

ثانياً: قواعد تسجيل العمليات المحاسبية لحسابات المجموعة الثانية (التثبيثات / حسابات الأصول غير الجارية).

I. تقديم حسابات المجموعة الثانية: التثبيثات

تضم المجموعة الثانية مجمل الممتلكات المعنوية والعينية والمالية للدولة أو الهيئة العمومية والتي تعد ضرورية لضمان الخدمة العمومية والمهام الموكلة للهيئات العامة، ويتم تثبيث هذه الممتلكات لفترة طويلة الأجل أما محاسبياً فتعرف بالأصول غير الجارية وتزيد في الجانب المدين وتظهر في جدول الميزانية، وتقيم هذه التثبيثات باحتساب جميع التكاليف الناتجة عن اقتناء الأصل أو إنتاجه (بإدراج جميع تكاليف الإنتاج) إضافة إلى تلك التكاليف اللاحقة (النقل والشحن والتوظيف والتهيئة...) وتكاليف الصيانة والتطوير.

يتم تقييم الأصول المعنوية والمادية مبدئياً انطلاقاً من تكلفتها من تاريخ دخولها حيز الخدمة (ثبوت الحدث المنشئ)، ويمكن التمييز بين:

1. الأصول المقتناة بمقابل يتم تقييمها بسعر الاقتناء (سعر الشراء بما فيها الحقوق الجمركية وباقي الرسوم مع طرح كل تخفيض محتمل)؛
2. الأصول المنتجة من طرف الهيئة العمومية يتم تقييمها بتكلفة الإنتاج؛
3. الأصول المحصلة دون مقابل (هبات) يتم تقييمها بالقيمة السوقية في الزمن T أي القيمة التي يمكن الحصول عليها مقابل بيع الأصل في السوق.

ملاحظة: تخضع الأصول غير الجارية لقاعدة الاهتلاك إذا كانت مدة الاستخدام أو الاستغلال محدودة، ويتم احتساب قسط الاهتلاك سنوياً مع نهاية السنة المالية طبقاً للطريقة المحددة (اهتلاك خطي ثابت أو متناقص أو الوحدات الإنتاجية)، في حالة ما لم يكن بالإمكان تحديد هذه المدة فلا يتم حساب أقساط الاهتلاك.

يمكن أن تتعرض الأصول لخسارة القيمة حيث يلاحظ أن القيمة الحالية للأصل تقل عن القيمة المحاسبية الصافية.

التثبيثات المعنوية: ممتلكات غير ملموسة متوسطة أو طويلة الأجل، ضرورية لتقديم الخدمات ويتوقع منها منفعة اقتصادية مستقبلية (مصاريف البحث والتطوير، البرمجيات والتطبيقات، أنظمة الإعلام وما يماثلها، براءات الاختراع، الحقوق والتراخيص...)، يسجل الأصل المعنوي بشرط:

- 1- يجب أن كون الأصل مراقباً من طرف الدولة أو الهيئة العامة؛
- 2- إمكانية تقدير تكلفة الأصل بصفة موثوقة؛
- 3- استخدام الأصل يدر منافع اقتصادية مستقبلية.

التثبيثات العينية: تلك الممتلكات المادية أو الملموسة يتم استخدامها لفترة تتجاوز السنة المالية سواء لإنتاج مختلف السلع والخدمات، أو بغرض كرائها للغير أو لأغراض التسيير الداخلي، قابلة للتعيين وينتظر منها تحقيق منفعة اقتصادية أو مقابل إيجابي مستقبلاً (أراضي، بنايات، عتاد النقل، تجهيزات، منشآت قاعدية...)، ويتم تسجيله عندما تستوفي ما يلي:

- 1- تكون مراقبة من طرف الدولة أو الهيئة العمومية؛
- 2- إمكانية تقدير قيمة الأصل بصفة موثوقة.

التثبيثات المالية: تدخل ضمنها مساهمات الدولة (استثمارات) في مختلف المؤسسات والديون المرتبطة بها، إلى جانب أصول مالية ثابتة أخرى لمدة تفوق السنة المالية ويتوقع أن تحقق عائداً مستقبلاً،

- المساهمات هي الحقوق المكتسبة لفائدة الدولة أو إحدى هيئاتها نظير مساهمتها في رأس مال هيئات أخرى ممثلة بأسهم أو سندات، هذه المساهمة تنتج عنها علاقة دائمة وتنعكس على نشاط الدولة ونواتجها (عائدات).
- يتم تقييم هذه المساهمات بناء على السعر السوقي الممكن دفعه للحصول على هذه المساهمات في زمن معين.

ملحق رقم 02: مخطط حسابات الدولة (المجموعة الثانية)

المجموعة الأولى: حسابات الوضعية الصافية والخصوم المالية (ديون متوسطة وطويلة الأجل)		
الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	العنوان
20		التبثبات المعنوية
	203	مصاريف البحث والتطوير والدراسات
	204	برمجيات الإعلام الآلي وما يماثلها
	205	التنازلات والحقوق وبراءات الاختراع والتراخيص
	207	فارق الاقتناء
	208	تبثبات معنوية أخرى
21		التبثبات العينية
	211	أراضي
	212	تهيئة وإعادة تأهيل الأراضي والغابات
	213	المباني
	214	معدات النقل
	215	التركيبات وتهيئة المباني
	216	المنشآت القاعدية
	217	العتاد العسكري
	218	تبثبات عينية أخرى
22		التبثبات المخصصة
	221	تبثبات مخصصة
	222	تبثبات ممنوح امتيازها
	223	حقوق منح الامتياز / المستفيد
23		تبثبات قيد الإنشاء
	231	تبثبات معنوية قيد الإنشاء
	232	تبثبات عينية قيد الإنشاء
	237	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التبثبات المعنوية
	238	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التبثبات العينية
26		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بها
	261	المساهمات المالية
	266	الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة في مؤسسات مراقبة

2026-2025	محاضرات في مقياس عمليات الخزينة مالية، السداسي الثالث	ماسر إدارة
-----------	--	------------

الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمة في مؤسسات غير مراقبة	267	
الفوائد المستحقة عن الحسابات الدائنة لمصلحة بالمساهمات	268	
عمليات الدفع الباقية عن سندات المساهمة غير المسددة	269	
تثبيثات مالية أخرى		27
السندات المثبتة الأخرى (غير التابعة لنشاط الحافظة)	271	
القروض والتسبيقات	272	
السندات التابعة لنشاط الحافظة	273	
القروض والديون الدائنة المترتبة على عقود التمويل بالإيجار	274	
الودائع والكفالات المدفوعة	276	
الفوائد المستحقة ن التثبيثات المالية	277	
الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة	278	
عمليات الدفع الباقية عن السندات المثبتة غير المسددة	279	
الاهتلاكات		28
اهتلاك التثبيثات المعنوية	280	
اهتلاك التثبيثات العينية	281	
خسائر القيمة عن التثبيثات		29
خسائر القيمة عن التثبيثات المعنوية	290	
خسائر القيمة عن التثبيثات العينية	291	
خسائر القيمة عن التثبيثات الجاري إنجازها	293	
خسائر القيمة عن المساهمات والديون الملحقة بها	296	
خسائر القيمة عن التثبيثات المالية الأخرى	297	

أولاً: قواعد تسجيل عمليات الحساب 20: حساب التثبيثات المعنوية

يتم تقييم قيمة الأصول المعنوية المنتمية لمختلف الحسابات الفرعية من الحساب 20 في الجانب المدين عند الاقتناء أو إنشائها وإدخالها حيز الخدمة مع احتساب كافة التكاليف الملحقة، ومثلما نص عليه المخطط المحاسبي للدولة فإن الحساب 20 بدوره ينقسم إلى عدة حسابات فرعية وهي:

ج. 203: مصاريف البحث والتطوير والدراسات

يأخذ دوما قيما مدينة أو معدوما ويسجل فيه نفقات البحث العلمي والتقني وتطوير الأنظمة والبرمجيات عند اقتنائها ودخولها الخدمة ويترجم ذلك خروج مصاريف، ويمكن إعادة تقييم هذه الأصول وهي معرضة لخسارة القيمة كما يجب احتساب أقساط الاهتلاك المرتبطة بها وتسجيلها كل نهاية سنة، والجدول الموالي يوضح التسجيل المحاسبي للحساب 203.

حالة 01: الحساب 203 مدين

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
---------	---------	---------	---------------	---------------

2026-2025	محاضرات في مقياس عمليات الخزينة مالية، السداسي الثالث	ماستر إدارة
-----------	--	-------------

ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752
ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752
ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752
ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752
ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752
ح. 203	ح. 102	ح. 16	ح. 231	ح. 404	ح. 752

حالة 02: الحساب 203 دائن

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 280		اهلاك التثبيثات المعنوية (عند تسجيل أخطاء الاهلاك قبل خروج الأصل)		
ح. 290		خسائر القيمة عن التثبيثات المعنوية (تمثل قيمة المؤونة مقابل خسائر في قيمة الأصول المعنوية)		
ح. 203		مصاريف البحث والتطوير والدراسات		

الحساب 204: برمجيات الإعلام الآلي وما يماثلها

تسجل قيم اقتناء برمجيات الإعلام الآلي في الجانب المدين من الحساب 204 مقابل الجانب الدائن من الحساب 404 (موردو التثبيثات)، في بعض الحالات التي يصعب فيها فصل البرمجيات عن عتاد الإعلام الآلي فيرجح تسجيلها ضمن المصاريف الخاصة بالعتاد.

حالة 01: الحساب 204 مدين

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 204		برمجيات الإعلام الآلي وما يماثلها		
ح. 102		دمج الأصول والخصوم (عند إدماج الأصول والخصوم في الميزانية الافتتاحية)		
ح. 16		الاقتراضات والديون المماثلة (في حالة تمويل مصاريف البرمجيات عن طريق قروض خارجية)		
ح. 231		تثبيثات معنوية قيد الإنشاء (قبل استلام البرامج ووضعها قيد الخدمة)		
ح. 404		موردو التثبيثات (عند اقتناء البرمجيات)		
ح. 752		الإنتاج المثبت (حالة إنتاج برمجيات باستخدام الإمكانيات الداخلية للدولة أو الهيئة العمومية)		

حالة 02: الحساب 204 دائن

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
---------	---------	---------	---------------	---------------

مدين		المدين	
ح. 280	اهتلاك التثبيثات المعنوية (عند تسجيل أقساط الاهتلاك قبل خروج الأصل)		
ح. 290	خسائر القيمة عن التثبيثات المعنوية (تمثل قيمة المؤونة مقابل خسائر في قيمة الأصول المعنوية)		
ح. 204	برمجيات الإعلام الآلي وما يماثلها		

الحساب 205: التنازلات والحقوق وبراءات الاختراع والتراخيص

يسجل هذا الحساب النفقات المدفوعة للحصول على حقوق الحماية لصاحب الإمتياز، المخترع، المؤلف أو المستفيد من استغلال براءات الاختراع والعلامة التجارية و....

الحساب 207: فارق الاقتناء

يستخدم هذا الحساب في إطار دمج وتوحيد الحسابات عند الإندماج بين هئتين عموميتين (حالة تجمع مثلاً) ويفعل هذا الحساب عند التسجيل الأول للتجمع.

الحساب 208: تثبيثات معنوية أخرى

يضم التثبيثات المعنوية الأخرى غير المذكورة آنفاً، ويكون هذا الحساب مديناً أو معدوماً وتتشابه قواعد تسجيل هذا الحساب مع تلك المطبقة على الحسابين 203 و 204 المذكورين سابقاً.

ثانياً: قواعد تسجيل عمليات الحساب 21: حساب التثبيثات العينية

تسجل الحسابات الفرعية في الجانب المدين مبالغ (تكلفة) اقتناء وإنشاء التثبيثات المادية التي دخلت حيز الخدمة وتم تشغيلها، وسيتمكن معرفة هذه القيمة من خلال مبلغ الفواتير وعقود الاقتناء، تخضع هذه الحسابات لقواعد الاهتلاك ويمكن أن تتعرض لخسارة القيمة.

ملاحظة: هناك حالات خاصة تتبع تخلي الدولة أو الهيئة العمومية عن بعض الأصول المادية ويتم بذلك إسقاطها من جدول الميزانية عندما تفقد الرقابة على هذه الأصول أو بسبب تلفها أو تنازلها على الأصل لفائدة الغير.

يوضح الملحق رقم 2 أعلاه أقسام التثبيثات العينية ونشير أنه يتم تقييد عمليات الاقتناء والإنتاج للتثبيثات العينية التي دخلت حيز الخدمة في الجانب المدين لمختلف هذه الحسابات (وهي: ح. 211، ح. 212، ح. 213، ح. 214، ح. 215، ح. 216، ح. 217، ح. 218) مقابل الجانب الدائن لحسابات أخرى يتم تفصيلها في الجدول الموالي:

حالة اقتناء /إنتاج/ إدماج/ إعادة تقييم الأصول العينية الإيجابي

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح 211		برمجيات الإعلام الآلي وما يماثلها		
ح 212		تهيئة وإعادة تأهيل الأراضي والغابات		
ح 213		المباني		
ح 214		معدات النقل		
ح 215		التركيبات وتهيئة المباني		
ح 216		المنشآت القاعدية		
ح 217		العتاد العسكري		
ح 218		تثبيثات عينية أخرى		

2026-2025	محاضرات في مقياس عمليات الخزينة مالية، السداسي الثالث	ماسر إدارة
-----------	--	------------

ح. 102	دمج الأصول والخصوم (عند إدماج الأصول والخصوم في الميزانية الافتتاحية)	
ح. 105	فارق إعادة التقييم (عند إعادة التقييم الإيجابي للأصول)	
ح. 16	الاقتراضات والديون المماثلة (في حالة تمويل مصاريف شراء الأصول العينية عن طريق قروض خارجية)	
ح. 232	تثبيثات عينية قيد الإنشاء (قبل استلام الأصول العينية ووضعها قيد الخدمة)	
ح. 404	موردو التثبيثات (عند اقتناء الأصل)	
ح. 752	الإنتاج المثبت (حالة إنتاج أصل عيني باستخدام الإمكانيات الداخلية للدولة أو الهيئة العمومية)	

تفيد الحسابات الخاصة بالأصول العينية في الجانب الدائن عند تسجيل اهتلاك الأصل (ح. 281) أو خسارة القيمة (ح. 291) أو عند التنازل عنها وإسقاطها (ح. 645) وكذا حالات إعادة التقييم السلبي للأصل (ح. 105)

حالة تسجيل أقساط الاهتلاك / خسائر القيمة / التنازل / إعادة تقييم الأصول العينية السلبي

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 280		اهتلاك التثبيثات العينية (عند تسجيل أقساط الاهتلاك قبل خروج الأصل)		
ح. 290		خسائر القيمة عن التثبيثات العينية (تمثل قيمة المؤونة مقابل خسائر في قيمة الأصول العينية)		
ح. 645		التنازل عن الأصول غير المالية (حالات التنازل والإسقاط للأصول)		
ح. 105		فارق إعادة التقييم السلبي للأصل		
	ح. 21X	حسابات الأصول العينية		

ثالثاً: قواعد تسجيل عمليات الحساب 22: حساب التثبيثات المخصصة أو الممنوح امتيازها

في حالات معينة تلجأ الدولة أو الهيئات العمومية أو الجماعات المحلية إلى القطاع الخاص (طرف خارجي) لتقديم بعض المهام الموكلة إليها في شكل عقود امتياز أو تفويض الخدمة العمومية، في هذه الحالة يقوم الطرف المفوض باستغلال المرفق العام (أصول عينية) في إطار عملية التفويض أو الامتياز، وهنا يأتي الحساب ح. 22X لتوثيق الأصول المادية التي تم تسليمها مؤقتاً لصاحب الإمتياز / التفويض. يتم تقييد هذه العمليات كما يلي:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 221		التثبيثات العينية المخصصة / الممنوحة (في إطار تفويض المرفق العام)		
ح. 222		التثبيثات العينية الممنوح امتيازها (في إطار عقود الامتياز)		
	ح. 229	حقوق المانح / الممنوح		

