

الملخص الفاينل

ACCT307

المحاسبة الحكومية

Semester 2025 - 2026



إعداد وتنسيق:

فريق الدعم الأكاديمي منصة نمو

الطبعة الاولى - ٢٠٢٥

الملخص الفاينل

ACCT307

المحاسبة الحكومية

إعداد و تنسيق:

فريق الدعم الأكاديمي منصة نمو

الطبعة الأولى - ٢٠٢٥



P L A T F O R M A C C T 3 0 7 2 0 2 5

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

نقدم لكم هذا المخلص البسيط لمقرر ACCT307 ، والذي يغطي محتوى من المحاضرات
المعتمدة، ويشمل :

يهدف هذا البنك التفاعلي إلى توفير تدريب عملي وشامل على أهم المفاهيم
والمصطلحات التي تم تناولها في المحاضرات والكتاب المقرر، وذلك لمساعدة الطلبة على
تعزيز الفهم والاستعداد للاختبارات الفصلية.

تم إعداد هذا العمل بعناية من قبل فريق الدعم الأكاديمي المتخصص، مع الالتزام
بالمحتوى الأكاديمي الرسمي والشرح البسيط.

نوصي بالاعتماد عليه كأداة تدريب مساعدة، وليس بديلاً عن دراسة الكتاب الأساسي
والمصادر المعتمدة من الجامعة.

مع تمنياتنا بالتوفيق والتميز الأكاديمي

NUMO PLATFORM
فريق الدعم الأكاديمي - 2025

الفصل الخامس

الفصل الخامس

مراحل الدورة المحاسبية؟

تحليل العمليات المالية - القيد في دفتر اليومية - إعداد التقارير اليومية - إعداد الحسابات الختامية - إجراء التسويات - ترصيد الحسابات - الترحيل الى دفتر الأستاذ - إعداد ميزان المراجعة

الأسس الفنية لإعداد القيود:

إعداد القيود يعتمد على:

-نظام القيد المزدوج: يضمن تسجيل جميع العمليات المالية بشكل متوازن بين الأطراف المدينة والدائنة.

-قاعدة الزيادة والنقصان: يتم تحديد طبيعة الحسابات (مدينة أو دائنة) بناءً على تأثير العمليات المالية .

طبيعة الحسابات الحكومية وأنواعها؟ مع القيود اليومية المتعلقة بكل حساب؟ مهم

الحسابات الرئيسية: حساب الإيرادات - حساب المصارف

قيود المصارف: تُظهر جميع النفقات وتسجل كمدينة عند الخصم، و تعالج الأخطاء عند اكتشافها .

قيود الإيرادات: تسجل الإيرادات عند تحصيلها كدائنة، و تعالج حسب طريقة التحصيل (نقدي، شيكات، أو إلكتروني) .

الحسابات الوسيطة: حسابات الامانات - حساب العهد - حساب الصندوق - حساب جاري وزارة المالية - حساب جاري مؤسسة النقد - حساب جاري البنك - حساب أوامر الدفع، حساب الشيكات مؤسسة النقد أو البنك - حساب تسوية المستحقات العامة - حساب المطلوبات

قيود الأمانات: تتعامل مع الأموال المودعة لصالح أطراف أخرى وتسجل كدائنة عند الإضافة وكمدينة عند السداد .

قيود العهد: تعنى بتسجيل السلف أو الأموال تحت التسوية .

•

قيود الحسابات الجارية: تسجل العمليات بين الجهات الحكومية أو مع البنوك وتشمل أنواعاً

•

مثل "جاري وزارة المالية" وجاري مؤسسة النقد" .

ثانياً - صرف مستحقات الموردين



تقوم الإدارة المالية باستكمال بيانات أمر اعتماد الصرف، وبعد تدقيق ومراجعة مرافقته يتم تحديد طرف في القيد المحاسبي في القسم (ب) منه، بعد أن استكملت المرحلة الأولى من دورة الصرف الأمر اعتماد الصرف الخاص بالموردين من قبل الإدارة المختصة التي أعدت القسم (1) منه، بحيث يتم الخصم على اعتمادات الميزانية المختصة (حسب نوع النفقة) وتحديد وسيلة الدفع المناسبة. ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

***** من ح / مصروفات الميزانية (البند المختص) (حسب نوع النفقة)

إلى مذكورين

**** ح / الإيرادات - جزاءات وغرامات في حال وجود غرامات على المورد

**** ح / أوامر الدفع أو ح الشيكات حسب المبلغ

ثال

تم التعاقد على شراء 20 جهاز تكيف من شركة النسر الذهبي بمبلغ 50000 ريال وفي 2/2/2020 حرر أمر اعتماد صرف بالقيمة
عند استلام الكمية علماً أن العقد ينص على خصم 0,01 عن كل يوم تأخير
حل
50000 من ح / مصروفات الميزانية (البند المختص) (حسب نوع النفقة)

