

رقم البطاقة: 01

التاريخ: --/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثلاثة ثانوي

الحجم الساعي: ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس: طرق جرد المخزون

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	الوضعية الاعتماد على وضعية تحتوي على عمليات خاصة بالمخزونات	استدعاء المكتسبات القبلية		'5
التقويم التكويني	1-طريقة الجرد الدائم 1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية 1-2الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية	يتعلم طريقة الجرد الدائم للمخزونات انطلاقا من المكتسبات القبلية الخاصة بالسنة السابقة و ذلك في المؤسسة التجارية و الإنتاجية	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'15 '15
	2-طريقة الجرد المتناوب 1-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية أ-مبدأ الطريقة ب-التسجيل المحاسبي	يقوم المتعلم بتعلم طريقة الجرد المتناوب و التسجيل المحاسبي في المؤسسة التجارية و الإنتاجية		'20 '30
التقويم التحصيلي	2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية أ-مبدأ الطريقة ب-التسجيل المحاسبي إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'20 '15

الوضعية: إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "النجاح" التجارية المتعلقة بالمخزونات خلال شهر ديسمبر 2011 :

- بتاريخ 2011/12/01 شراء بضاعة A تكلفتها 840000 دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم.

- بتاريخ 2011/12/14 شراء التموينات B بتكلفة 17000 دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم .

- بتاريخ 2011/12/19 إخراج البضاعة A لبيعها بتكلفة 940000 دج

- بتاريخ 2011/12/29 إخراج التموينات B لاستهلاكها بتكلفة 70000 دج

علما أنه كانت أرصدة المخزونات في 2011/01/01 كالتالي: البضاعة A: 300000 دج و التموينات B: 68000 دج

كما لدينا العمليات التي قامت بها مؤسسة "النور" الإنتاجية خلال نفس الفترة بالعمليات التالية:

- بتاريخ 2011/12/10 شراء مواد أولية M بتكلفة 136000 دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي

- بتاريخ 2011/12/17 شراء التموينات N بتكلفة 19000 دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي.

- بتاريخ 2011/12/21 إخراج المواد الأولية M من المخزن إلى ورشات الإنتاج بتكلفة 75800 دج

- بتاريخ 2011/12/23 إخراج التموينات B لاستعمالها بتكلفة 9500 دج

- بتاريخ 2011/12/26 استلام المنتج المصنع K إلى مخزن المؤسسة تكلفة إنتاجه 378000 دج

- بتاريخ 2011/12/30 اخرج المنتج المصنع K من مخزن المؤسسة لبيعه بتكلفة 169000 دج

علما أن أرصدة المخزون أول المدة بتاريخ 2011/12/01 كمايلي :

المادة الأولية M 179000 دج التموينات الأخرى N 8600 دج . المنتج المصنع K 189000 دج

إذا كانت المؤسسة تطبقان الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها بالمحاسبة سجل محاسبي العمليات التي قامت بها

المؤسسة خلال شهر ديسمبر 2011

الدرس:

1-طريقة الجرد الدائم: تتيح طريقة الجرد الدائم للمخزونات المتابعة المحاسبية لها. كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق

بالمنتجات التامة الصنع بإجراء تناسب مباشر بين تكاليف المخزونات المبيعة و العائدات المتعلقة بها .

1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية:

أ-مبدأ الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في

ح/د 30 مخزونات البضائع ح/د 32 التموينات الأخرى

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 380 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف

التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس

المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات
مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 داننا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

XXXXXX XXXXXX	XXXXXX XXXXXX	.....N/--/--..... البضائع المخزنة التموينات الأخرى المخزنة	380 382
		بنوك الحسابات الجارية موردو المخزونات و التثبيات (تسجيل فاتورة البضاعة و/أو التثبيات)	512 401
XXXXXX XXXXXX	XXXXXX XXXXXX	.....N/--/--..... مخزونات البضائع التموينات الأخرى	30 32
		البضائع المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (تسجيل عملية استلام المشتريات)	380 382

ملاحظة: حساب 38 حساب وسيطي يتم ترصيده عند استلام المشتريات بالمخزن .

تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة:

عند بيع البضائع أو إخراج التموينات الأخرى للاستهلاك،تقيد في الجانب المدين للحساب 60 المشتريات المستهلكة
(600 مشتريات البضائع المبيعة أو 602 تموينات أخرى) و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

XXXXXX XXXXXX	XXXXXX XXXXXX	.....2011/07/01..... مشتريات البضائع المبيعة تموينات أخرى	600 602
		مخزونات البضائع التموينات الأخرى المخزنة	30 32

(تسجيل عملية اخرج البضائع و التموينات الأخرى من المخزن)

مثال: بالنسبة لمؤسسة "النجاح" يكون تسجيل العمليات المحاسبية كالتالي:

840000	840000	-----2011/12/01----- البضائع المخزنة بنوك الحسابات الجارية (شراء البضاعة A)	380 512
840000	840000	----- 2011/12/01----- مخزونات البضائع البضائع المخزنة (إدخال البضاعة A إلى المخزن)	30 380
17000	17000	-----2011/12/14----- التموينات الأخرى المخزنة بنوك الحسابات الجارية (شراء التموينات B)	382 512
17000	17000	-----2011/12/14----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة (إدخال التموينات B إلى المخزن)	32 382

940000	940000	-----2011/12/19----- مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (إخراج البضاعة A من المخزن لبيعها)	30	600
70000	70000	-----2011/12/29----- تموينات أخرى التموينات الأخرى (إخراج التموينات B من المخزن لاستهلاكها)	32	602

م	512	د
	940000	XXXXXX
	17000	

م	382	د
	17000	17000
	17000	17000

م	380	د
	840000	840000
	840000	840000

م	600	د
	940000	<u>940000</u> ر م
	940000	940000

م	32	د
	70000	68000
	<u>15000</u> ر م	17000
	85000	85000

م	30	د
	940000	300000
	<u>200000</u> ر م	840000
	1140000	1140000

م	602	د
	70000	<u>70000</u> ر م
	70000	70000

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لها و هي ح/30: 200000 و ح/32: 15000

1-2 الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية

أ-مبدأ الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في:

ح/31 المواد الأولية و اللوازم ح/32 التموينات الأخرى ح/35 مخزونات المنتجات

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 381 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ

تسجيل المواد الأولية و التموينات الأخرى المستهلكة:

يتم تقييد المواد الأولية و اللوازم المستهلكة في عملية الإنتاج أو التموينات المستهلكة في الحسابين :

ح/601 المواد الأولية و ح/602 تموينات أخرى على التوالي في الجانب المدين .

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كما رأينا في المؤسسة التجارية مع الأخذ في عين الاعتبار تغيير حساب 600 إلى 601.

تسجيل المنتجات المصنوعة:

تسجل المنتجات المصنوعة عند إدخالها المخزن بتكلفة الإنتاج في الجانب المدين ضمن الحساب 35 . و عند إخراجها من المخزن لبيعها تسجل في الجانب الدائن من نفس الحساب. و في المقابل يجعل الحساب 724 (تغير المخزونات من المنتجات سواء عند استلام المنتجات من الورشات للتخزين أو خروجها من المخازن من أجل البيع. و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

xxxxxx	xxxxxxN/--/--..... مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات (تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)	724	35
--------	--------	--	-----	----

و عند اخراج المنتجات من المخزن للبيع:

xxxxxx	xxxxxxN/--/--..... تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات (تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)	35	724
--------	--------	--	----	-----

مثال: بالنسبة لمؤسسة "النور" يكون تسجيل العمليات الخاصة بشهر ديسمبر 2011 كالتالي:

136000	136000	-----2011/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو المخزونات و التثبيات (شراء المادة الأولية M)	401	381
136000	136000	-----2011/12/10----- المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة (إدخال المواد الأولية M إلى المخزن)	381	31
19000	190000	-----2011/12/17----- التموينات الأخرى المخزنة بنوك الحسابات الجارية (شراء التموينات N)	512	382
19000	19000	-----2011/12/14----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة (إدخال التموينات N إلى المخزن)	382	32
75800	75800	-----2011/12/21----- المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم (إخراج المادة الأولية M للورشات)	31	601
9500	9500	-----2011/12/23----- تموينات أخرى التموينات الأخرى (إخراج التموينات N من المخزن لاستعمالها)	32	602

378000	378000	-----2011/12/26----- المنتجات الصناعية تغير المخزونات من المنتجات (استلام المنتج المصنع من الورشة)	724	355
169000	169000	-----2011/12/30----- تغير المخزونات من المنتجات المنتجات الصناعية (إخراج المنتج A من المخزن لبيعه)	355	724

د	31	م
75800	179000	
<u>239200</u> ر	136000	
315000	315000	

د	382	م
19000	19000	
19000	19000	

د	381	م
136000	136000	
136000	136000	

د	724	م
378000	169000	
378000	<u>209000</u> ر	
378000	378000	

د	355	م
169000	189000	
<u>398000</u> ر	378000	
567000	567000	

د	32	م
9500	8600	
<u>18100</u> ر	19000	
27600	27600	

د	401	م
136000		

د	602	م
<u>9500</u> ر	9500	
9500	9500	

د	601	م
<u>75800</u> ر	75800	
75800	75800	

د	512	م
19000	XXXXXX	

ملاحظة: أرصدة آخر المدة لمؤسسة شعبان تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لهذه المخزونات و هي :

ح/31: 140000 دج ح/32: 18100 دج ح/35: 398000

2- طريقة الجرد المتناوب:

الوضعية:

قدمت لك مؤسسة "الأثير" التجارية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتا الخاصة بسنة 2011

البيــــــــــــــــان	البضاعة A	البضاعة B	التموينات الأخرى
مخزون أول المدة (مخ1)	200000	296000	15850
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	660000	430000	10988
مشتريات الفترة	128000	1675000	30000

كما تقدم لك مؤسسة "المستقبل" الإنتاجية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتا الخاصة بسنة 2011

البيــــــــــــــــان	المادة الأولية M	التموينات الأخرى K	المنتج A
مخزون أول المدة (مخ1)	950000	196000	1385000
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	263000	127000	1156000
مشتريات الفترة	1500000	388000	-----

1-2 الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية

أ-مبدأ الطريقة:

تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذلك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (د/30 و د/32) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: حسب طريقة الجرد المتناوب يتم فقط تسجيل محاسبيا قيد استلام الفواتير و تكون خارج الرسم على القيمة المضافة و لا يختلف ذلك عما رأيناه عند تطبيق الجرد الدائم

تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة: لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات و عند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

.....N /12/31.....		تغيرات المخزونات		603
XXXXXX	XXXXXX	مخزونات البضائع	30	
XXXXXX	XXXXXX	التموينات الأخرى	32	

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

..... N/12/31.....		مخزونات البضائع التموينات الأخرى		30 32
XXXXXX	XXXXXX	تغيرات المخزونات	603	

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزونة و ذلك حسب التسجيل التالي:

XXXXXX XXXXXX	XXXXXXN /12/31..... تغيرات المخزونات البضائع المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حسابي 380 و 382)	603 380 382
------------------	--------	--	-------------------

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الأثير" تكون التسجيلات بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

496000 15858	511850	.....N /12/31..... تغيرات المخزونات مخزونات البضائع التموينات الأخرى (إلغاء مخزون أول مدة للبضائع و التموينات الأخرى)	603 30 32
1100988	1090000 10988	..... N /12/31..... مخزونات البضائع التموينات الأخرى تغيرات المخزونات (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)	30 32 603
2955000 30000	2985000	..... N/ 12/31..... تغيرات المخزون البضائع المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حسابي 380 و 382)	603 380 382

د	603	م
1100988	511850	
2395862 رأم	2985000	

د	32	م
15850	15850 رأم	
10988 رأم	10988	

د	30	م
496000	496000 رأم	
1090000 رأم	1090000	

د	382	م
30000	30000 م الفترة	

د	380	م
295500	295500 مشتريات الفترة	

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

د/30: 1090000 دج د/32: 109888 دج

2-2 الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية :

أ-مبدأ الطريقة: تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذلك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (د/31 و د/32 و د/35) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء و كذا تسجيل العناصر الأخرى الضرورية للإنتاج في حسابات الأعباء حسب الطبيعة.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية بنفس الكيفية التي رأيناها في

المؤسسة التجارية.

التسجيل الخاص بالمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى في نهاية الفترة: أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى و ترصيد حساب 38 و تحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية و التموينات الأخرى . و يتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية و تمر بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

XXXXXX	XXXXXXN /12/31..... تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى	31 32	603
--------	--------	--	----------	-----

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

XXXXXX	XXXXXX N/12/31..... المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات	31 32	603
--------	--------	--	----------	-----

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

XXXXXX	XXXXXXN /12/31..... تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حسابي 381 و 382)	381 382	603
--------	--------	---	------------	-----

تسجيل المنتوجات المصنوعة: في نهاية الفترة و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع الخطوات التالية:

المرحلة الأولى: الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

مخ 1	مخ 1	تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات	35	724
------	------	--	----	-----

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

مخ 2	مخ 2	مخزونات المنتجات تغيرات المخزونات من المنتجات	724	35
------	------	--	-----	----

مثال: بالنسبة لمؤسسة "المستقبل" تكون التسجيلات بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

950000	1146000	.....N /12/31..... تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى (إلغاء مخزون أول مدة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى)	31 32	603
196000	263000	..... N /12/31..... المواد الأولية و اللوازم التموينات الأخرى	31 32	
390000	127000	تغيرات المخزونات (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)	603	

1500000 388000	1888000	..... N/ 12/31..... تغيرات المخزون المواد الأولية و اللوازم المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (ترصيد حسابي 381 و 382)	381 382	603
1385000	1385000	..... N/ 12/31..... تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات (إلغاء مخزون أول مدة للمنتج A)	35	724
1156000	1156000	..... N/ 12/31..... مخزونات المنتجات تغيرات المخزونات من المنتجات (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة من المنتج A)	724	35

د	603	م
390000	1146000	
رأم 2644000	1880000	

د	32	م
196000	رأم 196000	
رأم 127000	127000	

د	31	م
950000	رأم 950000	
رأم 263000	263000	

د	382	م
388000	رأم 388000 م الفترة	

د	381	م
1500000	رأم 1500000 مشتريات الفترة	

د	724	م
1156000	1385000	
رأم 229000		

د	35	م
1385000	رأم 1385000	
رأم 1156000	1156000	

ملاحظة: : أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

ح/31: 263000 دج ح/32: 127000 دج ح/35: 1156000 دج

تطبيق رقم 1 صفحة 71 من الكتاب المدرسي:

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 03: تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس: خسارة قيمة المخزونات

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'5		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية تحتوي على بطاقة مخزون لبعض المنتجات	التقويم التشخيصي
'10	- السبورة	يتعرف على تعريف خسارة القيمة للمخزونات	1-تعريف خسارة قيمة المخزونات	التقويم التكويني
'10	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي	يتعلم كيفية تحديد خسارة القيمة للمخزونات يقوم بالتعديل في خسارة القيمة (زيادة،إنقاص، إلغاء)	2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة 1-2 معاينة خسارة القيمة لأول مرة	
'20	-مراجع أخرى	يتعلم تسجيل قيد إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة يقوم بإظهار خسارة القيمة في الميزانية	2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة 3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة	
'15		يقوم بحل التطبيق	4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية تقديم تطبيق	التقويم التحصيلي

الوضعية: بتاريخ 2011/12/31 كانت وضعية المخزونات بمؤسسة "الأثير" التجارية و مؤسسة "النور" الإنتاجية على الترتيب كمايلي:

