

طريقك نحو النجاح

السنة الثالثة تسيير و اقتصاد

التسيير المحاسبي و المالي

الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات

مراجعة اعمال نهاية السنة

تسوية عدم استلام القاتورة و عدم استلام المخزونات

مع تمارين تطبيقية



إعداد الأستاذ : عبد الخالق عودة

ع

الأستاذ
عبد الخالق عودة

ملخص المخزونات حسب آخر تعديلات 2022

إعداد الأستاذ : عودة عبدالحالق ع

أولا : تسوية فوارق الجرد

حالة فرق الجرد مبرر موجب :

		.....N/12/31.....	
XXXXX	XXXXX	مخزونات البضائع	30
XXXXX	XXXXX	مشتريات البضائع المخزنة	600
		فرق الجرد مبرر موجب	
XXXXX	XXXXX	المواد الأولية المخزنة	31
XXXXX	XXXXX	المواد الأولية	601
		فرق الجرد مبرر موجب	
XXXXX	XXXXX	تموينات الأخرى	32
XXXXX	XXXXX	التموينات الأخرى	602
		فرق الجرد مبرر موجب	
XXXXX	XXXXX	المنتجات المصنعة	355
XXXXX	XXXXX	تغيرات المخزون من المنتجات المصنعة	724
		فرق الجرد مبرر موجب	

حالة فرق الجرد مبرر سالب :

		.....N/12/31.....	
XXXXX	XXXXX	مشتريات البضائع المخزنة	600
XXXXX	XXXXX	مخزونات البضائع	30
		فرق الجرد مبرر سالب	
XXXXX	XXXXX	المواد الأولية	601
XXXXX	XXXXX	إعداد الأستاذ عبدالحالق عودة	31
		فرق الجرد مبرر سالب	
XXXXX	XXXXX	التموينات الأخرى	602
XXXXX	XXXXX	تموينات الأخرى	32
		فرق الجرد مبرر سالب	
XXXXX	XXXXX	تغيرات المخزون من (عودة) المنتجات المصنعة	724
XXXXX	XXXXX	المنتجات المصنعة	355
		فرق الجرد مبرر سالب	

حالة فرق الجرد غير مبرر موجب :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	مخزونات البضائع	30
XXXXX	XXXXX		المواد الأولية المخزنة	31
XXXXX	XXXXX		تموينات الأخرى	32
XXXXX	XXXXX		المنتجات المصنعة	355
XXXXX		المنتجات الإستثنائية من عمليات التسيير		757
		فرق الجرد غير مبرر موجب		

رابعا : حالة فرق الجرد غير عبدالحالقي مبرر سالب :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657
XXXXX		مخزونات البضائع	30	
XXXXX		المواد الأولية (عودة) المخزنة	31	
XXXXX		تموينات الأخرى	32	
XXXXX		إعداد الأستاذ عبدالحالقي عودة	355	
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

ثانيا : خسارة القيمة عن المخزونات :

أولا : تسجيل إثبات خسارة القيمة أو زيادتها :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية -	685
XXXXX		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	
XXXXX		خسائر القيمة عن المواد الأولية	391	
XXXXX		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
XXXXX		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
		تسجيل إثبات أو زيادة الخسارة		

ثانيا : تسجيل إنقاص خسارة القيمة أو إلغائها :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
XXXXX		خسائر القيمة عن المواد الأولية	391	
XXXXX		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
XXXXX		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
XXXXX		استرجاعات ع ع الإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية -	785	
		تسجيل إنقاص أو إلغاء الخسارة		

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة :

حالة عدم استلام الفاتورة :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	البضائع أو المواد الأولية أو التموينات المخزنة	38x
XXXXX		موردهو الفواتير عبدالحالقي التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		عدم استلام الفاتورة		

حالة عدم استلام المخزون :

XXXXX	XXXXX	.....N/12/31.....	المخزونات الخارجية من (البضائع أو المواد الأولية أو التموينات)	37x
XXXXX		البضائع أو المواد الأولية أو التموينات المخزنة	38x	
		عدم استلام المخزون		

الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

الدرس الأول : تسوية فوارق الجرد

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة " الريان " استخرجنا المعلومات التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
30	مخزونات البضائع	800000	
31	المواد الأولية واللوازم	500000	
32	التموينات الأخرى	380000	
35	المنتجات المصنعة	3000000	

معلومات جردية : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

أظهر الجرد المادي للمخزونات ما يلي :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
مخزونات البضائع	800000	710000	مبهر
المواد الأولية واللوازم	500000	620000	مبهر
التموينات الأخرى (A)	200000	150000	غير مبهر
التموينات الأخرى (B)	180000	250000	غير مبهر
المنتجات المصنعة (X)	1600000	1300000	مبهر
المنتجات المصنعة (Y)	1400000	1900000	غير مبهر

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

التمرين الثاني : (تمرين للمحاولة)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأحرار ع" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
30	مخزونات البضاعة	560000	
31	المواد الأولية	480000	
32	التموينات الأخرى	255000	
35	المنتجات المصنعة	960000	

العلومات الجردية : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

المخزونات	الجرد المادي في 2020/12/31	طبيعة الفرق
مخزونات البضاعة	680000	مبهر (60%)
المواد الأولية واللوازم	400000	مبهر (30%)
التموينات الأخرى	350000	غير مبهر (25%)
المنتجات المصنعة	760000	غير مبهر (80%)

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31



الدرس الثاني : تسوية خسارة القيمة عن المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة " الهدى " استخرجنا المعلومات التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	220000	
31	المواد الأولية واللوازم	340000	
32	التموينات الأخرى	135000	
35	المنتجات المصنعة	999000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية و اللوازم المخزنة		30000
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		20000
395	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		100000

معلومات جردية :

— أسعار البيع المحتملة للمخزونات كانت كما يلي :

نوع المخزون	القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	200000
المواد الأولية واللوازم	300000
التموينات الأخرى	120000
المنتجات المصنعة	1000000

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير كل العمليات الحسابية

الدرس الثالث : تسوية حسابات المشتريات المخزنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الزحل" استخرجنا المعلومات التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
380	البضائع المخزنة		1000000
382	التموينات الأخرى المخزنة	700000	

معلومات جردية :

بعد مراجعة حسابات المخزونات تبين ما يلي :

- ✓ ظهر حساب البضائع المخزنة دائنا بسبب استلام البضاعة و عدم ستلام الفاتورة .
- ✓ ظهر حساب التموينات الأخرى المخزنة مدينا بسبب استلام الفاتورة و عدم استلام التموينات .

المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية



حلول تمارين الدرس الأول : تسوية فوارق الجرد

- ✓ تقوم المؤسسة بتسوية فوارق الجرد في حال اتباعها لطريقة الجرد الدائم
- ✓ القاعدة الأساسية لتسوية فوارق الجرد ← فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- ✓ الجرد المحاسبي للمخزون هو المبلغ الذي يظهر في ميزان المراجعة
- ✓ الجرد المادي هو المبلغ الذي يظهر في المعلومات الجردية

حل التمرين الأول :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

• أولاً : مخزونات البضائع

- ✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- ✓ فرق الجرد = 800000 - 710000
- ✓ فرق الجرد = 90000 دج - (سالب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....			
	90000	مشتريات البضائع المخزنة	30	600	
90000		مخزونات البضائع			فرق الجرد مبرر سالب

• ثانياً : المواد الأولية

- ✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- ✓ فرق الجرد = 500000 - 620000
- ✓ فرق الجرد = 120000 دج (موجب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....			
	120000	المواد الأولية المخزنة	601	31	
120000		المواد الأولية			فرق الجرد مبرر موجب

• ثالثاً : التموينات الأخرى

• بالنسبة للتموينات الأخرى (A)

- ✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- ✓ فرق الجرد = 200000 - 150000
- ✓ فرق الجرد = 50000 دج - (سالب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....			
	50000	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	32	657	
50000		تموينات الأخرى			فرق الجرد غير مبرر سالب

• بالنسبة للتمويلات الأخرى (B)

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 250000 - 180000

✓ فرق الجرد = 70000 دج (موجب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
70000	70000	المنتجات الإستثنائية من عمليات التسيير	تمويلات الأخرى	32
		فرق الجرد غير مبرر موجب	757	

رابعاً : المنتجات المصنعة

• بالنسبة للمنتجات المصنعة (X)

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 1300000 - 1600000

✓ فرق الجرد = 300000 دج - (سالب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
300000	300000	المنتجات المصنعة	تغيرات المخزون من المنتجات المصنعة	724
		فرق الجرد مبرر سالب	355	

• بالنسبة للمنتجات المصنعة (Y)

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 1900000 - 1400000

✓ فرق الجرد = 500000 دج (موجب)

• التسجيل المحاسبي :

		.....2020/12/31.....		
500000	500000	المنتجات الإستثنائية من عمليات التسيير	المنتجات المصنعة	355
		فرق الجرد غير مبرر موجب	757	

حل التمرين الثاني :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

• أولا : مخزونات البضائع

✓ 60% من فرق الجرد مبرر و 40% المتبقية غير مبرر

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 680000 - 560000

✓ فرق الجرد = 120000 دج (موجب)

◆ فرق الجرد المبرر = $0.6 \times 120000 = 72000$ دج◆ فرق الجرد غير المبرر = $0.4 \times 120000 = 48000$ دج

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر موجب :

		.....2020/12/31.....		
	72000	مخزونات البضائع	30	
72000		مشتريات البضائع المخزنة	600	
		فرق الجرد مبرر موجب		

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر موجب :

		.....2020/12/31.....		
	48000	مخزونات البضائع	30	
48000		المنتوجات الإستثنائية من عمليات التسيير	757	
		فرق الجرد غير مبرر موجب		

• ثانيا : المواد الأولية

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 400000 - 480000

✓ فرق الجرد = 80000 دج - (سالب)

◆ فرق الجرد المبرر = $0.3 \times 80000 = 24000$ دج◆ فرق الجرد غير المبرر = $0.7 \times 80000 = 56000$ دج

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر سالب :

		.....2020/12/31.....		
	24000	المواد الأولية	601	
24000		المواد الأولية واللوازم	31	
		فرق الجرد مبرر سالب		

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر سالب :

		.....2020/12/31.....		
	56000	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657	
56000		المواد الأولية واللوازم	31	
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

● **ثالثا : التموينات الأخرى**

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 350000 - 255000

✓ فرق الجرد = 95000 دج (موجب)

◆ فرق الجرد غير المبرر = $0.25 \times 95000 = 23750$ دج◆ فرق الجرد المبرر = $0.75 \times 95000 = 71250$ دج

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر موجب :

		.....2020/12/31.....		
23750	23750	المتوجات الإستثنائية من عمليات التسيير	تموينات الأخرى	32
		فرق الجرد غير مبرر موجب	757	

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر موجب :

		.....2020/12/31.....		
71250	71250	التموينات الأخرى	تموينات الأخرى	32
		فرق الجرد مبرر موجب	602	

● **رابعا : المنتجات المصنعة**

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 760000 - 960000

✓ فرق الجرد = 200000 دج - (سالب)

◆ فرق الجرد غير المبرر = $0.8 \times 200000 = 160000$ دج◆ فرق الجرد المبرر = $0.2 \times 200000 = 40000$ دج

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر سالب :

		.....2020/12/31.....		
160000	160000	المنتجات المصنعة	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657
		فرق الجرد غير مبرر سالب	355	

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر سالب :

		.....2020/12/31.....		
40000	40000	تغيرات المخزون من المنتجات المصنعة	المنتجات المصنعة	355
		فرق الجرد مبرر موجب	724	

حل تمرين الدرس الثاني : تسوية خسارة القيمة عن المخزونات

- ✓ في حالة وجود الجرد المادي ← الخسارة = الجرد المادي - القيمة السوقية
- ✓ في حالة عدم وجود الجرد المادي ← الخسارة = الجرد المحاسبي - القيمة السوقية

حل تمرين تسوية خسارة القيمة عن المخزونات :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

• أولا : مخزونات البضائع

- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـ/390) = لا توجد
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي - القيمة السوقية
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 220000 - 200000
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 20000 دج (و نسجل قيد إثبات الخسارة)

• التسجيل المحاسبي لإثبات الخسارة :

		.....2020/12/31.....		
20000	20000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية - خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
		تسجيل إثبات الخسارة		

• ثانيا : المواد الأولية

- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـ/391) = 30000 دج
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي - القيمة السوقية
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 340000 - 300000
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 40000 دج
- ✓ بالمقارنة بين خسارتي 2019 و 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 10000 دج

• التسجيل المحاسبي لزيادة الخسارة :

		.....2020/12/31.....		
10000	10000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية - خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	391	685
		تسجيل زيادة الخسارة		

• ثالثا : التموينات الأخرى

- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـ/392) = 20000
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي - القيمة السوقية
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 135000 - 120000
- ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = 15000 دج
- ✓ بالمقارنة بين خسارتي 2019 و 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 5000 دج

• التسجيل المحاسبي لإنقاص الخسارة :

		.....2020/12/31.....		
5000	5000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعاتها لإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية -	785	392
		تسجيل إنقاص الخسارة		

• رابعا : المنتجات المصنعة

- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـ/395) = 100000 دج
 ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي - القيمة السوقية
 ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = لا توجد خسارة لأن القيمة السوقية أكبر من سعر الشراء (الجرد المحاسبي) و نسجل قيد إلغاء الخسارة المسجلة في 2019/12/31 بمبلغ 100000 دج

• التسجيل المحاسبي لإلغاء الخسارة :

100000	1000002020/12/31..... خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعاتا لإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية - تسجيل إلغاء الخسارة	785	395
--------	--------	--	-----	-----

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة

حل تمرين تسوية حسابات المشتريات المخزنة

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

• أولا تسجيل حالة عدم استلام الفاتورة بالنسبة للبضائع المخزنة :

1000000	10000002020/12/31..... البضائع المخزنة موردو الفواتير عبد الخالق التي لم تصل إلى أصحابها عدم استلام الفاتورة	408	380
---------	---------	---	-----	-----

• حالة عدم استلام المخزون :

700000	7000002020/12/31..... التموينات الأخرى التموينات المخزنة عدم استلام المخزون	382	372
--------	--------	---	-----	-----

"انتهت الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات"
 حاولنا تبسيط الحل و تفصيله حتى يتسنى للجميع الفهم
 تحياتي العطرة لكم
 نسعى دوما لتقديم الأفضل فلا تنسوننا من صالح دعائكم
 الأستاذ عبد الخالق عودة