الوحدة 06 : تسوية الأعباء و المنتوجات

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق عع

الموسم الدراسي 2021/2020

❶ الأعباء المعاينة مسبقا: (ح/486)

❷ المنتوجات المعاينة مسبقا: (ح/487)

❸ الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)

❹ المنتوجات التي ستكتسب (ح/409)

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

مقدمة :

☑ إعتمادًا 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:

❶ الأعباء المُعاينة مسبقاً (486) :

- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ الإيجار(613) المقدر بـ 2 452 000 دج للفترة 2020/01/02 إلى غاية 2021/04/30 .
- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ التأمين (616) المقدر 1 232 000دج للفترة2020/06/01 غاية 2021/07/31 .
- بقي لدى المؤسسة ما قيمته 6 400 دج طوابع جبائية (64) و 6 260 دج طوابع بريدية (626) .

❷ المنتوجات المعاينة مسبقا (487) :

- قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير(706) بقيمة بـ 1 129 600دج متعلق بالفترة الممتدة من 2019/07/01 إلى غاية 2020/10/31

❸ 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 .

❹ 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.

❺ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (418) :

- بتاريخ 2020/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع المقدرة بـ 418 000 دج علما أن هذه البضاعة سُلمت للزبون بتاريخ 2020/12/29 سُجل قيد تسليم البضاعة في يومه .

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للتمرين السابق :

❶ الأعباء المُعاينة مسبقاً (حـ/486) :

☑ الأعباء المُعاينة مسبقًا هي أعباء تم تسديدها خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة ($N+_1$) مثل الإيجار و التأمين .

1 -الإيجار (حـ/613) :

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

➢ الأعباء المُعاينة مسبقًا 4 أشهر $\frac{4}{16} \times$ 2 452 000 = 613 000 دج

التسجيل المحاسبي :

486		2020/12/31.....		
	613	الأعباء المعاينة مسبقا	613 000	
		الإيجارات		613 000
		تسجيل الأعباء المُعاينة مُسبقا		

2 -التأمينات (حـ/616) :

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

➢ الأعباء المُعاينة مسبقًا 7 أشهر $\frac{7}{14} \times$ 1 232 000 = 616 000 دج

التسجيل المحاسبي :

486		2020/12/31.....		
	616	الأعباء المعاينة مسبقا	616 000	
		التأمين		616 000
		تسجيل الأعباء المُعاينة مُسبقا		

❷ الأعباء المُعاينة مسبقاً (حـ/487) :

☑ المنتوجات المعاينة مسبقا هي مبالغ قبضتها المؤسسة خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة ($N+_1$) مثل التأجير .

3 -تقديم الخدمات الخرى (تأجير) (حـ/706) :

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

➢ الأعباء المُعاينة مسبقًا 7 مسبقا = 1 129 600 $\times \frac{10}{16}$ = 706 000 دج

التسجيل المحاسبي :

706		2020/12/31.....		
	487	تقديم الخدمات الأخرى	706 000	
		المنتوجات المعاينة مسبقا		706 000
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا		

❸ الأعباء الواجبة الدفع (حـ/408) :

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

التسجيل المُحاسبي :

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

❹ المنتوجات التي ستكتسب (حـ/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 = 761 250 × 0.08 = 60 900 دج

التسجيل المُحاسبي :

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

❺ المنتوجات التي لم تُعد فواتيرها (حـ/418) :

التسجيل المُحاسبي :

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

أذكرونا من صالح دعائكم
الأستاذ عبدالخالق عودة
2021/2020
WWW.DZPEN.COM