**بسم لله الرحمن الرحيم**

تم بحمد لله شرح منهج المحاسبه الحكوميه كامممممل باذن لله

حسب مفردات المقرر العلمي للطالبات .

**الملخص يحتوي على**

( شرح المسائل العمليه + توضيح النقاط الغامضه وملاحظات مهمه + لكل جزئيه من المنهج مجموعه من الاسئله محلوله توضح طريقة الاسئله في الاختبار باذن لله )

**الجزء النظري :**

يعتمد على الحفظ لكن وضعت لكل جزئيه مجموعه من الاسئله الموضوعيه المحلوله **الجزء العملي :**

شرح تفصيلي لكل مثال اتمنى اكون وفقت في الشرح

+ امثله على طريقة السوال في الاختبار .

باذن لله تستفيدوا من الملخص ويسهل عليكم منهج المحاسبه الحكوميه

الملخص مجهود شخصي ان اصابت بتوفيق من الله وان اخطأت فمن نفسي والشيطان سامحوني على اي تقصير .

**اعداد : طموحي الامتياز**

**همسه :~**

قصة المزارع الذي باع كل ما يملك في هولندا لشراء أرض في جنوب أفريقيا بغرض تحويلها إلى مزرعة ضخمة.. ولكن بعد استلامها اكتشف أنها لم تكن فقط أرضاً جدباء وبوراً بل ومليئة بالعقارب والأفاعي القاذفة للسم. وبدل أن يندب حظه قرر نسيان الزراعة برمتها واستغلال كثرة الأفاعي لإنتاج مضادات للسموم الطبيعية لدرجة تحولت مزرعته (اليوم) الى أكبر منتج للقاحات السموم في العالم.

**(مغزى القصة : هو عدم الاستسلام والبحث عن الجانب**

**الإيجابي في أي مصيبة، ناهيك عن**

**ترك المسار التقليدي والاختراق بفكرة جديدة)**

**دمتم بتفاءل واجابيه اخوتي**

* 1. **مفهوم المحاسبة الحكومية:**

هي فرع من فروع المحاسبة تقوم على مجموعة من المبادئ والأسس العلمية الخاصة بتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية المتعلقة بالنشاط الحكومية بهدف فرض الرقابة المالية والقانونية على إيرادات الدولة ومصروفاتها والمساعدة في اتخاذ القرار.

* **أهداف المحاسبة الحكومية:**

**تهدف المحاسبة الحكومية إلى تحقيق ما يلي:**

1. فرض الرقابة المالية والقانونية على إيرادات الدولة. وذلك بتتبع عمليات تحصيل الإيرادات والتأكد من أن جميع الإيرادات المستحقة للدولة قد تم تحصيلها وفقا للقوانين والنظم.
2. فرض الرقابة المالية والقانونية على مصروفات الدولة. وذلك بتسجيل عمليات الإنفاق أولا بأول بطريقة تُمكن من تتبع الإنفاق بحيث لا تتجاوز المصروفات الإعتمادات المخصصة من قبل السلطة. **(**أي أن الإنفاق تم في الأوجه المخصصة لها**)**.
3. المساعدة في اتخاذ القرار. وذلك عن طريق توفير البيانات التحليلية اللازمة.
* **خصائص الوحدات الحكومية:**

**يمكن تلخيص أهم خصائص النظام المحاسبي الحكومي فيما يلي:**

1. لا تهدف إلى تحقيق الربح بل إلى تقديم خدمة للمجتمع بمقابل رمزي أو بدون مقابل. مثل: وزارة التربية والتعليم – وزارة الصحة.
2. تنقسم الوحدات الحكومية إلى:
	1. وحدات حكومية إيراديه: وزارة البترول.
	2. وحدات حكومية غير إيراديه: وزارة التعليم العالي.
3. لا يوجد أي ارتباط بين إيرادات الدولة ومصروفاتها. فالمصروفات في الدولة لا تعمل على خلق إيرادات, فهناك استقلال تام بين ما تصرفه الوحدة الحكومية وما تحصله حيث تقوم جميع الوزارات والمصالح الحكومية بإيداع جميع متحصلاتها في مؤسسة النقد العربي السعودي, وتحصل على نفقاتها من المؤسسة وفقا لإعتمادات مالية.
4. لا يوجد رأس مال للوحدات الحكومية **(**وهو الفرق بين الأصول والخصوم**)**.

تقوم الدولة بتحويل نشاطها على أساس سنوي في ضوء تقديرات مقدمة للنفقات العامة والإيرادات العامة خلال 12 شهر.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **العلاقة بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية:**

**المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية:**

تهتم المحاسبة المالية بتسجيل وتبويب وتلخيص وعرض الأحداث الاقتصادية بالمنشأة للوفاء بمتطلبات الأطرف الخارجية من خلال إمداد تلك الأطراف بالقوائم المالية.

* **أوجه التشابه بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية:**
1. **استخدام نظرية القيد المزدوج:**

تعتمد كل من المحاسبة المالية والحكومية على نظرية القيد المزدوج عند إثبات العمليات المالية في الدفاتر ويعني ذلك أن كل عمليه مالية لها طرفان طرف مدين والآخر دائن بنفس القيمة.

1. **الأسلوب المنهجي:**

تسجل كل من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية العمليات المالية من واقع مستنداتها مباشره إلى دفتر اليومية ثم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام وتبويبها في جداول ثم يتم استخراج النتائج عن طريق القوائم المالية وهي في المحاسبة المالية **(**الميزانية والحسابات الختامية**)**, أما في المحاسبة الحكومية فهي **(**الحساب الختامي فقط**)**.

1. **وحدة القياس:**

تتفق المحاسبة المالية والحكومية في استخدام النقود كوحدة للقياس وذلك عند التعبير عن الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم.

1. **المصطلحات المحاسبية:**

تستخدم كل من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية نفس المصطلحات والمسميات المحاسبية.

مثلا: يوجد مصطلح المصروفات ومصطلح الإيرادات في كل من المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية.

1. **سنوية المحاسبة:**

يقوم كل من النظامين على مبدأ استقلال السنوات المحاسبية, ففي المحاسبة المالية يتم قياس نتيجة النشاط الاقتصادي للوحدة في نهاية السنة المالية وذلك بمقابلة الإيرادات التي تحققت خلال العام بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد **((**بناء على أساس الاستحقاق**))** وينطبق ذلك على المحاسبة الحكومية إلا أنها تتبع أساس الاستحقاق المعدل أو الأساس النقدي المعدل.

1. **التبويب السليم للحسابات:**

تُقسم الميزانية العامة للدولة في المحاسبة الحكومية إلى **أبواب وبنود** يعطى رقما لكل باب وبند لتسهيل إعداد الميزانية وتنفيذها ومتابعتها والرقابة عليها.

وفي المحاسبة المالية يوجد دليل حسابي لكل نوع من الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات.

* **أوجه الاختلاف بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية:**
1. **الهــــــــــدف:**

**المحاسبة المالية:** تهتم ببيان النتيجة من ربح وخسارة وتحديد المركز المالي في نهاية الفترة الزمنية.

**المحاسبة الحكومية:** تهدف إلى فرض رقابه مالية وقانونيه على إيرادات الدولة ومصروفاتها.

1. **الوحدة المحاسبية:**

**المحاسبة المالية:** الوحدة المحاسبية هنا هي الشخصية المعنوية المستقلة للشركة.

**المحاسبة الحكومية:** الوحدة المحاسبية للوحدات الحكومية هي الاعتماد المالي **((**الأموال المخصصة لكل وحده حكومية**))**.

1. **أسس قياس النتائج:**

**المحاسبة المالية:** تستخدم أساس الاستحقاق عند تسجيل العمليات المالية (أي تأخذ في الاعتبار جميع الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل بالنسبة للإيرادات أو واقعة التسديد بالنسبة للمصروفات).

**المحاسبة الحكومية:** هناك طريقتين:

1. **الطريقة الفرنسية:**

يتم بمقتضاها إتباع أساس الاستحقاق في حساب المصروفات والإيرادات الخاصة بالسنة **(**يُعاب على هذه الطريقة أن الحسابات تظل مفتوحة مدة إضافية بعد نهاية السنة المالية حتى يتسنى تسوية المقدمات والمستحقات مما يؤدي إلى إرباك الحسابات وعدم الحصول على معلومات دقيقة عن الحالة المالية**)**.

1. الطريقة الإنجليزية:

يتم بمقتضاها إتباع الأساس النقدي وتمتاز هذه الطريقة ببساطتها وإمكانية الحصول على نتائج سريعة **(**ويعاب عليها عدم صلاحيتها كأساس في مجال المقارنات بين السنوات المتتالية بسبب تداخل نشاطها**)**.

وفي **المملكة العربية السعودية** يتم تطبيق أساس الاستحقاق المعدل **(**الأساس النقدي المعدل**)** حيث يستخدم أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات والأساس النقدي في إثبات الإيرادات.

1. **الفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية:**

**المحاسبة المالية:** تفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية حيث تختلف طريقة معالجتها فلكل منها معالجة خاصة.

**المحاسبة الحكومية:** لا تفرق بين مصروفاتها الايرادية ومصروفاتها الرأسمالية حيث أنها تقفل جميعاً في الحساب الختامي.

1. **الإهــــــــــلاك:**

**المحاسبة المالية:** تحسب الاهلاكات للأصول الثابتة.

**المحاسبة الحكومية:** لا تتبع مبدأ استهلاك الأصول الثابتة لعدم تفريقها أساساً بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية.

1. **الجرد والتسويات الجردية:**

**المحاسبة المالية:** تركز على الجرد والتسويات الجردية لمعرفة حقيقة المركز المالي في لحظة معينة في المنشأة.

**المحاسبة الحكومية:** ليس للجرد والتسويات الجردية معنى في المحاسبة الحكومية ويصبح معناها إداري وتنظيمي للتحقق من سلامة الأصول.

1. **حسابات النتيجة:**

**المحاسبة المالية:** تتمثل في حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر.

**المحاسبة الحكومية:** يوجد بها حساب نتيجة واحد فقط هو الحساب الختامي.

1. **مبدأ الحيطة والحذر:**

**المحاسبة المالية:** تأخذ مبدأ الحيطة والحذر لمقابلة الخسائر المتوقعة كهدف للمحافظة على رأس المال فتكوُن المخصصات والاحتياطيات والمجمعات.

**المحاسبة الحكومية:** نظراً لعدم وجود رأس مال في الوحدات الحكومية, فليس لهذا المبدأ وجود.

1. **إعداد الموازنات:**

تقوم **المحاسبة المالية** بتحديد الموارد اللازمة لتمويل نشاطها الاقتصادي **(**مصادر الأموال**)** أولاً ثم بعد ذلك تحدد أوجه النشاط الذي تقوم به.

أما في **المحاسبة الحكومية** فإن الدولة تقوم بتقدير مصروفاتها ثم تقوم بتقدير الموارد اللازمة لتمويل تلك المصروفات، بمعنى أنها تحدد نفقاتها ثم بعد تحدد ذلك الموارد اللازمة لتغطية هذه النفقات.

**والسبب يرجع إلى** أن الدولة أكثر قدرة على التحكم في مواردها وذلك على عكس الوحدة الاقتصادية.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **الأساس العلمي الذي ترتكز عليه المحاسبة الحكومية:**

تمخض الفكر المحاسبي عن ثلاث نظريات يمكن استخدامها في إلقاء الضوء على طبيعة النشاط المالي والاقتصادي من حيث تحليل طبيعة الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات والأرباح وكذلك التكييف القانوني للوحدة المحاسبية وهذه **النظريات** هي:

1. **نظرية أصحاب المشروع. (نظرية الملكية المشتركة):**

و**ظهرت** هذه النظرية في المشروعات الفردية وشركات الأشخاص حيث لم يكن هناك فاصل بين شخصية المشروع وشخصية ملاك المشروع. **فصاحب المشروع** هو المسئول عن ديون وقروض وأرباح وخسائر المشروع، وعليه **تقاس نتيجة الأعمال** عن طريق إيجاد الفرق بين أصول المشروع وخصومه أول الفترة وآخرها.

1. **نظرية الشخصية المعنوية :**

و**ظهرت** هذه النظرية عندما انفصلت الإدارة عن الملكية نظرا لتضخم الأعمال الإدارية وصعوبة الحصول على رؤوس الأموال الضخمة، و**أخذت المشروعات** شكل شركات مساهمة أو توصية بالأسهم لها ذمة مالية وشخصية اعتبارية مستقلة. و**تتحدد** **نتيجة المشروع** من ربح أو خسارة بالفرق بين إيرادات المشروع أو مصروفاته.

1. **نظرية الأموال المخصصة:**

**تقوم** هذه النظرية على أساس أن جانب معين من الموارد يخصص لتأدية نشاط معين ويكون **استخدام الموارد** مقيدا بتحقيق الغرض الذي خصصت من أجله.
و عليه تعتبر نظرية الأموال المخصصة هي **أكثر** هذه النظريات ملائمة لتفسير الأساس العلمي الذي تقوم عليه المحاسبة في الوحدات الحكومية ذات الطابع الإداري .

**الأسس والمقومات التي تستند إليها هذه النظرية هي:**

1. تفترض هذه النظرية أن هناك مجموعة من الموارد والإمكانيات الاقتصادية المتاحة التي تتجدد سنوياً لدى وحدة إدارية ما لاستخدامها في تحقيق أهداف أنشئت من أجلها هذه الوحدة.
2. أن هذه الوحدة الإدارية تخضع لمجموعة من القيود القانونية يجب مراعاتها عند استخدام هذه الموارد.
3. الإيرادات والمصروفات هي عبارة عن تدفقات نقدية اعتمدتها الحكومة وخصصتها للوحدة لكي يتسنى لها تحقيق الأغراض التي من أجلها أنشئت الوحدة.
4. الوحدات الإدارية لا تهدف إلى تحقيق ربح وإنما تسعى إلى أداء خدمات عامة.
5. لا يوجد للوحدة رأس مال قابل للحركة سواء بالزيادة أو النقص وإنما يخصص للوحدة مجموعة اعتمادات مالية باختلاف البرنامج المستهدف، ومن ثم فإن الفرق بين الإيرادات والمصروفات سواء كان بالزيادة أو بالنقص يعتبر بمثابة فائض أو عجز يرحل للخزانة العامة في نهاية كل فترة مالية.

**وفقا لهذه النظرية فقد ظهرت مفاهيم جديدة للمصطلحات المحاسبية وهي:**

* **الأصول:** هي مجموعة الموارد التي تخصص لتأدية نشاط معين.
* **الخصوم:** هي مجموعة القيود التي تفرض على استخدام هذه الموارد.
* **الإيرادات والمصروفات:** عبارة عن تدفقات مالية تنساب من وإلى الوحدة الإدارية لتحقيق أهدافها.
* **الاستخدامات:** عبارة عن الأنشطة التي تنفق فيها الموارد وفقا للقيود التي تفرض على استخدامها وهو
	+ - الاعتماد المالي .
* **تعريف الاعتماد المالي:**
	+ - عبارة عن مبلغ من النقود أو أي مصدر آخر يتم احتجازه بغرض القيام بنشاط محدد والوصول إلى هدف يتفق مع التنظيمات والقيود الخاصة بها.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ انتهــــى ـــــــــــــــــــ**

اسئله على الجزئيه اللي فاتت .

س1) هناك استقلال تام بين ماتحصله الوحده الحكوميه وماتصرفه (صح)

س2) ليس هدف المحاسبه الحكوميه الارباح (صح)

**توضيح :** هدف المحاسبه الحكوميه فرض الرقابه الماليه والقانونيه والمساعده في اتخاذ القرار

اما هدف الوحده الحكوميه تقديم خدمة للمجتمع وليس هدفها ربح

س3) لا يوجد راس مال للوحدات الحكوميه (صح)

س4) تنقسم الوحدات الحكوميه الى وحدات ايراديه و وحدات غير ايراديه (صح)

س5) ليس للتسويات الجرديه معنى في المحاسبه الحكوميه (صح)

**توضيح :** المحاسبه الحكوميه ليس للجرد والتسويات معنى لانها بتقدم خدمه مجانيه للمجتمع

اما المحاسبه الماليه تهتم وتركز على التسويات الجرديه حتى تحافظ على راس المال

وطبعا هدف المحاسبه الحكوميه هدف رقابي لحمايه اموال الدوله اما المحاسبه الماليه هدفها ربح

س6) الاساس العلمي الذي ترتكز عليه المحاسبه الحكوميه هو نظرية الشخصيه المعنويه (خطأ)

**التصحيح :** نظريه الاموال المخصصه .

س7) نظرية الشخصيه المعنويه هي الانسب نظريه للوحدات الحكوميه (خطأ)

**التصحيح :** نظريه الاموال المخصصه .

س8 ) هدف المحاسبه الحكوميه هدف رقابي (صح)

س9) اختاري : الاساس العلمي الذي تركز عليه المحاسبه الحكوميه :

1. نظريه اصحاب المشروع
2. نظرية الشخصيه المعنويه
3. نظرية الاموال المخصصة
4. جميع ماسبق

**2- الميزانية العامة للدولة**

* 1. **مفهوم الميزانية العامة للدولة.**
	2. **تطور الميزانية العامة للدولة (أساليب إعداد الميزانية):**
* الأسلوب التقليدي.
* ميزانية البرامج والأداء.
* ميزانية التخطيط والبرمجة.
* الميزانية على الأساس الصفري.
	1. **مراحل إعداد الميزانية العامة للدولة:**
* مرحلة إعداد الميزانية.
* مرحلة اعتماد الميزانية.
* مرحلة تنفيذ الميزانية.
	1. **مبادئ إعداد الميزانية:**
* مبدأ (قاعدة) السنوية.
* مبدأ (قاعدة) الشمول.
* مبدأ (قاعدة) العمومية.
* قاعدة الوحدة.
* قاعدة الوضوح.
* قاعدة المرونة.
* مبدأ (قاعدة) التوازن.
	1. **تبويب الميزانية:**
* تبويب الإيرادات.
* تبويب المصروفات.
	1. **الحساب الختامي.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

* 1. **مفهوم الميزانية العامة للدولة:**

هي عبارة عن بيان تفصيلي يوضح تقديرات إيرادات الدولة ومصروفاتها معبراً عن ذلك في صورة وحدات نقدية تعكس في مضمونها خطة الدولة لسنة مالية مقبلة, وهذا البيان يتم اعتماده من قبل السلطة التشريعية في الدولة.

 **نســتنتج من التعريف ما يلي:**

1. ميزانية الدولة عبارة عن قائمة أو بيان بإيرادات الدولة ومصروفاتها.
2. ميزانية الدولة تقديرية وليست فعلية**.**
3. تتعلق بفترة مالية محددة تكون عادة سنة**.**
4. تكون معتمده من قبل السلطة التشريعية.

**\* تبدأ الميزانية في المملكة من بداية برج الجدي وتنتهي بنهاية برج القوس.**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **تطور الميزانية العامة للدولة (أساليب إعداد الميزانية):**
1. **الأسلوب التقليدي (موازنة البنود):**

اهتم هذا الأسلوب بالجانب الرقابي، ففي ظل هذه الميزانية يتم التركيز على الإعتمادات بحيث تأتي الميزانية في شكل إعتمادات ويتم التأكد من قبل أجهزة الرقابة المالية من أن الصرف يتم في حدود الإعتمادات المدرجة وفي الأغراض المخصصة لها. وأن إجراءات الصرف تتم بصورة سليمة وقانونية.

اهتم هذا الأسلوب بالجانب الرقابي أكثر من الاهتمام بالخدمات نفسها والتي تم الإنفاق من أجلها. حيث أن التبويب على أساس نوع المصروف لا يوضح ما إذا كانت المصروفات قد حققت الهدف من إنفاقها أم أنها مجرد مصروفات تم سدادها وانتهى الأمر.

1. **ميزانية البرامج والأداء:**

لتلافي أوجه القصور في ميزانية البنود تم استحداث هذه الميزانية والتي تقوم على الاهتمام والتركيز على الإنجازات التي تتم إذ أن الميزانية تعتمد لتحقيق أهداف معينة وليس لمجرد شراء سلع وخدمات. ومن ثم فميزانية البرامج والأداء تهتم بطبيعة أنشطة وأعمال الأجهزة الحكومية أكثر من اهتمامها بموضوع الإنفاق. وتلقي الضوء على العمل الذي تم أو الخدمة التي أنجزت للتأكد من أن النتائج التي تحققت توازي ما كان مخططا له. وهل تكاليف الخدمة أو العمل مناسبة أو مرتفعة؟

وهذا الأسلوب يؤدي إلى رفع مستوى الأداء وترشيد الإنفاق والحيلولة دون الإسراف وتقييم النتائج من خلال مقارنتها بالخطط.

1. **ميزانية التخطيط والبرمجة:**

ظهر هذا الأسلوب نتيجة الحاجة إلى ربط البرامج الحكومية بالخطة العامة للدولة. فهذه الميزانية تهدف إلى الربط بين الإعتمادات وبين تحقيق الأهداف المخططة وهي تعتبر وسيلة لاتخاذ القرارات التي تتعلق بالمفاضلة بين البرامج البديلة والمتنافسة لتحقيق أهداف معينة. وهكذا تعطي لوظيفة التخطيط الأولوية على كل من وظيفة الرقابة على الصرف أو إدارة النشاط الحكومي من خلال البرامج.

وبذلك فهي تجمع بين الأبعاد الثلاثة للميزانية (تخطيط، تنفيذ، رقابة).

1. **الميزانية على الأساس الصفري (ميزانية قاعدة الصفر):**

نتيجة لأن أسلوب موازنة التخطيط والبرمجة قد واجه بعض الصعوبات عند التنفيذ نظرا لعدم اهتمامه بتحديد الأولويات بين البرامج الجديدة ولا يهتم بتقييم البرامج الحالية، ظهر اتجاه حديث في إعداد الميزانية يركز على كيفية تحقيق الأهداف وتوفير وسائل تقييم أثار مستويات التمويل.

ويمكن **تعريف نظام ميزانية قاعدة الصفر** بأنه أسلوب عمل إداري منظم يضمن الأخذ في الاعتبار جميع الأنشطة والبرامج المتوقعة ويسعى إلى تحقيق الأهداف المرسومة لكل مستوى إداري مع إيجاد الخطط البديلة لتنفيذ تلك الأهداف وتقديم المقترحات المختلفة بهدف ترشيد توزيع الموارد وترشيد الإنفاق العام بما يحقق أفضل النتائج.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **مراحل إعداد الميزانية العامة للدولة:**
1. **مرحلة إعداد الميزانية:**
2. تقوم الوزارات والمصالح الحكومية المختلفة بوضع تقدير لإيراداتها ومصروفاتها لسنة مالية مقبلة.
3. ترسل التقديرات إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني ((قسم الإدارة العامة للميزانية)) ثم يقوم بمناقشة هذه التقديرات مع المسئولين في الجهات الحكومية ومن ثم توضع ميزانيه مقترحه.
4. **مرحلة اعتماد الميزانية :**

تعرض الميزانية المقترحة على مجلس الوزراء الذي يقوم بمناقشة أو تعديل الميزانية المقترحة إذا لزم الأمر, وفي حالة الموافقة عليها يصدر مرسوم ملكي باعتماد الميزانية بشكل نهائي.

1. **مرحلة تنفيذ الميزانية:**

يبدأ تنفيذ الميزانية من تاريخ اعتمادها من السلطة العليا ثم تُبلغ كل وزارة ومصلحه بميزانيتها النهائية للعمل بموجبها.

\* بعد مرحلة التنفيذ وفي نهاية السنة المالية تعد كل جهة الحساب الختامي.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **مبادئ إعداد الميزانية:**
1. **مبدأ (قاعدة) السنوية:**

تعد تقديرات الميزانية العامة للدولة عن فترة زمنيه محددة تكون عادة سنة. والسبب في اختيار الفترة الزمنية بسنة يرجع إلى:

1. إمكانية تغطية جميع العوامل الموسمية التي تؤثر على الإنفاق العام وعلى الموارد العامة، ومن بين العوامل الموسمية الحج.
2. أن إعداد الميزانية ومناقشتها واعتمادها يتطلب وقتاً وجهداً لا يقل عن السنة.
3. أنه يصعب إعداد تقديرات دقيقة لبعض النفقات والموارد إذا زادت مدة الميزانية عن سنة وذلك لبعد الفترة وضعف الرقابة.

 **ويستثنى من هذا المبدأ:**

* **الميزانية الاثنا عشرية:** وتلجأ الدول إلى هذا الأسلوب في ظروف معينة لا تمكنها من تقدير أرقام ميزانياتها كحالات الحروب فتلجأ إلى إقرار إعتمادات شهرية على أساس ميزانية السنة المنتهية. وكمثال على ذلك ما حدث لميزانية المملكة عام 1406-1407هـ حيث تأجلت الميزانية لصعوبة التنبؤ بحجم الموارد المالية المتوقعة لحدوث تقلبات حادة في أسعار البترول.
* **الاعتماد الإضافي:** في بعض الأحيان قد يحدث خطأ في تقدير أرقام بنود الميزانية أو عدم إقرار نقطة معينة بالكامل لعدم ظهور الحاجة إليها عند إعداد الميزانية، ولذلك تلجأ الدولة إلى إقرار إعتمادات إضافية تلحق بالإعتمادات الأصلية الخاصة بها. أو لتمويل نفقة لم تدرج لها إعتمادات في الميزانية.
1. **مبدأ (قاعدة) الشمول:**

يقضي هذا المبدأ أن تكون الموازنة العامة للدولة شامله لجميع النفقات والإيرادات, بحيث تظهر الإيرادات أحياناً بدون خصم أي نوع من المصروفات المتعلقة بجبايتها، ويتم صرف المصروفات في حدود الإعتمادات المخصصة بالموازنة فقط.

**ويستثنى من هذا المبدأ:**

1. مبالغ التأمينات التي يدفعها المقاولون ضمانا لمسؤوليتهم مع الدولة.
2. الهبات التي يشترط واهبوها على الدولة إنفاقها في غرض معين. حيث تدرج عادة في حسابات خاصة خارج الموازنة العامة للدولة.
3. الحسابات الخاصة ومن أمثلتها حساب الاحتياطي العام للدولة، والذي يعتبر حساب سري وليست هناك بيانات منشورة عنه.
4. **مبدأ (قاعدة) العمومية (عدم التخصص, الشيوع):**

يقضي هذا المبدأ أن تكون الموارد والنفقات شائعة فلا يجوز تخصيص إيرادات معينه لمقابلة مصروفات معينة, لأن التخصيص قد يفقد الموازنة العامة مرونتها. فضلاً عن أنه قد يؤدي إلى الإسراف إذا كان حجم الإيراد المخصص للمصروف كبيراً، أو قد يخل بأداء الخدمة إذا كان حجم الإيراد المخصص للمصروفات يقل عن المصروفات اللازمة لأداء الخدمة.

مثال على تخصيص إيراد معين لمواجهة مصروف معين: إيراد رسوم جمركية يخصص لمصروفات وزارة التربية والتعليم .

**والاستثناء من هذا المبدأ:**

1. تخصيص أموال الزكاة لمنطقة معينة للصرف منها على أعمال الخير في نفس المنطقة.
2. تحصيل رسوم مغادرة من المطارات للصرف منها على تحسين أوضاع تلك المطارات.
3. تحصيل رسوم على الطرق للصرف منها على تحسين أوضاع الطرق.
4. **قاعدة الوحدة:**

وتعني أن تكون للدولة موازنة واحدة تحتوي على كافة نفقاتها وإيراداتها على اختلاف قطاعاتها في وثيقة واحدة.

**ويستثنى من ذلك:**

1. **الميزانيات المستقلة:** وهي ميزانيه المؤسسات العامة مثل الخطوط السعودية, ارامكو, فهي تقوم بتمويل نفقاتها بنفسها ولا تلجأ للدولة إلا في حالات طارئة مثل حالات العجز والخسارة لتدعيم مركزها المالي.
2. **الميزانيات الملحقة:** وهي الميزانيات الممولة بالكامل من الدولة مثل الجامعات, معهد الإدارة العامة, أعطتها الدولة نوع من المرونة والصلاحيات المالية حتى يمكن أداء مصالحها بعيدا عن الروتين الحكومي.
3. **قاعدة الوضوح:**

تقضي هذه القاعدة أن تتسم الميزانية العامة بالوضوح الكافي الذي يساعد على فهم محتويات وتفصيلات الميزانية حيث لا تدرج إعتمادات مجمله بل مفصلة. ومن أساليب الوضوح تبويب الميزانية وعرضها بوسائل بسيطة ومقبولة بالإضافة إلى إمكانية استخدام الأشكال الهندسية والرسومات البيانية.

1. **قاعدة المرونة:**

ويقصد بها سهولة تنفيذ الميزانية، وذلك بمراعاة الاحتمالات المختلفة التي قد تواجهها خلال السنة، والبحث عن بدائل لهذه الاحتمالات.

**ومن أساليب تحقيق هذه القاعدة (المبدأ):**

1. السماح بالنقل بسهولة من بند لآخر في الباب الواحد.
2. إمكانية النقل من مجموعة إعتمادات داخل باب واحد في جهة إلى إعتمادات نفس الباب في جهة أخرى.
3. **مبدأ (قاعدة) التوازن:**

وتقضي هذه القاعدة بأهمية إيجاد التوازن الرقمي بين مصروفات الميزانية وإيراداتها، بمعنى أن يكون جانب المصروفات مساويا لجانب الإيرادات.

إلا أن قاعدة التوازن قد يخل بها نتيجة للظروف التي تمر بها الدولة كالحروب، والكوارث. وأصبح مبدأ وجود عجز في الميزانية أمر شائع، ويتم معالجة العجز إما بالاقتراض أو بضغط الإنفاق أو زياد ة الإيراد أو بكليهما معاً (ضغط الإنفاق وزيادة الإيراد).

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **تبويب الميزانية:**

هو تجميع عناصر النفقات والإيرادات ذات الطبيعة المتجانسة في مجموعات من الحسابات الرئيسية والفرعية بناء على أسس معينه بهدف تسهيل عملية المتابعة والرقابة.

**مفهوم الإيرادات والمصروفات:**
إن مصدر إيرادات الدولة هو ما تفرضه الدولة من ضرائب ورسوم وأجور وخدمات بموجب الأنظمة المقررة بالإضافة إلى ثرواتها الطبيعية، كما أن المصروفات العامة هي مجموعة من الموارد التقديرية التي تخصصها الدولة للإنفاق على الخدمات العامة التي تقوم بها ويجب أن يلاحظ أنه ليس هناك ارتباط بين ما تحصله الوحدة الإدارية من موارد وتقوم بصرفه من نفقات حيث أنه يتم إيداع ما تحصله الدولة من إيرادات بالخزانة العامة الموحدة للدولة بمؤسسة النقد العربي السعودي ثم يسحب منها ما يلزم من أموال الصرف.

**الهدف من تقسيم إيرادات ومصروفات الدولة:**

1. المساعدة في إعداد الميزانية.
2. الرقابة على عناصر الإيرادات ومقارنة ما يتم تحصيله من كل عنصر بما هو مقرر، والتأكد من أن المصروفات يتم إنفاقها في الأوجه المخصصة لها بطريقة اقتصادية.
3. المساعدة في إعداد التقارير المالية.
4. المساعدة في إعداد الإحصائيات المالية المقارنة وتحليل موارد و مصروفات الدولة تحليلاً اقتصادياً.

**أولاً: تبويب الإيرادات:**

**تبويب الإيرادات حسب مصادرها:**

1. إنتاج الزيت <~~~ عائد بيع الزيت – الغاز الطبيعي (عائدات شركة ارامكو).
2. التعدين <~~~~~~ الذهب.
3. الضرائـب.
4. الزكـــاة.
5. المبيعات الحكومية.
6. أقساط إيجارات المساكن للموظفين.
7. الأوراق ذات القيمة (جواز السفر) الإقامة.
8. رسوم الخدمات (البرق والبريد والهاتف, المطارات).
9. رسوم جمركية.
10. إيرادات متنوعة (الجزاءات, الغرامات).

**ثانياً: تبويب المصروفات:**

**تبويب المصروفات في ميزانية المملكة العربية السعودية:**

**الباب الأول:** الرواتب والأجور والبدلات والمكافآت.

**الباب الثاني:** النفقات العامة على الخدمات والتجهيزات.

**الباب الثالث:** إعتمادات التشغيل والصيانة.

**الباب الرابع:** مصاريف المشروعات الجديدة.

**ويتم الاعتماد في تبويب المصروفات على واحد أو أكثر من الأسس التالية:**

1. **الأساس أو التبويب النوعي:**

ويقوم هذا التبويب على أساس نوع كل مصروف حيث يتم تقسيم المصروفات إلى أبواب والأبواب إلى بنود والبنود إلى فروع وذلك للتأكد من أن الإعتمادات المالية تصرف وفقا للغرض الذي اعتمدت من اجله. وهذا النوع من التبويبات هو من أكثر الأنواع انتشارا في الموازنات العامة للدولة.

**ويمكن أن يظهر إطار التبويب النوعي بالشكل التالي:**

**المصروفات**

الباب الأول

رواتب وبدلات وأجور

الباب الثاني

مصروفات عامة

الباب الثالث

إعانات

الباب الرابع

مصاريف مشاريع جديدة

1. **التبويب الإداري:**

يطلق على هذا النوع من التبويب بالتقسيم التقليدي لأنه يتبع أساس الوحدات التنظيمية الإدارية التقليدية للدولة أي انه يتبع الهيكل التنظيمي للدولة. فالشكل الأول الذي ظهرت به موازنات الدول منذ أن بدأت في إعدادها هو التبويب الإداري. وقد تسمي بعض الدول الموازنة عند تقسيمها بهذا الشكل (الموازنة الإدارية أو موازنة البنود).

**المصروفات**

وزارة التعليم العالي

وزارة الصحة

وزارة الداخلية

وزارة الدفاع والطيران

**ملاحظة:**

يتم تبويب المصروفات في موازنة المملكة العربية السعودية على أساس التبويب الإداري والنوعي معاً.

وطبقا لهذا التبويب تجمع النفقات في شكل مجموعات وفقا للأساس النوعي وذلك بالنسبة لكل وحدة إداريه ويظهر هذا التبويب مخصصات كل جهاز إداري في الدولة على حده ويظهر هذا التبويب بالشكل الآتي:

**المصروفات**

وزارة التعليم العالي

وزارة الصحة

وزارة الداخلية

وزارة الدفاع والطيران

الباب الأول

الرواتب والأجور والبدلات

الباب الثاني

نفقات عامة

الباب الثالث

الإعانات

الباب الرابع

م. المشاريع

**وبالنسبة للإيرادات فيتم التبويب على حسب مصادرها:**

1. **التبويب الوظيفي:**

وفقاً لهذا الأساس يتم تقسيم النفقات بناء على الوظيفة التي يتم تخصيص النفقة لأدائها. ويمكن تقسيم المصروفات في الموازنة على حسب نوع الخدمات العامة التي تقوم بها الدولة. ويظهر هذا التبويب بالشكل التالي:

**المصروفات**

**وظيفة سيادية**

الأمن والدفاع والعدل

**وظيفة اقتصادية**

الزراعة,الصناعة, النقل والمواصلات

**وظيفة اجتماعية**

التعليم,الصحة, الضمان الاجتماعي

1. **التبويب الاقتصادي:**

ويقصد به التبويب حسب الطبيعة الاقتصادية للنفقة. حيث يتم الفصل بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية ويتم إعداد ميزانية للعمليات الايرادية وميزانية أخرى للعمليات الرأسمالية. بحيث تشمل ميزانية العمليات الايرادية الأجور والمصروفات العامة, وتشمل ميزانية العمليات الرأسمالية على الاستخدامات الأخرى (المصروفات الرأسمالية) مثل إنشاء الجسور وبناء الموانئ, وإنشاء المصانع والطرق. ويظهر هذا التبويب **بالشكل التالي:**

**المصروفات**

موازنة العمليات الايرادية

الأجور والرواتب

موازنة العمليات الرأسمالية

**البدلات**

**م. تشغيلية**

مكافآت

**بناء الجسور**

بناء المساجد

والطرق والمصانع

بناء الموانئ

المشاريع التي

تقوم بها الدولة

1. **التبويب حسب البرامج والأنشطة:**

يعتبر هذا النوع من أفضل أسس التبويب لأغراض سلامة تنفيذ برامج الحكومة وسياساتها وتقييم مستوى الأداء وقياس كفاءته. ويقوم هذا التصنيف على تقسيم النشاط الكلي إلى عدة مجموعات متجانسة بحيث تكون كل مجموعة برنامجاً خاصاً بتحقيق هدف معين، ثم يتم تقسيم كل برنامج إلى مجموعة من المشروعات، وكل مشروع إلى مجموعة من الأنشطة التي تتكامل فيما بينها لتنفيذ البرنامج المستهدف، وغالباً ما يرتبط هذا النوع من التصنيف بالتبويب الوظيفي، كما يرتبط بالتبويب الاقتصادي. **مثال ذلك:**

**النشاط الحكومية**

زراعة

صناعة وتعدين

نقل ومواصلات

تعليم

صحة .......

ــــــــــــــــــــــ

نفقات جارية

نفقات رأسمالية

ــــــــــــــــــــــ

ــــــــــــــــــــــ

رواتب وأجور

نفقات تشغيلية

مشروع الكهرباء

مشروع توليد الطاقة

مشروع نقل الطاقة

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

* 1. **الحساب الختامي:**

**الحساب الختامي للدولة:** هو حساب يتضمن كافة مبالغ الاستخدامات الفعلية والإيرادات الفعلية عن السنة المالية المنتهية وما يترتب عليهما من فائض أو عجز نقدي. ويعد أحد القوائم المالية الهامة التي تقوم الحكومة بإعدادها.
ويتم إعداد الحساب الختامي الذي هو تقرير سنوي يعكس عمليات تنفيذ الموازنة العامة وفقا لما تقضي به اللوائح والأنظمة والتعليمات المالية. وليظهر ما للدولة من حقوق وما عليها من التزامات،

* فإذا كان **الفرق** بين إيرادات الدولة ومصروفاتها **موجباً** تكون الدولة قد حققت **وفراً** (زيادة في الأصول) ويكون عند ذلك رصيد الحساب الختامي **دائناً**،
* وعلى العكس تكون الدولة قد حققت **عجزاً**) نقصا في الأصول) إذا كان **الفرق** بين الإيرادات والمصروفات **سالباً** وبذلك يكون رصيد الحساب الختامي **مديناً**.

ويطلق عليه حساب ختامي لأنه يبين النتيجة النهائية أو الختامية للدولة أو المنشأة، أو لأنه يقفل في نهاية العام (السنة المالية)، أو لهذين السببين معاً.

* **العلاقة بين الحساب الختامي والموازنة العامة :**
* **الحساب الختامي:** يعبر عن الإيرادات الفعلية والنفقات الفعلية للدولة عن السنة المنصرمة. أي بيان لحسابات الموازنة ونتيجة تنفيذها عن السنة المالية المعنية وفق الأسس والمعايير المعتمدة.
* **مفهوم الموازنة العامة:** البرنامج أو الخطة السنوية للدولة عن سنة مالية مقبلة تتضمن الإيرادات المقدرة المنتظر تحصيلها وكذلك النفقات المقدرة المرخص بالصرف في حدودها من أجل تحقيق أهداف هذه الخطة.

**أوجه التشابه بينهما :**

1. يتم إعداد الحساب الختامي والموازنة العامة عن سنة مالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 31/12.
2. يتم إعداد كل منهما من قبل وزارة المالية باعتبارها السلطة المركزية.
3. يتم عرض كل منهما على السلطة التشريعية لأغراض الرقابة وتقييم أداء السلطة التنفيذية .
4. يتم استخدام تصنيف موحد للحسابات لكل من حسابات الحساب الختامي وحسابات الموازنة العامة.

**أوجه الاختلاف :**

1. أرقام موازنة الدولة هي أرقام تقديرية أما أرقام الحساب الختامي فهي أرقام فعلية.
2. يتم إعداد الموازنة العامة عن سنة مالية قادمة في حين أن إعداد الحساب الختامي عن سنة مالية منصرمة.
3. يتم إصدار الموازنة العامة بموجب قانون في حين لا يتطلب إصدار الحساب الختامي ذلك .
4. لا يعتمد الحساب الختامي عند إعداده على الموازنة العامة والعكس غير صحيح.
5. تتضمن الميزانية الإيرادات والمصروفات فقط، بينما يتضمن الحساب الختامي الإيرادات والمصروفات بالإضافة إلى أرصدة العهد والأمانات.

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ انتهــــى ـــــــــــــــــــ**

اسئلة على الجزئيه اللي فاتت

1. الميزانيه العامه للدوله يتم اعتمادها من قبل السلطه التنفيذيه للدوله (خطأ)

**التصحيح :** من قبل الشلطه التشريعيه (مجلس الوزراء )

1. ميزانيه الدوله تقدريريه وليست فعليه (صح)
2. الاسلوب التقليدي اهتم بالخدمات اكثر من اهتمامه بالجانب الرقابي ( خطأ)

**التصحيح :** اهتم بالجانب الرقابي اكثر من اهتمامه بالخدمات .

1. ظهرت موازنه التخطيط والبرمجة لمعالجة الانتقادات التي وجهت لموازنة البنود (خطأ)

**التصحيح :** التي وجهت لموازنية البرامج والاداء .

1. الميزانيه على الاساس الصفري اهتمت بالجانب الرقابي اكثر من الخدمات (خطأ)

**التصحيح :** ميزانيه الاسلوب التقليدي (موازنة البنود)

1. ميزانيه التخطيط والبرمجه اعطت الاولويه لوظيفة التخطيط (صح)
2. تبوب ايرادات الدوله حسب مصادرها (صح)
3. تبوب مصروفات الدوله حسب مصادرها (خطأ)

**التصحيح** المصروفات تبوب الى ابواب وبنود .

1. في المملكه العربيه السعوديه يستخدم التبويب الاداري النوعي (صح)
2. اكثر انواع التبويبات انتشارا هو التبويب النوعي (صح)
3. يتم تصنيف الايرادات الى اربعه ابواب (خطأ)

**التصحيح :** المصروفات تصنف الى اربعة ابواب اما الايرادات تصنف حسب مصادرها

1. يعتبر من افضل انواع التبويبات التبويب حسب البرامج والانشطه (صح)

**توضيح :** التبويب النوعي هوا الاكثر شيوعا ولكن افضل انواع التبويبات هوا التبويب حسب البرامج والانشطه .

1. **اختاري : تعتبر النفقه الخاصه بالضمان الاجتماعي من الوظائف :**

1)الوظائف الاجتماعيه

2)الوظائف الاقتصاديه

3)الوظائف السياديه

1. يعتبر الحساب الختامي للدوله تقرير شهري يعكس عمليات تنفيذ الموازنه العامه (خطأ )

التصحيح : الحساب الختامي تقرير سنوي وليس شهري .

1. الميزانيه العامه للدوله اوسع من الحساب الختامي (خطأ )

**التصحيح :** الحساب الختامي اوسع

**س) لماذا الحساب الختامي اوسع مجال من الميزانيه ؟**

جـ) لان الميزانيه تتضمن المصروفات والايرادات فقط اما الحساب الختامي يتضمن المصروفات والايرادات باضافه الى ارصده العهد والامانات .

1. الحساب الختامي يصدر بموجب قانون(خطأ)

**التصحيح :** الميزانيه العامه هي التي تصدر بموجب قانون وليس الحساب الختامي .

**3- الأركان الرئيسية للمحاسبة الحكومية**

**مستندات**

**دفاتر**

**مستندات خاصة بالتحميل**

**(مقبوضات)**

* **أمر قبض**
* **إيصال استلام**
* **كشف المقبوضات**

**مستندات خاصة بالصرف**

**(مدفوعات)**

* **أمر اعتماد صرف**
* **الحوالات**
* **أوامر الدفع**
* **كشف المدفوعات**

**مستندات خاصة بالقيد بالدفاتر**

* **أمر اعتماد صرف**
* **إذن تسوية**

**دفاتر محاسبية**

**دفاتر يومية**

**دفاتر أستاذ**

**عام أو إجمالي**

* **دفتر إجمالي الأمانات**
* **دفتر إجمالي العهد**

 **مساعدة**

* **مفردات الأمانات**
* **مفردات العهد**
* **الإيرادات**
* **المصروفات**
* **تسوية المستحقات**
* **جاري وزارة المالية**
* **المطلوبات**
* **أوامر الدفع**
* **الحوالات**
* **الصندوق**

**الأركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي**

**دفاتر بيانية وإحصائية**

* **سجل الارتباطات**
* **سجل الكفالات**
* **سجل حصر أوامر الدفع**
* **دفتر يومية الصندوق**

**(عند أمين الصندوق)**

* **سجل مراقبة عهد**

**إعتمادات مستنديه**

* **سجل مراقبة عهد**

**سلف مستديمة**

* **سجل مراقبة المشاريع**

**أولاً: المســــــتندات:**

هي أساس القيد في الدفاتر وهناك مستندات متعددة لكل عملية مالية طبقا لطبيعة العملية نفسها أو الغرض الذي من أجله أعطي المستند.

