

جامعة المستقبل

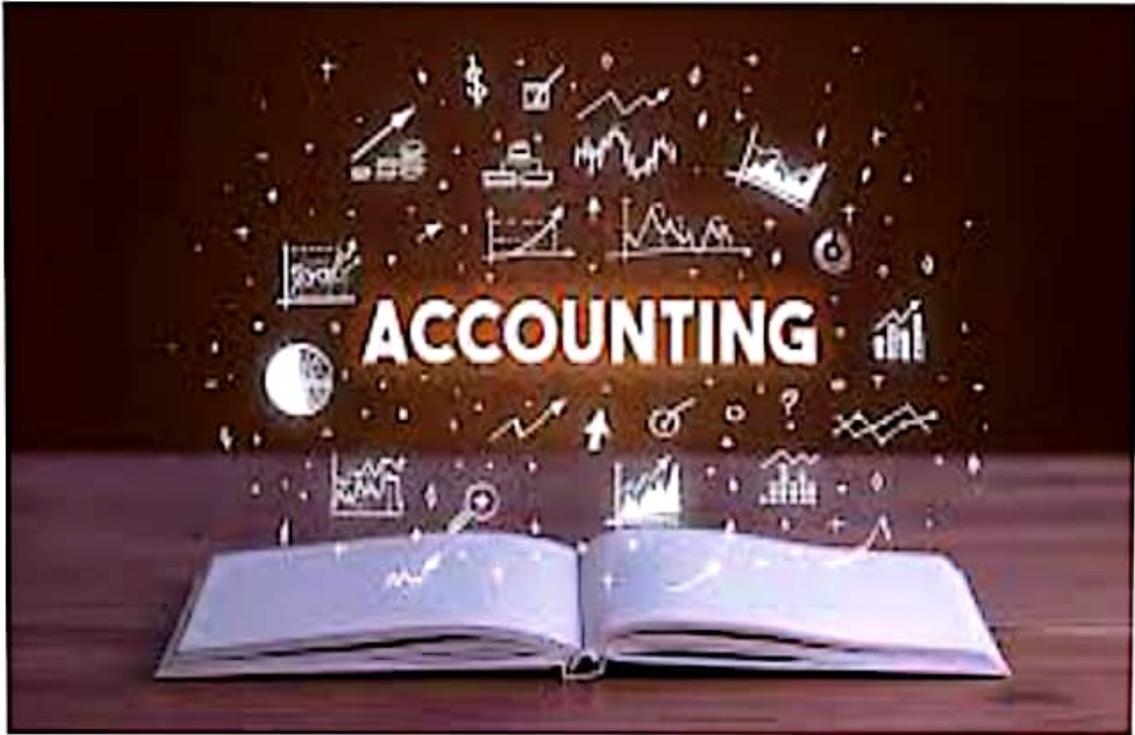
قسم المحاسبة: DEPARTMENT OF ACCOUNTING

المرحلة الثانية المادة حكومية: GOVERNMENT ACCOUNTING

عنوان المحاضرة

المعالجات المحاسبية عن المصروفات ومن دليل احصاءات مالية
الحكومة GFS

مدرس المادة: م. م. سهام عبود حسين



الفصل الرابع

المحاسبة عن المصروفات، الإيرادات، السلف والأمانات

باستخدام دليل إحصاءات مالية الحكومة GFS

أولاً: المحاسبة عن المصروفات *Accounting For Expenses*

يقصد بالمصروفات جميع المبالغ التي تخصصها الدولة ضمن موازنتها العامة لمواجهة الالتزامات المترتبة على الوحدات الإدارية (الوزارات) ووحداتها الحكومية الفرعية والأقاليم والمحافظات غير المرتبطة بإقليم ضمن الموازنة الجارية والاستثمارية لتحقيق أهدافها. وتعد المصروفات من أدوات السياسة المالية العامة لذلك فإن الحكومة يتوجب عليها إن تولي رسم سياسة الإنفاق العناية والاهتمام من خلال دراسة وتحليل أولويات الإنفاق بصورة دورية كي تتمكن من تحقيق أهداف سياستها المالية والاقتصادية ومن أجل معرفة كيفية تسجيل ومعالجة هذه النفقات في السجلات الحكومية وسوف نتناول هذه النفقات كما جاءت في دليل إحصاءات مالية الحكومة GFS وكما هـ جدول رقم (1-4) :-

النفقات	القسم	الفصل (المستوى الأول)	المادة (المستوى الثاني)	النوع (المستوى الثالث)	تفاصيل (المستوى الرابع)	المستوى الخامس
النفقات	2					
1- تعويضات الموظفين.	2	1				
2- المستلزمات السلعية.	2	2	1			
3- المستلزمات الخدمية.	2	2	2			
4- الصيانة.	2	3				

5- الفوائد.	2	4				
6- الإعانات.	2	5				
7- المنح.	2	6				
8- منافع اجتماعية.	2	7				
9- المصروفات الأخرى	2	8				

وبصورة عامة إذا أرادت الوحدة الحكومية الشراء مباشرة دون توسط حساب السلف فيتم تسجيل القيد الآتي:

xxxxxx من ح/ المصروفات/ اسم حساب المصرف الرئيسي/ اسم حساب المصرف الفرعي
 xxxx الى ح/ بنك النفقات الاعتيادي
 عن شراء (اسم المادة المشتراة) بموجب الصك المرقم بتاريخ.....

