

المحاضرة الحادى عشر

تمرين:

1- تم استخراج نفقات الهيئة العمومية "Y" من ميزانية لسنة 2020 كما يلي:

الاعتماد (دج)	التعيين	الحساب		
		المادة	الباب	الفرع
	تسديد النفقات		I	II
320000	مصاريف التنقلات	01		
700000	مصاريف الاحتفالات	02		
300000	مصاريف أخرى	03		
1320000	مجموع تسديد النفقات			
	عتاد وتجهيزات		II	
1900000	تجهيزات مكتب	01		
2100000	معدات تقنية	02		
4000000	مجموع عتاد وتجهيزات			
	لوازم وأدوات		III	
3400000	أدوات مكتب	01		
4000000	لوازم التنظيف	02		
600000	لوازم أخرى	03		
8000000	مجموع لوازم وأدوات			
13320000				مج الفرع II

قامت الهيئة خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- تسديد مصاريف الاحتفال بمبلغ 650000 دج.

- اقتناء معدات تقنية (عتاد) بمبلغ 2100000 دج.

- اقتناء تجهيزات مكتب بمبلغ 1000000 دج.

المطلوب: إعداد بطاقة النفقات.

2- بتاريخ 2020/03/04 تم اصدار مقرر اعتماد رقم 2020/01 لنقل مبلغ 20000 دج من المادة 03 في الباب I لصالح المادة 01 في الباب I.

بتاريخ 2020/03/07 تم اصدار مقرر اعتماد رقم 2020/02 لنقل مبلغ 100000 دج من المادة 03 في الباب I لصالح المادة 01 في الباب II.

المطلوب: اعداد وضعية حركة الاعتمادات لسنة 2020.

3- اعتمادا على المعلومات السابقة قم بإعداد بطاقة النفقات بالنسبة للمحاسب العمومي.

الحل:

1- اعداد بطاقة النفقات:

الاعتماد المقرر: 1320000 دج

الباب I تسديد النفقات

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الأمر بالدفع	الالتزام	الاعتماد الاجمالي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب
					+	-			ب المواد
0%	32000	-	-	320000	-	-	320000	مصاريف	01
92.85%	0	65000	65000	700000	-	-	700000	التنقلات	02
0%	50000	0	0	300000	-	-	300000	مصاريف الاحتفالات	03
0%	30000	-	-					مصاريف أخرى	
49.24%	67000	65000	65000	132000	-	-	1320000	المجموع	

الاعتماد المقرر: 4000000 دج

الباب II عتاد وتجهيزات

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الأمر بالدفع	الالتزام	الاعتماد الاجمالي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب
					+	-			ب المواد
52.63%	90000	10000	100000	190000	-	-	1900000	تجهيزات مكتب	01
100%	0	00	0	0	-	-	2100000	معدات تقنية	02
100%	0	21000	210000	210000					
0%	0	00	0	0					
77.5%	90000	31000	310000	400000	-	-	4000000	المجموع	

2- اعداد حركة الاعتمادات:

العملية 2020/03/04

- إلغاء الاعتماد:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد ملغي	الرصيد
II	I	03	مصاريف أخرى	300000	20000	280000
المجموع						

- فتح الاعتماد:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد مفتوح	الرصيد
II	I	01	مصاريف التنقلات	3200000	20000	340000
المجموع						

العملية 2020/03/07

- إلغاء الاعتماد:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد ملغي	الرصيد
II	I	03	مصاريف أخرى	280000	100000	180000
المجموع						

- فتح الاعتماد:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد مفتوح	الرصيد

1000000	100000	900000	تجهيزات مكتب	01	II	II
1000000	100000	900000	المجموع			

3- اعداد وضعية النفقات بالنسبة للمحاسب العمومي

الاعتماد المقرر: 1320000 دج

الباب I تسديد النفقات

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الدفع	الاعتماد الجديد	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب
				+	-			
%0	320000	-	320000	-	-	320000	مصاريف	01
%92.85	50000	650000	700000	-	-	700000	التنقلات	02
%0	300000	-	300000	-	-	300000	مصاريف الاحتفالات	03
							مصاريف أخرى	
%49.24	670000	650000	1320000	-	-	1320000	المجاميع	

الاعتماد المقرر: 4000000 دج

الباب II عتاد وتجهيزات

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الدفع	الاعتماد الاجمالي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب
				+	-			
%52.63	900000	1000000	1900000	-	-	1900000	تجهيزات مكتب	01
% 100	0	2100000	2100000	-	-	2100000	معدات تقنية	02
%77.5	900000	3100000	4000000	-	-	4000000	المجاميع	

المحور السادس: محاسبة الدفع والتحصيل

أولاً: محاسبة الدفع

ثانياً: محاسبة التحصيل

ثالثاً: التنسيب المحاسبي

أولاً: محاسبة الدفع

حسب المادة 22 من قانون المحاسبة العمومية 21/90 يعتبر دفع النفق الاجراء الذي يتم بموجبه إبراء النفقة العمومية، أي أن الدفع هو الإجراء الذي يسمح لأي هيئة عمومية بالتخلص من ديونها وتهدف محاسبة الدفع إلى تحديد المبالغ المدفوعة والأرصدة الجديدة بالمقارنة مع الاعتمادات المفتوحة أو مع أوامر الدفع الصادرة وكذلك نسبة الاستهلاك الحقيقي للاعتمادات. وتتم محاسبة الدفع عن طريق مسك مجموعة من المستندات الخاصة بتسيير الحساب، كالدفتري اليومي المكتبي والدفتري الخاص بالحساب الجاري البريدي والدفتري الخاص بالحساب الجاري للخرينة وهذه الحسابات تفتح باسم المحاسب المختص لصالح الهيئة العمومية لدى البريد ولدى الخزينة العمومية. ويتم التسجيل عند تحريك الارصدة دائنة كانت أو مدينة.

ثانياً: محاسبة التحصيل

حسب المادة 18 من قانون المحاسبة العمومية 21/90 يعتبر التحصيل هو الاجراء الذي يتم بموجبه إبراء الديون العمومية، حيث يصدر الأمر بالصرف أو امر تحصيل الايرادات ويرسلها للمحاسب العمومي المكلف بتحصيلها. وتهدف محاسبة التحصيل إلى تحديد المبالغ المحصلة والأرصدة الجديدة بالمقارنة مع الاعتمادات المقدرة أو مع أوامر التحصيل الصادرة.

وتتم محاسبة التحصيل عن طريق مسك مجموعة من المستندات الخاصة بتسيير الحساب، كالدفتر اليومي المكتبي والدفتر الخاص بالحساب الجاري البريدي والدفتر الخاص بالحساب الجاري للخرينة وهذه الحسابات تفتح باسم المحاسب المختص لصالح الهيئة العمومية لدى البريد ولدى الخزينة العمومية.

ويتم التسجيل عند تحريك الارصدة دائنة كانت أو مدينة.

ثالثاً: التنسيب (التسجيل) المحاسبي للعمليات المالية

وتتمثل في تسجيل جميع العمليات التي تمت خلال فترة معينة حسب الباب والمادة التابعة لها ويكون التنسيب المحاسبي في الجدول التالي:

التنسيب المحاسبي		مبلغ العملية	طبيعة العملية	تاريخ العملية
الباب	المادة			

تمرين:

جاءت المعلومات التالية من ميزانية الهيئة العمومية "X" لسنة 2023 كما يلي:

الاعتماد دج	التعيين	الحساب		الاعتماد دج	التعيين	الحساب	
		المادة	الباب			المادة	الباب
	لوازم وأدوات		II		عتاد وتجهيزات		I
3200000	لوازم مكتب	01		2500000	تجهيزات مكتب	01	
1900000	أدوات مكتب	02		1200000	عتاد مكتب	02	
				1300000	صيانة التجهيزات	03	

قامت الهيئة العمومية "X" لسنة 2020 بالعمليات التالية:

- بتاريخ 2023/09/04 تم اقتناء 10 تجهيزات مكتب بـ 9500 دج للوحدة.
- بتاريخ 2023/09/06 تم اقتناء لوازم مكتب بقيمة 450000 دج.
- بتاريخ 2023/09/10 تم تصليح العتاد بقيمة 400000 دج.
- بتاريخ 2023/09/12 تم شراء أدوات مكتب بقيمة 360000 دج.
- بتاريخ 2023/09/13 تم شراء 05 أجهزة (أثاث مكتب) بـ 30000 دج للواحد.

المطلوب: التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة.

الحل:

1- التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة:

التنسيب المحاسبي		مبلغ العملية	طبيعة العملية	تاريخ العملية
الباب	المادة			
I	01	950000	اقتناء تجهيزات مكتب	2023/03/04
II	01	450000	اقتناء لوازم مكتب	2023/03/06
I	03	400000	تصليح العتاد	2023/03/10
II	02	360000	شراء أدوات مكتب	2023/03/12
I	02	150000	شراء أجهزة حاسوب	2023/03/13