

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

المديرية العامة للمحاسبة

المجلس الوطني للمحاسبة

تعليمية وزارية رقم 02 مؤرخة في 29 أكتوبر 2009 تتضمن
أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010.

29 OCT. 2009
تعليمية وزارية رقم 09... مؤرخة في
تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010

الموضوع: كفاءات وإجراءات تنفيذ الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) إلى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF).

المراجع:

- القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي، ولا سيما المواد 29، 34 و 40 منه،
- الأمر رقم 08-02 المؤرخ في 24 رجب عام 1429 الموافق 27 يوليو سنة 2008 و المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008 ، لا سيما المادة 62 منه،
- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008، و المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي، و لا سيما المواد 15 و 24 منه،
- المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق 07 ابريل سنة 2009، و الذي يحدد شروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي،
- قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، و الذي يحدد قواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، و لا سيما النقاط 138-2، 138-3 و 138-4 من ملحقه،
- قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، و الذي يحدد أسقف رقم الأعمال و عدد المستخدمين و النشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة،

يضمن القانون رقم 07-11 المذكور في المرجع، الذي تم تأجيل دخوله حيز التنفيذ إلى أول يناير سنة 2010 بمقتضى الأمر رقم 08-02 المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008، نظام محاسبي جديد محل المخطط المحاسبي الوطني.

هذا المرجع المحاسبي الجديد، الموافق مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) أدخل تغييرات جد هامة على مستوى تعاريف، مفاهيم، قواعد تقييم و محاسبة و طبيعة و محتوى الكشوف المالية التي تعد من طرف الكيانات الخاضعة لمسك محاسبة مالية.

يتميز هذا النظام المحاسبي المالي بأربعة استحداثات أساسية جديدة :

- اعتماد الحل الدولي الذي يقرب تطبيقنا المحاسبي للتطبيق العالمي و الذي يسمح للمحاسبة بالسير مع قاعدة تصورية و مبادئ أكثر تكيف مع الاقتصاد الجديد و إنتاج معلومة مفصلة.
- إيضاح المبادئ و القواعد التي يجب أن تسيّر التطبيق المحاسبي لا سيما تسجيل المعاملات، تقييمها و إعداد الكشوف المالية، و الذي يحد من مخاطر التدخل الإداري و اللإرادي بالمعالجة اليدوية في القواعد و كذا تسهيل فحص الحسابات.
- التكفل باحتياجات المستثمرين، الحالية أو المحتملة، الذين يملكون معلومة مالية عن المؤسسات على حد سواء منسقة، قابلة للقراءة و تسمح بالمقارنة و اتخاذ القرار.
- إمكانية الكيانات الصغيرة تطبيق نظام معلوماتي قائم على محاسبة مبسطة.

هذه التغييرات ناجمة عن الدور المنوط للمحاسبة و التي يجب من الآن فصاعدا أن ترتبط بالواقع الاقتصادي لهاته المعاملات أكثر منها عن طبيعتها القانونية.

طبقا لأحكام النصوص التنظيمية المشار إليها في المرجع، و بعد رأي المجلس الوطني للمحاسبة، تهدف هذه التعليم إلى تحديد كفاءات و إجراءات تنفيذ الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) المقرر بمقتضى الأمر الصادر سنة 1975 إلى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) المقرر بمقتضى القانون رقم 07-11 لسنة 2007.

1. أحكام عامة:

تطبيقاً للقانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، فعلى كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بمسك المحاسبة أن يقدم الكشف المالي حسب الأحكام المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي الجديد المطبق على التراب الوطني ابتداء من أول جانفي 2010.

يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية (الدولة و البلديات...).

يمثل هذا التطبيق الأول للتنظيم الجديد تغيير الطريقة المحاسبية كما حدد في هذا التنظيم و لاسيما:

- القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي في المواد 29 و 38 و 40 منه و لاسيما المادة 39 التي تنص : " تغيير الطرق المحاسبية يخص تغيير المبادئ و الأسس و الاتفاقيات و القواعد و الممارسات الخاصة التي يطبقها الكيان بهدف إعداد و عرض الكشف المالية. لا يتم أي تغيير في الطرق المحاسبية إلا إذا فرض في إطار تنظيم جديد أو إذا كان يسمح بتحسين عرض الكشف المالية للكيان المعني".

- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 مايو سنة 2008، و المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي، في المواد 15 و 24 منه و القرار المؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 و الذي يحدد قواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، في النقطة 138 من ملحقه الفقرات 2 و 3 و لا سيما المادة 4 التي تنص : " يجب أن يتم تقديم التأثير على نتائج السنوات المالية السابقة لأي تغيير في الطريقة المحاسبية أو لتصحيح خطأ أساسي، عقب موافقة أجهزة التسيير المؤهلة عليها، كتصحيح (تقويم) لانفتاح النتائج غير الموزعة، حسم من مبلغ فصل ترحيل من جديد في السنة المالية الجارية أو لا فمن حساب الاحتياطي الذي يناسب النتائج غير الموزعة.

و حينئذ يعمد إلى تكيف معلومات السنة المالية السابقة بغرض ضمان في مستوى الكشف المالية إمكان المقارنة بين الفترتين.

و إذا كان هذا التصحيح (التقويم) لرصيد الافتتاح أو هذا التكيف للمعلومات الخاصة بالسنة المالية السابقة مما لا يمكن انجازه بصورة مرضية، تقدم توضيحات عن غياب التكيف أو التصحيح في الملحق "

II. الإجراءات الموضوعية للتنفيذ:

تحدد هذه التعليمات الإجراءات الموضوعية للتنفيذ :

II. 1. المبادئ العامة : يجب أن تحضر و تعرض الكشوف المالية الخاصة بالسنة المالية 2010 كما لو كان الكيان دائما يوقف كشوفه المالية طبقا للأحكام الواردة في التنظيم الجديد، بالتالي يجب أن تطبق الأحكام الجديدة بصفة رجعية ، إلا إذا كان مبلغ التصحيح الخاص بالسنوات المالية السابقة بشكل معقول لا يمكن تحديده .

كما يجب على الكيانات:

- إعداد ميزانية افتتاحية في أول جانفي 2010 طبقا للتنظيم الجديد،
- إعادة معالجة المعطيات المقارنة للسنة المالية 2009 بهدف ضمان على مستوى الكشوف المالية للسنة المالية 2010 المعروضة طبقا للتنظيم الجديد قابلية المقارنة مع المعلومات المالية المتعلقة بالسنة المالية 2009.
- تقييد في رؤوس الأموال الخاصة للميزانية الافتتاحية التصحيحات المتتالية لإعادة المعالجات المفروضة بفعل أول تطبيق للتنظيم المحاسبي الجديد،
- عرض في الملحق التفسيرات المفصلة لأثر الانتقال إلى التنظيم الجديد على الوضعية المالية، الأداء المالي و عرض تدفقات الخزينة.

II. 2. الأخذ بعين الاعتبار الأصول و الخصوم الغير المقيدة مسبقا:

يستلزم التطبيق الرجعي للنظام المحاسبي الجديد في الميزانية الافتتاحية إدراج الأصول و الخصوم المعنية بتعاريف و شروط التقييد المحاسبي المقررة بمقتضى التنظيم الجديد، لا سيما:

- مصاريف التطوير المقيدة ضمن الأعباء، و لكن معتبرة كتثبيات معنوية حسب المعايير الجديدة،

- الأصول في الإيجار الممول و الخصوم المقابلة،
- المؤونات للتقاعد و الخدمات المماثلة غير المقيدة،
- أصول و خصوم الشركات غير المدمجة و التي تقابل معايير الإدماج،
- الضرائب المؤجلة.

يقيد أثر هذه المعالجات ضمن رؤوس الأموال الخاصة.

11. 3. إلغاء بعض الأصول و الخصوم الغير المقيدة مسبقا:

يؤدي التطبيق الرجعي للنظام المحاسبي الجديد في الميزانية الافتتاحية أيضا إلى إلغاء بعض الأصول و الخصوم الظاهرة في الميزانية الافتتاحية والتي لا تتوفر على شروط المحاسبة الواردة في التنظيم الجديد، لا سيما:

- مصاريف الإعداد، أعباء مختلفة و أعباء ممتدة،
 - مصاريف البحث المقيدة كتثبيات،
 - المؤونات من أجل الإصلاحات الكبرى المحتسبة مسبقا،
 - المؤونات الأخرى للأخطار غير مقبولة كمؤونات للأعباء،
 - العناصر مثل حصص السوق المكتسبة في إطار التجميع.
- يقيد أثر هذه المعالجات ضمن رؤوس الأموال الخاصة.

