أهداف التعلم بعد دراسة هذا الفصل ، يجب أن تكون قادراً على:

• فهم بيئة الإدارة المالية الفيدرالية ، بما في ذلك أدوار ومسؤوليات المنظمات الفيدرالية المختلفة.

• تحديد مصادر GAAP للتقرير المالي للحكومة الاتحادية.

• فهم نموذج المحاسبة الاتحادي.

• شرح عملية وضع الميزانية الأساسية والمصطلحات المستخدمة من قبل الحكومة الاتحادية.

• إعداد القيود المحاسبية الميزانية الأساسية والقيود المحاسبية الملكية الأساسية لحساب وكالة اتحادية.

• فهم متطلبات البيانات المالية للوكالات الاتحادية.

• فهم البيانات المالية المقدمة للحكومة الولايات المتحدة ككل.

تشارك الحكومة الفيدرالية للولايات المتحدة في عدد لا نظير له من الوظائف والبرامج والأنشطة المختلفة في كل من البلدين والخارج. إنها أكبر جهة توظيف في البلاد وأكبر مستهلك لها. وبلغت المصروفات الفدرالية 591 مليار دولار خلال عام 1980 ، بزيادة نحو 12 مرة عن عام 1950 ، وتجاوزت 3.8 تريليون دولار خلال السنة المالية 2011. وقد تضاعفت المصروفات الفدرالية كل 10 سنوات منذ عام 1950 وهي في طريقها للقيام بذلك خلال العقد الحالي. إذا كان الأمر كذلك ، فإن المدفوعات الفيدرالية ستقترب من 7 تريليون دولار بحلول عام 2020. فالمحاسبة الفدرالية ، شأنها شأن حكومة الولايات والحكومات المحلية ، تتأثر بشدة بالقانون والتنظيم. وهو بمثابة أداة رئيسية للتحكم في الأموال والاعتمادات على مستوى الحكومة المركزية ومستوى الوكالات. لكن المحاسبة الفيدرالية مختلفة بشكل ملحوظ. أولاً ، تعتبر الوكالة (1) وليس الصندوق ، بصفة عامة الكيان المحاسبي الأساسي. علاوة على ذلك ، توفر محاسبة الوكالة - عبر أنظمة المسار المزدوج - لكل من المحاسبة والمحاسبة وإعداد التقارير. وهكذا ، يتكون النظام المحاسبي للحكومة الفيدرالية من العديد من مجموعات الأنظمة والأنظمة الفرعية. يجب الحفاظ على البيانات المالية كاملة لكل وكالة من خلال نظامها. التقارير المالية التي سيتم إعدادها من قبل الوكالة. يتم جمع التقارير المالية للحكومة الفيدرالية ككل من قبل مكتب الإدارة والميزانية (OMB) وإدارة الخزانة من الحسابات المركزية ومن تقارير الوكالة أو البيانات الإلكترونية التي تقدمها الوكالة.

بيئة الادارة الماليه الفدراليه

the federal financial management environment

تم الاعتراف بأهمية وضع الميزانية والمحاسبة وإعداد التقارير للإدارة المالية الحكومية والمساءلة من قبل أولئك الذين صاغوا دستور الولايات المتحدة. وهكذا ، تضمنت ولاية (المادة الأولى ، القسم 9): لا يجوز سحب أي أموال من الخزينة ، ولكن نتيجة للاعتمادات التي ينص عليها القانون ؛ وينشر من حين إلى آخر بيان منتظم وحساب إيصالات ونفقات جميع الأموال العامة. منذ البداية ، كان ينظر إلى الإدارة المالية على أنها وظيفة مشتركة للفرعين التشريعي والتنفيذي للحكومة الاتحادية. ثم ، كما هو الحال الآن ، كانت "قوة سلسلة المحفظة" مخولة في الكونغرس. ولكن تم تكليف الفرع التنفيذي بإدارة أنشطة الحكومة الفيدرالية والإبلاغ عن قيادتها لكل من الكونغرس والجمهور.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

لدى العديد من المنظمات الفيدرالية تأثير كبير على توجيهات الإدارة المالية والمتطلبات والاتجاهات. ومع ذلك ، ففي عنصر الإدارة المالية للمحاسبة وإعداد التقارير المالية ، تتركز المسؤوليات في المقام الأول حول

(1) ثلاث هيئات إشرافية هي: إدارة الخزانة ، ومكتب الإدارة والميزانية ومكتب المساءلة الحكومي (المراقب المالي العام)

(2) المجلس الاستشاري للمعايير المحاسبية الفيدرالية

(3) الوكالات الفردية. يلخص الشكل التوضيحي 19-1 هذه المسؤوليات التي تمت مناقشتها في الأقسام التالية.

إدارة الخزانة department of the treasury

يرأس وزارة الخزانة ، في السلطة التنفيذية ، أمين الخزانة. تعمل الخزانة كمحاسب رئيسي ومصرفي للحكومة الفيدرالية. وتشمل وظائف الخزانة ما يلي:

• المحاسبة المركزية والإبلاغ للحكومة الاتحادية ككل ، بما في ذلك تطوير البيانات المالية الموحدة على مستوى الحكومة.

• استلام النقدية وإدارة الصرف ، بما في ذلك الإشراف على نظام الإيداع الاتحادي وصرف الأموال لجميع الوكالات المدنية تقريبا.

• إدارة الدين العام ، بما في ذلك جدولة الاقتراض لتلبية الاحتياجات الحالية ، وسداد أصل الدين ، وتلبية متطلبات الفائدة.

**القسم الاول**

إدارة الخزينة / المقبوضات النقدية ؛ المحاسبة والمسؤولية المركزية المركزية الأستاذ العام القياسي (SGL) ؛ إعداد وتقديم البيانات المالية المدققة على مستوى الحكومة (بالتنسيق مع OMB) ؛ ادارة الدين.

**القسم الثاني**

إعداد الميزانية قسمة. محاسبة الميزانية المركزية وإعداد التقارير شكل ومحتوى البيانات المالية ؛ وضع متطلبات التدقيق للبيانات المالية الفيدرالية.

مكتب الإدارة والميزانية

**القسم الثالث**

مكتب المحاسبة الحكومي وصف معايير المحاسبة والمراجعة وتدقيق البيانات المالية للوكالات المختارة والبيانات على مستوى الحكومة

**القسم الثالث**

المجلس الاستشاري للمعايير المحاسبية الفدرالية تطوير وتوصية مبادئ المحاسبة والمحاسبة المالية والمعايير والمتطلبات ذات الصلة

**القسم الرابع**

الوكالات الفيدرالية الحفاظ على أنظمة محاسبية كافية ؛ تنفيذ وتشغيل SGL ؛ وإعداد وتقديم تقارير تنفيذ الملكية والميزانية المطلوبة من قبل وكالات الرقابة

مكتب الإدارة والميزانية (OMb) Office of Management and budget (OMb)

وكالة داخل المكتب التنفيذي للرئيس ، OMB واسعة

 صلاحيات الإدارة المالية ، فضلا عن مسؤولية إعداد الميزانية التنفيذية. ومن بين واجبات المحاسبة وإعداد التقارير المالية المسندة إلى مكتب الإدارة والميزانية (OMB) ما يلي:

 • تقسيم الاعتمادات المشترطة بين الوكالات وإنشاء الاحتياطيات تحسباً للوفورات في التكاليف ، والحالات الطارئة ، وما إلى ذلك.

• تحديد متطلبات المحاسبة والإبلاغ عن تنفيذ الميزانية.

• تحديد شكل ومحتوى البيانات المالية متسقة مع المنطبقة

 مبادئ المحاسبة والمعايير والمتطلبات.

 • توفير التوجيه بشأن جميع المسائل المتعلقة بإعداد الميزانية وتنفيذها

**مكتب المساءلة الحكومية (gaO)** **government accountability Office**

وقد تم تعيين العديد من الأدوار والمسؤوليات إلى مكتب المحاسبة الحكومية - برئاسة المراقب العام للولايات المتحدة - منذ إنشائها في عام 1921. والمسؤوليات الأساسية للمكتب هي مساعدة الكونغرس في الإشراف العام على السلطة التنفيذية والعمل كخبير. المدقق التشريعي المستقل للحكومة الفيدرالية. مسؤوليات GAO الرئيسيتين المتعلقة

**المحاسبة والتقارير المالية هي:**

 1. وصف المبادئ والمعايير لمحاسبة الوكالات الاتحادية والإبلاغ المالي ، والرقابة الداخلية ، وأنظمة المحاسبة ، والتدقيق. تتم هذه المسؤولية إلى حد كبير من خلال إصدار منشورات منفصلة عن كل موضوع.

 2. تدقيق البيانات المالية للوكالات الفيدرالية. مراجعة الحسابات GAO مختارة البيانات المالية للوكالات الفيدرالية وأيضا تدقيق البيانات المالية الموحدة للحكومة ككل. قدم غاو آراء حول البيانات المالية للوكالة ، ولكن ، حتى الآن ، قد تخلى عن رأي حول البيانات المالية الموحدة لحكومة الولايات المتحدة.

**المجلس الاستشاري للمعايير المحاسبية الفدرالية**

**(Fasab) Federal accounting standards advisory board (Fasab)**

بدأ المجلس الاستشاري للمعايير المحاسبية الفدرالية (FASAB) ، الذي تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مشتركة بين وزارة الخزانة والمكتب الأمني ​​العام (OMB) ومكتب المحاسبة الحكومية (GAO) ، عملياته في أوائل عام 1991. وينشر هذا المجلس مبادئ ومعايير محاسبية يتبعها النظام الفيدرالي. وكالات. و FASAB هو مجلس يضم تسعة أعضاء مع ممثل واحد من كل من الخزانة ، OMB ، غاو ، وستة ممثلين من خارج الحكومة الاتحادية. الرئيس هو عضو غير عضو. لدى FASAB مدير طاقم وموظفين متفرغين متفرغين. معايير FASAB معترف بها كمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً للوكالات الفيدرالية بموجب بيان AICPA لمعايير التدقيق رقم 91 ، "GAAP Hierarchy الفيدرالية". في أوائل عام 2010 ، أصدرت FASAB 6 بيانات لمفاهيم المحاسبة المالية الفيدرالية ، 36 بيانات معايير المحاسبة المالية الفيدرالية ،

 7 التفسيرات ، والعديد من النشرات الفنية وغيرها من الوثائق. بالإضافة إلى معالجة المحاسبة عن العناصر النموذجية مثل المخزون ، والمعايير الفيدرالية

**الوكالات الفيدراليةFederal agencies**

 تعتمد فعالية الإدارة المالية الفيدرالية على الوكالات الفيدرالية الفردية. وبالمثل ، لا يمكن للميزنة الفيدرالية والمحاسبة وإعداد التقارير أن تكون أفضل من أنظمة الوكالات ذات الصلة والنظم الفرعية التي تعتمد عليها النظم المركزية. من بين العديد من المهام والأنشطة المحاسبية المتعلقة بالوكالات ما يلي:

• إعداد طلبات ميزانية الوكالة لتقديمها إلى الرئيس من خلال مكتب الإدارة والميزانية.

• إنشاء والحفاظ على أنظمة فعالة للمحاسبة والتقارير المالية و

 الرقابة الداخلية ، وفقا للمبادئ والمعايير المنصوص عليها من قبل مكتب المحاسبة.

• تنفيذ وتشغيل SGL. (يحتفظ مجلس SGL ، المكون من ممثلين للوكالات ، بتعريفات الحساب والمعاملات والممرات إلى التقارير).

• إعداد وتقديم تقارير الملكية 2 وتقارير تنفيذ الميزانية وفقًا لمتطلبات المحاسبة والإبلاغ لوكالات الرقابة.

