

الشراء بواسطة لجان المشتريات

من حـ/ المستلزمات السلعية (بموجب الحسابات الفرعية لها) ٣٢
إلى حـ/ المجهزين التجاريين (حسب طبيعة مصدر التجهيز) ٢٦١

قيد التعزيز

من حـ/ المجهزين التجاريين (حسب طبيعته) ٢٦١
إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

وما عرض سابقاً هو المعالجة القيدية للصور المختلفة للمستلزمات السلعية المستخدمة في نشاط الوحدة الاقتصادية. وقبل الإنتهاء من الفصل لا بد من الإشارة إلى المعالجة القيدية لبعض الحالات التي تنجم في إستخدام الحسابات أعلاه وهي:

أ) حساب المواد الغذائية (٣٢٦٢):

ويمثل الجانب المدين من الحساب كلفة المشتريات من المواد الغذائية المستخدمة في المطعم التعاوني للمنتسبين في الوحدة. أما الاستقطاعات من المنتسبين عن حصتهم في المشاركة في المطعم التعاوني فتسجل لحساب الإيرادات المتنوعة، وفي نهاية السنة يجري تسوية الرصيد المدين للحساب ضمن مجموعة حسابات الإستخدامات في حسابات النشاط الجاري.

ب) حساب مواد التعبئة والتغليف المتداولة (٣٢٤٢):

ويمثل الحساب ما يجري صرفه للأقسام الإنتاجية لأغراض الإستخدام وعليه يتوجب في نهاية السنة جرد المتواجد الفعلي من هذه المواد من قبل لجنة الجرد وتقييم نتائجه وتثبيت القيمة على حساب مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة (١٣٤٢) ودائناً لحساب الإستخدامات (٣٢٤٢) وعلى هذا الأساس يظهر لنا رصيد الحساب في نهاية السنة القيمة الفعلية للنقص في قيمة المواد للتعبئة والتغليف المتداولة خلال السنة.

المستلزمات الخدمية (٣٣):

ما تتحمله الوحدة مقابل الحصول على خدمة مباشرة من الغير تسهل وتساعد على مزاوله الوحدة لنشاطها، وعلى هذا الأساس فإن هذه المستلزمات تعني بالاستفادة من إمكانيات الغير في الحصول على تلك الخدمات. وقد قسمت حسابات المستلزمات الخدمية بموجب النظام المحاسبي إلى الحسابات الإجمالية الآتية:

٣٣١	(١) خدمات الصيانة
٣٣٢	(٢) خدمات أبحاث واستشارات
٣٣٣	(٣) دعاية وطبع وضيافة
٣٣٤	(٤) نقل وإيفاد واتصالات
٣٣٥	(٥) استئجار موجودات ثابتة
٣٣٦	(٦) مصروفات خدمية متنوعة

وفيما يلي المعالجة القيدية بالشرح الموجز لطبيعة الحسابات الإجمالية أعلاه وما تتضمنه من حسابات فرعية:

(١) خدمات صيانة (٣٣١):

الصيانة هي المحافظة على الطاقة الإنتاجية للموجودات الثابتة والتي تجري أما بواسطة الغير أو عن طريق أجهزة الوحدة ذاتها، وتقتصر مصاريف الصيانة مجال بحثنا على ما يؤديه الغير وعليه فإن هذه المصاريف تتمثل بالمبالغ المدفوعة للغير عن صيانة موجودات ثابتة متمثلة بأجور العمال والمواد، وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حساب مصاريف الصيانة أعلاه إلى حسابات فرعية تنسجم مع التقسيم الفرعي للموجودات الثابتة وهي: صيانة الأبنية، آلات والمعدات، وسائل نقل وإنتقال، عدد وأدوات وقوالب، أثاث وأجهزة مكاتب والمعالجة القيدية للحسابات هي كالآتي:

