

# الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

## وزارة المالية

Direction Générale du Trésor  
et de la Gestion Comptable  
des Opérations Financières de l'Etat

المديرية العامة للخزينة و التسيير  
المحاسبي للعمليات المالية للدولة  
قسم التسيير المحاسبي للعمليات المالية  
للخزينة العمومية

### التعليمية رقم 21 المؤرخة في 23 جويلية 2023

**الموضوع:** كفيات التسجيل المحاسبي للحقوق و الرسوم و مختلف التحصيلات المدفوعة الكترونيا ( بطاقة بنكية و تحويل) في إطار تفعيل النظام المعلوماتي للمديرية العامة للجمارك.

**المرجع:** -التعليمية رقم 78 المؤرخة في 17 اوت 1991، المتعلقة بإصلاح محاسبة قابضوا الوكالات المالية و تطبيق محاسبة القيد المزدوج المعدلة و المتممة .  
- مدونة معايير التسيير الآلي ما بين البنوك لوسائل الدفع.  
- إرسالية رقم 1348 بتاريخ 04 ماي 2023 عن المديرية العامة للجمارك.

#### I. أحكام العامة

في إطار تفعيل إجراء الدفع الإلكتروني للحقوق الرسوم و مختلف التحصيلات المستحقة لإدارة الجمارك، عن طريق نظامها المعلوماتي، تهدف هذه التعليمية إلى تحديد الكفيات المحاسبية لعملية دفع الحقوق و الرسوم المستحقة، عن طريق التحويل عبر نظام التسوية الإجمالية الفورية. (RTGS) Real Time Gross System

للسماح بتنفيذ هذه العملية، يحوز قابضوا الجمارك على كشف تعريف بالـ RIT RIT يسمح بضمان تحويل المبالغ المحصلة بعنوان الحقوق و الرسوم المستحقة لإدارة الجمارك للحساب الجاري للخزينة المفتوح لدى بنك الجزائر.

#### II. أحكام المحاسبية

من أجل القيام بالعمليات المحاسبية المتعلقة بهذا الإجراء، يقسم الحساب رقم 110-005 المعنون " دفع الضرائب، الحقوق و الرسوم بواسطة وسائل الدفع المختلفة" كما يلي:  
**- الحساب رقم 110-005 :**

- السطر 500 المعنون " شيكات بنكية"،
- السطر 600 المعنون " تحويل عبر نظام التسوية الإجمالية الفورية (RTGS) "،
- السطر 700 المعنون " الدفع بالبطاقة البنكية عن قرب أو عن بعد".

لا تظهر هذه الأسطر في مدونة حسابات الخزينة و يتم تسجيل العمليات المتعلقة بها في الدفاتر المساعدة لقابضي الجمارك.

كذلك و للسماح بمتابعة تصفية عمليات دفع الحقوق و الرسوم عن طريق التحويل و البطاقة البنكية، يتعين على قابضي الجمارك السهر على تسوية الحساب 110-005 الذي يمثل المبلغ المحصل بوسائل الدفع المختلفة.

## 1- دور قابض الجمارك :

تبعاً لتأكيد عملية الدفع الإلكتروني عن طريق رسالة إلكترونية آتية، يسحب وصل و مخالصة ترخص رفع البضائع المعنية المستخرجة عن طريق النظام المعلوماتي للجمارك و منحها للمدين.

يقوم قابض الجمارك بإنجاز العمليات المحاسبية التالية:

- مدين الحساب رقم 110-005 " دفع الضرائب، الحقوق و الرسوم بواسطة وسائل الدفع المختلفة"، السطر 600 أو 700 حسب الحالة،  
- دائن حساب الإيرادات الملائمة.

عند استقبال وصل التغطية الصادر عن أمين خزينة الولاية، يقوم قابض الجمارك بالعملية المحاسبية التالية:

- مدين الحساب رقم 520-006 " الحساب الجاري بين قابضي الجمارك و أمناء خزائن الولايات"،  
- دائن الحساب رقم 110-005 السطر 600 أو 700 حسب الحالة.

## 2 – دور أمين خزينة الولاية :

بمجرد استلام الملف الإلكتروني الصادر عن مديرية وسائل الدفع المتعلق بالدفع عن طريق البطاقة البنكية عبر النظام المعلوماتي للخزينة و إشعار الدائن الخاص بتحويل RTGS الصادر عن الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة.

يقوم أمين خزينة الولاية بإرسال وصل التغطية إلى قابضي الجمارك المعنيين.

في هذا الصدد، يقوم أمين خزينة الولاية بإجراء الكتابة المحاسبية التالية:

- مدين الحساب رقم 110-003 المعنون " نفقات للتحويل إلى الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة (صب)"  
- دائن الحساب رقم 520-006 المعنون " حساب جاري بين قابضي الجمارك و أمناء خزائن الولايات "

### 3- دور الوكيل المحاسبي المركزي للخرزينة :

بعد استلامه لإشعار الدائن الذي يوضح عملية الصبّ في الحساب الجاري للخرزينة للمبالغ المدفوعة في هذا الشأن، حسب طبيعة العملية " تحويل - بطاقة بنكية". يقوم الوكيل المحاسبي المركزي للخرزينة بإرسال الملف الإلكتروني المتضمن المبلغ لأمين الخرزينة المعني وينجز العملية المحاسبية التالية :

- مدين الحساب رقم 110-001 المعنون " الحساب الجاري للخرزينة لدى بنك الجزائر".
- دائن الحساب رقم 110-004 المعنون " حساب العمليات مع بنك الجزائر".

### III. أحكام مختلفة

يؤخذ بعين الاعتبار تاريخ صبّ المبلغ في حساب التسوية للخرزينة لدى بنك الجزائر في تقييد العملية المنجزة في إطار هذه التعليمات من طرف الوكيل المحاسبي المركزي للخرزينة و أمين خرزينة الولاية.

أطلب منكم السهر على تطبيق أحكام هذه التعليمات.

المرسل إليهم :

للتفويض:

- الوكيل المحاسبي المركزي للخرزينة،
- أمناء خزائن الولايات،
- قابضوا الجمارك.

للإعلام:

- رئيس مجلس المحاسبة،
- رئيس المفتشية العامة للمالية،
- المدير العام للجمارك،
- المديرية العامة للميزانية،
- المديرية العامة للضرائب
- المدراء الجهويين للخرزينة.

عن الوزير وبتفويض منه  
رئيس قسم التسيير المحاسبي للعمليات  
المالية للخرزينة العمومية  
إمضاء: رشيد موقاس

