

DEPARTMENT OF ACCOUNTING: قسم المحاسبة

GOVERNMENT ACCOUNTING: المرحلة الثانية المادة حكومية

عنوان المحاضرة

المعالجات المحاسبية عن السلف Gfs

مدرس المادة: سهام عبود حسين



ثالثاً: المحاسبة عن السلف *Accounting For advances*

تمثل حسابات السلف إجمالي الحسابات المدينة ولذلك يجب ذكر اسم الجهة التي منحت لها السلفة سواء كان شخص أو مجموعة أشخاص (لجنة) بجانب اسم الحساب المختص ، وعالجت التعليمات الحسابية رقم 12 الملحقة بقانون أصول المحاسبات الملغى إجراءات دفع كل نوع من أنواع السلف وطرق تسويتها وتضمنت خمسة مجموعات هي (سلف الموظفين ، السلف المتنوعة ، السلف الدائمية، سلف الاختلاس وسلف المكافأة التقاعدية) في حين إن هيكل حسابات الدولة GFS الجديد تناول السلف تحت عنوان السلف النقدية وتضم سبعة مجموعات والتي سيتم تناولها بالآتي:

• السلف النقدية : قسم 32 فصل 1 مادة 8 نوع 1

وهي المبالغ التي تدفع إلى شخص أو مجموعة أشخاص (لجنة) لغرض محدد على إن يتم تسويتها خلال السنة المالية معززة بالمستندات التي تؤيد عملية الصرف وفقاً للغرض التي منحت من أجله السلفة. وتقسم السلف النقدية كما في الجدول رقم (10) أدناه:

جدول رقم (10) السلف

السلف	القسم	الفصل (المستوى الأول)	المادة (المستوى الثاني)	النوع (المستوى الثالث)	المستوى (الرابع)	المستوى (الخامس)
السلف النقدية:	32	1	8	1		
أولاً : السلف المؤقتة:	32	1	8	1	1	
1- سلف تنفيذ أعمال وخدمات	32	1	8	1	1	1
2- سلف لجان	32	1	8	1	1	2
3- سلف الإعلان	32	1	8	1	1	3
4- سلف مؤقتة أخرى	32	1	8	1	1	4
ثانياً: سلف الأفراد العاملين	32	1	8	1	2	
1- سلف السفر (داخل العراق)	32	1	8	1	2	1
2- سلف الإيفاد (خارج العراق)	32	1	8	1	2	2
3- سلف التحويل	32	1	8	1	2	3
4- سلف الراتب	32	1	8	1	2	4
5- سلف الحج	32	1	8	1	2	
ثالثاً: السلف المستديمة	32	1	8	1	3	
1- سلف مستديمة للصرف النقدي/ نثرية	32	1	8	1	3	1
2- سلف مستديمة للدفع النقدي / الخزائن	32	1	8	1	3	2
3- سلف مستديمة لشراء الوقود	32	1	8	1	3	3
4- سلف مستديمة للصيانة	32	1	8	1	3	4
5- سلف مستديمة لأغراض لجان المشتريات	32	1	8	1	3	5
رابعاً: سلف الإعتمادات	32	1	8	1	4	
1- سلف الإعتمادات المستديمة	32	1	8	1	4	1
2- سلف الإعتمادات البسيطة	32	1	8	1	4	2
3- سلف المسحوبات الخارجية	32	1	8	1	4	3
4- سلف الحوالات الخارجية	32	1	8	1	4	4
خامساً: سلف المقاولين	32	1	8	1	5	
1- سلف الدفعات الأولية	32	1	8	1	5	1
2- سلف على المكاتن والمعدات	32	1	8	1	5	2
3- سلف المقاولين والمتعهدين	32	1	8	1	5	3
سادساً: سلف الدعاوى	32	1	8	1	6	1
سابعاً: سلف تمويل مشروعات للغير	32	1	8	1	7	1

1- السلف المؤقتة Non Permanent Advances

وهي المبالغ النقدية التي تصرف لشخص أو لمجموعة أشخاص (لجنة) لفترة محددة وبشكل مؤقت حسب الغرض منها على أن يتم تسويتها حين الانتهاء من انجاز العمل. وتتضمن الأنواع الآتية:

أ. سلف تنفيذ أعمال وخدمات 3218111

وهي المبالغ النقدية التي تصرف لموظف بصفته الرسمية أو مجموعة موظفي بأمر إداري أو وزاري من المخول بالصرف للقيام بعمل معين أو تقديم خدمة للوحدة الحكومية وفي كل الأحوال يتم تسديد السلفة حال اكتمال وتهيأة المستندات المعززة للصرف وقبل انتهاء السنة المالية ولا يجوز تأخيرها بأي حال من الأحوال.

