الميدان المفاهيمي الأوّل : أعمال نهاية السّنة - التّسويات

الوحدة التعليمية رقم (06) : تسوية الأعباء و المنتوجات

الحجم الساعي: 03 سا

الكفاءات المستهدفة

- ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية و البيداغوجية
- انطلاقا من مجموعة من الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا و الأعباء الواجبة الدّفع و المنتوجات التي ستكتسب والمنتوجات التي لم تعدّ فواتيرها ، ينجز المتعلم التّسويات الخاصّة بها باستعمال المجدول.	**I. الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا** **1. تعريف** **2. الأعباء المعاينة مسبقا** 1.2. تسجيل العبء 2.2. تسجيل العبء المعاين مسبقا في نهاية الدّورة **3. المنتوجات المعاينة مسبقا** 1.3. تسجيل المنتوج 2.3. تحويل المنتوج المعاين مسبقا	- الأعباء و المنتوجات المدفوعة التي لا تخصّ الدّورة الجارية. - يستعمل حـ/ 486 - يتمّ ذلك عبر تطبيق يشمل الخطوات الثلاثة مع إظهار أثر القيود على الحسابات.
	II. الأعباء الواجبة الدّفع **1. تعريف** **2. تسجيل العبء الواجب الدّفع**	- يستعمل حـ/ 408. - يقتصر على الأعباء المسجّلة في الحسابين 61 ، 62 ...
	III. المنتوجات التي ستكتسب **1. تعريف** **2.التّسجيل المحاسبي**	- للتبسيط يتمّ الاقتصار على الحالات المعفاة من الرّسم على القيمة المضافة.
	IV. المنتوجات التي لم تعدّ فواتيرها بعد **1.تعريف** **2.التّسجيل المحاسبي**	- يقتصر على RRR التي ستكتسب أيّ تخصّ الدّورة الحالية و لكن فاتورتها لم تصل. - يستعمل الحساب 409 الموردون المدينون. - فواتير الزّبائن التي لم يتمّ إعدادها.

		- يستعمل الحساب 418.

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادّة التّسيير المحاسبي و المالي- السّنة الثّالثة ثانوي - شعبة التّسيير و الاقتصاد - أكتوبر 2011

الميدان المفاهيمي الأوّل : أعمال نهاية السنة - التّسويات

الوحدة التعليمية رقم (06) : تسوية الأعباء و المنتوجات

الكفاءات المستهدفة
- ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات.

مؤشرات التقويم :

- يسجّل تسوية الأعباء.
- يسجّل تسوية المنتوجات.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- وثائق وفواتير.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- التّأكيد على أنّ كل سنة مالية تتحمّل أعباءها و منتوجاتها (حسابات التّسيير) تطبيقا لمبدأ استقلالية الدّورات المالية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المـــــــادة : التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذ : لعجري محمد

المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

المستوى : 03 ت إ.

الوحـــــــدة التعليمية رقم (06) :

تسوية الأعباء والمنتوجات

الحجم الساعي : 03 سا

الكفاءات المستهدفة: - ينجز تسوية الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا.
- ينجزتسوية الأعباء الواجبة الدفع.
- ينجز تسوية المنتوجات التي ستكتسب.
- ينجز تسوية المبيعات.

التقويم التشخيصي:

الوضعية: بتاريخ 2017/12/31 عند الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لمؤسسة "**الأصيل**":

ـ أقساط التأمينات المسددة بتاريخ 2017/08/01 بشيك بنكي بمبلغ 180000 دج خارج الرسم متعلقة بسنة كاملة ،الرسم على القيمة المضافة 19%.

ـ أجرت مخزن لأحد التجار بتاريخ 2017/09/01 لمدة 06 أشهر ، بـمبلغ 71400 دج متضمن الرسم ، سددت نقدا ، الرسم على القيمة المضافة 19%.

ـ لم تستلم المؤسسة بعد : * فاتورة الهاتف بـ 85000 دج
* فاتورة الكهرباء والغاز بـ 120000 دج
* فاتورة الصيانة بـ 30000 دج

ـ وعد أحد موردي المخزونات لمؤسسة "الأصيل" بمنحها محسومات بمعدل 05% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1840000 دج ، إلا أنه فاتورة الإنقاص لم تصل للمؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد 2017/12/31.

ـ لم تحرر بعد فواتير عمليات البيع التالية: * بضائع بـ 100000 دج ،منتجات تامة بـ 50000 دج ، علما أن المبيعات تم تسليمها للزبائن و تم تسجيلها بتاريخ البيع.

المطلوب: 1 ـ تسجيل الأعباء والمنتوجات عند تاريخ حدوث العملية؟
2 ـ تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31؟

التقويم البنائي:

I. الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا:

1ـ تعريفها : هي الأعباء والمنتوجات المسجلة في السنة الحالية وتتعلق بالسنة الموالية مثل التأمينات، الإيجارات....الخ.