1000 ح / الإيرادات - جزاءات وغرامات في حال وجود غرامات على المورد

49000 ح / أوامر الدفع

ثالثاً - صرف المستحقات بين الجهات الحكومية



عند تقديم الخدمات بين الجهات الحكومية، يأتي هذا الحساب لاختصار الإجراءات المالية لدفع الاستحقاقات بين الجهات الحكومية، فلا يتم التحويل النقدي بينها، وإنما يتم تحويل الجهة المستفيدة المبلغ على بنود الميزانية المختصة، إذ يتم إعداد إذن تسوية بعد تقييم الفواتير من الجهة الحكومية المقدمة للخدمة، ويُسجل المبلغ لحساب تسوية المستحقات العامة

بااسم تلك الجهة، ويكون القيد المحاسبي في الجهة المستفيدة من الخدمة بعد وصول الفواتير من الجهة المقدمة للخدمة بالشكل الآتي:

من ح / مصروفات الميزانية (البند المختص)

إلى ح / تسوية المستحقات العامة الجهة المقدمة للخدمة

ويعود القيد المحاسبي في الجهة المقدمة للخدمة بعد وصول صورة من التسوية التي أعدت في الجهة المستفيدة من الخدمة

من ح / تسوية المستحقات العامة الجهة المستفيدة من الخدمة

إلى ح / إيرادات الميزانية الحساب المختص

رابعاً - الاستبعاد من المصروفات:

يتم الاستبعاد من المصروفات في الحالات الآتية:

✓ عند الصرف بزيادة على بنود الميزانية بمبلغ غير مستحب.

✓ - عند تكرار الصرف.

✓ - عند إلغاء عملية الصرف لأي سبب.

هذا الأمر يستلزم التصحيح المحاسبي بإعداد القيد المحاسبي من خلال المستند المناسب للقيد أمر صرف أو إذن تسوية، ليتم استبعاد المبلغ من بنود المصروفات المختصة والمحمل بالخطأ وإضافته إلى البند الصحيح؛ هذا في حال تمت المعالجة في نفس السنة المالية التي اكتشف فيها الخطأ.

أما إذا تم اكتشاف الخصم بزيادة في سنة مالية لاحقة، فإن التعليمات نصت على إضافته إلى حساب الإيرادات ما دعا العقود المستمرة من المصروفات، فيتم استبعادها من بنودها.

◻ عند اكتشاف صرف مبلغ بزيادة على أحد بنود الميزانية في نفس السنة المالية، فإن القيد المحاسبي يكون كالتالي:

من ح / المصروفات الميزانية على أحد بنود الميزانية في حالة التسديد مباشرة

إلى ح / مصروفات الميزانية بالاستبعاد البند المختص

◻ عند اكتشاف الخطأ في سنة مالية لاحقة، فيضاف لحساب الإيرادات المتوفعة، ولا يستبعد من المصروفات الميزانية. هذا إجراء رقابي حتى لا يضاف مبالغ لبنود الميزانية للسنة الجديدة، وحتى لا تتعدد الجهات الخطأ لتحويل المبالغ لسنة مالية لاحقة).

المثال الثاني: اكتشاف الصرف الزائد في سنة مالية لاحقة

نفترض أنه في 2024 تم اكتشاف أن الجهة صرفت

20,000 ريال بالإضافة على بند الصيانة خلال 2023.

القيد المحاسبي لتصحيح الخطأ:

بما أن الخطأ اكتُشف في سنة مالية لاحقة، فإن المبلغ يضاف

إلى الإيرادات بدلاً من استبعاده من المصروفات:

20,000 من ح / العهد تحت التحصيل – الجهة المصروف لها

20,000 ح / الإيرادات المتنوعة

القيود المحاسبية للإيرادات

ولا - تحصيل الإيرادات نقداً عن طريق أمين الصندوق

هذا النوع من التحصيل أصبح نادر الوجود في الجهات الحكومية، لكن ما زالت بعض الجهات تستخدمه بعد استلام أمين الصندوق للمبالغ المحصلة بموجب أمر قبض، يُحرر مقابلها إيصالات الاستلام ثم يُعد كشفاً بالمقبضات، ويرسل للإدارة المالية وتترافق معه أوامر القبض وصور من إيصالات الاستلام، تحرر الإدارة المالية إذن تسوية لإثبات المقبضات ويكون القيد المحاسبي كالتالي:

**** من ح / الصندوق

إلى مذكورين

**** ح / الإيرادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة

**** ح / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها

**** ح / العهد مع تحديد نوعها واسم من هي بعهده

(أي حسابات أخرى يخصها البليغ)

رسوم انتساب سجي

القيود المحاسبية للإيرادات

في يوم 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحصيل الإيرادات التالية نقداً من المواطنين عبر أمين الصندوق:

1. رسوم تراخيص تجارية: 10,000 ريال.

2. رسوم مخالفات مرورية: 5,000 ريال.

3. مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 3,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات لحين استرداده لاحقاً).

4. مبلغ عهدة لموظف البحث الميدانية: 2,000 ريال (مخصص لمصاريف تنقلات الموظف).

