

سلسلة

الشريف

في

الحاسبة الحكومية

الجزء النظري والعملي

للف الثالث التجاري

01005266156

تقديم

أ / محسن الشريف

أولاً : الجزء النظري

س١ : عرف المحاسبة الحكومية وما هي أهدافها ومجالات تطبيقها ؟

ج: المحاسبة الحكومية هي القواعد التي تلتزم بها الجهات الإدارية في تنفيذ الموازنة العامة للدولة وتسجيل وتبويب العمليات المالية وقواعد الرقابة المالية قبل الصرف ونظم الضبط الداخلي وأظهار وتحليل النتائج المالية .

- أهداف المحاسبة الحكومية :

١- الرقابة قبل الصرف ٢- الرقابة على الجهات الإدارية ٣- ترشيد المصروفات ٤- توفير البيانات والمعلومات .
- مجالات تطبيق المحاسبة الحكومية (نطاق سريانها) :

١- وحدات الجهاز الإداري . ٢- وحدات الحكم المحلي . ٣- الهيئات العامة الخدمية . ٤- صناديق التمويل الخدمية .
س٢: ما هي أهداف المحاسبة الحكومية ؟

١- الرقابة المالية قبل الصرف ونظم الضبط الداخلي ٢- توفير البيانات والمعلومات اللازمة .
٣- إظهار نتائج الموازنة العامة للدولة . ٤- الرقابة على التزام الجهات الإدارية . ٥- ترشيد المصروفات .
س٣: ما هي متطلبات المحاسبة الحكومية :

الموازنة : - وهي البرنامج المالي لخطة الحكومة عن سنة مالية مقبلة .

أو هي : -- بيان تقديري متصل بمصروفات وإيرادات الدولة عن سنة مالية مقبلة وتعتمد من السلطة التشريعية .

٢- نظام محاسبي - يناسب طبيعة النشاط الحكومي ومن أهم مقوماته (مجموعة دفترية- مجموعة مستندية- التسجيل في الدفاتر- مجموعة القواعد والتعليمات المالية- مجموعة التقارير المالية) .

٣- جهاز فني : - - مسئول عن تنفيذ الموازنة العامة للدولة .

س٤: ما هي أسس قياس النتائج في المحاسبة الحكومية ؟

١- أساس الاستحقاق : يتم تحميل الفترة المالية بكافة الإيرادات التي تم تحقيقها خلال تلك الفترة بصرف النظر عن التحصيل الفعلي لها

٢- الأساس النقدي : يجب أن يكون التحصيل الفعلي للإيرادات والسداد الفعلي للمصروفات هو المعيار الذي يطبق حيث يتم تحميل الفترة المالية بالإيرادات التي حصلت فعلاً بصرف النظر عما إذا كانت تخص الفترة المالية من عدمه

٣- الأساس النقدي المشترك (المعدل أو المختلط)

طبقاً لهذا الأساس فإنه يتم تطبيق الأساس النقدي على كافة عناصر الإيرادات فقط ، أي الإيرادات التي تم تحصيلها فعلاً بصرف النظر عن ارتباطها بالفترة المالية من عدمه . بينما يتم تطبيق أساس الاستحقاق على بعض المصروفات بصرف النظر عن سدادها من عدمه وتطبيق الأساس النقدي على البعض الآخر من المصروفات .

س٥: ما هي السمات العامة للمحاسبة الحكومية ؟

١ - إتباع الأساس النقدي : ٢ - عدم حساب إهلاك للأصول الثابتة ٣ - الإعفاء من الضرائب

٤ - عدم تكوين الاحتياطات والمخصصات ٥ - عدم تكوين الاحتياطات والمخصصات

٦ - عدم التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية . ٧ - الالتزام بالقواعد القانونية واللوائح والتشريعات

س٦: ما هي الأسس العامة للمحاسبة الحكومية ؟

١- لا تهدف إلى ربح أو خسارة . ٢- السنة المالية ١٢ شهراً . ٣- أنواع الأساس النقدي .
٤ - لا تحتسب إهلاكات . ٥- لا تكوين للمخصصات . ٦- تعتمد على نظرية الأموال المخصصة .

س٧ : العلاقة بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة القومية ؟

١ - ميزانية الدولة تمثل ترجمة فورية للخطة . ٢ - الربط بين الحسابات الحكومية وحسابات الدخل القومي .
٣ - تقوم حسابات الحكومة بعملية التسجيل الفعلي لما تم تنفيذه من الخطة .

س٨: ما هي أنواع الحسابات المستخدمة في الحكومة ؟

١- حسابات الاستخدامات : ويقيد بها جميع المبالغ التي تصرفها الجهات الحكومية .

٢- حسابات الموارد : ويقيد بها جميع المبالغ التي تحصلها الجهات الحكومية .

٣- الحسابات الجارية : وهي الحسابات التي تقفل في نهاية السنة (حسابات مدينة- دائنة) .

٤- الحسابات النظامية : وتستخدم للرقابة والمتابعة للأموال التي تقدمها الجهات الحكومية مقدماً للغير .

س٩: عرف الموازنة العامة للدولة وبين قواعد إعدادها وأهدافها ؟

الموازنة العامة للدولة : هي البرنامج المالي للخطة عن سنة مالية مقبلة لتحقيق أهداف محددة (حسب القانون) .

الموازنة العامة للدولة : هي بيان تقديري مفصل لنفقات الحكومة وإيراداتها عن سنة مالية مقبلة واعتماد هذا البيان من السلطة التشريعية .

س١٠: ما هي اوجه الاتفاق والاختلاف بين المحاسبة الحكومية والمالية ؟

- أوجه الاتفاق

- ١- تطبيق القيد المزدوج. ٢- استخدام يومية وأستاذ. ٣- السنة المالية ١٢ شهر. ٤- وحدة القياس هي النقود.
- أوجه الاختلاف :

المحاسبة المالية	المحاسبة الحكومية
١- تهدف إلى الربح. ٢- تتبع أساس الاستحقاق. ٣- تقدر الموارد ثم المصروفات. ٤- تحتسب إهلاكات للأصول. ٥- تحتسب مخصصات واحتياطات. ٦- الميزانية هي أصول وخصوم.	١- تهدف إلى الرقابة. ٢- تبع الأساس النقدي. ٣- تقدر الاستخدامات ثم الموارد. ٤- لا تحتسب إهلاكات للأصول. ٥- لا تحتسب مخصصات واحتياطات. ٦- الموازنة هي إيرادات ومصروفات.

س١١: ما هي قواعد إعداد الموازنة العامة ؟

- ١ - قاعدة السنوية: ويقصد بها تقدير نفقات الدولة ومواردها لمدة سنة مالية.
- ٢ - قاعدة العمومية: وهو أن تدون في الموازنة جميع الإيرادات والنفقات مهما قل شأنها.
- ٣ - قاعدة عدم التخصص: - أي عدم تخصيص إيراد معين لمصروف معين.
- ٤ - قاعدة الوحدة: ويقصد بها أن يكون للدولة موازنة واحدة تشمل جميع إيراداتها ومصروفاتها.
- ٥ - قاعدة التوازن: ويقصد بها أن تكون قيمة الإيرادات تعادل قيمة النفقات دون فائض أو عجز.

س١٢: ما هي أهداف الموازنة العامة ؟

- ١- رفع المعاناة عن الشعب. ٢- ترشيد المصروفات. ٣- خفض تكاليف المعيشة.
- ٤- إنجاح بنك الاستثمار. ٥- تقليل الاعتماد على الموارد الجنبية.

س١٣: ما هي مراحل إعداد الموازنة العامة للدولة ؟

- ١- مرحلة الإعداد والتحضير. ٢- مرحلة الاعتماد. ٣- مرحلة التنفيذ.
- ٤- مرحلة مراقبة التنفيذ. ويقوم بمراقبة التنفيذ (وزارة التخطيط- وزارة المالية- الجهاز المركزي للمحاسبات- الجهاز المركزي للتنظيم والإدارة- مجلس الشعب).

س١٤: ما هي أجهزة الرقابة على الموازنة العامة للدولة ؟

- ١- وزارة المالية. ٢- مجلس الشعب. ٣- وزارة التخطيط.
- ٤- الجهاز المركزي للمحاسبات. ٥- الجهاز المركزي للتنظيم والإدارة.

س١٥: ما هو المقصود بالتقسيم الهيكلي للموازنة؟ وما هو تبويب الموازنة؟ وما هي أهداف التبويب؟

التقسيم الهيكلي للموازنة: - هو تقسيم الموازنة إلى (موازنة الخدمات- موازنة الخزنة العامة).
- تبويب الموازنة: هو تقسيم الاستخدامات والإيرادات الموجودة في الموازنة إلى أبواب وتقسيم الأبواب إلى مجموعات وتقسيم المجموعات إلى بنود وتقسيم البنود إلى أنواع.

- أهداف التبويب :

- ١- تبسيط التبويب بحيث يكون مفهوما لدى الجميع. ٢- توحيد التبويب في الوحدات الإدارية.
 - ٣- تحديد السلطات والمسئوليات بكل دقة. ٤- المساعدة في إعداد الحساب الختامي للدولة.
- س١٦: عرف الحساب الختامي للدولة ؟ -- هو بيان فعلي لمصروفات الدولة وإيراداتها عن سنة مالية منتهية.

س١٧: ما هو الفرق بين الحساب الختامي والموازنة العامة للدولة ؟

- ١ - الموازنة أرقامها تقديرية و الحساب الختامي أرقامه فعلية
- ٢ - الموازنة تعد لسنة مالية مقبلة بينما الحساب الختامي عن سنة مالية منتهية .
- ٣ - الموازنة قبل بداية السنة المالية أما الحساب الختامي بعد نهاية السنة المالية .
- ٤ - الموازنة بيان تقديري بالاستخدامات والموارد أما الحساب الختامي بيان فعلي بالمصروفات والإيرادات .

س١٨: عرف استثمارة الصرف ٥٠.ع.ج ؟

تستخدم لصرف المبالغ المطلوبة من جهة حكومية بشيك أو إذن صرف لما عليها من مستحقات ولها أربعة أقسام.

س١٩: ما هو إذن التسوية (٦١.ع.ج) ؟

ج١٠: هو كشف مكون من جانبين أحدهما مدين يسمى الأصول والآخر الدائن ويسمى الخصوم وبينهما خانة تسمى نوع التسوية و يستخدم لإثبات القيود الخاصة بالإيرادات والحسابات النظامية والتسوية مع البنك

س٢٠: عرف السلفة المستديمة والسلفة المؤقتة وما الفرق بينهما؟

السلفة المستديمة: مبلغ يعهد به لأحد العاملين بالوحدة من غير موظفي الحسابات للصرف على المصروفات النثرية.
السلفة المؤقتة: مبلغ يصرف لأحد العاملين على ذمة شراء أدوات لازمة لها وتظل معه إلى أن يقدم المستندات.

س٢١: ما هو الفرق بين السلفة المستديمة والمؤقتة ؟

السلفة المؤقتة	السلفة المستديمة
١- تنتهي بإنتهاء الغرض الذي صرفت له. ٢- المصروف محدد مقدماً. ٣- /ح/ الاستخدامات بالسلفة كلها. ٤- يوجد قيد نظامي.	١- تجدد شهرياً. ٢- لا يحدد المصروف إلا بعد الصرف. ٣- /ح/ الاستخدامات بالمنصرف فقط. ٤- لا يوجد قيد نظامي.

س٢٢: ما هي تحديات الاتجاهات الحديثة لإعداد الموازنة العامة للدولة ؟

١ - موازنة البنود ٢ - موازنة البرامج والأداء ٣ - موازنة التخطيط والبرمجة ٤ - موازنة الأساس الصفري .

س٢٣: ما هي طرق تمويل المشروعات الاستثمارية مع ذكر أنواعها؟

- طرق تمويل المشروعات الاستثمارية: ١- التمويل الذاتي. ٢- التسهيلات والقروض. ٣- بنك الاستثمار القومي.

- أنواع المشروعات الاستثمارية: ١- مشروعات جديدة. ٢- تحت التنفيذ ٣- مشروعات الإحلال والتجديد.

س٢٤: ما هو مفهوم موازنة البرامج والأداء:

مفهوم موازنة البرامج والأداء: الموازنة التي تعرض الأهداف والأغراض التي من أجلها تخصص الاعتمادات وكذا تكاليف البرامج الموضوعة لتحقيق تلك الأهداف .

س٢٥: العوامل التي ساعدت على انتشار موازنة البرامج والأداء:

- ١ - إهمال موازنة الأداء لعنصر التخطيط في حين ظهرت الحاجة إلى خطط بعيدة المدى.
- ٢ - ازدياد أهمية التحليل الاقتصادي وظهور الرغبة في إدخال أساليب علمية حديثة في اتخاذ القرارات.
- ٣ - كبر حجم النفقات العامة في الموازنة وزيادة آثارها على الاقتصاد الوطني العامة.

س٢٤: ما هي مزايا موازنة البرامج والأداء :

- ١ - ربط النتائج المتوقعة برسالة وأهداف الجهة الحكومية.
- ٢ - المساعدة على توفير البيانات التي تحدد طبيعة وماهية المخرجات وتكلفتها المالية
- ٣ - توضيح ماذا تم من أعمال أو خدمات خلال السنة المالية السابقة وتكلفة كل برنامج أو مشروع.
- ٤ - التركيز على المخرجات (الخدمات) بدلاً من التركيز على المدخلات (الموارد المالية والبشرية)
- ٥ - رفع مستوى الجودة المتعلقة ببيانات الأداء المتاحة للحكومة

س٢٥: ما هي عيوب موازنة البرامج والأداء ؟

- ١ - صعوبة تحديد الأهداف للأجهزة الحكومية تحديداً دقيقاً.
- ٢ - صعوبة تحديد عوائد بعض البرامج والمشاريع بشكل مادي
- ٣ - إرسال كميات كبيرة من المعلومات إلى مكتب الموازنة عن البرامج الرئيسية والفرعية
- ٥ - تتطلب كميات كبيرة من المعلومات التي قد تعطل عملية تحليل السياسة العامة.

س٢٦: ما هو مفهوم موازنة الأساس الصفري وما هي مزاياها ؟

تعتبر الموازنة الصفرية الموجة الأخيرة من موجات إصلاح وتطوير الموازنة العامة للدولة وبصفة عامة جاءت الموازنة الصفرية لتخدم أهداف الحكومة في مجال تحقيق كفاءة وفعالية أكبر في أداء الأنشطة الحكومية

مفهوم موازنة الأساس الصفري: - هي أسلوب عمل إداري منظم يضمن الأخذ في الاعتبار جميع الأنشطة والبرامج المتوقعة و يسعى إلى تحقيق الأهداف المرسومة لكل مستوى إداري مع إيجاد الخطط البديلة لتنفيذ تلك الأهداف

- مزايا موازنة الأساس الصفري: ١ - تحقيق انتقال المؤسسة وأنشطتها إلى واقع أفضل.

- ٢ - تقوم بحصر النفقات المختلفة وتبويبها بحيث يمكن التحكم فيها تحقق مسحاً شاملاً لجميع احتياجات المؤسسة.
- ٣ - تحقق توفير تخصيصات مالية كافية لتسيير النشاط الذي تهدف المؤسسة إلى تحقيقه.
- ٤ - يحقق العمل بموجبها سنوياً نمواً وتقدماً مستمراً للمؤسسة وأنشطتها التي تهدف تحقيقها.

س٢٧: ما هو المقصود بحركة النقدية بين الخزائن الحكومية ؟

س٢٦: المقصود بحركة النقدية هو تبادل النقود بين الخزائن الحكومية .

س٢٨: ما هي طرق التحصيل للإيرادات الحكومية ؟

- ١ - التحصيل نقداً
- ٢ - التحصيل بشيكات
- ٣ - التحصيل بحولات بريدية .
- ٤ - التحصيل بالخصم من المستحقات

س٢٩: ما هي أنواع الخزائن الحكومية وما وظائف كل منها؟

ج: أ) خزانة عامة: ومن وظائفها :-

- ١- استلام متحصلات الوحدة و الأخرى. ٢- صرف أذون الصرف ٩ ع. ح. ٣- استلام متحصلات الخزانة الفرعية.
- ب) خزانة فرعية : ومن وظائفها :-
- ٢- توريد المتحصلات للخزائن العامة.
- ٣- توريد المتحصلات للبنك المركزي.

س٣٠: ما هي الأعمال والأهداف التي يقوم بها بنك الاستثمار القومي ؟

- ١- دراسة جدوى المشروعات الاقتصادية.
- ٢- تمويل المشروعات الأستثمارية .
- ٣- توجية الأوعية الادخارية للمشروعات الأستثمارية .

س٣١: ما هي طرق تمويل المشروعات الأستثمارية (مصادرها) ؟

- ١- التمويل الذاتي بواسطة الوحدات الحكومية نفسها.
- ٢- التسهيلات الائتمانية والاقتراض.
- ٣- تمويل بنك الاستثمار القومي المكون من النقد المحلي والأجنبي.

س٣٢: ما هي الدفاتر والاستمارات والمستندات المستخدمة في الحكومة؟

- مستندات الصرف:** مجموعة المستندات التي تؤدي أي عملية صرف والتي بناء عليها يتم أستخراج شيك أو إذن الصرف .
- مستندات التحصيل:** وهي تمثل المستندات التي تؤدي كافة عمليات تحصيل الإيرادات التي تقوم بها الوحدة الادارية .
- مستندات الشراء والتخزين:** وهي المستندات الخاصة بشراء الأصناف وتسجيلها في الدفاتر الخاصة بالمخازن وصرفها .
- دفاتر اليومية:** - هي مجموعة الدفاتر التي تحمل علي إثبات وتسجيل العمليات المالية اليومية التي تقوم بها الوحدات .
- دفاتر اليومية:** - هي مجموعة الدفاتر التي تستخدم لتبويب كافة العمليات التي تم تسجيلها في دفاتر اليومية .
- دفتر يومية استمارات الصرف ٤٤٤ ع.ج:** وهو دفتر لإثبات قيم استمارات الصرف ٥٠ ع. ح حسب تسلسلها .

دفتر يومية التسويات ٤٤٤ ع.ج: ويخصص هذا الدفتر للتسويات وتفريغ أذون التسوية .

دفتر يومية الخزانة ٤٤١ ع.ج: يخصص هذا الدفتر لبيان حركة النقدية في الخزانة من متحصلات أو مدفوعات نقدية

دفتر مفردات المصروفات ٤٤١ ع.ج: يتكون من جانب واحد يقيد به المصروفات المختلفة وتكون بطبيعتها مدينة .

دفتر مفردات الإيرادات ٤٤١ ع.ج: لإثبات تحصيل الإيرادات المتحصلة يتكون من جانب دائن فقط .

دفتر حساب الشيكات ٤٥٦ ع.ج: يخصص لإثبات الشيكات الصادرة من المصلحة (الوحدة) للغير .

دفتر حساب الحوالات ٤٥٤ ع.ج: يخصص لإثبات أذون الصرف وقت إصدارها من الوحدة .

دفتر حساب الشيكات تحت التحصيل ٤٧٨ ع.ج: يقيد به الشيكات الواردة المحصلة من الغير (الوزارات والمصالح) .

دفتر حساب الكفالات ٧٨ ع.ج: لإثبات الكفالات (خطابات الضمان) الواردة كتأمين ابتدائي أو نهائي .

دفتر حساب النقدية ٤٨٧ ع.ج: يخصص لإثبات المبالغ المحصلة نقدا .

