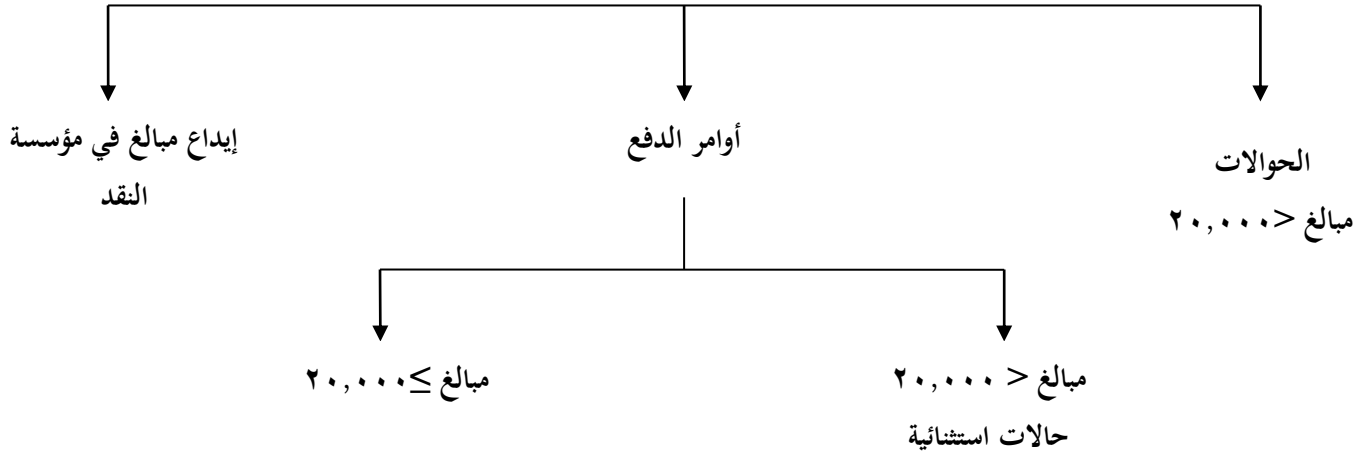


القيود المحاسبية الخاصة بالمدفوعات

المدفوعات



أولاً : الحوالات:

صرفت إحدى الجهات الحكومية للمورد مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد استلم المورد مستحقاته .
الحل /

١٥٠٠٠ من حـ / مصاريف الميزانية (البند المختص)

١٥٠٠٠ إلى حـ / حوالات

يتم صرف الحوالة من صندوق الجهة الحكومية وفي هذه الحالة تنتهي الحوالة مدينة .
١٥٠٠٠ من حـ / حوالات

١٥٠٠٠ إلى حـ / الصندوق

ثانياً : أوامر الدفع:

أ- مبالغ أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال (من الحالات الاستثنائية):

مثال: صرفت وزارة العمل والشئون الاجتماعية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية وقد تم الصرف.

الحل /

١٨٠٠٠ من حـ / مصروفات ميزانية (البند المختص)

١٨٠٠٠ إلى حـ / أمر دفع

(ملاحظة / عندما يرد إشعار من وزارة المالية يفيد بتحويل أمر الدفع للصرف ينتهي أمر الدفع مدين)
١٨٠٠٠ من حـ / أمر دفع

١٨٠٠٠ إلى حـ / جاري وزارة المالية

مثال: سددت إحدى الجهات الحكومية مبلغ ١٧٠٠٠ ريال لمؤسسة الخطوط الجوية السعودية مقابل أوامر ركاب لبعض موظفيها وقد تم الصرف.
(هذه من الحالات الاستثنائية : سداد مؤسسات عامه).
الحل /

١٧٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختص)

١٧٠٠٠ إلى ح/ أمر دفع

١٧٠٠٠ من ح/ أمر دفع

١٧٠٠٠ إلى ح/ جاري وزارة المالية.

ب- مبالغ ≤ ٢٠,٠٠٠ صرف المرتبات

أولاً : عن طريق الجهة الحكومية

ثانياً: عن طريق الشيكات

ملاحظة: يخضع جميع موظفي الحكومة إلى استقطاع من الراتب الأساسي بنسبة ٩% لمصلحة معاشات التقاعد

أولاً: الصرف عن طريق الجهة الحكومية

مثال: حررت إدارة شؤون الموظفين في إحدى الجهات الحكومية مسيرات رواتب شهر رجب وبيانه كما يلي:
٣٠٠٠,٠٠٠ ريال راتب أساسي ، ٥٠,٠٠٠ ريال بدل مواصلات
إذا علمت أن:

- ١- يخضع جميع الموظفين لاستقطاع مصلحة معاشات التقاعد ٩%
 - ٢- يخصم مبلغ ٢٠٠٠ ريال من أحد الموظفين (جزاءات وغرامات)
 - ٣- يسدد مبلغ ٢٠٠٠ ريال من أحد الموظفين (سلفة مستردة)
 - ٤- خصم مبلغ ١٠٠٠ ريال من أحد الموظفين (نفقات شرعية)
 - ٥- خصم مبلغ ٣٠٠٠ ريال من مستحقات أحد الموظفين (سداد اقساط شركات تجارية)
 - ٦- خصم مبلغ ١٥٠٠ ريال من أحد الموظفين (سداد اشتراك النوادي والنقابات)
- وقد استلم الموظفين صافي رواتبهم.

- أولاً الحل بطريقة رياضية :

١- إجمالي المستحقات = الراتب الأساسي + البدلات

$$٣٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠$$

٢- استقطاع مصلحة معاشات التقاعد = الراتب الأساسي × ٩%

$$٢٧٠٠٠٠٠ = ٩\% \times ٣٠٠٠٠٠٠ =$$

٣- إجمالي الاستقطاعات = استقطاع مصلحة معاشات التقاعد + الجزاءات + السلفة + النفقات الشرعية + إقساط شركات تجارية + اشتراك النوادي والنفقات

$$279500 = 1500 + 3000 + 1000 + 2000 + 2000 + 270000 =$$

صافي المرتبات = إجمالي المستحقات - إجمالي الاستقطاعات

$$2770500 = 279500 - 3050000 =$$

ثانيا : الحل بطريقة محاسبية (قيود) :

من مذكورين

إجمالي
المستحقات

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ مصروفات ميزانية الباب الأول بند رواتب
٥٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية الباب الأول بند بدل انتقال

إلى مذكورين

إجمالي
الاستقطاعات

٢٧٠٠٠٠ ح/ أمانات متنوعة - مصلحة معاشات التقاعد
٢٠٠٠ ح/ إيرادات متنوعة - جزاءات وغرامات
٢٠٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل - سلفة مستردة (سلف موظفين)
١٠٠٠ ح/ الحوالات - نفقة شرعية
٣٠٠٠ ح/ الحوالات - أقساط شركات تجارية
١٥٠٠ ح/ أمانات متنوعة - اشتراك النوادي والنفقات
٢٧٧٠٥٠٠ ح/ أمر الدفع باسم مندوب الصرف =

الصافي

يتم تحويل مجموع الحوالات للصرف : ١٠٠٠ + ٣٠٠٠ = ٤٠٠٠

٤٠٠٠ من ح/ حوالات

٤٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

يتم تحويل أمر الدفع للصرف

٢٧٧٠٥٠٠ من ح/ أمر الدفع

٢٧٧٠٥٠٠ إلى ح/ جاري وزارة المالية

صافي المرتبات:

صافي استحقاق الموظف = إجمالي المستحقات - الاستقطاعات

= (الراتب الأساسي + البدل) - استقطاعات مصلحة معاشات التقاعد

مثال: أحمد موظف في إحدى الجهات الحكومية، راتبه الأساسي ٨٠٠٠ ريال، ويحصل على بدل انتقال ٦٠٠ ريال، احسبي صافي الراتب الذي استلمه.

الحل:

١- نحسب مستحقات مصلحة معاشات التقاعد = ٩% من الراتب الأساسي

$$720 = \frac{9}{100} \times 8000$$

٢- صافي الراتب أو مستحقات أحمد = الراتب الأساسي + بدل انتقال - استقطاع مصلحة معاشات التقاعد

$$7880 = 720 - 600 + 8000$$

ثانياً: الصرف عن طريق البنك (ال شيكات)

- ١- تحديد البنك وفروعه الذي تتعامل معه الجهة الحكومية وبالاتفاق مع مؤسسة النقد العربي السعودي.
- ٢- يتم الإيداع في حساب البنك مبلغ يساوي صافي المرتبات + نصف الصافي (٥٠%)
- ٣- تعد مسيرات الرواتب كل شهر ويسحب بموجبها شيكات بصافي مستحقات الموظفين وتسلم لمستحقيها.
- ٤- عند صرف الشيكات من البنك يرسل البنك إشعار للجهة الحكومية بالمبالغ التي صرفت ويتم تعويضه بالمنصرف.
- ٥- تتضمن اللوائح والتعليمات المالية على وجوب إقفال حساب البنك في نهاية السنة المالية وتوريد المبلغ المتبقي لمؤسسة النقد.

