

الوحدة الثالثة : تسوية المخزونات

طرق جرد المخزون :

الجرد الدائم : تتطلب هذه الطريقة تسجيل حركة دخول و خروج المخزون باستمرار لمعرفة
ميد الجديد للمخزون

عملية الشراء : تمر بمرحلتين
رحلة إستلام الفاتورة :

		N/./...		380	
	xx	البضائع المخزنة		381	أو
	xx	المواد الأولية واللوازم المخزنة		382	أو
	xx	التموينات الأخرى المخزنة		4456	
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع	512		
xx		بنوك الحسابات الجارية	53	أو	
xx		الصندوق	401	أو	
xx		موردو المخزونات و الخدمات			
xx		تسجيل عملية الشراء			

رحلة إستلام المشتريات :

		N/./...		30	
	xx	مخزونات البضائع		31	أو
	xx	المواد الأولية واللوازم		32	أو
	xx	تموينات أخرى		380	
xx		البضائع المخزنة	381	أو	
xx		المواد الأولية واللوازم المخزنة	382	أو	
xx		التموينات الأخرى المخزنة			
xx		تسجيل عملية الإستلام			

عملية إخراج المشتريات المخزنة :

		N/./...		600	
	xx	مشتريات البضائع المباعة		601	أو
	xx	المواد الأولية		602	أو
	xx	التموينات أخرى		30	
xx		مخزونات البضائع	31	أو	
xx		المواد الأولية واللوازم	32	أو	
xx		تموينات أخرى			
xx		تسجيل عملية الإخراج			

1-3 - عملية تخزين المنتجات المصنعة :

xx	xx	N/./... مخزونات المنتجات الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون تسجيل عملية التخزين	72	35
----	----	--	----	----

1-4 - عملية إخراج المنتجات المصنعة من المخازن :

xx	xx	N/./... الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مخزونات المنتجات تسجيل عملية الإخراج	35	72
----	----	--	----	----

2- الجرد المتناوب :

2-1- في مؤسسة تجارية :

أ- مبدأ الطريقة : يتم تسجيل عملية الشراء و البيع (الفاتورة فقط) و لا نسجل عمليات الإدخال و الإخراج خلال الدورة و في نهاية الدورة نقوم بإجراء الجرد الفعلي (المادي) لتحديد المخزون الحقيقي المتبقى في المخازن (مخزون نهاية الدورة) و يتم إلغاء مخزون أول الدورة ثم ترصيد حساب المشتريات ثم إثبات مخزون آخر الدورة .

ب - التسجيل المحاسبي :

- مرحلة إستلام الفاتورة :

	xx	N/./... البضائع المخزنة	380	
	xx	التموينات الأخرى المخزنة	382	أو
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع	4456	
xx		بنوك الحسابات الجارية	512	
xx		الصندوق	53	أو
xx		موردو المخزونات و الخدمات	401	أو
		تسجيل عملية الشراء		

- مرحلة إلغاء مخزون بداية المدة:

	xx	N/12/31 تغيرات المخزونات	603	
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		تموينات أخرى	32	أو
		إلغاء مخزون بداية المدة		

1-3 - عملية تخزين المنتجات المصنعة :

xx	xx	N/./... مخزونات المنتجات الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون تسجيل عملية التخزين	72	35
----	----	--	----	----

1-4 - عملية إخراج المنتجات المصنعة من المخازن :

xx	xx	N/./... الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مخزونات المنتجات تسجيل عملية الإخراج	35	72
----	----	--	----	----

2- الجرد المتناوب :

2-1- في مؤسسة تجارية :

أ- مبدأ الطريقة : يتم تسجيل عملية الشراء و البيع (الفاتورة فقط) و لا نسجل عمليات الإدخال و الإخراج خلال الدورة و في نهاية الدورة نقوم بإجراء الجرد الفعلي (المادي) لتحديد المخزون الحقيقي المتبقى في المخازن (مخزون نهاية الدورة) و يتم إلغاء مخزون أول الدورة ثم ترصيد حساب المشتريات ثم إثبات مخزون آخر الدورة .

ب - التسجيل المحاسبي :

- مرحلة إستلام الفاتورة :

	xx	N/./... البضائع المخزنة	380	
	xx	التموينات الأخرى المخزنة	382	أو
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع	4456	
xx		بنوك الحسابات الجارية	512	
xx		الصندوق	53	أو
xx		موردو المخزونات و الخدمات	401	أو
		تسجيل عملية الشراء		

- مرحلة إلغاء مخزون بداية المدة:

	xx	N/12/31 تغيرات المخزونات	603	
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		تموينات أخرى	32	أو
		إلغاء مخزون بداية المدة		

1-3 - عملية تخزين المنتجات المصنعة :

		N/./...		
xx	xx	مخزونات المنتجات الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون تسجيل عملية التخزين	72	35

1-4 - عملية إخراج المنتجات المصنعة من المخازن :

		N/./...		
xx	xx	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مخزونات المنتجات تسجيل عملية الإخراج	35	72

2- الجرد المتناوب :

2-1- في مؤسسة تجارية :

أ- مبدأ الطريقة : يتم تسجيل عملية الشراء و البيع (الفاتورة فقط) و لا نسجل عمليات الإدخال و الإخراج خلال الدورة و في نهاية الدورة نقوم بإجراء الجرد الفعلي (المادي) لتحديد المخزون الحقيقي المتبقى في المخازن (مخزون نهاية الدورة) و يتم إلغاء مخزون أول الدورة ثم ترصيد حساب المشتريات ثم إثبات مخزون آخر الدورة .

ب - التسجيل المحاسبي :

- مرحلة إستلام الفاتورة :

		N/./...		
	xx	البضائع المخزنة		380
	xx	التموينات الأخرى المخزنة		382 أو
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع		4456
xx		بنوك الحسابات الجارية	512	
xx		الصندوق	53 أو	
xx		موردو المخزونات و الخدمات	401 أو	
		تسجيل عملية الشراء		

- مرحلة إلغاء مخزون بداية المدة:

		N/12/31		
xx	xx	تغيرات المخزونات		603
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		تموينات أخرى	32 أو	
		إلغاء مخزون بداية المدة		

3-1 - عملية تخزين المنتجات المصنعة :

xx	xx	N/./... مخزونات المنتجات الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون تسجيل عملية التخزين	72	35
----	----	--	----	----

4-1 - عملية إخراج المنتجات المصنعة من المخازن :

xx	xx	N/./... الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مخزونات المنتجات تسجيل عملية الإخراج	35	72
----	----	--	----	----

2- الجرد المتناوب :

2-1- في مؤسسة تجارية :

أ- مبدأ الطريقة : يتم تسجيل عملية الشراء و البيع (الفاتورة فقط) و لا نسجل عمليات الإدخال و الإخراج خلال الدورة و في نهاية الدورة نقوم بإجراء الجرد الفعلي (المادي) لتحديد المخزون الحقيقي المتبقى في المخازن (مخزون نهاية الدورة) و يتم إلغاء مخزون أول الدورة ثم ترصيد حساب المشتريات ثم إثبات مخزون آخر الدورة .

ب - التسجيل المحاسبي :

- مرحلة إستلام الفاتورة :

	xx	N/./... البضائع المخزنة	380	
	xx	التموينات الأخرى المخزنة	382	أو
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع	4456	
xx		بنوك الحسابات الجارية	512	
xx		الصندوق	53	أو
xx		موردو المخزونات و الخدمات	401	أو
		تسجيل عملية الشراء		

- مرحلة إلغاء مخزون بداية المدة:

	xx	N/12/31 تغيرات المخزونات	603	
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		تموينات أخرى	32	أو
		إلغاء مخزون بداية المدة		

- مرحلة ترصيد المشتريات :

		N/12/31		
	xx	مشتريات البضائع المباعة	600	أو
	xx	التموينات الأخرى	602	
xx		البضائع المخزنة	380	أو
xx		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		ترصيد حـ / المشتريات		

- مرحلة إثبات مخزون نهاية المدة :

		N/12/31		
	xx	مخزونات البضائع	30	أو
	xx	تموينات أخرى	32	
	xx	المخزونات في الخارج	37	
xx		تغيرات المخزونات	603	
		إثبات مخزون نهاية المدة		

- معنى تغير المخزون (معنى رصيد حساب 603) :

رصيد حساب 603 = مخزون بداية المدة (S I) - مخزون نهاية المدة (S F)

رصيد حـ / 603 مدين معناه $S I > S F$ أي نقص المخزون وبالتالي زيادة الأعباء.

رصيد حـ / 603 دائن معناه $S I < S F$ أي زيادة المخزون وبالتالي إنخفاض الأعباء.

ملاحظة : مبلغ المشتريات المستهلكة = مبلغ مشتريات الفترة \pm تغير المخزون

1 : ظهر حـ / 30 البضائع المخزنة في ميزان المراجعة قبل الجرد لنهاية سنة 2012

برصيد مدين 100000 DA .

سنة 2012 تم شراء بضائع بـ 600000 DA خارج الرسم (TVA 17 %) ، وفي نهاية

السنة تبين من الجرد الفعلي أنه بقي في المخزون بضائع بتكلفة 300000 DA .

المطلوب :

- 1- سجل عملية شراء البضائع .
- 2- سجل قيود التسوية وفق طريقة الجرد المتناوب .
- 3- فسر معنى رصيد حساب 603 .

الحل :

$$600000 \times 17 \div 100 = 102000$$

1- تسجيل عملية الشراء .

		خلال سنة 2012		
	600000	البضائع المخزنة	380	
	102000	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع	4456	
702000		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		تسجيل عملية الشراء		

2- تسجيل قيود التسوية

		2012/12/31		
	100000	تغيرات المخزونات	603	
100000		مخزونات البضائع	30	
		إلغاء مخ 1		
	600000	2012/12/31		
		مشتريات البضائع المبيعة	600	
600000		البضائع المخزنة	380	
		ترصيد حـ / 380		
	300000	2012/12/31		
		مخزونات البضائع	30	
300000		تغيرات المخزونات	603	
		إثبات مخ 2		

	600		603		60
رم 600000	600000	300000	100000	200000	600000
			رد 200000	رم 400000	

3- تفسير رصيد حـ / 603 :

رصيد حـ / 603 دائن بـ DA 200000 معناه $S I < S F$ أي زيادة المخزون وبالتالي إنخفاض الأعباء.

2-2- في مؤسسة صناعية :

أ- مبدأ الطريقة : بالنسبة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى تعالج وفق المبدأ السد في المؤسسة التجارية أما بالنسبة لمخزونات المنتجات فلا يسجل أي قيد يخص حركة هذ المخزونات خلال الدورة و في نهاية هذه الأخيرة بعد القيام بالجرد الفعلي لتحديد المخزون الحقيقي من المنتجات (SF) فيتم إلغاء مخزون أول المدة ثم إثبات مخزون آخر المدة

ب- التسجيل المحاسبي :

xx	xx	N/12/31 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مخزونات المنتجات إلغاء مخ 1	35	72
	xx	مخزونات المنتجات الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون إثبات مخ 2	72	35

معنى تغير المخزون (معنى رصيد حساب 72) :

رصيد حساب 72 = مخزون نهاية المدة (SF) - مخزون بداية المدة (SI)
رصيد ح/ 72 مدين معناه $SI > SF$ أي نقص المخزون وبالتالي إنخفاض المنتوجات.
رصيد ح/ 72 دائن معناه $SI < SF$ أي زيادة المخزون وبالتالي زيادة المنتوجات.
ملاحظة : تكلفة الإنتاج المباع = تكلفة إنتاج الفترة \pm الإنتاج المخزن أو المنتقص .

2- رصيد حساب 355 المنتجات المصنعة في ميزان المراجعة قبل الجرد لنهاية سنة 2012 مدين بـ 500000 DA وعملية الجرد المادي بينت أن المنتجات المصنعة الموجودة في مخازن المؤسسة بتكلفة إجمالية 800000 DA .

المطلوب :

- 1- سجل قيود التسوية في سنة 2012 / 12 / 31 .
- 2- فسر رصيد ح / 724

حل :

تسجيل قيود التسوية :

500000	500000	2012/12/31 تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة إلغاء مخ 1	355	724
	800000	2012/12/31 المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات إثبات مخ 2	724	355

724		355	
800000	500000	500000	500000
	ر د 300000	800000	800000

تفسير رصيد ح / 724 :

رصيد ح/ 724 دائن بـ 300000 DA معناه $SI < SF$ أي زيادة مخزون المنتجات وبالتالي زيادة المنتوجات.

II- تسوية حسابات المشتريات : أي تسوية حسابات المشتريات المخزنة .

1- حالة الجرد الدائم :

1-1- تسوية عدم إستلام الفاتورة (حالة رصيد د / 38 دائن) : لأنه عملية إستلام المشتريات تم تسجيلها و لم يتم تسجيل فاتورة الشراء ويسجل القيد التالي في نهاية السنة .

N/12/31				
	xx	المشتريات المخزنة		38
	xx	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع		4456
xx		موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
		تسوية د / 38		

مثال 1 : ظهر حساب 380 البضائع المخزنة في ميزان المراجعة قبل الجرد في 2012/12/31 برصيد دائن بمبلغ 20000 DA وهذا ناتج عن إستلام البضاعة دون إستلام الفاتورة (TVA 17 %).
المطلوب : سجل قيد التسوية .

$$20000 \times 17 \div 100 = 3400$$

الحل :

2012/12/31				
	20000	البضائع المخزنة		380
	3400	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع		4456
23400		موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
		تسوية د / 380		

4456	408	380
3400	23400	20000 20000

2-1- تسوية عدم إستلام المخزون : (حالة رصيد د / 38 مدين) لأنه عملية إستلام فاتورة الشراء تم تسجيلها و لم يتم تسجيل إستلام المشتريات ويسجل القيد التالي في نهاية السنة .

N/12/31				
	xx	المخزونات في الخارج		37
xx		المشتريات المخزنة	38	
		تسوية د / 38		

مثال 2 : ظهر حساب 381 المواد الأولية و اللوازم المخزنة في ميزان المراجعة قبل الجرد لنهاية سنة 2011 برصيد مدين بـ 15000 DA وهذا ناتج عن عدم إستلام المواد الولية .
المطلوب : سجل قيد التسوية .

حل :

		2011/12/31		
15000	15000	المخزونات في الخارج المواد الأولية و اللوازم المخزنة تسوية ح / 381	381	37

37	381
15000	15000 15000

حالة الجرد المتناوب :

تسوية عدم إستلام الفاتورة : لا يوجد رصيد دائن لحساب 38 المشتريات المخزنة لعدم تسجيل إستلام المشتريات لأن حركة المخزون حسب هذه الطريقة لا تسجل إلا في نهاية الدورة وعملية هي التي تدين وجود رصيد دائن (وجود وصل إستلام دون فاتورة) ويسجل القيد التالي :

		N/12/31		
xx	xx	المشتريات المخزنة الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسوية ح / 38	408	38 4456
xx				

أثبتت عملية الجرد لنهاية سنة 2010 وجود وصل إستلام بضاعة بقيمة 45000 DA خارج الرسم (TVA 17 %) دون وجود الفاتورة .
المطلوب : سجل قيد التسوية .

