

جامعة عين شمس
كلية التجارة
الدراسات العليا



تقديم وتطوير التوحيد المحاسبي في قطاع الاعمال
بالجمهورية العراقية



رسالة مقدمة من
مقداد أحمد يحيى الجليلي
للاصول على درجة الماجستير في المحاسبة



٢٢٤٧

اشرف

الاستاذ الدكتور علي محروس شادي
أستاذ المحاسبة المساعد بالكلية

20/11/2017
9.4

مارس ١٩٧٧

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الاستاذ الدكتور : على محروس شادى

استاذ المحاسبة المساعد بالكلية
(مشرفاً)

الاستاذ الدكتور : محمد نصر الهوارى

استاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية
(عضواً)

الاستاذ الدكتور : عبد العال الصكبان

الأمين العام لمجلس الوحدة الاقتصادية العربية
(عضواً)



(وما أوتيتم من العلم إلا قليلا)
(صدق الله العظيم)

شكر وتقدير

يسجل الباحث شكره وتقديره لاستاذة الفاضل الدكتور على محروس شادى أستاذ المحاسبة المساعد فى كلية التجارة جامعة عين شمس على توجيهاته القيمة ومعاونته الصادقة التى كان لها الفضل الكبير فى إخراج هذا البحث طوال فترة اعداده .

كما يشكر الباحث الاستاذ الدكتور محمد نصر الهوارى استاذ المحاسبة والمراجعة بكلية تجارة عين شمس والاستاذ الدكتور عبد العال الصكبان الأمين العام لمجاس الوحدة الاقتصادية العربية لتفضلهما بالاشتراك فى لجنة مناقشة هذه الرسالة :

والله ولى التوفيق ؟

الباحث

إهداء:

إلى اولادى

ذكرى حب وحنان

محتويات البحث

رقم
الصفحة

مقدمة البحث :

الباب الاول

١	تقديم التوحيد المحاسبي
٣	<u>الفصل الاول :</u> التوحيد المحاسبي ومستوياته
٤	المبحث الاول : مفهوم التوحيد المحاسبي
٧	المبحث الثاني : مستويات التوحيد المحاسبي
١٥	<u>الفصل الثاني :</u> أهداف ومميزات التوحيد المحاسبي
١٦	المبحث الاول : اهداف التوحيد المحاسبي
٢٢	المبحث الثاني : مميزات التوحيد المحاسبي
٢٦	<u>الفصل الثالث :</u> معايير التوحيد المحاسبي
٢٧	المبحث الاول : التأصيل العلمي لمعايير التوحيد المحاسبي
٣٢	المبحث الثاني : تحديد معايير التوحيد المحاسبي
٤٠	<u>الفصل الرابع :</u> التوحيد المحاسبي في الجمهورية العراقية وبعض الدول
	المبحث الاول :
٤١	اولا : التوحيد المحاسبي في بعض الدول المتقدمة
٥٢	ثانيا : التوحيد المحاسبي في بعض الدول المربية
	المبحث الثاني :
٥٥	اولا : التوحيد المحاسبي في الجمهورية العراقية
٦١	ثانيا : ازمة واجبة تطبيق فكرة التوحيد المحاسبي في الجمهورية العراقية

رقم
الصفحة

الباب الثاني

تأصيل وتقييم النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة للتجارة

- ٦٧ الفصل الاول : تأصيل النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة
للتجارة .
- ٦٨ المبحث الاول : المراحل التي مر بها اعداد النظام المحاسبي
الموحد للمؤسسة العامة للتجارة
- ٧٢ المبحث الثاني : اهداف النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة
العامة للتجارة
- ٧٥ الفصل الثاني : مقومات النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة
للتجارة
- ٧٦ المبحث الاول : المصطلحات والمفاهيم والمبادئ
- ٨١ المبحث الثاني : شرح الدليل المحاسبي الموحد
- ١١١ المبحث الثالث : السجلات والدفاتر والتقارير وقوائم النتيجة
- ١٢٩ الفصل الثالث : تقييم النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة
للتجارة
- ١٣٠ المبحث الاول : تقييم اهداف النظام
- ١٣٤ المبحث الثاني : تقييم مقومات النظام

