



خامساً: أمثلة تطبيقية على السلف المؤقتة

//المثال 1//

- 1-في 2015/4/23 أصدر السيد رئيس مجلس محافظة بغداد أمراً إدارياً بتشكيل لجنة لنصب شبكة انترنت من ثلاث موظفين (علي ومحمد واحمد) .
 - 2-في 4/25 تم منح اللجنة سلفة نقدية بموجب مستند صرف حسب الكشف التخميني الذي اعدته شعبة الحسابات والانترنت بمبلغ (5000000) دينار .
 - 3-في 4/27 قامت اللجنة بتنفيذ العمل.
 - 4-في 4/30 قدمت المستندات التي تؤيد عملية الصرف بمبلغ (4500000) دينار وتم اعادة المتبقي الى امين الصندوق نقداً.
- المطلوب //تثبيت القيود اليومية اللازمة وفق تبويب احصاءات مالية الحكومة GFC

// الحل //

1-عند منح السلفة نسجل القيد الآتي :

5000000 من ح/ السلف المؤقتة /سلف شعبة اعمال وخدمات 3020101

5000000 الى ح/بنك النفقات الجارية 301020101

عن منح سلفة لتنفيذ شبكة انترنت بذمة عن نصب الانترنت بموجب الصك المرقم ()

2-في 4/30/ عند تسوية مبلغ السلفة بمبلغ أقل (4500000) دينار نسجل القيد الآتي:

من مذكورين

4500000/ نصب ونقل اجهزة الاتصالات 201020902

500000/ نقد في الصندوق

5000000 الى ح/ السلف المؤقتة/سلف تنفيذ اعمال وخدمات 3020101

عن تسوية السلفة الخاصة بذمة لحين نصب شبكة الانترنت بموجب سند الصرف المرقم ()
والمؤرخ في () وسند القبض () المؤرخ في ()

3- عن ايداع المبلغ في حساب الصندوق

5000000 من ح/بنك النفقات الجارية /301020101

5000000 الى ح/نقد في الصندوق 30101

عن ايداع المبلغ (5000000) في المصرف بموجب استمارة الايداع المرفقة

مثال //2

1- في 1999/7/21 تم تشكيل لجنة من وزارة التربية لشراء قرطاسية ولوازم من السوق المحلي وصرف الى اللجنة المذكورة مبلغ (175000) دينار بموجب مستند الصرف 385/49

2- في 1999/8/15 أكملت اللجنة عملية الشراء وقدمت مستندات بمبلغ (173500) دينار واجريت التسوية المطلوبة منها بموجب مستند القيد 2789/31

المطلوب// تثبيت قيود اليومية اللازمة وفق تبويب احصاءات مالية الحكومة GFC

الحل //

1- عند منح السلفة نسجل القيد الآتي:

175000 من ح/ السلف المؤقتة /سلف اللجان 3020102

175000 الى ح/ بنك النفقات الجارية 301020101

عن منح سلفة نقدية بموجب الصك المرقم 385/49

2- قيد التسوية

من ح/ مذكورين

173500 ح/ المستلزمات السلعية /القرطاسية واللوازم 2010315

1500 ح/ نقد في الصندوق 30101

175000 الى ح /السلف المؤقتة /سلف اللجان 3020102

عن تسوية السلفة بموجب مستند القيد المرقم 2789/31 والمؤرخ في وسند القبض ()

المؤرخ في ()

المثال //3

1-في 2016/2/2 أصدر السيد رئيس مجلس محافظة المثنى أمراً أدارياً بتكليف السيد عادل الشمري للاعلان عن المناقصة المرقمة (24) ومنحه سلفة نقدية لهذا الغرض .

2-في 2/3 حرر الصك المرقم (987765) بمنحه سلفة مبلغ (2000000) دينار

في 2/7 تم الاتفاق مع صحيفة الزمان على نشر الاعلان مقابل مبلغ (250000) دينار ودفعت المبلغ نقداً.

3-في 4/8 تم الاتفاق مع قناة العراقية على نشر الاعلان مقابل مبلغ (1500000) دينار ودفعت المبلغ نقداً .

4-في 4/13 قدمت المستندات المعززة للصرف لغرض تسوية السلفة التي بذمتها.

