

**الفصل السادس**

**المحاسبة عن إيرادات الميزانية**

**محتوى الفصل :**

**1/** أهمية المحاسبة عن الايرادات .

**2/** طرق تبويب الايرادات .

**3/** طرق تقدير الايرادات .

**4/** طرق تحصيل الايرادات.

**5/** قواعد وإجراءات تحصيل الإيرادات .

**6/** المعالجة المحاسبية لإيرادات الميزانية .

**أولاً :أهمية المحاسبة عن الإيرادات :**

**تعريف الإيرادات:** الزيادة في الموارد المالية بخلاف التحويلات الداخلية والمحصل من القروض .

**أهمية الإيرادات :**

**1/** مصدر لتمويل النفقات .

**2/** القصور في عمليات التحصيل خلال العام .القصور في عملية التحصيل خلال العام قد يؤدي إلى تعطيل إنجاز الأموال نتيجة نقص النقدية اللازمة .

**3/** فعالية عملية التحصيل تقلل من الاعتماد على القروض خلال العام .

**ملاحظة :**

**\*** التدفق النقدي الداخل من مصادر الإيرادات لايتم بطريقة منتظمة على مدار العام لأنه يصعب السيطرة عليها لخضوها لمتغيرات بيئية أو موسمية.

**\*** التدفق النقدي الخارج لأغراض النفقات من الممكن التحكم فيه ليتم بطريقة منتظمة لأنها تخضع لاعتبارات قابلة للرقابة ويمكن التحكم فيها بنص القانون.

**تتمثل أهم الوظائف المحاسبية عن ايرادات الأموال الحكومية في توفير**:

**1/** الوسائل التي تحدد الايرادات المقدرة التي تم تحصيلها فعلاً أم لا.

**2/** المعلومات الملائمة التي تساعد في إعداد التقارير المالية.

**3/** المعلومات التي تساعد في التخطيط وإعداد الميزانيات في المستقبل.

**ثانياً: طرق تبويب الإيرادات:**

هناك عدة اعتبارات تحول دون وجود تبويب نمطي للإيرادات الحكومية منها:

* وجود بعض الإيرادات التي قد تتلاءم مع أكثر من تبويب.
* تعدد التبويبات الفرعية لكل نوع من أنواع الإيرادات.
* التباين في انواع الإيرادات التي تحصلها الوحدات الحكومية المختلفة.

فضلاً عن ذلك **انعدام العلاقة السببية بين الإيرادات والنفقات الحكومية** فالنفقات لا تساهم في توفير الإيرادات وإنما تحقق الإيرادات من مصادر سيادية بنص القانون ثم تستخدم في تمويل النفقات، فعند قيام الوحدات الحكومية بتحصيل الإيرادات فهي لا تحصلها لحسابها وإنما تحصلها لحساب المال العام، كل ذلك كان سبباً في بساطة اسس تبويب الإيرادات.

ومع ذلك يعتبر **التبويب النوعي أو الموضوعي** هو التبويب الشائع للإيرادات وذلك بتبويب الإيرادات وفقاً لمصادرها الرئيسية، ولكن لأغراض المتابعة واتخاذ القرارات، سواء كانت تخطيطية أم رقابية، قد يستلزم الأمر إعادة تبويب كل نوع رئيسي إلى تبويبات فرعية.

في المملكة العربية السعودية يتم تبويب إيرادات الميزانية وفقاً لمصادرها الأساسية والفرعية.

**ثالثا: طرق تقدير الإيرادات:**

هناك عدة طرق يتم استخدامها لتقدير الإيرادات فقد يتم بــ:

❖الطريقة الآلية على ضوء الإيرادات الفعلية للسنة المالية الأخيرة.

❖أو عن طريق المتوسطات حيث يؤخذ متوسط ثلاث سنوات سابقة.

❖أو بطريقة التقدير المباشر حيث يقدر الإيراد وفقا لكل نوع على حده على ضوء الظروف الاقتصادية والاجتماعية والقانونية.

وفي المملكة العربية السعودية يراعى عند تقدير الإيرادات متوسط المحصل منها خلال السنوات الثلاث السابقة للسنة الجاري العمل فيها على أن توضح مبررات الزيادة او العجز فيما هو مقدر في مشروع الميزانية الجديدة كما يراعى ان يتم توزيع تقديرات الإيرادات على أساس شهري فضلا عن ذلك يجب ان يراعى عند تقدير الإيرادات ملاحظة ما طرأ من قرارات او أوامر سامية قضت بتعديلات تؤثر على حجم الإيرادات.

