

وزارة المالية  
إحصاءات مالية الحكومة

**دورة الأصول والخصوم**  
**المادة العلمية الشاملة**

الطبعة الأولى

1438هـ / 2017م

حقوق الطبع والنشر محفوظة

## قائمة المحتويات

أ . . . . .	قائمة المحتويات	1
ج . . . . .	قائمة الأشكال	1
1 . . . . .	مقدمة	3
3 . . . . .	الوحدة الأولى الأصول غير المالية: الأصول الثابتة والمخزونات	4
4 . . . . .	مقدمة:	4
4 . . . . .	أولاً: النفقات على الأصول غير المالية	5
5 . . . . .	ثانياً: الأصول الثابتة (311)	9
9 . . . . .	ثالثاً: المخزونات (312)	14
14 . . . . .	الوحدة الثانية الأصول غير المالية: النفائس والأصول غير المنتجة	15
15 . . . . .	مقدمة	15
15 . . . . .	أولاً: النفائس (313)	16
16 . . . . .	ثانياً: الأصول غير المنتجة (314)	19
19 . . . . .	ثالثاً: تصنيف عناصر قسم النفقات على المشاريع	23
23 . . . . .	الوحدة الثالثة: الأصول المالية	24
24 . . . . .	مقدمة	25
25 . . . . .	الأصول والخصوم المالية وفق دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014	26
26 . . . . .	الأصول المالية المحلية (321)	32
32 . . . . .	الأصول المالية الخارجية (322)	37
37 . . . . .	الوحدة الرابعة: الخصوم المالية	38
38 . . . . .	مقدمة	

38 . . . . .	تصنيف حسابات الخصوم المالية
41 . . . . .	تصنيف حسابات الخصوم المالية وفقا لميزانية المملكة العربية السعودية
46 . . . . .	حسابات التسوية (34)
48 . . . . .	قائمة المراجع
48 . . . . .	الكتب
48 . . . . .	المواقع الالكترونية

## قائمة الأشكال

- الشكل رقم 1 تبويب الأصول والخصوم . . . . . 2  
الشكل رقم 2 تبويب الأصول غير المالية . . . . . 4  
الشكل رقم 3 الهيكل التحليلي لدليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014 24

## قائمة الجداول

- الجدول رقم 1 تصنيف الأصول الثابتة . . . . . 6  
الجدول رقم 2 الأصول الثابتة في ميزانية المملكة العربية السعودية . . . . . 8  
الجدول رقم 3 مكونات المخزونات . . . . . 11  
الجدول رقم 4 المخزونات في ميزانية المملكة . . . . . 11  
الجدول رقم 5 الأصول غير المنتجة . . . . . 16  
الجدول رقم 6 الأصول غير المنتجة في ميزانية المملكة . . . . . 18  
الجدول رقم 7 تصنيف الأصول المالية والخصوم . . . . . 26  
الجدول رقم 8 تصنيف الأصول المالية المحلية في ميزانية المملكة . . . . . 30  
الجدول رقم 9 تصنيف الأصول المالية الخارجية . . . . . 33  
الجدول رقم 10 تصنيف الأصول المالية الخارجية في ميزانية المملكة . . . . . 34  
الجدول رقم 11 تصنيف حسابات الخصوم المحلية . . . . . 38  
الجدول رقم 12 حسابات الخصوم الأجنبية . . . . . 39  
الجدول رقم 13 حسابات الخصوم المالية في ميزانية المملكة . . . . . 41  
الجدول رقم 14 حسابات التسوية . . . . . 46

## مقدمة

الأصول هي كيانات اقتصادية تنفذ عليها الوحدات المؤسسية حقوق ملكية ويمكن لمالكها الحصول منها على منافع اقتصادية بحيازتها أو باستخدامها خلال فترة من الزمن. وقد تمتلك الوحدات الحكومية عادة أصولاً غير مالية و مالية. فالأصول غير مالية قد تكون لأغراض عامة (مدارس، معدات بناء الطرق، سيارة الإطفاء، مباني إدارية، أجهزة كمبيوتر....) أو على شكل بنى تحتية (شوارع، الطرق السريعة، شبكات الانارة، جسور، شبكات الاتصالات، قنوات....) أو أصول التراث التي تنوي الحكومة المحافظة عليها إلى ما لا نهاية بسبب أهميتها التاريخية أو الثقافية أو التعليمية... أو أصول تتوفر طبيعياً (الأراضي، والأصول الجوفية، والطيف الترددي). أما الأصول المالية فتخول لمالكها (الدائن) تلقي مدفوعات من وحدة ثانية (المدين) طبقاً للشروط المحددة في عقد بينهما.

وفي مقابل الأصول قد تتحمل الوحدة الحكومية التزامات تجاه الغير تسمى بالخصوم نتيجة نشاطها الاقتصادي وأعبائها الاجتماعية. وقد تكون هذه الالتزامات تجاه موظفيها أو المواطنين أو الخواص المحليين والخارجيين أو تجاه الحكومات الأجنبية أو المنظمات الدولية.

ويرمز لكل من الأصول والخصوم معاً بالرمز (3) وتنقسم إلى ثلاثة أبواب كما في الشكل التالي:

## الشكل رقم 1 تبويب الأصول والخصوم



وستغطي هذه الوحدة مختلف تصنيفات الأصول والخصوم وفقا لدليل إحصاءات مالية الحكومة ووفقا لما هو معتمد في ميزانية المملكة العربية السعودية.

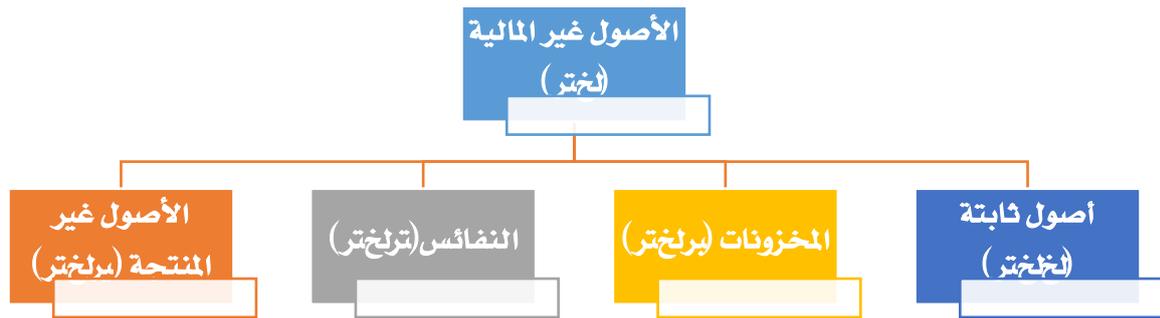
# الوحدة الأولى

## الأصول غير المالية: الأصول الثابتة والمخزونات

## مقدمة:

تتألف الأصول غير المالية من أربع فئات رئيسية هي: الأصول الثابتة، المخزونات، النفائس والأصول غير المنتجة كما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم 2 تبويب الأصول غير المالية



وستغطي هذه الوحدة عنصري الأصول الثابتة والمخزونات لكن ستتطرق قبلهما إلى طبيعة النفقات على الأصول غير المالية.

