

وعلى جميع النصوص التي نقحتة أو تمتته، وخاصة القانون عدد 85 لسنة 2006 المؤرخ في 25 ديسمبر 2006 المتعلق بقانون المالية لسنة 2007،

وعلى القانون عدد 58 لسنة 2010 المؤرخ في 17 ديسمبر 2010 المتعلق بقانون المالية لسنة 2011،

وعلى رأي وزير المالية.

يصدر الأمر الآتي نصه :

الفصل الأول - يوزع المدخر من محصول المال المشترك للجماعات المحلية والبالغ سبعة وثلاثون مليوناً وأربع مائة وواحد وستون ألفاً وستمائة دينار (37.461.600د) بعنوان سنة 2011 كما يلي :

- بلدية تونس : 9.000.000د.

- المجلس الجهوي بتونس : 1.400.000د.

- البلديات مراكز الولايات : 7.850.000د.

- صندوق القروض ومساعدة الجماعات المحلية : 19.211.600د.

الفصل 2 - وزير الداخلية ووزير المالية مكلفان، كل فيما يخصه، بتنفيذ هذا الأمر الذي ينشر بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية.

تونس في 14 مارس 2011.

رئيس الجمهورية المؤقت

فؤاد المبرع

وزارة المالية

قرار من وزير المالية مؤرخ 11 مارس 2011 يتعلق بالمصادقة على معيار محاسبة.

إن وزير المالية،

بعد الاطلاع على مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات الصادرة بالقانون عدد 114 لسنة 1989 المؤرخ في 30 ديسمبر 1989 وخاصة الفصل 62 منها، كما تم تنقيحها وإتمامها بالنصوص اللاحقة، وخاصة الفصل 39 من القانون عدد 58 لسنة 2010 المؤرخ في 17 ديسمبر 2010 المتعلق بقانون المالية لسنة 2011،

وعلى القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات وخاصة الفصلين 1 و7 منه،

وعلى الأمر عدد 2459 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بالمصادقة على الإطار المرجعي للمحاسبة.

قرر ما يلي :

الفصل الأول - تمت المصادقة على معيار المحاسبة الملحق بهذا والآتي ذكره : معيار المحاسبة المبسطة (م م 42).

الفصل 2 - ينشر هذا القرار بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية.

تونس في 11 مارس 2011.

وزير المالية

جلول عياد

اطلع عليه

الوزير الأول

الباجي قائد السبسي

معيار المحاسبة

المتعلق بالمحاسبة المبسطة

م م 42

الهدف :

1. ينص الفصل الأول من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات على أن المحاسبة المبسطة، الملزمة بتطبيقها للمؤسسات التي تستجيب للشروط المضبوطة بمقتضى تشريع خاصة، تضبط بمعايير محاسبة.

2. تمكن المحاسبة المبسطة، موضوع هذا المعيار، من تلبية الحاجيات البسيطة نسبياً لمختلف مستعملي المعلومات المالية (من مالكيين ومتصرفين ودولة وهيكل عمومية ومؤسسات القرض إلخ).

3. يهدف هذا المعيار إلى ضبط القواعد الخاصة للتنظيم المحاسبي والتقييد والتقييم والإفصاح التي تطبق على الأشخاص الخاضعين بمقتضى تشريع خاص لمسك محاسبة مبسطة وذلك لغاية ضبط قوائم مالية مبسطة تمكن مستعمليها من تقييم وضعياتهم المالية وتطورها وكذلك أدائهم.

يعبر، ضمن هذا المعيار، على الأشخاص المذكورين بعبارة "وحدة".

مجال التطبيق :

4. يطبق هذا المعيار على الوحدات التي تستجيب لشروط تضبطها تشريع خاصة لمسك محاسبة مبسطة كما تم تعريفها ضمن هذا المعيار.