غير أن الاسترشاد بمتوسط المحصل من الإيرادات خلال السنوات الثلاث السابقة **لا يعتبر من المؤشرات المنطقية** في تقدير معظم بنود الإيرادات وإن كان يصلح في تقدير بعض البنود كالجزاءات والغرامات المرورية فانه لا يصلح لتقدير الإيرادات من إنتاج الزيت وضريبة الدخل وغيرها وهذا يستلزم أن يتم تقدير الإيرادات بطريقة مباشره بحيث تؤخذ متغيرات كل بند في الاعتبار.

**رابعاً: طرق تحصيل الإيرادات:**

المتحصلات بطبيعة الحال لا تقتصر على إيرادات الميزانية العامة للدولة باختلاف أنواعها وحساباتها الرئيسية والفرعية بل تشمل:

* المبالغ التي تم تعليتها في حسابات الأمانات.
* المبالغ اللازمة لتسوية حسابات العهد.
* المبالغ اللازمة لتسوية اعتمادات الميزانية وذلك بالاستبعاد من المصروفات.

**طرق تحصيل الإيرادات تتمثل في التالي:**

**التحصيل النقدي:** يقوم بعملية التحصيل نقدا عدة أجهزة تتمثل في صناديق الجهات الحكومية وفروعها والمحصلين والجباة وخزينة مؤسسة النقد العربي السعودي وفروعها ولا يتم إيداع أي مبالغ لأي جهة حكومية عن طريق الماليات مطلقا.

**التحصيل بشيكات مصدقة:** يتم التحصيل بشيكات مصدقة مسحوبة على أحد البنوك الوطنية أو فروعها بعد التحقق من استيفاء الشيكات لكافة التوقيعات اللازمة.

**الاستقطاع من المنبع:** هناك بعض بنود الإيرادات التي تيم تحصيلها عن طريق حجزها من المنبع باستقطاعها من بنود مصروفات الميزانية أو **من بنود أخرى ومن ذلك:**

أ) المبالغ المستقطعة من مستحقات أحد المتعهدين أو المقاولين مقابل غرامات التأخير.

ب) المبالغ المستقطعة من مستحقات الموظفين مقابل الجزاءات التي قد تفرض عليهم نتيجة لتغيبهم عن العمل.

ج) المبالغ المستقطعة من مستحقات الموظفين مقابل شراء الموظفين ممتلكات من الجهة الحكومية وتعذر تحصيل قيمتها نقدا عند بيع تلك الممتلكات.

د) المبالغ المستقطعة من مستحقات الموظفين عن مبالغ تم صرفها دون وجه حق أو زيادة عن المستحق ويتم اكتشافها في سنة مالية تالية للسنة المالية التي صرف فيها المبلغ.

هـ) المبالغ المقيدة في حساب تسوية المستحقات العامة مقابل الخدمات التي تؤديها كل وزارة أو مصلحة حكومية إلى وزارة أو مصلحة حكومية أخرى.

و) الإزالة من حسابات الأمانات مقابل الإضافة إلى حسابات الإيرادات المتنوعة وذلك في حالة:

* المبالغ المقيدة في حساب الأمانات (تأمينات نقدية).
* المبالغ المقيدة في حساب الأمانات (مرتجع رواتب).
* تكرار التعلية في حساب الأمانات المتنوعة واكتشاف الخطأ في سنة مالية تالية.
* المبالغ المصروفة على حسابات العهد (اعتمادات مستنديه).

**خامساً:قواعد وإجراءات تحصيل الإيرادات :**

تحكم عملية تحصيل الإيرادات و الأموال الأخرى في المملكة مجموعة من القواعد التي تصدرها وزارة المالية سنوياً تحت مسمى "تعليمات جباية و إيداع الإيرادات":

1- فتح سجلات ودفاتر جديدة لقيد إيرادات الميزانية العامة للدولة فى كل سنة مالية بصورة منفصلة عن السنة المالية السابقة.

2- يتم توريد النقود والشيكات المصدقة والشيكات السياحية إلى الخزائن والصناديق بموجب أمر قبض تحرره الإدارة المالية.