## أولاً: النفقات على الأصول غير المالية

النفقات على الأصول غير المالية هي عبارة عن نفقات رأسمالية حكومية يتم تأديتها عن طريق تنفيذ المشاريع ضمن الميزانية العامة للدولة. وحيث أن أغلب هذه المشاريع تكون عن طريق المعاملات في الأصول غير المالية والتي تمثل الأصول الثابتة (المباني والإنشاءات، والآلات والمعدات). حيث يحدد لهذه المشاريع سقف أعلى من التكاليف يعتمد ضمن إطار الميزانية العامة، وكذلك تعتمد لها سيولة مالية (الاعتمادات) خلال سنوات تنفيذ تلك المشاريع.

تنفذ هذه المشاريع بشكل منفصل عن بعضها البعض، بحيث إذا استكمل تنفيذ مشروع معين يتم إقفاله ويستبعد من الميزانية العامة. وفي الغالب يكون تنفيذها على مدى ثلاث أو خمس سنوات.

وفي إطار رؤية المملكة العربية السعودية لعام 2030 تم اعتماد عدة مبادرات لأغلبية الجهات الحكومية، يتم تنفيذها من خلال المشاريع المعتمدة لتلك الجهات الحكومية وبناءً على ذلك يتم توزيع التكاليف لتلك المشاريع لتكون متوافقة مع الرؤية، وسيتم تناول توزيع النفقات على المشاريع بقدر من التفصيل في البند ثالثاً من الوحدة الثانية.

### ثانياً: الأصول الثابتة (311)

هي تلك الأصول المنتجة التي تستخدم بشكل متكرر أو مستمر في عمليات الإنتاج لمدة تزيد عن السنة. ولا تعني صفة الثبات أن هذه الأصول تبقى لمدة طويلة وإنما تعني أن تستخدم هذه الأصول بشكل متكرر أو مستمر في عمليات الإنتاج لمدة تزيد عن السنة. فبعض السلع يمكن أن تكون مدة حياتها طويلة جداً مثل الوقود لكنها تفتنى مع الاستعمال الأول لذلك فهي لا تصنف ضمن الأصول الثابتة.

### أ. المكونات الرئيسية للأصول الثابتة

تنقسم الأصول الثابتة إلى :

## الجدول رقم 1 تصنيف الأصول الثابتة

التصنيف	البند
3111	المباني والإنشاءات
3112	آلات والمعدات
3113	أصول ثابتة أخرى
3114	نظم التسليح

وتجدر الإشارة إلى أن الأصول الثابتة التي يتم اقتناؤها عن طريق التأجير مثل الآلات والتجهيزات تعامل معاملة الشراء وتعتبر مملوكة لمستخدمها أي مالکها الاقتصادي.

فمثلاً إذا مولت إحدى البنوك الحكومية طائرات لفائدة الخطوط الجوية السعودية بصيغة التمويل الإيجاري فإن هذه الطائرات ستسجل ضمن أصول شركة الخطوط الجوية السعودية.

ونفس الأمر ينطبق على بعض الحالات الخاصة للملكية مثل حالات الأصول التي يتم انشاؤها شراكة بين القطاع العام والقطاع الخاص حيث تصنف بحسب مالکها الاقتصادي.

أما الوسائل والأدوات اليدوية الصغيرة فإنها تستثنى من الأصول الثابتة رغم أنها تستعمل لمدة طويلة ومتكررة في الإنتاج، وتصنف ضمن بند استخدام السلع والخدمات (22).

## 3111 المباني والانشاءات:

تضم المباني السكنية وغير السكنية والانشاءات الأخرى والتحسينات على الأراضي. وتشمل قيمتها جميع المصاريف المتعلقة بها بما في ذلك مصاريف تهيئة الموقع ومصاريف المرافق والتسهيلات التي تمثل أجزاءً تابعة للمبنى مثل مواقف السيارات. ويندرج ضمن هذه المباني أيضاً المباني الأثرية العامة لرمزيتها وقيمتها التاريخية أو الفنية أو الدينية وغيره.

## 3112 آلات ومعدات

تضم معدات النقل، تجهيزات المعلومات والاتصالات، الآلات والتجهيزات غير المصنفة في بنود أخرى. أما المعدات والآلات التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من المبنى فتضاف إلى قيمة المبنى بدلاً من تسجيلها ضمن الآلات والمعدات. وتصنف الآلات والمعدات إلى مجموعتين:

-معدات النقل

-آلات ومعدات أخرى غير النقل

## 3113 الأصول الثابتة الأخرى

وتضم هذه الأصول الموارد البيولوجية من أصول زراعية (أشجار، مزارع، وغيرها) وحيوانية إضافة إلى منتجات الملكية الفكرية أو الأصول غير المنظورة مثل قواعد البيانات، البرمجيات والتطبيقات الحاسوبية والممتلكات الأدبية والفنية...

## 3114 أنظمة التسليح

تضم السيارات العسكرية البواخر الحربية الغواصات الطائرات الدبابات وقاذفات الصواريخ، والمدافع وغيرها من التجهيزات والمنشآت العسكرية. وتشمل التجهيزات والمنشآت التي تستخدم بشكل مستمر لضمان الأمن الوطني. أما العناصر التي تستخدم مرة واحدة مثل الذخيرة والقنابل والصواريخ فهي تسجل ضمن المخزونات العسكرية.

