**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**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

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

**الوضعية:**

بتاريخ 31/12/2010 بتاريخ الجرد تحصلنا على المعلومات التالية و الخاصة بالأعباء و المنتوجات لمؤسسة الأثير :

-سددت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 01/05/2010 بشيك بنكي بمبلغ 240000دج خارج الرسم و المتعلق بسنة كاملة علما أن (TVA=17%)

-قامت المؤسسة بتأجير محل للغير بمبلغ 980000دج للفترة الممتدة من 01/07/2010 إلى 01/03/2011 و تحصلت على المبلغ بتاريخ بشيك بنكي

المطلوب:

1-عرف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا.

2-عالج محاسبيا 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:**

**2-1تسجيل 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

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 616 د | |
| 240000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 4456 د | |
| 40800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 512 د | |
|  | 280800 |

**2-2-تحويل العبء المعاين 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 الأثيرأقساط التأمين خاصة بسنة 2010 أي الأقساط الخاصة بسنة 2011 من 01/01/2011 إلى 01/05/2011 أي 4 أشهر و يكون مبلغها : 240000 × (4 ÷ 12 ) = 80000دج و يكون التسجيل كالتالي:

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 486 د | |
| 80000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 616 د | |
| 240000 | 80000  **160000 رم** |

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 486 د | |
| 80000 | 80000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 616 د | |
| 80000 |  |

**3-المنتوجات المعاينة مسبقا:**

**3-1-تسجيل المنتوج:** 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

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 706 د | |
|  | 980000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 512 د | |
| 980000 |  |

**3-2-تحويل المنتوج المعاين 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 01/07/2010 إلى 01/03/2011 أي 8 أشهر منها شهرين للسنة 2011

مبلغ التأجير المتعلق بسنة 2011 = (980000 ÷ 8 ) × 2 =245000دج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 706 | 487 | ------------------------31/12/2010 ------------------------  تقديم خدمات أخرى  المنتوجات المعاينة مسبقا  (تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا) | 245000 | 245000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 487 د | |
| 245000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 706 د | |
| 245000  **753000 ر د** | 980000 |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 487 د | |
| 245000 | 245000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 706 د | |
|  | 245000 |

**تطبيق:** تمرين رقم 01 صفحة 112 من الكتاب المدرسي.

**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 06:**تسوية الأعباء و المنتوجات.

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات

**الدرس:** الأعباء الواجبة الدفع

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

**الوضعية:**

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

-فاتورة الهاتف بمبلغ 45000دج

-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 تثبتها.

**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 31/12/2010 كالتالي:

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

|  |  |
| --- | --- |
| م 615 د | |
| 62500 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 626 د | |
| 45000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| م 408 د | |
|  | 107500 |

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:

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

**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 06:**تسوية الأعباء و المنتوجات.

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات

**الدرس:** المنتوجات التي ستكتسب و المنتوجات التي لم تعد فواتيرها

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

**الوضعية:**

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

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

في 31/12/2010 تبين أن مؤسسة الأثير لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 210000دج علما أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 20/12/2010 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:

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

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير المحسومات التي ستكتسب 1540000 × 5% = 77000 دج

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

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

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

**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.

**2-1التسجيل 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 :

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

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

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

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 112 من الكتاب المدرسي