سجل الارتباطات ٤٩١ ع.ج، ٤٩٢ ع.ج: يخصص للارتباطات الخاصة بالوحدة الادارية سجلا يحمل رقم ٢٩١ ع. ح بغرض

به الاعتمادات الأصلية لكل بنود المصروفات لإحكام الرقابة .

دفتر الحسبة اليومية ٤١٩ ع.ج: هو عبارة عن ميزان مراجعة يومي حيث يتم التوازن بين الحسابات المدينة والدائنة .

سجل حصر طلبات الصرف الواردة ٤٥٥ ع.ج: - يخصص لحصر جميع طلبات الصرف الواردة للوحدة الادارية .

الأضابير (١٠ سايرة): -- وهو عبارة عن ملفات تحفظ بها مستندات القيد في الدفاتر وجميع مرفقاتها .

دفتر يومية المخزن ٤١٤ ع.ج: يوجد في كل مخزن حكومي ويمسك بمعرفة أمين المخزن ويقيد به حركات المخزن

دفتر يومية الشطب ٤١٥ ع.ج: يقيد به الأصناف الواردة والمنصرفة ويستخدم هذا الدفتر في المخازن الرئيسية فقط

دفتر العمدة ٤١٨ ع.ج: ويمسك بمعرفة أمناء المخازن الرئيسية والفرعية ويظهر به حسابات العهدة وتوزيع الأصناف

دفتر فهرس الأصناف: هو دفتر مخصص لترتيب الأصناف المستديمة والمستهلكة ترتيبا هجائيا .

استمارة الصرف ٤٥٠ ع.ج: تستخدم لصرف المبالغ المستحقة علي الجهات الحكومية وهي مستندات القيد الأصلي .

استمارة ٥١ ع.ج: خاصة بمصاريف الانتقال وبدل السفر .

استمارة ٦٢ ع.ج: وتستخدم لاستعاضة المنصرف من السلفة المستديمة .

استمارة ٦٢ مكرر ع.ج: وتستخدم للصرف من السلفة المستديمة .

استمارة ١٢٢ ع.ج: خاصة بصرف مرتبات العاملين .

استمارة ١٢٢ مكرر ع.ج: خاصة بصرف مرتب موظف واحد .

- فسائم التحصيل النقدي ٤١٦ ع.ج: ويحصل بمقتضاها أي مبلغ نقدي لحساب الحكومة .

إذن التسوية ٤١ ع.ج: لإثبات العمليات التي لا يترتب عليها صرف مبالغ وهو كشف مكون من جانبين مدين ودائن

الجزء العملي

الدفاتر الرقابية العملية

١- دفتر الحسبة اليومية ٦٩ ع.ج

تدريب (١): من واقع البيانات الآتية والتي تمثل إجمالي عمليات يوم... في إحدى الوحدات الحكومية والمستخرجة من مجموع يومية استمارات الصirements والتسويات ٢٢٤ ع.ج.

جانب منه: (المجموع ٣٠٠٠٠٠) : ١١٥٠٠٠ الاستخدامات - ٣٠٠٠ الإيرادات بالاستبعاد - ١٢٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٥٠٠٠ شيكات تحت التحصيل - ٧٠٠٠ النقدية) - ١٤٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ٨٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ١٤٨٠٠٠ حسابات نظامية.

جانب له: (المجموع ٣٠٠٠٠٠) : ١٣٠٠٠ الإيرادات - ١٠٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ١٢٥٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٢٤٠٠٠ الشيكات - ١٠٠٠ الحوالات - ١٠٠٠٠٠ البنك المركزي) - ١٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ١٢٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ؟؟ حسابات نظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي " كشف الحسبة اليومي ٦٩ ع.ج "

دفتر الحسبة اليومي

الإيرادات	١٣٠٠٠	الاستخدامات	١١٥٠٠٠
الاستخدامات بالاستبعاد	١٠٠٠	الإيرادات بالاستبعاد	٣٠٠٠
الحسابات الجارية المتنوعة	١٢٥٠٠٠	الحسابات الجارية المتنوعة	١٢٠٠٠
٢٤٠٠٠ الشيكات		٥٠٠٠ شيكات تحت التحصيل	
١٠٠٠ الحوالات		٧٠٠٠ النقدية	
١٠٠٠٠٠ البنك المركزي		حسابات التسوية المدينة	١٤٠٠٠
حسابات التسوية المدينة	١٠٠٠	حسابات التسوية الدائنة	٨٠٠٠
حسابات التسوية الدائنة	١٢٠٠٠	حسابات نظامية	١٤٨٠٠٠
حسابات نظامية	١٤٨٠٠٠		
	٣٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠

التدريب (١) - ٢: من واقع البيانات الآتية والتي تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٨/٧/١ في إحدى الوحدات الحكومية والمستخرجة من مجموع يومية استمارات الصirements والتسويات ٢٢٤ ع.ج

جانب منه: ٣٠٠٠٠ الاستخدامات ، ٣٥٠٠ الإيرادات بالاستبعاد ، ٢١٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (١٢٥٠٠ شيكات تحت التحصيل ، ٨٥٠٠ النقدية) ١٨٠٠٠ حسابات التسوية المدينة ، ١٥٥٠٠ حسابات التسوية الدائنة ، ٥٠٠٠٠ حسابات نظامية.

جانب له: ٣٥٠٠٠ الإيرادات ، ٢٠٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد ، ٣٤٥٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٧٠٠٠ الشيكات ، ١٠٥٠٠ الحوالات ، ٢٥٠٠٠ البنك المركزي) ، ٢٠٠٠ حسابات التسوية المدينة ، ٦٥٠٠ حسابات التسوية الدائنة ، ٥٠٠٠٠ حسابات نظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي " دفتر الحسبة اليومية ٦٩ ع.ج "

التدريب (٢) - ١: البيانات الآتية تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٨/٤/٢١ في إحدى المصالح الحكومية والمستخرجة من مجموع يومية استمارات الصرف والتسوية ٢٢٤ ع.ج (المبالغ بالجنيهات)

جانب منه: ٦٠٠٠٠ الاستخدامات - ١٥٠٠ الإيرادات بالاستبعاد - ٦٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٤٥٠٠ شيكات تحت التحصيل - ١٥٠٠ نقدية) - ٧٥٠٠ حسابات التسوية المدينة - ٤٥٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

جانب له: ٢٤٠٠٠ الإيرادات - ٥٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ٣٥٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٥٠٠٠ الشيكات - ٢٠٠٠ الحوالات - ٢٨٠٠٠ البنك المركزي) - ٢٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ١٨٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي (كشف الحسبة اليومي ٦٩ ع.ج)

التم (٣) - رين البيانات الآتية تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٧/١٢/١ فى إحدى المصالح الحكومية والمستخرجة

من مجموع يومية استثمارات الصرف والتسوية ٢٢٤ ج.ع (المبالغ بالجنيهاات)

جانب منه :- ٨٠٠٠ الاستخدمات - ١٣٠٠٠ الإيرادات بالاستبعاد - ٦٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٤٥٠٠ شيكات تحت التحصيل - ??? نقدية) - ٥٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ٢٧٥٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

جانب له :- ٢٢٠٠٠ الإيرادات - ٢٥٠٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ٢٥٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٥٠٠٠ الشيكات - ٢٠٠٠ الحوالات - ??? البنك المركزى) - ٢٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ١٨٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي (كشف الحسبة اليومي ٦٩ ج.ع)

دبلوم ٢٠١٦ دور أول

التم (٤) - رين البيانات الآتية تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٨/٨/١٤ فى إحدى المصالح الحكومية والمستخرجة

من مجموع يومية استثمارات الصرف والتسوية ٢٢٤ ج.ع (المبالغ بالجنيهاات)

جانب منه :- ٢٠٠٠٠ الاستخدامات - ٣٥٠٠٠ الإيرادات بالاستبعاد - ١٨٥٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٨٥٠٠ شيكات تحت التحصيل - ١٠٠٠٠ نقدية) - ١٦٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ١٥٥٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

جانب له :- ٢٥٠٠٠ الإيرادات - ٢٠٠٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ٤٠٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٧٥٠٠ الشيكات - ٨٠٠٠ الحوالات - ٢٤٥٠٠ البنك المركزى) - ٢٥٠٠ حسابات التسوية المدينة - ٤٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٤٥٠٠٠ الحسابات النظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي (كشف الحسبة اليومي ٦٩ ج.ع)

دبلوم ٢٠١٥ دور أول

التم (٥) - رين البيانات الآتية تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٧/٥/١٠ فى إحدى المصالح الحكومية والمستخرجة

من مجموع يومية استثمارات الصرف والتسوية ٢٢٤ ج.ع (المبالغ بالجنيهاات)

جانب منه ٤٠٠٠٠ الاستخدامات - ٥٠٠٠ الإيرادات بالاستبعاد - ٢٠٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (١٢٠٠٠ شيكات تحت التحصيل - ٨٠٠٠ نقدية) - ٣٠٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ٢٥٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٩٠٠٠٠ الحسابات النظامية.

جانب له : ٤٥٠٠٠ الإيرادات - ٢٠٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ٦٠٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (١٥٠٠٠ الشيكات - ١٠٠٠٠ الحوالات - ٣٥٠٠٠ البنك المركزى) - ٣٠٠٠ حسابات التسوية المدينة - ١٠٠٠٠ حسابات التسوية الدائنة - ٩٠٠٠٠ الحسابات النظامية.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي (كشف الحسبة اليومي ٦٩ ج.ع)

دبلوم ٢٠١٤ دور أول

٢- دفتر حساب الشيكات ٥٦ ج.ع

تدريب (٢) : من واقع العمليات الآتية والتي تمت فى دفاتر إحدى المصالح الحكومية

فى ٢٠٠٥/٩/١٢ سحب شيك قيمته ٦٠٠ ج برقم ٨٨٨ مسحوب على البنك المركزى باسم الموظف محسن الشريف فروق مكافأة مستحقة.

فى ١٣ منه سحب شيك قيمته ٢٠٠٠ ج برقم ٨٨٩ للموظف أسامة ربيع كسلفة مؤقتة لشراء مستلزمات سلعية للمصلحة.

فى ٢٠ منه سحب شيك قيمته ٥٠٠٠ ج برقم ٨٩٠ للمورد محمود حمد مقدماً على ذمة توريد خامات للمصلحة.

فى ٣٠ منه ورد إخطار من البنك المركزى بصرف الشيك رقم ٨٨٩ بموجب حافظة رقم ٢٢٢.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر ح/ الشيكات ٥٦ ج.ع

دفتر حساب الشيكات ٥٦ ج.ع

م	تاريخ الصرف	المصلحة المخصص عليها	اسم صاحب الحق	البنك المحول عليه الصرف	شيكات مسحوبة		إجمالى العمليات		م	تاريخ ورقم الشيك	نيكات منسرفة		إجمالى العمليات	
					الرقم	المبلغ	اليومية	الشهرية			الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
١	٩/١٢		محسن الشريف	البنك المركزى	٨٨٨		٦٠٠			٩/٣٠	٨٨٩		٢٠٠	
٢	٩/١٣		أسامة ربيع	البنك المركزى	٨٨٩					٢٢٢				٢٠٠
٣	٩/٢٠		محمود حمد	البنك المركزى	٨٩٠		٢٠٠٠	٧٦٠٠						٥٦٠٠
							٥٠٠٠	٧٦٠٠						٧٦٠٠

التمرين (٦) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر أغسطس خلال عام ٢٠١٤ .

في ١٠/٨/٢٠١٣ تم سحب شيك رقم ٦٦٦ على البنك المركزي للموظف هشام محمد بمبلغ ١٦٠٠ جنييه.
في ١٥ منه تم سحب شيك رقم ٨٨٨ على البنك المركزي للموظف خالد حامد بمبلغ ٤٠٠ جنييه.
في ٢٢ منه تم سحب شيك رقم ٩٩٩ على البنك المركزي للموظف أشرف سعد بمبلغ ٥٠٠ جنييه.
في ٢٨ منه ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ٦٦٦ بموجب حافظة رقم ٧٧٧.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

(ديبلوم ٢٠١٥ دور ثان)

التمرين (٧) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر إبريل ٢٠١٣ .

في ١٠/٤/٢٠١٣ تم سحب شيك رقم ٤٩٦ على البنك المركزي للموظف أحمد بمبلغ ٥٥٠ جنييه.
في ١٥ منه تم سحب شيك رقم ٨٧٨ على البنك المركزي للموظف محمد بمبلغ ٧٥٠ جنييه.
في ٢٢ منه تم سحب شيك رقم ٩٨٩ على البنك المركزي للموظف محمود بمبلغ ٨٠٠ جنييه.
في ٢٨ منه ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ٤٩٦ بموجب حافظة رقم ١٠٢٣.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

(ديبلوم ٢٠١٣ دور أول)

التمرين (٨) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر مارس ٢٠١٨ .

في ١٠/٣/٢٠١٠ تم سحب شيك رقم ٤٤٤ على البنك المركزي للموظف أحمد محسن بمبلغ ٩٥٠ جنييه.
في ١٥ منه تم سحب شيك رقم ٥٤٥ على البنك المركزي للموظف محسن الشريف بمبلغ ٣٥٠ جنييه.
في ٢٢ منه تم سحب شيك رقم ٦٥٨ على البنك المركزي للموظف أسامة الشريف بمبلغ ٦٥٠ جنييه.
في ٢٨ منه ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ٥٤٥ بموجب حافظة رقم ٧٥٧.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

التمرين (٩) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر مايو عام ٢٠١١ .

في ١٥/٥/٢٠١١ تم سحب شيك رقم ١٠١ على البنك المركزي للموظف عبدالله محمد بمبلغ ٩٠٠ جنييه.
في ٢٠ منه تم سحب شيك رقم ١٠٢ على البنك المركزي للموظف أحمد محفوظ بمبلغ ٥٠٠ جنييه.
في ٢٥ منه تم سحب شيك رقم ١٠٣ على البنك المركزي للموظف عبدالحق جودة بمبلغ ٦٠٠ جنييه.
في ٢٩ منه ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ١٠١ بموجب حافظة رقم ٤٤٤.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

(ديبلوم ٢٠١٢ دور أول)

التمرين (١٠) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية والمطلوب إثباتها في دفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

في ١/٩/٢٠٠٨ تم سحب شيك رقم ١١٢ على البنك المركزي لصالح / جمال محمود بمبلغ ١٢٠٠ جنييه.
في ٣/٩/٢٠٠٨ تم سحب شيك رقم ١١٣ على البنك المركزي لصالح / محمد السيد بمبلغ ٩٠٠ جنييه.
في ٥/٩/٢٠٠٨ تم سحب شيك رقم ١١٤ على البنك المركزي لصالح / مصطفى الفقي بمبلغ ١٥٠٠ جنييه.
في ١٧/٩/٢٠٠٨ ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ١١٢ بموجب حافظة رقم ٥٥٥ .

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

التمرين (١١) - العمليات الآتية تمت في إحدى الوحدات الحكومية خلال شهر أبريل عام ٢٠١٧ .

في ١٢/٤/٢٠١٧ تم سحب شيك رقم ٤٢٢ على البنك المركزي للموظف السيد الخولي بمبلغ ٢٦٠٠ جنييه.
في ١٨ منه تم سحب شيك رقم ٤٣٠ على البنك المركزي للموظف مصطفى أسماعيل بمبلغ ٢٤٠٠ جنييه.
في ٢٧ منه تم سحب شيك رقم ٤٧٠ على البنك المركزي للموظف نسيم عبده بمبلغ ٢٨٠٠ جنييه.
في ٣٠ منه ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم ٤٢٢ بموجب حافظة رقم ٨٩٠.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع . ح

(ديبلوم ٢٠١٨ دور ثان)

لأننا لدينا المزيد ... فتحن تقدم لكم الجديد

٣- سجل الارتباطات (٢٠١٩.ج. ٢٩٢.ع.ج):

- التعليق (٢):** - يبلغ الاعتماد المخصص بموازنة السنة المالية ٢٠١٧/٢٠١٨ لبند قطع غيار السيارات ٥٠٠٠٠٠ جنيه.
- في ٢٠١٧/٩/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ جنيه قيمة مناقصة قطع غيار سيارات الركوب وتم الارتباط بتاريخ ٢٠١٧/٩/٤. تم تنفيذ المناقصة بكامل القيمة المرتبط بها.
 - في ٢٠١٨/١/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنيه لشراء قطع غيار سيارات الأتوبيس.
 - في تاريخه تم تعزيز البند من بند الأدوات الكتابية بالمبلغ اللازم.
 - في ٢٠١٨/٣/١ تم تنفيذ المناقصة بمبلغ ٢٢٠٠٠٠ جنيه فقط
 - في ٢٠١٨/٦/٢٠ تم شراء قطع غيار بالمبلغ المتبقى بالأمر المباشر.
- المطلوب:** تصوير بند قطع الغيار في سجل الارتباطات ٢٩١.ع.ج ، ٢٩٢.ع.ج

سجل الارتباطات ٢٠١٩.ع.ج ، ٢٩٢.ع.ج

سجل الارتباطات		مصلحة	
		الاعتماد الأصلي : ٥٠٠٠٠٠ جنيه	التعزيز : ٧٠٠٠٠ جنيه
الاعتماد بعد التعزيز: ٥٧٠٠٠٠ جنيه			
صفحة بند قطع غيار السيارات السنة المالية ٢٠١٧ / ٢٠١٨			
التاريخ	العملية	المبلغ المرتبط به	التعزيز
٢٠١٧/٧/١	الاعتماد المخصص بالموازنة		
٢٠١٧/٩/٤	مناقصة قطع غيار سيارات ركوب	٣٢٠٠٠٠	
٢٠١٨/١/١	تدعيم نقلا من بند الأدوات الكتابية		٧٠٠٠٠
٢٠١٨/١/١	مناقصة قطع غيار أتوبيسات	٢٥٠٠٠٠	
٢٠١٨/٣/١	رد المتبقي من المناقصة	٣٠٠٠٠	
٢٠١٨/٦/٢٠	الارتباط للشراء بالأمر المباشر	٣٠٠٠٠	
	المتبقي بعد الارتباط		٥٠٠٠٠٠
			١٨٠٠٠٠
			٢٥٠٠٠٠
			صفر
			٣٠٠٠٠٠
			صفر

- التعليق (١٢):** - يبلغ الاعتماد المخصص بموازنة السنة المالية ٢٠١٧/٢٠١٨ لبند قطع غيار السيارات ٧٥٠٠٠ ج.
- في ٢٠١٧/٩/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه قيمة مناقصة قطع غيار سيارات الركوب وتم الارتباط بتاريخ ٢٠١٧/٩/٤. تم تنفيذ المناقصة بكامل القيمة المرتبط بها.
 - في ٢٠١٨/١/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه لشراء قطع غيار سيارات الأتوبيس.
 - في تاريخه تم تعزيز البند من بند الأدوات الكتابية بالمبلغ اللازم.
 - في ٢٠١٨/٣/١ تم تنفيذ المناقصة بمبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه فقط
 - في ٢٠١٨/٦/٢٠ تم شراء قطع غيار بالمبلغ المتبقى بالأمر المباشر.
- المطلوب:** تصوير بند قطع الغيار في سجل الارتباطات ٢٩١.ع.ج ، ٢٩٢.ع.ج

- التعليق (١٣):** - يبلغ الاعتماد المخصص بموازنة السنة المالية ٢٠١٤ / ٢٠١٥ لبند قطع غيار السيارات ٦٠٠٠٠ ج.
- في ٢٠١٤/١٠/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه قيمة مناقصة قطع غيار سيارات الركوب وتم الارتباط بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٥. تم تنفيذ المناقصة بكامل القيمة المرتبط بها.
 - في ٢٠١٤/١١/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه لشراء قطع غيار سيارات نقل.
 - في تاريخه تم تعزيز البند من بند الأدوات الكتابية بالمبلغ اللازم.
 - في ٢٠١٥/٣/١ تم تنفيذ المناقصة بمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه فقط
 - في ٢٠١٥/٦/٢٠ تم شراء قطع غيار بالمبلغ المتبقى بالأمر المباشر.

