



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الجنوبية
المعهد التقني العمارة
قسم تقنيات المحاسبة



الحقيبة التدريسية لمادة

النظام المحاسبي الموحد / 1

الصف الثاني

تدريسي المادة

أ.م. د مجيد موسى حميد

الفصل الدراسي الاول

جدول مفردات مادة النظام المحاسبي الموحد/1

الاسبوع	المفردات
1	النظام المحاسبي الموحد، الدليل المحاسبي، المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد.
2	حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها، الشراء من السوق المحلية.
3	شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية.
4	التبرعات والهدايا (سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها).
5	الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الآمرة بالعمل).
6	الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة).
7	انشاء الموجودات بواسطة اللجان.
8	التصنيع والتجهيز من داخل المنشأة، التمويل المركزي.
9	المصروفات الايرادية المؤجلة.
10	شطب وبيع الموجودات الثابتة.
11	مقدمة عن حسابات المخزون، شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية
12	شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية.
13	مخزون المخلفات والمستهلكات.
14، 15	مخزون البضائع لدى الغير.

الهدف من دراسة مادة النظام المحاسبي الموحد/1 (الهدف العام):

تهدف دراسة مادة النظام المحاسبي الموحد للصف **الثاني** الى:

- 1) تعليم الطالب الاسس والمفاهيم العامة للنظام المحاسبي وكيفية اثبات المعالجات القيدية ومسك السجلات وفق النظام المحاسبي الموحد.
- 2) تعليم الطالب كيفية اثبات المعالجات القيدية ومسك السجلات الخاصة بالموجودات الثابتة.
- 3) تعليم الطالب كيفية اثبات المعالجات القيدية ومسك السجلات الخاصة بالمخزون.

الفئة المستهدفة:

طالبة الصف الثاني / قسم تقنيات المحاسبة

التقنيات التربوية المستخدمة:

1. سبورة واقلام
2. السبورة التفاعلية
3. عارض البيانات **Data Show**
4. جهاز حاسوب محمول **Laptop**

الأهداف التعليمية:

□ المهارية:

- تحليل مفهوم التوحيد المحاسبي وأهميته.
- تطبيق طريقة كتابة القيود وفق النظام الموحد.

□ السلوكية:

- المشاركة في أنشطة العصف الذهني حول تحديات التعدد المحاسبي.
- إنجاز الواجب الإلكتروني المتعلق بالمستحدثات.

□ الوجدانية:

- تقدير أهمية التوحيد في تعزيز الشفافية المالية.
- الالتزام بمعايير الدليل المحاسبي الموحد.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**).

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: النظام المحاسبي الموحد، الدليل المحاسبي، المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد.

اولا- الحاجة للتوحيد المحاسبي.

ثانيا- مجالات التوحيد المحاسبي.

ثالثا- المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد.

رابعا- اسلوب كتابة القيد المحاسبي بموجب النظام المحاسبي الموحد

اولا- الحاجة للتوحيد المحاسبي

- هل تقي البيانات المحاسبية بمتطلبات واحتياجات الجهات الخارجية المتعددة في ضوء؟

1- اختلاف وجهات النظر المحاسبية والاقتصادية.

2- تعدد البدائل المحاسبية.

3- الاختلاف في مسميات الحسابات وتبويب المعاملات المالية.

وبناء على ما سبق هنالك حاجة كبيرة للتوحيد المحاسبي. فما هو تعريف النظام المحاسبي الموحد.

النظام المحاسبي الموحد:

مجموعة **موحدة** من المفاهيم والمصطلحات والاسس والمبادئ والقواعد والاجراءات اللازمة لتبويب وتسجيل وتشغيل العمليات المالية في مجموعة **موحدة** من السجلات المحاسبية داخل الوحدات الاقتصادية وذلك لغرض بيان نتيجة اعمال هذه الوحدات خلال فترة زمنية معينة وكذلك بيان مراكزها المالية في نهاية تلك الفترة.

ثانيا- مجالات التوحيد المحاسبي.

1- توحيد الدليل المحاسبي

2- توحيد الاسس والقواعد والمبادئ المحاسبية

3- توحيد الحسابات الختامية والكشوفات المالية والموازنات التخطيطية

4- توحيد السنة المالية

ثالثا- مستحدثات النظام المحاسبي الموحد

1- اتباع مبدأ الاستحقاق في اثبات المعاملات المالية.

2- التفرقة بين عناصر الطاقة الانتاجية المستغلة وتلك التي هي قيد الاستغلال وذلك عن طريق توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة باقتناء الموجودات الثابتة.

3- تحديد كلفة المشتريات على اساس المبالغ المصروفة لغاية مخازن الوحدة الاقتصادية.

4- تحديد قيمة المبيعات على اساس تسليم مخازن الوحدة او فروعها او معارضها.

5- توسيط حساب المجهزون التجاريين لتثبيت الالتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الاستهلاك

الوسيط، وتوسيط حساب دائنو النشاط غير الجاري لتثبيت الالتزامات نتيجة الحصول على الطاقة الانتاجية.

6- توسيط حساب المدينون التجاريون لإثبات الحقوق الناتجة عن بيع السلع والبضائع او اداء الخدمات للغير

وتوسيط حساب مدينو النشاط غير الجاري للإظهار الحقوق الناشئة عن بيع الاصول الثابتة.

7- التقسيم القطاعي لحسابات الحقوق والالتزامات في الوحدة الاقتصادية.

8- استحداث حسابات متقابلة لأغراض المقارنة وتقييم الاداء والربط بين حسابات الوحدة الاقتصادية والمحاسبة القومية.

9- استحداث حسابات للتغير في المخزون.

رابعاً- اسلوب كتابة القيد المحاسبي

ان المعالجات القيدية لكافة الحسابات التي تضمنها الدليل المحاسبي للنظام تتم وفق طريقة القيد المزدوج ولكن اسلوب كتابة القيد المحاسبي يختلف بموجب النظام عن الطريقة الاعتيادية المتبعة في المحاسبة المالية.

مثال: - شراء سيارة لغرض نقل البضائع في احدى الوحدات الاقتصادية المطبقة للنظام المحاسبي بمبلغ 2 مليون دينار.

2000000 من د/ وسائل نقل وانتقال 124

د/ وسائل نقل بالسيارات 1241

د/ وسائل نقل البضائع 12412

2000000 إلى د/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق شراء سيارة لنقل البضائع

ان الهدف من اتباع هذا الاسلوب في كتابة القيد يرجع إلى:

(1) تثبيته في عدة سجلات وبمستويات تحليلية مختلفة وبالتالي استخراج موازين مراجعة متعددة.

(2) استخدام هذا الاسلوب كوسيلة فعالة لأغراض الرقابة والتدقيق.

(3) توفير بيانات تفصيلية واجمالية لجهات مختلفة داخل وخارج الوحدة الاقتصادية.

الأهداف التعليمية:

□ المهارية:

- تصنيف أنواع الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها.
- تسجيل القيود المحاسبية لشراء أصل ثابت واستلامه فوراً أو آجلاً.

□ السلوكية:

- تطبيق خطوات تسجيل الدفعات المقدمة في السجلات.
- تصحيح الأخطاء المحاسبية ذاتياً خلال التقييم البنائي.

□ الوجدانية:

- إدراك أثر الدقة في تسجيل الموجودات على القوائم المالية.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. إشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها، الشراء من السوق المحلية.

مصادر الحصول على الموجودات الثابتة:

اولا- شراء الموجودات الثابتة من الاسواق المحلية.

ثانيا- شراء الموجودات الثابتة من الاسواق الخارجية.

ثالثا- الهدايا والتبرعات.

رابعا- انشاء الموجود بواسطة المقاولين.

خامسا - انشاء الموجود بواسطة اللجان.

سادسا -التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة.

سابعا- التمويل المركزي لإنشاء للموجودات الثابتة.

اولا- مفهوم شراء الموجودات الثابتة من الاسواق المحلية

يقصد بالشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية هي تلك الموجودات التي يتم اقتناؤها من داخل القطر سواء كانت هذه الموجودات مصنعة وطنيا او مستوردة من الغير وتباع داخل القطر .

