

مثال(١): لدى جرد أمانة الصندوق في شركة المخازن العراقية لوحظ وجود نقیصة قدرها (٤٥٠) ألف دينار.

١٦٦٥١ ٤٥٠٠٠٠ من حـ/فروقات نقدية

١٨١ ٤٥٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية بالصندوق

مثال(٢): لدى جرد مخزن الأدوات الإحتياطية في مديرية مركز التدريب المهني في ديالى ظهرت زيادة قيمتها (٦٠٠) ألف دينار.

١٣٣ ٦٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن الأدوات الإحتياطية

١٦٦٥٢ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/فروقات مخزنية

٦-٦ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية(١٦٦٦):

ويمثل هذا الحساب مبالغ الفروقات المدينة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية والثابتة لظروف غير إعتيادية مثل(الحرائق، الفيضانات، الأعمال العسكرية) ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقیصة والجانب الدائن فروقات الزيادة.وكما يلي:-

من حـ/فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية ١٦٦٦

١٨١ إلى حـ/نقدية بالصندوق

١٨٢ سلف مستديمة

أو

١٣ إلى حـ/المخزون

١١ إلى حـ/الموجود الثابت(حسب النوع)

٦-٧ رواتب وأجور مستحقة (٢٦٦٤):

ويمثل هذا الحساب إستحقاقات المنتسبين من الرواتب والأجور الواجبة الدفع.

مثال(١): بلغ مجموع الرواتب الاسمية لمنتسبي شركة الصناعات الكهربائية (٤٠)

مليون دينار، في حين كانت المخصصات الشهرية والاستقطاعات لحساب

الغير كما يلي:-

١٦٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات عائلية

٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات مهنية وفنية

١٠٠٠٠٠٠٠ دينار أجور أعمال إضافية

٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار سلف العقاري

فيكون القيد المحاسبي في سجلات الشركة كما يلي:

من مذكورين

٣١١١ /الرواتب ٤٠٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٤ /مخصصات عائلية ١٦٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٥ /مخصصات فنية ومهنية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٦ /أجور أعمال إضافية ١٠٠٠٠٠٠٠٠

إلى مذكورين

٢٦٧٢ /استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٦٦٤ /رواتب وأجور مستحقة ٨٤٠٠٠٠٠٠٠

٦-٨ رواتب وأجور معادة (٢٦٦٥):

ويجعل هذا الحساب دائناً بالأجور والرواتب المعادة للصندوق من قبل لجنة توزيع الرواتب وذلك لعدم وجود ذوي العلاقة أو تمتعهم بإجازات أثناء عملية توزيع الرواتب ويكون القيد:

١٨١١ من /صندوق المركز

٢٦٦٥ إلى /رواتب وأجور معادة

٦-٩ هيئة التقاعد الوطنية ودائرة التقاعد والضمان الإجتماعي(٢٦٦٦) (٢٦٦٧):

ويجعل كلا الحسابين دائناً بما يجري استقطاعه من المنتسبين عن التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي وبالإضافة إلى تثبيت حصة الوحدة الإقتصادية من هذه التوقيفات والضمان الاجتماعي ويجعل الحساب مديناً بما يجري تسديده لهذه الجهات.

قيد تثبيت حصة الوحدة الإقتصادية من التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي

٣١٤١ من /حصة الوحدة الإقتصادية في التقاعد

٢٦٦٦ إلى /هيئة التقاعد الوطنية

٣١٥١ من /حصة الوحدة الإقتصادية في الضمان

٢٦٦٧ إلى /دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال

٧- السلف (١٦٧):

يمثل هذا الحساب حركة جميع المبالغ الممنوحة من قبل الوحدة لمنتسبيها سواء كانت لتأدية أعمال لها أو سلف شخصية. وقد ميز النظام ثلاثة أنواع من السلف وهي السلف لأغراض النشاط، سلف المنتسبين، سلف الزواج.

