

هدف الوحدة التدريبية :

بعد استكمال المتدرب لهذه الوحدة يكون قادراً على :

- ١ . تحدي التدفقات في الميزانية ومفهوم دليل إحصاءات مالية الحكومة .
- ٢ . تحدي خصائص وطبيعة نظام ترميز الأصول المالية والخصوم وحسابات التسوية .
- ٣ . القدرة على استخدام النماذج المحاسبية وفقاً لدليل إحصاءات مالية الحكومة .
- ٤ . أهمية التصنيف الوظيفي .

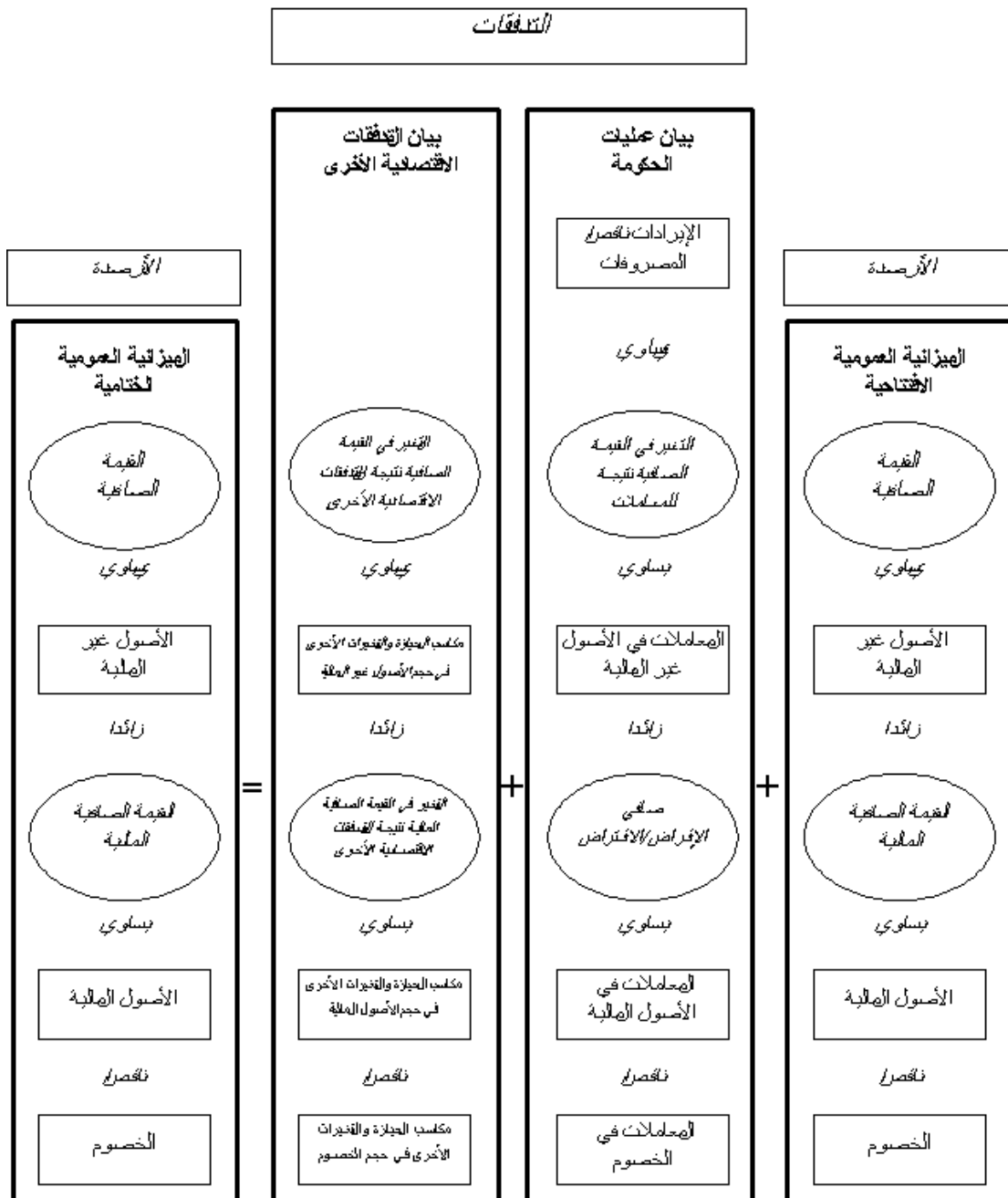
موضوعات الوحدة التدريبية المحاسبية :

- ١ . تصنيف الأصول المالية والخصوم وفقاً لدليل ٢٠١٤ .
- ٢ . تطبيق عملي على النماذج .
 - أمر الصرف .
 - أمر الدفع .
 - إذن التسوية .
- الجدول الشهري نموذج ٢٩ .
- ٣ . التصنيف الوظيفي وأثره على التقارير المالية والمحاسبية .
- ٤ . نبذة مختصرة قصيرة عن أساس الاستحقاق و الأساس النقدي .

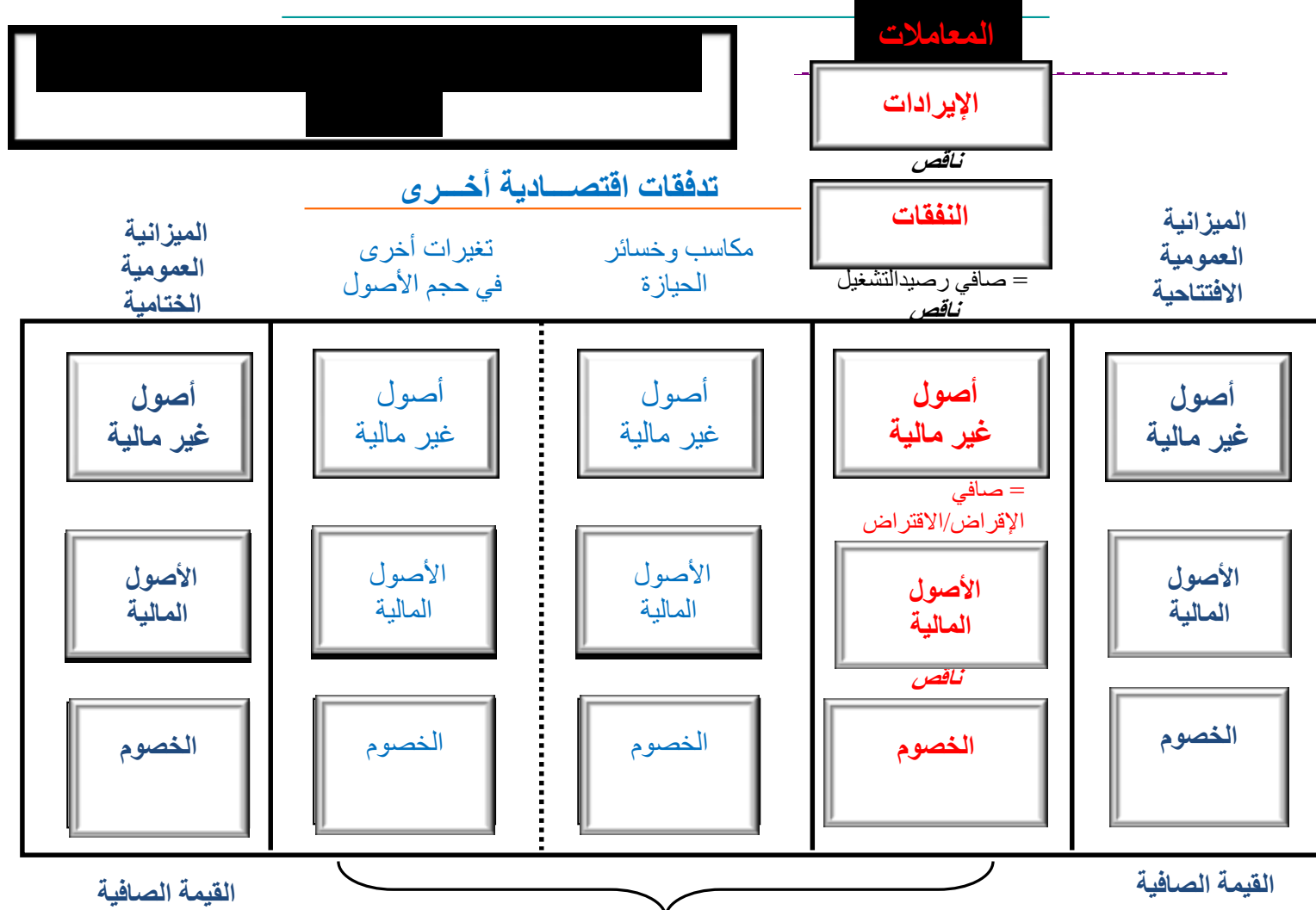
دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام ٢٠١٤

يعتبر دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام ٢٠١٤ الصادر عن إدارة الإحصاءات بصندوق النقد الدولي :

تحديثاً أدخل على الطبعة الصادرة في عام ٢٠٠١ من دليل إحصاءات مالية الحكومة . وتصف هذه الطبعة الثالثة من الدليل نظاماً إحصائياً متكاملًا يتوافق قدر الإمكان مع الطبعة الصادرة في عام ١٩٩٣ من نظام الحسابات القومية . والغرض من هذا الدليل هو أن يكون مرجعاً يصف نظام إحصاءات مالية الحكومة . وهو يغطي المفاهيم والتعاريف والتصنيفات والقواعد المحاسبية، ويقدم إطاراً تحليلياً شاملاً يمكن وفقاً له تخصيص الإحصاءات وعرضها في شكل ملائم للتحليل والتخطيط وتقرير السياسات :



تدفقات



التغيرات في القيمة الصافية

تصنيف الأصول المالية والخصوم
في المملكة العربية السعودية وفقاً لدليل ٢٠١٤

اسم الحساب	الرمز الجديد	الرقم القديم
الأصول المالية	٣٢	
الأصول المالية المحلية	٣٢١	
الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة	٣٢١١	
الذهب النقدي (غير مستخدم)	٣٢١١١	
حقوق السحب الخاصة	٣٢١١٢	
العملة والودائع	٣٢١٢	
حساب الصندوق	٣٢١٢١	٥٣٠.١
حساب جاري البنك	٣٢١٢٢	٥٣٠.٢
حساب مؤسسة النقد العربي السعودي	٣٢١٢٣	٥٣٠.٣
حساب جاري وزارة المالية	٣٢١٢٤	٥٣٠.٤
حساب جاري الوزارات	٣٢١٢٥	٥٦٠.٧
حساب الإحتاطي العام للدولة	٣٢١٢٦	٥٦٠.١
حساب فائض الميزانية	٣٢١٢٧	٥٣١.٢
فائض ميزانية ١٤٢٤/١٤٢٥ هـ	٣٢١٢٧.٠.١	٥٣١.٢١
فائض ميزانية ١٤٢٥/١٤٢٦ هـ	٣٢١٢٧.٠.٢	٥٣١.٢٢
فائض ميزانية ١٤٢٦/١٤٢٧ هـ	٣٢١٢٧.٠.٣	٥٣١.٢٣
فائض ميزانية ١٤٢٧/١٤٢٨ هـ	٣٢١٢٧.٠.٤	٥٣١.٢٤
فائض ميزانية ١٤٣٢/١٤٣٣ هـ	٣٢١٢٧.٠.٥	٥٣١.٢٥
فائض ميزانية ١٤٣٣/١٤٣٤ هـ	٣٢١٢٧.٠.٦	٥٣١.٢٦
فائض ميزانية ١٤٣٤/١٤٣٥ هـ	٣٢١٢٧.٠.٧	٥٣١.٢٧
مخصص سندات الدين العام	٣٢١٢٨	٥٥٠.٦
حساب تسديد الدين العام	٣٢١٢٩	٥٥٢.٧
سندات الدين	٣٢١٣	
القروض (الإقراض)	٣٢١٤	
قروض صناديق التنمية	٣٢١٤١	٥٢٠.٧
قروض داخلية	٣٢١٤٢	٥٢٠.٥
حصص الملكية وأسهم صناديق الإستثمار	٣٢١٥	
حصص الملكية	٣٢١٥١	
اسهم صناديق الإستثمار	٣٢١٥٢	
نظم التامين والتقاعد والضمانات الموحد (غير مستخدم)	٣٢١٦	
الاحتياطيات الفنية للتأمين	٣٢١٦١	
مستحقات المعاشات	٣٢١٦٢	
استحقاقات تقاعدية	٣٢١٦٣	

مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد	٣٢١٦٤	
مخصصات للمطالبات ضمن برامج تأمين موحد	٣٢١٦٥	
المشتقات المالية وخيارات اكتتاب العاملين (غير مستخدم)	٣٢١٧	
المشتقات المالية	٣٢١٧١	
خيارات اكتتاب العاملين	٣٢١٧٢	
حسابات أخرى مستحقة القبض (مدينة محلية)	٣٢١٨	
الائتمان التجاري والسلف	٣٢١٨١	
العهد	٣٢١٨١١	
سلف مستديمة	٣٢١٨١١١	٥٢٠١
سلف مؤقتة	٣٢١٨١١٢	٥٢٠٢
عهد تحت التحصيل	٣٢١٨١١٣	٥٢٠٣
عهد اعتمادات مستندية	٣٢١٨١١٤	٥٢٠٤
		٥٢٠٨
		٥٢٠٩
حسابات أخرى متنوعة (مدينة محلية)	٣٢١٨٢	٥٢١٠
		٥٦٠٢
		٥٤٠١
الأصول المالية الخارجية	٣٢٢	
الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة	٣٢٢١	
الذهب النقدي (غير مستخدم)	٣٢٢١١	
حقوق السحب الخاصة	٣٢٢١٢	
العملة والودائع	٣٢٢٢	
سندات الدين	٣٢٢٣	
القروض (الإقراض)	٣٢٢٤	
قروض صناديق التنمية	٣٢٢٤١	٥٢٠٧
قروض خارجية	٣٢٢٤٢	٥٢٠٦
حصص الملكية وأسهم صناديق الإستثمار	٣٢٢٥	
حصص الملكية	٣٢٢٥١	
اسهم صناديق الإستثمار	٣٢٢٥٢	
نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحد (غير مستخدم)	٣٢٢٦	
المشتقات المالية وخيارات اكتتاب العاملين (غير مستخدم)	٣٢٢٧	
حسابات أخرى مستحقة القبض (مدينة خارجية)	٣٢٢٨	
الائتمان التجاري والسلف	٣٢٢٨١	
حسابات أخرى متنوعة (مدينة خارجية)	٣٢٢٨٢	
الخصوم المالية	٣٣	
الخصوم المالية المحلية	٣٣١	
حقوق السحب الخاصة	٣٣١١	
عملة وودائع	٣٣١٢	
سندات الدين	٣٣١٣	

سندات التنمية	٣٣١٣١	٥٥٠٢
صكوك حكومية	٣٣١٣٢	٥٥٠٣
قروض (الاقتراض الداخلي)	٣٣١٤	٥٥٠١
قروض صناديق التنمية	٣٣١٤١	
قروض داخلية	٣٣١٤٢	
حصص الملكية واسهم صناديق الاستثمار	٣٣١٥	
حصص رؤس أموال الصناديق	٣٣١٥١	٥٣١٥
اسهم صناديق الاستثمار	٣٣١٥٢	
التامين والتقاعد ونظم الضمان الموحد (غير مستخدم)	٣٣١٦	
الاحتياطات الفنية للتامين	٣٣١٦١	
مستحقات المعاشات	٣٣١٦٢	
استحقاقات تقاعدية	٣٣١٦٣	
مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد	٣٣١٦٤	
مخصصات للمطالبات ضمن برامج تامين موحد	٣٣١٦٥	
مشتقات مالية وخيارات اكتتاب العاملين (غير مستخدم)	٣٣١٧	
المشتقات المالية	٣٣١٧١	
خيارات اكتتاب العاملين	٣٣١٧٢	
حسابات دائنة مستحقة الدفع محلية (دائنة محلية)	٣٣١٨	
الإئتمان التجاري والسلف	٣٣١٨١	
حسابات أخرى متنوعة	٣٣١٨٢	
الأمانات	٣٣١٨٢١	
تأمينات نقدية	٣٣١٨٢١١	٥١٠١
مرتجع رواتب	٣٣١٨٢١٢	٥١٠٢
أمانات مقابل اعتمادات مستندية	٣٣١٨٢١٣	٥١٠٣
أمانات متنوعة	٣٣١٨٢١٤	٥١٠٤
حسميات تقاعد (موظفين مدنيين)	٣٣١٨٢١٤١	٥١٠٤١
حسميات تقاعدية (موظفين عسكريين)	٣٣١٨٢١٤٢	٥١٠٤٢
حسميات تأمينات إجتماعية	٣٣١٨٢١٤٣	٥١٠٤٣
حسميات أقساط بنك التسليف والإدخار	٣٣١٨٢١٤٤	٥١٠٤٤
حسميات أقساط صندوق التنمية العقارية	٣٣١٨٢١٤٥	٥١٠٤٥
تبرعات نقدية	٣٣١٨٢١٤٦	٥١٠٤٦
أخرى	٣٣١٨٢١٤٧	٥١٠٤٧
		٥١٠٥
حساب الحوالات	٣٣١٨٢٢	٥٣٠٨
حساب شيكات البنك	٣٣١٨٢٣	٥٣٠٦
حساب شيكات مؤسسة النقد العربي السعودي	٣٣١٨٢٤	٥٣٠٧
حساب أوامر الدفع	٣٣١٨٢٥	٥٣٠٩
حسابات أخرى (دائنة محلية)	٣٣١٨٢٦	

