

## المحاضرة رقم: 11

## تابع للمحور الخامس: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

**ملاحظة:** بالنسبة للاللتزام نفقات المستخدمين يكون اجمالي لكل مستخدمي الهيئة العمومية حسب طبيعة الحساب الجاري، أما اللتزام بالنسبة لننفاقات تسيير المصالح يكون عند كل قرار شراء بصفة فردية (أي مع كل مورد على حدى).

**ب- بطاقة النفقات:** فهي تعكس العمليات المالية المتعلقة بالنفقات ومدى الانجاز الذي تم التوصل إليه وإعدادها يكون حسب أبواب فروع الميزانية وتكون وفق الجدول التالي:

الحساب المواد	التعيين	حركة الاعتمادات		الاعتماد الاجمالي	الالتزام	الأمر بالدفع	الرصيد	نسبة الاستهلاك
		+	-					
<b>المجاميع</b>								

**الباب:.....الاعتماد المخصص**

**ج- بطاقة الإيرادات:** تعكس وضعية حجم الانجاز المحقق في تسيير الإيرادات عن طريق أوامر التحصيل الصادرة ويكون وفق الجدول التالي:

الحساب أبواب	التعيين	المقرر	الاعتماد	الاثباتات	الأمر بالتحصيل	الفرق	نسبة الانجاز

**د- حركة الاعتمادات:** قد يضطر الأمر بالصرف إلى نقل وتحويل الاعتمادات من حساب إلى حساب آخر وتتمثل حالات نقل الاعتماد كما يلي:

- نقل الاعتمادات من فرع إلى فرع آخر.
- نقل الاعتمادات من باب إلى باب آخر.
- نقل الاعتمادات من مادة إلى مادة أخرى.

وتتمثل شروط نقل الاعتمادات فيما يلي:

- ❖ وجود مبرر مقنع لعملية النقل.
  - ❖ الحصول على الموافقة من قبل أجهزة الرقابة.
  - ❖ أن يكون موضوع ملف النقل كامل (مقرر التحويل + الاثباتات الممكنة)
  - ❖ أن يكون من الاعتمادات الصغيرة نحو الاعتمادات الكبيرة.
- وتكون حركة الاعتمادات **بالغاء الاعتماد** وفتح اعتماد آخر كما يلي:

- **إلغاء الاعتماد:** ويكون وفق الجدول التالي:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد ملغي	الرصيد
<b>المجموع</b>						

- **فتح الاعتماد:** ويكون وفق الجدول التالي:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد مفتوح	الرصيد
<b>المجموع</b>						

**2- الوضعيات المالية للمحاسب العمومي:**

هي عبارة عن جداول يقوم المحاسب العمومي بإعدادها شهريا لإعلام الأمر بالصرف بالنفقات المدفوعة والإيرادات المحصلة كما يعدها عند طلب الخزينة العمومية أو وزارة المالية وأجهزة الرقابة وتتمثل في:

**أ- وضعية النفقات:** يتم إعدادها حسب أبواب الميزانية

الحساب	الاعتماد	حركة الاعتمادات	الاعتماد	نسبة
--------	----------	-----------------	----------	------

المواد	التعيين	الأولي	-	+	الجديد	الدفع	الرصيد	الاستهلاك
المجاميع								

ب- وضعية الإيرادات: يتم إعدادها بصفة إجمالية وفق الجدول التالي:

نسبة الاستهلاك	الفارق	الرصيد	التحصيل	الاعتماد المقرر	التعيين	الحساب
						الأبواب
						المجاميع

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		
<b>1320000</b>	<b>مجموع تسديد النفقات</b>			
	عتاد وتجهيزات		II	
1900000	تجهيزات مكتب	01		
2100000	معدات تقنية	02		
<b>4000000</b>	<b>مجموع عتاد وتجهيزات</b>			
	لوازم وأدوات		III	
3400000	أدوات مكتب	01		
4000000	لوازم التنظيف	02		
600000	لوازم أخرى	03		
<b>8000000</b>	<b>مجموع لوازم وأدوات</b>			
<b>13320000</b>				<b>مج الفرع II</b>

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.



52.63	90000	10000	100000	190000	-	-	1900000	تجهيزات مكتب	01
%	0	00	0	0	-	-	2100000	معدات تقنية	02
% 100	0	21000	210000	210000					
		00	0	0					
%77.5	90000	31000	310000	400000	-	-	4000000	المجاميع	
	0	00	0	0					

من الجدول السابق نستنتج أن نسبة الاستهلاك الجزئي للمادة 01 تجهيزات مكتب 1900000/1000000

تساوي 52.63%، أما نسبة الاستهلاك الجزئي للمادة 02 معدات تقنية 2100000/2100000

تساوي 100 %

أما الاستهلاك الكلي للباب II عتاد وتجهيزات 4000000/3100000 تساوي 77.5% من الاعتمادات المقررة لهذا الباب وهذا ناتج عن استهلاك في المادة 01 والمادة 02 من الاعتماد المقررة لهذا الباب.

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				300000	20000	280000

- فتح الاعتماد:

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

العملية 2020/03/07

- إلغاء الاعتماد:

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

- فتح الاعتماد:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد مفتوح	الرصيد
II	II	01	تجهيزات مكتب	900000	100000	1000000
المجموع				900000	100000	1000000

3- اعداد وضعية النفقات بالنسبة للمحاسب العمومي

الاعتماد المقرر: 1320000 دج

الباب I تسديد النفقات

الحساب	التعيين	الاعتماد الابتدائي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الجديد	الدفع	الرصيد	نسبة الاستهلاك
			+	-				
01	مصاريف	320000	-	-	320000	-	32000	0%
02	التنقلات	700000	-	-	700000	65000	0	92.85%
03	مصاريف	300000	-	-	300000	0	50000	%

0%	30000 0	-					الاحتفالات مصاريف أخرى
49.24 %	67000 0	65000 0	132000 0	-	-	1320000	المجاميع

## الاعتماد المقرر: 4000000 دج

## الباب II عتاد وتجهيزات

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الدفع	الاعتماد الاجمالي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب
				+	-			المواد
52.63 %	90000 0	10000 00	190000 0	-	-	1900000	تجهيزات مكتب	01
100 %	0	21000 00	210000 0	-	-	2100000	معدات تقنية	02
77.5 %	90000 0	31000 00	400000 0	-	-	4000000	المجاميع	