٧-١ سلف لأغراض النشاط (١٦٧١):

يشمل هذا الحساب مبالغ السلف المؤقتة التي تدفع للعاملين لتغطية نفقات لها علاقة بعمل الوحدة ولا تكتسب صفة الديمومة.

مثال: قامت الشركة العامة لإستيراد الحديد والخشب بتأليف لجنة لشراء بعض الرفاعات من السوق المحلي وقد جرى تسليف اللجنة مبلغ (١٥) مليون دينار.

١٦٧١	من حـ/سلف لأغراض النشاط	١٥٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠

٧-٢ سلف المنتسبين (١٦٧٢):

وهي المبالغ التي تمنح للمنتسبين لأغراضهم الخاصة أو تدفع نيابة عنهم وتسترد منهم خلال الفترة، مثل قيام الوحدة بشراء دراجات للعاملين يقسط ثمنها وتخصم من رواتبهم.

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الهندسية بتسديد مبلغ (٣٥٠) ألف دينار إلى هيئة التقاعد الوطنية وذلك عن إضافة خدمة لأحد عامليها وقد اعتبر المبلغ كسلفة عليه تستقطع من راتبه.

١٦٧٢	من حـ/سلف المنتسبين	٣٥٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٣٥٠٠٠٠

٧-٣ سلف الزواج (١٦٧٣):

مثال: قدم احد المنتسبين في الشركة العامة للغزل والنسيج طلباً بمنحه سلفة زواج قدرها مليون دينار استناداً إلى القوانين والتعليمات النافذة.

١٦٧٣	من حـ/سلف الزواج	١٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٠٠٠٠٠٠

٨- استقطاعات لحساب الغير (٢٦٧):

وقد ميز النظام بين نوعين من الاستقطاعات وهي:

٨-١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير (٢٦٧١):

ويجعل هذا الحساب دائماً بجميع المبالغ التي يجري استقطاعها من إستحقاق المنتسبين بالوحدة لصرفها إلى مستحقيها ويجعل الحساب مديناً بما يسدد لتلك الجهات من مبالغ. وغالبا ما تكون الاستقطاعات ناجمة عن اشتراكات أو جزاءات أو أقساط تأمين.

٨-٢ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير (٢٦٧٢):

ويجعل هذا الحساب دائماً بجميع المبالغ التي يجري استقطاعها من الغير (المقاولين، متعهدي النقل، متعهدي توريد) لصرفها إلى مستحقيها ويجعل الحساب مديناً بما يسدد لتلك الجهات من مبالغ.

مثال(١): قيام بلدية بعقوبة باستقطاع مبلغ (٥٠٠) ألف دينار عن القسط الجامعي لأحد موظفيها.

٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

مثال(٢): قيام بلدية اليوسفية باستقطاع مبلغ (١.٥) مليون دينار من مقاول لحساب ضريبة الدخل من الذرعة المنجزة والبالغة (٥٠) مليون دينار.

٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المباني ١٢٢١

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧٢

٤٨٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٩- دائنو توزيع الأرباح (٢٦٨):

يمثل هذا الحساب الحصص التي تقرر تخصيصها من الفائض القابل للتوزيع بموجب حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر واستناداً إلى القوانين والقرارات والتعليمات الصادرة بشأن تحديد نسبة وإسلوب التوزيع للفائض ويجعل هذا الحساب

دائماً بالحصص الموزعة للجهات المحددة بالقوانين الخاصة بالتوزيع ومديناً بما يجري سدادهُ من تلك الحصص.

من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١
إلى حـ/دائنو التمويل وتوزيع الأرباح ٢٦٨

النقدية في الصندوق ولدى المصارف:

النقود (١٨):

ويمثل الأموال النقدية التي بحوزة الوحدة سواء في الصندوق أو لدى المصرف أو على شكل سلف لدى اللجان المؤلفة من قبلها. وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم النقد إلى المجموعات الآتية:

١٨١	نقدية بالصندوق
١٨٢	سلف مستديمة
١٨٣	نقدية لدى المصارف
١٨٤	نقدية لدى الخزائن
١٨٥	صكوك وحوالات

١ - النقدية بالصندوق (١٨١):

ويشمل هذا الحساب حركة النقود بصندوق إدارة الوحدة وفروعها ومعارضها. إن كافة المبالغ الواردة للوحدة والمقبوضة تصبح مدينة على حساب الصندوق وتصبح الجهة التي قامت بالتسديد دائنة. أما المدفوعات التي تظهر في حساب الصندوق فهي تقتصر على ما يودع في الحساب الجاري للوحدة مع المصرف. وقد قسم النظام النقدية بالصندوق إلى صندوق المركز، الفروع، والمعارض وذلك لغرض حصر المعاملات المالية التي تجري في كل منها على حدا.

مثال: بلغت المبيعات النقدية لمعرض الشركة التجارية العراقية في الكرادة الشرقية لأحد الأيام (٦٠) مليون دينار وقد جرى إيداعها لدى مصرف الرافدين - فرع الكرادة لحساب الشركة وأرسل إشعار الإيداع مع قوائم البيع إلى قسم الحسابات في المديرية العامة.

- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/صندوق المعارض ١٨١٣^(١)
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/المدينون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ١٦١
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المعارض ١٨١٣

٢- سلف مستديمة (١٨٢):

وهي السلف التي تتصف بالديمومة خلال السنة المالية مثال ذلك سلف لجان المشتريات والنثرية والطابع والإخراج الكمركي. ويكون هذا الحساب مديناً بما يجري إستلامه من الصندوق أو المصرف.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بتسليف لجنة المشتريات (سلفة مستديمة) مبلغ مليون دينار لغرض ملاءة المشتريات الطارئة.

- ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف مستديمة ١٨٢
- ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

جرى الطلب إلى اللجنة فيما بعد لشراء أدوات إحتياطية لوسائل النقل المستخدمة في نقل المنتسبين. ونفذت اللجنة ذلك وبلغت كلفة الأدوات (٦٠٠) ألف دينار. ولغرض تعزيز السلفة المستديمة يجري القيد الآتي:

- ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن الأدوات الإحتياطية ١٣٣
- ٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ٢٦١

قيد التسديد

- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ٢٦١
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- نقدية لدى المصارف (١٨٣):

يكون هذا الحساب مديناً بالإيداعات في الحساب الجاري لدى المصرف سواء كانت نقداً أو صكوكاً أو إشعارات ويجعل دائناً بما يجري دفعه من صكوك أو

(١) إذا كان بالإمكان تحليل مبيعات المعارض حسب قطاعات المدينون التجاريون فيجعل حساباتهم دائنة أما إذا لم يتمكن حصرهم لكون البيع كان مباشراً فيمكن اعتبارهم مدينون قطاع خاص أفراد.

إشعارات خصم ويستخدم حساب المصرف في تمويل عمليات الوحدة الجارية وتسديد التزاماتها إضافة إلى استخدام هذا الحساب لغرض الإنفاق على النشاطات الإستثمارية. **مثال:** بلغت المقبوضات النقدية في الشركة العامة للخياطة ليوم ٢٠٠٦/٨/١١ مبلغ (١٥) مليون دينار جرى إيداعها بالحساب الجاري في المصرف.

١٨٣ من حـ/ نقدية لدى المصارف
١٨١١ إلى حـ/ صندوق المركز

قامت الشركة المذكورة بسحب صافي إستحقاق المنتسبين من الرواتب والأجور في نهاية الشهر وقد بلغت (٤٨٥٢٠٠٠) ألف دينار جرى تنظيمه بصك وجرى سحبه من المصرف.

٢٦٦٤ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٤- نقدية لدى الخزائن (١٨٤):

وفي هذه الحالة لا تختلف المعالجة القيدية عما هو ذكر في حالة النقدية لدى المصارف. ويستخدم هذا الحساب في فروع الوحدات المتواجدة في الأفضية والنواحي التي لا يتوفر فيها مصرف وإنما توجد خزائن تابعة للمحافظات (خزائن مركزية).

