تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد الدائم

Régularisation des stocks avec la méthode de l'inventaire permanent

التمرين 01: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **العمل** الإنتاجية استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	13000	-
355	المنتجات المصنعة	27000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	10000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	3600
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	3900

المعلومات الجردية: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي (خارج المحاسبة) وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	14800	15000	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	23000	20000	مبرر

العمل المطلوب :

- أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
- اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
- فسر سبب ظهور حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة دائنا ثم سجل قيد التسوية الخاص به.

التمرين 02: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **القدس** التجارية استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	12000	-
32	التموينات الأخرى	24000	-
380	البضائع المخزنة	3000	-
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	-	1000

معلومات خاصة بعملية الجرد: الجرد المادي (خارج المحاسبة) للمخزونات وسعر السوق موضحان في الجدول التالي علما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها:

نوع المخزون	اسم المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
30	مخزونات البضائع	13000	11500	مبرر
32	التموينات الأخرى	20000	/	غير مبرر

العمل المطلوب :

- أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.

الأستاذ: مبرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ♥ اختبر خسارة القيمة الحالية وسجله ما تراه ضروريا.
- ♥ فسر سبب ظهور حساب 380 البضائع المخزنة مدينا، ثم قم بإجراء التسوية المحاسبية لحساب البضائع المخزنة.

التمرين 03: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**الاجتهاد**" بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا المعلومات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	500000	–
380	البضائع المخزنة	–	40000

المعلومات الجردية:

1. تتبع المؤسسة طريقة الجدر الدائم في تسيير مخزوناتها، المعلومات الموضحة في الجدول الموالي مستخرجة من بطاقة متابعة حركة المخزون ومن عمليات الجرد المادي:

نوع المخزون	الكمية المسجلة المتبقية (بالوحدات)	الكمية الفعلية (بالوحدات)	تكلفة الوحدة (دج)	طبيعة الفرق	القيمة السوقية للوحدة (دج)
ح/30	500	480	1000	30% مبرر	960

2. يتعلق **رصيد** حساب البضائع المخزنة بالعمليات التالية:

- ♥ وجود بضاعة مشتراة في مخازن المؤسسة (مستلمة) بقيمة 120000 دج لكن الفاتورة لم تستلم بعد؛
- ♥ وجود بضاعة مشتراة بقيمة ؟ دج استلمت فاتورتها لكن لم تدخل مخازن المؤسسة بعد.

العمل المطلوب:

- ♥ أحسب فرق الجرد وسجله محاسبيا.
- ♥ أوجد مبلغ البضاعة التي لم تدخل مخازن المؤسسة بعد (غير المستلمة).
- ♥ قم بإجراء التسوية اللازمة لحساب البضائع المخزنة ح/380.
- ♥ بين كيف تظهر المخزونات في الميزانية الختامية بتاريخ **2021/12/31**.

التمرين 04: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **الإرادة** التجارية استخرجنا المعلومات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	32000	–
32	التموينات الأخرى	20000	–
382	التموينات الأخرى المخزنة	12000	–
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	–	14000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	–	6000

المعلومات الجردية:

أسعار البيع الصافية المحتملة للمخزونات بتاريخ **2021/12/31**:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
مخزونات البضائع	40000
التموينات الأخرى	15600

العمل المطلوب:

- ما الفرق بين المخزونات (الصنف 3) والتثبيتات (الصنف 2)؟
- اختبر الخسارة الحالية بتاريخ الجرد وسجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ.
- سجل قيد التسوية اللازم للتموينات الأخرى المخزنة.

التمرين 05: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **النجاح** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	19200	-
32	التموينات الأخرى	17000	-
355	المنتجات المصنعة	23000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	3000
382	التموينات الأخرى المخزنة	8600	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	300
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	9000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	11300

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي (المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم):

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	15000	14200	مبرر
التموينات الأخرى	19800	15300	غير مبرر
المنتجات المصنعة	23600	27000	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية.

التمرين 06: قدم لك رصيد حساب من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **التفوق** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
380	البضائع المخزنة	-	50000

معلومات الجرد : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم، حيث يتعلق رصيد 380 بالعمليات التالية :

- وجود بضاعة مشتراة في مخازن المؤسسة بقيمة 140000 دج لكن الفاتورة لم تستلم بعد ؛
- وجود بضاعة مشتراة بقيمة ....؟..دج استلمت فاتورتها ولكن لم تدخل مخازن المؤسسة بعد.

العمل المطلوب : تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31** في الدفتر اليومي لمؤسسة **التفوق**.

