

مجموعة حسابات القروض طويلة الأجل General Long-Term Debt Account Group
تُظهر هذه المجموعة القروض طويلة الأجل لجميع الأموال المخصصة، عدا القروض
التي يحاسب عنها في الأموال المخصصة التي اقترضتها. وتُصنّف القروض طويلة الأجل
ويراقب عليها ضمن مجموعة حسابات القروض طويلة الأجل.



تدريب (3)

اذكر هدف كل من مجموعات الحسابات.

6. قيود الموازنة العامة (الجارية والرأسمالية)

اشتطرت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) أن تُقارَن الإيرادات الفعلية بالإيرادات المقدّرة، والنفقات الفعلية والالتزامات بالتخصيصات المعتمدة في الموازنة العامة، ضمن القوائم المالية. ولتحقيق هدف المقارنات والرقابة على تحصيل الإيرادات المقدّرة، والحرص على عدم تجاوز التخصيصات المعتمدة، ضُمّن النظام المحاسبي تسجيل قيود الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة في الموازنة العامة.

تُعدّ الأموال المخصصة الخدمية موازنات عامة. وتُعدّ الأموال المخصصة الأخرى الهادفة للربح منشآت أعمال. تُعدّ إدارة الأموال المخصصة لمشاريع المصلحة العامة والأموال المخصصة لخدمة الوحدات الحكومية خطأً مالية لأنشطة هذه الوحدات المحاسبية. وتُسجّل قيود الموازنة العامة لإظهار الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة، والرقابة على تحصيل الإيرادات وإنفاق المخصصات ضمن الأهداف والمدة والشروط المحددة قانوناً.

1.6 مراقبة الإيرادات المقدّرة Estimated Revenues Control

تُكوّن إيرادات الموازنة العامة المقدّرة موارد الخزينة العامة للدولة. ويكون الرصيد العادي لحساب مراقبة الإيرادات المقدّرة مديناً، ويُسجّل قيد الإيرادات المقدّرة كما يلي:

من د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة

(أنواع الإيرادات المقدّرة)

إلى د/ رصيد الأموال

ويُعدّ رصيد الأموال بمثابة حقوق ملكية للحكومة والمنشآت غير الربحية.

2.6 مراقبة التخصيصات Appropriations Control

تُوزع موارد الخزينة العامة للدولة على الأنشطة المختلفة المرسوم القيام بها ضمن الموازنة العامة لكل فترة مالية. ويكون الرصيد العادي لحساب مراقبة التخصيصات دائناً، ويسجل قيد التخصيصات المعتمدة، عزيزي الدارس، كالتالي:

من د/ رصيد الأموال
إلى د/ مراقبة التخصيصات
(أنواع التخصيصات المعتمدة)

ويمكن تسجيل الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة ضمن الموازنة العامة

بالقيد التالي:

من مذكورين

د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة

(أنواع الإيرادات المقدّرة)

إلى مذكورين

د/ مراقبة التخصيصات

(أنواع التخصيصات المعتمدة)

ويؤثر الفرق بين الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة، في هذا القيد، على رصيد الأموال. حيث تُسجّل زيادة (نقص) الإيرادات المقدّرة عن التخصيصات المعتمدة في هذا القيد لحساب (من حساب) رصيد الأموال.



مثال (1)

بلغت الإيرادات المقدّرة ضمن موازنة الأموال المخصصة العامة (بآلاف الدنانير) 1250 ديناراً لعام 2006، خصص منها 1220 ديناراً للإنفاق على الخدمات العامة.

من د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة

1250

(أنواع الإيرادات المقدّرة)

إلى مذكورين

وتُقارن الإيرادات المتحققة بالإيرادات المقدّرة، خلال فترة الموازنة العامة، دورياً، لتبيّن مدى كفاية التحصيل، وصحة أساليب التقدير في الموازنة العامة. كما تُقارن النفقات الفعلية والالتزامات مع التخصيصات المعتمدة دورياً، للرقابة على العمليات والأنشطة، وللتأكد من عدم تجاوز النفقات والالتزامات بالمخصصات المعتمدة لها. وتُقارن الأرقام الفعلية (الإيرادات الفعلية والنفقات والالتزامات الفعلية) بالأرقام المقدّرة (الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة) دورياً خلال شهر التقدير، وأيضاً حتى تاريخ التقدير. ويُعتمد، عزيزي الدارس، على المعلومات الناتجة عن هذه المقارنات، وما يجد من معلومات وظروف غير متوقعة، في توجيه المسار واتخاذ القرارات. وتُعدّل الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة أحياناً، نتيجةً للمقارنات السابقة، خلال فترة الموازنة العامة.

3.6 قيود تعديل الموازنة العامة

قد يتم تعديل الإيرادات المقدّرة وتعديل التخصيصات المعتمدة بالقيمة نفسها وفي الاتجاه نفسه. وقد تختلف قيمة تعديل الإيرادات المقدّرة عن قيمة تعديل التخصيصات المعتمدة، أو تعديل أي منهما باتجاه معاكس لتعديل الآخر.

1. تعديل الإيرادات المقدّرة والتخصيصات المعتمدة بالقيمة نفسها والاتجاه نفسه. ولا يؤثر هذا التعديل على رصيد الأموال.



مثال (2)

خُفّضت تخصيصات صيانة المواقع العامة وإيرادات الرخص المقدّرة ضمن الأموال المخصصة العامة بمبلغ 5000 دينار لكل منهما.

5000	من ح/ مراقبة التخصيصات
5000	تخصيصات صيانة المواقع العامة
5000	إلى ح/ مراقبة الإيرادات المقدّرة
5000	إيراد الرخص المقدّرة

2. تخفيض التخصيصات المعتمدة بمبلغ يقل عن تخفيض الإيرادات المقدّرة، أو زيادة التخصيصات المعتمدة بأعلى من زيادة الإيرادات المقدّرة. ينتج هذا التعديل عجزاً بين التخصيصات المعتمدة والإيرادات المقدّرة. ويُغطى العجز بعدة طرق. وتشمل طرق تغطية الفرق، التحويل من تخصيصات أخرى معتمدة في الموازنة العامة، أو فرض ضرائب جديدة، أو يُغطى الفرق من رصيد الأموال.



مثال (3)
افتراض في مثال (2) أعلاه تخفيض تخصيصات صيانة المواقع العامة 4000 دينار فقط، وتمت تغطية الفرق من رصيد الأموال.

من مذكورين	د/ مراقبة التخصيصات
4000	4000 تخصيصات صيانة المواقع العامة
1000	د/ رصيد الأموال
	5000 إلى د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة
	5000 إيرادات الرخص المقدّرة

3. تخفيض التخصيصات المعتمدة بمبلغ يزيد عن تخفيض الإيرادات المقدّرة، أو زيادة التخصيصات المعتمدة بأقل من زيادة الإيرادات المقدّرة. ينتج هذا التعديل وفراً بين التخصيصات المعتمدة والإيرادات المقدّرة. يُحوّل الفرق لتمويل تخصيصات أخرى، أو يُخفّض به ضرائب معينة، أو يضاف لرصيد الأموال.



مثال (4)

افتراض في مثال (2) أعلاه تخفيض إيرادات الرخص المقدّرة 4500 دينار، وتم تحويل الفرق لحساب رصيد الأموال.

5000	من د/ مراقبة التخصيصات
	5000 تخصيصات صيانة المواقع العامة
	إلى مذكورين
4500	د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة

4500 إيراد الرخص المقدرة

د/ رصيد الأموال

500

وتعالج كل حالة تعديلاً للإيرادات المقدرة والتخصيصات المعتمدة في الموازنة العامة محاسبياً حسب تلك الحالة.

4. ملاحق الموازنة العامة
تصدر، عزيزي الدارس، ملاحق للموازنة العامة خلال الفترة المالية لتغطية نفقات أنشطة طارئة، مثل الكوارث الطبيعية (الجفاف، الصقيع). وتُغطى نفقات هذه الأنشطة الطارئة من رصيد الأموال، وتُغطى أيضاً بتحويلات من تخصيصات أخرى معتمدة في الموازنة العامة، ويفرض ضرائب جديدة. وتتم ملاحق الموازنة العامة بالإجراءات الدستورية نفسها التي تمر بها الموازنة العامة.

مثال (5)

أعد ملحق موازنة عامة لتعويض المزارعين عن تضرر محاصيلهم من الصقيع بمبلغ 25000 دينار. تُغطى نفقات هذه الأنشطة الطارئة من:

أ. رصيد الأموال

25000 من د/ رصيد الأموال

25000 إلى د/ مراقبة التخصيصات

25000 تخصيصات تعويض المزارعين

ب. تحويل من تخصيصات معتمدة في الموازنة العامة (مثل تخصيصات صيانة المباني) لتغطية نفقات هذا النشاط الطارئ، وكلاهما ضمن الأموال المخصصة العامة.

25000 من د/ مراقبة التخصيصات

25000 تخصيصات صيانة المباني

25000 إلى د/ مراقبة التخصيصات

25000 تخصيصات تعويض المزارعين

ويُسجّل مثل هذا القيد أيضاً لمعالجة التحويلات بين تخصيصات الموازنة العامة ضمن كل مال مخصص.

ج. فرض ضرائب جديدة (ضريبة إضافية على سبيل المثال) لتغطية نفقات هذا النشاط الطارئ

25000 من د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة
25000 إيراد ضريبة إضافية مقدّرة
25000 إلى د/ مراقبة التخصيصات
25000 تخصيصات تعويض المزارعين

د. قيود إقفال حسابات الموازنة العامة
تُقفّل حسابات الموازنة العامة الإجمالية ضمن قيد إقفال الحسابات المؤقتة، وتبقى الحسابات التفصيلية دون إقفال كشوفاً لهذه الحسابات، ومصدراً للمعلومات. ولا تؤثر قيود الموازنة العامة على البيانات المحاسبية بنهاية الفترة المالية. وتحقق قيود الموازنة العامة أهدافاً رقابية. وينلغى بنهاية الفترة المالية أثر قيود الموازنة العامة على رصيد الأموال بعد قيد إقفال الحسابات المؤقتة.

من مذكورين

د/ مراقبة التخصيصات

د/ مراقبة الإيرادات

إلى مذكورين

د/ مراقبة الإيرادات المقدّرة

د/ مراقبة النفقات

د/ مراقبة الالتزامات

ويتضمن هذا القيد تسجيل الفرق لحساب رصيد الأموال، عند زيادة جانب القيد أعلاه المدين عن الدائن، أو من حساب رصيد الأموال عند زيادة جانب القيد أعلاه الدائن عن المدين.