لدى معظم الوكالات الفيدرالية مفتش عام (IG) أو داخلي مماثل مسؤول التدقيق والتحقيق الذي يدرس ويقيم أنشطة الوكالة باستمرار. يجب على كل مجموعة IG إعداد تقرير نصف سنوي عن نتائج التدقيق وإرساله إلى لجان الكونغرس المناسبة. وتشارك معظم IGs في مراجعة البيانات المالية للوكالة.

المحاسبة الحصرية أو الإبلاغ عن الملكية هو المصطلح المستخدم للإشارة إلى المحاسبة والإبلاغ عن الإيرادات الفعلية ، والمصروفات ، والمكاسب ، والخسائر ، والأصول ، والخصوم ، وما إلى ذلك - في مقابل الميزانية

المساءلة عن سلطة الميزانية الممنوحة واستخدام سلطة الموازنة.

نظرة عامة لا تعد المسؤولية عن مبادئ المحاسبة والمحاسبة المالية والمعايير والمتطلبات ذات الصلة في القطاع الفيدرالي بسيطة أو واضحة مثل تلك الموجودة في القطاع الخاص أو الحكومي وحكومات الولايات. وضع الكونغرس ، من خلال التشريعات ، العديد من المبادئ التوجيهية للمحاسبة وإعداد التقارير المالية. كما تمت مناقشته في هذا الفصل ، فإن المسؤولية عن تطوير ، ونشر ، وتنفيذ مبادئ المحاسبة والمعايير والتقارير المالية ، والمتطلبات ضمن المبادئ التوجيهية المنصوص عليها في القانون يتم تقاسمها داخل الحكومة الفيدرالية. الفئتان الرئيسيتان للمبادئ والمعايير والمتطلبات هي الميزانية والملكية. على الرغم من أن المبادئ التوجيهية للمحاسبة والإبلاغ المالي في العادة لم يتم تسميتها كمبادئ ومعايير ، إلا أن المتطلبات المهمة توجه تطبيقها في القطاع الاتحادي. يتم تطوير متطلبات الميزانية وإصدارها من قبل OMB. إن متطلبات الإبلاغ عن مبالغ معينة من الميزانية في البيانات المالية للوكالات وفي البيانات المالية الموحدة تكون في معايير FASAB. كما يحدد مكتب المراجعة الداخلية ولايات التنفيذ ، لكن الوكالات هي التي يجب عليها بالفعل تنفيذ تلك الولايات. أيضا ، تحدد وزارة الخزانة العديد من المتطلبات للمساعدة في تنفيذ التقارير المالية والإدارة في الحكومة الفيدرالية وتقديم الدعم لمجلس SGL. مبادئ الملكية والمعايير والمتطلبات هي بموجب القانون مسؤولية غاو. يحدد مكتب المحاسبة الحكومية متطلبات مثل تلك الخاصة بالنظم المحاسبية والضوابط الداخلية. مطلوب من OMB بموجب القانون لإصدار متطلبات الشكل ومحتوى البيانات المالية. تنفذ الخزانة المبادئ والمعايير والمتطلبات من خلال توجيه الوكالات لتزويدها بالبيانات المالية بشكل دوري وسنوي. (تقدم معظم الوكالات أرصدة تجريبية إلى وزارة الخزانة. توفر أرصدة المحاكمة هذه المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية الموحدة).

**تدرج GAAP للبيانات المالية للحكومة الاتحادية**

The GAAP hierarchy for financial statements of federal governmental

 entities is

الكيانات هي: تتألف الفئة من

(أ) ، مبادئ المحاسبة الرسمية ، من بيانات FASAB لمعايير المحاسبة المالية (المعايير) والتفسيرات. سيتم إدراج معايير FASAB والتفسيرات بشكل دوري في منشور من FASAB. ب. تتكون الفئة

(ب) من النشرات الفنية FASAB ، وإذا تم تحديدها على وجه التحديد للكيانات الحكومية الفيدرالية من قبل AICPA وتمت الموافقة عليها من قبل FASAB ، AICPA Industry Audit and Accounting Guides. ج. تتألف الفئة

(ج) من البيانات الفنية للجنة السياسات المحاسبية والتدريبية التابعة ل FASAB. د. تتضمن الفئة

(د) أدلة التنفيذ الصادرة عن موظفي فساب ، وكذلك الممارسات المعترف بها على نطاق واسع ومنتشرة في الحكومة الاتحادية.

**الميزانيه الميزانيهthe budgetary PrOcess**

إن عملية الموازنة في الحكومة الفيدرالية ، إلى جانب محاسبة الميزانية ذات الصلة ، أكثر تعقيدًا من البلدية. (بالرغم من أن العملية تنطوي على العديد من الخطوات المعقدة وهي متعددة الأوجه ، إلا تلك العمليات الرئيسية

 وتغطي الأسباب التي تؤثر على المحاسبة هنا.) الأسباب الرئيسية التالية تبرز الاختلافات وتعقيد عملية الموازنة الفيدرالية:

 • سلطة الوكالة لتحمل التزامات للصرف المستقبلي لا تعتمد عادة على تقديرات الإيرادات ، سواء على مستوى الوكالة أو المستوى الفيدرالي العام. . (يمكن للكونغرس زيادة أو تخفيض الحد القانوني على سقف الدين للحصول على النقد ، إذا لزم الأمر).

• يمنح الكونغرس سلطة الموازنة للالتزامات بموجب ثلاثة أنواع - الاعتمادات ، سلطة العقد ، أو سلطة الاقتراض ؛ كما يمكن أن تكون الاعتمادات سنة واحدة أو سنوات متعددة أو بلا أذون أو أذونات دائمة. العقد والاقتراض

 السلطة يمكن أن تحتوي أيضا على قيود سنة مختلفة. قد تكون سلطة إضافية مشتقة من مجموعات من أداء الخدمات إلى وكالات أخرى والجمهور.

 • تنقسم عملية إنفاق سلطة الموازنة إلى خمس خطوات متميزة بشكل واضح ، يتم رصد معظمها عن كثب من أجل الامتثال القانوني والتنظيمي.

تشتمل دورة الميزانية الفيدرالية ، مثلها مثل حكومات الولايات والحكومات المحلية ، على أربع مراحل:

(1) إعداد

(2) موافقة

(3) تنفيذ

(4) إعداد تقارير. (يتم تضمين التدقيق في المرحلة الرابعة ولكن لم تتم مناقشته في هذا الفصل.)

**التحضير والموافقةPreparation and approval**

يبدأ إعداد الميزانية في الفرع التنفيذي وينتهي عند تقديم الميزانية رسميا إلى الكونغرس في شكل ميزانية الرئيس. إعداد الميزانية وعرض الميزانية على الكونغرس هو مسؤولية رئاسية. يتطلب الإعداد تبادلًا مستمرًا للمعلومات والمقترحات والتقييمات وتحديد السياسات بين الرئيس والوكالات المالية المركزية ووكالات التشغيل. موافقة الميزانية هي وظيفة في الكونغرس. أنشأ قانون ميزانية الكونغرس لعام 1974 الإجراء الحالي الذي يحدد بموجبه الكونغرس الميزانية الفيدرالية السنوية. في الخطوة الأولى ، يعتمد الكونغرس قرارًا متزامنًا لتحديد المستويات المستهدفة للنفقات العامة وسلطة الموازنة ونفقات الميزانية وفئات الإنفاق الوظيفية الواسعة والإيرادات والعجز والدين العام. يرد اعتماد في قانون مرره الكونجرس ويصبح قانونًا عامًا. يتم تمرير حوالي 13 قانونًا رئيسيًا من خلال عملية الميزانية العادية للكونغرس كل عام ، وتحتوي على ما بين 1200 و 1،400 من الاعتمادات الفردية. لا تستند مخصصات الكونجرس بشكل مباشر إلى المخصصات المنفقة (أي استلام السلع أو الخدمات) ولكن على سلطة إلزام الحكومة الفيدرالية بصرف الأموال في نهاية المطاف. (أساسا ، إذن ، يتم التعامل مع الرهونات القائمة كاستعمالات لمخصصات الاعتمادات.)

تنفيذexecution

عندما يصبح قانون التخصيص قانونًا ، يتم إعداد مذكرة تخصيص من قبل الخزانة وتحويلها إلى الوكالة. ترسل الوكالة طلبًا للتخصيص إلى مكتب الإدارة والميزانية. يقوم مكتب الإدارة والميزانية بتخصيص مخصصات للوكالة ، مع الاحتفاظ ببعض الاعتمادات لأسباب الطوارئ أو التوفير أو التوقيت أو السياسة. تنفذ الوكالة برامجها بالاعتمادات المخصصة من خلال المخصصات للبرامج والأنشطة ؛ الالتزام ، والالتزام ، وإنفاق الأموال ؛ وتوفير السلع والخدمات. وهي تقدم تقريرا إلى مكتب الإدارة والميزانية عن أنشطته واستخداماته لسلطة الميزانية. تقوم الوكالات بإعداد القسائم للاعتمادات المنفقة (النفقات) وتقديمها إلى الخزانة أو موظفي الصرف للدفع. ويلي ذلك شرح لكل جانب من جوانب تنفيذ الميزانية لاعتمادات التشغيل الأساسية.

المذكرات (A warrant A) هي مستند يفرضه القانون كوسيلة للتحقق من مبلغ الاعتماد الوارد في قانون عام. يتم توقيع مذكرة التفويض من قبل وزير الخزانة (أو من قبل الأمين العام المعين). تحتوي المذكرة على مبلغ الاعتماد وهي المصدر الأساسي للاعتراف من قبل إحدى الوكالات في حساباتها بموارد الميزانية الممنوحة لها. تحتفظ الخزانة أو وكيل الصرف بالتحكم المركزي عن طريق الحد من الوكالة إلى خط ائتمان للمصروفات بحيث لا تتجاوز مبلغ الأمر.

المخصصاتApportionment إن المخصصات عبارة عن أقسام أو أجزاء من الاعتمادات الممنوحة لرؤساء الوكالات من قبل مكتب الإدارة والميزانية. يقتضي القانون إجراء مخصصات لمنع الالتزام أو استخدام الاعتمادات بمعدل قد يؤدي إلى نقص أو اعتماد إضافي. المخصصات تقسم مبالغ الاعتمادات المتاحة للاستخدام في فترات زمنية محددة أو أنشطة أو مشروعات أو أنواع من الاستخدامات أو توليفات منها. أكثر التقسيمات شيوعًا هي التقسيمات استنادًا إلى الفترات الزمنية ، وعادةً ما تكون فصلية. ستقوم الوكالة بتسجيل كامل اعتماداتها في حساباتها عندما تتلقى أمرًا من وزارة الخزانة. ومع ذلك ، يمكن فقط استخدام مقدار التقسيم الذي تم تلقيه من OMB. لا يمكن أن يتجاوز إجمالي المخصصات الممنوحة لكل اعتماد مبلغ الاعتماد. (لاحظ أن المخصصات حسب الفترات الزمنية تعادل المخصصات لحكومات الولايات والحكومات المحلية (SLGs) ، كما هو موضح في الفصل 6.) يتم الحفاظ على مراقبة المخصصات مركزيًا من قبل OMB "بعد الواقع": يتم رصدها من تنفيذ الميزانية الشهرية التقارير المقدمة من الوكالات.