رابعاً: قواعد تسجيل عمليات الحساب 23: حساب التثبيثات قيد الإنشاء (الإنجاز)

يسجل الحساب 22X مجمل التثبيثات الجاري إنجازها في الجانب المدين تلك النفقات المتعلقة بالأصول الثابتة غير المسلمة في نهاية السنة المالية، وتأخذ هذه المبالغ شكل دفعات مقدمة أو أقساط لوضعيات الأشغال الجزئية للمشروع المتراكمة خلال السنة تناسبياً مع تقدم الأشغال.

ح.231: حساب تثبيثات معنوية قيد الإنشاء

يسجل في الجانب المدين كلفة إنجاز واقتناء الأصول المعنوية والتي لم تسلم (لم توضع حيز الخدمة) عند نهاية السنة المالية، ويسجل مقابل ذلك في الجانب الدائن لأحد الحسابات التالية:

- الحساب 404: موردو التثبيثات (عند إنجاز هذه الأصول من طرف الغير)؛
- الحساب 752: منتج مثبت (عند إنجاز الأصول اعتماداً على الإمكانيات الذاتية)؛

إثبات كلفة الأصول المعنوية غير المنتهية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 231		التثبيثات معنوية قيد الإنشاء (غير مستلمة حتى نهاية السنة)		
	ح. 404	موردو التثبيثات (الإنجاز من طرف الغير)		
	ح. 752	إنتاج مثبت (الإنجاز الداخلي للأصل)		

تسجيل الأصول المعنوية المستلمة

عند الاستلام الفعلي للأصول المنتهية يتم تسجيل ح. 231 بالمبالغ المتراكمة الكلية في الجانب الدائن مقابل الجانب المدين من الحساب الموافق 20X.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 20X		التثبيثات معنوية (عند تاريخ الاستلام)		
	ح. 231	التثبيثات معنوية قيد الإنشاء		

ح.231: حساب تثبيثات عينية قيد الإنشاء

يسجل في الجانب المدين كلفة إنجاز واقتناء الأصول العينية والتي لم تسلم (لم توضع حيز الخدمة) عند نهاية السنة المالية، ويسجل مقابل ذلك في الجانب الدائن لأحد الحسابات التالية:

- الحساب 404: موردو التثبيثات (عند إنجاز هذه الأصول من طرف الغير)؛
- الحساب 752: منتج مثبت (عند إنجاز الأصول اعتماداً على الإمكانيات الذاتية)؛

إثبات كلفة الأصول المعنوية غير المنتهية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 232		التثبيثات معنوية قيد الإنشاء (غير مستلمة حتى نهاية السنة)		
	ح. 404	موردو التثبيثات (الإنجاز من طرف الغير)		

2026-2025	محاضرات في مقياس عمليات الخزينة مالية، السداسي الثالث	ماسر إدارة
-----------	--	------------

752. ح.	إنتاج مثبت (الإنجاز الداخلي للأصل)		
---------	------------------------------------	--	--

تسجيل الأصول المعنوية المستلمة

عند الاستلام الفعلي للأصول المنتهية يتم تسجيل ح. 231 بالمبالغ المترجمة الكلية في الجانب الدائن مقابل الجانب المدين من الحساب الموافق 20X.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 21X		التثبيثات العينية الموافقة (عند تاريخ الاستلام)		
	ح. 232	تثبيثات عينية قيد الانشاء		

ح. 237: تسبيقات مدفوعة عن طلبات التثبيثات المعنوية

يسجل في جانبه المدين التسبيقات والمدفوعات المسددة لمودي التثبيثات مقابل الجانب الدائن للحساب 409 (موردون مدينون) وعليه يكن دوما الحساب 237 مدينا أو معدوما.

ح. 238: تسبيقات مدفوعة عن طلبات التثبيثات العينية

يسجل في جانبه المدين التسبيقات والمدفوعات المسددة لموردي التثبيثات مقابل الجانب الدائن للحساب 409 (موردون مدينون) وعليه يكن دوما الحساب 238 مدينا أو معدوما.

خامسا: قواعد تسجيل الحساب 26: المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بها

يظهر هذا الحساب مساهمات الدولة وحصصها في رأسمال مختلف المؤسسات والذي يسمح لها بتملك جزء أوكل هذه الحصص وما يترتب على ذلك من حقوق وديون مالية ترتبط مباشرة بهذه المساهمات والقروض الممنوحة لها، وتنقسم إلى حسابات فرعية جاء تفصيلها في الملحق رقم 02.

ح. 261: مساهمات مالية

يمكن التمييز في هذا الحساب بين المساهمات المالية في الشركات تحت الرقابة وأخرى لا تخضع لرقابة الدولة، وكذا المساهمات غير المالية سواء في شركات تحت الرقابة أم لا. عند إعداد الميزانية الافتتاحية يقيد الحساب 261 (مساهمات مالية) في جانبه المدين قيمة هذه المساهمات مقابل الحساب 102 في الجانب الدائن إلى جانب حسابات أخرى يفصلها الجدول الموالي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 261		مساهمات مالية		
	ح. 102	دمج الأصول والخصوم (عند إعداد الميزانية الافتتاحية)		
	ح. 107	فارق المعادلة (حالة إعادة التقييم الإيجابي لمساهمات الدولة)		

ملاحظة: في حالة إعادة التقييم السلبي لمساهمات الدولة في باقي الشركات تسجل عملية عكسية كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
---------	---------	---------	---------------	---------------

2026-2025	محاضرات في مقياس عمليات الخزينة مالية، السداسي الثالث	ماسر إدارة
-----------	--	------------

مدين		المدين	
ح. 107	فارق المعادلة (حالة إعادة التقييم السلبي لمساهمات الدولة)		
ح. 261	مساهمات مالية		

ح.266: الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات في الشركات المراقبة

يقيد هذا الحساب في جانبه المدين الحقوق المستحقة للدولة في مختلف الشركات تحت المراقبة نظير مساهمتها فيها (تسبيقات، قروض) مقابل إثباتها في الجانب الدائن للحساب 467 (حسابات دائنة أو مدينة أخرى).

ح.267: الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات في الشركات غير المراقبة

يقيد هذا الحساب في جانبه المدين الحقوق المستحقة للدولة في مختلف الشركات غير المراقبة نظير مساهمتها فيها (تسبيقات، قروض) مقابل إثباتها في الجانب الدائن للحساب 467 (حسابات دائنة أو مدينة أخرى).

ح.268: فوائد مستحقة على الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

يقيد في جانبه المدين (في نهاية السنة المالية) قيمة الفوائد المنتظر تحصيلها نظير مساهمة الدولة في شركات أخرى مقابل الجانب الدائن للحساب 761 (مداخل المساهمات المالية للدولة وأصولها).

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 268		فوائد مستحقة على الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		
ح. 761		مداخل المساهمات المالية للدولة وأصولها		

ح.269: مبالغ مستحقة الدفع على الأسهم غير المسددة (جزء مطلوب دفعه)

يكون رصيده دائن أو معدوما، حيث يسجل في جانبه الدائن قيمة الحصص غير المسددة من مساهمات الدولة في شركات أخرى وعليه تكون الدولة في وضع مدين، ويقيد مقابل ذلك في الجانب المدين للحساب 266 أو 267 كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 269		مبالغ مستحقة الدفع على الأسهم غير المسددة		
ح. 266		الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات في الشركات المراقبة		
ح. 267		الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات في الشركات غير المراقبة		

سادسا: قواعد تسجيل الحساب 27: تثبيثات مالية أخرى

يقيد هذا الحساب باقي التثبيثات المالية الأخرى في الجانب المدين والتي يأتي تفصيلها فيما يلي:

ح.271: السندات المثبتة الأخرى من غير التابعة لنشاط الحافظة

يسجل في الجانب المدين الأوراق والسندات المالية من غير الأوراق المالية الثابتة المرتبطة بنشاط الحافظة، وبهذا يكون مدينا عند اقتناء هذه الأوراق المالية مقابل الحساب 467 (حسابات دائنة ومدينة أخرى)، ويكون الحساب 271 دائنا حالة بيع هذه الأوراق المالية، أما الأرباح والخسائر فيتم تسجيلها تواليا في الحسابين 767 (أرباح عن التنازل عن أصول مالية) و 667 (خسائر عن التنازل عن الأصول المالية).

اقتناء الأوراق المالية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 271		السندات المثبتة الأخرى من غير التابعة لنشاط الحافظة		
	ح. 467	حسابات دائنة ومدينة أخرى		

بيع الأوراق المالية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 467		حسابات دائنة ومدينة أخرى		
	ح. 271	السندات المثبتة الأخرى من غير التابعة لنشاط الحافظة		

ح. 272: القروض والتسبيقات

يسجل مجموع الأموال المسددة للغير بموجب أحكام تعاقدية، وتشكل القروض وسائل دفع لأجل يترتب عنها تحصيل فوائد للدولة، أم التسبيقات فغالبا تكون دون فوائد لمدة محددة أقصاها 3 سنوات وبعدها تتحول إلى قروض بفائدة (يتم احساب نسبة الفائدة المطبقة من طرف بنك الجزائر).

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 272		القروض والتسبيقات		
	ح. 461	حسابات مدينة (مبلغ القرض أو التسبيق الممنوح للغير)		

ح. 273: السندات التابعة لنشاط الحافظة

أحيانا تقوم الدولة بشراء أوراق مالية بهدف الحصول على عائد مالي في آجال قصيرة أو طويلة دون هدف التدخل في إدارتها، عندها تسجل قيمة هذه الأوراق المالية (تكلفة الاقتناء) في الجانب المدين من الحساب 273 مقابل الجانب الدائن للحساب 467 (حسابات مدينة ودائنة أخرى). وعند نهاية السنة المالية يتم إعادة تقييم هذه الأوراق وفق القيمة العادلة ويسجل الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة (ربح أو خسارة) في الحساب 104 (فارق التقييم)، وفي حالة بيع هذه الأوراق المالية فيتم تسجيل الأرباح في الحساب 767 (أرباح عن التنازل عن أصول مالية) والخسارة في الحساب 667 (خسائر عن التنازل عن الأصول المالية).

ح. 274: القروض والديون الدائنة الناتجة عن عقود التمويل بالإيجار.

إذا دخلت الدولة كطرف مؤجر ووضعت عقاراتها للتمويل التأجيرى لفائدة الغير أو قيامها بعمليات من قبيل التمويل التأجيرى، فإنه يسجل مبلغ العقد الذي يمثل المقابل الممنوح في الجانب المدين من الحساب

274 (القروض والديون الدائنة الناتجة عن عقود التمويل بالإيجار) مقابل الجانب الدائن للحسابات الموافقة من المجموعات 2، 3، أو 5 حسب الحالة، ويكون رصيد الحساب 274 مدينا أو معدوما.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 274		القروض والديون الدائنة المرتبطة بعقود التمويل بالإيجار		
	ح. 2XX	حسابات المجموعة الثانية (القرض موجه لتمويل اقتناء التثبيثات)		
	ح. 3XX	حسابات المجموعة 3 (القرض موجه لتمويل المخزونات)		
	ح. 5XX	حسابات المجموعة 5 (تمويل يخص وسائل دفع نقدية)		

ح. 275: الودائع والكفالات المدفوعة

يخص الحساب 275 لتسجيل كل وديعة أو كفالة مضمونة من قبل الدولة لأطراف أخرى وتمثل ضمانات يتم استرجاعها مع نهاية فترة الضمان، يدون مبلغ الوديعة / الضمان في الجانب المدين من الحساب 275 مقابل الجانب الدائن لأحد حسابات المجموعة 4، عند استرجاع الكفالة يسجل قيد عكسي للحسابين السابقين لتصفية العملية ويكون رصيد الحساب 275 مدينا أو معدوما.