## ا. تصنيف الأصول الثابتة في ميزانية المملكة العربية السعودية

تصنف الأصول الثابتة في ميزانية المملكة العربية السعودية كما يلي:

الجدول رقم 2 الأصول الثابتة في ميزانية المملكة العربية السعودية

التصنيف	الاسم
311	أصول ثابتة
3111	المباني والإنشاءات
31111	المباني السكنية
31112	المباني غير السكنية
31113	إنشاءات أخرى
31114	تحسينات الأراضي
31118	المشاريع الطارئة
3112	آلات ومعدات وأجهزة
31121	معدات نقل
31122	المعدات والأجهزة الطبية والمختبرات

تقنية المعلومات	31123
معدات زراعية وبيئية وبيطرية والمخبرية الزراعية والبيطرية	31124
معدات وأجهزة الاتصالات المرئي والمسموع	31125
معدات الطرق والحفر والمضخات والمولدات	31126
الأثاث	31127
معدات وآلات أخرى متنوعة	31129
أصول ثابتة أخرى	3113
أصول زراعية وحيوانية	31131
أصول ثابتة غير منظورة	31132
نظم التسليح	3114

**النشاط التدريبي الأول:** تصنيف عناصر مشروع إنشاء جامعة بحوطة بني تميم:

يظهر في مشروع جامعة حوطة بني تميم العناصر التالية:

- مباني أكاديمية (400000000 ريال)

- مباني إدارية (300000000 ريال)

- مجمع سكني لأعضاء هيئة التدريس (150000000 ريال)

- مجمع سكن الطلاب (180000000 ريال)

- تجهيزات معامل بتكلفة (250000000 ريال)

- اشغال تهيئة موقف الطلاب التابع لكلية الحاسب (20000000 ريال)

- بناء قاعة رياضية بتكلفة (25000000 ريال)

- سيارات لأغراض الخدمة (2000000 ريال)
- حافلات نقل الطالبات (12000000 ريال)
- معدات مخبرية (120000000 ريال)
- أثاث مكتبي (42000000 ريال)
- تطبيقات حاسوبية (65000000 ريال)
- مزرعة تابعة لكلية العلوم الزراعية (200000000 ريال)
- نفقات أبحاث ودراسات (200000000 ريال)
- قواعد بيانات (18000000 ريال)
- مخطوطات (2000000 ريال)
- تراخيص (2000000 ريال)
- أدوات عمل يدوية (500000 ريال)

المطلوب: تصنيف هذه العناصر في حساباتها بحسب ميزانية المملكة

حدد رصيد الحساب 311

### ثالثاً: المخزونات (312)

وهي الأصول المنتجة في شكل سلع خلال السنة الجارية أو في فترات سابقة والتي تستخدم لأغراض البيع أو الإنتاج أو استخدامات أخرى خلال السنة أو في فترة لاحقة.

#### أ. مكونات المخزونات

تتكون المخزونات من المواد وإمدادات، وأعمال قيد الانجاز، ومنتجات تامة الصنع، وسلع مشتراة بغرض إعادة بيعها والمخزونات العسكرية.

## الجدول رقم 3 مكونات المخزونات

التصنيف	البند
3121	الأرصدة الإستراتيجية
3122	المخزونات الأخرى

## ا. تصنيف المخزونات في ميزانية المملكة

تصنف ميزانية المملكة المخزونات على النحو التالي:

## الجدول رقم 4 المخزونات في ميزانية المملكة

التصنيف	البند
312	مخزونات
31221	مواد وإمدادات
31222	الأعمال قيد الإنتاج
31223	سلع تامة الصنع
31224	سلع مشتراة بغرض إعادة البيع
31225	مخزونات عسكرية

## النشاط التدريبي الثاني: المخزونات

خلال السنة المالية 2016 عرفت مخزونات إدارة التربية والتعليم بالرياض

العمليات التالية:

المستلزمات والمواد:

- مخزون نهاية السنة السابقة (150000 ريال)

- المشتريات (3150000 ريال)

- الاستهلاكات (3000000 ريال)

- التالف (50000 ريال)

مستلزمات مكتبية

- مخزون نهاية السنة السابقة (820000 ريال)

- المشتريات (800000 ريال)

- الاستهلاكات (780000 ريال)

- التالف (23000 ريال)

كتب للبيع للطلاب

- مخزون نهاية السنة السابقة (148000 ريال)

- المشتريات (280000 ريال)

- المبيعات للطلاب (300000 ريال)

ملابس العمال:

- مخزون نهاية السنة السابقة (90000 ريال)

- المشتريات (150000 ريال)

- الاستهلاكات (210000 ريال)

أقشمة للاستعمال الفني

رصيد (85000 ريال)

استعمالات (85000 ريال)

1. حساب أرصدة هذه العناصر وإسكانها في حساباتها بحسب دليل مالية

إحصاءات الحكومة 20141

2. حساب رصيد الحساب 312

**الوحدة الثانية**  
**الأصول غير المالية: النفائس والأصول غير**  
**المنتجة**

## مقدمة

يتمثل الجزء الثاني من الأصول غير المالية في تصنيف إحصاءات مالية الحكومة 2014 في كل من النفائس أو الأصول النفيسة والأصول غير المنتجة. وهو ما ستعرضه هذه الوحدة سواء من حيث تصنيف الحسابات في دليل إحصاءات مالية الحكومة أو من حيث تصنيفها في ميزانية المملكة العربية السعودية.

## أولاً: النفائس (313)

هي سلع منتجة ذات قيمة عالية يتم اقتناؤها وحيازتها أساساً كمستودع للقيمة وليس لأغراض الإنتاج أو الاستهلاك. ويحتفظ بالنفائس لكونها تضمن زيادة القيمة أو على الأقل تحافظ على نفس قيمة الأصل على افتراض أنها محصنة من الانعكاسات التضخمية. ويندرج تحت هذا البند:

- الذهب غير النقدي والمعادن والأحجار الكريمة التي لا تستخدم كمواد أو مستلزمات للإنتاج.
- اللوحات والنقوش والأعمال الأخرى المعترف بها كعمل فني قيم أو تراث تاريخي يحافظ على قيمته بشكل دائم.
- الجواهر والأحجار الكريمة والتشكيلات المختلفة التي لا تفقد قيمتها مع

الزمن

ويوجد العديد من الأصول التي تملكها الوحدات الحكومية والتي ينطبق عليها تعريف النفائس إلا أنها تصنف مع الآلات والمعدات على اعتبار أنها تستخدم في أغراض الانتاج وليس مستودعاً للقيمة رغم أن قيمتها تبقى ثابتة إن لم ترتفع.

### ثانياً: الأصول غير المنتجة (314):

وتشمل الأصول الطبيعية الملموسة (الموارد الطبيعية) للدولة أو للوحدة الحكومية والأصول غير الملموسة وغير المنتجة والتي تمثل نتاج المجتمع.

#### أ. مكونات الأصول غير المنتجة

يصنف دليل إحصاءات مالية الحكومة الأصول غير المنتجة على النحو التالي:

#### الجدول رقم 5 الأصول غير المنتجة

التصنيف	البند
3141	الأراضي
3142	موارد معدنية وطاقية
3143	أصول أخرى تتوافر طبيعياً
3144	أصول غير منتجة وغير ملموسة

#### 3141 الأراضي

وتشمل المساحة الترابية والمساحات المائية المرتبطة بها التي تتمتع فيها الوحدة الحكومية بحقوق الملكية وتمثل لها مصدرا للمنافع الاقتصادية سواء بامتلاكها أو بوجودها تحت التصرف أو باستخدامها.

وتشمل المساحات المائية المياه الجوفية الأنهار والوديان والجزر المائية التي يمكن أن تمارس عليها حقوق الملكية ومن ثم أن تكون موضوع صفقات أو معاملات بين الوحدات الحكومية. ويستثنى من الأراضي:

- المباني والانشاءات الأخرى المبنية على الأرض أو فيها مثل الطرق والأنفاق
- تحسينات الأراضي وتكاليف نقل ملكيتها
- المساحات المستغلة للغرس والزرع وتربية الحيوانات
- الأصول الجوفية
- الموارد البيولوجية غير المستغلة
- الموارد المائية تحت الأرض

### 3142 أصول جوفية

وتشمل مخزونات الطاقة والمعادن الموجودة فوق أو تحت سطح الأرض والمستغلة اقتصادياً بما في ذلك المخزونات تحت البحار. وتكون حقوق استغلال المعادن والموارد الطاقوية عادة منفصلة عن حقوق ملكية الأرض الموجودة عليها أو فيها.

### 3143 أصول تتوافر طبيعياً

وتشمل الموارد البيولوجية غير المستغلة والموارد المائية والموارد الطبيعية الأخرى مثل المجال الكهرومغناطيسي. وتحدد قيمة مثل هذه الموارد انطلاقاً من القيمة الحالية للمكاسب المستقبلية المتوقعة منها.

### 3144 أصول غير منتجة وغير ملموسة

وهي عبارة منتجات مجتمعة مثبتة ومؤكدة بأدلة قانونية أو محاسبية، حيث تمنح هذه الأصول الحق في الدخول في نوع معين من الأنشطة ومنع وحدات أخرى من الدخول فيها. ويمكن التمييز في هذه الأصول بين العقود والحقوق الايجارية والتراخيص وغيرها والقيم المعنوية والحقوق التسويقية.

### ا. تصنيف الأصول غير المنتجة في ميزانية المملكة

تصنف ميزانية المملكة الأصول غير المنتجة على النحو التالي:

الجدول رقم 6 الأصول غير المنتجة في ميزانية المملكة

التصنيف	البند
314	أصول غير منتجة
3141	أراضي وعقارات
31411	شراء أراضي
31412	شراء عقارات
3142	أصول جوفية
3143	أصول أخرى تتوافر طبيعياً
31431	الحيوانات والنباتات
31432	الموارد المائية

31433	الطيف الترددي
3144	أصول غير مُنتجة غير منظورة
31441	العقود، عقود الإيجار، والتراخيص
31442	الشهرة التجارية وأصول تجارية أخرى

### النشاط التدريبي الأول:

- ما الفرق بين الذهب النقدي (32111) والنفائس (313)

- كيف تقيم النفائس؟

- إذا اقتنى مستشفى حكومي بعض المواد الثمينة لاستخدامها لأغراض

صحية بعضها كقطع من المعدات الصحية وبعضها تستخدم على المرضى،

ففي أي حساب تسجل هذه المقتنيات؟

### ثالثاً: تصنيف عناصر قسم النفقات على المشاريع

يتضمن هذا القسم في الغالب مشاريع لمعاملات على أصول غير مالية

للجهات الحكومية ومرافقها، ويجب أن يأخذ كل عنصر من عناصر المشروع

التصنيف الصحيح المتوافق مع النفقة الاقتصادية ضمن الباب (31)

"المعاملات في الأصول غير المالية"، وقد تم بميزانية 2016 إعداد أساس لأداء

ذلك من خلال تقنية المعلومات بوزارة المالية وأعيد تصنيف أغلب تلك

العناصر.

ويتضمن أيضاً مشاريع عامة ليست مرتبطة بمعاملة على أصل غير مالي واحد، وغالب هذه المشاريع تؤدي عن طريق التعاقد مع شركات القطاع الخاص (مثلاً: مشاريع الدراسات والتصاميم، والإشراف على تنفيذ المشاريع، مشاريع الترميمات والتحسينات للمرافق العامة)، ويجب أن يصنف كل مشروع التصنيف الصحيح المتوافق مع النفقة الاقتصادية، وأغلب عناصر تصنيف هذا النوع من المشاريع يقع ضمن باب استخدام السلع والخدمات بالدليل.

كما يتضمن أيضاً مشاريع لمواجهة أغراض طارئة وعاجلة ليست مرتبطة بجهة حكومية واحدة (مثلاً: مشاريع مكافحة الأوبئة في المناطق، مشاريع معالجة أضرار السيول والكوارث الطبيعية....)، ويجب أن يصنف كل مشروع التصنيف الصحيح المتوافق مع أغلب النفقة الاقتصادية، وتتضمن هذه المشاريع عناصر تصنف ضمن باب المصروفات الأخرى وباب المعاملات في الأصول غير المالية، وقد تتضمن عناصر تقع ضمن باب تعويضات العاملين وباب استخدام السلع والخدمات بالدليل.

وكقاعدة عامة لإعادة تصنيف عناصر هذا القسم، يتم ذلك عن طريق الإجابة على الأسئلة التالية:

- ماهو نوع النفقة الاقتصادية لهذا المشروع؟
- هل هي معاملة في أصول غير مالية أم استخدام سلع وخدمات أم نفقة اقتصادية أخرى، فيأخذ التصنيف الاقتصادي الصحيح وفقاً لذلك.
- ماهي أغلب النفقة الاقتصادية التي تؤدي عن طريق هذا المشروع؟

- في حالة تضمن المشروع تأدية أكثر من نفقة اقتصادية واحدة، فإن السؤال هنا يكون: ما هي الطبيعة الاقتصادية لأغلب الإنفاق من هذا المشروع؟ هل أغلب النفقة معاملة في أصل غير مالي أم تعويض عاملين أم استخدام سلع وخدمات أم نفقة اقتصادية أخرى، فيأخذ التصنيف الاقتصادي على الأغلب وفقاً لذلك.

- هل يمكن فصل عناصر النفقة الاقتصادية لهذا المشروع؟  
كما تم ذكره سابقاً فإن عناصر هذا القسم (النفقات على المشاريع) لها سقف أعلى من التكاليف المعتمدة بالميزانية، وإذا نفذت تلك التكاليف فيتم قفل المشروع ويستبعد من الميزانية ما لم يتم زيادة سقفه الأعلى من التكاليف وفقاً للإجراءات المنظمة لذلك أثناء تنفيذ الميزانية العامة، ومن الأفضل أن يتم فصل كل نفقة اقتصادية على حدة لغرض دقة وسلامة الاحصاءات المالية الحكومية، ويجب أداء ذلك أثناء إعداد مشروع الميزانية العامة للدولة ووفقاً للإجراءات المنظمة لذلك.

### النشاط الثاني: العمليات على الأصول غير المنتجة

إليك العمليات التالية:

- شراء قطعة ارض في بلد أجنبي لاستخدامها كسفارة بمبلغ 5 مليون ريال

- شراء قطعة ارض من أحد الخواص لاستخدامها كمباني سكنية 12

مليون ريال

- تنازل عن سكنات حكومية لفائدة موظفين بمبلغ 800000 ريال

- شراء منبع مائي معدني من أحد الخواص لفائدة احد المستشفيات الحكومية بمبلغ 2 مليون ريال
- التنازل على محاجر بمبلغ 500000 ريال
- حدد الحسابات التي تسجل فيها العمليات السابقة

## الوحدة الثالثة: الأصول المالية

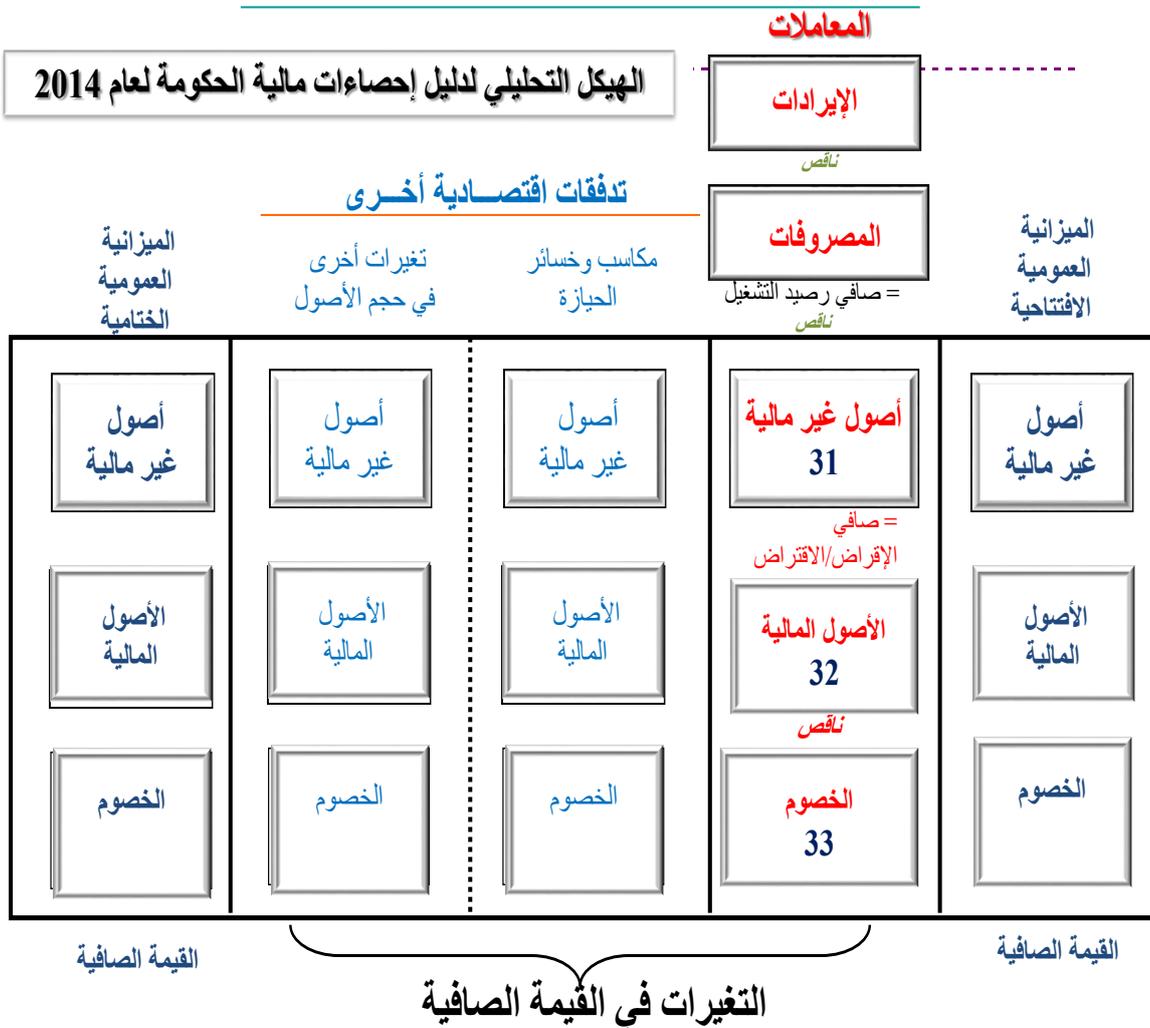
## مقدمة

تشكل الأصول المالية عنصرا بالغ الأهمية في محفظة أصول الدولة إذ تعتبر من أهم الأدوات المالية التي تدير بها صفقاتها وتعاملاتها وحتى سياساتها المالية الداخلية والخارجية.

وتتجلى المكانة التي تحتلها الأصول المالية والخصوم في دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014 في الشكل التالي:

الشكل رقم 3 الهيكل التحليلي لدليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014

## تدفقات



يؤكد الدليل ذاته على ضرورة بذل العناية اللازمة لتصنيف الأصول المالية والخصوم لما لدورها من أهمية سواء ضمن الإحصاءات المالية للحكومة أو في إعداد ميزانيتها العمومية (Balance sheet).

## الأصول المالية والخصوم وفق دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014

بحسب دليل إحصاءات مالية الحكومة لعام 2014، تتألف الأصول المالية (والخصوم) من:

- الذهب النقدي و حقوق السحب الخاصة،
- عملة وودائع،
- سندات الدين،
- قروض،
- حصص الملكية وصناديق الاستثمار،
- المشتقات المالية،
- احتياطات التأمين الفنية،
- حسابات دائنة / مدينة أخرى.

