

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول لمقياس: عمليات الخزينة

السؤال الأول: (3,5 p)

1. يعتبر العون المحاسبي المركزي للخزينة (ACCT) من المصالح المركزية للخزينة العمومية. **صحيح.....(0,5)**
2. تعتبر عملية التكفل بمنح المعطوبين والعسكريين والمنح الممنوحة للمجاهدين وذوي الحقوق وتصنيفها ودفعها وإدراجها في المحاسبة من مهام الخزينة المركزية. **خطأ.....(0,5)**
- تصحيح الخطأ:** تعتبر عملية التكفل بمنح المعطوبين والعسكريين والمنح الممنوحة للمجاهدين وذوي الحقوق وتصنيفها ودفعها وإدراجها في المحاسبة من مهام الخزينة الرئيسية. **.....(0,5)**
3. يتم تسجيل عمليات خصم السندات والكمبيالات الجمركية ضمن الحساب 110.001 (الحساب الجاري للخزينة العمومية لدى بنك الجزائر) **خطأ.....(0,5)**
- تصحيح الخطأ:** يتم تسجيل عمليات خصم السندات والكمبيالات الجمركية ضمن الحساب 110.003 (: نفقات للتحويل الى العون المحاسبي المركزي للخزينة لصالح بنك الجزائر -إيداع) **.....(0,5)**
4. يمكن لحسابات التخصيص الخاص ان تعمل على المكشوف. **خطأ.....(0,5)**
- تصحيح الخطأ:** لا يمكن لحسابات التخصيص الخاص ان تعمل على المكشوف **.....(0,5)**

السؤال الثاني (16,5)

1. لم يخصص المخطط المحاسبي للخزينة العمومية مجموعة حسابات لمتابعة قيد العمليات المتعلقة بالاستثمارات وقيود الاهتلاك المرتبطة بها او حسابات لقيد المشتريات ومتابعة تطور المخزونات لمختلف وحدات القطاع العام. **لأنه تم تصميمه وفقا للأساس النقدي الذي يركز على مراقبة وتدقيق حركة التدفقات النقدية الناتجة عن تنفيذ الميزانية العامة.....(01)**
2. يستخدم الحساب رقم 110.002 (إيرادات للتحويل الى العون المحاسبي المركزي للخزينة لصالح بنك الجزائر-سحب) لقيد مجموعة من العمليات منها:
 - السحب النقدي من حساب الخزينة العمومية لدى بنك الجزائر لتغذية الصندوق.....(0,5)
 - تمويل الحساب البريدي الجاري للخزينة من الحساب الجاري للخزينة العمومية لدى بنك الجزائر.....(0,5)
 - تحصيل الشيكات لفائدة الخزينة العمومية عن طريق البنك المركزي.....(0,5)
3. يهدف الحساب رقم 110.004 (حساب العمليات مع بنك الجزائر) الى ضبط عمليات دفع وسحب الأموال من وإلى البنك المركزي من طرف المحاسبين الرئيسيين، من خلال
 - تمكين البنك المركزي من التعرف على الحاجيات المالية للخزينة العمومية بدقة.....(0,5)
 - ضمان تغطية عمليات السحب التي تتم على مستوى الفروع المحلية لبنك الجزائر بالأموال المناسبة.....(0,5)
 - قيد عمليات سحب الرصيد محاسبيا في وقت وقوعها.....(0,5)
4. الفرق بين حسابات الاسناد النهائي وحسابات التنفيذ:

يقصد بحسابات الاسناد النهائي، تلك الحسابات المخصصة لتسجيل العمليات النهائية، حيث في إطار المحاسبة العمومية فإن المحاسبين العموميين الرئيسيين مطالبين جميع الحسابات، وعليه فان المحاسبين العموميين الرئيسيين ملزمون قانونا بإثبات جميع العمليات المالية المحملة لأي حساب بأوراق الثبوتية الخاصة بكل عملية. **(01)** اما حسابات التنفيذ تلك الحسابات المخصصة لقيد وتسجيل عمليات الإيرادات والنفقات التي يحول سبب ما دون اسنادها الى حساب اسناد نهائي، وذلك لكونها عملية مركزية نظرا لتوزيعها بين عدة محاسبين، او لكونها عملية منفذة لصالح محاسب آخر، او لكونها عملية يجب تقسيمها،

او في حالة غيات او نقص في وثائق الاثبات، ولذلك فان جميع هذه العمليات تسجل على مرتين، الاولى في حسابات تنفيذ عند تنفيذها، والثانية عند اسنادها الى حساب اسنادها النهائي. (02)

5. الهيئات المكتتية بصورة اجبارية لدى الخزينة العمومية هي:

- الجماعات المحلية.....(0,5)
- بريد الجزائر.....(0,5)
- المرافق العمومية ذات الطابع الإداري الخاضعة للمحاسبة العمومية.....(0,5)
- البنوك التجارية العامة والخاصة.....(0,5)
- صناديق الضمان الاجتماعي ومؤسسات التأمين.....(0,5)
- الموثقون المحضرون القضائيون.....(0,5)

6. العمليات التي يتم تسجيلها ضمن الحساب العام رقم 52 (تدفقات نقدية وتحويلات بين المحاسبين)

- تحصيل الحوالات البريدية او التحويلات المالية التي تتم عن طريق الحسابات البريدية الجارية لصالح المحاسب العمومي.....(0,5)
- التحويلات المالية من صندوق الخزينة او من الحسابات البريدية الجارية للمحاسبين الثانويين وقابضي الوكالات المالية لتمويل الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية.....(0,5)
- تمويل الحساب الجاري البريدي للخزينة العمومية عن طريق الحساب البنكي الجاري للخزينة العمومية لدى البنك المركزي.....(0,5)
- التحويلات المالية التي تتم عن طريق المحاسب العمومي عن طريق الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية للذين يملكون حسابات بريدية جارية.....(0,5)
- تسديد مبالغ الرسوم البريدية.....(0,5)
- التحويلات المالية من الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية لتمويل الحساب البنكي الجاري للخزينة العمومية لدى البنك المركزي.....(0,5)
- تمويل الحسابات البريدية الجارية للوكالات المالية عن طريق الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية.....(0,5)

7. الإجراءات المتخذة في حالة عدم تسديد التسبيقات الممنوحة من طرف الخزينة العمومية للمرافق العمومية والجماعات المحلية في الأجل المحددة هي:.....(03)

تمديد اجل التسديد الى سنتين اضافيتين مع إمكانية تطبيق سعر فائدة للفترة الإضافية او تحويل التسبيق الى قرض.