2 ـ الأعباء المعاينة مسبقا:

2-1 ـ تسجيل العبء: يسجل في الجانب المدين لحسابات الصنف 6xx مع جعل أحد الحسابات المالية أو حسابات الغير دائنا.

مثال: تسجيل عملية تسديد أقساط التأمينات بتاريخ 2017/08/01:

616 4456		.....2017/08/01..... أقساط التأمينات ر ق م القابل للإسترجاع البنوك الحسابات الجارية تسديد أقساط التأمينات	180000 34200	 214200
	512			

2-2 ـ تسجيل العبء المعاين مسبقا في نهاية الدورة: (تابع للمثال السابق)

العبء المعاين مسبقا $= \frac{\text{العبء الإجمالي}(HT) \times \text{المدة المتعلقة بالدورة } 2018}{\text{المدة الإجمالية}} = \frac{180000 \times 7}{12} =$ **105000 دج**

486		.....2017/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا	105000	105000
	616			

ملاحظة: يشار للتسجيل العكسي فقط في بداية السنة الموالية.

3 ـ المنتوجات المعاينة مسبقا:

3-1 ـ تسجيل المنتوج: تسجل المنتوجات التي حققتها المؤسسة خلال السنة في احد حسابات الصنف 7xx حسب طبيعة المنتوج دائنا مع جعل أحد الحسابات المالية أو حسابات الغير مدينا.

مثال: تسجيل مبلغ تأجير المخزن بتاريخ 2017/09/01:

53		.....2017/09/01..... الصندوق تقديم الخدمات الأخرى ر ق م المحصل تأجير مخزن للغير	71400	 60000 11400
	706 4457			

2-3 ـ تسجيل المنتوج المعاين مسبقا في نهاية الدورة: (تابع للمثال السابق)

المنتوج المعاين مسبقا $= \frac{\text{المنتوج الإجمالي}(HT) \times \text{المدة المتعلقة بالدورة } 2018}{\text{المدة الإجمالية}} = \frac{60000 \times 2}{6} =$ **20000 دج**

706		.....2017/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا	20000	20000
	487			

ملاحظة: يشار للتسجيل العكسي فقط في بداية السنة الموالية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

II. الأعباء الواجبة الدفع:

1 ـ تعريفها: هي أعباء متعلقة بالسنة المالية الحالية ولم تسجل لعدم استلام الوثائق التي تثبتها.
2 ـ تسجيل العبء الواجب الدفع: تسجل في الحسابات 6xx حسب طبيعتها مدينة مع جعل الحساب 408 دائنا.

مثال: تسجيل الأعباء التي لم تستلم مؤسسة الأصيل فواتيرها بتاريخ 2017/12/31:

		.....2017/12/31.....		
626		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	85000	
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	120000	
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	30000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		235000
		تسجيل الأعباء الواجبة الدفع		

ملاحظة: يجب الإشارة فقط للتسجيل عند استلام فواتير السنة الموالية.

III. المنتوجات التي ستكتسب:

1 ـ تعريفها: هي منتوجات متعلقة بالسنة المالية الحالية ولم تسجل بسبب عدم استلام فواتيرها أو وثائق إثباتها مثل فاتورة الإنقاص المتفق عليها والتي لم تستلم.

2 ـ التسجيل المحاسبي:
مثال: قيمة التخفيضات التي ستكتسبها مؤسسة الأصيل:

قيمة التخفيض = المشتريات الإجمالية × 05%
= 1840000 × 100/5 = 92000 دج.

		.....2017/12/31.....		
409		الموردون المدينون	92000	
	609	التخفيضات والتنزيلات و المحسومات المتحصل عليها من المشتريات		92000
		تسجيل المنتوجات التي ستكتسب		

ملاحظة: يجب الإشارة فقط للتسجيل عند استلام فواتير السنة الموالية.

IV. المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

1 ـ تعريفها: هي منتوجات متعلقة بالسنة الحالية ناتجة عن بيع السلع والخدمات دون تسجيلها لعدم تحرير فواتيرها حتى نهاية السنة.

2 ـ التسجيل المحاسبي:
مثال: تسجيل سعر بيع البضائع والمنتجات التامة التي لم تعد مؤسسة الأصيل فواتيرها بعد:

		.....2017/12/31.....		
418		الزبائن ،المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	150000	
	700	المبيعات من البضائع		100000
	701	المبيعات من المنتجات التامة		50000
		تسجيل بيع البضائع والمنتجات التامة		

تقويم تحصيلي:

حل التمرين رقم 01 ، 02 ، 03 ص 112.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM