

محاضرة حول تسويات نهاية السنة

تمتد الدورة المحاسبية من N/01/01 إلى N/12/31، لذا ينص مبدأ استقلالية الدورات على أن تكون كل نتيجة للسنة المالية مستقلة عن نتيجة السنة المالية التي سبقتها أو تليها، ولتحديد ذلك ينبغي أن تقيد فيها المعاملات والأحداث الخاصة بها دون إدراج ما سبواها

1. تسوية تتعلق بالأعباء والمنتجات:

1.1. أعباء ومنتجات تخص الدورة الحالية (الجارية):

الأعباء المستحقة: هناك أعباء يتم استهلاكها خلال السنة المالية الجارية ولا يمكن وصول فواتيرها عند نهاية السنة، ولكن يجب تسجيلها في السنة المالية الجارية التي وقع فيها الحدث المنشئ للكتابة أو التسجيل المحاسبي. ومن أمثلة عن ذلك:

- استهلاك الغاز والكهرباء للثلاثي الرابع، استهلاك الماء.
- الهاتف (6eme bimester) الإيجار (الثلاثي الرابع أو لشهر ديسمبر)، الضرائب والرسوم، فوائد القروض... الخ.

مثال: في الـ N/12/31 أحصت المؤسسة الأعباء التالية:

- استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الرابع: 35000 دج (TVA: 09%)

607 المشتريات غير المخزنة 3500

3500 TVA 4458

408: موردون: فواتير لم تستلم 38150

- فوائد القروض 6800 دج

661 أعباء الفوائد.

1688 فوائد مستحقة / 6800 (يمكن 1688 406)

- المنتجات المنتظرة (المحقة)

يجب تسجيل منتجات عند تحققها في نهاية الدورة حتى وإن لم يتم تحصيلها.

مثال:

في نهاية الدورة N لم تتم إعداد فاتورة بضاعة تم تسليمها للزبون، حيث أن مبلغها خارج الرسم هو 200000 دج و أن (TVA 17%)

418 المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد 2380000

700 مبيعات بضاعة 200000

380000 4458

2.1. أعباء ومنتجات تخص الدورة المستقبلية:

الأعباء المسجلة مسبقا: خلال الدورة الحالية قد تقوم المؤسسة بتسديد أعباء جزء منها أو كلها يخص الدورة أو الدورات اللاحقة. وبالتالي في نهاية الدورة الحالية عليها ان تقوم بالتسوية التالية لفص أعباء الدورة الحالية عن الدورة أو الدورات اللاحقة:

N/12/31

486- الأعباء مقارنة سلفا تحويل اعباء الدورات المستقلة

- 6 المصروف المعني

مثال: في N/04/01 قامت المؤسسة بتمديد تأمين السيارات يغطي سنة كاملة، بشيك بنكي بمبلغ 600 دج، وقد سجل المحاسب القيد التالي:

616 6000 /512 دج.

$$4500 = \frac{9}{12} \times 600, (N) \text{ أشهر}$$

$$1500 = \frac{3}{12} \times 600, (N+1) \text{ أشهر}$$

← 6000 <--- دج 12 شهر

486 : تحويل أعباء الدورة (N+1) 1500/616

- المستويات المقيدة سلفا: هناك بعض المنتجات التي تسجل في الدورة الحالية لكن جزء منها أو كلها يخص الدورة أو الدورات اللاحقة.

مثال:

انطلاقا N/06/01 قامت المؤسسة (N) بتأجير مخزن لها إلى الغير بإيجار بسيط لمدة سنة بمبلغ 500 دج /للشهر، يسدد المبلغ كله عند إنهاء عقد الايجار بشيك بنكي.

N/06/01

6000 <--- دج 12 شهر

60000/706 512

N/12/31

706 تقديم الخدمات الأخرى

487 منتوجات المقيدة سلفا 25000 دج.

2. تسويات تتعلق بالمخزون

1.2. الفواتير: قد يحدث أن تسلم المؤسسة المخزونات غير مرفوقة بفواتيرها ويتأخر استلامها في نهاية السنة، لذا على المؤسسة إجراء التسوية التالية:

380 مشتريات

408: الموردون: فواتير لم تسلم

2.2. المخزون لدى الغير: قد يحدث أن تستلم المؤسسة فاتورة المخزونات غير أنه يتأخر استلام المخزونات في نهاية السنة لذا على المؤسسة إجراء التسوية التالية:

37- مخزون لدى الغير

380 المشتريات

3.2. تسويات الجرد: في نهاية السنة وعند إجراء الجرد المادي للمخزونات يمكن أن نحصل على فروقات مبررة وفروقات غير مبررة والفروقات المبررة الناتجة عن أخطاء السهو تعالج بتمرير الكتابات الناقصة أما الفروقات غير المبررة فنميز حالتين:

الفروق الموجبة: الجرد المادي \leq الرصيد المحاسبي

30، 31، 33، 34، 35 حسابات المخزونات

757: منتوجات استثنائية على عمليات التسيير

الفروق السالبة: الجرد المادي \geq الرصيد المحاسبي

657: الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري

4.2. الحكومات المتحصل عليها أو الممنوحة

الحسم المتحصل عليه: قد تحصل المؤسسة على وعد بالحسم من موردها لكن في نهاية السنة لم تحصل على فاتورة الحسم، لذا تقوم بالتسوية التالية:

409: الموردون المدينون، التسيقات على الحساب Ze3R المحصل عليها والحسابات

الدائنة الأخرى.

609: التخفيضات، التنزيلات، الحسومات المتحصل عليها:

Ristournes

Remise

Rabais

الحسم الممنوح: قد تمنح المؤسسة بدورها وعد لزيونها بالحسم لكن في نهاية السنة لم تقم له فاتورة الحسم، لذا تقوم المؤسسة بالتسوية التالية:

709: التخصصات، التنزيلات، الحسومات الممنوحة

419: الزبائن الدائنون.....

3. مخصصات الزبائن المشكوك فيهم والديون المعدومة:

في نهاية الدورة وعند الجرد، قد تظهر على بعض حسابات الذمم أخطار وخسائر محتملة، يمكن تقديرها وتسجيلها في الحساب 49: خسائر الهمة عن حسابات الغير في مقابل الحساب 685 : حصص الاهتلاكات، مخصصات وخسائر القيمة للأحوال الجارية وذلك بجعله مدينا.

ج- استعمال المخصص: في حالة تحقق الخطر والخسارة، وبالتالي الاستعمال النهائي للمخصص.

مثال: في 05/03/2005 الزبون المشكوك فيه بقيمة 60000 دج (سنة N) والذي كونت له مخصص ب 30000 دج سدد بشك بنكي مبلغ 40000 دج، واعتبر الباقي دين معدوم.

N+2/12/31

40000	512
	416

N+2/12/31

20000	654	خسارة الذمم غير قابلة للتحويل
	416	الزيائن
	491	
	3000	
	785	

استرجاع المخصص المتعلق بالديون المشكوك فيها.

4. مخصصات الأعباء: تسمح مخصصات الأعباء بالأخذ بعين الاعتبار للأعباء التي ستسجل في السنوات اللاحقة، لكنها تشكل عبر عدة سنوات.

مثلا: منحة التقاعد: N/12/31 قدرت المؤسسة منحة التقاعد لعمالها ب 2000000 دج، والتي سترتفع في (N+1) إلى 2500000، أما سنة (N+2) فقدرتها ب 1800000.

N/12/31

2000000 681

153 المؤونات لمعاشات والالتزامات المماثلة

1+N/12/31

681

500000 زيادة المؤونة	153
	2+N/12/31
	153
700000 استرجاع المؤونة	781

تطبيق:

أظهرت نتائج الجزء N/12/31 لمؤسسة (X) مايلي:

- ايجار للثلاثي الرابع، بمبلغ 8000 دج
- تقديم خدمات للزبون (A) بقيمة 70000 دج (AT) ولم ترسل له الفاتورة.
- عقد تأمين لمدة سنتين (02) بمبلغ اجمالي 60000 دج يغطي الفترة N/01/01 حتى N+2/01/01
- بضاعة بقيمة 120000 دج تم استلامها خلال السنة (N) وسيتم استلام فاتورتها في السنة (N+1).
- حسب الجرد المادي، مبلغ البضاعة 170000 دج، في حين أظهر ميزان المراجعة رصيد مدين ب 165000 دج.
- تم تسديد فوائد قرض تقدر ب 10000 دج تخص السنة (N و N+1)
- تبقى لها ما قيمة 135000 دج من المواد الأولية واللوازم لم تسلم في نهاية السنة، رغم أن فاتورتها تم تسجيلها في الدورة الحالية.
- وافقت المؤسسة على تخفيضات للزبائن في شهر ديسمبر بقيمة 8400 دج، ولم ترسل فاتورة التخفيض بعد.