مثال(١): قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بإرسال "سيارة صالون" إلى كراجات الشركة العامة لتجارة السيارات لغرض تصليحها، وقد بلغت كلفة التصليح التي جرت المطالبة بها من قبل الشركة (٨٥) ألف دينار وقد دفعت من قبل الشركة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣١٤	٨٥٠٠٠ من حـ / صيانة وسائط نقل وانتقال
٢٦١١	٨٥٠٠٠ إلى حـ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	٨٥٠٠٠ من حـ / مجهزون قطاع عام
١٨٣	٨٥٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

مثال(٢): تعاقدت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مع أحد المكاتب الأهلية لصيانة وتصليح آلات الطباعة بأجراء صيانة دورية لآلات الطباعة المتواجدة لديها مقابل مبلغ مقطوع شهري قدره (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣١٦ من حـ/ صيانة أثاث وأجهزة مكاتب ٣٠٠٠٠٠
٢٦١٤ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٣٠٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٣٠٠٠٠٠
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٣٠٠٠٠٠

(٢) خدمات أبحاث واستشارات (٣٣٢):

المبالغ المصروفة للغير عن خدمات التجارب والأبحاث والاستشارات الفنية والهندسية المقدمة من قبلهم للوحدة لغرض نشاطها الجاري، ويجب ملاحظة تحميل هذه المصاريف على المشروعات تحت التنفيذ إذا كانت تخص مشروعاً جديداً، أما إذا كانت تصرف بقصد فحص مشتريات البضائع فتدخل ضمن تكاليف المستلزمات السلعية أو المشتريات بغرض البيع.

مثال: فاتحت الشركة العامة لصناعة البطاريات المكتب الهندسي للاستشارات الفنية بتقديم دراسة حول مدى إمكانية تحويل غلاف البطارية السائلة من المطاط إلى البلاستيك الأبيض، وقد جرى تنفيذ ذلك وبلغت كلفة الدراسة (٧٥٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٢ من حـ/ خدمات أبحاث واستشارات ٧٥٠٠٠٠
٢٦١٤ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٧٥٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٧٥٠٠٠٠
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٧٥٠٠٠٠

(٣) دعابة وطبع وضيافة (٣٣٣):

كلفة الخدمات المقدمة من قبل الغير مقابل: الدعاية والإعلان، النشر والطبع، الضيافة، مصاريف المعارض، احتفالات مؤتمرات وندوات.

مثال(١): قامت الشركة العامة للسكر في ميسان بنشر إعلان عن وظائف شاغرة في مجلة الرسالة وقد بلغت كلفة الإعلان (٩٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣١ ٩٠٠٠٠ من حـ/ دعابة وإعلان

٢٦١٤ ٩٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ٩٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ٩٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): أقامت الشركة العامة لتجارة السلع الإنتاجية حفلة غداء على شرف الوفد الأجنبي المفاوض حول إستيراد مواد وقد بلغت كلفة الضيافة (١.٢) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣٣ ١٢٠٠٠٠٠ من حـ/ ضيافة

٢٦١١ ١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ ١٢٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام

١٨٣ ١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٣): بلغت كلفة إقامة معرض في الموصل بمناسبة أعياد الربيع من قبل الشركة العامة للمشروبات الغازية (١٢.٣) مليون دينار وقد جرى تنفيذ ذلك من قبل مكتب أهلي في المحافظة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ من حـ/ مصاريف المعارض

٢٦١٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ١٢٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

(٤) نقل وإيفاد واتصالات (٣٣٤):

المبالغ المصروفة للغير عن خدمات مؤداة كنقل (العاملين، السلع والبضائع، السفر والإيفاد لأغراض التدريب أو لأغراض النشاط) والاتصالات العامة (كالبرق، البريد، الهاتف، التلكس) وقد التجأ النظام إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات فرعية وهي:

١-٤ نقل العاملين (٣٣٤١):

مثال: تعاقدت شركة بغداد للمشروبات الغازية مع متعهد نقل لنقل العمال من وإلى محل سكنهم بوسائط النقل العائدة له وذلك بمبلغ إجمالي قدره (٣.٥) مليون دينار شهريا لكافة الخطوط.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤١ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/نقل العاملين

٢٦١٤ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

أما المبالغ المستقطعة من منتسبي الوحدة عن مساهمتهم بأجور النقل فتسجل إيراداً لحساب (٤٣١) إيراد خدمات النقل.