المخصصات:

 المخصصات هي سلطة الموازنة في شكل مخصصات يفوضها رئيس الوكالة إلى المديرين الفرعيين لاستخدامها. عمليات التقسيم الفرعية هي أقسام أخرى لسلطة الموازنة لخفض مستويات الإدارة. ولا يمكن أن يتجاوز مجموع المخصصات لكل مبلغ من المخصصات ، ولا يمكن أن يتجاوز إجمالي المبالغ المرصودة إجمالي مبلغ المخصصات ذي الصلة. (لاحظ أن التعيينات في مصطلحات الحكومة الفيدرالية تشبه مخصصات SLG

الالتزامCommitment

 الالتزام هو تحفظ تمهيدي وإداري لسلطة الميزانية (التعيين أو القيد الفرعي) لترتيب السلع والخدمات لأغراض البرنامج. وهي عبارة عن رسم لحساب تعيين يستند إلى تقدير أولي. عادة ما يكون الالتزام عبارة عن طلب داخل إحدى الوكالات لشراء المواد أو السفر أو أي أغراض أخرى ذات صلة. محاسبة الالتزام ليست مطلوبة بموجب القانون أو اللوائح أو التوجيه من وكالات الرقابة. ومع ذلك ، فهي أداة تخطيط مفيدة تستخدمها الوكالات للاحتفاظ بسلطة الاعتماد قبل الالتزام. في الواقع ، قد يُنظر إلى الالتزامات على أنها التزامات سابقة

الالتزام

هو حجز رسمي لسلطة الموازنة. وهو رسم رسمي لتخصيص أو التزام ذي صلة بأحدث تقدير لتكلفة السلع أو الخدمات التي يتم شراؤها. مطلوب التزامات لشراء السلع والخدمات بموجب اللوائح والتوجيهات من وكالات الرقابة. تمثل الالتزامات طلبات شراء سلع و / أو خدمات لأغراض البرنامج ومقارنتها مع الرهونات في محاسبة ميزانية SLG

الاعتمادات المستنفدة Expended Appropriations

تمثل الاعتمادات المرصودة مقدار السلع أو الخدمات الواردة والمقبولة أو تكاليف البرنامج المتكبدة. وهو الاستخدام الرسمي لسلطة الموازنة بمبلغ فعلي وإما

(1) يطلقها الالتزام السابق

 (2) في الحالات التي لا تكون فيها الالتزامات مطلوبة ، على سبيل المثال ، في كشوف المرتبات في بعض الوكالات ، فإنها تكون مسئولة عن المخصصات ذات الصلة. الاعتمادات المنفقة تعادل النفقات في الولايات والحكومة المحلية

 محاسبة. عندما يتم تكبد الاعتمادات المنفقة لحساب المحاسبة ، تعترف الوكالة أيضا بمصدر تمويل يسمى "الاعتمادات المستخدمة" ،

الصلاحية المنتهية الصلاحية: Expired Authority

السلطة المنتهية الصلاحية هي سلطة الاعتمادات غير المصروفة وغير المعتمدة (أي غير المستخدمة) للسنوات السابقة. ﯾﺗم ﺗﺣﻣﯾل اﻟﻣﺑﺎﻟﻎ اﻟﻣﺧﺻﺻﺔ ﻣﻘﺎﺑل اﻟﺗزاﻣﺎت اﻟﺳﻧﺔ اﻟﺳﺎﺑﻘﺔ واﻟﺗﻲ ﺗﺗﺟﺎوز اﻟﻣﺑﻟﻎ اﻟﻣﻟزم ﺳﺎﺑﻘﺎً ﻋﻟﯽ ھذه اﻟﺳﻟطﺔ اﻟﻣﻧﺗﮭﯾﺔ اﻟﺻﻼﺣﯾﺔ وبالمثل ، إذا كانت الاعتمادات المستنفدة من التزامات السنة السابقة أقل من الالتزام ، فإن الفضل في صلاحيتها يرجع إلى الفرق. يتم إلغاء السلطة المنتهية الصلاحية في نهاية السنة الخامسة بعد أن أصبحت السلطة أول سلطة منتهية الصلاحية. جانب واحد من الوصف السابق يحمل التكرار والتأكيد: فقط جزء من السلطة الإلزامية السنوية للوكالة متاح لها في أي وقت - الجزء المخصص. ويوزع رئيس الوكالة (أو من ينوب عنه) ، بدوره ، سلطته على الالتزام بالتعاقد مع المديرين الخاضعين لإدارة برامجهم و / أو الوحدات الفرعية التنظيمية. لا يجوز الالتزام بالمخصصات المخصصة إلا من خلال المنظمات داخل الوكالة.

التقاريرreporting

يتم الإبلاغ عن تنفيذ الميزانية بشكل دوري وسنوي إلى OMB. ولكل فئة من فئات الاعتمادات أو سلطة الميزانية الأخرى ، تبلغ الوكالات عن مقدار السلطة ، ومبلغ الاعتمادات المنفقة ، ومقدار الالتزامات ، ومقدار المخصصات غير الملتزم بها (سلطة الموازنة غير المستخدمة) ، ومبالغ النفقات المتكبدة (مدفوعات الصرف الأساسية). يقوم مكتب الإدارة والميزانية (OMB) بالتقارير المركزية للحكومة ككل على أساس الالتزام والمبالغ في كل عام في الميزانية المقترحة التي يقدمها الرئيس إلى الكونغرس. يحتوي اقتراح الميزانية السنوية على المبالغ المتوقعة للسنة الحالية بالإضافة إلى

العديد من القوانين واللوائح تسليط الضوء على مخالفات تجاوز سلطة الموازنة. تعتبر سلطة الموازنة مُتعدَّاة عند حدوث أي من الأحداث الأربعة التالية:

 1. يتخطى التقسيم مخصصًا.

 2. التعيين يتجاوز الاعتمادات أو المخصصات.

 3. الالتزام يتجاوز الاعتمادات أو المخصصات أو المخصصات.

 4. تتجاوز الاعتمادات المنفقة اعتمادًا أو قسمة أو تخصيصًا.

**accOunting PrinciPLes and standards FOr FederaL agencies**

وضعت المبادئ والمعايير المحاسبية للوكالات الفيدرالية متطلبات إعداد البيانات المالية الأساسية. يتعين على الوكالات إعداد ستة بيانات مالية أساسية في نهاية السنة ، إن وجدت:

 1. الميزانية العمومية

 2. بيان صافي التكلفة

 3. بيان التغيرات في صافي المركز

 4. بيان موارد الميزانية

 5. بيان نشاط الحفظ

 6. بيان التأمينات الاجتماعية

يختلف نموذج المحاسبة الفيدرالي عن نماذج الحكومة الخاصة أو الحكومية والمحلية. ويحتوي على ما يشار إليه في هذا الفصل على أنه نظام مزدوج المسار ، يتألف من مجموعة كاملة من حسابات الموازنة الذاتية لكل من الميزانية ومبالغ الملكية. تعكس كل مجموعة من حسابات الموازنة الذاتية معادلة محاسبية. معادلة الميزانية هي: موارد الميزانية 5 - حالة السلطة. مكونات كل جانب من المعادلة هي:

**موارد الميزانية وضع السلطة**

الاعتمادات+سلطه الاقتراض الاعتمادات غير

 المخصصه+المخصصات(الهيئه)

 +المخصصات

 +الالتزامات+الاعتمادات

 المستهلكه

 (الهيئه+السلطه المنتهيه الصلاحي)

+سلطه العقد+السلطه القابله للسداد

+مجموعات من مصادر اخرى

معادلة الملكية هي: الأصول =الخصوم + صافي الموقف. هذه المعادلة تشبه المعادلة المحاسبية للقطاع الخاص. ومع ذلك ، بسبب العمليات

النقدية والمدفوعاتcash and disbursements

وعلى الرغم من أن لدى الوكالات أرصدة صغيرة من الأموال النقدية لأموال السلف وفي حالات نادرة من أرصدة كبيرة ، فإن المبلغ المهيمن يمثل بخط ائتمان مع وزارة الخزانة (أو ، في حالة وزارة الدفاع ، وكيل صرف) في كمية الضمانات التي تلقتها. ويشار إلى هذا الخط الائتماني على أنه رصيد الصندوق مع الخزانة ويتم التعامل معه على أنه نقد في حساب مصرفي سيتم التعامل معه من خلال عمل تجاري. لاستخدام هذا الخط الائتماني ، تكون العملية المعتادة هي قيام وكالة بإكمال طلب الدفع إلى الخزانة. عندما يتم تحويل طلب الدفع إلى الخزانة ، يتم التعرف على حساب المطلوبات ، المصروفات في الترانزيت. عندما تستلم الوكالة الطلب المكتمل من الخزينة ، مشيرة إلى أن الشيكات قد تمت كتابتها وإرسالها بالبريد أو تحويلها بالبريد (يشار إليها على أنها طلب تم إنجازه) ، تخفض الوكالة من حساب المطلوبات في Transit و رصيد الصندوق مع الخزينة نفس المبلغ.

صافي الموقف**net Position**

يمثل صافي موقف حكومة الولايات المتحدة (أو الوكالة) صافي أصول الحكومة الفيدرالية أو الوكالة ، وهو يساوي الفرق بين موجودات وخصوم المنشأة. يتكون المركز الصافي من بندين:

 1. النتائج التراكمية للعمليات

 2. الاعتمادات غير المنفقة تم توضيح هذه المكونات في صافي الموقف في الشكل التوضيحي 19-2 والتي تمت مناقشتها في هذا الفصل.

النتائج التراكمية للعمليات تم تعريف النتائج التراكمية للعمليات على أنها الفرق الصافي بين

(1) المصروفات والخسائر من بداية الوكالة أو النشاط و

(2) مصادر التمويل (أي الاعتمادات المستخدمة والإيرادات) والمكاسب من بداية وكالة أو نشاط (سواء تم تمويله من اعتمادات أو إيرادات أو تعويضات أو أي مزيج) إلى تاريخ التقرير. بالنسبة للصندوق الدائر أو النشاط التجاري (مع عدم وجود أصول أمانة) ، فإن هذا الجزء من صافي المركز هو في الأساس نفس إجمالي حقوق المساهمين. وستكون الاعتمادات غير المنفقة صفر. إذا تم تمويل إحدى الوكالات حصريًا أو حصريًا مع الاعتمادات ، فسيكون هذا المكون هو الفرق بين

(1) الاعتمادات المتراكمة المنفقة للوكالة على مر السنين و

(2) النفقات والخسائر المتراكمة خلال نفس الفترة.

**ﺍﻻﻋﺘﻤﺎﺩﺍﺕ ﻏﻴﺭ ﺍﻟﻤﻨﻔﺫﺓ او المنفقهunexpended appropriations**

 • ﺘﻘﺩﻡ ﺒﻌﺽ ﺍﻟﻭﻜﺎﻻﺕ ﻭﻟﻴﺱ ﺠﻤﻴﻌﻬﺎ ﺘﻘﺭﻴﺭ ﻋﻥ ﺍﻻﻋﺘﻤﺎﺩﺍﺕ ﻏﻴﺭ ﺍﻟﻤﻨﻔﺫﺓ.

 • تمثل الاعتمادات غير الملزمة أو المنفقة بعد ، بما في ذلك الطلبات التي لم يتم تسليمها.

 • ﯾﺷﻣل ﺳﻟطﺔ اﻋﺗﻣﺎدات ﻏﯾر ﻣﺳﺗﺧدﻣﺔ ﺳﺎرﯾﺔ ﺗﻧﺗﻘل إﻟﯽ اﻟﺳﻧﺔ اﻟﻣﺎﻟﯾﺔ اﻟﺗﺎﻟﯾﺔ أو ﻓﺗرة اﻟﺗﻘﺎرﯾر اﻷﺧرى.

**النتائج التراكميه للعملياتcumulative results of operation**

 • ﺗﻘدم ﺟﻣﯾﻊ اﻟوﮐﺎﻻت ﺗﻘرﯾر ﻋن اﻟﻧﺗﺎﺋﺞ اﻟﺗراﮐﻣﯾﺔ ﻟﻟﻌﻣﻟﯾﺎت.

• تمثل المبالغ المتراكمة على مر السنين من قبل الجهة من مصادر التمويل أقل من المصروفات والخسائر.

