

## الفصل الرابع مستلزمات : حسابات النتيجة - الاستخدامات



### ج - المستلزمات الخدمية (٣٣) :

تكاليف الخدمات المؤداة من قبل الغير مباشرة  
لصالح الوحدة الاقتصادية اللازمة لاستمرار وتسهيل  
نشاطاتها الجارية ومنها الآتي :

ملاحظة : يتم توسط حساب  
مجهزون ..... في قيد  
الاستحقاق لجميع حالات  
الصرف للمستلزمات الخدمية  
يستنتى من ذلك بأن يتم  
توسيط حساب السلف  
المصرفية لأغراض النشاط

الدليل	أسم الحساب
331	خدمات الصيانة
332	خدمات أبحاث واستشارات
333	دعاية وطبع وضيافة
334	نقل وإيفاد واتصالات
335	استئجار موجودات ثابتة
336	مصروفات خدمية متنوعة

أوجب النظام المحاسبي الموحد أن يكون الطرف الدائن لكافة التعاملات المالية  
لحسابات المستلزمات الخدمية هو حساب (مجهزون / ٢٦١) وليس حساب دائن كما  
مر علينا سابقاً ويكون القيد كالآتي :

التاريخ :		مستند قيد اليومية		رقم القيد :
مدین	دائن	البيان	3	4
		ح/ خدمات الصيانة	331	5
XX XXX		ح/ صيانة مباني وانشاءات وطرق	3312	
XX XXX		ح/ خدمات أبحاث واستشارات	332	
		ح/ دعائية وطبع وضيافة	333	
XX XXX		ح/ نشر وطبع	3332	
		ح/ نقل وإيفاد واتصالات	334	
XX XXX		ح/ نقل العاملين	3341	
XX XXX		ح/ استئجار موجودات ثابتة	335	
XX XXX		ح/ استئجار آلات ومعدات	3353	
XX XXX		ح/ مصروفات خدمية اخرى	336	
XX XXX		ح/ خدمات قانونية	3365	
	XX XXX	ح/ مجهزون (حسب القطاع)	261	
قيد الاستحقاق عن شراء مستلزمات				

ملاحظة : القيد أعلاه توضيحي إذ يتم تنظيم العملية أعلاه عملياً بقيد يومي لكل حالة على  
حدة ، فقد يكون حساب المجهزون (عام ، مختلط ، تعاوني ، خاص ... وغيرها)

## الفصل الرابع بنين.....: حسابات النتيجة - الاستخدامات

### د - مقاولات وخدمات (٣٤):

المصاريف المدفوعة من قبل المقاول الرئيس إلى المقاولين الثانويين بمقابل تنفيذ التعهدات التي تم الاتفاق عليها بينهما ، كما وتشمل المصروفات مقابل الخدمات المقدمة للوحدة من الغير .



وهنا يقوم المقاول الرئيس بالتعاقد مع مقاول آخر (ثانوي) لإنجاز عمل ضمن المقاوله الرئيسة مثل المقاوله الثانويه لنصب وعمل أجهزة التكييف والتبريد ، فيتم الصرف على حساب سلف التعهدات الثانوية (164) ، وكالآتي :

رقم المستند: رقم الصك:			مستند الصرف	التاريخ: رقم القيد:
5	4	3	البيان	مدین
		164	ح/ سلف التعهدات الثانوية	XX XXX
		183	ح/ نقدية لدى المصارف	XX XXX
قيد منح سلفة أولية للمقاول الثانوي				

وفي حالة تقديم الذرعات يكون القيد كالآتي :

رقم القيد:			مستند قيد اليومية	التاريخ:
5	4	3	البيان	مدین
		341	ح/ مقاولات ثانوية	XX XXX
		164	ح/ سلف التعهدات الثانوية	XX XXX
		261	ح/ مجهزون تجاريون	
	261..		ح/ مجهزون (حسب القطاع)	XX XXX
قيد الاستحقاق للذرة الأولى بعد استقطاع جزء من السلفة المقدمة				

ملاحظة : يتم في كل ذرعة مقدمة تسوية جميع أو جزء من مبلغ سلف التعهدات الثانوية .



### هـ - مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع (٣٥):

يشمل كلفة السلع المشتراة بهدف بيعها فيما بعد بحالتها وبدون أي تغيير أو تعديل عليها سواء السلع المحلية أو المستوردة ، كما ويشمل كلفة الأراضي المشتراة بهدف بيعها ، إذ تمثل كلفة السلع المشتراة

(المحلية أو المستوردة) مبالغ الشراء وجميع المصروفات الأخرى لحين استلام السلع

في مقر الشركة وإدخالها المخازن لغرض البيع فيما بعد ، ويكون القيد :

أولاً- الشراء من السوق المحلية :

رقم القيد:			مستند قيد اليومية	التاريخ:	
5	4	3	البيان	دائن	مدين
		351	ح/ مشتريات البضائع بغرض البيع		
	3511		ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية		XX XXX
		261	ح/ مجهزون تجاريون		
	261..		ح/ مجهزون (حسب القطاع)	XX XXX	
قيد الاستحقاق عن شراء بضاعة من السوق المحلية					



### و - الفوائد واستئجار الأراضي (٣٦):

هي المبالغ المصروفة لقاء الحصول على خدمة مقدمة من الغير أو لقاء استئجار الأراضي بغرض استخدامها مثل أراضي الفضاء أو الأراضي الزراعية وغيرها .

وقد صنف النظام المحاسبي هذا الحساب إلى الحسابات (٣٦١ / فوائد مدينة ،

٣٦٢ / استئجار الأراضي) .

ز - الاندثار (37) :



مبالغ المصروفات (الخسائر) المحسبة وفقاً للقوانين والأنظمة النافذة كأقساط خلال السنة المالية عن اندثار (استهلاك) الموجودات غير المتداولة خلال عمرها الإنتاجي ، مع الأخذ بنظر الاعتبار تأريخ إقْتناء الموجود إذ يتم احتساب قسط الأندثار السنوي اعتباراً من الشهر اللاحق للشهر الذي تم فيه إقْتناء الموجود ، وقد حدد النظام أنواع الأندثارات ورقم الدليل المحاسبي لها ، وكالآتي :

الدليل	أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب
372	اندثار مباني ومنشآت وطرق	376	انثار أثاث وأجهزة مكاتب
373	اندثار آلات ومعدات	377	إهلاك موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج
374	اندثار وسائل نقل وانتقال	378	إطفاء نفقات مؤجلة
375	اندثار عدد وقوالب		

وقد وضع النظام المحاسبي الموحد بعض الأسس المتعلقة باحتساب الاندثار وكالآتي :

١- تحديد قيمة الموجودات الخاضعة للاندثار باعتماد الكلفة التاريخية للموجودات غير المتداولة (كلفة الشراء إضافة إلى مصاريف الشراء حتى يكون الموجود جاهز للاستخدام .

٢- تخضع جميع الموجودات غير المتداولة للاندثار عدا الأراضي .

٣- يتم اعتماد نسب احتساب الاندثار وفقاً لنظام الاندثار والاستهلاك النافذ .

٤- يتم اتباع طريقة معينة لاحتساب الاندثار من سنة لأخرى (الثبات) ولا يتم تغييرها إلا لأسباب موجبة ومقنعة تراها

ملاحظة : يتم تنظيم هكذا قيد لكل نوع من إندثار الموجودات غير المتداولة على حدة نهاية السنة المالية أو عند التخلص من الموجود بالنسبة أو البيع .

الإدارة .

٥- القيمة الدفترية لبعض الموجودات الثابتة التي تهلك لأي سبب قبل انتهاء العمر الإنتاجي تعتبر خسارة تحمل على حسابات النتيجة عن الفترة التي جرى فيها الإهلاك

٦- النفقات الإيرادية المؤجلة يجري إطفؤها من حساب الموجود مباشرة وعدم اعتماد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات .

ويكون قيد الاندثار بجعل خسارة الاندثار حسب النوع مدينة ومخصص الاندثار دائن كما في ١٢/٣١ نهاية السنة كالآتي :

الفصل الرابع مثنى: حسابات النتيجة - الاستخدامات

رقم القيد:			مستند قيد اليومية	دائن	مدين	التاريخ:
5	4	3	البيان			
		374	ح/ اندثار وسائط نقل وانتقال			XX XXX
		231	ح/ مخصص الاندثار المتراكم			
	2314		ح/ مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال	XX XXX		
قيد الاندثار السنوي لوسائط النقل والانتقال						

ويكون قيد الاهلاك والإطفاء بتخفيض قيمة الموجود وكالاتي:

رقم القيد:			مستند قيد اليومية	دائن	مدين	التاريخ:
5	4	3	البيان			
		377	ح/ اهلاك نباتات وحيوانات			XX XXX
		117	ح/ الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	XX XXX		
قيد الإهلاك السنوي للنباتات والحيوانات						

رقم القيد:			مستند قيد اليومية	دائن	مدين	التاريخ:
5	4	3	البيان			
		378	ح/ إطفاء نفقات مؤجلة			XX XXX
		118	ح/ نفقات إيرادية مؤجلة	XX XXX		
قيد الإطفاء السنوي للنفقات الإيرادية المؤجلة						

أشارت المادة (٦) من التعليمات المالية<sup>(١)</sup> عدد (١١) لسنة ١٩٨٨ بشأن اندثار وإطفاء الموجودات الثابتة في الوحدات الاقتصادية إلى طرق عدة لاحتساب الاندثار السنوي على الموجودات غير المتداولة ، من أهم هذه الطرق المعتمدة :

أولاً- طريقة القسط الثابت : أكثر الطرق شيوعاً في التطبيق تستند إلى تقسيم كلفة الموجود على العمر الإنتاجي التقديري بقسط ثابت وفق نسبة سنوية .

(١) تعتمد طرق الاندثار المبيته في أنناه لكل نوع من أنواع الموجودات الثابتة الخاضعة للاندثار وفق

الضوابط المبيته في الفقرات الآتية:

- طريقة القسط الثابت
- طريقة القسط المتناقص (عدد سنين العمر الإنتاجي)
- طريقة الوحدات المنتجة

**ثانياً- طريقة القسط المتناقص :** قليل ما يتم استخدام هذه الطريقة التي تستند إلى تنزيل قيمة الموجود سنوياً بمقدار قيمة القسط المحتسب على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجود .

**ثالثاً- طريقة الوحدات المنتجة :** تعتبر من أعدل طرق الاندثار التي تستند إلى تقدير عدد الوحدات المنتجة بدرجة معقولة من الدقة (استناداً للطاقة التصميمية) إذ يتم احتساب نصيب كل وحدة منتجة من الاندثار ، وتستخدم هذه الطريقة عندما تكون هناك قناعة لدى الشركة بأن الموجود لا يعمل بكامل طاقته خلال السنة بسبب توقعات نتيجة انخفاض الطلب على المنتج من هذه الماكنة .

معادلة احتساب نصيب (نسبة) الوحدة المنتجة من الاندثار:

$$\text{نصيب الوحدة من الاندثار} = \frac{\text{تكلفة الموجود}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}} = \text{دينار / وحدة}$$

ح - المصروفات التحويلية (٣٨) :

هي أعباء تتحملها الوحدة الاقتصادية من دون مقابل كونها مصروفات غير مرتبطة بنشاطها بصورة مباشرة ، إذ يتم تقديم هذه المصروفات إما بموافقة الإدارة أو بموجب القانون والتعليمات النافذة ومنها قانون التقاعد والضمان الاجتماعي ، ومنها الآتي :



الدليل	أسم الحساب
381	نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي
382	المساهمة في نفقات الوحدة الاقتصادية الرئيسة أو التابعة
383	مصروفات تحويلية متنوعة
384	ضرائب ورسوم
385	إعانات

ويكون حساب المصروف (العبء) مدين ، وحساب نقدية لدى المصارف (١٨٣) دائن ، أي لا يتم تنظيم قيد الاستحقاق بل يتم الصرف مباشرة .