٢-٤ نقل السلع والبضائع (٣٣٤٢):

مثال: طلبت الشركة العامة لإستيراد وتوزيع الأجهزة الدقيقة من الشركة العامة للنقل البري بنقل البضائع العائدة لها من مخازنها في بغداد إلى معرضها في محافظة النجف. وقد بلغت كلفة النقل (١٢.١) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤٢ ١٢١٠٠٠٠٠ من حـ/نقل السلع والبضائع

٢٦١١ إلى ١٢١٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من ١٢١٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع عام

١٨٣ إلى ١٢١٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

٣-٤ السفر والإيفاد (٣٣٤٣):

ليس من الواجب إجراء قيد إستحقاق بل يجري صرفها مباشرة وكما في الأمثلة الآتية:

مثال(١): أوفدت الشركة العامة للصناعات الهندسية مدير التدقيق إلى المحافظات الجنوبية لغرض إجراء التدقيق على الوحدات التابعة لها. وقد جرى تسليفه مبلغا قدره مليون دينار على حساب الإيفاد. وقد بلغت نفقات السفر والإيفاد الفعلية (٩٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد التسليف

١٦٧١ من ١٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ١٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسوية السلفة واسترداد المتبقي

٣٣٤٣٢ من ٩٠٠٠٠٠٠ /السفر والإيفاد لأغراض النشاط

١٦٧١ إلى ٩٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

إثبات عملية القبض

١٨١ من ١٠٠٠٠٠٠ /نقدية بالصندوق

١٦٧١ إلى ١٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

أما في حالة كون المبلغ المتبقي قد جرى تقسيطه بذمة المنتسب فيسجل المبلغ على حساب سلف المنتسبين (١٦٧٢) لحساب سلف لأغراض النشاط (١٦٧١).

مثال(٢): أوفدت الشركة العامة للغزل والنسيج المدير الفني والتجاري إلى الخارج لحضور إحدى الدورات المقامة هناك وقد جرى تسليفه مبلغا قدره (٥) مليون دينار على حساب الإيفاد. وقد بلغت نفقات السفر والإيفاد الفعلية (٦.٨) مليون دينار.

إثبات قيد التسليف

١٦٧١ من ٥٠٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ٥٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسوية السلفة وتسديد المتبقي

١٦٧١ من ١٨٠٠٠٠٠ / سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ١٨٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

٣٣٤٣١ من ٦٨٠٠٠٠٠ / السفر والإيفاد لأغراض التدريب والدراسة

١٦٧١ إلى ٦٨٠٠٠٠٠ / سلف لأغراض النشاط

٤-٤ اتصالات عامة (٣٣٤٤):

مثال: بلغت أجور الهاتف لشهر شباط/٢٠٠٧ في الشركة العامة للسكاير في

السليمانية (٤٠٠) ألف دينار استناداً إلى القوائم المقدمة من قبل مركز البريد

والبرق والهاتف في المحافظة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤٤ من ٤٠٠٠٠٠٠ / اتصالات عامة

٢٦١١ إلى ٤٠٠٠٠٠٠ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من ٤٠٠٠٠٠٠ / مجهزون قطاع عام

١٨٣ إلى ٤٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

(٥) استئجار موجودات ثابتة (٣٣٥):

مقابل تأجير الوحدة للموجودات المملوكة للغير (عدا الأراضي) والمستخدمة

لأغراض النشاط للوحدة ويحكم الحالة هذه عقد تأجير الموجود. وقد لجأ النظام

المحاسبي إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات فرعية مقابلة لحساب

الموجودات. وهي استئجار أبنية، الآت ومعدات، وسائل نقل، عدد وقوالب، أثاث

وأجهزة مكاتب.