 • يتفق مع صافي أصول أي وكالة (بخلاف رصيد الصندوق مع الخزانة والسلف ، التي ترتبط بسلطة الميزانية غير المنفقة) أو صافي الأصول المحتفظ بها استئمانيا

الاعتمادات غير المنفقة

الاعتمادات غير المنفقة - رصيد صندوق الميزانية في إحدى الوكالات - تمثل مبالغ للسلطة الإلزامية (الاعتمادات) التي لم يتم إنفاقها أو سحبها حتى تاريخ الإبلاغ. إلى الحد الذي لا يتم فيه سحب الاعتمادات غير المستخدمة ، فإن هذا الجزء من صافي مركز الوكالة يساوي مجموع الاعتمادات غير المخصصة والمخصصات غير المخصصة والتعيينات غير الملتزم بها والالتزامات في تاريخ الإبلاغ والسلطة المنتهية الصلاحية. إذا تم تشغيل وكالة فقط على نوع العمل

على أساس عدم تلقي أي اعتمادات ، سيكون هذا المكون من صافي الموقف صفرًا

التغيرات في صافي المركز

 يتم توضيح أسباب التغييرات في كل مكون من مكونات موقع net في Illustration 19-3. تتم مناقشة أهمها في الأقسام التالية. يتم تسجيل التغيرات في صافي المركز في حسابات مؤقتة منفصلة حسب الضرورة للإبلاغ السليم.

تشريع الاعتمادات

ولعل من أصعب سمات محاسبة الوكالات الفيدرالية هو العلاقات المتبادلة بين الاعتمادات والمكونات المختلفة للمركز الصافي. يمكن تفسير هذه العلاقات المتبادلة بشكل أفضل في سياق مبسط. على افتراض أن الوكالة تمول فقط من الاعتمادات ، كيف سيؤثر اعتماد قدره 000 000 1 دولار على مكونات الموقع الصافية للوكالة؟ أولاً ، عند إجراء التخصيص ، فإنه يزيد من عنصر الاعتمادات غير المنفقة في صافي المركز ، كما هو موضح في الرسم التوضيحي 19-4. من منظور الوكالة ، تزيد الاعتمادات من صافي المركز

اﻟﺗﻐﯾﯾر 19-3 اﻟﺗﻐﯾرات ﻓﻲ ﻣﮐوﻧﺎت ﺻﺎﻓﻲ اﻟﻣرﮐز ﻓﻲ اﻟوﮐﺎﻟﺔ اﻟﻔﯾدراﻟﯾﺔ

النتائج التراكمية للعملياتCumulative Results of Operations

الزيادات Increases

(1) مصادر التمويل:

(أ) المتحصلات من الضرائب والواجبات والتبرعات وغيرها من الإيرادات غير المكتسبة

(ب) الاعتمادات المستنفذة (الاعتمادات المستخدمة)

(ج) الإيرادات التشغيلية من الأنشطة الشبيهة بالأنشطة التجارية

(د) المبالغ المستردة من الوكالات الأخرى

(2) المكاسب

 (3) الاستثمارات الأولية لبدء العمليات أو نشاط جديد لصندوق دائر أو أنشطة شبيهة بالأنشطة التجارية

النقصانDecreases

 (1) المصروفات

 (2) الخسائر

(3) المبالغ التي تمثل الاستثمارات الأولية في الصناديق الدوارة أو الأنشطة الشبيهة بالأنشطة التجارية تُعاد إلى وكالة أو كيان المستثمر أو يتم تحويلها بطريقة أخرى

الاعتمادات غير المنفقة

الزيادات

(1) سلطة الاعتمادات الممنوحة للسنة المالية

النقصان

 (1) الاعتمادات المستهلكة

(2) سحب سلطة الاعتمادات غير المنفقة و / أو غير الملتزم بها

*التوضيح 19-4 الترابط بين الوضعية الصافية لمكونات الحكومة الأمريكية (للوكالة الممولة فقط حسب الاعتمادات السنوية)*

معاملة أو حدثTransaction or Event

• المخصصات الممنوحة

 • النفقات المتكبدة لتمويل مصروفات التشغيل

• المصروفات المستنفدة المتكبدة للحصول على الأصول الثابتة والمخزون وغير ذلك.

• الأصول الثابتة المستهلكة أو الأصول الأخرى المصروفة

• المصروفات غير الممولة (مثل الإجازات السنوية للموظفين)

• سحب الاعتمادات غير الملتزم بها أو إلغاء الصلاحية المنتهية صلاحيتها

• الرصيد في نهاية العام

النتائج التراكمية للعملياتCumulative Results of Operations

\_مصاريف التشغيل + الاعتمادات التقرير المستخدمة كمصدر تمويل في بيان التغيرات في صافي المركز

+اعتمادات التقرير المستخدمة كمصدر تمويل في بيان التغيرات في صافي المركز

\_الاستهلاك (أو غيرها) حساب

\_يساوي القيمة الدفترية للأصول غير النقدية ناقصًا المسئولية عن المصروفات غير الممولة

الاعتمادات غير المنفقة

\_يساوي مجموع الالتزامات المستحقة (الأوامر غير المسلمة) والسلطة المنفقة غير المدفوعة (الحسابات المستحقة الدفع) والسلطة المنتهية الصلاحية

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

لا يتغير الوضع الصافي للكيان الحكومي الفيدرالي الموحد). إذا تم سحب جزء من سلطة الاعتماد هذه من قبل مكتب الإدارة والميزانية أو الكونغرس قبل استخدامه ، يتم تخفيض حساب الاعتمادات غير المنفقة بهذا المقدار

تكبد الاعتمادات المستنفدة

عندما يتم تكبد الاعتمادات المنفقة مقابل السلع أو الخدمات المستلمة ، تتأثر حسابات الملكية بثلاث طرق. أولاً ، يتم تخفيض حساب الاعتمادات غير المنفقة ، مما يعكس الانخفاض في السلطة الإلزامية غير المستخدمة. في الوقت نفسه ، يتم زيادة الحساب المؤقت ، الاعتمادات المستخدمة ، بنفس المبلغ. الاعتمادات المستخدمة

 يتم تسجيل الحساب في بيان التغيرات في صافي المركز كمصدر تمويل ويتم إغلاقه بالنتائج التراكمية للعمليات. وأخيراً ، إما

(أ) يتم رسملة الموجودات الثابتة أو المخزون أو الأصول الأخرى المكتسبة ، أو (ب) تسجل النفقات المتكبدة في مبلغ الاعتمادات المنفقة.

المصروفات غير الممولة (أو الممولة في المستقبل)

 ليست جميع النفقات ناتجة عن الاعتراف بالاعتمادات المستخدمة في نفس السنة. تتحمل الوكالات بعض النفقات التي سيتم تمويلها في السنوات المقبلة لأغراض الميزانية. وسيتم الاعتراف بالاعتمادات المستخدمة في تلك السنة المقبلة. ومن أمثلة المصروفات غير الممولة تكاليف المعاشات التقاعدية والالتزامات الطارئة والإجازات السنوية للموظفين التي تم الحصول عليها ولكن لم يتم تحصيلها. تتحمل معظم الوكالات مصروفات واحدة غير ممولة على الأقل ، وهي فوائد الاستحقاقات السنوية التي يحصل عليها الموظفون. في معظم الوكالات ، تكون هذه النفقات غير جوهرية لإجمالي النفقات ؛ ومع ذلك ، في الوكالات الأصغر ، الموجهة نحو الخدمات ، يمكن أن تكون هذه المواد. الاعتراف بالنفقات غير الممولة في حسابات الملكية هو نفسه كما في

القطاع الخاص. يتم خصم حساب المصاريف ويُضاف إلى الخصوم. بالنسبة للوكالات ، يُعرف حساب المصاريف المدين باسم نفقات التمويل المستقبلية. يشير الرسم التوضيحي 19-4 إلى العلاقات المتبادلة بين مكونات الوضع الصافي. يتم شرح هذه العلاقات لاحقًا في مثال المحاسبة للوكالة الفيدرالية.

تم تطوير دفتر الأستاذ العام المعياري للحكومة الأمريكية (USSGL أو SGL) في عام 1986 وتم إصداره كشرط لجميع الوكالات من قبل وكالات الرقابة الثلاث في عام 1988. وربما كانت SGL هي أكثر المتطلبات فعالية لإثارة الوكالات على تنفيذ المسار الاتحادي ذي المسار المزدوج. نموذج ، والذي كان مطلوبا لأول مرة في عام 1984. تشرف وزارة الخزانة على مجلس SGL تتكون من أعضاء يمثلون الوكالات الفيدرالية الرئيسية. يحافظ مجلس الإدارة وتحديث SGL. تحتوي SGL على أكثر من 300 حساب منفصل في مخطط حساباتها. يتم تنظيم حسابات SGL الرئيسية وتعريفات الحساب والمعاملات والممرات إلى التقارير كما يلي:

s Asset Accounts 1000

 Liability Accounts 2000

 Net Position Accounts 3000

 Budgetary Accounts 4000

 Revenues and Other Financing Sources 5000

 Expenses 6000

 Gains and Losses7000

لأن هذا الفصل هو نظرة عامة موجزة عن المحاسبة الفيدرالية ، سنستخدم 25 حسابًا فقط و 11 ميزانية و 14 ملكية. كذلك ، سنفترض أن سلطة الميزانية لا تمنح إلا في شكل اعتماد تشغيل لسنة واحدة ، ولن تغطي معاملات السنة اللاحقة المتعلقة بحساب السلطة المنتهي صلاحيته. حسابات الميزانية الـ 11 هي كما يلي

حسابات الموارد المالية (الرصيد المدين العادي): الاعتمادات المحققة إجمالي الموارد الفعلية المجمعة

حالة حسابات السلطة (الأرصدة الدائنة العادية): المخصصات غير المخصصة - المخصصات - الالتزامات المحققة من الموارد الالتزامات غير المستحقة - الأوامر غير المدفوعة والمدفوعة - الاعتمادات غير المصروفة غير المسددة - الاعتمادات المستحقة المدفوعة - السلطة المنتهية الصلاحية غير المدفوعة

كما تمت مناقشته سابقًا ، تستخدم محاسبة الميزانية الفيدرالية نوعين من الحسابات - حسابات الموارد المالية وحسابات حالة السلطة. تقوم حسابات الموارد المالية بتعقب الموارد التي تتلقاها المنشأة بينما يتم تتبع حسابات الحالة حيث توجد الموارد في عملية الإنفاق. يجب أن يساوي مجموع جميع حسابات الموارد المالية (إجمالي الموارد الفعلية المجمعة والاعتمادات المحققة) مجموع جميع حسابات الحالة. يوضح الشكل التوضيحي 19-5 التأثير على الحسابات عندما يتم منح السلطة المالية ، وتفويضها ، واستخدامها ، بالإضافة إلى قيود الإغلاق المعنية. في بداية السنة المالية ، يكون حساب "مجموع الموارد الفعلية الإجمالي" هو حساب الموارد في الميزانية الذي يمكن أن يكون له رصيد. ويمثل الموارد التراكمية للسنة السابقة التي تم جمعها صافي النفقات. لاحظ أن الاعتمادات المحققة والمصروفات المستنفذة - المدفوعة مقفلة في نهاية السنة لحساب موارد الميزانية ، مجموع الموارد الفعلية المجمعة. الطلبات غير المسلمة

(المبالغ المرهونة) والاعتمادات المستنفدة - ليست مدفوعة الأجر (المبالغ المستحقة الدفع). يتم إغلاق حسابات الحالة المتبقية في حساب "السلطة منتهية الصلاحية" ، مما يجعل رصيدها مساوياً لسلطة الاعتمادات غير الملتزم بها وغير المنفقة والتي لم يتم إلغاؤها. يحتوي الرسم التوضيحي 19-6 على رسم بياني لحسابات الملكية المستخدمة. وكما هو الحال في حسابات الميزانية ، فإن عناوين الحسابات هي تلك المطلوبة في SGL. مطلوب دمج كل من حسابات الميزانية وحسابات الملكية عند تنفيذ SGL. يحدث التكامل عندما تكون الإدخالات مطلوبة في كل من حسابات الميزانية والحقوق الملكية كنتيجة لنفس المعاملة. على سبيل المثال ، عندما تتلقى الوكالة أمراً نتيجة تمرير قانون التخصيص إلى قانون ، تقوم الوكالة بإدخال قيود في كل من الميزانية وحسابات الملكية ،

**فيما يلي:**

الميزانية:

 الاعتمادات المحققة ............ XXX

هيئة غير مخصّصة .......... XXX

 مالكي:

 رصيد الصندوق مع الخزانة ..........

 XXX Unexpended

الاعتمادات ....... XXX

يوضح توضيح الحالة في نهاية هذا الفصل إدخالات أمثلة أخرى مطلوبة بواسطة كلا المسارين كنتيجة لنفس المعاملة.

قد تكون هياكل الصناديق المستخدمة في المحاسبة الحكومية الفيدرالية عبارة عن صفقات على نطاق واسع

 (1) الأموال المستمدة من الضريبة العامة وصلاحيات الإيرادات ومن العمليات التجارية ، المعروفة أيضًا باسم الصناديق الفيدرالية أو المملوكة للحكومة ، و

 (2) الأموال التي تحتفظ بها الحكومة في قدرة الوصي أو الوصي ، والتي يشار إليها أحيانًا على أنها ليست مملوكة للحكومة ، أو أموال الأمانة والوكالة. يتم استخدام ستة أنواع من الأموال ضمن هاتين الفئتين العامتين.

الأموال المملوكة للحكومة أو الاتحادية

الصندوق العام

 للصناديق الخاصة

 للصناديق المتجدده

إدارة الأموال

الصناديق الاستئمانية والوكالة

الصناديق الاستئمانية

صناديق الإيداع

ومع ذلك ، في القطاع الاتحادي ، لا يؤثر نوع الصندوق أو الصندوق المحدد على المحاسبة أو التقارير المالية كما هو الحال في الدولة وقطاع الحكومة المحلية. الكيان الاتحادي هو ذو شقين. لأغراض الميزانية ، و

 الكيان هو كل اعتماد أو سلطة ميزانية أخرى يمنحها الكونجرس. تقارير تنفيذ الميزانية مطلوبة لكل تخصيص. وبالتالي ، فإن كل اعتماد لكل سنة محددة لديه SGL كامل. كيان الملكية أوسع ، على الرغم من أنه يمكن أيضًا أن يكون كل اعتماد. تتطلب الخزينة ما يقرب من 650 إلى 750 مجموعة كاملة من البيانات المالية الأولية الملكية كل عام. وتشمل هذه المجموعات العديد من الاعتمادات لسنة واحدة ، لكل وكالة و

 قسم ، يتم توحيدها لتشكيل بيانات موحدة على مستوى الوكالة وعلى نطاق القسم. تم تصميم SGL بحيث يحتفظ بشكل منفصل بحسابين خاصين ، هما رصيد الصندوق مع الخزانة والاعتمادات غير المنفقة ، على أساس التخصيص حسب السنة في الحسابات الفرعية.

تتضمن التقارير المالية الفيدرالية بيانات على مستوى الوكالات والبيانات على مستوى الحكومة. في عام 1990 ، أقر الكونغرس قانون الضباط الماليين الرئيسيين (قانون CFO). من بين أحكام أخرى ، وضع هذا القانون البيان المالي والتدقيق

 متطلبات لبعض الوكالات الفيدرالية. في عام 1994 ، أقر الكونغرس قانون إصلاح الإدارة الحكومية ، مددًا البيان المالي ومتطلبات المراجعة الخاصة بقانون CFO إلى جميع الوكالات الرئيسية وجعلها متطلبات دائمة. تتطلب هذه الأعمال أيضًا بيانات مالية سنوية مدققة على مستوى الحكومة. على وجه التحديد ، يجب على كل وكالة كبرى تقديم بيانات مالية على مستوى الوكالة تغطي السنة المالية الأخيرة لمدير مكتب الإدارة والميزانية من قبل

مستوى الوكالة

 على الرغم من أن مديري الوكالات هم الذين يحددون التقارير الداخلية اللازمة ، فإن ستة بيانات أساسية مطلوبة على الأقل سنوياً من جميع الوكالات الفيدرالية (اثنان من بيانات الملكية الاختيارية اختيارية لكن مفضلة) ، إن وجدت. البيانات هي:

 1. الميزانية العمومية

 2. بيان صافي التكلفة

 3. بيان التغيرات في صافي الموقف

 4. بيان موارد الميزانية

 5. بيان النشاط الحيازي

 6. بيان التأمين الاجتماعي

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

البيانات على مستوى الحكومة يلزم تقديم الكشوف المالية الأولى اللازمة لكل وكالة - الميزانية العمومية وبيان صافي التكلفة - على مستوى الحكومة. ومع ذلك ، يختلف شكل ومحتوى هذه البيانات المالية لإعداد التقارير على مستوى الحكومة. (يمكن ملاحظة الأشكال المختلفة للميزانيات التي تم إعدادها للوكالة وعلى مستوى الحكومة من خلال مقارنة Illustration 19-11 و Illustration 19-14. وبالمثل ، فإن الأشكال المختلفة لبيان صافي التكلفة التي تم إعدادها للوكالة و على مستوى الحكومة يمكن رؤيته بمقارنة Illustration 19-12 و Illustration 19-15.) مطلوب بيان العمليات والتغييرات في صافي المركز على مستوى الحكومة بدلاً من بيان التغييرات في صافي الموقف

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

مطلوب للوكالات. مطلوب تقديم بيان التأمين الاجتماعي لكل من الوكالة وعلى مستوى الحكومة. يوفر بيان التأمين الاجتماعي معلومات اكتوارية عن المساهمات والنفقات المالية المتوقعة على المدى الطويل لبرامج التأمين الاجتماعي الحكومية ، مثل الضمان الاجتماعي والرعاية الصحية. بالإضافة إلى ذلك ، يتطلب بيان معايير المحاسبة المالية الفيدرالية 24 ، "معايير مختارة للتقرير المالي الموحد لحكومة الولايات المتحدة" ، تصريحين إضافيين على مستوى الحكومة غير مطلوبين من الوكالات الفردية. هذه البيانات هي التوفيق بين صافي إيرادات التشغيل (أو التكلفة) وفائض الميزانية الموحدة (أو العجز) وبيان التغيرات في الرصيد النقدي من الموازنة الموحدة والأنشطة الأخرى. اعتبارًا من السنة المالية 2013 ، يُطلب بيان حكومي جديد - بيان من التوقعات المالية طويلة الأجل. الهدف من البيان والتحليل المصاحب هو السماح للقارئ بتقييم الاستدامة المالية للسياسات الحالية. وسوف تقدم إسقاط جميع إيصالات الحكومة الاتحادية والنفقات على مدى فترة كافية ل

 السماح بإجراء مثل هذا التقييم (عادة 75 سنة). وﺳﯾﺷﻣل اﻟﺗﺣﻟﯾل اﻟﻣﻌﻟوﻣﺎت اﻟﻣﺗﻌﻟﻘﺔ ﺑﺎﻟﻔﺟوة اﻟﻣﺎﻟﯾﺔ - اﻟﺗﻌدﯾل ﻋﻟﯽ اﻹﯾرادات و / أو اﻹﻧﻔﺎق اﻟﻼزم ﻟﻟﺣﻔﺎظ ﻋﻟﯽ اﻟدﯾون اﻟﻣﺳﺗﮭدﻓﺔ إﻟﯽ ﻣﺳﺗوى اﻟﻧﺎﺗﺞ اﻟﻣﺣﻟﻲ اﻹﺟﻣﺎﻟﻲ. تشمل البيانات المالية على مستوى الحكومة جميع إدارات ووكالات الحكومة الفيدرالية والوحدات الأخرى التابعة للحكومة الفيدرالية. عند إعداد البيانات على مستوى الحكومة ، يتم التخلص من جميع الأرصدة والمعاملات بين الإدارات والوكالات. أي تعديلات أخرى مطلوبة للإبلاغ عن البيانات المالية للكيان الموحد من وجهة نظر حكومة الولايات المتحدة ككيان واحد يتم أيضا.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

القضايا المحاسبية للحكومة الفيدرالية الحكومة الفيدرالية

هي أكبر وأكبر كيان في الولايات المتحدة وتتمتع بعمليات فريدة من نوعها. وبالتالي ، فإن الحكومة الفدرالية بشكل عام ، و FASAB على وجه الخصوص ، تتعامل مع بعض أكثر القضايا المحاسبية غير العادية. النظر في القضايا التالية.

 1. المحاسبة عن أنظمة الأسلحة والعتاد العسكري .

 2. المحاسبة الخاصة بمعدات استكشاف الفضاء

3. المحاسبة عن التزامات التأمين الاجتماعي (مثل الضمان الاجتماعي والرعاية الطبية)

ومع ذلك ، فإن القضايا الأكثر شيوعًا التي تتناولها FASAB تشمل هذه الموضوعات

 (1) الإبلاغ عن الأصول / الخصوم عند وجود تفسيرات مختلفة للتشريعات بين الإدارات المختلفة بشأن المعاملات فيما بينها ،

 (2) الإبلاغ عن الأصول التراثية ،

 (3) الإبلاغ عن الممتلكات غير المضبوطة وغير المصادرة.

1SFFAS-6 ، "المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات" ، تشرين الثاني / نوفمبر 1998 ، و SFFAS-23 ، "القضاء على الممتلكات والدفاع والمعدات الوطنية للدفاع الوطني" ، أيار / مايو 2003 (انظر http://www.fasab.gov ). 2Ibid. 3SFFAS-17 ، "Accounting for Social Insurance" ، آب / أغسطس 1999 ، بصيغته المعدلة.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

يحتوي هذا القسم من الفصل على

 (1) حالة توضح محاسبة الوكالات الفيدرالية و

 (2) بيانات مالية للوكالات. تم تصميم هذه القضية لتوضيح مبادئ ومعايير المحاسبة الفيدرالية الرئيسية. قد يرغب المهتمون بمزيد من التغطية المتعمقة والمحددة لمحاسبة الحكومة الفيدرالية في مراجعة دفتر الأستاذ العام القياسي الأمريكي الذي طورته وزارة الخزانة (http://www.fms.treas .gov / ussgl) وتنسيقات التقارير المالية المحددة التي وضعتها OMB (http://www.whitehouse.gov/OMB/circulars/). في هذه الحالة ، نوضح في البداية كيف ستحتفظ الوكالة بمساءلة الميزانية في نظامها المحاسبي. بعد ذلك ، يتم توضيح الصيانة المتزامنة للمعلومات المسجلة الملكية. ثم يتم تقديم المعاملات المختلفة للوكالة ، مع كل من المدخلات في الميزانية والملكية يتم إجراء حسب الحاجة. يتم إغلاق الحسابات في نهاية العام بطريقة تسلط الضوء على العلاقة بين حسابات الميزانية وحسابات الملكية. وأخيرا ، يتم تقديم البيانات المالية للوكالة. تختلف طرق المحاسبة المحددة بين الوكالات ، شأنها في ذلك شأن وظائفها وطرق تمويلها. ومع ذلك ، فإن النهج الموضح نموذجيًا ويساعد على إبراز الجوانب الرئيسية للمحاسبة والإبلاغ الفيدراليين. يوضح الرسم التوضيحي 19-7 المعاملات التي تؤثر على حسابات الميزانية ، والتي تؤثر على حسابات الملكية ، والتي تؤثر على كليهما.