5. تشجع كل وحدة ملزمة بمسك محاسبة مبسطة على تطبيق نظام المحاسبة للمؤسسات المنصوص عليه بالقانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996. أسس مرجعية :
6. يمثل الإطار المرجعي للمحاسبة المصادق عليه بالأمر عدد 2459 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 ومعايير المحاسبة لنظام المحاسبة للمؤسسات المرجع الأساسي لتطبيق هذا المعيار.
7. تطبق عند مسك محاسبة مبسطة الميزات النوعية للمعلومة المالية والفرضيات الأساسية والاتفاقيات المحاسبية والمفاهيم وقواعد تقييد عناصر القوائم المالية وكذلك طرق القيس المنصوص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة في مجملها.
8. وبالنظر إلى إختلاف طبيعة وحجم أنشطة الوحدات الملزمة بمسك محاسبة مبسطة مقارنته ببقية الوحدات الإقتصادية، يجب أن يتم تحديد قواعد خصوصية لهذه الوحدات بهدف التمكن من ضبط قوائم مالية مبسطة خاصة بها.
9. ويتم الإقرار بانعكاسات المعاملات وغيرها من الأحداث عند التعهد بها وليس عند قبض أو دفع المبالغ المقابلة لها. ويجب أن يتم تسجيلها على دفاتر المحاسبة وضبطها ضمن القوائم المالية للسنوات المحاسبية المرتبطة بها.
10. يفترض مسك محاسبة مبسطة الفصل التام بين ممتلكات الوحدة والخاصة بمالكها. و يتم الإقرار بمعاملات الوحدة ضمن القوائم المالية وليس بمعاملات مالكيها.
11. تمثل التكلفة التاريخية قاعدة القيس المستعملة عامة لإعداد القوائم المالية المبسطة.
12. وعادة ما تتألف التكلفة التاريخية مع قواعد القيس الأخرى (قيمة التحقيق، التكلفة الحالية، إلخ) كما تم تحديدها ضمن الإطار المرجعي للمحاسبة أو معايير نظام المحاسبة للمؤسسات.
- أحكام خاصة بالتنظيم المحاسبي
13. يضبط المعيار العام للمحاسبة م م 01 لنظام المحاسبة للمؤسسات القواعد الخاصة بالرقابة الداخلية والتنظيم المحاسبي للوحدات الإقتصادية بصفة عامة مهما كانت طبيعة حجمها أو أنشطتها.
14. تطبق أغلب هذه القواعد على الوحدات الخاضعة لمسك محاسبة مبسطة. غير أنه وباعتبار صغر حجم أنشطة هذه الوحدات وبالنظر إلى أن حاجيات مستعملي المعلومات المالية تعتبر بسيطة نسبيا، وجب ضبط قواعد خاصة تتعلق بالتنظيم المحاسبي لهذه الوحدات.
15. يعتمد مسك المحاسبة المبسطة على المؤيدات ويتضمن :
- أ- مسك دفاتر المحاسبة المنصوص عليها ضمن هذا المعيار،
- ب- إعداد وضبط قائمة نتائج مبسطة وموازنة مبسطة.
16. تتضمن السنة المحاسبية اثني عشرة شهرا وتبتدئ في غرة جانفي وتنتهي في 31 ديسمبر من نفس السنة.
17. تحفظ لمدة عشر سنوات على الأقل المؤيدات الخاصة بكل سنة محاسبية وكذلك كل الدفاتر والمستندات المتعلقة بها.
- دفاتر المحاسبة :
18. يجب على الوحدات المعنية بتطبيق هذا المعيار أن تمسك، على الأقل، دفترتي المحاسبة التالية :
- أ- الدفتر اليومي،
- ب- دفتر الجرد.
19. ويجب أن يكون هذان الدفتران مرقمين ومؤشرا عليهما من قبل المصالح المؤهلة لذلك حسب التشريع الجاري به العمل. ويجب أن تحرر هذه الدفاتر بدون ترك بياض وبلا تغيير مهما كان نوعه.
- الدفتر اليومي :
20. تعتبر كل معاملة تقوم بها الوحدة وكل حدث له إنعكاس على وضعيتها المالية وأدائها ، عملية محاسبية يجب تسجيلها ضمن المحاسبة.
21. تقييد في الدفتر اليومي العمليات إما يوما بيوم وإما في شكل ملخصات شهرية على الأقل لمجموع كل عملية من هذه العمليات شريطة المحافظة في هذه الحالة على جميع المستندات التي يمكن إعادة تكوينها يوما بيوم.
22. وينص كل تقييد على مصدر العملية ومحتواها وإدراجها وكذلك مراجع المستندات والمؤيدات.
23. يعبر عن كل عملية محاسبية للوحدة بتقييد وفق نظام "التقييد المزدوج".
24. تسجل التقييدات بالدفتر اليومي كل عملية على حدة يوما بيوم. غير أنه يمكن تجميع العمليات من نفس الطبيعة والتي تم تحقيقها في نفس المكان وخلال اليوم ذاته وتقييدها في عملية واحدة شريطة الاحتفاظ بالمستندات المؤيدة لتفاصيلها.
- دفتر الجرد :
25. تتم عملية الجرد مرة في السنة على الأقل للتأكد من وجود عناصر الأصول والخصوم والتثبت من قيمتها. ويقع تجميع العناصر بدفتر الجرد حسب طبيعة كل عنصر وقع جرده وطريقة تقييمه.

