

قيود المحاسبة الحكومية ..

١. المعالجة المحاسبية للإيرادات المحصلة عن طريق الصندوق:

مثال:

العمليات المالية المبنية أدناه تمت في احدى المصالح الحكومية:
في ١٠/٣/١٤٣٤ هـ تم تحصيل إيرادات متنوعة بلغت ٣٧٥٠٠٠ ريال
عن طريق صندوق المصلحة.
في ٢٥/٥/١٤٣٤ هـ حصل أمين الصندوق مبلغ ١٦٠٠٠ ريال عبارة عن
إيرادات متنوعة، كما حصل مبلغ ١٢٠٠٠ ريال عبارة عن مبيعات
متنوعة وتم تحرير اذن تسوية لكل مبلغ من تلك المبالغ.
في ٥/٧/١٤٣٤ هـ حصل أمين الصندوق مبلغ ١٥٠٠٠ ريال عبارة عن
قيمة بيع كراسة مواصفات للدخول في مناقصة خاصة بالمصلحة.

٢. المعالجة المحاسبية للإيرادات المحصلة عبر مؤسسة النقد العربي

السعودي:-

مثال:

العمليات المبنية ادناه تمت في احدى المصالح الحكومية:
في ١/١/١٤٣٤ هـ تم تحصيل إيرادات ضريبية بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال عبر
مؤسسة النقد العربي السعودي.
في ١٠/٣/١٤٣٤ هـ تم تحصيل إيرادات متنوعة بلغت ٧٥٠٠٠ ريال عن
طريق مؤسسة النقد العربي السعودي.

٣. اثبات توريد مبالغ من الصندوق في مؤسسة النقد العربي السعودي:-

مثال:

العمليات المالية المبينة ادناه تمت في احدى المصالح الحكومية:
في ١٤٣٤/٢/١ هـ ورد أمين صندوق المصالح الحكومية بمؤسسة النقد العربي السعودي مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال.

في ١٤٣٤//٧/١٠ هـ ورد أمين صندوق المصلحة الحكومية بمؤسسة النقد العربي السعودي مبلغ ٦٥٠٠٠٠ ريال.

٤. اكتشاف خطأ الصرف في نفس السنة:-

مثال:-

العمليات المالية المبينة ادناه تمت في احدى المصالح الحكومية:-
في ١٤٣٤/١٠/١٥ هـ اكتشف فريق المراجعة الداخلية صرف الموظف فوزان الخلفي مبلغ ٥٠٠٠ ريال بالخطأ وسدد الموظف المبلغ نقدًا.
في ١٤٣٤/١٠/١٧ هـ اكتشف فريق المراجعة الداخلية صرف الموظف عدنان زيدان مبلغ ٣٥٠٠ ريال بالخطأ والتزم الموظف بسداده فيما بعد.

في ١٤٣٤/١١/٢٩ هـ سدد الموظف عدنان زيدان مبلغ ٣٥٠٠ ريال نقدًا عبارة عن المبلغ الذي سبق وأن صرفه بالخطأ.

• المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة.

المعالجة المحاسبية لمصروفات الموازنة العامة:

مثال:-

العمليات التالية تمت في احدى لمصالح الحكومية خلال عام ١٤٣٥ هـ في:

١/١/١٤٣٥ هـ تم تحرير أمر دفع بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لشراء اثاث من محلات المتميز.

٧/١/١٤٣٥ هـ وصل اشعار من وزارة المالية يفيد بتحرير شيك الأثاث.

١٥/١/١٤٣٥ هـ صرفت محلات المتميز قيمة شيك الأثاث من مؤسسة النقد العربي السعودي.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما في دفاتر المصلحة الحكومية.

المعالجة المحاسبية لحسابات العهد وحسابات التسوية.

مثال:

في يوم ١/٢/١٤٣٤ هـ تم اصدار دفع بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال لإنشاء سلفة مستديمة.

في ٢٥/٢/١٤٣٤ هـ وصل اشعار من وزارة المالية يفيد بتحريرها لشيك انشاء السلفة.

في ٧/٣/١٤٣٤ هـ قدم الموظف المسؤول عن السلفة مستندات صرف بمبلغ ٣٤٠٠٠ ريال وتمت الاستعاضة بتحرير امر دفع.

في ٢٥/٣/١٤٣٤ هـ وصل اشعار من وزارة المالية يفيد بتحريرها لشيك الاستعاضة.

في ١٨/٦/١٤٣٤هـ قدم الموظف المسؤول عن السلفة مستندات صرف بمبلغ ٣٨٠٠٠ ريال وتمت الاستعاضة بتحرير امر دفع بمبلغ المستندات وتقرر في نفس الوقت زيادة السلفة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

في ٢٠/٦/١٤٣٤هـ وصل اشعار من وزارة المالية يفيد بتحرير شيك الاستعاضة بجانب مبلغ زيادة السلفة.

في يوم ١٥/٩/١٤٣٤هـ قدم الموظف المسؤول عن السلفة مستندات صرف بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال وتمت الاستعاضة بتحرير أمر دفع بقيمة المستندات وتقرر في نفس الوقت تخفيض السلفة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

في ١٧/٩/١٤٣٤هـ وصل اشعار من وزارة المالية يفيد بتحريرها لشيك الاستعاضة.

في ٢٩/١٢/١٤٣٤هـ أقفلت السلفة وورد مبلغ ٣٤٠٠٠ ريال لمؤسسة النقد العربي السعودي وقدم بباقي المبلغ مستندات صرف.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم في دفاتر الوحدة الحكومية.