و يحرر أمر القبض من أصل وصورة بحيث يعطى الأصل لدافع النقود حتى يقدمه لأمين الصندوق عند تسليمه المبلغ وتبقى الصورة فى دفتر أوامر القبض حتى يتم الرجوع إليها عند الحاجة.

3- يتم إثبات استلام النقود والشيكات بموجب إيصال استلام خاص حسب جهة الإستلام.

- يقوم أمين الصندوق بإصدار إيصال بإستلام المبلغ ويقوم الجباة والمحصلين باستخدام إيصال اخر تمهيداً لتوريد المبلغ في صندوق مؤسسة النقد.

- يتكون كل إيصال من أصل وصورتين بحيث يعطى الأصل لدافع المبلغ وتبقى الصورة في الدفاتر للرجوع إليها وقت الحاجة.

- يتم تحرير كشف المتحصلات في نهاية بحيث يتم فيه إثبات أرقام كل أوامر القبض وإيصالات الاستلام المؤيدة للمقبوضات.

4- يجب على المحصلين (سواء كانوا يعملون داخل المقر الرئيسي للجهة الحكومية أو خارجه أو خارج حدود المدينة) أن يقوموا بإعداد كشف بالمتحصلات التي أودعت لدى امين الصندوق.

- يلتزم المحصل الذي يعمل داخل المقر الرئيسي للوحدة الحكومية بإيداع المبلغ المحصل يومياً

- يلتزم المحصل الذي يعمل خارج المقر الرئيسي للوحدة الحكومية بإيداع المبلغ المحصل كل يومين .

- يلتزم المحصل الذي يعمل خارج المقر الرئيسي للوحدة الحكومية وفي خارج حدود المدينة بإيداع المبلغ المحصل كل ثلاثة أيام .

5- يقوم أمين الصندوق بإمساك دفتر ليومية الصندوق بحيث يقدر منه في الجانب المدين كل المقبوضات حسب ترتيبها.

6- على الإدارة المالية أن تقوم بمراجعة كشف المتحصلات بمجرد استلامه من أمين الصندوق ومن ثم تحرير إذن تسوية لقيد عملية المتحصلات على حساب الصندوق(طرف أمين الصندوق).

7- يجب على المحصلين وأمناء الصناديق إيداع المتحصلات النقدية والشيكات في مؤسسة النقد وفروعها أو البنوك الوطنية وفروعها وذلك لحساب جاري وزارة المالية.

- يجب أن يتم التقيد باستخدام خطابات إيداع الإيرادات والتي تختلف في شكها إذا ما كانت المبالغ المودعة بالعملة المحلية أو الأجنبية.

- يجب أن يتم إيداع كافة إيرادات الصندوق في نهاية الأسبوع مهما كانت حصيلته.

- إذا بلغت الإيرادات 100000ريال أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية فإنها تودع في اليوم التالي للتحصيل أو في نفس اليوم إذا أمكن ذلك .

8- يجب مراعاة الدقة عند تعبئة خطابات الإيداعات بحيث يتم التأكد من المبالغ المودعة وإذا ما كانت تخص المعينة ومن الجهة التي يخصها الإيراد.

9- ينبغي أن يتم توضيح المبالغ التي يتم إيداعها في مؤسسة النقد ولكنها لا تدخل ضمن إيرادات الميزانية العامة للدولة.

10- يجب أن يتم استبعاد المبالغ التي تم تحصيلها في السنة المالية عن خطأ تم بزيادة الصرف في نفس السنة من حساب المصروفات.(ح/المصروفات بالاستبعاد).

- بالنسبة للمبالغ التي يتم تحصيلها في سنة لاحقة للسنة التي تم فيها إثبات المصروفات بالزيادة فسيتم إضافتها لحساب الإيرادات.

- أما بالنسبة للمبالغ التي صرفت زيادة خطأ وتخص البابين الثالث والرابع فسيتم استبعادها من مصروفات الفترة التي تحصل فيها وذلك من أجل أظهار تكلفة المشاريع على حقيقتها.