ح. 276: الفوائد المستحقة عن التثبيثات المالية

مع نهاية السنة وجرّد مختلف الحقوق والديون ومنها الفوائد المستحقة على التثبيثات المالية (حقوق أو عوائد مالية)، وعندها تقيد قيمتها في الجانب المدين من الحساب 276 مقابل الجانب الدائن من الحساب 762 (فوائد محصلة من القروض والتسبيقات وأموال الدولة) ويكون رصيد الحساب 276 مدينا أو معدوما.

ح. 278: الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة

يسجل باقي الحسابات الدائنة المثبتة التي تختلف عما ذكر سابقا.

سابعا: قواعد تسجيل الحساب 28 (الاهتلاكات)

بشكل عام فإن الاهتلاك يهدف إلى توزيع تكلفة الأصول الثابتة المعنوية والعينية على فترة استخدامها استنادا إلى مبدأ توزيع الأعباء على سنوات الاستخدام الفعلية، وبهذا فإن قيمة الأصل تتناقص مع مرور الوقت نتيجة الاستعمال لتصل الصفر (0) مع نهاية فترة الاستغلال ويستوجب ذلك تعويضها وضح استثمارات جديدة حيث أن تسجيل قسط الاهتلاك يسمح بحساب القيمة المحاسبية الصافية للأصول الثابتة. يتم اختيار إحدى الطرق المعروفة مع مراعاة مبدأ ثبات الطرق المحاسبية، إما النموذج الخطي (توزيع التكلفة بالتساوي على فترة الاستغلال) أو النموذج المتناقص (وفق صيغة رياضية متناقصة من أول سنة حتى آخر سنة استغلال) أو غيرها من الطرق المعتمدة لحساب الاهتلاك، أما تاريخ بداية حساب الاهتلاكات فيكون بداية من تاريخ التشغيل (دخول الأصل حيز الخدمة).

ينقسم الحساب 28 إلى حسابين فرعيين هما:

- ح 280: اهتلاك التثبيثات المعنوية؛

- ح. 281: اهتلاك التثبيثات العينية.
ملاحظة: يكون الحساب 28X دائناً بقيمة أقساط الاهتلاك المتراكمة.

ثامناً: قواعد تسجيل الحساب 29 (خسائر القيمة عن التثبيثات)

يجب تسجيل قيمة الخسارة (انخفاض القيمة) للأصول الثابتة مع نهاية كل سنة مالية، وتسجل الخسارة في الجانب المدين من الحساب 681 (مخصصات الاهتلاك، المؤنات وخسائر القيمة) مقابل الجانب الدائن للحساب الفرعي الموافق للأصل كما يلي:

- ح. 290: خسارة القيمة للتثبيثات المعنوية؛
- ح. 291: خسارة القيمة للتثبيثات العينية؛
- ح. 293: خسارة القيمة للتثبيثات قيد الإنشاء؛
- ح. 296: خسائر لقيمة المساهمات والحقوق والديون المرتبطة بها؛
- ح. 297: خسائر القيمة لباقي التثبيثات المالية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 681		مخصصات الاهتلاك، المؤنات وخسائر القيمة		
	ح. 290	خسارة القيمة للتثبيثات المعنوية		
	ح. 291	خسارة القيمة للتثبيثات العينية		
	ح. 293	خسارة القيمة للتثبيثات قيد الإنشاء		
	ح. 296	خسائر لقيمة المساهمات والحقوق والديون المرتبطة بها		
	ح. 297	خسائر القيمة لباقي التثبيثات المالية		