

١ - حركة الإنتاج التام بسعر البيع (١٩١) (٢٩١):

ويحقق هذا الحساب ومقابله هدف (١) الرقابة على مخزون الإنتاج التام. (٢) توفير البيانات عن الإنتاج لأغراض التخطيط والمتابعة. وتتحقق الرقابة على مخزون الإنتاج التام عن طريق مطابقة قوائم الجرد الفعلي للكميات المقومة بسعر البيع مع رصيد هذا الحساب إضافة إلى ذلك فإن قرار تغيير الأسعار بالزيادة والنقصان للإنتاج تجري الرقابة عليها عن طريق تثبيتها في هذا الحساب، أما توفير البيانات عن الإنتاج عن طريق حصر حركة الإنتاج مقوماً بأسعار البيع في نهاية كل فترة أو خلال أي فترة فأنها تحقق أسلوب المتابعة في تنفيذ الخطط الإنتاجية على المستوى القومي، والمعالجة القيدية للحساب أعلاه كالآتي:

يجعل الحساب أعلاه مديناً وحسابه المقابل دائناً في الحالات الآتية:

أ. إثبات قيد الإنتاج في أول المدة.

ب. إثبات قيد الإنتاج الشهري.

ج. إثبات قيد مردودات ومرتجات المبيعات.

د. إثبات قيد فروقات الأسعار بالزيادة.

ويجعل الحساب أعلاه دائناً وحسابه المقابل مديناً في الحالات الآتية:

أ. إثبات قيد الإنتاج آخر المدة.

ب. إثبات قيد المبيعات الشهرية.

ج. إثبات قيد مردودات إلى الإنتاج.

د. إثبات قيد فروقات الأسعار بالنقصان.

٢ - حسابات الإلتزامات (١٩٢) (٢٩٢):

وتستخدم حسابات الإلتزامات لغرض بيان وتحديد الإلتزام المترتب على الوحدة الإقتصادية أو لصالحها من قبل الغير والناشئة من خلال مزاوله نشاطها في التعامل مع الغير.

وتقسم حسابات الإلتزامات إلى:

- التزامات ناشئة عن الإعتمادات المستندية المستلمة والصادرة.

- التزامات ناشئة عن خطابات الضمان المستلمة والصادرة.

- التزامات العقود.

١-٢ التزامات ناشئة عن الإعتمادات المستندية المستلمة والصادرة (١٩٢١)
(٢٩٢١) (١٩٢٢) (٢٩٢٢):

ويترتب على الوحدة الاقتصادية التزام في حالة تثبيت إعتقاد مستندي صادر لصالح المجهز في الخارج وذلك تجاه المصرف بتسديد كامل أقيام البضاعة المستوردة على هذا الأساس فإن الوحدة الاقتصادية تقوم بتثبيت كامل قيمة هذا الالتزام عند فتح الإعتقاد وتقوم بتخفيضه كلما جرى شحن جزء من البضاعة من المجهز وجرى تسديد أقيامها من قبل الوحدة الاقتصادية وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

مثال: قامت الشركة العامة للتصدير بفتح إعتقاد مستندي لصالح المجهز الياباني لإستيراد سيارات إنتاجية لدى مصرف الرافدين بكلفة (٤٠) مليون دينار وعلى أن يجري الشحن على عدة دفعات:

٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة ١٩٢٢

٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الإعتمادات المستندية الصادرة ٢٩٢٢

قام المجهز الياباني بشحن ما كلفته (١٠) مليون دينار وقد جرى تسديدها من قبل الوحدة الاقتصادية المستوردة

١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الإعتمادات المستندية الصادرة ٢٩٢٢

١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة ١٩٢٢

ويترتب لصالح الوحدة الاقتصادية التزام من قبل المستورد في حالة إشعارها بتثبيت إعتقاد مستندي وارد لصالحها ففي هذه الحالة تقوم الوحدة الاقتصادية بتثبيت كامل قيمة الالتزام عند وصول إشعار المصرف بفتح إعتقاد مستندي لصالح الوحدة الاقتصادية في العراق ويجري تخفيض هذا الالتزام كلما جرى تسديد جزء من قيمة البضاعة المصدرة من قبل المستوردين في الخارج وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

من حـ/ الإعتمادات المستندية المستلمة ١٩٢١

إلى حـ/مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة ٢٩٢١

وعند قيام الوحدة الاقتصادية بشحن جزء من البضاعة وتسديد ثمنها من قبل المستورد في الخارج يكون القيد الآتي:

من حـ/مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة ٢٩٢١

إلى حـ/الإعتمادات المستندية المستلمة ١٩٢١

٢-٢ التزامات ناشئة عن خطابات الضمان الصادرة والمستلمة (١٩٢٣) (٢٩٢٣)
(١٩٢٤) (٢٩٢٤):

ولا تختلف الحالة هذه عما تقدم ذكره في الفقرة السابقة إذ أن الوحدة الاقتصادية في هذه الحالة تقوم بإصدار خطاب ضمان لصالح جهة ثانية وهي بذلك تلتزم تجاه المستفيد بتقديم الضمان اللازم بمقدار مبلغ الخطاب الصادر لتنفيذ الالتزام.

مثال(١): قامت المؤسسة العامة للتصدير بإصدار خطاب ضمان بمبلغ (١٠٠) مليون دينار لصالح تعاقد في الكويت مع المركز التجاري العراقي وذلك كضمان تنفيذ التزام المركز المذكور اتجاه الجهة المتعاقدة.

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/مقابل خطابات الضمان الصادرة ١٩٢٤
١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/خطابات الضمان الصادرة ٢٩٢٤

مثال(٢): استلمت شركة الرشيد العامة للمقاولات خطاب ضمان صادر عن الشركة العامة لإستيراد المواد الإنشائية بمبلغ (٦٥) مليون دينار ضماناً بتنفيذ عقد شحن المعدات والمواد الإنشائية لصالحها.

فيكون القيد في سجلات شركة الرشيد العامة للمقاولات كما يلي:

٦٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/خطابات الضمان المستلمة ١٩٢٣
٦٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مقابل خطابات الضمان المستلمة ٢٩٢٣

وفي كلتا الحالتين يجري عكس القيود عند انتهاء و نفاذ مدة خطاب الضمان وتنفيذ الالتزام في حالة تجديده وتمديده فتبقى القيود ولا يجري أي تعديل عليها.

٢-٣ العقود ومقابل العقود (١٩٢٥) (٢٩٢٥):

وهي التزامات ناشئة عن الحالات التي تكون فيها الوحدة الاقتصادية طرفاً في العقود الموقعة مع الغير كضمان التزام التنفيذ ويكون المبلغ الكلي للعقد مقدار الالتزام.

ومعالجته القيدية كالآتي:-

من حـ/العقود ١٩٢٥
إلى حـ/مقابل العقود ٢٩٢٥

يعكس القيد عند انتهاء نفاذ العقد والإيفاء بالالتزامات المنصوص عليها في متنته.

٣- حسابات بالقيمة الرمزية (١٩٣) (٢٩٣):

ويستخدم هذا الحساب ومقابله للسيطرة على المستندات والوثائق المهمة التي بحوزة الوحدة الاقتصادية والتي في معظمها ليس لها قيمة دفترية. وعلى هذا الأساس فإنه يجري تحديد قيمة رمزية غالباً ما تكون دينار واحد لكل مستند أو وثيقة مهمة. مثال ذلك: (دفاتر مستندات القبض، دفاتر الصكوك غير المستعملة، وثائق التأمين، خطابات الضمان، العقود، سندات الملكية، وغيرها).

مثال: جرى حصر دفاتر الصكوك غير المستعملة في مديرية مركز التدريب المهني في الإسكندرية وقد بلغت (٥٠) دفترًا وجرى تحديد قيمة رمزية لكل منها دينار واحد.

١٩٣ ٥٠ من حـ/حسابات بالقيمة الرمزية

٢٩٣ ٥٠ إلى حـ/مقابل حسابات بالقيمة الرمزية

وعند استعمال أي من الدفاتر المذكورة أعلاه يجري عكس القيد:

٢٩٣ ١ من حـ/مقابل حسابات بالقيمة الرمزية

١٩٣ ١ إلى حـ/حسابات بالقيمة الرمزية

٤- حسابات النتيجة (١٩٤) (٢٩٤):

هي تلك المجموعة من الحسابات التي استحدثت لأغراض وضع الوحدات الاقتصادية على قدم مساواة في مجال المقارنة في نتائج الأعمال وتقييم الأداء ومثالها فرق الإيجار والفوائد المحسوبة. أو تلك التي استحدثت لأغراض المحاسبة القومية وقياس الإنتاج القومي. وقد قسمت الحسابات إلى:

٢٩٤١ ١٩٤١ ومقابله فرق الإيجار المحتسب

٢٩٤٢ ١٩٤٢ ومقابله فرق الفوائد المحتسبة

٢٩٤٣ ١٩٤٣ ومقابله فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام

٢٩٤٤ ١٩٤٤ ومقابله فرق تقويم تغيير مخزون بضائع بغرض البيع

٤-١ حساب فرق الإيجار المحتسب ومقابلته (١٩٤١) (٢٩٤١):

يمثل الفرق ما بين القيمة الايجارية العقارية للمباني التي تملكها كما لو كانت مؤجرة من الغير وبين قيمة إهلاك الأبنية طبقاً لمعدلات الإهلاك التي تحسبها الوحدة الإقتصادية على تكلفة مبانيها.

والهدف من الحساب:

أ- حساب القيمة الايجارية للعقارات المملوكة والتي تباشر الوحدة الإقتصادية النشاط بها.

ب- وضع الوحدات على قدم مساواة في مجال مقارنة نتائج الأعمال وتقييم الأداء. ويجب احتساب فرق الإيجار المحسوب على أساس مصادر ثابتة ويعتبر الحساب من الحسابات المتقابلة لغرض ربط الحسابات المالية في الوحدة الإقتصادية بالمحاسبة القومية. ويكون القيد:

من -/ فرق الإيجار المحتسب ١٩٤١
إلى -/ مقابل فرق الإيجار المحتسب ٢٩٤١

٤-٢ حساب فرق الفوائد المحتسبة (١٩٤٢) (٢٩٤٢):

يمثل الفرق بين الفوائد على رأس المال المستثمر وفقاً لمعدل الإقتراض من البنوك وقيمة الفوائد المستحقة للدفع مقابل اقتراض الأموال من الغير الداخلة ضمن عناصر المال المستثمر والهدف من الحساب هو:

أ- حساب الفوائد على اعتبار أنها عائد لأحد عوامل الإنتاج.

ب- وضع الوحدات على قدم المساواة في مجال مقارنة نتائج الأعمال وتقييم الأداء بتوحيد أسس المقارنة بين الوحدات الإقتصادية التي تعتمد على رأسمالها المستثمر وتلك التي تقترض من الغير لعدم كفاية رأس المال المستثمر المملوك إذ أن الفائدة في الحالة الثانية تمثل أعباء تحمل على كلفة الإنتاج.

ويراعى عند حساب المال المستثمر لغرض حساب فرق الفوائد:

أ- عدم تضمين المال المستثمر لمخصص الإندثار المستثمر لأنه مجنب في جانب الموجودات المتداولة.

ب- عدم تكرار قيمة المباني السابق تقدير عائد لها يمثل في فرق الإيجار المحسوب ويكون القيد:

من حـ/ فرق الفوائد المحسوبة ١٩٤٢

إلى حـ/مقابل فرق الفوائد المحسوبة ٢٩٤٢

٣- حساب فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ومخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (١٩٤٣) (٢٩٤٣) (١٩٤٤) (٢٩٤٤):

والحساب يمثل فرق تقويم التغيير في (مخزون الإنتاج التام) و (مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع) أول المدة عن آخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصاً التكلفة. وإن حساب تغيير المخزون يحسب على أساس الكلفة ويسعى الاقتصادي إلى حساب قيمة الإنتاج بأسعار البيع من خلال القوائم والحسابات الختامية مما يتطلب الأمر إضافة فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام والبضائع والأراضي بغرض البيع (سعر البيع ناقصاً التكلفة) وبهذه الطريقة توفر القوائم والحسابات الختامية البيانات المطلوبة عن حساب الإنتاج بسعر البيع.