مثال:

في احدى الوحدات الحكومية التي تطبق النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي وخلال شهر كانون الأول من سنة 2010 حدث العمليات الآتية:

- في 12/3 دفعت مبلغ 3000000 دينار بصك رقم 89767 الى احدى الوحدات الحكومية عن قيمة الإيجار السنوي لبنانية مستأجرة من قبلها.
- في 12/7 دفعت مبلغ 2000000 دينار بصك رقم 89788 عن شراء الوقود الخاص للمولد الكهربائي من الشركة العامة لمنتجات النفطية.
- في 12/12 دفعت مبلغ 20000 دينار الى احدى فروع مصرف الرشيد عن أجور حوالة من احدى الوحدات الحكومية بالصك المرقم 89800 .
- في 12/16 دفعت مبلغ 50 ألف دينار عن اشتراكها في احدى الصحف المحلية لمدة ستة اشهر بالصك المرقم 89813.

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

المطلوب: إجراء القيود اللازمة على وفق التتويب الدولي GFS.

الحل:

في 12/3

3000000 من ح/ إيجار المباني 222151
3000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادي/ دينار 3212211
عن إيجار المبنى الخاص بالدائرة لسنة 2010 بالصك المرقم 89767 في 12/3

في 12/7

2000000 من ح/ الوقود 221151
2000000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادي/ دينار 3212211
عن شراء وقود من شركة توزيع المنتجات النفطية بموجب الصك المرقم 89788 في 12/7

في 12/12

20000 من ح/ اجور الخدمات المصرفية 2221139
20000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادي/ دينار 3212211
عن دفع اجور الخدمات المصرفية بموجب الصك المرقم 89800

في 12/16

50000 من ح/ الاشتراك في الصحف 222143
50000 الى ح/ بنك النفقات الاعتيادي/ دينار 1321221
عن الاشتراك في صحيفة(اسم الصحيفة أو المجلة) بموجب الصك المرقم 89813

في 12/18

72000000 من ح/ رواتب 211111
72000000 إلى ح/ بنك النفقات الاعتيادي/ دينار 3212211
عن دفع رواتب شهر كانون الأول 2010 بموجب الصك المرقم 89820

ثانياً: المحاسبة عن الإيرادات *Accounting for Revenues*

تعد الإيرادات من الموارد المهمة للإدارة المالية للدولة لما لها من دور في تمويل النفقات العامة. وتمثل الإيرادات بالضرائب والرسوم والغرامات والمنح والقروض فضلاً عن إلى إجور الخدمات المقدمة للغير وقد قسم دليل GFS الإيرادات على النحو المبين في الجدول رقم (9) أدناه:

جدول رقم (9) الإيرادات

الإيرادات	القسم	الفصل (المستوى الأول)	المادة (المستوى الثاني)	النوع (المستوى الثالث)	المستوى (الرابع)	المستوى (الخامس)
الإيرادات	1					
1- الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية	1	1	1			
2- ضرائب القطاع العام على الرواتب والقوة العاملة	1	1				
3- الضرائب على الممتلكات	1	1	2			
4- الضرائب على السلع والخدمات	1	1				
5- ضرائب التجارة الدولية	1	1	3			
6- المساهمات الاجتماعية	1	2				
7- المنح	1	3	4			
8- الإيرادات الأخرى من ضمنها عوائد النفط	1	4				
9- إيرادات بيع الموجودات الثابتة	1	31	5			

- عند استلام الإيرادات فعلياً فيما عدا مستحقات العوائد النفطية وحصص الخزينة من إرباح الشركات العامة يتم تسجيل القيد الآتي:

مثال:

استلمت الهيئة العامة للضرائب خلال شهر شباط الضرائب الآتية:

- 1- الضريبة على رواتب منتسبي القطاع العام 200 مليون دينار .
- 2- الضريبة على منتسبي القطاع الخاص 50 مليون دينار .
- 3- الضريبة على أصحاب الأعمال والمهنة 60 مليون دينار .
- 4- ضرائب على إرباح الشركات الخاصة 78 مليون دينار .
- 5- ضريبة العقار الأساسية 400 مليون دينار
- 6- ضريبة العقار الإضافية 100 مليون دينار .

المطلوب إجراء القيود اللازمة في سجلات الهيئة العامة للضرائب وفق على التتويج الدولي GFS.

321211 من ح/ بنك الإيرادات المغلق/ الدينار 321211

778000000 من ح/ بنك الإيرادات المغلق / الدينار 321211

مذكورين

200000000 ح/ الإيرادات/ الضريبة على رواتب منتسبي القطاع العام 111111

500000000 ح/ الإيرادات/ الضريبة على منتسبي القطاع الخاص 111121

780000000 ح/ الإيرادات/ الضريبة على إرباح شركات القطاع الخاص 111211

400000000 ح/ الإيرادات/ ضريبة العقار الأساسية 113111

100000000 ح/ الإيرادات/ ضريبة العقار الإضافية 113112