ثانيا- تعريف الموجودات وانواعها

وقد عرف النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة بانها تلك الممتلكات المنقولة او غير المنقولة الملموسة او غير الملموسة المقتناة من الغير او المنتجة داخل المنشأة والمستغلة خلال مدة عمر المنشأة. وقد تم تخصيص الحساب رقم (11) وما يتفرع منه حسب الدليل المحاسبي للنظام لتسجيل هذه الموجودات حسب انواعها تمييزا لها عن غيرها من الموجودات الاخرى. وكذلك خصص الحساب رقم (12) بهدف حصر وقياس كلفة الموجود الثابت ويقابل الحسابات (11) ليمثل مشروعات تحت التنفيذ.

ثالثا- المعالجات القيدية لشراء الموجودات الثابتة

1- في حالة استلام الموجود الثابت عند الشراء

2- في حالة استلام الموجود الثابت بعد مرور فترة من الشراء .

1- استلام الموجود عند الشراء .

ان تسجيل الموجودات الثابت محاسبيا يتم بمرحلتين:

- مرحلة مشروعات تحت التنفيذ التي تمثل اعداد وتهيئة الموجود الثابت للاستغلال .

- مرحلة استغلال الموجود الثابت التي تمثل استخدام الموجود الثابت بالعملية الانتاجية.

القيود المحاسبية لحالة استلام الموجود الثابت عند الشراء .

مرحلة تهيئة الموجود الثابت (مرحلة مشروعات تحت التنفيذ)

×× من د/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

×× إلى د/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق قيمة الموجود الثابت

×× د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد قيمة الموجود الثابت

وتتكرر هذه القيود بتكرار عمليات استحقاق ودفع مبالغ تتعلق بإعداد الموجود الثابت المشتري.
مرحلة استخدام الموجود الثابت

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

2- استلام الموجود بعد مرور فترة من الشراء.

يحصل في بعض الاحيان ان تدفع الوحدة الاقتصادية دفعات مقدمة على حساب شراء موجود ثابت من السوق المحلية قبل ان تستلم ذلك الموجود. وتسجل هذه الدفعات ضمن حساب الدفعات المقدمة ح/ 1291 والذي يغلق في حساب الموجود الثابت المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ عند استلام الموجود وتسديد المتبقي. عند تسديد الدفعة المقدمة

××× من ح/ إنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

××× إلى ح/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق الدفعة المقدمة

××× من ح/ دائنو نشاط غير جار 265

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد الدفعة المقدمة

عند استلام الموجود وتسديد المبلغ المتبقي ان وجد

أ- عند تسديد الدفعة المقدمة

××× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

إلى مذكورين

××× ح/ إنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

××× ح/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استلام الموجود الثابت واستحقاق المبلغ المتبقي

××× من ح/ دائنو نشاط غير جار 265

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد المبلغ المتبقي

ب- في حالة وجود أي مصاريف مطلوب سدادها عن الموجود الثابت.

ج - استخدام الموجود الثابت بعد الانتهاء من اعداده للاستخدام.

الاسبوع الثالث: شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية

الأهداف التعليمية:

□ المهارة:

- تحليل مراحل الاستيراد (الاعتماد المستندي، التخليص الجمركي).
- تسجيل قيود شراء الأصول عبر الاعتمادات المستندية (حساب 1292).

□ السلوكية:

- حل تمارين جماعية حول معالجة فروق العملة والمصاريف.
- استخدام السبورة التفاعلية لعرض قيود مرحلة "الإعداد للاستخدام".

□ الوجدانية:

- تقييم مخاطر التعاملات الدولية وأهمية الضوابط المحاسبية.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية

اولا- مفهوم شراء الموجودات الثابتة من الاسواق الخارجية

يقصد ان في بعض الاحيان تقوم الوحدات الاقتصادية بشراء الموجودات الثابتة التي تحتاجها من السوق الخارجي عن طريق الاستيراد وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز (الاجنبي) لهذا الغرض. يقصد بالاعتماد المستندي: عقد يتعهد المصرف بمقتضاه بفتح اعتمادا بناء على طلب أحد عملائه (الامر بفتح الاعتماد) في حدود مبلغ معين ولمدة معينة لصالح شخص اخر (المستفيد) بضمان مستندات تمثل بضاعة. ويعتبر عقد الاعتماد المستندي مستقلا عن العقد الذي فتح بسببه (عقد البيع او الشراء). ولا تعتبر المصارف ذات علاقة بهذه العقود او ملزمة بها.

ثانيا- مراحل استيراد الموجود الثابت.

يمر شراء الموجود الثابت من السوق الخارجي بثلاث مراحل:

- 1- مرحلة الاستيراد: وهي المرحلة التي تبدأ من فتح الاعتماد المستندي مع المصرف وتنتهي بتسلم مستندات الشحن من قبل الوحدة الاقتصادية.
 - 2- مرحلة استلام الموجود الثابت: وهي المرحلة التي تبدأ باستلام المستندات الخاصة باستيراد الموجود الثابت من قبل الوحدة الاقتصادية وتنتهي بوصول الموجود إلى مخازن الوحدة الاقتصادية.
 - 3- مرحلة الاعداد لاستخدام الموجود: وهي مرحلة تهيئة الموجود الثابت وتنتهي باستخدامه.
- وخلال المراحل اعلاه هنالك مجموعة من المصاريف التي تتعلق بعملية استيراد الموجود:
- قيمة الاعتماد، فروقات العملة الأجنبية، مصاريف فتح الاعتماد وتعديله، مصاريف التأمين على الاعتماد، مصاريف نقل الموجود الثابت من الميناء إلى مقر الشركة، مصاريف الاخراج الجمركي، الرسوم الجمركية

ثالثا- المعالجة القيدية لشراء الموجودات الثابتة.

1- الاجراءات المحاسبية:

- أ- يستخدم حساب الاعتمادات المستندية لموجودات ثابتة (1292) لحصر جميع المبالغ التي تسدد إلى المصرف على حساب الموجود الثابت المستورد في مرحلة الاستيراد.
- ب- السماح للوحدات الاقتصادية بتجاوز اسلوب قيد الاستحقاق في مرحلتي الاستيراد واعداد الموجود الثابت، أي عدم توسيط حساب دائن نشاط غير جار 265.
- ج- يحمل حساب الموجود الثابت المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ بجميع المبالغ المتجمعة في مرحلة الاستيراد عند وصول الموجود إلى الوحدة الاقتصادية.

2- المعالجات المحاسبية.

أ- مرحلة الاستيراد

××× من د/ إنفاق استثماري 129

د/ اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة 1292

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد مصروف للموجود الثابت

ويتكرر هذا القيد بتكرار عمليات الصرف المتعلقة بالموجود الثابت المشتري من السوق الخارجية.

ب- مرحلة استلام الموجود الثابت المستورد

عند استلام المستندات الخاصة باستيراد الموجود الثابت ووصوله إلى الوحدة الاقتصادية يتم غلق حساب اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة د/ 1292 في حساب الموجود الثابت ضمن مشروعات تحت التنفيذ بالقيد التالي.

××× من د/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

××× إلى د/ إنفاق استثماري 129

د/ اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة 1292

قيد استلام مستندات الشحن ووصول الموجود المستورد إلى شركتنا

ج - مرحلة الاعداد للاستخدام

عند دفع أي مبلغ خلال هذه المرحلة ينظم القيد التالي ويكرر بتكرار تسديد المبالغ المختلفة المتعلقة بالموجود الثابت المستورد.

××× من د/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد مبلغ.... الخاص بالموجود الثابت المستورد

د- مرحلة استخدام الموجود الثابت

بعد ان يصبح الموجود الثابت جاهزا للاستخدام ينقل بكلفته الاجمالية إلى حساب الموجودات الثابتة بالقيد؟

الأسبوع الرابع: التبرعات والهدايا (سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها).

الأهداف التعليمية:

□ المهارية:

- تمييز المعالجات المحاسبية للجهة المتبرعة والمتلقي.
- تسجيل قيود استلام الموجودات كهدايا وإضافتها لحقوق الملكية.

□ سلوكية:

- مناقشة أخلاقيات قبول التبرعات في أنشطة جماعية.
- إعداد تقرير عن الفروق بين المعالجة المحاسبية للهدايا الجديدة والمستعملة.

□ وجدانية:

- تعزيز النزاهة في تسجيل التبرعات وعدم التلاعب بقيمتها.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: التبرعات والهدايا (سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها).

1- مفهوم الهدايا والتبرعات

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة او مستعملة من وحدات اخرى داخل القطر او خارجه بدون مقابل كهدايا او تبرعات مما يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية. ولغرض الالمام بالجوانب المحاسبية المختلفة لهذا الموضوع سوف نتطرق إلى المعالجات القيدية في كل من :-
اولا- سجلات الجهة المتبرع لها (الجهة المستلمة للموجود الثابت).
ثانيا- سجلات الجهة المتبرعة (الجهة المسلمة للموجود الثابت).

اولا- الاجراءات المحاسبية في الجهة المتبرع لها

أ- مرحلة تثمين الموجود الثابت المستلم: وذلك بإضافة القيمة المقدرة للأصل الثابت لحساب الاحتياطي العام (222) الذي يعتبر جزءا من حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية وينظم القيد التالي: -

××× من د/ الموجود الثابت المعني 12

××× إلى د الاحتياطي العام 222

قيد استلام موجود ثابت هدية من.....

ب-مرحلة اعداد وتهئية الموجود الثابت المستلم للاستخدام: يجب اضافتها للقيمة المقدرة للموجود المستلم وهو ضمن مشروعات تحت التنفيذ مع الالتزام بقيود الاستحقاق والسداد وكالاتي: -

×× من د/ الموجود الثابت المعني ضمن حسابات 12

×× إلى د/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق مصروف

×× من د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد السداد للمصروف....

وتتكرر القيود اعلاه في حالة تكرار المصاريف إلى ان يصبح هذا الاصل جاهز للاستخدام.

ج- مرحلة استخدام الموجود الثابت المستلم

بعد ان يصبح الاصل المستلم جاهز للاستخدام ينظم قيد استخدامه بالقيد؟

أ- الموجود المتبرع به غير مستخدم أي ضمن مشروعات تحت التنفيذ

×× من د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ تبرعات للغير 3831

×× إلى د/ الموجود الثابت ضمن 12

قيد التبرع بموجود ثابت غير مستخدم

ب- الموجود المتبرع به موجود ثابت مشطوب سابقاً

×× من د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ تبرعات للغير 3831

×× إلى د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

قيد التبرع بموجود ثابت مشطوب

ج - الموجود المتبرع به ما زال مستخدماً في الوحدة الاقتصادية

1- يجب احتساب قسط الاندثار منذ تاريخ آخر ميزانية لغاية تاريخ التبرع ويسجل القيد الآتي: -

×× من د/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

×× إلى د/ مخصص الاندثار المتراكم 231

د/ مخصص الاندثار للموجود المعني 231

قيد الاندثار الموجود الثابت عن فترة الاستخدام...

2- ويسجل القيد التالي عند التبرع: -

من مذكورين

×× د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ تبرعات للغير 3831

×× د/ مخصص الاندثار المتراكم 231

د/ مخصص الاندثار للموجود المعني

×× إلى د/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

قيد التبرع بالموجود الثابت المستخدم

د- الموجود المتبرع به من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة الاقتصادية

يعتمد سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس لتقدير مبلغ التبرع ويسجل القيد التالي:

×× من د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ سلع وخدمات مجانية 3837

×× إلى د/ صافي المبيعات 4

قيد تبرع ببضاعة إلى الغير

الاسبوع الخامس: الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الآمرة بالعمل).

الأهداف التعليمية:

□المهارية:

- تحليل بنود عقود المقاولات (الدفعات المقدمة، التأمينات).
- تسجيل قيود إنجاز المراحل (الذرات) واستقطاع الغرامات.

□سلوكية:

- محاكاة إعداد كفالة مصرفية في نشاط تفاعلي.
- تطبيق التقييم الذاتي لتصحيح قيود تسديد التأمينات.

□وجدانية:

- الالتزام بالشفافية في متابعة التزامات المقاولين.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الامر بالعمل).

- مفهوم انشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين.

احيانا تقوم الوحدة الاقتصادية بالاتفاق مع أحد المقاولين لغرض انشاء مباني او مخازن او دور سكنية او اية انشاءات اخرى لحسابها.

فبالنسبة للوحدة الاقتصادية تعتبر هذه الإنشاءات بمثابة إنفاق استثماري.

وبالنسبة للمقاول تعتبر هذه الانشاءات بمثابة نشاطا جاريا ويمثل البضاعة التي يقدمها لربائنه.

ولغرض الالمام بالجوانب المحاسبية المختلفة لهذا الموضوع سوف نتطرق إلى المعالجات القيدية في كل من: -

1- سجلات الجهة الامر بالعمل (الوحدة الاقتصادية).

2- سجلات الجهة المنفذة للعمل(المقاول).

1- الإجراءات المحاسبية في سجلات الجهة الامر بالعمل

أ- مرحلة الاتفاق بين الطرفين

يتم الاتفاق بين الجهة الامر بالعمل والجهة المنفذة على كل ما يتعلق بالعمل من حيث المواصفات، وفترة

الانجاز، والدفعات المقدمة على حساب العمل، وفترة الصيانة، والتأمينات، والغرامات وغيرها من الامور.

وكما يقدم المقاول إلى الجهة الامر بالعمل كفالة مصرفية لضمان حقوقها عند عدم وفائه بالالتزامات.

- قد يتم الاتفاق بين الجهة الامر بالعمل والمقاول على قيام الاولى بدفع مبلغ معين إلى المقاول كدفعة

مقدمة على حساب العمل على ان يتم استردادها بأقساط متفق عليها مسبقا. وينظم القيد التالي: -

××× من د/ إنفاق استثماري 129

د/ دفعات مقدمة 1291

××× إلى د / دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق الدفعة المقدمة

××× من د/ دائنو نشاط غير جار 265

××× إلى د / نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد الدفعة المقدمة

ب- مرحلة انجاز العمل من قبل المقاول.

قد ينجز المقاول العمل بمرحلة واحدة (ذرة واحدة) او على مراحل (الذرات المنجزة) ويستلم من قبل الجهة

الامر بالعمل بعد تقييمه حسب الشروط والاسعار المتفق عليها بين الطرفين. ويسجل العمل على حساب

الانشاءات المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ ويدفع إلى المقاول استحقاقه بعد تطبيق شروط المقاول

بخصوص استرجاع الدفعات المقدمة ان وجدت وتأمينات الصيانة المتفق عليها.

وعند تقديم المقاول العمل المنجز على شكل الذرعة المنجزة إلى الجهة الامرة بالعمل تنظم القيود التالية:

×× من د/ مباني وإنشاءات وطرق 122

د/ يذكر نوع الانشاء

إلى مذكورين

×× د/ إنفاق استثماري 129 (استرداد للدفعة المقدمة)

د/ دفعات مقدمة 1291

×× د/ حسابات دائنة متنوعة 266 (التأمينات المستقطعة)

د/ تأمينات مستلمة 2661

×× د/ دائنو نشاط غير جار 265 (صافي قيمة الذرعة)

قيد استحقاق الذرعة

×× من د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد صافي قيمة الذرعة

ملاحظات:

1- يتكرر القيدان السابقين عند كل ذرعة تستلمها الجهة الامرة بالعمل من المقاول، مع ملاحظة ان نسب

انجاز الذرعات من قبل المقاول تراكمية.

2- إذا ترتبت على المقاول غرامات تأخيريه فيجري استقطاعها من استحقاقه في الذرعة الاخيرة بحساب

تعويضات وغرامات (4832).

