



جامعة بغداد  
مركز التعليم المستمر

# النظام المحاسبي الموحد

م.م. شيماء عدنان محمد

University of Baghdad - Continuing Education Center

# النظم المحاسبية المعمول بها في العراق:

1. وحدات القطاع الحكومي المركزي: تستعمل النظام المحاسبي الحكومي.
2. وحدات القطاع العام: تستعمل النظام المحاسبي الموحد.
3. المصارف وشركات التأمين: تستعمل النظام المحاسبي الموحد للمصارف والتأمين.



# تعريف النظام المحاسبي الموحد:

مجموعة من المفاهيم والمصطلحات والاسس والقواعد والاجراءات اللازمة لتجميع وتبويب وتسجيل البيانات والعمليات المالية في مجموعة موحدة من السجلات المحاسبية المستخدمة داخل الوحدات الاقتصادية والتي تعكس نتائج الاعمال لتلك الوحدات خلال فترة زمنية معينة.

نظام محاسبي موحد



## اهداف النظام المحاسبي الموحد:

1. تسهيل عملية جمع البيانات المحاسبية وتبويبها وتخزينها.
2. توفير البيانات الأساسية والأدوات التحليلية اللازمة للتخطيط والرقابة.

أ. الوحدة الاقتصادية.

ب. القطاع الاقتصادي.

ج. الأجهزة الخارجية.

1. ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية.



# نطاق تطبيق النظام المحاسبي الموحد:

1. الشركات العامة.
2. الشركات المختلطة.
3. شركات القطاع الحكومي.
4. شركات القطاع الخاص.
5. المكاتب الاستشارية.



# مزايا النظام المحاسبي الموحد:

1. المرونة.
2. الوضوح والبساطة.
3. الانسجام.
4. التكلفة والعائد.
5. الالتزام.



# السمات الأساسية للنظام المحاسبي الموحد :

1. الشمولية.

2. البساطة والمرونة في التطبيق.



جامعة بغداد - مركز التعليم المستمر

University of Baghdad - Continuing Education Center

## • الفروض المحاسبية:

1. فرضية الشخصية المعنوية.

2. فرضية الاستمرارية.

3. فرضية ثبات قيمة العملة.

4. فرضية الدورية.





• المبادئ المحاسبية:

1. مبدأ الكلفة التاريخية.

2. مبدأ مقابلة المصروفات بالايرادات.

3. مبدأ الاستحقاق.

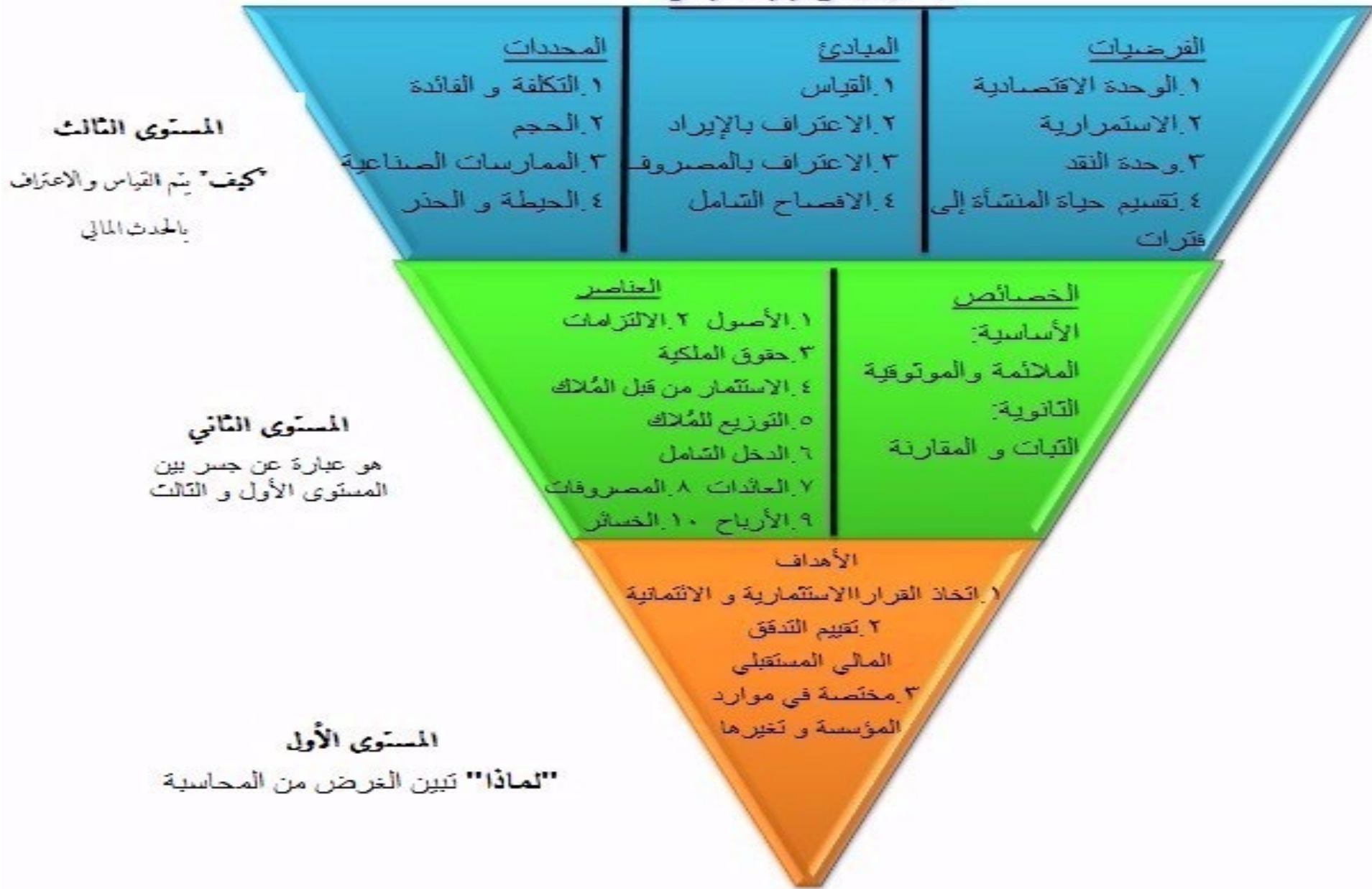
4. مبدأ الثبات.

5. مبدأ الاعتراف بالايراد.

6. مبدأ الإفصاح الكافي.



## الاعتراف وكيفية القياس



# الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

1. **اتباع مبدأ الاستحقاق في اثبات المعاملات المالية:** يقوم مبدأ الاستحقاق على اساس اثبات المعاملات في السجلات المحاسبية سواء حصلت نقداً او بالأجل،، اذ ان كل حدث اقتصادي يتم اثباته على مرحلتين الاولى: اثبات واقعة الاستحقاق والثانية: اثبات واقعة التحصيل او السداد.  
مثال: قامت الشركة العامة باستئجار بناية من القطاع الخاص بقيمة (50) مليون دينار سنوياً لغرض تحويل قسم الادارة فيها.

الحل:

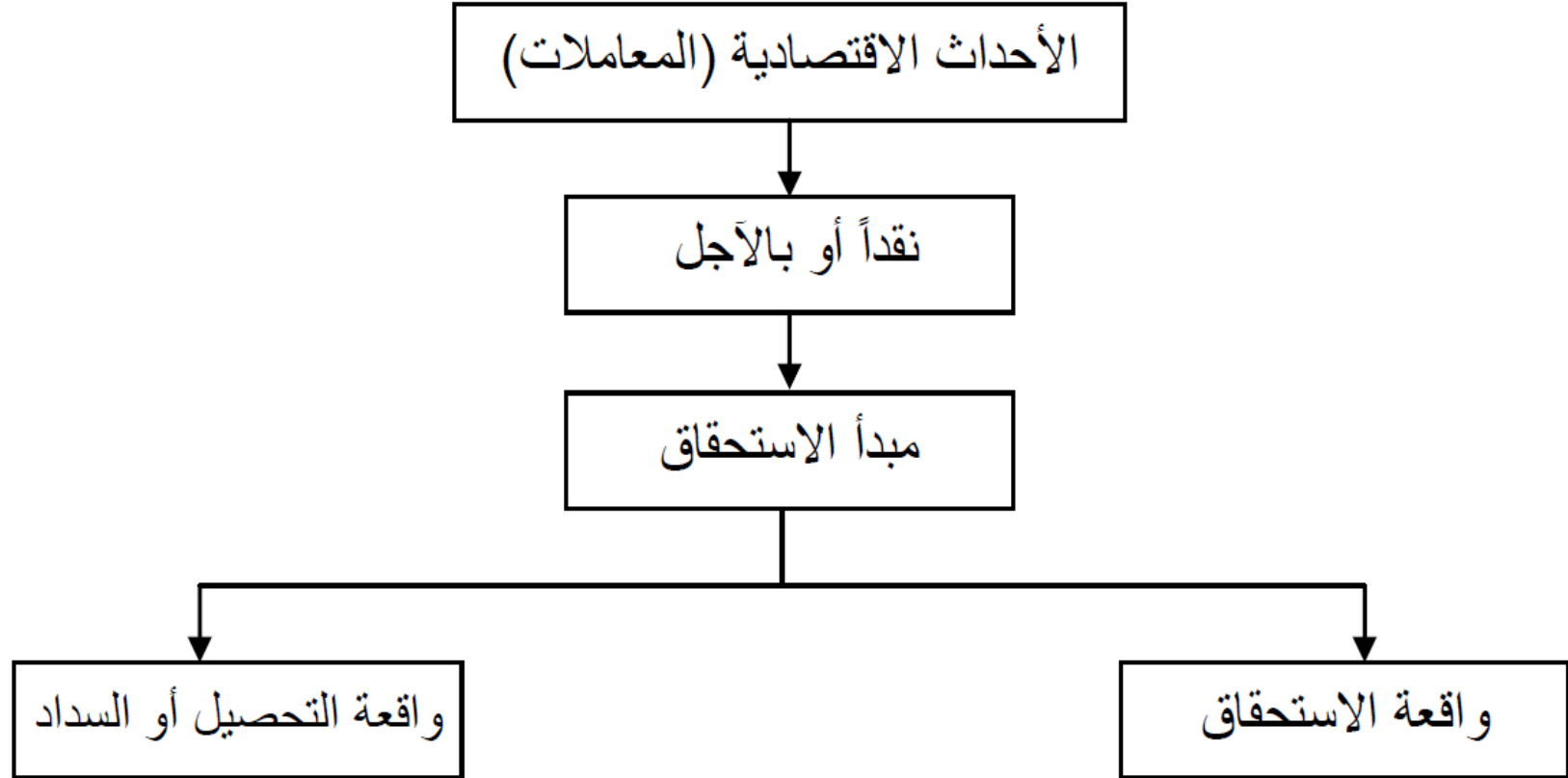
50000000 من ح/ استئجار مباني وانشاءات 3352  
50000000 الى ح/ مجهزون قطاع خاص 2614  
اثبات قيد الاستحقاق

50000000 من ح/ مجهزون قطاع خاص 2614  
50000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183  
اثبات قيد التسديد



# الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

مبدأ الاستحقاق



## الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

### 2. تحديد حسابات للاستهلاك الوسيط في العملية الانتاجية:

خصص النظام المحاسبي الموحد مجموعتين من الحسابات وكالاتي:

المستلزمات السلعية (32)

المستلزمات الخدمية (33)

فضلاً عن بعض الحسابات الاخرى مثل حسابات المقاولات والخدمات (34) وتم اعتبارها من عناصر الاستهلاك الوسيط في العمليات الانتاجية.



# الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

## 3. التفرقة بين معاملات النشاط الجاري ومعاملات النشاط الاستثماري:

### التفرقة بين المعاملات المالية

الحسابات الوسيطة	نوع المعاملة المالية	طبيعة النشاط	الاحداث الاقتصادية
توسيط ح/ المجهزين	شراء	السلع والخدمات	المعاملات المالية
توسيط ح/ العملاء	بيع		
توسيط ح/ دائنو نشاط غير جاري	شراء	الموجودات الثابتة	
توسيط ح/ مدينو نشاط غير جاري	بيع		



## الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

4. **تقسيم الحقوق والالتزامات حسب القطاعات الاقتصادية:** يوجب النظام المحاسبي تقسيم حسابات الحقوق (المدينون) وحسابات الالتزامات (الدائنون) تقسيماً قطاعياً تبعاً لمبدأ الاستحقاق في اثبات المعاملات المالية في السجلات المحاسبية.  
مثال: قام المجمع الصناعي بشراء أدوات احتياطية للرافعات والسيارات من الشركة العامة لتجارة السيارات بكلفة مقدارها (15) مليون دينار.  
الحل:

15000000 من ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133  
15000000 الى ح/ مجهزون قطاع عام 2611  
اثبات قيد الاستحقاق

15000000 من ح/ مجهزون قطاع عام 2611  
15000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183  
اثبات قيد التسديد



## الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

5. التفرقة بين عناصر الطاقة الانتاجية المستغلة وعناصر الطاقة الانتاجية في قيد الاستغلال:  
للموجودات الثابتة(11) ويمثل عناصر الطاقة الانتاجية المستغلة فعلاً او المعدة للاستغلال.  
مشروعات تحت التنفيذ(12) ويمثل عناصر الطاقة الانتاجية التي في طريقها للتهيئة والاستغلال.  
مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء قواطع في الساحة الامامية لغرض العمل وبلغت كلفتها(5) مليون دينار.

الحل:

5000000 من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

5000000 الى حـ/ دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد الاستحقاق

5000000 من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

5000000 الى حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

اثبات قيد الاستخدام





## الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

6. استحداث حسابات متقابلة لأغراض المقارنة وتقييم الاداء والربط بين حسابات الوحدة الاقتصادية والمحاسبة القومية:

أ. فرق الايجار المحتسب (1941) وفرق الفوائد المحتسبة (1942).  
ب. فرق تقييم التغير في مخزون الانتاج التام (1943) ومخزون بضائع وارااضي بغرض البيع (1944).

7. استخدام حسابات للتغير في المخزون.



# الخصائص الجوهرية للنظام المحاسبي الموحد:

## 8. اعداد بعض الحسابات والقوائم المالية الختامية :

لغرض تقييم الاداء استحدث النظام المحاسبي الحسابات والقوائم التالية:

أ- حساب العمليات الجارية: يهدف الى تحديد او اظهار الفائض او العجز في العمليات الجارية من خلال مقابلة الإيرادات الجارية بالاستخدامات الجارية.

ب-الميزانية العمومية.

ت-كشف اجمالي القيمة المضافة وتوزيعها.

ث-كشف التدفق النقدي: يمثل هذا الكشف حركة التغيرات في البنود المحاسبية خلال فترات متعاقبة، كما انه يبين الموارد المالية وكيفية استخدامها في المجالات التشغيلية والتمويلية والاستثمارية.



