



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة ميسان
كلية التربية الاساسية

مجلة ميسان للادراسات الاكاديمية العلوم الانسانية والاجتماعية والتطبيقية

ISSN (Paper)- 1994- 697X

(Online)- 2706- 722X



المجلد 23 العدد 49 السنة 2024

مجلة ميسان للدراسات الاكاديمية

العلوم الانسانية والاجتماعية والتطبيقية

كلية التربية الاساسية - جامعة ميسان - العراق

ISSN (Paper)-1994-697X

(Online)-2706-722X

مجلد (23) العدد (49) اذار (2024)

ISSN
INTERNATIONAL
STANDARD
SERIAL
NUMBER
INTERNATIONAL CENTRE

OJS / PKP
www.misan-jas.com

IRAQI
Academic Scientific Journals



ORCID

OPEN ACCESS



journal.m.academy@uomisan.edu.iq

رقم الايداع في دار الكتب والوثائق بغداد 1326 في 2009

الصفحة	فهرس البحوث	ت
12 – 1	Impact of Vitamin D3 Deficiency on Liver and Adipose Tissue in Pregnant Mice Amenah Salman Mohammed	1
23 – 13	Diagnostic potential of salivary MMP-9 to differentiate between periodontal health and disease in smokers and non-smokers Tamarah Adil Mohammed Hussein Omar Husham Ali	2
35 – 24	Salivary IL-10 and TNF-α levels in Dental Caries Detection in Pediatric β-Thalassemia Major Patients Ban Hazem Hassan Zainab Abduljabbar Athab	3
46 - 36	Compare Robust Wilk's statistics Based on MM-estimator for the Multivariate Multiple Linear Regression Thamer Warda Hussein Abdullah A. Ameen	4
58 – 47	Curvature Inheritance Symmetry of C_9 –manifolds Mohammed Y. Abass Humam T. S. Al-Attwani	5
67 - 59	The issues of cultural expressions untranslatability from Iraqi Arabic into English language Ahmed Mohamed Fahid	6
80 - 68	Hematological and biochemical parameters changes associated with Coronavirus Disease (COVID-19) for some patients in Missan Province Anas, S. Abuali	7
89 - 81	Evaluation of the diagnostic efficacy of salivary malondialdehyde among smokers and nonsmokers with periodontal disease: A case-control study Haneen Fahim Abdulqader Maha Sh. Mahmood	8
104 - 90	Mapping the Slopes' Geomorphological Classification Using Geomatics Techniques: A Case Study of Zawita, Iraq Mohammed Abbas Jaber Al-humairi Elaf Amer Majeed Alyasiri	9
112 - 105	Enhancement methods of intrusion detection systems using artificial intelligence methods (TLBO)Algorithm. Mohammed Saeed Hashim Al-Hammash Haitham Maarouf	10
124 - 113	In Silico Interaction of Select Cardiovascular Drugs with the Developmental Signal Pathway Pax3 Sarah T. Al-Saray	11
135 - 125	Influence of gingivitis in preterm delivery on serum biomarkers COX-2 and PGE-2 Shaden Husham Maddah Ghada Ibrahim Taha	12
143 - 136	Detection and Identification of Chlamydia causing Ear infection by PCR. Rabab Saleh Al.sajedy Ghaida'a . J. AL.Ghizzawi	13
152 - 144	Metric areas and results of best periodic points Maytham zaki oudah Al Behadili	14
157 - 153	Structural and Optical Properties of Co doped CdS Nanoparticles Synthesised by Chemical Method Uday Ali Sabeeh Al-Jarah Hadeel Salih Mahdi	15
166 - 158	The occurrence of <i>Lactobacillus</i> and <i>Candida albicans</i> in patients with thyroid disorders Riam Hassoun Harbi Maha Adel Mahmood	16

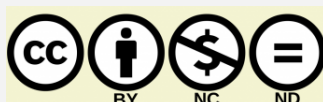
173 - 167	An overview of the loquat's (Eriobotrya japonica) active components Shahad Basheer Bahedh Dina Yousif Mohammed	17
183 - 174	Study the mineralogy of Al-Faw soil in southern Iraq and determine swelling properties by indirect methods Haneen.N. Abdalamer Huda.A.Daham	18
192 - 184	The Role of pknF and fbpA as a virulence genes with Interleukin4-and 6, in the Pathogenesis of Tuberculosis Samih Riyadh Faisal	19
203 - 193	لغة الانفعال في النص الشعري التسعيني أحمد عبد الكريم ياسين العزاوي	20
218 - 204	الحماية الدستورية لحقوق الأطفال عديمي الجنسية في التعليم في التشريعات العراقية (دراسة مقارنة) الباحث كامل خالد فهد هند علي محمد	21
230 - 219	التنبؤ بالطلب على الخزين باستعمال الشبكات العصبية الاصطناعية مع تطبيق عملي أيمن خليل اسماعيل لمياء محمد علي حميد	22
240 - 231	بعض التقديرات المعلمية واللامعلمية لأنموذج الانحدار الدائري بالحاكاة رنا صادق نزر عمر عبد المحسن علي	23
258 - 241	القتل في القران والسنة (دراسة في الاسباب والاثار والوقاية) جاسب غازي رشك	24
271 - 259	الطريقة الصوفية البكتاشية دراسة تحليلية جبار ناصر يوسف	25
286 - 272	السياسات التعليمية في الفكر الإسلامي مدخل لتعزيز البناء الاجتماعي حامد هادي بدن	26
306 - 287	دراسة سنديّة لحديث: (أهل بيتي أمان لأمتي...) وفق المنهج الحديثي عند أهل السنّة حكمت جراح صبر	27
321 - 307	القياس والافصاح المحاسبي عن الانتاج المرئي وفق معايير المحاسبة الدولية رائد حازم جودة خوله حسين حمدان	28
332 - 322	اسس تطبيق فن الايكيبانا في دروس الإشغال الفنية بقسم التربية الفنية سهاد جواد فرج الساكني	29
353 - 333	تنبؤ العلاقات العامة بالأزمات عبر تطبيقات الذكاء الاصطناعي ليث صبار جابر	30
374 - 354	روايات أهل البيت (ع) في مدح وذم أهل الكوفة دراسة تحليلية محمد جبار جاسم	31
385 - 375	تجليات الصراع الوجودي في لامية اوس بن حجر مشتاق طالب منعم	32
392 - 386	ازدواجية الهوية الدينية وفهم الذات في رواية (عازف الغيوم) لعلي بدر أنموذجا نور خليل علي	33
402 - 393	مشروع الحلف الاسلامي السعودي وموقف الكيان الصهيوني (دراسة تحليلية في الوثائق الامريكية) سعد مهدي جعفر	34



ISSN (Paper) 1994-697X

ISSN (Online) 2706-722X

DOI:

