جامعة الفرات الاوسط التقنية\ المعهد التقني السماوة
قسم تقنيات المحاسبة
المحاضرة ٢

الدليل المحاسبي

اسم المادة \النظام المحاسبي الموحد

المرحلة الدراسية \ الثانية

للعام الدراسي \٢٠٢٢ -٢٠٢٣

استاذ المادة//

شاهر ريكان راضي اسراء شريف

المحاضرة الثانية

1- اختلاف وجهات النظر المحاسبية مع وجهات النظر الاقتصادية.

ان اهم الجهات التي تعتمد على البيانات المحاسبية على المستوى القومي هي الجهات المسؤولة عن التخطيط حيث تستخدم الحسابات القومية والتي تتبنى في عملها وحساباتها وجهات نظر اقتصادية تتناقض في كثير من الاحيان مع وجهات النظر المحاسبية . لذلك جاء النظام المحاسبي الموحد ليكون اداة الربط بين حاسبات الوحدة الاقتصادية والحسابات القومية بحيث استخدام النظام المحاسبي الموحد حسابات وكشوفات ومعالجات تخدم المحاسبي المالي والمحاسب القومي في أن واحد .

2- تعدد البدائل المحاسبية.

تعرف المحاسبة المالية بانها (مجموعة المبادئ والقواعد والاسس التي تعتمد في تسجيل وتبويب العمليات المالية للوحدة الاقتصادية بهدف تحديد نتائج تلك العمليات خلال فترة معينة والوقوف على الوضع المالي في نهاية تلك الفترة). وهذه المبادئ والقواعد غالبا ما تكون متعددة بحيث تؤثر اختيار هذا البديل او ذاك على النتيجة النهائية لأعمال الوحدة . مثال على ذلك . طرق التسعير هناك عدة طرق لتسعير المخزون الصادر من المخزن مثلاً

1- طريقة ما يرد اولاً يصرف اولاً .

2- طريقة ما يرد اولاً يصرف اخراً.

3- طريقة المعدل الموزون .

لذلك جاء النظام المحاسبي الموحد لمعالجة تعدد البدائل هذه من خلال توحيد الاسس والقواعد والتعليمات واستخدام طريقة واحدة وهي طريقة المعدل الموزون .

3- **الاختلاف في مسميات الحسابات وتبويب العاملات المالية .**

تختلف الوحدات الاقتصادية في تسمية حساباتها مما يودي بالنتيجة الى عدم تجانس هذه الحسابات وبالتالي التقليل من اهميتها ودرجة الاستفادة منها وبخاصة على المستوى القومي وقد تم معالجة ذلك عن طريق توحيد الدليل المحاسبي .

الدليل المحاسبي: هو الهيكل العام لحسابات الوحدة الاقتصادية وقد تم استخدام الترميز لرقمي العشري (من 1-9)

كما ان الدليل غير صفري اي لا يحتوي على الصفر نهائيا.

حسابات مالية (1____4)	حسابات الكلفة (5___9)
1- الموجودات/	5- مراقبة مراكز الانتاج
2- المطلوبات/ حسابات الميزانية	6- مرقبة مراكز الخدمات الانتاجية
3- الاستخدامات/	7- مراقبة مراكز الخدمات التسويقية
4- الموارد / حسابات النتيجة	8- مرقبة مراكز الخدمات الادارية
	9- مرقبة مركز العمليات الراس مالية .

مستويات الحسابات في الدليل المحاسبي الموحد

1- المستوى الاول يشمل مرتبة واحدة يسمى (اجمالي) مثل الموجودات (1) .

2- المستوى الثاني يشمل مرتبتين يسمى (العام) مثل الموجودات الثابتة (11) .

3- المستوى الثالث يشمل ثلاث مراتب يسمى (المساعد) مثل الاراضي (111) .

4- المستوى الرابع يشمل اربعة مراتب يسمى (فرعي) مثل الاراضي الزراعية (1111).

5- المستوى الخامس يشمل خمسة مراتب يسمى (الجزئي) مثل ثمن الشراء (11111).

ملاحظة/ تطبق هذه القاعدة على كافة الحسابات بحيث تحلل الى (3) مستويات لحد ادنى و(5) مستويات كحد اقصى .

الاطار العام للحسابات في النظام المحاسبي الموحد

حسابات الميزانية العمومية

(1)الموجودات	(2)المطلوبات
11 الموجودات الثابتة	21 راس المال
12 مشروعات تحت التنفيذ	22 الاحتياطيات
13 المخزون	23 التخصيصات
14 القروض الممنوحة	24 القروض المستلمة
15 الاستثمارات المالية	25 مصارف الدائنة
16 المدينون	26 الدائنون
17 ــ	27 ـــ
18 النقود	28 حسابات العمليات الجارية
19 حسابات متقابلة مدينة	29 حسابات متقابلة دائنة

(3)الاستخدامات	(4)الموارد
31 رواتب واجور	41 ايراد نشاط الانتاج السلعي
32 المستلزمات السلعية	42 ايراد النشاط التجاري
33 المستلزمات الخدمية	43 ايراد النشاط الخدمي
34 مقاولات وخدمات	44 ايراد التشغيل للغير
35 مشتريات بضائع بغير البيع	45 كلفة الموجودات المصنعة داخليا"
36 فوائد وايجارات الاراضي	46 فوائد وايجارات الاراضي
37 الاندثار	47 اعانات
38 مصروفات تحويلية	48 ايرادات تحويلية
39 مصاريف اخرى	49 ايرادات اخرى