

المجموعة الثانية

حسابات النتيجة

١ - الاستخدامات (3) :

الخسائر وتكاليف عناصر الإنتاج المستخدمة والمصروفات التي تنشأ في سياق النشاطات العادية للوحدة الاقتصادية والأعباء التي تتحملها خلال الفترة المحاسبية (سنة واحدة في الغالب) ، وتأخذ المصروفات عادة شكل التدفقات الخارجة مثل النقد وما يعادل النقد ، أو استهلاك (اندثار) الموجودات الثابتة والممتلكات والآلات والمعدات ، ويحلل حساب الاستخدامات إلى الحسابات الآتية:

أ - رواتب وأجور (31) سنة:



(عنصر العمل) وهي التكاليف والمصاريف التي تدفعها الوحدة الاقتصادية نقداً إلى الموظفين والعاملين لديها كرواتب أو أجور لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية ، كما وتتضمن مساهمة الوحدة من تأمينات نقدية اجتماعية للعاملين تدفعها الوحدة إلى هيئة التقاعد الوطنية (للموظفين) أو دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي (للعاملين) ، وتتحلل الرواتب والأجور إلى الحسابات :

| الدليل | أسم الحساب | الدليل | أسم الحساب |
|--------|--------------------------|--------|-----------------------|
| 311 | الرواتب النقدية للموظفين | 312 | الأجور النقدية للعمال |
| 3111 | رواتب | 3121 | أجور |
| 3112 | مخصصات الشهادة | 3122 | مخصصات الشهادة |
| 3113 | مخصصات المنصب | 3123 | مخصصات المنصب |
| 3114 | مخصصات عائلية | 3124 | مخصصات عائلية |
| 3115 | مخصصات مهنية وفنية | 3125 | مخصصات مهنية وفنية |
| 3116 | أجور أعمال إضافية | 3126 | أجور أعمال إضافية |
| 3117 | مخصصات تعويضية | 3127 | مخصصات تعويضية |
| 3118 | مكافآت تشجيعية | 3128 | مكافآت تشجيعية |
| 3119 | مخصصات أخرى | 3129 | مخصصات أخرى |

فيد الرواتب :

| رقم الفيد : | | | مستند قيد اليومية | التاريخ : |
|---|------|---|---------------------------------------|-----------|
| 5 | 4 | 3 | البيان | دائن مدین |
| | 3111 | | ح/ رواتب | XX XXX |
| | 3112 | | ح/ مخصصات الشهادة | XX XXX |
| | 3113 | | ح/ مخصصات المنصب | XX XXX |
| | 3115 | | ح/ مخصصات مهنية وفنية | XX XXX |
| | 3118 | | ح/ مكافآت تشجيعية | XX XXX |
| | 2666 | | ح/ هيئة التقاعد العامة | XX XXX |
| | 2671 | | ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الخير | XX XXX |
| | 2664 | | ح/ رواتب وأجور مستحقة | XX XXX |
| قيد استحقاق الرواتب النقدية للموظفين لشهر | | | | |

ملاحظة : الحساب (2666 هيئة التقاعد الوطنية) يختص بالاستقطاعات من الموظفين

عند صرف الرواتب ، أما الحساب (2667 دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي)

يختص بالاستقطاعات من العاملين عند صرف الأجور .

ملاحظة : يجب توسط حساب (2664 رواتب وأجور مستحقة) حسب مبدأ الاستحقاق

المتبع في النظام المحاسبي الموحد .

قيد الأجور :

| رقم الفيد : | | | مستند قيد اليومية | التاريخ : |
|--|------|---|---------------------------------------|-----------|
| 5 | 4 | 3 | البيان | دائن مدین |
| | 3121 | | ح/ أجور | XX XXX |
| | 3122 | | ح/ مخصصات الشهادة | XX XXX |
| | 3123 | | ح/ مخصصات المنصب | XX XXX |
| | 3125 | | ح/ مخصصات مهنية وفنية | XX XXX |
| | 3128 | | ح/ مكافآت تشجيعية | XX XXX |
| | 2667 | | ح/ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي | XX XXX |
| | 2671 | | ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الخير | XX XXX |
| | 2664 | | ح/ رواتب وأجور مستحقة | XX XXX |
| قيد استحقاق الأجور النقدية للعمال لشهر | | | | |

ب - المستلزمات السلعية (32) :



(عنصر المواد) وهي تكاليف المواد المستخدمة في العمليات الإنتاجية (المخزونة أو المشتراة مباشرة أو المصنعة) بصورة مباشرة أو غير مباشرة ، فضلاً عن تكاليف المواد المستخدمة في تنظيم العمل الإداري والخدمي وتسويق المنتجات وغيرها وكما في أدناه أهم الحسابات الرئيسية :

| الدليل | أسم الحساب | الدليل | أسم الحساب |
|--------|-------------------------|--------|---------------------|
| 321 | الخامات والمواد الأولية | 325 | المتنوعات |
| 322 | الوقود والزيوت | 326 | تجهيزات العاملين |
| 323 | الأدوات الاحتياطية | 327 | المياه والكهرباء |
| 324 | مواد التعبئة والتغليف | 329 | مستلزمات سلعية أخرى |

قيد المستلزمات السلعية :

يجب قبل عملية الصرف من المصرف وحسب مبدأ الاستحقاق المحاسبي توسط أحد الحسابات الوسيطة للحساب المساعد (٢٦١ مجهزون تجاريون) أو

ملاحظة : لا يتم الصرف من حساب (١٨١ نقدية بالصندوق) عملاً بأنظمة الرقابة والضبط الداخلي .

(٢٦٥ دائنو نشاط غير جاري) ، ويكون القيد بجعل المصرف مدين (حسب النوع) والحساب الوسيط دائن ، وعند التسديد يكون الحساب الوسيط مدين وحساب (١٨٣) نقدية لدى المصارف دائن ، وكالاتي (القيد أدناه عند شراء المواد وصرفها مباشرة لأقسام لشركة) :

| رقم القيد : | | | مستند قيد اليومية | | التاريخ : |
|--------------------------------|------|-----|----------------------------|--------|-----------|
| 5 | 4 | 3 | البيان | دائن | مدين |
| | | 321 | ح/ الخامات والمواد الأولية | | XX XXX |
| | | 322 | ح/ الوقود والزيوت | | XX XXX |
| | | 324 | ح/ مواد التعبئة والتغليف | | XX XXX |
| | 2611 | | ح/ مجهزون (حسب القطاع) | XX XXX | |
| قيد الاستحقاق عن شراء مستلزمات | | | | | |

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

ملاحظة : يستخدم حساب مجهزون..... في حالة أن التعامل كان معهم بصورة مستمرة ومن ضمن نشاط الشركة الجاري الاعتيادي .

ملاحظة : يستخدم حساب دائنو..... في حالة أن التعامل كان معهم بصورة غير مستمرة وليس من ضمن نشاط الشركة .

الفصل الرابع **تتبع الحسابات اليومية - الاستخدامات**

| رقم القيد: | | | مستند قيد اليومية | التاريخ: | |
|--------------------------------|---|-----|-----------------------|----------|--------|
| 5 | 4 | 3 | البيان | دائن | مدين |
| | | 323 | ح/ الأدوات الاحتياطية | | XX XXX |
| | | 325 | ح/ القرطاسية | | XX XXX |
| | | 326 | ح/ تجهيزات العاملين | | XX XXX |
| | | 327 | ح/ المياه والكهرباء | | XX XXX |
| | | 265 | ح/ دائر نشاط غير جاري | XX XXX | |
| قيد الاستحقاق عن شراء مستلزمات | | | | | |

ملاحظة: بما أن الأدوات الاحتياطية قد تكون من مجهزون لغرض صيانة الآلات والمعدات بصورة مستمرة ، وقد تكون من دائنون لصيانة من نوع آخر ، عليه يتم توسيط حساب (٢٦٥ دائر نشاط غير جاري) لتلافي التداخل .

نكرنا سابقاً بأن هناك خمسة أنواع من حسابات المخازن ينبغي على الشركة إجراء القيود المحاسبية عليها عند عمليات الشراء وإدخالها المخزن وعند صرف هذه المواد من المخازن للاستخدام كونها مستلزمات سلعية وكالاتي:

| الدليل | تبويب المخزون | الدليل | تبويب المستلزمات السلعية |
|--------|---------------------------------------|--------|---------------------------------|
| 131 | مخزون الخامات والمواد الأولية | 321 | الخامات والمواد الأولية |
| 132 | مخزون الوقود والزيوت | 322 | الوقود والزيوت |
| 133 | مخزون الأدوات الاحتياطية | 323 | الأدوات الاحتياطية |
| 134 | مخزون مواد التعبئة والتغليف | 324 | مواد التعبئة والتغليف |
| 1341 | مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة | 3241 | مواد التعبئة والتغليف المستهلكة |
| 1342 | مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة | 3242 | مواد التعبئة والتغليف المتداولة |
| 135 | المتنوعات | 325 | المتنوعات |
| 1351 | مخزون اللوازم والمهمات | 3251 | اللوازم والمهمات |
| 1352 | مخزون القرطاسية | 3252 | القرطاسية |
| 1353 | مخزون الكتب العلمية | 3253 | الكتب العلمية |
| 1354 | مخزون المخلفات والمستهلكات | 3254 | المخلفات والمستهلكات |
| 136 | مخزون تجهيزات العاملين | 326 | تجهيزات العاملين |