11- تعين عند صرف مبالغ زيادة عن المستحق ويتم تحصيلها في نفس السنة المالية أن يتم استبعادها (أي تخفيضها) من جملة مصروفات البند المختص وقيدها تحت حساب الإيداع الخاص في الزيادة في الصرف ،أما المبالغ التي تصرف زيادة عن المستحق ويتم تحصيلها في سنة مالية لاحقة فتضاف إلى حسابات الإيرادات المختلفة،أما المبالغ المصروفة بالزيادة عن المستحق صرفه في سنة سابقة في خصائص الأعمال الجديدة التي يتناول تنفيذها أكثر من سنة فتستبعد من مصروفاتها .

12- عند إيداع الإيرادات الحكومية يجب مراعاة أت يتم طلب إصدار الشيك بالإيرادات المودعة لأمر مؤسسة النقد العربي السعودي.

13- على الجهات الحكومية ذات الإيرادات المستقلة والتي لديها إيرادات غير مباشرة أو وفورات تعود للخزينة العامة للدولة إيداعها في مؤسسة النقد لحساب جاري المالية.

14- تودع حسيمات التقاعد في مؤسسة النقد في الحساب الخاص بمصلحة معاشات التقاعد.

15-لا يتم الاحتفاظ في الخزائن أو الصناديق إلا بالأموال الحكومية ويمنع منعاً باتاً الاحتفاظ فيها بأي أموال أخرى.

16- يجب أن يتم جرد الصندوق بشكل مفاجئ مرة في كل شهر،وإذا ماظهرت زيادة فيجب توريدها فوراً للصندوق .أما في حال ظهور عجز فيرفع الأمر لرئيس المصلحة ليقوم بالتحقيق اللازم وتكليف المسؤول عن العجز بسداد قيمته وذلك إذا ثبت إدانته بشكل قاطع.

17- يجب أن يتم إعداد بيان شهري بالإيرادات التي تم قيدها لدى كل جهة حكومية ثم يتم إرساله إلى الإدارة العامة لمراقبة الإيرادات لوزارة المالية خلال خمسة أيام على الأكثر عند إنتهاء الشهر.

18- يتعين على كل جهة حكومية لها مستحقات تجاه الغير(شركات-مؤسسات-أفراد) مطالبتهم بتسديد الديون خلال ثلاثين يوماً. إذا لم يتم السداد خلال هذه الفترة يتم الإنذار نهائياً بالتسديد خلال عشرين يوماً.إذا لم يتم السداد فيتم الحجز على أموال المدين المنقولة وغير المنقولة بحيث تباع وتستوفي من أثمانها قيمة المستحق.

* يجب إعداد بيانات دورية مفصلة عن حقوق الخزينة المستحقة على المدينين والمبالغ التي تم تسديدها.

**سادساً : المعالجة المحاسبية لإيرادات الميزانية :**

**\*** يتم إيداع الإيرادات فى مؤسسة النقد أو أحد فروعها أو البنوك الوطنية حسب المواعيد التي

تحددها وزارة المالية فى" **تعليمات جباية وإيداع الإيرادات**" التي تصدرها كل سنة بمناسبة صدور الميزانية .

**\*** المتحصلات بطبيعة الحال تشمل المبالغ التي تم تعليتها في حسابات الأمانات، والمبالغ اللازمة لتسوية حسابات العهد وكذلك المبالغ اللازمة لتسوية اعتمادات الميزانية وذلك بالاستبعاد من المصروفات.

**عندما يتم تحصيل مبالغ عن مبالغ سبق صرفها دون وجه حق أو زيادة عن المستحق فيتم**

**معالجتها وفق الحالات الثلاث التالية :**

**الحالة الأولى : عندما يتم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التي تم فيها الصرف بالزيادة**

**وتحصيل المبلغ في نفس السنة المالية سواء كان نقداً أو غيره**

**أ - عندما يتم تحصيل المبلغ**

**كاملاً نقداً فور اكتشاف الخطأ :**

يتم قيد المبلغ بالمداد الأحمر في حقل مصروفات الميزانية بدفتر

اليومية العامة ، وعند التحصيل

النقدي يحرر إذن تسوية يكون

القيد من واقعه :

XX من ح / الصندوق

XX إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

**ب. إذا تعذر تحصيل كامل المبلغ أو جزء منه :**

**ب - عند تحصيل المبلغ نقداً أو عن طريق الاستقطاع من حسابات**

**أخرى :**

XX من ح/ الصندوق

أو ح/ المصروفات

أو ح/ الأمانات

XX إلى ح/ العهد تحت التحصيل طرف من صرف له المبلغ بالزيادة

**أ - إثبات المبلغ المطلوب تحصيله عند اكتشاف الخطأ :**

XX من ح/ العهد تحت التحصيل – طرف من صرف له المبلغ بالزيادة

XX إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

( بموجب إذن تسوية )

**مثال : اكتشف ديوان المراقبة العامة في تاريخ 12 / 10 / 1429 هـ أن الموظف أحمد السالم قد صرف له زيادة في راتبه بمبلغ 200 ريال من شهر جمادى الأول إلى شهر رمضان من عام 1429 هـ**

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

1. **قام الموظف بتوريد المبلغ نقدا إلى صندوق الجهة الحكومية فور اكتشاف الخطأ .**
2. **لم يتم تحصيل المبلغ فورا إنما قام الموظف بسداده في 18/11/1429 هـ .**

**الحل :**

المبلغ الواجب استرداده = 200 \* 5 شهور = 1000 ريال

1. **في حالة قيام الموظف بالسداد النقدي الفوري يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :**

1000 من حـ / الصندوق

1000 إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد – البند المختص

1. **عند اكتشاف الخطأ في 12 / 10 / 1429 يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :**

1000 من حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظف أحمد السالم

1000 إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد – البند المختص

**وعند سداد الموظف أحمد السالم للمبلغ في 18 / 11 /1429 يكون القيد على النحو التالي:**

1000 من حـ / الصندوق

1000 إلى حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظف أحمد السالم

**الحالة الثانية : عند اكتشاف الخطأ فى سنة مالية لاحقة للسنة المالية التي صرف فيها المبلغ زيادة فلا يجوز استبعاد المبلغ من مصروفات السنة بل يجب إضافته لحساب الإيرادات.**

**أ.عندما يتم تحصيل المبلغ كاملاً نقداً فور اكتشاف الخطأ :**

عند التحصيل النقدي يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :

XX من ح / الصندوق

XX إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

**ب. إذا تعذر تحصيل كامل المبلغ أو جزء منه :**

**ب - عند تحصيل المبلغ نقداً أو عن طريق الاستقطاع من حسابات أخرى:**

من مذكورين

XX حـ / الصندوق ( أو أي حساب آخر حسب الحال )

XX حـ /المطلوبات

إلى مذكورين

XX حـ/ الايرادات المتنوعة

XX حـ/ العهد تحت التحصيل-طرف من صرف له المبلغ بالزيادة

**أ - إثبات المبلغ المطلوب تحصيله عند اكتشاف الخطأ :**

XX من ح/ العهد تحت التحصيل – طرف من صرف له المبلغ بالزيادة

XX إلى ح/ المطلوبات

( بموجب إذن تسوية )

\* فى حال كانت المبالغ التي صرفت زيادة عن المستحق نتيجة لعدم إجراء الحسميات الخاصة بالإيرادات بصورة صحيحة فسيتم تحرير اذن تسوية يكون القيد من واقعه :

من حـ / العهد تحت التحصيل – طرف صاحب الشأن

الى حـ/ الإيرادات – حسب نوع الايراد

**ملاحظة :** يستثنى من هذه القاعدة الأعمال الجديدة التي يتناول تنفيذها أكثر من سنة حيث تستبعد من مصروفاتها بدلا من إضافتها للإيرادات المتنوعة ، وذلك بغية اظهار التكاليف الكلية لكل مشروع على حقيقتها .

**مثال : اكتشف ديوان المراقبة العامة في تاريخ 12 / 1 / 1429 هـ أن الموظف أحمد السالم قد صرف له زيادة في راتبه بمبلغ 200 ريال من شهر جمادى الأول إلى شهر رمضان من عام 1428 هـ**

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

**أ- قام الموظف بتوريد المبلغ نقدا إلى صندوق الجهة الحكومية فور اكتشاف الخطأ .**

**ب- لم يتم تحصيل المبلغ فوراً إنما قام الموظف بسداده في 18/2/1429 هـ .**

**الحل :**

المبلغ الواجب استرداده = 200 \* 5 شهور = 1000 ريال

1. **في حالة قيام الموظف بالسداد النقدي الفوري يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :**

1000 من حـ / الصندوق

1000 إلى حـ / الايرادات المتنوعة .

