

إمكانية تطبيق أساس الاستحقاق المعدل في تسجيل الموجودات الثابتة للمنظمات الخدمية في القطاع العام " دراسة حالة في المعهد التقني - أربيل "

صفاء نوزاد احمد
قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة صلاح الدين، أربيل، العراق
Safa.ahmed@su.edu.krd

الملخص

يعتبر تسجيل الموجودات الثابتة في الوحدات الحكومية الخدمية (غير إيرادية) من احدى أهم المشاكل التي انشغلت بها الكثير من الجهات المنظمة والمهتمة بمهنة المحاسبة . وقد تم اعتماد منهج دراسة الحالة عن طريق تقديم نموذج مقترح لتطبيق أساس الاستحقاق المعدل على الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار السنوي على هذه الموجودات وإعداد قائمة المركز المالي بوصفها الاسلوب الأكثر ملاءمة للتطبيق في الوحدات الحكومية عموماً والمنظمة المبحوثة على نحو خاص .

وقد توصل البحث إلى أن الموجودات الثابتة في المنظمة المبحوثة يمكن تجميعها وقياسها واحتساب الاندثار عليها ، وهذا ما يؤكد ضرورة توفير المعلومات المحاسبية الحكومية الضرورية المرتبطة بجانب الأداء الحكومي وبشكل واضح وصولاً لتحقيق الأهداف المتوقعة من قياسها بشكل دقيق تسهل معه مراقبتها

معلومات البحث

تاريخ البحث:
الاستلام: 2019/05/05
القبول: 2019/09/22
النشر: ربيع 2020

الكلمات المفتاحية:

Accounting basis for non-profit organizations, Accrual basis, and fixed assets.

Doi:

10.25212/lfu.qzj.5.2.25

وتقييمها وإظهار الصورة الحقيقية للوحدة الحكومية
(المنظمات الخدمية) من خلال عرض قيم موجوداتها الى
جانب قيم ونشاطاتها الاخرى واتخاذ القرارات سليمة
بشأنها.

المقدمة:

المحاسبة الحكومية فرع من فروع المحاسبة تهدف إلى تحقيق الرقابة المالية والقانونية على مواردها وإمداد مستخدميها بالمعلومات الملائمة لاتخاذ قرارات سليمة، وتنقسم الوحدات الحكومية إلى وحدات حكومية إيرادية مثل وزارة النفط و وحدات حكومية غير الايرادية المستخدمة للنظام المحاسبي الحكومي مثل وزارة التعليم العالي والدوائر والمؤسسات المرتبطة بالوزارة مثل الجامعات والمعاهد الفنية والتقنية الحكومية والتي تهدف إلى تقديم خدمة التعليم للطلبة بدون مقابل من خلال التخصيص السنوي الوارد في موازنتها السنوية وذلك للوصول الى تحقيق الرفاهية الاجتماعية .

التطورات الذي يشهده جانب التعليم في إقليم كوردستان العراق أدى الى زيادة طلب التعليم والزيادة في نشاط الوحدات الحكومية وخاصة الجامعات والمعاهد الفنية والتقنية وهذا يترتب عليه زيادة التخصيصات المالية للنفقات والمشاريع وموجوداتها الثابتة، وهنا نحتاج إلى أساس سليم لقياس نشاطاتها وخاصة موجوداتها الثابتة واحتساب الاندثار عليها ومراقبتها بسبب الاستخدام المستمر للموجودات الثابتة في المختبرات والقاعات الدراسية ولكي تكون الرقابة المالية والقانونية اكثر دقة مما هو عليه الآن ويكون النظام المحاسبي المستخدم مرنا يلئم احتياجات مستخدميها من الأطراف الداخلية والخارجية ويتلاءم مع الوضع الاقتصادي و الأزمة المالية التي يمر بها إقليم كوردستان العراق ،لان الإجراءات الإدارية المستخدمة للرقابة على الموجودات الثابتة لا تتلاءم مع التطورات الحالية، لذلك نحتاج إلى إعادة النظر في نظام المحاسبي الحكومي المستخدم بشكل تدريجي والتحول من أساس النقدي المعدل إلى أساس الاستحقاق المعدل ،وفي هذا البحث تم تطبيق أساس الاستحقاق المعدل على الموجودات الثابتة ،وعلى ما تقدم جاء البحث بأربعة محاور، المحور الأول يتضمن منهجية البحث و المحور الثاني يتضمن الجانب النظري ومحور الثالث يتضمن الجانب العملي و محور الرابع يتضمن الاستنتاجات والتوصيات .

المحور الأول:منهجية البحث

أولا: مشكلة البحث:

تتجسد مشكلة البحث في قصور النظام المحاسبي الحكومي المطبق في الوحدات الحكومية غير إيرادية بالاعتماد على أساس النقدي وتسجيل موجوداتها الثابتة كمصروفات إيرادية وليس رأسماليا وعدم احتساب الاندثار على موجوداتها الثابتة وهذا يؤدي إلى الضعف الرقابة على الموجودات وهدر المال العام وعدم إظهار حسابات قياس النتيجة بصورتها الحقيقية .

ويمكن صياغة مشكلة البحث على النحو الآتي :-

هل تطبيق أساس الاستحقاق المعدل على الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار عليها يحقق رقابة أفضل في الوحدات الحكومية ويعالج القصور الموجود في نظام المحاسبي الحكومي الحالي؟

ثانيا : أهمية البحث: تنبع أهمية البحث من أهمية:-

1. دور الوحدات الحكومية في تقديم خدمة التعليم بشكل أفضل من خلال استخدام الموارد بشكل سليم ومن ضمنها الموجودات الثابتة.
2. التركيز على الموجودات الثابتة في الوحدات الحكومية لان الموجودات الثابتة تخصص لها مبالغ هائلة في كل سنة مقارنة بالعناصر الأخرى، و ان تطبيق أساس الاستحقاق عليها كخطوة أولية لتحويل من تطبيق أساس النقدي إلى أساس الاستحقاق توفر وقت وتكاليف الذي يحتاجه تغيير النظام بالكامل .
3. المعلومات الملائمة التي توفرها القوائم المالية المعدة وفق أساس الاستحقاق للأطراف الداخلية و الخارجية.
4. تفعيل دور الرقابة الداخلية للموجودات الثابتة من الإجراء الإداري (الجرد السنوي للموجودات) إلى رقابة دقيقة للموجودات ومتابعتها أول بأول .

ثالثا: أهداف البحث: يهدف البحث إلى:-

1.التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق في تسجيل الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار عليها لان أساس النقدي المطبق على جميع العناصر في الوحدات الحكومية لا يلبي حاجة مستخدمي التقارير المالية في الوقت الحالي والتطورات الحالية لبيئة الوحدات الحكومية.

2.صياغة نموذج مقترح لكيفية تسجيل الموجودات الثابتة عند اقتناءها واحتساب الاندثار عليها وفق اساس الاستحقاق .

رابعا: فرضية البحث: يقوم البحث على الفرضية أساسية وهي:

اتباع أساس الاستحقاق المعدل في تسجيل الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار السنوي عليها في الوحدات الحكومية المطبقة لنظام المحاسبي الحكومي الذي يمكن ان يحقق رقابة أفضل على الموجودات وعدم هدر المال العام وإعطاء صورة حقيقية لحسابات قياس النتيجة .