الباب الثالث

- ١٤٠ تطوير النظم المحاسبية لوحدات قطاع الاعمال (العام)
بالجمهورية العراقية
- ١٤٣ الفصل الاول : قطاع الاعمال في الجمهورية العراقية وحسابات
القومية .
- ١٤٤ المبحث الاول : تقديم قطاع الاعمال في الجمهورية العراقية
- ١٤٦ المبحث الثاني : الحسابات القومية لقطاع الاعمال والحاجة
الى التوحيد المحاسبي على مستوى القطاع

١٥٣	<u>الفصل الثاني : تقييم الاسس الفنية للنظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة للغزل والنسيج</u>
١٥٤	المبحث الاول : تقديم النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة للغزل والنسيج
١٦٠	المبحث الثاني : السمات العامة للنظام المحاسبي الموحد المطبق على المؤسسة العامة للغزل والنسيج
١٨٥	<u>الفصل الثالث : اقتراح تطوير النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة للتجارة</u>
١٨٦	المبحث الاول : مستوى التوحيد المطلوب للتطبيق على قطاع الاعمال العام في العراق
١٩١	المبحث الثاني : خطوات القضاء على ازدياد واجبة تطبيق فكرة التوحيد المحاسبي داخل قطاع الاعمال العام
١٩٥	<u>التلخيص والنتائج</u>
٢٠٥	<u>المراجع</u>
	<u>ملاحق البحث</u>

مقدمة البحث

تواجه الجمهورية العراقية في الوقت الحاضر تنمية اقتصادية واسعة نتيجة سلسلة من الاحداث والتغيرات الجذرية التي حصلت في السنوات القليلة الماضية ، وتقوم هذه التنمية على اساس مدرسي هو التخطيط الملى ، الذى تلمب البيانات المحاسبية فيه دورا رئيسيا .

ان دور المحاسبة لم يحد يقتصر على خدمة الأغراض المالية المجردة للوحدة الاقتصادية ، بل تعداها الى توفير البيانات اللازمة للتخطيط الاقتصادى على المستوى القومى ، ومن هنا ظهرت الحاجة الى التوحيد المحاسبى على مختلف المستويات ، ومنها التوحيد على مستوى القطاع الواحد لخدمة أغراض المحاسبة على المستوى القومى .

طبيعة المشكلة :

تتلخص طبيعة المشكلة موضوع هذا البحث فى ازدياد حاجة تطبيق فكرة التوحيد المحاسبى داخل قطاع واحد ، هو قطاع الاعمال ، وتظهر هذه الازدياد حاجة فى تطبيق عدة نظم محاسبية موحدة على وحدات القطاع العام الذى يشكل الجزء الاعظم من قطاع الاعمال ، وهذه النظم المحاسبية هى :

- ١ - النظام المحاسبى الموحد المطبق على المؤسسة العامة للتجارة والشركات التابعة لها فى العراق ، حيث اعد هذا النظام من قبل المركز العربى للبحوث والادارة (آراك) ، وقد طبق فعلا اعتبارا من سنة ١٩٧٢/١٩٧١ . كما قام نفس المركز

باعداد نظما محاسبية موحدة أخرى لعدة مؤسسات مثل مصلحة المبيعات الحكومية ، ومصلحة البريد والبرق والهاتف والمؤسسة العامة للتصدير لم تطبق لححد قيام الباحث باجراء الدراسة الميدانية في اكتوبر سنة ١٩٧٥ ، والسبب انتظار نجاح تجربة تطبيق النظام المحاسبى الموحد للمؤسسة العامة للتجارة .

