

جمهورية العراق
وزارة التربية
المديرية العامة للتعليم المهني

النظام المحاسبي الموحد
التجاري / المحاسبة
الثاني

المؤلفون

د. عمر علي كمال جابر خلف عيسى محي مجيد حسين

المنقحون

م.م. باسم خلف حسين لميس صالح شكر رفاه هادي عبد الله

م.م زينب عبد الواحد حنون

المقدمة

ظهر النظام المحاسبي الموحد كنظام يشتمل على مجموعة من العمليات والاجراءات التي يتم بموجبها تجميع واعداد المعلومات المطلوبة لأغراض التخطيط والتنفيذ والرقابة فيتكون النظام من مجموعة من العناصر تتغير مع طبيعة الزمان والمكان وتتضمن فلسفة النظام القائمة على مفهوم التوحيد بصدق ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية، حيث ظهر هذا النظام في العقد الرابع من القرن المنصرم في العالم ومن ثم انتقل بآلياته وتطبيقاته الى الدول العربية في العقد الخامس من ذلك القرن، ومن ثم انتقل الى العراق في العقد السابع منه مع اجراء العديد من التعديلات والتنقيحات والتطويرات عليه ليعد ملائماً لمتطلبات البيئة الاقتصادية والسياسية والمالية والمحاسبية العراقية، إذ كان للنظام السياسي المائل للاشتراكية والى مركزية السلطة والاقتصاد أن ذاك الاثر الكبير والواضح في تبني العراق واحتضانه لمثل هكذا نظام هذا فضلا عن المستوى العلمي والمهني المتواضع للمحاسبة أن ذاك مما يجعل من النظام المحاسبي الموحد النظام الاكثر سهولة وسلامة في التطبيقات المحاسبية من قبل المحاسبين، وبما ان العراق يمر حالياً بمرحلة تغير على الأصعدة كافة ومنها المناهج التعليمية، لذا يتطلب من الاكاديميين والمهنيين المختصين بالمجال العالمية وضرورة تطوير النظام المحاسبي الموحد بما يلائم هذه المتطلبات ولكون هذا النظام ما زال مطبقاً من أكثر الوحدات الاقتصادية في العراق، لذا بقيت الحاجة الى تدريسه لطلبة التخصصات الاقتصادية والمالية والمحاسبية كونه يمثل الواقع العلمي الذي سيدخله الطالب بعد تخرجه. ومن هنا جاءت أهمية تأليفنا لهذا الكتاب وتطويرنا له الى ان خرج بهذا الشكل الذي نضعه بين يدي كل من التدريسي والطالب في التخصص المهني التجاري وبما يناسب طلبة هذه المرحلة، أملين أن يكون محققاً وملبياً لطموح الجميع وهذا كله خدمة لأبناء عراقنا الجديد.

((المؤلفون 2009))

((المنقحون 2024))

الفصل الاول
النظام المحاسبي الموحد – خلفية نظرية
Chapter one: Unified Accounting System – Theoretical background

ويتضمن :-

- مفهوم النظام المحاسبي الموحد
- نشأة وتطور النظام المحاسبي الموحد
- اهمية واهداف النظام المحاسبي الموحد
- الفروض والمبادئ المحاسبية
- سمات وخصائص النظام المحاسبي الموحد
- الفرق بين النظام المحاسبي الموحد و النظام المحاسبي الحكومي

مفهوم النظام المحاسبي الموحد

أ- يطبق النظام المحاسبي الموحد على جميع الوحدات الاقتصادية في القطاع العام وإدارات التمويل الذاتي التي تتعامل على أسس اقتصادية وتستهدف تغطية كلف انتاجها أو أكثر عموماً بغض النظر عن ارتباطها الإداري مع مراعاة ما يلي:-

- يطبق النظام المحاسبي الموحد على الوحدات الاقتصادية الانتاجية باعتبار ان نفقاتها توزع على التشكيلات التابعة لها.
- يطبق النظام على جميع مراكز التدريب التي تعمل لصالح الجهات الانتاجية باعتبار أن نفقات هذه المراكز توزع على المنشآت الانتاجية المستفيدة منها.
- يشمل تطبيق النظام منشآت دور النشر والطباعة والتوزيع بغض النظر عن حجم الدعم والاعانات التي تستلمها من الدولة باعتبارها منشآت انتاجية ينطبق عليها المفهوم الوارد أعلاه.
- تعتبر جميع مؤسسات ومنشآت القطاع العام التي تمارس أعمال التشييد والمراكز الاستشارية والمختبرية المتعلقة بها مشمولة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد باعتبارها من الجهات التي يفترض بها التعامل على أسس اقتصادية.
- يطبق النظام على كافة منشآت القطاع العام السياحية باعتبارها من المنشآت الانتاجية التي تتعامل على أسس اقتصادية.

ب- يشمل تطبيق النظام جميع الجمعيات التعاونية.

- يطبق النظام المحاسبي الموحد على جميع شركات القطاع المختلط.
- تستثنى من تطبيق النظام المحاسبي الموحد الجهات الآتية :-
- الوزارات والدوائر التي تعتبر موازنتها جزءاً من موازنة الدولة الاعتيادية.
- المصارف.
- شركات التأمين.

نشأة وتطور النظام المحاسبي الموحد

بعض دول العالم في الأربعينات بخطوات واسعة لوضع أنظمة محاسبية موحدة قد تم تطبيقها في كافة المجالات بصورة تدريجية وكانت الحسابات القومية أعلى المستويات المشمولة بهذه النظم ففي فرنسا بالتحديد وفي عام ١٩٤٦ تم تشكيل لجنة في وزارة الاقتصاد لوضع نظام محاسبي موحد يواكب تطورات المشاريع التجارية، وفي عام ١٩٥٤ تكونت في المملكة المتحدة هيئة خاصة من المحاسبين القانونيين ومن المجمع القومي للأبحاث الاقتصادية والاجتماعية هدفها توحيد المصطلحات الفنية لاستخدامها في الأغراض الحسابية، وفي الاتحاد السوفيتي السابق كان الغرض من اعداد النظام المحاسبي الموحد هو استخراج بيانات فصلية عن الناتج الكلي ترسل بشكل تقارير موحدة الى الوزارة المختصة ومنها تحول الى الأجهزة المركزية للإحصاء.

وفي الدول العربية بدأ تاريخ النظام المحاسبي الموحد في جمهورية مصر العربية منذ سنة ١٩٥٠ عندما صدر القانون الخاص رقم (١٥٦) بالأشراف والرقابة على هيئات التأمين الذي تطلب التوحيد في أعداد الحسابات لكل فرع من فروع التأمين، وفي عام ١٩٦٦ صدر مرسوم جمهوري بتشكيل لجنة عليا للأشراف على النظام، وفي هذه السنة اعتمد النظام المحاسبي الموحد وتشكلت لجنة لاقتراح التعديلات وإصدار التعليمات لتسهيل مهمة تطبيقه. وفي العراق تم تطبيق النظام المحاسبي الموحد من قبل المؤسسة العامة لصناعات الغزل والنسيج والمنشآت التابعة لها اعتباراً من السنة المالية ١٩٧٢ وبعد ذلك تم تعميمه على كل المنشآت الانتاجية في وزارة الصناعة، كما أن وزارة التجارة طبقت النظام المحاسبي الموحد في منشآتها منذ السنة المالية ١٩٧١ ولكنه يختلف في بعض الجوانب عن النظام المعتمد في وزارة الصناعة، وقد قامت المصالح النفطية المؤسسة العامة لتصفية النفط وصناعة الغاز والمؤسسة العامة لتوزيع المنتجات النفطية والغاز بتطبيق دليل موحد للحسابات المالية يتلاءم مع طبيعة نشاط هذه المصالح وذلك اعتباراً من السنة المالية ١٩٧٣.

وقد سلكت وزارات أخرى نفس المسار الذي سلكته وزارة الصناعة والمعان بأن قامت هذه الوزارات بأعداد نظام محاسبي موحد خاص بكل منها وتعميم تطبيقه على منشآتها.

ولأن منشآت هذه الوزارات قامت بأعداد وتطبيق النظم المحاسبية وفقاً للخصوصيات التي تتمتع بها كل منها فقد أدى ذلك الى تعدد الأنظمة المحاسبية في القطر بدلاً من تطبيق نظام محاسبي موحد ونظراً الى ان هذه الأنظمة كانت بالأصل لا تتضمن جميع عناصر ومكونات النظام المحاسبي الموحد ولعدم وجود جهة مركزية تشرف على تطبيقات النظم المحاسبية، ومن أجل اعداد نظام محاسبي موحد متكامل

يعتمد أسس موحدة في التطبيق، فقد أصدر مجلس قيادة الثورة المنحل قراره المرقم (٣٨٠) في ٥/٤/١٩٧٩ الذي يقضي بتأليف لجنة باسم اللجنة الرئيسية للنظام المحاسبي الموحد تضم ممثلين عن كل من ديوان الرقابة المالية والمركز القومي للاستشارات والتطوير الإداري ووزارة المالية وعددا من ذوي الخبرة والاختصاص في هذا المجال.

وبعدها تم تشكيل هذه اللجنة بموجب أمر وزارة التخطيط رقم (٩٦١) في ٢٤/٥/١٩٧٩ وتعديله رقم (١٥٢٣) في ٧/٩/١٩٨٠ وقد عقدت اللجنة اجتماعها الأول في تاريخ ٧/٦/١٩٧٩ تم خلاله وضع خطة عمل الأعداد النظام وفقا لأسلوب علمي وعملي فعال يؤمن مستلزمات النجاح، وقد قامت هذه اللجنة بمسح شامل للجهات التي طبق فيها النظام المحاسبي الموحد بغية حصر الاختلافات في تطبيقات النظام وتحديد الجهات المشمولة بتطبيقه، وقد اعتمدت هذه اللجنة على الآراء، والمقترحات التي قدمت لها وقد تم أعداد الدليل بصيغته النهائية بعد أن أخذت اللجنة بالملاحظات التي أثيرت والمقترحات التي قدمت لها .

اهمية النظام المحاسبي الموحد

مضى على إصدار النظام المحاسبي الموحد (٢٥) عاماً، وكان مليئاً بالاحتياجات الوضع الاقتصادي والمحاسبي في مرحلة الثمانينات والتسعينات من القرن العشرين، وقد شهد العالم والعراق تغيرات كبيرة في العقد الأول من القرن الواحد والعشرين، المتمثلة بالانفتاح الاقتصادي والاستثمار الأجنبي، وإصدار بعض التشريعات الخاصة لعدد من المؤسسات الحكومية مثل البنك المركزي العراقي والمصارف وشركات التأمين وسوق العراق للأوراق المالية التي ألزمت تطبيق معايير المحاسبة الدولية، كل هذا استدعى تحديث النظام المحاسبي الموحد ليلبي احتياجات المرحلة الراهنة والمستقبلية. وانسجاماً مع الهدف الرئيس المعايير المحاسبة الدولية، المتمثلة بتوحيد المفاهيم والممارسات المحاسبية وإصدار التقارير المالية الملائمة على المستوى الدولي، سعى الديوان في الحفاظ على استمرارية منحنى التوحيد المحاسبي في العراق عن طريق توحيد المفاهيم والممارسات المحاسبية والتقارير المالية الملائمة للمقارنة بين مؤسسات القطاع العام والمختلط والخاص، مع مراعاة التقارب مع معايير المحاسبة الدولية، وللارتقاء بمستوى المحاسبة في العراق وخدمة الاقتصاد الوطني، ويجعل التقارير المالية تلبي احتياجات الوحدة الاقتصادية، ومستخدمي التقارير، والمحاسب القومي، والجهاز الضريبي، فضلاً عن كونه يتناول مفاهيم المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.

اهداف النظام المحاسبي الموحد

يهدف النظام المحاسبي الموحد الى تحقيق أغراض متعددة تتعلق بالمحاسبة والإحصاء والاقتصاد وفيما يأتي أهداف هذا النظام.

1. توفير المعلومات اللازمة للتخطيط والتنفيذ والرقابة والأشراف وتقويم النتائج على مختلف المستويات والمعظم العمليات.
2. ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية وتبويبها بما ينسجم وتبويب الموازنة العامة مع الحسابات القومية في غاية الأهمية لأن الوحدات الاقتصادية تكون ذات أهمية في القطاع الاقتصادي للدولة وذلك من خلال الدليل المحاسبي وتصنيفاته، إذ تعد عملية ربط حسابات الوحدة الاقتصادية وذات تأثير كبير في الحسابات القومية.
3. تنسيق عملية تسجيل البيانات الحسابية على وفق مبادئ وقواعد ومفاهيم وإجراءات محاسبية موحدة تسهل مهمة تجميع وتصنيف وتبويب هذه البيانات حسب النشاط النوعي والقطاعي والقومي، حيث يستفاد من هذه البيانات على مستوى الوحدة الاقتصادية وعلى المستوى القومي وكذلك في إجراء المقارنات.
4. تيسير عملية أعداد الحسابات القومية بصورة صحيحة وإمكانية الاعتماد عليها وعلى نتائجها لأن الوحدات الاقتصادية وبفضل النظام المحاسبي الموحد ينبغي ان توفر معلومات متجانسة وموحدة للمحاسبة القومية.

الفروض والمبادئ المحاسبية

اعتمد النظام المحاسبي الموحد الفروض والمبادئ المحاسبية وفق الاطار المفاهيمي المعايير المحاسبية الدولية وهي:

أ - الفروض المحاسبية:-

أولاً: فرضية الشخصية المعنوية: استقلال شخصية الوحدة الاقتصادية أو المشروع عن شخصية مالكيها والغرض من ذلك هو إمكانية محاسبة المسؤولين في الإدارة عن التصرفات المالية التي تتعلق بالوحدة الاقتصادية.

ثانياً: فرضية الاستمرارية حيث أن الوحدة الاقتصادية مستمرة في أعمالها وليس في النية تصفيتها أو الحد من أعمالها ولا يقصد بهذا الغرض الاستمرار إلى ما لا نهاية بل قد يكون لبعض المشاريع أهداف معينة تنتهي بتحقيق تلك الأهداف.

ثالثاً: فرضية ثبات قيمة العملة ويعني أن البيانات المالية يجب أن تعد على أساس وحدة قياس ثابتة وتعتبر قيمة النشاط المثبتة غير قابلة للتغيير على الرغم من التغيير المستمر للقيمة الشرائية لوحدة العملة. رابعاً: فرض الدورية (الفترة المحاسبية اظهر المركز المالي ونتيجة النشاط بشكل دوري عادة تكون سنة أو أي فترة محاسبية أقل أو أطول من سنة بدل الانتظار إلى انتهاء عمر الوحدة الاقتصادية.

ب - المبادئ المحاسبية:-

أولاً: مبدأ الكلفة التاريخية ويعتبر من المبادئ الرئيسة للمحاسبة حيث يتم تثبيت كافة الموجودات الثابتة بالكلفة في تاريخ الشراء وهذا يعني ان الموجودات الثابتة ستبقى في السجلات الحسابية بالكلفة الأصلية طيلة فترة استغلالها من قبل الوحدة الاقتصادية.

ثانياً: مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات: إن الهدف الرئيس للمحاسبة إعداد التقارير المالية لإظهار نتائج أعمال المشروع أو الوحدة الاقتصادية عن فترة مالية معينة حيث تم تجميع مصاريف الفترة مع ما يقابلها من إيراد لذات الفترة لمعرفة نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وهنا تظهر بعض المشاكل في تحديد المصروفات التي تخص تلك الفترة حيث إن بعض النفقات لها علاقة مباشرة مع الإيراد بينما في أحيان أخرى لا توجد علاقة مباشرة بين النفقة والإيراد مما يتطلب استخدام أسس معينة في تحديد تلك المصروفات التي تخص تلك الفترة.

ثالثاً : مبدأ الاستحقاق: يعني هذا المبدأ عند تنظيم حساب النتيجة في أي فترة مالية يجب ان يتضمن كافة المصروفات والايرادات التي تحصل خلال الفترة المالية وتخصها بالذات، بغض النظر عن قبضها أو دفعها الفعليين على عكس الأساس النقدي والذي يعتبر كل ما يقبض أو يدفع خلال الفترة المالية ضمن حسابات تلك الفترة وان لم يكن ذا علاقة بنشاط الفترة.

رابعاً : مبدأ الثبات: ويعني ان السياسات والأسس المحاسبية المتبعة لا ينبغي تغييرها من فترة إلى أخرى بل يجب الاستمرار في استخدامها، مثال ذلك الطريقة المتبعة لاحتساب الاندثار أو تقييم بضاعة آخر المدة الخ.

خامساً : مبدأ الاعتراف بالإيراد: يعني الاعتراف المحاسبي عند تحقق الشرطين الآتيين:-

- **الاكتساب:** ويعني اكتمال عملية تولد الإيراد أو الاقتراب من الاكتمال.
- **التحقق:** إمكانية تحويل الاصول غير النقدية إلى نقدية أو إلى ما هو في حكم النقدية.

سادساً : مبدأ البيانات المالية ان البيانات المحاسبية تنشأ نتيجة لتعامل المشروع مع اشخاص خارجيين وهذا التعامل ينشأ نتيجة مبادلة يترتب عليها قياس بوحدات نقدية وهذا القياس يتم على أساس السعر الذي تمت به المبادلة اذن فهذه العملية تخلق البيانات المحاسبية ولهذا السبب يطلق البعض على هذه البيانات تجميعات اسعار حيث يقوم المحاسب بتجميعها بما يتفق مع الحركة الفعلية للعمليات الانتاجية والتسويقية، فمنها ما يتم تجميعه بسهولة مثل المواد والأجور المباشرة أما البعض الآخر يتم توزيعه على أساس زمني كالمصاريف الاضافية حيث يلاقي المحاسبين بعض الصعوبات في تقسيم هذه البيانات تحت اقسام معينة.

سابعاً : مبدأ الأدلة الموضوعية: يهدف هذا المبدأ إلى التأكد من ان تجميع النفقات والايرادات التي تقابلها قد تمت على أساس سليم أي إن إعادة التقسيم والتجميع في السجلات المحاسبية يجب أن يكون مدعماً بدليل موضوعي، والدليل الموضوعي يجب أن لا يكون مكلفاً بحيث يؤدي الى انتفاء الغرض منه اذ يجب أن يؤخذ بنظر الاعتبار في اختيار الدليل عامل النفقة وعامل الوقت والمجهود اللازمين للحصول على الدليل المادي المؤيد لصحة عملية الانفاق أو عملية الايراد أي توفير كل ما يوثق تلك العمليات ويبعد أي شك في صحتها وسلامتها.

ثامناً : مبدأ الإفصاح الكافي: ضرورة شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية، ويتم ذلك بالتأشير على القوائم المالية أو بإضافة كشوفات ملحقة أو ضمن تقرير الإدارة وذلك وفقاً للقاعدة المحاسبية العراقية.

سمات وخصائص النظام المحاسبي الموحد

اتسم النظام المحاسبي الموحد بسعات خاصة ميزته عن النظم المحاسبية الأخرى، ومن هذه

السمات:-

1. تعميم مبدأ الاستحقاق في الإثبات للمعاملات المالية.
2. تقسيم المعاملات المالية حسب القطاعات.
3. التفرقة بين كل من النشاط الجاري للوحدة والنشاط الاستثماري وذلك للتمييز بين النشاط الاعتيادي والنشاط الاستثنائي للوحدة.
4. الفصل بين عناصر الطاقة الانتاجية المستغلة فعلا وتلك التي في مراحل الاستغلال.
5. ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية عن طريق استحداث حسابات متقابلة وختامية.

اسئلة الفصل الأول

- س1 : تكلم عن نشأة النظام المحاسبي الموحد .
- س 2 : عرف النظام المحاسبي الموحد .
- س3 : وضح اهمية النظام المحاسبي الموحد.
- س4 : وضح أهداف النظام المحاسبي الموحد .
- س5 : ما هي أهم سمات أو خصائص أو مميزات النظام المحاسبي الموحد .
- س6 : ماهي الفروض والمبادئ المحاسبية .
- س7 : الفرق بين النظام المحاسبي الموحد والنظام المحاسبي الحكومي.

الفصل الثاني

دليل النظام المحاسبي الموحد

Chapter Two: Unified Accounting System Guide

- تعريف الدليل المحاسبي
- تقسيم حسابات الدليل حسب طبيعتها
- تقسيم حسابات الدليل المتشابهة حسب مستوياتها
- أهداف الدليل المحاسبي
- القواعد العامة في أعداد الدليل
- الأطار العام للنظام المحاسبي الموحد
- الدليل
- شرح الدليل المحاسبي الموحد

يهدف هذا الفصل إلى:

أن يكون الطالب بعد دراسته لهذا الفصل مستوعبا لمعنى ومفهوم وأهمية دليل النظام المحاسبي الموحد وكيفية تصنيفه وتقسيم حساباته وقواعده العامة والاطار العام له مع الشرح المفصل لكل حساباته وفق مستوياته.

تعريف الدليل المحاسبي:

أن الدليل المحاسبي عبارة عن طريقة للتبويب المحاسبي تتضمن عملية اختيارك لأنواع من الحسابات وتجميعها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة ومتشابهة في إطار دليل حسابات تعطي أرقاماً مميزة روعي فيها توفير البيانات الأساسية والأدوات التحليلية اللازمة للتخطيط والرقابة على مختلف المستويات.

تقسيم حسابات الدليل حسب طبيعتها الى

- 1- حسابات تتعلق بتحديد المركز المالي وهي
أ) حسابات الأصول (الموجودات) وأعطي لها رقم (1).
ب) حسابات الخصوم (المطلوبات) وأعطي لها رقم (2).
- 2- حسابات تتعلق بنتائج الأعمال وهي:
أ) حسابات الاستخدامات وأعطي لها رقم (3).
ب) حسابات الموارد وأعطي لها رقم (4).
- 3- حسابات تتعلق بتحديد مراكز الكلف وهي:-
أ) حسابات مراكز الانتاج واعطي لها رقم (5)
ب) حسابات مراكز الخدمات الانتاجية واعطي لها رقم (6)
ج) حسابات مراكز الخدمات التسويقية واعطي لها الرقم (7)
د) حسابات المراكز الراسمالية واعطي لها الرقم (9)

تقسيم حسابات الدليل المتشابهة حسب مستوياتها:

1. حسابات إجمالية - وتسمى حسابات المستوى الأول.
2. حسابات عامة - وتسمى حسابات المستوى الثاني.
3. حسابات مساعدة - وتسمى حسابات المستوى الثالث.
4. حسابات فرعية - وتسمى حسابات المستوى الرابع.
5. حسابات جزئية - وتسمى حسابات المستوى الخامس.
6. حسابات تحليلية - وتسمى حسابات المستوى السادس.

رقم الدليل	أسم احساب	
1	الموجودات	حساب إجمالي - المستوى الأول
11	الموجودات	الثابتة حساب عام المستوى الثاني
111	أراضي	حساب مساعد - المستوى الثالث
1111	أراضي زراعية	حساب فرعي - المستوى الرابع
11111	كافة الشراء	حساب جزئي - المستوى الخامس

أهداف الدليل المحاسبي

يحقق الدليل أهدافاً متعددة على مختلف المستويات الخاصة بالوحدات والمستوى القومي، ومنها :

1. اختصار الوقت والجهد في تسجيل أسماء الحسابات.
2. المساعدة على تبويب وتركيز العمليات المحاسبية بغية تجميع الحسابات وترحيلها.
3. المساهمة في الضبط الداخلي.
4. تسهيل مهمة الحصول على معلومات موحدة للمقارنة.
5. تسهيل مهمة أجهزة الرقابة والتدقيق في مجال فحص وتدقيق الحسابات.
6. تسهيل العمل بأستخدام أجهزة الحاسوب

القواعد العامة في أعداد الدليل المحاسبي، وتشمل:

1. تجميع الحسابات المتشابهة وزن الطبيعة الواحدة في حسابات إجمالية ثم حسابات عامة ثم مساعدة ثم فرعية ثم جزئية وأخيرا حسابات تحليلية.
2. شمول حسابات الدليل بأنواعها على تفصيلات متعددة تمكن الوحدات مهما اختلفت طبيعة عملها أن تختار ما يناسب عملها.
3. تثبيت أرقام الدليل على سبيل الحصر مع ترك فراغات لحسابات غير مسماة تتمكن الوحدات من استغلال هذه الفراغات وأستعمالها لأغراضها الخاصة.
4. ان الدليل غير صفري لعدم شمول اي مستوى منه على صفر.

