

خامسا: قواعد تسجيل العمليات المحاسبية لحسابات المجموعة الخامسة

(الحسابات المالية وما يماثلها).

ا. تقديم حسابات المجموعة الخامسة: الحسابات المالية وما يماثلها

تصف حسابات المجموعة الخامسة خزينة الدولة أو الهيئة أو المؤسسة العمومية حيث تسجل حركات القيم النقدية (من إيرادات ونفقات وتحويلات) والسندات والشيكات والأوراق التجارية ومختلف وسائل الدفع الأخرى المتاحة مع باقي المؤسسات المالية، وتشمل الخزينة كلا من:

- النقد أو السيولة؛
 - أرصدة الحسابات الجارية البنكية (بنك الجزائر) والبريدية؛
 - التسليمات المقبوضة القصيرة الأجل؛
 - التوظيفات المالية القصيرة الأجل؛
 - السيولة المتداولة بين المحاسبين العموميين (حسابات جارية بين المحاسبين).
- يتم استعمال هذه السيولة إما لدفع النفقات الميزانية للدولة ومؤسساتها أو تحصيل الإيرادات العمومية وإجراء مختلف المعاملات على عاتق الخزينة مع مختلف المتعاملين والمؤسسات المالية وعمليات التوظيف المالي للأصول المالية الجارية وغير الجارية، تنقسم المجموعة الخامسة إلى عدة حسابات فرعية مفصلة في الملحق رقم 05 أدناه،

ملحق رقم 05: مخطط حسابات الدولة (المجموعة الخامسة)

المجموعة الرابعة: حسابات الغير		
الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	العنوان
50		معادل الخزينة
	501	القيم المنقولة للتوظيف
	508	الفوائد المنتظرة على القيم المنقولة للتوظيف
51		حساب التسوية لدى بنك الجزائر
	511	قيم التحصيل على حسابات عمليات الخزينة
	512	حساب جاري للخزينة لدى بنك الجزائر
	513	الودائع لدى بنك الجزائر
	519	التسبيقات المستلمة
52		حساب جاري بريدي للمحاسبين العموميين
	521	حساب جاري بريدي للمحاسبين الرئيسيين
	522	حساب جاري بريدي للمحاسبين الثانويين
	523	حساب جاري بريدي للضبط
	524	حساب جاري بريدي للتزويد والتخليص

الصندوق		53
صندوق المحاسبين الرئيسيين	531	
صندوق المحاسبين الثانويين	532	
الوكالات المالية		54
وكالات التسبيقات	541	
وكالات الإيرادات	542	
حساب ودائع الوكلاء	543	
الدفع عن طريق الاعتمادات	544	
وكالات أخرى وما يماثلها	548	
صكوك الخزينة وأوامر بالدفع صادرة		56
صكوك خزينة صادرة	561	
أوامر دفع صادرة (لتسوية النفقات)	562	
حركات الأموال والتسوية بين المحاسبين العموميين		58
تموينات الصندوق	581	
تخليص الصندوق	582	
حساب جاري بين المحاسبين (تدفقات نقدية)	583	
حساب التسوية مع خزائن الدول الأجنبية	584	
خسائر القيمة للحسابات المالية		59

II. قواعد تسجيل عمليات الحساب 50: معادل الخزينة

يسجل هذا الحساب قيم السندات الموظفة قصد الحصول على عائد في الأجل القصير، على خلاف التثبيثات المالية الطويلة الأجل المسجلة في الحسابين 26 و 27.

الحساب 501 (قيم التوظيف المنقولة):

يسجل الأسهم والسندات التي يتم شراؤها في السوق الداخلي والخارجي والتي توفر عائدا في الأجل القصير، كما يلي:

اقتناء السندات

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 501		قيم التوظيف المنقولة		
	ح. 4XX	حسابات الغير الموافقة		
	ح. 5XX	الحساب المالي الموافق		

عند التنازل عن السندات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحسابات المالية الموافقة		
ح. -67		خسائر التنازل عن قيم التوظيف المنقولة (لتسجيل الخسارة)		
	ح. 501	قيم التوظيف المنقولة		

الحساب 508 (فوائد منتظرة على قيم التوظيف المنقولة): يسجل قيمة الفوائد المحصلة على توظيف القيم المنقولة

قصيرة الأجل

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 762		فوائد ومنتوجات على القروض والتسيقات والمساهمات		
	ح. 508	فوائد منتظرة على قيم التوظيف المنقولة		

III. قواعد تسجيل عمليات الحساب 51: حساب التسوية لدى بنك الجزائر

يمثل الحساب الرسمي والنهائي للخزينة العمومية مفتوح لدى بنك الجزائر وتتم عبره تسوية جميع العمليات المالية للدولة وهيئاتها والتي ينفذها جميع المحاسبين العموميين.

الحساب 511 (قيم التحصيل على حسابات عمليات الخزينة): يسجل هذا الحساب تلك القيم القابلة للتحصيل مثل

الصكوك والأوراق التجارية وباقي القيم المحولة لبنك الجزائر بغرض تحصيلها لفائدة الدولة وهيئاتها أو متعاطي الخزينة.

الحساب 512 (الحساب الجاري للخزينة لدى بنك الجزائر): تسوى من خلاله العمليات المالية للدولة وهيئاتها

العمومية سواء كانت تحصيلات (إيرادات) أو تسديدات (نفقات) مع باقي المؤسسات المالية. ويعتبر هذا الحساب بمثابة

حساب التسوية النهائي ويتم تسييره من طرف العون المحاسبي المركزي للخزينة (ACCT) حيث يكون هذا الحساب مدينا

بمبالغ التحصيلات والإيرادات من الغير المدين بواسطة الصكوك أو التحويلات، ويكون الحساب 512 دائنا بمبلغ

المدفوعات التي تدفعها الدولة ومختلف الهيئات العمومية، أما القيود المحاسبية فتكون كما يلي:

التحصيلات (الإيرادات):

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 512		الحساب الجاري للخزينة لدى بنك الجزائر		
	ح. 4XX	حسابات الغير الموافقة		

النفقات المسددة:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 4XX		حسابات الغير الموافقة		
	ح. 512	الحساب الجاري للخزينة لدى بنك الجزائر		

الحساب 513 (أموال وودائع لدى بنك الجزائر): يُسير هذا الحساب من قبل العون المحاسبي المركزي للخزينة وتقيد فيه الفوائض الضريبية على النفط.

الحساب 519 (تسبيقات محصلة): يسجل التسبيقات المستلمة لفائدة الدولة من قبل بنك الجزائر لتمويل العجز يتم استرجاعها لاحقا.

تسجيل التسبيق

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 5XX		الحساب المالي الموافق الذي تُصَب فيه التسبيقات		
	ح. 519	تسبيقات محصلة		

إعادة التسبيق

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 519		تسبيقات محصلة		
	ح. 5XX	الحساب المالي الموافق الذي استرجع منه التسبيق		

IV. قواعد تسجيل عمليات الحساب 52: الحساب الجاري البريدي للمحاسبين العموميين

يملك المحاسبون العموميون حسابات جارية لدى بريد الجزائر يتم من خلالها تسوية العمليات المالية الخاصة بدفع الأجور ولواحقها وبعض الأعباء الأخرى كما تعد هذه الحسابات قناة هامة لتحصيل مختلف الإيرادات، ويتفرع عن الحساب 52 عدة حسابات أهمها:

الحساب 521 (الحساب الجاري البريدي للمحاسبين العموميين الرئيسيين):

يعرف قانون المحاسبة العمومية 07-23 المحاسبة الرئيسيين بأنهم "المحاسبين الذين يقدمون حساباتهم مباشرة لمجلس المحاسبة"، وبهذا نكون أمام عدد كبير منهم، حيث يستعمل هؤلاء المحاسبون حساباتهم الجارية لدى بريد الجزائر بصفة دائمة يتلقون فيها إيرادات المؤسسات والهيئات المكلفين بها ويسددون نفقاتها.

تسجيل الإيرادات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 521		حساب جاري بريدي (محاسبين رئيسيين)		
	ح. 7XX	الحساب الموافق للمنتوجات المحصلة		
	ح. 4XX	حسابات الغير الموافقة (تحصيل إيراد للغير)		
	ح. 4XX	حساب الإنتظار الموافق (إيراد مجهول)		

تسجيل المدفوعات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 4XX		حسابات الغير الموافقة (أجور، منح، ضمان اجتماعي.....)		
	ح. 521	حساب جاري بريدي (محاسبين رئيسيين)		

الحساب 522 (الحساب الجاري البريدي للمحاسبين العموميين الثانويين):

ويعرف القانون 07-32 المحاسبين الثانويين بأنهم "محاسبين تكون عملياتهم متركزة من طرف محاسب رئيسي وهم معنيون أيضا بتقديم حساباتهم لمجلس المحاسبة". يتشابه هذا الحساب مع سابقه من حيث المضمون والتسجيل المحاسبي لعملياته.

٧. قواعد تسجيل عمليات الحساب 53: الصندوق

يدون هذا الحساب العمليات المالية التي يقوم بها المحاسب نقدا من تحصيل ودفع للأموال، حيث تقيّد المبالغ المقبوضة في الجانب المدين أما الأموال المدفوعة نقدا فتقيّد في الجانب الدائن للحساب 53.

الحساب 531 (صندوق الحاسبين الرئيسيين):**الإيرادات النقدية**

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 531		صندوق الحاسبين الرئيسيين		
	ح. 4XX	حسابات الغير الموافقة (مبلغ مستلم من الزبائن والمدينين)		
	ح. 58	تحويلات بين المحاسبين (مبالغ مستلمة من محاسبين آخرين)		

تسجيل المدفوعات

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 4XX		حسابات الغير الموافقة (دفع نقدا للغير)		
ح. 58		تحويلات نقدية (لمحاسبين آخرين)		
ح. 531		صندوق (محاسبين رئيسيين)		

الحساب 532 (صندوق الحاسبين الثانويين): يتشابه هذا الحساب مع سابقه من حيث المضمون والتسجيل المحاسبي لعملياته.

٧١. قواعد تسجيل الحساب 54: الوكالات المالية وما يماثلها.

يسجل الحساب 54 العمليات المالية التي ينفذها الوكلاء الماليون (وكالات الإيرادات من قابضي الضرائب، قابضي الجمارك، مفتشيات أملاك الدولة إضافة إلى وكالات التسيقات) مع محاسبهم المختصين.

المحاسبين العموميين المختصين:
يسجلون ويتابعون العمليات المالية
مع الوكالات المالية ويمجّون كتاباتهم
المحاسبية مع كتاباتهم.

مركزة العمليات المحاسبية للوكالات
نقل وتحويل الأرصدة
تقديم التسيقات

الوكالات المالية: تختص بتحصيل أصناف محددة
من الإيرادات أو النفقات كإجراء استثنائي بالنظر
لطابعها الاستعجالي وأهمها: قباضات الضرائب،
قباضات الجمارك، مفتشيات أملاك الدولة.
وكالات التسيق: يتم إنشاؤها من طرف مسؤولي
الهيئات العمومية بغرض دفع نفقات أو تحصيل
إيرادات محددة.

الحساب 541 (وكالات التسبيقات): عندما يتلقى الوكيل التسبيقات من رصيد الخزينة يقيده في الجانب الدائن من الحساب الميزانياتي الموافق. عند إعادة هذه المبالغ في المدة القانونية المحددة يسجل وكيل التسبيقات المبلغ في الجانب المدين

مثال: تسجيل الإيرادات لدى وكيل التسبيقات للجامعة بعد تلقيه تسبيقا من أمين الخزينة المختص لدفع بعض النفقات المستعجلة.

تسجيل النفقة (التسبيق) لدى المحاسب (أمين الخزينة)

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 541		وكالات التسبيقات		
	ح. 543	حساب الودائع للوكالات		

تسجيل الإيرادات لدى وكيل التسبيقات للجامعة

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 543		حساب الودائع للوكالات		
	ح. 443	مؤسسات عمومية وطنية (الجامعة)		

رد المبلغ (دفعه من طرف وكيل التسبيقات)

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 443		مؤسسات عمومية وطنية (الجامعة)		
	ح. 543	حساب الودائع للوكالات		

استرجاع المبلغ (لدى أمين الخزينة)

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 543		حساب الودائع للوكالات		
	ح. 541	وكالات التسبيقات		

الحساب 542 (وكالات الإيرادات):

مثال: تسجيل الإيرادات لدى قابض الضرائب (في يوم التحصيل)

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 531		صندوق المحاسبين الرئيسيين		
	ح. 41X	حسابات الغير الموافقة (زائن مدينون)		
ح. 41X		حسابات الغير الموافقة (زائن مدينون)		
	ح. 7XX	حساب المنتوجات الموافق		

تحويل الإيراد إلى المحاسب المختص (أمين الخزينة لاحقا)

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 542		وكالات الإيرادات		
	ح. 531	صندوق المحاسبين الرئيسيين		

تسجيل الإيراد لدى أمين الخزينة

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 583		حساب جاري بين المحاسبين الرئيسيين والثانويين		
	ح. 542	وكالات الإيرادات		

الحساب 543 (حسابات الإيداع للوكلاء): يتلقى الوكيل أمواله في حساب مفتوح لدى المركز المحاسبي التابع له ضمن حسابات الإيداع لمختلف الوكالات (ح. 543)، ليتم تسوية العمليات الموكلة له عن طريق هذا الحساب كما يلي:

دفع النفقات:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 543		حسابات الإيداع للوكلاء		
	ح. مختلفة	صندوق، ح ج ب، تحويلات، بنك		

تحصيل الإيرادات:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. 532		حسابات الإيداع للوكلاء		
	ح. مختلفة	زبائن، تحويلات.....		

VII. قواعد تسجيل الحساب 56: صكوك الخزينة والأوامر بالدفع الصادرة.

يتصرف أمين الخزينة (المحاسب الرئيسي) باسم ولحساب الأمرين بالصرف أو المحاسبين الثانويين والوكلاء الماليين لضمان تحصيل حقوق الدولة وهيئاتها المختلفة وتحصيل الصكوك المستلمة من مختلف المكلفين (المدينون تجاه الدولة وهيئاتها) وهنا يلتزم أمين الخزينة بتحويلها عبر آليات محددة في آجال محددة للتحصيل، بالنسبة لعملية دفع النفقات والتزامات الدولة وهيئاتها تجاه الغير فيتم وفق آليتين:

- إما الدفع عن طريق صكوك الخزينة فيما يخص حسابات الإيداع،
- أو عن طريق أوامر الدفع التي تخص حسابات الميزانية.

الحساب: 561: صكوك الخزينة الصادرة.

صكوك محررة من طرف المحاسب المكلف بعد قبول الحوالات (النفقات) لفائدة مختلف الدائنين ويسجل كما يلي:

ح. مدین	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
ح. مختلفة		حسابات الميزانية المعني بالنفقة		
	ح. 561	صكوك خزينة صادرة		

الحساب: 562: الأوامر بالدفع الصادرة.

أوامر بالدفع صادرة عن المحاسب المكلف بعد قبوله الحوالات (النفقات) لفائدة مختلف الدائنين ويسجل كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. مختلفة		حسابات الميزانية المعني بالنفقة		
	ح. 562	أوامر بالدفع صادرة		

VIII. قواعد تسجيل الحساب 58: حساب حركة الأموال والتسوية بين المحاسبين

تسجل فيها قيم الأرصدة المالية المحولة بين المحاسبين العموميين إضافة إلى عمليات التمويل بالسيولة بينهم، تنقسم إلى:

الحساب 581 (تمويلات الصندوق): يمكن أن يكون تمويل صندوق المحاسب العمومي من بنك الجزائر باستخدام الحساب الجاري للخزينة لدى بنك الجزائر وحينها تسجل العملية التالية:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 53		صندوق المحاسبين (رئيسيين أو ثانويين)		
	ح. 581	تمويل الصندوق		

الحساب 582 (تحويل الفائض في الصندوق): يتم تحويل فائض الأموال في الصندوق إلى بنك الجزائر ويتم قيد العملية كما يلي:

ح. مدين	ح. دائن	العنوان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
ح. 582		تحويل الفائض في الصندوق		
	ح. 53	صندوق المحاسبين (رئيسيين أو ثانويين)		

الحساب 583 (الحساب الجاري بين المحاسبين الرئيسيين والثانويين): يربط هذا الحساب بين المحاسبين، ويسجل الأرصدة المحولة بينهم نتيجة تصرف أحدهما لفائدة الآخر.