3- وقد تطلب الجهة الامرة بالعمل من المقاول قبل تصفية الذرعة الاخيرة حسب التعليمات المالية جلب

براءة ذمة من دائرة ضريبة الدخل ودائرة الضمان الاجتماعي للعمال، وفي حالة عدم قيام المقاول

بتصفية حسابة تحمل الجهة الامرة بالعمل تلك المبالغ بحساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب

الغير (2672) الذي يظهر بالطرف الدائن من قيد استحقاق الذرعة الاخيرة.

ويمكن ان يكون قيد الذرعة الاخيرة في ضوء الملاحظات السابقة كالآتي:

×× من د/ مباني وإنشاءات وطرق 122

د/ يذكر نوع الانشاء

إلى مذكورين

×× د/ إنفاق استثماري 129 (ان وجدت)

د/ دفعات مقدمة 1291

×× د/ حسابات دائنة متنوعة 266 (التأمينات المستقطعة)

د/ تأمينات مستلمة 2661

×× د/ استقطاعات لحساب الغير 267 (لدائرة الضريبة+ ودائرة الضمان الاجتماعي)

×× د/ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير 2672

×× د/ ايرادات تحويلية متنوعة 483 (ان وجدت غرامات)

×× د/ تعويضات وغرامات 4832

×× د/ دائنو نشاط غير جار 265 (الصافي قيمة الذرعة)

قيد استحقاق الذرعة الاخيرة

×× من د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد صافي الذرعة الاخيرة

ج_ مرحلة استخدام الانشاءات من قبل الجهة الامرة بالعمل؟

تسديد المبالغ المستقطعة:

1- يسجل القيد التالي عند رد التأمينات التي سبق استقطاعها من استحقاق المقاول وينضم القيد التالي:-

×× من د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ تأمينات مستلمة 2661

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد التأمينات إلى المقاول

اما إذا لم يف المقاول بالتزاماته خلال فترة الصيانة بخصوص اكمال النواقص التي قد تظهر في العمل او

التصليحات فمن حق الجهة الامرة بالعمل اجراء اللازم من قبلها واستقطاع قيمة ذلك من تأمينات المقاول

ويسجل ذلك بقيد مماثل للقيد اعلاه، ويعاد المتبقي من تأمينات المقاول ان وجدت.

اما إذا كانت تأمينات المقاول غير كافية للوفاء بالتزاماته القانونية تجاه الجهة الامرة بالعمل فان من حق

هذه الاخيرة مطالبة المصرف بتسديد جزء او كل مبلغ الكفالة المصرفية. وينظم القيد عند استلام مبلغ التعويض

من المصرف كالآتي:

×× من د/ نقدية لدى المصارف 183

×× إلى د/ ايرادات تحويلية متنوعة 483

د/ تعويضات وغرامات 4832

قيد استلام مبلغ من المصرف عن غرامات المقاول.....

2- تسديد الاستقطاعات من استحقاق المقاول لحساب دائرة ضريبة الدخل ولحساب دائرة الضمان الاجتماعي

للعامل بالقيد التالي: -

×× من د/ استقطاعات لحساب الغير 267

د/ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير 2672

×× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد حصة دائرة

الأهداف التعليمي:

□المهارية:

- تسجيل قيود السلف المستلمة وإيرادات الذرعات المنجزة.
- تطبيق معايير الاعتراف بالإيراد عند بلوغ نسبة إنجاز 50%.

□سلوكية:

- تصميم جدول متابعة لإيرادات المشاريع طويلة الأجل.
- المشاركة في تصحيح أخطاء قيود ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي.

□وجدانية:

- تقدير أهمية توثيق مستندات المقاولات لحماية حقوق الأطراف.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة).

- مفهوم الانشاءات بواسطة المقاولين.

تعتبر الانشاءات التي ينجزها المقاول بمثابة البضاعة التي يقدمها لعملائه (الجهة الامر بالعم)، حيث ان نشاط التشييد يعتبر النشاط الجاري بالنسبة للمقاولين.

ولغرض الالمام بالجوانب المحاسبية المختلفة لهذا الموضوع سوف نتطرق إلى المعالجات القيدية في كل من :-

أ - سجلات المقاول (سواء كان مقاولا رئيسا او ثانويا).

ب- سجلات المقاول في حالة وجود مقابلة ثانوية.

أ- الاجراءات المحاسبية في الجهة المنفذة بالعمل (سجلات المقاول).

1- مرحلة استلام سلفة مقدمة على الحساب:

- قد يتم الاتفاق بين الجهة الامر بالعمل والمقاول على قيام الاولى بدفع مبلغ معين إلى المقاول كسلفة

مقدمة على حساب العمل على ان يتم استردادها بأقساط متفق عليها مسبقا. وينظم القيد التالي: -

××× من د/ العملاء 161

د/ عملاء قطاع

××× إلى د / حسابات التعهدات 264

د / سلف مستلمة مقدما 2641

قيد استحقاق السلفة المقدمة

2- مرحلة انجاز العمل من قبل المقاول.

قد ينجز المقاول العمل بمرحلة واحدة (ذرة واحدة) او على مراحل (الذرات المنجزة) ويستلم من قبل الجهة الامر بالعمل صافي قيمة الذرة بعد استقطاع السلفة المستلمة مقدما والتأمينات لأغراض الصيانة وتنظم القيود التالية: -

من مذكورين

×× د/ العملاء 161

د/ يذكر نوع العملاء

×× د / حسابات مدينة متنوعة 166

د/ تأمينات لدى الغير 1661 (عن التأمينات)

×× د/ حسابات التعهدات 264

د/ سلف مستلمة مقدما 2641 (استرداد السلفة)

×× إلى د/ حسابات التعهدات 264

د/ الذرات المنجزة 2642

قيد استحقاق الذرة المنجزة

ملاحظة: تكرر هذه القيود بتكرار عدد الذرات المنجزة المقدمة للجهة الامر بالعمل.

ويعتبر د/ 2642 بمثابة وعاء الذي يجمع فيه قيمة الذرعات المنجزة لحين بلوغ نسبة الانجاز لهذه الذرعات 50% فأكثر من قيمة المقاوله عند ذلك يغلط هذا الحساب في حساب ايراد الذرعات المنجزة بالقيد
×× من د / حسابات التعهدات 264

د/ الذرعات المنجزة 2642

×× إلى د/ ايراد نشاط التشييد 413

د / ايرادات الذرعات المنجزة 4131

ويحل د/ 4131 محل د/ 2642 في قيد استحقاق العمل المنجز (الذرة) عندما تكون نسبة الانجاز للذرعات السابقة أكثر من 50% من قيمة المقاوله والغرض من وراء ذلك ان المقاول يحاسب ضريبيا على المقاولات التي تكون نسبة الانجاز فيها 50% فأكثر اما خلاف ذلك لا يحاسب عن الذرعات التي تقل عن النسبة المحددة.

ويمكن ان يكون قيد الذرة الاخيرة في ضوء الملاحظات السابقة كالآتي:

من مذكورين

×× د/ العملاء

د/ يذكر نوع العملاء

×× د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ تأمينات مستلمة 1661 (تأمينات الصيانة المستقطعة + مبلغ ضريبة الدخل)

×× د/ حسابات التعهدات 264

د/ سلف مستلمة مقدما 2641 (عن السلفة المقدمة ان وجدت)

×× د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د / تعويضات وغرامات 3832 (الغرامات ان وجدت)

×× د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال 2667 (حصة المقاول في ضمان عماله)

×× إلى د/ ايراد نشاط التشييد 413

د / ايراد الذرعات المنجزة 4131

قيد استحقاق الذرة الأخيرة

3- انتهاء فترة الصيانة: يستعيد المقاول تأميناته من الجهة الامرة بالعمل ويسجل القيد الاتي عند استلام المبلغ

×× من د/ نقدية في الصندوق 181

×× إلى د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ تأمينات لدى الغير 1661

قيد استلام تأمينات الصيانة

الأهداف التعليمي:

□المهارية:

- تطبيق قيود تسليف اللجان وتعزيز السلف أثناء التنفيذ.
- تسجيل نقل الموجودات من "مشروعات تحت التنفيذ" إلى "موجودات ثابتة."

□سلوكية:

- إعداد قائمة مصاريف تنفيذ المشروع في نشاط جماعي.
- استخدام برامج محاكاة لمراقبة حركة السلف.

□وجدانية:

- تعزيز المساءلة المالية في صرف سلف اللجان.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: انشاء الموجودات بواسطة اللجان.

- مفهوم انشاء الموجودات الثابتة بواسطة اللجان.

احيانا وبدلا من ان تعهد الوحدة الاقتصادية لاحد المقاولين انشاء مباني او مخازن او دور سكنية او اية انشاءات اخرى لحسابها، تقوم الوحدة الاقتصادية بعملية الانشاء عن طريق التنفيذ المباشر بواسطة اللجان. تتشكل اللجنة من بعض موظفي الوحدة الاقتصادية من ذوي الاختصاص والخبرة ويتم تسليفهم مبلغ من المال يتم استخدامه بالإئفاق على المجالات المختلفة التي تتعلق بتكوين هذه الانشاءات. يتم تعزيز السلفة الممنوحة لهذه اللجنة كلما نفذ المبلغ الذي بحوزتها إلى ان يتم الانتهاء من الانشاء وعند ذلك يغلق حساب هذه السلفة.

اولا- الاجراءات المحاسبية

أ- مرحلة التسليف: يتم تسليف اللجنة المشكلة لغرض انجاز الانشاء مبلغا معيناً من المال يتناسب وكلفة العمل المطلوب انجازه وينظم القيد التالي:

××× من د/ السلف المستدime 182

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تسليف اللجنة المشكلة بموجب الامر الاداري في

ب- مرحلة انجاز العمل من قبل اللجنة.

تقوم اللجنة بالإئفاق على الالوجه المختلفة لعملية الانشاء وعندما يقترب مبلغ السلفة على الانتهاء تطلب اللجنة تعزيز السلفة بعد تقديمها القوائم والمستندات التي تعزز قيامها بالصرف. ويتم تدقيق هذه القوائم والمستندات وتسجل مبالغها على حساب مباني وانشاءات وطرق (122) باعتبارها ذرعة منجزة. وتثبت القيود المحاسبية التالية في كل مرة تقدم اللجنة عملا (ذرعة) منجزا من أصل الانشاء

×× من د/ مباني وانشاءات وطرق 122

د/ يذكر نوع الانشاء

×× إلى د/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق الذرعة

×× من د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تعزيز السلفة بمبلغ الذرعة.

وتكرر هذه القيود في كل مرة يتم استلام عمل منجز من اللجنة إلى ان يتم الانتهاء من الانشاء عند ذلك تتم تسوية السلفة ويسترجع المبلغ المتبقي منها في الذرعة الاخيرة.

وعند تقديم اللجنة العمل المنجز في الذرعة الاخيرة تنظم القيود التالية:

×× من د/ مباني وإنشات وطرق 122

د/ يذكر نوع الانشاء

×× إلى د/ دائنو نشاط غير جار 265

قيد استحقاق الذرعة الاخيرة من العمل

من مذكورين

×× د/ دائنو نشاط غير جار 265

×× د/ نقدية في الصندوق 181

×× إلى د/ السلف المستدime 182

قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي منها

جـ مرحلة استخدام الانشاءات

×× من د/ مباني وانشاءات وطرق 112

د / يذكر نوع الانشاء

×× إلى د/ مباني وانشاءات وطرق 122

د/ يذكر نوع الانشاء

قيد استخدام الموجود الثابت (الانشاء)

الأسبوع الثامن: التصنيع والتجهيز من داخل المنشأة، التمويل المركزي.

الأهداف التعليمية:

□ المهارية:

- تسجيل قيود تحويل المخزون إلى أصول ثابتة بسعر البيع.
- تحليل إجراءات استلام الدفعات التمويلية من الدولة.

□ سلوكية:

- مقارنة كلفة التصنيع الذاتي مقابل الشراء في واجب إلكتروني.
- مناقشة أثر التمويل المركزي على حقوق الملكية.

□ وجدانية:

- تقدير دور التخطيط في تخفيض كلفة إنشاء الأصول.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: التصنيع والتجهيز من داخل المنشأة، التمويل المركزي.

أولاً- مفهوم التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة.

أحيانا تقوم بعض الوحدات الاقتصادية بتصنيع الموجودات الثابتة من قبلها. او قد تقوم الوحدة الاقتصادية بسحب جزء من انتاجها المخصص للبيع او من البضائع المخصصة للبيع لغرض استخدامها كأصول ثابتة.

ولغرض الالمام بالموضوع سوف نعالجه محاسبيا كالآتي:

أ -التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية.

ب-التجهيز من البضائع المعدة لغرض البيع.

ج- التمويل المركزي.

أولاً- التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية

أ- مرحلة التصنيع: عندما يتم تصنيع موجود ثابت معين ذاتيا داخل الاقسام والورش الانتاجية التابعة للوحدة فان كلفته الكلية يتم معرفتها من خلال اوامر العمل الصادرة بشأن تصنيع هذا الموجود وينظم القيد التالي:

××× من د/ الموجود الثابت ضمن حسابات 12

××× إلى د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

قيد تصنيع الموجود

ب- مرحلة استخدام الموجود الثابت

××× من د/ الموجود الثابت ضمن حسابات 11

××× إلى د / الموجود الثابت ضمن حسابات 12

قيد استخدام الموجود الثابت

ثانياً- التجهيز من داخل الوحدة

في هذه الحالة يتم اعتماد سعر البيع كأساس لتسجيل قيمة هذه الموجودات الثابتة وينظم القيد التالي:-

×× من د/ الموجود الثابت ضمن حسابات 12

×× إلى د/ صافي المبيعات

قيد سحب موجود ثابت من مخازن البضائع

×× من د/ الموجود الثابت ضمن حسابات 11

×× إلى د/ الموجود الثابت ضمن حسابات 12

قيد استخدام الموجود الثابت

ثالثا - مفهوم التمويل المركزي.

عندما تقرر الدولة تأسيس شركة عامة فانها تخصص مبلغا معيناً من المال كراس مال لهذه الشركة كما انه في بعض الحالات تقرر الدولة زيادة رأس المال لبعض الشركات العامة القائمة. ويتم ذلك بأحد الأسلوبين الآتيين:-

اولا- استلام الوحدة الاقتصادية لدفعة تمويلية من الدولة.

ثانيا- استلام الوحدة الاقتصادية لموجودات ثابتة من الدولة.

اولا- استلام الوحدة الاقتصادية لدفعة تمويلية من الدولة.

أ- مرحلة استلام المبلغ: تقوم الدولة بإيداع دفعة تمويلية في حساب الوحدة الاقتصادية لدى المصرف ويتم

تسجيل القيد الآتي:

××× من ح/ نقدية لدى المصارف 183

××× إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

القيد الافتتاحي لإنشاء شركتنا

ثم تقوم الوحدة بالتصرف بهذه الأموال في أوجه مختلفة للحصول على الموجودات الثابتة بإحدى الطرق التي تم التطرق لها سابقا.

ثانيا- استلام الوحدة الاقتصادية لموجودات ثابتة من الدولة.

في هذه الحالة تحصل الوحدة الاقتصادية على مشروع متكامل جاهز لاستخدام سواء جاء هذا المشروع نقلا من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطة التنمية. وعند استلام هذه الموجودات الثابتة ينظم القيد التالي:

×× من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب 11

×× إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

القيد الافتتاحي لشركتنا

الأهداف التعليمي:

□المهارية:

- تصنيف أنواع النفقات المؤجلة (التأسيس، البحث، الديكورات).
- تطبيق قيود إطفاء النفقات على سنوات الاستفادة.

□سلوكية:

- حل دراسة حالة حول توزيع مصاريف التأسيس على 5 سنوات.
- استخدام "Data Show" لعرض معالجة الفروق بين المصاريف الرأسمالية والإيرادية.