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// تثبت قيود اليومية اللازمة وفق تبويب احصاءات مالية الحكومة GFC

الحل//

1-قيد منح السلفة ويسجل القيد الآتي:

2000000 من ح/ سلف مؤقتة / سلف الاعلان

2000000 الى ح/ بنك النفقات الجارية

قيد منح سلفة لغرض الاعلان

2- قيد التسوية

من ح/ مذكورين

1750000 ح/ اعلان عن مناقصة

250000 ح/ نقد في الصندوق

2000000 الى ح/ سلفة مؤقتة / سلف الاعلان

عن تسوية مبلغ السلفة

3- عن ايداع المبلغ في حساب الصندوق

250000 من ح/ بنك النفقات الجارية / 301020101

250000 الى ح/ نقد في الصندوق 30101

عن ايداع المبلغ (250000) في المصرف

ثانياً: سلف الافراد العاملين (30202)

وهي مجموعة من السلف الشخصية التي تمنح الى الموظف بموجب القوانين والتعليمات النافذة لتكليفهم بمهمة رسمية تخص الوحدة الحكومية التي ينتمي اليها.وتقسم الى :-

1-سلف السفر (داخل العراق) (3020201)

2-سلف الايفاد (خارج العراق) (302020)

3-سلف التحويل (3020203)

4-سلف الراتب (3020204)

5-سلف الحج (3020205)

1-سلف السفر (داخل العراق):(3020201)

وهي السلف التي تدفع للموظف الذي يوفد في مهمة رسمية داخل حدود القطر التي توجد فيها مقر وظيفته فضلاً عن نفقات السفر بشرط ان يكون المكان الموفد له داخل العراق ، والسلفة عادة تدفع بعد صدور الامر الاداري بسفر الموظف وتدفع السلفة بموجب طلب يقدم من قبل الموظف ويحدد مبلغ السلفة على اساس تقديري لنفقات السفر وتسترد السلفة بتنزيلها من قائمة مصاريف السفر التي يقدمها الموظف بعد عودته من السفر.

المعالجة المحاسبية لسلف السفر :

مثال : دفعت جامعة الكوفة مبلغ (300000) دينار الى احد منتسبيها نفقات سفره الى محافظة بغداد بمهمة رسمية وبعد العودة من السفر قدم الموفد قائمة تتضمن مصاريف السفر.

المطلوب // اجراء المعالجات المحاسبية للعمليات لمنح وتسوية السلف

// الحل

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

300000 من ح/ سلف الافراد العاملين /سلف السفر 3020201

300000 الى ح /بنك النفقات الجارية 301020101

2- قيد التسوية : بعد عودة الموظف من بغداد يقدم قائمة مصاريف السفر التي قام بها وتواجهه الدائرة الحكومية ثلاث احتمالات:-

أ-الاحتمال الاول :المبلغ المصروف مساوي لمبلغ السلفة

قدم الموظف قائمة مصاريف سفره بمبلغ (300000) دينار واجريت التسوية لسلفة السفر بموجب مستند قيد

300000 من ح/ نفقات السفر

300000 الى ح/ سلف الافراد العاملين /سلف السفر

عن تسوية السلفة التي بذمة الموفد

ب-الاحتمال الثاني : المبلغ المصروف اكثر من مبلغ السلفة

كان المبلغ من قبل الموفد (350000) واجريت التسوية لسلفة السفر ودفع الباقي له بموجب مستند صرف :-

350000 من ح/ نفقات السفر

الى مذكورين

300000 ح/ سلف الافراد العاملين /سلف السفر

50000 ح/بنك النفقات الجارية

ج-الاحتمال الثالث : المبلغ المصروف اقل من مبلغ السلفة

قدم الموفد قائمة مصاريف سفره بمبلغ (260000) دينار واجريت التسوية القيدية بموجب مستند قيد واعادة المبلغ المتبقي بموجب وصل قبض وارسل الى المصرف بمستند قيد

260000 من ح/ نفقات السفر

260000 الى ح/سلف الافراد العاملين/ سلف السفر

بموجب مستند قيد

40000 من ح/ نقد في الصندوق

40000 الى ح/ سلف الافراد العاملين/سلف السفر

وصل قبض

40000 من ح/ بنك النفقات الجارية

40000 الى ح/ نقد في الصندوق

مستند قيد

2-سلف الايفاد (خارج العراق) : (302020)

وهي السلف التي تدفع الى الموظف الذي يوفد بمهمة رسمية خارج العراق وتخضع الى نفس الشروط التي سبق الاشارة اليها والتي تطبق على سلف السفر داخل العراق ، وتكون المعالجة المحاسبية لهذا النوع من السلف مشابهة للمعالجة المحاسبية لسلف السفر داخل العراق .

3-سلف التحويل : (3020203)

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

*الشروط الخاصة بسلف التحويل :

1-ان يصدر امراً ادارياً بنقل الموظف بناءاً على مقتضيات المصلحة العامة.

2-لا تمنح السلفة للموظف الذي يتقرر نقله بناءاً على طلبه الشخصي .

3-يتحدد مبلغ السلفة بتعليمات وزارة المالية.

4-يجب ان يتم نقل العائلة والاثاث خلال مدة (9) اشهر .

5-قائمة الاجور 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:-

من ح/ اجور وسائل النقل

الى مذكورين

ح/ سلف الافراد العاملين / سلف التحويل

ح/ بنك النفقات الجارية

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

من مذكورين

ح/ نقد في الصندوق

ح/ مستلزمات خدمية / اجور وسائل النقل

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

الى ح/ نقد في الصندوق

