حل السلسلة رقم 07:تسوية المخزونات

التمرين رقم 01:

بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك مؤسسة "السلام" التجارية الجدول التالي الذي يوضح وضعية المخزونات:

نوع المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
بضاعة A	360000 DA	380000 DA	مبرر
بضاعة B	200000 DA	185000 DA	مبرر
بضاعة C	80000 DA	120000 DA	غير مبرر
بضاعة D	100000 DA	68000 DA	غير مبرر
المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.			

المطلوب:

- بعد حساب فوارق الجرد سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم 02:

الجدول التالي يوضح وضعية المخزونات بالنسبة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية وذلك بتاريخ 2020/12/31:

نوع المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
مواد أولية ولوازم R1	830000 DA	845000 DA	مبرر
مواد أولية ولوازم R2	690000 DA	613500 DA	غير مبرر
تموينات أخري F	200000 DA	170000 DA	مبرر
منتجات تامة الصنع P1	3000000 DA	3017500 DA	مبرر
منتجات تامة الصنع P2	1000000 DA	894000 DA	غير مبرر
المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.			



المطلوب:

- أحسب فوارق الجرد ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم 03:

الجدول التالي يبين وضعية المخزونات بالنسبة لمؤسسة "الورود" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

نوع المخزون	القيمة المحاسبة الإجمالية	خسارة القيمة الإجمالية بتاريخ 2019/12/31	سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31
مواد أولية ولوازم	500000 DA	لا توجد	440000 DA
تموينات أخري	150000 DA	20000 DA	115000 DA
منتجات مصنعة	750000 DA	30000 DA	730000 DA

المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

التمرين رقم 04:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الأمل" استخرجت أرصدة بعض الحسابات:

رأح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	200000	—
380	مشتريات البضائع المخزنة	23000	—
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	—	52000

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:**

ـ الجدول التالي يوضح وضعية مخزونات البضائع:

المخزون	الجرد المادي	سعر البيع المحتمل الصافي بتاريخ 2020/12/31	طبيعة الفرق
البضائع	220000 DA	180000 DA	غير مبرر

ـ حـ/ 380 ظهر برصيد دائن بسبب عملية شراء بضائع حيث استلمت المؤسسة الفاتورة ولم تصل البضائع.

المطلوب:

✍ **سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم.**

التمرين رقم 05:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجت أرصدة بعض الحسابات:

رأح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	480000	—
32	التموينات الأخرى	180000	—
355	المنتجات المصنعة	1500000	—
382	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	—	30000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	—	70000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	—	5000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	—	190000

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:**

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

1) ـ بعد إجراء الجرد المادي تبين أن عدد وحدات المواد الأولية 680 وحدة بدل 600 وحدة المسجلة بالدفاتر المحاسبية والفرق تم تبريره.

2) ـ القيمة السوقية بتاريخ الجرد للمواد الأولية والتموينات الأخرى 570000 دج و 170000 دج على الترتيب.

3) ـ بعد تحليل حـ/ 382 تبين أنه تم استلام تموينات أخري من المورد "عبد الرزاق" ولم تستلم الفاتورة بعد.

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

المطلوب:

✍ **سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين 01:

حساب فوارق الجرد:

ـ فرق الجرد = الجرد المادي ـ الجرد المحاسبي.

بضاعة A:

ـ فرق الجرد = 380000 − 360000 = + 20000 دج (مبرر).

بضاعة B:

ـ فرق الجرد = 185000 − 200000 = − 15000 دج (مبرر).

بضاعة D:

ـ فرق الجرد = 120000 − 80000 = + 40000 دج (غير مبرر).

بضاعة C:

ـ فرق الجرد = 68000 − 100000 = − 32000 دج (غير مبرر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

30	600	..... 2020/12/31 ..... مخزونات البضائع مشتريات البضاعة المبيعة تسجيل فرق جرد مبرر موجب بضاعة A	20000	20000
600	30	..... 2020/12/31 ..... مشتريات البضاعة المبيعة مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد مبرر سالب بضاعة B	15000	15000
30	757	..... 2020/12/31 ..... مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبرر موجب بضاعة D	40000	40000
657	30	..... 2020/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب بضاعة C	32000	32000

حل التمرين 02:

ـ فرق الجرد = الجرد المادي ـ الجرد المحاسبي.

مواد أولية ولوازم R1:

ـ فرق الجرد = 845000 − 830000 = + 15000 دج (مبرر).

مواد أولية ولوازم R2:

ـ فرق الجرد = 613500 − 690000 = − 76500 دج (غير مبرر).

تموينات أخري F:

فرق الجرد = 170000 − 200000 = − 30000 دج (مبرر)

منتجات تامة الصنع P1:

ـ فرق الجرد = 3017500 − 3000000 = + 17500 دج (مبرر).

منتجات تامة الصنع P2:

ـ فرق الجرد = 894000 − 1000000 = − 106000 دج (غير مبرر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

31	601	..... 2020/12/31 ..... مواد أولية ولوازم المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبرر موجب مواد أولية ولوازم R1	15000	15000
657	31	..... 2020/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مواد أولية ولوازم تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب مواد أولية ولوازم R2	76500	76500
602	32	..... 2020/12/31 ..... التموينات الأخرى المستهلكة التموينات الأخرى تسجيل فرق جرد مبرر سالب تموينات أخرى F	30000	30000
355	724	..... 2020/12/31 ..... منتجات تامة الصنع تغير المخزونات من المنتجات تسجيل فرق جرد مبرر موجب منتجات تامة الصنع P1	17500	17500
657	355	..... 2020/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير منتجات تامة الصنع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب منتجات تامة الصنع P2	106000	106000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين 03:

قيود التسوية: أولا تبرير العمليات الحسابية:

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

مواد أولية ولوازم:

خسارة القيمة (2020) = 500000 - 440000 = 60000 دج (إثبات).

تموينات أخرى:

خسارة القيمة (2020) = 150000 – 115000 = 35000 دج.

تعديل الخسارة = خسارة 2020 - خسارة 2019.

تعديل الخسارة = 35000 – 20000 = + 15000 دج (زيادة).

منتجات مصنعة:

خسارة القيمة (2020) = 750000 – 730000 = 20000 دج.

تعديل الخسارة = خسارة 2020 - خسارة 2019.

تعديل الخسارة = 30000 – 20000 = – 10000 دج (تخفيض).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685	391	2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ خسائر القيمة عن المواد الولية واللوازم إثبات خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم	60000	60000
685	392	2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة للتموينات الأخرى	15000	15000
3955	785	2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ تخفيض خسارة القيمة 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 = 220000 – 200000 = + 20000 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 (2020) = 220000 – 180000 = 40000 دج.

تعديل الخسارة = خسارة 2020 - خسارة 2019.

التعديل = 40000 – 52000 = – 12000 دج (تخفيض).

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

30	757	2020/12/31 ..... مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق جرد غير مبرر موجب للبضائع	20000	20000
390	785	2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	12000	12000
370	380	2020/12/31 ..... مخزونات في الخارج من مخزونات البضائع مشتريات البضائع المخزنة تسوية حـ/ 380	23000	23000



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين 05:

قيود التسوية:

تبرير العمليات الحسابية:

1) ـ تسوية فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{\text{القيمة المحاسبية للمواد الأولية}}{\text{عدد الوحدات}} = \frac{480000}{600} = 800$ دج.

فرق الجرد = $(680 - 600) \times 800 = +64000$ دج. (مبرر).

القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد = 480000 + 64000 = 544000 دج.



2) ـ تسوية خسائر القيمة:

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

570000 > 544000 (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة لسنة 2019 بـ : 70000 دج).

التموينات الأخرى:

خسارة القيمة لسنة 2020 = 180000 − 170000 = 10000 دج.

تعديل الخسارة = 10000 − 5000 = +5000 دج (زيادة).

المنتجات المصنعة:

يجب إلغاء نصف الخسارة السابقة لأنها بدون مبرر.

ـ نصف الخسارة = $190000 \times \frac{1}{2} = 95000$ دج.

ـ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

31	601	..... 2020/12/31 ..... المواد الأولية واللوازم المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبرر موجب	64000	64000
391	785	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ إلغاء الخسارة السابقة	70000	70000
685	392	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة عن التموينات الأخري	5000	5000
382	408	..... 2020/12/31 ..... التموينات الأخري المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حـ/ 382	30000	30000
3955	785	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ إلغاء نصف الخسارة السابقة	95000	95000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com