

محاضرات مادة المحاسبة الحكومية

جامعة المستقبل
كلية العلوم الادارية
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

المحاسبة الحكومية 2

أستاذ المادة

م. م. مروه أركان الجعيفري

المحاضرة الاولى

سيتم في هذه المحاضرة التعرف على :-

اولاً // مفهوم السلف

ثانياً // انواع السلف

ثالثاً // الحالات التي تبرر اللجوء الى توسيط حساب السلف

رابعاً // القواعد الاساسية لاستخدام السلف

وإدناه سيتم شرحها بالتفصيل

اولاً // مفهوم السلف

هي المبالغ التي تدفع الى شخص او مجموعة اشخاص لغرض محدد على ان يتم تسويتها خلال السنة المالية او في الفترات اللاحقة وحسب وضعها القانوني معززة بالمستندات التي تؤيد عملية الصرف وفقاً للغرض الذي منحت من اجلة السلفة وتصنف في القسم ٣ مستوى ١ (٠٢).

ثانياً // انواع السلف

١. السلف المؤقتة ٣٠٢٠١
٢. سلف الافراد العاملين ٣٠٢٠٢
٣. السلف المستديمة ٣٠٢٠٣
٤. سلف الاعتمادات ٣٠٢٠٤
٥. سلف المقاولين ٣٠٢٠٥
٦. سلف الدعاوي ٣٠٢٠٦

٧. سلف تمويل مشاريع للغير ٢٠٢٠٧

٨. سلف مؤقتة اخرى للاتفاقيات الخارجية ٢٠٢٠٨

ثالثاً // الحالات التي تبرر اللجوء الى توسيط حساب السلف

١. في حالة تعذر الحصول على الوصولات الاصولية المطلوبة لأغراض التوثيق المستندي الذي يستوجب صرف استحقاق أصحاب العلاقة ومن ثم الحصول على المستندات الأصولية ، كما في حالة شراء قرطاسية ، إذ يتطلب الأمر صرف المبلغ الخاص بذلك حتى يصبح بالامكان الحصول على القرطاسية المطلوبة والوصولات الخاصة به واكمال مستندات الإدخال المخزني للمواد المشترة .

٢. عدم امكانية تحديد المبلغ الحقيقي الواجب دفعه بصورة صحيحة على أحد حسابات النفقات العامة ، كما في حالة سلف الدعاوي ، إذ لا يمكن تحد مبلغ نفقات الدعاوى القضائية التي تقيمها الوحدة الحكومية بشكل دقيق و الجهة التي تحمل هذه النفقات قبل حسم الدعوى بشكل نهائي .

٣. قد تكون هنالك شروط تعاقدية أو قانونية تلزم الوحدة الحكومية بإنشاء حسابات السلفة كوسيط بين دفع مبالغ و قبولها كنفقات عامة لضمان الشراء أو تنفيذ عمل معين او مساعدة الطرف الاخر على تنفيذ العمل مقابل ضمان او كفالة كما في حالة السلف الممنوحة للمقاولين .

٤. عندما تتطلب ظروف تنفيذ احدى ، الاعمال الحكومية مدة زمنية طويلة كما في حالة استيراد اجهزة ومعدات من الخارج بشرط أن يرد في قانون الموازنة العامة

محاضرات مادة المحاسبة الحكومية

نص قانوني حول وزير المالية صلاحية الموافقة على دفع مبالغ في سنة مالية معينة كسلفة على حساب تخصيصات سنة مالية لاحقة تستغل لتسوية السلفة .

رابعاً//القواعد الأساسية لاستخدام السلف

١. ان يتم صرف السلفة استناداً الى غرض محدد في الموازنة ويتوفر تخصيص يكفي لتغطية مبلغ السلفة عند تطلب اجراء تسويتها .
٢. التقيد بالتعليمات الخاصة لكل سلفة من حيث تحديد مبلغ السلفة ووقت الدفع لها والاسترداد .
٣. ان يتعذر قيد المبلغ على حساب الفصل والمادة والنوع مباشرة لاسباب تتعلق بعدم توفير شروط الصرف على حساب المصروفات العامة .

