

الوحدة الثالثة

التسيير المحاسبي و المالي
المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة - التسويات -

تسوية المخزونات

المستوى : 3 ثانوي

الموسم الدراسي 2020/1019

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

	2018-12-02	البضائع المخزنة	380
1200000	1200000	بنوك الحسابات الجارية قيد استلام الفاتورة	512
	2018-12-02	مخزونات البضائع	30
1200000	1200000	البضائع المخزنة قيد استلام البضاعة	380
	2018-12-10	التموينات الأخرى المخزنة	382
375000	375000	بنوك الحسابات الجارية قيد استلام الفاتورة	512
	2018-12-10	تموينات أخرى	32
375000	375000	التموينات الأخرى المخزنة قيد استلام التموينات	382
	2018-12-16	مشتريات البضائع المباعة	600
650000	650000	مخزونات البضائع إخراج البضاعة للبيع	30
	2018-12-27	التموينات الأخرى	602
190000	190000	تموينات أخرى إخراج التموينات للبيع	32

طريقة الجرد الدائم في مؤسسة تجارية

وضعية:

قدمت لك مؤسسة الأفناك التجارية العمليات التالية المتعلقة بالمخزونات خلال شهر ديسمبر 2018 وكانت كما يلي :

1. بتاريخ 2018. 12. 02 تم شراء بضاعة بتكلفة 1200000 دج بشيك بنكي استلمت في نفس اليوم .
2. بتاريخ 2018. 12. 10 تم شراء تموينات بتكلفة 375000 دج بشيك بنكي استلمت في نفس اليوم .
3. بتاريخ 2018. 12. 16 تم إخراج بضاعة لبيعها بتكلفة 650000 دج .
4. بتاريخ 2018. 12. 27 تم إخراج التموينات لبيعها بتكلفة 190000 دج .

المطلوب:

باستعمال طريقة الجرد الدائم سجل عمليات المؤسسة في اليومية .

عند الشراء نسجل قيدين

قيد استلام الفاتورة

وقيد استلام البضاعة أو التموينات

إعداد اليومية :

320 000	320 000	2016-12-11 المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
320 000		موردو المخزونات و الخدمات قيد استلام الفاتورة	401
320 000	320 000	2016-12-11 المواد الأولية و اللوازم المخزنة	31
320 000		قيد استلام م أولية	381
66 000	66 000	2016-12-02 التموينات الأخرى المخزنة	382
66 000		موردو المخزونات و الخدمات قيد استلام الفاتورة	401
66 000	66 000	2016-12-02 تموينات أخرى	32
66 000		التموينات الأخرى المخزنة قيد استلام التميمينات	382
153 000	153 000	2016-12-02 المواد الأولية	601
153 000		المواد الأولية و اللوازم إخراج م أولية	31
26 000	26 000	2016-12-02 التموينات الأخرى	602
26 000		تموينات أخرى إخراج التميمينات	32
350 000	350 000	2016-12-02 المنتجات المصنعة	35
350 000		تغير المخزونات من المنتجات إدخال إلى المخازن	724
480 000	480 000	2016-12-02 تغير المخزونات من المنتجات	724
480 000		المنتجات المصنعة إخراج ح/35 للبيع	35

طريقة الجرد الدائم في مؤسسة إنتاجية

وضعية :

قدمت لك مؤسسة محاربي الصحراء الإنتاجية العمليات التالية المتعلقة

بالمخزونات خلال شهر أكتوبر 2018 وكانت كما يلي :

1. بتاريخ 08 . 11 . 2018 تم شراء مواد أولية بتكلفة 320000

دج على الحساب استلمت في نفس اليوم .

2. بتاريخ 15 . 11 . 2018 تم شراء تموينات بتكلفة 66 000 دج على

الحساب استلمت في نفس اليوم .

3. بتاريخ 21 . 11 . 2018 تم إخراج المواد أولية إلى الورشات لاستهلاكها

بتكلفة 153 000 دج .

4. بتاريخ 24 . 11 . 2018 تم إخراج التميمينات من المخازن لاستهلاكها بتكلفة

26 000 دج .

5. بتاريخ 27 . 11 . 2018 استلام المنتج المصنع وإدخاله إلى المخازن بتكلفة

350.000 دج .

6. بتاريخ 30 . 11 . 2018 تم إخراج المنتج المصنع من المخازن لبيعه بتكلفة

480 000 دج

المطلوب :

باستعمال طريقة الجرد الدائم سجل العمليات في يومية المؤسسة

عند الشراء نسجل قيدين

قيد استلام الفاتورة

وقيد استلام البضاعة أو التميمينات أو المواد الأولية

طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة إنتاجية

- (1) إلغاء مخ1 (ح/31 و ح/32) (4) إلغاء مخ1 (ح/35)
 (2) تسجيل مخ2 (ح/31 و ح/32) (5) تسجيل مخ2 (ح/35)
 (3) ترصيد وإقفال (ح/381 و ح/382)

وضعية: قدمت لك مؤسسة الحراك السلمي الإنتاجية المعطيات التالية لسنة 2018 :

البيان	المادة الأولية	التموينات	المنتج A
مخزون أول المدة (مخ1)	1 900 000	630 000	1 200 000
مخزون آخر المدة خارج المحاسبة مخ2	700 000	390 000	300 000
مشتريات الفترة	400 000	140 000	-

الحل: تسجيل قيود التسوية

البيان	المحاسبة	المحاسبة	التسوية	التاريخ
تغييرات المخزونات	6031	31	1900000	2018-12-31
المواد الأولية واللازم			1900000	
تغييرات المخزونات	6032	32	630000	
تموينات أخرى			630000	
المواد الأولية واللازم	6031	31	700000	
تغييرات المخزونات			700000	
تغييرات المخزونات	6032	32	390000	
تغييرات المخزونات			390000	
المواد الأولية والمخزنة	601	381	400000	
المواد الأولية واللازم المخزنة			400000	
التموينات الأخرى	602	382	140000	
التموينات الأخرى المخزنة			140000	
تغير المخزونات من المنتجات	724	35	1200000	
المنتجات المصنعة			1200000	
المنتجات المصنعة	724	35	300000	
تغير المخزونات من المنتجات			300000	

طريقة الجرد المتناوب في مؤسسة تجارية

- (1) إلغاء مخ1 (ح/30 و ح/32) (2) تسجيل مخ2 (ح/30 و ح/31)
 (3) ترصيد وإقفال (ح/380 و ح/382)

الوضعية

قدمت لك مؤسسة النجمة الثانية التجارية المعطيات التالية لسنة 2018 :

البيان	البضاعة	التموينات
مخزون أول المدة (مخ1)	850 000	62 000
مخزون خرامدة خارج المحاسبة مخ2	485 000	22 000
مشتريات الفترة	600 000	30 000

المطلوب: باستعمال الجرد المتناوب سجل قيود التسوية .

الحل: تسجيل قيود التسوية :

البيان	المحاسبة	المحاسبة	التسوية	التاريخ
تغييرات المخزونات	6030	30	850000	2018-12-31
مخزونات البضائع			850000	
تغييرات المخزونات	6032	32	62000	
تموينات أخرى			62000	
مخزونات البضائع	6030	30	485000	
تغييرات المخزونات			485000	
تموينات أخرى	6032	32	22000	
تغييرات المخزونات			22000	
مشتريات البضائع المباعة	600	380	600000	
التموينات الأخرى المخزنة			600000	
التموينات الأخرى	602	382	30000	
البضائع المخزنة			30000	



الحل

الخسارة = سعر الشراء - سعر البيع

$$Pv = VC - Pvn$$

$$30 = 380\,000 - 220\,000 = 160\,000$$

$$31 = 520\,000 - 440\,000 = 80\,000$$

$$32 = 680\,000 - 640\,000 = 40\,000$$

لا توجد خسارة لأن سعر البيع أكبر من سعر الشراء = 35

إعداد اليومية

2018-12-31			
160 000	160 000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إثبات الخسارة	685 390
33 000	33 000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم زيادة الخسارة	685 391
34 000	34 000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة انقاص الخسارة	392 785
46 000	46 000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إلغاء الخسارة	395 785

تسوية خسارة قيمة المخزونات

كانت وضعية المخزونات في 31 . 12 . 2018 كالتالي :

نوع المخزون	PV 2017	سعر شراء في 2018-12-31	سعر البيع في 2018-12-31
بضاعة 30	.	380 000	220 000
م أولية 31	47 000	520 000	440 000
تموينات 32	65 000	680 000	580 000
المنتوج 35	95 000	900 000	975 000

المطلوب : سجل القيود الخاصة بتسوية الخسارة .

