



كتاب دوري رقم (٥٨) لسنة ٢٠٢١

بشأن شراء الأصول غير المالية "الاستثمارات"

في إطار الجهود المبذولة في الوقت الراهن من أجل تحقيق المستهدفات المالية وتحقيقاً للانضباط المالي، يراعى الالتزام بالقواعد والتعليمات التالية الخاصة باعتمادات الباب السادس، فإن وزارة المالية تؤكد مراعاة الآتي :

أولاً : يخصم على اعتمادات الباب السادس (شراء الأصول غير المالية "استثمارات") ما يلي:

١. النفقات التي تتصل مباشرة بإعداد الأصل الثابت للتشغيل مثل تكلفة إعداد الموقع والتسجيل ونقل الملكية...إلخ.
٢. جميع تكاليف شراء أصول جديدة سواء كانت محلية أو مستوردة، بما في ذلك مصروفات الإعلان والرسوم الجمركية وضريبة القيمة المضافة ومصاريف نقل الأصل وتركيبه...إلخ.
٣. تكاليف الإنشاءات التي تُعد خصيصاً لآلات أو أجهزة معينة بشرط أن تكون لازمة وضرورية ولا يمكن استخدام تلك الآلات أو الأجهزة إلا بتلك الإنشاءات.
٤. كافة النفقات اللازمة للمشروع مثل المستلزمات المستخدمة في الإنشاء كتكاليف نقل الآلات والمعدات ومستلزمات الإنشاء، وتكاليف التأمين على المشروع ومعداته.
٥. تكاليف التصميم والمعاونة الفنية، أعباء التمويل، تكاليف البحوث والتطوير...إلخ.
٦. يخصم على (نوع مباني سكنية) و(نوع مباني غير سكنية) بثمن شراء وتكاليف إقامة المباني، بما في ذلك أتعاب المهندس الاستشاري، تكاليف حفر الأساسات وأعمال البناء، المواد المستخدمة في عملية البناء، وتكاليف نقلها إلى موقع البناء، قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متمماً للمبنى أثناء عملية البناء أو الإنشاء كتكاليف توصيل الأعمال الصحية من الموزعات الرئيسية وشبكات المياه والمجاري والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية وتكلفة المواسير والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة الإطفاء للحريق والمساعد ونفقات إنشاء الأسوار الخارجية الدائمة والمباني الصغيرة الملحقة بالمبنى وتكاليف الإشراف على الحراسة، وتكاليف مباني الخدمات مثل مباني خدمات ضرب النار وخزانات المياه الثابتة والمتحركة والروافع المثبتة بالمبنى ومباني الورش والأكشاك وأبراج الحراسة ومظلات السيارات ومظلات التخزين.
٧. سائر النفقات الجارية والتحويلات الجارية المتعلقة بدورة التشغيل الأولى (نفقات إيرادية مؤجلة).



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

٨. نفقات مشروعات الإحلال والتجديد وتمثل المطلوب إحلاله أو استبداله بدلاً من أصول قديمة مستهلكة للمحافظة علي الطاقة الإنتاجية القائمة أو الخدمة القائمة، بمعنى آخر تكوين أصول جديدة تحل محل أصول قديمة قد انتهى عمرها الإنتاجي.
٩. تكلفة العُمرات الجسيمة للسيارات والآلات والمعدات.
١٠. تكاليف الإضافات للأبنية الحالية كإنشاء الأسوار.
١١. نفقات البحوث والتطوير التي تنفق خصيصاً من أجل مشروع معين إذا قامت الجهة بنفسها بالأبحاث والتجارب.

١٢. قيمة المعدات وقطع الغيار المرتبطة بالأصل عند شرائه.

ثانياً : عند ورود حد السحب من بنك الاستثمار القومي:

يقيد في دفتر إحصائي مستقل يوضح فيه بيانات حدود السحب وأرقامها المسلسلة المتتابعة ومبالغ حدود السحب، ويقيد فيه كافة أوامر الدفع المرسله التي تصدرها الجهة سحباً على بنك الاستثمار القومي، بحيث يظهر الرصيد في أي وقت المبالغ المتبقية من مبالغ حد السحب التي اعتمدها البنك لكل جهة، ولا يترتب على هذه الخطوة تسجيل أي قيود محاسبية .

ثالثاً : عند صرف قيمة التوريدات أو الأعمال التي أنجزت خلال السنة:

١. يتم إجراء قيد صرف المستند :

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ الأصول غير المالية (حسب التبيويب الاقتصادي)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبيويب الاقتصادي)	xxxx



٢. يتم سحب أوامر الدفع بصافي المستحقات، على أن يراعى حصر الاستقطاعات من واقع سجل الدائنين الخاص بالمصرفيات الاستثمارية ويتم سدادها عن طريق سحب أوامر دفع على بنك الاستثمار، وبالنسبة لمستحقات الضرائب والغرامات فتسحب بطلب استقطاع على منظومة الدفع والتحصيل.
٣. عند ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليه، وبما يؤيد إضافة قيمتها وخصمها على حساب الوحدة الحسابية المفتوح لديه، يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين	
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

وبناءً على القيود المحاسبية السابقة فإن رصيد ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب ، يمثل:

المبالغ المعلاة بسجل الدائنين الخاص بالمصرفيات الاستثمارية ولم يتسنى صرفها لعدم توافر شروط ذلك

ويتم تحرير بياني تحليل حد السحب الحالي طبقاً لنموذج تحليل رصيد حد السحب على أن تقوم الوحدات الحسابية بإخطار قطاع العمليات المصرفية ببنك الاستثمار، وإدارة الختامي المختصة بوزارة المالية بالنموذج المشار إليه معتمد بتوقيع ثان وأول وختمه بخاتم شعار الجمهورية.

وفي بداية العام المالي التالي يتم تسوية رصيد حساب المبالغ المستخدمة في حدود السحب الخاصة بالعام المالي السابق وذلك بإقفاله في حساب المبالغ المستخدمة في حدود السحب - سنوات سابقة من خلال إجراء القيد التالي:

من ح / المبالغ المستخدمة في حدود السحب - سنوات سابقة (٣١١٣٠٢٠٢)	xxxx
إلى ح / المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx



رابعاً : حالات خاصة:

١. المعالجة المحاسبية في حال ارتداد امر الدفع:

- في حال ارتداد أمر الدفع بمعرفة بنك الاستثمار القومي بعد الصرف لوجود خطأ في بيانات المستفيد مع خصم عمولة بنفس كشف الحساب وإضافة المبلغ لحد السحب، يتم إجراء القيود المحاسبية التالية :
أ. عند الصرف، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الاقتصادي)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الاقتصادي)	xxxx
ح/ الإيرادات - الباب الثالث (غرامات ... إلخ)	xxxx

ب. عند ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليه، يتم إجراء القيد

المحاسبي التالي:

من مذكورين	
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx



ج. عند ورود كشف الحساب التالي وظهور حركة الارتداد وخصم قيمة العمولة وإضافة باقي المبلغ مرة أخرى بنفس الكشف، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
د/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
د/ الدائنة - متنوعة أخرى (لحين استيفاء بيانات المستفيد) (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

د. عند الصرف بأمر دفع جديد، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من د/ الدائنة - متنوعة أخرى (بعد استيفاء بيانات المستفيد) (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
الى د/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx

هـ. عند تسوية أمر الدفع الاستثماري الجديد، وورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي:

من مذكورين	
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
د/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
إلى مذكورين	
د/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

- فى حالة أن سبب الارتداد ليس من جانب المستفيد يستكمل المبلغ بإصدار أمر دفع بقيمة العمولة خصماً على الباب الثانى (على رقم حساب المستفيد):

أ. عند إصدار أمر دفع بقيمة العمولة خصماً على الباب الثانى :

من ح/ مصروفات الباب الثانى - نفقات تأمين وعمولة (٢١٢٢١٠٠١)	xxxx
إلى ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء السلع والخدمات (٤١١١٠٩٠٢)	xxxx

ب. عند تسوية أمر الدفع الجارى وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة:

من ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء السلع والخدمات (٤١١١٠٩٠٢)	xxxx
إلى ح/ الوحدة الحسابية المركزية - شراء السلع والخدمات (٣١١١٠٥٠٣)	xxxx

٢. المعالجة المحاسبية لطلب الاستقطاع:

يمثل طلب الاستقطاع المبالغ المراد سدادها لجهات حكومية والمعلاة بالاستقطاعات الاستثمارية بعد الخصم بها على مصروفات الباب السادس، والتي تخص الضرائب والدمغات وكذلك المتأخرات والغرامات، على أن يقوم بنك الاستثمار القومي بالخصم على حساب حد السحب (تخفيض حد السحب) بقيمة طلب الاستقطاع دون خروج أموال فعلية منه، وأن يتم السداد لهذه المبالغ من خلال حساب الوحدة الحسابية المركزية، وذلك لعدم جدوى خروج تلك الأموال من الوحدة الحسابية المركزية لبنك الاستثمار القومي، ثم إعادة خصمها بمعرفة بنك الاستثمار القومي وإضافتها للوحدة الحسابية المركزية مرة أخرى، وفي جميع الأحوال يتم عمل طلب الاستقطاع من على منظومة (GPS) الدفع والتحصيل الإلكتروني، عند صرف قيمة الأعمال أو التوريدات، أما باقي الاستقطاعات فيتم سدادها بإصدار أوامر دفع موردين على الحساب المختص للمستفيد، ويتم إجراء المعالجة المحاسبية كالتالي:

يتم إجراء طلب استقطاع عند صرف المستند بقيمة الاستقطاعات (الضرائب والدمغات أو الغرامات - إيرادات) خصماً من حساب بنك الاستثمار القومي وإضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية - دائرة استقطاعات، وعند إضافة المبلغ يتم عمل مناقلة بنكية خصماً من حساب الوحدة المركزية دائنين استقطاعات بنك استثمار وإضافة إلى الوحدة المركزية - دائنين (الضرائب والدمغات - الإيرادات - الغرامات).



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

أ. عند ورود كشف حساب بنك الإستثمار القومي (بتخفيض حد السحب بقيمة الاستقطاعات)؛ وطباعة كشف الإضافة لحساب الوحدة الحسابية المركزية دانون، وظهور مبلغ الاستقطاعات مضافاً به (في ذات التوقيت)، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
د / الوحدة الحسابية المركزية - دانون (٣١١١٠٥١٦)	xxxx
إلى مذكورين	
د/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

ب. عند السداد الفعلي للاستقطاعات (ضرائب ودمغات) من خلال الوحدة الحسابية المركزية، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من د/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية "ضرائب ودمغات")	xxxx
الى د/ أوامر الدفع المرسله - دانون (٤١١١٠٩١٥)	xxxx

ج. عند طباعة كشف الحساب وتسوية امر الدفع من خلال المنظومة يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من د/ أوامر الدفع المرسله - دانون (٤١١١٠٩١٥)	xx
الى الوحدة الحسابية المركزية - دانون (٣١١١٠٥١٦)	xx

د. سداد باقي الاستقطاعات مثل (الغرامات أو مقابل التأخير... إلخ) لحساب الإيرادات على البند المختص:

- يتم عمل إذن مناقلة من خلال منظومة الدفع والتحصيل الالكتروني للخصم على حساب الوحدة الحسابية المركزية - دانون، مقابل الإضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات الباب الثالث - بالرقم المؤسسي للوحدة الحسابية دون إجراء أية قيود محاسبية.



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

- بعد تنفيذ المناقلة وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات الباب الثالث (٣١١١٠٥١٢)	xxxx
إلى الوحدة الحسابية المركزية - دائنون (٣١١١٠٥١٦)	xxxx

٣. المعالجة المحاسبية للأعمال والتوريدات التي تمت فعلاً ووردت مستنداتها أو فواتيرها للحسابات ولم يتسنى

سداد مستحققاتها :

تقيد الأعمال والتوريدات التي تمت فعلاً ووردت مستنداتها أو فواتيرها للحسابات ولم يتسنى سداد مستحققاتها بحسابي الأعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد، وحساب المبالغ المستحقة عن الأعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد.

من ح/ الأعمال و التوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد (٩١١٣٠٤٠٤)	xxxx
إلى ح/ المبالغ المستحقة عن الأعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد	xxxx
(٩٢١٣٠٤٠٤)	

- مع مراعاة إثبات قيد الأصول والمال العام في ذات الوقت .

عند ورود التمويل في العام المالي التالي يتم إجراء قيود الصرف التالية :-

من مذكورين	
ح/ الباب السادس (شراء أصول غير مالية)	xxxx
ح/ المبالغ المستخدمة من حد السحب	xxxx
ح/ المبالغ المستحقة عن الأعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس (٩٢١٣٠٤٠٤)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ أوامر الدفع المرسنة	xxxx
ح/ الاستقطاعات	xxxx
ح/ الموارد- الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ الأعمال و التوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد (٩١١٣٠٤٠٤)	xxxx



خامساً: في حالة إذا كان الصرف لا يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى نهاية العام المالي (الدفعات المقدمة

للاستثمار):

إذا كانت الدفعات المقدمة منصوص عليها في العقد ولن يقابلها إنجاز أعمال أو توريدات خاصة بالمشروع حتى نهاية العام المالي تسجل العمليات المتعلقة بالدفعات المقدمة الاستثمارية خصماً على إتمادات المشروع.

١. يتم إجراء القيود المحاسبية كما يلي :

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسنة - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx

٢. عند ورود كشف حساب بنك الإستثمار القومي مقيداً به مبالغ (أوامر الدفع) بالإضافة والخصم، فإنه يتم إجراء

القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين	
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسنة - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

٣. فى العام المالى التالى عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً (يراعى إجراء التعديلات على كلا من الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام بعد اخذ الموافقات اللازمة من وزارة التخطيط ووزارة المالية، ويتم إجراء القيود المحاسبية التالية:
يتم عمل القيد التالى على مصدر تمويل موازنه :

من مذكورين	
د/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
د/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الاقتصادي)	xxxx
إلى مذكورين	
د/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
د/ المال العام المستثمر فى الأصول غير المالية (حسب التبويب الاقتصادي)	xxxx

يتم عمل القيد التالى على مصدر تمويل موارد ذاتية أخرى (٥٠١٠١٠٢٠١) :

من د / مصروفات الباب السادس (حسب النوع المختص)	xxxx
إلى د / إيرادات باب ثالث (نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمه) (١١٣٥٠٢٠١)	xxxx

سادسا : الإنفاق كدفعة مقدمة على الحساب منصوص عليها فى العقد:

١. إذا كان المبلغ المدفوع كدفعة مقدمة منصوص عليها فى العقد وأنه سوف يقابله توريد أو إنجاز الأعمال الخاصة بالمشروع خلال العام المالى فإنه يتم الخصم بقيمة الدفعة المقدمة عند الصرف على إتمادات المشروع استثمار مباشر.



يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx

٢. عند ورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي مقيداً به مبالغ (أوامر الدفع) إضافة وخصماً يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين	
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ المبالغ المستخدمة في حدود السحب (٣١١٣٠٢٠١)	xxxx
ح/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx



٣. عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي تتم القيود المحاسبية الآتية:

من مذكورين	
ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx

٤. في نهاية السنة إذا لم يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية

العام المالي:

يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر والخصم به على ح/ الدفعات المقدمة على أن يتم إجراء التعديلات الموازنة اللازمة، ويراعي أن تخطر كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية (قطاع الموازنة المختص) وبنك الاستثمار القومي.

أ. يتم إجراء القيود المحاسبية بقيمة الجزء غير المنفذ حتى نهاية العام المالي على النحو الآتي:

من ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
إلى ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص بالاستبعاد)	xxxx

ب. يتم عكس القيد النظامي بالجزء المنفذ وتضمين حسابي الأصول والمال العام به :

من مذكورين	
من ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
من ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

ج. عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات أو جزء منها في سنة أو سنوات مالية تالية (يتم إجراء التعديل اللازم على كل من الموازنة والخطة الاستثمارية ، ويراعي أن تخطر كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية (قطاع الموازنة المختص) وبنك الاستثمار القومي.

ثم تجرى القيود المحاسبية التالية:

من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	×××
الى ح/ ايرادات الباب الثالث - نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة (١١٣٥٠٢٠١)	×××

(يراعى ان يكون القيد المحاسبي على مقطع مصدر تمويل (موارد ذاتية ٥٠١٠١٠٢٠١)

د. يتم عكس القيد النظامي بالجزء المنفذ وتضمنين حسابى الأصول والمال العام به أيضاً، بإجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
من ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	××××
من ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	××××
الى مذكورين	
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	××××
إلى ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	××××

(يراعى ان تكون هذه القيود المحاسبية على مقطع مصدر تمويل (عجز موازنة عامة ١٠١٠١٠١٠١)

سابعاً: الاعتمادات المستندية:

١. عندما يقوم بنك الاستثمار القومي في ضوء حدوده المعتمدة، بالبدا في عملية فتح الإعتماد المستندي بقيمة التعهد المصرفي - فإنه يصدر (تصريح الخصم) إلى أحد البنوك المشاركة في نظام خصم الإعتمادات المستندية، ويتم إجراء القيد النظامي كما يلي:

من ح/ المبالغ المفتوح عنها إعتمادات نقدية بالخارج - استثماري (٩١١٣٠٤٠٣)	××××
إلى ح/ الاستخدامات الاستثمارية المفتوحة عنها إعتمادات نقدية بالخارج (٩٢١٣٠٤٠٣)	××××



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

٢. عند قيام البنك التجاري أو البنك المركزي المصري بتنفيذ ذلك، وعند تنفيذ الاعمال أو استلام أية توريدات على الاعتماد المستندي، تتم إضافة القيمة متضمنة أي تكاليف على الإعتمادات وخصمها على حساب الجهات بناءً على حافظة الخصم الواردة من بنك الاستثمار القومي، ويتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين	
د/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
الى مذكورين	
د/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
د/ جارى بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

٣. عند تنفيذ الاعمال أو استلام أي توريدات على الاعتماد المستندي خلال العام. ويتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

أ. تضمين حسابي الأصول والمال العام بقيمة الاعمال أو التوريدات أو المنفذ منها:

من د/ الأصول غير المالية (حسب التبيوب الاقتصادي)	xxx
إلى د/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبيوب الاقتصادي)	xxx

ب. يعكس القيد النظامي بمقدار الإعتماد المستندي بالكامل أو المنفذ منه كما يلي:

من د/ الاستخدامات الاستثمارية المفتوحة عنها إعتمادات نقدية بالخارج (٩٢١٣٠٤٠٣)	xx
إلى د/ المبالغ المفتوح عنها إعتمادات نقدية بالخارج - استثماري (٩١١٣٠٤٠٣)	xx

٤. في نهاية العام المالي؛ وفي حالة إذا ما تم الخصم دون أن يقابله توريدات أو انجاز أعمال، يتم استبعاد الخصم من الاستثمار المباشر والخصم به على الدفعات المقدمة على أن يتم إخطار كل من وزارة التخطيط ووزارة المالية وبنك الاستثمار القومي، ويتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من د/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
إلى د/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص بالاستبعاد)	xxxx



مع مراعاة ما يلي:

- ما تم قيده بحسابي الأصول والمال العام يكون بما تم توريده أو إنجازه من أعمال فقط.
 - ما تم إستنزائه من حساب إستخدامات إستثمارية المفتوحة عنها إعتمادات نقدية بالخارج (٩٢١٣٠٤٠٣)، وحساب المبالغ المفتوح عنها إعتمادات نقدية بالخارج - إستثماري (٩١١٣٠٤٠٣) يكون بما تم توريده أو إنجازه من أعمال فقط، بحيث تظهر أرصدة هذه الحسابات دائماً بقيمة المتبقي من الإعتمادات المستندية ولم يقابلها توريد أو إنجاز أعمال.
٥. في نهاية العام المالي وفي كل الأحوال يجب أن يتم خصم المتبقي من الإعتماد المستندي، على ح/ الدفعات المقدمة، على أن يتم إخطار كل من وزارة التخطيط ووزارة المالية وبنك الإستثمار القومي، وبناء على حافظة بنك الإستثمار القومي يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
ح/ جارى بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ الموارد - الباب الخامس (الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم)	xxxx
ح/ جارى بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

٦. عندما يتم تنفيذ الاعمال أو إستلام التوريدات أو جزء منها في عام مالي تالي أو أعوام مالية تالية، يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

أ. عند التنفيذ أو الاستلام :

من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص بقيمة الجزء المنفذ)	xxxx
الى ح/ ايرادات الباب الثالث - نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة (١١٣٥٠٢٠١)	xxxx

(يراعى أن يكون القيد المحاسبي على مقطع مصدر تمويل (موارد ذاتية ٥٠١٠١٠٢٠١)



ب. يراعى تضمين حسابي الأصول والمال العام بقيمة الجزء المنفذ، ويتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx

ج. يعكس القيد النظامي بمقدار المنفذ من الاعتماد المستندي، ويتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من ح/ الاستخدامات الاستثمارية المفتوحة عنها إتمادات نقدية بالخارج (٩٢١٣٠٤٠٣)	xxxx
إلى ح/ المبالغ المفتوح عنها إتمادات نقدية بالخارج - استثماري (٩١١٣٠٤٠٣)	xxxx

٧. في حالة وجود فائض، يتم إضافة الفائض غير المستخدم من الإتمادات المستندية والتي انتهى الغرض منها كإيرادات رأسمالية، يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

د. في حالة وجود فائض :

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية (حسب الباب الموازي)	xxxx
إلى ح/ إيرادات الباب الثالث - إيرادات رأسمالية	xxxx

هـ. يعكس القيد النظامي بمقدار المنفذ والمتمم لقيمة الاعتماد المستندي :

من ح/ الاستخدامات الاستثمارية المفتوحة عنها إتمادات نقدية بالخارج (٩٢١٣٠٤٠٣)	xxxx
إلى ح/ المبالغ المفتوح عنها إتمادات نقدية بالخارج - استثماري (٩١١٣٠٤٠٣)	xxxx



ثامنا : آليه التعامل بين الوحدة الحسابية الرئيسية والوحدات الحسابية الفرعية التابعة لها :

حال توافر الاتاحة الاستثمارية للوحدة الحسابية الرئيسييه من بنك الاستثمار القومي ، فعليها ان تعيد فورا تخصيص تلك الاتاحة للوحدات الحسابية الفرعية التابعة لها والمدرج لها خطة استثماريه ضمن خطة الوحدة الرئيسية والتي لها حسابات استثماريه (حد سحب فرعي مفتوح بينك الاستثمار القومي) على ان تتم الاتاحة الى الوحدات الفرعية من خلال تحويل بنكي ورقي موقع توقيع ثان وأول وممهور بخاتم شعار الجمهورية ، خصما من اتاحة الوحدة الرئيسية حد السحب الى حساب الوحدة الفرعية (حد السحب) ، مع ذكر اسم المشروع ، علما بان هذه التحويلات لا تمثل تمويلا متاحا ولا يترتب عليها معالجات محاسبية في كلا الوجدتين (الرئيسية والفرعية) .

المعالجة المحاسبية للصرف على الخطة الاستثمارية طبقا لمقاطع التمويل الذاتي (موارد ذاتيه - حسابات وصناديق خاصه - المنح - القروض)

وافقت اللجنة العليا للميكنة على تنفيذ آلية التكامل مع بنك الاستثمار القومي لتفعيل الية الصرف من خلال مقاطع التمويل الذاتي (الموارد الذاتية - الحسابات والصناديق الخاصة - المنح - القروض) بهدف تحميل كل مقطع تمويلي بما يخصه من الاعتمادات الجارية والاعتمادات الاستثمارية بكل دقة.

وفي ضوء الالية الجديدة تم فتح حسابات بينك الاستثمار (جاري سحب) للجهات الادارية التي لديها اعتمادات استثمارية مدرجة ضمن الموازنة الاستثمارية، تمويل ذاتي (الموارد الذاتية - الحسابات والصناديق خاصة - المنح - القروض) سوف يتم تنفيذها عن طريق بنك الاستثمار القومي.

بيان بارقام حسابات جارى السحب بينك الاستثمار كالاتي:

اسم الحساب	بداية الحساب
جاري سحب صناديق خاصة و. ح	٨١٤٠٠٠٠٠٠٠٠
جاري سحب موارد ذاتية و. ح	٨١٥٠٠٠٠٠٠٠٠
جاري سحب منح و. ح	٨١٦٠٠٠٠٠٠٠٠
جاري سحب قروض و. ح	٨١٧٠٠٠٠٠٠٠٠



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

وفي حالة سماح الأرصدة البنكية بالوحدة الحسابية المركزية يتم الخصم في حدود الاعتمادات المخصصة على حسابات جارى السحب بمعرفة الجهات الادارية وذلك بموجب اصدار اوامر الدفع المرسله - شراء الاصول غير المالية "الاستثمارات" كود ١١١٠٩٠٦ مخصصا على حسابها ليكون الصرف من خلال بنك الاستثمار القومي وفي حدود الاعتمادات الاستثمارية المدرجة ضمن الخطة الاستثمارية المعتمدة من وزارة التخطيط للجهات الادارية فيما يخص التمويل الذاتي.

على ان تقوم الجهات الادارية الحكومية التي سوف يؤول اليها مستقبلا اي قرض او منح بمخاطبة بنك الاستثمار القومي مباشرة لفتح حساب رقابى لها بعد حصولها على موافقة وزارة المالية، وبعد استيفاء كافة الاجراءات المطلوبة طرف بنك الاستثمار في هذا الشأن ، على ان يقوم قطاع الموازنة العامة بموافاة بنك الاستثمار القومي بقيمة الاعتمادات المدرجة لكل جهة ادارية وأية تعديلات تطرأ على تلك الاعتمادات

المعالجات المحاسبية الواجب اتباعها في هذا الشأن :

أولاً: المعالجة المحاسبية على مقطع صناديق وحسابات خاصة (٥٠١٠١٠١٠١) .

(أ) عند إيداع المبالغ بالبنك المركزي خلال العام لحساب الصناديق والحسابات الخاصة، يجرى القيد التالي:

××	من ح / جارى البنك المركزي (حسب الكود الاقتصادي)
××	الى ح / موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (١١٣٢٠١٢٥)

مع مراعاة المعالجة المحاسبية لحالات التحصيل الالكتروني

(ب) عند عمل مناقلة خصما على الحساب بالبنك المركزي والإضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية موارد ذاتيه

(صناديق وحسابات خاصة) يجرى القيد التالي:-

××	من ح / الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة
××	الى ح / جارى البنك المركزي (حسب الكود الاقتصادي)



(ج) عند صرف قيمة التوريدات أو الأعمال التي أنجزت خلال السنة تجرى القيود التالية:

من مذكورين	
د/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
د/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود ١١٣٢٠١٢٥)	xxxx
الى مذكورين	
د/ الاستقطاعات الاستثمارية	xxxx
د/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
د/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى - (كود ١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx

(د) يتم تسجيل القيد التالي لحسابي الأصول والمال العام :

من د/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx
إلى د/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx

يتم سداد صافي المستحقات والاستقطاعات على منظومة GPS بأوامر دفع واختيار منفذ أمر الدفع بنك الاستثمار، وأما بالنسبة لمستحقات الضرائب والغرامات فتتم بطلب استقطاع على بنك الاستثمار.

بالنسبة لأوامر الدفع المرفوضة يتم استخراج أمر الدفع بديلا عنها باستخدام القيد النشط مع مراعاة تسجيل رقم أمر الدفع البديل بدفتر ٥٦ ع ح بدلا من أمر الدفع المرفوض.

عند طباعة أو ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي للجهة بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليها، ويتم إقفال أوامر الدفع الاستثمارية وقيد كافة المصاريف البنكية والعمولات إن وجدت.



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الخصم بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالي:

من مذكورين	
د / مصروفات الباب السادس - النوع المختص - (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)	xxxx
د/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (١١٣٢٠١٢٥) (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)	xxxx
د / أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
الى مذكورين	
د/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى (١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx
د/ جاري بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الإقفال بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالي:-

من د/ جاري بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
الى د / الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة	xxxx

عند ورود أو طباعة كشف حساب بنك الاستثمار وظهور حركة الارتداد بكشف الحساب وخصم قيمة العمولة، وإضافة صافي المبلغ بكشف حساب الوحدة الحسابية المركزية وصناديق وحسابات خاصة يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
د / الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة	xxxx
د/ جاري بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
الى مذكورين	
د/ الدائنة - متنوعة أخرى (٤١١١٠٨٩٩) (وذلك لحين معالجة اسباب الارتداد)	xxxx
د/ جاري بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع (باب سادس) بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان الارتداد بسبب بيانات خاطئة برقم الحساب البنكي أو غيرها من المستفيد ، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من ح/ الدائنة - متنوعة أخرى (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
إلى ح/ أوامر الدفع المرسلّة - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx

عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع (باب سادس) بعد استيفاء البيانات الصحيحة وأن الارتداد ليس بسبب المستفيد، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
ح/ الدائنة - متنوعة أخرى (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
ح/ مصروفات الباب السادس - النوع المختص - (بقيمة المصاريف البنكية والعمولات)	xxxx
ح/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (١١٣٢٠١٢٥)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ أوامر الدفع المرسلّة - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى (كود ١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx

ويتم تسويه أوامر الدفع المرسلّة طبقاً للمعالجات المحاسبية السابق ذكرها

المعالجة المحاسبية لطلب الاستقطاع :

يتم إجراء طلب استقطاع عند الصرف بقيمة الاستقطاعات (الضرائب والدمغات - الغرامات - إيرادات) خصماً من حساب بنك الاستثمار القومي بالإضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية دائنة استقطاعات استثمارية، وعند إضافة المبلغ يتم عمل مناقلة بنكية من حساب الوحدة الحسابية المركزية دائنة استقطاعات استثمارية إلى الوحدة الحسابية المركزية - داننين- وعند ورود أو طباعه كشف حساب بنك الاستثمار بالخصم على حساب جارى الوحدة الحسابية المركزية وإقفال القيد طبقاً للقيود الآتية:



يتم إجراء القيد التالي على مقطع تمويل صناديق وحسابات خاصة:

من مذكورين	
ح/ جاري بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ الاستقطاعات الإستثمارية (الضرائب والدمغات - الغرامات - إيرادات)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة	xxxx
ح/ جاري بنك الإستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx

يتم إجراء القيد التالي على مقطع تمويل موازنة بقيمة المبالغ المضافة عند طباعه كشف الحساب للوحدة

الحسابية المركزية دائنون على مقطع تمويل موازنة (١٠١٠١٠١٠١) :

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية - دائنون (٣١١١٠٥١٦)	xxxx
الى ح/ الدائنة - متنوعة أخرى (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
(او)	
الى ح / الإيرادات المتنوعة (حصيلة الغرامات)	xxxx

ويتم إجراء مناقلة بنكية بالخصم على الوحدة الحسابية المركزية دائنين وإضافة للوحدة الحسابية المركزية

إيرادات باب ثالث بقيمة حصيلة الغرامات

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية إيرادات باب ثالث	xxxx
الى ح/ الوحدة الحسابية المركزية - دائنين	xxxx

من ح / دائنة - متنوعة أخرى (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
الى ح/ الإيرادات المتنوعة - حصيلة الغرامات	xxxx

ويتم سداد مستحقات الضرائب والدمغات بموجب أمر دفع (أذن تسوية) خصما على الوحدة الحسابية المركزية

دائنون أو إجراء مناقلة للوحدة الحسابية المركزية - إيرادات أخرى بقيمة إيرادات الغرامات.



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

في حالة إذا كان الصرف لا يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى نهاية العام المالي (الدفعات المقدمة للاستثمار) إذا كانت الدفعات المقدمة منصوص عليها في العقد ولن يقابلها إنجاز أعمال أو توريدات خاصة بالمشروع حتى نهاية العام المالي تسجل العمليات المتعلقة بالدفعات المقدمة الإستثمارية خصماً على إتمادات المشروع، طبقاً للقيود الآتية :

عند الصرف

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
ح/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (١١٣٢٠١٢٥)	xxxx
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ الاستقطاعات الاستثمارية	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى (١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx
ح/ الاستخدامات الإستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx

ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسله وعمل طلب الاستقطاع طبقاً للمعالجات السابقة

في العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً، وذلك بعد إجراء التعديلات على إتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل (٥٠١٠١٠٢٠١).

يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
الى ح/ الإيرادات الأخرى - نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة للاستثمارات (١١٣٥٠٢٠١)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

ويتم تسوية القيد النظامى فى مقطع التمويل (٥٠١٠١٠١٠١) بالقيد التالى :

من ح/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
الى ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن الاستخدامات الاستثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx

مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الاصول والمال العام كالتالى :-

من ح/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المال العام المستثمر فى الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx

الدفع المقدم كدفعه منصوص عليها فى العقد:

إذا كان المبلغ المقدم كدفعة على الحساب منصوص عليها فى العقد وأنه سوف يقابله توريد أو إنجاز الأعمال الخاصة بالمشروع خلال العام المالى، فإنه يتم الخصم بقيمة الدفعة المقدمة عند الصرف على اعتمادات المشروع استثمار مباشر وتجرى القيود التالية:

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
ح/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (١١٣٢٠١٢٥)	xxxx
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ الاستقطاعات الاستثمارية	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى (١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx
ح/ الاستخدامات الإستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx

ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسله وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة



عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي تتم القيود المحاسبية

الآتية:

من ح/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
الى ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن الاستخدامات الاستثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx

مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الأصول والمال العام كالآتي :-

من ح/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx

في نهاية السنة إذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية العام المالي،

يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر والخصم به على ح/ الدفعات المقدمة للأعمال والتوريدات الغير منفذة وذلك بعد إجراء التعديلات الموازنة اللازمة ويجرى القيد التالي:-

من ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
الى ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx

ج - في العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً ذلك

بعد إجراء التعديلات على اعتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل ٥٠١٠١٠٢٠١

يتم إجراء القيد المحاسبي التالي :

من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
الى ح/ الإيرادات الأخرى- نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة للاستثمارات (١١٣٥٠٢٠١)	xxxx

ويتم تسوية القيد النظامي في مقطع التمويل ٥٠١٠١٠١٠١ السابق تعليته، مع مراعاة تسجيل قيد تسوية

الأصول والمال العام



ثانياً: المعالجة المحاسبية على مقاطع التمويل (قروض - منح - تبرعات).

عند إيداع المبالغ بالبنك المركزي خلال العام يجرى القيد التالي:

من ح / جارى البنك المركزي حسب الكود الاقتصادي (منح - ذاتي - قروض) الباب الثاني منح	xxxx
الى ح / منح من حكومات اجنبية - رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (١١٢١٠٢٠١)	xxxx
(أو)	
الى ح / منح من منظمات دولية - رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (١١٢٢٠٢٠١)	xxxx
(أو)	
الى ح / منح من جهات حكومية - رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (١١٢٣٠٢٠١)	xxxx
(أو)	
الى ح / مساعدات وتبرعات محلية لتمويل الاستثمارات (١١٣٤٠٢٠١)	xxxx
(أو)	
الى ح / مساعدات وتبرعات أجنبية لتمويل الاستثمارات (١١٣٤٠٢٠٢)	xxxx
(أو)	
الى ح/موارد ومصادر رأسمالية أخرى لتمويل الاستثمارات (١١٣٥٠٢٠٢)	xxxx
(أو)	
الى ح / الإقتراض وإصدار الاوراق المالية الأجنبية - لتمويل الإستثمارات (١٣٥٢٠٢٠١)	xxxx

عند عمل مناقلة خصما على الحساب بالبنك المركزي وبالإضافة الى حساب الوحدة الحسابية المركزيه (منح

- ذاتي - قروض)، يجرى القيد التالي :

من ح / الوحدة الحسابية المركزية (منح - ذاتي - قروض)	xxxx
الى ح / جارى البنك المركزي (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

عند صرف قيمة التوريدات أو الاعمال التي أنجزت خلال السنة تجرى القيود التالية :

من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
إلى مذكورين	
ح/ الاستقطاعات الاستثمارية	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx

مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الأصول والمال العام كالتالى :-

من ح/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)	xxxx

يتم تنفيذ سداد صافي المستحقات والاستقطاعات ومستحقات الضرائب والغرامات على منظومة GPS بنفس الآليه الموجودة في مقطع صناديق وحسابات خاصة ، ويتبع أيضا نفس الآليه الخاصة بأوامر الدفع المرفوضة. عند طباعة او ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي للجهة بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليها، يتم إقفال أوامر الدفع الاستثمارية و قيد كافة المصاريف البنكية والعمولات ان وجدت وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الخصم بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالى :

من مذكورين	xx
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص) (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)	xxxx
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
ح/ جاري بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	
الى مذكورين	
ح/ جاري بنك الاستثمار القومي (٣١١١٠٢٠١)	xxxx
ح/ الوحدة الحسابية المركزية (منح - ذاتي - قروض)	xxxx

عند ورود او طباعة كشف حساب بنك الاستثمار وظهور حركة الارتداد بكشف الحساب وخصم قيمة العمولة وإضافة صافي المبلغ بكشف حساب الوحدة الحسابية المركزية .

(يتم تنفيذ نفس الآليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها في مقطع صناديق وحسابات خاصة)



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع - باب سادس - بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان سبب الارتداد يرجع لبيانات خاطئة برقم الحساب البنكي او غيرها من المستفيد.