**ويجب أن يتوفر في المستندات ما يلي:**

1. بيانات عن الجهة التي أصدرت المستند.
2. بيانات عن الجهة أو الشخص الصادر إليه المستند.
3. تاريخ تحرير المستند ورقمه.
4. سبب صدور المستند "تحصيل – صرف".
5. المبلغ المطلوب صرفه أو تحصيله بالأرقام والحروف.
6. توقيع الشخص أو الأشخاص المسئولين داخل الجهة التي أصدرت المستند.
7. عدم وجود كشط أو شطب بالمستند.
8. أن يكون الأصل وليس صورة.

~> طالبات استاذه انيسه النقاط 8 دي غير مطلوبه

* **أنواعــــــــــــها:**
1. **مستندات خاصة بالمتحصلات:**
2. **أمر القبض:** ويعرف بأنه أمر موجه إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين ولغرض معين.
3. **إيصال استلام:** إقرار من أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.
4. **كشف المقبوضات "المتحصلات":** كشف يعده أمين الصندوق في نهاية كل فترة يحتوي على المقبوضات التي حصلها بموجب أوامر القبض, **ويرفق بهذا الكشف:**
* صورة من إيصال الاستلام.
* أمر القبض.

ثم يرسل هذا الكشف إلى الإدارة المالية لإعداد مستند القيد ثم تقييده في الدفاتر المحاسبية المختصة.

1. **مستندات خاصة بالصرف "المدفوعات":**
2. **أوامر اعتماد الصرف:**

يستعمل في جميع حالات الصرف أيًا كان المبلغ سواء كان صرف من صندوق الوزارة نفسها "مبلغ أقل من 20,000 ريال" بموجب حوالة, أو من مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية "مبلغ أكبر من 20,000 ريال" بموجب أمر دفع يصرف من وزارة المالية, **ويتكون من ثلاث أجزاء:**

* **القسم (أ):** ويقوم بتحريره الجهة طالبة الصرف ويوقع من الموظف المختص والمدير المختص.
* **القسم (ب):** تحرره الإدارة المالية ويجب أن تستوفي **الخطوات التالية:**
1. بيان المبلغ الإجمالي والحسميات وصافي الاستحقاق.
2. توضيح بنود الميزانية التي سوف يؤدى عليها الصرف.
3. بيان ما إذا كان البند يسمح بالصرف والتوقيع على ذلك من الموظف المختص.
4. استيفاء توقيع المسئولين وهم مدير الإدارة المالية والممثل المالي.

~> طالبات استاذه انيسه النقاط 4 دي غير مطلوبه

* **القسم (ج):** بعد الانتهاء من ذلك يرسل أمر اعتماد الصرف إلى الموظف المختص ليقوم بإجراء **الخطوات التالية:**
1. تحرير حوالة أو أمر دفع حسب صافي قيمة المبلغ المطلوب صرفه.
2. إثبات رقم وتاريخ الحوالة أو أمر الدفع في الخانة المعدة لذلك.
3. تسليم الحوالة أو أمر الدفع إلى صاحب الحق وأخذ توقيعه بذلك.

~> طالبات استاذه انيسه النقاط 3 دي غير مطلوبه

1. **الحوالة:**

أمر موجه إلى أمين الصندوق بصرف مبلغ معين لشخص معين ولغرض معين, وتستخدم لصرف مبالغ أقل من 20,000 ريال وتصرف من صندوق الوزارة.

1. **أمر الدفع:**

طلب موجه لوزارة المالية بصرف مبلغ معين ولغرض معين ولشخص معين. ويستخدم لسحب مبالغ من 20,000 ريال فأكثر.

وهناك **حالات استثنائية** لصرف مبالغ أقل من 20,000 ريال بموجب أمر دفع:

1. سداد مبالغ إلى المؤسسات العامة.
2. الإعانات والتعويضات.
3. تعويض المنصرف من السلفة المستديمة.
4. تغذية صندوق الوزارة.
5. سداد مصلحة معاشات التقاعد.
6. سداد مبالغ لجهات خارجية "أجنبية".

~> دي الحالات 6 ممممممممممممره مهمه لازم تحفظوها عشان تعرفوا تحلوا بالجزء العملي

1. **كشف المدفوعات "المصروف":**

هذا الكشف يحرره أمين الصندوق في نهاية الفترة ويرسله إلى الإدارة المالية يوضح فيه المبالغ التي خرجت من الصندوق مرفقا به المستندات المؤيدة لصحة الصرف "الحوالة" وإشعار الإيداع في مؤسسة النقد.

1. **مستندات القيد في الدفاتر:**
2. **أمر اعتماد صرف:** سبق شرحها.
3. **إذن التسوية "كشف التسوية":**

هو عبارة عن مستند يستعمل لإجراء القيود المحاسبية التي لا ينتج عنها دفع مبالغ مباشرة وتحرره الإدارة المالية, **ويستعمل في الحالات التالية:**

1. المبالغ التي تحصلها الوزارات والمصالح بخزينة مؤسسة النقد.
2. المبالغ التي تودعها الوزارات والمصالح بخزينة مؤسسة النقد.
3. أوامر الدفع التي يرد تبليغ عنها من وزارة المالية بتحويلها للصرف.
4. تصحيح الأخطاء المحاسبية.
5. تسوية حسابات العهد والأمانات.

**~> مو شرط تحفظوها من خلال التمارين راح توضح (:**

* **ملاحظة:**
* أي قيد محاسبي لا يوجد في طرفه **الدائن** حوالة أو أمر دفع يكون مستند القيد هو **إذن تسوية.**
* أما إذا كان القيد المحاسبي في طرفه **الدائن** حوالة أو أمر دفع يكون مستند القيد هو **أمر اعتماد صرف.**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**ثانياً: الــــدفـــــــاتر:**

**الدفاتر المحاسبية:**

1. **يومية.**
2. **أستاذة.**

**الشروط الواجب توافرها في هذه الدفاتر:**

1. أن يكون خالي من الكتابة في الهوامش وخالية من أي فراغ.
2. عدم وجود كشط أو مسح أو شطب.
3. أن يكون الدفتر مرقم بالتسلسل ويكون مختوم بختم الوزارة.
4. أن يكون الدفتر مطابق للتصميم والنموذج المعتمد.
5. أن يستعمل في تعبئتها القلم الحبر.
6. أن تطبع في مطابع الحكومة وعدم طبعها في غيرها إلا بتصريح من الوزارة.
7. أن يعهد بكل منها أو جميعها إلى موظف مختص يكون مسئول عنها.

 ~> طالبات استاذه انيسه النقاط 7 دي غير مطلوبه

1. **دفتر اليومية:**

يعتبر هذا الدفتر من أهم الدفاتر المحاسبية ويقيد به جميع العمليات المالية التي تقوم بها الوحدة المحاسبية سواء كانت مدفوعات أو مقبوضات أو تسوية حسابات العهد والأمانات. ويشتمل هذا الدفتر على جانبين:

* مدين(مصروفات)
* دائن (إيرادات).
1. **دفتر الأستاذ:**
2. **دفتر مســاعد: ويتضمن عشرة دفاتر هي:**
3. **دفتر الإيرادات:**

يسجل في هذا الدفتر جميع المتحصلات سواء تم تحصيلها نقداً في صندوق الجهة أو ما حصل عن طريق مؤسسة النقد. ويتم تخصيص صفحة أو أكثر لكل بند من بنود الإيرادات ثم تقسم كل صفحة إلى خانات لبيان فروع البنود إن وجدت, وحيث أن طبيعة الإيرادات دائنة فان الدفتر الخاص بها يتكون من جانب واحد هو الدائن فقط, وإذا كان هناك قيد محاسبي تكون فيه الإيرادات طرف مدين يقيد في نفس الدفتر بقلم ذا لون مختلف.

1. **دفتر المصروفات:**

يتم قيد مصروفات الميزانية في دفتر المصروفات ويخصص لكل بند من بنود المصروفات في صفحة أو أكثر حسب الحاجة, ثم تقسم كل صفحة إلى خانات لبيان فروع البند. وحيث أن طبيعة المصروفات"مدينة" فان الدفتر الخاص بها يتكون من جانب واحد فقط هو المدين, وإذا كان هناك قيد محاسبي تكون فيه المصروفات طرف دائن فانه يسجل في الدفتر بقلم ذا لون مختلف.

1. **دفتر مفردات الأمانات:**

وهي مبالغ مستحقة للغير موجودة لدى الجهة الحكومية يقابلها في المحاسبة المالية "دائنون" وأنواعها (أمانات مرتجع رواتب, أمانات تأمينات مؤقتة أو نهائية) ويسجل هذا الحساب في الجانب الدائن مبالغ مستحقة للغير, ويقيد في الجانب المدين المبالغ التي تصرف من الأمانات بانتهاء الغرض منها.

إفرادي أمانات

|  |  |
| --- | --- |
| المبالغ التي صرفتها الجهة الحكومية لأصحابها | المبالغ الموجودة لدى الجهة الحكومية |

1. **دفتر مفردات العهد:**

هي مبالغ مستحقة للجهة الحكومية لدى الغير ويقابلها في المحاسبة المالية "المدينون". عبارة عن العهد المقرر صرفها لأحد الموظفين كعهدة مستديمة أو هي عهد تحت التحصيل, ويتكون من جانب مدين ودائن.

إفرادي عهد

|  |  |
| --- | --- |
| المبالغ المستحقة للجهة الحكومية | المبالغ التي تم تحصيلها من هذه العهد |

1. **دفتر الصندوق:**

يسجل فيه جميع المتحصلات والمدفوعات ويتكون من جانبين ويسجل في جانب المدين جميع المتحصلات التي يحصلها أمين الصندوق ويسجل فيه أيضا جميع ما يسحبه من صندوق مؤسسة النقد لتغذية الصندوق ويسجل في الجانب الدائن جميع ما يدفعه أمين الصندوق سواء كانت مقابل حوالات أو توريد مبالغ لمؤسسة النقد.

دفتر الصندوق

|  |  |
| --- | --- |
| جميع المبالغ التي تم تحصيلها بموجب أوامر قبض أو مبالغ تم تغذية الصندوق بها من مؤسسة النقد | الخارج من الصندوق.مقابل صرف حوالات أو إيداع مبالغ في مؤسسة النقد |

1. **حساب جاري وزارة المالية:**

هو دفتر تمسكه جميع الوزارات ويوضح حركات السحب والإيداع من مؤسسة النقد ويكون من جانبين, جانب مدين ويقيد فيه حركات الإيداع من مؤسسة النقد سواء كان توريد نقدية أو تحصيل مبالغ من الخارج, والطرف الدائن فيسجل فيه حركات السحب "إشعار من وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع إلى الصرف".

1. **دفتر الحوالات:**

عبارة عن جانبين جانب مدين وجانب دائن ويسجل في الجانب الدائن عند تحرير الحوالة, أما الجانب المدين فيسجل فيه صرف الحوالة من واقع إذن التسوية.

الحوالات

|  |  |
| --- | --- |
| الحوالات المصروفة والتي تم صرفها من الصندوق | الحوالات المسحوبة بموجب أمر اعتماد صرف |

1. **دفتر أوامر الدفع:**

عبارة عن جانبين, جانب دائن وجانب مدين ويسجل في جانب الدائن سحب وتحرير أمر الدفع بصافي المبلغ ويسجل في الجانب المدين صرف أمر الدفع.

أمر اعتماد صرف

|  |  |
| --- | --- |
| أوامر الدفع التي حولت للصرف(القيام بسحب شيك على مؤسسة النقد بقيمتها) | أوامر الدفع المسحوبة بموجب أمر اعتماد صرف |

1. **دفتر تسوية المستحقات العامة:**

فيه جانبين في الجانب الدائن تسجل الجهة المستفيدة من الخدمة وتسجل في الجانب المدين الجهة المقدمة للخدمة.

ويوسط هذا الدفتر "الحساب" لتسجيل الخدمات المتبادلة بين الجهات الحكومية.

على سبيل المثال وزارة البرق والبريد والهاتف عند تقديم خدماتها لأفراد أو شركات تُحصل قيمة هذه الخدمات نقدا, أما إذا قدمت خدمات لجهات حكومية فلا تُحصل قيمتها نقدا بل تسجل في دفتر تسوية المستحقات العامة.

1. **دفتر المطلوبات:**

هو عبارة عن مبالغ تمثل إيرادات للدولة لم تحصل بعد, يحتوي الدفتر على جانبين, الجانب الدائن يثبت فيه المبالغ المطلوب تحصيلها, والجانب المدين التي تم تحصيلها فعلاً.

المطلوبات

|  |  |
| --- | --- |
| المبالغ التي تم تحصيلها من هذه الإيرادات | المبالغ التي تعتبر إيرادات للجهة الحكومية ولم تحصل بعد |

1. **دفتر إجمــــــالي:**
* **إجمالي أمانات:** يساعد على إحكام الرقابة على مفردات الأمانات.
* **إجمالي العهد:** يساعد على إحكام الرقابة على مفردات العهد.
* **الدفاتر الإحصائية:**
1. **سجل حصر أوامر الصرف:**

وهو سجل إحصائي يقيد به جميع أوامر الصرف الواردة للإدارة المالية برقم وتاريخ ورودها،

وذلك حتى يمكن متابعة أمر الصرف إلى أن يتم صرف المبلغ إلى مستحقه بموجب حوالة أو أمر دفع.

1. **سجل الارتباطات:**

عبارة عن دفتر يقيد به الارتباطات الخاصة بكل بند من بنود الميزانية، ويراعى عدم الارتباط بالصرف إلا إذا كان هناك مبالغ في البند المختص.

وينبغي أن يوقع كاتب سجل الارتباطات على أمر اعتماد الصرف بسماح البند أو عدم سماحه وذلك قبل استكمال إجراءات الصرف.

1. **سجل الكفالات:**

يقيد به جميع خطابات الضمان التي تقدم من المتعهد أو التاجر والتي تكون معتمدة من البنوك. وعندما, يرد خطاب الضمان لانتهاء الغرض منه يؤشر أمامه في السجل.

**ملاحظة:**

خطاب الضمان لا يجرى له قيد محاسبي سواء عند استلامه من المورد أو عند رده للمورد فقط يكتفي بتسجيله في سجل الكفالات.

1. **سجل السلف المستديمة:**

يخصص لمراقبة السلفة المستديمة التي يرسلها المركز الرئيسي لأحد فروعه لمواجهة النفقات العاجلة، وذلك لمراقبة المبالغ التي صرفت والمتبقية من هذه السلفة.

1. **دفتر مراقبة المشروعات:**

تثبت فيه جميع المعلومات الخاصة بكب مشروع تقوم به المصلحة الحكومية، وذلك بهدف تحقيق الرقابة على الحركة المالية للمشروع.

1. **دفتر يومية الصندوق:**

يمسك هذا الدفتر أمين الصندوق ويجب مطابقته دوريا مع دفتر حساب الصندوق الذي تمسكه الإدارة المالية، وتثبت فيه جميع المتحصلات بموجب أمر قبض أو المبالغ التي ترد من مؤسسة النقد لتغذية الصندوق، وجميع المدفوعات التي تصرف بموجب حوالات أو المبالغ التي يودعها أمين الصندوق في مؤسسة النقد.

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ انتهــــى ـــــــــــــــــــ**

اسئله على الجزئيه اللي فاتت :

س1) من المستندات الخاصه بالتحصيل امر الدفع (خطأ)

**التصحيح :** امر الدفع خاص بالمدفوعات وليس المتحصلات .

س2) يعتبر سجل الارتباط من الدفاتر المحاسبيه (خطأ)

**التصحيح :** من الدفاتر البيانيه والاحصائيه .

**الوضع المحاسبي المتميز لبعض الجهات**

هناك بعض الجهات الحكومية التي لها طبيعة محاسبية خاصة تقتضي إما إخضاعها جزئيا للنظام المحاسبي الحكومي أو أنها لا تخضع له مطلقا بسبب وضعها الاقتصادي ، أو انه إلى جانب خضوعها للنظام المحاسبي فإنها تخضع لتعليمات وقواعد إضافية تقتضيها ظروفها وأوضاعها المالية.

 **1- المؤسسات العامة :**

 مع أن معظم المؤسسات العامة قد غدت ملزمة بإتباع النظام المحاسبي الحكومي في إداراتها المالية وفقا لما أصدرته وزارة المالية والاقتصاد الوطني من تعليمات .مع ذلك بقيت بعض المؤسسات العامة ذات طبيعة خاصة كما يتضح :

 أ- المؤسسة العامة للخطوط السعودية : لا تعتمد في تمويلها على ميزانية الدولة إلا بمقدار ما يخصص لها من

 مبالغ على سبيل الإعانة السنوية ، لذا فإنها لا تخضع للنظام المحاسبي الحكومي إلا فيما تلزمها التعليمات التي

 تصدرها وزارة المالية من تقديم تقارير دورية عن وضعها المالي والمحاسبي ، إضافة إلى تقديم ميزانياتها

 السنوية وحساباتها الختامية

 ب- المؤسسة العامة للموانئ : تعتمد في تمويل ميزانيتها على الإيرادات التي تحصلها بحكم كونها جهة جبائية،

 كما أنها ملزمة بتوريد ما يفيض عن ما يخصص لها من اعتمادات إلى خزانة الدولة ، وهي بحكم ذلك تخضع

 لما تخضع له بقية الأجهزة الحكومية من قيود وتعليمات من حيث تقديم البيانات والحسابات الشهرية ،وإعداد

 الميزانيات والحسابات الختامية.

 ج- المؤسسات الأخرى مثل( المؤسسة العامة لصوامع الغلال ومطاحن الدقيق ، المؤسسة العامة للخطوط

 الحديدية ،المؤسسة العامة للبترول والمعادن ) ذات نشاط ونمط اقتصادي يحتم أن تبقى لها استقلالية محدودة

 في إطار النظام المحاسبي الحكومي، لذلك تخضع لما تخضع له بقية الأجهزة الحكومية من قواعد وتعليمات

 مالية ، غير انها تتبع بحكم طبيعتها ووضعها الاقتصادي اساليب وانظمة محاسبية تتناسب مع وضعها وبما

 يحقق متطلبات وتعليمات وزارة المالية.

2**- البلديات**
إن الأصل في البلديات أن تمول نفسها بنفسها لأنها جهات خدمية تقوم على تأدية خدمات و استيفاء مقابلها و لذلك فإن ما يقدم لها ضمن ميزانية الدولة يقدم كإعانة مؤقتة ينبغي على البلديات أن تعمل عن الاستغناء عنها و الاكتفاء ذاتيا بوارداتها .
و يتميز النظام المحاسبي للبلديات بعدة خصائص و هي كما يلي :
1-للبلديات واردات خاصة بها تسمى الواردات الذاتية و للبلدية حق الصرف من هذه الواردات .
2- للبلديات حق فتح حساب بها في مؤسسة النقد أو أحد البنوك الوطنية .
3-إن إعانة الدولة التي تدفعها للبلديات يتم سدادها على دفعات .
4- يتم إقفال الحسابات بالبلديات بأسلوب مختلف بعض الشيء عن إقفال حسابات الوزارات و المصالح نتيجة

 للاستقلال المالي للبلديات .

**3-السفارات:**
تتميز حسابات السفارات بالخارج بعدة خصائص مميزة منها:
1- اختلاف سعر العملات الأجنبية بالنسبة للريال السعودي مما ينجم عنه بعض الفرو قات التي يتعين تسويتها.
2- قيام السفارات والممثليات بتحصيل بعض الإيرادات المتعلقة بالطوابع والتأشيرات مما يستتبع أحكام الرقابة على هذه المتحصلات.
3- قيام السفارات بالتعامل مع البنوك الأجنبية بالخارج فيما يتعلق بالمصروفات ومن ثم فمن الأهمية بمكان إيجاد نظام محاسبي خاص بالمصروفات.

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ انتهــــى ـــــــــــــــــــ**

**الرقابة المالية في المملكة**

**أولا : تعريف الرقابة**

الرقابة بمعناها العام هي وظيفة إدارية يقوم بها فرد أو مجموعة أفراد بهدف الترشيد العلمي للقرارات التي يتخذها المسئولون لتحقيق أهداف معينة .

**ثانيا : أجهزة الرقابة المالية في المملكة**

* وزارة المالية والاقتصاد الوطني : تختص وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإدارة الشئون المالية والاقتصادية بالمملكة سواء عن طريق تدبير الاحتياجات النقدية لمواجهة الإنفاق في مختلف أوجه النشاط بالدولة ، أو عن طريق إحكام الرقابة إيرادات ومصروفات الدولة من خلال( الإدارة العامة للرقابة المالية ).
* ديوان المراقبة العامة: يقوم بتدقيق حسابات الدولة .

**ثالثا : الجهات الخاضعة لرقابة الديوان :**

* جميع الوزارات الحكومية وفروعها
* البلديات
* المؤسسات العامة
* كل مؤسسة خاصة أو شركة تساهم فيها الدولة أو تضمن حد ادنى من الارباح
* أي هيئة أخرى يكلف الديوان بمراقبة حساباتها بناء على امر من رئيس مجلس الوزراء أو بقرار من مجلس الوزراء .

**رابعا : معوقات الرقابة المالية :**

نظام تبويب الميزانية

* التأهيل العملي والعلمي للموظفين
* صعوبة اختيار وحدات الأداء خصوصا في وزارات الخدمات كالدفاع والتعليم.
* صعوبة تحديد مستويات الانجاز في النظام المحاسبي الحكومي في المملكة.
* عدم مراعاة الدقة في تقديرات أرقام الموازنة .
* عدم الاهتمام بحسابات التكاليف.
* ضرورة إعادة النظر في أسلوب القوائم والتقارير المالية .

**خامسا : أنواع الرقابة**

**تتعدد أساليب الرقابة وتختلف باختلاف الدول إلا انه يمكن تقسيمها إلى :**

أ – الجهة التي تمارس الرقابة ب- التوقيت الزمني ج - نوعية الرقابة

**أ - تنقسم من حيث الجهة التي تمارس الرقابة الى:**

* **رقابة داخلية :** هي التي تمارسها السلطة التنفيذية .
* **رقابة خارجية :** هي التي يعهد بها إلى الجهات مستقلة وغير خاضعة للسلطة التنفيذية . مثل ( دواوين المحاسبة ، أجهزة الرقابة العليا).

