

## المحاسبة عن النفقات

يقصد بالنفقات جميع المبالغ التي تخصصها الدولة ضمن موازنتها العامة لمواجهة الالتزامات المترتبة على الوحدات الادارية (الوزارات ) ووحداتها الحكومية الفرعية والاقاليم والمحافظات غير المرتبطة باقليم ضمن الموازنة الجارية والاستثمارية لتحقيق اهدافها .

لذا على الحكومة أن تعطي أهتمام لرسم سياسة الانفاق، العناية والاهتمام من خلال دراسة وتحليل اولويات الانفاق بصورة دورية حتى تتمكن من تحقيق اهداف سياستها المالية والاقتصادية

تعتمد المحاسبة الحكومية (كما هو الحال في المحاسبة المالية) على القيد المزدوج في تسجيل العمليات المالية المتعلقة بالنفقات العامة للوحدات الحكومية، إلا أن نقطة الاختلاف بينهما هي ان عملية تسجيل النفقات العامة في ظل تطبيق المحاسبة الحكومية ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالتبويب الاقتصادي للنفقات العامة الواردة في الموازنة العامة حيث إن القيد المحاسبي الخاص بالنفقات العامة يجب أن يتضمن الالتزام بتثبيت اسم الحساب وأرقام الدليل المحاسبي للنفقات العامة والمحدد في الموازنة العامة.

ويتم بسجيل النفقات العامة المتحققة والمدفوع مبلغها فعلاً الحساب بصك يجعل اسم وأرقام الدليل المحاسبي المقابل للحساب الذي صرف عليه المبلغ مدينا وحساب البنك دانناً في معظم الاحيان وذلك لان مدفوعات الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح في العراق تتم عن طريق البنك

إذا ارادت الوحدة الحكومية الشراء مباشرة دون توسط حساب السلف من موازنتها الجارية فأنها تعد القيد الآتي :

\*\*\*\*\* من حـ / النفقات / اسم حساب النفقة الرئيسي/ اسم حساب النفقة الفرعي

\*\*\*\*\* الى / بنك النفقات الجارية

الشرح / عن شراء (اسم المادة المشتراة ) بموجب صك المرقم ...

مثال : في احدى الوحدات الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي وخلال شهر كانون الاول من سنة 2015 حدثت العمليات الآتية

1- في 12/3 دفعت مبلغ 3000000 دينار بصك رقم 89767 الى الوحدات الحكومية عن قيمة الايجار السنوي لاحدى بنياتها

2- في 12/7 دفعت مبلغ 2000000 دينار بصك رقم 89788 عن شراء الوقود الخاص للمولد الكهربائي من الشركة العامة لمنتجات النفطية

3- في 12/12 دفعت مبلغ 20000 دينار الى احدى فروع مصرف الرشيد عن اجور حوالة من احدى الوحدات الحكومية بالصك المرقم 89800

4- 12/16 دفعت مبلغ 50000 دينار عن اشتراكها في احدى الصحف المحلية لمدة ستة أشهر بالصك المرقم 89820

5- في 12/18 دفعت مبلغ 72 مليون دينار عن رواتب موظفيها لشهر كانون الاول بالصك المرقم 89820

المطلوب : اجراء الفقيود اللازمة وفق التبويب الدولي GFS لسنة 2013

الحل : في 12/3

3000000 من د / أيجار المباني 201020501

301020101 الى د / بنك النفقات الجارية

الشرح : عن ايجار المبنى الخاص بالدائرة لسنة 2015 بالصك المرقم 89767 في 12/3

2- في 12/7

2000000 من د / الوقود 201030501

2000000 الى د / بنك النفقات الجارية

الشرح : عن شراء وقود من شركة توزيع المنتجات النفطية بموجب الصك المرقم 89788 في

12/7

3- 12/12

20000 من د / اجور الخدمات المصرفية 2010222

301020101 الى د / بنك النفقات الجارية

الشرح : عن دفع اجور الخدمات المصرفية بموجب الصك المرقم 89800

4- في 12/16

50000 من د / الاشتراك في الصحف 201020403

50000 الى د / بنك النفقات الجارية 301020101

الشرح : عن الاشتراك في صحيفة بموجب الصك المرقم 89813

5- في 18 / 12

201010101 من ح / رواتب 72000000

301020101 الى ح/ بنك النفقات الجارية 72000000

الشرح : عن دفع رواتب شهر كانون الاول 2015 بموجب الصك 89820

\*\*\*\*\*

مثال 2/ الاتي بعض العمليات المالية التي تمت في احدى الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح  
خلال خلال شهر اذار 2015/

