

المحاضرة التاسعة

تابع المحور الخامس: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

ثالثا: الإطار التقني للمحاسبة العمومية

يشمل الإطار 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 والإيرادات 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:

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	TOTAUX
	100 002	100 002	520 000		
120 005					
120 006					
520 004 (520 005) (520 010)					
TOTAUX					

B- DEPENSES

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

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 إلي:

- ❖ 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 بناءا 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 ———	TOTALS 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	
	SALANCES D'ENTREE	OPERATIONS DE LA GESTION	TOTAL COMPLE	SALANCES D'ENTREE	OPERATIONS DE LA GESTION	TOTAL COMPLE	DEBITAIRE	CREDITAIRE
Report								
TOTAUX								

FAIT le _____ LE _____

خ- حساب التسيير:

يتم إعداده 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.