



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:

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:

حساب فوارق الجرد:

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

بضاعة A:

- فرق الجرد = 380000 - 360000 + 20000 دج (مبزر).

بضاعة B:

- فرق الجرد = 185000 - 200000 = 15000 دج (مبزر).

بضاعة D:

- فرق الجرد = 120000 - 80000 + 40000 دج (غير مبزر).

بضاعة C:

- فرق الجرد = 68000 - 100000 = 32000 دج (غير مبزر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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

حل التمرين 02:

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

مواد أولية ولوازم R1:

- فرق الجرد = 845000 - 830000 + 15000 دج (مبزر).

مواد أولية ولوازم R2:

- فرق الجرد = 613500 - 690000 = 76500 دج (غير مبزر).

تموينات أخرى F:

- فرق الجرد = 170000 - 200000 = 30000 دج (مبزر)

منتجات تامة الصنع P1:

- فرق الجرد = 3017500 - 3000000 + 17500 دج (مبزر).

منتجات تامة الصنع P2:

- فرق الجرد = 894000 - 1000000 = 106000 دج (غير مبزر).

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

15000	15000	 2020/12/31	31	601	مواد أولية ولوازم
15000		المواد الأولية المستهلكة تسجيل فرق جرد مبزر موجب مواد أولية ولوازم R1			
76500	76500	 2020/12/31	657	31	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير
76500		مواد أولية ولوازم تسجيل فرق جرد غير مبزر سالب مواد أولية ولوازم R2			
30000	30000	 2020/12/31	602	32	التموينات الأخرى المستهلكة
30000		التموينات الأخرى تسجيل فرق جرد مبزر سالب تموينات أخرى F			
17500	17500	 2020/12/31	355	724	منتجات تامة الصنع
17500		تغير المخزونات من المنتجات تسجيل فرق جرد مبزر موجب منتجات تامة الصنع P1			
106000	106000	 2020/12/31	657	355	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير
106000		منتجات تامة الصنع 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 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	391	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن المواد الولية واللوازم إثبات خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم	60000	60000
685	392	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة للتموينات الأخرى	15000	15000
3955	785	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - تخفيض خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	10000	10000

حل التمرين 04:

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



حل التمرين 05:

قيود التسوية:

تبرير العمليات الحسابية:

(1) - تسوية فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

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

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

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

(2) - تسوية خسائر القيمة:

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

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

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 مبرر.

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

- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

64000	64000	 2020/12/31 المواد الأولية واللوازم تسجيل فرق جرد مبرر موجب	601	31
70000	70000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - إلغاء الخسارة السابقة	785	391
5000	5000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى زيادة خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392	685
30000	30000	 2020/12/31 التموينات الأخرى المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية ح/ 382	408	382
95000	95000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - إلغاء نصف الخسارة السابقة	785	3955