45000 X 17 ÷ 100 = 7650				
		2010/12/31		
52650	45000 7650	البضائع المخزنة الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسوية ح / 380	408	380 4456

رصيد ح / 380 يرصد بحساب 600 كما رأيناه سابقا في تسوية المخزونات وفق طريقة الجرد المتناوب .

2-2- تسوية عدم إستلام المخزون : تسجل قيود التسوية حسب طريقة الجرد المتناوب التي تم التطرق إليها سابقا لكن مخزون آخر المدة يقيم بتكلفة المخزون الموجود فعلا في المخازن (ح/ 30 وح/ 31 وح/ 32) بالإضافة إلى تكلفة المخزون الذي لم يستلم بعد (ح/ 37) .

مثال 4 : عملية الجرد في 2012/12/31 بينت ما يلي

مشتريات الفترة من البضائع 10000 DA إستلمنا ما قيمته 9000 DA
مخزون بداية المدة 5000 DA ومخزون آخر المدة الموجود فعلا في مخازن المؤسسة هو 6000 DA.

المطلوب :

- 1- حدد تكلفة مخزون البضائع الذي لم يستلم ، ثم مخزون نهاية المدة .
- 2- سجل قيود التسوية اللازمة في نهاية السنة .

الحل :

1- تحديد كلفة مخزون البضائع (المخزون في الخارج) $10000 - 9000 = 1000$

$$S F = 6000 + 1000 = 7000 DA$$

2- تسجيل قيود التسوية :

5000	5000	2012/12/31	30	603
		تغيرات المخزونات مخزونات البضائع إلغاء مخ 1		
10000	10000	2012/12/31	380	600
		مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة ترصيد ح / 380		
7000	6000 1000	2012/12/31	603	30 37
		مخزونات البضائع المخزونات في الخارج تغيرات المخزونات إثبات مخ 2		

تسوية فوارق الجرد :

تعريف فارق الجرد : هو الفرق بين المخزون الفعلي (الناتج عن الجرد المادي) و المخزون المحاسبي (الناتج عن الجرد المحاسبي) عند تطبيق طريقة الجرد الدائم .
حالة فرق الجرد المبرر : يثبت بوثائق محاسبية مثل وصل الإدخال , وصل الإخراج .
فرق الجرد المبرر السالب : يكون فيه المخزون الفعلي أقل من المخزون المحاسبي أي يوجد عجز و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31			
xx	مشتريات البضائع المباعة	600	
xx	المواد الأولية	601	أو
xx	التموينات الأخرى	602	أو
xx	تغير المخزونات من المنتجات	724	أو
xx	مخزونات البضائع	30	
xx	المواد الأولية واللوازم	31	أو
xx	تموينات أخرى	32	أو
	مخزونات المنتجات	35	أو
	تسجيل فرق الجرد المبرر السالب		

رق الجرد المبرر الموجب : يكون فيه المخزون الفعلي أكبر من المخزون المحاسبي أي يوجد فائض و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31			
xx	مخزونات البضائع	30	
xx	المواد الأولية واللوازم	31	أو
xx	تموينات أخرى	32	أو
xx	مخزونات المنتجات	35	أو
xx	مشتريات البضائع المباعة	600	
xx	المواد الأولية	601	أو
xx	التموينات الأخرى	602	أو
	تغير المخزونات من المنتجات	724	أو
	تسجيل فرق الجرد المبرر الموجب		

3- حالة فرق الجرد غير المبرر : يثبت بوثائق غير محاسبية مثل محضر التصريح بالسرقة أو محضر معاينة .

3-1- فرق الجرد غير المبرر السالب : يكون فيه المخزون الفعلي أقل من المخزون المحاسبي و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31				
	xx	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري		657
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		المواد الأولية واللوازم	31	أو
xx		تموينات أخرى	32	أو
		مخزونات المنتجات	35	أو
		تسجيل فرق الجرد غير المبرر السالب		

3-2- فرق الجرد غير المبرر الموجب : يكون فيه المخزون الفعلي أكبر من المخزون المحاسب و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31				
	xx	مخزونات البضائع	30	
	xx	المواد الأولية واللوازم	31	أو
	xx	تموينات أخرى	32	أو
	xx	مخزونات المنتجات	35	أو
xx		المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		تسجيل فرق الجرد غير المبرر الموجب		

مثال : قامت المؤسسة بعملية جرد فعلي لمخزوناتها المبينة في الجدول التالي :

ر ح	نوع المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الجرد
30	مخزونات البضائع	130000	150000	مبرر
31	المواد الأولية واللوازم	180000	170000	غير مبرر
32	تموينات أخرى	65000	80000	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	230000	200000	مبرر

المطلوب :

1- أحسب فوارق الجرد

2- سجل قيود التسوية اللازمة .

3- حالة فرق الجرد غير المبرر : يثبت بوثائق غير محاسبية مثل محضر التصريح بالسرقا
أو محضر معاينة .

1-3- فرق الجرد غير المبرر السالب : يكون فيه المخزون الفعلي أقل من المخزون المحاسبي
و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31				
	xx	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري		657
xx		مخزونات البضائع	30	
xx		المواد الأولية واللوازم	31	أو
xx		تموينات أخرى	32	أو
		مخزونات المنتجات	35	أو
		تسجيل فرق الجرد غير المبرر السالب		

2-3- فرق الجرد غير المبرر الموجب : يكون فيه المخزون الفعلي أكبر من المخزون المحاسب
و يعالج محاسبيا كالتالي :

N/12/31				
	xx	مخزونات البضائع	30	
	xx	المواد الأولية واللوازم	31	أو
	xx	تموينات أخرى	32	أو
	xx	مخزونات المنتجات	35	أو
xx		المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		تسجيل فرق الجرد غير المبرر الموجب		

مثال : قامت المؤسسة بعملية جرد فعلي لمخزوناتا المبينة في الجدول التالي :

ر ح	نوع المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الجرد
30	مخزونات البضائع	130000	150000	مبرر
31	المواد الأولية واللوازم	180000	170000	غير مبرر
32	تموينات أخرى	65000	80000	غير مبرر
355	المنتجات المصنعة	230000	200000	مبرر

المطلوب :

1- أحسب فوارق الجرد

2- سجل قيود التسوية اللازمة .

IV - خسارة قيمة المخزونات :

1- تعريف خسارة القيمة : هي فائض القيمة المحاسبية الصافية عن القيمة القابلة للتحقق الصافية.
القيمة القابلة للتحقق الصافية : هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكاليف الإتمام والتسويق (الفقرة 5-123 من SCF)

2- إثبات خسارة القيمة : نقارن بين تكلفة المخزون و القيمة القابلة للتحقق الصافية فإذا كان الفرق موجب فتثبت خسارة القيمة بمبلغ الفارق و يسجل القيد التالي

		N/12/31		
	xx	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	685	
xx		خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ إثبات خسارة القيمة	39	

مثال 1: رصيد ح/ 30 مخزونات البضائع مدين بمبلغ 170000 DA في ميزان المراجعة قبل الجرد لنهاية سنة 2010 , أثبتت عملية الجرد أن سعر البيع المحتمل (القيمة القابلة للتحقق الصافية) لهذه البضائع يقدر بـ 165000 DA .

المطلوب :

- 1 - اختبر خسارة القيمة ثم أحسبها .
- 2 - سجل قيود التسوية .

الحل :

1- إختبار خسارة القيمة وحسابها .
نلاحظ أن تكلفة مخزون البضائع 170000 DA أكبر من سعر البيع المحتمل 165000 DA وبالتالي توجد خسارة القيمة وتحسب كالتالي $170000 - 165000 = + 5000$ DA

2 - التسجيل المحاسبي .

		2010/12/31		
	5000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	685	
5000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إثبات خسارة القيمة	390	

إعادة تقييم خسارة القيمة : يعاد تقييم خسارة القيمة في نهاية السنوات المالية فتميز بين حالتين هما .

1- زيادة مبلغ خسارة القيمة : في حالة خسارة القيمة لهذه السنة أكبر من خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة ويسجل القيد كالتالي .

		N/12/31		
xx		المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	685	
xx		خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ زيادة خسارة القيمة	39	

مثال 2 : (تابع للمثال 1 سنة 2010) في نهاية سنة 2011 تم تقدير خسارة قيمة البضائع بمبلغ 7000 DA

المطلوب :

1 - أحسب مبلغ زيادة خسارة القيمة

2 - سجل قيد التسوية .

الحل :

$$7000 - 5000 = + 2000 \text{ DA}$$

1- حساب مبلغ الزيادة

2 - التسجيل المحاسبي .

		2011/12/31		
2000		المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	685	
2000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع زيادة خسارة القيمة	390	

إلغاء أو إنقاص خسارة القيمة : في حالة خسارة القيمة لهذه السنة أقل من خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة أو عدم وجود خسارة القيمة لهذه السنة ويسجل القيد كالتالي .

		N/12/31		
xx	xx	خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات- الأصول الجارية إلغاء أو إنقاص خسارة القيمة	785	39

مثال 3 : (تابع للمثال 2 سنة 2011) في نهاية سنة 2012 تم تقدير خسارة قيمة البضائع بمبلغ 3000 DA المطلوب :

- 1 - أحسب مبلغ تخفيض خسارة القيمة .
- 2 - سجل قيد التسوية .

الحل :

- 1 - حساب مبلغ الإنقاص
3000 - 7000 = - 4000 DA
- 2 - التسجيل المحاسبي .

4000	4000	2012/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية إنقاص خسارة القيمة	785	390
------	------	--	-----	-----

4- إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة : عند بيع المخزون أو إستعماله نرصد حساب 39 (خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ) حسب المبيعات والإستعمالات ويسجل القيد التالي في تاريخ الإخراج من المخازن .
أ - حالة البضائع والمواد الأولية و التموينات الأخرى .

		N/./..		
	مبلغ الخسارة	خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ		39
	الفارق	المشتريات المستهلكة		60
التكلفة		المخزون المعني	3...	
		إخراج المخزون المعني بالخسارة		

مثال 4 : بتاريخ 2012/02/10 تم تسليم البضائع إلى الزبون بتكلفة شرائها 80000 DA حيث تعرضت إلى خسارة قيمة في السنة الماضية بمبلغ 3000 DA المطلوب : سجل قيد الإخراج .

الحل :

80000 - 3000 = 77000				
80000	3000 77000	2012/02/10 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع	30	390 600
		إخراج المخزون المعني بالخسارة		

ب - حالة المنتجات .

التكلفة	مبلغ الخسارة الفارق	N/./..	35	395
		خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات		724
		تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات إخراج المخزون المعني بالخسارة		

سؤال 5: بتاريخ 2012/06/02 تم تسليم للزبون منتجات تامة مباعه تكلفه إنتاجها 42000 DA حيث خسارة قيمتها في السنة الماضية قدرت بمبلغ 2000 DA .

المطلوب : سجل قيد الإخراج .

42000	2000 40000	2012/06/02	355	395
		خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات		724
		تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة إخراج المنتجات المعنية بالخسارة		

سؤال 6: إظهار خسارة القيمة في الميزانية : إنطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد يتم نقل أرصدة حسابات خسارة القيمة إلى خانة الإهلاكات و خسائر القيمة في الميزانية .

سؤال 6: إليك أرصدة بعض حسابات المخزونات في ميزان المراجعة بعد الجرد في نهاية سنة 2012 :

الأرصدة		إسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين		
	120000	المواد الأولية واللوازم	31
	50000	تموينات أخرى	32
	140000	المنتجات المصنعة	355
20000		خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	391
30000		خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات	395

المطلوب : أظهر حسابات المخزونات في الميزانية لنهاية سنة 2012 .

الميزانية في 2012/12/31 .

المبلغ الصافي	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبلغ الإجمالي	المواد الأولية واللوازم
100000	20000	120000	تموينات أخرى
50000	-	50000	منتجات المصنعة
110000	30000	140000	

حالة المنتجات .

التكلفة	مبلغ الخسارة الفارق	N/./.. خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات إخراج المخزون المعني بالخسارة	395
			724
			35

بتاريخ 2012/06/02 تم تسليم للزبون منتجات تامة مبيعة تكلفه إنتاجها 42000 DA
حيث خسارة قيمتها في السنة الماضية قدرت بمبلغ 2000 DA .
المطلوب : سجل قيد الإخراج .

42000	2000 40000	2012/06/02 خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة إخراج المنتجات المعنية بالخسارة	395
			724
			355

أظهر خسارة القيمة في الميزانية : إنطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد يتم نقل
صحة حسابات خسارة القيمة إلى خانة الإهلاكات و خسائر القيمة في الميزانية .
إليك أرصدة بعض حسابات المخزونات في ميزان المراجعة بعد الجرد في
نهاية سنة 2012 :

الأرصدة		إسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين		
	120000	المواد الأولية واللوازم	31
	50000	تموينات أخرى	32
	140000	المنتجات المصنعة	355
20000		خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	391
30000		خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات	395

أظهر حسابات المخزونات في الميزانية لنهاية سنة 2012 .

في 2012/12/31 .

المبلغ الصافي	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبلغ الإجمالي	
100000	20000	120000	المواد الأولية واللوازم
50000	-	50000	تموينات أخرى
110000	30000	140000	المنتجات المصنعة

سلسلة تقارير رقم 03 في المحاسبة المالية المعاصرة السنة الثالثة مالية المؤسسة خاصة وجباية

التمرين الأول :

قدمت لك مؤسسة "الأفراح" المعلومات التالية الخاصة بمخزون البضائع لسنة 2011 مع العلم أن TVA17% .

- 1- مخزون في 2011/01/01 بتكلفة 150000 DA
- مشتريات السداسي الأول بتاريخ 2011/01/04 بتكلفة 200000 DA بشيك ينكي بموجب فاتورة رقم 2011/10 و تم تخزينها في نفس اليوم بموجب وصل إدخال رقم 2 .
- تم إخراج قيمة 250000 DA من البضاعة من المخازن بتاريخ 2011/05/04 بموجب وصل إخراج رقم 6
- مشتريات السداسي الثاني كانت في 2011/07/10 بتكلفة 350000 DA بشيك ينكي بموجب فاتورة رقم 2011/02 و تم تخزينها في نفس اليوم بموجب وصل إدخال رقم 23 .
- تم إخراج قيمة 200000DA من البضاعة من المخازن بتاريخ 2011/10/09 بموجب وصل إخراج رقم 9
- أثبت الجرد المادي أن قيمة المخزون في 2011/12/31 بمبلغ 300000 DA

المطلوب :

- 1- وفق طريقة الجرد الدائم :
 - أ - سجل العمليات الواردة أعلاه .
 - ب - أحسب مخزون آخر المدة المحاسبي .
 - ج - أحسب فرق الجرد و سجله محاسبيا .
 - ج 1 - حالة الجرد المبرر .
 - ج 2 - حالة الجرد غير المبرر .
- 2- وفق طريقة الجرد المتناوب :
- أ - سجل عمليات الشراء .
 - ب - سجل القيود الضرورية في 2011/12/31 .
 - ج - أحسب المشتريات المستهلكة (رصيد ح / 60)

دراسة كاريبي رقم 03 في الحاسبة المالية المعترف
السنة الثالثة مالية المؤسسة خاصة وجباية

التمرين الأول :

قدمت لك مؤسسة "الأفراح" المعلومات التالية الخاصة بمخزون البضائع لسنة 2011 مع العلم أن TVA17% .

- 1- مخزون في 2011/01/01 بتكلفة 150000 DA
- مشتريات السداسي الأول بتاريخ 2011/01/04 بتكلفة 200000 DA بشيك ينكي بموجب فاتورة رقم 2011/10 و تم تخزينها في نفس اليوم بموجب وصل إدخال رقم 2 .
- تم إخراج قيمة 250000 DA من البضاعة من المخازن بتاريخ 2011/05/04 بموجب وصل إخراج رقم 6
- مشتريات السداسي الثاني كانت في 2011/07/10 بتكلفة 350000 DA بشيك ينكي بموجب فاتورة رقم 2011/02 و تم تخزينها في نفس اليوم بموجب وصل إدخال رقم 23 .
- تم إخراج قيمة 200000DA من البضاعة من المخازن بتاريخ 2011/10/09 بموجب وصل إخراج رقم 9
- أثبت الجرد المادي أن قيمة المخزون في 2011/12/31 بمبلغ 300000 DA

المطلوب :

- 1- وفق طريقة الجرد الدائم :
 - أ - سجل العمليات الواردة أعلاه .
 - ب - أحسب مخزون آخر المدة المحاسبي .
 - ج - أحسب فرق الجرد و سجله محاسبيا .
 - ج 1 - حالة الجرد المبرر .
 - ج 2 - حالة الجرد غير المبرر .
- 2- وفق طريقة الجرد المتناوب :
- أ - سجل عمليات الشراء .
 - ب - سجل القيود الضرورية في 2011/12/31 .
 - ج - أحسب المشتريات المستهلكة (رصيد ح / 60)

التمرين 2 :

الليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 :

الأرصدة		اسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين		
	100000	المواد الأولية واللوازم	31
	50000	تموينات أخرى	32
	120000	المنتجات المصنعة	355
10000		خسائر القيمة عن تموينات الأخرى	392

معلومات الجرد :

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم

تقدر المخزون الحقيقي للمواد الأولية بـ 95000DA (مبرر)

تقدر المخزون الحقيقي للمنتجات المصنعة بـ 130000DA (غير مبرر)

لك تلك القيم القابلة للتحقق الصافية (للتحصيل) لهذه المخزونات :

ماد أولية : 92000 DA ، تموينات أخرى : 46000 DA ، منتجات مصنعة : 130000 DA .

الطلب :

أحسب فوارق الجرد .

إختبر و أحسب خسارة القيمة .

سجل قيود التسوية في 2010/12/31 .

التمرين 3 :

ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية :

الأرصدة		اسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين		
	120000	مخزونات البضائع	30
	80000	البضائع المخزنة	380
10000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390

معلومات جردية :

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم .

حساب 380 البضائع المخزنة برصيد مدين و عملية الجرد تبين أن هناك بضائع استلمت

من الفاتورة بمبلغ 50000 DA كما أن هناك فاتورة متعلقة بعملية شراء بضاعة استلمت

من البضائع قيمتها للتحديد .

سعر البيع في السوق لمخزون البضائع 115000 DA ، مصاريف التوزيع 3000 DA .

بالجرد أن المخزونات في الخارج يقدر سعر بيعها الصافي في السوق بـ 125000 DA .

تطبيق : مع العلم أن TVA 17% .

أحسب تكلفة البضائع التي لم تستلم بعد .

أحسب المبلغ القابل للتحقق الصافي لمخزون البضائع .

أختبر و أحسب خسارة القيمة لكل من مخزونات البضائع و المخزونات في الخارج .

سجل قيود التسوية الضرورية في 2012/12/31 .

حلول تمارين الوحدة الثالثة

حل التمرين الأول : (11/11) 2011/01/04

1- وفق طريقة الجرد الدائم .

أ- تسجيل العمليات .

234000	200000	2011/01/04	البضائع المخزنة	380
	34000		الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع بنوك الحسابات الجارية فاتورة رقم 10/2011	512 4456
200000	200000	2011/01/04	مخزونات البضائع	30
			البضائع المخزنة وصل إدخال رقم 2	380
250000	250000	2011/05/04	مشتريات البضائع المبيعة	600
			مخزونات البضائع وصل إخراج رقم 6	30
409500	350000	2011/07/10	البضائع المخزنة	380
	59500		الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع بنوك الحسابات الجارية فاتورة رقم 02/2011	512 4456
350000	350000	2011/07/10	مخزونات البضائع	30
			البضائع المخزنة وصل إدخال رقم 23	380
200000	200000	2011/10/09	مشتريات البضائع المبيعة	600
			مخزونات البضائع وصل إخراج رقم 9	30

ب - حساب مخزون آخر المدة المحاسبي .

