

الإحتياطيات (٢٢):

وهي تلك المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب للنشاط الجاري بعد أن يجري ترحيل الإستخدامات والموارد وتكون الإحتياطيات دائنة نتيجة الفائض. وقد قسمت الإحتياطيات بموجب النظام المحاسبي إلى:

١- إحتياطيات رأسمالية (٢٢١):

المبلغ المحتجز من الفائض والمستثمر في توسعات الوحدة للاستجابة لتجديد الموجودات أو إستبدالها أو إجراء للتوسعات أو لغرض مواجهة ارتفاع الأسعار في الأصول.

٢- إحتياطي عام (٢٢٢):

المبلغ المحتجز من الفائض تنفيذاً للنصوص القانونية والتعليمات.

٣- إحتياطيات متنوعة (٢٢٣):

المبلغ المحتجز من الفائض لتكوين إحتياطي غير الإحتياطيات المشار إليها أعلاه وفقاً للقرارتين التي تتضمنها.

٤- الفائض المتراكم (٢٢٤):

ويمثل المتراكم من الرصيد المرحل للفائض المتبقي من حساب للنشاط الجاري بعد إجراء تكوين الإحتياطيات المقررة من قبل الوحدة ووفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة بهذا الشأن.

٥- العجز المتراكم (٢٢٥):

ويمثل المتراكم من الرصيد المدين لحساب النشاط الجاري المرحل لهذا الحساب وتظهر نتيجة النشاط مدينة (عجز) عندما تكون الإستخدامات أكثر من الموارد. وتكون المعالجة القيدية للقرارات الإحتياطي (١) و (٢) و (٣) كالآتي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢ إلى حـ/الإحتياطيات (حسب نوعها)

والمعالجة القيدية للفائض المتراكم كالآتي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢٤ إلى حـ/الفائض المتراكم

والمعالجة القيدية للعجز المتراكم كالآتي:

٢٢٥ من حـ/العجز المتراكم

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

أما إطفاء العجز المتراكم فيجري وفقاً لأحكام القوانين النافذة.

التخصيصات (٢٣):

هي تلك الأعباء التي يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة والتي تتحملها نتائج أعمال السنة المختصة وتتمثل بـ:

١. الإندثار
٢. الديون المشكوك في تحصيلها
٣. مصروفات الشراء
٤. الخسائر المتوقعة لمشاريع قيد الإنجاز
٥. مصاريف الصيانة المحتملة
٦. هبوط أسعار المخزون السلعي
٧. هبوط أسعار الاستثمارات المالية

١- مخصص الإندثار المتراكم (٢٣١):

ويمثل مجموع إهلاكات وإندثار الأصول الثابتة لغرض الاستفادة منها عند إعادة تجديد هذه الأصول من ناحية وتحصيل حساب العمليات الجاري للسنة المالية بجزء من كلفتها بما يعادل استخدام هذه الموجودات في تلك السنة. ويحتسب المخصص وفق الأسس والقواعد المنصوص عليها بنظام وتعليمات الوحدة أو القوانين والأنظمة المعمول بها في الدولة. ويجعل الحساب دائناً بالإندثار السنوي ومديناً بالإندثار المتراكمة للأصول المشطوبة أو المنقولة أو المباعة. وقد عالج النظام المحاسبي مخصص الإندثار ضمن مجموعة مصاريف الإندثار (٣٧).

١-١ المعالجة القيدية لقيد مخصص الإندثار:

أ) عند احتساب الإندثار

من حـ/ إندثار الآت ومعدات ٢٧٣

إلى حـ/ مخصص إندثار الآلات والمعدات ٢٣١٣

ب) عند غلق الإندثار في حساب النشاط الجاري

من حـ/ حساب النشاط الجاري ٢٨١

إلى حـ/ إندثار الآت ومعدات ٢٧٣

٢-١ المعالجة القيدية للموجودات المستهلكة:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية باستهلاك عدد من الأثاث بلغت كلفته (١٥) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١٣.٥) مليون دينار وقد سلمت المستهلكات من الأثاث إلى مخزن المخلفات.

١٣٥٠٠٠٠ من حـ/ مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦

١٥٠٠٠٠ من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية ١٣٥٤١

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الأثاث ١١٦١

٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٢٣٢):

ما يحتجز من الأرباح لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها أو الديون التي تعدم والسد
علاج النظام المحاسبي المخصص للديون المشكوك في تحصيلها ضمن مجموعة المصاريف
لتحويلية المتنوعة (٢٨٣) في حساب ديون مشطوبة (٢٨٣٣). ويجعل الحساب دائناً
بالتخصيص الواجب مقابلته للديون المشكوك في تحصيلها ومديناً بمبالغ التي يتقرر إعدامها.
مثال: قررت الشركة الوطنية للتسويق وإدامة المعدات تخصيص مبلغ لمواجهة عدم إيفاء
بعض من المدينين بالتزاماتهم بتسديد أوراق القبض. واعتمدت نسبة (٢%) من رصيد
أوراق القبض في نهاية السنة البالغة (١٠) مليون دينار لهذا الغرض.

٢٨٣٣ من حـ/ديون مشطوبة

٢٣٢ ٢٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٨١ ٢٠٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٨٣٣ ٢٠٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة

وفي خلال الفترة المالية اللاحقة تقرر إعدام بعض الديون التي لم يَقم للمدينون بالإيفاء
بالتزاماتهم وقد بلغت (٨٥) ألف دينار.

٢٣٢ ٨٥٠٠٠ من حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٦٢٤ ٨٥٠٠٠ إلى حـ/أوراق قبض قطاع خاص

في نهاية السنة المالية تقرر اخذ المخصص ذاته وبنفس النسبة من رصيد أوراق القبض
البالغ (٨٥) مليون دينار.

٢٠٠٠٠٠ دينار رصيد حساب تخصيص في بداية السنة

٨٥٠٠٠ دينار ينزل للديون المشطوبة

١١٥٠٠٠ الرصيد

١٧٠٠٠٠ دينار التخصيص الواجب مواجهته في نهاية السنة

٥٥٠٠٠ الفرق

٢٨٣٣ ٥٥٠٠٠ من حـ/ديون مشطوبة

٢٣٢ ٥٥٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٨١ ٥٥٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٨٣٣ ٥٥٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة

٢- مخصص مصروفات الشراء (٢٣٤):

ويمثل المبالغ التي جرى تخصيصها بصورة غير مباشرة مصاريف الشراء (المسوك
المستوردة غالباً) التي لم يجر تحديدها فعلاً عند ورود البضاعة وإستلامها مخزناً والذي