

الجديد

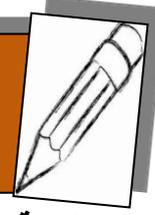
# المحاسبة الحكومية غ ربحية

**ACCT 312**

الاستاذ / وليد الجمال

ج / 0506618182

مع نماذج الاسئلة السابقة

**الجزء الأول : نظرية المحاسبة الحكومية****مفهوم المحاسبة**

المحاسبة العامة / المحاسبة الحكومية

**مفهوم المحاسبة العامة :**

هي مجموعة من القواعد والأسس والمبادئ والوسائل والأساليب والإجراءات والنظم المحاسبية، تستخدم كمعايير أو مفاهيم للتسجيل والتصنيف والترتيب للبيانات في الدفاتر المحاسبية؛ وذلك لتحديد نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية محددة و تصوير قائمة المركز المالي في تاريخ معين

**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 وفقاً للقوانين والنظم.

2- فرض الرقابة المالية والقانونية على مصروفات الدولة. وذلك بتسجيل عمليات الإنفاق أولاً بأول بطريقة تمكن من تتبع الإنفاق وعدم تجاوز المصروفات الاعتمادات المخصصة لها من قبل السلطة. (أي أن الإنفاق تم في الأوجه المخصصة لها).

3- المساعدة في اتخاذ القرار. وذلك عن طريق توفير البيانات التحليلية اللازمة.

4- إظهار النتائج المالية والاقتصادية لكل برنامج عن طريق قياس الموارد وتحديد التكاليف .

5- فرض الرقابة على الاعتمادات ومتابعة تنفيذ العمليات والمشروعات وإدارة البرامج .

6- إعطاء البيانات المالية اللازمة للتخطيط والمتابعة والتحليل الاقتصادي . واختيار الاستخدامات التي تمثل أعلى فائدة ومنفعة .

10- 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:

أ- وحدات حكومية إيرادية: وزارة البترول.

ب - وحدات حكومية غير إيرادية: 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 وفقاً لاعتمادات 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.

### ( المبادئ العامة للحسابات الحكومية )

• تنقسم المبادئ العامة للمحاسبة الحكومية إلى مجموعتين هما ( المبادئ و الإجراءات ) :

أولاً : المبادئ .

- (1) أن يتم تحصيل الإيرادات وإنفاق المصروفات وفقاً للقوانين والتعليمات والأهداف .
- (2) عند تعارض النصوص القانونية مع المبادئ المحاسبية فأنه يجب الالتزام بالقوانين .
- (3) يجب أن يقوم النظام المحاسبي الحكومي على أساس نظرية القيد المزدوج . مع استخدام مجموعة دفترية كافية لتحقيق الرقابة على المصروفات والإيرادات .
- (4) ينبغي العمل قدر الإمكان على الإقلال من عدد الاعتمادات حتى تتوافر المرونة اللازمة لنجاح النظام المالي .
- (5) يمكن تقسيم الاعتمادات إلى : ( اعتماد عام - اعتماد إيرادات تخصصية - اعتماد رأس مال عامل - اعتماد إيراد سندي - اعتماد الاستهلاك سندات - اعتماد حصرية أو وكالة )
- (6) يتم تقديم الأصول الثابتة على أساس التكلفة الفعلية وقت الحصول على الأصول أو التكلفة التقديرية حالة عدم توافر البيانات الخاصة بالتكاليف الفعلية .
- (7) لا يحسب استهلاك للأصول الثابتة .
- (8) أن تكون الحسابات قادرة على توفير البيانات اللازمة لإحكام الرقابة الإدارية .
- (9) إتباع أساس الاستحقاق في قيد الإيرادات والمصروفات الحكومية .
- (10) استخدام نظام لحسابات التكاليف كلما أمكن لقياس تكلفة وحدة الخدمة المنجزة .
- (11) أن يقوم النظام المحاسب الحكومي على أساس موحد من المصطلحات والحسابات والقوائم والتقارير .

## ثانيا : الإجراءات .

- 1) يجب تركيز مسؤولية الإشراف على مجموعة الحسابات وإعداد التقارير تحت شخص واحد .
- 2) أن تقوم كل وحدة بإعداد موازنتها طبقا للتبويب والتصميم الموحد .
- 3) تسجيل الارتباط خصما على حسابات الاعتمادات عند توقيع البنود .
- 4) يجب تسجيل وحدات المستودع في السجلات الإحصائية البيانية .
- 5) إعداد تقارير مالية شهريا توضح المركز المالي للحسابات المعدة على أساس تقديري لإحكام الرقابة المالية والقانونية على العمليات المالية .
- 6) إعداد التقارير المالية على أسس موحدة .
- 7) مراجعة حسابات الوحدة الحكومية من قبل أجهزة رقابة خارجية ( ديوان المراقبة العامة )

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

تهتم المحاسبة المالية بتسجيل وتبويب وتلخيص وعرض الأحداث الاقتصادية بالمنشأة للوفاء بمتطلبات الأطراف 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 عملية مالية لها طرفان طرف مدين والآخر دائن بنفس القيمة.

**2- الأسلوب المنهجي:**

تسجل كل من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية العمليات المالية من واقع مستنداتها مباشرة 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).

**3- وحدة القياس:**

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

**4- المصطلحات المحاسبية:**

تستخدم كل من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية نفس المصطلحات والمسميات المحاسبية. مثلاً: يوجد مصطلح المصروفات ومصطلح الإيرادات في كل من المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية.

**5- 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.

**6- التبويب السليم للحسابات:**

تُقسم الميزانية العامة للدولة في المحاسبة الحكومية إلى **أبواب** و**بنود** يعطى رقماً لكل باب وبنود 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- الهدف:**

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

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

**2- الوحدة المحاسبية:**

المحاسبة المالية: الوحدة المحاسبية هنا هي الشخصية المعنوية المستقلة للشركة.  
المحاسبة الحكومية : الوحدة المحاسبية للوحدات الحكومية هي الاعتماد المالي ((الأموال  
المخصصة لكل وحدة حكومية)).

### 3-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:

#### أ- الطريقة الفرنسية:

يتم بمقتضاها إتباع أساس الاستحقاق في حساب المصروفات والإيرادات الخاصة بالسنة (يُعبأ  
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).

#### ب - الطريقة الإنجليزية:

يتم بمقتضاها إتباع الأساس النقدي وتمتاز هذه الطريقة ببساطتها وإمكانية الحصول على نتائج  
سريعة (ويعبأ 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.

**الأساس العلمي الذي تركز 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 التكاليف القانونية للوحدة المحاسبية وهذه **النظريات** هي:

**أ- نظرية أصحاب المشروع. (نظرية الملكية المشتركة):**

وظهرت 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.

**ب - نظرية الشخصية المعنوية:**

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

**ج - 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 والإمكانات الاقتصادية المتاحة التي تتجدد سنوياً لدى وحدة إدارية من أجل استخدامها 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 اعتمدها 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.

وفقاً 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 وفقاً 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.

### 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.

### نستنتج 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.

### # خطوات ( مراحل ) إعداد الموازنة العامة للدولة

### # مراحل إعداد الميزانية العامة للدولة :

1-مرحلة إعداد الميزانية .	3 - مرحلة تنفيذ الميزانية .
2-مرحلة اعتماد الميزانية .	4 - مرحلة مراقبة تنفيذ الميزانية

### أولاً : مرحلة إعداد الميزانية :

- في هذي المرحلة تقوم الوزارات والمصالح الحكومية المختلفة بوضع تقدير لإيراداتها ومصروفاتها لسنة مالية مقبلة.
- يتم إرسال هذه التقديرات إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني ((قسم الإدارة العامة للميزانية (( لمناقشتها مع المسؤولين في الجهات الحكومية ومن ثم وضع ميزانيه مقترحه.

ثانيا : مرحلة اعتماد الميزانية :

في هذي المرحلة يتم عرض الميزانية المقترحة على مجلس الوزراء لمناقشتها أو تعديلها إذا لزم الأمر, وفي حالة الموافقة عليها يصدر مرسوم ملكي باعتماد الميزانية بشكل نهائي.

ثالثا : مرحلة تنفيذ الميزانية :

بعد اعتماد الميزانية تبدأ مرحلة التنفيذ للميزانية من تاريخ اعتمادها من السلطة العليا حيث تبلغ كل وزارة ومصلحه حكومية بميزانيتها النهائية للعمل بموجبها

رابعا : مرحلة مراقبة تنفيذ الميزانية :

وفيها يتم مراقبة تنفيذ الميزانية بكل وزارة أو مصلحة حكومية عن طريق وزارة المالية . وفي نهاية السنة المالية تعد كل جهة حكومية الحساب الختامي لها .

### الميزانيات الملحقة

• تعريف الميزانيات الملحقة :

هي ميزانيات يتم إعدادها لتبين تقديرات المصروفات والإيرادات لبعض الهيئات والمؤسسات الحكومية ذات الطابع الخاص الذي يميزها عن سائر الوزارات .

### الحساب الختامي

\* تعريف الحساب الختامي :

هو كشف يعد في نهاية السنة المالية يشمل جميع الإيرادات والمصروفات الفعلية . بالإضافة إلي مجموعة من حسابات الأمانات والعهد . وما يترتب عليهما من فائض أو عجز نقدي . ويعد أحد القوائم المالية الهامة التي تقوم الحكومة بإعدادها.

و يطلق 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 : كشف يعبر عن الإيرادات الفعلية والنفقات الفعلية للدولة عن السنة المنصرمة 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 الشبه والاختلاف بين الحساب الختامي والموازنة العامة:

أوجه الاختلاف		أوجه الشبه	
*أرقام موازنة الدولة هي أرقام تقديرية *أما أرقام الحساب الختامي فهي أرقام فعلية	1	يتم إعداد الحساب الختامي والموازنة العامة عن سنة مالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31	1
*يتم إعداد الموازنة العامة عن سنة مالية قادمة (مستقبلية) *يوضح الحساب الختامي ما تم انجازه عن سنة مالية منصرمة	2	يتم إعداد كل منهما من قبل وزارة المالية باعتبارها السلطة المركزية	2
*تعتمد الموازنة في إعدادها على الحساب الختامي للسنوات الماضية ( السابقة )	3	يتم عرض كل منهما على السلطة التشريعية لأغراض الرقابة وتقييم أداء السلطة التنفيذية	3
*تتضمن الميزانية للدولة على الإيرادات والمصروفات فقط . *بينما يتضمن الحساب الختامي الإيرادات والمصروفات الفعلية بالإضافة إلى أرصدة حسابات التسوية ( العهد والأمانات )	4	يتم استخدام تصنيف موحد للحسابات لكل من حسابات الحساب الختامي وحسابات الموازنة العامة	4

## مبادئ إعداد الموازنة العامة للدولة

حيث تعد تقديرات الميزانية العامة للدولة عن فترة زمنية محددة عادة ما تكون سنة .	مبدأ (قاعدة) السنوية :
أي أن تكون الموازنة العامة للدولة شاملة لجميع النفقات والإيرادات الدولة .	2 - مبدأ (قاعدة) الشمول:
أي عدم (التخصيص) لأنه لا يجوز تخصيص إيرادات معينة لمقابلة مصروفات معينة, لأن التخصيص قد يفقد الموازنة العامة مرونتها. (فالإيراد العائد من البترول قد يصرف على وزارة الصحة أو التعليم)	3 - مبدأ (قاعدة) العمومية :
أي أن تكون للدولة موازنة واحدة تشمل على كافة نفقاتها وإيراداتها على اختلاف قطاعاتها في وثيقة واحدة.	4 - قاعدة الوحدة :
أي أن يكون تبويب الموازنة بوسائل بسيطة وواضحة لفهم محتوياتها وتفصيلاتها	5 - قاعدة الوضوح :
أي الاهتمام التوازن الرقمي بين المصروفات والإيرادات العامة	6 - قاعدة التوازن :
أي سهولة تنفيذ الميزانية ، وذلك بمراعاة الاحتمالات المختلفة التي قد تواجهها خلال السنة ، والبحث عن بدائل لهذه الاحتمالات	7 - قاعدة المرونة :

## مفهوم الإيرادات والمصروفات

- تحصل الدولة على إيراداتها من مصادرها المختلفة للإنفاق والصرف منها على نواحي الإنفاق المختلفة ويتم إيداع ما تحصله الدولة من إيرادات بالخزينة العامة للدولة بمؤسسة النقد العربي السعودي ويتم السحب منها للإنفاق على نواحي الإنفاق المختلفة
  - مصدر إيرادات الدولة هو ما تفرضه الدولة من ضرائب ورسوم وأجور وخدمات
  - تبويب الموازنة العامة للدولة
- تعريف تبويب الميزانية :**
- هو تجميع عناصر النفقات والإيرادات ذات الطبيعة المتجانسة في مجموعات من الحسابات الرئيسية والفرعية بناء على أسس معينة بهدف تسهيل عملية المتابعة والرقابة
- أولاً- ( تبويب الإيرادات )
- تبويب الإيرادات حسب مصادرها :
- 1- إيرادات إنتاج الزيت ~~~~ عائد بيع الزيت (البترول) - الغاز الطبيعي(عائدات شركة ارامكو)
  - 2- إيرادات التعدين ~~~~~ عائدات الذهب
  - 3- إيرادات من الضرائب

- 4- إيراد من الزكاة  
 5- إيراد المبيعات الحكومية  
 6- إيراد أقساط إيجارات المساكن للموظفين  
 7- إيراد رسوم الأوراق ذات القيمة ( جواز السفر ) الإقامة - شهادة ميلاد  
 8- إيراد رسوم الخدمات ( البرق - والبريد - والهاتف - والمطارات )  
 9- إيراد رسوم جمركية  
 10- إيرادات متنوعة ( الجزاءات, الغرامات )

### ثانيا- ( تبويب المصروفات )

- تنقسم المصروفات (النفقات) العامة في ميزانية المملكة العربية السعودية إلى أربعة أبواب هي :  
 الباب الأول : الرواتب والأجور والبدلات وما في حكمها ( 101 )  
 الباب الثاني : المصروفات العامة المتكررة والنفقات العامة على الخدمات والتجهيزات ( 201 )  
 الباب الثالث : اعتمادات التشغيل والصيانة ( 301 )  
 الباب الرابع : مصاريف المشروعات الجديدة ( 401 )
- الهدف من تقسيم وتصنيف المصروفات العامة :  
 1- الحصول على المعلومات والاستفادة منها في تقدير المصروفات لفترات مقبلة .  
 2- التأكد من أن الأموال تنفق في الوجه المخصص لها .  
 3- المساعدة في إعداد الحساب الختامي .  
 4- استخدام المعلومات في المقارنة بين مختلف السنوات .

### الباب الأول : الرواتب و الأجور

رقم	بيان
101	رواتب مدنيين
102	بدلات مدنيين
103	رواتب عسكريين
104	بدلات عسكريين
105	رواتب مقطوعة
106	أجور العمال

## الباب الثاني : نفقات تشغيلية

رقم	بيان	رقم	بيان
201	المكافآت	223	أدوات و معدات و مستلزمات طبية
202	المصاريف السفرية	224	معدات و سيارات
203	النقل الشخصي	225	محروقات و صيانة وسائل النقل والمعدات
204	شحن اللوازم و المعدات	226	مواد و مستلزمات صناعية
205	إيجار الدور	227	كساوي و تجهيزات
1/206	استهلاك كهرباء	231	مستلزمات القصور و الضيافات
2/206	استهلاك المياه	232	نفقات جبائيه
3/206	رسوم الاتصالات و البريد	233	نفقات الأعمال الإحصائية
1/207	حفلات و ضيافات	234	النشاط الرياضي و الثقافي
2/207	بدل الضيافة النقدي	235	برامج إذاعية و تلفزيونية
208	إعاشة	236	وثائق و مواد إعلامية
209	الاشتراك في المنظمات الدولية والإقليمية	237	نفقات المعارض الدولية
210	مكافآت الطلبة	238	الأبحاث العلمية و الدراسات
211	مخصصات الابتعاث و التدريب	239	نفقات نشر الدعوة الإسلامية
212	النفقات المتنوعة	240	تأثيث المساجد
221	أثاث و مستلزمات مكتبية	241	نفقات سرية
1/222	كتب و مراجع	243	تعويضات مختلفة
2/222	مستلزمات تعليمية	245	نفقات أعضاء مجالس المناطق

### الأسس العلمية لتبويب الميزانية العامة للدولة

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

الأساس أو التبويب الاقتصادي	الأساس أو التبويب الإداري
الأساس أو التبويب حسب البرامج والاداء	الأساس أو التبويب النوعي
	الأساس أو التبويب الوظيفي

#### أولاً : الأساس أو التبويب الإداري : ( التصنيف الإداري )

- طبقاً لهذا الأساس يتم تقسيم الموازنة إلى مجموعات على حسب الوحدات الإدارية والتنظيمية الموجودة في الجهاز الحكومي .
- وفي العادة يتم التقسيم في ظل هذا النظام على أساس الوزارات المختلفة حيث يخصص لكل وزارة من الوزارات في الموازنة العامة للدولة قسماً خاصاً .
- ولا يمكن الاعتماد على هذا النوع من التصنيف بصفة كلية لإغراض فرض الرقابة المالية والإدارية على النشاط الحكومي وكذلك لتقييم الأداء وقياس الكفاءة .
- مثال : التبويب الإداري للميزانية العامة للدولة ....

#### المصروفات العامة للدولة

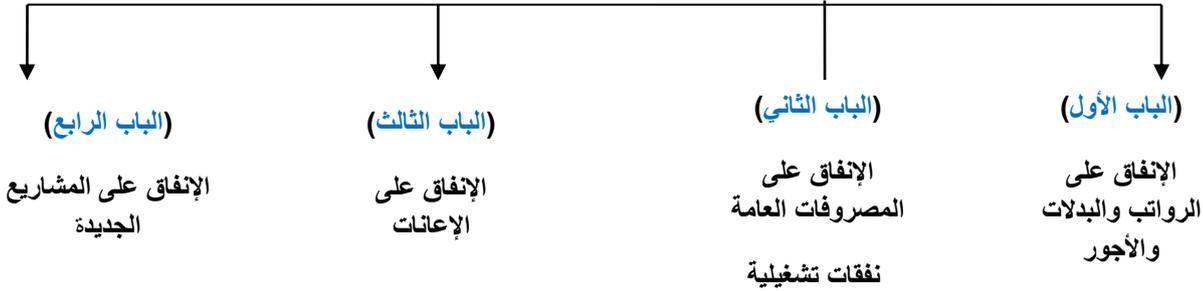


#### ثانياً : الأساس أو التبويب النوعي : ( التصنيف النوعي )

- ويتم التَّبويب هنا على أساس نوع كل مصروف حيث تقسم المصروفات إلى أبواب وتقسّم الأبواب إلى بنود ثم البنود إلى فروع .
- كل ذلك للتأكد من أن الاعتمادات المالية تصرف وفقاً للغرض الذي اعتمدت من أجله .

مثال : التبويب النوعي للميزانية أعمامه للدولة ....

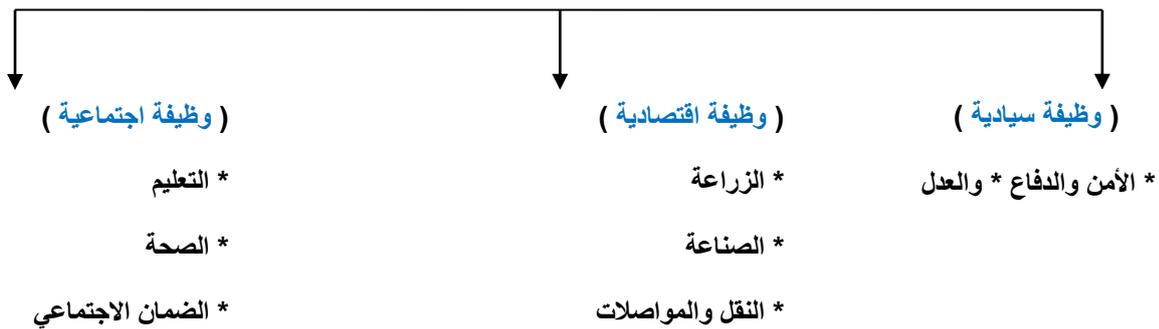
### المصروفات العامة للدولة



( ملاحظه ) هامة :

- ( يتم تبويب المصروفات في موازنة المملكة العربية السعودية على أساس التبويب الإداري والنوعي معا ) .
- أما بالنسبة ( للإيرادات العامة للدولة فيتم تبويبها حسب مصدرها ) .
- **ثالثا : الأساس أو التبويب الوظيفي : ( التصنيف الوظيفي )**
- وفقا لهذا الأساس (التصنيف ) يتم على أساس تقسيم النفقات بناء ( طبقا ) على الوظيفة الأساسية التي يتم تخصيص النفقة ( المصروف ) لأدائها .
- مثال : التبويب الوظيفي للميزانية أعمامه للدولة ....

### المصروفات العامة للدولة



- يتميز التقسيم الوظيفي بالبساطة والوضوح .
- يمكن أفراد المجتمع من التعرف على أوجه النشاط الحكومي .
- يعتبره البعض من أفضل الأسس لإعداد الميزانية العامة للدولة في صورة مختصرة .
- يساعد على توفير الإحصاءات المالية ( التي تفيد في رسم السياسة الاقتصادية للحكومة ) .

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

- غير أن الاكتفاء بهذا التقسيم فقط لا يمكن من فرض الرقابة أو تقييم الأداء الحكومي .

**الأساس أو التبويب الاقتصادي : ( التصنيف الاقتصادي )**

- يقصد بهذا الأساس تبويب المصروفات ( النفقات ) العامة للدولة حسب الطبيعة الاقتصادية للمصروف ( النفقة ) .

- الهدف الأساسي من هذا التقسيم = هو توفير بيانات ذات دلالة اقتصادية لإجراء التحليلات الاقتصادية . و ( رسم السياسات الاقتصادية للحكومة ) .

مثال : التبويب الاقتصادي للميزانية العامة للدولة ....

**المصروفات العامة للدولة**

↓	↓
(2) تقسيم المصروفات حسب علاقتها بالمعاملات الاقتصادية	(1) تقسيم المصروفات حسب علاقتها بطبيعة فروع النشاط الاقتصادي
<ul style="list-style-type: none"> <li>• معاملات متعلقة بالدخل</li> <li>• معاملات متعلقة بالتحويلات</li> <li>• معاملات متعلقة بالحقوق والالتزامات</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• مصروفات متعلقة بالإنتاج</li> <li>• مصروفات متعلقة بالاستهلاك</li> <li>• مصروفات متعلقة بالاستثمار</li> </ul>

**خامسا : الأساس أو التبويب ( التصنيف ) 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 برنامجا خاصا 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 ، وغالبا ما يرتبط هذا النوع من التصنيف بالتبويب الوظيفي ، كما يرتبط بالتبويب الاقتصادي .

مثال : التبويب حسب البرامج والانشطة للميزانية العامة للدولة ....  
( النشاط الحكومية )


زراعة صناعة وتعددين نقل ومواصلات تعليم صحة .....

اتجاهات التبويب الحديث للميزانية العامة للدولة

أولاً : تعريف الموازنة العامة للدولة :

\* تعرف الموازنة العامة بأنها :

تقدير مفصل ومعتمد للنفقات العامة والإيرادات العامة المستقبلية غالباً ما تكون سنة

\* وتستند الموازنة العامة للدولة إلى عنصرين أساسيين, هما ( التقدير و الاعتماد ) .

\* ( التقدير ) : هو تقدير الإيرادات العامة التي ينتظر أن تحصل عليها السلطة التنفيذية . وتقدير

النفقات العامة التي ينتظر أن تنفقها لإشباع الحاجات العامة للشعب, خلال فترة مالية مستقبلية غالباً ما تكون سنة .

\* ( الاعتماد ) : هو حق السلطة التشريعية في الموافقة على توقعات السلطة التنفيذية من إيرادات و نفقات عامة

\* أهمية الموازنة العامة في الدولة :

وللموازنة العامة في الدولة أهمية كبرى لأنها ( تعبر عن برنامج العمل السياسي والاجتماعي

والاقتصادي للحكومة خلال فترة مالية قادمة ) إذ يمكن الكشف عن مختلف أغراض الدولة, عن

طريق تحليل الإيرادات العامة والنفقات العامة , التي تجمعها وثيقة واحدة وهي الموازنة العامة للدولة

ثانيا : أنواع الموازنة هي :

1 ( موازنة البنود - ( التقليدية )	4 ( الموازنة الصفرية
2 ( موازنة الأداء - ( الانجازات )	5 ( الموازنة التعاقدية
3 ( موازنة البرامج والأداء	

أولا موازنة البنود - ( التقليدية )

\* ويقصد بها الموازنة التي يتم من خلالها حصر المصروفات ذات الطبيعة الواحدة في مجموعات متجانسة رئيسية وفرعية .

\* حيث يتم تقسيم النفقات إلى فئات رئيسية تسمى ( أبواب ) .

\* ثم يتم تقسيم هذه الأبواب الرئيسية إلى بنود فرعية ( بنود ) .

\* وقد بدأنا بتطبيق هذه الموازنة ( موازنة البنود ) في عام 1938 م

\* تبويبات موازنة البنود - ( التقليدية ) :

1 ( التبويب الإداري - ( النظامي )	4 ( التبويب الاقتصادي
2 ( التبويب الموضوعي - ( النوعي أو الطبيعي )	5 ( التبويب المزدوج
3 ( التبويب الوظيفي	

( 1 ) التبويب الإداري - ( النظامي ) :

يطلق عليه أحياناً التبويب النظامي لأنه يرتبط بالتنظيمات الحكومية , حيث يخصص لكل وزارة أو مصلحة اعتمادات خاصة في الموازنة العامة , وغالباً ما تقتصر على المصروفات .

( 2 ) التبويب الموضوعي - ( النوعي أو الطبيعي ) :

يطلق عليه أحياناً التبويب النوعي أو الطبيعي حيث يعتمد على اعتبار نوع الخدمة أو موضوع النفقة الأساسي في تبويب الموازنة خاصة بالنسبة للمصروفات العامة.

( 3 ) التبويب الوظيفي :

يقصد به التبويب تبعاً للوظائف العامة التي يتم تخصيص النفقة لأدائها ويتناول هذا التبويب الإنفاق العام بصفة أساسية

( 4 ) التبويب الاقتصادي :يعتمد هذا التبويب علي تقسيم النفقات والإيرادات العامة إلى مجموعات حسب أوجه النشاط الحكومي وعلاقتها بفروع النشاط من إنتاج واستهلاك واستثمار . بناء عليه يتم تقسيم النفقات والإيرادات إلى نفقات جارية و رأسمالية و إيرادات جارية و رأسمالية.

( 5 ) التبويب المزدوج :

هو تبويب يجمع بين خصائص ومميزات التبويب الوظيفي و الاقتصادي

مميزات و عيوب موازنة البنود			
العيوب		المميزات	
عدم وضوح الأهداف التي ترصد لها الاعتمادات	1	وجود نماذج وتعليمات واضحة تساعد على تجميع البيانات	1
عدم ارتباطها بشكل دائم بالخطط التنموية للدولة	2	سهولة الإعداد عند تقدير الاحتياجات لكل جهة حكومية	2
عدم القدرة على قياس الأداء الفعلي للأجهزة الحكومية	3	سهولة إحكام الرقابة عند الصرف من الأموال العامة	3
قلة المرونة عند التنفيذ . لأن الاعتمادات مرصودة لبنود محددة فقط	4	سهولة إجراء الدراسات والمقارنات بين إيرادات ونفقات السنة السابقة	4

### ثانياً موازنة الأداء - ( الانجازات )

تعريفها :

هي ذلك التصنيف في الموازنة الذي ينقل التركيز من وسائل القيام بالعمل إلى العمل المنجز نفسه . فهي تبين الأهداف التي تطلب لها الاعتمادات المالية . تبين تكاليف البرامج المقترحة للوصول إلى تلك الأهداف . والبيانات والمعلومات الإحصائية التي تقيس الإنجازات , وكل ما أنجز من الأعمال المدرجة تحت كل برنامج .

مميزات و عيوب موازنة الأداء			
العيوب		المميزات	
صعوبة تحديد وحدات الأداء (المخرجات) التي تقاس بها الإنجازات لكل وزارة ومصلحة	1	تساعد على توزيع الإمكانيات المالية المتوفرة لدى الدولة بشكل أفضل من	1

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

الموازنة التقليدية ( البنود ) .		حكومية	
2	تساعد في تحسين عمليات تنفيذ البرامج والمشاريع للأجهزة الحكومية	2	صعوبة تطبيقها, إذ يتطلب وجود أنظمة محاسبية معقدة
3	تسهل عملية الرقابة على التنفيذ نظرا لوجود معايير للأداء	3	صعوبة توفير المعلومات التفصيلية عن أنشطة الأجهزة الحكومية المختلفة
4	توفر للمواطنين معلومات كافية عن الخدمات التي تقدمها الحكومة لهم .	4	ارتفاع تكلفة تطبيقها . وذلك لان تطبيقها يتطلب أعداد كبيرة من الموظفين من ذوي الخبرة

ثالثا	موازنة البرامج والأداء
-------	------------------------

- تهتم ميزانية البرامج والأداء بطبيعة أنشطة وأعمال الأجهزة الحكومية أكثر من اهتمامها بموضوع الإنفاق حيث تركز على الانجازات التي تتم .  
وفي ظل هذه الموازنة يتم الاهتمام بالرقابة المالية وأداء الموظفين بالإضافة إلى الاهتمام بالمقابل المادي الذي يعود من هذا الإنفاق .

** مزايا واهتمام موازنة البرامج والأداء هي :
--

( 1 )	التخطيط	( 3 )	تحليل البدائل
( 2 )	البرامج	( 4 )	التقييم

- ( 1 ) التخطيط : أي التنبؤ بما سيكون في المستقبل مع الاستعداد لهذا المستقبل بتخطيط طويل الأجل الذي يمتد على الأقل لمدة خمس سنوات قادمة .  
( 2 ) البرامج : حيث تهتم بتحديد البرامج الرئيسية لكل وزارة لتنفيذها  
( 3 ) تحليل البدائل : حيث تهتم بتحديد الطرق البديلة لتحقيق الأهداف العامة للأجهزة والمصالح الحكومية .  
( 4 ) التقييم : حيث تهتم بتقييم البرامج الحكومية التي تساعد على تحسين عملية تنفيذها .

* تقسيمات موازنة البرامج والأداء هي :
---------------------------------------

( 1 )	التقسيم الوظيفي	( 4 )	التقسيم حسب البرامج
( 2 )	التقسيم حسب الوحدات التنظيمية	( 5 )	التقسيم طبقا لطبيعة النفقة
( 3 )	التقسيم حسب النشاط الرئيسي والفرعي		

مميزات وعيوب موازنة البرامج والأداء
-------------------------------------

العيوب		المميزات	
صعوبة تحديد الأهداف لجميع الأجهزة الحكومية تحديداً دقيقاً	1	ربط النتائج المتوقعة برسالة وأهداف الجهة الحكومية	1
صعوبة تحديد عوائد بعض البرامج والمشاريع بشكل مادي وملمس	2	المساعدة على توفير البيانات التي تحدد طبيعة المخرجات وتكلفتها المالية وربطها بالمنافع	2
ارتفاع تكاليف تطبيقها في بعض الأجهزة الحكومية وخاصة الصغيرة منها	3	المساعدة على تقوية وتعزيز مبادئ الإدارة المالية في القطاع الحكومي	3
تطلب كميات كبيرة من المعلومات التي قد تعطل عملية تحليل السياسة العامة	4	توضيح ماذا تم من أعمال أو خدمات خلال السنة المالية السابقة وتكلفة كل برنامج أو مشروع	4
		إقرار مبدأ المساءلة والمسؤولية حيث تحدد المسئول عن أداء الأعمال	5
		التركيز على المخرجات ( الخدمات ) بدلاً من التركيز على المدخلات ( الموارد المالية والبشرية).	6

### رابعاً موازنة ذات الأساس الصفري

#### \*\* مفهوم الموازنة الصفرية هي :

هي أسلوب عمل إداري منظم يضمن الأخذ في الاعتبار جميع البرامج والأنشطة المتوقعة ويسعى لتحقيق الأهداف المرسومة لكل مستوى إداري مع إيجاد الخطط البديلة لتنفيذ كل الأهداف .

