

## المحاضرة 09

### المحور الخامس: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

أولاً: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

ثانياً: القواعد التقنية للمحاسبة العمومية

ثالثاً: الاطار التقني للمحاسبة العمومية

رابعاً: الوضعيات (البطاقات) المالية لأعوان المحاسبة العمومية

## تمهيد:

يتناول هذا المحور التنظيم التقني للمحاسبة العمومية بحيث سيتم التركيز على جانبين أولا القواعد التقنية التي تركز عليها المحاسبة العمومية ثم التطرق إلى الاطار التقني المتمثل في وصف عملية تسجيل العمليات المالية للهيئات العمومية في الدفاتر والسجلات الممسوكة من طرف أعوان المحاسبة العمومية.

**الأهداف التعليمية:** بعد دراسة هذا الفصل يكون الطالب قادرا على:

1. تعريف على معنى التنظيم التقني.
2. معرفة القواعد التقنية التي تستند عليها المحاسبة العمومية.
3. التعرف على أهم السجلات والدفاتر المحاسبية والغير محاسبية المتعلقة بالمحاسبة العمومية.
4. تمكين الطالب من فهم واستيعاب كيفية مسك السجلات والدفاتر المحاسبية المتعلقة بالمحاسبة العمومية.

## أولاً: تعريف التنظيم التقني للمحاسبة العمومية:

يعني مجموع القواعد التقنية التي تنظم المحاسبة العمومية وكذلك المستندات والسجلات التي تنظم الإطار التقني للمحاسبة العمومية وذلك عن طريق توضيح إجراءات مسك الدفاتر والسجلات المحاسبية في المؤسسات العمومية وسيتم التطرق الى أهم السجلات المحاسبية وكذا السجلات الاحصائية والدفاتر والبطاقات المحاسبية.

## ثانياً: القواعد التقنية للمحاسبة العمومية

ترتكز المحاسبة العمومية على المزج بين نوعين من القواعد وهي: (محمد ا.، 2017، صفحة 16)

### 1- القواعد القانونية:

تشكل من النصوص والتشريعية والنصوص التنظيمية التي يتم إصدارها لتأطير التسيير المالي للمرفق العمومياً أهمها:

- القانون 90-21 الصادر بتاريخ 15 أوت 1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

- القانون 84-17 الصادر في 07/07/1984 في بعض بنوده.

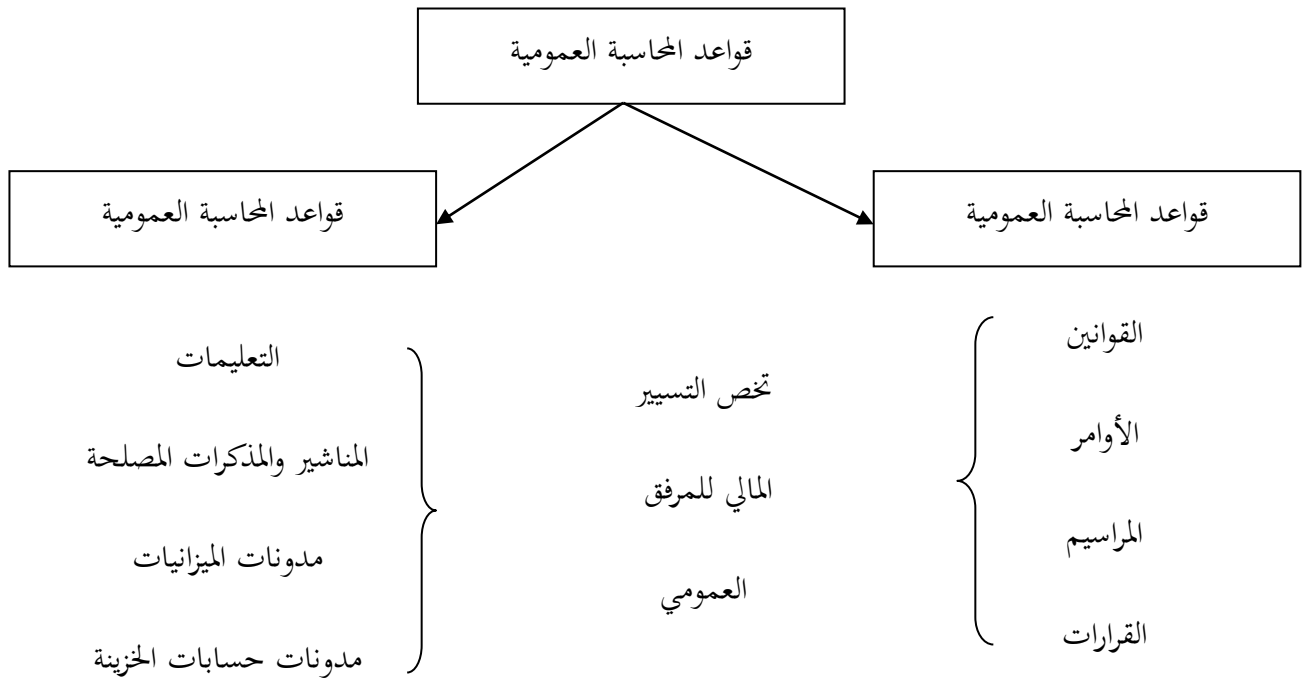
- القانون المالي السنوي الذي لا يخلو من توجيهات في هذا الصدد.

