المخزونات

تمرين 01:

بتاريخ 2019/12/31 قدمت لك مؤسسة "القلعة" التجارية الجدول التالي الذي يوضح وضعية المخزونات:

نوع المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
بضاعة A	200000 DA	220000 DA	مبرر
بضاعة B	120000 DA	105000 DA	مبرر
بضاعة C	50000 DA	60000 DA	غير مبرر
بضاعة D	98500 DA	85000 DA	غير مبرر

ملاحظة: المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.

المطلوب:

- بعد حساب فوارق الجرد سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.

تمرين 02:

الجدول التالي يوضح وضعية المخزونات بالنسبة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية وذلك بتاريخ 2019/12/31:

نوع المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
مواد أولية ولوازم K1	725000 DA	740000 DA	مبرر
مواد أولية ولوازم K2	675000 DA	598500 DA	غير مبرر
تموينات أخري F	295100 DA	147000 DA	مبرر
منتجات تامة الصنع P1	2257500 DA	2275000 DA	مبرر
منتجات تامة الصنع P2	295100 DA	289100 DA	غير مبرر

ملاحظة: المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.

المطلوب:

- أحسب فوارق الجرد ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.

تمرين 03:

الجدول التالي يبين وضعية المخزونات بالنسبة لمؤسسة "الورود" الإنتاجية بتاريخ 2019/12/31:

نوع المخزون	القيمة المحاسبة الإجمالية	خسارة القيمة الإجمالية بتاريخ 2018/12/31	سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2019/12/31
مواد أولية ولوازم	150000 DA	لا توجد	145000 DA
تموينات أخري	90000 DA	25000 DA	60000 DA
منتجات مصنعة	800000 DA	10000 DA	805000 DA

المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تمرين 04:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الأحلام" استخرجت أرصدة بعض الحسابات التالية:

رأ/	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	230000	
380	مشتريات البضائع المخزنة		65000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		20000

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:**

ـ الجدول التالي يوضح وضعية مخزونات البضائع:

المخزون	الجرد المادي	سعر البيع المحتمل الصافي	طبيعة الفرق
البضائع	240000 DA	235000 DA	غير مبرر

ـ حـ/ 380 ظهر دائن بسبب شراء بضائع حيث استلمت المؤسسة البضائع ولم تستلم المؤسسة الفاتورة بعد.

المطلوب:

✍ سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.

تمرين 05:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رأ/	اسم الحساب	المدين	الدائن
31	المواد الأولية واللوازم	300000	-
32	التموينات الأخرى	100000	-
355	المنتجات الصنعة	950000	-
382	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	10000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	-	70000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	5000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	240000

❖ **معلومات الجرد بتاريخ 2019/12/31 :**

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

1) ـ بعد إجراء الجرد المادي تبين أن عدد وحدات المواد الأولية 580 وحدة بدل 500 وحدة المسجلة بالدفاتر المحاسبية والفرق تم تبريره.

2) ـ القيمة السوقية بتاريخ الجرد للمواد الأولية والتموينات الأخرى 350000 دج و 90000 دج على الترتيب.

3) ـ بعد تحليل حـ/ 382 تبين أنه تم استلام فاتورة شراء تموينات أخري من المورد "رياض" ولم تصل التموينات بعد.

4) ـ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة نصفها (1/2) غير مبرر.

المطلوب:

✍ سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التمرين 01:

حساب فوارق الجرد:
ـ فرق الجرد = الجرد المادي ـ الجرد المحاسبي.

بضاعة A:
ـ فرق الجرد = 220000 − 200000 = + 20000 دج (مبرر).

بضاعة B:
ـ فرق الجرد = 105000 − 120000 = − 15000 دج (مبرر).

بضاعة D:
ـ فرق الجرد = 60000 − 50000 = + 10000 دج (غير مبرر).

بضاعة C:
ـ فرق الجرد = 85000 − 98500 = − 13500 دج (غير مبرر).

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

30	600	..... 2019/12/31 ..... مخزونات البضائع مشتريات البضاعة المبيعة تسجيل فرق جرد مبرر موجب بضاعة A	20000	20000
600	30	..... 2019/12/31 ..... مشتريات البضاعة المبيعة مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد مبرر سالب بضاعة B	15000	15000
30	757	..... 2019/12/31 ..... مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبرر موجب بضاعة D	10000	10000
657	30	..... 2019/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب بضاعة C	13500	13500

حل التمرين 02:

ـ فرق الجرد = الجرد المادي ـ الجرد المحاسبي.

مواد أولية ولوازم K1:
ـ فرق الجرد = 740000 − 725000 = + 15000 دج (مبرر).

مواد أولية ولوازم K2:
ـ فرق الجرد = 598500 − 675000 = − 76500 دج (غير مبرر).

