

## 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:

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

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

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

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 دائما ثم سجل قيد التسوية الخاص به.

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

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

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:

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

العمل المطلوب :

- ♥ أحسب فروق الجرد وسجلها محاسبيا.

♥ 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:

د/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	500000	-
380	البضائع المخزنة	-	40000

المعلومات الجردية:

1. تتبع المؤسسة طريقة الجرد 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)
د/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 د/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 الإدارة التجارية استخرجنا المعلومات التالية:

د/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 (الصف 3) والتشبيات (الصف 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	مدین	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	مدین	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):

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	مدین	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	مدین	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:

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

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 :

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

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 :

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

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.

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

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

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

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

**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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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:

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

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

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

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:

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

المعلومات الجردية :

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/10/01**، تهتكك 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 يفدران بـ:

- الجرد المادي 19000 دج، فرق الجرد مبرر.
- القيمة السوقية 17200 دج.

العمل المطلوب :

1. بالنسبة لمعدات النقل :

♥ أحسب اهتلاك سنة التنازل وسجله محاسبيا.

♥ 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 :

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

المعلومات الجردية:

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2019/09/30، مدة منفعتها 04 سنوات، تهتك 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 مخزوناتها، 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	مبزر
355	المنتجات المصنعة	27000	24000	غير مبزر

العمل المطلوب:

1. بالنسبة لمعدات النقل:

♥ قم بإعداد مخطط الإهلاك إلى غاية تاريخ التنازل.

♥ سجل قبدي عملية التنازل.

2. بالنسبة للمخزونات:

♥ سجل فروق الجرد بتاريخ 2021/12/31.

♥ اختبر الخسارة الحالية وسجل قيود التسوية الخاصة بها.

♥ 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**:

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

المعلومات الجردية :

1. معدات النقل تتمثل في شاحنة تم اقتناؤها في **2019/04/01**، تهتك 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 (د/381).

## 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 :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
1800	1800	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	757	31

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

14800 < 15000

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 23000 - 27000 = - 4000 مبرر.

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

$$20000 < 23000$$

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

$$PV = VC - PVN = 23000 - 20000 = 3000$$

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	<p>خ الحالية &gt; خ السابقة أو</p> <p>تعديل الخسارة = خ ح - خ س</p> <p>تعديل الخسارة = 3900 - 3000</p> <p>تعديل الخسارة = 900</p>	توجد 3900	توجد <b>3000</b>

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية المواد الأولية المخزنة :

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

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

**حل التمرين 02:**

فرق جرد مخزون البضائع:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = 13000 - 12000 = 1000 \text{ مبرر}$$

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

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

$$PV = 13000 - 11500 = 1500$$

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

التسجيل المحاسبي :

--- <u>2021/12/31</u> ---			
500	500	المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة مخزونات البضائع)	685 390

تسوية حساب التموينات الأخرى :

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = 20000 - 24000 = -4000 \text{ غير مبرر}$$

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

تسوية البضائع المخزنة

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

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

**حل التمرين 03:**

تسوية مخزونات البضائع:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = (1000 * 480) - (1000 * 500)$$

$$\text{فرق الجرد} = 480000 - 500000$$

$$\text{فرق الجرد} = -20000 [30\% \text{ مبرر (6000 دج)}, 70\% \text{ غير مبرر (14000 دج)}]$$

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

اختبار خسارة قيمة مخزونات البضائع:

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

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

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

تسجيل قيد إثبات الخسارة لأول مرة لمخزونات البضائع:

19200	19200	--- <u>2021/12/31</u> --- المخصصات إوم وخ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (تسجيل قيد تكوين خسارة قيمة مخزونات البضائع)	390	685
-------	-------	--	-----	-----

إيجاد مبلغ البضائع غير المستلمة:

نعلم أن:

الرصيد الدائن = المبلغ الدائن - المبلغ المدين

40000 = 120000 - المبلغ المدين

120000 - 40000 = - المبلغ المدين

- 80000 = - المبلغ المدين

**المبلغ المدين = مبلغ البضاعة التي لم تستلم = 80000 دج**

التسوية المحاسبية لحساب البضائع المخزنة:

