



## التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية لمقياس: عمليات الخزينة

السؤال الأول: (10 نقاط):

1. الميزانيات الملحقة: هي الميزانيات التي تتبع عمليات المؤسسات العمومية التي يغلب عليها الطابع التجاري او الصناعي، أي انها تقوم بتقديم سلع وخدمات للجمهور، مما يتولد عنده نوع من الإيرادات تخصص لتسخير المؤسسة العمومية المعنية. وهو ما يمنحها نوعا من الاستقلالية والمرونة في ادارة مواردها الخاصة. ويمثل استثناء مبدأ وحدة الميزانية. على الرغم من كون الميزانيات الملحقة ميزانيات منفصلة عن الميزانية العامة الا انه يتم اعتمادها والمصادقة عليها في قانون المالية.....(2 ن)
2. الالتزامات المضمونة: عبارة عن إقرارات بالدين تكتب بها شركة لصالح الخزينة العامة ومضمونة بضمان بنكي، وذلك بهدف تأجيل دفع الضرائب أو الرسوم المالية والجمالية في أجل محدد يمنح من قبل إدارة الضرائب أو إدارة الجمارك. (2ن)
3. الهيئات من الهيئات المكتتبة بصورة اجبارية لدى الخزينة العمومية هي: .....(2ن)
- الجماعات المحلية.
  - بريد الجزائر.
  - المرافق العمومية ذات الطابع الإداري الخاضعة للمحاسبة العمومية.
  - البنوك التجارية العامة والخاصة.
  - صناديق الضمان الاجتماعي ومؤسسات التامين.
  - المؤتمنون الحضرون القضائيون.

(يكفي ذكر هيتين فقط)

4. الحسابات الخاصة للخزينة هي: (2ن)
- الحسابات التجارية: هي تلك الحسابات التي تستخدم لقيد جميع الإيرادات والنفقات المتعلقة بتنفيذ العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري التي يتم تنفيذها من طرف المرفق العام بصورة استثنائية.
  - حسابات التخصيص الخاص: تستخدم حسابات التخصيص الخاص لقيد عمليات مالية محددة وفقا لأحكام قانون المالية، ويتم تمويلها من موارد محددة. أي انها تستخدم مبالغ إيرادات معينة لتمويل نفقات محددة ضمن كل حساب من حسابات التخصيص الخاص. وعلى العموم فإن هذه الحسابات لا تعمل على المكشوف (لا يمكن ان تتجاوز الرصيد) وعليه فإن رصيدها دائما ما يكون دائنا او معدوما عند غلق العمليات. كما تخضع صلوات خاصه تنظم

وتحدد شروط عملها ويتم تحديد تسميات الإيرادات والنفقات المتعلقة بكل حساب وكذلك أساليب مراقبة وتقدير العمليات بموجب أوامر مشتركة بين الوزارات

- **حسابات التسبيقات:** تستخدم حسابات التسبيقات لقيد ومتابعة التسبيقات المنوحة من طرف الخزينة العمومية للمرافق العمومية والجماعات المحلية في حدود الاعتمادات المتاحة وبدون فوائد. وتقع مسؤولية تسيير هذه الحسابات على عاتق الخزينة الرئيسية التي تتولى مهمة متابعة وتحصيل لهذه التسبيقات في أجل أقصاه سنتين.
- **حسابات القروض:** تستخدم حسابات القروض لقيد العميات ومتابعة عمليات منح القروض الداخلية والخارجية المنوحة من طرف الخزينة العمومية، في حدود الاعتمادات المالية المرخص بها في قانون المالية الذي يحدد نسبة الفوائد وأجال التسديد القروض.
- **حساب تكاليف العلاج المجاني:** بالرغم من هذا الحساب مندرج ضمن حساب فرعى مستقل الا انه يحمل خصائص حسابات التخصيص الخاص، حيث يختص إيرادات معينة لتمويل نفقات معينة مرتبطة بتكليف العلاج المجاني.
- **حسابات مساهمات الدولة:** يستخدم تفرعات هذا الحساب لقيد مساهمات الدولة في المؤسسات العمومية الاقتصادية، من أسهم وسندات والتزامات محررة لفائدة الخزينة العمومية.