20,000 من ح / الصندوق

إلى مذكورين

10,000 ح / الإيرادات (رسوم تراخيص تجارية)

5,000 ح / الإيرادات (رسوم مخالفات مرورية)

3,000 ح / الأمانات (وديعة مالية باسم العميل)

2,000 ح / العهد (عهدة لموظف البحث الميدانية)

ثانياً - إيداع الإيرادات مباشرة في مؤسسة النقد:

عند إيداع المتطلبات مباشرة في الحساب الجاري لوزارة المالية بمؤسسة النقد، كأن يودع المحصلون متطلباتهم إلى مؤسسة النقد واستلام إشعار إيداع بالبلاغ، ويرسل هذا الإشعار مع المستندات المoidة للتحصيل من إيصالات تحصيل وغيرها إلى الإدارة المالية لتفعيل إن التسوية بحيث يثبت فيه القيد المحاسبي لهذا الإيداع بحساب جاري وزارة المالية، وإضافته إلى الحساب أو الحسابات المختصة مثل الإيرادات أو العهد أو الأمانات ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

2- الإيداع في حساب جاري وزارة المالية**1- الإيداع في حساب جاري مؤسسة النقد**

**** من ح / جاري مؤسسة النقد
إلى مذكورين

**** ح / الإيدادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة

**** ح / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها

**** ح / العهد (مع تحديد نوعها واسم من هي بعهديتها).

أي حسابات أخرى يخصها المبلغ.

**** ح / الإيدادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة

**** ح / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها

**** ح / العهد (مع تحديد نوعها واسم من هي بعهديتها).

أي حسابات أخرى يخصها المبلغ.

في 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحصيل المبالغ التالية من المواطنين، وتم إيداعها مباشرة في الحساب الجاري لوزارة المالية

بمؤسسة النقد:

1. رسوم تراخيص تجارية: 15,000 ريال.

2. رسوم مخالفات مرورية: 8,000 ريال.

3. مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 5,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات).

4. مبلغ عهدة لموظف قسم الصيانة: 3,000 ريال (لتغطية مصاريف الصيانة الدورية).

31,000 من ح / جاري وزارة المالية

إلى مذكورين

15,000 ح / الإيدادات رسوم تراخيص تجارية

8,000 ح / الإيدادات - رسوم مخالفات مرورية

5,000 ح / الأمانات - وديعة مالية باسم العميل

3,000 ح / العهد - عهدة لموظف قسم الصيانة

ثالثاً - تحصيل الإيرادات عن طريق البنك

استخدمت الجهات الحكومية فرصة التطورات التقنية في المجال المصرفي، واستخدمت البنوك كمحصل لإيداداتها سواء مباشرة عن طريق البنك أو باستخدام نظام سداد، إذ تحصل البنوك على إيدادات الجهات الحكومية والتحويل المباشر من حسابات المستفيدين من الخدمات الحكومية إلى حسابات مفتوحة لهذا الغرض، ومن ثم يتم إيداع هذه الإيدادات وتوريدها المؤسسة النقد دون وجود حساب جاري خاص بالجهة، فيقيد المبلغ لحساب جاري وزارة المالية، وقد تؤدي إيداعاته بحساب جاري خاص بالجهة، فقط المبالغ لحساب جاري البنك أو جاري مؤسسة النقد، وأضافته لحساب الإيرادات المختصة، ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

**** من ح / جاري وزارة المالية عند الإيداع في جاري المالية (أو)

**** من ح / جاري مؤسسة النقد عند الإيداع في جاري مؤسسة النقد (أو)

**** من ح / جاري البنك ... عند الإيداع في جاري البنك

إلى مذكورين

**** ح / الإيدادات (يحدد نوع الإيداد)

**** ح / الإيدادات يحدد نوع الإيداد)

**** ح / الإيدادات يحدد نوع الإيداد)

**** ح / الإيدادات (يحدد نوع الإيداد)

في 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحصيل المبالغ التالية من المواطنين عن طريق التحويل من حساباتهم البنكية (بنك الانماء)

رسوم تراخيص تجارية: 15,000 ريال.

رسوم مخالفات مرورية: 8,000 ريال.

مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 5,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات).

مبلغ عهدة لموظف قسم الصيانة: 3,000 ريال (لتغطية مصاريف الصيانة الدورية).

31,000 من ح / جاري البنك (بنك الانماء)

إلى مذكورين

15,000 ح / الإيدادات رسوم تراخيص تجارية

8,000 ح / الإيدادات - رسوم مخالفات مرورية

5,000 ح / الأمانات - وديعة مالية باسم العميل

3,000 ح / العهد - عهدة لموظف قسم الصيانة

رابعاً - خصم الإيرادات من المبالغ المصروفة (الغرامات):

عند صرف بعض المستحقات، قد يكون هناك حسم إيرادات تأجير إسكان أو غرامات تأخير على المتعهدين أو المقاولين أو جراءات على بعض الموظفين، فتحسّن المصاريفات الصالحة للإيرادات، ويدفع الصافي للمستحق، وتظهر الإيرادات المحسومة في القسم الخاص بالخمسينيات بالجزء (ب) من أمر اعتماد الصرف، ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

من مذكورين

** ح / مصاريف الميزانية بند ٢١١١١١

**** ح / مصاريف الميزانية بند ٢١١١٢١

إلى مذكورين

**** ح / الإيرادات - الإيجارات وأقساط المسكن ١٤٢١٦٦

**** ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد.

**** ح / أوامر الدفع.

في 5 مارس 2025، قامت جهة حكومية بصرف مستحقات مقاول بقيمة 50,000 ريال عن أعمال الصيانة، ولكن قبل الصرف، تم خصم ما يلي من المستحقات:

1. إيرادات تأجير مساكن حكومية: 5,000 ريال (كان المقابول يستأجر وحدة سكنية حكومية).

