



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 أخرى 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 المحاسبية 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 أخرى	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.



التمرين رقم 04:

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

ر/ح	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:  
- 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

- ح/ 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:

ر/ح	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:

للأسف المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

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

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

(3) - بعد تحليل ح/ 382 تبين أنه تم استلام تموينات أخرى من المورد "عبد الرزاق" ولم تستلم الفاتورة بعد.

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

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.



حل التمرين 01:

بضاعة D: - فرق الجرد = 120000 - 80000 = 40000 دج (غير مبرر).  
بضاعة C: - فرق الجرد = 68000 - 100000 = 32000 دج (غير مبرر).

حساب فوارق الجرد:  
- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.  
بضاعة A: - فرق الجرد = 380000 - 360000 = 20000 دج (مبرر).  
بضاعة B: - فرق الجرد = 185000 - 200000 = 15000 دج (مبرر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

حل التمرين 02:

تموينات أخرى F: - فرق الجرد = 170000 - 200000 = 30000 دج (مبرر).  
منتجات تامة الصنع P1: - فرق الجرد = 3017500 - 3000000 = 17500 دج (مبرر).  
منتجات تامة الصنع P2: - فرق الجرد = 894000 - 1000000 = 106000 دج (غير مبرر).

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.  
مواد أولية ولوازم R1: - فرق الجرد = 845000 - 830000 = 15000 دج (مبرر).  
مواد أولية ولوازم R2: - فرق الجرد = 613500 - 690000 = 76500 دج (غير مبرر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

### 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 = 20000 - 30000 = 10000 دج (تخفيض).

### تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

685	60000	..... 2020/12/31 .....	60000
391		المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن المواد الولية واللوازم إثبات خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم	
685	15000	..... 2020/12/31 .....	15000
392		المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة للتموينات الأخرى	
3955	10000	..... 2020/12/31 .....	10000
785		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - تخفيض خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	

### حل التمرين 04:

قيود التسوية: أولا تبرير العمليات الحسابية:

(1) - تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

فرق الجرد = 220000 - 200000 = 20000 دج (غير مبرر).

(2) - 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).

### - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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



حل التمرين 05:

قيود التسوية:

تبرير العمليات الحسابية:

(1) - تسوية فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

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

$$\text{فرق الجرد} = (680 - 600) \times 800 = 64000 \text{ د.ج. (مببر).}$$

$$\text{القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد} = 64000 + 480000 = 544000 \text{ د.ج.}$$

(2) - تسوية خسائر القيمة:

- المواد الأولية للوالم: نلاحظ أن القيمة السوقية أكبر من القيمة المحاسبية أي:

$$570000 < 544000 \text{ (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة لسنة 2019 بـ : 70000 د.ج.)}$$

التموينات الأخرى:

$$\text{خسارة القيمة لسنة 2020} = 180000 - 170000 = 10000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{تعديل الخسارة} = 10000 - 5000 = 5000 \text{ د.ج. (زيادة).}$$

المنتجات المصنعة:

يجب إلغاء نصف الخسارة السابقة لأنها بدون مببر.

$$\text{- نصف الخسارة} = \frac{1}{2} \times 190000 = 95000 \text{ د.ج.}$$

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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