□وجدانية:

- الالتزام بمبدأ المطابقة بين الإيرادات والمصروفات.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: المصروفات الايرادية المؤجلة.

اولا- مفهوم النفقات الايرادية المؤجلة.

هي تلك المبالغ التي تصرف من الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على خدمات يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة. وقد اعتبر النظام المحاسبي الموحد هذه النفقات بمثابة إنفاق استثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث معالجاتها المحاسبية.

وتشمل ما يلي: نفقات التأسيس 1181، نفقات قبل التشغيل 1182، نفقات استكشاف ومسح 1183، نفقات ابحاث وتجارب 1184، موجودات ثابتة معنوية 1185، ديكرات وتركيبات وقواطع 1186 نفقات مؤجلة متنوعة 1187.

المعالجات المحاسبية للنفقات الايرادية المؤجلة:

اولا- تحقق النفقة: بأحد الاسلوبين

أ- الحصول على الخدمة من داخل الوحدة الاقتصادية.

×× من د/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

د/ تذكر نوع النفقة

×× إلى د/ كلفة الموجودات المصنعة 451

ب- الحصول على الخدمة من خارج الوحدة:

وفي هذه الحالة تعالج النفقة محاسبيا بطريقة مماثلة لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية.

ثانيا- استغلال او استخدام الخدمة عن النفقة.

عندما تباشر الوحدة بالاستفادة من الخدمات الناتجة يسجل قيد الاستخدام.

ثالثا- اطفاء النفقات الايرادية المؤجلة.

تتحول النفقة الايرادية المؤجلة من مصروف رأسمالي إلى مصروف ايرادي عن طريق اقساط الاطفاء السنوية. ويتم ذلك بإطفائها مباشرة من تكلفة النفقة المؤجلة، حيث توزع التكلفة على عدد من سنين الاستفادة من هذه النفقات. وتكون المعالجة بالقيد التالي:

×× من د/ اطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378

×× إلى د/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

د/ تذكر نوع النفقة

الأهداف التعليمية:

□المهارية:

- حساب القيمة الدفترية للأصل المشطوب (الكلفة - مجمع الإهلاك).
- تسجيل قيود بيع الأصول بأعلى/أقل من القيمة المتبقية.

□سلوكية:

- تحليل الآثار الضريبية لبيع الأصول في نشاط جماعي.
- إعداد تقرير عن الفروق بين الخسائر الرأسمالية والإيرادية.

□وجدانية:

- تعزيز المسؤولية البيئية في التخلص من المستهلكات.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: شطب وبيع الموجودات الثابتة.

- مفهوم شطب وبيع (المستهلكات) من الموجودات الثابتة

يشمل هذا النوع في اغلب الاحيان شطب واخراج موجود ثابت معين من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل او يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية أفضل، عند ذلك يتم شطب الموجود الثابت المعني ويدخل المخزن المختص في انتظار بيعه او اهدائه او التصرف به باي شكل من الاشكال وتكون مراحل العمل كما يلي:

1- شطب الموجود الثابت.

2- بيع الموجود الثابت.

1- شطب الموجود الثابت

لغرض شطب الموجود الثابت فانه يجب معرفة قيمته الدفترية (الكلفة التاريخية - مخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب). وذلك بتنظيم القيد التالي:

××× من د/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

××× إلى د/ مخصص الاندثار المتراكم 231

د/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

وبإضافة قسط الاندثار عن الفترة الاخيرة إلى رصيد مخصص الاندثار المتراكم وبطرح رصيد المخصص من القيمة التاريخية للموجود الثابت نتوصل إلى قيمته المتبقية التي تستخدم كأساس لتثبيته ضمن المخزن المختص. بموجب القيد الاتي:

من مذكورين

××× د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× د/ مخصص الاندثار المتراكم 231

د/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

××× إلى د/ الموجود الثابت المعني 11

2- التصرف بالموجود الثابت المشطوب

غالبا ما يتم التصرف بالموجود الثابت المشطوب اما:

- اهدائه.

- بيعه.

يعتبر بيع الموجودات الثابتة المستهلكة نشاطا عرضيا للوحدة الاقتصادية (توسيط د/ مدينو نشاط غير جار 165 بقيد الاستحقاق).

وإذا ما حصلت فروقات بين قيمة الموجود الثابت المستهلك وسعر بيعه فإن الفروقات تعد ارباحا او خسائر رأسمالية حسب الحالة. سواء عملية البيع قد تمت خلال سنة الشطب او خلال سنة او سنوات مالية لاحقة. وتعالج احتمالات البيع محاسبيا كالآتي:

- البيع بالقيمة المتبقية

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- البيع بأكثر من القيمة المتبقية

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى مذكورين

××× د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× د/ إيرادات رأسمالية 493

- البيع بأقل من القيمة المتبقية

من مذكورين

××× د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× د/ خسائر رأسمالية 393

××× إلى د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ملاحظة:

في جميع هذه الاحتمالات وعند استلام قيمة مبيعات الموجود المشطوب يسجل القيد التالي:

×× من د/ نقدية في الصندوق 181

×× إلى د/ مدينو نشاط غير جار 165

الأهداف التعليمية:

□ المهارية:

- تطبيق طريقة المعدل الموزون لتسعير المستلزمات.
- تسجيل قيود شراء المخزون محليًا ودوليًا (حساب 138).

□ سلوكية:

- محاكاة جرد مخزني باستخدام برامج محاسبة.
- حل إشكالات استرجاع المستلزمات الزائدة من الإنتاج.

□ وجدانية:

- تقدير أهمية الرقابة على المخزون في منع الهدر.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: مقدمة عن حسابات المخزون، شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية

أولاً- مقدمة عن حسابات المخزون.

- 1- تعريف المخزون د/ 13.
 - 2- الحسابات الفرعية لحسابات المخزون.
 - 3- القواعد المحاسبية الخاصة بالمخزون السلعي.
- انطلاقاً من فكرة التوحيد في النظام المحاسبي الموحد. فقد ألزم النظام كافة الوحدات الاقتصادية المطبقة له باتباع القواعد الآتية:
- أ- توسيط حساب المجهزون.
 - ب- كلفة مشتريات المستلزمات السلعية وتتضمن قيمة المشتريات بموجب قوائم الشراء مضافاً إليها جميع المصاريف الإضافية لحين وصولها إلى المخازن.
 - ج- اتباع طريقة المعدل الموزون في التسعير.

ثانياً- شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية.

أ- شراء المستلزمات السلعية وتكون المعالجة القيدية كما يلي:

××× من د/ المخزون المعني 13

××× إلى د/ المجهزون 261

د/ يذكر نوع المجهزين

قيد استحقاق شراء

××× من د/ المجهزون 261

د/ يذكر نوع المجهزين

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183 (عند التسديد بشيك)

أو ××× إلى د/ القروض المستلمة 24 (عند التسديد بقرض)

أو ××× إلى د/ أوراق الدفع 262 (عند التسديد بورقة دفع)

قيد سداد قيمة المخزون من

ب- صرف المستلزمات السلعية

عند صرف المستلزمات السلعية من المخزن المختص إلى الانتاج يكون القيد كما يلي:

×× من د/ المستلزمات السلعية 32

د/ يذكر نوع المستلزمات

×× إلى د/ المخزون المعني 13

القيد صرف

ويتم احتساب السعر للوحدة الواحدة بموجب طريقة المعدل الموزون كما يلي:

السعر = $\frac{\text{قيمة الرصيد المخزني} + \text{قيمة الوارد حديثا الى المخازن}}{\text{كمية الرصيد المخزني} + \text{قيمة الوارد حديثا الى المخازن}}$

ج- استرجاع المستلزمات السلعية من الاقسام الانتاجية إلى المخزن

فيكون القيد التالي

×× من د/ المخزن المعني 13

×× إلى د/ المستلزمات السلعية 32

د/ يذكر نوع المستلزمات

قيد اعادة إلى المخزن من قسم

د- تحويل المستلزمات السلعية من قسم إلى آخر.

قد يحتاج احد الاقسام الانتاجية إلى مستلزمات سلعية متوفرة او فائضة في قسم انتاجي اخر.

وفي هذه الحالة لا يسجل قيد محاسبي. وان متابعة المستلزمات السلعية المصروفة للإنتاج بين الاقسام الانتاجية يدخل ضمن اختصاص محاسبة التكاليف.

هـ - حالة شراء المستلزمات السلعية والاستخدام المباشر.

ينظم القيد التالي

×× من د/ المستلزمات السلعية 32

×× إلى د/ المجهزون 261

يذكر نوع المجهزون

قيد شراء واستخدامها مباشرة

الأهداف التعليمية:

□المهارية:

- تسجيل قيود شراء المخزون السلعي من الأسواق الخارجية(حساب 138).
- التفرقة بين شراء المستلزمات السلعية لحساب المنشأة عن شرائها لحساب الغير

□سلوكية:

- محاكاة جرد مخزني باستخدام برامج محاسبة.
- معالجة حالات شراء المستلزمات السلعية من الأسواق الخارجية.

□وجدانية:

- تقدير أهمية الرقابة على المخزون المستورد في منع الهدر.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية.

ملاحظات عامة عن شراء المخزون من الاسواق الخارجية.

- 1- اسم ورقم الاعتماد المستندي المستخدم هنا: د/ الاعتمادات المستندية لشراء مواد 138
- 2- يختلف د/ 138 عما هو متبع بالنسبة لـ د/ الاعتمادات المستندية لموجودات ثابتة 1292.
- 3- ويتحلل حساب الاعتمادات المستندية لشراء مواد (138) الى:
 - اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381
 - اعتمادات مستندية لحساب الغير 1382
- 4- عدم تطبيق اسلوب قيد الاستحقاق.

اولا- اعتمادات مستندية لحساب المنشأة د/ 1381

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة الاقتصادية لحسابها من لحظة فتح الاعتماد المستندي لحين وصول هذه المواد او البضائع الى مخازن الوحدة. وتكون المعالجة المحاسبية في مراحل الاستيراد كما يأتي: -

أ- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد المستندي:

القيد الاتي:

××× من د/ اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

××× الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد تسديد مصاريف الخاصة بالاعتماد المستندي ذي الرقم....

ب- غلق الاعتماد المستندي

يتم غلق حساب الاعتماد المستندي (د/ 1381) بعد ان تصل المواد او البضائع المستوردة الى مخازن الوحدة. ويختلف الحساب الذي يغلق فيه حسب طبيعة المواد المستوردة:

1- استيراد مستلزمات سلعية.

××× من د/ مخزون (131 - 135)

××× الى د/ اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

2- استيراد سلع وبضائع لغرض البيع

××× من د/ مشتريات بغرض البيع مستوردة 352

د/ مشتريات لحساب المنشأة 3521

××× الى د/ اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

ثانيا- اعتمادات مستندية لحساب الغير د/ 1382

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة الاقتصادية لحساب الغير مقابل حصولها على عمولة معينة. وتكون المعالجة المحاسبية في مراحل الاستيراد كما يأتي: -

أ- استلام مبلغ من العميل على حساب الاعتماد:

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× الى د/ العملاء 161

ملاحظة 1: يفضل البعض استخدام د/ 2661 تأمينات مستلمة عند استلام مبالغ مقدمة من العميل بدلا من استخدام د/ 161. وذلك لان المعالجة اعلاه تنشأ رصيد شاذ لحساب 161 دائما بدلا من طبيعته المدينة.

ب - تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد:

××× من د/ اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د/ اعتمادات مستندية لحساب الغير 1382

××× الى د/ نقدية لدى المصارف

ج- غلق الاعتماد

بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد الى المصرف واستلام مستندات الشحن تقوم الوحدة الاقتصادية باحتساب عمولتها المتفق عليها ويكون القيد كما يلي:

××× من د/ العملاء 161

الى مذكورين

×× د/ عمولة مستلمة 423

××× د/ اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د/ اعتمادات مستندية لحساب الغير 1382

د- تصفية الحساب مع العميل

- فقد يكون العميل مسدد المبلغ بالكامل . فلا حاجة لكتابة قيد محاسبي . او هنالك مبلغ متبقي بذمة العميل وعند الاستلام ينظم القيد التالي

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× الى د/ العملاء 161

د/ يذكر نوع العملاء

الأسبوع الثالث عشر: مخزون المخلفات والمستهلكات.

الأهداف التعليمية:

□المهارية:

- تمييز أساليب السيطرة الكمية والقيمية على المخلفات.
- تسجيل قيود بيع المخلفات وفق القيمة المقدرة والفعلية.

□سلوكية:

- تصميم نظام تتبع للمخلفات في نشاط جماعي.
- تحليل الفروق بين إيرادات بيع المخلفات وإيرادات السنوات السابقة.

□وجدانية:

- تعزيز ثقافة إعادة تدوير المخلفات في البيئة العملية.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح أخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: مخزون المخلفات والمستهلكات.

أولاً - مخلفات النشاط الجاري

يشمل هذا النوع في اغلب الاحيان فضلات وبقايا الانتاج، مخلفات المستلزمات السلعية الداخلة في الانتاج، مخلفات البضائع بغرض البيع، النماذج والفوارغ التي يتقرر بيعها وغيرها. وهناك اسلوبين للسيطرة على هذا النوع من المخلفات:

أ- اسلوب السيطرة الكمية:

يتبع هذا الاسلوب إذا كانت المخلفات كثيرة العدد ومتنوعة وذات اقيام منخفضة.

ب- اسلوب السيطرة القيمية والكمية:

يتبع هذا الاسلوب إذا كانت المخلفات قليلة العدد والانواع وذات اقيام مرتفعة نسبيا.

أ- اسلوب السيطرة الكمية

بموجب هذا الاسلوب لا يسجل قيد محاسبي عند ادخال المخلفات إلى المخزن. ويتم التسجيل فقط إذا تم بيع هذه المخلفات وينظم القيد التالي

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ ايراد بيع مخلفات 417 (في المنشأة الصناعية)

د/ ايرادات متنوعة 425 (في المنشأة التجارية)

وعند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ مدينو نشاط غير جار 165

وفي حالة وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وتسعيورها وينظم القيد التالي:

××× من د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× إلى د/ ايراد بيع المخلفات 417

د/ ايرادات متنوعة 425

ملاحظة 1: وفي نهاية السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الطريقة التي يتم فيها معالجة التغير في المخزون بشكل عام الذي سوف نتطرق اليه لاحقا.

ب- اسلوب السيطرة القيمية والكمية

1- ادخال المخلفات إلى المخزن المختص: (بعد تجميعها)

××× من د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× إلى د/ ايراد بيع المخلفات 417

د/ ايرادات متنوعة 425

2- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي ادخلت فيها إلى المخازن. وهناك ثلاث احتمالات:

أ- البيع بنفس القيمة المقدرة.

ب- البيع بأكثر من القيمة المقدرة.

ج- البيع بأقل من القيمة المقدرة.

ملاحظة عامة: ان الفروقات بالزيادة او النقصان بين القيمة المقدرة للمخلفات وسعر بيعها الفعلي فيجب ان يتأثر د/ 417 في المنشآت الصناعية ود/ 425 في المنشآت التي تمارس نشاط تجاريا.

- البيع بنفس القيمة المقدرة

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- البيع بأكثر من القيمة المقدرة

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى مذكورين

××× د/ ايراد بيع مخلفات 417 (أو) د/ ايرادات متنوعة 425

××× د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- البيع بأقل من القيمة المقدرة

من مذكورين

××× د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× د/ ايراد بيع مخلفات 417 (أو) ايرادات متنوعة 425

××× د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ملاحظة: في جميع هذه الاحتمالات وعند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

×× من د/ نقدية في الصندوق 181

×× إلى د/ مدينو نشاط غير جار 165

3- بيع المخلفات خلال السنة او السنوات اللاحقة لإدخالها إلى المخازن. وهناك ثلاث احتمالات ايضا كما في الفقرة (2) ولكن الفروقات بالزيادة والنقصان تعالج ضمن د/ مصروفات سنوات سابقة 391 وضمن د/ إيرادات سنوات سابقة 491.