(بطلوم ٢٠١٦ دور ثان)

المطلوب: تصوير بند قطع الغيار في سجل الارتباطات ٢٩١.ع.ج ، ٢٩٢.ع.ج

- التعليق (١٤):** - يبلغ الاعتماد المخصص بموازنة السنة المالية ٢٠١٤ / ٢٠١٥ لبند قطع غيار السيارات ١٢٠٠٠٠ ج.
- في ٢٠١٤/١٠/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٧٠٠٠٠ جنيه قيمة مناقصة قطع غيار سيارات الركوب وتم الارتباط بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٥. تم تنفيذ المناقصة بكامل القيمة المرتبط بها.
 - في ٢٠١٤/١١/١ طلب قسم الصيانة الارتباط بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه لشراء قطع غيار سيارات نقل.
 - في تاريخه تم تعزيز البند من بند الأدوات الكتابية بالمبلغ اللازم.
 - في ٢٠١٥/٣/١ تم تنفيذ المناقصة بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه فقط
 - في ٢٠١٥/٦/٢٠ تم شراء قطع غيار بالمبلغ المتبقى بالأمر المباشر.

المطلوب: تصوير بند قطع الغيار في سجل الارتباطات ٢٩١.ع.ج ، ٢٩٢.ع.ج

٤- دفتر حصر طلبات الصرف الواردة ٥٥ ع. ج

تاريخ (٤): - ورد إلى إحدى الإدارات التعليمية من بعض المدارس استمارات صرف ٥٠ ع. ج تخص أحد العاملين.

١- في ٢٠١٧/١١/٨ استمارة واردة من مدرسة قاسم أمين الثانوية بنات صافي قيمتها ١٨٧.٥٠ فروق علاوة تشجيعية للموظف أنور حسن وسلمت للمراجعة في اليوم التالي للموظف حمدي السيد والذي قام بإعادتها للمراجعة بتاريخ ١٥ الجاري وتم تسليمها إلى قسم الشطب في تاريخه للموظف المختص سيد مراد الذي قام بعمله وتم استخراج شيك رقم ٤/٥٥٥ بالمبلغ بتاريخ ١١/٢٥ على البنك المركزي.

٢- في ٢٠١٧/١١/١٠ استمارة من مدرسة أمير اللواء الإعدادية قيمتها ٩٣.٧٠ فروق المكافأة للموظف إبراهيم عطية وسلمت للمراجعة بعد ثلاثة أيام من تاريخه للموظف محمد الشامي الذي انتهى من المراجعة في نفس اليوم وتم تسليمها إلى قسم الشطب في ٢٧ الجاري للموظف محمد فتحي حيث أهمل في عمله ولم يتم حتى ٢٣/١٢/٢٠٠٥ وتم تحويله للشئون القانونية للشكوى من صاحب الحق.

المطلوب: دفتر حصر طلبات الصرف الواردة " استمارة رقم ٥٥ ع. ج "

دفتر حصر طلبات الصرف الواردة

ملاحظات	تاريخ صدور إذن الصرف أو الشيك	رقم إذن الصرف أو الشيك	الجهة المحول عليها	إمضاء المستلم	تاريخ التسليم للشطب	تاريخ عاودتها من المراجعة	إمضاء المستلم	تاريخ التسليم للمراجعة	صاحب الحق	قيمة الاستمارة		الجهة الوارد منها	تاريخ الورد
										ج	ق		
	١١/٢٥	٤/٥٥٥	البنك المركزي	سيد مراد	١١/١٥	١١/١٥	حمدي السيد	١١/١٨	أنور حسن	١٨٧	٥٠	قاسم أمين الثانوية	١١/٨
لم يستخرج	-	-	-	محمد فتحي	١١/٢٧	١/١٣	محمد الشامي	١١/١٣	إبراهيم عطية	٩٣	٧٠	أمير اللواء لإعدادية	١١/١٠

التم (١٥) - ورد إلى إحدى الإدارات التعليمية (إدارة السيدة زينب التعليمية) من بعض المدارس التابعة لها

استمارات صرف ٥٠ ع. ج والتي تخص مستحقات بعض العاملين بها بيانها كالتالي:-

١- في ٢٠١٠/٦/٢ استمارة واردة من مدرسة السيدة زينب التجارية بنات صافي قيمتها ١٧٥.٧٥ جنيهه فروق علاوة تشجيعية للموظف بدر عثمان سلمت للمراجعة في اليوم التالي للموظف المختص مراد رشدي والذي قام بإعادتها بتاريخ ٢٠١٠/٦/٥ وتم تسليمها إلى قسم الشطب في تاريخه للموظف المختص محمود عبدالعزيز وتم استخراج شيك رقم ٧٨٧٨ / ط بالمبلغ المستحق بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٠ على البنك المركزي.

٢- في ٢٠١٠/٦/٥ استمارة واردة من المدرسة التجارية الفنية المتقدمة صافي قيمتها ٥٢٥.٥٠ جنيهه فروق مكافأة للموظف حسام الشريف سلمت للمراجعة يوم ٦ / ٧ / ٢٠١٠ للموظف المختص محمد أحمد والذي قام بإعادتها في نفس اليوم وتم تسليمها إلى قسم الشطب بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٠ للموظف المختص تامر سعيد والذي أهمل في عمله حتى يوم ٢٠١٠/٦/١٥ وتم تحويله للشئون القانونية للتحقيق معه بناء على الشكوى المقدمة من صاحب الحق.

المطلوب: إعداد الاستمارة ٥٥ ع. ج (دفتر حصر طلبات الصرف الواردة)

التم (١٦) - ورد إلى إحدى الإدارات التعليمية (إدارة جنوب الجزيرة التعليمية) من بعض المدارس التابعة لها

استمارات صرف ٥٠ ع. ج والتي تخص مستحقات بعض العاملين بها بيانها كالتالي:-

١- في ٢٠١٦/٨/١ استمارة واردة من مدرسة الجزيرة الفنية التجارية بنات صافي قيمتها ٢٥٠.٥٠ جنيهه فروق علاوة تشجيعية للموظف حسام محسن سلمت للمراجعة في اليوم التالي للموظف المختص أحمد الشريف والذي قام بإعادتها بتاريخ ٢٠١٦/٨/٥ وتم تسليمها إلى قسم الشطب في تاريخه للموظف المختص محمد أشرف وتم استخراج شيك رقم ٦٦٦٦ / ط بالمبلغ المستحق بتاريخ ٢٠١٦/٨/٢٠ على البنك المركزي.

٢- في ٢٠١٦/٨/٥ استمارة واردة من مدرسة محمد فريد التجارية الفنية صافي قيمتها ٦٢٥.٥٠ جنيهه فروق مكافأة للموظفة يماني أسامة سلمت للمراجعة يوم ٧ / ٨ / ٢٠١٦ للموظفة المختصة ملك محسن والذي قام بإعادتها في نفس اليوم وتم تسليمها إلى قسم الشطب بتاريخ ٢٠١٦/٨/١٠ للموظفة المختصة خلود سعيد والتي أهملت في عملها حتى يوم ٢٠١٦/٨/١٥ وتم تحويله للشئون القانونية للتحقيق معه بناء على الشكوى المقدمة من صاحب الحق.

المطلوب: إعداد الاستمارة ٥٥ ع. ج (دفتر حصر طلبات الصرف الواردة)

الموازنة العامة للدولة

بيان تقديري مفصل عن لنفقات وإيرادات الدولة عن سنة مالية مقبلة

التمرين (1): فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية .
 - ٤١٦ الأجر وتعويزات العاملين / ٤٧٢ شراء السلع والخدمات / ٢٠٨ الفوائد / ٢٨٨ الدعم والمنح والمزايا العينية / ٨٠ المصروفات الأخرى / ٢٨٨ شراء أصول غير مالية / ٨٨٠ الضرائب / ١٦٠ المنح / ٨٠ إيرادات أخرى
المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

١- تبويب الاستخدامات والموارد

تبويب الاستخدامات	تبويب الموارد
باب (١) الأجر وتعويزات العاملين	باب (١) الضرائب
باب (٢) شراء السلع والخدمات	باب (٢) المنح
باب (٣) الفوائد	باب (٣) إيرادات أخرى
باب (٤) الدعم والمنح والمزايا الاجتماعية	
باب (٥) المصروفات الأخرى	
باب (٦) شراء أصول غير مالية	

إجمالي الإيرادات = الضرائب + المنح + إيرادات أخرى (الثلاثة أبواب الأولى في الإيرادات)

$$1120 = 80 + 160 + 880$$

إجمالي المصروفات = السنة أبواب الأولى في الاستخدامات

$$1752 = 288 + 80 + 288 + 208 + 472 + 416$$

العجز النقدي = إجمالي المصروفات - إجمالي الإيرادات

$$632 = 1752 - 1120$$

النتائج	الموارد	الاستخدامات
العجز النقدي (٦٣٢)	إجمالي الإيرادات ١١٢٠	إجمالي المصروفات ١٧٥٢

التمرين (٢): فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية
 - ٤١٦ الأجر وتعويزات العاملين ، ٤٧٢ شراء السلع والخدمات ، ٢٠٨ الفوائد ، ٢٨٨ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ٨٠ المصروفات الأخرى ، ٢٨٨ شراء أصول غير مالية ، ٨٨٠ الضرائب ، ١٦٠ المنح ، ٨٠ إيرادات أخرى
المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٣): فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية
 - ٢٠٨ الأجر وتعويزات العاملين ، ٢٣٦ شراء السلع والخدمات ، ١٠٤ الفوائد ، ١٩٤ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ٤٠ المصروفات الأخرى ، ١٤٤ شراء أصول غير مالية ، ٤٤٠ الضرائب ، ٨٠ المنح ، ٤٠ إيرادات أخرى
المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٤): (دبلوم ٢٠١٥)

فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية
 - ٣٦ الأجر وتعويزات العاملين ، ٧٠ شراء السلع والخدمات ، ١٧ الفوائد ، ٦٥ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ٧٢ المصروفات الأخرى ، ٧٤ شراء أصول غير مالية ، ٧١ الضرائب ، ٥٢ المنح ، ١١٠ إيرادات أخرى
المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٥): فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية
 - ٢٠٠ الأجر وتعويزات العاملين ، ١٨٠ شراء السلع والخدمات ، ٨٠ الفوائد ، ١٢٠ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ٤٠ المصروفات الأخرى ، ١٤٠ شراء أصول غير مالية ، ٣٦٠ الضرائب ، ٦٠ المنح ، ١٠٠ إيرادات أخرى
المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٦) - رين فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية ٥٠٠ الأجر وتعويزات العاملين ، ٤٥٠ شراء السلع والخدمات ، ٢٠٠ الفوائد ، ٣٠٠ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ١٠٠ المصروفات الأخرى ، ٣٥٠ شراء أصول غير مالية ، ٩٠٠ الضرائب ، ١٥٠ المنح ، ٢٥٠ إيرادات أخرى

المطلوب : ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٧) - رين فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية ٨٣٢ الأجر وتعويزات العاملين ، ٩٤٤ شراء السلع والخدمات ، ٤١٦ الفوائد ، ٥٧٦ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ١٦٠ المصروفات الأخرى ، ٥٧٦ شراء أصول غير مالية ، ١٧٦٠ الضرائب ، ٣٢٠ المنح ، ١٦٠ إيرادات أخرى

المطلوب : ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٨) - رين فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية ٣٣ الأجر وتعويزات العاملين ، ٧٣ شراء السلع والخدمات ، ١٥ الفوائد ، ٧٧ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ٦١ المصروفات الأخرى ، ٧٥ شراء أصول غير مالية ، ٦٥٠ الضرائب ، ٥٥ المنح ، ٨٠ إيرادات أخرى

المطلوب : ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

التمرين (٩) - رين فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية ٧٥٠ الأجر وتعويزات العاملين ، ٦٠٠ شراء السلع والخدمات ، ٣٠٠ الفوائد ، ٤٠٠ الدعم والمنح والمزايا العينية ، ١٥٠ المصروفات الأخرى ، ٤٥٠ شراء أصول غير مالية ، ١٣٥٠ الضرائب ، ٢٢٥ المنح ، ٣٧٥ إيرادات أخرى

المطلوب : ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

تعريف عام على الموازنة العامة (شامل)

تمرين (١) : فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية

الهيئات الخدمية	الإدارة المحلية	الجهاز الإداري	بيان
١٤	٣٠	٦٠	الاستخدامات
١٨	٣٠	٧٠	باب (١) الأجر وتعويزات العاملين
٧	١٥	٣٠	باب (٢) شراء السلع والخدمات
١٢	١٠	٥٠	باب (٣) الفوائد
٥	٦	٩	باب (٤) الدعم والمنح والمزايا الاجتماعية
٢	١٠	٦٠	باب (٥) المصروفات الأخرى
٢	٣	١٠	باب (٦) شراء أصول غير مالية
٨	٧	٥٠	باب (٧) شراء أصول مالية أجنبية ومحلية
			باب (٨) سداد القروض المحلية والأجنبية
			الموارد
٢٠	٥٠	١٥٠	باب (١) الضرائب
٥	١٠	٣٥	باب (٢) المنح
٢	٦	٢	باب (٣) إيرادات أخرى
١٠	٣٠	٨٠	باب (٤) متحصلات الإقراض ومبيعات الأصول المالية
٣	١٥	١٠٠	باب (٥) الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

إذا علمت أن :- ١- بلغت حيلة الأوراق المالية المصدرة لتمويل عجز الموازنة ٦٨ مليار موزعة كما يلي:

٤٠ جهاز إداري ١٠ إدارة محلية ١٨ هيئات خدمية

٢- بلغت حيلة الاقتراض والأوراق المالية المصدرة لتمويل الاستثمار من مصادر أخرى ٢٩ مليار موزعة كما يلي:

١٨ جهاز إداري ٣ إدارة محلية ٨ هيئات خدمية

٣- بلغت حيلة الاقتراض والأوراق المالية المصدرة لتمويل الاستثمار من أسهم أجنبية ٢١ مليار موزعة كما يلي:

١٤ جهاز إداري ٢ إدارة محلية ٥ هيئات خدمية

المطلوب : إعداد جدول الصورة العامة للموازنة العامة للدولة.

الموازنة العامة للدولة

الجملة	الهيئات الخدمية	الإدارة المحلية	الجهاز الإداري	ان
				الاستخدامات (١ - المصروفات)
١٠٤	١٤	٣٠	٦٠	باب (١) الأجور وتعويضات العاملين
١١٨	١٨	٣٠	٧٠	باب (٢) شراء السلع والخدمات
٥٢	٧	١٥	٣٠	باب (٣) الفوائد
٧٢	١٢	١٠	٥٠	باب (٤) الدعم والمنح والمزايا الاجتماعية
٢٠	٥	٦	٩	باب (٥) المصروفات الأخرى
٧٢	٢	١٠	٦٠	باب (٦) شراء أصول غير مالية
				٢- تكاليف حيازة الأصول المالية
١٥	٢	٣	١٠	باب (٧) شراء أصول مالية أجنبية ومحلية
				٣- سداد أعباء التمويل
٦٥	٨	٧	٥٠	باب (٨) سداد القروض المحلية والأجنبية
٥١٨	٦٨	١١١	٣٣٩	إجمالي الاستخدامات (١)
				الموارد (٢ - الإيرادات)
٢٢٠	٢٠	٥٠	١٥٠	باب (١) الضرائب
٤٠	٥	١٠	٣٥	باب (٢) المنح
٢٠	٢	٦	٢	باب (٣) إيرادات أخرى
٢٨٠	٢٧	٦٦	١٨٧	جملة الإيرادات
(+)	(+)	(+)	(+)	٢- حيازة الأصول المالية
١٢٠	١٠	٣٠	٨٠	باب (٤) متحصلات الإقراض ومبيعات الأصول المالية
٤٠٠	٢٧	٩٦	٢٦٧	إجمالي الإيرادات والمتحصل من حيازة الأصول (٢)
(١١٨)	(٣١)	(١٥)	(٧٢)	عجز الموازنة (الفرق بين ١ - ٢)
				٢- مصادر التمويل
٦٨	١٨	١٠	٤٠	باب (٥) الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم
٢٩	٨	٣	١٨	١- إصدار أوراق مالية لتمويل عجز الموازنة
٢١	٥	٢	١٤	٢- الاقتراض والأوراق المالية لتمويل الاستثمار من مصادر أخرى
١١٨	٢١	١٥	٧٢	٣- الاقتراض والأوراق المالية لتمويل الاستثمار (أسهم أجنبية)
				جملة مصادر التمويل

تمارين متنوعة علي ما سبق

التمرين (١) - البيانات الآتية تمثل إجمالي عمليات يوم ٢٠١٦/٨/٨ في إحدى الوحدات الإدارية الحكومية والمستخرجة من دفتر ٢٢٤ ع.ح

جانب منه: ٣٥٠٠٠ الاستخدامات - ٨٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٦٠٠٠ شيكات تحت التحصيل - ٢٠٠٠ النقدية) - ٧٠٠٠ الحسابات المدينة تحت التسوية - ٣٠٠٠ الحسابات الدائنة تحت التسوية - ٢٢٠٠٠ الحسابات النظامية المدينة - ١٨٠٠٠ الحسابات النظامية الدائنة.

جانب له: ٢٠٠٠٠ الإيرادات - ١٥٠٠ الاستخدامات بالاستبعاد - ٢٣٠٠٠ الحسابات الجارية المتنوعة (٨٠٠٠ الشيكات - ٤٠٠٠ الحوالات - ١١٠٠٠ البنك المركزي) - ٥٠٠٠ حسابات مدينة تحت التسوية - ٣٥٠٠ حسابات دائنة تحت التسوية - ؟ ؟ ؟ الحسابات النظامية المدينة - ؟ ؟ ؟ الحسابات النظامية الدائنة.

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة اليومي (الحسبة اليومية ٦٩ ع.ح)

التمويل (١١) - رين ورد إلى إحدى الإدارات الحكومية من بعض الوحدات التابعة لها استثمارات صرف ٥٠ ع.ج التالية والتي تخص مستحقات العاملين بها :

١ - في ٢٠١٨/٩/٣ استمارة واردة من الوحدة (أ) صافي قيمتها ٤٠٦.٧٥ فروق مكافأة مستحقة للموظف حلمي مباشر وسلمت للمراجعة في اليوم التالي للموظف المختص محمد جابر الذي وردها بعد للمراجعة بتاريخ ٢١ الجاري وتم تسليمها إلى قسم الشطب في نفس التاريخ للموظف إسماعيل يوسف الذي قام باستخراج الشيك رقم ٥٦٧ / ط بالمبلغ المستحق بتاريخ ٩/٢٨ على البنك المركزي.

٢ - في ٢٠١٨/٩/٢٠ استمارة واردة من الوحدة (ب) صافي قيمتها ١٩٣.٢٥ فروق علاوة تشجيعية مستحقة للموظف محمد نصر وسلمت للمراجعة بعد يومين من تاريخ ورودها للموظف المختص محمد سعيد الذي قام بالانتهاء من المراجعة في نفس اليوم وتم تسليمها إلى قسم الشطب بتاريخ ٩/٢٥ للموظف المختص أحمد لطفى حيث أهمل في عمله ولم يستخرج الشيك المستحق حتى يوم ٢٠٦/١٠/١٠ وتم تحويله للشئون القانونية للتحقيق معه بناءً على الشكوى المقدمة من صاحب الحق.

المطلوب: اعداد الاستمارة ٥٥ ع.ج (دفتر حصر طلبات الصرف الواردة)

التمويل (١٢) - رين تمت العمليات الآتية في دفاتر الوحدات الحكومية المطلوب اثباتها بدفتر حـ / الشيكات ٥٦ ع.ج

١ - في ٢٠١٨/٨/٧ تم سحب سبك رقم (٥٤٣) مسحوب على البنك المركزي للموظف حسام الشريف بمبلغ ٧٨٠ ج

٢ - في ٢٠١٨/٨/١١ تم سحب شيك رقم (٥٤٤) مسحوب على البنك المركزي للموظف محمد أسامة بمبلغ ٢٥٠ ج

٣ - في ٢٠١٨/٨/١٣ تم سحب شيك رقم (٥٤٥) قيمته ٧٠٠ جنيهه للترخيص بسلفة مستديمة للموظف محمد فكري.

٤ - في ٢٠١٨/٨/٢١ ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف الشيك رقم (٥٤٣) بموجب حافظة رقم ٣٣٣.

التمويل (١٣) - رين فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية

الهيئات الخدمية	الإدارة المحلية	الجهاز الإداري	بيان
			الاستخدامات
٢٨	٦٠	١٢٠	باب (١) الأجور وتعويضات العاملين
٣٦	٦٠	١٤٠	باب (٢) شراء السلع والخدمات
١٤	٣٠	٦٠	باب (٣) الفوائد
٢٤	٢٠	١٠٠	باب (٤) الدعم والمنح والمزايا الاجتماعية
١٠	١٢	١٨	باب (٥) المصروفات الأخرى
٤	٢٠	١٢٠	باب (٦) شراء أصول غير مالية
٤	٦	٢٠	باب (٧) شراء أصول مالية أجنبية ومحلية
١٦	١٤	١٠٠	باب (٨) سداد القروض المحلية والأجنبية
			الموارد
٤٠	١٠٠	٣٠٠	باب (١) الضرائب
١٠	٢٠	٧٠	باب (٢) المنح
٤	١٢	٤	باب (٣) إيرادات أخرى
٢٠	٦٠	١٦٠	باب (٤) متحصلات الإقراض ومبيعات الأصول المالية
٦	٣٠	٢٠٠	باب (٥) الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

فإذا علمت أن :- ١- بلغت جملة الأوراق المالية المصدرة لتمويل عجز الموازنة ١٣٦ مليار موزعة كما يلي:

٨٠ جهاز إداري ٢٠ إدارة محلية ٣٦ هيئات خدمية

٢- بلغت جملة الاقتراض والأوراق المالية المصدرة لتمويل الاستثمار من مصادر أخرى ٥٨ مليار موزعة كما يلي:

٣٦ جهاز إداري ٦ إدارة محلية ١٦ هيئات خدمية

٣- بلغت جملة الاقتراض والأوراق المالية المصدرة لتمويل الاستثمار من أسهم أجنبية ٤٢ مليار موزعة كما يلي:

٢٨ جهاز إداري ٤ إدارة محلية ٤ هيئات خدمية

المطلوب: اعداد جدول الصورة العامة للموازنة العامة للدولة.

قيود اليومية للعمليات المالية الحكومية

أولا : الإيرادات والتأمينات

- يتم تحصيل الإيرادات الحكومية بأربعة طرق وهي :

- ١ - التحصيل نقدا
 - ٢ - التحصيل بشيكات
 - ٣ - التحصيل بحوالات بريدية
 - ٤ - التحصيل بالخصم من المستحقات
- كما يتم تحصيل التأمينات الحكومية بأربعة طرق وهي :

- ١ - التحصيل نقدا
 - ٢ - التحصيل بشيكات
 - ٣ - التحصيل بحوالات بريدية
 - ٤ - التحصيل بخطاب ضمان
- يتم تحصيل الإيرادات والتأمينات بالقيود الآتية

قيود تحصيل التأمينات

من مذكورين
ح / النقدية تحت التسوية (خزينة فرعية)
ح / الخزينة (خزينة عامة)
ح / شيكات تحت التحصيل (بشيكات)
ح / جاري مبالغ مدينة تحت التسوية (بحوالات)
ح / الكفالات عن تأمينات (بخطاب ضمان)
إلى ح / جاري تأمينات للغير مؤقتة
إلى ح / جاري تأمينات للغير نهائية

- استلام تأمين بخطاب ضمان

من ح / الكفالات عن تأمينات (نهائية / مؤقتة)
إلى ح / جاري تأمينات للغير (نهائية / مؤقتة)

- رد التأمينات (عادية أو بخطاب ضمان)

من ح / جاري تأمينات للغير (مؤقتة / نهائية) .

إلى ح / الشيكات (تأمين عادي)
أو إلى ح / الكفالات (بخطاب ضمان)

عند ورود إشعار إضافة من البنك المركزي :

من ح / جاري البنك المركزي .

إلى ح / الشيكات تحت التحصيل .

- في حالة رفض الشيك

من ح / الإيرادات (بالاستبعاد) .

إلى ح / الشيكات تحت التحصيل .

ملاحظات هامة جدا

١ - إذا ذكر بالتمرين كلمات (حصلت - تسلمت)

يكون ذلك خاص بعمليات التحصيل

٢ - بعض المصطلحات الهامة لحل قيود التحصيل :

- خزينة فرعية ← من ح / نقدية تحت التسوية

- خزينة عامة ← من ح / الخزينة

- مبالغ تخص الوحدة ← إلى ح / الإيرادات

- مبالغ تخص وحدة أخرى ← إلى ح / جاري مبالغ دائنة

- تحصيل شيكات ← من ح / شيكات تحت التحصيل

- تحصيل حوالات ← من ح / جاري مبالغ مدينة

- غرامة تأخير ← إلى ح / الإيرادات المتنوعة

قيود تحصيل الإيرادات

من مذكورين

ح / نقدية تحت التسوية (خزينة فرعية)

ح / الخزينة (خزينة عامة)

ح / شيكات تحت التحصيل (بشيكات)

ح / جاري مبالغ مدينة تحت التسوية (بحوالات بريدية)

ح / الاستخدامات الجارية (بالخصم من المستحقات)

إلى ح / الإيرادات (محددة النوع)

إلى ح / إيرادات تحت التسوية (غير محددة النوع)

إلى ح / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية (أخرى)

- تحصيل غرامة التأخير

من ح / النقدية المحصلة تحت التسوية

أو (الخزينة) ← نقداً

أو من ح / شيكات تحت التحصيل ← بشيكات

أو من ح / جاري نقدية بالبريد ← بإذن صرف

إلى ح / إيرادات متنوعة

- في حالة استرداد مصروفات صرفت بالزيادة :

من ح / النقدية تحت التسوية .

أو من ح / الخزينة

أو من ح / الشيكات تحت التحصيل .

إلى ح / الاستخدامات (بالاستبعاد) .

- عند توريد المتحصلات النقدية :

■ إذا تم التوريد لخزينة عامة تتبع نفس الوحدة الإدارية :

من ح / الخزينة .

إلى ح / النقدية تحت التسوية .

■ إذا تم التوريد لخزينة عامة لا تتبع نفس الوحدة الإدارية

من ح / جاري مبالغ مدينة تحت التسوية (باسم الجهة)

إلى ح / النقدية تحت التسوية .

■ إذا تم توريد للبنك المركزي أو إذا تم توريد إلى هيئة البريد :

من ح / جاري البنك المركزي .

من ح / جاري مبالغ مدينة تحت التسوية طرف هيئة البريد

إلى ح / النقدية تحت التسوية .

تمارين محلولة على التحصيل

التسميرين	مدين	دائن	البيان	
التدريب (١) - العمليات الآتية تمت بأحدي المصالح الحكومية (لديها خزينة فرعية): ١ - حصلت ٢٥٠٠٠ إيرادات بيانها كالآتي: ٨٠٠٠ بشيكات مصرفية / ٦٠٠٠ نقداً / ٧٠٠٠ بحوالات بريدية والباقي بالخصم من المستحقات وقد ورد أخطار البنك بتحصيل الشيكات. ٢ - حصلت الوحدة التأمينات المؤقتة الآتية :- ٢٠٠٠ نقداً / ٣٠٠٠ بشيكات / ٤٠٠٠ بخطاب ضمان وردت الوحدة تأمين مؤقت لأحد المقاولين بمبلغ ١٥٠٠ ج بشيك . ٣ - حصلت نقداً مبلغ ٢٠٠٠ جنيه تخص جهة حكومية غير تابعة لها . المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة .	٨٠٠٠		من مذكورين ح / شيكات تحت التحصيل	
	٦٠٠٠		ح / نقدية تحت التسوية	
	٧٠٠٠		ح / جاري مبالغ مدينة تحت التسوية	
	٤٠٠٠	٢٥٠٠٠		ح / الاستخدامات إلي ح / الإيرادات (تحصيل إيرادات)
	٨٠٠٠		٨٠٠٠	من ح / جاري البنك المركزي إلي ح / شيكات تحت التحصيل (تحصيل شيكات بالبنك المركزي)
	٢٠٠٠		٢٠٠٠	من مذكورين ح / نقدية تحت التسوية
٣٠٠٠		٣٠٠٠	ح / شيكات تحت التحصيل إلي ح / جاري تأمينات مؤقتة (تحصيل تأمينات مؤقتة)	
٤٠٠٠		٤٠٠٠	من ح / الكفالات عن تأمينات للغير إلي ح / جاري تأمينات مؤقتة (تحصيل تأمينات بخطاب ضمان)	
٣٠٠٠		٣٠٠٠	من ح / نقدية تحت التسوية إلي ح / جاري مبالغ دائنة تحت التسوية (تحصيل إيرادات تخص وحدة أخرى)	

التسميرين	مدين	دائن	البيان	
التدريب (٢) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة عامة) ١ - حصلت الوحدة تأمينات نهائية نقداً بمبلغ ٥٦٠٠ ج وبشيكات ٣٤٠٠ ج وبخطاب ضمان بمبلغ ٥٠٠٠ ج . ٢ - ردت الوحدة تأمينات نهائية بخطاب ضمان ١٠٠٠ ج ٣ - حصلت الوحدة الإيرادات الآتية نقداً :- - ١٧٠٠٠ إيرادات محددة النوع - ١٨٠٠٠ إيرادات غير محددة النوع - ٤ - حصلت الوحدة ١٥٠٠٠ ج غرامة تأخير نقداً . - ٥ - حصلت الوحدة مبلغ صرف بالخطأ ٧٠٠٠ ج بشيك . المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة .	٥٦٠٠		من مذكورين ح / الخزينة	
	٣٤٠٠		ح / شيكات تحت التحصيل	
	٩٠٠٠		إلي ح / جاري تأمينات نهائية (تحصيل تأمينات نهائية)	
	٥٠٠٠		من ح / الكفالات عن تأمينات للغير إلي ح / جاري تأمينات نهائية (تحصيل تأمينات بخطاب ضمان)	
	١٠٠٠		من ح / جاري تأمينات نهائية إلي ح / الكفالات عن تأمينات للغير (رد تأمين بخطاب ضمان)	
	٣٥٠٠٠		من ح / الخزينة إلي مذكورين ح / الإيرادات	
	١٧٠٠٠		ح / إيرادات تحت التسوية (تحصيل إيرادات)	
	١٨٠٠٠		من ح / الخزينة إلي ح / إيرادات متنوعة (تحصيل غرامة تأخير)	
	١٥٠٠٠		١٥٠٠٠	من ح / شيكات تحت التحصيل إلي ح / الأستخدامات بالأستبعاد (تحصيل مبلغ صرف بالخطأ)
	٣٠٠٠		٤٠٠٠	

سلسلة الشريف ... للتفوق عنوان

تمارين على تحصيل الإيرادات

التمرين (١) العمليات الآتية تمت في إحدى الإدارات الحكومية (خزينة فرعية)

- بلغت متحصلات الإيرادات كالتالي:-
- ٥٠٠٠ ج نقداً - ٦٠٠٠ ج بشيكات مقبولة الدفع - ٤٠٠٠ ج بحوالات بريدية - ١٠٠٠ ج خصماً من مستحقات سابقة.
- بلغت التأمينات المستلمة كالتالي:- ٧٠٠٠ ج بشيك قيمة تأمينات نهائية -- ٢٠٠٠ ج نقداً قيمة تأمين مؤقت
- استلمت الوحدة مبلغ ٣٠٠٠ ج بشيك قيمة غرامة تأخير وردت مبلغ ٤٠٠٠ ج بشيك قيمة تأمين نهائي.
- استلمت تأمينات نهائية قيمتها ٩٠٠٠ ج بخطاب ضمان.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٤) العمليات الآتية تمت في إحدى الإدارات الحكومية (خزينة عامة):

- ١- بلغت الإيرادات المحصلة كالتالي:- ٧٠٠٠ ج نقداً تخص الوحدة. -- ٥٠٠٠ ج نقداً تخص وحدات أخرى و ٩٠٠٠ ج بشيكات مقبولة الدفع وحصلت مبلغ ٨٠٠٠ ج بشيك قيمة تأمينات نهائية.
- ٢- استلمت مبلغ ٤٠٠٠ ج نقداً قيمة غرامة تأخير.
- ٣- استلمت خطاب ضمان قيمته ١١٠٠٠ ج قيمة تأمين نهائي.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٥) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة فرعية)

- حصلت الوحدة إيرادات مجموعها ٣٠٠٠٠ ج كالتالي :
- (١٥٠٠٠ جنية نقداً --- ١٠٠٠٠ بشيكات مقبولة الدفع --- والباقي بحوالات بريدية --).
- بلغت الإيرادات المحصلة كما يلي :
- ٩٠٠٠ ج في صورة نقدية تم توريدها للبنك المركزي . -- ٩٠٠٠ ج بشيكات مقبولة الدفع وتم تحصيل الشيكين .
- ١١٠٠٠ ج بحوالة بريدية (أرسلت عنها هيئة البريد شيك أرسل للتحصيل)
- تأمينات محصلة نقداً بياناتها كالتالي :
- ٣٠٠٠ ج تأمينات نهائية والباقي مؤقتة . -- حصلت الوحدة ٣٠٠ ج غرامة تأخير من احد المقاولين .
- حصلت الإدارة نقداً ما قيمته ٥٠٠٠ ج كإيرادات جارية .
- ورد للمصلحة شيكات مصرفية قيمتها ٧٠٠٠ ج كإيرادات جارية فأرسلت للبنك للتحصيل فحصلت جميعاً عدا شيك بمبلغ ١٥٠٠ ج لعدم كفاية الرصيد .

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٦) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة عامة)

- ١ - تم تحصيل المبالغ الآتية نقداً : ٣٠٠٠ ج تأمينات مؤقتة و ٥٠٠٠ ج تأمينات نهائية .
- ٢ - تم تحصيل الإيرادات الآتية: (١٥٠٠ بشيكات مقبولة الدفع --- ٥٠٠٠ ج بحوالات بريدية -- ٥٠٠ جنية نقداً) .
- ٣ - سحبت الوحدة شيك قيمته ٤٨٠٠ ج لصالح احد الموردين بعد خصم ضرائب قيمتها ٢٠٠ ج سدادا لقيمة مشتريات .
- ٤ - حصلت الوحدة إيرادات مجموعها ١٩٠٠٠ ج كالتالي :
- ٤٠٠٠ جنية نقداً --- ١٠٠٠٠ بشيكات مصرفية --- ٥٠٠٠ ج بحوالات بريدية أرسلت هيئة البريد شيك وتم تحصيل الشيكين
- ٥ - ردت الإدارة تأمينات قيمتها ١٥٠٠٠ ج منها تأمينات مؤقتة ٥٠٠٠ ج والباقي تأمين نهائي مقدم عنه خطاب ضمان .
- ٦ - حصلت الوحدة الإيرادات الآتية :
- (٤٥٠٠ جنية نقداً --- ٨٧٠٠ بشيكات مصرفية --- ٥٨٠٠ ج بحوالات بريدية -- ١٥٠٠ ج خصماً من مستحقات سابقة)
- وقامت الوحدة بتوريد النقدية وتحصيل الشيكات بالبنك المركزي .

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٧) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة فرعية)

- ١ - حصلت الوحدة إيرادات قيمتها ٨٠٠٠٠ ج منها : (١٠٠٠٠ ج نقداً - ٢٠٠٠٠ ج بشيكات - ٣٠٠٠٠ ج بحوالات بريدية - والباقي خصماً من مستحقات سابقة وقد وصل إخطار بتحصيل الشيكات .
- ٢ - حصلت الوحدة تأمينات نهائية بمبلغ ١٠٠٠٠ ج نقداً .

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٨) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزانة فرعية)

-- حصلت الوحدة التأمينات المؤقتة الآتية : ٧٠٠٠ جنيه نقدا ، ٥٠٠٠ جنيه بشيكات.

-- حصلت الوحدة التأمينات النهائية الآتية :

٥٠٠٠ جنيه بحوالات بريدية ، ١٠٠٠٠ جنيه بخطابات ضمان.

- ردت الوحدة تأمين مؤقت كانت قد تسلمته من أحد المقاولين وقدره ٧٥٠٠ جنيه بعد تحويل مبلغ ٦٠٠٠ جنيه إلي تأمين نهائي ورد الباقي بشيك.

- ردت الوحدة التأمين النهائي الذي سبق أن تسلمت قيمته بخطاب ضمان.

المطلوب : إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٩) فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزانة فرعية)

- تم تحصيل الإيرادات الآتية :

(٣٠٠٠) بشيكات مقبولة الدفع --- ٥٠٠ جنيه نقدا وقد ورد من البنك ما يفيد تحصيل الشيكات () .

- سحبت شيك بـ ٨٠٠٠ ج قيمة المستحق لأحد المقاولين بعد خصم ٢٠٠ ج لمصلحة الضرائب و٣٠٠ ج غرامة تأخير

- حصلت الوحدة إيرادات نقدية قيمتها ٦٠٠٠ ج نقدا وكانت التعليمات تقضي بالا يزيد رصيد الخزانة عن ٥٠٠ ج

وتم توريد الفائض إلي الخزانة العامة .

- ردت الوحدة تأمين نهائية قيمتها ٧٠٠٠ ج بشيك .

- حصلت الوحدة إيرادات تخصها قيمتها (١٤٠٠٠ ج نقدا --- ٣٠٠٠ بشيكات مقبولة الدفع)

المطلوب : إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (١٠) - تمت العمليات الآتية في إحدى الإدارات الحكومية (خزانة عامة) (ديون ٢٠١٦ دور ثان)

- بلغت المتحصلات ٤٥٠٠٠ ج

--- ١٠٠٠٠ ج نقدا إيرادات تخص الوحدة -- ١٥٠٠٠ ج بشيكات مصرفية غرامة مفروضة علي أحد الموردين

--- ٩٠٠٠ ج بحوالة بريدية إيرادات تخص الوحدة

--- ١١٠٠٠ ج بخطاب ضمان عن تأمين مؤقت --- ردت تأمين مؤقت بمبلغ ٥٠٠٠ ج بإذن صرف .

--- سددت مستحقات أحد المقاولين بمبلغ ٧٥٠٠ ج بشيك بعد خصم ٥٠٠ ج رسوم غرامه .

المطلوب : قيود اليومية علما بأن إخطارات الشيكات المسحوبه والمرطه للتحصيل وردت من البنك المركزي .

التمرين (١١) العمليات الآتية تمت بأحدي المصالح الحكومية (لديها خزانة فرعية المبالغ بالجنيهات):

١. حصلت مبلغ ٥٠٠٠٠ ج إيرادات تخص الوحدة بيانها كالآتي:

١٠٠٠٠ نقدا ، ٣٠٠٠٠ بشيكات ، والباقي بحوالات بريدية

٢. تسلمت الوحدة ٥٠٠٠ نقدا تأمينات ابتدائية ١٠٠٠٠ تأمين نهائي بخطاب ضمان .

٣ - ردت الوحدة التأمين الابتدائي المحصل نقدا بشيك. ٤ - وردت الوحدة مبلغ ١٠٠٠٠ إلى الخزانة العامة.

المطلوب : إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (١٢) العمليات الآتية تمت بأحدي المصالح الحكومية (لديها خزانة فرعية المبالغ بالجنيهات):

١. حصلت مبلغ ٥٠٠٠٠ إيرادات تخص الوحدة بيانها كالآتي:

١٠٠٠٠ نقدا، ٢٥٠٠٠ بشيكات، ٥٠٠٠ بحوالات بريدية والباقي خصماً من المستحقات

٢. تسلمت الوحدة ٣٠٠٠٠ بشيكات تأمينات ابتدائية وورد إخطار بالتحصيل.

٣-وردت الوحدة مبلغ ١٠٠٠٠ إلى البنك المركزي.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة.

التمرين (١٣) العمليات الآتية تمت بأحدي المصالح الحكومية (لديها خزانة فرعية المبالغ بالجنيهات):

١. حصلت مبلغ ٣٠٠٠٠ ج بيانها كالآتي:

١٠٠٠٠ إيرادات تخص الوحدة ، ٥٠٠٠ إيرادات لم يتم تحديد نوعها ، ٢٠٠٠ تأمينات مؤقتة ٧٠٠٠ تأمينات نهائية ٦٠٠٠

مبالغ صرفت بطريق الخطأ سابقاً

٢ - ٥٠٠٠ ج تأمينات محصلة نقدا بيانها كالآتي :

٣٠٠٠ ج تأمينات نهائية والباقي تأمينات مؤقتة -- وردت التأمين النهائي بشيك .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة.

ثانيا : سداد المصروفات

- يتم صرف المبالغ المستحقة علي الجهة الحكومية بموجب استمارة صرف أما شيكات أو بحوالات بردية .

١- الصرف بشيكات (عندما يذكر بالتمرين كلمة سحب - إصدار - تحرير- دفع- سداد شيك) يكون القيد كالتالي :-

قيود صرف الشيكات	قيود صرف إذن الصرف (الحوالات)
من / الاستخدمات الجارية إلى مذكورين / جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية (الضرائب) / إيرادات متنوعة (غرامة التأخير). / الشيكات	من / الاستخدمات الجارية إلى مذكورين / جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية (الضرائب) / إيرادات متنوعة (غرامة التأخير). / الحوالات
(أ) عند ورود إخطار تحصيل الشيكات المحصلة من / جارى البنك المركزى إلى / شيكات تحت التحصيل	٣- حالات رد الشيك أو إذن الصرف (أ) رجوع الشيك أو إذن الصرف لعدم الاهتداء له أو لسفره أو وفاته .
(ب) عند ورود إخطار صرف الشيكات المسحوبة من / شيكات	من / شيكات أو (الحوالات) إلى / جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية
(ج) عند ورود إخطار صرف إذن الصرف (الحوالة) من / الحوالات إلى / جارى نقدية بالبريد أو / الخزينة	(ب) جمع الشيك أو إذن الصرف لعدم الاستحقاق (صرف بدون وجه حق)
	من / شيكات أو (الحوالات) إلى / الاستخدمات بالاستبعاد (خلال سنة) إلى / إيرادات متنوعة (فى سنة تالية / سابقة)

البيان	دائن	مدين	التمرين
من / الاستخدمات الجارية إلى مذكورين / جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية / إيرادات متنوعة (غرامة التأخير). / الشيكات (سحب شيك بعد الخصم)	٣٠٠ ٢٠٠ ٧٠٠٠	٧٥٠٠	التدريب (٢) - تمت العمليات الآتية لدى أحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة) ١- أصدرت الوحدة شيكاً للمورد أحمد الشريف بمبلغ ٧٥٠٠ ج بعد خصم ٣٠٠ ج للضرائب و ٢٠٠ ج غرامة تأخير وورد إشعار صرف الشيك من البنك المركزي. ٢- سحبت الوحدة إذن صرف للسيد / مراد رشدي بمبلغ ١٢٠٠ ج مسحوبة علي خزينة الوحدة العامة وصرف الأذن ٣- أصدرت الوحدة إذن صرف للسيد / أسامة الشريف بـ ٢٤٠٠ ج مسحوبة علي أحد مكاتب البريد بعد خصم ٣٠٠ ج لمصلحة الضرائب وتم صرف الإذن ٤- ارتد للوحدة شيكاً بمبلغ ١٨٠٠ جنيه لعدم الاهتداء لعنوان المستفيد. ٥- ارتد للوحدة إذن صرف بمبلغ ١٦٠٠ جنيه سبق إصداره العام السابق وذلك لعدم أحقية المستفيد.
من / شيكات إلى / جارى البنك المركزى	٧٠٠٠	١٢٠٠	
من / الاستخدمات الجارية إلى / الحوالات	١٢٠٠	١٢٠٠	
من / الحوالات إلى / الخزينة	١٢٠٠	٢٤٠٠	
من / الاستخدمات الجارية إلى مذكورين / جارى مبالغ دائنة تحت التسوية / الحوالات	٣٠٠ ٢١٠٠	٢١٠٠	
من / الحوالات إلى / جارى نقدية بالبريد	٢١٠٠	١٨٠٠	
من / شيكات إلى / جارى مبالغ دائنة تحت التسوية (ارتداد شيك لعدم الاهتداء)	١٨٠٠	١٦٠٠	
من / الحوالات إلى / الإيرادات المتنوعة (ارتداد شيك لعدم الأحقية)	١٦٠٠		

التمرين (١٤)

- فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الدارات الحكومية خلال فترة ما (لديها خزينة فرعية) :-
- سحبت شيك قيمته ٧٠٠٠ جنية قيمة المستحق لأحد المقاولين بعد خصم ١٠٠ جنية لحساب مصلحة الضرائب ومبلغ ١٠٠ ج غرامة تأخير .
 - سحبت الوحدة إذن صرف بمبلغ ٣٠٠ ج مسحوبة علي أحد مكاتب البريد كبدل سفر وتم صرف الإذن .
 - تم صرف شيك بمبلغ ٩٠٠٠ ج قيمة مستلزمات سلعية وقد ورد إشعار يفيد صرف الشيك من البنك المركزي .
 - صرفت لأحد المتعهدين المستحق له بإذن صرف قيمته ٥٠٠٠ ج بعد خصم ٥٠ ج لحساب مصلحة الضرائب .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

التمرين (١٥)

- تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية بمدينة الجيزة عن شهر أغسطس ،
- سحبت إذن صرف بمبلغ ٨٠٠ ج مسحوبة علي أحد مكاتب البريد كبدل سفر بعد خصم ١٠٠ ج غرامة تأخير .
 - أصدرت الوحدة إذن صرف بمبلغ ٥٠٠ ج لشراء أدوات كتابية مسحوبة علي خزينة الوحدة وتم صرفه ،
 - تم سحب شيك بمبلغ ٢٠٠٠ ج لأحد الموردين سداداً لقيمة مستلزمات خدمية قام بتوريدها للوحدة الحكومية .
 - صرفت الوحدة ٥٠٠٠ ج لشراء مستلزمات سلعية بأذن صرف مسحوبة علي أحد مكاتب البريد بعد خصم ٥٠٠ ج لمصلحة الضرائب وقد ورد أخطار من هيئة البريد يفيد صرف الأذن .
 - ارتدت الشيكات الآتية : ٩٠٠٠ ج لعدم الاهتداء للعنوان -- ٤٠٠٠ ج لوفاة صاحب الحق

المطلوب:- تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية الوحدة الحكومية

التمرين (١٦)

- تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية بمدينة القاهرة عن شهر مارس ،
- سحبت الوحدة شيكاً بمبلغ ٥٠٠٠ ج قيمة مستحقات أحد المقاولين بعد خصم ٥٠٠ ج ضرائب و ٢٠٠ ج غرامة تأخير .
 - تقدم الورثة بصرف الشيك المستحق لها وقيمتها ٤٠٠٠ ج وتم سحب الشيك .
 - سحبت إذن صرف لسداد قيمة أصناف لازمة لها بمبلغ ١٠٠٠ ج وتم صرف إذن الصرف من الخزينة العامة للوحدة .
 - حررت إذن صرف بمبلغ ٦٥٠ ج علي خزينة المصلحة لسداد أدوات نظافة قيمتها ٧٠٠ ج بموجب استمارة صرف ١٠٢ .
 - أرتد إذن صرف المحرر بموجب استمارة صرف لعدم صرف المبلغ وتم تحرير استمارة تسوية لإثبات ذلك .
 - سحبت الوحدة شيك لأحد الموردين بمبلغ ٨٠٠٠ ج بدلا من الشيك السابق الغائبة في الشهر السابق لعدم الاهتداء إليه في ذلك التاريخ وقد تم صرف الشيك .

المطلوب:- تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية الوحدة الحكومية

التمرين (١٧)

- فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الإدارات الحكومية خلال فترة ما (لديها خزينة فرعية)
- ١ -- أصدرت الوحدة شيك للمورد / أحمد بمبلغ ٨٥٠٠ ج بعد خصم ٢٠٠ ج ضرائب ومبلغ وورد أشعار صرف الشيك .
 - ٢ -- أصدرت الوحدة إذن صرف للسيد / محمود بمبلغ ٢٦٠ ج مسحوبا علي هيئة البريد بعد خصم ٤٠ ج ضرائب وورد أشعار صرف الشيك من البنك المركزي .
 - ٣ -- سددت الوحدة ٨٠٠٠ ج بشيك قيمة مستحقات أحد الموردين بعد خصم ٣٠٠ ج ضرائب و ٢٠٠ ج غرامة تأخير .
 - ٤ -- أصدرت الوحدة إذن صرف للسيد / محمد بيومي بمبلغ ٥٤٠ ج مسحوبا علي هيئة البريد وتم صرف الأذن بعد خصم ٦٠ ضرائب .
 - ٥ - - أبلغ الموردين الذي سحب له الشيك بقيمة المستلزمات الخدمية بقدر الشيك الخاص به وقد قامت الوحدة بتحرير شيك - جديد له ورد للوحدة إشعار يفيد خصم الشيك من الحساب الجاري .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

التمرين (١٨)

- فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الإدارات الحكومية خلال فترة ما (لديها خزينة فرعية) :-
- ١ - سحبت الوحدة شيك بمبلغ ٤٨٠٠ ج صافي المستحق لأحد المقاولين بعد خصم ٣٠٠ ج ضرائب و ٢٠٠ ج غرامة تأخير
 - ٢ -- أصدرت الوحدة إذن صرف بمبلغ ٩٠ ج علي أحد مكاتب البريد قيمة بدل سفر لأحد العاملين وتم صرف الإذن .
 - ٣ - تم سحب شيك لأحد الموردين قيمة المستلزمات السلعية وقد تم فقد الشيك وقامت الوحدة بتحرير شيك جديد له وورد إشعار من البنك يفيد خصم الشيك من الحساب الجاري للبنك المركزي .
 - ٤ - ارتد للوحدة شيكاً بمبلغ ٢٥٠٠ جنية لعدم الاهتداء لعنوان المستفيد .
 - ٥ - أرتد للوحدة شيكاً بمبلغ ١٢٠٠ جنية سبق إصداره العام السابق وذلك لعدم أحقية المستفيد .
 - ٦ - ارتد للوحدة إذن الصرف بمبلغ ٨٠٠ جنية لعدم الاهتداء للعنوان .
 - ٧ - ارتد للوحدة إذن صرف سبق أن صرف في العام بمبلغ ٥٠٠ جنية وذلك لعدم الأحقية .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

ثالثاً : الأجور (المرتبات)

- تمثل الأجور أحد أهم أبواب استخدامات الموازنة وتمثل كل ما يتم دفعه نقداً أو عيناً للعاملين بالدولة بعد خصم بعض الاستقطاعات مثل الضرائب والتأمينات وأقساط الشركات والبنوك .

قيود صرف الأجور

<p>(د) عند سداد الاستقطاعات لمستحقيها من ح / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - هيئة التأمين والمعاشات - مصلحة الضرائب - نقابة العاملين - أقساط سلف البنك - مشتريات من شركة الي مذكورين ح / إيرادات متنوعة (عمولة التحصيل) ح / الشيكات (بصافي الاستقطاعات)</p>	<p>(أ) قيد سحب شيك الأجور (المرتبات) من ح / الاستخدامات الجارية إلى مذكورين ح / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - هيئة التأمين والمعاشات - مصلحة الضرائب - نقابة العاملين - أقساط سلف البنك - مشتريات من شركة ح / صندوق الجزاءات ح / الشيكات - شيك النفقة الشرعية - شيك صافي المرتبات</p>
<p>(و) عند تقدم الموظف لصرف مرتبه من ح / جاري مبالغ دائنة تحت التسوية (خلال شهرين) أو من ح / الإيرادات المتنوعة بالأستبعاد (بعد شهرين) ألي ح / الشيكات</p>	<p>(ب) صرف الشيك من البنك من ح / الشيكات إلى ح / جاري البنك المركزي</p>
	<p>(ج) الأجور المرتجعة من ح / النقدية المحصلة أو (الخزينة) إلى ح / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية</p>

البيسيان	دائن	مدين	التسميرين
<p>من ح / استخدامات الموازنة درجات دائمة ٢٠٠٠٠ مكافآت ٥٠٠٠ بدلات ٢٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات الي مذكورين ح / جاري مبالغ دائنة تحت التسوية مصلحة الضرائب ٢٥٠٠٠ هيئة التأمينات ٥٠٠٠ والمعاشات نقابات ١٠٠٠ عمر أفندي ٤٥٠٠ بنك مصر ٥٥٠٠ ح / صندوق الجزاءات ح / الشيكات ٢٥٠٠ نفقة شرعية ٢١٠٠٠٠ صافي المرتبات (أثبات صرف الأجور)</p>	<p>٨٦٠٠٠ ١٥٠٠ ٢١٢٥٠٠</p>	<p>٣٠٠٠٠٠</p>	<p>التدريب (٤) تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة) بلغ إجمالي مرتبات العاملين عن شهر مارس ٣٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠ درجات دائمة ، ٥٠٠٠ مكافآت ، ٢٠٠٠ بدلات ، ٣٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات) وقد بلغت الاستقطاعات ما يلي : ٢٥٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة . ٢٠٠٠٠ حصة العاملين في التأمينات والمعاشات . ٤٥٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات . ١٠٠٠٠ اشتراك العاملين في النقابات . ٤٥٠٠ مشتريات العاملين من عمر أفندي . ٥٥٠٠ سلف العاملين من بنك مصر . ١٥٠٠ جزاءات موقعة على العاملين . ٢٥٠٠ نفقة شرعية .. فإذا علمت أن : ١- تحصل الوحدة على عمولة ١٪ من المبالغ المحصلة لصالح الشركات والبنوك . ٢- تم صرف الشيكات لمستحقيها</p>
<p>من ح / الشيكات الي ح / جاري البنك المركزي (صريف شيك صافي المرتبات)</p>	<p>٢١٢٥٠٠</p>	<p>٢١٢٥٠٠</p>	<p>إجراء قيود اليومية</p>

عندما يذكر أنه سحب شيك بالاستقطاعات لأصحابها يكون القيد

من / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم ٢٥٠٠٠ مصلحة الضرائب ٥٠٠٠ الهيئة العامة للتأمينات والمعاشات ١٠٠٠ نقابات ٤٥٠٠ عمر أفندي ٥٥٠٠ بنك مصر إلي مذكورين / ج إيرادات متنوعة / ج الشيكات (سحب شيك بمستحقات الغير)	١٠٠ ٨٥٩٠٠	٨٦٠٠٠
من / ج الشيكات إلي / ج جاري البنك المركزي	٨٥٩٠٠	٨٥٩٠٠

التقرير (١٩) العمليات الآتية تمت في إحدى الإدارات الحكومية :

- بلغ إجمالي مرتبات العاملين عن شهر يونيه ٦٠٠٠٠ ج عبارة عن (٣٠٠٠٠ ج وظائف دائمة - ١٥٠٠٠ ج مكافآت - ١٠٠٠٠ ج بدلات - ٥٠٠٠ ج حصة الحكومة في التأمين والمعاشات) وقد كانت الاستقطاعات كالتالي:-
٥٠٠٠ ج حصة الحكومة في التأمين والمعاشات- ٢٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات والمعاشات- ٢٠٠٠ ج ضريبة كسب عمل ودمغة - ٣٠٠٠ ج إشتراك العاملين بالنقابة - ٥٠٠٠ ج أقساط سلف العاملين من بنك مصر- ٤٠٠٠ ج أقساط مشتريات العاملين من عمر أفندي- ٣٠٠٠ ج جزاءات موقعة على بعض العاملين - ١٠٠٠ ج نفقة شرعية .
فإذا علمت أنه :-

- ١- تحصل الوحدة على ١% عمولة تحصيل على أقساط الشركات والبنوك.
- ٢- لم يتسلم أحد العاملين مرتبه وصافيه ٤٠٠ جنيه تم صرف شيك إجمالي المرتبات.
- ٣- تم إرسال شيكات بالمستحق لمصلحة الضرائب وهيئة التأمين والمعاشات وورد إخطار الصرف.