2. غرامة تأخير بسبب تأخير تنفيذ المشروع: 3,000 ريال

50,000 من ح / مصاريف الميزانية بند (تكاليف الصيانة)

إلى مذكورين

5,000 ح / الإيرادات - الإيجارات وأقساط المسكن

3,000 ح / الأمانات المتنوعة - غرامة التأخير

42,000 ح / أوامر الدفع (المبلغ الفعلي المدفوع لمقاول)

القيود المحاسبية للإيرادات

خامساً - الاستبعاد من الإيرادات

كإجراء رقابي نصت المادة (٣٦) من اللائحة التنفيذية لنظام إيرادات الدولة على أنه لا يجوز للجهة الحكومية استبعاد مبلغ مقد

لحساب الإيرادات إلا بموافقة وزارة المالية أو المراقب المالي، ومن هنا فإن على كل جهة حكومية ترغب في الاستبعاد من حساب الإيرادات مراعاة الإجراءات المنظمة لذلك، واستكمال المستندات الازمة للاستبعاد، والتي جاء بها:

- إن كانت الطلبات تمثل مستحقات للأفراد فيتولى المراقب المالي التابع لوزارة المالية الموافقة على صرفها، مع إعداد الإقرار المالي وفق النموذج المحدد.

- أما إذا كانت طلبات الاستبعاد تمثل مستحقات مؤسسات أو شركات ونحوها، فتتولى وزارة المالية إدارة الإيرادات العامة دراسة تلك الطلبات والنظر في الموافقة عليها مع مراعاة المرفقات المطلوبة والواردة بالمادة (٣٨) من نفس اللائحة، وهي:

- استدعاء مقدم من صاحب الاستحقاق.

- صورة سارية المفعول من السجل التجاري أو الهوية الوطنية أو الإقامة.

- صورة من شهادة توسيع أو ضم الشركة أو الموسسة مع الهيئة العامة للرقابة والدخل.

- صورة من مستندات القيد بحساب الإيرادات.

- صورة من إشعار موسسة النقد العربي السعودي المثبت لإيداع المبلغ بحساب جاري ووزارة المالية.

- بيان يوضح يومية مفرقات التسوية، وموضع فيه اسم صاحب الاستحقاق وبيان الطائفة.

- خلاصة توضيح كيفية إجراءات احتساب المرفقات المطلوب استبعاد قيمتها مع المستندات المذكورة لذلك في حال قيدها لحساب الإيراد.

- موافقة وزارة المالية أو صاحب المصالحة على تضييد العقد الإلاغي من الغرامة إذا كان التضييد أو الإلغاء حسب النظام الخاص بتلك

اعتماد الصرف أو إذن التسوية حسب الحالة، ويُعد القيد المحاسبي كالتالي:

من ح / الإيرادات - نوع الإيرادات (أو الحساب المختص)

- صورة من خطاب التعميد ومنذكرة الاستلام والغمس إذا تعلق طلب الاستبعاد بغرامات تأخير في تنفيذ المشروع.

- إعاده الإقرار المالي نموذج رقم (٧).

مثال

في 15 مارس 2025، قاست إحدى الجهات الحكومية بتحصيل مبلغ 50,000 ريال كرسوم الانتفاع بعقار حكومي من إحدى الشركات، لاحقاً، وبعد مراجعة العقد المبرم مع الشركة، تبين أن هناك بذلك ينص على إعفائها من هذه الرسوم كجزء من حوالات استئمارية متولدة بموجب قرار حكومي.

50,000 من ح / الإيرادات - رسوم الانتفاع بالعقار

50,000 إلى ح / أوامر الدفع (حساب الشركة)

القيود المحاسبية للأمانات:

- الأمانات المتنوعة.
- الأمانات تأمينات نقدية.
- **الأمانات مرتاج رواتب**
- **الأمانات مقابلين اعتمادات مستندية قائمة.**

القيود المحاسبية للأمانات



جامعة الافتراضية
Arab Open University

ثالثاً - الأمانات مرتاج رواتب:

هذا النوع من الأمانات قلل استخدامه بشكل كبير جداً بعد تطبيق نظام (سريع) لتحويل رواتب واستحقاقات الموظفين، وأصبحت التعليمية في هذا الحساب تقتصر على حالات معينة، وقد تكون نادرة، ومنها: وجود أخطاء في أرقام حسابات بعض الموظفين الجدد أو عند تغيير الموظفين لحساباتهم البنكية، وتعذر على الجهة تصحيح الحساب لأية أسباب. وتتمثل المبالغ المعللة في حساب الأمانات مرتاج رواتب، وكذلك هي المبالغ المستحقة الدفع للموظفين والتي لم تستطع الجهة الحكومية تحويلها لحساباتهم البنكية، وفق التعليمات المالية يجب توريدتها لحساب جاري وزارة المالية بحيث يُعد شيك بالمبالغ وتؤخذ في مؤسسة النقد العربي السعودي.

