

رابعاً: قواعد تسجيل العمليات المحاسبية لحسابات المجموعة الرابعة

(حسابات الغير).

١. تقديم حسابات المجموعة الرابعة: حسابات الغير

ترتبط حسابات المجموعة الرابعة بصفة مباشرة بعملية تسجيل وإثبات حقوق الدولة والهيئات العامة (الحسابات الدائنة) من جهة، والالتزامات الواجبة تجاه أطراف أخرى (ديون واجبة السداد) من جهة أخرى، وعموماً يمكن القول أن حسابات الغير تسجل قيود تسوية كلا من الأعباء والمنتوجات للسنة الجارية أو للسنة اللاحقة (شريطة أن يكون تاريخ نشأتها خلال السنة الجارية). وتسجل هذه الحسابات خصوصاً:

- طرق ووسائل التمويل (سواء حسابات دائنة لإثبات الحقوق، أو مدينة لإثبات الديون)؛
 - حسابات التسوية للأعباء والمنتوجات التي تظهر في الكتابات المحاسبية للسنة الجارية ولكنها تتعلق بالسنة (أو بالسنوات) اللاحقة، وعليه يتوجب نقلها وتوزيعها على السنوات المرتبطة بها فعلياً.
- تنقسم المجموعة الرابعة إلى عدة حسابات فرعية مفصلة في الملحق رقم 04 أدناه،

ملحق رقم 04: مخطط حسابات الدولة (المجموعة الرابعة)

المجموعة الرابعة: حسابات الغير		
الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	العنوان
40	الموردون والحسابات الملحقه	
	401	موردو المخزونات والخدمات
	404	موردو التثبيثات
	405	موردو السندات واجبة الدفع
	407	موردو الاعتراضات واقتطاعات الضمان وغرامات التأخير
	408	موردو الفواتير التي لم تصل
	409	موردون مدينون (تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل)
41	الزبائن والحسابات الملحقه	
	411	مخزون المواد المستهلكة
	412	مخزون اللوازم المستهلكة
	413	مخزون مواد التشغيل والتوظيف
	415	مخزون تموينات أخرى
	416	مدينون آخرون (من غير حسابات التثبيثات)
	417	سندات زبائن للتحصيل، مكلفون ومدينون آخرون
	418	منتوجات زبائن للتحصيل، مكلفون ومدينون آخرون
	419	حسابات زبائن دائنة، مكلفون ومدينون آخرون

42	مستخدمون، منح ومعاشات	
	421	مستخدمون، أجور مستحقة
	422	منح ومعاشات
	425	تسبيقات ممنوحة للمستخدمين
	426	خدمات اجتماعية
	427	اعتراضات على الأجور
	428	أعباء للدفع، منتوجات للتحصيل
43	الدولة، الضمان الاجتماعي، هيئات اجتماعية أخرى	
	431	الدولة
	432	الضمان الاجتماعي
	437	هيئات اجتماعية (أعباء العطل المدفوعة)
	438	هيئات اجتماعية أخرى
	439	أعباء للدفع، منتوجات للتحصيل
44	مراسلو الخزينة	
	441	هيئات ذات طابع مالي
	442	الجماعات والمؤسسات المحلية
	443	المؤسسات العمومية الوطنية
	445	حسابات الأموال الخاصة
	446	حسابات الإيداع والودائع الإجبارية
	448	هيئات مختلفة
45	الهيئات العمومية والخاصة والغير المفوضون في إطار سياسة التدخل	
	451	هيئات مكلفة بمهام الخدمة العمومية
	452	الغير الدائنون في إطار سياسة التدخل
46	مدينون / دائنون مختلفون	
	461	حسابات دائنة عن عمليات التنازل عن التثبيثات المعنوية والعينية
	462	تحصيلات ومنتوجات من الغير
	463	عجز الصندوق وديون المحاسبين والوكلاء الماليين
	464	ودائع
	465	دائنون عموميون آخرون - الجماعات والمؤسسات العمومية المحلية
	466	حسابات دائنة / ديون مرتبطة بتسيير الخزينة

حسابات أخرى دائنة / مدينة	467	
أعباء للدفع / منتوجات للتحصيل	468	
حسابات الانتظار / الانتقال	47	
حسابات الانتظار / الانتقال المدينة	471	
حسابات الانتظار / الانتقال الدائنة	475	
حسابات التسوية	48	
حوالات متكفل بها في 12/31 تسوى على السنة المالية	481	
احتياطات / نفقات للدفع عبر التحويلات المؤجلة	482	
هبات واجبة الاستخدام	483	
هبات مستخدمة	484	
أعباء مثبتة مسبقا	486	
منتوجات مثبتة مسبقا	487	
مؤونات (خصوم جارية)	488	
خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة للأصول الجارية	49	
خسائر القيمة عن الزبائن والمدينون	491	
خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة الأخرى للأصول الجارية	496	

II. قواعد تسجيل عمليات الحساب 40: الموردون والحسابات الملحقه

يسجل هذا الحساب مجمل الديون والتسبيقات المتعلقة باقتناء السلع (بضائع، مواد أولية ومخزونات، تثبيثات) والخدمات المثبتة بعقود أو فواتير شراء أو وسائل إثبات أخرى يسمح بها التنظيم، عند الاقتناء: تقيد المبالغ في الجانب الدائن من الحسابات الفرعية لحساب 40 (الموردون والحسابات الملحقه) مقابل الجانب المدين للحسابات التالية:

حسابات المجموعة 06 (الأعباء): مبلغ فواتير الشراء للسلع والخدمات من موردين،

حسابات المجموعة 02 (التثبيثات): مبلغ فواتير الشراء وعقود التموين والإنجاز للتثبيثات من موردين،

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 2XX		حسابات التثبيثات		
ح. 6XX		حسابات الأعباء		
ح. 40X		موردون وحسابات ملحقه		

عند التسوية أو الإلغاء: تكون الحسابات 40X مدينة مقابل الجانب الدائن للحسابات التالية:

- حسابات المجموعة 05 (الحسابات المالية): عند تسوية (دفع) النفقات المتعلقة بالموردين.

- حسابات المجموعة 06 (الأعباء): حالات إلغاء الأعباء..
- حسابات المجموعة 02 (التبويضات): حالات إلغاء التبويضات.
- الحساب 405 (موردو السندات الواجبة الدفع): عند الدفع للموردين بأوراق تجارية.
- الحساب 409 (موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل): عند استلام الطلبات.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 40X		موردون وحسابات ملحقة		
	ح. 5XX	حسابات مالية (تسوية - دفع النفقات)		
	ح. 6XX	حسابات الأعباء (إلغاء)		
	ح. 2XX	حسابات التبويضات (إلغاء)		
	ح. 405	موردو السندات الواجبة الدفع		
	ح. 409	موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل		

الحساب 401 (موردو المخزونات والخدمات):

يسجل طلبات السلع والخدمات ضمن النشاط العادي للدولة وهيئاتها لتوفير الخدمات العامة في إطار التسيير العادي. اقتناء السلع والخدمات: عند التكفل بمختلف النفقات المتعلقة بتسيير المصالح.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 6XX		حسابات الأعباء		
	ح. 401	موردو المخزونات والخدمات		

عند التسوية (دفع النفقات) أو الإلغاء.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 401		موردو المخزونات والخدمات		
	ح. 5XX	حسابات مالية (تسوية - دفع النفقات)		
	ح. 6XX	حسابات الأعباء (إلغاء)		
	ح. 405	موردو السندات الواجبة الدفع		
	ح. 409	موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل		

حالات التخفيضات والتزيلات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 401		موردو المخزونات والخدمات		
	ح. 609	تخفيضات وخصومات وتزيلات محصلة		
	ح. 619	تخفيضات وخصومات وتزيلات محصلة من خدمات خارجية		
	ح. 629	تخفيضات وخصومات وتزيلات محصلة من أعباء خارجية أخرى		
	ح. 649	تخفيضات وخصومات وتزيلات محصلة من خدمات التسيير الجاري		

الحساب 404 (موردو التثبيثات): يسجل طلبيات السلع والخدمات ضمن النشاط العادي للدولة وهيئاتها لتوفير الخدمات العامة في إطار الاستثمار العمومي (الأصول غير الجارية).
تسجيل الأصول الجارية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 2XX		حسابات التثبيثات		
	ح. 404	موردو التثبيثات		

عند الدفع والتسوية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 404		موردو التثبيثات		
	ح. 2XX	حسابات التثبيثات (الإلغاء)		
	ح. 5XX	حسابات مالية (تسوية - دفع النفقات)		
	ح. 405	موردو السندات الواجبة الدفع		
	ح. 409	موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل		

الحساب 405 (موردو السندات واجبة الدفع):

يسجل الطلبيات العمومية المدفوعة بأوراق تجارية مكفولة من قبل الدولة.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 401		موردو المخزونات والخدمات		
ح. 404		موردو التثبيثات		
	ح. 405	موردو السندات الواجبة الدفع		

عند التسوية (في أجل الاستحقاق) يسجل القيد التالي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 405		موردو السندات الواجبة الدفع		
	ح. 5XX	حسابات مالية		

الحساب 407 (موردو الاعتراضات و اقتطاعات الضمان وغرامات التأخير):

يسجل اقتطاعات الضمان والاعتراضات والعقوبات المطبقة عند دفع النفقات العمومية، وتمثل جزءا من المبلغ المستحق للمورد (صاحب الصفقة) ولكن يتم حجزها أو تجميدها طبقا لأحكام تشريعية وتنظيمية أو تعاقدية.

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 401		موردو المخزونات والخدمات		
ح. 404		موردو التثبيثات		
ح. 407		موردو الاعتراضات واقتطاعات الضمان وغرامات التأخير		

الحساب 408 (موردو الفواتير التي لم تصل أصحابها): يظهر هذا الحساب في نهاية الفترة المحاسبية ويسجل مجموع الفواتير التي لم يتم إصدارها وإرسالها للمصالح العمومية للتكفل بها رغم إثبات الدين العمومي،

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 6XX		أعباء واجبة الدفع لم يتم استلام فواتيرها		
ح. 2XX		التثبيثات التي لم يتم استلام فواتيرها		
	ح. 408	موردو الفواتير التي لم تصل أصحابها		

ملاحظة: عند افتتاح السنة المالية يتم عكس القيود السابقة حتي يتم التكفل بهذه الفواتير.

الحساب 409 (موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل): يسجل مبلغ التسبيقات المدفوعة على الطلب العمومي

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 409		موردون مدينون / تسبيقات على الحساب، RRR واجبة التحصيل		
ح. 5XX		حسابات مالية (مبلغ التسبيق المدفوع عن الطلب العمومي)		

III. قواعد تسجيل عمليات الحساب 41: الزبائن المدينون، مدينون آخرون والحسابات الملحقه

تسجل الحسابات الفرعية 41X الحسابات الدائنة وتثبت حقوق الدولة والهيئات العمومية نتاج بيع مختلف السلع والخدمات وتحصيل المنتوجات الجبائية وشبه الجبائية (دون مقابل مباشر) وما يماثلها إضافة إلى باقي الحسابات الملحقه، مثل الغرامات والعقوبات والفوائد وغيرها، وباعتبارها منتوجات محصلة أو يجب تحصيلها فتقيد ضمن حسابات المجموعة السابعة تبعا للتصنيف حسب طبيعتها كما يلي:

الإثبات: تقيد المبالغ في الجانب المدين للحسابات الفرعية 41X مقابل الجانب الدائن الموافق من المجموعة 7،

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 41X		الزبائن المدينون، مدينون آخرون والحسابات الملحقه		
ح. 7XX		حسابات المنتوجات الموافقة (إثبات حقوق الدولة)		
ح. 4XX		حسابات المجموعة 4 (تسجيل حقوق الغير)		

التحصيل: تقيد المبالغ المحصلة في الجانب المدين من الحساب الموافق للمجموعة 5 مقابل الجانب الدائن للحسابات الفرعية 41X،

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب الموافق من المجموعة 5 (عند التحصيل)		
ح. 644		قبول القيم المنعدمة (عند إسقاط الحقوق العمومية)		
ح. 41X		الزبائن المدينون، مدينون آخرون والحسابات الملحقه		

الحساب 411 (الزبائن والحسابات الملحقه):

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 411		الزبائن والحسابات الملحقه (بيع السلع والخدمات)		
	ح. 74	تحصيلات مقابل خدمات مقدمة وأتاوات		
	ح. 4XX	حسابات المجموعة 4 (تسجيل حقوق الغير)		