ويعتمد الدليل في تصنيف الأصول المالية والخصوم على طبيعتها ومصدرها محليا كان أم خارجيا كما يلخصه الجدول التالي:

## الجدول رقم 7 تصنيف الأصول المالية والخصوم

الخصوم (33)		الأصول المالية (32)		البيان
أجنبية	محلية	أجنبية	محلية	
(332)	(331)	(322)	(321)	
XXXX	XXXX	3221	3211	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة
3322	3312	3222	3212	عملة وودائع
3323	3313	3223	3213	سندات الدين
3324	3314	3224	3214	قروض
3325	3315	3225	3215	حصص الملكية وصناديق الاستثمار
3326	3316	3226	3216	التأمين والتقاعد ونظم الضمان الموحد
3327	3317	3227	3217	مشتقات مالية
3328	3318	3228	3218	حسابات أخرى دائنة/ مدينة

## الأصول المالية المحلية (321):

وهي مختلف العناصر المالية التي تشكل حقا لصالح الوحدة الحكومة من مصدر محلي. وتشمل:

## أ. الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة (3211)

## 32111 الذهب النقدي

العملة الذهبية والسبائك التي تصل درجة نقائها إلى 99,5 % على الأقل التي تملكها السلطات النقدية كاحتياطي رسمي للبلد و يعتبر أصل مالي

ليس له في المقابل أي التزام من جانب آخر. أما المعاملات على الذهب الذي لا تتوفر فيه الشروط السابقة فتصنف كمعاملات على أصول غير مالية إما كمخزونات (312) أو كنفائس (313).

### 32112 حقوق السحب الخاصة

احتياطات دولية أنشأها صندوق النقد الدولي للسلطات النقدية للبلدان الأعضاء لاستكمال احتياطياتهم الدولية. و على غرار الذهب النقدي، تعتبر حقوق السحب الخاصة أصولاً ليس لها في المقابل أي التزام.

## II. العملة و الودائع (3212)

العملة: العملة الورقية و المعدنية التي تصدرها السلطات النقدية و تعتبر خصوصاً على الوحدات التي تصدرها.

الودائع: مستودعات للقيمة تستعمل عادة كوسيلة للتبادل ( تستخدم في إجراء المدفوعات) و قد تدر فوائد أو تعطى لحاملها الحق في الحصول على خدمات معينة: تستخدم لإجراء مدفوعات لطرف ثالث بشيك أو حوالة أو أمر بريدي... بما في ذلك الودائع تحت الطلب (السحب دون التحويل الى طرف ثالث) والودائع الادخارية.

## III. سندات الدين (3213)

جميع الأوراق المالية، باستثناء الأسهم، تكون قابلة للتداول و تستخدم كدليل على الكيانات التي أصدرتها ملتزمة بتسويتها حسب جدول زمني ومن أهم أنواعها: سندات الخزينة، والكمبيالات والأوراق التجارية، وشهادات الإيداع القابلة للتداول، والقروض العقارية المورقة...

#### IV. القروض (3214)

أدوات مالية تنشأ عندما يقرض دائن أموالاً مباشرة لمدين ويحصل في المقابل على وثيقة غير قابلة للتداول وتتألف أساساً من القروض العقارية، والقروض المقسطة، والالتزامات المالية الناشئة ضمناً عن التأجير التمويلي... الخ.

#### V. حصص الملكية وأسهم صناديق الاستثمار (3215)

##### 32151 حصص الملكية:

تشتمل على الأسهم وحقوق الملكية الأخرى على شكل أدوات وسجلات تقرر بالمطالبات على القيمة المتبقية لشركة ما بعد سداد مطالبات جميع الدائنين،

##### 32152 أسهم صناديق الاستثمار

صناديق الاستثمار هي هيئات الاستثمار الجماعي يقوم من خلالها المستثمرون بتجميع الأموال للاستثمار في الأصول المالية أو غير المالية. وتشمل أسهم صناديق الاستثمار الأسهم التي تصدرها صناديق الاستثمار بدلاً من الأسهم التي قد تكون في حيازتها.

#### VI. نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحدة (3216)

##### غير مستخدم من قبل الحكومة السعودية

32161 الاحتياطات الفنية للتأمين على غير الحياة

32162 التأمين على الحياة و مستحقات المعاشات

32163 مستحقات التقاعد

32164 مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد

32165 مخصصات للطلبات ضمن برامج تأمين موحدة

## ٧. المشتقات المالية وخيارات اكتاب العاملين (3217)

غير مستخدم من قبل الحكومة السعودية

32171 المشتقات المالية

32172 خيارات اكتاب العاملين

## ٨. حسابات أخرى مستحقة القبض (3218)

تتألف من الائتمان التجاري و السلف و مبالغ متنوعة أخرى مستحقة القبض و لا يتم قبضها. وتشمل:

32181 الائتمان التجاري والسلف

الائتمان المقدم مباشرة لمشتري السلع والخدمات، و السلف لتنفيذ العمل قيد الإنجاز أو الذي سينفذ مثل المدفوعات المرحلية خلال الإنشاءات أو المدفوعات المسبقة لسلع وخدمات.

32182 حسابات أخرى متنوعة

المبالغ المستحقة القبض والتي لم يتم دفعها كالضرائب، والأرباح الموزعة، ومبيعات الأوراق المالية، والإيجار،... الخ.

وقد تبنت ميزانية المملكة العربية السعودية تقريبا نفس التصنيف مثلما

يبينه الجدو التالي:

الجدول رقم 8 تصنيف الأصول المالية المحلية في ميزانية المملكة

التصنيف الإقتصادي	اسم الحساب
32	الأصول المالية
321	الأصول المالية المحلية
3211	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة
32111	الذهب النقدي
32112	حقوق السحب الخاصة
3212	العملة والودائع
32121	حساب الصندوق
32122	حساب جاري البنك
32123	حساب مؤسسة النقد العربي السعودي
32124	حساب جاري وزارة المالية
32125	حساب جاري الوزارات
32126	حساب الإحتاطي العام للدولة
32127	حساب فائض الميزانية
3212701	فائض ميزانية 1424/1425هـ
3212702	فائض ميزانية 1425/1426هـ
3212703	فائض ميزانية 1426/1427هـ
3212704	فائض ميزانية 1427/1428هـ

فائض ميزانية 1432/1433هـ	3212705
فائض ميزانية 1433/1434هـ	3212706
فائض ميزانية 1434/1435هـ	3212707
مخصص سندات الدين العام	32128
حساب تسديد الدين العام	32129
سندات الدين	3213
القروض ( الإقراض )	3214
قروض صناديق التنمية	32141
قروض داخلية	32142
حصص الملكية وأسهم صناديق الإستثمار	3215
حصص الملكية	32151
اسهم صناديق الاستثمار	32152
نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحد (غير مستخدم)	3216
الاحتياطات الضمنية للتأمين على غير الحياة	32161
التأمين على غير الحياة ومستحقات المعاشات	32162
مستحقات تقاعدية	32163
مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد	32164
مخصصات للمطالبات ضمن برامج تأمين موحد	32165
المشتقات المالية وخيارات اكتاب العاملين (غير مستخدم)	3217
المشتقات المالية	32171

خيارات اكتاب العاملين	32172
حسابات أخرى مستحقة القبض (مدينة محلية)	3218
الائتمان التجاري والسلف	32181
العهد	321811
سلف مستديمة	3218111
سلف موقته	3218112
عهد تحت التحصيل	3218113
عهد اعتمادات مستندية	3218114
حسابات إخرى متنوعة (مدينة محلية)	32182

### النشاط الأول: الأصول المالية المحلية

خلال الربع الثالث من سنة 2016 تمت المعاملات التالية:

- إيداع مبلغ لدى مؤسسة النقد العربي
  - قروض من وحدات محلية
  - حيازة أسهم في وحدات حكومية
  - حيازة أسهم في صناديق الاستثمار
  - مبالغ مقدمة كسلف في إدارات حكومية مختلفة
  - مبيعات خدمات حكومية على الحساب (ائتمان تجاري)
- يطلب منك تصنيف هذه المعاملات في الحسابات الموافقة.

## الأصول المالية الخارجية (322)

بحسب ما سبقت إليه الإشارة أعلاه، فإن الأصول المالية الخارجية تصنف بنفس تصنيف الأصول المالية المحلية باستثناء تغيير الرقم كما يبينه الجدول التالي:

## الجدول رقم 9 تصنيف الأصول المالية الخارجية

التصنيف	البند
322	الأصول المالية الخارجية
3221	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة
32211	الذهب النقدي
32212	حقوق السحب الخاصة
3222	العملة والودائع
3223	سندات الدين
3224	القروض
3225	حصص الملكية وأسهم صناديق الاستثمار
32251	حصص الملكية
32252	أسهم صناديق الاستثمار
3226	نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحدة
32261	الاحتياطات الفنية للتأمين على غير الحياة
32262	التأمين على الحياة ومستحقات المعاشات
32263	مستحقات التقاعد

التصنيف	البند
32264	مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد
32265	مخصصات للطلبات ضمن برامج تأمين موحدة
3227	المشتقات المالية وخيارات اكتتاب العاملين
32271	المشتقات المالية
32272	خيارات اكتتاب العاملين
3228	حسابات أخرى مستحقة القبض
32281	الائتمان التجاري و التسبيقات
32282	حسابات أخرى متنوعة

أما ميزانية المملكة فقد أضافت تفصيلاً لبعض البنود مثلما يبينه الجدول التالي:

الجدول رقم 10 تصنيف الأصول المالية الخارجية في ميزانية المملكة

التصنيف	اسم الحساب
322	الأصول المالية الخارجية
3221	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة
32211	الذهب النقدي
32212	حقوق السحب الخاصة
3222	العملة والودائع
3223	سندات الدين
3224	القروض (الإقراض)

التصنيف	اسم الحساب
32241	قروض صناديق التنمية
32242	قروض خارجية
3225	حصص الملكية وأسهم صناديق الإستثمار
32251	حصص الملكية
32252	اسهم صناديق الاستثمار
3226	نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحد (غير مستخدم)
3227	المشتقات المالية وخيارات اكتاب العاملين (غير مستخدم)
3228	حسابات أخرى مستحقة القبض (مدينة خارجية)
32281	الائتمان التجاري والسلف
32282	حسابات أخرى متنوعة (مدينة خارجية)

### النشاط الثاني: الخصوم المالية المحلية

إليك المعاملات التالية:

- شراء سندات ديون حكومية أجنبية
  - إقراض دول أخرى
  - إقراض صناديق الاستثمار
  - حيازة أسهم في شركات أجنبية
  - مبيعات حكومية مستحقة على دول أجنبية
  - مبالغ مدفوعة كتسبيقات للحصول على خدمات من دول أخرى
- المطلوب تحديد الحسابات التي يتم تسجيل المعاملات السابقة فيها.



## الوحدة الرابعة: الخصوم

## مقدمة

في مقابل الأصول المالية يترتب على الحكومة أو وحداتها خصوصاً بمثابة التزامات تجاه الغير الذي قد يكون حكومة أخرى أو وحدة حكومية أو منظمة دولية أو مؤسسة خاصة أو أفراد، وقد تكون هذه الالتزامات محلية أو خارجية.

## تصنيف حسابات الخصوم المالية

باستثناء الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة التي لا توجد في حسابات الخصوم فإن بقية الحسابات هي نفسها مع تغيير الترقيم سواء تعلق الأمر بالخصوم المحلية أو الخارجية.

## 1. تصنيف حسابات الخصوم المحلية:

تصنف الخصوم المالية المحلية على النحو التالي:

الجدول رقم 11 تصنيف حسابات الخصوم المحلية

التصنيف	البند
331	الخصوم المحلية
3311	XXXXXX
33111	XXXXXX
33112	XXXXXX
3312	العملة والودائع
3313	سندات الدين
3314	القروض
3315	حصص الملكية وأسهم صناديق الاستثمار
33151	حصص الملكية

التصنيف	البند
33152	أسهم صناديق الاستثمار
3316	نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحدة
33161	الاحتياطات الفنية للتأمين على غير الحياة
33162	التأمين على الحياة و مستحقات المعاشات
33163	مستحقات التقاعد
33164	مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد
33165	مخصصات للطلبات ضمن برامج تأمين موحدة
3317	المشتقات المالية وخيارات اكتاب العاملين
33171	المشتقات المالية
33172	خيارات اكتاب العاملين
3318	حسابات أخرى مستحقة الدفع
33181	الائتمان التجاري والتسبيقات
33182	حسابات أخرى متنوعة

### ا. حسابات الخصوم الأجنبية

بنفس منطوق الخصوم المحلية تم تصنيف الخصوم الأجنبية مثلما يظهر في الجدول التالي:

## الجدول رقم 12 حسابات الخصوم الأجنبية

التصنيف	البند
332	الخصوم الخارجية
3321	XXXXXX
33211	XXXXXX
33212	XXXXXX
3322	العملة والودائع
3323	سندات الدين
3324	القروض
3325	حصص الملكية وأسهم صناديق الاستثمار
33251	حصص الملكية
33252	أسهم صناديق الاستثمار
3326	نظم التأمين والتقاعد والضمانات الموحدة
33261	الاحتياطات الفنية للتأمين على غير الحياة
33262	التأمين على الحياة ومستحقات المعاشات
33263	مستحقات التقاعد
33264	مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد
33265	مخصصات للطلبات ضمن برامج تأمين موحدة
3327	المشتقات المالية وخيارات اكتتاب العاملين
33271	المشتقات المالية

33272	خيارات اکتتاب العاملين
3328	حسابات أخرى مستحقة القبض
33281	الائتمان التجاري والتسبيقات
33282	حسابات أخرى متنوعة

## تصنيف حسابات الخصوم المالية وفقا لميزانية المملكة العربية السعودية

تبنت المملكة تقريبا نفس التصنيف للخصوم المالية مع بعض التعديلات والتفصيلات التي تتوافق مع اقتصاد المملكة مثلما يبينه الجدول التالي:

الجدول رقم 13 حسابات الخصوم المالية في ميزانية المملكة

التصنيف	البند
33	الخصوم المالية
331	الخصوم المالية المحلية
3311	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة ( لا يكون ضمن الخصوم)
3312	عملة وودائع
3313	سندات الدين
33131	سندات التنمية
33132	صكوك حكومية
3314	قروض ( الاقتراض الداخلي )
33141	قروض صناديق التنمية

التصنيف	البند
33142	قروض داخلية
3315	حصص الملكية واسهم صناديق الاستثمار
33151	حصص رؤس أموال الصناديق
33152	اسهم صناديق الاستثمار
3316	التأمين والتقاعد ونظم الضمان الموحد (غير مستخدم)
33161	الاحتياطات الفنية للتأمين
33162	مستحقات المعاشات
33163	استحقاقات تقاعدية
33164	مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد
33165	مخصصات للمطالبات ضمن برامج تأمين موحد
3317	مشتقات مالية وخيارات اكتاب العاملين (غير مستخدم)
33171	المشتقات المالية
33172	خيارات اكتاب العاملين
3318	حسابات دائنة مستحقة الدفع محلية(دائنة محلية)
33181	الإئتمان التجاري والسلف
33182	حسابات أخرى متنوعة

التصنيف	البند
331821	الأمانات
3318211	تأمينات نقدية
33182111	امانات نقدية - مبالغ مصروفة من البرامج والمشاريع بالزيادة خلال السنة المالية (مؤقت للتسوية)
33182112	تأمينات نقدية - مبالغ شيكات معادة لم تصرف من سنوات سابقة
3318212	مرتجع رواتب
3318213	أمانات مقابل اعتمادات مستندية
3318214	أمانات متنوعة
33182141	حسميات تقاعد (موظفين مدنيين)
33182142	حسميات تقاعدية (موظفين عسكريين)
33182143	حسميات تأمينات إجتماعية
33182144	حسميات أقساط بنك التسليف والإدخار
33182145	حسميات أقساط صندوق التنمية العقارية
33182146	تبرعات نقدية
33182147	أخرى
331822	حساب الحوالات
331823	حساب شيكات البنك
331824	حساب شيكات مؤسسة النقد العربي السعودي

التصنيف	البند
331825	حساب أوامر الدفع
331826	حسابات أخرى ( دائنة محلية )
3318261	حسابات أخرى (دائنة محلية) . مبالغ مصروفة
	بالزيادة من سنوات سابقة)
332	الخصوم المالية الخارجية
3321	الذهب النقدي وحقوق السحب الخاصة ( لا يكون
	ضمن الخصوم)
3322	عملة وودائع
3323	سندات الدين
33231	سندات التنمية
33232	صكوك حكومية
3324	قروض ( الاقتراض الخارجي )
33241	قروض صناديق التنمية
33242	قروض خارجية
3325	حصص الملكية واسهم صناديق الاستثمار
33251	وحدات حصص رؤس أموال الصناديق
33252	اسهم صناديق الاستثمار
3326	التأمين والتقاعد ونظم الضمان الموحد (غير
	مستخدم)

التصنيف	البند
33261	الاحتياطات الفنية للتأمين
33262	مستحقات المعاشات
33263	استحقاقات تقاعدية
33264	مطالبات صناديق التقاعد على مديري أنظمة التقاعد
33265	مخصصات للمطالبات ضمن برامج تأمين موحد
3327	مشتقات مالية وخيارات اكتتاب العاملين (غير مستخدم)
33271	المشتقات المالية
33272	خيارات اكتتاب العاملين
3328	حسابات اخرى متنوعة مستحقة الدفع ( دائنة خارجية )
33281	الإئتمان التجاري والسلف
33282	حسابات أخرى دائنة خارجية

### النشاط التدريبي الأول: الخصوم المالية المحلية

صنف العمليات التالية التي تمت محليا في حساباتها

- إصدار صكوك حكومية
- قروض من صناديق التنمية
- سلف غير مدفوعة

- شيكات سنوات سابقة غير مصروفة
- ارجاعات من الرواتب والأجور
- تبرعات نقدية لجمعيات محلية
- حوالات

### حسابات التسوية (34)

هي الحسابات التي تقيد بها مبالغ لا يمكن خصمها على بنود المصروفات أو إضافتها لبنود الإيرادات مباشرة لكونها لا تمثل مصروفاً أو إيراداً بعد أو لعدم استيفاء مستنداتها.

وتقيد بهذه الحسابات كل الحسابات الوسيطة. وتتمثل هذه الحسابات في:

#### الجدول رقم 14 حسابات التسوية

حسابات التسوية	34
حساب تسوية المستحقات العامة	341
حساب المطلوبات	342
حساب جاري وزارة المالية (وفورات سنوات مالية سابقة)	343
مبالغ مصروفة للقروض الداخلية	344
مبالغ مصروفة للقروض الخارجية	345
خدمة الدين العام	346
مبالغ ملتزم بها لسداد خدمة الدين العام	347

### النشاط الثاني:

صنف المعاملات المالية التالية التي تمت مع جهات خارجية في حساباتها

- تبرعات نقدية لمنظمات دولية
- شيكات سنوات سابقة مستحقة لمنظمات خارجية
- قروض أجنبية
- تمويلات خارجية لصناديق الاستثمار
- صكوك حكومية أجنبية
- ديون مستحقة عن الائتمان التجاري
- ودائع أجنبية

## قائمة المراجع

### الكتب

- دليل احصاءات مالية الحكومة 2014 الصادر عن صندوق النقد الدولي
- نظام إيرادات الدولة الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/68 وتاريخ 1431/11/18هـ ولأئحته التنفيذية الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم 860 وتاريخ 1432/3/13هـ
- تعليمات تنفيذ الميزانية العامة
- تعليمات ما يصرف من اعتمادات الميزانية
- تعليمات اقفال الحسابات واعداد الحساب الختامي
- صندوق النقد العربي

### المواقع الالكترونية

<http://www.mof.gov.sa>

<http://www.imf.org> □

تم بحمد الله