الإطار العام للنظام المحاسبي الموحد

1. حساب الميزانية

رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
1	الموجودات	2	المطلوبات
11	الموجودات الثابتة	21	رأس المال
12	مشروعات تحت التنفيذ	22	الاحتياطيات
13	المخزون	23	التخصيصات
14	القروض الممنوحة	24	القروض المستلمة
15	الاستثمارات المالية	25	المصارف الدائنة
16	المدينون	26	الدائنون
18	النقود	28	حساب العمليات الجارية
19	الحسابات المتقابلة المدينة	29	الحسابات المتقابلة الدائنة

2. حسابات النتيجة

رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
3	الاستخدامات	4	الموارد
31	الرواتب والأجور	41	إيراد نشاط الإنتاج السلعي
32	المستلزمات السلعية	42	إيراد النشاط التجاري
33	المستلزمات الخدمية	43	إيراد النشاط الخدمي
34	مقاولات وخدمات	44	إيراد التشغيل للغير
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	45	كلفة الموجودات المصنعة داخلياً
36	الفوائد وإيجارات الأراضي	46	الفوائد وإيجارات الأراضي
37	الأندثار	47	الإعانات
38	الإيرادات التحويلية	48	المصرفات التحويلية
39	المصرفات الأخرى	49	الإيرادات الأخرى

الدليل

1. الموجودات

الموجودات الثابتة	11
أراضي	111
أراضي زراعية	1111
كلفة الشراء	11111
كلفة الاستصلاح	11112
أراضي بناء	1112
أراضي فضاء	1113
مباني ومنشآت وطرق	112
مباني	1121
مخازن وخزانات وسائيلوات	1122
منشآت سكنية	1123
آبار ومناجم ومقالع	1124
آبار	11241
مناجم	11242
مقالع	11243
سدود وقنوات	1125
منشآت عائمة	1126
طرق وجسور	1127
منشآت نقل	1128
خطوط السكك الحديدية	11281
أرصفت الموانئ والمراسي	11282
مدارج المطارات	11283

منشآت أخرى	1129
11291 مجاري المياه الثقيلة	
11292 أحواض مائية	
11293 بيوت زجاجية	
11294 خطوط أنابيب الماء	
11295 خطوط الكهرباء والهاتف	
آلات ومعدات	113
وسائل نقل وانتقال	114
وسائل نقل بالسيارات	1141
11411 وسائل نقل الركاب	
11412 وسائل نقل البضائع	
11413 عربات نقل أخرى	
وسائل نقل بالسكك الحديدية	1142
1143 وسائل النقل النهري	
1144 وسائل النقل البحري	
1145 وسائل النقل الجوي	
1146 خطوط أنابيب النفط والغاز	
عدد وقوالب	115
عدد	1151
قوالب	1152
خيم وجوادر	1153
أثاث وأجهزة مكاتب	116
أثاث	1161
1162 أجهزة تكييف وتبريد	
1163 حاسبات الكترونية	
1164 آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	

أدوات وأجهزة مكاتب	1165	
سنائر ومفروشات	1166	
كتب ومراجع علمية	1167	
نباتات وحيوانات		117
نباتات	1171	
حيوانات	1172	
نفقات إيرادية مؤجلة		118
نفقات التأسيس	1181	
نفقات قبل التشغيل	1182	
نفقات استكشاف ومسح	1183	
نفقات أبحاث وتجارب	1184	
موجودات ثابتة معنوية	1185	
ديكورات وتركيبات وقواطع	1186	
نفقات مؤجلة متنوعة	1187	
مشروعات تحت التنفيذ		12
أراض		121
أراضي زراعية	1211	
كلفة الشراء	12111	
كلفة الاستصلاح	12112	
أراضي بناء	1212	
أراضي فضاء	1213	
مباني ومنشآت وطرق		122
مباني	1221	
مخازن وخزانات وسابيلوات	1222	
منشآت سكنية	1223	
آبار ومناجم ومقالع	1224	

أبار	12241	
مناجم	12242	
مقالع	12243	
سدود وقنوات		1225
منشآت عائمة		1226
طرق وجسور		1227
منشآت نقل		1228
خطوط السكك الحديدية	12281	
أرصفة الموانئ والمراسي	12282	
مدارج المطارات	12283	
منشآت أخرى		1229
مجاري المياه الثقيلة	12291	
أحواض مائية	12292	
بيوت زجاجية	12293	
خطوط أنابيب الماء	12294	
خطوط الكهرباء والهاتف	12295	
آلات ومعدات		123
وسائل نقل وانتقال		124
وسائل نقل بالسيارات		1241
وسائل نقل الركاب	12411	
وسائل نقل البضائع	12412	
عربات نقل أخرى	12413	
وسائل نقل بالسكك الحديدية		1242
وسائل النقل النهري		1243
وسائل النقل البحري		1244
وسائل النقل الجوي		1245

خطوط أنابيب النفط والغاز	1246	
عدد وقالب		125
عدد	1251	
قوالب	1252	
خيم وجوادر	1253	
أثاث وأجهزة مكاتب		126
أثاث	1261	
أجهزة تكييف وتبريد	1262	
حاسبات الكترونية	1263	
آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	1264	
أدوات وأجهزة مكاتب	1265	
سنائر ومفروشات	1266	
كتب ومراجع علمية	1267	
نباتات وحيوانات		127
نباتات	1271	
حيوانات	1272	
نفقات إيرادية مؤجلة		128
نفقات التأسيس	1281	
نفقات قبل التشغيل	1282	
نفقات استكشاف ومسح	1283	
نفقات أبحاث وتجارب	1284	
موجودات ثابتة متنوعة	1285	
ديكورات وتركيبات وقواطع	1286	
نفقات مؤجلة متنوعة	1287	
إنفاق استثماري		129
دفعات مقدمة	1291	

اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة	1292	
المخزون		13
مخزون الخامات والمواد الأولية	131	
مخزون الوقود والزيوت	132	
مخزون الأدوات الاحتياطية	133	
مخزون مواد التعبئة والتغليف	134	
مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	1341	
مخزون مواد التعبئة المتداولة	1342	
مخزون المتنوعات	135	
مخزون اللوازم والمهمات	1351	
مخزون القرطاسية	1352	
مخزون الكتب التعليمية	1353	
مخزون المخلفات والمستهلكات	1354	
مخزون تجهيزات العاملين	1355	
مخزون الانتاج		136
مخزون الإنتاج التام	1361	
مخزون الإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ	1362	
مخزون البضائع بغرض البيع	137	
اعتمادات مستندية لشراء مواد	138	
اعتمادات مستندية لحساب المنشأة	1381	
اعتمادات مستندية لحساب الغير	1382	
مخزون المواد الأخرى	139	
بضائع لدى الغير	1391	
القروض الممنوحة		14
قروض ممنوحة طويلة الأجل	141	
قروض طويلة للقطاع الاشتراكي	1411	

قروض طويلة للقطاع التعاوني	1412	
قروض طويلة للقطاع المختلط	1413	
قروض طويلة للقطاع الخاص	1414	
قروض طويلة للقطاع الخارجي	1415	
قروض ممنوحة قصيرة الأجل		142
قروض قصيرة للقطاع الاشتراكي	1421	
قروض قصيرة للقطاع التعاوني	1422	
قروض قصيرة للقطاع المختلط	1423	
قروض قصيرة للقطاع الخاص	1424	
قروض قصيرة للقطاع الخارجي	1425	
الاستثمارات المالية		15
استثمارات طويلة الأجل		151
استثمارات طويلة في القطاع العام	1511	
استثمارات طويلة في القطاع التعاوني	1512	
استثمارات طويلة في القطاع المختلط	1513	
استثمارات طويلة في القطاع الخاص	1514	
استثمارات طويلة في القطاع الخارجي	1515	
استثمارات قصيرة الأجل		152
استثمارات قصيرة في القطاع العام	1521	
استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني	1522	
استثمارات قصيرة في القطاع المختلط	1523	
استثمارات قصيرة في القطاع الخاص	1524	
استثمارات قصيرة في القطاع الخارجي	1525	
المدينون		16
عملاء		161
عملاء قطاع عام	1611	

عملاء قطاع تعاوني	1612
عملاء قطاع مختلط	1613
عملاء قطاع خاص	1614
عملاء قطاع خارجي	1615
أوراق القبض	162
أوراق قبض قطاع عام	1621
أوراق قبض قطاع تعاوني	1622
أوراق قبض قطاع مختلط	1623
أوراق قبض قطاع خاص	1624
أوراق قبض قطاع خارجي	1625
أوراق قبض برسم التحصيل	1626
حسابات جارية مدينة	163
حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة	1631
حسابات جارية مدينة داخل المنشأة	1632
سلف التعهدات الثانوية	164
مدينو النشاط غير الجاري	165
حسابات مدينة متنوعة	166
تأمينات لدى الغير	1661
إيرادات مستحقة	1662
مصروفات مدفوعة مقدمة	1663
طلبات التعويض	1664
فروقات نقدية ومخزنية	1665
سلف	167
سلف لأغراض النشاط	1671
سلف المنتسبين	1672
سلف الزواج	1673

النقود	18
نقدية بالصندوق	181
صندوق المركز	1811
صندوق الفروع	1812
صندوق المعارض	1813
سلف مستديمة	182
نقدية لدى المصارف	183
نقدية لدى الخزائن	184
شيكات وحوالات	185
شيكات وحوالات قيد التحصيل	1851
حوالات بالطريق	1852
شيكات وحوالات مرفوضة	1853
الحسابات المتقابلة المدينة	19
حركة الإنتاج التام بسعر البيع	191
حسابات الالتزامات المدنية	192
الاعتمادات المستندية المستلمة	1921
مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة	1922
خطابات الضمان المستلمة	1923
مقابل خطابات الضمان الصادرة	1924
العقود	1925
حسابات بالقيمة الرمزية	193
حسابات النتيجة المدنية	194
فرق الايجار المحتسب	1941
فرق الفوائد المحتسبة	1942
فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام	1943
فرق تقويم مخزون بضائع بغرض البيع	1944

2. المطلوبات

رأس المال	21
رأس المال المدفوع	211
الاحتياطيات	22
احتياطيات رأسمالية	221
احتياطي التوسعات	2211
احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	2212
احتياطي عام	222
احتياطيات متنوعة	223
الفائض المتراكم	224
العجز المتراكم (مدين)	225
التخصيصات	23
مخصص الاندثار المتراكم	231
مخصص اندثار مبان وانشاءات وطرق	2312
مخصص اندثار آلات ومعدات	2313
مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال	2314
مخصص اندثار عدد وقوالب	2315
مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	2316
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	232
مخصص الإجازات الاعتيادية للعاملين	233
مخصص مصروفات الشراء	234
مخصصات متنوعة	235
القروض المستلمة	24

قروض مستلمة طويلة الأجل	241
قروض طويلة من القطاع العام	2411
قروض طويلة من القطاع التعاوني	2412
قروض طويلة من القطاع المختلط	2413
قروض طويلة من القطاع الخاص	2414
قروض طويلة من القطاع الخارجي	2415
قروض مستلمة قصيرة الأجل	242
قروض قصيرة من القطاع العام	2421
قروض قصيرة من القطاع التعاوني	2422
قروض قصيرة من القطاع المختلط	2423
قروض قصيرة من القطاع الخاص	2424
قروض قصيرة من القطاع الخارجي	2425
المصارف الدائنة	25
جاري مكشوف	251
الدائنون	26
مجهزون	261
مجهزون قطاع عام	2611
مجهزون قطاع تعاوني	2612
مجهزون قطاع مختلط	2613
مجهزون قطاع خاص	2614
مجهزون عالم خارجي	2615
مجهزون بالدفع الاجل	2616
أوراق دفع	262
اوراق دفع قطاع عام	2621

اوراق دفع قطاع تعاوني	2622
اوراق دفع قطاع مختلط	2623
اوراق دفع قطاع خاص	2624
اوراق دفع عالم خارجي	2625
حسابات جارية دائنة	263
حسابات جارية دائنة داخل المؤسسة	2631
حسابات جارية دائنة داخل المنشأة	2632
حسابات التعهدات	264
سلف مستلمة مقدما	2641
الذرات المنجزة	2642
دائنو نشاط غير جاري	265
حسابات دائنة متنوعة	266
تأمينات مستلمة وحسابات توفير	2661
تأمينات مستلمة طويلة الأجل	26611
تأمينات قصيرة الأجل	26612
حسابات التوفير	26613
توفير عادي	266131
توفير مدرسي	266132
حوالات داخلية	266133
حوالات خارجية	266134
تحاويل بريدية	266135
إيرادات مستلمة مقدماً	2662
مصاريف مستحقة	2663
رواتب وأجور مستحقة	2664

رواتب وأجور معادة	2665
مديرية التقاعد العامة	2666
مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	2667
فروقات نقدية ومخزنية دائنة	2668
استقطاعات لحساب الغير	267
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	2671
استقطاعات غير المنتسبين لحساب الغير	2672
دائنو توزيع الأرباح	268
حساب العمليات الجارية	28
حساب النشاط الجاري	281
الحسابات المتقابلة الدائنة	29
مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع	291
حسابات الالتزامات الدائنة	292
مقابل الاعتمادات المستندية المستلمة	2921
الاعتمادات المستندية الصادرة	2922
مقابل خطابات الضمان المستلمة	2923

خطابات الضمان الصادرة	2924
مقابل العقود	2925
مقابل حسابات بالقيمة الرمزية	293
حسابات النتيجة الدائنة	294
مقابل فرق الايجار المحتسب	2941
مقابل فرق الفوائد المحتسبة	2942
مقابل فرق تقويم تغير مخزون الإنتام التام	2943
مقابل فرق تقويم تغير مخزون بضائع بغرض البيع	2944

3. الاستخدامات

رواتب وأجور	31
الرواتب النقدية للموظفين	311
رواتب	3111
مخصصات عائلية	3112
أجور أعمال إضافية	3113
مكافآت تشجيعية	3114
مخصصات مهنية وفنية	3115
مخصصات تعويضية	3116
مخصصات أخرى	3117
الأجور النقدية للعمال	312
أجور	3121
مخصصات عائلية	3122
أجور أعمال إضافية	3123
مكافآت تشجيعية	3124
مخصصات مهنية وفنية	3125

مخصصات تعويضية	3126	
مخصصات أخرى	3127	
رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين		313
المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		314
حصة المنشأة في التقاعد	3141	
التأمين على الموظفين	3142	
الضمان الصحي للموظفين	3143	
المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		315
حصة المنشأة في الضمان	3151	
التأمين على العمال	3152	
الضمان الصحي للعمال	3153	
المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين		316
المستلزمات السليمة		32
الخامات والمواد الأولية		321
الوقود والزيوت		322
مواد نفطية	3221	
غاز	3222	
زيوت وشحوم	3223	
فحم	3224	
الأدوات الاحتياطية		323
مواد التعبئة والتغليف		324
مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	3241	
مواد التعبئة المتداولة	3242	
المتنوعات		325
اللوازم والمهمات	3251	
القرطاسية	3252	

الكتب التعليمية	3253	
المخلفات والمستهلكات	3254	
تجهيزات العاملين		326
أكسية	3261	
مواد غذائية	3262	
مواد طبية	3263	
المياه والكهرباء		327
المياه	3271	
الكهرباء	3272	
المستلزمات الخدمية		33
خدمات الصيانة		331
صيانة مباني وانشاءات وطرق	3312	
صيانة الآلات والمعدات	3313	
صيانة وسائل نقل وانتقال	3314	
صيانة عدد وقوالب	3315	
صيانة آثا وأجهزة مكاتب	3316	
خدمات أبحاث واستشارات		332
دعاية وطبع وضيافة		333
دعاية وإعلان	3331	
نشر وطبع	3332	
ضيافة	3333	
مصاريف المعارض	3334	
احتفالات	3335	
نقل وإيفادات واتصالات		334
نقل العاملين	3341	
نقل السلع والبضائع	3342	

السفر والايافاد	3343	
السفر والايافاد لأغراض التدريب والدراسة	33431	
السفر والايافاد لأغراض النشاط	33432	
اتصالات عامة	3344	
استئجار موجودات ثابتة		335
استئجار مباني وانشاءات	3352	
استئجار آلات ومعدات	3353	
استئجار وسائط نقل وانتقال	3354	
استئجار عدد وقوالب	3355	
استئجار آثاث وأجهزة مكاتب	3356	
مصرفوات خدمية متنوعة		336
اشترابات وانتماءات	3361	
أقساط التأمين	3362	
مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	3363	
ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية	3364	
خدمات قانونية	3365	
خدمات مصرفية	3366	
تدريب وتأهيل	3367	
مخصصات الطلبة والمتدربين	33671	
أجور تدريب ودراسة	33672	
مصرفوات خدمية أخرى	3369	
مقاولات وخدمات		34
مقاولات ثانوية		341
مقاولين عراقيين	3411	
مقاولين غير عراقيين	3412	
خدمات التشغيل		342

مشتريات البضائع بغرض البيع	35
مشتريات بغرض البيع محلية	351
مشتريات بغرض البيع مستوردة	352
مشتريات لحساب المنشأة	3521
مشتريات لحساب الغير	3522
مشتريات نماذج تجارية	3523
مشتريات بغرض البيع متضررة	3524
الفوائد وإيجارات الأراضي	36
فوائد مدينة	361
فوائد مدينة محلية	3611
فوائد مدينة خارجية	3612
إيجارات الأراضي	362
الأندثار	37
اندثار مباني وانشاءات وطرق	372
اندثار آلات ومعدات	373
اندثار وسائل نقل وانتقال	374
اندثار عدد وقوالب	375
اندثار أثار وأجهزة مكاتب	376
اهلاك نباتات وحيوانات	377
اطفاء نفقات مؤجلة	378
المصرفوات تحويلية	38
نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي	381
رواتب تقاعدية	3811
مكافآت اجتماعية	3812
المساهمة في نفقات الوحدات المركزية أو التابعة	382

مصروفات تحويلية متنوعة	383	
تبرعات للغير	3831	
تعويضات وغرامات	3832	
ديون مشطوبة	3833	
نفقات خدمات خاصة	3834	
أطفاء سلف الزواج	3835	
حصة المنشأة في تمويل المؤسسة العامة للثقافة العمالية	3836	
سلع وخدمات مجانية	3837	
ضرائب ورسوم	384	
رسوم إنتاج	3841	
ضرائب ورسوم اخرى	3842	
إعانات	385	
المصروفات الأخرى		39
مصروفات سنوات سابقة	391	
مصروفات عرضية	392	
خسائر رأسمالية	393	

4. الموارد

إيراد نشاط الإنتاج السلعي	41
إيراد نشاط الصناعات الاستخراجية	411
صافي المبيعات	4111
تغير مخزون انتاج تام	4112
تغير مخزون إنتاج غير تام	4113
إيراد نشاط الصناعات التحويلية	412
صافي المبيعات	4121
تغير مخزون انتاج تام	4122

تغير مخزون إنتاج غير تام	4123	
إيراد نشاط التشييد		413
إيرادات ذرعات منجزة	4131	
تغير أعمال تحت التنفيذ	4132	
إيراد نشاط الإنتاج النباتي		414
صافي المبيعات	4141	
تغير مخزون إنتاج تام	4142	
زراعة قائمة	4143	
إيراد نشاط الإنتاج الحيواني		415
صافي المبيعات	4151	
تغير مخزون إنتاج تام	4152	
تغير مخزون إنتاج غير تام	4153	
إيراد ماء وكهرباء		416
إيراد ماء	4161	
إيراد كهرباء	4162	
إيراد بيع مخلفات		417
إيراد النشاط التجاري		42
صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	421	
تغير مخزون بضائع بغرض البيع	422	
عمولة مستلمة	423	
إيراد الفندق والسياحة	424	
إيرادات متنوعة	425	
إيراد النشاط الخدمي		43
إيرادات خدمات النقل	431	
إيراد خدمات الاتصالات	432	
إيراد خدمات الصيانة والتصليح	433	

إيراد خدمات استشارية وفنية	434
إيراد خدمات اجتماعية	435
إيراد انتساب واشتراك	436
إيرادات خدمات متنوعة	437
إسجار موجودات ثابتة (عدا الأرض)	438
إيراد التشغيل	44
إيرادات التشغيل للغير	441
كلفة الموجودات المصنعة محلياً	45
كلفة الموجودات الثابتة المصنعة	451
كلفة الأدوات الأحتياطية المصنعة	452
كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة	453
الفوائد وإيجارات الأراضي	46
فوائد دائنة	461
إيجارات الأراضي	462
إيرادات الاستثمارات المالية	463
الإعانات	47
إعانات سلع مستوردة	471
إعانات إنتاج محلي	472
إعانات تصدير	473
إعانات أخرى	474
الإيرادات التحويلية	48
إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي	481
مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي	4811
حصة الضمان من أرباح المنشآت	4812
منح تمويلية	482
منحة الخزينة العامة	4821

منح الوحدات المركزية أو التابعة	4822
إيرادات تحويلية متنوعة	483
تبرعات مستلمة	4831
تعويضات وغرامات	4832
ديون سبق شطبها	4833
الإيرادات الأخرى	49
إيرادات سنوية سابقة	491
إيرادات عرضية	492
إيرادات رأسمالية	493

شرح الدليل المحاسبي الموحد

شرح الدليل المحاسبي الموحد

1- الموجودات

11 الموجودات الثابتة: يشمل هذا الحساب جميع الممتلكات التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية بقصد استخدامها لإنتاج سلعة أو تقديم خدمة وليس لغرض بيعها أو تحويلها ، بل استعمالها بصورة مستمرة طيلة فترة وجودها ويكون هذا الحساب مدين بجميع التكاليف الرأسمالية الخاصة بشراء وأنشاء الأصول الثابتة بكافة أنواعها ، وكذلك الرسوم الكمركية والتكاليف الخاصة بتسجيلها وتركيبها وتصبح الأصول دائنة بتكاليف ما يباع أو يزال منها، ولقد قسم النظام المحاسبي الموجودات الى الحسابات الآتية:

أراض	111
مبان ومنشآت وطرق	112
الألات والمعدات	113
وسائل نقل وانتقال	114
عدد وقوالب	115
أثاث وأجهزة مكاتب وكتب	116
نباتات وحيوانات	117
نفقات إيرادية مؤجلة	118

111 الأراضي: ويتضمن هذا الحساب كلفة شراء الأراضي بأنواعها وتكاليف اقتنائها واستصلاحها وتمهيدها وجعلها جاهزة للاستخدام للغرض الذي اشترت من اجله، ويقسم الى الحسابات التالية:

1111 للأراضي الزراعية

1112 لأراضي البناء

1113 الأراضي الفضاء

112 مبان ومنشآت وطرق : ويتضمن هذا الحساب كلفة المباني والانشاءات والطرق، وينقسم الى:

1121 المباني

1122 مخازن وخزانات وسابلات

1123 منشآت سكنية

1124 آبار ومناجم ومقالع

1125 سدود وقنوات

1126 منشآت عائمة

1127 الطرق والجسور

1128 منشآت نقل

1129 منشآت أخرى

113 الآلات والمعدات: ويتضمن هذا الحساب كلفة شراء أو صنع الآلات والمكائن والمعدات الموجودة في مراكز الإنتاج أو في مراكز الخدمات مضافاً إليها مصروفات تركيبها وكذلك يحمل هذا الحساب كلف المطابع وورش التصليح المتنقلة وعدد المختبرات وبواخر وسفن الصيد والرافعات والحفارات والشفلات وأنابيب الغاز داخل الوحدة، إضافة الى كلفة الأنابيب التي تربط آبار النفط بمعامل الوحدة.

114 وسائل نقل وانتقال: ويتضمن هذا الحساب كلفة شراء وسائل النقل المختلفة وكافة مصاريفها لغاية وصولها الى المنشأة سواء كان ذلك الشراء من السوق المحلية أم استيراد ، ويشمل هذا الحساب ما يلي:

1141 وسائل نقل بالسيارات

11411 وسائل نقل الركاب

11412 وسائل نقل البضائع

11413 عربات نقل أخرى

1142 وسائل نقل بالسكك الحديدية

- 1143 وسائل النقل النهري
1144 وسائل النقل البحري
1145 وسائل النقل الجوي
1146 خطوط أنابيب النفط والغاز

115 عدد وقوالب: يتضمن هذا الحساب كلفة الشراء أو الصنع للعدد والأدوات والقوالب التي تؤدي خدماتها لعمليات الصنع والصيانة، وتقسم الى ما يأتي:

- 1151 عدد
1152 قوالب.
1153 خيم وجوادر

116 أثاث وأجهزة مكاتب: ويتضمن هذا الحساب ثمن شراء الأثاث والمعدات المكتبية وكافة تكاليفها وتقسم الى:

- 1161 أثاث
1162 أجهزة تكييف وتبريد
1163 حاسبات الكترونية
1164 آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ
1165 أدوات وأجهزة مكاتب
1166 ستائر ومفروشات
1167 كتب ومراجع علمية

117 نباتات وحيوانات: يحمل هذا الحساب ثمن اقتناء البساتين لغاية بدء انتاجها، إضافة الى كلف الثروة الحيوانية والمزارع السمكية، ويقسم هذا الحساب الى:

- 1171 نباتات.
1172 حيوانات.

118 نفقات إيرادية مؤجلة: يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة لأجل الحصول على خدمات يمكن الاستفادة منها لعدة سنوات كمصروفات التأسيس والتجارب عند بدء التشغيل والأبحاث ونفقات الموارد

والدراسة الأولية للمشروع، حيث يتم اطفأؤها خلال الفترة التي يستفيد منها المشروع بأقساط سنوية تنزل من قيمة الأصل ويحلل هذا الحساب الى ما يأتي:

- 1181 نفقات التأسيس
- 1182 نفقات قبل التشغيل
- 1183 نفقات استكشاف ومسح.
- 1184 نفقات أبحاث وتجارب
- 1185 موجودات ثابتة معنوية.
- 1186 ديكورات وتركيبات وقواطع .
- 1186 نفقات مؤجلة متنوعة.

12 مشروعات تحت التنفيذ: يحمل هذا الحساب كافة المبالغ التي تنفق بهدف إيجاد موجودات جديدة كتكاليف الصنع وثمان الشراء ونفقات التركيب وغيرها ، ويغلق هذا الحساب بحساب الموجودات الثابتة المقابلة لها، حيث تم تحليله حسب تحليل الموجودات الثابتة ويوسط هذا الحساب لاثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بالحصول على الموجودات وثمان تحليل هذا الحساب حسب تحليل الموجودات الثابتة وكما يأتي:

121 أرض.

- 1211 أراض زراعية.
- 1212 أراض بناء.
- 1213 أراض فضاء.

122 مبان ومنشآت وطرق.

- 1221 مبان.
- 1222 مخازن وخزانات وسابيلوات
- 1223 منشآت سكنية.
- 1224 آبار ومناجم ومقالع.

- 12241 آبار
- 12242 مناجم.

- 12241 مقالع.
- 1225 سدود وقنوات.
- 1226 منشآت عائمة.
- 1227 طرق وجسور.
- 1228 منشآت نقل.
- 12281 خطوط السكك الحديدية.
- 12282 أرصفة الموانئ والمراسي
- 12282 مدرج المطارات.
- 1229 منشآت أخرى.
- 12291 مجاري المياه الثقيلة.
- 12292 أحواض مائية.
- 12293 بيوت زجاجية.
- 12294 خطوط أنابيب الماء.
- 12295 خطوط الكهرباء والهاتف.
- 123 الآلات والمعدات.**
- 124 وسائل نقل وانتقال**
- 1241 وسائل نقل بالسيارات.
- 12411 وسائل نقل الركاب
- 12412 وسائل نقل البضائع.
- 12413 وسائل نقل أخرى.
- 1242 وسائل نقل بالسكك الحديدية.
- 1243 وسائل النقل النهري
- 1244 وسائل النقل البحري
- 1245 وسائل النقل الجوي.

1246 خطوط انابيب النفط والغاز

125 عدد وقوالب

1251 عدد

1252 قوالب

1253 خيم وجوادر

126 أثاث وأجهزة مكاتب.

1261 أثاث.

1262 أجهزة تكييف وتبريد.

1263 حاسبات الكترونية

1264 آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ

1265 أدوات وأجهزة مكاتب.

1266 ستائر ومفروشات

1267 كتب ومراجع علمية.

127 نباتات وحيوانات

1271 نباتات

1272 حيوانات

128 نفقات إيرادية مؤجلة

1281 نفقات التأسيس

1282 نفقات قبل التشغيل

1283 نفقات استكشاف ومسح

1284 نفقات أبحاث وتجارب

1285 موجودات ثابتة معنوية

1286 ديكورات وتركيبات وقواطع

1287 نفقات مؤجلة متنوعة

129 انفاق استثماري : يشمل هذا الحساب كلفة ما ينفق في مشروعات تحت التنفيذ دون ان يرد مقابله سلع كالدفعات المقدمة والاعتمادات المستندية ويحلل هذا الحساب الى ما يأتي:-

1291 دفعات مقدمة.

1292 اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة.

13 المخزون: ويشمل هذا الحساب كلفة الأموال المادية المتداولة سواء كانت مخزونة في مخازن المنشأة أم لدى الغير، إضافة الى كلفة الاعتمادات المستندية المتعلقة بالمواد الأولية والبضائع المستوردة لغرض البيع، ويقسم الى:

131 مخزون الخامات والمواد الأولية: ويشمل هذا الحساب كلفة الخامات والمواد الأولية بنوعيتها الرئيسية والمساعدة الموجودة في المخازن والتي تساعد الوحدة من أداء العملية الإنتاجية وتحقيق الأهداف المرسومة لها.

132 مخزون الوقود والزيوت ويشمل هذا الحساب كلفة ما تمتلكه الوحدة في مخازنها من مواد نفطية وغاز وزيوت وشحوم وفحم لاستغلالها في العملية الإنتاجية.

133 مخزون الأدوات الاحتياطية: يبين هذا الحساب ما تمتلكه الوحدة من الأدوات الاحتياطية ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة الأخرى.

134 مخزون مواد التعبئة والتغليف: يتضمن هذا الحساب كلفة خزين مواد التعبئة والتغليف التي تستخدمها الوحدة لأغراض نشاطها الجاري سواء ما يستخدم منها لمرة واحدة أو ما يستخدم لمرات عدة.

1341 مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة .

1342 مخزون مواد التعبئة المتداولة .

135 مخزون المتنوعات: ويحلل هذا الحساب الى:

1351 مخزون اللوازم والمهمات.

1352 مخزون القرطاسية.

1353 مخزون الكتب التعليمية.

1354 مخزون المخلفات والمستهلكات.

1355 مخزون تجهيزات العاملين.

136 مخزون الإنتاج: ويحمل هذا الحساب كلفة الإنتاج التام الصنع أو النصف مصنع والأعمال التي لم يتم انجازها في نهاية السنة المالية ويحلل الى:

1361 مخزون الإنتاج التام.

1362 مخزون الإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ.

137 مخزون البضائع بغرض البيع ويشمل هذا الحساب كلفة الموجودات المخزنية من البضائع المشتريات بغرض البيع والمتواجدة في نهاية السنة المالية.

138 اعتمادات مستندية لشراء مواد ويجعل هذا الحساب مديناً بكلفة المشتريات المستوردة من تاريخ فتح الاعتماد حتى تاريخ الاستلام النهائي في المخازن مضافاً إليها كافة المصروفات (مصروفات فتح الاعتماد المولات، مصروفات البنك، الرسوم الكمركية... الخ). وتكون هذه الاعتمادات لشراء بضائع أو خامات أو أدوات احتياطية أو مواد أخرى ويحلل:

1381 اعتمادات مستندية لحساب المنشأة.

1382 اعتمادات مستندية لحساب الغير

14 القروض الممنوحة: ويشمل هذه الحسابات قيمة القروض وتظهر مدينة برصيد القروض أول السنة مضافاً إليها القروض أول السنة مضافاً إليها القروض الممنوحة خلال السنة وتجعل دائنة بأقساط القروض المسددة.

141 قروض ممنوحة طويلة الأجل.

142 قروض ممنوحة قصيرة الأجل.

15 الاستثمارات المالية: وهي المبالغ المستثمرة من قبل المنشأة في سندات حكومية أو أوراق مالية بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها.

