

النظام المحاسبي الموحد

مفهوم وأهداف وسمات النظام المحاسبي الموحد (ن م م)

أولاً. مفهوم النظام المحاسبي :- هو مجموعة من العمليات الإجرائيات التي يتم بموجبها تجميع المعلومات والبيانات المطلوبة للتخطيط والتنفيذ والرقابة ويتضمن ذلك مسك السجلات وفق دليل الحسابات وإجراءات العمل المحاسبية المتبعة في اعداد وتحليل المعلومات.

النظام:- يعني مجموعة من أجزاء متكاملة تعمل من أجل تحقيق هدف معين من الناحية التنظيمية ومن الناحية القانونية فهوى إلزامية تطبيق مجموعة من الإجراءات المحاسبية المتكاملة والمتجانسة والمعدة بنفس الأسلوب لغرض بلوغ هدف معين .

أما المحاسبة:- فنقصد بها انه الإجراءات تتضمن جمع حالات وطرق ومعالجات ومعالجة فروع المحاسبة كالمحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية .

أما الموحد :- فنقصد به توحيد الكشوفات المالية من النواحي التالية الفترة المالية الدليل المحاسبي المبادئ القواعد المصطلحات توحيد حسابات النتيجة وتوحيد الموازنات.

ثانياً. أهداف النظام المحاسبي الموحد.

١. توفير المعلومات المتعلقة بنشاط المنشأة.
٢. تطوير الرقابة الداخلية وضبط المراقبة المحاسبية.
٣. ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية.
٤. توفير البيانات الأساسية والأدوات التحليلية لأزمه للتخطيط والتنفيذ والرقابة على كافة المستويات.

ثالثاً. سمات النظام المحاسبي الموحد.

- أ. الشمولية :- وتعني شمولية المنشآت القطاع الخاص والاشتراكي ولكافة النفقات الاستثمارية وبغض النظر عن مصدر تمويلها وأعادته تبويب الحسابات بصوره تخدم متطلبات المحاسبة المالية وحسابات التكاليف والحسابات القومية.
- ب. البساطة والمرونة في التطبيق:- أي تخفيض العبء المحاسبي على عاتق الوحدة التي تطبق النظام من خلال.
 ١. اعتماد مصادر أخرى للمعلومات خارج النظام لتأمين بعض البيانات الإحصائية.

٢. إعداد والكشوفات الإحصائية ملحقه بالنظام لتغطية متطلبات المحاسب القومي والرقابة والتخطيط واتخاذ القرار.

رابعاً: الإطار العام للدليل المحاسبي الموحد .

أ. الحسابات الاجمالية.

رقم الحساب الاجمالي	أسم الحساب الاجمالي
١	الموجودات
٢	المطلوبات
٣	الاستخدامات
٤	الموارد
٥	مراقبة مراكز الانتاج
٦	مراقبة مراكز الخدمات الانتاجية
٧	مراقبة مراكز الخدمات التسويقية
٨	مراقبة مراكز الخدمات الادارية
٩	مراقبة مراكز العمليات الراسمالية

ب. حسابات الميزانية.

رقم الدليل	أسم الحساب	رقم الدليل	أسم الحساب
١	الموجودات	٢	المطلوبات
١١	الموجودات الثابتة	٢١	رأس المال
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٢٢	الاحتياطيات
١٣	المخزون	٢٣	التخصيصات
١٤	القروض الممنوحة	٢٤	القروض المستلمة
١٥	الاستثمارات المالية	٢٥	المصارف الدائنة
١٦	المدينون	٢٦	الدائنو
١٨	النقود	٢٨	حساب العمليات الجارية
١٩	الحسابات المتقابلة المدينة	٢٩	الحسابات المتقابلة الدائنة

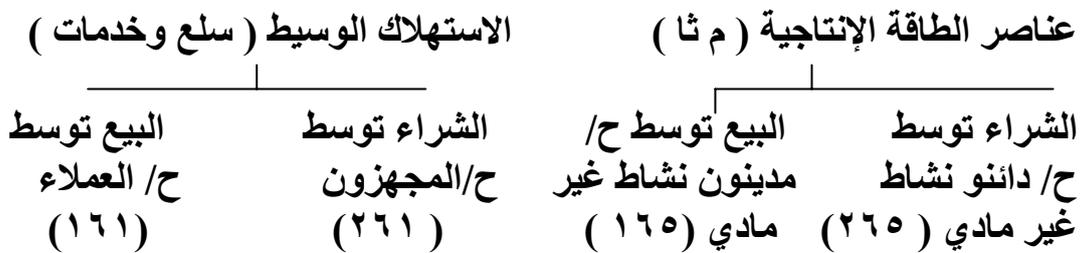
ج. حسابات النتيجة

رقم الدليل	أسم الحساب	رقم الدليل	أسم الحساب
٣	الاستخدامات	٤	الموارد
٣١	رواتب وجور	٤١	أيراد نشاط الانتاج السلعي
٣٢	مستلزمات سلعية	٤٢	أيراد النشاط التجاري
٣٣	مستلزمات خدمية	٤٣	أيراد النشاط الخدمي
٣٤	مقاولات وخدمات	٤٤	أيراد التشغيل للغير
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤٥	كلفة الموجودات المصنعة داخليا
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي
٣٧	الاندثار	٤٧	الاعانات
٣٨	مصروفات تحويلية	٤٨	الايرادات التحويلية
٣٩	مصروفات أخرى	٤٩	الإيرادات الأخرى

ملاحظات مهمة

أولاً. احد الاختلافات الجوهرية بين المحاسبة المالية والنظام المحاسبي الموحد أن المحاسبة المالية لم تفرق بين مصادر الإنتاج وعناصر الطاقة الإنتاجية بينما النظام المحاسبي الموحد خصص حسابات خاصة لمصادر الحصول على الاستهلاك الوسيط ومصادر الحصول على الطاقة الإنتاجية أي عند شراء السلع والخدمات يوسط حساب المجهزين (٢٦١) وعند شراء عناصر الإنتاج يحمل على حساب دائنو نشاط غير جاري (٢٦٥) وعند البيع المجهزون يقابلهم حساب العملاء (١٦١) حساب دائنو نشاط غير جاري يقابلهم حساب مدينون نشاط غير جاري (١٦٥) ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل البياني التالي.

ن م م



ثانياً. إتباع مبدأ الاستحقاق في إثبات العمليات المالية للوحدة الاقتصادية يعتمد أساس الاستحقاق على تحمل الحسابات الختامية لأي سنة مالية بالمصروفات والإيرادات التي تحققت فعلاً في السنة بغض النظر عن ما إذا كانت النفقات دفعت أم لم تدفع والإيرادات قبضت أم لم تقبض انه العرف المحاسبي الجاري في تطبيق مبدأ الاستحقاق يقتضي بإثبات الإيرادات والمصروفات كمستحقات في حالة إتمامها بالأجل فقط إما إذا تمت نقداً فلا لزوم لإثبات قيد الاستحقاق بمعنى ذلك إن تطبيق مبدأ الاستحقاق يتم بصورة جزئية غير انه نظام المحاسبي الموحد اعتمد تطبيق مبدأ الاستحقاق بصورة كاملة وفي جميع حالات معالجة الإيرادات والمصروفات فبالنسبة للإيرادات يتم معالجتها محاسبياً على مرحلتين .

١. واقعة الاستحقاق .

٢. واقعة التحصيل .

إما المصروفات فتعالج على مرحلتين.

١. أثبات واقعة الاستحقاق التي تنشأ الالتزام.

٢. أثبات واقعية التسديد.

ثالثاً. يتم اقتناء الطاقة الإنتاجية للوحدة الاقتصادية على مرحلتان:-

الأولى. الشراء أو التهيئة للعمل .

ثانياً. استغلال أو استعمال ذلك الموجود .

لذلك خصص النظام المحاسبي الموحد حساب للتقويم السلعي كوسيلة لحصر كلفة الطاقة الإنتاجية التي لم تكتمل أو تنتهي بعد للاستغلال وحساب الموجودات الثابتة المهيأة للاستعمال وبذلك فقد وفر نظام المحاسبي البيانات التي تتعلق بالحسابات القومية عن طريق استحداث حساب المشروعات تحت التنفيذ ..والاتي جدول يوضح حساب الموجودات الثابتة وحساب المشروعات تحت التنفيذ:

حساب الموجودات الثابتة وحساب مشروعات تحت التنفيذ

رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
١١	الموجودات الثابتة	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١١١	اراضي	١٢١	اراضي
١١٢	مباني ومنشآت وطرق	١٢٢	مباني ومنشآت وطرق
١١٣	الات ومعدات	١٢٣	الات ومعدات
١١٤	وسائل نقل وانتقال	١٢٤	وسائل نقل وانتقال
١١٥	عدد وقوالب	١٢٥	عدد وقوالب
١١٦	اثاث واجهزة مكتب	١٢٦	اثاث واجهزة مكتب
١١٧	نباتات وحيوانات	١٢٧	نباتات وحيوانات
١١٨	نفقات ايرادية مؤجلة	١٢٨	نفقات ايرادية مؤجلة
		١٢٩	انفاق استثماري

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد:

اولا : حساب الموجودات الثابتة وحساب مشروعات تحت التنفيذ :
يقصد بالموجودات الثابتة هو كل ما تمتلكه الوحدة من ممتلكات منقولة او غير منقولة ملموسة او غير ملموسة والغرض من اقتنائها هو استخدامها من قبل الوحدة لاغراضها الخاصة بهدف انتاج سلعة او خدمة وليس لاغراض البيع او الاستثمار او التمويل.

طرق الحصول الموجودات الثابتة:-

اولا : شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية:-

أ- شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلي بدفعة واحدة:- نثبت القيود التالية.

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢ قيد استحقاق
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ قيد سداد
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

قيد المصاريف

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

من ح/ موجودات ثابتة ١١ قيد استخدام الموجود
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال/ اشترت شركة قطعت أرض بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشك ودفع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تسجيل بشك ودفع ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تسوية شيك : المطلوب. أثبات القيود اليومية اللازمة.

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي ١٢١
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ استحقاق

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ سداد
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي ١٢١
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ استحقاق

	٢٦٥	٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري
سداد	١٨٣	٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف
<hr/>		
	١٢١	٣٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ أراضي
استحقاق	٢٦٥	٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري
<hr/>		
	٢٦٥	٣٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري
سداد	١٨٣	٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف
<hr/>		
	١١١	٢٠٨٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة أراضي
	١٢١	٢٠٨٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي

ب. شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلي وبدفعات:- نثبت القيود التالية.
من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدمه ١٢٩١
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ الاستحقاق

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣ السداد

ويتكرر هذه القيود أكثر من مره في حالة التكرار وقيود الدفعة الأخيرة كالاتي
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى مذكوريــــــــــــن
ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدمة ١٢٩١
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

المصاريف تكون القيود كالاتي :-
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

استخدام الموجود الثابت بالقيود الاتي :
من ح/ الموجودات الثابتة ١١
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال:- وقعت شركة الرشيد عقد لشراء أثاث من احد شركات القطاع الخاص بموجب هذا العقد تضمن قيام نقدية لدى نقدية لدى المصرف بتسديد مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار يمثل ٢٥ % من قيمة العقد كدفعة أولى وبعد مرور شهر يتم تسديد ٥٠ % من العقد كدفعة ثانية وعند استلام الأثاث يسدد المبلغ المتبقي وقد تم تنفيذ الاتفاق وسدد جميع المبالغ بشيكات وقام بدفع مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وبعد استلام الأثاث تم استخدام نصفه فقط.
المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدمه ١٢٩١
٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدمة ١٢٩١
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ- اثاث ١٢٦
إلى ح/ المذكورين
٧٥٠٠٠٠٠ ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٢٥٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ- اثاث ١٢٦
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٢٥٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة - أثاث ١١٦
٥٠٢٥٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ- اثاث ١٢٦

مثال :- اشترت شركة الرافدين سيارات بمبلغ ١٠ مليون دينار وكانت شروط الدفع كالاتي :- ٤٠ % دفعة أولى ٥٠ % دفعة ثانية ١٠ % عند الاستلام ودفع

نقدية لدى نقدية لدى المصرف ١٥٠٠٠٠٠ دينار أجور نقل ودفع مبلغ
٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تسجيل وتم استخدام السيارات. المطلوب :- تسجيل
القيود اليومية الأزيمة.

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ - سيارات ١٢٤
إلى مذكورين

٩٠٠٠٠٠٠ ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
١٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ - سيارات ١٢٤
١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
١٥٠٠٠٠٠ ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ - سيارات ١٢٤
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة - سيارات ١١٤
١٠٢٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ - سيارات ١٢٤

ثانياً: الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق الهدايا أو التبرعات.
أ. المعالجة المحاسبية في سجلات الجهة المتبرع لها : تقييم الموجودات الثابتة دون النظر إلى قيمتها لدى الجهة التي تبرعت بها وعند الحصول على الموجودات الثابتة نثبت القيود التالية.

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

وعند دفع المصاريف نثبت القيد التالي.
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح / نقدية لدى المصرف ١٨٣

وعند الاستخدام يثبت القيد التالي .
من ح/ الموجودات الثابتة ١١
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال:- استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة من من الشركة العامة للصناعات الميكانيكية قدره قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠ دينار وتم دفع أجور نقل ٤٠٠٠٠ دينار سدده بشيك واستخدمت السيارة مباشرة. المطلوب:- إثبات قيود اليومية .
٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / سيارات ١٢٤
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

٤٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / سيارات ١٢٤
٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٤٠٤٠٠٠ من ح/ الموجودات الثابتة / سيارات ١١٤
٤٠٤٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ / سيارات ١٢٤

ب. سجلات الجهة المتبرعة
١. إذا كان الموجود الثابت المتبرع به لم يتم استخدامه أي انه مسجل تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ نثبت القيد التالي.

من ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

وبالرجوع إلى المثال السابق وبافتراض أن السيارة لم يتم استخدامها نثبت القيد التالي.

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ / سيارات ١٢٤

٢. إما إذا كان الموجود الثابت مستخدم لدى الوحدة فيتم احتساب اندثار من تاريخ آخر فتره احتسب بها إلى تاريخ التبرع به ونثبت القيود التالية .
من ح/ اندثار ٣٧
إلى ح/ مخصص اندثار متراكم ٢٣١

من مذكورين

ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١

ح / مخصص الاندثار المتراكم/ سيارات ٢٣١٤

إلى ح/ موجودات ثابتة / سيارات ١١٤

وبالرجوع إلى المثال السابق وبافتراض أن مخصص الاندثار المتراكم هو ٤٠٠٠٠٠ دينار وأن الاندثار لأخر فتره احتساب لغاية تاريخ التبرع بها هو ٢٠٠٠٠٠ دينار يثبت القيد التالي.

٢٠٠٠٠٠ من ح/ اندثار وسائل نقل/ سيارات ٣٧٤
٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم / سيارات ٢٣١٤

من مذكورين

ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١ ٣٩٤٠٠٠٠

ح / مخصص الاندثار المتراكم/ سيارات ٢٣١٤ ٦٠٠٠٠

إلى ح/ موجودات ثابتة / سيارات ١١٤ ٤٠٠٠٠٠٠

مثال :- استلمت شركة اشور للمقاولات المواد التالية من الشركة للصناعات الكهربائية وهي عشره حاسبات جديدة غير مستعملة قيمة الحاسبة الواحدة ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وسيارة مستعملة قيمتها ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومخصص الاندثار المتراكم ٣٠٠٠٠٠٠ دينار وأن الاندثار من آخر فترة احتسب بها إلى تاريخ التبرع ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب:- تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر الجهة المتبرع بها ودفاتر الجهة المستلمة للتبرع مع العلم أن المواد استخدمت مباشرة وتم دفع ٨٠٠٠٠٠٠ دينار أجور نقل الحاسبات و ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار تسجيل سيارة وجميع المبالغ دفعت بشيكات.

سجلات الجهة المستلمة للتبرع. اشور للمقاولات:

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / حاسبات الكترونية ١٢٦٣
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

٨٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت تنفيذ/ حاسبات الكترونية ١٢٦٣
٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٨٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٥٠٨٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة/ حاسبات الكترونية ١١٦٣
١٥٠٨٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ حاسبات الكترونية ١٢٦٣

٣٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ سيارات ١٢٤
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / سيارات ١٢٤
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٣١٥٠٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة / سيارات ١١٤
٣١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ سيارات ١٢٤

سجلات / الشركة للصناعات الكهربائية

١٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ حاسبات الكترونية ١٢٦٣

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ اندثار وسائل نقل ٣٧٤
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار وسائل النقل ٢٣١٤

من مذكورين

٢٥٥٠٠٠٠٠ ح/ التبرعات للغير ٣٨٣١
٤٥٠٠٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار متراكم / سيارات ٢٣١٤
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ موجودات ثابتة / سيارات ١١٤

٣. إما إذا كان الموجود الثابت تم شطبه اي انه مسجل بحساب مخزون المخلفات
والمستهلكات لذلك يستبعد من هذا الحساب بالقيد الاتي :
من ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٤. إذا كان الموجود الثابت المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها او تباع
منها الوحدة الاقتصادية ففي هذه الحالة يتم اعتماد سعر بيع البضاعة المتبرع
بها كاساس في تقدير مبلغ البضاعة المتبرع بها ويسجل القيد الاتي :
من ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
إلى ح/ صافي المبيعات ٤١٢١

ثالثا : شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية وتتم عملية الشراء بأربعة
مراحل هي :
أ. مرحلة الاستيراد .: ويدفع جزء من الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد ومصاريف
العمولة والتأمين . وبالقيد التالي:-
من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
إلى ح نقديّة لدى المصرف ١٨٣

ب. مرحلة الاستلام :- عنده استلام مستندات الشحن نغلق حساب حساب اعتمادات
مستندية لشراء موجودات بحساب مشروعات تحت التنفيذ ونثبت القيد التالي.
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢

ج. مرحلة الإعداد للاستلام :- تثبت كافة المصاريف على حساب مشروعات تحت
التنفيذ. بالقيد الاتي
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ نقديّة لدى المصرف ١٨٣
د. استخدام الموجود الثابت :- إذ يقلل حساب مشروعات تحت التنفيذ بحساب
الموجود الثابت .

ملاحظات :
١. في حالة الاستيراد لا تسجل المبالغ المدفوعة على الموجود الثابت قبل استلامه
الفعلي اي تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ لان الموجود لم يستلم بعد وعند
صرف أي مبلغ يحمل على حساب اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة.
٢. قد سمح النظام المحاسبي الموحد بحالة الاستيراد من الخارج بتجاوز اسلوب
الاستحقاق عند دفع اي مبلغ وذلك لتخفيف وتبسيط العمل المحاسبي.
٣. عند الاستيراد من الخارج تستخدم بعض الحسابات المتقابلة لأغراض الرقابة
وفيما يخص الموجودات الثابتة عند الاستيراد نثبت القيد التالي :

من ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢
إلى ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢
ويبقى هذا الحساب مفتوحا الى ان يتم استلام مستندات الشحن والتي تثبت استلام
المواد ونعكس القيد السابق وكالاتي :
من ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢

إلى ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢
مثال: قامت احدى الشركات الصناعية بفتح اعتماد مستندي لشراء مكائن بقيمة
١٠٠ مليون دينار وقد سدد المبالغ التالية بتواريخ لاحقة ٢٥% من قيمة الاعتماد
١٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح اعتماد ٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تأمين وعند
وصول المكائن واستلام مستندات الشحن سددت الشركة الباقي من قيمة الاعتماد
ودفع ٥% من قيمة الاعتماد كمصاريف كمركية كما سدد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ أجور
نقل و ٢٥٠٠٠٠٠ أجور تركيب المكائن وتم استخدام هذه المكائن بعد الانتهاء من
إعدادها.المطلوب:- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢

٢٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢

١٠٠٠١٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مكائن ١٢٣
١٠٠٠١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢

٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مكائن ١٢٣
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مكائن ١٢٣
١٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مكائن ١٢٣
٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٥٥٠٠٠٠٠ من ح/ الموجودات الثابتة / مكائن ١١٣
١٠٥٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مكائن ١٢٣

رابعاً : إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين.

أ- المعالجة المحاسبية في سجلات الجهة الامرة بالعمل :

١. عند دفع سلفة إلى المقاول نثبت القيد التالي :
من ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢. قيد الدفعة الأولى للمقاول نثبت القيد التالي.
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – مباني ١٢٢
إلى المذكورين

ح/انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
ح/ تأمينات المستلمة ٢٦٦١
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة
٣. قيد الدفعة الأخيرة.

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – مباني ١٢٢
إلى المذكورين

ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١ عندما تنتهي السلفة مسبقا لا يذكر
ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

ح/ استقطاعات لصالح الغير ٢٦٧٢ إذا لم يقدم براءة ذمة من الضريبة
ح/ غرامات تأخيرية ٤٨٣٢ إذا تاخر بانجاز العمل

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

من ح/ الموجودات الثابتة مباني ١١٢
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢٢

بعد انتهاء فترة الصيانة وإذا لم يظهر اي عيب بالموجود الثابت يتم ارجاع التامينات بالقيد التالي :

من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

وفي حالة وجود عيب خلال فترة الصيانة يستدعي المقاول ويطلب باكمال النواقص وإذا تبقى له مبلغ من التامينات تصرف بالقيد الاتي :

من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

اما اذا رفض المقاول اكمال النقص فتصرف التامينات مباشرة لانجاز الاعمال الناقصة وبالقيد الاتي:

من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

واحيانا لا تكفي التامينات فيتم استخدام مبلغ الكفالة النقدية لدى المصرف بالقيد الاتي:

من ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
إلى ح/ ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣

مثال / احالت شركة مقاوله أنشاء طابق جديد لأحدى شركات المقاولات بكلفة قدرها ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد تم الاتفاق ما يلي :-

١. تدفع الشركة دفعة مقدمة بنسبه ٢٠% من قيمة المقاوله للمقاول تستقطع بقسطين متساويين من الذرعتين الأولى والثانية ٠٢. يستقطع من قيمة العمل المنجز ١٠% تأمينات لغرض الصيانة تعاد بعد فترة الصيانة

٣. تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار ٥٠٠٠٠٠ دينار لليوم/ الواحد .

وقد أنجز العمل بثلاث ذرعات وكانت نسب الإنجاز لهذه الذرعات كالآتي :-

٣٠% و ٦٠% و ١٠٠% على التوالي من القيمة الإجمالية للمقاوله وقد سدده استحقاق الشركة بعد انتهاء كل ذرعه علما أن مدة التأخير ١٠ أيام

استقطع من الذرعا الأخيرة وقد استخدم الطابق الجديد بعد أكمال إنجازه واطلقت التامينات بعد انتهاء فترة الصيانة . المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة .

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢
إلى المذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٦٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٣٤٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣٤٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٣٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢
إلى المذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٦٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٣٤٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣٤٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٣٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢
إلى المذكورين

٨٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٥٠٠٠٠٠٠ ح/ غرامات تأخرية ٤٨٣٢
٦٧٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٧٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٦٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة مباني ١١٢
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

مثال:- إحالة شركة مقاوله بناء كراج لأحدى شركات المقاولات بكلفة قدرها ١٥٠ مليون دينار وبالشروط التالية: تدفع سلفة لشركة المقاولات قدرها ٢٠ مليون دينار تستقطع بقسطين متساويين من الذرعه الأولى والثانية. تستقطع تأمينات بنسبة ١٠% من قيمة العمل المنجز وتطلق بعد انتهاء فترة الصيانة. وقد أنجزه العمل بثلاث ذرعات الأولى ٥٠ مليون دينار والثانية ٩٠ مليون دينار والثالثة ١٠ مليون دينار وقد تم تسديد استحقاق المقاول وفقا لشروط العقد واستقطع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار من الذرعه الأخيرة غرامات تأخيرية و١٥٠٠٠٠٠٠ دينار لصالح ضريبة الدخل وبعد انتهاء فترة الصيانة أعيدت التأمينات واستخدام الموجود الثابت . المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١

٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢٢

إلى المذكورين

١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١

٥٠٠٠٠٠٠٠ ح / تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٣٥٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٩٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢٢

إلى المذكورين

١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١

٩٠٠٠٠٠٠٠ ح / تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٧١٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٧١٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٧١٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢

إلى المذكورين

١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٦٠٠٠٠٠٠ ح / غرامات تأخير ٤٨٣٢

١٥٠٠٠٠٠٠ ح / استقطاعات للغير ٢٦٧٢

٦٩٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٩٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٩٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة / مباني ١١٢

١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلما ٢٦٦١

١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

ب- المعالجة المحاسبية في سجلات الجهة المنفذة للعمل :

١- عند استلام سلفة على حساب العمل نثبت القيد التالي :

من ح/ العملاء ١٦١

إلى ح/ سلف مستلما مقدما ٢٦٤١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

ملاحظة

١. لقد تم تثبيت حساب العملاء وليس حساب مدينو نشاط غير جاري لأنها تعتبر بمثابة عمل جاري له اي انها صناعتها بينما بدفاتر الشركة الاصلية ذكر حساب دائنو نشاط غير جاري لأنها سوف تستخدم الموجود فيعتبر موجود ثابت بالنسبة لها.

٢. ذكرنا عند الاستلام نقدية في الصندوق وليس نقدية لدى النقدية لدى المصرف لان المبلغ المستلم سواء كان صك او نقد سيتم ايداعه اولا في الصندوق.

٢. عند صرف ذرعة للمقاول نثبت القيد التالي.

من مذكورين

ح/سلف مستلما مقدما ٢٦٤١

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/ العملاء ١٦١

إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة .
٣. قيد الدفعة الأخيرة.

من مذكورين

ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/تعويضات وغرامات ٣٨٣٢

ح/استقطاعات للغير ٢٦٧٢

ح/العملاء ١٦١

الى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

مثال/ احييت مقاوله لشركة بقيمة ٥٠ مليون دينار بالشروط الاتية :

١. يستلم المقاول سلفة تبلغ ٢٠% من قيمة المقاوله تستقطع ٦٠% منها

بالذرة الاولى والباقي من الذرة الثانية علما ان المقاوله تنجز بذرعتان فقط.

٢. تستقطع تامينات صيانة بنسبة ٨% تعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. تحتسب غرامات تاخيرية بواقع ٥٠٠٠٠ دينار باليوم الواحد.

٤. انجز المقاول العمل بذرعتان الاولى كانت بمبلغ ٢٢ مليون دينار والثانية اتم

بها العمل وتم تسديد استحقاق المقاول بعد انجاز كل ذرعة وتم اعادة التامينات

بعد انتهاء فترة الصيانة علما انه تاخر ٥٥ يوم بانجاز العمل.المطلوب : اثبات

قيود اليومية اللازمة بسجلات المقاول.

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١

١٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠٠ ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

١٧٦٠٠٠٠ ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١

١٤٢٤٠٠٠٠ ح/العملاء ١٦١

٢٢٠٠٠٠٠٠ الى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

١٤٢٤٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
١٤٢٤٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين

٤٠٠٠٠٠٠ ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١
٢٢٤٠٠٠٠ ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٢٧٥٠٠٠٠ ح/ تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
١٩٠١٠٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١
٢٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

١٩٠١٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
١٩٠١٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

٤٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ب- المعالجة المحاسبية في حالة وجود مقاول الثانوي :

١. ان سجلات المقاول الثانوي ليس لها علاقة بسجلات الجهة الامر بالعمل (رب العمل) وعلاقته بالمقاول الرئيسي وليس له اي علاقة تجاه الجهة الامر
٢. ان المقاول الثانوي يقوم باثبات قيود المعاملات التي تمت بينه وبين الجهة الامر (المقاول الرئيسي) فقط . وبالتالي فان المقاول الثانوي يثبت نفس القيود التي ثبتها المقاول الرئيسي.
٣. اما المقاول الرئيسي باعتباره جهة امر بالعمل وفيما يخص علاقته بالمقاول الثانوي كجهة منفذة للعمل يقوم باثبات القيود التالية :
أ. عند منح سلفة للمقاول الثانوي نثبت القيد التالي :
من ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
إلى ح/ المجهزون ٢٦١

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
ويلاحظ ان السلفة لن تثبت على حساب الانفاق الاستثماري الدفعات مقدما ١٢٩١ لان هذا الحساب يمثل الدفعات مقدما على حساب النشاط الاستثماري فقط وان المقاولات تعتبر النشاط الجاري بالنسبة الى للمقاول وبالتالي فان المقاول يعتبر المجهز بالنسبة الى المقاول الرئيسي.
ب. عندما ينجز المقاول الثانوي ذرعة من العمل فان المقاول الرئيسي يثبت القيد التي:

من ح/ مقاولات ثانوية ٣٤١

إلى المذكورين

ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤

ح/ تأمينات المستلثة ٢٦٦١

ح/ المجهزون ٢٦١

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة
ج. قيد الدفعة الأخيرة.

من ح/ مقاولات ثانوية ٣٤١

إلى المذكورين

عندما تنتهي السلفة مسبقا لا يذكر

ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤

ح/ تأمينات مستلثة ٢٦٦١

إذا لم يقدم براءة ذمة من الضريبة

ح/ استقطاعات لصالح الغير ٢٦٧٢

إذا تاخر بانجاز العمل

ح/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

ح/ المجهزون ٢٦١

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

د. بعد انتهاء فترة الصيانة وإذا لم يظهر اي عيب بالموجود الثابت يتم ارجاع
التأمينات بالقيد التالي :

من ح/ تأمينات مستلثة ٢٦٦١

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

مثال/ تم احالة مقاوله انشاء دور سكنية لشركة السعد للمقاولات واحالت شركة
السعد مقاوله انشاء التاسيسات الصحية الى مقاول ثانوي بكلفة ٤٠٠٠٠ دينار
بالشروط التالية:

١. تقدم سلفة للمقاول الثانوي مقدارها ٥٠٠٠ دينار تستقطع بدفعة واحدة من
الذرة الاولى.

٢. تستقطع تأمينات صيانة بنسبة ٨% من قيمة العمل المنجز من قبل المقاول
الثانوي وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. تحتسب الغرامات بواقع ٢٠ دينار لليوم الواحد. علما ان المقاول الثانوي انجز
العمل بذرة واحدة وتاخر ٣٥ يوم واعيدت تأمينات الصيانة بعد انتهاء فترة
الصيانة. المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات المقاول الرئيسي
والمقاول الثانوي.

اولا: سجلات المقاول الرئيسي:
٥٠٠٠ من ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
٥٠٠٠ إلى ح/ المجهزون ٢٦١

٥٠٠٠ من ح/ المجهزون ٢٦١
٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٤٠٠٠٠ من ح/ مقاولات ثانوية ٣٤١
إلى المذكورين

٥٠٠٠ ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤

٣٢٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٧٠٠ ح/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

٣١١٠٠ / المجهزون ٢٦١

٣١١٠٠ من ح/ المجهزون ٢٦١
٣١١٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٣٢٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٣٢٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

اولا: سجلات المقاول الثانوي:
٥٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١
٥٠٠٠ إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٥٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٥٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين

٥٠٠٠ ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٣٢٠٠ ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

٧٠٠ ح/ تعويضات وغرامات ٣٨٣٢

٣١١٠٠ ح/ العملاء ١٦١

٤٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٣١١٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٣١١٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

٣٢٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٣٢٠٠ إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

مثال/ احالت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مقاوله انشاء دور سكنية الى شركة الفاو للمقاولات بكلفة ١٨٠ مليون دينار بالشروط الاتية :
١. يمنح للمقاول سلفة بنسبة ٢٠% من قيمة المقاوله تستقطع بقسطان متساويان من الذرعة الاولى والثانية.
٢. يستقطع من قيمة العمل المنجز ١٢% تأمينات صيانة تعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. انجزت شركة الفاو العمل بثلاثة ذرعات كالاتي ٣٠%، ٥٥%، ١٠٠% على التوالي من القيمة الإجمالية للمقاوله وسدد استحقاق المقاول حسب الاتفاق واعيدت التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. احالة شركة الفاو مقاوله التاسيسات الصحية والكهربائية لشركة الضحي بكلفة ٣٠ مليون دينار على ان تدفع سلفة للمقاول الثانوي مقدارها ٤ مليون دينار تستقطع دفعة واحدة من الذرعة الاولى وتستقطع تأمينات صيانة بواقع ١٠% من قيمة العمل المنجز وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة ،تاخر المقاول الثانوي ٢٠ يوم علما ان غرامة اليوم الواحد ٥٠٠٠٠ دينار وتم انجاز العمل بذرعة واحدة واعيدت التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة. المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة للمقاوله الرئيسية والمقاوله الثانوية.

اولا - قيود المقاوله الرئيسية

أ- سجلات الجهة الامر - الشركة العامة للصناعات الكهربائية
السلفة = ١٨٠٠٠٠٠٠٠ × ٢٠% = ٣٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار
٣٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٣٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٣٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٥٤٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢٢
إلى المذكورين

١٨٠٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
٦٤٨٠٠٠٠٠ ح / تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٢٩٥٢٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٩٥٢٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٢٩٥٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٤٥٠٠٠٠٠٠ من ح/مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢٢
إلى المذكورين

١٨٠٠٠٠٠٠ ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١

٥٤٠٠٠٠٠٠ ح / تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٢١٦٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢١٦٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢١٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٨١٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/ مباني ١٢٢
إلى المذكورين

٩٧٢٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٧١٢٨٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٧١٢٨٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٧١٢٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢١٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

٢١٦٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

ب- سجلات الجهة المنفذة للعمل – شركة الفاو للمقاولات

٣٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١

٣٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٣٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٣٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين

١٨٠٠٠٠٠٠٠ ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٦٤٨٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

٢٩٥٢٠٠٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١

٥٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٢٩٥٢٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٢٩٥٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين

٢٦٤١/ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١
١٦٦١/ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٢١٦٠٠٠٠٠/ح/العملاء ١٦١
٤٥٠٠٠٠٠٠ الى ح/ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٢١٦٠٠٠٠٠ من ح/نقدية في الصندوق ١٨١
٢١٦٠٠٠٠٠ الى ح/العملاء ١٦١

من مذكورين

٩٧٢٠٠٠٠٠/ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٧١٢٨٠٠٠٠٠/ح/العملاء ١٦١
٨١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٧١٢٨٠٠٠٠٠ من ح/نقدية في الصندوق ١٨١
٧١٢٨٠٠٠٠٠ الى ح/العملاء ١٦١

٢١٦٠٠٠٠٠٠ من ح/نقدية في الصندوق ١٨١
٢١٦٠٠٠٠٠٠ الى ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ثانيا - قيود المقابلة الثانوية

أ- سجلات الجهة الامر - شركة الفاو للمقاولات
٤٠٠٠٠٠٠٠ من ح/سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
٤٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/المجهزون ٢٦١

٤٠٠٠٠٠٠٠ من ح/المجهزون ٢٦١
٤٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/نقدية لدى المصرف ١٨٣

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/مقاولات ثانوية ٣٤١
الى المذكورين
٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/تأمينات مستلمة ٢٦٦١
١٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/تعويضات وغرامات ٤٨٣٢
٢٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/المجهزون ٢٦١

٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/المجهزون ٢٦١
٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/نقدية لدى المصرف ١٨٣

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

أ- سجلات الجهة المنفذة للعمل - شركة الضحى
٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين
٤٠٠٠٠٠٠ ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١
٣٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١
١٠٠٠٠٠٠ ح/ تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
٢٢٠٠٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٢٢٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٢٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

خامسا : تصنيع وتجهيز الموجودات الثابتة عن طريق الوحدة.
أ. التصنيع داخل الوحدة: تقوم بعض الوحدات بإنشاء موجوداتها ذاتيا عن طريق
تصنيعها في ورشها الخاصة وتحسب الكلفة حسب أوامر العمل الصادرة وتعالج
محاسبيا كالآتي :-

١. عند صرف أي مبلغ نثبت القيد الآتي :-
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا ٤٥١

٢. عند استخدام الموجود الثابت نثبت القيد التالي .
من ح/ الموجود الثابت ١١
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال: قامت ورشة النجارة التابعة للبنك المركزي بتصنيع أثاث قيمة ١٨٠٠٠٠٠
دينار وبعد إتمام تصنيعة تم استخدام. المطلوب تسجيل القيود اليومية اللازمة
١٨٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/أثاث ١٢٦