٥- الصكوك والحوالات (١٨٥):

في بعض الحالات تكون المبالغ المقبوضة من قبل الوحدة عن تسديدات دائنة على شكل صكوك مسحوبة على فروع للمصرف في غير محافظة الوحدة وفي هذه الحالة يجري إرسال الصك لغرض التحصيل ولا يسجل لحساب الوحدة الإقتصادية أو الوحدة إلا عند إستلام إشعار التحصيل.

مثال: استلمت الشركة العامة لتجارة السيارات مبلغ (١٨٠) مليون دينار من الشركة العامة لصناعة المطاط في القادسية وذلك لقاء وسائل النقل المباعة إليها، وقد جرى إيداع الصك لدى المصرف من قبل الشركة.

١٨١١ من حـ/ صندوق المركز
١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

١٨٥١ من حـ/صكوك وحوالات قيد التحصيل

١٨١١ إلى حـ/صندوق المركز

وقد ورد فيما بعد إشعار المصرف باستحصال المبلغ وسجل لحساب الشركة.

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف

١٨٥١ إلى حـ/صكوك وحوالات قيد التحصيل

في بعض الحالات قد يجري إعادة الصك وعدم صرفه بسبب وجود خطأ فيه
ففي هذه الحالة ينظم القيد الآتي. ويجري إعادة الصك إلى العميل.

١٨٥٣ من حـ/ صكوك وحوالات مرفوضة

١٨٥١ إلى حـ/ صكوك وحوالات قيد التحصيل

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام

١٨٥٣ إلى حـ/ صكوك وحوالات مرفوضة

رأس المال والإحتياطيات والتخصيصات:

رأس المال (٢١):

عبارة عن مقدار الأموال التي تمتلكها الوحدة عند تأسيسها أو خلال فترة
تواجدها وذلك لتمشية أعمالها وهي إما أن تكون أموال مستلمة من قبلها نقداً أو عيناً
مدفوعة من قبل المساهمين أو عن طريق مساهمة الحكومة.

(١) ويجري توفير قيمة الموجودات في وحدات القطاع العام وذلك عن طريق إنشائها
من قبل الدولة واستناداً إلى ميزانية مشاريع الخطة ووفق المبالغ المرصدة في تلك
الميزانيات. ويجري تنفيذ المشاريع التي تؤسس لأول مرة إما عن طريق الدوائر ذات
العلاقة المنفذة لمشاريع الخطة. وفي هذه الحالة فإن الوحدة تقوم بإستلام المشروع
كاملاً بكافة أصوله وينظم القيد الآتي:

١١٢١ من حـ/مباني

١١٢٢ من حـ/مخازن وخزانات وسابيلوات

١١٣ من حـ/آلات ومعدات

١١٤ من حـ/وسائل نقل وانتقال

١١٥	من حـ/ عدد وقوالب
١١٦	من حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب
١١٨	من حـ/ نفقات إيرادية مؤجلة
١٣١	من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية
١٨٣	من حـ/ نقدية لدى المصارف
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

أو أن يجري تنفيذ تكوين المشروع أمانة من قبل الوحدة الإقتصادية الرئيسية التي ستنقل إليها الوحدة الفرعية بعد التكوين وفي هذه الحالة فإن التخصيصات السنوية ستنقل إلى الوحدة الإقتصادية الرئيسية لغرض الصرف على إنشاء المشروع وتكون المعالجة القيدية كما ورد في حالات إقتناء الموجودات عن طريق التمويل المركزي.

(٢) ما تحتجزه الوحدة خلال حياتها من الفائض المتحقق من نشاطها وذلك طبقاً للقوانين والتعليمات الصادرة بهذا الشأن فيكون القيد الآتي:

٢٨١	من حـ/ حساب النشاط الجاري
٢٢٢	إلى حـ/ إحتياطي عام
٢٢٢	من حـ/ إحتياطي عام
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

الإحتياطيات (٢٢):

وهي تلك المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري بعد أن يجري ترحيل الإستخدامات والموارد وتكون الإحتياطيات دائنة نتيجة الفائض. وقد قسمت الإحتياطيات بموجب النظام المحاسبي إلى:

١ - إحتياطيات رأسمالية (٢٢١):

المبلغ المحتجز من الفائض والمستثمر في توسعات الوحدة المستقبلية لتجديد الموجودات أو إستبدالها أو إجراء التوسعات أو لغرض مواجهة ارتفاع الأسعار في الأصول.

٢- إحتياطي عام (٢٢٢):

المبلغ المحتجز من الفائض تنفيذاً للنصوص القانونية والتعليمات.

٣- إحتياطيات متنوعة (٢٢٣):

المبلغ المحتجز من الفائض لتكوين إحتياطي غير الإحتياطيات المشار إليها أعلاه وفقاً للقوانين التي تتضمنها.

٤- الفائض المتراكم (٢٢٤)

ويمثل المتراكم من الرصيد المرحل للفائض المتبقي من حساب النشاط الجاري بعد إجراء تكوين الإحتياطيات المقررة من قبل الوحدة ووفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة بهذا الشأن.

٥- العجز المتراكم (٢٢٥)

ويمثل المتراكم من الرصيد المدين لحساب النشاط الجاري المرحل لهذا الحساب وتظهر نتيجة النشاط مدينة (عجز) عندما تكون الإستخدامات أكثر من الموارد.

وتكون المعالجة القيدية لفقرات الإحتياطي (١) و (٢) و (٣) كالتالي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢ إلى حـ/الإحتياطيات (حسب نوعها)

والمعالجة القيدية للفائض المتراكم كالتالي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢٤ إلى حـ/الفائض المتراكم

والمعالجة القيدية للعجز المتراكم كالتالي:

٢٢٥ من حـ/العجز المتراكم

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

أما إطفاء العجز المتراكم فيجري وفقاً لأحكام القوانين النافذة.

التخصيصات (٢٣):

هي تلك الأعباء التي يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة والتي تتحملها نتائج أعمال السنة المختصة وتتمثل بـ:

١. الإندثارات
٢. الديون المشكوك في تحصيلها
٣. مصروفات الشراء
٤. الخسائر المتوقعة لمشاريع قيد الإنجاز
٥. مصاريف الصيانة المحتملة
٦. هبوط أسعار المخزون السلعي
٧. هبوط أسعار الاستثمارات المالية

١- مخصص الإندثار المتراكم (٢٣١):

ويمثل مجموع إهلاكات وإندثار الأصول الثابتة لغرض الاستفادة منها عند إعادة تجديد هذه الأصول من ناحية وتحميل حساب العمليات الجاري للسنة المالية بجزء من كلفتها بما يعادل استخدام هذه الموجودات في تلك السنة. ويحتسب المخصص وفق الأسس والقواعد المنصوص عليها بنظام وتعليمات الوحدة أو القوانين والأنظمة المعمول بها في الدولة. ويجعل الحساب دائماً بالإندثار السنوي ومديناً بالإندثار المتراكمة للأصول المشطوبة أو المنقولة أو المباعة. وقد عالج النظام المحاسبي مخصص الإندثار ضمن مجموعة مصاريف الإندثار (٣٧).

١-١ المعالجة القيدية لقيود مخصص الإندثار:

أ) عند احتساب الإندثار

من حـ/ إندثار الآت ومعدات ٣٧٣
إلى حـ/ مخصص إندثار الآلات والمعدات ٢٣١٣

ب) عند غلق الإندثار في حساب النشاط الجاري

من حـ/ حساب النشاط الجاري ٢٨١
إلى حـ/ إندثار الآت ومعدات ٣٧٣

٢-١ المعالجة القيدية للموجودات المستهلكة:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية باستهلاك عدد من الأثاث بلغت كلفته (١٥) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١٣.٥) مليون دينار وقد سلمت المستهلكات من الأثاث إلى مخزن المخلفات.

