



مثال 1 :  فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر ربيع الثاني من عام 1434هـ:

والمطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل تلك العمليات في دفاتر الوحدة الحكومية.

1. قامت الإدارة المالية بتحرير حوالة بمبلغ 17 ألف ريال كسلفة مؤقتة لأحد الموظفين بها ويهدف القيام بشراء أجهزة حاسب آلي لمعمل الإدارة وقد قام الموظف بصرف قيمة الحوالة، وشراء المستلزمات المطلوبة، وقدم مستندات الصرف بمبلغ 15 ألف ريال، كما قام برد باقي مبلغ السلفة للخزينة.

<p>1. قيد إنشاء السلفة المؤقتة: 17.000 من د/ العهد سلف مؤقتة - الموظف 17.000 إلى د/ الحوالات</p> <p>2. قيد صرف الموظف قيمة الحوالة: 17.000 من د/ الحوالات 17.000 إلى د/ الصندوق</p>	<p>3. قيد استلام مستندات الصرف وإقبال السلفة: من مذكورين 15.000 د/ مصروفات الميزانية 2000 د/ الصندوق 17.000 إلى د/ العهد سلف مؤقتة - الموظف</p>
---	---


2. قدم الموظف خالد العلي طلباً لاستعاضة المنصرف من السلفة المستديمة التي بعهدته بمبلغ 90 ألف ريال، وقد تمت الاستعاضة حسب الإجراءات المتبعة في الوحدات الحكومية، علماً بأن إجمالي السلفة يبلغ 100 ألف ريال.

<p>1. قيد إثبات المنصرف من السلفة: 90.000 من د/ مصروفات الميزانية 90.000 إلى د/ أوامر الدفع</p>	<p>2. قيد صرف الموظف المبلغ: 90.000 من د/ أوامر الدفع 90.000 إلى د/ جاري وزارة المالية</p>
---	--



3. اكتشف ديوان المراقبة العامة صرف مبلغ 1000 ريال بالزيادة لأحد الموظفين عن شهر ربيع الثاني 1434هـ، وقد تم تحصيل المبلغ مرة واحدة خصماً من راتب الموظف الذي يبلغ 5000 ريال شهرياً.

1. القيد عند اكتشاف الخطأ: 1000 من د/ العهد تحت التحصيل - الموظف 1000 إلى د/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد	2. قيد اثبات خصم من راتب الموظف: 5000 من د/ مصروفات الميزانية إلى مذكورين 450 د/ الأمانات معاشات 9 % 1000 د/ العهد تحت التحصيل 3550 د/ الحوالات
3. قيد اثبات صرف قيمة الحوالة 3550 من د/ الحوالات 3550 إلى د/ الصندوق	

مثال 2 :  فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال عام 1434: والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل تلك العمليات في دفتر الوحدة الحكومية.

في 15/1/1434هـ قامت الإدارة المالية بتحرير حوالة بمبلغ 16.000 ريال، سلفة مؤقتة لأحد العاملين بها، للقيام بشراء بعض الأدوات المكتبية. وقد قام الموظف بصرف قيمة الحوالة، وشراء المستلزمات المطلوبة، وقدم مستندات الصرف بمبلغ 14.000 ريال، كما قام برد باقي مبلغ السلفة للخزينة.

من مذكورين 14.000 د/ م. الميزانية 2000 د/ الصندوق 16.000 إلى د/ عهدة السلفة مؤقتة	16.000 من د/ عهدة سلفة مؤقتة 16.000 إلى د/ الحوالات 16.000 من د/ الحوالات 16.000 إلى د/ الصندوق
--	--



في 1434/4/1هـ تم بيع أجهزة حاسبات آلية لبعض الموظفين، وذلك بمبلغ إجمالي قدره 68.000 ريال، على أن يقوم هؤلاء الموظفين بسداد القيمة نقداً للوحدة الحكومية خلال ثلاثة أسابيع، وقد قام الموظفون بالسداد نقداً في التاريخ المحدد.

68.000 من د/ المطلوبات 68.000 إلى د/ عهد تحت التحصيل	68.000 من د/ عهدة تحت التحصيل 68.000 إلى د/ المطلوبات 68.000 من د/ الصندوق 68.000 إلى د/ الإيرادات
---	---

في 1434/8/1هـ تم إنشاء سلفة مستديمة بمبلغ 28000 ريال باسم الموظف رمضان الطيب، وقد تم تحرير أمر دفع بالمبلغ ووصل الشيك وقام الموظف بصرفه، وبعد شهر قدم الموظف استمارة استعاضة جملتها 22000 ريال، وتمت الاستعاضة حسب الإجراءات المتبعة في الوحدات الحكومية.

22.000 من د/ م. الميزانية 22.000 إلى د/ أوامر الدفع 22.000 من د/ أوامر الدفع 22.000 إلى د/ جاري وزارة المالية	28.000 من د/ عهد سلفة مستديمة 28.000 إلى د/ أوامر الدفع 28.000 من د/ أوامر الدفع 28.000 إلى د/ جاري وزارة المالية
--	--

مثال 3 :  فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال عام 1433 :  
والمطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل تلك العمليات في دفاتر الوحدة الحكومية.