**ب - أما من حيث التوقيت الزمني تنقسم الى :**

* **رقابة سابقة ( الرقابة المانعة )** : وهي التي لايجوز لأي وحدة الارتباط بالتزام أو دفع أي مبلغ قبل الحصول على موافقة الجهة المختصة بالرقابة لأنها بذلك تمنع ارتكاب المخالفات المالية .
* **رقابة لاحقة :** وهي تساعد في مراجعة أجزاء العمليات كوحدة واحدة ودراستها دراسة مستفيضة دقيقة دون تعطيل للعمل الحكومي. إلا أنها لا تمنع الأخطاء وإنما تكتشفها بعد وقوعها .

**ج - ومن حيث نوعية الرقابة تنقسم الى :**

* **رقابة حسابية :** هي التي تهدف إلى مراجعة المتحصل من الإيرادات العامة والمنصرف من الإنفاق العام للتثبت من صحة التصرفات المالية بأنها تمت في حدود الاعتمادات المصرح بها .
* **رقابة على الأداء :** متابعة تنفيذ الإعمال والبرامج والمشروعات والتأكد من كفاءة السلطات القائمة بالتنفيذ وبيان اثر التنفيذ على مستوى النشاط الاقتصادي

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ انتهــــى ـــــــــــــــــــ**

الدرس الاول في الجزء العملي

"القيود المحاسبية للنشاط الحكومي"

أولا:القيود المحاسبية الخاصة بالمتحصلات

(مستندات القيد/إذن تسوية)

س ) ماهي القيود المحاسبيه الخاصه بالمتحصلات ؟

الجواب :~

1)متحصلات من الداخل عن طريق صندوق الجهه الحكوميه

2)متحصلات من الخارج عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي

3) تغذية الصندوق تتم بموجب امر الدفع أي كان المبلغ

~> سنفهم هذا من خلال الشرح

## س ) ماهي اقسام المبالغ التي تحصلها الجهة الحكوميه ؟

الجواب :~ هذه المبالغ

## قد تكون إيرادات حكومية

## قد تكون أمانات للغير

## قد تكون تسديد للعهد من الغير

س ) جميع المبالغ التي تحصلها الجهة الحكوميه تعتبر ايراد

(خطأ )

التصحيح : الجهة الحكوميه قد تحصل ايرادات اوتحصل امانات او تحصل عهد

وليس فقط ايراد .

أولا : متحصلات من الداخل:

قد يحصل أمين الصندوق الجهة الحكوميه تأمينات مؤقتة من الموردين.

وقد يحصل أمين الصندوق سلفة مستردة من أحد الموظفين.

وتنقسم المتحصلات من الداخل الى :

1. متحصلات نقدية
2. متحصلات غير نقديه

نتقل الان الى شرح الامثله الخاصه بالمتحصلات من الداخل

( المتحصلات النقديه ) وبعدها نتقل الى شرح الامثله الخاصه بالمتحصلات من الداخل الغير نقديه .

...........................................................................

المثال الاول :

مثال: حصل أمين صندوق وزارة الداخلية المبالغ التالية:

15000 ريال تجديد اقامات- 30.000 ريال مخالفات مرورية- 100.000 ريا إصدار جوازات.

الحـــــــــــــــــــل:

145000 من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

15000 حـ/ إيرادات -تجديد أقامات .

30000 حـ/ إيرادات - مخالفات مرورية .

100000 حـ/ إيرادات- إصدار جوازات.

مستند القيد ( إذن تسوية )

شرح القيد

حصل امين الصندوق ومعنى حصل أي قبض امين الصندوق مبلغ معين

وبما انه امين الصندوق قبض مبلغ و وضعه في الصندوق اذا الصندوق زاد .

واحنا نعرف من المحاسبه الماليه

انه الصندوق اذا زاد مدين واذا نقص دائن

فطرف المدين اصبح الصندوق

وتجديد الاقامات – ومخالفات المروريه – واصدار الجوازات

جميعها تعتبر ايراد للجهه الحكوميه

والايرادات دائما دائنه

واحنا قلنا في الجزء النظري انه الايرادات في الجهة الحكوميه تبوب حسب مصادرها بمعني اني راح افتح حساب لكل ايراد

ويصبح الطرف الدائن

إلى مذكورين

15000 حـ/ إيرادات -تجديد أقامات .

30000 حـ/ إيرادات - مخالفات مرورية .

100000 حـ/ إيرادات- إصدار جوازات.

واكتب المبلغ المخصص امام كل ايراد

اما الصندوق مدين بالاجمالي المبلغ

أي اني اجمع جميع الايرادات

15000+30000+100000= 145000

اذا الصندوق مدين بمبلغ 145000

ونوع مستند القيد ( إذن تسوية )

طبعا احنا عندنا في المحاسبه الحكوميه نوعين من القيد

1. اذن تسويه
2. امر اعتماد صرف

س ) متى نستخدم قيد اذن التسويه ومتى نستخدم قيد امر اعتماد صرف ؟

جـ ) نستخدم قيد اذن تسويه في العمليات التي لم ينتج عنها دفع مبالغ .

بااختصار اذا لم يذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد اذن تسويه

ونستخدم قيد امر اعتماد صرف في العمليات التي نتج عنها دفع مبالغ .

أي اذا ذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد امر اعتماد صرف

ننظر فقط الى الطرف الدائن وليس الطرف المدين .

...................................................................................

انتهينا من شرح المثال الخاص بالمتحصلات النقديه من الداخل الجهة الحكوميه .

الان نتقل الى المتحصلات الغير نقديه من الداخل الجهة الحكوميه

س ) ماذا يقصد بالمتحصلات الغير نقديه ؟

جـ ) هي المتحصلات التي تتم عن طريق الخصم من مستحقات الموظفين او الموردين .

يعني اني اخصم من راتب الموظف مبلغ معين مااستلم منه المبلغ نقدنا باليد ولكن عن طريق الخصم .

..........................................................................

نشرح المثال الخاص بالمتحصلات الغير نقديه

مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية مستحقات أحد الموردين وقدرها 200.000 ريال بعد احتساب غرامة تأخير 1%.

الحل /

1. نحسب مقدار غرامة التأخير =

 ( 200000 🞪  1/100) = 2000 إيراد ( دائن ~> لان الايرادات بطبيعتها دائنه)

1. المبلغ المنصرف =

 200000 – 2000 = 198000 (دائن)

( يتم الصرف بموجب أمر دفع لان المبلغ اكبر من 20 الف ولا يوجد استثناء وامر الدفع يبدا دائن وعند ورد اشعار بتحويل امر الدفع للصرف ينتهي مدين )

1. يحمل المبلغ بالإجمالي 200000 ريال على مصاريف الميزانية ( مدينة ) ~> المصروفات بطبيعتها مدينه والايرادات بطبيعتها دائنه

قيد المثال :

 200000 من حـ/ مصاريف الميزانية ( البند المختص)

 إلى مذكورين

 2000 حـ/ إيرادات متنوعة ( غرامة تأخير )

 198000 حـ/ أمر دفع

 مستند القيد (أمر اعتماد صرف )

 ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

تحويل أمر الدفع للصرف عند ورود إشعار من وزارة المالية

 198000 من حـ/ أمر دفع

 198000 إلى حـ / جاري وزارة المالية .

 مستند القيد ( أذن تسوية )

 ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

شرح القيد :

مصاريف الميزانيه بطبيعتها مدينه

ونفتح حساب مصاريف الميزانيه عندما تصرف الجهة الحكوميه مبلغ للاداء نشاط خاص فيها

 .

هنا في دا المثال الجهة الحكوميه صرفت مبلغ مستحق للاحد الموردين اذَاُ صرفت مبلغ للاداء نشاط خاص فيها وهوا انه المورد قدم لها خدمه وهيا اعطته مستحقه.

 .

اذا الطرف المدين من حـ/ مصاريف الميزانيه وهوا مدين باجمالي المبلغ 198000 + 2000= 200000

والطرف الدائن

غرامة تاخير والغرامه تعتبر ايراد للجهة الحكوميه والايرادات دائنه

 ولما حسبنا قيمة الغرامه طلع لنا 2000

اذا تكون لنا القيد التالي

 2000 الى حـ/ إيرادات متنوعة -غرامة تأخير

طيب هنا صرفت الجهة الحكوميه مبلغ راح تصرفه با ايش ؟

جـ) معروف انه الجهة الحكوميه لما تصرف مبلغ قد

 تصرفه بحواله او امر دفع

هنا في المثال واضح انه الجهة الحكوميه راح تصرف بموجب امر الدفع

لانه المبلغ اكثر من 20 الف ولا يوجد استثناء

س) متى تصرف الجهة الحكوميه بموجب امر دفع ومتى تصرف بموجب حواله ؟

جـ) اذا صرفت الجهة الحكوميه بملغ اقل من 20 الف ولا يوجد أي استثناء فاانها ستصرفه بموجب حواله

اما اذا صرفت مبلغ اكبر من 20 الف فانها ستصرفه بموجب امر دفع

وامر الدفع والحواله دائما تبدا دائنه وعندما يرد اشعار بصرفها تصبح مدينه .

وعندما يرد اشعار من الوزاره الماليه بصرف المبلغ

فان الحواله دائما تصرف من الصندوق وتصبح مدينه والصندوق دائن

وامر الدفع يصرف من الوزاره الماليه

ويصبح امر الدفع مدين والوزاره الماليه دائنه

 وهذا قيد صرف الحواله وامر الدفع

~> قيد ثابت يمكنكم حفظه .

1)قيد صرف الحواله

من حـ / الحواله

 الى حـ الصندوق

( اذن تسويه)

2- صرف امر الدفع

من حـ / امر الدفع

 الى حـ / جاري الوزاره الماليه

( اذن تسويه)

س) من أي تصرف الحواله ومن اين يصرف امر الدفع ومن اين يصرف الشيك ؟

الجواب : تصرف الحواله من الصندوق

وامر الدفع يصرف من الوزاره الماليه (موسسة النقد العربي السعودي)

والشيك يصرف من البنك

………………………………………………………

انتهينا من المتحصلات من الداخل وعرفنا انه عندنا نوعين من المتحصلات داخل الجهة الحكوميه وهي متحصلات نقديه ومتحصلات غير نقديه

الان نتقل الى المتحصلات من خارج الجهة الحكوميه

مثال: حصلت وزارة البترول مبلغ 2000.000 $ قيمة عائدات بترول من الخارج.($=3.75)

الحـــــل :~

احتساب قيمة العائدات بالريال = 2000000 🞪 3.75 = 7500000 ريال .

( اول شي نحسب قيمة عائدات البترول عشان نحول المبلغ من الدولار الى الريال السعودي )

القيد :~

 7500000 من حـ/ جاري وزارة المالية

 7500000 إلى حـ / إيرادات ( عائدات بترول )

 (إذن تسوية )

شرح القيد :~

الجهة الحكوميه حصلت مبلغ أي قبضت وبما انها قبضت الجهة الحكوميه زاد حسابها ويصبح مدين

من حـ/ جاري وزارة المالية

اذا قبضت الجهة الحكوميه من الداخل عالطول

نقول من حـ/ الصندوق .

اما اذا قبضت من الخارج الجهة الحكوميه عالطول

نقول من حـ/ جاري الوزاره الماليه

وفي مثال واضح انها الجهة الحكوميه حصلت من الخارج لانه قيمة المبلغ بالدولار (امريكا)

وضربنا المبلغ عشان نحول قيمة الدولار الى الريال السعودي

ملاحظة مهمه اذا جا في المثال بالريال السعودي مانضرب لانه خلاص جا جاهز

لكن لو اعطانا المبلغ بقيمة الدولار لازم نضرب عشان نحول الى الريال السعودي ماينفع نحطه في حساب الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي ) بقيمة الدولا .

والطرف الدائن

الى حـ /ايراد – عائدات بترول

لانه البترول يمثل ايراد للجهة الحكوميه واحنا نعرف انه الايرادات دائنه (والمصروفات مدينه~> للتوضيح فقط ليس لهاعلاقه بمثال)

فااصبح الطرف الدائن: الى حـ /ايراد – عائدات بترول

وطبعا مستد القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع

ملاحظة: المبالغ الخاصة بالمتحصلات الخارجية تسدد بالعملة الأجنبية في البنوك الخارجية ولصالح مؤسسة النقد العربي السعودي.

يعني انا اشتريت اجهزة كمبيوتر للجهة الحكوميه وهذه الاجهزه اشتريتها من امريكا وقيمتها 20,000 دولار لما اجي اسددها لازم اسددها بنفس

العمله اشتريتها بعمله الدولار اسدد بالدولار .... واذا اشتريتها بالريال السعودي اسدد قيمتها بالريال السعودي وماينفع اشتري بالريال واسدد بالدولار واذا كانت من الخارج زي مانقلنا تكون لصالح موسسه النقد العربي السعودي أي جاري الوزاره الماليه .

................................................................

الجزء الثالث : تغذيه الصندوق

تعتبر تغذية الصندوق نوع من انواع المتحصلات

وتعذية الصندوق دائما تتم بموجب امر الدفع

ومستحيل اغذي صندوق بموجب حواله

لانه من الحالات الاستثنائيه التي يغذى فيها الصندوق بموجب امر الدفع حتى وان كان المبلغ اقل من 20 الف

واحنا قلنا بالبدايه انه عندنا 3 انواع من القيود المحاسبيه الخاصه بالمتحصلات :~

1. قد تكون المتحصلات من داخل الجهة الحكوميه
2. وقد تكون المتحصلات من خرج الجهة الحكوميه
3. وقد تكون تغذية الصندوق

..........................................................................

مثال لتغذيه الصندوق

تم تغذية الصندوق في وزارة التربية والتعليم بمبلغ 18000 ريال

الحل:

يتم تغذية الصندوق بموجب أمر دفع أي كان المبلغ لأنه من الحالات الاستثنائية

18000 من حـ/ الصندوق

18000 إلى حـ/ أمر الدفع

أمر اعتماد صرف

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

ورد اشعار بصرف امر الدفع للصرف

18000 من حـ/ أمر الدفع

18000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

إذن تسوية

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــ

شرح القيد :

طبعا الصندوق مدين واحنا نعرف انه الصندوق اذا زاد مدين واذا نقص دائن .

هنا الصندوق مدين لانه زاد انا غذيته واضفت له مبلغ فزادت قيمته واصبح مدين

والطرف الدائن امر الدافع ( قاعده ثابته لتغذية الصندوق لازم تحفظوهاآ انه الصندوق يغذى بموجب امر دفع أي كان المبلغ )

وامر الدفع يبدا دائن وعندما يرد اشعار بصرف المبلغ يصبح مدين ويصرف من الوزاره الماليه.

والقيد الثاني يحفظ قيد ثابت مايتغير

اذا صرف امر الدفع يصبح مدين ويصرف من الوزاره الماليه

.....................................................................

تم بحمد لله

طموحي الامتياز

**الدرس الثاني المدفوعات**

في الدرس الاول تعرفنا على القيود الخاصه بالمتحصلات والان سنتقل الى القيود الخاصه بالمدفوعات

**س) ماهي القيود الخاصه بالمدفوعات ؟**

جـ ) 1) الحوالات ~> وتصرف للمبالغ اقل من 20 الف

2) اوامر الدفع ~> ويصرف للمبالغ اكبر من 20 الف او للمبالغ اقل من 20 الف وهذه فقط في الحالات الاستثنائيه .

3) ايداع مبالغ في موسسة النقد العربي السعودي .

**س) ماهي الحالات الاستثنائيه التي تصرف فيها الجهة الحكوميه مبالغ اقل من 20 الف وتصرف بموجب امر دفع ؟**

1) سداد مبالغ للموسسات العامه

2) الاعانات والتعويضات .

3) تعويض المنصرف من السلفه المستديمه

4) تغذية صندوق الوزاره

5) سداد مصلحة معاشات التقاعد

6) سداد مبالغ لجهات خارجيه اجنبيه .

...................................................................................................

نبدا بشرح المثال الخاص اولا بالحوالات

**صرفت إحدى الجهات الحكومية للمورد أ مبلغ 15.000 ريال ؟**

الحل / القيد الاول ( نثبت العمليه عادي )

15000 من حـ / مصاريف الميزانية ( البند المختص )

 15000 إلى حـ/ حوالات

مستند القيد ( أمر اعتماد صرف )

س ) لماذا مستند القيد امر اعتماد صرف وليس اذن تسويه ؟جـ/ لان الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

القيد الثاني

يتم صرف الحوالة من صندوق الجهة الحكومية وفي هذه الحالة تنتهي الحوالة مدينة

15000 من حـ/ حوالات

 15000 إلى حـ/ الصندوق

مستند القيد ( اذن تسوية )

س) لماذا المستند القيد اذن تسويه ؟ جـ/ لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح الطرف المدين ذكر فيه حواله بس ماعليكم منه طالعوا بالطرف الدائن وليس المدين (:

**شرح المثال**

**شرح القيد الاول :** ( المبلغ صرف للقيام بالنشاط خاص بالجهه الحكوميه أي المورد قدم خدمه للجهة الحكوميه والحكومه اعطته المبلغ المسحتق له اذا عالطول نفتح حساب مصاريف الميزانيه والمصروفات بطبيعتها مدينه ) وطبعا حيتم الصرف المبلغ بموجب حوالة او امر دفع لكن في دا المثال راح تصرف الجهة الحكوميه المبلغ بموجب حواله لأن المبلغ أقل من 20000 ريال ولا يوجد استثناء .

**شرح القيد الثاني :** القيد الثاني ثابت احفظوه الحواله تبدا دائنه وتنتهي مدينه ودائما الحواله تصرف من الصندوق

اذا الطرف المدين من حـ /حواله لانها خلاص ورد اشعار بصرفها فانتهت مدينه

والصندوق دائن لانه اخذوا منه المبلغ وصرفوا للمورد مستحقاته اذا الصندوق نقص واصبح دائن

وكمان احنا عارفين انه الحواله تصرف دائما من الصندوق ويصبح دائن لانه نقص منه مبلغ (:

..........................................................................................................

انتهينا من المثال الخاص بصرف الحواله نتقل الى شرح المثال الخاص باوامر الدفع

ملاحظه بسيطه :

1) امر الدفع دائما يصرف لمبالغ اكبر من 20 الف

وقد تكون اقل من 20 الف وهذه فقط في الحالات الاستثنائيه التي ذكرت سابقا وامر الدفع يصرف من الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي ).

2)اما الحواله دائما تصرف للمبالغ اقل من 20 الف ولا يوجد استثناء والحواله تصرف من صندوق الجهة الحكوميه .

3)والحواله وامر الدفع تبدا دائنه وعندما يرد اشعار بالصرف ينتهوا مدينه (:

4)والحواله وامر الدفع من العمليات الخاصه بالمدفوعات وليس بالمتحصلات

قد يأتي سوال في الاختبار

**س) الحواله وامر الدفع من العمليات الخاصه بالمتحصلات ( خطأ )**

التصحيح :من العمليات الخاصه بالمدفوعات وليس المتحصلات (:

لازم تفرقوا بين العمليات الخاصه بالمتحصلات والعمليات الخاصه بالمدفوعات

المتحصلات مبالغ تقبضها الجهة الحكوميه

اما المدفوعات مبالغ تدفعها (تصرفها) الجهة الحكوميه

بالعربي مقبوضات (قبضت )يعني مسكت الجهة الحكوميه مبلغ معين ودخلته في صندوقها

اما المدفوعات دفعت الجهة الحكوميه مبلغ وخرجته من صندوقها بموجب حواله او امر دفع

^\_\_\_^

**س) ماهي العمليات الخاصه بالمتحصلات؟**

 **وماهي العمليات الخاصه بالمدفوعات ؟**

جـ/ **العمليات الخاصه بالمتحصلات** قد تكون متحصلات من داخل الجهة الحكوميه وتتم عن طريق الصندوق الجهة الحكوميه

ومتحصلات من الخارج وتتم عن طريق جاري الوزاره الماليه (موسسة النقد العربي السعودي )

و تغذيه الصندوق يتم دائما بموجب امر دفع أي كان المبلغ .

**العمليات الخاصه بالمدفوعات** الحواله وتصرف من الصندوق الجهة الحكوميه وامر الدفع يصرف من جاري الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي ) وايداع مبالغ في موسسة النقد العربي السعودي .

**س ) صح ام خطأ / تغذية الصندوق من العمليات الخاصه بالمدفوعات (خطأ )**

 **التصحيح : من العمليات الخاصه بالمتحصلات وليس المدفوعات (:**

**س) قد يغذى صندوق الجهة الحكوميه بموجب حواله ( خطأ )**

**التصحيح : صندوق الجهة الحكوميه يغذى دائما بموجب امر دفع أي كان المبلغ مستحيل الصندوق يغذى بموجب حواله حتى لو المبلغ كان قليل اقل من 20 الف لانه من الحالات الاستثنائيه التي يصرف بها مبلغ اقل من 20 الف ويصرف بموجب امر دفع.**

**نكمل شرح الامثله الخاصه بامر الدفع**

1. مبالغ أقل من 20.000 ريال:

مثال: صرفت وزارة العمل والشئون الاجتماعية مبلغ 18000 ريال إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية

الحل / القيد الاول :

18000 من حـ/ مصروفات ميزانية ( البند المختص)

 18000 إلى حـ/ أمر دفع

مستند القيد ( أمر اعتماد صرف )

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

القيد الثاني :

( ملاحظة / عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد بتحويل أمر الدفع للصرف ينتهي أمر الدفع مدين)

18000 من حـ/ أمر دفع

 18000 إلى حـ / جاري وزارة المالية

مستند القيد ( اذن تسوية)

**شرح القيد الاول :** صرفت وزاره العمل والشؤون الاجتماعيه مبلغ معين لاعانه احدى الجمعيات الخيريه هنا الجهة الحكوميه صرفت مبلغ معين لاداء نشاط خاص فيها وهيا انها راح تصرف مبلغ معين اعانه للجمعيه خيريه

اذا عالطول نفتح حساب مصاريف الميزانيه وهذا القيد نفتحه لما الجهة الحكوميه تصرف مبلغ معين لاداء نشاط خاص فيها (:

18000 من حـ/ مصروفات ميزانية ( البند المختص)

طيب الجهه الحكوميه راح تصرف المبلغ اكيد راح تصرفه بموجب امر دفع او بموجب حواله في دا المثال راح نصرف بموجب امر دفع مع انه المبلغ 18 الف المفروض نصرفه بحواله لانه اقل من 20 الف بس لانه من الحالات الاستثنائيه (إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية) اذا فيه استثناء والمبلغ اقل من 20 الف يصرف بموجب امر دفع حتى لو المبلغ قليل ^\_^

ويكون امر الدفع دائن (:

مستند القيد ( أمر اعتماد صرف ) لانه بالطرف الدائن ذكر امر دفع واحنا قلنا بالامثله السابقه اذا ذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد امر اعتماد صرف

واذا لم يذكر بالطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد اذن تسويه .

**والقيد الثاني ثابت :** امر الدفع عندما يرد اشعار بتحويله للصرف ينتهي مدين ويصرف من جاري الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي).

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح انه الطرف المدين ذكر فيه امر دفع

بس احنا ما علينا من الطرف المدين نطالع بالطرف الدائن ومن الطرف الدائن راح نعرف اذا مستند القيد اذن تسويه او امر اعتماد صرف (:

مثال اخر : سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 17000 ريال لمؤسسة الخطوط الجوية السعودية مقابل أوامر اركاب لبعض موظفيها ؟

هذه من الحالات الاستثنائية.( يتم صرف المبلغ بموجب أمر دفع )

الحل /

17000 من حـ/ مصروفات الميزانية ( البند المختص )

 17000 إلى حـ/ أمر دفع

( أمر اعتماد صرف )

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

17000 من حـ/ أمر دفع

17000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية. ......................

( إذن تسوية)

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

شرح حل المثاال :~

تقريبا حله نفس المثال السابق

**شرح القيد الاول :** سددت احدى الجهات الحكوميه مبلغ معين لموسسة الخطوط الجويه السعوديه هنا الجهة الحكوميه سددت مبلغ معين لاداء نشاط خاص فيها وهيا انها تسدد مبلغ للموسسة الخطوط الجويه مقابل اوامر اركاب لبعض موظفيها

اذا عالطول نفتح حساب مصاريف الميزانيه وهذا القيد نفتحه لما الجهة الحكوميه تصرف مبلغ معين لاداء نشاط خاص فيها (:

17000 من حـ/ مصروفات ميزانية ( البند المختص)

طيب الجهه الحكوميه راح تسدد المبلغ اكيد راح تسدده بموجب امر دفع او بموجب حواله في دا المثال راح نصرف بموجب امر دفع مع انه المبلغ 17 الف المفروض نصرفه بحواله لانه اقل من 20 الف بس لانه من الحالات الاستثنائيه (موسسه عامه وهي موسسة الخطوط الجويه) اذا فيه استثناء والمبلغ اقل من 20 الف يصرف بموجب امر دفع حتى لو المبلغ قليل ^\_^

ويكون امر الدفع دائن (:

مستند القيد ( أمر اعتماد صرف ) لانه بالطرف الدائن ذكر امر دفع واحنا قلنا بالامثله السابقه اذا ذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد امر اعتماد صرف

واذا لم يذكر بالطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد اذن تسويه .

**والقيد الثاني ثابت :** امر الدفع عندما يرد اشعار بتحويله للصرف ينتهي مدين ويصرف من جاري الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي).

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح انه الطرف المدين ذكر فيه امر دفع

بس احنا ما علينا من الطرف المدين نطالع بالطرف الدائن ومن الطرف الدائن راح نعرف اذا مستند القيد اذن تسويه او امر اعتماد صرف (:

ملاحظه اذا ذكر في أي مثال هده المصطلحات **(سددت – ردت – صرفت)** الجهة الحكوميه

 كلها بنفس المعني يعني دفعت الجهة الحكوميه مبلغ

وراح تدفع يا بحواله او امر دفع حسب المبلغ ^\_^

ب- مبالغ اكبر او تساوي 20.000

1. صرف مستحقات الموردين

مثال: اشترت إحدى الجهات الحكومية أجهزة مكتبية بمبلغ 250.000 ريال وسددت للمورد مستحقاته بعد خصم غرامة تأخير بواقع 2%

الحل /

حساب مقدار الغرامة = ( 250000 🞪  2 ) = 5000 إيراد (دائن)

100

المبلغ المصروف للمقاول أو المورد = 250000 – 5000 = 245000 يتم الصرف بموجب دفع (دائن)

250000 من حـ/ مصروفات الميزانية ( البند المختص )

إلى مذكورين

5000 حـ/ ايرادات متنوعة ( غرامة تأخير) (متحصلات غير نقدية)

245000 حـ/ أمر دفع

( أمر اعتماد صرف )

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد بتحويل أمر الدفع للصرف

245000 من حـ/ أمر دفع

245000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

( اذن تسوية)

شرح طريقة حل المثال :~

**القيد الاول :**

اولا نحسب مقدار غرامه التاخير زي ماهوا واضح في حل المثال

والغرامه تعتبر ايراد للجهة الحكوميه والايرادات دائنه ^\_^

2) نحسب المبلغ اللي راح تعطيه الموظف هوا المفروض الجهة الحكوميه تعطي المورد 250000 بس لانه تاخر خصمت الجهة الحكوميه غرامة تاخير بمقدار 2% أي 500 ريال زي ما طلعناها

250000 – 5000 =

يعني الجهة الحكوميه راح تعطي الموظف 245000.

وراح تصرف له المبلغ بموجب امر دفع لانه المبلغ 245000 اكبر من 20 الف ريال .

وامر الدفع دائن

3) والطرف المدين : مصاريف الميزانيه ونفتح وهذا القيد نفتحه لما الجهة الحكوميه تصرف مبلغ معين لاداء نشاط خاص فيها (:

وهنا المورد راح واشترى اغراض للجهة الحكوميه ^\_^

**والقيد الثاني ثابت :** امر الدفع عندما يرد اشعار بتحويله للصرف ينتهي مدين ويصرف من جاري الوزاره الماليه ( موسسة النقد العربي السعودي).

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح انه الطرف المدين ذكر فيه امر دفع

بس احنا ما علينا من الطرف المدين نطالع بالطرف الدائن ومن الطرف الدائن راح نعرف اذا مستند القيد اذن تسويه او امر اعتماد صرف (:

 .................................................

انتهينا من الدرس الثاني

تم بحمد لله

اختكم : طموحي الامتياز

^\_\_^

**الدرس الثالث**

- صرف المرتبات

أولا : عن طريق الجهة الحكومية ثانيا: عن طريق الشيكات ثالثا: نظام سريع

**ملاحظة: يخضع جميع موظفي الحكومة إلى استقطاع من الراتب الأساسي بنسبة 9% لمصلحة معاشات التقاعد**

**عندنا 3 طرق لصرف المرتبات (الرواتب) قد تكون عن طريق الجهة الحكوميه او عن طريق الشيكات ( البنك )**

**او عن طريق النظام السريع**

**اللي احنا مطالبين فيه عن طريق الجهة الحكوميه وعن طريق الشيكات**

**اما النظام السريع غير مطلوب**

**وبرضه تاكدوا من المفردات على وقتنا كان محذوف ^\_^**

**في درس اليوم راح نشرح الصرف عن طريق الجهة الحكوميه**

**والدرس الجاي راح نشرح الصرف عن طريق الشيكات .**

**أولا: الصرف عن طريق الجهة الحكومية**

مثال: حررت إدارة شئون الموظفين في إحدى الجهات الحكومية مسيرات رواتب شهر رجب وبيانه كما يلي:

مصروفات + مدين مصروفات + مدين

3000.000 ريال راتب أساسي, 50.000 ريال بدل مواصلات

إذا علمت أن: كل الاستقطاعات ( دائن )

1. يخضع جميع الموظفين لاستقطاع مصلحة معاشات التقاعد

9% من الراتب الاساسي **(امانات متنوعه)**

1. يخصم مبلغ 2000 ريال من أحد الموظفين **(جزاءات وغرامات)**
2. خصم مبلغ 3000 ريال من أحد الموظفين **(نفقات شرعية)**
3. خصم مبلغ 3000 ريال من مستحقات أحد الموظفين **(سداد اقساط شركات تجارية)**
4. خصم مبلغ 1500 ريال من أحد الموظفين **(سداد اشتراك النوادي والنقابات)**

**اللي مضلله بالرمادي احفظوها ماتجي مكتوبه في المثال في الاختبار**

**وممكن يجيكم سؤال بدي الطريقه**

**اختار الاجابه الصحيه :~**

**المبالغ التي تخصم من استحقاق الموظف مقابل النفقاعات الشرعيه تظهر في :**

**( حـ/ امانات متنوعه - حـ / ايرادات متنوعه - حـ/ حواله )**

**طبعا الاجابه الصحيحه : حواله**

**- أولا الحل بطريقة رياضية :**

1- إجمالي المستحقات = الراتب الأساسي + البدلات

3000000 + 50000 = 3050000 ( مدينه لانها مصروفات ميزانيه)

2- استقطاع مصلحة معاشات التقاعد = الراتب الأساسي × 9 %

= 3000000 × 9 % = 270000 ريال

3-إجمالي الاستقطاعات = استقطاع مصلحة معاشات التقاعد + الجزاءات+ النفقات الشرعية +

إقساط شركات تجارية + اشتراك النوادي والنقابات

= 270000 +2000 + 3000 + 3000 + 1500 = 279500 ( دائن لانها استقطاعات وكل الاستقطاعات دائنه )

4- صافي المرتبات = إجمالي المستحقات – إجمالي الاستقطاعات

= 3050000 - 279500 = 2770500 ( دائن يصرف بموجب امر الدفع لانه المبلغ اكبر من 20 الف )

**ثانيا : الحل بطريقة محاسبية ( قيود ) :**

من مذكورين

إجمالي 3000000 حـ/ مصروفات ميزانية الباب الأول بند رواتب

المستحقات 50000 حـ/ مصروفات الميزانية الباب الأول بند بدل انتقال

**ملاحظه للتوضيح فقط : تم تصنيف مصاريف الميزانيه الى ابواب لانه الحكومه تقسم مصروفاتها الى ابواب والباب الاول يحتوي على بند الرواتب وبند البدلات .**

إلى مذكورين

إجمالي 270000 حـ/ أمانات متنوعة – مصلحة معاشات التقاعد .

الاستقطاعات 2000 حـ/ إيرادات متنوعة - جزاءات .

3000 حـ/ الحوالات – نفقة شرعية .

3000 حـ/ الحوالات – أقساط شركات تجارية.

1500 حـ/ أمانات متنوعة – اشتراك النوادي .

الصافي = 2770500 حـ/ أمر الدفع باسم مندوب الصرف

( أمر اعتماد صرف).

**( طبعا الصافي هوا اللي راح يصرف بموجب امر الدفع نجمع الطرف المدين حيطلع 3050000**

**ونجمع الطرف الدائن وحيطلع المجموع 279500**

**وبعدين نطرح الطرف الدائن من الطرف المدين عشان نطلع الصافي**

**ونصرفه بموجب حواله او امر دفع حسب المبلغ )**

= 3050000 - 279500 = 2770500 ( دائن يصرف بموجب امر الدفع لانه المبلغ اكبر من 20 الف )

**نبدأ بصرف الحولات وامر الدفع مثل ماتعودنا في الدروس السابقه**

**وهذه القيود ثابته**

**الحواله وامر الدفع تبدا دائنه وعند صرفهما تصبح مدينه**

**الحواله تصرف من الصندوق وامر الدفع يصرف من جاري الوزاره الماليه**

يتم تحويل مجموع الحوالات للصرف : 3000 + 3000 = **6000 ~> جمعنا الحواله النفقه وحواله اقساط الشركات تجاريه اللي بطرف الدائن**

6000 من حـ/ حوالات

6000 إلى حـ/ الصندوق

(إذن تسوية)

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

يتم تحويل أمر الدفع للصرف

2770500 من حـ/ أمر الدفع

2770500 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

(إذن تسوية)

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

**هنا طريقه السوال في الاختبار ~> قد يأتي بهذه الطريقه .**

صافي المرتبات:

صافي استحقاق الموظف = اجمالي المستحقات – الاستقطاعات

= (الراتب الأساسي + البدل) – استقطاعات مصلحة معاشات التقاعد

مثال:أحمد موظف في إحدى الجهات الحكومية, راتبه الأساسي 8000 ريال, ويحصل على بدل انتقال 600 ريال,احسبي صافي الراتب الذي استلمه.

اختار الاجابه الصحيحه

1. 8600 ريال ب- ( 8600- 8600 × 9 % ) ج- 7880 ريال

**طريقه الحل :~**

1. **نحسب مستحقات مصلحة معاشات التقاعد = 9% من الراتب الأساسي**

**8000 🞪 9 = 720**

**100**

1. **صافي الراتب أو مستحقات أحمد = الراتب الأساسي + بدل انتقال – استقطاع مصلحة معاشات التقاعد**

**8000 + 600 – 720 = 7880**

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

**ملاحظه مهمه :خصم معاش التقاعد 9% لابد من حسابه من راتب الموظفين حتى لو لم يذكر في السؤال احيانا في الاختبار يحبوا يلعبوا باسئله يجيب لك نفس المثال اللي اعطيتكم هوا لكن مايكتب**

1. **يخضع جميع الموظفين لاستقطاع مصلحة معاشات التقاعد 9% من الراتب الاساسي**

**بس لازم نحسبه لانه احنا عارفين انه جميع موظفين الحكومة يخضعوا لاستقطاع لمصلحته معاشات التقاعد بنسبه 9%**

**وطريقة الحساب نفس ما وضحته لكم في حل المثال**

تم بحمد لله

طموحي الامتياز

**الدرس الرابع**

في المحاضره السابقه تحدثنا عن صرف المرتبات عن طريق الجهة الحكوميه

اليوم راح نكمل الجزء الثاني من الدرس وهو

**ثانيا: الصرف عن طريق البنك (الشيكات)**

يتم إيداع في حساب البنك مبلغ يساوي صافي المرتبات + نصف الصافي(50%)

~> تحفظ القاعده جدا مهمه

**س) يتم ايداع حساب في البنك بمبلغ = الصافي + 20% من الصافي**

**(ْX) بمبلغ = الصافي + 50% (أي نصف الصافي) وليس 20%**

**نبدا بالمعالجة المحاسبية:**

1-عند فتح الحساب الجاري في البنك

مثال

 اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الرياض على صرف مرتبات موظفيها وبيانها كما يلي:

2000.000 ريال راتب أساسي, 150.000 ريال بدل انتقال ،

المطلوب : 1- تحديد المبلغ الذي سيودع في حساب البنك

الحل /

1. يتم إيداع صافي المرتبات + 50 % من الصافي .

صافي الراتب = الراتب الأساسي + البدلات – ( استقطاع مصلحة معاشات التقاعد )

صافي الراتب = 2000000 + 150000 – (2000000 🞪9) =

 100

= 2150000 – 180000 = 1970000

نصف الصافي = 1970000 / 2 = 985000 ريال

المبلغ الذي سوف يودع في الحساب =

1970000 + 985000 = 2955000 ريال.

**شرح طريقة حل المثال**

اولا شي نحسب صافي الراتب عن طريق القاعده المكتوبه وهذه قاعده ثابته

 صافي الراتب = الراتب الأساسي + البدلات – ( استقطاع مصلحة معاشات التقاعد )

قيمة الراتب واضحه في السؤال والبدلات واضحه في السؤال فقط تعويض

واستقطاع الراتب احنا عارفين انه جميع موظفين الحكومة يخضعوا لاستقطاع لمصلحته معاشات التقاعد بنسبه 9%

هنا لاحظوا في السوال انه ماكتب انه فيه استقطاع لمعاش التقاعد بس لازم نحسبه حتى لو ماكتب في السوال

نجمع الراتب مع البدلات ونطرح منهم استقطاع معاش التقاعد وبيطلع لنا الصافي

وبكذا يكون طلعنا الصافي

بعدين ناخذ الصافي 1970000 ونقسمه على 2 عشان نطلع نصف الصافي

بعدين نعوض في القاعده اللي حفظناها ببداية الدرس عشان نطلع المبلغ اللي بيودع في البنك

يتم ايداع حساب في البنك بمبلغ = الصافي + نصف الصافي (50%)

المبلغ الذي سوف يودع في الحساب =

1970000 + 985000 = 2955000 ريال.

وبسسسس

**( طريقة السوال في الاختبار )**

اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الرياض على صرف مرتبات موظفيها وبيانها كما يلي:

2000.000 ريال راتب أساسي, 150.000 ريال بدل انتقال ،

عليه المبلغ الذي يودع في الحساب هو :

أ - 1970000 ب- 985000 ج- 2955000

**ثالثا: إيداع مبالغ في مؤسسة النقد:**

مثال أودع أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية مبلغ 300.000 ريال في مؤسسة النقد العربي السعودي:

الحل /

300000 من حـ/ جاري وزارة المالية

300000 إلى حـ/ الصندوق

مستند القيد إذن تسوية

**شرح حل المثال**

اودع امين الصندوق مبلغ من الصندوق الى موسسة النقد العربي السعودي

بمعنى انه الصندوق نقص لانه اخذوا منه مبلغ وحطوه في موسسة النقد العربي السعودي

والصندوق لما ينقص دائن ولما يزيد مدين

هنا نقص فاصبح دائن وموسسة النقد العربي السعودي مدينه لانها زادت

بس لما نجي نكتبها في القيد نكتب جاري الوزاره الماليه

مانكتب موسسة النقد العربي السعودي .

اذا شفتوا في الاختيارات من حـ/ موسسة النقد العربي السعودي

او الى حـ/ موسسة النقد العربي السعودي

عالطول غلطططط

ماتطالعو فيها لانه في الدفاتر الحكوميه يظهر حـ / جاري الوزاره الماليه عوضا

عن حـ/ موسسة النقد العربي السعودي

^\_\_^

**س ) تفتح جميع الوزارات الحكوميه حسابا جاريا لموسسة النقد العربي السعودي**

**(X) حـ/جاري الوزاره الماليه عوضا عن حـ/ موسسه النقد العربي السعودي .**

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع

تم بحمد لله

طموحي الامتياز

**الأمانات**

**تعرف الامانات ؟**

 هي مبالغ مستحقة للغير موجودة في الجهة الحكومية .

**ماهي اقسام الامانات ؟**

1. أمانات متنوعة. 2- أمانات مرتجع رواتب. 3-أمانات تأمينات مؤقتة ونهائية.

**بما أن هذه المبالغ موجودة لدى الجهة الحكومية لحساب الغير بصفتها أمانة بمعنى أنها ديون على الحكومة فان قيدها يبدأ دائن**

**وعند التصرف بها إما بصرفها أو تسويتها في حساب آخر فتظهر في الجانب المدين وتنتهي مدينة.**

اسئله مهمه على دي الجزئيه :

**س1) العهد هي مبالغ للغير موجوده في الجهة الحكوميه**

**( خطأ )** التصحيح : دا تعريف الامانات وليس العهد

**س2) تبدا الامانات مدينه وعند تسويتها او صرفها تنتهي دائنه**

(خطأ) التصحيح : الامانات تبدا دائنه وتنتهي مدينه .

**نبدا بشرح الامانات المتنوعه**

أولا: أمانات متنوعة:

**تعريف الامانات المتنوعه ؟**

هي عبارة عن مبالغ مخصومة أو مستقطعة من استحقاقات الغير لأغراض معينة

**مثل:** ما يخص مصلحة معاشات التقاعد-أقساط اشتراك النوادي والنقابات.

**مثال: حررت إدارة شئون الموظفين في وزارة التربية والتعليم مسيرات رواتب الموظفين لشهر رجب وبيانه كما يلي:**

**ريال راتب أساسي, 50.000 ريال بدل انتقال, وكانت الاستقطاعات كما يلي:**

**9% لمصلحة معاشات التقاعد, 5000 أقساط اشتراك النوادي والنقابات, 2000 نفقة شرعية**

**وقد استلم الجميع مستحقاتهم.. علما بان الصرف يتم من صندوق الجهة الحكومية.**

من مذكورين

الإجمالي 300000 حـ/ مصروفات ميزانية الباب الأول **بند الرواتب**

50000 حـ/ مصروفات الميزانية الباب الأول بند البدلات

**شرح الطرف المدين : (مبلغ الراتب الاساسي يحمل الى مصاريف الميزانيه)**

**( مبلغ بند البدلات يحمل الى مصاريف الميزانيه**

**لانه احنا عارفين انه الحكومه تبوب مصاريفها في ابواب**

**والايرادات حسب مصادرها والمصروفات بطبيعتها مدينه والايرادات بطبيعتها دائنه)**

إلى مذكورين

27000 حـ/ أمانات متنوعة – مصلحة معاشات التقاعد .

إجمالي الاستقطاعات 5000 حـ/ أمانات متنوعة – اشتراك النوادي والنقابات

2000 حـ/ الحوالات – نفقة شرعية .

الصافي 316000 حـ/ أمر الدفع باسم مندوب الصرف

أمر اعتماد صرف

**(شرح الطرف الدائن مصلحه معاشات التقاعد تدخل ضمن امانات متنوعه لانها امانه للموظف موجوده عند الجهة الحكوميه وطريقه حساب معاش التقاعد**

**نخصمه من راتب الموظف**

**بدي الطريقه الراتب الاساسي × 9%**

**تعويض مباشر بالقانون**

**300.000× (9/100)= 27000**

**والامانات اشتراك النوادي تدخل ضمن امانات متنوعه والامانات بطبيعتها دائنه وتنتهي مدينه**

**مثلا الموظف اشترك في نادي وطلب من الحكومه تخصم من راتبه قيمة الاشتراك .**

**والحولات وامر الدفع احنا عارفين انها تبدا دائنه وعند صرفها تنتهي مدينه**

**في النفقه الشرعيه راح نصرف المبلغ بحواله لانه المبلغ اقل من 20 الف ولا يوجد استثناء**

**والصافي راح يصرف بموجب امر الدفع لانه المبلغ اكبر من 20 الف**

**وطريقة حساب الصافي**

**( الراتب الاساسي + البدلات ) – (–معاش التقاعد – النفقه الشرعيه – الاشتراك النوادي)**

**= المبلغ اللي حيطلع لنا هوا الصافي فنشوف المبلغ اذا اكبر من 20 الف يصرف بموجب امر دفع واذا اقل من 20 الف يصرف بموجب حواله في دا المثال الصافي طلع لنا 316000 راح نصرفه بموجب امر دفع لانه اكبر من 20 الف ولا يوجد استثناء )**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لانه الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع**

**ويكون مستند القيد اذن تسويه اذا الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع**

**نبدا بصرف امر الدفع**

316000 من حـ/ أمر الدفع

316000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

إذن تسوية

**(الشرح : دا القيد ثابت امر الدفع يصرف من الوزاره الماليه دائما وامر الدفع والحواله يبدان دائن وعند الصرف ينتهوا مدين**

**ومستند القيد اذن تسويه لانه الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع**

**صح الطرف المدين ذكر فيه امر دفع بس ماعلينا منه**

**احنا نطالع بالطرف الدائن اذا فيه حواله او امر دفع يصبح مستند القيد امر اعتماد صرف**

**واذا مافي حواله او امر دفع يصبح مستند القيد اذن تسويه )**

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1. يتم صرف ( إزالة ) أمانات متنوعة كما يلي:
2. ما يخص مصلحة معاشات التقاعد

27000 من حـ/ أمانات متنوعة – مصلحة معاشات التقاعد

27000 إلى حـ/ أمر الدفع

أمر اعتماد صرف

27000 من حـ/ أمر الدفع

27000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

إذن تسوية

**الشرح : ( معاش التقاعد يصرف بموجب أمر دفع أي كان المبلغ لأنه من الحالات الاستثنائية وهنا الامانات اصبحت مدينه لانها خلاص صرفت واحنا عارفين انه الامانات تبدا دائنه وعند صرفها او تسويتها تنتهي مدينه**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لان الطرف الدائن ذكر به امر دفع او حواله واذا لم يذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يصبح مستند القيد اذن تسويه**

**والقيد الثاني ثابت مثل ماتعودنا انه امر الدفع يصرف من جاري الوزاره الماليه ويصبح مدين وجاري الوزاره الماليه الطرف الدائن ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح الطرف المدين ذكر فيه امر دفع بس احنا ماعلينا منه نطالع في الطرف الدائن )**

1. ما يخص اشتراك الشركات والنوادي ( يصرف بموجب حوالة أو أمر دفع حسب المبلغ )

5000 من حـ/ أمانات متنوعة – اشتراك النوادي والنقابات

5000 إلى حـ/ الحوالة

أمر اعتماد صرف

 5000من حـ/ الحوالة

5000 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

**الشرح : القيد الاول :ما يخص اشتراك الشركات والنوادي يصرف بموجب حوالة أو أمر دفع حسب المبلغ**

**اذا كان المبلغ اقل من 20 الف يصرف بموجب حواله واذا كان المبلغ اكبر من 20 الف يصرف امر دفع .**

**وهنا امانات متنوعه اصبحت مدينه لانها خلاص صرفت واحنا عارفين انه الامانات تبدا دائنه وعند صرفها او تسويتها تنتهي مدينه .**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لان الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع واذا لم يذكر حواله او امر دفع يكون مستند القيد اذن تسويه .**

**شرح القيد الثاني : في القيد الثاني راح نصرف الحواله والحواله بطبيعتها دائنه وعند صرفها تنتهي مدينه ودايما الحواله تصرف من الصندوق وتصبح الحواله طرف مدين والصندوق طرف دائن لانه نقص واحنا عارفين من المحاسبه الماليه انه الصندوق اذا زاد مدين واذا نقص دائن .**

1. يتم صرف الحوالات الخاصة بالنفقة الشرعية

2000 من حـ/ الحوالة

2000 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

**شرح القيد : راح نصرف الحواله الخاصه بالنفقه الشرعيه والحواله بطبيعتها دائنه وعند صرفها تنتهي مدينه ودايما الحواله تصرف من الصندوق وتصبح الحواله طرف مدين والصندوق طرف دائن لانه نقص واحنا عارفين من المحاسبه الماليه انه الصندوق اذا زاد مدين واذا نقص دائن .**

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

مثال: سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 18000 ريال مستحقات مصلحة معاشات التقاعد .

18000 من حـ/ أمانات متنوعة – مصلحة معاشات التقاعد ( إزالة )

18000 إلى حـ/ أمر الدفع

أمر اعتماد صرف

18000 من حـ/ أمر الدفع

18000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

إذن تسوية

**شرح القيد الاول :** **هنا خلاص سددنا مستحقات مصلحة التقاعد ومصلحة معاش التقاعد تدخل ضمن امانات متنوعه وبما اننا سددنا الامانه خلاص الامانات انتهت واصبحت مدينه**

**واحنا عارفين انه الامانات بطبيعتها دائنه وعند صرفها او تسويتها تنتهي مدينه**

**ومصلحة معاشات التقاعد دائما تسدد او تصرف بموجب امر دفع أي كان المبلغ لانها من الحالات الاستثنائيه**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لانه الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع واذا لم يذكر في الطرف الدائن حواله او امر دفع يكون مستند القيد اذن تسويه .**

**شرح القيد الثاني : قيد ثابت امر الدفع يبدا دائن وعند صرفه ينتهي مدين ويصرف من جاري الوزاره الماليه**

**ومستند القيد اذن تسويه لانه الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع واذا ذكر به صح انه الطرف المدين ذكر فيه امر دفع بس احنا مانطالع في الطرف المدين نطالع في الطرف الدائن ونحدد نوع مستند القيد اذا امر اعتماد صرف او اذن تسويه .**

**انتهينا من شرح النوع الاول من الامانات وهو الامانات المتنوعه الان نتقل الى النوع الثاني وهوا امانات مرتجع الرواتب .**

**ثانيا: أمانات مرتجع رواتب:**

هي عبرة عن صافي رواتب وأجور ومكافآت وبدلات شهرية التي لا يستلمها أصحابها خلال 15 يوما من تاريخ صرف الرواتب

ويتم توريد هذه المبالغ إلى صندوق الجهة الحكومية وتعرف هذه **العملية بالتعلية** في حساب أمانات مرتجع رواتب .

وتنص اللوائح المالية على ضرورة إقفال (تسوية) حساب أمانات مرتجع رواتب في حساب إيرادات متنوعة

وذلك في نهاية السنة المالية,

وعليه فان المعالجة المحاسبية لصرف الأمانات (إزالة الأمانات) إذا تقدم الموظف بصرف راتبه خلال السنة

المالية أو بعد انتهاء السنة المالية.

**~> دي السطور احفظوها صم كلها محط اسئله**

**س1) يتم تعلية رواتب الموظفين الذين لم يستلمو رواتبهم خلال 20 يوم**

**(X) خلال 15 يوم وليس 20 يوم**

**س2) اللوائح الماليه تنص على وجوب اقفال او تسويه امانات مرتجع رواتب في نهايه السنه الماليه (صح ) لانه في المحاسبه الحكوميه لازم كل الحسابات تقفل في نهاية السنه**

**س3) الرواتب التي لم يستلمها الموظفين في نهاية السنه تقفل في حـ/ امانات**

**(X) تقفل في حـ/ ايرادات متنوعه**

**س4) تنص اللوائح الماليه على امكانيه ترحيل رصيد امانات رتجع في نهاية السنه الماليه (X)**

**على امكانيه تسويه او اقفال نهايه السنه الماليه وليس ترحيل .**

1**-التعلية في حساب الأمانات:**

**ملحوظة: دائما يتم تعلية صافي راتب الموظف في حـ/أمانات مرتجع رواتب.**

**~> مهمه جدا جدا جدا دي الملاحظه**

مثال: تخلف أحد الموظفين عن استلام راتبه لشهر رجب وبيانه كالتالي:

8000 راتب أساسي/500 بدل انتقال/ علما أن صرف الرواتب يتم عن طريق الصندوق.

الحل: صافي راتب الموظف = 8000 + 500 – ( 8000 × 9 % ) = 7780 ريال

7780 من حـ/ الصندوق

7780 إلى حـ/ أمانات مرتجع رواتب ( تعلية )

إذن تسوية

2- صرف المستحقات:

مثال: تقدم الموظف سامي بطلب صافي راتبه والبالغ 7780 ريال خلال السنة المالية وقد تم له ذلك:

7780 من حـ/ امانات مرتجع رواتب ( إزالة )

7780 إلى حـ/ الحوالات

أمر اعتماد صرف

7780 من حـ/ الحوالة

7780 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

3-في نهاية السنة المالية:

تقفل الامانات مدين (رصيدها دائن )

مثال: في نهاية السنة المالية بلغ رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب 35.000 ريال

تنص اللوائح المالية على تسوية حساب أمانات مرتجع رواتب.

35000 من حـ/ امانات مرتجع رواتب ( إزالة )

35000 إلى حـ/ إيرادات متنوعة

إذن تسوية

4- صرف المستحقات بعد انتهاء السنة المالية:

مثال: تقدم الموظف (أ) بطلب صرف استحقاقه بعد انتهاء السنة المالية وقد قدم عذر قبلته الإدارة ووافقت على الصرف علما بأن بيان راتبه كما يلي: 9000 راتب أساسي / 600 بدل انتقال

صافي راتب الموظف = 9000 + 600 – ( 9000 × 9 % ) = 8790 ريال

8790 من حـ/ ايرادات متنوعة بالاستبعاد

8790 إلى حـ/ الحوالات

أمر اعتماد صرف

8790 من حـ/ الحوالة

8790 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

**شرح ششششششششششششامل لامثله السابقه لامانات مرتجع رواتب**

**اذا حفظتوه مستحيل تغلطوا فيه في الاختبار**

**احفظوه زي القصه وتحفظ النقاط بالترتيب ^\_^**

1. الموظف لما يتاخر 15 يوم عن استلام راتبه اخذ راتب واوديه في حـ / امانات مرتجع رواتب ( تعليه )

والقيد كذا حيكون

**من حـ / الصندوق**

 **الى حـ/ امانات مرتجع رواتب ( تعليه)**

**(اذن تسويه)**

1. اذا جا الموظف خلال السنه خلال السنه الماليه يبغى يستلم راتبه ازيل امانات مرتجع رواتب واقفلها وتصبح مدينه

لان امانات دائما دائنه وعند صرفها او تسويها ( اقفالها ) تصبح مدينه .

والراتب اصرفه حسب المبلغ اذا كان اقل من 20 الف يصرف بموجب حواله واذا كان اكبر من 20 الف يصرف بموجب امر دفع

**من حـ / امانات مرتجع رواتب**

 **الى حـ/ حواله او امر دفع ( حسب المبلغ)**

**(امر اعتماد صرف)**

1. اذا انتهت السنه المالية وما استلم الموظف راتبه لازم اقفل الامانات مرتج الرواتب لان اللوائح الماليه تنص على ضرورة تسويه او اقفال اللوائح الماليه في نهاية السنه الماليه

فأخذ الراتب واعتبره ايراد للجهة الحكوميه واقفل الامانات وتصبح مدينه لانها خلاص قفلتها وانتهت

(امانات عندما تبدا تبدا دائنه وعند اقفالها تنتهي مدينه ) والايرادات متنوعه الطرف الدائن

**ويصبح القيد**

 **من حـ / امانات متنوعه ( ازاله)**

 **الى حـ/ ايرادات متنوعه**

**(اذن تسويه)**

1. اذا انتهت السنه الماليه وجا الموظف يبغى يستلم راتبه وقدم عذر قبلته الاداره ازيل الايرادات وتصبح مدينه واصرف له الراتب حسب المبلغ اما بحواله او امر دفع

ويصبح القيد

**من حـ / ايرادات متنوعه ( بالاستبعاد )**

 **الى حـ / حواله او امر دفع ( حسب المبلغ )**

**(امر اعتماد صرف)**

**توضيح :~** من حـ / ايرادات متنوعه ( بالاستبعاد ) :~ بالاستبعاد لانها هيا كانت دائنه وتعتبر ايراد أي ربح للحكومه بس بعدين جا الموظف وطلب راتبه فاستبعدناها من ارباح الدوله واصبحت مدينه لانها صرفت للموظف فعشان كذا قلنا بالاستبعاد لانه الايراد كان يمثل ربح للدوله بس استبعد ^\_^

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

**متى نسمي امانات مرتجع رواتب بالتعليه ومتى نذكر ازاله ؟**

الامانات تبدا دائنه وتسمى تعليه الى حـ/ امانات مرتجع رواتب

والامانات تنتهي مدينه وتسمى ازاله .

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

**تم بحممممد لله**

**ان اصبت فمن الواحد الاحد وان اخطأت فمن نفسي والشيطان**

**اختكم / طموحي الامتياز**

**تعريف العهد:**

هي مبالغ مستحقة للجهة الحكومية موجودة لدى الغير

ويقابلها في المحاسبة المالية المدينون (تبدأ مدين (تعلية),

وتنتهي دائن (إزالة) عكس الأمانات).

**توضيح : تعريف الامانات هي مبالغ مستحقه للغير موجوده في الجهه الحكوميه.**

**وتعريف العهد هي مبالغ للجهة الحكوميه موجوده عند الغير .**

**الامانات تبدا دائنه وتنتهي مدينه**

**العهد تبدا مدينه وتنتهي دائنه**

**~> الامانات والعهد عكس بعض**

**لو عرفتوا تفرقوا بينهم مراح تغلطوا فيها في الاختبار باذن لله(:**

**س1) العهد هي مبالغ مستحقه للغير موجوده في الجهه الحكوميه(خطأ) تعريف الامانات**

**ماهي أنواع العهد:**

1. عهد تحت التحصيل.
2. عهد سلف مؤقتة.
3. عهد سلف مستديمة.
4. عهد اعتمادات مستندية.

**تنص التعليمات المالية على تسوية العهد كلما أمكن ذلك وبالذات بالنسبة لسلف عهد مستديمة وعهد اعتمادات مستندية يجب تسويتها (إقفالها) في نهاية السنة المالية.**

**توضبح للكلام دا: كلمة تسويه يعني اقفال في المحاسبه الحكوميه لازم نهاية كل السنه اقفل كل الحسابات**

**ما اخلي ولا حساب مفتوح ودا الكلام لكل انواع العهد سواء عهد موقته او مستديمه او مستنديه**

**أولا: عرف عهد تحت التحصيل؟**

هي عبارة عن مبالغ مصروفة للغير على ذمة تحصيلها من الغير.

أو هي مبالغ يتقرر تحصيلها من الغير.

**ماهي أنواع عهد تحت التحصيل؟**

1. مبالغ مصروفة بالزيادة بدون وجه حق (بالخطأ)
2. احتساب غرامة تأخير لمقاول سبق وان استلم كافة مستحقاته.
3. عجز الصندوق.
4. عجز المستودع.
5. المبيعات للموظفين (مبيعات آجلة).

**فرقوا بين انواع العهد وانواع العهد تحت التحصيل لاتلخبطوا بينهم**

**^\_^**

**س) من انواع عهد تحت التحصيل عهد سلف مستديمه (خطأ ) من انواع العهد**

**نبدـآ بشرح الامثله**

**أولا: صرف مبالغ بالزيادة بدون وجه حق:**

**مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية صرف مبلغ 1000 ريال بدون وجه حق لأحد الموظفين كبدل انتداب**

**قيد اكتشاف الخطأ**

الحل :

 1000 من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف

 1000 إلى حـ/ م. الميزانية ( بالاستبعاد )

 إذن تسوية

**الشرح : واضح من المثال يقول لك صرف مبلغ 1000 ريال لموظف بدون وجهة لاحدى الموظفين يعني الموظف صرفت له الحكومه مبلغ 1000 ريال زياده بالغلط**

**طبعا بما انه الحكومه صرفت مبلغ بدون وجهة حق لاحدى الموظفين عالطول افتحوا قيد اسمه حـ/ عهد تحت التحصيل والعهده عند اكتشافها مدينه وعند تسويتها دائنه .**

**هنا العهد تحت التحصيل مدينه لانها لسا بدأت واضح من المثال مكتوب اكتشفت اذا مكتوب في المثال اكتشفت عالطول اقول العهده مدينه لانها لسا بدات .**

**والطرف المدين حـ/ مصاريف الميزانيه لانه لما صرفنا المبلغ للموظف طلعناه من مصاريف الميزانيه وكان مدين و دحين استبعدناه من مصاريف الميزانيه واصبح دائن .**

**ومستند القيد اذن تسويه لانه الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**سداد الموظف للعهد:**

1. **نقداً: بفرض أن الموظف سدد نقداً 1000 ريال:**

 صندوق الجهة الحكومية زاد مدين

 العهدة يتم تسويتها ( اقفالها ) تنتهي دائن

 1000 من حـ/ الصندوق

 1000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف

 اذن تسوية

**الشرح : نفرض انه الموظف سدد المبلغ نقدا يعني زاد الصندوق والصندوق اصل ولما يزيد يصبح مدين .**

**وعهد تحت التحصيل اصبحت دائنه هيا كانت مدينه في المثال اللي فوق لانها لسا اكتشفت ودحين صارت دائنه لانها خلاص سددت وانتهت العهده .**

**والعهد عندما تبدا مدينه ولما تنتهي دائنه**

**ومستند القيد اذن تسويه لانه الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**~> دا المثال تابع لللمثال السابق .**

**ثانيا:احتساب غرامة تأخير لمقاول سبق وان استلم كافة مستحقاته:**

**مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود غرامة تأخير وقدرها 13000 ريال على المورد (أ) الذي استلم كافة مستحقاته وقد تم مطالبته بالمبلغ فسدده نقدا.**

**الحــــــــــــــــــــل :~**

 **قيد اكتشاف الغرامة**

 13000 من حـ/ عهد تحت التحصيل

 13000 إلى حـ/ المطلوبات

 إذن تسوية

 ملاحظة : يتم إثبات المبالغ التي تعتبر إيراد للجهة الحكومية ولم تحصل بعد في حساب المطلوبات

 **قيد تحصيل الغرامة**

 13000 من حـ/ الصندوق

 13000 إلى حـ/ إيرادات متنوعة – غرامة تأخير

 إذن تسوية

 **قيد تسوية العهدة**

 13000 من حـ/ المطلوبات

 13000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل

 إذن تسوية

**الشرح : دا المثال عشان نحله له 3 قيود وهيا مره سهله واضحه باذن لله**

**القيد الاول والثاني من السوال مكتوب :**

**اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود غرامة تأخير وقدرها 13000 ريال على المورد (أ) الذي استلم كافة مستحقاته**

 **قيد اكتشاف الغرامة**

 13000 من حـ/ عهد تحت التحصيل

 13000 إلى حـ/ المطلوبات

 إذن تسوية

**الشرح :~ في بدايه المثال مكتوب اكتشفت احدى الجهات الحكوميه وجود غرامة تاخير عالطول افتح قيد واسميه حـ/ عهد تحت التحصيل طرف مدين لانها لسا اكتشفت العهده والعهد تبدأ مدينه وتنتهي مدينه .**

**والى حـ / مطلوبات .. المطلوبات دائنه بطبيعتها وعند تحصيلها تصبح مدينه ونفتح هذا الحساب لاثبات المبالغ التي تعتبر ايراد للجهة الحكوميه ولم تحصل بعد نسجلها في حساب مطلوبات وغرامة التاخير مكتوبه في السوال والغرامه تعتبر ايراد للحكومه ولم تحصل بعد عالطول نسجلها في حساب مطلوبات مانسجلها في حـ ايرادات متنوعه الا اذا حصلت ... أي شي يمثل ايراد للدوله ولسا ماحصل نسجله في حـ/ مطلوبات اما اذا حصل واستلمت الحكومه المبلغ نحطه في حـ / ايرادات .**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**لازم تعرفوا متى نكتب الى حـ / ايرادات ومتى نكتب الى حـ / مطلوبات ؟**

**حـ / مطلوبات :~** تسجل فيه المبالغ التي تعتبر ايراد للجهة الحكوميه **ولم** تحصل بعد

**حـ/ ايرادات :~** تسجل فيه المبالغ التي تعتبر ايراد للجهة الحكوميه **وحصلت** .

القيد الثاني :~ تابع السوال اللى بالمثال الاول (**وقد تم مطالبته بالمبلغ فسدده نقدا)**

**قيد تحصيل الغرامة**

 13000 من حـ/ الصندوق

 13000 إلى حـ/ إيرادات متنوعة – غرامة تأخير

 إذن تسوية

**الشرح : الحكومه طالبت الموظف بالمبلغ فسدد الموظف المبلغ نقدا**

**وبما ان الموظف سدد نقدا الصندوق الجهة الحكوميه زاد والصندوق لما يزيد مدين**

**وحـ/ ايرادات لان الغرامه تعتبر ايراد للجهة الحكوميه والموظف سدد المبلغ اذا نسجلها في حـ/ ايرادات مو نكتب حساب مطلوبات**

**في القيد اللي قبل كتبنا حـ/ مطلوبات لان الغرامه تعتبر ايراد ولم تحصل بعد**

**لكن هنا حصل المبلغ اذا نحطه في حـ/ايرادات**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**كذا يعتبر اننا حلينا المثال بس في المحاسبه الحكوميه لازم نقفل كل الحسابات فعشان كذا لازم نقفل حساب عهد تحت التحصيل .**

**وقيد تسوية العهده عكس قيد اكتشافها طبعا العهد تصبح دائنه لانه العهد بطبيعتها مدينه ولما تنتهي دائنه**

**والمطلوبات بطبيعتها دائنه وعند تحصيلها تنتهي مدينه**

**ويصبح القيد تسويه العهده هكذا**

**قيد تسوية العهدة**

 13000 من حـ/ المطلوبات

 13000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل

 إذن تسوية

 ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

**النوع الرابع من انواع عهد تحت التحصيل عجز المستودع**

**عجز المستودع يمثل ايراد للحكوميه**

**ماذا يعني عجز المستودع ؟~> للتوضيح فقط غير مطلوبه في الاختبار**

**جـ/ مثلا لو عندي مستودع فيه مجموعه من الحاسبات نفرض انه عددها 13 حاسب الي فجأه صار عددها 10**

**طبعا الحكومه راح تسال الموظف المسؤول عن المستودع عن الحاسبات المفقوده الموظف قال انا ماادري وين راحت يمكن انسرقت ,هنا الموظف راح يتحمل وبيدفع قيمة الحاسبات المفقوده للجهة الحكوميه .**

**وطريقة حل المثال نفس حل المثال السابق لان عجز المستودع يعتبر ايراد للدوله ونعمل له 3 قيود .**

رابعا : عجز المستودع:

**مثال:ظهر للجنة الجرد وجود عجز في عهدة أمين المستودع بقيمة 3000 ريال وقد سددها نقداً**

**قيد اكتشاف العجز**

3000 من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين المستودع

3000 إلى حـ/ المطلوبات

إذن تسوية

**قيد تحصيل قيمة العجز**

 3000 من حـ/ الصندوق

3000 إلى حـ/ ايرادات متنوعة – عجز المستودع

إذن تسوية

**قيد تسوية العهدة**

3000 من حـ/ المطلوبات

3000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين المستودع

إذن تسوية

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **خامسا : عجز الصندوق:**

يظهر عند الجرد للصندوق أن الرصيد الفعلي اقل من الرصيد الدفتري وهنا تتم المسائلة لامين الصندوق لمعرفة أسباب العجز وتوقيع العقوبة في حالة ثبوت الإهمال.

س) ماذا يعني عجز الصندوق وماذا يعني عجز المستودع ؟~> ليس مطلوب في الاختبار

عجز الصندوق يقصد به فقد مبالغ ( اموال)

عجز المستودع يقصد به فقد بضائع ( اي نوع من البضاعه قد تكون اجهزه ..)

**مثال: اكتشف إحدى الجهات الحكومية وجود عجز في عهدة أمين الصندوق بمبلغ 2000 ريال سدد فوراً.**

لا يجرى قيد محاسبي ولكن يسجل في محضر الجرد.ؤبببببلللر \سش صصصصصص

**ملاحظات مهمه للتوضيح :**

1)اذا اكتشف عجز الصندوق وسدد امين الصندوق المبلغ بنفس اللحظه لايجرى له قيد محاسبي ولكن يسجل في محضر الجرد .

2) اذا اكتشف وجود عجز الصندوق وامين الصندوق سدد بعد فتره لازم نعمل قيدين قيد اكتشاف العجز وقيد تحصيل العجز وطبعا في الاختبار راح يكتب في المثال اذا سدد فورا او بعد فتره .

3) ومانسوي 3 قيود مثل ماسوينا في المثاليين السابقيين مثال غرامة التاخير ومثال عجز المستودع لانه عجز المستودع وغرامة التاخير يمثل ايراد للجهة الحكوميه اما عجز الصندوق لايمثل ايراد وانا يمثل خسائر

باختصار اللي يمثل ايراد للجهة الحكوميه نعمل له 3 قيود اما عجز الصندوق فقط قيدين لانه مايمثل ايراد للجهة الحكوميه .

**مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود عجز في الصندوق بمبلغ 3000 ريال / وقد سدد أمين الصندوق المبلغ نقدا (بعد فترة).**

**قيد اكتشاف العجز**

3000 من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين الصندوق

3000 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

**قيد تحصيل العجز**

3000 من حـ/ الصندوق

3000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين الصندوق

إذن تسوية

**شرح المثال :~ عجز الصندوق من انواع عهد تحت التحصيل والعهد عند اكشافها تبدا مدينه وتنتهي دائنه**

**وبما انه الصندوق فيه عجز يعني الصندوق نقص واصبح دائن والصندوق اذا زاد مدين ولما ينقص يصبح دائن**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**وقيد تحصيل العجز عكس قيد اكتشاف العجز**

**بما انه المبلغ تحصل اكيد الصندوق حيزيد ويصبح مدين وعهد تحت التحصيل نقفلها لانها انتهت وتصبح دائنه**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود عجز بمبلغ 2500 ريال في عهدة أمين الصندوق**

**المطلوب قيد اكتشاف العجز فقط .**

الحــــــــــــل

قيد اكتشاف العجز

2500 من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين الصندوق

2500 إلى حـ/ الصندوق

إذن تسوية

**شرح المثال :~ عجز الصندوق من انواع عهد تحت التحصيل والعهد عند اكشافها تبدا مدينه وتنتهي دائنه**

**وبما انه الصندوق فيه عجز يعني الصندوق نقص واصبح دائن والصندوق اذا زاد مدين ولما ينقص يصبح دائن**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**~> لاحظوا في السوال ماطلب قيد تحصيل العجز طلب قيد الاكتشاف العجز فقط وفي الاختبار كذا راح يوضح لكم القيد المطلوب مراح يطلب منكم كل القيود ^\_^**

**ارتاحوا (:**

سادساً: مبيعات حكومية للموظفين

**ماذا يعني مبيعات حكوميه للموظفين ؟**

~> غير مطلوب في الاختبار فقط للتوضيح

مثلا : موظف حكومي وفي المكان اللي يشتغل فيه اثاث او قد يكون شي اخر ماتبغاه الحكومه قال لهم الموظف انا راح اشتريه منكم بمبلغ معين والحكومه باعت له

وبس هذا المقصود من المبيعات الحكوميه (:

نبدأ بحل الامثله المطلوبه

**مثال: باعت إحدى الجهات الحكومية أثاث بقيمة 12000 ريال لأحد موظفيها وقد قام بسداد مبلغ 4000 ريال**

**نقدا , وقام بسداد الباقي نقدا بعد شهر.**

**إثبات** **البيع النقدي** 4000 من حـ/ الصندوق

 4000 إلى حـ/ إيرادات – مبيعات حكومية

 إذن تسوية

 **إثبات البيع الآجل ( كعهدة على الموظف )**

 8000 من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف

 8000 إلى حـ/ المطلوبات

 إذن تسوية

حل الشطر التاني من المثال (**وقام بسداد الباقي نقدا بعد شهر**)

**قيد تحصيل المبلغ ( العهدة ) من الموظف**

 8000 من حـ/ الصندوق

 8000 إلى حـ/ إيرادات متنوعة- مبيعات حكومية

 إذن تسوية

**قيد تسوية العهدة ( يتم تسوية العهدة بالمبلغ المحصل )**

 8000 من حـ/ المطلوبات

 8000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف

 إذن تسوية

**الشرح القيد الاول :** الموظف اشترى اثاث من الحكومه بمبلغ 12000 وسدد 4000 نقدا والباقي بعد شهر

المبلغ اللي سدد نقدا حتروح قيمته للصندوق وصندوق زاد اذا طرف مدين والطرف الدائن الى حـ/ ايرادات لان الاثاث اللي باعته الحكومه للموظف يعتبر ايراد للجهة الحكوميه

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .

**شرح القيد التاني :** الموظف سدد 4000 وباقي عليه 8000 ماسددها اذا تعتبر عهده على الموظف وهذا المبلغ لسا ماحصلته الحكومه اذا عهد تحت التحصيل والعهد لما تبدا دائنه وعند سدادها او الانتهاء منها تصبج طرف دائن .

وطبعا 8000 الف تعتبر ايراد للجهة الحكوميه بس لسا هذا المبلغ ماتحصل اذا ماينفع اننا نحطه في حـ/ايرادات لانه ليا مااستلمته الحكومه نحطه في حـ/ مطلوبات .. وحـ/مطلوبات قلنا انه تثبت فيه المبالغ التي تعتبر ايراد للجهة الحكوميه ولم تحصل والحكومه جالسه تطالبهم فيها .

**باختصار المبالغ التي تعتبر ايراد وحصلنا قيمتها نحطها في حـ/ ايرادات اما المبالغ التي تعتبر ايراد ولكن لم تحصل نحطها في حـ/ مطلوبات .**

**شرح القيد الثالث :** مكتوب وقد قام بسداد الباقي في القيد الاول اثبتنا المبلغ اللي سدده وفي القيد الثاني اثبتا اللي ماسدده 8000 ودحين نبثت انه سدد 8000

طبعا واضح في تكمله السوال انه سددها نقدا اذا الصندوق طرف مدين و8000 الف تعتبر ايراد للدوله اذا نحطها في حـ/ ايرادات متنوعه ... انتبهوا هنا مانحطها في حـ/ مطلوبات لانه 8000حصلت واستلمتها الحكومه اما اذا ايراد وااستلمته الحكومه يسجل في حـ/ مطلوبات .

**شرح القيد الرابع :** لازم نقفل العهده في المحاسبه الحكوميه لازم كل الحسابات تنقفل عند الانتهاء منها هنا العهد تحت التحصيل لسا ماقفلناها لازم نقفلها .

طيب كيف نعرف اذا العهده انتهت (قفلناها ) ولا لا ؟ اذا العهده طرف مدين يعني لسا ماانتهت اما اذا طرف دائن يعني خلاص انتهت العهده واحنا عارفين انه العهد تبدا مدينه وتنتهي دائنه .

خلاص الموظف سدد العهده اللي هيا 8000 خلاص اقفل العهده وتصبح طرف دائن والمطلوبات طرف مدين

لان الموظف سدد المبلغ ومخلاص الحكةمه مراح تطالبه بشي

والمطلوبات دائنه وعند الانتهاء منها تصبح مدينه (:

اسئله على الجزئيه اللي فاتت

1)اكتشفت إحدى الجهات الحكومية صرف مبلغ 1500 ريال لأحد موظفيها بالخطأ

عليه يظهر في الطرف المدين من قيد اكتشاف الخطأ ما يلي :

أ-عهد تحت التحصيل ب- مصروفات الميزانية بالاستبعاد ج- المطلوبات

**توضيح الاختيار: الطرف المدين عهد تحت التحصيل تبدا مدينه وتنتهي دائنه وهنا العهده لسا اكتشفت يعني لسا بدات فهي طرف مدين .**

**والطرف الدائن الى حـ/ مصاريف الميزانيه بالاستبعاد لان المبلغ لما صرف للموظف كان مصاريف الميزانيه طرف مدين ودحين استبعدنا المبلغ حيصبح الطرف دائن**

* 2)يعد أمين الصندوق مسئول عن العجز العيني ( × )
* **التصحيح عن عجز الصندوق وليس العجز العيني .**
* 3)اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود غرامة تأخير على مقاول سبق وأن استلم كافة مستحقاته بمبلغ 2000 ريال وقد تم مطالبته بالمبلغ فسدده نقدا

يتم إثبات تحصيل المبلغ بالقيد التالي

2000 من حـ/ الصندوق

2000 إلى حـ/ الإيرادات ( √ )

4)اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود عجز في عهدة أمين المستودع بمبلغ 4500 ريال وقد سدده فورا

عليه يتم إثبات العملية بالقيد التالي 4500 من حـ/ عهد تحت التحصيل

4500 إلى حـ/ المطلوبات

إذن تسوية

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

ايضا من انواع العهد .

**ثانيا: عهد سلف مؤقتة:**

عبارة عن مبالغ تصرفها الجهة الحكومية لأحد موظفيها لشراء أغراض ومهمات مصلحية وعند تقديمه المستندات المؤيدة لصرف تلك السلفة أو جزء منها فيتم الخصم من مصاريف الميزانية البند المختص ويتم توريد المبلغ المتبقي للجهة الحكومية بمعنى أنه يتم تسوية العهد فور انتهاء الغرض منها.

**~> حيوضح اكثر مع الامثله**

**بس ركزوا على التعريف**

**س) العهد تحت التحصيل عباره عن مبالغ تصرفها الجهة الحكوميه لاحدى موظفيها لشراء اغراض ومهمات مصلحيه ( خطأ )**

التصحيح: هذا تعريف العهد سلف موقته اما تعريف العهد تحت التحصيل

هي عبارة عن مبالغ مصروفة للغير على ذمة تحصيلها من الغير.

أو هي مبالغ يتقرر تحصيلها من الغير.

**مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 18000 ريال سلفة مؤقتة لأحد موظفيها**

**الحــــــــــــل**

 قيد صرف السلفة المؤقتة 18000 من حـ/ عهد سلف مؤقتة

 18000 إلى حـ/ الحوالات

 مستندالقيد: أمر اعتماد صرف

قيد اشعار تحويل الحواله للصرف

 18000 من حـ/ الحوالات

 18000 إلى حـ/ الصندوق

 مستند القيد: إذن تسوية

**الشرح القيد الاول : عند صرف العهد سلف مؤقته تبدا مدينه ونكتب القيد حـ/ عهد سلف مؤقته مثل مو واضح بالسوال .**

**والمبلغ 18000 راح يصرف للموظف بموجب حواله لان المبلغ اقل من 20 الف ولا يوجد استثناء .**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لان الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع .**

**ملاحظه : انتبهوا في الطرف المدين تكتبوا القيد من حـ/ مصاريف الميزانيه بدل من ح/ عهد سلف مؤقته لانه مكتوب صرفت في درس عهد سلف مؤقته مانكتب دا الحساب الا ذكر في السوال انه الموظف قدم مستندات اذا قدم مستندات عالطول نكتب حـ/ مصاريف الميزانيه اما صرفت عهد سلف مؤقته معناه انه لسا عهد لف مؤقته بدات دائنه وتنتهي مدينه .**

**~> وراح توضح اكثر مع الامثله القادمه .**

**شرح القيد الثاني : الحواله تبدا دائنه وتنتهي مدينه وتصرف من الصندوق**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح الطرف المدين ذكر فيه بس احنا لما نحدد مستند القيد نطالع في الطرف الدائن (:**

.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**بفرض أن الموظف:**

1. **قدم مستندات بمبلغ 18000 ريال: المستندات**

 18000 من حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 18000 إلى حـ/ عهد سلف مؤقتة

 إذن تسوية

**الشرح : دا المثال تابع للمثال اللي قبله نفرض انه الموظف قدم مستندات بقيمه 18000 المبلغ مساوي لقيمة العهده .**

**اذا الطرف المدين من حـ/ مصاريف الميزانيه وكتبنا دا القيد لانه الموظف قدم مستندات واحنا قلنا اذا قدم الموظف مستندات في درس عهد سلف مؤقته نكتب من حـ/ مصاريف الميزانيه .**

**وبما انه الموظف قدم مستند بقيمة المبلغ راح تنتهي عد سلف مؤقته دائنه**

**والعهد تبدا مدينه وتنتهي دائنه .**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع.**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**أو**

ب- قدم الموظف مستندات بمبلغ 16000 ريال وورد الباقي إلى الصندوق

 الباقي = العهدة – قيمة المستندات = 18000 -16000 = 2000 ريال

 من مذكورين

 16000 حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 2000 حـ/ الصندوق

 18000 إلى حـ/ عهد سلف مؤقتة

 إذن تسوية

**الشرح : طبعا قيمة العهده 18000ريال الموظف قدم مستند بقيمة 16000 ريال هذا المبلغ اللي قدم بمستند عالطول نحطه في حـ/ مصاريف الميزانيه .والباقي حطه بالصندوق اللي هيا 2000 ريال اذا مصاريف الميزانيه والصندوق طرف مدين لان الصندوق زاد والصندوق لما يزيد مدين ولما ينقص دائن والمصاريف الميزانيه بطبيعتها مدينه**

**والطرف الدائن راح نقفل عهد سلف موقته لانه خلاص الموظف سدد المبلغ كامممل وانتهت واصبحت دائنه**

**والعهد تبدا مدينه وتنتهي دائنه**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**أو**

**ج- قدم الموظف مستند بمبلغ 16000 ريال وعجز عن توريد الباقي**

 من مذكورين

 16000 حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 2000 حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف

 18000 إلى حـ/ عهد سلف مؤقتة

 إذن تسوية

**الشرح : (طبعا دا برضه تابع المثال اللي فوق هوا عليه كم افتراض) طبعا هنا الموظف قدم مستند بمبلغ 16000 عالطول احطه في حـ/ مصاريف الميزانيه طرف مدين لانه احنا قلنا اذا قدم الموظف مستند نحطه في حـ / مصاريف الميزانيه**

**طيب باقي 2000ريال لسا الموظف مادفعها للحكومه لانه العهد سلف مؤقته قيمتها 18000ريال هوا بس دفع 16000ريال باقي 2000 هذا المبلغ يعتبر عهد تحت التحصيل وعهد تحت التحصيل تبدا مدينه والطرف الدائن اصبح عهد سلف مؤقته لانه خلاص العهده انتهت سدد الموظف المبلغ بس باقي جزء منه 2000ريال وحطينا دي القيمة في عهد تحت التحصيل طرف دائن**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**او**

**هـ- إذا قدم مستندات بمبلغ 20.000 ريال وقد تم تعويضه بالفرق**

 الفرق = المستندات – العهدة = 20000 – 18000 = 2000 يتم صرفه بموجب حوالة

 20000 من حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 إلى مذكورين

 18000 حـ/ عهد سلف مؤقتة

 2000 حـ/ الحوالات

 أمر اعتماد صرف

 2000 من حـ/ الحوالات

 2000 إلى حـ/ الصندوق

 إذن تسوية

**الشرح القيد الاول : فكره دا المثال انه الحكومه اعطت الموظف مبلغ 18000ريال عشان يشتري غرض خاص للحكومه ولما راح يشتري لقاه بقيمة 20,000 ريال راح اشتراه ودفع 2000 ريال من جيبه وبعدين الحكومه راح تدفع له المبلغ اللي دفعه من جيبه (: .**

**الطرف المدين 20000من حـ/ مصاريف الميزانيه لانه قدم مستند بمبلغ 20000 واحنا قلنا انه الموظف اذا قدم مستند ناخذ المبلغ ونحطه في حـ/ مصاريف الميزانيه طرف مدين .**

**والطرف الدائن نقفل عهد سلف موقته لانها خلاص انتهت بقيمة 18000 و2000 الريال الحكومه راح تصرفها للموظف بحواله لانه المبلغ اقل من 20000 ريال ولا يوجد استثناء والحواله لما تبدا دائنه ولما تنتهي مدينة .**

**ومستند القيد امر اعتماد صرف لان الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع**

**شرح القيد الثاني : قيد صرف الحواله ثابت زي ماتعودنا الحواله عندما تبدا دائنه ولما تنتهي مدينه وتصرف من الصندوق .**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع صح الطرف المدين ذكر به حواله بس احنا لما نحدد نوع مستند القيد نطالع في الطرف الدائن .**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 16000 ريال سلفة مؤقتة لأحد الموظفين وقام الموظف بتقديم مستندات بقيمة 18000 ريال .**

الحـل :~

 قيد صرف السلفة المؤقتة 16000 من حـ/ عهد سلف مؤقتة

 16000 إلى حـ/ الحوالات

 أمر اعتماد صرف

 16000 من حـ/ الحوالات

 16000 إلى حـ/ الصندوق

 إذن تسوية

 قيد تسوية السلفة المؤقتة

 18000 من حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 إلى مذكورين

 16000 حـ/ عهد سلف مؤقتة

 2000 حـ/ الحوالات

 أمر اعتماد صرف

 قيد صرف الحواله

 2000 من حـ/ الحوالات

 2000 إلى الصندوق

 إذن تسوية

**شرح القيد الاول :** الطرف المدين من حـ/عهد سلف موقته وعهد سلف موقته عند صرفها تبدأ مدينه وتنتهي دائنه

طبعا هنا الطرف المدين عهد سلف موقته انتبهوا تلبخطوا وتحطوا من حـ/ مصاريف الميزانيه احنا قلنا اذا قدم الموظف مستندات نفتح حـ/مصاريف الميزانيه .

وطبعا المبلغ راح تصرفه الحكومه بواسطه حواله وليس امر دفع لانه المبلغ اقل من 20 الف ريال ولا يوجد استثناء

ومستند القيد امر اعتماد صرف لان الطرف الدائن ذكر به حواله او امر دفع .

**شرح القيد الثاتي :**طبعا القيد الثاني زي ما احنا عارفين انه ثابت الحواله تبدا دائنه وعند صرفها تنتهي مدينه

وتصرف الحواله من الصندوق ويصبح الصندوق طرف دائن لانه نقص .

**شرح القيد الثالث :** قيد تسوية السلفه الموقته الطرف المدين حـ/مصاريف الميزانيه بمبلغ 18000 ريال بقيمة المستندات التي قدمها الموظف ... اذا كتب في مثال عهد سلف موقته جملة (وقدم الموظف مستندات )عالطول نفتح حـ/مصاريف الميزانيه مدين بقيمة المبلغ المستند (:

والطرف الدائن نقفل عهد سلف موقته 16000ريال قيمة العهده زي مو واضح في المثال

طيب الموظف الحكومي راح يشتري للحكومه غرض معين لقاه في السوق ب 18000 ريال والحكومه بس اعطته 16000 ريال يعني دفع 2000 من جيبه وطبعا الحكومه بعدين بتعطيه المبلغ الناقص ودايما حطوا في بالكم اللي يدفعه الموظف الحكومي من جيبه راح تصرفه له الحكومه بموجب حواله او امر دفع هنا المبلغ اللي دفعه المن موظف جيبه 2000 ريال راح تصرفه الحكومه بموجب حواله لان المبلغ اقل من 20 الف والحواله لما تبدا دائنه ولما تنتهي مدينه

**والقيد الرابع :** قيد صرف الحواله طبعا زي ما احنا عارفين انه ثابت الحواله تبدا دائنه وعند صرفها تنتهي مدينه

وتصرف الحواله من الصندوق ويصبح الصندوق طرف دائن لانه نقص .

ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **مثال : صرفت احدى الجهات الحكومية مبلغ 25000 ريال سلفة مؤقتة لأحد الموظفين ، وقد قدم مستندات بمبلغ 30000 ريال وتم تعويضه بالفرق**

 **المطلوب: قيد تسوية السلفة المؤقتة**

طلايقه حل المثال

 تقفل عهد سلف مؤقتة دائن بمبلغ 25000 ريال ~>العهد تبدا مدينه وتنتهي دائنه

 تثبت مصرفات الميزانية مدين بمبلغ 30000 ريال ~> اللي قدم بمستند نحطه في حـ/م المزانيه طرف مدين

 الفرق 5000 ريال يتم تعويضه بموجب حوالة ( دائن )~> واللي دفعه الموظف من جيبه راح تصرفه له الحكومه بموجب حواله او امر دفع حسب المبلغ .

الحـــــــــــــل

 30000 من حـ/ مصروفات الميزانية – البند المختص

 إلى مذكورين

 25000 حـ/ عهد سلف مؤقتة

 5000 حـ/ الحوالة

 أمر اعتماد صرف

 ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

 5000 من حـ/ الحوالات

 5000 إلى الصندوق

 إذن تسوية

**توضيح بسيط لحل السوال : الحكومه اعطت الموظف الحكومي مبلغ 25000ريال عشان يشتري لها غرض الموظف الحكومي راح للسوق لقي الغرض دا بقيمة 30000 ريال .**

**راح اشترى الغرض ودفع من جيبه 5000 وبعدين الحكومه راح تعوضه .**

**وطبعا الحكومه عوضته المبلغ وصرفته له بموجب حواله لانه المبلغ اقل من 20000 ريال**

**^\_\_^**

**س ) ماذا تعني كلمة تسويه العهد ؟ ~> فقط للتوضيح غير مطلوب في الاختبار .**

**تعني اقفال او انتهاء (:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ملاحظة : عند تسوية ( إقفال ) السلفة المؤقتة

* في جميع الحالات السابقة يتم إقفال ( تسوية ) عهد سلف مؤقتة بنفس المبلغ الذي صرفت به
* مصروفات الميزانية تكون مدينة بقيمة المستندات
* الفرق يسجل في : أ - حـ/ الصندوق إذا ورد الباقي ( مدين )

 ب- حـ/ عهد تحت التحصيل إذا عجز عن توريد الباقي ( مدين )

 ج- حـ/ الحوالات إذا كنت المصروفات أكبر من العهدة ( دائن )

ـــــــــــــــــــــــــــــــــ

**اختاري الجواب الصحيح :~**

**مثال : صرفت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 12000 ريال سلفة مؤقتة لأحد الموظفين ، وقدم الموظف مستندات صرف بمبلغ 10000 ريال وورد الباقي ، عليه يظهر في الطرف المدين من قيد تسوية السلفة ما يلي**

**أ- 12000 مصروفات ميزانية ب- 10000 مصروفات ميزانية ج- 12000 عهد سلف مؤقتة**

**نوع اخر من انواع العهد**

**عهد سلف مستديمة:**

التعريف : هي مبالغ تصرفها الجهات الحكومية لأحد فروعها لمواجهة نفقاتها النثرية والعاجلة.

