



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



الحقيبة التدريسية لمادة

النظام الحاسوبي الموحد / 2

الصف الثاني

تدريسي المادة

أ.م. د. مجيد موسى حميد

الفصل الدراسي الثاني

جدول مفردات مادة النظام المحاسبي الموحد/2

المفردات	الاسبوع
حسابات القروض الممنوحة والمستلمة.	2 & 1
الاستثمارات المالية الطويلة والقصيرة الاجل.	4 & 3
حسابات المدينون والدائنون والحسابات الجارية.	5
المصاريف المستحقة والمستلمة مقدما والايرادات المستحقة والمستلمة مقدما.	6
طلبات التعويض، الفروقات النقدية والمخزنية.	7
السلف والنقود.	8
رأس المال والاحتياطات.	9
مخصص الاندثار المتراكم، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.	10
حسابات الرواتب والاجور وكل ما يتعلق بها.	11
معالجة فروقات الرواتب والاجور.	12
التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام ومخزون بضائع لغرض البيع اول واخر المدة.	13
الحسابات الختامية والميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد	15 ، 14

الهدف من دراسة مادة النظام المحاسبي الموحد/2 (الهدف العام):

تهدف دراسة مادة النظام المحاسبي الموحد للصف الثاني الى

1. (تحليل معالجات حسابات التمويل طويل الأجل) القروض، الاستثمارات، رأس المال.
2. تطبيق القواعد الموحدة لتسجيل الالتزامات قصيرة الأجل (المدينون، الدائنون، الرواتب).
3. إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي الموحد (الميزانية، حساب النشاط الجاري).
4. ربط المعالجات المحاسبية بمتطلبات الحسابات القومية والضوابط القانونية.

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 التعليمي:

- المهارية:
 - تحليل الفرق بين القروض الممنوحة والمستلمة.
 - تسجيل قيود منح القروض واستحقاق الفوائد.
- السلوكية:
 - تصميم جداول سداد القروض بأنشطة جماعية.
 - تطبيق قيود استرجاع القروض في تمارين إلكترونية.
- الوجدانية:
 - تقدير أهمية الضوابط القانونية في إدارة القروض.

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: حسابات القروض.

1- القروض الممنوحة: هي الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة قيامها بإقراض هذا الأخير مع توفير الضمان او بدون ذلك ومقابل الحصول على فوائد او بدون ذلك.

2- القروض المستلمة: تعتبر القروض الممنوحة بالنسبة للجهة التي تستلمها (الغير) قروضا مستلمة وتمثل التزامات مالية عليها تجاه الجهة المقرضة.

تم تقسيم القروض بموجب الدليل المحاسبي للنظام المحاسبي:

- حسب فترتها الزمنية.

- قطاعيا.

الملاحظات والاجراءات المحاسبية:

1- لا يتم استخدام اسلوب القيد الاستحقاق في اثبات المعاملات المالية للقروض بنوعيتها.

2- لم تميز القروض من حيث عائديه القروض للنشاط الجاري او للنشاط العرضي للوحدة الاقتصادية.

3- توسيط ح/ مصاريف مستحقة (2663) عند استحقاق الفوائد المدينة.

وح/ ايرادات مستحقة (1662) عند استحقاق الفوائد الدائنة.

4- يمكن الاستدلال على ان المعاملات المالية المتعلقة بالقروض تعتبر ضمن معاملات النشاط الجاري وذلك بالرجوع إلى حساب النشاط الجاري حيث ان كل من ح/ الفوائد المدينة 361 وح/ الفوائد الدائنة 461 يظهران في المرحلة الاولى من الحساب المذكور.

اولا- المعالجات المحاسبية للقروض الممنوحة

أ- منح القرض

××× من ح/ القروض الممنوحة 14

ح/ يذكر القطاع الممنوح له القرض (القطاع المستلم للقرض)

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- استحقاق الفوائد:

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ ايرادات مستحقة 1662

××× إلى ح/ الفوائد الدائنة 461

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ ايرادات مستحقة 1662

ج- استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة:

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

إلى مذكورين

××× د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ ايرادات مستحقة 1662

××× د/ القروض الممنوحة 14

د/ يذكر القطاع الممنوح له القرض

ثانيا- المعالجات المحاسبية للقروض المستلمة

أ- استلام القرض

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ القروض المستلمة 24

د/ يذكر القطاع المستلم منه القرض (القطاع المانح للقرض)

ب- استحقاق الفوائد:

××× من د/ الفوائد المدينة 361

××× إلى د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 1663

××× من د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 2663

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

ج- تسديد قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة.

من مذكورين

××× د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 2663

××× د/ القروض المستلمة 24

د/ يذكر القطاع المستلم منه القرض

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

الاسبوع الثالث والرابع: الاستثمارات المالية.

الأهداف التعليمية:

- المهارية:
 - تمييز الاستثمارات قصيرة/طويلة الأجل (الودائع، الأسهم، السندات).
 - تسجيل قيود شراء/بيع الاستثمارات ومعالجة الأرباح الرأسمالية.
- السلوكية:
 - تحليل مخاطر الاستثمار عبر أنشطة العصف الذهني.
 - محاكاة قيود تجديد الودائع ببرامج محاسبية.
- الوجدانية:
 - الالتزام بأخلاقيات الاستثمار وعدم التلاعب بالعوائد.

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: حسابات الاستثمارات المالية الطويلة والقصيرة الاجل.

1- الاستثمارات المالية: هي الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف والاسهم والسندات.

2- الهدف من الاستثمارات:

- الاستفادة من السيولة النقدية الفائضة بغية تحقيق الارباح او العوائد.

- ضمان السيطرة والتوجيه على الوحدات الاقتصادية الاخرى من خلال شراء نسبة من اسهمها.

3- تقسم الاستثمارات المالية بموجب الدليل المحاسبي الموحد:

1 - حسب فترتها الزمنية. 2- قطاعيا. *

ملاحظة: تقسيم الاستثمارات المالية بموجب الدليل المحاسبي إلى طويلة او قصيرة الاجل ليس على اساس عمر

او امد الاستثمار كما هو الحال بالنسبة للقروض وانما على اساس الغرض او الهدف من الاستثمار.

فاذا كان الهدف هو تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها عن طريق شراء نسبة معينة

من الاسهم والسندات فيها، فان هذا الاستثمار يعد استثمارا ماليا طويل الاجل.

اما إذا كان الهدف هو استغلال السيولة النقدية الفائضة لفترة قصيرة نسبيا بقصد تحقيق العوائد والارباح

عن طريق الودائع النقدية لدى المصارف او عن طريق شراء الاسهم والسندات فان هذا الاستثمار يعتبر

استثمارا ماليا قصير الاجل.

الملاحظات والاجراءات المحاسبية:

1- لا يتم استخدام اسلوب القيد الاستحقاق في اثبات المعاملات المالية للاستثمارات المالية بنوعها.

2- لم تميز الاستثمارات من حيث عائدتها للنشاط الجاري او للنشاط العرضي للوحدة الاقتصادية.

3- استخدام حساب الفوائد الدائنة 461 لإثبات عوائد الوديعة الثابتة. بينما يستخدم حساب ايرادات

الاستثمارات المالية 463 لإثبات عوائد الاسهم والسندات المحلية والخارجية.

4- يمكن الاستدلال على ان المعاملات المالية المتعلقة بالاستثمارات المالية تعتبر ضمن معاملات

النشاط الجاري وذلك بالرجوع إلى حساب النشاط الجاري حيث ان ايرادات الاستثمارات المالية د/ 463 يظهر

في المرحلة الثانية من الحساب المذكور. وعليه يعد الاستثمارات المالية تمثل نشاطا عرضيا.

المعالجات المحاسبية للاستثمارات المالية

اولا- الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف

أ- ايداع السيولة النقدية لدى المصارف

××× من د/ استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

د/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

ب- استلام الوديعة الثابتة عندما فترة الوديعة سنة واحدة فما دون :

××× /ح حسابات مدينة متنوعة 166

/ح ايرادات مستحقة 1662

××× إلى /ح الفوائد الدائنة 461

××× من /ح نقدية لدى المصارف 183

إلى مذكورين

××× /ح حسابات مدينة متنوعة 166

/ح ايرادات مستحقة 1662

××× /ح استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

/ح استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

ج- تجديد الوديعة مع اضافة مبلغ الفائدة

اذا كانت فترة الوديعة لأكثر من سنة وكان الاتفاق بين الطرفين ينص على اضافة مبلغ الفائدة إلى مبلغ الوديعة الاصلية لغرض اعادة استثمارها فيسجل القيد الاتي

××× من /ح استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

/ح استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

××× /ح فوائد دائنة 461

ويكرر القيد اعلاه بعدد مرات استحقاق الفائدة لحين انتهاء فترة الوديعة.

وعند انتهاء فترة الوديعة فان الوحدة تستلم قيمة الوديعة الثابتة الاصلية مع الفائدة المعاد استثمارها ويسجل قيد مماثل لقيد الاستلام كما ذكر بالفقرة ب.

ثانيا: الأسهم

تعتبر الاسهم في اغلب الحالات بحكم الاستثمارات المالية طويلة الاجل لان الغرض من اقتنائها هو بهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها وليس بقصد استثمار سيولة فائضة لفترة مؤقتة.

أ- شراء الأسهم

××× من /ح استثمارات مالية طويلة الاجل 151

/ح يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

××× الى /ح نقدية لدى المصارف 183

ب- استحقاق واستلام عوائد الاسهم :

××× من /ح حسابات مدينة متنوعة 166

د/ إيرادات مستحقة 1662

××× إلى د/ إيرادات الاستثمارات المالية 463

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ إيرادات مستحقة 1662

وتكرر قيود استحقاق واستلام عوائد الاسهم في كل مرة تكون هنالك ارباح مقرر توزيعها على المساهمين.

ج - بيع الاسهم

1- البيع بالكلفة

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ استثمارات مالية طويلة الاجل 151

2- البيع بربح

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

إلى مذكورين

××× د/ استثمارات مالية طويلة الاجل 151

××× د/ ارباح رأسمالية 493

3- البيع بخسارة

من مذكورين

××× د/ نقدية في الصندوق 181

××× د/ خسائر رأسمالية 393

××× إلى د/ استثمارات مالية طويلة الاجل 151

ثالثا: السندات

ان المعالجة المحاسبية للسندات فيما يخص شراء واستحقاق واستلام عوائدها وكذلك استلام قيمتها في نهاية فترتها المحددة التي قد تزيد او تقل عن السنة الواحدة هي نفس المعالجة المحاسبية التي سبق ذكرها في موضوع الودائع الثابتة لدى المصارف باستثناء توسط د/ 463 بالنسبة لفوائد السندات بدلا من د/ 461 . وذلك على فرض ان الوحدة تحتفظ بهذه السندات لحين انتهاء عمرها المحدد. وايضا على فرض ان الشراء لهذه السندات قد تم بالقيمة الاسمية لها وفي بداية فترة سريان الفائدة.

ب- بيع السندات

ان المعالجة القيدية لعمليات البيع واحتمالاتها هي نفس المعالجات التي سبق ذكرها بخصوص بيع الاسهم.

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - تصنيف حسابات العملاء والموردين قطاعياً.
 - تطبيق قيود أوراق القبض والدفع.
- السلوكية:
 - حل إشكالات التبادل التجاري بين القطاعات بأنشطة جماعية.
 - استخدام السبورة التفاعلية لعرض معالجات الحسابات الجارية.
- الوجدانية:
 - تعزيز الشفافية في تسجيل التزامات الوحدة الاقتصادية.

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: حسابات المدينون والدائنون والحسابات الجارية.

- المدينون: الحقوق المالية المختلفة للوحدة الاقتصادية المترتبة على الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي.

2- الدائنون: الالتزامات المالية المختلفة المترتبة على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي.

أولاً- العملاء والمجهزون

أ- العملاء 161

هي حسابات الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة الاقتصادية على الغير نتيجة مزاولتها لنشاطها الجاري (الاعتيادي) المتمثل في مبيعات الانتاج التام والبضائع بغرض البيع وايراد التشغيل للغير. ويقسم حساب العملاء قطاعيا إلى عملاء قطاع اشتراكي وتعاوني ومختلط و خاص وعالم خارجي.

1- ويكون حساب العملاء مدينا في الحالات التالية:

××× من د/ العملاء 161

د/ العملاء حسب القطاع

××× إلى د/ صافي المبيعات (بيع منتجات او بضائع)

أو ××× إلى د/ اوراق القبض 162 (في حالة رفض أ. ق)

أو ××× إلى د/ حسابات التعهدات 264

د/ سلف مستلمة مقدما 2641 (استلام سلفة)

2- ويكون حساب العملاء دائنا في الحالات التالية:

××× من د/ نقدية في الصندوق 181 (المقبوضات النقدية عن المبيعات)

أو ××× من د/ اوراق القبض 162 (استلام ورقة قبض)

أو ××× من د/ حسابات التعهدات 264

د/ سلف مستلمة مقدما 2641 (تسديد السلفة)

أو ××× من د/ صافي المبيعات (في حالة مردود المبيعات)

××× إلى د/ العملاء 161

د/ العملاء حسب القطاع

ب- المجهزون د/ 261

هي حسابات الالتزامات المالية التي تنشأ على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير نتيجة مزاولتها لنشاطها الجاري المتمثل في مشتريات البضائع بغرض البيع ومشتريات المستلزمات السلعية والخدمية وخدمات التشغيل . ويقسم حساب المجهزون قطاعيا إلى مجهزين قطاع اشتراكي وتعاوني ومختلط و خاص وعالم خارجي.

1- ويكون حساب المجهزون دائما في الحالات التالية:

××× من د/ مشتريات البضائع بغرض البيع 351 (مشتريات بضائع محلية)

××× من د/ المخزون 13 (شراء المستلزمات السلعية)

××× من د/ المستلزمات الخدمية 33 (حصول على الخدمات من الغير)

××× من د/ خدمات التشغيل 342 (انجاز بعض العمليات على المنتجات من قبل الغير)

××× من د/ اوراق الدفع 262 (اوراق الدفع المرفوضة)

×××× إلى د/ المجهزون 261

د/ مجهزون حسب القطاع

2- ويكون حساب المجهزون مدينا في الحالات التالية:

××× من د/ المجهزون 261

د/ مجهزون حسب القطاع

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف (تسديد قيمة المشتريات البضائع والمستلزمات السلعية

والخدمية وخدمات التشغيل

××× إلى د/ المشتريات البضائع بغرض البيع (مردودات المشتريات)

××× إلى د/ اوراق الدفع (التسديد بإنشاء ورقة دفع)

××× إلى د/ اوراق القبض (التسديد بتظهير ورقة القبض)

ثانيا- اوراق القبض واوراق الدفع

أ- اوراق القبض د/ 162

تعتبر اوراق القبض وسيلة لسداد الالتزامات المالية للمدينين بالآجل وبصورة خاصة العملاء تجاه الوحدة الاقتصادية ويحلل هذا الحساب كما ورد في الدليل المحاسبي إلى القطاعات الاقتصادية الاشتراكي، والتعاوني، والمختلط، والخاص، والعالم الخارجي، واوراق قبض برسم التحصيل (1616) والذي يشمل اوراق القبض التي ترسل إلى المصرف لغرض تحصيلها لحساب الوحدة الاقتصادية.

- ويكون حساب اوراق القبض مدينا بالأوراق المستلمة من العملاء او مدينو نشاط غير جار .

- ويكون حساب اوراق القبض دائنا بما يتم تحصيله من اوراق القبض وكذلك اوراق القبض المخصومة لدى المصرف.

ب- أوراق الدفع ح/ 262

تعتبر اوراق الدفع اداة للسداد الاجل لالتزامات الوحدة الاقتصادية تجاه الغير والناشئة عن ممارسة النشاط الجاري (في اغلب الاحيان) والعرضي. وتقسّم ايضا قطاعيا إلى اوراق دفع قطاع اشتراكي، وتعاوني، ومختلط، وخاص، وخارجي.

- يكون حساب اوراق الدفع دائنا بقيمة اوراق الدفع المقدمة للمجهزين ودائني النشاط غير الجار .
ملاحظة: لا تتأثر الجهة المقدمة لأوراق الدفع بالطريقة التي سوف تتصرف بها الجهة المستلمة لهذه الاوراق سواء احتفظت بالورقة لحين حلول موعد السداد او ارسلتها إلى المصرف برسم التحصيل او قامت بخصمها (قطعها) لدى المصرف.

ثالثا- الحسابات الجارية المدينة والحسابات الجارية الدائنة

الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة الاقتصادية على الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الاعتيادي تبوب ضمن ح/ العملاء 161 والتي تنتج عن النشاط العرضي او غير الجاري تبوب ضمن ح/ مدينو نشاط غير جار 165.
والتزامات الوحدة الاقتصادية تجاه الغير تبوب ضمن ح/ المجهزين 261 اذا كانت ناشئة عن ممارسة النشاط الاعتيادي وتلك الالتزامات الناشئة عن النشاط العرضي تبوب ضمن ح/ دائنو نشاط غير جار 265.
ان المعالجات المحاسبية اعلاه تتم على فرض كون الوحدة الاقتصادية التي تنشأ لها الحقوق المالية وتلك التي تترتب عليها الالتزامات المالية مستقلتان وكل منهما تتمتع بشخصية معنوية وكل منها يتبع ويرتبط بجهة ادارية اعلى (ان وجدت) هي ايضا مستقلة عن الجهة التي ترتبط بها الوحدة الاخرى.
اما اذا نشأت حقوق مالية بين مؤسسة او هيئة ووحدات تابعة لها او بين وحدة واخرى يتبعان كلاهما لجهة ادارية واحدة بمستوى اعلى (المؤسسة او الهيئة) او بين احد الوحدات وفروعها فان المعالجة المحاسبية لهذه الحقوق تتم باستخدام الحسابات الجارية المدينة 163 لإثبات الحقوق المالية الناتجة عن النشاط الجاري والعرضي بدلا من استخدام حساب العملاء ومدينو نشاط غير جار .
وبالمقابل فان الوحدة التي ترتب عليها الالتزامات المالية تستخدم الحسابات الجارية الدائنة 263 ، لإثبات الالتزامات الناشئة عن النشاط الجاري والعرضي بدلا من استخدام حساب المجهزين وحساب دائني نشاط غير جار .

