

سلف الافراد والعاملين :

### النوع الثاني / السلفة خارج العراق 3020202

تمنح للموظف الموفد خارج العراق سلفة نقدية لتغطية نفقاته المحتملة من نقل وسكن ونفقات طعام التي يتكبدها الموظف خلال الإيفاد، وتحمل الخزينة جزءاً أو كلاً من هذه النفقات أو لا تتحمل الخزينة العامة أي من هذه النفقات إذا كانت الجهة التي أوفد لها الموظف أعلنت بشكل صريح بأنها تتحمل نفقات السفر وفي حالة وجود ما يثبت في الدعوة إن المدعين يتحملون نفقات السفر ففي هذه الحالة تبقى موافقة الرئيس الأعلى على الإيفاد أولاً وما هي إمكانية تحمل الوحدة الحكومية نفقاته بناء على المصلحة العامة ومدى توفر لتخصيص اللازم. عندما تتحمل الجهة المستضيفة نفقات السفر فان الوحدة الحكومية ليست بحاجة إلى عمل معالجات محاسبية وان كل ما تقوم بعمله هو إصدار أمر وزاري للموظف الموفد يتضمن تحمل الجهة المستضيفة نفقات سفره. أما في حالة تحمل الوحدة الحكومية جزء او كل النفقات فتصبح المعالجات المحاسبية ضرورية. وعلى المحاسب أن يأخذ في الاعتبار عند احتساب استحقاق الموفد خارج العراق النقاط الآتية:

- 1- التأكد من وجود التخصيص المالي الكافي.
- 2- الإيفاد السياسي بقرار من رئيس الجمهورية وباقتراح الوزارة المختصة أما الإيفاد الاعتيادي، بقرار من الوزير المختص وتدفع له كامل المخصصات مهما كانت فترة إيفاده.
- 3- تمنح المخصصات الليلية للإيفاد عن 90 يوم (الأولى فأقل كامل المخصصات).
- 4- تمنح المخصصات الليلية للإيفاد عما زاد عن 90 يوم (بنسبة 75% من المخصصات).
- 5- تمنح المخصصات الليلية للوزراء وممن هم بدرجة عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مقدارها 400 دولار (لدول المجموعة الأولى والثانية) 2).
- 6- تمنح المخصصات الليلية للموفد من الوكلاء الوزارات واصحاب الدرجات الخاصة والمدراء العاميين والعسكريين وقوى الامن الداخلي ممن برتبة عميد فما فوق عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مخصصات ليلية كما يلي:

أ- مبلغ) 250 دولار) للمدة التي لا تزيد عن عشرة بضمنها أيام السفر لأقطار  
مبلغ المجموعة الأولى و)300 دولار) للمجموعة الثانية.

ب- مبلغ) 200 دولار) للمدة التي تزيد عن عشرة أيام للمجموعة الأولى و)  
250 دولار) لأقطار المجموعة الثانية.

7- تمنح المخصصات الليلية للموفد من الموظفين الذين تقل درجاتهم عن مدير عام) من الدرجة  
الوظيفية الأولى إلى الدرجة الوظيفية العاشرة) عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مخصصات  
ليلية كما يلي: بمبلغ) 150 دولار) للمدة التي لا تزيد عن عشرة بضمنها أيام السفر لأقطار  
المجموعة الأولى و)200 دولار) للمجموعة الثانية.

ب- مبلغ) 100 دولار) للمدة التي تزيد عن عشرة أيام لأقطار المجموعة الأولى  
و)150 دولار) للمجموعة الثانية.

8- تحملت الجهة الموفد إليها جزء من نفقات الإيفاد نقدا فيصرف للموفد استحقاق بعد تنزيل  
المبالغ النقدية التي يستلمها من الجهة الموفد إليها 9- إذا تحملت الجهة الموفد إليها كامل نفقات  
الموفد فتصرف للموفد مخصصات ليلية مقطوعة بنسبة) 30% (المحددة لصنفه على ان لا  
تتجاوز مدة إيفاده 120 يوم وفي حالة دفع الجهة الموفد إليها مصروف جيب فينزل الفرق من  
نسبة المخصصات الممنوحة له.

10- تصرف أجور السفر بالطائرة بالدرجة الأولى إذا كان الموفد من موظفي الصنف الأول  
\*\* والوزراء بناء على أمر سلطة الائتلاف رقم) 2( لسنة 2005 اما الصنف الثاني فيكون  
السفر بالدرجة السياحية ويجوز السفر بالوسائل الأخرى على أن لا تزيد على أجره الطائرة.  
- عند منح السلفة للموظف الموفد يسجل القيد الآتي:

xxxxx من حـ /سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد 3020202

xxxxx إلى حـ/ بنك النفقات الجارية / الدينار 301020101

- عند رجوع الموفد بمستندات بنفس مبلغ السلفة يسجل القيد الآتي:

من مذكورين

xxx حـ/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية 201020101

xxxx حـ/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل 201020102

xxxxحـ/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن 201020103

xxxxx إلى ح/ السلف/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد 20202

عن تسوية السلفة الممنوحة للسيد ( بموجب سند الصرف المرقم..... في..