مميزات وعيوب موازنة الصفرية	
العيوب	المميزات
لا تقوم بوضع الضوابط الخاصة بإنهاء المشاريع	1 تقوم بحصر النفقات المختلفة وتبويبها بصورة يمكن التحكم فيها
	2 هناك إمكانية أكبر على إنجاز المهام والأنشطة بفاعلية وكفاءة أكبر
	3 تهتم بإعادة تقييم تكلفة المشاريع سنوياً

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

خامسا الموازنة التعاقدية
--------------------------

** مفهوم الموازنة التعاقدية هي :
----------------------------------

\* هي محاولة إعادة تشكيل الموازنة العامة على أنها نظام عقد صفقات بين جهة منفذة والحكومة المركزية

\* حيث تقوم الحكومة بطرح مشاريعها و برامجها المستقبلية أمام الجميع (قطاع خاص و عام) بغرض الفوز بمتعاقدين ينفذون تلك المشاريع و البرامج بأقل تكلفة ممكنة و في الوقت المناسب بشرط أن تحقق تلك البرامج و المشاريع الأهداف المخطط لها .

مميزات و عيوب الموازنة التعاقدية	
المميزات	العيوب
1 ساعدت في تقديم حلول جذرية للعديد من المشاكل التي كانت تواجه الإدارات الحكومية	1 نظرا لحدثة هذا النوع من الموازنات فلم تظهر كثير من عيوبه حتى الآن و أن كانت الشكوى مستمرة من غياب المعلومات في قطاع الحكومة أو عدم دقتها - مثل ( أسعار السوق الحالية ) * و عدم وجود دراسات جدوى للمشاريع و البرامج الحكومية
2 ساعدت على ربط الموازنة بالخطط التنموية الخماسية للدولة	
3 ساعدت على تنفيذ البرامج و المشاريع الحكومية بكفاءة و فعالية واقتصادية	
4 أدت إلى توصيل المخرجات المتوخاه إلى المواطنين و رشدت الإنفاق العام	

### مبادئ إعداد الميزانية:

#### القواعد العامة لإعداد الموازنة

#### 1- قاعدة الإفصاح العام

هو إظهار المعلومات المالية سواء كمية أو وصفية أو في شكل هوامش وجداول مكملة مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من أطراف خارجية بغرض تمكينهم من اتخاذ القرارات الرشيدة بالاستثمار في الشركة أو تمويلها بالائتمان على أن تكون المعلومات مفيدة أي في الوقت المناسب

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

**2- قاعدة الشفافية**

هي القدرة على نقل المعلومات المحاسبية إلى الطرف الآخر الخارجي بصورة وكأنة من الداخل مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من أطراف خارجية بغرض تمكينهم من اتخاذ القرارات الرشيدة بالاستثمار في الشركة أو تمويلها بالائتمان على أن تكون المعلومات مفيدة

**3- قاعدة السنوية**

تعد الموازنة العامة للدولة تقديراتها عن فترة زمنية محددة، تكون عادة سنة. والسبب في اختيار الفترة الزمنية سنة هو :

- إمكانية تغطية جميع العوامل الموسمية التي تؤثر على الإنفاق العامة وعلى الموارد العامة كالحج مثلاً.
- لكي تتيح إجراء مقارنات بين موارد ونفقات سنة وأخرى مما يساعد على رسم سياسة الدولة التخطيطية والاقتصادية والمالية وغيرها.
- أن إعداد الموازنة ومناقشتها واعتمادها يتطلب وقتاً وجهداً لا يقل عن السنة حيث أنها فترة معقولة لوضع تقديرات سليمة لاستخدام الدولة لمواردها بدقة وتحقيق رقابة فعالة على تحصيل الموارد والالتزام بحدود الإنفاق.
- قاعدة السنوية تتفق مع الأساس النقدي السائد في المحاسبة الحكومية حيث ينظر إلى الموارد والمصروفات على أنها تدفقات نقدية داخلية وتدفقات نقدية خارجة وحيث لا مجال للتفرقة بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية.

**4- قاعدة الشمول**

تقضي هذه القاعدة :

- (أ) أن تكون الموازنة العامة (شاملة للإيرادات والنفقات العامة) بحيث تظهر الإيرادات بالموازنة إجمالياً بدون خصم أي أنواع .
- (ب) تستوفي الإيرادات طبقاً للأنظمة المالية وتدفع جميعها إلى مؤسسة النقد العربي السعودي وفروعها لحساب وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- (ج) تصرف النفقات وفق الميزانية والتعليمات الخاصة بها.

د) لا يجوز استعمال الاعتماد في غير ما خصص له أو إصدار أمر بالصرف بما يجاوز الاعتماد أو الارتباط بأي مصروف ليس له اعتماد في الميزانية.

هـ) عدم إسقاط أي مصروف أو إيراد مرصود في الموازنة .

5- قاعدة العمومية : ويطلق عليها أحياناً قاعدة عدم التخصص أو الشروع، ومعناها أن تكون الموارد العامة والنفقات شائعة، فلا يجوز تخصيص إيرادات معينة لمقابلة مصروفات معينة، وقد يكون لهذه القاعدة استثناءات والأمثلة على ذلك عديدة:

(أ) مثل تخصيص أموال الزكاة لمنطقة معينة للصرف منها على أعمال الخير في نفس المنطقة.

(ب) أو تحصيل رسوم أرضية جمارك للصرف منها على تحسين أوضاع الجمارك.

(ج) أو تحصيل رسوم مغادرة من المطارات للصرف منها على تحسين أوضاع المطارات وغيرها.

#### 6- قاعدة الوحدة

معناها أن يكون للدولة موازنة واحدة تحتوي على كافة النفقات والإيرادات كرقم واحد وليست الموازنة العامة للدولة مجزأة إلى موازنات مستقلة. وأن كثيراً من الدول بدأت تخرج عن قاعدة الوحدة في إعداد موازنتها نتيجة عوامل وظروف مختلفة وبذلك تعددت موازنة الدولة، فقد تقسم الموازنة على أساس قطاعات نوعية (زراعة- صناعة- مواصلات- إسكان ..الخ) ثم يعاد تبويبها طبقاً للمقومات الإدارية للدولة فتقسم إلى موازنة حكومية، وموازنة هيئات عامة، وموازنة مؤسسات اقتصادية.

#### 7- قاعدة الوضوح

معناها أن تتسم الموازنة العامة بالوضوح الكافي الذي يساعد على فهم محتويات وتفصيلات الموازنة حيث لا تدرج اعتمادات مجملة بل مفصلة وذلك حتى تتمكن فئات المهتمين من الاطلاع بكافة العمليات المالية الحكومية كما يهم الجيل الإداري القائم بالتنفيذ والباحثين المتخصصين في القطاع الخاص ومراكز البحوث في الجامعات من فحص تلك البيانات بدون تأويل أو جهد شديد.

#### 8- قاعدة الدقة

إن المفهوم الشائع للدقة هو صحة العمليات من الناحية الحسابية إلا أنه يضاف لها أيضاً أن الدقة معناها الواقعية في تقدير الإيرادات والمصروفات، ويترتب على عدم الدقة في التقدير اختلال توازن الموازنة وبالتالي صعوبة التنفيذ.

### 9- قاعدة المرونة

المقصود بالمرونة هو السهولة في تنفيذ الموازنة ومراعاة الاحتمالات المختلفة التي قد تواجهها خلال السنة والبحث عن بدائل لهذه الاحتمالات حيث من المعروف أن عدم المرونة يؤدي إلى التعقيد وصعوبة التنفيذ، ومن أساليب تحقيق هذه القاعدة: السماح بالنقل بسهولة من بند إلى بند في الباب الواحد طالما أن هناك وفر والحاجة تدعو إلى ذلك.

### 10- قاعدة التوازن

قاعدة التوازن الكمي للموازنة هي أن الإيرادات المقدره = النفقات المقدره لسنة مقبله وقد كانت سائدة في ظل النظام الاقتصادي الكلاسيكي، والذي لا يحبذ اختلال التوازن لأن النتيجة ستكون علاجه بالاقتراض الذي من شأنه أن ينقص من الطاقات الإنتاجية المتاحة للمجتمع، هذا بالإضافة إلى تكلفته العالية وتعقيد مستقبل تمويل الموازنة العامة بالإضافة على أن الموازنة الغير متوازنة تساهم في نمو الحكومة وتجعلها تتخذ أعمالاً غير واعية وتقود إلى التضخم وزيادة الاستهلاك، وخرجت الموازنة العامة في الآونة الأخيرة عن قاعدة التوازن نتيجة الكوارث والحروب والأزمات العالمية المتكررة والتي ألزمت تدخل الدولة في المجال الاقتصادي لتحقيق أسباب الرفاهية وأصبح مبدأ وجود عجز في الموازنات أمر شائع.

**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 وفقاً 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 (نقصاً 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 يقلل 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 المقدر المنتظر تحصيلها وكذلك النفقات المقدر المرخص بالصرف في حدودها من أجل تحقيق أهداف هذه الخطة.

### أوجه التشابه بينهما:

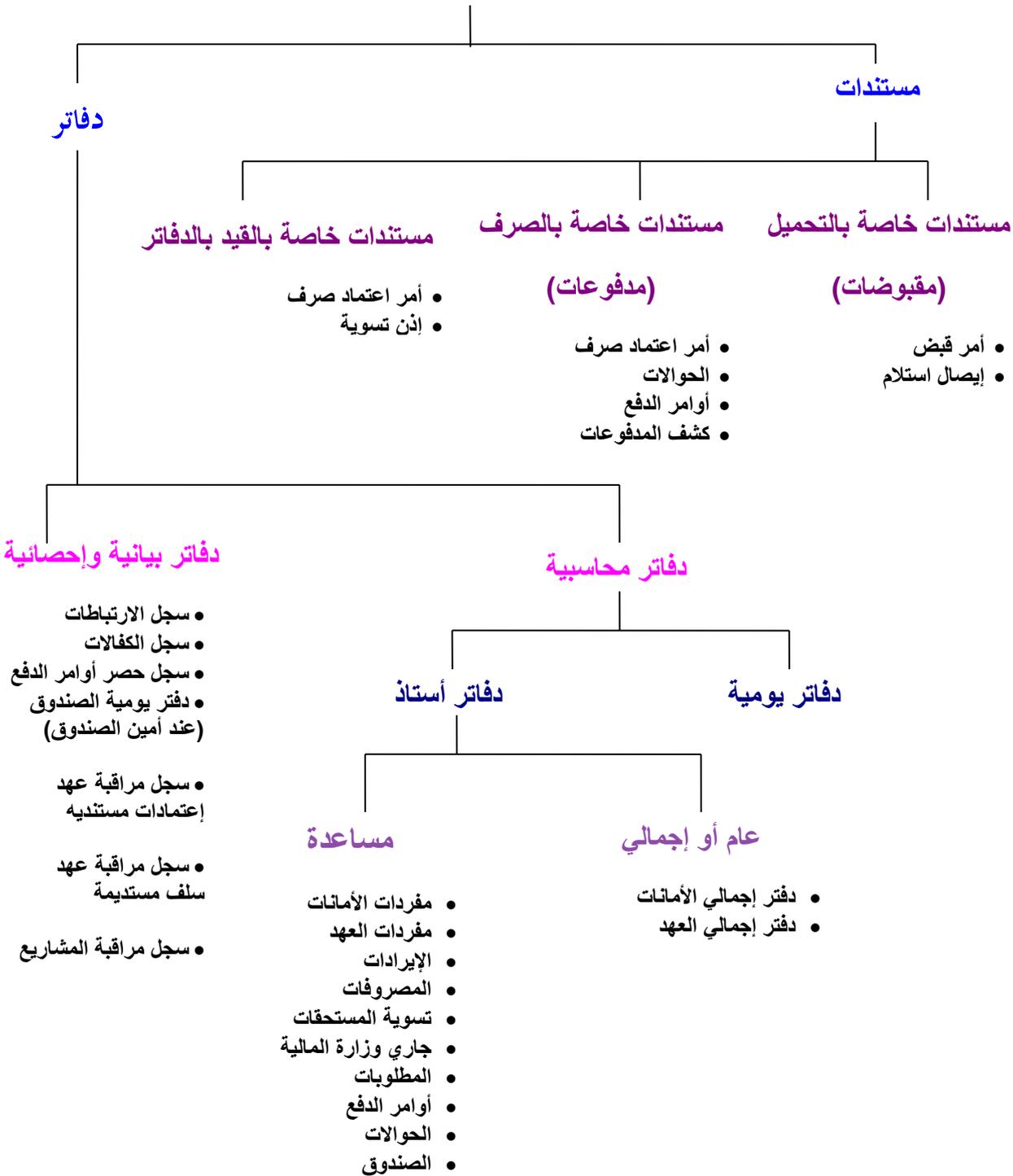
1. يتم إعداد الحساب الختامي والموازنة العامة عن سنة مالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31.
2. يتم إعداد كل منهما من قبل وزارة المالية باعتبارها السلطة المركزية.
3. يتم عرض كل منهما على السلطة التشريعية لأغراض الرقابة وتقييم أداء السلطة التنفيذية.
4. يتم استخدام تصنيف موحد للحسابات لكل من حسابات الحساب الختامي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

### أوجه الاختلاف:

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

### 3- الأركان الرئيسية للمحاسبة الحكومية

الأركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي



### أولاً: المستندات:

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

ويجب أن يتوفر في المستندات مايلي:

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

- بيانات عن الجهة التي أصدرت المستند.
- بيانات عن الجهة أو الشخص الصادر إليه المستند.
- تاريخ تحرير المستند ورقمه.
- سبب صدور المستند "تحصيل - صرف".
- المبلغ المطلوب صرفه أو تحصيله بالأرقام والحروف.
- توقيع الشخص أو الأشخاص المسؤولين داخل الجهة التي أصدرت المستند.
- عدم وجود كشط أو شطب بالمستند.
- أن يكون الأصل وليس صورة.

### أنواعها:

#### 1- مستندات خاصة بالمتحصلات:

- أمر القبض: ويعرف بأنه أمر موجه إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين ولغرض معين.
- أ- إيصال استلام: إقرار من أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.
- ب- 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":

(1) 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:

- بيان المبلغ الإجمالي والحسميات وصافي الاستحقاق.

- توضيح بنود الميزانية التي سوف يؤدي عليها الصرف.

- بيان ما إذا كان البند يسمح بالصرف والتوقيع على ذلك من الموظف المختص.

- استيفاء توقيع المسؤولين وهم مدير الإدارة المالية والممثل المالي.

- القسم (ج): بعد الانتهاء من ذلك يرسل أمر اعتماد الصرف إلى الموظف المختص ليقوم

بإجراء الخطوات التالية:

- تحرير حوالة أو أمر دفع حسب صافي قيمة المبلغ المطلوب صرفه.

- إثبات رقم وتاريخ الحوالة أو أمر الدفع في الخانة المعدة لذلك.

- تسليم الحوالة أو أمر الدفع إلى صاحب الحق وأخذ توقيعه بذلك.

## 2- 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.

## (2) 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:

- سداد مبالغ إلى المؤسسات العامة.

- الإعانات والتعويضات.

- تعويض المنصرف من السلفة المستديمة.

- تغذية صندوق الوزارة.

- سداد مصلحة معاشات التقاعد.

- سداد مبالغ لجهات خارجية "أجنبية".

## (3) كشف المدفوعات "المصرف":

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.

### 3- مستندات القيد في الدفاتر:

أمر اعتماد صرف: سبق شرحها.

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:

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

#### 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.

#### ثانياً: الدفاتر:

الدفاتر المحاسبية:

يومية.

أستاذة.

#### الشروط الواجب توافرها في هذه الدفاتر:

أن يكون خالي من الكتابة في الهوامش وخالية من أي فراغ.  
عدم وجود كشط أو مسح أو شطب.

1. أن يكون الدفتر مرقم بالتسلسل ويكون مختوم بختم الوزارة.
2. أن يكون الدفتر مطابق للتصميم والنموذج المعتمد.
3. أن يستعمل في تعبئتها القلم الحبر.
4. أن تطبع في مطابع الحكومة وعدم طبعها في غيرها إلا بتصريح من الوزارة.
5. أن يعهد بكل منها أو جميعها إلى موظف مختص يكون مسئول عنها.

#### 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 (مصرفات)

- دائن (إيرادات).

## 2- دفتر الأستاذ:

أ- دفتر مساعد : ويتضمن عشرة دفاتر هي:

### 1. 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 فإن 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.

### 2. 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" فإن الدفتر الخاص بها يتكون من جانب واحد فقط هو المدين، وإذا كان هناك قيد محاسبي تكون فيه المصروفات طرف دائن فإنه يسجل في الدفتر بقلم ذا لون مختلف.

### 3. 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.

### 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.

#### 2. 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 بسماع البند أو عدم سماحه وذلك قبل استكمال إجراءات الصرف.

#### 3. 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 يكفي بتسجيله في سجل الكفالات

#### 4. سجل السلف المستديمة:

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

#### 5. دفتر مراقبة المشروعات:

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

#### 6. دفتر يومية الصندوق:

يمسك هذا الدفتر أمين الصندوق ويجب مطابقته دورياً 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.

### الوضع المحاسبي المتميز لبعض الجهات

هناك بعض الجهات الحكومية التي لها طبيعة محاسبية خاصة تقتضي إما إخضاعها جزئياً للنظام المحاسبي الحكومي أو أنها لا تخضع له مطلقاً بسبب وضعها الاقتصادي، أو أنه 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 إدارتها المالية وفقاً 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 تلتزمها 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 والمصالح 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 الفروقات التي يتعين تسويتها.
  - 2- قيام السفارات والممثلات بتحصيل بعض الإيرادات المتعلقة بالطوابع والتأشيرات مما يستتبع أحكام الرقابة على هذه المتحصلات.
  - 3- قيام السفارات بالتعامل مع البنوك الأجنبية بالخارج فيما يتعلق بالمصرفيات ومن ثم فمن الأهمية بمكان إيجاد نظام محاسبي خاص بالمصرفيات.

**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 المسؤولون لتحقيق أهداف معينة .

**ثانيا : أجهزة الرقابة المالية في المملكة**

- وزارة المالية والاقتصاد الوطني : تختص وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإدارة الشؤون المالية والاقتصادية بالمملكة سواء عن طريق تدبير الاحتياجات النقدية لمواجهة الإنفاق في مختلف أوجه النشاط بالدولة ، أو عن طريق إحكام الرقابة إيرادات ومصرفيات 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 .

#### رابعاً : معوقات الرقابة المالية :

- نظام تبويب الميزانية
- التأهيل العملي والعلمي للموظفين
- صعوبة اختيار وحدات الأداء خصوصاً في وزارات الخدمات كالإدفاع 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 .

#### خامساً : 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 إلى:
  - 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 إلى :
  - رقابة سابقة ( الرقابة المانعة ) : وهي التي لايجوز لأي وحدة الارتباط بالترام 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 للثبوت من صحة التصرفات المالية بأنها تمت في حدود الاعتمادات المصرح بها .
- رقابة على الأداء : متابعة تنفيذ الأعمال والبرامج والمشروعات والتأكد من كفاءة السلطات القائمة بالتنفيذ وبيان اثر التنفيذ على مستوى النشاط الاقتصادي

### النظام المحاسبي الحكومي في المملكة العربية السعودية

#### 1- الإدارات المالية بالجهات الحكومية :

الهدف : تنفيذ العمليات المالية الحكومية والرقابة المستمرة عليها

#### 2- الإدارات المركزية الوسيطة :

الهدف من هذه الإدارات هو إيجاد حركة وصل لتنفيذ العمليات المالية الحكومية ما بين الإدارات المالية بالجهات الحكومية و مؤسسة النقد العربي السعودي ((نظام محاسبي حكومي مركزي)) وتتكون من :

\* الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات ( اتصالات إدارية ) : الهدف : حلقة اتصال إداري ما بين الإدارات المالية بالجهات الحكومية و مؤسسة النقد العربي السعودي .

\* الإدارة العامة للحسابات ( اتصالات فنية محاسبية ) : الهدف : حلقة وصل فني للمعالجات المحاسبية ما بين الإدارات.

\* الإدارة العامة للواردات ( إحصائية بيانية ) : الهدف : هي أيضا حركة وصل ذات طبيعة إحصائية بيانية لإيرادات الدولة من العملات الأجنبية .

\* الإدارة العامة للموازنة : الهدف : تهتم بإعداد مشروع الموازنة للدولة على أساس مناقشة مشروع موازنات الوحدات و الجهات الحكومية

**3- مؤسسة النقد العربي السعودي :**

الهدف : تهدف كأي بنك مركزي إلى تحصيل و صرف العمليات المالية الحكومية

المستندات

مستدين نظاميين لا ثالث لهما لإجراء المعالجات المحاسبية بالدفاتر المحاسبية الحكومية

1- أمر اعتماد الصرف 2- أذن التسوية

1- أمر اعتماد صرف :

مستند أمر اعتماد الصرف : مستند حكومي للتسجيل المبدئي بالدفاتر المحاسبية الحكومية ذات العلاقة

ويتكون هذا المستند من ثلاثة أقسام :

أ) يعبأ بمعرفة الوحدة الإدارية بالجهة الحكومية المعنية بوجه النفقة

ب) دائن ومدين

ج) محرر لأدوات الدفع إما أن تكون :

- أمر الدفع : يسحب للمبالغ 20.000 ريال فأكثر و يسحب في حالات استثنائية بأقل من 20.000 ريال . وهو عبارة عن طلب الجهة الحكومية من وزارة المالية ( الإدارة العامة لحسابات المؤسسة و الاعتمادات ) بصرف مبلغ محدد لمستفيد مسمى لغرض معين

- الحوالة : تسحب للمبالغ أقل من 20.000 ريال. وهو عبارة عن أمر لأمين الصندوق بصرف مبلغ محدد لمستفيد مسمى لغرض معين

**الحالات الاستثنائية لسحب أمر دفع لأقل من 20.000 ريال :**

1- تغذية صندوق الوزارة .

2- دفع الإعانات .

3- الجمعيات و الهيئات و المؤسسات و المصالح الحكومية .

4- المدفوعات الحكومية للخارج .

5- دفع السلف المستديمة .

ويحرر أمر اعتماد صرف بموجب توافر مسوغات نظامية و يترتب عليه دفع مبالغ نقدية

المسوغات النظامية لتحرير أمر اعتماد الصرف :

1- أوجه الشراء الحكومي وتنقسم إلى :

أ) التأمين المباشر

المسوغات النظامية للتأمين المباشر :

المبرر النظامي في حال الشراء :

1- أن يكون الاحتياج له مواصفات فنية .

2- أن يكون الاحتياج مدرج بالخطة الخمسية للجهة الحكومية .

3- أن يكون الاحتياج له اعتماد مالي بالموازنة .

ب) المناقصة المحدودة :

ما هي الجهات المؤهلة نظاما ؟

الجهات المؤهلة تتمثل في الشركات أو المؤسسات التي تؤهل لتأمين احتياجات

الحكومة وفقا لمعايير نظامية

المبرر النظامي في حال الشراء :

1- أن يكون الاحتياج له مواصفات فنية .

2- أن يكون الاحتياج مدرج بالخطة الخمسية للجهة الحكومية .

3- أن يكون الاحتياج له اعتماد مالي بالموازنة .

ج) المناقصة العامة :

المسوغات النظامية للمناقصة العامة :

المبرر النظامي في حال الشراء :

- 1- أن يكون الاحتياج له مواصفات فنية .
- 2- أن يكون الاحتياج مدرج بالخطة الخمسية للجهة الحكومية .
- 3- أن يكون الاحتياج له اعتماد مالي بالموازنة .

– صرف استحقاقات شهرية :

3- صرف مكافآت :

المبرر النظامي لصرف مكافأة :

- 1- أن تكون المكافأة مدرجة في الخطة .
- 2- أن تتوفر المكافأة معايير للأداء .
- 3- أن يكون المكافأة اعتماد مالي في الموازنة .

مستند إذن التسوية :

1- المبالغ التي تحصلها صناديق الجهات الحكومية نقداً (المبالغ التي تحصلها الوزارات والمصالح نقداً) :

كشف مقبوضات ومدفوعات أمين الصندوق المرفق به أصل أمر القبض و صورة إيصال الاستلام .

2- المبالغ التي تودعها الجهات الحكومية بخزينة مؤسسة النقد :

فيشة التوريد : إشعار الإدارة العامة لحسابات المؤسسة و الإعتمادات لكل من الإدارة المالية بالجهة الحكومية المعنية والإدارة العامة للحسابات والإدارة العامة للواردات (حال التحصيل بالعملة الأجنبية)

3- أوامر الدفع التي يرد عنها تبليغ من وزارة المالية بتحويلها للصرف :

إشعار الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات لكل من الإدارة المالية بالجهة الحكومية المعنية والإدارة العامة للحسابات والإدارة العامة للواردات (حال التحصيل بالعملة الأجنبية)

4- الحوالات المسددة من الصندوق :

كشف مقبوضات و مدفوعات أمين الصندوق مرفقا به الحوالة.

5- المعالجات المحاسبية المتعلقة بحسابات التسوية

أ) المعالجات المحاسبية المتعلقة بحسابات الأمانات :

1- تغطية المستحقات الخاصة بالمصالح و الهيئات والمؤسسات والجمعيات الحكومية خصما على مصروفات الميزانية المستحقة.

2- تغطية التأمينات النقدية بحساب الأمانات :

- في حال التحصيل النقدي : بموجب الكشف اليومي لمقبوضات و مدفوعات أمين الصندوق مرفقا بأصل أمر القبض و صورة إيصال الاستلام .

- مؤسسة النقد

3- تغطية المستحقات الشهرية للموظفين إذا لم تستلم خلال المدة النظامية .  
بموجب : مسيرات الرواتب أو تبليغ البنك .

4- تغطية مبالغ الاعتمادات المستندية في نهاية السنة المالية .

ب) المعالجات المحاسبية المتعلقة بحساب العهد :

• إقفال رصيد العهد خصما على مصروفات الميزانية وفقا للتعليمات المالية في نهاية السنة المالية .

• إقفال رصيد العهد خصما على مصروفات الميزانية عند سداد العهد .

• محضر جرد النقدية في حال العجز النقدي.

- محضر جرد الأعيان في حال العجز العيني .
- محضر شراء من المزاد العلني .

ج) المعالجات المحاسبية المتعلقة بتسوية الاستحقاقات بين الجهات الحكومية :

بناءً على مطالبات الجهات الحكومية بعضها البعض

إشعار (خطاب) تسوية ، بسداد المستحقات بين الجهات الحكومية

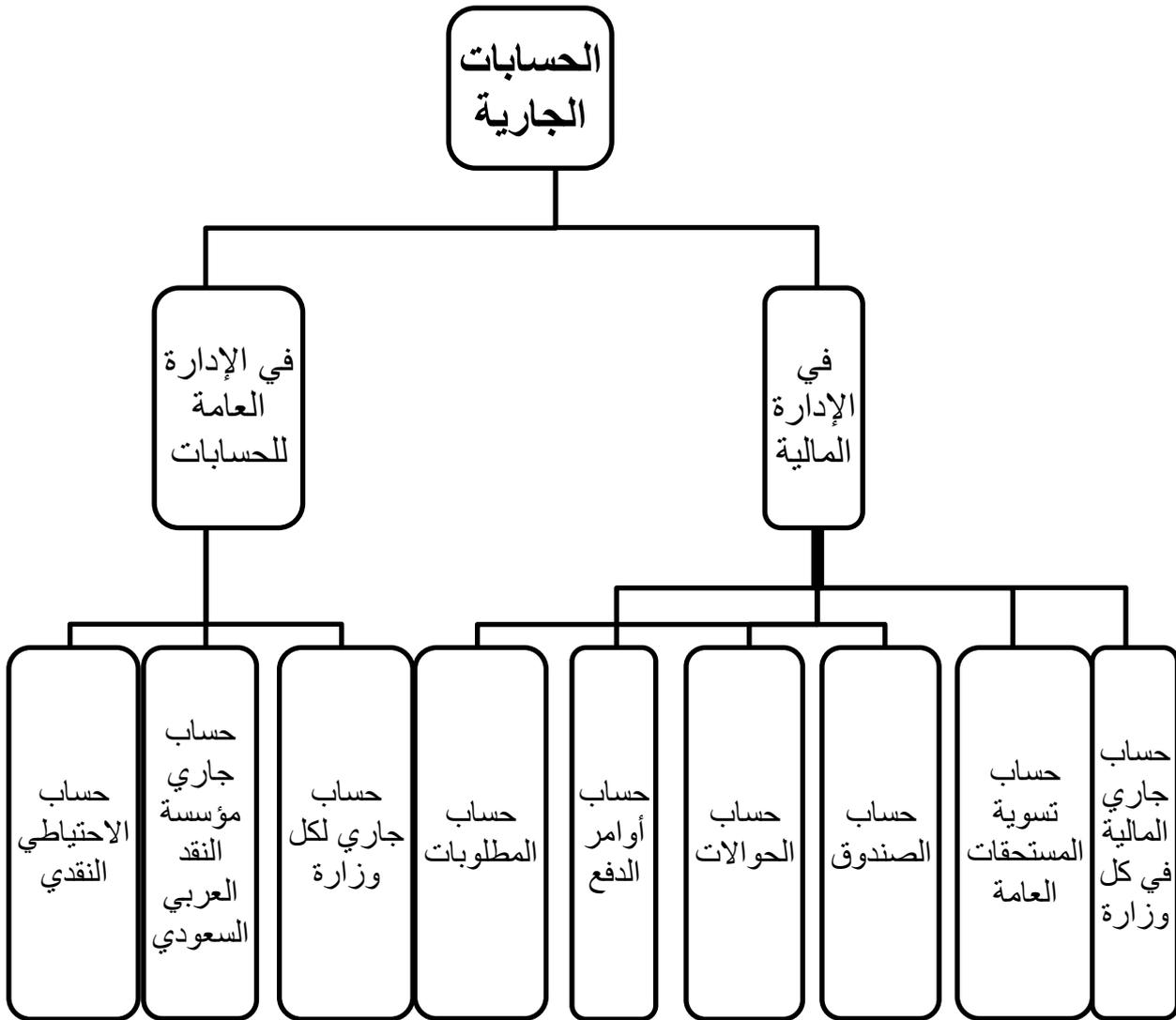
6- المعالجات المحاسبية المتعلقة بنتائج المراجعة والفحص الحكومي :

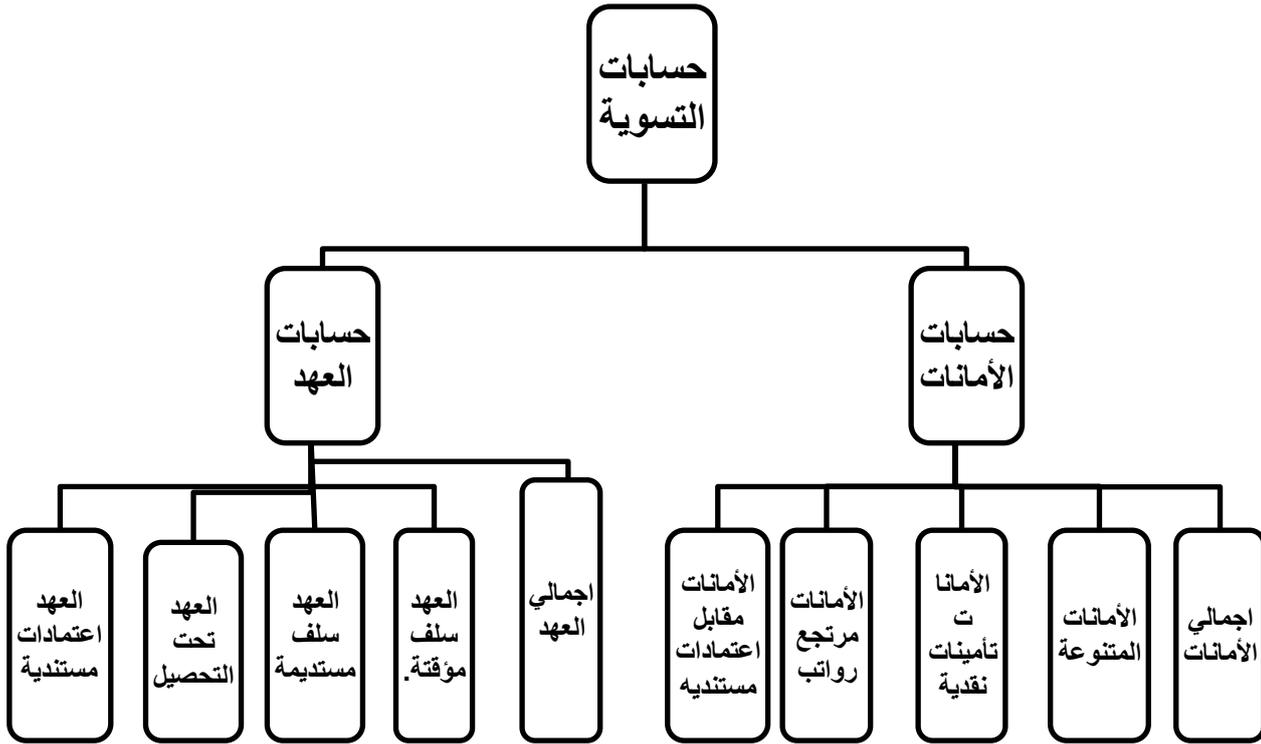
بناء على محضر يظهر نتائج المراجعة و الفحص الحكومي و المقترحات الفنية للمعالجات المحاسبية معتمداً من المعنيين و المختصين بالعمليات المالية بالجهة الحكومية و موافق عليه من كل من الممثل المالي و رئيس الجهة الحكومية

#### الحسابات الحكومية

الحسابات الحكومية تنقسم إلى :

- 1- حسابات الإيرادات
- 2- حسابات المصروفات
- 3- الحسابات الجارية وتنقسم إلى : ( كما هو موضح في الرسم )
- 4- حسابات التسوية وتنقسم إلى : ( كما هو موضح في الرسم )





### الدفاتر والسجلات الحكومية

الدفاتر والسجلات الحكومية تنقسم إلى : (الدفاتر المحاسبية - الدفاتر ذات القيمة - الدفاتر الإحصائية البيانية )

1- **الدفاتر المحاسبية** وتتكون من : (دفتر اليومية - دفتر الأستاذ المساعد (التحليلي والتفصيلي) - دفتر الأستاذ العام )  
أ) دفتر اليومية :

من أهم الدفاتر المحاسبية و يعد ميزاناً للحسابات إذ يقيد و يسجل به إجماليات جميع الحسابات الحكومية ، ويشمل هذا الدفتر على جانبين :

1- الجانب الأيمن وهو مخصص للحسابات المدينة

2- الجانب الأيسر مخصص للحسابات الدائنة

ب) دفتر الأستاذ المساعد ( التحليلي والتفصيلي )

يتكون هذا الدفتر من عدة سجلات : (دفتر إيرادات الموازنة - دفتر مصروفات الموازنة - دفاتر الحسابات الجارية - دفاتر حسابات التسوية )

### 1- دفتر إيرادات الموازنة :

يتكون هذا الدفتر من جانب واحد دائن و يسجل في هذا الدفتر الإيرادات المحسومة في أوامر اعتماد الصرف و الإيرادات المحصلة نقدا تحت بنودها المختصة. و يتم التسجيل بموجب أوامر اعتماد الصرف أو أذون التسوية .