#### (يكفي ذكر وتوضيح حسابين فقط)

5. تقوم الخزينة العمومية بتسهيل أموال المودعين الاختياريين والاجباريين بصورة مجانية مقابل الاستفادة من السيولة المودعة إليها لتمويل عملياتها، كما يتم استخدام هذه الحسابات لربط الخزينة العمومية مع مختلف المتعاملين الاقتصاديين لتنفيذ التحويلات المالية من والى الخزينة ولتحويل المبالغ للمستفيدين في حساباتهم البنكية او البريدية.....(2ن)

#### السؤال الثاني: (10 نقاط)

1. يستخدم الحساب العام رقم 52 "تدفقات نقدية وتحويلات بين المحاسبين" لقيد مجموعة من العمليات هي: .....(2ن)
  - تحصيل الحوالات البريدية او التحويلات المالية التي تتم عن طريق الحسابات البريدية الجارية لصالح المحاسب العمومي.
  - التحويلات المالية من صندوق الخزينة او من الحسابات البريدية الجارية للمحاسبين الثانويين وقابضي الوكالات المالية لتمويل الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية.
  - توسيع الحساب الجاري البريدي للخزينة العمومية عن طريق الحساب البنكي الجاري للخزينة العمومية لدى البنك المركزي.
  - التحويلات المالية التي تتم عن طريق المحاسب العمومي عن طريق الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية للذين يملكون حسابات بریدية جارية.
  - تسديد مبالغ الرسوم البريدية
  - التحويلات المالية من الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية لتمويل الحساب البنكي الجاري للخزينة العمومية لدى البنك المركزي
  - توسيع الحسابات البريدية الجارية للكفالات المالية عن طريق الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية

**(يكفي ذكر عمليتين فقط)**

2. يُستخدم الحساب الفرعي (110.002) "إيرادات للتحويل لصالحuron المالي المركزي للخزينة لصالح بنك الجزائر - سحب". لقيد مجموعة من العمليات هي: ..... (2ن)

- السحب النقدي من حساب الخزينة العمومية لدى بنك الجزائر لتغذية الصندوق.
- تمويل الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية من الحساب الجاري للخزينة العمومية لدى بنك الجزائر.
- تحصيل الشيكات لفائدة الخزينة العمومية عن طريق البنك المركزي.

**(يكفي ذكر عمليتين فقط)**

3. هل تعتبر الحسابات الفرعية للحساب العام رقم (50) "إيرادات للتصنيف والتسوية والتحويل" حسابات اسناد مؤقت لأنها تستخدم لتسجيل جميع عمليات الإيرادات المحصلة من طرف المحاسبين العموميين والتي تكون غير معروفة المصدر بسبب غياب او نقص في أوراق ثبوتية الإيداد، في انتظار استلام وثائق اثبات المعاملة المالية ليتم اسنادها الى حساباتها النهائية من طرف المحاسب الرئيسي المكلف. كما تستخدم لتحويل الإيرادات المحصلة من طرف المحاسبين الثانويين (قاضي الوكالات المالية) الى المحاسب العمومي المعنى بقيد العملية النهائية. ..... (2ن)

4. نتتج الأرباح او الخسائر المسجلة في الحساب رقم (600.003) "الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تسبيير الدين العام للدولة" عن الفوارق في سعر الصرف ..... (2ن)

5. عند تسجيل عملية تحصيل مبلغ 100000 دينار جزائري نقداً من حصيلة الضرائب المباشرة لسنة 2025. تظهر حسابات: (2ن)

- المجموعة الاولى رقم 01: النقد والمحفظة المالية.
- المجموعة الثانية رقم 02: عمليات الميزانية