- عند رجوع الموفد بمستندات اقل من مبلغ السلفة التي استلمها فيقبض الصندوق منه نقدا ويسجل القيد الآتي:

من مذكورين

xxxx ح/ نقد بالصندوق 30101

xxxx ح/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية 201020101

xxxx ح/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل 201020102

xxxx ح/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن 201020103

xxxxx إلى ح/ السلف/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد 0202

- إذا كان المبلغ يزيد عن 75000 دينار وان بحيث لا يستطيع أمين الصندوق الاحتفاظ به وفقاً للتعليمات فيتم إيداعه في البنك ويسجل القيد الآتي:

xxxxx من ح/ بنك النفقات الجارية/ دينار 301020101

xxxxx إلى ح/ نقد بالصندوق 30101

عن ايداع المبلغ المتبقي في المصرف بموجب قسيمة الإيداع المرفقة.

مثال:

- 1- في 10 / 1 / 2015 صدر أمر وزاري من وزير الصحة لإيفاد السيد عامر مدير عام الدائرة الإدارية والمالية في الوزارة لحضور ورشة العمل التي تقيمها إحدى المنظمات الدولية المتخصصة في الكويت للفترة من 20 / 1 / 2015 إلى 29 / 1 / 2015
- 2- تضمن الأمر الوزاري منحة اجازة لهذا الغرض عشرة ايام عدا ايام السفر.
- 3- في 11 / 1 / 2015 منح السيد عامر سلف بمبلغ) 6306300 دينار( بموجب الصك المرقم 121298 في 11 / 1 / 2015 علما ان سعر صرف الدولار للبنك المركزي هو 1170 / دولار لشهر كانون الثاني وشباط.
- 4- انفك من مقر عمله في 18 / 1 / 2015 ب.ظ.
- 5- سافر في صباح يوم الاثنين 19 / 1 / 2015 6
- 6- تتحمل وزارة الصحة كافة نفقات الجانب الكويتي نفقات ورشة العمل مع وجبه غداء يومية بالإضافة الى الجولات السياحية.
- 8- عاد الموفد في 30 / 1 / 2015 في التاسعة صباحاً.
- 9- باشر في مقر عمله في يوم الاحد 1 / 2 / 2015 ق.ظ.
- 10- قدم المستندات الآتية بتاريخ 25 / 2 / 2015:
  - أ- فاتورة فندق الكويت السياحي خمس نجوم بمبلغ 190 دولار لليلة الواحدة.
  - ب- استخدم السيارة الحكومية لنقله إلى المطار عند سفره وكذلك عن رجوعه من الايفاد .
  - ج- تذكرة الطائرة من بغداد إلى الكويت وبالعكس للمقاعد السياحية للشخص الواحد هي 780 دولار والدرجة الاولى 1100 دولار .
  - د- تعتبر دولة الكويت من دول المجموعة الاولى حسب قانون الايفاد والسفر رقم المطلوب: أ - احتساب استحقاق الموفد بموجب قانون الإيفاد والسفر رقم 38 لسنة 1980 المعدل والتعليمات النافذة.
  - ب- إجراء القيود اللازمة وفق دليل الحسابات GFS لسنة 2013.

الحل :

أ. احتساب استحقاق الموفد

ب - احتساب مدة الإيفاد وعدد الليالي:

مدة الإيفاد من 1/19 إلى 1/30 = 12 يوم.

عدد الليالي من 1/20 إلى 1/29 = 11 ليلة.

- احتساب المخصصات الليلية:

بما إن الموفد من الصنف الأول يستحق مخصصات ليلية للمجموعة الأولى (200) (إن الموقد من الصنف الأول يستحق مخصصات ليلية للمجموعة الأولى) 200 دولار (بسبب إن مدة الإيفاد تزيد عن عشرة أيام.

$11 \times \$200 \times 1170$  دينار ( = 2574000 دينار ) يحتسب سعر الصرف بتاريخ احتساب الاستحقاق )"

- احتساب أجور النقل:

أجرة الطيران من بغداد إلى الكويت ذهاباً وإياباً \$ 1100 في الدرجة الأولى كونه مدير عام ، ولا يستحق أجرة النقل من سكنه إلى المطار بسبب استخدامه السيارة الحكومية.

