جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٧
بشأن المعالجات المحاسبية لبونات الوقود والقوى المحركة

سبق وأن اصدرت وزارة المالية المنشور العام رقم (٢) لسنة ١٩٨٤ بتقرير القواعد والتعليمات واجبة الإتباع عند معالجة مسحوبات الجهات الإدارية من المواد البترولية .

وحيث أصدر قطاع الحسابات والمديريات المالية الكتاب الدورى رقم (١٠٢) لسنة ٢٠١٧ بإستحداث أكواد للحسابات على الشجرة الثالثة للحسابات لتتماشى مع التطبيق الكامل لمنظومة (GFMIS) متضمناً إنشاء الحسابين النظامين الأتيين :

اسم الحساب بالمنشور العام رقم ٢ لسنة ١٩٨٤	اسم الحساب البديل بالكتاب الدورى ١٠٢ لسنة ٢٠١٧
حـ / جارى المبالغ المدينة تحت التسوية طرف أمين المخزن المختص	حـ / المبالغ المدفوعة على ذمة بونات وقود وقوى محركة عهدة السيد / .....
حـ / جارى مبالغ دائنة تحت التسوية (البونات المدفوع عنها مبالغ مقدما)	حـ / الأعمال المدفوعة عنها مبالغ على ذمة بونات وقود وقوى محركة عهدة السيد / .....

فإن ذ لك يتطلب أجراء المعالجات المحاسبية الأتية تعديلاً للمعالجات المحاسبية الواردة بالفقرة ثانياً بند (٤، ٩،٦) بالمنشور العام رقم (٢) لسنة ١٩٨٤ تمشياً مع الأصول والمبادئ المحاسبية :

عند الصرف يتم إجراء القيد التالى :

من مذكورين

حـ / المصروفات (البند المختص)

حـ / المبالغ المدفوعة مقدماً عن بونات وقود وقوى محركة

إلى مذكورين

حـ / أوامر الدفع المرسلة (باب ثان)

حـ / الإستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً بونات وقود وقوى محركة

عند إتمام التوريد والإضافة للمخازن يتم إجراء القيدين التاليين :

١- إقفال قيد الدفع المقدم باسم الشركة :

من حـ / الإستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً بونات وقود وقوى محركة (كود ٩٢١٣٠٣٠٢)
إلى حـ / المبالغ المدفوعة مقدماً عن بونات وقود وقوى محركة (كود ٩١١٣٠٣٠٢)

٢- إثبات العهدة طرف أمين المخازن :

من حـ / المبالغ المدفوعة على ذمة بونات وقود وقوى محركة (كود ٩١١٣٠٣٠٧)
عهدة السيد / .....
إلى حـ / الأعمال المدفوعة عنها مبالغ على ذمة بونات وقود وقوى محركة (كود ٩٢١٣٠٣٠٧)
عهدة السيد / .....

عند ورود مستندات التسوية للحسابات مرفقا بها (قسم حرف ب من البون المستهلك ، كشف تفريغ البونات المرفقة ، صورة من إذن الإضافة ، صورة من إذن الصرف)
يتم إجراء القيد التالى :

من حـ / الأعمال المدفوعة عنها مبالغ على ذمة بونات وقود وقوى محركة
عهدة السيد / .....
إلى حـ / المبالغ المدفوعة على ذمة بونات وقود وقوى محركة
عهدة السيد / .....

على أن يتم عمل القيود المحاسبية الأتية لنقل كافة الأرصدة الموجودة بالحسابين الملغيين (بنفس القيمة):

من مذكورين
حـ / جارى مبالغ دائنة تحت التسوية (البونات المدفوع عنها مبالغ مقدما)
حـ / المبالغ المدفوعة على ذمة بونات وقود وقوى محركة
عهدة السيد / .....

إلى مذكورين
حـ / جارى المبالغ المدينة تحت التسوية طرف أمين المخزن المختص .....
حـ / الأعمال المدفوعة عنها مبالغ على ذمة بونات وقود وقوى محركة
عهدة السيد / .....

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

مع تسجيل القيود على منظومة (GFMIS) وبذلك يصبح الرصيد للحسابين الملغيين (صفر) مع مراعاة عدم التعامل مستقبلاً على الحسابين بعد تصفير أرصدتهما .

وفيما عدا ذلك يتم الإبقاء على ما ورد بالمنشور المشار إليه من ضوابط وقواعد دون أدنى تعديل.

وعلى السادة مفتشى الإدارة المركزية للتفتيش المالى والإدارات العامة للتفتيش المالى بالمديريات المالية متابعة تنفيذ ما جاء به بكل دقة ومتابعة تصفير أرصدة الحسابين المشار إليهما ونقل تلك الأرصدة للحسابين البديلين ، وتقديم تقرير عن الوحدات الحسابية إلى رئاسة قطاع الحسابات والمديريات المالية فى موعد غايته ٢٠١٧/١٢/٣١ .

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإدارى بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة والأجهزة المستقلة والسادة المديرين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديرى ووكلاء الحسابات ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة .

صدر فى : ٢٠١٧/١١/٢٣

رئيس
قطاع الحسابات والمديريات المالية

محاسب / عماد عبدالله عواد