المعالجة المحاسبية:

١- عند فتح الحساب الجاري في البنك

- مثال: اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الرياض على صرف مرتبات موظفيها وبيانها كما يلي:
- ٢٠٠٠,٠٠٠ ريال راتب أساسي، ١٥٠,٠٠٠ ريال بدل انتقال
- المطلوب : ١- تحديد المبلغ الذي سيودع في حساب البنك
- ٢- إجراء القيود اللازمة.

الحل /

- ١- يتم إيداع صافي المرتبات + ٥٠ % من الصافي .
- صافي الراتب = الراتب الأساسي + البدلات - (استقطاع مصلحة معاشات التقاعد)
- صافي الراتب = ٢٠٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ - (٩ × ٢٠٠٠٠٠٠)
١٠٠

$$١٩٧٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ - ٢١٥٠٠٠٠ =$$

$$\text{نصف الصافي} = ١٩٧٠٠٠٠ / ٢ = ٩٨٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

المبلغ الذي سوف يودع في الحساب =

$$٢٩٥٥٠٠٠ = ٩٨٥٠٠٠ + ١٩٧٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

٢- القيود المحاسبية:

٢٩٥٥٠٠٠ من ح/ البنك (جاري)

٢٩٥٥٠٠٠ إلى ح/ أمر دفع

٢٩٥٥٠٠٠ من ح/ أمر دفع

٢٩٥٥٠٠٠ إلى ح/ جاري وزارة المالية

٢- عند تحرير مسيرات رواتب الموظفين:

مثال: بالتطبيق على المثال السابق حررت إدارة شؤون الموظفين مسيرات رواتب شهر شعبان وبلغت الاستقطاعات مايلي:

- ١- مصلحة معاشات التقاعد ٩%
- ٢- ٢٠٠٠ ريال نفقة شرعية
- ٣- ٣٠٠٠ ريال اشتراك النوادي والنقابات
- ٤- ٣٥٠٠ ريال سداد اقساط شركات تجارية
- ٥- ١٥٠٠ ريال سلفة مستردة من أحد الموظفين
- ٦- ٢٠٠٠ ريال جزاءات وغرامات

وقد تم تحرير شيكات للموظفين بصافي الرواتب.

الحل :

- ١- حساب التقاعد من الراتب الأساسي $\leftarrow 2,000,000 \times 9\% = 180,000$ (أمانات متنوعة)
- ٢- ٢٠٠٠ ريال نفقة شرعية $\leftarrow$ (حوالات)
- ٣- ٣٠٠٠ ريال اشتراك النوادي والنقابات $\leftarrow$ (أمانات متنوعة)
- ٤- ٣٥٠٠ ريال سداد أقساط شركات تجارية $\leftarrow$ (حوالات)
- ٥- ١٥٠٠ ريال سلفة مستردة من أحد الموظفين $\leftarrow$ (عهد تحت التحصيل)
- ٦- ٢٠٠٠ ريال جزاءات وغرامات $\leftarrow$ (إيرادات)
- ٧- تصرف الشيكات بالصافي $\leftarrow (2,000,000 + 180,000 + 2,000 + 3,000 + 3,500 + 1,500) - (150,000 + 2,000,000) = 1,958,000$

القيود المحاسبية :

من مذكورين

٢٠٠٠,٠٠٠ ح/ م . الميزانية – الباب الأول بند رواتب
١٥٠,٠٠٠ ح/ م . الميزانية – الباب الأول بند بدل إنتقال

إلى مذكورين

١٨٠,٠٠٠ ح/ أمانات متنوعة (مصلحة معاشات التقاعد)
٢٠٠٠ ح/ الحوالات (نفقة شرعية)
٣٠٠٠ ح/ أمانات متنوعة (اشتراك نوادي ونقابات)
٣٥٠٠ ح/ الحوالات (أقساط شركات تجارية)
١٥٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل (سلف موظفين)
٢٠٠٠ ح/ إيرادات متنوعة (جزاءات وغرامات)
١,٩٥٨,٠٠٠ ح/ البنك (جاري)

٥٥٠٠ من ح/ الحوالات (٣٥٠٠ + ٢٠٠٠)
٥٥٠٠ الى ح/ الصندوق

٣- تعويض البنك بالمبلغ المنصرف:

مثال: في المثال السابق يتم تعويض البنك كما يلي:

١,٩٥٨,٠٠٠ من ح/ البنك (جاري)
١,٩٥٨,٠٠٠ الى ح/ أوامر دفع

١,٩٥٨,٠٠٠ من ح/ أوامر دفع
١,٩٥٨,٠٠٠ الى ح/ جاري وزارة المالية

٤ - إقفال حساب البنك في السنة المالية وتوريد المبلغ المتبقى لمؤسسة النقد:

مثال: بلغ رصيد البنك في نهاية السنة المالية ٥٠,٠٠٠ ريال:

٥٠,٠٠٠ من ح/ جاري وزارة المالية
٥٠,٠٠٠ الى ح/ البنك (جاري)

مثال: في نهاية السنة المالية بلغ رصيد البنك ٤٠,٠٠٠ ريال وقد تم إقفال الحساب وتوريد المبلغ لمؤسسة النقد:

٤٠,٠٠٠ من ح/ جاري وزارة المالية
٤٠,٠٠٠ الى ح/ البنك (جاري)

ثالثاً: إيداع مبالغ في مؤسسة النقد:

مثال أودع أمين صندوق إحدى الجهات الحكومية مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال في مؤسسة النقد العربي السعودي:

الحل /

٣٠٠,٠٠٠ من ح/ جاري وزارة المالية
٣٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
(إذن تسوية)

التمارين

التمرين الأول

فيما يلي عمليات تمت في وزارات ومصالح حكومية، المطلوب إثباتها في الدفاتر:

- ١- حررت إدارة شئون الموظفين في وزارة الصحة مسيرات رواتب شهر صفر وبياناتها كالتالي:
٢٠٠,٠٠٠ ريال راتب أساسي، ٩٠,٠٠٠ ريال بدل انتقال.
- ٢- اشترت وزارة الاعلام مطبوعات من الخارج قيمتها \$ ١٠٠,٠٠٠ (الدولار = ٣,٧٥)
- ٣- تم تغذية صندوق وزارة التربية والتعليم بمبلغ ٤١,٠٠٠ ريال وصرفت منه حوالات قيمتها ١٦٠٠ ريال.
- ٤- ورد صندوق وزارة التجارة مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال لمؤسسة النقد.

التمرين الثاني

فيما يلي العمليات التي تمت في وزارات ومصالح حكومية، المطلوب إثباتها في الدفاتر:

- ١- قامت وزارة العمل والشؤون الاجتماعية بدفع مبلغ ٨٠٠٠ ريال كإعانة لإحدى الجمعيات
- ٢- حررت إدارة شئون الموظفين في وزارة التخطيط مسيرات رواتب شهر ذي القعدة كما يلي:
٥٠٠,٠٠٠ ريال راتب أساسي، ١٠٠,٠٠٠ ريال بدل انتقال.
- وقد استلم الموظفين صافي رواتبهم مع الأخذ في الاعتبار وجود الاستقطاعات التالية:
- ٩% لمصلحة معاشات التقاعد، ٢٠٠٠ نفقات شرعية على بعض الموظفين
- ٣٠٠٠ ريال جزاءات على بعض الموظفين و ٣,٥٠٠ ريال اشتراكات في النوادي الرياضية
- ٥٠٠٠ ريال أقساط على بعض الموظفين في الشركات التجارية.
- ٣- سددت وزارة التربية والتعليم مبلغ ١٥٠٠٠ ريال لمؤسسة الخطوط السعودية قيمة أوامر ركاب لموظفيها.

التمرين الثالث

- في ١/١ اتفقت إحدى الجهات الحكومية مع بنك الرياض على قيام البنك بصرف شيكات رواتب الموظفين والبالغ صافي قيمتها ٣٥٠,٠٠٠ ريال
- في ١/١٥ حررت مسيرات رواتب الموظفين كما يلي:
١٥٠,٠٠٠ ريال رواتب، ٥٠,٠٠٠ ريال بدل انتقال
- وقد بلغت الاستقطاعات مايلي:
- ٩% مصلحة معاشات التقاعد، ٢٠٠٠ ريال نفقات شرعية، ١٥٠٠ جزاءات وغرامات، ٣٠٠٠ ريال اقساط اشتراكات نوادي- ١٠٠٠ اقساط شركات تجارية، وقد تم تحرير شيكات للموظفين بصافي الرواتب في ٢/١ ورد اشعار من البنك يفيد بصرف الشيكات، وقد تم تعويض البنك بالمبلغ المنصرف

التمرين الرابع

فيما يلي العمليات التي تمت في إحدى المصالح الحكومية والمطلوب اثباتها في الدفاتر:

- ١- في ٣/١ تم تعويض البنك بصافي رواتب الموظفين والبالغة ١٢٠,٠٠٠ ريال
- ٢- في ١٢/٣٠ ورد البنك المبلغ المتبقي في حساب الجهة الحكومية والبالغ ٨٠,٠٠٠ ريال لمؤسسة النقد.