

## المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد:

أولاً. الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :-

نقصد بالموجودات الثابتة هو كل ما تمتلكه الوحدة من ممتلكات منقولة أو غير منقولة ملموسة أو غير ملموسة والغرض من اقتنائها هو استخدامها من قبل الوحدة لأغراضها الخاصة بهدف إنتاج سلعة أو خدمة وليسة لغرض البيع أو التموين أو الاستثمار .

### 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

الاستهلاك الوسيط ( سلع وخدمات )		عناصر الطاقة الإنتاجية ( م ثا )	
البيع توسط ح/ العملاء ( ١٦١ )	الشراء توسط ح/ المجهزون ( ٢٦١ )	البيع توسط ح/ مدينون نشاط غير مادي ( ١٦٥ )	الشراء توسط ح/ دائنو نشاط غير مادي ( ٢٦٥ )

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 كمستحققات 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 .

أولاً. واقعة الاستحقاق .

ثانياً. واقعة التحصيل .

إما المصروفات فتعالج على مرحلتين.

أولاً. أثبات واقعة الاستحقاق التي تنشأ الالتزام.  
ثانياً. 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 .

طرق الحصول الموجودات الثابتة:-

أولاً : شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية:-

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

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

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

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

قيد المصاريف

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

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

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.

ب.شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلي وبدفعات:- نثبت القيود التالية.

من ح/ أنفاق استثماري دفعات مقدمه ١٢٩١

الى 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 مذكورين  
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 :- اشترت شركة الرافدين سيارات بمبلغ ١٠ مليون دينار وكانت شروط  
الدفع كالاتي :- ٤٠% دفعه أولى ٥٠% دفعه 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.

ثانيا: الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق الهدايا أو التبرعات.  
١. 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 ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتم دفع أجور نقل ٤٠٠٠٠ دينار سدده بشيك واستخدمت السيارة مباشرة. المطلوب:- إثبات قيود اليومية .

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 ٤٠٠٠٠ دينار وأن الاندثار لأخر فتره احتساب لغاية تاريخ التبرع بها هو ٢٠٠٠٠ دينار يثبت القيد التالي.

٢٠٠٠٠ من ح/ اندثار وسائل نقل/ سيارات ٣٧٤

٢٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم / سيارات ٢٣١٤

من مذكورين

٣٩٤٠٠٠٠ ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١

٦٠٠٠٠ ح / مخصص الاندثار المتراكم/ سيارات ٢٣١٤

٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ موجودات ثابتة / سيارات ١١٤

مثال :- استلمت كلية الادارة والاقتصاد المواد التالية من وزارة التعليم العالي وهي عشره حاسبات جديدة غير مستعملة قيمة الحاسبة الواحدة ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وسيارة مستعملة قيمتها ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومخصص الاندثار المتراكم ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار وأن الاندثار من آخر فترة احتسب بها إلى تاريخ التبرع ١٥٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب:- تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر الجهة المتبرع بها ودفاتر الجهة المستلمة للتبرع مع العلم أن المواد استخدمت مباشرة وتم دفع ٨٠٠٠٠٠ دينار أجور نقل الحاسبات و ١٥٠٠٠٠٠ دينار تسجيل سيارة دفعه المبالغ بشيكات.

سجلات الجهة المستلمة للتبرع. جامعة البصرة :

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. اذا 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

حساب الموجودات الثابتة وحساب مشروعات تحت التنفيذ كالاتي

رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
١١	الموجودات الثابتة	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١١١	اراضي	١٢١	اراضي
١١٢	مباني ومنشات وطرق	١٢٢	مباني ومنشات 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