محاسبة الحكومية

حسابات التسوية ( فصل الثامن )

عمل الطالبات : ريم القطامي – نجود العقيل

الشعبة : 26485

إشراف الأستاذة : حياة اليافعي

أولا - حسابات التسوية :

1- هي الحسابات التي تقيد بها المبالغ التي لا يمكن خصمها على بنود المصروفات أو إضافتها لبنود الإيرادات المباشرة لكونها لا تمثل مصروف أو إيراد أو لعدم استيفاء مستنداتها.

2- تقيد بهذه الحسابات المبالغ التي تصرف ولا تكون بطبيعتها مصروف ميزانية .

3- تقيد بهذه الحسابات كل من الحسابات الجارية والوسيطة .

ثانيا - الحسابات الأمانات:

هي الحسابات التي تقيد فيها المبالغ المستحقة للغير لدى الحكومة بحيث تعاد لأصحابها أو يتم صرفها بمجرد الانتهاء من الغرض الذي من أجله تم تخصيص هذه الأمانات وهي حسابات شخصية مؤقتة وطبيعة دائنة .

أ - الأمانات النقدية

- تم الغائه في الوقت الحاضر بعد صدور نظام تأمين المشتريات الحكومية الذي تم فيه إلغاء التأمينات النقدية واستبدالها بخطابات الضمان البنكية . ولكن عند قيام بعض المنشآت الحكومية بتحصيل ضمانات نقدية من بعض المواطنين يتم قيدها في حسابات الأمانات – تأمينات نقدية لحين إعادتها لأصحابها أو التصرف فيها لمجرد انتهاء الغرض منها .

عند استلام المبلغ من المواطن تقوم الإدارة المالية بتحرير إذن تسوية القيد

من ح/ الصندوق

إلى ح / الأمانات – تأمينات نقدية

عند إعادة المبلغ بعد إتمام العملية يتم تحرير أمر اعتماد صرف بالقيد :

من ح / الامانات – تأمينات نقدية

إلى ح / الحوالات

عند تقدم المواطن لصرف المبلغ من أمين الصندوق يحرر إذن تسوية :

من ح / الحوالات

إلى ح / الصندوق

في حالة استدعى الأمر مصادرة الضمان وعدم إعادة دفعه للمواطن سيحرر إذن تسوية بالقيد

من ح / الأمانات – تأمينات نقدية

إلى ح / الإيرادات المتنوعة

ب - الأمانات المتنوعة :

هي حساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية .

وهي المبالغ المخصومة من مرتبات الموظفين على أساس تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد أو التأمينات الاجتماعية أو لبنك التسليف وغيرها من الدوائر الحكومية لحين تسويتها .

- عند تحرير أمر اعتماد صرف الرواتب :

من ح / المصروفات – باب .... بند.........

إلى مذكورين

ح / الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد أو مؤسسة التأمينات

ح / الأمانات – مرتجع الرواتب

ح / الأمانات المتنوعة – بنك التسليف

ح / الإيرادات – غرامات أو جزاءات

ح / أوامر الدفع

- يتم بعد ذلك عمل قيد سداد مستحقات مصلحة معاشات التقاعد وبنك التسليف :

من ح / الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد أو مؤسسة التأمينات

إلى ح / أوامر الدفع

من ح / الأمانات المتنوعة – بنك التسليف

إلى ح / أوامر الدفع

ج- الأمانات مقابل اعتمادات مستنديه قائمة :

هي المبالغ التي فتحت أثناء سنة المالية وانتهت السنة المالية دون ورود مستنداتها أو جزء منها .

وفي نهاية السنة المالية : يتم حصر هذه الاعتمادات ثم تحرير إذن منها تسوية بالقيد :

من ح / المصروفات

إلى ح / الأمانات – مقابل اعتمادات مستندية قائمة

ويتم بعد ذلك تدوير كل من حساب العهد – اعتمادات مستنديه وحساب الأمانات – اعتمادات مستنديه إلى حسابات السنة المالية التالية .