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب الموافق من المجموعة 5 (عند التحصيل)		
ح. 644		قبول القيم المنعومة (عند إسقاط الحقوق العمومية)		
	ح. 411	الزبائن والحسابات الملحقه		

ملاحظة: تسجل في الحساب 4116 (زبائن مشكوك فيهم) الحقوق المسجلة على زبائن ذوي الملاءة المالية الضعيفة وأولئك الذين في نزاع مع الدولة كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 647		خسائر عن الحسابات الدائنة (غير قابلة للتحصيل)		
	ح. 4116	زبائن مشكوك فيهم		

الحساب 412 (الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم):

الإثبات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 412		الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم (منتجات الجباية والرسوم)		
	ح. 70	إيرادات محصلة من الإخضاعات		
	ح. 71	إيرادات ومداخيل أملاك الدولة		
	ح. 4XX	حسابات المجموعة 4 (تسجيل حقوق الغير)		

التسوية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب الموافق من المجموعة 5 (عند التحصيل)		
ح. 70		إيرادات محصلة من الإخضاعات (إعفاء، إسقاط، قيود تصحيحية)		
ح. 71		إيرادات ومداخيل أملاك الدولة (إعفاء، إسقاط، قيود تصحيحية)		
	ح. 412	الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم		

الحساب 413 (الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم المحصلة للغير): يسجل تلك العناصر الضريبية التي يتم تحصيلها لأطراف أخرى من غير الدولة وهيئاتها العامة في وجود نص تنظيمي أو تشريعي.

الإثبات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 413		الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم المحصلة للغير		
	ح. 467	حسابات مدينة / دائنة أخرى		

التصفية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب الموافق من المجموعة 5 (عند التحصيل)		
ح. 467		حسابات مدينة / دائنة أخرى (عند ثبوت عدم القابلية للتحصيل)		
	ح. 413	الحسابات الدائنة المرتبطة بالضرائب والرسوم المحصلة للغير		

الحساب 415 (الحسابات الدائنة المرتبطة بالغرامات): يسجل سندات الإيراد الصادرة والتحصيلات المرتبطة بالغرامات على أنواعها المختلفة.

الإثبات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 415		الحسابات الدائنة المرتبطة بالغرامات		
	ح. 705	ناتج الغرامات		

التصفية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب الموافق من المجموعة 5 (عند التحصيل)		
ح. 705		ناتج الغرامات (عند إلغاء السند)		
	ح. 415	الحسابات الدائنة المرتبطة بالغرامات		

الحساب 417 (سندات للتحصيل، زبائن مدينون، مدينون آخرون): يسجل مبالغ السندات أو الأوراق التجارية لأجل المقبوضة على مستوى حافظة الأوراق المالية (مختلف المراكز المحاسبية) حسب القيود الموالية:

الإثبات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 417		سندات للتحصيل، زبائن مدينون، مدينون آخرون		
	ح. 41	الزبائن المدينون، مدينون آخرون والحسابات الملحقه		

التصفية

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 51X		حساب التسوية للخزينة لدى بنك الجزائر (عند التحصيل-أصل الورقة)		
ح. 66X		أعباء مالية (مصاريف الورقة التجارية)		
	ح. 417	سندات للتحصيل، زبائن مدينون، مدينون آخرون		

IV. قواعد تسجيل عمليات الحساب 42: المستخدمون، المنح والمعاشات والحسابات الملحق.

تسجل أقسام الحساب 42 أعباء الدولة أو الهيئة العمومية تجاه المستخدمين (موظفون وعمال في مختلف الأسلاك والمناصب) إضافة لأصحاب المنح والمعاشات.

الحساب 421 (المستخدمون، أجور مستحقة):

يسجل مبالغ الأجور المدفوعة لمختلف فئات العمال والموظفين الدائمين والمؤقتين وكافة العلاوات المرتبطة بها وفق القيود الموالية:

إثبات الأجور

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 631		أجور		
	ح. 421	مستخدمون أجور مستحقة		

تسوية الدين

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 421		مستخدمون أجور مستحقة		
	ح. 5XX	حسابات مالية		
	ح. 425	مستخدمون تسبيقات ممنوحة		
	ح. 427	اعتراضات عن الأجور		

الحساب 422 (المنح والمعاشات):

