

المحاسبة الحكومية 2

السلف والمدينون

المرحلة الثانية

م.م رضا مهند غازي

مدرس المادة

مقدمة

لتسهيل العمل المحاسبي في الدولة، ولضمان تنفيذ الموازنة العامة وفق الأسس القانونية المحددة، ولتأمين معالجة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من صندوق الخزينة العامة لغير حسابي الإيرادات والمصروفات ظهرت في النظام المحاسبي الحكومي مجموعة الحسابات الوسيطة والتي من بينها حساب السلف رقم (23) وحساب المدينون رقم (33) ضمن الدليل المحاسبي لحساب الدولة، وخصّص هذا الفصل من الكتاب، لتحليل مجموعة السلف بالجزء الأول، ومجموعة المدينون في الجزء الثاني من الفصل، والتطرّق إلى أهم الحسابات الفرعية لهذين الحسابين والمستخدمّة من قبل وحدات الدولة.

حساب السلف - ح/ رقم (23)

سبق وأنّ بيّنا في الفصل السابق بأن تكون مصروفات وحدات الدولة خصماً على الاعتمادات المقررة بالموازنة العامة لكل وحدة، ووفق ما يُقرر لكل حساب من حسابات الفصول والمواد والأنواع، وبعد أن لاحظنا كيفية قيد عمليات الصرف التي تتم في وحدات الدولة ووفق الأسلوب المحاسبي، إلّا أن تنفيذ المصروفات العامة ووفق ذلك يكون متعذراً في كثير من الأحيان، أثناء تأدية المصروفات المستحقة على الإدارات الحكومية ولأسباب يمكن حصرها فيما يأتي:-

- 1- قد يكون من المتعذّر تحديد المبالغ المستحقة بصورة دقيقة بغية قيدها في حساب الفصل والمادة المختصة.
 - 2- إضافة إلى ذلك قد يتطلب دفع مبالغ قبل تحقق الصرف ووفق شروط تعاقدية أو قانونية.
 - 3- عند تطلّب الأمر صرف مبالغ وفق أسس قانونية إلّا أنها قد تُسترد في وقت لاحق.
- وللأسباب أعلاه يُستخدم حساب وسيط، وهو حساب السلف لتسجيل المبالغ المطلوب صرفها والتي لا تُسجّل على حساب الفصل والمادة والنوع.

ويمكن تحديد القواعد الأساسية لاستخدام حساب السلف بما يأتي:-

- 1- أن يتم صرف السلفة استناداً إلى غرض مُحدد في الموازنة، ويتوفر تخصيص يكفي لتغطية السلفة عند تطلب إجراء تسويتها.
 - 2- التقيد بالتعليمات الخاصة لكل سلفة من حيث تحديد مبلغ السلفة ووقت الدفع لها والاسترداد أو التسوية.
 - 3- أن يتعذر قيد المبلغ على حساب الفصل والمادة والنوع مباشرة لأسباب تتعلق بعدم توفير شروط الصرف على حساب المصروفات العامة.
- ولأغراض الرقابة على حساب السلف والسيطرة على استخداماته ومتابعته أرصده، تم اللجوء إلى تحليل الحساب المذكور إلى مجموعات رئيسية تتفرع عنها حسابات فرعية خُصص كل منها لغرض مُعين.
- وستتناول بحث موضوع السلف بشيء من التفصيل، بالنظر للعلاقة المباشرة للوحدات الحكومية باستخدام هذه الحسابات وتوسيطها في كثير من الأحيان، لتنفيذ أعمالها وما تتطلبه ظروف تنفيذ الموازنة العامة.

ويمكن تحليل حساب السلف رقم (23) وفق ما منسجم والدليل المحاسبي كما يأتي:-

ح/ 123 - السلف المؤقتة

ح/ 1123 - تنفيذ أعمال

ح/ 2123 - سلف لجان

ح/ 3123 - سلف اعلان

ح/ 4123 - سلف مؤقتة أخرى

ح/ 223 - سلف الأفراد العاملين

ح/ 1223 - سلف السفر

ح/ 2223 - سلف الايفاد

ح/ 3223 - سلف التحويل

الاملاح
مفهر



ح/4223 - سلف الراتب

ح/5223 - سلف حج

ح/323 - السلف المستديمة

ح/1323 - سلف مستديمة للصرف النقدي (نثرية)

ح/2323 - سلف مستديمة لدفع النقدي

ح/3323 - سلف مستديمة لشراء الوقود

ح/4323 - سلف مستديمة للصيانة

ح/5323 - سلف مستديمة أخرى

ح/423 - سلف الاعتمادات

ح/1423 - سلف الاعتمادات المستندية

ح/2423 - سلف الاعتمادات البسيطة

ح/4423 - سلف الحوالات الخارجية

ح/523 - سلف المقاولين

ح/1523 - سلف الدفعات الأولية

ح/2523 - سلف على المكائن والمعدات

ح/3523 - سلف المقاولين والمتعهدين

ح/623 - سلف الدعاوي

ح/723 - سلف تمويل مشروعات يُنفذها الغير



وفيما يأتي شرح لأهم الحسابات المستخدمة مع المعالجات القيدية:

1- سلف تنفيذ أعمال وخدمات - ح/1123

يُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي تُدفع إلى منتسبي الدولة بصفتهم الرسمية لتنفيذ أعمال معينة (شراء مواد أو خدمات من الغير).

ويحدد مبلغ السلفة على أساس الحاجة الفعلية التي يتطلبها العمل، وإذا تطلب العمل مبالغ كبيرة، يمكن تجزئة السلفة إلى دفعات حسب مراحل سير العمل.

وتسترد السلفة موضوع البحث حال الانتهاء من القيام بالعمل مباشرة على أن يُقدّم الموظف أو اللجنة التي بحوزتها مبلغ السلفة المستندات الأصولية المُستحصلة من أصحاب الاستحقاق بالمبالغ الحقيقية، وتجري التسوية الأصولية بها على اعتمادات الفصل والمادة والنوع المختصة، وفي حالة وجود مبالغ نقدية مُتبقية من مبالغ السلفة عند انتهاء العمل، يجب أن تُعاد نقداً صفقة واحدة، ولا يجوز تقسيطها بأي حال من الأحوال، باعتبار تلك المبالغ ليست شخصية.

مثال تطبيقي:-

1- في 2016/7/21

تم تشكيل لجنة في وزارة التربية لشراء أثاث من السوق المحلي، وصُرفَ إلى اللجنة المذكورة مبلغ 1,750,000 دينار، بموجب مستند الصرف المرقم 385/49.

2- في 2016/8/15

أكملت اللجنة عملية الشراء وقدمت مستندات بمبلغ 1,735,000 دينار، وأُجريت التسوية المطلوبة بها بموجب مستند القيد 2789/31.

3- في 2016/8/17

أعادت اللجنة المبلغ النقدي المتبقي لديها من مبلغ السلفة، وثبّت قيد بموجب مستند القيد المرقم 2789/34.



المطلوب:

تشبثت القيود أعلاه مع تصوير حساب الاستاذ للسلفة المصروفة، علماً بأن الأثاث تسجل على
الفصل (5) المادة (3) النوع (1).

الحل:

① - في 2016/7/21

1,750,000 من حـ / سلف تنفيذ الأعمال الحكومية - لجنة شراء الأثاث
1,750,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة إلى لجنة شراء الأثاث بموجب مستند الصرف 385/49

② - في 2016/8/15

1,735,000 من حـ / ~~الأثاث~~ ^{البنك}

1,735,000 إلى حـ / سلف تنفيذ الأعمال الحكومية - لجنة شراء الأثاث

③ - تسوية مستندات شراء الأثاث بموجب مستند القيد 2789/31 في 2016/8/17
15,000 من حـ / ~~البنك~~ ^{البنك} ~~المصرف~~

15,000 إلى حـ / سلف تنفيذ الأعمال الحكومية - لجنة شراء الأثاث،

تسديد المبلغ المتبقي من رصيد السلفة وثبت بموجب م/ القيد 2789/34

حـ / سلف تنفيذ الأعمال الحكومية - لجنة شراء الأثاث

④ 1,750,000 حـ / البنك ① 1,735,000 حـ / الأثاث ②

③ 15,000 حـ / البنك

1,750,000

1,750,000

=

=



2- سلف الأفراد العاملين - ح/223:

ويُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي تُدفع إلى منتسبي الوحدة نتيجة تكليفهم بمهمة تخص الوحدة، وكذلك صرف راتب الموظف قبل تاريخ الاستحقاق، ويحلل هذا الحساب إلى عدد من الحسابات وهي:-

2-1- سلف السفر - ح/1223:

ويُسجَل عليه المبالغ التي تُدفع إلى الموظف عند تكليفه بمهمة داخل حدود البلد، ويتم اطفائها عند إكمال المهمة وعودته إلى الوحدة، وذلك من خلال تقديمه للمستندات الأصولية لمصاريف سفره ومبيته واستحقاقه حسب قانون الإيفاد والسفر النافذ.

الشروط الخاصة بدفع سلفة السفر

- 1- تُدفع السلفة بعد صدور أمر بسفر منتسب الدولة لأداء مهمة رسمية داخل البلد، ولا يجوز منحها بعد إكمال المهمة والعودة إلى مقر الوظيفة.
- 2- يُحدّد مقدار السلفة بصورة تقريبية على أساس عدد الليالي المتوقع أن يقضيها المنتسب لأداء المهمة مضروباً في أجره الليلية الواحدة وفق استحقاقه من المخصصات بموجب قانون مخصصات الإيفاد والسفر، مُضافاً لذلك ما يُتوقع من دفعه عن نفقات وسائط النقل من وإلى موقع المهمة المطلوب انجازها.
- 3- تُستردّ سلفة السفر بعد عودة المنتسب من المهمة المكلف بها، وذلك بحسم مبلغها من استحقاقه الذي يجب أن يُنظّم به (قائمة سفر) والتي تتضمن المبالغ المستحقة بموجب القانون، مثبتة بصورة دقيقة ومُعززة بالمستندات الشبوتية لتلك المصروفات، ويُعالج الفرق بين مبلغ السلفة ومبلغ قائمة السفر، إما بصرفه إلى المنتسب في حالة كون مبلغ قائمة السفر أكثر من مبلغ السلفة، أو استرداده فيما إذا حصل العكس.

مثال:

صدر أمر إداري لسفر المهندس خالد حسّان للإشراف على ملحقات إضافية في مشروع الأسمدة في محافظة البصرة، وصُرفت له سلفة بمبلغ 1,200,000 دينار بموجب مستند الصرف المرقم 3198/6.

فإن قيد صرف سلفة السفر يكون:

1,200,000 من حـ / سلفة السفر باسم المهندس خالد حسّان

1,200,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة سفر إلى المهندس خالد حسّان بموجب مستند الصرف 3198/6

وبذلك يكون قد تثبت مبلغ السلفة المصروفة والبالغ 1,200,000 دينار بذمة المهندس خالد حسّان، وعند عودته من المهمة المُكلّف بها وتقديمه (قائمة سفر) التي تتضمن المصروفات الحقيقية المستحقة بموجب قانون الإيفاد والسفر، تكون هناك ثلاثة احتمالات:-

أ- مبلغ قائمة السفر = مبلغ السلفة المصروفة.

أي يكون مبلغ القائمة لمثلنا = 1,200,000 دينار، وفي هذه الحالة تجري التسوية القيدية، كما يأتي:-

1,200,000 من حـ / مستلزمات خدمية - نفقات سفر

1,200,000 إلى حـ / سلف السفر باسم المهندس خالد حسّان

تسوية مبلغ سلفة السفر للمهندس خالد حسّان بموجب مستند قيد وبموجب التسوية أعلاه يكون قد تمّ اطفاء الدين المُسجّل بذمة المنتسب.

ب- مبلغ (قائمة السفر) أكبر من مبلغ سلفة السفر المصروفة.

أي يكون مبلغ القائمة لمثلنا أكثر من 1,200,000 دينار، ولنفرض 1,500,000 دينار، وفي هذه الحالة يجب صرف الفرق البالغ 300,000 دينار إلى المهندس خالد عن تكملة بقية استحقاقه ويكون القيد كما يأتي:-



1,500,000 من حـ / مستلزمات خدمية - نفقات سفر
إلى مذكورين

1,200,000 حـ / سلف السفر باسم المهندس خالد حسّان
300,000 حـ / البنك

صرف بقية استحقاق المهندس خالد حسّان بموجب مستند صرف.

ج- مبلغ (قائمة السفر) أقل من مبلغ سلفة السفر المصروفة.

أي مبلغ قائمة السفر المستحقة لثالثنا أعلاه أقل من 1,200,000 دينار، وعلى فرض أن مبلغ القائمة كان 1,000,000 دينار، فعليه يكون المبلغ المصروف مقدماً على حساب المهمة أكثر من المبلغ المستحق، مما يستوجب تحصيل الفرق من المهندس خالد حسّان، ويكون القيد كما يأتي:-

من مذكورين

1,000,000 حـ / مستلزمات خدمية - نفقات السفر (0102)
200,000 حـ / البنك

1,200,000 إلى حـ / سلف السفر باسم المهندس خالد حسّان (1223)

تسوية مبلغ السلفة المصروفة للمهندس خالد مع استرداد المتبقي بموجب مستند قيد.

ملاحظة:

لغرض حثّ منتسبي الدولة للإسراع بتقديم قوائم السفر وعدم تأخيرها، لتتمكن الوحدة الحكومية من إطفاء السلفة الموقوفة في سجلاتها، فقد نصت المادة (6) من قانون الإيفاد والسفر رقم 38 لسنة 1980 على ما يأتي:-

أولاً: على الموفد أن يُقدّم قائمة النفقات ومخصصات إيفاده وسفره خلال ثلاثين يوماً من تاريخ انتهاء مدة السفر، وإذا أُرّ تقديمها عن هذه المدة يُنزل منها وفق أي من النسبتين الآتيتين:-

أ- (10%) عشرة من المائة، إذا قدمت القائمة بعد ثلاثين يوماً من تاريخ انتهاء مدة السفر.

ب- (20%) عشرين من المائة، إذا قدمت القائمة بعد تسعين يوماً من تاريخ انتهاء مدة السفر.



ثانياً: لا تُصرف محتويات القائمة كلها إذا قُدمت بعد مائة وثمانين يوماً من تاريخ مدة السفر. على فرض لمثالنا السابق في الحالة (أ) أن المهندس خالد قد قدّم قائمة سفره بعد مرور أكثر من ثلاثين يوماً على تاريخ عودته من المهمة، فإن مبلغ القائمة البالغ 1,200,000 دينار يكون خاضع إلى تنزيل مقداره 10% من مبلغ القائمة.

$$120,000 = \frac{10}{100} \times 1,200,000$$

دينار مبلغ التخفيض

المبلغ المستحق للقائمة - مبلغ التخفيض = المبلغ الواجب الصرف

$$1,200,000 - 120,000 = 1,080,000$$

دينار

وبذلك يكون المهندس خالد مدين بمبلغ الفرق البالغ 120,000 دينار ويكون القيد من مذكورين

1,080,000 حـ / مستلزمات خدمية - نفقات السفر

120,000 حـ / البنك

1,200,000 إلى حـ / سلف السفر باسم المهندس خالد حسن

تسوية سلفة سفر المهندس خالد حسن، تنزيل 10% من مبلغ القائمة لتأخير التقديم أكثر من

30 يوماً بعد انتهاء المهمة، بموجب مستند قيد

وهكذا يتم معالجة بقية الحالات في حالة التأخير.

