



الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

اتفاقات دولية . قوانين . أوامر ومراسيم
قرارات مقررات . مناشير . إعلانات وبلاغات

الادارة والتحرير الكتابة العامة للحكومة الطبوع والاشتراكات ادارة المطبعة الرسمية	خارج الجزائر		داخل الجزائر		النسخة الاصلية النسخة الاصلية وترجمتها
	سنة		سنة	6 اشهر	
7 و 9 و 13 شارع عبد القادر بن مبارك - الجزائر الهاتف : 15-18-66 الى 17 ح ج ب 50 - 3200	80 د.ج	130 د.ج	30 د.ج	30 د.ج	
	بما فيها نفقات الارسال		100 د.ج	70 د.ج	
لن النسخة الاصلية : 0.60 د.ج وتضمن النسخة الاصلية وترجمتها 1.30 د.ج - لن العدد للسنتين السابقة : 1.00 د.ج وتسلم الفهارس مجانا للمشاركين . المطلوب منهم ارسال لوائح الورق الأخيرة عند تحديد اشتراكاتهم والاعلام بمطالبهم . يؤدي عن تغيير العنوان 1.00 د.ج - لن النشر على اساس 15 د.ج للسطر .					

فهرس

مراسيم ، قرارات ، مقررات

وزارة المالية

- قرار مؤرخ في 13 جمادى الثانية عام 1395 الموافق 23

يونيو سنة 1975 يتعلق بكيفية تطبيق المخطط الوطني

ص 330

للمحاسبة .

مراسيم ، قرارات ، مقررات

المادة 8 : يجب على المؤسسات أن تسجل في حسابات متميزة القيم الكائنة في الجزائر ، والقيم الكائنة في الخارج كل منها على افراد ، وكذلك العمليات التي يجري تحقيقها مع الخارج .

المادة 9 : تمسك المحاسبة بالعملة الوطنية، وطبقا لطريقة «القيد المزدوج» .

المادة 10 : يجب أن يستند كل قيد حسابي من حيث المبدأ، الى مستند مؤرخ يؤيده، بحيث يحمل توقيع أو خاتم المسؤول عن العملية .

المادة 11 : يقيد العمليات دون أية مقاصة فيما بينها في حسابات تتفق تسمياتها مع طبيعة هذه العمليات .

المادة 12 : فضلا عن السجلات والوثائق التي يجب مسكها بمقتضى النصوص التشريعية أو التنظيمية ، فان على المؤسسات أن تمسك حساباتها بشكل يسمح بمعرفة وضعيتها، واعادة تكوين محتوياتها ، واعداد موازين دورية .

المادة 13 : يجوز أن تمسك الدفاتر والوثائق بالشكل وبجميع الوسائل أو الطرق الملائمة شريطة أن تكون معطيات السجلات المساعدة أو الوثائق التي تحل محلها مركزة دوريا في يومية عامة من ناحية، ومن ناحية أخرى أن تتضمن الطرق المتبعة ميزة الصدق في تسجيل القيد الحسابة .

المادة 14 : تمسك الدفاتر بكل عناية وبدون أى تحريف، وفي حالة تصحيح القيد الاولي، يجب أن تبقى كتابة هذا القيد الاولي مرقرة .

المادة 15 : يجب أن يحتفظ بدفاتر المحاسبة، التي يعمل لها فهارس والمستندات المؤيدة لها بعناية تامة لمدة عشر سنوات على الاقل ابتداء من تاريخ اقفال السنة المالية .

المادة 16 : ان تاريخ اقفال كل سنة مالية محددة بتاريخ 31 ديسمبر من كل سنة ، الا انه من الممكن مخالفة هذه القاعدة بموافقة وزير المالية بعد استطلاع رأى المجلس الاعلى للمحاسبة .

وهذه المخالفة تحدد تاريخ اقفال السنة المالية والوثائق التي يجب على المؤسسات تقديمها في نهاية كل سنة .

(2) تقييم الاستثمارات والمخزونات

المادة 17 : عند اقفال كل سنة مالية، يجب على المؤسسات أن تعد جردا مقيما، كاملا ومفصلا لاستثماراتها حيث تكون بطاقتها حالية بشكل دائم .

المادة 18 : تسجل الاستثمارات في المحاسبة بكلفة الحيازة عليها، وتلك التي أنجزتها المؤسسة بنفسها تقيد بكلفة انتاجها

وزارة المالية

قرار مؤرخ في 13 جمادى الثانية عام 1395 الموافق 23 يونيو سنة 1975 يتعلق بكيفية تطبيق المخطط الوطني للمحاسبة

ان وزير المالية ،

– بمقتضى الامر رقم 71 – 82 المؤرخ في 11 ذى القعدة عام 1391 الموافق 29 ديسمبر سنة 1971 والمتضمن تنظيم مهنة المحاسب والخبير المحاسب .

– وبمقتضى الامر رقم 75 – 35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة ولاسيما المادة 4 منه ،

– وبعد استطلاع رأى المجلس الاعلى للمحاسبة ،

يقرر مايلي :

المادة الاولى : ان موضوع هذا القرار هو تحديد كيفيات تطبيق المخطط الوطني للمحاسبة قصد توحيد المحاسبة الخاصة بالعمليات الاقتصادية للمؤسسات .

المادة 2 : ان المخطط الوطني للمحاسبة المكيف مع مجموعة من المؤسسات التي تمارس نفس النشاط الرئيسى يشكل مخططا قطاعيا للمحاسبة .

المادة 3 : ان المخطط الوطني للمحاسبة أو المخطط القطاعي للمحاسبة المكيف لمؤسسة واحدة يشكل مخططا خاصا للمحاسبة .

(1) التنظيم والتسيير الحسابي

المادة 4 : يجب أن تكون المحاسبة مفصلة بشكل كاف لتسمح بتسجيل ومراقبة العمليات التي تقوم بها المؤسسة ، وأيضا اعداد وثائق الملخصات المشار اليها في الملحق رقم (2) من هذا القرار .

المادة 5 : يجوز للمؤسسات أن تفتح عند الاقتضاء حسابات فرعية داخل الحسابات المقررة في المخطط الوطني للمحاسبة اذا ارتأت ذلك ضروريا .

المادة 6 : توافق المؤسسات على التنظيم الحسابي الذي يرى انه أكثر ملائمة لبنيتها ولحاجياتها بشكل يسمح بوضوح :

(أ) لحساب الكلف وأسعار الكلفة .

(ب) اعداد ومراقبة الميزانيات .

المادة 7 : ان تعريف الحسابات وقواعد استعمالها، هي موضوع الملحق رقم (1) من هذا القرار .

(3) وثائق الملخصات

المادة 25 : ان وثائق الملخصات لعمليات المحاسبة تقدم في شكل جداول مشار اليها في الملحق رقم (2) من هذا القرار . وتقدم ضمن الشروط القانونية والتنظيمية الى الهيئات المستفيدة منها .

المادة 26 : ان النتائج المميزة للتسيير لكل مؤسسة، تشمل الهامش الاجمالى والقيمة المضافة ونتيجة الاستغلال ونتيجة خارج الاستغلال ونتيجة السنة المالية .

المادة 27 : يعبر عن الهامش الاجمالى المتعلق بالعمليات التجارية بالفرق بين منتوجات المبيعات، وكلفة شراء السلع .

المادة 28 : يعبر عن القيمة المضافة بالفرق بين انتاج المنتجات والخدمات والاستهلاكات المستعملة من أجل صنع هذا الانتاج .

المادة 29 : يعبر عن نتيجة الاستغلال بالفرق بين تكاليف ومنتوجات الاستغلال .

المادة 30 : يعبر عن نتيجة خارج الاستغلال بالفرق بين التكاليف والمنتوجات التى لا ترتبط بالاستغلال العادى أو بالسنة المالية الجارية .

فالمخططات القطاعية أو الخاصة للمحاسبة ستعدد عند الحاجة، تكاليف ومنتوجات الاستغلال التى لا ترتبط بالاستغلال العادى للمؤسسات المعنية .

المادة 31 : ينشر هذا القرار فى الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية .

وحرر بالجزائر فى 13 جمادى الثانية عام 1395 الموافق 23 يونيو سنة 1975

اسماعيل محروق

الملحق رقم 1

مصطلحات وقواعد استعمال الحسابات

الصف 1 : الاموال الخاصة

الصف I «الاموال الخاصة» يتضمن هذا الصف وسائل التمويل التى ساهم بها صاحب أو أصحاب المؤسسة أو أبوقها تحت تصرفها بصفة دائمة .

(2) حساب IO «صندوق الشركة» يمثل القيمة النظامية للحصص التى ساهم بها الشركاء .

(3) حساب II «الصندوق الشخصى» يمثل قيمة عناصر الاموال التى وضعها المستغل فى المؤسسة .

(أ) حساب IIO «أموال الاستغلال» تمثل فيه قيمة العناصر التى وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة، وفى بداية كل سنة مالية يستقبل هذا الحساب أرصدة السنة المالية السابقة للحسابين رقم IIO «حساب المستغل» و 88 نتيجة السنة المالية».

الحقيقية أما التى تولد من خلال نشاط المؤسسة بدون ضرورة الى نفقات خاصة بها تسجل للبيان .

المادة 19 : تتبع حركات المخزون بالجرد الدائم. غير أنه يمكن الخروج عن هذه القاعدة خلال فترة محددة بالنسبة للمؤسسات التى لا يمكنها ممارسة الجرد الدائم وذلك عندما يسمح به وزير المالية بعد استطلاع رأى المجلس الاعلى للمحاسبة .

المادة 20 : يتم الجرد المادى لعناصر المخزون مرة واحدة على الاقل فى السنة المالية وذلك عند اقفال هذه الاخيرة، الا انه مع التحفظ بأن عناصر المخزون قد أحصيت مرة واحدة على الاقل خلال السنة المالية، فان المؤسسات يمكنها القيام بعمليات جرد متتالية أثناء السنة المالية .

المادة 21 : عند اقفال كل سنة مالية، تقيم المخزونات بالطريقة التالية :

(أ) تقيم البضائع والمواد واللوازم بكلفة الشراء التى تشمل سعر الشراء مضافا اليه مصاريف النقل، والرسوم الجمركية وبصفة عامة جميع المصاريف المدفوعة للغير لايصال هذه المنتجات الى المؤسسة ،

(ب) تقيم المنتجات غير التامة والمنتجات والاشغال قيد التنفيذ والمنتجات المنجزة بكلفة الانتاج، التى تشمل كلفة شراء المنتجات الداخلة فى الصنع مضافا اليها التكاليف المباشرة وغير المباشرة التى خصصت من أجل تصنيعها ،

(ج) تقدر المهملات والفضلات بالقيمة المحتملة لبيعها مخصوما منها عند الاقتضاء جزء يمثل مصاريف التوزيع المتعلقة بها .

ان الكلف الحقيقية للشراء والانتاج لا تتضمن الرسوم التى لا تبقى على حساب المؤسسة .

المادة 22 : عندما تكون قيمة المخزون لدى اقفال السنة المالية اقل من الكلفة الحقيقية للشراء أو الانتاج، فانه يجب على المؤسسات أن تكون مؤونات لنقص المخزونات .

المادة 23 : يمكن للمؤسسات التى ليست لها القدرة على تحديد كلفة الشراء الحقيقية أو الكلفة الحقيقية للانتاج بالنسبة لعناصر المخزون، أن تتخذ كقاعدة للتقييم سعر البيع فى يوم الجرد أو ثمن البيع المحتمل لكل من عناصر المخزون على أن يخصم من هذا السعر جزء جزافى يمثل مصاريف التوزيع العادية والربح العادى. وفى هذه الحالة لا يجوز تكوين مؤونات من أجل نقص المخزونات .

أما قيمة المنتجات غير التامة، والاشغال قيد التنفيذ التى ليس لها سعر بيع مؤكد، فان قيمتها فى هذه الحالة تقدر بمقارنتها مع تلك القيم المعمول بها بالنسبة للمنتجات التى تعتبر جزءا منها .

المادة 24 : ان البضائع والمواد واللوازم المقدمة للغير برسم الامانة أو برسم الوديعة أو برسم الضمان أو برسم الاعصارة يجب أن تظهر فى أصول المؤسسة التى لا تزال مالكة لها ولا تظهر فى جرد المؤسسة الحائزة لها فقط .

(ج) حساب I33 «الاحتياطات التعاقدية» تسجل فيـه الاحتياطات المكونة وفقا لبنود عقود أخرى غير المنصوص عليها في القانون الاساسى للمؤسسة .

(9) حساب I9 «نتائج قيد التخصيص» يمثل نتائج السنوات المالية السابقة التى لم يقرر تخصيصها بعد .

يستقبل هذا الحساب فى بداية السنة المالية رصيد الحساب 88 «نتيجة السنة المالية» وبعد هذا تقيد العمليات فى جانبه الدائن أو المدين طبقا لقرارات تخصيص الارباح أو الخسائر .

الصنف 2 : الاستثمارات

(I) الصنف 2 «الاستثمارات» يشتمل هذا الصنف على مجموعة من الاملاك والقيم الدائمة التى اشترتها المؤسسة أو انشأتها .

(2) حساب 20 «مصاريف اعدادية» يمثل :

المصاريف التى ارتبطها عند انشاء المؤسسة، وعند شراء وسائل الاستغلال الدائمة، وكذلك المصروفات المتعلقة بتطوير المؤسسة أو اتقان نشاطها .

(أ) المصاريف المتعلقة بعقد الشركة هى مصاريف خاصة بالتأسيس أو بزيادة أو بتخفيض صندوق الشركة، وكذلك مصاريف تمديد أو تعديل أو دمج المؤسسة وما شابهها من عمليات .

(ب) مصاريف حيازة الاستثمارات، تشمل فقط مصاريف تسجيل ملكية هذه الاستثمارات وكذلك الاتعاب والعمولات ومصاريف العقود الخاصة بالاستثمارات .

(ج) مصاريف القروض، هى المصاريف المترتبة بمناسبة الحصول على القروض وكذلك الفائدة المحشورة .

(د) مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل، تشمل التكاليف التى ارتبطت بها المؤسسة قبل البدء بالاستغلال أو بنشاطاتها المستحدثة .

(3) الحسابات من 200 الى 208، تكون هذه الحسابات مدينة بجعل الحساب 75 «تحويل تكاليف الانتاج» أو الحساب 78 «تحويل تكاليف الاستغلال» دائنا بمبلغ المصاريف التى يجب توزيعها على عدة سنوات مالية والتى سبق تسجيلها، كل منها بحسب طبيعتها فى الحسابات من 60 الى 67 .

(4) لا يسمح بأى حال تسجيل المصاريف الاعدادية مباشرة فى الحسابات من 200 الى 208 .

(5) تكون حسابات استهلاك المصاريف الاعدادية (من 2090 الى 2098) دائنة بجعل حساب 699 «مخصصات استثنائية» مدينة بمبالغ الاستهلاكات .

(6) تجرى مقاصة المبالغ التى سجلت فى أحد الحسابات 200 الى 208 بجعل حسابات الاستهلاك مدينة وذلك عندما يتم استهلاك هذه المصاريف كليا .

(7) يجب استهلاك المصاريف الاعدادية فى أسرع وقت ممكن، ومن حيث المبدأ، فى أجل أقصاه خمس سنوات .

(8) حساب 2I «القيم المعنوية» يمثل هذا الحسابات قيمة شراء العناصر المعنوية للمتجر أو قيمة المزايا التى تكون الحماية

(ب) حساب II9 «حساب المستغل» تسجل فى هذا الحساب المدفوعات والاقتطاعات من أى نوع قام بها المستغل. وفى خلال السنة المالية التالية يرصد الحساب II9 بجعل الحساب II0 دائنا أو مدينا .

(4) حساب I2 «علاوات المساهمات» يمثل فائض مبلغ المساهمات عن القيمة الرسمية للاسهم أو الانصبة فى الشركات.

(5) المؤونات تمثل الاموال المكونة بقصد مواجهة تحقق حادث محتمل يرتبط بنشاط المؤسسة .

(أ) المؤونات المكونة للخسائر المحتملة تتعلق بالتكاليف المنطوية على عنصر «عدم اليقين» بالنسبة لمبلغها أو لتحقيق حدوثها .

(ب) المؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية، تخصص بقصد مواجهة التكاليف التى بحسب طبيعتها وأهميتها لا يمكن أن تتحملها سنة مالية واحدة وتكون هذه التكاليف نشأت خلالها .

(6) المؤونات للخسائر والتكاليف تكون :

- يجعل الحساب 685 «مخصصات المؤونات» مدينة عندما تتعلق هذه المخصصات بالاستغلال ،

- يجعل الحساب 699 «مخصصات استثنائية» مدينة عندما لا تتعلق هذه المخصصات بالاستغلال الجارى .

تعدل مؤونات الخسائر والتكاليف فى نهاية كل سنة مالية :

- يجعل الحساب المعنى 685 أو 699 مدينة عندما يتعين زيادة مبالغ المؤونات ،

- يجعل الحساب 796 «استرجاع من تكاليف السنوات المالية السابقة» دائنا عندما يتعين تخفيض مبالغ المؤونات أو الغاؤها. (مؤونات أصبحت كليا أو جزئيا غير ذات موضوع) .

(7) أما التكاليف التى سبق تكوين مؤونات لها فتقيد حين تحققها فى الحسابات المختصة بالصنف 6 من جهة وفى الجانب الآخر بجعل الحساب 75 «تحويل تكاليف الانتاج» أو الحساب 78 «تحويل تكاليف الاستغلال» دائنا، بجعل حساب المؤونات مدينة، وذلك اما بنفس مبالغ المؤونات التى سبق تقديرها، اذا كانت هذه المبالغ مساوية أو أقل من التكاليف الفعلية واما بمبالغ مساوية لهذه التكاليف اذا زادت المؤونات التى سبق تقديرها عن هذه المبالغ .

(8) حساب I3 «الاحتياطات» يمثل الارباح التى أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة ولم تظم الى «صندوق الشركة» .

(أ) حساب I30 «الاحتياطات القانونية» تسجل فى هذا الحساب الاحتياطات الواجب تكوينها وفقا لتشريعات المؤسسات الاشتراكية أو تشريعات الشركات .

(ب) حساب I3I «الاحتياطات المنظمة» تسجل فيه الاحتياطات المكونة وفقا للاحكام التنظيمية .

حساب 28 «تجهيزات قيد التنفيذ «الى حساب 73» انتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة .

(ب) - أما عندما يعهد للغير بتنفيذ هذه التجهيزات فيسجل في الحساب 28 الكلفة الحيازية الحقيقية للجزء من هذه التجهيزات الذي تم انتقال ملكيته .

(ج) - وعند الانتهاء من هذه التجهيزات ، واتمام تسليمها ، وتكون في حالة جاهزة للاستعمال ، فترحل كلفتها من الحساب 28 الى الحساب المناسب 24 أو 25 ، يمكن تجزئة الحساب 28 بحسب طبيعة التجهيزات .

(20) الاستهلاكات : تمثل اثبات نقص قيمة الاستثمارات التي تسمح باعادة تمويل الاستثمارات .

(أ) - تحسب مبالغ الاستهلاكات من ناحية المبدأ بطريقة تسمح باعادة الاموال الموظفة في كل فئة من هذه الاستثمارات وذلك خلال مدة زمنية محددة .

(ب) - تحتسب الاستهلاكات من حيث المبدأ اعتبارا من تاريخ شراء الاستثمار أو عند انتهاء انشائه ، ويجب تطبيق هذا المبدأ في كل سنة ، وحتى في حالة انعدام الارباح .

(21) حساب 29 «استهلاك الاستثمارات» يقسم هذا الحساب الى حسابات فرعية تتلام مع حسابات الاستثمارات المعنية ، ويكون رقم أى حساب استهلاك بتسبيق الرقم 29 على رقم حساب الاستثمار المعنى محذوفا منه رقمه الاول «2» .

(22) يكون حساب استهلاك الاستثمارات دائنا بمبالغ الاستهلاكات المحتسبة خلال كل سنة مالية ، بجعل حساب 682 «مخصصات الاستهلاك» مدينا .

(23) تظهر الاستهلاكات في أصول الميزانية السنوية ، خصما عن قيم الاصول حسب طبيعة كل استثمار وفقا لشكل النموذج المنصوص عليه في الميزانية السنوية في الملحق رقم (2) .

(24) الاستثمارات التي لا تتدهور قيمتها عادة بالتآكل أو القدم أو الاهمال يتم استهلاكها بطريقة استثنائية .

وتكون حسابات الاستهلاكات الملائمة دائنة ، نقص القيمة المكون ، بجعل حساب 699 «مخصصات استثنائية» مدينا .

الصف 3 : المخزونات

(1) الصف 3 «المخزونات» يتضمن هذا الصف مجموع الاموال التي اشترتها المؤسسة أو انشأتها بهدف اعادة بيعها أو توريدها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال .

(2) حساب 30 «البضائع» يمثل المنتجات التي اشترتها المؤسسة من أجل اعادة بيعها على حالتها ودون احدثات أى تغيير عليها .

المنوحة للمخترع أو المؤلف أو لصاحب الحق في استغلال الملكية الصناعية أو التجارية .

(9) تقييم الاراضى المبنية بصفة مستقلة عن المنشآت والمباني المقامة عليها .

وفي حالة انعدام المستندات المؤيدة التي تحدد قيمة الاراضى والبنائات المقامة عليها ، كل منها على حدة ، يتم توزيع الثمن الاجمالى للحيازة باستعمال جميع الوسائل التي هي تحت تصرف المؤسسة .

(10) حساب 24 «تجهيز الانتاج» يشمل كل الاملاك من أى طبيعة سواء أكانت منقولة أو غير منقولة ، باستثناء الاراضى التي اشترتها أو انشأتها المؤسسة ، لتستعمل كأداة للعمل .

(11) تشمل المباني : الاساسات والاعمدة والحيطان والارضيات والاسطح وكذلك كل التهيئات التي تتصل بها باستثناء تلك التي يمكن أن تنفصل عنها بسهولة وكذلك تلك التي تتطلب طبيعتها أو أهميتها قيما متميزا .

(12) المنشآت الاساسية الهيكلية : تتضمن المنشآت الاساسية الهيكلية كل انشاءات وتغييرات أو تجديدات أشغال الهندسة المدنية .

(13) المنشآت المركبة : هي عبارة عن مجموعة ذات استخدام متخصص يمكن أن تشمل منشآت ومعدات وقطع وعناصر أخرى ، وان كانت هذه الاشياء قابلة للانفصال بطبيعتها الا انها مترابطة فيما بينها بحكم وظيفتها بحيث يصير استهلاكها بمعدل واحد .

(14) المعدات : تتكون من مجموعة العدد التي تستعمل : - فى استخراج أو تغيير أو تصنيع المواد واللوازم ، - فى تأدية الخدمات التي تدخل ضمن المهنة الممارسة .

(15) الادوات : تشمل كل أداة يكون استعمالها الى جانب المعدات جاعلا هذه المعدات مخصصة لعمل معين .

(16) معدات النقل : تشمل هذه المعدات كل العربات والاجهزة التي تستخدم فى نقل الاشخاص والاشياء بالبر أو الجو أو البحر .

(17) اثاث وتمديدات : تتضمن كل الاشياء والاعمال المخصصة لاقامة ارتباط بين مختلف أنواع الاستثمارات لجعل هذه الاستثمارات صالحة للعمل .

(18) حساب 25 «تجهيزات الشركة» تشمل الاملاك من كل نوع منقولة أو غير منقولة - باستثناء الاراضى - اكتسبتها أو انشأتها المؤسسة والمخصصة للعمليات غير المهنية .

(19) حساب 28 «تجهيزات قيد التنفيذ» يمثل قيمة الاستثمارات التي لم ينته تنفيذها فى نهاية السنة المالية .

(أ) - عندما يكون انشاء هذه التجهيزات من قبل المؤسسة بوسائلها الخاصة ، يجرى قيد كلفتها الانتاجية الحقيقية من

(I5) حساب 37 «المخزونات الموجودة في الخارج» يكون هذا الحساب مدينا بجعل الحساب 38 «مشتريات» دائنا فيما يخص البضائع والمواد واللوازم التي تم شراؤها ولا زالت تحت التسليم، وبجعل حسابات المخزونات المعنية دائنة فيما يخص المنتجات التي خرجت من المؤسسة وخزنت في الخارج، ويكون الحساب 37 دائنا بجعل حسابات المخزونات المعنية مدينة عند استلام المنتجات أو اعادتها الى المؤسسة .

(I6) حساب 38 «المشتريات» يمثل قيمة الاموال التي حازت عليها المؤسسة بهدف اعادة بيعها أو استهلاكها في عملية التصنيع أو الاستغلال .

(I7) حساب 38 «المشتريات» يكون هذا الحساب مدينا بمبلغ المشتريات والمصاريف الملحقه بالمشتريات بجعل حساب الموردين دائنة، ويكون دائنا بجعل حسابات المخزونات المعنية مدينة .

(I8) يقسم حساب «المشتريات» الى حسابات فرعية تتلهم مع عناصر المخزون .

(I9) مؤونات نقص المخزونات تشمل النقص المتوقع لقيمة المنتجات المخزونة .

(20) حساب 39 «مؤونات نقص المخزونات» يكون هذا الحساب دائنا بجعل الحساب 699 «مخصصات استثنائية» مدينا عند تكوين أو زيادة المخصص، ويكون مدينا بجعل الحساب 796 «استرجاع من تكاليف السنوات السابقة» دائنا عندما يتوجب انقاص أو الغاء المبلغ المخصص .

(2I) يحدد مبلغ المؤونات بالفرق بين :

- الكلفة الحقيقية للشراء أو الانتاج من جهة ،

- ومن جهة أخرى القيمة لدى اقفال السنة المالية (القيمة المحتملة للبيع بالنسبة الى البضائع والمنتجات المنجزة، وضمن الشراء مضافا اليه المصاريف الملحقه بالمشتريات، في يوم الجرد بالنسبة للمواد واللوازم .

(22) تظهر مؤونات نقص المخزونات خصما من قيمة المراكز التابعة لها في الاصول وفقا لشكل النموذج المنصوص عليه في الميزانية السنوية .

(23) تقسم حسابات الصنف الثالث بحيث تنسجم على الاقل مع الرقمين الاولين من قائمة الاملاك المسماة «قائمة النشاطات الاقتصادية والمنتجات» .

(24) عندما تقوم المؤسسة باعادة بيع المواد واللوازم على نفس الحالة التي اشترتها عليها دون احدثات أى تغيير عليها، تجعل حساب 3I «المواد واللوازم» دائنا، بجعل حساب 60 «بضائع مستهلكة» مدينا .

(25) عندما لا تقيد مدخولات أودعت فعلا في المخزون خسلا للفترة حسابية معينة، فانه لمن الضروري اجراء قيود التسوية قبل قفل حسابات تلك الفترة .

(3) حساب 30 «البضائع» يكون الحساب 30 مدينا بجعل الحساب 38 «المشتريات» دائنا، وعند البيع يكون دائنا بجعل الحساب 60 «بضائع مستهلكة» مدينا .

(4) حساب 3I «مواد ولوازم» يمثل هذا الحساب المنتجات التي اشترتها المؤسسة من أجل استهلاكها أو ادخالها في المنتجات المصنعة .

(5) حساب 3I «مواد ولوازم» يكون الحساب 3I مدينا بجعل الحساب 38 «المشتريات» دائنا، ويكون دائنا بجعل حساب 6I «مواد ولوازم مستهلكة» مدينا بمبلغ النافذ المخصص لعمليات الانتاج أو الاستغلال .

(6) حساب 33 «منتجات نصف مصنوعة» يمثل منتجات وصلت الى مرحلة معينة من التصنيع، قامت بانشائها المؤسسة والتي ستجرى عليها عمليات تحويل مقبلة .

(7) حساب 33 «منتجات نصف مصنوعة» يكون حساب 33 مدينا بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» دائنا عند ادخال المخزون ويكون دائنا بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» مدينا عند اخراج المخزون .

(8) حساب 34 «منتجات واشغال قيد التنفيذ» يمثل هذا الحساب المنتجات أو الاشغال التي مازالت قيد التكوين أو التحويل في نهاية الفترة الحسابية .

(9) حساب 34 «منتجات واشغال قيد التنفيذ» يكون الحساب 34 مدينا بقيمة المنتجات أو الاشغال الموجودة قيد التنفيذ في نهاية الفترة بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» دائنا، ويكون دائنا بقيمة المنتجات والاشغال قيد التنفيذ في بداية الفترة، بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» مدينا .

(IO) حساب 35 «منتجات منجزة» يمثل المنتجات التي أنشأتها المؤسسة بهدف بيعها أو توريدها .

(II) حساب 35 «منتجات منجزة» يكون هذا الحساب مدينا، بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» دائنا عند ادخال المخزون ، ويكون دائنا بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» مدينا عند البيع .

(I2) حساب 36 «فضلات ومهمات» يمثل الرواسب من أى طبيعة كانت، منتجات منجزة الصنع أو نصف مصنوعة، لا تصلح لاي استعمال أو تسويق عادي .

(I3) حساب 36 «فضلات ومهمات» يكون هذا الحساب مدينا بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» دائنا بالقيمة التقديرية للفضلات والمهمات التي خزنت، ويكون دائنا بجعل الحساب 72 «انتاج مخزون» مدينا عند البيع .

I4 حساب 37 «المخزونات الموجودة في الخارج» يمثل المنتجات من أى طبيعة كانت، والتي هي ملك للمؤسسة الا انها ليست في حيازتها .

(I4) يعد ضمن الشركاء الاشخاص الذين يساهمون في صندوق الشركة .

(I5) سلف على الحساب هي المبالغ التي دفعت عن الغير

(I6) الحسابات من 462 الى 466 تسجل الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات وسلف على تكاليف الاستغلال .

(I7) تكون الحسابات من 462 الى 466 مدينة بمبالغ الدفعات المالية، بجعل أحد حسابات «أموال رهن الاشارة» دائنا، ويرصد كل من الحسابات 462 الى 466 بجعل حسابات التكاليف المعنية مدينة .

(I8) مصاريف محسوبة سلفا هي تكاليف ترتبط بها أثناء سنة مالية، ولكنها تتعلق بسنوات مالية مقبلة .

(I9) حساب 468 «مصاريف محسوبة سلفا» يكون هذا الحساب مدينا، في نهاية السنة المالية، بمبالغ التكاليف المدفوعة أو المسجلة سلفا، والمتعلقة بالسنوات المالية التالية، بجعل حسابات التكاليف المعنية دائنة، أما عند افتتاح السنة المالية التالية، فتنتقل القيود التي سجلت في الحساب 468 بقيد عكسي الى الحسابات المعنية من الصنف 6 .

(20) نفقات في انتظار التخصيص هي نفقات تمت، الا أن طبيعتها لم تحدد بعد لتمكن من تحميلها تحميلا حسابيا نهائيا .

(21) حساب 469 «نفقات في انتظار التخصيص» يسجل هذا الحساب مؤقتا، النفقات التي لا يمكن تحميلها حسابيا بصفة أكيدة في حساب محدد، يجب ألا يستعمل هذا الحساب الا بصفة استثنائية، ويجب تحميل جميع المصاريف المقيدة في هذا الحساب في الحساب النهائي المعنى، وبأسرع وقت ممكن .

يجب أن يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية ماعدا في حالات الاستحالة .

(22) حساب 74I «الزبائن - اقتطاعات الضمان» يستقبل هذا الحساب اذا اقتضى الامر، في جانبه المدين المبالغ المقتطعة من الثمن المقرر وذلك لحين استحقاق الضمان المنتظر، بجعل حساب المنتج المعنى دائنا .

(23) حساب 478 «فواتير للتحرير» يسجل الحساب 478 مبلغ المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها عند اقبال السنة المالية .

أما عند افتتاح السنة المالية فتنتقل القيود التي سجلت في الحساب 478 بقيد عكسي الى الحسابات المعنية من الصنف 7

(24) الصنف 5 «الديون» يتضمن هذا الصنف الالتزامات التي تعاقدت عليها المؤسسة بمقتضى علاقاتها مع الغير .

(25) القروض تمثل وسائل التمويل التي حصلت عليها المؤسسة بموجب عقد يوضح مقدارها وشروط سدادها .

(26) كفالات مقبوضة تمثل مبالغ استلمت من الغير بصفة ضمانات ، ويجب تسديدها عندما يتحقق شرط واقف .

الصنفان 4 و 5 الحسابات الدائنة والديون

(I) يتضمن الصنف 4 «حسابات دائنة» مجموع الحقوق التي اكتسبتها المؤسسة بمقتضى علاقاتها بالغير .

(2) حساب 40 «حسابات الخصوم المدينة» يستقبل هذا الحساب، اذا اقتضى الامر في نهاية السنة المالية، الارصدة المدينة لحسابات المجموعة الخامسة التي تكون دائنة في العادة، أما عند افتتاح السنة المالية التالية، فتنتقل القيود التي سجلت في الحساب 40 بقيد عكسي الى الحسابات المعنية في المجموعة الخامسة .

(3) سندات المساهمة هي السندات التي تسمح حيازتها الدائمة من حيث المبدأ استعمال نفوذ ما على المؤسسة التي اصدرتها .

(4) القيمة الاصولية لاي سند هي المبالغ التي دفعت كضمن للاكتتاب به أو لشرائه، ومن ناحية المبدأ، تسجل المصاريف الملحقه بشراء السندات بجعل حساب 656 «مصاريف شراء السندات» مدينا .

(5) تكون القيمة الاصولية للاسهم العينية مساوية لقيمة العناصر المساهم بها كما ظهرت في عقد المساهمة .

(6) يجري تقدير سندات المساهمة في نهاية كل سنة مالية .

(أ) يسجل الانخفاض المتوقع في الحساب 49 .

(ب) أما زيادة القيمة المتوقعة فلا يجري تقييدها .

(ج) لا تجرى المقاصة بين زيادات القيم ونقص القيم لمختلف فئات السندات .

(7) سندات التوظيف هي السندات التي اشترتها المؤسسة لتستمد منها مدخولا .

(8) حساب 425 «سلف وتسبيقات على الاستثمارات» يسجل هذا الحساب الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات أو سلف مقدمة على أوامر عمل الاستثمارات .

(9) حساب 425 «سلف وتسبيقات على الاستثمارات» يجعل هذا الحساب مدينا بمبالغ الدفعات المالية، بجعل أحد الحسابات الدائنة دائنا، ويرصد بجعل حساب الاستثمار المعنى مدينا .

(IO) كفالات مدفوعة هي مبالغ دفعت للغير على سبيل الضمان ولا تسترد حتى يتحقق شرط واقف .

(II) حساب 430 «سلف للموردين» يسجل هذا الحساب الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات وسلف مقدمة على أوامر شراء المخزون .

(I2) حساب 430 «سلف للموردين» يكون هذا الحساب مدينا بمبالغ الدفعات المالية، بجعل أحد حسابات «أموال رهن الاشارة» دائنا ويرصد بجعل حساب المشتريات المعنى مدينا .

(I3) ايداعات مدفوعة هي مبالغ ظهرت في فواتير الموردين بصفة ودائع لمعدات أو مواد التعبئة والتغليف .

(حساب 640) بجعل حسابات الديون أو أموال رهن الإشارة ،
دائنة ، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل
حساب 83 «نتيجة الاستغلال» مدينا .

(7) ان المصاريف المدونة أو المسجلة في حساب 630 «أجور
المستخدمين هي تلك التي تتحملها المؤسسة مكافأة لجميع
مستخدميها مهما كانت فئاتهم .

(8) حساب 630I «ساعات اضافية» يسجل فيه كل المكافآت
المدفوعة مقابل ساعات العمل الاضافية .

(9) حساب 6303 «عطل مدفوعة الاجر» يسجل فيه المكافآت
المستحقة عن حقوق العطل .

(IO) حساب 63I «أجور الشركاء» يسجل فيه المبالغ المدفوعة
للشركاء مكافأة على أعمالهم بصفتهن مسيرين للمؤسسة .

(II) حساب 64 «الضرائب والرسوم» يكون هذا الحساب
مدينا بالضرائب والرسوم ما عدا الضرائب على الارباح
(حساب 889) بجعل حسابات الديون أو أموال رهن الإشارة
دائنة ، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية ، بجعل
حساب 83 «نتيجة الاستغلال» مدينا .

(I2) حساب 65 «مصاريف مالية» يكون هذا الحساب مدينا،
بجعل حسابات الديون أو حسابات دائنة، يرصد هذا الحساب
في نهاية السنة المالية، بجعل حساب 83 «نتيجة الاستغلال»
مدينا .

(I3) حساب «مصاريف مختلفة» يكون هذا الحساب مدينا،
بجعل حسابات الديون أو أموال رهن الإشارة دائنة، يرصد
هذا الحساب في نهاية السنة المالية، بجعل حساب 83 «نتيجة
الاستغلال» مدينا .

(I4) حساب 68 «مخصصات الاستهلاك والمؤنات» يكون
هذا الحساب مدينا بمبالغ المخصصات الخاصة
بالاستغلال خلال السنة المالية ، بجعل حسابات
29 «استهلاك الاستثمارات أو حساب I95» مؤنات للتكاليف
الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية «دائنة، يرصد هذا
الحساب في نهاية السنة المالية بجعل حساب 83 «نتيجة
الاستغلال» مدينا .

(I5) حساب 69 «تكاليف خارج الاستغلال» يخصص هذا
الحساب لاستقبال المصاريف التي لا تتعلق بالاستغلال العادي
أو بالسنة المالية الجارية، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة
المالية، بجعل الحساب 84 «نتيجة خارج الاستغلال» مدينا .

(I6) حساب 690 «اعانات ممنوحة» يكون هذا الحساب مدينا،
بجعل حسابات الديون أو أموال رهن الإشارة دائنة .

(I7) حساب 692 «القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها
أو المخربة» يكون هذا الحساب مدينا بالمبالغ الباقية من عناصر
الاستثمارات، بجعل حساب الاستثمار المعنى دائنا .

(27) ايداعات للتسديد هي مبالغ ظهرت في فواتير المؤسسة
بصفة ايداعات لدى الزبائن ، المعدات أو لمواد التعبئة
والتغليف .

(28) مبالغ محتفظ بها في الحساب هي مبالغ مقبوضة أو
محفوظة للغير .

(29) منتوجات داخلية في الحساب سابقا هي منتوجات
تحققت أثناء سنة مالية الا انها تتعلق بالسنوات المالية
التالية .

(30) مدخولات في انتظار التخصيص هي مدخولات أو
مقبوضات لم تحدد طبيعتها بعد بحيث تسمح بتحميلها تحميلا
حسابيا نهائيا .

(3I) يجرى تطبيق قواعد الاداء ومبادئ التقييم الخاصة
بحسابات الصنف 4 السابق ذكرها ، على حسابات الصنف
5 ، مع مراعاة التعديلات والتبديلات اللازمة .

الصنف 6 : التكاليف

(I) حساب 60 «بضائع مستهلكة» يكون هذا الحساب مدينا،
بجعل حساب 30 «البضائع» أو عند الاقتضاء حساب 3I «مواد
ولوازم» دائنا ، بالكلفة الحقيقية لشراء البضائع أو المواد
واللوازم المعاد بيعها على حالتها ويرصد هذا الحساب في
نهاية السنة المالية بجعل الحساب 80 «الهامش الاجمالي»
مدينا .

(2) حساب 6I «مواد ولوازم مستهلكة» يكون مدينا ، بجعل
حساب 3I «مواد ولوازم» دائنا ، بالكلفة الحقيقية لشراء المواد
واللوازم المستهلكة أو التي أدخلت في المنتجات المصنعة ،
ويرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل حساب 8I
«القيمة المضافة» مدينا .

(3) حساب 62 «خدمات» يكون مدينا ، بجعل أحد حسابات
الديون أو أحد حسابات أموال رهن الإشارة دائنا ، ويرصد
هذا الحساب في نهاية السنة المالية، بجعل حساب 8I «القيمة
المضافة» مدينا .

(4) حساب 620 «نقل» يسجل في هذا الحساب جميع
مصاريف النقل المدفوعة للغير والتي تتحملها المؤسسة ،
يستثنى من ذلك مصاريف نقل المشتريات التي تحمل مباشرة
للحساب 38 «مشتريات» .

(5) حساب 622 «صيانة وتصليلات» يقسم هذا الحساب الى
حسابات فرعية تتفق مع مصاريف الصيانة من جهة، ومصاريف
الاصلاحات من جهة أخرى وذلك اذا أمكن التمييز بينها .

(6) حساب 63 «مصاريف المستخدمين» يكون هذا الحساب
مدينا بالموائد والتكاليف المتعلقة بها ، عند الدفع الجزافي

- 33 «منتجات نصف مصنوعة»

- 34 «منتجات وأشغال قيد التنفيذ»

- 35 «منتجات منجزة»

- 36 «فضلات ومهملات»

(4) حساب 72 «انتاج مخزون» يكون مدينا بجعل حسابات المخزون المعنية دائنة عند خروج المخزونات من المخزن .

(5) ان الرصيد الدائن أو المدين للحساب 72 ، يحول في نهاية السنة المالية الى حساب 8I «القيمة المضافة» .

(6) حساب 73 «انتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة» يكون هذا الحساب دائنا بجعل حسابات الاستثمارات المعنية مدينة، بكلفة انتاجها ، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل الحساب 8I «القيمة المضافة» دائنا .

(7) حساب 74 «أداءات متممة» يكون هذا الحساب دائنا بمبالغ الفواتير التي أصدرت مقابل الخدمات المقدمة ، بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل الحساب 8I «القيمة المضافة» دائنا .

(8) حساب 75 «تحويل تكاليف الانتاج» يكون دائنا، بجعل حساب 69 «تكاليف خارج الاستغلال» مدينا بمبلغ التكاليف المسجلة حسب طبيعتها في الحسابات من 60 الى 62 والتي لا تخص الانتاج أو التي تتعلق بسنوات سابقة ، ويرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية، بجعل الحساب 8I «القيمة المضافة» دائنا .

(9) حساب 77 «منتجات مختلفة» يكون دائنا بمبلغ المنتجات المعنية بجعل «حسابات دائنة» مدينة ، ويرصد في نهاية السنة المالية بجعل الحساب 83 «نتيجة الاستغلال» دائنا .

(10) حساب 78 «تحويل تكاليف الاستغلال» يكون دائنا بجعل حساب 69 «تكاليف خارج الاستغلال» مدينا بمبلغ التكاليف المسجلة حسب طبيعتها في الحسابات من 63 الى 68 والتي لا تخص الاستغلال أو التي تتعلق بسنوات سابقة ، ويرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل حساب 83 «نتيجة الاستغلال» دائنا .

(II) حساب 79 «منتجات خارج الاستغلال» يستقبل هذا الحساب المنتجات التي لا علاقة لها بالاستغلال الجارى أو السنة المالية الجارية، ويرصد حساب 79 في نهاية السنة المالية، بجعل الحساب 84 «نتيجة خارج الاستغلال» دائنا .

(12) حساب 790 «اعانات مستلمة» يكون دائنا، بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة .

(13) حساب 792 «منتجات الاستثمارات المتنازل عنها» يكون دائنا بتمن الاستثمار المتنازل عنه، بجعل حسابات، «حسابات دائنة» مدينة .

(18) حساب 693 «قيمة العناصر الاخرى للاصول المتنازل عنها» يكون هذا الحساب مدينا بالقيمة الصافية لعناصر الاصول الاخرى المتنازل عنها ماعدا الاستثمارات بجعل حساب العناصر المعنية دائنة .

(19) حساب 694 «ديون معدومة غير قابلة التحصيل» يكون هذا الحساب مدينا بالمبالغ الصافية للديون التي أصبحت غير قابلة للتحصيل، بجعل حساب المدينين المعنى دائنا .

(20) حساب 696 «تكاليف السنوات المالية السابقة» يستقبل مبالغ التكاليف المتعلقة بالسنوات السابقة والمسجلة خلال السنة المالية الجارية في حسابات التكاليف حسب طبيعتها، يكون هذا الحساب مدينا، بجعل حساب 75 «تحويل تكاليف الانتاج» أو حساب 78 «تحويل تكاليف الاستغلال» دائنا .

(21) حساب 697 «ارتجاجات من ايرادات السنوات المالية السابقة» يستقبل مبالغ المنتجات المحققة خلال السنوات السابقة والتي أصبحت موضوع الغاء خلال السنة الحالية ، يكون هذا الحساب مدينا ، بجعل حسابات «حسابات دائنة» المعنية دائنة .

(22) حساب 698 «تكاليف استثنائية» يستقبل هذا الحساب مبالغ التكاليف غير المقيدة في الحسابات الاخرى .

(23) حساب 699 «مخصصات استثنائية» يكون هذا الحساب مدينا، بجعل الحسابات التالية دائنة :

I95 «مؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية»

209 «استهلاك المصاريف الاعدادية»

29 «استهلاك الاستثمارات» بمبالغ التخصيصات الاضافية ونقص القيمة المحققة على المتجر وعلى الاراضى غير القابلة للاستهلاك .

39 «مؤونات نقص المخزونات»

49 «مؤونات نقص الحسابات الدائنة»

الصف 7 : المنتجات

(I) حساب 70 «بيوع البضائع» يكون هذا الحساب دائنا بتمن بيع البضائع والمواد واللوازم التي أعيد بيعها على حالتها بجعل حساب «حسابات دائنة» مدينا، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل حساب 80 «الهامش الاجمالي» دائنا .

(2) حساب 71 «انتاج مباع» يكون هذا الحساب دائنا بتمن بيع الانتاج المصنع في المؤسسة بجعل حساب «حسابات دائنة» مدينا، يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية بجعل حساب 8I «القيمة المضافة» دائنا .

(3) حساب 72 «انتاج مخزون» يكون دائنا بقيمة منتجات المؤسسة بجعل الحسابات التالية مدينة .

889 - «ضرائب على الارباح» الذر يكون مدينا بمبلغ الضرائب المستحقة والمتعلقة بارباح السنة المالية الجارية أو أرباح السنوات السابقة بجعل حساب 564 «ضرائب الاستغلال الواجبة الاداء» دائنًا.

يجمع الحساب 88 «نتيجة السنة المالية» أرصدة الحسابين 880 و 889 ويعبر رصيد هذا الحساب عن النتيجة الصافية التي سيجرى تخصيصها .

احكام خاصة

I) يجرى قيد اعانات التجهيز الممنوحة للمؤسسات العمومية من قبل الهيئات التابعة لها في أحد الحسابات الفرعية من الحساب «IO» صندوق الشركة» بحسب الهيئة التي منحت الاعانات .

2) واذا منحت اعانة لمؤسسة عمومية من هيئة غريبة عنها فيجب تسجيل مبلغ هذه الاعانة في الحساب «I4» الذي يفتح لهذا الغرض .

يقسم الحساب I4 الى حسابين فرعيين :

- I4I «اعانات مقبوضة»

- I47 «اعانات مسجلة على منتوجات استثنائية»

3) يكون الحساب I4I «اعانات مقبوضة» دائنًا بمبلغ الاعانة بجعل الحساب المعنى من المجموعة 4 أو المجموعة 5 مدينا ، يكون الحساب I47 «اعانات مسجلة على منتوجات استثنائية» مدينا سنويا ، بجعل الحساب 798 «منتوجات استثنائية» دائنًا .

أ) - بمبلغ مساو ، من ناحية المبدأ لحصة استهلاك الاستثمارات القابلة للاستهلاك التي اشترت أو أنشئت بوسائل هذه الاعانة .

- بمبلغ محسوب على أساس عدد السنوات التي لا يجوز ائناها (بموجب شروط العقد) التصرف بالاستثمارات غير القابلة للاستهلاك والتي اشترت أو أنشئت بوسائل هذه الاعانة ، واذا لم يرد في العقد شرط عدم التصرف، تحدد بمبلغ يساوي عشر مبلغ الاعانة .

4) يرصد الحسابان I4I و I47 بالمقاصة بينهما عندما يكون رصيد الحساب I4I الدائن مساويا لرصيد الحساب I47 المدين ، ويظهران من قبل في الخصوم في مركزين مختلفين .

5) أما الاستثمارات المتنازل عنها مجانًا لمؤسسة خاصة أو مختلطة فتقيد في حساب «اعانات التجهيز» بقيمتها يوم انتقال ملكيتها .

6) يسجل مبلغ اعانات الاستغلال المكتسبة في الحساب 790 «اعانات مكتسبة» يقسم هذا الحساب الى حساب «اعانات الاستغلال» وحساب «اعانات التوازن» وذلك عندما يكون التمييز بينهما ممكنا .

I4) حساب 793 «منتوجات العناصر الاخرى للاصول المتنازل عنها» يكون دائنًا بضمن عناصر الاصول المتنازل عنها ماعدا الاستثمارات، بجعل حسابات، حسابات دائنة» مدينة .

I5) حساب 794 «مدخولات الديون المدومة» يكون دائنًا بمبالغ التحصيلات عن ديون مدومة سبق الفاؤها بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة .

I6) حساب 796 «استرجاع من تكاليف السنوات السابقة» يستقبل هذا الحساب مبلغ التكاليف التي حملت خلال السنوات السابقة وأصبحت موضوع الغاء خلال السنة المالية الجارية، يكون هذا الحساب دائنًا بجعل حسابات «الديون» المعنية مدينة .

I7) حساب 797 «منتوجات السنوات المالية السابقة» يستقبل هذا الحساب مبلغ المنتوجات المحققة خلال السنة المالية الجارية والتي تتعلق بسنوات سابقة، يكون هذا الحساب دائنًا بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة .

I8) حساب 798 «منتوجات استثنائية» يستقبل بمبلغ المنتوجات التي لم تقيد في حسابات أخرى .

الصف 8 : النتائج

I) حساب 80 «الهامش الاجمالي» يستقبل الحساب 80 «الهامش الاجمالي في جانبه المدين رصيد الحساب 60 وفي جانبه الدائن رصيد الحساب 70 يرحد رصيد الحساب 80 الى الحساب 8I «القيمة المضافة» .

2) حساب 8I «القيمة المضافة» يستقبل الحساب 8I «القيمة المضافة» في جانبه المدين أرصدة الحسابات 6I و 62 وفي جانبه الدائن، أرصدة الحسابات 7I الى 75 ويستقبل في جانبه المدين أو جانبه الدائن رصيد الحساب 80، يرحد رصيد الحساب 8I الى الحساب 83 «نتيجة الاستغلال» .

3) حساب 83 «نتيجة الاستغلال» يستقبل حساب 83 «نتيجة الاستغلال» في جانبه المدين أو جانبه الدائن رصيد الحساب 8I، ويستقبل هذا الحساب في جانبه المدين أرصدة الحسابات 63 الى 68، وفي جانبه الدائن أرصدة الحسابين 77 و 78 .

يرحد رصيد الحساب 83 الى حساب 880 «النتيجة الاجمالية للسنة المالية» .

4) حساب 84 «نتيجة خارج الاستغلال» يستقبل حساب 84 «نتيجة خارج الاستغلال» في جانبه المدين رصيد حساب 69 وفي جانبه الدائن رصيد حساب 79 .

يرحد رصيد الحساب 84 الى الحساب 880 «النتيجة الاجمالية للسنة المالية» .

5) حساب 88 «نتيجة السنة المالية» يقسم الحساب 88 «نتيجة السنة المالية الى حسابين فرعيين :

- 880 «النتيجة الاجمالية للسنة المالية» والذي يستقبل

«النتيجة خارج الاستغلال» و 84 «نتيجة خارج الاستغلال» .

- في الوحدة التي قامت بالاستلام، يكون الحساب 89 مدينا بجعل الحساب I7 «حسابات الوحدات المتعددة» الذي يفتح باسم الوحدة الموردة دائنا .

(ج) يقسم الحساب I7 «حسابات الوحدات المتعددة» والحساب 89 التنازلات بين الوحدات «الى حسابات فرعية» حسبما تقتضي الحاجة .

(د) يمكن للمؤسسات تحديد أسعار التنازلات الداخلية حسب القواعد والطرق التي تتلاءم وحاجاتها الا انه اذا لم تطابق تقييم العناصر المنتجة أو الموردة من أى وحدة، لتلك الطريقة التي اختارتها المؤسسة لكى تقيم بها مخزونها . فانه يجب اتخاذ الاجراءات اللازمة لكى يعاد تقييم المخزون المعنى بموجب طريقة تقييم التنازلات .

(هـ) نتائج كل وحدة هي حصيلة جمع الحسابات المختلفة فى الصنفين السادس والسابع والمراكز التي توافقها في الحساب 89 .

(و) أما فى مجموع المؤسسة فيكون رصيد الحساب 89 صفرا أى أن المبالغ التي قيدت فى جانبه الدائن من قبل الوحدات الموردة، والمبالغ التي سجلت فى جانبه المدين من قبل الوحدات المستلمة، تلغى بعضها البعض .

الملحق رقم 2

شكل وثائق الملخصات

تعد كل مؤسسة عند اقفال السنة المالية وثائق الملخصات والجداول الآتية :

- (I) الميزانية السنوية
- (2) حسابات النتائج
- (3) حركات الاموال
- (4) الاستثمارات
- (5) الاستهلاكات
- (6) المؤونات
- (7) الحسابات الدائنة
- (8) الاموال الخاصة
- (9) الديون
- (IO) المخزونات
- (II) استهلاك البضائع ، المواد واللوازم
- (I2) مصاريف التشغيل
- (I3) البيوع وأداء الخدمات
- (I4) المنتجات الاخرى
- (I5) نتائج على التنازلات عن الاستثمارات
- (I6) التزامات مقبولة والتزامات مقدمة
- (I7) المعلومات المتنوعة

ان وثائق الملخصات والجداول المشار اليها أعلاه يجب أن تعد فى الشكل المحدد كالتالى :

(7) عندما تشرع مؤسسة فى إعادة تقييم استثماراتها تسجل زيادة القيمة الناتجة عن إعادة التقييم فى الحساب I5 «فرق إعادة التقييم» الذى يفتح لهذا الغرض فى انتظار تخصيص هذه الزيادة بصفة نهائية .

(8) ان عناصر التبديل التي لا تستعمل الا مع التجهيزات الاساسية تسمى «المعدات الاحتياطية» ويجرى تبويبها واستهلاكها كالتجهيزات الاساسية نفسها .

(9) يجوز للمؤسسات التي حصلت على موافقة مخالفة قواعد قيد حركات المخزون المذكورة سابقا، استعمال الطريقة المسماة «بالجرد المتناوب» وفقا لما يلى :

(أ) - فى بداية السنة المالية تكون الحسابات من 30 الى 37 مدينة بالقيمة الظاهرة بالميزانية فى نهاية السنة المالية السابقة .

(ب) - يكون الحساب 38 «مشتريات» مدينا خلال السنة المالية بمبلغ المشتريات والمصاريف الملحقة بالمشتريات بجعل حسابات الموردين «دائنة» .

(ج) - فى نهاية السنة المالية تكون حسابات المخزون مدينة بقيمة الموجودات المثبتة بالجرد الاحصائي فى نهاية السنة المالية ، وذلك بجعل حسابات 60 «بضائع مستهلكة» أو 6I «مواد ولوازم مستهلكة» أو «72 انتاج مخزون» دائنة .

تكون حسابات المخزون هذه دائنة بالقيم المثبتة فى بداية السنة بجعل الحسابات 60 أو 6I أو 72 مدينة .

(د) يرصد الحساب 38 «مشتريات» بجعل حسابات 60 بضائع مستهلكة أو 6I «مواد ولوازم مستهلكة» مدينة .

(IO) للمؤسسات التي ترغب فى توزيع تكاليف السنة باجزاء متساوية على فترات حسابية خلال هذه السنة المالية يمكنها فتح حساب 59 الخاص بهذا الغرض .

(II) عندما تمتلك احدى المؤسسات عدة وحدات تمسك كل منها محاسبة مستقلة وتقوم هذه الوحدات فيما بينها بتنازلات للتوريدات أو للخدمات فانه يجرى قيد هذه التنازلات كما يلى :

(أ) تسجل تنازلات العناصر التي تواجدت قيمها مباشرة فى أحد حسابات المحاسبة العامة للوحدة المتنازلة .

- فى الوحدة التي قامت بالتوريد، يكون الحساب المعنى دائنا، بجعل الحساب I7 «حسابات الوحدات المتعددة» الذى يفتح باسم الوحدة المستلمة مدينا .

- فى الوحدة التي قامت بالاستلام، يكون الحساب المعنى مدينا بجعل الحساب I7 «حسابات الوحدات المتعددة» الذى يفتح باسم الوحدة الموردة دائنا .

(ب) تسجل التنازلات التي تخص منتجات أو خدمات حيث تتضمن كلفتها عناصر مختلفة :

- فى الوحدة التي قامت بالتوريد، يكون الحساب دائنا ، بجعل الحساب I7 «حسابات الوحدات المتعددة» الذى يفتح باسم الوحدة المستلمة مدينا .

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 2

جدول حسابات النتائج

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
70	بيوع البضائع		
60	بضائع مستهلكة		
80	الهامش الاجمالي		
80	الهامش الاجمالي		
71	انتاج مباع		
72	انتاج مخزون		
73	انتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة		
74	أداءات متممة		
75	تحويل تكاليف الانتاج		
61	مواد ولوازم مستهلكة		
62	خدمات		
	مجموع		
81	القيمة المضافة		
81	القيمة المضافة		
77	منتجات مختلفة		
78	تحويل تكاليف الاستغلال		
63	مصاريف المستخدمين		
64	الضرائب والرسوم		
65	مصاريف مالية		
66	مصاريف مختلفة		
68	مخصصات الاستهلاك والمؤونات		
	مجموع		
83	نتيجة الاستغلال		
79	منتجات خارج الاستغلال		
69	تكاليف خارج الاستغلال		
84	نتيجة خارج الاستغلال		
83	نتيجة الاستغلال		
84	نتيجة خارج الاستغلال		
880	النتيجة الاجمالية للسنة المالية		
889	ضرائب على الارباح		
88	نتيجة السنة المالية		

اسم المؤسسة
رقم المؤسسة

جدول حركات الاموال

جدول رقم 3

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد في بداية السنة المالية
			دائن	مدين	رصيد				دائن	مدين	رصيد			
20	الاستثمارات					10 أو 11	المواد الخاصة							
21	مصاريف اعدادية						صندوق الشركة والصندوق الشخصي							
	القيم المعنوية					12	علاوات المساهمات							
	مجموع أ					13	احتياطات							
22	مجموع ب						مجموع و							
24	الاراضي						موارد التمويل الذاتي							
25	تجهيزات الانتاج					18	نتائج قيد التخصيص							
28	تجهيزات الشركة					19	مؤونات للخسائر والتكاليف							
	تجهيزات قيد التنفيذ					209	استهلاك المصاريف الاعدادية							
	مجموع ج					29	استهلاك الاستثمارات							
	مجموع (أ + ب + ج)					39	مؤونات نقص المخزونات							
30	المخزونات					49	مؤونات نقص الحسابات الدائنة							
31	البضائع						مجموع ز							
33	مواد ولوازم						مجموع (و + ز)							
34	منتجات نصف مصنوعة													
35	منتجات وأشغال قيد التنفيذ													
36	منتجات منجزة													
37	فضلات ومهمات													
	المخزونات الموجودة في الخارج													
	مجموع د													
42	حسابات دائنة					52	ديون الاستثمارات							
43	ديون الاستثمار					53	ديون المخزونات							
44	ديون المخزونات					54	مبالغ محتفظ بها في الحساب							
45	ديون الشركاء والشركات الخليفة					55	ديون تجاه الشركاء والشركات الخليفة							
46	سلفات على الحساب					56	ديون الاستغلال							
47	سلفات الاستغلال					57	سلفات تجارية							
48	ديون على الزبائن					58	الديون المالية							
40	أموال رهن الاشارة					50	حسابات الاصول الدائنة							
	حسابات الخصوم المدينة													
	مجموع هـ													
	مجموع عام						مجموع عام ...							

اسم المؤسسة

رقم التصريف

جدول رقم 4

جدول الاستثمارات

القيمة في آخر السنة المالية	حركات السنة المالية			القيمة في أول السنة المالية	اسم الاستثمارات
	تحويلات داخلية	تنازلات أو تخريب	شراء		
					(أ) مصاريف اعدادية مصاريف متعلقة بعقد الشركة مصاريف القروض مصاريف الاستثمارات مصاريف التكوين المهني مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل مصاريف الابحاث والدراسات مصاريف استثنائية
					مجموع (أ)
					(ب) القيم المعنوية المتجر حقوق الملكية الصناعية والتجارية
					مجموع (ب)
					(ج) الاراضي أراضي لبناء وورش المقالع والمناجم الاراضي الاخرى
					مجموع (ج)
					مجموع I (أ + ب + ج)
					(د) تجهيزات الانتاج المباني المنشآت الاساسية الهيكلية منشآت مركبية معدات وادوات معدات النقل تجهيزات المكتب مواد تعبئة وتغليف قابلة للاسترجاع أثاث وتمديدات
					مجموع (د)
					(هـ) تجهيزات الشركة مباني الشركة معدات أثاث وتجهيز منزلي تهيئات
					مجموع (هـ)
					(و) تجهيزات قيد التنفيذ
					مجموع 2 (د + هـ + و)
					مجموع الاستثمارات (مجموع 1 + 2)

اسم المؤسسة
رقم التعريف

جدول الاستهلاكات

جدول رقم 5

القيمة الصافية للاستثمارات	استهلاكات				القيمة الاجالية للاستثمارات	اسم الاستثمارات
	في نهاية السنة المالية	تسويات على الاستثمارات الخارجة	حصة السنة	سابقة		
						(أ) مصاريف اعدادية مصاريف متعلقة بعقد الشركة مصاريف القروض مصاريف الاستثمارات مصاريف التكوين المهني مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل مصاريف الابحاث والدراسات مصاريف استثنائية
						مجموع (أ)
						(ب) القيم المعنوية المتجر
						حقوق الملكية الصناعية والتجارية
						مجموع (ب)
						(ج) الاراضي
						أراضي للبناء وورش المقالع والمناجم
						الاراضي الاخرى
						مجموع (ج)
						مجموع I (أ + ب + ج)
						(د) تجهيزات الانتاج المباني
						المنشآت الاساسية الهيكلية
						منشآت مركبية
						معدات وأدوات
						معدات النقل
						تجهيزات المكتب
						مواد تعبئة وتغليف قابلة للاسترجاع
						أثاث وتمديدات
						مجموع (د)
						(هـ) تجهيزات الشركة
						مباني الشركة
						معدات
						أثاث وتجهيز منزلي
						تهيئات
						مجموع (هـ)
						مجموع 2 (د + هـ)
						مجموع عام (مجموع I + 2)

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 6

جدول المؤونات

القيمة الصافية للغناصر	المؤونات					القيمة الاجمالية للغناصر	اسم الحساب
	في نهاية السنة المالية	تسوية	المستعملة خلال السنة المالية	حصة السنة المالية	في اول السنة المالية		
							(أ) مؤونات للخسائر والتكاليف
							- مؤونات للخسائر
							المحتملة (+)
							مجموع (I)
							- مؤونات للتكاليف الواجب
							توزيعها على عدة سنوات مالية
							مجموع (2)
							مجموع أ (I + 2)
							(ب) مؤونات نقص المخزونات
							بضائع
							مواد ولوازم
							منتجات نصف مصنوعة
							منتجات وأشغال قيد التنفيذ
							منتجات منجزة
							مجموع (ب)
							(ج) مؤونات نقص الحسابات
							الدائنة
							ديون الاستثمار
							ديون المخزونات
							ديون الشركاء والشركات
							الحليفة
							سلفات على الحساب
							سلفات الاستغلال
							ديون على الزبائن
							أموال رهن الاشارة
							مجموع (ج)
							مجموع (ب + ج)
							مجموع عام (أ + ب + ج)

(+) بالتفصيل

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 7

جدول الحسابات الدائنة

مجموع	مهلة التسديد			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الاجل (3)	متوسط الاجل (2)	قصير الاجل (1)		
				ديون الاستثمار	42
				سندات المساهمة	421
				سندات	422
				سندات التوظيف	423
				القروض	424
				سلف وتسبيقات على الاستثمارات	425
				كفالات مدفوعة	426
				ديون أخرى للاستثمارات	429
				مجموع	
				ديون المخزونات	43
				سلف للموردين	430
				ايداعات مدفوعة	435
				تخفيضات منتظرة	438
				مجموع	
				ديون الشركاء والشركات الحليفة	44
				شركاء (مساهمات)	440
				ديون على الشركات الحليفة	448
				مجموع	
				سلفات على الحساب	45
				ضرائب على دخل القيم المنقولة	456
				رسوم قابلة للاسترجاع واقطاعات	457
				مجموع	
				مجموع مرحل	

(1) أقل من سنة

(2) ما بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

جدول رقم 7

جدول الحسابات الدائنة (تابع)

اسم المؤسسة
رقم التعريف

مجموع	مهلة التسديد			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الاجل (3)	متوسط الاجل (2)	قصير الاجل (1)		
				مجموع مرحل	
				سلفات الاستغلال	46
				سلفات على الخدمات	462
				سلفات للمستخدمين	463
				سلفات على الضرائب والرسوم	464
				سلفات على المصاريف المالية	465
				سلفات على المصاريف المختلفة	466
				مصاريف محسوبة سلفا	468
				نفقات في انتظار التخصيص	469
				مجموع	
				ديون على الزبائن	47
				الزبائن	470
				الزبائن، اقتطاعات الضمان	471
				فواتير للتحرير	478
				أوراق تجارية للتحويل	479
				مجموع	
				أموال رهن الاشارة	48
				حسابات لدى الخزينة	483
				حسابات لدى المؤسسات المالية	484
				حسابات مصرفية	485
				حسابات بريدية	486
				الصندوق	487
				استغلالات مباشرة واعتمادات	488
				تحويلات من حساب الى آخر	489
				مجموع	
				حسابات الخصم المدينة	40
				مجموع عام	

(1) أقل من سنة

(2) ما بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول الاموال الخاصة

جدول رقم 8

المجموع	المبلغ	اسم الحسابات	رقم الحسابات
		صندوق الشركة	10
		مساهمة الدولة	100
		مساهمة الجماعات المحلية	101
		مساهمة المؤسسات العمومية	102
		مساهمة الشركات الخاصة	103
		مساهمة الافراد	104
		الصندوق الشخصي	11
		علاوات المساهمات	12
		الاحتياطات	13
		الاحتياطات القانونية	130
		الاحتياطات المنظمة	131
		زيادة القيمة التي يعاد استثمارها	1310
		الربح الخاضع لرسم مخفض	1311
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		احتياطات القانون الاساسي	132
		الاحتياطات التعاقدية	133
		الاحتياطات الاختيارية	134
		نتائج قيد التخصيص	18
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		السنة المالية ... 19	
		مؤونات للخسائر والتكاليف	19
		مؤونات للخسائر المحتملة	190
		مؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية	195
		مجموع	

رقم التعريف

اسم المؤسسة

جدول الديون

جدول رقم ٥

رقم الحساب	اسم الحساب	مهلة الاستحقاق			مجموع
		قصير الاجل (I)	متوسط الاجل (2)	طويل الاجل (3)	
52	ديون الاستثمار				
52I	قروض مصرفية				
522	اعتمادات الاستثمار				
523	قروض أخرى				
524	موردون، اقتطاعات الضمان				
525	كفالات مقبوضة				
526	ايداعات للتسديد				
529	ديون أخرى للاستثمار				
	مجموع				
53	ديون المخزونات				
530	موردون				
538	فواتير للاستلام				
	مجموع				
54	مبالغ محتفظ بها في الحساب				
543	ضرائب على الرواتب والاجور				
545	أقساط الشركة المقتطعة				
546	معارضون في سداد الاجور				
547	رسوم مستحقة على البيوع				
	مجموع				
55	ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة				
55I	مساهمات للتسديد				
555	حسابات جارية للشركاء				
556	قسائم وحصص أرباح للدفع				
558	ديون لشركات حليفة				
	مجموع				
	مجموع مرحل				

(I) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 9

جدول الديون (تابع)

مجموع	مهلة الاستحقاق			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الاجل (3)	متوسط الاجل (2)	قصير الاجل (1)		
				المجموع المرحل	
				ديون الاستغلال	56
				دائنو الخدمات	562
				المستخدمون	563
				ضرائب الاستغلال الواجبة الاداء	564
				دائنو المصاريف المالية	565
				دائنو المصاريف المختلفة	566
				الهيئات الاجتماعية	568
				مجموع	
				سلفات تجارية	57
				تسبيقات وسلفات مقبوضة من الزبائن	570
				تخفيضات معدة للمنع	577
				منتجات داخلية في الحساب سابقا	578
				مدخولات في انتظار التخصيص	579
				مجموع	
				ديون مالية	58
				سندات تجارية واجبة الاداء	583
				سلفات مصرفية	588
				مجموع	
				حسابات الاصول الدائنة	50
				مجموع	
				مجموع عام	

(1) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 10

جدول المخزونات

الرصيد في نهاية السنة المالية	حركات الفترة			الرصيد في بداية السنة المالية	اسم الحساب	رقم الحساب في قائمة النشاطات والمنتجات	رقم الحساب في المخطط الوطني للمحاسبة
	رصيد	دائن	مدين				
					بضائع		30
					مجموع (أ)		
					مواد ولوازم		31
					مجموع (ب)		
					منتجات نصف مصنوعة		33
					مجموع (ج)		
					منتجات وأشغال قيد التنفيذ		34
					مجموع (د)		
					منتجات منجزة		35
					مجموع (هـ)		
					فضلات ومهملات		36
					مجموع (و)		
					مخزونات بالخارج		37
					رقم الحساب في قائمة النشاطات والمنتجات	رقم الحساب في المخطط الوطني للمحاسبة	
						0	37
						1	37
						2	37
						3	37
						4	37
						5	37
						6	37
					مجموع (ز)		
					مجموع عام (أ + ب + ج + د + هـ + و + ز)		

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 11

جدول استهلاك البضائع والمواد واللوازم

المبلغ	اسم الحساب	رقم الحسابات	
		ق ٠ ن ٠ م (2)	م ٠ و ٠ م (1)
	البضائع	I الى 63	60
	مجموع أ		
	مواد ولوازم		61
	مجموع ب		
	مجموع عام		

(I) مخطط وطني للمحاسبة

(2) قائمة النشاطات والمنتجات

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 12

جدول تفصيلي لمصاريف التشغيل

رقم الحساب	اسم الحساب	استغلال	خارج الاستغلال	مجموع
62	خدمات			
620	نقل			
60200	شحن ونقل على المبيعات			
60201	عمليات النقل والشحن الاخرى			
621	ايجارات وتكاليف ايجارية			
622	صيانة وتصليلات			
624	وثائق			
625	أجور للغير			
60250	عمولات			
60251	أتعاب			
60253	أتاوى			
60255	مصاريف العقود والقضايا المتنازع فيها			
626	الاشهار			
627	انتقالات واستقبالات			
60270	انتقالات - مصاريف سفر			
60271	انتقالات - مصاريف اقامة			
60275	استقبالات - مصاريف مبيت			
60276	استقبالات - مصاريف أخرى			
628	بريد ومواصلات سلكية ولاسلكية			
	مجموع			
63	مصاريف المستخدمين			
630	أجور المستخدمين			
60300	رواتب وأجور			
60301	ساعات اضافية			
60302	مكافآت			
60303	عطل مدفوعة الاجر			
631	أجور الشركاء			
632	تعويضات وأداءات مباشرة			
60320	تعويضات			
60322	أداءات مباشرة			
634	مساهمات في النشاطات الاجتماعية			
635	الاشتراكات الاجتماعية			
60350	اشتراكات في الضمان الاجتماعي			
60351	اشتراكات في التعاون			
60352	اشتراكات في صناديق التقاعد			
	مجموع			
	مجموع مرحل			

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 12

جدول تفصيل للمصاريف التشغيل (تابع 1)

رقم الحساب	اسم الحساب	استغلال	خارج الاستغلال	مجموع
	مجموع مرحل			
64	ضرائب ورسوم			
640	دفع جزافي			
641	رسوم على النشاط المهني			
60410	رسوم على النشاط الصناعي والتجاري			
60412	رسوم على نشاط المهن غير التجارية			
642	رسوم مفروضة على رقم الاعمال			
60420	رسم وحيد اجمالي على الانتاج			
60421	رسم وحيد اجمالي على اداءات الخدمات			
643	ضرائب غير مباشرة			
60430	الاداءات عن انواع الخمور والكحول			
60431	اداءات عن الجعة			
60432	اداءات عن انواع التبغ والكبريت			
60433	اداءات عن الضمان على مصنوعات البلاتين والذهب والفضة			
644	رسوم خاصة			
60440	رسم بلدي على الحفلات			
60441	رسوم على ألعاب الحظ في النوادي			
60442	رسوم على الذبح			
60443	رسم خاص على التبغ والكبريت			
646	اداءات التسجيل			
60460	اداءات التسجيل على العقود والصفقات			
60462	اداءات الطوابع			
647	رسوم جمركية			
60470	رسوم جمركية عند التصدير			
648	اداءات وضرائب ورسوم أخرى			
60480	رسوم عقارية			
60481	الضريبة الجزائرية الزراعية			
60483	رسوم على الدقيق والسميد المخبوز			
60486	رسم تشجيعي لصالح منتجي الافلام الجزائرية			
60487	ضرائب مترتبة على البارود والديناميت والمتفجرات المصنوعة من الاكسجين السائل			
60489	حقوق وضرائب ورسوم مختلفة			
	مجموع			
	مجموع مرحل			

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 12

جدول تفصيل لمصاريف التسيير (تابع 2)

رقم الحساب	اسم الحساب	استغلال	خارج الاستغلال	مجموع
	مجموع مرحل			
65	مصاريف مالية			
650	فوائد على القروض			
651	فوائد على الحسابات الجارية والودائع الدائمة			
652	فوائد مصرفية			
653	خصومات ممنوحة			
654	مصاريف البنوك والتحصيل			
6.540	مصاريف السندات			
6.541	مصاريف الاوراق التجارية			
6.545	عمولات مختلفة			
655	مصاريف شراء السندات			
657	عمولة منح القروض والكفالات والضمانات			
	مجموع			
66	مصاريف مختلفة			
660	تأمينات			
669	مصاريف أخرى مختلفة			
6.691	اشتراكات وتبرعات			
6.692	مصاريف انعقاد المجالس والجمعيات			
6.693	نقص في مواد التعبئة والتغليف			
6.694	خصوم في الشراءات والبيوع			
	مجموع			
	مجموع عام			

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 13

جدول البيوع واداء الخدمات

المبلغ			اسم الحساب	رقم الحساب	
المجموع	تصدير	الجزائر		قائمة النشاطات والمنتجات	الدليل الوطني للمحاسبة
			بيوع البضائع	I الى 63	70
			مجموع (أ)		
			انتاج مباع	I الى 63	71
			مجموع (ب)		
			انتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة	I الى 63	73
			مجموع (ج)		
			مجموع (أ + ب + ج)		
			اداءات متممة		74
			مجموع (د)		
			مجموع عام		

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 14

جدول المنتجات الاخرى

المبلغ	الاسم	رقم الحساب
	منتجات مختلفة	77
	منتجات مالية	770
	منتجات أخرى مختلفة	779
	مجموع أ	
	منتجات خارج الاستغلال	79
	اعانات مستلمة	790
	منتجات الاستثمارات المتنازل عنها	792
	منتجات العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	793
	مدخولات الديون الملقاة	794
	استرجاع من تكاليف السنوات المالية السابقة	796
	منتجات سنوات المالية السابقة	797
	منتجات استثنائية	798
	مجموع ب	
	مجموع عام	

رقم التعريف

اسم المؤسسة

جدول رقم 15

جدول النتائج على التنازل عن الاستثمارات

رقم الحساب	اسم الحساب	قيمة الاصول	الاستهلاكات	القيمة الصافية	لمن التنازل	النتيجة	
						زيادة القيمة	نقص القيمة
21	القيم المعنوية (بالتفصيل)						
	مجموع (أ)						
22	الاراضي (بالتفصيل)						
	مجموع (ب)						
24	تجهيزات الانتاج (بالتفصيل)						
	مجموع (ج)						
25	تجهيزات الشركة (بالتفصيل)						
	مجموع (د)						
28	تجهيزات قيد التنفيذ (بالتفصيل)						
	مجموع عام						

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 16

جدول الالتزامات

المبلغ	التزامات مقبولة	المبلغ	التزامات مقدمة
	ضمانات أخذت على الاستثمارات		ضمانات أعطيت على الاستثمارات
	بضائع مستلمة على سبيل الضمان		بضائع مقدمة على سبيل الضمان
	سندات مستلمة على سبيل الضمان		سندات مقدمة على سبيل الضمان
	كفالات وضمانات مستلمة		كفالات وضمانات مقدمة
	أنواع أخرى (تبين بالتفصيل)		أنواع أخرى (تبين بالتفصيل)
مجموع		مجموع	

اسم المؤسسة

رقم التعريف

جدول رقم 17

جدول المعلومات المتنوعة

1 - صندوق الشركة		
(أ) طبيعة المساهمات		
مساهمة نقدية		
مساهمة عينية		
مجموع		
(ب) مساهمون اجانب		
الاسم	الجنسية	قيمة المساهمة
2 - مصاريف النقل		
مصاريف نقل المشتريات		
مصاريف نقل البضائع		
مصاريف نقل أخرى		
مجموع		
3 - أنواع أخرى		
(أ) عدد المستخدمين		
جزائريون		
أجانب		
مجموع		
(ب) اجمالي الرواتب المدفوعة		
مستخدمون جزائريون		
مستخدمون أجانب		
مجموع		
(ج) عدد وحدات المؤسسة		