نعلم أن مخزون بداية المدة + المشتريات = المبيعات + مخزن آخر المدة

$$SF = 150000 + 200000 + 350000 - 250000 - 200000 = 250000 \text{ DA}$$

ج - حساب فرق الجرد وتسجيله محاسبيا .

فرق الجرد (E I) = مبلغ الجرد المادي - مبلغ الجرد المحاسبي .

$$E I = 300000 - 250000 = + 50000 \text{ DA}$$

ج 1 - حالة فرق الجرد المبرر .

50000	50000	2011/12/31 مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة تسجيل فرق الجرد المبرر الموجب	600	30
-------	-------	---	-----	----

ج 2 - حالة فرق الجرد غير المبرر.

50000	50000	2011/12/31 مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق الجرد غير المبرر الموجب	757	30
-------	-------	---	-----	----

2 - وفق طريقة الجرد المتناوب.

أ - تسجيل عمليات الشراء .

234000	200000	2011/01/04 البضائع المخزنة	380
	34000	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع بنوك الحسابات الجارية فاتورة رقم 10/2011	4456
409500	350000	2011/07/10 البضائع المخزنة	380
	59500	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع بنوك الحسابات الجارية فاتورة رقم 02/2011	4456

ب - تسجيل قيود التسوية في 2011/12/31.

150000	150000	2011/12/31 تغيرات المخزونات	603
		مخزونات البضائع إلغاء مخزون بداية المدة	30
550000	550000	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد ح/ 380	600
	300000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات إثبات مخزون نهاية المدة	380
300000			30

ج - حساب المشتريات المستهلكة (رصيد حساب 60)

$$60 / \text{رصيد ح} = 550000 + (150000 - 300000) = 400000 \text{ DA}$$

حل التمرين الثاني :

1 - حساب فوارق الجرد .

فرق الجرد = مبلغ الجرد المادي - مبلغ الجرد المحاسبي

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	فارق الجرد	طبيعة الجرد
المواد الأولية واللوازم	95000	100000	5000 -	مبزر
المنتجات المصنعة	130000	120000	10000 +	غير مبزر

2 - إختبار خسارة القيمة و حسابها .

أ - المواد الأولية : نلاحظ أن القيمة القابلة للتحقق أقل من القيمة المحاسبية الصافية إذن توجد

$$PV = 95000 - 92000 = 3000 \text{ DA} \quad \text{خسارة قيمة}$$

ب - تموينات أخرى : نلاحظ أن القيمة القابلة للتحقق أقل من القيمة المحاسبية الصافية

إذن توجد خسارة قيمة

$$PV = 50000 - 46000 = 4000 \text{ DA} \quad \text{خسارة 2011}$$

$$PV = 10000 \text{ DA} \quad \text{خسارة 2010}$$

$$4000 - 10000 = -6000 \text{ DA} \quad \text{إذن نسترجع مبلغ 6000}$$

ج - المنتجات المصنعة: نلاحظ أن القيمة القابلة للتحقق 130000 DA يساوي

القيمة المحاسبية الصافية 130000 DA . إذن لا توجد خسارة قيمة .

3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2010/12/31.

		2010/12/31	
5000	5000	المواد الأولية	601
		المواد الأولية واللوازم	31
		إثبات فرق الجرد المبزر سالب	
10000	10000	المنتجات المصنعة	355
		المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757
		إثبات فرق الجرد غير المبزر الموجب	
3000	3000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة ،	685
		الأصول الجارية	
3000	3000	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	391
		إثبات خسارة القيمة للمواد الأولية	
6000	6000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
		إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات ،	785
		الأصول الجارية	
		تخفيض خسارة القيمة للتموينات	

حل التمرين الثالث :

1- تحديد تكلفة البضاعة التي لم تستلم بعد .

$$80000 + 50000 = 130000 \text{ DA} = \text{رصيد ح / 37}$$

2- حساب المبلغ القابل للتحقق الصافي لمخزون البضائع :

$$PVN = 115000 - 3000 = 112000 \text{ DA}$$

3- إختبار و حساب خسارة القيمة :

نلاحظ أن المبلغ القابل للتحقق أقل من القيمة المحاسبية الصافية لكلا المخزونيين و عليه هناك خسارة قيمة .

المخزون	القيمة المحاسبية الصافية	القيمة القابلة للتحقق	خسارة القيمة في 2011/12/31	خسارة القيمة في 2012/12/31	التعديل	
					المخصص	إسترجاع
مخزونات البضائع	120000	112000	10000	8000		2000
المخزونات في الخارج	130000	125000	-	5000	5000	

4- تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31

		2012/12/31	
58500	50000	البضائع المخزنة	380
	8500	الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع مورده الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسوية ح / 380	408
130000	130000	المخزونات في الخارج	37
		البضائع المخزنة تسوية ح / 380	380
2000	2000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات ، الأصول الجارية	785
		إسترجاع خسارة القيمة لمخزون البضائع	
5000	5000	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة ، الأصول الجارية	685
		خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية إثبات خسارة القيمة لمخزون في الخارج	397