

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.

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 و المنتوجات التي لم تعدّ فواتيرها ، ينجز المتعلم التّسويات الخاصّة بها باستعمال الجدول.	I. الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا 1. تعريف 2. الأعباء المعاينة مسبقا 1.2. تسجيل العبء 2.2. تسجيل العبء المعايين مسبقا في نهاية الدّورة 3. المنتوجات المعاينة مسبقا 1.3. تسجيل المنتج 2.3. تحويل المنتج المعايين 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. - يقتصر على RRR التي ستكتسب أيّ تخصّ الدّورة الحالية و لكن فواتيرها لم تصل.
	IV. المنتوجات التي لم تعدّ فواتيرها بعد 1. تعريف 2. التّسجيل المحاسبي	- يستعمل الحساب 409 الموردون المدينون. - فواتير الزبائن التي لم يتمّ إعدادها.

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

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

**الميدان المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة -
التسويات**

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

الكفاءات المستهدفة
- إنجاز تسوية الأعباء و المنتجات.

مؤشرات التقويم :

- يسجل تسوية الأعباء.
- يسجل تسوية المنتجات.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- وثائق وفواتير.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- التأكيد على أن كل سنة مالية تتحمل أعباءها و منتجاتها (حسابات التسيير) 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:

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

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

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

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

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 دائنا مع جعل أحد الحسابات المالية أو حسابات الغير مدينا.

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

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

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

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

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

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:

235000	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	
--------	--------------------------	---	--------------------------	--

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

III. المنتجات التي ستكتسب:

- 1 - تعريفها: هي منتجات 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	92000	2017/12/31..... الموردون المدينون التخفيضات والتتريلات و المحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل المنتجات التي ستكتسب	409 609	
-------	-------	---	------------	--

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

IV. المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

- 1 - تعريفها: هي منتجات 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:

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

تقويم تحصيلي:

حل التمرين رقم 01 ، 02 ، 03 ص 112.