الأهداف التعليمي:

- المهارة:
 - تحميل المصاريف والإيرادات على الفترات المالية الصحيحة.
 - تسجيل قيود الإيرادات المستلمة مقدماً.
- السلوكية:
 - إعداد تقارير عن الفروق الزمنية بين الاستحقاق والتحصيل.
 - تصحيح أخطاء التحميل الخاطئ عبر التقييم الذاتي.
- الوجدانية:
 - إدراك أثر تطبيق أساس الاستحقاق على دقة 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. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
3. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

يمثل حساب الإيرادات المستحقة ح/ 1662 الإيرادات المختلفة التي تستحق للوحدة على الغير خلال السنة المالية.

ويمثل حساب الإيرادات المستلمة مقدما ح/ 2662 الإيرادات التي تخص فترة او فترات مالية لاحقة والتي يتم استلامها خلال السنة المالية وهي بذلك تكون بمثابة التزامات مالية على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير خلال السنة التي استلمت فيها.

وان الغرض الاساسي من استخدام ح/ 1662 و ح/ 2662 هو تحميل السنة المالية بنصيبها من الإيرادات الفعلية تطبيقا لأساس الاستحقاق بغية التوصل إلى الربح او الخسارة الفعلية التي تخص السنة المالية المعدة عنها الحسابات الختامية.

المعالجات المحاسبية للإيرادات المستحقة والإيرادات المستلمة مقدما.

1- استحقاق الإيراد

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

××× إلى ح/ الإيراد المعني 4

2- استلام الإيراد المستحق بالكامل

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

3- استلام إيراد أكثر من الإيراد المستحق خلال السنة

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

إلى مذكورين

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

××× ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ إيرادات مستلمة مقدما 2662

ملاحظة: عند الدخول في السنة المالية الجديدة التي يعود لها الإيراد المستلم مقدما فان طبيعة هذا الاخير سوف تتحول إلى إيراد فعلي. بالقيود المحاسبي؟

ثانياً- المصاريف مدفوعة مقدما والمصاريف مستحقة

يمثل حساب مصاريف مدفوعة مقدما (1663) المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الاقتصادية إلى الغير عن مصاريف مختلفة تعود لفترة او فترات مالية لاحقة لذلك يعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي دفعت فيها هذه المصاريف مقدما لحين الدخول في الفترة المالية التي تخصها .
يمثل حساب مصاريف مستحقة (2663) المصاريف التي تخص سنة النشاط والتي لم يتم تسديدها بعد. وبذلك تعتبر بمثابة التزامات مالية على الوحدة الاقتصادية يجاه الغير لحين تسديدها.
المعالجة المحاسبية لحسابات مصاريف مدفوعة مقدما والمصاريف المستحقة

1- استحقاق المصروف

××× من د/ المصروف المعني 3

××× إلى د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 2663

2- تسديد المصروف المستحق بالكامل

××× من د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 2663

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مبلغ أكبر من المصروف المستحق خلال السنة

من مذكورين

××× د/ حسابات دائنة متنوعة 266

د/ مصاريف مستحقة 2663

××× د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ مصاريف مدفوعة مقدما 1663

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

ملاحظة: عند الدخول في السنة المالية الجديدة التي يعود اليها المصروف المدفوع مقدما فان طبيعة حساب مصاريف مدفوعة مقدما تتحول إلى مصروف فعلي بالقيود المحاسبي ؟

الاسبوع السابع: طلبات التعويض، الفروقات النقدية والمخزنية.

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - معالجة الديون المشكوك فيها وشطب المخلفات.
 - تسجيل قيود الفروقات النقدية والمخزنية بعد الجرد.
- السلوكية:
 - تحليل أسباب الفروقات في أنشطة تفاعلية.
 - تصميم نماذج مطالبات تعويض عن الأضرار.
- الوجدانية:
 - الالتزام بالموضوعية في تقدير خسائر 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 صفى في نهاية المحاضرة.

عنوان المحاضرة: طلبات التعويض، الفروقات النقدية والمخزنية.

أولاً- طلبات التعويض 1664

يستخدم هذا الحساب لتثبيت الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة الاقتصادية على الغير عن الأضرار التي تصيب بعض موجوداتها (مثل بضائع مستوردة، المخزون، موجودات ثابتة...) والتي لم يتم تحديد مبلغها بعد بشكل نهائي والجهة التي ستقوم بالتعويض.

وتكون المعالجات المحاسبية لهذا الحساب كما يلي :

1- تحميل كلفة الموجودات المتضررة على د/ طلبات التعويض بعد ان يتم تقدير قيمة الأضرار بشكل اولي
يسجل القيد:

××× من د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ طلبات التعويض 1664

××× إلى د/ الموجود المتضرر

2- تحديد المسؤولية ومبلغ التعويض

يتم تحديد مبلغ التعويض والجهة التي سوف تقوم بالتعويض (شركة التأمين، الشركة الناقلة، المجهز...) وذلك من واقع الأشعار الذي ترسله الجهة المعوضة.

وتواجه الوحدة الاقتصادية ثلاثة احتمالات فأما ان يكون المبلغ المعوض مساويا لمبلغ حساب طلبات التعويض او اكثر او اقل من ذلك وتعالج هذه الاحتمالات محاسبيا كالاتي: -

- مبلغ التعويض مساوي لرصيد د/ 1664

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ طلبات التعويض 1664

- مبلغ التعويض أكثر من رصيد د/ 1664

××× من د/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى مذكورين

××× د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ طلبات التعويض 1664

××× د/ إيرادات عرضية 492

- مبلغ التعويض اقل من رصيد د/ 1664

من مذكورين

××× د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× د/ مصروفات عرضية 392

××× إلى د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ طلبات التعويض 1664

ملاحظة: وسواء كان المبلغ المعوض مساويا او اقل او اكثر من رصيد طلبات التعويض فعند الاستلام

يغلق حساب 165 بالقيد؟

ثانيا - الفروقات النقدية والمخزنية

يستخدم حساب الفروقات النقدية والمخزنية د/ 1665 لتثبيت مبالغ الفروقات التي لم تعرف اسبابها بعد في النقدية او المخزون التي تظهر عند الجرد الفعلي ومقارنة ذلك مع ما مثبت في السجلات، وفق الحالات التالية:

1- **حالة النقص:** عند اظهار الجرد الفعلي للنقدية او المخزون مبلغ اقل مما هو مثبت في ارصدة سجل الاستاذ لحسابات المخزون او النقدية فيجرى تعديل ارصدة الحسابات بحيث تطابق مع مبالغ الجرد الفعلي بالقيد التالي:

××× من د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ فروقات نقدية ومخزنية 1665

××× إلى ح/ نقدية في الصندوق 181 او د/ المخزون المعني 13.

ويتم التحري عن سبب النقص وبعد تحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق د/ 1665 بجعله دائنا ويجعل الطرف المدين الحساب المعني بهذا النقص.

2- **حالة الزيادة:** عند اظهار الجرد الفعلي للنقدية او المخزون مبلغ اكثر مما هو مثبت في ارصدة سجل الاستاذ لحسابات المخزون او النقدية فيجرى تعديل ارصدة الحسابات بحيث تطابق مع مبالغ الجرد الفعلي بالقيد التالي

التالي

××× من د/ نقدية في الصندوق 181 او د/ المخزون المعني 13

××× إلى د/ حسابات مدينة متنوعة 166

د/ فروقات نقدية ومخزنية 1665

ويتم التحري عن سبب الزيادة وبعد تحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق د/ 1665 بجعله مدينا ويجعل الطرف الدائن الحساب المعني بهذه الزيادة.

الأهداف التعليمية:

- المهارية:
 - تمييز أنواع السلف (النشاط، المنتسبين، الزواج).
 - تسجيل قيود تعزيز السلف المستديمة للجان.
- السلوكية:
 - محاكاة إدارة سلف الزواج وفق التعليمات القانونية.
 - تطبيق ضوابط الصرف النقدي عبر واجب إلكتروني.
- الوجدانية:
 - تعزيز المساءلة في صرف سلف الموظفين.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب إلكتروني (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.

أولا- السلف د/ 167

يمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة من الوحدة الاقتصادية إلى بعض منتسبيها بغرض الانفاق على بعض أوجه النشاط المتعلقة بها أو التي تدفع إلى المنتسبين بصورة مباشرة أو إلى جهات أخرى نيابة عنهم كسلف شخصية تسترد منهم لاحقا. وتتحلل السلف بموجب الدليل المحاسبي إلى ثلاثة أنواع هي:

أ- سلف لأغراض النشاط د/ 1671

هي مبالغ تدفع إلى بعض المنتسبين لغرض تمكينهم من انجاز بعض الاعمال التي تتعلق بنشاط الوحدة. وتتصف هذه السلف بكونها مؤقتة وذات مبالغ قليلة نسبيا وواجبة التصفية بعد انتهاء الغرض الذي تمت من اجله. ومثال على ذلك سلف السفر والايقاد وسلف الاحتفالات. وتعالج محاسبيا كما يلي:

1- عند التسليف

××× من د/ السلف 167

د/ سلف لأغراض النشاط 1671

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

2- تسوية السلفة

بعد تقديم المستلف القوائم والمستندات التي تعزز عملية الصرف عن المهتم المكلف بها تتم تسوية السلفة وذلك بتحصيل المبلغ المصروف على حساب الاستخدام المعني واستلام المتبقي منه اذا كان المبلغ المصروف اقل من مبلغ السلفة وتسديد الفرق للموظف اذا كان العكس وكما يأتي:

- في حالة كون المصروف اقل من مبلغ السلفة

من مذكورين

××× د/ المصروف المعني 3

××× د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ السلف 167

د/ سلف لأغراض النشاط 1671

- في حالة كون المصروف اكثر من مبلغ السلفة

××× من د/ المصروف المعني 3

إلى مذكورين

××× د/ السلف 167

د/ سلف لأغراض النشاط 1671

ب- سلف المنتسبين د/ 1672

وهي مبالغ تمنح لبعض منتسبي الوحدة الاقتصادية بصفتهم الشخصية وقد تدفع اليهم بشكل مباشر او تدفع إلى جهات معينة نيابة عنهم، ويتم استعادة هذه السلف من المنتسبين حسب التعليمات النافذة. وتسجل ضمن هذا النوع من السلف المبالغ المصروفة للمنتسبين عن الرواتب والاجور والمخصصات دون استحقاق وكذلك الفروقات النقدية والمخزنية السالبة (النقص) التي لا تعرف اسبابها والتي يطالب من كانت بعهدتهم تسديدها. ويسجل القيد المحاسبي التالي عند التسليف

××× من د/ السلف 167

د/ سلف المنتسبين 1672

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

وغالبا ما يتم استرجاع هذه السلف بأقساط شهرية من الرواتب والاجور لذلك نلاحظ ظهور حساب سلف المنتسبين في الطرف الدائن من قيد الرواتب والاجور الشهري كاستقطاع من راتب المنتسب لغرض التوصل إلى صافي الراتب او الاجر الذي يسدد إلى المنتسب.

ج- سلف الزواج 1673

يمنح المنتسب المتزوج حديثا سلفة زواج يحدد مبلغها بموجب القوانين والتعليمات النافذة وتستقطع بأقساط شهرية متساوية بعد مدة معينة من تاريخ التسليف من رواتب او اجور المنتسب لحين تسديدها. وتقوم الوحدات الاقتصادية عند التسليف بالتأمين على سلف الزواج التي تقدمها إلى منتسبيها لدى شركة التأمين الوطنية لضمان استرداد مبلغ السلفة في حالة عدم قيام الموظف بالتسديد لسبب او لآخر وذلك مقابل مبلغ معين كعمولة يسدد إلى الشركة المذكورة ويستقطع من مبلغ السلفة. كما ان التعليمات النافذة تجيز اطفاء جزء معين من السلفة واعتبارها مصروفا تتحمله الوحدة. وفي حالة انجاب الاطفال خلال او قبل فترة سريان استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة .

وتكون المعالجات القيدية لهذا النوع من السلف كما يلي:

1- عند التسليف:

××× من د/ السلف 167

د/ سلف الزواج 1673

إلى مذكورين

××× د/ استقطاعات لحساب الغير 267

د/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

××× د/ نقدية لدى المصارف 183

2- تسديد مبلغ قسط التأمين على السلفة إلى شركة التأمين:

××× من د/ استقطاعات لحساب الغير 267

د/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

3- استرجاع السلفة :

يتم استرجاع هذه السلفة بأقساط شهرية متساوية تحدد حسب التعليمات النافذة من الراتب الشهري للمنتسب لذلك نلاحظ ظهور سلف الزواج في الطرف الدائن من قيد الرواتب والاجور الشهرية لمنتسبي الوحدة الاقتصادية لغرض التوصل إلى الصافي الرواتب والاجور .

4- اطفاء سلف الزواج :

لقد اجازت التعليمات النافذة اطفاء جزء معين من مبلغ سلفة الزواج في حالة انجاب الاطفال قبل او خلال فترة سريان استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة. وهذا الجزء الذي يتم اطفائه يسمى بقسط الاطفاء، وهذا الاخير هو تحويل لجزء من الحقوق المالية للوحدة إلى مصروف ايرادي تتحملة الوحدة لأهداف وغايات اجتماعية.

××× من د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ اطفاء سلف الزواج 3835

××× إلى د/ السلف 167

د/ سلف الزواج 1673

ثانيا- النقود د/ 18

يمثل هذا الحساب النقدية التي تعود للوحدة سواء كانت في الصندوق او لدى المصارف او لدى الخزائن او على شكل سلف مستديمة لدى اللجان.

ويتفرع حساب النقود د/ 18 بموجب الدليل المحاسبي إلى:

اولا- النقدية في الصندوق 181

أ- عند استلام النقود او الشيكات

××× من د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ العملاء او د/ مدينو نشاط غير جار او أي حساب وسيط اخر

ب- عند ايداع النقود والشيكات في جاري الوحدة لدى المصرف

××× من د/ نقدية لدى المصارف 183

××× إلى د/ نقدية في الصندوق 181

ثانيا- السلف المستديمة د 182

يتضمن هذا الحساب المبالغ المدفوعة إلى اللجان المشكلة في الوحدة لأغراض محددة تتصف بالديمومة خلال السنة كسلف لجان المشتريات والنثرية ولجان التنفيذ المباشر.

أ- عند التسليف

××× من د/ السلف المستديمة 182

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

ب- تعزيز السلفة

تقوم اللجنة باستخدام مبلغ السلفة في تنفيذ المهام الموكولة بها وتقدم القوائم والمستندات التي تعزز عملية الصرف وتقوم الوحدة الاقتصادية بالتسديد إلى اللجنة المبالغ التي انفقتها لكي تتمكن من الاستمرار في مزاوله اعمالها. وتتكرر عمليات تعزيز السلفة عدة مرات خلال السنة وفي كل مرة يتم تبويب المبالغ المصروفة من اللجنة على الحسابات المعينة حسب طبيعة الانفاق. وفق القيد الاتي

من مذكورين

××× د/ مشروعات تحت التنفيذ 12

××× د/ المخزون المعني 13 أو المستلزمات السلعية 32 أو المستلزمات الخدمية 33

إلى مذكورين

××× د/ دائنو نشاط غير جار 265

××× د/ المجهزون 261

من مذكورين

××× د/ دائنو نشاط غير جار 265

××× د/ المجهزون 261

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

ج - تسوية السلفة

عندما يراد تسوية حساب السلفة المستديمة وغلقتها اما بسبب انتهاء اعمال اللجنة او لقرب انتهاء السنة المالية واعداد الحسابات الختامية فان اللجنة تقدم القوائم والمستندات التي تعزز آخر مصروفاتها ويسجل قيد مماثل لقيد اثبات المبالغ المصروفة المذكور في الفقرة (ب). وتقوم اللجنة بتسديد المتبقي لديها من نقود من اصل السلفة وبذلك يتم غلق حساب السلف المستديمة كما يلي:

من مذكورين

××× د/ دائنو نشاط غير جار 265

××× د/ المجهزون 261

××× د/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى د/ السلف المستديمة 182

ثالثا- نقدية لدى المصارف ونقدية لدى الخزائن

يكون د/ نقدية لدى المصارف 183 مدينا بالإيداعات النقدية او الشيكات المودعة في الحساب الجاري للوحدة لدى المصرف ويكون دائما بكافة التسديدات بوساطة الشيكات او اشعارات الخصم.

أ- الايداعات النقدية والشيكات

××× من د/ نقدية لدى المصارف 183

××× إلى د/ نقدية في الصندوق 181

ب- السحوبات (التسديدات)

××× من د/ دائنو نشاط غير جار 265 او د/ المجهزون 261 او حسابات وسيطة اخرى

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

اما حساب نقدية لدى الخزائن 184 فيستخدم في الوحدات الاقتصادية المتواجدة في الاقضية والنواحي التي لا توجد فيها فروع للمصارف وانما توجد فيها خزائن تابعة للمحافظات. ولا تختلف المعالجات القيدية لهذا الحساب عن د/ نقدية لدى المصارف 183.

رابعا- الشيكات والحوالات 185

المعالجة القيدية لهذه الحسابات

أ- ارسال الشيكات

××× من د/ شيكات وحوالات 185

د/ شيكات وحوالات قيد التحصيل 1851

××× إلى د/ نقدية في الصندوق 181

ب- تحصيل قيمة الشيك

من مذكورين

××× د/ مصروفات خدمية متنوعة 336

د/ خدمات مصرفية 3366

××× د/ نقدية لدى المصارف 183

××× إلى د/ شيكات وحوالات 185

د/ شيكات وحوالات قيد التحصيل 1851

ج - استلام اشعار بالرفض

××× من د/ شيكات وحوالات 185

د/ شيكات وحوالات مرفوضة 1853

××× إلى د/ شيكات وحوالات 185

د/ شيكات وحوالات قيد التحصيل 1851

××× من د/ العملاء 161 او د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

تحميل العميل بمبلغ عمولة التحصيل المصرفية

××× من د/ العملاء 161 او د/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى د/ شيكات وحوالات 185

د/ شيكات وحوالات مرفوضة 1853

تحميل العميل بمبلغ الشيك المرفوض

ملاحظة: يمكن جمع القيد اعلاه بقيد مركب واحد؟

د-حوالات بالطريق

لأغراض الحسابات الختامية والمطابقة بين حسابات المركز والفروع يسجل القيد التالي في سجلات الوحدة او المركز المرسله لها المبالغ.

××× من د/ شيكات وحوالات 185

د/ حوالات بالطريق 1852

××× إلى د/ حسابات جارية دائنة 263

د/ حسابات جارية داخل المنشأة 2632

وعند استلام المركز اشعار من المصرف بتسجيل المبلغ المحول للوحدة في حسابها الجاري لديه يسجل القيد

الاتي:

××× من د/ نقدية لدى المصارف 183

××× د/ شيكات وحوالات 185

د/ حوالات بالطريق 1853

الأهداف التعليمية:

- المهارة:
 - تحليل مصادر تمويل رأس المال (نقداً/عيناً).
 - تسجيل قيود تكوين الاحتياطات وتوزيع الأرباح.
- السلوكية:
 - مقارنة معايير توزيع الأرباح بين القطاعات الاقتصادية.
 - حل دراسات حالة عن معالجة العجز المتراكم.
- الوجدانية:
 - تقدير دور الاحتياطات في استقرار الوحدات الاقتصادية.

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: حسابات رأس المال والاحتياطيات.

- مصادر التمويل طويلة الاجل:

هي حقوق الملكية والالتزامات المالية على الوحدة الاقتصادية الواجبة السداد في امد تتجاوز السنة الواحدة

وتشمل حسب النظام المحاسبي الموحد: رأس المال 21، الاحتياطيات 22، التخصيصات 23

- مصادر التمويل قصيرة الاجل: هي الالتزامات المالية المترتبة على الوحدة والواجبة التسديد خلال فترة مالية

تتراوح بين السنة الواحدة وما دون ذلك، ومن بينها : جاري مكشوف 25، دائنو توزيع الارباح

اولا- رأس المال 21

أ- رأس المال المدفوع د/ 211

وهو الاموال المقدمة من مالكي الوحدة (الدولة او المساهمين) عند تأسيسها او اثناء ممارستها لنشاطها لغرض

تمكينها من مزاوله النشاط التي كونت من اجله. وهذه الاموال اما تكون نقدا او عينا.

1- عندما يكون التمويل نقدا:

xxx من د/ نقدية لدى المصارف 183 او نقدية في الصندوق 181

xxx إلى د/ رأس المال المدفوع 211

2- وعندما يكون عينا:

من مذكورين

xxx د/ الموجودات الثابتة 11

xxx د/ المخزون 13

xxx إلى د/ رأس المال المدفوع 211

3- وعندما يكون نقدا وعينا ???

ثانيا- الاحتياطيات د/ 22

وهي المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري (د/ 281) بعد مقابلة الموارد

بالاستخدامات وذلك تحقيقا لأهداف معينة، وغالبا ما تهدف الاحتياطيات إلى تمكين الوحدة من تجاوز المخاطر

والخسائر التي قد تواجهها مستقبلا فضلا عن تعزيز استقلالها المالي من خلال قيامها بتمويل استثماراتها

المختلفة بأموالها الخاصة.

ويشمل هذا الحساب حسب النظام المحاسبي الموحد:

1- احتياطيات رأسمالية د/ 221: هي المبالغ المحتجزة من الفائض لأغراض استثماره في توسعات المنشأة

2- الاحتياطي العام د/ 222: هي المبالغ المحتجزة من الفائض تنفيذا للنصوص القانونية والتعليمات النافذة.

3- احتياطيات متنوعة د/ 223: وهي الاحتياطيات الاخرى بخلاف ما ذكر سابقا.

4- **الفائض المتراكم د/ 224**: يمثل الرصيد المتبقي من حصة الوحدة الاقتصادية من الارباح بعد احتساب احتياطي التوسعات والاحتياطي العام والاحتياطيات المتنوعة.

ملاحظة: ان توزيع الارباح بين الجهات المستفيدة يعتمد على ملكية الوحدة الاقتصادية:

أ- **وحدات القطاع الاشتراكي**: توزع ارباحها بعد تنزيل العجز المتراكم ان وجد حسب احكام قانون توزيع ارباح وحدات القطاع الاشتراكي النافذ.

ب- **وحدات القطاع المختلط**: تقسم ارباحها بعد تنزيل العجز المتراكم ان وجد وبعد تنزيل ضريبة الدخل وحصة العمال إلى حصتين هما حصة الوحدة الاقتصادية ترحل إلى حساب الاحتياطيات وحصة الملاك والمساهمين التي ترحل إلى حساب دائنو توزيع الارباح لحين تسديدها.

ج- **القطاع الخاص**: (بعد تكوين الاحتياطيات) قد لا تقوم بتوزيع رصيد الارباح المتحققة لديها على المالكين وانما تحتفظ به كفائض متراكم يدور إلى السنة اللاحقة.

المعالجة القيدية لإنشاء الاحتياطيات

××× من د/ حساب النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

××× د/ الاحتياطيات 22

قيد توزيع الارباح السنوية

العجز المتراكم د/ 225

إذا حصلت خسائر خلال السنة (أي ان رصيد حساب النشاط الجاري بمرحلته الثانية مدينا). تقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر إلى السنوات المالية اللاحقة واطفائها في د/ 281 عند تحقق الارباح شرط ان لا يتجاوز مبلغ الاطفاء السنوي لهذا العجز 50% من الارباح المتحققة خلال السنة التي تتم فيها عملية الاطفاء.

وتكون المعالجة القيدية لهذا الحساب كالآتي:

1- تكوين د/ 225

××× من د/ العجز المتراكم 225

××× إلى د/ حساب النشاط الجاري 281

2- اطفاء د/ 225 في حالة تحقق الارباح في السنوات اللاحقة

××× من د/ حساب النشاط الجاري 281

××× إلى د/ العجز المتراكم 225

الأسبوع العاشر: مخصص الاندثار المتراكم، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - احتساب قسط الاندثار وفق الأسس القانونية.
 - تسجيل تكوين/تحميل مخصص الديون المشكوك فيها.
- السلوكية:
 - تحليل أثر المخصصات على المركز المالي.
 - تطبيق أساليب تقدير الديون المعدومة.
- الوجدانية:
 - الالتزام بالحيطة والحذر في تقييم الموجودات.

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: مخصص الاندثار المتراكم، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

اولا- مخصص الاندثار المتراكم /د/ 231

وهو مجموع اقساط اندثارات الموجودات الثابتة ابتداء من الشهر الاول الذي يلي تاريخ البدء باستخدام تلك الموجودات. ويتم احتساب قسط الاندثار عادة في نهاية كل سنة مالية ويمثل مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت بسبب استخدامه وهو ما يسمى الاندثار (د/ 37) ويسجل مصروفا ايراديا يرحل إلى حساب النشاط الجاري بغض النظر عن نتيجة الاعمال.

ويحلل د/ الاندثار 37 وكذلك د/ مخصص الاندثار المتراكم 231 بنفس الطريقة التي يتحلل فيها حساب الموجودات الثابتة بسبب علاقة الاندثار ومخصص الاندثار وارتباطهما بالموجودات الثابتة.

وتحتسب الاندثارات على الموجودات الثابتة وفق الاسس والقواعد المنصوص عليها في القوانين والانظمة المعمول بها.

وفيما يلي المعالجات القيدية للاندثار ومخصصه

أ- تكوين مخصص الاندثار المتراكم

××× من د/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

××× إلى د/ مخصص الاندثار المتراكم 231

د/ مخصص اندثار الموجود الثابت المعني.

ب- غلق الاندثار

××× من د/ حساب النشاط الجاري 281

××× إلى د/ اندثار الموجود الثابت المعني

ج- اما حساب مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت يظهر في الكشوفات التحليلية الملحقة بالميزانية لبيان مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت منذ بدء استخدامه.

ملاحظة: يتم غلق حساب مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت بجعله مدينا وجعل حساب الموجود الثابت دائما عند شطب او بيع او اهداء او ادخال الموجود الثابت الى المخزن المختص تمهيدا للتصرف به كما سبق تناول الموضوع ضمن شطب وبيع الموجودات الثابتة.

المعالجة القيدية لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د/ 2212

اجاز النظام المحاسبي للوحدات الاقتصادية بموجب التعليمات المالية النافذة بانه في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية دفتريا لأي من الموجودات الثابتة مع بقائها في الانتاج ان تستمر باحتساب الاندثار السنوي ويسجل بحساب احتياطي مستقل هو د/ احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د/ 2212. ويكون القيد

××× من د/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

××× إلى د/ احتياطات رأسمالية 221

د/ احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة 2212

ويلاحظ من هذا القيد انه بإمكان الوحدات تكوين هذا الاحتياطي سواء اكانت هنالك ارباح قابلة للتوزيع او لم تكون شرط ان (1) تكون القيمة التاريخية للموجود الثابت قد اندثرت كليا و(2) بقائه قيد الاستخدام الفعلي في العمليات الانتاجية للوحدة الاقتصادية.