مثال:

كلف مدير إحدى الوحدة الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي بأمر إداري لجنة لنصب شبكة انترنت من ثلاثة موظفين (علي واحمد وزيد) وتم منح اللجنة سلفة نقدية بموجب مستند صرف حسب الكشف التخميني الذي أعدته اللجنة ولنفتراض إن السلفة كانت 5000000 دينار. وقامت اللجنة بتنفيذ العمل وقدمت المستندات التي تؤيد عملية الصرف بمبلغ 4500000 دينار فان التسوية تكون بالشكل الآتي:

• عند منح السلفة :

5000000 من ح/ السلف المؤقتة/ سلف تنفيذ أعمال وخدمات 3218111
5000000 إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادي 3212211
عن منح سلفة لتنفيذ شبكة الانترنت بذمة لجنة نصب الانترنت بموجب الصك المرقم... في ...

• عند تسوية السلفة وتقديم مستندات بمبلغ 4500000 دينار والباقي يتم إرجاعه من قبل اللجنة الى الصندوق بموجب سند قبض محاسبية 37 يكون القيد الآتي:

من مذكورين

4500000 د/ نصب ونقل أجهزة الاتصالات ق2 ف2 م2ن 1 م4 9 م25

500000 د/ نقد في الصندوق 3212111

5000000 إلى د / السلف المؤقتة/ سلف تنفيذ أعمال وخدمات 3218111

عن تسوية السلفة الخاصة بئمة لجنة نصب شبكة انترنت بموجب سند الصرف المرقم..... والمؤرخ في..... وسند القبض المرقم..... والمؤرخ في.....

• يقوم أمين الصندوق بعد استلام النقد بإيداع المبلغ في المصرف بنفس اليوم اذ لا يجوز له الاحتفاظ بأكثر من 50000 دينار في القاصة، ويزود المحاسب باستمارة الإيداع الخاصة بالمبلغ لتسجيل القيد الآتي:

500000 من د/ بنك النفقات الاعتيادي 3212211

500000 إلى د/ نقد بالصندوق 3212111

عن ايداع مبلغ (.....) في المصرف بموجب استمارة الإيداع المرفقة في

.....

لتنفيذ عمل معين وخلال فترة معينة مثلاً قد يكلف عميد كلية الإدارة والاقتصاد بموجب أمر إداري مجموعة من الأساتذة والموظفين لتلبية متطلبات الامتحانات النهائية ولنفترض قامت اللجنة بشراء دفاتر امتحانية فيقوم المحاسب بصرف مبلغ نقدي بموجب مستند صرف وحسب التكاليف التخمينية التي قدمتها اللجنة وعند الانتهاء من أعمالها تقدم اللجنة المستندات التي تعزز عملية الصرف إلى المحاسب لتسوية السلفة وتكون التسوية بالشكل الآتي:

• عند منح السلفة إلى اللجنة يكون القيد :

3218112 سلف المؤقتة/ سلف اللجان
3212211 إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادي
عن صرف سلفة نقدية إلى اللجنة ألامتحانية بموجب الصك المرقم في

- إذا قدمت اللجنة مستندات بنفس مبلغ السلفة التي منحت لها فנסجل القيد الآتي:

2211225 الطلاب سلف المؤقتة/ سلف اللجان
3218112 إلى ح/ سلف المؤقتة/ سلف اللجان
عن تسوية السلف بذمة اللجنة ألامتحانية بموجب سند الصرف المرقم..... في.... وسند القبض

- إذا قدمت اللجنة مستندات أقل من السلفة المستلمة وسلمت المتبقي إلى أمين الصندوق الدائرة بموجب مستند قبض محاسبة 37 فيكون القيد:

من مكورين
3218112 سلف المؤقتة/ سلف اللجان
3212111 نقد بالصندوق
3218112 إلى ح/ سلف المؤقتة/ سلف اللجان
عن تسوية السلف بذمة اللجنة ألامتحانية بموجب سند الصرف المرقم..... والمؤرخ في.... وسند القبض المرقم.... والمؤرخ في....

باستمارة الإيداع الخاصة لتسجيل القيد الآتي:

3212211 من ح/ بنك النفقات الاعتيادي
3212111 إلى ح/ نقد بالصندوق
عن ايداع مبلغ () في المصرف بموجب استمارة الإيداع في

ج. سلف الإعلان 3218113

هذا النوع من السلفة لم تكن موجوداً في دليل حسابات الدولة الصادر عام 2000 والذي تم إيقاف العمل به نهاية سنة 2010 ولم تصدر وزارة المالية تعليمات

واضحة لكيفية المحاسبة عن هذا النوع من السلف ومثلها سلف الحج وسلف تمويل مشروعات ينفذها الغير. وتمنح السلفة للموظف بصفته الرسمية لغرض دفع نفقات الإعلان في الصحف الرسمية أو التلفاز لغرض الإعلان عن مناقصة أو عرض فلم وثائقي عن الوزارة أو الوحدة الحكومية الفرعية خلال فترة معينة ... الخ. ويقوم المحاسب بدفع مبلغ السلفة إلى الموظف المخول وتحرير مستند صرف بموجب صك بذلك وكما يلي:

xxxxxx من حـ/ السلف المؤقتة/ سلف الإعلان 3218113
xxxxxx إلى حـ/ بنك النفقات الاعتيادي 3212211
عن دفع سلفة نقدية مؤقتة للسيد () لتسديد نفقات الإعلان بموجب الصك المرقم

• عندما تقديم الموظف وصل القبض من الجهة التي نشر أو أعلن لديها بنفس المبلغ يكون القيد كما يلي:

xxxxxx من حـ/ نفقات النشر ق2م2ن4م4 1 5
xxxxxx الى حـ/ السلف المؤقتة / سلف الإعلان 3218113
عن تسوية السلفة الممنوحة للسيد () لسد نفقات النشر بموجب سند الصرف المرقمفي...

• في حالة مبلغ الإعلان المصروف اقل من السلفة الممنوحة للموظف يقوم الموظف بإرجاع المتبقي من السلفة إلى الصندوق ويستلم منه مستند قبض محاسبة 37أ وينظم المحاسب مستند قيد بالعملية كما يلي:

من مذكورين
xxxxxx حـ/ نفقات النشر ق2م2ن4م4 1 5
xxxxxx حـ/ نقد بالصندوق 3212111
xxxxxx الى حـ/ السلف المؤقتة / سلف الإعلان 3218113
عن تسوية السلفة الممنوحة للسيد () لتسديد نفقات النشر بموجب سند الصرف المرقم والمؤرخ في....

- وعند إيداع المبلغ المستلم من أمين الصندوق يقوم المحاسب بتسجيل القيد الآتي:

3212211	من ح/ بنك النفقات الاعتيادي
3212111	إلى ح/ نقد بالصندوق
عن إيداع مبلغ ()	في المصرف بموجب قسيمة الإيداع بتاريخ.....

- عندما ترسو المناقصة على احد المقاولين في نفس السنة المالية يتحمل المقاول نفقات الإعلان فيسجل القيد الآتي:

3212211	من ح/ بنك النفقات الاعتيادي
2214415	الى ح/ نفقات النشر
عن استحصال مبلغ الإعلان من المقاول ()	للمناقصة رقم () بموجب وصل القبض رم ()
في.....	

2- سلف الأفراد العاملين *Employee Advances*

وهي مجموعة من السلف الشخصية التي تمنح للموظف بموجب القوانين والتعليمات النافذة لتكليفهم بمهمة رسمية تخص الوحدة الحكومية التي ينتسب إليها أو صرف راتب الموظف قبل موعد استحقاق الراتب ويتم تسويتها حال الانتهاء من الغرض الذي منحت من اجله السلفة. وتتضمن الأنواع الآتية:

أ. سلف السفر (داخل العراق) 3218121 :

وهي المبالغ النقدية التي تمنح للموظف عند التجوال خارج حدود بلدية المحافظة للقيام بأعمال رسمية أو الموظف المعين لأول مرة أو المعاد تعيينه ويكون مبلغ السلفة متناسبا مع ما يتكبده الموظف من أجور النقل وحسب الأسعار السائدة⁶ أما المخصصات الليلية والسكن حددها قانون مخصصات الإيفاد والسفر رقم 38 لسنة 1980 المعدل فحددت للمخصصات الليلية بـ 25000 دينار للموظف من الصنف الأول و 20000 دينار للموظف من الصنف الثاني

⁶ - استنادا إلى المادة (17) من قانون مخصصات الإيفاد والسفر رقم 38 لسنة 1980 المعدل.