16 المدينون: يحمل هذا الحساب صافي قيمة المبيعات ويبين مجمل حقوق المنشأة على الآخرين ويجعل مديناً بمجمل قيمة المبيعات وبقية أوراق القبض وبأي مصروفات يتحملها العملاء ويجعل دائناً بأجمالي المقبوض من العملاء وبقية أوراق القبض المقدمة منهم وبقية المردودات من المبيعات وبأية إضافات أخرى للجانب الدائن في حسابات العملاء ويقسم الى:-

161 قروض العملاء.

1611	عملاء قطاع عام.
1612	عملاء قطاع تعاوني.
1613	عملاء قطاع مختلط.
1614	عملاء قطاع خاص.

162 أوراق القبض: ويظهر هذا الحساب مديناً برصيد أوراق القبض في أول المدة مضافاً إليه قيمة أوراق القبض المقدمة من قبل العملاء خلال السنة ويجعل دائماً بما تم تحصيله من أوراق قبض وبقية أوراق القبض المرفوضة أو المخصومة أو المرسله للتحويل ويحلل الى:-

1621	أوراق قبض قطاع عام.
1622	أوراق قبض قطاع تعاوني
1623	أوراق قبض قطاع مختلط.
1624	أوراق قبض قطاع خاص.
1625	أوراق قبض قطاع خارجي.
1626	أوراق قبض برسم التحويل.

163 حسابات جارية مدينة: يمثل هذا الحساب المعاملات الجارية المدينة بطبيعتها داخل نطاق المؤسسة والمنشأة والفروع التابعة لها فقط لغرض تحديد العلاقة المالية وتبسيط عمليات المطابقة.

1631	حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة.
1632	حسابات جارية مدينة داخل المنشأة.

164 سلف التعهدات الثانوية: يشمل هذا الحساب مبالغ السلف المدفوعة من قبل الوحدات (التي تقوم بأعمال المقاولات للغير) للمقاولين الثانويين لتمويل أموالهم مثل الدفعات المقدمة وعلى الحساب وسلف المواد.. الخ، ولا تدخل ضمن هذا الحساب المبالغ التي تدفع مقابل زراعات العمل المنجزة من قبل المقاولين الثانويين.

165 مدينو النشاط غير الجاري: يشمل هذا الحساب حركة حقوق الوحدة بذمة الآخرين والتي لا تتعلق بنشاطها الجاري ويشمل المدينين بسبب بيع موجودات ثابتة أو أسهم وسندات وأوراق مالية... الخ.

166 حسابات مدينة متنوعة: يحلل الى الحسابات التالية:

1661	تأمينات لدى الغير.
1662	إيرادات مستحقة.
1663	مصرفات مدفوعة مقدما.
1664	طلبات التعويض.
1665	فروقات نقدية ومخزنية.

167 يشمل هذا الحساب حركة جميع المبالغ الممنوحة من قبل الوحدة لمنتسبيها سواء كانت لتأدية أعمال لها ام لتأدية سلف شخصية يحلل الى الحسابات التالية:

1671	سلف لأغراض النشاط .
1672	سلف المنتسبين .
1673	سلف الزواج.

18 النقود: ويشمل هذا الحساب المبالغ النقدية الموجودة في الصندوق ورصيد الحسابات الجارية لدى المصارف، ويحلل الى الحسابات الآتية:

181 نقدية بالصندوق :- ويشمل هذا الحساب الموجود النقدي في صندوق الوحدة وفروعها ومعارضها، ويحلل الى الحسابات الآتية:

1811	صندوق المركز.
1812	صندوق الفروع.
1813	صندوق المعارض.

182 سلف مستديمة: يمثل هذا الحساب مبالغ السلف المدفوعة لمنتسبي الشركة لغرض تمشية أعمالها ويكون مديناً بالسلف المدفوعة ودائناً بتسوية تلك السلف أو الغائتها، ويشمل هذا الحساب سلف لجان المشتريات، سلف التثرية، سلف لجان البناء، سلف الطوابع، سلف الاخراج.

183 نقدية لدى المصارف: ويمثل هذا الحساب حركة النقود لدى المصارف ويجعله مديناً بالإيداعات ودائناً بالمسحوبات ويمكن تخصيص عدة حسابات فرعية لهذا الحساب عند تعامل الوحدة مع عدة بنوك محلية أو أجنبية.

184 نقدية لدى الخزائن

185 شيكات وحوالات يمثل هذا الحساب مبالغ الشيكات والحوالات لا تكون بعهدة المنشأة وكذلك التي بعهدة المنشأة ولا يمكن استلام مبالغها لأي سبب كان وتشمل:

1851 شيكات وحوالات قيد التحصيل .

1852 حوالات في الطريق .

1853 حوالات وشيكات مرفوضة.

19 الحسابات المتقابلة المدينة: هي حسابات مراقبة وأحصاء تهدف الى إعطاء بيانات دقيقة عن بعض الجوانب لنشاط المنشأة أو أظهر التزاماتها بشكل واضح ودقيق فيما يخص مبالغ الاعتمادات المرتبطة بها، أو خطابات الضمان ومبالغ العقود، إضافة الى السيطرة المحاسبية على الموجودات ذات الأهمية التي يصعب تقييمها حالياً كمستندات التسجيل العقاري ودفاتر الصكوك.

2- المطلوبات

21 رأس المال: يحمل هذا الحساب بمقدار الأموال التي تمتلكها المنشأة بهدف القيام بأعمالها وقد يكون بصورة نقدية أو عينية.

211 رأس المال المدفوع.

22 الاحتياطيات: وهي تكون دعماً للمركز المالي للوحدة الاقتصادية وجزءاً من صافي ارباح الوحدة الاقتصادية ثم حجزه او استعماله لدعم المركز المالي وفق النصوص القانونية ويمثل هذا الحساب.

221 احتياطيات رأسمالية .

222 احتياطي عام.

223 احتياطيات متنوعة .

224 الفائض المتراكم.

225 العجز المتراكم (مدين).

23 التخصيصات: وتمثل أعباء حقيقية يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة ويتمثل إما باستهلاك الموجودات بسبب استخدامها في النشاط أو بانخفاض أقيامها أو مقابل مصروفات يتعذر قياسه بدقة في نهاية السنة المالية، ويحلل إلى الحسابات التالية:

231 مخصص الاندثار المتراكم.

- 2312 مخصص اندثار مبان وإنشاءات وطرق.
2313 مخصص اندثار آلات ومعدات.
2314 مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال
2315 مخصص اندثار عدد وقوالب
2316 مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب.

234 مخصص مصروفات الشراء .

235 تخصيصات متنوعة

24 القروض المستلمة:- ويمثل هذا الحساب الحسابات الآتية:

241 القروض مستلمة طويلة الأجل.

252 قروض مستلمة قصيرة الأجل.

25 المصارف الدائنة (جاري مكشوف) : ويشمل هذا الحساب مديونية الوحدة تجاه المصارف سواء كان ذلك على شكل سحب على المكشوف أو جاري دائن مقابل اعتمادات مستندية.

26 الدائنون: ويشمل هذا الحساب حقوق الغير على الوحدة ويحلل إلى الحسابات الآتية:

261 مجهزون

- 2611 مجهزون قطاع عام
2612 مجهزون قطاع تعاوني.
2613 مجهزون قطاع مختلط.
2614 مجهزون قطاع خاص.
2615 مجهزون عالم خارجي.

262	أوراق الدفع.
263	حسابات جارية دائنة.
2631	حسابات جارية دائنة داخل المؤسسة .
2632	حسابات جارية دائنة داخل المنشأة .
264	حسابات التعهدات.
2641	سلف مستلمة مقدماً .
2615	الذرات المنجزة .
265	دائنو نشاط غير جار.
266	حسابات دائنة متنوعة .
2661	تأمينات مستلمة.
2662	إيرادات مستلمة مقدماً .
2663	مصروفات مستحقة .
2664	رواتب وأجور مستحقة .
2665	رواتب وأجور معادة.
2666	مديرية التقاعد العامة .
2667	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال .
267	استقطاعات لحساب الغير .
2671	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير.
2672	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير .
268	دائنو توزيع الأرباح .
28	حساب العمليات الجارية ويحلل الى الحسابات التالية
281	حساب النشاط الجاري .
29	الحسابات المتقابلة الدائنة:- يرجع شرح الحسابات المتقابلة المدينة

3 الاستخدامات

وتعني استخدام عوامل الإنتاج في نطاق أنشطة المنشأة.

31 الرواتب والأجور يشمل هذا الحساب كلفة ما تدفعه الوحدة نقدا الى العاملين لديها من رواتب وأجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية مضافاً إليها كل ما تساهم به الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين.

311 الرواتب النقدية للموظفين.

3111 الرواتب.

3112 مخصصات عائلية.

3113 أجور أعمال اضافية.

3114 مكافآت تشجيعية.

3115 مخصصات مهنية وفنية .

3116 مخصصات تعويضية .

3119 مخصصات أخرى.

312 الأجور النقدية للعمال: يشمل هذا الحساب ما يستحقه العمال في الوحدة من أجور نقدية وملحقاتها

قبل الاستقطاعات، ويحلل الى الحسابات الآتية:

3121 الأجور .

3122 مخصصات عائلية .

3123 مكافآت تشجيعية .

3124 أجور أعمال إضافية .

3125 مخصصات مهنية وفنية.

3126 مخصصات تعويضية .

3129 مخصصات أخرى

313 رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين: يشمل هذا الحساب كافة ما يستحقه العاملون غير

العراقيين من رواتب وأجور ومخصصات وأية امتيازات نقدية أخرى سواء كانوا عرباً أم أجانبا بعقود أو على الملاك الدائم حسب قوانين وأنظمة الخدمة.

314 المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين: يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة في التقاعد والتأمينات الاجتماعية للموظفين ويحلل الى الحسابات الآتية:

3141 حصة المنشأة في التقاعد

3142 التأمين على الموظفين

3143 الضمان الصحي للموظفين

315 المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال: يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة في الضمان والتأمينات الاجتماعية للعمال، ويحلل الى الحسابات الآتية:

3151 حصة المنشأة في الضمان

3152 التأمين على العمال

3153 الضمان الصحي للعمال

316 المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين: يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة في التقاعد والضمان والتأمينات الاجتماعية للعاملين غير العراقيين سواء أكانوا عرباً أم أجانب بعقود أو على الملاك الدائم أو المؤقت حسب قوانين وأنظمة الخدمة.

32 المستلزمات السلعية: تمثل كل ما يستخدم في العمليات الإنتاجية من سلع ولا تقتصر على ما يصرف ولكنها تأخذ الصور الثلاث الآتية:

321 الخامات والمواد الأولية

322 الوقود والزيوت

3221 مواد نفطية.

3222 غاز.

3223 زيوت وشحوم

3224 فحم.

323 الأدوات الاحتياطية.

324 مواد التعبئة والتغليف .

3241 مواد التعبئة والتغليف المستهلكة.

3242 مواد التعبئة المتداولة

325 المتنوعات.

- 3251 اللوازم والمهمات.
- 3252 القرطاسية.
- 3253 الكتب التعليمية.
- 3254 المخلفات والمستهلكات.

326 تجهيزات العاملين.

- 3261 أكسية.
- 3262 مواد غذائية.
- 3263 مواد طبية.

327 المياه والكهرباء.

- 3271 المياه.
- 3272 الكهرباء.

33 المستلزمات الخدمية :- يقصد بها الخدمات المؤداة من الغير واللازمة للعمليات الإنتاجية ومرتبكة بالنشاط الإنتاجي وهي تعالج حسابياً بأن تكون مدينة عند تقديم الخدمة وحساب الموردين أو الأشخاص الذين قدموا هذه الخدمة دائنة، ويشمل هذا الحساب ما يأتي:-

331 خدمات صيانة: وتشمل كافة مصروفات الصيانة لأصول الشركة سواء كانت ثابتة أو متنقلة وهي كما يأتي:

- 3312 صيانة مبان وانشاءات وطرق.
- 3313 صيانة مبان الآلات والمعدات.
- 3314 صيانة وسائل النقل والانتقال
- 3315 صيانة العدد والقوالب
- 3316 صيانة أثاث وأجهزة مكاتب

332 خدمات أبحاث وتجارب ويشمل هذا الحساب ما يؤديه الغير للشركة من خدمات وأبحاث وتجارب ولا تدخل في ذلك الأبحاث والتجارب التي تتم اخل أقسام المنشأة.

333 دعاية وطبع وضيافة ويشمل هذا الحساب كلفة الخدمات المقدمة من قبل الغير مقابل الدعاية والإعلان والنشر والعلاقات العامة والضيافة، ويحلل هذا الحساب الى الحسابات الآتية:

- 3331 دعاية وإعلان.

3332 نشر وطبع.

3333 ضيافة.

3334 مصروفات المعارض

3335 احتفالات .

334 نقل وإيفاد واتصالات .

3341 نقل العاملين.

3342 نقل السلع والبضائع.

3343 السفر والإيفاد.

3344 اتصالات عامة .

335 استئجار موجودات ثابتة: يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير لقاء تأجير الموجودات الثابتة

المملوكة من قبلهم والمستخدممة لأغراض نشاط الوحدة ولا يشمل هذا الحساب استئجار الأراضي، ويحلل

الى الحسابات الآتية:

3352 استئجار مبان وانشاءات

3353 استئجار آلات ومعدات.

3354 استئجار وسائل نقل وانتقال

3355 استئجار عدد وقوالب

3356 استئجار أثاث وأجهزة مكاتب.

336 مصروفات خدمية متنوعة يحلل الى الحسابات الآتية:

3361 اشتراكات وانتماءات .

3362 أقساط التأمين.

3363 مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة .

3364 ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية .

3365 خدمات قانونية .

3366 خدمات مصرفية .

3367 تدريب وتأهيل.

33671 مخصصات الطلبة والمتدربين .

33672 أجور تدريب ودراسة .

3369 مصروفات خدمية أخرى .

34 مقاولات وخدمات: يشمل هذا الحساب جميع المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي الى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ التعهدات، ويشمل كذلك المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل وغيرها المقدمة من الغير الى الوحدة. ويحلل الى الحسابات التالية:

341 مقاولات ثانوية.

342 خدمات التشغيل.

35 مشتريات البضائع بغرض البيع تتمثل في كافة المشتريات السلعية بغرض البيع سواء كانت محلية أو خارجية، وتقسم الى ما يأتي:

351 مشتريات بغرض البيع محلية.

352 مشتريات بغرض البيع مستوردة.

36 الفوائد وإيجارات الأراضي: يحمل هذا الحساب بمبالغ الفوائد المدفوعة الى الغير مقابل الافتراض أو السحب على المكشوف من المصارف، وكذلك فوائد خصم الكمبيالات، ويحلل الى ما يأتي:

361 الفوائد المدينة.

362 إيجارات أراض .

37 الأندثرات: يمثل الأندثار العباء الذي تتحمله الشركة مقابل ما تستفيد منه لاستغلالها كافة الأصول الثابتة خلال فترة زمنية معينة وتتبع نسب الأندثرات الى قوانين وتعليمات معينة والتي لا يمكن تجاوزها ، ويقسم هذا الحساب الى ما يلي:-

371 إندثرات المباني والانشاءات والطرق.

372 إندثرات الآلات والمعدات.

373 إندثرات وسائل نقل وانتقال

374 إندثرات العدد والقوالب

375 إندثرات الأثاث وأجهزة مكاتب.

376 إهلاك نباتات وحيوانات

377 أطفاء نفقات مؤجلة.

38 المصروفات التحويلية: وهي أعباء تتحملها الوحدة ولا تحصل مقابلها على سلع أو خدمات كما انها غير مرتبطة بنشاط الوحدة بصورة مباشرة ، ويحلل الى الحسابات التالية:

381 نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي : يشمل هذا الحساب ما تدفعه المؤسسة العامة للتقاعد والضمان الاجتماعي ومؤسسة الرعاية الاجتماعية من رواتب تقاعدية وتعويضات ونفقات رعاية الأسرة... الخ، يحلل الى الحسابات التالية:

3811 رواتب تقاعدية.

3812 مكافآت اجتماعية.

382 المساهمة في نفقات الوحدات المركزية أو التابعة يشمل هذا الحساب الحصة التمويلية ما بين المركز والفروع في المؤسسات والمنشآت والاتحادات والجمعيات أو تكاليف المنشآت التي تقدم خدماتها لعدة منشآت مقابل المشاركة في تغطية تكاليفها ويقابله من الموارد حساب (٤٨٢٢) "منح الوحدات المركزية أو التابعة.

383 مصروفات تحويلية متنوعة - يحلل الى الحسابات الآتية:

3831 تبرعات للغير .

3832 تعويضات وغرامات.

3833 ديون مشطوبة.

3834 نفقات خدمات خاصة .

3835 أطفاء سلف الزواج .

3836 حصة المنشأة في تمويل المؤسسة العامة للثقافة العمالية .

384 ضرائب ورسوم يشمل هذا الحساب الضرائب والرسوم التي تدفعها المنشآت للخزينة العامة، ويحلل الى الحسابات التالية:

3841 رسوم أنتاج : يشمل هذا الحساب المكوس التي تدفعها المنشآت الى الخزينة العامة مثل

رسوم المشروبات، التبغ... الخ.

3842 ضرائب ورسوم أخرى.

385 إعانات: يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الى الغير بصفة إعانة ولا تعود عليها بأية منفعة مباشرة:

39 المصروفات الأخرى ويحلل الى الحسابات الآتية:

391 مصروفات سنوات سابقة يشمل هذا الحساب جميع المصروفات التي تعود لسنوات سابقة ولم يسبق وان تم تحميل حساب العمليات الجارية بها في تلك السنوات لأي سبب كان.

392 مصروفات عرضية :- يشمل هذا الحساب جميع المبالغ التي تتحملها الوحدة بصورة عرضية أي دون معرفتها مسبقاً كمصروفات حملات مكافحة الفيضان أو مصروفات المساهمة في المجهود الحربي وخسائر الحريق غير المشمولة بالتأمين... الخ.

393 خسائر راسمالية - يشمل هذا الحساب الخسائر الناتجة عن بيع الموجودات الثابتة بأقل من القيمة الدفترية (كلفة الشراء - الأندثار المتراكم لذلك الموجود) أو بيع أوراق مالية بأقل من تكلفتها.

4 الموارد :

يمثل إجمالي الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة نتيجة استخدام عوامل الإنتاج بالإضافة الى الإيرادات العرضية التي تحصل عليها الوحدة من الجهات الأخرى سواء أكان لها علاقة بنشاطها أم لم يكن، ويحلل الى الحسابات التالية:

41 إيراد نشاط الإنتاج السلعي هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن مبيعات الوحدة من السلع التي تقوم بأنتاجها من خلال نشاطها الجاري والمستمر، ويحلل الى الحسابات الآتية:

411 إيراد نشاط الصناعات الاستخراجية يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية من مبيعات السلع المستخرجة من باطن الأرض دون إجراء أية عملية تحويلية عليها ، كاستخراج النفط والكبريت والغاز والفحم والفسفات وغيرها. يحلل الى الحسابات الآتية:

4111 صافي المبيعات.

4112 تغيير مخزون إنتاج تام .

4113 تغيير مخزون إنتاج غير تام .

412 إيراد نشاط الصناعات التحويلية يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تمارس نشاط الصناعات التحويلية (الكيماوية، والكهربائية، والنسيجية... الخ) والناتجة عن مبيعات أنتاجها التام خلال السنة المالية. يحلل الى الحسابات الآتية:

إيراد نشاط التشييد : يش 4121 صافي المبيعات.

4122 تغيير مخزون إنتاج تام .

4123 تغيير مخزون إنتاج غير تام .

413 مل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تمارس أعمال التشييد وتنفيذ المقاولات للغير وبما يقابل قيمة الأعمال التي تم تنفيذها والتي تعتمد أساساً على شهادة المهندس بحيث يبلغ تنفيذها بما يزيد على %٥٠ من قيمة التعهد. يحلل الى الحسابات الآتية:

4131 إيرادات ذرعات منجزة .

4132 تغيير أعمال تحت التنفيذ .

414 إيراد نشاط الإنتاج النباتي يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تقوم بنشاط الإنتاج الزراعي والنااتجة عن بيع منتجاتها. يحلل الى الحسابات الآتية:

4141 صافي المبيعات.

4142 تغيير مخزون أنتاج تام .

4143 زراعة قائمة .

415 إيراد نشاط الإنتاج الحيواني يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدات التي تمارس الإنتاج الحيواني (كتربية الأغنام والدواجن والمواشي والأسماك... الخ) والنااتجة عن بيع لحومها وإنتاجها خلال الفترة المالية. يحلل الى الحسابات التالية

4151 صافي المبيعات.

4152 تغيير مخزون أنتاج -تام .

4153 تغيير مخزون أنتاج غير -تام .

416 إيراد ماء وكهرباء : - يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية التي تقوم بأنتاج وبيع القدرة الكهربائية والمياه بنوعيهما الخام والصافي، سواء أكان أنتاجاً رئيسياً أم ثانوياً خلال الفترة المالية. يحلل الى الحسابات الآتية:

4161 إيراد ماء .

4162 إيراد كهرباء .

417 إيراد بيع مخلفات: يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة نتيجة بيع المخلفات التي تنشأ عن الأنتاج أو القيمة التقديرية لهذه المخلفات في حالة قيام الوحدة بخزنها لهدف استخدامها أو بيعها في المستقبل.

42 إيراد النشاط التجاري: - يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية عن مزاولتها لعمليات المتاجرة بالسلع المشتراة بغرض بيعها.

421 صافي مبيعات بضائع بغرض البيع .

422 تغيير مخزون بضائع بغرض البيع .

423 عمولة مستلمة .

424 إيراد الفندقة والسياحة .

425 إيرادات متنوعة .

43 إيراد النشاط الخدمي: يشمل هذا الحساب الإيرادات الأخرى التي تحصل عليها الوحدات لقاء تقديمها خدمات للغير كالنقل والمواصلات وأعمال الصيانة... الخ. وتحدد إيرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المباعة.

431 إيراد خدمات النقل .

432 إيراد خدمات الاتصالات.

433 إيرادات خدمات الصيانة والتصليح .

434 إيراد خدمات استشارية وفنية .

435 إيراد خدمات اجتماعية .

436 إيراد انتساب وأشتراك .

437 إيراد خدمات متنوعة.

438 إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي) .

44 إيراد التشغيل للغير يشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للوحدة مقابل الأعمال التي تجريها على منتجات أو مواد يمتلكها الغير والتي تعتبر عملاً مكملاً لنشاط الوحدات المستفيدة. يحلل الى ما يأتي على المستوى الثالث.

441 إيراد التشغيل للغير.

45 كلفة الموجودات المصنعة داخلياً : - يشمل هذا الحساب كلفة الموجودات الثابتة التي تضع داخل الوحدة لاستخدامها في نشاطها الجاري والعمليات الرأسمالية ويدخل بضمنها مشغولات العدد والأدوات الاحتياطية ومواد التعبئة المتداولة التي تدخل في عناصر المخزون. يحلل الى الحسابات الآتية:

451 كلفة الموجودات الثابتة المصنعة.

452 كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة.

453 كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة.

46 الفوائد وإيجارات الأراضي يشمل هذا الحساب المبالغ التي تتحقق للوحدة عن الودائع الثابتة في المصارف المحلية والأجنبية وعن الأموال التي تقرضها للغير وكذلك عن الفوائد المترتبة عن تأخير تسديد العملاء لأرصدة حساباتهم اضافة الى ما يتحقق عن إيجارات الأراضي. ويحلل الى ما يلي:

461 فوائد دائنة.

462 إيجارات الأراضي.

463 إيرادات الاستثمارات المالية

47 الإعانات:- يشمل هذا الحساب ما تحصل عليه الوحدة من الدولة كأعانة لمساعدتها على الأستمرار في مزاولة نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين أسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة أو لتمكينها من تصدير بعض السلع بأسعار تنافسية. ويحلل الى الحسابات الآتية:

471 أعانات سلع مستوردة.

472 أعانات أنتاج محلي.

473 أعانات تصدير.

474 أعانات أخرى.

48 الإيرادات التحويلية: يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة نتيجة أحكام قانونية أو قرارات إدارية خارج نشاطها الإنتاجي و وبالتالي لا تعتبر من مفردات الدخل القومي لكونها لا تضيف شيئاً عليه. ويحلل الى الحسابات الآتية:

481 إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي.

4811 مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي.

4812 حصة الضمان من أرباح - المنشآت .

482 منح تحويلية .

4821 منحة الخزينة العامة .

4822 منح الوحدات المركزية أو التابعة.

483 إيرادات تحويلية متنوعة يحلل الى الحسابات الآتية:

4831 تبرعات مستلمة.

4832 تعويضات وغرامات .

4833 ديون سبق شطبها .

49 الإيرادات الأخرى يحلل الى الحسابات الآتية:

491 إيرادات سنوية سابقة.

492 إيرادات عرضية.

493 إيرادات رأسمالية.

اسئلة الفصل الثاني

س1 عرف الدليل المحاسبي .

س2 كيف يتم تقسيم حسابات الدليل المحاسبي.

س3 ما هي اهداف الدليل المحاسبي.

س4 تكلم عن القواعد العامة في إعداد الدليل المحاسبي.

س5 الى كم مستوى يتم تقسيم الدليل المحاسبي وعلى أي أساس يتم ذلك التقسيم.

س6 اكتب كلمة صح أو خطأ امام العبارات الآتية ، ثم صحح الخطأ اينما وجد؟

1. النقود هي احد حسابات الجانب الدائن بالميزانية.
2. الاحتياطيات هي احد حسابات الجانب المدين بالميزانية.
3. يمثل الرقم 1 في دليل النظام المحاسبي الحساب الرئيسي للموجودات الثابتة.
4. الاعانات هي احد حسابات الجانب الدائن في حسابات النتيجة.
5. الاندثرات هي احد حسابات الجانب الدائن في حسابات النتيجة.
6. الفوائد وايجارات الاراضي هي احد حسابات الجانب الدائن في حسابات النتيجة.
7. يتضمن حساب المباني ومنشآت وطرق كلفة المباني والانشاءات والطرق.

س7 املاء الفراغات الآتية بما يناسبها .

1. يتضمن حساب كلفة شراء أو صنع الآلات والمكائن.
2. قسم النظام المحاسبي الموجودات الثابتة إلى الحسابات الآتية و
3. حساب الموجودات حساب المطلوبات حساب الاستخدامات.

الفصل الثالث
المعالجات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي الموحد
Chapter Three: Accounting treatments under the unified
accounting system

ويتضمن :

- المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيود الافتتاحية
- المعالجات المحاسبية الخاصة بعمليات الشراء ودفع المصروفات والخسائر الرأسمالية
- المعالجات المحاسبية الخاصة لعمليات البيع واستلام الإيرادات والأرباح الرأسمالية
- المعالجات المحاسبية الخاصة بشراء الموجودات الثابتة واندثارها
- المعالجات المحاسبية الخاصة ببيع الموجودات الثابتة
- المعالجات المحاسبية الخاصة بالهدايا والتبرعات
- المعالجات المحاسبية الخاصة بالسلف
- المعالجات المحاسبية الخاصة بالاعتمادات
- المعالجات المحاسبية الخاصة بالمقاولات

ويهدف هذا الفصل إلى

ان يكون الطالب بعد دراسته بهذا الفصل قادراً على فهم واجراء كافة المعالجات المحاسبية الخاصة
بالنظام المحاسبي الموحد وبشكل عملي او تطبيقي

المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيود الافتتاحية

مثال (1): بدئت شركة الزوراء للصناعة الدائن عملها التجاري برأس مال قدرة 150 مليون دينار اودع 50 مليون دينار نقدية في صندوق الشركة والباقي لدى المصرف.

من مذكورين

150000000 من حـ / النقود 18

50000000 حـ / نقدية في الصندوق 181

100000000 حـ / نقدية لدى المصارف 183

150000000 إلى حـ / رأس المال 21

حـ / رأس المال المدفوع 211

مثال (2): بدأ احمد عملة التجاري برأس مال قدرة 50 مليون دينار كما يلي 30 مليون دينار بضاعة، 5 مليون دينار اثاث ، 15 مليون دينار نقدية بالصندوق.