التمرين 07: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **القمم** التجارية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	37800	-
32	التموينات الأخرى	45000	-
380	البضائع المخزنة	-	15000
382	التموينات الأخرى المخزنة	22000	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	4000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	2800

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم):

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	34000	33200	غير مبرر
التموينات الأخرى	46000	42000	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

التمرين 08: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الأبطال** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
355	المنتجات المصنعة	31000	-
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	1600

المعلومات الجردية: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي وسعر السوق يقدران بـ:

- الجرد المادي 33200 دج، فرق الجرد مبرر.
- القيمة السوقية 29600 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

التمرين 09: استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الأحلام** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	7000	-
355	المنتجات المصنعة	9300	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	2900
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	3500
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	6000

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي (علما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم):

الأستاذ: ميرة محمد لمين

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	8000	8200	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	9000	6800	مبرر

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين 10: استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الأمل** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	16000	-
355	المنتجات المصنعة	25000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	6000	-
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	1000

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	15000	13500	مبرر
355	المنتجات المصنعة	27000	24000	غير مبرر

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين 11: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **النصر** التجارية في **2021/12/31**، تم استخراج ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	60000	-
32	التموينات الأخرى	12000	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	8000

المعلومات الجردية: أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول بتاريخ **2021/12/31**:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
مخزونات البضائع	50000
التموينات الأخرى	10000

العمل المطلوب : تسجيل قيود التسوية في **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

التمرين 12: من ميزان المراجعة لمؤسسة **الأنيس** التجارية بتاريخ **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	80000	-
32	التموينات الأخرى	70000	-
380	البضائع المخزنة	-	3000
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	-	10000

المعلومات الجردية: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	81000	82000	غير مبرر
التموينات الأخرى	67000	65000	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

التمرين 13: استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الجهد** تجارية بتاريخ **2021/12/31** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	700000	-
380	البضائع المخزنة	55000	-

المعلومات الجردية: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي وسعر السوق يقدران بـ:

- الجرد المادي 720000 دج، فرق الجرد مبرر.
- القيمة السوقية 710000 دج.

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ الجرد **2021/12/31**

التمرين 14: استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **المثابرة** إنتاجية بتاريخ **2021/12/31** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد أولية واللوازم	640000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	84000

المعلومات الجردية: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي وسعر السوق يقدران بـ:

- الجرد المادي 600000 دج، فرق الجرد غير مبرر.
- القيمة السوقية 590000 دج.

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين 15: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الونشريس** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	13400	-
32	التموينات الأخرى	15700	-
355	المنتجات المصنعة	14500	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	4000	-
382	التموينات الأخرى المخزنة	-	1800
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	5300
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	1200
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	4600

المعلومات الجردية: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	14900	15300	غير مبرر
التموينات الأخرى	13500	11300	مبرر
المنتجات المصنعة	17800	16000	غير مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

التمرين 16: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الشرق** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا أرصدة ما يلي :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	30000	-
32	التموينات الأخرى	40000	-
355	المنتجات المصنعة	45000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	4600
382	التموينات الأخرى المخزنة	7200	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	5800
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	10000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	800

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	26000	25200	غير مبرر
التموينات الأخرى	41000	45000	غير مبرر
المنتجات المصنعة	41000	39000	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين 17: من ميزان المراجعة لمؤسسة **القيادة** التجارية بتاريخ **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	29200	-
32	التموينات الأخرى	26000	-
380	البضائع المخزنة	-	13800
382	التموينات الأخرى المخزنة	9360	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	6000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	1400

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	26000	22400	غير مبرر
التموينات الأخرى	27800	25200	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها ؟

التمرين 18: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الهضاب** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا ما يلي :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية واللوازم	13700	-
32	التموينات الأخرى	13900	-
355	المنتجات المصنعة	14600	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	4300	-
382	التموينات الأخرى المخزنة	-	4300
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	6300
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	600
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	8000

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم):

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	15300	16000	غير مبرر
التموينات الأخرى	12700	11800	مبرر
المنتجات المصنعة	18200	16200	غير مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية ؟

التمرين 19: من ميزان المراجعة لمؤسسة **الرحمة** التجارية بتاريخ **2021/12/31** قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	34400	-
32	التموينات الأخرى	40000	-
380	البضائع المخزنة	-	19200
382	التموينات الأخرى المخزنة	20000	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	3200
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	3200

المعلومات الجردية: الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	32400	32000	غير مبرر
التموينات الأخرى	42000	38000	مبرر

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد **2021/12/31** مع إظهار العمليات علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها ؟

التمرين 20: إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **الأنوار** التجارية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	300000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	75000
30	مخزونات البضائع	17000	-
380	البضائع المخزنة	-	11000

المعلومات الجردية :

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/10/01**، تهتلك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/07/03** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 25000 ولم يسجل المحاسب أي قيد.
2. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، قيمة الجرد المادي وسعر السوق يقدران بـ:
   - الجرد المادي 19000 دج، فرق الجرد مبرر.
   - القيمة السوقية 17200 دج.

