



كتاب دورى رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩
المعالجات المحاسبية للتحصيل الإلكتروني

في ضوء صدور قرارى السيد الأستاذ الدكتور / وزير المالية رقمى ٢٦٩، ٢٦٠ لسنة ٢٠١٨ بشأن التحصيل الإلكتروني للمستحقات الحكومية ، والكتاب الدورى ١٤٢ لسنة ٢٠١٨ فى ذات الشأن .

وموافقة اللجنة العليا للميكنة بوزارة المالية

وفى ضوء إستحداث أليات ووسائل التحصيل الإلكتروني التي تتوافق مع مستجدات المرحلة ، فإن وزارة المالية أتاحت العديد من وسائل التحصيل المرحلية و التي يتم من خلالها تنفيذ المتحصلات الحكومية ، وفى هذا الصدد يصدر قطاع الحسابات و المديرية المالية المعالجات المحاسبية المنظمة لإستخدام الوسائل المتاحة :

أ:- الوحدات الحسابية الموازية

عند طباعة تقارير التسويات اليومية لكافة الماكينات التابعة للوحدة الحسابية ومطابقتها مع كشوف التفريغ الواردة من نقاط التحصيل شاملة إيصالات ع٣٣ح الكترونى مرفق بها الإيصالات الصادرة من ماكينات pos و إيصالات مدفوعة المواطن والصراف الدالة على التوريد يتم إعداد القيد التالى :-
القيد :

من حـ / النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى)

إلى حـ/ الحساب المختص (داننون / إيرادات /

مع إجراء المناقلات البنكية إن وجد (مقطع موازنى ١٠١٠١٠١٠١)

شرح القيد :

- تسوية المتحصلات النقدية من خلال pos وأوامر التوريد الإلكترونية
- تقرير تسويات العمليات الناجحة من يوم / / ٢٠ إلى يوم / / ٢٠ - ماكينة رقم ()
- إيصالات ع٣٣ح عن ذات الفترة (تحصيل نقدية إلكترونى)

على أن يتم عمل التسويات أولاً بأول .

مدير

محرر



بعد طباعة كشوف حساب الوحدة الحسابية المركزية إسبوعياً :

من حـ / الوحدة الحسابية المركزية (باب موازنى ٠٠٠٠٠٠)
إلى حـ / النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى) (مقطع موازنى ١٠١٠١٠١٠١)
(إقفال النقدية المفتوحة بحسابات الوحدة الحسابية)

ب) الوحدات الحسابية الموازنة ويتبعها حسابات صناديق خاصة :

ضرورة إثبات المستحقات التى تخص حسابات الصناديق من واقع بيان معتمد بالمتحصلات مفصلة طبقاً لما هو مسجل بحسابات الصندوق لإثباتها داخل حسابات الوحدة الحسابية الموازنة مع العلم أن معرفة طبيعة متحصلات كل ماكينة سيساعد فى عملية فصل المتحصلات بكل سهولة وستكون المعالجة المحاسبية على النحو التالى :-

فى دفاتر الوحدة الحسابية الموازنة (متحصلات حسابات صناديق خاصة)

القيد :

من حـ / النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى)

إلى حـ / داننة تحت التسوية

باسم حسابات صناديق خاصة

حـ / فرعى باسم الحساب أو الصندوق من واقع متحصلات الماكينات ومدفوعة المواطن

حـ /

حـ /

شرح القيد :

إثبات متحصلات الحساب أو الصندوق الخاص فى سجلات الوحدة الحسابية الموازنة

(مقطع موازنى ١٠١٠١٠١٠١)

مع ضرورة وجود سجلات مستقلة يثبت بها ما يخص كل حساب سواء كان هناك حساب واحد للصندوق أو كان هناك أكثر من صندوق يتبع الوحدة الحسابية الموازنة.



عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية :

ال قيد

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية (دائنون)
إلى ح/ النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى)

شرح القيد :

إقفال النقدية تحت التسوية بحسابات الوحدة الحسابية الموازنة (مقطع موازنى ١٠١٠١٠١٠١)
عند إجراء إذن تسوية لنقل المبالغ المستحقة للصندوق (خصماً من الوحدة
الحسابية مركزية (دائنون) وإضافة إلى الوحدة الحسابية المركزية - صناديق
وحسابات خاصة) وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية دائنون يتم الإجراء
التالى :

ال قيد :

من ح/ دائنة تحت التسوية
باسم حسابات صناديق خاصة
ح/ فرعى باسم الحساب أو الصندوق من واقع متحصلات الماكينات ومدفوعة المواطن
ح/
ح/
إلى ح/ الوحدة الحسابية مركزية (دائنون)
(مقطع موازنى ١٠١٠١٠١٠١)

فى دفاتر الحساب الخاص أو الصندوق :

بمجرد ورود كشوف التفريغ ومرفقاتها يتم إعداد القيد التالى :

ال قيد :

من ح/ جاري مبالغ مدينة تحت التسوية طرف الوحدة الحسابية الموازنة
إلى ح/ الحساب المختص (حسب توجيه للمرفقات)
مقطع تمويل (٥٠١٠١٠١٠١)

شرح القيد :

إثبات متحصلات الحساب والصندوق الخاص طرف الوحدة الحسابية الموازنة .



• عند إضافة المبالغ المستحقة للصندوق بحساب الموارد الذاتية صناديق وحسابات خاصة وطباعة كشف الحساب يتم الإجراء التالي:

القيد :

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية - صناديق وحسابات خاصة
إلى ح/ جاري مبالغ مدينة تحت التسوية طرف الوحدة الحسابية الموازنية
مقطع تمويل (٥٠١٠١٠١٠١)

شرح القيد :

إقفال المبالغ المدينة طرف الوحدة الحسابية الموازنية

ج- وحدة حسابية حسابات وصناديق خاصة يتبعها صندوق واحد أو

مجموعة صناديق :

عند طباعة تقارير التسويات للعمليات الناجحة لكافة الماكينات التابعة للوحدة الحسابية ومطابقتها مع كشوف التفريغ الواردة من نقاط التحصيل شاملة إيصالات ٣٣ ع.ح نقدي وإلكتروني مرفق بها الإيصالات الصادرة من ماكينات pos و إيصالات مدفوعة المواطن والصراف الدالة على التوريد يتم إعداد القيد التالي :-

القيد :

من ح/ النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكتروني)
إلى ح/ الحساب المختص (حسب توجيه المرفقات)

(مقطع موازنى ٥٠١٠١٠١٠١)

عند إضافة المبالغ إلى الوحدة الحسابية المركزية داننون و بعد صدور كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية :

القيد :

من ح/ الوحدة الحسابية المركزية (داننون)
إلى ح/ النقدية تحت التسوية (تحصيل إلكتروني)
(مقطع موازنى ٥٠١٠١٠١٠١)

ع
ص



عند إجراء إذن تسوية لنقل المبالغ من حساب الوحدة الحسابية المركزية داننون إلى الموارد الذاتية صناديق وحسابات خاصة وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية داننون يتم الإجراء التالي:
القيد:

من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – صناديق وحسابات خاصة

إلى حـ / الوحدة الحسابية مركزية (داننون)
(مقطع موازنى ٥٠١٠١٠١٠١)

مع التأكيد على الآتى :

❖ وفي حالة عدم الإلتزام بسداد المستحقات الحكومية المشار إليها بقرارى وزير المالية رقمى ٢٦٩، ٧٦٠ لسنة ٢٠١٨ بشأن التحصيل الإلكتروني للمستحقات الحكومية يتم تحصيل المصاريف الإدارية (١٠ %) وتوريدها على حـ / إيرادات باب ثالث – أخرى متنوعة .

❖ فى نهاية الشهر يتم حساب النسبة المستحقة لوزارة المالية وسدادها إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية من خلال استمارة صرف ٥٠ ع.ح لصرف المستحق لوزارة المالية مع إرسال بيان تفصيلي بالنسبة المسددة عن كل حساب الى الوحدة الحسابية المركزية ويكون القيد على النحو التالي :-

القيد :

من حـ / مصروفات باب خامس – تحويلات جارية تخصيصاً ٢١٥١٠٣٠٤

إلى حـ / أوامر دفع باب خامس

مقطع تمويل (٥٠١٠١٠١٠١)

سداد النسبة المستحقة لوزارة المالية

وتشدد وزارة المالية على كافة المسؤولين بالجهات المخاطبة به سداد حصة وزارة المالية من الحسابات والصناديق الخاصة فى مواعيدها القانونية ، ويتحمل المسئولين عن تأخير السداد تبعات التأخير ، وأن الوزارة سوف تقوم بخضم مستحقات الخزائنة العامة بواسطة فى تلك الحالة .

عس



د- وحدة حسابية هيئة إقتصادية

يتم إتباع نفس إجراءات العمل التي تتم في الوحدات الحسابية الموازنية ، مع العلم أن عمليات التحصيل التي تتم باستخدام بطاقة المواطن على ماكينات pos تتم بالإضافة مباشرة على حساب الهيئة بالبنك المركزي والمتحصلات التي تتم بإنشاء أوامر توريد سواء من ماكينات pos أو لاب توب الوحدة الحسابية تتم بالإضافة في حساب الهيئة بالوحدة الحسابية المركزية هيئات إقتصادية وتكون القيود المحاسبية طبقا لما هو متعارف عليه بالنظام المحاسبي الموحد .

لذا توجه وزارة المالية نظر كافة السادة المسؤولين الماليين بالجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة الخدمية والاقتصادية والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة الالتزام بما ورد به بكل دقة .

رئيس قطاع
الحسابات والمديريات المالية
طار بلال
محاسب / عماد طيب الله عواد

صدر في : ٢٠١٩/٤/١
(اللجنة الفنية الدائمة)