في السنة التالية : عندما ترد مستندات هذه الاعتمادات يتم تحرير إذن تسوية بالقيد :

من ح / الأمانات – مقابل اعتمادات مستنديه قائمة

إلى ح / العهد – اعتمادات مستندية

في حالة تقرر إلغاء أو تخفيض الاعتماد في السنة الجديدة فيتم إعداد إذن تسوية بالقيد :

من مذكورين

ح / الأمانات – مقابل اعتمادات مستندية

ح / جاري وزارة المالية

إلى مذكورين

ح / الإيرادات المتنوعة

ح / العهد – اعتمادات مستندية

ثانيا - حسابات العهد :

هي حسابات تقيد فيها المبالغ المستحقة لجهة حكومية عند شخص أو جهة معينة بحيث لا يتم خصم هذه المبالغ مباشرة على المصروفات لكونها ليست مصروف بعد أو لعدم استكمال مستنداتها .

وهي حسابات شخصية مؤقتة يلزم تحصيلها أو تسويتها عند انتهاء الغرض منها .

وهي ذات طبيعة مدينة فهي تجعل مدينة عند الدفع او استحقاق مبالغ على الغير وتتم تسويتها بجعلها دائنة عند استردادها أو تحصيلها أو خصمها على بنود مصروفات الميزانية .

أ - العهد سلف المؤقتة

* تقيد في هذا الحساب السلف المؤقتة التي تصرف لبعض الموظفين لأداء أعمال مصلحية لا يتيسر صرف قيمتها مباشرة لأصحاب الحق
* يسمح للوزارات والمصالح الحكومية صرف سلفة مؤقتة لمواجهة النفقات العاجلة في حدود 50000 ريال كحد أقصى .
* عند فتح العهد : يفتح حساب شخصي في دفتر مفردات العهد لكل صاحب عهدة من هذه السلف بحيث تسدد هذه السلف ونسوى بمجرد الانتهاء من الغرض الذي صرفت من أجله . لا يتم الخصم مع بنود مصروفات الميزانية حتى استيفاء مستندات الصرف بل يتم تحرير أمر اعتماد صرف القيد :

من حـ/ عهد سلف مؤقتة

إلى حـ/ الحوالات أو أوامر الدفع

* عند صرف قيمة الحوالة من الصندوق :

من حـ/ الحوالات

إلى حـ / الصندوق

* عند ورود إشعار من وزارة المالية يفيد بتحرير الشيك :

من حـ / أوامر الدفع

إلى حـ/ جاري وزارة المالية

* عند تسوية العهدة أو إلغائها : تقدم المستندات المؤيدة للصرف مع إيصال يثبت توريد المبلغ المتبقي من العهدة دون أن يصرف – إن وجد – للصندوق .

وتتم التسوية عن طريق تحرير اذن تسوية بأحد القيود التالية :

مثال :

تم صرف سلفة مؤقتة لإحدى الجهات الحكومية بملغ 35000 ريال لشراء أدوات مكتبية وقد ورد إشعار من وزارة المالية بما يفيد تحرير الشيك ، وقد تم شراء أدوات مكتبية بملغ 10000 ريال وتم رد باقي قيمة السلفة إلى مؤسسة النقد العربي السعودي

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية اللازمة

الحل :

- عند صرف العهدة يتم تحرير أمر اعتماد الصرف بالقيد :

35000 من ح /العهد – سلف مؤقتة

35000 إلى ح / أوامر الدفع

وعند ورود اشعار من وزارة المالية يفيد بتحرير الشيك :

35000 من ح / اوامر الدفع

35000 إلى ح / جاري الوزارة المالية

عند شراء أدوات مكتبية بملغ 10000 ريال

10000 من ح/ المصروفات الباب ... البند ....

10000 إلى ح / العهد سلف مؤقتة

عند رد باقي قيمة السلفة

25000 من ح/ جاري وزاره المالية

25000 إلى ح / العهد سلف مؤقتة

ب- عهد السلف المستديمة

* هي المبالغ التي تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية لفروعها لتأمين نفقاتها الجزئية العاجلة التي لا تحتمل التأخير.
* تسلم السلفة المستديمة إلى موظف مختص .
* يتم فتح حساب خاص بكل فرع تصرف له سلفة وذلك في دفتر مفردات العهد للوزارة .
* يتم تعويض الفروع عن المبالغ التي صرفت من السلفة المستديمة.
* يجب إقفالها في نهاية السنة المالية بحيث لا يجوز ترحيلها للسنة التالية إلا في حالة سلف السفارات والمكاتب الحكومية خارج المملكة بشرط أن يتم تسويتها خلال 6 أشهر من بداية السنة التالية .
* يسمح للوزارات والدوائر الحكومية الرئيسة صرف سلفة مستديمة لمواجهة النفقات العاجلة في حدود 50000 ريال كحد أقصى .
* يجب أن يتم صرف السلفة المستديمة لأول مرة بناء على قرار يصدر من الوزير مختص .
* يجب أن تتم إعادة النظر في مقدار السلفة المستديمة بعد مضى 3 أشهر حيث يتم تحديد قيمتها عن طريق حساب متوسط الصرف في 3 أشهر مضافا إليها النصف : ( متوسط الصرف +2/1 متوسط الصرف ).
* تتم استعاضة ما صرف من السلفة المستديمة كلما قاربت قيمة السلفة على النفاذ أو في 5 أيام الأخيرة من كل شهر .
* يتم تحديد مبلغ الاستعاضة بناء على كشف استعاضة المنصرف من السلفة المستديمة والذي يوضح أصل المبالغ المصروفة بكل مطالبة وقيمة الحسميات منها ( الخصومات مثلا ) وصافي القيمة المصروفة .
* بمجرد ورود كشف الاستعاضة مع المطالبات إلى الإدارة المالية تقوم بمراجعتها ثم تحرير أمر اعتماد صرف بأمر الدفع أو حوالة بالمبالغ المطلوب استعاضته .
* يمكن أن تقوم إحدى الوزارت بفتح حساب للسلفة المستديمة في أحد البنوك بعد إبلاغ وزارة المالية .

يمكن تقسيم عهد سلف المستديمة إلى ثلاثة أنواع :

1- سلف مستديمة تخصص للسفارات والمكاتب الحكومية خارج المملكة لدفع رواتب موظفيها بما يعادل راتب شهرين.

* **عند إنشاء سلفة مستديمة يتم تحرير أمر اعتماد الصرف ويكون القيد من واقعه :**

من حـ / أوامر الدفع

إلى حـ / جاري وزارة المالية

* **عند صرف المرتبات لموظفي الفرع يقوم بإرسال مستندات الرواتب للوحدة الحكومية الرئيسية التي يتبعها لتقوم بتعويضه عما دفعه .**

تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتحرير أمر اعتماد صرف بالقيد : ( قيد الاستعاضة )

من حـ / المصروفات

إلى مذكورين

حـ / الأمانات المتنوعة

حـ / الأمانات مرتجع رواتب

حـ / أوامر الدفع ( باسم من يمسك السلفة )

* **قيد صرف الشيك الذي يمثل تعويض المرتبات**

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ / جاري وزارة المالية

2. سلف مستديمة تخصص للسفارات والمكاتب الحكومية خارج المملكة لمواجهة مصاريفها التشغيلية .

- عند إنشاء هذه السلفة تنشأ بما يعادل أو يكفي لتغطية المصروفات التشغيلية لمدة شهرين وذلك بتحرير أمر اعتماد صرف بالقيد التالي:

من حـ/العهد – سلف مستديمة.

الى حـ/ أوامر الدفع (باسم أمين السلفة).