٢ - النظام المحاسبى الموحد المطبق على المؤسسة العامة للغزل والنسيج اعتبارا من ١٩٧٢/٤/١ والذي قام باعداده مركز التنمية الصناعية في جامعة الدول العربية ، والمقتبس من النظام المحاسبى الموحد المطبق على شركات القطاع العام في جمهورية مصر العربية .

ان التوسع الهائل في نشاط قطاع الاعمال سواء الصناعى ام التجارى او الخدمى ، خلق ظرفا جديدا كان لابد للتوحيد المحاسبى أن يواكبه ويلعب دورا فعالا للاعداد لهذا التوسع ، والسؤال هنا :

هل يمكن للازدواجية في تطبيق فكرة التوحيد المحاسبى أن تساير هذا التطور ؟

والجواب هو ما سيحاول الباحث ايضاحه من خلال هذا البحث .

الهدف من البحث :

يهدف هذا البحث الى توضيح فكرة التوحيد المحاسبي ، وما هي مستوياته واهدافه ومميزاته ومعاييرته ، ثم تطبيق هذه الفكرة على النظام المحاسبي الموحد للمؤسسة العامة للتجارة والشركات التابعة لها في العراق كمحاولة للقضاء على الازدواجية ، وكذلك اقتراح تطوير هذا النظام ليحقق الاهداف على مستوى الوحدة وعلى المستوى القومي .

منهج البحث :

اتبع الباحث المنهجين التاليين لتحقيق اهداف البحث ، وهي :

أولاً : المنهج العلمي :

وذلك بدراسة فكرة التوحيد المحاسبي وتأصيلها علمياً من خلال التعرف على اهداف التوحيد ومزاياه ومعاييرته على مختلف المستويات ، وبعض صور التوحيد المحاسبي في البلدان المتقدمة ، والدول العربية ، وفي الجمهورية العراقية .

ثانياً : المنهج الميداني :

وذلك بدراسة النظم المحاسبية الموحدة المطبقه على وحدات قطاع الأعمال دراسة ميدانية مستخدماً أساليب التقويم العلمي للوقوف على مزايا وعيوب التطبيق في كل منها واقتراح تطوير النظام المحاسبي الذي لا يخدم الاهداف على المستوى القومي .

حدود البحث :

لقد اقتصرَت الدراسة على المؤسسة العامة للتجارة وشركاتها
وعلى المؤسسة العامة للفنل والنسيج في العراق باعتبارهما يمثلان
النشاط التجاري والصناعي في قطاع الأعمال ، ولأن هذه المؤسسات
تطبق نظاماً محاسبية موحدة تختلف فيما بينهما من حيث الأهداف
والتماريف والمصطلحات والحسابات والقوائم الختامية ، وقد اقترح الباحث
في نهاية بحثه تطبيق فكرة التوحيد المحاسبي على جميع وحدات القطاع
المأم .

وأخيراً ، يرجو الباحث أن يكون قد وفق في وضع علامه على الطريق
الصحيح المؤدى الى المزيد من الدراسات فيما بعد ، والله ولي
التوفيق .

* * *

الكتاب الأول

تقديم التوحيد المحاسبي

السياق الأول

تقديم التوحيد المحاسبي

مقدمة :

الفصل الأول :

- التوحيد المحاسبي ومستوياته
- المبحث الأول : مفهوم التوحيد المحاسبي
- المبحث الثاني : مستويات التوحيد المحاسبي

الفصل الثاني :

- أهداف ومميزات التوحيد المحاسبي
- المبحث الأول : أهداف التوحيد المحاسبي
- المبحث الثاني : مميزات التوحيد المحاسبي

الفصل الثالث :

- معايير التوحيد المحاسبي
- المبحث الأول : التأصيل العلمي لمعايير التوحيد المحاسبي
- المبحث الثاني : تحديد معايير التوحيد المحاسبي

الفصل الرابع :

- التوحيد المحاسبي في الجمهورية العراقية ومنح الدول
- المبحث الأول : التوحيد المحاسبي في الدول المتقدمة وفي الدول العربية
- المبحث الثاني : التوحيد المحاسبي في الجمهورية العراقية