ويتم إعداد إذن تسوية بعد توفر المستندات الازمة، ويكون القيد المحاسبى كالتالى:

**** من ح / جاري وزارة المالية

**** إلى ح / الأمانات مرتاج رواتب (باسم).....

ومن الضروري أن تتشكل أمانة لكل موظف على حدة، فهي حسابات شخصية وليس عمومية، ويجب أن تقرن كل أمانة باسم صاحبها ليسهل الرجوع إليها عند طلب صرفها.

وعند صرف الأمانة لصاحبها، يتم إعداد أمر صرف يكون القيد المحاسبى فيه كالتالى:

**** من ح / الأمانات مرتاج رواتب (باسم).....

**** إلى ح / الشيكات (أو أوامر الدفع).....

القيود المحاسبية للأمانات

نهاية السنة المالية:

عند انتهاء السنة المالية ولا يزال هناك أمانات مرتاج رواتب لم تصرف لمستحقها، فإن تعليات إقال الحسابات وإعداد الحساب الختامي تنصت على أن «تنزل أرصدة جميع الأمانات مرتاج رواتب بنهائية الفترة الممتدة لنقل الحسابات وإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولا يجوز ترحيلها باي حال من الحال إلى السنة المالية القادمة»؛ وعلى يتم إعداد إذن تسوية خلال الفترة الممتدة لنقل الحسابات بزالة الأمانات مرتاج رواتب وإضافتها لحساب الإيرادات، ويكون القيد المحاسبى:

**** من ح / الأمانات مرتاج رواتب (باسم).....

إلى ح / الإيرادات المتنوعة.....

بعد مراعحة البيانات وتصحيح الأخطاء المصرفية، يتم صرف المبالغ المستحقة للموظفين الذين لم تصلهم رواتبهم

100,000 من ح / الإيرادات - مرتاج رواتب (باسم الموظفين المستحقين)

100,000 إلى ح / أوامر الدفع

إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم بعض الموظفين للطعن بمستحقاتهم، فإن الأنظمة تنص على وجوب تحويل هذه المبالغ إلى الإيرادات المتنوعة ودمج ترحيلها لسنة المالية القادمة.

100,000 من ح / الأمانات - مرتاج رواتب (باسم الموظفين المستحقين)

100,000 إلى ح / الإيرادات المتنوعة

ملخص

القيود المحاسبية للأمانات

صرف الأمانات مرتاج رواتب في سنة مالية لاحقة:

عندما يتقدم صاحب الأمانة بطلب صرف استحقاقه في سنة مالية لاحقة، يتم الصرف من الإيرادات، ووفقاً للدالة (36) من اللائحة التنفيذية لنظام الإيرادات، فإنه لا يجوز للجهة الحكومية استئناف مبلغ قيد لحساب الإيرادات إلا بمواقة وزارة المالية أو المراقب المالي، وفق الإجراءات الموضحة باللحنة، وفي هذه الحالة فالطلبات تتمثل مستحقات للأفراد، فيتوى المراقب المالي

التابع لوزارة المالية إجازة استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات بعد إرفاق:

١. استدعاء مقدم من صاحب الاستحقاق.

٢. صورة سارية المفعول من السجل التجاري أو الهوية الوطنية أو الإقامة.

٣. صورة من مستندات القيد بحساب الإيرادات.

٤. صورة من إشعار مؤسسة النقد العربي السعودي المثبت لإيداع المبلغ بحساب جاري وزارة المالية.

٥. بيان يوضح يومية مفرادات التسوية، وموضح فيه اسم صاحب الاستحقاق ومبلغ المطالبة.

٦. إعداد الإقرار المالي نموذج رقم (7/ب).

ويعتبر استكمال الإجراءات السابقة، يُعد أمر صرف يكون القيد المحاسبى به كالتالى:

من ح / الإيرادات المتنوعة..... إلى ح / الشيكات (أو أوامر الدفع)

القيود المحاسبية للأمانات

صرف الأمانات مرتاج رواتب في سنة مالية لاحقة:

في سنة 2022، لم يتمكن أحد الموظفين من استلام راتبه (20,000) بسبب خطأ في الحساب البنكى، وتم إيداع المبلغ في حساب الأمانات مرتاج رواتب. ومع نهاية السنة المالية، تم تحويل المبلغ إلى حساب الأمانات المتنوعة وفقاً للإجراءات النظامية. في سنة 2023، تقدم الموظف بطلب لاستعادة مستحقاته، وبعد استكمال الإجراءات الرسمية، تم استبعاد المبلغ من الإيرادات وإعادته له

عند إيداع الراتب سنة 2022، تقوم الجهة الحكومية بإيداع المبلغ المسترجع في حساب الأمانات:

20,000 من ح / جاري وزارة المالية

20,000 إلى ح / الإيرادات - مرتاج رواتب (باسم الموظفين المستحقين)

ند لانتهاء السنة المالية ولم يتقدم الموظف للطعن بمستحقاته، فإن الأنظمة تنص على وجوب

مobil هذه المبالغ إلى الإيرادات المتنوعة ودمج ترحيلها لسنة المالية القادمة.

20,000 من ح / الإيرادات - مرتاج رواتب (باسم الموظفين المستحقين)

20,000 إلى ح / الإيرادات المتنوعة

في سنة 2023 من ح / الإيرادات المتنوعة.....