120000	120000	--- <u>2021/12/31</u> --- البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب البضائع المخزنة)	408	380
80000	80000	--- <u>2021/12/31</u> --- المخزونات في الخارج البضائع المخزنة (تسوية حساب البضائع المخزنة)	380	370

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

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

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 والتثبيات يكمن في ما يلي :

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

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

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

$$PV = VC - PVN = 20000 - 15600 = 4400$$

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	تعديل الخسارة = خ ح - خ س تعديل الخسارة = 6000 - 4400 تعديل الخسارة = 1600	توجد 6000	توجد <b>4400</b>

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

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

### حل التمرين 05:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 19200 - 15000 = 4200 \text{ مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
--	--	---------------------------	--	--

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

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

$$PV = 15000 - 14200 = 800$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 19800 - 17000 = 2800 \text{ غير مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

2800	2800	--- <u>2021/12/31</u> --- التموينات الأخرى <b>المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير</b> (تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)	32	757
------	------	--	----	-----

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

$$PV = 19800 - 15300 = 4500$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 23600 - 23000 = 600 ميرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية للمنتجات المصنعة :

الجرد المادي > PVN

27000 > 23600

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

3000	3000	<p style="text-align: center;"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p style="text-align: center;">المواد الأولية واللوازم المخزنة</p> <p style="text-align: center;">موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها</p> <p style="text-align: center;">(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)</p>	408	381
------	------	---	-----	-----

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

8600	8600	<p style="text-align: center;"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p style="text-align: center;">المخزونات في الخارج</p> <p style="text-align: center;">التموينات الأخرى المخزنة</p> <p style="text-align: center;">(تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة)</p>	382	37
------	------	--	-----	----

### حل التمرين 06:

نعلم أن :

الرصيد الدائن = المبالغ الدائنة - المبالغ المدينة

$50000 = 140000 - \text{المبالغ المدينة}$

$50000 - 140000 = - \text{المبالغ المدينة}$

$90000 - = \text{المبالغ المدينة}$

**المبالغ المدينة = 90000**

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

140000	140000	<p style="text-align: center;"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p style="text-align: center;">البضائع المخزنة</p> <p style="text-align: center;">موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها</p> <p style="text-align: center;">(تسوية حساب البضائع المخزنة)</p>	408	380
90000	90000	<p style="text-align: center;"><b>--- 2021/12/31 ---</b></p> <p style="text-align: center;">المخزونات في الخارج</p> <p style="text-align: center;">البضائع المخزنة</p> <p style="text-align: center;">(تسوية حساب البضائع المخزنة)</p>	380	37

### حل التمرين 07:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد =  $34000 - 37800 = - 3800$  غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية لمخزونات البضائع:

$$PVN < \text{الجرد المادي}$$

$$33200 < 34000$$

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

$$PV = VC - PVN = 34000 - 33200 = 800$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = 46000 - 45000 = 1000 \text{ مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

$$PVN < \text{الجرد المادي}$$

$$42000 < 46000$$

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

$$PV = VC - PVN = 46000 - 42000 = 4000$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب البضائع المخزنة :

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

تسوية حساب التمرينات الأخرى المخزنة :

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

### حل التمرين 08:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 33200 - 31000 = 2200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة قيمة المنتجات المصنعة :

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

29600 < 33200

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

$$PV = 33200 - 29600 = 3600$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

### حل التمرين 09:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد 8000 - 7000 = 1000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

$$8000 < 8200$$

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 9000 - 9300 = - 300 مبرر.