ثانيا- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها د/ 232

تقوم الوحدة الاقتصادية بإنشاء مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمواجهة احتمال عدم تمكنها من تحصيل بعض حقوقها على المدينين مستقبلا. وقد جرت العادة في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل مع عدد كبير من المدينين إلى تقدير هذا المخصص على شكل نسبة مئوية من ارصدة المدينين. وتكون المعالجة القيدية:

أ- تكوين المخصص

××× من د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

د/ ديون مشطوبة 3833

××× إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

ويتم غلق د/ الديون المشطوبة في حساب النشاط الجاري باعتباره كلفة من تكاليف الحصول على الدخل. اما فيما يخص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيتم معالجته وفق الادبيات المحاسبية الاسلوب الاول- يظهر في الطرف المدين من الميزانية مطروحا من ارصدة المدينين. الاسلوب الثاني- يظهر في الطرف الدائن من الميزانية.

واخذ النظام المحاسبي الموحد بالأسلوب الثاني حيث يظهر رصيد مخصص الديون في الجهة الدائنة من

الميزانية ضمن حساب المخصصات د/ 23

ب- تحميل الديون المعدومة الفعلية على حساب المخصص

××× من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

××× إلى د/ العملاء 161 او د/ اوراق القبض 162 او د/ مدينو نشاط غير جار 165

اما في حالة عدم كفاية رصيد المخصص الديون فان الفرق يجري تحميله على حساب الديون المشطوبة بالقيد التالي:

××× من د/ مصروفات تحويليه متنوعة 383

د/ ديون مشطوبة 3833

××× إلى د/ العملاء 161 او د/ اوراق قبض 162 او مدينو نشاط غير جار 165

ج - تعديل رصيد المخصص في نهاية السنة

يجري تعديل رصيد د/ 232 في نهاية السنة المالية استنادا إلى التقديرات الجديدة للديون المحتمل عدم تحصيلها خلال السنة المالية الجديدة. وتتم مقارنة هذه التقديرات الجديدة مع رصيد حساب المخصص المتبقي وفي ضوء ذلك يتم اجراء التعديلات:

1- زيادة رصيد المخصص بالقيد؟ (نفس قيد تكوين المخصص ولكن بمبلغ الفرق)

2- تخفيض رصيد المخصص بالقيد المحاسبي

××× من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 232

××× إلى د/ إيرادات سنوات سابقة 491

ملاحظة: اذا كان المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها للفترة المالية اللاحقة مساويا للرصيد المتبقي من المخصص القديم فلا تجرى اية تسويات.

د- تحصيل دين سبق شطبه في السنوات السابقة:

××× من د/ نقدية بالصندوق 181

××× إلى د/ إيرادات تحويلية متنوعة 483

د/ ديون سبق شطبها 4833

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - تسجيل قيود استحقاق الرواتب والاستقطاعات.
 - تطبيق قواعد الضمان الاجتماعي والتأمينات.
- السلوكية:
 - إعداد كشوف رواتب إلكترونية عبر برامج محاكاة.
 - مناقشة التزامات الوحدات تجاه العاملين.
- الوجدانية:
 - تعزيز العدالة في توزيع الحقوق المالية للعاملين.

مدة المحاضرة: 4 ساعات

الأنشطة المستخدمة:

1. أنشطة تفاعلية صفية
2. أسئلة عصف ذهني
3. أنشطة جماعية
4. واجب بيتي
5. واجب إلكتروني (صفوف إلكترونية **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 الرواتب والاجور وكل ما يتعلق بها.

تعتبر الرواتب والاجور من وجهة نظر الاقتصادية عائداً لاجد عوامل الانتاج واحد عناصر القيمة المضافة. كما انها تمثل كلفة القوة البشرية العاملة لقاء المساهمة في العملية الانتاجية والتي تشمل ما يدفع لها من رواتب واجور نقدية واية امتيازات مادية اخرى وكذلك المساهمة في الضمان والتقاعد والتامين على العاملين وكل ما يتعلق بالتأمينات الاجتماعية.

1- القواعد الخاصة بالرواتب والأجور

من القواعد الاساسية الواجب الالتزام بها فيما يتعلق بالرواتب والاجور ما يأتي:

اولاً- لا يشمل هذا الحساب على ما يستحقه المنتسب من راتبه او اجره الاساسي فقط، وانما يتضمن وطبقاً لتبويب الدليل المحاسبي:

أ- المبالغ المدفوعة إلى المنتسب عن المزايا العينية بصفة مخصصات مثلاً مخصصات السكن والاطعام والنقل. وتحمل على ح/ المخصصات التعويضية.

ب- المبالغ المدفوعة عن مساهمة الوحدة الاقتصادية في التقاعد والضمان الاجتماعي سواء للموظفين والعمال. اذ تتحمل الوحدة الاقتصادية بالنسبة للموظف ضعف ما يتحمله عن اشتراكات التقاعد الشهرية. أي ان الموظف يتحمل ال 1/3 والوحدة الاقتصادية تتحمل ال 2/3 مما يدفع إلى مديرية التقاعد العامة. اما بالنسبة للعمال، فان نسبة ما يتحمله العامل نظير الاشتراك في التقاعد والضمان الاجتماعي شهريا هو 5% من اجره الاساسي ح/ 3121 وتتحمل الوحدة الاقتصادية 12% من الاجر فيكون المبلغ الاجمالي المسدد إلى دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي 17% من ح/ 3121.

ثانيا- يتم تنظيم الرواتب وتثبيت استحقاق العاملين في الوحدة الاقتصادية مرة واحدة في الشهر. ويجري تنظيم قيد استحقاق بأجمالي الرواتب والمخصصات التي يستحقها العاملون بعد توحيد قوائم الرواتب والاجور الخاصة بالأقسام.

ثالثا- استخدام حساب رواتب واجور مستحقة ح/ 2664 كحساب وسيط في تثبيت صافي استحقاق العاملين من الرواتب والاجور.

رابعا- يستخدم حساب مديرية التقاعد العامة (ح/ 2666) وحساب مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال (ح/ 2667) كحسابات وسيطة لغرض تجميع المبالغ التي تترتب لصالح هاتين الجهتين من خلال قيد الرواتب تمهيدا لتسديدها خلال نفس الشهر..

خامسا- يتم استخدام حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير (ح/ 2671) كحساب وسيط في تثبيت اجمالي الاستقطاعات التي تترتب على العاملين إلى جهات خارجية.

سادسا- يستخدم حساب رواتب واجور معادة (ح/ 2665) كحساب وسيط لصافي الرواتب والاجور والمخصصات التي لم يراجع اصحابها لاستلامها.

سابعاً- ان كافة الاستقطاعات الشهرية التي تمثل الفرق بين اجمالي الرواتب والاجور وصافي الاستحقاق يجب ان تسدد خلال نفس الشهر.

ثامناً- يستخدم حساب سلف المنتسبين (ح/1671) عند استقطاع مبالغ من المنتسبين قد ترتبت بذمتهم عن فروقات الرواتب والاجور، والفروقات النقدية والمخزنية.

تاسعاً- يستخدم حساب سلف الزواج (ح/1673) يمثل المبالغ المستقطعة من المنتسبين تسديدا لمبالغ سلف الزواج المترتبة بذمتهم.

عاشراً- استخدام ح/ دائنو نشاط غير جار 265 عند تثبيت قيد استحقاق بالمبالغ الخاصة بالضمان الصحي للموظفين والعمال. اما ما يتعلق بالتأمين ضد الحوادث على العاملين في الوحدة الاقتصادية فقد اقرت اللجنة المذكورة تثبيت قيد صرف مباشر بالمبالغ التي تترتب لقاء ذلك دون الحاجة إلى قيد استحقاق.

2- قيد استحقاق الرواتب والأجور

اولاً- بعد توحيد قوائم الرواتب والاجور على مستوى الوحدة الاقتصادية يتم تثبيت قيد الاستحقاق بها كما يلي:

من مذكورين

xxx ح/الرواتب النقدية للموظفين 311

xxx ح/الاجور النقدية للعمال 312

xxx ح/رواتب واجور ومخصصات غير العراقيين 313

xxx ح/المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

xxx ح/المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

xxx ح/المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين 316

إلى مذكورين

xxx ح/استقطاعات لحساب الغير 267

xxx ح/السلف 167

xxx ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/مديرية التقاعد العامة 2666

ح/مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي 2667

ح/رواتب واجور مستحقة 2664

ثانياً- قيد صرف استحقاق الرواتب والاجور. ???

ثالثاً- قيد اعادة الرواتب والاجور

بعد انتهاء المدة المحددة لبقاء الرواتب والاجور لغرض توزيعها على العاملين يتم اعادة الرواتب والاجور التي لم يراجع اصحابها لغرض استلامها إلى صندوق الوحدة الاقتصادية بعد تنظيم مستند قبض بها وتثبت كالاتي:

xxx من ح/نقدية في الصندوق 181

xxx إلى ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/رواتب واجور معادة 2665

و عند عودة المنتسب ثانية إلى مقر عمله، ينظم مستند صرف وتسديد صافي الاستحقاق ينظم القيد التالي:

xxx من ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/رواتب واجور معادة 2665

xxx إلى ح/نقدية لدى المصارف 183

رابعاً- قيد اثبات مقدار ما تساهم به الوحدة الاقتصادية في الضمان الصحي للموظفين والعمال.

