

المعالجة القيدية لحسابات الموارد

وتتمثل موارد الوحدات الاقتصادية (١) بإيرادات نشاطها الجاري والذي يعتبر من الموارد الرئيسية وهي ناتج استخدام عوامل الانتاج وبالتالي فهي تتسم بصفة الاستمرارية والدورية (٢) إيرادات عرضية تحصل عليها الوحدة من مصادر متعددة سواء كان لها علاقة بنشاطها او لم يكن .
وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الموارد الى تسع مجموعات رئيسية :

أحصرت المجموعات الثلاث الاولى ودليلها المحاسبي (٤١ ، ٤٢ ، ٤٣) بإيرادات النشاط الجاري للوحدات التي تقوم بنشاط الانتاج السلمي والتجاري والخدمي وخصص الدليل (٤٤) للإيرادات المتحققة مقابل الاعمال التي تجرئها على منتجات او مواد يمتلكها الغير . اما كلف الموجودات التي تصنع داخل الوحدة لاستخدامها في نشاطها الجاري والعمليات الاستثمارية فقد خصص لها الدليل (٤٥) .
ويتم تبويب ما تحصل عليه الوحدة نتيجة استثمار فائضها النقدي او بدل ايجارات الاراضي العائدة لها على حساب (٤٦) فوائد وايجارات الاراضي .

بالاضافة الى ذلك فان ما تحصل عليه الوحدة من اعانات من قبل الدولة كمساعدة على الاستمرار في مواصلة نشاطها تبويب على حساب الاعانات (٤٧) .
اما الوحدات التي تحصل على مواردها نتيجة احكام قانونية او قرارات ادارية فقد خصص النظام لها مجموعة (٤٨) إيرادات تحويلية .
ولغرض اعطاء المرونة في العمل المحاسبي ولتثبيت اي ايراد لم يدرج ضمن المجموعة الثمانية اعلاه .
خصص النظام الدليل (٤٩) للإيرادات الاخرى .

إيرادات النشاط الجاري للوحدات الاقتصادية التي تقوم بنشاط الانتاج السلمي والتجاري والخدمي (٤١ ، ٤٢ ، ٤٣)

١ - ايراد نشاط الانتاج السلمي (٤١)
هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن مبيعات الوحدة من السلع التي تقوم بانتاجها من خلال نشاطها الجاري والمستمر وقد حددها النظام المحاسبي بإيرادات :

١ - ١ نشاط الصناعة الاستخراجية (٤١١) :
ايراد السلع المستخرجة من باطن الارض دون اجراء اي عملية تحويلية عليها .
١ - ٢ نشاط الصناعة التحويلية (٤١٢) :
الانتاج التام المباع من ممارسة نشاط الصناعة التحويلية كالغزل والنسيج مثلا .

- ١ - ٣ نشاط التشييد (٤١٣) :
 - ١ - ٤ نشاط الانتاج النباتي (٤١٤) :
 - ١ - ٥ نشاط الانتاج الحيواني (٤١٥) :
 - ١ - ٦ ايراد الماء
 - ١ - ٧ ايراد بيع المخلفات (٤١٧) :
- ايراد الاعمال التي يتم تنفيذها في نشاط المقاولات
- ايراد بيع المحاصيل الزراعية
- الايراد الناجم عن بيع اللحوم ونتاج الانتاج الحيواني
- الايراد المتأتي عن بيع المياه الخام والصافي واجور مد الانابيب وكذلك اجرة الوحدات الكهربائية المباعة الى المستهلكين واجور مد الشبكات التأسيسية
- ايراد المخلفات الناشئة عن عملية الانتاج

وقد خصص النظام مجموعة من الحسابات لغرض تثبيت المعالجة القيدية الناجمة عن الايرادات اعلاه :

(أ) يحدد حساب صافي المبيعات (ويستخدم في كل من نشاط الصناعات الاستخراجية والتحويلية ونشاط الانتاج النباتي والحيواني) لبيان قيمة الانتاج السلعي المباع بموجب قوائم البيع مطروحا منها الخصم والعمولة والمردودات واجور النقل والهدايا والعينات وعلى هذا الاساس فانه تم تخصيص حسابات فرعية ضمن الحساب لغرض الوصول الى الحساب الصافي وبامكان الوحدة ان تخصص عدة حسابات فرعية لغرض بيان مبيعاتها من كل صنف وذلك للاغراض الاحصائية كذلك بالامكان فتح دفاتر فرعية خارج المجموعة الدفترية لغرض بيان حجم المبيعات حسب الجهات المشترية .

(ب) بالاضافة الى ماتقدم فقد خصص النظام حساب التغيير في مخزون الانتاج التام لغرض بيان المعالجة القيدية الناشئة عن تغيير محزون الانتاج التام (لكل من الصناعات والنشاطات المبينة في الفقرة (أ)) اخر المدة عن اول المدة مقوما بسعر الكلفة . والهدف من استخدام الحساب هو لغرض معالجة الانتاج التام اول المدة واخر المدة بصورة غير مباشرة في حساب النشاط الجاري بتوسيط الحساب المذكور .

ويتم ترحيل مخزون الانتاج التام اول المدة الى الجانب المدين ويرحل الى الجانب الدائن مخزون اخر المدة ويستخرج الفرق بالزيادة او النقصان ويعالج في حساب النشاط الجاري .

وظهور الرصيد مدينا يدل على ان مبيعات السنة تمت على حساب نقص الموارد المحولة من السنة الماضية وفي شكل مخزون اما الرصيد الدائن فيدل على زيادة امكانية المنشأة في تحقيق الموارد .

والمعالجة القيدية للحساب كالآتي :

اثبات قيد غلق انتاج التام اول المدة في حساب التغيير

٤١١٢

من ح/تغيير مخزون انتاج تام

٤١٢٢

او

٤١٤٢

او

٤١٥٢

١٣٦١

او
الى ح/مخزون انتاج تام

اما اثبات كلفة الانتاج التام اخر المدة فيتم بعكس القيد السابق
اثبات قيد غلق رصيد التغيير الدائن في حساب النشاط الجاري
من ح/تغيير مخزون انتاج تام

٤١١٢

٤١٢٢

٤١٤٢

٤١٥٢

٢٨١

او

او

او

الى ح/النشاط الجاري

اثبات قيد غلق رصيد التغيير المدين في حساب النشاط الجاري

٢٨١

من ح/النشاط الجاري

٤١١٢

٤١٢٢

٤١٤٢

٤١٥٢

الى ح/تغيير مخزون انتاج تام

او

او

او

ان القيود المحاسبية الاربعة اعلاه لا تختلف معالجتها في كل من الصناعات الاستخراجية والتحويلية
ونشاط الانتاج الحيواني والنباتي .

ج) خصص النظام حساب التغيير في مخزون الانتاج غير التام لغرض بيان المعالجة القيدية الناشئة في تغيير مخزون
الانتاج غير التام (لكل من الصناعات الاستخراجية والتحويلية ونشاط الانتاج الحيواني) اخر المدة
عن اول المدة مقوما بسعر الكلفة . اما نشاط الانتاج النباتي فقد خصص حساب زراعة قائمة
(٤١٤٣) لبيان الفرق بين القيمة التقديرية للزراعة القائمة اول المدة عن اخر المدة .

ولانختلف المعالجة القيدية عما تقدم ذكره في القيود الاربعة للفقرة (ب) باستثناء استخدام حساب
التغيير في مخزون الانتاج غير التام (٤١١٣ ، ٤١٢٣ ، ٤١٥٣ حسب نشاط الوحدة الاقتصادية) بدلا
من التغيير في مخزون الانتاج التام . واستخدام حساب مخزون انتاج غير تام (١٣٦٢) بدلا من مخزون
انتاج تام (١٣٦١) وبالنسبة لنشاط الانتاج النباتي فيستخدم حساب زراعة قائمة (٤١٤٣) بدلا من
حساب التغيير في مخزون الانتاج غير التام .

(د) ايراد نشاط التشييد :

١ - عند بدء العمل تسجل كافة مصروفات المقاولة على حسابات المصروفات النوعية وحسب طبيعتها وتحلل
كلفويا على حسابات المشاريع المتعلقة بها .

٢ - عند اجراء ذرعة العمل المنجز الاولى (المعترف بها) والذرعات التي تليها يثبت بكل ذرعة قيد استحقاق ويسجل لحساب الإيرادات .

٣ - في نهاية السنة يقارن رصيد إيرادات الذرعات المنجزة بقيمة التعهد فاذا كانت نسبة الانجاز تقل عن ٥٠٪ يتم عكس كامل مبالغ الذرعات التي اعتبرت إيرادات وتمويلها الى حسابات المطلوبات .

وحيث ان حساب الارباح والخسائر (حـ / النشاط الجاري) قد تحمل بكلف المصروفات الخامسة بالمقاولات التي تقل نسبة الانجاز فيها على ٥٠٪ ، لذا ولازالة اثار ذلك ولقياس كلفة ما انجز من العمل بعد اخر ذرعة معتمدة ولغاية تاريخ نهاية الفترة المالية يتم اجراء ذرعة العمل كما هو عليه في نهاية الفترة ويجري تحديد كلفته (من واقع حسابات التكاليف او السجلات المالية) وينظم قيد بكامل الذرعة .

بعد مقارنة رصيد حـ / إيرادات الذرعات المنجزة للمقاول حـ / ٤١٣١ + رصيد حـ / الذرعات المنجزة للمقاول ٢٦٤٢ المسجل في السنة السابقة . فاذا كان المجموع لم يتجاوز نسبة الـ ٥٠٪ من قيمة التعهد تكرر قيود السنة السابقة اما اذا كان قد تجاوزها عندئذ :-

أ- يتم اعادة الرصيد الذي تم نقله في السنة السابقة الى حـ / الإيرادات ٤١٣١ .

ب- يتم احتساب كلفة العمل المنجز منذ اخر ذرعة معتمدة لغاية تاريخ نهاية الفترة المالية ويتم مقارنته مع رصيد حـ / اعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢ الخاص بالمقارنة كما هو عليه في اول المدة . ويعالج رصيد حساب التغيير في حساب النشاط الجاري اذا كان رسيد مدينا او دائنا .

مثال : تعاقدت شركة (س) مع احدى المؤسسات على تنفيذ مشروع بمبلغ اجمالي قدره ٩٠٠٠٠٠٠ دينار وقد قدمت الذرعات المدرجة ادناه :-

١ - الذرعة الاولى بتاريخ ١٠ / ٤ / ١٩٨٣ اظهرت مايلي :-	
عمل منجز	١٠٠٠٠٠
يضاف ٧٥٪ من المواد المطروحة ٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠
يتزل	<u>١١٥٠٠٠</u>
١٠٠٠٠ استقطاعات نقدية ١٠٪ من العمل المنجز	
٥٠٠٠ سلفة مقدمة من الذرعة	<u>١٥٠٠٠</u>
صافي المبلغ	<u><u>١٠٠٠٠٠</u></u>
٢ - الذرعة الثانية في ١٥ / ٩ / ١٩٨٣	
العمل المنجز	٢٥٠٠٠٠
يضاف ٧٥٪ من المواد المطروحة ٣٠٠٠٠	٢٢٥٠٠
يتزل	<u>٢٧٢٥٠٠</u>
٢٥٠٠٠ استقطاعات نقدية ١٠٪	
١٠٠٠٠ سلفة مقدمة	<u>٣٥٠٠٠</u>
صافي المبلغ المدفوع سابقا	<u><u>٢٣٧٥٠٠</u></u>
	<u><u>١٠٠٠٠٠</u></u>
	<u><u>١٣٧٥٠٠</u></u>

عمل منجز
مواد مطروحة ٧٥٪ من ٤٠٠٠٠٠
ينزل
٦٠٠٠٠ استقطاعات
١٥٠٠٠ سلف مقدمة

ينزل المبالغ المدفوعة سابقا

عمل منجز
يضاف ٧٥٪ مواد مطروحة في ساحة العمل من ٢٠٠٠٠٠
ينزل
٧٠٠٠٠ استقطاعات تقديمية ١٠٪ من العمل المنجز
٢٠٠٠٠ سلف مقدمة من الذرعة

المبالغ المستلمة سابقا
الصافي

٣ - الذرعة الثالثة في ١٥ / ٦ / ١٩٨٤

٦٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠
٦٣٠٠٠٠

٧٥٠٠٠
٥٥٥٠٠٠
٢٣٧٥٠٠
٣١٧٥٠٠

٤ - الذرعة الرابعة في ١٥ / ١٢ / ١٩٨٤

٧٠٠٠٠٠
١٥٠٠٠
٧١٥٠٠٠

٩٠٠٠٠
٦٢٥٠٠٠
٥٥٥٠٠٠
٧٠٠٠٠

المعالجات القيدية

١ - استحقاق الذرعة الاولى في السنة الاولى بتاريخ ١٠ / ٤ / ١٩٨٣
في يومية المبيعات

١٦١
١٦٦١
٢٦٤١ السلف
٤١٣١

١٠٠٠٠٠ من ح / العملاء
١٠٠٠٠ من ح / التأمينات
٥٠٠٠ من ح / السلف

١١٥٠٠٠ الى ح / الايرادات

في يومية الصندوق

١٨١
١٦١

١٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق

١٠٠٠٠٠ الى ح / العملاء

٢ - استحقاق الذرعة الثانية في ١٥ / ٩ / ١٩٨٣
في يومية المبيعات

١٦١
١٦٦١
٢٦٤١
٤١٣١

١٣٧٥٠ من ح / العملاء
١٥٠٠٠ من ح / التأمينات
٥٠٠٠ من ح / السلف

١٥٧٥٠٠ الى ح / الايرادات

	في يومية الصندوق
	١٣٧٥٠٠ من ح / الصندوق
١٨١	١٣٧٥٠٠ الى ح / العملاء
١٦١	٣ القيود الجردية في ٣١ / ١٢ / ١٩٨٣
	٢٧٢٥٠٠ من ح / ايرادات
٤١٣١	٢٧٢٥٠٠ الى ح / الدرعات المنجزة
٢٦٤٢	ملاحظة :