### 2- دفتر مصروفات الموازنة :

يتكون هذا الدفتر من جانب واحد مدين .و يسجل في هذا الدفتر المصروفات تحت بنودها بموجب أمر اعتماد صرف و أذون التسوية .

### 3- دفاتر الحسابات الجارية وتتكون من :

- دفتر حساب الحوالات :

المدين : يسجل في هذا الجانب صافي قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق التي ترد للإدارة المالية مرفقة بالكشف اليومي لمدفوعات و متحصلات أمين الصندوق ويتم التسجيل من واقع إذن التسوية

الدائن : يسجل في هذا الجانب صافي قيمة كل أمر اعتماد صرف مسحوب به حوالة على الصندوق ويتم التسجيل من واقع أمر اعتماد الصرف

- دفتر حساب جاري المالية في كل وزارة :

مدين : بالعمليات المالية التي يتم بموجبها إيداع مبالغ لحساب الجهات الحكومية عبر مؤسسة النقد العربي السعودي

دائن : بالعمليات المالية التي يتم بموجبها دفع مبالغ للوحدات الحكومية عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي

- دفتر حساب الصندوق :

الجانب المدين : يسجل في هذا الجانب المبالغ التي تم إيداعها بالصندوق

الجانب الدائن : يسجل في هذا الجانب المبالغ التي تم دفعها من الصندوق .

- دفتر حساب أوامر الدفع :

الجانب المدين : ويسجل فيه أوامر الدفع التي يرد عنها إشعارات من وزارة المالية بتحويلها للصرف. ويمثل رصيد هذا الحساب أوامر الدفع التي لم يرد عنها تبليغ من وزارة المالية بتحويلها للصرف. ويتم التسجيل بموجب إذن تسوية .

الجانب الدائن : يسجل فيه صافي قيمة أمر اعتماد الصرف المسحوب به أمر الدفع على وزارة المالية ويتم التسجيل من واقع أمر اعتماد الصرف.

- دفتر حساب تسوية المستحقات العامة :

الجانب المدين : يسجل في هذا الجانب قيمة الخدمات التي تقدمها الوحدة الحكومية إلى الوحدات الحكومية أخرى (مثل نفقات البريد)

الجانب الدائن : يسجل في هذا الجانب قيمة الخدمات التي تتلقاها الوحدة الحكومية من الوحدات الحكومية الأخرى .

- دفتر حساب المطلوبات :

الجانب المدين : يسجل في هذا الجانب المبالغ التي تم تحصيلها من المبالغ المستحقة للوحدات الحكومية طرف الغير

الجانب الدائن : يسجل في هذا الجانب المبالغ المستحقة للوحدات الحكومية طرف الغير مثل : الإيرادات المستحقة التي لم تحصل

4- دفاتر حسابات التسوية وتتكون من : ( دفاتر حسابات الأمانات - دفاتر حسابات العهد )

\* دفاتر حسابات الأمانات وتتكون من :

# دفتر حساب الأمانات المتنوعة :

الجانب الدائن : لإزالة المبالغ النقدية المعلاة المدفوعة للغير أو إقبالها بالسداد للإيرادات في نهاية السنة المالية

الجانب الدائن : يعلى في هذا الحساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المسحوبة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة  
 مثل : المبالغ المستقطعة من مرتبات الموظفين نظير تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد أو غيرها من الجهات الحكومية

#### # دفتر حساب الأمانات تأمينات نقدية :

الجانب المدين : يعلى بالمبالغ المستحقة للغير (مورد أو مقاول) مدفوعة كتأمين نقدي (مؤقت) كذلك التامين النقدي النهائي .  
 الجانب المدين : لإزالة المبالغ المعلاة للغير(مورد أو مقاول) وسدادها لهم أو سدادها للإيرادات في نهاية السنة المالية

#### # دفتر حساب الأمانات مرتجع رواتب :

الجانب المدين: إزالة المبالغ المعلاة كأجور و مكافآت و بدلات شهرية لم تصرف لمستحقيها بموجب الطلبات المقدمة من أصحاب الاستحقاق أو أزالتها من حساب الأمانات مرتجع الرواتب مقابل إضافتها إلى الإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية.

الجانب الدائن : يعلى في هذا الجانب صافي الأجور و المكافآت و البدلات الشهرية التي لم تصرف لمستحقيها خلال خمسة عشر يوما من تاريخ الاستلام . وتعلى هذه المبالغ بموجب صورة إيصال الاستلام مرفقة بمسيرات الرواتب على أن يحرر على المسيرات ملخص قيمة المبالغ التي لم تصرف .

- دفتر حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستنديه :

المدين :إزالة المبالغ المقدمة كتأمينات نقدية (مؤقتة أو ابتدائية و نهائية) بموجب إذن تسوية في حالة سدادها للإيرادات المتنوعة .و بموجب أمر اعتماد صرف في حال إعادتها لمستحقيها .

الدائن : يعلى بالمبالغ المقدمة كتأمينات نقدية (مؤقتة أو ابتدائية أو نهائية) بموجب إذن تسوية .

## \* دفاتر حسابات العهد وتتكون من :

- دفتر حساب العهد سلف مؤقتة :

الجانب المدين : يسجل فيه نشأة عهدة طرف موظف مسمى بالوحدة الحكومية مختص بتلبية الاحتياجات الطارئة و المستعجلة للوحدة

الجانب الدائن : يسجل فيه سداد الموظف المختص للعهدة بطرفه .

- دفتر حساب العهد سلف مستديمة :

الجانب المدين : يسجل فيه نشأة سلفة مستديمة (طرف فروع الوزارات) لأغراض

1- تلبية الاحتياجات الطارئة و المستعجلة للفروع.

2- صرف المستحقات الشهرية لموظفي الفرع .

الجانب الدائن : يسجل فيه المبالغ التي تصرفها الوحدات الحكومية بصفة مستديمة لفروعها بهدف

1- تلبية الاحتياجات الطارئة و المستعجلة للفروع.

2- صرف المستحقات الشهرية لموظفي الفرع

- دفتر حساب العهد تحت التحصيل :

الجانب المدين : يسجل في هذا الجانب المبالغ التي تم تحصيلها التي كانت في ذمة الغير للوحدة الحكومية و تم تحصيلها منهم

الجانب الدائن : يسجل في هذا الجانب المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير ( أفراد أو هيئات) و كذلك المبالغ التي يتقرر تحصيلها سواء من الأفراد والهيئات . مثل : المبالغ المصروفة

دون وجه حق ، عجز الصندوق ، العجز العيني

- دفتر حساب العهد مقابل إعتمادات مستديمة :

الجانب المدين: يسجل فيه المبالغ التي تمثل نشأة عهدة طرف المؤسسات المالية بهدف تلبية احتياجات لوحدات الحكومية و التي لا تتوفر بالسوق المحلية من الخارج .

الجانب الدائن : يسجل فيه إقفال رصيد المبالغ التي تمثل عهدة إعتمادات مستديمة (طرف المؤسسات المالية ) أما بالإقفال خصما على مصروفات الميزانية أو بالإزالة إلى الأمانات- مقابل إعتمادات مستديمة

ج) دفتر الأستاذ العام

دفتر محاسبي للرقابة على إجمالي حسابات التسوية و يتكون من :

1- دفتر ح / إجمالي الأمانات :

الجانب المدين : بالإزالة من الأمانات والتسوية مع حساب حكومي آخر وذلك بموجب إذن تسوية .  
أو الإزالة من الأمانات و دفع المبالغ لمستحقيها بموجب أمر اعتماد صرف  
الجانب الدائن: فهو دائن بمبالغ الأمانات المعلاة بموجب إذن تسوية  
2- دفتر ح / ا إجمالي لعهد .

الجانب المدين : لنشأة العهدة بالتسوية مع حساب حكومي آخر بموجب إذن تسوية أو نشأة العهدة  
طرف أحد المستفيدين وتدفع بموجب أمر اعتماد صرف  
الجانب الدائن: لإقفال رصيد العهد خصما على مصروفات الميزانية ( البند المختص ) أو بالتسوية  
مع حساب حكومي آخر بموجب إذن تسوية  
2- الدفاتر ذات القيمة وتتكون من :

(أ) دفتر الحوالات

(ب) دفتر أوامر الدفع

(ج) دفتر أوامر القبض

(د) دفتر إيصالات الاستلام

3- الدفاتر الإحصائية البيانية

(أ) دفتر السلف المستديمة بفروع الوزارات

دفتر حساب الصندوق :

المدين : جميع المتحصلات التي يستلمها أمين الصندوق وكذلك المبالغ التي تسحب من مؤسسة النقد  
بموجب أمر دفع لتغذية الصندوق  
الدائن : المبالغ التي يودعها أمين الصندوق بمؤسسة النقد . وكذلك قيمة الحوالات التي تصف من  
هذا الصندوق .

(ب) دفتر يومية أمين الصندوق

(د) دفتر مراقبة المشاريع

(هـ) دفتر مراقبة الاعتمادات

(و) دفتر مراقبة الاعتمادات المخصصة للفروع

العمليات المالية الحكومية

رموز المسائل :

• أ = الإدارة المالية بالوزارة المعنية

• ب = الإدارة العامة للحسابات.

• 1 = بموجب أمر اعتماد صرف

- 2 = بموجب إذن تسوية
- م.م = مصروفات الميزانية .
- أ.م = إيرادات الميزانية.
- ساما = مؤسسة النقد العربي السعودي
- أ/د = أمر الدفع

### المتحصلات :

1- نقداً عن طريق صناديق الوزارة الحكومية :

مثال : تم إيداع مبلغ 2000 ريال مقابل مخالفات و مبلغ 3000 ريال مقابل رسوم، نقداً بصندوق إحدى الجهات الحكومية :

الحل :

أ + 2

لإثبات سداد مبلغ 2.000 ريال إ.م ( بند المخالفات ) نقداً بالصندوق .

و سداد مبلغ 3.000 ريال إ.م ( بند الرسوم ) نقداً بالصندوق .

5.000 من حـ/ الصندوق

5.000 إلى حـ/ إ.م

2.000 (بند المخالفات)

3.000 (بند الرسوم)

2- التحصيل عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي :

مثال : استلمت مؤسسة النقد إشعار من بنك (إيه بي سي) الأمريكي بتحصيل

مبلغ مليون دولار أمريكي قيمة القسط الثالث من أقساط عوائد النفط.

(الدولار الأمريكي = 3.75 ريال )

الحل :

لإثبات تحصيل أحد أقساط البترول بمبلغ : 3.750.000 ريال مودعة بساما

أ+2  
3.750.000 من حـ /جاري المالية  
3.750.000 إلى حـ /إ.م  
(بند عوائد نفط)

لصالح وزارة البترول وز الثروة المعدنية

ب+2

3.750.000 من حـ /جاري ساما  
3.750.000 إلى حـ / جاري وزارة

البترول و الثروة

3- التحصيل عن طريق الحسم :

مثال : استحق مورد أثاث مكتبي مبلغ 150000 ريال، وقد وقعت عليه غرامة تأخير بواقع 1% من القيمة الإجمالية للعقد، وقد استلم المورد صافي استحقاقه بعد حسم الغرامة .

أ+1

إثبات خصم مبلغ 150.000 ريال على م.م (بند الأثاث المكتبي)  
وسداد مبلغ 1.500 بواقع 1% غرامة تأخير .  
وسحب أمر دفع برقم ... و تاريخ ... بصافي المبلغ .  
150.000 من حـ /م.م (بند الأثاث المكتبي)

إلى المذكورين

1.500 حـ / الإيرادات (بند غرامة تأخير)

148.500 حـ /أ/د

(1-2)

تعني أن هناك تسويتين لأوامر الدفع في كل من الإدارة المالية بالوزارة المعنية (أ) و الإدارة

العامه للحسابات(ب)بناء على إشعار الإدارة العامة لحسابات المؤسسة و الإعتمادات الذي يفيد بتحويل أمر الدفع للصرف من مؤسسة النقد .

إثبات تحويل أمر دفع برقم ... و تاريخ .... بمبلغ ..... للصرف من

مؤسسة النقد العربي السعودي

التسوية الثانية = 2 ' (ب)

(2'1)

----- من ح/ جاري الوزارة المعنية  
--- إلى ح/ جاري مؤسسة النقد

التسوية الأولى = 1 ' (أ)

----- من ح / أ/د

----- إلى ح / جاري المالية

( 1 ' )

تعني أن هناك تسوية واحدة للحوالات عندما يرفع أمين الصندوق كشف مقبوضاته و مدفوعاته مرفق بالحوالة للإدارة المالية يثبت فيها صرف الحوالة من الصندوق .

أ+2

إثبات صرف حوالة بمبلغ ... برقم... وتاريخ .. باسم .... من الصندوق

----- من ح / الحوالات

----- إلى ح/ الصندوق

( مع مراعاة المبلغ )

ح / جاري المالية 2'

في حالة كون حـ/ جاري المالية مدين بالإدارة المالية بالجهات الحكومية فلا بد من تسوية بالإدارة العامة للحسابات بموجب إذن تسوية وتكون المعالجة كالتالي :

----- من حـ/ جاري ساما

----- إلى حـ / جاري الوزارة المعنية

- في حالة كون حـ/ جاري المالية دائن بالإدارة المالية بالجهات الحكومية فلا بد من تسوية

بالإدارة العامة للحسابات بموجب إذن تسوية و تكون المعالجة كالتالي :

----- من حـ / جاري الوزارة المعنية

----- إلى حـ / جاري ساما

### المدفوعات الحكومية :

1- صرف مبالغ أقل من 20.000 ريال :

مثال : استحق موظف مكافأة قدرها 15.000 ريال وقد حرر أمر اعتماد الصرف خصماً على مصروفات الميزانية بالمبلغ المستحق كما تم اعتماد سحب حوالة بالمبلغ المستحق، وقد استلم الموظف المكافأة .

الحل :

1+1

لإثبات خصم مبلغ 15.000 ريال على م.م بند (201)

وسحب حوالة برقم .... وتاريخ .... بمبلغ 15.000 ريال .

15.000 من حـ/ م .م بند (201)

15.000 إلى حـ/ الحوالات

2- صرف مبالغ أكثر من 20.000 ريال :

مثال : بلغت المستحقات الشهرية لأحد موظفي الجهات الحكومية: إجمالي رواتب 1000000 ريال .

علمًا بأن جزاءات التأخير بلغت 10000 ريال وأن إجمالي الراتب يخضع لـ 9% حسميات تقاعدية . مع إجمالي بدل الانتقال 100000 ريال وقد استلم الموظف استحقاقاتهم الشهرية.

الحل :

أ+1 لإثبات خصم مبلغ 1.000.000 ريال على م.م (بند الرواتب)،

و خصم مبلغ 100.000 ريال على م.م (بند انتقال)،

و سداد مبلغ 10.000 للإيرادات ( بند جزاءات التأخير)،

و تغطية 9% من إجمالي الرواتب بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)،

و سحب أ/د برقم ... و تاريخ ... بالصافي ( باسم أمين الصندوق ).

من المذكورين

1.000.000 حـ / م.م (بند الرواتب)

100.000 حـ / م.م (بند بدل الانتقال)

إلى المذكورين

90.000 حـ / الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد )

10.000 حـ / إم (بند جزاءات تأخير)

1.000.000 حـ / أ/د (باسم أمين الصندوق)

### 3- الحالات الاستثنائية :

الحالات الاستثنائية لسحب أمر دفع لأقل من 20.000 ريال :

#### 1- تغذية صندوق الوزارة :

مثال : تم تغذية صندوق وزارة المالية بمبلغ 15.000

الحل :

1+

إثبات تغذية الصندوق بمبلغ 15.000 ، و سحب  
أ/د برقم .... و تاريخ ... بمبلغ 15.000 ريال .  
15.000 من حـ / الصندوق  
15.000 إلى حـ / أ/د

### 2- دفع الإعانات :

مثال : تم دفع إعانة لجمعية الهلال الأحمر السعودي بمبلغ 18.000 .

الحل :

1+

إثبات خصم مبلغ 18.000 ريال على م.م (بند الإعانات).  
وسحب أ/د برقم .... و تاريخ .... بمبلغ 18.000 ريال  
18.000 من حـ / م.م (بند الإعانات)  
18.000 إلى حـ / أ/د

### 3- الدفع الجمعيات و الهيئات و المؤسسات و المصالح الحكومية :

مثال : تم دفع 13.000 ريال قيمة إركاب للخطوط العربية السعودية .

الحل :

1+

إثبات خصم مبلغ 13.000 ريال على م.م ( بند الإركاب ) ،  
و سحب أ/د برقم .... و تاريخ .... بمبلغ 13.000 ريال .  
13.000 من حـ / م.م (بند الإركاب)  
13.000 إلى حـ / أ/د

### 4- المدفوعات الحكومية للخارج :

مثال : حرر أمر اعتماد صرف لدفع المستحقات البالغة مليون جنيه إسترليني لأحد دور النشر البريطانية نظير توريدها كتب و مراجع علمية لأحد الجامعات السعودية وقد استلمت الدار استحقاقها (الجنيه الإسترليني=6 ريالات).

الحل :

أ+1 إثبات خصم مبلغ 6.000.000 ريال على م.م (بند/1/222) ، وسحب أ/د برقم ... وتاريخ ...

بصافي المبلغ .

6.000.000 من حـ/ م.م (222/1)

6.000.000 إلى حـ/ أ/ د

#### 5- دفع السلف المستديمة :

4- العمليات المالية بين الجهات الحكومية ( تسوية المستحقات ) :

مثال : استحقت وزارة تقنية المعلومات مبلغ 10.000 ريال نظير استخدام وزارة التخطيط لخدماتها وقد تم السداد بتسوية .

الحل :

وزارة التخطيط أ+2

لإثبات سداد المطالبة خصما على م.م (البند المختص)

10.000 من حـ/ م.م (البند المختص )

10.000 إلى حـ/ تسوية المستحقات العامة

(باسم وزارة تقنية المعلومات)

وزارة تقنية المعلومات أ+2

10.000 من حـ/ تسوية المستحقات العامة (باسم وزارة التخطيط)

10.000 إلى حـ/ الإيراد

حسابات التسويات :

1- حسابات الأمانات :

الأمانات : هي مبالغ مالية في ذمة الحكومة للغير تم تحصيلها لغرض معين ، متى انتهى الغرض من تحصيلها يتم تسويتها، ولا بد من تسويتها في نهاية السنة المالية. وتبدأ الأمانات دائرة بالتعليق و تنتهي مدينة بالإزالة

الغير	الغرض	نوع الأمانة
المصالح و المؤسسات و الهيئات الحكومية و الأغراض المتنوعة للجهات الحكومية	مصلحي	الأمانات- المتنوعة
الأفراد و المؤسسات و الشركات المتعاملة مع الحكومة	للتأمينات النقدية : 1- الابتدائي (مؤقت) 2- النهائي	الأمانات- تأمينات نقدية
موظفي الدولة	مستحقات شهرية للموظفين : في حال عدم استلامهم استحقاقاتهم خلال المدة النظامية	الأمانات - مرتجع رواتب
في ذمة المؤسسات المالية	المشتريات من خلال عطاءات لدعوات خارجية (مدفوعات خارجية للمناقصات المحدودة)	الأمانات - مقابل إتمادات مستندية

1- الأمانات المتنوعة :

مثال :عليت مستحقات الهلال الأحمر السعودي بمقدار 18000 ريال كإعانات بالحساب المختص .

الحل :

أ+2

إثبات خصم مبلغ 18.000 ريال على م.م (بند الإعانات) .

و تعليية مبلغ 18.000 ريال بالأمانات- المتنوعة (باسم جمعية الهلال الأحمر السعودي )

18.000 من حـ / م.م (بند الإعانات)

18.000 إلى حـ/ الأمانات - المتنوعة ( باسم جمعية الهلال

الأحمر السعودي)

بفرض إزالة المبلغ من الأمانات و دفعه لجمعية الهلال الأحمر السعودي

أ+1

لإثبات إزالة مبلغ 18.000 ريال معلاة بالأمانات المتنوعة باسم جمعية الهلال

الأحمر السعودي و سحب أمر دفع برقم وتاريخ باسم الجمعية .

18.000 من حـ / الأمانات - المتنوعة

18.000 إلى حـ / أ/د (باسم جمعية الهلال الأحمر السعودي

2- الأمانات تأمينات نقدية :

مثال : تقدم كلاً من المقاولين التالية أسمائهم بعهائاتهم لأحد الجهات الحكومية مرفقاً بها التأمين الابتدائي المطلوب:

المقاول (أ) قدم تأمينه الابتدائي نقداً بالصندوق بمقدار 15.000 ريال .

المقاول (ب) قدم تأمينه الابتدائي بمقدار 17.000 ريال بموجب فيشه توريد من مؤسسة النقد العربي السعودي.

المقاول (ج) قدم تأمينه الابتدائي بمقدار 16.000 ريال بموجب خطاب ضمان بنكي .

المقاول (د) قدم تأمينه الابتدائي بمقدار 18.000 ريال بموجب شيك مصدق

وقد ثبت جدية المقاول "ج" الذي قدم تأمينه النهائي نقداً بمقدار 30.000 ريال. وأعيد له الضمان البنكي الابتدائي.

بينما لم تثبت جدية المقاول "أ" و"د" وتم الاعتذار للمقاول "ب"

الحل :

بالنسبة للمقاول ( أ ) :

أ+2

لإثبات تعليية التأمين الابتدائي بمبلغ 15.000 ريال بالأمانات - تأمينات نقدية(باسم المقاول أ)

15.000 من حـ / الصندوق

15.000 إلى حـ / الأمانات - تأمينات نقدية ( باسم المقاول أ )

بالنسبة للمقاول ( ب ) :

أ+2

لإثبات تعليية التأمين الابتدائي بمبلغ 17.000 ريال بالأمانات - تأمينات نقدية (باسم المقاول ب)

17.000 من حـ / جاري المالية

17.000 إلى حـ / الأمانات - تأمينات نقدية ( باسم المقاول ب)

بالنسبة للمقاول ( ج ) :

يكتفى بتسجيل خطاب الضمان البنكي في سجل الكفالات .

المقاول ( د ) :

يكتفى بتسجيل الشيك المصدق في سجلات الضمانات .

ثبوت جدية المقاول (ج) :

أ+2

إثبات تحصيل التأمين النهائي من المقاول (ج) بمبلغ 30.000 ريال نقدا بالصندوق ، و تعليته بالأمانات - تأمينات نقدية (باسم المقاول ج) و إعادة الخطاب المصدق له .

30.000 من حـ / الصندوق

30.000 إلى حـ / الأمانات - تأمينات نقدية ( باسم المقاول ج)

ثبوت عدم جدية المقاولين ( أ ) و ( د ) و مصادرة تأميناتهم :

أ+2

إثبات إزالة مبلغ 15.000 ريال من الأمانات - تأمينات نقدية ( باسم المقاول أ ) ، و سداد مبلغ 15.000 ريال للإيرادات المتنوعة .

15.000 من حـ / الأمانات - تأمينات نقدية ( باسم المقاول أ )

15.000 إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

بالنسبة للمقاول ( د ) :

أولا:

أ+2

إثبات مصادرة التأمين النقدي الابتدائي المقدم من المقاول (د) بموجب شيك مصدق عن طريق صندوق الجهة الحكومية فتم المعالجة كالتالي: 2

18.000 من حـ / الصندوق

18.000 إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

ثانياً:

أ+2

لإثبات مصادرة التأمين الابتدائي بتحصيله عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي و سداده للإيرادات المتنوعة 2

17.000 من حـ/ جاري المالية

17.000 إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

أما بالنسبة للمقاول ( ب ) فيتم الاعتذار إليه ، ويعاد تأمينه الابتدائي له و تكون المعالجة كالتالي :

أ+1

لإزالة المبلغ المعلى بالأمانات وسحب حوالة بالمبلغ.

16.000 من حـ/ الأمانات – تأمينات نقدية ( باسم المقاول (ب))

16.000 إلى حـ/ الحوالات

– حساب أمانات مرتجع رواتب :

مثال : بلغت المستحقات الشهرية لموظفي أحد الجهات الحكومية إجمالي الرواتب 1.000.000 إجمالي بدل الانتقال 100.000 وقد استلم الموظفين استحقاقاتهم الشهرية خلال المدة النظامية ما عدا الموظفين (أ) و (ب)

واستحقاقهما 19.000 و 20.000 ريال على التوالي، لم يستلما استحقاقهما خلال المدة النظامية لأحد شهور السنة المالية ، وقد قام الموظف ( أ ) باستلام استحقاقه خلال السنة المالية ، بينما لم يتمكن الموظف ( ب ) من ذلك إلا في سنة مالية لاحقة .

الحل :

أ+1

لإثبات خصم مبلغ 1.000.000 ريال على م.م (بند الرواتب)،

و خصم مبلغ 100.000 ريال على م.م (بند انتقال)،

وتعليق 9% من إجمالي الرواتب بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)،

و سحب أ/د برقم ... و تاريخ ... بالصافي ( باسم أمين الصندوق ).

من مذكورين

1.000.000 حـ/ م.م (بند الرواتب)

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات- احصاء- محاسبة مالية وحكومية -اقتصاد- طرق كمية )

100.000حـ / م . م (بند انتقال)

إلى مذكورين

90.000 حـ / الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد )

1.010.000حـ / أ/د (باسم أمين الصندوق)

أ+2

لإثبات عدم استلام الموظفين ( أ ) و ( ب ) استحقاقهما الشهري وتعليته بالأمانات - مرتجع رواتب

39.000 من حـ / الصندوق

39.000 إلى حـ / الأمانات - مرتجع رواتب

19.000 (باسم الموظف أ )

20.000 (باسم الموظف ب)

بالنسبة للموظف ( أ ) :

أ+1

لإثبات إزالة المستحق الشهري للموظف ( أ ) من الأمانات، وسحب حوالة برقم... و تاريخ.... بمبلغ 19.000 ريال .

19.000 من حـ / الأمانات - مرتجع رواتب ( باسم الموظف أ )

19.000 إلى حـ / الحوالات

بالنسبة للموظف ( ب ) :

أ+2

لإثبات إزالة المستحق الشهري للموظف (ب) من الأمانات - مرتجع رواتب، وسداده للإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية:

20.000 من حـ / الأمانات - مرتجع رواتب ( باسم الموظف ب)

20.000 إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

أ+2

بعد استئذان وزارة المالية يتم استبعاد المستحق الشهري الذي سدد للإيرادات المتنوعة في السنة المالية السابقة ، ويسحب أمر دفع برقم .... وتاريخ... باسم الموظف ( ب ) بمبلغ 20.000 ريال .

20.000 من حـ / الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

20.000 إلى حـ / أ / د

**4- الأمانات مقابل اعتمادات مستندية :**

سيتم ذكرها لاحقاً مع العهد - اعتمادات مستندية

**2- العهد :**

العهد : عكس الأمانات فهي مبالغ للحكومة في ذمة الغير دفعت لأغراض محددة متى انتهى الغرض من دفعها يتم تسويتها ، ولا بد من تسويتها في نهاية السنة المالية .و تبدأ العهد مدينة عند النشأة .و تنتهي دائنة في نهاية السنة .

نوع العهد	الغرض	الغير
العهد - سلف- مؤقتة	تلبية احتياجات الجهات الحكومية الطارئة و المستعجلة و الضرورية	موظف حكومي بالجهة مختص بتلبية هذه الاحتياجات
العهد- سلف- مستديمة	1- تلبية احتياجات فروع الجهات الحكومية الطارئة و المستعجلة و الضرورية 2- مقابلة المستحقات الشهرية لموظفي فروع الجهات الحكومية	مدير فرع الجهة الحكومية أو الموظف المختص بالسلفة أو أمين صندوق الجهة .
العهد - تحت التحصيل	1- إثبات العجز النقدي. 2- إثبات العجز العيني. 3- إثبات الشراء من المزداد العلني للجهات الحكومية. 4- إثبات المبالغ المنصرفة بدون وجه حق.	1- أمين الصندوق . 2- مأمور المستودعات . 3- قد يكون موظف في نفس الجهة الحكومية أو أي جهة حكومية أخرى بالإضافة إلى أي فرد أو مؤسسة أو

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

<p>شركة بالقطاع الخاص . 4- موظف بالجهة الحكومية أو أي جهة حكومية أخرى . أو فرد أو مؤسسة أو شركة بالقطاع الخاص. 5- نتعامل مع الحكومة ، مقدم عطاء(متناقص أو متنافس أو مزايدي) مثل : المقاولين و الموردين .</p>	<p>5- المبالغ التي لم يتم الوفاء بها وفقا لبنود العقد مع الجهات الحكومية</p>	
<p>في ذمة المؤسسات المالية</p>	<p>المشتريات من خلال عطاءات لدعوات خارجية (مدفوعات خارجية للمناقصات المحدودة )</p>	<p>العهد- إعتمادات مستندية</p>

### 1- العهد - السلف المؤقتة :

مثال : صدر قرار الوزير المختص برقم ... و تاريخ ... بدفع سلفه لأحد الموظفين المختصين بتأمين  
الاحتياجات الطارئة والمستعجلة بالوزارة بمقدار 50.000 ريال.

وقد قام الموظف بتأمين احتياجات الوزارة من المستلزمات المكتبية وفقاً لنص القرار بما قيمته  
40.000 ريال.

وقد قام الموظف بسداد الرصيد المتبقي على دفعتين متساويتين: نقداً للصندوق ومن خلال الإيداع  
بمؤسسة النقد العربي السعودي .

الحل :

أولاً : المعالجة المحاسبية لنشأة العهدة

أ+1

لإثبات نشأة عهدة - سلفة مؤقتة (طرف الموظف) .

وسحب أمر دفع برقم ... وتاريخ.... بمبلغ 50.000 ريال

50.000 من ح/ العهد - سلف مؤقتة ( طرف الموظف )

50.000 إلى ح/ أ/د ( باسم الموظف )

ثانياً : المعالجة المحاسبية لإثبات سداد العهدة

أ+2

لإثبات خصم 40.000 ريال على م.م (بند المستلزمات المكتبية) ، وإيداع 5.000 ريال نقداً في  
الصندوق ، و إيداع 5.000 ريال نقداً بساما .

من مذكورين

40.000 ح/ م.م. ( بند المستلزمات المكتبية)

5.000 ح/ الصندوق

5.000 ح/ جاري المالية

50.000 إلى ح/ العهد - سلف مؤقتة (طرف الموظف المختص)

2- العهد - السلف المستديمة :

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

أ) تلبية احتياجات الجهات الحكومية الطارئة و المستعجلة و الضرورية :  
 مثال : صدر القرار الوزاري برقم ... وتاريخ ... بدفع مبلغ قدره 50.000 ريال سلفه لأحد فروع الوزارة لتلبية الاحتياجات الطارئة والمستعجلة و الضرورية للفرع .  
 وقد كانت مصروفات الفرع للثلاث الأشهر الأولى على النحو التالي:  
 الشهر الأول: صافي المنصرف 49.000 ريال بينها 3.000 ريال سلف لأحد موظفي الفرع.  
 الشهر الثاني: صافي المنصرف 43.000 ريال.  
 وبلغت الإيرادات 3.000 ريال.  
 الشهر الثالث: صافي المنصرف 40.000  
 الحل :

#### أولاً : المعالجة المحاسبية لنشأة العهدة

1+أ

لإثبات صرف سلفة مستديمة لفرع الوزارة بمقدار 50.000 ريال  
 وسحب أمر دفع برقم .. وتاريخ .. باسم مدير الفرع  
 50.000 من حـ / العهد — سلف مستديمة ( طرف مدير الفرع )  
 50.000 إلى حـ / أ / د

#### ثانياً : المعالجات المحاسبية لتعويض السلفة في حالة الزيادة

الشهر الأول :

1،+أ

إثبات خصم مبلغ 46.000 ريال على م.م (البنود المختصة)  
 ونشأة عهدة بمبلغ 3.000 ريال (طرف الموظف) .  
 و تعويض الفرع عن صافي المنصرف من السلفة في الشهر الأول بمقدار 49.000 ريال  
 ،وسحب أ/د برقم ... وتاريخ ... باسم مدير الفرع  
 من مذكورين

46.000 حـ / م.م. ( البنود المختصة )

3.000 حـ / العهد – تحت التحصيل ( طرف الموظف )

49.000 إلى حـ / أ / د ( باسم مدير الفرع )

الشهر الثاني :

1+

إثبات خصم مبلغ 43000 ريال على م.م. (البند المختص)

و سداد مبلغ 3.000 ريال للإيرادات المتنوعة

و تعويض الفرع بصافي المنصرف من السلفة في الشهر الثاني بمقدار 43.000 ريال ، وسحب

أ/د برقم ... وتاريخ... باسم مدير الفرع :

43.000 من حـ / م.م. ( البنود المختص )

إلى مذكورين

3.000 حـ / الإيرادات المتنوعة

40000 حـ / أ / د ( باسم مدير الفرع )

الشهر الثالث :

تنص التعليمات المالية أن تصرف سلفة مستديمة للفروع لتلبية الاحتياجات الطارئة والمستعجلة و

الضرورية على أن يعوض الفرع بصافي المنصرف من السلفة شهرياً بموجب كشف

استعاضة. ويتم تقييم السلفة قبل تعويض الفرع عن صافي المنصرف في الشهر الثالث كالتالي :

- متوسط المنصرف في الثلاث الشهور الأولى :  $43 = 3 / (40 + 43 + 46)$

- المتوسط +  $\frac{1}{2}$  المتوسط =  $21.5 + 43 =$  قيمة السلفة الجديدة = 64,500 ريال .

مقدار الزيادة في السلفة = قيمة السلفة الجديدة - قيمة السلفة القديمة

$14.500 = 50.000 - 64.500 =$  ريال

1- في حالة عدم صدور قرار الوزير المختص بزيادة السلفة . تكون المعالجة كالتالي :

وليد الجمال ج : 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

1+أ

إثبات خصم مبلغ 40000 ريال على م.م (البند المختص)  
و تعويض الفرع عن صافي المنصرف من السلفة بمقدار 40.000 ريال دون زيادة ، وسحب أ/د  
برقم ... وتاريخ .. (باسم مدير الفرع) :

40.000 من حـ/ م.م. (البند المختص)

40.000 إلى حـ/ أ/د (باسم مدير الفرع )

2- في حالة صدور قرار الوزير المختص بزيادة السلفة لاحقاً . تكون المعالجة كالتالي :

1+أ

إثبات زيادة رصيد العهد – سلف مستديمة (طرف مدير الفرع) بمقدار 14.500 ريال. و سحب  
أ/د برقم ... وتاريخ .. (باسم مدير الفرع ) .

14.500 من حـ/ العهد – سلف مستديمة (طرف مدير الفرع)

14.500 إلى حـ/ أ/د (باسم مدير الفرع)

3- في حالة صدور قرار الوزير المختص بزيادة السلفة و تعويض الفرع عن صافي المنصرف  
في الشهر الثالث . تكون المعالجة كالتالي :

1+أ

لإثبات خصم 40000 ريال على م.م (البند المختصة) ، و زيادة رصيد العهد -سلف مستديمة  
بمقدار 14000 ريال. و سحب أ/د بالصافي (باسم مدير الفرع) .

54.500 من مذكورين

40.000 حـ/ م.م. (البند المختصة)

14.500 حـ / العهد – سلف مستديمة (طرف مدير الفرع)

54.000 إلى حـ/ أ/د (باسم مدير الفرع)

ثالثا : المعالجات المحاسبية لتعويض السلفة في حال التخفيض

بافتراض أن صافي المنصرف من السلفة في الشهور الثلاثة الأولى كالتالي :

وليد الجمال ج : 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

- 1- الشهر الأول : 29.000 ريال بينها 3.000 ريال سلف لأحد موظفي الفرع .
- 2- الشهر الثاني : 23.000 ريال وبلغت الإيرادات 3.000 ريال.
- 3- الشهر الثالث : 20.000 ريال .

الشهر الأول :

1+أ

إثبات خصم مبلغ 26.000 ريال على م.م (البند المختصة)  
ونشأة عهدة بمبلغ 3.000 ريال (طرف الموظف) .  
و تعويض الفرع عن صافي المنصرف من السلفة في الشهر الأول بمقدار 49.000 ريال ،  
وسحب أ/د برقم ... وتاريخ ... باسم مدير الفرع

من المذكورين

26.000 م.م / حـ ( البند المختصة )

3.000 م.م / حـ العهد - تحت التحصيل ( طرف الموظف )

29.000 م.م / أ / د ( باسم مدير الفرع )

الشهر الثاني :

1+أ

إثبات خصم مبلغ 23000 ريال على م.م (البند المختص)  
و سداد مبلغ 3.000 ريال للإيرادات المتنوعة  
و تعويض الفرع بصافي المنصرف من السلفة في الشهر الثاني بمقدار 23.000 ريال ، وسحب  
أ/د برقم ... وتاريخ ... باسم مدير الفرع :

23.000 م.م / حـ ( البند المختص )

إلى المذكورين

3.000 م.م / حـ الإيرادات المتنوعة

20.000 م.م / أ / د ( باسم مدير الفرع )

الشهر الثالث :

تنص التعليمات المالية أن تصرف سلفة مستديمة للفروع لتلبية الاحتياجات الطارئة والمستعجلة و الضرورية على أن يعوض الفرع بصافي المنصرف من السلفة شهرياً بموجب كشف استعاضة. ويتم تقييم السلفة قبل تعويض الفرع عن صافي المنصرف في الشهر الثالث كالتالي :

$$- \text{متوسط المنصرف في الثلاث الشهور الأولى} : 23 = 3 / (20 + 23 + 26)$$

$$- \text{المتوسط} + \frac{1}{2} \text{المتوسط} = 23 + 11.5 = \text{قيمة السلفة الجديدة} = 34,500 \text{ ريال .}$$

$$\text{مقدار التخفيض في السلفة} = \text{قيمة السلفة الجديدة} - \text{قيمة السلفة القديمة}$$

$$= 50.000 - 34.500 = 15.500 \text{ ريال}$$

التخفيض يحتاج إلى موافقة وكيل الوزارة و فقا لنص التعليمات المالية و عليه تكون المعالجة المحاسبية لتعويض الفرع عن المنصرف في الشهر الثالث و تخفيض السلفة بمقدار 15.500 كالاتي :

أ+1

20.000 من حـ / م.م ( البند المختص )

إلى مذكورين

15.500 حـ / العهد - سلف مستديمة (طرف مدير الفرع)

4.500 حـ / أ/د ( باسم مدير الفرع)

**رابعاً : إقفال رصيد العهد - سلف مستديمة**

إقفال رصيد العهد - سلف مستديمة لمقابلة الاحتياجات الطارئة و المستعجلة و الضرورية لفروع الوزارات في نهاية السنة المالية .

أ+2

لإثبات إقفال رصيد العهد - سلف مستديمة لمقابلة الاحتياجات الطارئة و المستعجلة و الضرورية في نهاية السنة المالية خصما على م.م (البنود المختصة) و تكون المعالجة كالاتي

----- من حـ / م.م (البنود المختصة)

**وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )**

----- إلى حـ / العهد - سلف مستديمة (طرف مدير الفرع )

ملاحظة : مبلغ العهد المطلوب إقفاله في حال التخفيض 34.500

و مبلغ العهد المطلوب إقفال في حال الزيادة 64.500

(ب) مقابلة المستحقات الشهرية لموظفي فروع الجهات الحكومية :

مثال : بلغ إجمالي مرتبات احد فروع الجهات الحكومية 1000000 ريال ، و بدل الانتقال

100000 ريال ، وقد استلم الموظفين استحقاقاتهم الشهرية خلال المدة النظامية ما عدا الموظفين

(ا) و (ب)

واستحقاقهما 19.000 و 20.000 ريال على التوالي، لم يستلما استحقاقهما خلال المدة النظامية

لأحد شهور السنة المالية ، وقد قام الموظف ( أ ) باستلام استحقاقه خلال السنة المالية ، بينما لم

يتمكن الموظف ( ب ) من ذلك إلا في سنة مالية لاحقة .

الحل :

**أولاً : المعالجة المحاسبية لنشأة العهد**

1+أ

لإثبات نشأة عهد - سلف مستديمة (طرف أمين صندوق الفرع) لمقابلة صافي المستحقات الشهرية

لموظفي الفرع ، و سحب أمر دفع برقم .... و تاريخ.... (باسم أمين صندوق الفرع) بصافي

المستحقات الشهرية للموظفين و تكون المعالجة كالتالي :-

1.010.000 من حـ / العهد سلف - مستديمة (طرف أمين صندوق الفرع)

1.010.000 إلى حـ / أ/د (باسم أمين صندوق الفرع)

**ثانياً : المعالجات المحاسبية لتعويض السلفة**

لإثبات تعويض الفرع عن صافي المنصرف من السلفة خصما على م.م (بند101)

بمبلغ 1000000 ريال ، و (بند 102) بمبلغ 100000 ريال . وتعلية 9% من إجمالي

الرواتب بالأمانات (باسم مصلحة معاشات التقاعد) ، و تعلية المستحقات الشهرية للموظفين (أ) و

(ب)

بالأمانات (باسم الموظف أ) 19000 ريال ، (باسم الموظف ب) 20000 ريال ، وسحب أمر دفع

**وليد الجمال ج : 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )**

برقم ... وتاريخ.... بالصافي (باسم أمين صندوق الفرع ) .  
أ+1

من المذكورين

1.000.000 حـ / م. م (بند الرواتب)

100.000 حـ / م. م (بند انتقال)

إلى المذكورين

90.000 حـ / الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد )

39.000 حـ / الأمانات - مرتجع رواتب

19.000 (باسم الموظف أ )

20.000 (باسم الموظف

(ب)

971.000 حـ / أ/د (باسم مدير الفرع)

بالنسبة للموظف ( أ ) :

أ+1

لإثبات إزالة المستحق الشهري للموظف ( أ ) من الأمانات، وسحب حوالة برقم بمبلغ 19.000 ريال .

19.000 من حـ / الأمانات - مرتجع رواتب ( باسم الموظف أ )

19.000 إلى حـ / الحوالات

بالنسبة للموظف ( ب ) :

أ+2

لإثبات إزالة المستحق الشهري للموظف (ب) من الأمانات - مرتجع رواتب، وسداده للإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية:

20.000 من حـ/ الأمانات - مرتجع رواتب ( باسم الموظف ب )

20.000 إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

2+أ

بعد استئذان وزارة المالية يتم استبعاد المستحق الشهري الذي سدد للإيرادات المتنوعة في السنة المالية السابقة ، ويسحب أمر دفع برقم .... وتاريخ... باسم الموظف ( ب ) بمبلغ 20.000 ريال .

20.000 من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

20.000 إلى حـ/ أ/د

**ثالثا : إقفال رصيد العهد - سلف مستديمة لمقابلة المستحقات الشهرية لموظفي الفروع**

في نهاية السنة المالية .

2+أ

لإثبات إقفال رصيد السلفة المستديمة لمقابلة المستحقات الشهرية في نهاية السنة المالية خصما على

م.م ( بند 101 ) بمبلغ 1.000.000 ريال و ( بند 102 ) 100.000 ريال .

وتكون المعالجة كالاتي :

من مذكورين

1.000.000 حـ/ م.م ( بند 101 )

100.000 حـ/ م.م ( بند 102 )

إلى مذكورين

90.000 حـ/ الأمانات- المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد )

10.10.000 حـ/ العهد - سلف مستديمة ( طرف أمين صندوق الفرع )

3- العهد تحت التحصيل :

( أ ) العجز النقدي

وليد الجمال ج : 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

مثال: أثبت محضر جرد النقدية عجزا بمقدار 10000 ريال . وقد قام أمين الصندوق .

- بسداد العجز نقدا .

- بسداد العجز حسما من استحقاقه الشهري

- بسداد العجز حسما من استحقاقه على خمسة أقساط متساوية.

علما بأن إجمالي الراتب 20000 ريال و بدل الانتقال 2000 ريال

الحل :

أولا : نشأة العهدة

أ +2

إثبات نشأة عهدة - تحت التحصيل (عجز نقدي) بمبلغ 10000 طرف أمين الصندوق.

10.000 من حـ / العهد - تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق)

10.000 إلى حـ / الصندوق

ملاحظة :

في حالة ثبوت زيادة في الصندوق تتم مصادرة الزيادة بسدادها للإيرادات المتنوعة كآتي :

أ +2

----- من حـ / الصندوق

----- إلى حـ / الإيرادات المتنوعة .

ثانيا : سداد العجز نقدا

أ +2

إثبات تحصيل مبلغ 10.000 ريال نقدا بالصندوق ،

و إقفال رصيد العهد - تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق) .

10.000 من حـ / الصندوق

10.000 إلى حـ / العهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق)

## ثالثا : سداد العجز حسما من استحقاقه الشهري

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20000 على م.م (بند الرواتب )  
 و خصم مبلغ 2000 على م.م (بند انتقال )  
 و تعليية مبلغ 1800 بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)  
 و إقفال رصيد العهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق )  
 بمبلغ 10000 ريال . وسحب حوالة برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .  
 من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات – المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

10.000 حـ/ العهد – تحت التحصيل ( طرف أمين الصندوق)

9.200 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

## رابعا : سداد العهدة حسما من الاستحقاق الشهري على خمسة أقساط متساوية

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20.000 ريال على م.م (بند الرواتب) ، و خصم بمبلغ 2.000  
 ريال على م.م (بند الانتقال) ، و تعليية مبلغ 1.800 ريال بالأمانات – المتنوعة (باسم مصلحة  
 معاشات التقاعد) ، و نشأة عهدة- تحت التحصيل بمبلغ 2.000 ريال طرف أمين الصندوق، و  
 سحب حوالة برقم ..... و تاريخ .... بصافي المستحق (باسم أمين الصندوق)  
 من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات-احصاء-محاسبة مالية وحكومية-اقتصاد-طرق كمية )

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات – المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

2.000 حـ/ العهد – تحت التحصيل ( طرف أمين الصندوق)

16.200 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

(ب) العجز العيني

مثال : أثبت محضر جرد المستودعات لأحد الجهات الحكومية عدم وجود جهاز حاسب آلي قيمته 10000 ريال وقد قام مأمور المستودعات بالتالي :-

- بسداد العجز نقدا .

- بسداد العجز حسما من استحقاقه الشهري

- بسداد العجز حسما من استحقاقه على خمسة أقساط متساوية.

علما بأن إجمالي الراتب 20000 ريال و بدل الانتقال 2000 ريال

الحل :

أولا : نشأة العهدة

أ+2

إثبات نشأة عهدة- تحت التحصيل (طرف مأمور المستودعات)

و مطالبته بسداد مبلغ 10000 ريال .

10000 من حـ/ العهد- تحت التحصيل (طرف مأمور المستودعات)

10000 إلى حـ/ المطلوبات

ثانيا سداد العهدة نقدا بالصندوق

أ+2

إثبات تحصيل قيمة الجهاز نقدا بالصندوق، وسداده للإيرادات المتنوعة .

10.000 من حـ /الصندوق

10.000 إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهدة .

أ+2

10.000 من حـ / المطلوبات

10.000 إلى حـ / عهد - تحت التحصيل (طرف مأمور المستودعات)

ثالثا : سداد العهدة حسما من الاستحقاق الشهري

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب)

و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال)

و تعليية مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

وسداد مبلغ 10.000 ريال قيمة العجز العيني (طرف مأمور المستودعات)

. وسحب حوالة برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .

من المذكورين

20.000 حـ / م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ / م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى المذكورين

1.800 حـ / الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

10.000 حـ / الإيرادات-المتنوعة

9.200 حـ / الحوالات (باسم أمين الصندوق)

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهدة .

أ+2

10.000 من حـ / المطلوبات

10.000 إلى حـ / عهد - تحت التحصيل (طرف مأمور المستودعات)

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية)

رابعاً : سداد العهدة حسماً من الاستحقاق الشهري على خمسة أقساط متساوية  
أ+2

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب )  
و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال )  
و تغلية مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)  
و سداد مبلغ 2.000 ريال أحد أقساط العجز(طرف مأمور المستودعات) ،  
وسحب حوالة برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .  
من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات – المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

2.000 حـ/ الإيرادات المتنوعة

16.200 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهدة .

أ+2

2.000 من ح/ المطلوبات

2.000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل ( مأمور المستودعات)

ج) الشراء من المزاد العلني

مثال : اشترى أحد موظفي الوزارة من المزاد العلني لوزارته سيارة بقيمة 10.000 وقد قام الموظف

بالتالي :-

- بالسداد نقدا .

- بالسداد حسماً من استحقاقه الشهري

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات-احصاء-محاسبة مالية وحكومية-اقتصاد-طرق كمية )

-بالسداد حسما من استحقاقه على خمسة أقساط متساوية.  
علما بأن إجمالي الراتب 20000 ريال و بدل الانتقال 2000 ريال .

الحل :

**أولا : نشأة العهدة**

أ+2

إثبات نشأة عهدة- تحت التحصيل (طرف الموظف) بغرض إثبات إيراد  
لم يحصل بعد ، و مطالبته بسداد مبلغ 10000 ريال .

10000 من ح/ العهدة- تحت التحصيل (طرف الموظف)

10000 إلى ح/ المطلوبات

**ثانيا سداد العهدة نقدا بالصندوق**

أ+2

إثبات تحصيل قيمة السيارة نقدا بالصندوق، وسداده للإيرادات المتنوعة .

10.000 من ح/ الصندوق

10.000 إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهدة .

أ+2

10.000 من ح/ المطلوبات

10.000 إلى ح/ عهد- تحت التحصيل ( طرف الموظف )

**ثالثا سداد العهدة حسما من الاستحقاق الشهري**

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب )

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال )  
 و تعليه مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعه (باسم مصلحه معاشات التقاعد)  
 وسداد مبلغ 10.000 ريال قيمة السيارة (طرف الموظف)  
 . وسحب حواله برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .

من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات – المتنوعه ( باسم مصلحه معاشات التقاعد)

10.000 حـ/ الإيرادات-المتنوعه

9.200 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهده .

أ+2

10.000 من ح/ المطلوبات

(طرف الموظف) 10.000 إلى ح/ عهد – تحت التحصيل

**رابعا : سداد العهده حسما من الاستحقاق الشهري على خمسة أقساط متساوية**

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب )

و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال )

و تعليه مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعه (باسم مصلحه معاشات التقاعد)

و سداد مبلغ 2.000 ريال أحد أقساط العجز (طرف مأمور المستودعات) ،

وسحب حواله برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .

من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

2.000 حـ/ الإيرادات المتنوعة

16.200 حـ/ الحوالات ( باسم أمين الصندوق)

وبعد عملية التحصيل يتم عكس المعالجة المحاسبية المتعلقة بنشأة العهدة .

أ+2

2.000 من ح/ المطلوبات

2.000 إلى ح/ عهد - تحت التحصيل ( طرف الموظف)

( د) صرف مبالغ دون وجه حق

مثال : استحق موظف مكافأة قدرها 1450 ريال ، وقد حرر أمر اعتماد صرف بمبلغ 1540 ريال ،

واعتمد سحب حوالة بهذا المبلغ وقد استلم الموظف المكافأة. وقد قام الموظف بالتالي :-

- بالسداد نقدا .

- بالسداد حسما من استحقاقه الشهري

- بالسداد حسما من استحقاقه على خمسة أقساط متساوية.

علما بأن إجمالي الراتب 20000 ريال و بدل الانتقال 2000 ريال

الحل :

أولا : نشأة العهدة

أ+2

إثبات نشأة عهدة تحت التحصيل بمبلغ 90 ريال ( طرف الموظف)

و استبعاد مبلغ 90 ريال من م.م. بند (201)

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

90 من حـ/ العهد - تحت التحصيل - (طرف الموظف)  
90 إلى حـ/ م.م الميزانية بند (201) بالاستبعاد

ثانيا : سداد العهدة نقدا

أ+2

إثبات تحصيل مبلغ 90 ريال صرفت بدون وجه حق كمكافأة (طرف الموظف) ،  
وإقفال رصيد العهد تحت التحصيل بمبلغ 90 ريال (طرف الموظف)  
90 من حـ/ الصندوق

90 إلى حـ / العهد تحت التحصيل (طرف الموظف)

ثالثا : السداد حسما من الاستحقاق الشهري

أ+1

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب )  
و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال )  
و تعليية مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)  
وسداد مبلغ 90 ريال قيمة مبالغ صرفت بدون وجه حق (طرف الموظف)  
. وسحب حوالة برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .

من المذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى المذكورين

1.800 حـ/ الأمانات - المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

90 إلى حـ / العهد تحت التحصيل (طرف الموظف)

20.110 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

**رابعاً : السداد حسماً من استحقاقه على أقساط**

1+أ

إثبات خصم مبلغ 20.000 على م.م (بند الرواتب )  
 و خصم مبلغ 2.000 على م.م (بند انتقال )  
 و تعليية مبلغ 1.800 بالأمانات- المتنوعة (باسم مصلحة معاشات التقاعد)  
 وسداد مبلغ 90 ريال قيمة مبالغ صرفت بدون وجه حق (طرف الموظف)  
 . وسحب حوالة برقم ... وتاريخ ... بصافي المبلغ .

من مذكورين

20.000 حـ/ م.م. ( بند الرواتب)

2.000 حـ/ م.م. ( بند بدل الانتقال)

إلى مذكورين

1.800 حـ/ الأمانات – المتنوعة ( باسم مصلحة معاشات التقاعد)

18 إلى حـ / العهد تحت التحصيل (طرف الموظف)

20.182 حـ/ الحوالات (باسم أمين الصندوق)

**ـ) المبالغ التي لم يتم الوفاء بها وفقاً لبنود العقد مع الجهات الحكومية**

مثال : جهاز مورد معمل حاسب آلي لأحد الجهات الحكومية بمبلغ 650000 ريال ولم يحضر  
 قارئ ضوئي مطلوب للعمل قيمته 10000 ريال، وقد قامت الجهة بإحضاره على نفقتها.

**الحل :****أولاً نشأة العهدة قبل استلام المورد لاستحقاقه:**

1+أ

إثبات نشأة عهدة - تحت التحصيل بمبلغ 10000 ريال (طرف المورد)  
 وسحب حوالة برقم و تاريخ (باسم الموظف المختص) بصافي المبلغ .

10000 من حـ / العهد- تحت التحصيل (طرف المورد)

10000 إلى حـ / الحوالات

سداد العهدة

أ+2

إثبات خصم مبلغ 650000 ريال على م.م الميزانية بند (221)

و إقفال رصيد العهدة بمبلغ 10000 ريال (طرف المورد)

وسحب أ/د بصافي المستحق

650000 من حـ / م.م الميزانية بند (221)

إلى المذكورين

10000 حـ / العهد- تحت التحصيل- (طرف المورد)

640000 حـ / أ/د / (باسم المورد)

**ثانيا : نشأة العهدة في حالة استلام المورد لاستحقاقه**

أ+2

إثبات نشأة عهدة - تحت التحصيل بمبلغ 10000 ريال

(طرف المورد )

و استبعاد مبلغ 10000 ريال من م.م بند (221)

10.000 من حـ / عهد - تحت التحصيل- (طرف المورد)

10.000 إلى / م.م بند (221) بالاستبعاد

سداد العهد

أ+2

إثبات تحصيل مبلغ 10000 ريال نقدا بالصندوق ،

وإقفال رصيد العهدة تحت التحصيل (طرف المورد).

10.000 من حـ / الصندوق

10.000 إلى ح/ عهد - تحت التحصيل (طرف المورد)

4- الأمانات - مقابل إتمادات مستندية

4- العهد - إتمادات مستندية

مثال : طلبت أحد الجهات الحكومية فتح اعتماد مستندي بمبلغ 100.000 ريال لدى بنك

( I.A.P ) وبلغت مصاريف فتح الاعتماد 10.000 ريال .

الحل :

أولا : نشأة العهدة وسداد مصاريف فتح الاعتماد

1+

لإثبات فتح اعتماد مستندي ( طرف بنك ) بمبلغ 100.000 ريال و سحب أ/د برقم ....  
وتاريخ ...

بمبلغ 100.000 ريال ( باسم بنك ) .

100.000 ريال من حـ / العهد - إتمادات مستندية ( طرف بنك )

100.000 ريال إلى حـ / أ/د ( باسم الشركة المورد )

2+

لإثبات خصم مبلغ 10.000 ريال على م.م ( بند مصاريف فتح الاعتماد ) ، وسداده عن طريق  
مؤسسة النقد .

10.000 من حـ / م.م ( بند مصاريف فتح اعتماد )

10.000 إلى حـ / جاري المالية

ثانيا : ورود 50% من المستندات

2+

لإثبات تنفيذ 50% من قيمة الاعتماد و المستندات خصما على م.م

50.000 من حـ / م.م ( البنود المختصة )

50.000 إلى حـ / العهد- اعتمادات مستنديه ( طرف بنك I.A.P )

ثالثا : إقفال رصيد العهد- اعتمادات مستنديه خلال السنة المالية

أ+2

لإثبات إقفال رصيد العهد - اعتمادات مستنديه (طرف بنك I.A.P ) ، خصما على م.م  
(البنود المختصة )

100.000 من حـ / م.م ( البنود المختصة)

100.000 إلى حـ / العهد - اعتمادات مستنديه ( طرف بنك I.A.P )

رابعا : الحالات المتعلقة بزيادة أو تخفيض قيمة الاعتماد المستندي

خلال السنة المالية

تخفيض

أ+2

لإثبات تخفيض قيمة الاعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال

10.000 من حـ / جاري المالية

10.000 إلى حـ / العهد- اعتمادات مستنديه . (طرف بنك I.A.P )

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الاعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال

10.000 من حـ / العهد- اعتمادات مستنديه . (طرف بنك I.A.P )

10.000 إلى حـ / أ/د

خلال المدة المتممة

تخفيض

في نهاية السنة المالية يتم إقفال رصيد العهد - مقابل اعتمادات مستنديه خصما

على م.م .كالتالي:

أ+2

إثبات خصم مبلغ 100.000 ريال على م.م ، و إقفال رصيد  
العهد - اعتمادات مستنديه (طرف بنك I.A.P ) بمبلغ 100.000 ريال .  
100.000 من حـ / م.م ( البند المختص )

100.000 إلى حـ / العهد - اعتمادات مستنديه

و لتخفيض الاعتماد تكون المعالجة كالتالي :

أ+2

إثبات تخفيض الاعتماد بمقدار 10.000 ريال و استبعاده من م.م (البند المختص) .  
10.000 من حـ / جاري المالية .

10.000 إلى حـ / م.م (البند المختص) بالاستبعاد

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الاعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال  
10.000 من حـ / العهد - اعتمادات مستنديه . (طرف بنك I.A.P )  
10.000 إلى حـ / أ/د

في سنة مالية لاحقة

تخفيض

أ+2

إثبات تخفيض رصيد الاعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال بسداده للإيرادات المتنوعة .  
10.000 من حـ / جاري المالية  
10.000 إلى حـ / الإيرادات المتنوعة .

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الاعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال  
10.000 من حـ / العهد- اعتمادات مستنديه . (طرف بنك I.A.P)  
10.000 إلى حـ / أ/ د

خلال السنة المالية

تخفيض

أ+2

لإثبات تخفيض قيمة الإعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال  
10.000 من حـ / جاري المالية  
10.000 إلى حـ / العهد- إعتمادات مستندية . (طرف بنك I.A.P)

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الإعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال  
10.000 من حـ / العهد- إعتمادات مستندية . (طرف بنك I.A.P)  
10.000 إلى حـ / أ/ د

خلال المدة المتتممة

تخفيض

أ+2

في نهاية السنة المالية يتم تعليمة رصيد الإعتماد المستندي بالأمانات - مقابل إعتمادات  
مستندية خصما على م.م ( البند المختص)  
100.000 من حـ / م.م ( البند المختص)

100.000 إلى حـ / الأمانات - مقابل إتمادات مستندية ( باسم بنك I.A.P )

ولتخفيض رصيد الإتماد المستندي كآلاتي :

أولا :

أ+2

لإثبات تخفيض قيمة الإتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال بإزالة المبلغ من الأمانات - مقابل

إتمادات مستندية و استبعاده من م.م (البند المختص)

10.000 من حـ / الأمانات - مقابل إتمادات مستندية ( باسم بنك I.A.P )

10.000 إلى حـ / م.م (البند المختص) بالاستبعاد

ثانيا :

أ+2

لإثبات تخفيض رصيد العهد إتمادات مستندية بمقدار 10.000 ريال .

10.000 من حـ / جاري المالية

10.000 إلى حـ / العهد - إتمادات مستندية (طرف بنك I.A.P )

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الإتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال

10.000 من حـ / العهد - إتمادات مستندية . (طرف بنك I.A.P )

10.000 إلى حـ / أ/د

أ+2 لإثبات خصم مبلغ 10.000 ريال لزيادة الإتماد المستندي

خصما على م.م و تعليته بالأمانات - إتمادات مستندية .

10.000 من حـ / م.م

10.000 إلى حـ / الأمانات - مقابل إتمادات مستندية (طرف بنك I.A.P )

في سنة مالية لاحقة

تخفيض

أ+2

لإثبات تلبية قيمة الإعتماد المستندي بالأمانات مقابل إعتمادات مستندية خصما على م.م ( البند المختص )

100.000 من — / م.م ( البند المختص )

100.000 إلى — / الأمانات - مقابل إعتمادات مستندية ( باسم بنك I.A.P )

أ+1

لإثبات تخفيض قيمة الإعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال

10.000 من — / الأمانات - مقابل إعتمادات مستندية ( باسم بنك I.A.P )

10.000 إلى — / الإيرادات المتنوعة

أ+2

لإثبات تخفيض قيمة الإعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال ، و تحصيل المبلغ عن طريق ساما.

10.000 من — / جاري المالية

10.000 إلى — / العهد - إعتمادات مستندية ( طرف بنك I.A.P )

زيادة

أ+1

لإثبات زيادة قيمة الإعتماد المستندي بمقدار 10.000 ريال

10.000 من — / العهد - إعتمادات مستندية . ( طرف بنك I.A.P )

10.000 إلى — / أ/د

أ+2

لإثبات خصم مبلغ 10.000 ريال لزيادة الإعتماد المستندي

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

خصما على م.م و تعليته بالأمانات - إتمادات مستندية .

