



أسئلة التقويم الذاتي (3)

ناقش دورة إيرادات ماليات المحافظات النقدية من الاستلام وحتى التسليم ومعالجاتها المحاسبية.

4.2 المعالجة المحاسبية للنفقات والمدفوعات الأخرى

تُقلل النفقات الحكومية من موارد الدولة المتجمعة سنوياً من مصادر الإيرادات المختلفة. وقد عرّف Kohler النفقات الحكومية بأنها: «المبالغ المخصصة لمواجهة الالتزامات الحالية والمستقبلية، وتمثل المدفوعات النقدية بهدف الحصول على الخدمات أو الأصول المختلفة».

تُسجّل النفقات حسب الأساس النقدي عند دفعها فعلاً. وتشمل النفقات المدفوعات كلها خلال السنة المالية سواء كانت تخص الفترة المالية أو لا تخصها، ودون التمييز بين النفقات الرأسمالية والجارية. ونتيجة لذلك، فإن البيانات المحاسبية لا تُظهر النفقات الفعلية.

ويتم الإنفاق ضمن التخصيصات المعتمدة في الموازنة العامة وللهدف والمدة المحددتين. ونبين فيما يلي، عزيزي الدارس، المعالجات المحاسبية للنفقات والمدفوعات الأخرى حسب الأساس النقدي.

أ. القيود المحاسبية للنفقات والمدفوعات الأخرى

يتم الإنفاق الجاري والرأسمالي (حسب فصول الموازنة العامة وموادها) بشيكات ضمن التخصيصات المعتمدة.

من د/ مراقبة النفقات

(نوع النفقة)

إلى د/ سلطة النقد الفلسطينية أو د/ البنك التجاري المعتمد

وقد تُسدّد النفقات المتعاقد عليها أحياناً نقداً، إذا اشترط المورد ذلك. وفي هذه الحالة، تُقيّد قيمة سلفة أمر الشراء من حساب مراقبة السلف.

من د/ مراقبة السلف

(نوع السلفة)

إلى د/ النقدية

وتُسَدَّد قيمة المطالبة المعتمدة من خلال مراقبة السُّلْف، كما سيتم شرح ذلك لاحقاً ضمن الحسابات الوسيطة (السلف) في هذه الوحدة.

من ح/ مراقبة النفقات

(نوع النفقة)

إلى ح/ مراقبة السُّلْف

(نوع السلفة)

ويتضمن قيد الرواتب تفاصيلها حسب فصول الموازنة العامة وموادها. وتُسجَّل الاقتطاعات منها لحساب مراقبة الأمانات، ويُصرف صافي الرواتب المستحق بشيك على سلطة النقد الفلسطينية أو البنك التجاري المعتمد، وقد سبق تسجيل القيد في الاقتطاعات لحساب دوائر أو مؤسسات عامة أو خاصة.

وتُعَدُّ الإيرادات المقبوضة بالزيادة في سنوات سابقة، المردودة في سنة لاحقة، نفقات متنوعة في السنة اللاحقة، لا تؤثر على إيرادات السنة اللاحقة، لأنها تخص إيرادات سنة سابقة. ويُسجَّل الإيراد المقبوض بالزيادة في سنوات سابقة على حساب مراقبة النفقات في السنة اللاحقة التي دُفعت بها كالتالي:

من ح/ مراقبة النفقات

(رديات إيرادات سنوات سابقة)

إلى ح/ مراقبة الأمانات

(نوع الأمانة)

وتُرد هذه الأمانات إلى أصحابها بشيكات على سلطة النقد الفلسطينية أو البنك التجاري المعتمد.

5.2 إقفال الحسابات المؤقتة

تُقفَل، عزيزي الدارس، حسابات الإيرادات والنفقات الإجمالية، حسب الأساس النقدي، في الحساب الختامي، وتبقى حسابات الإيرادات والنفقات التفصيلية دون إقفال، لتُعدَّ نفقاتها وقرأ، وزيادة نفقات الفترة المالية عن إيراداتها عجزاً.

قيد إقفال الإيرادات

من ح/ مراقبة الإيرادات
إلى ح/ الحساب الختامي
بقيمة إجمالي الإيرادات الفعلية

أ. قيد إقفال النفقات

من ح/ الحساب الختامي
إلى ح/ مراقبة النفقات
بقيمة إجمالي النفقات الفعلية

ب. قيد إقفال الحساب الختامي

يكون رصيد الحساب الختامي، نتيجة لإقفال الإيرادات والنفقات، دائماً (وفاً) أو مديناً (عجزاً). ويسجل قيد إقفال وفر الحساب الختامي

من ح/ الحساب الختامي
إلى ح/ الوفر أو العجز المتراكم

كما يسجل قيد إقفال عجز الحساب الختامي:

من ح/ الوفر أو العجز المتراكم
إلى ح/ الحساب الختامي



أسئلة التقويم الذاتي (4)

بين الحسابات المؤقتة وقيد إقفالها بنهاية الفترة المالية.

