



وزارة المالية

شئون المحاسبة العامة
إدارة التوجيه والنظم

تعميم رقم (8) لسنة 2017
بشأن المعالجات المحاسبية
على
نظم إدارة مالية الحكومة
(GFMIS)

الفهرس

م	الموضوع	الصفحة
1	التوجيه	
2	أولاً: الإيرادات	1
3	ثانياً: المصروفات	10
4	ثالثاً: حسابات التسوية المدينة (الأصول)	17
	الأصول المتداولة المالية المحلية - الصندوق	18
	الأصول المتداولة المالية المحلية - حسابات بنك الكويت المركزي.	19
	حساب الخزينة الموحد - مراقبة النقدية - وزارة المالية	21
	الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.	26
	الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التسوية.	29
	الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل	30
	الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - العهد النقدية الشخصية	32
	الأصول المالية المحلية حسابات مدينة أخرى - دفعات عن اعتمادات مستنديه.	38
	الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى دفعات نقدية داخلية.	39

40	الأصول المالية - دفعات واعتمادات نقدية بالخارج.	
41	رابعاً: حسابات التسوية الدائنة (الخصوم)	5
42	الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -مرتجع مرتبات.	
44	الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى.	
45	الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.	
50	الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -صندوق مكافآت اجتماعية.	
51	الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى -تأمينات.	
53	الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات.	
54	الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت لتسوية.	
57	الخصوم المحلية حسابات دائنة أخرى - مبالغ محصلة لجهات أخرى.	
58	خامساً: الحسابات الإحصائية - حسابات نظامية	6
59	حساب ديون مستحقة للحكومة ومطلوبات الحكومة.	
59	حساب ديون مستحقة على الحكومة ومطلوبات من الحكومة.	
60	حساب بنك شيكات وخطابات ضمان وتأمينات شيكات وخطابات ضمان.	
60	حساب بنك شيكات تحت التحصيل وشيكات مودعة تحت التحصيل.	
61	حساب مبالغ عن خدمات وأعمال مؤداه ومطلوبات خدمات وأعمال مؤداه.	
61	حساب مستحقات ضريبية للحكومة ومطلوبات ضريبية للحكومة.	

62	حساب عهدة الطوابع المالية والطوابع المالية.	
63	حساب عهدة الطوابع البريدية والطوابع البريدية.	
64	حساب عهدة الطوابع المالية العامة والطوابع المالية العامة.	
64	حساب عهدة الطوابع الجامعية والطوابع الجامعية.	
65	حساب الطوابع المالية الالكترونية وخدمات الطوابع المالية الالكترونية.	
65	حساب عهدة البطاقات الممغنطة والبطاقات الممغنطة.	
66	حساب عهد الاوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية والأوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية	
67	حساب املاك الدولة العقارية وقيم أملاك الدولة العقارية.	
67	حساب اهلاك املاك الدولة العقارية ومتراكم اهلاك املاك الدولة العقارية.	

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Deputy Prime Minister
Minister of finance



نائب رئيس مجلس الوزراء
وزير المالية

التوجيه

حرصاً من وزارة المالية على تطوير أنظمتها المالية والمحاسبية بما يتماشى مع التطورات العالمية وتطبيق النظم الحديثة في مجال المالية العامة والتطبيق الفعلي لنظم إدارة مالية الحكومة (GFMIS) على كافة الجهات الحكومية.

واستناداً إلى المرسوم بالقانون رقم (31) لسنة 1978 بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي والذي نصت المادة (31) منه على أن " تحدد وزارة المالية شكل السجلات والأوراق اللازمة للمعاملات المالية، ويحدد وزير المالية الشروط والأوضاع التي تتبع في الصرف والتحصيل وغير ذلك من الإجراءات الحسابية " .

ونظراً لما أظهره التطبيق الفعلي من ضرورة إدخال بعض التعديلات والاضافات على التعميم رقم(6) لسنة 2016 بشأن المعالجات المحاسبية على نظم مالية الحكومية، تصدر الوزارة هذا التعميم متضمناً تحديثاً لكافة القيود والمعالجات المحاسبية ليكون مرجعاً للعاملين في قطاع الشؤون المالية بالجهات الحكومية، على أن يلغى العمل بالتعميم رقم(6) لسنة 2016 بشأن المعالجات المحاسبية على نظم مالية الحكومية.

هذا وجميع المختصين بوزارة المالية -شؤون المحاسبة العامة -على استعداد للتعاون مع المختصين بالجهات الحكومية لإيضاح ما يتعلق بهذا التعميم والرد على أية استفسارات.

والله ولي التوفيق ، ، ،

أنس خالد ناصر الصالح

الإيرادات

أولاً: الإيرادات

1. تحصيل الإيرادات نقداً بواسطة الصندوق.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل صندوق):
من د / الصندوق - إيرادات محصلة بواسطة الصندوق (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

2. تحصيل مبلغ نقداً بواسطة الصندوق جزء يخص الإيرادات والآخر يخص حسابات أخرى.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل صندوق):
من د / الصندوق - إيرادات محصلة بواسطة الصندوق (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الإيرادات (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (عن المصروفات التي تم دفعها واستردادها خلال نفس السنة المالية)

3. إيداع الإيرادات المحصلة بواسطة الصندوق في الحساب الخاص لدى بنك الكويت المركزي.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل بنكي):
من د / بنك الكويت المركزي - الإيرادات - إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والادارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الصندوق - إيرادات مودعه في بنك الكويت المركزي (للوزارات والادارات الحكومية)
أو إلى د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

- المقصود بالمحصلة: أينما وردت تعني سداد حساب الذمم الدائنة موردين / موظفين المذكور بالفاتورة القياسية.

4. تحصيل الإيرادات بواسطة شيك.

أ- إيداع شيك بالبنك المركزي وورود إشعار بنك.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل شيك):
من د / بنك الكويت المركزي-الإيرادات -إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والإدارات الحكومية).
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة).
إلى د / الإيرادات (حسب النوع).

ب/1-إيداع الشيك لدى الجهة الحكومية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:
من د / شيكات تحت التحصيل.
إلى د / شيكات مودعة تحت التحصيل.

ب/2-تحصيل وإيداع قيمة تلك الشيكات بحساب الجهة الحكومية بعد ورود إشعار بنك.

- يتم عكس القيد النظامي المذكور بالنقطة (ب /1) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:
من د / شيكات مودعة تحت التحصيل.
إلى د / شيكات تحت التحصيل.
- قيد العملية حسب ما هو مذكور بالنقطة (أ) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل شيك):
من د / بنك الكويت المركزي-الإيرادات -إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والإدارات الحكومية).
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة).
إلى د / الإيرادات (حسب النوع).

ب/3-عند رفض الشيك لأي سبب من الأسباب.

- يتم عكس القيد النظامي المذكور بالنقطة (ب /1) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:
من د / شيكات مودعة تحت التحصيل.
إلى د / شيكات تحت التحصيل.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الحسابات النظامية:
من د / ديون مستحقة للحكومة.
إلى د / مطلوبات للحكومة.

5. عند تحصيل مبلغ يشتمل على إيرادات وحسابات أخرى وتم إيداعها في حساب بنك الكويت المركزي -

رئيسي.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الاستاذ العام فئة (قيد يدوي):

- من د / بنك الكويت المركزي رئيسي-إيرادات محصلة ومودعة (بقيمة الإيرادات) (للوزارات والإدارات الحكومية)
- أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي -مقبوضات أخرى (بقيمة أيه مبالغ أخرى بخلاف الإيرادات) (للوزارات والإدارات الحكومية)
- أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الإيرادات (حسب النوع)
- أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
- أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
- أو إلى د / المصروفات (عن المصروفات التي تم دفعها واستردادها خلال نفس السنة المالية)

6. عند تحصيل مبلغ يشتمل على إيرادات وحسابات أخرى وتم إيداعها في حساب بنك الكويت المركزي -

الإيرادات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الإيرادات فئة (تحصيل بنكي):

- من د / بنك الكويت المركزي -إيرادات -إيرادات محصلة ومودعة (بقيمة الإيرادات) (للوزارات والإدارات الحكومية)
- أو من د / بنك الكويت المركزي - إيرادات -متحصلات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
- أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الإيرادات (حسب النوع)
- أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
- أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
- أو إلى د / المصروفات (عن المصروفات التي تم دفعها واستردادها خلال نفس السنة المالية)

7. تحصيل الإيرادات بواسطة البنوك المحلية.

أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات بعد ورود إشعار من البنك المحلي فئة (تحصيل بنكي):
من د / البنوك المحلية (حسب النوع)
إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

ب- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل بنكي)، عند ورود إشعار بنك الكويت المركزي بعد إيداع المبالغ المحصلة بواسطة البنوك المحلية:
من د / بنك الكويت المركزي - الإيرادات - إيرادات محصلة ومودعه (للوزارات والادارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / البنوك المحلية (حسب الأنواع)

8. تحصيل الإيرادات بواسطة البنوك الأجنبية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل بنكي):
من د / بنك الكويت المركزي - إيرادات - إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - (للجهات الملحقة)
إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

9. عند استرداد مبلغ سبق صرفه في سنة مالية سابقة.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (إيرادات أخرى):
من د / الصندوق - إيرادات محصلة بواسطة الصندوق (للوزارات والادارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
أو من د / بنك الكويت المركزي - إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والجهات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الإيرادات متنوعة - مصروفات مستردة

• مع تخفيض القيد النظامي بقيمة ما تم استرداده

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:

من د / مطلوبات من الحكومة

إلى د / ديون مستحقة للحكومة

10. الإيرادات المحققة عن الغرامات من المبالغ المحتجزة من المقاولين أو من الدفعات المستحقة لهم.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات بكامل قيمة الدفعة:

من د / المصروفات - (بقيمة الدفعة)

أو من د / الخصوم المتداولة المحلية - حسابات دائنة أخرى - مبالغ تحت التسوية

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم تسجيل فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات بقيمة الإيرادات المحققة عن الغرامات:

من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / إيرادات غرامات

ج- يتم إصدار سند دفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين) كمحصلة:

من د / المصروفات - (بقيمة الدفعة)

أو من د / الخصوم المتداولة المحلية - حسابات دائنة أخرى - مبالغ تحت التسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / إيرادات غرامات

د- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

هـ- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والجهات الحكومية)

أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

11/أ- عند تسوية حسابات الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات وحساب الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين لحساب الإيرادات القيدية.

أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (إيرادات أخرى):

من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين

أو من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات
إلى د / الإيرادات القيدية

ب- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية لمبالغ (الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين):

من د / ديون مستحقة على الحكومة
إلى د / مطلوبات على الحكومة

11/ب- عند تسوية المبالغ من حسابات الخصوم لحساب الإيرادات القيدية ماعدا الحسابات المذكورة بالمعاجة (11/أ):

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات بقيمة المبلغ المراد تسويته على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):
من د / الخصوم (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - الذمم الدائنة - موردين
أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - الذمم الدائنة - موظفين

ب- يتم تسجيل فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات بقيمة المبلغ المراد تسويته على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / الخصوم المتداولة المحلية - الذمم الدائنة - موردين
أو من د / الخصوم المتداولة المحلية - الذمم الدائنة - موظفين
إلى د / الإيرادات القيدية

ج- يتم إصدار سند دفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين) كمحصلة:

من د / الخصوم (حسب النوع)

إلى د / الإيرادات القيدية

د- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:

من د / ديون مستحقة على الحكومة

إلى د / مطلوبات على الحكومة

12. عند تسوية المبالغ من حساب الخصوم المتداولة المحلية - حسابات دائنة أخرى مقبوضات تحت

تسويتها للإيراد المختص.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (إيرادات أخرى):

من د / الخصوم المتداولة المحلية - حسابات دائنة أخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات

إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

13. عند رد جزء من الإيرادات (الاستبعاد).

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):

من د / الإيرادات - (حسب النوع)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - إيرادات مستبعدة (للوزارات والجهات الحكومية)

أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

14. في حال توجيه إيراد بالخطأ لنوع آخر.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (الإيرادات الأخرى):

من د / الإيرادات (النوع الخطأ)

إلى د / الإيرادات (النوع الصحيح)

15. عند سحب الإيرادات وأي متحصلات أخرى بحسابات الوزارات والإدارات الحكومية (آلياً عن طريق بنك الكويت المركزي) لحساب الخزينة الموحد - وزارة المالية (خاص بالوزارات والإدارات الحكومية).

أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (جاري):

من د / جارى المالية - رئيسي

إلى د / بنك الكويت المركزي - الإيرادات - مبالغ محولة لوزارة المالية

أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مبالغ محولة لحساب الخزينة الموحد

المصروفات

ثانياً: المصروفات

1. عند الصرف النقدي بواسطة الصندوق.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الصندوق - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو إلى د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

2. عند الصرف (تحويل/شيك) بواسطة بنك الكويت المركزي.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - (جهات ملحقة)

● المقصود بالمحصلة: أينما وردت تعني سداد حساب الذمم الدائنة موردين / موظفين المذكور بالفاتورة القياسية.

3. عند الصرف بواسطة أي حساب آخر بخلاف بنك الكويت المركزي رئيسي.

• البنك العام:

- أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين
- ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / بنك عام - تسويه
- ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.
- د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
من د / بنك عام - تسوية
إلى د / بنك عام (حسب النوع)

• البنوك المحلية:

- أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين
- ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / البنوك المحلية - تسويه (حسب النوع)

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.
د- بعد ورود إشعار البنك المحلي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
من د / البنوك المحلية - تسويه (حسب النوع)
إلى د / البنوك المحلية (حسب النوع)

4. عند صرف مبلغ وخصم جزء منه لحسابات أخرى.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات بكامل قيمة الدفعة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم تسجيل فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات بقيمة الخصم:
من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

ج- يتم إصدار سند دفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين) كمحصلة :
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسويه (بقيمة المبلغ المدفوع)
أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

د- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

هـ- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحيه نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
 من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسويه
 إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
 أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (جهات ملحقة)

5. عند صرف مبلغ بالخطأ وتم استرداده في نفس السنة المالية بواسطة بنك الكويت المركزي رئيسي.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (قيد يدوي)
 من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
 أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
 إلى د / المصروفات (حسب النوع)

• المرتبات:

6. عند صرف المرتبات إلى البنوك المحلية بصافي المرتبات المحولة.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
 من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - دفعات نقدية داخلية (حسب النوع)
 إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
 أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

7. عند توريد المبالغ المستقطعة من رواتب الموظفين للجهات المستحقة.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (رواتب)، على أن يتم عمل استمارة لكل جهة حكومية على حده:

من د / الخصوم المتداولة المحلية - مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى (حسب النوع)
 إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
 أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

8. عند توريد حصة الحكومة وحصة الموظف من التأمينات الاجتماعية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
- من د / المصروفات (الباب الأول) - حصة الحكومة من التأمينات عن الموظفين المخصص لهم درجات بالميزانية
- من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود
- مصروفات الميزانية (حصة المعينين إلى الاعتماد التكميلي)
- من د/ الخصوم المالية المحلية-مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى(المؤسسة العامة للتأمينات)
- إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
- أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

9. عند خصم رواتب المعينين على الاعتماد التكميلي بعد تعزيز بنود الميزانية عن طريق وزارة المالية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
- من د / المصروفات (الباب الأول)
- إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين

10. عند تسوية الرواتب على حساب المصروفات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
- من د / المصروفات (الباب الأول)
- من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود
- مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين (الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي)
- من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات
- إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - دفعات نقدية داخلية (حسب النوع)
- إلى د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات
- أخرى (حسب النوع)

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع

بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين (قيمة رواتب الإجازات السابق صرفها)

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل (أي ديون مستحقة على

الموظفين)

إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

(جزاءات على الموظفين أو أي مبالغ سبق صرفها بالزيادة أو بدون وجه حق خلال السنوات المالية السابقة ولم تكتشف في نفس سنة الصرف).

إلى د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات.

حسابات التسوية المدينة (الأصول)

ثالثاً: حسابات التسوية المدينة (الأصول)

• الأصول المتداولة المالية المحلية - الصندوق

1. عند تحصيل أي مبالغ نقدية بخلاف الإيرادات والطابع المالية وتمويل الصندوق.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (قيد يدوي)
من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (المصروفات التي تم دفعها واستردادها خلال نفس السنة المالية)

2. ايداع المبالغ النقدية المحصلة بواسطة الصندوق بخلاف الإيرادات والطابع المالية في حساب بنك

الكويت المركزي - رئيسي

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (قيد يدوي)
من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الصندوق مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / الصندوق رئيسي (للجهات الملحقة)

- المقصود بالمحصلة: أينما وردت تعني سداد حساب الذمم الدائنة موردين / موظفين المذكور بالفاتورة القياسية.

• الأصول المتداولة المالية المحلية - حسابات بنك الكويت المركزي.

1. عند قبض شيك لأي مبالغ بخلاف الإيرادات والطابع المالية.

- أ- إيداع شيك ببنك الكويت المركزي رئيسي وورود إشعار بنك.
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (قيد يدوي)
من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (المصروفات التي تم صرفها واستردادها خلال نفس السنة المالية)
- ب/ 1- إيداع الشيك لدى الجهة الحكومية.
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية.
من د / شيكات تحت التحصيل
إلى د / شيكات مودعة تحت التحصيل
- ب/ 2- تحصيل وإيداع قيمة تلك الشيكات بحساب الجهة الحكومية بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي.
- يتم عكس القيد النظامي المذكور بالنقطة (ب) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية
من د / شيكات مودعة تحت التحصيل
إلى د / شيكات تحت التحصيل
- قيد العملية حسب ما هو مذكور بالنقطة (أ) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (قيد يدوي)
من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (المصروفات التي تم صرفها واستردادها خلال نفس السنة المالية)

ج - عند رفض الشيك لأي سبب من الأسباب.

- يتم عكس القيد النظامي المذكور بالنقطة (ب) بتسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية
من د / شيكات مودعة تحت التحصيل
إلى د / شيكات تحت التحصيل

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية.
من د / ديون مستحقة للحكومة
إلى د / مطلوبات للحكومة

2. عند استلام الجهة المعنية اشعار من بنك الكويت المركزي يفيد باستلام دفعة من حساب وزارة المالية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / جاري المالية - رئيسي

3. عند استلام كشف حساب البنك بقيمة مدفوعات الوزارة أو الإدارة الحكومية بنهاية كل يوم والتي تم تعويضها من حساب الخزينة الموحد.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات من وزارة المالية (للوزارات والإدارات الحكومية)
إلى د / جاري المالية - رئيسي

4. عند سحب الإيرادات وأي متحصلات أخرى بحسابات الوزارات والإدارات الحكومية (آلياً عن طريق بنك الكويت المركزي) لحساب الخزينة الموحد - وزارة المالية (خاص بالوزارات والإدارات الحكومية)

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / جاري المالية - رئيسي
إلى د / بنك الكويت المركزي - الإيرادات - مبالغ محولة لوزارة المالية
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مبالغ محولة لحساب الخزينة الموحد

• حساب الخزينة الموحد -مراقبة النقدية - وزارة المالية

1. عند تعزيز حساب الخزينة الموحد من قبل.

أ- الهيئة العامة للاستثمار، يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الاستاذ العام فئة (جاري):

من د / حساب الخزينة الموحد

إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار

ب- الحساب العام لوزارة المالية، يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الاستاذ العام فئة (جاري):

من د / حساب الخزينة الموحد

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - خاص بوزارة المالية

2. عند ورود كشف حساب من بنك الكويت المركزي يفيد بالسحب من حساب الخزينة الموحد لمقابلة

احتياجات الوزارات والإدارات الحكومية المدفوعة عن طريق هذه الجهات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الاستاذ العام فئة (جاري):

من د / الأصول المتداولة المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل (حسب النوع)

إلى د / حساب الخزينة الموحد

3. عند ورود كشف حساب من بنك الكويت المركزي يفيد بتحويل المبالغ المرحلة من حساب الوزارات

والإدارات الحكومية لحساب الخزينة الموحد.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الاستاذ العام فئة (جاري):

من د / حساب الخزينة الموحد

إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل (حسب النوع)

4. عند تحويل أي مبالغ من حساب الخزينة الموحد أو الحساب العام لوزارة المالية إلى حساب الهيئة العامة للاستثمار.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / الأصول المتداولة المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار
إلى د / حساب الخزينة الموحد
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - خاص بوزارة المالية

• القيود الخاصة بالإيرادات النفطية

5. عند إخطار الهيئة العامة للاستثمار كل من وزارة المالية ووزارة النفط بقيمة الإيرادات النفطية المحصلة.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):

• في حسابات وزارة النفط:

من د / جاري المالية رئيسي

إلى د / إيرادات - باب أول

• في حسابات وزارة المالية:

من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - نمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار

إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - نمم مدينة - قصيرة الأجل - وزارة النفط

- القيود الخاصة بإقفال الحسابات بنهاية السنة المالية:
- بحسابات الوزارات والإدارات الحكومية والهيئات الملحقة

1. حالة الفائض (الإيرادات أكبر من المصروفات):
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري) بالفرق:
من د / الفائض/العجز الاقفال 53210101
إلى د / جاري المالية

2. حالة العجز (المصروفات أكبر من الإيرادات):
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري) بالفرق:
من د / جاري المالية
إلى د / الفائض/العجز الاقفال 53210101

- بحسابات وزارة المالية (مراقبة النقدية)

1. إثبات قيمة احتياطي الأجيال القادمة:
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - رئيسي
إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار

2. حالة الفائض:
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - رئيسي
إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار

3. حالة العجز:

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (جاري):
من د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - جاري الاستثمار
إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - ذمم مدينة - قصيرة الأجل - رئيسي

• الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.

1. عند الصرف على حساب الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية، ما عدا الصرف والتسوية من نوع- تعويضات العاملين يتم على صلاحية نظام الأستاذ العام.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:

من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (حسب النوع)

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود اشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

2. عند تسوية جزء من مبلغ حساب الأصول عند الصرف من حساب المصروفات على الحساب المعني

لحساب مصروفات الميزانية وصرف الباقي:

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم إصدار فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات بقيمة مبلغ التسوية:

من د / الخصوم المتداولة المالية المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

ج- إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين):

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

د- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

هـ- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقه)

3. عند تسوية كامل المبالغ المنصرفة على الحساب المعني لحساب مصروفات الميزانية.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم إصدار فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / الخصوم المتداولة المالية المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

ج- إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين) كمحصلة:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

• الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التسوية

1 - عند الصرف.

- أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة بصلاحية نظام المدفوعات:
- من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التسوية
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
- ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:
- من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
- ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.
- د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
- من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

2- عند التحصيل.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة.
- من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)
أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الأصول المتداولة المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التسوية

• الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل

1. عند إثبات مبالغ تم صرفها بدون وجه حق وتم اكتشافها في نفس السنة المالية.

- أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):
 من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أفراد.
 أو من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أخرى.
 إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين.
 أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين.
- ب- يتم تسجيل فاتورة إشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين.

أو من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين.

إلى د / المصروفات (حسب النوع).

ج- يتم إصدار سند دفع لسداد الفاتورتين (القياسية وإشعار مدين) كمحصلة:

من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أفراد.

أو من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أخرى.

إلى د / المصروفات (حسب النوع).

2. في حالة إصدار شيك لتمويل الصندوق.

أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أفراد

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:

من د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أفراد

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د-بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحيه نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسويه
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مسحوبات لتمويل الصندوق (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

3. عند صرف الشيك من بنك الكويت المركزي وتوريده للصندوق.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيه نظام المدفوعات ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:
من د / الصندوق - مسحوبات من البنك لتمويل الصندوق (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - مبالغ تحت التحصيل - أفراد

• الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - العهد النقدي الشخصية
• العهد النقدي الشخصية المؤقتة:

1- عند صرف العهد النقدي الشخصية المؤقتة (محلية - خارجية).

أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة باسم الموظف بصلاحيات نظام العهد النقدي الشخصية:
من د / العهد النقدي الشخصية المؤقتة المحلية
أو من د / العهد النقدي الشخصية المؤقتة الخارجية
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كحصول:

من د / العهد النقدي الشخصية المؤقتة المحلية
أو من د / العهد النقدي الشخصية المؤقتة الخارجية
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
أو إلى د / الصندوق - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقه)

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحيات نظام النقدي (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقه)

2- عند تسوية العهد النقدية الشخصية المؤقتة (محلية - خارجية).

