

رقم البطاقة: 01

التاريخ: --/--/2012

المقياس: تسيير محاسبي

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-

و مالي

الحجم الساعي: ساعتان

المستوى: ثلاثة ثانوي

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

المرحلة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ و محتوى الدرس	المدة
'10	- السبورة	استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية	التفوييم التشخيصي
'10	- الكتاب المدرسي	يقوم بتعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا	1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا	
'10	المخطط المحاسبي الوطني	يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء المعاين مسبقا	2-الأعباء المعاينة مسبقا 2- تسجيل العبء	التفوييم التكوييني
'10	مراجع أخرى	يقوم بالمعالجة المحاسبية للمنتج المعاين مسبقا	2- تحويل العبء المعاين مسبقا في نهاية الدورة 3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة 3- المنتوجات المعاينة مسبقا	
'10			3- تسجيل المنتوج	
'10			2- تحويل المنتوج المعاين مسبقا في نهاية الدورة	
'10			3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة	
'10			إعطاء تمرير	
'20		يقوم بحل التمرير		التفوييم التحصيلي

الوضعية:

: بتاريخ 31/12/2010 بتأريخ الجرد تحصلنا على المعلومات التالية و الخاصة بالأعباء و المنتوجات لمؤسسة الأثير
سدلت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 01/05/2010 بشيك بنكي بمبلغ 240000 دج خارج الرسم و المتعلق بسنة كاملة
علماً أن (TVA=17%)

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

- 1- عرف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقاً.
- 2- عالج محاسبياً الوضعية السابقة.

الدرس:

1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقاً:

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

2-الأعباء المعاينة مسبقاً:

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

مثال: تسجيل أقساط التأمين لمؤسسة الأثير

280800	240000 40800	----- 01/05/2010 ----- أقساط التأمينات رق م قابل للاسترداد البنوك و الحسابات الجارية (تسديد أقساط التأمين)	616 4456 512	616 4456 512	م د م د م د م د
			2400 00	2400 00	
			4456 0	4456 0	
			4080 512	4080 512	

2808
00

2-2-تحويل العباء المعain مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عباء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاشه من حساب العباء المعاني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعباء السنة المقبلة و يقابلة حساب العباء المعاني في الجانب الدائن

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

80000	80000	----- 31/12/2010 -----	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	486	486
				م	م
				د	د
				8000	8000
				0	0
				م	م
				616	616
				2400	2400
				0	00
				<u>1600</u>	<u>1600</u>
				رم	رم

3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد العباء المعain سبقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية للفيد السابق

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

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

د	486
80000	80000

م	616	د
80000		

3- المنتوجات المعاينة مسبقاً:

3-3- تسجيل المنتوج: يسجل المنتوج في الجانب الدائن لأحد حسابات الصنف 7 في المقابل يسجل أحد الحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب المدين.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نسجل مبلغ الإيجار

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

706	د	م
980000		
512	د	م

الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه

هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاذه من حساب العبء المعنى بجعل حساب 487 دائناً حتى لا يدرج ضمن نتيجة هذه السنة.

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

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

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

487	د	م
245000		
706	د	م
980000	245000	
		753000 ر.د

3-3- تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد المنتوج

المعاين سابقاً إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية لقيد السابق

245000	245000	----- 01/01/2011-----	المنتوجات المعاينة مسبقاً	487
			تقديم الخدمات الأخرى	706
			(ترصيد حساب 487)	

487	م
2450	د
00	2450
706	م
2450	د
00	

mhammed5

تطبيق: تمرين رقم 01 صفحة 112 من الكتاب المدرسي.

المقياس: تسيير محاسبي

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-

و مالي

الحجم الساعي: ساعة

المستوى: ثالثة ثانوي

واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-

الوحدة 06: تسوية الأعباء و المنتوجات.

الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات

الدرس: الأعباء الواجبة الدفع

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

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

فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 دج-

فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 62500 دج-

عرف الأعباء الواجبة الدفع-1

كيف تتم معالجتها محاسبياً؟-2

الدرس:

1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع:

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

2-تسجيل الأعباء الواجبة الدفع:

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

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

		31/12/2010		
107500	62500 45000	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
			615 6250 0 626 4500 0 408	م د م د م د م د
			1075 00	

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 لفواتير:

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

التاريخ:--/--/2012

رقم البطاقة: 01.

المقياس: تسخير محاسبي

الثانوية: زروق بوشريط-المدية
ومالي

الحجم الساعي: ساعة

المستوى: ثالثة ثانوي
واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة - التسويات.

الوحدة 06: تسوية الأعباء و المنتوجات.

الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات

الدرس: المنتوجات التي ستكتب و المنتوجات التي لم تعد فواتيرها

النهاية	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحفوظات الدرس	مراحل الدرس
'10		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية	التقويم التصحيصي
'10	- السبورة	يقوم بتعريف المنتوجات التي ستكتب	1-تعريف المنتوجات التي ستكتب	التقويم التكويني
'10	- الكتاب المدرسي المخطط	يقوم بتسجيل المنتوج الذي سيكتتب	1-1-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتب	
'10	المحاسبي الوطني	يقوم بتعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	
'10	مراجعة أخرى	يقوم بالتسجيل المحاسبي لها	2-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	التقويم التحصيلي
		يقوم بحل التمرين	إعطاء تمرين	

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 1540000 دج 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 210000 دج علماً أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 20/12/2010 و سجل قيد التسلیم.

المطلوب:

1- عرف المنتوجات التي ستكتتب.

2- عرف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

3- قم بالمعالجة المحاسبية لها.

الدرس:

1-تعريف المنتوجات التي ستكتتب:

هي منتجات 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-التسجيل المحاسبى للمنتوجات التي ستكتتب: يتم تسجيلها كالتالي:

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

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

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

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

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

2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

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

2-1 التسجيل المحاسبي للمنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد: تسجل المنتجات 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	----- 31/12/2010----- الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	700	418
--------	--------	--	-----	-----

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

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

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 112 من الكتاب المدرسي