## الدليل المحاسبي الموحد:

الهيكل العام للحسابات التي تفي بكافة احتياجات الوحدات الاقتصادية اللازمة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد، وتم استخدام طريقة الترميز الرقمي العشري للحسابات اذ تم اعطاء رقم خاص لكل حساب من حسابات الدليل يميزه عن باقي الحسابات.

### الحسابات الاجمالية

اسم الحساب الإجمالي	الحساب الاجمالي
الموجودات	1
المطلوبات	2
الاستخدامات	3
الموارد	4
مراقبة مراكز الانتاج	5
مراقبة مراكز الخدمات الانتاجية	6
مراقبة مراكز الخدمات التسويقية	7
مراقبة مراكز الخدمات الادارية	8
مراقبة مراكز العمليات الرأسمالية	9



# الاطار العام الدليل المحاسبي الموحد:

## (1) حسابات الميزانية

### جدول (1) : حسابات الموجودات والمطلوبات

المطلوبات (2)	رقم الدليل	الموجودات (1)	رقم الدليل
رأس المال	21	موجودات ثابتة	11
الاحتياطيات	22	مشروعات تحت التنفيذ	12
التخصيصات	23	المخزون	13
القروض المستلمة	24	القروض الممنوحة	14
المصارف الدائنة	25	الاستثمارات المالية	15
الدائنون	26	المدينون	16
-----	27	-----	17
حساب العمليات الجارية	28	النقود	18
الحسابات المتقابلة الدائنة	29	الحسابات المتقابلة المدينة	19



# الاطار العام الدليل المحاسبي الموحد:

## (2) حساب العمليات الجارية

### جدول (2) : حسابات الاستخدامات والموارد

رقم الدليل	الاستخدامات (3)	رقم الدليل	الموارد (4)
31	الرواتب والأجور	41	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
32	المستلزمات السلعية	42	إيرادات النشاط التجاري
33	المستلزمات الخدمية	43	إيرادات النشاط الخدمي
34	مقاولات وخدمات	44	إيراد تشغيل للغير
35	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	45	كلفة الموجودات المصنعة داخليا
36	فوائد مدينة واستئجار الأراضي	46	فوائد دائنة وإيجارات الأراضي
37	الاندثار	47	الإعانات
38	المصرفات التحويلية	48	الإيرادات التحويلية
39	المصرفات الأخرى	49	الإيرادات الأخرى



# الاطار العام الدليل المحاسبي الموحد:

## (3) حسابات المراقبة

جدول (3) : توزيع حسابات الاستخدامات على حسابات المراقبة

رقم الدليل	عناصر الاستخدامات (3)	مراكز الإنتاج (5)	مراكز الخدمات الإنتاجية (6)	مراكز الخدمات التسويقية (7)	مراكز الخدمات الإدارية (8)	مراكز العمليات الرأسمالية (9)
31	الرواتب والأجور	531	631	731	831	931
32	المستلزمات السلعية	532	632	732	832	932
33	المستلزمات الخدمية	533	633	733	833	933
34	مقاولات وخدمات	534	-----	-----	-----	-----
35	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	يرحل إلى حساب المتاجرة مباشرة				
36	فوائد واستئجار الأراضي	536	636	736	836	936
37	الاندثار	537	637	737	837	937
38	المصروفات التحويلية	538	---	---	بقية	---
39	المصروفات الأخرى	---	---	---	839	---
	المجموع	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx



## اهم مزايا الدليل المحاسبي الموحد:

1. سهولة التعرف على الحسابات المالية عند الرغبة في الحصول على معلومات معينة من الحسابات.
2. تسهيل مهمة المحاسب في اعداد البيانات وتقديم المعلومات التي تطلبها الادارة.
3. تحديد الإطار العام للنظام المحاسبي.
4. تسهيل مهمة تدريب المحاسبين الذين سيستخدمون النظم المحاسبية.
5. تقديم تصور عام ومبسط اذ يتابع دليل الحسابات نشاط المشروع من لحظة بدء الانتاج ومن لحظة بيعه.
6. ان استخدام ارقام الحسابات المبينة في الدليل المحاسبي يشجع على استخدام الحاسبة الالكترونية.



# المبادئ اللازمة للمعالجات المحاسبية:

1. توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المتعلقة باقتناء الموجودات الثابتة.
2. اعتماد طريقة المعدل الموزون في تسعير المخزون.
3. تحديد كلفة المشتريات على اساس المبالغ المصروفة لغاية مخازن الوحدة.
4. تحديد قيمة المبيعات على اساس تسليم مخازن الوحدة او فروعها او في معارضها.
5. توسيط حساب المجهزين التجاريين لتثبيت الالتزامات المترتبة على الحصول على عناصر الاستهلاك الوسيط، وتوسيط حساب دائنو النشاط غير الجاري لتثبيت الالتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الطاقة الانتاجية.
6. توسيط حساب المدينون التجاريون لإثبات الحقوق الناتجة عن بيع السلع والبضائع أو اداء الخدمات للغير، وتوسيط حساب مدينو النشاط غير الجاري لإظهار الحقوق الناشئة عن بيع الاصول الثابتة.





## حسابات الموجودات

- الموجودات الثابتة ❖
- مشروعات تحت التنفيذ ❖
- المخزون ❖
- القروض الممنوحة ❖
- الاستثمارات المالية ❖
- المدينون ❖
- النقود ❖



## الموجودات الثابتة ح/ 11

البيان	رقم الدليل
الأراضي	111
المباني والانشاءات والطرق	112
الآلات والمعدات	113
وسائط النقل والانتقال	114
عدد وقوالب	115
الأثاث وأجهزة المكاتب	116
الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	117
نفقات ايرادية مؤجلة	118



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

**أولاً: الموجودات الثابتة:** وتشمل الممتلكات المنقولة وغير المنقولة الملموسة وغير الملموسة المقتناة من الغير او المنتجة داخل الوحدة الاقتصادية والمستغلة خلال فترة عمر الوحدة الاقتصادية.

1. الشراء من السوق المحلي.
2. الشراء من السوق الخارجي.
3. الحصول على الموجودات عن طريق الهدايا.
4. انشاء الموجودات بواسطة المقاولين.



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

**مثال:** قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة ارض لمعاملها بكلفة (2) مليون دينار، وبلغت مصاريف التسجيل (50) الف دينار ومصاريف الاعداد (300) الف دينار.

### الحل:

اثبات قيد الاستحقاق

2350000 من ح/ أراضي فضاء 1216

2350000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد التسديد

2350000 من ح/ دائنو تشاط غير جاري 265

2350000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

اثبات قيد الاستغلال

2350000 من ح/ أراضي فضاء 1116

2350000 الى ح/ أراضي فضاء 1216



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

**مثال:** قامت الشركة العامة للغزل والنسيج بدفع مبلغ (150) مليون دينار عن شراء منشآت سكنية بهدف اسكان منتسبي الشركة وبلغت مصاريف نقل الملكية (80) الف دينار ، وقدرت قيمة الارض بمبلغ (40) مليون دينار.

**الحل:**

110000000 من حـ/ منشآت سكنية 1223  
40000000 من حـ/ أراضي بناء 1212  
150000000 الى حـ/ دائنو نشاط غير جاري 265

80000 من حـ/ منشآت سكنية 1223  
80000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف 183



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

**مثال:** قامت الشركة العامة للغزل والنسيج بدفع مبلغ (150) مليون دينار عن شراء منشآت سكنية بهدف اسكان منتسبي الشركة وبلغت مصاريف نقل الملكية (80) الف دينار ، وقدرت قيمة الارض بمبلغ (40) مليون دينار.