* ترفع مستندات النفقات الشهرية إلى الادارة المالية في الوحدة الحكومية الرئيسية لتقوم بتعويض الفرع عما تم إنفاقة من السلفة.
* تقوم الادارة المالية في الوحدة الرئيسية بتحرير امر اعتماد صرف بالقيد التالي :( قيد الاستعاضة)

من حـ/ المصروفات(البنود المختصة)

الى حـ/ أوامر الدفع(باسم امين السلفة)

* -وعند اصدار الشيك الخاص بأمر الدفع :

من حـ/ أوامر الدفع

الى حـ/ جاري وزارة المالية

3. سلف مستديمة تخصص للفروع داخل المملكة لمقابلة النفقات العاجلة التي لاتحتمل التأجيل.

* يشرط ألا تتجاوز قيمة السلفة 100,000 ريال.
* عند صرف السلفة يتم تحرير أمر اعتماد صرف بالقيد التالي:

من حـ/ العهد – سلف مستديمة

الى حـ/ أوامر الدفع(باسم امين السلفة)

* -وعند الصرف يتم تحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه:

من حـ/ أوامر الدفع

الى حـ/ جاري وزارة المالية.

* يتم تعويض السلفة كلما قاربت على النفاذ وذلك بتحرير الجهة الحكومية الرئيسية أمر اعتماد صرف بالقيد:( قيد استعاضة):

من حـ / المصروفات (البنود المختصة)

الى حـ/ أوامر الدفع (باسم من يعهد إليه بالسلفة)

* -وعند الصرف يتم تحرير إذن تسوية يكون القيد من واقعه:

من حـ/أوامر الدفع

الى حـ/ جاري وزارة المالية

* -عند إقفال السلفة أثناء أو في نهاية السنة المالية : ( بافتراض أنه تم صرف السلفة كاملة)

من حـ/ المصروفات(البنود المختصة)

الى حـ/العهد – سلف مستديمة

* -عند إقفال السلفة أثناء أو نهاية السنة المالية: (بافتراض أنه لم يتم صرف السلفة كاملة)

من مذكورين

حـ/المصروفات(البنود المختصة)

حـ/ الصندوق أو جاري وزارة المالية

الى حـ/ العهد – سلف مستديمة

**مثال:** قامت إحدى الوزارات أو المصالح الحكومية بصرف سلف مستديمة لصرف رواتب موظفيها ومستخدميها لفرعها خارج المملكة بواقع راتب شهرين وذلك بمبلغ 1,000,000 ريال وتم عمل الاستقطاعات الخاصة بمصلحة معاشات التقاعد(9% من أصل الرواتب) بالاضلفة إلى استقطاع مبلغ 1000 ريال الذي يمثل جزاءات على أحد الموظفين ومبلغ 5000 ريال الذي يمثل صافي راتب أحد الموظفين الذي لم يتقدم لاستلامه.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية اللازمة في الحالات التالية:

1-قيد إنشاء السلفة. 2-قيد الاستعاضة . 3-قيد إقفال السلفة المستديمة.

4-كشف استعاضة الشهر الأخير من السنة في حالة توريد باقي رصيد السلفة المستديمة إلى مؤسسة النقدالعربي السعودي.

-قيد إنشاء السلفة وفقا لامر اعتماد الصرف الذي تحرره الوحدة الحكومية الرئيسية: 1000,000من حـ/العهد-سلفة مستديمة-فرع...(لرواتب شهرين)

1000,000 الى حـ/أوامر الدفع

-عند ورود إشعار من وزارة المالية بإصدار الشيك:

1000,000 من حـ/أوامر الدفع

1000,000 الى حـ/جاري وزارة المالية

-يتم عمل كشف الاستعاضة في نهاية كل شهر كالتالي:

تبلغ مصاريف رواتب شهر واحد=1000,000/2=500,000 ريال

ماسيتم استقطاعه ليدفع لمصلحة معاشات التقاعد=500,000\*9%=45,000 ريال

-قيد الاستعاضة:

