



**كتاب دوري ( ٥١ ) لسنة ٢٠١٧**

بشأن المعالجات المحاسبية الواجب إتباعها بعد إغلاق الحسابات المصرفية  
والتعامل مع الوحدة الحسابية المركزية لنظام حساب الخزانة الموحد

في ضوء بروتوكول وزارة المالية مع البنك المركزي المصري لإغلاق الحسابات المصرفية الفرعية  
لدى البنك المركزي والتفعيل الكامل لمنظومة الدفع و التحصيل الالكتروني .  
- يؤكد قطاع الحسابات والمديرية المالية على الالتزام بما يلي :

**أولاً: القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية الرئيسية (التي لها اعتمادات موازنة) :**  
١- عند الصرف على المصروفات الجارية (يجرى القيد كالتالي) :

XXX من ح/ المصروفات - البنود المختصة  
XXX إلى مذكورين  
XX ح/ الدائنين - الاستقطاعات المتنوعة  
XX ح/ أمر الدفع - جاري  
- عند سداد الاستقطاعات والصرف على نفس الباب الموازني (يجرى القيد كالتالي):  
XX من ح/ الدائنين - نوع الاستقطاعات (ضرائب - معاشات - نقابات وروابط - ص. تكافل ..... الخ)  
XX إلى ح/ أمر الدفع - جاري  
مع مراعاة أن يتم تنفيذ المدفوعات ما بين الجهات الحكومية من خلال (إذن تسوية) على المنظومة  
- بعد تسوية أمر الدفع، وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة (يجرى القيد دفترًا كالتالي):  
XX من ح/ أمر الدفع - جاري  
XX إلى ح/ الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص

**٢- أوامر الدفع المرفوضة :**

يتم معرفة أوامر الدفع المرفوضة من خلال "تقرير أمر دفع مرفوض" من خلال المنظومة. (وهو  
يعني عدم خصم قيمة أمر الدفع على حساب الوحدة الحسابية المركزية) على ان يتم استخراج امر دفع  
جديد بدلاً من أمر الدفع المرفوض (يجرى القيد كالتالي):  
XX من ح/ أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم ..... (المرفوض)  
XX إلى ح/ أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم ..... (البديل)  
وعند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب  
XX من ح/ أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم ..... (البديل)  
XX الي ح/ الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

٣- أوامر الدفع المرتدة :

يتم عمل القيود التالية في حالة الارتداد سواء ( كلي - جزئي )

(طبقا لكشف الحساب المستخرج من المنظومة) .

XX من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص

XX إلى حـ/ دائنة تحت التسوية ( لحين استيفاء بيانات المستفيد )

- عند صرف المبلغ المستحق وسحبه من حساب الدائنين بموجب استمارة ٥٠ع.ح وإصدار امر دفع

بديل ، عقب تصويب أسباب الارتداد .

XX من حـ/ دائنة تحت التسوية

XX الى حـ/ امر الدفع - جارى

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

XX من حـ/ اوامر الدفع - جاري

XX الي حـ/ الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص

٤- حالة رد أمر الدفع مع خصم عمولة :

يتم تحميل الباب الثاني بتلك العمولة على "بند نفقات خدمية متنوعة - تأمين وعمولة" في جميع

الحالات ويتم التفرة بالمعالجة بين حالتين هما :-

أ - في حالة الخصم على مصروفات الباب الثاني

XXX من حـ/ المصروفات - البنود المختصة

XXX إلى حـ/ امر الدفع - جارى

- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

XXX من حـ/ امر الدفع - جارى

XXX إلى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية - باب ثاني

- عند الرد وظهور العمولة بكشف الحساب

XXX من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية باب ثان ( بالمبلغ الصافي دون العمولة )

XXX إلى حـ/ دائنة تحت التسوية ( بالمبلغ الصافي دون العمولة )

- عند إعادة استخراج امر دفع جديد عقب التصحيح لسبب الارتداد

من مذكورين

XXX حـ/ دائنة تحت التسوية ( بالمبلغ الصافي دون العمولة )

XXX حـ/ مصروفات باب ثان (خدمية متنوعة - تأمين وعمولة) ( بقيمة العمولة )

XXX الى حـ/ امر الدفع - جارى ( بالاجمالي )



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب  
XX من حـ / أوامر الدفع - جاري
- XX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية - باب ثاني
- ب - في حالة الخصم على مصروفات اى من الأبواب الأخرى (الجارية)  
XXX من حـ / المصروفات - (الجارية) البنود المختصة  
XXX الي حـ / أمر الدفع - جاري
- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب  
XXX من حـ / أمر الدفع - جاري
- XXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص
- عند الرد وظهور العمولة بكشف الحساب  
XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية ( الابواب الاخرى - الجارية ) ( بالصافي دون العمولة )  
XXX إلى حـ / دائنة تحت التسوية ( بالصافي دون العمولة )
- يتم عمل إذن مناقلة ممكن بقيمة العمولة خصما على مصروفات الباب الثاني، والإضافة للباب الآخر  
من خلال المنظومة دون اجراء اى قيود .
- بعد تنفيذ إذن المناقلة وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :
- اجراء القيد التالى :
- XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية م. الباب الآخر ( بالعمولة )
- XXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية م. الباب الثاني (بند خدمة متنوعة -تامين وعمولة ) (بالعمولة)
- عند إعادة استخراج أمر دفع جديد عقب التصحيح لسبب الارتداد يتم عمل القيد التالى دفتريا  
من مذكورين
- XXX حـ / دائنة تحت التسوية (بالصافي دون العمولة)
- XXX حـ / مصروفات باب ثان (بند خدمة متنوعة -تامين وعمولة ) (بالعمولة)
- XXX الي حـ / أمر الدفع - جاري ( بالاجمالي )
- و عند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب  
XX من حـ / أوامر الدفع - جاري
- XX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص
- ثانياً : القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية التابعة ( التى ليس لها إتمادات موازنية ) :  
- ورود صورة أمر الدفع الوارد بالمستحقات للجهة من الوحدة الرئيسية أو من وحدة  
حسابية أخرى ومرفق به بيان تفصيلي بطبيعة المبلغ .
- XXX من حـ / أوامر الدفع الواردة
- XXX إلى حـ / جاري دائنة تحت التسوية "باسم الجهة"





رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

وعند طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

XXX الي حـ / أوامر الدفع الواردة

" مع مراعاة عمل المناقلات اللازمة في حالة الإضافة لحساب آخر غير الدائنين "

**١ - عند الصرف خصماً على حساب جاري دائنة تحت التسوية (يجرى القيد كالتالي):**

XXX من حـ/ جاري دائنة تحت التسوية

XXX إلى مذكورين

XX حـ/ جاري دائنه تحت التسويه - استقطاعات

XX حـ/ أمر الدفع - جاري

وعند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب

XX من حـ / أوامر الدفع - جاري

XX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

**٢ - سداد الإستقطاعات**

XX من حـ/ دائنة تحت التسوية - استقطاعات

XX الي حـ/ أمر الدفع - جاري

وعند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب

XX من حـ / أوامر الدفع - جاري

XX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

**ثالثاً : المعاملات بين الوحدات الحسابية (سواء بين الوحدات الرئيسية و التابعة لها أو الوحدات الأخرى) :**

يكون معالجتها بالنسبة لأوامر الدفع الواردة في إحدى حالتين :

(١) ورود صورة أمر الدفع الوارد بالمستحقات للجهة من الوحدة الرئيسية أو من وحدة حسابية أخرى

بأي مستحقات أخرى ومرفق به بيان تفصيلي بطبيعة المبلغ يكون القيد كالتالي :

XXX من حـ/ أوامر الدفع الواردة

XX الي حـ/ جاري دائنة تحت التسوية ( سجل خاص بافرادي الدائنين بأوامر الدفع الواردة)

- بعد طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة وإضافة المبلغ لحساب الوحدة الحسابية المركزية

XXX من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – النوع المختص

XXX إلى حـ/ أوامر الدفع الواردة



**رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية**

(٢) أن تتم الإضافة مباشرة لحساب الوحدة الحسابية المركزية قبل ورود صورة امر الدفع للجهة ، وذلك عند طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة وظهور الإضافة بالمبلغ لحساب الوحدة الحسابية المركزية يكون القيد كالتالي :

XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - النوع المختص

XXX الي حـ / جاري دائنة تحت التسوية ( سجل خاص بافرادي الدائنين بأوامر الدفع الواردة)

عند صرف المستحقات في الحالتين السابقتين

XXX من حـ / جاري دائنة تحت التسوية

الي مذكورين

XXX حـ / دائنة تحت التسوية - استقطاعات

XXX حـ / امر الدفع - جاري

عند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

XXX من حـ / امر الدفع - جاري

XXX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنتين

- سداد الاستقطاعات

XX من حـ / دائنة تحت التسوية - استقطاعات

XX الي حـ / امر الدفع - جاري

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

XX من حـ / أوامر الدفع - جاري

XX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنتين

**رابعاً : قيود الباب السادس شراء الأصول غير المالية (الاستثمارات) :**

**- مدفوعات الموردين**

١ - عند الصرف على مصروفات الباب السادس بأوامر دفع - استثماري :

من مذكورين

XXX حـ / مصروفات باب سادس - البند المختص

XXX حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب

XXX حـ / الأصول

الي مذكورين

XXX حـ / الاستقطاعات الاستثمارية حسب نوع الاستقطاع (ضرائب - غرامات - نقابات... الخ)

XXX حـ / أوامر الدفع - (استثماري)

XXX حـ / باب خامس - اقتراض

XXX حـ / المال العام المستثمر في الأصول

## جمهورية مصر العربية



### رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

- بعد الصرف لأمر الدفع وورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي  
من مذكورين

XXX حـ / جارى بنك الاستثمار القومي

XXX حـ / أوامر الدفع - (استثماري)

إلى مذكورين

XXX حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب بنك الاستثمار القومي

XXX حـ / جارى بنك الاستثمار القومي

٢- ارتداد أمر الدفع بمعرفة بنك الاستثمار القومي بعد الصرف لوجود خطأ فى بيانات  
المستفيد مع خصم عمولة بنفس كشف الحساب وإضافة المبلغ لحد السحب :  
إجراء القيد التالي :

من مذكورين

XXXX حـ / جارى بنك الاستثمار القومي

XXXX حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب بينك الاستثمار

إلى مذكورين

XXXX حـ / الدائنة - استثماري ( لحين استيفاء بيانات المستفيد )

XXXX حـ / جارى بنك الاستثمار القومي

عند الصرف بأمر دفع جديد :

١- إذا كان الإرتداد ناتج عن بيانات خاطئة من قبل المستفيد ، او كان الإرتداد لأى سبب  
آخر ، يتم اصدار أمر دفع جديد بالمبلغ المرئد - بعد خصم العمولة .  
يجرى القيد التالي :

XXXX من حـ / دائنة - استثماري - بعد استيفاء بيانات المستفيد

XXXX إلى حـ / أمر الدفع - استثماري - "أمر الدفع الجديد"

- اصدار أمر دفع بقيمة العمولة خصماً على الباب الثانى على رقم حساب المستفيد :  
يجرى القيد التالي :

XXXX من حـ / مصروفات - الباب الثانى - (نفقات خدمية متنوعة - نفقات تأمين وعمولة )

XXXX إلى حـ / أمر الدفع - جارى ( بقيمة العمولة )

- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :  
إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / أمر الدفع - جارى

XXXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - باب ثان





رئيس قطاع الحسابات والمديرية المالية

- عند تسوية أمر الدفع - الاستثماري، وورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي :  
من مذكورين

XXXX ح / جارى بنك الاستثمار القومي

XXXX ح / أمر الدفع - استثماري

إلى مذكورين

XXXX ح / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الاستثمار

XXXX ح / جارى بنك الاستثمار القومي

- طلب الاستقطاع

- يمثل طلب الاستقطاع المبالغ المراد سدادها والمعلاه بالاستقطاعات الاستثمارية بعد الخصم بها على مصروفات الباب السادس، والتي تخص الضرائب والدمغات وكذلك المتأخرات والغرامات، على أن يقوم بنك الاستثمار القومي بالخصم على حساب حد السحب بقيمة طلب الاستقطاع دون خروج أموال فعلية منه، وأن يتم السداد لهذه المبالغ من خلال حساب الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري، لعدم جدوى خروج الأموال من الوحدة الحسابية المركزية ثم إعادة خصمها من بنك الاستثمار القومي مما يحمل الموازنة بأعباء تغطية هذه الأموال (الفوائد)، باقى الاستقطاعات يتم سدادها باصدار أوامر دفع موردين على الحساب المختص للمستفيد .  
المعالجة المحاسبية من خلال الحالتين التاليتين .

\* الحالة الأولى : وهي نادرة الحدوث .

١- عند ورود كشف بنك الاستثمار مع كشف الإضافة بالوحدة الحسابية المركزية -  
دائنة استثماري :

إجراء القيد التالي :

من مذكورين

XXXX ح / جارى بنك الاستثمار القومي

XXXX ح / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

إلى مذكورين

XXXX ح / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الاستثمار القومي

XXXX ح / جارى بنك الاستثمار القومي

٢- عند السداد الفعلي للاستقطاعات ( ضرائب ودمغات ) من خلال الوحدة الحسابية المركزية .

إجراء القيد التالي :

XXXX من ح / الإستقطاعات - استثماري (ضرائب ودمغات)

XXXX إلى ح / أمر الدفع - جارى



رئيس قطاع الحسابات والمديرية المالية

٣- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / أمر الدفع - جارى

XXXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

٤- عند سداد الإيرادات للبند المختص :

- يتم عمل إذن مناقلة من خلال المنظومة للخصم على حساب الوحدة الحسابية المركزية

- دائنة استثماري ، إضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات باب ثالث

بالكود المؤسسى للوحدة الحسابية دون إجراء أي قيود .

٥- بعد تنفيذ المناقلة وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات باب ثالث

XXXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

\*\* الحالة الثانية :

١- بعد الإضافة وطباعة كشف الحساب بالوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري :

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

XXXX إلى حـ / الدائنة تحت التسوية - بقيمة الضرائب والدمغات والمتأخرات

والغرامات

٢- عند السداد الفعلى للضرائب بأنواعها :

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / الدائنة تحت التسوية ..... بقيمة الضرائب حسب النوع

XXXX إلى حـ / أوامر الدفع - جارى

" ويتم سماح البند المختص من حـ / الدائنة تحت التسوية "

٣- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة بالسداد :

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / أوامر الدفع - جارى

XXXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

٤- عند سداد الإيرادات للبند المختص :

- يتم تطبيق ما جاء بالحالة الأولى لعدم التكرار .

٥- ورود كشف بنك الإستثمار القومى بعد طباعة كشف الوحدة الحسابية المركزية - دائنة

استثماري ، ويعنى تخفيض الاستقطاعات مقابل الخصم على حد السحب بقيمة طلب

الاستقطاع.





رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

إجراء القيد التالي :

XXXX من حـ / جارى بنك الإستثمار القومى  
XXXX إلى حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب بينك الإستثمار القومى

XXXX من حـ / الاستقطاعات استثمارية - حسب النوع

XXXX إلى حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

"الخصم على حد السحب بقيمة طلب الاستقطاع"

خامسا: الصرف من خلال المنظومة على حسابات الصناديق الخاصة

- يتم تمويل الوحدة الحسابية المركزية بقيمة المبلغ المراد صرفه .

وتكون القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية الرئيسية ( الموازية )

XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنين

XXX الي حـ / الدائنة تحت التسوية ( باسم الحساب الخاص )

مع مراعاة التقييد بالصرف في حدود المبلغ الذي تم اضافته لحساب الوحدة الحسابية المركزية .

وعند صرف المستحقات في حدود ما تم اضافته

XXX من حـ / الدائنة تحت التسوية ( باسم الحساب الخاص )

الي مذكورين

XXX حـ / الدائنة تحت التسوية - الاستقطاعات المتنوعة

XXX حـ / أوامر الدفع - جاري

" صرف مرتبات او شراء ادوية "

سداد الاستقطاعات

XXX من حـ / الدائنة تحت التسوية - الاستقطاعات المتنوعة

XXX الي حـ / أوامر الدفع - جاري

عند التسوية لاوامر الدفع ( للمستحقات او الاستقطاعات ) وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

XXX من حـ / أوامر الدفع - جاري

XXX الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنين

بعد تسوية امر الدفع بمعرفة الوحدة الحسابية الرئيسية ، ترسل صورة طبق الأصل من امر الدفع

لحسابات الصناديق الخاصة لاستكمال القيود المحاسبية بها وإظهار نوع المصروف بالحساب الخاص

( مع مراعاة ان تثبت بسجلات الوحدة الحسابية للصناديق الخاصة كمصروف وايراد )

سادساً : التحصيل الإلكتروني :

١- عن طريق أوامر الدفع الواردة من جهات أخرى بمستحقات الجهة

( كما سبق معالجتها في ثانياً )

٢- عن طريق نقدية تحت التسوية ( تحصيل إلكتروني )



**رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية**

تقوم الوحدات الحسابية الفرعية باضافة المبالغ المحصلة نقدا الي حساب الوحدة الحسابية المركزية ( حساب الخزانة الموحد) وذلك حسب الباب الموازني ثم تقوم بارسال صورة ايصال التوريد مدون عليه الكود المؤسسي للوحدة والحساب المراد الاضافة إليه إلى الوحدة الحسابية المركزية التي تقوم بعمل الإضافة في حساب الوحدة الحسابية الفرعية. - كما يمكن إضافة المبالغ المحصلة نقدا من خلال منظومة التحصيل النقدي ( مدفوعة صراف عامة ) المتوفرة بفروع بنوك الأهلي - بنك مصر - بنك القاهرة علي ان يتوافر بالتوريد " قيمة الإيداع - الكود المؤسسي الخاص بالجهة المودعة - الباب الموازني المراد الإضافة إليه " .

- توريد النقدية الكتروني والقيد بالدفتر المختص لمتابعة التحصيل :  
إجراء القيد التالي :

XXX من حـ / نقدية تحت التسوية ( تحصيل إلكتروني )  
XXX إلى حـ / الإيرادات باب.... بند.....  
" أو الحساب المختص "

- بعد الإضافة وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية من خلال المنظومة :  
XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - الحساب المختص  
XXX إلى حـ / نقدية تحت التسوية ( تحصيل إلكتروني )

**٣- عن طريق شيكات تحت التحصيل ( تحصيل إلكتروني )**

تقوم الوحدة الحسابية الفرعية بارسال الشيكات المراد تحصيلها إلى الوحدة الحسابية المركزية (حساب الخزانة الموحد) لتحصيلها (طبقا للنماذج المرفقة) مع مراعاة تدوين الكود المؤسسي للوحدة الفرعية وأن تصنف الشيكات المرسله للتحصيل في حافظة مستقلة طبقا للنوع الشيكات (بنك مركزي - شيكات بنوك تجارية - شيكات استثماري)، وترسل الشيكات مع البيان إلى الوحدة الحسابية المركزية، وذلك في ضوء التنسيق ما بين البنك المركزي والوحدة الحسابية المركزية دون تظهير لهذه الشيكات بعد ذلك يقوم البنك المركزي بموافاة الوحدة الحسابية المركزية ببيان بالشيكات المحصلة موضحا به بيانات الشيكات المضافة للوحدات الحسابية الفرعية المرسله لهذا الشيكات، بعد ذلك تتحقق الوحدة الحسابية المركزية من البيان المرسل من البنك مع البيان الوارد من الوحدات الحسابية الفرعية ثم تقوم بعمل الإضافة لهذه الوحدات في حـ / الوحدة الحسابية المركزية - النوع المختص .

- ورود شيكات تحت التحصيل بالإيرادات المستحقة للجهة أو أي مستحقات أخرى :  
إجراء القيد التالي :

XXX من حـ / الشيكات تحت التحصيل ( تحصيل إلكتروني )  
XXX إلى حـ / الإيرادات باب.... بند.....  
" أو الحساب المختص "





رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

- بعد الإضافة وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية من خلال المنظومة :  
XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص  
XXX إلى حـ / الشيكات تحت التحصيل ( تحصيل إلكتروني )  
أما بخصوص الشيكات المرفوضة سيقوم البنك المركزي بإرسال هذه الشيكات إلي الوحدة  
الحسابية المركزية التي تقوم بدورها بإرسالها إلي الوحدات الحسابية الفرعية لاستيفاء  
أسباب الرفض ( مع عدم التعارض مع طرق التحصيل الأخرى المطبقة في بعض  
الوحدات )

\* سابعاً : المعالجة المحاسبية لحسابات البنك المركزي للوحدات الحسابية التي تم نقل أرصدها  
للوحدة الحسابية المركزية :

بالنسبة للوحدات الحسابية التي تم إغلاقها بالفعل بعد ورود المصادقة من البنك المركزي  
وموافقة الوحدة الحسابية المختصة على صحة الأرصدة الواردة بالمصادقة، والتأكيد على  
نقل أرصدة البنك المركزي التي تخص حسابات المصروفات والإيرادات والدائنين  
والمدينين للوحدة الحسابية المركزية، وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة، يتم  
إثبات ذلك فوراً بدفاتر الوحدة الحسابية كما يلي :

١ - إقفال حسابات البنك المركزي للمصروفات :

إجراء القيد التالي :

XXX من حـ / جاري البنك المركزي – ( مصروفات حسب الباب الموازني المختص )  
XXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – ( مدفوعات حسب الباب الموازني المختص )

٢ - إقفال حسابات البنك المركزي للإيرادات :

إجراء القيد التالي :

XXXXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – إيرادات موازنية  
( حسب الباب المختص )  
XXXXX إلى حـ / جاري البنك المركزي – ( إيرادات )  
( حسب الباب المختص )

٣ - إقفال حساب البنك المركزي للدائنين :

إجراء القيد التالي :

XXXXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين  
XXXXX إلى حـ / جاري البنك المركزي – دائنين





رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

٤ - إقفال حساب البنك المركزي للمدينين :

إجراء القيد التالي :

XXXXXX من حـ / جارى البنك المركزى - مدينين

XXXXXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مدينين

- وذلك لإغلاق أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات والدائنين والمدينين بالبنك المركزي نتيجة لنقل أرصدة هذه الحسابات بكشوف حساب الوحدة الحسابية المركزية حسب النوع.

\* ثامناً : آلية إقفال حسابات الوحدة الحسابية المركزية ( مدفوعات / إيرادات موازنة ) وحسابات

البنك المركزي التي تخص ( تصفية المصروفات والإيرادات ) .

### ملاحظه هامه جداً

يراعى إجراء أذون المناقله بين الحسابات البنكيه حتى يتطابق ما هو مدون بالدفاتر الحسابيه مع الأرصده المفتوحه في البنك والمفتوحه بالوحده الحسابيه المركزيه .

١ - بالنسبة للجهاز الإدارى بالدولة :

• إقفال المدفوعات وتصفية المصروفات .

إجراء القيد التالي :

XXX من مذكورين

XXX حـ / جارى البنك المركزى ( تصفية مصروفات )

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مدفوعات

XXX إلى حـ / المنصرف بمعرفة وزارة المالية

• إقفال الإيرادات وتصفية الإيرادات .

إجراء القيد التالي :

XXX من حـ / المحصل بمعرفة وزارة المالية

XXXXXX إلى مذكورين

XXX حـ / جارى البنك المركزى ( تصفية إيرادات )

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات موازنة



رئيس قطاع الحسابات والمديرية المالية

**٢- بالنسبة لوحدات الإدارة المحلية :**

- إجراء قيد التوازن الحسابى عند الإقفال .

- فى حالة العجز :

XXX من حـ / المدينة طرف وزارة المالية (الفارق بين المصروفات والإيرادات  
الدفترية من سجل ٨١ ع.ح)

XXX إلى حـ / الموارد - الاقتراض - سندات على الخزانة العامة

- فى حالة الفائض :

XXX من حـ / الإيرادات - الباب المختص

XXX إلى حـ / الدائنة طرف وزارة المالية (فائض يؤول للخزانة العامة)

**أولاً : - بدفاتر الوحدة الحسابية الرئيسية بالمحافظة :**

- إقفال حساب الوحدة الحسابية المركزية مدفوعات / إيرادات موازنة :

إجراء القيد التالى :

من مذكورين

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية - (مدفوعات الوحدة الرئيسية)

XXX حـ / جارى الوحده....التابعه للمحافظه (مدفوعات الوحدات الفرعية)

إلى مذكورين

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية - (إيرادات الوحدة الرئيسية)

XXX حـ / جارى الوحده....التابعه للمحافظه (إيرادات الوحدات الفرعية)

XXX حـ / مدينة طرف وزارة المالية (عجز الإعانة ويمثل الفرق بين المدفوعات والإيرادات الموازنة)

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية المصروفات :

إجراء القيد التالى :

من مذكورين

XXX حـ / جارى البنك المركزى - تصفية مصروفات - وحدة رئيسية

XXX حـ / جارى الوحده....التابعه للمحافظه - تصفية المصروفات

XXX إلى حـ / البنك المركزى العام

" بقيمة تصفية المصروفات ( وحدة رئيسية + وحدات فرعية )

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية الإيرادات :

إجراء القيد التالى :

XXX من حـ / البنك المركزى العام

بقيمة تصفية الإيرادات ( وحدة رئيسية + وحدات فرعية )

إلى مذكورين

XXX حـ / جارى البنك المركزى - تصفية إيرادات - وحدة رئيسية

XXX حـ / جارى الوحده....التابعه للمحافظه - تصفية إيرادات - وحدات الفرعية



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

**ثانياً : بدفاتر الوحدة الحسابية الفرعية :**

- إقفال المدفوعات - تصفية المصروفات :

اجراء القيد التالى :

XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مدفوعات

XXX إلى حـ / جارى مجلس المحافظة

XXX من حـ / جارى البنك المركزى - تصفية مصروفات

XXX إلى حـ / جارى مجلس المحافظة

- إقفال الإيرادات - تصفية الإيرادات :

اجراء القيد التالى :

XXX من حـ / جارى مجلس المحافظة

XXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مقبوضات موازنة

XXX من حـ / جارى مجلس المحافظة

XXX إلى حـ / جارى البنك المركزى - تصفية إيرادات

**٣- بالنسبة للهيئات الخدمية :**

- إجراء قيد التوازن الحسابى عند الإقفال .

- فى حالة العجز :

XXX من حـ / المدينة طرف وزارة المالية (الفرق بين المصروفات والإيرادات)

XXX إلى حـ / الموارد - الاقتراض - سندات على الخزانة العامة

- فى حالة الفائض :

XXX من حـ / الإيرادات - الباب المختص

XXX إلى حـ / الدائنة طرف وزارة المالية (فائض يؤول للخزانة)

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية المصروفات وتصفية الإيرادات :

اجراء القيد التالى :

من مذكورين

XXX حـ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية الإيرادات وتمويل الخزائن)

XXX حـ / جارى البنك المركزى (تصفية المصروفات)

إلى مذكورين

XXX حـ / جارى البنك المركزى (تصفية إيرادات - تمويل الخزائن)

XXX حـ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية المصروفات)



## جمهورية مصر العربية



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

XXX حـ / جارى البنك المركزى (تصفية إيرادات - تمويل الخزائن)  
XXX حـ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية المصروفات)  
إقفال حساب الوحدة الحسابية المركزية مدفوعات / إيرادات موازنة :

أ - فى حالة العجز (المصروفات أكبر من الإيرادات) :  
اجراء القيد التالى :

XXX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - (مدفوعات)  
إلى مذكورين

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية - (إيرادات موازنة)  
XXX حـ / المدينة طرف وزارة المالية (العجز ويمثل الفرق بين المدفوعات والإيرادات)

ب - فى حالة الفائض (المصروفات أقل من الإيرادات) :  
اجراء القيد التالى :

من مذكورين

XXX حـ / الوحدة الحسابية المركزية (مدفوعات)  
XXX حـ / الدائنة طرف وزارة المالية

XXX إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية (إيرادات موازنة)

### ملحوظة

يرحل رصيد حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مديونيات أخرى بأنواعه المختلفة للعام  
المالى التالى، ولا يقفل بورود مصادقة الوحدة الحسابية المركزية - لنظام حساب الخزانة  
الموحد نهاية العام المالى .

وعلى السادة المسنولين الماليين بالجهاز الإدارى بالدولة و وحدات الإدارة المحلية  
بالمحافظات والهيئات العامة والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين  
بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديرى الحسابات  
ووكلائهم ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة .

تحريراً فى : ٢٠١٧/٦/

رئيس قطاع

الحسابات الختامية

"محاسب / عبد النجى عبد العزيز منصور"

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

"محاسب / عماد عبد الله عواد"

رئيس قطاع

التمويل

"محاسب / أبو بكر عبد الحميد حسن"