2- ب- سلف الإيفاد - حـ/2223:

يُسجّل في هذا الحساب المبالغ التي يتم دفعها إلى منتسبي الدولة وغيرهم في حالة تكليفهم للقيام بعمل رسمي خارج القطر، كدفعة أولية على حساب ما يستحقونه بموجب قانون الإيفاد والسفر.



الشروط والأسس الخاصة بسلف الإيفاد

- 1- تُدفع السلفة بعد صدور أمر الإيفاد ولا يجوز دفعها بعد عودة الموفد إلى القطر.
- 2- تُصرف السلفة من قبل الوحدة الحكومية التي تحسب نفقات الإيفاد على موازنتها.
- 3- يُحدّد مبلغ السلفة وفق قانون الإيفاد والسفر والتعليمات الصادرة بخصوص الموضوع.
- 4- تُستردّ سلفة الإيفاد بعد عودة الموفد من المهمة المكلف بها، وذلك بحسم مبلغها من استحقاق الموفد بموجب (قائمة الإيفاد) التي يجب أن تُقدّم عند عودة الموفد، وفي حالة تأخير تقديمها عن 30 يوماً فتُطبق نسب الخصم الواردة في أحكام المادة (36) من قانون الإيفاد والسفر السالفة الذكر.

ملاحظة:

- 1- تتبّع نفس العمليات في تسجيل قيود صرف واسترداد وتسوية سلف السفر لحالات سلف الإيفاد.
- 2- قد تتغيّر النسب أعلاه بين فترة وأخرى، حسب الظروف الاقتصادية للبلد والظروف الاقتصادية للبلدان الأخرى، وهذا ما يُحدّده قانون الإيفاد والسفر والجداول الملحقّة به الخاصة بتصنيف الموظفين حسب درجاتهم الوظيفية وتصنيف بلدان العالم حسب الحالة الاقتصادية لكل منها.

2- ج - سلف التحويل - ح/ 3223:

يُسجّل في هذا الحساب المبالغ التي يتم دفعها إلى الموظف، عندما يتقرر نقله من وظيفة إلى وظيفة أخرى خارج حدود مقر وظيفته، بناءً على مقتضيات المصلحة العامة، وذلك لمواجهة النفقات التي يتحملها الموظف لنقله وأفراد عائلته ونقل أثاثه المنزلي إلى المحل المنقول إليه. وكذلك تُصرف السلفة عند التعيين لأول مرة وإنهاء الخدمة عدا الاستقالة.



✕ الشروط الخاصة بسلف التحويل

- 1- أن يصدر أمر إداري بنقل الموظف بناءً على مقتضيات المصلحة العامة.
- 2- لا تمنح السلفة للموظف الذي يتقرر نقله بناءً على طلبه الشخصي.
- 3- يتحدد مبلغ السلفة بتعليمات وزارة المالية.
- 4- تُسترد السلفة من قائمة أجور النقل التي يُقدمها الموظف بعد إكمال عملية النقل ويُعالج الفرق وفق الأسس الواردة في سلف السفر.
- 5- يجب أن يتم نقل العائلة والأثاث خلال (9) أشهر.

ملاحظة:

يُتبع الأسلوب نفسه في صرف السلفة واستردادها الواردة ضمن سلف السفر.

مثال:

- 1- بناءً على مقتضيات المصلحة العامة تقرر نقل السيد قاسم حسن من محافظة التأميم إلى محافظة بغداد، وتقدم بطلب منحه سلفة نقل بمقدار 1,500,000 دينار.

فعليه يُصرف إلى السيد قاسم حسن 1,500,000 دينار ويكون قيد صرف السلفة:

1,500,000 من حـ / سلفة التحويل / باسم السيد قاسم حسن

1,500,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة نقل إلى السيد قاسم حسن المنقول إلى محافظة بغداد بموجب مستند صرف، ولو فرضنا بأن الموماً إليه قد قدم قائمة أجور النقل بمبلغ 1,800,000 دينار يكون صرف بقية استحقاق الموظف كما يأتي:-

1,800,000 من حـ / 203 - مستلزمات خدمية - مخصصات ونفقات الانتقال



إلى مذكورين

1,500,000 حـ / سلف تحويل / باسم السيد قاسم حسن

300,000 حـ / البنك

صرف قائمة نقل السيد قاسم حسن بموجب مستند صرف

وفي حالة كون قائمة النقل يقل مبلغها عن 1,500,000 دينار، فلو فرضنا 125,000 دينار فإن القيد يكون كما يأتي:-

من مذكورين

1,250,000 حـ / 203 - مستلزمات خدمية - مخصصات ونفقات التحويل

250,000 حـ / البنك

1,500,000 إلى حـ / 3223 سلف التحويل / باسم السيد قاسم حسن

تسوية قائمة نقل السيد قاسم حسن بموجب مستند قيد

2- د - سلف الراتب 42-2-3:

يُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها إلى منتسب الدولة في الحالات التي يتطلب صرف الراتب قبل موعد الاستحقاق، حيث يكون هناك نقص في شروط الصرف بعدم تحقق الخدمة، ولذا يتعذر على الوحدة صرف الاستحقاق على حـ / المصروفات.

ويُحتسب مبلغ سلفة الراتب كما يأتي:-

مبلغ سلفة الراتب = صافي الراتب × عدد الأشهر (المطلوب صرف السلفة لها)

صافي الراتب = الراتب الكلي - الاستقطاعات

صافي الراتب = [الراتب الشهري + المخصصات] - الاستقطاعات

ويتم صرف السلفة بالقيد الآتي:-

[مبلغ ^{xxx} السلفة] من حـ / سلف الراتب باسم (المنتسب)

[مبلغ ^{xxx} السلفة] إلى حـ / البنك

صرف سلفة راتب باسم بموجب مستند صرف



ويُرَحَّل مبلغ سلف الراتب كأى سلفة أخرى إلى سجل استاذ السلف في صفحة خاصة باسم المنتسب، وكما يأتي:-

[مبلغ xxx السلفة] حـ / سلف الراتب (باسم المنتسب) - 4223

[مبلغ xxx السلفة] إلى حـ / البنك

وتُسترد سلفة الراتب عند استحقاق الراتب بتسوية قيدية، وذلك بقيد (صافي الراتب) المستحق لحساب سلف الراتب، وكما يأتي:-

من المذكورين

xxx (الراتب) حـ / رواتب العاملين - 010101

xxx (مُخصّصات عائلية) حـ / مُخصّصات عائلية - 160101

xxx (مُخصّصات خاصة) حـ / مُخصّصات خاصة - 210101

وهكذا بالنسبة إلى بقية المُخصّصات

إلى المذكورين

وهكذا بالنسبة إلى بقية الاستقطاعات

[صافي^{xxx} الراتب] حـ / سلف الراتب باسم (المنتسب)

مثال:

في 2019/8/10، تقدّم السيد نعمان الموظف في وزارة المالية بطلب صرف راتبه لشهري آب،

أيلول/2019 مُقدماً، وذلك لسفره خارج القطر، علماً بأن تفاصيل الراتب كما يأتي:-

1,600,000 دينار حـ / الراتب الشهري

400,000 دينار حـ / المخصّصات العائلية

160,000 دينار حـ / المخصّصات الخاصة

والاستقطاعات الشهرية 10% من الراتب الشهري لحساب إيراد التقاعد



المطلوب:

- 1- احتساب مبلغ سلفة الراتب وتثبيت قيد الصرف.
- 2- إجراء تسوية راتب شهر آب/2019 في موعد استحقاق راتب شهر آب.