<https://doi.org/10.54633/2333-023-049-028>

القياس والإفصاح المحاسبي عن الانتاج المرئي وفق معايير المحاسبة الدولية

رائد حازم جودة خوله حسين حمدان

جامعة بغداد - المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

المستخلص:

تختلف متطلبات القياس والإفصاح المحاسبي لصناعة الانتاج المرئي في البيئة العراقية عن معايير المحاسبة الدولية اذ يتطلب الاعتراف المحاسبي بموجب القواعد المحاسبية المحلية شروط واحداث تختلف عن تلك التي تتطلبها المعايير الدولية ، وان تبني معايير المحاسبة الدولية يؤدي الى امكانية المقارنة بين البيانات المالية للشركات وبما يخدم اطراف عديدة ومنهم المستثمرين في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية، يهدف البحث إلى التعرف على ما هو الانتاج المرئي في الشركات في الفكر المحاسبي وتحديد أوجه القصور في القياس والإفصاح عن معالجات في شركات الانتاج المرئي في ظل قواعد المحاسبة المحلية والنظام المحاسبي الموحد من خلال مقارنة ذلك مع المعايير المحاسبية الدولية ذات العلاقة .

الكلمات المفتاحية: الانتاج المرئي، القياس، معايير دولية، المخزون، اصول غير ملموسة

measurement and disclosure of visual production in the Iraqi media network according to international accounting standards

Rae'ed hazim jodah Khawla Hussein Hamdan

University of Baghdad - Post- Graduate for Accounting and Financial Studies

RAAD_H789@YAHOO.COMDr.kawla@pgiafs.uobaghdad.edu.iq<https://orcid.org/0009-0004-4080-0878><https://orcid.org/0009-0002-2124-1316>**Abstract:**

The requirements of accounting measurement and disclosure for the visual production industry in Iraq differ from accounting standards, as accounting recognition according to local accounting rules requires conditions and events that differ from those required by international standards, and that the adoption of international accounting standards leads to the possibility of comparison between the financial statements of companies and what serves many parties, including investors In making their investment decisions, the research aims to identify what is visual production in companies in accounting thought and to identify shortcomings in measurement and disclosure of treatments in visual production companies under the local accounting rules and the unified accounting system by comparing it with the relevant international accounting standards.

Keywords: visual production, measurement, international standards, Inventory, intangible assets

المقدمة:

تعد صناعة الانتاج المرئي واحدة من أكبر الصناعات في العالم حيث تتمتع هذه الصناعة بجاذبية جماهيرية كبيرة وربما تكون أهم مغذي محتوى للشركات الأخرى في مجال الإعلام والترفيه. وكل هذه الاسباب ادت الى زيادة الشركات واستغلال أسواق رأس المال لجمع الأموال: الاستثمار من خلال الأسهم الخاصة لإنشاء الحقوق واكتسابها واستغلالها والتطوير والتوسع في الأسواق المحلية الإقليمية وظهور المنصات عبر الإنترنت أدى ما سبق إلى تغيير وتعقيد كبير في بيئة المحاسبة وإعداد التقارير المالية. بالإضافة الى اختلاف متطلبات القياس والإفصاح في البيئة العراقية عن المعايير المحاسبة الدولية.

أولا : منهجية البحث :**1- مشكلة البحث:**

تتحدد مشكلة البحث في عدم توافق المعالجات المحاسبية الواردة في النظام الموحد لمتطلبات القياس والإفصاح للإنتاج المرئي في الشركات مع معايير المحاسبة الدولية مما يؤثر في صدق التعبير في القوائم المالية.

2- أهمية البحث:

يستمد البحث أهميته بوصفه يتناول ظاهرة مهمة تتمثل بصناعة الانتاج المرئي فضلا عن أهمية تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاسيما تلك المتعلقة بالقياس والإفصاح اذ تكفل هذه المعايير سلامة اعداد البيانات المالية وبالتالي تسهل فهمها من قبل الجهات المستفيدة في اتخاذ القرارات المفيدة ولعدم استخدام معالجات محاسبية تلبى متطلبات القياس او الإفصاح المحاسبي تتلاءم مع هكذا نوع من الانتاج لذا فقد أصبح من الضروري دراسة هذا الموضوع وإخضاعه للبحث.

3- هدف البحث:

أ- تعزيز امكانية المقارنة بين الشركات العاملة في الانتاج المرئي والصور المتحركة

ب بيان أهم الاختلافات في القياس والإفصاح عن الشركات الانتاج المرئي التي تتبنى معايير المحاسبة الدولية وتلك المعتمدة في البيئة العراقية.

4-فرضية البحث:

يستند البحث على فرضية رئيسية مفادها إن تطوير النظام المحاسبي الموحد واستحداث الحسابات والمعالجات المحاسبية عن صناعة الانتاج المرئي على غرار معايير المحاسبة الدولية ومعايير اعداد التقارير المالية يساهم في اثبات معالجات محاسبية سليمة بما يحقق الصدق في التعبير في اعداد القوائم المالية.

ثانياً- الجانب النظري:**مفهوم صناعة الانتاج المرئي:****1-2 تعريف الانتاج المرئي:**

يعرف الشيء لغوياً بأنه مرئي عندما يقع عليه فعل الرؤية وهو مفعول رأى، أي ابصر او اطّلع (عمر، 2008: 838) وتعرف عملية الانتاج في المجال السمعي والبصري اصطلاحاً بأنها عملية تحويل الأفكار إلى مجموعة من الأصوات أو الصور والأصوات معا في حال التلفزيون ليتم وضعها في قالب فني شيق بهدف توصيلها إلى جمهور معين من المستمعين أو المشاهدين والتأثير عليهم، هذه العملية الإبداعية قد تتطلب الكثير من الخبرات في مجالات متعددة: الإدارة والتخطيط والمحاسبة، هذا فيما يخص الجانب الاداري . أما في المجال الفني فالانتاج الاداعي قد يتطلب مهارة في الهندسة الإذاعية وفي الانتاج التلفزيوني يتطلب الامر فريق للتصوير والاضاءة، الديكور والأزياء والمكياج والمؤثرات الصوتية، والبصرية ان تطلب ذلك ضف الى عملية التسويق والتوزيع، وغيرها. (عبد الرحمن، 2008: 22).