3. مآخذ استخدام الأساس النقدي لمعالجة عمليات الحكومة المحاسبية

عزيزي الدارس، يُؤخذ على استخدام الأساس النقدي في المحاسبة أنه لا يظهر حقيقة إيرادات خزينة الدولة العامة ونفقاتها لكل فترة مالية. وتُعالج المحاسبة الحكومية، حسب كل الأسس المحاسبية، النفقات الرأسمالية لنشاطاتها غير الربحية باعتبارها نفقات تخص الفترة المالية التي أنفقت فيها، استنفاداً للتخصيصات المعتمدة لها، ولانتفاء هدف الربحية ومن ثم، عدم الحاجة لتوزيع وعاء إهلاك الأصول المعمرة على سنوات العمر الإنتاجي ويُضعف تسجيل النفقات الرأسمالية عند اعتبارها نفقات فترة الرقابة على نوعية الأداء ويُقلل من دقة المقارنة بين الفترات المالية ويربط النشاط بمدى توفر السيولة، ويؤثر على دقة المعلومات لأغراض التخطيط والأبحاث.

4. الحسابات الوسيطة

تُقسم الحسابات الوسيطة، عزيزي الدارس، إلى:

1. حسابات دائمة وهي حسابات السلف والأمانات.
2. حسابات مؤقتة، وتُعدُّ حسابات متقابلة، وقد تُقفل خلال الفترة أو في نهايتها المالية وهي النقود المنقولة. وسيتم شرح كل بند على حدة.

1.4 السلف

تُصرف السلف ضمن المخصصات المعتمدة بهدف:

- أ. تغطية مصروفات نثرية.
- ب. إنجاز أعمال طارئة أو مستعجلة.
- ج. تنفيذ عقد وسداد لأمر شراء.
- د. دفعة مقدمة على حساب المشاريع.
- هـ. تسديد قروض أو فوائد قروض مكفولة من الحكومة.

وتُصنفى السلفة حال تحقيق هدفها أو انتهاء مدتها. وتُخفّض المخصصات المعتمدة بقيمة السلفة. وتقسم السلف إلى سلفة دائمة، وسلفة مؤقتة، وسلفة خاصة.

أ. السلفة الدائمة

تُصرف هذه السلفة لتغطية نفقات صغيرة ومتكررة، بهدف تقليل الأعمال الكتابية، نظراً لتجميع المصروفات النثرية، كلما لزم الأمر، في قيد واحد. وتُسجّل عملياتها عند نشأتها والصرف منها في دفتر صندوق سلف النفقات.

ويفتح حساب السلفة الدائمة بموجب مستند صرف، ويُعهد إلى أحد الموظفين مسؤولية هذه السلفة. ويُسجّل القيد التالي عند إنشاء صندوق السلفة الدائمة:

من د/ السلفة الدائمة - (مسمى الوظيفة واسم الموظف)

إلى د/ سلطة النقد الفلسطينية (الوزارة أو الدائرة الحكومية ذات العلاقة)

أو إلى د/ البنك التجاري المعتمد أو إلى د/ الصندوق

وتُسجّل المصروفات النثرية في دفتر صندوق سلف النفقات. ويُعوّض صندوق السلفة الدائمة عن مصروفاته النثرية كلما أشرف رصيد هذا الصندوق على الانتهاء، أو عند الحاجة، بهدف استمرار تأمين السيولة اللازمة.

ويُنظّم مستند صرف بتفاصيل النفقات النثرية، ويُسحب شيك بقيمته لتعويض صندوق السلفة الدائمة. ويُسجّل قيد تعويض صندوق السلفة الدائمة عن نفقاته خلال الفترة المالية كما يلي:

من د/ مراقبة النفقات

(نوع النفقة)

إلى د/ سلطة النقد الفلسطينية - الوزارة أو الدائرة الحكومية ذات العلاقة

أو إلى د/ الصندوق أو إلى د/ البنك التجاري المعتمد

وتُسدّد السلفة الدائمة في نهاية السنة المالية أو انتهاء الهدف منها. ويُنظّم مستند صرف بتفاصيل النفقات النثرية، ويُعاد رصيد صندوق السلفة الدائمة إلى سلطة النقد الفلسطينية أو يُودع في الصندوق. ويُسجّل قيد إقفال حساب صندوق السلفة الدائمة في نهاية الفترة المالية كما يلي:

من مذكورين
د/مراقبة النفقات
(نوع النفقة)

د/الصندوق
أو د/ سلطة النقد الفلسطينية - الوزارة أو الدائرة الحكومية ذات العلاقة
إلى د/ السلفة الدائمة - (مسمى الوظيفة واسم الموظف)

ب. السلفة المؤقتة
تتصف السلفة المؤقتة، عزيزي الدارس، بأنها غير متكررة. وتصرف لتسديد مشتريات
أو لتغطية قيمة أعمال أو خدمات نقدية، ضمن المخصصات المعتمدة والمدة المحددة.
وتسجل السلفة المؤقتة في دفتر أستاذ مساعد السلف. ويُعهد إلى أحد الموظفين
مسؤولية هذه السلفة. ويسجل قيد السلفة الدائمة نفسه مع تغيير المسمى إلى السلفة
المؤقتة.

