

حساب السلف والأمانات

١. حساب السلف

أولاً: تعريف حساب السلف:- هو الحساب الذي يستخدم لقيود المبالغ التي يتم دفعها من خزينة الدولة والتي لم يتم قبولها كمصروف نهائي على فصول ومواد الموازنة، وذلك أما لعدم توفر مقومات الصرف النهائي فيها، أو لأنها تصرف وفقاً لشروط معينة، على أن تسترد بعد حين أو يتم قبولها مصرفاً على تخصيصات الموازنة.

ثانياً: أسباب اللجوء إلى السلف:- يتم اللجوء إلى حساب السلف للأسباب التالية:-

١. عند تعذر الصرف النهائي على فصول ومواد الموازنة بسبب عدم إمكانية توفر المستندات المعززة للصرف وعدم إمكانية تحديد المبلغ الواجب احتسابه كمصروفات بصورة دقيقة.

٢. يتم اللجوء إلى حساب السلف تنفيذاً لشروط تعاقدية أو نصوص قانونية، حيث يتم التعاقد أحياناً مع مقاول لتنفيذ عمل ما يرد في العقد أن يتم دفع مبلغ إلى المتعهد مقدماً لغرض مساعدته على العمل الذي ينفذه، كما ترد نصوص في قانون الموازنة حول صلاحية التسليف خلال السنة على اعتمادات السنة القادمة عندما يراد فتح اعتمادات لاستيراد مكائن أو معدات وحالات من هذا النوع.

٣. تقضي بعض القوانين والقرارات على صرف سلف لجهات معينة وتحدد أسس استردادها أو معالجتها كسلف الزواج مثلاً.

ثالثاً: شروط اللجوء إلى حساب السلف:- عند اللجوء إلى حساب السلف لا بد من توفر الشروط الآتية:-

أ. ان يكون اللجوء إلى هذا الحساب ناتجاً عن أحد الأسباب المذكورة أعلاه، وان يشار إلى السبب في المستند.

ب. ان يكون دفع السلفة قد تم لتنفيذ عمل أو خدمة وارادة في الموازنة.

ج. توفر الاعتماد اللازم لتغطية مبلغ السلفة، أي عند صرف سلفة شراء مكائن فيجب التأكد من وجود تخصيص في الموازنة يكفي لقيمة المكائن واعتبار هذا المبلغ محجوز ولا يصرف منه دون اخذ ذلك بنظر الاعتبار.

د. اما حالات دفع السلفة، الناتجة عن قرارات خاصة او قوانين فيراعى فيها شروطها الخاصة التي ترد ضمن القرار او القانون.

هـ. هذه الشروط وحدها تؤدي إلى دفع مبلغ على حساب السلف ولكنها لا تؤمن السيطرة عليه فلا بد من تأمين السيطرة الحساب قبل اللجوء إليه وهنا جاء شرط تنظيمي محاسبي وهو تحليل حساب السلف إلى حسابات إجمالية وفرعية مع استخدام السجلات المحاسبية وفق هذا التقسيم وتثبيت نوع السلفة في المستند أي تثبيت الدليل المحاسبي لكل حالة وذلك لتأمين العناصر التالية:-

أولاً: لتحديد مقدار المبلغ الواجب الصرف.

ثانياً: لتحديد تاريخ وكيفية الصرف.

ثالثاً: لتحديد تاريخ استرداد المبلغ المصروف.

رابعاً: لتحديد كيفية استرداد المبلغ المصروف.

خامسا: تحديد صلاحية منح السلفة.

رابعاً: أنواع السلف والدليل المحاسبي لحساب السلف:- يتكون حساب السلف وفقا للدليل المحاسبي الحكومي من الأنواع الرئيسية التالية:-

صياغة
بدران العبيدي

القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م	الأنواع الرئيسية والفرعية لحساب السلف
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١			السلف النقدية
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١		السلف المؤقتة
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.١	سلف تنفيذ اعمال وخدمات
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.٢	سلف اللجان
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.٣	سلف الاعلان
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.٤	سلف مؤقتة اخرى
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢		سلف الافراد العاملين
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.١	سلف السفر
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.٢	سلف الإيفاد
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.٣	سلف التمويل
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.٤	سلف الراتب
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.٥	سلف الحج
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٣		السلف المستديمة
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٣	٠.١	السلف المستديمة للصرف النقدي / النثرية
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٣	٠.٢	السلف المستديمة للصرف النقدي / الخزائن
٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٣	٠.٣	سلف شراء الوقود