كما يعرف بأنه العمل الذي قام به منتج الفيلم. وتتطلب صناعة الأفلام عمل العديد من الأشخاص المهرة والمبدعين، وجميعهم يخضع للإشراف والإدارة في نهاية المطاف من قبل المنتج. فالمنتج هو المسؤول عن تمويل وتخطيط الصورة، بينما يتحكم مخرج الفيلم في الإبداع. يعمل المنتج المساعد مع المنتج، لكنه لا يحصل عادةً على حقوق إنتاج كامل. أما المنتج التنفيذي فيقوم بما يتعلق ببعض عناصر التمويل أو الحصول على حقوق لفيلم، لكنه لن يشارك عادةً في تخطيط وإدارة الإنتاج. قد يتم توظيف منتج خط للمساعدة في الإدارة اليومية وتنسيق التصوير. كما يمثل دور المنتج بالتفاوض على بيع حقوق الفيلم فيما يتعلق بالتوزيع والعرض للإصدار المسرحي أو المرئي ومنافذ البيع الأخرى (Kuhn,2012:815). ويمثل الإنتاج مصطلح شامل يستخدم للإشارة إلى مرحلة عملية صناعة الأفلام التي يتم خلالها تخطيط الفيلم وتصويره وتحريره. عندما يكون الفيلم قيد الإنتاج، من المفهوم أنه قد انتقل من مرحلة التطوير الأولية حيث تتم كتابة السيناريو وجمع الأموال، وإلى الفترة التي يتم فيها إعداده للتصوير، مع إنشاء مجموعات، وتحديد المواقع، والممثلين و* الطاقم المجدول والمتعاقد. يتم تحديد مرحلة التخطيط، ولكن ليس التصوير، من الإنتاج على وجه التحديد على أنها* مرحلة ما قبل الإنتاج، وغالبًا ما تعتبر عملية منفصلة. اللحظة الدقيقة التي يصبح فيها ما قبل الإنتاج هو الإنتاج ويبدأ التصوير، من الناحية القانونية، وربما العملية، اليوم الأول للتصوير الأساسي: تصوير المشاهد الأولى (Villarejo,2013:81).

ويرى البعض انه لا يوجد تعريف جامع لمفهوم الإنتاج، لكي نقوم بإسقاطه على الإنتاج المرئي، لكن عموماً هناك تعريف يقول إن الإنتاج المرئي هو كل ما يتم عرضه في الأسواق من أجل دفع المستهلكين إلى اقتنائه أو الحصول عليه من أجل إشباع حاجاتهم ورغباتهم، وبالنسبة إلى الإنتاج المرئي فمن الممكن القول إن هذا التعريف يتطابق في الكثير من جوانبه وخصائصه مع الإنتاج المرئي الذي يتمثل في الأفلام المعروضة للجمهور والمستهلكين السينمائيين بغرض الحصول عليها ومشاهدتها. (الموحد، 2009: 120) ويستخدم التصوير في مجالات متعددة منها التعليم ويتطلب مهارات عديدة يجب ان يتعلمها المتعلم كمهارات قراءة الكلمة المكتوبة بحيث يتعلم كيف يصف المشاعر التي تظهر على تعبيرات الوجه في الصورة، ويوح ما يربط بين مكونات الصورة من علاقات ويصدر أحكامه عليها، وأيضا يتعلم كيف يفرق بين النقاط البعيدة والقريبة في الصورة وبين الموضوعات الرئيسية والفرعية التي تعرضها الصورة معتمداً بذلك على معرفة عناصرها من لون وحجم، ومسافة، وحركة ودرجة حرارة وبرودة الألوان التي تتضمنها (Khudhair,2020:271)

2-2 مراحل الإنتاج التلفزيوني:

أ- المرحلة الأولى: اعداد خطة العمل:

بمجرد أن يبدأ المشروع، سوف تستخدم قدرًا كبيراً من الموارد المادية والمالية. سيكتب العديد من صانعي الأفلام والبرامج الناجحين خطة عمل ليثبتوا للمستثمرين أن المشروع قابل للتطبيق لتأمين تلك الموارد المالية (Richie, et al,2022:53-54)

المرحلة الثانية: التطوير:

في هذه المرحلة، يتخيل المنتج فكرة لفيلم، ويطورها إلى حزمة قابلة للتقديم ويحاول جمع أموال الإنتاج لإدخال المشروع في مرحلة ما قبل الإنتاج، إن صناعة الأفلام تدور حول الأعمال التجارية وكسب مبالغ ضخمة محتملة من المال. وهذا يعكس بدقة التعاملات والفلسفة في مجال الترفيه. تبدو عملية التطوير بسيطة (Kellison, 2020:40)

المرحلة الثالثة : ما قبل الإنتاج:

يتضمن ذلك تقسيم السيناريو، وجدول التصوير، واستكشاف الموقع، والموازنة، والتصاريح، وتوظيف الموظفين والطاقم، والإشراف على الوحدة، وتخليص التصاريح، وتأجير المعدات والمخزون، والإشراف على المختبر، وخدمة كشوف المرتبات، والتأمين، وإعداد ما بعد الإنتاج، وما إلى ذلك. (Underwood,2007:82)

المرحلة الرابعة: الإنتاج:

بمجرد اكتمال جميع مهام ما قبل الإنتاج ، يدخل الفيلم مرحلة الإنتاج ، والتي يتم خلالها تصوير الفيلم او البرنامج بالفعل. ويكون مدير الانتاج مسؤول عن التصوير الخالي من الأخطاء ويجب أن يتعامل مع كل من اللوجستيات والتنظيم العام، وقد تتضمن مسؤوليات مدير الانتاج بعض أعمال ما بعد الإنتاج ، مثل التعامل مع المؤثرات الرقمية الخاصة ، ومختبر الأفلام ، والاطلاع على المشاهد اليومية ، وربما بدء العمل على الموسيقى التصويرية. يجب مراقبة الموازنة وفقاً لمخطط التدفق النقدي . (Kellison,2012:8)

المرحلة الخامسة: ما بعد الإنتاج:

عند اكتمال التصوير الرئيسي ، ينتقل الإنتاج إلى المرحلة النهائية: ما بعد الإنتاج. اعتماداً على حجم العمل الذي سيتم تنظيمه، قد يُطلب من مدير الإنتاج البقاء. في كثير من الأحيان، يختتم مدير الانتاج ببساطة المهام المتعلقة بمكتب الإنتاج - التواصل مع النقابات، ومؤجري المواقع، والمختبر، والتأمين، والرواتب، والمحاسبة، ومسك الدفاتر. بشكل عام، ينظم مدير الانتاج مرحلة التحرير مسبقاً ، بما في ذلك المؤثرات الصوتية وإنتاج الموسيقى والمواد البصرية والمزج. لم يكن الإشراف على ما بعد الإنتاج في الماضي عادة مهمة رئيسية ، ومع صناعة الأفلام التقليدية (Hull,et.al,2008:101).

المرحلة السادسة: التسويق والترويج والتوزيع:

أ- **التسويق:** فكرة التسويق هي التوصيل. بما معناه ايصال المنتج الى المستهلك، ومن المؤكد أن هناك دراسات سبقت هذه المرحلة، وتتمثل في الفئات العمرية التي يخاطبها الفيلم، او ارتباطها بمجتمع ما دون اخر، او زمنا ما دون اخر، ومثال ذلك ما يحدث في الفضائيات العربية، حينما، يحل عليها شهر رمضان الكريم، اذ يتم عمل توقيت انتاج المسلسلات التلفزيونية بما يؤمن تسويقها ابان هذا الشهر الكريم، (الموحد، 2009: 34-35) .

