

## الفصل السادس: السياسات المحاسبية، تغير التقديرات وتصحيح الأخطاء

سنحاول فيما يلي تطبيق المبادئ المتطرق إليها أنفا في التمهيد و معالجة الأعباء الخاصة بالسنة الجارية غير المسجلة، أعباء متعلقة بالسنوات المالية بالإضافة إلى الأعباء المقابلة للوعد بمنح حقوق الغير.

### 1- أعباء متعلقة بالدورة الحالية غير المسجلة:

في هذه الحالة نحن أمام أعباء متعلقة بالسنة الجارية لم تسجل بسبب غياب الفواتير، حالة عدم وصول الفاتورة في نهاية الدورة نعد إلى استعمال حسابات مؤقتة لتسوية العملية. في بداية الدورة المالية يلغى القيد المسجل في نهاية الدورة السابقة و ينتظر الوصول الفعلي للفاتورة و التسجيل النهائي للعملية.ونميز في هذا الصدد بين الأعباء التالية:

- إذا كان المعني خدمات خارجية د/61 أو خدمات خارجية أخرى د/62 يرصد بحساب د/408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها.
- إذا كان المصروف خاص بمصاريف المستخدمين د/63 يرصد بحساب د/428 المستخدمون، الأعباء الواجب دفعها والحواصل الواجب استلامها أو د/438 الهيئات الاجتماعية، الأعباء الواجب دفعها و النواتج الواجب استلامها.

- إذا كان المصروف خاص بالضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة د/64 يرصد بحساب د/448 الدولة، الأعباء الواجب دفعها و المنتجات الواجب استلامها (خارج الضرائب).
- إذا كان المصروف خاص الأعباء العملياتية الأخرى د/65 يرصد بحساب د/468 الأعباء الأخرى الواجب دفعها و المنتجات الواجب استلامها.
- إذا كان المصروف خاص بالمصاريف المالية د/66 يرصد بإحدى الحسابات التالية (د/16، د/4088، د/518، د/519).

مثال تطبيقي:

في نهاية سنة 2010 ظهرت هناك أعباء مستحقة لم تسجل بعد بسبب غياب فواتيرها و المتمثلة

في:

➤ صيانة و ترميمات لسنة 2010 بمبلغ 13700 د.ج.

➤ أجور العمال لشهر ديسمبر 2010 بمبلغ 520000 د.ج.

		2010/12/31		
615	الصيانة و التصليلات	13700	408	13700
	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها			
	إثبات أعباء الصيانة غير المسجلة			
631	أجور المستخدمين	520000	428	520000
	الأعباء الأخرى الواجب دفعها و المنتجات الواجب استلامها			
	إثبات أجور العمال غير المسجلة			

2- أعباء متعلقة بالسنة المقبلة محملة على السنة الحالية:

في هذه الحالة تسجل المؤسسة في حساباتها مصروف سيستفاد منه في الدورات المقبلة على السنة الحالية جزئيا أو كليا. عملا بالمبدأ المحاسبي المتعلق باستقلالية الدورات فيجب ترصيد الجزء المتعلق بالسنة المقبلة في نهاية السنة حتى تدخل السنة المتعلقة به. يجعل حساب د/468 مصاريف مقيدة سلفا في المدين و المصروف المعني بالمبلغ المتعلق بالسنة المقبلة في الدائن كالتالي:

		n /12/31		
	****	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
****		المصرف المعنى	6?	
		تسوية المصرف		

### 3- تسجيل الوعد بمنح تخفيض المتعلق بالسنة الجارية:

في هذه الحالة تقوم المؤسسة خلال السنة المعنية منح وعد لزيائنها بمنحهم تخفيضات (تجارية أو مالية) و تصل نهاية السنة ولم نوفي بعد بهذه الوعود. في هذه الحالة تحمل المؤسسة الوعد الخاصة بهذه السنة لكي تعبر النتيجة في آخر السنة على نوع من المصادقية من جهة، من جهة أخرى لكي تتحمل كل سنة أعبائها.

		n/12/31		
	****	التخفيضات، التزيلات و الحسومات الممنوحة	709	
	****	الرسم على القيمة المضافة غير المفوتر	4458	
****		الزيان الدائنون، التخفيضات...الواجب منحها	419	

يرصد القيد بداية السنة الموالية و ينتظر الوفاء الحقيقي بالتخفيضات الممنوحة.