### 2- القواعد التقنية:

تتكون من كل التعليمات والمذكرات والمناشير والتي تعدها كل من المديرية العامة للمحاسبة، والمديرية العامة للميزانية بهدف توجيه أعوان تنفيذ من أمرين بالصرف ومحاسبين العموميين فيما يخص المعالجة المحاسبية للعمليات المالية وكذا تحديد شكل ومضمون السندات والدفاتر وطرق مسكها، تكون هذه القواعد سجل تعديل دورياً حسب ما تقتضيه الضرورة أهمها:

- التعليم W1، W2 لميزانية الولاية.
- التعليم C1، C2 لميزانية البلدية.
- التعليمات الخاصة بقطاع الصحة.
- التعليمات الخاصة بميزانيات المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري.

ويمكن تلخيص قواعد المحاسبة العمومية في الشكل التالي:



المصدر: (محمد ا.، 2017، صفحة 17)

### ثالثا: الإطار التقني للمحاسبة العمومية

يشمل الاطار التقني للمحاسبة العمومية مجموعة السجلات والدفاتر والبطاقات التي يعتمد عليها أعوان التنفيذ العمليات المالية وسيتم التطرق لها فيما يلي:

#### 1. السجلات المحاسبية والإحصائية

##### ■ السجلات المحاسبية:

تعتبر السجلات والدفاتر المحاسبية أدوات تسجيل وتلخيص البيانات المحاسبية لأنها تعتبر المصدر الأساسي للمعلومات الفعلية التي تعد على أساسها القوائم المالية الحكومية.

بحيث تخضع عملية مسك السجلات المحاسبية من طرف المحاسبين العموميين إلى مجموعة من القواعد التي يجب احترامها نذكر أهمها:

- تحفظ سجلات المحاسبة ووثائق إثبات النفقات والايرادات لمدة 10 سنوات.
  - تكون صفحات السجلات المحاسبية مرقمة ومختومة.
  - تجنب المحو والتشطيب.
  - عند التصحيح يجب اثبات العملية بختم وتوقيع الموظف المسؤول عن مسك هذه السجلات.
- وتتمثل أهم السجلات والدفاتر المحاسبية فيما يلي: (زهير، 2013-2014، الصفحات 141-145)

أ- مستخرج العمليات اليومية:

وهو بمثابة دفتر اليومية العامة ويستعمله المحاسب العمومي من أجل قيد العمليات اليومية المنبثقة من بطاقات الإيرادات وبطاقات النفقات وشكله كما يلي:

Date \_\_\_\_\_

**RELEVÉ DES OPERATIONS  
JOURNALIERES**

WILAYA DE \_\_\_\_\_ A- RECETTES  
RECETTE \_\_\_\_\_

COMPTE A CREDITER	COMPTE A DEBITER			OPERATIONS D'ORDRE	TOTALX
	100 002	100 002	520 000		
120 005					
120 006					
520 004 (520 005) (520 010)					
TOTALX					

B- DEPENSES

COMPTE A CREDITER	COMPTE A DEBITER			OPERATIONS D'ORDRE	TOTALX
	100 002	100 002	520 000		
120 005					
120 006					
520 004 (520 005) (520 010)					
TOTALX					

ب- الدفتر العام:

يستعين المحاسب العمومي بالدفتر العام من أجل تدقيق الحسابات وتجميع المبالغ الدائنة والمدينة للحسابات عند نهاية كل شهر، بحيث يعتبر خلاصة شهرية عامة لمستخرج العمليات اليومية لأنه يهدف إلى:

- ❖ تسجيل المبلغ الاجمالي للعمليات من الجانب المدين والدائن.
- ❖ يعتبر أداة للتحقق ومراقبة توازن القيود المحاسبية عن طريق المطابقة 'المبالغ الدائنة والمدينة'.
- ❖ أداة تساعد على إعداد سجل الحسابات العام.

وشكله كما يلي:

DEBIT .....					CREDIT .....				
GRAND LIVRE									
DATES	ARTICLES DU JOURNAL	CONTRE-PARTIES	MONTANT DES OPERAT	TOTAUX PAR MOIS	DATES	ARTICLES DU JOURNAL	CONTRE-PARTIES	MONTANT DES OPERAT	TOTAUX PAR MOIS
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

### ج- سجل الحسابات العام:

يتم اعداد سجل الحسابات العام في نهاية كل شهر بناء على البيانات المسجلة في الدفتر العام من أجل تجميع المبالغ الدائنة والمدينة لكل الحسابات التي عرفت حركة خلال الشهر بهدف تحديد رصيد كل حساب ويعتبر هذا السجل:

- ❖ أداة لمراقبة توازن الحسابات.

❖ مطابقة مجموع المبالغ للحسابات المدينة والدائنة.

❖ يعتبر خلاصة شهرية للعمليات المحاسبية.

❖ يسمح بتحديد رصيد كل حساب.

وشكله كما يلي:

### JOURNAL GENERAL

NUMEROS DES ARTICLES	FOLIOS DES COMPTES DU GRAND LIVRE	DU _____ 19 _____	TOTAUX PAR ARTICLES		CAISSE ET PORTEFEUILLE	
			DEBIT	CREDIT	RECETTES	DEPENSES

ح- ميزان الحسابات الشهرية:

يهدف هذا السجل إلى إعداد الخلاصة الشهرية للعمليات المالية التي قام بتنفيذها المحاسب العمومي خلال

الشهر.

وشكله كما يلي:



BALANCE GENERALE DES COMPTES DU GRAND LIVRE  
DES RECEVEURS DES REGIES FINANCIERES

WILAYA DE \_\_\_\_\_ MOIS: \_\_\_\_\_  
RECETTE \_\_\_\_\_

COMPTES	DEBIT			CREDIT			SOLDES	
	BALANCES D'ENTREE	OPERATIONS DE LA GESTION	TOTAL D'ENTREE	BALANCES D'ENTREE	OPERATIONS DE LA GESTION	TOTAL D'ENTREE	DEBITEURS	CREDITEURS
Report								
TOTALX								

FAIT à \_\_\_\_\_ LE \_\_\_\_\_

## خ- حساب التسيير:

يتم إعدادده من طرف المحاسب العمومي ويتضمن كل القيود والمستندات المحاسبية التي قام بتنفيذها خلال السنة والتي تكون مرفقة بالوثائق الأصلية لإثبات العمليات المالية المقيدة في السجلات بما فيها حوالات الدفع للنفقات وأوامر تحصيل الإيرادات.

## ■ السجلات الاحصائية

هي عبارة عن السجلات الهامة التي يتم الاعتماد عنها في تحديد الوضعية المالية للدولة وتمثل في:

أ- الوضعية المختصرة لعمليات الخزينة:

تعتبر خلاصة شهرية تهدف إلى بيان المركز المالي للخزينة العمومية.

### ب- الوضعية الشهرية للحسابات المالية للخزينة:

تكون على شكل جدول يوضح توزيع السيولة النقدية المتاحة لدي الخزينة العمومية، وتهدف إلى متابعة تطور التدفقات النقدية الناتجة عن تنفيذ الميزانية العامة للدولة .

وهناك كذلك الوضعية الشهرية والسنوية لتنفيذ ميزانية التسيير وكذا بالنسبة لميزانية التجهيز.

### ج- الحساب الختامي للدولة:

هو عبارة عن كشف بالاستخدامات والإيرادات الفعلية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في كل وحدة إدارية، وما ترتب عن عملياتها المالية من فائض أو عجز بحيث نجد أن الميزانية العامة للدولة تمثل الصورة التقديرية لنشاط الدولة أما الحساب الختامي للدولة يمثل الصورة الفعلية لها.