

**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	مبزر
بضاعة B	120000 DA	105000 DA	مبزر
بضاعة C	50000 DA	60000 DA	غير مبزر
بضاعة D	98500 DA	85000 DA	غير مبزر

لل 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	مبزر
مواد أولية ولوازم K2	675000 DA	598500 DA	غير مبزر
تموينات أخرى F	295100 DA	147000 DA	مبزر
منتجات تامة الصنع P1	2257500 DA	2275000 DA	مبزر
منتجات تامة الصنع P2	295100 DA	289100 DA	غير مبزر

لل 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 المحاسبية 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 أخرى	90000 DA	25000 DA	60000 DA
منتجات مصنعة	800000 DA	10000 DA	805000 DA

**المطلوب:**

سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31.

**تمرين 04:**

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

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

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

- الجدول التالي يوضح وضعية مخزونات البضائع:

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

- ح/ 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:

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

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

المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.

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

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

(3) - بعد تحليل ح/ 382 تبين أنه تم استلام فاتورة شراء تموينات أخرى من المورد "رياض" ولم تصل التموينات بعد.

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

**المطلوب:**

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

حساب فوارق الجرد:

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

بضاعة A:

- فرق الجرد = 220000 - 200000 + 20000 دج (مبزر).

بضاعة B:

- فرق الجرد = 105000 - 120000 - 15000 دج (مبزر).

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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

## حل التمرين 02:

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

مواد أولية ولوازم K1:

- فرق الجرد = 740000 - 725000 + 15000 دج (مبزر).

مواد أولية ولوازم K2:

- فرق الجرد = 598500 - 675000 - 76500 دج (غير مبزر).

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

تموينات أخرى F:  
 فرق الجرد = 147000 - 295100 - 148100 دج (مبزر)  
 منتجات تامة الصنع P1:  
 فرق الجرد = 2275000 - 2257500 + 17500 دج (مبزر).  
 منتجات تامة الصنع P2:  
 فرق الجرد = 289100 - 295100 - 6000 دج (غير مبزر).

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

### حل التمرين 03:

قيود التسوية: أولاً 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:

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

### تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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

### حل التمرين 04:

قيود التسوية: أولاً تبرير العمليات الحسابية:

(1) - تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

فرق الجرد = 240000 - 230000 = 10000 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 (2019) = 240000 - 235000 = 5000 دج.

إعادة تقييم الخسارة = خسارة 2019 - خسارة 2018.

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

### - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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

## حل التمرين 05:

قيود التسوية:

(1) - تسوية فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

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

$$\text{فرق الجرد} = (580 - 500) \times 600 = 48000 \text{ د.ج. (مبهر).}$$

$$\text{القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد} = 48000 + 300000 = 348000 \text{ د.ج.}$$

(2) - تسوية خسائر القيمة:

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

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

التموينات الأخرى:

$$\text{خسارة القيمة لسنة 2019} = 100000 - 90000 = 10000 \text{ د.ج.}$$

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

المنتجات المصنعة:

يجب إلغاء نصف الخسارة السابقة لأنها بدون مبرر.

$$\text{نصف الخسارة} = \frac{1}{2} \times 240000 = 120000 \text{ د.ج.}$$

## تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

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

صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "