

المجموع فقط											
المرفقات :											
المدير العام :						المحاسب :					
هيئة التدقيق											
والمؤرخ في / /						دفع المبلغ بموجب الصك رقم وقدرة (فقط)					
بتاريخ / /						سجل في اليومية العامة إزاء التسلسل					
مسؤول السجلات :						اسم المستلم :					
التوقيع :											

2. **مستند قيد** : إذ يستخدم مستند القيد لتنظيم كافة معاملات التسوية التي لا تحتوي على عمليات دفع أو قبض فعلية مثال ذلك التسويات القيدية الخاصة بتعديل الأخطاء كما يستخدم أيضا لتسجيل عمليات إيداع إيرادات الدائرة الحكومية في الحساب الجاري مع البنك (عمليات القبض) ويلاحظ عدم وجود مستند قبض يحكم العلاقة المالية بين المصرف والدائرة الحكومية المطبقة للنظام اللامركزي ويتكون كل مستند من مستندات القيد من نسختين النسخة الأولى ترفق معها كافة الوصلات المعززة لعملية القبض أو التسوية القيدية وتكون أساسا للتسجيل في السجلات المحاسبية إما النسخة الثانية فتبقى في الدفتر لغرض الرجوع إليها عند الحاجة وتطبع مستندات القيد حسب النموذج الرسمي المعتمد من قبل الدوائر الحكومية وتحمل أرقاما متسلسلة وتدرج فيها المعلومات حول التسوية القيدية أو عملية القبض . والشكل الآتي يوضح مستند القيد :

الشكل رقم (13)

مستند قيد

مستند قيد	
اسم الدائرة :	رقم المستند :

رقم الجلد :										التاريخ :						
نصافق على صرف مبلغ مقداره (/) ديناراً																
(فقط)																
وحسب التبويب المبين أدناه										وحسب التفاصيل أدناه						
مدین			دائن		العنوان			صفحة		الدلیل المحاسبي						
								الأستاذ								
فلس			دينار		فلس			دينار		القسم		1م	2م	3م	4م	5م
المجموع فقط																
المرفقات :																
المحاسب :										المدير العام :						
هيئة التدقيق																
سجل في اليومية العامة إزاء التسلسل : والمؤرخ في / /																
مسؤول السجلات :																

3. وصل القبض : تنص التعليمات على وجوب تنظيم وصل قبض عندما تقوم الدائرة الحكومية باستلام مبلغ من الجهة أو الشخص المدين للدائرة الحكومية عن ضرائب أو رسوم أو إيرادات تستخدم في كلا النظامين عند قبض مبالغ من قبل إي دائرة حكومية ، إذ يتم طبع هذه الوصولات من قبل الوزارة بصورة مركزية لدى مطبعة الحكومة حصراً وتوزع تلك المستندات على الدوائر الحكومية من قبل الوزارة المذكورة بحسب الحاجة ، ولا يجوز للدائرة الحكومية استخدام أية مستندات مطبوعة من قبلها وتحمل وصلات القبض أرقاماً متسلسلة . والشكل الآتي يوضح وصل القبض وكالاتي :

الشكل رقم (14)

وصل القبض

محاسبة / 37 ا

وصل قبض

لإغراض المحاسبة

اسم الدائرة

--	--	--	--	--

الرقم

التاريخ

التبويب الإداري

--	--	--	--	--

الدليل المحاسبي						البيان	المبلغ		
م5	م4	م3	م2	م1	القسم		دينار	فلس	
المجموع فقط									
دينار									
فلس لأغير									

لقد قبضت من

المبلغ أعلاه وقدره

اسم القابض

4. الإشعار المصرفي (المدين والدائن) : إذ يستخدم الإشعار المصرفي المدين والدائن كمستند محاسبي لتسجيل النفقات أو الإيرادات التي تتم عن طريق البنك مباشرة مثال ذلك في حالة قبض البنك الحكومي الذي ترتبط به الدائرة الحكومية المطبقة للنظام اللامركزي مبلغ معين كضريبة أو رسم من إحدى الجهات بشكل مباشر فان المصرف يصدر إشعارا دائن بتسجيل المبلغ في الحساب الجاري للدائرة الحكومية ويرسل نسخة من الإشعار إلى تلك الدائرة واستنادا إلى ذلك يقوم محاسب الدائرة الحكومية بتسجيل المبلغ المقبوض .

ثانيا : المجموعة الدفترية

جدول معاملات الخزائن

المدفوعات لحساب لشهر

المبلغ	الرقم المتسلسل للقبض	سجل القبض	تسلسل اليومية	التفصيلات	المستندات تاريخها ورقمها	الملاحظات	المبلغ المدفوع		تاريخ القبض	تسلسل القبض
							فلس	دينار		
							فلس	دينار		

مدفوعات لحساب لشهر

المبلغ	الرقم المتسلسل للدفع	تسلسل اليومية	تاريخ الدفع	التفصيلات	المستندات تاريخها ورقمها	الملاحظات	المبلغ المدفوع		تاريخ القبض	تسلسل القبض
							فلس	دينار		
							فلس	دينار		

5. سجل توحيد الحسابات السنوية : إذ تثبت في هذا السجل البيانات المحاسبية نقلا من ميزان

المراجعة وكشوفات الحسابات التحليلية الملحقة به لشهر كانون الأول من كل سنة ولفترة الحسابات الختامية للسنة ذاتها ، وذلك تحقيقا لتكامل الدورة المحاسبية عن طريق تدوير تلك البيانات من سنة إلى سنة أخرى ، وباعتبار إن الوحدات المحاسبية الحكومية لا تتولى تدوير أرصدة حساباتها

وفاعلية تنفيذ الوحدة الحكومية لنشاطاتها ثم إعداد ميزانية - كشف بالمركز المالي الخاص بها . وعليه فان تثبيت القيد الافتتاحي في حساباتها للسنة المالية الجديدة إي تحقيق تكامل الدورة المحاسبية على مستوى الوحدة المحاسبية ، من دون الإخلال بدور النظام المحاسبي للوحدة في تزويد دائرة المحاسبة بالبيانات التي تحتاجها لغرض إصدار الحساب الختامي الموحد والميزانية الموحدة على مستوى الدولة وذلك من خلال استمرارها بتزويد دائرة المحاسبة بميزان المراجعة الختامي وكذلك السيطرة على حياة الموجودات الثابتة للوحدة الحكومية والذي تأتي نتيجة للحاجة إلى توفير مقومات إعداد قائمة المركز المالي والتي تشكل الموجودات الثابتة احد أهم عناصرها الرئيسة وكذلك السيطرة على حقوق الآخرين لدى الوحدة الحكومية وحقوق الوحدة الحكومية لدى الآخرين من خلال الكشوفات التحليلية لمفردات هذه الحقوق التي تظهر ضمن بيانات المركز المالي للوحدة الحكومية