لتوضيح الجوانب الرئيسية لمحاسبة الوكالات الفيدرالية ، افترض أن

 (1) بدأت الوكالة السنة المالية 20X0 - 20X1 برصيد تجريبي في Illustration 19-8 ، و

 (2) تم تمويل أنشطتها فقط من خلال تخصيص سنة واحدة. لتبسيط الرسم التوضيحي ،

 نفترض أيضًا

 (1) أن حسابات التحكم في دفتر الأستاذ العام مماثلة لتلك الموجودة في الرسوم التوضيحية 19-5 و19-6 ؛

 (2) الحد من عرضنا التقديمي إلى إدخالات دفتر الأستاذ العام ؛ و

 (3) إدخالات موجزة عندما تتكرر المعاملات المماثلة عادة على مدار السنة. وتستلزم مهام الوكالة في المقام الأول تقديم الخدمات للجمهور.

التوضيح 19-7 آثار المعاملات على حسابات الميزانية والملكية

المعاملة (رقم (أرقام) المعاملة)

الاعتمادات المشترعة (1) × المخصصات (2) × المخصصات (3) × الالتزامات (4) × أمر الشراء المعتمد والموضع (5 ، 9 ، 17) س استلام الأصول الثابتة أو المواد المطلوبة (6 و 18) × 20 المواد (7) X تقوم وزارة الخزانة بإخطار الوكالة بأن الشيكات تصدر (8،11،15 ، و 24) XX المعاملات المتعلقة بالدفع (13 و 23) X سلفة السفر (10) X تكاليف السفر المتكبدة (12) × 20 تحصيل السلف ( 14) XX النفقات الممولة غير المصروفة غير المصروفة (غير تلك الناتجة عن استخدام المواد أو الأصول الثابتة) (16) × مصروفات المرتبات المتكبدة (19) × 20 طلب الموافقة على عقود الخدمات (20) × العقد المعتمد والموقع (21) × خدمات العقود المتلقاة (22) × 20 استهلاك المعدات (25) × المرتبات والاستحقاقات المتراكمة (26) × 20 زيادة المسؤولية عن (الإجازات السنوية المستحقة) غير الممولة (27)

تظهر المحاسبة المتعلقة بالميزانية والمحاسبة المسجلة الملكية في نفس الوقت في هذا الرسم التوضيحي ، باستخدام نهج المسار المزدوج. كما ذكرنا سابقًا ، يحدد Illustration 19-7 المعاملات التي تؤثر فقط على حسابات الميزانية ، وتلك التي تؤثر فقط على حسابات الملكية ، وتلك التي تؤثر على كل من حسابات الميزانية وحسابات الملكية.

 ملخص المعاملات والفعاليات / الإدخالات

1. أصدر الكونغرس اعتمادات شملت 225000 دولار لوكالة XYZ. تلقت الوكالة مذكرة تخصيص بهذا المبلغ من الخزينة

دخول الملكية

(1a) رصيد الصندوق مع الخزينة ×20X1 ........... $ 225،000

الاعتمادات غير المستهلكة - 20X1 ........ $ 225،000

لتسجيل استلام أمر التخصيص.

يحدد هذا البند الخاص بالملكية خط ائتمان الوكالة مع الخزانة كأصل للوكالة وزيادة صافي المراكز ذات الصلة. أذكر أنك قد ترغب في التفكير في رصيد الصندوق مع الخزانة كما لو كان حسابًا نقديًا.

مدخل الميزانية

(1 ب) اعتمادات محققة .................... $ 225،000

غير مهم للهيئة ................. $ 225،000

لتسجيل إيصال سلطة الميزانية

يحدد إدخال مسار الميزانية هذا المساءلة الأولية عن اعتماد الوكالة للسنة المالية. تبدو آلية المحاسبة والمراقبة في الميزانية أكثر تعقيدًا في الحكومة الفيدرالية جزئياً لأن ليس جميع الاعتمادات التي اعتمدها الكونغرس بمثابة سلطة إنفاق صالحة للوكالات المختلفة. بدلا من ذلك ،

 *التوضيح 19-8 ابتداء من ميزان المراجعة*

XYZ Agency Trial Balance October 1,20X0

حسابات الميزانية

الاعتمادات المحققة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - مجموع الموارد الفعلية التي تم جمعها. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 63،000 دولار - سلطة غير مهم. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - المخصصات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - المخصصات - الموارد المحققة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - إلتزامات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - الطلبات غير المسلمة - مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - اعتمادات مستنفذة بقيمة 800 دولار - غير مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 50.000 من الاعتمادات المستحقة - مدفوعة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - - السلطة منتهية الصلاحية. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 12،200 دولار

حسابات الملكية

رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X0. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 62200 دولار - سلف للآخرين. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 800 - جرد لعمليات الوكالة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 17000 - المعدات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 20،000 - الاستهلاك المتراكم على المعدات. . . . . . . . . . . . . . . . - 8000 دولار أمريكي المدفوعات في الترانزيت. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 12000 حسابات مستحقة الدفع. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 30،000 مستحقات من الرواتب والمزايا المستحقة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 8000 إجازة سنوية غير ممولة مستحقة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 50000 اعتماد غير مُنَفَّق - 20X0. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . - 13000 النتائج التراكمية للعمليات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 21000

ذكرنا في وقت سابق ، يقوم مكتب المدعي العام في البداية بتوزيع جزء من سلطة التخصيص للوكالات. وبالتالي ، من الضروري التمييز بين الاعتمادات والمخصصات للهيئة الاتحادية ، تماماً كما نميز بين الاعتمادات والمخصصات غير المخصصة في حكومات الولايات والحكومات المحلية (انظر الفصل 6). ومع ذلك ، لا تتوفر جميع التقسيمات عادةً لحقل الوكالة

 مكاتب لأي غرض لأن رئيس الوكالة ستقوم عادة بتخصيص المخصصات. لذلك ، يجب على الوكالة الفيدرالية أيضا التمييز بين المخصصات المتاحة من الاعتمادات والمخصصات. (يسمى حساب المخصصات المخصصات - الموارد المحققة). ومن ثم ، فإن الرصيد فقط في المخصصات - الموارد المحققة يوفر سلطة موازنة صحيحة مقابل أي مكاتب ميدانية يمكن أن تلزم الوكالة. وتوضح المعاملات والإدخالات التاليتان إعادة تصنيف الاعتمادات كمخصصات وتخصيصات.

2 - خصص مكتب المراجعة الداخلية مبلغ 000 220 دولار من اعتمادات الكونغرس ، واحتجز 000 5 دولار من أجل الوفورات المحتملة في التكاليف والحالات الطارئة. تم توزيع المخصصات على النحو التالي:

الربع الأول .................... $ 68،000

الربع الثاني ................. 58،000

الربع الثالث. . . . . . . . . . . . . . . . . . . 44،000

الربع الرابع .................. 50،000 $ 220،000

 دخول الملكية –

 لا يوجد دخول الميزانية

(2 أ) السلطة غير المخصصة .................... $ 68،000

المخصصات ...................... .... 68،000

دولار لتسجيل OMB توزيع الاعتمادات للربع الأول.

لاحظ أن الرصيد البالغ 68.000 دولار فقط في الاعتمادات يمكن تخصيصه أو الالتزام به أو إلزامه خلال الربع الأول. سيتم إجراء إدخالات مشابهة عند إجراء عمليات التقسيم الإضافية:

دخول الملكية –

لا يوجد دخول الميزانية

(2 ب) الهيئة غير المخصصة .................... $ 152،000

المخصصات ....................... ... $ 152،000 لتسجيل اعتمادات OMB للاعتمادات للأرباع المتبقية

الإدخال 2 ب هو إدخال ملخص. في الممارسة العملية سيتم إدخال كل ربع. الـ 152،000 $ هو إجمالي المخصصات التي تم إجراؤها خلال الأرباع الثلاثة الأخيرة. سوف تفترض المعاملات اللاحقة أنه قد تم تقسيم كامل مبلغ 220،000 دولار

3 - تم توزيع المخصصات الإدارية من قبل رئيس الوكالة على النحو التالي: الرواتب والمزايا ............. ................... 12،000

سفر ......................... 2،000

 أخرى .. ........................ 25،000 $ 214،000

دخول الملكية - لا يوجد دخول الميزانية

(3) المخصصات ............................. $

214،000 المخصصات - الموارد المحققة ............ 214000

دولار لتسجيل مخصصات الاعتمادات المخصصة.

إن المحاسبة اللاحقة للالتزامات (الرهون) والاعتمادات المنفقة التي تتكبدها وكالة فيدرالية مقابل مخصصاتها تختلف عن المعاملة الموضحة في محاسبة SLG. تستخدم حسابات الراتب والنفقات المنفصلة في محاسبة SLG ، ويتم طرح إجماليها من المخصصات لتحديد الرصيد غير المرتبط به والذي لا يزال متاحًا للعزو والنفقات لغرض معين. ولكن في محاسبة الوكالات الفيدرالية ، يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد غير المرتبط به في حساب واحد ، أو حساب المخصصات - الموارد المحققة ، أو في ذلك الحساب وحساب الالتزامات ، والذي يمكن استخدامه للقبض رسميًا على طلبات الشراء قبل الموافقة على الطلبات ووضعها. أيضا ، يشار إلى عبء وكالة فيدرالية واجبات وتسجيلها في حساب يسمى أوامر غير المسلمة. يتم توضيح تسجيل الالتزامات والالتزامات والاعتمادات المنفقة من وكالة فيدرالية في المعاملات الثلاثة التالية.

4 - وقدمت طلبات أولية داخل الوكالة لشراء 000 37 دولار من اللوازم وللمعدات التي من المتوقع أن تبلغ تكلفتها 000 11 دولار.

دخول الملكية - لا يوجد دخول الميزانية

(4) المخصصات - الموارد المحققة ............... $ 48،000

الالتزامات ......................... .... $ 48،000

 لاحظ أن هذا الإدخال يخفض من المخصصات - الموارد المحققة من التكلفة المقدرة لطلب الشراء ، تاركًا الرصيد غير الملتزم به (غير المرتبط به) ، المخصصات غير الملتزم بها (أو سلطة الإنفاق غير المستخدمة) في الحساب لتسجيل طلبات الشراء التي تتم معالجتها داخل الوكالة.

5. تمت الموافقة على أوامر الشراء ووضعها للمواد التي قدرت تكلفتها بمبلغ 37000 دولار أمريكي - وكلها كانت قد ارتكبت سابقاً بهذا المبلغ.

دخول الملكية - لا يوجد دخول الميزانية

(5) التزامات ............................... $ 37،000

الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة ......... ...... $ 37،000

لتسجيل أوامر الشراء المعلقة

يتم استخدام نوعين من حسابات الطلبات غير المستردة. الحساب الأكثر استخدامًا هو الطلبات غير المسلمة — حساب غير مدفوع (الرهونات) ، والذي يمثل الطلبات التي لم يتم استلامها ولم يتم دفعها. تدفع الحكومة الفيدرالية في بعض الأحيان مقابل المواد عندما يتم طلبها أو تقدم للموظف. في هذه الحالة ، يتم استخدام الطلبات غير المُسلّمة - الحساب المدفوع

6 - المواد التي قدرت تكلفتها بمبلغ 000 30 دولار وردت ؛ كانت الفاتورة بمبلغ 30،500 دولار.

مدخل الميزانية

(6 أ) الطلبات التي لم يتم تسليمها - غير مدفوعة ................ $ 30،000 المخصصات - الموارد المحققة .............. 500

الاعتمادات المستنفدة - غير مدفوعة .. ....... 30،500

دولار لتسجيل نفقات سلطة الموازنة

لاحظ أن التكلفة الفعلية للمواد المشتراة تنعكس على شكل اعتمادات مستنفدة - غير مدفوعة عندما يتم استلام المواد ، في حين تتم إزالة التكلفة المقدرة من الطلبات غير المستلمة - حساب غير مدفوع (الرهونات)

توضح الإدخالات السابقة كيفية الحفاظ على التحكم في الميزانية في السجلات المحاسبية للوكالة. ومع ذلك ، وكما هو مذكور في وقت سابق ، يُطلب من الوكالات أيضًا أن تُحاسب وتعلن عن أنشطتها في حسابات الملكية. لذلك ، بالإضافة إلى قيود المحاسبة في الميزانية الموضحة في وقت سابق ، يجب على الوكالة تسجيل الإدخالات التالية:

إدخال الملكية

(6 ب) جرد لعمليات الوكالة ............. 30،500

 دولار أمريكي حسابات مستحقة الدفع ......................... 30،500 دولار لتسجيل المواد الواردة.

(6 ج) ​​الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ........... $ 30500

الاعتمادات المستخدمة ...................... $ 30،500

 لتسجيل الاعتمادات المستخدمة الناتجة عن شراء المخزون.

يسجل الإدخال الأول المواد المشتراة كمخزون والمستحقات ذات الصلة. يسجل الإدخال الثاني استخدام الاعتمادات ، كما تمت مناقشته سابقًا. في وقت لاحق ، يتم تسجيل تكلفة المواد المستخدمة كمصروف للوكالة. لا يُعد إدخال الميزانية ضروريًا عند تسجيل المصاريف.

٧ - استخدمت المواد التي بلغت تكلفتها ٠٠٠ ٢٥ دوﻻر.

الدخول الاحترازي

(7) مصاريف التشغيل / البرامج - المواد واللوازم ............25000 $

جرد لعمليات الوكالة ............ 25،000 دولار

لتسجيل تكلفة المواد المستخدمة. دخول الميزانية - لا شيء

يتم تسجيل المعاملات الأخرى المختلفة التي تدخلها الوكالة في هذا القسم. لاحظ أن قيود الميزانية وإدخالات الملكية غالباً ما تكون مطلوبة في نفس الوقت.

(8) أخطرت وزارة الخزانة الوكالة بأن الشيكات المطلوبة ولكن لم تصدر في السنة المالية 20X0 (صدرت المدفوعات في ترانزيت في ميزان المراجعة المبدئي - 12،000 دولار) في 20X1

إدخال الملكية

(8a) المدفوعات في العبور ..................... $ 12،000

 رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X0 .......... 12000

لتسجيل الإخطار لإصدار الشيكات المطلوبة في 20X0.

الدخول في الميزانية

(8 ب) الاعتمادات المستنفدة - غير مدفوعة ........... 12000 دولار

الاعتمادات المستنفذة - مدفوعة ............ $ 12،000

لتسجيل المبالغ المدفوعة المصروفة

يسجل إدخال الميزانية (8 ب) دفع جزء من الاعتمادات المستنفدة - غير المدفوعة من رصيد التجربة الابتدائية. الاعتمادات المستنفدة - زيادة غير مدفوعة (قيد) عندما يتم استلام السلع أو الخدمات التي لم تسددها الحكومة بعد. عندما يتم السداد ، يتم تخصيص الاعتمادات - مدفوعة الأجر (مقيدة) والاعتمادات المستنفدة - يتم تخفيض المبلغ غير المسدد (مدين). الاعتمادات المستنفدة - يتم إغلاق الحساب المدفوع في نهاية العام (راجع الإدخال 28c).

9 - صدرت أوامر سفر بمبلغ 200 1 دولار.

إدخال الملكية - لا يوجد دخول الميزانية

(9) المخصصات - الموارد المحققة ............... $ 1،200

 الطلبات التي لم يتم تسليمها - غير مدفوعة ............... $ 1،200

لتسجيل الموافقة على أوامر السفر

10 - طُلبت شيكات لسلف السفر التي بلغ مجموعها 000 1 دولار من الخزانة. إدخال الملكية

(10) السلف إلى الآخرين ....................... $ 1،000

المدفوعات في العبور ............... .. 1000 دولار

لتسجيل الطلب على الخزانة لسلف السفر. دخول الميزانية - لا شيء

11 - أبلغت الخزانة الوكالة بأن الشيكات المقدمة لسلف السفر قد صدرت.

تسجيل الدخول

 (11a) المصروفات في العبور ................... $ 1،000

 رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X1 ........ $ 1،000

لتسجيل تسجيل الشيكات بواسطة الخزينة .

 دخول الميزانية

(11 ب) الطلبات غير المسلّمة - غير المدفوعة .............. $ 1،000

الطلبات غير المستلمة - المدفوعة ............... $ 1،000

 لتسجيل المدفوعات في حسابات الميزانية .

١٢ - ووردت إيصالات سفر بمبلغ ٠٥٠ ١ دوﻻرا ، بما في ذلك ٨٨٠ دوﻻرا طُبقت عليها السلف.

لم تصدر أوامر السفر (في المعاملة 9) مقابل 50 دولارا من تكاليف السفر.

 الدخول الاحتكاري

(12 ألف) مصاريف التشغيل / البرامج - السفر ....... $ 1،050

 سلفة للغير ..................... 880 $

حسابات مستحقة الدفع ... .................... 170

لتسجيل نفقات السفر التي تكبدتها. (12b)

الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ......... 1،050 $

الاعتمادات المستخدمة .................... $ 1،050

لتسجيل مصدر التمويل للاعتمادات غير المنفقة المستخدمة في التمويل نفقات التشغيل.

مدخل الميزانية

(12c) المخصصات - الموارد المحققة ............ $ 50

الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . 120 طلبية غير مدفوعة - مدفوعة ................. 880

اعتمادات مستحقة - غير مدفوعة ....... $ 170

اعتمادات مستنفذة - مدفوعة .......... 880

لتسجيل نفقة سلطة الميزانية لتكاليف السفر.

13. تم طلب شيكات لسداد مطالبات السفر التي لم تكن متقدمة من قبل من وزارة الخزانة.

 إدخال الملكية

(13) الحسابات المستحقة الدفع ......................... $ 170

 المصروفات في العبور ............. .... $ 170

 لتسجيل أوامر الشيكات من الخزينة لتسوية الحسابات المستحقة الدفع. دخول الميزانية - لا شيء

14- سُددت المبالغ المدفوعة سلفاً إلى الآخرين فيما يتعلق بالسنة المالية السابقة ، بمبلغ 800 دولار.

 مدخلة الملكية

(14a) رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X0 .......... 800 $

سلفة للآخرين ..................... $ 800

إلى جمع السجلات من السلف غير المستخدمة.

دخول الميزانية

(14 ب) الطلبات غير المسلمة - دفعت ................. 800 دولار

الصلاحية المنتهية .................... ... 800 دولار

 لتسجيل زيادة في السلطة منتهية الصلاحية لسداد السلف المطبقة على السنة السابقة.

15 - وأبلغت الخزانة الوكالة بأن الشيكات المطلوبة حتى الآن هي 170 دولارا. إدخال الملكية

(15 أ) المصروفات في ترانزيت ................... $ 170

 رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X1 ........ $ 170

لتسجيل إصدار الشيكات من قبل الخزانة.

 مدخل الميزانية

(15 ب) الاعتمادات المستنفدة – 170

غير مدفوعة170

16 - تكبدت الوكالة مصروفات استئجار بمبلغ 000 13 دولار ؛

 تكاليف المرافق ، 200 8 دولار ؛

والنفقات المتنوعة التي يبلغ مجموعها 3،500 دولار

خلال العام. هذه البنود لم تكن ملزمة سابقا. الدخول الاحتكاري

(16 أ) نفقات التشغيل / البرنامج - الإيجار ........ $ 13،000

 مصاريف التشغيل / البرامج - المرافق ...... 8،200 نفقات التشغيل / البرنامج - متفرقات 3،500

 الحسابات المستحقة الدفع ........ ............... 24،700 $

لتسجيل مختلف النفقات المتكبدة.

(16 ب) الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ......... 24،700 دولار

 الاعتمادات المستخدمة .................... تمويل مختلف نفقات التشغيل.

دخول الموازنة

 (16 ج) المخصصات - الموارد المحققة ............ 24،700 $

الاعتمادات المستنفذة - غير المدفوعة ....... 24،700 $

لتسجيل نفقات سلطة الموازنة لمصروفات التشغيل المختلفة.

١٧ - تمت الموافقة على أوامر الشراء ووضعت على معدات تقدر تكلفتها بمبلغ ٢٠٠ ١٠ دوﻻر ،

 كانت قد خصمت سابقا بمبلغ ٥٠٠ ١٠ دوﻻر.

إدخال الملكية

- لا يوجد إدخال في الميزانية

(17) التزامات ............................. 10.500 دولار

المخصصات - الموارد المحققة ...... ...... $ 300 Undelivered Orders –

 Unpaid ............... 10،200

لتسجيل أوامر الشراء المعلقة.

18. تم استلام المعدات ، مع فاتورة بقيمة 10،000 دولار.

دخول الملكية

(18 أ) معدات ............................... 10000 دولار أمريكي دائن .......... ............. 10،000 دولار لتسجيل اقتناء المعدات.

 (18b) الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ......... 10،000 $

الاعتمادات المستخدمة .................... $ 10،000

لتسجيل مصدر التمويل للاعتمادات غير المستخدمة شراء المعدات.

 دخول الميزانية

(18 ج) الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة .............. $ 10،200 المخصصات - الموارد المحققة .......... $ 200

الاعتمادات المستهلكة - غير مدفوعة الأجر ...... 10.000

لتسجيل نفقات سلطة الموازنة.

19 - تم دفع مرتبات وأجور بلغ مجموعها 000 134 دولار خلال السنة ، بما في ذلك حصة الوكالة من مصروفات المرتبات ذات الصلة. من هذا المبلغ ، استحق مبلغ 8،000 دولار في بداية السنة. (حذف الخصومات واستخدام المدفوعات في حساب العبور يتم حذفها لأغراض هذا الرسم التوضيحي.) Entré Entry

 (19a) المستحقة كشوف المرتبات والمزايا المستحقة ........ 8000 دولار أمريكي مصاريف تشغيل / برامج - الرواتب والفوائد. ........................

 126،000

 رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X0 ........ $ 8000

رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X1 ........ 126،000

لتسجيل دفع الرواتب.

(19 ب) الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ......... $ 126،000

الاعتمادات المستخدمة .................... $ 126،000

لتسجيل مصدر التمويل للاعتمادات غير المنفقة المستخدمة في التمويل نفقات الأجور.

 مدخل الميزانية

 (19 ج) المخصصات - الموارد المحققة ............ $ 126،000

 النفقات المخططة - غير مدفوعة الأجر ......... 8000

الاعتمادات المستنفذة - مدفوعة .......... 134،000 دولار

 لتسجيل نفقات سلطة الموازنة لتكاليف الرواتب.

20 - وقد وضعت التزامات للخدمات التعاقدية المقدرة بمبلغ 000 3 دولار.

إدخال الملكية –

لا يوجد دخول الميزانية

(20) المخصصات - الموارد المحققة ........... $ 3000

الالتزامات ....................... ... 3000 دولار

لتسجيل الالتزام لطلب العقد.

21. تمت الموافقة على العقد للخدمات المطلوبة في المعاملة (20).

دخول الملكية - لا يوجد دخول الميزانية

(21) التزامات ............................ $ 3،000

الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة ...... ...... 3000 دولار

لتسجيل الموافقة على عقد الخدمات.

22 - تلقت الخدمات المتعاقد عليها 000 3 دولار.

الدخول الاحترازي

(22 أ) نفقات التشغيل / البرامج - الخدمات التعاقدية ...................

