

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 06: تسوية الأعباء و المنتوجات.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات
الدرس: الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'10		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية	التقويم التشخيصي
'10		يقوم بتعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا	1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا	
'10	- السبورة		2-الأعباء المعاينة مسبقا	التقويم التكويني
'10	-الكتاب المدرسي		1-2تسجيل العبء	
'10	المخطط المحاسبي	يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء المعايين مسبقا	2-2-تحويل العبء المعايين مسبقا في نهاية الدورة	
'10	-مراجع أخرى		2-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة	
'10			3-المنتوجات المعاينة مسبقا	
'10			1-3-تسجيل المنتج	
'10		يقوم بالمعالجة المحاسبية للمنتوج المعايين مسبقا	2-3-تحويل المنتج المعايين مسبقا في نهاية الدورة	
'10			3-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة	
'20		يقوم بحل التمرين	إعطاء تمرين	التقويم التحصيلي

الوضعية:

بتاريخ 2010/12/31 الجرد تحصلنا على المعلومات التالية و الخاصة بالأعباء و المنتوجات لمؤسسة الأثير :
-سددت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2010/05/01 بشيك بنكي بمبلغ 240000 دج خارج الرسم و المتعلق بسنة كاملة
علما أن (TVA=17%)
-قامت المؤسسة بتأجير محل للغير بمبلغ 980000 دج للفترة الممتدة من 2010/07/01 إلى 2011/03/01 و تحصلت
على المبلغ بتاريخ بشيك بنكي
المطلوب:

1- عرف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا.

2- عالج محاسبا الوضعية السابقة.

الدرس:

1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا:

هي الأعباء و النواتج المسجلة في السنة الحالية لكنها متعلقة بالسنة الموالية مثل أقساط التأمين . الإيجارات

2-الأعباء المعاينة مسبقا:

1-2تسجيل العبء: يسجل العبء في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير دائنا حسب طريقة التسديد.

مثال: تسجيل أقساط التأمين لمؤسسة الأثير

280800	240000 40800	----- 2010/05/01----- أقساط التأمينات ر ق م قابل للاسترجاع البنوك و الحسابات الجارية (تسديد أقساط التأمين)	512	616 4456
--------	-----------------	--	-----	-------------

د	512	م
280800		

د	4456	م
		40800

د	616	م
		240000

2-2-تحويل العبء المعين مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعبء السنة المقبلة و يقابله حساب العبء المعني في الجانب الدائن

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير أقساط التأمين خاصة بسنة 2010 أي الأقساط الخاصة بسنة 2011 من 2011/01/01 إلى 2011/05/01 أي 4 أشهر و يكون مبلغها : $240000 \times (4 \div 12) = 80000$ دج و يكون التسجيل كالتالي:

80000	80000	----- 2010/12/31----- الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486
-------	-------	--	-----	-----

م	486	د
	80000	

م	616	د
	80000	240000
	160000	

2-3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد العبء المعاین سابقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نقوم بتسجيل الأقساط المعاینة في بداية سنة 2011 كالتالي:

		----- 2011/01/01 -----		
	80000	أقساط التأمينات الأعباء المعاینة مسبقا (ترصيد حساب 486)	486	616
80000				

م	486	د
	80000	80000

م	616	د
	80000	

3-المنتجات المعاینة مسبقا:

3-1-تسجيل المنتج: يسجل المنتج في الجانب الدائن لأحد حسابات الصنف 7 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب المدين.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نسجل مبلغ الإيجار

		----- 2011/07/01 -----		
	980000	البنوك و الحسابات الجارية تقديم خدمات أخرى (تحصيل مبلغ الإيجار)	706	512
980000				

م	706	د
	980000	

م	512	د
	980000	

3-2-تحويل المنتج المعاین مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 487 دائنا حتى لا يدرج ضمن نتيجة هذه السنة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تأجير المبلغ من 2010/07/01 إلى 2011/03/01 أي 8 أشهر منها شهرين للسنة 2011

$$\text{مبلغ التأجير المتعلق بسنة 2011} = 2 \times (8 \div 980000) = 245000 \text{ دج}$$

		----- 2010/12/31 -----		
	245000	تقديم خدمات أخرى المنتجات المعاینة مسبقا (تحويل المنتجات المعاینة مسبقا)	487	706
245000				

م	706	د
	245000	980000
	753000 رد	

م	487	د
	245000	

3-3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد المنتج المعائن سابقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

245000	245000	----- 2011/01/01-----	706	487
		المنتجات المعاينة مسبقا		
		تقديم الخدمات الأخرى		
		(ترصيد حساب 487)		

م	706	د
	245000	

م	487	د
	245000	245000

تطبيق: تمرين رقم 01 صفحة 112 من الكتاب المدرسي.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 06:تسوية الأعباء و المنتوجات.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات
الدرس: الأعباء الواجبة الدفع

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'10		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية	التقويم التشخيصي
'10		يقوم بتعريف الأعباء الواجبة الدفع	1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع	التقويم التكويني
'15	- السبورة	يقوم بتسجيل العبء محاسبيا	2-تسجيل العبء الواجب الدفع	
'15	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني	يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء الواجب الدفع في السنة المالية	3-معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة المالية	التقويم التحصيلي
'10	-مراجع أخرى	يقوم بحل التمرين	إعطاء تمرين	

الوضعية:

في 2010/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأثير أن أعباء متعلقة بهذه السنة لكن فواتيرها لم تستلم بعد و هي:

-فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 دج

-فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 62500 دج

1- عرف الأعباء الواجبة الدفع

2- كيف تتم معالجتها محاسبيا؟

الدرس:

1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع:

هي أعباء متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بسبب عدم استلام الوثائق التي تثبتتها.

2-تسجيل العبء الواجب الدفع:

تسجل حسب طبيعتها في أحد حسابات الصنف 6 في الجانب المدين مع جعل حساب 408 دائنا بمبلغ هذه الأعباء.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تسجل الفواتير في 2010/12/31 كالتالي:

107500	62500 45000	----- 2010/12/31----- الصيانة و التصليحات و الرعاية مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)	408	615 626
--------	----------------	---	-----	------------

م	408	د
107500		

م	626	د
45000		

م	615	د
62500		

ملاحظة: من أجل التبسيط نعتبر أن هذه الأعباء لا تخضع للرسم على القيمة المضافة.

3-معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة الموالية:

في بداية السنة الموالية لا توجد كتابة محاسبية خاصة و عند استلام الفاتورة المتعلقة بالأعباء يتم ترصيد حساب 408

مثال: عند استلام مؤسسة الأثير للفواتير:

62500	62500	----- 2010/12/31----- موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها موردو المخزونات و الخدمات (استلام فاتورة الصيانة)	401	408
45000	45000	----- 2010/12/31----- موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها موردو المخزونات و الخدمات (استلام فاتورة الهاتف)	401	408

التاريخ: ---/--/2012.

رقم البطاقة: 01

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-

الحجم الساعي: ساعة واحدة.

المستوى: ثالثة ثانوي

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'10		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية	التقويم التشخيصي
'10		يقوم بتعريف المنتوجات التي ستكتسب	1-تعريف المنتوجات التي ستكتسب	التقويم التكويني
'10	- السبورة	يقوم بتسجيل المنتج الذي سيكتسب	1-1-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتسب	
'10	-الكتاب المدرسي المخطط	يقوم بتعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	التقويم التحصيلي
'10	المحاسبي الوطني	يقوم بالتسجيل المحاسبي لها	1-2التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	
'10	-مراجع أخرى	يقوم بحل التمرين	إعطاء تمرين	

الوضعية:

في 2010/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأثير المعلومات التالية:

وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها محسومات بنسبة 5% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1540000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2010/12/31

في 2010/12/31 تبين أن مؤسسة الأثير لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 210000 دج علما أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2010/12/20 و سجل قيد التسليم.

المطلوب:

1- عرف المنتوجات التي ستكتسب.

2- عرف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

3- قم بالمعالجة المحاسبية لها.

الدرس:

1- تعريف المنتوجات التي ستكتسب:

هي منتوجات متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بعد بسبب عدم استلام فواتيرها في نهاية السنة من بينها التخفيضات أو التنزيلات أو المحسومات التي وعد بها الموردون .

1-1- التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتسب: يتم تسجيلها كالتالي:

XXXXX	XXXXX	----- N/12/31----- الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409
-------	-------	---	-----	-----

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير المحسومات التي ستكتسب $5\% \times 1540000 = 77000$ دج

77000	77000	----- 2010/12/31----- الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409
-------	-------	--	-----	-----

ملاحظة: ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة المالية ، و عند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد الحساب 409 في الحساب 401 كالتالي:

77000	77000	----- 2010/01/01----- موردو المخزونات و الخدمات الموردون المدينون (ترصيد حساب 409)	409	401
-------	-------	---	-----	-----

2- تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

هي منتوجات متعلقة بالسنة المالية الحالية ناتجة عن بيع السلع و الخدمات لكنها لم تسجل بسبب عدم تحرير فواتيرها.

1-2 التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد: تسجل المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد في نهاية السنة

المالية لأحد حسابات المبيعات (70X) مع جعل الحساب 418 مدينا.

مثال: تسجيل فواتير مؤسسة الأثير التي لم تعد فواتيرها بعد :

210000	210000	----- 2010/12/31----- الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	700	418
--------	--------	---	-----	-----

ملاحظة: ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة المالية ، و عند تعد المؤسسة فاتورة المبيعات يرصد الحساب 418 في الحساب 401 كالتالي:

210000	210000	----- 2010/01/01----- موردو المخزونات و الخدمات الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ترصيد حساب 418)	418	401
--------	--------	--	-----	-----

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 112 من الكتاب المدرسي