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

6800 < 9000

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

PV = VC - PVN = 9000 - 6800 = **2200**

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	تعديل الخسارة = خ - ح - خ س تعديل الخسارة = 6000 - 2200 تعديل الخسارة = <b>3800</b>	توجد 6000	<b>توجد</b> <b>2200</b>

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية المواد الأولية المخزنة :

--- <u>2021/12/31</u> ---				
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	2900		
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		2900	
	(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

--- <u>2021/12/31</u> ---				
601	المواد الأولية	1000		
31	المواد الأولية واللوازم		1000	

(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

$$PV = VC - PVN = 15000 - 13500 = 1500$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 27000 - 25000 = 2000 غير مبرر

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

24000 < 27000

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

$$PV = VC - PVN = 27000 - 24000 = 3000$$

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

التسجيل المحاسبي :

2000	2000	--- <u>2021/12/31</u> --- المخصصات إوم وخ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	3955	685
------	------	--	------	-----

تسوية حساب المواد الأولية المخزنة :

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

### 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

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

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

التسجيل المحاسبي :

2000	2000	--- <u>2021/12/31</u> --- المخصصات إوم وخ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة مخزونات البضائع)	390	685
------	------	---	-----	-----

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

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

## حل التمرين 12:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 81000 - 80000 = 1000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي لفرق الجرد :

--- <u>2021/12/31</u> ---				
1000	1000	مخزونات البضائع <b>المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير</b> (تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)	757	30

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية التموينات الأخرى :

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 67000 - 70000 = - 3000 مبرر

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

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

$$PV = 67000 - 65000 = 2000$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب البضائع المخزنة :

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

**حل التمرين 13:**

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 720000 - 700000 = + 20000 \text{ مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
20000	20000	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة (تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)	600	30

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 :

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

تسوية حساب المشتريات :

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

**حل التمرين 14:**

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 600000 - 640000 = -40000 \text{ غير مبرر}$$

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

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.

--- <u>2021/12/31</u> ---				

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

تسوية المشتريات :

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

### 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 :

1500	1500	--- <u>2021/12/31</u> --- المواد الأولية واللوازم <b>المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسجير</b> (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	757	31
------	------	--	-----	----

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

15300 > 14900

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 13500 - 15700 = - 2200 ميرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

11300 < 13500

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

PV = VC - PVN = 13500 - 11300 = 2200

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 17800 - 14500 = 3300 غير ميرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

16000 < 17800

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

$$PV = VC - PVN = 17800 - 16000 = 1800$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية المواد الأولية واللوازم المخزنة :

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

تسوية التموينات الأخرى المخزنة :

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

### حل التمرين 16:

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 26000 - 30000 = 4000 \text{ غير مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

25200 < 26000

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

$$PV = VC - PVN = 26000 - 25200 = 800$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 - 40000 = 1000 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

--- 2021/12/31 ---			
1000	1000	التموينات الأخرى المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسير (تسجيل فرق الجرد للتموينات الأخرى)	32 757

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 41000 - 45000 = -4000 ميرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية للمنتجات المصنعة :

الجرد المادي < PVN

39000 < 41000

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

PV = VC - PVN = 41000 - 39000 = 2000

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة :

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

(تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

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

### حل التمرين 17:

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 26000 - 29200 = - 3200 **غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

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

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

$$PV = VC - PVN = 26000 - 22400 = \mathbf{3600}$$

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	تعديل الخسارة = خ ح - خ س تعديل الخسارة = 6000 - 3600 تعديل الخسارة = <b>2400</b>	توجد 6000	توجد <b>3600</b>

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 27800 - 26000 = 1800 مبرر

التسجيل المحاسبي :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>			
1800	1800	التموينات الأخرى	32		
		التموينات الأخرى	602		
		(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

$$PV = VC - PVN = 27800 - 25200 = 2600$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب البضائع المخزنة :

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

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

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

**حل التمرين 18:**

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 15300 - 13700 = 1600 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
1600	1600	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسجير (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	<b>757</b>	31

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي > PVN

16000 > 15300

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 12700 - 13900 = - 1200 مبرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

$$11800 < 12700$$

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

$$PV = VC - PVN = 12700 - 11800 = 900$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 18200 - 14600 = 3600 \text{ غير مبرر}$$

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < \text{الجرد المادي}$$

$$16200 < 18200$$

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

$$PV = VC - PVN = 18200 - 16200 = 2000$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

