

رقم البطاقة: 01

التاريخ: --/--/2012

الثانوية: زروق بوشريط-المدينة-  
و مالي

المقياس: تسيير محاسبي

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

--	--	--	--	--

### الوضعية:

: بتاريخ 31/12/2010 الجرد تحصلنا على المعلومات التالية و الخاصة بالأعباء و المنتوجات لمؤسسة الأثير  
-سددت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 01/05/2010 بشيك بنكي بمبلغ 240000 دج خارج الرسم و المتعلق بسنة كاملة  
علما 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 مسبقا.

2-عالج محاسبييا 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:

**1-2تسجيل العباء:** يسجل العباء 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

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

**2-2- تحويل العبء المعايين مسبقا في نهاية الدورة:** في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاظه من حساب العبء المعني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعبء السنة المقبلة و يقابله حساب العبء المعني 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 :  $240000 \times (4 \div 12) = 80000$  دج و يكون التسجيل كالتالي:

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

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

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

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

م	486	د
80000	80000	

م	616	د
	80000	

### 3-المنتجات المعاينة مسبقا:

**1-3-تسجيل المنتج:** 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	البنوك و الحسابات الجارية تقديم خدمات أخرى (تحصيل مبلغ الإيجار)	01/07/2011	980000	980000
-----	-----	---	------------	--------	--------

م	706	د
	980000	
م	512	د
	980000	

**2-3-تحويل المنتج المعايين 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 =  $2 \times (8 \div 980000) = 245000$  ج

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

م	487	د
	245000	
م	706	د
	245000	980000
	<b>753000</b>	

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

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

م	487	د
2450	2450	00
706	م	د
2450		00

تطبيق: تمرين رقم 01 صفحة 112 من الكتاب المدرسي.

التاريخ: --/--/2012

رقم البطاقة: 01

المقياس: تسيير محاسبي

الثانوية: زروق بوشريط-المدينة-  
و مالي

الحجم الساعي: ساعة

المستوى: ثالثة ثانوي  
بوحدة

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	الوضعية الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
التقويم التكويني	1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع 2-تسجيل العبء الواجب الدفع 3-معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة المالية	يقوم بتعريف الأعباء الواجبة الدفع يقوم بتسجيل العبء محاسبيا يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء الواجب الدفع في السنة المالية	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'10 '10 '15 '15 '10
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		

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 45000 دج-

فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 62500 دج-

عرف الأعباء الواجبة الدفع-1

كيف تتم معالجتها محاسبيا؟-2

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:

31/12/2010			
615	626	408	107500
الصيانة و التصليحات و الرعاية مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)			
615	م		
د			
6250	0		
626	م		
د			
4500	0		
408	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 للفواتير:

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

رقم البطاقة: 01	التاريخ: --/--/2012
الثانوية: زروق بوشريط-المدية-	المقياس: تسيير محاسبي
و مالي	
المستوى: ثالثة ثانوي	الحجم الساعي: ساعة
بوحدة	

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	الوضعية الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
التقويم التكويني	1-تعريف المنتوجات التي ستكتسب 1-1-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتسب	يقوم بتعريف المنتوجات التي ستكتسب يقوم بتسجيل المنتج الذي سيكتسب	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'10 '10 '10 '10 '10 '10
التقويم التحصيلي	2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد 2-1التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد إعطاء تمرين	يقوم بتعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد يقوم بالتسجيل المحاسبي لها يقوم بحل التمرين		

: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 علما أن البضائع سلمت  
للزبون بتاريخ 20/12/2010 و سجل قيد التسليم.

المطلوب:

1- عرف المنتجات التي ستكتسب.

2- عرف المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

3- قم بالمعالجة المحاسبية لها.

الدرس:

1- تعريف المنتجات التي ستكتسب:

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 .

1-1- التسجيل المحاسبي للمنتجات التي ستكتسب: يتم تسجيلها كالتالي:

409	609	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	XXXXXX	XXXXXX
-----	-----	---	--------	--------

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

409	609	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 المالية , و عند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد  
الحساب 409 في الحساب 401 كالتالي:

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

2- تعريف المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

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

**1-2 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 :

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

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

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

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 112 من الكتاب المدرسي