خامسا: أساليب جمع البيانات :-

1. الجانب النظري: تم الاستعانة بالمراجع العربية والأجنبية والدوريات والرسائل والكتب و الموقع الإلكتروني ذات العلاقة بموضوع البحث.
2. الجانب العملي الميداني: تم الاعتماد على الوثائق والمستندات والسجلات والكشوفات المالية الخاصة بالمعهد التقني/أربيل لسنة 2017 وذلك لتطبيق نموذج مقترح لأساس الاستحقاق المعدل بدلا من الأساس النقدي على الموجودات الثابتة .

سادسا: الحدود المكانية للبحث:

وقع الاختيار على (المعهد التقني-أربيل التابع لجامعة أربيل التقنية كعينة للبحث لأنه وحدة حكومية وظيفته الأساسية التعليم وخدمة زبائنها الطلبة و يطبق نظام المحاسبي الحكومي وقوانين والتعليمات صادرة عن جهات حكومية ، وتم اختيار الموجودات الثابتة كحالة لأنه تخصص وتصرف سنويا في المعهد مبالغ هائلة لشراء الموجودات الثابتة بهدف توصيل خدمة التعليم للطلبة وتحقيق الرفاهية الاجتماعية

المحور الثاني: الجانب النظري للبحث
طبيعة النظام المحاسبية الحكومية

أولا: طبيعة وأهداف نظام المحاسبة الحكومية :

نظام المحاسبة الحكومية عبارة عن مجموعة من المبادئ والاسس العلمية والقواعد والإجراءات التي تمكن من عرض وتحليل البيانات المتعلقة بالنشاط الحكومي وقياس وتقييم نتائجها والمساعدة في التخطيط واتخاذ قرارات سليمة والرقابة على المال العام .

ويلاحظ من هذا المفهوم ان المحاسبة الحكومية: (البننا، 2011، 11)

1. فرع من فروع المحاسبة تخدم نشاط قومي معين هو النشاط الحكومي فهي فرع من فروع المحاسبة التطبيقية .
2. ترتبط ارتباطا عضويا وكاملا بمالية الدولة فهي تتمتع بعمليات الإنفاق العام والإيرادات العامة .

ثانيا: أهداف النظام المحاسبي الحكومي :تسعى الحكومة الى تحقيق الرفاهية الاجتماعية من خلال أهداف نظام المحاسبي الحكومي وكالاتي: (محمد واخرون، 2011، 12)

1. تسجيل منظم لما يتم من الإنفاق العام أو تحصيل الموارد العامة في الوحدات الحكومية وتقدير لما يتوقع إنفاقه أو ما يتوقع تحصيله خلال سنة مالية وقبله.
2. المحافظة على المال العام وذلك من خلال التأكد من دقة وصحة إجراءات تحصيل موارد الدولة والتصرف عليها بإنفاق العام بالطريقة المقررة وفي حدود القوانين والتعليمات الصادرة في هذا الشأن .
3. توفير المعلومات اللازمة لممارسة عمليتي التخطيط والرقابة في مختلف مستويات أجهزة الإدارة الحكومية بما يضمن ترشيد السياسة المالية العامة كسياسة الأجور والأسعار والعمالة .

ثالثا:أسس القياس المحاسبي في الوحدات الحكومية :

تشكل الأسس المحاسبية أهمية كبيرة في بناء الأنظمة المحاسبية الحكومية وتأثيرها في طبيعة وشكل ونوع ودقة التقارير المالية ،لذلك تعرف الاسس المحاسبية بانها: (مجموعة من القواعد والمبادئ المحاسبية التي تحدد توقيت الاعتراف بالعمليات المالية المختلفة ،وتسجيلها بالدفاتر لغرض عرضها في القوائم المالية أو طبيعة العمليات التي يتم قياسها (عثمان ، 2011، 66)

وان الاسس المحاسبية هي(القاعدة الاصولية والمرجعية المحاسبية للاعتراف وقياس والإفصاح المحاسبي داخل الوحدة أو المنشأة للوصول إلى الأهداف المرجوة من النظام المحاسبي) حيث ان الاسس المحاسبية تستعمل من اجل إثبات العمليات المالية المتعلقة بالإيرادات والمصروفات لغرض استخلاص وقياس النتائج ،وعرضها بطريقة مناسبة وواضحة حيث لا تعتبر هدفا في حد ذاتها ،وإنما يتم اختيار الأساس الأفضل والأكثر دقة بما يخدم مصالح وأهداف مستخدمي القوائم المالية ،وفقا

للإمكانيات البشرية والمادية المتاحة (زهير، 2014: 43) وتتعدد أسس قياس المحاسبي التي تعتمد عليها الأنظمة المحاسبية وتختلف في تسجيل عملياتها المالية، وتلخيص نتائجها المتعلقة بنفس الفترة المالية، ومن أهم الاسس المحاسبية، ما يلي :-

1. الاساس النقدي .
2. الاساس النقدي المعدل .
3. أساس الاستحقاق المعدل .
4. أساس الاستحقاق الكامل .

1-الاساس النقدي :

يعتبر الاساس النقدي من أكثر الاسس المحاسبية شيوعا وأقدمها تطبيقا، خاصة في الدول النامية، حيث يتم على أساسه الاعتراف بالمعاملات النقدية فقط سواء كانت قبضا أو صرفا، بغض النظر عن فترة استحقاقها، وهو الذي بموجبه يتم الاعتراف بالمعاملات والأحداث الأخرى عند القبض أو الدفع نقدا، ولذا فان التقارير المعدة وفقا لهذا الاساس ستبلغ عن المال الذي تم قبضه وصرفه خلال الفترة فضلا عن الرصيد النقدي المتوفر في بداية هذه الفترة ونهايتها. (عثمان، 2011: 66)

وكما ورد ذلك في تعريف ال(IFAC psc) اذ انه يقيس النتائج المالية للفترة كفرق بين المدفوع والمستلم نقدا طبقا للأساس النقدي يتم الاعتراف بالعمليات المالية عندما يترتب عليها دفع أو استلام نقدي، حيث تعترف المحاسبة على الأساس النقدي بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة، سواء التي تخص الفترة المالية الجارية أو الفترات السابقة أو اللاحقة وبموجب الأساس النقدي يتم تحميل الحساب الختامي للسنة المالية بجميع النفقات التي دفعت فعلا خلال تلك السنة، والإيرادات التي قبضت فعلا خلالها (الحجاوي، 1999: 31) اذ تعتبر التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للوحة هي الأحداث المهمة التي يستند عليها القياس المحاسبي، لأنها الأحداث التي يبنى عليها المستثمرون والمقرضون قراراتهم. (N.Monsen&S.Nasi,1999 :7-8)

وحسب ما ذكر بشكل أكثر تفصيلا وإيضاح في (الشوبكي وأبو شمالة، 2012: 36-37) بان الاساس النقدي هو الطريقة الإنجليزية، حيث يقوم التسجيل حسب هذا النظام بان تثبت العمليات في وقت قبض أو دفع النقدي، سواءا كانت المقبوضات والمدفوعات تخص المدة التي اجريت فيها أم مدة مالية اخرى ويترتب على هذا

الأساس ان مبالغ الاعتمادات التي لم تدفع حتى نهاية السنة المالية تلغى ويبطل العمل بها ،لان الدفع سيتم في السنة التالية يثبت فيها المصرف عند انفاقه،وكذلك فان الايرادات التي لم تقبض في السنة الحالية تترك للاثبات في السنة التالية عند قبضها فعلا ،ان ما يحصل للايرادات بعد انتهاء السنة المالية التي استحققت فيها يضاف الى حساب السنة التي فيها التحصيل ،وعند تطبيق هذه القاعدة على حسابات الحكومة ،فان حساب الايرادات للوحدة سوف يمثل الايرادات التي حصلت فعلا خلال السنة وحساب المصروفات يمثل المصروفات التي دفعت خلالها سواءا كان ماتم تحصيله يخص عمليات هذه السنة بالذات أم السنة السابقة أم اللاحقة ومن ثم فان الحساب الختامي للدولة سوف يمثل حركة المقبوضات والمدفوعات النقدية للخرائن العامة خلال السنة المالية .

