

المحاسبة الحكومية

الاستاذ / وليد الجمال

جوال : 050 66 18 18 2

لتدريس : محاسبة مالية - محاسبة حكومية - اقتصاد جزئي

مقدمة في المحاسبة الحكومية

تعريف المحاسبة الحكومية:

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

أهداف المحاسبة الحكومية:

تهدف المحاسبة الحكومية إلى تحقيق ما يلي:

1- فرض الرقابة المالية والقانونية على إيرادات الدولة. وذلك بتتبع عمليات تحصيل الإيرادات والتأكد من أن جميع الإيرادات المستحقة للدولة قد تم تحصيلها وفقا للقوانين والنظم.

2- فرض الرقابة المالية والقانونية على مصروفات الدولة. وذلك بتسجيل عمليات الإنفاق أو لا بأول بطريقة تمكن من تتبع الإنفاق بحيث لا تتجاوز المصروفات الإعتمادات المخصصة من قبل السلطة. (أي أن الإنفاق تم في الأوجه المخصصة لها).

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

خصائص الوحدات الحكومية:

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 وفقا لإعتمادات مالية.

4- لا يوجد راس مال للوحدات الحكومية (وهو الفرق بين الأصول والخصوم)

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

أوجه الشبه 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 والأخر 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 التقدي المعدل.

6-التبويب السليم للحسابات:

تقسم الميزانية العامة للدولة في المحاسبة الحكومية إلى أبواب وبنود 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 المالية والمحاسبة الحكومية**1- الهدف:**

المحاسبة المالية: تهتم ببيان النتيجة من ربح وخسارة وتحديد المركز المالي في نهاية الفترة الزمنية، المحاسبة الحكومية: تهدف إلى فرض رقابة مالية وقانونية 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 (يعاب 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 (ويعاب عليها عدم صلاحيتها كأساس في مجال المقارنات بين السنوات المتتالية بسبب تداخل نشاطها).

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

4- الفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية:

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

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

5- الاستهلاك:

المحاسبة المالية: تحسب الاستهلاك للأصول الثابتة.

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

6- الجرد والتسويات الجردية:

المحاسبة المالية: تركز على الجرد والتسويات الجردية لمعرفة حقيقة المركز المالي في لحظة معينة في المنشأة. المحاسبة الحكومية: ليس للجرد والتسويات الجردية معنى في المحاسبة الحكومية ويصبح معناها إداري وتنظيمي للتحقق من سلامة الأصول.

7- حسابات النتيجة:

المحاسبة المالية: تتمثل في حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر

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

8- مبدأ الحيطة والحذر

المحاسبة المالية: تأخذ مبدأ الحيطة والحذر لمقابلة الخسائر المتوقعة كهدف للمحافظة على راس المال فتكون المخصصات والاحتياطات والمجمعات.

المحاسبة الحكومية: نظرا لعدم وجود راس مال في الوحدات الحكومية، فليس لهذا المبدأ وجود.

9- إعداد الموازنات :

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

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

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

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 التكييف القانوني 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:

و ظهرت هذه النظرية عندما انفصلت الإدارة عن الملكية نظرا لتضخم العمال 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 ملاءمة 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 ما لاستخدامها في تحقيق أهداف أنشئت من أجلها هذه الوحدة.
- 2- أن هذه الوحدة الإدارية تخضع لمجموعة من القيود القانونية يجب مراعاتها عند استخدام هذه الموارد.
- 3- الإيرادات والمصروفات هي عبارة عن تدفقات نقدية 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 تتناسب 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.

الميزانية العامة للدولة

(الفرق بين الميزانية والموازنة مجرد ملاحظة على السريع)

الميزانية / عن فترة سابقة أرقامها فعلية . الموازنة / مستقلة تقديرية أرقامها تقديرية .

تعريف الميزانية العامة للدولة:

هي عبارة عن بيان تفصيلي يوضح تقديرات إيرادات الدولة ومصروفاتها معبرا 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: (يجي منه اسئلة صح وخطأ)

- 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. مهم

تطور الميزانية العامة للدولة (أساليب إعداد الميزانية) : حفظ بالترتيب.

1- الأسلوب التقليدي : (موازنة البنود) الرقابة أكبر من الخدمات نفسها
اهتم هذا الأسلوب بالجانب الرقابي ، ففي ظل هذه الميزانية يتم التركيز على الاعتمادات بحيث تأتي الميزانية في شكل اعتمادات وبنود و يتم التأكد من قبل أجهزة الرقابة المالية من أن الصرف يتم في حدود الاعتمادات المدرجة وفي الأغراض المخصصة لها . وأن إجراءات الصرف تتم بصورة سليمة وقانونية .
اهتم هذا الأسلوب بالجانب الرقابي أكثر من الاهتمام بالخدمات نفسها والتي تم الإنفاق من أجلها . حيث أن التبويب على أساس نوع المصروف لا يوضح ما إذا كانت المصروفات قد حققت الهدف من إنفاقها أم أنها مجرد مصروفات تم سدادها وانتهى الأمر .

2- ميزانية البرامج والأداء : مهم (تنفيذ + إنجازات) .

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

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

3- ميزانية التخطيط والبرمجة : تخطيط مستقبلي

ظهر هذا الأسلوب نتيجة الحاجة إلى ربط البرامج الحكومية بالخطة العامة للدولة . فهذه الميزانية تهدف إلى الربط بين الاعتمادات وبين تحقيق الأهداف المخططة و هي تعتبر وسيلة لاتخاذ القرارات التي تتعلق بالمفاضلة بين البرامج البديلة والمنافسة لتحقيق أهداف معينة . وهكذا تعطي لوظيفة التخطيط الأولوية على كل من وظيفة الرقابة على الصرف أو غدارة النشاط الحكومي من خلال البرامج .
وبذلك فهي تجمع بين الأبعاد الثلاثة للميزانية (تخطيط ، تنفيذ ، رقابة)

4- الميزانية على الأساس الصفري : (ميزانية قاعدة الصفر) أولويات + ترتيب

نتيجة لأن أسلوب موازنة التخطيط والبرمجة قد واجه بعض الصعوبات عند التنفيذ نظراً لعدم اهتمامه بتحديد الأولويات بين البرامج الجديدة ولا يهتم بتقييم البرامج الحالية، ظهر اتجاه حديث في إعداد الميزانية يركز على كيفية تحقيق الأهداف و توفير وسائل تقييم آثار مستويات التمويل . ويمكن تعريف نظام ميزانية قاعدة الصفر بأنه أسلوب عمل إداري منظم يضمن الأخذ في الاعتبار جميع الأنشطة والبرامج المتوقعة و يسعى إلى تحقيق الأهداف المرسومة لكل مستوى إداري مع إيجاد الخطط البديلة لتنفيذ تلك الأهداف وتقديم المقترحات المختلفة بهدف ترشيد توزيع الموارد وترشيد الإنفاق العام بما يحقق أفضل النتائج رقابة + تنفيذ + تخطيط + تحديد الأولويات .

مراحل إعداد الميزانية العامة للدولة:

1-مرحلة إعداد الميزانية:

أ-تقوم الوزارات والمصالح الحكومية المختلفة بوضع تقدير لإيراداتها ومصروفاتها لسنة مالية مقبلة.
ب-ترسل التقديرات إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني ((قسم الإدارة العامة للميزانية)) ثم يقوم بمناقشة هذه التقديرات مع المسؤولين في الجهات الحكومية ومن ثم توضع ميزانيه مقترحه.

2-مرحلة اعتماد الميزانية:

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

3-مرحلة تنفيذ الميزانية:

يبدأ تنفيذ الميزانية من تاريخ اعتمادها من السلطة العليا ثم تبلغ كل وزارة ومصالحه بميزانيته النهائية للعمل بموجبها

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

مبادئ إعداد الميزانية: مهمه

المبادئ ء والإستثناءات هنا الفهم مطلوب يعنى فهم المبدأ

1- مبدأ (قاعدة) السنوية:

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

أ- إمكانية تغطية جميع العوامل الموسمية التي تؤثر على الإنفاق العام وعلى الموارد العامة ، ومن بين العوامل الموسمية الحج .

ب- أن إعداد الميزانية ومناقشتها واعتمادها يتطلب وقتاً وجهداً لا يقل عن السنة .

ج- أنه يصعب إعداد تقديرات دقيقة لبعض النفقات والموارد إذا زادت مدة الميزانية عن سنة وذلك لبعد الفترة وضعف الرقابة .

ويستثنى من هذا المبدأ :

أ- الميزانية الاثنا عشرية : وتلجأ الدول إلى هذا الأسلوب في ظروف معينة لا تمكنها من تقدير أرقام ميزانياتها كحالات الحروب فتلجأ إلى إقرار اعتمادات شهرية على أساس ميزانية السنة المنتهية . وكمثال على ذلك ما حدث لميزانية المملكة عام 1406-1407 هـ حيث تأجلت الميزانية لصعوبة التنبؤ بحجم الموارد المالية المتوقعة لحدوث تقلبات حادة في أسعار البترول.

ب- الاعتماد الإضافي : في بعض الأحيان قد يحدث خطأ في تقدير أرقام بنود الميزانية أو عدم إقرار نقطة معينة بالكامل لعدم ظهور الحاجة إليها عند إعداد الميزانية ، ولذلك تلجأ الدولة إلى إقرار اعتمادات إضافية تلحق بالاعتماد الأصلية الخاصة بها . أو لتمويل نفقة لم تدرج لها اعتمادات في الميزانية .

2- مبدأ (قاعدة) الشمول:

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

ويستثنى من هذا المبدأ :

- أ- مبالغ التأمينات التي يدفعها المقاولون ضماناً لمسؤوليتهم مع الدولة .
- ب- الهبات التي يشترط واهبها على الدولة إنفاقها في غرض معين . حيث تدرج عادة في حسابات خاصة خارج الموازنة العامة للدولة .
- ج- الحسابات الخاصة ومن أمثلتها حساب الاحتياطي العام للدولة ، والذي يعتبر حساب سري وليست هناك بيانات منشورة عنه .

3-مبدأ (قاعدة) العمومية (عدم التخصص ، الشبوع):

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

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

والإستثناء من هذا المبدأ :

- أ- تخصيص أموال الزكاة لمنطقة معينة للصرف منها على أعمال الخير في نفس المنطقة .
- ب- تحصيل رسوم مغادرة من المطارات للصرف منها على تحسين أوضاع تلك المطارات .
- ج- تحصيل رسوم على الطرق للصرف منها على تحسين أوضاع الطرق .

4-قاعدة الوحدة:

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

- أ-الميزانيات المستقلة: وهي ميزانيه المؤسسات العامة مثل الخطوط السعودية ، ارامكو، فهي تقوم بتمويل نفقاتها بنفسها ولا تلجأ للدولة إلا في حالات طارئة مثل حالات العجز والخسارة لتدعيم مركزها المالي.
- ب-الميزانيات الملحقة: وهي الميزانيات الممولة بالكامل من الدولة مثل الجامعات، معهد الإدارة العامة، أعطتها الدولة نوع من المرونة والصلاحيات المالية حتى يمكن أداء مصالحها بعيداً عن الروتين الحكومي.

5-قاعدة الوضوح:

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

6- قاعدة المرونة :

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

ومن أساليب تحقيق هذه القاعدة (المبدأ) :

- أ- السماح بالنقل بسهولة من بند لآخر في الباب الواحد .
- ب- إمكانية النقل من مجموعة اعتمادات داخل باب واحد في جهة إلى اعتمادات نفس الباب في جهة أخرى .

7- قاعدة (مبدأ) التوازن :

وتقضي هذه القاعدة بأهمية إيجاد التوازن الرقمي بين مصروفات الميزانية وإيراداتها ، بمعنى أن يكون جانب المصروفات مساويا لجانب الإيرادات .
إلا أن قاعدة التوازن قد يخل بها نتيجة للظرف التي تمر بها الدولة كالحروب ، والكوارث . وأصبح مبدأ وجود عجز في الميزانية أمر شائع ، ويتم معالجة العجز إما بالاقتراض أو بضغط الإنفاق أو زيادة الإيراد أو بكليهما معا (ضغط الإنفاق وزيادة الإيراد) .

تبويب الميزانية العامة للدولة: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.

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

الهدف من تقسيم إيرادات ومصروفات الدولة:

- أ. المساعدة في إعداد الميزانية.
- ب. الرقابة على عناصر الإيرادات ومقارنة ما يتم تحصيله من كل عنصر بما هو مقرر، والتأكد من أن المصروفات يتم إنفاقها في الأوجه المخصصة لها بطريقة اقتصادية.
- ج. المساعدة في إعداد التقارير المالية.
- د. المساعدة في إعداد الإحصائيات المالية المقارنة وتحليل موارد ومصروفات الدولة تحليلا اقتصاديا.

أولا- تبويب الإيرادات:

تبويب الإيرادات حسب مصادرها:

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

ثانيا- تبويب المصروفات:

تبويب المصروفات في ميزانية المملكة العربية السعودية:
الباب الأول : الرواتب والأجور والبدلات والمكافآت
الباب الثاني : النفقات العامة على الخدمات والتجهيزات
الباب الثالث : اعتمادات التشغيل والصيانة
الباب الرابع : مصاريف المشروعات الجديدة

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

أولاً: الأساس أو التبويب النوعي: أكثرها انتشاراً (مهم جداً) .

و يقوم هذا التبويب على أساس نوع كل مصروف حيث يتم تقسيم المصروفات إلى أبواب والأبواب إلى بنود والبنود إلى فروع وذلك للتأكد من أن الاعتمادات المالية تصرف وفقاً للغرض الذي اعتمدت من أجله .. وهذا النوع من التبويبات هو من أكثر الأنواع انتشاراً في الموازنات العامة للدولة ..

ويمكن أن يظهر إطار التبويب النوعي بالشكل التالي: مصرف - باب - بنود - فروع (لازم بالترتيب).

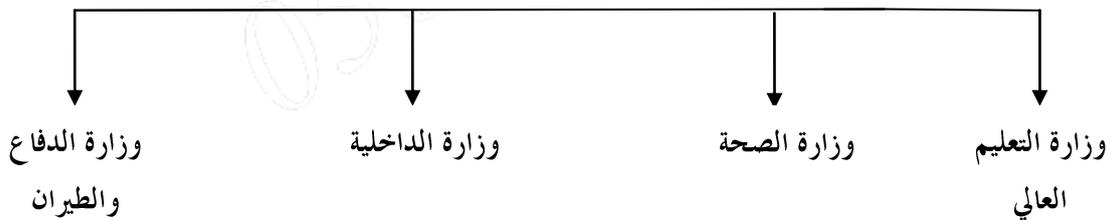
المصروفات



ثانياً: التبويب الإداري: أقدم أنواع التبويبات .

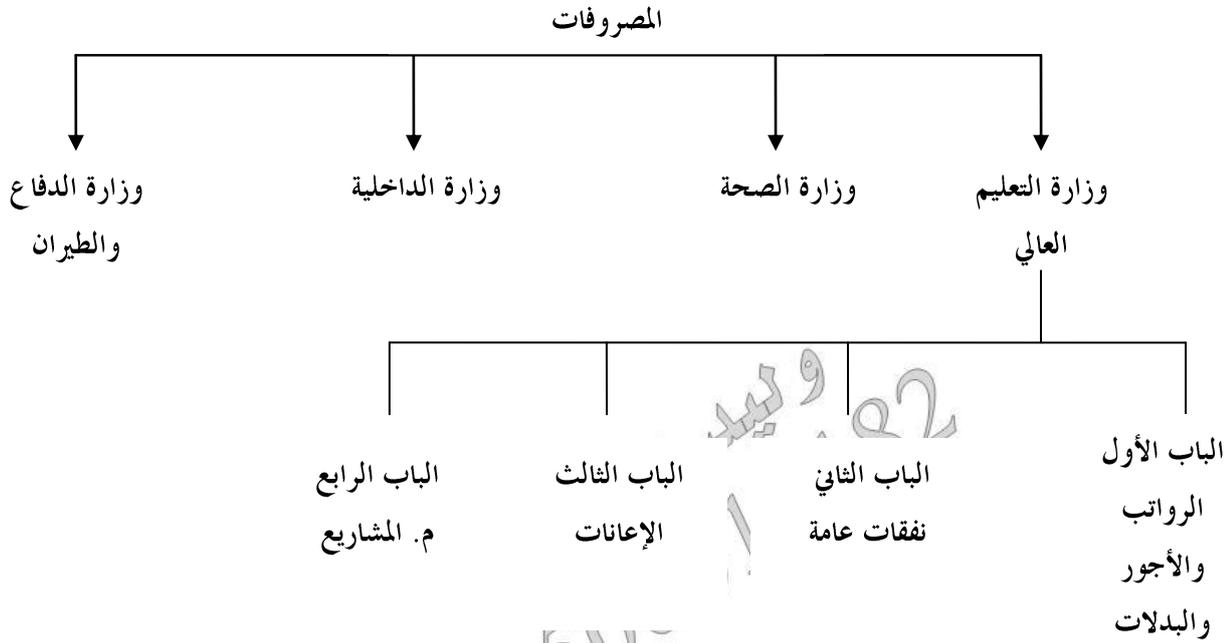
يطلق على هذا النوع من التبويب بالتقسيم التقليدي لأنه يتبع أساس الوحدات التنظيمية الإدارية التقليدية للدولة أي أنه يتبع الهيكل التنظيمي للدولة. فالشكل الأول الذي ظهرت به موازنات الدول منذ أن بدأت في إعدادها هو التبويب الإداري. وقد تسمى بعض الدول الموازنة عند تقسيمها بهذا الشكل (الموازنة الإدارية أو موازنة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

المصروفات



ملاحظة:

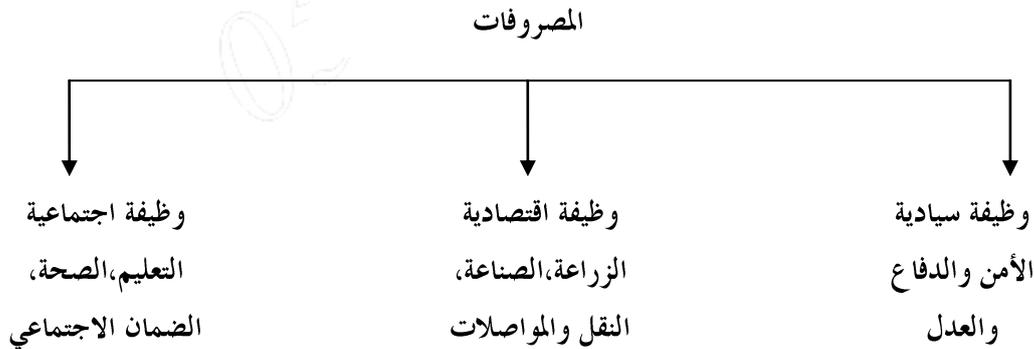
يتم تبويب المصروفات في موازنة المملكة العربية السعودية على أساس التبويب الإداري والنوعي معا. وطبقا لهذا التبويب تجمع النفقات في شكل مجموعات وفقا للأساس النوعي وذلك بالنسبة لكل وحدة إدارية ويظهر هذا التبويب مخصصات كل جهاز إداري في الدولة على حده ويظهر هذا التبويب بالشكل الآتي:



وبالنسبة للإيرادات فيتم التبويب على حسب مصادرها

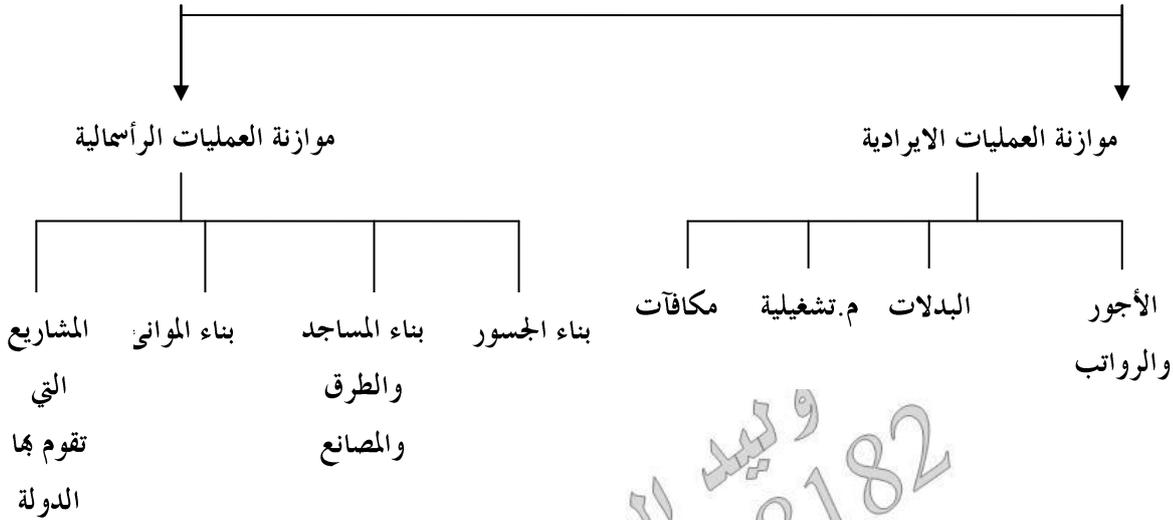
ثالثا: التبويب الوظيفي:

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

رابعا: التبويب الاقتصادي:

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

المصروفات

**الحساب الختامي**

الحساب الختامي للدولة : هو حساب يتضمن كافة مبالغ الاستخدامات الفعلية والإيرادات الفعلية عن السنة المالية المنتهية وما يترتب عليهما من فائض أو عجز نقدي . ويعد أحد القوائم المالية الهامة التي تقوم الحكومة بإعدادها . و يطلق عليه حساب ختامي لأنه يبين النتيجة النهائية أو الختامية للدولة أو المنشأة، أو لأنه يقل في نهاية العام (السنة المالية)، أو لهذين السببين معاً.

العلاقة بين الحساب الختامي والموازنة العامة:

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

1- يتم إعداد الحساب الختامي والموازنة العامة عن سنة مالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 31/12.

2- يتم إعداد كل منهما من قبل وزارة المالية باعتبارها السلطة المركزية

3- يتم عرض كل منهما على السلطة التشريعية لأغراض الرقابة وتقييم أداء السلطة التنفيذية.

4- يتم استخدام تصنيف موحد للحسابات لكل من حسابات الحساب الختامي وحسابات الموازنة العامة .

أوجه الاختلاف:

1- أرقام موازنة الدولة هي أرقام تقديرية أما أرقام الحساب الختامي فهي أرقام فعلية

2- يتم إعداد الموازنة العامة عن سنة مالية قادمة في حين أن إعداد الحساب الختامي عن سنة مالية منصرمة

3- يتم إصدار الموازنة العامة بموجب قانون في حين لا يتطلب إصدار الحساب الختامي ذلك .

4- تعتمد الموازنة على الحساب الختامي للسنوات السابقة والعكس غير صحيح

5- يتضمن الحساب الختامي الإيرادات والمصروفات الفعلية وأرصدة الأمانات والعهد أما الميزانية تتضمن الإيرادات والمصروفات التقديرية فقط

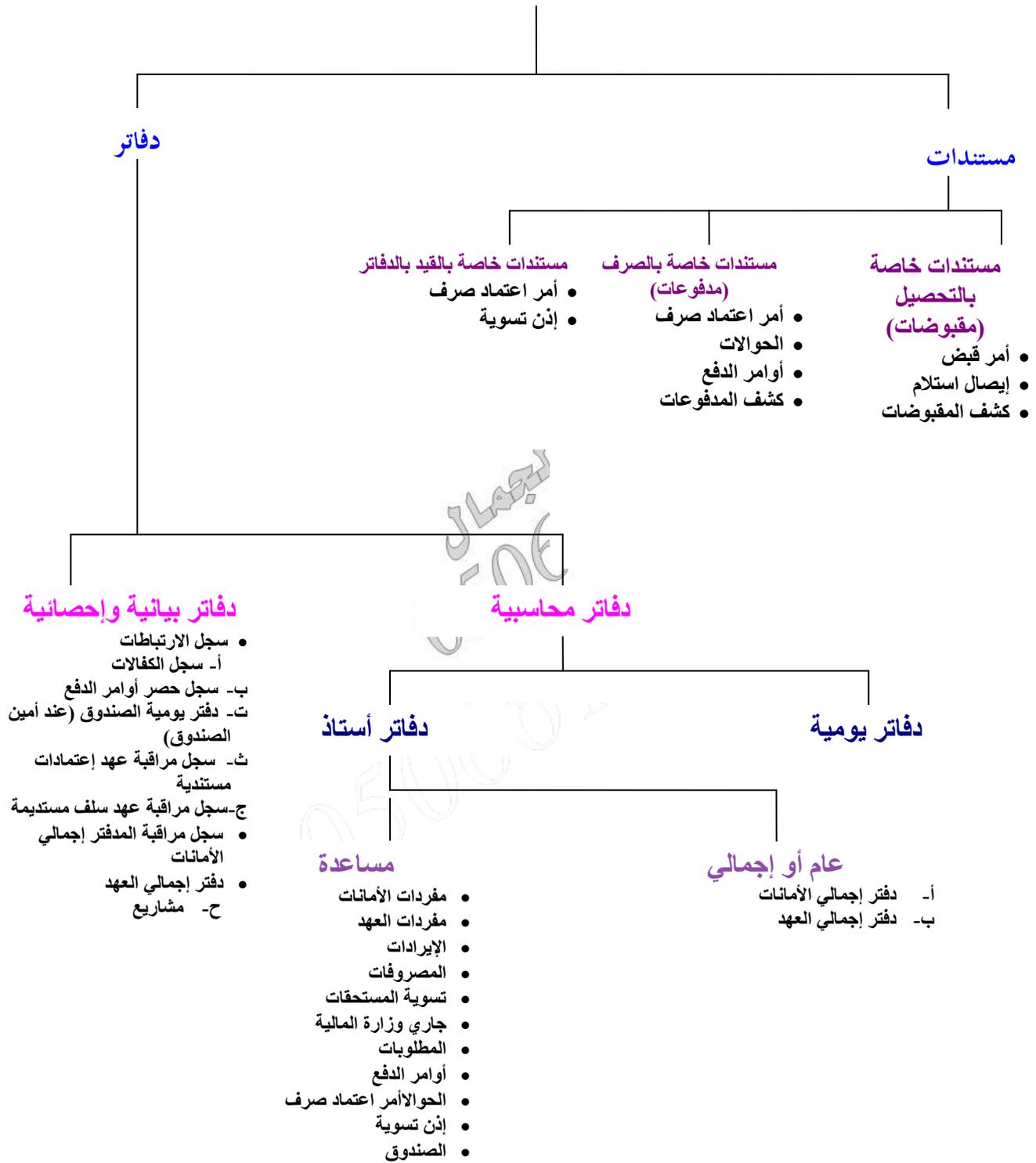
(ملاحظات)

- تنفيذ الموازنة العامة <—> تنفيذ وإعداد الخطة .

الإيراد إذا زاد معناه فائض المصروف إذا زاد معناه عجز

عهد = المدينون الأمانات = الدائنون .

الأركان الرئيسية للنظام لمحاسبي 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.

أنواعها:

1- مستندات خاصة بالمتحصلات = المقبوضات حفظ مهم

- أ- أمر القبض: ويعرف بأنه أمر موجه إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين ولغرض معين.
 ب- إيصال استلام: إقرار من أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.
 ج- كشف المقبوضات "المتحصلات": كشف يعده أمين الصندوق في نهاية كل فترة يحتوي على المقبوضات التي حصلها بموجب أوامر القبض، ويرفق بهذا الكشف:
 1- صورة من إيصال الاستلام.
 2- أمر القبض.
 ثم يرسل هذا الكشف إلى الإدارة المالية لإعداد مستند القيد ثم تقييده في الدفاتر المحاسبية المختصة.

2- مستندات خاصة بالصرف "المدفوعات"

- (1) أوامر اعتماد الصرف: يستعمل في جميع حالات الصرف أياً كان المبلغ سواء كان صرف من صندوق الوزارة نفسها "مبلغ أقل من 20.000 ريال" بموجب حوالة، أو من مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية "مبلغ أكبر من 20.000 ريال" بموجب أمر دفع يصرف من وزارة المالية، ويتكون من ثلاث أجزاء:
 القسم (أ): ويقوم بتحريره الجهة طالبة الصرف ويوقع من الموظف المختص والمدير المختص.
 القسم (ب): تحرره الإدارة المالية ويجب أن تستوفي الخطوات التالية:
 1- بيان المبلغ الإجمالي والحسميات وصافي الاستحقاق.
 2- توضيح بنود الميزانية التي سوف يؤدي عليها الصرف.
 3- بيان ما إذا كان البند يسمح بالصرف والتوقيع على ذلك من الموظف المختص.
 4- 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:
 1- تحرير حوالة أو أمر دفع حسب صافي قيمة المبلغ المطلوب صرفه.
 2- إثبات رقم وتاريخ الحوالة أو أمر الدفع في الخانة المعدة لذلك.
 3- تسليم الحوالة أو أمر الدفع إلى صاحب الحق وأخذ توقيعه بذلك.

(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.

(3) أمر الدفع:

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

حفظ**وهناك حالات استثنائية لصرف مبالغ أقل من 20.000 ريال بموجب أمر دفع:**

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

(4) كشف المدفوعات "المصروف":

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

2- مستندات القيد في الدفاتر: شرح القيد (إذا كان الطرف الدائن حوالة أو أمر دفع يكون شرح القيد أمر اعتماد صرف).

(1) أمر اعتماد صرف: سبق الحديث عنه (يستعمل في القيود التي ينتج عنها صرف مبالغ مباشرة).

(2) إذن التسوية "كشف التسوية":

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

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

الدفاتر:

الدفاتر المحاسبية : 1- يومية. 2- أستاذ.

أولاً: دفتر اليومية: (جميع العمليات)
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) ودائن (إيرادات).

ثانياً: دفتر الأستاذ:

أ- دفتر مساعد:

ويتضمن عشرة دفاتر هي:

- 1- دفتر الإيرادات: (دائن) أحد أنواع دفاتر الأستاذ المساعد. 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: (مدين) أحد أنواع دفاتر الأستاذ المساعد.

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 البنود. 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.

4- دفتر مفردات الأمانات: دائن ومدين

وهي مبالغ مستحقة للغير موجودة لدى الجهة الحكومية قابلها 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.

مدين	إفرادي أمانات	دائن
المبالغ التي صرفتها الجهة الحكومية لأصحابها		المبالغ الموجودة لدى الجهة الحكومية ومستحقة للغير

5- دفتر مفردات العهد: عهد = مدينون .
هي مبالغ مستحقة للجهة الحكومية لدى الغير ويقابلها في المحاسبة المالية "المدينون". عبارة عن العهد المقرر صرفها لأحد الموظفين كعهدة مستديمة أو هي عهد تحت التحصيل، ويتكون من جانب مدين ودائن.

إفرادي عهد

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

5- دفتر الصندوق: مهم جداً

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

مدين	دفتر الصندوق	دائن
------	--------------	------

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

(+ متحصلات مصروفات بطبيعتها مدينة) (- مدفوعات إيرادات بطبيعتها دائنة)

6- حساب جاري وزارة المالية = ح/ مؤسسة النقد (حالات + زيادة و- نقصان)
هو دفتر تمسكه جميع الوزارات ويوضح حركات السحب والإيداع من مؤسسة النقد ويكون من جانبين، جانب مدين ويقيد فيه حركات الإيداع من مؤسسة النقد سواء كان توريد نقدية أو تحصيل مبالغ من الخارج، والطرف الدائن فيسجل فيه حركات السحب "إشعار من وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع إلى الصرف"

7- دفتر الحوالات:

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

مدين	الحوالات	دائن
------	----------	------

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

(أي حاجة غير أمر دفع وحوالة راح يكون (اذن تسوية) وإذا كان الطرف الدائن حوالة أو أمر دفع فإنه يكون أمر اعتماد صرف .)

8- دفتر أوامر الدفع:

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

أمر اعتماد دفع

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

9- دفتر تسوية المستحقات العامة: مهم

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

ويوسط هذا الدفتر "الحساب" لتسجيل الخدمات المتبادلة بين الجهات الحكومية على سبيل المثال وزارة البرق والبريد والهاتف عند تقديم خدماتها لأفراد أو شركات تحصل قيمة هذه الخدمات نقداً، أما إذا قدمت خدمات لجهات حكومية فلا تحصل قيمتها نقداً بل تسجل في دفتر تسوية المستحقات العامة.

10- دفتر المطلوبات: مهم جداً

هو عبارة عن مبالغ تمثل إيرادات للدولة لم تحصل بعد (مستحقة غير محصلة)، يحتوي الدفتر على جانبين، الجانب الدائن يثبت فيه المبالغ المطلوب تحصيلها، والجانب المدين التي تم تحصيلها فعلاً.

مدین	المطلوبات	دائن
المبالغ التي تم تحصيلها من هذه الإيرادات	المبالغ التي تعتبر إيرادات للجهة الحكومية	
(مبالغ تم تحصيلها)	ولم تحصل بعد	

أ- دفتر إجمالي:

إجمالي أمانات: يساعد على إحكام الرقابة على مفردات الأمانات.

ب- إجمالي العهد: يساعد على إحكام الرقابة على مفردات العهد.

الدفاتر الإحصائية: غير إلزامية (الغرض منها - إحكام الرقابة).

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: يتكفل بأخطاء التجار والمتعهدين.

يقيد به جميع خطابات الضمان التي تقدم من المتعهد أو التاجر والتي تكون معتمدة من البنوك. وعندما يرد خطاب الضمان لانتهاؤ الغرض منه يؤشر أمامه في السجل. (ملاحظة: خطاب الضمان لا يجرى له قيد محاسبي سواء عند استلامه من المورد أو عند رده للمورد فقط يكتفى بتسجيله في سجل الكفالات)

4- سجل السلف المستديمة:

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

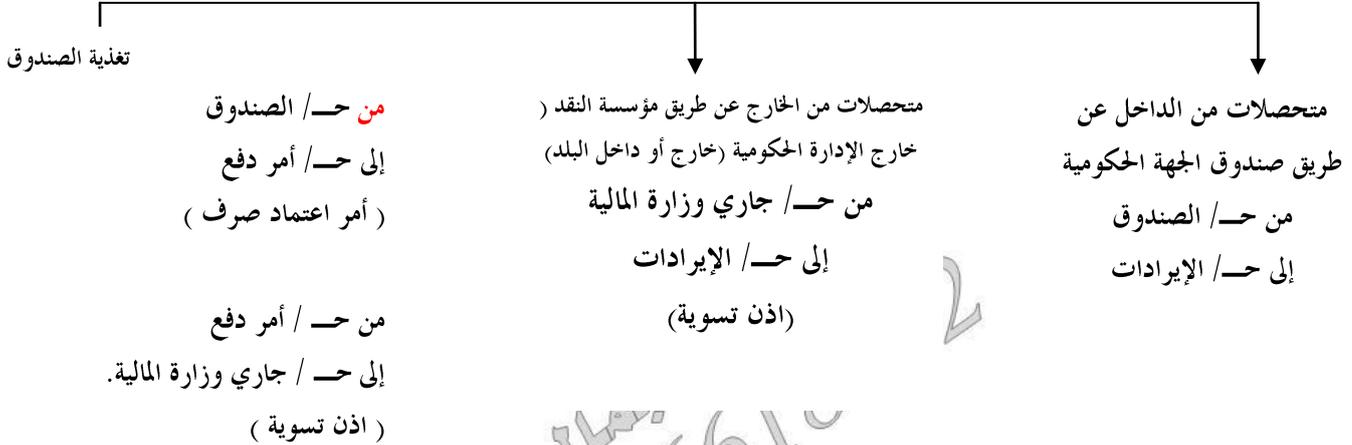
5- دفتر مراقبة المشروعات: مراقبة مشروعات الصندوق

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

6- دفتر يومية الصندوق: مهم جداً

يمسك هذا الدفتر أمين الصندوق ويجب مطابقته دورياً مع دفتر حساب الصندوق الذي تمسكه ادارة 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.

القيود المحاسبية للنشاط الحكومي أولاً: القيود المحاسبية الخاصة بالمتحصلات (مستندات القيد/إذن تسوية)



قيود في دفتر اليومية

1- إيرادات - 2- أمانات - 3- عهد .

تنقسم المبالغ التي تحصلها الجهة الحكومية إلى :

1- إيرادات حكومية

2- أمانات للغير .

3- تسديد للعهد من الغير .

ملاحظات مهمة /

1- كل المصروفات نكتب البند المختص .

2- دائماً من حـ/ المصروفات الميدانية (مدين) .

إلى حـ/ إيرادات (دائن)

3- أي قيد مستند إذن تسوية ما عدا إذا كان الحساب الدائن في القيد حواله أو أمر دفع القيد أمر اعتماد الصرف .

أولاً: متحصلات من الداخل (نقدية أو غير نقدية)**ليست كل المبالغ التي تحصلها الجهة الحكومية تعتبر إيراد**

م.م. --- < مصاريف الميزانية

مثال: يحصل أمين الصندوق تأمينات مؤقتة من الموردين.

يحصل أمين الصندوق سلفه مستردة من أحد الموظفين.

وتنقسم إلى:

1- متحصلات نقدية:

مثال 1: حصل أمين صندوق وزارة الداخلية المبالغ التالية :-

15000 ريال تجديد أقامت - 30000 ريال مخالفات مرورية- 100000 ريال إصدار جوازات.