1- في 3/12 تم شراء قرطاسية بمبلغ 250000 دينار بموجب مستند صرف 136 والصك  
المرقم 432

2- في 3/17 تم صرف مبلغ 175000 دينار عن صيانة مبنى الوحدة وبموجب مستند  
الصرف المرقم 139 والصك المرقم 435

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة للعمليات الواردة اعلاه

الحل :

1- في 3/12

250000 من ح / القرطاسية 010103012

250000 الى ح / البنك

الشرح : عن صرف مبلغ مائنتان وخمسون الف دينار لشراء قرطاسية بموجب مستند الصرف  
136 والصك المرقم 432

2- في 3/17

175000 من ح / صيانة المباني 0604012

175000 الى ح / البنك

الشرح : عن صرف مبلغ مئة وخمسة وسبعون الف دينار لصيانة المباني الوحدة بموجب مستند  
الصرف المرقم 139 والصك المرقم 435

\*\*\*\*\*

مثال واجب بيتي :

الآتي بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح خلال شهر شباط 2018

- 1- في 1/4 تم تمويل الحساب الجاري للوحدة الحكومية لدى البنك بمبلغ 75000000 وفقاً للاشعار الصادر من مصرف الرافدين بموجب مستند قيد 2
- 2- في 1/5 شراء قرطاسية بمبلغ 350000 دينار بموجب مستند صرف 6 والصك المرقم 9842
- 3- في 1/12 صرف مكافآت للمنتسبين بمبلغ 1600000 دينار بموجب مستند صرف 9 والصك المرقم 9848
- 4- في 1/15 شراء وقود بمبلغ 95000 دينار سدد المبلغ بموجب مستند صرف 13 والصك المرقم 9854
- 5- في 1/20 تم تسديد قائمة اجور الماء البالغة 52500 بموجب مستند صرف 16 والصك المرقم 9860

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة للعمليات الواردة اعلاه

#### المحاسبة عن الايرادات

تعد الايرادات من الموارد المهمة للادارة المالية للدولة لما لها من دور في سد النفقات العامة وتتمثل الايرادات بالضرائب والرسوم والغرامات والمنح والقروض بالاضافة الى اجور الخدمات المقدمة للغير وقد قسمت الايرادات الى النحو التي وفق دليل GFS

عند استلام الايرادات فعلياً فيما عدا مستحقات العوائد النفطية وحصة الخزينة من ارباح الشركات العامة يتم تسجيل القيد الآتي

\*\*\*\*\* من حـ / بنك الايرادات المغلق

الى حـ / الايرادات (رقم الاستمارة ، العدد ، المادة ، النوع ، تفاصيل النوع)

مثال : أستلمت الهيئة العامة للظرائب خلال شهر شباط 2015 الضرائب الآتية

- 1- الضريبة على رواتب منتسبي القطاع 200 مليون دينار
- 2- الضريبة على منتسبي القطاع الخاص 50 مليون دينار
- 3- الضريبة على اصحاب الاعمال والمهن 60 مليون دينار
- 4- ضرائب على شركات القطاع الخاص 78 مليون دينار
- 5- ضريبة العقار الاساسية 100 مليون دينار
- 6- ضريبة العقار الاضافية 100 مليون دينار
- 7- ضريبة تركات 400 مليون دينار

المطلوب : إجراءات القيود اللازمة في سجلات الهيئة العامة للضرائب وفق التبويب الدولي  
GFS ؟

الحل :

1280000000 من د / بنك الإيرادات المغلق

الى مذكورين

200000000 من د / الإيرادات / الضريبة على رواتب منتسبي القطاع

500000000 د / الإيرادات / الضريبة على منتسبي القطاع الخاص

600000000 د / الإيرادات / الضريبة على اصحاب الاعمال والمهن / الافراد

780000000 د / الإيرادات / الضريبة على شركات القطاع الخاص

400000000 د / الإيرادات / ضريبة العقار الاساسية

1000000000 د / الإيرادات / ضريبة العقار الاضافية

4000000000 د / الإيرادات / ضريبة تركات

### المحاسبة عن السلف

تمثل حسابات السلف اجمالي الحسابات المدينة ولذلك يجب ذكر اسم الجهة التي منحت لها السلفة سواء كان شخص او مجموعة اشخاص (لجنة )

السلف : هي مبالغ التي تدفع الى شخص او مجموعة اشخاص او مجموعة اشخاص (لجنة) لغرض محدد على ان يتم تسويتها خلال السنة المالية او في الفترات اللاحقة وحسب وضعها القانوني معززة بالمستندات التي تؤيد عملية الصرف وفقا للغرض التي منحت من اجله السلفة لتسجيلها مسروفا نهائيا وتقسّم الى ثمانية انواع كما مبيّنه أدناه

