

الجامعة المستنصرية
كلية الاداره والاقتصاد
قسم المحاسبه
ماجستير

المعالجات المحاسبية للنفقات العامه والايارات العامه وفق نظام GFS

بحث مقدم الى أ.م.د. الاء شمس الله
اعداد الطالبه : زهراء كريم كاظم

**** حسابات الموازنه العامه:**

تتضمن حسابات الموازنه العامه كل من النفقات العامه و الإيرادات العامه وسنتناول كل حساب على حدة من حيث طبيعة المعالجات القيديه :

اولا :- حساب النفقات العامه:

يعتبر حساب النفقات العامه من الحسابات المدينة كقاعدة أساسية ويسجل على هذا الحساب كل ما يتم صرفه على حسابات الموازنه بين وحدات الدول المختلفه لغرض تأدية النفقات المستحقة لتنفيذ الاهداف والبرامج الوارده ضمن الموازنه العامه للدوله

ومن الحسابات التي تقع ضمن النفقات :

* النفقات الجارية

* تعويضات الموظفين

* الرواتب والأجور

* المستلزمات الخدمية

* المستلزمات السلعيه

* صيانة الموجودات

* النفقات الراسمالية

* المنح والإعانات وخدمة الدين

* الالتزامات والمساهمات الخارجية

* البرامج الخاصة

* المساعدات الاجتماعيه

ويمكن توضيح التبويبات للموازنه الخاصه بجانب النفقات كما يأتي:

نوع الاستمارة، نوع النفقة، الفصل، المادة، النوع، تفاصيل النوع.

**** خصائص النفقات العامة:-**

- 1- توفر الاعتمادات اللازمة ويجب أن تكون كمية الاعتماد المتوفرة تحت تصرف الوحدة يكفي لتغطية المبلغ المطلوب صرفه.
- 2- ان توثق عمليات الصرف بمستندات اصوليه.
- 3- ان توثق عمليات الصرف النهائي للمدفوعات عن المستلزمات السلعيه بشهادة الإدخال المخزني وتأييد بأن الوحدة استلمت المستلزمات.
- 4- أن يكون الصرف متحقق أي لا يجوز الصرف قبل استلام البضاعة أو إنجاز الخدمة.
- 5- أن يكون الصرف إستناد إلى تعليمات تنفيذ الموازنة التي تحدد بموجبها الصلاحيات المالية للوزارات والوحدات في التصرف بلا اعتمادات المخصصة لها.
- 6- أن يصدق على مستند الصرف من قبل رئيس الوحدة أو من يخوله بالإضافة إلى توقيع الموظف الحسابي.

**** المعالجات القيديه للنفقات العامه:-**

بما انه النفقات تعتبر مدينة فإن كل ما يتم صرفه يظهر في الجانب المدين من حساب الخزينة العامة البنك او الصندوق هو الدائن ويكون قيد النفقات:

من ح/ النفقات العامة

إلى ح/ بنك النفقات الجاري

** المعالجات القيدية للنقص في النفقات:-

الحالة الأولى :-

اكتشاف الخطأ (أي النقص في النفقات) خلال نفس السنة المالية التي تم فيها الصرف الفعلي حيث يتم اجراء التعديل في نفس الوقت الذي تم اكتشاف الخطا فيه ويكون القيد:

من ح/ السلف

الى ح/ النفقات العامه

وعند استلام مبلغ النقص يسجل القيد التالي:

من ح/ بنك النفقات الجاري

الى ح/ السلف

* تسجل القيود بمقدار النقص فقط

الحاله الثانية:-

اكتشاف الخطأ (أي النقص في النفقات) بعد 12/31 من سنة الصرف وضمن مرحلة الحسابات الختامية

* ان مرحلة الحسابات الختامية هي المدة اللاحقه للسنة المالية والمخصصه لتسوية الحسابات التي تعذر تسويتها خلال السنة المالية المختصة وعلى شرط أن لا تتضمن التسويات المذكورة أي معاملة قبض أو صرف فعلي اي لا يكون البنك او الصندوق طرفا في المدين او الدائن وتبدأ في 1/1 وتنتهي في 3/31

وتكون المعالجة كالتالي :

من ح/ السلف

إلى ح/ النفقات العامه

ومن ثم قيد استلام النقص كما في الحاله الاولى

الحالة الثالثة :-

اكتشاف الخطأ (أي النقص في النفقات) بعد غلق حسابات السنة المالية التي تم فيها الصرف الفعلي وبعد مرحلة الحسابات الختامية للسنة المختصة ففي هذه الحالة يتعذر إجراء تعديل قيد النقص في المصروفات وفق الأسلوب الوارد في الحالتين السابقتين بسبب كون غلق حسابات أي سنة مالية يعني غلق سجلاتها واستخراج الأرصدة ويسجل القيد التالي:

*يسجل القيد عند استلام المبلغ فقط

من ح/ بنك النفقات الجاري

إلى ح/ إيرادات متنوعه

** المعالجات القيديه للزيادة في النفقات:

الحالة الأولى:-

اكتشاف الزيادة في النفقات خلال السنة المالية يكون القيد كالتالي:-

من ح/ النفقات العامه

إلى ح/ الامانات

الحالة الثانية :-

اكتشاف الزيادة في النفقات بعد 12/31 من سنة الصرف

بما ان أحكام المادة الثامنة من قانون أصول المحاسبات العامة نصت على أنه لا يجوز صرف الاعتمادات المخصصة في الموازنة في غير السنة المالية التي خصصت لها وأن اعتماد الموازنة التي لا تصرف كلها او قسم منها خلال السنة المالية المختصة تبطل بانتهاء تلك السنة وطبقا لذلك تتخذ الوحدة الحكومية معالجة الزيادة من الاعتمادات السنه الماليه الجديدة التي تم اكتشاف الزيادة بالنفقات فيها ويسجل القيد التالي

من ح/ النفقات العامه

إلى ح/ الامانات

*اما بالنسبة لاكتشاف الزيادة ضمن مرحلة الحسابات الختاميه

يسجل مثل المعالجه السابقه

وعند سداد مبلغ الزيادة للحالات السابقه

من ح الامانات

الى ح بنك النفقات الجاري

ثانيا:- حساب الايرادات العامه :

يعتبر حساب الايرادات العامه من الحسابات الدائنه كقاعدة أساسية والشرط الأساسي للإستلام الايرادات هو تنظيم مستند قبض من قبل الوحدة الحكومية حيث أكدت المادة 21 من قانون أصول المحاسبات العامة على عدم جواز قبض وارادات الدولة وجباية اموالها إلا من قبل موظفين مختصين وبموجب مستندات القبض يعينها وزير المالية او من يخوله.

* من الحسابات التي تقع ضمن الإيرادات :

الإيرادات النفطية والثروة المعدنية

إيرادات تصدير النفط الخام

الضرائب على الدخل والثروات

الضرائب السلعية ورسوم الانتاج

الرسوم

إيرادات الرأسمالية

إيرادات التحويلية

إيرادات أخرى

*ويمكن توضيح تبويبات الموازنة للإيرادات كما يلي:

نوع الاستثمار ، العدد ، المادة ، النوع

*المعالجات القيدية لحساب الإيرادات العامة:

يكون قد الإيرادات كالاتي:

من ح/ بنك الانفاق الجاري

إلى ح/ الإيرادات

*المعالجات القيدية للإيرادات المستلمة بصورة زائدة:

هناك حالات معينة تنشأ أثناء تنفيذ الموازنة يتم فيها تسلم الخزينة العامة مبالغ نقدية من جهات معينة بصورة زائدة مما يتطلب اتخاذ إجراء محاسبي لمعالجة تلك الحالات

الحالة الأولى:-

اكتشاف الخطأ أي الزيادة في الإيرادات خلال نفس السنة المالية التي تم فيها القبض الفعلي يكون القيد كالتالي:-

من ح/ الامانات

إلى ح/ الإيرادات العامه

الحالة الثانية:-

اكتشاف الزيادة في الإيرادات في السنة اللاحقه لسنة استلام الايرادات وضمن فترة الحسابات الختامييه ويسجل القيد التالي:

من ح/ امانات

إلى ح/ الايرادات العامه

الحالة الثالثة:-

اكتشاف الزيادة في الإيرادات بعد إغلاق حسابات السنة المالية التي تم فيها تحصيل الايراد أي بعد انتهاء فترة الحسابات الختامييه ويتم ذلك بارجاع مبلغ الزيادة الى اصحابها ويكون القيد:

من ح/ رديات مختلفة

إلى ح/ البنك النفقات الاعتيادي

ملاحظه // ان حساب الرديات المختلفة مخصص لاعادة الإيرادات التي لا تعتبر مصدرا رئيسياً من مصادر الإيراد بالنسبة للموازنة مثل رسم طابع وتوقيفات التقاعدية وغيرها.

** المعالجات القيدية للنقص في الإيرادات:

الحال الأولى :-

عند استلام مبلغ النقص في نفس السنة المالية يكون القيد كالتالي:

من ح/ الامانات

إلى ح/ الإيرادات العامه

الحالة الثانية:-

عند استلام مبلغ النقص بعد 12/31 من السنة المالية المستلم بها الايراد ويكون القيد كالتالي:

من ح/ الامانات

إلى ح/ الايرادات

وعند استلام مبلغ النقص للحالتين السابقتين

من ح البنك

إلى ح الامانات

اما عند اكتشاف الخطا بعد الحسابات الختاميّه

يسجل فقط عند الاستلام

من ح البنك

الى ح الايرادات