٠.٤	٠.٣	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الصيانة
٠.٥	٠.٣	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف لأغراض لجان المشتريات
	٠.٤	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الاعتمادات
٠.١	٠.٤	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الاعتمادات المستندية
٠.٢	٠.٤	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الاعتمادات البسيطة
٠.٣	٠.٤	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف السحوبات الخارجية
٠.٤	٠.٤	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الحوالات الخارجية
	٠.٥	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف المقاولين
٠.١	٠.٥	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الدفعات الأولية
٠.٢	٠.٥	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف على المكائن والمعدات
٠.٣	٠.٥	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف المقاولين والمتعهدين
	٠.٦	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الدعاوى
٠.١	٠.٦	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف الدعاوى
	٠.٧	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف تمويل مشروعات ينفذها الغير
٠.١	٠.٧	٠.١	٠.٨	٠.١	٣٢	سلف تمويل مشروعات ينفذها الغير

وفي كافة الانواع من السلف عند الدفع يثبت القيد التالي:-

من ح/ السلف النقدية (حسب نوعها) ٣٢ ٠.١ ٠.٨ ٠.١

إلى ح/ عملة وودائع نقد ٣٢ ٠١ ٠٢

ح/ نقد في المصرف ٣٢ ٠١ ٠٢

ح/ بنك النفقات الاعتيادي ٣٢ ٠١ ٠٢

وعند تسوية السلفة بثبت القيد بالشكل التالي:-

من ح/ المصروف (حسب نوعه)

إلى ح/ السلفة النقدية (حسب نوعها)

أمثلة تطبيقية على حساب السلف

أعلنت كلية الزراعة عن تأجير النادي الطلابي وقد منحت اللجنة سلفة للنشر والإعلان مقدارها ١٠٠٠٠٠٠ دينار، صرف المبلغ بموجب صك.

المدین	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
١٠٠٠٠٠		من ح/السلف النقدية	٣٢	٠١	٠٨	٠١		
		ح/السلف المؤقتة	٣٢	٠١	٠٨	٠١		
		ح/سلف الإعلان	٣٢	٠١	٠٨	٠١	٠٣	
	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠١	٠٢			
		ح/ نقد في المصرف	٣٢	٠١	٠٢	٠٢		
		ح/ بنك النفقات الاعتيادي	٣٢	٠١	٠٢	٠٢		
عن تسليف اللجنة سلفة إعلان								

وإذا رست المزايدة على احد المزايدین، فعليه أن يدفع أجور الإعلان نقداً، وفي هذه الحالة يثبت القيد التالي:-

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
١٠٠٠٠٠		من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠.١	٠.٢			
		ح/ نقد في الصندوق	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.١		
	١٠٠٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		
		ح/ السلف المؤقتة	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	
		ح/ سلف الاعلان	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.٣
عن تسديد سلفة الإعلان من قبل المزايدين الذي رست عليه المزايدين								

وإذا لم ترسو المزايدين على اي احد من المقاولين يثبت القيد المحاسبي التالي:-

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
١٠٠٠٠٠		من ح/ المستلزمات الخدمية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ النشر والإعلان	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	
		ح/ نفقات النشر	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	٠.١
	١٠٠٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		
		ح/ السلف المؤقتة	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	
		ح/ سلف الإعلان	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.١	٠.٣
إفقال حساب السلفة في ح/ مصروف النشر								

٢. صدر أمر إداري بسفر السيد جودت كاظم مدير الوحدة الإدارية في المعهد التقني/ الناصرية، بتاريخ ٢٠٠٩/٤/٣ إلى محافظة بغداد / ديوان الهيئة لمدة يومين لحضور اجتماع مسؤولي الوحدات الإدارية، وقد قدم طلبا بمنحه سلفة وقد وافق رئيس الدائرة على ذلك وقد منح سلفة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار بموجب صك .

المطلوب/ ١. إثبات قيد اليومية اللازم لإثبات السلفة الممنوحة .

