

## المجموعه الدفترية للوحدات الحكومية في النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي

تستعمل الوحدات الحكومية في النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي مجموعه موحدة من السجلات المحاسبية والاحصائية (الرقابية) لتسهيل توحيد البيانات واستخراج نتائجها على مستوى الدولة مع الاخذ بنظر الاعتبار ان بعض الوحدات تستدعي طبيعة عملها استعمال أستعمال سجلات مساعدة غير موجودة لدى الوحدات الاخرى وتقسم السجلات في النظام اللامركزي الى ثلاث مجاميع اساسيه هي :

- ١- السجلات المحاسبية الرئيسية
- ٢- السجلات المحاسبية المساعدة
- ٣- السجلات المحاسبية الرقابية

**١- السجلات المحاسبية الرئيسية :** هي مجموعه من السجلات تمسك لغرض تقديم بيانات اجمالية أو فرعية لغرض اعداد الكشوفات الشهرية والسنوية وفق المتطلبات القانونية والتي تتمثل بالاتي :

**أ- سجل اليومية العامة (محاسبة ٦٨) :** يسجل في هذا السجل كافة الاحداث المالية من قبض وصرف وتسوية استناداً الى المستندات المعززة لكل منها وتجري موازنة السجل كل شهر عن طريق جمع الحقول المدينة لكافة الحسابات والتي يجب ان تتساوى مع مجموع حقل مبلغ المعاملة اما الطرف الدائن لجميع الحسابات في السجل يجب ان يساوي مجموع حقل المعاملة وفي حالة تطابق المدين والدائن فان هذا يشير الى صحة عمليات التسجيل ويقسم السجل الى ١٩ حقلاً

**ب - سجل التخصيصات ( محاسبة ٢ ):** يحتوي هذا السجل على جدولين الاول يدرج في اعلاه التخصيصات على مستوى المواد كما جاءت في الموازنة لضمان مراقبة المصروفات الفعلية بحيث لا تتجاوز المبالغ المخصصة في الموازنة .

اما الجدول الثاني فيمثل مصروفات الموازنة الفعلية ويتكون من طرف واحد من القيد الحسابي وهو الطرف **المدين** باعتبار مصاريف الموازنة بطبيعتها مدينة الا في حالات تعديل القيود فعلى المحاسب او او الموظف ماسك السجل ان يثبت القيد بالدائن بالقلم الاحمر مسبوق لعلامة الناقص لدلالة على ان القيد دائن

حيث ان صفحات سجل التخصيصات تعد مستقلة لكل شهر على حدة لاستخراج المجموع الموحد لشهر كانون الاول من كل سنة لاستخدامه في الحسابات الختامية

فمثلا لاستخراج المصروفات الفعلية لشهر تشرين الاول لكل فصل ومواده ويضاف الية المجموع المدور من الاشهر السابقة كما في المعادلة الاتية :

مجموع المصروفات لشهر تشرين الاول + مجموع المصروفات لغاية ايلول

مثال / بلغت المصروفات الفعلية للستة اشهر الاولى من سنة ٢٠١٥ لاحدى الوحدات الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي :

كانون الثاني (١٣٦) مليون ، شباط (١٦٥) مليون ، آذار (١٥٠ مليون) ، نيسان (٧٥ مليون) ، ايار (٨٩) مليون ، حزيران (٢٠٠ مليون) فيما بلغت مصروفات شهر تموز (٣٠ مليون)

المطلوب / احتساب مجموع المصروفات لغاية شهر تموز ٢٠١٥

الحل /

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع المصروفات لشهر تموز ٢٠١٥

+

٨١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع المصروفات لشهر حزيران ٢٠١٥

٨٤٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع المصروفات لغاية شهر تموز

ج - سجل الايرادات ( محاسبة / ٦ ) : يعد هذا السجل بمثابة استاذ حسابات المعاملات للموازنة اذا يسجل كل نوع من انواع المبالغ المقبوضة على حساب ذلك النوع

مثال / بلغت الايرادات الفعلية للستة اشهر الاولى من سنة ٢٠١٥ لاحدى الوحدات الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي كما يلي

كانون الثاني (٥ مليون) ، شباط (٤ مليون) ، آذار (١٥ مليون) ، نيسان (٢١ مليون) ، ايار (٢ مليون) ، حزيران (٢٠ مليون) فيما بلغت ايرادات شهر تموز (٣ مليون)

الحل /

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع الايرادات لغاية شهر تموز ٢٠١٥ +

٦٧٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع الايرادات لغاية شهر حزيران ٢٠١٥

٧٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع الايرادات لغاية شهر تموز

د - سجل معاملات الخزائن (محاسبة ٤/ ) : يمثل هذا الحساب سجل استاذ حساب السلف والامانات (المدينة والدائنه ) في وحدات النظام المحاسبي المركزي واللامركزي

هـ - سجل التوحيد : يستخدم في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي ويمسك في نهاية السنة المالية لاستخراج المبالغ المصروفة على المشروع الواحد للخطة فضلا عن تدوير حسابات السلف والامانات من سنة الى اخرى