الحل:

- 1- يتم احتساب مبلغ سلفة الراتب كما يأتي:-

$$\text{سلفة الراتب} = \text{صافي الراتب} \times 2$$

$$\text{صافي الراتب} = [160,000 + 400,000 + 1,600,000] - 10\% \times 1,600,000$$

$$= 160,000 - 2,160,000$$

$$2,000,000 \text{ صافي الراتب الشهري}$$

$$\therefore \text{سلفة الراتب} = 2 \times 2,000,000$$

$$= 4,000,000 \text{ دينار}$$

وقيد صرف السلفة يكون:

4,000,000 من حـ / سلف الراتب باسم السيد نعمان

4,000,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة الراتب إلى السيد نعمان عن شهري آب وأيلول/2019

ويُثبت مبلغ السلفة في سجل استاذ السلف:

حـ / سلف الراتب باسم السيد نعمان

4,000,000 إلى حـ / البنك



2- وفي موعد استحقاق راتب شهر آب/2019 تجري التسوية الآتية:-
من مذكورين

1,600,000 حـ / رواتب موظفين

400,000 حـ / المخصصات العائلية

160,000 حـ / مخصصات خاصة

إلى مذكورين

160,000 حـ /702 - إيراد التقاعد

2,000,000 حـ / سلف الراتب باسم السيد نعمان

وعندها يتم ترحيل 2,000,000 دينار إلى جانب الدائن من حـ / سلف الراتب وفي موعد استحقاق راتب أيلول/2019، تجري تسوية ثانية بالراتب وفق نفس الأسلوب أعلاه ويُخلق حـ / سلف الراتب ويكون رصيده صفر.

3- السلف المستديمة للصرف النقدي - حـ / 2323

يُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي توضع تحت تصرف الوحدة الحكومية لمواجهة حالات الصرف المستعجلة على حسابات الموازنة العامة وبحدود مبالغ معينة ومقررة بالتعليمات المالية لكل قضية تتوافر فيها مقومات التسديد المباشر.

وبموجب منشور عام وزارة المالية / دائرة المحاسبة رقم 33 في 1979/10/21 حدّدت

التعليمات المحاسبية الخاصة باستخدام السلفة المستديمة لأغراض الصرف النقدي بما يأتي:-

1- يُحدّد مبلغ السلفة المستديمة على أساس المعدّل الشهري للمصروفات النقدية المباشرة من قبل الوحدة المختصة وبموافقة وزارة المالية - دائرة المحاسبة.

2- يكون المسؤول عن السلفة المستديمة - أمين الصندوق أو المحاسب أو أي موظف يعهد إليه مسؤولية الاحتفاظ بالسلفة المستديمة والصرف منها.



- 3- تُسجل السلفة دَيْناً بذمة الموظف المسؤول الذي سُحبت باسمه، ويجب أن يُعيدها إلى الوحدة الحسابية نقداً أو مستندات أو نقداً ومستندات في الحالات الآتية: -
 - أ- عند انتهاء السنة المالية في أو قبل 12/31 من السنة المالية.
 - ب- عند انتهاء مسؤوليته عن السلفة المستديمة.
- 4- يتم تعويض المبالغ المصروفة من مبلغ السلفة المستديمة قبل انتهاء الشهر أو بعده، حسب ظروف الصرف بشرط أن يكون المبلغ المصروف قد تجاوز نصف مبلغ السلفة على الأقل، لغرض الاحتفاظ بجزء نقدي من مبلغ السلفة بحيازة المسؤول عن السلفة المستديمة حسب متطلبات الصرف خلال فترة التعويض.
- 5- تُعزّز كافة المصاريف بمستندات مستحصلة من ذوي العلاقة وموقعة من قبلهم اعترافاً باستلام المبلغ النقدي.
- 6- يلتزم المسؤول عن السلفة المستديمة عند الصرف منها بالتخصيصات المعتمدة لكل مادة من مواد وفصول موازنة الوحدة التي سيُسجل خصماً عليها المبلغ المصروف.
- 7- تعليمات وزارة المالية بعد سنة 2003 فقد حددت السلفة من 3 مليون إلى 5 مليون دينار ويمكن أن تكون أقل حسب حاجة الوحدة.

✓ قيود السلفة المستديمة:

أ- قيد سحب السلفة المستديمة:

xxx من حـ / السلف المستديمة باسم الموظف المختص

xxx إلى حـ / البنك

صرف سلفة مستديمة إلى السيد بموجب مستند صرف

ب- قيد تعويض المستندات المصروفة من مبلغ السلفة المستديمة:

[مبلغ^{xxx} المستندات] من حـ / الفصل () المادة () النوع () المختصة

[مبلغ^{xxx} المستندات] إلى حـ / البنك

تعويض مبالغ المستندات المصروفة نقداً من مبلغ السلفة المستديمة لأمر السيد بموجب مستند صرف.



ج- قيد تسوية في نهاية السنة المالية او عند انتهاء المسؤولية عن السلفة المستديمة:

أولاً: في حالة مبالغ المستندات = مبلغ السلفة المستديمة

(مبالغ المستندات) من حـ / الفصل () المادة () النوع ()

(مبالغ المستندات) إلى حـ / السلفة المستديمة باسم الموظف المختص

تسوية مبلغ السلفة المستديمة بموجب مستند قيد

ثانياً: في حالة إعادة مبلغ السلفة المستديمة نقداً:

(مبلغ السلفة) من حـ / التهلك الصدمية

(مبلغ السلفة) إلى حـ / السلف المستديمة باسم الموظف المختص

قيد إعادة مبلغ السلفة المستديمة نقداً بموجب مستند قيد

ثالثاً: في حالة إعادة مبلغ السلفة نقداً ومستندات:

من مذكورين

(مبالغ المستندات) حـ / الفصل () المادة () النوع () المختصة

(المبلغ النقدي) حـ / التهلك الصدمية

(مبلغ السلفة) إلى حـ / السلف المستديمة باسم الموظف المختص

تسوية السلفة المستديمة بموجب مستند قيد

مثال:

1- في 2016/1/4، تم صرف سلفة مستديمة إلى أمين صندوق إحدى الوحدات الحكومية

بمبلغ 1,000,000 دينار بموجب مستند الصرف المرقم 750/8 بعد استحصال موافقة

وزارة المالية - دائرة المحاسبة.

2- في 2016/2/7، قدّم أمين الصندوق مستندات المصروفات التي تم صرف مبالغها نقداً من

مبلغ السلفة، وكانت مُصنّفة كما يأتي:-

المبلغ	نوع المصروفات	التبويب
120,000	نفقات احتفالات	الفصل (2) المادة (7)
380,000	نفقات متنوعة	الفصل (2) المادة (27)
150,000	نفقات وقود	الفصل (3) المادة (05)

وتم تعويض مجموع مبالغ المستندات أعلاه بموجب مستند الصرف 750/57

3- في 2016/5/18، قدّم أمين الصندوق مستندات للمصروفات التي تم دفع مبالغها نقداً من مبلغ السلفة المستديمة وكانت مُصنّفة كما يأتي:-

المبلغ	نوع المصروفات	التبويب
40,000	نفقات تنظيف الدائرة	الفصل (2) المادة (19)
120,000	صيانة وسائل النقل	الفصل (4) المادة (03)
280,000	القرطاسية والطبوعات	الفصل (3) المادة (01)
90,000	صيانة الكتب والسجلات	الفصل (4) المادة (14)

وتم تعويض مجموع مبالغ المستندات أعلاه بموجب مستند الصرف المرقم 751/2 في 2016/12/20.

4- في 2016/12/31، سدّد أمين الصندوق الرصيد النقدي للسلفة المستديمة والبالغ 880,000 دينار مع مستندات ببقية مبلغ السلفة كما يأتي:-

5- 85,000 نفقات متنوعة الفصل (2) المادة (27)

35,000 قرطاسية الفصل (3) المادة (01)

وأُجريت التسوية القيدية بالسلفة المستديمة بموجب مستند القيد المرقم 1003/7.

المطلوب:

أ- قيد صرف السلفة المستديمة.

ب- قيود تعويض مبالغ المستندات.

ج- قيد إجراء التسوية القيدية في 2016/12/31



حلّ المثال:

أ- قيّد دفع السلفة المستديمة:

في 2016/1/4

1,000,000 من حـ / السلف المستديمة باسم أمين الصندوق

1,000,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة مستديمة لأمين صندوق وحدة بموجب مستند الصرف 750/8

ب- قيّد التعويض - الأول:

في 2016/2/7

من مذكورين

120,000 حـ / نفقات احتفالات

380,000 حـ / نفقات متنوعة

150,000 حـ / نفقات الوقود

650,000 إلى حـ / البنك

تعويض أمين الصندوق عن مبالغ المستندات المقدمة والمصروفة من مبلغ السلفة المستديمة بموجب مـ / الصرف 750/27.

ج- قيّد التعويض - الثاني:

في 2016/5/18

من مذكورين

40,000 حـ / نفقات تنظيف

280,000 حـ / صيانة وسائل النقل

120,000 حـ / القرطاسية

90,000 حـ / صيانة الكتب

530,000 إلى حـ / البنك



تعويض أمين الصندوق عن مبالغ المستندات المقدمة والمصروفة من مبلغ السلفة المستديمة بموجب م/الصرف 751/2.

د- قيد التسوية القيدية:

2016/12/31

من مذكورين

880,000 حـ / البنك

85,000 حـ / نفقات متنوعة

35,000 حـ / القرطاسية

1,000,000 إلى حـ / السلف المستديمة باسم أمين الصندوق

تسوية السلف المستديمة بموجب مستند القيد المرقم 1003/7

حـ / السلف المستديمة باسم أمين الصندوق

1,000,000 حـ / مذكورين	1,000,000 إلى حـ / البنك
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

4- سلف الاعتمادات - حـ / 423

ويشمل هذا الحساب المبالغ التي تُصرف على الاعتمادات والسحوبات الخارجية لغرض الاستيراد، ويُحلل هذا الحساب تبعاً لنوع الاعتماد والغرض منه.

4-أ- سلف الاعتمادات المستديمة - حـ / 1423

يُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي يُسجلها البنك دَيناً على حساب الوحدة الحكومية، التي تخص قيمة البضائع المستوردة للوحدة، إضافة إلى المصروفات التي تدفع على تلك البضائع من نقل، تأمين، أجور مراسلات، رسوم كمركية ... إلخ. أي بمعنى آخر المصروفات التي تصرف من تاريخ فتح الاعتماد المستندي إلى تاريخ وصول البضاعة مخازن الوحدة وصدور شهادة الإدخال المخزني.



حيث أنه من المعلوم بأن البنك في داخل القطر التي تتعامل معه الوحدة يتقاضى نسبة معينة من قيمة البضاعة أو كامل قيمتها عند فتح الاعتماد المستندي لاستيراد أي بضاعة من الخارج ويتولى عملية الدفع نيابة عن الوحدة، ويُسجل المبلغ دَيناً عليها كتأمينات على الاعتماد، ويُرسل اشعار مدين بالمبلغ يُعلم بموجبه الوحدة بأنه قد سجل على حسابها المبلغ وتقوم الوحدة بدورها عند استلام الاشعار بإجراء القيد الآتي: -

[مبلغ^{xxx} الاشعار] من حـ / سلف الاعتماد المستندي المرقم (x)

[مبلغ^{xxx} الاشعار] إلى حـ / البنك

ويُرحل مبلغ القيد في سجل استاذ السلف في الصفحة المخصصة للاعتماد المستندي (x).

حـ / سلف الاعتماد المستندي المرقم (x)

xxx حـ / البنك

وبما أن هذه التأمينات لا يمكن أن تُمثّل الكلفة النهائية للبضاعة المستوردة، حيث يتبع ذلك نفقات متعددة تُعد جزءاً من كلفة البضاعة، تنشأ كما بيّنا من تاريخ فتح الاعتماد حتى تاريخ استلام البضاعة وإدخالها المخازن ومن هذه النفقات على سبيل المثال لا الحصر.

1- أجور المراسلات للاعتماد المستندي.

2- أجور التأمين على بضاعة الاعتماد.

3- فروقات سعر الصرف للعملة المحلية والعملة الأجنبية.

4- الرسوم الجمركية.

5- نفقات الشحن.

لذا فإن جميع النفقات المذكورة واي نفقات أخرى تنشأ على حساب البضاعة تُسجل وفق القيد أعلاه في حساب سلف الاعتماد المستندي وتُجمّع في الجانب المدين من الحساب في سجل استاذ المصروفات.



باستثناء الاشعار الدائن الذي قد يرد نتيجة فرق سعر الصرف، عندما يكون لصالح العملة المحلية أو عند تخفيض بعض النفقات المدفوعة لبضاعة الاعتماد حيث يعلم البنك بموجبه الوحدة بأنه سَجَل لحسابها المبلغ، وبهذا يكون القيد للإشعار الدائن:

xxx من حـ / البنك

[مبلغ^{xxx} الاشعار] إلى حـ / سلف الاعتماد المستندي المرقم (x)

ويُرَحَل المبلغ إلى الجانب الدائن من حـ / سلف الاعتماد المستندي (x) في سجل استاذ السلف، ويعد تخفيض على كلفة البضاعة المستوردة.

وعند وصول البضاعة واستلامها وادخالها مخازن الوحدة وانتهاء الصرف عليها، يكون قد تحققت شروط الصرف على حساب المصروفات العامة التي سبق وأن تطرقنا لها في الفصل السابق، حيث تم تحديد الكلفة النهائية واستلمت البضاعة وتوفرت المستندات الأصولية، فعندئذٍ تجري تسوية الاعتماد المستندي بالرصيد كما يأتي:-

من حـ / المصروفات - الفصل - المادة - النوع

إلى حـ / سلف الاعتماد المستندي المرقم (x)

4-ب - سلف الاعتمادات البسيطة - حـ / 2423

يُقَيّد في هذا الحساب المبالغ التي يتم تحويلها إلى خارج البلد من قبل البنك على حساب الوحدة الحكومية لتمويل فرعها في الخارج، وذلك بدفعات دورية استناداً إلى تحويل من تلك الوحدة لتأمين السيولة النقدية للفروع، لتأدية نشاطها ودفع نفقاتها في الخارج من مصروفات ورواتب ذات طبيعة دورية. لذا فإن الاستعمال الرئيسي للحساب المذكور يتمثل بتمويل المثلثات العراقية في الخارج (السفارات والملحقيات).

وعند تحويل مبلغ الاعتماد الشهري يُسَجَل البنك المبلغ ديناً على الوحدة الرئيسية داخل العراق، ويُرسَل إشعار مدين إليها وتقوم الوحدة بدورها بتسجيل القيد الآتي:-



مبلغ الاشعار من حـ / سلف الاعتماد البسيط باسم السفارة أو المثلثية

مبلغ الاشعار إلى حـ / البنك

تتولى الإدارة الفرعية في الخارج المحوّل لها مبلغ الاعتماد البسيط بتسديد نفقاتها الشهرية وارسال المستندات المستحصلة من أصحاب العلاقة إلى الوحدة الرئيسية داخل العراق شهرياً لتدقيقها وتسجيلها في الحسابات المختصة من المجموعة الدفترية كالآتي:-

xxx حـ / النوع - المادة - الفصل للمستندات المرسلّة حسب نوع النفقة

xxx إلى حـ / سلف الاعتماد البسيط باسم المثلثية في الخارج

5- سلف المقاولين - حـ / 523

ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة إلى المقاول لقاء قيامه بتنفيذ عمل ما لحسابها ويتم استردادها من حقوقه عند تسديدها له. ويحلّل تبعاً لنوع السلفة إلى عدد من الحسابات.

5-أ- سلف الدفعات الأولية - حـ / 1523

وتمثّل ما يُدفع للمقاول كسلفة بعد مباشرته بالعمل وحسب ما مُتفق عليه بالعقد وفقاً للضوابط والتعليمات، وتُستقطع إما دفعة واحدة إما حسب شروط العقد.

xxx من حـ / سلف دفعات أوليّة باسم المقاول

xxx إلى حـ / البنك

5-ب- سلف على المكائن والمعدات - حـ / 2523

وتمثّل ما يُدفع للمقاول كسلفة مقدّرة كنسبة من قيمة المكائن والمعدات التي يستخدمها المقاول لإنجاز العمل، وتُسترد منه تلك السلفة بأقساط حسب الدفعات التي يستحقها ووفق التعليمات المحددة.

وستنطرق إلى تفاصيل سلف المقاولين وقيودها ضمن الفصل التاسع (المقاولات).



6- سلف الدعاوي - ح/ 623

ويُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي تُدفع إلى المحامين الذين يتوكلون للدفاع عن حقوق الوحدات الحكومية أو للمحامين العاملين في أقسام القانونية ويكون القيد عن الدفع:

من ح/ سلف الدعاوي

إلى ح/ البنك

وعند صدور الحكم لصالح الوحدة الحكومية تُسترد السلفة من المدعى عليه كما الآتي:-

من ح/ البنك

إلى ح/ سلف الدعاوي

وعند صدور الحكم لصالح المدعى عليه تحمل السلفة على موازنة الدائرة

من ح/ مصروفات نهائية

إلى ح/ سلف الدعاوي

وتجري تسوية السلفة المذكورة بعد انتهاء الدعوى وصرف استحقاق المحامي، بعد

ملاحظة استقطاع 5% من الأتعاب المستحقة لحساب هيئة صندوق تقاعد المحامين.

حساب المدينون - ح/ رقم 13

ويُمثل هذا الحساب المبالغ التي ترتبت لصالح الوحدة بذمة الآخرين، سواء دُفعت من قبلها أو استحققت لها، بسبب ما، دون أن تكون لغرض أداء عمل أو خدمة للوحدة.

ويمكن تحليل ح/ المدينون وفق الدليل المحاسبي لوحدات الدولة إلى ما يأتي:-

ح/ 1-3-3 - حسابات شخصية مَربِنة

ح/ 1-1-3-3 - مدينو سلف الزواج

ح/ 2-1-3-3 - مدينو سلف المكافأة التقاعدية

ح/ 3-1-3-3 - مدينو اختلاس أموال الدولة

ح/ 4-1-3-3 - مدينو لحساب الخزينة



ح/3-3-1-5 - مدينو سلف النقل والمأثيث لموظفي الخدمة الخارجية.

ح/3-3-1-6 - مدينو مبالغ الصكوك المرفوضة.

ح/3-3-1-7 - مدينو مختلفون

ح/3-3-2 - مدينو نفقات دراسية.

ح/3-3-2-1 - مدينون لحساب صناديق تسليف العطلة.

ح/3-3-2-2 - مدينو نفقات دراسية للمواطنين في الدراسة.

ح/3-3-2-3 - مدينوية الوحدات عن نفقات دراسية لمتسببيها

ح/3-3-3 - مدينون عن الأخطاء الحسابية.

ح/3-3-3-1 - النقص في الصندوق

ح/3-3-3-2 - النقص في المخازن

ح/3-3-3-3 - الصرف بصورة زائدة

ح/3-3-3-4 - النقص في الإيرادات

وفيما يأتي شرح لبعض حسابات المدينين أعلاه مع المعالجات الضريبية:

1- مدينو سلف الزواج - ح/1133

وتمثل المبالغ المدفوعة من الوحدة إلى الموظف لمساعدته في الزواج وتُصرف وتُسترد وفقاً

لقرار مركزي خاص بها.

2- مدينو سلف للكافة التقاعدية - ح/2133

ويُسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها إلى موظفي الدولة عن مكافآت تقاعدية،

ويتطلب إعادتها بسبب إعادة الموظف إلى الخدمة على أن تُسدّد ضمن الراتب الشهري. ويجب أن

تُسدّد بالكامل خلال (12) شهراً.

أما مبلغ المكافأة التقاعدية: فهو المبلغ الذي يُصرف للموظف الذي تنتهي خدمته من الوظيفة قبل إكماله المدة القانونية التي يستحق عنها الراتب التقاعدي.

وتُحتسب هذه المكافأة وفق النسبة الآتية: -

$$\text{مبلغ المكافأة} = \frac{\text{راتب الموظف} \times \text{عدد أشهر الخدمة}}{12}$$

ويُصرف مبلغ المكافأة التقاعدية إلى الموظف على حساب مصروفات الموازنة العامة الفصل (9) الرواتب والمكافآت التقاعدية - المادة (15) المكافآت التقاعدية المدنية.

3- مدينو مبالغ الصكوك المرفوضة - ح/ 6133

يُستخدم هذا الحساب لمعالجة حالات الصكوك المودعة من قبل الوحدة في حسابها الجاري لدى البنك. والمرفوضة من قبله بسبب عدم توفر الشروط المصرفية فيها، أما لعدم وجود رصيد للساحب، أو خطأ في تنظيم الصك، أو نقص في توقيع الساحب و إلخ. في هذه الحالة يرفض البنك قيد مبلغ الصك لحساب الوحدة، ويتم إعادته مع تحديد النقص بموجب إشعار مدين، وعلى الوحدة عند استلام الإشعار تثبيت القيد الآتي: -

[مبلغ^{xxx} الصك] من ح- / مدينو مبالغ الصكوك المرفوضة باسم (الجهة المصدرة للصك)
المرفوض

[مبلغ^{xxx} الصك] إلى ح- / البنك
المرفوض

ويُرسل الصك إلى الجهة صاحبة العلاقة لتصحيح الخطأ أو استبدال الصك إن تطلب ذلك، ويُعاد إلى الوحدة الحكومية مرة ثانية لإجراء قيد تسديد مبلغ السلفة الموقوفة أعلاه كما يأتي:
xxx من ح- / البنك

xxx إلى ح- / مدينو مبالغ الصكوك المرفوضة باسم (الجهة المصدرة للصك)
تسوية مبلغ مدينو الصكوك المرفوضة بعد تصحيح الصك المرفوض.



✓ مدينون عن الأخطاء الحسابية - ح/ 333

ويُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي تترتب بذمة الغير نتيجة أخطاء، ويحلل هذا الحساب إلى عدد من الحسابات، تبعاً لنوع الخطأ.

4-1- النقص في الصندوق - ح/ 1333

في حالة جرد الصندوق ووجود نقص في الرصيد الفعلي عن الرصيد الدفترى، فالفرق يُسجَل في هذا الحساب بذمة أمين الصندوق لحين إجراء التدقيق وتحديد الخطأ ومعالجته.

النقص في الصندوق = الرصيد الدفترى - الرصيد الفعلي

ويكون القيد كما يأتي:

✓ [مبلغ النقص] من ح/ النقص في الصندوق - 1333 باسم أمين الصندوق

[مبلغ انقص] إلى ح/ الصندوق

قيد مبلغ النقص بذمة أمين الصندوق بموجب مستند قيد

ومن ثم يتم إجراء التدقيق لمعرفة منشأ الخطأ الحاصل وإجراء التصحيح المطلوب، وبخلافه يتحمل أمين الصندوق مبلغ النقص، ويُسترد منه بالقيد الآتي: -

[مبلغ النقص] من ح/ الصندوق

[مبلغ النقص] إلى ح/ النقص في الصندوق 1333 - باسم أمين الصندوق

استرداد مبلغ النقص المُسجَل باسم أمين الصندوق.

✓ 4-ب- الصرف بصورة زائدة - ح/ 3333

ويُسجَل في هذا الحساب المبالغ التي يُكتشف أنها مصروفة بصورة زائدة، حيث تُعدّل وتُقيّد في هذا الحساب بذمة الجهة المختصة وحسب ما مُبيّن ضمن الفصل السابق عند عرض معالجة القيود المحاسبية لحساب المصروفات العامة.



حالات تطبيقية (للسلف) و (المدينون): للاطلاع

عالج الحالات الآتية بقيود محاسبية مع تقديم شرح موجز لكل حالة:

1- في 2018/1/16:

تقدم السيد نزار عبد علي بقائمة سفره عن مهمة رسمية بمبلغ 1,250,000 دينار،
علماً بأن الموماً إليه سبق وصُرفت له سلفة سفر بمبلغ 1,000,000 دينار وكانت عودته
من المهمة بتاريخ 2017/12/6:

2- في 2018/1/17:

صُرفت سلفة سفر بمبلغ 800,000 دينار إلى السيد سليم علي لتلافي مصروفات سفره
إلى محافظة البصرة.

3- في 2018/1/24:

قدم المهندس سعد داود قائمة بإيفاده إلى تونس بمبلغ 3,900,000 دينار، علماً بأن
عودته في 2018/1/17، والسلفة المصروفة على حساب الإيفاد بمبلغ 5,000,000 دينار.

4- في 2018/1/25:

تسوية سلفة الراتب للموظفة هناء صالح لشهر ك 2018/2، والمصروفة بتاريخ
2018/1/5، بمبلغ 2,100,000 دينار عن شهري كانون الثاني وشباط.

ملاحظة: تستحق الموظفة أعلاه 10% شهرياً مخصصات خاصة، ويُستقطع من راتبها 5%
شهرياً لحساب إيراد التقاعد.

5- في 2018/1/27:

تسوية مستندات السلفة المستديمة لسنة 2017 المالية كانت كما يأتي:-

150,000 - شراء قرطاسية

190,000 - نفقات متنوعة

200,000 - شراء وقود



علماً بأن السلفة المستديمة لسنة 2017 بمقدار 1,200,000 دينار
وسُدد المتبقي من النقد في نهاية تلك السنة.

6- في 2018/3/6:

صُرِفَت سلفة بمبلغ 7,500,000 دينار إلى لجنة في الوحدة لشراء أثاث من السوق المحلي، محسوبة على اعتمادات الفصل () المادة ().

7- في 2018/3/10:

لدى تعداد الموجود النقدي لصندوق الوحدة، ظهر بأن الموجود الفعلي 1,273,000 دينار،
في حين بموجب السجلات تبين أن الرصيد النقدي للصندوق 1,373,000 دينار، وثُبت
النقص بقيد التسوية.

8- في 2018/3/15:

ورد إشعار البنك المدين المرقم 600/13 بمبلغ 9,00,000 دينار عن أجور شحن بضاعة
الاعتماد المستندي المرقم (2700) وسُجِّل قيد بالإشعار في سجلات الوحدة.

9- في 2018/3/20:

أُرسلت الوحدة الفرعية في الخارج مستندات حساباتها لشهر شباط/2019 وتضمنت التفاصيل
الآتية:-

ما يُعادل 1000,000 دينار عن إيجار

1,500,000 دينار عن صيانة أجهزة

2,000,000 دينار عن ضيافة

وأُجريت تسوية المستندات أعلاه في سجلات الوحدة الرئيسية.

10- في 2018/3/25:

ورد إشعار البنك المدين المرقم 600/15 عن رفضه مبلغ الصك المرقم (16500) والبالغ
2,500,000 دينار لنقص في توقيع الساحب (شركة الفرات الصناعية) ، وأُجريت تسوية الإشعار
أعلاه.



حل التمرين العام (السلف) و (المدينون)

1- تاريخ القائمة (قائمة السفر) 2018/1/16

تاريخ عودة الموظف من مهمة السفر 2017/12/6

فترة تقديم القائمة بعد العودة 42 يوم

∴ يخضع مبلغ (قائمة السفر) البالغ 1,250,000 دينار إلى تخفيض بمقدار 10% ويكون:

مبلغ القائمة $\times 10\% =$ مبلغ التخفيض

1,250,000 دينار $\times 10\% =$ 125,000 دينار

1,250,000 - 125,000 = 1,125,000 دينار مبلغ القائمة بعد التخفيض

القيّد في 2018/1/16

1,125,000 من حـ / نفقات السفر

إلى مذكورين

1,000,000 حـ / سلف السفر - السيد نزار عبد علي

125,000 حـ / البنك

صرف (قائمة السفر) السيد نزار عبد علي بعد استقطاع مبلغ (سلفة السفر)

2- في 2018/1/17

800,000 من حـ / سلف السفر - باسم السيد سليم علي

800,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة سفر إلى السيد سليم علي عن سفره إلى محافظة البصرة

3- تاريخ تقديم (قائمة الإيفاد) 2018/1/24:

تاريخ العودة من الإيفاد 2018/1/17

∴ لا يخضع مبلغ (قائمة الإيفاد) إلى أي تخفيض



ويكون القيد في 20/1/2018:

من مذكورين

3,900,000 حـ / نفقات الإيفاد

1,100,000 حـ / البنك

5,000,000 إلى حـ / سلف الإيفاد - باسم المهندس سعد داود

4- بما أن سلفة الراتب البالغة 2,100,000 دينار مصروفة عن شهرين

∴ سلفة راتب شهر شباط = $\frac{2,100,000}{2} = 1,050,000$ دينار

صافي الراتب لشهر شباط = 1,050,000 دينار

صافي الراتب = الراتب الكلي - الاستقطاعات

وعلى فرض أن الراتب الشهري = س

∴ $1,050,000 = [س + 10\%س] - 5\%س$

س = 1,000,000 دينار الراتب الشهري

مقدار المخصصات الخاصة = $10\% \times 1,000,000 =$

100,000 =

مقدار إيراد التقاعد = $5\% \times 1,000,000 =$

50,000 دينار =

في 25/2/2018 - قيد التسوية يكون:

من مذكورين

1,000,000 حـ / رواتب الموظفين

100,000 حـ / مخصصات أخرى

إلى مذكورين

50,000 حـ / إيراد التقاعد

1,050,000 حـ / سلف الراتب باسم هناء صالح

تسوية راتب هناء صالح لشهر شباط 2018



5- في 2018/1/27:

ضمن قيود مرحلة الحسابات الختامية لسنة 2017	{	من مذكورين
		190,000 حـ / نفقات متنوعة
		150,000 حـ / شراء قرطاسية
		200,000 حـ / شراء الوقود
		540,000 إلى حـ / سلفة مستديمة باسم

تسوية مستندات السلفة المستديمة لسنة 2017، ضمن مرحلة الحسابات الختامية للسنة المختصة.