في 1433/1/15 تم تحرير أمر صرف وارساله الى وزارة المالية لتحرير شيك بمبلغ 36.000 ريال لصالح مكتبة الطلاب المجتهدين مقابل أدوات كتابية تم توريدها للوحدة ووصل اشعار يفيد ذلك.



36.000 من د/ أوامر الدفع 36.000 إلى د/ جاري وزارة المالية	36.000 من د/ مصروفات الميزانية- بند أدوات مكتبية 36.000 إلى د/ أوامر الدفع
--	--

في 15/3/1433هـ قامت الإدارة المالية بتحرير حوالة بمبلغ 19.500 ريال، سلفة مؤقتة لأحد العاملين بها، للقيام بشراء بعض الأدوات المكتبية. وقد قام الموظف بصرف قيمة الحوالة، وشراء المستلزمات المطلوبة ، وقدم مستندات الصرف بمبلغ 15.500 ريال، كما قام برد باقي مبلغ السلفة للخزينة.

من مذكورين 15.500 د/ المصروفات 4000 د/ الصندوق 19.500 إلى د/ عهدة السلفة المؤقتة	19.500 من د/ عهد السلفة المؤقتة 19500 إلى د/ الحوالات 19.500 من د/ الحوالات 19.500 إلى د/ الصندوق
---	--

في 15/6/1433هـ تأخر أحد المقاولين في تنفيذ المهام التي كلفته بها الوحدة الحكومية عن الموعد المحدد، وبعد استنفاد الإجراءات اللازمة قامت الوحدة بالاتفاق مع مقاول آخر لتنفيذ باقي العملية، وقد قامت الوحدة بتحرير أمر دفع بقيمة المستحق للمقاول الثاني والتي بلغت 60.000 ريال.

60.000 من د/ أوامر الدفع 60.000 إلى د/ جاري وزارة المالية	60.000 من د/ عهد تحت التحصيل 60.000 إلى د/ أوامر الدفع
--	---

في 15/9/1433هـ استلمت الوحدة الحكومية فاتورة بمبلغ 48.000 قيمة خدمات مقدمة لها من وزارة المواصلات.




48.000 من د/ مصروفات الميزانية - بند هاتف  
48.000 إلى د/ تسوية المستحقات العامة

في 15/9/1433هـ عند جرد الصندوق تبين وجود عجز قدره 6000 ريال، وقد قام أمين الصندوق بسداد مبلغ 3000 ريال فوراً، أما الباقي فقد تم خصمه من راتب أمين الصندوق عند صرف راتبه في الشهر التالي، علماً بأن راتبه الشهري 12.000 ريال.

6000 من د/ عهد تحت التحصيل 6000 إلى د/ الصندوق 3000 من د/ الصندوق 3000 إلى د/ عهد تحت التحصيل	12.000 من د/ مصروفات الميزانية - رواتب إلى مذكورين 1080 د/ أمانات (9% معاشات) 3000 د/ عهد تحت التحصيل 7920 د/ الحوالات
--	--

في 15/10/1433هـ اكتشف ديوان المراقبة العامة صرف مبلغ 1850 ريال بالزيادة لأحد الموظفين عن شعر رمضان 1428، وقد قام الموظف بتوريد المبلغ نقداً إلى الصندوق في الشهر التالي.

1850 من د/ عهد تحت التحصيل 1850 إلى د/ المصروفات بالاستبعاد	1850 من د/ الصندوق 1850 إلى د/ عهد تحت التحصيل
--	---

مثال 4:  في 1/1/1434هـ قامت إحدى المصالح الحكومية ببيع أجهزة حواسيب آلية لبعض موظفيها، وذلك بمبلغ إجمالي قدره 100.000 ريال، على أن يقوم أولئك الموظفين بسداد القيمة نقداً للمصلحة الحكومية في 30/4/1434هـ، وقد قام الموظفون بالسداد نقداً في التاريخ المحدد. في 1/8/1434هـ قامت الإدارة المالية بالمصلحة بتحرير أمر صرف بمبلغ 18.000 ريال، سلفة مؤقتة لأحد العاملين بها، للقيام بشراء بعض الأدوات المكتبية، وقد قام الموظف بصرف المبلغ، وشراء



المستلزمات المطلوبة، وقدم مستندات الصرف بمبلغ 16.000 ريال كما قام برد باقي مبلغ السلفة لخزينة المصلحة الحكومية المذكورة.  
والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بدفاتر المصلحة الحكومية المذكورة أعلاه.

1- أ. عند البيع:	100.000 من د/ عهد تحت التحصيل 100.000 إلى د/ المطلوبات
ب. عند السداد:	100.000 من د/ الصندوق 100.000 إلى د/ الايرادات المتنوعة (المبيعات الحكومية)
ج. إقفال العهد:	100.000 من د/ المطلوبات 100.000 إلى د/ عهد تحت التحصيل
2- أ. عند تحرير الحوالة:	18.000 من د/ العهد - سلف مؤقتة 18.000 إلى د/ الحوالات
ب. عند صرف قيمة الحوالة:	18.000 من د/ الحوالات 18.000 إلى د/ الصندوق
ج. عند تقديم مستندات الصرف، ورد باقي قيمة السلفة لخزينة المصلحة:	من مذكورين 16.000 د/ المصروفات 2.000 د/ الصندوق 18.000 إلى د/ العهد - سلف مؤقتة