10.000 من حـ / م.م

10.000 إلى حـ / الأمانات-مقابل إتمادات مستندية (طرف بنك I.A.P )

## الإقفال

### 1- الإقفال اليومي :

في آخر كل يوم

1- تجمع خانات دفتر اليومية ، وتطابق جملة الصحيفة اليمنى مع جملة الصحيفة اليسرى.

2- تجمع المبالغ المقيدة في الدفاتر الحسابية الأخرى عن كل نوع من أنواع الحسابات.

3- يطابق مجموع كل نوع مع مجموع الخانة المقابلة لهذا النوع بدفتر اليومية للتأكد من

صحة القيد بجميع الدفاتر الحسابية .

وإذا لم يتحقق التوازن المبدئي في القيود في الجانب المدين والدائن

فيجب أن تراجع القيود مرة أخرى وتطابق مجاميع اليومية مع مجاميع الدفاتر الحسابية

الأخرى لتصحيح الأخطاء .

يكون السبب خطأ الجمع الرأسي أو الجمع الأفقي أو عدم إثبات إحدى العمليات في

الجانبى اليومية

الأمر الذي يؤدي على وجود خطأ متكافئ لا يؤثر على التوازن الحسابي للعملية .

### - الإقفال الشهري :

كل شهر يعد فيه جدول الحسابات الشهرية يكون مترتب على الشهر الذي قبله ، حتى إذا أتى الشهر الأخير من السنة المالية يعتبر جدول الحسابات الشهرية بمثابة الحساب الختامي للجهة الحكومية ترسله إلى وزارة المالية .

تجمع وزارة المالية هذه الحسابات وترسلها إلى ديوان المراقبة حتى يقوم بعمل الحساب الختامي للدولة ، وهو تجميع للجدول الشهرية في الشهر الأخير من السنة المالية لكل جهة حكومية .

### 3- الحساب الختامي :

كشفت أو بيان بأرصدة الإيرادات والنفقات الفعلية لسنة مالية سابقة . ويقوم ديوان المراقبة بإجراء دراسة للحساب الختامي . ويعد ملاحظاته فيما يسمى المذكرة الإيضاحية ، وهي عبارة عن: دراسة للانحرافات السلبية والإيجابية في أداء الموازنة خلال العام المالي.

- تعكس الأرقام الفعلية من واقع الحساب الختامي للدولة .
- يتضمن الحلول والمقترحات باتجاه ثلاثي مثل هذه التجاوزات .

#### جدول مهم ( حفظ )

معدات وسيارات	224	انتاج الزيت	8000
محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات	225	ريع شركة ارامكو السعودية	8001
مواد ومستلزمات صناعية	226	ريع شركة تكساكو العربية السعودية	8002
كساوي وتجهيزات	227	ريع شركة ارامكو لأعمال الخليج	8003
		ضريبة دخل شركات النفط	8100
		ارباح شركات النفط	8200
		ارباح مؤسسة بترومين	8300
		رسم المنتجات النفطية	8400

# ملخص تركي الفضي

# المحاسبة الحكومية والمنظمات غير الربحية

## ACCT- 312

### (الخاص بالعلوم الإدارية)

#### تحتوي هذه الأوراق على:

1-بنود الباب الأول والثاني من تبويب ميزانية الدولة.

2-المستندات التي يتم عن طريقها تحصيل إيرادات الدولة ودفع مصروفاتها.

3-الدفاتر المحاسبية في المملكة.

4-أنوع الموازنات ومزاياها وعيوبها.

5-قواعد إعداد الموازنات العامة.

6-ملحق بالجزء العملي.

7-ملحق بالمحاسبة في الجمعيات الخيرية.

-----

هذا العمل عبارة عن مجهود لكثير من الأخوة الطلاب قمت بتجميع وتنسيق بعض النماذج والأوراق المصورة والغير واضحة والمتفرقة لتكون أوضح وأسهل في الطباعة والقراءة، وما أضفت من مجهودي إلا ما يخص الجمعيات الخيرية وذلك فيما يخص المحاسبة الحكومية 312 الخاصة بالعلوم الإدارية، أمل أن يساعد هذا العمل الطلاب وأتمنى من الجميع الدعاء لي في ظهر الغيب، وأي ملاحظات أو أخطاء أمل إفادتي عنها.

أخوكم: تركي الفضلي

الصفحة 1

الباب الأول: الرواتب وبدلات والأجور

رقم	بيان
101	رواتب المدنيين
102	بدلات المدنيين
103	رواتب العسكريين
104	بدلات العسكريين
105	رواتب مقطوعة
106	أجور العمال

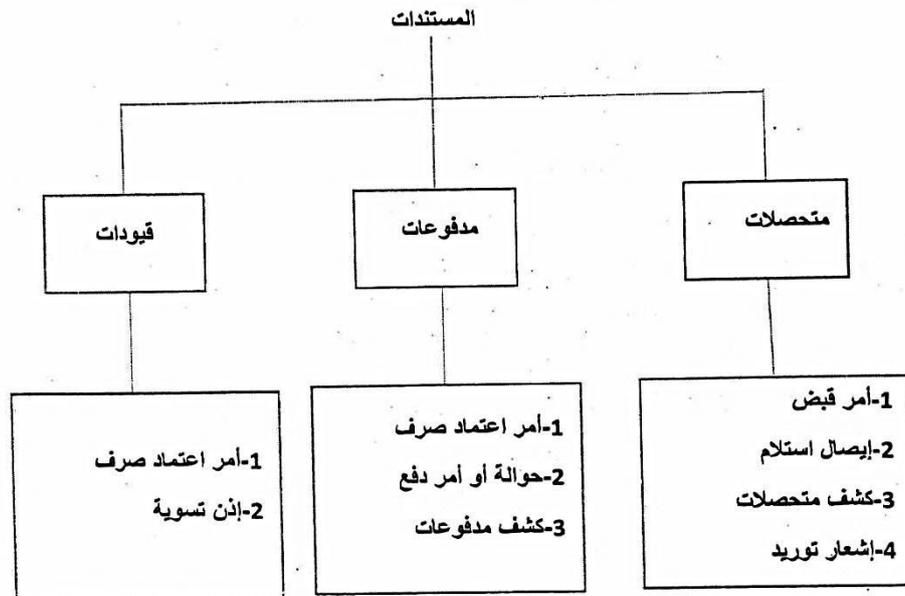
٨٠٠٠ إنتاج لزيت  
٨١٠٠ حراس وقطع لبركات  
النقط  
٨٢٠٠ ارباع دخل شركات النفط  
٨٣٠٠ ارباع مدرسة بترومينه  
٨٤٠٠ رسم المستحقات النفطية

الباب الثاني: نفقات تشغيلية

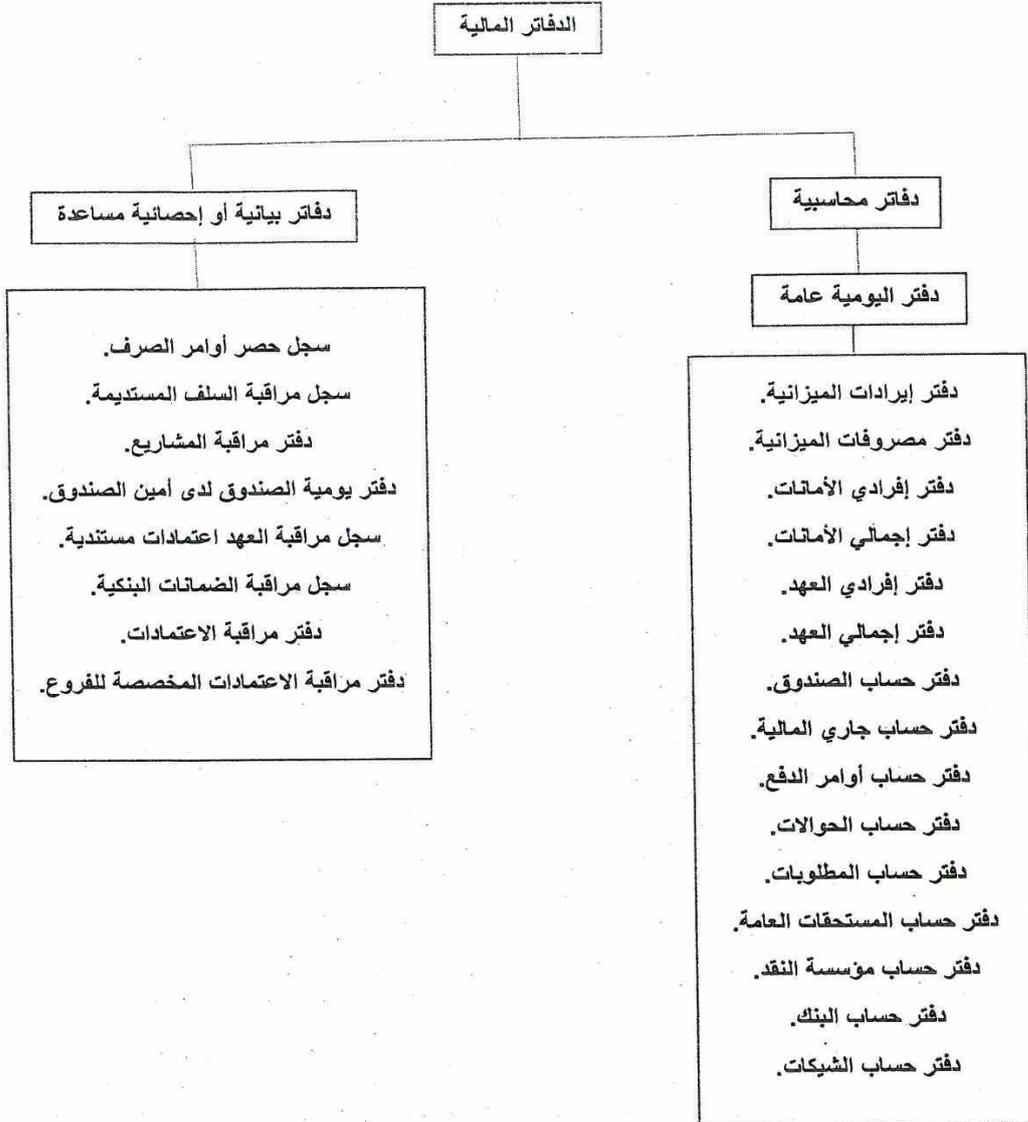
رقم	بيان	رقم	بيان
201	المكافآت	223	أدوية ومعدات ومستلزمات طبية
202	المصاريف السفرية	224	معدات وسيارات
203	النقل الشخصي	225	محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات
204	شحن اللوازم والمعدات	226	مواد ومستلزمات صناعية
205	إيجار الدور	227	كساوي وتجهيزات

206 خانة كهرباء

يتم تحصيل إيرادات الدولة ودفع مصروفاتها بناءً على مستندات نصت عليها التعليمات المالية للميزانية والحسابات



الصفحة 2

الدفاتر المالية

## جداول الحسابات الرئيسية

الحساب الرئيسي	اسم الحساب	الحساب الرئيسي	اسم الحساب
٨٠٠٠	انتاج الزيت	٢٠٠٠٠	بواقى صناديق
٨١٠٠	ضريبة دخل شركات النفط	٢١٠٠٠	بواقى عهد
٨٢٠٠	ارباح شركات النفط	٢٢٠٠٠	مرجع رواتب او امانات
٨٣٠٠	ارباح مؤسسة بترومين	٢٣٠٠٠	اعتمادات مستندية
٨٤٠٠	رسم المنتجات النفطية	٢٤٠٠٠	زيارة في الصرف
٨٥٠٠	الرسوم الجمركية	٢٥٠٠٠	الاقتراض لتمويل الميزانية
٨٦٠٠	رسوم واجور الخدمات العامة	٢٦٠٠٠	قروض مسجلة
٨٧٠٠	رسوم واجور البريد وقطاع الاتصالات	١١٠٠	ايرادات المبيعات
٨٨٠٠	الاوراق ذات القيمة	١١١٠٠	رسوم واجور خدمات
٨٩٠٠	ضرائب دخل الشركات الاخرى والمهن الحرة	١١٢٠٠	التاخير
٩٠٠٠	الايجار والمبيعات	١١٣٠٠	ايرادات الاستثمار
٩١٠٠	الايراد المتنوعة	١١٣٢٠	المشاركة
٩٢٠٠	الزكاة	١١٤٠٠	ايرادات متنوعة
٩٣٠٠	رسوم واجور خدمات المواني		
٩٤٠٠	رسوم تاشيرة العمل والكفالات		

## مزاي وعيوب كل موازنة

م	الموازنة	المزايا	العيوب
1	موازنة البنود التقليدية (1921)	1-وجود نماذج وتعليمات واضحة تساعد على تجميع البيانات 2-سهولة الإعداد عند تقدير الاحتياجات لكل جهة حكومية. 3-سهولة إحكام الرقابة عند الصرف من الأموال العامة. 4-سهولة إجراء الدراسات والمقارنات بين إيرادات ونفقات السنة السابقة.	1-عدم وضوح الأهداف التي ترصد لها الاعتمادات. 2-عدم ارتباطها بشكل دائم بالخطط التنموية للدولة. 3-عدم القدرة على قياس الأداء الفعلي للأجهزة الحكومية. 4-قلة الموزنة عند التنفيذ لأن الاعتمادات مرصودة لبنود محددة فقط.
2	موازنة الأداء (1913-1915)	1-تساعد على توزيع الإمكانات المادية المتوفرة لدى الدولة بشكل أفضل من الموازنة التقليدية فهي تقدم بيانات تفصيلية للجهات المختصة بتوزيع الاعتمادات بين الوزارات والمصالح عن البرامج والمشاريع المراد تنفيذها. 2-تساعد في تحسين عمليات تنفيذ البرامج والمشاريع للأجهزة الحكومية (الوزارات والمصالح) كما أنها تسهل عملية الرقابة على التنفيذ نظراً لوجود معايير للأداء 3-توفر للمواطنين معلومات كافية عن الخدمات التي تقدمها الحكومة لهم فهي تتضمن وصفاً للبرامج والمشاريع الحكومية التي ستقوم بتنفيذها الدولة والأهداف المرجوة من تنفيذها وتكاليف تلك البرامج والمشاريع.	1-صعوبة تحديد وحدات الأداء (المخرجات) التي تقاس بها الانجازات لكل وزارة ومصطحة حكومية فهناك بعض النشاطات والأعمال الحكومية التي يصعب تحديد معايير لقياس أداءها. 2-صعوبة تطبيقها إذ يتطلب تطبيق موازنة الأداء وجود أنظمة محاسبية معقدة ومتابعة معينة. 3-صعوبة توفير المعلومات التفصيلية عن نشاطات الأجهزة الحكومية المختلفة لعدم وجود أنظمة دقيقة للمعلومات لديها. 4-ارتفاع تكلفة تطبيقها وذلك لأن التطبيق يتطلب توفر أعداد كبيرة من الموظفين ذوي الخبرة. 5-ان اهتمام موازنة الأداء وتركيزها على تحقيق الكفاءة من المشاريع قصيرة الأجل (لمدة سنة) يجعلها تبدو كأنها عقيمة أمام التخطيط طويل المدى.
3	موازنة البرامج والأداء (1954-1955-1965)	1-ربط النتائج المتوقعة برسالة وأهداف الجهة الحكومية. 2-المساعدة على توفير البيانات التي تحدد طبيعة وماهية المخرجات وتكلفتها المادية وربطها بالمنافع (الأثار) التي تسعها إليها الحكومة وبالتالي تكون قرارات توزيع الموارد مدعومة بالبيانات اللازمة. 3-المساعدة على تقوية وتعزيز مبادئ الإدارة المالية في القطاع الحكومي وبالتالي تطوير كيفية توزيع الموارد المالية المتاحة وإدارتها وتحسين أداء الخدمات الحكومية المقدمة. 4-توضيح ما تم من أعمال أو خدمات خلال السنة المالية السابقة وتكلفة كل برنامج أو مشروع. 5-اقرار مبدأ المساءلة والمسؤولية حيث تحدد المسؤول عن أداء الأعمال. 6-التركيز على المخرجات (الخدمات) بدلاً من التركيز على المدخلات (الموارد البشرية) 7-رفع مستوى الجودة المتعلقة ببيانات الأداء المتاحة للحكومة والمسؤولين في المؤسسات بما يساعد ذلك في التخطيط الاستراتيجي وتوزيع الموارد والرقابة على العمليات.	1-صعوبة تحديد الأهداف لجميع الأجهزة الحكومية تحديداً دقيقاً. 2-صعوبة تحديد عوائد بعض البرامج والمشاريع بشكل مادي وملموس. 3-ارتفاع تكاليف تطبيقها في بعض الأجهزة الحكومية وخاصة الصغيرة منها. 4-إرسال كميات كبيرة من المعلومات إلى مكتب الموازنة عن البرامج الرئيسية والفرعية والدراسات التحليلية التي أعدت لها بواسطة الأجهزة الحكومية. 5-المبالغة في بيان فوائدها ومزاياها وفي الدعاية لها وفي بيع فكرتها. 6-تتطلب كميات كبيرة من المعلومات التي قد تعطل عملية تحليل السياسة العامة.
4	الموازنة ذات الأساس الصفري (1967-1972-1973)	1-أنها تقوم بحصر النفقات المختلفة وتبويبها بصورة حيث يمكن التحكم بها وربطها مع الإدارة العليا حيث القرارات المستمرة وبالتالي هناك إمكانية أكبر على إنجاز المهام والأنشطة بفعالية وكفاءة أكبر.	1-لا تهتم بما إذا كان المشروع سينتهي أم لا في نهاية المطاف فهي تقوم فهي تقوم بفتح اعتماد له ولكن تترك أمر المتابعة للجهات الإدارية المختلفة فهي لم تقم بوضع الضوابط التي تتابع مسالة التشطيب والإنهاء للكثير من المشروعات.

قواعد إعداد الموازنات الحكوميةأولاً تعريف الموازنة العامة للدولة: -

تعرف الموازنة العامة للدولة بأنها: تقدير مفصل ومعتمد للنفقات العامة والإيرادات العامة المستقبلية، غالباً ما تكون سنة. إذن يمكن القول ان الموازنة العامة للدولة تستند إلى عنصرين أساسيين هما: التقدير والاعتماد.

فبالنسبة للتقدير: فإنه يتمثل في تقدير الإيرادات العامة التي ينتظر أن تحصل عليها السلطة التنفيذية وكذلك تقدير النفقات العامة التي ينتظر أن تنفقها لإشباع الحاجات العامة للشعب خلال فترة مالية مستقبلية غالباً ما تكون سنة.

أما بالنسبة للاعتماد: فيقصد به حق السلطة التشريعية في الموافقة على توقعات السلطة التنفيذية من إيرادات ونفقات عامة.

ثانياً: أهميتها: -

للموازنة العامة في الدولة أهمية كبرى لأنها تعبر عن برنامج العمل السياسي والاجتماعي والاقتصادي للحكومة خلال فترة مالية قادمة، إذ يمكن الكشف عن مختلف أغراض الدولة عن طريق تحليل الإيرادات العامة والنفقات العامة التي تجمعها وثيقة واحدة وهي الموازنة العامة للدولة.

ثالثاً: أهم قواعد الموازنة العامة: -(أ)-قاعدة سنوية الموازنة العامة:

يقصد بذلك أن تعد الموازنة العامة لفترة زمنية مقدارها عام وأن تكون موافقة السلطة التشريعية عليها سنوياً، وذلك للأسباب التالية:

1-تساعد على إجراء المقارنات بين مختلف بنود الموازنة بين سنة وأخرى مما يساهم في رسم السياسات المالية والتنمية.

2-صعوبة إعداد التقديرات لمدة أطول من سنة نظراً للظروف والمتغيرات غير المتوقعة.

3-أن عملية إعداد وتحضير الموازنة العامة ومناقشتها من قبل السلطة التنفيذية واعتمادها من قبل السلطة التشريعية يتطلب وقت وجهد ليس من السهل أن يتكرر في فترات تقل عن سنة، لذا فإن إعدادها لمدة تقل عن سنة سيؤدي إلى إشغال السلطة التنفيذية ولا يعطيها الوقت اللازم للقيام بواجباتها الأخرى.

4-أن إعداد الموازنة لمدة سنة يساعد على تبسيط إجراءات الرقابة من قبل السلطة التشريعية على أعمال السلطة التنفيذية.

(ب)-قاعدة شمولية الموازنة: -

تنص هذه القاعدة على أن تكون الموازنة شاملة لجميع إيرادات ونفقات الدولة، كما يجب أن تدرج في الموازنة كافة الإيرادات مهما كان مصدرها ونوعها ومقدارها، وتساعد هذه القاعدة على:

1-التخفيف من الإسراف والتبذير للمال العام، نظراً لكون الاعتمادات المخصصة للإنفاق محددة ولا يجوز تجاوزها عند الصرف.

2-تبيين المركز المالي والأوضاع المالية للدولة فعلياً.

3-تساهم في فعالية الرقابة سواء من قبل السلطة التنفيذية أو السلطة التشريعية على تنفيذ الموازنة.

✓ يستثنى من هذه القاعدة الموازنات المستقلة للمؤسسات العامة والتي لها شخصية معنوية اعتبارية ولها نوعاً من الاستقلال المالي والإداري من أجل تمكينها من القيام بأعمالها التجارية أو الصناعية أو الاجتماعية أو التعليمية ومن أمثلة ذلك الجامعات الحكومية.

## (ج)-قاعدة وحدة الموازنة: -

المقصود بهذه القاعدة أن تكون للحكومة موازنة واحدة تحتوي على كافة الإيرادات والنفقات الخاصة بالدولة على أن تمثل الحكومة فيها وحدة إدارية متكاملة.

## (د)-قاعدة عدم تخصيص الإيرادات: -

يقصد بهذه القاعدة ألا يخصص إيراد معين لتغطية نفقات معينة، إذ أن جميع الإيرادات تجمع وترسل إلى الخزينة العامة للدولة ثم يعاد توزيع هذه الإيرادات بين الوزارات والدوائر والمؤسسات، ويطلق على هذه القاعدة في بعض الحالات قاعدة شيوع الموازنة العامة، وتساهم هذه القاعدة في: توزيع الإيرادات العامة على الحاجات والسلع العامة حسب الأولويات في الإنفاق ولكن هناك العديد من الاستثناءات لهذه القاعدة:

1-تمويل مشروع معين في الدولة عن طريق بنك دولي أو منظمة دولية أو حكومة أخرى.

2-تخصيص بعض الإيرادات لمؤسسات عامة ذات شخصية معنوية.

3-تخصيص أموال الهيئات والوصايا لغايات محددة، وذلك تشجيعاً للمواطنين للمساهمة في المشاريع العامة.

## (هـ)-قاعدة تخصيص النفقات: -

وبموجبه يمنع نقل أي مبلغ من المال من باب لآخر إلا وفق النصوص التشريعية حتى لو تحقق وفر في أحد الأبواب وكان الآخر في حالة عجز، ولا يجوز للمرجع الإداري أن يغير من الغاية التي خصص الاعتماد لأجلها أو أن يتخطى المبلغ الإجمالي للاعتماد.

## (و)-قاعدة توافقي أهداف الموازنة مع أهداف التنمية الاقتصادية والاجتماعية: -

يُقصَد بهذه القاعدة أن تكون الموازنة ترجمة وانعكاساً للأهداف التنموية للدولة، وتستهدف هذه القاعدة اتخاذ الغاية التي تسعى الدولة لتحقيقها أساساً لرصد الاعتمادات في الموازنة.

## (ز)-قاعدة توازن الموازنة: -

كانت الأفكار التقليدية ترى أن على الدولة أن تختصر نفقاتها إلى أدنى حد ممكن بحيث تتساوى النفقات من الإيرادات، ولا يسمح التوازن باللجوء إلى الاقتراض ولا يسمح بوجود عجز، لكن الفكر المالي والاقتصادي المعاصر يدافع عن عدم توازن الموازنة ويقتل من مخاطر الاقتراض والاصدار النقدي وهو الذي أدى إلى ظهور مفهوم الدين العام الذي أدى بدوره إلى تدهور قيمة العملات النقدية للعديد من الدول.

رابعاً: مشاكل تتعلق بإعداد الموازنة العامة: -

يعتمد اعداد الموازنة على ثلاثة نشاطات رئيسية هي:

أ-تقديرات الإيرادات.

ب-تقديرات النفقات.

ج-محاولة خلق التوازن بينهما.

ولكن تواجه هذه الأنشطة الثلاث الكثير من المشاكل منها:

- 1-ندرة الموارد المالية في الدول النامية، إن هذه الندرة تتمثل في تدني مستوى الحياة وانتشار صور الجهل والفقر والمرض، كما تتمثل في ضعف البنية الاقتصادية، وتدني مستوى الانتاج القومي وانعدام الصناعات الحديثة.
- 2-تعدد وتنوع الأجهزة التي تتولى إعداد المشروع النهائي للموازنة العامة، مما ينعكس سلباً على إعداد موازنة واقعية تقدر فيها الإيرادات والنفقات بشكل منطقي وصحيح.
- 3-فقدان المعلومات والبيانات المبنية والمنظمة اللازمة لإعداد موازنة دقيقة مثل البيانات الخاصة بالعمالة والأسعار وحجم التجارة الخارجية وزيادة السكان والهجرات الداخلية وغيرها، وهو الأمر الذي يؤدي إلى عجز المشرفين عن إعداد الموازنة بشكل صحيح.
- 4-افتقار معظم الدول النامية إلى جهاز ضريبي كفاء قادر على القيام بتحصيل الضرائب بالمقادير والنسب الحقيقية أو تنمية موارد جديدة قادرة على تغطية الاحتياجات المتزايدة وهو الأمر الذي يزيد من صعوبة تقدير الإيرادات العامة بشكل دقيق.
- 5-التغيرات المستمرة في الأنظمة السياسية والاقتصادية والاجتماعية في الدول النامية.
- 6-التزايد المستمر في الإنفاق الاستهلاكي، حيث ينعكس ذلك سلباً على المشاريع التنموية.
- 7-تزايد واجبات الدولة الحديثة، لقد أدى التمازج الحضاري وانتشار الأفكار الحديثة حول الديمقراطية والحرية والاشتراكية وضرورة تحقيق الرفاهية والعدل بين المواطنين إلى انتقال كثير من الافكار حول أنماط السلوك من مآكل ومشرب وملبس وهو الأمر الذي دفع ببعض الحكومات غير الديمقراطية إلى تحقيق مزيد من الإنفاق غير المبرر على المجالات الترفيهية.
- 8-عدم كفاءة أجهزة الرقابة في بعض الدول وخاصة الدول النامية الأمر الذي يؤدي على التأخير في انجاز الأعمال المعتمدة في الموازنة العامة للدولة.

## الجزء العملي

الصفحة 8



من ح / الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد إلى ح / الحوالات	ملاحظة هامة إذا كان الموظف داخل مدينة الرياض فيعاد له الراتب نفدا ويكون القيد كالتالي
من ح / الحوالات إلى ح / الصندوق	

الإمانات المتنوعة

تعيينها	قيودها
الإمانات المتنوعة مبالغ تحجزها الحكومة من مستحقات الموظفين لتنفعا إلى جهات أخرى	(من مذكورين)
	١٠٠٠٠٠٠ ح/م. الميزانية - بند الرواتب ١٠١
	٢٠٠٠ ح/م. الميزانية - بند البدلات ١٠٢
	(إلى مذكورين)
	٩٠٠٠ ح/ أمانات متنوعة تقاعد (٩%) ٩٠٠٠=٠.٩*١٠٠٠٠٠٠٠
	ح / استقطاع نفقة الزوجة
ح / استقطاع سداد شركات	
٩٢٠٠٠ ح/ اوامر الدفع	(٩٢٠٠٠) المنصم الحسابي
٩٢٠٠٠ ح/ اوامر الدفع	----- (٩٠٠٠٠-١٠٢٠٠٠)
٩٢٠٠٠ ح/ اوامر الدفع	٩٢٠٠٠ ح/ اوامر الدفع
٩٢٠٠٠ ح/ جاري وزارة للمالية	٩٢٠٠٠ ح/ جاري وزارة للمالية

المطلوبة

للحكومة الموظف الحكومي

تعريف العهدة: أموال مملوكة للدولة عند التغير	تعريف الأمانات: أموال مملوكة للغير عند التغير
--	---

تعريفها	أثبتت العهدة	إرجاع العهدة
عهد سلف مؤقتة مبالغ تدفع للموظف لتأمين شراء غرض سريع	٤٠٠ من ح / عهد سلف مؤقتة	أ. استخدام كامل العهدة: ٤٠٠ من ح /م. الميزانية- بند الأثاث ٤٠٠ إلى ح / عهد سلف مؤقتة
	٤٠٠ إلى ح / الحوالات	ب. عدم استخدام كامل العهدة: ٤٠٠ من ح / الصندوق ٤٠٠ إلى ح / عهد سلف مؤقتة
	٤٠٠ من ح / الحوالات ٤٠٠ إلى ح / الصندوق	ج. استخدام جزء العهدة: من مذكورين ١٠٠ ح / الصندوق ٣٠٠ ح /م. الميزانية- بند الأثاث ٤٠٠ إلى ح / عهد سلف مؤقتة

## العهد تحت التحصيل

تعريف	العهد	أثبتها	تحصيلها
العهد تحت التحصيل مبالغ للحكومة في ذمة الغير	مبالغ صرفت خطأ أو بدون وجه حق	١٨٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل ١٨٠٠٠ إلى ح / م.الميزانية بالاستبعاد	نقداً: ١٨٠٠٠ من ح / الصندوق ١٨٠٠٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل
	عجز الصندوق	٥٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل ٥٠٠ إلى ح / الصندوق	نقداً: ٥٠٠ من ح / الصندوق ٥٠٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل ملاحظة: إذا تسدد فوراً وأثناء الجرد فليس هناك قيد وإنما محضر بالحادثة.
	غرامة التأخير على المقاول	٥٠.٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل ٥٠.٠٠٠ إلى ح / المطلوبات	نقداً: ٥٠.٠٠٠ من ح / الصندوق ٥٠.٠٠٠ إلى ح / الإيرادات بند الغرامات أقسال القيد: ٥٠.٠٠٠ من ح / المطلوبات ٥٠.٠٠٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل (المقاول)
	عجز المهمات (المستودع)	3.000 من ح / عهد تحت التحصيل 3.000 إلى ح / المطلوبات	نقداً: 3.000 من ح / الصندوق 3.000 إلى ح / الإيرادات المتنوعة إقتال القيد: 3.000 من ح / المطلوبات 3.000 إلى ح / عهد تحت التحصيل
	تنفيذ المشروع على حساب المقاول	عند الصرف على المشروع ٩٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل (المقاول) ٩٠٠٠ إلى ح / الحوالات أو أوامر الدفع	نقداً: ٩٠٠٠ من ح / الصندوق ٩٠٠٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل (المقاول)

حساب تسوية المستحقات العامة

الجهة المقدمة للخدمة (مؤسسة البريد)	الجهة المستفيدة (وزارة الحج)
<p>قيود شهرية:</p> <p>في ١/١</p> <p>١٠٠ من ح / تسوية مستحقات عامة</p> <p>١٠٠ إلى ح / الإيرادات</p> <hr/> <p>في ٢/٣</p> <p>١٤٠ من ح / تسوية مستحقات عامة</p> <p>١٤٠ إلى ح / الإيرادات</p> <hr/> <p>في ٢/٣</p> <p>١٦٠ من ح / تسوية مستحقات عامة</p> <p>١٦٠ إلى ح / الإيرادات</p>	<p>قيود شهرية:</p> <p>في ١/١</p> <p>١٠٠ من ح / مصروفات الميزانية بند البريد ٢/٢٠٦</p> <p>١٠٠ إلى ح تسوية مستحقات عامة</p> <hr/> <p>في ٢/٣</p> <p>١٤٠ من ح / مصروفات الميزانية بند البريد ٢/٢٠٦</p> <p>١٤٠ إلى ح / تسوية مستحقات عامة</p> <hr/> <p>في ٢/٣</p> <p>١٦٠ من ح / مصروفات الميزانية بند البريد ٢/٢٠٦</p> <p>١٦٠ إلى ح / تسوية مستحقات عامة</p>
<p>قيود نهاية السنة</p> <p>٤٠٠ من ح / الصندوق</p> <p>٤٠٠ إلى ح / تسوية مستحقات عامة</p>	<p>قيود نهاية السنة (المبلغ أقل من ٢٠.٠٠٠)</p> <p>٤٠٠ من ح / تسوية مستحقات عامة</p> <p>٤٠٠ إلى ح / الحوالات (أوامر الدفع)</p> <hr/> <p>٤٠٠ من ح الحوالات (أوامر الدفع)</p> <p>٤٠٠ إلى ح / الصندوق</p>

ملاحظة: إذا كان المبلغ المراد سداده إلى الجهة مقدم الخدمة ٢٠.٠٠٠ فأكثر يتم الدفع بموجب امر دفع بالقيود التالي:

٤٠٠٠٠ من ح / تسوية مستحقات عامة

٤٠٠٠٠ إلى ح / اوامر الدفع

---

٤٠٠٠٠ من ح / اوامر الدفع

٤٠٠٠٠ إلى ح / جاري وزارة المالية

كشف التوازن مجدول الحساب الشهري نموذج (٢٠) لشهر رمضان ١٤٠٣

فصل ( ) وزارة / مصلحة

فرع ( )

البيان	المبلغ		البيان	المبلغ	
	ريال	هد		ريال	هد
جملة إيرادات الميزانية	٥٨٥٨٥	٩١	جملة مصروفات الميزانية	٩٩٣١٧٦٣	٧٣
أرصدة الامانات			أرصدة العهد		
تأمينات نقدية	٥٠٠	-	سلف مستديمة	٣٣٧٣٠٠٠	-
مرجع الرواتب	٤٩٣٨٧	٥١	سلف مؤقته	١٩٢٠٣٠	٠٣
امانات متنوعه	٢٥٤٩٠٥	١٠	عهد خت التحصيل	١٤٢٠٩٤	٢٠
أرصدة حسابات التسوية الدائنة الاخرى			اعتمادات مستنديه	-	-
جاري وزارة المالية (الحسابات العامة)			أرصدة حسابات التسوية المدبنة الاخرى		
			الصندوق	٢٥٢٤٩٦	٩٠
أوامر الدفع	٦١٤٦٣١٩٢	١٢	ج/وزارة المالية ( الحسابات العامة)	٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧
المستحقات العامة			المستحقات العامة	-	-
الحوالات	٩٣٣٢١	-	المجموع	٤٧٩١٤١٣٧	٨٣
المطلوبات	-	-	ناقصاً: الأرصدة المدبنة المدورة من السنة	٣٥٥٩١٧٠٢	٧٥
المجموع	٦١٩١٩٨٩١	٦٤	المالية الماضية		
ناقصاً: الأرصدة الدائنة المدورة من السنة	٤٩٥٩٧٤٥٦	٠٦	المجموع	١٢٢٢٢٤٣٥	٠٨
المالية الماضية					
الجملة	١٢٢٢٢٤٣٥	٠٨			

متوازن ( )

غير متوازن ( ) الفرق ( ) وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة...

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشؤون المالية الممثل المالي رئيس المصلحة

أعداد: abu.hossam (skaau.com)

د. طارق كوشك

محاسبة حكومية ٢٣١

كشف التوازن جداول الحساب الشهري نموذج (٢٠) لشهر رمضان ١٤٠٣

فصل ( ) وزارة / مصلحة

فرع ( )

البيان	المبلغ		البيان	المبلغ	
	ريال	هـ		ريال	هـ
جملة إيرادات الميزانية	٥٨٥٨٥	٩١	جملة مصروفات الميزانية	٩٩٣٦٧١٣	٧٣
أرصدة الامانات			أرصدة العهد		
تأمينات نقدية	٥٠٠	-	سلف مستدبة	٣٣٧٣٠٠٠	-
مرجع الرواتب	٤٩٣٨٧	٥١	سلف مؤقتة	١٩٢٠٣٠	٠٣
امانات متنوعه	٢٥٤٩٠٥	١٠	عهد تحت التحصيل	١٤٢٠٩٤	٢٠
أرصدة حسابات التسوية الدائنة الاخرى			اعتمادات مستنديه	-	-
جاري وزارة المالية (الحسابات العامة)			أرصدة حسابات التسوية المدبنة الاخرى		
أوامر الدفع	٦١٤٦٣١٩٢	١٢	الصندوق	٢٥٢٤٩٦	٩٠
المستحقات العامة			ج/وزارة المالية (الحسابات العامة)	٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧
الحوالات	٩٣٣٢١	-	المستحقات العامة	-	-
المطلوبات	-	-	المجموع	٤٧٩١٤١٣٧	٨٣
المجموع	٦١٩١٩٨٩١	٦٤	ناقصاً: الأرصدة المدبنة المدورة من السنة	٣٥٥٩١٧٠٢	٧٥
ناقصاً: الأرصدة الدائنة المدورة من السنة	٤٩٥٩٧٤٥٦	٠٦	المالية الماضية		
المالية الماضية			المجموع	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨
المجموع	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨			

متوازن ( )

غير متوازن ( ) الفرق ( ) وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة...

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشؤون المالية الممثل المالي رئيس المصلحة

أعداد: abu.hossam (skaau.com)

د. طارق كوشك

محاسبة حكومية ٢٣١

## المحاسبة في الجمعيات الخيرية

3-بعد التسجيل في سجل اليومية وتجميعه بشكل أفقي وعمودي والتحقق من التوازن للأطراف المدينة والدائنة نقوم بالترحيل للمجاميع من سجل اليومية لكل حركات الشهر بشكل اجمالي إلى دفتر الأستاذ العام ويكون الترحيل لكل حساب إلى صفحته الخاصة في دفتر الأستاذ وبعد تجميع دفتر الأستاذ يجب أن يتوازن طرفي حسابات الأستاذ المدينة والدائنة، وبهذا نستطيع استخراج ميزان المراجعة كما يمكن الحصول على كشف المصاريف بأنواعها من واقع دفتر المصاريف، ويجب على المحاسب أو أمين الصندوق إعداد ميزان المراجعة والكشوفات المساعدة له في نهاية كل شهر.

### بعض القيود المحاسبية في الجمعيات الخيرية

**التبرعات والزكاة والاشتراكات:**

من ح/ البنك أو الصندوق.

إلى ح/ التبرعات النقدية أو الاشتراكات أو الزكاة.

**التبرعات العينية:**

من ح/ المستودع الخيري.

إلى ح/ التبرعات العينية أو الزكاة العينية (وفقاً لنوع التبرع).

**المصروفات والمساعدات:**

من ح/ المساعدات (مساعدات زواج، طارئة، أسر، مطلقات، أيتام صيانة مساجد - وفقاً لنوع التبرع-)

إلى ح/ البنك (وفقاً لنظام الجمعيات لا يجوز الصرف إلا عن طريق البنك فقط).

من ح/ المرتبات (أو أي نوع من المصروفات الإدارية والعمومية)

إلى ح/ البنك.

النهاية



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك عبد العزيز

كلية الاقتصاد والادارة

قسم المحاسبة

### نموذج أ

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاتك بيرى والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

محاسبة حكومية غير ربحية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الثاني لعام 1436 هـ

	اسم الطالب
	رقم التسجيل
	وسيلة التواصل

1	للنقل الشخصي بند مخصوص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو
(أ) 203	(ب) 223
2	إشعار التوريد من مستندات
(أ) التحصيل	(ب) القيد
3	الحوالة من مستندات
(أ) القيد	(ب) الدفع
4	دفتر حساب المطلوبات هو من الدفاتر
(أ) الاحصائية	(ب) المحاسبية
5	دفتر مراقبة الاعتمادات من الدفاتر
(أ) البيانية	(ب) المحاسبية
6	إن رصيد الاعتمادات لتنفيذ بنود محددة يؤدي الى ضعف المرونة عند التنفيذ وهذا ما يسمى موازنة
(أ) الاداء	(ب) البنود
7	تساعد موازنة (.....) على توزيع الموارد المالية المتاحة للحكومة بشكل أفضل من الموازنة التقليدية
(أ) البنود	(ب) الأداء
8	من عيوب موازنة (.....) ارتفاع تكاليف تطبيقها خاصة في بعض الأجهزة الحكومية الصغيرة
(أ) اليرامج والاداء	(ب) الصفرية
9	تساعد قاعدة (.....) على إجراء المقارنات بين بنود الموازنة بين سنة وأخرى
(أ) سنوية الموازنة	(ب) الشمولية
10	يقصد بقاعدة (.....) لا يخصص ايراد معين لتغطية نفقات معينة
(أ) عدم تخصيص الإيرادات	(ب) تخصيص النفقات
11	للموازنة العامة الحكومية (....) قواعد أساسية متعارف عليها عالميا
(أ) ستة	(ب) سبعة
12	تعتبر الموازنة العامة للحكومة عن برنامج العمل السياسي والاجتماعي والاقتصادي والديني للحكومة
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
13	

من مشاكل إعداد الموازنة العامة في المملكة العربية السعودية ندرة الموارد المالية المتاحة	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
14	
تختلف الجمعيات الخيرية عن الوزارات الحكومية من حيث الأساس المحاسبي المستخدم	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
15	
يحق للجمعيات الخيرية نظاما السعي الى تحقيق أرباحا مقبولة لتغطية نفقاتها المتزايدة	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة
16	
الحساب الختامي يستخدم فقط في الاجهزة الحكومية أما الاجهزة الخيرية فلا تستخدمه وغير ملزمة به	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة
17	
إذا كان للجمعية الخير الاجتماعية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب	
(أ) مراقبة مالية على نشاطها	(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها
18	
تم صرف مبلغ أكثر من المستحق لأحد الموظفين وقد تم اكتشاف هذا الخطأ في السنة المالية اللاحقة . هنا	
(أ) يجب استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية	(ب) لا يجوز استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية
19	
من الاركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة وجود	
(أ) نظام للرقابة الحسابية	(ب) نظام للضبط الداخلي
20	
العهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الاجهزة الحكومية	
(أ) لأحد موظفيها لتأمين احتياجاتها السنوية	(ب) لفروعها لتأمين نفقاتها السنوية
21	
لا تختلف محاسبيا تغذية الصندوق عن تحصيل النقود في الاجهزة الحكومية ففي كلتا الحالتين توضع النقود في الصندوق	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
22	
تختلف القيود اليومية المستخدمة لتسجيل الإنفاق الحكومي باختلاف الوزارات	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة
23	
إذا أنشأت وزارة الاعلام غرفة حراسة أمام مدخل الوزارة بمبلغ 19999 ريال فأنها تدفع المبلغ للمقاول	
(أ) نقدا على أساس أنه أقل من 2000 ريال	(ب) بشيك
24	
إذا اشترت وزارة الصحة بالرياض جهاز تحليل دم بمبلغ 10000 دولار فعليها تحرير	
(أ) شيك بمبلغ 10000 دولار	(ب) أمر دفع
25	

إذا لم يستلم الموظف أحمد راتبه لسبب ما فإنه يجب أن يوضع هذا الراتب في صندوق الوزارة كعهدة عليها

(أ) هذه العبارة خاطئة (ب) هذه العبارة صحيحة

26

إذا لم يستلم الموظف أحمد راتبه لسبب ما فإنه يجب أن يوضع هذا الراتب في صندوق الوزارة كعهدة عليها

(أ) هذه العبارة خاطئة (ب) هذه العبارة صحيحة

27

المبالغ التي تستقطعها الجهات الحكومية من رواتب موظفيها بموجب الأنظمة لتدفعها إلى جهات أخرى

(أ) أمانات متنوعة (ب) أمانات تأمينات نقدية

28

المبالغ التي تدفع للموظفين لشراء غرض معين هي أمانة لديهم إلى حين شراء الغرض أو إرجاع الأمانة إلى أهلها

(أ) هذه العبارة صحيحة (ب) هذه العبارة خاطئة

29

من د / عهد تحت التحصيل إلى د / الصندوق

(أ) هو قيد يستخدم في حالة اكتشاف عجز في الصندوق ولم يتمكن أمينه من سداه فوراً (ب) هو قيد يستخدم في حالة اكتشاف عجز في الصندوق ولم يتمكن أمينه من سداه فوراً

30

لإثبات سداد (عهدة تحت التحصيل) نقداً نشأت بسبب صرف مبالغ بدون وجه حق فإنه يستخدم القيد التالي

(أ) من د / الصندوق إلى د / عهد تحت التحصيل (ب) من د / المطلوبات إلى د / عهد تحت التحصيل

31

لإثبات سداد (عهدة تحت التحصيل) نقداً بسبب اكتشاف عجز في المستودعات فإنه يستخدم القيد التالي

(أ) من د / الصندوق إلى د / الإيرادات المتنوعة (ب) من د / الصندوق إلى د / عهد تحت التحصيل

32

لإثبات سداد (عهدة تحت التحصيل) نقداً نشأت بسبب فرض غرامة على المقاول فإنه يستخدم القيد التالي

(أ) من د / المطلوبات إلى د / عهد تحت التحصيل (ب) من د / عهد تحت التحصيل إلى د / المطلوبات

33

القيد المحاسبية المستخدمة عند إثبات وسداد غرامة التأخير على المقاول لا تختلف أبداً عن القيد المحاسبية المستخدمة عند إثبات وسداد العجز الذي يكتشف في المستودعات

(أ) هذه العبارة صحيحة (ب) هذه العبارة خاطئة

34

من مذكورين

ح/ الصندوق ح/ مصروفات الميزانية – البند المختص الى ح/ عهد سلف مؤقتة	
(أ) هو قيد يستخدم لإثبات دفع حكومي مقابل	(ب) هو قيد يستخدم لإثبات تحصيل مبالغ نقدية ودفع حكومي

35

من ح/ الصندوق الى ح/ تسوية المستحقات العامة	
(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي

36

جملة مصروفات الموازنة بالإضافة الى أرصدة العهد تمثل أحد مكونات الجانب (.....) في كشف التوازن	
(أ) المدين (الطرف الايمن من الكشف)	(ب) الدائن (الطرف الايسر من الكشف)

37

من ح/ البنك إلى ح/ التبرعات النقدية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات النقدية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات التبرعات النقدية التي يجب إيداعها الصندوق فقط

38

3000 بطنانية من ح/ المستودع الخيري إلى ح/ التبرعات العينية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات العينية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات الخيرية

39

10000 بطنانية من ح/ المستودع الخيري 10000 إلى ح/ التبرعات العينية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات العينية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات الخيرية

40

من ح/ المصروفات التشغيلية – بند الكهرباء إلى ح/ البنك	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع كافة المصاريف التشغيلية للجمعية	(ب) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند بعض المصاريف التشغيلية للجمعية



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك عبد العزيز

كلية الاقتصاد والادارة

قسم المحاسبة

### نموذج ب

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

محاسبة حكومية غير ربحية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الثاني لعام 1436 هـ

	اسم الطالب
	رقم التسجيل
	وسيلة التواصل

1

لإثبات سداد (عهدة تحت التحصيل نقدا نشأت بسبب صرف مبالغ بدون وجه حق فإنه يستخدم القيد التالي	
(أ) من د / الصندوق	(ب) من د / المطلوبات
إلى د / عهد تحت التحصيل	إلى د / عهد تحت التحصيل

2

من د / المصروفات التشغيلية – بند الكهرباء	
إلى د / البنك	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع كافة المصاريف التشغيلية للجمعية	(ب) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند بعض المصاريف التشغيلية للجمعية

3

المبالغ التي تدفع للموظفين لشراء غرض معين هي أمانة لديهم إلى حين شراء الغرض أو إرجاع الأمانة إلى أهلها	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

4

من د / عهد تحت التحصيل	
إلى د / الصندوق	
(أ) هو قيد يستخدم في حالة إكتشاف عجز في الصندوق ولم يتمكن أمينه من سداده فوراً	(ب) هو قيد يستخدم في حالة إكتشاف عجز في الصندوق تمكن أمينه من سداده فوراً

5

لنقل الشخصي بند مخصص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو	
(أ) 203	(ب) 223

6

يقصد بقاعدة (.....) ألا يخصص إيراد معين لتغطية نفقات معينة	
(أ) عدم تخصيص الإيرادات	(ب) تخصيص النفقات

7

إذا لم يطالب الموظف براتبه المودع لدى جهته حتى نهاية دوام يوم 31 ديسمبر من السنة الميلادية	
(أ) فلا يتخذ أي إجراء على اعتبار أن الحكومة السعودية تتبنى التقويم الهجري .	(ب) يرسل راتبه إلى وزارة المالية بالرياض

8

يحق للجمعيات الخيرية نظاما السعي الى تحقيق أرباحا مقبولة لتغطية نفقاتها المتزايدة	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

9

لا تختلف محاسبييا تغذية الصندوق عن تحصيل النقود في الاجهزة الحكومية ففي كلتا الحالتين توضع النقود في الصندوق	
--	--

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------

10

القيود المحاسبية المستخدمة عند إثبات و سداد غرامة التأخير على المقاول لا تختلف أبدا عن القيود المحاسبية المستخدمة عند اثبات و سداد العجز الذي يكتشف في المستودعات	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

11

من ح/ الصندوق إلى ح/ تسوية المستحقات العامة	
(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري

12

لإثبات سداد ( عهدة تحت التحصيل ) نقدا نشأت بسبب فرض غرامة على المقاول فإنه يستخدم القيد التالي	
(أ) من ح / المطلوبات إلى ح / عهد تحت التحصيل	(ب) من ح / عهد تحت التحصيل إلى ح / المطلوبات

13

دفتر حساب المطلوبات هو من الدفاتر	
(أ) الاحصائية	(ب) المحاسبية

14

تختلف القيود اليومية المستخدمة لتسجيل الإنفاق الحكومي باختلاف الوزارات	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

15

تم صرف مبلغ أكثر من المستحق لأحد الموظفين وقد تم اكتشاف هذا الخطأ في السنة المالية اللاحقة . هنا	
(أ) يجب استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية	(ب) لا يجوز استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية

16

إذا كان للجمعية الخير الاجتماعية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب	
(أ) مراقبة مالية على نشاطها	(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها

17

من الأركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة وجود	
(أ) نظام للرقابة الحسابية	(ب) نظام للضبط الداخلي

18

إذا أنشأت وزارة الحج غرفة حراسة أمام مدخل الوزارة بمبلغ 8000 ريال فأنها تدفع المبلغ للمقاول	
(أ) نقدا على أساس أنه أقل من 2000 ريال	(ب) بشيك

19

من ح / البنك إلى ح / التبرعات النقدية	
--	--

(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات النقدية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات التبرعات النقدية التي يجب إيداعها الصندوق فقط
---	--

20

لإثبات سداد (عهدت تحت التحصيل) نقدا بسبب اكتشاف عجز في المستودعات فإنه يستخدم القيد التالي	
(أ) من حـ / الصندوق إلى حـ / الإيرادات المتنوعة	(ب) من حـ / الصندوق إلى حـ / عهدت تحت التحصيل

21

دفتر مراقبة الاعتمادات من الدفاتر	
(أ) البيانية	(ب) المحاسبية

22

8000 مكيف من حـ / المستودع الخيري 8000 مكيف إلى حـ / التبرعات العينية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات العينية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات الخيرية

23

إذا اشترت وزارة الدفاع بالرياض جهاز تحليل دم بمبلغ 60000 دولار فعليها تحرير	
(أ) شيك بمبلغ 60000 دولار	(ب) أمر دفع

24

تساعد موازنة (.....) على توزيع الموارد المالية المتاحة للحكومة بشكل أفضل من الموازنة التقليدية	
(أ) البنود	(ب) الأداء

25

العهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الأجهزة الحكومية	
(أ) لأحد موظفيها لتأمين احتياجاتها السنوية	(ب) لفروعها لتأمين نفقاتها السنوية

26

تختلف الجمعيات الخيرية عن الوزارات الحكومية من حيث الأساس المحاسبي المستخدم	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

27

7000 من حـ / المساعدات النقدية لحفر الابار 7000 إلى حـ / البنك	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع المساعدات النقدية الى مستحقيها	(ب) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع المساعدات العينية الى مستحقيها

28

من عيوب موازنة (.....) ارتفاع تكاليف تطبيقها خاصة في بعض الأجهزة الحكومية الصغيرة	
(أ) البرامج والاداء	(ب) الصفرية

29

تساعد قاعدة (.....) على إجراء المقارنات بين بنود الموازنة بين سنة وأخرى	
---	--

(أ) سنوية الموازنة	(ب) الشهرية
--------------------	-------------

30

إذا لم يستلم الموظف أحمد راتبه لسبب ما فإنه يجب أن يوضع هذا الراتب في صندوق الوزارة كعهدة عليها

(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة
-----------------------	-----------------------

31

المبالغ التي تستقطعها الجهات الحكومية من رواتب موظفيها بموجب الأنظمة لتدفعها إلى جهات أخرى

(أ) أمانات متنوعة	(ب) أمانات تأمينات نقدية
-------------------	--------------------------

32

الحالة من مستندات

(أ) القيد	(ب) الدفع
-----------	-----------

33

من مشاكل إعداد الموازنة العامة في المملكة العربية السعودية ندرة الموارد المالية المتاحة

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------

34

من ح/ الصندوق  
الى ح/ تسوية المستحقات العامة

(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري
--	--

35

من مذكورين  
ح/ الصندوق  
ح/ مصروفات الميزانية - البند المختص  
الى ح/ عهد سلف مؤقتة

(أ) هو قيد يستخدم لإثبات دفع حكومي مقابل مشتريات وإيداع الباقي بالصندوق	(ب) هو قيد يستخدم لإثبات تحصيل مبالغ نقدية ودفع حكومي
---	---

36

إن رصيد الاعتمادات لتنفيذ بنود محددة يؤدي الى ضعف المرونة عند التنفيذ وهذا ما يسمى موازنة

(أ) الاداء	(ب) البنود
------------	------------

37

للموازنة العامة الحكومية (....) قواعد أساسية متعارف عليها عالميا

(أ) ستة	(ب) سبعة
---------	----------

38

جملة مصروفات الموازنة بالإضافة الى أرصدة العهد تمثل أحد مكونات الجانب (.....) في كشف التوازن

(أ) المدين (الطرف الايمن من الكشف)	(ب) الدائن (الطرف الايسر من الكشف)
------------------------------------	------------------------------------

39

إشعار التوريد من مستندات

(أ) التحصيل	(ب) القيد
-------------	-----------

40

تعبر الموازنة العامة للحكومة عن برنامج العمل السياسي والاجتماعي والاقتصادي والديني للحكومة  
(أ) هذه العبارة صحيحة (ب) هذه العبارة خاطئة



المملكة العربية السعودية  
جامعة الملك عبد العزيز  
كلية الاقتصاد والادارة  
قسم المحاسبة

### نموذج ج

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاتك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

محاسبة حكومية غير ربحية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الثاني لعام 1436 هـ

اسم الطالب	
رقم التسجيل	
وسيلة التواصل	

1

7000 من حـ / المساعدات النقدية لحفر الابار	
7000 إلى حـ / البنك	
(أ) هوقيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع المساعدات النقدية الى مستحقيها	(ب) هوقيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند دفع المساعدات العينية الى مستحقيها

2

من الاركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة وجود	
(أ) نظام للرقابة الحسابية	(ب) نظام للضبط الداخلي

3

تم صرف مبلغ أكثر من المستحق لأحد الموظفين وقد تم اكتشاف هذا الخطأ في السنة المالية اللاحقة . هنا	
(أ) يجب استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية	(ب) لا يجوز استبعاد المبلغ الزائد من مصروفات الميزانية

4

لإثبات سداد ( عهدة تحت التحصيل ) نقدا نشأت بسبب فرض غرامة على المقاول فإنه يستخدم القيد التالي	
(أ) من حـ / المطلوبات إلى حـ / عهد تحت التحصيل	(ب) من حـ / عهد تحت التحصيل إلى حـ / المطلوبات

5

إذا لم يطالب الموظف براتبه المودع لدى جهته حتى نهاية دوام يوم 31 ديسمبر من السنة الميلادية	
(أ) فلا يتخذ أي اجراء على اعتبار أن الحكومة السعودية تتبنى التقويم الهجري .	(ب) يرسل راتبه إلى وزارة المالية بالرياض

6

3000 بطنانية من حـ / المستودع الخيري	
3000 إلى حـ / التبرعات العينية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات العينية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات الخيرية

7

دقتر حساب المطلوبات هو من الدفاتر	
(أ) الاحصائية	(ب) المحاسبية

8

من د / المصروفات التشغيلية – بند الهاتف إلى د / البنك	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية دفع كافة المصاريف التشغيلية للجمعية	(ب) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند بعض المصاريف التشغيلية للجمعية

9

تساعد قاعدة (.....) على إجراء المقارنات بين بنود الموازنة بين سنة وأخرى	
(أ) سنوية الموازنة	(ب) الشمولية

10

من د / البنك إلى د / التبرعات النقدية	
(أ) هو قيد يستخدم في الجمعيات الخيرية عند استلام التبرعات النقدية	(ب) لا وجود لمثل هذا القيد في الجمعيات التبرعات النقدية التي يجب إيداعها الصندوق فقط

11

لنقل الشخصي بند مخصص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو	
(أ) 203	(ب) 223

12

المبالغ التي تدفع للموظفين لشراء غرض معين هي أمانة لديهم إلى حين شراء الغرض أو إرجاع الأمانة إلى أهلها	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

13

تختلف القيود اليومية المستخدمة لتسجيل الإنفاق الحكومي باختلاف الوزارات	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

14

الحوالة من مستندات	
(أ) القيد	(ب) الدفع

15

من عيوب موازنة (.....) إرتفاع تكاليف تطبيقها خاصة في بعض الأجهزة الحكومية الصغيرة	
(أ) البرامج والاداء	(ب) الصفرية

16

إذا أنشأت وزارة الاعلام غرفة حراسة أمام مدخل الوزارة بمبلغ 5000 ريال فأنها تدفع المبلغ للمقاول	
(أ) نقدا على أساس أنه أقل من 2000 ريال	(ب) بشيك

17

من ح/ عهد تحت التحصيل إلى ح/ الصندوق	
(أ) هو قيد يستخدم في حالة إكتشاف عجز في الصندوق ولم يتمكن أمينه من سداه فورا	(ب) هو قيد يستخدم في حالة إكتشاف عجز في الصندوق تمكن أمينه من سداه فورا

18

للموازنة العامة الحكومية (.....) قواعد أساسية متعارف عليها عالميا	
(أ) ستة	(ب) سبعة

19

من مذكورين ح/ الصندوق ح/ مصروفات الميزانية - البند المختص إلى ح/ عهد سلف مؤقتة	
(أ) هو قيد يستخدم لإثبات دفع حكومي مقابل مشتريات وإيداع الباقي بالصندوق	(ب) هو قيد يستخدم لإثبات تحصيل مبالغ نقدية ودفع حكومي

20

تساعد موازنة (.....) على توزيع الموارد المالية المتاحة للحكومة بشكل أفضل من الموازنة
--

التقليدية	
(أ) البنود	(ب) الأداء

21

المبالغ التي تستقطعها الجهات الحكومية من رواتب موظفيها بموجب الأنظمة لتدفعها إلى جهات أخرى	
(أ) أمانات متنوعة	(ب) أمانات تأمينات نقدية

22

جملة مصروفات الموازنة بالإضافة إلى أرصدة العهد تمثل أحد مكونات الجانب (.....) في كشف التوازن	
(أ) المدين (الطرف الأيمن من الكشف)	(ب) الدائن (الطرف الأيسر من الكشف)

23

دفتر مراقبة الاعتمادات من الدفاتر	
(أ) البيانية	(ب) المحاسبية

24

إذا اشترت وزارة الصحة بالرياض جهاز تحليل دم بمبلغ 30000 دولار فعليها تحرير	
(أ) شيك بمبلغ 30000 دولار	(ب) أمر دفع

25

إشعار التوريد من مستندات	
(أ) التحصيل	(ب) القيد

26

إثبات سداد (عهدة تحت التحصيل نقدا نشأت بسبب صرف مبالغ بدون وجه حق فإنه يستخدم القيد التالي	
(أ) من د / الصندوق	(ب) من د / المطلوبات
إلى د / عهد تحت التحصيل	إلى د / عهد تحت التحصيل

27

القيود المحاسبية المستخدمة عند إثبات وسداد غرامة التأخير على المقاول لا تختلف أبداً عن القيود المحاسبية المستخدمة عند إثبات وسداد العجز الذي يكتشف في المستودعات	
--	--

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------

28

يقصد بقاعدة (.....) ألا يخصص إيراد معين لتغطية نفقات معينة	
(أ) عدم تخصيص الإيرادات	(ب) تخصيص النفقات

29

تعتبر الموازنة العامة للحكومة عن برنامج العمل السياسي والاجتماعي والاقتصادي والديني للحكومة	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

30

يحق للجمعيات الخيرية نظاما السعي الى تحقيق أرباحا مقبولة لتغطية نفقاتها المتزايدة	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

31

إذا لم يستلم الموظف أحمد راتبه لسبب ما فإنه يجب أن يوضع هذا الراتب في صندوق الوزارة كعهدة عليها	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

32

الحساب الختامي يستخدم فقط في الاجهزة الحكومية أما الاجهزة الخيرية فلا تستخدمه وغير ملزمة به	
(أ) هذه العبارة خاطئة	(ب) هذه العبارة صحيحة

33

إن رصيد الاعتمادات لتنفيذ بنود محددة يؤدي الى ضعف المرونة عند التنفيذ وهذا ما يسمى موازنة	
(أ) الاداء	(ب) البنود

34

إذا كان للجمعية الخير الاجتماعية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب	
(أ) مراقبة مالية على نشاطها	(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها

35

لا تختلف محاسيبا تغذية الصندوق عن تحصيل النقود في الاجهزة الحكومية ففي كلتا الحالتين توضع النقود في الصندوق

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------

36

لإثبات سداد (عقدة تحت التحصيل) نقدا بسبب اكتشاف عجز في المستودعات فإنه يستخدم القيد التالي

(أ) من د / الصندوق	(ب) من د / الصندوق
إلى د / الإيرادات المتنوعة	إلى د / عهد تحت التحصيل

37

العهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الاجهزة الحكومية

(أ) لأحد موظفيها لتأمين احتياجاتها السنوية	(ب) لفروعها لتأمين نفقاتها السنوية
--	------------------------------------

38

من د / الصندوق  
الى د / تسوية المستحقات العامة

(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري
--	--

39

من مشاكل إعداد الموازنة العامة في المملكة العربية السعودية ندرة الموارد المالية المتاحة

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------

40

تختلف الجمعيات الخيرية عن الوزارات الحكومية من حيث الأساس المحاسبي المستخدم

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة
-----------------------	-----------------------



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك عبد العزيز

## نموذج أ

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاتك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

محاسبة حكومية غير ربحية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الصيفي لعام 1436 هـ

اسم الطالب	
رقم التسجيل	
وسيلة التواصل	

السؤال الاول : أربط بين الفقرات الموجودة في العمود الاول بما يلائمها من الفقرات في العمود الثاني

الرقم	العبرة	الفقرة	الإجابة
1	من ح/ الصندوق الى ح/ أوامر الدفع	أ	من ح/ الحوالات الى ح/ الصندوق
2	من ح/ مصروفات الميزانية إلى ح/ الحوالات	ب	من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد إلى ح/ أوامر الدفع
3	من ح/ الأمانات مرتجع رواتب إلى ح/ الإيرادات المتنوعة	ج	من ح/ أوامر الدفع الى ح/ جاري وزارة المالية
4	من ح/ الصندوق الى ح/ الأمانات مرتجع رواتب	د	من ح/ الأمانات مرتجع رواتب إلى ح/ الحوالات

الرقم	العبرة	الفقرة	الإجابة
5	استقطاع نفقة الزوجة الصادر بها حكم قضائي هي :	أ	أموال مملوكة للغير موجودة عند الحكومة .
6	الامانات المتنوعة هي :	ب	أموال مملوكة للحكومة عند موظفيها
7	العهد هي :	ج	مبالغ تستقطع من رواتب الموظفين بموجب القانون
8	الامانات هي :	د	أمانات متنوعة تستقطع عند صرف راتب الموظف المعني .
الرقم	العبرة	الفقرة	الإجابة
9	عند استخدام كامل العهدة سلفة مؤقتة فإن القيد يكون	أ	من ح/ عهد سلف مؤقتة الى ح/الحوالات من ح/ الحوالات الى ح/الصندوق
10	عند صرف عهدة كسلفة مؤقتة بقيمة 400 ريال فإن القيد يكون	ب	من ح/ مصروفات الميزانية الى ح/عهد سلف مؤقتة
11	عند عدم استخدام كامل العهدة سلفة مؤقتة فإن القيد يكون	ج	من ح/ الصندوق الى ح/عهد سلف مؤقتة
12	عند استخدام جزء من العهدة سلف مؤقتة وإرجاع المتبقي منها فإن القيد يكون	د	من مذكورين ح/ الصندوق ح/مصروفات الميزانية - البند المختص الى ح/عهد سلف مؤقتة
الرقم	العبرة	الفقرة	الإجابة
13	عند فرض غرامة تأخير على المقاول فإن القيد يكون	أ	من ح/ عهد تحت التحصيل الى ح/مصروفات الميزانية بالإستبعاد
14	إذا صرف مبلغ باخراً الى شخص ما فإن القيد يكون	ب	من ح/ عهد تحت التحصيل الى ح/المطلوبات

15	إذا ثبت أن هناك عجز على أمين الصندوق الذي لم يتمكن من سداد هذا العجز فوراً فإن القيد يكون	ج	من ح/ مصروفات الميزانية الى ح/ تسوية المستحقات العامة
16	إذا أرسلت وزارة الحج طرداً بريدياً عبر البريد السعودي الممتاز فإن القيد يكون	د	من ح/ عهد تحت التحصيل الى ح/ الصندوق
الرقم	العبرة	الفقرة	الإجابة
17	عندما تدفع الجمعيات الخيرية رواتب موظفيها فإن القيد يكون	أ	من ح/ البنك الى ح/ التبرعات المالية
18	عندما تدفع الجمعيات الخيرية تبرعات لبناء مساجد فإن القيد يكون	ب	من ح/ المستودع الى ح/ التبرعات العينية بعد تقديرها مالياً
19	عندما تحصل الجمعيات الخيرية تبرعات عينية فإن القيد يكون	ج	من ح/ المساعدات المالية الى ح/ البنك
20	عندما تحصل الجمعيات الخيرية تبرعات نقدية فإن القيد يكون	د	من ح/ النفقات التشغيلية الى ح/ البنك

حدد الجملة الصحيحة والجملة الخاطئة في الجدول التالي مع العلم أن اختيارك للحرف (أ) يعني أن الجملة صحيحة واختيارك للحرف (ب) يعني أن الجملة خاطئة

الرقم	الجملة	صح (أ)	خطأ (ب)
21	بند 103 في الموازنة العامة للدولة مخصص لرواتب العسكريين		
22	بند 201 في الموازنة العامة للدولة مخصص للمكافأة		
23	إشعار التوريد هو من مستندات القيد		
24	إذن التسوية من مستندات الدفع		
25	أمر الدفع من مستندات القيد		

26	بند 8300 يمثل أرباح مؤسسة بترومين
27	بند 8500 يمثل إيرادات الرسوم الجمركية
28	بند 9100 يمثل الإيرادات المتنوعة
29	دفتر حساب الشيكات من الدفاتر الإحصائية المساعدة
30	دفتر إيرادات الميزانية من الدفاتر المحاسبية
31	دفتر مراقبة المشاريع من الدفاتر المحاسبية
32	دفتر إفرادي الأمانات من الدفاتر البيانية
33	إذا تم صرف مبالغ أقل من المستحق لشخص ما فيتوجب إعادة ما صرف بالخطأ شريطة إعداد معاملة جديدة لصرف كامل المبلغ المستحق صرفه
34	إذا سجل مبلغ في غير دفتر المخصص له فيستبعد بالمداد الأحمر ويسجل في الدفتر الصحيح بالمداد الأزرق
35	إذا طلبت وزارة ما تمديد الاعتماد المستندي فيجب عليها تحمل مصاريف التمديد وغرامات التأخير .
36	تعتبر وزارة ملزمة نظاما بفتح الاعتمادات المستندية للوزارات إذا كانت طلباتها مؤيدة بالمستندات والوثائق التي تتطلبها الأنظمة المالية السعودية
37	ليس بالضروري ترقيم طلبات الصرف من السلفة المستديمة لأنها ليست مستندات أو فواتير محاسبية بل الواجب هو ترقيم أوامر الصرف عند الصرف .
38	يجب سداد وإرجاع كافة السلف المستديمة في نهاية السنة المالية
39	للجمعيات الخيرية نفقات تشغيلية و نفقات خيرية
40	للجمعيات الخيرية ادا ادات استثمارية ه اعانات مقطه عة



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك عبد العزيز

كلية الاقتصاد والادارة

قسم المحاسبة

## نموذج أ

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاك بيري والأيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

محاسبة حكومية غير ربحية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الأول لعام ١٤٣٦/١٤٣٧ هـ

اسم الطالب	
رقم التسجيل	

**الاستاذ / أبو محمود****لتدريس:**

إحصاء - رياضيات - محاسبة - اقتصاد - طرق كمية - بحوث عمليات

**هدفنا:-**

- التميز في تدريس الطلاب بطرق ميسرة ومبسطة تمكن الطالب تمكن الاستيعاب بسهولة في وقت قصير بما يمكن الطالب من الحصول على أعلى المعدلات A+
- أسعار خاصة للطلاب للمجموعات والفردي
- نسبة النجاح في الاعوام السابقة 100 % بفضل الله .

ج / 0501256713

١

المواد والمستلزمات الصناعية بند مخصوص في الموازنة العامة للحكومة هو

(ب) ٢٠٥

(أ) ٢٢٦

٢

اشعار التوريد من مستندات

(ب) القيد

(أ) التحصيل

٣

كشف المدفوعات من مستندات

(ب) القيد

(أ) الدفع

٤

دفتر حساب أوامر الدفع من الدفاتر

(ب) المحاسبية

(أ) الإحصائية

٥

سجل مراقبة الضمانات البنكية هو من الدفاتر

(ب) المحاسبية

(أ) الإحصائية المساعدة

٩

فقدان المعلومات والبيانات المبوبة والمنظمة لا يساعد على تقدير الإيرادات والنفقات العامة كما ينبغي	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة خاطئة

١٠

تزايد واجبات ومسؤوليات الحكومة المعاصرة يتطلب	
(أ) اللامركزية والمرونة المالية	(ب) اللامركزية والدقة المالية

١١

وفقا للتصنيف ..... فيتم تقسيم الاجهزة الحكومية الى وزارات وهيئات ومؤسسات وقطاعات مستقلة	
(أ) العالمي	(ب) النوعي
(ج) السعودي	(د) حسب البرامج والانشطة

١٢

وفقا للتصنيف ..... فتوزع النفقات على أبواب ومن ثم على بنود داخل كل باب	
(أ) الوظيفي	(ب) النوعي

١٥

يحق للجمعيات الخيرية نظاما السعي الى تحقيق ..... مقبولة لتغطية نفقاتها المتزايدة	
(أ) أرباحا	(ب) انتصارات
<u>(ج) إيرادات</u>	(د) بطولات

١٦

الحساب الختامي يستخدم فقط في الاجهزة الحكومية أما الاجهزة الخيرية فلا تستخدمه وغير ملزمة به	
(أ) هذه العبارة صحيحة	<u>(ب) هذه العبارة نصفها الثاني خاطئ</u>
(ج) هذه العبارة نصفها الثاني صحيح	(د) هذه العبارة خاطئة

١٧

إذا كان لهيئة الاغاثة الاسلامية العالمية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب وجود	
(أ) مراقبة دينية على نشاطها الصناعي	(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها الصناعي
<u>(ج) مراقبة مالية على نشاطها الصناعي</u>	(د) مراقبة دينية واجتماعية على نشاطها الصناعي

١٨

تم صرف مبلغ أكثر من المستحق لأحد الموظفين وقد تم اكتشاف هذا الخطأ في السنة المالية اللاحقة هنا	
(أ) مسامحة الموظف	(ب) لا يجب استبعاد المبلغ الزائد من حساب مصروفات الميزانية
(ج) توجيه اللوم للموظف	<u>(د) يجب استبعاد المبلغ الزائد من حساب مصروفات الميزانية</u>

١٩

ثانيا : أوصل الفقرات الموجودة في العمود الاول بالفقرات الملائمة في العود الثاني

رقم العملية	العامود الاول التي تمت في وزارة الصحة	الرمز	العامود الثاني : القيد المحاسبي الصحيح الذي يعبر محاسبيا عن العملية المذكورة في العامود الاول
٢١ ج	تمت تغذية الصندوق بتاريخ ٢ ربيع أول ١٤٣٧هـ	أ	من د / مصروفات الميزانية البند المختص الى د/ أوامر الدفع من د/ أوامر الدفع الى د / جاري وزارة المالية
٢٢ د	أودع أمين الصندوق إيرادات ورواتب في الصندوق بتاريخ ٢٧ ربيع أول ١٤٣٧هـ	ب	من د / مصروفات الميزانية البند المختص الى د/ الحوالات من د/ الحوالات الى د / الصندوق
٢٣ ب	دفعت الوزارة الى الشركة العربية للأدوية والتي مقرها الرئيسي يقع في مدينة الرياض مستحقاتها البالغة ٤٠٠٠ ريال	ج	من د / الصندوق الى د/ أوامر الدفع من د/ أوامر الدفع الى د / جاري وزارة المالية
٢٤ أ	دفعت الوزارة الى شركة سعد للمقاولات العامة الاستثنائية التي مقرها الرئيسي يقع بمدينة الرياض مستحقاتها البالغة ٣٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٤/٣/٤هـ	د	من د / الصندوق الى مذكورين د/ عهد ..... د / ..... بند تجديد رخص

رقم العملية	العامود الاول التي تمت في وزارة الصحة	الرمز	العامود الثاني : القيد المحاسبي الصحيح الذي يعبر محاسبيا عن العملية المذكورة في العامود الاول
٢٥ ب	قام أمين الصندوق بسداد العجز الذي أثبت عليه قبل ثلاثة أسابيع نقدا	أ	من د / الصندوق الى د/ عهد سلف مؤقتة
٢٦	قام أمين المستودع بدفع قيمة المكتب	ب	من د / الصندوق

ثالثا أجب على الفقرات بكلمة صح أو خطأ في ورقة الاسئلة أما في ورقة الاجابات فعليك تظليل الدائرة (أ) اذا كانت الفقرة صحيحة و(ب) اذا كانت الفقرة خاطئة

م	الفقرة	(أ)صح	(ب) خطأ
٢٩	يجب أن يستخدم النظام المحاسبي الحكومي نظرية القيد المزدوج	أ	
٣٠	لا تتطلب مبادئ المحاسبة الحكومية العالمية للفرقة بين الاصول الثابتة والاصول المتداولة	ب	
٣١	موازنة البرامج والاداء هي آخر ما توصل اليه العلم في مجال الموازنات الحكومية نظرا لكثرة مزاياها	ب	
٣٢	لا تطوير للنظام المحاسبي الحكومي بدون تبني نظاما لمحاسبة التكاليف وذلك لقياس تكلفة الخدمات الحكومية المقدمة	أ	
٣٣	لا تساعد التعليمات المالية للميزانية والحسابات الختامية الصادرة عن وزارة المالية على الحد من الاخطاء المالية لذلك لا ضرورة لها	ب	
٣٤	انفراد موظف واحد بعملية محاسبية من بدايتها الى نهايتها يساعد على تطبيق مفهوم التخصص ويمنع الاختلاس والاطء	ب	
٣٥	الموازنات الصفرية وضعت وأهتمت بالضوابط المتعلقة بتشطيب وانهاء المشروعات الحكومية	ب	
٣٦	لا تمتلك الوحدة المحاسبية في المحاسبة الحكومية رأس مال أو حقوق ملكية كالمستخدم في القطاع الخاص	أ	
٣٧	التقلبات في القوة الشرائية للنقود لأسباب لا يمكن التحكم فيها ولا تؤثر أبدا على البنود المعتمدة في الموازنة العامة للدولة ولا على الغرض أو المشروع الذي من أجله خصصت تلك الاعتمادات	ب	
٣٨	الاحتياطات لا تؤخذ بعين الاعتبار في النظام المحاسبي الحكومي السعودي على مستوى الوزارات	ب	
٣٩	يجب مراعاة التخصص العلمي والخبرة عند اختيار المكلفين يمسك الدفاتر المالية سواء كانت المحاسبية أو البيانية	أ	
٤٠	النظام المحاسبي في السعودية لا يقيم ولا يحتسب إهلاكاً للأصول الثابتة	أ	



المملكة العربية السعودية  
جامعة الملك عبدالعزيز  
كلية الإقتصاد و الإدارة  
قسم المحاسبة



### نموذج ( ب )

تحذير : يمنع استخدام أدوات الإتصال المختلفة مثل الجوال و  
البلاك بيري و الآيفون أثناء أداء الإختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش  
الحديث

المحاسبة في الأجهزة الحكومية و المنظمات غير الهادفة للربح (Acct 312)  
لبرنامج العلوم الإدارية

إختبار نهائي انتساب جدة للفصل الدراسي الثاني 1436 هـ / 1437 هـ

الرقم	العبرة	الإجابة	الإجابة
8	قاعدة سنوية الموازنة يقصد بها:	أ	ضرورة عدم توجيه إيراد معين لتغطية نفقة معينة.
9	قاعدة شمولية الموازنة يقصد بها:	ب	أن تشتمل الموازنة على جميع نفقات الدولة و إيراداتها مهما كانت مصادرهما و أنواعها و مقدارها.
10	قاعدة عدم تخصيص الإيرادات العامة يقصد بها:	ج	منع نقل المبالغ فيما بين البنود و الأبواب إلا بموجب قرار من جهة الاختصاص.
11	قاعدة تخصيص النفقات يقصد بها:	د	أن تعد الموازنة العامة لفترة زمنية مقدارها عاما واحد

الرقم	العبرة	الإجابة	الإجابة
12	البند 106 هو:	ع	من الدفاتر البيانية.
13	البند 224 هو:	د	من الدفاتر المحاسبية.
14	دفتر حساب المطلوبات هو:	ب	أجور عمال
15	دفتر يومية الصندوق هو:	أ	معدات و سيارات

الرقم	العبرة	الإجابة	الإجابة
16	التبويب الإداري هو:	ع	التبويب النظامي المرتبط بالتنظيمات الحكومية الإدارية.
17	التبويب الموضوعي هو:	ب	التبويب النوعي المعتمد على نوع أو موضوع الخدمة.
18	التبويب الوظيفي هو:	ج	تبويب النفقات وفقا للوظائف العامة للحكومة.
19	التبويب الإقتصادي هو:	د	تبويب النفقات حسب نوع النشاط الإستهلاكي أو الإستثماري.

الرقم	العبرة	الإجابة	الإجابة
20	عند تغذية الصندوق فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن:	ب	حساب مصروفات الميزانية و حساب أوامر الدفع و حساب جاري وزارة المالية .
21	عند إنفاق مبالغ تقل عن 20000 ألف ريال فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن:	ب	حساب الصندوق لإيداع مبلغ التغذية فيه و حساب أوامر الدفع و حساب جاري وزارة المالية
22	عند إيداع مبالغ في الصندوق فإننا نستخدم قيودا تتضمن:	ج	حساب الصندوق لإثبات تحصيل المبالغ و حساب الإيرادات أو حساب الأمانات مرتجع رواتب أو حساب العهد سلف مؤقتة.
23	عند إنفاق مبالغ تكون قيمتها 20000 ألف ريال فأكثر فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن:	د	حساب مصروفات الميزانية و حساب الحوالات و حساب الصندوق

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
	التصرف المالي الموجود في هذا العمود يستلزم بالضرورة إستخدام أحد الحسابات الموجودة في العمود المجاور		
24	صرف مبلغ أقل من 20 ألف ريال.	أ	الإيرادات البند المختص
25	صرف مبلغ 5000 ريال مقابل بناء مكتب سكرتير الوزير.	ب	الإيرادات المتنوعة
26	إستلام غرامة تأخير من المقاول.	ج	أوامر دفع
27	إستلام قيمة تجديد جواز سفر المواطنين	د	الحوالات

الرقم	العبرة	الإجابة	الإجابة
28	إذا لم يستلم موظف ما راتبه لسبب معين فإن علينا إثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي:	أ	من ح / الأمانات مرتجع رواتب لم تستلم إلى ح / الإيرادات المتنوعة
29	إذا لم يستلم موظف ما راتبه لسبب معين حتى نهاية السنة المالية فإن علينا إرسال ذلك الراتب المودع لدينا كأمانة إلى وزارة المالية و من ثم إثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي:	ب	من مذكورين ح / مصروفات الميزانية بند 101 ح / مصروفات الميزانية بند 102 إلى مذكورين ح / الأمانات المتنوعة باسم مصلحة التقاعد ح / الأمانات المتنوعة باسم شركة بالبيد ح / أوامر الدفع
30	إذا أستلم موظف ما راتبه الذي لم يستلمه العام الماضي لسبب معين بعد إنتهاء السنة المالية بمدينة الرياض فإن علينا إثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي:	ج	من ح / الصندوق إلى ح / الأمانات مرتجع رواتب (بقيمة الراتب الذي لم يستلمه الموظف)
31	إذا صدر حكم قضائي على أحد موظفي الجهة لصالح شركة ما بضرورة حسم مبلغ معين من راتبه فإن علينا إثبات هذه الحالة باستخدام القيد المحاسبي التالي:	د	من ح / الإيرادات المتنوعة بالإستبعاد إلى ح / الحوالات من ح / الحوالات إلى ح / الصندوق

(32)

تصرف المكافآت في الأجهزة الحكومية من بند يسمى بند المكافآت ورقمه هو:	102 ( أ )	201 ( ب )
--	-----------	-----------

(33)

للأدوية و المستلزمات الطبية بند مخصص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو	204 ( أ )	223 ( ب )
--	-----------	-----------

(34)

دفتر حساب البنك هو من الدفاتر	( أ ) الإحصائية.	( ب ) المحاسبية.
-------------------------------	------------------	------------------

(35)

وفقا للتصنيف ..... فيتم تقسيم الأجهزة الحكومية إلى وزارات و هيئات و مؤسسات و قطاعات مستقلة	( أ ) العالمي	( ب ) النوعي
	( ج ) السعودي	( د ) الإداري

(36)

إن السلطة ..... هي التي تقوم بتقدير الإيرادات و النفقات.	( أ ) التنفيذية	( ب ) التشريعية
--	-----------------	-----------------

(37)

الحساب الختامي يستخدم فقط في الأجهزة الحكومية .. أما الأجهزة الخيرية فلا تستخدمه و غير ملزمة به	
( أ ) هذه العبارة صحيحة.	( ب ) هذه العبارة نصفها الأول خاطيء
( ج ) هذه العبارة نصفها الثاني صحيح	( د ) هذه العبارة خاطئة.

(38)

إذا لم يطالب الموظف براتبه المودع لدى جهته حتى نهاية دوام يوم 31 ديسمبر من السنة الميلادية	
( أ ) فلا يتخذ أي إجراء على إعتبار أن الحكومة السعودية تتبنى التقويم الهجري.	( ب ) يرسل راتبه إلى وزارة المالية بالرياض.

(39)

من ح / الصندوق	
إلى ح / تسوية مستحقات عامة	
( أ ) هو قيد يؤكد إستلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية	( ب ) هو قيد يؤكد إستلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري.

(40)

أمر القبض هو من مستندات:		
( أ ) التحصيل	( ب ) القيد	( ج ) وزارة الداخلية

نموذج ( أ )

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاتك بيرري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

المحاسبة في الاجهزة الحكومية والمنظمات غير الهادفة للربح ( Acct 312 )  
لبرنامج العلوم الادارية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الثاني لعام 1437/1436 هـ

اسم الطالب	
رقم التسجيل	
وسيلة التواصل	

اختر الاجابة الصحيحة لكل عبارة

(1)

اكتشفت الادارة المالية في هيئة الاغاثة الاسلامية قبل انتهاء السنة المالية أنه قد تم صرف مبلغ 900 ريال بالخطأ الى الموظف تركي الذي على ارجاع المبلغ فور اكتشافه لذ فقد حررت الادارة المالية اذن تسوية كان القيد فيه على النحو التالي :  
900 من حـ / .....(1)  
900 الى ح / .....(2)

(أ) الصندوق (2) الإيرادات المتنوعة (ب) (1) الإيرادات (2) الصندوق

(2)

الحساب الختامي يستخدم فقط في الاجهزة الحكومية أما الاجهزة الخيرية فلا تستخدمه وغير ملزمة به :  
(أ) هذه العبارة صحيحة (ب) هذه العبارة نصفها الاول خاطئ  
(ج) هذه العبارة نصفها الثاني صحيح (د) اهذه العبارة خاطئة

(3)

إن السلطة ..... هي التي تقوم بتقدير الإيرادات والنفقات :

(أ) التنفيذية (ب) التشريعية

(4)

دفتر حساب البنك هو من الدفاتر :

(أ) الإحصائية (ب) المحاسبية

(5)

أمر القبض هو من مستندات :

(أ) التحصيل (ب) القيد (ج) وزارة الداخلية

(6)

تصرف المكافآت في الاجهزة الحكومية من بند يسمى بند المكافآت ورقمه هو :

201 (ب)	102 (أ)
---------	---------

(7)

اكتشفت الادارة المالية في هيئة الاغاثة الاسلامية قبل انتهاء السنة المالية طانه قد تم صرف مبلغ 2400 ريال الى الموظف عبدالله الذي كان يستحق 2600 ريال لذ فقد حررت الادارة المالية امر اعتماد صرف لصرف المتبقي كما قامت بتسجيل القيد التالي :

200 من حـ / ..... (1)

200 الى ح / ..... (2)

(أ)المصروفات البند المختص (2) الحوالات (ب) (1) أوامر الدفع (2) المصروفات البند المختص

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
8	البند 106 هو : ج	أ	من الدفاتر البيانية
9	البند 224 هو : د	ب	من الدفاتر المحاسبية
10	دفتر حساب المطلوبات هو : أ	ج	أجور العمال
12	دفتر يومية الصندوق هو : ب	د	معدات وسيارات

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
13	التبويب الاداري هو :	أ	التبويب النظامي المرتبط بالتنظيمات لحكومية الادارية
14	التبويب الموضوعي هو :	ب	التبويب النوعي المعتمد على نوع أو موضوع الخدمة
15	التبويب الوظيفي هو :	ج	تبويب النفقات وفقا للوظائف العامة للحكومة
16	التبويب الاقتصادي هو :	د	تبويب النفقات حسب نوع النشاط الاستهلاكي أو الاستثماري

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
17	قاعدة سنوية الموازنة يقصد بها	أ	ضرورة عدم توجيه ايراد معين لتغطية نفقات معينة
18	قاعدة شمولية الموازنة يقصد بها :	ب	أن تشمل الموازنة على جميع نفقات الدولة وايراداتها مهما كانت مصادرها وأنواعها ومقدارها
19	قاعدة عدم تخصيص الايرادات العامة	ج	منع نقل لمبالغ فيما بين البنود والابواب إلا بموجب قرار من جهة الاختصاص
20	قاعدة تخصيص النفقات يقصد بها :	د	أن تعد الموازنة العامة لفترة زمنية مقدارها عاما واحدا

الرقم	الفقرة	الرقم	العبرة
	التصرف المالي الموجود في هذا العمود يستلزم بالضرورة استخدام أحد الحسابات الموجودة في العمود المجاور		
21	صرف مبالغ أقل من 20 الف ريال د	أ	الايرادات البند المختص
22	صرف مبلغ 5000 ريال مقابل بناء مكتب سكرتير الوزير ج	ب	الايرادات المتنوعة
23	استلام غرامة تأخير من المقاول ب	ج	أوامر الدفع
24	استلام قيمة تجديد جواز سفر المواطنين أ	د	الحوالات

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
25	إذا لم يستلم موظف ما راتبه لسبب معين فإن	أ	من حـ/ الامانات مرتجع رواتب لم تستلم

ج	علينا اثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي	الى ح/الايرادات المتنوعة
26	اذا لم يستلم موظف راتبه لسبب معين حتى نهاية السنة المالية فإن علينا ارسال ذلك الراتب المودع لدينا كأمانة الى وزارة المالية ومن ثم اثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي	من مذكورين ح/مصروفات الميزانية بند 101 ح/ مصروفات الميزانية بند 102 الى مذكورين ح/ الامانات المتنوعة بإسم مصلحة التقاعد ح/ الامانات المتنوعة بإسم شركة بالبيد ح/ أوامر الدفع
27	اذا لم يستلم موظف راتبه الذي لم يستلمه العام الماضي لسبب معين بعد انتهاء السنة المالية بمدينة الرياض فإن علينا إثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي	ج من ح/ الصندوق الى ح/ الامانات مرتجع رواتب (بقية الراتب الذي لم يتسلمه الموظف )
28	اذا صدر حكم قضائي على أحد موظفي الجهة لصالح شركة ما بضرورة حسم مبلغ معين من راتبه فإن علينا اثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي :	د من ح/ الايرادات المتنوعة بالاستبعاد الى ح/الحوالات من ح/ الحوالات الى ح/ الصندوق

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
29	عند تغذية الصندوق فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن :	أ	حساب مصروفات الميزانية وحساب أوامر الدفع وحساب جاري وزارة المالية
30	عند انفاق مبالغ تقل عن 20000 ريال فإننا نستخدم قيودا تتضمن :	ب	حساب الصندوق لإيداع مبلغ التغذية فيه وحساب أوامر الدفع وحساب جاري وزارة المالية
31	عند ايداع مبالغ في الصندوق فإننا نستخدم قيودا تتضمن :	ج	حساب الصندوق لإثبات تحصيل المبالغ وحساب الايرادات أو حساب الامانات مرتجع رواتب أو حساب العهد سلف مؤقتة
32	عند انفاق مبالغ تكون قيمتها 20000 فأكثر فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن :	د	حساب مصروفات الميزانية وحساب الحوالات وحساب الصندوق

(32)

تعتمد موازنة الاداء على التعاقد السنوي تطبيقا لقاعدة البقاء للأفضل مما يساعد على تطوير أداء الموظفين	(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة غير صحيحة
--	-----------------------	---------------------------

(33)

عند استخدام جزء من العهدة التي صرفت للموظف لشراء أقلام بشكل عاجل , فإن القيد يكون :	(أ) من مذكورين ح/ الصندوق ح/مصروفات الميزانية البند المختص الى ح/ عهد سلف مستديمة	(ب) من مذكورين ح/ الصندوق ح/مصروفات الميزانية البند المختص الى ح/ عهد سلف مؤقتة
---	--	--

(34)

إذا كان للجمعية الخيرية الاجتماعية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب :	(أ) مراقبة مالية على نشاطها	(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها
---	-----------------------------	--------------------------------

(35)

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

وفقا للتصنيف ..... فيتم تقسيم الاجهزة الحكومية الى وزارات وهيئات ومؤسسات وقطاعات مستقلة :

(أ) العالمي	(ب) النوعي
(ج) السعودي	(د) الاداري

(36)

أرسلت وزارة الحج معاملة من مكتبها بجدة الى مكتب معالي الوزير في مدينة الرياض عبر المؤسسة العامة للبريد , لذا فقد تم تحرير القيد التالي بعد اتخاذ كافة الاجراءات النظامية :

(أ) من ح/ تسوية مستحقات عامة الى ح/مصرفات الميزانية بند البريد	(ب) من ح/ مصرفات الميزانية بند البريد الى ح/ تسوية مستحقات عامة
--	---

(37)

للأدوية والمستلزمات الطبية بند مخصوص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو :

(أ) 204	(ب) 223
---------	---------

(38)

إذا لم يطالب الموظف براتبه المودع لدى جهته حتى نهاية دوام 31 ديسمبر من السنة الميلادية :

(أ) فلا يتخذ أي إجراء على اعتبار أن الحكومة السعودية تتبنى التقويم الهجري	(ب) يرسل راتبه الى وزارة المالية بالرياض
---	--

(39)

من ح/ الصندوق

الى ح/ تسوية المستحقات العامة

(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري
--	--

(40)

يعيب موازنة البنود عدم تركيزها على أداء الموظفين :

(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة غير صحيحة
-----------------------	---------------------------



المملكة العربية السعودية  
جامعة الملك عبد العزيز  
كلية الاقتصاد والادارة  
قسم المحاسبة

### نموذج ( ج )

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاتك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

المحاسبة في الاجهزة الحكومية والمنظمات غير الهادفة للربح ( Acct 312 )  
لبرنامج العلوم الادارية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الثاني لعام 1437/1436 هـ

	اسم الطالب
	رقم التسجيل
	وسيلة التواصل

اختر الاجابة الصحيحة لكل عبارة

(1)

إن السلطة ..... هي التي تقوم بتقدير الايرادات والنفقات :	
(أ) التنفيذية	(ب) التشريعية

(2)

دفتر حساب البنك هو من الدفاتر :	
(أ) الإحصائية	(ب) المحاسبية

(3)

تصرف المكافآت في الاجهزة الحكومية من بند يسمى بند المكافآت ورقمه هو :	
(أ) 102	(ب) 201

(4)

اكتشفت الادارة المالية في هيئة الاغاثة الاسلامية قبل انتهاء السنة المالية أنه قد تم صرف مبلغ 900 ريال بالخطأ الى الموظف تركي الذي على ارجاع المبلغ فور اكتشافه لذ فقد حررت الادارة المالية اذن تسوية كان القيد فيه على النحو التالي :	
900 من حـ / .....(1)	
900 الى ح / .....(2)	
(أ) الصندوق (2) الإيرادات المتنوعة	(ب) (1) الإيرادات (2) الصندوق

(5)

يعيب موازنة البنود عدم تركيزها على أداء الموظفين :	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة غير صحيحة

(6)

للأدوية والمستلزمات الطبية بند مخصص في الموازنة العامة للحكومة ورقمه هو :	
(أ) 204	(ب) 223

(7)

إذا كان للجمعية الخيرية الاجتماعية نشاطا صناعيا فإن الامر يتطلب :			
(أ) مراقبة مالية على نشاطها		(ب) مراقبة اجتماعية على نشاطها	
الرقم	العبارة	الرقم	العبارة
8	التبويب الاداري هو :	أ	التبويب النظامي المرتبط بالتنظيمات لحكومية الادارية
9	التبويب الموضوعي هو :	ب	التبويب النوعي المعتمد على نوع أو موضوع الخدمة
10	التبويب الوظيفي هو :	ج	تبويب النفقات وفقا للوظائف العامة للحكومة
11	التبويب الاقتصادي هو :	د	تبويب النفقات حسب نوع النشاط الاستهلاكي أو الاستثماري
الرقم	العبارة	الرقم	العبارة
12	إذا لم يستلم موظف ما راتبه لسبب معين فإن علينا اثبات هذه الحالة باستخدام القيد	أ	من ح/ الامانات مرتجع رواتب لم تستلم الى ح/ الايرادات المتنوعة

		التالي	
من مذكورين د/مصروفات الميزانية بند 101 د/ مصروفات الميزانية بند 102 الى مذكورين د/ الامانات المتنوعة بإسم مصلحة التقاعد د/ الامانات المتنوعة بإسم شركة بالبيد د/ أوامر الدفع	ب	اذا لم يستلم موظف راتبه لسبب معين حتى نهاية السنة المالية فإن علينا ارسال ذلك الراتب المودع لدينا كأمانة الى وزارة المالية ومن ثم اثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي	13 أ
من د/ الصندوق الى د/ الامانات مرتجع رواتب (بقيمة الراتب الذي لم يتسلمه الموظف)	ج	اذا لم يستلم موظف راتبه الذي لم يستلمه العام الماضي لسبب معين بعد انتهاء السنة المالية بمدينة الرياض فإن علينا إثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي	14 د
من د/ الايرادات المتنوعة بالاستبعاد الى د/ الحوالات من د/ الحوالات الى د/ الصندوق	د	اذا صدر حكم قضائي على أحد موظفي الجهة لصالح شركة ما بضرورة حسم مبلغ معين من راتبه فإن علينا اثبات هذه الحالة باستخدام القيد التالي :	15 ب

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
16 د	قاعدة سنوية الموازنة يقصد بها	أ	ضرورة عدم توجيه ايراد معين لتغطية نفقات معينة
17 ب	قاعدة شمولية الموازنة يقصد بها :	ب	أن تشمل الموازنة على جميع نفقات الدولة وايراداتها مهما كانت مصادرهما وأنواعها ومقدارها
18 أ	قاعدة عدم تخصيص الايرادات العامة يقصد بها:	ج	منع نقل لمبالغ فيما بين البنود والابواب إلا بموجب قرار من جهة الاختصاص
19 ج	قاعدة تخصيص النفقات يقصد بها :	د	أن تعد الموازنة العامة لفترة زمنية مقدارها عاما واحدا

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
20	البند 106 هو : ج	أ	من الدفاتر البيانية
21	البند 224 هو : د	ب	من الدفاتر المحاسبية
22	دفتر حساب المطلوبات هو : أ	ج	أجور العمال
23	دفتر يومية الصندوق هو : ب	د	معدات وسيارات