26. تسجل الوحدة قوائمها المالية المبسطة على دفتر الجرد.

جرد الأصول

27. يسجل جرد الأصول على قائمة تمكن من تعداد كامل لجميع أصول الوحدة ومن إحتساب مخصصات الإستهلاكات الخاصة بها. ويضبط الملحق عدد 2 من هذا المعيار قائمة جرد الأصول.

جرد المخزونات

28. يتم في نهاية السنة المحاسبية، جرد المخزون الموجود وتقييمه وتسجيله بقائمة الجرد، بحسب الأصناف المتجانسة، وذلك وفق الملحق عدد 2 من هذا المعيار.

29. تسجل المعطيات الملخصة لجرد المخزونات على دفتر الجرد مع بيان، بالنسبة لكل صنف متجانس من عناصر المخزونات، القيمة الخام ومدخرات إنخفاض القيمة الموافقة له وقيمتها الصافية وكذلك طريقة تقييمه. ويتم التأكد من تفصيل كل صنف من المخزونات بالرجوع لقائمة الجرد الموافقة له.

طرق ووسائل معالجة المعلومة

30. يمكن مسك المحاسبة المبسطة يدويا أو بواسطة نظم إعلامية. يجب أن تمكن المحاسبة التي يتم مسكها بواسطة نظم إعلامية من الإستجابة لمتطلبات الأمن والأمانة الضروريين في مثل هذه الحالات والحصول على أية معلومة مخزنة في نظام المعالجة الإعلامية وذلك على الورق وفي شكل واضح وجلي.

31. يتم تعريف الوثائق الإعلامية كالاتي:

- ترقيم الصفحات،
- استخدام تاريخ يوم المعالجة الإعلامية والذي لا يمكن تغييره من قبل الوحدة لضبط تواريخ الوثائق،
- إستعمال برنامج يمنع إلغاء العمليات المصادق عليها أو تعديلها.

32. يجب على الوحدة التي تمسك محاسبتها بواسطة نظم إعلامية أن تسجل مجموع التقييدات المحاسبية على دفتر اليومي المرقم والمؤشر عليه مرة في الشهر على الأقل.

تصنيفة الحسابات

33. يتم ضبط التنظيم المحاسبي للوحدة وفق القواعد المنصوص عليها ضمن المعيار العام للمحاسبة م 01 لنظام المحاسبة للمؤسسات وكذلك أحكام هذا المعيار.

34. يمثل مخطط الحسابات وثيقة تتضمن تصنيفة الحسابات المستعملة منظمة حسب ترتيب منهجي.

ويتضمن الملحق عدد 5 من هذا المعيار أنموذجا مبسطا لمخطط الحسابات.

35. يمكن لكل وحدة أن تفتح التقسيمات المناسبة للحسابات حسب طبيعة نشاطها، أو إذا ما تبين أن التصنيفة الواردة ضمن الملحق عدد 5 من هذا المعيار أكثر تفصيلا يمكن للوحدة أن تجمع بعض الحسابات شريطة أن لا يؤدي ذلك إلى القيام بمقاصة غير مسموح بها وأن يمكن من ضبط القوائم المالية بصفة عادية.

36. يوافق سير الحسابات السير العام للحسابات المنصوص عليه ضمن المعيار العام للمحاسبة م م 01 لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أحكام خاصة بالتقييد المحاسبي والتقييم

37. تطبق أغلب قواعد تقييد وتقييم عناصر القوائم المالية المنصوص عليها ضمن الإطار المرجعي للمحاسبة ومعايير نظام المحاسبة للمؤسسات عند مسك المحاسبة المبسطة.

38. يمكن للوحدة أن تعتمد، لغاية التبسيط، بالنسبة لأصولها غير المادية والمادية طريقة الإستهلاك متساوي الأقساط. ويعتبر المبلغ المتبقي للأصل القابل للإستهلاك دون قيمة.

39. تسجل تكلفة القروض، عند إستحقاقها، ضمن أعباء السنة المحاسبية المرتبطة بها.

40. تقييم المخزونات حسب تكلفتها أو قيمة التحقيق الصافية إذا كانت اقل.

41. توافق عناصر تكلفة المخزونات التكاليف الحقيقية. غير أنه ولغايات عملية يمكن إستعمال تقنيات تقييم كلفة المخزونات مثل طريقة التكلفة النموذجية أو ثمن التفصيل عندما تمكن من تحقيق نتائج متقاربة مع الكلفة.

42. تعتمد التكاليف النموذجية المستويات العادية لإستعمال المواد الأولية واللوازم واليد العاملة والنجاعة والقدرة. وتتم مراجعتها بصفة منتظمة وعند الاقتضاء تعديلها على ضوء الظروف الحالية.

43. تستعمل طريقة ثمن التفصيل عادة في نشاطات التوزيع بالتفصيل. ويتم تحديد كلفة المخزونات بطرح نسبة الهامش الخام المناسب من قيمة البيع. وتأخذ نسبة الهامش المعتمدة بعين الإعتبار المخزونات التي عرفت إنخفاضا مقارنة مع ثمن البيع الأولي.

44. يسمح للوحدة إستعمال آخر ثمن إقتناء إذا كان يعكس الكلفة بصفة تقريبية.

45. يتم، عند كل تاريخ ختم، تحويل العناصر المالية المدونة بالعملة الأجنبية باعتماد سعر الصرف في تاريخ الختم.

46. يتم تقييد فوارق الصرف، الناتجة عن تسديد عناصر مالية أو تحويل عناصر مالية بأسعار صرف مختلفة عن تلك المعتمدة عند أول تقييد لها خلال نفس الفترة المحاسبية أو ضمن قوائم مالية سابقة، ضمن إيرادات أو أعباء السنة المحاسبية التي تحققت خلالها.

أحكام خاصة بضبط القوائم المالية المبسطة

47. تشمل القوائم المالية المبسطة

(أ) موازنة مبسطة

(ب) قائمة نتائج مبسطة

(ت) إيضاحات حول القوائم المالية المبسطة.

الموازنة المبسطة

48. توفر الموازنة المبسطة معلومات عن الوضعية المالية للوحدة وبالخصوص عن الموارد الإقتصادية التي تراقبها والتزاماتها الحالية وكذلك انعكاس المعاملات والأحداث التي من شأنها أن تغير في مواردها والتزاماتها.

49. يجب أن تبرز الموازنة المبسطة بصفة مفصلة البنود التالية وكذلك المبالغ الجمالية لكل منها: الأصول والخصوم والأموال الذاتية. وتضبط عناصر الموازنة بحسب ترتيب تصاعدي للسيولة أو الإستحقاق.

50. تبرز الموازنة المبسطة على الأقل البنود التالية:

الأصول

أصل 1 : الأصول الثابتة غير المادية

أصل 2 : الأصول الثابتة المادية

أصل 3 : الأصول المالية

أصل 4 : المخزونات

أصل 5 : الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم

أصل 6 : أصول أخرى

أصل 7 : السيولة وما يعادل السيولة

الخصوم

خصم 1 : القروض

خصم 2 : المزودون والحسابات المرتبطة بهم

خصم 3 : خصوم أخرى

خصم 4 : مساعدات بنكية.

أموال ذاتية

مال ذاتي 1 : رأس المال

مال ذاتي 2 : أموال ذاتية أخرى

مال ذاتي 3 : نتيجة السنة المحاسبية

وتضبط الموازنة المبسطة حسب الملحق عدد 3 من هذا المعيار.

قائمة النتائج المبسطة

51. تقدم قائمة النتائج المبسطة معلومات حول أداء الوحدة. وتضبط الإيرادات والأعباء ضمن قائمة النتائج المبسطة بحسب طبيعتها.

52. تبرز قائمة النتائج المبسطة على الأقل البنود التالية:

إيراد 1 : إيرادات الإستغلال

أ- مداخيل

ب- إيرادات الإستغلال الأخرى.

عبء 1 : أعباء الإستغلال

أ- تغير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات

في طور الصنع

ب- مشتريات مستهلكة

ج- أعباء الأعوان

د- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

هـ- أعباء إستغلال أخرى.

إيراد 2 : إيرادات خارج الإستغلال

عبء 2 : أعباء خارج الإستغلال

ويضبط نموذج قائمة النتائج المبسطة حسب الملحق عدد 4 من هذا المعيار.

53. تعتبر عناصر إستغلال ، الإيرادات والأعباء المتأتية من النشاط المركزي والدائم للوحدة.

الإيضاحات المطلوبة

54. تتضمن الإيضاحات حول القوائم المالية المبسطة خاصة:

أ- إيضاحات تشمل معلومات عامة حول الوحدة منها خاصة:

i. الإسم الإجتماعي

ii. الشكل القانوني

iii. عنوان المقر الإجتماعي ولأهم مقر إذا كان مغايرا

iv. عدد التسجيل بالسجل التجاري

v. المعرف الجبائي

vi. وصف لطبيعة عمليات الوحدة ولأهم انشطتها

vii. هيكل رأس المال.

ب- إيضاح حول قواعد القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

ج- إيضاح حول الأصول الثابتة يضبط حسب النموذج المبين بالملحق عدد 1 من هذا المعيار

د- إيضاح حول المخزونات مفصلة بحسب الأصناف المتجانسة مع إبراز القيمة الخام وعند الإقتضاء

مدخرات إنخفاض القيمة والقيمة الصافية لكل صنف.

تاريخ التطبيق :

55. يطبق هذا المعيار إنطلاقا من السنة المحاسبية المفتوحة ابتداء من غرة جانفي 2011.

قائمة جرد الأصول الثابتة في 31/ديسمبر/س

الوحدة: الدينار

القيمة الصافية (س)	مجموع الإستهلاكات المتراكمة المطبقة (4)	مخصصات الإستهلاكات (س) (3)	القيمة الصافية (1-س) (1-2)	مجموع الإستهلاكات المتراكمة المطبقة (1-س) (2)	القيمة الخام أو الأصلية (1)	تاريخ الاقتناء	الأصول
(4-1)	(2+3)						- الأصول غير المادية - - - - الأصول المادية - -
							المجموع

قائمة جرد المخزونات في 31/ديسمبر/س

الوحدة: الدينار

القيمة الجملية الصافية (4-3)	المدخرات (4)	القيمة الجملية الخام (3) (2*1)	قيمة الفردية (2)	الكمية (1)	بيانات العناصر
					- الصنف 1: - العنصر 1 - العنصر 2 - - الصنف 2: - العنصر 1 - العنصر 2 - المجموع

الموازنة المبسطة
مختومة في 12/31/س

الوحدة: الدينار

س-1	س	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم	س-1	س	إيضاحات	الأصول
			<u>أموال ذاتية</u> مال ذاتي 1: رأس المال/حساب المستغل مال ذاتي 2: أموال ذاتية أخرى مال ذاتي 3: نتيجة السنة المحاسبية <u>مجموع الأموال الذاتية</u> <u>الخصوم</u> خصم 1: القروض خصم 2: المزودون والحسابات المرتبطة بهم خصم 3: خصوم أخرى خصم 4: مساعدات بنكية <u>مجموع الخصوم</u>				<u>الأصول</u> أصل 1: الأصول الثابتة غير المادية تطرح الإستهلاكات أصل 2: الأصول الثابتة المادية تطرح الإستهلاكات أصل 3: الأصول المالية تطرح المدخرات أصل 4: المخزونات تطرح المدخرات أصل 5: الحرفاء والحسابات المرتبطة بها تطرح المدخرات أصل 6: أصول أخرى تطرح المدخرات أصل 7: السيولة وما يعادل السيولة
			مجموع الأموال الذاتية والخصوم				مجموع الأصول

قائمة النتائج المبسطة
مختومة في 12/31/س.

الوحدة: الدينار

العناصر	س	س-1
<p>إيراد 1: إيرادات الإستغلال</p> <p>أ- مداخيل</p> <p>ب- إيرادات الإستغلال الأخرى.</p> <p>مجموع إيرادات الإستغلال</p> <p>عبء 1: أعباء الإستغلال</p> <p>أ- تغيير مخزونات المنتوجات تامة الصنع والمنتوجات في طور الصنع</p> <p>ب- مشتريا مستهلكة</p> <p>ج- أعباء الأعوان</p> <p>د- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات</p> <p>هـ- أعباء إستغلال أخرى.</p> <p>مجموع أعباء الإستغلال</p> <p>نتيجة الإستغلال</p> <p>إيراد 2: إيرادات خارج الإستغلال</p> <p>عبء 2: أعباء خارج الإستغلال</p>		
نتيجة السنة المحاسبية (قبل الأداءات)		
الأداء على الأرباح		
النتيجة الصافية للسنة المحاسبية		

تصنيفة الحسابات

القسم 1	
حسابات الأموال الذاتية والخصوم غير الجارية	
10	رأس المال
	101 رأس المال
	108 حساب المستغل
11	إحتياطيات
12	نتائج مؤجلة
13	نتيجة السنة المحاسبية
	131 ربح
	135 خسارة
14	أموال ذاتية أخرى
15	مدخرات للمخاطر والأعباء
16	قروض
18	قروض مالية أخرى
القسم 2	
حسابات الأصول الثابتة	
21	أصول ثابتة غير مادية
212	لزمات وعلامات و براءات و رخص وعلامات تجارية وطرق ومناهج الصنع وقيم مماثلة
213	منظومات إعلامية
214	أصول تجارية
216	حق الإيجار
22	أصول ثابتة مادية
	221 أراضي
	222 بنايات
	223 تجهيزات فنية وأجهزة ومعدات صناعية
	224 معدات نقل
	228 أصول ثابتة مادية أخرى
	2281 تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة
	2282 معدات مكتنبة
	2286 أوعية ووسائل لف قابلة للإسترجاع وللتحديد
23	أصول ثابتة في طور الإنشاء
	231 أصول ثابتة غير مادية في طور الإنشاء
	232 أصول ثابتة مادية في طور الإنشاء
	237 تسبقات واقتطاعات على أصول ثابتة غير مادية
	238 تسبقات واقتطاعات على أصول ثابتة مادية
24	أصول ثابتة ذات نظام قانوني خاص

26	محفظة سندات وأصول أخرى مالية
261	سندات ثابتة (حق الملكية)
2611	أسهم
2618	سندات أخرى
262	سندات ثابتة (حق التداين)
2621	رقاع
2622	أذون
264	قروض مسندة
265	ودائع وضمائم مقدمة
27	أصول ثابتة أخرى
28	إستهلاكات الأصول الثابتة
281	إستهلاكات الأصول الثابتة غير المادية
282	إستهلاكات الأصول الثابتة المادية
284	إستهلاكات الأصول الثابتة ذات نظام قانوني خاص
29	مدخرات لإنخفاض قيمة الأصول الثابتة
295	مدخرات لإنخفاض قيمة محفظة السندات والأصول الأخرى المالية
القسم 3	
حسابات المخزونات	
31	مواد أولية ولوازم مرتبطة بها
32	تموينات أخرى
33	مواد في طور التصنيع
34	خدمات في طور الإسداء
35	مخزون المواد
37	مخزون السلع
39	مدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات
القسم 4	
حسابات الغير	
40	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
401	مزودو الإستغلال
403	مزودو الإستغلال - أوراق تجارية للدفع
404	مزودو الأصول الثابتة
405	مزودو الأصول الثابتة- أوراق تجارية للدفع
408	مزودون فواتير لم تصل
409	مزودون مدينون
41	الحرفاء والحسابات المرتبطة بهم
411	الحرفاء
413	الحرفاء - أوراق تجارية مستحقة
416	حرفاء مشكوك في خلاصهم وحرفاء متنازع معهم
417	مستحقات على أشغال غير قابلة للفوترة بعد
418	حرفاء- إيرادات غير مفوترة (إيرادات مستحقة)
419	حرفاء دائنون

42 الأعوان والحسابات المرتبطة بهم

- 421 الأعوان - تسبقات
423 الأعوان - خدمات إجتماعية
425 الأعوان - أجور مستحقة
426 الأعوان- ودائع
427 الأعوان - إعتراضات
428 الأعوان - أعباء للدفع وإيرادات مستحقة
- ## 43 الدولة والجماعات العمومية
- 431 الدولة منح للتحويل
432 الدولة أداءات وضرائب وخصم من المورد
433 عمليات خاصة مع الدولة والجماعات العمومية والمنظمات الدولية
434 الدولة- الأداء على الأرباح
435 الدولة- رقاغ مضمونة
436 الدولة- أداءات على رقم المعاملات
437 ضرائب وأداءات ودفوعات أخرى
45 مدينون مختلفون ودائنون مختلفون
452 مستحقات على التفويت في الأصول الثابتة
453 ضمان إجتماعي وهياكل إجتماعية أخرى
457 حسابات مدينين ودائنون مختلفون
458 أعباء للدفع وإيرادات للإستخلاص مختلفة
- ## 46 حسابات إنتقالية وحسابات مرتقبة
- 461 حسابات إنتقالية
468 حسابات مرتقبة أخرى
- ## 47 حسابات تسوية
- 471 أعباء مسجلة مسبقا
472 إيرادات مسجلة مسبقا
- ## 49 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الغير
- 491 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات الحرفاء
496 مدخرات لانخفاض قيمة حسابات مدينين مختلفين

القسم 5

حسابات مالية

- 50 قروض وديون مالية أخرى جارية
501 قروض جارية مرتبطة بدورة الإستغلال
505 أجال أقل من سنة على قروض غير جارية
506 مساعدات بنكية جارية
507 قروض مستحقة وغير مسددة
508 فوائد مطلوبة (نفس التقسيم الفرعي المطبق على الحساب 50)
- ## 51 قروض مسندة ومستحقات مالية جارية أخرى
- 511 قروض مسندة مرتبطة بدورة الإستغلال
518 فوائد مطلوبة
- ## 52 توظيفات
- 523 أسهم
5231 سندات مدرجة بالسوق المالية
5235 سندات غير مدرجة بالسوق المالية
524 سندات أخرى تخول حق الملكية

525 رفاع وأذن تصدرها الوحدة وتعيد شراءها بنفسها

526 رفاع

527 سندات الخزينة وسندات الخزانة لأجل قصير

53 بنوك ومؤسسات مالية وما يماثلها

531 أوراق مالية للتحصيل

5311 قسائم مالية للتحصيل

5312 شيكات للتحصيل

5313 أوراق تجارية للتحصيل

5314 أوراق تجارية للإسقاط

532 بنوك

534 حسابات بريدية جارية

535 حسابات الخزينة

537 مؤسسات مالية أخرى

54 حساب الخزانة

59 مدخرات لانخفاض قيمة الحسابات المالية (نفس التقسيم الفرعي المطبق على القسم 5)

قسم الأعباء

حسابات الأعباء

60 مشتريات (باستثناء الحساب 603)

601 مشتريات مخزنة - مواد أولية ولوازم مرتبطة بها

602 مشتريات مخزنة - تموينات أخرى

604 مشتريات دراسات وإسداء خدمات (بما فيها مشتريات مناوبات إنتاج)

605 مشتريات معدات وتجهيزات وأشغال

606 مشتريات غير مخزنة من المواد واللوازم

607 مشتريات سلع

609 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على المشتريات

603 تغير المخزونات (تموينات و سلع)

6031 تغير المخزونات - المواد الأولية واللوازم

6032 تغير مخزونات التموينات الأخرى

6037 تغير مخزونات السلع

61 خدمات خارجية

611 مناولة عامة

612 إتاوات لإستغلال أصول ثابتة موضوع تنازل

613 كراءات (بما فيها الخسائر على الأوعية ووسائل اللف)

614 أعباء كراء وملكية مشتركة

615 صيانة وإصلاحات

616 أقساط تأمين

617 دراسات وبحوث وخدمات خارجية متنوعة

619 تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على خدمات خارجية

62 خدمات خارجية

621 أعوان من خارج المؤسسة

622 مرتبات الوسطاء وأتعاب

	623	إشهار ونشريات وعلاقات عامة
	624	نقل المواد والنقل الجماعي للأعوان
	625	تنقلات ومهمات وحفلات إستقبال
	626	نفقات بريدية ونفقات الاتصالات
	627	خدمات بنكية وخدمات مماثلة
	629	تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات متحصل عليها على خدمات خارجية أخرى
63		أعباء مختلفة عادية
	631	إتاوات إستغلال علامات تجارية وبراءات وتراخيص وطرق وحقوق وقيم مماثلة
	633	مكافآت حضور
	634	خسارة على مستحقات غير قابلة للإستخلاص
	636	خسارة صافية على التفويت في الأصول الثابتة وخسائر أخرى
	637	تخفيض في القيمة.
64		أعباء الأعوان
	640	أجور وملحقات الأجور
	642	رواتب وملحقات الرواتب
	643	تعويضات ممثلة لمصاريف
	644	عمولات للأعوان
	645	مرتبات المتصرفين والوكلاء والشركاء
	646	أعباء ملحقة بالأجور والرواتب والعمولات والمرتببات
	647	أعباء اجتماعية قانونية
	649	أعباء الأعوان الأخرى
65		أعباء مالية
	651	أعباء الفوائد
	654	خصوم مالية ممنوحة
	655	خسائر الصرف
	656	خسائر صافية على التفويت في أوراق مالية
	657	أعباء مالية أخرى
66		أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة
	661	أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة على الأجور
	6611	الأداء على التكوين المهني
	6612	صندوق النهوض بالمساكن الإجتماعية
	6618	غير ذلك
	665	أداءات وضرائب ودفوعات مماثلة أخرى
68		مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
	681	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات : أعباء عادية (غير المالية)
	6811	مخصصات إستهلاكات الأصول الثابتة المادية وغير المادية
	6815	مخصصات مدخرات المخاطر والأعباء
	6817	مخصصات مدخرات إنخفاض قيمة المخزونات والمستحقات على الحرفاء
	686	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات - أعباء مالية
69		الأداء على الأرباح

حسابات الإيرادات

70	بيع منتوجات وإسداء خدمات
701	بيع منتوجات تامة الصنع
702	بيع منتوجات وسيطة
703	بيع منتوجات متبقية
704	أشغال
705	دراسات وإسداء خدمات
706	إيرادات الأنشطة الثانوية
707	بيع السلع
709	تنزيلات وتخفيضات واقتطاعات ممنوحة
71	منتوج مخزن (أو تصفية مخزون)
713	تغيير المخزونات (في طور الإنتاج ومنتوجات)
7133	تغيير مواد في طور الإنتاج
7134	تغيير خدمات في طور الإنتاج
7135	تغيير مخزونات المنتوجات
72	إنتاج ثابت
721	أصول ثابتة غير مادية
722	أصول ثابتة مادية
73	إيرادات عادية متنوعة
731	إتاوات وتنازلات وبراءات ورخص وعلامات تجارية وطرق وحقوق وقيم مماثلة
732	مداخيل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية
733	مكافآت حضور ومرتببات المتصرفين والوكلاء
735	حصص نتيجة عمليات مبرمة بصفة مشتركة
736	إيرادات صافية متأتية من التفويت في الأصول الثابتة وأرباح أخرى على عناصر غير متواترة أو استثنائية
739	حصص منح الإستثمار المدرجة في نتيجة السنة المحاسبية
74	منح إستغلال وتوازن
741	منح الإستغلال
745	منح التوازن
75	إيرادات مالية
751	إيرادات محفظة السندات
752	إيرادات الأصول المالية الأخرى
753	مداخيل المستحقات الأخرى
755	إسقاطات متحصل عليها
756	مرايبح الصرف
757	أرباح صافية على التفويت في الأوراق المالية
78	إستردادات على الإستهلاكات والمدخرات
79	تحويلات الأعباء