

المحاسبة الحكومية / المرحلة الثانية / الكورس الثاني

أعداد مدرس المادة م.د عباس فاضل جواد

تصنيف الحسابات الحكومية:

مجموعة على عدد من الحسابات الإجمالية وكما يلي :

المجموعة الأولى: حسابات معاملات الموازنة العامة للدولة وتتضمن الحسابات التي تقفل في حسابات النتيجة والتي وردت ضمن الموازنة العامة للدولة وهي :

أولاً: حسابات الإيرادات 1

ثانياً: حسابات النفقات 2

ثم يعاد تحليل كل من الحسابين إلى مجموعة من الحسابات الفرعية كما في الدليل المحاسبي للموازنة العامة للدولة.

أولاً : حسابات الإيرادات (1) :لقد تم تحليل هذه الحسابات إلى حسابات أجمالية وحسابات فرعية وتشمل ما يلي:

الإيرادات 1

وتتضمن المبالغ التي يتم قبضها من قبل دوائر الدولة والتي تعتبر إيرادات نهائياً.

الإيرادات النفطية 11

وهي المبالغ التي تقبض من قبل دوائر الدولة عن تصدير النفط سواء كان خام أو خام مكرر أو منتج من قبل المحافظات.

الضرائب على الدخول والثروات. 21

وهي المبالغ المستلمة كضرائب على الدخول من الشركات ورواتب منتسبين القطاع العام أو رواتب منتسبين دوائر الدولة أو القطاع الخاص .

الضرائب السلعية ورسوم الإنتاج. 31

وهي تلك المبالغ التي تقبض من قبل دوائر الدولة على ضريبة العقار أو ضرائب على الواردات أو الصادرات أو ضرائب الإنتاج.

وهي المبالغ التي تقبض من الرسوم الطوابع المالية و الرسوم القضائية والعدلية ورسوم التسجيل العقاري.

حصة الموازنة من أرباح القطاع العام. 51

وهي المبالغ التي تقبض من القطاع المصرفي والصناعي والتجاري والنقل والمواصلات والقطاع الزراعي والتشييد والبناء.

الإيرادات الرأسمالية . 61

وهي الإيرادات التي تقبض نتيجة بيع المباني والإنشاءات والأثاث ووسائل النقل والعائدة للدولة.

ثانيا : حسابات النفقات (2) : لقد تم تحليل هذه الحسابات إلى حسابات أجمالية وحسابات فرعية وتشمل:

المصروفات (النفقات) 2

نفقات جارية 12

تعويضات الموظفين 112

الرواتب والأجور 1112

الرواتب 11112

وهو كل ما يصرف إلى منتسبين الوحدات الحكومية من رواتب ومخصصات ومكافآت لقاء ما يقدمونه من خدمة في حياتهم العملية.

المستلزمات الخدمية 212

وهو كل ما يصرف من قبل دوائر الدولة من اجل الحصول على خدمات مختلفة لصالح الدوائر الحكومية مثل :

نفقات السفر 1212

نفقات ليلية 11212

نفقات وسائل النقل 21212

نفقات السكن 31212

نفقات الإيفاد 2212

نفقات ليلية 12212

22212 نفقات وسائط النقل

32212 نفقات السكن

4212 النشر والإعلان

14212 نفقات النشر

24212 نفقات الإعلان

5212 أيجار المباني والأراضي

15212 أيجار المباني

25212 أيجار المخازن

35212 أيجاران أخرى

45212 أيجار الأراضي

312 المستلزمات السلعية:

وهو كل ما تنفقه الوحدات الحكومية من أجل الحصول على السلع مثل:

1312 قرطاسية ومطبوعات

2312 كتب ومجلات

3312 الماء والمجاري

4312 الكهرباء

5312 الوقود

412 صيانة الموجودات :

وهو كل ما ينفق من قبل دوائر الدولة من أجل تصليح وإدامة الموجودات الثابتة. مثل صيانة الطرق والجسور – صيانة وسائط النقل – صيانة الأثاث – صيانة المباني.

512 النفقات الرأسمالية:

وتتضمن هذه النفقات كل ما يصرف من قبل الدوائر الحكومية من أجل شراء الموجودات الثابتة مثل ، المباني والإنشاءات – وسائل النقل – الأثاث – الآلات – الأجهزة و المكنن.

612

المنح والإعانات:

وهي كل ما تنفقه دوائر الدولة من منح وإعانات للغير. مثل المنح والإعانات والفوائد ومصروفات أخرى.

712

المساعدات الخارجية:

812

البرامج الخاصة

وهي كل ما تنفقه الدوائر الحكومية على البرامج التدريبية والبرامج الصحية والبرامج الاجتماعية والثقافية والفنية.

912

الرعاية الاجتماعية:

وهو كل ما تنفقه الدوائر الحكومية على الرواتب والمكافآت التقاعدية.

المجموعة الثانية : حسابات المركز المالي:

وتتضمن الحسابات التي تظهر ضمن المركز المالي للدولة (الميزانية العمومية) والتي تسمى الحسابات بالوسيطه وتشمل:

اولا: حسابات الموجودات المالية. 3

وهي الحسابات التي تشمل النقدية والنقدية في المصارف والنقدية في الصندوق وحساب السلف والحسابات المدينة وحسابات القروض الداخلية والخارجية وحسابات الاستثمارات وحسابات التسوية المدينة والإيرادات المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدما.

ثانيا: حسابات المطلوبات المالية. 4

وتشمل هذه الحسابات حسابات النقدية الدائنة وحسابات الأمانات وحسابات دائنة أخرى وحسابات الاقتراض الداخلية والخارجية وحسابات التسوية الدائنة والحسابات الجارية للتمويل بين دائرة المحاسبة والخزائن والإيرادات المستلمة مقدما والمصروفات المستحقة.

حسابات السلف 23 / المدينون

تمثل حسابات السلف حسابات وسيطة بين عملية الدفع والتوثيق المستندي ويسجل فيها المبالغ النقدية المدفوعة كسلف ولحين توفر المستندات الثبوتية المعززة للصرف لغرض قيدها مصروفا نهائيا وحسب انواع الصرف المقررة في الموازنة العامة للدولة وتحلل حسب نوع الصرف والغرض منها.

أسباب اللجوء إلى حساب السلف:

1- عند تعذر الصرف النهائي على حسابات الموازنة بسبب عدم إمكانية توفير المستندات المؤيدة للصرف.

- 2- تنفيذًا لشروط بموجب عقد مثل العقود مع المقاولين لتنفيذ عمل مقاوله ويقضي العقد بتسليم المقاول مبلغًا مقدما كسلفه بذمته .
- 3- تنفيذ بعض القرارات والقوانين على صرف سلف لجهات معينة وتحدد أسس استردادها ومعالجتها كسلف الزواج وسلف الحج وسلف الرواتب .
- 4- عندما يراد تثبيت حق للدولة على جهات أخرى فانه يسجل على هذا الحساب تمهيدا لمتابعته مثل الصرف بصورة زائدة أو العجز في الصندوق .

أنواع السلف :

1- السلف المؤقتة: 123

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها كسلف لأجل قريب وذلك لغرض تسويتها مصروفًا نهائيًا خلال نفس السنة التي منحت بها على أن لا يتعدى تاريخ تسديدها نهاية السنة المختصة مثل :

- سلف تنفيذ أعمال وخدمات 1123

عند منح هذا النوع من السلف وبعد توفر الشروط الخاصة بمنح السلف يتم إجراء القيد الآتي:

xx من ح/ سلف تنفيذ أعمال وخدمات الجهة المعنية

xx إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

وعند تسديد كامل مبلغ السلفه وبعد توفر المستندات المؤيدة للمصرف النهائي يتم إجراء القيد الآتي :

xxxx من ح/ المصروفات النهائية / حسب نوع المصروف

xxx إلى ح/ سلف تنفيذ أعمال وخدمات بذمة الجهة المعنية

- سلف اللجان 2123
- سلف الإعلان 3123
- سلف مؤقتة أخرى 4123

2- سلف الأفراد العاملين 223

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفع إلى منتسبين وحدات الإنفاق نتيجة تكليفهم بمهام تخص الدائرة ويستخدم كذلك في حالة صرف رواتب الموظفين قبل حلول موعد صرف الرواتب ويحلل إلى ما يلي :

- سلف السفر . 1223

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفع إلى الموظف عند تكليفه بمهمة داخل حدود القطر ويتم اطفائها عند اكمال المهمة وعودته إلى الدائرة وذلك من خلال تقديمه للمستندات الاصولية لمصاريف سفره ومببته واستحقاقه حسب قانون السفر والايقاد.

أ- عند صرف مبلغ السلفة وحسب شروط صرفها يتم إجراء القيد الآتي:

XXXX من ح/ سلفه سفر / بذمة الموظف

XXXX إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

ب- عند إجراء تسوية مبلغ السلفه وبعد تقديم المستندات المؤيدة للصرف وحسب قانون السفر والإيفاد وفي حالة كون مبلغ السلفه يساوي مبلغ المستندات المقدمة يكون القيد كالآتي:

XX من ح/ المصروفات النهائية/ حسب نوع المصروف

XX إلى ح/ سلف السفر / بذمة الموظف

ت- عند إجراء تسوية مبلغ السلفة وكون مبلغها أكثر من مصاريف السفر فالفرق يسدد إلى البنك أو الصندوق ويتم إجراء القيد الآتي:

XXX من ح/ البنك أو الصندوق

XXX إلى ح/ سلفه السفر / بذمة الموظف

ث- عند إجراء تسوية السلفة وكون مبلغها أقل من مصاريف السفر يتم إجراء القيد الآتي :

XXX من ح/ مصروفات نهائية

XXX إلى ح/ سلفه سفر / بذمة الموظف

XXX إلى ح/ بنك النفقات أو الصندوق

• سلف الإيفاد 2223

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تصرف إلى الموظف الذي يتم إيفاده خارج حدود القطر ويتم إطفائها عند أكمال المهمة وعودته إلى الدائرة وذلك من خلال تقديمه للمستندات الأصولية لمصاريف سفره وسكنه واستحقاقه وحسب قانون السفر والإيفاد.

• سلف التحويل 3223

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفع إلى الموظف المنقول من دائرته إلى دائرة تقع خارج حدود محافظته وبناء على مقتضيات المصلحة العامة وذلك لمواجهة النفقات التي يحتاجها لنقله ونقل أفراد عائلته المكلف بإعالتهم شرعا ونقل أثاث منزله إلى المحل المنقول إليه على أن تتحمل موازنة الدائرة المنقول إليها هذه المصاريف ولا يستحق هذه المصاريف إذا كان الطلب بناء على رغبته.

