



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 :

☑ إعتماًداً 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) بمبلغها 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 $2\,452\,000 \times \frac{4}{16} = 613\,000$ دج

التسجيل المحاسبي :

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

2 -التأمينات (ح/616) :

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

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 الأخرى (ح/706) :

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

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

التسجيل المحاسبي :

..... 2020/12/31.....		تقديم الخدمات الأخرى	706	487
706 000	706 000			
706 000		المنتوجات المُعانة مسبقاً		
		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 تعد فواتيرها بعد	418		
418 000	المبيعات من البضائع	700		
	تسجيل بيع البضائع			

□ أذكرونا من صالح دعائكم

□ الأستاذ عبدالحالق عودة

□ 2021/2020