

٣٣	من حـ/ المستلزمات الخدمية ٣٠٠٠٠٠٠٠
٣٧٣	من حـ/ إندثار آلات ومعدات ٣٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٥٥٠٠٠٠٠٠
١٣١	إلى حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية ٤٠٠٠٠٠٠٠
٢٣١٣	إلى حـ/ مخصص إندثار آلات ومعدات ٣٠٠٠٠٠

في حالة قبول مبدأ رسملة نفقات البحث والتطوير وفق الأحكام الواردة في شرح الدليل
تعتمد المعالجة الآتية:

١١٨٤	من حـ/ نفقات أبحاث وتجارب ٩٥٠٣٠٠٠٠
٣١	إلى حـ/ الرواتب والأجور ٢٥٠٠٠٠٠٠٠
٣٢	إلى حـ/ المستلزمات السلعية ٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية ٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٣٧٣	إلى حـ/ إندثار آلات ومعدات ٣٠٠٠٠٠

في حالة أيلولة المنافع الخاصة بالبحث والتطوير إلى جهات مستفيدة تعمل على
أساس اقتصادي بدون مقابل وفق الأحكام الواردة في شرح الدليل تعتمد المعالجة
المحاسبية الآتية:

١١٨	من حـ/ نفقات إيرادية مؤجلة
١١٨٤	حـ/ نفقات أبحاث وتجارب
٢٢٢	إلى حـ/ إحتياطي عام
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية
٣٧٣	إلى حـ/ إندثار آلات ومعدات

في حالة وجود إحتياطي البحث والتطوير تبوب المصاريف حسب تبويبها كما
في المثال السابق وفي حالة قبول مبدأ رسملة نفقات البحث والتطوير وفق الأحكام
الواردة في شرح الدليل تعتمد المعالجات المحاسبية الآتية:

١١٨٤	من حـ/ نفقات أبحاث وتجارب
٣٢	إلى حـ/ المستلزمات السلعية
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية

وينظم قيد بنفس مصروفات البحث والتطوير

من حـ/ إحتياطي بحث وتطوير

إلى حـ/ مذكورين

٢١ حـ/ رأس المال (في حالة حصول موافقة الجهات
المختصة على تعليية (رأس المال))

٢٢٢ حـ/ الإحتياطي العام (في حالة عدم حصول موافقة
الجهات المختصة على تعليية (رأس
المال))

موجودات ثابتة معنوية (١١٨٥):

وهي تلك النفقات التي تتحملها الوحدة نظير الحصول على حق الامتياز وبراءة
الاختراع وحقوق الطبع والنشر والتأليف وشهرة المحل.

مثال: بلغت كلفة براءة الاختراع التي حصلت عليها الشركة العامة للصناعات
الكهربائية من شركة جنرال الكترك لإنتاج المحركات (٧٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق وكلفة براءة الاختراع

١٢٨٥ من حـ/ موجودات ثابتة معنوية

٢٦٥ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٥ من حـ/ موجودات ثابتة معنوية

١٢٨٥ إلى حـ/ موجودات ثابتة معنوية

ديكورات وتركيبات وقواطع (١١٨٦):

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء ديكورات وقواطع في الساحة
الأمامية للمنشأة لغرض عرض سيارات الصالون التي ستقوم بإستيرادها
للمواطنين وقد بلغت كلفتها (٤.٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الديكورات

١٢٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع
٢٦٥ ٤٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع
١٢٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع

وقد عالج النظام المحاسبي الموحد الإندثار الخاص بالنفقات الإيرادية المؤجلة خارج مجموعة التخصيصات وذلك بإطفاءها مباشرة من تكلفة النفقة. ويجري إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة بأقساط سنوية بعد تحديد نصيب كل سنة مالية من تكلفة هذه النفقات وعلى ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة.

وتوزيع التكلفة على عدد من السنين بدلاً من سنة واحدة على أساس أن هذه السنوات قد استفادت من الأبواب التي غطتها، هذه النفقات الإيرادية المؤجلة لا تخضع لقواعد الإندثار بالشكل التي تخضع له الموجودات الثابتة وإنما هي نفقة يجب توزيعها على نتائج النشاط للوحدة الاقتصادية للفترة المقبلة بالإستناد إلى مدى فاعلية هذه النفقة في الغرض الذي أنفقت من أجله. أما متى يجري بدء الإطفاء للنفقة فأن ذلك يرتبط بإستحقاق هذه النفقة على الوحدة ذاتها. وتكون المعالجة القيدية كالآتي لكافة فقرات حساب النفقات الإيرادية المؤجلة. وذلك يجعل حساب الإندثار المقابل للنفقات الإيرادية المؤجلة مديناً وحساب تكلفة النفقة دائناً.

مثال: استناداً إلى المثال السابق فقد قررت الشركة العامة لتجارة السيارات إطفاء كلفة الديكورات والقواطع على مدى خمس سنوات:

$$٩٠٠٠٠٠٠ = ٥ \div ٤٥٠٠٠٠٠$$

إثبات قيد الإطفاء السنوي لكلفة الديكورات

٣٧٨ ٩٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إطفاء نفقات مؤجلة
١١٨٦ ٩٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع

إستبدال الموجودات الثابتة

قد تحقق مكاسب أو خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الاقتصادية بإستبدال بعض موجوداتها الثابتة بالقيمة السوقية بموجودات ثابتة ليست من نفس الصنف أو

نوع الموجود أو في حالة إستبداله من نفس الصنف إضافة إلى دفع نقدي نتيجة الفرق الحاصل بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات والقيمة السوقية العادلة التي تقبلها البائع فإن الخسائر الناشئة عن فروقات القيمة الدفترية والقيمة السوقية تعتبر خسائر رأسمالية ويعترف بها.

مثال: إستبدلت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة صالون كلفتها التاريخية (٦) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١.٥) مليون دينار بسيارة صالون من أحد معارض السيارات بسعر (٤) مليون دينار مع دفع مبلغ (١.٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستبدال

١١٤١	٤٠٠٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل بالسيارات
٢٣١٤	١٥٠٠٠٠٠ من حـ / مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
٢٢١٤	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة
١١٤١	٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل بالسيارات
١٨٣	١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

وبالعكس إذا كانت السيارات المستبدلة كلفها التاريخية (٤) مليون دينار، والمستلمة قيمتها العادلة (٦) مليون دينار فتكون المكاسب (٢) مليون دينار ويثبت على حساب إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة.

المعالجة المحاسبية لقيمة الموجودات المتضررة والمفقودة:

١ - الموجودات الثابتة المتضررة :

تسجل القيمة الدفترية للموجودات الثابتة والمخزنية المتضررة (كلياً أو جزئياً) على حساب مخزن المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤)، ولأغراض تمييز هذه الحالة عن الحالة الإعتيادية يجري فتح حسابين على المستوى الخماسي، يخص الأول (٣٥٤١) للمخلفات والمستهلكات من جراء النشاط الجاري الاعتيادي، ويخص الثاني (١٣٥٤٢) للمخلفات والمستهلكات الناتجة عن ظروف غير إعتيادية (ومنها أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير) ونعرض أدناه أمثلة لبعض هذه المعالجات في ظل الظروف غير الإعتيادية أما الأمثلة في ظل الظروف الإعتيادية سنبينها عند التطرق إلى حساب مخزن المخلفات والمستهلكات.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الجلدية إلى حريق في مراب السيارات وقد أدى الحريق إلى أضرار في (١٠) سيارات عائدة للشركة وبنائة المراب وقدرت الأضرار كما يأتي:

السيارات

- نسبة أضرار السيارات (١٠٠%).
- كلفة السيارات المتضررة (١٥) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم للسيارات المتضررة (٧.٥) مليون دينار.

المبنى

- نسبة الأضرار (٦٠%).
- كلفة المبنى المتضرر (٦٠) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم (٩) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المتضررة

١٣٥٤٢	من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية
٢٣١٤	من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١١	إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

إثبات أضرار المبنى

٣٦٠٠٠٠٠٠	= ٦٠% × ٦٠٠٠٠٠٠٠	دينار أضرار المبنى
٥٤٠٠٠٠٠٠	= ٦٠% × ٩٠٠٠٠٠٠٠	دينار مخصص إندثار الجزء المتضرر
٣٠٦٠٠٠٠٠٠	= ٥٤٠٠٠٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠٠٠٠٠	دينار القيمة الدفترية للجزء المتضرر
١٣٥٤٢	من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية	
٢٣١٢	من حـ/ مخصص إندثار مباني ومنشآت وطرق	
١١٢١	إلى حـ/ المباني	

٢- الموجودات الثابتة المفقودة:

تسجل الموجودات الثابتة المفقودة في حساب فروقات الموجودات الثابتة لظروف غير عادية ويعد هذا الحساب وسيطا لحين تحديد المسؤولية التقصيرية.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الكهربائية إلى أعمال أدت إلى تدمير سيارتين لنقل الركاب بلغت كلفتها التاريخية (٨) مليون دينار والإندثار المتراكم (٣.٢) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المفقودة

٤٨٠٠٠٠٠ من حـ / فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣
٣٢٠٠٠٠٠ من حـ / مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال ٢٣١٤
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل الركاب ١١٤١١

وفي حالة تحديد المسؤولية التقصيرية يغلق حساب فروقات موجودات ثابتة حسب حالة تقصير منتسبي الشركة أو شخص خارجي في حالة منتسبي الشركة نتيجة إهمال ويضمن بمبلغ أكبر من الكلفة.

٣- التصرف بالموجودات الثابتة المتضررة:

أ- بيع الموجودات المتضررة

في حالة اتخاذ قرار ببيع الموجودات المتضررة أو أنقاضها وبعد اتخاذ الإجراءات الأصولية بشأن تشكيل لجان التثمين والإعلان والبيع وتسجيل المبالغ المقبوضة عن بيع هذه الموجودات لحساب مخزن المخلفات والمستهلكات وعلى وفق القيد الآتي:

من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
إلى حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

ب- إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة:

عند اتخاذ قرار بشأن إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة تشكل لجنة لتثمين تلك الموجودات بحالة ضررها ويجب أن لا تزيد هذه القيمة بأي حال عن القيمة الدفترية لها وتسجل هذه القيمة على حساب التكوين السلعي ولحساب مخزن المخلفات والمستهلكات، وكما يلي:

من حـ / مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

وبعد ذلك تسجل مصاريف إعادة الإعمار على حساب مشروعات تحت التنفيذ
لحين الإنتهاء من ذلك وتهيئة الموجودات للعملية الإنتاجية، عند ذلك تحول تكاليف
الأعمار (بضمنها القيمة التقديرية للموجودات المتضررة) إلى حساب الموجودات
الثابتة.

٤ - معالجة الخسائر الناجمة عن أضرار الحرب:

تعالج الخسائر الناجمة عن تضرر وفقدان الموجودات، وبعد استكمال إجراءات
الشطب وفق الصلاحيات القانونية بتنزيلها من الإحتياطيات وفي حالة عدم كفايتها
يجري تنزيلها من رأس المال وكما يلي:

أ- في حالة كفاية الإحتياطيات:

من حـ/ الإحتياطيات ٢٢

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣

ب- في حالة عدم كفاية الإحتياطيات:

من حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣

الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج (١١٧):

نباتات لأغراض العرض والإنتاج (١١٧١):

ويقصد بها المغروسات المعمرة لأكثر من سنة وتثمر بثلاث مراحل تتمثل في
فترة الإنشاء والتكوين، فترة الإثمار، فترة التناقص والإضمحلال، وتعالج المبالغ
المنفقة خلال فترة الإنشاء والتكوين قبل فترة الإثمار نفقات رأسمالية وتشمل حصة
الأرض من نفقات الاستصلاح، بدل استئجار الأراضي، عداد وتسوية الأرض وفتح
السواقي، ثمن شتلات ومصاريف غرسها، التسميد، مكافحة الأمراض، وأجور العمالة

والخبراء والمشرفين عن العمل في تلك الفترة. وتعتبر المصروفات على المزروعات خلال فترة الإثمار مصروفات إيرادية وتبويب حسب نوع المصروفات، وتثبت قيمة النقص في القدرة الإنتاجية خلال فترة التناقص والاضمحلال في حساب الإهلاك وينزل من قيمة الموجودات (المزروعات المعمرة)، وتحلل إلى:

١١٧١١ نباتات لأغراض العرض

١١٧١٢ نباتات لأغراض الإنتاج

مثال: قامت الشركة العامة للمحاصيل الصناعية بشراء شتلات الزيتون بمبلغ (١٠) مليون دينار وغرسها في مساحة أعدت لها، وقد بلغت مصاريف استصلاح وإعداد الأرض (٢) مليون دينار ومصاريف التسميد (١٠٠) ألف دينار وأجور العمال والحراس والمشرفين خلال السنة (٣) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الشراء

١٢٧١٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستحقاق مصاريف الاستصلاح والتسميد

١٢٧١٢ ٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١٧١٢ ١٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

١٢٧١٢ ١٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

إثبات قيد أجور العمال والحراس والمشرفين على العمل

١١٧١٢ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

١٨٣ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

حيوانات لأغراض العرض والإنتاج (١١٧٢):

ويقصد بها القطيع الإنتاجي من الحيوانات غير الموجهة للبيع وتتضمن كافة القطيع الإنتاجي سعر الشراء مضافاً إليها كافة الكلف المصروفة عليه لغاية دخوله مرحلة الإنتاج، وعند شراء حيوانات جديدة وتعدد أسعار عناصر القطيع من الصنف الواحد فيعتمد معدل سعر التكاليف، أما بالنسبة للمواليد المعدة للقطيع الإنتاجي فيعتمد القيمة العادلة ثم تضاف المصاريف المنفقة عليها لغاية دخولها للإنتاج. وتحلل إلى ما يلي:

١١٧٢١ حيوانات لأغراض العرض

١١٧٢٢ حيوانات لأغراض الإنتاج

مثال: اشترت الشركة العامة لإنتاج الألبان قطيع عجول عدد (٨٠) عجل متقاربة الأسعار، وبمبلغ (٨٠) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التلقيح (٢) مليون دينار، ومصاريف العلف خلال السنة (٤) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الشراء

١٢٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

١٢٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

إثبات قيد إستحقاق مصاريف التلقيح والعلف

١١٧٢٢ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إثبات قيد التسديد

٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

المخزون (١٣):

وهي تلك المواد المخصصة لتشغيل الطاقة الإنتاجية للوحدة الإقتصادية وتسفر حركتها عن وجود أرصدة في المخازن إضافة إلى سلع دخلت مراحل الإنتاج وأصبحت تحت التشغيل أو إنتاج تام. وتتدخل المستلزمات السلعية عادة في إنتاج سلعة أو خدمة وتساعد على تسيير العمل أو إدارة العمليات الإنتاجية وتأخذ دورة تبدأ في عملية الشراء ثم الخزن والإستخدام كما في الوحدات الصناعية. ويقابل المستلزمات السلعية مشتريات بغرض البيع في النشاط التجاري وهي مخزون الإنتاج النباتي والحيواني التام وغير التام ومخزون الأراضي المعدة للبيع. ويقيم المخزون من البضاعة في نهاية السنة المالية بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل وتتكون الكلفة التاريخية للبضاعة المشتراة من سعر الشراء مطروحاً من الخصم التجاري وأية تنزيلات أو منح أو إعانات أو ضرائب معادة متعلقة بالشراء ومضافاً إليه كافة الرسوم والضرائب المتعلقة بالشراء وأية مصاريف متعلقة بها لغاية إدخالها إلى مخازن الوحدة.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حسابات المخزون إلى حسابات فرعية محققاً رقابة بحصر حركة الإضافة إلى المخزون والصرف منها. إذ يعمل الحساب مديناً بتكلفة المشتريات وقيمة المرتجعات من الأقسام الإنتاجية والخدمية بالوحدة خلال الفترة ودائناً بقيمة ما يصرف منها إلى الأقسام. إضافة إلى ذلك التجأ النظام لتوسيط حساب المجهزين التجاريين عند شراء المواد المخزنية والبضائع وعالج المصروفات الإضافية للشراء على أساس تحديد كلفة المشتريات لحين تسليمها إلى المخازن وعليه فإن مصاريف النقل والتأمين وكافة المصاريف الأخرى تعتبر ضمن كلفة مخزون المستلزمات السلعية والبضائع وخصص هذا الفصل للمعالجات القيدية الآتية:-

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء المحلي والخارجي.

ثانياً- مخزون المخلفات والمستهلكات.

ثالثاً- مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع بغرض البيع.

رابعاً- إتمادات مستندية لشراء مواد لحساب الغير.

خامساً- بضائع لدى الغير.

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع في حالتي الشراء المحلي والخارجي:

١- الشراء المحلي:

١-١ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الصوفية بشراء أقطان من أحد المزارعين بكلفة (٨٠) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

٨٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١
٨٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤

إثبات قيد التسديد

٨٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢-١ مخزون الوقود والزيوت (١٣٢):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء زيوت ووقود للأقسام الإنتاجية والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية بكلفة (٣.٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١

إثبات قيد التسديد

٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١
٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣-١ مخزون الأدوات الإحتياطية (١٣٣):

مثال: قام المجمع الصناعي في ديبالى بشراء أدوات إحتياطية للرافعات والسيارات من الشركة العامة لتجارة السيارات بكلفة قدرها (١٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الأدوات الإحتياطية ١٣٣
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١

إثبات قيد التسديد

١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤-١ مخزون مواد التعبئة والتغليف (١٣٤):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء (١٠٠٠٠٠) صندوق كارتوني لتعبئة قناني الماء المقطر من القطاع الخاص بكلفة (٣) مليون دينار، كما جرى شراء (١٠٠٠) صندوق بلاستيكي لتعبئة قناني الماء المقطر المخزونة في الشركة بكلفة (٨.٥) مليون دينار وذلك من القطاع التعاوني.

إثبات قيود إستحقاق الشراء

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣٤١
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة ١٣٤٢
٨٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع تعاوني ٢٦١٢

إثبات قيد التسديد

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع تعاوني ٢٦١٢
١١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

١-٥ مخزون المتنوعات (١٣٥):

مثال: قامت الشركة العامة للحديد والصلب بشراء (٢٠٠) بدلة من الشركة العامة للخياطة لغرض توزيعها على العاملين، وقد بلغت كلفتها (٢) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣٥٥	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / مخزون تجهيزات العاملين
٢٦١١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / مجهزون قطاع عام
١٨٣	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

٢- الشراء الخارجي:

ويرتبط ذلك بالإتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة ويهدف حساب الإتمادات إلى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية أو بضائع بغرض البيع.

٢-١ مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (١٣٧):

مثال: قامت شركة المخازن العراقية بإستيراد عطور من فرنسا بلغت كلفتها كالاتي:

١٠٠٠٠٠	دينار	مصاريف فتح الإتماد
٢٥٠٠٠٠٠٠	دينار	قيمة مستندات الشحن
١٥٠٠٠٠٠٠	دينار	رسوم كمركية
٥٠٠٠٠	دينار	مصاريف نقل وإخراج وتحميل

إثبات قيد مصاريف الفتح

١٣٨١	١٠٠٠٠٠٠ من حـ / إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣	١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

١٣٨١	٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣	٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الرسوم الكمركية

- ١٣٨١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

- ١٣٨١ ٥٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨١١ ٥٠٠٠٠ إلى حـ/ صندوق المركز

إثبات قيد غلق الإعتاماد بإستلام المواد

- ٣٥١٢١ ٢٦٦٥٠٠٠٠ من حـ/ مشتريات لحساب الوحدة الإقتصادية
١٣٨١ ٢٦٦٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

ملاحظة: لم يطبق أسلوب قيد الإستحقاق بتوسيط حساب المجهزين التجاريين وذلك بهدف تبسيط العمل وإمكانية إستخراجهُ من واقع التصاريح الجمركية.

٢-٢ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة لمقاطع الألمنيوم بإستيراد ألمنيوم من شركة البحرين للألمنيوم وقد بلغت كلفتها كالاتي:

- ٤٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح
١٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تعديل وتمديد
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحنة الأولى
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحنة الثانية
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار رسوم كمركية لكل شحنة
٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وحمالية لكل شحنة

إثبات قيد مصاريف الفتح

- ١٣٨١ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف التعديل

- ١٣٨١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الأولى

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات تسديد الرسوم الكمركية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

١٣٨١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المركز

استخراج كلفة الشحنة الأولى

دينار	٢٠٠٠٠٠	× ٤٠٠٠٠٠	
مصاريف فتح للشحنة الأولى			= ١٠٠٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠٠٠
دينار	٧٥٠٠٠	× ١٥٠٠٠٠	
مصاريف التمديد للشحنة الأولى			= ١٠٠٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠٠٠
قيمة مستندات الشحن	دينار ٥٠٠٠٠٠٠٠		
قيمة رسوم كمركية	دينار ٥٠٠٠٠٠٠		
قيمة نقل وحمالية	دينار ٣٠٠٠٠٠٠		
	<u>دينار ٥٥٥٧٥٠٠٠</u>		

إثبات قيد غلق الشحنة الأولى من الإعتقاد بإستلام المواد

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية
١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/ إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

إثبات تسديد قيمة مستندات الشحنة الثانية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الرسوم الكمركية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

١٣٨١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

١٨١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المركز

إثبات قيد غلق الإعتماد بإستلام الشحنة الثانية

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/مخزون الخامات والمواد الأولية

١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

ثانيا: مخزون المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤):

في حالة كون المخلفات محدودة العدد وذات قيمة كبيرة فيعتمد أسلوب السيطرة الكمية والقيمية أما إذا كانت كثيرة العدد ومنخفضة القيمة ويصعب إخضاعها للسيطرة القيمية فيكتفى حينئذ بالسيطرة الكمية فقط ويشمل هذا الحساب على المخلفات والمستهلكات الناتجة من جراء النشاط الجاري الاعتيادي(حـ/١٣٥٤١) والناتجة عن ظروف غير إعتيادية حـ/١٣٥٤٢ (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير). ونعرض نموذج قيدي لكلا الأسلوبين:

١- السيطرة على المخلفات:

أ- السيطرة الكمية:

لا تنظم قيود محاسبية عند إستلام المخلفات في المخازن أما عند البيع فان قيمة المبيعات تعالج مع حساب الإيراد مباشرة وكما يلي:-

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١

XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي نهاية السنة يجرّد رصيد المخزون من المخلفات والمستهلكات ويسعر وينظم به القيد الآتي:

XXX من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الأسلوب الذي يعالج فيه تغير المخزون بشكل عام في حساب (إيراد بيع مخلفات ومستهلكات).

ب- السيطرة القيمية والكمية:

في مثل هذه الحالة تثبت بالقيمة التقديرية وتعالج قيدياً عند إستلامها من العملية الإنتاجية في مخزن المخلفات بالقيود الآتي:

XXX من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وعند بيع المخلفات يجري تنظيم القيد الآتي بعد أن يأخذ فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية

عند البيع بالكلفة القياسية

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

عند البيع بأكثر من الكلفة القياسية

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

أما عند البيع بأقل من الكلفة القياسية فعندئذ يكون حـ/إيراد بيع مخلفات (٤١٧) جديد بالفرق وبطبيعة الحال لا توجد حاجة لتنظيم قيود جردية في نهاية السنة عند إعتقاد أسلوب الثاني عدا ما هو متعلق بتغير حجم الخزين.

٢- السيطرة على المستهلكات:

أما بالنسبة للمستهلكات فيعتبر مخزن المخلفات والمستهلكات مديناً بصافي قيمتها الدفترية عند الإستلام.

مثال: قامت مديرية توزيع كهرباء بغداد ببيع سيارة حمل بمبلغ (٢) مليون دينار علماً بأن كلفتها بلغت (١٠) مليون دينار وإندثارها المتراكم (٧) مليون دينار.