1. **عند اكتشاف الخطأ في 12 / 1 / 1429 يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :**

1000 من حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظف أحمد السالم

1000 إلى حـ / المطلوبات

**وعند سداد الموظف أحمد السالم للمبلغ في 18 / 2 /1429 يكون القيد على النحو التالي :**

من مذكورين

1000 حـ / الصندوق

1000 حـ / المطلوبات

إلى مذكورين

1000 حـ / الايرادات المتنوعة

1000 حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظف أحمد السالم

**الحالة الثالثة : إذا اكتشف الخطأ فى سنة مالية تالية للسنة المالية التي بدأ فيها صرف المبلغ بالزيادة بحيث استمر صرف المبلغ من سنة لأخرى حتى تم اكتشاف الخطأ ، فسيتم أولاً حصر المبلغ في كل السنوات ثم بعد ذلك معالجة المبلغ حسب سرعة السداد ، يضاف المبلغ الذي تم صرفه خطأ في السنة السابقة لحساب الإيرادات المتنوعة أما ماتم صرفه خطأ في نفس السنة المالية التي اكتشف فيها الخطأ فيستبعد من حساب مصروفات الميزانية**

**أ.عندما يتم تحصيل المبلغ كاملاً نقداً فور اكتشاف الخطأ:**

عند التحصيل النقدي يحرر إذن تسوية يكون القيد من واقعه :

×× من حـ / الصندوق

إلى مذكورين

×× حـ/ الإيرادات المتنوعة **(المبالغ التي تخص السنة أو السنوات السابقة)**

×× حـ/ المصروفات بالاستبعاد

**( المبالغ التي تخص السنة المالية التي اكتشف فيها الخطأ )**

**ب. إذا تعذر تحصيل كامل المبلغ أو جزء منه :**

**ب - عند تحصيل المبلغ نقدا او عن طريق الاستقطاع من حسابات أخرى:**

**من مذكورين**

×× حـ/ الصندوق (سدد نقداً)

×× حـ/ المطلوبات

**إلى مذكورين**

×× حـ/ الإيرادات المتنوعة

×× حـ/ العهد تحت التحصيل-طرف صاحب الشأن

**أ - إثبات المبلغ المطلوب تحصيله عند اكتشاف الخطأ:**

وذلك بتحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه :

×× من حـ / العهد تحت التحصيل

**إلى مذكورين**

×× حـ/ مصروفات. بالاستبعاد

**(ما يخص السنة الحالية)**

×× حـ/ المطلوبات

**(ما يخص السنوات السابقة)**

**مثال : اكتشف ديوان المراقبة العامة أن أحد الموظفين صرف له راتبه بزيادة 300 ريال شهريا ، وقد حدث هذا الخطأ في الفترة من راتب شهر جمادى الأول لعام 1428 هـ حتى راتب شهر ربيع الثاني لعام 1429 هـ ، وبفرض أن السنة المالية تنتهي في 30 / 9 / 1428 هـ .**

**المطلوب إجراء القيود المحاسبية اللازمة :**

**بفرض أنه تم توريد المبلغ نقدا بتاريخ 7 /5/1429 هـ .**

**الحل :**

* + ما يخص السنة السابقة من المبلغ المصروف خطأ

= 5 أشهر × 300 ريال = 1500 ريال

(5، 6، 7، 8، 9)

* + ما يخص السنة الحالية من المبلغ المصروف خطأ

= 7 أشهر × 300 ريال = 2100 ريال

(10، 11، 12، 1، 2، 3، 4)

* + مجموع المبلغ الذى قام الموظف بتقديره عند اكتشاف الخطأ

= 1500 + 2100 = 3600ريال

= 300 × 12 شهر= 3600 ريال

**بفرض أنه تم توريد المبلغ نقدا يجرى القيد على استمارة إذن تسوية على النحو التالي :**

3600 من حـ /الصندوق

إلى مذكورين

1500 حـ/ الإيرادات المتنوعة (المبالغ التي تخص السنة السابقة)

2100 حـ/ المصروفات بالاستبعاد (المبالغ التي تخص السنة الحالية)

إن ألزم مؤمن قلبه بالاستغفار

يسّر الله رزقه وسهل عليه أمره وحفظ شأنه

...أستغفر الله وأتوب إليه ...