٢٣١٦ من حـ/مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ١٣٥٠٠٠٠٠
١٣٥٤١ من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية ١٥٠٠٠٠٠
١١٦١ إلى حـ/الأثاث ١٥٠٠٠٠٠٠

٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٢٣٢):

ما يحتجز من الأرباح لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها أو الديون التي تعدم وقد عالج النظام المحاسبي المخصص للديون المشكوك في تحصيلها ضمن مجموعة المصاريف التحويلية المتنوعة (٣٨٣) في حساب ديون مشطوبة (٣٨٣٣). ويجعل الحساب دائماً بالتخصيص الواجب مقابلته للديون المشكوك في تحصيلها ومديناً بمبالغ التي يتقرر إعدامها.

مثال: قررت الشركة الوطنية للتسويق وإدامة المعدات تخصيص مبلغ لمواجهة عدم إيفاء بعض من المدينون بالتزاماتهم بتسديد أوراق القبض. واعتمدت نسبة (٢%) من رصيد أوراق القبض في نهاية السنة البالغة (١٠) مليون دينار لهذا الغرض.

٢٠٠٠٠٠ من حـ/ديون مشطوبة ٣٨٣٣
٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢
٢٠٠٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١
٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة ٣٨٣٣

وفي خلال الفترة المالية اللاحقة تقرر إعدام بعض الديون التي لم يقم المدينون بالإيفاء بالتزاماتهم وقد بلغت (٨٥) ألف دينار.

٨٥٠٠٠ من حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢
٨٥٠٠٠ إلى حـ/أوراق قبض قطاع خاص ١٦٢٤

في نهاية السنة المالية تقرر اخذ المخصص ذاته وبنفس النسبة من رصيد أوراق القبض البالغ (٨٠٥) مليون دينار.

رصيد حساب تخصيص في بداية السنة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار
ينزل الديون المشطوبة ٨٥٠٠٠٠ دينار

الرصيد ١١٥٠٠٠

دينار ١٧٠٠٠٠

الفرق ٥٥٠٠٠

التخصيص الواجب مواجهته في نهاية السنة

٣٨٣٣

٥٥٠٠٠ من حـ/ديون مشطوبة

٢٣٢

٥٥٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٨١

٥٥٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري

٣٨٣٣

٥٥٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة

٣- مخصص مصروفات الشراء (٢٣٤):

ويمثل المبالغ التي جرى تخصيصها بصورة غير مباشرة مصاريف الشراء (للمواد المستوردة غالباً) التي لم يجرِ تحديدها فعلاً عند ورود البضاعة وإستلامها مخزناً والذي يتطلب الأمر تقييمها وتسعيرها لأغراض حسابات السيطرة المخزنية. ويعتمد في تقدير المبلغ على الخبرة السابقة في إستيراد ذات المادة وكلفتها الفعلية، ولم يعالج النظام المحاسبي الموحد هذا النوع من المخصص ضمن مجموعة الإستخدامات إلا انه يلاحظ أن المخصص له علاقة بالمشتريات وعليه فإن المعالجة انحصرت في حساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة أو لحساب الغير ويشمل بضائع بغرض البيع. ومن هذه المصاريف، عوائد الميناء، مصاريف الإخراج الكمركي، الرسوم الكمركية.

ويجعل حساب التخصيص دائماً بالمصاريف المقدرة الخاصة بالشراء ومديناً بالمصاريف الفعلية التي ترد فيما بعد ويجري تسوية الفرق ما بين المصاريف المقدرة والفعلية كالاتي:

أ) في حالة المواد مستوردة لصالح الوحدة:

١- جرى حصر الفرق خلال ذات السنة:

يجري تسوية الفرق في الحساب المقابل للإعتمادات المستندية التي جرى غلق الإعتماد. ففي النظم التي لا يوجد بها سيطرة قيمية على الخزين وتكتفي بالسيطرة الكمية (قطاع التجارة مثلاً) فإن التسوية تجري في حساب مشتريات بغرض البيع مستوردة لحساب الوحدة. أما في النظم ذات السيطرة القيمية والكمية فتجري التسوية

في حساب المخزون إذا كانت المادة لا زالت في المخزن وإذا كانت مصروفة للإنتاج فتجري التسوية على حساب المستلزمات السلعية المصروفة للإنتاج.