500,000 من حـ/المصروفات-الباب الاول-بندالرواتب

الى مذكورين

45,000 حـ/الأمانات المتنوعة-مصلحة معاشات التقاعد

1000 حـ/الايرادات المتنوعة-مصلحة معاشات التقاعد

449,000 من حـ/أوامر الدفع

449,000 الى حـ/ جاري وزارة المالية

5000 حـ/الأمانات –مرتجع الواتب

449,000 حـ/أوامر الدفع

-قيد إقفال السلفة المستديمة:

500,000 من حـ/المصروفات-الباب الاول-بند الرواتب

الى مذكورين

45,000 حـ/الامانات المتنوعة-مصلحة معاشات التقاعد

1000 حـ/الايرادات المتنوعة-مصلحة معاشات التقاعد

5000 حـ/الأمانات –مرتجع الواتب

449,000 حـ/العهد-سلف مستديمة

-بافتراض أنه بقى رصيد نقدي من السلف وقد تم توريد الباقي إلى مؤسسة النقد:

من مذكورين

500,000 حـ/المصروفات-الباب الاول-بند الرواتب

51,000 حـ/ جاري وزارة المالية (الباقي)

الى مذكورين

45,000 حـ/الامانات المتنوعة-معاشات التقاعد

1000 حـ/الايرادات المتنوعة-جزاءات

5000 حـ/الامانات-مرتجع رواتب

500,000 حـ/العهد-سلفة مستديمة (دائما بقيمة رواتب الشهر الاجمالية)

**ثالثا: العهد تحت التحصيل:**

-يقيد في هذا الحساب كل من المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير والمبالغ التي يتقرر تحصيلها من الغير .

- يمكن أن يكون الغير أفراد، هيئات حكومية ، هيئات غير حكومية وغيرها.

- الحالات التي يتم فيها القيد في حساب العهد تحت التحصيل :

1.الدفعات المقدمة للمتعهد:

يجوز للجهة الحكومية صرف دفعة مقدمة في حدود 10% من قيمة العقد عند توثيقة مع المتعهد وذلك مقابل خطاب ضمان مساو لهذه الفترة وذلك بحيث يتم حسم الدفعة على أقساط من مستحقات المتعهد أو المقاول.

عند ورود إشعار من وزارة المالية بتحرير الشيك:

-يتم صرف الدفعة (10%) للمتعهد وفقا لأمر اعتماد صرف:

من حـ/العهد – تحت التحصيل – طرف المتعهد من حـ/ أوامر الدفع

الى حـ/ أوامر الدفع الى حـ/جاري وزارة المالية

-عند تنفيذ جزء من العمل المتفق عليه يتم حسم قسط الدفعة المقدمة من قيمة مستحقات المتعهد وذلك بناء على درجة تقدم العمل ويتم ذلك بتحرير أمر اعتماد صرف بالقيد التالي:

من حـ/ المصروفات – الباب- البند ( بقيمة ماتم إنجازه من العمل )

الى مذكورين

حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف المتعهد(قيمة القسط المحسوم من الدفعة المقدمة)

حـ/ أوامر الدفع ( يتم دفع الفرق للمتعهد)

2. المبالغ التي تم صرفها دون وجه حق :

- يقصد بها المبالغ التي تصرف لأحد الموظفين دون وجه حق نتيجة الخطأ في تدقيق الرواتب أو احتساب البدلات.

- ينبغي عند اكتشاف الخطأ مطالبة الموظف بتوريد المبلغ فورا وفي حالة تعذر ذلك يجب على الادارة المالية تحرير اذن تسوية يكون القيد من واقعة:

**الحالة الاولى:**(عند اكتشاف الخطأ في نفس السنة التي تم فيها صرف المبلغ دون وجه حق)

من حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف

الى حـ/المصروفات –بالاستبعاد

وعند قيام الموظف سداد المبلغ نقدا يتم تحرير اذن تسوية:

من حـ/الصندوق

الى حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف

**الحالة الثانية**:(عند اكتشاف الخطأ في سنة مالية تالية)

يكون اذن التسوية: من حـ/العهد تحت التحصيل –طرف الموظف

الى حـ/المطلوبات

وعند قيام الموظف سداد المبلغ نقدا يتم تحرير اذن تسوية:

