

٣-١ وسائل نقل وانتقال (١١٤):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم قدره (٥) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لإقتناء سيارة صالون، وقد بلغ رسم التحويل وتسليم الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة (٨٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / الدفعات المقدمة ١٢٩١

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد إستحقاق المصاريف

٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب ١٢٤١١

٨٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إثبات قيد تسديد المصاريف

٨٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٨٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد إستلام السيارة

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب ١٢٤١١

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / الدفعات المقدمة ١٢٩١

إثبات قيد الإستغلال

٥٠٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب ١١٤١١

٥٠٨٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل الركاب ١٢٤١١

٢- المشراء من السوق الخارجي:

١-٢ آلات والمعدات (١١٣):

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الأحيان بإقتناء الموجودات عن طريق إستيرادها من الخارج وذلك بفتح إعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز وتدخل ضمن كلفة الموجود في هذه الحالة قيمة مستندات الشحن المدفوعة، مصاريف المصرف لدى لفتح والتعديل والتعديل، مصاريف النقل لحين وصول الموجود إلى الوحدة مصاريف التركيب.

مثال: المبالغ أدناه جرى دفعها من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية لإستيرادها ماكينة من الخارج وذلك لإغراض التوسعات الإنتاجية:

١٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الإعتماد

٤٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن

٨٠٠٠ دينار مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٢٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وتحميل

٦٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تركيب

إثبات قيد مصاريف فتح الإعتماد

١٠٠٠٠ من حـ / إعمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

١٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

٤٠٠٠٠٠ من حـ / إعمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٤٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٨٠٠٠ من حـ / إعمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٨٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف النقل

٢٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الإعتماد

٤٠١٨٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٤٠١٨٠٠٠ إلى حـ / إعمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

إثبات قيد تسوية مصاريف تركيب

٦٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد استغلال الماكينة

٤٨١٨٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١١٢

٤٨١٨٠٠٠ إلى حـ / آلات ومعدات ١٢٣

ملاحظة: في المثال أعلاه لم تثبت كافة قيود الإستحقاق

٣- الهدايا:

يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات من الغير عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة ونسبتها في السجلات.

مثال (١): استلمت الشركة العامة للسيارات عدد من سيارات الصالون كهدايا من المجهزين الخارجيين وقد بلغت القيمة العادلة التقديرية لهذه السيارات (٢٤) مليون دينار.

إثبات قيد استلام السيارات

٢٤٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب ١٢٤١١

٢٢٢ إلى حـ/ احتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارات

٢٤٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب ١١٤١١

١٢٤١١ إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

مثال (٢): استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع وقد جرى تقدير قيمتها العادلة بـ (١٠) مليون دينار علماً أن كلفتها كانت بمبلغ (١٤) مليون دينار وإندثارها المتراكم (٤) مليون دينار.

إثبات القيود في الشركة العامة للصناعات الكهربائية

إثبات قيد استلام السيارة

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل بضائع ١٢٤١٢

٢٢٢ إلى حـ/ احتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارة

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل بضائع ١١٤١٢

١٢٤١٢ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع

إثبات القيود في سجلات الشركة العامة لنقل البضائع

إثبات قيد تبرع السيارة

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تبرعات للغير ٣٨٣١

٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل ٢٣١٤

١٤٠٠٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع ١١٤١٢

٤- إنشاء الموجود بواسطة المقاولين:

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الحالات بالإتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسعات أو إنشاءات.

٤-١ مباني ومنشآت وطرق (١١٢):

مثال: أحالت الشركة العامة للحديد والصلب مناقصة تشييد مخازن بكلفة قدرها (١٣٠) مليون دينار بعهدة أحد المقاولين، وقد جرى دفع مقدم على حساب الأعمال (١٢) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

١٢٩١ ١٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٥ ١٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٢٦٥ ١٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ١٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى فيما بعد تقديم الذرعة الأولى للأعمال المنجزة بكلفة (٦٠) مليون دينار خصم منها (٥٠%) من الدفعة وحجز منها نسبة (١٠%) من قيمتها لأغراض فترة الصيانة.

إثبات قيد إستحقاق الذرعة الأولى

١٢٢٢ ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوت
١٢٩١ ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٦١ ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة
٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الأولى

٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى تقديم الذرعة الثانية من قبل المقاول وبكلفة (٧٠) مليون دينار وخصم منها أيضاً المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز نسبة (١٠%) من قيمتها كتأمينات.

إثبات إستحقاق الذرعة الثانية

١٢٢٢ ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوت
١٢٩١ ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٦١ ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة
٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الثانية

٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٥٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستلام المخازن

١١٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوت
١٢٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوت

إثبات قيد إطلاق التأمينات

٢٦٦١ ١٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات مستلمة