



### حل السلسلة رقم 10: تسوية الأعباء والمنتجات

**التمرين رقم 01:** بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية من دفاتر مؤسسة "القلعة":

- سددت المؤسسة إيجار بقيمة 60000 دج، لمدة سنة كاملة ابتداء من 2021/07/01.
- قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير بقيمة 96000 للفترة الممتدة من 2021/10/01 إلى غاية 2022/05/31.
- بقي في حوزة المؤسسة طوابع جيبانية ب: 4650 دج وطوابع بريدية ب: 3800 دج.

**المطلوب:**

- ✍ حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعايينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.
- ✍ سجل قيود التسوية المناسبة للطوابع الجيبانية والبريدية بتاريخ 2021/12/31.

**التمرين رقم 02:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" التجارية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	المدين	الدائن
616	أقساط التأمينات	126000	—
706	تقديم خدمات أخرى	—	108000

**المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:**

- رصيد أقساط التأمينات يتعلق بتأمين آلة صناعية لمدة سنة ونصف سدد بتاريخ 2021/5/01.
- 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 للتلاشي الأخير بقيمة 58900 دج.
- ✓ فاتورة صيانة بقيمة 40000 دج.
- ✓ فاتورة الإشهار بقيمة 156000 دج.

- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 70000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون بتاريخ 2021/12/12.

**المطلوب:**

- ✍ حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعايينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.
- ✍ سجل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31.

**التمرين رقم 03:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	المدين	الدائن
613	الإيجارات	153000	-
706	تقديم خدمات أخرى	-	199500

**المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:**

- رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2021/09/01 إلى غاية 2022/02/28.
- رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/07/01 إلى 2022/08/31.
- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة مقاول بقيمة 51000 دج.
- ✓ فاتورة الهاتف بقيمة 10000 دج.

- عند الجرد تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة لمبيعات منتجات مصنعة بقيمة 180000 دج، علما أنها قد سلمت المنتجات المصنعة للزبون وتم تسجيل العملية بتاريخ 2021/11/29.

**المطلوب:**

- ✍ حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعايينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.
- ✍ سجل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31.

### حل التمرين رقم 01:

حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31:

$$(1) - \text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{\text{مبلغ الأعباء} \times \text{أشهر السنة المقبلة}}{\text{المدة الإجمالية}}$$

بالنسبة لأعباء الإيجار لدينا المدة الإجمالية هي سنة كاملة أي 12 شهر، منها 6 أشهر تخص السنة القادمة (المقبلة).

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{6 \times 60000}{12} = 30000 \text{ دج.}$$

$$(2) - \text{المنتجات المعاينة مسبقا} = \frac{\text{مبلغ المنتج} \times \text{أشهر السنة المقبلة}}{\text{المدة الإجمالية}}$$

بالنسبة لتأجير مستودع للغير يعتبر تقديم خدمة (ح/ 706)، ولدينا الفترة من 2021/10/01 إلى 2022/05/31 تمثل المدة الإجمالية أي 8 أشهر منها 5 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتجات المعاينة مسبقا} = \frac{5 \times 96000}{8} = 60000 \text{ دج.}$$

قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2020/12/31:

30000	30000	..... 2021/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
		أعباء الإيجار	613	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
60000	60000	..... 2021/12/31 .....	تقديم خدمات أخرى	706
		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا		
4650	8450	..... 2021/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
3800		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	
		مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية	626	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

### حل التمرين رقم 02:

حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31:

(1) - تسوية حساب أقساط التأمينات:

لدينا المدة الكاملة هي سنة ونصف أي 18 شهر منها 10 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{10 \times 126000}{18} = 70000 \text{ دج.}$$

(2) - تسوية حساب تقديم خدمات أخرى:

لدينا المدة الكاملة هي 9 أشهر منها 4 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتجات المعاينة مسبقا} = \frac{4 \times 108000}{9} = 48000 \text{ دج.}$$

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

70000	70000	..... 2021/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
		أقساط التأمينات	616	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
48000	48000	..... 2021/12/31 .....	تقديم خدمات أخرى	706
		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا		

تسجيل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31:

254900	58900 40000 156000	..... 2021/12/31 ..... المشتريات الغير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصليلات والرعاية الإشهار والنشر والعلاقات العامة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجل الأعباء الواجبة الدفع	408	607 615 623
70000	70000	..... 2021/12/31 ..... الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد - المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	700	418

### حل التمرين رقم 03:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعايمة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31:

(1) - الأعباء والمنتوجات المعايمة مسبقا:

- تسوية حساب الإيجارات:

لدينا المدة الكاملة هي 6 أشهر منها 2 شهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{الأعباء المعايمة مسبقا} = \frac{2 \times 153000}{6} = 51000 \text{ دج.}$$

(2) - تسوية حساب تقديم خدمات أخرى:

لدينا المدة الكاملة هي 14 شهر منها 8 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتوجات المعايمة مسبقا} = \frac{8 \times 199500}{14} = 114000 \text{ دج.}$$

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

51000	51000	..... 2021/12/31 ..... الأعباء المعايمة مسبقا أعباء الإيجار تحويل الأعباء المعايمة مسبقا	613	486
114000	114000	..... 2021/12/31 ..... تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعايمة مسبقا تحويل المنتوجات المعايمة مسبقا	487	706

تسجيل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31:

61000	51000 10000	..... 2021/12/31 ..... التقاول العام مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجل الأعباء الواجبة الدفع	408	611 626
180000	180000	..... 2021/12/31 ..... الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد - المبيعات من المنتجات المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418