٢. إجراء التسويات القيدية اللازمة للسلفة الممنوحة وفقا للحالات التالية:-

١. بتاريخ ٢٠٠٩/٤/٧ عد السيد جودت كاظم من سفره وقدم القوائم التالية التي تعزز صرفه للسلفة، ١٢٥٠٠٠٠ دينار مخصصات ليلية، ٧٥٠٠٠٠ دينار وسائط نقل.

٢. إذا كانت المستندات تثبت ان المبالغ المصروفة كانت ١٧٥٠٠٠٠ دينار، بواقع ١٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات ليلية، و٧٥٠٠٠٠ وسائط نقل.

٣. إذا كانت المستندات تؤيد صرف ٢١٠٠٠٠٠ دينار ١٣٥٠٠٠٠ مخصصات ليلية، و٧٥٠٠٠٠ دينار وسائط نقل.

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٢٠٠٠٠٠		من/ح السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		
		ح/ سلف الأفراد العاملين	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	
		ح/ سلف السفر	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.١
	٢٠٠٠٠٠	الى ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠.١	٠.٢			
		ح/ نقد في المصرف	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.٢		
		ح/ بنك النفقات الاعتيادي	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.٢		٠.١
عن تسليف السيد مسؤول الوحدة الإدارية سلفة سفر								

وعند عودته من السفر بتاريخ ٢٠٠٩/٤/٧، ينظم القيد التالي:-

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٢٠٠٠٠٠		من /ح/ المستلزمات الخدمية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ونفقات سفر	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ليلية ١٢٥٠٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	٠.١
		ح/ وسائل نقل ٧٥٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.١	٠.٢
	٢٠٠٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		
		ح/ سلف الأفراد العاملين	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	
		ح/ سلف السفر	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.١
عن تسوية السلفة الممنوحة								

٢. اذا كانت المستندات تثبت ان المبالغ المصروفة كانت ١٧٥٠٠٠٠ دينار، بواقع ١٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات ليلية، و ٧٥٠٠٠٠ وسائل نقل.

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
١٧٥٠٠٠		من /ح/ المستلزمات الخدمية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ونفقات سفر	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ليلية ١٠٠٠٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	٠.١
		ح/ وسائل نقل ٧٥٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.١	٠.٢
	١٧٥٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		

					٣٢	ح/ سلف الأفراد العاملين		
	٠.٢	٠.١	٠.٨	٠.١				
					٣٢	ح/ سلف السفر		
	٠.١	٠.٢	٠.١	٠.٨	٠.١			
عن تسوية جزء من السلفة الممنوحة								
المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٢٥٠٠٠		من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠.١	٠.٢			
		ح/ نقد في الصندوق	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.١		
	٢٥٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		
		ح/ سلف الأفراد العاملين	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	
		ح/ سلف السفر	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١	٠.٢	٠.١
عن استلام المتبقي من السلفة نقدا								

٣. إذا كانت المستندات تؤيد صرف ٢١٠٠٠٠٠ دينار ١٣٥٠٠٠٠ مخصصات ليلية، و ٧٥٠٠٠٠ دينار وسائط نقل.

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٢٠٠٠٠٠		من ح/ المستلزمات الخدمية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ونفقات سفر	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.١	
		ح/ مخصصات ليلية ١٢٥٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	٠.١
		ح/ وسائط نقل ٧٥٠٠٠	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.١	٠.٢
	٢٠٠٠٠٠	الى ح/ السلف النقدية	٣٢	٠.١	٠.٨	٠.١		

					٣٢	ح/ سلف الأفراد العاملين		
		٠.٢	٠.١	٠.٨	٠.١			
						ح/ سلف السفر		
		٠.١	٠.٢	٠.٨	٠.١	٣٢		
عن تسوية السلفة الممنوحة								

قيد تسديد الفرق المتبقي من السلفة

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
١٠٠٠٠		من ح/ المستلزمات الخدمية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ونفقات سفر	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١		
		ح/ مخصصات ليلية	٢	٠.٢	٠.٢	٠.١	٠.٤	٠.١
	١٠٠٠٠	من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠.١	٠.٢			
		ح/ نقد في المصرف	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.٢		
		ح/ بنك النفقات الاعتيادي	٣٢	٠.١	٠.٢	٠.٢		٠.١
عن تسديد المتبقي من السلفة بموجب صك								
<u>حساب الأمانات</u>								

١. تعريف حساب الأمانات:- وهو احد الحسابات الشخصية في النظام المحاسبي الحكومي ويستخدم لأغراض متعددة وهو حساب دائن ورصيده النهائي أما أن يكون دائن أو صفرًا. وإذا ما ورد لدينا فذلك يدل على وجود خطأ ما.

وتستلم الأمانات بموجب القانون وتسترد بموجب القانون بعد انتهاء الغرض التي استلمت من اجله الأمانة. والحق المسقط لرد الامانة هي خمس سنوات، اذا لم يراجع اصحابها لاستلامها ويمكن لوزير المالية ان يمدد الفترة لخمس سنوات اخرى، اذا كانت عدم المراجعة لاستلام الامانة لعذر مشروع، وفي كل الاحوال لا يحق لصاحب الامانة ان يراجع على اماناته بعد عشر سنوات.

على الشخص صاحب الامانة ان يحتفظ بالنسخة الاصلية لاسترداد امانته ، واذا فقد هذه النسخة عليه ان يبين احقيته بالامانة من خلال شهود معروفين.

٢. أنواع الأمانات:- يقسم حساب الأمانات إلى حسابات فرعية حسب الغرض من كل حساب وكما في دليل الحسابات الحكومي في القسم ٣٣ ضمن حسابات دائنة أخرى وتشمل الأنواع التالية:-

١. أمانات ضمان تحصيل الإيرادات.

٢. أمانات الضرائب.

٣. الأمانات الشخصية.

٤. أمانات المحاكم.

٥. أمانات التنفيذ.

٦. أمانات رعاية القاصرين.

٧. أمانات التسجيل العقاري.

٨. أمانات الأوقاف.

٩. أمانات البلديات.

١٠. أمانات إيجار العقارات لمنظمات والنقابات المهنية.

١١. أمانات الدوائر الأخرى.

أمثلة تطبيقية على حساب الأمانات

١. راجع السيد رزاق محمد صاحب شركة المنار للمقاولات العامة المحدودة دائرة الضريبة لغرض تسوية حساباته وقد استلم منه أمين الصندوق مبلغ مقداره ٤٣٥٠٠٠٠٠٠ دينار على حساب الأمانات بموجب صك.

٢. راجع السيد رزاق محمد دائرة الضريبة لغرض تسوية حساباته فنرتب بزمته مبلغ قدره ٥١٠٠٠٠٠٠ دينار ، وقد أجريت التسوية اللازمة ، واستلم منه الفرق بموجب صك.

المطلوب// إجراء القيود اليومية اللازمة.

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٤٣٥٠٠٠٠٠		من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠١	٠٢			
		ح/ نقد في الصندوق	٣٢	٠١	٠٢	٠١		
	٤٣٥٠٠٠٠٠	الى ح/ حسابات دائنة اخرى	٣٣	٠١	٠٨			
		ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات	٣٣	٠١	٠٨	٠١		
		ح/ امانات الضرائب	٣٣	٠١	٠٨	٠١	٠١	
عن استلام المبلغ من شركة المنار للمقاولات كامانات								
٤٣٥٠٠٠٠٠		من ح/ حسابات دائنة اخرى	٣٣	٠١	٠٨			
		ح/ امانات ضمان تحصيل الإيرادات	٣٣	٠١	٠٨	٠١		

	٠١	٠١	٠٨	٠١	٣٣	ح/ أمانات الضرائب		
			٠١	٠١	١	إلى ح/ الضرائب على دخول الأرباح والمكاسب الرأسمالية	٤٣٥٠٠٠٠	
		٠٢	٠١	٠١	١	ح/ الضريبة على ارباح المؤسسات		
	٠١	٠٢	٠١	٠١	١	ح/ شركات القطاع الخاص		
قيد تسوية مبلغ الأمانات								

الفرق = ٥١٠٠٠٠٠ - ٤٣٥٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠٠ دينار

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٧٥٠٠٠٠		من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠١	٠٢			
		ح/ نقد في الصندوق	٣٢	٠١	٠٢	٠١		
٧٥٠٠٠٠		إلى ح/ الضرائب على دخول الأرباح والمكاسب الرأسمالية	١	٠١	٠١			
		ح/ الضريبة على أرباح المؤسسات	١	٠١	٠١	٠٢		
		ح/ شركات القطاع الخاص	١	٠١	٠١	٠٢	٠١	
عن استلام مبلغ الفرق بموجب صك اودع الصندوق								

المدين	الدائن	البيان	القسم	١م	٢م	٣م	٤م	٥م
٧٥٠٠٠٠		من ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠١	٠٢			
		ح/ نقد في المصرف	٣٢	٠١	٠٢	٠٢		
٧٥٠٠٠٠		الى ح/ عملة وودائع نقد	٣٢	٠١	٠٢			
		ح/ نقد في الصندوق	٣٢	٠١	٠٢	٠١		
عن ايداع المبلغ الفرق في الحساب الجاري لدى المصرف								

المقاولات

تعريف المقاولات: يقصد بالمقاولات هو أن يعهد تنفيذ العمل إلى جهة ما (شركة أو مقاول) يتولى تنفيذه وفق الشروط والمواصفات التي تحددها الجهة صاحبة العمل، ويتم إحالة العمل إلى الجهات المنفذة (المقاول) بأحد الأسلوبين:-

- أ. **أسلوب المناقصة العامة:** بموجب هذه الطريقة يتم الإعلان عن العمل ودعوة الراغبين في الاشتراك بالمناقصة وذلك عن طريق وسائل الإعلان المختلفة ويتضمن الإعلان الشروط العامة للمتقدمين وموضوع العمل المطلوب انجازه.
- ب. **أسلوب الدعوة المباشرة:** بموجب هذه الطريقة توجه مباشرة الى عدد من الأشخاص أو الشركات ممن تتوفر فيهم الشروط المطلوبة والقدرة والكفاءة على انجاز العمل المطلوب.

حالة تطبيقية عن المقاولات

أعلنت محافظة ذي قار عن مناقصة لبناء مدرسة وان المبلغ الإجمالي للمناقصة ٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومدة العمل ١٢٠ يوم ، وقد تقدم أربعة مناقصين وقدموا عطاءاتهم مع التأمينات الأولية البالغة ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار دفعت نقدا وقد رست المناقصة على المقاول الثاني بمبلغ ٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

تم توقيع العقد معه وتمت تسوية التأمينات الأولية حسب التعليمات بعد أن سدد التأمينات بشكل كفاله مصرفية، كما سدد رسم الطابع البالغ ٠,٠٠٢ نقدا وقد تمت المباشرة بالعمل.

قدم الذرعة الأولى التي تضمنت ما يلي:-

قيمة العمل منجز ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

قيمة المواد المطروحة في ساحة العمل ٣٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

قدم المقاول طلبا لمنحه سلفه على المكائن والمعدات المستخدمة في انجاز العمل وقد قدرت قيمتها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد صرفت له.

بعد توقيع العقد مع المقاول الذي رست عليه المناقصة يتم تسوية التأمينات الأولية بالتأمينات النظامية البالغة ١٠% من كلفة المقولة.

التأمينات النظامية = $٤٩٠٠٠٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٩٠٠٠٠٠٠٠$ دينار.

قيد إقفال ح/ التأمينات الأولية في ح/ التأمينات النظامية

١٤٧٠٠٠٠٠٠ من ح/ التأمينات الأولية

١٤٧٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ التأمينات النظامية

ومن ثم استلام المتبقي من التأمينات النظامية او النهائية

المبلغ المتبقي من التأمينات النظامية = $٤٩٠٠٠٠٠٠٠ - ١٤٧٠٠٠٠٠٠ = ٣٤٣٠٠٠٠٠٠$ دينار.

٣٤٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٣٤٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ التأمينات النظامية

قيد إيداع التأمينات في حساب المصرف

٣٤٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقد في المصرف

٣٤٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقد في الصندوق

قيد منح سلفة المقاول

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ السلف على المكائن

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقد في المصرف

وتسدد بأربعة أقساط مع كل ذرعة منجزة.

قسط السلفة = $٣٠٠٠٠٠٠٠٠ \div ٤ = ٧٥٠٠٠٠٠٠$ دينار

قيد استلام رسم الطابع من المقاول

رسم الطابع = $٤٩٠٠٠٠٠٠٠ \times ٠.٢\% = ٩٨٠٠٠٠٠٠$ دينار.

٩٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقد في الصندوق

٩٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ رسم الطابع

قيد إيداع المبلغ في حساب المصرف

٩٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقد في المصرف

٩٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقد في الصندوق

قيد انجاز الذرعة الاولى

قيمة الذرعة = قيمة العمل المنجز + ٧٥% من المواد المطروحة في ساحة العمل.

$$= 6.000.000 + (36.000.000 \times 75\%)$$

$$= 6.000.000 + 27.000.000 = 87.000.000 \text{ دينار}$$

٨٧٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات النهائية

الى المذكورين

$$6.000.000 \text{ ح/ امانات المقاولين } (6.000.000 \times 10\%)$$

$$75.000.000 \text{ ح/ سلف المكائن}$$

$$735.000.000 \text{ ح/ البنك}$$

تسديد استحقاق المقاول من الذرعة الاولى

قيد انجاز الذرعة الثانية

قيمة الذرعة = قيمة العمل المنجز + ٧٥% من المواد المطروحة في ساحة العمل.

$$= 11.000.000 + (20.000.000 \times 75\%)$$

$$= 11.000.000 + 15.000.000 \text{ دينار} = 125.000.000 \text{ قيمة الزراعات المنجزة لغاية الذرعة الثانية}$$

$$- \text{ قيمة الذرعة الاولى} = (87.000.000) \text{ دينار}$$

$$= \text{قيمة الذرعة الثانية} = 38.000.000 \text{ دينار}$$

٣٨٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات النهائية

إلى المذكورين

$$5.000.000 \text{ ح/ امانات المقاولين } (11.000.000 \times 10\%) - 6.000.000 = 5.000.000 \text{ دينار.}$$

$$75.000.000 \text{ ح/ سلف المكائن}$$

$$255.000.000 \text{ ح/ البنك}$$

تسديد استحقاق المقاول من الذرعة الثانية.

قيد انجاز الذرعة الثالثة

قيمة الذرعة = قيمة العمل المنجز + ٧٥% من المواد المطروحة في ساحة العمل.

$$= 245.000.000 + (16.000.000 \times 75\%)$$

$$= 245.000.000 + 12.000.000 \text{ دينار} = 257.000.000 \text{ قيمة الزراعات المنجزة لغاية الذرعة الثالثة}$$

قيمة المقاوله لغاية الذرعة الثانية = (١٢٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار

قيمة الذرعة الثالثة ١٣٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار

١٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات النهائية

إلى مذكورين

١٣٥٠٠٠٠٠٠٠ ح/ أمانات المقاولين (٥٠٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠٠) - (١٠% × ٢٤٥٠٠٠٠٠٠)

٧٥٠٠٠٠٠٠٠ ح/ سلف المكائن (١١٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٤٥٠٠٠٠٠٠ = ١٣٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار)

١١٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/ البنك

تسديد استحقاق المقاول من الذرعة الثالثة.

قيد انجاز الذرعة الرابعة

قيمة الذرعة = قيمة العمل المنجز + ٧٥% من المواد المطروحة في ساحة العمل.

٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠ + (٧٥% × ٤٠٠٠٠٠٠٠٠) =

= ٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار = ٣١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ قيمة الذرعات المنجزة لغاية الذرعة الرابعة .

قيمة المقاوله لغاية الذرعة الثالثة = (٢٥٧٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار

قيمة الذرعة الرابعة ٥٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

٥٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات النهائية

إلى مذكورين

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/ سلف المكائن

٤٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/ البنك

تسديد استحقاق المقاول من الذرعة الرابعة

قيد انجاز الذرعة الخامسة

قيمة المقاوله لغاية الذرعة الخامسة = ٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

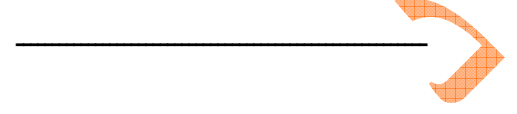
قيمة الذرعات المنجزة لغاية الذرعة الرابعة = (٣١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار

قيمة الذرعة الخامسة = ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات النهائية

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ البنك

تسديد استحقاق المقاول من الذرعة الخامسة.



صليحة
بيران
العبيدي