6- في 2018:/3/6

7,500,000 من حـ / سلف تنفيذ أعمال وخدمات لجنة شراء الأثاث

7,500,000 إلى حـ / البنك

صرف سلفة إلى لجنة شراء الأثاث من السوق المحلي

7- في 2018:/3/10

1,373,000 - 1,273,000 = 100,000 دينار النقص في الصندوق

100,000 من حـ / النقص في الصندوق - أمين الصندوق

100,000 إلى حـ / الصندوق

تثبيت النقص الحاصل في الموجود النقدي بذمة أمين الصندوق

8- في 2018:/3/15

900,000 من حـ / سلف الاعتماد المستندي المرقم (2700)

900,000 إلى حـ / البنك

تسوية الأشعار المدين المرقم 600/13 عن أجور شحن بضاعة الاعتماد (2700)



9- في 20/3/2018:

من مذكورين

1,000,000 حـ / ايجارات

2,000,000 حـ / ضيافة

1,500,000 حـ / صيانة الأجهزة

4,500,000 إلى حـ / سلف الاعتماد البسيط - باسم الوحدة الفرعية في الخارج

تسوية مستندات الوحدة الفرعية لشهر شباط/2018

10- في 25/3/2018:

2,500,000 من حـ / مدينو مبالغ الصكوك المرفوضة - شركة الفرات الصناعية

2,500,000 إلى حـ / البنك

تسوية إشعار البنك المدين المرقم 600/15 عن رفضه الصك المرقم (16500) المسحوب على شركة الفرات الصناعية.



أسئلة الفصل السابع

- ✓ س1: ما القواعد الأساسية لاستخدام حساب السلف؟
- ✗ س2: ما نقطة الاختلاف الأساسية بين سلف السفر وسلف الإيفاد؟
- ✗ س3: ما حالات استخدام حساب سلف الراتب؟ وكيف يُحدّد مبلغ السلفة؟ عزّز الجواب بأرقام تطبيقية.
- ✗ س4: ما أهم الحسابات ضمن مجموعة حساب سلف الأفراد العاملين؟
- ✓ س5: لماذا فرض المشرّع العراقي تخفيضاً على مبالغ قوائم السفر والإيفاد في حالة تأخير تقديمها أكثر من (30) يوم؟
- ✗ س6: ما الفرق بين حساب سلف الاعتماد البسيط وسلف الاعتماد المستندي؟
- ✗ س7: ما تقسيمات حساب (المدينون)؟ وما الغرض الرئيس من تلك التقسيمات؟
- س8: بضوء المعلومات المبينة عن كل قيد في أدناه، ثبّت قيود تصحيح الخطأ الحاصل في القيود إن وجد:
- أ- في 2017/1/25:
- من مذكورين
- 250,000 حـ / الصيانة
- 150,000 حـ / البنك
- 400,000 إلى حـ / السلف المستديمة
- تسوية السلفة المستديمة سنة 2016 المالية بالمبلغ 400,000
- ب- في 2017/2/17:
- من مذكورين
- 286,000 حـ / مدينون عن الصرف بصورة زائدة - باسم السيد صادق
- 26,000 حـ / إيراد التقاعد



إلى مذكورين

260,000 حـ / رواتب العاملين

52,000 حـ / مخصصات أخرى

تسوية 50% من راتب السيد صادق لشهر كانون الاول/2016 لعدم الاستحقاق، علماً بأن راتبه الشهري 520,000 دينار ويُصرف له شهرياً مخصصات خاصة 20%، ويُستقطع 10% لحساب التقاعد.

ج- في 2017/3/2:

من مذكورين

280,000 حـ / نفقات السفر

20,000 حـ / البنك

300,000 حـ / سلف السفر - باسم نصرت اسماعيل

تسوية قائمة سفر بمبلغ 300,000 دينار قُدمت بتاريخ 2017/2/28 بعد أن كانت عودة الموظف بتاريخ 2016/12/16، علماً بأن سلفة السفر المصروفة للسيد نصرت اسماعيل بمبلغ 350,000 دينار.

د- في 2017:/3/7:

750,000 من حـ / مدينون عن النقص في الصندوق - بذمة أمين الصندوق

750,000 إلى حـ / البنك

تثبيت مبلغ النقص الحاصل في الموجود النقدي للصندوق بذمة أمين الصندوق.

س9: في أدناه التصرفات المالية الحاصلة لدى إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر كانون الثاني 2019.

والمطلوب تثبيت القيود المحاسبية اللازمة في سجل يومية الوحدة.



- 1- تسوية السلفة المستديمة للسنة 2018 المالية والبالغة 1,500,000 دينار، علماً بأنّ المستندات المدفوعة من مبلغ السلفة كانت بمبلغ 450,000 وتخص حـ/ صيانة الأجهزة والمتبقي من رصيد السلفة النقدي أعيد في نفس التاريخ أعلاه.
- 2- صرف سلفة راتب للسيد مراد سعيد عن شهري شباط وآذار/2019، علماً بأنّ تفاصيل الراتب كما يأتي:-

الراتب الكلي 1,630,000 دينار والمخصصات المهنية 25%:

ويستحق شهرياً 40,000 دينار مخصصات عائلية، ويُستقطع 3% لحساب التقاعد

- 3- أُجريت تسوية حسابات الوحدة الفرعية في الخارج لشهر كانون الثاني/2019 التي ظهرت مستنداتها كما يأتي:-

5,109,000 حـ/ صافي رواتب العاملين في الوحدة الفرعية

800,000 حـ/ ايجار بناية الوحدة في الخارج

560,000 حـ/ أجهزة ومكائن

علماً بأنّ مخصصات الخدمة الخارجية 120% و 1,850,000 المخصصات العائلية،

ويُستقطع 6% لحساب إيراد التقاعد حـ/4702

- 4- أُعيد الصك المرقم (9815) والمؤرخ في 3/1/2019 بالمبلغ 980,000 دينار إلى الوحدة، بعد أن أُجري التصحيح اللازم من قبل الساحب (شركة المقداد) لوجود نقص في التوقيع، وسبق ورُقُص من قبل البنك وأُجريت تسويته.

- 5- تسوية إشعار البنك المرقم (11950) عن تخفيض 30% من مبلغ تأمين بضاعة الاعتماد المستندي والبالغ 2,200,000 دينار والمدفوع في 22/1/2019 على حساب بضاعة الاعتماد، إضافة إلى أنّ الإشعار أعلاه قد تضمّن فرق سعر العملة بمبلغ 500,000 دينار لصالح العملة الأجنبية.



شكرا لحسن اصغاءكم ونتمنى
لكم التوفيق والنجاح

