

قرارات، مقررات، آراء

يحدد شكل ومحتوى الميزان العام للحسابات بموجب أحكام القرار الذي يحدد شكل ومحتوى وثائق المحاسبة العامة.

المادة 4: تبين القوائم المالية العمليات المسجلة في المحاسبة العامة، ويتم إعدادها انطلاقاً من أرصدة الحسابات التي تظهر في الميزان العام.

المادة 5: تتضمن القوائم المالية:

- الحصيلة أو الوضعية المالية،
- قائمة النجاح المالية أو حساب النتائج،
- جدول تدفقات الخزينة،
- جدول تباين الوضعية المالية الصافية،
- الملحق.

المادة 6: تصف الحصيلة أو الوضعية المالية التي يتم إعدادها عند إقفال السنة المالية بشكل منفصل، عناصر الأصول وعناصر الخصوم المسجلة في حسابات الدولة من الصنف 1 المعنون حسابات الوضعية الصافية والخصوم المالية إلى الصنف 5 المعنون الحسابات المالية والمماثلة.

تتضمن الوضعية المالية أيضاً بيان الوضعية الصافية. تكون الحصيلة أو الوضعية المالية مطابقة للنموذج المرفق في الملحق رقم I بهذا القرار.

المادة 7: تشمل الأصول عناصر الممتلكات ذات القيمة الاقتصادية الإيجابية للدولة، ويتم عرض هذه العناصر حسب الترتيب التنازلي للسيولة.

تتكون الأصول من أصول جارية تعد للاستخدام خلال السنة المالية، وأصول غير جارية وهي الأصول المراد الاحتفاظ بها لمدة تزيد عن اثني عشر (12) شهراً.

المادة 8: تتكون الخصوم من التزامات الدولة تجاه الغير عند تاريخ إقفال السنة المالية، وتنقسم إلى خصوم جارية والتي ينبغي تسديدها خلال السنة المالية، وخصوم غير جارية والتي تمثل كل التزام لم يتم تسويته خلال اثني عشر (12) شهراً.

يتم عرض الخصوم حسب الترتيب التنازلي لتاريخ استحقاقها، مع التمييز بين الخصوم الجارية والخصوم غير الجارية.

وزارة المالية

قرار مؤرخ في 9 رجب عام 1446 الموافق 9 جانفي سنة 2025، يحدد شكل ومحتوى الحساب العام للدولة.

إن وزير المالية،

- بمقتضى القانون رقم 07-23 المؤرخ في 3 ذي الحجة عام 1444 الموافق 21 يونيو سنة 2023 والمتعلق بقواعد المحاسبة العمومية والتسيير المالي،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 24-374 المؤرخ في 16 جمادى الأولى عام 1446 الموافق 18 نوفمبر سنة 2024 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 95-54 المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة 1995 الذي يحدد صلاحيات وزير المالية،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 21-252 المؤرخ في 25 شوال عام 1442 الموافق 6 يونيو سنة 2021 والمتضمن تنظيم الإدارة المركزية لوزارة المالية، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 24-90 المؤرخ في 12 شعبان عام 1445 الموافق 22 فبراير سنة 2024 الذي يحدد محتوى وكيفية تطبيق المحاسبة العمومية، لا سيما المادة 47 منه،

يقرر ما يأتي:

المادة الأولى: تطبيقاً لأحكام المادة 47 من المرسوم التنفيذي رقم 24-90 المؤرخ في 12 شعبان عام 1445 الموافق 22 فبراير سنة 2024 الذي يحدد محتوى وكيفية تطبيق المحاسبة العمومية، يهدف هذا القرار إلى تحديد شكل ومحتوى الحساب العام للدولة.

المادة 2: يعتبر الحساب العام للدولة وثيقة تقدم معلومات عن جميع العمليات الميزانية والممتلكات وعمليات الخزينة، ويعد سنوياً من قبل المديرية العامة المكلفة بالمحاسبة العمومية.

المادة 3: يتكون الحساب العام للدولة من الميزان العام للحسابات والقوائم المالية.