ولكي يلغي النظام المحاسبي للوحدات الإقتصادية اثر الفرق على الربح المحاسبي وحتى لا يخالف العرف المحاسبي في التقويم على أساس التكلفة أصبح الحساب من الحسابات المتقابلة. ويكون القيد:

من حـ/ فرق التقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ١٩٤٣

إلى حـ/مقابل فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ٢٩٤٣

من حـ/ فرق تقويم تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع ١٩٤٤

إلى حـ/مقابل فرق تقويم تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع ٢٩٤٤

((المعالجات القيدية لحسابات الاستخدامات))

تشمل حسابات الاستخدامات تكاليف عناصر الإنتاج المستخدمة في نطاق نشاط الوحدة وتأخذ هذه العناصر شكل العمل والمواد والخدمات وكذلك الأعباء الأخرى التي

تتحملها الوحدة، وقد التجأ النظام إلى تقسيم حسابات الإستخدامات إلى تسع مجموعات وهي كالآتي:

(١) رواتب وإجور:

كلفة ما تدفعه الوحدة نقداً إلى العاملين من رواتب وأجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية مضافاً إليها ما تساهم به الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين.

(٢) مستلزمات سلعية:

كلف المواد المصنعة أو غير المصنعة المستخدمة في العمليات الإنتاجية بصورة مباشرة أو غير مباشرة وكذلك كلفة المواد المستخدمة في تنظيم وإدارة العمليات الإنتاجية والخدمية وتصريف المنتج النهائي.

(٣) مستلزمات خدمية:

كافة الخدمات المؤداة من الغير واللازمة لنشاط الوحدة.

(٤) مقاولات وخدمات:

المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ التعهدات وكذلك المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من الغير إلى الوحدة.

(٥) مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع:

كلفة المواد المشتراة بغرض بيعها بحالتها دون إجراء أي تعديلات عليها.

(٦) الفوائد واستثمارات الأراضي:

المبالغ التي تدفعها الوحدة إلى الغير لقاء إستخدام أموال وأراضي الغير لغرض تسهيل القيام بنشاطها.

(٧) الإندثار:

أقساط إندثار الموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحاسبية وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات النافذة.

٨) المصروفات التحويلية:

الأعباء التي تتحملها الوحدة ولا تحصل مقابلها على سلع أو خدمات كما إنها غير مرتبطة بنشاط الوحدة بصورة مباشرة.

٩) المصروفات الأخرى:

الأعباء التي تتحملها الوحدة ولم تدرج ضمن المجموعات أعلاه.

الرواتب والأجور (تكلفة العمل) ٣١:

الرواتب والأجور "تكلفة العمل" وتعتبر العائد لأحد عوامل الإنتاج واحد عناصر طبيعة الهدف ولا يدخل في مفهوم الرواتب والأجور المبالغ النقدية المدفوعة للعاملين فقط وإنما ما تتحمله الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين وعلى هذا الأساس فإن النظام المحاسبي الموحد قد قسم حسابات الرواتب والأجور لتطابق هذا المفهوم وكالاتي:

أ) مجموعة الرواتب النقدية للموظفين وخصص لهذا الحساب الإجمالي (٣١١) والأجور النقدية للعمال وخصص لها الحساب الإجمالي (٣١٢) وقد أعيد تقسيم الحسابات إلى حسابات فردية من المستوى الرباعي:

حساب (٣١١١) رواتب و (٣١٢١) إيجور:

ويمثل الحسابين رواتب الموظفين والأجر الأساسي للعمال الدائمين والمؤقتين وأجور الإجازات الإعتيادية التي تدفع عند الإحالة على التقاعد كما تشمل رواتب وأجور الموفدين بدورات التدريب وإجازات دراسية في حالة تحمل الوحدة الإقتصادية مسؤولية دفع هذه المبالغ فقط.

حساب (٣١١٢) مخصصات الشهادة للموظفين (٣١٢٢) مخصصات الشهادة للعمال:

إذ تمنح مخصصات شهادة حسب الشهادة العلمية.

حساب (٣١١٣) مخصصات المنصب للموظفين (٣١٢٣) مخصصات المنصب للعمال:

يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للموظفين والعمال الذين يشغلون مناصب وظيفية إشرافية والمقررة قانوناً.

مخصصات عائلية للموظفين (٣١١٤) ومخصصات عائلية للعمال (٣١٢٤):

وتشمل مخصصات الزوجية والأطفال المقررة قانوناً.

مخصصات مهنية وفنية للموظفين (٣١١٥) ومخصصات مهنية وفنية للعمال (٣١٢٥):

وتشمل كافة المخصصات المدفوعة على أساس المهنة والإختصاص الفني.

أجور أعمال إضافية للموظفين (٣١١٦) وأجور أعمال إضافية للعمال (٣١٢٦):

وتشمل الأجور المدفوعة عن الأعمال المنجزة بعد ساعات الدوام الرسمي.

مخصصات تعويضية للموظفين (٣١١٧) ومخصصات تعويضية للعمال (٣١٢٧):

وتشمل المبالغ المدفوعة نقداً مقابل المزايا العينية كمخصصات السكن والطعام والنقل والكسوة

مكافأة تشجيعية للموظفين (٣١١٨) ومكافآت تشجيعية للعمال (٣١٢٨):

وتشمل المبالغ التي تدفعها الوحدة للتحفيز ومكافئة تقييم الجهود الإستثنائية وزيادة الإنتاجية.

مخصصات أخرى للموظفين (٣١١٩) و مخصصات أخرى للعمال (٣١٢٩):

وتشمل كافة المخصصات الأخرى التي لم يرد ذكرها أعلاه.

(ب) رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين (٣١٣):

ويمثل كلفة ما يستحقه العاملون من غير العراقيين من رواتب وأجور ومخصصات وأية امتيازات أخرى سواء أكانوا عرب أو أجانب بعقود أو على الملاك الدائم.

(ج) المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين وخصص لها الحساب الإجمالي

(٣١٤) وما يختص بالعمال خصص له الحساب الإجمالي (٣١٥):

وقد أعيد تقسيم الحسابات إلى حسابات فرعية على المستوى الرباعي وكما يلي:-

حساب (٣١٤١) حصة الوحدة في التقاعد وحساب (٣١٥١) حصة الوحدة في

الضمان:

ويمثل حصة الوحدة في تقاعد الموظفين والضمان الاجتماعي للعمال.

حساب (٣١٤٢) التأمين على الموظفين وحساب (٣١٥٢) التأمين على العمال:

ويمثل أقساط التأمين التي تدفعها الوحدة لقاء عقود التأمين ضد الحوادث ولصالح منتسبيها.

حساب (٣١٤٣) الضمان الصحي للموظفين وحساب (٣١٥٢) الضمان الصحي

للعمال:

المبالغ التي تدفعها الوحدة عن الضمان الصحي.

(د) المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين (٣١٦):

ويمثل مساهمة الوحدة في التقاعد والضمان والتأمينات الاجتماعية للعاملين غير العراقيين سواء أكانوا عرب أو أجانب بعقود أو على الملاك الدائم أو المؤقت. وبعد هذا الاستعراض السريع لحسابات الرواتب والأجور في ظل النظام المحاسبي الموحد، نعود إلى المعالجة القيدية لهذه الحسابات وهنا لا بد من الإشارة إلى أن النظام المحاسبي اعتمد مبدأ تنظيم قوائم الرواتب والأجور وتثبيت إستحقاق العاملين والصراف مرة واحدة خلال الشهر. وعدم جواز تنظيم قوائم مفردة خلال الشهر لنصرف على حسابات الرواتب والأجور لأي سبب كان وفي الحالات الطارئة يصرف صافي إستحقاق المنتسب كسلفة باسمه ويجري تسويتها ضمن القيد الإجمالي الشهري للرواتب والأجور والهدف من ذلك هو التقليل من العمل الحسابي الخاص بتنظيم الرواتب والأجور وعدم إرباك الحسابات بقيود مكررة خلال الشهر.

المعالجة القيدية:

(١) يجري إعداد قوائم الرواتب والأجور لكافة المنتسبين في الوحدة على مستوى القسم ثم يجري بعد ذلك إعداد خلاصة نهائية لكل قسم وتجمع خلاصات الأقسام بخلاصة نهائية. توقع كافة قوائم الرواتب والأجور التفصيلية من قبل المنظم ومحاسب الرواتب والأجور والمدقق. وتوقع خلاصة الأقسام والخلاصات النهائية من قبل المنظم ومحاسب الرواتب والأجور والمدقق ومدير الشؤون المالية. وينظم القيد الخاص بالرواتب والأجور من واقع الخلاصة النهائية.

إثبات قيد إستحقاق الرواتب والأجور

من —/ مذكورين

٣١١١	رواتب
٣١١٢	مخصصات الشهادة
٣١١٣	مخصصات المنصب
٣١١٤	مخصصات عائلية
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١١٦	أجور أعمال إضافية
٣١١٩	مخصصات أخرى
٣١٢١	أجور

٣١٢٢	مخصصات الشهادة
٣١٢٣	مخصصات المنصب
٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١٢٦	أجور أعمال إضافية
٣١٢٩	مخصصات أخرى
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين

إلى حـ/ مذكورين

٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
١٦٧٢	سلف المنتسبين
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة

٢) على ضوء صافي الإستحقاق للمنتسبين الواجب دفعه وكما يظهره حساب رواتب وأجور مستحقة في قيد تثبيت الرواتب والأجور يجري تنظيم صك لغرض سحب المبلغ من المصرف وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد سحب المبلغ الصافي للرواتب والأجور المستحقة للدفع

٢٦٦٤	من حـ/ رواتب وأجور مستحقة
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٣) يسمح ببقاء إستحقاقات الرواتب والأجور لدى لجنة توزيع الرواتب والأجور لفترة لا تتجاوز أسبوع واحد من التأريخ المحدد لتوزيعها وبعدها يجري إعادة غير الموزع منها إلى صندوق الوحدة لقاء مستند قبض ينظمه أمين الصندوق وفق الصيغة القيدية الآتية:

١٨١١	من حـ/ صندوق المركز
٢٦٦٥	إلى حـ/ رواتب وأجور معادة

إن مبررات إعادة الرواتب لصندوق الوحدة هي أن المنتسب لم يراجع لإستلام إستحقاقه نتيجة عدم وجوده في مقر العمل كأن يكون موفداً أو متمتعاً بأجازة. ففي هذه الحالة يجري إعادة صرف إستحقاقه بعد مراجعته للوحدة وذلك بتنظيم مستند صرف بصافي المبلغ المستحق وفق ما يلي:

من حـ/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥
إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أما في حالة وجود خطأ في احتساب إستحقاقه فالمعالجة القيدية لهذا التعديل تجري وفق مايلي:

في حالة صرف الراتب (إستلام صافي الراتب من قبل صاحب العلاقة)

ينظم قيد إستخدامات آخر يحتوي على الحسابات المتأثرة بالتعديلات سواء أكانت بالزيادة أم بالنقصان ويمكن تصوير القيود حسب الأمثلة الآتية:
أ) حالة احتساب الإستحقاق بالنقصان:

مثال: بلغت المخصصات المهنية والفنية (٥.٤) مليون دينار ولكنها سجلت في قيد الرواتب سهواً (٤.٥) مليون دينار، سيكون تعديل الاحتساب بتنظيم قيد الإستخدامات الآتي:

٩٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥
٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

وبذلك يجري تنظيم صرف الفرق حسب المستند الآتي:

٩٠٠٠٠٠ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤
٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب) حالة احتساب الإستحقاق بالزيادة:

مثال: بلغت المخصصات المهنية والفنية (٣.٦) مليون دينار ولكنها سجلت في قيد الرواتب سهواً (٦.٣) مليون دينار. يكون قيد التعديل كالاتي:

٢٧٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف المنتسبين ١٦٧٢
٢٧٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥

وعند ذلك أما أن يستحصل المبالغ نقداً إذ ينظم قيد المقبوضات الاتي بعد أن يقطع وصل قبض إستلام:

١٨١١ من حـ/ صندوق المركز ٢٧٠٠٠٠٠

١٦٧٢ إلى حـ/ سلف المنتسبين ٢٧٠٠٠٠٠

أو يؤشر ذلك في بطاقة الرواتب المختصة ويستقطع من صاحب العلاقة في قائمة راتب الشهر الآتي حسب التعليمات المرعية.

في حالة بقاء صافي الراتب ضمن حساب رواتب وأجور معادة:

أ- حالة النقصان في احتساب إستحقاق الراتب:

يمكن أن تجري المعالجة على وفق احدى الطريقتين الآتيتين:

أولاً: صرف الإستحقاق كما هو بموجب مستند الصرف الآتي:

٢٦٦٥ من حـ/ رواتب وأجور معادة

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ثم تحديد الفرق في الإستحقاق وصرفه كما جاء في المثال أعلاه.

ثانياً: صرف الإستحقاق وفرقات التعديل بموجب مستند صرف بعد أن يثبت مبلغ

الفرق في قيد إستخدام وكما يلي:

٣١١٥ من حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٩٠٠٠٠٠٠

٢٦٦٤ إلى حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٩٠٠٠٠٠٠

تسديد المبلغ المستحق بالقيد الآتي:

٢٦٦٤ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة

٢٦٦٥ من حـ/ رواتب وأجور معادة

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ب- حالة الزيادة في احتساب إستحقاق الراتب:

يحدد مبلغ الزيادة ويعتبر إيراداً للحساب المختص وينظم مستند قيد بذلك كما يلي:

٢٦٦٥ من حـ/ رواتب وأجور معادة ٩٠٠٠٠٠٠

٣١١٥ إلى حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٩٠٠٠٠٠٠

ثم يصرف رصيد الرواتب والأجور المعادة بموجب مستند صرف (وهو مقدار الإستحقاق المتبقي للمنتسب).

٤) عند اكتشاف أخطاء احتساب الرواتب بعد انتهاء وخلق حسابات السنة المالية:
أ. حالة الصرف بصورة زائدة:

يحدد مبلغ الزيادة المصروفة وينظم القيد الآتي:

من حـ / سلف المنتسبين ١٦٧٢

إلى حـ / إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

ثم يجري تحصيل المبلغ حسب التعليمات المرعية.

ب. حالة الصرف بصورة ناقصة:

يحدد مبلغ إستحقاق المنتسبين وينظم القيد الآتي:

من حـ / مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

إلى حـ / تأمينات مستلمة ٢٦٦١

ثم يجري صرف المبلغ حسب التعليمات المرعية.

٥) يجري إثبات حصة الوحدة في مساهمة التقاعد والضمان الاجتماعي استناداً إلى القوانين والأنظمة الصادرة بهذا الخصوص وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد حصة الوحدة في التقاعد والضمان

من حـ / حصة الوحدة الإقتصادية في التقاعد ٣١٤١

من حـ / حصة الوحدة الإقتصادية في الضمان ٣١٥١

من حـ / المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦

إلى حـ / هيئة التقاعد الوطنية ٢٦٦٦

إلى حـ / دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال ٢٦٦٧

٦) يجري إثبات حصة الواحدة في الضمان الصحي للعمال والموظفين بموجب مستند صرف مباشرة كما مبين أدناه إثبات قيد حصة الوحدة من الضمان الصحي:

من حـ / الضمان الصحي للموظفين ٣١٤٣

من حـ / الضمان الصحي للعمال ٣١٥٣

(٧) يجري إعداد قوائم بأسماء المنتسبين الذين جرى استقطاع مبالغ منهم لصالح جهات ثانية وينظم صك بأسماء هذه الجهات إضافة إلى المبالغ المترتبة على الوحدة نتيجة مساهمتها في التقاعد والضمان الاجتماعي والصحي وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين وحصاة الوحدة

٢٦٧١	من حـ/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٢٦٦٦	من حـ/ هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	من حـ/ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٢٦٥	من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

(٨) قد تقوم الوحدة بالتأمين على منتسبها لصالحهم ضد الحوادث وفي هذه الحالة فإن مبالغ أقساط التأمين ينظم بها القيد الآتي:

إثبات قيد تسديد مساهمة الوحدة في التأمين

٣١٤٢	من حـ/ التأمين على الموظفين
٣١٥٢	من حـ/ التأمين على العمال
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

(٩) وكما أشرنا سابقاً وفي الحالات الطارئة قد يصرف صافي إستحقاق المنتسب خلال الشهر كسلفه باسمه ويجري تسويتها في قائمة الرواتب والأجور في نهاية الشهر وضمن القيد المحاسبي الموضح في (١) سابقاً ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

إثبات قيد صرف الراتب خلال الشهر كسلفة

١٦٧٢	من حـ/ سلف المنتسبين
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

المستلزمات السلعية (٣٢):

وتتمثل في استخدام المواد في العمليات الإنتاجية والخدمية وتصريف المنتج النهائي وتأخذ الصور الآتية:

- سلع تسحب من المخازن وتصرف لأغراض الاستخدام وتنظمها قيود الصادر المخزني.

- سلع تشتري من الغير وتصرف لأغراض الاستخدام دون مرورها بالمخازن سواء أكانت من طبيعتها التخزين أو ليس من طبيعتها التخزين كالقوى المحركة والإنارة والمياه وتنظمها قيود الاستخدامات ولقد راعى النظام المحاسبي الموحد التنسيق في

التبويب بين المخزون (١٣) والمستلزمات السلعية (٣٢) إذ ظهرت كالاتي:

الدليل	تبويب المخزون	الدليل	تبويب المستلزمات السلعية
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
١٣٢	مخزون الزيوت والوقود	٣٢٢	الوقود والزيوت
		٣٢٢١	مواد نفطية
		٣٢٢٢	غاز
		٣٢٢٣	زيوت وشحوم
		٣٢٢٤	فحم
١٣٣	مخزون الأدوات الإحتياطية	٣٢٣	الأدوات الإحتياطية
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف
١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
١٣٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	٣٢٤٢	مواد التعبئة والتغليف المتداولة
١٣٥	مخزون المتنوعات	٣٢٥	المتنوعات
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	٣٢٥٢	القرطاسية
١٣٥٣	مخزون الكتب التعليمية	٣٢٥٣	الكتب التعليمية
١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	٣٢٦	تجهيزات العاملين
		٣٢٦١	كساوي

	٣٢٦٢	مواد غذائية
	٣٢٦٣	مواد طبية
	٣٢٧	المياه والكهرباء
	٣٢٧١	المياه
	٣٢٧٢	الكهرباء
	٣٢٨	مستلزمات سلعية أخرى

إثبات قيد صرف المواد من المخزن:

ويجري تحميل حساب المستلزمات السلعية بقيمة المواد المصروفة ويجعل مديناً كما ويجعل حساب المخزون المقابل لها دائناً.

إثبات قيد صرف المواد الأولية من المخزن للإنتاج

من حـ / الخامات والمواد الأولية ٣٢١

إلى حـ / مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

إثبات قيد صرف الوقود والزيوت من المخزن للإنتاج

من حـ / زيوت وشحوم ٣٢٢٣

إلى حـ / مخزون الوقود والزيوت ١٣٢

إثبات قيد صرف تجهيزات العاملين من المخزن للعمال

من حـ / تجهيزات العاملين ٣٢٦

إلى حـ / مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥

إثبات قيد المواد المشتراة من الغير والمستخدمة مباشرة دون توسط المخازن

وهنا يجري توسيط حساب المجهزين التجاريين (حسب طبيعته) سواء كان

الشراء من خلال النقدية أو من خلال سلفة المشتريات (لا يجري تحريك حساب السلفة)

من حـ / المستلزمات السلعية (تحدد الحسابات الفرعية) ٣٢

إلى حـ / المجهزين التجاريين (حسب طبيعة مصدر التجهيز) ٢٦١

من حـ / المياه ٣٢٧١

إلى حـ / مجهزين قطاع عام ٢٦١١