• سلف الرواتب 4223

يسجل في هذا الحساب صافي الراتب التي تدفع مقدما للموظف قبل حلول موعد تاريخ صرف الراتب المحدد للدائرة بسبب سفره لفترة طويلة وكذلك عند لا يسحب راتبه سهوا مع الرواتب الأخرى ، وعند سحب رواتب الشهر اللاحق يجري تسويته ضمن قواعد الرقابة الداخلية لسحب الرواتب .

• سلف الحج 5223

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تصرف إلى الموظف من صافي راتبه قبل حلول موعد صرف الرواتب بسبب سفره لأداء فريضة الحج ويتم تسويته عندما تسحب رواتب الشهر اللاحق وضمن قواعد الرقابة الداخلية لسحب الرواتب.

3- سلف المستديمة 323 والخاصة بالنترية أو اللجان

4- سلف الاعتمادات 423 والخاصة بفتح الاعتمادات المستندية

5- سلف المقاولين 523

ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها وحدات الإنفاق إلى المقاولين لقاء قيامهم بتنفيذ عمل ما لحساب الدائرة المعنية وحسب شروط العقد ويتم استردادها من حقوقه عند تسديدها ويحلل تبعاً لنوع السلفة إلى عدد من الحسابات:

• سلف الدفعات الأولية 1523

يسجل في هذا الحساب مبالغ السلفة النقدية التي تدفع إلى المقاول عند توقيع العقد بعد مراعاة الشروط الواجب توفرها استناداً إلى تعليمات الموازنة السنوية وهي :

أ- أن لا تزيد عن (10%) من مبلغ المقولة.

ب- تقديم كفالة مصرفية.

ت- أن يكون موقع العمل جاهز للتسليم كلاً أو جزءاً .

ث- تسترد من المقاول على شكل دفعات من قيمة العمل المنجز أو حسب نص العقد.

• سلف على المكانن والمعدات 2523

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفع إلى المقاول كسلفه عن القيمة المقدرة للمكانن والمعدات الموجودة في موقع العمل بعد أن يتم رهنها رهناً حيازياً لدى الجهة المقدرة رسمياً (لجنة) ضمن سجلات الوحدة وتسترد تلك أسلفه وفق تعليمات تنفيذ العقود الحكومية الصادرة من دائرة العقود المركزية في وزارة التخطيط .

6- سلف الدعاوى 623

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تقوم وحدات الأنفاق بدفعها على حساب دعوى في المحاكم بما في ذلك مقدم أتعاب المحاماة والمصاريف الأخرى كالرسوم ويتم معالجة ذلك وإطفاء أسلفه بعد حسم الدعوى، وفي حالة كسب الدعوى يتم استرداد المبلغ من المدعي عليه وفق قرار الحكم وبخلافه تتحمل الموازنة العامة النفقات حيث يقيد مصروفها نهائياً أو إيراداً للسلفة.

أ- عند صرف مبلغ السلفة يتم إجراء القيد الآتي :

XXXXX من ح/ سلف الدعاوى

XXXXX إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

ب- عند صدور حكم نهائي من المحكمة لصالح الدائرة تسترد السلفة من الطرف الآخر (المدعي عليه) ويتم إجراء القيد الآتي:

Xxxx من ح/ بنك النفقات الاعتيادية

xxxx إلى ح/ سلف الدعاوى

7- سلف تمويل مشروعات ينفذها الغير. 723

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها وحدة الإنفاق إلى دائرة أخرى مكلّفة بتنفيذ مشروع عمل لحساب وحدة الأنفاق الأولى ويحلل حسب المشاريع.

8- سلف مؤقتة أخرى للاتفاقيات الخارجية. 823

يسجل في هذا الحساب مبالغ الاتفاقيات الخارجية بين العراق والدول الأخرى ويحلل حسب الاتفاقيات :

1823	أ- الشؤون الاقتصادية
2823	ب- مبيعات النفط
3823	ت- الاتفاقيات السورية
4823	ث- الاتفاقيات التركية
5823	ج- الاتفاقيات الأردنية
6823	ح- الاتفاقيات المصرية

مثال : (1) فلو فرضنا انه تم تكليف موظف بمهمة سفر داخل العراق وكان مبلغ السلفة المدفوع (500000 دينار فان قيد السلفة يكون كالآتي:

500000 من ح / سلف موظفين / السفر باسم 1223

500000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

أثبت مبلغ ألسلفه الذي بذمة الموظف -----

وبعد عودة الموظف من السفر وتقديمه استمارة السفر مع الوصولات وحسب استحقاقه فان تسديد مبلغ ألسلفه وتسويته يكون كالآتي:

1- إذا كانت نفقات السفر مساوية لمبلغ ألسلفه يكون القيد كالآتي:

500000 من ح / مخصصات ونفقات السفر 123

500000 إلى ح / سلف موظفين / السفر باسم 1223

تسوية مبلغ السلفة التي بذمة الموظف

2- إذا كانت نفقات السفر أكثر من مبلغ السلفة مثلا (560000) دينار فانه ينظم مستند صرف بقيمة نفقات السفر وتسوية مبلغ السلفة ودفع الباقي إلى الموظف .

560000 من ح / مخصصات ونفقات السفر 123

500000 إلى ح / سلف موظفين / باسم الموظف 1223

60000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

3- أما إذا كانت النفقات اقل من مبلغ السلفة وحسب استحقاق الموظف فانه يتم تسوية السلفة ويسدد المبلغ المتبقي من السلفة من قبل الموظف وكالاتي:

470000 من ح / مخصصات ونفقات السفر 123

30000 من ح / الصندوق 113

500000 إلى ح / سلف موظفين / باسم الموظف 1223

ملاحظة: يجب أن يراعى الشروط التي حددها قانون الإيفاد والسفر للمدة التي يجب أن يقدم خلالها المستندات بعد انتهاء مدة السفر وكما يلي :

1- إذا تأخر الموفد عن تقديم قائمة سفره لفترة تزيد عن (30) يوم يخصم (10%) من مبلغها الكلي.

2- إذا تأخر الموفد عن تقديم قائمة سفره لفترة تزيد عن (90) يوم يخصم (20%) من مبلغها الكلي .

3- وإذا زادت المدة عن (180) يوم فلا تصرف له قائمة السفر الا بموافقة وزير المالية.

مثال: (2) تم منح سلفه مؤقتة للسيد احمد حسن علي رئيس لجنة المشتريات من قبل الوحدة المالية قدرها (5) مليون دينار بموجب صك مسحوب على مصرف الرشيد /بصرة . والاتي العمليات التي جرت من قبل لجنة المشتريات .

1- 500000 دينار أيجار وسانط نقل .

2- 1800000 دينار شراء أثاث خشبي .

3- 1900000 شراء أجهزة استنساخ .

4- 400000 تصليح سيارات العمل .

المطلوب: إجراء القيود اللازمة وتسوية قوائم ووصولات الشراء وتسوية ألسلفه المؤقتة .

الحل:

1- قيد منح السلفة إلى لجنة المشتريات .

5000000 من ح / السلف المؤقتة / سلف لجان 2123

5000000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

2- بعد ورود القوائم والوصلات التي تؤيد صحة الصرف على الأبواب والحسابات في الموازنة العامة وتوفير الاعتماد الخاص بكل حساب يسجل القيد الآتي :

500000 من ح / أيجار وسائط نقل 56212

1800000 من ح / الأثاث الخشبي 113512

1900000 من ح / أجهزة استنساخ 323512

400000 من ح / صيانة سيارات العمل 33412

4600000 إلى ح / السلف المؤقتة / سلف لجان 2123

تسوية القوائم والوصلات مستند قيد تسوية

3- تسوية المتبقي من السلفة المؤقتة آذ تسدد نقدا إلى الصندوق بوصول قبض ويسجل القيد الآتي في الوحدة المالية.

400000 من ح / نقدية في الصندوق 113

400000 إلى ح / السلف المؤقتة/ سلف لجان 2123

مثال : (3) أوفد السيد احمد زيدان حسن الموظف في المعهد التقني / بصرة إلى مدينة بغداد لمراجعة وزارة التعليم العالي لأمر تخص المعهد ولمدة (4) أيام اعتبارا من 2014/6/20 ، وقد تم منحة سلفه سفر بمبلغ (600000) دينار بصك مسحوب على مصرف الرشيد ، وعند عودته ومباشرته في العمل قدم قائمة سفره والتي احتوت على المصاريف الآتية الحقيقية والمؤيدة بالوصلات الأصلية.

94000 أجور نقل حقيقية ، 240000 أجور نفقات ليلية ، 180000 أجور مبيت بالفندق

المطلوب: إجراء القيود اللازمة وتسوية سلفه السفر.

1- قيد منح السلفه.

600000 من ح / سلفه سفر / احمد زيدان حسن / 1223

600000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية / 11213

2- قيد المصاريف الحقيقية ، نفقات السفر 1212 من مستلزمات خدمية 212

240000 من ح / نفقات ليلية 11212

94000 من ح / نفقات وسائل نقل 21212

180000 من ح / نفقات السكن 31212

514000 إلى ح / سلف السفر والإيفاد / احمد 1223

قيد المصاريف الحقيقية

3- قيد تسوية السلفة

86000 من ح / نقد في الصندوق 113

86000 إلى ح / سلف السفر والإيفاد / احمد 1223

قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي من الموفد بوصول قبض

ملاحظة: 1- نفقات ليلية كاملة لمدة (4) أيام (60000) في اليوم الواحد . 2- وسائل النقل (94000) الذهاب والإياب والتنقل . 3- نفقات السكن (المبيت) (60000) عن كل ليلة مبيت لمدة ثلاثة ليالي.

مثال (4) . بتاريخ 2015/1/11 تم إيفاد السيد علي محسن أمين المحاسب في المعهد التقني / القرنة إلى بغداد لغرض مصادقة وثائق الطلبة في وزارة الخارجية . وبتاريخ 2015/1/14 باشر السيد علي في المعهد وقدم وصولات الفندق بمبلغ (75000) دينار عن الليلة الواحدة وكانت أجور النقل من البصرة إلى بغداد (35000) دينار . والأجور الداخلية (24000) دينار أما النفقات اليومية فكانت (60000) دينار لليوم الواحد. علما أن مبلغ السلفة كان (500000) دينار .
المطلوب: إجراء قيود اليومية وتسوية السلفة.

