

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 عبد الخالق ع

أولا : تسوية فوارق الجرد

حالة فرق الجرد مبرر موجب :

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

حالة فرق الجرد مبرر سالب :

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

حالة فرق الجرد غير مبرر موجب :

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

رابعا : حالة فرق الجرد غير عبد الخالق مبرر سالب :

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

ثانيا : خسارة القيمة عن المخزونات :

أولا : تسجيل إثبات خسارة القيمة أو زيادتها :

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

ثانيا : تسجيل إنقاص خسارة القيمة أو إلغائها :

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

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة :

حالة عدم استلام الفاتورة :

XXXXXX	XXXXXX	N/12/31.....	البضائع أو المواد الأولية أو التموينات المخزنة	38x
XXXXXX		موردو الفواتير عبد الخالق التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		عدم استلام الفاتورة		

حالة عدم استلام المخزون :

XXXXXX	XXXXXX	N/12/31.....	المخزونات الخارجية من (البضائع أو المواد الأولية أو التموينات)	37x
XXXXXX		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	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	800000	
31	المواد الأولية واللوازم	500000	
32	التمويلات 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
التمويلات الأخرى (A)	200000	150000	غير مبهر
التمويلات 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	مدين	دائن
30	مخزونات البضاعة	560000	
31	المواد الأولية	480000	
32	التمويلات الأخرى	255000	
35	المنتجات المصنعة	960000	

العلوم الجردية : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

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

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 واللوامز	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 واللوامز	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

• أولا : مخزونات البضائع

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

• التسجيل المحاسبي :

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

• ثانيا : المواد الأولية

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

• التسجيل المحاسبي :

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

ثالثا : 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.....		الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657	
50000	50000	تموينات الأخرى	32	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 :

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

• رابعا : المنتجات المصنعة

• بالنسبة للمنتجات المصنعة (X)

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 1300000 - 1600000

✓ فرق الجرد = 300000 دج - (سالب)

• التسجيل المحاسبي :

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

• بالنسبة للمنتجات المصنعة (Y)

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 1900000 - 1400000

✓ فرق الجرد = 500000 دج (موجب)

• التسجيل المحاسبي :

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

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 :

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

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر موجب :

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

• ثانيا : المواد الأولية

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 480000 - 400000

✓ 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 :

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

• التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر سالب :

56000	56000	2020/12/31.....	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657
			31	
		المواد الأولية واللوازم		
		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 :

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

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر موجب :

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

● **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 :

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

● التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر سالب :

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

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 :

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

• 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 :

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

• ثالثا : الترمينات 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 :

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

• 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	100000	2019/12/31..... خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات للإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية - تسجيل إلغاء الخسارة	395	785
--------	--------	--	-----	-----

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	1000000	2019/12/31..... البضائع المخزنة موردو الفواتير عبد الخالق التي لم تصل إلى أصحابها عدم استلام الفاتورة	380	408
---------	---------	---	-----	-----

• حالة عدم استلام المخزون :

700000	700000	2019/12/31..... التموينات الأخرى التموينات المخزنة عدم استلام المخزون	372	382
--------	--------	---	-----	-----

"انتهت الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات"

حاولنا تبسيط الحل و تفصيله حتى يتسنى للجميع الفهم

تحياقي العطرة لكم

نسعى دوما لتقديم الأفضل فلا تنسونا من صالح دعائكم

الأستاذ عبد الخالق عودة