❖ وادناه شرح انواع السلف بالتفصيل :-

- اولاً:- السلف المؤقتة ٣٠٢٠١ :- هي مبالغ نقدية تصرف الى شخص او مجموعة اشخاص (لجنة) لفترة محددة ولأجل قريب وحسب الغرض منها على ان يتم تسويتها حين الانتهاء من انجاز العمل وتقسم الى :-
- أ- سلف تنفيذ اعمال وخدمات ٣٠٢٠١٠١
- وهي المبالغ النقدية التي تصرف لموظف بصفته الرسمية او مجموعة موظفي بأمر اداري او وزاري من المخول بالصرف للقيام بعمل معين أو تقديم خدمة للوحدة الحكومية وفي كل الأحوال يتم تسديد السلفة حال اكتمال وتهيأة المستندات للصرف وقبل انتهاء السنة المالية ولايجوز تأخيرها في أي حال من الأحوال .

محاضرات مادة المحاسبة الحكومية

ب-سلف الجان ٣٠٢٠١٠٢

تمنح هذه السلف الى مجموعة من الموظفين بصفتهم الرسمية (لجنة) لتنفيذ عما معين وخلال فترة معينة مثلا قد يكلف عميد كلية الادارة والاقتصاد بموجب امر اداري 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 .

ت-سلف الاعلان ٣٠٢٠١٠٣

هذا النوع من السلف لم يكن موجودة في دليل حسابات الدولة الصادر عام ٢٠٠٠ والذي تم ايقاف العمل به نهاية سنة ٢٠١٠ ، ولم تصدر وزارة المالية تعليمات واضحة الكيفية المحاسبة عن هذا النوع من السلف ومثلها سلف الحج وسف تمويل مشروعات ينفذها الغير وتمنح السلفة للموظف بصفة الرسمية لغرض دفع نفقات الاعلان في الصحف الرسمية أو التلفاز لغرض الاعلان عن مناقصة او عرض بدفع مبلغ السلفة إلى الموظف المخول و تحرير مستند صرف بموجب صك بذلك .

ث-سلف مؤقتة اخرى ٣٠٢٠١٠٤

يسجل في هذه الحساب اي عملية صرف مؤقتة لأغراض الغير غير التي ذكرت في الانواع السابقة من السلفة المؤقتة .

❖ ملاحظات عن تسجيل القيود وفق GFC

محاضرات مادة المحاسبة الحكومية

ملاحظة ١ // هذه الانواع من السلف عند منحها نسجل القيد الاتي :-

XXX من د/ السلفة المؤقتة / حسب نوع السلفة (الانواع الاربعة اعلاه)

XXX الى د/ بنك النفقات الجارية ٣٠١٠٢٠١٠١

عن منح السلفة لتنفيذ.....بموجب الصك المرقم.....(شرح القيد)

ملاحظة ٢ // عند تسوية السلفة وتقديم مستندات اقل من مبلغ السلفة الممنوحة واعادة المبلغ

المتبقي من قبل اللجنة الى الصندوق يقوم امين الصندوق بقبض المبلغ وتسجيل القيد الاتي:-

من مذكورين

XX د / حسب نوع الغرض الذي صرفت له السلفة مثل نصب ونقل اجهزة الاتصالات

XX د/ نقد في الصندوق ٣٠١٠١

XXX الى د/ السلفة المؤقتة / حسب نوع السلفة (الانواع الاربعة اعلاه)

عن تسوية السلفة.....بموجب سند القبض المرقم.....(شرح القيد)

ملاحظة ٣ // يقوم امين الصندوق بعد استلام النقد بإيداع المبلغ في المصرف بنفس اليوم اذ لا

يجوز له الاحتفاظ بأكثر من ٧٥٠٠٠ دينار في القاصة ويزود المحاسب باستمارة الايداع

الخاصة بالمبلغ ونسجل القيد الاتي :-

XXX من د/ بنك النفقات الجارية ٣٠١٠٢٠١٠١

XX الى د/ نقد في الصندوق ٣٠١٠١

عن ايداع مبلغ..... في المصرف بموجب استمارة الايداع المرفقة في.....