- البيع بنفس القيمة المقدرة:

xxx من د/ مدينو نشاط غير جار 165

xxx إلى د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- البيع بأكثر من القيمة المقدرة:

xxx من د/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى مذكورين

xxx د/ إيرادات سنوات سابقة 491

xxx د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- البيع بأقل من القيمة المقدرة:

من مذكورين

xxx د/ مدينو نشاط غير جار 165

xxx د/ مصروفات سنوات سابقة 391

إلى مذكورين

xxx د/ مخزون المتنوعات 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ملاحظة: في جميع هذه الاحتمالات وعند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

xx من د/ نقدية في الصندوق 181

xxx إلى د/ مدينو نشاط غير جار 165

ثانيا- المستهلكات من الموجودات الثابتة

يشمل هذا النوع في اغلب الاحيان شطب واخراج موجود ثابت معين من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل او يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية أفضل، وتكون مراحل العمل كما مر في موضوع شطب الموجودات الثابتة

الأهداف التعليمية:

□المهارية:

- تطبيق قيود إرسال البضائع للغير (التخزين، التشغيل، البيع).
- تسجيل عمولات بيع البضائع لدى الوكلاء.

□سلوكية:

- تحليل مخاطر الاحتفاظ ببضائع لدى الغير في واجب بيتي.
- محاكاة تسوية الحسابات مع الجهات المستعيرة.

□وجدانية:

- الالتزام بالشفافية في إثبات عمولات البيع.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب الكتروني (صفوف الكترونية **Classrooms**)

أساليب التقويم:

1. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
2. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: مخزون البضائع لدى الغير.

هو مستوى فرعي من المستوى الثلاثي المساعد (د/ مخزون المواد الاخرى 139). ويستخدم لإظهار حركة المواد والبضائع المملوكة للوحدة الاقتصادية والمتواجدة لدى الغير لاي من الاسباب الاتية.

- التخزين لدى الغير او الاعارة المؤقتة.
- لغرض اجراء بعض العمليات الانتاجية عليها.
- بقصد بيعها لحساب الوحدة الاقتصادية.
- وبتناول المعالجات القيدية للحالات اعلاه في سجلات الوحدة الاقتصادية المالكة للبضاعة (الجهة المعيرة) وسجلات الوحدة الاقتصادية المستلمة لهذه البضاعة (الجهة المستعيرة).

اولا- التخزين لدى الغير او الاعارة المؤقتة

أ- سجلات الجهة المعيرة:

عند ارسال المخزون للغير يثبت القيد الاتي:

××× من د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

××× إلى د/ المخزون المعني 13

وعند استعادة هذا المخزون بعد زوال الاسباب التي ارسل من اجلها يعكس القيد اعلاه.

ب- سجلات الجهة المستعيرة:

عند استلام المخزون يثبت القيد الاتي:

××× من د/ المخزون المعني 13

××× إلى د/ المجهزون 261

د/ نوع القطاع الاقتصادي

وعند اعادة المخزون المستلم إلى الجهة المالكة لانتفاء اسباب الاستعارة يعكس القيد اعلاه.

ثانيا- ارسال مواد للغير لغرض اجراء بعض العمليات الانتاجية عليها لحساب الوحدة الاقتصادية.

سجلات الجهة المعيرة:

عند ارسال المخزون للغير يثبت القيد الاتي (بالكلفة):

××× من د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

××× إلى د/ المخزون المعني 13

وعند استعادة هذا المخزون بعد اجراء الاضافات او العمليات الانتاجية على هذا المخزون وتعتبر قيمة
الاضافات بمثابة مصروف في سجلات الجهة المعيرة ويسجل هذا المصروف بحساب (خدمات التشغيل 342)
وينظم القيد التالي:

من مذكورين

××× د/ المخزون المعني 13

××× د/ خدمات التشغيل 342

إلى مذكورين

××× د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

××× د/ المجهزون 261

د/ نوع المجهزون

وعند تسديد قيمة هذه الالتزامات يسجل القيد الاتي؟

ب- سجلات الجهة المستعيرة:

عند استلام المخزون المعني من الجهة المعيرة يعد بمثابة عملاء بالنسبة للجهة المستعيرة ويثبت القيد الاتي
(بالكلفة):

××× من د/ المخزون المعني 13

××× إلى د/ العملاء 161

د/ نوع العملاء

تقوم الوحدة الاقتصادية المستعيرة بإجراء الاضافات او العمليات الانتاجية على هذا المخزون وتتم اعادته
للعلاء مضافا له قيمة الاضافات او العمليات الانتاجية وتعتبر هذه الاضافات بمثابة ايراد في سجلات الجهة
المستعيرة ويسجل هذا الايراد بحساب (ايراد التشغيل للغير 441) وينظم القيد الاتي:

××× من د/ العملاء 161

د/ نوع العميل

إلى مذكورين

××× د/ المخزون المعني 13

××× د/ ايراد التشغيل للغير 441

وعند استلام قيمة الاضافات التي اجريت على المخزون المستلم ينظم القيد؟

ثالثاً- ارسال بضائع للغير بقصد بيعها لحساب الوحدة الاقتصادية.

أ- سجلات الجهة المرسلة (المعيرة):

1- عند ارسال البضائع للغير فانه يجري تثبيته بالقيد الاتي:

××× من د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

××× إلى د/ المخزون المعني 13

2 - وعند استعادة هذه البضائع في عدم البيع ينظم عكس القيد اعلاه.

3- حالة البيع

- في حالة بيع البضائع ضمن النشاط الجاري (سواء كانت منتجة او مشتراه بقصد بيعها على حالتها) ينظم قيدين الاول الغاء حساب بضائع لدى الغير وذلك بعكس القيد اعلاه، بينما القيد الثاني هو لإثبات واقعة البيع

××× من د/ العملاء 161

د/ نوع العميل

××× إلى د/ صافي المبيعات

وعند استلام قيمة المبيعات يسجل القيد الاتي؟

في حالة بيع البضائع لدى الغير لا تخص النشاط الجاري (بيع خامات او أي مادة اخرى) ينظم القيد

أ - في حالة البيع بالكلفة

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

ب- في حالة البيع بربح

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى مذكورين

××× د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ البضائع لدى الغير 1391

××× د/ ارباح رأسمالية 493

ج- في حالة البيع بخسارة

من مذكورين

××× د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× د/ خسائر رأسمالية 393

××× إلى د/ مخزون المواد الاخرى 139

د/ بضائع لدى الغير 1391

وفي جميع الحالات (أ، ب، ج) عند استلام قيمة المواد المبيعة ينظم القيد؟

ب- سجلات الجهة المستعيرة (المستلمة):

1- عند استلام المخزون من الغير فانه يجري تثبيته بسعر البيع المقرر للزبائن مطروحا منه العمولة المتفق عليها بين الطرفين بالقيد الاتي:

××× من د/ المخزون 13

××× إلى د/ المجهزون 261

د/ نوع المجهزون

2- وعند اعادة هذا المخزون في حالة عدم البيع ينظم عكس القيد اعلاه.

3- في حالة بيع المخزون المستلم من الغير فان سعر البيع للزبائن يتضمن قيمة البضاعة مضافا لها العمولة المتفق عليها. وتقوم الجهة المستعيرة بتسديد (سعر البيع مطروح منه العمولة) وتحتفظ بالفرق بين سعر البيع للزبائن وقيمة البضاعة للجهة المعيرة والتي تمثل عمولتها. وتنظم القيود التالية:

أ- اثبات واقعة البيع

××× من د/ العملاء 161

د/ نوع العميل

إلى مذكورين

××× د/ المخزون 13

××× د/ العمولة المستلمة 423

ب- استلام قيمة المبيعات (من الزبائن)

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ العملاء 161

د/ نوع العملاء

ج - تسديد قيمة المخزون المباع لحساب الجهة المعيرة.

××× من د/ المجهزون 261

د/ يذكر نوع المجهزون

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183