العمل المطلوب :

1. بالنسبة لمعدات النقل :

♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- أحسب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل.
- أحسب نتيجة سنة التنازل ثم سجل قيد عملية التنازل

2. بالنسبة لمخزونات البضائع :

- أحسب فرق الجرد وسجله محاسبيا.
- اختبر الخسارة الحالية بتاريخ الجرد ثم سجل ما تراه ضروريا بنفس التاريخ
- سجل قيد تسوية البضائع المخزنة

التمرين 21:

استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **النورس** الإنتاجية بتاريخ **2021/12/31** :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
28	معدات النقل	1000000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	312500
29182	خسارة قيمة معدات النقل	-	27500
31	المواد الأولية واللوازم	16000	-
355	المنتجات المصنعة	25000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	6000	-
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	1000

المعلومات الجردية:

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/09/30**، مدة منفعتها 04 سنوات، تهتلك حسب الطريقة الخطية، تنازل عنها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ **2021/04/01** حيث حققت عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ 30000 دج، ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

2. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير محزوناتها، حيث قيمة الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	15000	13500	مبرر
355	المنتجات المصنعة	27000	24000	غير مبرر

العمل المطلوب:

1. بالنسبة لمعدات النقل:

- قم بإعداد مخطط الإهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.
- سجل قيدي عملية التنازل.

2. بالنسبة للمخزونات:

- سجل فروق الجرد بتاريخ **2021/12/31**.
- اختبر الخسارة الحالية وسجل قيود التسوية الخاصة بها.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

♥ سجل قيد التسوية اللازم للمواد الأولية واللوازم المخزنة.

التمرين 22: إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **الفلاح** بتاريخ **2021/12/31**:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	2580000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	903000
31	المواد الأولية واللوازم	22900	-
355	المنتجات المصنعة	96000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	-	7000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	11200
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	5600

المعلومات الجردية :

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/04/01**، تهتلك حسب طريقة الاهتلاك الخطي، مدة منفعتها 5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/10/10** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 40000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

2. تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث أن الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزونات	اسم المخزون	الجرد المادي	القيمة السوقية	طبيعة الفرق
31	المواد الأولية واللوازم	25000	27000	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	71000	68000	مبرر

العمل المطلوب:

1) بالنسبة لمعدات النقل :
   - ♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا ؛
   - ♥ أحسب ثمن البيع ثم سجل قيد عملية التنازل.
2) بالنسبة للمخزونات :
   - ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.
   - ♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل ما تراه ضروريا بتاريخ الجرد.
   - ♥ سجل قيد التسوية الخاص بحساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (حـ/381).

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإجابة النموذجية للسلسلة الأولى حول المخزونات

حل التمرين 01:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد 14800 – 13000 = + **1800 غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

31		--- **2021/12/31** ---		
	757	المواد الأولية واللوازم	1800	
		المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		1800
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

14800 < 15000

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	3600	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

391		--- **2021/12/31** ---		
	785	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	3600	
		إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		3600
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 23000 – 27000 = – 4000 مبرر.

724		--- **2021/12/31** ---		
	355	تغير المخزونات من المنتجات	4000	
		المنتجات المصنعة		4000
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

20000 < 23000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 23000 – 20000 = 3000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **3000**	توجد 3900	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 3000 – 3900 تعديل الخسارة = – 900	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

3955	785	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	900 900

تسوية المواد الأولية المخزنة :

يرجع سبب ظهور حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة دائنا إلى أن المؤسسة استلمت المواد الأولية واللوازم ولم تستلم الفاتورة.

381	408	--- 2021/12/31 --- المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	10000 10000

حل التمرين 02:

فرق جرد مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 12000 – 13000 = 1000 مبرر

30	600	--- 2021/12/31 --- مخزونات البضائع مشتريات البضائع المبيعة (تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)	1000 1000

اختبار خسارة القيمة لمخزونات البضائع :

الجرد المادي > القيمة السوقية

11500 < 13000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

PV =13000 – 11500 = 1500

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 1500	توجد 1000	خ الحالية > خ السابقة تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 1500 – 1000 تعديل الخسارة = + 500	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
685		المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية	500	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		500
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

تسوية حساب التموينات الأخرى :

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 20000 – 24000 = – 4000 غير مبرر

		--- 2021/12/31 ---		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	4000	
	32	التموينات الأخرى		4000
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

تسوية البضائع المخزنة

يرجع سبب ظهور البضائع المخزنة مدينا إلى أن المؤسسة استلمت فاتورة البضائع ولم تستلم مخزون البضائع

		--- 2021/12/31 ---		
370		مخزونات في الخارج	3000	
	380	البضائع المخزنة		3000
		(تسوية البضائع المخزنة)		

حل التمرين 03:

تسوية مخزونات البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = (1000*480) – (1000*500)

فرق الجرد = 480000 – 500000

فرق الجرد = –20000 [30% مبرر (6000 دج)، 70% غير مبرر (14000 دج]

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

600		--- 2021/12/31 ---	6000	
	30	مشتريات البضائع المبيعة		
		مخزونات البضائع		6000
		(تسجيل فرق الجرد المبرر لمخزونات البضائع)		
657		--- 2021/12/31 ---	14000	
	30	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
		مخزونات البضائع		14000
		(تسجيل فرق الجرد غير المبرر لمخزونات البضائع)		

اختبار خسارة قيمة مخزونات البضائع:

القيمة السوقية		الجرد المادي
480 * 960		480 * 1000
460800	>	480000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة في القيمة بمبلغ الفرق 19200 دج.

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 19200	لا توجد	لا تطبق بسبب عدم وجود خسارة سابقة	تسجيل قيد التكوين – الإثبات لأول مرة

تسجيل قيد إثبات الخسارة لأول مرة لمخزونات البضائع:

685		--- 2021/12/31 ---	19200	
	390	المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية		
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		19200
		(تسجيل قيد تكوين خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

إيجاد مبلغ البضائع غير المستلمة:

نعلم أن:

الرصيد الدائن = المبلغ الدائن – المبلغ المدين

40000 = 120000 – المبلغ المدين

40000 – 120000 = –المبلغ المدين

– 80000 = – المبلغ المدين

المبلغ المدين = مبلغ البضاعة التي لم تستلم = 80000 دج

التسوية المحاسبية لحساب البضائع المخزنة:

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

380		--- 2021/12/31 --- البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب البضائع المخزنة)	120000	**120000**
370	380	--- 2021/12/31 --- **المخزونات في الخارج** البضائع المخزنة (تسوية حساب البضائع المخزنة)	**80000**	80000

إظهار المخزونات في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31:

ر/ح	الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية				
30	مخزونات البضائع	480000	19200	460800

ملاحظة 1: حساب البضائع المخزنة لا يظهر في الميزانية الختامية (في جميع التمارين)

ملاحظة 2: المبالغ الإجمالية في الميزانية والخاصة بحسابات الصنف 3 تظهر بقيمة الجرد المادي.

ملاحظة 3: في عمود الخسائر تظهر فقط الخسائر الحالية.

حل التمرين 04:

الفرق بين المخزونات والتثبيتات يكمن في ما يلي :

المعيار/الأصول	المخزونات	التثبيتات
الوجهة	موجه للبيع أو الاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات	موجهة لتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية خلال مدة المنفعة
مدة الاستعمال	مدة استعمالها لا تفوق 12 شهرا	مدة استعمالها لا تقل عن 12 شهرا

تسوية مخزونات البضائع :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN > VC$$

$$40000 > 32000$$

بما أن القيمة المحاسبية أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 14000	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

390		--- 2021-12-31 ---	14000	
	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		14000
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

تسوية حساب التموينات الأخرى :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

PVN < VC

15600 < 20000

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 20000 – 15600 = 4400

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ
4400	6000	تعديل الخسارة = 4400 – 6000	الفرق
		تعديل الخسارة = – 1600	

التسجيل المحاسبي :

392		--- 2021-12-31 ---	1600	
	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		1600
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م– الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة التموينات الأخرى)		

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

37		--- 2021-12-31 ---	12000	
	382	المخزونات في الخارج		12000
		التموينات الأخرى المخزنة		
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 05:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 15000 – 19200 = – 4200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

601		المواد الأولية	4200	
	31	المواد الأولية واللوازم		4200
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار الخسارة الحالية للمواد الأولية واللوازم :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

14200 < 15000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل (القيمة السوقية)، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 15000 – 14200 = 800

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
800	300	تعديل الخسارة = 800 – 300	
		تعديل الخسارة = + 500	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	500	
	391	المخصصات الاهتلاكات و خ ق وم – الأصول الجارية		500
		خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات		
		(تسجيل قيد الزيادة لخسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 19800 – 17000 = 2800 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

32		--- 2021/12/31 ---	2800	
	757	التموينات الأخرى		2800
		المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار الخسارة الحالية للتموينات الأخرى :

الجرد المادي < PVN

15300 < 19800

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 19800 – 15300 = 4500

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **4500**	توجد 9000	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 4500 – 9000 تعديل الخسارة = – 4500	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

392		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	4500	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م– الأصول الجارية		4500
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة التموينات الأخرى)		

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 23600 – 23000 = 600 مبرر

التسجيل المحاسبي :

355		--- 2021/12/31 ---		
	724	المنتجات المصنعة	600	
		تغير المخزونات من المنتجات		600
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للمنتجات المصنعة :

الجرد المادي < PVN

27000 > 23600

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية ، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 11300	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

3955		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	11300	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		11300
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

381		--- 2021/12/31 ---		
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة	3000	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		3000
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---		
	382	المخزونات في الخارج	8600	
		التموينات الأخرى المخزنة		8600
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 06:

نعلم أن :

الرصيد الدائن = المبالغ الدائنة – المبالغ المدينة

50000 = 140000 – المبالغ المدينة

50000 – 140000 = – المبالغ المدينة

– 90000 = – المبالغ المدينة

90000 = المبالغ المدينة

ومنه فإن البضاعة المشتراة التي استلمت فاتورتها ولم تدخل مخازن المؤسسة بعد قيمتها 90000 دج.

380		--- 2021/12/31 ---		
	408	البضائع المخزنة	140000	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		140000
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		
37		--- 2021/12/31 ---		
	380	المخزونات في الخارج	90000	
		البضائع المخزنة		90000
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

حل التمرين 07:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 34000 – 37800 = – 3800 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

657		--- 2021/12/31 ---	3800	
	30	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
		مخزونات البضائع		3800
		(تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)		

اختبار خسارة القيمة الحالية لمخزونات البضائع:

الجرد المادي < PVN

33200 < 34000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 34000 – 33200 = 800

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ
800	4000	تعديل الخسارة = 800 – 4000	الفرق
		تعديل الخسارة = – 3200	

التسجيل المحاسبي :

390		--- 2021/12/31 ---	3200	
	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		3200
		(تسجيل قيد انقاص خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 45000 – 46000 = 1000 مبرر

التسجيل المحاسبي :

32		--- 2021/12/31 ---	1000	
	602	التموينات الأخرى		
		التموينات الأخرى		1000
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

الجرد المادي < PVN

42000 < 46000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 46000 – 42000 = 4000

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **4000**	توجد 2800	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 4000 – 2800 تعديل الخسارة = + 1200	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

685	392	--- 2021/12/31 --- المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى (تسجيل قيد الزيادة لخسارة قيمة التموينات الأخرى)	1200	1200

تسوية حساب البضائع المخزنة :

380	408	--- 2021/12/31 --- البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب البضائع المخزنة)	15000	15000

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

37	382	--- 2021/12/31 --- المخزونات في الخارج التموينات الأخرى المخزنة (تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)	22000	22000

حل التمرين 08:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 33200 – 31000 = 2200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

355	724	--- 2021/12/31 --- المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	2200	2200

اختبار خسارة قيمة المنتوجات المصنعة :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

33200 < 29600

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

PV = 33200 – 29600 = 3600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **3600**	توجد 1600	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 3600 – 1600 تعديل الخسارة = + 2000	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

685	3955	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	2000	2000

حل التمرين 09:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد 8000 – 7000 = + **1000 غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

31	757	--- 2021/12/31 --- المواد الأولية واللوازم النواتج الاستثنائية للتسيير الجاري (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	1000	1000

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

8000 > 8200

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 3500	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

391	785	--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)	3500	3500

مخزون المنتوجات المصنعة:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 9000 – 9300 = – 300 مبرر.

724		--- 2021/12/31 ---	300	
	355	تغير المخزونات من المنتجات		300
		المنتجات المصنعة		
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

9000 > 6800

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 9000 – 6800 = 2200

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ
2200	6000	تعديل الخسارة = 2200 – 6000	الفرق
		تعديل الخسارة = – 3800	

التسجيل المحاسبي :

3955		--- 2021/12/31 ---	3800	
	785	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		3800
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية المواد الأولية المخزنة :

381		--- 2021/12/31 ---	2900	
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة		2900
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

حل التمرين 10:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 15000 – 16000 = – 1000 مبرر

601		--- 2021/12/31 ---	1000	
	31	المواد الأولية		1000
		المواد الأولية واللوازم		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

13500 < 15000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 15000 – 13500 = 1500

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد **1500**	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

685	391	--- 2021/12/31 --- مخصصات الاهتلاكات و خ ق وم – الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات (تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم لأول مرة)	1500	1500

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 27000 – 25000 = 2000 غير مبرر

355	757	--- 2021/12/31 --- المنتجات المصنعة النواتج الاستثنائية للتسيير الجاري (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	2000	2000

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

24000 < 27000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 27000 – 24000 = 3000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **3000**	توجد 1000	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 3000 – 1000 تعديل الخسارة = + 2000	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

685		--- 2021/12/31 ---	2000	
	3955	المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية		2000
		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية حساب المواد الأولية المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---	6000	
	381	مخزونات في الخارج		6000
		المواد الأولية واللوازم المخزنة		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

حل التمرين 11:

تسوية مخزونات البضائع :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$50000 < 60000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$PV = VC - PVN = 60000 - 50000 = 10000$

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
10000	8000	تعديل الخسارة = 10000 – 8000	
		تعديل الخسارة = + 2000	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	2000	
	390	المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية		2000
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

تسوية التموينات الأخرى :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < VC$$

$$10000 < 12000$$

بما أن القيمة المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

$PV = VC - PVN = 12000 - 10000 = 2000$

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد **2000**	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 --- مخصصات الاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة التموينات الأخرى لأول مرة)	2000	2000
	392			

حل التمرين 12:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 81000 – 80000 = + **1000 غير مبرر**

التسجيل المحاسبي لفرق الجرد :

30		--- 2021/12/31 --- مخزونات البضائع **المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير** (تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)	1000	1000
	757			

اختبار خسارة القيمة الحالية لمخزونات البضائع :

القيمة السوقية > الجرد المادي

81000< 82000

بما أن الجرد المادي أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد 0	توجد 10000	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

390		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة مخزونات البضائع)	10000	10000
	785			

تسوية التموينات الأخرى :

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

فرق الجرد = 70000 – 67000 = **3000** – مبرر

602		--- 2021/12/31 ---	3000	
	32	التموينات الأخرى		3000
		التموينات الأخرى		
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى :

الجرد المادي > القيمة السوقية

65000 < 67000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 67000 -65000 = **2000**

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد	لا توجد	تسجيل قيد الإثبات
2000	0	(قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	2000	
	392	المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية		2000
		خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى		
		(تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة التموينات الأخرى)		

تسوية حساب البضائع المخزنة :

380		--- 2021/12/31 ---	3000	
	408	البضائع المخزنة		3000
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

حل التمرين 13:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 720000 – 700000 = **20000** + مبرر

التسجيل المحاسبي :

30		--- 2021/12/31 ---	20000	
	600	مخزونات البضائع		20000
		مشتريات البضائع المبيعة		
		(تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

اختبار خسارة القيمة :

الجرد المادي < القيمة السوقية

710000 < 720000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 720000 – 710000 = 10000

خسارة حالية توجد وخسارة سابقة لا توجد، ومنه نسجل قيد إثبات خسارة القيمة عن مخزونات البضائع.