ب- **الترويج:** نحن نلمس أن فعاليات الترويج لا تقتصر على ايصال معلومة عن الفلم الذي ينتج بل تعدى الامر نحو الاخبار عن الفلم الذي قد ينتج، فضلا عن ذلك ترويج قطاعات الانتاج بغية ابراز امكانياتها الانتاجية ومخططاتها المستقبلية وما تتمكن من تقديمه من خدمات انتاجية، (البكري، 2002: 200).

ج- **التوزيع:** من المؤكد أن المستفيدين من الانتاج لا يتواجدون في اماكن محددة بل ينتشرون على رقعة واسعة في الارض. ومن غير الممكن أن يتم التوزيع بطريقة مباشرة إلا من خلال منافذ معلومة تعرف بمنافذ البيع، والتي يقصدها المريدون، لذا صار من المحتم على قطاع الانتاج ان يعمل على ايصال هذا المنتج الى هذه المنافذ وبجالتها السليمة، " (بجى، 1999: 15).

2-3 مدخل لمعايير اعداد التقارير المالية الدولية:

معايير التقرير المالية الدولية (IFRS/IAS): هي مجموعة موحدة من معايير اعداد التقارير المالية عالية الجودة والمفهومة والمقبولة عالميا بناء على مبادئ واضحة ومحددة لتوفر للمستثمرين والمشاركين الاخرين في اسواق راس المال العالمية والمستخدمين الاخرين للمعلومات المالية معلومات تمتاز بالشفافية وقابلية للمقارنة حيث صدرت معايير التقارير المالية الدولية ابتداء 2001 لتحل بتسميتها الجديدة محل معايير المحاسبة الدولية من قبل امانة لجنة المعايير المحاسبية الدولية (محمد 2016.ص10) ، ويساعد الالتزام بالمعايير الدولية تعزيز القدرة على التنبؤ بما هو لصالح الوحدة اذ تعد القدرة التنبؤية للمعلومات المالية احد الادوات المهمة التي تستخدم في عملية اتخاذ القرارات وعليه اهتم الفكر المحاسبي بتقييم المعلومات بالاعتماد على قدرتها التنبؤية بالاحداث (خاشع وعلي، 2023: 47).

أ- معيار المحاسبة الدولي رقم (2) IAS الخاص بالمخزون**1- المفاهيم الأساس الخاصة بالمخزون:**

يعرف المخزون: بأنه تلك المخزونات أو العناصر المستخدمة لدعم الإنتاج (المواد الخام والعمل قيد التشغيل العناصر) والأنشطة الداعمة (مستلزمات الصيانة والإصلاح والتشغيل) والعملاء الخدمة (البضائع الجاهزة وقطع الغيار 3/ (2015) APICS1.

المخزون هي الأصول التي تتصف بما يلي: يحتفظ بها لغرض البيع في سياق النشاط العادي والطبيعي لأعمال. قيد الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع. على شكل مواد أو إمدادات تستهلك أو تستخدم في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات. (حميدات.2019.601).

وقد عرف المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) المخزون بأنه موجود محتفظ به لغرض البيع ضمن النشاط الطبيعي للوحدة الاقتصادية أو تحت الصنع في مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع على شكل بضاعة تامة الصنع، أو مواد تستعمل في مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات.

ويرى (Kieso,2018: 952) بأن المخزون يتمثل بمجموعة من السلع المملوكة والجاهزة للبيع خلال ممارسة النشاطات الاعتيادية المتعلقة بالوحدات الاقتصادية ويقسم المخزون إلى ثلاثة أنواع رئيسية وهي المخزون المتعلق بالمواد الأولية ومخزون البضاعة تحت التشغيل ومخزون المتعلق بالبضاعة التامة الصنع

2- القياس والإفصاح المحاسبي للمخزون الإنتاج المرئي

يتم الاعتراف مبدئياً بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وفي صناعة الإنتاج المرئي حيث يشتمل المخزون على الإنتاج الذي يمكن بيعه دون أن يكون هناك حق التصرف للشركة فيه مستقبلاً بعد بيعه وتشمل كلف المخزون في الإنتاج المرئي (العرض، مخطط القصة، مسودة السيناريو / السيناريو، البحث عن المواهب، دراسة الجدوى ما قبل الإنتاج، إنهاء السيناريو، إعداد الموازنة، تأكيد الموهبة، جدول التصوير والإخراج إنتاج، التصوير، تحرير وتأثيرات بصرية، التأليف الموسيقي، حقوق التسجيل المبيعات التجارية، إصدار مسرحي (محلي)، إصدار مسرحي (عالمي)، إصدار DVD بث التلفزيون، المنصات الرقمية) ويتم احتساب قيمة أو كلفة كل عقد أو إنتاج على حدة ولكي يتم معرفة نتيجته كل فلم أو مسلسل الخ من ربح أو خسارة.

ب- معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS38) الخاص بالموجودات الغير ملموسة

1- مفهوم الأصول غير الملموسة:-

تعرف الأصول غير الملموسة بأنها "الأصول غير الملموسة هي أصول تحقق منافع مستقبلية وذات طبيعة غير نقدية ويمكن تحديدها وليس لها وجود مادي". (سليم. 2018. ص31).

وقد عرّفت معيار المحاسبي (38) على أنه أصل غير نقدي قابل للتحديد له جوهر مادي (المعايير الدولية للتقرير المالي، 2022: 1043)

2- القياس والإفصاح المحاسبي للموجودات الغير الملموسة للإنتاج المرئي

المعيار المحاسبي الدولي (38) يقيس الأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل:

يقاس الأصل الغير ملموس مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل:

أولاً- سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد بعد طرح الحسومات التجارية والتخفيضات اللاحقة.

ثانياً- أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل المستخدم المقصود منه.

من أمثلة التكاليف التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى الأصل

(1) تكاليف منافع الموظفين (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للمحاسبة (19) والتي تنشأ بشكل مباشر عن تجهيز

الأصل ليكون في حالة صالحة للعمل

(2) الاتعاب المهنية التي تنشأ بشكل مباشر عن تجهيز الأصل ليكون في حالة صالحة للعمل

(3) تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم

ولا تعتبر التكاليف التالية من التكاليف التي تنسب مباشرة إلى الأصل

(1) تكاليف تقديم المنتج أو الخدمة "مثل تكاليف الأنشطة الاعلانية والدعائية

(2) تكاليف ممارسة العمل في موقع جديد أو مع فئة جديدة من العملاء بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين

(3) التكاليف الادارية والتكاليف العامة الاخرى غير المباشرة.

بعد الاثبات الاولي يجب أن يسجل الاصل الغير الملموس بتكلفة مطروحا منها اي استنفاد متراكم وأية خسائر هبوط

متراكمة.

3- نموذج إعادة التقويم.