يسجل مبالغ المنح (مثل منح المجاهدين، البطالة، منح ذات طابع اجتماعي) ومعاشات المتقاعدين،

إثبات المنح والمعاشات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 634		حوادث العمل، معاشات		
	ح. 422	المنح والمعاشات		

تسوية الدين

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 422		المنح والمعاشات		
	ح. 5XX	حسابات مالية		

الحساب 426 (الخدمات الاجتماعية):

يسجل المدفوعات المباشرة لهيئات الخدمات الاجتماعية لمختلف القطاعات والتي يتم تقييدها كما يلي:

الإثبات

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

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

ح. 632	مساهمات صاحب العمل		
ح. 426	خدمات اجتماعية		

التسوية

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 426		خدمات اجتماعية		
ح. 5XX		حسابات مالية		

الحساب 427 (اعتراضات على الأجور):

يسجل الاقتطاعات من أجور المستخدمين بموجب اعتراضات واردة إلى المحاسب العمومي والتي تتخذ أشكالا متعددة.

الإثبات

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 421		مستخدمون، أجور مستحقة		
ح. 422		المنح والمعاشات		
ح. 427		اعتراضات على الأجور		

التسوية

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 427		اعتراضات على الأجور		
ح. XXX		حساب خاص بالهيئة صاحبة الاعتراض		

V. قواعد تسجيل عمليات الحساب 43: الدولة، الضمان الاجتماعي والهيئات الاجتماعية الأخرى.

يضمن هذا الحساب تسجيل الاقتطاعات الضريبية من المصدر سيما الضريبة على الدخل الإجمالي IRG واشتراكات

الضمان الاجتماعي المنصوص عليها قانونا، وينقسم الحساب إلى:

الحساب 431 (ضرائب ورسوم محصلة من الغير): يقيد الضريبة المستحقة على الأجور المدفوعة ويتحملها الأجير.

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 631		أجور		
ح. 431		ضرائب ورسوم محصلة من الأجور		

الحساب 432 (الضمان الاجتماعي): اقتطاعات الضمان الاجتماعي المنصوص عليها قانونا

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 632		مساهمات صاحب العمل		
ح. 432		الضمان الاجتماعي		

VI. قواعد تسجيل الحساب 44: مراسلو الخزينة والحسابات الملحق.

يضم هذا الحساب ودائع المراسلين من هيآت ومؤسسات عمومية وأشخاص القانون العام المعنويين والطبيعيين سواء كان الإيداع إجباريا أو اختياريا والتي يرخّص لها القانون إجراء معاملاتها عبر حساب الإيداع في الخزينة العمومية، ومنها الهيئات والمؤسسات العمومية ذات الطابع الوطني والأخرى ذات الطابع المحلي، المؤسسات المالية (البنوك المعتمدة)، هيئات الضمان الاجتماعي، الصناديق العمومية، كتاب الضبط، الموثقون، المحضرون القضائيون...

تسجل هذه الحسابات في الجانب الدائن مبلغ التحويلات المستلمة إلى حسابات الإيداع مقابل الجانب المدين للحساب المالي الموافق، وتكون الحسابات 44X مدينة بمبلغ المدفوعات المسحوبة منها مقابل الجانب الدائن للحساب المالي الموافق أو حسابات التحويل أو حساب آخر.

الحساب 441 (الهيئات المالية)**تسجيل الإيرادات**

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		حسابات مالية		
ح. 4XX		حسابات الغير		
ح. 18		حساب التحويل بين المحاسبين العموميين		
ح. 441		هيئات مالية		

تسجيل النفقات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 441		هيئات مالية		
	ح. 5XX	حسابات مالية		
	ح. 4XX	حسابات الغير		
	ح. 18	حساب التحويل بين المحاسبين العموميين		

الحساب 442 (الجماعات والمؤسسات العمومية المحلية): الولايات، البلديات، والمؤسسات العمومية المحلية (ولائية وبلدية)، تقيد عملياتها بنفس الطريقة المطبقة على الحساب 441.

الحساب 443 (المؤسسات العمومية الوطنية): ذات الطابع الوطني على غرار الهيئات الوطنية، مؤسسات استشفائية، معاهد التكوين الوطني..... تقيد عملياتها بنفس الطريقة المذكورة أعلاه.

الحساب 445 (حسابات الأموال الخاصة): إيداع الخواص في حدود ما يسمح به القانون وتفيد بنفس الطريقة المذكورة أعلاه.

الحساب 446 (إيداع إجباري ، قانوني): مجموع الودائع الإلزامية القانونية والقضائية وباقي الحجزات التي أقرها القانون لفائدة الدولة أو هيئة عمومية أو أحد أشخاص القانون العام وحتى لفائدة أشخاص طبيعيين، حيث تحكمها إجراءات خاصة وتخضع لأحكام التقادم المدني.

VII. قواعد تسجيل الحساب 45: الهيئات العمومية والخاصة المكلفة بمهمة الخدمة العمومية في إطار سياسة التدخل:

يقيد هذا الحساب أعباء التدخل المفوضة لمختلف الهيئات العامة أو الخاصة في إطار تنفيذ السياسة العامة للدولة، وتنقسم إلى:

الحساب: 451: هيئات مكلفة بمهمة الخدمة العمومية،

الحساب 452: الغير المكلفون في إطار سياسة التدخل.

إثبات الدين

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 65		إعانات وأعباء التدخل		
	ح. 45X	الهيئات العمومية والخاصة المكلفة بمهمة.....		

التسوية

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 45X		الهيئات العمومية والخاصة المكلفة بمهمة.....		
	ح. 5XX	حساب مالي		

VIII. قواعد تسجيل الحساب 46: مدينون، دائنون مختلفون

تسجل فيها قيم الحسابات المدينة (التزامات تجاه الغير) والدائنة (حقوق الدولة على الغير) الأخرى المستثناة من الحسابات المذكورة آنفا، تنقسم إلى:

الحساب 462 (حسابات دائنة من عمليات التنازل عن التثبيثات): سواء العينية أو المعنوية أين يكون التنازل بمقابل لفائدة الدولة أو الهيئة العمومية، ويتم قيد العملية كما يلي:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 462		حسابات دائنة من عمليات التنازل عن التثبيثات		
	ح. 713	منتوج التنازل عن التثبيثات المادية والمعنوية		
	ح. 767	منتوج التنازل عن التثبيثات المالية		

الحساب 463 (عجز ودين المحاسبين والوكلاء الماليين): يسجل العجز الملاحظ في الصندوق وجميع الأضرار والخسائر التي تسبب بها المحاسب أو الوكيل المالي أثناء تأدية مهامه، ويستوجب دفع قيمته لسد العجز ويتم قيد العملية كما يلي:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 462		حسابات دائنة من عمليات التنازل عن التثبيثات		
	ح. 5XX	حسابات مالية (عجز الصندوق)		
	ح. أخرى	أي حساب يمكن أن يسجل ضرازا		

ملاحظة: عند تحصيل مبلغ العجز وديا أو جبريا يتم عكس القيد السابق.

الحساب 466 (حسابات دائنة وديون مرتبطة بتسيير الخزينة): لإثبات بعض الحقوق والديون ذات العلاقة المباشرة بتسيير الخزينة مثل عملية توظيف الأموال المودعة لفائدة مختلف المراسلين، القروض عن التحويلات النقدية...

الحساب 467 (حسابات أخرى مدينة ودائنة): يسجل الحقوق الدائنة والديون تجاه الغير خارج دائرة الزبائن (ح. 41X) أو الموردين (ح. 40X) وعلى رأسها:

- تسبيقات ممنوحة للموردين،
- ضمانات مدفوعة أو مستلمة،
- تسجيل عمليات الدين الخارجي،
- تسيير المساهمات، والأوراق التجارية،

الحساب 468 (أعباء للدفع - منتوجات للتحصيل): عند غلق السنة المالية يسجل الحساب ديون الدولة أو الهيئة العمومية المثبتة بفواتير نهائية وأداء الخدمة المرتبطة بالسنة المالية N ولم يتم دفعها، وبهذا ترحل ويجب دفعها مع بداية السنة N+1، كما يسجل الحساب 468 المنتوجات والحقوق المثبتة للدولة التي لم يتم تسديدها (تبقى واجبة التحصيل).

IX. قواعد تسجيل الحساب 47: الحسابات الانتظرية أو الانتقالية

تسجل فيها العمليات التي لا يمكن قيدها في حساباتها النهائية رغم قدرتنا على إثباتها سواء كانت دائنة أو مدينة.

الحساب 471 (حسابات الانتظار المدينة): تقيد الديون المثبتة فعلا ولا يمكن تقييدها نهائيا بسبب نقص الوثائق، مجهولة الوجهة، أو لا يمكن دفعها في الوقت الحالي.

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 471		حسابات الانتظار المدينة		
	ح. 6XX	حساب الأعباء الموافقة		

الحساب 475 (حسابات الانتظار الدائنة): تقيد المنتوجات المحصلة فعلا ولا يمكن تقييدها نهائيا بسبب نقص الوثائق، مجهولة الوجهة، أو غيرها؛

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 7XX		حسابات المنتوجات الموافقة		
	ح. 475	حسابات الانتظار الدائنة		

ملاحظة: يجب ترصيد الحسابي 471 و 475 بنهاية السنة المالية أين يتم عكس القيددين المحاسبين السابقين.

X. قواعد تسجيل الحساب 48: حسابات التسوية

تسمح هذه الحسابات بتطبيق مبدأ السنوية أو استقلالية السنوات، وإلحاق الأعباء والمنتوجات بسنها الحقيقية، حيث تفصل بين أعباء وحقوق السنة N من تلك المتلفة بالسنة المالية اللاحقة N+1.

الحساب 481 (حوالات الدفع للنفقات المتكفل بها في N/12/31): مبلغ الحوالات المرسله من قبل مختلف الأمرين بالصرف عن السنة المالية N والتي سيتم دفعها لاحقا في السنة الموالية يتم تسجيلها كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 481		حوالات الدفع للنفقات المتكفل بها في N/12/31		
ح. مختلفة		الحساب الأصلي الذي يوافق النفقة		

في السنة الموالية N+1 وعند دفع هذه الحوالات يتم تسجيل:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحسابات المالية الموافقة		
ح. 481		حوالات الدفع للنفقات المتكفل بها في N/12/31		

الحساب 486 (أعباء مثبتة مسبقا): في نهاية السنة المالية N يثبت الحساب 486 الديون المثبتة خلال السنة والتي تعود في الحقيقة للسنة N+1، وعندها تقيد العملية كما يلي:

في N/12/31:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 486		أعباء مثبتة مسبقا		
ح. 6XX		حساب الأعباء الموافق		

في N+1/01/01:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. XX6		حساب الأعباء الموافق		
ح. 486		أعباء مثبتة مسبقا		

الحساب 487 (المنتجات المثبتة مسبقا): في نهاية السنة المالية N يثبت الحساب 487 الحقوق والحسابات المستلمة خلال السنة N والتي تعود في الحقيقة للسنة N+1، ويجب نقلها إليها، وعندها تقيد العملية كما يلي:

في N/12/31:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 7XX		حساب المنتجات الموافق		
ح. 487		منتجات مثبتة مسبقا		

في N+1/01/01:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 487		منتجات مثبتة مسبقا		
ح. 7XX		حساب المنتجات الموافق		

الحساب 488 (مؤونات الخصوم الجارية): عند إقفال السنة المالية يتم جرد الخصوم المشكوك تحصيلها ويتم دفعها واستحقاقها خلال السنة المالية الموالية، عندها يتم تسجيلها في الحساب 488 كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 68		تخصيصات الاهتلاكات والمؤونات والخسائر		
	ح. 488	مؤونات الخصوم الجارية		

XI. قواعد تسجيل الحساب 49: خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة للأصول الجارية

تسجل أقسام هذا الحساب المؤونات عن الخسائر للحسابات الدائنة المرتبطة بالأصول الجارية (الزبائن، مدينو الضرائب...)، وتنقسم إلى:

الحساب 491 (خسائر القيمة عن الزبائن والمدينون):

في نهاية السنة N/12/31

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 684		مخصصات المؤونات وخسائر القيمة عن الحسابات الدائنة للأصول الجارية		
	ح. 491	خسائر القيمة عن الزبائن والمدينون		

ملاحظة: إذا تم استرجاع المؤونة المخصصة لخسارة القيمة عن الحسابات الدائنة للأصول الجارية كلياً أو جزئياً يتم تقيد العملية التالية:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 491		خسارة القيمة الزبائن والمدينون		
	ح. 784	استرجاع الاستغلال عن مؤونة خسارة القيمة للأصول الجارية		