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	10000	
	390	المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية		10000
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		(تسجيل قيد تكوين خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

تسوية حساب المشتريات :

37		--- 2021/12/31 ---	55000	
	380	المخزونات في الخارج		55000
		البضائع المخزنة		
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

حل التمرين 14:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 600000 – 640000 = – 40000 غير مبرر

657		--- 2021/12/31 ---	40000	
	31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		40000
		المواد الأولية واللوازم		
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < القيمة السوقية

590000 < 600000

بما أن الجرد المادي أكبر من سعر البيع الصافي المحتمل أو القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = 600000 – 590000 = **10000**

توجد خسارة حالية وخسارة سابقة لا توجد، إذن نسجل قيد تكوين الخسارة لأول مرة.

		--- 2021/12/31 ---		

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

685		المخصصات للاهتلاكات و خ ق وم – الأصول الجارية	10000	
	391	خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات		10000
		(تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

تسوية المشتريات :

		--- 2021/12/31 ---		
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	84000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		84000
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

حل التمرين 15:

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 14900 – 13400 = 1500 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
31		المواد الأولية واللوازم	1500	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		1500
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

14900 < 15300

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	5300	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
391		خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات	5300	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		5300
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 13500 – 15700 = – 2200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

602		--- 2021/12/31 ---	2200	
	32	التموينات الأخرى		2200
		التموينات الأخرى		
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

13500 > 11300

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 13500 – 11300 = 2200

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
2200	1200	تعديل الخسارة = 1200 – 2200	
		تعديل الخسارة = + 1000	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	1000	
	392	المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية		1000
		خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة التموينات الأخرى)		

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 17800 – 14500 = 3300 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

355		--- 2021/12/31 ---	3300	
	757	المنتجات المصنعة		3300
		المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

17800 > 16000

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 17800 – 16000 = 1800

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **1800**	توجد 4600	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 1800 – 4600 تعديل الخسارة = – 2800	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

3955		--- 2021/12/31 ---	2800	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		2800
		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية المواد الأولية واللوازم المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---	4000	
	381	المخزونات في الخارج		4000
		المواد الأولية واللوازم المخزنة		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

تسوية التموينات الأخرى المخزنة :

382		--- 2021/12/31 ---	1800	
	408	التموينات الأخرى المخزنة		1800
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 16:

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 26000 – 30000 = – 4000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

657		--- 2021/12/31 ---	4000	
	31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		4000
		المواد الأولية واللوازم		
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجرد المادي < PVN

25200 < 26000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 26000 – 25200 = 800

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **800**	توجد 5800	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 800 – 5800 تعديل الخسارة = – 5000	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
391		خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات	5000	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		5000
		(تسجيل قيد انقاص خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 – 40000 = 1000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
32		التموينات الأخرى	1000	
	757	**المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير**		1000
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

الجرد المادي > PVN

45000 > 41000

بما أن الجرد المادي أصغر من سعر البيع الصافي المحتمل، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد **0**	توجد 10000	تسجيل قيد الإلغاء (إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

392		--- 2021/12/31 ---	10000	
	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		10000
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م- الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة التموينات الأخرى)		

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 – 45000 = – 4000 مبرر

التسجيل المحاسبي :

724		--- 2021/12/31 ---	4000	
	355	تغير المخزونات من المنتجات		4000
		المنتجات المصنعة		
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للمنتجات المصنعة :

الجرد المادي > PVN

41000 > 39000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 41000 – 39000 = 2000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
2000	800	تعديل الخسارة = 2000 – 800	
		تعديل الخسارة = + 1200	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	1200	
	3955	المخصصات إ وم وخ ق -الأصول الجارية		1200
		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		
		(تسجيل قيد الزيادة لخسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

381		--- 2021/12/31 ---	4600	
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة		4600
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

		--- 2021/12/31 ---		
37		المخزونات في الخارج	7200	
	382	التموينات الأخرى المخزنة		7200
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 17:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 26000 – 29200 = – 3200 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	3200	
	30	مخزونات البضائع		3200
		(تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)		

اختبار خسارة القيمة الحالية لمخزونات البضائع:

الجرد المادي < PVN

22400 < 26000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 26000 – 22400 = 3600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق
3600	6000	تعديل الخسارة = 3600 – 6000	
		تعديل الخسارة = – 2400	

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	2400	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		2400
		(تسجيل قيد انقاص خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

فرق الجرد = 27800 – 26000 = 1800 مبرر

التسجيل المحاسبي :

32		--- 2021/12/31 ---		
	602	التموينات الأخرى	1800	
		التموينات الأخرى		1800
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

الجرد المادي > PVN

25200 < 27800

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 27800 – 25200 = 2600

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
2600	1400	تعديل الخسارة = 2600 – 1400	
		تعديل الخسارة = + 1200	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---		
	392	المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية	1200	
		خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى		1200
		(تسجيل قيد الزيادة لخسارة قيمة التموينات الأخرى)		

تسوية حساب البضائع المخزنة :

380		--- 2021/12/31 ---		
	408	البضائع المخزنة	13800	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		13800
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---		
	382	المخزونات في الخارج	9360	
		التموينات الأخرى المخزنة		9360
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 18:

WWW.DZPEN.COM

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 15300 – 13700 = 1600 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

31		--- 2021/12/31 ---		
		المواد الأولية واللوازم	1600	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		1600
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

16000 > 15300

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	6300	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

391		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات	6300	
		إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		6300
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 12700 – 13900 = – 1200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

602		--- 2021/12/31 ---		
	32	التموينات الأخرى	1200	
		التموينات الأخرى		1200
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

11800 < 12700

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 12700 – 11800 = 900

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **900**	توجد 600	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 900 – 600 تعديل الخسارة = + 300	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 --- المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة التموينات الأخرى)	300	300
	392			

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 18200 – 14600 = 3600 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

355		--- 2021/12/31 --- المنتجات المصنعة المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	3600	3600
	757			

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

16200 < 18200

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 18200 – 16200 = 2000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **2000**	توجد 8000	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 2000 – 8000 تعديل الخسارة = – 6000	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

3955		--- 2021/12/31 --- استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية	6000	

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

	785	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		6000

تسوية المواد الأولية واللوازم المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---		
	381	المخزونات في الخارج	4300	
		المواد الأولية واللوازم المخزنة		4300
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

تسوية التموينات الأخرى المخزنة :

382		--- 2021/12/31 ---		
	408	التموينات الأخرى المخزنة	4300	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		4300
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 19:

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 32400 – 34400 = – 2000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

657		--- 2021/12/31 ---		
	30	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	2000	
		مخزونات البضائع		2000
		(تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)		

اختبار خسارة القيمة الحالية لمخزونات البضائع:

الجرد المادي < PVN

32000 < 32400

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 32400 – 32000 = 400

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **400**	توجد 3200	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 400 – 3200 تعديل الخسارة = – 2800	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

390		--- 2021/12/31 ---	2800	
	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2800
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد انقاص خسارة قيمة مخزونات البضائع)		

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 42000 – 40000 = 2000 مبرر

التسجيل المحاسبي :

32		--- 2021/12/31 ---	2000	
	602	التموينات الأخرى		2000
		التموينات الأخرى		
		(تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)		

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

الجرد المادي > PVN

42000 > 38000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 42000 – 38000 = 4000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق
4000	3200	تعديل الخسارة = 4000 – 3200	
		تعديل الخسارة = + 800	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---	800	
	392	المخصصات للاهتلاكات، وم وخ ق، الأصول الجارية		800
		خسائر القيمة عن التمرينات الأخرى		
		(تسجيل قيد الزيادة لخسارة قيمة التموينات الأخرى)		

تسوية حساب البضائع المخزنة :

380		--- 2021/12/31 ---	19200	
	408	البضائع المخزنة		19200
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

37		--- 2021/12/31 ---	20000	
	382	المخزونات في الخارج		20000
		التموينات الأخرى المخزنة		
		(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)		

حل التمرين 20:

تسوية معدات النقل:

☒ **حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{300000}{5} * \frac{6}{12} = 30000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{75000}{1.25} * \frac{6}{12} = 30000$$

التسجيل المحاسبي :

681		-- 2021/12/31 --	30000	
	28182	المخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية		30000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ **حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	**شروطها** : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 300000 * \frac{100\%}{5} * 1.75$ $\Sigma A_{2021} = 105000$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 75000 + 30000$ $\Sigma A_{2021} = 105000$

☒ **قانون النتيجة**

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

$300000 - 0 + 105000 + x = 25000 -$

$195000 - x = 25000 -$

$x = 195000 + 25000 -$

سعر البيع = x = 170000

☒ **التسجيل المحاسبي**

WWW.DZPEN.COM

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	170000	
28182		اهتلاك معدات النقل	105000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ م	25000	
	2182	معدات النقل		300000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

تسوية المخزونات:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 19000 – 17000 = 2000 مبرر

		--- 2021-12-31 ---		
30		مخزونات البضائع	2000	
	600	مشتريات البضائع المبيعة		2000
		(تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > القيمة السوقية

17200 < 19000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية ، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق :

PV = 19000 – 17200 = **1800**

توجد خسارة حالية ولا توجد خسارة سابقة إذن نسجل قيد التكوين (قيد الإثبات لأول مرة):

		--- 2021-12-31 ---		
685		المخصصات للاهتلاكات وم خ ق – الأصول الجارية	1800	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		1800
		(تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة مخزونات البضائع لأول مرة)		

تسوية المشتريات :

		--- 2021-12-31 ---		
380		البضائع المخزنة	11000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		11000
		(تسوية حساب البضائع المخزنة)		

حل التمرين 21:

تسوية معدات النقل

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

VNC	PV	ΣA	An	MA	السنوات
937500	/	62500	62500	1000000	(3) 2019
660000	27500	312500	250000	1000000	2020
$A_n = \frac{VNC}{\text{ع س م}} * \frac{3}{12} = \frac{660000}{(4-1.25)} * \frac{3}{12} = 60000$ بعد التعديل					
600000	/	372500	60000	660000	(3) 2021

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

– 30000 = ثمن البيع + 372500 + 27500 – 1000000

– 30000 = ثمن البيع – 600000

– 600000 + 30000 = ثمن البيع

570000 = ثمن البيع

التسجيل المحاسبي

		--- 2021/12/31 ---		
681		المخصصات إ م خ ق – الأصول غير الجارية	60000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص		60000
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)		
		--- 2021/12/31 ---		
512		بنوك الحسابات الجارية	570000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص	372500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص	27500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ مالية	30000	
	215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص		1000000
		(تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		

تسوية المخزونات:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 15000 – 16000 = – 1000 مبرر

		--- 2021/12/31 ---		
601		المواد الأولية	1000	
	31	المواد الأولية واللوازم		1000
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

13500 < 15000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 15000 – 13500 = 1500

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
توجد **1500**	لا توجد 0	تسجيل قيد الإثبات (قيد تكوين الخسارة لأول مرة)

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 --- مخصصات الاهتلاكات و خ ق وم – الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد أ والتوريدات (تسجيل قيد إثبات خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم لأول مرة)	1500	1500
	391			

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 27000 – 25000 = 2000 غير مبرر

355		--- 2021/12/31 --- المنتجات المصنعة النواتج الاستثنائية للتسيير الجاري (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	2000	2000
	757			

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

24000 < 27000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 27000 – 24000 = 3000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد **3000**	توجد 1000	تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 1000 – 3000 تعديل الخسارة = + 2000	تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

685		--- 2021/12/31 ---	2000	
	3955	المخصصات إ وم وخ ق –الأصول الجارية		2000
		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية حساب المواد الأولية المخزنة :

37		--- 2021/12/31 ---	6000	
	381	مخزونات في الخارج		6000
		المواد الأولية واللوازم المخزنة		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

حل التمرين 22:

تسوية معدات النقل :

☒ **حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله**

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{2580000}{5} * \frac{09}{12} = 387000$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س س}} * \frac{m}{12} = \frac{903000}{1.75} * \frac{09}{12} = 387000$$

681		-- 2021/12/31 --	387000	
	28182	المخصصات إ م خ ق –الأصول غير الجارية		387000
		اهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)		

☒ **حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل**

الطريقة الأولى	الطريقة الثـانية
شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة	**شروطها** : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع
$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$	$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$
$\Sigma A_{2021} = 2580000 * \frac{100\%}{5} * 2.5$	$\Sigma A_{2021} = 903000 + 387000$
$\Sigma A_{2021} = 1290000$	$\Sigma A_{2021} = 1290000$

☒ **قانون النتيجة**

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

$2580000 - 0 + 1290000 + x = 40000 -$

$x = 1290000 + 40000 -$

سعر البيع = x = 1250000

☒ **التسجيل المحاسبي**

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		-- 2021/12/31 --		
512		بنوك الحسابات الجارية	1250000	
28182		اهتلاك معدات النقل	1290000	
652		نواقص القيمة عن خروج أ م غ م	40000	
	2182	معدات النقل		2580000
		(تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)		

تسوية المخزونات :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد 25000 – 22900 = + **2100 غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
31		المواد الأولية واللوازم	2100	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		2100
		(تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية > الجرد المادي

25000 < 27000

بما أن الجرد المادي أصغر من القيمة السوقية، فإنه لا توجد خسارة حالية

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	الإجراء المحاسبي
لا توجد	توجد	تسجيل قيد الإلغاء
0	11200	(إلغاء الخسارة السابقة)

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	11200	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		11200
		(تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة المواد الأولية واللوازم)		

مخزون المنتوجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 71000 – 96000 = – 25000 مبرر.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

724		--- 2021/12/31 ---	25000	
	355	تغير المخزونات من المنتجات		25000
		المنتجات المصنعة		
		(تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)		

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

68000 < 71000

بما أن الجرد المادي أكبر من القيمة السوقية، فإنه توجد خسارة حالية بمبلغ الفرق

PV = VC – PVN = 71000 – 68000 = 3000

الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	المقارنة أو قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق
3000	5600	تعديل الخسارة = 3000 – 5600	
		تعديل الخسارة = – 2600	

التسجيل المحاسبي :

3955		--- 2021/12/31 ---	2600	
	785	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		2600
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م – الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة المنتجات المصنعة)		

تسوية المواد الأولية المخزنة :

381		--- 2021/12/31 ---	7000	
	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة		7000
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)		

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM