حل السلسلة رقم 10: تسوية الأعباء والمتنوجات

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

ـ سددت المؤسسة إيجار بقيمة 60000 دج، لمدة سنة كاملة ابتداءا من 2021/07/01.

ـ قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير بقيمة 96000 للفترة الممتدة من 2021/10/01 إلى غاية 2022/05/31.

ـ بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بـ: 4650 دج وطوابع بريدية بـ: 3800 دج.

المطلوب:

- حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31.
- سجل قيود التسوية المناسبة للطوابع الجبائية والبريدية بتاريخ 2021/12/31.

التمرين رقم 02:

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

رأ/ح	اســـــم الحســـــاب	المدين	الدائن
616	أقساط التأمينات	126000	ـــــ
706	تقديم خدمات أخري	ـــــ	108000

المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:

ـ رصيد أقساط التأمينات يتعلق بتأمين آلة صناعية لمدة سنة ونصف سُدد بتاريخ 2021/5/01.

ـ رصيد تقديم خدمات أخري يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى 2022/04/30.

ـ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 58900 دج.
- ✓ فاتورة صيانة بقيمة 40000 دج.
- ✓ فاتورة الإشهار بقيمة 156000 دج.

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

المطلوب:

- حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما 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:

رأ/ح	اســـــم الحســـــاب	المدين	الدائن
613	الإيجارات	153000	-
706	تقديم خدمات أخري	-	199500

المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:

ـ رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2021/09/01 إلى غاية 2022/02/28.

ـ رصيد تقديم خدمات أخري يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/07/01 إلى 2022/08/31.

ـ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

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

ـ 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 والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31.
- سجل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31.

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التمرين رقم 01:

- حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31:
- 1) ـ 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).
- الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{6 \times 60000}{12}$ = 30000 دج.
- 2) ـ المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{\text{مبلغ المنتوج} \times \text{أشهر السنة المقبلة}}{\text{المدة الإجمالية}}$
- بالنسبة لتأجير مستودع للغير يعتبر تقديم خدمة (حـ/ 706)، ولدينا الفترة من 2021/10/01 إلى 2022/05/31 تمثل المدة الإجاملية أي 8 أشهر منها 5 أشهر تخص السنة المقبلة.
- المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{5 \times 96000}{8}$ = 60000 دج.
- قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2020/12/31:

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

حل التمرين رقم 02:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31:

1) ـ تسوية حساب أقساط التأمينات:

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

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

2) ـ تسوية حساب تقديم خدمات أخري:

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

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

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

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

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

حل التمرين رقم 03:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31:

1) ـ الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا:

ـ تسوية حساب الإيجارات:

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

الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{2\times153000}{6}$ = 51000 دج.

2) ـ تسوية حساب تقديم خدمات أخري:

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

ـ المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{8\times199500}{14}$ = 114000 دج.

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

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

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

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

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM