

## ٢-١-٤ المعالجة القيدية لإيراد الفنادق والسياحة:

قبل التطرق إلى المعالجة القيدية يلاحظ أن الحساب أعلاه هو حساب إجمالي ومن الممكن استخدام حسابات فرعية أخرى للأغراض الإحصائية والرقابة وذلك بأن يعتمد الأسلوب الآتي:

٤٢٤١	إيرادات الفنادق
٤٢٤٢	إيرادات المطاعم
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الداخلية
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الخارجية

مثال(١): طلبت الشركة العامة للصناعات الهندسية من الهيئة العامة للسياحة بحجز خمس غرف لمدة أسبوعين بإحدى الفنادق العائدة لها وذلك للوفد الأجنبي الذي يقوم بزيارة وحدات الشركة وتزويد الشركة بقائمة الطلب، وقد جرى ذلك وبلغت كلفة الإقامة للمدة المذكورة (٥.٨) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق المبلغ في سجلات الشركة العامة للسياحة

١٦١١	من حـ/ مدينون قطاع عام
٤٢٤	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

إثبات قيد تسديد المبلغ من قبل الشركة

١٨١١	٥٨٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
١٦١١	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

مثال(٢): بلغت الإيرادات الناجمة عن إعداد سفرة سياحية إلى المدينة السياحية في الحبانية لأيام العيد لعدد (٥٠) شخص (٢٠) مليون دينار، وقد جرى تسديد المبلغ نقداً من قبل المشاركين في السفرة

١٨١١	٢٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
٤٢٤	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

## ٢-١-٥ المعالجة القيدية للإيرادات المتنوعة:

ولا تختلف المعالجة القيدية للإيراد المذكور عما تقدم ذكره إذ يجعل الجهة المستفيدة من السلعة المقدمة إليها مدينة وذلك حسب القطاعات (مدينون قطاع عام، أو خاص، أو مختلط....الخ) وحساب الإيرادات المتنوعة دائماً.

### ٣- إيرادات النشاط الخدمي (٤٣):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن تقديم الخدمات للغير من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها وتحدد إيرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المقدمة. ويمكن حصر هذه الخدمات وفق ما وردت بالنظام المحاسبي إلى:

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

ب- إيرادات انتساب واشتراك.

ج- إيرادات إيجار الموجودات الثابتة (عدا الأرض).

### وفي أدناه المعالجة القيدية مقترنة بالأمثلة:

#### أ) المعالجة القيدية لإيرادات الخدمات:

مثال(١): قامت الشركة العامة للنقل البري بنقل البضائع المستوردة على الإعتماد ٠٧/٧٩ العائدة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات وذلك من ميناء أم قصر وإلى موقع الشركة في أبي غريب بمبلغ (١٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق في سجلات النقل البري

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ١٥٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٥٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٢): بلغت الإيرادات المحصلة ليوم ٢٠٠٥/١٢/١٠ في محطة السكك العالمية في بغداد (٩.٥) مليون دينار وذلك لقاء التذاكر المقطوعة من قبل المسافرين على خط بغداد- البصرة.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٩٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ٩٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٣): بلغت الإيرادات المحصلة عن بيع الطوابع البريدية للمواطنين في مركز البريد والبرق والهاتف لمنطقة راغبة خاتون ليوم ٢٠٠٣/٣/١، (٥٠) ألف دينار.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٥٠٠٠٠

٤٣٢ إلى حـ/ إيرادات خدمات الاتصالات ٥٠٠٠٠

**مثال(٤):** قامت مديرية زراعة الخالص بتصليح الآلات الزراعية العائدة لها لدى الشركة العامة لصيانة المكائن والمعدات وقد بلغت كلفة التصليح(٣) مليون دينار.

**إثبات قيد الإستحقاق والتسديد**

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠

٤٢٣ إلى حـ/ إيرادات خدمات الصيانة والتصليح ٣٠٠٠٠٠٠

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٣٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠

**مثال(٥):** طلب المجمع الصناعي في ديالى من المركز القومي للمختبرات بإجراء فحوصات للتربة التي تقرر إقامة معمل المحولات عليها، وقد جرى تنفيذ ذلك وبلغت كلفتها مليون دينار.

**إثبات قيد الإستحقاق**

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٠٠٠٠٠٠

٤٣٤ إلى حـ/ إيرادات خدمات استشارية وفنية ١٠٠٠٠٠٠

**إثبات قيد إستحصال المبلغ**

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٠٠٠٠٠٠

**مثال(٦):** بلغت إيرادات دائرة السينما والمسرح خلال شهر تموز/٢٠٠٦ (١٢) مليون دينار وذلك نتيجة تقديم عروضها المسرحية للمواطنين في محافظة بغداد.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٢٠٠٠٠٠٠

٤٣٥ إلى حـ/ إيرادات خدمات اجتماعية ١٢٠٠٠٠٠٠

ومما يجدر الإشارة إليه هو أن حساب الإيرادات أعلاه والتي خصصت لقاء تقديم الخدمات هي حسابات إجمالية من الممكن أن تقوم الوحدة التي تستخدم الحساب

الذي يلائم طبيعة نشاطها بفتح حسابات فرعية على المستوى الرباعي وذلك على سبيل المثال يخصص حساب:

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

وهكذا بالنسبة لبقية حسابات الإيرادات الأخرى الناجمة عن تقديم الخدمات للغير .

#### ب) إيرادات الانتساب والاشتراك:

والمعالجة القيدية لحساب الإيراد أعلاه والمتمثل في المبالغ المحصلة من قبل الإتحادات والمنظمات والنوادي عن بدل الانتساب والاشتراك فهي كالاتي:  
مثال(١): قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بدفع الاشتراك السنوي في نادي وزارة الصناعة والبالغ مليون دينار وفيما يلي القيد المحاسبي في سجلات النادي:

#### إثبات قيد الإستحقاق

١٨١	من حـ/ نقدية بالصندوق
٤٣٦	إلى حـ/ إيرادات أنتساب واشتراك

مثال(٢): بلغت الإشتراكات السنوية التي سددتها أعضاء نقابة المحاسبين والمدققين خلال شهر شباط ٢٠٠٨ مباشرة إلى النقابة المذكورة (١.٤) مليون دينار.

#### إثبات قيد الإستحقاق

١٨١	من حـ/ نقدية بالصندوق
٤٣٦	إلى حـ/ إيرادات انتساب واشتراك

جـ) المعالجة القيدية للإيرادات الناجمة عن إيجار الموجودات الثابتة(عدا الأرضي):  
ويمثل الحساب المبالغ التي تحصل عليها الوحدة مقابل تأجير الأبنية والآلات ووسائل النقل التي تمتلكها للغير وكذلك المبالغ التي تحصل عليها لقاء أشغال منتسبها للدور السكنية العائدة لها.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بإيجار الحاسبة الالكترونية المتواجدة لديها للشركة العامة لصناعة السيارات بمعدل ١٢٠ ساعة شهرياً وبمبلغ قدره (٨) مليون دينار شهرياً.

#### إثبات قيد الإستحقاق

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١  
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار آلات ومعدات ٤٣٨٣

#### إثبات قيد إستحصال المبلغ

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١  
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة ١٦٣١

#### الإقتصادية الرئيسة

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإيجار إحدى وسائل نقلها إلى الشركة العامة للصناعات الهندسية لفترة شهر واحد وبمبلغ (٣٠٠) ألف دينار.

#### إثبات قيد الإستحقاق

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار وسائل نقل ٤٣٨٤

#### إثبات قيد إستحصال المبلغ

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١  
٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إيراد التشغيل للغير (٤٤) كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥) الفوائد وإيجارات

#### الأراضي (٤٦):

#### ١- إيراد التشغيل للغير (٤٤):

الإيراد المتحقق من الأعمال التي تجريها الوحدة على منتجات أو مواد يمتلكه الغير. ويجري تحديد المبلغ عن طريق تنظيم أوامر عمل للمنتج أو المواد المراد إجراء العمل عليها وتتضمن هذه الأوامر كلفة المواد المصروفة والأجور حسب عدد العمال وطبيعة عملهم والوقت المصروف. مع نسبة أو مبلغ كمصاريف أخرى

ويضاف أخيراً ربح الوحدة لقاء القيام بالعمل، ويجري احتساب الكلفة لهذه الأوامر من قبل حسابات الكلفة بالوحدة و ثم تطالب الجهة المستفيدة بالمبلغ.  
**مثال:** قام المجمع الصناعي في ديبالى بإرسال إنتاجه اليومي من "ستيتير مروحة" إلى الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلاءه بسبب تعطل ماكينة الطلاء في قسم المراوح بالمجمع المذكور، وقد بلغت كلفة الطلاء التي جرت المطالبة به الشركة العامة للصناعات الكهربائية (١.٥) مليون دينار خلال مدة تعطل الماكينة.

#### إثبات قيد الإستحقاق

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١  
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد التشغيل للغير ٤٤١

#### إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١  
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة ١٦٣١  
الإقتصادية الرئيسة

#### ٢- كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥):

لا تقتصر الإيرادات على المبالغ التي تحصلها الوحدة من جرّاء المتاجرة بالسلع التي تقوم بإنتاجها أو شراءها بغرض البيع ولا تقتصر على ما جرى ذكره سابقاً في الفصل الأول والفقرة (١) أعلاه. فخلق قيمة اقتصادية أو إضافة إلى الموجودات باستعمال عوامل الإنتاج المتاحة للوحدة يعتبر إيراداً على اعتبار انه نشاطاً داخلياً في الوحدة وهذا ما يطلق عليه المشغولات الداخلية (كلفة الموجودات المصنعة داخلياً). وتتمثل هذه المشغولات في تكوين بعض أنواع الموجودات الثابتة بمعرفة الوحدة بقصد التكوين الرأسمالي للوحدة لا بقصد المتاجرة بها. وتختص حسابات مراقبة العمليات الرأسمالية بحصر وتجميع عناصر الإستخدامات المخصصة لإنتاج المشغولات وتتمثل عناصر الإستخدامات بالأجور والمستلزمات السلعية والخدمية والمصروفات التحويلية الجارية ويجري تقويم المشغولات على أساس تكلفة الإنتاج.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى الحسابات الفرعية الآتية:

٤٥١	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة
٤٥٢	كلفة الأدوات الإحتياطية المصنعة
٤٥٣	كلفة المواد التعبئة المتداولة والمصنعة

وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب أعلاه:

مثال(١): تقوم الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع القوالب الخاصة بمنتجاتها في قسم تصنيع القوالب وذلك بموجب أوامر عمل داخلية تصدر إلى هذا القسم، وقد بلغت كلفة القوالب المصنعة لشهر آب/٢٠٠٦ بموجب أوامر العمل المقيمة في حسابات الكلفة (٥٨.٨) مليون دينار. وقد جرى إيداع هذه القوالب في المخازن أولاً وبعد ذلك سحبت للإنتاج.

إثبات قيد تصنيع القوالب

١٢٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
٤٥١	٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال القوالب

١١٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
١٢٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ قوالب

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإعداد (١٠٠) منضدة عمل لأغراض الورش والكراجات وذلك في قسم النجارة العائدة لها وبلغت كلفة المشغولات الخاصة بالمناضد (٢) مليون دينار.

إثبات قيد تصنيع المناضد

١٢٦١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث
٤٥١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال المناضد

١١٦١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث
١٢٦١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أثاث

مثال(٣): قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بتصنيع صناديق خشبية بحدود (٥٠) لأغراض حفظ قناتي الماء المقطر أثناء عملية توزيعها للوكلاء وذلك في قسم النجارة العائد لها وقد بلغت كلفتها (٥٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد تصنيع الصناديق

٥٠٠٠٠٠ من حـ / مخزون مواد التعبئة المتداولة ١٣٤٢  
٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة ٤٥٣

### ٣- فوائد وإيجارات الأراضي (٤٦):

ويشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للوحدة لقاء استثمارها للفائض النقدي، فالمبالغ التي تتحقق للوحدة بسبب إيداع الفائض من أموالها النقدية لدى المصارف كودائع ثابتة أو الناجمة عن إقراض الغير لفترات طويلة أو قصيرة الأجل وذلك حسبما ترتأيه إدارة الوحدة وكذلك الفوائد المتحققة على أرصدة المدينون الذين تأخروا في تسديد حساباتهم عن المدة في قائمة المبيعات أو المحددة بقرارات إدارة الوحدة والتعليمات الصادرة من قبل الوحدة الاقتصادية الرئيسة أو الوزارة التي تتبعها الوحدة، ويجري تبويبها جميعاً على حساب فوائد دائنة (٤٦١). وقد خصص النظام المحاسبي حساب (٤٦٢) لأغراض تثبيت بدل الإيجار الذي تتحقق للوحدة نتيجة انتفاع الغير باستغلال أراضي تعود ملكيتها للوحدة. وقد تساهم الوحدة في رأسمال بعض الوحدات وذلك على شكل استثمار لأموالها الفائضة في أسهم وسندات وقد اعتمد النظام حساب (٤٦٣) لتثبيت العائد الناجم عن هذا الاستثمار.

وفيما يلي المعالجة القيدية لحسابات الإيرادات أعلاه:

مثال(١): قامت الشركة العامة للألبان الحديدية في أم قصر باستثمار الفائض النقدي لها والبالغ (٢٥) مليون لدى مصرف الرافدين على أساس وديعة ثابتة وقد بلغت الفائدة المتحققة لهذه الوديعة خلال الستة أشهر الأولى من السنة (٨١٢.٥) ألف دينار.

٨١٢٥٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١  
٨١٢٥٠٠ إلى حـ / فوائد دائنة ٤٦١



مثال(٢): بلغ العائد المتحقق للشركة العامة للصناعات الكهربائية نتيجة استثمار فائضها النقدي كأسهم في شركة الصناعات الالكترونية خلال السنة ٢٠٠٢ (٧.٥) مليون دينار.

١٨١ ٧٥٠٠٠٠٠ من —/ نقدية بالصندوق

٤٦٣ ٧٥٠٠٠٠٠ إلى —/ إيرادات الاستثمارات المالية

مثال(٣): قامت الشركة العامة لإستيراد المكائن والمعدات بإيجار الأراضي العائدة لها في منطقة أبي غريب لأحد الأفراد ببدل إيجار سنوي قدره (٢٠) مليون دينار.

١٨١ ٢٠٠٠٠٠٠ من —/ نقدية بالصندوق

٤٦٢ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى —/ إيجارات الأراضي

الإعانات (٤٧) الإيرادات التحويلية (٤٨)، الإيرادات الأخرى (٤٩) :

١- الإعانات (٤٧):

ما تحصل عليه الوحدة من الدولة بنظام أو قوانين خاصة تحدد طريقة حسابها والجهة التي تتولى سدائها وذلك لغرض مساعدتها على الإستمرار في مزاولة نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين أسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة أو لغرض تمكينها من تصدير الإنتاج للخارج بأسعار تنافسية وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الإعانات حسب الغرض الذي من أجله يجري منحها وهي:

٤٧١ إعانات السلع المستوردة

٤٧٢ إعانات إنتاج محلي

٤٧٣ إعانات تصدير

٤٧٤ إعانات أخرى

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

مثال(١): قررت وزارة المالية إعطاء منحة سنوية لدائرة بلدية البصرة بمبلغ (٥٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع حاويات النفايات المستوردة لها بأقل من كلفة الإستيراد.

١٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من —/ نقدية في الصندوق

٤٧١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى —/ إعانات سلع مستوردة

مثال(٢): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى دائرة بلدية ديالى بمبلغ (٤٥) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع إنتاجها من مادة الإسفلت بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

٤٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨١

٤٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

مثال(٣): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة للسكر بمبلغ (١٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع المنتجات بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

مثال(٤): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات بمبلغ (٢٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة تصدير الماء المقطر إلى دول الخليج وبيعه بأسعار تنافسية وبأقل من الكلفة المنتجة.

٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات تصدير ٤٧٣

## ٢- الإيرادات التحويلية (٤٨):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم نتيجة ظروف تكوين الوحدة الإقتصادية بحيث تحصل على الإيرادات خارج نشاطها وذلك استناداً إلى أحكام قانونية أو قرارات إدارية. وقد صنف النظام المحاسبي الإيرادات التحويلية إلى ثلاث مجموعات:

١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي

٢-٢ منح تمويلية

٣-٢ إيرادات تحويلية متنوعة

## ١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي (٤٨١):

ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تحصل عليها دوائر التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب القانون والمتضمنة في مساهمة العاملين وحصة الوحدات في الضمان الاجتماعي وكذلك النسبة القانونية المستلمة من أرباح الوحدات المقرر توزيعها. وتجري المعالجة القيدية بجعل حساب صندوق المركز ١٨١١ مديناً وحساب مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٤٨١١ أو حساب حصة الضمان من أرباح الوحدات ٤٨١٢ دائناً.

**مثال (١):** استلمت دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال صكاً بمبلغ (٣.٤) مليون دينار من إجمالي استقطاعات الضمان الاجتماعي لعمال المركز القومي للاستشارات والتطوير الإداري البالغة (١) مليون دينار وعن حصة المركز البالغة (٢.٤) مليون ديناراً.

إثبات القيد في سجلات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال.

١٨١١ من حـ / صندوق المركز ٣٤٠٠٠٠٠٠

٤٨١١ إلى حـ / مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٣٤٠٠٠٠٠٠

**مثال (٢):** بلغت حصة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال من أرباح الشركة العامة للصناعات الميكانيكية للسنة ٢٠٠٧ (١٠٨) مليون دينار وذلك استناداً إلى قانون توزيع الأرباح وقد استلمت بصك.

إثبات القيد

١٨١١ من حـ / صندوق المركز ١٠٨٠٠٠٠٠٠

٤٨١٢ إلى حـ / حصة الضمان من أرباح الوحدات الإقتصادية ١٠٨٠٠٠٠٠٠

## ٢-٢ المنح التمويلية (٤٨٢):

هي تلك المبالغ التي تحصل عليها الوحدات كمنحة لغرض معاونتها في الإستمرار بنشاطها وقد قسمها النظام المحاسبي الموحد إلى منح الخزينة (٤٨٢١) والتي تدفعها دائرة المحاسبة العامة إلى الوحدات لتغطية العجز في نشاطها ومنح تحصل عليها المؤسسات ومراكز التدريب والنقابات والمنظمات والجمعيات (٤٨٢٢).  
والمعالجة القيدية لحساب المنح كالآتي:

مثال(١): تقرر تخصيص منحة في ميزانية الدولة قدرها (٩٥٠) مليون دينار إلى مديريةية معمل بغداد للسباكة لغرض الإستمرار في مزاولة نشاطه وقد جرى دفعها من قبل دائرة المحاسبة العامة.

٩٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٩٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/منحة الخزينة العامة ٤٨٢١

مثال(٢): تعتمد في ميزانية النقابات العامة في كل سنة مبلغ يدفع إلى النقابة الفرعية في مراكز المحافظات على أساس منح لغرض مساعدتها في مزاولة نشاطها، وقد جرى تخصيص مبلغ (١٠) مليون دينار في ميزانية النقابة العامة لعمال الغزل والنسيج لغرض دفعها إلى فرع النقابة في مركز محافظة ذي قار خلال السنة ٢٠٠٨.

إثبات قيد إستلام المبلغ

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ منح الوحدات المركزية أو التابعة ٤٨٢٢

٢-٣ إيرادات تحويلية متنوعة (٤٨٣):

لغرض إعطاء المرونة في العمل المحاسبي فقد خصص النظام الحساب أعلاه لتلك الإيرادات التحويلية التي لم تدرج ضمن المجموعتين (٢-١) (٢-٢) وقد قسمت إلى:

- تبرعات مستلمة: وهي المبالغ النقدية والعينية التي تحصل عليها الوحدة وخصص لها الدليل ٤٨٣١.

- تعويضات وغرامات: الغرامات هي تلك المبالغ التي تفرض على الغير (المتعاقدين) نتيجة إخلالهم بتنفيذ العقود والإلتزامات والتعويضات أو مقابل الأضرار التي تلحق الوحدة نتيجة إخلال الغير بالإلتزامات اتجاه الوحدة أو نتيجة الحوادث التي تصيب ممتلكاتها بسبب الغير وقد خصص لها الدليل ٤٨٣٢.

- ديون سبق شطبها: المبالغ المستحقة كلاً أو جزءاً من الديون التي سبق للوحدة شطبها في سنة مالية سابقة، إذ أن شطب الدين لا يعني التنازل النهائي عن هذا الحق وذلك تحاول الوحدة جادة في سبيل إستحصال المبالغ بالطرق القانونية وعلى هذا الأساس اعتمد النظام حساب (٤٨٣٣) للمبالغ المستحقة عن الديون المشطوبة.

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

**مثال(١):** نتيجة تأخير إحدى خطوط نقل المنتسبين في الشركة العامة لتجارة السلع الإبتاجية المحالة بعهددة مقاول فقد جرى تغريمه مبلغ (٢٠) ألف دينار استناداً إلى شروط العقد المبرم.

٢٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠ إلى حـ/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

**مثال(٢):** تبرعت الشركة العامة للحديد والصلب بمبلغ (١) مليون دينار إلى الاتحاد الوطني في محافظة البصرة.

إثبات القيد في سجلات الاتحاد الوطني

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تبرعات مستلمة ٤٨٣١

**مثال(٣):** قامت الشركة العامة لتجارة العدد والأدوات بمطالبة متعهد التوريد الأجنبي للبضائع التي تقوم بإستيرادها بمبلغ (١٠) مليون دينار نتيجة إخلاله بشرط التجهيز المنصوص عليه في العقد المبرم واستلم إشعار بالمبلغ.

١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

**مثال(٤):** جرى إستحصال مبلغ (١٠٠) ألف دينار من أصل (٨٠٠) ألف دينار جرى شطبها سابقاً من قبل الشركة العامة للقبائوات والأسلاك بسبب إخلال احد المدينون عن التسديد.

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديون سبق شطبها ٤٨٣٣

#### الإيرادات الأخرى (٤٩):

هو ذلك الجزء من الموارد التي لا يدخل ضمن نطاق الإيرادات التي جرى استعراضها في الفصلين الأول والثاني أو في الجزء الأول والثاني من الفصل الثالث، وقد خصصها النظام لإعطاء المرونة في العمل إذ بالإمكان فتح أي حساب لأي إيراد يتحقق لا يدخل ضمن نطاق ما أشير إليه سابقاً.

وقد قسمت الإيرادات التي وردت تحت الدليل المحاسبي أعلاه إلى:

- إيرادات سنوات سابقة (٤٩١) الإيرادات التي لا تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد جرى احتسابها واستحصالتها لاحقاً.

- إيرادات عرضية (٤٩٢): المبالغ التي تحصل عليها الوحدة بصورة عرضية أثناء مزاولة نشاطها.

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كما يلي:

مثال(١): بلغ إيجار احد المحلات التجارية العائد إلى دائرة بلدية الشعلة والذي يخص السنة السابقة ولم يجر تسجيله كإيراد مستحق في حينه مبلغ (٣٥٠) ألف دينار.

٣٥٠٠٠٠ من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨١

٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

مثال(٢): تحقق للشركة العامة لمقاطع الألمنيوم إيراد بمبلغ (٦٠٠) ألف دينار عن إيجار رافعة شوكية إلى الشركة العامة للقابلات والأسلاك في السنة السابقة، إذ لم يجر تحديد مدة إستخدامها في السنة السابقة لدى الشركة المستفيدة وذلك بسبب استئجارها قرب نهاية السنة المالية.

إثبات قيد الإستحقاق

٦٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات عرضية ٤٩٢

إثبات إستحصال المبلغ

٦٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