20,000 إلى ح / الشيكات أو أوامر الدفع

الفصل السابع

مفهوم التقارير المالية الحكومية: مهم

هي عرض منظم للمعلومات المالية بناءً على تعليمات وزارة المالية، توضح النشاط المالي للجهة الحكومية خلال فترة محددة، وستستخدم من قبل الجهات الرقابية والمراجعة لتقدير الأداء واتخاذ القرارات والتخطيط

أهمية التقارير المالية الحكومية: مهم

- 1 - تساعده في التخطيط وإعداد تقديرات الموازنات لفترات المالية المقبلة.
- 2 - المساعدة في التنبؤ بالإيرادات والموارد الأخرى اللازمة واستخداماتها.
- 3 - تُظهر الانحرافات عن تنفيذ الموازنة وأسبابها.
- 4 - التأكُّد من سلامة النظام المحاسبي من خلال توازن ميزان الحساب الشهري في تقرير جدول الحساب الشهري، وأيضاً توازن كشف التوازن الشهري.
- 5 - أداة من أدوات التخطيط.
- 6 - أداة فاعلة في الرقابة.
- 7 - من أهم أدوات تقدير الأداء.
- 8 - توفر التقارير المالية الحكومية المعلومات المحاسبية اللازمة لتقدير أداء الوحدات الحكومية.

أهداف التقارير المالية الحكومية ودورها في اتخاذ القرارات: مهم

- 1 - عرض وتلخيص نتائج تنفيذ الموازنة العامة في ضوء الأنظمة واللوائح والتعليمات المالية الحكومية.
- 2 - توضيح نتيجة العمليات التي قامت بها الجهة الحكومية خلال الفترات المالية.
- 3 - تقدير الموارد اللازمة للجهة الحكومية لتنفيذ مهامها.
- 4 - تقدير نتائج العمليات التي حدثت بالجهة الحكومية.
- 5 - تقدير أداء إدارة الجهة الحكومية من خلال جداول المقارنات.
- 6 - بيان مدى التزام الجهة الحكومية بالنظام واللوائح والقواعد والتعليمات المالية.
- 7 - بيان مدى التزام الجهة الحكومية بالنظام واللوائح والقواعد والتعليمات المالية التقارير المالية الحكومية مثلها مثل التقارير المالية الأخرى ليست غاية في حد ذاتها،

الخصائص النوعية للتقارير المالية الحكومية:

1. الملاءمة: تلبى احتياجات مستخدمي التقرير في اتخاذ القرار.
2. الأمانة: تعكس الواقع المالي بدقة وصدق.
3. الحيادية: تقدم المعلومات بدون تحيز.
4. القابلية للمقارنة: تمكن من مقارنة الأداء عبر فترات زمنية مختلفة أو جهات متعددة.
5. التوثيق: تصدر في الوقت المناسب لفاعلية القرار.
6. الوضوح: سهلة الفهم من قبل المستخدمين.
7. النسبة الأهمية: تركز على المعلومات الجوهرية ذات الأثر في اتخاذ القرار

الجهات المستفيدة من التقارير المالية الحكومية: مهم مع الشرح

الجهات العليا في الدولة:

تستخدم التقارير لاتخاذ القرارات الاستراتيجية ووضع السياسات المالية وضمان تحقيق الأهداف الوطني

الجهاز الرقابي التنفيذي (وزارة المالية):

يشرف على تنفيذ الميزانيات ويتبع الإنفاق لضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة المالية.

المواطنون:

يحصلون على شفافية المعلومات المالية ليعرفوا كيف تُدار الموارد العامة وكيف تُنفذ السياسات الحكومية.

جهاز المراجعة المالية (الديوان العام للمحاسبة):

يراجع الحسابات ويتحقق في المخالفات لضمان نزاهة وسلامة الأموال العامة.

الباحثون والجهات البحثية:

يستخدمون البيانات المالية لدراسة الأداء الحكومي وتقديم توصيات لتحسين الإدارة المالية.

أجهزة المراجعة المالية والإدارية الأخرى:

تساهم في تقييم وتحسين نظم الرقابة المالية والإدارية داخل الجهات الحكومية.

الوزراء ورؤساء الجهات الحكومية والوحدات الإدارية:

يعتمدون التقارير لمتابعة الأداء المالي، ضبط الموارد، وتحسين كفاءة الإنفاق

إغفال الحسابات :

1-الإغفال اليومي

2-الإغفال الشهري

3-الإغفال السنوي

التقارير الدورية:

هي تقارير تصدر بشكل شهري وفق التعليمات المالية، ومنها:

أولاً - التقارير المالية الشهرية للإيرادات:

1 - خلاصة الإيرادات الشهرية.

2 - تقرير بالمبالغ المستبعدة من الإيرادات بموافقة وزارة المالية خلال كل ربع.

3 - تقرير بالمبالغ المستبعدة من الإيرادات بموافقة المراقب المالي خلال كل ربع.

4 - تقرير بالمديونيات المستحقة لخزينة الدولة.

5 - تقرير بالمحصلة الفعلية خلال السنوات الثلاث الماضية والمقدر للسنة المالية القادمة .

ثانياً - التقارير المالية للمصروفات:

يقدم هذا التقرير الكثير من المعلومات للجهات الرقابية والإدارات التنفيذية لاتخاذ القرارات اللازمة في الوقت المناسب، من مناقلات أو تعزيز لخدمة الجهة الحكومية في استخدام الاعتمادات المالية.