1- قيد منح السلفة.

500000 من ح / سلف سفر / علي محسن 1223
500000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

رقم وتاريخ الإيفاد	اسم الموظف	عنوان الوظيفة	أجور النقل	التاريخ	جهة المغادرة والوصول	الملاحظات
			6000	2015/1/11	مسكن / كراج البصرة	
			35000	2015 1/11	بصرة / بغداد	المسئول المباشر
			6000	2015/1/11	كراج بغداد / فندق	باشر السيد علي
			6000	2015/1/13	فندق / كراج بغداد	محسن بتاريخ
			35000	2015/ 1/13	بغداد / بصرة	2015/1/14
			6000	2015/1/13	كراج البصرة/ المسكن	
			94000	فقط أربعة وتسعون ألف دينار لأغيرها		
			المبلغ	خلاصة القائمة		
			94000	1- الأجور الحقيقية لوسائط النقل		
			180000	2- (3) ليلة بسعر (60000) دينار عن كل		

يوم

150000 3- أجور سكن (2) بسعر (75000) دينار

مبيت عن كل ليلة سكن في الفندق

424000 المبلغ الواجب دفعه فقط أربعمئة وأربعة وعشرون ألف دينار
لأغيرها.

المصادقة من قبل رئيس الدائرة

2- قيد المصاريف. بعد مباشرة السيد علي محسن

180000 من ح / نفقات ليلية 11212

94000 من ح / نفقات وسائل نقل 21212

150000 من ح / نفقات سكن 31212

424000 إلى ح / سلف سفر/ علي محسن 1223

3- قيد تسوية .

76000 من ح / نقد في الصندوق 113

76000 إلى ح / سلف سفر / علي محسن 1223

مثال (5). أوفد السيدة سهيلة حميد نجم الموظفة في ديوان الرقابة المالية في بغداد إلى خارج العراق، إنكلترا/ لندن في دورة تدريبية لمدة (10) أيام واعتبارا من تاريخ 2013/4/1 ، وتم منحها سلفه أيفاد بمبلغ (4000000) دينار بصك مسحوب على مصرف الرافدين وعند عودتها ومباشرتها العمل بتاريخ 4/11 قدمت قائمة السفر والإيفاد واحتوت على البيانات التالية ومؤيدة بالوصلات .

1600000 دينار أجور تذكرة الطائرة من بغداد إلى إنكلترا وبالعكس .

1500000 دينار أجور الفندق في لندن (السكن والمبيت) .

1350000 دينار نفقات ليلية طيلة فترة الإيفاد.

150000 دينار أجور تأشيرة الدخول (الفيزا) .

المطلوب:

1- إجراء القيود اللازمة وتسوية قائمة السفر والإيفاد.

2- تسوية السلفة الممنوحة للموظف أعلاه.

الحل:

1- قيد منح السلفة بمستند صرف.

4000000 من ح / سلف إيفاد / سهيلة حميد 2223

4000000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

2- تسوية نفقات الإيفاد وتسديد الزيادة بالنفقات إلى الموظف بمستند صرف.

1350000 من ح / نفقات ليلية 12212
1600000 من ح / نفقات وسائط نقل 22212
1500000 من ح / نفقات السكن 32212
150000 من ح / نفقات أخرى (الفيزا) 42212
4000000 إلى ح / سلف أيفاد/ سهيلة حميد 2223
600000 إلى ح / بنك النفقات الاعتيادية 11213

ملاحظة: بلغت مجموع النفقات الكلية (4600000) دينار أي بزيادة عن مبلغ السلفة الممنوحة إلى الموظف الموفد بمبلغ (600000) دينار ، لذا تستحق الموافقة تلك الزيادة ومنحها الزيادة المستحقة بموجب مستند صرف.

تكملة الملزمة التاسعة / المحاسبة على السلف

سلف الاعتمادات المستندية

اعداد مدرس المادة

المحاسب القانوني المدرس. د. عباس فاضل جواد

سلف الاعتمادات:

وهي المبالغ النقدية التي تدفعها الوحدة الحكومية الى احدى المصارف العراقية المعتمدة لغرض فتح اعتماد مستندي لاستيراد الموجودات من الآلات ومعدات ومكانن وغيرها ولذلك يقوم المصرف العراقي بدور الوسيط بين الوحدة الحكومية وبين البنك الأجنبي وبالتالي يتم تسوية السلفة بعد وصول البضاعة الى الجهة التي تعاقدت لشراؤها، وهناك نفقات متعددة تعتبر جزء من البضاعة مثل (أجور التأمين، عمولة المصرف، فروقات أسعار العملة، أجور الشحن، وغيرها من المصاريف سواء كانت خارجية او داخلية.

الإجراءات التي يجب مراعاتها من قبل الوحدة الحكومية عند فتح الاعتماد المستندي:

- التأكد من توافر التخصيص المالي في الموازنة العامة للوحدة الحكومية.
- مراعاة تعليمات تنفيذ الموازنة العامة ووزارة المالية بخصوص فتح الاعتماد.
- مراعات الصلاحيات المالية التي على أساسها تم فتح الاعتماد المستندي.
- بيان مبلغ الاعتماد والعملة الأجنبية او الوطنية المراد فتح الاعتماد بها .

تمرين على الاعتمادات المستندية: (سعر صرف الدولار 1300 دينار عراقي).

1- في 12/1/2010 تعاقد احدى الوحدات الحكومية مع احدى الشركات الأجنبية لشراء مكانن بمبلغ (90000) دولار ولمدة 90 يوم ويتم الشحن عن طريق الجو.

2- في 27/2/2010 طلبت الوحدة الحكومية من احدى المصارف العراقية على فتح اعتماد مستندي للغرض أعلاه ووافق المصرف على فتح الاعتماد.

3- في 3/3/2010 فتح المصرف العراقي الاعتماد بالمبلغ (130) مليون دينار عراقي.

4- في 7/3/2010 سجل المصرف مبلغ (300000) عن أجور بريد فتح الاعتماد.

5- في 23/3/2010 وصلت مستندات الشحن الى الوحدة الحكومية وسجل المصرف العراقي مبلغ (2) مليون دينار عن مصاريف رسوم كمركية وتامين على الاعتماد.

6- في 25/3/2010 دفعت الوحدة الحكومية أجور نقل المكائن مبلغ (3) مليون دينار من مبلغ سلفة الاعتماد.

7- في 30/3/2010 تم استلام المكائن من قبل الوحدة الحكومية بعد التأكد من مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

8- في 2/4/2010 تم تسوية مبلغ السلفة الخاصة بالاعتماد وإعادة المتبقي الى الصندوق.

9- في 3/4/2010 تم إيداع المبلغ المتبقي في الحساب الجاري للوحدة الحكومية.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات الوحدة الحكومية.

الحل:

بتاريخ 1/12 و 1/27 لا يسجل قيد محاسبي لأنها إجراءات إدارية فقط .

في 3/3

130000000 من ح/ سلف الاعتمادات المستندية

130000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن فتح اعتماد مستندي في احدى المصارف العراقية.

3/7

300000 من ح/ سلف الاعتمادات المستندية

300000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن أجور بريد فتح الاعتماد المستندي في احدى المصارف العراقية.

3/23

2000000 من ح/ سلف الاعتمادات المستندية

2000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن مصاريف رسوم كمركية على الاعتماد المستندي في احدى المصارف العراقية.

3/25

3000000 من ح/ سلف الاعتمادات المستندية

3000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن مصاريف النقل والتحميل للمكانن على الاعتماد المستندي في احدى المصارف العراقية.

بتاريخ 3/30 لا يسجل قيد محاسبي لأنها إجراءات إدارية فقط.

4/2

عند احتساب تكلفة الاعتماد المستندي وتسوية السلفة.

90000 دولار \times 1300 سعر الصرف = 117000000 دينار عراقي .

122300000 = 3000000 + 2000000 + 300000 + 117000000 دينار.

تسجيل المكانن على حسابات الوحدة الحكومية.

122300000 من ح/ الأجهزة والمكانن والمعدات

122300000 الى ح/ سلف الاعتمادات المستندية.

عن تسوية سلفة الاعتماد المستندي بعد وصول المكانن وتايد استلامها.

7700000 = 122300000 - 130000000 دينار المبلغ المتبقي.

7700000 من ح/ نقدية في الصندوق

7700000 الى ح/ سلف الاعتمادات المستندية

عن استلام المبلغ المتبقي والخاص بالاعتماد المستندي من المصرف العراقي.

4/3

7700000 من ح/ بنك النفقات الاعتيادية

7700000 الى ح/ نقدية في الصندوق

عن إيداع المبلغ المتبقي من سلف الاعتماد لدى الحساب الجاري للوحدة الحكومية.

دائن

ح/ سلف الاعتماد المستندي

مدين

122300000 ح/ الأجهزة والمكانن

7700000 ح/ نقدية في الصندوق

130000000 ح/ بنك النفقات

300000 ح/ بنك النفقات

	2000000 ح/ بنك النفقات
	3000000 ح/ بنك النفقات
المجموع 135300000	المجموع 135300000

ملاحظة:

يتم تسجيل القيود اليومية الخاصة بالاعتماد المستندي في سجلات الوحدة الحكومية وفق اشعارات المصرف العراقي فاذا كان اشعار البنك مدين فيكون حساب البنك في القيد في سجلات الوحدة الحكومية دائن والعكس هو الصحيح. وفي حالة استلام البضاعة يتم ترصيد حساب السلفة الخاصة بالاعتماد وتقفل في حساب المصرف المعني.

امانات ضمان تحصيل الإيرادات

يستخدم هذا الحساب لتسجيل قيد بالمبالغ التي تستلم مقدما لضمان تحصيل الموارد ويتم تقسيمه الى عدد من الحسابات الاتية :

1- امانات المرضى.

وهي المبالغ التي تستلم من المريض عند دخوله في الاجنحة الخاصة في المستشفيات الحكومية وذلك لعدم إمكانية تحديد المبلغ الذي سيترتب عليه عند مغادرته المستشفى ولضمان تسديده للمبلغ .

فلو فرضنا انه تم استلام مبلغ 3000000 دينار من المريض عند دخوله المستشفى فانه ينظم مستند قيد باستلام المبلغ وكما يلي:

3000000 من ح/ نقدية في الصندوق

3000000 الى ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات / امانات المرضى (اسم المريض)

وبعد ذلك يتم إيداع المبلغ النقدي لدى المصرف مع بقية المبالغ النقدية الأخرى المستلمة ، وقبل مغادرة المريض للمستشفى فانه يتم احتساب أجور المعالجة وتسوية مبلغ الامانات حيث تتم المعالجة بالشكل التالي:

• اذا كانت أجور المعالجة مساوية لمبلغ التأمينات (3000000) دينار فيتم تسجيل القيد التالي:

3000000 من ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات / امانات المرضى (اسم المريض)

3000000 الى ح/ ايراد نهائي (أجور المعالجة)

عن تسوية أجور مبلغ الامانات (امانات المرضى باسم المريض) في أجور المعالجة.

- اما اذا كانت أجور المعالجة اقل من مبلغ الامانات مثلا (2500000) دينار فانه يتم تسوية مبلغ الامانات ودفع المبلغ المتبقي الى المريض بتنظيم مستند قيد وكالاتي:
3000000 من ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات / امانات المرضى (اسم المريض)

الى المذكورين

2500000 ح/ ايراد نهائي

500000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن احتساب أجور المعالجة وتسوية حساب الامانات وصرف المبلغ المتبقي للمريض.

- اما اذا كانت أجور المعالجة اكثر من مبلغ الامانات مثلا 3200000 دينار فينظم مستند قيد بعد استلام المبلغ المتبقي أي الفرق من المريض وكالاتي:

من المذكورين

3000000 ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات / امانات المرضى (اسم المريض)

200000 ح/ نقدية في الصندوق

3200000 الى ح/ الايراد النهائي

عن احتساب أجور المعالجة واستلام المبلغ المتبقي بوصل قبض .

2- امانات ضريبة الدخل .

وهي الامانات التي تستوفيها دوائر الضريبة مقدما على حساب الضريبة المتوقع تحقيقها وتعامل محاسبيا بنفس معاملة امانات المرضى.

3- امانات الكمارك.

وهي المبالغ التي تستوفيها دوائر الكمارك مقدما على حساب الرسوم الكمركية وتعالج محاسبيا بنفس معالجة امانات المرضى.

امانات ضمان الحقوق

وتتضمن المبالغ التي تؤخذ من جهات متعددة لضمان حقوق الدولة وتشمل الأنواع التالية:

1- التأمينات الأولية للمناقصات.

وتسجل فيها المبالغ التي تؤخذ من المناقصين كتأمينات أولية عند تقديمهم عطاءات الدخول بالمناقصات، وقد حددت التعليمات مبالغ هذه التأمينات واسس استلامها واعادتها.

2- التأمينات الأولية للمزايدات.

وتشمل المبالغ التي يدفعها المزايدون عند دخولهم المزايدات الخاصة بشراء موجودات الوحدات الحكومية.

3- التأمينات النظامية للمقاولات.

وتشمل المبالغ التي تؤخذ من المقاول او المتعهد لضمان انجاز المهمة المكلف بها وتحكمها الشروط الواردة في التعليمات والقوانين المتعلقة بالمقاولات كما مر بنا سابقا.

4- تأمينات المجازين دراسيا.

وتشمل الكفالات التي تؤخذ من الطلبة والموظفين المجازين دراسيا لضمان عودتهم الى الوظيفة او الى الوطن بعد إتمام دراستهم.

امانات ضمان الموجودات

ويسجل في هذا النوع من الضمانات المبالغ التي تستلمها الوحدة الحكومية من جهات أخرى لضمان المحافظة على موجوداتها لدى تلك الجهات، مثل الامانات التي تستلم من المتعهدين حيث في نهاية فترة العهدة يقدم طلبا من المتعهد بإعادة التأمينات. فإذا كانت الموجودات كاملة بدون أي اضرار او نواقص فتعاد الى المتعهد مبلغ الامانات بالكامل اما اذا كانت هناك نواقص او اضرار في الموجودات فانه يتم خصم مبلغها او قيمة تصليحها من الامانات ويعاد اليه المبلغ المتبقي من الامانات.

مثال (6). العمليات التالية جرت في احدى الوحدات الحكومية:

بتاريخ 9/1/ 2020 تم استلام مبلغ (30) مليون دينار من أحد المتعهدين امانات مقابل محافظته على الموجودات التي بعهدته.

وبعد انتهاء مدة العهدة والبالغة سنة واحدة قدم المتعهد طلبا بإعادة مبلغ الامانات وقد تم اعادتها اليه وفق الاتي:

1- إذا كانت الموجودات بدون اضرار او نواقص.

2- اذا كانت هناك اضرار بالموجودات قدرت قيمتها (2) مليون دينار .

المطلوب: اجراء القيود اليومية اللازمة وفق الحالات أعلاه في سجلات الوحدة الحكومية .

أولا: ينظم مستند قيد باستلام مبلغ الامانات وكما يلي:

30000000 من ح/ نقدية في الصندوق

30000000 الى ح/ امانات ضمان الموجودات / اسم المتعهد

عن تسجيل قيد استلام مبلغ الامانات من المتعهد .

ثانيا: يتم تنظيم مستند قيد بإيداع مبلغ الامانات لدى المصرف وكما يلي:

30000000 من ح/ بنك النفقات الاعتيادية

30000000 الى ح/ نقدية في الصندوق

ثالثا: وبعد انتهاء فترة العهدة وإعادة الامانات الى المتعهد يتم تنظيم مستند قيد وكما يلي:

• اذا كانت الموجودات بدون اضرار او نواقص حسب الحالة الأولى يسجل القيد التالي:

30000000 من ح/ امانات ضمان الموجودات / اسم المتعهد

30000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة مبلغ التأمينات بالكامل الى المتعهد.

• اذا كانت الموجودات قد تضررت وحسب الحالة الثانية فيسجل القيد التالي:

30000000 من ح/ امانات ضمان الموجودات / اسم المتعهد

الى مذكورين

2000000 ح/ ايراد نهائي

28000000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة مبلغ الامانات بعد خصم قيمة الاضرار واعتبارها ايراد نهائي للوحدة.

المحاسبة على المقاولات

المقاوله: وهي تعني ان يعهد بتنفيذ عمل الى جهة ما (مقاول او شركة) تتولى تنفيذه وفق الشروط والموصفات التي تحددها الجهة صاحبة العمل (رب العمل) .

أسلوب إحالة المقاوله:

يتم إحالة المقاوله بأحد الاسلوبين التاليين:

أولاً:- أسلوب المناقصة العامة .

وبموجب هذه الطريقة يتم الإعلان عن العمل ودعوة الراغبين في الاشتراك بالمناقصة وذلك عن طريق وسائل الإعلان المختلفة، ويتضمن الإعلان الشروط العامة للمتقدمين وموضوع العمل المطلوب إنجازه.

ثانياً: أسلوب الدعوة المباشرة (المناقصة الخاصة).

وبموجب هذه الطريقة توجه دعوة مباشرة الى عدد من الأشخاص او الشركات ممن تتوفر فيهم الشروط المطلوبة والقدرة والكفاءة على انجاز العمل المطلوب.

متطلبات تنفيذ المشاريع (المقولة):

قبل البدء بالمرحل التنفيذية لاي عمل يجب ان تتوفر جملة من العناصر وهي:

- 1- وجود اعتماد مخصص للعمل في الموازنة العامة للدولة لتلك الوحدة الحكومية.
- 2- وجود مصادقة من الجهات المختصة على تنفيذ العمل.
- 3- تهيئة الشروط والمواصفات وجداول الكميات والاسعار والخرائط وغير ذلك من تفاصيل العمل.
- 4- ان تتم موافقة الجهات المختصة على الموقع الذي سيتم تنفيذ العمل عليه .

المرحل التنفيذية للمقولة:

1- مرحلة الإعلان:

يتم الإعلان عن المشروع في وسائل الإعلان المختلفة حيث يتضمن الإعلان المعلومات التالية:

- اسم المناقصة ورقمها.
- مكان وموعد بيع وثائق المناقصة.
- التأمينات الأولية الواجب تقديمها.
- موعد غلق المناقصة.
- سعر وثائق المناقصة.

2- مرحلة تسلم وفتح العطاءات:

بعد الإعلان عن المناقصة تبدأ الجهة صاحبة العمل باستلام العطاءات من المتقدمين والتي ينبغي ان تكون داخل غلاف مختوم وعليه اسم المناقصة، ورقمها وعنوان الدائرة صاحبة العمل، ويتم تشكيل لجنة تتولى فتح العطاءات وذلك حال انتهاء الوقت المحدد لغلق المناقصة ويتم فتح العطاءات والتأكد من الشروط الواردة بالتعليمات ويهمل أي عطاء لا تتوفر فيه الشروط المطلوبة .

3- مرحلة تدقيق وتحليل العطاءات:

يتم تدقيق العطاءات وملاحظة ما يلي:

- تدقيق الأسعار حسابيا من حيث مفرداتها ومجاميعها.
- تحليل الأسعار ومقارنتها بالأسعار السائدة في الأسواق .
- اعداد جدول مفصل بالعطاءات كافة يبين فيه التفاصيل الخاصة بالعطاءات والنواقص ومقارنتها ببعضها مع الجوانب المالية والفنية والقانونية.
- بيان اسم المناقص (المقاول) المرشح والاساس الذي استندت عليه اللجنة في الترشيح.

4- مرحلة الإحالة والتعاقد:

بعد ان يتم اختيار من رست عليه المقاوله يتم ابلاغهم خلال (15) يوم من تاريخ صدور قرار الإحالة وبالوقت نفسه يتم اشعار الاخرين وإعادة التأمينات المستلمة منهم عدا المناقص (المقاول) الثاني أي الاحتياط حيث توجب تأميناته بعد توقيع العقد مع المقاول الأول. وفي حالة تخلي المقاول الأول عن العمل وعدم توقيعه للعقد فانه يعتبر ناكلا وتؤخذ تأميناته ايرادا للخرينة العامة مع عقوبات أخرى كان يدرج اسمه في القائمة السوداء لمدة من الزمن ويتم التعاقد مع المقاول الثاني .

التأمينات التي تؤخذ من المقاول وكذلك الاستقطاعات النقدية والغرامات :

أولاً: التأمينات الأولية.

تؤخذ من جميع المقاولين الذين يريدون الاشتراك في المناقصة تأمينات تتراوح بين نسبة (2% - 5%) من الكلفة التخمينية للمقاوله وتعاد هذه التأمينات بعد اعلان أسماء المقاولين الذين رست عليهم المناقصة وفي ما يخص المقاول الثاني فتعاد له بعد توقيع العقد مع المقاول الأول اما المقاول الأول فتعاد له التأمينات بعد توقيع العقد وتقديم التأمينات النهائية.

ثانياً: التأمينات النهائية:

تقدم هذه التأمينات من المقاول بعد توقيع العقد وتحدد بنسب مئوية من مبلغ المقاوله وهي كالآتي:

- 8% عن النصف الأول من المليون الأول.
- 6% عن النصف الثاني من المليون الأول.
- 5% عن المليون الثاني.
- 4% عن المليون الثالث فأكثر.

اما اذا كانت الجهة المنفذة للعمل (المقاوله) من قبل الوحدات التابعة للدولة فأنها تعفى من التأمينات ، وتعاد هذه التأمينات الى المقاول بالشكل التالي :

نصف التأمينات عند بدء فترة الصيانة (الاستلام الاولي) بشرط ان يكون العمل وفق المواصفات والشروط المطلوبة اما النصف الاخر من التأمينات فيعاد بعد الانتهاء من فترة الصيانة أي عند الاستلام النهائي للمقاوله .

ثالثاً: الاستقطاعات النقدية:

تستقطع هذه المبالغ عند صرف ذرعات العمل الى المقاول وتكون بنسبة (10%) من العمل المنجز في كل ذرعة على ان لا يتجاوز مجموع الاستقطاعات عن (5%) من مبلغ العقد المبرم بين الطرفين وتعاد هذه الاستقطاعات الى المقاول بالشكل التالي:

نصفها عند بدا فترة الصيانة (الاستلام الاولي) شرط ان يكون العمل وفق المواصفات المطلوبة والنصف الاخر بعد انتهاء فترة الصيانة وعند تنفيذ الالتزامات (الاستلام النهائي).

رابعاً: الغرامات التأخيرية:

وهي المبالغ التي تفرض على المقاول الذي لا ينجز العمل ضمن الفترة المحددة في العقد ما لم يكن التأخير ناتج عن ظروف خارجة عن ارادته ويتم قبولها من قبل الجهات المختصة.

ذرات العمل:

تصرف مستحقات المقاول على مراحل وكل مرحلة تسمى ذرعة فقد يكون الصرف على ثلاث او أربعة ذرات، حيث تتضمن الذرعة العمل المنجز و (75%) من المواد المطروحة في موقع العمل ما عدى الذرعة النهائية حيث فيها فقط العمل المنجز أي لا تصرف قيمة المواد المطروحة.

سلف المقاولين:

تصرف للمقاول عدة سلف منها السلف على المكائن والمعدات المستخدمة في أنجاز العمل وتكون وفق الاتي:

- ان تكون المكائن والمعدات ضرورية لإنجاز العمل.
- ان تقدر اثمان المكائن والمعدات من قبل لجنة مكونة من المهندس المقيم وممثل عن صاحب العمل وممثل عن المقاول.
- ثبوت ملكية المكائن والمعدات للمقاول.
- لا يجوز ان يزيد مجموع السلف عن (30%) من مبلغ المقاول.
- لا يجوز التسليف على المكائن والمعدات بعد مرور فترة ثلثي مدة المقاول.
- يتم التسليف على المكائن والمعدات بنسبة (50%) من قيمتها وقت التسليف لقاء خطاب ضمان او رهنها حيازياً بعقد مصدق من قبل كاتب عدل.

مثال (1).

تم إحالة مقاوله انشاء مبنى الى المقاول صلاح حسين بكلفة قدرها (100) مليون دينار ومدة العمل (6 أشهر) وقد تم الاتي:

- 1- تم إعادة التأمينات الأولية الى المقاول والبالغة (2%) من قيمة عقد او كلفة المقاوله.
- 2- تم استلام التأمينات النهائية .
- 3- قدم المقاول الذرعة الأولى والتي كانت (25) مليون دينار عمل منجز، (10) مليون مواد مطروحة.
- 4- قدم المقاول طلباً بمنحة سلفة برهن المكائن والبالغة قيمتها (12) مليون دينار على ان تسدد بقسطين ابتداء من الذرعة الثانية.
- 5- قدم المقاول الذرعة الثانية والتي كانت (50) مليون دينار عمل منجز، (20) مليون دينار مواد مطروحة.

6- قدم المقاول الذرعة الثالثة والنهائية وكانت (100) مليون العمل المنجز.

7- تم استلام العمل استلاما اوليا واعيد (50%) من التأمينات النهائية ومن الاستقطاعات النقدية الى المقاول.

المطلوب: اثبات القيود اليومية وبيان استحقاق المقاول في كل ذرعة منجزة. (الحل).

أولاً: التأمينات الأولية

$$100000000 \times 2\% = 2000000 \text{ دينار مبلغ التأمينات الأولية .}$$

2000000 من ح/ التأمينات الأولية / المقاول صلاح

2000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة التأمينات الأولية الى المقاول بعد توقيع عقد العمل او المقاول

ثانياً: التأمينات النهائية

$$500000 \times 8\% = 40000$$

$$500000 \times 6\% = 30000$$

$$1000000 \times 5\% = 50000$$

$$98000000 \times 4\% = 3920000$$

المجموع 4040000

4040000 من ح/ نقدية في الصندوق

4040000 الى ح/ التأمينات النهائية (النظامية)

عن استلام التأمينات النهائية وحسب النسب النظامية من المقاول صلاح حسين .

4040000 من ح/ بنك النفقات الاعتيادية

4040000 الى ح/ نقدية في الصندوق

عن إيداع مبلغ التأمينات النهائية في المصرف .

ثالثاً: الذرعة الأولى.

25000000 العمل المنجز

$$10000000 \times 75\% = 7500000 \text{ (75\% من المواد المطروحة) أي } 7500000$$

32500000 ما يصرف للمقاول بالذرة الأولى (الاستحقاق)

2500000 (الاستقطاعات النقدية وهي 10% من العمل المنجز $10\% \times 2500000$)

30000000 ما يدفع للمقاول بالذرة الأولى .

نسجل القيد المحاسبي وكالاتي:

32500000 من ح/ المبانى

الى مذكورين

2500000 ح/ الاستقطاعات النقدية $(2500000 = 10\% \times 2500000)$

30000000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن صرف مستحقات المقاول بالذرة الأولى .

ملاحظة : يتم التسليف للمقاول بضمان المكانن والمعدات المطروحة بنسبة (50%) من قيمتها او نصفها.

والاستقطاعات النقدية لا تتجاوز ال 5% من قيمة عقد المقاولة $(5\% \times 100000000 = 5000000)$.

$12000000 \div 2 = 6000000$ مبلغ السلفة يسدد على قسطين ابتداء من الذرة الثانية.

ونسجل القيد المحاسبي بالسلفة وكالاتي:

6000000 من ح/ سلف المقاولين / صلاح حسين

6000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن صرف سلفة الى المقاول برهن المكانن والمعدات.

رابعاً: الذرة الثانية:

50000000 العمل المنجز

15000000 75% من المواد المطروحة أي $(15000000 = 75\% \times 20000000)$

65000000 مجمل الذرة الثانية

(32500000) مجمل الذرة الأولى (تطرح)

32500000 ما يصرف للمقاول بالذرة الثانية (صافي الذرة الثانية)

2500000 (الاستقطاعات النقدية 10% من العمل المنجز $(25000000 - 50000000)$)

30000000 ما يصرف للمقاول بعد الاستقطاعات النقدية.
(3000000) يطرح القسط الأول من سلف المقاول مقابل المواد المطروحة.

27000000 ما يدفع للمقاول بالذرة الثانية

نسجل القيد المحاسبي كالاتي.

32500000 من ح/ المبانى

الى مذكورين

2500000 ح/ الاستقطاعات النقدية

3000000 ح/ سلف المقاولين

27000000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن صرف مستحقات المقاول بالذرة الثانية بعد الاستقطاعات

خامسا: الذرة النهائية والأخيرة

100000000 العمل المنجز

(65000000) مجمل الذرة الثانية ومن ضمنها الذرة الأولى

35000000 صافي الذرة النهائية

(3000000) يطرح القسط الثانى من سلف المقاولين

32000000 ما يدفع للمقاول بالذرة النهائية

35000000 من ح/ المبانى

الى مذكورين

3000000 ح/ سلف المقاولين

32000000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن صرف مستحقات المقاول بالذرة النهائية والأخيرة بعد الاستقطاعات.

$4040000 \times 50\% = 2020000$ نصف التأمينات النهائية

$5000000 \times 50\% = 2500000$ نصف الاستقطاعات النقدية

ونسجل القيد المحاسبي كالاتي:

من مذكورين

2020000 ح/ التأمينات النهائية / المقاول صلاح حسين

2500000 ح/ الاستقطاعات النقدية / المقاول صلاح حسين

4520000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة 50% من امانات المقاول عند الاستلام الاولي .

ويعاد نفس القيد أعلاه عند الاستلام النهائي للمباني وكالاتي:

من مذكورين

2020000 ح/ التأمينات النهائية / المقاول صلاح حسين

2500000 ح/ الاستقطاعات النقدية / المقاول صلاح حسين

4520000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة 50% من امانات المقاول عند الاستلام النهائي أي المبلغ المتبقي

تمرين (2) عن المقاولات (المبالغ بملايين الدينانير).

في 2016/4/20 تم إحالة مناقصة من بلدية البصرة الى شركة الرشيد للمقاولات عن بناء مباني سكنية بكلفة (400000) ولمدة (90) يوم وادناه تفاصيل العمل:

1- في 5/1 تم تسديد التأمينات الأولية بصك (1%) الى شركة الرشيد.

2- 5/10 تم استلام مبلغ رسم الطابع (0.002) من مبلغ المقاوله مضاف اليها مبلغ الاحتياطي العام (7%) بصك.

3- 5/10 تم استلام التأمينات النظامية النهائية (5%) من مبلغ المقاوله مضاف اليها مبلغ الاحتياطي العام (7%) بصك.

4- 5/14 قدمت شركة الرشيد سلفة برهن المكائن مبلغها (100000) دينار على ان تستقطع من الذرعة الأولى والذرعة الثانية بقسطين متساويين.

5- 6/20 قدمت الشركة الذرعة الأولى بالعمل المنجز وكانت الكلفة (200000) دينار.