اذا جرى تعديل للذرعة المرسله للعميل فيتم اجراء قيد عكس بالفروقات .

ضمن سجل التعهدات عند تحليل الاستخدامات على التعهدات يجمع حساب التعهد المختص ولو فرضنا ان كلفته لغاية ٣١ / ١٢ / ١٩٨٣ بلغت ٣٥٠٠٠٠ دينار فيجري القيد التالي :

	٣٥٠٠٠٠ من ح / اعمال تحت التنفيذ
١٣٦٢	٣٥٠٠٠٠ الى ح / تغيير مخزون غير تام
٤١٣٢	

السنة الثانية

١- استحقاق الذرعة الثالثة في السنة الثانية بتاريخ ١٥ / ٦ / ١٩٨٤

	في يومية المبيعات
	٣١٧٥٠٠ من ح / العملاء
١٦١	٣٥٠٠٠ من ح/تأمينات
١٦٦١	٥٠٠٠ من ح/سلف
٢٦٤١	٣٥٧٥٠٠ الى ح / الايرادات
٤١٣١	

	في يومية الصندوق
	٣١٧٥٠٠ من ح / الصندوق
١٨١	٣١٧٥٠٠ الى ح / العملاء
١٦١	

٢- استحقاق الذرعة الرابعة في ١٥ / ١٢ / ١٩٨٤

	في يومية المبيعات
	٧٠٠٠٠ من ح / العملاء
١٦١	١٠٠٠٠ من ح/التأمينات
١٦٦١	٥٠٠٠ من ح/السلف
٢٤٦١	٨٥٠٠٠ الى ح / الايرادات
٤١٣١	

١٨١	في يومية الصندوق
١٦١	٧٠٠٠٠ من ح / الصندوق
	٧٠٠٠٠ الى ح / العملاء
٢٦٤٢	ولعرض اضافة ايرادات الاعمال المنجزة المدورة من السنة السابقة للسنة الحالية
٤١٣١	٢٧٢٥٠٠ من ح / الذرعات المنجزة
	٢٧٢٥٠٠ الى ح / ايرادات
٤١٣٢	قيد قفل رصيد الاعمال تحت التنفيذ في بداية السنة في حساب التغيير
١٣٦٢	٣٥٠٠٠٠ من ح / تغيير مخزون انتاج غير تام
	٣٥٠٠٠٠ الى ح / اعمال تحت التنفيذ
١٣٦٢	ولو فرضنا ان تكاليف العمل المنجز من تاريخ اخر ذرعة ولغاية انتهاء السنة كانت ٦٥٠٠٠ دينار
٤١٣٢	٦٥٠٠٠ من ح / اعمال تحت التنفيذ
	٦٥٠٠٠ الى ح / تغيير مخزون انتاج غير تام
٢٨١	اقفال رصيد التغيير في حساب العمليات الجارية
١٣٦٢	٢٨٥٠٠٠ من ح / العمليات الجارية
	٢٨٥٠٠٠ الى ح / تغيير مخزون انتاج غير تام

(هـ) ايراد ماء وكهرباء : وقد خصص النظام حساب ايراد الماء (٤١٦١) لتثبيت قيمة مبيعات الوحدة من الماء الخام والصافي واجور مد الانابيب ونصب المقاييس .
وحساب ايراد الكهرباء (٤١٦٢) لتثبيت قيمة مبيعات الوحدة من الطاقة الكهربائية واجور نصب ومد الاسلاك .

وتكون المعالجة القيدية كالآتي :
اثبات قيد مبيعات الماء والكهرباء
من ح/العملاء (حسب القطاعات)

١٦١	الى ح/ايراد ماء
٤١٦١	الى ح/ايراد كهرباء
٤١٦٢	اثبات قيد استحصال مبلغ المبيعات
	من ح/صندوق المركز
	الى ح/العملاء (حسب القطاعات)

(و) ايراد بيع مخلفات : وخصص له النظام حساب (٤١٧) لتثبيت قيمة مبيعات المخلفات الناشئة خلال العملية الانتاجية . او القيمة التقديرية لهذه المخلفات عند قيام المنشأة بخزنها بهدف بيعها او استخدامها في المستقبل . وتكون المعالجة القيدية كالآتي :

مثال : قامت المنشأة العامة للصناعات الكهربائية بتقدير قيمة فضلات الانتاج المتواجدة في نهاية السنة بالاقسام الانتاجية والمتأية خلال العملية الانتاجية بـ ٢٥٠٠ دينار .

	اثبات قيد المخلفات في نهاية السنة
١٣٥٤	٢٥٠٠ من ح/مخزن المخلفات والمستهلكات
٤١٧	٢٥٠٠ الى ح/ايراد بيع مخلفات

وفي خلال السنة التالية تم بيع هذه المخلفات بقيمة ٢٦٠٠ دينار

	اثبات قيد بيع المخلفات
١٦٥	٢٦٠٠ من ح/مدينو نشاط غير جار
١٣٥٤	٢٥٠٠ الى ح/مخزون المخلفات والمستهلكات
٤٩١	١٠٠ الى ح/ايرادات سنوات سابقة

اما اذا تم استخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالانتاج وذلك باعادة صهرها مثلا فينظم القيد التالي :

	اثبات قيد اعادة استخدام المخلفات في الانتاج
٣٢٥٤	٢٥٠٠ من ح/المخلفات والمستهلكات
١٣٥٤	٢٥٠٠ الى ح/مخزون المخلفات والمستهلكات

٢ - ايراد النشاط التجاري (٤٢)

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن عمليات المتاجرة بالسلع المشتراة بغرض بيعها من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها . وقد حددها النظام بالايرادات التالية والتي يمكن توحيدها تحت المجموعات الثلاث :

- ١ - ايرادات ناجمة عن صافي مبيعات بضائع بغرض البيع (٤٢١) :
- بيع البضاعة بالحالة التي اشترت بها دون اجراء اي عمليات صناعية عليها . ويمثل حساب صافي المبيعات حساب اجمالي يظهر الجانب الدائن منه اجمالي المبيعات اما الجانب المدين فيتمثل بالمردودات والخصم والعمولة ونقل المواد المباعة والهدايا . التغيير في مخزون بضائع بغرض البيع (٤٢٢) ؛ ويمثل الحساب فرق التغيير في المخزون في بداية السنة وفي نهايتها مقوما بالكلفة العمولة المستلمة (٤٢٣) : المبالغ التي تحصل عليها المنشأة من خلال قيامها بالتوسط باعمال الاستيراد وتقديم خدمات الشراء والتحميلات الادارية .
- ٢ - ايراد الفنادق والسياحة (٤٢٤) : ويمثل الايراد المتأتي في مجال الفنادق والسياحة نتيجة اقامة السياح والسفريات السياحية والمرافق السياحية .
- ٣ - ايرادات متنوعة (٤٢٥) : وهي تلك الايرادات التي تحصل عليها المنشآت التجارية مثل ايرادات بيع الفوارغ والنماذج .

وفي يلي المعالجة القيدية لحسابات الايرادات اعلاه :
 ٢-١-١ - المعالجة القيدية لحساب صافي مبيعات بضائع بغرض البيع :
 مثال : قامت المنشأة العامة لتجارة السيارات ببيع (٢٠) سيارة صالون الى وزارة الصناعة بمبلغ
 ٨٠٠٠٠ دينار .

	اثبات قيد المبيعات
١٦١١	٨٠٠٠٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي
٤٢١	٨٠٠٠٠ الى ح/صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
	اثبات قيد استحصال القيمة
١٨١١	٨٠٠٠٠ من ح/صندوق المركز
١٦١١	٨٠٠٠٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي

مثال : قامت المنشأة العامة لتجارة العدد والادوات بتجهيز وكيلها في قضاء الفلوجة بما قيمة ١٠٠٠٠٠ دينار بعد منحه خصما قدره ١٠٪ من قيمة قائمة المبيعات .

	اثبات قيمة المبيعات
١٦١٤	٩٠٠٠ من ح/عملاء قطاع خاص
٤٢١	٩٠٠٠ الى ح/صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
	اثبات قيد استحصال القيمة
١٨١١	٩٠٠٠ من ح/صندوق المركز
١٦١٤	٩٠٠٠ الى ح/عملاء قطاع خاص

مثال : قامت المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية باعادة الادوات الاحتياطية المشتراة من الشركة العامة للمكائن والمعدات والخاصة بالرافعات الشوكية وقد بلغت اقيامها ١٥٠ دينار .

	اثبات قيد المردودات
٤٢١	١٥٠ من ح/صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
١٦١١	١٥٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي
	اثبات قيد تسديد قيمة البضاعة المردودة
١٦١١	١٥٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي
١٨٣	١٥٠ الى ح/نقدية لدى المصارف

٢ - ١ - ٢ المعالجة القيدية لحساب فرق التغيير في مخزون بضائع بغرض البيع :

ولا تختلف المعالجة القيدية في الحساب المذكور عما تقدم ذكره في القيود المحاسبية الاربعة في الفقرة (ب) سابقا من ايراد النشاط الانتاج السلعي (١) . باستثناء استخدام حساب تغيير مخزون بضائع بغرض البيع (٤٢٢) بدلا من حساب تغيير مخزون انتاج تام واستخدام حساب مخزون بضائع بغرض البيع (١٣٧) بدلا من حساب مخزون انتاج تام ١٣٦١ .

٢ - ١ - ٣ المعالجة القيدية لحساب عمولة مستلمة

مثال : قامت المنشأة العامة لتجارة السيارات بفتح اعتمادات مستندية لاستيراد ادوات احتياطية لصالح وكلائها الذين يتعاطون بيع هذه الادوات للسيارات القديمة . وقد حدد مقدما نسبة ١٠٪ من الكلفة الفعلية للمواد المستوردة كعمولة للشركة . وقد بلغت كلفة المواد المستوردة ١٧٠٠٠ دينار .

اثبات قيد العمولة

١٦١٤	١٧٠٠ من ح/عملاء قطاع خاص
٤٢٣	١٧٠٠ الى ح/عمولة مستلمة
	اثبات قيد استحصال مبلغ العمولة
١٨١١	١٧٠٠ من ح/صندوق المركز
١٦١٤	١٧٠٠ الى ح/عملاء قطاع خاص

٢ - ٢ المعالجة القيدية لايراد الفندقية والسياحة

قبل التطرق الى المعالجة القيدية يلاحظ ان الحساب اعلاه حساب اجمالي ومن الممكن استخدام حسابات فرعية اخرى للاغراض الاحصائية والرقابة وذلك بأن يعتمد الاسلوب التالي :

٤٢٤١	ايرادات الفنادق
٤٢٤٢	ايرادات المطاعم
٤٢٤٣	ايرادات السفرات السياحية الداخلية
٤٢٤٣	ايرادات السفرات السياحية الخارجية
	الخ

مثال : طلبت المؤسسة العامة للصناعات الهندسية من المؤسسة العامة للسياحة بحجز خمس غرف لمدة اسبوعين باحدى الفنادق العائدة لها وذلك للوفد الاجنبي الذي يقوم بزيارة منشآت المؤسسة وتزويد المؤسسة بقائمة الطلب . وقد تم ذلك وبلغت كلفة الاقامة للمدة المذكورة ٥٨٠ دينار .

اثبات قيد استحقاق المبلغ في سجلات المؤسسة العامة للسياحة

١٦١١	٥٨٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي
٤٢٤١	٥٨٠ الى ح/ايرادات الفنادق

١٨١١

١٦١١

اثبات قيد تسديد المبلغ من قبل المؤسسة
٥٨٠ من ح/صندوق المركز
٥٨٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي

مثال : بلغت الايرادات الناجمة عن اعداد سفر سياحية الى المدينة السياحية في الحبانة لايام العيد
لعدد ٥٠ شخص ١٨٠٠ دينار . وقد تم تسديد المبلغ نقدا من قبل المشاركين في السفارة .

١٨١١

٤٢٤٣

١٨٠٠ من ح/صندوق المركز
١٨٠٠ الى ح/ايرادات السفريات السياحية الداخلية

٢ - ٣ المعالجة القيدية للايرادات المتنوعة

ولتختلف المعالجة القيدية للايراد المذكور عما تقدم ذكره حيث يجعل الجهة المستفيدة من السلعة
المقدمة اليها مدينة وذلك حسب القطاعات (عملاء ، قطاع اشتراكي ، او خاص او مختلط
الخ) وحساب الايرادات المتنوعة دائنا .