المطلوب: إجراء قيود اليومية

التقرير (٢٠) تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة)

بلغ إجمالي مرتبات العاملين عن شهر مارس ٣٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠ درجات دائمة ، ٥٠٠٠٠ مكافآت ، ٥٠٠٠ بدلات ، ٣٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات)
وقد بلغت الاستقطاعات ما يلي :

- | | |
|---|--|
| ٢٥٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة. | ٢٠٠٠٠ حصة العاملين في التأمينات والمعاشات. |
| ٤٥٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات. | ١٠٠٠٠ اشتراك العاملين في النقابات. |
| ٤٥٠٠ مشتريات العاملين من عمر أفندي. | ٥٥٠٠ سلف العاملين من بنك مصر. |
| ١٥٠٠ جزاءات موقعة على العاملين . | ٢٥٠٠ نفقة شرعية.. |
- فإذا علمت أن : ١ - تحصل الوحدة على عمولة ١ % من المبالغ المحصلة لصالح الشركات والبنوك.
٢ - تم صرف الشيكات لمستحقيها.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٢١) - تمت العمليات الآتية في دفاتر إحدى الإدارات الحكومية لديها خزينة فرعية:

١- بلغ إجمالي مرتبات العاملين في نهاية احد الشهور ٢٥٠٠٠ جنيه .
(٢٠٠٠٠ مرتبات أصلية ٢٠٠٠ بدلات ٣٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات) .
وكانت الاستقطاعات كما يلي:

- ؟؟ حصة الحكومة في التأمين والمعاشات (١٥%) ؟؟ حصة العاملين في التأمين والمعاشات (١٠%) ، ١٠٠٠ جنيه أقساط سلف العاملين من لبنك الأهلي ٢٠٠٠ نقابات ونوادي ١٠٠ جنيه جزاءات ٢٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة ٢٥٠ نفقة شرعية
فإذا علمت أن : ١ - تحصل الوحدة ١% عمولة تحصل من أقساط سلف البنوك .
٢ - ورد إخطار صرف شيك المرتبات . ٣ - تم سحب شيك بالمستحق للبنك الأهلي وتم صرفه .
٤ - لم يتسلم احد العاملين مرتبه وقدره ٣٥٠ وأودع الخزينة .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة

التمرين (٢٢)

تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة)

بلغ إجمالي مرتبات العاملين عن شهر يناير ٢٠١٠ ٢٥٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠ مرتبات أصلية ، ٢٠٠٠٠ بدلات ، ٣٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات)

وقد بلغت الاستقطاعات ما يلي :

٢٠٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة .
٣٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات .
١٠٠٠٠ سلف العاملين من بنك مصر .
٢٠٠٠٠ حصة العاملين في التأمينات والمعاشات .
٢٠٠٠ اشتراك العاملين في النقابات .
١٠٠٠ جزاءات موقعة على العاملين
٢٥٠٠ نفقة شرعية ..

فإذا علمت أن : - تحصل الوحدة على عمولة ١ % من المبالغ المحصلة لصالح الشركات والبنوك .

- تم صرف شيك المرتبات بموجب إخطار من البنك المركزي .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٢٣)

تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة فرعية)

بلغ إجمالي مرتبات العاملين عن شهر يناير ٢٠١١ ما يلي ٥٠٠٠٠٠ (٤٠٠٠٠٠ مرتبات أصلية ، ٤٠٠٠٠ بدلات ، ٦٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات)

وقد بلغت الاستقطاعات ما يلي :

٤٠٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة .
٦٠٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات .
٢٠٠٠٠ سلف العاملين من بنك مصر -
٤٠٠٠٠ حصة العاملين في التأمينات والمعاشات .
٤٠٠٠ اشتراك العاملين في النقابات .
٢٠٠٠ جزاءات موقعة على العاملين
٥٠٠٠ نفقة شرعية ..

فإذا علمت أن : - تحصل الوحدة على عمولة ١ % من المبالغ المحصلة لصالح الشركات والبنوك .

- تم صرف شيك المرتبات بموجب إخطار من البنك المركزي .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة

التمرين (٢٥) (دبلوم ٢٠١٦ دور أول)

- بلغ إجمالي مرتبات العاملين في نهاية أحد الشهور ٢٠٠٠٠ جنية والأستقطاعات من الأجور كما يلي : -
٤٥٠٠ ج حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات ٣٠٠٠ ج حصة العاملين في التأمينات والمعاشات
٥٠٠ ج ضريبة كسب عمل ودمغة ١٠٠٠ ج اشتراكات نقابة ٢٥٠ ج نفقة شرعية

المطلوب : - قيود اليومية علما بأن شيك الأجور تم صرفه أما شيك النفقة الشرعية أرتد لعدم معرفة العنوان والشيكات

الصادرة تم صرفها والشيكات المرسله للتحويل تم تحصيلها

التمرين (٢٦) (دبلوم ٢٠١٥ دور أول)

تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة)

- بلغ إجمالي مرتبات العاملين في نهاية أحد الشهور ٥٨٠٠٠ جنية والأستقطاعات من الأجور كما يلي : -

٢٠٠٠ ج أقساط سلف بنك مصر ١٠٠٠٠ ج تأمينات ومعاشات ١٠٠٠ ج جزاءات ٢٠٠ ج نقابات ونوادي
١٥٠٠ ج ضريبة كسب عمل ودمغة ٢٠٠ ج نفقة شرعية

فإذا علمت أن : - تحصل الوحدة على عمولة ١ % من أقساط سلف البنوك .

- تم صرف جميع الشيكات لمستحقيها .

المطلوب : - قيود اليومية اللازمة

التمرين (٢٧) (دبلوم ٢٠١٣ دور أول)

تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة)

- بلغ إجمالي مرتبات العاملين في نهاية أحد الشهور ٥٥٠٠٠ جنية والأستقطاعات من الأجور كما يلي : -

٤٢٠٠ ج ضريبة كسب عمل ودمغة ١٠٠٠٠ ج تأمينات ومعاشات ٦٠٠ ج نقابة ونوادي
٢٠٠ ج نفقة شرعية ٣٠٠٠ أقساط سلف بنك القاهرة

فإذا علمت أن : - تم صرف شيك المرتبات بموجب إخطار من البنك المركزي .

- أرتد شيك النفقة الشرعية لوفاة صاحب الحق .

المطلوب : - قيود اليومية اللازمة

رابعاً : السلفة المستديمة والمؤقتة

(١) السلفة المستديمة : - هي مبلغ يعهد به إلى أحد العاملين بالوحدات الحكومية للصرف على المصروفات النقدية .

قيود السلفة المستديمة

* قيد إنشاء السلفة	* قيد صرف الشيك
من / جاري السلفة المستديمة إلى / الشيكات	من / جاري الشيكات إلى / جاري البنك المركزي
* الاستعاضة مع الزيادة	* الاستعاضة مع التخفيض
من مذكورين / جاري الاستخدامات الجارية إلى / جاري السلفة المستديمة إلى / الشيكات	من / جاري الاستخدامات الجارية إلى مذكورين / جاري السلفة المستديمة / جاري الشيكات
* إقفال السلفة في نهاية السنة	* نقل السلفة من موظف لآخر
من مذكورين / جاري الاستخدامات الجارية / النقدية المحصلة تحت التسوية إلى / جاري السلفة المستديمة	من / جاري السلفة المستديمة (الجديد) إلى / جاري السلفة المستديمة (القديم)

التسميرين	مدین	دائن	البيان
التدريب (٥) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة) - في ٤/١ أصدرت الوحدة شيكاً للسيد / محمد الشامي بمبلغ ١٢٠٠ جنيه لإنشاء سلف مستديمة . - في ٤/١٥ طلب السيد / حسام محسن استعاضة المنصرف من السلفه وقيمته ٥٠٠ ج فتم إصدار شيك بمبلغ ٤٠٠ ج وذلك لتخفيض قيمة السلفه . - في ٥/٢٥ سافر السيد / حسام محسن في مأمورية فقامت الوحدة بنقل عهدة السلفه إلى السيد / محمد أسامة . - في ٥/٣٠ تم زيادة قيمة السلفه وذلك بإصدار شيك للسيد / محمد أسامة بمبلغ ٢٠٠ جنيه . - في ٥/٣٠ قدم السيد / عباس الجزار مستندات ما صرف من السلفه وقدرة ١٣٠٠ ج وتم سداد الباقي لإقفالها .	١٢٠٠	١٢٠٠	من / جاري السلفه المستديمة إلى / الشيكات
	١٢٠٠	١٢٠٠	من / جاري الشيكات إلى / جاري البنك المركزي
	٥٠٠	١٠٠	من / جاري الاستخدامات الموازنة إلى مذكورين / جاري السلفه المستديمة / جاري الشيكات
	٤٠٠	٤٠٠	من / جاري الشيكات إلى / جاري البنك المركزي
	٤٠٠	١٤٠٠	من / جاري السلفه المستديمة (محمد) إلى / جاري السلفه المستديمة (حسام)
	٢٠٠	٢٠٠	من / جاري السلفه المستديمة (حسام) إلى / جاري الشيكات
	٢٠٠	٢٠٠	من / جاري الشيكات إلى / جاري البنك المركزي
	١٣٠٠	٣٠٠	من مذكورين / جاري الاستخدامات الموازنة / جاري الخزينة
	١٦٠٠	١٦٠٠	إلى / جاري السلفه المستديمة (محمد)

التسميرين (٢٨) العمليات الآتية تمت في إحدى الإدارات الحكومية (خزينة عامة) :

- ١ - أنشأت سلفة مستديمة باسم إبراهيم محمود قيمتها ٥٠٠ ج بإذن صرف وتم صرفه من البريد وعند استعاضة المنصرف منها وقدره ٤٠٠ ج تم استخراج إذن صرف بمبلغ ٦٠٠ ج لزيادة مبلغ السلفة .
- ٢ - في نهاية السنة تم استلام مستندات المنصرف من السلفة المستديمة وقدره ٦٠٠ ج بالإضافة إلى مبلغ ١٠٠ ج نقدي وذلك لقفل حساب السلفة .

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة

التقرير (٢٩) إليك بعض العمليات التي تمت في إحدى الإدارات الحكومية (فرعية) :

- ١- أنشأت سلفة مستديمة باسم أحمد قيمتها ٧٠٠ جنية بشيك وتم صرفه. وعند استعاضة ما صرف منها وقدره ٦٠٠ ج
- ٢- تم استخراج شيك بمبلغ ٥٠٠ ج وذلك لتخفيض السلفة.
- ٣- قدم مستندات ما صرف من السلفة المستديمة وقدره ٥٠٠ ج وتم استخراج شيك بمبلغ ٧٠٠ ج وذلك لزيادة السلفة.
- ٤- تقرر نقل سلفة مستديمة قدرها ٧٠٠ ج من الموظف أحمد إلى موظف آخر (محمود).
- ٥- في نهاية السنة تم استلام مبلغ ٥٠ ج متبقية من السلفة المستديمة بالإضافة إلى متندات قيمتها ٦٥٠ ج وذلك لقف حساب السلفة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة

التقرير (٣٠) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- في ٤ / ١ أصدرت الوحدة شيكاً للسيد / حسام محسن بمبلغ ١٢٠٠ جنية لإنشاء سلف مستديمة .
- في ٤ / ١٥ طلب السيد / حسام محسن استعاضة المنصرف من السلفه وقيمته ٥٠٠ ج فتم إصدار شيك بمبلغ ٤٠٠ ج وذلك لتخفيض قيمة السلفه .
- في ٥ / ٢٥ نظرا لسفر / حسام محسن المفاجئ في مأمورية قامت الوحدة بنقل عهدة السلفه إلي / محمد مراد .
- في ٥ / ٣٠ تم زيادة قيمة السلفه وذلك بإصدار شيك للسيد / محمد مراد بمبلغ ٢٠٠ جنية .
- في ٦ / ٣٠ قدم محمد مراد مستندات ما صرف من السلفه وقدره ١٣٠٠ ج كما تم سداد باقي السلفه لإقفالها .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة .

التقرير (٣١) - تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- في ٣ / ١ أصدرت الوحدة شيكاً / أحمد الشريف بمبلغ ١٥٠٠ جنية لإنشاء سلف مستديمة .
- في ٣ / ٢٠ طلب أحمد الشريف استعاضة المنصرف من السلفه وقيمته ٦٠٠ ج فتم إصدار شيك بمبلغ ٣٥٠ ج وذلك لتخفيض قيمة السلفه .
- في ٤ / ١٥ ونظرا لسفر / أحمد الشريف المفاجئ في مأمورية قامت الوحدة بنقل عهدة السلفه إلي السيد / محمد نصر .
- في ٤ / ٣٠ تم زيادة قيمة السلفه وذلك بإصدار شيك للسيد / محمد نصر بمبلغ ٣٠٠ جنية .
- في ٥ / ٣٠ قدم محمد نصر مستندات ما صرف من السلفه وقدره ١٤٠٠ ج كما تم سداد باقي السلفه لإقفالها .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة .

التقرير (٣٢) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية

- في ١/١ قامت الوحدة بسحب شيك بمبلغ ٥٠٠٠ ج باسم العامل أسامة الشريف كسلفه مستديمة وقد ورد إخطار يفيد صرف الشيك يوم ٣ يناير
- في ١/١٠ قام العامل / أسامة الشريف بتقديم مستندات تفيد قيامه بصرف ١٥٠٠ ج وقد اعتمدت هذه المصروفات وتم استعاضة السلفة للعامل بشيك وورد إشعار يفيد صرف الشيك يوم ١١ يناير .
- في ١/١٥ قام العامل / أسامة الشريف بتقديم مستندات تفيد قيامه بصرف ٢٠٠٠ ج وقد اعتمدت هذه المصروفات وتم استعاضة السلفة للعامل بالزيادة بمبلغ ٧٠٠٠ ج بشيك وورد اشعار يفيد صرف الشيك .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة .

التقرير (٣٣) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة فرعية).

- ١- أنشئت سلفة مستديمة باسم الموظف يحيى محمد بمبلغ ٣٥٠ ج بشيك تم صرفه وفي نهاية الشهر تم استعاضة المنصرف من السلفة وقدره ١٥٠ جنية بشيك قيمته ٢٠٠ جنية لزيادة السلفة .
- ٢- تم الترخيص بإنشاء سلفة مستديمة بمبلغ ٥٠٠ ج بموجب شيك وفي نهاية الشهر تم استعاضة ما صرف منها وقدره ٤٥٠ ج بشيك قره ٣٠٠ جنية وتقرر تخفيض السلفة بالباقي .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة .

التقرير (٣٤) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية

- ١- تم الترخيص بإنشاء سلفة مستديمة بمبلغ ٥٠٠ ج بإذن صرف علي هيئة البريد بأسم السيد / أشرف الشريف وقد تم صرف ال "إذن من هيئة البريد
- ٢- أنشأت سلفة مستديمة باسم الموظف أحمد جمال بمبلغ ٥٦٠٠ ج بشيك وفي نهاية الشهر تم استعاضة المنصرف من السلفة وقيمته ٤٦٠٠ ج بسحب شيك قيمته ٥٠٠٠ ج وزيادة السلفة بالفرق .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة .

(٢) السلفة المؤقتة : - هي مبلغ من المال يعهد به إلى أحد العاملين لشراء مستلزمات وأحتياجات الوحدة ويتم تسويتها خلال شهرين أو قبل نهاية السنة المالية

قيود السلفة المؤقتة

١- قيد سحب شيك أو إذن صرف بالسلفة : من ح / الاستخدامات الجارية إلى ح / الشيكات أو (الحوالات)	٤ - قيد رد المتبقي إذا تبقى شيء من السلفة من ح / النقدية المحصلة تحت التسوية إلى ح / الاستخدامات بالاستبعاد
٢- قيد نظامي لمتابعة السلفة من ح / المبالغ المنصرفة كسلفة مؤقتة إلى ح / الاستخدامات المنصرفة عنها سلفة مؤقتة	٥ - إلغاء القيد النظامي بكامل مبلغ السلفة من ح / الاستخدامات المنصرفة عنها سلفة مؤقتة إلى ح / المبالغ المنصرفة كسلفة مؤقتة
٣- قيد صرف الشيك أو (الحوالة) من ح / الشيكات أو (الحوالات) إلى ح / جاري البنك المركزي أو الي ح / جاري نقدية بالبريد	ملاحظة هامة - قد يتم إجراء أربعة قيود يومية فقط للسلفة المؤقتة في حالة أن الموظف يقدم مستندات الصرف بنفس قيمة السلفة المؤقتة حيث يهمل القيد الرابع

التبرين	مدين	دائن	البيان
التدريب (٦) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة فرعية) في ٣/١ أصدرت الوحدة شيك بمبلغ ٦٠٠ ج قيمة سلفه مؤقتة للسيدة / ملك محسن لشراء أدوات ومهمات للوحدة وورد إشعار يفيد صرف الشيك في ٣/١٥ قامت السيدة / ملك محسن بتقديم مستندات ما صرف من السلفه وقدره ٥٠٠ ج وأعادت الباقي للخزينة وذلك لإقفال السلفه.	٦٠٠	٦٠٠	من ح / استخدامات الموازنة إلى ح / الشيكات (إنشاء السلفه المؤقتة بشيك)
	٦٠٠	٦٠٠	من ح / المبالغ المنصرفة كسلفة مؤقتة إلى ح / الاستخدامات المنصرفة كسلفة مؤقتة (قيد نظامي)
	١٠٠	١٠٠	من ح / الشيكات إلى ح / جاري البنك المركزي
	٦٠٠	٦٠٠	من ح / نقدية تحت التسوية إلى ح / استخدامات الموازنة بالاستبعاد (رد باقي السلفه)
	٦٠٠	٦٠٠	من ح / الاستخدامات المنصرفة كسلفة مؤقتة إلى ح / المبالغ المنصرفة كسلفة مؤقتة (إلغاء القيد نظامي)

التبرين (٣٥) الآتي بعض العمليات التي تمت في إحدى الوحدات الحكومية (خزينة عامة) :

- ١ - سحبت شيك قيمته ٤٠٠ ج باسم أحد العاملين بها كسلفة مؤقتة لشراء أصناف لازمة للوحدة وقد تم الشراء بمبلغ ٣٥٠ ج ورد الباقي لخزينة الوحدة.
- ٢ - سحبت إذن صرف قيمته ٣٠٠ ج باسم أحد موظفيها كسلفة مؤقتة لشراء مستلزمات للوحدة و تم الشراء بالمبلغ كله.
- ٣ - سحبت شيك قيمته ٥٠٠ ج كسلفة مؤقتة لأحد العاملين بها وقد وردت فواتير قيمتها ٤٠٠ ج وقد خصم البائع منه مبلغ ٣٠ ج لحساب مصلحة الضرائب وتم رد الباقي لخزينة الإدارة.

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة

التبرين (٣٦) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة فرعية)

- في ٣/١ أصدرت الوحدة شيك بمبلغ ٦٠٠ جنيه قيمة سلفه مؤقتة للسيد / هشام يوسف لشراء أدوات ومهمات للوحدة وورد إشعار يفيد صرف الشيك في ٣/١٥ قامت السيد / هشام يوسف بتقديم مستندات ما صرف من السلفه وقدره ٥٠٠ جنيه وأعادت باقي المبلغ للخزينة وذلك لإقفال السلفه.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٣٧) - تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة فرعية)

في ٩/١ تم إنشاء سلفه مؤقتة باسم السيد / هشام إلهامي بمبلغ ٨٠٠ جنيه لشراء أدوات ومهمات للوحدة وتم إصدار شيك بالقيمة وورد إشعار يفيد صرف الشيك.

في ٩/١٥ قدم هشام إلهامي مستندات ما صرف من السلفه وقدره ٧٥٠ ج وأعاد باقي المبلغ للخزينة لإقفالها.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٣٨) - تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

في ٣/١ أصدرت الوحدة شيكاً للسيد / مجدي رجب بمبلغ ١٥٠٠ جنيه لإنشاء سلف مستديمة .

في ٣/٢٠ طلب السيد / حسن محمود استعاضة المنصرف من السلفه وقيمته ٦٠٠ ج فتم إصدار شيك بمبلغ ٣٥٠ ج وذلك لتخفيض قيمة السلفه.

في ٤/١٥ ونظراً لسفر / مجدي رجب المفاجئ في مأمورية قامت الوحدة بنقل عهدة السلفه إلي / سمير عفيفي

في ٤/٣٠ تم زيادة قيمة السلفه وذلك بإصدار شيك للسيد / سمير عفيفي بمبلغ ٣٠٠ جنيه.