 3،000 دولار أمريكي

حسابات مستحقة الدفع ....................... 3000 دولار

لتسجيل استلام الخدمات التعاقدية.

(22b) الاعتمادات غير المنفقة - 20X1 ......... 3،000 دولار

الاعتمادات المستخدمة .................... $ 3،000

لتسجيل مصدر التمويل للاعتمادات غير المستخدمة المستخدمة لتمويل نفقات الخدمات التعاقدية

. مدخل الميزانية

(22 ج) الطلبات غير المسلمة - غير مدفوعة .............. 3000 $

الاعتمادات المنفقة - غير مدفوعة ....... $ 3،000

لتسجيل الاعتمادات المنفقة للخدمات التعاقدية.

23 - طُلبت الشيكات لسداد جميع الحسابات المستحقة الدفع ، باستثناء الخدمات التعاقدية ، من الخزانة ، أي 200 95 دولار.

 إدخال الملكية

(23) الحسابات المستحقة الدفع ......................... $ 95200

المبالغ المصروفة في العبور ............. .... $ 95،200

لتسجيل طلب الخزانة لدفع الحسابات المستحقة الدفع. دخول الميزانية - لا شيء

24 - وأبلغت الخزانة الوكالة بأن الشيكات التي يبلغ مجموعها 000 85 دولار صدرت ، بما في ذلك 000 30 دولار تتعلق بحسابات مستحقة الدفع مستحقة في بداية السنة المالية.

تسجيل الدخول

(24a) المصروفات في العبور ................... $ 85،000

رصيد الصندوق مع الخزينة - 20X0 ........ $ 30،000 Fund Fund with Treasury - 20X1 ........ 55،000

لتسجيل إصدار الشيكات من قبل الخزينة. الدخول في الميزانية (24 ب) الاعتمادات المستنفدة - غير مدفوعة ......... $ 85،000

الاعتمادات المستنفذة - مدفوعة .......... $ 85،000

لتسجيل الاعتمادات المنفقة للخدمات التعاقدية.

25 - وبلغت قيمة استهلاك معدات الوكالة 2500 دولار.

 دخول الملكية

(25) مصاريف تشغيل / برامج - إستهلاك ... $ 2،500

 إهلاك متراكمة ................ $ 2،500

 لتسجيل استهلاك المعدات. دخول الميزانية - لا شيء

26 - استحقت المرتبات والاستحقاقات (بخلاف الإجازات السنوية) البالغة 7000 دولار في نهاية العام.

الدخول الاحترازي

(26 ألف) مصاريف التشغيل / البرامج -

 الرواتب والفوائد ...................

 7000 دولار أمريكي كشوف المرتبات المستحقة والفوائد ...... 7000 دولار لتراكم الرواتب في نهاية العام.

(26 ب) الاعتمادات غير المنفقة - 20 × 1 ......... 7000 دولار

الاعتمادات المستخدمة .................... 7000 دولار

أمريكي لتجميع مصدر التمويل للاعتمادات غير المنفقة المستخدمة لتمويل تراكم نفقات المرتبات. مدخل الميزانية

(26c) المخصصات - الموارد المحققة ............ $ 7،000

المصروفات المستنفذة - غير المدفوعة ....... $ 7،000

لتسجيل استحقاق الاعتمادات المنفقة مقابل سلطة الميزانية للمرتبات

27 - وزادت الالتزامات المتعلقة بالإجازات السنوية المتراكمة 000 10 دولار خلال السنة.

الدخول الاحتكاري

(27) المصروفات المستلمة في المستقبل .................... 10،000 دولار أمريكي إجازة سنوية غير ممولة ......................................................................................................................................................................................................................... من الإجازة المستخدمة. دخول الميزانية - لا شيء

تنطوي عملية إغلاق الوكالة الفيدرالية على إغلاق حسابات الميزانية والحسابات المملوكة. يوفر ميزان المراجعة المسبق لوكيل المثال في 30 سبتمبر 20X1 ، الرسم التوضيحي 19-10 ، المعلومات اللازمة لإدخالات الإغلاق. (الحسابات المؤقتة مكتوبة بخط مائل لسهولة تحديد الهوية). وترد في نهاية الفصل الإدخالات الخاصة بحسابات الميزانية وحسابات الملكية الخاصة بالوكالة.

حسابات الميزانية تحتفظ الوكالة بسلطة الاعتمادات غير المنفقة بموجب القانون حتى يتم إلغاؤها. يسمح هذا الإبقاء بما يلي:

 1. يمكن تحميل مخصصات النفقات الناتجة عن التزامات السنة السابقة على رصيد الطلبات غير المستلمة الذي تم تحديده في السنة السابقة.

 التوضيح 19-10 تعليمة ميزان المراجعة

XYZ Agency Preclosing Trial Balance September 30,20X1

حسابات ميزانية

الميزانية تتحقق. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 225،000 دولار مجموع الموارد الفعلية التي تم جمعها. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 63،000 سلطة غير مُعينة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 5000 دولار المخصصات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 6000 المخصصات - الموارد المحققة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 4،050 التزامات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 500 أمر لم يتم تسليمه - غير مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 7،080 الطلبات غير المستلمة - مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 120 الاعتمادات المستنفدة - غير مدفوعة الأجر. . . . . . . . . . . . . . . . . . . 20200 مخصصات مستحقة - مدفوعة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 232،050 الصلاحية منتهية الصلاحية. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 13000 $ 288،000 $ 288،000

رصيد صندوق الحسابات الاحتكارية بالخزينة

- 20X0. . . . . . . . . . . . . . . . . . . رصيد صندوقي بقيمة 13،000 دولارًا مع الخزينة - 20X1. . . . . . . . . . . . . . . . . . . 42،830 سلفة للآخرين. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 120 جرد لعمليات الوكالة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 22،500 معدات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 30،000 الاستهلاك المتراكم على المعدات. . . . . . . . . . . . . 10500 دولار المدفوعات في العبور. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 10،200 الحسابات الدائنة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 3000 مستحقات المرتبات المستحقة والمزايا. . . . . . . . . . . . . . . . . 7000 إجازة سنوية غير ممولة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 60000 الاعتمادات غير المصروفة - 20X0. . . . . . . . . . . . . . . . . . 13000 اعتماد غير مُنَفَق - 20X1. . . . . . . . . . . . . . . . . . 22،750 النتائج التراكمية للعمليات. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 21000 الاعتمادات المستخدمة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 202،250 مصاريف التشغيل / البرامج - الرواتب والفوائد. . . . . 133000 مصاريف تشغيل / برامج - مواد ومستلزمات. . . 25000 مصاريف تشغيل / برامج - إيجار. . . . . . . . . . . . . . . . . . 13000 مصاريف تشغيل / برامج - أدوات مساعدة. . . . . . . . . . . . . . . . 8،200 نفقات التشغيل / البرامج - الاستهلاك. . . . . . . . . . . 2،500 مصاريف تشغيل / برامج - سفر. . . . . . . . . . . . . . . . . 1،050 مصاريف تشغيل / برامج - الخدمات التعاقدية. . . . . 3000 مصاريف تشغيل / برامج - متفرقات. . . . . . . . . . 3،500 المصروفات الممولة في المستقبل. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 10،000 $ 328،700 $ 328،700

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2 - أي زيادة في التكلفة الفعلية الزائدة عن الاعتمادات المنفقة من التزامات السنة السابقة يمكن تحميلها على سلطة التخصيص المنتهية الصلاحية من السنة السابقة. ومن هنا ، لاحظ أن الاعتمادات غير الملتزم بها ، غير المصروفة ، مغلقة في حساب يسمى الصلاحية المنتهية الصلاحية. نلاحظ أيضا أن الاعتمادات المستنفذة - المدفوعة مقفلة إلى مجموع الموارد الفعلية المجمعة ، تاركة الرصيد المتبقي غير المنفق وغير المدفوع من الاعتمادات في حساب الموارد هذا

28 - أغلقت حسابات الميزانية بالقيود التالية:

 (28 أ) المخصصات ........................... 000 6 دولار

المخصصات - الموارد المحققة. ........... 4،050

الإلتزامات ............................. 500

 هيئة غير مخصصة ..... ............ $ 10،550

 لإغلاق المخصصات والتعيينات والالتزامات.

(28b) الهيئة غير المرقمة .................. 15،550 $

\* الهيئة منتهية الصلاحية ...................... $ 15،550

لإغلاق سلطة الاعتمادات المنتهية الصلاحية.

 \* لاحظ أنه تم ترك رصيد في هيئة غير مخصصة للأغراض التوضيحية. يقوم مكتب الإدارة والميزانية عادة بتوزيع المبلغ الكامل لإعتمادات الوكالة.

 (28c) المصروفات المستنفذة - مدفوعة ............ $ 232،050

 إجمالي الموارد الفعلية المجمعة .......... 7،050 $

الاعتمادات المحققة ............ ..... 225،000

لإغلاق الاعتمادات والاعتمادات المنجزة المحققة.

حسابات الملكية

تم إغلاق الاعتمادات المرصودة وحسابات الميزانية بشكل منفصل للتأكيد بشكل أفضل على الفصل التام بين المحاسبة في الميزانية والملكية. يجب أيضًا إغلاق حسابات الملكية

29 - أغلقت الحسابات المملوكة للشروط التالية:

(29) الاعتمادات المستخدمة ...................... 202 202 من النتائج التراكمية للعمليات ...... ... 3000 دولار أمريكي

مصاريف تشغيل / برامج - الرواتب والفوائد ....................... ........................

25،000 مصاريف تشغيل /

برامج - إيجار ....... 13،000

 مصاريف تشغيل / برامج - أدوات مساعدة .... 8،200

 مصروفات التشغيل / البرامج - الإهلاك ......................... 2،500 مصاريف التشغيل / البرامج - السفر ...... 1،050

مصاريف تشغيل / برامج - الخدمات التعاقدية ............................... 3000 مصاريف تشغيل / برامج - متنوعة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 3،500

المصروفات الممولة في المستقبل ................. 10،000

 لإغلاق حسابات الملكية الخاصة بالنتائج التراكمية للعمليات.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

كما أشرنا سابقاً ،

 تتضمن البيانات المالية الرئيسية المعدة للوكالات الفيدرالية ما يلي:

1. الميزانية العمومية (الرسم التوضيحي 19-11)
2. بيان صافي التكلفة (الرسم التوضيحي 19-12)
3. بيان التغيرات في صافي المركز (الرسم التوضيحي 19- 13)
4. بيان موارد الميزانية
5. بيان النشاط الحيازي
6. بيان التأمين الاجتماعي

من المفترض أن يسهّل الرصيد التراجعي في Illustration 19-10 انتقالك من إدخالات دفتر اليومية إلى البيانات المالية التي تم تقديمها لوكيل المثال الخاص بنا. تقوم الخزانة بدمج أرصدة الحسابات من مختلف الوكالات الفيدرالية ، إلى جانب بيانات من السجلات المحاسبية المركزية ، لإعداد البيانات المالية الموحدة للحكومة الأمريكية. تشمل البيانات المالية الموحدة النظراء على البيانات الثلاثة الأولى - الميزانية العمومية ، بيان صافي التكلفة ، وبيان [العمليات و] التغييرات في صافي المركز. يتم عرض البيانات المالية الموحدة الحديثة في الولايات المتحدة في الرسوم التوضيحية 19-14 إلى 19-16. لم يتم توضيح مصالحة تكاليف التشغيل الصافي والعجز الموحد في الميزانية ، وبيان التغيرات في الرصيد النقدي من الموازنة الموحدة وأنشطة أخرى ، وبيان التأمين الاجتماعي هنا. يمكن الاطلاع على البيانات المالية للحكومة الأمريكية بالكامل على موقع وزارة الخزانة على الويب (<http://www.fms.treas.gov/fr/>).