6- 8/22 قدمت الشركة الذرعة الثانية بالعمل المنجز وكانت الكلفة (400000) دينار.

7- 9/1 تم استلام العمل كاستلام اولي وتم إعادة 50% من الاستقطاعات النقدية والتأمينات النظامية الى المقاول بصك.

9- 2017 /2/1 تم استلام العمل بصورة نهائية وتم إعادة باقي التأمينات الى المقاول.

المطلوب: المطلوب: اثبات القيود اليومية وبيان استحقاق المقاول في كل ذرعة من ذرعات
الحل:

أولاً: التأمينات الأولية.

$$400000 \times 1\% = 4000 \text{ دينار مبلغ التأمينات الأولية.}$$

4000 من ح/ التأمينات الأولية / شركة الرشيد

4000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن تسديد مبلغ التأمينات الأولية بصك الى شركة الرشيد.

ثانياً: استلام مبلغ رسم الطابع من اجمالي مبلغ المقاوله ومبلغ الاحتياطي العام.

$$400000 \times 7\% = 28000 \text{ مبلغ الاحتياطي يضاف على مبلغ المقاوله.}$$

$$400000 + 28000 = 428000 \text{ مبلغ المقاوله مع مبلغ الاحتياطي.}$$

$$428000 \times 0.002 = 856 \text{ مبلغ رسم الطابع.}$$

856 من ح/ بنك الإيرادات المغلق

856 الى ح/ رسوم الطابع المالية

عن استلام مبلغ رسم الطابع من شركة الرشيد كإيراد نهائي.

ثالثاً: استلام مبلغ التأمينات النظامية وكالاتي:

$$428000 \times 5\% = 21400 \text{ دينار مبلغ التأمينات النظامية.}$$

21400 من ح/ بنك النفقات الاعتيادية

21400 الى ح/ التأمينات النظامية

عن استلام التأمينات النظامية من شركة الرشيد بصك.

رابعاً: مبلغ السلفة برهن المكانن (100000) دينار .

$$428000 \times 30\% = 128400 \text{ لا تتجاوز السلفة هذا المبلغ.}$$

$100000 \times 50\% = 50000$ دينار مبلغ السلفة المصروف الى المقاول ويسترجع بقسطين
متساويين من الذرعة الأولى والذرعة الثانية.

$$50000 \div 2 = 25000 \text{ دينار مبلغ القسط الواحد.}$$

50000 من ح/ سلف المقاولين / شركة الرشيد

50000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن صرف 50% من السلفة الى المقاول شركة الرشيد .

ملاحظة: الاستقطاعات النقدية = $428000 \times 5\% = 21400$

خامسا: حساب الذرعة الأولى:

عمل منجز (ما يصرف الى المقاول)	200000
القسط الأول من السلفة	(25000)
الاستقطاعات النقدية ($10\% \times 200000$)	(20000)
155000 دينار ما يدفع الى المقاول بالذرعة الأولى.	

القيد المحاسبي:

200000 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

25000 ح/ سلف مقاولين

20000 ح/ الاستقطاعات النقدية

155000 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

تسديد مبلغ الذرعة الأولى الى المقاول شركة الرشيد .

سادسا: حساب الذرعة الثانية:

عمل منجز	400000
(يطرح مبلغ الذرعة الأولى)	(200000)
ما يصرف الى المقاول (صافي الذرعة الثانية).	200000
الاستقطاعات النقدية (ما تبقى من المبلغ) (21400 - 20000) .	(1400)
سلفة المقاول القسط الثاني	(25000)
ما يدفع للمقاول بالذرعة الثانية .	173600

القيد المحاسبي:

200000 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

25000 ح/ سلف مقاولين القسط الثاني

1400 ح/ الاستقطاعات النقدية

173600 ح/ بنك النفقات الاعتيادية

تسديد مبلغ الذرعة الأخيرة الى المقاول شركة الرشيد.

ثامنا: 9/1 تم استلام العمل استلاما اوليا وتم إعادة 50% من الاستقطاعات النقدية والتأمينات النظامية الى المقاول شركة الرشيد بصك وكالاتي:

21400 ÷ 2 = 10700 دينار نصف الاستقطاعات النقدية.

21400 ÷ 2 = 10700 دينار نصف التأمينات النظامية.

القيد المحاسبي:

من مذكورين

10700 ح/ الاستقطاعات النقدية

10700 ح/ التأمينات النظامية

21400 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة نصف الاستقطاعات النقدية ونصف التأمينات النظامية عند الاستلام الاولي.

تاسعا: 2014/2/1 إعادة المتبقي من الاستقطاعات النقدية والتأمينات النظامية الى المقاول عند الاستلام النهائي للمقولة.

من مذكورين

10700 ح/ الاستقطاعات النقدية

10700 ح/ التأمينات النظامية

21400 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادية

عن إعادة نصف الاستقطاعات النقدية ونصف التأمينات النظامية عند الاستلام النهائي.

اعداد الحسابات الختامية وفقا لمتطلبات ديوان الرقابة المالية

تمهيد:

تمثل الموازنة العامة المعتمدة من قبل الجهة الحكومية خطة عمل لسنة مالية قادمة تعبر عما يجب إنجازه من برامج ومشروعات في سبيل تحقيق اهداف الوحدات الحكومية ضمن اطار الاهداف العامة للدولة (سياسية، اقتصادية، اجتماعية وغيرها) وذلك في حدود التخصيصات المعتمدة لما يتوقع انفاقه على البرامج والمشروعات وما يتم تحصيله من إيرادات مختلفة في نفس الفترة الزمنية للأنفاق المتوقع.

أولاً: مفهوم الحسابات الختامية.

وهي عبارة عن مخرجات النظام المحاسبي الحكومي او هي مخرجات تنفيذ الموازنة العامة للدولة والتي يتم اعدادها بعد انتهاء السنة المالية واجراء التسويات اللازمة وقفل الحسابات.

وهي تتكون من شقين يمثل الشق الأول (البيانات المالية) وتتضمن المصروفات الفعلية والايادات المحصلة مقارنة بالاعتمادات المقررة في الموازنة العامة.

اما الشق الثاني فيمثل المعلومات وتمثل الجانب الموضوعي معبرا عنها بالاهداف التي تحققت في المجال الاقتصادي والاجتماعي والسياسي .

اهم القوائم والكشوفات المالية التي تتضمنها الحسابات الختامية تتمثل بالآتي:

1. قائمة المركز المالي (12/31).

اذ يمثل الجانب الأيمن منها الموجودات وتشمل (النقد في الصندوق، النقد في المصارف، السلف، المدينون وغيرها من الحسابات) اما الجانب الأيسر منها فيتمثل بالمطلوبات وتشمل (الامانات، الدائنون، جاري الخزينة، جاري دائرة المحاسبة وغيرها من الحسابات) . ان جاري دائرة المحاسبة يتكون من الرصيد اول المدة يضاف اليه التمويل خلال السنة والايادات خلال السنة وتنزل منه المصروفات خلال السنة لينتج منه الرصيد في نهاية السنة المالية. ودائما تعد قائمة المركز المالي للوحدات الحكومية عن السنة الحالية والسنة التي سبقتها لأغراض الرقابة والتقييم.

2. حسابات تنفيذ الموازنة.

وهو كشف يتم اعداده للإيرادات المخمنة والفعلية للسنة الحالية والسنة السابقة وتشمل الإيرادات (الرسوم، التوقيفات التقاعدية، ضريبة الدخل، إيرادات رأسمالية، إيرادات تحويلية، وغيرها من الإيرادات الأخرى) وكشف للمصروفات الفعلية للسنة الحالية مقارنة بالمصروفات السنة السابقة وتشمل المصروفات (نفقات الأفراد العاملين، المستلزمات الخدمية، المستلزمات السلعية، صيانة الموجودات، نفقات رأسمالية، نفقات استثمارية).

3. كشف التدفق النقدي.

ان الغرض الرئيسي من اعداد كشف التدفق النقدي هو توفير المعلومات عن مصادر التمويل النقدية والاستخدامات النقدية للوحدات الحكومية خلال السنة المالية الحالية.

ويختلف كشف التدفق النقدي في الوحدات الهادفة للربح عنه في الوحدات الغير هادفة للربح ففي الوحدات الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي الموحد والوحدات التجارية تتمثل قائمة التدفق النقدي بمجموعة من الأنشطة وهي الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية وان هذه المجموعات غير موجودة في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي الحكومي سواء كان نظام مركزي او نظام لامركزي ، اذ يتكون كشف التدفق النقدي في الوحدات الحكومية من (الرصيد اول المدة مضافا اليه التمويل من دائرة المحاسبة والايرادات الفعلية وتنزل منه المصروفات الفعلية والتغير في الحسابات المدينة والحسابات الدائنة للوصول الى الرصيد النقدي في نهاية السنة المالية ويجب ان يطابق الرصيد المثبت في قائمة المركز المالي تحت بند (النقد لدى المصارف).

4. كشف النقود.

يشمل هذا الكشف ما موجود من نقد في المصارف للوحدة الحكومية في نهاية السنة المالية وهذا الرصيد النقدي يرحل الى قائمة المركز المالي.

5. كشف حساب السلف.

ويتضمن هذا الكشف السلف المختلفة (سلف تنفيذ الاعمال، سلف موظفين، سلف مقاولين وغيرها) ويتكون من أربعة حقول الأول لنوع السلفة (التفاصيل) والحقل الثاني للرصيد في بداية السنة المالية والحقل الثالث للحركة خلال السنة الحالية والحقل الرابع للرصيد في نهاية السنة الحالية ويرحل مجوع السلف الى قائمة المركز المالي بجانب الموجودات (الجانب الأيمن) في نهاية السنة المالية.

6. كشف الامانات.

يتضمن هذا الكشف الامانات المختلفة (امانات تحصيل الإيرادات، امانات الضرائب، امانات الجمارك، امانات المحاكم، وغيرها) ويتكون من أربعة حقول الأول لنوع الامانة (التفاصيل) والحقل الثاني للرصيد في بداية السنة المالية والحقل الثالث للحركة خلال السنة الحالية والحقل الرابع للرصيد في نهاية السنة الحالية ويرحل مجوع الامانات الى قائمة المركز المالي بجانب المطلوبات (الجانب الأيسر) في نهاية السنة المالية.

7. كشف المدينون.

يتضمن هذا الكشف حركة المدينون لحساب الخزينة الناتج عن النقص في الصندوق نتيجة الأخطاء المحاسبية او الاختلاس.

8. كشف الدائنين.

يتضمن هذا الكشف حركة الدائنين (داننو الرواتب المعادة، التأمينات النظامية للمقاولين، استقطاعات غرامات تأخيريه وغيرها) ويتكون من أربعة حقول الحقل الأول لنوع الدائن (التفاصيل) والحقل الثاني للرصيد في بداية السنة المالية والحقل الثالث للحركة خلال السنة الحالية والحقل الرابع للرصيد في نهاية السنة الحالية ويرحل مجموع الدائنين الى قائمة المركز المالي بجانب المطلوبات (الجانب الأيسر) في نهاية السنة المالية.

9. كشف نفقات الموظفين.

يتضمن هذا الكشف النفقات الخاصة بالموظفين خلال السنة المالية مقارنة بالسنة السابقة لأغراض الرقابة والتقييم ويشمل (الرواتب، المخصصات، المكافأة، وجميع الأجور المدفوعة خلال السنة المالية) وان مجموع هذه النفقات تمثل مجموع الفصل الأول من الموازنة العامة للدولة .

10. كشف المستلزمات الخدمية.

يتضمن هذا الكشف مجموع النفقات الخدمية للفصل الثاني من الموازنة للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل (مخصصات السفر، مخصصات الايفاد، مخصصات النشر والاعلان، الطبع، البريد، ايجار المباني، ايجار المكنان والمعدات، الاشتراك في الدورات التدريبية، النشاط الرياضي، وغيرها).

11. كشف المستلزمات السلعية.

يتضمن هذا الكشف مجموع النفقات للفصل الثالث للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل (مصاريق القرطاسية، المطبوعات، أجور الماء والمجاري، أجور الكهرباء، الوقود، وغيرها).

12. كشف صيانة الموجودات الثابتة.

يتضمن هذا الكشف مجموع نفقات الفصل الرابع للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل (صيانة الأثاث، صيانة الطرق والجسور، صيانة التأسيسات المائية والكهربائية، صيانة المكنان والأجهزة والآلات، صيانة الكتب والسجلات والوثائق وغيرها).

13. كشف النفقات الرأسمالية.

ويتضمن هذا الكشف مجموع نفقات الفصل الخامس للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل (الأثاث، السيارات، وسائط النقل، المكنان والأجهزة والآلات، الكتب والمجلات وغيرها).

14. كشف النفقات الاستثمارية.

يتضمن هذا الكشف مجموع نفقات الفصل الثامن للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل على ابنية الوزارات والدوائر الحكومية.

15. كشف الإيرادات.

يتضمن هذا الكشف مجموع الإيرادات للسنة المالية الحالية مقارنة بالسنة السابقة وتشمل (الرسوم الأخرى مثل رسم الطابع ورسم التامين الصحي)، اما الإيرادات الرأسمالية فتشمل (بيع الموجودات مثل الأثاث والمكانن والآلات والكتب ووسائل النقل وغيرها) وإيرادات ايجار أموال الدولة وتشمل (إيجار المباني والساحات) اما الإيرادات التحويلية فتشمل (التوقفات التقاعدية والفوائد التأخيرية والإيرادات المتنوعة) ويرحل مجموع الإيرادات الى جاري دائرة المحاسبة تحت بند الإيرادات خلال السنة الحالية في قائمة المركز المالي.

مما تقدم يتضح ان الحسابات الختامية ما هي الا وثائق تتضمن البيانات المالية للمصروفات والإيرادات الفعلية عن السنة المنتهية مقارنة باعتمادات الموازنة العامة مع بيان حركة الأرصدة للحسابات الخارجة عن أبواب الموازنة وتقييم الموجودات والمركز المالي للوحدات الحكومية الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة للسنة الحالية.

ثانيا: أهمية الحسابات الختامية كأداة للرقابة.

• للوحدة الحكومية:

تمثل الحسابات الختامية بالنسبة للوحدة الحكومية أداة من أدوات الرقابة الذاتية، من خلالها يتعرف رئيس الوحدة الحكومية على أداء الإدارات والأقسام والفروع المختلفة على ما حققته البرامج المعدة لتلك الإدارات من اهداف مقارنة بما خطط لها ودراسة الانحرافات واسبابها ومحاسبة المسؤولين عنها.

• للوزارة المالية:

تعتبر وزارة المالية ممثلة للسلطة التنفيذية واداة مهمة للرقابة من خلال دراسة الحسابات الختامية للجهات الحكومية والإدارات والمؤسسات والهيئات العامة لتتحقق من التزامها بالقوانين والتعليمات النافذة هذه من جهة ومن جهة أخرى تعتبر الحسابات الختامية للوحدات المصدر الرئيسي لأعداد الحسابات الختامية للإدارة المالية للدولة.

• للسلطة التشريعية:

يعتبر الحساب الختامي للدولة هو الوسيلة التي من خلالها تتعرف السلطة التشريعية (مجلس النواب) على إنجازات السلطة التنفيذية (الحكومة) مقارنة بأهداف خطة الموازنة في شتى المجالات الاجتماعية والاقتصادية والسياسية ، كما يقوم ديوان الرقابة المالية برقابة الإيرادات والنفقات في حدود الموازنة العامة ويقدم تقريرا سنويا الى مجلس النواب والحكومة عن اعماله وملاحظاته وتتولى اللجنة المالية في مجلس النواب عملية دراسة تلك الملاحظات وطلب الإيضاحات او المعلومات سواء شفوية او خطية من الحكومة المتمثلة بالوزراء التنفيذيين .

تمرين (1).

البيانات التالية تم الحصول عليها من سجلات الجامعة التقنية الجنوبية التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي للسنة المالية 2020.

أولاً. الأرصدة في نهاية السنة المالية (2020) نقد في مصرف الرشيد (4800000) دينار، نقد في مصرف الرافدين (600000) دينار، سلف تنفيذ اعمال بلغت (4890000) دينار وتمت التسوية خلال السنة بمبلغ (399000) دينار، امانات تحصيل الإيرادات بمبلغ (393750) دينار، المدينون (750000) دينار، دائنو الرواتب والأجور المعادة (9000) دينار، التأمينات النظامية للمقاولين (1080000) دينار، الغرامات التخيرية (21000) دينار في بداية السنة المالية، والحركة خلال السنة على التوالي (57000) دينار للرواتب و(576000) دينار للتأمينات النظامية و(صفر) للغرامات التأخيرية. اما جاري الخزينة بمبلغ (87000) دينار في نهاية السنة المالية، جاري دائرة المحاسبة (4800000) دينار في بداية السنة المالية، التمويل خلال السنة (21300000) دينار، الإيرادات بلغت (750000) دينار خلال السنة، اما النفقات فقد بلغت (18225000) دينار خلال السنة.

ثانياً: الأرصدة في نهاية 2019 هي نقد في مصرف الرشيد (1005000)، في مصرف الرافدين (1200000)، السلف (3986700)، المدينون (300) دينار، الامانات (19500)، الدائنون (1110000)، جاري الخزينة (87000)، جاري دائرة المحاسبة الرصيد اول المدة (42000)، التمويل خلال السنة (20835000)، الإيرادات (456000)، المصروفات (21771000) مليون دينار.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي وكشف التدفق النقدي في 31/12/2020.

قائمة المركز المالي كما هي في 31/ كانون الأول / 2020

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	2020	2019
		<u>الموجودات</u>		
1	--	نقد في المصارف	5400000	1581000
	---	السلف	4491000	3986700
	---	المدينون	750000	300
		<u>مجموع الموجودات</u>	<u>10641000</u>	<u>5568000</u>
		<u>المطلوبات</u>		
	----	الامانات	588750	195000
	----	الدائنون	591000	1110000
	----	جاري الخزينة	87000	87000
	----	جاري دائرة المحاسبة		
	-----	رصيد 1/1	4800000	4200000

20835000	21300000	+ التمويل السنة	-----	
456000	750000	+ إيرادات السنة	-----	
21771000	18225000	- مصروفات السنة	----	
3720000	8625000	الرصيد في 12/31	----	
5568000	10641000	مجموع المطلوبات	----	

الملاحظات:

- 1- نجم النقد في المصارف = 4800000 + 600000 = 5400000.*
- 2- السلف = 4890000 خلال السنة - 399000 التسوية = 4491000.*
- 3- المدينون = 750000.*
- 4- الامانات = امانات تحصيل الإيرادات السنة 393750 + 195000 السابقة = 588750.*
- 5- الدائنون = الرواتب المعادة = 9000 + 57000 = 66000، التأمينات النظامية (1080000 - 576000) = 504000، الغرامات التأخيرية 21000 .
المجموع = 591000 + 504000 + 66000 = 591000.*
- 6- جاري الخزينة = 87000.*
- 7- جاري دائرة المحاسبة = الرصيد 1/1 4800000 + التمويل 21300000 + الإيرادات 750000 - المصروفات (18225000) = الرصيد في 12/31 8625000.*
- 8- مجموع المطلوبات = الامانات 588750 + الدائنون 591000 + جاري الخزينة 87000 = 1266750 + الإيرادات 750000 + رصيد 12/31 8625000 = 10641000.*
المطلوبات 2020 = 8625000 + 750000 + 87000 + 591000 + 588750 = 10641750.
المطلوبات 2019 = 3720000 + 456000 + 87000 + 1110000 + 195000 = 5568000.

تمرين (2).

فيما لي الأرصدة التالية المستخرجة من سجلات احدى الدوائر الحكومية لمحافظة البصرة للسنة المالية 2012 - 2013.

الأرصدة لسنة 2012.

- 1- رصيد في المصرف (300000) دينار.
 - 2- رصيد السلف (50000) دينار في حين بلغت الإيرادات (6000000) دينار.
 - 3- بلغت المصروفات (30685000) دينار.
 - 4- بلغ رصيد الامانات (35000) دينار.
 - 5- جاري دائرة المحاسبة في 1/1 (700000) دينار والتمويل للسنة (18000000) دينار.
- الأرصدة في 2013.

- 1- رصيد في المصرف (788100) دينار.
- 2- السلف بلغت (5000) دينار وتم تسوية بعض السلف بمبلغ (8000) دينار.
- 3- بلغ التمويل (22000000) دينار وكان جاري دائرة المحاسبة في 1/1 (3150000) دينار.
- 4- بلغت الإيرادات مبلغ (4000100) دينار في حين بلغت المصروفات (26000000) دينار.
- 5- تم إعادة الامانات خلال السنة مبلغ (15000) دينار وتم قبض امانات أخرى (500000) دينار.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي في 2013/12/31 وقائمة التدفق النقدي.

قائمة المركز المالي كما هي في 31 كانون الأول / 2013

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	2013	2012
		<u>الموجودات</u>		
1	--	نقد في المصارف	788100	300000
	---	السلف	47000	50000
	---	المدينون	-	-
		<u>مجموع الموجودات</u>	<u>835100</u>	<u>350000</u>
		<u>المطلوبات</u>		
	----	الامانات	520000	35000
	----	الدائنون	-	-
	----	جاري دائرة المحاسبة		
	-----	رصيد 1/1	315000	7000000
	-----	+ التمويل السنة	22000000	18000000
	-----	+ إيرادات السنة	4000100	6000000
	----	- مصروفات	26000000	30685000

		السنة		
315000	315100	الرصيد في 12/31	----	
<u>350000</u>	<u>835100</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>	----	

الملاحظات:

1- السلف 50000 + 5000 = 55000 مجموع السلف - مبلغ التسوية 8000 = 47000
الرصيد في سنة 2013.

2- الامانات 35000 + قبض امانات جديدة 500000 - مبلغ إعادة الامانات 15000 =
520000 الرصيد في 2013.

3- المطلوبات = الامانات 520000 + الرصيد في 12/31 315100 = 835100 دينار.

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في 2013 /12/31

2013	التفاصيل
300000	الرصيد في 2013/1/1
	تضاف المصادر
22000000	تضاف التمويل خلال السنة
4000100	تضاف الإيرادات الفعلية
26300100	المجموع
	تنزل الاستخدامات
(26000000)	المصروفات الفعلية
	تضاف المصادر
485000	الزيادة في الامانات
3000	النقص في السلف
488000	مجموع المصادر
788100	الرصيد النقدي في 2013/12/31

الملاحظات:

الزيادة بالامانات = 520000 - 35000 = 485000.*

النقص بالسلف = 50000 - 47000 = 3000.*

اعداد الحسابات الختامية وفقا لمتطلبات ديوان الرقابة المالية

تمرين (3).

البيانات التالية تم الحصول عليها من سجلات الجامعة التقنية الجنوبية التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي للسنة المالية 2020.

أولاً. الأرصدة في نهاية السنة المالية (2020) نقد في مصرف الرشيد (4800000) دينار، نقد في مصرف الرافدين (558000) دينار ، سلف تنفيذ اعمال بلغت (4890000) دينار وتمت التسوية خلال السنة بمبلغ (399000) دينار ، امانات تحصيل الإيرادات بمبلغ (393750) دينار ، المدينون (750) دينار، دائنو الرواتب والأجور المعادة (9000) دينار ، التأمينات النظامية للمقاولين (1080000) دينار، الغرامات التخيرية (21000) دينار في بداية السنة المالية ، والحركة خلال السنة على التوالي (57000) دينار للرواتب و(576000) دينار للتأمينات النظامية و(صفر) للغرامات التأخيرية. اما جاري الخزينة بمبلغ (45000) دينار في نهاية السنة المالية، جاري دائرة المحاسبة (4800000) دينار في بداية السنة المالية، التمويل خلال السنة (21300000) دينار، الإيرادات بلغت (750000) دينار خلال السنة، اما النفقات فقد بلغت (18225000) دينار خلال السنة.

ثانياً: الأرصدة في نهاية 2019 هي نقد في مصرف الرشيد (1005000)، في مصرف الرافدين (120000)، السلف (3986700)، المدينون (300) دينار، الامانات (195000)، الدائنون (1110000)، جاري الخزينة (87000)، جاري دائرة المحاسبة الرصيد اول المدة (4200000)، التمويل خلال السنة (20835000)، الإيرادات (456000)، المصروفات (21771000) مليون دينار.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي وكشف التدفق النقدي في 31/12/2020.

قائمة المركز المالي كما هي في 31/ كانون الأول / 2020

رقم الكشف	رقم الدليل	التفاصيل	2020	2019
		<u>الموجودات</u>		
1	--	نقد في المصارف	5358000	1125000
	---	السلف	4491000	3986700
	---	المدينون	750	300
		<u>مجموع الموجودات</u>	<u>9849750</u>	<u>5112000</u>
		<u>المطلوبات</u>		
	----	الامانات	588750	195000
	----	الدائنون	591000	1110000
	----	جاري الخزينة	45000	87000
		المجموع	1224750	1392000
	----	جاري دائرة المحاسبة		
	-----	رصيد 1/1	4800000	4200000

20835000	21300000	+ التمويل السنة	-----	
456000	750000	+ إيرادات السنة	-----	
21771000	18225000	- مصروفات السنة	----	
3720000	8625000	الرصيد في 12/31	----	
5112000	9849750	مجموع المطلوبات	----	

الملاحظات:

1- نجم النقد في المصارف = 4800000 + 558000 = *5358000.

2- السلف = 4890000 خلال السنة - 399000 التسوية = * 4491000.

3- المدينون = 750 *.

الموجودات = 750 + 4491000 + 5358000 = **9849750**

4- الامانات = امانات تحصيل الإيرادات السنة 393750 + 195000 السابقة = *588750.

5- الدائنون = الرواتب المعادة = 9000 + 57000 = 66000، التأمينات النظامية (1080000 - 576000) = 504000، الغرامات التأخيرية 21000.

المجموع = 591000 = 21000 + 504000 + 66000 *.

6- جاري الخزينة = 45000 *.

7- جاري دائرة المحاسبة = الرصيد 1/1 4800000 + التمويل 21300000 + الإيرادات 750000 - المصروفات (18225000) = الرصيد في 12/31 8625000 *.

8- مجموع المطلوبات = الامانات 588750 + الدائنون 591000 + جاري الخزينة 45000 = 1224750 + رصيد 12/31 8625000 = ***9849750**.

الموجودات 2019 = 300 + 3986700 + 1125000 = **5112000**

المطلوبات 2019 = 195000 + 1110000 + 87000 + 1392000 = الرصيد في 12/31 3720000 = **5112000**.

كشف التدفق النقدي للسنة المالية في 2020/12/31

2020 دينار	التفاصيل
1125000	الرصيد النقدي 2020/1/1
21300000	+ التمويل من دائرة المحاسبة
750000	+ الإيرادات
(18225000)	- المصروفات

393750	+ الزيادة في الامانات
(450)	- الزيادة في المدينين
519000	+ النقص بالدائنين
(504300)	- الزيادة بالسلف
5358000	الرصيد النقدي في 2020/12/31

الملاحظات:

+ الزيادة بالامانات = 588750 - 195000 = 393750 . تضاف
 _ الزيادة في المدينون = 750 - 300 = (450) . تطرح
 + النقص بالدائنين = 1110000 - 591000 = 519000 . تضاف
 _ الزيادة بالسلف = 4491000 - 3986700 = (504300) . تطرح

تمرين (4).

فيما لي الأرصدة التالية المستخرجة من سجلات احدى الدوائر الحكومية لمحافظة البصرة للسنة المالية 2012 - 2013.

الأرصدة لسنة 2012.

- 1- رصيد في المصرف (300000) دينار.
- 2- رصيد السلف (50000) دينار في حين بلغت الإيرادات (6000000) دينار.
- 3- بلغت المصروفات (30685000) دينار.
- 4- بلغ رصيد الامانات (35000) دينار.
- 5- جاري دائرة المحاسبة في 1/1 (7000000) دينار والتمويل للسنة (18000000) دينار.

الأرصدة في 2013.

- 1- رصيد في المصرف (788100) دينار.
- 2- السلف بلغت (5000) دينار وتم تسوية بعض السلف بمبلغ (8000) دينار.
- 3- بلغ التمويل (22000000) دينار وجاري دائرة المحاسبة في 1/1 (315000) دينار.
- 4- بلغت الإيرادات مبلغ (4000100) دينار وبلغت المصروفات (26000000) دينار.
- 5- تم إعادة الامانات خلال السنة مبلغ (15000) وتم قبض امانات أخرى (500000) دينار.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي في 2013/12/31 وقائمة التدفق النقدي.

قائمة المركز المالي كما هي في 31 كانون الأول / 2013

2012	2013	التفاصيل	رقم الدليل	رقم الكشف
		<u>الموجودات</u>		
300000	788100	نقد في المصارف	--	1
50000	47000	السلف	---	
-	-	المدينون	---	
<u>350000</u>	<u>835100</u>	<u>مجموع الموجودات</u>		
		<u>المطلوبات</u>		
35000	520000	الامانات	----	
-	-	الدائنون	----	
		جاري دائرة المحاسبة	----	
7000000	315000	رصيد 1/1	-----	
18000000	22000000	+ التمويل السنة	-----	
6000000	4000100	+ إيرادات السنة	-----	
30685000	26000000	- مصروفات السنة	----	
315000	315100	الرصيد في 12/31	----	
<u>350000</u>	<u>835100</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>	----	

الملاحظات:

1- السلف 50000 = 5000 + 50000 مجموع السلف - مبلغ التسوية 8000 = 47000
الرصيد في سنة 2013. (الفرق 3000 يضاف).

2- الامانات 35000 + قبض امانات جديدة 500000 - مبلغ إعادة الامانات 15000 =
520000 الرصيد في 2013. (الفرق 485000 يضاف).

3- المطلوبات = الامانات 520000 + الرصيد في 12/31 315100 = 835100 دينار.

4- الموجودات 2013 = 788100 + 47000 = 835100

الموجودات 2012 = 300000 + 50000 = 350000.

المطلوبات 2012 = 35000 + 315000 = 350000.

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في 12/31 / 2013

2013	التفاصيل
300000	الرصيد في 2013/1/1
	تضاف المصادر
22000000	تضاف التمويل خلال السنة

4000100	تضاف الإيرادات الفعلية
26300100	المجموع
	تنزل الاستخدامات
(26000000)	المصروفات الفعلية
	تضاف المصادر
485000	الزيادة في الامانات
3000	النقص في السلف
488000	مجموع المصادر
788100	الرصيد النقدي في 2013/12/31

الملاحظات:

الزيادة بالأمانات = 520000 - 35000 = 485000 * . تضاف

النقص بالسلف = 50000 - 47000 = 3000 * . تضاف

