# *المحاسبة عن مصروفات الميزانية*

#### الفصل السابع

#### C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0195384.wmf

***الطالبات :***

***غاده العنزي***

***روان بن يحيى***

***سارة المحمود***

***أ.حياه اليافعي***

***المصدر : ملخص محاسبة حكومية أ. إيمان العقيل***

**محتوى الفصل :**

**1.** طرق تبويب وتقدير المصروفات

**2.** طرق صرف النفقات

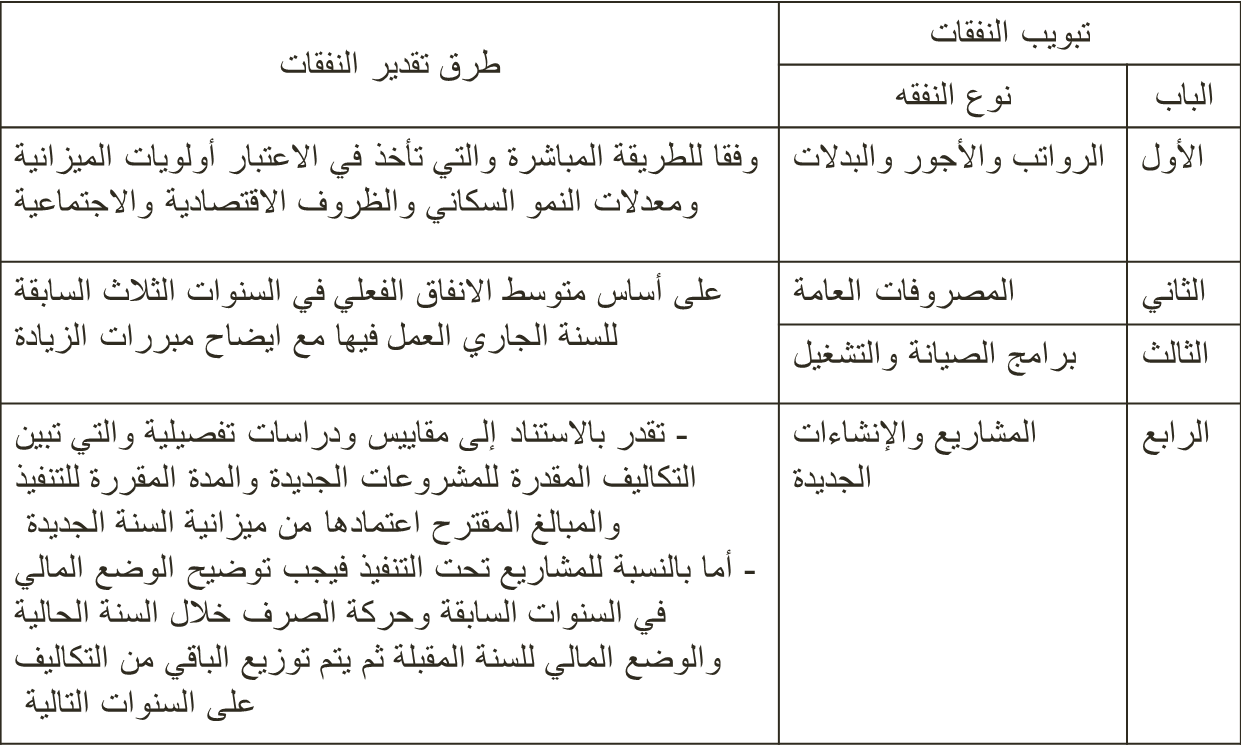
**3.** المعالجة المحاسبية لمصروفات الميزانية

**أولا : طرق تبويب وتقدير المصروفات**

**يتم تبويب وتقدير المصروفات في المملكة العربية السعودية في ضوء التعليمات المالية للميزانية**

**والحسابات وفي ضوء ما يصدر عن وزارة المالية وما يتضمنه مرسوم الميزانية سنويا من تعليمات**

**على النحو التالي :**

****

**بعد التبويب التقليدي الشائع للنفقات يتم تبويبها وفقا لطبيعتها حيث:**

**1-** تشمل مصروفات الأبواب الثلاثة الأولى المصروفات الجارية.

**2-** تشمل مصروفات الباب الرابع المصروفات الرأسمالية

**و يتم بعد ذلك تبويب النفقات وفقاً للوحدات الإدارية التي تنفقه كالتالي:**

**1-** يقسم كل نوع من النفقات إلى فصول وفروع حيث يخصص لكل جهاز حكومي رئيس فصل.

**2-** يقسم الفصل الواحد إلى عدة فروع.

**ثانيا : طرق صرف النفقات**

هناك عدة **أوجه** يتم من خلالها الصرف من خزائن وصناديق الوزارات والمصالح الحكومية التي تمسك حساباتها بنفسها. وتشمل هذه الأوجه ما يلي:

**1-** الصرف الفعلي خصماً على بنود الاعتمادات.

**2-** الاستبعاد من ح/الإيرادات. (إيرادات سبق إضافتها لحساب بالخطأ)

**3-** الإزالة من حساب الأمانات (مرتجع رواتب – تأمينات نقدية – متنوعة).

**4-** القيد على حساب العهد أي فتح حساب عهد (سلف مؤقتة – سلف مستديمة – تحت التحصيل – اعتمادات

مستندية).

**5.** تغذية صناديق الوزارات والمصالح الحكومية للصرف منها بموجب حوالات أو شيكات على نفقات البابين

الأول والثاني.

**أما بالنسبة لطرق صرف النفقات :**

**1. الصرف بموجب أوامر الدفع:**

**O أمر الدفع** عبارة عن طلب موجه للإدارة العامة للحسابات بوزارة المالية برقم معين وتاريخ

معين لسحب شيك على مؤسسة النقد العربي السعودي بمبلغ معين لأمر شخص معين أو جهة

معينة .

**O** **يستخدم أمر الدفع في الحالات التالية**:

أ. الصرف من بنود البابين الأول والثاني إذا كان المبلغ 20000 ريال أو أكثر.

ب. الصرف من بنود البابين الثالث والرابع مهما كان المبلغ.

ج. الصرف لمستفيد خارج المدينة التي صدر فيها أمر اعتماد الصرف.

د. الصرف بعملة أجنبية

**O** **عندما يتم تحرير أمر اعتماد الصرف في الوزارة المعنية يكون القيد من واقعه**:

من حـ /المصروفات – البنود المختصة

إلى مذكورين

حـ/الحسميات

ح/أوامر الدفع

**O** **عند ورود إشعار من وزارة المالية يفيد تحرير الشيك تقوم الوزارة المعنية بالقيد**:

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية

**O** **عندما يتقدم صاحب الشيك لصرفه من مؤسسة النقد تقوم المؤسسة بالقيد**:

من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/الصندوق (صندوق مؤسسة النقد)

**O في حال انتهت السنة المالية دون أن يتقدم بعض أصحاب الشيكات لصرفها من مؤسسة النقد تقوم المؤسسة بفتح حساب الشيكات المحجوزة:**

من حـ / جارى وزارة المالية

إلى حـ/الشيكات المحجوزة

**O في حال لم يتقدم أصحاب الشيكات لصرفها خلال ثلاث سنوات فستلغى ويتم عمل القيد التالي في دفاتر المؤسسة** :

من حـ/ جاري وزارة المالية

إلى حـ/ الايرادات المتنوعة

**O** **في حال الغاء الشيك في نفس السنه المالية التي أثبتت فيها مصروفاته تقوم الوزارة المعنية بعمل القيد التالي** :

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد

**2**. **الصرف بموجب حوالات**:

* **الحوالة** هي أمر موجه من الإدارة المالية بالجهة الحكومية برقم معين في تاريخ معين لأمين الصندوق ليدفع مبلغ معين لشخص معين.
* تستخدم للصرف من بنود البابين الأول والثاني إذا قلت المبالغ عن 20000 ريال.
* عند تحرير الحوالة يكون القيد من واقع امر اعتماد صرف:

من حـ/ المصروفات

إلى حـ/الحوالات

* عند صرف الحوالة من الصندوق بموجب اذن تسوية القيد يكون :

من حـ/ الحوالات

إلى حـ/الصندوق

**3- الصرف بموجب شيكات:**

**O** **يتم الصرف بشيكات في حالتين**:

* 1. صرف مرتبات الموظفين من بنوك وطنية ( مدة صلاحية شيكات الرواتب هي 30 يوم)
  2. الصرف من الحسابات المودعة في مؤسسة النقد والتي قد يكون مصدرها مال خاص أو مال عام .

**4- الصرف بموجب مطالبات من السلفة المستديمة:**

* الصرف في الفروع التي لا تمسك حساباتها بنفسها يكون بموجب المطالبات المقدمة للصرف من السلف المستديمة التي تقرر لكل فرع.

**ثالثا : المعالجة المحاسبية لمصروفات الميزانية**

**أولا : مصروفات الباب الأول**

**1. الاستقطاعات النظامية**

تقوم إدارة شؤون الموظفين بالجهات الحكومية بإعداد مسيرات الرواتب والأجور وهي كشوف

تتضمن الرواتب والأجور والبدلات بالإضافة للبيانات الخاصة بكل موظف أو عامل (اسم الموظف،

الوظيفة، الراتب، البدلات، المبالغ المستقطعة كحصة معاشات التقاعد أو التأمينات الاجتماعية بنسبة

%9 ، وأي حسميات أو أقساط يتم استقطاعها من الراتب) وصافى الرواتب المستحق صرفها.

**قيد صرف الرواتب**:

من حـ /المصروفات – الباب الأول – بند....←إجمالي الرواتب

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة **أو** أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)

حـ/ الإيرادات المتنوعة ( الجزاءات والغرامات )

حـ/ الأمانات المتنوعة ( المبالغ التي قد تعلى بالأمانات لسبب أو لآخر )

حـ/ أوامر الدفع – باسم مندوب الصرف أو باسم البنك ( صافي الرواتب المستحقة )

تقضي التعليمات المالية للميزانية والحسابات بأنه لا يجوز الخصم على مصروفات الميزانية والتعلية في حسابات الأمانات سواء كان ذلك خلال السنة المالية أو في نهايتها **ماعدا** مستحقات مصلحة معاشات التقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وبنك التسليف، وأرصدة الاعتمادات المستندية وأية عمليات مالية أخرى ترى وزارة المالية ضرورة إجراء ذلك .

**قيد تسديد قيمة معاشات التقاعد والتأمينات والقروض:**

من حـ/ الأمانات المتنوعة (مصلحة معاشات التقاعد)

إلى حـ/أوامر الدفع

**تحرير إذن التسوية الذي يفيد تحرير وزارة المالية لشيك بقيمة أمر الدفع:**

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية

مثال 1 : قامت احدى الوزارات والمصالح الحكومية بإعداد مسيرات رواتب الوزارة عن عام 1429وكانت تفاصيلها كالتالي:

152.000 ريال رواتب المدنيين ( بند 101)

26.000 ريال بدلات ( بند 102 )

وكانت الحسميات على النحو التالي :

13.680 ريال المستحق لمصلحة معاشات التقاعد ، 1.320 ريال الجزاءات ، 4.000 ريال المستحق لبنك التسليف

وتم اصدار أمر دفع بصافي القيمة باسم البنك الذي تم الاتفاق معه على صرف مرتبات الموظفين وورد الشيك من وزارة المالية وتم ايداع الشيك في البنك كما تم تسليم الشيكات المحررة بأسماء الموظفين لمستحقيها بعد التوقيع على أصول المسيرات بما يفيد الاستلام

المطلوب : اجراء القيود المحاسبية اللازمة

**الحل : ستتضمن استمارة أمر اعتماد الصرف القيد:**

من مذكورين

1.152000 حـ/المصروفات – الباب الأول – بند 1

1.26000 حـ/المصروفات – الباب الأول – بند 2

إلى مذكورين

13680 حـ/الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد

4000 حـ/الأمانات المتنوعة – بنك التسليف

1320 حـ/الإيرادات المتنوعة – الجزاءات

الصافي 159.000 حـ/أوامر الدفع – باسم البنك

**عند دفع مستحقات مصلحة معاشات التقاعد:**

13.680 من حـ /الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد

13.680 إلى حـ/أوامر الدفع (وإن كان المبلغ أقل من 20.000 ريال)

**عند دفع مستحقات بنك التسليف**:

4000 من حـ /الأمانات المتنوعة – بنك التسليف

4000 إلى حـ/أوامر الدفع (وإن كان المبلغ أقل من 20.000 ريال)

-**عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد تحرير الشيك على مؤسسة النقد بقيمة صافى الرواتب وصافى استحقاقات مصلحة معاشات التقاعد وبنك التسليف**:

159.000 من حـ/ أوامر الدفع (صافي الرواتب)

159.000 إلى حـ/جارى وزارة المالية

13.680 من حـ/ أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

13.680 إلى حـ/ جارى وزارة المالية

4000 من حـ/ أوامر الدفع (بنك التسليف)

4000 إلى حـ/ جارى وزارة المالية

مثال 2 :

لو أن أحد الموظفين المعينين حديثا طلب صرف راتبه عن شهر ربيع الثاني لعام 1434 هـ لعدم إدراجه ضمن مسيرات رواتب الموظفين وكان راتبه 7000 ريال وبدل النقل 500 ريال ويخضع الموظف لنظام التأمينات الاجتماعية.

المطلوب : **اجراء القيود المحاسبية اللازمة**

عدم إدراج اسم الموظف في مسير الرواتب يعني أنه يجب أن يتم تحرير أمر اعتماد صرف بصافي راتبه حيث لم يحرر له من ضمن الموظفين. أي سيتم إعداد قيد يومية خاص به ودفع المبلغ له عن طريق حوالة لأنه أقل من 20.000 ريال .

قيمة التأمينات الاجتماعية= 7000 × 9% = 630 ريال

صافي الراتب= 7000+ 500 – 630 = 6870

من مذكورين

7000 حـ/المصروفات – الباب الأول – بند 1.1

500 حـ/المصروفات – الباب الأول – بند 1.2

إلى مذكورين

630 حـ/الأمانات المتنوعة – المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

6870 حـ/ الحوالات

**عندما يتم صرف الحوالة للموظف من الصندوق**:

6.870 من حـ/ الحوالات

6.870 إلى حـ/ الصندوق

**عند دفع مستحقات مؤسسة التأمينات الاجتماعية**:

630 من حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة التأمينات الاجتماعية

630 إلى حـ/ أوامر الدفع

**عند ورود إشعار من وزارة المالية بتحرير الشيك:**

630 من حـ/ أوامر الدفع

630 إلى حـ/ جارى وزارة المالية

**2. معالجة الرواتب التي لم يتقدم أصحابها لاستلامها**:

هي صافي الرواتب و الاجور و المكافآت الشهرية التي لا تصرف لأصحابها في خلال 15 يوما من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها ويتم تعليتها على حسابات **الامانات – مرتجع رواتب**

وقيد التعلية يتطلب تحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه :

|  |
| --- |
| **في حالة كان صرف المرتبات نقدا :**  من حـ/ الصندوق  إلى حـ/ الأمانات -مرتجع رواتب |

|  |
| --- |
| **في حالة كان صرف المرتبات عن طريق الشيكات** :يطلب من البنك المتفق معه على صرف المرتبات أن يودع قيمة هذه الشيكات في حساب جاري الحكومة لدى مؤسسة النقد العربي السعودي ومن ثم بعد وصول إشعار الإيداع يتم تحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه :  من حـ / جاري وزارة المالية  إلى حـ / الأمانات – مرتجع رواتب |

**تقدم الموظفين لاستلام رواتبهم المتواقعه:**

|  |
| --- |
| **عند نهاية السنة المالية ولم يتقدم أصحاب الرواتب لاستلامها** :  يتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه :  من حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب  إلى حـ / الايرادات المتنوعة  **وعند تقدم صاحب الراتب في السنة التالية بطلب لصرف راتبه :**  يتم تحرير أمر اعتماد صرف يكون القيد من واقعه :  من حـ/ الايرادات المتنوعة – بالاستبعاد .  إلى حـ/ الحوالات أو أوامر الدفع . |

|  |
| --- |
| **عند تقدم الموظف لصرف راتبه في نفس السنة المالية** :  يحرر أمر اعتماد صرف يكون القيد من واقعه :  من حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب  إلى حـ/ الحوالات أو أوامر الدفع |

**مثال : لم يتقدم ثلاثة من الموظفين لاستلام رواتبهم لشهر ربيع الثاني عام 1429 ه في إحدى الدوائر الحكومية خلال خمسة عشر يوما ويبلغ مجموعها 18000 ريال حيث يبلغ راتب الموظف الأول 4500 ريال وراتب الموظف الثاني يبلغ6500 ريال ويبلغ مرتب الموظف الثالث 7000 ريال.**

**المطلوب :** اجراء القيود المحاسبية اللازمة في الحالات التالية :

1- قيد تعلية الرواتب بعد مرور خمسة عشر يوما في حالة كان الصرف يتم نقدا.

2- في حالة تقدم الموظف الثاني لاستلام راتبه في نهاية شهر رجب من عام 1429هـ

3- في حال انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف الأول والثالث لاستلام رواتبهم.

4- في حال تقدم الموظف الأول لاستلام راتبه في شهر صفر لعام 1430 هـ .

**الحل :**

1**- قيد التعلية يتطلب تحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه**

18000 من حـ/ الصندوق

18000 إلى حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب

2**- تقدم الموظف الثاني بطلب صرف راتبه والذي يبلغ 6500 ريال في نفس السنة المالية إذا يحرر أمر اعتماد صرف يكون القيد من واقعه** :

6500 من حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب

6500 إلى حـ/ الحوالات

**وعند صرف الموظف لراتبه يكون القيد** :

6500 من حـ/ الحوالات

6500 إلى حـ/ الصندوق

3**- في حال انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف الاول والثالث لاستلام رواتبهم والتي تبلغ ( 7000+ 4500=11500 ) يتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه :**

11500 من حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب

11500 إلى حـ/ الايرادات المتنوعة

**4**- **وعند تقدم الموظف الأول لصرف راتبه والبالغ 4500 ريال في شهر صفر من العام التالي يتم تحرير أمر اعتما**د **صرف يكون القيد من واقعه** :

4500 من حـ/ الايرادات المتنوعة – بالاستبعاد .

4500 إلى حـ/ الحوالات

**وعند صرف الموظف لراتبه يكون القيد** :

4500 من حـ/ الحوالات

4500 إلى حـ/ الصندوق

**ثانيا : مصروفات الأبواب الثاني والثالث والرابع**

**التعاقد مع الغير للحصول على الخدمات و السلع التي تحتاجها المصالح الحكومية يكون باحدى الطرق التالية :**

* + - 1. الخدمات المتبادلة بين الأجهزة الحكومية
      2. التعاقد مع مقاول محلي
      3. التعاقد مع مقاول أجنبي

**التعاقد مع المقاولين المحلي والاجنبي يتم باحدى الطرق التالية** :

**-التأمين المباشر**

يعني التأمين المباشر أن يتم اختيار الشخص أو الشركة أو الجهة التي يمكن أن تقدم الخدمة دون طرح المشروع للمنافسة العامة وذلك للمشاريع التي لا تتجاوز مليون ريال و لا تخضع لقواعد المنافسة العامة .

**-المنافسة العامة**

يتم طرح المشاريع أو الأعمال الحكومية للمنافسة العامة عن طريق الإعلان عنها في الصحف المحلية والجرائد الرسمية وذلك وفقا لعدد من الشروط والقواعد التي تخضع لها المنافسة العامة.

**-المنافسة المحدودة**

تعني المنافسة المحدودة أن يتم عرض المشروع على عدد من محدود من مقدمي الخدمة ومن ثم الاختيار من بينهم على أساس الأفضل سعرا وعلى أساس مطابقة الشروط.

**الخدمات المتبادلة بين الأجهزة الحكومية**

يمكن أن تحصل الوزارات أو المصالح الحكومية على خدمات وسلع من مصالح أو وزارات حكومية أخرى .

امثله : تأمين المطبوعات الحكومية – خدمات الاتصالات – الكهرباء و المياه ، في هذه الحالة لا يستلزم الأمر إصدار أوامر دفع لأن العمليات تتم بين أجهزة حكومية و يكتفى بإجراء تسوية محاسبية لمعالجة ذلك .

- مثال: قد تقوم وزارة الاتصالات بتقديم خدمة الاتصالات لوزارة الصحة بمبلغ 1.000.000 ريال.

o **عند ورود فاتورة الاتصالات بقيمة 1.000.000 ريال إلى وزارة الصحة تقوم الإدارة المالية بتحرير**

**إذن تسوية بالقيد**:

1.000.000 من حـ/ المصروفات – الباب...... - البند

1.000.000 إلى حـ/ تسوية المستحقات العامة (بدلاً من ح/الصندوق)

**o يتم بعد ذلك إرسال صورة من إذن التسوية إلى وزارة الاتصالات لتقوم إدارتها المالية بتحرير**

**إذن تسوية بالقيد**:

1.000.000 من حـ/ تسوية المستحقات العامة

1.000.000 إلى حـ/ الإيرادات – اتصالات

**ملاحظة** : يبدأ تسجيل حساب المستحقات العامة في الجهة الحكومية التي استفادت من الخدمة

**التعاقد مع مقاول محلي :**

يتم تأمين السلع و الخدمات والمشاريع الحكومية عن طريق التأمين المباشر في حدود مليون ريال او عن طريق المنافسة العامة مع مراعاة أن الاعمال الاستشارية مستثناة من ذلك حيث يكتفي بطرحها في منافسة محدودة .

**أ. ايجار الدوائر الحكومية**

• قد تلجأ الوحدات الحكومية لاستئجار مباني يملكها أفراد بحيث يتم سداد الإيجار سنوياً أو

شهريا .

• **عند استحقاق الإيجار تقوم الجهة الحكومية (المستأجرة) بتحرير أمر اعتماد صرف ثم**

**تحرير أمر دفع أو حوالة** :

من حـ/ المصروفات الباب الثاني بند الإيجار

إلى حـ/ أوامر الدفع (الحوالات)

**• في حال أوامر الدفع : عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد تحرير شيك بمبلغ الإيجار :**

**من حـ/ أوامر الدفع**

إلى حـ/ جارى وزارة المالية .

**• فى حال صرف الحوالة من الصندوق** :

من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق

مثال 4:

استأجرت وزارة التعليم العالي مبنى من شركة عقار بلا حدود بمبلغ 650.000 ريال سنويا ولقد استحق مبلغ الايجار وقامت وزارة التعليم العالي بالدفع . وورد اشعار من وزارة المالية يفيد بتحرير الشيك

المطلوب : اجراء القيود المحاسبية اللازمة

**الحل :** **عند استحقاق الإيجار تقوم وزارة التعليم العالي بتحرير أمر اعتماد صرف ثم تحرير أمر دفع** :

650.000 من حـ/ المصروفات الباب الثاني - بند الإيجار

650.000 إلى حـ/ أوامر الدفع

**• عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد تحرير شيك بمبلغ الإيجار** :

650.000 من حـ/ أوامر الدفع

650.000 إلى حـ/ جارى وزارة المالية .

**ب . شراء المواد والمهمات**

عند اتخاذ قرار شراء الموارد والمهمات يشترط أولاً أن يكون هناك ما يثبت عدم توافر

الأصناف المطلوبة في مستودعات الجهة الحكومية .

-يتم بعد ذلك تحديد الكمية المطلوبة وتقدير تكلفتها .

-بعد ذلك يتم تحديد الطريقة المثلى للشراء : عن طريق التأمين المباشر أوالمنافسة العامة .

-ولابد من التأكد في حالة المنافسة العامة قد قدم في حدود 1% أو 2% من قيمة كل عطاء .

**-عند توريد المهمات يتم تحرير أمر اعتماد الصرف بحيث يتم تحرير أمر دفع أو حوالة (حسب المبلغ)** :

من حـ/ المصروفات – الباب ... - البند ..

إلى حـ/ أوامر الدفع (الحوالات)

**-فى حال أوامر الدفع : يتم عمل إذن تسوية بالقيد الحالي بعد ورود إشعار وزارة المالية بتحرير الشيك**:

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية

**-وفى حال سحب الحوالة من الصندوق :**

من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق

**-إذا لم يقم المتعهد بتنفيذ شروط العقد تقوم الجهة الحكومية بإنذاره. وإذا لم يستجب خلال 15**

**يوماً من تاريخ إنذاره فيجوز أن تقوم الوحدة الحكومية بالمفاضلة بين خيارين:**

1- أن تقوم بفسخ العقد والرجوع على المتعهد بالتعويضات.

2- تنفيذ العقد مع متعهد آخر على حساب المتعهد الأول بحيث يتم تأمين الخدمة من غيره

والرجوع إليه بفرق السعر والغرامات والتعويضات ليدفعها للوحدة الحكومية.

**-عند فرض غرامة التأخير ، يتم تحصيل قيمة خطاب الضمان أيضاً وإيداعها في الصندوق وعمل إذن تسوية بالقيد:**

من مذكورين

حـ/ الصندوق ( قيمة خطاب الضمان النهائي )

حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف المتعهد الأول ( قيمة الغرامة )

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات المتنوعة – المتعهد الأول (خطاب الضمان النهائي)

حـ/ المطلوبات - الغرامات . (الغرامه )

**-عند صرف مستحقات المتعهد الجديد يتم عمل قيد بحيث يتم تحميل المتعهد الاول بفرق التكلفه :**

من مذكورين

حـ/ المصروفات – البند الثاني – بند ... (قيمة ما تبقى دون أن يكمله المتعهد الأول )

حـ/ العهد تحت التحصيل –المتعهد الأول (الفرق الذى سيتحمله المتعهد الأول ويدفعه للثاني)

إلى ح/ أوامر الدفع (إجمالي قيمة ما قدمه المتعهد الثاني )

**يتم عمل إذن تسوية بالقيد التالي بعد ورود إشعار وزارة المالية بتحرير الشيك**

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية

**يتم بعد ذلك تسوية ح/ المتعهد الأول بالقيد التالي :**

من مذكورين:

حـ/ الأمانات – تأمينات نقدية -المتعهد الأول (إلغاء الأمانات في القيد ما قبل السابق )

حـ/ جارى وزارة المالية .

حـ/ المطلوبات (إلغاء المطلوبات (الغرامة)

إلى مذكورين

حـ/ العهد تحت التحصيل –المتعهد الاول (إلغاء العهد تحت التحصيل القيدين السابقين )

حـ/ الإيرادات - غرامات (الغرامة)

مثال 5 :

إذا تعاقدت **الجهة** الحكومية مع المتعهد أبو محمد على توريد مهمات وأدوات قدرت قيمتها بمبلغ 1.000.000ريال وقدم المتعهد خطاب الضمان الابتدائي بمبلغ 10.000 ريال ودفع فرق الضمان – لإكمال الضمان النهائي – بمبلغ 40000 ريال ليصبح 50.000 ريال ، وقد قام المتعهد بتوريد مهمات بمبلغ 700.000 ريال وتم صرف المستحق بموجب أمر دفع وبعد ذلك تأخر المتعهد في التوريد وتم إنذاره بخطاب مسجل ومع ذلك لم يستجب فاضطرت الجهة الحكومية إلى فرض غرامة تأخير بمبلغ 3000 ريال وصرف قيمة خطاب الضمان النهائي وإلى إسناد باقي العملية إلى المتعهد أبو سلطان الذي وافق على توريد الكمية الباقية بمبلغ 380.000 ريال وقام بتوريد الكمية وتم صرف القيمة له فعلا ثم تم تسوية حساب المتعهد أبو محمد وصرف باقي مستحقاته .

المطلوب : اجراء القيود المحاسبية اللازمة

**1) )** توقيع العقد لا يتطلب أي قيود محاسبية . يتم إجراء القيود بعد استلام جزء من الطلبية.

**2) )**عند توريد أجهزة ومعدات بقيمة 7.000.000 ريال يحرر أمر اعتماد صرف يتم بموجبه تحرير أمر دفع:

7.000.000 من حـ/ المصروفات باب ..... - بند ..