من مذكورين

30000000 من حـ / مخزون بضائع بغرض البيع 137

5000000 من حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 116

حـ / اثاث 1161

15000000 من حـ / النقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

50000000 إلى حـ / رأس المال 21 حـ / رأس المال المدفوع 211

مثال (3): بدأ التاجر محمد عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات الآتية:

4000000 بضاعة، 10000000 مباني، 2000000 مدينون، 6000000 أوراق قبض، 3000000 أراضي، 5000000 اثاث، 7000000 دائنون، 3000000 أوراق دفع، 1000000 صندوق، 7000000 مصرف

من المذكورين

40000000 حـ / مخزون بضائع بغرض البيع 137

10000000 حـ / مباني ومنشآت وطرق 112

حـ / مباني 1121

2000000 حـ / المدينون 16

6000000 حـ / أوراق قبض 162

3000000 حـ / أراضي 111

حـ / أراضي فضاء 1113

5000000 حـ / أثاث وأجهزة مكاتب 116

حـ / اثاث 1161

إلى المذكورين

7000000 حـ / دائنون 26

3000000 حـ / أوراق دفع 262

1000000 حـ / نقدية في الصندوق 181

7000000 حـ / نقدية لدى المصارف 183

12000000 حـ / رأس المال 21

حـ / رأس المال المدفوع 211

المعالجات المحاسبية الخاصة بعمليات الشراء ودفع المصروفات والخسائر الرأسمالية

1- العمليات المحاسبية الخاصة بعملية الشراء

مثال (1): اشترى أحمد بضاعة من امير بمبلغ مليون دينار ودفع نصف المبلغ بصك

الحل / 1- قيد الاستحقاق

1000000 من ح/ مشتريات بضاعة بغرض البيع 35

ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية 351

1000000 إلى ح/ دائنون 26

ح/ مجهزون 261

ح/ مجهزون قطاع خاص 2614

2- قيد التسديد

500000 من ح/ دائنون 26

ح/ مجهزون 261

ح/ مجهزون قطاع خاص 2614

500000 إلى ح/ النقود 18

ح/ نقدية لدى المصارف 183

مثال (2) أشتري الوحدة أدوات احتياطية بمبلغ (15) مليون دينار من الشركة العامة للمكائن والمعدات ودفعت المبلغ بصك .

1- قيد الاستحقاق

15000000 من ح/المخزون 13
ح/مخزون أدوات احتياطية 133
15000000 إلى ح/ دائنون 26
ح/ مجهزون 261
ح / مجهزون القطاع العام 2611

قيد التسديد

15000000 من ح/ دائنون 26
ح/ مجهزون 261
ح/ مجهزون القطاع العام 2611
15000000 إلى ح/ النقود
ح/ نقدية لدى المصارف 183

مثال (3) بلغت البضاعة المشتراة من الخارج 20 مليون دينار على الحساب

1- قيد الاستحقاق

20000000 من ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع 35
ح/ مشتريات بضائع بغرض المستوردة 352
2000000 إلى ح/ دائنون 26
ح / مجهزون 261
ح / مجهزون عالم خارجي 2615

لا يسجل قيد لأنه على الحساب

2- المعالجة المحاسبية الخاصة بدفع المصروفات والخسائر الرأسمالية

مثال (1): تم دفع مبلغ 750000 دينار وذلك لصيانة مبنى المؤسسة العامة للتعليم المهني دفعت نقداً

1- قيد الاستحقاق

750000 من حـ / مستلزمات خدمية 33

حـ / خدمات صيانة 331

حـ / خدمات صيانة مباني ومنشأة وطرق 3312

750000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

2. قيد التسديد

750000 من حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

750000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

مثال (2): تم دفع قائمة الكهرباء البالغة 250000 دينار دفعت بصك

1- قيد الاستحقاق

250000 من حـ / مستلزمات سلعية 32

حـ / ماء وكهرباء 327

حـ / كهرباء 3272

250000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

2- قيد التسديد

250000 من حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

250000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

مثال (3): تم دفع قائمه الماء لفتره من 1 / 8 / 2018 إلى 31 / 12 / 2018

تم تسديد في 15 / 1 / 2019 البالغة 600000 دينار ودفعت نقدياً

1- قيد الاستحقاق

600000 من حـ / مصروفات أخرى 39

حـ / مصروفات سنوات سابقة 391

600000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

2- قيد التسديد

600000 من حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

600000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

مثال (4): بلغت خسائر بيع الموجودات الثابتة البالغة 800000 دينار دفعت نقداً

1- قيد الاستحقاق

800000 من حـ / مصروفات أخرى 39

حـ / خسائر رأسمالية 393

800000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

2 - التسديد

800000 من حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

800000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

العمليات المحاسبية الخاصة بعمليات البيع واستلام الإيرادات والأرباح الرأسمالية

1 – العمليات المحاسبية الخاصة بعمليات البيع

مثال (1): باعت الشركة العامة للأسواق المركزية بضاعة بمبلغ (10 مليون) دينار إلى الجمعيات

التعاونية أستلم (8 مليون) نقداً والباقي على الحساب

1- قيد الاستحقاق

10000000 من حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء قطاع تعاوني 1612

10000000 إلى حـ / إيرادات النشاط التجاري 42

حـ / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421

2- قيد الاستلام

8000000 من د / نقود 18

د / نقدية في الصندوق 181

8000000 إلى د / مدينون 16

د / عملاء 161

د / عملاء قطاع تعاوني 1612

مثال (2): باعت الشركة العامة للغزل والنسيج اصواف إلى المواطنين بمبلغ 3000000 دينار أستلم المبلغ

بصك

1- قيد استحقاق

3000000 من د / مدينون 16

د / عملاء 161

د / عملاء قطاع خاص 1614

3000000 إلى د / ايراد النشاط السلعي 41

د / ايراد الصناعات التحويلية 412

د / صافي المبيعات 4121

2- قيد الاستلام

3000000 من د / النقود 18

د / نقدية لدى المصارف 183

3000000 إلى د / مدينون 16

د / عملاء 161

د / عملاء قطاع خاص 1614

2 - المعالجات المحاسبية الخاصة باستلام الإيرادات والارباح الرأسمالية

مثال (1): بلغت الإيرادات المستلمة عن خدمات النقل البالغة (12) مليون دينار أستلم المبلغ نقداً

1 - قيد الاستحقاق

12000000 من حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

12000000 إلى حـ / إيراد النشاط الخدمي 43

حـ / إيراد خدمات النقل 431

2 - قيد التسديد

12000000 من حـ / نقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

12000000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

مثال (2): بلغت الإيرادات المستلمة عن خدمات الاتصالات والبالغة 5200000 استلم المبلغ بـصك.

5200000 من حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

5200000 إلى حـ / إيراد النشاط الخدمي 43

حـ / إيراد خدمات الاتصالات 432

1- قيد التسديد

5200000 من حـ / نقود

حـ / نقدية لدى المصارف 183

5200000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

مثال (3): بلغت إيرادات السنوات السابقة المستلمة في السنة الحالية والبالغة 3600000 استلم المبلغ نقداً

1- قيد الاستحقاق

3600000 من حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

3600000 إلى حـ / إيرادات أخرى 49

حـ / إيرادات سنوات سابقة 491

2- قيد الاستلام

3600000 من حـ / نقود 18

حـ / نقدية في الصندوق 181

3600000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

مثال (4) بلغت أرباح بيع الموجودات الثابتة (6) مليون دينار استلم المبلغ بصك

1- قيد استحقاق

6000000 من حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

6000000 إلى حـ / إيرادات أخرى 49

حـ / أرباح رأسمالية 493

2- قيد التسديد

6000000 من حـ / نقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

6000000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / عملاء 161

حـ / عملاء القطاع العام 1611

المعالجات المحاسبية لشراء الموجودات الثابتة واندثارها

مثال (1): قامت المديرية العامة لتعليم المهني بشراء قطعه ارض بمبلغ 90 مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل ونقل الملكية مليون دينار ودفع المبلغ بصك المطلوب اثبات ما ورد أعلاه؟

1- قيد الاستحقاق

ثمن الشراء + جميع المصاريف المترتبة على الشراء

$$91000000 = 1000000 + 90000000$$

91000000 من د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / أراضي 121

د / أراضي فضاء 1213

91000000 إلى د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد التسديد

91000000 من د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

91000000 إلى د / النقود 18

د / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد الاستغلال

91000000 من د / موجودات ثابتة 11

د / أراضي 111

د / أراضي فضاء 1113

91000000 إلى د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / أراضي 121

د / أراضي فضاء 1213

مثال (2): قامت المديرية العامة للتعليم بدفع مبلغ مقدم قدرة 300 مليون دينار إلى المنشأة العامة للسيارات بموجب صك عن شراء سيارات وأصبحت صالحة للاستخدام

المطلوب: تثبيت القيود الخاصة بذلك

1- قيد استحقاق

300000000 من د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / انفاق استثماري 129

د / دفعة مقدمة 1291

300000000 إلى د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد التسديد

300000000 من د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

300000000 إلى د / النقود 18

د / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد الاستلام

300000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / وسائل نقل وانتقال 124

حـ / وسائل نقل بالسيارات 1241

حـ / وسائل نقل الركاب 12411

300000000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / انفاق استثماري 129

حـ / دفعة مقدمة 1291

4- قيد الاستغلال

300000000 من حـ / موجودات ثابتة 11

حـ / وسائل نقل وانتقال 114

حـ / وسائل نقل بالسيارات 1141

حـ / وسائل نقل الركاب 11411

300000000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / وسائل نقل وانتقال 124

حـ / وسائل نقل بالسيارات 1241

حـ / وسائل نقل الركاب 12411

مثال (3): تم شراء ماكينة من الشركة العامة للمكائن والمعدات بمبلغ (40) مليون دينار دفع المبلغ بصك
ويحسب اندثار على الماكينة بقدر العمر الإنتاجي للماكينة 5 سنوات ويتضح بعدها انقاص 5 مليون دينار
بطريقة القسط الثابت

1- قيد الاستحقاق

40000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / عدد القوالب 125

40000000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد التسديد

40000000 من حـ / دائنون 26

حـ / دائنون نشاط غير جاري 261

40000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد الاستغلال والاستخدام

30000000 من حـ / موجودات ثابتة 11

حـ / عدد قوالب 115

30000000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / عدد وقوالب 125

4- قيد الاندثار

الكلفة – الأنقاض تقسيم العمر الإنتاجي

قسط الاندثار = 40000000 – 5000000 تقسيم 5 سنوات = 7000000

7000000 من حـ / الاندثارات 37

حـ / اندثار عدد قوالب 375

7000000 إلى حـ / التخصيصات 23

حـ / مخصص اندثار متراكم 231

حـ / مخصص اندثار متراكم عدد وقوالب 2315

مثال (4): تم شراء اثاث بمبلغ (8) مليون وبلغت مصاريف النقل والتحويل (300000) دينار ودفع المبلغ مقدماً وبحسب اندثار على الأثاث يقدر العمر الإنتاجي للأثاث 10 سنوات تصبح بعدها انقاص قيمة بدون 300000 بطريقة القسط الثابت

1- قيد الاستحقاق

8000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / انفاق استثماري 129

حـ / دفعة مقدمه 1291

8000000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنون نشاط غير جاري 265

2- قيد التسديد

8000000 من حـ / دائنون 26

حـ / دائنون نشاط غير جاري 265

8000000 إلى حـ / نقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد الاستلام

8000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 126

حـ / اثاث 1261

8000000 إلى حـ / انفاق استثماري 129

حـ / دفعة مقدمه 1291

4- مصاريف النقل والتحويل

قيد الاستحقاق

300000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 126

حـ / اثاث 1261

300000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

5- قيد التسديد

300000 من حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

300000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

6- قيد الاستغلال

$$8300000 = 300000 + 8000000$$

8300000 من حـ / موجودات ثابتة 11

حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 126

حـ / اثاث 1261

8300000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 126

حـ / اثاث 1261

7- قيد الاندثار

قسط الاندثار = الكلفة – الأنقاض تقسيم العمر الإنتاجي

$$8300000 - 830000 = 10 \text{ تقسيم}$$

830000 من حـ / الاندثار 37

حـ / اندثار اثاث وأجهزة مكاتب 376

830000 إلى حـ / التخصيصات 23

حـ / مخصص اندثار متراكم 231

حـ / مخصص اندثار متراكم اثاث وأجهزة مكاتب 2316

المعالجات المحاسبية لبيع الموجودات ثابتة

مثال (1): قامت وزارة التربية ببيع اثاث قيمته الشرائية 10 مليون دينار واندثارها المتراكم 7 مليون دينار بسعر بيع قدره 5 مليون دينار استلم المبلغ نقداً.

من مذكورين

5000000 من د / مدينو نشاط غير جاري 165

7000000 من د / التخصيصات 23

د / مخصص اندثار متراكم 231

د / مخصص اندثار متراكم ااث وأجهزة مكاتب 2316

إلى مذكورين

10000000 إلى د / موجودات ثابتة 11

د / ااث وأجهزة مكاتب 116

د / ااث 1161

2000000 إلى د / إيرادات رأسمالية 493

قيد الاستلام

5000000 من د / نقدية بالصندوق 181

5000000 إلى د / مدينو نشاط غير جاري 165

مثال (2): قامت احدى المنشآت ببيع ماكنة قيمتها الشرائية 15000000 دينار واندثارها المتراكم 4000000

دينار بسعر بيع قدرة 8000000 دينار استلم المبلغ بصك

8000000 من د / مدينو نشاط غير جاري 165

4000000 من حـ / تخصيصات 23

حـ / مخصص اندثار متراكم 231

حـ / مخصص اندثار متراكم الآلات ومعدات 2313

3000000 من حـ / مصروفات أخرى 39

حـ / خسائر رأسمالية 393

15000000 إلى حـ / موجودات ثابتة 11

حـ / الآلات ومعدات 113

قيد الاستلام

8000000 من حـ / نقدية لدى المصارف 183

8000000 إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري 165

المعالجات المحاسبية للهدايا والتبرعات

مثال (1): استلمت المديرية العامة للتعليم المهني أجهزة تكييف كهديه من المديرية العامة للتعليم العام الأهلي والاجنبي وقد بلغت القيمة التقديرية لهذه الأجهزة 5000000 دينار في حين كانت كلفتها 8000000 دينار واندثارها المتراكم 3000000 دينار

المطلوب: اثبات ذلك في سجلات المديرية العامة للتعليم المهني والمديرية العامة للتعليم العام والأهلي والاجنبي

1- سجلات المديرية العامة للتعليم المهني

(المستلمة للهدية)

1- قيد الاستلام

5000000 من د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / اثاث وأجهزة مكاتب 126

د / أجهزة تكييف وتبريد 1262

5000000 إلى د / الاحتياطيات 22

د / احتياطي عام 222

2- قيد الاستغلال

5000000 من د / موجودات ثابتة 11

د / اثاث وأجهزة مكاتب 116

د / أجهزة تكييف وتبريد 1162

5000000 إلى د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / اثاث وأجهزة مكاتب 126

د / أجهزة تكييف وتبريد 1262

2- سجلات المديرية العامة للتعليم العام الأهلي والاجنبي

(المانحة للهدية)

من مذكورين

5000000 من د / مصروفات تحويلية 38

د / مصروفات متنوعة 383

د / تبرعات للغير 3831

3000000 من د / التخصيصات 23

د / مخصص اندثار متراكم 231

د / مخصص اندثار متراكم اثاث وأجهزة مكاتب 2316

8000000 إلى د / موجودات ثابتة 11

د / اثاث وأجهزة مكاتب 116

د / أجهزة تكييف وتبريد 1162

المعالجات المحاسبية لرواتب والأجور

1- قيد الاستحقاق

من د / الرواتب والمخصصات 3111

إلى د / مديرية التقاعد العامة 2666

د / استقطاعات لحساب الغير 267

إلى د / رواتب واجور مستحقة 2664

2- قيد التسديد

من د / رواتب واجور مستحقة 2664

إلى د / نقدية لدى المصارف 183

ملاحظة / في حالة عدم استلام موظف راتبه عند استحقاق الراتب يسجل القيد الاتي

من د / نقدية في الصندوق 181

إلى د / رواتب واجور معادة 2665

في حالة قدم الموظف طلباً بصرف راتبه يسجل القيد الاتي

من د / رواتب واجور معادة 2665

إلى د / نقدية لدى المصارف 183

في حالة تسجيل حصة المنشأة او المديرية في التقاعد يسجل القيدين

1- قيد الاستحقاق

من د / حصة المنشأة من التقاعد 3141

إلى د / مديرية التقاعد العامة 2666

2- قيد التسديد

من ح/ مديرية التقاعد العامة 2666

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ملاحظة: رسم الطابع = الخزينة العامة للدولة

توقيفات تقاعديه = مديرية التقاعد العامة

مصرف الرافدين + المصرف العقاري + رسم الطابع] هو

ح / استقطاعات لحساب الغير 267

مثال (1)

فيما يلي تفاصيل رواتب منتسبي اعدادية الأمين التجارية

لشهر نيسان 2019

1- الرواتب النقدية للموظفين الاستقطاعات

1000000 توقيفات تقاعدية 25000000 رواتب

2000000 مخصصات العائلية 200000 رسم الطابع

5000000 مخصصات مهنيه 500000 مصرف الرافدين

600000 المصرف العقاري

2- لم يستلم السيد عامر راتبة بسبب تمتعه بإجازة خارج القطر علماً بأن صافي راتبه 850000

دينار

3- بتاريخ 12 / 5 / 2019 باشر السيد عامر وقدم طلباً بصرف راتبة لشهر نيسان وتم تنظيم شيك

باستحقاقه

4- كانت حصة مساهمه الإعدادية من التقاعد 2400000 دينار

المطلوب: اثبات ما ورد أعلاه في سجلات الإعدادية

1- 32000000 من حـ / رواتب والأجور 31

حـ / الرواتب النقدية للموظفين 311	
حـ / الرواتب 3111	25000000
حـ / مخصصات عائلته 3112	2000000
حـ / مخصصات مهنية 3115	5000000
إلى حـ / دائنون 26	32000000
حـ / حسابات دائنة متنوعة 266	
حـ / مديرية التقاعد العامة 2666	1000000
إلى حـ / استقطاعات لحساب الغير 267	1300000
حـ / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671	
حـ / الخزينة العامة للدولة 1,2671	200000
حـ / مصرف الرافدين 2,2671	500000
حـ / المصرف العقاري 3,2671	600000
إلى حـ / رواتب واجور مستحقة 2664	29700000

2- قيد السحب

29700000 من حـ / دائنون 26

حـ / حسابات دائنة متنوعة 266	
حـ / رواتب واجور مستحقة 2664	
إلى حـ / نقدية لدى المصارف 183	29700000

3- 850000 من حـ / نقدية في الصندوق 181

حـ / صندوق المركز 1811

إلى حـ / دائنون 26 850000

حـ / حسابات دائنة متنوعة 266	
حـ / رواتب واجور معادة 2665	

4- 850000 من حـ / دائنون 26

حـ / حسابات دائنة متنوعه 266

حـ / رواتب واجور معادة 2665

إلى حـ / نقدية لدى المصارف 183 850000

5- قيد الاستحقاق

2400000 من حـ / رواتب واجور 31
حـ / مساهمة المنشأة في التقاعد 314
حـ / حصة المنشأة في التقاعد 3141
2400000 إلى حـ / دائنون 26
حـ / حسابات دائنة متنوعه 266
حـ / مديرية التقاعد العامة 2666

6- قيد التسديد

2400000 من حـ / دائنون 26
حـ / حسابات دائنة متنوعه 266
حـ / مديرية التقاعد العامة 2666
2400000 إلى حـ / نقدية لدى المصارف 183

المعالجات المحاسبية للسلف

❖ حالات السلفة

- 1- عندما تكون السلفة مساويا للمبلغ المصروف
- 2- عندما تكون السلفة اكبر من المبلغ المصروف
- 3- عندما تكون السلفة اقل من المبلغ المصروف
- 4- السلف التي لا تقفل (السلف المستديمة)

اولاً: عندما تكون السلفة مساويا للمبلغ المصروف

مثال (1): تم تسليف لجنة المشتريات مبلغ قدرة 3600000 دينار بصك وذلك لشراء مواد أولية وقد قدمت اللجنة قوائم الصرف والبالغة 3600000 وتم سنوية ذلك قيد طلب السلفة

3600000 من حـ / مدينون 16

حـ / السلف 167

حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

3600000 إلى حـ / نقدية لدى المصارف 183

- قيد التسوية

3600000 من حـ / المخزون 13

حـ / مخزون مواد أولية 131

3600000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / السلف 167

حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

ثانياً: السلفة اكبر من المبلغ المصروف

مثال (1): لغرض تأييث اعدادية الشرقية المهنية تم تسليف لجنة المشتريات مبلغ قدرة 3000000 دينار بصك بتاريخ 1 / 10 / 2018 وبتأريخ 5 / 10 / 2018 تم الشراء المواد المبينة تفصيلها أدناه في العامة للأسواق المركزية 1750000 اثاث ، 1000000 ستائر ومفروشات وكما تم تسديد المتبقي لديها نقداً وتسوية السلفة

1- قيد طلب السلفة

3000000 من ح / المدينون 16

ح / السلف 167

ح / سلف لأغراض النشاط 1671

3000000 إلى ح / النقود 18

ح / نقدية في الصندوق 181

2750000 من ح / مشروعات تحت التنفيذ 12

ح / اثاث وأجهزة مكاتب 126

1750000 ح / اثاث 1261

1000000 ح / ستائر ومفروشات 1266

2750000 إلى ح / مدينون 16

ح / السلف 167

ح / سلف لأغراض النشاط 1671

2- قيد الاستغلال

2750000 من حـ / موجودات ثابتة 11	
حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 116	
1750000 حـ / اثاث 1161	
1000000 حـ / ستائر ومفروشات 1166	
2750000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12	
حـ / اثاث وأجهزة مكاتب 126	
1750000 حـ / اثاث 1261	
1000000 حـ / ستائر ومفروشات 1266	

3- قيد القبض

250000 من حـ / النقود 18	
حـ / نقدية في الصندوق 181	
حـ / صندوق المركز 1811	
250000 إلى حـ / مدينون 16	
حـ / السلف 167	
حـ / سلف لاغراض النشاط 1671	

ثالثاً: السلفة اقل من المبلغ المصروف

مثال (1): تم ايفاد السيد حسن إلى محافظة أربيل وتم تسليفة مبلغ قدرة 700000 دينار بموجب شيك لملافاة نفقات سفرة وعند عودته قدم قوائم سفرة البالغة 900000 دينار وتم صرف المتبقي بموجب شيك

المطلوب: اثبات القيود الخاصة بذلك

1- قيد طلب السلفة

700000 من حـ / مدينون 16

حـ / السلف 167

700000 حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

إلى حـ / النقود 18

700000 حـ / نقدية لدى المصارف 183

2- قيد السنوية

900000 من حـ / مستلزمات خدمية 33

حـ / نقل وايفاد واتصالات 334

حـ / سفر وايفاد 3343

حـ / سفر وايفاد لأغراض النشاط 33432

700000 إلى حـ / مدينون 16

حـ / السلف 167

حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

200000 إلى حـ / نقدية لدى المصارف 183

رابعاً: السلف التي لا تقفل (السلف المستديمة)

مثال (1) تم تسليف اعدادية صناعه الوحدة سلفه المستديمة قدره 700000 دينار بصك وذلك لشراء لوازم ومهمات و تم الصرف من صندوق السلفة المستديمة وقدمت قوائم الصرف والبالغة 500000 دينار .

1- قيد طلب السلفة

700000 من حـ / النقود 18

حـ / سلف مستديمة 182

700000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

2- قيد الاستحقاق

500000 من حـ / المخزون 13

حـ / مخزون متنوعات 135

حـ / مخزون لوازم ومهمات 1351

500000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

3- قيد التسديد

500000 من حـ / دائنون 26

حـ / مجهزون 261

حـ / مجهزون القطاع العام 2611

500000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

المعالجات المحاسبية للا اعتمادات المستندية

هناك نوعان من الاعتمادات المستندية

- 1- الاعتمادات المستندية لشراء مواد (البضاعة + جميع المواد التي تدخل المخازن)
- 2- الاعتمادات المستندية لشراء الموجودات الثابتة

1- الاعتمادات المستندية لشراء المواد (البضاعة + جميع المواد التي تدخل المخازن)

ملاحظة: تؤخذ جميع المصاريف

مثال (1): فتحت المنشأة العامة لتصليح المكائن والمعدات اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين لأغراض استيراد أدوات احتياطية للمكائن من الصين وقد بلغت مصاريف فتح الاعتماد 5000000 دينار قيمة مستندات الشحن 35000000 دينار رسوم كمركية 2000000 دينار مصاريف نقل 500000 دينار وقد تم وصول المواد وادخالها إلى المخازن وقد تم تنظيم مستند اخراج مخزني بكمية من المواد البالغة 1600000 دينار

المطلوب: اثبات ما ورد أعلاه

الحل /

1- مصاريف فتح الاعتماد

5000000 من حـ / المخزون 13

حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

إلى حـ / النقود 18

5000000 حـ / نقدية لدى المصارف 183

ويكرر هذه القيد لجميع المصاريف

2- قيد ادخال مخزني

$$42500000 = 500000 + 2000000 + 35000000 + 5000000$$

42500000 من حـ / مخزون 13

حـ / مخزون أدوات احتياطية 133

42500000 إلى حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

3- قيد الإخراج المخزني

1600000 من حـ / مستلزمات سلعية 32

حـ / أدوات احتياطية 323

1600000 إلى حـ / مخزون 13

حـ / مخزون أدوات احتياطية 133

مثال (2): فتحت الشركة العامة لأسواق المركزية اعتماد مستندي لدى مصرف الرشيد لغرض استيراد عطور من فرنسا وقد بلغت مصاريف فتح الاعتماد 2000000 دينار، قيمة مستندات الشحن 8000000 دينار، رسوم كمركية 1500000 دينار، مصاريف نقل 600000 دينار وقد تم وصول المواد وادخالها إلى المخازن. وقد تم تنظيم مستند اخراج مخزني بكيفة من المواد والبالغة 900000 دينار المطلوب/ اثبات ما ورد أعلاه

1- مصاريف فتح الاعتماد

2000000 من حـ / مخزون 13

حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

2000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

ويكرر هذه القيد لجميع المصاريف

2- قيد ادخال مخزني

$$12100000 = 600000 + 1500000 + 8000000 + 2000000$$

12100000 من حـ / مشتريات بضائع بغرض البيع 35

حـ / مشتريات بضائع بيع بغرض مستوردة 352

12100000 إلى حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

3- قيد اخراج مخزني

لا يسجل قيد لأنها لم تدخل المخازن

1- الاعتمادات المستندية لشراء موجودات ثابتة

ملاحظة: تؤخذ جميع المصاريف باستثناء مصاريف نقل وتحميل تعمل بقيد استحقاق وتسديد

1- قيد الاستحقاق

من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / نوع الموجود

إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد التسديد

من حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

مثال (1): قامت شركة النصر العامة بفتح اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين لغرض استيراد عدد وقوالب من الخارج وقد بلغت مصاريف فتح الاعتماد 12000000 دينار، قيمة مستندات الشحن 18000000 دينار، مصاريف التأمين 3000000 دينار، مصاريف النقل والتحميل 400000 دينار، المطلوب / اثبات ما ورد أعلاه

1- مصاريف فتح الاعتماد

12000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / انفاق استثماري 129

حـ / اعتمادات مستندية لشراء مستندات ثابتة 1292

12000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

- قيمة مستندات الشحن

18000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / انفاق استثماري 129

حـ / اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292

18000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

2- مصاريف التأمين

3000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / انفاق استثماري 129

حـ / اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292

3000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

- قيد الاستلام

$$33000000 = 3000000 + 18000000 + 12000000$$

33000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / عدد وقوالب 125

33000000 إلى حـ / انفاق استثماري 129

حـ / اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة 1292

3- مصاريف النقل والتحميل

- قيد الاستحقاق

400000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / عدد وقوالب 125

400000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد التسديد

400000 من حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

400000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

قيد الاستغلال

$$33400000 = 400000 + 33000000$$

33400000 من حـ / موجودات ثابتة 11

حـ / عدد وقوالب 115

33400000 إلى حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / عدد وقوالب 125

المعالجات المحاسبية للمقاولات

مثال (1): احالت المنشأة العامة للأسواق المركزية مناقصة تشييد مخازن بكلفة قدرها 900 مليون دينار بعهدة احد المقاولين وقد تم دفع مبلغ 100 مليون دينار بصك إلى المقاول كمبلغ مقدم على حساب الاعمال تم فيها بعد تقديم الذرعة الأولى المنجزة بكلفة 300 مليون وخصم منها 60% من الدفعة المقدمة وحجز منها نسبة 10% من قيمته لأغراض فترة الصيانة ثم تم تقديم الذرعة الثانية بكلفة 500 مليون دينار وخصم منها أيضا المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز 10% من قيمته كتأمينات

المطلوب: اثبات قيود اليومية الخاصة بالمقاولات في سجلات الأمر بالعمل وسجلات المنفذ للعمل

1- سجلات الأمر بالعمل

- قيد الاستحقاق

100000000 من د / مشروعات تحت التنفيذ 12

د / انفاق استثماري 129

د / دفعة مقدمة 1291

100000000 إلى د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

- قيد التسديد

100000000 من د / دائنون 26

د / دائنو نشاط غير جاري 265

100000000 إلى د / النقود 18

د / نقدية لدى المصارف 183

- الذرعة الأولى

300000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12

حـ / مباني ومنشآت وطرق 122

حـ / مخازن وخزانات وسابيلوات 1222

إلى مذكورين

600000000 إلى حـ / انفاق استثماري 129

حـ / دفعة مقدمة 1291 (100000000 × 60%)

300000000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / حسابات دائنة متنوعة 266

حـ / تأمينات مستلمة 2661 (300000000 × 10%)

210000000 إلى حـ / دائنون 26

حـ / دائنون نشاط غير جاري 265 (بالفرق)

- قيد التسديد

210000000 من حـ / دائنون 26

حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

210000000 إلى حـ / النقود 18

حـ / نقدية لدى المصارف 183

- الذرعة الثانية

500000000 من حـ / مشروعات تحت التنفيذ 12
حـ / مبانى ومنشآت وطرق 122
حـ / مخازن وخزانات وسيلوات 1222
إلى مذكورين
400000000 إلى حـ / انفاق استثماري 129
حـ / دفعة مقدمة 1291 (100000000 × 40%)
50000000 إلى حـ / دائنون 26
حـ / حسابات دائنة متنوعة 266
حـ / تأمينات مستلمة 2661 (500000000 × 10%)
410000000 إلى حـ / دائنون 26
حـ / دائنون نشاط غير جاري 265 (بالفرق)

- قيد التسديد

410000000 من حـ / دائنون 26
حـ / دائنو نشاط غير جاري 265
410000000 إلى حـ / النقود 18
حـ / نقدية لدى المصارف 183

- 2- سجلات المنفذ للعمل

100000000 من حـ / المدينون 16
حـ / العملاء 161
100000000 إلى حـ / سلف مستلمة مقدمة 2641

- قيد الاستلام

100000000 من حـ / نقدية في الصندوق 181
100000000 إلى حـ / مدينون 16
حـ / العملاء 161

- الذرعة الأولى

من مذكورين

210000000 من حـ/ العملاء (بالفرق)

60000000 من حـ/ سلف مستلمة مقدماً 2641

($100000000 \times 60\%$)

30000000 من حـ/ مدينون 16

حـ/ حسابات مدينة منوعة 166

حـ/ تأمينات لدى الغير 1661

($300000000 \times 10\%$)

300000000 إلى حـ/ العمل المنجز 2642

- قيد الاستلام

210000000 من حـ/ نقدية في الصندوق 181

210000000 إلى حـ/ العملاء 161

- الذرعة الثانية

من مذكورين

410000000 من حـ/ العملاء (بالفرق)

40000000 من حـ/ سلف مستلمة مقدماً 2641

($100000000 \times 40\%$)

50000000 من حـ/ مدينون 16

حـ/ حسابات مدينة منوعة 166

حـ/ تأمينات لدى الغير 1661

($500000000 \times 10\%$)

500000000 إلى حـ/ العمل المنجز 2642

- قيد الاستلام

410000000 من حـ/ نقدية في الصندوق 181

410000000 إلى حـ/ العملاء 161

اسئلة وتمارين الفصل الثالث

س1 / قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بشراء بدلات رجالية ونسائية من الشركة العامة للخياطة بقيمة 20 مليون دينار سددت ثمنها بصك.

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالشراء.

س2 / قامت وزارة التربية بشراء قطعة ارض لغرض تشييد مدرسة عليها بكلفة 120 مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل 2 مليون دينار دفع المبلغ بصك

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالشراء.

س3 / قامت المنشأة العامة لصناعات الجلدية بدفع مبلغ مقدم قدرة 50 مليون إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لغرض شراء سيارة عدد 7 لغرض نقل منتسبيها ويحتسب اندثار على السيارات يقدر العمر الإنتاجي للسيارات 10 سنوات لتصبح بعدها انقاض 2 مليون دينار بطريقة القسط الثابت

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالشراء.

س4 / قامت وزارة التربية ببيع سيارة صالون قيمتها الشرائية 15 مليون واندثارها متراكم 8 مليون دينار وذلك بسعر بيع قدرة 11 مليون دينار استلم المبلغ بصك

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالبيع.

س5 / استلمت وزارة التربية سيارة نقل ركاب كهدية من وزارة التعليم العالي لنقل منتسبيها وقد تم تقدير قيمتها 25 مليون دينار علماً أن كلفتها كانت بمبلغ 30 مليون دينار واندثارها المتراكم 5 مليون دينار

المطلوب اثبات القيود في سجلات وزارة التربية وسجلات وزارة التعليم العالي؟

س6 / فيما يلي التفاصيل رواتب الإعدادية المركزية التجارية لشهر شباط 2008

1- الرواتب النقدية للموظفين	الاستقطاعات
15000000 الرواتب	800000 توقيفات تقاعدية
1000000 المخصصات العائلية	100000 رسم طابع
600000 مخصصات مهنية	600000 مصرف الرافدين
	500000 المصرف العقاري

2- لم يستلم السيد حميد راتبة بسبب تمتعه بإجازة خارج القطر علماً بأن صافي راتبة 450000 دينار

3- بتاريخ 3/17/17 باشر السيد حميد وقدم طلباً بصرف راتبة لشهر شباط وتم تنظيم شيك باستحقاقه

4- كانت حصة مساهمة الإعدادية في التقاعد 1600000 دينار.

المطلوب: اثبات ما ورد أعلاه في سجلات الإعدادية؟

س7/ تم تسليف اعدادية الأمين التجارية سلفة مستديمة قدرها 2مليون ذلك لشراء اثاث للإعدادية وقد قدمت الإعدادية قوائم الصرف البالغة 1800000 دينار.

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بالشراء.

س8/ المبالغ أدناه تم دفعها من قبل الشركة العامة لتجارة السيارات لاستيراد مواد أولية من الخارج وذلك لأغراض توسعات الإنتاجية 400000 دينار مصاريف فتح الاعتماد، 6000000 مليون دينار قيمة مستندات الشحن، 200000 دينار رسوم كمركية ، 150000 دينار مصاريف نقل وتحميل

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بفتح الاعتماد.

س9/ المبالغ أدناه تم دفعها من قبل المنشأة العامة للصناعات الهندسية لاستيراد ماكينة من الخارج وذلك لأغراض التوسعات الإنتاجية 500000 دينار مصاريف فتح الاعتماد 17000000 قيمة مستندات الشحن 300000 مصاريف تأمين 1000000 مصاريف نقل

المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بفتح الاعتماد.

س10/ احوالت المنشأة العامة لسكك الحديد مناقصة لتشييد مخازن بكلفة قدرها 180 مليون دينار بوحدة المقاول احمد وقد تم دفع مبلغ 15 مليون دينار بصك إلى المقاول ك مبلغ مقدم على حساب الاعمال تم فيها بعد تقديم الذرعة الأولى المنجزة بكلفة 40 مليون دينار وخصم منه 40% من الدفعة المقدمة وحجز منها نسبة 10% من قيمته لأغراض فترة الصيانة ثم تم تقديم الذرعة الثانية وبكلفه 70 مليون دينار وخصم منها أيضا المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز 10% من قيمته كتأمينات

المطلوب اثبات قيود اليومية الخاصة بالمقاولات في سجلات الأمر بالعمل والأمر المنفذ للعمل؟

الفصل الرابع
السجلات والمستندات
Chapter Four: Records and Documents

ويتضمن :

- مقدمة
- سجلات اليومية والمستندات المرافقة.
- سجلات الاستاذ والمستندات المرافقة.
- يهدف هذا الفصل الى :
أن يكون الطالب بعد دراسته لهذا الفصل مستوفيا لأهمية وتفصيل السجلات اليومية
والأستاذ والمستندات المرفقة معها وآلية العمل في هذه السجلات وكيفية التسجيل فيها.

أن النظام المحاسبي الموحد نظام مرن وبالإمكان تطبيقه على كافة النشاطات سواء أكانت إنتاجية أم خدمية، فالسجلات التي يستعملها سجلات عامة بالإمكان استخدامها في أي نشاط إنتاجي أو خدمي بعد إجراء بعض التعديلات عليها لكي تتلائم مع طبيعة ومتطلبات النشاط وبإضافة بعض المعلومات المهمة التي تتطلبها الوحدة الاقتصادية واستبعاد المعلومات غير المهمة بالنسبة لنشاط الوحدة. وعلى ذلك فإن تصميم المجموعة الدفترية لأي وحدة يرتبط ارتباطاً مباشراً بطبيعة النشاط الذي تزاوله. وسنشرح في الصفحات اللاحقة مجموعة دفترية موحدة في الإطار العام لها تتلائم ومتطلبات العمل في كافة الوحدات الاقتصادية.

ويمكن تقسيم المجموعة الدفترية الى ما يأتي:

أولاً : سجلات اليومية

- 1- سجل اليومية المركزي (اليومية العامة).
- 2- سجلات اليومية المساعدة (الفرعية).

ثانياً :- سجل الأستاذ

- 1- سجل الأستاذ العام
- 2- سجلات الأستاذ المساعدة (الفرعية)

أولاً: سجلات اليومية

أ- سجل اليومية العامة (اليومية المركزي)

يسمى سجل اليومية العامة كما يطلق عليه أيضاً أسم (سجل اليومية المركزي) والقيود التي تدرج فيه تسمى بالأسم نفسه، قيود اليومية المركزية، إذ تسجل فيه كافة العمليات المالية التي تتم بالوحدة الاقتصادية وهذه القيود أما أن تكون قيوداً إجمالية أو قيوداً فردية.

- القيود الإجمالية

وهي القيود التي تخص المعاملات التي جرى تثبيتها خلال الشهر في اليومية المساعدة بصورة مفصلة إذ يتم جمع سجل اليومية المساعد في نهاية كل شهر وينظم بالمجموع قيد أجمالي وسنأتي الى شرح طريقة تنظيم كل قيد عند شرح اليومية المساعدة.

- القيود الفردية

وهذه القيود تسجل في اليومية المركزية خلال الشهر وتشمل ما يلي:

- أ) القيد الافتتاحي في بداية السنة المالية.
- ب) قيود الجرد والتسويات الجردية خلال السنة.
- ج) قيود التسوية.
- د) قيود تصحيح الأخطاء.
- هـ) قيود المعاملات التي لا يوجد لها سجل يومية مساعد.

- تقسيمات السجل

تقسم صفحات سجل اليومية المركزي الى حقول متعددة قسم منها حقول تنظيمية والأخرى حقول رئيسية.

1- الحقول التنظيمية

وهي حقول تساعد على استخراج المعلومات وتثبيتها بشكل يسهل الرجوع إليها عند الحاجة.

2- الحقول الرئيسية

هذه الحقول تختلف من وحدة حسابية الى أخرى، حيث يمكن لكل وحدة ان تستعمل الحسابات التي تحتاجها دون غيرها، كما تمكنها استعمال الحسابات على المستوى الثنائي، ولما كان الأستاذ العام

يتضمن كافة الحسابات الإجمالية، منها حسابات الميزانية، وحسابات النتيجة لذلك يفضل أن تكون الحسابات في سجل اليومية المركزي على المستوى، أما المستويات الأخرى الثلاث، الرباعي، الخماسي فتتولاها سجلات اليومية الفرعية الأخرى.

ب- سجلات اليومية المساعدة :

تستخدم هذه السجلات في الوحدات الاقتصادية الكبيرة لتخفيف الضغط على سجل اليومية المركزي ويتضمن كل سجل من هذه السجلات كافة الحسابات ذات الطبيعة الواحدة والمتجانسة ويتم اثبات المعاملات فيها حسب تسلسلها التاريخي، ومن هذه السجلات المساعدة ما يلي.

1- سجل يومية المبيعات

يستخدم هذا السجل لتسجيل كافة عمليات البيع، ويمكن أن يستعمل هذا السجل من قبل الوحدة الصناعية التي تقوم بشراء المواد الخام وتصنيعها ثم بيعها وكذلك الوحدات التجارية التي تشتري بضاعة تامة الصنع الغرض بيعها وكذلك بالنسبة للوحدات التي تقوم ببيع الخدمات وذلك بعد اجراء بعض التعديلات لتلائم حاجتها.

تعد قائمة البيع المستند الأساسي للقيود في هذا السجل اذ تطبع هذه القوائم بأرقام متسلسلة مع تفاصيل تبين نوع البضاعة المباعة وكميتها وقيمتها واسم المشتري.

- حقول سجل يومية المبيعات

تحتوي الصفحة الواحدة على نوعين من الحقول

- حقول تنظيمية

- حقول رئيسية

الحقول التنظيمية:

وتحتوي على ما يأتي:

(أ) حقل التاريخ أي تاريخ تثبيت العملية في السجل.

(ب) حقل سند الأصدار المخزني أو رقم الخدمة المقدمة.

(ت) رقم قائمة البيع وتاريخها.

(ث) اسم العميل ورقمه في الدليل الخاص بحساب العملاء.

الحقول الرئيسية

الحقول الرئيسية في الجانب المدين:

وتدرج فيها مبالغ الحسابات التي تصبح مدينة عند بيع البضاعة أو تقديم الخدمة وهي كما يلي:

- أ) حقل حساب العملاء / 161
- ب) حقل الحسابات المدينة المتنوعة / 166
- ت) حقل يخصص لمجموع مبلغ المعاملة

الحقول الرئيسية في الجانب الدائن

وهي الحقول الخاصة بحسابات الإيرادات المتحققة، وفيما يلي نماذج لبعض هذه الحسابات والتي يمكن ان تظهر في الجانب الدائن من هذا السجـن وحسب طبيعة النشاط.

- أ) إيراد نشاط الصناعات الاستخراجية / 411
- ب) إيراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
- ت) إيراد النشاط التجاري / 42
- ث) إيراد بيع مخلفات / 417
- ج) إيرادات متنوعة / 425
- ح) إيراد خدمات النقل / 431
- خ) مستند القيد الشهري

وأدناه القيد الإجمالي لسجل المبيعات

من مذكورين

- XXX حـ / المدينون / 16
- XXX حـ / العملاء / 161
- XXX حـ / عملاء قطاع عام / 1611
- XXX حـ / عملاء قطاع تعاوني / 1612
- XXX حـ / عملاء قطاع مختلط / 1613
- XXX حـ / عملاء قطاع خاص / 1614
- XXX حـ / عملاء قطاع عالم خارجي / 1615

الى مذكورين

xxx ح/ أيراد النشاط التجاري / 42

xxx ح / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع / 421

xxx ح/ مسموحات المبيعات / 4211

xxx ح/ مردودات المبيعات / 4212

xxx ح/ أجور نقل المبيعات / 4213

xxx ح/ خصم مسموح به / 4214

xxx ح/ هدايا ونماذج / 4215

مثال تطبيقي:

تمت العمليات الآتية خلال شهر حزيران 2006 والمطلوب تسجيلها في سجل يومية المبيعات في إحدى الشركات الحكومية وتنظيم القيد الإجمالي الشهري.

- 1- في 3/6/2006 بيعت بضاعة إلى الشركة العامة للصناعات الوطنية من صنف أ (1000) وحدة بسعر 30000 دينار للوحدة بخصم تجاري 10% ويسدد المبلغ خلال الشهر.
- 2- في 4/6/2006 بيعت بضاعة إلى الشركة الحديثة من صنف جـ (500) وحدة بسعر الوحدة 20000 دينار للوحدة ويسدد المبلغ خلال شهر.
- 3- في 7/6/2006 استلمت الشركة كتاباً من الشركة العامة للصناعات الوطنية تخبرها بوجود تلف في جزء من البضاعة المستلمة فتم الاتفاق على منح سماح مقداره (2000000) دينار وأرسلت إلى الشركة أشعاراً دائماً بذلك.
- 4- في 8/6/2006 بيعت إلى إحدى الجمعيات الاستهلاكية (700) وحدة صنف ب سعر الوحدة 60000 دينار للوحدة ويسدد المبلغ خلال (20 يوم).
- 5- في 12/6/2006 أعادت الجمعية الاستهلاكية (100) مائة وحدة مغايرة للمواصفات وأرسلت للجمعية أشعار دائن بالكمية المرجعة.
- 6- في 15/6/2006 صدرت الشركة إلى الهند (5000) وحدة من صنف أ بسعر 25000 دينار للوحدة بناء على طلب ورد إليها من إحدى الشركات.

7- في 2006/6/18 بيعت الى أحمد بضاعة صنف ب (300) وحدة بسعر 70000 دينار بخصم تجاري 10% المبلغ يسدد خلال 15 يوم).

8- في 2006 /6/27 تم توزيع هدايا على بعض زبائن الشركة بقصد الدعاية (من صنف أ الكمية 75 وحدة كلفتها (180000دينار).

حل المثال:

أولاً :- القيود المحاسبية

$$(1) 30000000 = 30000 \times 1000 \text{ ثلاثون مليون دينار}$$

$$30000000 = 100/10 * 30000000 \text{ ثلاثة ملايين الخصم التجاري}$$

$$27000000 = 3000000 - 30000000 \text{ سبعة وعشرون مليون دينار}$$

$$27000000 \text{ من د/ عملاء قطاع عام 1611}$$

$$27000000 \text{ إلى د/ صافي مبيعات بغرض البيع 431}$$

عن بيع بضاعة بخصم تجاري

$$(2) 15000000 = 30000 \times 500 \text{ خمسة عشر مليون دينار}$$

$$15000000 \text{ من د/ عملاء قطاع عام 1614}$$

$$15000000 \text{ إلى د/ صافي مبيعات بغرض البيع 421}$$

عن بيع بضاعة

$$(3) 2000000 \text{ من د/ مسموحات مبيعات 4211}$$

$$2000000 \text{ إلى د/ عملاء قطاع عام 1611}$$

عن منح سماح بدل للبضاعة التالفة

$$(4) 42000000 = 60000 \times 700 \text{ اثنان واربعون مليون دينار}$$

42000000 من حـ/ عملاء قطاع تعاوني 1612

42000000 الى حـ/ صافي مبيعات بغرض البيع 421

عن بيع بضاعة للقطاع التعاوني

$$(5) 6000000 = 60000 \times 100 \text{ ستة ملايين دينار}$$

600000 من حـ/ مردودات مبيعات 4212

6000000 الى حـ/ عملاء قطاع تعاوني 1612

عن اعادة بضاعة مبيعة

$$(6) 125000000 = 25000 \times 5000 \text{ مائة وخمسة وعشرون مليون دينار}$$

125000000 من حـ/ عملاء قطاع خارجي 1615

125000000 الى حـ/ صافي مبيعات بغرض البيع 421

عن بيع بضاعة

$$(7) 21000000 = 70000 \times 300 \text{ احدى وعشرون مليون دينار}$$

21000000 من حـ/ عملاء قطاع خاص 1614

21000000 إلى حـ/ صافي مبيعات بغرض البيع 421

(8) 180000 من حـ/ هدايا ونماذج

180000 الى حـ/ صافي مبيعات بغرض البيع 421

عن توزيع هدايا للعملاء

ثانياً :- التثبيت في السجلات

وأدناه نموذج السجل

القيد الشهري ليومية المبيعات لشهر حزيران 2006

209000000 من حـ / عملاء / 161

الى مذكورين

27000000 حـ / عملاء قطاع عام / 1611

4200000 حـ / عملاء قطاع تعاوني / 1612

15000000 حـ / عملاء قطاع خاص / 1614

125000000 حـ / عملاء قطاع خارجي / 1615

عن تسجيل القيد الشهر للمبيعات

8180000 من حـ / صافي مبيعات بضاعة بغرض البيع / 421

الى مذكورين

2000000 حـ / مسموحات المبيعات

6000000 حـ / مردودات المبيعات

180000 حـ / هدايا ونماذج

عن تسجيل المردودات والهدايا

217180000 من حـ / صافي مبيعات بغرض البيع 421

الى مذكورين

152180000 حـ / إجمالي مبيعات العملاء صنف أ / 4211

42000000 حـ / إجمالي مبيعات بضاعة صنف ب / 4212

15000000 حـ / إجمالي مبيعات بضاعة صنف جـ / 4213

8000000 حـ / حسابات مدينة متنوعة / 116

عن تسجيل إيرادات المبيعات

2- سجل يومية المشتريات :-

ويسجل فيه كافة عمليات شراء المستلزمات السلعية التي تدخل المخازن سواء كانت مشتتة من السوق المحلي أم مستوردة من الخارج.

قيد يومية المشتريات:-

تسجل المعاملات في هذا السجل استناداً الى قيد يومية المشتريات الذي يرفق معه كافة المستندات المؤيدة للعملية وهي.

(أ) طلب شراء المادة الصادرة من القسم المختص.

(ب) قائمة المجهز.

(ت) أشعار وصول البضاعة . (في حالة وجود بضاعة مستوردة).

(ث) كشف لجنة الاستلام موقع يؤيد كون البضاعة المستلمة جيدة.

(ج) سند الإدخال المخزني موقع من قبل أمين المخزن.

أما عملية تسديد قيمة البضاعة أو المواد المشتتة فتسجل في سجل يومية المدفوعات.

حقوق سجل يومية المشتريات:-

تتألف صفحة سجل يومية المشتريات المساعد من الحقوق التالية:

1- حقوق تنظيمية:-

وهي حقوق تساعد على استخراج المعلومات وتثبيتها بشكل يسهل الرجوع إليها عند الحاجة.

(أ) حقل مستند القيد.

(ب) حقل مستند الاستلام.

(ت) حقل مستند الإدخال المخزني.

(ث) قائمة المجهز.

(ج) بيانات عن المجهز.

2- حقوق رئيسية:-

وهذه الحقوق تخص الحسابات الرئيسية في الجانب المدين والجانب الدائن.

الحقول الرئيسية في الجانب المدين

وهذه الحقول تخص حسابات المخازن التي تعود للوحدة الاقتصادية، حيث يسجل كل نوع من عمليات

الشراء في حقل المخزن المختص وبذلك فإن تحديد هذه الحقول يتوقف على طبيعة العمل في الوحدة

الاقتصادية.

فيما يأتي أمثلة لما يمكن أن يوجد منها

- 131 (أ) مخزن الخامات والمواد الأولية
132 (ب) مخزن الوقود والزيوت
133 (ت) مخزن الأدوات الاحتياطية
134 (ث) مخزن مواد التعبئة والتغليف
135 (ج) مخزن المتنوعات
136 (ح) مخزن الإنتاج
137 (خ) مخزن بضائع بغرض البيع
138 (د) حقل اعتمادات مستندية لشراء بضائع

الحقول الرئيسية في الجانب الدائن

- (أ) حقل لحسابات المجهزين.
(ب) حقل لحسابات الاعتمادات المستندية.
(ت) حقل لحسابات المتنوعة الأخرى.

مستند القيد الشهري

لغرض أذخار العمليات التي سجلت في دفتر يومية المشتريات في سجل اليومية المركزية (العامة) ويتم جميع السجل المذكور في نهاية الشهر وتتم المطابقة بين الجانب المدين والدائن. ثم ينظم قيد إجمالي بالمجاميع الشهرية (قيد يومية مركزي) ويسجل في سجل اليومية المركزي ولغرض التوضيح فإن القيد يمكن أن يكون بالشكل الآتي:

مثال المستند القيد الشهري

من المذكورين		
13	المخزون /	XXX
131	مخزون الخامات والمواد الأولية /	XXX
132	مخزن الوقود والزيوت /	XXX
133	مخزن الأدوات الاحتياطية /	XXX
134	مخزن مواد التعبئة والتغليف /	XXX
1341	مخزن مواد تعبئة وتغليف مستهلكة /	XXX
1342	مخزن مواد تعبئة وتغليف متداولة /	XXX

135	مخزن المتنوعات /	XXX	
	الى المذكورين		
26	ح/ الدائنون /	XXX	
261	مجهزون/	XXX	
2611	مجهزون قطاع عام /	XXX	
2612	مجهزون قطاع تعاوني/	XXX	
2613	مجهزون قطاع مختلط /	XXX	
2614	مجهزون قطاع خاص/	XXX	
2615	مجهزون قطاع خارجي/	XXX	
13	ح/ المخزون	XXX	
138	اعتمادات مستندية لشراء بضائع/	XXX	
2006	الفيد الأجمالي لسجل يومية المشتريات لشهر /	XXX	XXX

مثال

تمت العمليات الآتية تمت في الشركة العامة لإنتاج المستلزمات التربوية خلال شهر تموز 2006 والمطلوب تسجيلها في سجل يومية المشتريات، حيث ان الشركة تطبق النظام المحاسبي الموحد

1. بتاريخ 2006/7/5 - أشترت الشركة مواد أولية من شركة الصناعات المتحدة (قطاع خاص) بمبلغ (7000000) سبعة ملايين دينار يسدد بعد أسبوع من تاريخ الشراء وأدخلت في المخزن المختص.
2. في 2006/7/8 تم شراء مواد أولية (5000000) خمسة ملايين دينار من الشركة العامة للصناعات الكيماوية (قطاع عام) يسدد خلال شهر من تاريخ الشراء أودعت في المخزن المختص.
3. في 2006/7/11 أشترت من الشركة العامة للمكانن والمعدات أدوات احتياطية بمبلغ (4000000) أربعة ملايين دينار أودعت في المخزن.
4. في 2006/7/12 جهزت (جمعية الأمين الإنتاجية) التعاونية الشركة بأثاث قيمتها (3500000) ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار اودعت في مخزن المتنوعات تمهيدا لتوزيعها على أقسام الشركة.
5. في 2006/7/15 أشترت من شركة الهلال الصناعية (قطاع مختلط) مبردات هواء بمبلغ (1500000) مليون وخمسمائة الف دينار أودعت في مخزن المتنوعات على أن يسدد المبلغ بعد أسبوع من تاريخ الشراء.

6. في 2006/7/18 أشترت الشركة من شركة الكارتون العراقية قطاع خاص مواد تغليف بمبلغ (2500000) مليونين وخمسمائة الف دينار أودعت في المخزن المختص وأن المبلغ يسدد خلال شهر من تاريخ الشراء.

رقم الدليل المحاسبي	اسم المجهز	قائمة المجهزة		مستند الادخال المخزني		مستند الاستلام		مستند القيد	
		رقمها	تاريخها	رقمها	تاريخها	رقمه	تاريخه	رقمها	تاريخها
2614	شركة الصناعات المتحدة	240	7/3	185	7/5	420	7/3	495	7/5
48									
2611	شركة الصناعات الكيماوية	930	7/6	386	7/7	421	7/7	496	7/8
82									
2611	الشركة العامة للمكانن	871	7/1	471	7/11	422	7/11	497	7/11
41									
2612	جمعية الأمين الانتاجية	48	7/11	593	7/11	423	7/12	498	7/12
5									
2613	شركة الهلال الصناعية	394	7/14	594	7/15	424	7/15	499	7/15
10									
2614	شركة الكارتون العراقية	841	7/15	186	7/18	425	7/17	501	7/25
5									

الشكل (2) سجل يومية المشتريات

الجانب المدين

مخزن بضائع لغرض البيع 1360		مخزن المتنوعات 1350		مخزن مواد التعبئة 1340		مخزن قطع الغيار 1330		مخزن الوقود والزيوت 1320		مخزن الخامات 1310	
دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس
										7000000	-
										5000000	-
		3500000	-			400000	-				
		1500000	-								
				2500000	-						
		5000000	-	2500000	-	400000	-			12000000	-

الجانب الدائن

الاعتمادات المستندية		قطاع خارجي 2615		قطاع مختلط 2614		قطاع تعاوني 2613		قطاع عام 2612		قطاع عام 2611	
دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس
				7000000	-					5000000	-
										4000000	-
								3500000	-		
				2500000	-	1500000	-				
				9500000	-	1500000	-	3500000	-	9000000	-

— القيد الشهري:

في نهاية تموز يتم جمع سجل يومية المشتريات وينظم قيد يومية مركزي (سجل في اليومية المركزي) بأجمالي العمليات التي خلال شهر تموز ويرحل هذا القيد الى سجل الأستاذ العام.

من المذكورين

23500000	من حـ / المخزون	13
12000000	مخزون الخامات والمواد الأولية /	131
4000000	مخزن الأدوات الاحتياطية/	133
2500000	مخزن مواد التعبئة والتغليف/	134
5000000	مخزن المتنوعات /	135
23500000	الى حـ/ الدائون /	26
23500000	حـ / مجهزون/	261
9000000	مجهزون قطاع عام /	2611
3500000	مجهزون قطاع تعاوني/	2612
1500000	مجهزون قطاع مختلط /	2613
9500000	مجهزون قطاع خاص/	2614
23005000	القيد الأجمالي لسجل يومية المشتريات لشهر تموز /	2006
23005000		

3- سجل يومية الصادر المخزني

يستخدم هذا السجل في الوحدات الاقتصادية الإنتاجية، أي التي تقوم بإنتاج سلعة معينة أو أنواع متعددة من السلع وفائدة هذا السجل أنه يبين قيمة وكمية المواد المختلفة من الخامات الصادرة من المخازن الى أقسام الإنتاج، ويمكن تعديل الحقول الموجودة في السجل بحيث تلائم أغراض وطبيعة العمل في الوحدة.

أن صفحة سجل يومية الصادر المخزني تحتوي على الحقول التالية:

1. الحقول التنظيمية - وهذه الحقول:

- التاريخ - تاريخ تثبيت العملية في السجل.
- رقم مستند الصادر المخزني وتاريخه.
- البيان - ويتضمن شرحا بسيطا للعملية.
- حقل الوحدة والمقصود به الوحدة القياسية للمادة الصادرة م2 (المساحة) كيلو بالنسبة للوزن... الخ.

2. الحقول الرئيسية في الجانب المدين

وهي الحقول التي توضح كيفية استخدام الصادر المخزني في العمليات الإنتاجية. أن أرصدة حسابات هذه الحقول تقفل في نهاية السنة المالية في حساب التشغيل وهذه الحقول هي :-
أ) حقل يخصص لقيمة وكمية الخامات المستعملة في الإنتاج (ح / 321).
ب) حقل يخصص لقيمة وكمية الوقود والزيوت والقوى المحركة (ح / 322) التي يحتاجها الإنتاج.

وهذا الحساب يقسم الى:

مواد نفطية ح / 3221

غاز ح / 3222

زيوت وشحوم ح / 3223

فحم ح / 3224

ت) حقل يخصص لحساب رقم (323) وهو حساب الأدوات الاحتياطية ويشمل الأدوات الاحتياطية ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة الأخرى الصادرة من المخازن للإنتاج.

ث) حقل يخصص لحساب مواد التعبئة والتغليف (ح / رقم 324).

ج) ويمكن تخصيص أية حقول أخرى في هذا السجل ليتلاءم وطبيعة أعمال الوحدة كحقل المتنوعات ح / 325 وغيره.

3. الحقول الرئيسية في الجانب الدائن

وهذه الحقول تخص المخازن التي تأثرت بصدور المواد المختلفة منها حيث يخصص حقل لكل مخزن (قيمة وكمية)، وفيما يأتي أمثلة لبعض هذه المخازن:

أ) حقل لحساب مخزن الخامات والمواد الأولية (ح / 131) يقابله في الجانب المدين (ح / 321).

ب) حقل لحساب مخزن الوقود (ح / 132) يقابله في الجانب المدين (حقل ح / 322).

ت) حقل لحساب مخزن الأدوات الاحتياطية (ح / 133) يقابله في الجانب المدين ح / 323.

ث) حقل يخصص لحساب مخزن مواد التعبئة والتغليف ح / 134 يقابله في الجانب المدينة حساب رقم 324.

ج) حقل للحسابات المتنوعة مع ذكر رقم الدليل المحاسبي وأسم الحساب، أي أسم المخزن الذي صدر المواد ورقمه في الدليل المحاسبي، فمثلا في حالة اصدار أدوات كتابية من المخزن (1352) فينطلب ذكر الحساب المقابل في الجانب المدين وهو حساب (رقم 325) المتنوعات ورقم حسابه الفرعي (3252) القرطاسية.

سند القيد الشهري

في نهاية كل شهر يتم جمع كافة حقول السجل ويتم مطابقته على ورقة مسودة خارجية وبعد التأكد من المطابقة ينظم قيد شهري يثبت في سجل اليومية المركزي بالشكل التالي :

من المذكورين

32	ح / المستلزمات السلعية /	XXX
32	خامات ومواد أولية /	XXX
322	وقود وزيوت/	XXX
3221	مواد نفطية /	XXX
3222	غاز /	XXX
3223	زيوت وشحوم /	XXX
323	أدوات احتياطية ومهمات /	XXX
324	مواد تعبئة وتغليف /	XXX
3241	مواد تعبئة وتغليف مستهلكة /	XXX
3242	مواد تعبئة وتغليف متداولة /	XXX

الى المذكورين

13	ح / المخزون	XXX
131	مخزون الخامات والمواد الأولية/	XXX
1311	خامات رئيسية/	XXX
1312	خامات مساعدة/	XXX
132	مخزن الوقود والزيوت/	XXX
133	مخزن الأدوات الاحتياطية/	XXX
134	مخزن مواد التعبئة والتغليف/	XXX
1341	مخزن مواد تعبئة وتغليف مستهلكة/	XXX
1342	مخزن مواد تعبئة وتغليف متداولة/	XXX
2006	القيود الأجمالية لسجل يومية الصادر المخزن لشهر /	XXX

مثال :-

تمت العمليات الآتية تمت خلال شهر نيسان/ 2005 في الشركة العامة للصناعات الخفيفة. المطلوب تسجيلها في سجل يومية الصادرة المخزني وتنظيم القيد الشهري.

- 1- في 2005/4/2 - طلب قسم الإنتاج رقم (1) مواد أولية قيمتها (1500000) مليون وخمسمائة الف دينار صدرت من مخزن المواد الأولية بموجب مستند الإصدار المخزني المرقم 841.
- 2- في 2005/4/7 - طلب قسم الإنتاج رقم (2) مواد أولية قيمتها (700000) سبعمائة الف دينار صدرت من المخزن المختص بموجب مستند الإصدار المخزني رقم 781.
- 3- في 2005/4/10 - تم تنظيم مستند صادر مخزني بقيمة المواد النفطية المستهلكة في قسم الإنتاج رقم (1) بلغت قيمتها (500000) خمسمائة الف دينار (رقم المستند 317)
- 4- في 2005/4/12 - طلب قسم الصيانة مواد تزييت وتشحيم من المخزن المختص بلغت قيمتها (200000) مائتا الف دينار (مستند الإصدار /318)
- 5- في 2005/4/16 - بالنظر لحصول عطل في قسم مكائن الإنتاج رقم (2) فقد طلب قسم الصيانة أدوات إضافية قيمتها (800000) ثمانمائة الف دينار من المخزن المختص بمستند الإصدار رقم (174).
- 6- في 2005/4/20 - طلب قسم التعبئة والتغليف مواد لغرض تغليف البضاعة المنتجة صدرت من المخزن المختص وبمبلغ (1500000) مليون وخمسمائة الف دينار بموجب مستند الإصدار رقم 72
- 7- في 2005/4/25 - طلب قسم الإنتاج رقم (1) مواد أولية صدرت من المخزن المختص بموجب مستند الإصدار المخزني رقم 843 قيمتها (2500000) مليونان وخمسمائة الف دينار.

البيان	المستند		التاريخ
	التاريخ	الرقم	
قيمة مواد أولية رئيسة لقسم الإنتاج رقم (1)	2005/4/2	841	2005/4/2
قيمة مواد أولية رئيسة لقسم الإنتاج رقم (2)	2005/4/7	871	2005/4/7
قيمة نفطية لقسم الإنتاج رقم (3)	2005/4/10	317	2005/4/10
قيمة مواد تشحيم لقسم الصيانة	2005/4/12	318	2005/4/12
قيمة أدوات احتياطية لقسم الإنتاج رقم (2)	2005/4/16	174	2005/4/16
مواد تغليف	2005/4/20	72	2005/4/20
مواد أولية رئيسية لقسم الإنتاج رقم (1)	2005/4/25	842	2005/4/25

الشكل (3) سجل يومية الصادرة المخزني

الجانب المدين

3212 خامات مساعدة		3211 البضاعة الرئيسية									
		مواد اخرى 3216		احبار 3214		كارتون 3213		رول صحف 3212		رول طباعة 3211	
700000	-									1500000	-
4000000	-									1500000	-
4700000	-									3000000	-

الجانب الدائن

مواد تعبئة وتغليف 324		ادوات ومهمات 323				الوقود والزيوت 322			
324		مواد ومهمات 3232		ادوات احتياطية 3231		زيوت 3222		مواد نفطية 3221	
1500000	-	4700000	-	800000	-	200000	-	500000	-
1500000	-	4700000	-	800000	-	200000	-	500000	-

4- يومية الاستخدامات

يسجل في هذا السجل كافة الاستخدامات التي صرفت أو بذلت لأغراض تمشية العمليات الإنتاجية كالرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والخدمية وغيرها، وتشمل على :-

1. الحقوق التنظيمية

2. الحقوق الرئيسية في الجانب المدين، وتشمل على:

(ا) حقل الرواتب والأجور / 31

(ب) حقل المستلزمات السلعية/ 32

(ج) حقل المستلزمات الخدمية / 33

(د) الحسابات المتنوعة.

3. الحقوق في الجانب الدائن

(أ) حقل المدينين/ 167

ب حقل المجهزين 261

(ج) حقل الحسابات الدائنة المتنوعة 266

رواتب واجور مستحقة 2664

مديرية التقاعد العامة/ 2666

التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال/ 2667

(ذ) الحسابات المتنوعة

ال قيد الشهري للاستخدامات

في نهاية الشهر يجمع سجل يومية الاستخدامات ثم تجري المطابقة بين مبلغ المعاملة ومجاميع الحسابات المدينة ومجاميع الحسابات الدائنة وبعد التأكد من التطابق يتم تنظيم قيد يومية مركزي يدرج في سجل اليومية العامة وحسب النموذج الآتي :

من المذكورين

31	ح / الرواتب والأجور/	XXX
32	ح/ المستلزمات السلعية/	XXX
33	ح / المستلزمات الخدمية/	XXX

الى المذكورين

26	ح/ الدائنون/	XX	
		X	
261	ح/ المجهزون/	XX	
		X	
2611	ح/ مجهزون قطاع عام/	XXX	
2612	ح/ مجهزون قطاع تعاوني/	XXX	
2613	ح/ مجهزون قطاع مختلط/	XXX	
2614	ح/ مجهزون قطاع خاص/	XXX	
2615	ح / مجهزون عالم خارجي/	XXX	
266	ح/ حسابات دائنة متنوعة/	XX	
		X	
2663	ح/ مصروفات مستحقة/	XXX	
2664	ح / رواتب وأجور مستحقة/	XXX	
2666	ح/ مديرية التقاعد العامة/	XXX	
2667	ح / التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال/	XXX	
267	ح/ استقطاعات لحساب الغير/	XX	
		X	
2006	القيود الإجمالية لسجل يومية الصادر المخزني لشهر /	XXX	XXX

مثال:

المطلوب تسجيل العمليات الآتية في سجل الاستخدامات لشهر تموز 2006

1. في 2006/7/2 - تم شراء مواد أولية بمبلغ (500000) خمسمائة الف دينار من شركة نعمان وشركائه (قطاع خاص).
2. في 2006/7/4 - اشترك الشركة من شركة الصناعات الوطنية (قطاع مختلط) مواد أولية للإنتاج بمبلغ (750000) سبعمائة وخمسين الف دينار.
3. في 2006/7/7 - وردت قائمة الكهرباء لشهر حزيران مبلغها (250000) مائتان وخمسون الف دينار.
4. في 2006/7/9 - تم تصليح إحدى سيارات الشركة لدى الشركة العامة للسيارات بكلفة (500000) خمسمائة الف دينار.
5. في 2006/7/11 - وردت من إحدى المطابع الحكومية قائمة مطالبة بمبلغ (330000) ثلاثمائة وثلاثين الف دينار عن قيمة مطبوعات.
6. في 2006/7/27 - وردت قائمة مطالبة من الشركة العامة لتوزيع المنتجات الوطنية بمبلغ (720000) سبعمائة وعشرين الف دينار عن قيمة مواد نفطية مجهزة.
7. في 2006/7/28 - استلمت الشركة أدوات احتياطية (سلمت بالطائرة من قبل شركة هيتاشي اليابانية بمبلغ (1200000) مليون ومئتا الف دينار.
8. في 2006/7/30 - كانت الرواتب والأجور لمنتسبي الشركة لشهر تموز 2006 (12000000) اثنا عشر مليون دينار.

مبلغ المعاملة		البيان	قيد اليومية		التسلسل
دينار	فلس		الرقم	التاريخ	
500000	-	قيمة مواد ثانوية	441	2006/7/2	1
750000	-	قيمة مواد للإنتاج	442	2006/7/4	2
250000	-	مصروفات كهرباء	443	2006/7/7	3
500000	-	تصليح سيارات	444	2006/7/9	4
330000	-	كلفة مطبوعات	445	2006/7/12	5
720000	-	قيمة منتجات نفطية	448	2006/7/27	6
1200000	-	قيمة أدوات احتياطية	449	2006/7/28	7
12000000	-	الرواتب والأجور	500	2006/7/30	8

الشكل (4) سجل يومية الاستخدامات

حسابات متنوعة				الجانب المدين											
								23		22		21			
								مستلزمات خدمية		مستلزمات سلعية		الرواتب والأجور			
				دينار		فلس		دينار		فلس		دينار		فلس	
										500000	-				
										750000	-				
										250000					
										500000	-				
										330000	-				
										720000	-				
										120000	-				
													12000000	-	
										830000		3420000	-		-

الجانب الدائن

تابع الجانب المدين

الأصول الدائنة الآخري 273	مجهزون قطاع عالم خارجي 2615		مجهزون قطاع خاص 2614		مجهزون قطاع مختلط 2613		مجهزون قطاع تعاوني 2612		مجهزون قطاع عام 1611		مدينون متنوعون 163		اسم الحساب	رقم الدليل
	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس		
			500000	-										
					750000	-			250000	-				
								500000	-					
								330000	-					
								720000	-					
	1200000	-												
	1200000	-	500000	-	750000	-			1800000	-				

الجانب الدائن

الحسابات الأخرى			مصاريف دائنة متنوعة									
الملاحظات	اسم الحساب	رقم الدليل	استقطاعات لحساب الغير 267		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي		مديرية التقاعد لعامة 2666		رواتب واجور مستحقة 2664		مصاريف مستحقة 2663	
			دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس
										12000000	-	
										12000000	-	

القيد الإجمالي الشهري ليومية الاستخدامات

من المذكورين

ح / الرواتب والأجور /	31	12000000
ح/ المستلزمات السلعية/	32	3420000
ح / المستلزمات الخدمية/	33	830000

الى المذكورين

ح/ المجهزون/	261	4250000
ح/ مجهزون قطاع عام/	2611	1800000
ح/ مجهزون قطاع مختلط/	2613	750000
ح/ مجهزون قطاع خاص/	2614	500000
ح / مجهزون عالم خارجي/	2615	1200000
ح/ حسابات دائنة متنوعة/	266	12000000
ح / رواتب وأجور مستحقة/	2664	1200000
		<hr/>
		16250000
		<hr/>
		16250000

5- يومية المقبوضات

يستخدم هذا السجل لتسجيل كافة المبالغ التي تستلم من قبل الوحدة من نقود وصكوك وحوالات مصرفية والتي أرسلت أو سلمت الى الوحدة الحسابية تسديداً لما كان قد ترتب بذمة الغير من ديون أو استلام تأمينات للغير ويشمل على

1- حقول تنظيمية.

2- الحقول الرئيسية في الجانب المدين وهي

أ) حقل لحساب العملاء بأنواعهم/ 161

ب) حقل لحساب نقدية في الصندوق/ 281

ج) حقل لحساب أوراق القبض / 162

د) حقل الحساب مديني النشاط غير الجاري 165

هـ) حقل للحسابات المدينة المتنوعة 166

القيد الشهري للمقبوضات

في نهاية كل شهر يتم جمع الحقول المدينة والدائنة وتجري المطابقة بينها مع مبلغ المعاملة ثم ينظم قيد شهري وفق النموذج المرفق) ويدرج في اليومية المركزية.

من المذكورين

	ح/ النقود/	18	XXX
181	ح / نقدية في الصندوق/	XXX	
1811	ح/ صندوق المركز/	XXX	
1812	ح / صندوق الفروع/	XXX	
1813	ح صندوق المعارض/	XXX	
183	ح نقد لدى المصارف/	XXX	
25	ح/ المصارف الدائنة/	XXX	
251	ح حساب جار مكشوف/	XXX	

الى المذكورين

16	ح/ المدينون/	XXX	
161	ح/ العملاء/	XXX	
1611	ح/ عملاء قطاع عام/	XXX	
1612	ح/ عملاء قطاع تعاوني/	XXX	
1613	ح/ عملاء قطاع مختلط/	XXX	
1614	ح/ عملاء قطاع خاص/	XXX	
1615	ح/ عملاء عالم خارجي/	XXX	
162	ح/ أوراق القبض/	XXX	
165	ح/ مدينو نشاط جاري/	XXX	
166	ح/ حسابات مدينة متنوعة/	XXX	
1661	ح/ تأمينات لدى الغير/	XXX	
1613	ح/ ايرادات مستحقة/	XXX	

1614	ح/ طلبات تعويض/	XXX
18	ح/ النقود/	XXX
181	ح/ نقدية في الصندوق/	XXX
183	ح/ نقدية في المصارف/	XXX
25	ح/ المصارف الدائنة/	XXX
251	ح / حسابات جاري مكشوف/	XXX
26	ح/ الدائنون/	XXX
266	ح / حسابات دائنة متنوعة/	XXX
2662	ح / ايرادات مستلمه نقدا/	XXX
2665	ح/ الرواتب والأجور المعادة/	XXX

مثال:

- سجل العمليات التالية في سجل يومية المقبوضات للشركة العامة، والتي تمت خلال شهر مايس 2006.
1. في 2006/5/2- استلمت الشركة مبلغ (1500000) مليون وخمسمائة الف دينار بموجب صك تسديداً للكيميالة المستحقة بذمة العميل سامي.
 2. في 2006/5/3 - استلم أمين الصندوق مبلغ (1250000) مليون ومئتان وخمسون الف دينار بموجب صك عن قيمة الأثاث المستهلكة التي بيعت بالمزاد العلني في هذا اليوم.
 3. في 2006/5/4 - أودع في المصرف مبلغ (2750000) مليونان وسبعمائة وخمسون الف دينار.
 4. 2006/5/14 - استلم أمين الصندوق مبلغ (1750000) مليون وسبعمائة وخمسون الف ديناراً عن قيمة أسهم بيعت الى الشركة للموارد المائية وأودع في الصندوق.
 5. في 2006/5/18 - أعاد محاسب الرواتب المبالغ الآتية عن رواتب غير مستلمة.

240000 راتب حامد

160000 أجور العامل جليل

400000

6. استردت الشركة التأمينات التي سبق أن دفعتها الى الشركة العامة مبلغها (10000000) عشرة مليون دينار.
7. في 2006/5/25 استلمت الشركة من شركة التأمين العراقية صكاً بمبلغ (1600000) مليون وستمئة الف دينار.

الجانب المدين		وصل القبض					
نقد في الصندوق 181		مبلغ المعاملة		البيان	مبلغ الوصل		
دينار	فلس	دينار	فلس		تاريخه	رقمه	
1500000	-	1500000	-	تسديد مبلغ كمبيالة مستحق	2006/5/2	8521	
1250000	-	1250000	-	قيمة أثاث مستهلكة	2006/5/3	8522	
2750000	-	2750000	-	إيداعات في المصرف	2006/5/4		
1750000	-	1750000	-	قيمة أسهم اشترت من قبل الشركة العامة للموارد المائية	2006/5/14	8523	
400000	-	400000	-	رواتب واجور معادة	2006/5/18	8529	
1000000	-	1000000	-	تأمينات مستردة	2006/5/24	8530	
1600000	-	1600000	-	استلام تعويضات	2006/5/25	8531	
				المجموع			

الجانب الدائن

حسابات متنوعة				حسابات دائنة متنوعة 266			
رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ		رواتب واجور معادة		تأمينات مستلمة 2661	
		دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس
11611	اثاث	12500000	-	400000	-		
		12500000	-	400000	-		

القيد الإجمالي الشهري

من المذكورين

	ح/ النقود/	18	XXX
181	ح / نقدية في الصندوق/	XXX	
183	ح نقد لدى المصارف/	XXX	

الى المذكورين

16	ح/ المدينون/		XXX
161	ح/ العملاء/	XXX	
1611	ح/ عملاء قطاع عام/	XXX	
1612	ح/ عملاء قطاع تعاوني/	XXX	
1613	ح/ عملاء قطاع مختلط/	XXX	
1614	ح/ عملاء قطاع خاص/	XXX	
162	ح/ أوراق القبض/	XXX	
165	ح/ مدينو نشاط جاري/	XXX	
166	ح/ حسابات مدينة متنوعة/	XXX	
1661	ح/ تأمينات لدى الغير/	XXX	
1613	ح/ ايرادات مستحقة/	XXX	
1614	ح/ طلبات تعويض/	XXX	
18	ح/ النقود/		XXX
181	ح/ نقدية في الصندوق/	XXX	
183	ح/ نقدية في المصارف/	XXX	
26	ح/ الدائون/		XXX
266	ح / حسابات دائنة متنوعة/	XXX	
2661	ح / تأمينات مستلمة/	XXX	
2665	ح/ رواتب وأجور معادة/	XXX	
11	ح / موجودات ثابتة/		XXX
116	ح / أثاث وأجهزة مكاتب/	XXX	
1161	ح/ أثاث/	XXX	
2006	القيد الإجمالي ليومية المقبوضات مايس /	XXX	XXX

6- يومية المدفوعات

يستخدم هذا السجل لتسجيل المبالغ المدفوعة عن قيم كافة مشتريات الوحدة والتزاماتها والمبالغ المستحقة عليها ، حيث ينظم لهذا الغرض (سند صرف) ترفق معه كافة الأوليات المؤيدة للصرف مثلا:

- أ) أشعار وصول البضاعة مع قائمة المجهز.
- ب) النسخة الأولى من قائمة الوارد المخزني.
- ت) النسخة الأولى من محضر لجنة الاستلام.

تقسيم يومية المدفوعات

1. حقول تنظيمية :-

- أ) حقل تاريخ تثبيت القيد في السجل.
- ب) رقم سند الصرف وتاريخه.
- ت) حقل البيان، شرح بسيط لتوضيح طبيعة المعاملة.
- ث) حقل مبلغ المعاملة.

2. الحقول الرئيسية في الجانب المدين

تتضمن هذه الحقول مبالغ الحسابات التي أصبحت مدينة بسبب تسد مبالغها فهي بذلك يمكن ان تشمل الحسابات التالية:

أ) حقل الحسابات الجارية والمدينة/ 163

هذه الحسابات خاصة بالمعاملات التي تجري بين الشركة ومنشأتها أو بين الشركة وفروعها.

ب) حقل حسابات مدينة متنوعة 166

تدرج فيه المعاملات الخاصة بحساب تأمينات لدى الغير / 1661 عند دفع هذه التأمينات، وكذلك معاملات المصروفات المدفوعة مقدما 1663.

ت) حقل لحسابات السلف/ 167

يدرج فيه مبالغ السلف التي تدفع لمنتسبي الوحدة لشتى الأغراض.

ث) حقل المجهزين 261

وتسجل فيه المبالغ المدفوعة الى المجهزين عن قيمة السلع والخدمات التي سبق أن جهزوا الوحدة بها، سواء أكانوا مجهزين في قطاع عام / 2611 أم قطاع تعاوني / 2612 أم قطاع مختلط 2613 أم قطاع خاص/ 2614 أم قطاع عالم خارجي/ 2615.

ج) حقل أوراق الدفع 262

عند تسديد مبالغ الكمبيالات والبوليصات المستحقة التسديد الى الجهات ذات العلاقة.

ح) حقل حسابات جارية دائنة/ 263

هذا الحقل خاص بالمعاملات الجارية الدائنة بطبيعتها في نطاق علاقة الشركة بفروعها.

خ) حقل حسابات دائني نشاط غير جار/ 265

يستخدم عند تسديد مبالغ الى الغير عن معاملات لا علاقة بها بالنشاط التجاري للوحدة مثل الديون الناشئة عن شراء موجودات ثابتة أو شراء أسهم وسندات وغيرها.

د) حقل الحسابات الدائنة المتنوعة 266

يستعمل هذا الحقل ليجل تسديد مبالغ التأمينات المستلمة / 2661 أو المصروفات المستحقة وغير المدفوعة 2663 أو رواتب وأجور مستحقة / 2664 أو رواتب وأجور معادة 2665

ذ) استقطاعات لحساب الغير / 267

تسجل فيه المبالغ المسددة الى المصارف ودوائر التنفيذ والجمعيات التعاونية وغيرها التي سبق ان استقطعت من منتسبي الوحدة، أو من غير منتسبيها كالمقاولين والمجهزين.

ر) حقل الحسابات المتنوعة

أية مدفوعات نقدية أو بصكوك عن معاملات تخص حسابات لم يخصص لها حقل معين.

3. الحقول في الجانب الدائن

وتشمل حقول الحسابات الدائنة التي يتم الدفع من قبلها والدفع أما يكون نقداً حينئذ يكون حساب نقدية في الصندوق/ 181 دائناً أو يتم التسديد بواسطة صك مسحوب على الحساب الجاري في المصرف/ 183 وقد يكون هذا الحساب مكشوفاً حينئذ يدرج المبلغ في حساب/ 251.

القيد الشهري ليومية المدفوعات

في نهاية الشهر تجمع كافة حقول السجل وتجري المطابقة بين مبلغ المعاملة وحقول الجانب المدين والجانب الدائن وبعد التأكد من المطابقة ينظم قيد شهري مركزي وفق النموذج المرفق ويدرج في سجل اليومية العامة.

من المذكورين

16	ح / المدينون/		XXX
163	ح/ الحسابات الجارية المدينة/	XXX	
167	ح/ حسابات السلف/	XXX	
26	ح/ الدائنون/		XXX
261	ح/ المجهزون/	XXX	
262	ح/ أوراق دفع/	XXX	
263	ح / حسابات جارية دائنة/	XXX	
265	ح/ دائنو نشاط غير جار/	XXX	
266	ح/ حسابات دائنة متنوعة/	XXX	
267	ح/ استقطاع لحساب الغير/	XXX	

الى المذكورين

18	ح/ النقود/		XXX
181	ح/ نقد في الصندوق/	XXX	
183	ح/ نقدية لدى المصارف/	XXX	
251	ح/ جار مكشوف/	XXX	
2006	القيد الإجمالي لسجل يومية المدفوعات لشهر /	XXX	XXX

ثانياً :- سجلات الأستاذ

أن أهم سجلات الأستاذ المستعملة في نطاق النظام المحاسبي الموحد هي:

1. سجل الأستاذ العام.
2. سجلات الأستاذ المساعدة.
3. المجموعة الدفترية لحسابات التكاليف.

