

منهاج مادّة التّسيير المحاسبي و المالي وفق النّظام
المحاسبي المالي (SCF) - السّنة الثّالثة ثانوي -
شعبة التّسيير و الاقتصاد - سبتمبر 2011

**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.

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

يستعمل الحساب 418. -		
----------------------	--	--

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التّسيير المحاسبي و
المالي- السنة الثالثة ثانوي - شعبة التّسيير و
الاقتصاد - أكتوبر 2011

**الميدان المفاهيمي الأوّل : أعمال نهاية السنة -
التّسويات**

**الوحدة التعليمية رقم (06) : تسوية الأعباء و
المنتجات**

الكفاءات المستهدفة
- إنجاز تسوية الأعباء و المنتجات.

مؤشرات التقويم :

- يسجّل تسوية الأعباء.
- يسجّل تسوية المنتجات.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- وثائق وفواتير.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

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

المادة : التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذ : : لعجري

محمد

المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية
السنة - التسويات
المستوى : 03 ت إ .
الوحدة التعليمية رقم (06) :
تسوية الأعباء والمنتجات
الحجم الساعي : 03 سا

الكفاءات المستهدفة: - ينجز تسوية الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا.
- ينجز تسوية الأعباء الواجبة الدفع.
- ينجز تسوية المنتجات التي ستكتسب.
- ينجز تسوية المبيعات.

التقويم التشخيصي:

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

- أقساط التأمينات المسددة بتاريخ 2017/08/01 بشيك بنكي بمبلغ 180000 دج خارج الرسم متعلقة بسنة كاملة ، الرسم على القيمة المضافة 19% .
- أجرت مخزن لأحد التجار بتاريخ 2017/09/01 لمدة 06 أشهر ، بمبلغ 71400 دج متضمن الرسم ، سددت نقدا ، الرسم على القيمة المضافة 19% .
- لم تستلم المؤسسة بعد : * فاتورة الهاتف بـ 85000 دج
* فاتورة الكهرباء والغاز بـ 120000 دج
* فاتورة الصيانة بـ 30000 دج

- 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.

- 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 - تسجيل الأعباء والمنتجات عند تاريخ حدوث العملية؟
2 - تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31؟

التقويم البنائي:

I. الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا:

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

2 - الأعباء المعاينة مسبقا:

1-2 - 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:

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

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

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

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

ملاحظة: يشار للتسجيل العكسي فقط في بداية السنة الموالية.

3 - المنتجات المعاينة مسبقا:

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

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

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

2-3 - تسجيل المنتج المعين مسبقا في نهاية الدورة: (تابع للمثال السابق)

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

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

ملاحظة: يشار للتسجيل العكسي فقط في بداية السنة الموالية.

II. الأعباء الواجبة الدفع:

- 1 - تعريفها: هي أعباء متعلقة بالسنة المالية الحالية ولم تسجل لعدم استلام الوثائق التي تثبتها.
- 2 - تسجيل العبء الواجب الدفع: تسجل في الحسابات 6xx حسب طبيعتها مدينة مع جعل الحساب 408 دائناً.
مثال: تسجيل الأعباء التي لم تستلم مؤسسة الأصيل فواتيرها بتاريخ 2017/12/31:

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

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

III. المنتوجات التي ستكتسب:

- 1 - 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 - التسجيل المحاسبي:
مثال: قيمة التخفيضات التي ستكتسبها مؤسسة الأصيل:

$$\text{قيمة التخفيض} = \text{المشتريات الإجمالية} \times 05\% \\ = 1840000 \times 100/5 = 92000 \text{ دج.}$$

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

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

IV. المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

- 1 - تعريفها: هي منتوجات متعلقة بالسنة الحالية ناتجة عن بيع السلع والخدمات دون تسجيلها لعدم تحرير فواتيرها حتى نهاية السنة.
- 2 - التسجيل المحاسبي:
مثال: تسجيل سعر بيع البضائع والمنتجات التامة التي لم تعد مؤسسة الأصيل فواتيرها بعد:

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

تقويم تحصيلي:

حل التمرين رقم 01 ، 02 ، 03 ص 112.