وتسجل النفقة من واقع مستند صرف يُنظّم بنوع هذه النفقة مصنفةً، حسب
فصول الموازنة العامة وموادها، من واقع المستندات المؤيدة عند استلام السلعة أو تقديم
الخدمة للحكومة بالقيود التالي:

من د/مراقبة النفقات

(نوع النفقة)

إلى د/ السلفة المؤقتة - (مسمى الوظيفة واسم الموظف)

بقيمة النفقة الفعلية

ويُعاد رصيد السلفة المؤقتة بعد تنفيذ النشاط الذي صرفت من أجله إلى الصندوق أو
سلطة النقد الفلسطينية.

من د/الصندوق أو د/ البنك التجاري المعتمد

أو من د/ سلطة النقد الفلسطينية - الوزارة أو الدائرة الحكومية ذات العلاقة
إلى د/ السلفة المؤقتة (مسمى الوظيفة واسم الموظف)

ج. السلفة الخاصة
تُصرف السلفة الخاصة، عزيزي الدارس، للأسباب التالية:

1. لتغطية ظروف طارئة
2. دفعة، مقدماً، على حساب المشاريع
3. تسديد قروض لشركات مساهمة فيها الحكومة، أو فوائد هذه القروض المكفولة من الحكومة.

وتُصرف السلفة الخاصة ضمن المخصصات المعتمدة. وتُسجّل السلفة الخاصة في دفتر أستاذ مساعد السلف. وتتم المعالجة المحاسبية لعمليات السلفة الخاصة بالأسلوب نفسه الذي تمت فيه معالجة عمليات السلفة المؤقتة.



تدريب (2)

سجّل العمليات التالية في دفتر اليومية الدائرة الحكومية التي تحتها خط:
أ- استردت وزارة الأشغال 625 ديناراً نقداً في 2005/11/1، وذلك قيمة نفقات صرفت بالزيادة في 2004/10/11.
ب- سحبت وزارة الاقتصاد شيكاً على سلطة النقد الفلسطينية لأمر عهدة صندوق السلفة الدائمة في 2005/11/8 بقيمة 134 ديناراً، لتغطية نفقاته، تفاصيلها كالتالي: 45 ديناراً طوابع واردة، 89 ديناراً تنقلات.



تدريب (3)

سُدّت النفقات التالية من صندوق السلفة الدائمة:
30 ديناراً طوابع واردة، 20 ديناراً تصوير، 13 ديناراً تنقلاً تسجّل قيود اليومية اللازمة في الحالات التالية (سقف السلفة الدائمة 100 دينار
أ. تعويض صندوق السلفة المستديمة عن هذه النفقات في 2005/11/12.
ب. ظهرت هذه النفقات نتيجة الجرد الفعلي في نهاية الفترة المالية.



أسئلة التقويم الذاتي (5)

بين الحسابات المؤقتة وقيدها أقالها بنهاية الفترة المالية.

2.4 الأمانات

تمثل الأمانات مبالغ تقبضها أو تقتطعها دائرة حكومية معينة لدوائر حكومية أخرى أو للغير، أو تبرعات أو منحا أو مساعدات تصرف على نشاط معين. ولا تظهر هذه التبرعات والمنح والمساعدات، المشروطة للإنفاق على نشاط معين ضمن الموازنة العامة. وتنفق الأمانات أو تحول لأصحابها ضمن مدة محددة.

أ. الأمانات المخصصة

تشمل الأمانات المخصصة التبرعات والمنح والمساعدات المشروطة للإنفاق على نشاط معين، وتُسجّل خارج الموازنة العامة.

من د/ الصندوق أو د/ سلطة النقد الفلسطينية أو د/ البنك التجاري المعتمد
إلى د/ مراقبة الأمانات
(اسم المشروع)

وتنفق الأمانات المخصصة للهدف المحدد وضمن المدة المحددة. ويُسجّل قيد نفقات النشاط المتبرع له كالتالي:

من د/ مراقبة النفقات

(اسم المشروع أو نوع النفقة)

إلى د/ الصندوق أو د/ سلطة النقد الفلسطينية أو د/ البنك التجاري

ويُقبل رصيد نفقات المشروع المتبرع له، بعد تنفيذه في حساب مراقبة الأمانات:
من د/ مراقبة الأمانات

(اسم المشروع)

إلى د/ مراقبة النفقات

(اسم المشروع أو نوع النفقة)