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

تسوية المواد الأولية واللوازم المخزنة :

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

تسوية التموينات الأخرى المخزنة :

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

### حل التمرين 19:

إظهار العمليات الحسابية :

مخزون البضائع:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 32400 - 34400 = - 2000 **غير مبرر**

التسجيل المحاسبي :

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

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

$$PV = VC - PVN = 32400 - 32000 = 400$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون التموينات الأخرى:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 42000 - 40000 = 2000 ميرر

التسجيل المحاسبي :

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

اختبار خسارة القيمة الحالية للتموينات الأخرى:

الجرد المادي < PVN

38000 < 42000

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

PV = VC - PVN = 42000 - 38000 = **4000**

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

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية حساب البضائع المخزنة :

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

تسوية حساب التموينات الأخرى المخزنة :

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

## 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 :

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

✗ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

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

✗ قانون النتيجة

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

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

$$195000 - x = 25000 -$$

$$x = 195000 + 25000 -$$

$$\text{سعر البيع} = x = 170000$$

✗ التسجيل المحاسبي

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

تسوية المخزونات:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 19000 - 17000 = 2000 مبرر

		<b>--- 2021-12-31 ---</b>		
	2000	مخزونات البضائع		30
2000		مشتريات البضائع المباعة (تسجيل فرق الجرد لمخزونات البضائع)	600	

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):

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

تسوية المشتريات :

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

**حل التمرين 21:**

تسوية معدات النقل

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

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

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

$$1000000 - 27500 + 372500 + \text{ثمن البيع} = 30000 -$$

$$600000 - \text{ثمن البيع} = 30000 -$$

$$600000 + 30000 = \text{ثمن البيع} -$$

$$\text{ثمن البيع} = 570000$$

التسجيل المحاسبي

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

تسوية المخزونات:

مخزون المواد الأولية واللوازم:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = 15000 - 16000 = -1000 \text{ مبرر}$$

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < \text{الجرد المادي}$$

$$13500 < 15000$$

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

$$PV = VC - PVN = 15000 - 13500 = 1500$$

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{فرق الجرد} = 27000 - 25000 = 2000 \text{ غير مبرر}$$

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

اختبار خسارة القيمة الحالية :

$$PVN < \text{الجرد المادي}$$

$$24000 < 27000$$

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

$$PV = VC - PVN = 27000 - 24000 = 3000$$

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

التسجيل المحاسبي :

2000	2000	المخصصات إوم وخ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة المنتجات المصنعة)	3955	685
------	------	---	------	-----

تسوية حساب المواد الأولية المخزنة :

6000	6000	مخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة (تسوية حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة)	381	37
------	------	--	-----	----

## حل التمرين 22:

تسوية معدات النقل :

☒ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله

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

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

أو

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

☒ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

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

☒ قانون النتيجة

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

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

$$x = 1290000 + 40000 -$$

$$\text{سعر البيع} = x = 1250000$$

☒ التسجيل المحاسبي

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

تسوية المخزونات :

مخزون المواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد 25000 - 22900 = + 2100 غير مبرر

التسجيل المحاسبي :

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
	2100	المواد الأولية واللوازم		31
2100		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التشغيل (تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم)	757	

اختبار خسارة القيمة الحالية :

القيمة السوقية < الجرد المادي

25000 < 27000

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

مخزون المنتجات المصنعة:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 71000 - 96000 = - 25000 مبرر .

		<b>--- 2021/12/31 ---</b>		
25000	25000	تغيير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسجيل فرق الجرد للمنتجات المصنعة)	355	724

اختبار خسارة القيمة الحالية :

الجرد المادي < PVN

68000 < 71000

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

$$PV = VC - PVN = 71000 - 68000 = 3000$$

الإجراء المحاسبي	المقارنة أو قانون التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية
تسجيل قيد الانقاص بمبلغ الفرق	تعديل الخسارة = خ - ح - خ س تعديل الخسارة = 5600 - 3000 تعديل الخسارة = 2600	توجد 5600	توجد <b>3000</b>

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية المواد الأولية المخزنة :

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