2-أساس الاستحقاق الكامل : (عثمان ،2011: 66)

تشير المحاسبة على أساس الاستحقاق إلى نظام إمساك الدفاتر ،يقوم بقياس وتسجيل العمليات المالية كافة ،في الفترة التي تحدث فيها ،بغض النظر عما ينتج عنها من تحصيل أو دفع النقدي حيث يقضي هذا الأساس بتحميل كل فترة مالية بما استفادت به من المصروفات ،وما تحقق فيها من الإيرادات .

وهو الأساس المحاسبي الذي يعترف بالمعاملات والأحداث الاخرى عند تحققها(بغض النظر عن استلام أو دفع النقد) وتسجيل في السجلات المحاسبية ،ويبلغ عنها في التقارير المالية للفترة المتعلقة بها . (54: 1998 IFAC psc) ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما تكتسب وتسجل النفقات والمصاريف عندما تستخدم (102:2005,Williams&Others) وحسب دراسة (SAF pcs)يعرف بانه (الأساس المحاسبي الذي يبلغ عن الموارد الاقتصادية أو منافع المحتملة للموجودات والمطلوبات وتغييراتها (30-25:1993,IFAC psc) .

ويعرف حسب (معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام ،2011: 36) بانه أساس محاسبي يتم الاعتراف بموجبه بالمعاملات والأحداث الاخرى عند وقوعها وليس فقط عند استلام أو دفع النقد أو ما يعادله)،ولذلك فان المعاملات والأحداث تسجل في السجلات المحاسبية ويعترف بها في البيانات المالية للفترات الزمنية الخاصة بها ،ان العناصر التي يتم الاعتراف بها بموجب محاسبة الاستحقاق هي الموجودات

والمطلوبات وصافي الموجودات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات. وحسب (المعايير الدولية لمحاسبة القطاع العام، 2002: 10) يتم الاعتراف بآثار العمليات والأحداث الأخرى عند حدوثها (وليس عند استلام أو دفع النقد أو ما يعادل النقد) ويتم تسجيلها في السجلات المحاسبية والإبلاغ عنها في القوائم المالية الخاصة بالفترات المتعلقة بها العناصر التي يتم الاعتراف بها في ظل أساس الاستحقاق هي (الموجودات والمطلوبات وصافي الموجودات حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات) فهو يتطلب رسملة نفقات اقتناء جميع الموجودات الرأسمالية واستهلاكها كمنافع محتملة تستهلك وبالتالي فهو يعترف بجميع الموجودات والالتزامات ومصاريف وإيرادات أخرى (السعبري، 2007: 34).

3-الاساس النقدي المعدل :

نتج عن محاولة التقريب بين الاساس النقدي الكامل وأساس الاستحقاق الكامل أسس جديدة، ظهر لها عدة صيغ ومصطلحات منها (الاساس المشترك، أساس الالتزام) ولكن حسب (زهير، 2014: 43) فان الاساس المشترك ينتج عن التعديلات المطبقة على اساس الاستحقاق أو الاساس النقدي للجمع بين النظامين، فاذا كانت طبيعة هذه التعديلات أقرب الى الاساس النقدي فينتج عنها ما يعرف بالاساس النقدي المعدل، حيث يقوم النظام المحاسبي على اساس النقدي في جزء الأكبر منه مع قبول بعض الاستثناءات الخاصة بتطبيق أساس الاستحقاق، أما اذا كانت التغيرات أقرب الى اساس الاستحقاق الكامل فينتج عنها ما يعرف باساس الاستحقاق المعدل.

4-أساس الاستحقاق المعدل

في ظل هذه الاساس تكون النفقة هي العنصر المقبول عموما في المحاسبة، والنفقات هي الكلف المتحققة خلال الفترة لأقتناء السلع والخدمات، سواء كانت مرتبطة أو غير مرتبطة الدفع، وتتضمن المبلغ الممول أو المستحق للمستفيدين طبقا للسياسات الحكومية، وعلى خلاف الاساس النقدي والنقدي المعدل، فان الاعتراف بالنفقة غير مشروط بفترة التدفق النقدي، حيث يركز هذا الاساس على كلفة السلع والخدمات المقتنه خلال الفترة، بغض النظر عن فترة استهلاكها أو دفعها، لذلك يطلق عليه محاسبة النفقات. (السعبري، 2007: 34)

رابعا: المبادئ العلمية لنظام المحاسبة الحكومية:

أشارت اللجنة القومية للمحاسبة الحكومية في الولايات المتحدة في تقريرها الصادر عام 1951 إلى مجموعة من المبادئ والقواعد العامة للمحاسبة الحكومية ومن ضمن هذه القواعد التي كانت تخص الموجودات الثابتة كانت كما يلي:- (البنا، 2011، : 26-27)

أ- يتم تقييم الموجودات الثابتة بالتكلفة الفعلية وقت شراء الموجود أو على أساس التكلفة التقديرية إذا لم يتم الحصول على الموجود الثابت عن طريق الشراء كما في حالة الهبات والهدية التي تتمثل في الموجودات الثابتة .
ب- لا يحتسب الاندثار على الموجودات الثابتة ما لم يتم قانوناً حجز المبالغ النقدية اللازمة لتحويل عملية الاستبدال، غير ذلك ان هذا لا يضع من احتساب الإهلاك البيانية دون قيده في الدفاتر المحاسبية وذلك لتحقيق الاستفادة منه في أغراض أخرى مثل احتساب تكلفة الخدمة المؤدات .

خامساً: ضوابط الرقابة الداخلية على الموجودات: يتم مجموعة من الضوابط على الموجودات الثابتة في الوحدات الحكومية وكما يلي:- (دليل نظام محاسبي حكومي الموحد، 2013، : 33)

أ- ان تكون هناك تخصيصات في الموازنة الوحدة تكفي لتغطية كلفة الموجودات المراد اقتنائها عن طريق الشراء.
ب- ان تكون هناك صلاحية منصوص عليها بقانون أو تعليمات تسمح بشراء ذلك النوع المعين من الموجودات الثابتة وبعكسه تستحصل الموافقة اللازمة من الجهة المخولة قانوناً .
ت- ان توثق النفقات الموجهة نحو اقتناء الموجودات الثابتة بقائمة المجهز المعززة للصرف إضافة إلى شهادة الاستلام المخزني التي تؤيد صيانة وحدة الإنفاق للموجودات المقتناة أو تأييد استلام الجهة المعنية ان كان الموجود قد دخل الاستعمال المباشر دون إدخاله المخازن .
ث- ان توثق المشتريات الخارجية (الاستيرادات) من الموجودات الثابتة بشهادة الفحص الصادر من الجهة الفنية التي تؤيد صحة ومطابقة الموجودات المقتناة للمواصفات المتفق عليها مع المجهز إضافة الى ما تم ذكر هافي النقطة السابقة.
ج- ان تتولى إدارة الوحدة تثبيت قيمة الموجودات الثابتة ومواصفاتها الكاملة في سجلات (أو بطاقات بمستوى كل نوع من أنواع الموجودات) وبموجب النماذج التي تحددها دائرة المحاسبة . وذلك اعتماداً على شهادات الاستلام

المخزني مع ملاحظة تثبيت أي نوع من أنواع التصرفات بتلك الموجودات (كنقلها إلى إدارات فرعية أو إهدائها إلى الغير أو بيعها أو شطبها) وذلك في السجلات ذاتها .

ح- إجراء جرد دوري في نهاية كل سنة للموجودات الثابتة للتحقق من كونها لازالت بحيازة وحدة الانفاق ومستغلة ضمن نشاطها وللوقوف على الفروقات الخاصة بنتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة الممسوكة من قبل الإدارة وتحديد تلك الفروقات والمسؤولية المترتبة عليها.

خ- في حالة استخدام القيود النظامية لتسجيل قيمة الموجودات الثابتة محاسبيا فان الأمر يقتضي التثبيت من صحة الرصيد المحاسبي لكل موجود مع ما مثبت في سجلات الموجودات الثابتة والتسويات الجارية عليها لما بعد الجرد السنوي.

المحور الثالث: جانب العملي

1- نبذة تاريخية عن المعهد التقني – أربيل :

معهد تقني أربيل التابع لجامعة تقني أربيل تأسس سنة (1988-1989) في محافظة أربيل / إقليم كوردستان العراق وكان له قسمين (ميكانيك) و(كهرباء – قوة) و بعد سنوات ازدادت أقسام هذا المعهد بالإضافة إلى القسمين السابقين إلى (الإدارية، الطبية والزراعة)، وفي سنة 2007 انفصل عنه الأقسام الطبية وفي سنة 2010 انفصل عنه الأقسام الإدارية والزراعية .

وحاليا المعهد التقني يتكون من عشرة أقسام (ميكانيك، كهرباء، تبريد، الاتصالات، طرق والجسور، معماري، مساح، تكنولوجيا المعلومات، تكنولوجيا النفط، تقنية السيارات.

2- الهيكل التنظيمي لعمادة معهد التقني أربيل:

تنقسم المسؤوليات على شكل هرم في المعهد التقني يبدأ من العميد وترتبط به الأقسام الآتية : (مكتب العميد، معاون العميد، التدقيق، قلم السري، مكتب الاستشاري، ضمان النوعية، الشعبة القانونية، الأقسام العلمية، قسم الحسابات، قسم الشؤون العلمية)

ويرتبط الشعب بمعاون العميد المعهد (مكتب معاون عميد، الأقسام الداخلية، قسم الصحة والسلامة والدفاع المدني، قسم التسجيل، قسم IT ،قسم الإعلام ،شعبة الهندسة والصيانة ،الإدارة والذاتية، شعبة الاتصالات والخدمات)

وقسم الشؤون العلمية يتكون من (برامج التعليم و التدريب الصيفي، شعبة الإحصاء والتخطيط، المكتبة)

وقسم المالية يتكون من (مدير الحسابات، شعبة الرواتب، المخازن).

وسوف يتم التحول إلى تطبيق أساس الاستحقاق على الموجودات الثابتة فقط للمعهد التقني –أربيل بدلا من الأساس النقدي المتبع مع بقاء الأساس النقدي المتبع بالنسبة للعناصر الأخرى وذلك كخطوة أولية للتحول من أساس إلى الأساس الأخر لان التحول بالكامل يحتاج إلى التكاليف والوقت ومن ناحية أخرى يمتلك المعهد التقني موجودات ثابتة وذلك لتقديم خدمة التعليم للطلبة. لذلك سيتم معالجة الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار وتحضير قائمة ح/ النتيجة و الميزانية العمومية الجزئية للمعهد، فيما يخص الاندثارات سوف يتم اتباع طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار وتسجيله وفق الطريقة المباشرة ،وذلك لسهولة هذه الطريقة في احتساب قيمة الاندثار وإظهار القيمة الدفترية ،أما فيما يخص نسب الاندثار سيعتمد على نسب الاندثار الواردة في دليل النظام المحاسبي الموحد الصادر من قبل ديوان الرقابة المالية الفدرالية لسنة 2013 في الفصل السادس وذلك كون ان الوحدات الحكومية الممولة مركزيا تقتني الموجودات الثابتة من نفس الأسواق التي تقتني منها الوحدات الاقتصادية الممولة ذاتيا والتي تطبق النظام المحاسبي الموحد، كما يبين الجدول الآتي :

جدول (1)
نسب اندثار الموجودات

ت	الموجودات الثابتة	نسب الاندثار السنوية	ت	الموجودات الثابتة	نسب الاندثار السنوية
1	المخازن	4%	10	الحاسبات الإلكترونية	15%
2	سيارات صالون	10%	11	الألات توليد الطاقة الكهربائية	15%

3	سيارات الحمل	12.5%	12	أجهزة التصوير	15%
4	الأثاث الخشبي	10%	13	أجهزة الاستنساخ والتصوير	20%
5	الأثاث الأخرى	10%	14	الآلات الاتصال	25%
6	المكائن	10%	15	الستائر والمفروشات	25%
7	الأجهزة المختبرية	10%	16	مضخة الماء	10%
8	أدوات وأجهزة المكاتب	10%	17	الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)	15%
9	أجهزة تكييف و تبريد	10%			

المصدر: دليل النظام المحاسبي الموحد 2013، فصل السادس، 380-381.

جدول (2)

قائمة أنواع السيارات الموجودة في المعهد التقني - أربيل

ت	رقم ونوع السيارات	موديل	لون	القيمة	نسبة الاندثار	الاندثار السنوي	صافي قيمة الموجودات بعد الاندثار
1	سيارة تويوتا لاند كروز ستشن رقم (1204)	2004	أبيض	16200000	10%	1620000	14580000
2	سيارة تويوتا لاند كروز رقم (1242)	2002	أبيض	15000000	10%	1500000	13500000
3	سيارة حمل (بيك اب) نيسان رقم (1289)	2003	أبيض	15600000	12.5%	1950000	13650000
4	سيارة حمل (بيك اب) نيسان رقم (1305)	2007	أبيض	17400000	12.5%	2175000	15225000

مجلة قهلاى زانست العلمية

مجلة علمية دورية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية – اربيل، كوردستان، العراق
المجلد(٥) – العدد (٢)، ربيع ٢٠٢٠
رقم التصنيف الدولي: ISSN 2518-6566 (Online) - ISSN 2518-6558 (Print)



25200000	3600000	%12.5	28800000	أبيض	2002	حافلة- نيسان (22) مقعد رقم (1250)	5
25200000	3600000	%12.5	28800000	أبيض	2002	حافلة- نيسان (22) مقعد رقم (1247)	6
26250000	3750000	%12.5	30000000	أبيض	2008	حافلة- هيونداي (22) مقعد رقم (1250)	7
24150000	3450000	%12.5	27600000	أبيض	2002	ناقلة-اوسوزو رقم) (1251)	8
15750000	2250000	%12.5	18000000	أصفر	2006	رافعة	9
173505000	27015000		19740000			المجموع	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على وصولات الشراء و المستندات الإدخال
والإخراج المخزني والكشوفات للمعهد التقني - أربيل.

جدول (3)

قائمة أسماء وأنواع الآلات ومكائن توليد طاقة الكهرباء

ت	أسماء مكائن توليد طاقة الكهرباء	العدد	القيمة	الإجمالي القيمة	نسبة الاندثار	مبلغ الاندثار السني	صافي القيمة بعد الاندثار
1	Intetrade 4.5 موديل (2000)k.V.A	1	5400000	5400000	%15	810000	4590000
2	ماكينة كوما تنسو موديل 175	1	13500000	13500000	%15	2025000	11475000

						1997K.V.A	
4590000	810000	%15	5400000	2700000	2	ماكنة Gen 350 power K.V.A (موديل 2011)	3
20655000	3465000	%15	24300000	21600000	4	الإجمالي	

المصدر: الجدول من اعداد الباحثة

بما ان المعهد التقني يتكون من عمادة المعهد مع (10) أقسام، تتكون الأقسام من القاعات الدراسية والمختبرات لذا معظم موجوداتها الثابتة و المتشابهة من الأثاث والأجهزة المكتبية ومقاعد الطلبة ماعدا الاختلاف في موجودات المختبرات وذلك حسب اختصاص كل قسم ، فقد تم إعداد قائمة موحدة بأجمالي موجودات ثابتة للمعهد التقني - أربيل استنادا إلى قوائم الإدخال المخزني ومستندات صرف الخاص بشراء الموجودات وبسبب اختلاف التواريخ الزمنية لشراء الموجودات وكثرة موجودات الأقسام لم يتم تنزيل تواريخ الشراء ورقم مسند الصرف للموجودات الثابتة فقد تم إعداد قائمة موحدة لنوع الموجودات المستخدمة في المعهد لأنه على سبيل المثال تم شراء كرسي دوار بأعداد مختلفة وتواريخ مختلفة حتى اصبح الموجودات الثابتة لكل قسم كاملا خلال السنة وكذلك بالنسبة للأجهزة المختبرية فقد تم اخذ المبلغ الإجمالي لقيمة الأجهزة والأدوات الموجودة في المختبرات وذلك لكثرة وتعدد أنواع الموجودات الموجودة في مختبرات الأقسام كل حسب اختصاصه على سبيل المثال يوجد في قسم ميكانيك أنواع من جهاز (تورنه CNC) لذلك يتم الاعتماد على قائمة موحدة معدة من قبل الباحثة لتسهيل عملية احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة وتطبيق أساس الاستحقاق وتحضير القوائم المالية الجزئية الخاص بالموجودات الثابتة للوحدة .

جدول رقم (4)

قائمة بالأعداد وأسماء وأنواع الموجودات الثابتة للمعهد التقني - أربيل لسنة
2017

قسم السيارات		قسم IT		عمادة المعهد		التفاصيل
الإجمالي	العدد	الإجمالي	العدد	الإجمالي	العدد	
-----	-----	---	---	23000000	2	المخازن
960000	8 مقعد فردى	1800000	2 طخم	2640000	3 طخم	الاثاث الخشبي (طخم قنقات)
2400000	20 ميز	9640000	89 كرسى 75 ميز	3600000	40 كرسى دوار	الاثاث الأخرى (كرسى دوار و ميز مكتب كاونترات
3150000	9 سبليت 4 مبردة	6300000	21 سبليت	8400000	20 سبليت	أجهزة التكييف والتبريد(سبليت)
3960000	11	10800000	28	9000000	25	الحاسبات الإلكترونية (لاب توب)
2500000	2	2880000	2	1440000	2	أجهزة الاستنساخ والتصوير
80000	2	175000	5	900000	20	الآلات الاتصال
4032000	28	4896000	34	3744000	26	الستائر
5610000	187	6600000	220	---	---	مقاعد الطلبة
---	----	-----	----	725000	3 اعتياى 1 غطاس	مضخة الماء

مجلة قهلاى زانست العلمية

مجلة علمية دورية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية - اربيل، كوردستان، العراق
المجلد (٥) - العدد (٢)، ربيع ٢٠٢٠
رقم التصنيف الدولي: ISSN 2518-6566 (Online) - ISSN 2518-6558 (Print)



---	---	---	---	1560000	1ماكينة فريز 1منشار كهربائي	الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)
22000000		24500000		---	--	إجمالي مبالغ الأجهزة المختبرية

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على المستندات الشراء وكشوفات الموجودات ووصولات إدخال المخزني للموجودات .

تكملة جدول رقم 4 الأعداد وأسماء وأنواع الموجودات الثابتة للمعهد التقني - أربيل لسنة 2017

قسم الميكانيك		قسم المساح		قسم النفط		التفاصيل
العدد	الإجمالي	العدد	العدد	الإجمالي	العدد	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	المخازن
280000	1	1480000	4 طخم	450000	1طخم	الاثاث الخشبي (طخم قنفات)
3835000	30 كرسي دوار 29 ميز	6215000	19كرسي دوار 64 ميز	2795000	13كورسي دوار 30 ميز	الاثاث الأخرى (كرسي دوار و ميز مكتب كاونترات
9240000	22	2940000	7	2880000	6	أجهزة التكييف والتبريد(سبلت)
900000	3	3700000	12	3000000	10	الحاسبات الإلكترونية (لاب توب)

مجلة قهلاى زانست العلمية

مجلة علمية دورية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية - اربيل، كوردستان، العراق
المجلد (٥) - العدد (٢)، ربيع ٢٠٢٠
رقم التصنيف الدولي: ISSN 2518-6566 (Online) - ISSN 2518-6558 (Print)



240000	4 طابعة	1080000	1 استنساخ اخ 6 طابعة	780000	1 استنساخ اخ 1 طابعة	أجهزة الاستنساخ والتصوير
15000	1	18000	1	30000	2	الآلات الاتصال
5040000	35	3600000	25	5184000	24	الستائر
1680000	140	1632000	136	1320000	110	مقاعد الطلبة
---	---	---	---	---	---	مضخة الماء
---	---	---	---	---	---	الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)
4600000 0		1800000 0		2700000 0		إجمالي مبالغ الأجهزة المختبرية

تكلمة جدول رقم 4 الأعداد وأسماء وأنواع الموجودات الثابتة للمعهد التقني - أربيل لسنة 2017

الإجمالي لجميع الأقسام	قسم القوة-الكهرباء		قسم التبريد		التفاصيل
	الإجمالي	العدد	الإجمالي	العدد	
23000000					المخازن
9490000	342000	1 طخم	342000	1 طخم	الأثاث الخشبي (طخم قنفات)
45234000	2150000	23 كرسي دوار 20 ميز مكتب	2150000	23 كرسي دوار 20 ميزمكتب	الأثاث الآخرى (كرسي دوار وميز

					مكتب وكاوترات)
90030000	9660000	23	9660000	23	أجهزة التكييف والتبريد (سبلت)
32980000	360000	1	360000	1	الحاسبات الإلكترونية (لاب توب)
10232000	144000	3 طباعة	144000	3 طباعة	أجهزة الاستنساخ و التصوير
1293000	15000	1	15000	1	الآلات الاتصال
46944000	5904000	41	5904000	41	الستائر
44832000	5040000	168	5040000	168	مقاعد الطلبة
725000					مضخة الماء
1560000					الآلات ومعدات الحش(حديقة معهد)
238500000	19000000		19000000		إجمالي مبالغ الأجهزة المختبرية
544820000					الإجمالي لجميع الاقسام

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على المستندات الشراء وكشوفات الموجودات ووصولات إدخال المخزني للموجودات .

المعالجة المحاسبية للموجودات الثابتة :- (عليوي والخزرجي: 2017 ، 156-157)

أ- عند اقتناء الموجودات الثابتة هناك حالتان هما:

- ❖ الحصول على الموجود عن طريق الشراء، ويسجل القيد التالي:
XXX من ح/ الموجود حسب نوعه
XXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية
عن شراء الموجود
- ❖ الحصول على الموجودات عن طرق المنح، يسجل القيد الاتي :
XXX من ح/ الموجود الثابت حسب نوعه
XXX إلى ح/ إيراد منح حسب نوعه
ب- عند صيانة الموجود هناك نوعين من المصاريف هما:
❖ المصاريف الايرادية : وهي مصاريف التي لا تزيد من عمر الموجود،
وتغلق هذا النوع من المصاريف في حساب النتيجة.
XXX من ح/ مصاريف صيانة الموجود حسب نوعه
XXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية
عن مصاريف صيانة الموجود
- ❖ مصاريف رأسمالية: وهي المصاريف التي تزيد من عمر الموجود وتظهر
في الميزانية العمومية .
XXX من ح/ الموجود حسب نوعه
XXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية
عن مصاريف رأسمالية لتطوير الموجود
- ت- عند الاستغناء عن الموجودات الثابتة هناك حالتان:-
❖ عند بيع الموجود بربح أو خسارة يتم تسجيل القيد الاتي :
من مذكورين
XXX ح/ خسائر بيع الموجود (حسب نوعه)
XXXX ح/ بنك النفقات الجارية
إلى مذكورين
XXX ح/ الموجود الثابت حسب نوعه
XXX ح/ إيراد الأرباح الموجود (حسب نوعه)
عن بيع الموجود الثابت بربح أو (خسارة)
❖ عند الاستغناء عن الموجود الثابت بالهبة :
- XXX من ح/ نفقات المنح حسب نوعه
XXX إلى ح/ الموجود الثابت حسب نوعه

وفي نهاية السنة المالية يتم احتساب الاندثار على الموجود الثابت ويسجل على وفق الطريقة المباشرة، وبحسب نسب الاندثار التي تم تحديدها في فصل السادس لنظام محاسبي الموحد سنة 2013 وكما يأتي:

xxx من ح/ مصروف الاندثار (حسب نوعه)

xx x إلى ح/ الموجود (حسب نوعه)

يجب إثبات الموجودات الثابتة في السجلات وإلغاء الحسابات المتقابلة، وذلك وفقا لما يطلبه أساس الاستحقاق وسيتم ذلك بموجب قيدين الأول الغاء قيد الحسابات المتقابلة، والثاني إثبات الموجودات الثابتة حيث سيتم إثبات الموجودات الثابتة على حساب إيرادات سنوات سابقة كون هذه الموجودات عند اقتنائها اعتبرت مصروفا نهائيا تم إغلاقه في حساب قياس النتيجة، ولإثبات الموجودات الثابتة يتم تشكيل لجنة من ذوي الاختصاص تعمل بالتنسيق مع لجنة الجرد السنوي لتقدير العمر المتبقي للموجودات التي بحوزة الوحدة الحكومية وتقدير قيمتها الدفترية بالاعتماد على نسب الاندثار و الفرق بين القيمة الدفترية الجديدة والكلفة التاريخية للموجود يمثل قيمة الاندثار للسنوات السابقة يتم تنظيم قيد به لإلغائه من قيمة الموجودات وعلى حساب السنوات السابقة وكالاتي :-

جدول رقم (5)

أرصدة الحسابات المتراكمة للموجودات الثابتة لغاية عام(2017) المبالغ بالدنانير

التفاصيل	الدائن		المدين		التفاصيل
	الفرعي	الإجمالي	الفرعي	الإجمالي	
مقابل المخازن (عدد 2)		23000000		23000000	المخازن (عدد 2)
مقابل السيارات		197400000		197400000	السيارات
مقابل سيارات صالون	31200000		31200000		سيارات صالون
مقابل سيارات حمل	166200000		166200000		سيارات حمل

مجلة قهلاى زانست العلمية

مجلة علمية دورية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية – اربيل، كوردستان، العراق
المجلد (٥) – العدد (٢)، ربيع ٢٠٢٠

رقم التصنيف الدولي: ISSN 2518-6566 (Online) - ISSN 2518-6558 (Print)



مقابل الأثاث		99556000		99556000	الأثاث
مقابل الأثاث الخشبي	9490000		9490000		الأثاث الخشبي
مقابل الأثاث الاخرى	45234000		45234000		الأثاث الاخرى
مقابل مقاعد الطلبة	44832000		44832000		مقاعد الطلبة
مقابل أجهزة التكييف والتبريد		90030000		90030000	أجهزة التكييف والتبريد
مقابل الحاسبات الإلكترونية		32980000		32980000	الحاسبات الإلكترونية
مقابل أجهزة التصوير والاستنساخ		10232000		10232000	أجهزة التصوير والاستنساخ
مقابل الآلات الاتصال		1293000		1293000	الآلات الاتصال
مقابل الستائر والمفروشات		46944000		46944000	الستائر والمفروشات
مقابل الآلات والمكائن		28145000		28145000	الآلات والمكائن
مقابل المكائن	1560000		1560000		المكائن
مقابل الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)	1560000		1560000		الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)
مقابل مضخة الماء	725000		725000		مضخة الماء
مقابل الآلات توليد الطاقة الكهربائية	24300000		24300000		الآلات توليد الطاقة الكهربائية
مقابل الأجهزة المختبرية		238500000		238500000	الأجهزة المختبرية
المجموع		768080000		768080000	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات الواردة في سجل التوحيد لسنة (2017)

إثبات الموجودات الثابتة وفق أساس الاستحقاق: تشكل لجنة مختصة سنويا تعمل بالتنسيق مع لجنة جرد الموجودات حيث تقوم بتقدير عمر المتبقي للموجودات الثابتة حاليا واحتساب تكاليفها وإدخالها في السجلات بعد مطابقتها مع سجل محاسبة /13، ووفقا لما يطلبه أساس الاستحقاق يتم الغاء الحسابات المتقابلة للموجودات الثابتة، ومن ثم يتم إثبات الموجودات الثابتة على حساب إيرادات العامة وبعد ذلك يتم احتساب الاندثار السنوي ويتم غلق مصروفات الاندثار وحساب الإيرادات في حسابات النتيجة وأخيرا يتم تصوير الميزانية العمومية الجزئية للمعهد، ومن خلال القيد الآتيين يتم احتساب الاندثار عليها وبالاعتماد على نسب الاندثار التي تم تحديدها سابقا، ويتم إثبات هذه الموجودات بعد تقدير كلفها وعمرها المتبقي من خلال القيد الآتيين:- (عليوي و الخرزجي: 2017، 156-157)

- ❖ القيد الأول الغاء القيد المتقابل الخاص بالموجود الذي تم تقدير كلفه وكما يأتي:-
xxx من ح/ مقابل الموجودات الثابتة (حسب نوعه)
xxx إلى ح/ الموجود الثابت (حسب نوعه)
عن إلغاء القيد المتقابل
- ❖ القيد الثاني إثبات الموجودات التي تم تقدير كلفها وكما يلي:
xxx من ح/ الموجودات الثابتة (حسب نوعه)
xxx إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة
عن إثبات قيمة الموجودات الثابتة

وتجدر الإشارة إلى أنه يجب استحداث حساب الإيرادات السنوات السابقة لإثبات قيمة الموجودات الثابتة الموجودة حاليا، لان هذه الموجودات تم شراؤها في سنوات سابقة وعلى حساب النفقات وبالتالي ساهمت في زيادة قيمة العجز المتراكم بالكلفة المتبقية من عمر الموجود وتقسيمها على سنوات الاستفادة منها.

1- إلغاء قيد المتقابل :

من مذكورين

23000000 ح/ مقابل المخازن

197400000 ح/ مقابل السيارات

99556000 ح/ مقابل الأثاث

- 90030000 ح/ مقابل أجهزة التكييف والتبريد
32980000 ح/ مقابل الحاسبات الإلكترونية
10232000 ح/ مقابل أجهزة التصوير والاستنساخ
1293000 ح/ مقابل الآلات الاتصال
6944000 ح/ مقابل الستائر والمفروشات
28145000 ح/ مقابل الآلات والمكائن
23850000 ح/ مقابل الأجهزة المختبرية
إلى مذكورين
23000000 ح/ المخازن
197400000 ح/ السيارات
99556000 ح/ الأثاث
90030000 ح/ أجهزة التكييف والتبريد
32980000 ح/ الحاسبات الإلكترونية
10232000 ح/ أجهزة التصوير والاستنساخ
1293000 ح/ الآلات الاتصال
6944000 ح/ الستائر والمفروشات
28145000 ح/ الآلات والمكائن
23850000 ح/ الأجهزة المختبرية

2- قيد إثبات الموجودات الثابتة :

- من مذكورين
23000000 ح/ المخازن
197400000 ح/ السيارات
99556000 ح/ الأثاث
90030000 ح/ أجهزة التكييف والتبريد
32980000 ح/ الحاسبات الإلكترونية
10232000 ح/ أجهزة التصوير و الاستنساخ
1293000 ح/ الآلات الاتصال

6944000 ح/الستائر والمفروشات

28145000 ح/ الآلات والمكائن

23850000 ح/الأجهزة المختبرية

768080000 إلى ح/الإيرادات

3 - قيد إثبات الاندثار السنوي:

جدول رقم (6) احتساب الاندثار السنوي وتقدير القيمة الدفترية للموجودات
الثابتة

ت	الموجودات الثابتة	القيمة	نسب الاندثار السنوية	الاندثار السنوي	صافي قيمة الموجودات
1	المخازن (عدد 2)	23000000	%4	920000	22080000
2	سيارات صالون	31200000	%10	3120000	28080000
3	سيارات الحمل	166200000	%12.5	20775000	145425000
4	الأثاث الخشبي	9490000	%10	949000	8541000
5	الأثاث الاخرى	45234000	%10	4523400	40710600
6	مقاعد الطلبة	44832000	%10	4483200	40348800
7	أجهزة التكييف والتبريد	90030000	%10	9003000	81027000
8	الحاسبات الإلكترونية	32980000	%15	4947000	28033000
9	أجهزة التصوير و الاستنساخ	10232000	%20	2046400	8185600
10	الآلات الاتصال	1293000	%25	323250	969750
11	الستائر و المفروشات	46944000	%25	11736000	35208000
12	المكائن	1560000	%10	156000	1404000

1326000	234000	%15	1560000	الآلات ومعدات الحش (الحديقة المعهد)	13
652500	72500	%10	725000	مضخة الماء	14
20655000	3645000	%15	24300000	الآلات توليد الطاقة الكهربائية	15
214650000	23850000	%10	238500000	الأجهزة المختبرية	16
677296250	90783750		768080000	المجموع	17

المصدر : من إعداد الباحثة

3- إثبات قيمة الاندثار:

90783750 من ح/مصروفات الاندثار

إلى المذكورين

920000 ح/ المخازن

23895000 ح/ السيارات

9955600 ح/ الأثاث

9003000 ح/ أجهزة التكييف و التبريد

4947000 ح/ الحاسبات الإلكترونية

2046400 ح/ أجهزة التصوير والاستنساخ

323250 ح/ الآلات الاتصال

11736000 ح/ الستائر والمفروشات

4107500 ح/ الآلات والمكائن

23850000 ح/ الأجهزة المختبرية

وتعلق مصروفات الاندثار بمبلغ 90783750 دينار وحساب الإيرادات بمبلغ 768080000 دينار في حسابات النتيجة، ويتم تصوير المركز المالي الجزئي في سنة 2018 كالآتي:-

قائمة المركز المالي (الجزئي) كما في 31-12-2018

اسم الحساب	المبلغ
المخازن	22080000
السيارات	173505000
الأثاث	89600400
أجهزة التكييف والتبريد	81027000
الحاسبات الإلكترونية	28033000
أجهزة التصوير و الاستنساخ	8185600
الآلات الاتصال	969750
الستائر و المفروشات	35208000
الآلات والمكائن	24037500
الأجهزة المختبرية	214650000
المجموع	677296250

ومما سبق نستطيع ان نبين إثبات فرضية البحث وإظهار القيمة الحقيقية للموجودات الثابتة بعد استخدامها سنويا واحتساب الاندثار عليها في السنوات القادمة إلى انتهاء عمر الموجودات أو التخلص منها ، وهناك قيمة هائلة للموجودات الثابتة الموجودة في المعهد وخصوصا في المختبرات الذي بلغ (238500000)دينار، ويتم استخدام موجودات المختبرات من قبل الطلبة والأساتذة حسب الجدول الأسبوعي وعلى مدار السنة الدراسية ،وهنا تطبيق أساس الاستحقاق يضمن إعطاء صورة حقيقية عن المركز المالي للمعهد والتي من شأنها ان تعزز عملية اتخاذ قرارات سليمة وبهذا يكون فرق مبلغ الأجهزة المختبرية بمبلغ الاندثار الذى بلغ 23850000 دينار وهكذا بالنسبة للموجودات الأخرى .

المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

1- ان النظام المحاسبي الحكومي المستخدم في الوحدات الحكومية الخدمية لايفي بمتطلبات المستخدمين لتوفير المعلومات الملائمة لهم سواء كانوا مستخدمين داخليين أو خارجيين .

2-المعهد التقني- أربيل لها مختبرات متعددة ومعظم موجوداته ثابتة ومعرضة للاندثار بالفعل بسبب الاستخدام المستمر للمختبرات من قبل الطلبة والتدريسي في المعهد، وان الإجراء الإداري لجرد هذه الموجودات وعدم احتساب الاندثار السنوي عليها واعتبارها مصروفا نهائيا لا تعطي الصورة الحقيقية لهذه الموجودات.

3-ان تطبيق أساس الاستحقاق المعدل على الموجودات الثابتة والاستمرار على استخدام أساس النقدي للعمليات المالية الاخرى يعد خطوة أولية للتحويل التدريجي من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق لان تغيير النظام بالكامل يحتاج إلى وقت وتكاليف اكثر .

4 - هناك ضعف في الرقابة على الموجودات الثابتة في الوحدات الحكومية الخدمية بسبب القصور الموجود حاليا في النظام المحاسبي الحكومي المتبع في القطاعات العامة.

ثانياً: التوصيات

1- قيام الوزارة المالية الجهة المسؤولة عن إصدار الأوامر والقوانين وتعليمات تطبيق نظام المحاسبي الحكومي بالتنسيق مع نقابة المحاسبين والمتخصصين من الأساتذة الجامعية والمستشارين في مجال المحاسبة بإعادة النظر في نظام المحاسبي الحكومي المطبق في الوحدات الحكومية لأنه لا يخدم المستفيدين من المعلومات المحاسبية .

2- فتح الدورات التدريبية للموظفين لتوجيههم حول تطبيق أساس الاستحقاق خطوة بخطوة إلى ان يتم تغيير النظام المحاسبي الحكومي من الأساس النقدي إلى الأساس الاستحقاق بالكامل .

3- فتح سجلات خاصة لتسجيل الموجودات الثابتة واحتساب الاندثار عليها وفق أساس الاستحقاق ومراقبتها وذلك بهدف إظهار الصورة الحقيقية للموجودات المستخدمة في الوحدات الحكومية.

- 4- إعادة النظر في قانون والتعليمات الخاصة بعدم احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة وخاصة في الوحدات الخدمية التي لا تهدف إلى تحقيق الربح مثل وزارة التعليم العالي لان معظم عناصرها موجودات ثابتة، وإعطاء صلاحية اكثر للوحدات الحكومية للتصرف بالموجودات الثابتة عند الاستبدال أو التخلص من الموجود.
- 5- تطبيق أساس الاستحقاق المعدل تسهل عملية التحول إلى أساس الاستحقاق الكامل من حيث الوقت والتكاليف.

((المصادر))

أولاً: الكتب

1. احمر، اسماعيل حسين، 2003، "المحاسبة الحكومية من التقليد الى الحداثة"، دار الميسرة، عمان.
2. البنا، بشير عبد الحفيظ، "الأسس العلمية والعملية في المحاسبة الحكومية"، الطبعة الاولى، دار الباروزي العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2011.
3. الحجاوي، حسام ابو علي، 1999، "الاصول العلمية والعملية في المحاسبة الحكومية"، دار الحامد للنشر، عمان.
4. الشوبكي، أبو شمالة، 2012، "المحاسبة القومية"، دار الثقافة، الاردن.
5. محمد فضل مسعد، وخالد راغب الخطيب وايهاب نظمي ابراهيم، المحاسبة الحكومية، طبعة، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الاردن، 2011.

ثانياً: التعليمات المالية والمعايير المالية

6. دليل نظام محاسبي حكومي الموحد العراق - 2013 - وزارة مالية الاتحادية العراق mof.gov.iq
 7. دليل نظام محاسبي الموحد 2013 - ديوان الرقابة المالية الاتحادي fbsa.gov.iq
 8. الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2002، اصدارات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، الجزء الاول، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان.
 9. الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2011، "اصدارات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام"، الجزء الاول، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان.
- ثالثاً: المجلات

10. عليوي، محمد عادل الخزرجي، زهرة حسن، 2017، اعتماد أساس الاستحقاق في النظام المحاسبي الحكومي-دراسة تطبيقية في كلية العلوم /جامعة المستنصرية، مجلة الإدارة والاقتصاد، السنة الأربعون –العدد 112 ص 147- 165
11. السعبري، ابراهيم عبد موسي، 2007، "أثر الدليل المحاسبي لحسابات الدولة على تركيز قياس المال الحكومي وأسس المحاسبة"، مجلة التقني المجلد العشرون، العدد 2.

رابعاً: الرسائل والاطاريح الجامعية

12. زهير، شلال، 2014، "افاق اصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بتنفيذ العمليات المالية للدولة"، اطروحة دكتوراه، غير منشور، جامعة محمد ابو قرة، الجزائر.
13. عثمان، حسن زكي عثمان، 2011، "تطوير موازنة الوحدات الحكومية الفلسطينية بأسلوب موازنة البرامج والاداء"، دراسة ميدانية، رسالة ماجستير، غير منشور، جامعة القاهرة.

خامساً: المصادر الاجنبية:

14. International Federation of Accountants, Public Sector Committee, 1998, "Government Financial Reporting :Accounting Issues and Practices", IFAC, New York.
15. International Federation of Accountants, Public Sector Committee, 1993, "Elements of the Financial statements of National Governments", Study No2, IFAC, New York.
16. N.Monsen & S.Nasi, 1999 " comparing cameral and accrual accounting in local government" 7th CIGAR Conference, tilburg university, The Netherlands.
17. Williams, Jan, Haka, Susan, Bettner, Mark, (2005) financial & managerial accounting "The Basis for Business Decisions", Boston, McGraw-Hill.



پوخته

كيشه پيوانى هه بووه جيگيرهكان نه يه كه ميري هه خزمه تگوزاريه كان به يه كييك نه گرتگرتين كيشه داده نرى كه زوربه لايه نى ريگهرو نه وانه ي گرتكى به پيشه ي ژميرياري ددهن پيوه سه ر قانن ، تويزينه وه بو حاله تيك كرا نه ريگاي پيشكه ش كردنى ريگايه كي پيشنيار كراو و جى به جى كردنى بنه ماي نيستحقاقى چاك كراو نه سه ره بووه جيگيرهكان پراكتيكي به كار هيناوه بو جى به جى كردنى بنه ماي نيستحقاقى چاك كراو نه سه ره بووه جيگيرهكان

و نه ژمىر كردنى به كار هىنانى سالانه و ناماده كرنى نىستى بارى دارىى چونكه گونجاوترىن رىگايه بؤجى بهجى كردنى سىستهمى ژمىرىارى به كار هاتوو نه يه كه حكومىه كانبه گشتى و وه نه م رىكخراوه به شىوه يه كى تا بيه تى.

توىژىنه وه گه يشته دهره نجام كه ده توانى هه بووه جىگىره كانى نه م رىكخراوه كؤبكرىته وه و بىپورىت سالانه كى كى كرده وه نه ته مهنى هه بووه كان تومار بكريت و ، نه مهش دووپاتى نه وه دهكات كه گرنگى دابىن كردنى زانىارى ژمىرىارى مىرى كه په يوه سته به كارى مىرى به شىوه يه كى روون بؤگه يشتن به و ناما نجاندى كه چاوه روان كراوه نه پىوانه كردنى به شىوه يه كى وورد كه چاودىرى و هه نسه نگاندى ناسان دهكات و شىوه يى راسته قىنه يى يه كه يى خزمه تگوزارىه مىرىه كان به دىارده خات نه رىگاي نىشاندانى ژماره و چالاكى و برىاردانى گونجاو نه و باره يه وه .

The possibility of applying the modified accrual basis in the registration of fixed assets of service organizations in the public sector

"Case Study at Erbil Technical Institute"

Safaa nawzad ahmed

Accounting Department, College of Adminstration&Economy, salahaddin University, Erbil, Iraq

Safa.ahmed@su.edu.krd

Keywords: *Accounting basis for non-profit organizations, Accrual basis, and fixed assets.*

Abstract

The registration of fixed assets in government service units (non-revenue) is one of the most important problems that have been preoccupied by many regulators interested in the accounting profession. The case study approach was adopted by presenting a proposed model for applying the accrual basis of the fixed assets, calculating the annual depreciation on these assets and preparing the financial position list as the most suitable method for applying in the accounting system used in government units in general and the researched organization in particular.

The research has concluded that the fixed assets in the researched organization can be collected, measured and calculated, and this confirms the need to provide the necessary government accounting information associated with the performance of the government and clearly to achieve the objectives expected to be measured accurately to facilitate monitoring and evaluation and show the true image of the government unit through the presentation of the values of its assets along with the values and other activities and make sound decisions about them.