1- الحل /

حصل على طول نعرف إنه التحصيل يعني زيادة والزيادة يعني مدين والتحصيل هذا حصل في الصندوق والصندوق مدين

- تجديد اقامات يعني ايرادات والاييرادات دائنة ومخالفات مرورية ايرادات دائنة واصدار الجوازات ايرادات دائنة .

145000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

15000 ح/ ايرادات تجديد اقامات .

30000 ح/ ايرادات مخالفات مرورية .

100000 ح/ ايراد اصدار جوازات.

(هذا اسمه مستند القيد)

(اذن تسوية)

مثال 2: حصل أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية المبالغ الآتية نقداً:

15000 ريال ثمن كراسة المواصفات- 30.000 ريال تأمين مؤقت مقدم من الموردين

شرح الحل /

- كلمة حصل يعني زيادة والزيادة مدين والصندوق مدين

- كراسة المواصفات ايرادات والإيرادات دائماً دائنة ، كلمة تأمين مؤقت تعنى أمانات والأمانات دائنة .

- لمن أشوف في بداية المسألة كلمة حصل معناها مستند القيد (إذن تسوية)

الحل /

45000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

15000 ح/ ايرادات متنوعة (ثمن كراسة مواصفات)

30000 ح / أمانات (تأمين مؤقت) .

(إذن تسوية)

مثال3: حصل أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية مبلغ 3000 ريال سلفة مستردة من أحد الموظفين .
الحل / حصل **((إنها زيادة وإنها مدينة))**، كلمة سلفة مستردة معناها **عهد تحت التحصيل معناها دائنة** ولازم في الإختبار نحدد إذا كانت عهده أو أمانه أو إيراد . **السلفة دائماً عهد**
الحل /

3000 من ح/ الصندوق

3000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل .

(إذن التسوية)

2- متحصلات غير نقدية (استقطاع من حقوق الآخرين)

تتم عن طريق الخصم من مستحقات الموظفين أو الموردين

(ملاحظة / متحصلات غير نقدية / مثل تم خصم من السائق 200 ريال من راتبه ف200 ريال سوف تكون ملكي

الا انها اصحبت **متحصل غير نقدي**) .

مثال4: صرفت إحدى الجهات الحكومية مستحقات أحد الموردين وقدرها 200.000 ريال بعد احتساب غرامة تأخير 1% .

الحل /

1- نحسب مقدار غرامة التأخير = (200000 × 1%) = 2000 إيراد يعني دائن.

2- المبلغ المصروف = 200000 - 2000 = 198000 (يتم الصرف بموجب أمر دفع دائن)

3- تحمل على مصاريف الميزانية لأنها صرفت مستحقاتها

200000 من ح/ مصاريف الميزانية (البند المختص) م . م (البند المختص)

إلى مذكورين

2000 ح/ إيرادات متنوعة (غرامة تأخير)

198000 ح/ أمر دفع (المبلغ بعد خصم الغرامة (2000-200000)

(أمر اعتماد صرف)

4- يحول أمر الدفع إلى الطرف المدين

198000 من ح/ أمر دفع

198000 إلى ح/ جاري وزارة المالية .

(إذن تسوية)

ثانياً: متحصلات من الخارج:

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

العربي السعودي.

مثال5: حصلت وزارة البترول مبلغ 2000.000 \$ قيمة عائدات بترول من الخارج. (\$=3.75)

نحلل الحل / تم الاتفاق إنها زيادة وإنها مدينة . كلمة عائدات يعني إيرادات والإيرادات دائنة

كلمة من الخارج (تم إيداع المبلغ في مؤسسة النقد وتعتبر زيادة والزيادة مدينة ويظهر بدلاً منها وزارة المالية . \$ علامة الدولار الذي يساوي 3.75 ريال هذا سعر الصرف .

الحل /

1- احتساب قيمة العائدات بالريال = 200000 × 3.75 = 7500000 ريال .

القيد المحاسبي

7500000 من ح/ جاري وزارة المالية (تحصيل)

7500000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (عائدات بترول)

(إذن تسوية)

ثالثاً: تغذية الصندوق:

(حالات استثنائية هي التي يكون مستند القيد بموجب امر الدفع)
من ح/ الصندوق
إلى ح/ أمر دفع .
(أمر اعتماد صرف)

من ح/ أمر دفع
إلى ح/ جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

تواجه بعض الجهات الحكومية نقص في مقبوضاتها أو متحصلاتها بحيث لا تستطيع صرف الحوالات المسحوبة عليها أو تعمل على المحافظة على الحد الأدنى لرصيد الصندوق من خلال طلب تغذية الصندوق بمبالغ من الإدارة المالية وفي الجهة المختصة وتقوم الإدارة المالية بتجديد أمر اعتماد الصرف وتسحب بموجبه أمر دفع بالمبالغ ويصرف أمر الدفع من وزارة المالية.

وتعتبر هذه الحالة هي الوحيدة من نوعها التي يتم فيها إثبات إيداع مبالغ في الصندوق بدون أن تودع المبالغ فعلاً. (يعتبر من الحالات الاستثنائية التي يستخدم فيها أوامر دفع لصرف مبالغ تقل عن 20.000 ريال).

مثال 6: فيما يلي العمليات التي تمت في وزارات وجهات حكومية مختلفة والمطلوب قيدها في الدفاتر مع ذكر مستند القيد:

السؤال / تم تغذية صندوق وزارة الزراعة بمبلغ 18000 ريال .
الحل /

18000 من ح / الصندوق
18000 إلى ح / أمر الدفع
(أمر اعتماد صرف)

18000 من ح/ أمر الدفع
18000 إلى ح / جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

- تم تغذية الصندوق في وزارة التربية والتعليم بمبلغ 40000 ريال .
الحل /

40000 من ح / الصندوق
40000 إلى ح / أوامر الدفع
(أمر اعتماد صرف)

40000 من ح / أوامر دفع
40000 إلى ح/ جاري وزارة المالية.
(اذن تسوية)

الملاحظات

- في القيد المحاسبي (إذا كان لا يوجد في طرفه الدائن حوالة أو أمر دفع فإنه يكون في مستند القيد (إذن تسوية)

- وإذا كان يوجد في طرفه الدائن حوالة أو أمر دفع فإن مستند القيد (أمر اعتماد صرف).

- (غرامة تأخير) تعني إيرادات والإيرادات دائنة .

(ج)- موظف مختص

المبلغ الصافي يسحب حوالة إذا كان أقل من 20000 ريال

المبلغ الصافي يسحب أمر دفع إذا كان أكثر من 20000 ريال .

- إذا جاءت الحوالة أمر الدفع في النهاية (طرف دائن) وسار شرح القيد أو البيان أمر اعتماد صرف نكمل الحل .
- عندما تحمل مصاريف الميزانية وكان فيه ايراد وغرامة مالية نصرف بموجب حوالة أو أمر دفع
- أي مبلغ تصرفه الحكومة تحمل على مصاريف الميزانية .
- الحوالة تصرف من الصندوق .
- أمر الدفع يصرف من جاري وزارة المالية .
- المصروفات مدينة ، الإيرادات دائنة .
- من الريال إلى الدولار نضرب العدد الكبير ضرب ال3,75
- دفعت ، سددت ، جهة حكومية = صرف (مصاريف ميزانية) .
- سلفة مستردة = عهد تحت التحصيل .
- غرامات التأخير في نظر الدولة = إيرادات .
- الأمثلة والحل /

- تمرين (1) فيما يلي العمليات التي تمت في وزارات وجهات حكومية مختلفة والمطلوب قيدها في الدفاتر مع ذكر مستند القيد :

1- تم تغذية الصندوق في وزارة التربية والتعليم بمبلغ 40000 ريال .
لكن هذا المثال يعتبر من الحالات الاستثنائية .

الحل /

40000 من حـ / الصندوق

40000 إلى حـ / أوامر الدفع

(أمر اعتماد صرف)

40000 من حـ / أوامر دفع

40000 إلى حـ / جاري وزارة المالية.

(اذن تسوية)

2- حصلت وزارة البترول مبلغ 100000 دولار (الدولار = 3.75 ريال) إيرادات بترول .
الحل /

الدولار تحصيل من الخارج في مؤسسة النقد جاري وزارة المالية (مدين)

- تحويل من الدولار إلى الريال = $3.75 \times 100000 = 375000$ ريال

375000 من حـ / جاري وزارة المالية .

375000 إلى حـ / إيرادات متنوعة (عائدات بترول)

(اذن تسوية)

3- حصل أمين صندوق إحدى المصالح الحكومية المبالغ التالية نقداً :

16000 ريال إيرادات متنوعة ، 12000 ريال قيمة مبيعات متنوعة .

الحل /

28000 من حـ / الصندوق

إلى مذكورين

16000 حـ / إيرادات متنوعة.

12000 حـ / إيرادات متنوعة (مبيعات متنوعة)

(اذن تسوية)

4- سددت وزارة الصحة مبلغ 65000 ريال مستحقات لأحد الموردين قيمة أثاث ومهمات وخصمت 5000 ريال غرامة تأخير مستحقة على المورد .
تحليل الحل / كلمة لأحد الموردين يعني مصروفات الميزانية يعني مدين وكلمة غرامة تأخير يعني إيرادات يعني دائنه .
الحل /

المبلغ المدفوع للمورد = 65000 - 5000 = 60000 بموجب أمر دفع يبدأ دائن وينتهي مدين عند صرفه 65000 من ح/ مصاريف الميزانية
إلى مذكورين
5000 ح/ إيرادات متنوعة (غرامة تأخير) .
60000 ح/ أمر دفع
(امر اعتماد صرف) .

60000 من ح/ أمر دفع
60000 إلى ح/ جاري وزارة المالية .
(اذن تسوية)

5- حصل أمين صندوق إحدى المصالح الحكومية مبلغ 15000 ريال نقداً قيمة بيع كراسة مواصفات الدخول في مناقصة خاصة بالوزارة ومبلغ 3980 ريال صافي راتب أحد الموظفين لعدم استلامه في الموعد المحدد.
تحليل الحل / كلمة ومبلغ معناها حصل يعني راح تكون مدينة وكلمة لعدم استلامه في الموعد المحدد معناها أمانات دائنة .
الحل /

18980 من ح/ الصندوق
إلى مذكورين
15000 ح/ إيرادات متنوعة (بيع كراسة مناقصة دخول)
3980 ح/ أمانات (مرتجع رواتب)
(اذن تسوية)

تمرين (2) : تمت العمليات التالية في وزارات ومصالح مختلفة ، والمطلوب إثبات هذه العمليات في الدفاتر :
 1- حصل أمين صندوق الوزارة ثمن بيع كراسه مواصفات بمبلغ 300 ريال للدخول في مناقصة عامة كما حصل على تأمين مؤقت قيمته 5000 ريال نقداً .
 الحل /

5300 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

300 ح/ إيرادات متنوعة (بيع كراسه).

5000 ح/ أمانات تأمينات نقدية (تأمين مؤقت).

(اذن تسوية).

2- حصلت وزارة البترول عائدات بترول بمبلغ 1000000 دولار (الدولار = 3.75 ريال).
 الحل /

3750000 من ح/ جاري وزارة المالية.

3750000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (عائدات بترول)

(اذن تسوية)

3- حصل أمين صندوق الوزارة المبالغ التالية نقداً :
 30000 ريال إيرادات متنوعة ، 1000 ريال مبيعات حكومية .

الحل / 31000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

30000 ح/ إيرادات متنوعة

1000 ح/ إيرادات متنوعة (مبيعات حكومية)

(اذن تسوية)

4- سددت أحد الموردين غرامة تأخير مستحقة عليه قيمتها 500 ريال نقداً.

الحل / 500 من ح/ الصندوق

500 إلى ح/ إيرادات متنوعة (غرامة تأخير).

(اذن تسوية).

4- سددت إحدى الجهات الحكومية مستحقات أحد المقاولين وقيمتها 9400 ريال وخصمت منه غرامة تأخير قيمتها 400 ريال وقد استلم المقاول باقي المبلغ .

الحل / 9400 من ح/ مصاريف الميزانية (البند المختص)

إلى مذكورين

400 ح/ إيرادات متنوعة (غرامة تأخير).

9000 ح/ حوالة

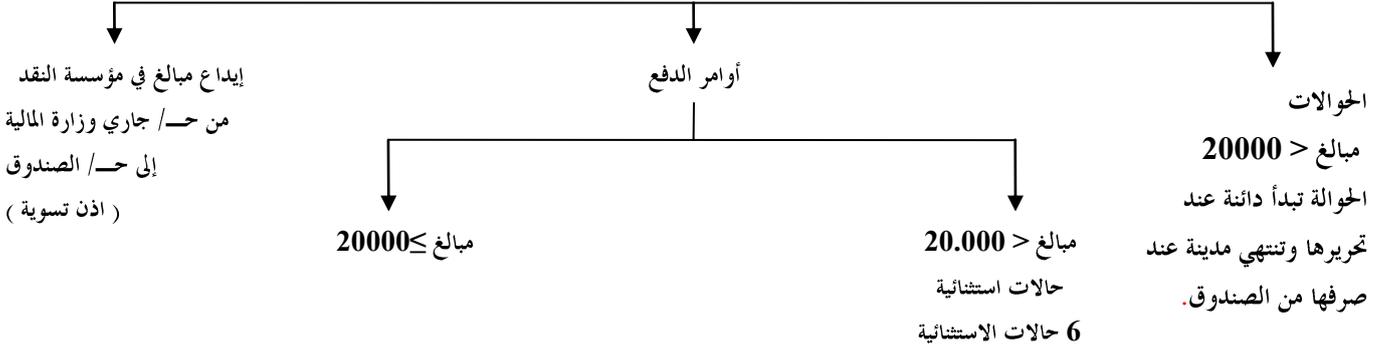
(امر اعتماد صرف) أقل من 20000 لذلك كتبناها حوالة

9000 من ح/ حوالة

9000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية).

القيود المحاسبية الخاصة بالمدفوعات

المدفوعات

(صرفت ، دفعت ، اشترت ، سددت (أي شيء تدفعه جهات حكومية) مصروفات ميزانية (مدينة)

أولا : الحوالات:

مثال 1: صرفت إحدى الجهات الحكومية للمورد مبلغ 15.000 ريال.
تحليل / 15000 يتم الصرف بموجب حوالة دائنة (لأنه ليس من الحالات الاستثنائية)
15000 أقل من الـ 20000 ليس من الحالات الاستثنائية

الحل /

15000 من حـ / مصاريف الميزانية (البند المختص)

15000 إلى حـ/ حوالات

(أمر اعتماد صرف)

(ملاحظة / إذا كان الطرف الدائن من القيد يتضمن حوالة أو أمر دفع فإن مستند القيد أمر اعتماد صرف

وما عدا ذلك من القيود يكون مستند القيد اذن تسوية

نكمل الحل

15000 من حـ/ حوالات

15000 إلى حـ/ الصندوق

(اذن تسوية)

(ملاحظة / قيد تحويل الحوالة إلى الصرف (صرف الحوالة من الصندوق) يتم إلغاء الحوالة (تنتهي مدينة)
والصندوق دائن لأنه خرج منه نقدية.

ثانيا: أوامر الدفع:

أ- مبالغ أقل من 20.000 ريال:

مثال 2: صرفت وزارة العمل والشؤون الاجتماعية مبلغ 18000 ريال إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية

تحليل الحل /

كلمة صرفت / يعني مصروفات ميزانية يعني مدينة.

18000 مبلغ أقل من 20000 ريال يتم الصرف بموجب أمر دفع لأنه من الحالات الاستثنائية

أمر الدفع / يبدأ دائن .

18000 من حـ/ مصروفات ميزانية (البند المختص)

18000 إلى حـ/ أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

(ملاحظة / عندما يرد اشعار من وزارة المالية يفيد بتحويل أمر الدفع للصرف).
 نكمل الحل
 18000 من ح/ أمر دفع
 18000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (اذن تسوية)

مثال 3: سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 17000 ريال لمؤسسة الخطوط الجوية السعودية مقابل أوامر ركاب لبعض موظفيها
 الحل / كلمة مؤسسة الخطوط الجوية السعودية تعني مؤسسة عامة من الحالات الاستثنائية

17000 من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)
 17000 إلى ح/ أمر دفع
 (أمر اعتماد صرف)

17000 من ح/ أمر دفع
 17000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (إذن تسوية)

ب- مبالغ ≤ 20.000 (على استخدام أمر دفع).
 1- صرف مستحقات الموردين

مثال 4: اشترت إحدى الجهات الحكومية أجهزة مكتبية بمبلغ 250.000 ريال وسددت للمورد مستحقاته بعد خصم غرامة تأخير بواقع 2%. (كلمة اشترت تعني مصروفات ميزانية يعني مدينة)
 الحل /

1- حساب مقدار الغرامة = $(2\% \times 250000) = 5000$ إيراد (دائن)

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

250000 من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)
 إلى مذكورين
 5000 ح/ إيرادات متنوعة (غرامة تأخير) (متحصلات غير نقدية)
 245000 ح/ أمر دفع
 (أمر اعتماد صرف)

245000 من ح/ أمر دفع
 245000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (اذن تسوية)

2- صرف المرتبات
 أولاً : عن طريق الجهة الحكومية
 ثانياً: عن طريق الشيكات

ملاحظة: يخضع جميع موظفي الحكومة إلى استقطاع من الراتب الأساسي بنسبة 9% لمصلحة معاشات التقاعد (ملحوظة/ مصلحة معاشات التقاعد ونخصم 9% من الراتب الأساسي سواء ذكرها في السؤال أو لم يذكرها).

أولاً: الصرف عن طريق الجهة الحكومية

مثال 5: حررت إدارة شؤون الموظفين في إحدى الجهات الحكومية مسيرات رواتب شهر رجب وبيانه كما يلي:
3000.000 ريال راتب أساسي، 50.000 ريال بدل مواصلات
إذا علمت أن:

- 1- يخضع جميع الموظفين لاستقطاع مصلحة معاشات التقاعد 9%
- 2- يخصم مبلغ 2000 ريال من أحد الموظفين (جزاءات وغرامات)
- 3- يسدد مبلغ 2000 ريال من أحد الموظفين (سلفه مستردة)
- 4- خصم مبلغ 1000 ريال من أحد الموظفين (نفقات شرعية)
- 5- خصم مبلغ 3000 ريال من مستحقات أحد الموظفين (سداد أقساط شركات تجارية)
- 6- خصم مبلغ 1500 ريال من أحد الموظفين (سداد اشتراك النوادي والنقابات)

حل المثال/

- اولا حساب المبلغ المصروف و المستقطع
1/ صافي المرتبات =

$$\begin{aligned} & \text{إجمالي المستحقات} + \text{الراتب الأساسي} \\ & 3050000 = 50000 + 3000000 \\ & \text{إجمالي الاستقطاعات} = \\ & 270000 = 9\% \times 3000000 \\ & 2000 \quad + \\ & 2000 \quad + \\ & 1000 \quad + \\ & 3000 \quad + \\ & 1500 \quad + \\ & \underline{279500} \quad = \text{المجموع} \\ & \text{صافي المرتبات} = \text{اجمالي المستحقات} - \text{اجمالي المستقطعات} \\ & 2770500 = 279500 - 3050000 = \end{aligned}$$

الرواتب = مصروف ميزانية . بدل = مصروف ميزانية . تثبت المصروفات بالإجمالي
المصروفات دائماً مدينة .