الجدول الشهري: مهم

هو تقرير شهري عن الحالة المالية يُعدُّ بعد نهاية كل فترة محاسبية حكومية (شهر) وإغفالها، يشمل الإيرادات، المصاريف، التسويات المالية، والتوازن المالي الشهري.

أهمية تقرير الجدول الشهري:

- 1- يعطي معلومات مقارنة مفصلة عن حجم الإيرادات.
- 2 - يبين خلاصة المصاريف والمعاملات على الأصول غير المالية.
- 3 - يعطي معلومات مقارنة تفصيلية وفق التصنيف الاقتصادي للنفقات بكلفة أنواعها، وتشمل : تعويضات العاملين، استخدام السلع والخدمات، استهلاك رأس المال الثابت (سيستخدم بتطبيق أساس الاستحقاق)، الفائدة، الإعانت، المنح، المنافع الاجتماعية، المصاريف الأخرى للأصول، غير المالية.
- 4 - ميزان الحساب الشهري يعطي تأكيداً على توازن الحسابات خلال الشهر.
- 5 - يعطينا الجدول الشهري كافةً الأرصدة المدورة من الشهر السابق .
- 6 - يعطينا كافةً الأرصدة المدورة للشهر القادم.
- 7 - كافة البيانات في الجدول الشهري يمكن أن يُعد عنها تحليل مالي عن نشاط الجهة الحكومية المالي خلال الشهر والأشهر السابقة .

مكونات تقرير الجدول الشهري:

1 - كشف الإيرادات:

يُعدُّ هذا الكشف لتحديد المحصَّل من الإيرادات خلال الشهر والأشهر السابقة ومقارنته بالإيرادات التقديرية؛ للوقوف عن أي انحرافات عن تقديرات الميزانية.

2 - كشف خلاصة المصاريف والمعاملات على الأصول غير المالية:

هذا الكشف يُوضح خلاصة المصاريف وكذلك خلاصة المعاملات على الأصول غير المالية وفق التصنيف الاقتصادي للحسابات الرئيسية.

3 - كشوف النفقات:

هذه الكشوف المتعددة تُوضح لنا الأرقام التفصيلية للبرامج والمشاريع إضافةً للتصنيف الاقتصادي لكل بند مُوضحاً اسمه، وكافة البيانات

عن الاعتماد الحالي، ومصاريفات الشهر الجاري، ومصاريفات الأشهر الماضية، وجملة المصاريفات لكل حساب حتى نهاية الشهر الجاري.

4 - الميزان الشهري :

أطلق عليه الميزان الشهري؛ لأن توازنه يؤكّد لنا توازن العمليات المالية المسجلة في الحسابات

5 - كشف حسابات التسوية :

هذا الكشف يبيّن لنا كافةً أرصدة الحسابات المدورة من الشهر الماضي، ويضاف عليها عمليات الشهر الحالي، ومن ثم تُستخرج

الأرصدة التي ستدور للشهر القادم، والتي ستنتقل لكشف التوازن الشهري.

6 - كشف التوازن :

هذا الكشف يلخص نشاط الجهة الحكومية ونتائج أعمالها حتى نهاية الشهر، ويُعد أداةً تؤكد توازن القيود المحاسبية

مفهوم الحساب الختامي: (مهم جداً)

تقرير سنوي يعرض الأرصدة الفعلية لكافة حسابات الجهة الحكومية من إيرادات، مصروفات، أصول، وخصوم في نهاية السنة المالية.

أهمية الحساب الختامي: (مهم)

1. يعكس الصورة الحقيقة للوضع المالي للجهة.
2. أساس للمصادقة عليه من قبل الجهات الرقابية.
3. أداة لتقييم الأداء المالي والإداري.
4. يساعد في التخطيط المالي للسنة التالية
5. صورة كاملة عن النفقات المدفوعة
6. صورة كاملة عن الإيرادات

ملخص الطالبة سجي

الفصل الثامن

مفهوم الرقابة المالية: مهم

هي منظومة من الأدوات، الوسائل، الضوابط، والإجراءات التي تضبط نظامية العمل المالي وتأكد تحقيق الأهداف المخطططة بكفاءة وفاعلية

مصادر الرقابة المالية في السعودية: مهم

1. الأنظمة : هي ما يصدر من نظم مالية من السلطة التشريعية (مجلس الوزراء)
2. اللوائح : تصدرها السلطة التنفيذية (الوزارات مثل المالية، والجهات الحكومية الأخرى)، بتحويل واضح من الأنظمة التشريعية.
3. القواعد : قد تحتاج بعض اللوائح التنفيذية لقواعد تفصيلية أكثر، وهي تصدر من الوزير أو رئيس الجهة الحكومية.
4. التعليمات : تصدر لتنفيذ بعض الإجراءات الخاصة ببعض القضايا المستجدة دون مخالفه للنظم واللوائح والقواعد.
5. الإجراءات : هي تفصيل لكيفية تأدية الأدوات الرقابية التي كفلتها التشريعات السابقة لضمان تنفيذها بالشكل المطلوب