11. 4. إعادة ترتيب بعض الأصول و الخصوم:

يؤدي التطبيق الرجعي للنظام المحاسبي الجديد في الميزانية الافتتاحية كذلك إلى إعادة ترتيب بعض مناصب الأصول و الخصوم أو رؤوس الأموال الخاصة في درجة أخرى :

- يجب أن ترتب الأصول و الخصوم في الفئات "جارية" أو "غير جارية"،
- يجب أن ترتب القيم المنقولة للتوظيف، التثبيات في المحفظة في مختلف فئات الأصول المالية (الأصول المملوكة إلى أجل الاستحقاق، الأصول المملوكة بغرض المعاملات، أصول متوفرة للبيع).

11. 5. معالجة معطيات المقارنة للسنة المالية 2009 :

بغرض ضمان قابلية مقارنة المعلومات المتعلقة بالسنة المالية 2010 مع تلك المتعلقة بالسنة المالية 2009، يمكن للكيانات إعادة تعديل بصفة رجعية مناهج تقييم بعض مناصب الكشوف المالية للمعلومات المقارنة الظاهرة في الكشوف المالية 2010، لكن هذا فقط في إطار عرض المعلومات المقارنة الظاهرة في الكشوف المالية 2010.

كذلك، على سبيل المثال:

- يجب أن تكون مؤونات الأعباء موضوع تحيين، إذا كان لها أثر معبر في عرض الكشوف المالية،
- يجب أن تقيم الأصول المملوكة بغرض المعاملات، الأصول البيولوجية، بالقيمة الصحيحة.

II. 6. استثناءات على التطبيق الرجعي للتنظيم الجديد:

- يمكن للكيانات أن تتحرر من هذا التطبيق الرجعي للنظام المحاسبي المالي:
- إذا كان مبلغ التصحيح المتعلق بالسنوات المالية السابقة لا يمكن تحديده بشكل معقول،
 - إذا وجدت أحكام انتقالية تسمح أو تعرض معالجة أخرى،
 - إذا كانت معالجة عمليات حساب النتيجة لـ 2009 تتطلب أعمال لا يمكن للكيانات إنجازها دون صعوبات كبيرة،
 - إذا كانت هذه العملية الرجعية لا تعطي معلومات ذات دلالة لمستعملي الكشوف المالية.

II. 7. محاسبة تصحيحات الميزانية الافتتاحية:

- يجب أن يعالج كل تصحيح ناتج عن الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي كتصحيح لرصيد نتائج غير موزعة عند افتتاح السنة المالية 2010 (تخصيص من حساب الترحيل من جديد).
- يمكن أن يظهر المنهج مبلغ هذه التصحيحات في حساب فرعي خصوصي للحساب 11 معنون : " تصحيحات ناتجة عن تغيير المناهج المحاسبية ".

III. الأحكام المحاسبية:

III. 1. إجراء الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي:

- بغرض تحقيق عملية الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي، يجب على الكيانات متابعة الخطوات التالية:
- إعداد جدول إرسال بين حسابات المخطط المحاسبي الوطني و حسابات النظام المحاسبي المالي و ضمان أن مجاميع ميزان الدخول (SCF) مساوية لمجاميع ميزان الإقفال (PCN)، تكون إعادة فتح الحسابات محاسبيا تحت تصرف أحكام النظام المحاسبي المالي.
 - إجراء إعادة ترتيب الحسابات في درجات و فصول مثل الواردة في النظام المحاسبي المالي.
 - الشروع في إعادة معالجة الحسابات ابتداء من سنة 2009 حسب أحكام النظام المحاسبي المالي المذكورة فيما يأتي و لاسيما :
- احتساب بعض عناصر الأصول و الخصوم توافق تعاريف و شروط المحاسبة الواردة في النظام المحاسبي المالي و التي لم تكن محتسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني،

- عدم احتساب بعض عناصر الأصول و الخصوم التي تظهر في الميزانية الافتتاحية و التي لا توافق تعاريف و شروط المحاسبة في النظام المحاسبي المالي،
- تقييم كل عناصر الأصول و الخصوم حسب الأحكام الواردة في النظام المحاسبي المالي.

2.III. جدول إرسال المخطط المحاسبي الوطني /النظام المحاسبي الوطني:

- بغرض تسهيل للكيانات عملية الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي، اعد جدول إرسال بين حسابات المخطط المحاسبي الوطني و النظام المحاسبي الوطني.
- يرفق هذا الملف في ملحق بهذه التعليمات.

لضمان الاحترام الصارم للانتقال نحو النظام الجديد، يجب أن يكون المجلس الوطني للمحاسبة على علم بصعوبات وضع النظام المحاسبي أو المشاكل التي تواجهه من اجل الفحص و تقديم الآراء.

يكلف المدير العام للمحاسبة و الأمين العام للمجلس الوطني للمحاسبة، كل في ما يخصه، بنشر و متابعة تطبيق هذه التعليمات.

الوزير

ك.جودي

وزير المالية
كريم جودي



جدول تطابق المخطط الوطني المحاسبي و النظام المحاسبي المالي

النظام المحاسبي المالي		المخطط الوطني المحاسبي 1975	
		الصف 1 : الأموال الخاصة	
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	مساهمات الدولة	100
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	مساهمات الجماعات المحلية	101
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	مساهمات المؤسسات العمومية	102
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	مساهمات الشركات الخاصة	103
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	مساهمات الأفراد	104
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	أموال الاستغلال	110
رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال	101	حساب المستغل	119
العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة	103	علاوات المساهمات	12
الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية و المقفلة)	106	الاحتياطيات القانونية	130
الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية و المقفلة)	106	الاحتياطيات المنظمة	131
الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية و المقفلة)	106	الاحتياطيات القانون الأساسي	132
الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية و المقفلة)	106	الاحتياطيات التعاقدية	133
الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية و المقفلة)	106	الاحتياطيات الاختيارية	134

إعانات التجهيز	131		إعانات الاستثمار المسلمة	141
- إعانات أخرى للاستثمار	132			
- إعانات التجهيز	131		إعانات مسجلة للوائح الاستثنائية	147
- إعانات أخرى للاستثمار	132			
فارق إعادة التقييم	105		فارق معنى من الضريبة	150
فارق إعادة التقييم	105		فارق خاضع للضريبة	151
حسابات الارتباط بين مؤسسات	181		حسابات الوحدات المتعددة	17
الترحيل من جديد	11		نتائج قيد التخصيص	18
- المؤونات للمعاشات و الائتزامات المسلمة	153		مؤونات الخسائر المحتملة و التكاليف (لا وجود للتصليدات الكبيرة في النظام المحاسبي المالي)	195/190
- المؤونات للضرائب	155			
- المؤونات لتحديد التثبيتات (الامتياز)	156			
- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158			
المؤونات - الخصوم الجارية	481		مؤونات لمساهمة المستخدمون في أرباح المؤسسة	198

			الصف 2 : الإستثمارات		
	62		مصاريف متعلقة بعقد الشركة		200
- الخدمات الخارجية الأخرى					
- الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	64				
علاوات تسديد المندات	169		مصاريف القروض		201
حساب الإستثمار المعني	2XX		مصاريف الإستثمار		202
- الأموال الخاصة (التطبيق الأول للنظام المحاسبي المالي)	1 X		مصاريف التكوين المهني		203
- الخدمات الخارجية الأخرى	62				
- أعباء المستخدمين	63				
- الأموال الخاصة (التطبيق الأول للنظام المحاسبي المالي)	1 X		مصاريف سير العمل السابق من انطلاق العمل		204
- التكاليف بالطبيعة	6X				
- الأموال الخاصة (التطبيق الأول للنظام المحاسبي المالي)	1 X		مصاريف الدراسات و الأبحاث		205
- التكاليف بالطبيعة	6X				
- مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	203				
- الأموال الخاصة (التطبيق الأول للنظام المحاسبي المالي)	1 X		مصاريف إستثنائية		208
- التكاليف بالطبيعة	6X				
يخصص لحسابات "20X" المواقين الموجودين إلى غاية 2009/12/31			إستهلاك المصاريف الإدارية		209
التبديلات المعنوية الأخرى	208		المفجر		210