أ- عند تسوية العهدة بالكامل:

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيه نظام العهد النقدية الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة لتسوية العهد النقدية الشخصية.

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة المحلية

أو إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة الخارجية

ب- عند تسوية جزء من المصروفات وجزء قبض نقدي:

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيه نظام العهد النقدية الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة.

من د / المصروفات (حسب النوع)

أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة المحلية

أو إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة الخارجية

ج- عند وجود فروقات عملة.

ج/1- في حالة وجود فروقات عملة محققة بالزيادة مع توريد باقي العهدة نقداً:

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيه نظام العهد النقدية الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:

من د / المصروفات (حسب الأنواع)

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
من د / الصندوق - رئيسي (للجهات ملحقة)
(-) إلى د / إيرادات (فروق عملة)
إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة الخارجية

ج/ 2- في حالة وجود فروقات عملة محققة بالنقص مع توريد باقي العهدة نقداً:

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيات نظام العهد النقدية الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
من د / المصروفات (فروق عملة)
أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)
أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات ملحقة)
إلى د / العهد النقدية الشخصية المؤقتة الخارجية

• العهد النقدي الشخصية الدائمة:

1 - عند صرف العهد النقدي الدائمة.

أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة باسم الموظف بصلاحية نظام العهد النقدي الشخصية:

من د / العهد النقدي الشخصية الدائمة

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:

من د / العهد النقدي الشخصية الدائمة

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

أو إلى د / الصندوق - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو إلى د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدي (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

2 - عند تسوية العهد النقدي الشخصية الدائمة.

أ- عند تسوية العهدة بالكامل.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام العهد النقدي الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة لتسوية العهد النقدي الشخصية:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / العهد النقدي الشخصية الدائمة

ب- عند تسوية جزء من المصروفات وجزء قبض نقدي.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام العهد النقدية الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:
من د / المصروفات (حسب النوع)

أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

إلى د / العهد النقدية الشخصية الدائمة

3- عند استعاضة العهد النقدية الشخصية الدائمة.

أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة باسم الموظف بصلاحية نظام العهد النقدية الشخصية:

من د / العهد النقدية الشخصية الدائمة

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:

من د / العهد النقدية الشخصية الدائمة

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

أو إلى د / الصندوق - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو إلى د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)

أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

4. عند إلغاء أو اقفال العهد النقدي الشخصية المؤقتة أو الدائمة دون الصرف منها.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام العهد النقدي الشخصية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:
- من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)
أو من د / الصندوق - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / الصندوق رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / العهد النقدي الشخصية (حسب النوع)

• الأصول المالية المحلية حسابات مدينة أخرى-دفعات عن اعتمادات مستنديه.

1. عند فتح اعتماد مستندي بنك الكويت المركزي.

- أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة بصلاحية نظام المدفوعات:
من د / دفعات عن اعتمادات مستنديه (بقيمة الاعتماد بالكامل)
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
- ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:
من د / دفعات عن اعتمادات مستنديه
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
- ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.
- د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

2. عند تسديد جزء أو كامل من قيمة الاعتماد بالتوريد أو التنفيذ.

- أ- يتم تسجيل استمارة فاتورة قياسية ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة لتسوية قيمة ما تم تنفيذه:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / دفعات عن اعتمادات مستنديه (بقيمة ما تم تنفيذه من الاعتماد)

• الأصول المالية المحلية - حسابات مدينة أخرى - دفعات نقدية داخلية

1. عند تحويل صافي المرتبات إلى البنوك المحلية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
من د / دفعات نقدية داخلية (حسب النوع)
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

2. عند تسوية الرواتب على حساب المصروفات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب):
من د / المصروفات (الباب الأول)
إلى د / دفعات نقدية داخلية (حسب النوع)

• الأصول المالية – دفعات واعتمادات نقدية بالخارج

1. عند تحويل المبلغ للخارج.

أ- يتم تسجيل فاتورة دفعة مقدمة بصلاحية نظام المدفوعات:

من د / الأصول المالية - دفعات واعتمادات نقدية بالخارج
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد فاتورة الدفعة المقدمة كمحصلة:

من د / الأصول المالية - دفعات واعتمادات نقدية بالخارج
إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي - رئيسي - تسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي - رئيسي (للجهات الملحقة)

2. عند ورود المستندات المؤيدة للصرف.

- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات ومطابقتها مع فاتورة الدفعة المقدمة:

من د / المصروفات (حسب النوع)
أو من د / الخصوم (حسب النوع)
إلى د / دفعات واعتمادات نقدية بالخارج

حسابات التسوية الدائنة (الخصوم)

رابعاً: حسابات التسوية الدائنة (الخصوم)

• الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات.

1. عند رد المبلغ من بنك الكويت المركزي.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات

2. عند إيقاف راتب موظف لحين ثبوت الحق فيه.

- أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / المصروفات (الباب الأول)
إلى د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات
- ب- عند صدور قرار استحقاق الراتب:
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات)
من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- ج- عند صدور قرار بعدم استحقاق الراتب:
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات)
من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات - مرتجع مرتبات
إلى د / المصروفات (الباب الأول)

- المقصود بالمحصلة: أينما وردت تعني سداد حساب الذمم الدائنة موردين / موظفين المذكور بالفاتورة القياسية

3. عند الصرف من حساب الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات مرتجع مرتبات.

- أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات -مرتجع مرتبات
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والإدارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

4. عند انتهاء المدة القانونية للمبالغ بحساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات مرتجع مرتبات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / الخصوم المحلية - مستحقات ومخصصات -مرتجع مرتبات
إلى د / الإيرادات القيدية

• الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى.

1. عند تحويل المبالغ الخاصة بحساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب)، على أن يتم عمل استمارة لكل جهة حكومية على حده :

من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى (حسب النوع).
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى - (للوزارات والإدارات الحكومية).
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - (للجهات الملحقة).