الخصوم المالية الخارجية	٣٣٢	
حقوق السحب الخاصة	٣٣٢١	
عملة ووداع	٣٣٢٢	
سندات الدين	٣٣٢٣	
سندات التنمية	٣٣٢٣١	
صكوك حكومية	٣٣٢٣٢	
قروض (الاقراض الخارجي)	٣٣٢٤	
قروض صناديق التنمية	٣٣٢٤١	
قروض خارجية	٣٣٢٤٢	
حصص الملكية واسهم صناديق الاستثمار	٣٣٢٥	
وحدات حصص رؤس أموال الصناديق	٣٣٢٥١	
اسهم صناديق الاستثمار	٣٣٢٥٢	
التامين والتقاعد ونظم الضمان الموحد(غير مستخدم)	٣٣٢٦	
الاحتياطات الفنية للتامين	٣٣٢٦١	
مستحقات المعاشات	٣٣٢٦٢	
استحقاقات تقاعدية	٣٣٢٦٣	
مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد	٣٣٢٦٤	
مخصصات للمطالبات ضمن برامج تامين موحد	٣٣٢٦٥	
مشتقات مالية وخيارات اكتتاب العاملين(غير مستخدم)	٣٣٢٧	
المشتقات المالية	٣٣٢٧١	
خيارات اكتتاب العاملين	٣٣٢٧٢	
حسابات اخرى متنوعة مستحقة الدفع (دائنة خارجية)	٣٣٢٨	
الإنتمان التجاري والسلف	٣٣٢٨١	
حسابات أخرى دائنة خارجية	٣٣٢٨٢	
حسابات التسوية	٣٤	
حساب تسوية المستحقات العامة	٣٤١	٥٣١٠
حساب المطلوبات	٣٤٢	٥٣١١
حساب جاري وزارة المالية (وفورات سنوات مالية سابقة)	٣٤٣	٥٣٠٥
مبالغ مصروفة للقروض الداخلية	٣٤٤	٥٣١٣
مبالغ مصروفة للقروض الخارجية	٣٤٥	٥٣١٤
خدمة الدين العام	٣٤٦	٥٥٠٤
مبالغ ملتزم بها لسداد خدمة الدين العام	٣٤٧	٥٥٠٥

تطبيق عملي

النماذج المحاسبية

(أمر اعتماد الصرف - أمر دفع - إذن تسوية - الجدول الشهري)

أمر دفع

التاريخ :

فصل () اسم الجهة :

السنة المالية :

فرع () اسم الفرع :

قسم () اسم القسم :

فتح اعتماد مستندي	
إضافة للإعتماد المستندي رقم ()	

إلى وزارة المالية - الإدارة العامة للحسابات :

نامل منكم صرف مستحقات المستفيد التالية ببياناته :

رقم المستفيد	جنسية المستفيد	
اسم المستفيد		
طريقة الصرف	رقم الحساب البنكي (آيبان)	
رمز البنك	SA	
رمز العملة	اسم العملة	المبلغ المطلوب رقماً

المبلغ كتابة :

وذلك مقابل :

المبالغ المعتادة للإعتمادات أو الحسميات			المبلغ		التصنيف الإقتصادي	رقم البرنامج / المشروع
ريال	هـ	رقم التصنيف	ريال	هـ		

صاحب الصلاحيحة

المراقب المالي

مدير الإدارة المالية

الاسم :

الاسم :

الاسم :

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

إذن تسوية

نموذج رقم ١٣

الجهة الحكومية

فصل () :

فرع () :

قسم () :

قيمت تحت رقم : في : / / ١٤ هـ بحساب شهر : السنة المالية :

دائــن				البيـــــان	مديـــــن				رقم البرنامج المشروع	التصنيف الاقتصادي
إجمالي		إفرادي			إجمالي		إفرادي			
هـ	ريال	هـ	ريال		هـ	ريال	هـ	ريال		
				الجملـــــة						

على قسم الحسابات أن يقيد التسوية الموضحة بعالية في دفاتر الحسابات المختصة ، حرر في : / / ١٤ هـ

الموظف المختص رئيس قسم المحاسبة مدير إدارتي اللؤلؤالية المراقب المالي صاحب الصلاحية

الإسم : الإسم : الإسم : الإسم : الإسم :

التوقيع : التوقيع : التوقيع : التوقيع : التوقيع :

قيد في دفاتر الحسابات المختصة .

الموظف المختص

.....