تموينات أخرى F:
فرق الجرد = 147000 − 295100 = − 148100 دج (مبرر)

منتجات تامة الصنع P1:
ـ فرق الجرد = 2275000 − 2257500 = + 17500 (مبرر).

منتجات تامة الصنع P2:
ـ فرق الجرد = 289100 − 295100 = − 6000 (غير مبرر).

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

31	601	..... 2019/12/31 ..... مواد أولية ولوازم المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبرر موجب مواد أولية ولوازم K1	15000	15000
657	31	..... 2019/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مواد أولية ولوازم تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب مواد أولية ولوازم K2	76500	76500
602	32	..... 2019/12/31 ..... التموينات الأخرى المستهلكة التموينات الأخرى تسجيل فرق جرد مبرر سالب تموينات أخرى F	148100	148100
355	724	..... 2019/12/31 ..... منتجات تامة الصنع تغير المخزونات من المنتجات تسجيل فرق جرد مبرر موجب منتجات تامة الصنع P1	17500	17500
657	355	..... 2019/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير منتجات تامة الصنع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب منتجات تامة الصنع P2	13500	13500

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين 03:

قيود التسوية: أولا تبرير العمليات الحسابية:

خسارة القيمة (PV)= القيمة المحاسبية - ثمن البيع الصافي

مواد أولية ولوازم:

خسارة القيمة (2019) = 150000 - 145000 = 5000 دج (إثبات).

تموينات أخرى:

خسارة القيمة (2019) = 90000 – 60000 = 30000 دج.

إعادة تقييم الخسارة = خسارة 2019 - خسارة 2018.

إعادة التقييم = 30000 – 25000 = + 5000 دج (زيادة).

منتجات مصنعة:

نلاحظ أن سعر البيع المحتمل أكبر من القيمة المحاسبية أي:

800000 < 805000 (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة 2018).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

685	391	..... 2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ خسائر القيمة عن المواد الولية واللوازم إثبات خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم	5000	5000
685	392	..... 2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة للتموينات الأخرى	5000	5000
3955	785	..... 2019/12/31 ..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ إلغاء كلي للخسارة السابقة للمنتجات المصنعة	10000	10000

حل التمرين 04:

قيود التسوية: أولا تبرير العمليات الحسابية:

1) ـ تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

فرق الجرد = 240000 – 230000 = + 10000 دج (غير مبرر).

2) ـ تسوية الخسارة:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية - سعر البيع المحتمل الصافي.

ملاحظة هامة: (القيمة المحاسبية تصبح مساوية لقيمة الجرد المادي لأنه تم تسوية الفرق.).

خسارة القيمة (2019) = 240000 – 235000 = 5000 دج.

إعادة تقييم الخسارة = خسارة 2019 - خسارة 2018.

إعادة التقييم = 5000 – 20000 = – 15000 دج (تخفيض).

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

30	757	..... 2019/12/31 ..... مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبرر موجب للبضائع	10000	10000
390	785	..... 2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	15000	15000
380	408	..... 2019/12/31 ..... مشتريات البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حـ/ 380	65000	65000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

حل التمرين 05:

قيود التسوية:

1) ـ تسوية فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{\text{القيمة المحاسبية للمواد الأولية}}{\text{عدد الوحدات}} = \frac{300000}{500} = 600$ دج.

فرق الجرد = $(580 - 500) \times 600 = +\ 48000$ دج. (مبرر).

القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد = 300000 + 48000 = 348000 دج.

2) ـ تسوية خسائر القيمة:

ـ المواد الأولية اللوازم: نلاحظ أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية أي:

$348000 < 350000$ (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة لسنة 2018).

التموينات الأخرى:

خسارة القيمة لسنة 2019 = $100000 - 90000 = 10000$ دج.

إعادة تقييم الخسارة = $10000 - 5000 = 5000$ دج (زيادة).

المنتجات المصنعة:

يجب إلغاء نصف الخسارة السابقة لأنها بدون مبرر.

ـ نصف الخسارة = $\frac{1}{2} \times 240000 = 120000$ دج.

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

31	601	..... 2019/12/31 ..... المواد الأولية واللوازم المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبرر موجب	48000	48000
391	785	..... 2019/12/31 ..... خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ إلغاء الخسارة السابقة	70000	70000
685	392	..... 2019/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة عن التموينات الأخري	5000	5000
372	382	..... 2019/12/31 ..... مخزونات في الخارج من التموينات الأخري التموينات الأخري المخزنة تسوية حـ/ 382	10000	10000
3955	785	..... 2019/12/31 ..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ إلغاء نصف الخسارة السابقة	120000	120000

صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com