بعد الاثبات الاولي، يجب أن يسجل الاصل غير ملموس بمبلغ معاد تقويمه وهو قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقويم

مطروحا منها استنفاد لاحق متراكم واية خسائر هبوط لاحقة متراكمة .

4- الافصاح :

يجب على المنشأة أن تفصح عنما يلي لكل فئة من فئات الاصول غير ملموسة، مع تمييز الاصول غير ملموسة مع تمييز

الاصول الغير ملموسة المتولدة داخل المنشأة عن الاصول الغير ملموسة الاخرى.

اولاً- ما إذا كانت الاعمار الانتاجية غير محدودة أو محدودة، وإذا كانت محدودة، فإنها تفصح عن الاعمار الانتاجية أو معدلات

الاستنفاد المستخدمة.

ثانياً- طرق الاستنفاد المستخدمة الأصول غير ملموسة ذات الاعمال الانتاجية المحدودة.

ثالثاً- إجمالي المبلغ الدفترى وأي استنفاد متراكم مع مجموعة الخسائر الهبوط التمرامة في بداية الفترة ونهايتها .

رابعاً- البند أو البنود المستقلة في قائمة الدخل الشامل المدرج فيها أي استنفاد أصول غير ملموسة

خامساً- مطابقة المبلغ الدفترى في بداية الفترة ونهايتها بحيث تظهر

(1) الاضافات، مع الاشارة بشكل منفصل إلى تلك الناتجة قتناه بشكل منفصل من التطوير الداخلي، وتلك المقنتاة من خلال

عمليات تجميع أعمال

(2) الاصول المصنفة على انها محتفظ بها للبيع او المدرجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة على انها محتفظ بها للبيع وفقا

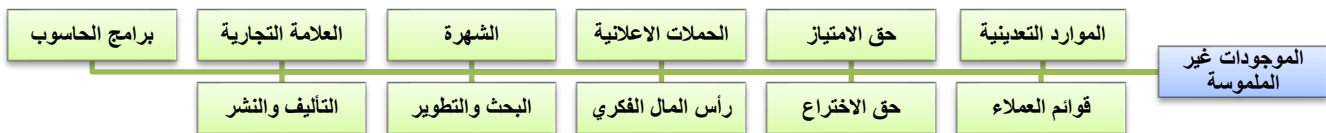
للمعيار الدولي للتقرير المالي 5 الاستبعادات الاخرى .

(3) الزيادات أو الانخفاضات خلال الفترة الناتجة عن عمليات إعادة التقويم بموجب الفقرات 75 و85 و86 وعن خسائر الهبوط

المثبتة أو المعكوسة ضمن الدخل الشامل الاخر وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة 36 إن وجدت مثبتة ضمن الربح أو الخسارة

خلال الفترة وفقا خسائر الهبوط امل للمعيار الدولي للمحاسبة 36 إن وجدت خسائر الهبوط المعكوسة ضمن الربح أو الخسارة

خلال الفترة وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة. الشكل (1)



انواع الموجودات غير الملموسة

من اعداد الباحث بالاعتماد على(سليم. 2018. ص31).

راي الباحث:

المعياران اللذان يمكن الاستعانة بهم لغرض توفير إرشادات لرسملة التكلفة هما معيار المحاسبة الدولي (IAS2) ومعيار

المحاسبة الدولي (IAS38)، حيث تحمل التكاليف في "مرحلة البحث" كمصروفات عند تكبدها، بينما تتم رسملة التكاليف

المتكبدة في مرحلة التطوير (الجدوى الاقتصادية، كتابة القصة أو التأليف الموسيقي، السيناريو، اعداد الموازنة، التصوير ،
الايخراج ،حقوق التسجيل ،اصدار الاقراص المدمجة ، البث التلفزيوني)
اما التكاليف التي لا تعتبر ضمن تكاليف الانتاج على سبيل المثال تكاليف الإدارة العليا الأخرى غير المتعلقة بالإنتاج ،
لأن هذه التكاليف تعتبر عامة وإدارية، تكاليف الموارد البشرية ،مصاريف التسويق)
ج- معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS36) الهبوط في قيمة الأصول

1- الهبوط في قيمة الأصول

انخفاض قيمة الأصول هو عدم القدرة على استرداد القيمة الدفترية للأصل الثابت خلال العمر الإنتاجي المتوقع مما
يتطلب تخفيض القيمة المعترف فيها في الدفاتر من خلال الاعتراف بخسارة تدني الأصول والتي تظهر كمصروف في قائمة
الدخل. (السيد. 16.2002).

انخفاض قيمة الأصول هي الأصول التي تقل قيمتها السوقية عن القيمة المدرجة في الميزانية العمومية لمالكها قياس
المبلغ القابل للاسترداد (أبو نصار وحميدات، 2019: 427-428)

2- الانخفاض في تكلفة الانتاج المرئي :

متى يمكن اجراء عملية الانخفاض (Tomlinson,sam,2016):

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عندما يشير حدث أو تغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لتكاليف الفيلم غير
المطفاة قد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة المقدرة ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة قيد
الاستخدام، أيهما أعلى. يتم احتساب أي شطب على أنه القيمة الدفترية التي تتجاوز بها تكاليف الأفلام المرسمة غير المطفاة
المبلغ القابل للاسترداد. يمكن أن تكون مؤشرات التدهور خارجية أو داخلية. الأمثلة تشمل:

أولاً- تغيير سلبي على الأداء المتوقع للفيلم قبل طرحه

ثانياً- التكاليف الفعلية التي تزيد بشكل كبير عن التكاليف المدرجة في الموازنة

ثالثاً- تأخيرات كبيرة في الجداول الزمنية لانتهاء أو التحرير

رابعاً- التغييرات في خطط الإصدار ، مثل تقليل نمط الإصدار الأولي

خامساً- عدم كفاية التمويل أو الموارد لإكمال الفيلم والسوق بشكل فعال

سادساً- العروض الفعلية اللاحقة للإصدار (مثل شبكات التذاكر الضعيف أداء أو ضعف مبيعات DVD) يفشل في تلبية ما كان
متوقعاً قبل الإصدار .

سابعاً- القيود المفروضة بموجب قانون الإعلام والتي تؤثر على قابلية استخدام الأفلام.

ثالثاً- الجانب التطبيقي

قام الباحث بتطبيق المعالجات القيدية المقترحة في الفصل الثاني على سجلات شبكة اعلام العراقي للسنتين الماليتين
المنتهيتين في 2014/12/31 و 2015 ، فضلاً عن قيام الباحث بأعداد قوائم مالية معدلة في ضوء المعالجات القيدية المقترحة
وبيان أثرها على أرصدة بعض الحسابات، وتقديم بعض الايضاحات للحسابات قدر تعلق الأمر بموضوع البحث وفق الخطوات
الآتية:

3-1 القيد المحاسبية المتعلقة بسنة 2013:

قام الباحث بتحويل المصروفات المسجلة ضمن حساب (مصروفات خدمية اخرى) الى حساب (موجودات غير ملموسة)
وتثبيت اطفاءها بحسب متطلبات معيار (IAS38) ووكما يأتي:

سنة 2013 قيد رقم (1) الموجودات غير الملموسة:

اسم الحساب	الدائن	المدين	رقم الحساب
موجوات غير ملموسة مسلسلات		4,832,611,000	11872
موجودات غير ملموسة برامج متنوعة		1,850,000,000	11871
مصرفوات خدمية اخرى	6,682,611,000		3361

سنة 2013 الاطفاء قيد رقم (2)

اسم الحساب	الدائن	المدين	رقم الحساب
اطفاء موجودات غ ملموسة مسلسلات		3141197150	3781
اطفاء موجودات غ ملموسة برامج متنوعة		1,850,000,000	3781
موجودات غير ملموسة برامج متنوعة	1,850,000,000		11871
موجودات غير ملموسة مسلسلات	3141197150		11872

ونلاحظ ان حساب مصاريف خدمية اخرى انخفض بمقدار (6682611000) دينار وتوزعت بين حسابي موجودات غير ملموسة ببلغ (1691413850) دينار ومصاريف الاطفاء ببلغ (4991197150) مما ادى الى زيادة الفائض بمقدار رصيد الموجودات غير ملموسة .

3-2- القيود المحاسبية المتعلقة بسنة 2014:

أ- الموجودات غير الملموسة :

من خلال دراسة كلف ومصاريف الانتاج المرئي تبين للباحث انها تنحصر في كل من (انتاج مسلسلات وشراء حقوق مسلسلات بالإضافة الى انتاج الاغاني والانشيد الوطنية وحقوق بث مسلسلات اخرى) وتم تبويبها على حساب مصرفوات خدمية اخرى والبالغ رصيدها (22583810221) دينار وبعد تطبيق متطلبات المعيار الدولي رقم (IAS38) (الموجودات الغير ملموسة) تبين ان هناك مبالغ مقدارها (10976657096) دينار لا تستوفي تصنيفها على هذا الحساب وعليه تم اضافة حساب الموجودات غير الملموسة بنفس المبلغ و تخفيض حساب مصرفوات خدمية اخرى وحسب القيد رقم (3) الامر الذي ادى الى زيادة الموجودات وتخفيض المصرفوات وبالتالي زيادة الارباح بالاضافة الى احتساب نسب اطفاء على الموجودات غير الملموسة المحتسبة.

قيد رقم (3) تحويل من مصرفوات خدمية اخرى الى موجودات غير ملموسة وذلك لتحقيق الشروط الواردة في المعيار

اسم الحساب	الدائن	المدين	رقم الحساب
موجودات غير ملموسة اغاني		54910000	11871
موجوات غير ملموسة مسلسلات		9905073600	11872
موجودات غير ملموسة حقوق بث		380293250	11874
موجودات غير ملموسة برامج متنوعة		372437000	11871
موجودات غير ملموسة برامج رياضية		263943246	11871
مصرفوات خدمية اخرى	10976657096		3369

اما بخصوص اطفاء الموجودات غير الملموسة الجدول ادناه يبين الحسابات المشمولة بالاطفاء ونسب اطفاءها، وتوجد عدة طرق لاحتساب نسب الاطفاء منها بحسب مقدار الايراد المتوقع الحصول عليه خلال الفترة المستقبلية ويجرى توزيع كلف العمل الفني حسب نسب الايراد وفترة الحصول على الايراد وهناك ايضا طريقة ثانية تلجأ اليها بعض الدول الرائدة في هذا المجال الى فرض تعليمات او قانون يحدد نسب الاطفاء وتوجب الشركات التزام بها لأغراض التحاسب الضريبي وقد اعتمد الباحث تلك النسب عند التطبيق:

جدول (1) طرق احتساب الاطفاء للموجودات غير ملموسة انتاج المرئي

التفاصيل	اسماء البرامج
تكون نسبة الاطفاء حسب توزيع كلف العمل مع الايرادات المتوقعة من العمل المعني او في بعض الدول تقوم باحتساب النسب من خلال سن قانون معنى بهذا القطاع وعلى سبيل المثال تكون النسب السنة الاولى 65% السنة الثانية 20% السنة الثالثة 15% وفي بعض المسلسلات اذا تاكد ان الايرادات في نفس السنة سوف لا تغطي الكلف تتوقف الشركة عن راسمالة العمل والباقي من الكلف يتم تبويب على حساب المصاريف مباشرة وعلى سبيل المثال بعض المسلسلات الرمضانية تتضح معالم الايرادات مبكرا	(الافلام، المسلسلات، بعض البرامج الوثائقية)
يتم ادخالها الى مخازن لغرض البيع	اقراص الاغاني مع العاب الفيديو لغرض البيع
يتم عمل اطفاء بنسبة 100% لمجرد بثها تطفئ	الاجاني السياسية والبرامج الرياضية والبطولات

وفيما يلي جدول احتساب الاطفاء الموجودات غير الملموسة للإنتاج المرئي

جدول (2) (اطفاء موجودات غير ملموسة)

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	نسبة الاطفاء	مبلغ الاطفاء	الصافي	الملاحظات
	موجودات غير ملموسة اغاني	54910000	100%	54910000	-	تم اطفاء الاغاني الوطنية والسياسية بنسبة 100% اذ لا يتوقع تحصيل ايرادات مستقبلية من هذا العمل
	موجوات غير ملموسة مسلسلات	9905073600 9837573600	65%	6394422840	3510650760	يتم احتساب مبلغ الاطفاء بموجب المعادلة الآتية (المبلغ الاجمالي - الغير معروض / المعروض 65%) حسب القوانين السارية في بعض البلدان اذ لوحظ مسلسل واحد استلم ولم يعرض في سنة 2014 (مسلسل رازقية مبلغ 67500000 دينار) كما
		4832611000	20%	966522200	724891650	الموجودات الغير ملموسة والخاصة من سنة 2013
	مجموع			7472320040	4235542410	
	موجودات غير ملموسة حقوق بث	380293250	65%	247190612	133102638	(المبلغ الاجمالي / 65%) لا يوجد مسلسل غير معروض
	موجودات غير ملموسة برامج متنوعة	372437000	100%	372437000	0	يتم اطفاء البرامج السياسية والوثائقية بنسبة 100% لنفس السبب المذكور اعلا في اطفاء الاغاني والانشيد الوطنية
	موجوات غير ملموسة برامج رياضية	263943246	100%	263943246	0	تطفئ البرامج الراضية بنسبة 100% لمجرد بيث الدوري او البطولة المعية تطفئ بنسبة 100%
	المجموع	15809268096		8299425898	4368645048	

ويمكن تسجيل القيد رقم (5) قيد الإطفاء السنوي للمبلغ الاجمالي الخاص بالإطفاء وحسب التفاصيل ادناه

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
3781	8299425898		اطفاء موجودات غير ملموسة
11872		8299425898	موجودات غير ملموسة

ب- المخزون:

بعد دراسة تفاصيل حساب مصروفات خدمة اخرى تبين للباحث وجود رصيد بمقدار (451880000) دينار تنطبق عليه متطلبات المعيار (IAS2) المخزون وتم اضافته الى حساب المخزون ليصبح رصيده الاجمالي بعد الاضافة (8198623010) دينار عن انتاج مسلسل، ولم يتم اضافته على حساب الموجودات غير الملموسة لكون الحد الفاصل للتسجيل على حساب الموجودات غير الملموسة هو اذا كان في نية الشركة او المؤسسة بيع المنتج دون فرض شروط مستقبلية من عدد مرات البث او المدة التي يتصرف بها مشتري المنتج ويبوب على حساب المخزون لغرض البيع كذلك الاقراص المدمجة بانواعها والالعاب الكترونية , اما اذا كان في النية في مرحلة الانتاج البيع لمدة محدودة عندها يكون التوبيب على حساب الموجودات الغير ملموسة بدلا من المخزون .

وحسب القيد رقم (4) المسجل ادناه يتم جعل حساب المخزون مدينا بقيمة العمل الفني والمصاريف الخدمية الاخرى دائنة الامر الذي يؤدي لزيادة جانب الموجودات المتداولة في الميزانية العامة وانخفاض المصروفات في كشف الدخل.

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
11872	451880000		مخزون الانتاج المرئي مسلسلات
3369		451880000	مصروفات خدمية اخرى

وبعد تسجيل المخزون فيجب اظهار ماتم صرفه، ويظهر القيد رقم (6) ادناه النقص في قيمة المخزون خلال السنة (الصرف من المخزون) نتيجة عرض المسلسل خلال المدة المقررة لعرضه

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
3272	293722000		مصروف المسلسلات
1366		293722000	مخزون الانتاج الغرض البيع مسلسلات

اذ ان المسلسل تم انتاجه من داخل القناة يكون ضمن حساب (المخزون) ويستهلك بنسبة 65% بنفس النسبة التي تطفأ بها الموجودات غير الملموسة ويمكن للوحدة ان تختار نسب الإطفاء او التخفيض من حساب المخزون ويكتب ضمن السياسة المالية الخاصة بها ضمن دراسة معينة وفق اسس منطقية.

3-3- القيد المحاسبية المتعلقة بسنة 2015:

أ- الموجودات غير الملموسة: تم تعديل حساب مصروفات خدمية اخرى بتخفيضه بمبلغ (377727000) دينار و اضافته الى حساب موجودات غير ملموسة وكما مبين ادناه:

قيد رقم (7) اثبات الموجودات الغير ملموسة لسنة (2015)

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
11871	38700000		موجودات غير ملموسة اغاني
11871	181202000		موجودات غير ملموسة برامج متنوعة
11871	157825000		موجودات غير ملموسة برامج رياضية
3369		377727000	مصروفات خدمية اخرى

ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة على وفق الجدول ادناه .

تفاصيل الاطفاء

أولاً - بخصوص الموجودات غير الملموسة (الاناشيد او الاغاني) تطفأ بنسبة 100% بمجرد بثها الى الشاشات المرئية لقله الأيراد المتولد عنها.

ثانياً - الموجودات الغير ملموسة (مسلسلات) للسنة الثانية تكون (بنسبة 20% مع استثناء مسلسل (رازقية) الذي عرض في سنة 2015 بمبلغ (67500000) دينار وتكون نسبة الاطفاء 65% وبهذا يصبح اجمالي مبلغ الاطفاء الذي يخص سنة 2015 بمبلغ (2011389720) دينار.

ثالثاً- يتم تنزيل القسط العادي وهو (20%) من موجودات غير ملموسة لحقوق البث .
رابعاً- بخصوص (برامج متنوعة , وبرامج رياضية) تنزل بنسبة (100%) لمجرد بثها .
والجدول ادناه يلخص احتساب الاطفاء لسنة 2015.

التفاصيل	الاحتساب
هذا المبلغ يخص المسلسلات التي انتجت في سنة 2014 وعرضت في نفس السنة	$1967514720 = 20\% * 9837573600$
هذا المبلغ يخص مسلسل رازقية الذي أنتج سنة 2014 وعرض في السنة التالية اي 2015	$43875000 = 65\% * 67500000$
المبلغ هو اجمالي اطفاء سنة 2015	(2011389720) دينار اجمالي اطفاء سنة 2015

قيد رقم (8) اثبات اطفاء الموجودات الغير ملموسة لسنة (2015)

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
3781	3190067020		اطفاء موجودات غير ملموسة
11871		3190067020	موجودات غير ملموسة اغاني

قيد رقم (9) انخفاض القيمة

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
3981	1556305028		خسائر اعادة التقييم
11872		1499261040	موجوات غير ملموسة مسلسلات
11874		57043988	موجودات غير ملموسة حقوق بث

وتعود اسباب عمل قيد انخفاض القيمة كما موضح في معيار رقم 36 نتيجة لعدم الاقبال على شراء الاعمال ولم يتم

عرضها على شاشة القناة او القنوات الاخرى.

قيد رقم (10) قيد انخفاض قيمة المخزون

رقم الحساب	المدين	الدائن	اسم الحساب
3991	158158000		خسائر هبوط أسعار مخزون الانتاج الفني
2372		158158000	مخصص خسائر هبوط أسعار مخزون الانتاج الفني

الميزانية العامة كما في 31/كانون الأول/2015

2014	2015	رقم الدليل	رقم	رقم
دينار	دينار	المحاسبي	الكشف	الايضاح
<u>الموجودات الثابتة</u>				
49449570782	48052336509	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة)	11	1
4368645048		الدفترية)	118	2
54000000	-	موجودات غير ملموسة		
53872215830	48052336509	مشاريع تحت التنفيذ	12	
<u>الموجودات المتداولة</u>				
8198623010	24577814301	المخزون	13	3
15979789637	20373340097	المدينون	16	4
8094625668	3581759024	النقود	18	
32273038315	48532913422			
86145254145	96585249931	مجموع الموجودات		
5875200942	6128219450	الحسابات المتقابلة/ خطابات الضمان	19	
<u>مصادر التمويل</u>				
<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>				
21898105162	24141413784	الاحتياطيات	22	
47774314867	57650062201	الفائض المتراكم	224	
69672420029	81791475985			
<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>				
16472834116	14793773946	الدائنون	26	
86145254145	96585249931	مجموع مصادر التمويل		

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في 31/كانون الأول/2015

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	2015 دينار	2014 دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>			
	(44-41)	21533030281	17980344364
<u>المصروفات الجارية</u>			
	31	81735516948	84859109555
	32	3101736661	3646367616
	33	18840899800	39833874750
	34	21150000	44049000
	37	9215422930	12740915901
		112914726339	141124316822
		(91381696058)	(123143972458)
(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)			
<u>تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى</u>			
	48	103220832369	136523724097
	49	2290646947	2028649933
		105511479316	138552374030
<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>			
	38	34900000	46425000
		4219135924	4394097902
	39	4254035924	4440522902
		9875747334	10967878670
(فائض) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)			

رابعاً - الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات:-

- 1- لم يتم تحديث النظام المحاسبي الموحد والقواعد المحاسبية المحلية لأغراض توفير قياس وافصاح وعرض سليم للمعلومات المحاسبية الخاصة بصناعة الانتاج المرئي. مما ينعكس على قرارات المستخدمين لتلك المعلومات.
- 2- على الرغم من ذكر جداول و نسب اندثار الى (11) قطاع مختلف الا انه لم يذكر النظام المحاسبي الموحد جداول خاصة بنسب اندثار الانتاج المرئي ولا يوجد قطاع مشابه بحيث يمكن الاستعانة بهذة النسب
- 3- بالرغم من تطابق القاعدة المحاسبية رقم (2) والخاصة بالموجودات الغير ملموسة التي اعتمدت سنة (2013) مع المعيار الدولي رقم (38) فيما يخص الاطفاء الا ان النظام المحاسبي الموحد والصادر سنة (2011) لم يصدر ملحق بالإطفاء نسبب الاطفاء او توضيح بذلك .

- 4- في القاعدة المحاسبية رقم (5) الخاصة بالمخزون تم الاعتراف بالمخزون فقط بالموجودات الملموسة.
- 5- حسب القاعدة المحاسبية رقم (2) يكون العرض للموجودات الغير ملموسة بالقيمة الدفترية في حين يمكن العرض حسب المعيار الدولي بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة .
- 6- عدم مواكبة البيئة القانونية العراقية الخاصة بالحقوق والتأليف واجراءات تسجيل المنتج المرئي للتطورات الحاصلة في هذا المجال مما يجعل هذه الصناعة تنسم بضعف القانوني والجودة المطلوب.
- 7- زيادة الموجودات المتداولة نتيجة تطبيق المعايير الدولية على بيانات عينة البحث عن الموجودات الحالية مما يشير الى وجود حسابات جديدة لم يتضمنها النظام المحاسبي الموحد.تمثلت بالموجودات الغير ملموسة
- 8- زيادة في الارياح المتحققة لنشاط عينة البحث نتيجة تبني المعايير الدولية القياس المحاسبي لكون بعض المصاريف قد تم رسملتها واعتبارها اصول كما هي الحال في المصاريف الخدمية المتنوعة.
- 9- تفرض عملية تبني المعايير الدولية استحداث بعض الحسابات كما هي الحال (فائض اعادة التقييم للموجودات)

التوصيات:

- يقدم المبحث الحالي مجموعة من التوصيات والمقترحات الملائمة للإنتاج المرئي ومن الاستنتاجات التي تم التوصل لها:
- 1- ضرورة تحديث النظام المحاسبي الموحد وفقا لمعايير المحاسبة وبلاغ المالي الدولية وبما يتلائم وطبيعة نشاط الانتاج المرئي واستحداث حسابات تلائم وطبيعتها هذا النشاط .
 - 2- نوصي بمواكبة البيئة القانونية العراقية والخاصة باحتساب نسب الاطفاء وحقوق البث واجراءات تسجيل المنتج المرئي.
 - 3- تبني المعايير الابلاغ المالي الدولية في المحاسبة عن الانتاج المرئي لإمكانية القياس والافصاح بشكل أكثر عدالة ومصادقية وتوفير المعلومة بشكل أفضل للمستفيد.
 - 4- الاطلاع على التجارب الدول الناجحة في المحاسبة في الانتاج الفني والاستفادة منها في تطوير هذا القطاع الحيوي.

References:

- Abdurrahman, Ali (2008), "Arts and skills of working in radio and television", World Books, 1st edition, Cairo.
- Abo Nasar, Mohammed Wa-Hamidat, Juma'h (2019), "International Accounting and Financial Reporting Standards (IFRS), Theoretical and Practical Aspects," Wa'el Publishing House.
- Al-Bakri, Thamir Yaser (2002) "Marketing Management" Mosel, University House.
- Al-Muwahid, Abdualmua'in (2009), Cinematic Marketing, Ministry of Culture Publishing, Syria.
- Al-Najar, Yahya Ghani (2006), "Evaluating projects, analyzing standards and indicators of feasibility studies, and evaluating performance efficiency." 1st edition, Dijalh House for Publishing and Distribution, Aman, Jordan.
- Ashkinani, Mohammed Ibrahim (2006), Job performance evaluation concepts and applications, 1st edition, Kuwait.
- Edries, Wa'el Mohammed, Wal-Ghalibi, Tahir Mohsen (2009) "Basics of performance and the balanced scorecard", Wa'el Publishing House.
- Hull, Robert, Jamie Ewbank, and Christian Darkin. (2008):" The new digital video manual: an essential, up-to-date guide to the equipment" skills and techniques of digital videomaking. Carlton.
- Kellison, Cathrine. (2012):"Producing for TV and video: a real-world approach. Routledge".
- Khashaa, Abdalrahman & Ali, Sallama(2023):" Forecasting financial liabilities for accrued Ordinary vacations benefits in accordance with IAS19 requirements" Misan Journal For Academic studies, Vol 22, No 48. <https://www.misan-jas.com/index.php/ojs/issue/view/26>

- Khudhair, Hussein Rashak(2020):" The Expressive Function of the Images in the Third Grade Primary Reading Book" Misan Journal For Academic studies,Vol 19,No <https://www.misan-jas.com/index.php/ojs/issue/view/16>
- Kuhn, Annette, and Guy Westwell. (2012):"A dictionary of film studies" Oxford University Press.
- Mohammed Wa-Hamidat, Juma'h (2019), International Financial Reporting Standards Expert, International Society of Certified Public Accountants.
- Omar, Ahmed Mukhtar (2008), Dictionary of contemporary Arabic language, first part, 1st edition, World Books.
- Richie, Joseph, et al. (2022):"An Introduction to Film and TV Production: From Concept to Market" Taylor & Francis.
- Saleem, Ahmed (2018), Modern Accounting Issues (Intangible Assets - Finance Leasing) 3rd edition.
- Underwood, Rich. (2007):"Roll! Shooting TV News: Views from behind the lens" Routledge.
- Villarejo, Amy. (2007):"Film studies: The basics". Routledge.
- Villarejo, Amy. (2013):"Film studies: The basics". Routledge,.
- Yahiya, Ali (1999), "Production and distribution of narrative films in Egypt" Egyptian General Book Organization.
- Standards, laws, legislation, regulations, instructions and public documents:
- International Standardization Institute IAS 2 inventory.
 - International Standardization Institute IAS36 decrease in assets value.
 - International Standardization Institute IAS38 intangible assets