الرقم	العبرة	الرقم	العبرة
24 ب	عند تغذية الصندوق فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن :	أ	حساب مصروفات الميزانية وحساب أوامر الدفع وحساب جاري وزارة المالية
25 د	عند انفاق مبالغ تقل عن 20000 ريال فإننا نستخدم قيودا تتضمن :	ب	حساب الصندوق لإيداع مبلغ التغذية فيه وحساب أوامر الدفع وحساب جاري وزارة المالية
26 ج	عند ايداع مبالغ في الصندوق فإننا نستخدم قيودا تتضمن :	ج	حساب الصندوق لإثبات تحصيل المبالغ وحساب الايرادات أو حساب الامانات مرتجع رواتب أو حساب العهد سلف مؤقتة
27	عند انفاق مبالغ تكون قيمتها 20000 فأكثر	د	حساب مصروفات الميزانية وحساب

أ	فإننا نستخدم قيودا محاسبية تتضمن :	الحوالات وحساب الصندوق
---	------------------------------------	------------------------

الرقم	الفقرة	الرقم	العبرة
	التصرف المالي الموجود في هذا العمود يستلزم بالضرورة استخدام أحد الحسابات الموجودة في العمود المجاور		
28	صرف مبالغ أقل من 20 ألف ريال د	أ	الايرادات البند المختص
29	صرف مبلغ 5000 ريال مقابل بناء مكتب سكرتير الوزير ج	ب	الايرادات المتنوعة
30	استلام غرامة تأخير من المقاول ب	ج	أوامر الدفع
31	استلام قيمة تجديد جواز سفر المواطنين أ	د	الحوالات

(32)

أرسلت وزارة الحج معاملة من مكتبها بجدة الى مكتب معالي الوزير في مدينة الرياض عبر المؤسسة العامة للبريد , لذا فقد تم تحرير القيد التالي بعد اتخاذ كافة الاجراءات النظامية :	
(أ) من حـ/ تسوية مستحقات عامة الى حـ/مصرفات الميزانية بند البريد	(ب) من حـ/ مصرفات الميزانية بند البريد الى حـ/ تسوية مستحقات عامة

(33)

تعتمد موازنة الاداء على التعاقد السنوي تطبيقا لقاعدة البقاء للأفضل مما يساعد على تطوير أداء الموظفين	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة غير صحيحة

(34)

أمر القبض هو من مستندات :	
(أ) التحصيل	(ب) القيد (ج) وزارة الداخلية

(35)

الحساب الختامي يستخدم فقط في الاجهزة الحكومية أما الاجهزة الخيرية فلا تستخدمه وغير ملزمة به :	
(أ) هذه العبارة صحيحة	(ب) هذه العبارة نصفها الاول خاطئ
(ج) هذه العبارة نصفها الثاني صحيح	(د) اهذه العبارة خاطئة

(36)

اكتشفت الادارة المالية في هيئة الاغاثة الاسلامية قبل انتهاء السنة المالية طانه قد تم صرف مبلغ 2400 ريال الى الموظف عبدالله الذي كان يستحق 2600 ريال لذ فقد حررت الادارة المالية أمر اعتماد صرف لـ صرف المتبقي كما قامت بتسجيل القيد التالي :	
200 من حـ / ..... (1)	200 الى حـ / ..... (2)
(أ)المصرفات البند المختص (2) الحوالات	(ب) (1) أوامر الدفع (2) المصرفات البند المختص

(37)

وفقا للتصنيف ..... فيتم تقسيم الاجهزة الحكومية الى وزارات وهيئات ومؤسسات وقطاعات مستقلة	
(أ) العالمي	(ب) النوعي
(ج) السعودي	(د) الاداري

(38)

إذا لم يطالب الموظف براتبه المودع لدى جهته حتى نهاية دوام 31 ديسمبر من السنة الميلادية :	
(أ) فلا يتخذ أي اجراء على اعتبار أن الحكومة السعودية تتبنى التقويم الهجري	(ب) يرسل راتبه الى وزارة المالية بالرياض

(39)

من ح/ الصندوق الى ح/ تسوية المستحقات العامة	
(أ) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية العام الميلادي	(ب) هو قيد يؤكد استلام مقدم الخدمة لمستحقاته كاملة في نهاية الشهر الهجري

(40)

عند استخدام جزء من العهدة التي صرفت للموظف لشراء أقلام بشكل عاجل , فإن القيد يكون :	
(أ) من مذكورين ح/ الصندوق ح/مصروفات الميزانية البند المختص الى ح/ عهد سلف مستديمة	(ب) من مذكورين ح/ الصندوق ح/مصروفات الميزانية البند المختص الى ح/ عهد سلف مؤقتة



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك عبد العزيز

كلية الاقتصاد والادارة

قسم المحاسبة

## نموذج ( أ )

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

المحاسبة في الاجهزة الحكومية والمنظمات غير الهادفة للربح ( Acct 312 )

لبرنامج العلوم الادارية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الاول لعام 1437/1438 هـ

اسم الطالب	
رقم التسجيل	
وسيلة التواصل	

السؤال الاول : هلا ذكرت ما اذا كانت العبارات التالية صحيحة (أ) أم خاطئة (ب)

الرقم	العبارة	أ	ب
1	احتاج صاحب المعالي وزير الحج بشكل عاجل لعدد خمسة أقلام فلو ماستر لاستخدامها في اجتماعه الذي سيعقد بعد مضي ساعتين لذا فقد قامت الادارة المالية بتأمينها من خلال استخدام العهد سلف مستديمة		
2	يمكن استخدام جزء من مبلغ العهدة المستديمة ليكون عهدة سلفة مؤقتة		
3	يحق لفروع الوزارات استخدام العهد اعتمادات مستنديه لتأمين احتياجاتها من خارج المملكة العربية السعودية		

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

4	لا يحق لفروع الوزارات أن تطالب بزيادة إجمالي العهدة المستديمة في حالة وجود عجز في الموازنة العامة أو عند تبني سياسة تقشفية لظروف سياسية أو اقتصادية
5	تربط العهد اعتمادات مستنديه في الغالب بعمله أجنبية لذلك عند تسجيلها في الدفاتر فيجب أن تسجل بنفس العملة الاجنبية المرتبطة بها حتى لا يكون هناك فرق بين القيمة المدفوعة فعلا والقيمة المسجلة في الدفاتر
6	يمكن للمؤسسات العامة استخدام العهد اعتمادات مستنديه أسوة بالوزارات الحكومية حيث أن كلاهما أجهزة حكومية
7	يمكن للسفارات استخدام العهد سلف مستديمة أسوة بفروع الوزارات في المناطق النائية
8	عندما تصنف الحكومة السعودية نفقاتها الى نفقات صحية وتعليمية وعسكرية فإنها بهذا تتبنى التصنيف الوظيفي
9	يساعد التقسيم الوظيفي للنفقات على توفير الاحصائيات المالية
10	عندما يخصص لكل وزارة من الوزارات السعودية في الموازنة قسما خاصا فإننا نعلم بهذا أن الحكومة السعودية تتبنى التصنيف الاداري للنفقات
11	عندما تضمنت الموازنة السعودية أبوابا وبنودا محددة فذلك لأن الحكومة السعودية تتبنى التصنيف النوعي للنفقات
12	من انجازات وزارة المالية في المملكة العربية السعودية تطبيق كل من موازنة الاداء والموازنة الصفرية على بعض الاجهزة الحكومية في محاولة منها لتطوير القطاع الحكومي
13	جاءت موازنة الاداء بعد موازنة البرامج والاداء بهدف تطوير أداء الموظفين وليكون الدفع مقابل الانجاز
14	الموازنة الصفرية لا يقصد بها تقييم تكاليف البرامج والخدمات من الصفر بل جعل تكاليفها تساوي الصفر مع نهاية السنة المالية
15	ان المملكة العربية السعودية فعليا لا تعتمد على التقويم الميلادي عند بداية ونهاية السنة المالية
16	يهتم الباب الثاني في الموازنة العامة للملكة العربية السعودية بالنفقات التشغيلية كالمكافآت وبدلات الموظفين والمصاريف السفرية والنقل الشخصي
17	يتضمن الباب الاول في الموازنة العامة للملكة العربية السعودية رواتب المدنيين والعسكريين والاجور
18	يجوز احداث وظائف ومراتب ادارية غير معتمدة في الموازنة العامة خلال السنة المالية الواحدة منعا لتعطل الاعمال أو حتى التأخر في انجاز المهام
19	تصرف رواتب المتعاقدين في السفارات ومكاتب الملحقين الثقافيين من بند 105
20	تصرف تكاليف بريد الاجهزة الحكومية فور وقوعها من بند 3/206
21	يهدف النظام المحاسبي الى الربط بين النظام المحاسبي ونظام تبويب النفقات المتبع في الموازنة الهامة
22	يهدف النظام المحاسبي الحكومي الى اعطاء الشعب البيانات المالية اللازمة للتخطيط والمتابعة وتقييم النتائج
23	من الاركاب الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة توفر مجموعة من المستندات

		والدفاتر التي تسجل فيها العمليات الشخصية والحسابية لكل جهة حكومية
24		من الاركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة توفر مجموعة من الدفاتر البيانية والاحصائية المساعدة
25		الوحدة المحاسبية في الاجهزة الحكومية عبارة عن موارد مالية تسمى اعتمادات تخصص لإنجاز هدف معين أو أداء عمل أو نشاط محدد
26		تهدف المحاسبة الحكومية الى فرض رقابة مالية على النفقات دون الايرادات حيث يكون لوزارة المالية مهمة مراقبة وحصر الايرادات الحكومية
27		ان تغير القوة الشرائية للنفود في القطاع الحكومي سيؤدي الى إما زيادة الاعتمادات المخصصة أو تخفيض الكميات المحددة أو المطلوب إنجازها
28		تستخدم المحاسبة الحكومية المعاصرة أساس الاستحقاق
29		لا تفرق المحاسبة الحكومية بين النفقات الرأسمالية والنفقات الايرادية الجارية
30		تتكون المستندات في القطاع الحكومي من مستندات قيد ومستندات دفع ومستندات تحصيل لذلك فهي تختلف عن المستندات المستخدمة في القطاع الخاص

السؤال الثاني : أربط بين الفقرات الموجودة في العمود الايمن مع ما يناسبها من فقرات في العمود الايسر

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
31	من القيود المستخدمة عند استلام غرامة من مقاول	أ	من ح/ الصندوق الى / أوامر الدفع
32	من القيود المستخدمة عند دفع مبلغ 10 آلاف ريال في احدى الوزارات الحكومية	ب	من ح/ الصندوق الى / الايرادات المتنوعة
33	من القيود المستخدمة عند تغذية الصندوق	ج	من ح/ الحوالات الى / الصندوق
34	من القيود المستخدمة عند استلام مبلغ من أمين المستودع	د	من ح/ الصندوق الى / الايرادات البند المختص

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
35	في كشف التوازن (نموذج 20) توضع جملة المصروفات	أ	في الطرف الايسر (الدائن)
36	في كشف التوازن (نموذج 20) توضع أوامر الدفع	ب	في الطرف الايمن (المدين)
37	من ح/ تسوية مستحقات عامة الى / أوامر الدفع	ج	هو قيد يستخدم في المؤسسة العامة للبريد
38	من ح/ الصندوق الى / تسوية مستحقات عامة	د	هو قيد يستخدم في الوزارات الحكومية

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
39 د	حتى يستلم الموظف المقيم في مدينة جدة راتبه بعد انتهاء السنة المالية فإن من بين القيود التي تجري هو القيد التالي :	أ	من ح/ عهد تحت التحصيل الى / أوامر الدفع
40 ج	في حالة عدم استلام الموظف لراتبه حتى انتهاء السنة المالية فإنه يجرى القيد التالي :	ب	من ح/ الصندوق الى / عهد تحت التحصيل
41 أ	إذا لم يلتزم المقاول بتنفيذ العقد فإنه يتم التعاقد مع مقاول بديل . فإذا تم الصرف له فإنه يجرى القيد التالي :	ج	من ح/ الامانات مرتجع رواتب الى / الايرادات المتنوعة
42 ب	إذا سدد المقاول ما عليه من عهد فإنه يجرى القيد التالي :	د	من ح/ أوامر الدفع الى / جاري وزارة المالية

السؤال الثالث : اختار الاجابة الصحيحة من الفقرات الاربع المقدمة لك

43

<p>من مذكورين ح/ مصروفات الميزانية بند رواتب العسكريين ح/ مصروفات الميزانية بند بدلات العسكريين الى مذكورين ح/ 0000000000000000 ح/ امانت متنوعة باسم شركة الجفالي ح/ 0000000000000000</p> <p>هذا القيد يكون صحيحا إلا اذا تمت إضافة الحسابين التاليين في الفراغين أعلاه :</p>			
أ	أوامر الدفع والامانات مرتجع رواتب	ب	الامانات مرتجع رواتب والحوالات
ج	الحوالات والامانات متنوعة باسم مصلحة التقاعد والمعاشات وأوامر الدفع	د	امانات مرتجع الرواتب والامانات المتنوعة باسم مصلحة التقاعد والمعاشات

44

<p>من مذكورين ح/ الصندوق ح/ مصروفات الميزانية البند المختص الى مذكورين ح/ 0000000000000000</p> <p>هذا القيد لا يمكن أن يكون صحيحا إلا اذا تمت إضافة الحساب التالي في الفراغ أعلاه :</p>			
أ	عهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع	ب	الايرادات المتنوعة
ج	الايرادات	د	عهد سلف مؤقتة

45

من ح/ الصندوق

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

الى حـ/ 0000000000

عند التحصيل النقدي فلا يمكن أن يكون هذا القيد صحيحا الا اذا تمت اضافة الحساب التالي في الفراغ أعلاه

أ	عهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع	ب	عهد سلف مؤقتة
ج	الإيرادات المتنوعة	د	الإيرادات البند المختص



المملكة العربية السعودية  
جامعة الملك عبد العزيز  
كلية الاقتصاد والإدارة  
قسم المحاسبة

### نموذج ( ب )

تحذير : يمنع أدوات الاتصال المختلفة مثل الجوال والبلاك بيري والآيفون أثناء أداء الاختبار لأنها تعتبر من أدوات الغش الحديث

المحاسبة في الأجهزة الحكومية والمنظمات غير الهادفة للربح ( Acct 312 )  
لبرنامج العلوم الإدارية

اختبار نهائي للفصل الدراسي الاول لعام 1438/1437 هـ

	اسم الطالب
	رقم التسجيل
	وسيلة التواصل

السؤال الاول : اختار الاجابة الصحيحة من الفقرات الاربع المقدمة لك

1

<p>من مذكورين ح/ مصروفات الميزانية بند رواتب العسكريين ح/ مصروفات الميزانية بند بدلات العسكريين الى مذكورين ح/ 0000000000000000 ح/ امانت متنوعة باسم شركة الجفالي ح/ 0000000000000000</p> <p>هذا القيد يكون صحيحا إلا اذا تمت إضافة الحسابين التاليين في الفراغين أعلاه :</p>			
أ	أوامر الدفع والامانات مرتجع رواتب	ب	الامانات مرتجع رواتب والحوالات
ج	الحوالات والامانات متنوعة باسم مصلحة التقاعد والمعاشات وأوامر الدفع	د	امانات مرتجع الرواتب والامانات المتنوعة باسم مصلحة التقاعد والمعاشات

2

<p>من مذكورين ح/ الصندوق ح/ مصروفات الميزانية البند المختص الى مذكورين ح/ 0000000000000000</p> <p>هذا القيد لا يمكن أن يكون صحيحا إلا اذا تمت إضافة الحساب التالي في الفراغ أعلاه :</p>			
أ	عهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع	ب	الايرادات المتنوعة
ج	الايرادات	د	عهد سلف مؤقتة

3

<p>من ح/ الصندوق الى ح/ 0000000000</p> <p>عند التحصيل النقدي فلا يمكن أن يكون هذا القيد صحيحا الا اذا تمت اضافة الحساب التالي في الفراغ أعلاه</p>			
أ	عهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع	ب	عهد سلف مؤقتة
ج	الايرادات المتنوعة	د	الايرادات البند المختص

السؤال الثاني : أربط بين الفقرات الموجودة في العمود الايمن مع ما يناسبها من فقرات في العمود

الايسر

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
4	من القيود المستخدمة عند استلام غرامة من	أ	من ح/ الصندوق
د	مقابل		الى / أوامر الدفع

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

5	من القيود المستخدمة عند دفع مبلغ 10 آلاف ريال في احدى الوزارات الحكومية	ب	من ح/ الصندوق الى / الايرادات المتنوعة
6	من القيود المستخدمة عند تغذية الصندوق	ج	من ح/ الحوالات الى / الصندوق
7	من القيود المستخدمة عند استلام مبلغ من أمين المستودع	د	من ح/ الصندوق الى / الايرادات البند المختص

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
8	في كشف التوازن (نموذج 20) توضع جملة المصروفات	أ	في الطرف الايسر (الدائن)
9	في كشف التوازن (نموذج 20) توضع أوامر الدفع	ب	في الطرف الايمن (المدين)
10	من ح/ تسوية مستحقات عامة الى / أوامر الدفع	ج	هو قيد يستخدم في المؤسسة العامة للبريد
11	من ح/ الصندوق الى / تسوية مستحقات عامة	د	هو قيد يستخدم في الوزارات الحكومية

رقم	الفقرة	رمز	الفقرة
12	حتى يستلم الموظف المقيم في مدينة جدة راتبه بعد انتهاء السنة المالية فإن من بين القيود التي تجري هو القيد التالي :	أ	من ح/ عهد تحت التحصيل الى / أوامر الدفع
13	في حالة عدم استلام الموظف لراتبه حتى انتهاء السنة المالية فإنه يجرى القيد التالي :	ب	من ح/ الصندوق الى / عهد تحت التحصيل
14	إذا لم يلتزم المقاول بتنفيذ العقد فإنه يتم التعاقد مع مقاول بديل . فإذا تم الصرف له فإنه يجرى القيد التالي :	ج	من ح/ الامانات مرتجع رواتب الى / الايرادات المتنوعة
15	إذا سدد المقاول ما عليه من عهد فإنه يجرى القيد التالي :	د	من ح/ أوامر الدفع الى / جاري وزارة المالية

السؤال الاول : هلا ذكرت ما اذا كانت العبارات التالية صحيحة (أ) أم خاطئة (ب)

الرقم	العبارة	أ	ب
-------	---------	---	---

وليد الجمال ج: 0506618182 (رياضيات - احصاء - محاسبة مالية وحكومية - اقتصاد - طرق كمية )

16	احتاج صاحب المعالي وزير الحج بشكل عاجل لعدد خمسة أقلام فلو ماستر لاستخدامها في اجتماعه الذي سيعقد بعد مضي ساعتين لذا فقد قامت الادارة المالية بتأمينها من خلال استخدام العهد سلف مستديمة
17	يمكن استخدام جزء من مبلغ العهدة المستديمة ليكون عهدة سلفة مؤقتة
18	يحق لفروع الوزارات استخدام العهد اعتمادات مستنديه لتأمين احتياجاتها من خارج المملكة العربية السعودية
19	لا يحق لفروع الوزارات أن تطالب بزيادة إجمالي العهدة المستديمة في حالة وجود عجز في الموازنة العامة أو عند تبني سياسة تشفوية لظروف سياسية أو اقتصادية
20	ترتبط العهد اعتمادات مستنديه في الغالب بعمله أجنبية لذلك عند تسجيلها في الدفاتر فيجب أن تسجل بنفس العملة الاجنبية المرتبطة بها حتى لا يكون هناك فرق بين القيمة المدفوعة فعلا والقيمة المسجلة في الدفاتر
21	يمكن للمؤسسات العامة استخدام العهد اعتمادات مستنديه أسوة بالوزارات الحكومية حيث أن كلاهما أجهزة حكومية
22	يمكن للسفارات استخدام العهد سلف مستديمة أسوة بفروع الوزارات في المناطق النائية
23	عندما تصنف الحكومة السعودية نفقاتها الى نفقات صحية وتعليمية وعسكرية فإنها بهذا تتبنى التصنيف الوظيفي
24	يساعد التقسيم الوظيفي للنفقات على توفير الاحصائيات المالية
25	عندما يخصص لكل وزارة من الوزارات السعودية في الموازنة قسما خاصا فإننا نعلم بهذا أن الحكومة السعودية تتبنى التصنيف الاداري للنفقات
26	عندما تضمنت الموازنة السعودية أبوابا وبنودا محددة فذلك لأن الحكومة السعودية تتبنى التصنيف النوعي للنفقات
27	من انجازات وزارة المالية في المملكة العربية السعودية تطبيق كل من موازنة الاداء والموازنة الصفرية على بعض الاجهزة الحكومية في محاولة منها لتطوير القطاع الحكومي
28	جاءت موازنة الاداء بعد موازنة البرامج والاداء بهدف تطوير أداء الموظفين وليكون الدفع مقابل الانجاز
29	الموازنة الصفرية لا يقصد بها تقييم تكاليف البرامج والخدمات من الصفر بل جعل تكاليفها تساوي الصفر مع نهاية السنة المالية
30	ان المملكة العربية السعودية فعليا لا تعتمد على التقويم الميلادي عند بداية ونهاية السنة المالية
31	يهتم الباب الثاني في الموازنة العامة للملكة العربية السعودية بالنفقات التشغيلية كالمكافآت وبدلات الموظفين والمصاريف السفرية والنقل الشخصي
32	يتضمن الباب الاول في الموازنة العامة للملكة العربية السعودية رواتب المدنيين والعسكريين والاجور
33	يجوز احداث وظائف ومراتب ادارية غير معتمدة في الموازنة العامة خلال السنة المالية الواحدة منعا لتعطل الاعمال أو حتى التأخر في انجاز المهام
34	تصرف رواتب المتعاقدين في السفارات ومكاتب الملحقين الثقافيين من بند 105

35	تصرف تكاليف بريد الاجهزة الحكومية فور وقوعها من بند 3/206
36	يهدف النظام المحاسبي الى الربط بين النظام المحاسبي ونظام تبويب النفقات المتبع في الموازنة الهامة
37	يهدف النظام المحاسبي الحكومي الى اعطاء الشعب البيانات المالية اللازمة للتخطيط والمتابعة وتقييم النتائج
38	من الاركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة توفر مجموعة من المستندات والدفاتر التي تسجل فيها العمليات الشخصية والحسابية لكل جهة حكومية
39	من الاركان الرئيسية للنظام المحاسبي الحكومي ضرورة توفر مجموعة من الدفاتر البيانية والاحصائية المساعدة
40	الوحدة المحاسبية في الاجهزة الحكومية عبارة عن موارد مالية تسمى اعتمادات تخصص لإنجاز هدف معين أو أداء عمل أو نشاط محدد
41	تهدف المحاسبة الحكومية الى فرض رقابة مالية على النفقات دون الايرادات حيث يكون لوزارة المالية مهمة مراقبة وحصر الايرادات الحكومية
42	ان تغير القوة الشرائية للنقود في القطاع الحكومي سيؤدي الى إما زيادة الاعتمادات المخصصة أو تخفيض الكميات المحددة أو المطلوب إنجازها
43	تستخدم المحاسبة الحكومية المعاصرة أساس الاستحقاق
44	لا تفرق المحاسبة الحكومية بين النفقات الرأسمالية والنفقات الايرادية الجارية
45	تتكون المستندات في القطاع الحكومي من مستندات قيد ومستندات دفع ومستندات تحصيل لذلك فهي تختلف عن المستندات المستخدمة في القطاع الخاص

السؤال الأول: اقرأ القصة في الصندوق الأول ثم أجب بصح أو خطأ أمام كل عبارة

القصة: قامت وزارة الصحة باستيراد جهاز أشعة يعمل بتقنية النانو من ألمانيا بقيمة مليون دولار لمستشفى الملك عبد العزيز بجدة وهو الأمر الذي اضطرها إلى التعاقد مع فني سعودي متخصص في هذه التقنية. للأسف عند تركيب الجهاز اتضح أن لمبات الإضاءة في غرفة الأشعة لا تعمل مما استلزم سرعة تغييرها بسعر ١٠٠ ريال. بمجرد تغيير لمبات الإضاءة وتركيب جهاز الأشعة بدأ الأطباء في تحويل المرضى إلى قسم الأشعة باستثناء طبيب واحد تبين لاحقاً أنه موقوف عن العمل نتيجة خطأ طبي جسيم. عليه فإنه يستنتج من هذه القصة ما يلي:

م	العبارة	صح ( أ )	خطأ (ب)
١.	ضرورة استخدام قيود العهد سلف مستديمة	✓	✗
٢.	حتمية تسجيل قيمة جهاز الأشعة في دفتر اليومية بمبلغ مليون دولار.	✓	✗
٣.	ضرورة استخدام بند ١٠٥ الذي يمثل رواتب المدنيين السعودية.	✗	✓
٤.	ضرورة استخدام قيود العهد سلف مؤقتة.	✗	✓
٥.	ضرورة استخدام قيود العهد تحت التحصيل.	✗	✓
٦.	أن المديرية العامة لوزارة الصحة في منطقة مكة المكرمة قامت بتغذية صندوقها.	✓	✗
٧.	ضرورة استخدام القيود الخاصة بالأمانات مرتج رواتب.	✗	✓
٨.	ضرورة استخدام قيود الأمانات المتنوعة.	✗	✓
٩.	ضرورة استخدام قيود العهد تحت التحصيل بسبب فرض غرامة على المقاول نتيجة تأخره في تركيب جهاز الأشعة.	✓	✗
١٠.	ضرورة استخدام قيود العهد سلف مستديمة.	✗	✓

السؤال الثاني: أملأ الفراغ في كشف التوازن

( أ ) : سلف مستديمة ٣٦٥٤٢٠ ريالاً

( ب ) : الصندوق ٣٠٠١٢ ريالاً

( ج ) : مرتجع رواتب ٢٣٥٠٠ ريالاً

( د ) : حوالات ٣٨٥٢٠ ريالاً

مثال للتوضيح فقط وليس بالضرورة أن تكون الإجابة صحيحة: السؤال رقم ١١ توضع أمامه الفقرة ( أ ) لأن السلف المستديمة توضع في الطرف المدين

الطرف مدين	الطرف دائن
رقم السؤال	رقم السؤال
١١	١٣
١٢	١٤

السؤال الخامس: إملأ الفراغ بأحد الرموز (أ) أو (ب) أو (ج) أو (د) أو (هـ) في كل عبارة بمراجعة الدفاتر المحاسبية في وزارة الحج فقد وجدت القيود التالية:

(أ) ٣٠٠ من ح / عهد تحت الحصيل

٣٠٠ إلى ح / مصروفات الميزانية بالإستبعاد

(ب) ٤٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل

٤٠٠ إلى ح / الصندوق

السؤال الثالث: ما هو رمز القيد الملائم أمام كل عملية

(A) : ٥٠٠ من ح / مصروفات الميزانية بند البريد  
٥٠٠ إلى ح / تسوية مستحقات عامة

(ب B) : ٥٠٠ من ح / تسوية المستحقات العامة  
٥٠٠ إلى ح / الحوالات

(ج C) : ٥٠٠ من ح / تسوية المستحقات العامة  
٥٠٠ إلى ح / الإيرادات

(د D) : ٥٠٠ من ح / الصندوق  
٥٠٠ إلى ح / تسوية المستحقات العامة

رمز القيد الملائم	العملية	رقم السؤال
AP	إذا أرسلت وزارة الحج طردا إلى الرياض عن طريق البريد السعودي، فإنه يمكنها استخدام القيد ذو الرمز ..... .....	١٥
B	في نهاية السنة المالية إذا دفعت وزارة الحج كل ما عليها من تكاليف إلى البريد السعودي، فإنه يمكنها استخدام القيد ذو الرمز ..... .....	١٦
C	إذا أستلم البريد السعودي الطرد من وزارة الحج ليرسله إلى الرياض، فإنه يمكنه استخدام القيد ذو الرمز ..... .....	١٧
D	في نهاية العام المالي إذا أستلم البريد السعودي من وزارة الحج كل مستحقاته لديها، فإنه يمكنه استخدام القيد ذو الرمز ..... .....	١٨

السؤال الرابع: صحح العبارات التالية

م	العبرة	صح (أ) خطأ (ب)
١٩	تتبنى الجمعيات الخيرية نظرية القيد المزدوج أسوة بالقطاع الخاص.	✓
٢٠	ليس هناك ضرورة لتسجيل التبرعات العينية في الدفاتر المحاسبية للجمعية الخيرية.	✗
٢١	إن كان للجمعية الخيرية مشروعا صناعيا فإنه لا يتطلب أي رقابة مالية لأنها لا تهدف إلى تحقيق الأرباح.	✗
٢٢	يجب تبويب نفقات وإيرادات الجمعية الخيرية تبويبا محاسبيا.	✓
٢٣	تقدم الجمعيات الخيرية حساب ختامي ومركز مالي حتى وإن كانت لا تهدف إلى تحقيق أرباح.	✓
٢٤	تستخدم الجمعيات الخيرية نفس الدفاتر المحاسبية بأنواعها المستخدمة في الوزارات الحكومية.	✗
٢٥	تستخدم الجمعيات الخيرية القيد التالي عند تسجيل التبرعات النقدية: من ح / الصندوق إلى ح / التبرعات النقدية	✓
٢٦	يجب أن تعد الجمعية الخيرية ميزان مراجعة لكافة قيودها المحاسبية شهريا على الأقل.	✗

السؤال الخامس: إملأ الفراغ بأحد الرموز (أ) أو (ب) أو (ج) أو (د) أو (هـ) في كل عبارة بمراجعة الدفاتر المحاسبية في وزارة الحج فقد وجدت القيود التالية:

(أ) ٣٠٠ من د / عهد تحت الحصيل  
٣٠٠ إلى ح/ مصروفات الميزانية بالإستبعاد

(ب) ٤٠٠ من د / عهد تحت التحصيل  
٤٠٠ إلى ح/ الصندوق

(ج) ٥٠٠ من د / الصندوق  
٥٠٠ إلى ح/ الإيرادات بند الغرامات

(د) ٦٠٠ من د / الصندوق  
٦٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

(هـ) ٧٠٠ من د / عهد تحت التحصيل طرف المقاول خالد  
٧٠٠ إلى ح/ الحوالات

المطلوب: الربط بين هذه القيود و العبارات أدناه بوضع أحد هذه الرموز في الفراغ ( ) .

رقم السؤال	العبارة
٢٧ .	أن ممثلي إدارة المراجعة الداخلية في الوزارة وجدوا عجزا في صندوق الوزارة لم يستطع أمين الصندوق سداده نقدا إلا بعد شهر من إكتشاف العجز، لذلك قامت الإدارة المالية بالوزارة بكتابة القيد ( ب ) المذكور أعلاه.
٢٨ .	أن الوزارة قد صرفت مبلغ بالخطأ إلى أحد موظفيها، لذلك قامت الإدارة المالية بالوزارة بكتابة القيد ( ب ) المذكور أعلاه.
٢٩ .	أن الوزارة فرضت غرامة تأخير على أحد مقاوليها الذي تأخر في تنفيذ أحد مشاريعها، لذلك قامت الإدارة المالية بالوزارة بكتابة القيد ( ج ) المذكور أعلاه.
٣٠ .	أن وزارة الحج قررت تنفيذ أحد مشاريعها على حساب المقاول خالد الذي لم يلتزم بالعقد الموقع معه، لذلك قامت الإدارة المالية بالوزارة بكتابة القيد ( د ) المذكور أعلاه.
٣١ .	أن ممثلي إدارة المراجعة الداخلية في الوزارة وجدوا عجزا في مستودع الوزارة لم يستطع أمين المستودع سداده نقدا إلا بعد شهرين من إكتشاف العجز، لذلك قامت الإدارة المالية بالوزارة بكتابة القيد ( هـ ) المذكور أعلاه.

السؤال السادس:  
أوصل بين الفقرتين المكملتين لبعضهما البعض أفقياً ثم أنقل إجابتك إلى ورقة الإجابة. بمعنى ما هي العبارة المكملة للسؤال رقم ٣٢ ؟ هل هي (أ) أم (ب) أم (ج)؟

رقم السؤال	العبارة	الرمز	مكمل العبارة
٣٢	إشعار التوريد هو من مستندات .....	(أ)	المتحصلات
٣٣	كشف المدفوعات هم من مستندات .....	(ب)	المدفوعات
٣٤	إذن التسوية هو من مستندات .....	(ج)	القيود

رقم السؤال	العبارة	الرمز	مكمل العبارة
٣٥	دفتر حساب الحوالات هو من الدفاتر .....	(أ)	المحاسبية
٣٦	دفتر يومية الصندوق لدى أمين الصندوق هو من الدفاتر .....	(ب)	البيانية
٣٧	بند رقم ٢٠٥ هو بند .....	(ج)	ايجار دور