(  $1100 \times 1170$  ) = 1287000 دينار.

- احتساب أجور السكن: يستحق الموفد أجور السكن في فنادق الدرجة الأولى كونه مدير عام استناداً إلى نص المادة (5) خامساً من قانون مخصصات الإيفاد والسفر (2):

$11 \times \$190 \times 1170$  = 2445300 دينار.

إجمالي استحقاق الموفد:

$2574000 + 1287000 + 2445300$  = 6306300 دينار.

ب- إجراء القيود اللازمة: عند منح السلفة في 11 / 1 / 2015

2 - 6306300 من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد 3020202

6306300 إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار 301020101

عند منح السلفة في 11/1/2015

- عند تقديمه قائمة سفره في 5 / 2 / 2015

من مذكورين

2574000 حـ/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية 201020101

1287000201020102 حـ/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل

2445300201020103 حـ/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن

6306300 إلى حـ/ سلف مؤقتة/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد 3020202

### النوع الثالث/ سلف التحويل 3020203

وهي السلف التي تدفع للموظف الذي ينقل من دائرة حكومية الى دائرة حكومية أخرى بشرط ان تكون الدائرة الحكومية المنقول اليها خارج حدود وظيفته بناء على مقتضيات المصلحة العامة وذلك لمواجهة النفقات التي يتحملها الموظف عند نقله وافراد عائلته.

\*الشروط الخاصة بسلف التحويل:

- 1- ان يصدر امرأ ادارياً 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- يجب ان يتم نقل العائلة والاثاث خلال مدة (9) أشهر.
- 5- قائمة أجور النقل التي يقدمها الموظف بعد اكمال عملية النقل ويعالج الفرق وفق الاسس الواردة في سلف السفر.

المعالجة المحاسبية الخاصة بسلف التحويل:

1- قيد منح السلفة ويسجل القيد الآتي:

×××× من ح/ سلف الافراد العاملين / سلف التحويل

×××× الى ح/ بنك النفقات الجارية

2 - قيد التسوية:

أ- عند تسوية السلفة وتقديم قائمة اجور نقل بمبلغ اكبر من مبلغ السلفة  
نسجل القيد الآتي:

xxxx من ح/اجور وسائل النقل

الى مذكورين

xxxx ح/سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

xxxx ح/بنك النفقات الجارية

ب- عند تسوية السلفة وتقديم قائمة اجور نقل بمبلغ اقل من مبلغ السلفة نسجل القيد الآتي:

من مذكورين xxxx ح/نقد

في الصندوق

xxxx ح/مستلزمات خدمية /اجور وسائل النقل

xxxx الى ح/ سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

مثال // بناءً على مقتضيات المصلحة العامة تقرر نقل السيد قاسم حسن من محافظة التأمين الى  
محافظة بغداد وتقدم بطلب منحه سلفة نقل بمقدار) 1500000 (دينار 2-قدم السيد قاسم حسن  
قائمة اجور النقل بمبلغ) 1300000 (دينار

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة الخاصة بسلف التحويل وفق احصاءات مالية GFC  
الحل//

1-قيد منح السلفة: عند منح السلفة نسجل القيد الآتي:

1500000 من ح/ سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

1500000 الى ح/ بنك النفقات الجارية

قيد منح سلفة نقل

2- قيد التسوية:

من مذكورين 200000 ح/

نقد في الصندوق

1300000 ح/مستلزمات خدمية /اجور وسائل النقل

1500000 الى ح/سلف الافراد العاملين /سلف

التحويل قيد تسوية المبلغ

3- قيد الايداع:

200000 من ح/ بنك النفقات الجارية

200000 الى ح/ نقد في الصندوق

### النوع الرابع / سلف الراتب 3020204

وهي المبالغ النقدية التي تمنح للموظف بصفته الرسمية المحول من مقر وظيفة إلى أخرى خارج حدود البلدية او عند بسبب سفره فترة طويلة او عندما لا يسحب راتبه سهوا من صافي راتبه. وان الفرق بينها وبين سلفة التحويل إن للموظف استحقاق تتحمله الخزينة العامة أما سلفة الراتب فتسترد من الموظف من راتب الشهر اللاحق.

