جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (٥) لسنة ٢٠٢٠

بشأن المعالجة المحاسبية لعمولة التحصيل الالكترونى للمتحصلات باستخدام ماكينات التحصيل الالكترونية (GPOS)

إيماء إلى القانون رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩ بشأن تنظيم المعاملات غير النقدية، وما أوجبه القانون في مادته الرابعة بأن تتحمل الدولة قيمة العمولة المترتبة على عملية التحصيل الإلكتروني لكافة إيراداتها باستخدام وسائل التحصيل الالكتروني لعمليات السحب من بطاقات المواطنين، فلقد تقرر احتساب عمولة التحصيل وفقا لما تم التوافق عليه مع البنك المركزي بنسبة (0.5%) من القيمة الإجمالية للمدفوعة الالكترونية باستخدام ماكينات التحصيل (GPOS) وبدون حد أقصى للعمولة المحتسبة على المدفوعة اعتباراً من يوم ٢٠٢٠/١/١٨.

على أن تكون عملية إضافة الايراد المحصل والعمولة المحتسبة والمعالجة المحاسبية وفقا للحالات الاتية مع مراعاة تنفيذ ما جاء بالكتاب الدورى رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩ من أحكام:-

الحالة	إضافة المتحصلات	خصم العمولة	إجراء مناقلة بنكية
الأولى	بأحد أبواب الايراد	باب ثاني مصروفات وحدة حسابية مركزية	لا يوجد مناقلة
الثانية	دائنون موازني	دائنون وحدة حسابية مركزية	اجراء مناقلة بنكية لحساب الدائنون
الثالثة	دائنون يخص صناديق كوحدات حسابية مستقلة او تابعه لوحدة حسابية موازنيه	دائنون وحدة حسابية مركزية	لا يوجد مناقلة مع مراعاة نقل ما يخص الصناديق من ايراد بالصافي بعد خصم العمولة في حالة الصندوق التابع لوحدة حسابية موازنيه

المعالجة المحاسبية

١- **الحالة الأولى (بأحد أبواب الإيراد) وحدات حسابية موازنية.- مقطع تمويل ١٠١٠١٠١٠١**

عند ورود كشوف التفريغ المرفق بها ايصالات الGPOS وايصالات ٣٣ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل والمتحصلات تمثل ايرادات للوحدة الحسابية.

يتم اجراء القيد التالى:-

من حـ / النقدية تحت التسوية

الى حـ / الايرادات

(أثبات الايراد الوارد الى الوحدة الحسابية)

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالوحدة الحسابية الفرعية والمؤيدة لاجمالى الايراد والعمولة المخصومة.

يتم اجراء القيد التالى:-

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية (إيرادات / داننه/ ٠٠٠٠٠ االخ)

حـ/ مصروفات باب ثانى - عمولة تحصيل

الى مذكورين

حـ / النقدية تحت التسوية

حـ / الوحدة الحسابية المركزية (م. باب ثان)

(أقفال النقدية وأثبات العمولة بعد التاكد من حساب العمولة وفقا للنسبة المتفق عليها)

٢- **الحالةالثانية (داننون موازنى) - وحدات حسابية موازنية- المتحصلات مستحقات على الوحدة الحسابية.**

عند ورود كشوف التفريغ المرفق بها ايصالات الGPOS وايصالات ٣٣ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل والمتحصلات تمثل مستحقات على الوحدة الحسابية.

يتم اجراء القيد التالى:-

من حـ / النقدية تحت التسوية

الى حـ / دائنة تحت التسوية باسم (تامينات وخلافة.. الخ)

(أثبات المستحقات على الوحدة الحسابية)

عند طباعة تقارير التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالوحدة الحسابية الفرعية والمؤيدة لاجمالى الايراد والعمولة المخصومة.

يتم اجراء القيد التالى:-

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية دائنون

حـ/ مصروفات باب ثانى - عمولة تحصيل

الى مذكورين

حـ / النقدية تحت التسوية

حـ / الوحدة الحسابية المركزية (دائنون)

(أقفال النقدية وأثبات العمولة بعد التاكد من حساب العمولة وفقا للنسبة المتفق عليها)

- اجراء مناقلة بنكية بقيمة العمولة المخصومة على الوحدة الحسابية المركزية دائنون وذلك خصما من الباب الثانى مصروفات وحدة حسابية مركزية واضافتها الى وحدة حسابية مركزية دائنون.

يتم اجراء القيد التالى.

من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنون

الى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – مصروفات باب ثانى

٣- الحالةالثالثة-(دائنون يخص صناديق كوحدات حسابية مستقلة اوتابعه لوحدة حسابية موازنيه).وحدات حسابية- صناديق والحسابات الخاصة المستقلة. مقطع تمويل ٥٠١٠١٠١٠١

عند ورود كشوف التفريغ المرفق بها ايصالات الGPOS وايصالات 33ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل:

يتم اجراء القيد التالى.

من حـ / النقدية تحت التسوية

الى حـ / الباب المختص (إيرادات / دائنه/ ٠٠٠٠ الخ)

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالوحدة الحسابية الفرعية والمؤيدة لأجمالي الايراد والعمولة المخصومة:

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنون

حـ/ مصروفات باب ثاني - عمولة تحصيل

الى مذكورين

حـ / النقدية تحت التسوية

حـ / الوحدة الحسابية المركزية. دائنون

(أقفال النقدية وأثبات العمولة بعد التأكد من حساب العمولة وفقا للنسبة المتفق عليها)

أ- وحدات حسابية موازنيه ويتبعها صندوق خاص: -

وفي هذه الحالة سيكون التحصيل وفقاً لثلاثة حالات: -

١- التحصيل بالكامل يخص الوحدة الحسابية الموازنية

التحصيل يخص حسابات الموازنة فقط يتم اتباع المعالجة المحاسبية الواردة بالحالة الاولى

٢-التحصيل بالكامل يخص حسابات الصندوق

التحصيل يخص حسابات الصندوق فقط يتم اتباع المعالجة المحاسبية التالية-:

عند ورود كشوف التفريغ المرفق بها إيصالات ال GPOS وإيصالات ٣٣ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل والمتحصلات تمثل مستحقات الصندوق بالكامل.

٢-١في دفاتر الوحدة الحسابية الموازنية **مقطع ١٠١٠١٠١٠١**

يتم اجراء القيد التالى-:

من حـ / النقدية تحت التسوية

الى حـ / دائنة تحت التسوية باسم باسم الصندوق

(أثبات مستحقات الصندوق على الوحدة الحسابية)

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالوحدة الحسابية الفرعية والمؤيدة لاجمالى الايراد والعمولة المخصومة.

يتم اجراء القيد التالى-:

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية- دائنون

حـ/ جارى مبالغ مدينة تحت التسوية باسم الصندوق (بقيمة العمولة المخصومة)

الى حـ / النقدية تحت التسوية

(أقفال النقدية وأثبات العمولة بعد التاكد من حساب العمولة وفقا للنسبة المتفق عليها)

عند سداد مايخص مستحقات الصندوق باجراء مناقلة بنكية من منظومة GPS أضافة الى الصناديق الخاصة وخصما من الوحدة الحسابية المركزية دائنون

يتم أجراء القيد التالى -:

من حـ / دائنة تحت التسوية باسم الصندوق

الى مذكورين

حـ/ جارى مبالغ مدينة تحت التسوية باسم الصندوق (بقيمة العمولة المخصومة)

حـ / الوحدة الحسابية المركزية دائنون

٢-٢:- في دفاتر الصندوق **مقطع ٥٠١٠١٠١٠١**

عند ووردكشوف التفريغ المرفق بها ايصالات الGPOS وايصالات ٣٣ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل

يتم أجراء القيد التالى:-

من حـ/جارى مبالغ مدينة تحت التسوية طرف الوحدة الحسابية الموازنية باجمالى الايراد

الى حـ/ الحساب المختص

(أثبات المتحصلات الخاصة بالصندوق وفقا للمرفقات الواردة)

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالصندوق والمؤيدة لاجمالى الايراد والعمولة المخصومة والحصول على صورة المناقلة التى تمت بالوحدة الحسابية الموازنية:

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية – صناديق وحسابات خاصة

حـ / مصروفات باب ثانى – عمولة تحصيل

الى حـ/ جارى مبالغ مدينة تحت التسوية طرف الوحدة الحسابية الموازنية

(اقفال الارصدة المدينة المعلاة على الوحدة الحسابية الموازنية)

٣-التحصيل يخص حسابات الموازنة والصندوق معاً، يتم اجراء المعالجة المحاسبية التالية.

٣-١-في دفاتر الموازنة **مقطع ١٠١٠١٠١٠١**

عند وورد كشوف التفريغ المرفق بها ايصالات الGPOS وايصالات ٣٣ع.ح المؤيدة لعمليات التحصيل:

من حـ/ نقدية تحت التسوية

إلى مذكورين

حـ/ الباب المختص (إيرادات / دائنة/ ٠٠٠٠ االخ)

حـ / الدائنة تحت التسوية باسم الصندوق (ما يخص الصندوق من ايراد)

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالوحدة الحسابية الفرعية والمؤيدة لأجمالي الايراد والعمولة المخصومة:

من مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية (إيرادات / دائنة/ ٠٠٠٠٠ االخ)

حـ / مصروفات باب ثاني عمولة التحصيل (ما يخص عمولة تحصيل الموازنة)

حـ / مدينة طرف الصندوق (بما يخص عمولة متحصلات الصناديق)
الى مذكورين
حـ / نقدية تحت التسوية.
حـ / الوحدة الحسابية المركزية- (م- باب ثان)

(أقفال النقدية تحت التسوية)

مع اجراء مناقلة بنكية بقيمة العمولة التي تخص الصندوق خصما من الباب الذى تم الإضافة علية الى مصروفات باب ثان .

ويتم اجراء القيد التالى-:

من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية باب ثان
الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – طبقا للباب المختص

عند سداد مايخص مستحقات الصندوق باجراء مناقلة بنكية من منظومة GPS أضافة الى الصناديق الخاصة وخصما من الوحدة الحسابية المركزية دائنون:-

يتم أجراء القيد التالى-:

من حـ / دائنة تحت التسوية باسم الصندوق
إلى مذكورين
حـ / الوحدة الحسابية المركزية (إيرادات / دائنة/ ٠٠٠٠٠ االخ)
حـ / مدينة طرف الصندوق (بما يخص عمولة تحصيل الصناديق)

٣-٢: في دفاتر الصندوق: **مقطع ٥٠١٠١٠١٠١**

عند ورود كشوف التفريغ ومرفقاتها يتم إعداد القيد التالي:
من حـ / مدينة طرف الوحدة الحسابية (موازنة بكامل قيمة ايراد الصندوق)
إلى حـ / الباب المختص (إيرادات / دائنة/ ٠٠٠٠ االخ فيما يخص الصندوق)

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

عند طباعة التقارير المالية الصادرة من منظومة GPS الخاصة بالصندوق والمؤيدة لأجمالي الإيراد والعمولة المخصومة والحصول على صورة المناقلة التى تمت بالوحدة الحسابية الموازنية من مذكورين

حـ/ وحدة حسابية مركزية ـ صناديق وحسابات خاصة

حـ / مصروفات باب ثاني عمولة تحصيل

إلى حـ /مدينة طرف الوحدة الحسابية الموازنية (موازنة بكامل قيمة إيراد الصندوق)

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة الخدمية والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة.

رئيس قطاع
الحسابات والمديريات المالية

تحريرا في : /١/٢٠٢٠

١/١٢

"محاسب/ عماد عبد الله عواد"