- 1- السلف المؤقته وتشمل (سلف تنفيذ اعمال وخدمات ، سلف لجان ، سلف اعلان ، سلف مؤقته اخرى )
- 2- سلف الافراد والعاملين وتشمل ( سلف السفر داخل العراق ، سلف السفر خارج العراق ، سلف التحويل ، سلف الراتب ، سلف الحج )
- 3- السلف المستديمة وتشمل ( سلف مستديمة للصرف النقدي "النثرية" ، سلف مستديمة للدفع النقدي "الخزائن" ، سلف مستديمة لشراء الوقود ، سلف مستديمة للصيانة ، سلف مستديمة لاغراض لجان المشتريات )
- 4- سلف الاعتمادات ( سلف الاعتمادات المستديمة ، سلف الاعتمادات البسيطة ، سلف المسحوبات الخارجية ، سلف الحوالات الخارجية )
- 5- سلف المقاولين وتشمل ( سلف الدفعات الاولية ، سلف على المكائن والمعدات ، سلف المقاولين والمتعهدين

- 6- سلف الدعاوي  
7- سلف تمويل المشروعات للغير  
8- سلف مؤقتة اخرى للاتفاقيات الخارجية

### الحالات التي تبرر اللجوء الى توسيط حساب السلف

- 1- حالة تعذر الحصول على الوصولات الا صولية المطلوبة لاغراض التوثيق المستندي الذي يستوجب صرف استحقاق أصحاب العلاقة ومن ثم الحصول على المستندات الا صولية، كما في حالة شراء قرطاسية، إذ يتطلب الأمر صرف المبلغ الخاص بذلك حتى يصبح بالإمكان الحصول على القرطاسية المطلوبة والوصولات الخاصة بذلك وإكمال لمستندات للا دخل المخزني للمواد المشتراة
- 2- عدم امكانية تحديد المبلغ الحقيقي الواجب دفعه بصورة صحيحة على أحد حسابات النفقات العامة، كما في حالة سلف الدعاوي، إذ لا يمكن تحديد مبلغ نفقات الدعاوي القضائية التي بقيتها الوحدة الحكومية بشكل دقيق والجهة التي تتحمل هذه النفقات قبل حسم الدعوى بشكل نهائي
- 3- قد تكون هنالك شروط تعاقدية أو قانونية تلزم الوحدة الحكومية بإنشاء حسابات السلفة كوسيط بين دفع مبالغ وقبولها كنفقات عامة لضمان الشراء أو تنفيذ عمل معيناً ومساعدة الطرف الاخر على تنفيذ العمل مقابل ضمان أو كفالة كما في حالة السلف الممنوحة للمقاولين
- 4- عندما تتطلب ظروف تنفيذ احد الاعمال الحكومية مدة زمنية طويلة كما في حالة استيراد اجهزه ومعدات من الخارج بشرط ان يرد في قانون الموازنة العامة نص قانوني يخول وزير المالية صلاحية الموافقة على دفع مبالغ في سنة مالية معينة كسلفة على حساب تخصيصات سنة مالية لاحقة تستغل لتسوية السلفة.

1- السلف المؤقتة : هي المبالغ النقدية التي تصرف لشخص او مجموعة اشخاص (لجنة) لفترة محددة وبشكل مؤقت ولاجل قريب وحسب الغرض منها على ان يتم تسويتها حين أنجاز العمل وتتضمن الاتي

- **أ - سلف تنفيذ اعمال وخدمات :** هي مبالغ تصرف للموظف بصفته الرسمية أو مجموعة موظفين بامر اداري او وزاري من المخول بالصرف للقيام بعمل معين او تقديم خدمة للوحدة الحكومية وفي كل الاحوال يتم تسديد السلفة حال اكتمال وتهيئة المستندات المعززة للصرف وقبللا أنتهاء السنة المالية ولايجوز تأخيرها بأي حال من الاحوال

### مثال :

أ في 2015/4/23 أصدر السيد رئيس مجلس محافظة واسط امراداريا بتشكيل لجنة لنصب شبكة انترنيت مكونة من ثلاث موظفين

**ب- في 2015/4/25** تم منح اللجنة سلفة نقدية بموجب مستند صرف حسب الكشف التخميني الذي اعدته شعبة الحاسبات والانترنيت بمبلغ 5000000 دينار

**ج- في 2015/4/27** قامت اللجنة بتنفيذ العمل

**د- في 2015/4/30** قدمت المستندات التي تؤيد عملية الصرف بمبلغ 4500000 وتم إعادة المتبقي الى أمين الصندوق نقدا

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه

### الحل

في 4/25 عند منح السلفة نسجل القيد التالي

5000000 من حـ / السلف المؤقتة ( سلف تنفيذ اعمال وخدمات )

الشرح : عن منح سلفة لتنفيذ شبكة انترنيت بذمة لجنة نصب الانترنيت

في 30 / 4 عند تسوية السلفة وتقديم المستندات واعادة المتبقي الى الصندوق يقوم أمين الصندوق بقبض المبلغ بموجب سند قبض 37 وأونسجل القيد الاتي

من مذكورين

4500000 حـ / نصب ونقل اجهزة الاتصالات

500000 حـ / نقد في الصندوق

5000000 الى حـ / السلف المؤقتة / سلف تنفيذ اعمال وخدمات

الشرح : عن تسوية السلفة الخاصة بذمة لجنة نصب الانترنيت

**ملاحظة مهمة : يقوم امين الصندوق بعد استلام النقد بايداع المبلغ في المصرف بنفس اليوم**  
**أذ لايجوز له الاحتفاظ باكثر من 75000 دينار في القاصة ويزود المحاسب باستمارة ايداع**  
**الخاصة بالمبلغ**

عند الايداع نسجل القيد الاتي

5000000 من حـ / بنك النفقات الجارية

5000000 الى حـ / نقد بالصندوق

الشرح : عن ايداع مبلغ 5 مليون في المصرف بموجب استمارة الايداع

**ب - سلف اللجان**

هذه السلف تمنح لمجموعة من الموظفين بصفتهم الرسمية لتنفيذ عمل معين وخلال فترة معينة  
مثلا يكلف يكلف عميد كلية العلوم الادارية بموجب امر اداري مجموعة من الاساتذة والموظفين  
لتلبية متطلبات الامتحانات النهائية

عند منح السلفة نسجل القيد الاتي

\*\*\* من د / السلف المؤقتة / سلف اللجان

\*\*\* الى د / بنك النفقات الجارية

الشرح : عن صرف اللجنة الامتحانية سلفة نقدية بموجب الصك المرقم ...

عند تسوية السلفة نسجل القيد الاتي

\*\*\* من د / المستلزمات السلعية / مثلا القرطاسية ولوازم الطلاب (حسب نوعها)

\*\*\* الى د / السلف المؤقتة / سلف اللجان

الشرح : عن تسوية السلف بذمة اللجنة الامتحانية

أذا قدمت اللجنة مستندات اقل من السلفة المستلمة وسلمت المتبقي الى امين الصندوق في الدائرة  
بموجب مستند قبض محاسبة 37أ

من مذكورين

\*\*\* د / المستلزمات السلعية / القرطاسية ولوازم الطلاب

\*\*\* د / نقد في الصندوق

الى د / السلف المؤقتة / سلف اللجان

عن تسوية السلف بذمة اللجنة الامتحانية

عند الايداع نسجل القيد الاتي

\*\*\* من د / بنك النفقات الجارية

\*\*\* الى د / نقد في الصندوق

ج - سلف الاعلان

مثال :

1- في 2015/2/2 صدر امر اداري من السيد محافظ المثنى بتكليف السيد عادل الشمري  
للاعلان عن المناقصة المرقمة (24) ومنحه سلفة نقدية لهذا الغرض

2- في 2015 /2/3 حرر الصك المرقم 987765 بمنحه سلفة بمبلغ 2000000 دينار



- 3 - في 2/7/2015 تم الاتفاق مع صحيفة الزمان على نشر الاعلان مقابل مبلغ 250000 دينار ودفع المبلغ نقدا
- في 4/8 تم الاتفاق مع قناة العراقية على نشر الاعلان مقابل 1500000 دينار ودفع المبلغ نقدا
- 4 - في 4/13 قدم المستندات المعززة للصرف لغرض تسوية السلفة التي بذمته
- 5 - في 6/19 أحييت المناقصة على شركة الكوثر على ان تتحمل الشركة اجور الاعلان
- 6 - في 6/26 قدمت شركة الكوثر صك مصدق بمبلغ الاعلان لمحاسب المحافظة
- المطلوب : تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه لسنة 2015

### الحل

#### في 2/3

2000000 من د / سلف مؤقتة / سلف الاعلان

2000000 الى د / بنك النفقات الجارية

قيد منح السلفة لغرض الاعلان

#### 2/7 و 4/8

من مذكورين

1750000 من د / الاعلان

250000 د / الصندوق

2000000 الى د / السلف المؤقتة / سلف الاعلان

250000 من د / بنك النفقات الجارية

250000 الى د نقد في الصندوق