najah213.com · نجاح 213

طريقك نحو النجاح

التسيير المحاسبي و المالي

السنة الثالثة تسيير و اقتصاد

الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات

مراجعة اعمال نهاية السنة

تسوية عدم استلام الفاتورة و عدم استلام المخزونات

مع تمارين تطبيقية



إعداد الأستاذ : عبدالخالق عودة

الأستاذ
عبد الخالق عودة

FCBK : Bac Gestion ADA

Email : abdelkhalekaouda@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ملخص المخزونات حسب آخر تعديلات 2022

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق 66

أولا : تسوية فوارق الجرد

حالة فرق الجرد مبرر موجب :

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

حالة فرق الجرد مبرر سالب :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حالة فرق الجرد غير مبرر موجب :

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

رابعا : حالة فرق الجرد غير عبدالخالق مبرر سالب :

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

ثانيا : خسارة القيمة عن المخزونات :

أولا : تسجيل إثبات خسارة القيمة أو زيادتها :

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

ثانيا : تسجيل إنقاص خسارة القيمة أو إلغاءها :

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

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة :

حالة عدم استلام الفاتورة :

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

حالة عدم استلام المخزون :

		.....N/12/31.....		
37x		المخزونات الخارجية من (البضائع أو المواد الأولية أو التموينات)	xxxxx	
	38x	البضائع أو المواد الأولية أو التموينات المخزنة		xxxxx
		عدم استلام المخزون		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوحدة التعليمية رقم (03) : تسوية المخزونات

إعداد الأستاذ : عودة عبدالخالق ع 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	التمويتات 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	مبرر
المواد الأولية واللوازم	500000	620000	مبرر
التمويتات الأخرى (A)	200000	150000	غير مبرر
التمويتات الأخرى (B)	180000	250000	غير مبرر
المنتجات المصنعة (X)	1600000	1300000	مبرر
المنتجات المصنعة (Y)	1400000	1900000	غير مبرر

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 ع " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضاعة	560000	
31	المواد الأولية	480000	
32	التمويتات الأخرى	255000	
35	المنتجات المصنعة	960000	

العلومات الجردية : (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم)

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

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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 واللوازم	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 واللوازم	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

تحيات الأستاذ عبدالخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 = 710000 – 800000
  - ✓ فرق الجرد = 90000 دج – (سالب)
- **التسجيل المحاسبي :**

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

- **ثانيا : المواد الأولية**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 620000 – 500000
  - ✓ فرق الجرد = 120000 دج (موجب)
- **التسجيل المحاسبي :**

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

ثالثا : التموينات الأخرى

- **بالنسبة للتمويتات الأخرى (A)**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 150000 – 200000
  - ✓ فرق الجرد = 50000 دج – (سالب)
- **التسجيل المحاسبي :**

		.....2020/12/31.....		
657		الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	50000	
	32	تموينات الأخرى		50000
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- **بالنسبة للتمويتات الأخرى (B)**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 180000 - 250000
  - ✓ فرق الجرد = 70000 دج (موجب)
- **التسجيل المحاسبي :**

		.....2020/12/31.....		
32		تموينات الأخرى	70000	
	757	المنتوجات الإستثنائية من عمليات التسيير		70000
		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 :**

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

- **بالنسبة للمنتجات المصنعة (Y)**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 1400000 - 1900000
  - ✓ فرق الجرد = 500000 دج (موجب)
- **التسجيل المحاسبي :**

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

انتهى تصحيح التمرين الأول

najah213.com · نجاح 213
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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 = 120000 × 0.6 = 72000 دج
  - ♦ فرق الجرد غير المبرر = 120000 × 0.4 = 48000 دج

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر موجب :**

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

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر موجب :**

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

- **ثانيا : المواد الأولية**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 400000 - 480000
  - ✓ فرق الجرد = 80000 دج – (سالب)
  - ♦ فرق الجرد المبرر = 80000 × 0.3 = 24000 دج
  - ♦ فرق الجرد غير المبرر = 80000 × 0.7 = 56000 دج

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر سالب :**

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

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر سالب :**

657		.....2020/12/31.....		
	31	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	56000	
		المواد الأولية واللوازم		56000
		فرق الجرد غير مبرر سالب		

najah213.com · نجاح 213
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

- **ثالثا : التموينات الأخرى**
  - ✓ فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي
  - ✓ فرق الجرد = 350000 – 255000
  - ✓ فرق الجرد = 95000 دج (موجب)
  - ♦ فرق الجرد غير المبرر = 95000 × 0.25 = 23750 دج
  - ♦ فرق الجرد المبرر = 95000 × 0.75 = 71250 دج

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر موجب :**

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

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر موجب :**

32		.....2020/12/31.....		
	602	تموينات الأخرى	71250	
		التموينات الأخرى		71250
		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 = 200000 × 0.8 = 160000 دج
  - ♦ فرق الجرد المبرر = 200000 × 0.2 = 40000 دج

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد غير المبرر سالب :**

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

- **التسجيل المحاسبي لفرق الجرد المبرر سالب :**

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

انتهى تصحيح التمرين الثاني

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 2020/12/331 = 220000 – 200000
  - ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/331 = 20000 دج (و نسجل قيد إثبات الخسارة)
- **التسجيل المحاسبي لإثبات الخسارة :**

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

- **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 2020/12/331 = 340000 - 300000
  - ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/331 = 40000 دج
  - ✓ بالمقارنة بين خسارتي 2019 و 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 10000 دج
- **التسجيل المحاسبي لزيادة الخسارة :**

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

- **ثالثا : التموينات الأخرى**
  - ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـ/392) = 20000
  - ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي – القيمة السوقية
  - ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/331 = 135000 - 120000
  - ✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/331 = 15000 دج
  - ✓ بالمقارنة بين خسارتي 2019 و 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 5000 دج
- التسجيل المحاسبي لإنقاص الخسارة :

		.....2020/12/31.....		
392	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعاتالإستغلال عن خسائر القيمة – أصول جارية – تسجيل إنقاص الخسارة	5000	5000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **رابعا : المنتجات المصنعة**

✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 (حـــ/395) = 100000 دج

✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/31 = الجرد المحاسبي – القيمة السوقية

✓ الخسارة المتوقعة في 2020/12/331 = 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 :

		.....2020/12/31.....		
395		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	100000	
	785	استرجاعاتالإستغلال عن خسائر القيمة – أصول جارية –		100000
		تسجيل إلغاء الخسارة		

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 :

		.....2020/12/31.....		
380		البضائع المخزنة	1000000	
	408	موردو الفواتير عبدالخالق التي لم تصل إلى أصحابها		1000000
		عدم استلام الفاتورة		

- **حالة عدم استلام المخزون :**

		.....2020/12/31.....		
372		التموينات الأخرى	700000	
	382	التموينات المخزنة		700000
		عدم استلام المخزون		

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

حاولنا تبسيط الحل و تفصيله حتى يتسنى للجميع الفهم

تحياتي العطرة لكم

نسعى دوما لتقديم الأفضل فلا تنسونا من صالح دعائكم

الأستاذ عبدالخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com