نوع المخزون	PV 2017	PV 2018	المقارنة
بضاعة 30	-	160000	إثبات الخسارة بـ 160 000
م أولية 31	47 000	80 000	زيادة الخسارة بـ 33 000
تموينات 32	65 000	40 000	انقاص الخسارة بـ 25 000
المنتوج 35	95 000	-	إلغاء الخسارة بـ 46000



فرق الجرد مبرر موجب

30	مخزونات البضائع	***	***
600	مشتريات البضائع المباعة	***	***
	فرق مبرر موجب		
31	المواد الأولية و اللوازم	***	***
601	المواد الأولية	***	***
	فرق مبرر موجب		
32	التموينات الأخرى	***	***
602	التموينات الأخرى	***	***
	فرق مبرر موجب		
35	المنتجات المصنعة	***	***
724	تغير المخزونات من المنتجات	***	***
	فرق مبرر موجب		

تسوية فوارق الجرد

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

للإ إذا كان :

- ✦ الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي فإن فرق الجرد موجب .
- ✦ الجرد المحاسبي أكبر من الجرد المادي فإن فرق الجرد سالب .

فرق الجرد مبرر سالب

600	مشتريات البضائع المباعة	***	***
30	مخزونات البضائع	***	***
	فرق مبرر سالب		
601	المواد الأولية	***	***
31	المواد الأولية و اللوازم	***	***
	فرق مبرر سالب		
602	التموينات الأخرى	***	***
32	التموينات الأخرى	***	***
	فرق مبرر سالب		
724	تغير المخزونات من المنتجات	***	***
35	المنتجات المصنعة	***	***
	فرق مبرر سالب		



تسوية الحساب 38 - حالة الجرد الدائم -

حالة استلام الفاتورة وعدم استلام المخزون

***	***	المخزونات الخارجية من البضائع البضائع المخزنة قيد عدم استلام البضاعة	380	370
***	***	المخزونات الخارجية من المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم المخزنة قيد عدم استلام المواد الأولية	381	371
***	***	المخزونات الخارجية من التموينات التموينات الأخرى المخزنة قيد عدم استلام التموينات الأخرى	382	372

حالة استلام المخزون وعدم استلام الفاتورة

***	***	البضائع المخزنة	380	
***	***	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
***	***	التموينات الأخرى المخزنة	382	
***	***	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها عدم استلام الفاتورة	408	

فرق الجرد غير مبرر سالب

***	***	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657
***	***	مخزونات البضائع	30
***	***	المواد الأولية و اللوازم	31
***	***	التموينات الأخرى	32
***	***	المنتجات المصنعة فرق غير مبرر سالب	35

فرق الجرد غير مبرر موجب

***	***	مخزونات البضائع	30
***	***	المواد الأولية و اللوازم	31
***	***	التموينات الأخرى	32
***	***	المنتجات المصنعة	35
***	***	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير فرق غير مبرر موجب	757

أذكرونا بدعوة صادقة في ظهر الغيب أستاذكم عبد الخالق عودة

2018-12-31

400000	400000	تغيرات المخزونات من البضائع	30	6030
		مخزونات البضائع		
		إلغاء مخ1		
100000	100000	تغيرات المخزونات من التموينات الأخرى	32	6032
		تموينات أخرى		
		إلغاء مخ1		
250000	250000	مخزونات البضائع	30	6030
		تغيرات المخزونات من البضائع		
		تسجيل مخ2		
80000	80000	تموينات أخرى	32	6032
		تغيرات المخزونات من التموينات الأخرى		
		تسجيل مخ2		
750000	750000	بضاعة في الخارج	370	600
		مشتريات البضاعة المباعة		
		عدم استلام المخزون		
140000	140000	التموينات الأخرى في الخارج	372	602
		تموينات أخرى		
		عدم استلام المخزون		

طريقة الجرد المتناوب في حالة عدم استلام المخزون

يتم تسوية حالة عدم استلام المخزون عندما تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب عبر ثلاث مراحل :

- (1) إلغاء مخ1 (ح/30 و ح/31 و ح/32)
- (2) تسجيل مخ2 (ح/30 و ح/31 و ح/31) كما في الحالة العامة للجرد المتناوب
- (3) تسوية ح/37 وذلك بجعل أحد الحسابات الفرعية ل ح/37 مدينا وفي المقابل جعل أحد الحسابات الفرعية ل ح/60 دائنا.

مثال : قدمت لك مؤسسة "الأناقة" التجارية المعلومات التالية حول مخزونها بتاريخ 2018/12/31:

المخزون	مخ1	المشتريات	مخ2
البضاعة	400000 دج	750000 دج	250000 دج
التموينات الأخرى	100000 دج	140000 دج	80000 دج

ملاحظة: لم يتم استلام المخزونات الى غاية 2018/12/31

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية .

وضعية تسوية ح/38 وفق طريقة الجرد الدائم

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2018-12-31 استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بحساب المشتريات 38 :

ر-ح	أسم الحساب	مدين	دائن
380	البضائع المخزنة		650 000
381	المواد الاولية المخزنة	200 000	

المطلوب :

لـ سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة الندى. 2018/12/31

الحل

1. تسوية عدم استلام الفاتورة:

في حالة شراء المؤسسة للمخزونات ولم تستلم الفاتورة يظهر رصيد ح/38 دائنا

2018-12-31

ر-ح	أسم الحساب	مدين	دائن
380	البضائع المخزنة		650 000
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		650 000

2. تسوية عدم استلام المخزون:

في حالة شراء المؤسسة للمخزونات بحيث استلمت الفاتورة ولم تستلم بعد للمخزون يظهر رصيد ح/38 مدينا ويتم تسويتها كما يلي:

2018-12-31

ر-ح	أسم الحساب	مدين	دائن
371	المخزونات الخارجية من المادة الاولية		200 000
381	المادة الاولية المخزنة	200 000	

تسوية عدم استلام المخزون



الأستاذ
عبد الخالق عودة

الحل

12000	12000	مواد أولية ولوازم A المواد الأولية	601	31	فرق مبرر موجب
6800	6800	المواد الأولية و اللوازم B المواد الأولية	31	601	فرق مبرر سالب
5000	5000	الأعباء الاستثنائية لعمليات التسيير الجاري التموينات الأخرى	32	657	فرق غير مبرر سالب
10000	10000	التموينات الأخرى المنتجات الاستثنائية لعمليات التسيير الجاري	757	32	فرق غير مبرر موجب
13000	13000	منتجات مصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355	فرق غير مبرر موجب
12000	12000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة	355	657	فرق غير مبرر سالب

وضعية انطلاق خاصة بفوارق الجرد

من مؤسسة "الريان" بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية و المتعلقة الفرق بين بالجرد المحاسبي و الجرد المادي:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الفرق	اشارته
مادة أولية A	54600	42600	مبرر	؟
مادة أولية B	43000	49800	مبرر	؟
تموينات V	125000	130000	غير مبرر	؟
تموينات W	260000	250000	غير مبرر	؟
منتج تام X	123000	110000	مبرر	؟
منتج تام Y	988000	1000000	غير مبرر	؟

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31.

الحل:

المخزون	فرق الجرد	طبيعته و اشارته
مادة أولية A	$+12000=42600-54600$	مبرر موجب
مادة أولية B	$-- 6800=49800-43000$	مبرر سالب
تموينات V	$-- 5000=130000-125000$	غير مبرر سالب
تموينات W	$+10000=250000-260000$	غير مبرر موجب
منتج تام X	$+13000=110000-123000$	مبرر موجب
منتج تام Y	$- 12000=1000000-988000$	غير مبرر سالب

أذكرونا بدعوة صادقة في ظهر الغيب الأستاذ عبد الخالق عودة