

وينبغي ترميز حسابات مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بالحصول على الموجودات ويجري تكوينها وتهيئة كلفة الموجودات الثابتة وإستخدامها عن طريق المصادر الآتية:

١. الشراء من السوق المحلي.
٢. الشراء من السوق الخارجي.
٣. الهدايا.
٤. إنشاء الموجود بواسطة المقاولين.
٥. إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتها التمويلية الذاتي والمركزي.

١- الشراء من السوق المحلي:

١-١ الأراضي (١١١):

ويتم ضمن كلفة الأراضي ثمن الأرض ومصاريف الإقتناء كمصاريف التسجيل ومصاريف الإعداد التي تتفق بقصد إعدادها للغرض الذي اشترت من أجله، ومصاريف إزالة العنبر القديم المشتري وتسوية سطح الأرض.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة أرض مأجورة لمعاملها بكلفة (٢) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار ومصاريف الإعداد (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٢٣٥٠٠٠	من حـ/ أراضي فضاء	١٢١٦
٢٣٥٠٠٠	إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥

إثبات قيد التسديد

٢٣٥٠٠٠	من حـ/ دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
٢٣٥٠٠٠	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	١٨٣

إثبات قيد الاستغلال

٢٣٥٠٠٠	من حـ/ أراضي فضاء	١١١٦
٢٣٥٠٠٠	إلى حـ/ أراضي فضاء	١٢١٦

مثال شراء مبنى قديم وإزالته

قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء مبنى قديم بكلفة (١٠) مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار، وكلفة إزالة المبنى القديم (٢) مليون دينار، وقيمة بيع الأنقاض (١) مليون دينار.

إثبات قيد الشراء

١٢٢١	١٠٠٥٠٠٠٠ من حـ/ المباني
١٨٣	١٠٠٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف
تسجيل كلفة إزالة المبنى القديم في حساب مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي بناء	
١٢١٢	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٨٣	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف
تسجيل إستلام قيمة بيع الأنقاض	
١٨٣	١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف
١٢١٢	١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء
غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ (مباني، أراضي بناء)	
رصيد أراضي بناء (حـ/ ١٢١٢) = ٢٠٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ دينار	
١١١٢	١١٠٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٢١٢	١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء
١٢٢١	١٠٠٥٠٠٠٠ إلى حـ/ مباني

٢-١ مباني ومنشآت وطرق (١١٢):

وتدخل ضمن الأبنية ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب المفروعة الأخرى، وتكاليف إزالة أجزاء المباني والوحدات القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للاستخدام مطروحاً منها قيمة الأرض المقدرة.
مثال: قامت الشركة العامة لصناعة الحرير بدفع مبلغ (١٥٠) مليون دينار ثمن شراء منشآت سكنية لغرض إسكان المنسبين وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

$(٨٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠٠) - ٤٠٠٠٠٠٠ = ١١٠٠٨٠٠٠٠$ دينار	
١٢٢٣	١١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ منشآت سكنية
١٢١٢	٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
٢٦٥	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري
تسجيل مصاريف نقل الملكية	
١٢٢٣	٨٠٠٠٠ من حـ/ منشآت سكنية
١٨٣	٨٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف
قيد تسديد المبالغ المستحقة	
٢٦٥	١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد الاستغلال (١١٠٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ = ١١٠٠٨٠٠٠٠)

١١٢٣ من حـ/ منشآت سكنية ١١٠٠٨٠٠٠٠

١١١٢ من حـ/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠٠٠٠

١٢٢٣ إلى حـ/ منشآت سكنية ١١٠٠٨٠٠٠٠

١٢١٢ إلى حـ/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠٠٠٠

شراء مياقي وإزالة أجزاء منها وإعادة بناءها

مثال: اشترت الشركة العامة لصناعة الحرير منشآت سكنية بمبلغ (١٥٠) مليون دينار، وقد

بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار ومصاريف إزالة جزء من الوحدات

وإعادة بناءها (٣٠) مليون دينار، وقررت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٢٢٣ من حـ/ منشآت سكنية ١١٠٠٠٠٠٠٠

١٢١٢ من حـ/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠٠٠٠

٢٦٥ إلى حـ/ دائن نشاط غير جاري ١٥٠٠٠٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

١٢٢٣ من حـ/ منشآت سكنية ٨٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٨٠٠٠٠

إثبات قيد التسييد

٢٦٥ من حـ/ دائن نشاط غير جاري ١٥٠٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٥٠٠٠٠٠٠٠

إثبات تكاليف إزالة وإعادة بناء جزء من الوحدات

١٢٢٣ من حـ/ منشآت سكنية ٣٠٠٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٣٠٠٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد الاستغلال

المنشآت السكنية = ١١٠٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ = ١٤٠٠٨٠٠٠٠٠ دينار

١١٢٣ من حـ/ منشآت سكنية ١٤٠٠٨٠٠٠٠٠

١١١٢ من حـ/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠٠٠٠٠

١٢٢٣ إلى حـ/ منشآت سكنية ١٤٠٠٨٠٠٠٠٠

١٢١٢ إلى حـ/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠٠٠٠٠