جامعة الفرات الاوسط التقنية\ المعهد التقني السماوة
قسم تقنيات المحاسبة
المحاضرة ٨

تصنيع و تجهيز الموجودات الثابتة

اسم المادة \النظام المحاسبي الموحد

المرحلة الدراسية \ الثانية

للعام الدراسي \٢٠٢٢ -٢٠٢٣

استاذ المادة//

شاهر ريكان راضي اسراء شريف

تصنيع وتجهيز الموجودات الثابتة عن طريق الوحدة الاقتصادية

تقوم احياناً بعض الوحدات بتصنيع الموجودات الثابتة من قبلها لغرض استخدامها في اقسامها الانتاجية أو قد تقوم في بعض الحالات بسحب جزء من انتاجها المخصص للبيع أو من البضائع المخصصة للبيع لغرض استخدامه كأصول ثابتة الاقسام العائدة للوحدة الاقتصادية.

أولاً: التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية

قيد التصنيع	قيد الاستخدام
Xx من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12	xx من ح/ الموجودات الثابتة 11
Xx الى ح/ كلفة الموجودات المصنعة 451	xx الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ملاحظة/ يسجل المبالغ بسعر الكلفة وليس سعر البيع

المثال/(1) قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتصنيع عدد من مكائن الخراطة لغرض استخدامها في الاقسام الانتاجية للشركة وقيد بلغت الكلفة الفعلية لهذه المكائن بمبلغ (230000 دينار) علما بان قيمتها السوقية وسعر بيعها يبلغ (280000 دينار) واستخدمت فعلا.

المطلوب/ تسجيل القيود اليومية اللازمة.

الحل /

قيد التصنيع

230000 من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ آلات ومعدات 123

230000 الى ح/ كلفة الموجودات المصنعة 451

قيد الاستخدام

230000 من ح/ الموجودات الثابتة 11

ح/ آلات ومعدات 113

230000 الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ آلات ومعدات 123

ثانيا : التجهيز من داخل الوحدة الاقتصادية

قيد التجهيز	قيد الاستخدام
Xx من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12	xx من ح/ الموجودات الثابتة 11
Xx الى ح/ الاحتياطي العام 222	xx الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ملاحظة / يسجل المبالغ بسعر الكلفة وليس سعر البيع

''''''

انشاء الموجودات الثابتة بواسطه المقاولين

في بعض الاحيان تقوم الوحدة الاقتصادية بالاتفاق مع أحد المقاولين لغرض انشاء مباني أو مخازن أو دور سكنية أو أية إنشاءات أخرى لحسابها، فبالنسبة للوحدة الاقتصادية تعتبر هذه الانشاءات بمثابة أنفاق استثماري أما بالنسبة للمقاول فتعتبر هذه الانشاءات بمثابة البضاعة التي يقدمها لعملائه فتعتبر نشاطاً جارياً. وفيما يلي المعالجة المحاسبية:

اولاً: سجلات الجهة الامرة بالعمل

يتم الانفاق بين الجهة الآمرة بالعمل (سجلات الوحدة الاقتصادية) والجهة المنفذة بالعمل (سجلات المقاول) على كل ما يتعلق بالعمل من حيث الموصفات فترة الانجاز، والدفعات المقدمة على حساب العمل، فترة الصيانة، التأمينات، والغرامات، وغيرها من الامور الاخرى. كما يقدم المقاول الى الجهة الآمرة بالعمل كفالة مصرفية أو كفيل تضامني وذلك لضمان حقوقها عند عدم وفائه بالتزاماته.

1- بعد الاتفاق على شروط المقاولة تقوم الجهة الآمرة بالعمل بدفع مبلغ معين الى المقاول كدفعة مقدمة على حساب العمل على إن يتم استقطاع هذا المبلغ بأقساط متفق عليها من حساب العمل المنجز الذي ينجزه المقاول ونسجل القيد التالي:

قيد استحقاق الدفعة

x X من ح / انفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

Xx الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

''

قيد السداد

xx من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

Xx الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

''

2- يقوم المقاول بإنجاز العمل على عدة مراحل (ذرعات منجزة) او بمرحلة واحدة وتستلمه منه الجهة الامرة بالعمل بعد ان يتم تقييم العمل المنجز حسب الشروط والاسعار المتفق عليها بين الطرفين ويسجل على حساب الانشاء المعني ضمن مشرعات تحت التنفيذ ويدفع الى المقاول استحقاقه بعد تطبيق شروط المقاولة بخصوص استرجاع الدفعات المقدمة وتأمينات الصيانة المتفق عليها، ويسجل القيد التالي.

قيد استحاق الذرعة

Xxxx من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ مباني ومنشآت وطرق 122

ح/ يذكر نوع الانشاء

الى مذكورين

Xxx ح/ انفاق استثماري 129

ح/ الدفعات المقدمة 1291

Xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

Xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

،،،

المثال/(1) قامت احدى الشركات بحاله مقاولة بناء دور سكنية بعهدة شركات المقاولات (قطاع خاص) بمبلغ (100 مليون دينار) وفق الشروط التالية :

1- تقوم الجهة الامرة بالعمل تسديد دفعة مقدمة بمبلغ (10 مليون دينار) تسترد بقسطين متساوين من الذرعة الاولى وصافي الذرعة الثانية .

2- تستقطع تأمينات الصيانة بنسبة (8%) من قيمة العمل المنجز .

3- تم انجاز العمل بذرعتين وقد كانت قيمة الذرعة الاولى مبلغ (60000000 مليون دينار) واجمال الذرعة الثانية بكامل مبلغ المقاولة .

علما بانه تم العمل واستخدمت الدور السكنية بإسكان منسبيها وبعد انتهاء فترة الصيانة تم اطلاق التأمينات الى المقاول .

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الامرة بالعمل .

الحـل /

قيد استحقاق الدفعة المقدمة .

10000000 من ح / انفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

10000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد

10000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

10000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد استحقاق الذرعة الاولى

60000000× 8% = 4800000 تأمينات الصيانة

10000000÷2= 5000000 قيمة الدفعة الاولى

60000000 من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ مباني ومنشآت وطرق 122

ح/ منشآت سكنية 1223

الى مذكورين

5000000 ح/ انفاق استثماري 129

ح/ الدفعات المقدمة 1291

4800000 ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

50200000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

،،،

قيد السداد

31800000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

31800000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد الاستخدام

100000000 من ح/ الموجودات الثابتة 11

ح/ مباني ومنشآت وطرق 112

ح/ منشآت سكنية 1123

100000000 الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ مباني ومنشآت وطرق 122

ح/ منشآت سكنية 1223

قيد اطلاق التأمينات

4800000 +3200000 =8000000

8000000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

8000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

المثال /(2) استلمت احدى الشركات الصناعية المختلطة الذرعة الاخيرة من مقاولة انشاء مبنى محال بعهدة احدى شركات المقاولات الانشائية (قطاع خاص) كانت قيمتها (150000 دينار) وقد صرف صافي استحقاق شركة المقاولات بعد ان خصم منها (6000 دينار) القسط الاخير من الدفعة المقدمة وتأمينات الصيانة بنسبة (10%) من قيمة الذرعة.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة.

الحل/

قيد استحقاق الذرعة الاخيرة

150000 × 10% = 15000 تأمينات الصيانة

150000 من ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12

ح/ مباني ومنشآت وطرق 122

ح/ مباني 1221

الى مذكورين

6000 ح/ انفاق استثماري 129

ح/ الدفعات المقدمة 1291

15000 ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

129000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد

129000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

129000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183