(ثانيا القيود المحاسبية)

	من مذكورين
3000000 ح/ مصروفات ميزانية الباب الأول	} اجمالي المستحقات
50000 ح/ مصروفات الميزانية الباب الأول	
	إلى مذكورين
270000 ح/ أمانات متنوعة - مصلحة معاشات التقاعد (9%) .	} اجمالي الاستقطاعات
2000 ح/ إيرادات متنوعة جزاءات .	
2000 ح/ عهد تحت التحصيل - سلفة مستردة .	
1000 ح/ الحوالات - نفقة شرعية .	
3000 ح/ الحوالات - أقساط .	
1500 ح/ أمانات متنوعة - اشتراك النوادي .	
2770500 ح/ أمر الدفع باسم مندوب الصرف (أمر اعتماد صرف).	

(تحويل الحوالة للصرف)

هنا نجمع الحوالات فقط من السؤال عندنا حوالتين 1000 ريال حوالة نفقة شرعية و3000 ريال حوالة أقساط نجمع ال1000 مع ال3000 راح يعطيني 4000.

تساوي 4000 القيد :-

4000 من ح/ حوالات

4000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

2770500 من ح/ أمر الدفع

2770500 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

صافي المرتبات:

صافي استحقاق الموظف = إجمالي المستحقات - الاستقطاعات

= (الراتب الأساسي + البديل) - استقطاعات مصلحة معاشات التقاعد

مثال6: أحمد موظف في إحدى الجهات الحكومية، راتبه الأساسي 8000 ريال، ويحصل على بدل انتقال 600 ريال، احسب صافي الراتب الذي استلمه.

الحل /

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

$$720 = 9\% \times 8000$$

2- صافي الراتب أو مستحقات أحمد = 8000 + 600 - 720 = 7880

$$7880 = 8000 + 600 - (9\% \times 8000) = 7880 \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية:

1- عند فتح الحساب الجاري في البنك

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

2000.000 ريال راتب أساسي، 150.000 ريال بدل انتقال

المطلوب : 1- تحديد المبلغ الذي سيودع في حساب البنك

3- إجراء القيود اللازمة.

الحل /

1- يتم ايداع صافي المرتبات + 50% من الصافي .

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

$$\text{صافي الراتب} = 2000000 + 150000 - (9\% \times 2000000) =$$

$$1970000 = 180000 - 2150000 =$$

المبلغ الذي سوف يودع في الحساب = 1970000 + 985000 = 2955000 ريال.

ويتم ايداع صافي المرتبات + 50% من الصافي

$$985000 = 50\% \times 1970000$$

ثالثاً: إيداع مبالغ في مؤسسة النقد:
 مثال: أودع أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية مبلغ 300.000 ريال في مؤسسة النقد العربي السعودي :
 الحل / (كلمة أودع معناها نقص يعني دائن)
 وفي مؤسسة النقد العربي يعني زادت يعني مدين (جاري وزارة المالية)
 الحل /

300000 من ح/ جاري وزارة المالية
 300000 إلى ح/ الصندوق
 (اذن تسوية).

الآن هذه صفحة الملاحظات قبل ما نحل التمارين :

- 1- حوالة — صندوق .
- 2- أمر دفع — جاري وزارة المالية .
- 3- امانات ليست للجهات الحكومية .
- 4- في الإختبار إذا كتب المطلوب إذا القيود اليومية اللازمة (كل شي)
المطلوب / قيود اليومية لاثبات ما تقدم
- 1- اجمالي المستحقات .
- 2- اجمالي الاستقطاعات
- 3- صافي المرتبات
- 4- استقطاع الراتب يكون بخصم 9% من الراتب الأساسي
- 5- استقطاع مصلحة معاشات التقاعد يظهر (السجل) في :
 (أ) امانات متنوعة (ب) إيرادات متنوعة (ج) عهد تحت التحصيل .
- 6- لو كتب اشعار أمر الدفع ينتهي مدين .
- 7- سؤال / (بلغت الحوالات المنصرفة من الصندوق 78000 ريال)

78000 من ح/ الحوالات
 78000 إلى ح/ الصندوق
 (اذن تسوية)

- 8- الحوالات تبدأ دائنة عند تحرير أمر اعتماد صرف
 تنتهي مدينة عند تحويلها للصرف من الصندوق .

سؤال / ورد اشعار من وزارة المالية يفيد بتحويل أمر الدفع بمبلغ 120000 ريال للصرف .
 120000 من ح/ أمر الدفع
 120000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (اذن تسوية)

- أمر الدفع يبدأ دائن عند تحرير أمر اعتماد صرف .
 وينتهي مدينه عند صرفه من وزارة المالية .

- 9- ملاحظه في مصلحة معاشات التقاعد أول ما نشوفها لا ننسى نخصم ال9% من الراتب الأساسي سواء ذكر في السؤال أو لم يذكر .
- 10- أسباب الحوالة غالباً مبالغ أقل من 20000 وصرفها سريع .
- 11- كل الاستقطاعات في الطرف الدائن .

الأمانات

تعريفها: هي مبالغ مستحقة للغير موجودة في الجهة الحكومية وتنقسم إلى:
 1- أمانات متنوعة. 2 - أمانات مرتجع رواتب. 3- أمانات تأمينات مؤقتة ونهائية.

بما أن هذه المبالغ موجودة لدى الجهة الحكومية لحساب الغير بصفتها أمانة بمعنى أنها ديون على الحكومة فان قيدها يبدأ دائن، وعند التصرف بها إما بصرفها أو تسويتها في حساب آخر فتظهر في الجانب المدين وتنتهي مدينة.

أولاً: أمانات متنوعة:

هي عبارة عن مبالغ مخصصة أو مستقطعة من استحقاقات الغير لأغراض معينة مثل: ما يخص مصلحة معاشات التقاعد- أقساط اشتراك النوادي والنقابات.

مثال: حررت إدارة شؤون الموظفين في وزارة التربية والتعليم مسيرات رواتب الموظفين لشهر رجب وبيانه كما يلي:
 300.000 ريال راتب أساسي، 50.000 ريال بدل انتقال، وكانت الاستقطاعات كما يلي:
 9% لمصلحة معاشات التقاعد، 5000 أقساط اشتراك النوادي والنقابات، 2000 نفقة شرعية
 وقد استلم الجميع مستحقاتهم.. علما بان الصرف يتم من صندوق الجهة الحكومية.

راتب أساسي = مصروفات ميزانية (مدين)

بدل انتقال = مصروفات ميزانية بديل

الحل /

قبل كل شي نحسب صافي الراتب ودائماً نخصم من الراتب الأساسي 9%

المسألة هذه الراتب = $300000 \times 9\% = 27000$
 من المذكورين

300000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند الرواتب)	}	اجمالي المستحقات
50000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند بدل انتقال)		
350000		

إلى المذكورين		
27000 ح/ أمانات متنوعة - مصلحة معاشات التقاعد	}	اجمالي الاستقطاعات
5000 ح/ أمانات متنوعة - اشتراكات النوادي		
2000 ح/ حواله - نفقة شرعية		
34000		
316000 من ح/ أمر الدفع		

نطرح اجمالي المستحقات من اجمالي الاستقطاعات والناتج هو الصافي

الصافي = $350000 - 316000 = 34000$ ح/ أمر دفع

(امر اعتماد صرف)

2000 من ح/ حوالة
2000 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

316000 من ح/ أمر الدفع
316000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

27000 من ح/ أمانات متنوعة - مصلحة معاشات
27000 إلى ح/ أمر الدفع
(أمر اعتماد صرف)

27000 من ح/ أمر الدفع
27000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

5000 من ح/ أمانات متنوعة - اشتراك
5000 إلى ح/ الحوالات
(أمر اعتماد الصرف)

5000 من ح/ الحوالات
5000 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

- يتم التعليق في حساب الأمانات (دائن).
مثال: سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 18000 ريال مستحقات مصلحة معاشات التقاعد .
(كلمة مصلحة معناها طالب قيد الإزالة (أمانات متنوعة) (مدين ويتم الصرف بموجب امر دفع)
كلمة مصلحة معاشات التقاعد قيد الإزالة أمانات متنوعة تكون مدينة ويتم الصرف بموجب أمر دفع
الحل/ هذه من الحالات الاستثنائية

18000 من ح/ أمانات متنوعة

18000 إلى ح/ أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

18000 من ح/ أمر الدفع

18000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

* تم السداد لمصلحة معاشات التقاعد — بأمر دفع — دائماً يتم السداد لمصلحة معاشات التقاعد بموجب أمر دفع.

* تم السداد لاشتراك النوادي (الحوالة)

لأن المبلغ أقل من 20000 ريال

أما إذا كان أكثر من 20000 ريال يستخدم أمر الدفع.

ثانياً: أمانات مرتجع رواتب:

هي عبارة عن صافي رواتب وأجور ومكافآت وبدلات شهرية التي **لا يستلمها أصحابها خلال 15 يوماً** من تاريخ صرف الرواتب ويتم توريد هذه المبالغ إلى صندوق الجهة الحكومية وتعرف هذه

العملية بالتعليق في حـ / أمانات مرتجع رواتب

وتنص اللوائح المالية على ضرورة إقفال (تسوية) حساب أمانات مرتجع رواتب في حساب إيرادات متنوعة وذلك في نهاية السنة المالية، وعليه فإن المعالجة المحاسبية لصرف الأمانات (إزالة الأمانات) إذا تقدم الموظف بصرف راتبه خلال السنة المالية أو بعد انتهاء السنة المالية.

الأمانات مدينة (إزالة) تنتهي ، الأمانات دائنة (تعليق) تبدأ

- بيانات مرتجع رواتب

بعد **15 يوم** يتم التعليق في حـ / أمانات مرتجع رواتب

من حـ / الصندوق

إلى حـ / أمانات مرتجع رواتب.

خلال السنة طالب الموظف بحقوقه :

من حـ / أمانات مرتجع رواتب

إلى حـ / الحوالات

عند الصرف الفعلي

من حـ / حوالات

إلى حـ / الصندوق

عند انتهاء السنة: يتم تسوية (أقفال) حساب أمانات

من حـ / أمانات مرتجع رواتب

إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

بعد مرور سنه و طالب الموظف بحقوقه

من حـ / إيرادات المتنوعة بالاستبعاد

إلى حـ / الحوالات

من حـ / حوالات

إلى حـ / الصندوق

1- التعلية في حساب الأمانات:

- عندما لم يستلم الموظف راتبه يتم تعلية صافي الراتب المستحق في ح/ أمانات مرتجع رواتب
 مثال: تخلف أحد الموظفين عن استلام راتبه لشهر رجب وبيانه كالتالي:
 8000 راتب أساسي/500 بدل انتقال/ علما أن صرف الرواتب يتم عن طريق الصندوق.
 ملحوظة: دائما يتم تعلية صافي راتب الموظف في ح/أمانات مرتجع رواتب.
 الحل:

$$\text{صافي الراتب} = \text{الراتب الأساسي} + \text{البدلات} - \text{الاستقطاعات}$$

$$7780 = 8000 + 500 - (8000 \times 9\%) = 8500 - 720 = 7780$$

7780 من ح/ الصندوق

7780 إلى ح/ أمانات مرتجع رواتب (تعلية)

(اذن تسوية)

2- صرف المستحقات:

- عند طلب الموظف صرف استحقاقه يتم إزالة المبلغ من ح/ أمانات مرتجع رواتب (مدين)
 - يتم صرف بموجب حوالة إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال
 - يتم صرف بموجب أمر دفع إذا كان أكثر من 20000 ريال
 مثال: تقدم الموظف سامي بطلب صافي راتبه والبالغ 6800 ريال خلال السنة المالية:

6800 من ح/ أمانات مرتجع رواتب (إزالة)

6800 إلى ح/ حوالات

(أمر اعتماد صرف)

6800 من ح/ حوالات

6800 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

3- في نهاية السنة المالية:

مثال: في نهاية السنة المالية بلغ رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب 35.000 ريال
 تنص اللوائح المالية على تسوية حساب أمانات مرتجع رواتب.
 - يتم تعلية مبلغ الأمانات في ح/ إيرادات متنوعة (دائن)
 الحل /

35000 من ح/ أمانات مرتجع رواتب (إزالة)

35000 إلى ح/ إيرادات متنوعة مرتجع رواتب (تعلية)

(اذن تسوية)

4- صرف المستحقات بعد انتهاء السنة المالية:

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

$$1- \text{نحسب صافي الراتب} = 9000 + 600 - (9000 \times 9\%) = 8790$$

8790 من ح/ الإيرادات المتنوعه بالاستبعاد (إزالة)
8790 إلى ح/ حوالة
(أمر اعتماد صرف)

8790 من ح/ حوالة

8790 إلى ح/ الصندوق

(أذن تسوية)

(ملاحظات)

خلال السنة المالية = الأمانات

في نهاية السنة المالية = الإيرادات

ثالثاً: أمانات تأمينات مؤقتة ونهائية:

هي عبارة عن المبالغ التي يدفعها المقاولون أو المتعهدين أو الموردون ضماناً للجدية والوفاء بالالتزام. ويمسك حساب شخصي في دفتر إفرادي الأمانات لكل مقدم تأمين حتى يسهل حصرها وردها وتسويتها عند انتهاء الغرض منها وتنقسم هذه التأمينات إلى:

1- تأمينات مؤقتة (ابتدائية)

وهذا التأمين يقدم من جميع التجار مقدمين العطاءات وتتراوح قيمته بنسبة 2% من قيمة العطاء أو العرض أو المناقصة وهذا التأمين قد يسدد نقداً أو بموجب خطاب الضمان لأحد البنوك المحلية ويتم مصادرة التأمين المؤقت في حالة اعتذار مقدم العطاء عن العملية قبل فتح المظاريف أو في حالة مرور ثلاث سنوات من تاريخ فتح المظاريف ولم يستلم مقدم التأمين مقدمته ويتم رد التأمين المؤقت للموردين الذين لم يرسى عليهم العطاء.

2- تأمينات نهائية:

يقدم هذا التأمين المورد الذي رسي عليه العطاء وقيمة هذا التأمين 5% من قيمة المناقصة ويقدم نقداً أو بخطاب ضمان أو أن يطلب المورد تحويل التأمين الابتدائي إلى نهائي وسداد الفرق أما نقداً أو بموجب خطاب ضمان. يتم مصادرة هذا التأمين إذا اعتذر من وقع عليه الاختيار في تنفيذ العملية أما في بداية أو قبل تنفيذ العقد أو بعد مده من التنفيذ ويصادر أيضاً إذا تخلف عن استلام قيمته لمدة 3 سنوات من تاريخ انتهاء العملية.

ملحوظة: خطاب الضمان المقدم كتأمين مؤقت أو نهائي لا يجري له قيد محاسبي إنما يسجل في سجل الكفالات وإذا انتهى الغرض منه يرد لأصاحبه ويسجل ذلك بدون إجراء قيود محاسبية ويتم مصادرة خطاب الضمان في حالة عدم استلامه أو عدم التزام المورد بتنفيذ العقد وتتم المصادرة من خلال تحصيل قيمته من البنك الصادر منه هذا الخطاب وإضافة قيمته إلى صندوق الجهة الحكومية باعتباره إيرادات متنوعة،

المعالجة المحاسبية لامانات تأمينات مؤقتة ونهائية:**أولاً: استلام التأمين المؤقت:**

مثال: استلم أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية التأمين المؤقت المقدم من الموردين أ، ب، ج والمبالغ: 6500/5500/5000 على التوالي والتأمين المقدم من المورد ب كان في صورة خطاب ضمان
الحل/

- 1- إذا قدم بموجب خطاب ضمان لا تجري له قيود محاسبية إنما يثبت ذلك بسجل خطاب ضمان الكفالات .
- 2- بالنسبة للمورد أ، ج = أ + ج
11500 = 6500 + 5000
11500 من ح/ الصندوق

11500 إلى ح/ أمانات تأمينات مؤقتة

(اذن تسوية)

- 3- بالنسبة للمورد (ب) لا تجري له قيود محاسبية وإنما يثبت ذلك بسجل خطاب ضمان الكفالات.

مثال تقدم المقاول الجريسي بعرض قيمته 1.500.000 ريال بالمناقصة رقم (320) وقد سدد التأمين نقدا هذا تأمين ابتدائي لذلك لا بد نحسب قيمة 2%
1- نحسب مقدار التأمين الابتدائي = 2% × 1500000 = 30000

القيد/ 30000 من ح/ الصندوق

30000 إلى ح/ أمانات تأمينات مؤقتة (ابتدائية)

(اذن تسوية)

ملاحظة: التأمين المقدم بموجب خطاب ضمان لا يجرى له قيد محاسبي وإنما يسجل في سجل الكفالات

ثانياً: مصادرة التأمين المؤقت (مقدم نقداً):

مثال: صادرت إحدى الجهات الحكومية التأمين المؤقت المقدم من المورد أ وقيمته 12.000 ريال (كلمة صادرت) إيراد دائن

الأمانات تبدأ دائنة وتنتهي مدينة

الحل /

12000 من ح/ أمانات تأمينات مؤقتة

12000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة التأمين الابتدائي)

(اذن تسوية)

مثال: اعتذر المورد س عن العرض المقدم وقيمته 3.200.000 ريال وذلك قبل فتح المظاريف أو قبل البت في المناقصة

- تم مصادرة التأمين مؤقت

2- مقدار التأمين الابتدائي = 2% × 3200000 = 64000

64000 من ح/ أمانات تأمينات مؤقتة

64000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة تأمين ابتدائي)

(اذن تسوية)

ثالثا: استلام التأمين النهائي:

مثال: رست المناقصة على المورد س بقيمة 2.650.000 ريال وقد سدد التأمين النهائي نقدا.
- نحسب قيمة التأمين النهائي 5%

$$132500 = \frac{5}{100} \times 2650000 =$$

القيد/ 132500 من ح/ الصندوق

132500 إلى ح/ أمانات تأمينات نهائية
(اذن تسوية)

رابعا: رد التأمين النهائي:

مثال: ردت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 135.00 ريال تأمين نهائي من أحد الموردين
(كلمة ردت (التأمين النهائي) (ازالة) مدين)
الحل /

13500 من ح/ امانات تأمينات نهائية

13500 إلى ح/ الحوالات

(امر اعتماد صرف)

13500 من ح/ الحوالات

13500 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

خامسا: مصادرة التأمين النهائي:

مثال: اعتذر المقارب أ عن تنفيذ العقد بعد توقيعه بقيمة اجمالية 6.780.000 ريال
مصادرة التأمين النهائي نحسب مقدار التأمين النهائي 5%
الحل /

$$339000 = \frac{5}{100} \times 6780000 =$$

القيد/

339000 من ح/ أمانات تأمينات نهائية

339000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة تأمين نهائي)

(اذن تسوية)

سادسا: مصادرة خطاب ضمان (تأمين مؤقت نهائي)

مثال: تم مصادرة خطاب الضمان المقدم من المورد س وقيمه 112000 ريال
الحل / خطاب ضمان + مصادرة = يوجد قيد محاسبي

112000 من ح/ الصندوق

112000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة خطاب ضمان).

(اذن تسوية)

سابعا: تحويل التأمين المؤقت إلى نهائي وسداد الفرق نقدا:

مثال: طلب المورد ص تحويل التأمين المؤقت وقدره 15000 ريال إلى تأمين نهائي وسدد الفرق وقدره 35000 ريال نقدا (علما أن التأمين المؤقت مقدم نقدا)

(التأمين النهائي = المؤقت + الفرق)

(نقداً (الصندوق / مدين)

(التأمين المؤقت / ازالة (مدين)

الحل /

$$50000 = 35000 + 15000 \text{ (تعليقة دائن)}$$

القيد/

من مذكورين

15000 ح/ امانات تأمينات مؤقتة (ابتدائية)

35000 ح/ الصندوق

50000 إلى ح/ امانات تأمينات نهائية.

الملاحظات في الأمانات التأمين النهائي والمؤقت

الاستلام القيد من ح/ الصندوق

إلى ح/ امانات (تأمينات ... الخ)

مصادرة القيد من ح/ امانات (تأمينات ... الخ)

إلى ح/ ايرادات

(خطاب الضمان) عند الاستلام لا يجري له قيود بل يسجل في سجل الكفالات أما عند المصادرة يجري له قيود.

- استلام التأمين المؤقت من ح/ الصندوق

إلى ح/ امانات (تأمين مؤقت)

- مصادرة التأمين المؤقت من ح/ امانات (تأمين مؤقت)

إلى ح/ ايرادات متنوعة

- مصادرة التأمين النهائي من ح/ امانات تأمين نهائي

إلى ح/ ايرادات متنوعة.

- رد التأمين النهائي من ح/ امانات (تأمين نهائي)

إلى ح/ حوالات

- مصادرة التأمين النهائي من ح/ امانات (تأمين نهائي

إلى ح/ ايرادات متنوعة

- مصادرة خطاب ضمان من ح/ امانات (تأمين نهائي)

إلى ح/ ايرادات

العهد

هي مبالغ مستحقة للجهة الحكومية موجودة لدى الغير ويقابلها في المحاسبة المالية المدينون
(تبدأ مدين (تعليقة)، وتنتهي دائن (ازالة) (عكس الأمانات).

أنواع العهد:

- (1) عهد تحت التحصيل.
- (2) عهد سلف مؤقتة.
- (3) عهد سلف مستديمة.
- (4) عهد اعتمادات مستديمة. فقط التعريف + القواعد

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

أولاً: عهد تحت التحصيل:

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

أنواع عهد تحت التحصيل:

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

أولاً: صرف مبالغ بالزيادة بدون وجه حق:

مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية صرف مبلغ 1000 ريال بدون وجه حق لأحد الموظفين كبديل انتداب.
سداد الموظف للعهد يتم من خلال إحدى الطريقتين: (نقداً وخصم من الراتب) نحن فقط ندرس نقداً

1- نقداً: بفرض أن الموظف سدد نقداً 1000 ريال:

راح يكون في الحل قيدين

قيد الإكتشاف وقيد السداد .

اكتشفت إحدى الجهات الحكومية صرف مبلغ 1000 ريال بدون وجه حق لأحد الموظفين كبديل انتداب.

الحل / القيد عند اكتشاف الخطأ

1000 من ح/ عهد تحت التحصيل .

1000 إلى ح/ مصروفات الميزانية (بالإستبعاد)

(اذن تسوية)

القيد عند سداد الموظف للعهد

نقداً: بفرض أن الموظف سدد نقداً 1000 ريال:

1000 من ح/ الصندوق

1000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل

(اذن تسوية)

ثانياً: احتساب غرامة تأخير لمقاول سبق وان استلم كافة مستحقاته:

مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود غرامة تأخير وقدرها 13000 ريال على المورد (أ) الذي استلم كافة مستحقاته وقد تم مطالبته بالمبلغ فسدده فوراً.
نحل الحل / الشرط هو استلامه كافة مستحقاته.
وكمان هذا المثال حله بثلاث قيود

- كلمة فوراً هذه معناها نقداً

- الحل /

- اكتشاف قيد الغرامة

13000 من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف المورد

13000 إلى ح/ المطلوبات (ايرادات مستحقة وغير محصلة).

(اذن تسوية)

- وقد تم مطالبته بالمبلغ فسدده فوراً

- قيد تحصيل الغرامة

تم التحصيل فعلاً

13000 من ح/ الصندوق

13000 إلى ح/ ايرادات متنوعة غرامة

تحسب ايراد فعلي

(اذن تسوية)

- يجب تسوية قيد اكتشاف الغرامة /

- تسوية اقفال العهدة

13000 من ح/ المطلوبات

طرف المورد

13000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل

(اذن تسوية)

رابعاً: عجز الصندوق:

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

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

(لا يجري قيد محاسبي) وانما يثبت في محضر الجرد

1- مكتوب في المثال فوراً معناه تم تسديده يعني ما له داعي تجري له قيد

مثال: اكتشفت إحدى الجهات الحكومية وجود عجز في الصندوق بمبلغ 3000 ريال وقد سدد أمين الصندوق المبلغ نقداً (بعد فترة). لأنه سدد بعد فترة وكمان له قيدين
 قيد اكتشاف العجز وقيد تحصيل قيمة العجز

الحل /

- 1- قيد اكتشاف العجز / (نعتبره عهده)
 3000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق)
 3000 إلى ح/ الصندوق (لاحظوا الصندوق هنا دائن)
 (اذن تسوية)
- 2- قيد تحصيل قيمة العجز
 3000 من ح/ الصندوق
 3000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق)
 (اذن تسوية) .

خامساً: عجز المستودع: عجز المستودع عجز عيني لأنه بضائع أو حاجات نخزنة في المستودع

نقول عن أمين المستودع (أمين مستودع) وأمين الصندوق أمين صندوق

مثال: ظهر للجنة الجرد وجود عجز في عهدة أمين المستودع بقيمة 3000 ريال وقد سدها نقداً
 - تحليل الحل هنا راح يكون 3 قيود اكتشاف عجز وتحصيل واثبات
 وكلمة وجود عجز في عهدة أمين المستودع (يعتبر مطلوبات لأنها لم تحصل بعد).

الحل /

- 1- قيد ظهور العجز
 3000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرق أمين المستودع).
 3000 إلى ح/ المطلوبات
 (اذن تسوية)
- 2- قيد التحصيل
 3000 من ح/ الصندوق
 3000 إلى ح/ ايرادات متنوعة (عجز)
 (اذن تسوية)
- 3- قيد اثبات الاستحقاق
 3000 من ح/ المطلوبات
 3000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف أمين المستودع)
 (اذن التسوية)

سادساً: مبيعات حكومية للموظفين :

مثال: باعت إحدى الجهات الحكومية أثاث بقيمة 12000 ريال لأحد موظفيها وقد قام بسداد مبلغ 4000 ريال نقداً والباقي بعد شهر سده نقداً.

الحل /

1- اثبات المبيعات النقدية

4000 من ح/ الصندوق

4000 إلى ح/ إيرادات مبيعات حكومية.

(اذن تسوية)

8000 = 4000 - 12000

8000 من ح/ عهد تحت التحصيل

8000 إلى ح/ المطلوبات

(اذن تسوية)

بعد شهر /

8000 من ح/ الصندوق .

8000 إلى ح/ إيرادات

(اذن تسوية)

نقل القيد/

8000 من ح/ المطلوبات

8000 إلى ح/ إيرادات تحت التحصيل

(اذن تسوية)

ثانياً: عهد سلف مؤقتة:**تبدأ مدينة وتنتهي دائنة**

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

مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 18000 ريال سلفة مؤقتة لأحد موظفيها (ملاحظات خفيفة لطيفة /

كلمة سلفة مؤقتة يعني (عهد سلف مؤقتة — تبدأ مدينة)

الحل /

18000 من ح/ عهد سلف مؤقتة

18000 إلى ح/ الحوالات (لا ننسى حوالات لأنها اقل من 20000)

(أمر اعتماد صرف)

18000 من ح/ الحوالات

18000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

بفرض أن الموظف:

أ- قدم مستندات بمبلغ 18000 ريال: المستندات = السلفة المستردة
(المستندات يعني مصروفات الميزانية (مدينة)
الحل /

18000 من ح/ م . الميزانية (البند المختص)
18000 إلى ح/ عهد سلف مؤقتة (طرف الموظف)
(اذن تسوية)

ب- قدم الموظف مستندات بمبلغ 16000 ريال وورد الباقي إلى الصندوق 2000 رس
(المستندات يعني مصروفات ميزانية (مدين) / الباقي يعني (مدين)
من مذكورين

16000 ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)
2000 ح/ الصندوق

1800 إلى ح/ عهد سليف مؤقتة
(اذن تسوية)

(قاعدة في السلف المؤقتة يجب اقفالها فور الحصول على المستندات بكامل قيمتها)

ج- قدم الموظف مستند بمبلغ 16000 ريال وعجز عن توريد الباقي:
(عجز عن توريد الباقي يعني ما رجع الباقي/ المستندات مصروفات الميزانية (مدينة) 16000 والباقي 2000 عهد
تحت التحصيل (مدينة).
الحل /

من مذكورين

16000 ح/ م الميزانية

2000 ح/ عهد تحت التحصيل

18000 إلى ح/ عهد سلف مؤقتة

(اذن تسوية)

هـ - مستندات أكثر من السلفة

إذا قدم مستندات بمبلغ 20.000 ريال وقد تم تعويضه بالفرق
(مستندات / مصروفات ميزانية 20000 وتكون مدينة)
بالفرق 2000 يتم تعويضه بموجب حواله).

الحل /

20000 من ح/ م الميزانية

إلى مذكورين

18000 ح/ عهد سلف مؤقتة

2000 ح/ الحوالات

(أمر اعتماد صرف)

عند سداد ما قام الموظف بدفعه القيد المحاسبي
2000 من ح/ الحوالات
2000 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

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

الحل / 1- صرف السلعة

16000 من ح/ عهد سلف مؤقتة

16000 إلى ح/ حوالة

(أمر اعتماد صرف)

16000 من ح/ حوالة

16000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

-2

وقام الموظف بتقديم / يعني اقبال قيد السلعة المؤقتة

18000 من ح/ مصروفات الميزانية

إلى مذكورين

16000 / عهد سلف مؤقتة

2000 إلى ح/ الحوالات

(أمر اعتماد صرف)

2000 من ح/ الحوالات

2000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

عهد سلف مستديمة: (التعريف مهم)

هي مبالغ تصرفها الجهات الحكومية لأحد فروعها لمواجهة نفقاتها النثرية والعاجلة.
اللوائح المالية الخاصة بالسلف المستديمة:

- 1- يجب موافقة أو توقيع الوزير المختص عند صرف السلفة لأول مرة.
- 2- يستعاض عن السلفة (تعويض المنصرف من السلفة) كلما قاربت على النفاذ أو في الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر.
- 3- يتم تحديد الحجم النهائي للسلفة بعد 3 أشهر من صرفها ويحسب الحجم النهائي بالمعادلة التالية:
الحجم النهائي للسلفة المستديمة = متوسط صافي المنصرف خلال 3 اشهر + 1/2 المتوسط
- 4- عند اتخاذ قرار لزيادة السلفة يجب اخذ موافقة الوزير المختص أما التخفيض فيكفي موافقة وكيل الوزارة.
- 5- إقفال (تسوية) عهد سلف مستديمة: في نهاية السنة المالية بمعنى لا يتم تعويض المبلغ المنصرف للشهر الأخير من السنة المالية حيث يقوم الفرع بتوريد المبلغ الباقي لمؤسسة النقد.

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

تحليل الحل /

الحجم النهائي للسلفة

التطبيق راح يكون بناءً على القانون التالي

1- (حساب الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط)

2- (حساب الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + 50% المتوسط)

الحل /

$$\text{متوسط صافي المتوسط} = \frac{38000 + 41000 + 50000}{3} = 43000$$

$$\text{نصف المتوسط} = \frac{43000}{2} = 21500$$

$$\text{الحجم النهائي للسلعة} = 21500 + 43000 = 64500$$

يتم مقارنة الحجم النهائي للسلفة 64500 بالسلفة المصروفة أول مرة 50000 يتضح وجوب زيادة السلفة بمبلغ الفرق

$$\text{الفرق} = 50000 - 64500 = 14500$$

القرار / أخذ موافقة الوزير ولو المبلغ اقل من السلفة يتم التخفيض بناءً على قرار وكيل الوزارة

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

الشهر	الإجمالي	الاستقطاعات	الصافي الإجمالي - الاستقطاعات
1	35000	-	35000
2	46000	1000	45000
3	42000	2000	40.000

المطلوب: تحديد الحجم النهائي للسلفة المستديمة ، وما هو القرار المتخذ حيال ذلك إذا علمت أن أمر السلفة تم صرفها بمبلغ 50000؟

طريقة الحل

1-

الحجم النهائي للسلعة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط

صافي المنصرف كيف راح نطلعه؟ بالقانون (الإجمالي - الاستقطاعات = الصافي

$$\text{متوسط صافي المنصرف} = \frac{35000 + 45000 + 40000}{3} = 40000 = \text{نصف المتوسط} = \frac{40000}{2} = 20000$$

$$\text{الحجم النهائي} = 20000 + 40000 = 60000$$

الحجم النهائي للسلفة = 60000 القرار = زيادة السلفة بمبلغ 15000 ريال

المعالجة المحاسبية:

1- عند صرف السلفة لأول مرة + تعويض المنصرف من السلفة.
مثال: صرفت إحدى الجهات الحكومية سلف مستديمة لأحد فروعها بمبلغ 65000 ريال وقد قدم الفرع مستندات صرف الشهر الأول بمبلغ 40.000 ريال وقد تم تعويضه

(كلمة صرفت يعني بموجب حوالة /أمر دفع (دائن)
كلمة مستديمة /عهد سلف مستديمة (مدينة)
الحل/ صرفت إحدى الجهات الحكومية سلف مستديمة

65000 من ح/ عهد سلف مستديمة

65000 إلى ح/ أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

65000 من ح/ أمر دفع

65000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

2- قدم الفرع مستندات (الشق الثاني من السؤال السابق).

(هذا القيد عبارة عن قيد تعويض الفرع)

المستندات يعني مصروفات الميزانية يعني مدينة

وكلمة تم تعويضه يعني (صرف المبلغ بموجب أمر دفع) دائن

هذا القيد قيد تعويض المنصرف من السلفة (من الحالات الاستثنائية)

الحل /

40000 من ح/ مصروفات الميزانية .

40000 إلى ح/ أمر الدفع

(أمر اعتماد صرف)

40000 من ح/ أمر الدفع

40000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

مثال: ورد فرع إحدى الجهات الحكومية مستندات صرف الشهر الخامس وبيانه كما يلي:
20.000 ريال إجمالي المنصرف، 1000 ريال استقطاعات وقد تم تعويض الفروع بالمبلغ المنصرف، والمطلوب قيد التعويض
الحل /

20000 من حـ/ مصروفات الميزانية (البند المختص)

إلى مذكورين

1000 حـ/ إيرادات متنوعة (استقطاعات)

19000 حـ/ أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

19000 من حـ/ أمر دفع

19000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

2- تسوية حـ/ عهد سلف مستديمة في نهاية السنة المالية وتسديد الباقي لمؤسسة النقد. لا يتم تعويض الفرع عن المنصرف في الشهر الأخير من السنة المالية ويتم توريد المبلغ الباقي إلى مؤسسة النقد.

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

- في عهد السلف المستديمة هذا المثال نقفل عهد مستديمة

في المثال / في الشهر الأخير للسنة المالية (تتقفل العهد سلف المستديمة ولمن نقفلها راح تصير دائنة).

مستندات صرف / مدينة مصروفات الميزانية

من مذكورين

90000 حـ/ مصروفات الميزانية.

30000 حـ/ جاري وزارة المالية.

120000 إلى حـ/ عهد سلف مستديمة

(اذن تسوية)

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

80.000 ريال إجمالي المنصرف، 2000 حسميات الاستقطاع علماً بأن أصل السلفة 100000 ريال؟

(المنصرف يعني = مصروفات ميزانية - نكتب م. ميزانية بدل مصروفات ميزانية (مدين)

حسميات الاستقطاع إيرادات (دائنة)

الحل / من مذكورين

80000 حـ/ م . الميزانية.

22000 حـ/ جاري وزارة المالية

إلى مذكورين

100000 حـ/ عهد سلف مستديمة

2000 حـ/ إيرادات - حسميات

(اذن تسوية)

ملاحظة /

- الشهر الأخير شهر 12 لابد من اغلاق أو تسوية حساب عهد سلف مستديمة بكامل قيمتها (إلى)
توريد الباقي إلى مؤسسة النقد ح/ جاري وزارة المالية (من)
من ح/ جاري وزارة المالية
إلى ح/ عهد سلف مستديمة

- عهد اعتمادات مستندية

- يقصد بها الاعتمادات التي تقوم مؤسسة النقد العربي السعودي بفتحها لدى مراسليها في الخارج بناء على تعليمات تصدر من وزارة المالية والإقتصاد الوطني لتنفيذ أغراض محددة.
وهي عبارة عن مبالغ تنفقها الجهة الحكومية لتأمين مشترياتها من الخارج ويتم ذلك من خلال تحرير أمر دفع بموجب أمر اعتماد صرف ويعلى مبلغ الإتماد في ح/ عهد اعتمادات مستندية .
- قواعد فتح الإتمادات المستندية .
- أ)- لا يجوز فتح اعتماد مستندي لغرض شراء بضائع أو مواد خدمات إذا كان يمكن الحصول عليها من داخل المملكة.
- ب)- لا يجوز فتح اعتماد مستندي لتسديد خدمات أو مواد تنفيذ أعمال يمكن التعاقد عليها داخل المملكة.