وعلى المحاسب عند منح هذه السلفة إن يأخذ بنظر الاعتبار النقاط الآتية:

- 1- يصرف صافي الراتب من الدائرة المنقول منها الموظف بعد تنزيل الاستقطاعات (التوقيفات التقاعدية، ضريبة الدخل، السلف، وغيرها) على إن تذكر هذه الاستقطاعات في مستند الصرف أو مذكرة إذن الدفع.
- 2- سترد السلفة من الشهر الذي يلي منح السلفة وتكون الدائرة التي أصدرت الأمر بمنح السلفة مسؤولة عن استردادها بأوقاتها المعينة.
- 3- يضمن المحاسب في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي ومدراء الخزائن في المحافظات بمبلغ الفوائد المستحقة على تأخر تسديد السلفة.
- 4- لا يقيد في جهة الإيراد أي مبلغ من مبالغ الاستقطاعات المستقطعة من راتب الموظف بل إن القيد يجري عندما تتم التسوية النهائية للراتب.

5- لا يجوز منح الموظف المعين لأول مرة في خدمة الحكومة أو الموظف المعاد تعيينه  
3- يضمن المحاسب في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي ومدراء الخزائن في  
المحافظات بمبلغ الفوائد المستحقة على تأخر تسديد السلفة 4- لا يقيد في جهة الإيراد أي مبلغ  
من مبالغ الاستقطاعات المستقطعة من راتب الموظف بل إن القيد يجري عندما تتم التسوية  
النهائية للراتب.

5- لا يجوز منح الموظف المعين لأول مرة في خدمة الحكومة أو الموظف المعاد تعيينه  
6- لا يجوز منح الموظف المحول سلفة راتب وسلفة على حساب مخصصات السفر في  
إن واحد ويستثنى الموفد خارج العراق من هذا القيد إذا كان إفاده في مصلحة الوزارة.  
وينبغي استحصال مصادقة وزارة المالية على كافة السلف التي تمنح للموفدين والذين لإيفادهم  
صفة سياسية أو لإيفادهم علاقة بأكثر من دائرة واحدة.

عند منح السلفة يجلب القيد الآتي:

xxxxx من ح./ سلف للأفراد العاملين/ سلف الراتب 3020204

xxxxx إلى ح./ بنك النفقات الجارية/ الدينار 301020101

xxxxx إلى ح./ بنك النفقات الجارية/ الدينار 301020101

xxxxx إلى ح./ سلف للأفراد العاملين/ سلف الراتب.

عن تسوية سلفة الراتب الممنوحة للسيد..... بموجب الصك المرقم....

## النوع الخامس / سلف الحج 3020205

وهي المبالغ النقدية التي تمنح للموظف لتأدية مناسك الحج وان هذا النوع من السلف أوجده دليل GFS لسنة 2007 ولم يكن قبل ذلك موجوداً اذ كان يتم منح الموظف سلف الراتب لأغراض الحج. وفي عام 2011 نشرت وزارة المالية شرح لدليل مالية احصاءات الحكومة (توثيق الإطار العام للدليل المحاسبي الحكومي الموحد) بينت فيه ان هذه السلفة يتم منحها للموظف من صافي الراتب قبل حلوله ويتم تسويتها عندما يتم سحب رواتب الشهر اللاحق، الا اننا نرى لأفق بين هذه السلفة وسلفة الراتب من حيث الاجراءات المحاسبية.

مثال /

28/8/2015 قدم السيد جمال طلبا الى مدير دائرته يروم فيه منحه سلفة حج لأداء

الفريضة.

وافق المدير على صرف السلفة من صافي راتبه.

ان اجمالي راتبه هو 1600000 دينار ولديه فرض من مصرف الرافدين قسطه

الشهري 183500 دينار استقطاعات ضريبة 36000 دينار توقيفات تقاعدية 50000

دينار.

2015/9/1 منح السيد جمال صك باستحقاقه من السلفه.

2015/9/28 عاد من الحج والتحق بمقر عمله في

2015/10/2 علما ان موعد استحقاق راتبه هو العشرون

من كل شهر.

المطلوب: اجراء القيود اللازمة وفق تبويب دليل مالية احصاءات الحكومة GFS

2013؟

**الحل :**

- عند منح السلفة في 1 / 9 / 2015 يسجل القيد الاتي:

احتساب صافي الراتب:

الراتب الاجمالي – الاستقطاعات = صافي الراتب

1600000 – (183500 + 50000 + 36000) = 1330500 دينار مبلغ السلفة

- عند حلول موعد الراتب في 20 / 9 / 2015. يقوم المحاسب بتسوية السلفة مباشرة.

1330500 من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الحج 3020205

1330500 إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار 301020101

عن منح الموظف سلفة حج بمبلغ 1330500 دينار بموجب الصك المرقم ( في

2015/9/1 ويسجل القيد الاتي :

1330500 من ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار 301020101

1330500 إلى ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الحج 3020205

عن تسوية سلفة الحج التي بذمة السيد جمال الممنوحة له بموجب الصك المرقم ( في