

## المحاضرة 12

## 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 وتكون بشرطين هما:

- حلول تاريخ استحقاق الدين.
- إنجاز الخدمة للهيئة العمومية.

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، 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.

## 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 أوامر تحصيل الايرادات ويرسلها للمحاسب العمومي المكلف بتحصيلها.

وهناك طريقتين لتحصيل الايرادات العامة وهما:

- التحصيل بالتراضي: ويعني أن يقوم المدين بعد إشعاره بالسداد بالفداء بديونه طواعية خلال الأجل المحددة.
- التحصيل الجبري: ويكون عند انتهاء الأجل ولم يسدد المدين يتم اللجوء الى التحصيل الجبري من خلال الاقتطاع المباشر من الحساب أو وضع بعض ممتلكاته تحت الحجز إلى غاية التسديد.

وتهدف محاسبة التحصيل إلى تحديد المبالغ المحصلة والأرصدة الجديدة بالمقارنة مع الاعتمادات المقرة 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 2020 كما يلي:

الاعتماد دج	التعيين	الحساب		الاعتماد دج	التعيين	الحساب	
		الباب	المادة			الباب	المادة
	لوازم وأدوات	II			عتاد وتجهيزات	I	
1400000	لوازم وأدوات مكتب	01		1600000	عتاد وتجهيزات مكتب	01	
1200000	أدوات ولوازم أخرى	02		700000	أثاث مكتب	02	
				1000000	صيانة العتاد وتجهيزات	03	
<b>2600000</b>			<b>مج باب لوازم وأدوات</b>	<b>3300000</b>			<b>مج باب عتاد وتجهيزات</b>

قامت الهيئة العمومية "X" لسنة 2020 بالعمليات التالية:

- بتاريخ 2020/03/04 تم اقتناء 10 مكاتب (تجهيزات مكتب) بـ 80000 دج للوحدة.
- بتاريخ 2020/03/06 تم اقتناء أوراق وعلب أرشيف (لوازم وأدوات مكتب) بقيمة 300000 دج.
- بتاريخ 2020/03/10 تم تصليح وصيانة العتاد بقيمة 400000 دج.
- بتاريخ 2020/03/12 تم شراء مواد التنظيف (أدوات ولوازم أخرى) بقيمة 200000 دج.
- بتاريخ 2020/03/13 تم شراء 05 أجهزة حاسوب (أثاث مكتب) بـ 30000 دج للواحد.

المطلوب: التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة وحساب أرصدة كل المواد.

الحل:

1- التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة:

التنسيب المحاسبي		مبلغ العملية	طبيعة العملية	تاريخ العملية
الباب	المادة			
I	01	800000	اقتناء مكاتب	2020/03/04
II	01	300000	اقتناء أوراق وعلب أرشيف	2020/03/06
I	03	400000	تصليح وصيانة العتاد	2020/03/10
II	02	200000	شراء مواد التنظيف	2020/03/12
I	02	150000	شراء أجهزة حاسوب	2020/03/13

2-حساب أرصدة كل المواد:

المادة 01	الباب I	الرصيد = 800000 - 1600000
المادة 02	الباب I	الرصيد = 150000 - 700000
المادة 03	الباب I	الرصيد = 400000 - 1000000
المادة 01	الباب II	الرصيد = 300000 - 1400000
المادة 01	الباب II	الرصيد = 200000 - 1200000

الرصيد = 800000

الرصيد = 550000

الرصيد = 600000

الرصيد = 1100000

الرصيد = 1000000