212	حقوق الملكية الصناعية و التجارية	204	- برمجيات المعلوماتية وما شابهها
		205	- الامتيازات والحقوق المعاملة و البراءات والرخص والمعلومات
220	الأرضي	211	الأرضي
224	المقالع و المناجم	211	الأرضي
226	الأرضي الأخرى	211	الأرضي
240	المباني	213	البناءات
241	المنشآت الأساسية الهيكلية	213	البناءات
242	منشآت مركبة	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
243	معدات و أدوات	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
244	معدات النقل	218	التثبيتات العينية الأخرى
245	تجهيزات المكتب	218	التثبيتات العينية الأخرى
246	مواد تعبئة و تغليف قابلة للاسترجاع	218	التثبيتات العينية الأخرى
247	أثاث و تمديدات	212	- عمليات ترتيب وتهيئة الأرضي
		218	- التثبيتات العينية الأخرى
250	مباني الشركة	213	البناءات
251	معدات	218	التثبيتات العينية الأخرى
252	أثاث و تجهيز منزلي	218	التثبيتات العينية الأخرى
257	تجهيزات	218	التثبيتات العينية الأخرى
28	تجهيزات قيد التنفيذ	232	- التثبيتات العينية الجاري إنجازها
		237	- التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها
29	استهلاك الاستثمارات	280	- إهلاك التثبيتات المعنوية
		281	- إهلاك التثبيتات العينية

الصف 3 : المخزونات		
مخزونات البضائع	30	30
- المواد الأولية واللوازم	31	31
- المواد القابلة للاستهلاك	321	
- اللوازم القابلة للاستهلاك	322	
- التعليلات	326	
المنتجات الوسيطة	351	33
- المنتجات الجاري إنجازها	331	
- الأشغال الجاري إنجازها	335	34
- الدراسات الجاري إنجازها	341	
- الخدمات الجاري تقديمها	345	
المنتجات المصنعة	355	35
المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات، السقطات)	358	36
المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإيداع)	37	37
المشتريات المخزنة	38	38

- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع - خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى - خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إيجاره - خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إيجاره - خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات - خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية	390 391 392 393 394 395 397		39
		المنصف 4 : حسابات دائنة	
يصنف حسب وظيفة حسابات المدينة الأصلية		حسابات الخصوم المدينة	40
سندات القروض المنتسبة سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشاركة)	261 262 265	سندات المساهمة (مؤسسات عمومية و شركات مختلطة و خاصة و أخرى)	421
- السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات و القسائم) - الحصص في المؤسسات المرتبطة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية - السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل - قيم التوظيف المنقولة الأخرى و الحسابات الدائنة المتماثلة	272 501 503 506 508	سندات	422

الموردون المدينون: التسيقات والمدفوعات على الحساب، الواجب الحصول عليه، و الحسابات الدائنة الأخرى	409		سلفات على الخدمات	462
المستخدمون - التسيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425		سلفات للمستخدمين	463
- الدولة - الضرائب على النتائج	444		سلفات على الضرائب و الرسوم	464
- الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445			
الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467		سلفات على الضرائب المالية	465
الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467		سلفات على المصاريف المختلفة	466
منتجات أخرى وأعباء موزلة	138		مصاريف محسوبة مسلفا (أكثر من عام)	468
الأعباء المعايية مسبقا	486		مصاريف محسوبة مسلفا (أقل من عام)	468
الحسابات الانتقالية أو الإنتظارية	47		نققات في انتظار التخصيص	469
- الزبائن	411		الزبائن	470
- الزبائن المشكوك فيهم	416			
- الزبائن الدائرون - التسيقات المستلمة المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419			
الزبائن، أو إنشاء حساب فرعي مثال : 412	411		الزبائن - الاقطاعات الضمان	471
- الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جاز إنجازها	417		فواتير للتحرير	478
- الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418			
الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها	413		أوراق تجارية للتحويل	479
توقع حساب فرعي 516			أموال مودعة عند الموثق	480
الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515		حسابات لدى الخزينة	483

الهيئات المالية الأخرى	517		حسابات لدى المؤسسات المالية	484
بنوك الحسابات الجارية	512		حسابات مصرفية	485
الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515		حسابات بريدية	486
الصندوق	53		الصندوق	487
وكالات التأمينات والإعتمادات	54		استغلالات مباشرة واعتمادات	488
تحويلات الأموال	581		تحويلات من حساب إلى آخر	489
- خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296		موزونات نقص حسابات الدائنة	49
- خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297			
- خسائر القيمة عن الأصول المالية الأخرى المثبتة	298			
- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491			
- خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء	495			
- خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين	496			
- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591			
- خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسيقات والإعتمادات	594			
			الصف 5 : الديون	
يصنف حسب رصيد الحسابات الدائنة الأصلية			حسابات الأصول الدائنة	50
- الإقتراضات السندية القابلة للتحويل	162		قروض مستدة	520
- الإقتراضات السندية الأخرى	163			
الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		قروض مصرفية	521
موردو التثبيات	404		إعتمادات الاستثمار	522

168	168	قروض أخرى	523
- اقتراضات أخرى وديون مماثلة			
- الديون المرتبطة بمساهمات المجمع	171		
- الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع	172		
- الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة	173		
- الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات	178		
موردو التثبيتات	404	موردون. حجز الضمان	524
الودائع و الكفالات المقبوضة	165	كفالات مقبوضة	525
الزيائن الدائرون - التسيقات المستلمة المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419	إيداعات التسديد	526
اقتراضات أخرى وديون مماثلة	168	ديون أخرى للاستثمار	529
موردو المخزونات والخدمات	401	موردون	530
موردو القوافير التي لم تصل إلى صاحبها	408	قوافير للاستلام	538
الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467	مكافأة نسبية للدفع	540
الخصائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	447	خصائب على الرواتب و الأجور	543
- الضمان الاجتماعي	431	أقساط الشراكة المقطعة	545
- الهيئات الاجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها	438		
• المستخدمون - الاعتراضات على الأجور	427	معارضون في سداد الأجور	546
الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445	رسوم مستحقة على المبيعات	547
الشركاء العمليات عن رأس المال	456	مساهمات للتسديد	551
الشركاء - الحسابات الجارية	455	حسابات جارية للشركاء	555

الشركاء - المحصن الواجب دفعها	457		قسائم و حصص أرباح للدفع	556
عمليات المجمع	451		ديون للشركاء محلية	558
- موردين المخزونات والخدمات	401		دائرو الخدمات	562
- الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467			
- المستخدمون - الأجور المستحقة	421		مستخدمين	563
- المستخدمون - الودائع المستلمة	426			
- المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوبة استلامها	428			
- الدولة - الضرائب على النتائج	444		ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء	564
- الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	447			
الفوائد المنتظرة	518		دائرو المصاريف المالية	565
- العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية	443		دائرو المصاريف المختلفة	566
- الهيئات الدولية	446			
- الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوبة استلامها (خارج الضرائب)	448			
- الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467			
- الضمان الاجتماعي	431		الهيئات الاجتماعية	568
- الهيئات الاجتماعية الأخرى	432			
- الهيئات الاجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوبة استلامها	438			
الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419		تسبيقات و سلفات مقبوضة من الزبائن	570
الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419		تخفيضات معدة للمنع	577

متنوعات أخرى وأعباء موزلة	138		متنوعات دائنة في الحساب سابقا (أكثر من عام)	578
المتنوعات المعاينة مسبقا	487		متنوعات دائنة في الحساب مسبقا (أقل من عام)	578
الحسابات الانتقالية أو الانتظرية	47		مدخولات في انتظار التخصيص	579
- موردو السندات الواجب دفعها	403		سندات للدفع واجبة الأداء	583
- موردو تقييدات السندات المطلوب دفعها	405			
المساهمات البنكية الجارية	519		سندات مصرفية	588
			المنصف 6 : التكاليف	
مشتريات البضائع المباعة	600		بضائع مستهلكة	60
- المواد الأولية	601		موارد و لوازم مستهلكة	61
- التموينات الأخرى	602			
- مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال	605			
- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607			
- مصاريف الشراء التابعة	608			
- التخفيضات، والتزييلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609			
نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	624		النقل	620.
- الإيجارات	613		إيجارات و تكاليف إيجارية	621
- الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة	614			
الصيانة والتصليلات، والرعاية	615		صيانة وإصلاحات	622
التوثيق والمستندات	618		وثائق	624

- مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة - التقاول العام - الدراسات والأبحاث - العاملون الخارجيون عن المؤسسة - أجور الوسطاء والأنعاب - الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص و برامج المعلوماتية والحقوق والقيم المسائلة	604 611 617 621 622 651			625
الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	623		الإشهار	626
التفقات والمهمات والإستقبالات	625		انتقالات و استقبالات	627
مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	626		بريد و مواصلات سلكية و لا سلكية	628
أجور المستخدمين	631		أجور المستخدمين	630
أجور المستخدمين الأخرى	631		أجور الشركاء	631
أعباء المستخدمين الأخرى	638		تعويضات و أدايات مباشرة	632
مساهمة المستأجرون في الأرباح (حساب فرعي مخصص للفتح)	632		المساهمة في الأرباح	633
الأعباء الإجتماعية الأخرى	637		مساهمات في النشاطات الإجتماعية	634
- الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية - الأعباء الإجتماعية للمستغل الفردي	635 636		إشتراكات اجتماعية	635
الضرائب والرسوم غير المستشجعة عن رقم الأصال	642		رسوم على النشاط المهني	641
الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	645		ضرائب غير مباشرة	643
الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	645		رسوم خاصة	644
الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	645		أدايات للتسجيل	646

الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	645		رسوم جبرية	647
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجر	641		أدوات وضرائب ورسوم أخرى	648
- الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	645			
أعباء فوائد	661		فوائد القروض	650
أعباء فوائد	661		فوائد الحسابات الجارية والودائع الدائنة	651
أعباء فوائد	661		فوائد مصرفية	653
التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة	709		خصومات ممنوحة	654
الخدمات المصرفية وما شابهها	627		مصاريف البنك والتحويل	655
الخدمات المصرفية وما شابهها	627		مصاريف شراء السندات	656
الخدمات المصرفية وما شابهها	627		عسولة منع القروض والكفالات والضمانات	657
أقساط التأمينات	616		تأمينات	660
أعباء حضور	653		بذل الحضور	668
- الإشتراكات والمستحقات	628		مصاريف أخرى مختلفة	669
- الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة، والهباء والتبرعات	656			
- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657			
- أعباء أخرى للتسيير الجاري	658			
- المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخصائر القيمة والأصول غير الجارية	681		مخصصات الاستهلاك	682
- المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخصائر القيمة - الأصول الجارية	685			
- المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخصائر القيمة - العناصر المالية	686			
- المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخصائر القيمة والأصول غير الجارية	681		مخصصات المؤنات	685
- المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخصائر القيمة - الأصول الجارية	685			
- الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة، والهباء والتبرعات	656		إعانات ممنوحة	690

694	ديون معدومة غير قابلة للتحويل		654	- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل
			664	- الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات
	الصفحة 7 : المنتجات			
70	بيع البضائع		700	المبيعات من البضائع
71	إنتاج مبيع		701	- المبيعات من المنتجات التامة المصنعة
			702	- المبيعات من المنتجات الوسيطة
			703	- المبيعات من المنتجات المتبقية
			704	- مبيعات الأشغال
			708	- منتجات الأنشطة الملحقة
72	إنتاج مخزون		723	- تغير المخزونات الجارية
			724	- تغير المخزونات من المنتجات
73	إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة		731	- الإنتاج المثبت للأصول المعنوية
			732	- الإنتاج المثبت للأصول العينية
74	أداءات متقمة		705	- مبيعات الدراسات
			706	- تقييم الخدمات الأخرى
770	منتجات مالية		761	- منتجات المساهمات
			762	- عائدات الأصول المالية
			768	- المنتجات المالية الأخرى
779	منتجات أخرى مختلفة		751	- الأتاري عن الامتيازات والبراءات والتراخيص وبراءات الاختراع
			753	- ألعاب الحضور وألعاب الإدارة أو المدير
			755	- قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة

- المتونجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757			
- المتونجات الأخرى للتسيير الجاري	758			
- إعانة التوازن	741		إعلانات مستلمة	790
- إعانات أخرى للاستغلال	748			
- أقساط إعانات الاستثمار المحولة للنتيجة السنوية المالية	754			
الدخولات عن الحسابات الدائنة الممتلكة	756		مدخولات الديون المطعنة	794
			ضرائب على الأرباح	
الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	695		ضرائب على الأرباح	889