2. عند تسوية المبالغ الخاصة بحساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (رواتب).
من د / المصروفات (الباب الأول).

إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى
(حسب النوع)

• الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.

1. عند وجود فواتير معتمدة للموردين ولم تدفع بنهاية السنة المالية.

أ- يتم تسجيل فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحيه نظام المدفوعات بقيمة المبلغ المراد تعليته على أن تكون طريقة السداد مماثلة للفاتورة القياسية:

من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية واشعار مدين) كمحصلة:

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

2. عند وجود فواتير معتمدة للموردين وتم إصدار سند دفع لها ولم يتم اصدار وسيلة دفع حتى نهاية

السنة المالية.

أ- يتم إلغاء وسيلة الدفع ومن ثم إلغاء سند الدفع:

من د / بنك الكويت المركزي - تسوية

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم تسجيل فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحيه نظام المدفوعات بقيمة سند الدفع الملغى على أن تكون طريقة السداد مماثلة للفاتورة القياسية:

من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات

مصروفات الميزانية (حسب النوع)

ج- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية وأشعار مدين) كمحصلة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات
مصروفات الميزانية (حسب النوع)

3. عند اكتمال مستندات الصرف بنهاية السنة المالية ودخول السنة المالية الجديدة (موافقات وزارة المالية، مستندات مؤيدة للصرف).

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحيه نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):
من د / المصروفات (حسب النوع).
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذم دائنة - موردين.

ب- يتم تسجيل فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحيه نظام المدفوعات بقيمة المبلغ المراد تعليته على أن تكون
طريقة السداد (تسوية صفرية):
من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذم دائنة - موردين.
إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود
مصروفات الميزانية (حسب النوع).

ج- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية، اشعار مدين) كمحصلة:
من د / المصروفات (حسب النوع)
إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات
مصروفات الميزانية (حسب النوع).

4. عند صرف المبالغ من حساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات.

من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورة القياسية كمحصلة:

من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(حسب النوع)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

ج- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.

د- بعد ورود اشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى - (للوزارات والإدارات الحكومية)

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - (للجهات الملحقة)

5. عند انتهاء المدة القانونية للمبالغ بحساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية.

أ/5-تسوية حساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - تعويضات العاملين:

أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (إيرادات أخرى):

من د / الخصوم المتداولة المحلية - مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية-تعويضات العاملين
إلى د / الإيرادات القيدية

ب- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الحسابات النظامية:

من د / ديون مستحقة على الحكومة
إلى د / مطلوبات من الحكومة

ب/5-تسوية حساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية - (حسب النوع) ماعدا تعويضات العاملين:

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات على أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

ب- يتم إصدار فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات أن تكون طريقة السداد (تسوية صفرية):

من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين

إلى د / الإيرادات القيدية

ج- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية، اشعار مدين) كمحصلة:
من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود
مصروفات الميزانية (حسب النوع)
إلى د / الإيرادات القيدية

د- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الحسابات النظامية:
من د / ديون مستحقة على الحكومة
إلى د / مطلوبات من الحكومة

• الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -صندوق مكافآت اجتماعية.

1 . عند تخصيص مبلغ من حساب المصروفات لحساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات صندوق مكافآت اجتماعية، مكافآت تخصص نادر، مكافآت تفوق:

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات).

من د / المصروفات (حسب النوع)

إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مخصصات صندوق مكافآت اجتماعية

أو إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -مكافآت تخصص نادر

أو إلى د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -مكافآت تفوق

2 . عند الصرف من حساب الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات صندوق مكافآت اجتماعية، مكافآت تخصص نادر، مكافآت تفوق:

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات).

من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات - مخصصات صندوق مكافآت اجتماعية

أو من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -مكافآت تخصص نادر

أو من د / الخصوم المحلية مستحقات ومخصصات -مكافآت تفوق

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

• الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات.

1. عند تحصيل مبلغ تأمين.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات).
 - من د / الصندوق - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
 - أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات

2. عند ايداع مبلغ تأمينات بحساب الجهة لدى البنوك المحلية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات).
 - من د / البنوك المحلية (حسب النوع)
- إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات

3. عند ايداع قيمة التأمينات المحصلة بحسابات البنوك المحلية الى حساب الجهة لدى بنك الكويت

المركزي - رئيسي.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات).
 - من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / البنوك المحلية (حسب النوع)

4. عند رد مبالغ التأمينات.

- أ- بكامل القيمة يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات):
 - من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات
 - إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

- ب- عند استحقاق كامل المبلغ أو جزء منه لحساب الإيرادات:
- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات) من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية) أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة) أو إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

5 - عند انتهاء الغرض من التأمين ولم يتقدم أصحاب العلاقة لاستلامه.

- أ- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات) بكامل القيمة. من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - تأمينات إلى د / الإيرادات القيدية
- ب- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية الحسابات النظامية. من د / ديون مستحقة على الحكومة إلى د / مطلوبات من الحكومة

• الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات

1. عند تحصيل مبالغ لا يمكن قيدها لحساب الإيرادات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (تحصيل بنكي):
من د / بنك الكويت المركزي الإيرادات - إيرادات محصلة ومودعة (للوزارات والادارات الحكومية)
أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات

2. عند رد المبلغ بالكامل.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

3. عند رد جزء من المبلغ وتسوية جزء للإيرادات أو حسابات أخرى (الأصول - الخصوم).

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات) بكامل المبلغ:
من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
إلى د / الإيراد (حسب النوع)
أو إلى د / الأصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)

4. عند تسوية المبلغ بالكامل للإيرادات.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الإيرادات فئة (الإيرادات الأخرى):
من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات
إلى د / الإيرادات (حسب النوع)

• الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية

1 . عند تحصيل مبلغ وقيدته بحساب الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الاستاذ العام فئة (تسويات):
- من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
- أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
- أو من د / الصندوق - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
- أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية.

2. عند خصم محجوز ضمان من قيمة دفعة مستحقة.

- أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات بكامل المبلغ:
- من د / المصروفات (حسب النوع)
- إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة موردين
- ب- يتم تسجيل فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بصلاحية نظام المدفوعات بقيمه خصم محجوز الضمان:
- من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
- إلى د / الخصوم المحلية - حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية
- ج- يتم اصدار سند دفع لسداد الفاتورتين (القياسية، اشعار مدين) كمحصلة:
- من د / المصروفات (حسب النوع).
- إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية
- أو إلى د / الخصوم المحلية - حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية
- د- يتم إصدار وسيلة الدفع آلي من النظام.
- هـ- بعد ورود اشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام):
- من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية
- إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى

3. الشيكات المسلمة لأصحابها وانتهت مدة صلاحيتها وتسوية المبالغ لحساب الخصوم المحلية حسابات

دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية:

- يتم إلغاء وسيلة الدفع وتسجيل قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية
إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية

4. عند رد جزء من المبلغ وتسوية جزء منه للإيرادات وجزء لحسابات اخرى.

أ- يتم تسجيل فاتورة قياسية بصلاحية نظام المدفوعات بكامل القيمة:
من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية
إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
أو إلى د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين

ب- يتم تسجيل فاتورة اشعار مدين (بالإشارة السالبة) بقيمة المبلغ المراد تسويته:
من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موردين
أو من د / الخصوم المتداولة المحلية - ذمم دائنة - موظفين
إلى د / الايراد (حسب النوع)
أو إلى د / الاصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (حسب النوع)

ج- يتم إصدار سند الدفع لسداد الفاتورتين (القياسية، إشعار مدين) كمحصلة:
من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ تحت التسوية
إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية
أو إلى د / الايراد (حسب النوع)
أو إلى د / الاصول (حسب النوع)
أو إلى د / الخصوم (حسب النوع)
أو إلى د / المصروفات (حسب النوع)

د- يتم اصدار وسيلة الدفع آلي بالنظام.

ه- بعد ورود اشعار بنك الكويت المركزي يتم تسوية سند الدفع بصلاحيية نظام النقدية (يتم القيد تلقائي داخل النظام).

من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - تسوية

إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات أخرى (للوزارات والادارات الحكومية)

أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

• الخصوم المحلية حسابات دائنة أخرى - مبالغ محصلة لجهات أخرى.

1. عند تحصيل مبالغ وقيدها بحساب الخصوم المحلية حسابات دائنة أخرى - مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
 - من د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو من د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)
 - أو من د / الصندوق - مقبوضات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو من د / الصندوق - رئيسي (للجهات الملحقة)
- إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ محصلة لحساب جهات اخرى

2. عند مبيع الطوابع المالية عن طريق المكاتب الخارجية.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
 - من د / الاصول المالية الاجنبية - دفعات واعتمادات نقدية بالخارج
- إلى د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ محصلة لحساب جهات اخرى

3. عند تحويل المبالغ الى الجهات المختصة.

- يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحيه نظام الأستاذ العام فئة (تسويات):
 - من د / الخصوم المحلية حسابات دائنة اخرى - مبالغ محصلة لحساب جهات اخرى
 - إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي - مدفوعات اخرى (للوزارات والادارات الحكومية)
 - أو إلى د / بنك الكويت المركزي رئيسي (للجهات الملحقة)

الحسابات الإحصائية - حسابات نظامية -

خامسا: الحسابات الإحصائية-حسابات نظامية

• حساب ديون مستحقة للحكومة ومطلوبات الحكومة.

1. عند إثبات ديون مستحقة للحكومة.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:

من د / ديون مستحقة للحكومة

إلى د / مطلوبات للحكومة

2. بعد تحصيل الدين وإثباته في حسابات الإيرادات أو إسقاط الدين أو تخفيض المديونية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:

من د / مطلوبات للحكومة

إلى د / ديون مستحقة للحكومة

• حساب ديون مستحقة على الحكومة ومطلوبات من الحكومة.

1. قيمة الخصوم التي تم تسويتها أو قيمة المبالغ المستحقة لصالح الغير من الجهة ولم يتم تسديدها

لحين انتهاء فترة التقادم القانونية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:

من د / ديون مستحقة على الحكومة

إلى د / مطلوبات من الحكومة

2. عند سقوط الحق في المطالبة أو قيام الجهة بتسديد الدين.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:

من د / مطلوبات من الحكومة

إلى د / ديون مستحقة على الحكومة

• حساب بنك شيكات وخطابات ضمان وتأمينات شيكات وخطابات ضمان.

1. عند استلام خطابات الضمان أو الشيكات المصدقة.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيه الحسابات النظامية:
من د / بنك شيكات وخطابات ضمان
إلى د / تأمينات شيكات وخطابات ضمان

2. عند رد الشيك أو خطاب الضمان أو الغاؤه أو مصادرته.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيه الحسابات النظامية:
من د / تأمينات شيكات وخطابات ضمان
إلى د / بنك شيكات وخطابات ضمان

• حساب بنك شيكات تحت التحصيل وشيكات مودعة تحت التحصيل.

1. عند استلام الشيكات بالجهات الحكومية لإثبات قيمتها لحين تحصيلها وإيداعها.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيه الحسابات النظامية:
من د / بنك شيكات تحت التحصيل
إلى د / شيكات مودعة تحت التحصيل

2. عند تحصيل وإيداع قيمة تلك الشيكات بحسابات الجهات الحكومية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيه الحسابات النظامية:
من د / شيكات مودعة تحت التحصيل
إلى د / بنك شيكات تحت التحصيل

• حساب مبالغ عن خدمات وأعمال مؤداه ومطلوبات خدمات وأعمال مؤداه.

1. عند تأدية الخدمة بين جهتين حكوميتين.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / مبالغ عن خدمات وأعمال مؤداه
إلى د / مطلوبات خدمات وأعمال مؤداه

2. عند تحصيل المبالغ عن الأعمال المؤداه.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / مطلوبات خدمات وأعمال مؤداه
إلى د / مبالغ عن خدمات وأعمال مؤداه

• حساب مستحقات ضريبية للحكومة ومطلوبات ضريبية للحكومة.

1. عند استحقاق ضريبة على الشركات الأجنبية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د/ مستحقات ضريبة الدخل
إلى د/ مطلوبات ضريبة الدخل

2. عند استحقاق مبالغ خاصة بمستحقات دعم العمالة الوطنية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د/ مستحقات دعم العمالة
إلى د / مطلوبات دعم العمالة

3. عند استحقاق المبالغ الخاصة بالشركات الكويتية المساهمة العامة والمقفلة في ميزانية الدولة.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د/ مستحقات قانون الزكاة
إلى د / مطلوبات قانون الزكاة

• حساب عهدة الطوابع المالية والطوابع المالية

1. عند استلام الطوابع من وزارة المالية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية
أو من د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية -ملحقة
إلى د / الطوابع المالية

2. تحويل عهدة الطوابع المالية من المكاتب الرئيسية الى المكاتب الفرعية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع المالية / فرعية
أو من د / عهدة الطوابع المالية / فرعية -ملحقة
إلى د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية
أو إلى د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية -ملحقة

3. عند بيع كمية من الطوابع المالية عن طريق العهدة الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / الطوابع المالية
إلى د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية
أو إلى د / عهدة الطوابع المالية / الرئيسية -ملحقة

4. عند بيع الطوابع المالية عن طريق المكاتب الفرعية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / الطوابع المالية
إلى د / عهدة الطوابع المالية / الفرعية
أو إلى د / عهدة الطوابع المالية / الفرعية -ملحقة

* ملاحظة: يراعى إجراء القيد المحاسبي قبل القيود النظامية المذكورة لإثبات عملية البيع (كما ورد بالخصوم والأصول).

• حساب عهدة الطوابع البريدية والطوابع البريدية.

1. عند استلامها بالخبزينة الرئيسية (طوابع بريدية + قسائم الجواب الدولية).

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة الخبزينة الرئيسية)
إلى د / الطوابع البريدية

2. عند تسليم كمية من الطوابع البريدية الى المكاتب الفرعية من عهدة الطوابع الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة مكتب بريد فرعى)
إلى د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة الخبزينة الرئيسية)

3. عند تسليم كمية من قسائم الجواب الدولية من عهدة الخبزينة الرئيسية الى المكاتب الفرعية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع البريدية (قسائم الجواب الدولية)
إلى د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة الخبزينة الرئيسية)

4. عند بيع أي كمية من الطوابع البريدية وتوريد المبلغ يتم تخفيض العهدة الفرعية أو الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / الطوابع البريدية
إلى د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة الخبزينة الرئيسية)
أو إلى د / عهدة الطوابع البريدية (عهدة مكتب بريد فرعى)

5. عند بيع أي كمية من قسائم الجواب الدولية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحيات الحسابات النظامية:
من د / الطوابع البريدية
إلى د / عهدة الطوابع البريدية (قسائم الجواب الدولية)

*ملاحظة: على أن يراعى إجراء القيود المحاسبية المتعلقة بالبيع وإثباتها بحسابات الإيرادات (كما ورد بمعالجات الإيرادات).

• حساب عهدة الطوابع المالية العامة والطوابع المالية العامة.

1. عند تسلم الجهات لعهدة الطوابع المالية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع المالية / العامة (حسب النوع)
إلى د / الطوابع المالية العامة

2. عند توريد حصيلة مبيعات الطوابع لوزارة المالية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / الطوابع المالية العامة
إلى د / عهدة الطوابع المالية / العامة (حسب النوع)

• حساب عهدة الطوابع الجامعية والطوابع الجامعية.

1. عند استلامها بالخزينة الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع الجامعية - الرئيسية
إلى د / الطوابع الجامعية

2. عند تسليم كمية من الطوابع الجامعية الى المكاتب الفرعية من عهدة الطوابع الجامعية الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة الطوابع الجامعية - الفرعية
إلى د / عهدة الطوابع الجامعية - الرئيسية

3. عند بيع أي كمية من الطوابع الجامعية وتوريد المبلغ يتم تخفيض العهدة الفرعية أو الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / الطوابع الجامعية
إلى د / عهدة الطوابع الجامعية - الرئيسية
أو إلى د / عهدة الطوابع الجامعية - الفرعية

• حساب الطوابع المالية الإلكترونية وخدمات الطوابع المالية الإلكترونية.

1. عند تفعيل الطابع الإلكتروني.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / الطوابع المالية الإلكترونية
إلى د / خدمات الطوابع المالية الإلكترونية

2. تخفيض القيمة بما تم استلامه من المبالغ المحولة من وزارة المالية (إدارة الحسابات العامة).

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / خدمات الطوابع المالية الإلكترونية
إلى د / الطوابع المالية الإلكترونية
- * بعد إثبات قيمة الإيرادات الواردة من وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة.

• حساب عهدة البطاقات الممغنطة والبطاقات الممغنطة.

1. عند استلامها بالخزينة الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة البطاقات الممغنطة - الرئيسية
إلى د / البطاقات الممغنطة

2. عند تسليم كمية من البطاقات الممغنطة الى المكاتب الفرعية من عهدة البطاقات الممغنطة الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:
من د / عهدة البطاقات الممغنطة - الفرعية
إلى د / عهدة البطاقات الممغنطة - الرئيسية

3. عند بيع أي كمية من البطاقات الممغنطة وتوريد المبلغ يتم تخفيض العهدة الفرعية أو الرئيسية.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:

من د / البطاقات الممغنطة

إلى د / عهدة البطاقات الممغنطة - الرئيسية

أو إلى د / عهدة البطاقات الممغنطة - الفرعية

• حساب عهد الاوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية والاوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية.

1. عند استلام مسئول العهدة لهذه البطاقات.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:

من د / عهد الأوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية

إلى د / الأوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية

2. عند استهلاك صاحب العهدة لقيمة هذه البطاقات.

- يتم تسجيل استمارة (قيد يومية) بصلاحية الحسابات النظامية:

من د / الأوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية

إلى د / عهد الأوراق والبطاقات ذات القيمة النقدية

• حساب املاك الدولة العقارية وقيم أملاك الدولة العقارية.

• حساب اهلاك املاك الدولة العقارية ومتراكم اهلاك املاك الدولة العقارية.

- يتم اجراء القيود المحاسبية بصلاحيه الحسابات النظامية، وفق ما جاء بالتعميم رقم (2) 2007 بشأن الإجراءات المالية والمحاسبية اللازمة لإثبات قيم أملاك الدولة العقارية في حسابات الجهات الحكومية.