(يتم تنفيذ نفس الاليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها في مقطع صناديق وحسابات خاصة عن الحالات المذكورة)

عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع - باب سادس - بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان سبب الارتداد لا يرجع للمستفيد يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين	
د/ الدائنة - متنوعة أخري (٤١١١٠٨٩٩)	xxxx
د/ مصروفات الباب السادس - النوع المختص - (بقيمة المصاريف البنكية والعمولات)	xxxx
الى أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx

وتتم تسويه أوامر الدفع المرسله طبقا للمعالجات المحاسبية المذكورة سابقا

في حالة إذا كان الصرف لا يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى نهاية العام المالي (الدفعات المقدمة للاستثمار) إذا كانت الدفعات المقدمة منصوص عليها في العقد ولن يقابلها إنجاز أعمال أو توريدات خاصة بالمشروع حتى نهاية العام المالي تسجل العمليات المتعلقة بالدفعات المقدمة الاستثمارية خصماً على اعتمادات المشروع .

عند الصرف

من مذكورين	
د/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
د/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
د/ الدائنة تحت التسوية (بقيمة الاستقطاعات الاستثمارية)	xxxx
د/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	xxxx
د/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx

ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسله وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

في العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً وذلك بعد إجراء التعديلات على اعتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل ٥٠١٠١٠٢٠١ يتم إجراء نفس المعالجات المحاسبية السابقة المذكورة في مقطع تمويل صناديق وحسابات خاصة. الدفع المقدم كدفعة منصوص عليها في العقد. إذا كان المبلغ المقدم كدفعة على الحساب منصوص عليها في العقد وأنه سوف يقابله توريد أو إنجاز الاعمال الخاصة بالمشروع خلال العام المالي فإنه يتم الخصم بقيمة الدفعة المقدمة عند الصرف على اعتمادات المشروع استثمار مباشر وتجرى القيود التالية:

من مذكورين	××
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	××
ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	××
الى مذكورين	××
ح/ الاستقطاعات الاستثمارية	××
ح/ أوامر الدفع المرسله - شراء الأصول غير المالية "استثمارات" (٤١١١٠٩٠٦)	××
ح/ الاستخدامات الإستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (٩٢١٣٠٤٠١)	××

عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي اوفي حالة إذا لم يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية العام المالي او في حالة تنفيذ الاعمال في السنة المالية التالية.

يتم تنفيذ نفس الاليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها في مقطع صناديق وحسابات خاصة عن الحالات المذكورة



المعالجة المحاسبية الخاصة بالمنح والتبرعات والمساعدات المحلية (العينية)

المعالجة المحاسبية الخاصة بالمنح والتبرعات والمساعدات المحلية (العينية)، يتم قيدها بالقيمة الواردة بها، أو بمعرفة لجنة لتقدير قيمتها، ويتم القيد بصورة من إذن الإضافة المخزني، ويتم إجراء القيود المحاسبية التالية لإثبات الاثر على حسابات الموارد والاستخدامات وحسابي الأصول والمال العام.

أولاً: المعالجة المحاسبية للمنح العينية:

من مذكورين	
ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
الى مذكورين	
ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
ح/ الموارد - (الباب الثاني: المنح)	xxxx
مجموعة (١) منح من حكومات أجنبية - بند (٢) رأسمالية نوع (١) لتمويل الإستثمارات - (كود ١١٢١٠٢٠١)	
أو مجموعة (٢) منح منظمات دولية - بند (٢) رأسمالية نوع (١) لتمويل الإستثمارات - (كود ١١٢٢٠٢٠١)	
أو مجموعة (٣) منح جهات حكومية - بند (٢) رأسمالية نوع (١) لتمويل الإستثمارات - (كود ١١٢٣٠٢٠١)	



ثانياً: المعالجة المحاسبية للتبرعات والمساعدات المحلية العينية:

من مذكورين	
د/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)	xxxx
د/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
الى مذكورين	
د/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)	xxxx
د/ الموارد (الباب الثالث: الإيرادات الأخرى)	xxxx
مجموعة (٤) التحويلات الاختيارية	
بند (٢) رأسمالية	
نوع (١) مساعدات وتبرعات محلية لتمويل الإستثمارات (١١٣٤٠٢٠١)	

لذا:

- تهاب وزارة المالية بالسادة رؤساء الجهات الإدارية الالتزام التام والتوجيه بتنفيذ ما ورد بالقوانين والنوائح والقرارات الوزارية والمنشورات.... إلخ الصادرة في ذات الشأن.
- إلغاء الكتب الدورية السابق صدورها في هذا الشأن.^١
- وعلى السادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات ومديري ومراقبي عموم الحسابات بالهيئات العامة والأجهزة المركزية ومديري ووكلاء الحسابات، الإلتزام بتنفيذ ما تقدم وإلغاء كل ما يخالفه.

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

عماد عبدالله عواد
محاسب / عماد عبدالله عواد

صدر في: ٢٠٢١/٣/

^١ كتب دورية أرقام (٢٩ لسنة ١٩٩٠ - ٩٨ لسنة ١٩٩٢ - ١٢٤ لسنة ١٩٩٣ - ٤١ ، ١٠٢ لسنة ١٩٩٧ - ٥٥ ، ٥٦ لسنة ٢٠٠١ - ٦٥ ، ٨٢ لسنة ٢٠٠٣ - ٥٣ لسنة ٢٠٠٥ - ١٨ ، ٢٣ ، ٥١ ، ٧٢ ، ٧٣ ، ٩٢ ، ٩٤ ، ٩٥ ، ٩٦ ، ١٢٢ لسنة ٢٠٠٦ - ٢٩ ، ٤٤ ، ٦٩ ، ٧٦ ، ٧٧ لسنة ٢٠٠٧ - ١٧ لسنة ٢٠٠٩ - ١٧ لسنة ٢٠١٣ - ٢٠ ، ٢٠١٧ لسنة ٢٠١٨)