

أسئلة طرحها الزائرون

السؤال رقم 11 :

شرح العمل الذي يقع عند مسك جداول الأخصام المنتظرة والتنزيلات و ايضا مع الشيكات من فتح فصل في المصالح الدائنة وكيفية عمل التسوية وغير ذلك من العمليات التي تحصل في المراكز المحاسبية.

الجواب

العمليات المتعلقة بالتصرف في الحساب الجاري البريدي المفتوح بالإسم اللاشخصي للمحاسب العمومي تتلخص في إدراج التنزيلات و الأخصام و ضبط الرصيد، لذا يجب مسك دفتر خاص بعمليات الحساب الجاري البريدي كما يستعان بكراس لتسجيل كل التنزيلات المنتظرة و الأخصام المنتظرة. مع التأكيد على أن كل العمليات تتم بالإعتماد على وثائق إثبات وسندات مختلفة :

- عمليات التنزيل الواردة بكشوفات الحساب تقابلها عمليات قبض بدفاتر الوصولات و ذلك باقتطاع وصول لكل عملية.

• عمليات الصرف بالتحويل تستوجب :

○ تحرير إذن بالتحويل يرسل لمركز الإِسْغَلال المالي للبريد بعد أن يقوم المحاسب بتسجيل رقمه وتاريخه على الأمر بالصرف، كما عليه أن يدلي بالوثائق المسلمة له من طرف مركز الإِسْغَلال المالي المثبتة لإنجاز التحويل فعلا، مصحوبا بنسخة من إذن التحويل، و إذا كان التحويل لفائدة محاسب عمومي آخر يجب الإدلاء بزيادة على ذلك بالوصل المسلم من طرف هذا الأخير.

○ تنزيل مبلغ التحويل مؤقتا بكراس الأخصام المنتظرة إلى حين ورود كشف الحساب الذي يثبت خصم المبلغ فعلا، عندها يتم تسجيل العملية نهائيا بدفتر الحساب الجاري في واد الأخصام مقابل شطب نفس المبلغ بكراس الأخصام المنتظرة.

• المبالغ المرفوض تحويلها من قبل مركز الإِسْغَلال المالي للبريد بسبب وجود خلل ما، مثل وجود خطأ في رقم الحساب الجاري، ترجع إلى المحاسب فيتولى إدراجها وقتيا بعمليات الخزينة أو عمليات خارج الميزانية المصالح الدائنة بحساب مخصص لهذا الغرض يسمى "إعادة تنزيل من طرف مركز الإِسْغَلال المالي" و ذلك إلى حين رفع الخلل فيعيد صرفها من جديد لمستحقها من ذلك الحساب.