في ٥/٣٠ قدم السيد / سمير عفيفي مستندات ما صرف من السلفه وقدره ١٤٠٠ ج كما تم سداد الباقي لإقفال السلفه.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٣٩) - تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة فرعية)

في ٩/١ تم إنشاء سلفه مؤقتة باسم السيدة / كريمة عباس بمبلغ ٨٠٠ جنيه لشراء أدوات ومهمات للوحدة وتم إصدار شيك بالقيمة وورد إشعار يفيد صرف الشيك.

في ٩/١٥ قدمت كريمة مستندات ما صرف من السلفه وقدره ٧٥٠ ج وأعاد باقي المبلغ للخزينة وذلك لإقفال السلفه.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٤٠) : العمليات الآتية تمت بأحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة):

١ - أصدرت الوحدة شيك لأحد العاملين بمبلغ ٨٠٠ ج لإنشاء سلفه مستديمة وفي نهاية الشهر طلب العامل استعاضة المنصرف من السلفه وقدره ٣٠٠ جنيه فأصدرت الوحدة شيك بمبلغ ٥٠٠ جنيه لزيادة مبلغ السلفه بالباقي.

٢ - أصدرت الوحدة شيكاً بمبلغ ٨٠٠ ج سلفه مؤقتة للسيد / محمد مراد لشراء أدوات ومهمات للوحدة وورد إشعار يفيد صرف الشيك.

٣ - قام السيد / محمد بتقديم مستندات ما صرف من السلفه وقدره ٧٠٠ جنيه ورد باقي المبلغ للخزينة لإقفال السلفه.

٤ - سحبت الوحدة شيكاً بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه لهيئة البريد كأمانة على ذمة صرف أذون الصرف.

٥ - سحبت الوحدة شيكاً بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه لأحد الموردين كان قد سبق رده للوحدة لتواجهه في الخارج.

٦ - تسلمت الوحدة من أحد العاملين المتبقى من السلفه المؤقتة بـ ١٠٠ ج لتسويتها وكان المنصرف من السلفه ٤٠٠ ج.

٧ - في ٢٢ منه تم سحب الشيك رقم ٦٦٧ للموظف مجدي فباشي بقيمة ٣٠٠ ج على البنك المركزي كسلفه مؤقتة لشراء احتياجات للوحدة.

٨ - في ٢٣ منه تم سحب الشيك رقم ٦٦٨ بقيمة ٥٠٠ ج على البنك المركزي للترخيص بسلفه مستديمة للموظف محمد صلاح .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٤١) : العمليات الآتية تمت بأحدى المصالح الحكومية (لديها خزينة عامة):

-- سحبت الوحدة شيكاً بمبلغ ٨٠٠ ج كسلفه مؤقتة لأحد العاملين بها لشراء أصناف لازمة لها وورد إخطار صرف الشيك من البنك المركزي وقدم الموظف فاتورة الشراء بمبلغ ٧٥٠ جنيها وتم رد المبلغ المتبقى لخزينة الإدارة لتسوية السلفه.

-- سحبت الإدارة الشيك رقم ٧٧٧ بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه لأحد الموردين بدلا من الشيك رقم ٧٧٣ الذي فقد منه.

-- دفعت الوحدة المستحق لمصلحة الضرائب بشيك قيمته ٢٥٠٠ جنيه.

-- سحبت الوحدة إذن صرف على أحد مكاتب البريد بمبلغ ٦٠٠ ج قيمة سلفه مؤقتة باسم أحد العاملين بها لشراء أصناف لازمة لها وورد إخطار صرف الإذن ، وقد تم الشراء بمبلغ ٥٠٠ ج وتم رد باقي السلفه لخزينة الإدارة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

لأننا لدينا المزيد ... فنحن نقدم لك الجديد

خامسا : الأمانات المدفوعة مقدما

أولا : الأمانة المدفوعة لهيئة البريد :

- تقوم بعض الوحدات الحكومية بدفع مبالغ مالية مقدما للهيئة القومية للبريد لمقابلة صرف أذون الصرف عليها .

١ - قيود الأمانة المدفوعة لهيئة البريد

- ورود إخطار صرف الإذن من البريد من /ح/ الحوالات إلى /ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانة)	- قيد سحب شيك الأمانة لهيئة البريد من /ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانة) إلى /ح/ الشيكات
- إستلام شيك بالمتبقى عند البريد من /ح/ شيكات تحت التحصيل إلى /ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانة)	- قيد صرف الشيك من البنك من /ح/ الشيكات إلى /ح/ جاري البنك المركزي
	- عند سحب أو إصدار أذون صرف على مكاتب البريد من /ح/ الاستخدامات الجارية إلى /ح/ الحوالات

ثانيا : الأمانة المدفوعة لجهات حكومية (جهات أخرى) :

- أحيانا تقوم الوحدات الحكومية بدفع مبالغ على ذمة أمانة لجهات أخرى مثل هيئة السكك الحديدية ومرفق المياه .

٢ - قيود الأمانة المدفوعة لجهات حكومية

- إسترداد المبلغ المتبقى من الأمانة من /ح/ شيكات تحت التحصيل (بشيكات) من /ح/ الخزينة (نقدا بخزينة عامة) من /ح/ نقدية تحت التسوية (نقدا بخزينة فرعية) إلى /ح/ استخدامات الموازنة بالاستبعاد	- عند سحب شيك بقيمة الأمانة المدفوعة مقدما من /ح/ استخدامات الموازنة إلى /ح/ الشيكات
- إلغاء القيد النظامي من /ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما إلى /ح/ الأمانة المدفوعة مقدما لجهة (.....)	- عمل قيد نظامي من /ح/ الأمانة المدفوعة مقدما لجهة (.....) إلى /ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما
	- قيد صرف الشيك من البنك من /ح/ الشيكات إلى /ح/ جاري البنك المركزي

البيان	دائن	مدين	التسميين
من /ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانات) إلى /ح/ الشيكات	٧٠٠٠	٧٠٠٠	التعليق (٧) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة) ١- أصدرت الوحدة شيكا للهيئة القومية للبريد بمبلغ ٧٠٠٠ ج على ذمة صرف أذون الصرف. ٢- أصدرت الوحدة شيكا لهيئة المواصلات السلكية واللاسلكية كأمانة بمبلغ ٦٠٠٠ ج مقابل الخدمات التي تحصل عليها وكان بند هذه الخدمات محددًا بالموازنة وفي نهاية العام تبين أن المبلغ المستخدم من الأمانة ٥٠٠٠ جنيه وردت الهيئة باقي المبلغ بشيك.. المصالحح: قيود اليومية اللازمة.
من /ح/ الشيكات إلى /ح/ جاري البنك المركزي	٧٠٠٠	٧٠٠٠	
من /ح/ استخدامات الموازنة إلى /ح/ الشيكات	٦٠٠٠	٦٠٠٠	
من /ح/ الأمانة المدفوعة مقدما (المواصلات) إلى /ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما	٦٠٠٠	٦٠٠٠	
من /ح/ الشيكات إلى /ح/ جاري البنك المركزي	٦٠٠٠	٦٠٠٠	
من /ح/ شيكات تحت التحصيل إلى /ح/ استخدامات الموازنة بالاستبعاد	١٠٠٠	١٠٠٠	
من /ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما إلى /ح/ الأمانة المدفوعة مقدما (المواصلات)	٦٠٠٠	٦٠٠٠	

ثالثاً : الأمانة المدفوعة لجهات غير حكومية (الموردین) : -

- قد تقوم الوحدات الحكومية بدفع مبالغ مقدما لأحدي الموردین أو المتعهدین علی ذمة شراء أصناف لازمة للوحدة .

٣ - قيود الأمانة المدفوعة لجهات غير حكومية

<p>- إسترداد المبلغ المتبقي من الأمانة من / ح/ شيكات تحت التحصيل (بشيكات) من / ح/ الخزينة (نقدا بخزينة عامة) من / ح/ نقدية تحت التسوية (نقدا بخزينة فرعية) إلى / ح/ استخدامات الموازنة بالاستبعاد إلى / ح/ إيرادات متنوعة</p> <p>- إلغاء القيد النظامي من / ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما إلى / ح/ المبالغ المدفوعة مقدما لجهة (.....)</p>	<p>- عند سحب شيك بقيمة الأمانة المدفوعة مقدما من / ح/ استخدامات الموازنة إلى / ح/ الشيكات</p> <p>- عمل قيد نظامي من / ح/ المبالغ المدفوعة مقدما لجهة (.....) إلى / ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدما</p> <p>- قيد صرف الشيك من البنك من / ح/ الشيكات إلى / ح/ جاري البنك المركزي</p>
--	--

البيان	دائن	مدين	التبرير
من / ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانات) إلى / ح/ الشيكات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	<p>التدريب (٧) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)</p> <p>١- أصدرت الوحدة شيكاً للهيئة القومية للبريد بمبلغ ٤٥٠٠ ج على ذمة صرف أذون الصرف</p> <p>٢- سحبت الوحدة إذن صرف بمبلغ ٦٠٠ جنيه مسحوب على أحد مكاتب البريد لأحد العاملين بها لمواجهة مصاريف الانتقال وورد إشعار هيئة البريد يقيد صرف الإذن.</p> <p>٣- أصدرت الوحدة شيكاً لأحد الموردین على ذمة شراء أصناف لازمة للوحدة بـ ٧٥٠٠ ج وفي نهاية العام التالي تبين أن المورد قام بتوريد أصناف قيمتها ٦٥٠٠ جنيه ورد باقي المبلغ بشيك..</p> <p>المطلوب: قيود اليومية اللازمة .</p>
من / ح/ الشيكات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	
إلى / ح/ جاري البنك المركزي	٤٥٠٠	٦٠٠	
من / ح/ استخدامات الموازنة	٦٠٠	٦٠٠	
إلى / ح/ الحوالات	٦٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ جاري نقدية بالبريد (أمانات)	٦٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ استخدامات الموازنة	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
إلى / ح/ الشيكات	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
إلى / ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدماً	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ الشيكات	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
إلى / ح/ جاري البنك المركزي	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ شيكات تحت التحصيل	١٠٠٠	١٠٠٠	
إلى / ح/ الإيرادات المتنوعة	١٠٠٠	٧٥٠٠	
من / ح/ الاستخدامات المدفوع عنها أمانة مقدماً	٧٥٠٠	٧٥٠٠	
إلى / ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً	٧٥٠٠	٧٥٠٠	

التبرير (٤٢) العمليات الآتية تمت في إحدى الإدارات الحكومية (خزينة فرعية) :

- ١- سحبت شيك قيمته ٢٥٠٠٠ ج باسم الهيئة القومية للبريد كأمانة ل صرف أذون الصرف المسحوبة على مكاتبها.
- ٢- حررت شيك بمبلغ ١٩٠٠٠ ج لهيئة السكة الحديد كأمانة مقدماً لمقابلة استثمارات سفر العاملين بها وتم استخدام مبلغ ١٧٠٠٠ ج وتم استلام المتبقي نقداً خلال السنة المالية.
- ٣- تم استلام ما قيمته ١٤٥٠٠ ج قيمة مشتريات من أحد المتعهدین بالإضافة لمبلغ ٥٠٠ ج وذلك قيمة المتبقي من الأمانة المنصرفة له (خلال السنة السابقة).
- ٤- بلغت أذون الصرف المسحوبة على مكاتب البريد ٢٣٠٠٠ ج.
- ٥- استلمت شيك بقيمته ٢٠٠٠ ج قيمة المتبقي لديها من الأمانة المنصرفة لها، وتم تحصيل الشيك بالبنك.
- ٦- سحبت شيك قيمته ٨٠٠٠ ج لأحد المتعهدین كأمانة مدفوعة مقدماً لتوريد مشتريات للإدارة وقد تم الشراء بمبلغ ٧٠٠٠ ج ورد المتعهد الباقي في نفس السنة نقداً.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة

التقرير (٤٢) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- أصدرت الوحدة شيكاً للهيئة القومية للبريد بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه على ذمة صرف أذون الصرف.
- أصدرت الوحدة شيكاً لهيئة المواصلات السلوكية واللاسلكية كأمانة بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه مقابل الخدمات التي تحصل عليها وكان بند هذه الخدمات محدداً بالموازنة وفي نهاية العام تبين أن المبلغ المستخدم من الأمانة ٥٠٠٠ جنيه وردت الهيئة باقى المبلغ بشيك..

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة علماً بأن الشيكات قد وردت عنها إشعارات الصرف والتحصيل من البنك

التقرير (٤٣) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- أصدرت الوحدة شيكاً للهيئة القومية للبريد بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه على ذمة صرف أذون الصرف.
- سحبت الوحدة إذن صرف بمبلغ ٦٠ جنيه مسحوب على أحد مكاتب البريد لأحد العاملين بها لمواجهة مصاريف الانتقال وورد إشعار هيئة البريد يفيد صرف الإذن.
- أصدرت الوحدة شيكاً لأحد الموردين على ذمة شراء أصناف لازمة للوحدة بمبلغ ٧٥٠٠ جنيه وفي نهاية العام التالي تبين أن المورد قام بتوريد أصناف قيمتها ٦٥٠٠ جنيه ورد باقى المبلغ بشيك..

والمطلوب: قيود اليومية اللازمة علماً بأن الشيكات قد وردت عنها إشعارات الصرف والتحصيل من البنك المركزي.

التقرير (٤٤) قامت إحدى الوحدات الإدارية الحكومية بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠ ج بشيك مقدماً عن مشتريات

ضرورية لها وبفرض أنه

- ١- تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٠٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي بشيك في نفس السنة.
- ٢- تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٠٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي نقداً في السنة المالية التالية.
- ٣- قامت إحدى الوحدات الإدارية الحكومية بدفع مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وبفرض أنه تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ١٥٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي بشيك في نفس السنة.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٤٥) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- قامت الوحدة بدفع ٢٠٠٠٠ جنيه بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وبفرض أنه تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ١٨٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي نقداً في السنة المالية التالية.
- قامت إحدى الإدارات الحكومية بدفع مبلغ ٥٠٠٠ ج بشيك لهيئة مياه القاهرة تحت حساب تركيب المياه للمصلحة وبعد التركيب تبين أن التكلفة ٦٠٠٠ جنيه فسددت الوحدة الباقي بشيك بعد استلام المستندات الدالة على الصرف.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٤٦) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة عامة)

- قامت إحدى الوحدات الإدارية الحكومية بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وبفرض أنه
- ١- تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٠٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي بشيك في نفس السنة.
- ٢- تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٠٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي نقداً في السنة المالية التالية.
- ٣- سحبت الوحدة شيكاً لأحد المتعهدين مقدماً بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه على ذمة توريد مشتريات للوحدة وتم التوريد بفاتورة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه، وتم استلام باقى المبلغ من المتعهد بشيك في نفس العام وورد إخطار تحصيل الشيك.
- ٤- سحبت الإدارة شيكاً بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه كأمانة مقدماً للهيئة القومية للبريد على ذمة صرف أذون الصرف، وورد إشعار من البنك المركزي يفيد الصرف.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التقرير (٤٧) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الإدارية الحكومية (لديها خزينة فرعية)

- في ٢٠١٨/٦/١٠ قامت الوحدة الحكومية بدفع مبلغ ١٨٠٠٠ ج بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وقد تم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٠٠٠٠ ج في ٢٠١٨/٨/١٠ فسددت الوحدة الباقي بشيك .
- أصدرت الوحدة إذن صرف للسيد / أحمد محمود بمبلغ ٥٠٠ ج مسحوبة على هيئة البريد .
- قامت الوحدة بدفع مبلغ ١٦٠٠٠ جنيه بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وتم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ١٢٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي بشيك في نفس السنة.
- قامت الوحدة بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه بشيك مقدماً عن مشتريات ضرورية لها وتم توريد المشتريات بفاتورة مبلغها ٢٢٠٠٠ جنيه وقد تم رد الباقي نقداً .

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

سادسا : الإعتمادات والتحويلات المستندية

الأعتمادات المستندية : - - قد تحتاج الوحدة الحكومية الي شراء أجهزة أو معدات من الخارج وبالتالي تقوم بفتح اعتماد مستندي لدي البنك المركزي بقيمة الأجهزة أو المعدات التي يراد استيرادها .

- قيود يومية الإعتمادات المستندية

قيود نظامى لمتابعة الاعتماد		- قيد فتح الاعتماد بالبنك	
من /ح/ المبالغ المفتوح عنها اعتمادات أو تحويلات إلى /ح/ الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات أو تحويلات	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	١ - إذا كان مبلغ الاعتماد أقل أو يساوي المبلغ المعتمد من / ح / استخدامات الموازنة الي / ح / جاري البنك المركزي
يُلغى القيد النظامى ما تم تنفيذه فقط			١ - إذا كان مبلغ الاعتماد أكبر من المبلغ المعتمد من مذكورين
من /ح/ الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات أو تحويلات الي /ح/ المبالغ المفتوح عنها اعتمادات أو تحويلات	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	ح/ الاستخدامات الجارية (بالمبلغ المعتمد) (الأقل) ح/ جاري الإعتمادات (بالمبلغ المتبقي) ألي / ح / جاري البنك المركزي (بالإعتماد)
البيان	دائن	مدين	التسمين
من / ح / استخدامات الموازنة إلي / ح / جاري البنك المركزي (فتح الاعتماد)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	التدريب (٨) فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الوحدات الحكومية والتي لديها خزينة عامة - في ٧/١ فتحت الوحدة اعتمادا مستنديا لدى البنك المركزي بمبلغ ٢ مليون ج لاستيراد آلات من الخارج . - في ٩/١٥ من نفس السنة المالية تم استلام معدات قيمتها ١.٥ مليون جنيه.
من / ح / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات بالخارج إلي / ح / الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات (قيد نظامى)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	المطلوب: قيود اليومية لإثبات ما تقدم
من / ح / الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات إلي / ح / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات (إلغاء القيد نظامى)	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	
البيان	دائن	مدين	التسمين
من مذكورين ح/ استخدامات الموازنة ح/ جاري الإعتمادات إلي / ح / جاري البنك المركزي (فتح الاعتماد)	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	التدريب (٩) فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الوحدات الحكومية والتي لديها خزينة عامة ١ - في ٢٠١٧/٧/١٥ فتحت الوحدة اعتمادا مستنديا لدى البنك المركزي بمبلغ ٣ مليون ج لاستيراد آلات من الخارج علما بأن المبلغ المعتمد بالموازنة لذلك ٢ مليون ج فقط ٢ - في ٢٠١٨/٦/١٥ تم استلام معدات قيمتها ٢.٥ مليون جنيه. ٣ - وفي ٢٠١٨/٧/١ تم اعتماد باقي المبلغ وتم استلام باقي الأجهزة.
من / ح / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات بالخارج إلي / ح / الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات (قيد نظامى)	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	المطلوب: قيود اليومية لإثبات ما تقدم
من / ح / الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات إلي / ح / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات (إلغاء القيد نظامى)	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	
من / ح / استخدامات الموازنة الي / ح / جاري الإعتمادات (اعتماد باقي مبلغ الاعتماد)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	
من / ح / الاستخدامات المفتوح عنها اعتمادات إلي / ح / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات (إلغاء القيد نظامى)	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	

التمرين (٤٨) تمت العمليات الآتية بدفتر إحدى الإدارات الحكومية : (لديها خزينة عامة)

- فتحت اعتماداً مستندياً بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ج لدى البنك المركزي لإستيراد أجهزة ومعدات من الخارج وقد كان المبلغ المخصص بالموازنة لهذا الغرض ٨٠٠٠٠٠٠ جنيته فقط.
- في ٧ / ١ / ٢٠١٧ فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ٢ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج .
- في ٩ / ١٥ / من نفس السنة المالية تم استلام معدات قيمتها ٢.٥ مليون جنيته.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٤٩) فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الوحدات الحكومية والتي لديها خزينة عامة

- في ١٥ / ٧ / ٢٠١٧ فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ٣ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج علماً بأن المبلغ المعتمد بالموازنة لهذا الغرض ٢ مليون جنيته فقط.
- في ١٥ / ٦ / ٢٠١٨ تم استلام معدات قيمتها ٢.٥ مليون جنيته.
- وفي ١ / ٧ / ٢٠١٨ تم اعتماد باقي المبلغ وتم استلام باقي الأجهزة.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٥٠) فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الوحدات الحكومية والتي لديها خزينة عامة

- في ٨ / ١ / ٢٠١٧ فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ١.٥ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج .
- في ١٠ / ١ / من نفس السنة المالية تم استلام معدات قيمتها مليون جنيته.
- في ١٥ / ٧ / ٢٠١٧ فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ٢ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج علماً بأن المبلغ المعتمد بالموازنة لهذا الغرض ١.٥ مليون جنيته فقط.
- في ١٥ / ٦ / ٢٠١٨ تم استلام معدات قيمتها ١٧٥٠٠٠٠ جنيته.
- وفي ١ / ٧ / ٢٠١٨ تم اعتماد باقي المبلغ وتم استلام باقي الأجهزة.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

التمرين (٥١) الآتي بعض العمليات التي تمت بإحدى الإدارات الحكومية :

- فتحت اعتماد مستندي لدى البنك المركزي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ج لإستيراد معدات من الخارج وقد كان المبلغ المعتمد بالموازنة ١٥٠٠٠٠٠ ج فقط وفي نهاية السنة تم توريد ما قيمته ١٠٠٠٠٠٠ جنيته خلال العام.
- في ٨ / ١ / فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ١.٥ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج
- في ١٠ / ١ / من نفس السنة المالية تم استلام معدات قيمتها مليون جنيته.

المطلوب: إجراء قيود اليومية

التمرين (٥٢) - فيما يلي العمليات التي تمت بإحدى الوحدات الحكومية والتي لديها خزينة عامة

- في ١٥ / ٧ / ٢٠١٧ فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً لدى البنك المركزي بمبلغ ٢ مليون جنيته لاستيراد آلات من الخارج علماً بأن المبلغ المعتمد بالموازنة لهذا الغرض ١.٥ مليون جنيته فقط.
- في ١٥ / ٦ / ٢٠١٨ تم استلام معدات قيمتها ١٧٥٠٠٠٠ جنيته.
- وفي ١ / ٧ / ٢٠١٨ تم اعتماد باقي المبلغ وتم استلام باقي الأجهزة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية

التمرين (٥٣) - بفرض أن العمليات التالية تمت لدى إحدى الوحدات الحكومية الإدارية خلال السنة المالية

- ١ - قام البنك المركزي بإضافة قيمة تمويل الاستخدامات الاستثمارية اللازمة للوحدة وقدرها ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيته لحساب بنك الاستثمار القومي.
- ٢ - قام أحد المقاولين بتنفيذ مشروع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج للوحدة وتم سحب شيك له بالمبلغ بعد خصم ضرائب ٢٠٠٠٠ ج

المطلوب: إجراء قيود اليومية

التمرين (٥٤) - بفرض أن العمليات التالية تمت لدى إحدى الوحدات الحكومية الإدارية خلال السنة المالية

- ١ - صرفت الوحدة مبلغ ١٠٠٠٠ جنية قيمة المستحق لأحد المقاولين بعد خصم ٣٠٠ ج لمصلحة الضرائب و ٣٠٠ ج غرامات تأخير وتم إصدار شيك بالصافي وسداد المستحق لمصلحة الضرائب ووردت إخطارات البنك المركزي بما يفيد صرف الشيكات
- ٢ - فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ج لدى البنك المركزي لإستيراد أجهزة ومعدات من الخارج وقد كان المبلغ المخصص بالموازنة ٧٠٠٠٠٠ وقد وردت الدفعة الأولى من الأجهزة وقيمتها ٥٠٠٠٠٠ جنيته.

المطلوب: إجراء قيود اليومية

سابعا : بنك الإستثمار القومي

- تقوم بعض الوحدات الحكومية بالأتفاق علي مشروعات أستثمارية تحتاج الي اعتمادات كبيرة وفترة زمنية طويلة لذلك أنشئ بنك الأستثمار القومي

- قيود يومية بنك الأستثمار القومي

- إضافة التمويل لحساب الوحدة الحكومية

من / بنك الاستثمار المفتوح بالبنك المركزي

إلى / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم بنك الاستثمار

- الصرف من الاستخدامات الاستثمارية (سحب الشيك مع الاستقطاعات)

من / الاستخدامات الاستثمارية

إلى مذكورين

/ جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية (باسم مصلحة الضرائب)

/ الشيكات

- إضافة ما تم شراؤه لحساب الموارد الاستثمارية

من / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم بنك الاستثمار

إلى / الموارد الاستثمارية

- تحويل قيمة المستقطع للحساب الاعتباري بالبنك

من / البنك المركزي (الحساب الاعتراري)

إلى / بنك الاستثمار المفتوح بالبنك المركزي

التدريب (١٠) يفرض أن العمليات التالية تمت لدى إحدى الوحدات الحكومية الإدارية خلال السنة المالية

١ - قام البنك المركزي بإضافة قيمة تمويل الاستخدامات الاستثمارية اللازمة للوحدة وقدرها ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه لحساب بنك الاستثمار القومي.

٢ - قامت الوحدة بشراء تجهيزات جديدة قيمتها ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه من إحدى الشركات وتم سحب شيك بالمبلغ بعد خصم ضرائب ٣٠٠٠٠ جنيه

المطلوب: قيود اليومية اللازمة

بيان	المبلغ	
من / بنك الاستثمار القومي المفتوح لدى البنك المركزي	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
إلى / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم بنك الاستثمار القومي	٨٠٠٠٠٠	
من / الاستخدامات الاستثمارية	٣٠٠٠٠٠	
إلى مذكورين		
/ جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم (ضرائب)	٣٠٠٠٠	
/ الشيكات (الصافي)	٢٧٠٠٠٠	
من / جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية باسم بنك الاستثمار القومي	٣٠٠٠٠٠	
إلى / الموارد الرأسمالية	٣٠٠٠٠٠	
(إضافة قيمة التجهيزات لموارد الوحدة)		
من / الشيكات	٢٧٠٠٠٠	
إلى / بنك الاستثمار القومي المفتوح لدى البنك المركزي	٢٧٠٠٠٠	
من / الأصول (تجهيزات)	٣٠٠٠٠٠	
إلى / المورد الممثل في الأصول	٣٠٠٠٠٠	

التمرين (٥٥) يفرض ان العمليات الانيه تمت بإحدى الوحدات الإدارية الحكومية في ٢٠٠٦ :-

- ١ - بتاريخ ٢٠٠٦/٨/١٥ قام البنك المركزي بإضافة قيمة تمويل الاستخدامات الاستثمارية اللازمة للوحدة وقدرها ٤٠٠٠٠٠ ج لحساب بنك الاستثمار.
- ٢ - قامت الوحدة بشراء مستلزمات جديدة قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ج من إحدى شركات القطاع العام وقد تم سحب شيك بالمبلغ بعد خصم دمغة ٣٠٠٠ ج .
- ٣ - في ٢٠٠٧/٦/٣٠ تبين أن هناك مستحقات عن استخدامات عن أعمال تم تنفيذها خلال السنة المالية وقدرها ٥٠٠٠٠ ج ولم يتم صرفها وتم تعليلها إلى حساب جاري المستحقات.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة.

التبرين (٥٦) بفرض أن العمليات التالية تمت لدى إحدى الوحدات الحكومية الإدارية خلال السنة المالية

- ١ - قام البنك المركزي بإضافة قيمة تمويل الاستخدامات الاستثمارية اللازمة للوحدة وقدرها ٨٠٠٠٠٠٠ ج لحساب بنك الاستثمار القومي.
- ٢ - قامت الوحدة بشراء تجهيزات جديدة قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ج من إحدى الشركات وتم سحب شيك بالمبلغ بعد خصم ضرائب ٣٠٠٠٠ ج
- والمطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة.

التبرين (٥٧) بفرض أن العمليات التالية تمت لدى إحدى الوحدات الحكومية الإدارية خلال السنة المالية

- ١ - قام البنك المركزي بإضافة قيمة تمويل الاستخدامات الاستثمارية اللازمة للوحدة وقدرها ٥٠٠٠٠٠٠ ج لحساب بنك الاستثمار القومي.
- ٢ - قامت أحد المقاولين بتنفيذ مشروع بـ ٢٠٠٠٠٠ ج للوحدة وتم سحب شيك له بالمبلغ بعد خصم ضرائب ٢٠٠٠٠ ج
- والمطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة.

نماذج متطورة من الأسئلة علي قيود اليومية

١ - أكمل دفتر اليومية بناء على شرح القيد (الخزينة فرعية) -

من / د / الي / د / الحوالات (إصدار إذن صرف )	.....	.....	من / د / الي / د / (تحصيل إيرادات نقدا)	٦٠٠٠
من / د / الي / د / (صرف الإذن من الخزينة )	.....	٢٥٠	من / د / الي / د / (تحصيل تأمينات بشيك)	٤٠٠٠
من / د / الخزينة الي / د / (إيداع مرتب موظف لم يتسلمه )	.....	٤٠٠	من / د / الي / د / (رد تأمين نهائي بخطاب ضمان)	٥٠٠٠
من / د / الي / د / (إنشاء سلفة مؤقتة بشيك )	.....	.....	من / د / الي / د / (توريد نقدية للبنك المركزي)	١٥٠٠٠
من / د / الي / د / (قيد نظامي )	.....	٣٥٠٠	من / د / الي / د / (تحصيل إيرادات غير محددة النوع)	٢٥٠٠
من / د / الي / د / (صرف شيك السلفة المؤقتة )	.....	.....	من / د / الي / د / (سحب شيك كأمانة لهيئة البريد)	١٠٠٠٠
من / د / الي / د / (إصدار شيك لأحد الموردين بعد خصم ضرائب بمبلغ ٢٠٠٠ ج )	.....	١٦٠٠٠	من / د / الي / د / (إنشاء سلفة مستديمة بشيك)	١٥٠٠
	.....	.....	من / د / الي / د / (صرف شيك السلفة من البنك )	.....

نموذج امتحان علي المحاسبة الحكومية

السؤال الأول :

- (أ) عرف المحاسبة الحكومية طبقا للقانون ١٢٧ لسنة ١٩٨١ مع ذكر أهدافها.
- (ب) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة عامة) المبالغ بالجنيهاً:
- ١- بلغت الإيرادات المحصلة لصالح الوحدة مبلغ ٤٠٠٠٠ بيانها كالتالي
 - ٢- ٢٥٠٠٠ بشيكات مصرفية- ١٣٠٠٠ بموجب حوالات بريدية، وتم تحصيل الباقي نقداً.
 - ٣- حصلت الوحدة تأمينات بمبلغ ٣٠٠٠٠ بيانها كالتالي
 - ٤- ٢٠٠٠٠ تأمينات مؤقتة حصلت نقداً، والباقي تأمينات نهائية حصلت بشيكات.
 - ٥- حصلت الوحدة غرامة تأخير من أحد الموردين بمبلغ ٥٠٠٠ بشيك أرسل للتحويل.
 - ٦- حصلت الوحدة مبلغ ٦٠٠٠ بشيك لصالح وزارة الزراعة.

المطلوب: قيود اليومية علماً بأن جميع الشيكات أرسلت للتحويل وورد إخطار بتحصيل شيك غرامة التأخير فقط.

السؤال الثاني:

(أ) اختر الكلمة المناسبة من الكلمات التي مما بين القوسين :-

- ١- الموازنة العامة للدولة تعد عن سنة تبدأ من (أول يناير- أول يوليو) من كل عام.
 - ٢- الرقابة المانعة تتم (قبل الصرف- بعد الصرف).
 - ٣- الحساب الختامي للدولة أرقامه (تقديرية- فعلية).
 - ٤- يتم صرف إذن الصرف الحكومي من خزينة (عامة- فرعية).
 - ٥- من الأسس العامة للمحاسبة الحكومية (تكوين- عدم تكوين) مخصصات واحتياطيات.
- (ب) بلغ إجمالي مرتبات العاملين بإحدى الوحدات الحكومية عن شهر مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ج وبيانها كالتالي
- ٤٠٠٠٠ مرتبات أصلية- ١١٠٠٠ بدلات - ٩٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات.
- وقد بلغت الاستقطاعات كالتالي:-

- ٩٠٠٠ حصة الحكومة في التأمينات والمعاشات / ٦٠٠٠ حصة العاملين في التأمينات والمعاشات /
- ٤٠٠٠ ضريبة كسب عمل ودمغة / ١٥٠٠ اشتراك العاملين بالنقابات والنوادي / ١٨٠٠ أقساط سلف العاملين من البنك الأهلي المصري / ٢٠٠ جزاءات موقعة على بعض العاملين / ٥٠٠ نفقة شرعية.
- فإذا علمت أن :- ١- تحصل الوحدة عمولة ١% على المبالغ المستقطعة لصالح الشركات والبنوك.
- ٢- ورد إخطار من البنك المركزي يفيد صرف شيك صافي الأحور.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

السؤال الثالث:

- (أ) أذكر طرق تمويل المشروعات الاستثمارية، مع ذكر أعمال بنك الاستثمار القومي.
- (ب) تمت العمليات الآتية في دفاتر إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزينة فرعية).
- ١- سحبت الإدارة شيكا بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه كإمانة مقدما للهيئة القومية للبريد على ذمة صرف أذون الصرف، وورد إشعار من البنك المركزي يفيد الصرف.
 - ٢- أنشئت سلفة مستديمة باسم الموظف يحيى محمد بمبلغ ٣٥٠ جنيه بشيك تم صرفه وفي نهاية الشهر تم استعاضة المنصرف من السلفة وقدره ١٥٠ جنيه بشيك قيمته ٢٠٠ جنيه لزيادة السلفة.
 - ٣- تسلمت الوحدة من أحد العاملين المتبقى من السلفة المؤقتة مبلغ ١٠٠ جنيه لتسويتها علماً بأن المنصرف من السلفة ٤٠٠ ج.
 - ٤- فتحت الوحدة اعتماداً مستندياً بالخارج قيمته ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه لاستيراد أجهزة ومعدات من الخارج وكان المبلغ المعتمد بالموازنة ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه.

والمطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة.

السؤال الرابع:

(أ) أكمل العبارات الآتية بكلمات مناسبة :

١- طريقة التقدير هي الطريقة المتبعة لتقدير الموارد في مصر.

٢- من وظائف البنك المركزي ، ،

٣- مبلغ من المال في عهدة أحد العاملين بالوحدة على ذمة شراء أصناف لازمة لها.

٤- بيان باستخدامات وموارد الدولة عن سنة مالية مقبلة.

س: اختار الكلمة المناسبة من بين الأقواس :

١- المحاسبة الحكومية (تهدف- لا تهدف) إلى تحقيق ربح.

٢- المحاسبة الحكومية (تفرق- لا تفرق) بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية.

٣- عند إعداد الموازنة العامة للدولة (يجوز- لا يجوز) تخصيص موارد معينة لمواجهة نفقات معينة.

٤- الرقابة المانعة تتم (قبل الصرف- أثناء الصرف) أما الرقابة على الأداء تتم (بعد الصرف- أثناء الصرف) بينما الرقابة المصححة تتم (قبل الصرف- بعد الصرف).

٥- الموازنة العامة للدولة تبدأ من (أول يناير- أول يوليو).

٦- (يجوز- لايجوز) بالنسبة للإستخدامات الإستثمارية الارتباط إلا بالمشروعات الواردة في الخطة.

السؤال الخامس:

(أ) أذكر مجالات تطبيق المحاسبة الحكومية.

(ب) تمت العمليات الآتية لدى إحدى الوحدات الحكومية (لديها خزانة فرعية):

١- حصلت الوحدة الإيرادات الآتية :- (٣٠٠٠ ج نقداً- ١٨٠٠ ج بحوالات بريدية- ٩٢٠٠ ج بشيكات مقبولة الدفع).

٢- حصلت الوحدة المبالغ الآتية :-

(٤٠٠٠ ج بشيكات مقبولة الدفع من أحد الموردين قيمة غرامات تأخير احتسبت عليه- ٦٠٠٠ ج بشيكات من أحد المتعهدين كتأمين مؤقت).

٣- تسلمت الوحدة خطاب ضمان قيمته ١٢٠٠٠ ج من أحد الموردين كتأمين نهائي.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة علماً بأن الشيكات الواردة قم تم تحصيلها.

السؤال الخامس:

(أ) فيما يلي بيان باستخدامات وموارد موازنة الجهاز الإداري والإدارة المحلية والهيئات الخدمية

٢٠٨ الأجور وتعويضات العاملين ، ٢٣٦ شراء السلع والخدمات ، ١٠٤ الفوائد ، ١٩٤ الدعم والمنح والمزايا العينية

، ٤٠ المصروفات الأخرى ، ١٤٤ شراء أصول غير مالية ، ٤٤ الضرائب ، ٨٠ المنح ، ٤٠ إيرادات أخرى

المطلوب: ١- تبويب الاستخدامات والموارد. ٢- استنتاج العجز النقدي. ٣- إظهار النتائج في شكل جدول

(ب) تمت العمليات الآتية لدى إحدى المصالح الحكومية، والمطلوب إثباتها بدفتر حساب الشيكات (٥٦.ع ج) .

- في ٢٠١٧/٤/٢١ سحبت الوحدة شيكا بـ ٢٥٠٠ ج برقم ٧٧٧ مسحوب على البنك المركزي للمورد محمد أسامة .

-في ٢٠١٧/٤/٢٣ سحبت الوحدة شيكا بـ ١٥٠٠ ج برقم ٨٨٨ مسحوب على البنك المركزي للمتعهد أحمد الشريف.

-في ٢٠١٧/٤/٢٤ سحبت الوحدة شيكا بـ ٣٠٠٠ ج برقم ٩٩٩ مسحوب على البنك المركزي للموظف مصطفى مراد .

- في ٢٠١٧/٤/٢٥ ورد للوحدة إخطار من البنك المركزي بصرف الشيك رقم ٧٧٧ بموجب حافظة رقم ٤٤٤.

دفتر حساب الشيكات (٥٦.ع ج)

ملاحظات	تاريخ الصرف	المصلحة المخصص عليها	اسم صاحب الحق	البنك المحول عليه الصرف	شيكات مسحوبة		إجمالي العمليات		م	تاريخ ورقم حافظة الشيك	شيكات منسرفة		إجمالي العمليات	
					الرقم	المبلغ	اليومية	الشهرية			الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية

سلسلة الشريف... الطريق إلى التفوق