٣ - ايراد النشاط الخدمي (٤٣)

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن تقديم الخدمات للغير من خلال مزاوله المنشأة لنشاطها
وتحدد ايرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المقدمة .

ويمكن حصر هذه الخدمات وفق ماوردت بالنظام المحاسبي الى :

أ) خدمات النقل ، خدمات الاتصالات ، خدمات الصيانة والتصليح ، خدمات استشارية وفنية ،
خدمات اجتماعية ، خدمات متنوعة .

ب) ايراد انتساب واشتراك

ج) ايراد ايجار الموجودات الثابتة (عدا الارض) .

وفيما يلي ادناه المعالجة القيدية مقترنة بالامثلة :

أ) المعالجة القيدية لايرادات الخدمات :

مثال : قامت المنشأة العامة للنقل البري بنقل البضائع المستوردة على الاعتماد ٨١/٧٩ العائدة الى
المنشأة العامة لصناعة البطاريات وذلك من ميناء ام قصر والى موقع المنشأة في ابي غريب بمبلغ
١٥٠٠ دينار .

اثبات قيد الاستحقاق في سجلات النقل البري

١٥٠٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي

١٥٠٠ الى ح/ايرادات خدمات النقل

اثبات قيد استحصا المبلغ

١٥٠٠ من ح/نقدية بالصندوق

١٥٠٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي

١٦١١

٤٣١

١٨١

١٦١١

مثال : بلغت الإيرادات المحصلة ليوم ٨٠/١٢/١٠ في محطة السكك العالمية في بغداد ٩٥٠ دينار وذلك لقاء التذاكر المقصوغة من قبل المسافرين على خط بغداد - البصرة .

١٨١

٤٣١

٩٥٠ الى ح/ايرادات خدمات النقل

مثال : بلغت الإيرادات المحصلة ليوم ٩٨٠/٤/٢٥ في محطة قطع التذاكر في الباب الشرقي العائدة للمنشأة العامة لنقل المسافرين ٢٥٠ دينار وذلك لقاء التذاكر المقصوغة من قبل المسافرين على كافة الخطوط ما بين بغداد والمحافظات .

١٨١

٤٣١

٢٥٠ من ح/نقدية بالصندوق

٢٥٠ الى ح/ايرادات خدمات النقل

مثال : بلغت الإيرادات المحصلة عن بيع الضوايح البريدية للمواطنين في مركز البريد والبرق والهاتف لمنطقة راجبة ختون ليوم ٨٠/٣/١ ، ٥٠/- ديناراً .

١٨١

٤٣٢

٥٠ من ح/نقدية بالصندوق

٥٠ الى ح/ايرادات خدمات الاتصالات

مثال : بلغت تكلفة خدمات الهاتف المقدمة الى المناطق السكنية في بغداد من قبل مراكز البرق والهاتف خلال شهر تموز وبموجب قوائم الهاتف ١٥٠٠٠ ديناراً .

١٨١

٤٣٢

١٥٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق

١٥٠٠٠ الى ح/ايرادات خدمات الاتصالات

مثال : قامت مصلحة الخالص الزراعية بتصليح الآلات الزراعية العائدة لها لدى المنشأة العامة لصيانة الماكينات والمعدات وقد بلغت تكلفة التصليح ٣٠٠٠ ديناراً .

اثبات قيد الاستحقاق والتسديد

١٦١١

٤٣٣

١٨١

١٦١١

٣٠٠٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي

٣٠٠٠ الى ح/ايرادات خدمات الصيانة والتصليح

٣٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق

٣٠٠٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي

مثال : طلب اجمع الصناعي في ديالى من المركز القومي للمختبرات باجراء فحوصات للتربة التي تقرر اقامة
معمل المحولات عليها . وقد تم تنفيذ ذلك وبلغت كلفتها ١٠٠٠ دينار .

١٦١١	اثبات قيد الاستحقاق
٤٣٤	١٠٠٠ من ح/عملاء قطاع اشتراكي
	١٠٠٠ الى ح/ايراد خدمات استشارية وفنية
١٨١	اثبات قيد استحصال المبلغ
١٦١١	١٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
	١٠٠٠ الى ح/عملاء قطاع اشتراكي

مثال : بلغت ايرادات المؤسسة العامة للسينما والمسرح للموسم المسرحي خلال شهر تموز/١٩٨٠ ، ١٢٠٠٠٠
دينار وذلك نتيجة تقديم عروضها المسرحية للمواطنين في محافظة بغداد .

١٨١	١٢٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
٤٣٥	١٢٠٠٠ الى ح/ايراد خدمات اجتماعية

ومما يجدر الاشارة اليه هو ان حساب الايرادات اعلاه والتي خصصت لقاء تقديم الخدمات هي حسابات
اجالية من الممكن ان تقوم الوحدة التي تستخدم الحساب الذي يلائم طبيعة نشاطها بفتح حسابات فرعية على
المستوى الرباعي وذلك على سبيل المثال يخصص حساب :

٤٣٢١	لايرادات الهاتف
٤٣٢٢	لايرادات البرق
٤٣٢٣	لايرادات البريد
٤٣٢٤	لايرادات التلكس

وهكذا بالنسبة لبقية حسابات الايرادات الاخرى الناجمة عن تقديم الخدمات للغير .
(ب) ايراد الانتساب والاشترك

والمعالجة القيدية لحساب الايراد اعلاه والمتمثل في المبالغ المحصلة من قبل الاتحادات والمنظمات
والنوادي عن بدل الانتساب والاشترك فهي كالآتي :

مثال : قامت المنشأة العامة لصناعة السيارات بدفع الاشتراك السنوي في نادي وزارة الصناعة والبالغ
١٠٠٠ دينار وفيما يلي القيد المحاسبي في سجلات النادي :

١٨١	اثبات قيد الاستحقاق
٤٣٦	١٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
	١٠٠٠ الى ح/ايراد الاشتراك

مثال : بلغت الاشتراكات السنوية التي سددها اعضاء نقابة المحاسبين والمدققين خلال شهر شباط ١٩٨٠ مباشرة الى النقابة المذكورة ١٤٠٠ دينار .

اثبات قيد الاستحقاق

١٨١ من ح/نقدية بالصندوق
٤٣٦ الى ح/ايراد انتساب واشترك

(ج) المعالجة القيدية للايرادات الناجمة عن ايجار الموجودات الثابتة (عدا الاراضي) :

ويمثل الحساب المبالغ التي تحصل عليها المنشأة مقابل تأجير الابنية والالات ووسائل النقل التي تمتلكها للغير وكذلك المبالغ التي تحصل عليها لقاء اشغال منتسبها للدور السكنية العائدة لها .
مثال : قامت المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية بايجار الحاسبة الالكترونية المتواجدة لديها للمنشأة العامة لصناعة السيارات بمعدل ١٢٠ ساعة شهريا وبمبلغ قدره ٨٠٠ دينار شهريا .

اثبات قيد الاستحقاق

١٦٣١ من ح/حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة
٤٣٨ الى ح/ايجار موجودات ثابتة

اثبات قيد استحقاق المبلغ

١٨١ من ح/نقدية بالصندوق
١٦٣١ الى ح/حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة

مثال : قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بايجار احدى وسائل نقلها الى المؤسسة العامة للصناعات الهندسية لفترة شهر واحد وبمبلغ ١٢٠٠ دينار .

اثبات قيد الاستحقاق

١٦٥ من ح/مدينو نشاط غير جار
٤٣٨ الى ح/ايجار موجودات ثابتة

اثبات قيد استحقاق المبلغ

١٨١ من ح/نقدية بالصندوق
١٦٥ الى ح/مدينو نشاط غير جار

ايراد التشغيل للغير (٤٤) كلفة الموجودات المصنعة داخليا (٤٥) الفوائد وايجارات الاراضي (٤٦).

١ - ايراد التشغيل للغير (٤٤)
الايراد المتحقق من الاعمال التي تجريها المنشأة على منتجات او مواد يمتلكها الغير. ويتم تحديد المبلغ عن طريق تنظيم اوامر عمل للمنتج او المواد المراد اجراء العمل عليها وتتضمن هذه الاوامر كلفة المواد المصروفة والاجور حسب عدد العمال وطبيعة عملهم والوقت المصروف. مع نسبة او مبلغ كمصاريف اخرى ويضاف اخيرا ربح المنشأة لقاء القيام بالعمل. ويتم احتساب الكلفة لهذه الاوامر من قبل حسابات الكلفة بالمنشأة و ثم تطلب الجهة المستفيدة بالمبلغ.

مثال : قام المجمع الصناعي في ديبالى بارسال انتاجه اليومي من «ستير مروحة» الى المنشأة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلاءه بسبب تعطل ماكينة الطلاء في قسم المراوح بالمجمع المذكور. وقد بلغت كلفة الاطلاع التي تمت المطالبة به الشركة العامة للصناعات الكهربائية ١٥٠٠ دينار خلال مدة تعطل الماكينة.

اثبات قيد الاستحقاق

١٦٣١ ١٥٠٠ من ح/حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة
٤٤١ ١٥٠٠ الى ح/ايراد التشغيل للغير

اثبات قيد استحصا المبلغ

١٨١ من ح/نقدية بالصندوق
١٦٣١ الى ح/حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة

٢ - كلفة الموجودات المصنعة داخليا (٤٥)

لا تقتصر الايرادات على المبالغ التي تحصلها الوحدة من جراء المتاجرة بالسلع التي تقوم بانتاجها او شراؤها بغرض البيع ولا تقتصر على ماتم ذكره سابقا في الفصل الاول والفقرة (١) اعلاه. فخلق قيمة اقتصادية او اضافة الى الموجودات باستعمال عوامل الانتاج المتاحة للمنشأة يعتبر ايرادا على اعتبار انه نشاطا داخليا في المنشأة وهذا ما يطلق عليه المشغولات الداخلية (كلفة الموجودات المصنعة داخليا). وتمثل هذه المشغولات في تكوين بعض انواع الموجودات الثابتة بمعرفة المنشأة بقصد التكوين الرأسمالي للمنشأة لا بقصد المتاجرة بها. وتختص حسابات مراقبة العمليات الرأسمالية بمحصر وتجميع عناصر الاستخدامات المخصصة لانتاج المشغولات وتمثل عناصر الاستخدامات بالاجور والمستلزمات السلعية والخدمية والمصروفات التحويلية الجارية ويتم تقويم المشغولات على أساس تكلفة الانتاج.

وقد التجأ النظام المحاسبي الى تقسيم الحساب الاجمالي اعلاه الى الحسابات الفرعية التالية :

٤٥١
٤٥٢
٤٥٣

كلفة الموجودات الثابتة المصنعة
كلفة الادوات الاحتياطية المصنعة
كلفة مواد التعبئة المتداولة والمصنعة

وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب اعلاه :

مثال : تقوم المنشأة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع القوالب الخاصة بمنتجاتها في قسم تصنيع القوالب وذلك بموجب اوامر عمل داخلية تصدر الى هذا القسم . وقد بلغت كلفة القوالب المصنعة لشهر اب / ١٩٨٠ بموجب اوامر العمل المقيمة في حسابات الكلفة ٥٨٨٠ دينار . وقد تم ايداع هذه القوالب في المخازن اولا وبعد ذلك سحبت للانتاج .

اثبات قيد تصنيع القوالب

٥٨٨٠ من ح/قوالب

١٢٥٢

٥٨٨٠ الى ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

٤٥١

اثبات قيد استعمال القوالب

٥٨٨٠ من ح/قوالب

١١٥٢

٥٨٨٠ الى ح/قوالب

١٢٥٢

مثال : قامت المنشأة العامة لتجارة السيارات باعداد ١٠٠ منضدة عمل لاغراض الورش والكراجات وذلك في قسم التجارة العائد لها وبلغت كلفة المشغولات الخاصة بالمناضد ٢٠٠٠ دينار .

اثبات قيد تصنيع المناضد

٢٠٠٠ من ح/اثاث

١٢٦١

٢٠٠٠ الى ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

٤٥١

اثبات قيد استعمال المناضد

٢٠٠٠ من ح/اثاث

١١٦١

٢٠٠٠ الى ح/اثاث

١٢٦١

مثال : قامت المنشأة العامة لصناعة البطاريات بتصنيع صناديق خشبية بحدود (٥٠) لاغراض حفظ قناني الماء المقطر اثناء عملية توزيعها للوكلاء وذلك في قسم التجارة العائد لها وقد بلغت كلفتها ٥٠٠ دينار .

اثبات قيد تصنيع الصناديق

٥٠٠ من ح/مخزون مواد التعبئة المتداولة

١٣٤٢

٥٠٠ الى ح/كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة

٤٥٣

٣ - فوائد وإيجارات الأراضي (٤٦)

ويشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للمنشأة لقاء استثمارها للفائض النقدي . فالمنافع التي تحقق للمنشأة بسبب ايداع الفائض من اموالها النقدية لدى المصارف كودائع ثابتة او الناحية من اراض الغير لفترات طويلة او قصيرة الاجل وذلك حسب ترتيبه ادارة المنشأة وكذلك الفوائد المتحققة على ارصدة العملاء الذين تأخرو في تسديد حساباتهم عن المدة المحددة في قائمة المبيعات او العمدة بقرارات ادارة المنشأة والتعليمات الصادرة من قبل المؤسسة او الوزارة التي تتبعها المنشأة . يتم تجميعها جميعا على حساب فوائد دائنة (٤٦١) .

وقد خصص النظام المحاسبي حساب (٤٦٢) لاغراض تثبيت بدل الايجار الذي يتحقق للمنشأة نتيجة انتفاع الغير باستغلال اراضي تعود ملكيتها للمنشأة .

وقد تساهم المنشأة في رأسمال بعض الوحدات وذلك على شكل استثمار لاموالها الفائضة في أسهم وسندات وقد اعتمد النظام حساب (٤٦٣) لتثبيت العائد الناجم عن هذا الاستثمار .

وفيما يلي المعالجة القيدية لحسابات الإيرادات اعلاه :

مثال : قامت المنشأة العامة للانايب الحديدية في ام قصر باستثمار الفائض النقدي لها والبيع ٢٥٠٠٠٠ دينار لدى مصرف الرافدين على أساس ودیعة ثابتة وقد بلغت الفائدة المتحققة هذه الوديعة خلال الستة أشهر الاولى من السنة ٨١٢٥ دينار .

٨١٢٥ من ح/نقدية بالصندوق
٤٦١ الى ح/فوائد دائنة

مثال : بلغ العائد المتحقق للمنشأة العامة للصناعات الكهربائية نتيجة استثمار فائضها النقدي كأسهم في شركة الصناعات الالكترونية خلال السنة ١٩٨٠ ، ٧٥٠٠ دينار .

٧٥٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
٤٦٣ الى ح/ايرادات الاستثمارات المالية

مثال : قامت المنشأة العامة لاستيراد المكائن والمعدات بإيجار الأراضي العائدة لها في منطقة ابي غريب لأحد الافراد ببدل ايجار سنوي قدره ٢٠٠٠٠ دينار .

٢٠٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
٤٦٢ الى ح/ايجارات الأراضي

الاعانات (٤٧) الإيرادات التحويلية (٤٨) ، الإيرادات الاخرى (٤٩)

١ - الاعانات (٤٧)

ماتحصل عليه المنشأة من الدولة بنظام او قوانين خاصة تحدد طريقة حسابها والجهة التي تولد سدادها وذلك لغرض مساعدتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين اسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة او لغرض تمكينها من تصدير الانتاج للخارج بأسعار تنافسية . وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الاعانات حسب الغرض الذي من اجله يتم منحها وهي :

(٤٧١)	اعانات على السلع المستوردة
(٤٧٢)	اعانات انتاج محلي
(٤٧٣)	اعانات تصدير
(٤٧٤)	اعانات اخرى

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات اعلاه :

مثال : قررت وزارة المالية اعطاء منحة سنوية لمصلحة المبيعات الحكومية بمبلغ (٣٠٠٠٠٠) دينار وذلك كأعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع المواد الغذائية المستوردة بأقل من كلفة الاستيراد .

١٨١	من ح/نقدية بالصندوق
٤٧١	الى ح/اعانات سلع مستوردة

مثال : قررت وزارة المالية اعطاء منحة الى المنشأة العامة للسكر بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار وذلك كأعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع المنتجات بأقل من الكلف الفعلية وحماية للانتاج الوطني .

١٨١	من ح/نقدية بالصندوق
٤٧٢	الى ح/اعانات انتاج محلي

مثال : قررت وزارة المالية اعطاء منحة الى المنشأة العامة لصناعة البطاريات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار وذلك كأعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة تصدير الماء المقطر الى دول الخليج وبيعه بأسعار تنافسية وبأقل من الكلفة المنتجة .

١٨١	من ح/نقدية بالصندوق
٤٧٣	الى ح/اعانات تصدير

٢ - الإيرادات التحويلية (٤٨)

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم نتيجة ظروف تكوين الوحدة الاقتصادية بحيث تحصل على الإيرادات خارج نشاطها وذلك استنادا الى أحكام قانونية او قرارات ادارية .
وقد صنف النظام المحاسبي الإيرادات التحويلية الى ثلاث مجموعات :

٢ - ١ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي

٢ - ٢ منح تمويلية

٢ - ٣ إيرادات تحويلية متنوعة

٢ - ١ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي (٤٨١)
 ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تحصل عليها دوائر التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب القانون
 والمتضمنة في مساهمة العاملين وحصص المنشآت في الضمان الاجتماعي وكذلك النسبة القانونية المستلمة
 من أرباح المنشآت المقرر توزيعها .
 وتم المعالجة القيدية بعمل حساب صندوق المركز ١٨١١ مدينا وحساب مساهمات التقاعد
 والضمان الاجتماعي ٤٨١١ او حساب حصة الضمان من ارباح المنشآت ٤٨١٢ دائنا .

مثال (١) :
 استلمت مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال شيكا بمبلغ ٣٤٠ ديناراً من اجمالي
 استقطاعات الضمان الاجتماعي لعمال المركز القومي للاستشارات والتطوير الاداري البالغة ١٠٠ دينار
 وعن حصة المركز البالغة ٢٤٠ ديناراً .

اثبات القيد في سجلات مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال

١٨١١	٣٤٠ من ح/صندوق المركز
٤٨١١	٣٤٠ الى ح/مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي

مثال (٢) :

بلغت حصة مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال من ارباح المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية
 للسنة ١٩٧٩ ، ١٠٨٠٠ دينار وذلك استنادا الى قانون توزيع الارباح وقد استلمت بـ ١٠٠٠٠ دينار .

اثبات القيد

١٨١١	١٠٨٠٠ من ح/صندوق المركز
٤٨١٢	١٠٨٠٠ الى ح/حصة الضمان من ارباح المنشآت

٢ - ٢ المنح التمويلية (٤٨٢)

هي تلك المبالغ التي تحصل عليها الوحدات كمنحة لغرض معاونتها في الاستمرار بنشاطها وقد
 قسمها النظام المحاسبي الى منح الخزينة (٤٨٢١) والتي تدفعها مديرية المحاسبات العامة الى المنشآت
 لتغطية العجز في نشاطها ومنح تحصل عليها المؤسسات ومراكز التدريب والنقابات والمنظمات
 والجمعيات (٤٨٢٢) .

والمعالجة القيدية لحساب المنح كالآتي :

مثال : تقرر تخصيص منحة في ميزانية الدولة قدرها ١٥٠٠٠٠٠ دينار الى مديرية معمل بغداد للسباكة
 لغرض الاستمرار في مزاوله نشاطه وقد تم دفعها من قبل مديرية المحاسبات العامة .

١٨١	١٥٠٠٠٠ من ح/تقديية بالصندوق
٤٨٢١	١٥٠٠٠٠ الى ح/منحة الخزينة العامة

مثال : تعتمد في ميزانيات النقابات العامة في كل سنة مبلغ يدفع الى النقابة الفرعية في مراكز المحافظات على أساس منح لغرض مساعدتها في مزاولة نشاطها . وقد تم تخصيص مبلغ ١٠٠٠ دينار في ميزانية النقابة العامة لعمال الغزل والنسيج لغرض دفعها الى فرع النقابة في مركز محافظة ذي قار خلال السنة ١٩٨٠ .

اثبات قيد استلام المبلغ

١٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق

١٨١

٤٨٢٢

١٠٠٠ الى ح/منح الوحدات المركزية او التابعة

٢ - ٣ ايرادات تحويلية متنوعة (٤٨٣)

لغرض اعطاء المرونة في العمل المحاسبي فقد خصص النظام الحساب اعلاه لتلك الايرادات التحويلية التي لم تدرج ضمن المجموعتين (٢ - ١) (٢ - ٢) وقد قسمت الى : تبرعات مستلمة : وهي المبالغ النقدية والعينية التي تحصل عليها المنشأة وخصص لها الدليل ٤٨٣١ . تعويضات وغرامات : الغرامات هي تلك المبالغ التي تفرض على الغير (المتعاقدين) نتيجة اخلاصهم بتنفيذ العقود والالتزامات والتعويضات هي مقابل الاضرار التي تلحق المنشأة نتيجة اخلاص الغير بالالتزامات اتجاء المنشأة او نتيجة الحوادث التي تصيب ممتلكاتها بسبب الغير وقد خصص لها الدليل ٤٨٣٢ .

ديون سبق شطبها : المبالغ المستحصلة كلا او جزءا من الديون التي سبق للمنشأة شطبها في سنة مالية سابقة . حيث ان شطب الدين لايعني التنازل النهائي عن هذا الحق ولذلك تحاول المنشأة جادة في سبيل استحصال المبالغ بالطرق القانونية وعلى هذا الاساس اعتمد النظام حساب (٤٨٣٣) للمبالغ المستحصلة عن الديون المشطوبة .

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات اعلاه :

مثال : نتيجة تأخير احدى خطوط نقل المنتسبين في المؤسسة العامة لتجارة السلع الانتاجية المحالة بعهدده مقابل فقد تم تغريمه مبلغ ٢٠ دينار استنادا الى شروط العقد المبرم .

١٨١

٤٨٣٢

٢٠ من ح/نقدية بالصندوق

٢٠ الى ح/تعويضات وغرامات

مثال : تبرعت المنشأة العامة للحديد والصلب بمبلغ ١٠٠٠ دينار الى الاتحاد الوطني في محافظة البصرة .

اثبات القيد في سجلات الاتحاد الوطني

١٨١

٤٨٣١

١٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق

١٠٠٠ الى ح/تبرعات مستلمة

مثال : قامت المنشأة العامة لتجارة العدد والادوات بمطالبة متعهد التوريد الاجنبي للبضائع التي تقوم باستيرادها بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار نتيجة اخلاله بشرط التجهيز المنصوص عليه في العقد المبرم واستلم اشعار بالمبلغ

١٨٣ من ح/نقدية لدى المصارف
٤٨٣٢ الى ح/تعويضات وغرامات

مثال : تم استحصا ل مبلغ ١٠٠ دينار من أصل ٨٠٠ دينار تم شطبها سابقا من قبل المنشأة العامة للقابلات والاسلاك بسبب اخلال احد العملاء عن التسديد .

١٨١ من ح/نقدية بالصندوق
٤٨٣٣ الى ح/ديون سبق شطبها

٣ - اليرادات الاخرى (٤٩)

هو ذلك الجزء من الموارد التي لا يدخل ضمن نطاق اليرادات التي تم استعراضها في الفصلين الاول والثاني او في الجزء الاول والثاني من الفصل الثالث . وقد خصصها النظام لاعطاء المرونة في العمل حيث بالامكان فتح اي حساب لأي ايراد يتحقق لا يدخل ضمن نطاق ما اشير اليه سابقا . وقد قسمت اليرادات التي وردت تحت الدليل المحاسبي اعلاه الى :

١-٣ ايرادات سنوات سابقة (٤٩١) : اليرادات التي تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد تم احتسابها واستحصا لها لاحقا .

٢-٣ ايرادات عرضية (٤٩٢) : المبالغ التي تحصل عليها المنشأة بصورة عرضية اثناء مزاوله نشاطها .

٣-٣ ايرادات رأسمالية (٤٩٣) : المبالغ الناشئة عن بيع الموجودات الثابتة بأكثر من قيمتها الدفترية وكذلك الاوراق المالية والمستلزمات السلعية .

والمعالجة القيدية للحسابات اعلاه كما يلي :

مثال : تحقق للمنشأة العامة لمقاطع الالمنيوم ايراد بمبلغ - ١٥٠ دينار عن ايجار رافعة شوكية الى المنشأة العامة للقابلات والاسلاك في السنة السابقة . حيث لم يتم تحديد مدة استخدامها في السنة السابقة لدى المنشأة المستفيدة وذلك بسبب استجارتها قرب نهاية السنة المالية .

اثبات قيد الاستحقاق

١٥٠ من ح/مدينو نشاط غير جار
١٥٠ الى ح/ايرادات عرضية

١٦٥

٤٩٢

١٨١	اثبات قيد استحصال المبلغ
١٦٥	١٥٠ من ح/نقدية بالصندوق
	١٥٠ الى ح/مدينو نشاط غير جار

مثال : قام المعهد المتخصص للصناعات الهندسية ببيع سيارة صالون بقيمة ١٠٠٠ دينار عن طريق المزايمة العلنية بلغت كلفتها الفعلية ٣٥٠٠ دينار واندثارها المتراكم ٢٨٠٠ دينار.

١٦٥	اثبات قيد عملية البيع
٢٣١٤	١٠٠٠ من ح/مدينو نشاط غير جار
١١٤١١	٢٨٠٠ من ح/مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال
٤٩٣	٣٥٠٠ الى ح/وسائل نقل الركاب
	٣٠٠ الى ح/ايرادات رأسمالية

١٨١	اثبات قيد استحصال المبلغ
١٦٥	١٠٠٠ من ح/نقدية بالصندوق
	١٠٠٠ الى ح/مدينو نشاط غير جار