مثال(١): قامت شركة بغداد للمشروبات الغازية باستئجار بناية من القطاع الخاص

في شارع الخلفاء بقيمة (٤٨) مليون دينار سنوياً وذلك لغرض تحويل

قسم الإدارة إليها.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٥٢ من ٤٨٠٠٠٠٠٠٠ / استئجار مباني وإنشاءات

٢٦١٤ إلى ٤٨٠٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من ٤٨٠٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع خاص

١٨٣ إلى ٤٨٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

مثال(٢): تحملت الشركة العامة لصناعة البطاريات مبلغ (٦) مليون دينار خلال العام ٢٠٠٤ بسبب إيجار الحاسبة الالكترونية من الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض برمجة الحسابات على الحاسبة المذكورة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٥٦ من ٦٠٠٠٠٠٠ /استئجار أثاث وأجهزة مكاتب

٢٦٣١ إلى ٦٠٠٠٠٠٠ /حسابات جارية دائنة داخل الوحدة

الإقتصادية الرئيسة

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١ من ٦٠٠٠٠٠٠ /حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة

١٨٣ إلى ٦٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

(٦) مصروفات خدمية متنوعة (٣٣٦):

وهي قيمة الخدمات المؤداة من الغير والتي لم تبوب ضمن المجموعات السابقة وقد قسمت بموجب النظام المحاسبي إلى:

١-٦ اشتراكات وانتماءات (٣٣٦١):

مثال: بلغت قيمة الاشتراك السنوي في مجلة عالم التنمية من قبل الشركة العامة للمعادن (١.٥) مليون دينار. علما بأن المجلة تصدر في بيروت.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦١٢ من ١٥٠٠٠٠٠٠ /اشتراكات وانتماءات خارجية

٢٦١٥ إلى ١٥٠٠٠٠٠٠ /مجهزو عالم خارجي

إثبات قيد التسديد

٢٦١٥ من ١٥٠٠٠٠٠٠ /مجهزو عالم خارجي

١٨٣ إلى ١٥٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

٦-٢ أقساط التأمين (٣٣٦٢):

مثال: بلغت قيمة أقساط التأمين المدفوعة من قبل الشركة العامة لنقل المسافرين (٧٥) مليون دينار لقاء التأمين على وسائل النقل العاملة في الطرق الخارجية.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٢	٧٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/أقساط التأمين
٢٦١١	٧٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مجهزو قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	٧٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزو قطاع عام
١٨٣	٧٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٣ مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة (٣٣٦٣):

مثال: قررت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية صرف مكافأة نقدية قدرها (١٥) مليون دينار لعدد من أساتذة الجامعة لقاء قيامهم بدراسة نظم لتخفيض التكاليف في الشركة وقد جرى دفع المبلغ لهم بموجب صك.

٣٣٦٣	١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
١٨٣	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٤ ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية (٣٣٦٤):

مثال: دفعت هيئة المعارض العراقية إلى دولة الكويت ما يعادل (١.٥) دينار كرسوم إقامة المركز التجاري العراقي في الكويت.

٣٣٦٤	١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية
١٨٣	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٥ خدمات قانونية (٣٣٦٥):

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بتعيين مكتب محاماة أهلي لغرض إقامة الدعوى والمرافعة على إحدى الشركات الأجنبية المتعاقدة معها بسبب إخلالها بشروط التعاقد. وذلك لقاء مبلغ مقطوع قدره (٣.٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٥	من حـ/خدمات قانونية
٢٦١٤	إلى حـ/مجهزو قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤	من حـ/مجهزو قطاع خاص
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٦ خدمات مصرفية (٣٣٦٦):

مثال: بلغت رسوم تمديد كفالة مصرفية صادرة عن مصرف الرافدين لصالح شركة

التصدير العراقية (١٥) ألف دينار اتجاه مستورد في الخارج.