**الحل:**

قيد تسديد المبالغ المستحقة

150000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري

150000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

قيد الاستغلال

110080000 من ح/ منشآت سكنية 1123

40000000 من ح/ أراضي بناء 1112

11008000 الى ح/ منشآت سكنية 1223

40000000 الى ح/ أراضي بناء 1212



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

ب. السداد عن طريق دفعة مقدمة ويكون القيد كالآتي:

\*\*\* من ح/ الدفعات المقدمة

\*\*\* الى ح/ دائنو نشاط غير جاري

اثبات قيد استحقاق الدفعة المقدمة

\*\*\* من ح/ دائنو نشاط غير جاري

\*\*\* الى ح/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد السداد للدفعة المقدمة

\*\*\* من ح/ مشروعات تحت التنفيذ (حسب نوع الموجود)

\*\*\* الى ح/ الدفعات المقدمة

اثبات قيد الاستلام للموجود



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم (5) مليون دينار الى الشركة العامة للسيارات لاقتناء سيارة صالون ، بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل (80) الف دينار.

5000000 من ح/ الدفعات المقدمة 1291

5000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد استحقاق الدفعة

5000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

5000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

اثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

80000 من ح/ وسائل نقل الركاب 12411

80000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد استحقاق المصاريف

جامعة بغداد - مركز التعليم المستمر

University of Baghdad - Continuing Education Center





# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

80000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

80000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

## اثبات قيد التسديد للمصاريف

5000000 من ح/ وسائل نقل الركاب 12411

5000000 الى ح/ الدفعات المقدمة 1291

## قيد استلام السيارة

5080000 من ح/ وسائل نقل الركاب 11411

5080000 الى ح/ وسائل نقل الركاب 12411

## قيد الاستخدام للسيارة



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: 2. الهدايا

الحصول على الموجودات عن طريق الهدايا والتبرعات يتطلب تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وثبيتها في السجلات.

\*\*\* من ح/ مشروعات تحت التنفيذ (حسب نوع الموجود)

\*\*\* الى ح/ الاحتياطي العام.

اثبات قيد الاستلام للموجود.

\*\*\* من ح/ تبرعات للغير

\*\*\* الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ (حسب نوع الموجود)



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع وجرى تقدير قيمتها العادلة (10) مليون دينار علماً ان كلفتها كانت (14) مليون دينار واندثارها المتراكم (4) مليون دينار.

10000000 من حـ/ وسائل نقل البضائع 12412

10000000 الى حـ/ احتياطي عام 222

اثبات قيد استلام السيارة

10000000 من حـ/ وسائل نقل البضائع 11412

10000000 الى حـ/ وسائل نقل البضائع 12412

اثبات قيد استغلال (الاستخدام) السيارة



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع وجرى تقدير قيمتها العادلة (10) مليون دينار علماً ان كلفتها كانت (14) مليون دينار واندثارها المتراكم (4) مليون دينار.

**10000000 من حـ/ تبرعات للغير 3831**

**4000000 من حـ/ مخصص اندثار وسائل نقل 2313**

**14000000 الى حـ/ وسائل نقل بضائع 1142**

اثبات قيد التبرع بالسيارة



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: 3. انشاء الموجود الثابت بواسطة المقولين

مثال: إحالة الشركة العامة مناقصة تشييد مخزن بكلفة (120) مليون دينار الى احد المقولين خلال ستة اشهر، وتم دفع مقدم (12) مليون دينار.

12000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

12000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد استحقاق الدفعة

12000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

12000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

اثبات قيد التسديد



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: 3. انشاء الموجود الثابت بواسطة المقولين

تقديم الذرعة الأولى للإعمال المنجزة بكلفة (60) مليون دينار، خصم من  
الدفعة (50%) وحجز 10% لأغراض فترة الصيانة

60000000 من حـ / مخازن وخزانات 1222

60000000 الى حـ / الدفعات المقدمة 1291

60000000 الى حـ / تأمينات مستلمة 2661

48000000 الى / دائنو نشاط غير جاري 265

اثبات قيد استحقاق الذرعة الاولى



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: 3. انشاء الموجود الثابت بواسطة المقولين

48000000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري 265

48000000 الى / نقدية لدى المصارف 183

اثبات تسديد الذرعة الأولى



المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:  
 قدم المقاول الذرعة الثانية المنجزة بكلفة (60) مليون وتم خصم منها المتبقي  
 من الدفعة الاولى وخصم (10)% من قيمتها كتأمينات.

الدليل	البيــــــــان	دائن	مدين
1222	<u>اثبات قيد استحقاق الذرعة الثانية</u> من حـ / مخازن وخزانات وسيلوات		60000000
1291	الى حـ / الدفعات المقدمة	6000000	
2661	الى حـ / تأمينات مستلمة	6000000	
265	الى حـ / دائنو نشاط غير جاري	48000000	
265	<u>اثبات قيد تسديد الذرعة الثانية</u> من حـ / دائنو نشاط غير جاري		48000000
183	الى حـ / نقدية لدى المصارف	48000000	
1122	<u>اثبات قيد استلام المخازن</u> من حـ / مخازن وخزانات وسيلوات		120000000
1222	الى حـ / مخازن وخزانات وسيلوات	120000000	
2661	<u>اثبات قيد إطلاق التأمينات</u> من حـ / تأمينات مستلمة		12000000
183	الى حـ / نقدية لدى المصارف	12000000	





## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

### 4. الموجودات الثابتة المتضررة او المفقودة:

تسجل القيمة الدفترية للموجودات الثابتة المتضررة سواء كلياً او جزئياً على حساب مخزن المخلفات والمستهلكات (1354) ويكون بحسابين حساب(13541) للمخلفات والمستهلكات من النشاط الجاري الاعتيادي وحساب (13542) للمخلفات والمستهلكات الناتجة عن ظروف غير اعتيادية.

مثال: تعرضت الشركة العامة لصناعة ( ) الى حريق في مراب السيارات وأدى الحريق الى اضرار (10) سيارات عائدة للشركة وبنائة المراب وقدرت الاضرار بالآتي:

المادة	نسبة الاضرار	كلفة الموجود المتضرر	الاندثار المتراكم للموجود
السيارات	100%	15 مليون دينار	7.5 مليون دينار
المبنى	60%	60 مليون دينار	9 مليون دينار



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

7500000 من د/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية

7500000 من د/ مخصص الاندثار وسائل نقل وانتقال

15000000 الى د/ وسائل نقل الركاب

اثبات قيد السيارات المتضررة

30600000 من د/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية

5400000 من د/ مخصص اندثار مباني ومنشآت وطرق

36000000 الى د/ المباني

اثبات قيد المباني المتضررة



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

اما بالنسبة للموجودات المفقودة تسجل في حساب فروقات الموجودات الثابتة لظروف غير عادية والجدير بالذكر ان هذا الحساب وسيط لغاية تحديد المسؤولية التقصيرية. وفي حالة تحديد المسؤولية التقصيرية يغلق حساب فروقات الموجودات الثابتة حسب حالة تقصير من منتسبي الدائرة او شخص خارجي ويضمن بمبلغ أكبر من التكلفة.

ويمكن في حالة بيع الموجودات المتضررة :

\*\*\* من حـ/ نقدية بالصندوق

الى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات

\*\*\* الى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## شطب الموجودات الثابتة

القيمة المتبقية للموجود الثابت = القيمة التاريخية للموجود - رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود  
احتساب الاندثار

\*\*\* من ح/ اندثار الموجود الثابت

\*\*\* الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## شطب الموجودات الثابتة

القيمة المتبقية للموجود الثابت = القيمة التاريخية للموجود - رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود

\*\*\* من د/ مخزن المتنوعات 135

د/ مخزن المخلفات والمستهلكات 1354

د/ مخصص الاندثار المتراكم

\*\*\* الى د/ الموجود الثابت (ضمن حساب) 11



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال محلول: في ٢٠٠٥/٦/٣٠ تقرر شطب ماكينة لعدم صلاحيتها للعمل ، قيمتها التاريخية ( ١٠٠٠٠٠٠ ) دينار اندثارها المتراكم في ٢٠٠٥/١/١ (٨٠٠٠٠٠) دينار ، نسبة الاندثار السنوي ١٠% قسط ثابت، تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص.

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه على فرض أنه تم بيعها :  
أ- بالقيمة المتبقية.

ب- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

ج- بمبلغ يقل ب (٥٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

الحل:

$$١- \text{الاندثار من } ٢٠٠٥/١/١ \text{ ولغاية } ٢٠٠٥/٦/٣٠ = ١٠٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} \times \frac{٦}{١٢} = ٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٥٠٠٠ من ح/ اندثار آلات والمعدات ٣٧٣

٥٠٠٠ إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

٢- قيد شطب الماكنة:

$$\text{الاندثار المتراكم لغاية } ٢٠٠٥/٦/٣٠ = ٨٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٨٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{القيمة المتبقية للماكنة} = ١٠٠٠٠٠٠ - ٨٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٨٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ آلات والمعدات ١١٣



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

- ٣- بيع الماكنة بحسب الفرض (أ)
- بيع الماكنة بمبلغ القيمة المتبقية (١٥٠٠٠) دينار  
١٥٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
١٥٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
- استلام مبلغ البيع  
١٥٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١  
١٥٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
- ٤- بيع الماكنة بحسب الفرض (ب)
- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية ، ( ١٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ دينار سعر البيع)  
٢٥٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
٢٥٠٠٠ إلى ح/ مذكورين  
١٠٠٠٠ ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣  
١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤





# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

- استلام مبلغ البيع

٢٥٠٠٠ من / ح / نقدية بالصندوق ١٨١

٢٥٠٠٠ إلى ح / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

١٥٠٠٠ إلى ح / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥- بيع الماكنة حسب الفرض (ج)

- بمبلغ يقل ب (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية ، ( ١٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ دينار سعر البيع)

١٥٠٠٠ من / ح / مذكورين

١٠٠٠٠ ح / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥٠٠٠ ح / خسائر رأسمالية ٣٩٣

١٥٠٠٠ إلى ح / مخزون المتنوعات ١٣٥

ح / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع

١٠٠٠٠ من / ح / نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠ إلى ح / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: المخزون

رقم الدليل	البيان
131	مخزون الخامات والمواد الأولية
132	مخزون الوقود والزيوت
133	مخزون الأدوات الاحتياطية
134	مخزون مواد التعبئة والتغليف
135	مخزون المتنوعات
136	مخزون الإنتاج
137	مخزون البضائع والاراضي بغرض البيع
138	الاعتمادات المستندية لشراء مواد
139	مخزون المواد الأخرى



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

### 1. الشراء من السوق المحلي

**مثال:** قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء وقود وزيوت للأقسام الانتاجية والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية بكلفة (3) مليون دينار.

3000000 من حـ/ مخزون الوقود والزيوت 132

3000000 الى حـ/ مجهزون قطاع عام 2611

اثبات قيد استحقاق الشراء

3000000 من حـ/ مجهزون قطاع عام 2611

3000000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد التسديد



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## 2. الشراء من السوق الخارجي

ويرتبط ذلك بالاعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة الاقتصادية ويهدف حساب الاعتمادات الى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية او بضائع بغرض البيع.

مثال: قامت الشركة العامة باستيراد المنيوم من شركة البحرين للألمنيوم وبلغت كلفتها كالاتي:

(400000) مصاريف فتح اعتماد

( 150000 ) مصاريف تعديل وتمديد

(50) مليون قيمة مستندات الشحنة الاولى

(50) مليون قيمة مستندات الشحنة الثانية

(5) مليون رسوم كمركية لكل شحنة

(30000) مصاريف نقل وتحميل لكل شحنة



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

400000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

400000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد مصاريف فتح اعتماد

150000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

150000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد مصاريف التعديل والتمديد

50000000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

50000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الاولى



**المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:**  
5000000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

50000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

**اثبات قيد تسديد الرسوم الكمركية**

300000 من ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

300000 الى ح/ صندوق المركز

**اثبات قيد مصاريف النقل**

55575000 من ح/ مخزون الخامات والمواد الاولية

55575000 الى ح/ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

**اثبات قيد غلق الشحنة الاولى من الاعتماد باستلام المواد**



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: الاضرار التي تصيب البضاعة المستوردة:

1. فقدان.
2. الاضرار والتلف.
3. مخالفة المواد للمواصفات.
4. النقص في المواد.

\* ح/ طلبات التعويض



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: ثالثاً: القروض:

القروض الممنوحة (14)

\*\*\* من حـ/ قروض (طويلة او قصيرة الاجل)

\*\*\* الى حـ/ نقدية لدى المصارف

القروض المستلمة (24)

\*\*\* من حـ/ نقدية لدى المصارف

\*\*\* الى حـ/ قروض (طويلة او قصيرة الاجل)





**المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:**  
مثال: قامت دائرة بلدية الكرادة بإقراض مبلغ (5) مليون دينار الى الشركة العامة  
بفائدة 8% ولمدة 6 اشهر.

من حـ/ قروض ممنوحة قصيرة الاجل 142

5000000 من حـ/ قروض قصيرة الاجل للقطاع العام 1421

5000000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف 183

**اثبات قيد منح القروض**

$$125000 = 12/6 * \%8 * 5000000$$

125000 من حـ/ نقدية لدى المصارف 183

125000 الى حـ/ فوائد دائنة 461

**اثبات قيد استلام الفائدة**

جامعة بغداد - مركز التعليم المستمر

University of Baghdad - Continuing Education Center



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: المدينون

البيان	رقم الدليل
مدينون تجاريون	161
أوراق قبض	162
حسابات جارية مدينة	163
سلف التعهدات الثانوية	164
مدينوالنشاط غير الجاري	165
حسابات مدينة متنوعة	166
سلف	167



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## مثال

قامت الشركة العامة للإسمنت في المثنى ببيع مادة الاسمنت الى بلدية السماوة بمبلغ (15) مليون دينار وتم الاتفاق على تسديد المبلغ من الحساب الجاري بالشركة في المصرف. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

الدليل	البيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1611 4121	اثبات قيد الاستحقاق من ح/ مدينون قطاع عام / بلدية السماوة إلى ح/ صافي مبيعات	15000000	15000000
183 1611	اثبات قيد التحصيل من ح/ نقدية لدى المصارف إلى ح/ مدينون قطاع عام	15000000	15000000



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## مثال

بلغت إيرادات التعويضات المتحققة لدائرة بلدية الديوانية والتي لم تدفع خلال السنة (3) مليون دينار. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

مدین	دائن	البیــــــــان	الدلیل
3000000		من ح/ الإيرادات المستحقة	1662
	3000000	إلى ح/ تعويضات	48321



# المعاملات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: رابعاً: السلف:

حسابات السلف هي حسابات وسيطة بين الدفع وعملية التوثيق المستندي وفيها يسجل المبالغ المالية (النقدية) المدفوعة كسلف وكحساب وسيط لحين توفر المستندات الثبوتية المعززة للصرف لغرض قيدها مصرف نهائي

## شروط اللجوء الى حسابات السلف:

1. ان يكون اللجوء الى حسابات السلفة ناتج عن الاسباب الاتية:

أ- في حالة التعذر الصرف النهائي على فصول ومواد الموازنة بسبب عدم امكانية توفير المستندات المعززة للصرف وعدم امكانية تحديد المبلغ الواجب احتسابه كمصروفات بشكل دقيق.

ب- تنفيذاً لشروط تعاقدية او نصوص قانونية.

ت- تقضي بعض القوانين والقرارات بصرف سلف الى جهات معينة وتحدد اسس استردادها ومعالجتها كسلف المنتسبين مثلاً.

2. ان يكون دفع السلفة قد تم لتنفيذ عمل أو خدمة وارادة في الموازنة.



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

3. توفر الاعتماد اللازم لتغطية مبلغ السلفة، مثلاً عند صرف سلفة لشراء مكائن يجب التأكد من وجود تخصيص في الموازنة يكفي لقيمة المكائن ويعتبر هذا المبلغ محجوز ولا يصرف منه دون الاخذ بنظر الاعتبار ذلك.

4. حالات دفع السلفة وفق نصوص قانونية او قرارات خاصة فيراعى شروطها الخاصة التي ترد ضمن القانون او القرار.

5. هذه الشروط تؤدي الى دفع مبلغ على حساب السلف ولكنها لا تؤمن السيطرة عليها ولتأمين السيطرة عليها يتم وضع شرط تنظيم محاسبي يتضمن تحليل حساب السلف الى حسابات اجمالية وفرعية مع استخدام السجلات المحاسبية وتثبيت نوع السلفة في المستند وذلك بتثبيت الدليل المحاسبي لكل حالة لتأمين العناصر التالية:

أ- لتحديد مقدار المبلغ الواجب الصرف.

ب- لتحديد تاريخ وكيفية الصرف.

ت- لتحديد تاريخ استرداد مبلغ السلفة.

ث- لتحديد كيفية استرداد المبلغ المصروف.

ج- لتحديد صلاحية منح السلفة.



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

لإثبات قيد منح السلفة

من ح/ السلف

\*\*\* من ح/ السلف لأغراض النشاط

\*\*\* أو من ح/ سلف المنتسبين

\*\*\* أو من ح/ سلف الزواج

\*\*\* الى ح/ نقدية لدى المصارف

من مذكورين

\*\*\* ح/ الرواتب والاجور النقدية

\*\*\* ح/ المستلزمات السلعية

\*\*\* ح/ الموجودات الثابتة (حسب النوع)

الى ح/ السلف

\*\*\* من ح/ السلف لأغراض النشاط

\*\*\* أو من ح/ سلف المنتسبين

\*\*\* أو من ح/ سلف الزواج



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: منحت الشركة العامة للمقاولات سلفة الى لجنة المشتريات لشراء قرطاسية بمبلغ (5) مليون دينار.

5000000 من حـ/ سلف لأغراض النشاط

5000000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف

اثبات قيد صرف مبلغ السلفة الى لجنة المشتريات

5000000 من حـ/ مخزون قرطاسية

5000000 الى حـ/ سلف لأغراض النشاط

اثبات قيد تسوية مبلغ السلفة الممنوحة الى اللجنة





## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: تم ايفاد الموظف ( ) الى الخارج لحضور أحد الدورات التدريبية وجرى تسليفه مبلغ (5) مليون على حساب الايفاد، وقد بلغت نفقات السفر والايفاد الفعلية (6) مليون.

5000000 من حـ/ سلف لأغراض النشاط

5000000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف

**اثبات قيد التسليف**



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

1000000 من د/ سلف لأغراض النشاط

1000000 الى د/ نقدية لدى المصارف

6000000 من د/ السفر والايقاد الاغراض التدريب

6000000 الى د/ سلف لأغراض النشاط

اثبات قيد تسوية السلفة وتسديد المتبقي



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: سلف التعهدات الثانوية وحسابات التعهدات

سجلات شركة المقاولات

\*\*\* من ح/ سلف التعهدات الثانوية

\*\*\* الى ح/ نقدية لدى المصارف

أما في سجلات المتعهدين الثانويين يكون القيد كالاتي:

\*\*\* من ح/ صندوق المركز

\*\*\* الى ح/ سلف مستلما مقدماً



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

مثال: قامت الشركة العامة ( ) بتسليف لجنة المشتريات (سلفة مستديمة) بمبلغ وقدره (1000000) مليون دينار لغرض المشتريات العاجلة.

1000000 من ح/ سلف مستديمة

1000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف

قيد اثبات تسليف اللجنة

جرى بعد ذلك شراء ادوات احتياطية للسيارات التي تنقل المنتسبين ونفذت اللجنة ذلك وبلغت كلفة الادوات الاحتياطية (600) الف دينار، ولغرض تعزيز السلفة يجري القيد الاتي:



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

600000 من حـ/ مخزون الادوات الاحتياطية

600000 الى حـ/ المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم)

**اثبات قيد تعزيز السلفة**

600000 من حـ/ المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم)

600000 الى حـ/ نقدية لدى المصارف

**اثبات قيد التسديد**



## حسابات المطلوبات

- ❖ رأس المال
- ❖ الاحتياطيات
- ❖ التخصيصات
- ❖ القروض المستلمة
- ❖ المصارف الدائنة
- ❖ الدائنون
- ❖ حساب العمليات الجارية
- ❖ الحسابات المتقابلة الدائنة



## مثال

بتاريخ 2012/6/30 قامت الشركة العامة لصناعة الالمنيوم في الناصرية بشطب سيارة بلغت كلفتها (10) مليون دينار واندثارها المتراكم (9) مليون دينار في 2012/12/31. (بافتراض أن الطريقة المتبعة هي طريقة القسط الثابت، وكانت نسبة الاندثار لوسائل النقل والانتقال (10%) سنوياً). وقد سلمت الى مخزن المخلفات والمستهلكات. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

$$500000 \text{ دينار} = 10\% \times 12/6 \times 10000000$$



الدليل	البيان	دائن	مدين
1354	من ح/مخزن المخلفات والمستهلكات		500000
2314	من ح/ مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال		9000000
374	من ح/ اندثار		500000
114	إلى ح/ وسائط نقل وانتقال	10000000	





## حسابات الاستخدامات

- ❖ الرواتب والأجور
- ❖ المستلزمات السلعية
- ❖ المستلزمات الخدمية
- ❖ مقاولات وخدمات
- ❖ مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع
- ❖ الفوائد وإيجارات الأراضي
- ❖ الاندثار
- ❖ المصروفات التحويلية
- ❖ المصروفات الأخرى



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## خامساً: الرواتب والاجور (تكلفة العمل) (31):

رقم الدليل	البيان	التفاصيل
311	الرواتب النقدية للموظفين	اجمالي ما يدفع للعاملين في الوحدة الاقتصادية من روتب واجور نقدية مقابل جهودهم.
312	الاجور النقدية للعمال	
313	رواتب واجور ومخصصات غير العراقيين	يشمل ما يستحقه العاملين العرب والاجانب من روتب واجور واي مخصصات وامتيازات اخرى بعقود او على الملاك الدائم.
314	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	ويشمل حصة الوحدة الاقتصادية في تقاعد الموظفين والضمان الاجتماعي للعاملين وحساب التأمين على الموظفين والعاملين وحساب الضمان الصحي للموظفين والعاملين.
315	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعاملين	
316	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين	ويشمل مساهمة الوحدة الاقتصادية في الضمان الاجتماعي والتقاعد والتأمينات الاجتماعية لغير العراقيين بعقد او على الملاك الدائم او مؤقتين.



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

1. اثبات استحقاق الرواتب والاجور والاستقطاعات.
2. اثبات قيد سداد الرواتب والاجور المستحقة.
3. اعادة الرواتب والاجور غير الموزعة.
4. حالة وجود خطأ في احتساب الرواتب والأجور:
  - أ. حالة احتساب الاستحقاق بالنقصان
  - ب. حالة احتساب الاستحقاق بالزيادة.
5. اكتشاف اخطاء في احتساب الراتب بعد انتهاء وغلق حسابات السنة المالية:
  - أ. حالة الصرف بالزيادة.
  - ب. حالة الصرف بالنقصان.
6. اثبات قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين وحصاة الوحدة الاقتصادية.



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## 1. اثبات استحقاق الرواتب والأجور

رقم الدليل	البيان	دائن	مدين
3111	من مذكورين ح/ رواتب		xxx
3112	ح/ مخصصات الشهادة		xxx
3113	ح/ مخصصات المنصب		xxx
3114	ح/ مخصصات عائلية		xxx
3115	ح/ مخصصات مهنية وفنية		xxx
3116	ح/ أجور أعمال إضافية		xxx
3119	ح/ مخصصات اخرى		xxx
3121	ح/ اجور		xxx
3122	ح/ مخصصات الشهادة		xxx
3123	ح/ مخصصات المنصب		xxx
3124	ح/ مخصصات عائلية		xxx
3125	ح/ مخصصات مهنية وفنية		xxx
3126	ح/ أجور أعمال اضافية		xxx
3129	ح/ مخصصات اخرى		xxx
313	ح/ رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين		xxx
2671	الى مذكورين ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	xxx	xxx
1672	ح/ سلف المنتسبين	xxx	xxx
2666	ح/ هيئة التقاعد الوطنية	xxx	xxx
2667	ح/ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	xxx	xxx
2664	ح/ رواتب وأجور مستحقة		



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد: 2. إثبات قيد سداد الرواتب والأجور المستحقة

الدليل	البيان	دائن	مدين
2664	من حـ / رواتب واجور مستحقة		xxx
183	الى حـ / نقدية لدى المصارف	xxx	



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

### 3. اعادة الرواتب والاجور غير الموزعة

الدليل	البيان	دائن	مدين
1811	من د / صندوق المركز		xxx
2665	الى د / رواتب واجور معادة	xxx	

الدليل	البيان	دائن	مدين
2665	من د / رواتب واجور معادة		xxx
1811	الى د / صندوق المركز	xxx	



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

حالة وجود خطأ في احتساب الرواتب والأجور:

أ- حالة احتساب الاستحقاق بالنقصان: مثال: بلغت المخصصات المهنية والفنية

(5.4) مليون دينار ولكنها سجلت سهواً في قيد الرواتب (4.5) مليون دينار ففي

هذه الحالة يسجل القيد الآتي:

900000 من حـ / مخصصات مهنية وفنية 3115

900000 الى حـ / رواتب واجور مستحقة 2664

ثم يجري تنظيم صرف الفرق بالقيد الآتي:

900000 من حـ / رواتب واجور مستحقة 2664

900000 الى حـ / نقدية لدى المصارف 183



## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

أ- حالة احتساب الاستحقاق بالزيادة: مثال: بافتراض بيانات المثال السابق اذ بلغت مخصصات المهنية والفنية (4.5) مليون دينار ولكنها سجلت سهواً في قيد الرواتب (5.4) مليون دينار ففي هذه الحالة يسجل القيد الآتي:

900000 من حـ / سلف المنتسبين 1672

900000 الى حـ / مخصصات مهنية وفنية 3115

900000 من حـ / صندوق المركز 1811

900000 الى حـ / سلف المنتسبين 1672

اثبات قيد استحصل نقداً





## المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

### رابعاً: المستلزمات السلعية/د 32

1. توسيط حساب مجهزون(ح/261) في حالة الشراء.
2. تعتبر المستلزمات السلعية القابلة للتخزين من عناصر الاستخدامات عند صرفها من المخازن.
3. تعتبر المستلزمات السلعية غير القابلة للتخزين من عناصر الاستخدامات لمجرد شرائها او الحصول عليها.
4. تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخازن على أساس التكلفة المحسوبة بطريقة المعدل الموزون.
5. في حالة تحويل المستلزمات السلعية بين مراكز الإنتاج لا يسجل قيد يومية.



**المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:**  
**رابعاً: المستلزمات السلعية/د 32**  
**مثال: تم صرف وقود وزيوت من المخزن بكلفة (1) مليون دينار.**

1000000 من حـ/ زيوت وشحوم 3223  
1000000 الى حـ/ مخزون الوقود والزيوت 132

**اثبات قيد صرف وقود وزيوت من المخزن للإنتاج**



**المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:**  
**المستلزمات السلعية/د 32**  
**مثال: تم تسديد قائمة أجور الكهرباء البالغة 130000 دينار**

130000 من د/ الكهرباء 3272  
130000 الى د/ مجهزون قطاع عام 2611  
**اثبات قيد الاستحقاق**

130000 من د/ مجهزون قطاع عام 2611  
130000 الى د/ نقدية لدى المصارف 183  
**اثبات قيد التسديد**



# المعالجات المحاسبية للنظام المحاسبي الموحد:

## الاندثار/حـ 37

372	اندثار مباني وإنشاءات وطرق
373	اندثار آلات ومعدات
374	اندثار وسائط نقل وانتقال
375	اندثار عدد وقوالب
376	اندثار أثاث أجهزة ومكاتب
377	إهلاك موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج
378	إطفاء نفقات مؤجلة



## حسابات الموارد

- ❖ ايراد نشاط الانتاج السلعي
- ❖ ايراد النشاط التجاري
- ❖ ايراد النشاط الخدمي
- ❖ ايراد التشغيل للغير
- ❖ كلفة الموجودات المصنعة داخليا
- ❖ الفوائد وايجارات الاراضي
- ❖ الاعانات
- ❖ الايرادات التحويلية
- ❖ الايرادات الاخرى



## مثال

قامت دائرة بلدية الزهور ببيع (10) طن من مادة الإسفلت سعر الطن الواحد (300) ألف دينار إلى شركة حمورابي العامة للمقاولات الإنشائية. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

### ◆ اثبات قيد الاستحقاق

1611	3000000	من ح/ مدينون قطاع عام
4121	3000000	إلى ح/ صافي المبيعات

### ◆ اثبات قيد استلام المبلغ

181	3000000	من ح/ نقدية في الصندوق
4121	3000000	إلى ح/ مدينون قطاع عام



## مثال

قامت الشركة العامة للحديد والصلب بتقدير قيمة فضلات الإنتاج المتواجدة في نهاية السنة بالأقسام الإنتاجية والناجمة عن العملية الإنتاجية بـ(5000) ألف دينار. المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة.

◆ إثبات قيد المخلفات في نهاية السنة

1354	من ح/ مخزن المخلفات والمستهلكات	5000000
417	إلى ح/ إيراد بيع مخلفات	5000000

و خلال السنة اللاحقة تم بيع هذه المخلفات بقيمة (5500) ألف دينار.



### ◆ إثبات قيد بيع المخلفات

165	من ح/ مدينو نشاط غير جاري	5500000
1354	إلى ح/ مخزن المخلفات والمستهلكات	5000000
491	إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة	500000

أما إذا تم استخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالإنتاج وذلك بإعادة صهرها مثلاً  
فينظم القيد الآتي:

### ◆ إثبات قيد إعادة استخدام المخلفات في الإنتاج

3254	من ح/ المخلفات والمستهلكات	5000000
1354	إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	5000000





# جوانب التحديث في النظام المحاسبي الموحد

1. فصل قيمة الارض عن البناء عند اقتناء المباني عن طريق الشراء.
  2. الاعتراف بخسائر استبدال الموجودات الثابتة.
  3. الأخذ بالمعالجات المحاسبية للموجودات الثابتة والمتداولة المتضررة والمفقودة نتيجة الحرب والظروف غير الطبيعية.
  4. المعالجة المحاسبية لنشاط التشييد بحسب طريقة قياس نتيجة النشاط (نسبة الانجاز أو العقد التام).
  5. المعالجة المحاسبية لرسملة نفقات الاقتراض.
  6. المعالجات المحاسبية لرسملة نفقات البحث والتطوير.
  7. الأخذ بحساب الاستثمارات العقارية لأغراض المتاجرة والاعتراف بخسائر هبوط قيمة الاستثمارات.
  8. التوسع في المعالجات المحاسبية للنشاط الزراعي (النباتي والحيواني).
- اعتماد مفاهيم وكشوفات المحاسب القومي المحدثة من قبل وزارة التخطيط.



## المجموعة المستندية والدفترية:

(وصل القبض، مستند الصرف، مستند قيد اليومية، قائمة بيع نقدي/ قائمة بيع بالأجل، مستند صرف نثرية، كشف مصروفات نثرية)

**1. وصل القبض:** يهدف الى تسجيل استلام المبالغ النقدية والصكوك المستلمة، وتنظم عدة نسخ من الوصل على ان تكون النسخ الالية ملزمة:

أ- النسخة الاولى: لمسلم النقود.

ب- النسخة الثانية: للتسجيل في يومية المقبوضات.

ت- النسخة الثالثة: للترحيل والحفظ.



## المجموعة المستندية والدفترية:

**2. مستند الصرف:** يهدف الى تسجيل المبالغ النقدية والصكوك المدفوعة من قبل الوحدة الاقتصادية. وبموجب الاوليات المرفقة بالمبالغ (نقداً او صك) تنظم عدة نسخ من مستند الصرف وكالاتي:

- أ- النسخة الاولى: للتسجيل في يومية المدفوعات.
- ب- النسخة الثانية: للترحيل الى بطاقة الاستاذ المختصة.
- ت- النسخة الثالثة: ترفق مع قيد الاستخدامات أو المشتريات.



# المجموعة المستندية والدفترية:

**3. مستند قيد اليومية:** لتسجيل العملية المالية حسب طبيعتها، ويستخدم انموذج موحد لكل العمليات:

## أنواع مستندات قيد اليومية

خاص باليومية العامة	سند قيد يومية مركزي
خاص بيومية الايرادات	سند قيد الايرادات
خاص بيومية المقبوضات	سند قيد المقبوضات
خاص بيومية المشتريات	سند قيد المشتريات
خاص بيومية الصادر المخزني	سند قيد الصادر المخزني
خاص بيومية الاستخدامات	سند قيد الاستخدامات



## المجموعة المستندية والدفترية:

4. **قائمة بيع نقدي / قائمة بيع بالآجل:** لتثبيت كمية وقيمة المادة او المواد المباعة حسب التفاصيل المدرجة في قائمة البيع وتنظم عدة نسخ وتكون النسخ الاتية ضرورية:

أ- النسخة الاولى: خاصة بالمشتري.

ب- النسخة الثانية: خاصة باليومية المختصة والحفظ.

5. **مستند صرف النثرية:** لتسجيل المبالغ المدفوعة من سلفة النثرية، ويجري دفع المبلغ استناداً الى الصلاحيات ويجري توقيع المسلم والمستلم وينظم بنسختين الاولى ليومية المدفوعات والثانية للحفظ.

## 6. **كشف مصروفات نثرية:**

أ- نوع يستخدم الى الصرف المباشر.

ب- نوع يستخدم الى شراء المواد المخزنية.

ت- نوع يستخدم الى شراء الموجودات.



## المجموعة المستندية والدفترية:

### 1. دفتر اليومية العام (المركزي):

- تثبيت كافة القيود الجزئية والختامية.
- إثبات اجمالي كافة المعاملات المثبتة في اليوميات المساعدة بقيود شهرية.
- إثبات العمليات المالية التي لم يخصص لها يومية مساعدة.
- إثبات كافة المعاملات المتفرقة التي لم يجري تثبيتها في اليوميات المساعدة الأخرى وكذا التبويبات القيدية.

### 2. بطاقة الأستاذ.

### 3. ميزان المراجعة.

### 4. المستندات المخزنية.



## الرقابة على النظام المحاسبي الموحد: اولاً: ضوابط الرقابة على السلف:

1. ان يكون حساب السلف المراد الصرف عليه قد أقر من قبل دائرة المحاسبة بتعليمات تنظم اجراءاته تفصيلاً.
2. ان تكون الوحدة الاقتصادية مخولة صلاحية دفع السلف وبعكسه يتم الرجوع الى الجهة المخولة لاستحصال موافقتها على ذلك.
3. التأكد من توفير التخصيصات اللازمة في موازنة الوحدة بالنسبة لصرف السلف التي يتم تسويتها وخصمها على اعتمادات الموازنة.
4. ان تدفع السلفة في موعد مقارب لموعد استخدامها في الغرض الذي دفعت من اجله.
5. ان يحدد مبلغ السلفة بشكل دقيق يتناسب وحجم النفقات التي يتطلبها انجاز الغرض المراد صرف السلفة من اجله.



## الرقابة على النظام المحاسبي الموحد: اولاً: ضوابط الرقابة على السلف:

6. التحقق من صحة التسجيل في اليومية والترحيل في سجل السلف.
7. التأكد من سلامة عملية تسديد السلف من حيث انجاز الاعمال بشكل اصولي منسجم مع التعليمات واعادة الفضلة النقدية من السلفة وصحة القيد المحاسبي على المصروفات النهائية حسب تبويبها السليم.
8. التحقق من الالتزام بالشروط القانونية والتنظيمية لكل نوع من انواع السلف
9. اجراء جرد للسلفة النقدية (المستديمة والمؤقتة) بأنواعها ومطابقة نتائج الجرد مع الرصيد الظاهر في السجل.





## ثانياً: ضوابط الرقابة على الموجودات الثابتة

1. ان تكون هنالك تخصيصات في موازنة الوحدة الاقتصادية تكفي لتغطية كلفة الموجودات المراد اقتناؤها عن طريق الشراء.
2. ان تكون هنالك صلاحية منصوص عليها بقانون او تعليمات تسمح بشراء ذلك النوع المعين من الموجودات الثابتة وبعبكسه تستحصل الموافقة اللازمة من الجهة المخولة قانوناً.
3. ان توثق النفقات الموجهة نحو اقتناء الموجودات الثابتة بقائمة المجهز المعززة للصرف فضلاً عن شهادة الاستلام المخزني للموجودات المقتناة أو تأييد استلام الجهة المعنية إذا كان الموجود قد دخل الاستعمال المباشر دون ادخاله الى المخازن.
4. ان توثق المشتريات الخارجية(الاستيراد) من الموجودات الثابتة بشهادة الفحص الصادر من الجهة الفنية .
5. ان تتولى ادارة الوحدة الاقتصادية تثبيت قيمة الموجودات الثابتة ومواصفاتها الكاملة في سجلات.
6. اجراء جرد دوري في نهاية كل سنة للموجودات الثابتة للتحقق .
7. التأكد من صحة الرصيد المحاسبي لكل موجود مع ما مثبت في سجلات الموجودات الثابتة والتسويات الجارية عليها لما بعد الجرد السنوي.

