

طريقك نحو النجاح

الوحدة السادسة

2020/2019

المستوى الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد

تسوية الأعباء والمنتجات

ملخص + وضعية بالحل

+ تمارين للمداومة

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق



الأستاذ
عبد الخالق عودة

الوحدة 06: تسوية الأعباء والمنتجات
إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق

(1) الأعباء المعاينة مسبقا: (ح/486)

****	****	الأعباء المعاينة مسبقا	486
****	****	الإيجارات	613
****	****	أقساط التأمينات	616
****	****	الضرائب والرسوم (طوابيع جبائية)	64
****	****	مصاريف البريد والاتصالات (ط/بريدية)	626
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	

(2) المنتجات المعاينة مسبقا: (ح/487)

****	****	تقديم الخدمات الأخرى	706
****	****	المنتجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	

(3) الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)

****	****	المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز)	607
****	****	الصيانة والإصلاحات	615
****	****	الإشهار والنشر	623
****	****	نقل السلع والنقل الجماعي	624
****	****	مصاريف البريد والاتصالات	626
****	****	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
		الأعباء الواجبة الدفع	

(4) المنتجات التي ستكتسب (ح/609)

****	****	المودون المدينون	409
****	****	التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات	609
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	

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

****	****	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
****	****	المبيعات من البضائع	700
		تسجيل بيع البضائع	

التمرين 01: بتاريخ 2019/12/31 عند الجرد قدمت لك مؤسسة المعطيات التالية:

1 - الأعباء المقيدة سلفا (486):

- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ الإيجار (613) المقدرب 596 000 دج للفترة 2019/11/02 إلى غاية 2020/06/30
- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ التأمين (616) المقدرب 640 000 دج للفترة 2019/08/01 إلى غاية 2020/05/30
- بقي لدى المؤسسة ما قيمتها 26 000 دج طوابع جبائية (64) و 7 000 دج طوابع بريدية (626)

2 - المنتوجات المعايينة مسبقا (487):

- قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير (706) بقيمة بـ 483 000 دج متعلق بالفترة الممتدة من 2019/08/31 إلى غاية 2020/11/01

3 - الأعباء الواجبة الدفع (408):

هناك أعباء متعلقة بدورة 2019 لكن فواتيرها لم تستلم بعد تتمثل في:

- فاتورة الكهرباء والغاز والماء (607) بقيمة: 12 500 دج
- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات (615) قيمتها 55 000 دج
- فاتورة إشهار (623) بقيمة 63 000 دج
- فاتورة النقل الجماعي للمستخدمين (624) بمبلغها 41 000 دج
- فاتورة الهاتف (626) بمبلغ 28 500 دج

4 - المنتوجات التي ستكتسب (609):

- وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها تخفيضات بمعدل 15% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 440 000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص (409) إلى غاية 2019/12/31.

5 - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (418):

- بتاريخ 2019/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 770 000 دج علما أن هذه البضاعة سلمت للزبون بتاريخ 2019/12/16 وسجل قيد تسليم البضاعة في يومه

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة.

التمرين 02: من ميزان المراجعة لمؤسسة ع قبل الجرد في 2012/12/31 لمؤسسة استخراجنا المعلومات التالية:

- بتاريخ 2012/05/01 قامت المؤسسة بالتأمين ضد الحرائق للفترة من 2012/05/01 إلى غاية 2013/04/31 بمبلغ 156000 يسدد بشيك بنكي.

- بتاريخ 2012/08/31 سددت المؤسسة نقدا ايجار مستودع بقيمة 300.000 دج للفترة الممتدة من 2012/09/01 إلى غاية 2013/08/30

- بتاريخ 2012/10/01 اجرت المؤسسة شاحنة للغير لمدة 8 أشهر بقيمة 450.000 دج حيث سدد المبلغ مسبقا بشيك بنكي
- بتاريخ 2012/12/08 تم إصلاح شاحنة بقيمة 286000 دج إلا أن الفاتورة لم تسجل ولم تدفع بعد.

- قدرت التخفيضات على إجمالي مشتريات الدورة 2012 التي سيتفيد منها المؤسسة من المورد سعيد بقيمة 32400 دج غير أن دورة الإنقاص الخاصة بها ستصل في جانفي 2013.

- بتاريخ 2012/12/28 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 300.000 دج علما أن البضاعة سلمت للزبون في نفس اليوم بينما الفاتورة خاصة بها لم تحرر بعد.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة .

التمرين 03:

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2012/12/31 لمؤسسة ع ع استخراجنا مايلي:

- بتاريخ 2012/12/31 قامت المؤسسة بتسديد مصاريف تأمين للفترة 2012/09/01 إلى 2013/08/31 بمبلغ 2400.00 دج سدد بشيك

- بتاريخ 2012/10/01 قبضت المؤسسة مبلغ 700.000 دج من أحد مستأجري مستودعاتها للفترة من 2012/10/01 إلى غاية 2013/04/30

- بتاريخ 2012/12/20 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 150.00 دج علما أن البضاعة سلمت للزبون في نفس اليوم بينما الفاتورة الخاصة بها حرر بعد.

- في تاريخ 2012/12/25 شراء بضاعة بقيمة 180.000 دج استلمت الفاتورة رقم 019 في نفس اليوم إلا أن البضاعة لم تستلم بعد.

- بتاريخ 2012/12/27 شراء بضاعة بقيمة 180.000 دج حيث استلمت البضاعة إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.

✳ لم تسلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين:

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 280.000 دج

- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 140.000 دج

- بقي لدى المؤسسة ما قيمتها 20.000 دج طوابع جبائية و 75000 دج لطوابع بريدية

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة .

1. الأعباء المعايينة مسبقاً: (ح/486)
 2. المنتجات المعايينة مسبقاً: (ح/487)
 3. الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)
 4. المنتجات التي ستكتسب (ح/409)
 5. المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ح/418)

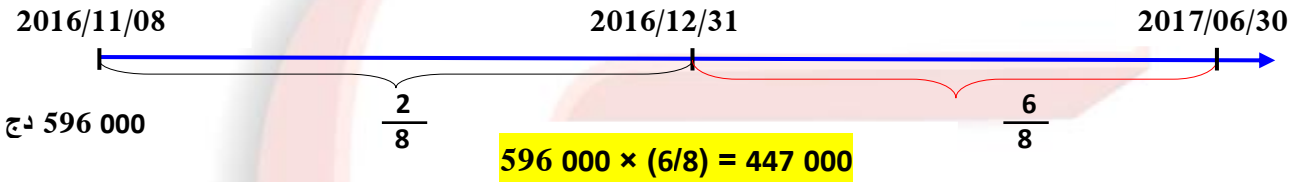
مقدمة

✦ اعتماداً على استقلالية الدورات تقوم المؤسسة في نهاية كل سنة بتسوية الأعباء والمنتجات وذلك بالفصل بين الأعباء والمنتجات المتعلقة بالدورة (N+1)

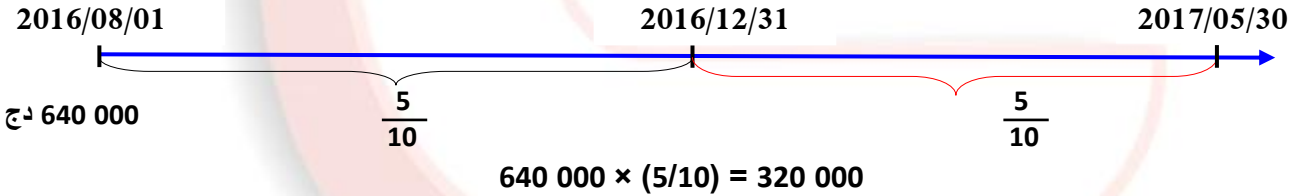
حل التمرين الأول

1. الأعباء المقيدة مسبقاً (486): هي أعباء تم تسديدها خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة (N+1) مثل الإيجار والتأمين

❖ الإيجار (613): من 2016/11/08 إلى غاية 2017/06/30 = 8 أشهر

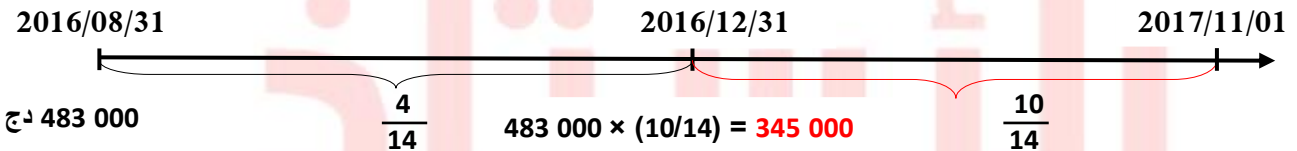


❖ التأمين (616): من 2016/07/28 إلى 2017/05/30 = 10 أشهر



2. المنتجات المعايينة مسبقاً: (ح/487): هي مبالغ قبضتها المؤسسة خلال (N) الدورة لكنها تخص الدورة (N+1) مثل التأجير

❖ التأجير (706): من 2016/08/31 إلى 2017/11/05 = 14 أشهر



3. الأعباء الواجبة الدفع (ح/408): هي أعباء متعلقة بالدورة (N) لكنها لم تسدد إلى غاية الدورة (N+1) بسبب عدم وصول الفواتير

4. المنتجات التي ستكتسب (ح/409): وهي عبارة عن تخفيضات استفادت منها المؤسسة خلال الدورة (N) لكن فاتورة الإنقاص الخاصة بها لم تصل إلى غاية (N+1)

5. المنتجات التي لم تعد فواتيرها (ح/418): يستعمل الحساب 418 عند قيام المؤسسة ببيع البضاعة وعدم إقدامها على تحرير الفاتورة الخاصة بها

1. الأعباء المعاينة مسبقا: (ح/486)

447 000	800 000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
320 000		الإيجارات	613
26 000		أقساط التأمينات	616
7 000		الضرائب والرسوم (طوابيع جبائية)	64
		مصاريف البريد والاتصالات (ط/بريدية)	626
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	

2. المنتوجات المعاينة مسبقا: (ح/487)

345 000	345 000	تقديم الخدمات الأخرى	706
		المنتوجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	

3. الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)

12 500		المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز)	607
55 000		الصيانة والإصلاحات	615
63 000		الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	623
41 000		نقل السلع والنقل الجماعي	624
28 500		مصاريف البريد والاتصالات	626
200 000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
		الأعباء الواجبة الدفع	

4. المنتوجات التي ستكتسب (ح/609)

66000	66000	المودون المدينون	409
66000		التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات	609
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	
		$66000 = 15\% \times 440000$	

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

770 000	770 000	الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
770 000		المبيعات من البضائع	700
		تسجيل بيع البضائع	

أذكرونا في دعائكم الأستاذ : عودة عبد الخالق

عبد الخالق عودة