إثبات قيد استقطاع الرسوم من الحساب الجاري للشركة في المصرف

٣٣٦٦	من حـ/خدمات مصرفية
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٧-٦ تدريب وتأهيل (٣٣٦٧):

مثال: بلغت كلفة تدريب عدد من العمال التابعين للشركة العامة لمقاطع الألمنيوم في

دورة التأهيل والتي أقيمت في مركز التدريب المهني في الناصرية (٧٠٠) ألف

دينار جرى دفعها من قبل الشركة للمركز المذكور.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٧٢	من حـ/أجور تدريب ودراسة
٢٦٣١	إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة
	الإقتصادية الرئيسية

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١	من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسية
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٨ مصروفات خدمية أخرى (٣٣٦٩):

وتشمل أي مصروفات خدمية لم تذكر ضمن الأنواع أعلاه مثل أجور تنظيف الأبنية وغيرها وقبل الإنتهاء لابد من الإشارة إلى نقطتين:

الأولى: تحميل الفترة المالية بقيمة كافة المستلزمات الخدمية المستخدمة خلالها وعليه فمن الضروري استخراج قيمة المستلزمات الخدمية التي تخص الفترة المالية القادمة والتي صرفت خلال هذه السنة (يطلق عليها المصاريف المدفوعة مقدماً) وكذلك استخراج قيمة المستلزمات الخدمية المتحققة خلال هذه السنة ولكن لم تسدد مبالغها بعد (يطلق عليها المصاريف المستحقة). وتعالج المصاريف المدفوعة مقدماً (١٦٦٣) بجعلها مدينة بقيمة الخدمات المدفوعة أقيامها والتي لم تتحقق الاستفادة منها خلال الفترة المالية ويجعل حساب المصروف دائناً بذات القيمة. أما المصاريف المستحقة (٢٦٦٣) فتجعل دائنة بقيمة الخدمات التي تحققت للوحدة ولكنها لم تسدد بعد خلال الفترة المالية ويجعل حساب المصروف الخدمي مديناً بذات المبلغ.

الثانية: في بعض الحالات قد يجري تنفيذ المستلزمات الخدمية عن طريق لجنة تؤلف في الوحدة لهذا الغرض "لجنة متابعة أعمال الصيانة مثلاً" وفي هذه الحالة يجري تسليف اللجنة مبلغاً من المال اللازم لمزاولة نشاطها. ويجعل حساب سلف لأغراض النشاط مديناً (١٦٧١) بكامل المبلغ المسلف ودائناً بحساب نقدية بالمصاريف (١٨٣). وعند انتهاء العمل المكلفة بتنفيذه اللجنة يجري تقديم القوائم والمستندات المعززة للصرف ويجري تنظيم قيد بكامل قيمة المستلزمات الخدمية بجعلها مدينة (حسب نوع المستلزمات الخدمية) ودائناً حساب المجهزين التجاريين حسب طبيعة التجهيز، ثم يجري غلق حساب المجهزين التجاريين بحساب سلفة لأغراض النشاط (١٦٧١) ثم يجري تسوية رصيد سلفة لأغراض النشاط بإستلام الفائض النقدي من قبل أمانة الصندوق.

مقاولات وخدمات (٣٤):

ويمثل الحساب جميع المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ الأعمال المعهدة إليهم من قبل الوحدات أو المقاول الرئيسي وقد خصص النظام المحاسبي حساب مقاولات ثانوية (٣٤١) لحصر هذه المبالغ. كما يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من قبل الغير إلى

الوحدة بما فيها الأجور والمواد وغيرها وقد خصص النظام المحاسبي حساب خدمات التشغيل (٣٤٢) لحصر هذه المبالغ. وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب أعلاه.

١ - مقاولات ثانوية (٣٤١):

مثال: اتفقت الشركة العامة للسكك الحديدية مع الشركة العامة للمقاولات الإنشائية على إنشاء أبنية جديدة في محطات توقف القطار ما بين بغداد والبصرة وذلك لقاء كلفة إجمالية قدرها (٦٠٠) مليون دينار وبمدة تنفيذ (١٤) شهراً. وقامت الشركة العامة للمقاولات الإنشائية بإحالة عمل التأسيسات الصحية ونصبها ومد المجاري المائية لمحطات الوقوف إلى مقاول أهلي وذلك لقاء مبلغ (٣٠) مليون دينار. وقد جرى تسليفه مبلغ (٢) مليون دينار على حساب الأعمال. وقد جرى تقديم الذرعة الأولى من قبل المقاول فيما بعد وبلغت (١٥) مليون دينار جرى حجز (١٠%) من قيمتها لأغراض الصيانة فيما بعد.

سجلات الشركة العامة للمقاولات الإنشائية

إثبات قيد دفع السلفة

١٦٤	٢٠٠٠٠٠٠ من /سلف التعهدات الثانوية
١٨٣	٢٠٠٠٠٠٠ إلى /نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الذرعة الأولى وتسوية السلفة

٣٤١	١٥٠٠٠٠٠٠ من /مقاولات ثانوية
١٦٤	٢٠٠٠٠٠٠ إلى /سلف تعهدات ثانوية
٢٦٦١	١٥٠٠٠٠٠ إلى /تأمينات مستلمة
٢٦١٤	١١٥٠٠٠٠٠ إلى /مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد تسديد إستحقاق المقاول من الذرعة الأولى

٢٦١٤	١١٥٠٠٠٠٠ من /مجهزون قطاع خاص
١٨٣	١١٥٠٠٠٠٠ إلى /نقدية لدى المصارف

٢ - خدمات التشغيل (٣٤٢):

مثال: بسبب الاختناق الحاصل في قسم الطلاء في المجمع الصناعي في ديالى^(٢) فإنه يقوم بإرسال إنتاجه من "ستيتير المروحة" إلى الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلائه في قسم الطلاء وقد بلغت عدد الوحدات المرسلة

(٢) المجمع الصناعي في ديالى منشأة عامة تابعة للمؤسسة العامة للصناعات الهندسية.

لشهر آب/٢٠٠٦ (٣٥) ألف ستيتر مروحة بلغت كلفة طلائها (١.٣٥) مليون دينار جرى تسديدها إلى الشركة من قبل المجمع.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٤٢ ١٣٥٠٠٠٠ من حـ/خدمات التشغيل
٢٦٣١ ١٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية
الرئيسة

إثبات قيد لتسديد

١٣٥٠ من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ٢٦٣١
١٣٥٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع (٣٥)، الفوائد وإيجارات الأراضي (٣٦):

١- مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع (٣٥):

ويشمل هذا الحساب كلفة السلع والأراضي المشتراة بغرض بيعها بحالتها وبدون إجراء أية تعديلات عليها سواء أكانت محلية أو خارجية، وقسم النظام المحاسبي الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات إجمالية على المستوى الثلاثي وهي:

أ) مشتريات البضائع بغرض البيع (٣٥١):

يشمل هذا الحساب قيمة شراء البضائع من الأسواق المحلية والخارجية وجميع المصاريف اللازمة لغاية وصول البضاعة مخازن الوحدة الإقتصادية. وتتكون من مشتريات بضائع بغرض البيع محليه (٣٥١١) ومشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة (٣٥١٢).

ب) مشتريات الأراضي بغرض البيع (٣٥٢):

يشمل هذا الحساب قيمة شراء الأراضي وجميع المصاريف اللازمة لغاية تهيئة الأراضي للبيع. وتتكون من مشتريات الأراضي بالأسعار التجارية (٣٥٢١) ومشتريات الأراضي بالأسعار المخفضة (٣٥٢٢).

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

أ) مشتريات بضائع بغرض البيع محلية (٣٥١١):

ويجري حصر كلفة المشتريات من واقع قائمة المجهز المحلي مضافاً إليها كلفة النقل الفعلية. وكذلك مصاريف التحميل والتفريغ وأي مصاريف أخرى.

مثال: قامت الشركة التجارية العراقية بشراء (٢٠٠٠) جهاز تلفزيون ملون قياس "٢٠" من شركة الصناعات الالكترونية بكلفة قدرها (٣٤٠) مليون دينار وقد بلغت كلفة النقل والتحميل والتفريغ الفعلية (١٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٥١١	من حـ/مشتريات بضائع بغرض البيع محلية
٢٦١٣	إلى حـ/مجهزون قطاع مختلط
١٦١٤	إلى حـ/مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٣	من حـ/مجهزون قطاع مختلط
١٦١٤	من حـ/مجهزون قطاع خاص
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

ب) مشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة (٣٥١٢):

وقد خصص النظام المحاسبي حساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد (١٣٨) حصر كلفة المواد المشتراة من السوق الخارجي وعلى هذا الأساس فأن الحساب أعلاه يمثل الجانب المدين لقيد غلق حساب الإعتماد المستندي عند وصول البضاعة.

مثال(١): قامت الشركة الوطنية بإستيراد أدوات إحتياطية لسيارات سكانيا التي تقوم بتسويتها وذلك لغرض بيعها وقد بلغت كلفة الإعتماد المستندي المفتوح لأسباب هذه الأدوات خلال سنة (٣٥٠) مليون دينار.

إثبات قيد غلق الإعتماد في حساب المشتريات

٣٥١٢١	من حـ/مشتريات لحساب الوحدة
١٣٨١	إلى حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة

مثال(٢): قامت شركة المخازن العراقية بشراء البضائع المستوردة التي وصلت متضررة وجرى التعويض عليها من قبل شركة التأمين بنسبة ٨٠% من كلفتها المستوردة وذلك بقيمة (٥٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٥١٢٤	من حـ/مشتريات بغرض البيع متضررة
٢٦١١	إلى حـ/مجهزو قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من حـ/مجهزو قطاع عام ٥٠٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ٥٠٠٠٠٠٠٠

الفوائد وإيجارات الأراضي (٣٦)

وتمثل المبالغ التي تدفعها الوحدة إلى الغير لقاء إستخدام الأموال والأراضي

العائدة للغير لغرض تسهيل قيامها بنشاطها وقسمها النظام إلى:

١- فوائد مدينة (٣٦١): وهي فوائد الإقتراض، فوائد الحسابات الجارية المدينة، فوائد سحب الكمبيالات، وفوائد أوراق الدفع.

٢- إيجارات أراضي (٣٦٢): المبالغ المدفوعة إلى الغير لقاء إستخدام أراضيهم من قبل الوحدة. وكذلك المبالغ المدفوعة من قبل وزارة الزراعة والإصلاح الزراعي ووحداتها عن بدل إيجار أو فروقات إستبدال الأراضي الزراعية في حالة إستخدامها من قبل الوحدات الزراعية أو الهيئات العامة. وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه.

مثال(١): قام المجمع الصناعي في ديالى بالإقتراض من دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي مبلغ (١٠٠) مليون دينار بفائدة قدرها ٣% تدفع كل ستة أشهر ومدة القرض خمس سنوات.

٣٦١ من حـ/فوائد مدينة ١٥٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٢): بلغت الفائدة المصرفية عن الحساب الجاري المكشوف للشركة العامة للمكائن والمعدات للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٧، ٢٧٨٠٠٠ دينار جرى إضافتها على الرصيد المكشوف من قبل المصرف.

إثبات قيد تحميل الفوائد على الحساب الجاري للشركة في المصرف

٣٦١ من حـ/فوائد مدينة ٢٧٨٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ٢٧٨٠٠٠

مثال(٣): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإيجار أرض في منطقة أم قصر لغرض إيقاف سيارات الصالون المستوردة لحسابها وذلك عند تنزيلها من

ظهر الباخرة وقد بلغ الإيجار السنوي (١٠٠) مليون دينار يدفع إلى الشركة العامة للموائى.

٣٦٢ من حـ/إيجارات الأراضي

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

الإندثار (٣٧):

ويشمل الحساب أفساط الإندثار للموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحتسبة وفقا للقوانين والأنظمة والتعليمات النافذة. إذ تقتني الوحدة الإقتصادية الموجودات الثابتة بقصد إستخدامها في مزاولة نشاطها الرئيسي لتحقيق أهدافها الأساسية وتقدم تلك الموجودات مجموعة من الخدمات تستفيد منها الوحدة خلال الفترة الحالية وتقدر قيمة هذه الخدمات على أساس عبء يقابل تلك الخدمات. وهذا العبء هو جزء من تكاليف النشاط ويطلق عليه بالإندثار. والإندثار هو قيمة النقص الحاصل في القوة الإنتاجية للموجودات بسبب الإستخدام. وهذا النقص يختلف حسب نوع الموجود وطبيعة إستخدامه وقوته وظروف تشغيله. والعوامل التي تؤثر على القوة الإنتاجية للموجودات هي: (طبيعة إستخدام الموجود- التقدم العلمي والتكنولوجي- الإحلال- التوسع والتحديد- عدم الاستعمال). وتتناقص قيمة الموجود بتناقص قوته الإنتاجية وانخفاض درجة الاستفادة منه.

وقد وضع النظام المحاسبي مجموعة من الأسس في تقييم الموجودات وتحديد القيمة الخاضعة للإندثار وطرق الاحتساب وتأريخ بداية الاحتساب وما إلى ذلك من الأسس وسنستعرضها كالاتي:

١. تخضع كافة الموجودات الثابتة للإندثار عدا الأراضي.
٢. القيمة الخاضعة للإندثار هي تكلفة الموجود كما جرى استعراضها في بحث المعالجة القيدية للموجودات وتضاف المصاريف التي تؤدي إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للموجود إلى تلك القيمة. أما الإضافات تعالج بإضافة قيمتها للموجود وتخضع لذات الأسس في الإندثار.
٣. يجري احتساب الإندثار وفقا لنظام الإندثار والاستهلاك النافذ.
٤. الإندثار هو ناتج استعمال الموجودات في نشاط الوحدة.

٥. النفقات الإدارية المؤجلة يجري إطفؤها من حساب الأصل مباشرة وعدم إعتداد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات.
٦. يجري تسوية إهلاك النباتات والحيوانات من حساب الأصل مباشرة وعدم إعتداد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات.
٧. القيمة الدفترية لبعض الموجودات الثابتة التي تهلك لأي سبب قبل انتهاء العمر الإنتاجي تعتبر خسارة تحمل بها حسابات النتيجة عن الفترة التي جرى فيها الإهلاك.

وقد جرى تقسيم حساب الإندثار بموجب النظام المحاسبي بالشكل الذي يقابل التقسيم

للموجودات الثابتة:

٣٧٢	١- إندثار مباني ومنشآت طرق
٣٧٣	٢- إندثار الآت ومعدات
٣٧٤	٣- إندثار وسائل نقل وانتقال
٣٧٥	٤- إندثار عدد وقوالب
٣٧٦	٥- إندثار أثاث وأجهزة مكاتب
٣٧٧	٦- إهلاك موجودات حية لأغراض العرض
	والإنتاج
٣٧٨	٧- إطفاء نفقات مؤجلة

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كالآتي:

١) يجعل حساب الإندثار مديناً بقسط الإندثار السنوي المحتسب وفق النسب المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة ودائناً حساب مخصص الإندثار المتراكم المقابل له لمجموعة الحسابات أدناه:

٣٧٢	٣٠٠٠٠٠ من حـ/ إندثار مباني ومنشآت
٢٣١٢	٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصص إندثار مباني ومنشآت وطرق
٣٧٣	٣٠٠٠٠٠ من حـ/ إندثار آلات ومعدات
٢٣١٣	٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصص إندثار آلات ومعدات
٣٧٤	٢٥٠٠٠٠ من حـ/ إندثار وسائل نقل وانتقال