

التوثيق المستندي وتحليل الحسابات المستخدمة في النظام المحاسبي الحكومي

يعتبر التوثيق المستندي في النظام المحاسبي الحكومي من الاركان الاساسية وذلك لاهمية البيانات المالية والمعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام عن نشاط الدولة وتكون الاهمية اكبر لان للدولة فروع عديدة ومنتشرة وتمارس أنشطة مختلفة اضافة الى ان القائمين بالعمل المحاسبي لأمؤسسة الدولة ذات اختصاصات مختلفة في حين ان المستندات تعتبر الوثائق الثبوتية المؤيدة بصحة التصرفات المالية والتي تعكس بموجبها القيود المحاسبية التي تثبت في المجموعة الدفترية فهي بالنسبة للمصروفات تعتبر الوثيقة الخاصة للتصرف بالمال العام وبالنسبة للايرادات تعتبر وثيقة ابراء ذمة المكلف بدفع المبلغ للدولة . وان وحدة نماذج المستندات الذي اكد عليها التشريع كما اوضحنا سابقا تعتبر العنصر الرئيسي من عناصر الرقابة الداخلية في النظام المحاسبي الحكومي .

التوثيق المستندي للمدفوعات

الزم المشروع العراقي الوحدات القائمة بالصرف عند دفع اي مبلغ من صندوق الخزينة العامة ان تحصل على المستندات الثبوتية بموجب نص المادة (26) من ق.ا.م. (يجب ان تؤيد كل معاملة صرف بالمستندات التي يعينها وزير المالية او من يخوله ذلك وتعزز بالايصالات تؤخذ من ذوي العلاقة او الاستحقاق ... الخ) ومن النص اعلاه نلاحظ نقطتين اساسية هما :-

1_ يجب ان يكون هناك مستند للصرف يعين من قبل وزير المالية او من يخوله .

2_ ان يرفق بمستند الصرف (ايصال) من صاحب العلاقة (المدفوع المبلغ) وتنفيذا لنص المادة اعلاه حدد وزير المالية بموجب المادة السادسة من التعليمات عدد (17) الملحقة بقانون اصول المحاسبات العامة اشكال نماذج المستندات في ظل النظام المحاسبي المركزي وهي :-

أ_ مذكرة اذن الدفع نموذج محاسبة 36 ا :وتستعمل لسحب مصروفات ووحدات الدولة من الخزينة التي ترتبط بها .

ب_ مذكرة اذن التسوية _ نموذج محاسبة 65: تستعمل لتوثيق قيود التسويات الحسابية في الخزينة والتي لا تتضمن على عمليات قبض او دفع فعلية .

اما في النظام المحاسبي اللامركزي فان عمليات النظام المذكورة الصادرة عن وزارة المالية قد حددت شكل (مستند الصرف) لمافة وحدات الدولة ويستعمل في كافة المعاملات المالية التي يترتب عليها اصدار صكوك .

ويلاحظ ان التوثيق المستندي يستوجب استحصال (ايصال) من صاحب العلاقة يحدد مذكرة الدفع او مستند القيد اضافة الى مستندات يجب ان توقع من قبل رئيس الوحدة او من يخوله والموظف المختص (المحاسب) وتوقيع المستفيد . ويستثنى من شروط الحصول على (الايصال) من صاحب العلاقة :-

أ_ المصروفات السرية ومصروفات الدعاية التي تصرف على حساب المصروفات العامة في الموازنة استنادا الى حكم المادة (27) من ق.ا.م.

ب_ واستنادا الى الشرط الاخير من لمادة 26 من ق.ا.م تستثنى المصروفات التي يعتذر الحصول على ايصالات لها من اصحاب الاستحقاق وبتحديد مبالغ معينة حيث تصرف بموجب شهادة شخصية يتم المصادقة عليها وبحدود الصلاحيات المخولة قانونا.

مذكرة اذن الدفع

رقم الجلد

(محاسبة 36 آ)

المحل

عن

المبلغ الواجب الصرف

رقم التسجيل	التبويب		المبلغ	
	المادة	الفصل	دينار	فلس
المجموع				

الملاحظات	رقم التسجيل	الاستقطاع			المبلغ	
		المادة	التبويب	العدد	دينار	فلس
		المجموع				

المبلغ الواجب الدفع فقط دينار و..... فلسا لاغير

توقيع المحاسب.....

19 اصادق على الصرف في

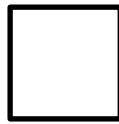
ختم وتوقيع رئيس الدائرة

فلسا كما محرر اعلاه من خزينة

لقد قبضت فقط دينار و

البيان العدد

المستندات
المرافقة



العنوان.....

التوقيع.....

1) دفع المبلغ المذكور بموجب الشيك رقم بتاريخ.....

وسجل في دفتر الخزينة تحت رقم بتاريخ

3) قبلت المذكرة بموجب مذكرة اذن التسوية المرقمة والورخة

الصادرة عن

التوقيع

الوظيفة.....

الرقم
 مذكرة اذن التسوية
 محاسبة (65)
 رقم الجلد
 المحل
 عن
 اسم الجهة الموقوف بذمتها
 المبلغ المطلوب تموينه

الملاحظات	رقم التسجيل	المصروفات			
		التبويب		المبلغ	
		المادة	الفصل	دينار	فلس
		المجموع			

الملاحظات	رقم التسجيل	الايرادات			
		التبويب		المبلغ	
		المادة	العدد	دينار	فلس

الرصيد

رقم تسلسل الهيئة
 رقم تسلسل الدائرة
 رقم تسلسل التسوية وتاريخه
 توقيع المحاسب
 اصادق على صحة التسوية في 19
 ختم وتوقيع رئيس الدائرة

الشؤون
 الخزنية

المستندات
 المرفقة

البيان

العدد

لقد سجلت التسوية في يومية الخزينة تحت رقم (.....) بتاريخ

التوقيع
 الوظيفة

التوثيق المستندي للمقبوضات

يعتبر التوثيق المستندي للمقبوضات مكملًا للعملية الرقابية ولا يقل أهمية عن التوثيق المستندي للمدفوعات حيث نص المشروع في حكم المادة (21) من ق. ا. م. (لا يجوز قبض وارادات الدولة وجباية اموالها الا من قبل موظفين مختصين وبموجب مستندات قبض يعينها وزير المالية او من يخوله ذلك).

وقد حددت التعليمات الحسابية عدد (17) الملحقة بقانون اصول المحاسبات العامة نماذج قيد الايرادات كما يلي :-

أ_ مذكرة اذن القبض _ نموذج محاسبة \ 34 أ
وتعطى الى صاحب العلاقة لقاء التسليمات النقدية التي تجري في الخزينة او الوحدات الماليه في الاقضية والنواحي

ب_ مذكرة اذن القبض _ نموذج محاسبة \ 35 أ
وتعطى الى صاحب العلاقة لقاء التسليمات النقدية التي تجري لحساب الخزينة في البنك.

ج_ وصل القبض _ نموذج محاسبة \ 37 أ
ويعطى الى صاحب العلاقة لقاء التسليمات النقدية التي تجري الى الوحدات الحكومية

اما في النظام المحاسبي اللامركزي فان نموذج (مستند القيد) يستعمل في كافة معاملات القبض والتسوية كبديل عن مذكرة اذن القبض ومذكرة اذن التسوية (المشار اليها اعلاه في النظام المركزي) وتعتبر هذه المستندات اضافة الى الوصولات الاخرى المقررة بموجب التعليمات ، مستندات رسمية تبرىء ذمة المكلف بدفع مبالغ مترتبة عليه في الدولة

رقم

المحل :-

من :-

قبض لحساب :-

الشخص المسلم :-

المبلغ :-

نوع المقبوضات	المادة	العدد	المبلغ	
			دينار	فلس
المجموع				
الاستقطاع				
	المادة	الفصل	المبلغ	
			دينار	فلس
المجموع				

صافي المبلغ دينار و فلس

التوقيع

الوظيفة

لقد استلمت مبلغ قدره كما محررا اعلاه

وقيدته ايرادا لحساب الخزينة بتاريخ

التوقيع

الوظيفة

رقماب

محاسبة 37 أ

الوصلات بالمبالغ المستحقة للحكومة

اسم الدائرة	المبالغ	
	دينار	فلس
التفاصيل		

وصل من

مبلغ فقط ديناراً و فلساً

عدد حساب

بتاريخ

اسم القابض

عنوان الوظيفة توقيع القابض

محاسب 35 آ

مذكرة اذن القبض

محاسبة 35 آ

المحل
 عن
 قبض لحساب
 الشخص المستلم
 المبلغ

نوع المقبوضات	التبويب		المبلغ
	المادة	العدد	دينار فلس
المجموع			
	الاستقطاعات		
الملاحظات	التبويب	المبلغ	
	المادة	فلس دينار	
	المجموع		

صافي المبلغ فقط دينار و فلسا لا غيرها

التوقيع
 الوظيفة

لقد استلمت مبلغ قدره دينار و فلسا
 كما محرر اعلاه وقيدته ايرادات الخزينة بتاريخ

التوقيع
 الوظيفة

((مستند قيد))

رقم المستند:

اسم الدائرة:

التاريخ: ١ \ 198٨

رقم الجلد:

تصادق على صرف مبلغ مقداره (١) ديناراً

(فقط) لاغيرها)

وحسب التفاصيل

وحسب الترتيب المبين ادناه :-

التفاصيل	صفحة الأستاذ	التبويب	دائن		مدين	
			دينار	فلس	دينار	فلس
المجموع فقط						

المدير العام

عدد المرفقات:-

المحاسب

هيئة التدقيق

بتاريخ ١ \

سجل في اليومية العامة ازاء التسلسل

مسؤول السجلات

تحليل الحسابات المستخدمة في النظام المحاسبي الحكومي

يمكن ان يلاحظ بان تحليل الحسابات الحكومي قد جاء وفق الدليل المحاسبي لحسابات الدولة الصادر عن وزارة المالية في نيسان 2000\ بالحسابات الاجمالية التالية :

<u>الموجودات</u>	1
_ النقدية	11
_ السلف	12
_ المديون	13
_ الاستثمارات	15
_ حسابات التسوية	16
_ حسابات جارية التمويل	17
_ الحسابات النظامية	19
<u>المطلوبات</u>	2
_ الحسابات النقدية الدائنة	21
_ الامانات	22
_ الدائنون	23
_ الاقتراض	24
_ حسابات التسوية	26
_ حسابات جارية دائنة للتمويل	27
_ حسابات النتيجة	28
_ الحسابات النظامية الدائنة	29

<u>المصروفات</u>	3
_الفصل الاول _نفقات الافراد العاملين	31
_الفصل الثاني _المستلزمات الخدمية	32
_الفصل الثالث _المستلزمات السلعية	33
_الفصل الرابع _صيانة الموجودات	34
_الفصل الخامس _النفقات الراسمالية	35
_الفصل السادس _النفقات التحويلية	36
_الفصل السابع _الالتزامات والمساعدات والاستثمارات الخارجية	37
_الفصل الثامن _البرامج الخاصة	38
_الفصل التاسع _الرواتب والمكافآت التقاعدية	39
<u>الايرادات</u>	4
_العدد الاول _الضرائب على الدخل والثروات	41
_العدد الثاني _الضرائب السلعية	42
_العدد الثالث _رسوم اخرى	43
_العدد الرابع _ايرادات الموازنة من الموارد النفطية	44
_العدد الخامس _ايرادات راسمالية	45
_العدد السادس _ايرادات ايجار ممتلكات الدولى	46
_العدد السابع _ايرادات تحويلية	47
_العدد الثامن _خدمات الدوائر للغير	48
_العدد التاسع _ايرادات غير مصنفة	49

5	<u>حسابات خط التنمية</u>
	الموجودات ويتفرع عنها نفس حسابات الحساب رقم 1\
6	المطلوبات ويتفرع منها نفس حسابات الحساب رقم 2\
7	المصروفات ويعتمد دليل خط التنمية
8	الايرادات ويعتمد دليل خطة التنمية

وبالنظر لسعة الحسابات وتفرعاتها كما ورد في (الدليل المحاسبي لحسابات الدولة) والدليل المحاسبي للموازنة الجارية فان ما يتم تناوله هنا فقط الحسابات المقررة ضمن المنهج ويمكن الرجوع الى التفاصيل الاخرى في الدليلين المشار اليهما اعلاه .

اولا: حساب النقدية رقم (11)

ويتفرع منه الحسابات التالية :

ح\111_ نقد في الصندوق

ح\112_ نقد في المصرف

ح\113_ الموجود النقدي للوحدات المستقلة ماليا

ح\114_ الموجود النقدي للدفع لاجل

ح\115_ الموجود النقدي للعملات الاجنبية

ح\116_ الموجود النقدي للذهب

ح\117_ الموجود النقدي من الحوالات الخارجية

وان مجموع ارصدة الحسابات اعلاه يمثل رصيد الموجود للخزينة العامة

ثانياً _ حسابات الموازنة العامة

وتتضمن هذه المجموعة الحسابات الرئيسية بكل من المصروفات العامة الداخلة ضمن الموازنة العامة وتشمل بدورها حساب قياس النتيجة وسنتناول كل حساب على حدة من حيث طبيعته والمعالجات القيدية .

1_ح المصروفات العامة رقم (3)

يعتبر حساب المصروفات العامة من الحسابات المدنية كقاعدة اساسية اما الخروج عن ذلك في الحالات التي يكون فيها الحساب بالجانب الدائن سنرد الى ذكر اسبابه لاحقا . ويسجل على هذا الحساب كل ما يتم صرفه على حسابات الموازنة من قبل وحدات الدولة المختلفة لغرض تادية النفقات المستحقة عليها لتنفيذ الهداف والبرامج الواردة ضمن الموازنة العامة للدولة بما يتلائم والدليل المحاسبي الحكومي .

1_ توفر الاعتماد اللازم (المقدرة الانفاقية) في موازنة وحدة القائمة بالصرف على (النوع _ المادة _ الفصل) المختصة بنوع المصروفات الواجب تاديتها وعلى ان تكون كمية الاعتماد المتوفرة تحت تصرف الوحدة تكفي لتغطية المبلغ المطلوب صرفه . وهذا ما اكدت عليه المادة (25) من ق.أ.م. (يجب ان يذكر في امر الصرف الفصل والمادة اللتان يبوب الصرف عليهما او الحساب الذي يقيد فيه)

2_ ان توثق عمليات الصرف بمستندات اصولية كما اوضحنا في بداية الفصل عن التوثيق المستندي للموضوعات تستحق من المدفوع لهم المبلغ المستحق

3_ ان توثق عمليات الصرف النهائي عن المدفوعات عن المستلزمات السلعية او اثمان الموجودات بشهادة الادخال المخزني تصدر عن الوحدة تاييدا باستلامها تلك المستلزمات و الموجودات .

4_ ان يكون الصرف متحقق اي لايجوز الصرف على حساب المصروفات قبل استلام البضاعة او انجاز الخدمة بتاييد الجهة المختصة في الوحدة.

5_ ان يكون الصرف استنادا الى تعليمات تنفيذ الموازنة التي تتجدد بموجبها الصلاحيات المالية للوزارات والوحدات في التصرف بالاعتمادات المخصصة لها في الموازنة وبما ينسجم وطبيعة المصروفات والوضع لمالي العام والسيولة النقدية .

6_ ان يصدق مستند الصرف من قبل الأمر بالصرف (رئيس الوحدة) او م يخوله بالاضافة الى توقيع الموظف الحسابي واستحصال توقيع المستفيد ..المدفوع له المبلغ على اصل المستند.

المعالجات النقدية لحساب المصروفات العامة

بما ان المصروفات تعتبر مدينة بصورة مطلقة بما يتم صرفه على حسابات الفصول والمواد والانواع فان الحساب المختص لنوع المصروفات يظهر في الجانب المدين وحساب الخزينة العامة (البنك او الصندوق) هو الدائن باعتباره صندوق الدولة التي تودع الوحدات فيه مواردها المستحصلة وتسحب منه ما تحتاج اليه لتسديد المصروفات المستحقة عليها ونتيجة لطبيعة عمل الوحدات فان ارصدها النقدية يتم الاحتفاظ بها بحساب جاري لدى البنك الذي يعتبر جزء من رصيد الخزينة العامة وعند السحب تنظم الوحدة صك المبلغ المستحق لامر صاحب الاستحقاق مسحوبا على حسابها الجاري لدى البنك .
ويكون قيد المصروفاتالذي ينشأ بموجب مستند الصرف كما يلي :-

*** من ح \ النوع _ المادة _ الفصل (المصروفات العامة)

*** الى ح \ الخزينة العامة
البنك
الصندوق

مثال : بتاريخ 2000\1\4 تم صرف مبلغ 480000 دينار من قبل الوحدة الحكومية (وزارة التجارة) عن قيمة شراء اثاث مكتبة علما بان الاثاث المكتبة تسجل على حساب الفصل (5) نفقات راسمالية المادة (1) الاثاث النوع (1) الاثاث الخشبي .

فان القيد المحاسبي لعملية الصرف اعلاه سيكون في سجلات الوحدة كما يلي :

480000 من ح \ 350101 _ الاثاث

480000 الى ح \ البنك

عن شراء اثاث

وبالتاكيد ان واقع الصرف اعلاه ستكون

1_ شراء على مصروفات الموازنة النوع _ المادة _ الفصل .

2_ عملية الدفع تتم بموجب صك ينظم من قبل الوحدة (وزارة التجارة) لامر الجهة المستفيدة مسحوب على حساب الوحدة لدى البنك

3_ يجب ان ينظم مستند صرف بعملية الشراء يوقع من رئيس الوحدة والموظف الحسابي

4_ ان تكون شروط الصرف متوفرة بالكامل في عملية الشراء . يرحل القيد في المجموعة الدفترية كما يلي

أ_ سجل اليومية العامة _ المرفق _ يرسل الجانب المدين الى حقل المدين من المصروفات العامة حسب طبيعة القيد ويرسل الجانب الدائن من القيد الى حقل الدائن من حقل البنك وهكذا بالنسبة الى جميع القيود المحاسبية التي تنشأ في الوحدات الحكومية . وكما موضح في صفحة اليومية العامة المرفقة .

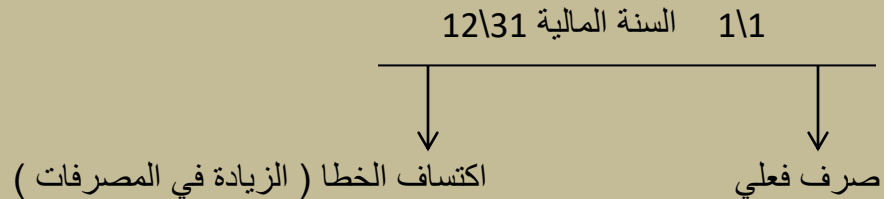
ب_ يرسل المبلغ 480000 د. ايضا لمثالنا اعلاه الى سجل استاذ المصروفات في الحقل المختص وكما في المرفق .

ج_ يلاحظ بان الوحدات الحكومية لاتقوم بفتح سجل خاص بالبنك وتعتمد بالمطابقة مع كشف البنك وسجل اليومية العامة مباشرة .

المعالجة القيدية للمصروفات الزائدة

يحدث في بعض الاحيان من خلال الواقع العملي للتنفيذ الموازنة العامة وتادية المصروفات المستحقة على الوحدات الحكومية حالات معينة يتم فيها الصرف (الدفع) على حساب المصروفات العامة (النوع _ المادة _ الفصل) بصورة زائدة اي قيد مبالغ غير مستحقة بالكامل او جزء منها على ح\ المصروفات مما يتطلب اتخاذ اجراء محاسبي صحيح يتطابق مع التنظيم المحاسبي الحكومي والقوانين والتعليمات بمعالجة ذلك ونختلف المعالجات القيدية لحالات لخطا الحاصلة في ح\المصروفات وتعتمد على تاريخ دفع المبلغ وقيدته في الحساب وتاريخ اكتشاف الخطا (الذي يتطلب المعالجة القيدية) وكما يلي

الحالة الاولى: اكتشاف الخطا (الزيادة في المصروفات) خلال نفس السنة المالية التي تم فيها الصرف الفعلي :



استادا للفقرة(2) من المادة الثانية من ق.ا.م. فان السنة المالية وهي مدة تنفيذ الموازنة تبدأ من 1\1 من كل سنة تنتهي في 12\31 من السنة ذاتها ولذا فان المصروفات المعتمدة بالموازنة لمل سنة مالية تصرف خلال الفترة 1\1 لغاية 12\31 من السنة المختصة ويتم قيد المصروفات في السجلات المحاسبية لدى الوحدة لتلك السنة .

وان اي زيادة تدفع للغير نتيجة خطأ غير مقصود ويتم اكتشافها خلال نفس السنة المالية (قبل 12\31)يمن اجراء تعديل قيدها في وقت المعرفة بالخطا ويكو القيد كما يلي :-

مبلغ الزيادة *** من ح\ السلف المتنوعة باسم (المدفوع له الزيادة)

مبلغ الزيادة

*** الى ح\ النوع _ المادة _ الفصل (التي سجل عليها الصرف)

تثبت مبلغ الزيادة في المصروفات وتديل قيدها .
ويتم القيد اعلاه بموجب مستند قيد في تاريخ اكتشاف الخطا ويرحل الجانب المدين منه في حقل المدين من ح\السلف في اليومية العامة والجانب الدائن منه يرحد الى حقل الدائن من ح\المصروفات .
كما يثبت مبلغ السلفة باسم صاحب العلاقة في سجل استاذ السلف بالجانب المدين وينزل في الحقل المختص باشارة (_) في سجل استاذ المصروفات العامة .

يطالب المدين بمبلغ السلفة عن الزيادة المدفوعة له والمثبتة في السجلات كما موضح اعلاه . عند تسديد المبلغ الى الوحدة الحكومية يسجل القيد التالي :-
*** من ح\ الخزينة العامة الصندوق
*** الى ح\ السلف المتنوعة باسم (المدفوع له الزيادة)
تسديد مبلغ الزيادة في المصروفات .

مثال :

1_ بتاريخ 999\4\5 صرف جامعة القادسية مبلغ 870000 دينار الى مكتبة النصر عن طبع استمارات عن طبع استمارات على ح\3205 _ نفقات الطبع وبموجب مستند صرف .

2_ بتاريخ 999\11\14 ومن خلال التدقيق الداخلي لوحظ بان المبلغ الواجب الصرف فعلا الى مكتبة النصر يجب ان يكون 780000 دينار ولذلك يتم تنظيم مستند قيد بتعديل الخطا ومطالبة مكتبة النصر بالزيادة المدفوعة .

3_ بتاريخ 999\11\27 سددت مكتبت النصر الزيادة الى صندوق الوحدة (جامعة القادسية)

المطلوب:

أ_ تثبيت قيد المصروفات

ب_ تثبيت قيد تعديل الخطا

ج_ تثبيت قيد استرداد الزيادة

الحل:

ا قيد المصروفات في 999\4\5 870000

من ح 3205 _ نفقات الطبع

870000 الى ح\البنك

تسديد قيمة مطبوعات بموجب مستند صرف الى مكتبة النصر

ب _ قيد تعديل الخطا في 999\11\14

870000 - 780000 = 90000 ينار الزيادة المصروفات

90000 من ح\ السلف المتنوعة _ مكتبة النصر

90000 الى ح 3205 _ نفقات الطبع

تعديل قيد الخطا (الزيادة في المصروفات)

ج _ قيد استرداد الزيادة 999\11\27

90000 من ح\ الصندوق

90000 الى ح\ السلف المتنوعة _ مكتبة النصر

استرداد مبلغ الزيادة في المصروفات من مكتبة النصر

الحالة الثانية : اكتشاف الخطا (الزيادة في المصروفات) بعد 12\31\ من سنة الصرف وضمن مرحلة الحسابات الختامية .

1\1 السنة المالية 12\31

* _____ *

---- 3\31 من السنة الجديدة

صرف فعلي اكتشاف الخطا

من الواضح ان الدورة الحسابية : هي المدة المعينة لتسوية جميع القيود المحاسبية للمعاملات الناشئة عن تطبيق قانون الموازنة وتبدا من تاريخ تنفيذ قانون الموازنة وتنتهي في اليوم الاخير من شهر اذار من السنة المالية التي تليها . وطبعا لما ورد اعلاه فان :

الدورة الحسابية للسنة المالية 1988 تكون من 98\1\1 لغاية 999 \3\31

والدورة الحسابية للسنة المالية 1999تكون من 99\1\1 لغاية 2000\3\31 وهكذا ..

وبما أن مرحلة الحسابات الختامية : هي المدة اللاحقة للسنة المالية و المخصصة لتسوية الحسابات الموقوفة التي تعذر تسويتها خلال السنة المالية المختصة لغرض عرض حسابات قياس النتيجة. و على شرط ان لا تتضمن التسويات المذكورة أي معاملة قبض او صرف فعلي أي لا يكون البنك او الصندوق طرفا في المدين او الدائن، وتبدأ في اليوم الأول من كانون الثاني من السنة المالية الجديدة وتنتهي في اليوم الأخير من شهر آذار وبهذا تكون مرحلة الحسابات الختامية للسنة المالية 1998 _ الفترة من 1\1\1999 لغاية 31\3\1999 . ومرحلة الحسابات الختامية للسنة المالية 1999 الفترة من 1\1\2000 لغاية 31\3\2000 فعليه فأن اكتشاف أي خطأ بدفع مصروفات زائدة على حسابات الفصول و المواد والأنواع بعد انتهاء السنة المالية وضمن مرحلة الحسابات الختامية لتلك السنة فأن اجراء قيد التعديل يكون كما يلي :

XXX من ح\السلف المتنوعة بذمة (مستلم مؤشر بعبارة ضمن قيود مرحلة المبلغ)

الحسابات الختامية للسنة المالية التي تم فيها الصرف

XXX الى ح\النوع () المادة () الفصل ()

التي صرف عليها المبلغ الزائد ويتم القيد اعلاه بموجب (مستند قيد)

ويسترد المبلغ المصروف بصورة زائدة وفق الأسلوب الوارد بالحالة الاولى اعلاه. فلو فرضنا لمثالنا السابق في الحالة الاولى ان اكتشاف الخطا قد تم في 16\1\2000 فان قيد التعديل يكون كما يلي :

90000 من ح\السلف المتنوعة باسم مكتبة النصر ضمن مرحلة الحسابات الختامية

90000 الى ح\ 3205_ نفقات الطبع لسنة 1999

تعديل قيد مصروفات زائدة في مرحلة الحسابات الختامية

يلاحظ بان مرحلة الحسابات الختامية بالنسبة لوحدات الدولة تنتهي في 31\3 من السنة الجديدة استنادا الى حكم الفقرة اولا من المادة (14) قانون الموازنة العامة الموحدة للدولة رقم 107 لسنة 1985. وتعتبر المدة لمرحلة الحسابات الختامية لغاية 30\6 من السنة الجديدة بالنسبة الى وزارة المالية - دائرة المحاسبة استنادا الى الفقرة 4- المادة الثانية من ق.أ.م.

الحالة الثالثة : اكتشاف الخطأ (الزيادة في المصروفات بعد غلق حسابات السنة المالية التي تم فيها الصرف الفعلي _ اي _ بعد مرحلة الحسابات الختامية للسنة المختصة .

11* السنة المالية *12\31 مرحلة الحسابات الختامية 31\3 من السنة الجديدة

اكتشاف الخطأ

الصرف الفعلي

في هذه الحالة يتعذر اجراء تعديل قيد المصروفات الزائدة وفق الأسلوب الوارد في الحالتين السابقة الذكر بسبب كون غلق حسابات أي سنة مالية يعني غلق سجلاتها و استخراج الأرصدة وبذلك تكون نتيجة حسابات المصروف الفعلية قد ظهرت ضمن حساب قياس النتيجة و ان رصيد الوفر او العجز الحسابات تلك السنة قد تم ترحيله إلى حساب المركز المالي للدولة. وهذا يعني بأن تهمل الزيادة المصروفة على حسابات الموازنة العامة و انما تعالج تلك المصروفات الزائدة و التي تخص سنوات اقلت حساباتها بصورة نهائية في حسابات السنة التي يكتشف فيها الخطأ استنادا الى الحكام الفقرة (17) من التعليمات الحسابية رقم (6) الملحقه بقانون اصول المحاسبات العامة و كما يلي:

XXX من ح\السلف المتنوعة بذمة (مستلم مبلغ)

الى ح\العدد (49) المادة (7) النوع (3) _ ايرادات متنوعة _ بموجب مستند قيد وضمن حسابات السنة XXX التي يكتشف فيها الخطأ .

ولمثالنا السابق لو فرضنا ان اكتشاف الخطأ للزيادة في المصروفات المدفوعة الى مكتبة النصر قد تمت بتاريخ 2000\4\17 فان قيد التعديل سيكون ضمن حسابات السنة الجديدة (2000) كما يلي :

90000 من ح\السلف المتنوعة _ باسم مكتبة النصر

90000 الى ح\ 490703 _ ايرادات متنوعة وعند تسديد المبلغ من مكتبة النصر في اي وقت لاحق يسجل قيد باستلام المبلغ .

90000 من ح\البنك او الصندوق

90000 الى ح\السلف المتنوعة _ باسم مكتبة النصر

المعالجة القيدية للنقص في المصروفات

في حالة حصول نقص بالمصروفات التي تمت على اعتمادات الموازنة العامة يتم معالجتها وفق مايلي:
الحالة الأولى: اكتشاف النقص في المصروفات خلال السنة المالية التي تم الصرف فيها :-
عند حصول نقص في المصروفات التي تم تأديتها إلى اصحاب الاستحقاق من قبل الوحدة الحكومية و
اكتشاف ذلك خلال نفس السنة المالية وقبل انتهائها أي قبل 12\31 من السنة عند ذلك يصرف مبلغ النقص
الحاصل على اعتمادات الفصل () والمادة () و النوع () المختصة لنوع المصروفات الحسابات تلك السنة و
كما يلي:-

XXX من ح | النوع () المادة () الفصل () المختصة ضمن حسابات سنة الصرف
(مبلغ النقص)

XXX الى ح | البنك صرف الفرق الحاصل بالمصروفات بموجب مستند صرف

الحالة الثانية : اكتشاف النقص في المصروفات بعد 12\31 من سنة الصرف:
بما ان احكام المادة الثامنة من قانون أصول المحاسبات العامة قد نصت على (لايجوز صرف الاعتمادات
المخصصة في الموازنة في غير السنة المالية التي خصصت لها والاعتمادات المرصدة في الموازنة التي
لاتصرف كلها أو قسم منها في خ لال السنة المالية المختصة بها تبطل بانتهاء تلك السنة). ولذا يكون من
المتعذر صرف مبلغ النقص على اعتمادات الفصل و المادة و النوع للسنة التي حصل فيها النقص لكون
اعتمادات تلك السنة قد أبطلت في اليوم الأخير من السنة المالية استنادا الى أحكام المادة الثامنة. وطبقا لذلك
تتخذ الوحدة الحكومية معالجة صرف النقص من اعتمادات السنة المالية الجديدة التي تم اكتشاف النقص
بالمصروفات فيها على أن يلاحظ الالتزام بالتبويب على نفس الفصل و المادة والنوع المختصة حفاظا على
الجانب النوعي للمصروفات وكما يلي :

ضمن حسابات سنة
اكتشاف الخطأ
وعلى اعتمادات
تلك السنة

*** من ح | النوع () المادة () الفصل () المختصة

*** الى ح | البنك

ملاحظة : اما بالنسبة لاكتشاف النقص ضمن مرحلة الحسابات الختامية فلايمكن صرف المبلغ على
اعتمادات سنة الصرف الفعلي بسبب ان هذه المرحلة لايجوز أن تحتوي على معاملات دفع فعلية و تعالج
وفق الحالة الثانية أي دفع مبلغ النقص من حسابات السنة الجديدة.

تمرين تطبيقي لحساب المصروفات العامة

في ادناه المعاملات المالية التي تمت في الهيئة العامة للضرائب :-

1_ 1999\8\7 صرف مبلغ 19500 دينار عن شراء قرطاسية من مكتبة المعرفة علة الحساب (330101)
2_ في 9\8\999 صرف مبلغ 287500 دينار عن صيانة السيارات لكراج القاسم على الحساب
(340506).

3_ في 25\8\999 تبين بان المبلغ المدفوع الى مكتبة المعرفة يجب ان يكون 29500 دينار

4_ في 16\1\2000 لوحظ ان مبلغ الصيانة المدفوع الى كراج القاسم يتضمن زيادة قدرها 10500 دينار

5_ 25\1\2000 سدد كراج القاسم نقدا الى امين الصندوق مبلغ الزيادة .

المطلوب: تثبيت القيود المحاسبية المطلوبة للحالات اعلاه

الحل:

1_ في 7\8\999 ، 19500 من ح\ 330101 _ القرطاسية _ 19500 الى ح\ البنك
صرف مبلغ عن شراء قرطاسية عن مكتبة المعرفة

2_ في 9\8\999 ، 287500 من ح\ 340506 _ صيانة السيارات _ 287500 الى ح\ البنك
صرف مبلغ الى كراج القاسم عن صيانة السيارات

3_ 25\8\999 ، 10000 من ح\ 330101 _ القرطاسية _ 10000 الى ح\ البنك
صرف مبلغ النقص الحاصل في شراء القرطاسية الى مكتبة المعرفة

4_ 16\1\2000 ، 10500 من ح\ سلف متنوعة _ كراج القاسم
10500 الى ح\ 340506 _ صيانة السيارات

تعديل الزيادة المصروفة الى كراج القاسم عن صيانة السيارات

5_ 25\1\2000 ،

10500 من ح\ الصندوق

10500 الى ح\ سلف متنوعة _ كراج القاسم

استرداد مبلغ الزيادة المصروفة الى كراج القاسم

ضمان قيود

مرحلة

الحسابات

الختامية لسنة

999

ح ا الإيرادات العامة رقم (4)

يعتبر حساب الإيرادات العامة من الحسابات الدائنة كقاعدة أساسية ويقيد في هذا الحساب جميع المبالغ المستلمة من قبل الوحدات المحاسبية المكلفة بحماية الإيرادات ومن مصادره المخلفة، حيث تبوب هذه المبالغ إيرادات للعدد والمادة والنوع وفق الدليل المحاسبي الحكومي .

أن الشرط الأساسي لاستلام الإيرادات هو تنظيم مستند قبض من قبل الوحدة الحكومية يسلم نسخة منه إلى صاحب العلاقة، وهناك نماذج رسمية لوصولات القبض محددة من قبل السلطة المالية كما بينا في موضوع التوثيق المستندي للمقبوضات، يستعمل كل منها في الحالات المقررة لها، حيث أكدت المادة (21) من قانون أصول المحاسبات العامة على عدم جواز قبض وارادات الدولة و حماية اموالها الا من قبل موظفين مختصين وبموجب مستندات قبض بتونها وزير المالية او من يخوله.

المعالجة القيدية لحساب الإيرادات العامة

أن الإيرادات على خلاف المصروفات العامة، تعتبر بصورة مطلقة دائنة بما يتم استلامه على حسابات الأعداد والمواد و الأنواع لذا فإن حساب الخزينة العامة يكون هو المدين . فعند تسلم مبلغ ما من جهة معينة لحساب إيرادات معاملات الموازنة فإن الحساب المذكور يجعل دائناً لحساب العدد والمادة والنوع المختصة. ويكون قيد الإيرادات كما يلي:-

البنك

*** من ح ا الخزينة العامة

الصندوق

** الى ح النوع () المادة () العدد () قيد استلام إيرادات بموجب مستند قيد (...) ووصل قبض

مثال: بتاريخ 17\1\1997 استلم امين صندوق هيئة الضرائب افرع الكراة من السيد عصام المبالغ المدونة تفصيلها ادناه وبموجب مستند قيد

<u>المبلغ</u>	<u>نوع الايراد</u>	<u>التبويب</u>
650000	ضريبة عقار اساسية	العدد (1) المادة (3) نوع (1)
180000	ضريبة عقار اضافية	العدد (1) المادة (3) نوع (3)

القيد المحاسبي لعملية استلام الإيرادات سيكون كما يلي :
830000 من ح \ الصندوق
الى مذكورين

650000 ح \ 410301_ ضريبة العقار الاسلامي
180000 ح \ 410303_ ضريبة العقار الاضافية

استلام ضريبة عقار من المكلف عصام بموجب مستند قيد (...) من عملية استلام الإيرادات اعلاه تلاحظ مايلي :

1_ ان الإيراد يسجل لحساب معين في الموازنة -النوع - المادة -العدد

2_ يسلم إلى صاحب العلاقة المكلف بدفع المبلغ لمثالنا (السيد عصام وصل قبض حسب طبيعة الإيراد والجهة المستلمة للمبلغ وكما بينا ضمن التوثيق المستندي للمقبوضات.

3- يجب أن ينظم للقيد الخاص بالإيرادات (مستند قيد) يوقع من رئيس الوحدة والموظف الحسابي.

4- يرحل القيد الى المجموعة الدفترية كما يلي:-

أ_ سجل اليومية العامة المبين سابقا - يرحل الجانب المدين الى حقل المدين من ح \ الصندوق والجانب الدائن من القيد يرحل الى حقل الجانب الدائن من ح \ الإيرادات العامة حسب طبيعته

ب - يرحل المبلغ 650000 دينار اليها لمثالنا اعلاه الى سجل استاذ الإيرادات في الحقل المخصص للنوع (1) من المادة (3) وللصفحة المخصصة للعدد (41).

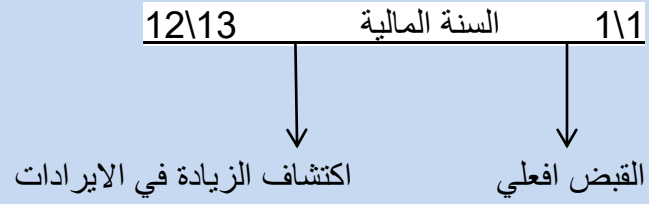
و يرحل المبلغ 180000 دينار الى الحقل المخصص للنوع (3) ويلاحظ أن سجل استاذ الإيرادات لا يتضمن حقل خاص بالتقديرات المقررة ضمن الموازنة كما هو الحال في سجل استاذ المصروفات و ذلك لانعدام التقسيم الاداري لحساب الإيرادات العامة.

المعالجة القيدية للإيرادات المستلمة بصورة زائدة

هناك حالات معينة تنشأ اثناء التنفيذ للموازنة يتم فيها تسلم الخزينة العامة مبالغ نقدية من جهات معينة بصورة زائدة، وتعتبر كإيرادات نهائية تسجل على حسابات الأعداد والمواد والأنواع مع انها لا تمثل في الواقع، بالكامل أو جزء منها حقوق للوحدة الحكومية مما يتطلب اتخاذ اجراء محاسبي لمعالجة تلك الحالات. وتختلف المعالجة القيدية لكل حالة من حالات تسلم إيرادات بصورة زائدة حسب وقت اكتشافها وكما يلي:-

الحالة الاولى

اكتشاف الخطأ (الزيادة في الإيرادات) خلال نفس السنة المالية التي تم فيها القبض الفعلي :-



ان اي إيرادات زائدة يتم تحصيلها خلال السنة المالية ويتم اكتشافها خلال نفس السنة المالية يمكن اجراء تعديل قيدها وذلك بتخفيض حساب الإيرادات النهائية بجعله مدينا وتوسيط حساب مؤقت لهذا الغرض هو حساب (الأمانات المتنوعة) يسجل فيه مبلغ الزيادة و يكون في الجانب الدائن تمهيدا لإعادة المبلغ المقبوض بصورة زائدة إلى صاحب العلاقة متى ما تمت مراجعته و عندها يلغي الحساب الوسيط (الأمانات المتنوعة)

ويكون قيد الزيادة في الإيرادات كما يلي :-

*** مبلغ الزيادة من ح \ النوع () المادة ()_ التي سجل لحسابها الإيراد
*** مبلغ الزيادة من ح \ الامانات المتنوعة باسم الجهة صاحبة العلاقة
وبموجب مستند قيد بتاريخ اكتشاف الخطأ وعند اعادة مبلغ الزيادة في الإيرادات الى الجهة صاحبة العلاقة تقوم الوحدة الحكومية بتثبيت القيد التالي :

** من ح \ الامانات المتنوعة باسم الجهة صاحبة العلاقة

** الى ح \ البنك

قيد اعادة الزيادة في الإيرادات بموجب مستند الصرف (...)

مثال:-

1\ بتاريخ 1999\3\5 استلمت دائرة الضريبة مبلغ 79500 دينار من احد المكلفين كإيراد لحساب العدد

(41) الضرائب على الدخل والثروات، المادة\1 ضريبة الدخل بموجب مستند القيد 820\7

2\ بتاريخ 1999\10\25 اكتشف أثناء التدقيق أن هناك مبلغ

قدره 190000 دينار استلم بصورة زائدة ضمن المبلغ موضوع الفقرة (1) وتم اجراء تعديل القيد بموجب

م\القيد\821\19

3\بتاريخ 1999\12\7 سدد محاسب الوحدة فرق المبلغ المستلم من قبله بصورة زائدة الى المكلف عند مراجعته دائرة الضريبة لاسترجاع الزيادة بموجب م\ الصرف 3914\25

المطلوب

1\ تثبيت قيد الإيرادات المستلمة في سجلات الوحدة اعلاه.

2\ تثبيت قيد تعديل الإيرادات المستلمة بصورة زائدة.

3\ تثبيت قيد اعادة مبلغ الزيادة الى المكلف

الحل :

1\ قيد استلام الإيرادات :

في 1999 \3\5

79500 من ح \ البنك

79500 الى ح \ 4101 ضريبة الدخل

استلام ايراد من المكلف (...) بموجب مستند القيد 820\7

2\ قيد اكتشاف الزيادة في الإيرادات

في 1999\10\25

بما ان اكتشاف الزيادة تمت خلال نفس السنة المالية فعليه يتم اجراء قيد التعديل كما يلي :

19000 من ح \ 4101 ضريبة الدخل

19000 الى ح \ الامانات المتنوعة باسم المكلف

تعديل قيد ايرادات مستلمة بصورة زائدة بموجب مستند قيد (...)

3\ قيد اعادة الزيادة في الإيرادات في

1999\12\7

19000 من ح \ الامانات المتنوعة باسم المكلف

19000 الى ح \ البنك

اعادة مبلغ الإيرادات المستلمة بصورة زائدة الى المكلف بموجب (مستند صرف)

الحالة الثانية

اكتشاف الزيادة في الإيرادات في السنة اللاحقة السنة استلام الإيرادات وضمن فترة الحسابات الختامية. أن

اكتشاف أي خطأ باستلام ايراد بصورة زائدة على حساب العدد والمادة والنوع بعد انتهاء السنة المالية

وضمن مرحلة الحسابات الختامية لتلك السنة يعالج عن طريق قيده كأيراد موقوف ضمن حساب الأمانات

المتنوعة باسم صاحب العلاقة ضمن فترة الحسابات الختامية للسنة المالية التي تم فيها استلام الأيراد. وكما

يلي:

ضمن قيود مرحلة
الحسابات الختامية

*** من ح | النوع () المادة () العدد ()

المبلغ الزائد

*** الى ح | الامانات المتنوعة باسم صاحب العلاقة لسنة تعديل قيد ايرادات مستلمة بصورة زائدة

بموجب (مستند قيد) ضمن فترة الحسابات الختامية للسنة المالية المختصة. و عند مراجعة صاحب العلاقة يتم اعادة الزيادة في الايرادات وفق الأسلوب التالية :

*** من ح | الامانات المتنوعة باسم صاحب العلاقة

*** الى ح | البنك

الحالة الثالثة :

اكتشاف الزيادة في الإيرادات بعد غلق حسابات السنة المالية التي تم فيها تحصيل الايراد (بعد انتهاء فترة الحسابات الختامية). في هذه الحالة تبقى قيود الايرادات في السنة التي تم فيها القبض فعلا دون إجراء أي تعديل عليها لكون حسابات تلك السنة قد اقفلت بشكل نهائي.

لكن هذا لا يعني أن تهمل الزيادة في الايرادات المستلمة وانما تعالج تلك الزيادة والتي تخص سنوات اقفلت حساباتها بصورة نهائية في حسابات السنة التي يكتشف فيها الخطأ وذلك باعادتها الى اصحابها عن طريق مصروفات معاملات الموازنة حيث أن هناك حساب ضمن مصروفات معاملات الموازنة تحت عنوان (الرديات المختلفة) فصل 6\ النفقات التحويلية مادة 1\ رديات نوع م 1 رديات مختلفة . يقيد في هذا الحساب جميع المبالغ التي يتطلب اعادتها وسبق للوحدة ان استلمتها في سنوات سابقة كإيراد نهائي وتعتذر تسويتها وكما يلي :

*** من ح | 360101_ رديات مختلفة

*** الى ح | البنك

ملاحظة

ان مادة الرديات المختلفة مخصصة لإعادة الإيرادات التي لاتعتبر مصدرا رئيسيا من مصادر الايراد بالنسبة للموازنة مثل رسم الطابع المستحصل نقدا و التوقيفات التقاعدية و غيرها.

المعالجة القيدية للنقص في الايرادات

في حالة حصول نقص بالاييرادات التي تم استلامها خلال السنة المالية يتم معالجتها وفق مايلي:

الحالة الاولى : عند استلام مبلغ النقص في نفس السنة المالية المستلم بها الايراد

يتم في هذه الحالة قيد مبلغ النقص لحساب نفس العدد_ المادة_ النوع في حساب تلك السنة وكما يلي

(مبلغ **النقص) من ح | البنك

(مبلغ **النقص) الى ح | النوع_ المادة_ العدد

الحالة الثانية : عند استلام مبلغ 12\31 من السنة المالية المستلم بها الايراد . في هذه الحالة تتم المعالجة لاستلام مبلغ النقص في حسابات السنة الجديدة ويسجل مبلغ النقص المستلم لحساب نفس العدد والمادة والنوع ولكل لما يخص السنة المالية الحالية وكما يلي :-

(مبلغ *** النقص) من ح \ البنك

(مبلغ *** النقص) الى ح \ النوع _ المادة _ العدد

مثال تطبيقي : فيما يلي المعاملات المالية التي تمت في الوحدة المحاسبية (س)

اولا:

أ_ في 1\12\1998 استلم محاسب الوحدة مبلغ 18000 ديناراً ايراد نهائي لحساب العدد (9) مادة (1) نوع (3) عن غرامة من السيد احمد بموجب مستند قيد 2\860

ب_ في 6\3\1999 حصل السيد احمد على اعفاء من الغرامة التي سبق دفعها، وقد اتخذت الوحدة الإجراءات اللازمة لذلك وتم اعادة المبلغ لصاحب الاستحقاق

ج_ على فرض أن المبلغ موضوع بحث الفقرة أ أعلاه قد تم استلامه بتاريخ 1\12\1997 ماهي الإجراءات الواجب اتخاذها لاعادة المبلغ .

ثانيا:

أ_ في 7\12\1998 صرفت الوحدة مبلغ 282250 ديناراً الى شركة الصناعات العراقية وذلك عن قيمة معدات تم شراؤها على اعتمادات الفصل 5\ مادة 15\ .

ب_ في 27\1\1999 اكتشفت الوحدة ان هناك معدات قيمتها 68500 دينار غير مطابقة للمواصفات وقد وافقت الشركة على اعادتها واستنادا لذلك تم اجراء تسوية ثمن المعدات المعادة

وفي 14\12\1999 تم استعادة المبلغ من الشركة وادع البنك

ج_ على فرض أن اكتشاف عدم مطابقة المعدات للمواصفات كان بتاريخ 4\7\1999

المطلوب: تثبيت القيود اللازمة للعمليات المالية اعلاه مع تحديد الفترات المالية التي سيتم احتسابها عليها
علما ان :

العدد\7\ المادة 1\ ايرادات متفرقة

الفصل\6\ المادة 1\ رديات مختلفة

النوع \ 1

الحل:

اولا:

أ 1998\12\1

18000 من ح \ الصندوق

18000 الى ح \ 490103_ الغرامات

استلام غرامات من السيد احمد بموجب مستند القيد المرقم 860\2

ب 1999\3\6

ضمن فترة الحسابات الختامية للسنة المالية 1998

18000 من ح \ 490103_ الغرامات

18000 الى ح \ الامانات المتنوعة \ باسم احمد
تعديل قيد مبلغ الغرامة المستلمة من احمد بتاريخ
1998\12\1

18000 من ح \ الامانات المتنوعة \ باسم احمد

18000 الى ح \ البنك

اعادة مبلغ الغرامة للسيد احمد بموجب مستند صرف (...)

ج_ اذا كان المبلغ (الغرامة) قد تم استلامه في 1997\2\1 في هذه الحالة يتعذر اجراء تعديل قيده في

حسابات لسنة المالية بها (1997 المالية) حيث ان تاريخ الاعفاء هو 1999\3\6 اي بعد غلق حسابات

السنة المالية 1997 نهائيا بتاريخ 1998\3\31 ويتم اعادة المبلغ الى احمد كما يلي :

18000 من ح \ 360101_ الرديات المختلفة

18000 الى ح \ البنك

اعادة مبلغ الغرامة الى احمد على حساب الرديات المختلفة

ثانياً :

1998\12\7 أ

282250 من ح \ 3515 _ شراء معدات _

282250 الى ح \ البنك

شراء معدات من شركات الصناعات العراقية

1999\1\27 ب

68500 من ح \ سلف متنوعة \ بذمة شركة الصناعات العراقية

ضمن مرحلة الحسابات
الختامية لسنة 1998

68500 الى ح \ 3515 _ شراء المعدات

تعديل قيد ثمن المعدات التي حصلت الموافقة على اعادتها

1999\2\14

68500 من ح \ البنك

68500 الى ح \ سلف متنوعة _ بذمة شركة الصناعات العراقية قيد استلام ثمن المعدات المعادة من شركة الصناعات العراقية .

1999\7\4 ج

اي بعد غلق حسابات السنة المالية 1998 نهائياً في 13\3\1999 ولذلك تبقى قيود المصروفات على حالها دون اجراء اي تعدي قيد. وعند حصول الموافقة على اعادة المعدات يتم اجراء القيد التالي :

68500 من ح \ سلف متنوعة _ بذمة شركة الصناعات العراقية

68500 الى ح \ 4701 _ ايرادات متفرقة لسنة 1999 بموجب مستند قيد ضمن حسابات السنة المالية التي تم فيها اكتشاف عدم مطابقة المعدات للمواصفات .

وعند استلام المبلغ من الشركة يسجل القيد التالي :

68500 من ح \ البنك

68500 الى ح \ سلف متنوعة _ بذمة شركة الصناعات العراقية قيد استلام ثمن المعدات غير المطابقة للمواصفات من شركة الصناعات العراقية .

تمرين تطبيق شامل

للمصرفات العامة والايرادات العامة

فيما يلي ميزان المراجعة لاحدى الوحدات الحكومية كما في 1999\2\28

<u>مجموع المدين</u>	<u>اسم الحساب</u>	<u>مجموع الدائن</u>
383200	البنك	_____
164000	الصندوق	10000
486000	المصرفات العامة	_____
_____	الايرادات العامة	1998000
352000	السلف	188000
154800	الامانات	408000
<u>1600000</u>	جاري دائرة المحاسبة	<u>536000</u>
<u>3140000</u>		<u>3140000</u>

بالاضافة الى المعلومات المتوفرة عن ميزان المراجعة اعلاه

والمستخرج من سجل اليومية العامة ، توفرت لديك المعلومات عن المصرفات التقديرية للوحدة اعلاه كما هي في الموازنة العامة لسنة 1999 وتوفرت لديك المصرفات الفعلية والايرادات الفعلية من سجلات استاذ المصرفات وسجلات استاذ الايرادات كما يلي :

1_ حساب المصروفات العامة

<u>المصروفات الفعلية لغاية</u>	<u>المصروفات التقديرية</u>	<u>اسم الحساب</u>	<u>الفصل</u>	<u>المادة</u>
<u>1999\2\28</u>	<u>المعمدة فى الموازنة</u>			
97000	1200000	رواتب الموظفين	31	1
19000	240000	مخصصات عائلية	31	4
78000	960000	مخصصات اخرى	31	9
10000	120000	نفقات سفر	32	1
50000	600000	نفقات ايفاد	32	2
37500	480000	ايجار مكائن	32	9
145000	1800000	ضيافة	32	13
25500	300000	صيانة المباني	34	2
<u>24000</u>	<u>300000</u>	صيانة الاجهزة	34	5
487000	6000000			

2_ حساب الإيرادات العامة

<u>الإيرادات الفعلية لغاية</u>	<u>اسم الحساب</u>	<u>العدد</u>	<u>المادة</u>
<u>1999\2\28</u>			
500000	ضريبة الدخل	41	1
400000	ضريبة العقار	41	3
350000	فرق الاسعار	47	1
50000	ايراد التقاعد	47	2
407500	الغرامات	49	1
<u>290500</u>	ايرادات متنوعة	49	6
199800			

وخلال شهر اذار 1999 حصلت التصرفات المالية التالية :

1_ في 1\3\1999 استلمت الوحدة مبلغ لتغذية حسابها الجاري لدى البنك لما يعادل 1\12 من المصروفات التقديرية المعتمدة لها في الموازنة .

2_ في 14\3\1999 ، صرف مبلغ 250000 دينار الى شركة الحسنة عن ايجار مكائن علما بان من ضمن المبلغ اعلاه 120000 دينار ملتزم به خلال السنة 1998 المالية وسبق تدويره وفق مبدأ الالتزام والمتبقي يخص السنة المالية الحالية 1999

3_ في 15\2\1999 اجريت التسوية اللازمة للمبالغ المدفوعة الى شركة القحطان لعدم الاستحقاق للمبالغ المبينة ادناه :-

أ_ مبلغ 186000 دينار مصروفة للشركة في 14\10\1997 على ح \ 3402 _ صيانة المباني .

ب_ مبلغ 4000 دينار مصروفات للشركة في 20\2\1999 على ح \ 3405 _ صيانة الاجهزة

4_ في 16\3\1999 حصل السيد عامر وادي على تخفيض الغرامات المسددة من قبله الى الوحدة بتاريخ 22\2\1999 من 350000 دينار الى 150000 دينار وقد اجري اللازم واعيد الفرق الى صاحب العلاقة .

5_ في 18\3\1999 صرف رواتب الوحدة والتي كانت كما يلي :-

600000 رواتب الموظفين

150000 مخصصات عائلية

10 % من الرواتب مخصصات اخرى ويستقطع 5% من الراتب لحساب ايراد التقاعد

6_ في 20\3\1999 صرفت الوحدة مبلغ 240000 دينار الى فندق بابل عن نفقات ضيافة

7_ في 25\3\1999 ظهر وجود نقص في المبلغ المدفوع الى فندق بابل بمقدار 25000 دينار وسدد مبلغ النقص .

8_ في 26\3\1999 تم استلام ايرادات تخص ضريبة العقار من شركة المصطفى بمقدار 80000 دينار

9_ في 28\3\1999 تبين ان نفقات الايفاد المصروفة في 16\1\1999 الى السيد علي ناصر تتضمن زيادة مقدارها 15000 دينار .

10_ 30\3\1999 ارسلت الوحدة مبلغ 250000 دينار الى وحدة التمويل المركزي عن فائض نقدي لديها

المطلوب :

- 1_ تثبيت القيود المحاسبية للتصرفات المالية اعلاه
- 2_ تنظيم المجموعة الدفترية للوحدة الحكومية (اليومية العامة ، سجل استاذ المصروفات ، سجل استاذ الإيرادات) وادخال البيانات على مستوى المادة .
- 3_ اجراء المطابقة الاصولية للمجموعة الدفترية في نهاية شهر اذار \1999 .

الحل: المطلوب

رقم 1_ القيود المحاسبية للتصرفات الحاصلة

1_ في 1\3\1999

المصروفات التقديرية للوحدة في الموازنة العامة = 6000000 دينار

اذن التمويل = $12 \times 6000000 = 500000$ دينار

القيد يكون في سجلات الوحدة :-

500000 من ح \ البنك

500000 الى ح \ جاري التمويل _ دائرة المحاسبة

استلام تمويل يعادل 1\12 من الاعتمادات المخصصة .

2_ 14\3\1999

250000 - 120000 = 130000 دينار مصروفات السنة الحالية القيد يكون : من مذكورين

130000 ح \ 3209 _ ايجار المكائن

120000 ح \ امانات مصروفات ملتزم بها _ شركة الحسنا

250000 الى ح \ البنك

صرف مبلغ الامانات الملتزم بها لسنة 1999 اضافة الى مبلغ 130000 دينار الى شركة الحسنا

1999\3\15_3

دينار 226000=40000+186000

القييد يكون :

190000 من ح اسلف متنوعه باسم شركة قحطان الى مذكورين

186000 ح\4906_ ايرادات متنوعه _

4000 ح\3405_ صيانة الاجهزة _

تثبيت المبالغ بصورة زائدة بذمة شركة القحطان

4_ في 1999\3\16

دينار مقدار الزيادة في الايرادات 200000= 150000-350000

القييد يكون :

200000 من ح\4901_ الغرامات _

200000 الى ح\ الامانات المتنوعه باسم السيد عامر وادي بتعديل قيد الزيادة بالغرامات باسم السيد عامر وادي ويصرف المبلغ الى صاحب الاستحقاق كما يلي :

200000 من ح\ الامانات المتنوعه باسم السيد عامر وادي

200000 الى ح\ البنك

صرف الزيادة في الغرامات الى صاحب العلاقة السيد عامر وادي

5_ 1999\3\18

مقدار المخصصات الاخرى = 600000 × 10% = 60000 دينار

مقدار ايراد التقاعد = 600000 × 5% = 30000 دينار

قييد صرف الرواتب يكون :-

الى مذكورين

600000 ح 3101_ رواتب الموظفين

150000 ح 3104_ مخصصات عائلية

60000 ح 3109_ مخصصات اخرى

الى مذكورين

30000 ح 4702_ ايراد التقاعد

780000 ح البنك

صرف رواتب الموظفين العاملين لشهر اذار 1999\

1999\3\20_6

240000 من ح 3213_ نفقات ضيافة

240000 الى ح البنك

صرف نفقات الضيافة الى فندق بابل

7_ في 1999\3\25

25000 من ح 3213

25000 الى ح البنك

صرف مبلغ النقص الى فندق بابل عن نفقات الضيافة

8_ في 1999\3\26

80000 من ح البنك

80000 الى ح 4103_ ايرادات ضريبة العقار _ استلام ايرادات ضريبة العقار من شركة المصطفى

1999\3\28_9

15000 من ح سلف متنوعة _ السيد علي ناصر

15000 الى ح \ 3202 _ نفقات الايفاد

تعديل قيد الزيادة بنفقات الايفاد المصرفية للسيد علي ناصر

10_ في 30 \ 3 \ 1999

250000 من ح \ جاري وحدة التمويل المركزي _ دائرة المحاسبة

250000 الى ح \ البنك

ارسال فائض نقدي الى وحدة التمويل المركزي

حل المطلوب

رقم 2 تنظيم المجموعة الدفترية

اسم الدائرة

سجل اليومية العامة

التاريخ	البيان	المستند			اليومية	مبلغ المعاملة	البنك		الصندوق	
		نوع	رقم	تاريخ			المدين	الدائن	المدين	الدائن
999\3\13	استلام تحويل	قيد				500000				
999\3\14	صرف مبلغ	صرف					250000			
999\3\15	تعديل قيد	قيد				190000				
999\3\16	تعديل قيد	قيد				200000				
999\3\16	صرف مبلغ	صرف				200000				
999\3\18	صرف رواتب	صرف				810000	780000			
999\3\20	نفقات ضيافة	صرف				240000				
999\3\25	نقص مصروفات	صرف				25000				
999\3\26	استلام ايرادات	قيد				80000				
999\3\28	تعديل قيد	قيد				1500				
999\3\30	ارسال فائض					250000				
	المجموع لشهر اذار					2760000	580000	174500		
	المجموع لغاية شباط					3140000	383200	1640000	10000	
	المجموع لغاية اذار					5900000	963200	174500	10000	1640000

رقم الصفحة ()

جاري إيرادات المحاسبة		الامانات		السلف		الإيرادات العامة		المصروفات العامة	
الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين
500000									
			120000						130000
					190000	186000		4000	
		300000					200000		
			300000						
						30000			810000
									240000
									25000
						80000			
					15000			15000	
	250000								
500000	250000	200000	320000		205000	296000	200000	19000	12050000
536000	1600000	40800	154800	188000	352000	1998000			486000
1036000	1850000	608000	474800	188000	557000	32940000	200000	190000	16910000

سجل استاذ مصروفات (31)

الاعتماد
المخصص
في الموازنة

المادة (9)	المادة (40)	المادة (10)	الفصل (31)
960000	240000	1200000	2400000

يضاف المصروفات
لغاية شباط

المصروفات لغاية اذار

المادة (9)	المادة (4)	المادة (1)	الفصل (21)
60000	150000	600000	810000
78000	19000	97000	194000
138000	169000	697000	1004000

سجل استاذ مصروفات الفصل (12)

الاعتمادات
المخصصة في
الموازنة

المادة (13)	المادة (9)	المادة (2)	المادة (1)	الفصل (32)
1800000	480000	600000	120000	3000000

يضاف
المصروفات
لغاية شباط

المصروفات
لغاية اذار

المادة (13)	المادة (9)	المادة (2)	المادة (1)	الفصل (32)
240000	130000			130000
25000				240000
145000	37500	_(15000) 50000	10000	25000 _(15000) 242500
410000	167500	35000		632500

سجل استاذ مصروفات الفصل (34)

الاعتمادات المخصصة في الموازنة	المادة (5)	المادة (2)	الفصل (34)
	300000	300000	600000

	المادة (5)	المادة (2)	الفصل (34)
يضاف المصروفات لغاية شباط	(4000)		(4000)
	24000	25500	49500
المصروفات لغاية اذار	20000	25500	45500

سجل استاذ ايرادات العدد(41)

العدد(47)	المادة (1)	المادة (2)
30000		30000
400000	350000	50000
430000	350000	80000

سجل استاذ ايرادات العدد(49)

العدد49	المدة (1)	المادة (16)
18600		186000
(200000)	(200000)	
680000	407500	290500
		الايرادات لغاية اذار 1999\

حل المطلوب رقم

3 مطابقة المجموعة الدفترية

أ_ مطابقة سجل اليومية العامة

نلاحظ ان :

مجموع حقل مبلغ المعاملة = مجموع حقول المدينة = مجموع حقول الدائنة

$$+474800+557000+200000+1691000+164000+164000+963200)=5900000$$
$$5900000=(1850000$$

$$=(1036000+608000+188000+2294000+19000+10000+1745000)=5900000$$
$$5900000$$

ب_ مطابقة سجل استاذ المصروفات وسجل استاذ الايرادات

نلاحظ ان :كل صفحة من صفحات السجلين اعلاه

بان مجموع حقل الفصل =مجموع حقول المواد (للمصروفات)

ومجموع حقل العدد=مجموع حقول المواد (الايرادات)

ج_ مطابقة سجل اليومية مع سجل استاذ المصروفات

رصيد حساب المصروفات في اليومية العامة =مجموع المصروفات لصفحات السجل (اي مجموع مصروفات الفصول)

$$(45500+622500+1004000)=19000-1691000$$

$$1672000=1672000$$

د_ مطابقة سجل اليومية مع سجل استاذ الايرادات

رصيد حساب الايرادات في اليومية العامة =مجموع الايرادات الفعلية لصفحات السجل (اي مجموع ايرادات الاعداد)

$$(684000+430000+980000)=200000-2294000$$

$$2094000=2094000$$