ملاحظات عامة

- اجمالي المنصرف (مستندات + مصروفات الميزانية) (مدين) .
- تعويض المبلغ المنصرف (أمر دفع) .
- استقطاعات = حسميات = جزاءات = غرامات (كلها إيرادات) (دائن) .

- حسابات طبيعتها مدينة (تزيد مدينة تنقص دائنة)
- حسابات طبيعتها دائنة (تزيد دائنة تنقص مدينة)

- الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + نصف المتوسط .
- الحجم النهائي للسلفة = متوسط صافي المنصرف + 50% المتوسط .
- الحجم النهائي للسلفة = متوسط اجمالي المنصرف + الصافي .

- المطلوبات (عبارة عن إيرادات مستحقة وغير محصلة .
- في الصندوق يتم تحصيل الإيرادات فعلاً فتحسب إيرادات فعلية
- العجز (الرصيد الدفترى أكثر من الفعلي) .
- العجز العيني يعتبر عهدة أمين المستودع .
- العجز النقدي يعتبر عهدة أمين الصندوق .

التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي عمليات تمت في وزارات ومصالح حكومية، المطلوب إثباتها في الدفاتر:

1- حررت إدارة شؤون الموظفين في وزارة الصحة مسيرات رواتب شهر صفر وبياناتها كالتالي:

200.000 ريال راتب أساسي، 90.000 ريال بدل انتقال.

صافي المرتبات = 200000 + 90000 - (200000 × 9%) - 90000 = 272000

290000 - 18000 = 272000

ال قيد

من مذكورين

200000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند رواتب)

90000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند بدل انتقال)

إلى مذكورين

18000 ح/ أمانات متنوعة - مصلحة معاشات.

272000 ح/ أمر الدفع

(أمر اعتماد صرف)

272000 من ح/ أمر الدفع

272000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

2- اشترت وزارة الإعلام مطبوعات من الخارج قيمتها \$10.000 (الدولار=3.75)

أول شي (كلمة من الخارج) معناها من الحالات الاستثنائية

الحل / 1- تحويل من الدولار إلى الريال

$$37500 = 3,75 \times 10000$$

37500 من ح/ مصروفات الميزانية

37500 إلى ح/ أمر الدفع

(أمر اعتماد صرف)

37500 من ح/ أمر دفع

37500 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

3- تم تغذية صندوق وزارة التربية والتعليم بمبلغ 41.000 ريال وصرفت منه حوالات قيمتها 1600 ريال.

تغذية الصندوق من الحالات الإستثنائية (أمر دفع)

تم تغذية صندوق وزارة التربية والتعليم بمبلغ 41.000 ريال

الحل /

41000 من ح/ الصندوق

41000 إلى ح/ أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

41000 من ح/ أمر دفع

41000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

1600 من ح/ الحوالات

1600 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

3- ورد صندوق وزارة التجارة مبلغ 80.000 ريال لمؤسسة النقد.

مؤسسة النقد يعني (جاري وزارة المالية) مدينة

كلمة ورد يعني خرج منه فلوس لذلك هو دائن

الحل/

80000 من ح/ جاري وزارة المالية.

80000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

التمرين الثاني:

فيما يلي العمليات التي تمت في وزارات ومصالح حكومية، المطلوب إثباتها في الدفاتر:

1- قامت وزارة العمل والشؤون الاجتماعية بدفع مبلغ 8000 ريال كإعانة لإحدى الجمعيات

كلمة بدفع مبلغ / يعني مصروفات ميزانية

كلمة اعانة / من الحالات الاستثنائية نستخدم لها كلمة دفع (ويتم الصرف بموجب أمر دفع

الحل /

8000 من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)

8000 إلى ح/ أمر دفع

(أمر اعتماد الصرف)

8000 من ح/ أمر الدفع

8000 إلى ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

2- حررت إدارة شؤون الموظفين في وزارة التخطيط مسيرات رواتب شهر ذي القعدة كما يلي:
500,000 ريال راتب أساسي، 100,000 ريال بدل انتقال.

وقد استلم الموظفين صافي رواتبهم مع الأخذ في الاعتبار وجود الاستقطاعات التالية:

- 9% لمصلحة معاشات التقاعد، 2000 نفقات شرعية على بعض الموظفين
 - 3000 ريال جزاءات على بعض الموظفين و 3,500 ريال اشتراكات في النوادي الرياضية
 - 5000 ريال أقساط على بعض الموظفين في الشركات التجارية.
- (كلمة حررت / يعني مصروفات الميزانية).

الحل /

- 1- تحديد استقطاع $45000 = 500000 \times 9\%$
- 2- إجمالي المستحقات $600000 = 100000 + 500000$
- 3- إجمالي الاستقطاعات $58500 = 5000 + 3500 + 3000 + 2000 + 45000$
- 4- الصافي الذي يستلمه الموظفون $541500 = 58500 - 600000$

وممكن تكتب لنا اننا نختار طرف مدين من القيد ويكون الخيار

من مذكورين

500000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول – بند الرواتب)

100000 ح/ مصروفات الميزانية (الباب الأول – بند انتقال)

إلى مذكورين

45000 ح/ أمانات متنوعة (مصلحة معاشات التقاعد) . (الراتب بعد ما استقطعتنا منه 9%)

2000 ح/ حوالة (نفقات شرعية)

3000 ح/ إيرادات متنوعة (جزاءات وغرامات)

3500 ح/ أمانات متنوعة (اشتراك نوادي)

5000 ح/ أمانات متنوعة (أقساط شركة تجارية)

58500 ح/ أمر دفع }

(أمر اعتماد صرف)

2000 من حـ/ حوالة

2000 إلى حـ/ الصندوق

(اذن تسوية)

541500 من حـ/ أمر دفع

541500 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

3-سددت وزارة التربية والتعليم مبلغ 15000 ريال لمؤسسة الخطوط السعودية قيمة أوامر ركاب لموظفيها.
كلمة الخطوط السعودية / من الحالات الاستثنائية
الحل /

15000 من حـ/ مصاريف الميزانية (البند المختص)

15000 إلى حـ/ أمر الدفع

(أمر اعتماد صرف)

15000 من حـ/ أمر دفع

15000 إلى حـ/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية).

التمرين الثالث:

في 1/1 اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الرياض على قيام البنك بصرف شيكات رواتب الموظفين والبالغ صافي قيمتها 350.000 ريال

في 1/15 حررت مسيرات رواتب الموظفين كما يلي:

150.000 ريال رواتب، 50.000 ريال بدل انتقال

الحل /

عليه يكون المبلغ سيتم ايداعه في البنك

$$525000 = (350000 + 350000 \times 50\%)$$

حل تمارين الأمانة /

التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي عمليات تمت في جهات حكومية والمطلوب قيدها في الدفاتر المختصة:

1- طرحت مناقصة عامة لتوريد أثاث ومعدات مكتبية في إحدى الوزارات فتقدم الموردون س،ص،ع لتقديم عطاءهم وسددوا التأمين الابتدائي كالتالي:

س 5000 ريال نقدا/ ص 1000 ريال بموجب خطاب ضمان/ ع 6000 ريال نقدا
الحل/

التأمين المقدم من المورد (ص) لا يجرى له قيد حسابي وإنما يسجل في سجل الضمان (الكفالات)

1-) بالنسبة للمورد س ، ع نجمعهم نطلع ناتج المبلغ المحصل في الصندوق

$$11000 = 6000 + 5000$$

11000 من ح/ الصندوق

11000 إلى ح/ أمانات تأمينات ابتدائية

(اذن تسوية)

2- وردت تأمينات ابتدائية قدرها 15000 لعدم رسوا المناقصة على مقدميها وقد صرفت المستحقات.

كلمة ردت الأمانات (مدين)

لعدم رسو المناقصة = الصرف للمورد بموجب حوالة

الحل /

15000 من ح/ أمانات تأمينات مؤقتة أو ابتدائية

15000 إلى ح/ حوالة

(امر اعتماد صرف)

15000 من ح/ حوالة

15000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

3- قدم أحد التجار خطاب ضمان قيمته 30.000 كتأمين ابتدائي وقد رست المناقصة على هذا التاجر إلا انه امتنع عن تقديم التأمين النهائي فتقرر مصادرة خطاب الضمان.

الحل/

30000 من ح/ الصندوق

30000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة خطاب ضمان)

(اذن تسوية)

4- رست مناقصة على شركة التوريدات السعودية وعند مطالبتها بتقديم تأمين نهائي قيمته 35000 ريال طلبت الشركة تحويل التأمين الابتدائي المسدد وقيمه 15000 ريال إلى تأمين نهائي وسددت الباقي نقداً.
الحل/

من مذكورين

15000 ح/ امانات تأمينات ابتدائية
20000 ح/ الصندوق طرحنا 35000 - 15000
35000 إلى ح/ امانات تأمينات نهائية
(اذن تسوية)

5- بلغت قيمة التأمينات النهائية التي لم يستلمها أصحابها وانقضت الفترة القانونية لها 65000 ريال.
الحل/

65000 من ح/ امانات تأمينات نهائية
65000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة تأمين نهائية)
(اذن تسوية)

6- تم مصادرة تأمين ابتدائي قيمته 8000 ريال (مسددة نقداً) من أحد الموردين لرفضه سداد التأمين النهائي عند رسوا المناقصة عليه.

الأمانات تبدأ دائنة وتنتهي مدينة

مسددة نقداً (يعني نقداً)

كلمة مصادرة (إيراد دائن)

تأمين ازالة مدين

الحل /

8000 من ح/ امانات تأمينات مؤقتة
8000 إلى ح/ إيرادات (امانات متنوعة)
(اذن تسوية)

7- تم مصادرة تأمين ابتدائي قيمته 8000 ريال (مسددة نقداً) من أحد الموردين لرفضه سداد التأمين النهائي عند رسوا المناقصة عليه.

(مسددة نقداً (يعني نقداً) كلمة مصادرة (ايراد دائن) (تأمين - ازالة - مدين)

الحل/

8000 من ح/ امانات تأمينات مؤقتة
8000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مصادرة تأمينات مؤقتة)
(اذن تسوية)

8-بلغت إجمالي الرواتب التي لم يستلمها أصحابها في 12/30 ، 40.000 ريال راتب أساسي و 10.000 ريال بدل انتقال.

$$\text{صافي الراتب} = 40000 + 10000 - (40000 \times 9\%) - 3600 = 46400$$

46400 من ح/ امانات مرتجع الرواتب (ازالة)

46400 إلى ح/ ايرادات متنوعة مرتجع رواتب (تعلية)

(اذن تسوية)

9- تخلف احد الموظفين عن استلام راتبه البالغ 6000 ريال راتب أساسي ، 500 ريال بدل انتقال وقد انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف لاستلام راتبه.

الحل/

$$\text{نحسب صافي المرتبات} = 6000 + 500 = (6000 \times 9\%) = 540$$

$$5960 = 6500 - 540$$

1- ايداع صافي الراتب الذي لم يستلمه في الصندوق

5960 من ح/ الصندوق

5960 إلى ح/ امانات مرتجع الرواتب

(اذن تسوية)

2- قيد نهاية السنة (إزالة امانات مرتجع رواتب)

5960 من ح/ امانات مرتجع الرواتب

5960 إلى ح/ ايرادات متنوعة

(اذن تسوية)

التمرين الثاني:

فيما يلي عمليات تمت في بعض الجهات الحكومية والمطلوب قيدها في الدفاتر المختصة:

1- حررت إدارة شؤون الموظفين في وزارة التجارة مسيرات الموظفين عن شهر رجب كما يلي:
250.000 ريال راتب أساسي، 70.000 ريال بدل انتقال وقد استلم الموظفين جميع مستحققاتهم مع الأخذ في الاعتبار مايلي:

حسميات التقاعد 9%، 2000 ريال نفقات شرعية على بعض الموظفين، 1000 ريال جزاءات ، 1500 ريال أقساط نوادي ثقافية

$$\text{صافي الراتب} = (70000 + 250000) - (1500 + 1000 + 2000 + 9\% \times 250000) =$$

$$(4500 + 22500 - 320000) =$$

$$293000 = (27000 - 320000 =$$

$$293000 = \text{صافي الراتب}$$

القيد

من مذكورين

$$\left. \begin{array}{l} 250000 \text{ ح/د مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند الرواتب) } \\ 70000 \text{ ح/د مصروفات الميزانية (الباب الأول - بند بدل انتقال) } \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{اجمالي المستحقات} \\ 320000 = \end{array}$$

- يعني طرح اجمالي المستحقات من اجمالي الاستقطاعات

إلى مذكورين

$$\left. \begin{array}{l} 22500 \text{ ح/د أمانات متنوعة (مصلحة معاشات التقاعد) } \\ 2000 \text{ ح/د حوالة (نفقة شرعية) } \\ 1000 \text{ ح/د إيرادات متنوعة (جزاءات) } \\ 1500 \text{ ح/د أمانات متنوعة (اقساط) } \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{اجمالي الاستقطاعات} \\ 27000 = \end{array}$$

$$293000 \text{ ح/د أمر دفع}$$

$$\text{الصافي} = 293000 - 320000 = 27000 \text{ ح/د أمر دفع}$$

(أمر اعتماد صرف)

22500 من ح/د أمانات متنوعة (مصلحة معاشات التقاعد)

22500 إلى ح/د أمر دفع

(أمر اعتماد صرف)

22500 من ح/د أمر دفع

22500 إلى ح/د جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

2000 من ح/د الحوالات

2000 إلى ح/د الصندوق

(اذن تسوية)

293000 من ح/ أمر الدفع
293000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

1500 من ح/ أمانات متنوعة (أقساط اشتراك نوادي)
1500 إلى ح/ حوالة
(امر اعتماد صرف)

1500 من ح/ حوالة
1500 إلى ح/ الصندوق
(اذن التسوية)

حل تمارين العهد

تمارين:

تمرين (1) فيما يلي عمليات تمت في وزارات وجهات حكومية مختلفة والمطلوب إثباتها عند جرد الصندوق تبين وجود عجز قيمته 3000 ريال وقام أمين الصندوق على الفور بسداد 1000 ريال. وسدد الباقي في اليوم التالي نقداً.
الحل/

عند اكتشاف العجز سدد أمين الصندوق 1000 ريال على الفور لا يجرى قيد محاسبي بل يسجل في محضر الجرد

الباقي من العجز = 3000 - 1000 = 2000 قيد اكتشاف العجز
قيد تحصيل الجرد اذن تسوية
القيد/

2000 من ح/ عهد تحت التحصيل
2000 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

2000 من ح/ الصندوق
2000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل
(اذن تسوية)

2- باعت المصلحة لأحد موظفيها سيارة بمبلغ 8000 ريال وسدد مبلغ 5000 ريال نقداً وسدد الباقي في الشهر التالي نقداً

8000 ريال = 5000 ريال نقداً في تاريخ البيع ، 3000 ريال في الشهر التالي
الجزء النقدي المحدد 5000 ريال
القيد / 5000 من ح/ الصندوق

5000 إلى ح/ إيرادات (مبيعات)
(اذن تسوية)

3000 ريال يتم اثباتها كعقدة لدى الموظف
 القيد 3000 من حـ/ عهد تحت التحصيل
 3000 إلى حـ/ المطلوبات
 (اذن تسوية)

نقل القيد الأول	في الشهر التالي
3000 من حـ/ المطلوبات	3000 من حـ/ الصندوق
3000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل (اذن تسوية)	3000 إلى حـ/ ايرادات مبيعات (اذن تسوية)

3-اكتشف صرف مبلغ خطأ بالزيادة لأحد الموظفين قيمته 3000 ريال سده نقداً.
 قيد اكتشاف الخطأ

3000 من حـ/ عهد تحت التحصيل
 3000 إلى حـ/ م . الميزانية بالإستبعاد
 (اذن تسوية)
 (هذه هي الحالة الوحيدة التي تكون الدائنة فيه مصروفات ميزانية)
 القيد الثاني قيد تحصيل المبلغ من الموظف
 3000 من حـ/ الصندوق
 3000 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل
 (اذن تسوية)

4-اكتشف وجود عجز في المستودع بمبلغ 2500 ريال وقام أمين المستودع بسداد مبلغ 1500 ريال نقداً بسداد المبلغ فوراً
 هنا تجري قيد محاسبي حتى لو مكتوب فوراً .الحل/
 قيد اكتشاف العجز
 2500 من حـ/ عهد تحت التحصيل
 2500 / إلى حـ/ المطلوبات
 (اذن تسوية)

قيد اثبات تحصيل المبلغ
 2500 من حـ/ الصندوق
 2500 إلى حـ/ ايرادات متنوعة
 (اذن تسوية)

قيد الغاء العجز
 2500 من حـ/ المطلوبات
 2500 إلى حـ/ عهد تحت التحصيل
 (اذن تسوية)

5- اكتشفت إحدى المصالح الحكومية صرف مبلغ خطأ بالزيادة لأحد المقاولين قيمته 3000 ريال كما اكتشفت وجود غرامة مستحقة عليه بمبلغ 2000 ريال وذلك بعد صرف كافة مستحقاته وقد طالبته المصلح بالمبلغ وقام بسداده نقداً.
3000 من ح/ عهد تحت التحصيل (لدى المقاول)
3000 الى ح/ م. الميزانية بالاستبعاد

3000 من ح/ الصندوق
3000 الى ح/ عهد تحت التحصيل (لدى المقاول)

2000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف المقاول)
2000 الى ح/ المطوبات

2000 من ح/ الصندوق
2000 الى ح/ الايرادات
2000 من ح/ المطوبات
2000 الى ح/ عهد تحت التحصيل

3- صرفت الوزارة سلفة مؤقتة لمأمور المشتريات بمبلغ 16000 ريال لشراء بعض المستلزمات وقد أتضح عند الشراء أن الأصناف المطلوبة تبلغ قيمتها 17.500 وقام مأمور المشتريات بالشراء بعد موافقة الإدارة، وقدم المستندات المؤيدة للصرف وتم تعويضه بالفرق.
الحل /

16000 من ح/ عهد سلف مؤقتة
16000 إلى ح/ الحوالات
(امر اعتماد الصرف)

16000 من ح/ الحوالات
16000 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

17500 من ح/ مصروفات الميزانية
إلى مذكورين
16000 ح/ عهد سلف
1500 ح/ الحوالات
(امر اعتماد صرف)

1500 من ح/ الحوالات
1500 إلى ح/ الصندوق
(اذن تسوية)

مراجعته شاملة

فيما يلي العمليات التي تمت في وزارات ووحدات حكومية مختلفة والمطلوب قيدها في الدفاتر مع ذكر مستند القيد:

