



2023/04/10

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي - جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبية السنة الثالثة ليسانس: مالية و محاسبة السداسي ثاني

ملخص دروس مقياس المحاسبة العميقة (المحور الثالث)

الأستاذ : مرداسي شوقي

المحور الثاني 04 : تسوية حسابات التسيير وفق النظام المحاسبي المالي

أولا: الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا

1- تعريف الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا:

هي الأعباء والنواتج المسجلة في السنة الحالية لكنها متعلقة بالسنة الموالية مثل أقساط التأمين والإيجارات

2- الأعباء المعاينة مسبقا:

مثال:

بتاريخ 2015/12/31 بتاريخ الجرد تحصلنا على المعلومات التالية والخاصة بالأعباء والمنتجات للمؤسسة X:

- سددت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2015/05/01 بشيك بنكي بمبلغ 240000 دج خارج الرسم والمتعلق بسنة كاملة علما أن (TVA=17%)

- قامت المؤسسة بتأجير محل للغير بمبلغ 980000 دج للفترة الممتدة من 2015/07/01 إلى 2016/03/01 وتحصلت على المبلغ بتاريخ شيك بنكي

المطلوب:

1- عالج محاسبا الوضعية السابقة.

2- 1 تسجيل العبء: يسجل العبء في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير دائنا حسب طريقة التسديد.

مثال: تسجيل أقساط التأمين للمؤسسة

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/05/01	ر ح د	ر ح م
280800	240000 40800	أقساط التأمينات ر ق م قابل للاسترجاع البنوك والحسابات الجارية (تسديد أقساط التأمين)	512	616 4457

512	4457	616
280800	40800	240000

2-2 تحويل العبء المعاین مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية ويتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعبء السنة المقبلة ويقابله حساب العبء المعني في الجانب الدائن

مثال: بالنسبة للمؤسسة أقساط التأمين خاصة بسنة 2010 أي الأقساط الخاصة بسنة 2011 من 2016/01/01 إلى 2016/05/01 أي 4 أشهر ويكون مبلغها : $240000 \times (4 \div 12) = 80000$ دج ويكون التسجيل كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
80000	80000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل العبء المعاین مسبقا)	616	486

486	616
80000	80000 240000 160000 ر

2-3 تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد العبء المعاین سابقا إلى أصله ويكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

مثال: بالنسبة للمؤسسة نقوم بتسجيل الأقساط المعاينة في بداية سنة 2016 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2016/01/01	ر ح د	ر ح م
80000	80000	أقساط التأمينات الأعباء المعاينة مسبقا (ترصيد حساب 486)	486	616

80000	80000	80000
-------	-------	-------

3- المنتوجات المعاينة مسبقا:

3-1 تسجيل المنتوج: يسجل المنتج في الجانب الدائن لأحد حسابات الصنف 7 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب المدين.

مثال: بالنسبة للمؤسسة نسجل مبلغ الإيجار

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/07/01	رح م	رح د
980000	980000	البنوك والحسابات الجارية تقديم خدمات أخرى (تحصيل مبلغ الإيجار)	512	706

706	512
980000	980000

3-2 تحويل المنتوج المعين مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية ويتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 487 دائنا حتى لا يدرج ضمن نتيجة هذه السنة.

مثال: بالنسبة للمؤسسة تأجير المبلغ من 2015/07/01 إلى 2016/03/01 أي 8 أشهر منها شهرين للسنة 2016

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

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	رح م	رح د
245000	245000	المنتوجات المعاينة مسبقا (تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا)	706	487

706	487
980000	245000
	753000

3-3 تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد المنتج المعين سابقا إلى أصله ويكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2016/01/01	رح د	رح م
245000	245000	المنتجات المعاينة مسبقا تقديم الخدمات الأخرى (ترصيد حساب 487)	706	487

706	487
245000	245000 245000

ثانيا: الأعباء الواجبة الدفع

- تعريف الأعباء الواجبة الدفع:

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

مثال:

في 2015/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأثير أن أعباء متعلقة بهذه السنة لكن فواتيرها لم تستلم بعد وهي:

- فاتورة الهاتف بمبلغ 45000 دج

- فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 62500 دج

المطلوب

- كيف تتم معالجتها محاسبيا؟

1- 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 للمؤسسة تسجل الفواتير في 2015/12/31 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	رح د	رح م
107500	62500 45000	الصيانة والتصليلات والرعاية مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية مورد الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)	408	615 626

408	626	615
107500	45000	62500

ملاحظة: من أجل التبسيط نعتبر أن هذه الأعباء لا تخضع للرسم على القيمة المضافة.

2- معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة المالية:

في بداية السنة المالية لا توجد كتابة محاسبية خاصة وعند استلام الفاتورة المتعلقة بالأعباء يتم ترصيد حساب 408

مثال: عند استلام المؤسسة للفواتير:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر. ح. د	ر. ح. م
62500	62500	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة الصيانة)	411	408
45000	45000	2015/12/31 موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة الهاتف)	411	408

ثالثا: المنتوجات التي ستكتسب والمنتوجات التي لم تعد فواتيرها

1- تعريف المنتوجات التي ستكتسب:

هي منتوجات 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 للمنتوجات التي ستكتسب: يتم تسجيلها كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
XXXX	XXXX	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409

وعند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد الحساب 409 في الحساب 401 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين/./..	ر ح د	ر ح م
XXXX	XXXX	موردو المخزونات والخدمات الموردون المدينون (ترصيد حساب 409)	409	411

2- تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

هي منتوجات متعلقة بالسنة المالية الحالية ناتجة عن بيع السلع والخدمات لكنها لم تسجل بسبب عدم تحرير فواتيرها.

1-2 التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد: تسجل المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد في نهاية السنة المالية لأحد حسابات المبيعات (70x) مع جعل الحساب 418 مدينا . يتم تسجيلها كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
XXXX	XXXX	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	700	418

وعند تعد المؤسسة فاتورة المبيعات يرصد الحساب 418 في الحساب 401 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
XXXX	XXXX	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ترصيد حساب 418)	418	401

مثال: في 2015/12/31 عند الجرد تبين المؤسسة Y 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 2015/12/31

في 2015/12/31 تبين أن مؤسسة الأثير لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 210000 دج علما أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2015/12/20 وسجل قيد التسليم.

المطلوب: - قم بالمعالجة المحاسبية لها.

الحل:

المحسومات التي ستكتسب $1540000 \times 5\% = 77000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
77000	77000	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409

ملاحظة: ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة المالية، وعند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد

الحساب 409 في الحساب 401 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين/.../..	ر ح د	ر ح م
77000	77000	موردوالمخزونات والخدمات الموردون المدينون (ترصيد حساب 409)	409	411

2 - تسجيل فواتير مؤسسة الأثير التي لم تعد فواتيرها بعد :

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
210000	210000	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	700	418

ملاحظة: ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة الموالية، وعند تعد المؤسسة فاتورة المبيعات يرصد

الحساب 418 في الحساب 401 كالتالي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح د	ر ح م
210000	210000	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ترصيد حساب 418)	418	401

مرداسي شوقي - محاسبة معمقة -