

الأسبوع الحادي عشر: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (تابع)

تعتبر التسويات الجردية إجراءات محاسبية دفترية تهدف إلى تحميل الفترات المحاسبية بإيراداتها ونفقاتها لفك التداخل بين الإيرادات والنفقات الفترات المحاسبية ليتحدد بصورة دقيقة بيان نتيجة عملية المشروع من ربح أو خسارة في نهاية كل فترة محاسبية مستقلة عن الفترة التي سبقتها أو التي تلحقها من حيث إيراداتها وتكاليفها وكذلك أصولها وخصومها.

8- تسوية الأعباء والمنتوجات السنة الجارية المستحقة وغير المسجلة

8-1- تسوية الأعباء (التكاليف)

في هذه الحالة نجد أن هناك نفقات أو أعباء أو تكاليف تعود للدورة لكنها لم تسجل بسبب عدم وصول فواتيرها لذا يجب تسجيلها في الحساب العائد لها مما يؤدي إلى زيادة النفقات أو الأعباء أو التكاليف).

XXXX	XXXX	----- 200N /12/31 /----- النفقة المعنية (حسب طبيعتها) موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسجيل الأعباء التي لم تسجل خلال الدورة) ----- 200N /..../... /-----	408	6XX
------	------	--	-----	-----

مثال (1):

بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لإحدى المؤسسات:

✓ قدرت الأعباء المتعلقة بهذه السنة والتي لم تستلم فواتيرها بعد كالآتي:

- فاتورة الهاتف = 32000 دج.
- فاتورة الأشهر = 23000 دج.
- فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير 32980 دج .

العمل المطلوب: تسجيل التسويات اللازمة في 2020/12/31.

الحل (1):

87980	32000 23000 32980	----- 2020 /12/31 /----- مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية الأشهر والنشر والعلاقات العامة المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز). موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسجيل الأعباء التي لم تسجل خلال الدورة) ----- 2020 /..../... /-----	408	626 623 607
-------	-------------------------	---	-----	-------------------

8-2- تسوية المنتجات (الإيرادات)

في هذه الحالة نجد أن هناك منتجات أو مداخل أو إيرادات تعود للدورة لكنها لم تسجل بسبب عدم إرسال فواتيرها لذا يجب تسجيلها في الحساب العائد لها مما يؤدي إلى زيادة المنتجات أو المداخل أو الإيرادات.

		----- 200N /12/31 /-----		
	XXX	الموردون المدينون	609	409
XXX	XXX	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	70X	418
XXX		التخفيضات والنزلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات المبيعات المعنية		
		(تسجيل المنتجات التي لم تسجل خلال الدورة)		
		----- 200N /.../... /-----		

مثال(2):

بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لإحدى المؤسسات:

- ✓ تحصلت المؤسسة على تنزيل أو تخفيض من المورد "حليم" بقيمة 5% على مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1600000 دج ولغاية تاريخ الجرد لم تصل الفاتورة.
- ✓ عند الجرد تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة المبيعات للمنتجات المصنعة بقيمة 130000 دج علما أنها قد سلمت المنتجات المصنعة للزبون بتاريخ 2021/11/29.

العمل المطلوب: تسجيل التسويات اللازمة في 2021/12/31.

الحل(2):

		----- 2021 /12/31 /-----		
	80000	الموردون المدينون	609	409
80000		التخفيضات والنزلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات	701	418
	130000	(تسجيل المنتجات التي لم تسجل خلال الدورة)		
130000		----- 2021 /.../... /-----		
		الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد		
		المبيعات المعنية		
		(تسجيل المنتجات التي لم تسجل خلال الدورة)		
		----- 2021 /.../... /-----		

9- تسوية الأعباء والمنتجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية

9-1- تسوية الأعباء (التكاليف)

في هذه الحالة نجد أن هناك نفقات أو أعباء أو تكاليف سجلت حسب طبيعتها خلال الدورة لكنها لا تعود إلى هذه الدورة (جزء منها أو بكاملها) لذا يجب حذفها مما يؤدي إلى نقصان في النفقات أو الأعباء أو التكاليف).

XXXX	XXXX	----- 200N /12/31 /----- الأعباء المعاينة مسبقا الأعباء المعنية (التأمينات، الايجار،) (تسجيل تحويل الأعباء المعاينة مسبقا) ----- 200N /.../... /-----	6XX	486
------	------	---	-----	-----

مثال(3):

بتاريخ 2019/12/31 قبل الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لإحدى المؤسسات:

- ✓ سددت المؤسسة إيجار بقيمة 50000 دج لمدة سنة كاملة ابتداء من 2019/07/01.
- ✓ رصيد أقساط التأمينات 135000 دج يتعلق بتأمين آلة صناعية لمدة سنة ونصف سدد بتاريخ 2019/05/01

العمل المطلوب: تسجيل التسويات اللازمة في 2020/12/31.

الحل(3):

25000	25000	----- 2019 /12/31 /----- الأعباء المعاينة مسبقا أعباء الايجار ($25000 = 12/6 \times 50000$) (تسجيل تحويل الأعباء المعاينة مسبقا) ----- 2019 /.../... /-----	613	486
75000	75000	الأعباء المعاينة مسبقا أعباء أقساط التأمين ($75000 = 18/10 \times 135000$) (تسجيل تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	616	486

9-2- تسوية المنتجات (الإيرادات)

في هذه الحالة نجد أن هناك منتجات أو مداخل أو إيرادات تم تسجيلها خلال الدورة ولكنها لا تعود للدورة (جزء منها أو كلها) لذا يجب حذفها مما يؤدي إلى نقصان المنتجات أو المداخل أو الإيرادات.

XXXX	XXXX	----- 200N /12/31 /----- المنتجات أو الإيرادات المعنية المنتجات المعاينة مسبقا (تسجيل تحويل المنتجات المعاينة مسبقا) ----- 200N /.../... /-----	487	70X
------	------	---	-----	-----

مثال (4):

بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لإحدى المؤسسات:
✓ تبين أن رصيد تقديم خدمات أخرى بقيمة 105000 دج يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2018/07/01 إلى 2019/08/31
العمل المطلوب: تسجيل التسويات اللازمة في 2018/12/31.

الحل (4):

60000	60000	----- 200N /12/31 /----- تقديم خدمات أخرى (105000 × 14/8 = 60000) المنتجات المعاينة مسبقا (تسجيل تحويل المنتجات المعاينة مسبقا) ----- 200N /..../... /-----	487	706
-------	-------	---	-----	-----

تمرين شامل:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لإحدى المؤسسات التجارية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

- ✓ ح/616 التأمينات = 135000 دج (رصيد مدين).
 - ✓ ح/706 تقديم خدمات أخرى = 72000 دج (رصيد دائن).
 - ✓ المعلومات التالية تتعلق بعملية الجرد بتاريخ 2021/12/31:
 - رصيد أقساط التأمين كانت لمدة سنة ونصف وتم تسديدها بتاريخ 2021/05/01.
 - رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى 2022/04/30.
 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
 - فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 14500 دج.
 - فاتورة الصيانة والتصليلات بقيمة 12000 دج.
 - فاتورة الأشهار بقيمة 13500 دج.
 - وعد المورد "سفيان" المؤسسة بمنحها تخفيض بقيمة 13000 دج على إجمالي مشترياتها إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
 - لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 98000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون بتاريخ 2021/12/12.
- العمل المطلوب:** تسجيل التسويات اللازمة في 2021/12/31.