من مذكورين

xxx /ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

/ح/ الضمان الصحي للموظفين 3143

xxx /ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

/ح/ الضمان الصحي للعمال 3153

xxx إلى /ح/ دائنو نشاط غير جار 265

خامساً- قيد اثبات مقدار ما تساهم به الوحدة الاقتصادية في التامين على العاملين فيها وعادة يتم تسديد المبالغ على شكل اقساط سنوية او نصف سنوية وكما يلي:

من مذكورين

xxx /ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

/ح/ التامين على الموظفين 3142

xxx /ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

/ح/ التامين على العمال 3152

xxx /ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين 316

xxx إلى /ح/ نقدية لدى المصارف 183

سادساً- يتم استخراج ارصدة كل من /ح/ 2666 و /ح/ 2667 وتنظيم قوائم بأسماء العاملين الذين تم حسم مبالغ الاستقطاعات من رواتبهم واجورهم لصالح الجهات الاخرى وكذلك اسماء العاملين المشمولين بالتقاعد والضمان الاجتماعي والصحي. ويتم تثبيت قيد التسديد التالي:

من مذكورين

xxx /ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

/ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

xxx /ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

/ح/ دائرة التقاعد العامة 2666

/ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال 2667

xxx /ح/ دائنو نشاط غير جار 265

xxx إلى /ح/ نقدية لدى المصارف 183

سابعاً- قد تقوم الوحدة الاقتصادية في الظروف والحالات الاستثنائية بصرف صافي استحقاق المنتسب دون الانتظار إلى نهاية الشهر (مثال ذلك رواتب الموفدين او المنتسبين المسافرين لإداء فريضة الحج) كسلفة بذمته ثم يتم تسويتها عند تثبيت قيد استحقاق الراتب الشهري لاحقاً ويكون القيد.

xxx من /ح/ السلف 167

/ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى /ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثامناً- في نهاية السنة المالية تستخرج ارصدة حسابات الرواتب والاجور ويتم غلقها في حساب النشاط الجاري /ح/ 281 بالقيد

xxx من /ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى /ح/ رواتب واجور 31

/ح/ تذكر انواع الحسابات التحليلية.

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - تصحيح أخطاء الصرف الزائد/الناقص للرواتب.
 - تسجيل قيود معالجة الفروقات في السنوات اللاحقة.
- السلوكية:
 - تحليل آثار الأخطاء على اشتراكات الضمان الاجتماعي.
 - تصميم إجراءات رقابية لمنع الأخطاء.
- الوجدانية:
 - الالتزام بالدقة في معالجة حقوق العاملين.

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: معالجة فروقات الرواتب والاجور.

اولا- اكتشاف الاخطاء خلال السنة المالية (بعد استلام الرواتب)

يحدث ان تقوم الوحدة الاقتصادية بصرف الرواتب والاجور بصورة غير صحيحة نتيجة لأخطاء في احتساب استحقاق المنتسبين. بافتراض ان المنتسب قد استلم الراتب وبعدها تم اكتشاف الخطأ، تكون كالاتي:
أ- **الصرف بالنقص:**

1- قيد الاستحقاق

xxx من ح/ رواتب واجور 31

(حسب نوع الحساب الفرعي)

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور مستحقة 2664

2- قيد السداد؟؟

ب- **الصرف بالزيادة:** تسجيل مبلغ الزيادة بذمة المنتسب كسلفة على ح/ 1672 على ان يتم استقطاعها منه في الاشهر اللاحقة حسب التعليمات وكما يلي

1- قيد تحميل مبلغ الزيادة كسلفة منتسبين

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ رواتب واجور 31

(حسب طبيعة الحساب الفرعي)

2- وعند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا يثبت القيد الاتي:؟؟

ملاحظة: ان حدوث الخطأ في رواتب واجور المنتسبين (الموظفين والعمال) سينعكس بشكل مباشر على مبالغ اشتراكات التقاعد والضمان المسددة إلى مديرية التقاعد العامة او مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي.

ثانيا- اكتشاف الاخطاء خلال السنة المالية (ضمن حساب رواتب واجور معادة)

اذا كان المنتسب لم يتسلم راتبه او اجره وسبق وان تم اعادته إلى الصندوق على حساب رواتب واجور معادة وتم اكتشاف الخطأ بعد ذلك فان المعالجة القيدية، تكون:

أ- **الصرف بالنقص:**

1- يتم صرف الاستحقاق الاصلي وفق القيد التالي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور معادة 2665

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- يتم تحديد مبلغ الفرق ويثبت قيد استحقاق به ويصرف كما في الفقرة (اولا- أ)

ملاحظة: يمكن صرف الاستحقاق الاصلي والفروقات معا بعد تثبيت قيد الاستحقاق بالفروقات وفق الاتي:

xxx من ح/ رواتب واجور 31

(حسب طبيعة الحساب الفرعي)

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور مستحقة 2664

ثم يسجل قيد السداد التالي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور مستحقة (بالفروقات) 2664

ح/ رواتب واجور معادة (الاستحقاق الاصيلي) 2665

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- **الصرف بالزيادة:** يتم احتساب المبلغ المصروف بصورة زائدة ويسجل به القيد الاتي

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور معادة 2665

xxx إلى ح/ رواتب واجور 31

(حسب طبيعة الحساب الفرعي)

ثم يحدد صافي الراتب او الاجر الذي يستحقه المنتسب من خلال استخراج رصيد حساب (2665) والذي يمثل الفرق بين مبلغ الراتب او الاجر المسجل خطأ على (حساب رواتب واجور معادة) اصلا ومبلغ الزيادة الذي تم تسجيل القيد السابق به. حيث يتم تسديد الراتب او الاجر الذي يمثل الاستحقاق الفعلي إلى المنتسب بموجب القيد التالي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب واجور معادة 2665

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثالثا- اكتشاف الاخطاء بعد غلق حسابات السنة المالية:

أ- **الصرف بالنقص:** يتم احتساب مبلغ الفروقات التي يستحقها المنتسب ويسجل على حساب مصروفات سنوات سابقة بدلا من حساب الرواتب والاجور وكما يلي:

1- قيد الاستحقاق

xxx من ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

2- قيد السداد

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- **الصرف بالزيادة:** يتم احتساب المبلغ المصروف بصورة زائدة وتسجل سلفة بزمته تستقطع من راتبه لاحقا او يقوم بتسديدها نقدا. ويجعل حساب ايرادات سنوات سابقة دائنا بهذه المبالغ ويسجل به القيد الاتي:

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ ايرادات سنوات سابقة 491

وعند التسديد نقدا ينظم القيد التالي؟؟

ملاحظة: ان السبب في تسجيل مبلغ الفروقات على ح/ مصروفات سنوات سابقة او ح/ ايرادات سنوات سابقة

هو لكون الحسابات الفرعية المختصة والعائدة إلى ح/31 سبق وان غلقت بحساب النشاط الجاري (281)

ولذلك لا يمكن تصحيحها ثانية. وهذا يؤكد المبدأ المحاسبي في تحميل كل سنة مالية بمصروفاتها وايراداتها الفعلية كلما كان ذلك ممكنا.

الأهداف التعليمي:

- المهارية:
 - تطبيق نظام "حساب التغيير في المخزون" الموحد.
 - تسجيل قيود مخزون أول/آخر المدة.
- السلوكية:
 - مقارنة النظام الموحد بالمعالجة المحاسبية التقليدية.
 - ربط تغيرات المخزون بالحسابات القومية.
- الوجدانية:
 - تقدير دور التوحيد المحاسبي في دعم التخطيط القومي.

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.

التغير في المخزون وفق المحاسبة المالية التقليدية

مخزون التام اول واخر المدة بموجب القواعد المتبعة في المحاسبة المالية تنظم القيود التالية:

- غلق مخزون اول المدة.

xxx من ح/ الحساب الختامي (التشغيل، المتاجرة)

xxx إلى ح/ مخزون اول المدة (انتاج تام، غير تام، بضائع بغرض البيع)

- تثبيت مخزون اخر المدة.

xxx من ح/ مخزون اخر المدة (انتاج تام، غير تام، بضائع بغرض البيع)

xxx إلى ح/ الحساب الختامي (التشغيل، المتاجرة)

وبذلك يكون الحساب الختامي متأثرا فعليا بالفرق بين رصيد اول المدة واخر المدة لأنواع من المخزون.

اعتمد النظام المحاسبي الموحد اسلوبا محاسبيا مختلفا في المعالجة، ويقضي هذا الاسلوب باستخدام

حساب جديد يدعى التغيير في المخزون يغلق في طرفه المدين مخزون اول المدة ويفتح من طرفه الدائن مخزون آخر المدة ثم يرصد هذا الحساب (التغيير في المخزون) فاذا كان رصيده مدينا يتم غلقه في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري (الحساب الختامي) واذا كان رصيده دائنا يتم غلقه في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري.

تعتبر المعالجة المحاسبية الجديدة التي اوجدها النظام المحاسبي الموحد بخصوص مخزون اول واخر المدة مطولة نسبيا قياسا إلى تلك المستخدمة في المحاسبة المالية، ولكن هذا العبء النسبي في العمل المحاسبي يهدف إلى توفير البيانات المحاسبية للحسابات القومية باعتبار التغيير في المخزون على المستوى القومي يعتبر احد بنود (حساب الانتاج) واحد عناصر تكوين راس المال الاجمالي في الحسابات القومية.