قواعد الرقابة المالية في السعودية: مهم

- الالتزام بالإجراءات المحددة للتحصيل والصرف والمستندات والسجلات الرسمية.
- يجب أن يكون الصرف بموافقة صاحب الصلاحية فقط.
- عدم استخدام الاعتمادات لأغراض غير مخصصة لها.
- ضرورة الالتزام بالتعليمات السنوية والمراسيم الخاصة بالميزانية العامة للدولة.
- تطبيق مبادئ المنافسة العادلة عند الشراء والتأمين

أسس الضبط والرقابة الداخلية: مهم مع الشرح

- **الفصل بين الوظائف المتعارضة:** لمنع التلاعيب والاختلاس. الوظائف المتعارضة واجبة الفصل لضمان انسانية العمل وعدم الاعتماد على أفراد محددين.
- **الترخيص بالأعمال:** تفويض الصلاحيات بوضوح وتحديد المسؤوليات والسلطات.
- **أدلة الإجراءات:** إعداد أدلة وإجراءات واضحة لتنظيم العمل المالي والرأسي.
- **الرقابة المزدوجة:** تطبيق مبدأ الرقابة المزدوجة في المستندات والمعاملات المالية.
- **تدوير المهام بين الموظفين:** لكسب مهارات متعددة وتقليل فرص الانحراف.
- **الإجازات الإلزامية:** إلزام الموظفين بأخذ إجازاتهم لمنع الأخطاء والتلاعيب.
- **الجرد الدوري:** إجراء جرد دوري ومفاجئ للمخزون والنقد.
- **الرقابة الحدية:** وضع حدود للرقابة المالية مثل حدود التوقيع على الشيكات والسلف.
- **المطابقات الدورية:** بين الحسابات والجهات الخرجية

ما مفهوم الرقابة الداخلية وما هي اهدافها؟ مهم

الرقابة الداخلية هي عملية تنظيمية تهدف إلى ضمان تحقيق الأهداف بكفاءة وفاعلية.

اهداف الرقابة الداخلية :

- تشمل حماية الموارد من العبث وسوء الاستخدام.
- توفير معلومات دقيقة لتحسين التقارير المحاسبية ومتابعة الأداء.
- الالتزام بالقوانين واللوائح والتعليمات والسياسات
- القيام بالعمليات التشغيلية باقتصاد و كفاءة

خصائص او مركبات الرقابة الداخلية في الاجهزه الوحدات الحكومية : مهم

1- الرقابة الداخلية جزءٌ من العملية التنظيمية في الجهة الحكومية وتتسق مع الإجراءات التنفيذية للعمل و تتكامل معها لتحقيق أهداف الجهة، والعمل الحكومي لا يمكن أن يُنْفَذ بدون آليات الرقابة.

2- الرقابة الداخلية عملية دائمة ومتغيرة ومتطورة تُرسِّكَ كجزءٍ من المهام، وليس مجرد متابعة تتم بعد إنجاز الأعمال.

3- الرقابة الداخلية تُقدّم تأكيداً معمولاً يأخذ التكلفة والعائد في الحسبان عند تنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية

4 - الرقابة الداخلية تتأثر بالمستويات العليا من الإدارة في الجهة الحكومية، وبالعاملين في كافة المستويات

الإدارية

مكونات نظام الرقابة الداخلية مع الشرح؟ مهم

- بيئة الرقابة: تشمل الهيكل التنظيمي، أسلوب الإدارة، السياسات، قيم الأمانة والمراقبة.
- تقدير المخاطر: تحليل وتقدير المخاطر المالية والتشرعيية واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد منها.
- الأنشطة الرقابية: تنفيذ الإجراءات المناسبة للسيطرة على المخاطر مثل تحديد الصلاحيات والإجراءات التفصيلية.
- الاتصال والمعلومات: توفير نظم اتصال معلوماتية تضمن وصول البيانات الدقيقة للمؤولين في الوقت المناسب.
- المتابعة: تقييم مستمر لفعالية الرقابة الداخلية وتعديل الإجراءات حسب الحاجة

المشكلات التي تواجه الرقابة الداخلية:

- الأخطاء في التقدير.
- سوء الفهم أو سوء تطبيق التعليمات.
- التواطؤ أو اللامبالاة من قبل الموظفين.
- ضغوط العمل وكثرة الإجراءات تعيق الأداء الفعال

أجهزة الرقابة في السعودية:

- الرقابة المالية: تشمل وزارة المالية والمراقبين الماليين الذين يشرفون على تنفيذ العمليات المالية.
- أجهزة المراجعة: مثل ديوان المحاسبة، الذي يراجع ويقيّم الأداء المالي والإداري للحكومات والجهات.
- الإدارات المختلفة: مثل إدارة الإيرادات العامة، إدارة الحسابات العامة، إدارة الميزانية العامة

الحكومة في القطاع العام وتأثيرها:

- الحكومة تعني نظام إدارة العلاقات بين أصحاب المصلحة في المؤسسات الحكومية.
- مبادئ الحكومة الأساسية: المساءلة، القيادة، النزاهة، الأمانة، الشفافية.
- تحسين الحكومة يساعد في الاستخدام الأمثل للموارد، زيادة الإنتاجية، جذب الاستثمار، تعزيز الثقة

ملخص الطالبة سجي