1. تم تغذية الصندوق في وزارة المعارف بمبلغ 40000 ريال / 12000 ريال

40000 من ح/ أمر دفع	40000 من ح/ الصندوق
40000 إلى ح/ جاري وزارة المالية	40000 إلى ح/ أمر دفع
(اذن التسوية)	(امر اعتماد صرف)
2. حصلت وزارة البترول مبلغ 100000 دولار (الدولار=3.75 ريال) إيرادات بترول.
 - تحول المبلغ للريال $375000 = 3.75 \times 100000$
 375000 من ح/ جاري وزارة المالية
 375000 إلى ح/ إيرادات (عائدات بترول)
3. حصل أمين صندوق إحدى المصالح الحكومية المبالغ التالية نقداً:
 16000 ريال إيرادات متنوعة- 12000 ريال قيمة مبيعات حكومية
 28000 من ح/ الصندوق
 إلى مذكورين
 16000 ح/ الايرادات (ايرادات متنوعة)
 12000 ح/ ايرادات (مبيعات حكومية)
 (اذن تسوية)
4. حررت إدارة شئون الموظفين في وزارة الصحة مسيرات رواتب شهر صفر وبياناتها كالتالي: 200000 ريال راتب أساسي، 90000 ريال بدل انتقال. لا ننسى نحسب صافي الراتب 9% راح تشوفوا في الحل عند امانات متنوعة معاشات تقاعد هذا صافي الراتب بعد ما حسبنا 9%
 من مذكورين
 200000 ح/ مصروفات ميزانية (بند رواتب)
 90000 ح/ مصروفات ميزانية (بند بدل رواتب)
 إلى مذكورين
 18000 ح/ امانات متنوعة (معاشات تقاعد)
 272000 ح/ جاري وزارة المالية
 (اذن تسوية)
5. اشترت وزارة الأعلام مطبوعات من الخارج قيمتها \$10000 (الدولار=3.75) مطبوعات ب $375000 = 3.75 \times 10000$

375000 من ح/ امر دفع	375000 من ح/ مصروفات الميزانية (بند مختص)
375000 إلى ح/ جاري وزارة المالية	375000 إلى ح/ أمر دفع
(اذن تسوية)	(امر اعتماد صرف)

6. بلغت الحوالات (المصروفة) المسددة من الصندوق 12000 ريال . (من الحالات الاستثنائية).
 12000 من ح/ الصندوق | 12000 من ح/ أمر دفع
 12000 إلى ح/ أمر دفع | 12000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (امر اعتماد صرف) | (اذن تسوية)

7. ورد صندوق وزارة التجارة مبلغ 80000 ريال لمؤسسة النقد.
 80000 من ح/ جاري وزارة المالية
 80000 إلى ح/ الصندوق
 (اذن تسوية)

8. قامت وزارة العمل والشئون الاجتماعية بدفع مبلغ 8000 ريال كإعانة لإحدى الجمعيات
 الإعانة حالة استثنائية (امر دفع)
 8000 من ح/ مصروفات ميزانية (اعانات) | 8000 من ح/ أمر دفع
 8000 / إلى ح/ أمر دفع | 8000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (امر اعتماد صرف) | (اذن تسوية)

9. سددت وزارة المعارف مبلغ 15000 ريال لمؤسسة الخطوط السعودية قيمة أوامر ركاب لموظفيها
 15000 من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص) | 15000 من ح/ أمر دفع
 15000 إلى ح/ أمر دفع | 15000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
 (أمر اعتماد صرف) | (اذن تسوية)

10. ورد صندوق وزارة التجارة مبلغ 80000 ريال لمؤسسة النقد.
 80000 من ح/ جاري وزارة المالية
 80000 إلى ح/ الصندوق
 (اذن تسوية)

11. طرحت مناقصة عامة لتوريد أثاث ومعدات مكتبية في إحدى الوزارات فتقدم الموردون س،ص،ع لتقديم
 عطائهم وسددوا التأمين الابتدائي كالتالي:

س 5000 ريال نقدا/ ص 1000 ريال بموجب خطاب ضمان/ ع 6000 ريال نقدا
 التأمينات مؤقتة / ابتدائية/ الموردون 3

1- ص هو خطاب ضمان لا يجري له قيد محاسبي يتم تسجيله بسجل الكفالات.

س + ع = 5000 + 6000 = 11000 .

11000 من ح/ الصندوق

11000 إلى ح/ أمانات (تأمينات مؤقتة)

(اذن تسوية)

12. تم مصادرة تأمين ابتدائي قيمته 8000 ريال (مسددة نقدا) من أحد الموردين لرفضه سداد التأمين النهائي عند
 رسوا المناقصة عليه.

8000 من ح/ أمانات (تأمينات مؤقتة)

8000 إلى ح/ إيرادات متنوعة

(اذن تسوية)

13. تخلف احد الموظفين عن استلام راتبه البالغ 6000 ريال راتب أساسي ، 500 ريال بدل انتقال وقد انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف لاستلام راتبه.
صافي المرتب = $6000 + 500 - (6000 \times 9\%) = 5960$

$$5960 = 540 - 6500$$

5960 من ح/ الصندوق

5960 إلى ح/ امانات مرتجع الرواتب

(اذن تسوية)

في نهاية السنة يعلى صافي الراتب لحساب ايرادات متنوعة
القيود راح يكون

5960 من ح/ امانات مرتجع الرواتب

5960 إلى ح/ ايرادات متنوعة

(اذن تسوية)

14. سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ 17000 ريال لمصلحة معاشات التقاعد
17000 من ح/ امانات متنوعة
17000 إلى ح/ أمر دفع
(امر اعتماد صرف)
17000 من ح/ أمر دفع
17000 إلى ح/ جاري وزارة المالية
(اذن تسوية)

15. اعتذر المورد أ عن المناقصة بعد أن رست عليه بقيمة 15000000 ريال، وقد تمت مصادرة التأمين الابتدائي(خطاب ضمان).

$$\text{قيمة التأمين} = 15000000 \times 2\% = 300000$$

300000 من ح/ الصندوق

300000 إلى ح/ ايرادات متنوعة

(اذن تسوية)

16. عند جرد الصندوق تبين وجود عجز قيمته 3000 ريال وقام أمين الصندوق على الفور بسداد 1000 ريال وطلب سداد المبلغ المتبقي بعد شهر.

عجز الصندوق إذا تم سداه فوراً لا يجري قيد وانما يثبت في محضر الجرد

السداد بعد فترة /

قيد اثبات السداد

قيد اثبات العجز

2000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق) 2000 من ح/ الصندوق

2000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف أمين الصندوق)

2000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

(اذن تسوية)

17. باعت المصلحة لأحد موظفيها سيارة بمبلغ 8000 ريال وسدد المبلغ نقداً بعد شهرين. عند البيع 8000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف الموظف)
8000 ح/ المطلوبات
(اذن تسوية)

بعد شهرين عند السداد 8000 من ح/ الصندوق 8000 إلى ح/ إيرادات متنوعة (مبيعات حكومية) (اذن تسوية)	لازم بعد السداد ألغى القيد الأول 8000 من ح/ المطلوبات 8000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف الموظف) (اذن التسوية)
---	---

18. اكتشفت إحدى المصالح الحكومية صرف مبلغ خطأ بالزيادة لأحد الموظفين قيمته 2000 ريال وطالبته بالمبلغ فسدده نقداً .
القيد عند اكتشاف الخطأ

2000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف الموظف)
2000 إلى ح/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد
(اذن تسوية)

القيد عند السداد
2000 من ح/ الصندوق
2000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف الموظف)
(اذن تسوية)

19. اكتشفت الوزارة وجود غرامة مستحقة علي احد المقاولين بمبلغ 3000 ريال وذلك بعد صرف كافة مستحقاته وقد طالبته المصلحة بالمبلغ وقام بسداده نقداً .
غرامة مستحقة على أحد المقاولين
قيد الاكتشاف

3000 من ح/ عهد تحت التحصيل (طرف المقاول)
3000 إلى ح/ المطلوبات
(اذن تسوية)

3000 من ح/ الصندوق
3000 إلى ح/ إيرادات
(اذن تسوية)

3000 من ح/ المطلوبات
3000 إلى ح/ عهد تحت التحصيل (طرف المقاول)
(اذن تسوية)

20. صرفت الوزارة سلفة مؤقتة لأحد موظفيها بمبلغ 19000 ريال وقد قدم الموظف مستندات بمبلغ 16000 ريال وورد المبلغ المتبقى للصندوق
الحل/

عند صرف السلفة

19000 من ح/ عهد سلف مؤقتة (طرف الموظف)

19000 إلى ح/ الحوالات

(أمر اعتماد صرف)

19000 من ح/ الحوالات

19000 إلى ح/ الصندوق

(اذن تسوية)

اثبات المصروفات/

من مذكورين

16000 ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)

3000 ح/ الصندوق

19000 إلى ح/ عهد سلف مؤقتة (طرف الموظف)

(اذن تسوية)

21. وصل للإدارة المالية كشف الاستعاضة عن السلفة المستديمة لأحد الفروع وذلك في نهاية الشهر الخامس وبيانه كالتالي: 50.000 إجمالي منصرف، 2000 حسميات، 48000 وتم تعويض الفرع بصافي المنصرف.
(بما انه في حسميات يعني ايرادات يعني دائن
الحل/

50000 من ح/ مصروفات الميزانية

إلى ح/ مذكورين

2000 ح/ الإيرادات (الحسميات)

48000 ح/ أمر دفع (صافي المنصرف)

(أمر اعتماد صرف)

48000 ح/ أمر دفع

48000 ح/ جاري وزارة المالية

(اذن تسوية)

22. قررت وزارة المعارف سلفة مستديمة لأحد فروعها النائية لأول مرة قيمتها 100.000 ريال وكان صافي المنصرف عن الشهور الثلاثة الأولى من السنة كالتالي: 95000/85000/90.000 على التوالي. والمطلوب بيان كيفية تحديد الحجم النهائي للسلفة المستديمة.

الحل/

$$\text{الحجم النهائي} = \frac{90000 + 85000 + 95000}{3} + 50\% \text{ المتوسط}$$

$$135000 = 45000 + 90000 =$$

23. في الشهر الأخير من السنة المالية بلغ صافي المنصرف من السلفة المستديمة لأحد الفروع 30.000 ريال علما بان قيمة السلفة لهذا الفرع 60.000 وقام مندوب الفرع بتوريد المبلغ المتبقي لمؤسسة النقد.
الحل/

من مذكورين
30000 ح/ مصروفات الميزانية.
30000 ح/ جاري وزارة المالية
إلى
60000 ح/ عهد سلف مستديمة
(اذن تسوية)

24. اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الراجحي على صرف مرتبات موظفيها وبيانها كما يلي: 1000000 ريال راتب أساسي، 200000 ريال بدل انتقال . المطلوب حساب المبلغ الذي سيتم إيداعه في البنك لصرف الرواتب.
الحل/ المبلغ الذي سيتم إيداعه في البنك
صافي المرتب + 50% من الصافي =
 $100000 + 200000 - (1000000 \times 9\%) + 50\%$ من الصافي
 $1200000 - 90000 + 50\%$ من الصافي
 $1110000 + 555000 = 1665000$ ريال

- عند صرف سلف مستديمة لأحد الفروع التي تبلغ قيمتها 6000 ريال ، وإذا علمتي أن الحجم النهائي للسلفة المستديمة هو 1000 ريال بناءً على ذلك فإن القرار الذي يجب أن يتخذ بشأن السلفة المستديمة في هذه الحالة هو :
(أ)- زيادة سلفة وأخذ موافقة الوزير المختص .
(ب)- تخفيض السلفة وأخذ موافقة وكيل الوزارة المختص .
(ج)- البقاء على نفس قيمة السلفة المستديمة .

- رست المناقصة على المورد س وتم توقيع العقد معه بمبلغ 2 مليون ريال بيان على ذلك فإن مبلغ التأمين النهائي الذي يجب عليه أن يسدده نقداً هو :
(أ)- 100000 ريال (ب)- 60000 (ج)- 40000

طريقة الحل / التأمين النهائي = 2 مليون \times 5% = 100000

- اكتشفت أحد الجهات الحكومية صرف مبلغ 2000 ريال خطأ بزيادة من رواتب أحد الموظفين بناءً على ذلك فإن القيد المحاسبي للعملية هو/
- (أ) - 2000 من ح/ مصروفات ميزانية بالإستبعاد
2000 إلى ح/ الحوالات
- (ب) - 2000 من ح/ عهد تحت التحصيل
2000 إلى ح/ الحوالات
- (ج) - 2000 من ح/ عهد تحت التحصيل
2000 إلى ح/ مصروفات ميزانية بالإستبعاد

- تعريف الحوالة/

- (أ) - طلب من وزارة المالية بدفع مبلغ معين.
(ب) - اقرار من أمين الصندوق باستلام مبلغ معين.
(ج) - أمر لأمين الصندوق بصرف مبلغ معين.

- تعتبر المستندات التالية من مستندات (القيد في الدفاتر)

- (أ) - (اذن تسوية ، امر اعتماد صرف)
(ب) - أمر القبض ، ايصال الاستلام
(ج) - سجل الكفالات ، سجل السلف المستديمة

- تمر الموازنة العامة للدولة في تطورها بالمراحل التالية /

- (أ) - موازنة البنود ، موازنة البرامج والأداء ، موازنة التخطيط والبرمجة
(ب) - الموازنة الصفرية ، موازنة البرامج والأداء ، موازنة الاعتماد
(ج) - موازنة التخطيط والبرمجة ، موازنة البرامج والأداء .

- اقرار من أمين الصندوق باستلام مبلغ من شخص معين لغرض معين هو تعريف

- (أ) - الأمانات
(ب) ايصال استلام نقدية
(ج) - امر اعتماد صرف

- من الحالات الاستثنائية لصرف مبالغ تقل عن 20000 ريال بموجب أمر دفع

- (أ) - السداد للموردين والتجار
(ب) - شراء معدات مكتبية من داخل المملكة
(ج) - شراء معدات مكتبية من خارج المملكة

- من الدفاتر المحاسبية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي

- (أ) - دفتر المصروفات ، العهد
(ب) - سجل الارتباطات ، إذن التسوية
(ج) - الحوالات ، سجل السلف المستديمة

- يعد أمين الصندوق كشف المدفوعات ويرفق به

- (أ) - أمر القبض ، ايصال الإستلام
(ب) - الحوالة ، اشعار ايداع في مؤسسة النقد
(ج) - أمر اعتماد الصرف ، اذن التسوية

- يعد أمين الصندوق كشف المقبوضات ويرفق به
 (أ)- أمر القبض ، إيصال الإستلام
 (ب)- الحوالة ، اشعار ايداع في مؤسسة النقد
 (ج)- أمر اعتماد الصرف ، اذن التسوية
- الاستقطاع الخاص بالاشتراكات في النوادي والنقابات يظهر في
 (أ)- الأمانات المتنوعة
 (ب)- الحوالات
 (ج)- الإيرادات المتنوعة
- الاستقطاع الخاص بمصلحة معاشات التقاعد يتم تعليته في
 (أ)- أمانات متنوعة
 (ب)- الحوالات
 (ج)- إيرادات متنوعة
- يعتبر اذن التسوية مستند للقيد التالي
 (أ)- من ح/ جاري وزارة المالية
 إلى ح- إيرادات
 (ب)- من ح/ الصندوق
 إلى ح/ أمر دفع
 (ج)- من ح/ مصروفات الميزانية
 إلى ح/ حوالات
- ورد إشعار من وزارة المالية بقيد تحويل أمر الدفع بمبلغ 80000 ريال للصرف يمكن أن يكون الطرف الدائن في القيد
 (أ)- 80000 من ح/ جاري وزارة المالية
 (ب)- 80000 ح/ إيرادات
 (ج) 80000 ح/ أمر الدفع
- يتم تحصيل المبلغ بالقيد التالي/
 (أ)- من ح/ الصندوق
 إلى ح/ إيرادات
 (ب)- من ح/ المطلوبات
 إلى ح/ عهد تحت التحصيل
 (ج)- من ح/ الصندوق
 إلى ح/ عهد تحت التحصيل

ملاحظات جانبية الهدف منها التذكير

- أمانات متنوعة (تقاعد - اشتراك النوادي)
- يكون شكل القيد
- من ح/ أمانات متنوعة (معاشات ، أو نوادي / حسب اللي يعطيني في السؤال)
- إلى ح/ أمر دفع
- (أمر اعتماد صرف)
-
- إذا كان فيه راتب أساسي وبدل وأمانات ... إلخ يكون القيد بهذا الشكل/
- من مذكورين
- من ح/ م. الميزانية (الباب الأول - البند المختص)
- من ح/ م. الميزانية (الباب الأول - البند المختص)
- إلى مذكورين
- ح/ إيرادات
- ح/ أمانات
- ح/ أمر دفع
- = الصافي

م. الميزانية معناها مصروفات الميزانية

- 1- العجز العيني / عهد عند أمين المستودع .
- 2- العجز النقدي / عهدة عند أمين الصندوق.
- 3- غرامة التأخير وعجز المستودع والمبيعات الحكومية / كلها نفس القيد .

- ايداع مبالغ في مؤسسة النقد (مدفوعات) في المسألة ايداع مؤسسة النقد من ح/ جاري وزارة المالية إلى ح/ الصندوق

- المستندات أقل من السلف المستردة .
- عهد سلف مؤقتة تكون لأي جهة حكومية
- عهد تحت التحصيل تكون لأمين الصندوق.

- أي قيد محاسبي لا يوجد في الطرف الدائن حوالة أو أمر دفع يكون مستند القيد (اذن تسوية)
- أما إذا كان القيد المحاسبي في طرفه الدائن حوالة أو أمر دفع يكون مستند القيد (أمر اعتماد صرف)

- في المسألة كلمة (حصل) على طول القيد (اذن تسوية)
- الأمانات (دائنة)
- في المصروفات لمن نكتب القيد نكتب البند المختص.
- أي قيد مستند اذن تسوية ما عدا إذا كان الحساب الدائن حوالة أو أمر دفع يكون القيد امر اعتماد صرف .
- العائدات هي إيرادات دائنة.
- مستندات القيد في الدفاتر
- أمر اعتماد صرف

- 1- يتم تعبئته عن طريق (الجهة الطالبة للصرف)
- 2- يتم تعبئته عن طريق (موظف مختص في الإدارة المالية) يستوفي بعض الإجراءات.
- 3- موظف مختص

المبلغ الصافي يسحب حوالة أقل من 20000 ريال
المبلغ الصافي يسحب أمر دفع أكثر من 20000 ريال (ما عدا في الحالات الاستثنائية)

- صرف المرتبات (صرف الجهة الحكومية.