مخزون الانتاج التام وغير التام وبضائع بغرض البيع بموجب النظام المحاسبي الموحد

اولا- مخزون الانتاج التام 1361

- غلق رصيد اول المدة:

xxx من ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الانتاج التام 4122

xxx إلى ح/ مخزون الانتاج 136

ح/ مخزون الانتاج التام 1361

- تثبيت رصيد اخر المدة:

xxx من ح/ مخزون الانتاج 136

ح/ مخزون الانتاج التام 1361

xxx إلى ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الانتاج التام 4122

- ترصيد حساب التغيير في المخزون

أ- إذا كان رصيد حساب التغير في المخزون لدينا

xxx من ح/ حساب النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام 4122

ب- إذا كان الرصيد حساب التغير في المخزون دائنا

xxx من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام 4122

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

ملاحظة: لا يختلف اسلوب المعالجة القيدية لحساب مخزون الانتاج غير التام واعمال تحت التنفيذ ح/ 1362 وكذلك حساب مخزون البضائع بغرض البيع ح/ 137 عما سبق ذكره في المعالجات القيدية لحساب مخزون الانتاج التام ح/ 1361 الا من حيث تغير مسميات وارقام الدليل المحاسبي الخاصة بحساب التغير في المخزون.

الأهداف التعليمي:

□المهارية:

- إعداد كشف "حساب النشاط الجاري" وفق المرحلتين.
- تحليل تبويب الميزانية العمومية الموحدة.

□السلوكية:

- تركيب القوائم المالية الكاملة عبر أنشطة جماعية.
- مناقشة سمات الميزانية الموحدة (الحسابات المتقابلة).

□الوجدانية:

- الالتزام بمعايير الإفصاح المالي في عرض القوائم.

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: الحسابات الختامية والميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد

أولاً- حساب النشاط الجاري

استحدثت النظام المحاسبي الموحد حساب النشاط الجاري كحساب للنتيجة بما يلبي متطلبات الوحدة الاقتصادية والمحاسب القومي في آن واحد حيث يقابل هذا الحساب على المستوى القومي حساب الانتاج وفقا للمفهوم الاقتصادي سواء كان الانتاج المخصص للبيع او المخصص للتكوين الرأسمالي، وكذلك حساب الدخل والتخصيص. ويلاحظ ان دليل النظام المحاسبي الموحد قد افرد لحساب العمليات الجارية الرقم(28) والذي يتحلل إلى حساب ثلاثي واحد هو حساب النشاط الجاري (281) ويعد في نهاية السنة بصيغة كشف يسمى (كشف العمليات الجارية).

اولاً- قيد غلق الاستخدامات.

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

xxx ح/ حسابات الاستخدامات 31، 32، 33، 34، 35، 36، 37، 38، 39

قيد غلق الاستخدامات في النشاط الجاري

ثانياً- قيد غلق الموارد

من مذكورين

xxx ح/ الموارد 41، 42، 43، 44، 45، 46، 47، 48، 49

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

مراحل حساب النشاط الجاري

يتم اعداد حساب النشاط الجاري على مرحلتين:

اولاً- المرحلة الاولى من حساب النشاط الجاري:

ويمثل رصيدها فائض او عجز العمليات الجارية الذي يعبر عن القيمة المضافة من خلال مقابلة عناصر الإيرادات مع عناصر الاستخدامات التي تتعلق كل منها بالنشاط الانتاجي للوحدة الاقتصادية. حيث يظهر في الجهة الدائنة الإيرادات الجارية (من ح/ 41 إلى ح/ 45) مضافا إليها حساب فوائد دائنة (461) وحساب ايجارات الاراضي (462) وحساب الاعانات (47). وفي الجهة المدينة تظهر المصروفات الجارية (من ح/ 31 إلى ح/ 37) مضافا إليها حساب الضرائب والرسوم (384).

ثانياً- المرحلة الثانية من حساب النشاط الجاري:

ويمثل رصيدها صافي الارباح المعدة للتوزيع او صافي العجز من خلال ترحيل رصيد المرحلة الاولى مع مقابلة عناصر الإيرادات بعناصر الاستخدامات التي لا تتعلق بالنشاط الانتاجي وانما يتم ايرادها او انفاقها نتيجة لإحكام قانونية او قرارات ادارية حيث يظهر في الجانب الدائن إيرادات الاستثمارات المالية والإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى.

حساب النشاط الجاري 281 عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / -

المبلغ	الاستخدامات	الدليل	المبلغ	الموارد	الدليل
xxx	ح/ الرواتب والأجور	31	xxx	ح/ إيرادات النشاط الجاري	41
xxx	ح/ المستلزمات السلعية	32	xxx	ح/ إيرادات النشاط التجاري	42
xxx	ح/ المستلزمات الخدمية	33	xxx	ح/ إيرادات النشاط الخدمي	43
xxx	ح/ مقاولات وخدمات	34	xxx	ح/ إيرادات للغير	44
xxx	ح/ مشتريات البضائع والأراضي	35	xxx	ح/ كلفة المواد المصنعة داخليا	45
xxx	بغرض البيع		xxx	ح/ فوائد وإيجارات أراضي	46
xxx	ح/ فوائد واستئجار الأراضي	36	xxx	ح/ الاعانات	47
xxx	ح/ الاندثرات	37	xxx	ح/ حسابات النتيجة الدائنة	294
***	فائض النشاط الجاري		(***)	عجز النشاط الجاري	
xxx			xxx		
***	عجز النشاط الجاري		***	فائض النشاط الجاري	
xxx	ح/ حسابات النتيجة المدينة	194	xxx	ح/ إيرادات الاستثمارات المالية	463
xxx	ح/المصرفيات التحويلية	38	xxx	(عدا ح/384)	
xxx	ح/ المصرفيات الأخرى	39	xxx	ح/ الإيرادات التحويلية	48
***	الفائض القابل للتوزيع		xxx	ح/ الإيرادات الأخرى	49
xxx			xxx		
xxx	ح/ احتياطات رأسمالية	221	***	الفائض القابل للتوزيع	
xxx	ح/ احتياطي عام	222			
xxx	ح/ احتياطات متنوعة	223			
***	ح/ الفائض المتراكم	224			
xxx			xxx		

- بعد ترحيل حسابات الاستخدامات والموارد لحساب النشاط الجاري يتم ترصيد هذا الحساب ويكون اما مدينا، ومعنى ذلك ان نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية ينجم عنه خسارة(صافي العجز) حيث يغلق الرصيد في حساب العجز المتراكم وكما يلي

xxx من ح/ العجز المتراكم 225

xxx إلى ح/ حساب النشاط الجاري 281

- او يكون الرصيد دائنا(الفائض القابل للتوزيع) ومعنى ذلك ان الوحدة قد حققت ارباحا توزع حسب احكام القوانين النافذة وتبعا لذلك يغلق حساب النشاط الجاري كالاتي:

xxx من ح/ حساب النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

xxx ح/ راس المال المدفوع 211

xxx ح/ الاحتياطات 22

xxx ح/ دائنو توزيع الأرباح 268

ثانيا- الميزانية العامة

الميزانية: عبارة عن قائمة تبين المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين. وهذه القائمة تضم جانبين، الجانب الدائن ويشمل المطلوبات التي تمثل مصادر الاموال للوحدة الاقتصادية والجانب المدين يشمل الموجودات التي تمثل اوجه استخدام هذه الاموال لكي تمارس الوحدة نشاطها الاقتصادي. وفيما يلي اهم السمات المميزة لتبويب عناصر الميزانية بموجب النظام المحاسبي الموحد:

- 1- الإطار العام لحسابات الميزانية بموجب الدليل المحاسبي قائم على اساس النظرة الاقتصادية.
- 2- تبويب الموجودات والمطلوبات حسب درجة سيولتها.
- 3- ظهور الحسابات المتقابلة في جانبي الميزانية.
- 4- تغيرات في اظهار بعض الحسابات كالنفقات الايرادية المؤجلة، والاعتمادات المستندية.
- 5- اظهار الحسابات على المستوى الثاني (عدا بعض الاستثناءات البسيطة كالقروض والاستثمارات المالية والاعتمادات المستندية) على ان ترفق كشوفات تفصيلية لكل حساب اجمالي ظاهر في الميزانية العامة.

وفيما يلي نموذج كشف الميزانية الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار
1	الموجودات		
11	<u>الموجودات الثابتة</u>		
	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	xxx	xxx
118	النفقات الايرادية المؤجلة	xxx	xxx
12	مشروعات تحت التنفيذ	xxx	xxx
141	قروض ممنوحة طويلة الأجل	xxx	xxx
151	استثمارات مالية طويلة الأجل	xxx	xxx
		xxx	xxx
	<u>الموجودات المتداولة</u>		
13	المخزون (بالكلفة)	xxx	xxx
138	اعتمادات مستندية لشراء مواد	xxx	xxx
142	قروض ممنوحة قصيرة الأجل	xxx	xxx
152	استثمارات مالية قصيرة الأجل	xxx	xxx
16	المدينون	xxx	xxx
18	النقود	xxx	xxx
		xxx	xxx
	مجموع الموجودات	xxx	xxx
19	الحسابات المتقابلة المدينة	xxx	xxx
	مصادر التمويل		
2	<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
21	رأس المال	xxx	xxx