٢- جرى حصر الفرق في السنة اللاحقة:

ففي هذه الحالة تجري التسوية في حساب مصاريف سنوات سابقة أو إيرادات سنوات سابقة وذلك تبعاً لطبيعة الفرق الناشئ مديناً أو دائناً.

ب) في حالة المواد مستوردة لحساب الغير:

تجري التسوية على حساب أو لحساب مشتريات بغرض البيع مستوردة لحساب الغير إذا جرى حصر الفرق خلال ذات السنة وعلى حساب مصاريف سنوات سابقة أو لحساب إيرادات سنوات سابقة إذا جرى حصر الفرق في السنة اللاحقة.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بإستيراد مادة أقراص الزنك وعند غلق الإعتماد لورود البضاعة إلى مخازن الشركة لاحظ المسؤول عن مسك السجلات عدم ورود مصاريف عوائد الميناء ضمن الكلفة الكلية للمادة المستوردة. وعليه فقد جرى تقديرها بمبلغ (١.٢٥) مليون دينار وذلك لأغراض تسعير المادة مخزناً.

١٢٥٠٠٠٠ من حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١
١٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤

وقد وردت فيما بعد عوائد الميناء الفعلية وقد بلغت (١.٢) مليون دينار علماً بأن المادة قد جرى صرفها للإنتاج.

١٢٥٠٠٠٠ من حـ/مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤
١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠ إلى حـ/الخامات والمواد الأولية ٣٢١

٤- مخصص خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز (٢٣٥):

يمثل هذا الحساب المبالغ المقدرة لخسائر تنفيذ عقود الإنشاءات المتوقعة والتي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٥- مخصص مصاريف الصيانة المحتملة (٢٣٦):

يشمل هذا الحساب المبالغ المقدرة للمصاريف المحتملة لتنفيذ عقود الإنشاءات، التي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٦- مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي (٢٣٧):

يشمل هذا الحساب خسائر هبوط القيمة التحصيلية للمخزون السلعي عن الكلفة التاريخية في السنوات اللاحقة.

٧- مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية (٢٣٨):

يشمل هذا الحساب انخفاض أسعار الاستثمارات المالية المتداولة في السوق عن تكلفتها بتاريخ الميزانية نهاية السنة، ويخفض في حالة ارتفاع أسعار الاستثمارات المالية في السنة اللاحقة.

٨- تخصيصات متنوعة (٢٣٩):

يشمل هذا الحساب أية تخصيصات لم يرد ذكرها أعلاه المحتسبة لمواجهة غرض معين على أن يسمى ذلك الغرض بحساب فرعي مستقل ومن أمثلة ذلك مخصص انخفاض أقيام السلع ومخصص الدعاوى والغرامات .. الخ.

جاري مكشوف (٢٥١):

يظهر هذا الحساب مديونية الوحدة للمصرف ويمثل الحد الذي يسمح به المصرف ويمثل الحد الذي يسمح به التصرف للوحدة بالسحب لتمويل عملياتها المختلفة ولا تختلف المعالجة القيدية عما ذكر في حالة نقدية لدى المصارف إذ سيظهر حساب جاري مكشوف (٢٥١) في هذه الحالة دائناً وضمن مجموعة حسابات المطلوبات عوضاً عن حساب نقدية لدى المصارف رقم (١٨٣) ضمن حسابات الموجودات.