من مذكورين

حـ/الصندوق

حـ/المطلوبات

الى مذكورين

حـ/الايرادات المتنوعة

حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف

**الحالة الثالثة**:(عند تكرار الخطأ لاكثر من فترة مالية)

يكون قيد اذن التسوية: من حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف

الى مذكورين

حـ/ المطلوبات –مايخص المبالغ التي صرفت في سنه مالية سابقة

حـ/المصروفات-بالاستبعاد-مايخص المبالغ التي صرفت في نفس السنة المالية التي اكتشف فيها الخطأ

وعند قيام الموظف سداد المبلغ نقدا يتم تحرير اذن تسوية:

من مذكورين

حـ/الصندوق

حـ/المطلوبات

الى مذكورين

حـ/الايرادات المتنوعة

حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف

-أما اذا كان التسديد بالاستقطاع من رواتب الموظف فعند تحرير امر اعتماد صرف الرواتب يكون القيد: من حـ/المصروفات-الباب الاول-بند الرواتب والبدلات

الى مذكورين

حـ/الامانات المتنوعة-مستحقات مصلحة معاشات التقاعد

حـ/الامانات المتنوعة-مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

حـ/الأمانات المتنوعة-مستحقات بنك التسليف

حـ/العهد تحت التحصيل-طرف الموظف-مايخص البالغ التي صرفت في نفس السنة المالية

حـ/الايرادات المتنوعة-مايخص المبالغ التي صرفت في السنة المالية السابقة

حـ/أوامر الدفع –الحوالات-حسب الاحوال

-ثم يجرى قيد تسوية لحساب العهد تحت التحصيل-طرف الموظف بإجراء قيد عكسي للقيد الخاص بإثبات المبالغ في حساب المطلوبات:

من حـ/ المطلوبات

الى حـ/ العهد-تحت التحصيل-طرف الموظف

3. عجز الصندوق :

نفس ماذكر عن عجز الصندوق في الفصل السادس.

4. التعويضات التي يطالب بها المتعهد او المقاول :

نفس ماذكر في الفصل السابع.

5.غرامة التأخير:

-في حالة تم فرض غرامة تأخير على المقاول أو المتعهد دون التعاقد مع مقاول جديد لإتمام العملية فإن قيمة الغرامة سيتم استقطاعها من مستحقات المقاول عند سدادها له.(نفس اذكر في غرامة التعاقد مع مقاول محلي في الفصل السابع)

6. العجز في العهدة العينية:

-في حالة ظهر عجز في العهدة العينية الموجودة لدى أمين المستودع فسيتم تقرير قيمة العجز وتحرير إذن تسوية بالقيد التالي:

من حـ/العهد تحت التحصيل- طرف أمين المشروع

الى حـ/المطلوبات

عند تحصيل قيمة العجز نقدا يتحرر إذن تسوية بالقيد التالي:

من مذكورين

حـ/الصندوق(بقيمة العجز)

حـ/المطلوبات

الى مذكورين

حـ/الايرادات المتنوعة

حـ/العهد تحت التحصيل

7.المبيعات الحكومية على أقساط:

-إذا تم الاتفاق مع أحد الموظفين في الجهة الحكومية على شراء سيارة له مثلا على أن يتم خصم ثمنها من رواتبه على أقساط شهرية فسيتم تحرير إذن تسوية عند إتمام عملية البيع بالقيد التالي:

من حـ/ العهد تحت التحصيل- طرف الموظف

الى حـ/ المطلوبات

-عند صرف الرواتب يتم حسم القسط المحدد من أمر اعتماد الصرف بالقيد التالي :

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

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة (تقاعد- تأمينات- قروض)

حـ/الإيرادات المتنوعة (قيمة القسط)

حـ/أوامر الدفع

-ثم يتم إجراء قيد عكسي للقيد الأول بقيمة القسط المحصل:

من حـ/المطلوبات

الى حـ/ العهد تحت التحصيل- طرف الموظف