

الأموال المخصصة العامة  
قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال  
عن الفترة المالية المنتهية في 31 /12 /2006

الإيرادات		
إيرادات ضريبة الممتلكات	***	
إيرادات ضريبة المبيعات	***	
إيرادات الرسوم والرخص	***	
إيرادات المصادرات	***	
إيرادات من أموال مخصصة أخرى	***	
إيرادات خدمات	***	
إيرادات متنوعة	***	****
النفقات		
نفقات جارية	***	
نفقات أمن وسلامة	***	
نفقات خدمات عامة	***	
نفقات صحة ووقاية	***	
نفقات خدمات سياحية	***	
نفقات هبات ومساعدات ومساهمات	***	
نفقات متنوعة	***	****
زيادة الإيرادات عن النفقات		***
مصادر التمويل الأخرى		
+ تحويلات داخلية	***	
- تحويلات خارجة	***	***
زيادة الإيرادات ومصادر التمويل الأخرى عن النفقات		****
احتياطي التزامات	يُطرح	***
+ احتياطي مخزون مواد	***	(***)
نقص رصيد الأموال خلال الفترة المالية		(***)
+ رصيد الأموال في أول المدة		***
= رصيد الأموال في آخر المدة		***

### أسئلة التقويم الذاتي (3)

ناقش كيفية إعداد قائمة الإيرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال.

#### ج. قائمة التدفقات النقدية

تبيّن قائمة التدفقات النقدية المقبوضات النقدية الداخلة، والتدفقات النقدية الخارجة خلال الفترة المالية. ويساوي الفرق بين التدفقات النقدية الداخلة والخارجة التغير في النقدية خلال الفترة المالية. ويضاف رصيد النقدية في بداية الفترة المالية إلى التغير في النقدية خلال الفترة المالية ليساوي رصيد النقدية في نهاية الفترة المالية.

تُقل حسابات الموازنة العامة 5 والحسابات المؤقتة (الاسمية) الأخرى 6 الإجمالية في تُقل الأستاذ العام، وتبقى الحسابات التفصيلية في الأساتذة المساعدين مفتوحة. وتؤثر نتيجة قيد الإقفال على رصيد الأموال كما سبق بيانه، عزيزي الدارس، في الوحدة السادسة. ويجعل رصيد الأموال مديناً (دائماً) عند زيادة (نقص) إجمالي أرصدة الحسابات المؤقتة المدينة عن إجمالي أرصدة الحسابات المؤقتة الدائنة.

ويُلغى قيد الإقفال أثر قيود الموازنة العامة على رصيد الأموال؛ إذ يزداد (يقل) رصيد الأموال بزيادة (بنقص) الإيرادات عن النفقات والالتزامات. ولا تُقل الحسابات التفصيلية في الأساتذة المساعدين لمراقبة الإيرادات المقدّرة، ومراقبة التخصيصات، ومراقبة الإيرادات، ومراقبة النفقات، ومراقبة الالتزامات، لأنها تُحفظ باعتبارها كشوفاً تفصيلية ومصدر معلومات لكل سنة مالية. وتُقل حسابات الإيرادات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها بنهاية الفترة المالية، حيث تدخل ضمن الإيرادات المقدّرة في الموازنة العامة للسنة التالية.

من مذكورين

ح/ احتياطي إيرادات غير ثابتة

ح/ احتياطي إيرادات مؤجلة

ح/ احتياطي إيرادات غير قابلة للتحصيل

إلى ح/ مراقبة إيرادات غير ثابتة

(نوع الإيراد غير الثابت)

5 حساب مراقبة الإيرادات المقدّرة وحساب مراقبة التخصيصات.

6 حساب مراقبة الإيرادات وحساب مراقبة النفقات وحساب مراقبة الالتزامات.