



التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية لمقياس: عمليات الخزينة

السؤال الأول: (10 نقاط):

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

(يكفي ذكر هئتين فقط)

4. الحسابات الخاصة للخزينة هي: (2 ن)
 - 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 فان هذه الحسابات لا تعمل على المكشوف (لا يمكن ان تتجاوز الرصيد) وعليه فان رصيدها دائما ما يكون دائما او معدوما عند غلق العمليات. كما تخضع ص مراسيم خاصة تنظم

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

- **حسابات التسبيقات:** تستخدم حسابات التسبيقات لقيد ومتابعة التسبيقات الممنوحة 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 الممنوحة من طرف الخزينة العمومية، في حدود الاعتمادات المالية المرخص بها في قانون المالية الذي يحدد نسبة الفوائد وآجال التسديد القروض.
- **حساب تكاليف العلاج المجاني:** بالرغم من هذا الحساب مندرج ضمن حساب فرعي مستقل الا انه يحمل خصائص حسابات التخصيص الخاص، حيث يخصص إيرادات معينة لتمويل نفقات معينة مرتبطة بتكاليف 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 بتسيير أموال المودعين الاختياريين والاجباريين بصورة مجانية مقابل الاستفادة من السيولة المودعة اليها لتمويل عملياتها، كما يتم استخدام هذه الحسابات لربط الخزينة العمومية مع مختلف المتعاملين الاقتصاديين لتنفيذ التحويلات المالية من وإلى الخزينة ولتحويل المبالغ للمستفيدين في حساباتهم البنكية او البريدية.(2ن)

السؤال الثاني: (10 نقاط)

1. يستخدم الحساب العام رقم 52 "تدفقات نقدية وتحويلات بين المحاسين" 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.
 - تمويل 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 بريدية جارية.
 - تسديد مبالغ الرسوم البريدية
 - التحويلات المالية من الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية لتمويل الحساب البنكي الجاري للخزينة العمومية لدى البنك المركزي
 - تمويل الحسابات البريدية الجارية للوكالات المالية عن طريق الحساب البريدي الجاري للخزينة العمومية

(يكفي ذكر عمليتين فقط)

2. يُستخدم الحساب الفرعي (110.002) "إيرادات للتحويل لصالح العون المحاسبي المركزي للخزينة لصالح بنك الجزائر-

سحب". لقيّد مجموعة من العمليات هي: (ن2)

- 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 مؤقتة

لأنها تستخدم لتسجيل جميع عمليات الإيرادات المحصلة من طرف المحاسبين العموميين والتي تكون غير معروفة المصدر بسبب غياب أو نقص في أوراق ثبوتية الإيراد، 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

(قابضي الوكالات المالية) الى المحاسب العمومي المعني بقيّد العملية النهائية. (ن2)

4. نتج الأرباح أو الخسائر المسجلة في الحساب رقم (600.003) "الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تسيير الدين العام

للدولة" عن الفوارق في سعر الصرف (ن2)

5. عند تسجيل عملية تحصيل مبلغ 100000 دينار جزائري نقداً من حصيلة الضرائب المباشرة لسنة 2025. تظهر حسابات: (ن2)

- المجموعة الاولى رقم 01: النقد والمحفظة المالية.

- المجموعة الثانية رقم 02: عمليات الميزانية