تعد وظيفة هذه السجلات في نطاق النظام المحاسبي الموحد المصدر الرئيسي لأعداد ميزان المراجعة العام والموازن الفرعية والتي منها يتم أعداد الحسابات الختامية للوحدة في نهاية السنة المالية. وبالنظر لضخامة هذه السجلات ولتسهيل مهمة العمل بها خلال السنة فقد جرت العادة ان تكون صفحات السجل على شكل أوراق سائبة تحفظ في ملف ذي غلاف سميك يطلق عليه (الباندر) وهذا الأخير ذو تنظيم خاص يسهل إضافة أوراق جديدة (أي حساب ضمن الملف وفي نهاية السنة المالية يجب سحب هذه الأوراق من الباندر وتغليفها بحيث تصبح سجلاً مستقلاً يمكن الرجوع إليه عند الحاجة.

1. سجل الأستاذ العام

كما أن ألوان هذه الأوراق يمكن ان تختلف حسب مستوى الحسابات التي نظمتها، فسجل الأستاذ العام قد تكون أوراقه ببيضاء اللون، اذ يحفظ الحسابات ذات المستوى الثنائي وسجلات الأستاذ على المستوى الثلاثي قد تكون أوراقه زرقاء اللون وتلك التي على المستوى الرباعي خضراء اللون وهكذا. ويتبع هذا الأجراء لتسهيل مهمة تمييز كل مستوى من الحسابات عن غيرها من المستويات الأخرى.

اسم الحساب			رقم الدليل				رقم الصفحة				
التاريخ	البيان	رقم الباندر	الحركة				الأرصدة				
			له		منه		له		منه		

الشكل (5) سجل الأستاذ العام

القيود التي ترحل الى سجل الأستاذ العام

يتم الترحيل الى هذا السجل من مصدرين:

الأول : من سندات القيد مباشرة في حالة وجود حسابات فراديه لدى الوحدة يخصص لها سجلات معينة.
الثاني: من سجل اليومية العامة (المركزي) حيث تنقل المجاميع شهريا الى الحسابات المختصة. ولذلك فالقيود التي تدخل اليه هي:

- أ. القيد الافتتاحي في بداية السنة المالية.
- ب. القيد الشهري الأجمالي لكل سجل من السجلات المساعدة (الفرعية).
- ج. قيد المعاملات التي لم يخصص لها سجلات يومية مساعدة (فرعية).

2. سجلات الأستاذ المساعدة

يحتوي السجل الواحد على أوراق سائبة أيضا يضمها غلاف (البايندر) والحقول التي تتضمنها الصفحة الواحدة هي نفس الحقول التي ذكرناها في دفتر الأستاذ العام ، وفي نهاية السنة تسحب الأوراق من (البايندر) وتغلف في سجل مستقل, تتضمن هذه السجلات الحسابات على المستوى الثلاثي والرابعي أو الخماسي أو السداسي، حيث متطلبات العمل.

أنواع سجلات الأستاذ المساعدة

أ. سجل أستاذ المدينين **16** والعملاء / **161** (الذمم المدينة) ويرحل الى هذا السجل

- 1) سندات قيد المبيعات
- 2) سندات وصولات القبض
- 3) سندات التسوية الأخرى

ب. سجل أستاذ مساعد لحسابات الدائنين **26** (الذمم الدائنة) ويرحل الى هذا السجل

- 1) سند قيد المشتريات
- 2) سند قيد الصرف المدفوعات.
- 3) سندات الصرف الاستخدامات.

ج. سجل أستاذ مساعد للمخزون **13** ويرحل الى هذا السجل

- 1) سندات قيد المشتريات.
- 2) سندات قيد الصادر المخزني.
- 3) سندات قيد التسويات.

د. سجل أستاذ الاستخدامات، ويرحل الى هذا السجل:

1) سند قيد الاستخدامات.

2) سندات قيد الصادر المخزني.

3) سندات التسوية.

3. المجموعة الدفترية لحسابات التكاليف

أن استخدام المجموعة الدفترية لحساب التكاليف يهدف الى ما يأتي :

أ. متابعة حركة استخدام عوامل الإنتاج ونتائجها.

ب. حصة كلفة الإنتاج خلال الفترة المالية.

ج. تحليل فقرات الاستخدامات تحليلاً وظيفياً.

د. أن أهم السجلات التي تستعمل لهذا الغرض هي:

1. سجل تحليل الأجور على مراكز الكلفة.

2. سجل تحليل المستلزمات السلعية

3. سجل تحليل المستلزمات الخدمية.

4. سجل تكاليف أوامر التشغيل

5. سجل تكاليف المنتجات العامة.

تمارين الفصل الرابع

تمرين رقم (1)

تمت المعاملات الآتية في الشركة العامة..... خلال شهر نيسان 2005 ، المطلوب تسجيلها في سجل يومية المبيعات وتنظيم القيد الشهري.

في 2005/4/1 - بيعت بضاعة الى الشركة العامة للصناعات الفنية من صنف / أ (30000) وحدة بسعر 300 دينار للوحدة بخصم تجاري 10% المبلغ يسدد خلال شهر.

في 2005/4/3 - تم بيع بضاعة الى شركة الصناعات الحديثة (قطاع مختلط) من صنف / ب (100000) وحدة بسعر 40 دينار للوحدة.

في 2005/4/9 - بيعت الى إحدى الجمعيات الاستهلاكية 45000 من صنف / ج (سعر الوحدة 50 خمسون دينار للوحدة)

في 2005/4/10 - صدرت الى اليابان 100000 وحدة من صنف / ج سعر الوحدة ٤٠ اربعون ديناراً للوحدة، علماً أن الطلب ورد من شركة (هيتاشي).

في 2005/4/11 - أعادت الجمعية الاستهلاكية (10000) وحدة من البضاعة المجهزة لها في 2005/4/9 الجاري وارسلت إليها أشعاراً دائناً بذلك.

في 2005/4/15 - باعت الشركة الى نعمان بضاعة صنف / أ (5000) بسعر 300 ثلاثمائة دينار للوحدة).

في 2005/4/18 - جهزت الى جمعية المنصور التعاونية الاستهلاكية 6000 وحدة بسعر 40 اربعين ديناراً للوحدة.

في 2005/4/25 ارسلت الشركة الى ايطاليا 75000 وحدة من صنف / ب بسعر 40 اربعين ديناراً للوحدة، علماً أن طلب ورد من شركة ايطاليا الهندسية

تمرين رقم (2)

سجل العمليات التالية في سجل يومية المشتريات العائد الى الشركة العامة خلال شهر مايس/ 2006

في 2006/5/2 - اشترت الشركة مواداً أولية (رئيسية) من شركة الصناعات الكيماوية (قطاع عام) بمبلغ (400000) اربعمائة الف دينار يسدد خلال شهر وأودعت في المخزن المختص.

في 2006/5/3 - اشترت الشركة مواداً أولية (مساعدة) من شركة طلال وشركاؤه (قطاع خاص) بمبلغ (100000) مئة الف دينار يسدد المبلغ خلال 15 يوماً وأودعت في المخزن المختص.

في 2006/5/15 - جهزت الشركة من قبل (جمعية النصر الاستهلاكية) بأثاث للإدارة قيمتها (190000) مائة وتسعون ألف دينار أودعت في المخزن المختص (المتنوعات) لغرض توزيعها على أقسام الشركة.

في 2006/5/25 - اشترت الشركة من شركة الصناعات الكارتونية مواد تغليف متنوعة بمبلغ (100000) مائة ألف دينار أودعت في المخزن المختص.
في 2006/5/31 - جهزت الشركة من قبل الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية/ المنطقة الوسطى مواد نفطية قيمتها (35000) خمسة وثلاثون ألف دينار أودعت في المخزن المختص.

ملاحظة : نظم القيد الشهري بعد الانتهاء من التسجيل

تمرين رقم (3)

تمت العمليات الآتية في الشركة العامة للصناعات الميكانيكية خلال شهر حزيران / 2005، المطلوب تسجيلها في سجل يومية الصادر المخزني وتنظيم القيد الشهري الإجمالي.
في 2005/6/3 - طلب قسم الإنتاج رقم (1) مواد أولية قيمتها (140000) مائة وأربعون ألف دينار صدرت من مخزن المواد الأولية الرئيسة بموجب مستند الأصدار المخزني رقم.....

في 2005/6/7 - صدر لقسم الإنتاج رقم (2) مواد مساعدة قيمتها (480000) اربعمائة وثمانون ألف دينار صدرت من المخزن بموجب مستند الأصدار المخزني رقم.....

في 2005/6/11 - طلب قسم الصيانة مواد تشحيم من المخزن المختص قيمتها (47000) سبعة وأربعون ألف دينار نظم لها مستند صادر مخزني رقم.....

في 2005/6/15 - طلب قسم الصيانة أدوات احتياطية لمكائن قسم الإنتاج رقم (1) قيمتها (390000) ثلاثمائة وتسعون ألف دينار صدرت بموجب مستند الأصدار المخزني رقم.....

في 2005/6/19 طلب قسم التغليف مواد تغليف البضاعة المنتجة من المخزن الخاص بلغت قيمتها (180000) مئة وثمانون ألف دينار بموجب مستند الأصدار المخزني رقم.....

في 2005/6/24 - طلب قسم الإنتاج رقم (3) مواد أولية قيمتها (67000) سبعة وستون ألف دينار صدرت من المخزن المختص بموجب مسند رقم.....

تمرين رقم (4)

سجل العمليات الآتية في سجل يومية الاستخدامات الخاص بالشركة العامة..... ونظم القيد الشهري الإجمالي في نهاية الشهر وقد تمت العمليات في شهر تشرين الثاني سنة 2004.
في 2004/11/2 - تم شراء مواد أولية ثانوية (مساعدة) بمبلغ (230000) مئتان وثلاثون ألف دينار من شركة الموارد العربية (قطاع خاص) وقد أرسلت المواد الى قسم الإنتاج رقم (2) مباشرة.

في 2004/11/5 - أشرت الشركة من الشركة العامة للصناعات الكيماوية قطاع عام مواد أولية رئيسة بلغت قيمتها (6700000) ستة ملايين وسبعمئة الف دينار وصرفت للإنتاج مباشرة.

في 2004/11/7 - وردت قائمة الكهرباء لشهر تشرين الأول مبلغها (160000) مئة وستون الف دينار.

في 2004/11/9 - تم تصليح إحدى سيارات الشركة لدى الشركة العامة للسيارات بلغت تكاليف التصليح (140000) مائة واربعون الف دينار

في 2004/11/12 - وردت من مطبعة الأديب (قطاع خاص) قائمة بمبلغ (130000) مئة وثلاثون الف دينار عن قيمة مطبوعات.

في 2004/11/21 - وردت قائمة الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية المجهزة مباشرة لسيارات الشركة قيمتها (180000) مئة وثمانون الف دينار.

في 2004/11/30 - كانت رواتب منتسبي الشركة لشهر تشرين الثاني / 2004 (14900000) اربعة عشر مليون وتسعمائة الف دينار، أما الاستقطاعات فكانت كما يلي:

(178000) دينار استقطاعات سلف منتسبي الشركة (رافدين وعقاري)

(14200) اربعة عشر الف ومئتا دينار توقيفات تقاعدية

تمرين رقم (5)

المطلوب تسجيل المعاملات الآتية في سجل يومية المقبوضات لشهر ايلول/ 2005 والعائدة للشركة العامة ثم نظم القيد الأجمالي الشهري.

في 2005/9/2 - استلمت الشركة مبلغ (880000) ثمانمئة وثمانون الف دينار بشيك تسديدا للكيميالة المستحقة بذمة العميل سلام.

في 2005/9/4 - أستلم أمين الصندوق مبلغ (138000) مئة وثمانية وثلاثون الف دينار عن قيمة السيارة المستهلكة رقم (.....) والتي بيعت في المزاد العلني لهذا اليوم وقد كانت قيمتها الدفترية (150000) مائة وخمسون الف دينار.

في 2005/9/5 - أودع أمين الصندوق في المصرف مبلغ (1068000) مليون وثمانية وستون الف دينار.

في 2005/9/15 - أستلم أمين الصندوق مبلغ (115000) مائة وخمسة عشر الف دينار عن قيمة سندات بيعت هذا اليوم وقد أستلم المبلغ بـصك.

في 2005/9/18 - أستلم أمين الصندوق مبلغ (650000) ستمائة وخمسون الف دينار بشيك من سرمد.

في 2005/9/19 - أودع أمين الصندوق مبلغ (1800000) في البنك.

في 2005/9/23 - استلمت الشركة من شركة التأمين صكا بمبلغ (940000) تسعمائة وأربعين الف دينار وذلك عن تعويض بضائع متضررة.

في 2005/9/31 - استلمت الشركة من الشركة العامة للنقل البري صكا بمبلغ (150000) مائة وخمسين الف دينار عن أضرار لحقت بالبضاعة المنقولة عن طريق الشركة.

تمرين رقم (6)

تمت المعاملات الآتية تمت خلال شهر آب / 2006 في الشركة العامة..... المطلوب تسجيلها في سجل يومية المدفوعات وتنظيم القيد الأجمالي الشهري.

في 2006/8/1 - أشترت الشركة مواد أولية مساعدة لقسم الإنتاج رقم (1) بمبلغ (460000) اربعمائة وستين الف دينار بالصك المرقم وصرفت للإنتاج مباشرة.

في 2006/8/3 أشترت من الشركة العامة للسيارات أدوات احتياطية لسيارات الشركة بمبلغ (780000) سبعمائة وثمانين الف دينار ودفع المبلغ بالصك المرقم.....

في 2006/8/4 - أرسل الى فرع الشركة في الموصل صكا بمبلغ (1000000) مليون دينار لتلافي مصاريف الفرع بالصك المرقم..... علما أن رصيد الفرع مدين في سجلات الشركة.

في 2006/8/12 - دفع الى سلمان مبلغ (150000) مائة وخمسون الف دينار عن سلفة أيفاده الى كركوك لأعمال تخص الشركة.

في 2006/8/17 - أرسل الى الشركة العامة للمعدات مبلغ (1290000) مليون ومئتان وتسعون الف دينار عن قيمة مكائن مجهزة للشركة رقم الصك.....

في 2006/8/21 - دفع مبلغ (1500000) مليون وخمسمائة الف دينار الى المصرف وذلك عن قيمة الكمبيالة المستحقة على المنشأة بالصك المرقم.....

في 2006/8/31 سدد مبلغ (85000) خمسة وثمانون الف دينار عن أجور كهرباء ومبلغ (25000) خمسة وعشرون الف دينار عن تجهيز الماء، المبلغان دفعا بصكوك.

الفصل الخامس
الحسابات الختامية والقوائم المالية
Chapter Five: Final accounts and Financial statements

يتضمن :-

- موازين المراجعة .
- الحسابات الختامية والميزانية.
- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع.
- حساب الايرادات والمصروفات.

يهدف هذا الفصل إلى :

- أن يكون الطالب بعد دراسته لهذا الفصل مستوعباً لمضامين موازين المراجعة وكيفية اعدادها.
- الحسابات الختامية والميزانية وقادراً على إعدادها بشكل عملي.

موازنين المراجعة

تعتبر موازين المراجعة في النظام المحاسبي الموحد (كما هي عليه في بقية الانظمة المحاسبية) وسيلة للتأكد من صحة عمليات الترحيل والجمع والترصيد في سجل الأستاذ العام وسجلات الأستاذ المساعدة.

وتقسم الموازين عامة إلى: -

1. ميزان المراجعة العام.
2. موازين المراجعة الفرعية.

اولاً: ميزان المراجعة العام: -

يتم إعداد هذا السجل من واقع البيانات المثبتة في سجل الأستاذ العام ، حيث ان السجل المذكور يشتمل على كافة الحسابات في الوحدة الاقتصادية وأن إعداده يكون على نفس مستويات الحسابات الظاهرة في ذلك السجل وعلى هذا الاساس فإن إظهارها يكون على المستوى الثنائي والثلاثي.

ثانياً: موازين المراجعة الفرعية:-

ويتم استخراج هذه الموازين من واقع سجلات الأستاذ المساعدة كسجل استاذ المدينين وسجل أستاذ الدائنين، ويجري مطابقة المجاميع الظاهرة في تلك السجلات والتي تم إعداد موازين مراجعة بها مع الحسابات الإجمالية المقابلة لها في سجل الأستاذ العام.

وستتناول أدناه مثلاً في كيفية إعداد تلك الموازين.

- 1- الجانب المدين حيث تظهر فيه الحسابات والارصدة المدينة التي تبدأ بارقام الدليل من جهة اليسار ارقام فردية تبدأ من 1- 3 .
- 2- الجانب الدائن حيث تظهر فيه الحسابات أو الارصدة الدائنة التي تبدأ بارقام الدليل من جهة اليسار ارقام زوجية تبدأ من 2- 4.
- 3- أسم الحساب.
- 4- ارقام الدليل وتكون حسب المستويات ثنائي ثلاثي رباعي خماسي.

ملاحظة: عند إعداد ميزان المراجعة يتم أخذ ارقام الدليل حسب التسلسل، وفي النهاية يجب أن يتساوى الجانب المدين مع الجانب الدائن.

ملاحظة: في بعض الاحيان يكون رأس المال أو الاحتياطي مجهول في السؤال في هذه الحالة يتم إعداد ميزان مراجعة ويتم استخراج رأس المال والاحتياطي حسب القانون الآتي:

1. مجموع الجانب المدين – مجموع الجانب الدائن

100

2. رأس المال = الفرق × $\frac{100}{125}$

25

3. الاحتياطي = الفرق × $\frac{25}{125}$

ملاحظة: أن الاحتياطي يمثل 25% ، وأن رأس المال يمثل 100% .

وأن مجموع رأس المال + الاحتياطي = 125% .

مثال (1): الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت التجارية في 2019/12/31.

رقم الدليل	أسم الحساب	المبالغ
11	موجودات ثابتة	30000
12	مشروعات تحت التنفيذ	1500
13	المخزون	10000
18	النقود	12000
21	رأس المال	؟
22	الاحتياطي	؟
24	القروض	19000
26	الدائنون	26000
32	مستلزمات سلعية	7500
33	مستلزمات خدمية	8500
37	الإندثرات	4000

المطلوب: - استخراج ميزان المراجعة

الحل:

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
11	موجودات ثابتة		30000
12	مشروعات تحت التنفيذ		1500
13	المخزون		10000
18	نقود		12000
21	رأس المال	33600	
22	احتياطي	8400	
24	القروض	19000	
26	دائنون	26000	
32	مستلزمات سلعية		7500
33	مستلزمات خدمية		8500
37	اندثارات		4000
		<u>87000</u>	<u>87000</u>

مجموع الجانب المدين - مجموع الجانب الدائن = الفرق

$$87000 - 45000 = 42000 \text{ دينار}$$

$$125 = 25 + 100$$

$$\frac{100}{125} \times \text{الفرق} = \text{حصة رأس المال}$$

$$33600 \text{ دينار} = \frac{100}{125} \times 42000 =$$

$$8400 \text{ دينار} = \frac{25}{125} \times 42000 = \frac{25}{125} \times \text{الفرق} = \text{حصة الاحتياطي}$$

مثال (2): الآتي أرصدة مستخرجة من إحدى المنشآت التجارية في 2018/12/31

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
11	موجودات ثابتة	17900
13	مخزون	5000
31	رواتب وأجور	5000
32	مستلزمات سلعية	1000
33	مستلزمات خدمية	2000
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	3600
38	مصرفات تحويلية	3000
41	إيراد النشاط السلعي	6000
48	إيرادات تحويلية	5000
49	إيرادات أخرى	1000
21	رأس المال	؟
22	الاحتياطي	؟

المطلوب: استخراج رأس المال والاحتياطي

الحل: -

الجانب المدين – الجانب الدائن = الفرق

$$231000 - 66000 = 165000 \text{ دينار}$$

$$\frac{100}{125} \times \text{الفرق} = \text{حصة رأس المال}$$

$$\text{حصة رأس المال} = \frac{100}{125} \times 165000 = 132000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاحتياطيات} = \text{الفرق} \times \frac{25}{125} = \frac{25}{125} \times 165000 = 33000$$

مثال (3) الآتي أرصدة مستخرجة من احدى المنشآت التجارية في 2020/12/31

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
111	اراضي	25000
181	نقدية في الصندوق	1200
124	وسائل نقل وانتقال	8000
113	الآلات والمعدات	30000
116	اثاث واجهزة مكاتب	15000
122	مباني ومنشآت وطرق	7000
331	خدمات صيانة	1000
384	ضرائب ورسوم	11000
372	اندثار مباني ومنشآت وطرق	5000
211	رأس المال المدفوع	48000
222	أحتياطي عام	7000
241	قروض طويلة الأجل	9000
266	حسابات دائنة متنوعة	13000

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة للمنشأة اعلاه

الحل //

ميزان المراجعة في 2020/12 /31

رقم الدليل	اسم الحساب	الدائن	المدين
111	اراضي		25000
181	نقدية في الصندوق		1200
124	وسائل نقل وانتقال		8000
113	الآلات والمعدات		30000
116	اثاث واجهزة مكاتب		15000
122	مباني ومنشآت وطرق		7000
331	خدمات صيانة		1000
384	ضرائب ورسوم		11000
372	اندثار مباني ومنشآت وطرق		5000
211			
222	رأس المال المدفوع	64960	
241	أحتياطي عام	16240	
266	قروض طويلة الأجل	9000	
	حسابات دائنة متنوعة	13000	
		103200	103200

الحل:

الجانب المدين – الجانب الدائن = الفرق

$$103200 - 22000 = 81200 \text{ دينار}$$

$$125 = 25 + 100$$

$$\frac{100}{125} \times \text{الفرق} = \text{حصة رأس المال}$$

$$64960 \text{ دينار} = \frac{100}{125} \times 81200 =$$

$$\text{الاحتياطي} = \text{الفرق} \times \frac{25}{125} = \frac{25}{125} \times 81200 = 16240 \text{ دينار}$$

الحسابات الختامية والميزانية :

مقدمة :

علمنا في دراستنا للمحاسبة بأن المحاسب في نهاية السنة المالية يقوم باتخاذ الاجراءات التحضيرية

اللازمة لغرض الاعداد للحسابات الختامية والميزانية للوحدة التي يعمل فيها وهي:

1. اعداد ميزان مراجعة أولي.
2. اجراء قيود التسوية اللازمة للإيرادات والمصروفات.
3. تحضير ميزان المراجعة المعدل.
4. اجراء قيود القفل اللازمة للإيرادات والمصروفات.
5. تحضير قوائم الحسابات الختامية وهي:
 - أ. حساب التشغيل (بالنسبة للشركات الصناعية).
 - ب. حساب المتاجرة.
 - ج. حساب الارباح والخسائر.
 - د. تحضير الميزانية العمومية.

✚ الحسابات الختامية والميزانية في ظل النظام المحاسبي الموحد:

أن ما يتميز به النظام المحاسبي الموحد هو حساب (العمليات الجارية) وقبل الدخول في شرح هذا الحساب لا بد من معالجة بضاعة آخر المدة وبضاعة أول المدة وكيفية التصرف بها في ظل النظام المحاسبي الموحد الذي استحدث حساباً جديداً اسمه (حساب تغير المخزون) يقفل فيه كل من رصيد البضاعة أول المدة ورصيد البضاعة آخر المدة لكي تظهر نتيجته بالتالي ضمن حساب الموارد.

وأصبح هذا الحساب الأساس في الوصول إلى نتائج أعمال الوحدة الاقتصادية وقد خصص له في الدليل المحاسبي رقم (28) (على المستوى الثاني) ورقم (281) (حساب النشاط الجاري) على المستوى الثالث، أما حسابات التشغيل والمتاجرة والأرباح والخسائر فلم يخصص لها النظام المحاسبي رقماً في الدليل. وبذلك أصبحت وظيفتها ثانوية إلا أن الوحدات الاقتصادية لا تستغني عن إعداد هذه الحسابات في نهاية السنة المالية، إذ أصبح الغرض منها تقييم أداء الوظائف الرئيسية للمشروع (الانتاج، التسويق، الإدارة)، وبذلك يرتبط إعدادها بحسابات التكاليف في الوحدة الاقتصادية .

أما الميزانية فهي ليست حساباً، بل هي قائمة تبين المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين معد على شكل حساب تدرج فيه الموجودات والمطلوبات على جانبيه المدين والدائن.

وعلى هذا الأساس فإن **الحسابات والقوائم المالية** التي تنظم في نهاية السنة هي:
أولاً: حساب العمليات الجارية .

ثانياً: الميزانية العمومية.

وسنتناول كيفية إعداد كل منها في الصفحات التالية:

أولاً: حساب العمليات الجارية:

سبق وأن ذكرنا في مقدمة الكتاب بأن الهدف الأساسي للنظام المحاسبي الموحد هو ربط حسابات الوحدات الاقتصادية (بالمحاسبة الاقتصادية) على مستوى الدولة، والهدف من هذا الربط هو توفير البيانات المحاسبية ومساعدة الجهات المختصة في توفير البيانات اللازمة لأغراض التخطيط والمتابعة . وقد استحدث النظام المحاسبي الموحد (حسابات العمليات الجارية) لتسهيل هذه المهمة باستخراج (نتائج) يحتاجها المحاسب في تحليلاته ويتم الوصول إلى هذه النتائج عن طريق قفل حسابات الاستخدامات والموارد الخاصة بنشاط الوحدة في نهاية السنة المالية في هذا الحساب على مراحل وبقيود قفل اعتيادية.

✚ المرحلة الأولى:

في هذه المرحلة يتم استخراج (فائض) أو (عجز) العمليات الجارية وذلك بالمقابلة بين موارد النشاط الجاري وبين عناصر الاستخدامات التي تحملتها الوحدة لتحقيق هذه الموارد ، ويقصد **بالنشاط الحالي** هو العمل الاساسي الاعتيادي الذي تمارسه الوحدة، أي (صناعي، تجاري، زراعي، خدمي).

ويظهر في **الجانب المدين** ما يلي:

- 31 الرواتب والأجور
- 32 المستلزمات السلعية
- 33 المستلزمات الخدمية
- 34 مقاولات وخدمات
- 35 مشتريات بغرض البيع
- 36 الفوائد والإيجارات
- 37 الإندثارات

أما **الجانب الدائن** فتظهر منه:

- 41 إيرادات نشاط الانتاج السلعي
- 42 إيرادات النشاط التجاري
- 43 إيرادات النشاط الخدمي
- 44 إيرادات التشغيل للغير
- 45 كلفة الموجودات المصنعة مط
- 47 الاعانات

ويتم قفل الموارد والاستخدامات في حساب العمليات الجارية (المرحلة الأولى) بموجب قيود اقفال اعتيادية أسوة بما يجري عليه العمل في المحاسبة الاعتيادية. فبالنسبة للاستخدامات يكون حساب العمليات الجارية مدينياً وحسابات الاستخدامات دائنة وبالعكس بالنسبة لحساب الموارد.

أن الفرق بين الجانب المدين والدائن قد يكون دائناً ويطلق عليه (فائض العمليات الجارية) ويكون مدينياً ويطلق عليه (عجز العمليات الجارية). وفي جميع الأحوال ينقل الرصيد إلى المرحلة الثانية.

المرحلة الثانية: في هذه المرحلة يتم استخراج الفائض أو العجز بالطريقة الآتية:

يؤخذ الرصيد الناتج من المرحلة الأولى (وهو إما أن يكون وفرأً للعمليات الجارية) في حالة (زيادة الإيرادات على المصروفات) + 46، 49، 48 - 38، 39. أو قد يكون عجزاً في حالة زيادة المصروفات على الإيرادات.

فاذا كان عجز نجمع + المصاريف 38

39

وتطرح – الايرادات 46

48

49

وبعد معالجة ما تقدم يتم استخراج الرصيد وهو أما يكون عجزاً (خسارة) وفي هذه الحالة يقفل في حساب الفائض المتراكم/ 224 ، أما في حالة عدم وجود حساب الفائض المتراكم (المدور من السنوات السابقة) فيقفل في حساب العجز المتراكم/ 225 حيث يظهر في جانب المطلوبات في الميزانية وبإشارة سالبة. أما إذا كان الرصيد دائن فينقل إلى المرحلة الثالثة تحت اسم الفائض القابل للتوزيع (الربح) وفي هذه الحالة يجري تجري توزيعه وفقاً للقوانين النافذة.

ثانياً: الميزانية:

للميزانية تعاريف كثيرة ومتعددة حيث يعتبرها البعض مرآة تعكس الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين ، وأن هذا التاريخ كما هو متعارف عليه محاسبياً يمثل نهاية السنة المالية ولكن هذا لا يمنع من إعداد الميزانية خلال أي تاريخ خلال السنة إذا اقتضى الأمر ذلك.

أن صورة أو شكل الميزانية في النظام المحاسبي الموحد لا تختلف عن مثيلها في ظل المحاسبة الاعتيادية فهي تعد أما على شكل حساب يدرج في جانبه الأيمن الموجودات ، وفي جانبه الأيسر المطلوبات أو يتم إعدادها على شكل كشف توضع في مقدمته الموجودات ثم تأتي بعدها المطلوبات ويلحق بهذا الكشف كشوفات اضافية ملحقة توضح تفاصيل الأرقام المدرجة في كل حساب . وفيما يلي نموذج مبسط للميزانية العامة.

المؤسسة العامة

المنشأة العامة.....

الشركة العامة

الميزانية العامة كما في 31/كانون الاول/2008

الجانب المدين من الميزانية كما في 2008/12/31

الموجودات الثابتة

11	موجودات ثابتة (بالقيمة الدفترية)
12	مشروعات تحت التنفيذ
41	قروض ممنوحة طويلة الأجل
51	استثمارات طويلة الأجل

مجموع الموجودات الثابتة

الموجودات (المتداولة)

13	المخزون (بالكلفة أو سعر البيع) أيهما أقل
42	قروض ممنوحة قصيرة الأجل
52	استثمارات قصيرة الأجل
16	المدينون
18	النقود
19	الحسابات المتقابلة المدينة

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

الجانب الدائن من الميزانية

مصادر التمويل

مجموع التمويل طويل الأجل

21	رأس المال
22	الاحتياطيات
23	التخصيصات (طويلة الأجل)
41	قروض مستلمة طويلة الأجل
	مجموع مصادر التمويل طويل الأجل
	مصادر التمويل طويل الأجل
25	مصاريف - دائنة
26	الدائنون
29	حسابات متقابلة دائنة

مجموع مصادر التمويل قصير الأجل

مجموع مصادر التمويل

الحسابات الختامية:

1. المتاجرة
 2. الارباح والخسائر
 3. توزيع الارباح والخسائر
 4. الميزانية والمركز المالي
- أن حسابات العمليات الجارية والتي نعني بها حسابات المتاجرة والارباح والخسائر وتوزيع الارباح والخسائر وتأخذ **281** كشف العمليات الجارية. أما الميزانية العمومية فتسمى بالمركز المالي.

❖ كيفية إعداد العمليات الجارية 281

1. تقفل بضاعة آخر المدة في حساب ايراد النشاط التجاري ويكون القيد كالآتي:

xxx من حـ / المخزون 13

xxx إلى حـ / ايراد النشاط التجاري 42

2. اثبات بضاعة أول المدة في حساب ايراد النشاط التجاري

xxxx من حـ / ايراد النشاط التجاري 42

xxx إلى حـ / المخزون 13

3. نبدأ بكشف العمليات الجارية

1. تأخذ الايرادات من 41 – 45 – 47

2. تأخذ الاستخدامات من 31 – 37

4. إذا كانت الايرادات أكبر من المصروفات معنى ذلك = الفائض المتراكم الاول يضاف إليها **46 + 48 + 49** تساوي الفائض الثاني.

5. ينزل منها المصروفات 38 – 39 وتحصل على الفائض المتراكم الثالث القابل للتوزيع.

6. توزيع الصافي القابل للتوزيع في حساب قانون توزيع الارباح **25%** من صافي الربح هو رأس المال الاحتياطي و **75%** من صافي الربح هو حصة الخزينة العامة ويكون القيد كالآتي:

xxx من حـ / حساب العمليات الجارية **281**

إلى حـ / احتياطي رأس المال **222**

إلى حـ / دائنون توزيع الارباح (الخزينة العامة) **268**

7. اما إذا كانت الإيرادات اقل من الاستخدامات سوف يكون العجز المتراكم الأول ينزل منها 46 – 48- قابل للتوزيع.

8. كشف المركز المالي الذي يتكون من:

1. الموجودات (11 – 19 + العجز المتراكم).

2. المطلوبات (21 – 29 + الفائض المتراكم).

وفي النهاية يجب أن تتطابق الموجودات مع المطلوبات.

مثال (1)

الآتي الارصدة المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الاقتصادية العامة في نهاية السنة 2005/12/31، إذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بـ 6000 دينار بالكلفة و 7000 دينار بسعر السوق. المطلوب: إجراء القيود اللازمة وكشف العمليات الجارية.

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
114	وسائل نقل وانتقال	10000
137	مخزون بضائع بغرض البيع	5000
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	40000
31	رواتب وأجور	8000
32	مستلزمات سلعية	2000
33	مستلزمات خدمية	10500
16	مدينون	11000
18	نقود	60000
11	موجودات ثابتة	7000
36	فوائد وإيجارات الاراضي	3000
37	الاندثارات	1000
383	تبرعات للغير	2000
393	خسائر رأسمالية	75000
42	ايراد النشاط التجاري	450
492	ايرادات متنوعة	50
46	دائنون	10000

قيد اقفال بضاعة آخر المدة

6000 من ح/ المخزون 13

6000 إلى ح/ ايراد النشاط التجاري 42

قيد اثبات بضاعة أول المدة

5000 من ح/ ايراد النشاط التجاري 42
5000 إلى ح/ المخزون 13

ح/ ايراد النشاط التجاري

75000 رصيد	ح/ المخزون 5000
6000 ح/ المخزون	76000
<u>81000</u>	<u>81000</u>
76000 رصيد منقول	

ح/ المخزون

ح/ ايراد النشاط التجاري 5000	5000 رصيد
6000 رصيد	ح/ ايراد النشاط التجاري 6000
<u>11000</u>	<u>11000</u>
	6000 رصيد منقول

كشف العمليات الجارية 281

الإيرادات 41 - 45 + 47

76000	42 إيراد النشاط التجاري	
76000	مجموع الإيرادات	
	الاستخدامات 31 - 37	
8000	رواتب وأجور	31
5000	مستلزمات سلعية	32
2000	مستلزمات خدمية	33
40000	مشتريات بضائع بغرض البيع	35
7000	فوائد وإيجارات الأراضي	36
3000	الاندثرات	37
65000		

$$76000 - 65000 = 11000 \text{ دينار الفائض المتراكم (1)}$$

يضاف لها 46 - 48 - 49

11000	الفائض المتراكم	
450	إيرادات عرضية	492
50	إيرادات رأسمالية	493
	المجموع	
500		

الفائض المتراكم (2) 11500

ينزل منها 38 - 39

383 تبرعات للغير 1000

393 خسائر رأسمالية 2000

3000

الفائض المتراكم (3) القابل للتوزيع 8500

25

$$2125 = \frac{25}{8500} \times 8500 \text{ دينار احتياطي رأس المال}$$

100

75

$$6375 = \frac{75}{100} \times 8500$$

مثال (2) : الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الاقتصادية كما في 2007/12/31

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	50000
11	موجودات ثابتة	56000
13	مخزون أول المدة	8000
18	نقود	2950
32	مستلزمات سلعية	14000
33	مستلزمات خدمية	5500
31	رواتب وأجور	2000
36	فوائد وإيجارات الاراضي	5000
37	اندثارات	96000
38	مصروفات تحويلية	5000
39	مصروفات أخرى	7000
211	رأس المال المدفوع	50000
222	احتياطي رأس مال	50000
46	فوائد وإيجارات الاثاث	4000
47	اعانات	30000
48	ايرادات تحويلية	6000
23	تخصيصات	86000
42	ايراد النشاط التجاري	80000
49	ايرادات أخرى	4000
26	دائنون	4000

وعند الجرد ظهر ما يأتي:

قدرت بضاعة آخر المدة بـ 10000 دينار، بضاعة مشتراة 2000 ، مستخرجة من السجلات

ولم تتسلم بعد.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة وكشف العمليات الجارية وكشف المركز المالي.

$$10000 + 2000 = 12000 \text{ دينار}$$

قيد اقبال بضاعة آخر المدة

12000 من ح/ المخزون 13

12000 إلى ح/ ايراد النشاط التجاري 42

قيد اثبات بضاعة أول المدة

8000 من ح/ ايراد النشاط التجاري 42

8000 إلى ح/ المخزون 13

ح/ المخزون

8000 ح/ ايراد النشاط التجاري	8000 رصيد
12000 رصيد	12000 ح/ ايراد النشاط التجاري
<hr/>	<hr/>
20000	20000
<hr/>	<hr/>
	12000 رصيد منقول

ح/ ايراد النشاط التجاري

8000 رصيد	8000 ح/ المخزون
12000 ح/ المخزون	84000 رصيد
<hr/>	<hr/>
92000	92000
<hr/>	<hr/>
84000 رصيد منقول	

كشف العمليات الجارية 281

الايرادات 41 - 45 + 47

84000 42 ايراد النشاط التجاري

30000 47 اعانات

114000 دينار مجموع الايرادات

31 - 37 الاستخدامات

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
31	رواتب وأجور	2000
32	مستلزمات سلعية	14000
33	مستلزمات خدمية	5500
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	50000
36	فوائد وايجارات الاراضي	4000
37	الاندثارات	96000
	مجموع الاستخدامات	171500

العجز المتراكم (1) 57500
ينزل منها 46 - 48 - 49
46 فوائد وايجارات الاثاث 4000
48 ايرادات تحويلية 6000
49 ايرادات أخرى 4000

14000

العجز المتراكم (2) 43500
يضاف لها 38 - 39
38 مصروفات تحويلية 5000
39 مصروفات أخرى 7000
12000 دينار

العجز المتراكم (3) 55500 دينار الغير قابل للتوزيع

كشف المركز المالي

1. الموجودات 11 - 19 + العجز المتراكم
11 موجودات ثابتة 56000
13 مخزون أول المدة 12000
18 نقود 2950
12 مشروعات تحت التنفيذ 103950
العجز المتراكم 55500

190000 دينار

2. المطلوبات 21 - 29

50000	211 رأس المال المدفوع
50000	222 احتياطي رأس المال
86000	23 تخصيصات
4000	26 دائنون

190000 دينار

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في 2024 /12/31

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار
17	45-41	ايرد النشاط الجاري	xxx	xxx
	ينزل	كلفة : النشاط الجاري		
19	5	كلفة الانتاج	xxx	xxx
19	6	كلفة الخدمات الانتاجية	xxx	xxx
	4123	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	xxx	xxx
	ينزل	عوائد مخلفات الانتاج	xxx	xxx
		صافي كلفة الانتاج	xxx	xxx
	35	مشتريات بضائع وارضاي بغرض البيع	xxx	xxx
	4122	التغير في مخزون الانتاج التام	xxx	xxx
	422	التغير في مخزون بضائع وارضاي بغرض البيع	xxx	xxx
		صافي كلفة النشاط الجاري	xxx	xxx
		فائض (عجز) النشاط الجاري	xxx	xxx
19	7	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	xxx	xxx
		فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	xxx	xxx
	46	يضاف: فوائد وابعار اراضي دائنة	xxx	xxx
	47	الاعانات	xxx	xxx
19	8	ينزل : كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	xxx	xxx
		فائض (عجز) العمليات الجارية	xxx	xxx
		تضاف الايرادات التحويلية الاخرى		
18	48	الايرادات التحويلية	xxx	xxx
18	49	الايرادات الاخرى	xxx	xxx
		المجموع ما قبله	xxx	xxx
		المجموع ما بعده	xxx	xxx
		تنزل المصروفات التحويلية الاخرى	xxx	xxx
16	38	المصروفات التحويلية	xxx	xxx
16	39	المصروفات الاخرى	xxx	xxx
		الفائض (العجز)	xxx	xxx
		الفائض موزع كما يلي	xxx	xxx
		(نسب التوزيعات وفقا لاحكام التشريعات النافذة)		

حساب الإيرادات والمصروفات للسنة المالية المنتهية في 2024 /12/31

السنة السابقة دينار	السنة الحالية دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
		إيرد النشاط الجاري	4	17
xxx	xxx	إيراد نشاط الإنتاج السلعي	41	
xxx	xxx	إيرد النشاط الجاري	42	
xxx	xxx	إيرد النشاط الخدمي	43	
xxx	xxx	إيرد التشغيل للغير	44	
xxx	xxx	كلفة المواد المصنعة داخلياً	45	
xxx	xxx	فوائد وإيجارات اراضي دائنة	46	
xxx	xxx	الاعانات	47	
xxx	xxx	مجموع الإيرادات		
xxx	xxx	تنزل مصروفات النشاط الجاري	3	
xxx	xxx	الرواتب والاجور	31	13
xxx	xxx	المستلزمات السلعية	32	14
xxx	xxx	المستلزمات الخدمية	33	15
xxx	xxx	مقاولات وخدمات	34	16
xxx	xxx	مشتريات البضائع والاراضي بغرض البيع	35	16
xxx	xxx	فوائد مدينة واستتجار الاراضي	36	16
xxx	xxx	الاندثارات	37	1
xxx	xxx	فائض (عجز) النشاط الجاري		
		تضاف الإيرادات خارج النشاط الجاري		
xxx	xxx	الإيرادات التحويلية	48	18
xxx	xxx	الإيرادات الأخرى	49	18
xxx	xxx	المجموع ما قبله		
xxx	xxx	المجموع ما بعده		
xxx	xxx	تنزل المصروفات التحويلية الأخرى		
xxx	xxx	المصروفات التحويلية	38	16
xxx	xxx	المصروفات الأخرى	39	16
xxx	xxx	زيادة / نقص الإيرادات على المصروفات		
xxx	xxx	الفائض موزع كما يلي		
		(نسب التوزيعات وفقاً لأحكام التشريعات النافذة)		

قائمة التدفق النقدي :-

تعد هذه القائمة على أساس تعريف الأموال بالنقد (ويطلق عليها قائمة التغير في المركز المالي بالأساس النقدي)، لذا هي تشمل العمليات النقدية وتستبعد العمليات غير النقدية ليمثل التغير في قائمة المركز المالي التغير النقدي، أي التغير في الرصيد النقدي بين مدتين زمنييتين محاسبيتين.

الغرض من قائمة التدفق النقدي:-

الغرض الرئيسي من قائمة التدفقات النقدية هو توفير معلومات ملائمة عن المتحصلات والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال الفترة، ولتحقيق هذا الغرض والمساعدة المستثمرين والدائنين وغيرهم في تحليلهم للنقدية فإن قائمة التدفقات النقدية تقرر عما يلي:-

1- الأثار النقدية لعمليات الوحدة الاقتصادية خلال الفترة .

2- لصفقاتها التمويلية.

3- لصفقاتها الاستثمارية .

4- صافي الزيادة أو النقص في النقدية خلال الفترة.

وبعد التقرير عن مصادر واستخدامات النقدية و صافي الزيادة أو النقص فيها من الأمور المفيدة، لأن المستثمرين والدائنين والاطراف ان الاخرى يريدون أن يعرفوا ما يتعرض له أكثر الموارد سيولة في المنشأة. وعلى ذلك، فإن قائمة التدفقات النقدية تعد مفيدة لأنها توفر إجابات عن الأسئلة البسيطة والهامة التالية:

1- من اين جاءت النقدية خلال الفترة؟

2- فيم استخدمت النقدية خلال الفترة ؟

3- ما هو مقدار التغير في رصيد النقدية خلال الفترة ؟

محتوى وشكل قائمة التدفقات النقدية:-

يتم تصنيف المتحصلات والمدفوعات النقدية خلال الفترة في قائمة التدفقات النقدية الى ثلاثة أنشطة مختلفة هي الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية وفيما يلي تعريف كل من هذه التصنيفات.

ا- التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية: Cash Flows from Operating Activties

التدفقات النقدية المتولدة من الانشطة الرئيسية التي تمارسها المنشأة التي تشمل ما يأتي:

- **صافي الدخل النقدي للفترة:** هو عبارة عن صافي النقد الذي تحصل عليه المنشأة بعد أخذ المدينين والدائنين بنظر الاعتبار.

- **النقد المحصل من العملاء:** أي الناتج عن المبيعات الذي تحصل عليه المنشأة من خلال العملاء الذين تجهزهم المنشأة بالإنتاج.

- **النقد المدفوع للموردين:** أي ثمن البضائع الذي تدفعه المنشأة لقاء البضائع التي تحصل عليها من الموردين الذي يمثل دخل المنشأة.

- **النقد المدفوع للضرائب:** ويمثل المبالغ التي تدفع إلى دائرة الضرائب خلال السنة.

- **النقد المدفوع للمصارف المختلفة:** ويمثل المصاريف المدفوعة للمصارف عن العمولة وأسعار دفاتر الشيكات المجهزة.

ب - التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية: (Cash Flows From Investing Activities)

هي التدفقات النقدية من الانشطة التي تشمل بيع وشراء الموجودات طويلة الأجل ويتطلب تحديدها تحليل عناصر الميزانية في جانب الموجودات التي لم يتم تحليلها عند تحديد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية ومن الامثلة عليها ما يأتي:

- النقد المدفوع لشراء أجهزة ومعدات: المصاريف التي تدفعها المنشأة لشراء الأجهزة والمعدات من مكائن وأجهزة تستخدمها أقسام المنشأة في عملها.

- النقد المدفوع لشراء أسهم وسندات طويلة الأجل: وهي المبالغ المصروفة لشراء أسهم وسندات طويلة الأمد.

- النقد المدفوع مقابل استثمارات أخرى طويلة الأجل: المبالغ التي تنفقها المنشأة على الاستثمارات طويلة الأجل مما يؤدي إلى دعم رأس المال من خلال الأرباح التي تحصل عليها.

- المتحصلات النقدية من بيع الموجودات الثابتة أو الاستثمارات: دعم رأس المال من خلال بيع الموجودات الفائضة عند الحاجة وكذلك إيراد الاستثمارات التي قامت المنشأة بها.

ج - التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: (Cash Flows From Financing Activities)

وهي التدفقات النقدية المتعلقة بالحصول على موارد من المالكين أو اعادتها لهم، ذلك فيما يتعلق بالحصول على التمويل من المقرضين أو تسديد القروض لهم ومن الامثلة عليها ما يأتي:

- **النقد المتحصل من اصدار أسهم جديدة أو زيادة رأس المال:** أن زيادة رأس المال يتطلب اصدار أسهم جديدة ولدعم رأس المال عن طريق اصدار الأسهم يتطلب التهيؤ من خلال مضاعفة الجهود.

- **النقد المتحصل من اصدار سندات طويلة الأجل:** الغرض من اصدار السندات طويلة الأجل هو دعم رأس المال من خلال النقد المحصل لغرض وجود فائض يمكن توزيعه.

- **النقد المتحصل من القروض والتسهيلات المصرفية:** النقد يمثل الإيرادات التي تحصل عليها المنشأة من القروض المعلنة وكذلك التسهيلات المصرفية من خلال وكلائها في هذه الاماكن.

- **النقد المدفوع على توزيع الأرباح:** هو الانفاق على المساهمين أو المالكين الذين كونوا رأس المال ويمثل مصروفات.

- **النقد المدفوع لتسديد السندات:** هو المبالغ المدفوعة عن تسديد السندات التي تعتبر زيادة رأس المال.

- **النقد المدفوع لتسديد القروض والتسهيلات المصرفية:** هو المبالغ المدفوعة لتسديد القروض التي حصلت عليها المنشأة، وكذلك التسهيلات المصرفية التي تمنح إليها.

اعداد قائمة التدفقات النقدية

يتطلب اعداد هذه القائمة اعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لبداية الفترة ونهايتها، ويتم اعداد هذه القائمة حسب الخطوات الآتية:

1. تحديد صافي التدفقات النقدية لكل نشاط من الأنشطة التي تحتويها القائمة.
2. تحديد صافي التدفق النقدي للفترة بتجميع صافي التدفقات النقدية (سلباً وإيجاباً) للأنشطة الثلاثة التي تحتويها القائمة.
3. تحديد صافي النقد في نهاية الفترة، وذلك بإضافة النقد في أول الفترة إلى صافي التدفق النقدي كما ورد في (2) اعلاه.
4. التأكد من أن صافي النقد المستخرج في (3) اعلاه يساوي صافي النقد الظاهر في الميزانية في نهاية الفترة

وفي ادناه تصوير ومثال توضح كيفية اعداد قائمة التدفق النقدي .

تصوير لكشف التدفق النقدي (قائمة التدفق النقدي)

المبالغ	الفقرة
	اولاً: التدفق النقدي من العمليات
XXXX	الايرادات
XXX	يطرح الزيادة في المدينين
XXX	النقد المقبوض من العملاء
XXX	كلفة المبيعات
XXX	تضاف الزيادة في البضاعة
XXX	يضاف النقص في الدائنين
XXX	النقد المدفوع للموردين
XXXXX	مجموع التدفقات النقدي من العمليات التشغيلية
XXX	تضاف الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
XXX	يضاف النقص في الاجور المستحقة
XXX	مجموع النقد المدفوع على المصاريف
XXX	ضريبة الدخل المدفوعة
	ثانياً: التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
XXX	الزيادة في الآلات والمكانن
XXX	الزيادة في حقوق الامتياز
XXXXX	صافي التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
	ثالثاً: التدفق النقدي من العمليات التمويلية
XXX	تسديد ضرائب مؤجلة
XXX	إطفاء قرض لقاء رهن
XXX	إطفاء قروض عادية
XXX	زيادة أوراق الدفع
XXX	إرباح موزعة
XXXXX	صافي التدفق النقدي من العمليات التمويلية
XXX	يطرح (النقص في النقد)
XXX	النقد في بداية السنة
XXX	النقد في نهاية السنة

مثال (1)

أولاً: التدفق النقدي من العمليات التشغيلية

1740000	بلغت الإيرادات
26000	الزيادة في المدنيين
700000	تكلفة المبيعات
170000	الزيادة في البضاعة
172000	النقص في الدائنين
(25000)	النقد المدفوع للموردين
7000	الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
15000	النقص في الأجور المستحقة
108500	ضريبة الدخل المدفوعة

ثانياً: التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية

17000	الزيادة في الآلات والمكائن
700	الزيادة في حقوق الامتياز

ثالثاً: التدفق النقدي من العمليات التمويلية

(240)	تسديد ضرائب مؤجلة
(340)	إطفاء قرض لقاء رهن
(390)	إطفاء قروض عادية
2560	زيادة في اوراق الدفع
(360)	أرباح موزعة
(2400)	النقص في النقد
300000	أما النقد في بداية السنة

الحل:

كشف التدفق النقدي (قائمة التدفق النقدي)

المبالغ	اولاً: التدفق النقدي من العمليات التشغيلية
1740000	الإيرادات
(26000)	يطرح الزيادة في المدينين
1714000	النقد المقبوض من العملاء
700000	تكلفة المبيعات
170000	يضاف الزيادة في البضاعة
172000	يضاف النقص في الدائنين
(25000)	النقد المدفوع للموردين
7000	يضاف: الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
15000	يضاف: النقص في الاجور المستحقة
(108500)	ضريبة الدخل المدفوعة
(930500)	مجموع النقد المدفوع لمجموعة المصاريف
783500	
	ثانياً: التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
17000	الزيادة في الآلات والمكانن
700	الزيادة في حقوق الامتياز
17700	صافي التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
	ثالثاً: التدفق النقدي من العمليات التمويلية
(240)	تسديد ضرائب مؤجلة
(340)	إطفاء قرض لقاء رهن
(390)	إطفاء قروض عادية
2560	زيادة اوراق الدفع
(360)	أرباح موزعة
(2400)	النقص في النقدية
(1170)	صافي التدفق النقدي من العمليات التمويلية
300000	النقد في بداية السنة
1100030	النقد في نهاية السنة

ملاحظة: يجمع النقد من العمليات التشغيلية مع النقد من العمليات الاستثمارية ويطرح منه النقد من العمليات التمويلية لأنه سالب ويضاف اليه النقد في اول السنة والنتاج يمثل النقد في نهاية السنة.

اسئلة وتمارين الفصل الخامس

اولاً: الاسئلة

- س1 ماذا يقصد بميزان المراجعة، وإلى ماذا يقسم.
- س2 ما هي الحسابات الختامية والميزانية في ظل النظام المحاسبي الموحد.
- س3 املأ الفراغات الآتية بما يناسبها:
1. ميزان المراجعة العام يتم إعداد هذا السجل من واقع
 2. يتم استخراج ميزان المراجعة الفرعية من واقع كسجل وسجل
 3. قيد أثبات بضاعة أول المدة يؤخذ من حساب
 4. يكون كشف العمليات الجارية فائض في حالة وعجز في حالة
 5. كشف المركز المالي يتكون من الموجودات وتبدأ من إلى والمطلوبات من
- س4 الآتي الارصدة المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الاقتصادية كما في 2022/12/31.

رقم الدليل	اسم الحساب	دائن	مدين
11	موجودات ثابتة		40000
12	مشروعات تحت التنفيذ	25000	
14	قروض ممنوحة		16000
15	استثمارات مالية	34000	
35	مشتريات بضائع بغرض البيع	20000	
21	رأس المال	68800	
22	الاحتياطيات	17200	
26	دائنون		38000
41	ايراد النشاط السلعي		44000
39	مصروفات أخرى		33000

المطلوب: أوزن ميزان المراجعة

ثانياً: التمارين

التمرين (1)

الآتي الارصدة المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الاقتصادية في 2007/12/31.
المطلوب: اجراء قيود التسوية اللازمة وكشف العمليات الجارية والمركز المالي للمنشأة.

رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ
31	رواتب واجور	65000
222	احتياطي راس المال	10000
23	التخصيصات	65000
32	مستلزمات سلعية	5000
33	مستلزمات خدمية	8000
36	فوائد وايجارات الاراضي	2000
183	نقدية لدى المصارف	11000
38	مصرفات تحويلية	3000
39	مصرفات اخرى	5000
211	راس المال المدفوع	45000
42	ايراد النشاط التجاري	68000
46	فوائد وايجارات الاراضي	5000
47	اعانات	4000
49	ايرادات اخرى	4000
13	مخزون	6000
11	موجودات ثابتة	84000
16	مدينون	13000
26	دائنون	8000

وعند الجرد تبين ما يأتي:

قدرت بضاعة آخر المدة بـ 8000 دينار بكلفة 1000 دينار بسعر السوق.

التمرين (2)

الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الاقتصادية كما في 2011/12/31.

المطلوب: اجراء كشف العمليات الجارية وتوزيع الارباح والخسائر.

المبالغ	اسم الحساب	رقم الدليل
62800	رواتب واجور	31
80000	مستلزمات سلعية	32
25000	مستلزمات خدمية	33
162000	اندثارات	37
2500	مصروفات تحويلية	38
500	مصروفات اخرى	39
350000	ايراد النشاط السلعي	42
5000	اعانات	47
24000	ايرادات اخرى	49

التمرين (3)

الآتي الارصدة المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الاقتصادية.

علماً أنه عند الجرد ظهر ما يأتي :

قدرت بضاعة آخر المدة 1000 دينار بكلفة 3000 سعر السوق.

المطلوب: عمل قيود التسوية اللازمة وكشف العمليات الجارية وكشف المركز المالي للمنشأة .

المبالغ	اسم الحساب	رقم الدليل
6000	مخزون	13
90000	ايراد النشاط التجاري	42
18000	رواتب واجور	31
30000	مستلزمات سلعية	32
15000	مستلزمات خدمية	33
25000	مشتريات بضائع لغرض البيع	35
30000	الاندثارات	37
10000	مصروفات تحويلية	38
1500	مصروفات اخرى	39
50000	مشروعات تحت التنفيذ	12
35500	رأس المال المدفوع	211
45000	احتياطي رأس المال	222
4200	تخصيصات	23
800	دائنون	26
11000	نقدية لدى المصارف	183
450000	فوائد وايجارات الاراضي	46
6500	ايرادات اخرى	49

محتويات الكتاب

رقم الصفحة	عنوان الفصل	الفصل	ت
3		المقدمة	.1
12 - 4	النظام المحاسبي الموحد - خلفية نظرية	الفصل الاول:	.2
61 - 13	دليل النظام المحاسبي الموحد	الفصل الثاني:	.3
103 - 62	المعالجات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي الموحد	الفصل الثالث:	.4
147 - 104	السجلات والمستندات	الفصل الرابع:	.5
175 - 148	الحسابات الختامية والقوائم المالية	الفصل الخامس:	.6
176		محتويات الكتاب	.7