حساب العمليات الجارية (٢٨):

حساب النشاط الجاري (٢٨١):

يظهر رصيد الحساب نتيجة العمليات الجارية خلال السنة المالية من نشاط جاري ونشاط عرضي للوحدة. ويجعل هذا الحساب مديناً بكافة حسابات الاستخدامات ودائناً بكافة حسابات الإيرادات وذلك بموجب قيود تنظم "قيود غلق" لتثبيت العملية. إن ترحيل هذين المجموعتين من الحسابات تظهر لنا رصيد حساب النشاط مديناً (ويمثل

عجزاً لنشاط الوحدة) يجري تسويته في حساب العجز المتراكم حساب رقم (٢٢٥)، أو دائناً (فائضاً قابل للتوزيع وفق القوانين والأنظمة) يجري تسويته في حساب دائن توزيع الأرباح والرصيد المتبقي يجري تسويته في حساب الفائض المتراكم حساب رقم (٢٢٤). وفيما يلي المعالجة القيدية:-

(الأصل أن تنظم القيود على كافة المستويات كي يجري من واقعها غلق الحسابات المصرحة في بطاقات الأستاذ).

١- قيد غلق الاستخدامات:

٢٨١	من حـ/حساب النشاط الجاري
٣١	إلى حـ/رواتب وأجور
٣٢	إلى حـ/المستلزمات السلعية
٣٣	إلى حـ/المستلزمات الخدمية
٣٤	إلى حـ/مقاولات وخدمات
٣٥	إلى حـ/مشتريات بضائع والأراضي بغرض البيع
٣٦	إلى حـ/فوائد واستئجارات أراضي
٣٧	إلى حـ/الإندثار
٣٨	إلى حـ/المصروفات التحويلية
٣٩	إلى حـ/المصروفات الأخرى

٢- قيد غلق الإيرادات:

٤١	من حـ/إيراد نشاط الإنتاج السلعي
٤٢	من حـ/إيراد النشاط التجاري
٤٣	من حـ/إيراد النشاط الخدمي
٤٤	من حـ/إيراد التشغيل للغير
٤٥	من حـ/كلفة الموجودات المصنعة داخلياً
٤٦	من حـ/فوائد وإيجارات أراضي
٤٧	من حـ/إعانات
٤٨	من حـ/إيرادات تحويلية
٤٩	من حـ/إيرادات أخرى

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

٣- في حالة ظهور رصيد حساب النشاط الجاري مديناً:

٢٢٥ من حـ/العجز المتراكم

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

٤- في حالة ظهور رصيد حساب النشاط الجاري دائناً:

إن الرصيد الدائن لحساب النشاط الجاري يوزع بين واحد أو أكثر من الحسابات المذكورة في القيد أدناه حسب أحكام القوانين النافذة ذات العلاقة.

٢٨١ من حـ/النشاط الجاري

٢١١ إلى حـ/رأس المال المدفوع

٢٢١١ إلى حـ/إحتياطي التوسعات

٢٢١٢ إلى حـ/ إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة

٢٢١٣ إلى حـ/ إحتياطي المكاسب الرأسمالية

٢٢٢ إلى حـ/إحتياطي عام

٢٢٣ إلى حـ/إحتياطيات متنوعة

٢٢٤ إلى حـ/الفائض المتراكم

٢٦٨ إلى حـ/دائنو توزيع الأرباح

الحسابات المتقابلة المدينة والدائنة (١٩) (٢٩):

وهي تلك الحسابات التي وضعت لإغراض الرقابة والسيطرة وخدمة للتخطيط والحسابات القومية.

وتقسم إلى الحسابات الآتية:-

الدليل	أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب
٢٩١	ومقابلها مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع	١٩١	حركة الإنتاج التام بسعر البيع
٢٩٢	ومقابلها حسابات الإلتزامات الدائنة	١٩٢	حسابات الإلتزامات المدينة
٢٩٣	ومقابلها مقابل حسابات بالقيمة الرمزية	١٩٣	حسابات بالقيمة الرمزية
٢٩٤	ومقابلها حسابات النتيجة الدائنة	١٩٤	حسابات النتيجة المدينة