تدفقات الخزينة المرتبطة بالنشاط الاستثماري :

هي المدفوعات المتعلقة، لا سيما باقتناء التثبيتات والمقبوضات الخاصة بالتنازل عن التثبيتات.

تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل : وهي

المقبوضات والمدفوعات، لا سيما المرتبطة بالقروض وتسديداتها.

يسمح جدول تدفقات الخزينة بتزويد مستخدمي القوائم المالية بقاعدة لتقييم قدرة الهيئة على تسيير الخزينة وما يعادلها، بالإضافة إلى معلومات عن استخدام هذه التدفقات.

يكون جدول تدفقات الخزينة مطابقاً للنموذج المرفق بالملحق رقم III بهذا القرار.

المادة 14 : يُبيّن جدول تباين الوضعية المالية الصافية تطور أو تغيير الحسابات التي تشكل الوضعية المالية الصافية على مدى ثلاث (3) سنوات مالية متتالية، السنة المالية المعنية، السنة المالية -1، السنة المالية -2.

يكون جدول تباين الوضعية المالية الصافية مطابقاً للنموذج المرفق في الملحق رقم IV بهذا القرار.

المادة 15 : يمثل الملحق وثيقة تسمح بتقديم التوضيحات التي تسمح بالفهم الجيد للقوائم المالية. يتضمن الملحق، على الخصوص، المعلومات الآتية :

- وصف أبرز الأحداث التي جرت خلال السنة المالية المعنية، والسنة المالية الماضية، والتي كان لها تأثير مباشر أو غير مباشر على الأرقام التي تظهر على مستوى القوائم المالية،

- المبادئ والقواعد والطرق المحاسبية المطبقة،

- الملاحظات التي تخص المعلومات المتعلقة بحسابات الحصيلة والنتائج،

- جدول الالتزامات خارج الميزانية،

- جدول الحسابات الدائنة،

- وضعية الديون المتوسطة والطويلة الأجل التي تشمل الديون الداخلية والخارجية،

- معلومات عامة.

المادة 16 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 9 رجب عام 1446 الموافق 9 جانفي سنة 2025.

لعزیز فايد

المادة 9 : الوضعية الصافية هي الفرق بين إجمالي الأصول وإجمالي الخصوم لسنة محددة، وتشمل حسابات إدماج الأصول والخصوم وفوارق التقييم وفوارق إعادة التقييم وفوارق التكافؤ والاحتياطات والترحيل من جديد ورصيد عمليات السنة المالية.

المادة 10 : تشمل قائمة النجاعة المالية أو حساب النتائج، حسابات الصنف 6 المعنون الأعباء، وحسابات الصنف 7 المعنون المنتوجات.

يسمح الفرق بين الأعباء والمنتوجات بإعداد رصيد عمليات السنة المالية.

تكون قائمة النجاعة المالية أو حساب النتائج مطابقة للنموذج المرفق في الملحق رقم II بهذا القرار.

المادة 11 : تمثل الأعباء تخفيض المنافع الاقتصادية أو إمكانات الخدمات خلال السنة المالية في شكل خروج أو استهلاك للأصول، أو حدث غير متوقع على مستوى الخصوم. ينتج عن الأعباء التخفيض في الوضعية الصافية.

تشكل الأعباء حسب طبيعتها من ثلاث (3) فئات :

- أعباء التسيير،

- أعباء التدخل،

- الأعباء المالية.

المادة 12 : تمثل المنتوجات رفع المنافع الاقتصادية أو إمكانات الخدمات خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة الأصول أو انخفاض الخصوم، ويكون من آثارها ارتفاع في الوضعية الصافية.

تعرض فئات المنتوجات حسب طبيعتها كما يأتي :

- منتوجات التسيير مقسمة إلى منتوجات بدون مقابل مباشر، ومنتوجات بمقابل،

- منتوجات أخرى.

المادة 13 : يعرض جدول تدفقات الخزينة لمدة معينة، التدفقات الداخلة والخارجة للخزينة مصنفة حسب مصدرها إلى ثلاث (3) فئات :

تدفقات الخزينة المرتبطة بالنشاط العملياتي :

هي المقبوضات والمدفوعات المرتبطة بعمليات التسيير والتدخل وغير المتعلقة بأنشطة الاستثمار والتمويل.

الملحق I

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

تسمية وتحديد الهيئة :

الحصيلة أو الوضعية المالية بتاريخ

الوحدة دج

الأصول					
السنة المالية - I	السنة المالية المعنية			مذكرات	أقسام
	المبلغ الصافي	اهتلاكات/ خسائر القيمة	المبلغ الخام		
أصول جارية					
الخزينة					
					أموال البنك وأموال الصندوق
					الخزينة المعادلة
					المجموع الفرعي للخزينة... (أ)
أصول جارية أخرى (خارج الخزينة)					
					المخزونات والمخزونات قيد الإنتاج
					الحسابات الدائنة
					المدينون
					حسابات دائنة أخرى
					حسابات التسوية / الأصول
					المجموع الفرعي للأصول الجارية الأخرى (خارج الخزينة).. (ب)
					مجموع الأصول الجارية.. (أ) + (ب) = (I)
أصول غير جارية					
					تثبيات معنوية
					تثبيات عينية
					تثبيات قيد الإنجاز
					تثبيات مالية
					مجموع الأصول غير الجارية... (II)
					المجموع العام للأصول (I) + (II)

تسمية وتحديد الهيئة :

الحصيلة أو الوضعية المالية بتاريخ

الوحدة دج

الخصوم			أقسام
السنة المالية 1-	السنة المالية المعنية	مذكرات	
			خصوم جارية
			ديون الخزينة
			مراسلو الخزينة
			الديون الأخرى للخزينة
			المجموع الفرعي لديون للخزينة... (أ)
			ديون غير مالية (ديون خارج الخزينة)
			ديون التسيير
			ديون التدخل
			حسابات التسوية - خصوم -
			ديون أخرى غير مالية
			المجموع الفرعي للديون غير المالية (ديون خارج الخزينة)... (ب)
			مجموع الخصوم الجارية.. (أ) + (ب) = (I)
			خصوم غير جارية
			القروض والديون طويلة الأجل
			الديون الخارجية
			الديون الداخلية - سندات قابلة للتداول
			القروض والديون الأخرى طويلة الأجل
			المجموع الفرعي للقروض والديون طويلة الأجل... (أ)
			المنتجات المؤجلة
			مؤونات المخاطر والأعباء والضمان للقروض الخارجية
			المجموع الفرعي للمنتجات المؤجلة والمؤونات للمخاطر والأعباء (ب)
			مجموع الخصوم غير الجارية... (أ) + (ب) = (II)
			الوضعية الصافية
			حسابات إدماج الأصول والخصوم
			فوارق التقييم وإعادة التقييم والتكافؤ
			الاحتياطات
			الترحيل من جديد
			رصيد عمليات السنة المالية
			مجموع الوضعية الصافية.... (III)
			المجموع العام للخصوم (I) + (II) + (III)

الملحق II

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

تسمية وتحديد الهيئة :

قائمة النجاعة المالية أو حساب النتائج بتاريخ

الوحدة دج

السنة المالية 1-	السنة المالية المعنية	مذكرات	أقسام
			المنتجات
			منتجات العمليات بدون مقابل مباشر
			منتجات الضرائب والرسوم
			منتجات الغرامات والعقوبات المالية
			منتجات أخرى بدون مقابل مباشر (الهبات والوصايا... الخ)
			مجموع المنتجات بدون مقابل مباشر... (أ)
			منتجات العمليات بمقابل مباشر
			مبيعات السلع والأشغال والدراسات والخدمات
			منتجات أخرى للعمليات بمقابل مباشر
			مجموع منتجات العمليات بمقابل مباشر... (ب)
			منتجات أخرى
			إنتاج مثبت
			إنتاج مخزن أو غير مخزن
			استرجاع استغلال المؤونات لخسائر القيمة
			مجموع المنتجات الأخرى..... (ج)
			مجموع المنتجات (أ) + (ب) + (ج) = (I)
			الأعباء
			أعباء التسيير
			مشتريات مستهلكة ومتغيرات المخزون
			خدمات خارجية مستهلكة
			أعباء المستخدمين
			أعباء أخرى للتسيير الجاري
			المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
			مجموع أعباء التسيير (د)
			أعباء التدخل
			مجموع أعباء التدخل (هـ)
			مجموع أعباء التسيير وأعباء التدخل (د) + (هـ) = (II)
			المنتجات الصافية أو الأعباء الصافية للتسيير
			وأعباء التدخل (III) = (II) - (I)
			المنتجات المالية (و)
			الأعباء المالية (ز)
			المنتجات المالية الصافية أو الأعباء المالية
			الصافية (و) - (ز) = (IV)
			مجموع منتجات السنة المالية (I) + (و) = (V)
			مجموع أعباء السنة المالية (II) + (ز) = (VI)
			رصيد عمليات السنة المالية VII = (IV + III) = (VI - V)

الملحق III

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

تسمية وتحديد الهيئة :

جدول تدفقات الخزينة بتاريخ

الوحدة دج

السنة المالية 1-	السنة المالية المعنية	مذكرات	أقسام
			تدفقات الخزينة المتعلقة بالنشاط العملياتي
			المقبوضات ... (أ)
			مبيعات المنتجات والخدمات المقبوضة
			إيرادات التسيير الأخرى
			ضرائب ورسوم مقبوضة
			إيرادات سيادية أخرى
			إيرادات التدخل
			فوائد وأرباح مستلمة
			مقبوضات أخرى
			المدفوعات ... (ب)
			أعباء المستخدمين
			مشترقات وخدمات خارجية مسددة
			تعويض وإعادة دفع الضرائب والرسوم
			نفقات أخرى للتسيير
			إعانات لأعباء الخدمة العمومية المدفوعة
			نفقات التدخل
			مدفوعات ناتجة عن تفعيل ضمانات الدولة
			فوائد مسددة
			مدفوعات أخرى
			تدفقات الخزينة المتعلقة بالنشاط العملياتي ... I=(أ-ب)
			تدفقات الخزينة المتعلقة بنشاط الاستثمار
			اقتناء التثبيات ... (ج)
			التثبيات العينية والمعنوية
			التثبيات المالية
			التنازل عن التثبيات ... (د)
			التثبيات العينية والمعنوية
			التثبيات المالية
			تدفقات الخزينة المتعلقة بنشاط الاستثمار ... II=(ج-د)
			تدفقات الخزينة المتعلقة بعمليات التمويل
			إصدار القروض (هـ)
			تسديد القروض (و)
			تدفقات الخزينة المتعلقة بعمليات التمويل ... III=(هـ-و)
			تغير الخزينة III + II + I = IV
			الخزينة في بداية الفترة (V)
			الخزينة في نهاية الفترة V+ VI = IV

الملحق IV

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

تسمية وتحديد الهيئة :

جدول تباين الوضعية المالية الصافية بتاريخ

الوحدة دج

المجموع	أخرى	المنتجات والأعباء المؤجلة	رصيد عمليات السنة المالية	الترحيل من جديد	فوارق التقييم، إعادة التقييم، التكافؤ والاحتياطات	مذكرات	البيان
							الرصيد الافتتاحي 01/01/السنة المالية 2- (I)
							زيادات السنة المالية 2-
							انخفاضات السنة المالية 2-
							مجموع تغيرات السنة المالية 2- (II)
							الرصيد إلى غاية 12/31/ السنة المالية 2- I + II = III
							زيادات السنة المالية 1-
							انخفاضات السنة المالية 1-
							مجموع تغيرات السنة المالية 1- (IV)
							الرصيد إلى غاية 12/31/ السنة المالية 1- III+IV=V
							زيادات السنة المالية المعنية
							انخفاضات السنة المالية المعنية
							مجموع تغيرات السنة المالية المعنية (VI)
							الرصيد إلى غاية 12/31/ السنة المالية المعنية