من مذكورين

ح/م. الميزانية (الباب الأول – بدل رواتب)

ح/م. الميزانية (الباب الأول – بدل انتقال)

إلى مذكورين

جميع الخصومات

الصافي = أقل من ح/م أمر دفع

مبالغ أكبر من أو يساوي 20000 (أمر دفع)

مبالغ أقل من 20000 أمر دفع في الحالات الاستثنائية / حوالة

مبالغ أكبر من أو يساوي 20000 أمر دفع (صرف مستحقات الموردين ، صرف المرتبات)

أمانات مرتجع الرواتب (يعني الموظف ما أخذ راتبه فصارت أمانه

1- إذا ما أخذ الراتب يصير القيد

من ح/م الصندوق

إلى ح/م مرتجع رواتب

2 إذا ما أخذ راتبه وصار الراتب مرتجع أمانات وبعدها رجع أخذه يصير القيد

من ح/م مرتجع رواتب

إلى ح/م حوالة

3- آخر السنة ولم يأخذ الراتب يصير القيد

من ح/م أمانات مرتجع رواتب

إلى ح/م الإيرادات (ترجع للدولة)

4- بعد مرور سنة رجع الموظف وأخذ راتبه

من ح/م إيرادات متنوعة بالاستبعاد

إلى ح/م حوالات

التأمين الإبتدائي قيمته 2% من قيمة العطاء.

في الأمانات (التأمين المؤقت والنهائي)

الاستلام من ح/م الصندوق

إلى ح/م أمانات (تأمينات إما مؤقتة أو نهائية) حسب السؤال

مصادرة من ح/م أمانات (تأمينات

إلى ح/م إيرادات

- خطاب الضمان عند الاستلام لا يجرى له قيود يسجل في سجل الكفالات

- أما عند المصادرة يجرى له قيود.

- استلام التأمين المؤقت

من ح/م الصندوق

إلى ح/م أمانات (تأمينات مؤقتة)

- مصادرة التأمين المؤقت

من ح/م أمانات (تأمين مؤقت)

إلى ح/م إيرادات منوعة

- استلام التأمين النهائي من ح/ الصندوق إلى ح/ أمانات (تأمينات نهائية)
- رد التأمين النهائي من ح/ أمانات (تأمينات نهائية) إلى ح/ حوالات
- مصادرة التأمين النهائي من ح/ أمانات (تأمين نهائي) إلى ح/ إيرادات منوعة
- مصادرة خطاب ضمان من ح/ أمانات تأمينات نهائية إلى ح/ إيرادات (أي مصادرة إلى ح/ إيرادات)
- تحويل التأمين المؤقت النهائي وسداد الفرق من مذكورين ح/ أمانات مؤقتة ح/ الصندوق إلى ح/ أمانات نهائية
- عند حصول الموظف على سلفة بفتح حساب عهد تحت التحصيل يجعل مدين بقيمة السلفة وعندما يرد الموظف قيمة السلفة يجعل هذا الحساب دائناً بها.
- في المسائل التي بها الشهر الخامس أو الثاني الخ
- أبدأ القيد من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص) إلى مذكورين ح/ إيرادات (استقطاعات - حسميات) (الصافي (المبلغ المتبقي) ح/ أمر دفع (لأنه استثناءات سلف مستديمة)
- أما إذا كان في الشهر الأخير لازم يكون من مذكورين ح/ مصروفات ميزانية ح/ جاري وزارة المالية إلى مذكورين ح/ عهد سلف مستديمة ح/ إيرادات (حسميات واستقطاعات) (وإذا فيه استقطاعات أو حسميات يكون)
- إذا في المسألة في (مؤسسة النقد العربي) القيد من ح/ جاري وزارة المالية إلى ح/ الصندوق
- صرف سلفة مؤقتة قيدها من ح/ عهد سلف مؤقتة إلى ح/ حوالات

وليد الجمال
0506618182

- إذا كانت المستندات = السلف المستردة
من ح/ مصروفات ميزانية
إلى ح/ عهد مؤقتة
 - إذا كانت المستندات أقل من السلف المستردة
من مذكورين
ح/ مصروفات ميزانية
ح/ الصندوق
إلى ح/ عهد سلف مؤقتة
 - إذا كانت المستندات أكثر من السلفة
ح/ مصروفات الميزانية
إلى مذكورين
ح/ عهد سلف مؤقتة
ح/ حوالات
-
- في عهد تحت التحصيل لازم أبدأ بها القيد وأغلق بها القيد.
 - في العهد تحت التحصيل لازم تبدأ مدينة وتنتهي دائنة.
 - تم مطالبته ح/ إلى المطلوبات
 - عجز الصندوق من ح/ عهد تحت التحصيل (اثبات العجز)
إلى ح/ الصندوق
 - قيد اثبات العجز
من ح/ الصندوق
إلى ح/ عهد تحت التحصيل
 - مستندات القيد في الدفاتر (شرح القيد)
إذا كان الطرف الدائن حوالة أ أمر دفع يكون شرح القيد امر اعتماد صرف
(امر اعتماد صرف) يستعمل في القيود التي ينتج عنها صرف مبالغ مباشرة..
-
- في المناقصة / إذا رست عليه تكون تأمين نهائي
في المناقصة إذا تقدم للمناقصة تكون تأمين مؤقت.
-
- تتمثل القيود المحاسبية للمتوصلات من الداخل تغذية
يكون القيد
من ح/ الصندوق
إلى ح/ إيرادات أو أمانات
 - بما أنه متحصل ومن الداخل اذن هو (اذن تسوية)

- المتحصلات في الداخل الغير تغذية يكون القيد من ح/ م الميزانية (بند مختص) إلى مذكورين ح/ إيرادات ح/ حوالة ح/ امر دفع (امر اعتماد صرف)

- التحصيلات من الخارج يكون القيد من ح/ جاري وزارة المالية إلى ح/ الإيرادات (نكتب نوع الإيرادات حسب المعطى في السؤال) (اذن تسوية)

- تغذية الصندوق من ح/ الصندوق إلى ح/ أمر دفع (امر اعتماد صرف) من ح/ أمر دفع إلى ح/ جاري وزارة المالية (اذن تسوية)

- يكون القيد من ح/ الصندوق إلى ح/ أمر دفع (امر اعتماد صرف) وعندما يرد اشعار من وزارة المالية تحويل الدفع للصرف يكون القيد من ح/ أمر الدفع إلى ح/ جاري وزارة المالية (اذن تسوية)

- في غرامة المقاول
- في عجز الصندوق
- في مبيعات حكومية للموظف

من ح/ عهد تحت التحصيل إلى ح/ مطلوبات

من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيرادات

من ح/ مطلوبات إلى ح/ عهد تحت التحصيل

1. يعتبر المطلوبات عبارة عن مصروفات لم تسدد بعد (X)
2. المطلوبات عبارة عن تحصيلات حصلتها الحكومة (X)
3. المطلوبات عبارة عن إيرادات لم تحصل بعد (✓)
4. من أوجه التشابه بين الميزانية والحساب الختامي أم الميزانية تعتمد في اعدادها على الحساب الختامي للسنوات السابقة (X) من أوجه الاختلاف.
6. يتم السداد لمصلحة معاشات التقاعد بحوالة إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال (X) معاشات التقاعد من الاستثناءات.
7. لا يستخدم أمر الدفع لسداد مبالغ أكثر من 20000 ريال فقط (✓) لأنه قال فقط لو كانت من غير فقط الإجابة X.
8. تعتبر اعداد الموازنات من أوجه التشابه بين المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية (X) وجه اختلاف.
9. من مراحل اعداد الميزانية مرحلة اقرار مشروع الميزانية و صدور مرسوم ملكي بها (✓)
10. يشير مفهوم الخصوم وفقاً لنظرية الأموال المخصصة إلى مجموعة القيود التي تفرض على استخدام الموارد (صح)
11. تعتبر مصلحة الزكاة والدخل من الوحدات الحكومية الإيرادية (✓)
12. يتم استعادة المنصرف من السلفة المستديمة بموجب أمر دفع إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال (✓)
13. يتم تعليمة صافي راتب الموظف الذي لا يستلم راتبه خلال 17 يوم من تاريخ صرف الرواتب للموظفين لحساب أمانات مرتجعة رواتب (X) خلال 15 يوم.
14. الأساس العلمي الذي تركز عليه المحاسبة الحكومية هو الشخصية المعنوية المستقلة (X) نظرية الأموال المخصصة.
15. الميزانية العامة للمملكة عبارة عن قائمة نظم المصروفات والإيرادات الفعلية لسنة مالية سابقة (X)
16. تتفق كلاً من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية في تطبيق مبدأ الحيطة والحذر (X) الخطأ في كلمة المحاسبة الحكومية.
17. عند ظهور عجز أثناء جرد صندوق الوزارة وقيام أمين الصندوق بسداد قيمة العجز بعد فترة فلا تجرى أية قيود لاثبات هذه العملية (X) الذي لا يجرى له قيد محاسبي عند السداد فوراً
18. يتم تغذية صندوق الجهات الحكومية بموجب حوالة إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال (X) لأن تغذية الصندوق من الحالات الاستثنائية فيعتبر أمر دفع .
19. تنص اللوائح والتعليمات المالية على ضرورة استعاضة صافي المنصرف من السلفة المستديمة في الشهر الأخير من السنة المالية (X) الخطأ في كلمة الشهر الأخير المفروض خلال الشهور.
20. قيم مصادرة التأمين المؤقت (الابتدائي) في الوحدات الحكومية عند مرور اربع سنوات من تاريخ فتح المطاريف ولم يتقدم صاحب التأمين لاستلامه (X) ثلاث سنوات.
21. تمتلك الوحدة المحاسبية الحكومية رأس مال قابل للزيادة أو النقص (X) الوحدة المحاسبية لا يوجد لها رأس مال.

22. يعتبر أمر القبض واذن التسوية من مستندات القيد المحاسبي (X)
23. خطاب الضمان المقدم لتأمين المؤقت يجرى له قيد محاسبي بينما المقدم كتأمين نهائي لا يجرى له قيد محاسبي (X)
24. من خصائص الوحدات الحكومية وجود ارتباط بين إيرادات الدولة ومصروفاتها (X)
25. يعتبر أمر القبض واذن التسوية من مستندات القيد المحاسبي (X)
26. عهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الجهة الحكومية لصرف منها على النفقات العاجلة للفروع (✓)
27. تنص اللوائح والتعليمات المالية في حالة الصرف عن طريق البنك على فتح حساب في البنك وايداع مبلغ يوازي صافي راتب الموظفين + 50% من الصافي (صح).
28. يتم تعليمة صافي راتب الموظف الذي لا يستلم راتبه خلال 15 يوم من تاريخ صرف الرواتب والموظفين لحساب أمانات مرتجعة رواتب (✓)
29. الأساس العلمي في المحاسبة الحكومية هو نظرية الأموال المخصصة (✓)
30. تهدف المحاسبة الحكومية إلى بيان نتيجة الوحدة الحكومية من صافي ربح أو صافي خسارة (X)
31. تتمثل الخصوم في الوحدة الحكومية بالالتزامات التي على الوحدة الحكومية للغير (X)
32. تتميز الوحدة الحكومية بوجود رأس مال تمتلكه الوحدة الحكومية ويمثل التزاماً عليها للدولة (X)
33. التبويب الإداري للمصروفات الميزانية يقتضي تبويب المصروفات على أساس الوحدات التي تتكون منها الدولة ✓
34. الأسلوب المنهجي واستخدام نظرية القيد المزدوج من أوجه الاختلاف بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية X
35. تتضمن الميزانية العامة للدولة مصروفات وواردات الدولة الفعلية عن سنة مالية سابقة (X)
36. يتم تبويب المصروفات في الميزانية العامة للدولة إلى 4 أبواب رئيسية (✓)
37. من مبادئ إعداد الميزانية مبدأ الوحدة وينبغي أن تكون للدولة موازنة واحدة تحتوي على كافة نفقاتها وإيراداتها على اختلاف بضاعتها في وثيقة واحدة (✓)
38. يتم تبويب المصروفات في الميزانية العامة للمملكة العربية السعودية على أساس التبويب الوظيفي الإداري (X)
39. الميزانية العامة للدولة مرت في تطورها بعدة مراحل من بدء ميزانية قاعدة الصرف وصولاً إلى موازنة البنوك (X)
40. تتضمن الميزانية العامة للدولة مصروفات وإيرادات الدولة الفعلية عن سنة مالية سابقة (X)
41. عند تحصيل الوحدات الحكومية إيرادات من الخارج يكون حساب جاري وزارة المالية مدين وحساب الإيرادات دائن (✓).
42. عهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الجهة الحكومية لصرف منها على النفقات العاجلة للفروع (✓)
43. تنص اللوائح والتعليمات في حالة الصرف عن طريق البنك على فتح حساب في البنك وايداع مبلغ يوازي صافي راتب الموظفين + 50% من الصافي (✓)
44. يثبت في حساب جاري وزارة المالية جميع العمليات المالية التي تتم بين الوحدة الحكومية وبين مؤسسة النقد العربي السعودي (✓).

45. وفقاً للمحاسبة الحكومية فإن الدولة تقوم بتقدير مصروفاتها أولاً ثم تقوم بتقدير الموارد اللازمة لتمويل تلك المصروفات (✓)

46. يتم استخدام أمر الدفع لسداد مشتريات الوحدة الحكومية من الخارج والتي تقل عن 20000 ريال (✓)

47. من مراحل إعداد الميزانية مرحلة اقرار مشروع الميزانية وصدور مرسوم ملكي بها (✓)

الأساس العلمي في المحاسبة الحكومية هو نظرية الأموال المخصصة (✓)

48. تهدف المحاسبة الحكومية إلى بيان نتيجة الوحدة الحكومية من صافي ربح أو صافي خسارة X

49. تتمثل الخصوم في الوحدة الحكومية في الإلتزامات إلى حل مدة الحكومة للغير X

50. تتميز الوحدة الحكومية بوجود رأس مال تمتلكه الوحدة الحكومية ويمثل التزام عليها للدولة X

51. التبويب الإداري لمصروفات الميزانية يقتضي تبويب المصروفات على أساس الوحدات التي تتكون منها الدولة ✓

52. -يعتبر الأسلوب المنهجي واستخدام نظرية القيد المزدوج من أوجه الإختلاف من المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية X .

53. تتضمن الميزانية العامة للدولة إيرادات ومصروفات الدولة خطة عن سنة مالية سابقة X والتصحيح خطة عن سنة مالية مقبلة

54. الميزانية العامة للدولة مرت في تطورها بعدة مراحل بدءاً من ميزانية قاعدة الصفر وصولنا إلى موازنة البنود X

[التصحيح هو بدء من موازنة البنود وصولنا الى قاعدة الصفر]

55. يتم تبويب المصروفات في الميزانية العامة في المملكة العربية السعودية على أساس التبويب الوظيفي الإداري

X. التصحيح الاساس الاداري والنوعي معا

56. التبويب الإقتصادي لمصروفات الدولة يتم في الفصل بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأس مالية ✓

57. عند تحصيل الوحدات الحكومية إيرادات من الخارج يكون حساب جاري وزارة المالية مدين وحساب الإيرادات دائن ✓

58. عهد سلف مستديمة هي مبالغ تصرفها الجهة الحكومية لصرف منها على النفقات العاجلة للفروع ✓

59. تنص اللوائح والتعليمات في حالة الصرف عن طريق البنك على فتح حساب في البنك وإيداع مبلغ يوازي صافي

راتب الموظفين + 50% من الصافي ✓

60. يثبت في حساب جاري وزارة المالية جميع العمليات المالية التي تتم بين الوحدة الحكومية وبين

مؤسسة النقد العربي السعودي ✓

61. وفقاً للمحاسبة الحكومية فإن الدولة تقوم بتقدير الموارد اللازمة لتمويل تلك المصروفات ✓

62. يتم استخدام أمر الدفع لسداد مشتريات الوحدة الحكومية من الخارج والتي تقل عن 20000 ريال ✓ ملاحظة على

الـ 20000 ريال (بصرف النظر عن المبلغ لأنها من يجب أن يتم أمر دفع (الاستثناءات)

63. من مراحل إعداد الميزانية مرحلة إقرار مشروع الميزانية وصدور مرسوم ملكي بها ✓

64. يشير مفهوم الخصوم وفقاً لنظرية الأموال المخصصة إلى مجموعة القيود التي تفرض على استخدام الموارد ✓

65. تعتبر صحة الزكاة والدخل من الوحدات الحكومية الإيرادية ✓
66. يتم إستعادة المنصرف من السلفة المستديمة بموجب أمر دفع إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال ✓ لأنها استثناءات
67. يتم تغلية صافي راتب الموظف الذي لا يستلم راتبه خلال 17 يوم من تاريخ صرف الرواتب للموظفين لحساب أمانات مرتجعة رواتب (×) (الإجابة الصحيحة 15 يوم
68. الأساس العلمي الذي تركز عليه المحاسبة الحكومية هو الشخصية المعنوية المستقلة (×) نظرية الأموال المخصصة ✓
69. الميزانية العامة للملكة عبارة عن قائمة تظم المصروفات والإيرادات الفعلية لسنة مالية سابقة (×) . الصح لاحقة.
70. تتفق كلاً من المحاسبة المالية والمحاسبة الحزمية من تطبيق مبدأ الحيطة والحذر (×) السبب المحاسبة الحكومية.
71. عند ظهور عجز أثناء جرد صندوق الوزارة وقيام أمين الصندوق بسداد قيمة العجز بعد فترة فلا تجرى اية قيود لإثبات هذه العملية (×) . فوراً.
72. يتم تغذية صندوق الجهات الحكومية بموجب حوالة إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال ×
73. يتم تغذية صندوق الجهات الحكومية بموجب أمر دفع إذا كان المبلغ أقل من 20000 ريال ✓
74. تنصح اللوائح والتعليمات المالية على ضرورة استعاضة صافي المنصرف من السلفة المستديمة في الشهر الأخير من السنة المالية (×) خلال الشهور .
75. يتم مصادرة التأمين المؤقت أو (الإبتدائي ..شوفي الصح كلمة ما فهمتها (في الوحدات الحكومية عند مرور 4 سنوات من تاريخ فتح المطاريف ولم يتقدم صاحب التأمين لاستلامه (×) الصح 3 سنوات
76. تمتلك الوحدة المحاسبة الحكومية رأس مال مقابل الزيادة أو النقص (×) لا يوجد راس مال في المحاسبة الحكومية
77. يعتبر أمر القبض وذن التسوية من مستندات القيد المحاسبي (خطأ) التصحيح أمر اعتماد صرف هو من مستندات الأمر المحاسبي .
78. يعتبر أمر القبض من مستندات الإيرادات أو المقبوضات (✓)
79. خطاب الضمان المقدم لتأمين المؤقت يجري له قيد محاسبي بينما المقدم كتأمين (نهائي) لا يجري له قيد محاسبي_×
80. من خصائص الوحدات الحكومية وجود ارتباط بين إيرادات الدولة ومصروفاتها (×)