**اللوائح المالية الخاصة بالسلف المستديمة:**

1. يجب موافقة أو توقيع الوزير المختص عند صرف السلفة لأول مرة.
2. يستعاض عن السلفة (تعويض المنصرف من السلفة) كلما قاربت على النفاذ أو في الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر.
3. يتم تحديد الحجم النهائي للسلفة بعد 3 أشهر من صرفها ويحسب الحجم النهائي بالمعادلة التالية:

الحجم النهائي للسلفة المستديمة = متوسط صافي المنصرف خلال 3 اشهر + 2/1 المتوسط

1. عند اتخاذ قرار لزيادة السلفة يجب اخذ موافقة الوزير المختص أما التخفيض فيكفي موافقة وكيل الوزارة.
2. إقفال (تسوية) عهد سلف مستديمة: في نهاية السنة المالية بمعنى لا يتم تعويض المبلغ المنصرف للشهر الأخير من السنة المالية حيث يقوم الفرع بتوريد المبلغ الباقي لمؤسسة النقد.

س) عند زياده السلفه او تخفيفها مما تتاخذ الموافقه ؟

عند اتخاذ قرار لزيادة السلفة يجب اخذ موافقة الوزير المختص

أما التخفيض فيكفي موافقة وكيل الوزارة

**مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية سلفة مستديمة لأحد فروعها لأول مره بمبلغ 50.000ريال وبلغ صافي المنصرف خلال 3 اشهر على التوالي: 38.000 , 41.000 , 50.000 احسبي الحجم النهائي للسلفة ، وما هو القرار المتخذ حيال ذلك ؟**

**الحــــــل** :

متوسط صافي المنصرف = ( 38000 + 41000 + 50000 ) ÷ 3 = 43000 ريال

نصف المتوسط = 43000 ÷ 2 = 21500 ريال

الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط

الحجم النهائي للسلفة = 43000 + 21500 = 64500 ريال

القرار هو زياد السلفة واخذ الموافقه من الوزير

بمبلغ 14500 ريال (الحجم النهائي للسلفة 64500 ريال واصل السلفة 50000 )

**الشرح :** 1) اول شي نحسب متوسط صافي المنصرف نجمع كل المبالغ خلال 3 شهور ونقسمهم على 3 وطبعا قسمنا على 3 لانه مكتوب في السوال خلال 3 شهور .

2) نطلع نصف الصافي طبعا زي مو واضح ناخذ الناتج اللي طلع لنا في متوسط صافي المنصرف ونقسمه على 2 علشان نطلع نصف المتوسط .

3) وفي الاخير نطلع الحجم النهائي للسلفه من القانون دا

الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط

~> احفظوه (:

**س) الحجم النهائي للسلفه = متوسط اجمالي المنصرف من السلفه % نصف المتوسط (خطا)**

**التصحيح : متوسط الصافي وليس متوسط الاجمالي** .

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية سلفة مستديمة لأحد فروعها قيمتها 45.000 ريال وقد ورد الفرع مستندات صرف الثلاث شهور الأولى بيانها كما يلي:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الشهر** | **الإجمالي** | **الاستقطاعات** | **الصافي ( اجمالي المنصرف – الاستقطاعات )****~> دا احنا نحسبه مطلوب وليس من معطى (:** |
| **1** | **35000** | **-** | **35000** |
| **2** | **46000** | **1000** | **45000** |
| **3** | **42000** | **2000** | **40000** |

**المطلوب: تحديد الحجم النهائي للسلفة المستديمة ، وما هو القرار المتخذ حيال ذلك ؟0**

الحل: أولا يتم حساب صافي المنصرف ( الإجمالي – الاستقطاعات )

الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط

متوسط صافي المنصرف = ( 35000 + 45000 + 40000 ) ÷ 3 = 120000÷ 3= 40000 ريال

~> جمعنا كل الاستقطاعات وقسمناها على 3 لانه مكتوب في السوال 3 شهور

نصف المتوسط = 40000 ÷ 2 = 20000 ريال

الحجم النهائي للسلفة = 40000 + 20000 = 60000 ريال

القرار هو زيادة حجم السلفة بمبلغ 15000 ريال ( 60000 – 45000 = 15000 ريال )

~> طبعا واضح انه زياده السلفه كثير راح يسال يقول كيف نعرف انه زياده السلفه او تخفيف السلفه

اول شي نطالع في حجم السلفه الاصل اللي مكتوب في المثال 45000 ولما حسبنا طلع لنا الحجم النهائي 60000 اكبر من اصل السلفه اذا القرار زياده السلفه لو فرضنا انه طلع لنا الحجم النهائي 30000 حيكون القرار تخفيض السلفه وتخفيف السلفه لانه اصل السلفه 45000 والحجم النهائي طلع اقل 30000 اذا نخفضها بقيمة (30000- 45000)= 15000

إذا كان الحجم النهائي للسلفة أكبر من السلفة التي تم صرفها اول مرة = يتم زيادة السلفة بالفرق

إذا كان الحجم النهائي للسلفة أقل من السلفة التي تم صرفها أول مرة = يتم تخفيض السلفة بالفرق

**تطبيقا للمثال السابق وبفرض أن السلفة تم صرفها لأول مرة بمبلغ 70000 ريال ، في هذه الحالة يتم تخفيض السلفة بمبلغ 10000 ريال ( 60000 – 70000 = 10000 تخفيض )**

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**طريقه السوال في الاختبار :**

**مثال : في احدى الجهات الحكومية بلغ الحجم اللنهائي للسلفة 50000 ريال ، والسلفة تم صرفها أول مرة بمبلغ 40000 ريال ، عليه**

**أ- يتم تخفيض السلفة المستديمة بمبلغ 10000 ريال**

**ب- يتم زيادة السلفة المستديمة بمبلغ 10000 ريال**

**ج- يتم زياد ةالسلفة المستديمة بمبلغ 50000 ريال**

**مثال :**

**بلغ صافي المنصرف لثلاثة شهور مبلغ 180000 ريال**

**عليه يبلغ الحجم النهائي للسلفة**

**أ- 180000 ريال**

**ب- 90000 ريال**

**ج- 270000 ريال**

**متوسط صافي المنصرف = 180000 ÷ 3 = 60000**

**نصف المتوسط = 60000 ÷ 2 = 30000**

**الحجم النهائي للسلفة = 60000 + 30000 = 90000**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**المعالجة المحاسبية:**

1. **عند صرف السلفة لأول مرة + تعويض المنصرف من السلفة:**

**مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية سلفة مستديمة لأحد فروعها بمبلغ 65000 ريال / وقد قدم الفرع**

**مستندات صرف الشهر الأول بمبلغ 40.000 ريال وقد تم تعويضه**

**الحـــــــــــل**

**قيد صرف السلفة**

 65000 من حـ/ عهد سلف مستديمة

 65000 إلى حـ/ أمر الدفع

 أمر اعتماد صرف

 65000 من حـ/ أمر الدفع

 65000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

 إذن تسوية

 **قيد تعويض المنصرف من السلفة ~> من الشطر التاني في المثال طلعنا الحل بيوضح في الشرح**

 40000 من حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 40000 إلى حـ/ أمر الدفع

 أمر اعتماد صرف

 40000 من حـ/ أمر الدفع

 40000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

 إذن تسوية

**الشرح قيد صرف السلفه : (صرفت إحدى الجهات الحكومية سلفة مستديمة لأحد فروعها بمبلغ 65000 ريال ) عهد سلف مستديمه عند صرفها تبدا مدينه وتنتهي دائنه عندما يقدم مستندات اذاَ الطرف المدين من حـ/عهد سلف مستديمه وطبعا الحكومه راح تصرف المبلغ بموجب حواله او امر دفع زي ماتعودنا بس في عهد سلف مستديمه تصرف دائما بموجب امر دفع اي كان المبلغ مستحيل اصرف بموجب حواله في عهد سلف مستديمه .**

**وامر الدفع يبدا دائن وعند صرفه ينتهي مدين ويصبح الطرف المدين امر دفع والطرف الدائن جاري الوزاره الماليه .**

**شرح قيد تعويض المنصرف من السلفه : (وقد قدم الفرع مستندات صرف الشهر الأول بمبلغ 40.000 ريال وقد تم تعويضه) بما انه مكتوب قدم مستندات اذا عالطول نفتح حـ / مصاريف الميزانيه بقيمة المستند اللي قدمه 40000 طرف مدين**

**والطرف الدائن راح تصرف الحكومه المبلغ بموجب امر دفع اي كان المبلغ لان عهد سلف مستديمة تصرف دائما بموجب امر دفع اي كان المبلغ.**

**ملاحظه تحفظ : دائما عهد سلف مستديمه تصرف بموجب امر دفع اي كان المبلغ لانه من الحالات الاستثنائيه التي يصرف فيها مبلغ اقل من 20 الف وبموجب امر دفع .**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**مثال: ورد فرع إحدى الجهات الحكومية مستندات صرف الشهر الخامس وبيانه كما يلي:**

**20.000 ريال إجمالي المنصرف, 1000 ريال استقطاعات وقد تم تعويض الفروع بالمبلغ المنصرف, والمطلوب قيد التعويض .**

**الحـــــــــــل**

 20000 من حـ/ م. الميزانية – البند المختص

 إلى مذكورين

 19000 إلى حـ/ أمر الدفع

 1000 حـ/ إيرادات - استقطاعات

 أمر اعتماد صرف

 19000 من حـ/ أمر الدفع

 19000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

 إذن تسوية

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **تسوية حـ/ عهد سلف مستديمة في نهاية السنة المالية وتسديد الباقي لمؤسسة النقد.**

**لا يتم تعويض الفرع عن المنصرف في الشهر الأخير من السنة المالية ويتم توريد المبلغ الباقي إلى مؤسسة النقد.**

**~> حفظ نقطه مهمه**

**س) صح ام خطأ / في نهاية السنه الماليه اي في الشهر الاخير من السنه الماليه لايتم تعويض الفرع (صح) توضيح : لايتم اتعويض الفرع لكن يتم توريد المبلغ الباقي الى موسسة النقد العربي السعودي**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 اقفال السلفة المستديمة ( دائن ) بأصل السلفة 120000

مثال: في الشهر الأخير من السنة المالية استلمت الإدارة المالية لإحدى الجهات الحكومية مستندات صرف مبلغ 90.000 ريال من احد الفروع التابعة لها علما أن اصل السلفة المستديمة مبلغ 120.000 ريال.

 الحل:

1. يتم اثبات مصروفات الميزانية باجمالي المصروفات ( مدين )
2. يتم اثبات الاستقطاع أو الحسميات في حـ/ إيرادات متنوعة ( دائن )
3. تقفل عهد سلف مستديمة بكامل مبلغ العهدة ( دائن )
4. الفرق بين الطرف المدين والدائن يسجل في حـ/ جاري وزارة المالية ( مدين )

~> دا توضيح استاذه انيسه لحل المثال .

 من مذكورين

 90000 حـ/ م. الميزانية البند المختص

 30000 حـ/ جاري وزارة المالية

 120000 إلى حـ/ عهد سلف مستديمة

 إذن تسوية

**الشرح : اصل السلفه 12000في نهاية السنه الماليه تقفل حـ/عهد سلف مستديمه لانه في المحاسبه الحكوميه لازم كل الحسابات نقفلها (: ويصبح حـ/ عهد سلف مستديمه دائن لان العهد لما تبدا مدينه ولما تنتهي دائنه**

**والمنصرف من السلفه وقدم مستند يثبت في حـ/ مصاريف الميزانيه مدين ... وباقي المبلغ يورد في موسسة النقد العربي السعودي حـ/ جاري الوزاره الماليه مدين .**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع .**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**مثال: استلمت الإدارة الملية لإحدى الجهات الحكومية مستندات صرف الشهر الأخير من السنة المالية للفرع التابع لها وبيانه كما يلي:**

**80.000 ريال إجمالي المنصرف, 2000 حسميات الاستقطاع ن علما أن أصل السلفة المستديمة يبلغ 100000 ريال**

 الحل:

1. يتم اثبات مصروفات الميزانية باجمالي المصروفات ( مدين )
2. يتم اثبات الاستقطاع أو الحسميات في حـ/ إيرادات متنوعة ( دائن )
3. تقفل عهد سلف مستديمة بكامل مبلغ العهدة ( دائن )

 4-الفرق بين الطرف المدين والدائن يسجل في حـ/ جاري وزارة المالية ( مدين )

~> دا توضيح استاذه انيسه لحل المثال .

الفرق بين المدين والدائن = 102000 – 80000 = 22000 جاري المالية مدين

 من مذكورين

 80000 حـ/ م. الميزانية البند المختص

 22000 حـ/ جاري وزارة المالية

 إلى مذكورين

 100000 حـ/ عهد سلف مستديمة

 2000 حـ/ إيرادات - حسميات

 إذن تسوية

**الشرح : في الشهر الاخير لايتم تعويض السلف المستديمة وانما تقفل جميع الحسابات في نهاية السنه ويتم توريد المبلغ المتبقي لموسسة النقد .**

**المبلغ المتبقي من السلفه ( 100,000- 80,000= 20,000)**

**ويوجد حسميات بمقدار 2000 فتضاف على 20,000 = 22000 ويتم توريد الجميع في موسسة النقد العربي السعودي بـ حـ/جاري الوزاره الماليه .**

**وفي الطرف الدائن العهد تقفل دائنه بقيمة السلفه المعطاه في السوال .**

**ومستند القيد اذن تسويه لان الطرف الدائن لم يذكر به حواله او امر دفع**

**رابعا: عهد اعتمادات مستندية:**

**تعريف عهد اعتمادات مستنديه ؟**

يقصد بها الاعتمادات التي تقوم مؤسسة النقد العربي السعودي بفتحها لدى مراسليها في الخارج بناء على تعليمات تصدر من وزارة المالية والاقتصاد الوطني لتنفيذ أغراض محددة0

**توضيح: قيد حـ/ عهد اعتمادات مستنديه لايفتح الا عندما تتامعل المملكه العربيه السعوديه مع الخارج**

**مثل البنوك اللي خارج البلاد والشركات وغيرها.**

وهي عبارة عن مبالغ تنفقها الجهة الحكومية لتأمين مشترياتها من الخارج ويتم ذلك من خلال تحرير أمر دفع بموجب أمر اعتماد صرف ويعلى مبلغ الاعتماد في حـ/ عهد اعتمادات مستندية.

**قواعد فتح الاعتمادات المستندية :**

* 1. لا يجوز فتح اعتماد مستندي لغرض شراء بضائع أو مواد خدمات إذا كان يمكن الحصول عليها من داخل المملكة .
	2. لا يجوز فتح اعتماد مستندي لتسديد أقيام خدمات أو مواد تنفيذ أعمال يمكن التعاقد عليها داخل المملكة .

**س) يجوز فتح حـ/ عهد اعتمادات مستنديه لغرض شراء بضائع موجوده داخل المملكه (خطأ)**

**لايجوز فقط للاغرض التي خارج المملكة .**

**وبكذا يكون انتهينا من العهد وانواعها طبعا عهد اعتمادات مستنديه القيود والعمليات المحاسبيه غير مطلوبه للانتساب الترم اللي فات وياليت ترجعوا للمفردات للاحتياط (:**

**تم بحمد لله ان اصبت فمن الله وان اخطأت فمن نفسي والشيطان**

**دعواتي لكم بالتوفيق**

**اختكم / طموحي الامتياز**

الدرس الاخييير

**الحسابات الجارية في الأجهزة الحكومية**

1**- حـ/ جاري وزارة المالية :**

تمسك جميع الاجهزة حساب باسم جاري وزارة المالية ويخصص لإثبات العمليات المتبادلة بين الجهة الحكومية ومؤسسة النقد ، ويتكون من جانبين :

**أ- جانب مدين في العمليات التالية :**

1. عند تحصيل مبالغ من الخارج .
2. عند تخفيض أو إلغاء الاعتماد المستندي .
3. عند تخفيض السلفة المستديمة أو إقفالها في نهاية السنة .
4. عند توريد المبالغ التي في الصندوق إلى مؤسسة النقد .

**ب- جانب دائن في العمليات التالية :**

1. عند ورود إشعار بصرف أوامر الدفع .
2. عند صرف السلفة المستديمة وزيادتها .
3. عند تغذية الصندوق .
4. عند فتح الاعتماد المستندي وزيادته .

**2- حـ/ المطلوبات :**

يخصص هذا الحساب لإثبات المبالغ التي تعتبر إيراد للجهة الحكومية ولم يحص بعد ويتكون من جانبين :

1. **دائن : في حالة إثبات الإيرادات المستحقة للجهة الحكومية مثال:**
	1. غرامة التأخير على مقاول سبق وأن أستلم كافة مستحقاته
	2. عجز المستودع .
	3. مبيعات الجهة الحكومية لموظفيها على أقساط .

**ب- مدين : في حالة تحصيل المبالغ ( الإيرادات ) التي ذكرت سابقا .**

**3- حـ/ تسوية المستحقات العامة:**

تمسك الجهات الحكومية هذا الحساب لإثبات الحالات التالية:

**أ- الخدمات المتبادلة بين الجهات الحكومية :**

إذا قدمت إحدى الجهات الحكومية خدمة لجهة حكومية أخرى فإنه لا يتم تسديد قيمة هذه الخدمة نقدا ، وإنما يتم توسيط حساب تسوية المستحقات العامة فيكون مدين في الجهة مقدمة الخدمة ( بدلا عن الصندوق ) و دائن في الجهة المستفيدة من الخدمة ( بدلا عن الحوالة أو أمر الدفع )

**دا الدرس مرا سهل المهم فيه انكم تعرفوا تعريف كل حـساب ومتى يكون دائن ومتى يكون مدين**

**اسئله على دي الجزئيه :**

**س1)تفتح جميع الوزارت الحكوميه حسابا جاريا لموسسة النقد العربي السعودي (خطأ)**

التصحيح تفتح حساب جاري الوزاره الماليه واحنا وضحنا دي النقطه في الدروس السابقه قلنا مستحيل نفتح حساب باسم موسسة النقد العربي السعودي نكتب بداله حـ / جاري الوزاره الماليه

ولو شفتوا في الاختيارات حـ/ موسسة النقد العربي السعودي عالطول استبعدوه من الاختيارات لانه مافي حـ/ اسمه موسسة النقد العربي السعودي نكتب بداله حـ/ جاري الوزاره الماليه .

**س2) (اختاري) تسجل فيه الخدمات المتبادله بين الجهات الحكوميه هو حـ :**

أ-حـ/ المطلوبات بـ - حـ/ تسوية المستحقات العامه هـ- حـ/ ايرادات

**نبدا بالشرح**

طبعا حـ/ جاري الوزاره الماليه وحـ/ مطلوبات تكلمنا عنه في الدروس السابقه

في دا الدرس راح اشرح لكم حـ/ تسويه المستحقات العامه متى افتح دا الحساب

حـ/ تسويه المستحقات العامه افتحه في حالتين

**1)الخدمات المتبادله بين الجهات الحكوميه** مثلا جهتين حكوميه بيقدموا خدمات لبعض

زي وزاره الصحه بتقدم خدمه لوزاره التعليم هنا عشان نثبت العمليات الماليه نفتح حـ/ تسويه المستحقات العامه وفتحنا دا الحساب لانه وزاره الصحه وزاره التعليم جهتين حكوميتين بقدموا خدمات لبعض يعني لو جهة حكوميه بتقدم خدمه لجهة في القطاع الخاص ماافتح الحساب دا , هذا الحساب نفتحه فقط في التبادل بين الجهات الحكوميه .

**2)وكمان افتح دا الحساب في حاله انتقال موظف من جهة حكوميه الى اخرى .**

لازم تعرفوا متى افتح حـ / تسويه المستحقات العامه قلنا في حالتين تبادل الخدمات بين الجهات الحكوميه وعند انتقال موظف من جهة حكوميه الى اخرى .

**مثال**:

تلقت وزارة الصحة مطالبة من مصلحة المياه والمجاري بمبلغ 50000 ريال قيمة فواتير المياه المستخدمة .

الحل:

**- في دفاتر وزارة الصحة ( المستفيدة من الخدمة )**

50000 من حـ/ مصروفات الميزانية

50000 إلى حـ/ تسوية المستحقات العامة

إذن تسوية

**- في دفاتر مصلحة المياه ( مقدمة الخدمة )**

50000 من حـ/ تسوية المستحقات العامة

50000 إلى حـ/ إيرادات ( اشتراك مياه )

إذن تسوية

**الشرح: القيدين ثابتين مايتغيروا احفظوهم بس انا راح اشرحها لكم للتوضيح فقط ,دحين وزاره الصحه ومصلحة المياه والمجاري جهتين حكوميتين .**

**مصلحة المياه والمجاري قدمت خدمه للوزاره الصحه وهيا انها راح تسدد لها فواتير المياه المستخدمه**

**قيمتها 50الف ريال طيب هنا مصلحة المياه معقول راح تسدد ليا المبلغ بحواله او امر دفع زي ماتعودنا**

**طبعا لا ماينفع كذا هنا جهتين حكوميتين**

**راح نفتح حـ/ اسمه تسويه المستحقات العامه ونثبت فيه انه مصلحه المياه خدمة وزاره الصحه**

**وزاره الصحه المستفيده من الخدمه فهي دائنه ومصلحة المياه والمجاري مقدمه الخدمه تصبح مدينه**

 **وهذا القيد في دفاتر الجهه المستفيده من الخدمه**

**- في دفاتر وزارة الصحة ( المستفيدة من الخدمة )**

50000 من حـ/ مصروفات الميزانية

50000 إلى حـ/ تسوية المستحقات العامة

إذن تسوية

**وذا القيد في دفاتر الجهة المقدمه للخدمه**

**- في دفاتر مصلحة المياه ( مقدمة الخدمة )**

50000 من حـ/ تسوية المستحقات العامة

50000 إلى حـ/ إيرادات ( اشتراك مياه )

إذن تسوية

**باختصاااااااااااااااار:~ يعتبر حـ / تسوية المستحقات العامه دائن للجهة المستفيده من الخدمه**

**ويصبح حـ/ تسوية المستحقات العامه مدين للجهة مقدمة الخدمه .**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**تم بحمد لله الانتهاء من شرح المنهج عـ 1433ـا- 1434م**

**اللهم لك الحمد حتى ترضى**

**ان اصابت فمن الله وان اخطأت فمن نفسي والشيطان**

**سامحوني عن اي تقصير**

**اسال الله العلي العظيم أن يجعله علم ينتفع به**

**اختكم / طموحي الامتياز .**