



الوحدة 06 : تسوية الأعباء و المنتوجات

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

الموسم الدراسي 2021/2020

1 الأعباء المعاينة مسبقاً: (ح/486)

2 المنتوجات المعاينة مسبقاً: (ح/487)

3 الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)

4 المنتوجات التي ستكتسب (ح/409)

5 المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ح/418)

مقدمة :

☑ اعتماداً على استقلالية الدورات تقوم المؤسسة في نهاية كل سنة بتسوية الأعباء و المنتوجات و ذلك بالفصل بين الأعباء

و المنتوجات المتعلقة بالدورة (N+1)

تمرين: بتاريخ 2020/12/31 عند الجرد قدمت لك مؤسسة المعطيات التالية:

1 الأعباء المُعاينة مسبقاً (486):

- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ الإيجار (613) المقدّر بـ 2 452 000 دج للفترة 2020/01/02 إلى غاية 2021/04/30 .
- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ التأمين (616) المقدّر بـ 1 232 000 دج للفترة 2020/06/01 إلى غاية 2021/07/31 .
- بقي لدى المؤسسة ما قيمته 6 400 دج طوابع جبائية (64) و 6 260 دج طوابع بريدية (626) .

2 المنتوجات المعاينة مسبقاً (487):

- قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير (706) بقيمة بـ 1 129 600 دج متعلق بالفترة الممتدة من 2019/07/01 إلى غاية

2020/10/31

3 الأعباء الواجبة الدفع (408):

هناك أعباء متعلقة بدورة 2020 لكن فواتيرها لم تستلم بعد تتمثل في :

- فاتورة الكهرباء ، الغاز و الماء (607) بقيمة 60 700 دج .
- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة و الإصلاحات (615) قيمتها 61 500 دج .
- فاتورة إشهار (623) بقيمة 62 300 دج .
- فاتورة النقل الجماعي للمستخدمين (624) مبلغها 62 400 دج .
- فاتورة الهاتف (626) بمبلغ 62 600 دج دج .

4 المنتوجات التي ستكتسب (609):

- وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها تخفيضات بمعدل 8% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 761 250 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص (409) إلى غاية 2020/12/31 .

5 المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (418):

- بتاريخ 2020/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع المقدرة بـ 418 000 دج علماً أن هذه البضاعة سُلمت للزبون بتاريخ 2020/12/29 سُجل قيد تسليم البضاعة في يومه .
- للمطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 .



الحل المفصل للتمرين السابق :

## ① الأعباء المُعانة مسبقاً (ح/486) :

☑ الأعباء المُعانة مسبقاً هي أعباء تم تسديدها خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة (N+1) مثل الإيجار و التأمين .

## 1 +الإيجار (ح/613) :

➤ من 2020/01/02 إلى غاية 2021/04/30 ... 16 شهر

➤ الأعباء المُعانة مسبقاً 4 أشهر  $613\ 000 = \frac{4}{16} \times 2\ 452\ 000$  دج

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	613 000	الأعباء المُعانة مسبقاً	486	
613 000		الإيجارات	613	
		تسجيل الأعباء المُعانة مسبقاً		

## 2 +التأمينات (ح/616) :

➤ من 2020/06/01 إلى غاية 2021/07/31 ... 14 شهر

➤ الأعباء المُعانة مسبقاً 7 أشهر  $616\ 000 = \frac{7}{14} \times 1\ 232\ 000$  دج

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	616 000	الأعباء المُعانة مسبقاً	486	
616 000		التأمين	616	
		تسجيل الأعباء المُعانة مسبقاً		

## ② الأعباء المُعانة مسبقاً (ح/487) :

☑ المنتوجات المُعانة مسبقاً هي مبالغ قبضتها المؤسسة خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة (N+1) مثل التأجير .

## 3 -تقديم الخدمات الخرى (ح/706) :

➤ من 2020/07/01 إلى غاية 2021/10/31 ... 16 شهر

➤ الأعباء المُعانة مسبقاً 7 مسبقاً  $706\ 000 = \frac{10}{16} \times 1\ 129\ 600$  دج

التسجيل المحاسبي :

		..... 2020/12/31.....		
	706 000	تقديم الخدمات الأخرى	706	
706 000		المنتوجات المُعانة مسبقاً	487	
		تسجيل المنتوجات المُعانة مسبقاً		

## ③ الأعباء الواجبة الدفع (ح/408) :

الأعباء الواجبة الدفع هي أعباء متعلقة بالدورة (N) لكنها لم تُسدد إلى غاية الدورة (N+1) بسبب عدم وصول الفواتير .

التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
	60 700	المشتريات غير المخزنة ( الكهرباء والغاز)	607	
	61 500	الصيانة و الإصلاحات	615	
	62 300	الإشهار والنشر	623	
	62 400	نقل السلع و النقل الجماعي	624	
	62 600	مصاريف البريد و الإتصالات	626	
309 500		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	
		الأعباء الواجبة الدفع		

## ④ المنتوجات التي ستكتسب (ح/609) :

المنتوجات التي ستكتسب و هي عبارة عن تخفيضات استفادت منها المؤسسة خلال الدورة (N) لكن فاتورة الإنقاص

الخاصة بها لم تصل إلى غاية (N+1)

المنتوجات التي ستكتسب =  $0.08 \times 761\,250 = 60\,900$  دج

التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
	60 900	المودون المدينون	409	
60 900		التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات	609	
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب		

## ⑤ المنتوجات التي لم تُعد فواتيرها (ح/418) :

التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
	418 000	الزبائن - المنتوجات التي لم تُعد فواتيرها بعد	418	
418 000		المبيعات من البضائع	700	
		تسجيل بيع البضائع		

أذكرونا من صالح دعائكم

الأستاذ عبدالحالق عودة

2021/2020