7.000.000 إلى حـ/ أوامر الدفع (لأن المبلغ يزيد عن 20.000)

**عند صرف الشيك الذي حررته وزارة المالية** :

7.000.000 من حـ/ أوامر الدفع

7.000.000 إلى ح/ جارى وزارة المالية

**3) ) عند فرض الغرامة وتحصيل قيمة خطاب الضمان**:

من مذكورين

50.000 حـ/ جاري وزارة المالية (قيمة خطاب الضمان )

3.000 حـ/ العهد تحت التحصيل طرف أبو محمد ( قيمة الغرامة )

إلى مذكورين

50.000 حـ/ الأمانات تأمينات نقدية طرف أبو محمد ( قيمة خطاب الضمان )

3.000 حـ/ المطلوبات (قيمة الغرامة لأنها لم تحصل بعد )

**4)** ) **عند إسناد العمل إلى مقاول آخر فهذا يعنى توقيع عقد مع مقاول آخر وذلك لا يتطلب إجراء أي قيود حتى يتم توريد**

الأجهزة والمهمات .

**5)** ) **عند قيام المتعهد أبو سلطان بتوريد الكمية يتم صرف القيمة إليه ، حيث يتحمل المتعهد المقصر أبو محمد فرق السعر**

القيمة الاجمالية للعقد 1.000.000

(-) ما تم توريده من قبل المتعهد أبومحمد 700.000

قيمة الكمية التي لم يوردها أبو محمد 300.000

السعر الذي تم الاتفاق عليه مع أبو سلطان 380.000

الفرق في السعر الذي يتحمله أبو محمد 80.000

وبناء على ذلك يتم تحرير أمر اعتماد صرف يتم بموجبه صرف المبلغ المستحق للمتعهد أبو سلطان يكون القيد من واقعه :

من مذكورين

300.000 ح/ المصروفات الباب الثاني..... بند ..

80.000 ح / العهد تحت التحصيل – طرف المتعهد الأول أبو محمد

380.000 إلى ح / أوامر الدفع – باسم المتعهد أبو سلطان

**وعند صرف الشيك الذي حررته وزارة** ا**لمالية** :

380.000 من حـ/ أوامر الدفع

380.000 إلى حـ/ جارى وزارة المالية

**6))** **تتم تسوية حساب المتعهد القديم أبو محمد :**

غرامة ( ( 3000

خطاب الضمان 50.000

فرق مبلغ التوريد ( ( 80.000

المبلغ المستحق على أبو محمد ( ( 33.000

**ونقوم بتسوية حساب المتعهد الأول وذلك بتحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه :**

من مذكورين

50.000 ح / الأمانات – تأمينات نقدية باسم المتعهد أبو محمد

33.000 ح / جاري وزارة المالية

3.000 ح / المطلوبات

إلى مذكورين

83.000 حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف المتعهد أبو محمد

3.000 حـ /الايرادات – غرامات.

**التعاقد مع مقاول أجنبي:**

1) ) يتم التعاقد مع المقاول الأجنبي بنفس طرق التعاقد مع المقاول المحلي باستثناء الحاجة لفتح اعتماد

مستندي في حالة التعاقد مع المقاول الأجنبي .

2) ) يشترط للتعاقد مع مقاول أجنبي أن يتم فتح اعتماد مستندي عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي

3) ) يمكن إجراء فتح الاعتماد المستندي أو التعديل عليه كالتالي :



|  |
| --- |
| إنتهاء السنة المالية مع وجود أرصدة فى ح/ العهد اعتمادات مستندية  \*عند انتهاء السنة المالية مع وجود أرصدة في حـ/ العهد اعتمادات مستندية اي لم تسدد بعد مثلا لأنه لم ترد مستنداتها المؤيدة للصرف  يتم توريد هذه الأرصدة للسنة الجديدة وتعليتها لحساب الأمانات – اعتمادات مستندية  من حـ/ المصروفات-الباب.. البند..  إلى حـ/ الأمانات -اعتمادات مستندية  فى حال ورود مستندات هذه الاعتمادات المدورة في السنة التالية فسيتم القيد :  من حـ/ الأمانات - اعتمادات مستندية  إلى حـ/ العهد - اعتمادات مستندية  \* فى حال تقرر تخفيض أو إلغاء الاعتمادات المستندية القائمة فيتم تحرير إذن تسوية بالقيد :  من مذكورين  حـ/ جارى وزارة المالية  حـ/ الأمانات-اعتمادات مستندية  إلى مذكورين  حـ/ الإيرادات المتنوعة  حـ/ العهد -اعتمادات مستندية |

|  |
| --- |
| التعديل على الاعتمادات  المستندية التي سبق فتحها  • إذا رغبت إحدى الجهات  فى تعديل أحد الاعتمادات  المستندية التي سبق فتحها  فيجب أو لا أخذ الموافقة  من وزارة المالية لتقوم  بإبلاغ مؤسسة النقد.  • إذا كان التعديل بالزيادة  (أي زيادة قيمة الإعتماد)  فيجب تحرير أمر اعتماد  صرف بالقيمة المطلوبة  للزيادة بالقيد :  من حـ/ العهد إعتمادات مستندية  إلى حـ/ أوامر الدفع  • أما إذا كان التعديل  بالتخفيض فسيتم إعداد إذن  تسوية بالقيد :  من حـ/ جارى وزارة المالية  إلى حـ/ العهد اعتمادات مستندية |

|  |
| --- |
| فتح الاعتماد المستندي  \*عند التعاقد مع المورد أو  المقاول الأجنبي تقوم الجهة الحكومية المعنية بتحرير أمر اعتماد صرف بالقيد :  من حـ/ العهد اعتمادات مستندية  إلى حـ/ أوامر الدفع  \*يرسل أمر الدفع إلى وزارة المالية مرفقًا بنموذج طلب فتح اعتماد مستندي  \*عند ورود إشعار من وزارة المالية بما يفيد فتح الاعتماد المستندي تقوم الجهة المعنية بتحرير إذن تسوية بالقيد :  من حـ/ أوامر الدفع  إلى حـ/ جارى وزارة المالية  \*عند ورود المستندات المؤيدة لتنفيذ العملية أو جزء منها يتم تحرير إذن تسوية بالقيد :  من حـ/ المصروفات  الباب..- البند  إلى حـ/ العهد اعتمادات  مستندية |

مثال 6 :

للعمليات التالية المطلوب إجراء القيود المحاسبية اللازمة علما بأن السنة المالية تنتهي في 30-6-1428هـ

1- بتاريخ 1-1-28 تم فتح اعتماد مستندي بمبلغ **10.000.000** ريال لاستيراد بعض الأجهزة والمعدات

2- بتاريخ 1-2-28 ورد اشعار من وزارة المالية بما يفيد فتح الاعتماد المستندي

3- يتاريخ 1-6-28 ورد جزء من الأجهزة والمعدات بما قيمته **7.000.000** ريال

4- بتاريخ 1-8-28 ورد جزء من الأجهزة والمعدات بما قيمته **2.000.000** ريال

5- بتاريخ 1-9-28 تم إلغاء باقي الاعتماد

الحل :

1 ) في 1\1 عند طلب فتح الاعتماد لمستندي يحرر أمر اعتماد صرف بالقيد التالي :

**10.000.000** من حـ/ العهد – اعتمادات مستندية

**10.000.000** إلى حـ/ أوامر الدفع

2 ) في 1\2 عند ورود إشعار وزارة المالية يفيد فتح الاعتماد لمستندي يحرر إذن تسوية بالقيد التالي :

**10.000.000** من حـ/ أوامر الدفع

**10.000.000** إلى حـ/ جارى وزارة المالية

3) في 1\6 عند ورود الأجهزة والمعدات والمستندات المؤيدة لسداد الاعتماد لمستندي لقيمتها :

**7.000.000** من حـ/ المصروفات – الباب ..... – البند .....

**7.000.000** إلى حـ/ العهد – اعتمادات مستندية

4) في نهاية السنة المالية في تاريخ 30\6 يجب أن تتم تعلية الرصيد المتبقي من الاعتمادات المستندية لحساب الأمانات

قيمة رصيد الاعتمادات (**10.000.000 - 7.000.000**) :

**3.000.000** من حـ/ المصروفات الباب .. البند

**3.000.000** إلى حـ/ الأمانات – اعتمادات مستندية

5) في 1\8 وردت أجهزة ومعدات بقيمة **2.000.000** ريال في السنة المالية التالية :

**2.000.000** من حـ/ الأمانات – اعتمادات مستندية

**2.000.000** إلى حـ/ العهد – اعتمادات مستندية

6 ) عند إلغاء ما تبقى من الاعتمادات المستندية في السنة المالية التالية :

من مذكورين

**1.000.000** حـ/ جارى وزارة المالية

**1.000.000** حـ/ الأمانات – مقابل اعتمادات مستندية .

إلى مذكورين :

**1.000.000** حـ/ الإيرادات المتنوعة

**1.000.000** حـ/ العهد – اعتمادات مستندية

-قيد توريد المبلغ المتبقي لمؤسسة النقد وتعليته في حساب الايرادات المتنوعة

-قيد إلغاء ما تبقى من حسابات وعهد

**الإستبعاد من الايرادات :**

يجوز للوحدات الحكومية الاستبعاد من بنود الايرادات في الحالات التالية :

1- المرتبات والبدلات التي يتم تعليتها في حـ/ الأمانات مرتجع رواتب عند تقدم الموظف لصرف

راتبه في السنة المالية التالية .

2- صرف مبالغ سبق إضافتها إلى حساب الايرادات عند إضافة المبلغ لأحد حسابات الايرادات

دون وجه حق أو زيادة عن المستحق .

3- المبالغ التي يتم إضافتها إلى نوع من الايرادات غير النوع الواجب الاضافة إليه .

4- المبالغ المصروفة أقل من المستحق ويلزم صرفها بالاستبعاد من الايرادات في السنة التي يتم

فيها صرف المبلغ المتبقي .