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2010/12/31	خسارة القيمة بـ 2011/12/31
البضاعة A	1250000	250000	350000
البضاعة B	2300000	350000	100000
البضاعة C	1960000	150000	150000
التموينات F	760000	80000	لا شيء

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2010/12/31	خسارة القيمة بـ 2011/12/31
المواد الأولية M1	6800000	760000	856000
التموينات B	1260000	120000	100000
المنتج P1	11890000	لا شيء	955000
المنتج P2	12756000	890000	لا شيء

المطلوب:

1- بين التسويات اللازمة للمؤسستين الواجب القيام بها بتاريخ 2011/12/31 ثم استخراج القيمة المحاسبية الصافية لمخزونات المؤسستين.

2- سجل محاسبيا في الدفتر اليومي التسويات التي قامت بها المؤسستين.

الدرس:

1-تعريف خسارة قيمة المخزونات:

هي فائض مبلغ القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل و التي تمثل سعر البيع الصافي للمخزونات

سعر البيع الصافي = سعر البيع - تكاليف الخروج

2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة:

يتم استعمال الحساب 29 (خسائر القيمة عن المخزونات) و الذي يتفرع إلى :

د/390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

د/391 خسائر القيمة عن المواد الأولية

د/392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى

د/395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات

د/397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

1-2 معاينة خسارة القيمة لأول مرة:

عند معاينة خسارة القيمة لأول مرة يتم التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي:

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة تجارية:

XXX	XXX	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
-----	-----	---	-----	-----

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة إنتاجية:

XXX	XXX	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية	391	685
XXX		خسائر القيمة عن المواد الأولية	392	
XXX		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	395	
XXX		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		

2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة:

أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة:

في نهاية كل سنة مالية تسجل زيادة خسارة القيمة بنفس الكيفية التي سجلت بها المعاينة لهذه الخسارة لأول مرة.

ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:

يسجل كل نقص أو إلغاء مبلغ خسارة القيمة إذا أصبح غير مبرر (بدون موضوع) و يتم التسجيل المحاسبي للإنقاص أو الإلغاء كالتالي:

XXX	XXX	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	785	390
XXX		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية		

ملاحظة: إذا تعلق الأمر بالتموينات فيجعل الحساب 392 بدل من 390 .

3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة:

عند بيع المخزونات أو استهلاكها يتم تحميل أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصول فمثلا عند إخراج البضاعة من الأصول في حالة بيعها يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

XXX	XXX	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	30X	390
XXX		مخزونات البضائع		

م	390	د
مبلغ الخسارة		رصيد سابق

م	30X	د
رصيد سابق		المبلغ المخرج

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الأثير:

المخزونات	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2011/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2011/12/31
البضاعة A	350000 - 100000 = 250000 زيادة خسارة القيمة	1250000 - 350000 = 900000
البضاعة B	100000 - 350000 = -250000 إلغاء خسارة القيمة	2300000 - 100000 = 2200000
البضاعة C	لا شيء	1960000 - 150000 = 1810000
التموينات F	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 80000	760000 - 0 = 760000

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

100000	100000	-----2011/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع A	3900	685
250000	250000	-----2011/12/31----- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع B استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	3901
80000	80000	-----2011/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات F استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	392

بالنسبة لمؤسسة النور الإنتاجية:

القيمة الصافية بتاريخ 2011/12/31	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2011/12/31	المخزونات
5944000=856000 - 6800000	960000=760000 - 856000 زيادة خسارة القيمة	المادة الأولية M
1160000= 100000 - 1260000	20000 =-120000 إلغاء خسارة القيمة	التموينات B
10895000= 995000 - 11890000	إثبات خسارة القيمة لأول مرة بمبلغ 995000 دج	المنتج P1
12756000=0 - 12756000	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 890000 دج	المنتج P2

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

96000	96000	-----2011/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	685
20000	20000	-----2011/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	392
995000	995000	-----2011/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	685
890000	890000	-----2011/12/31----- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات -أصول جارية	785	395

4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية:

يظهر في الميزانية الختامية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة.

مثال: إذا كان إجمالي المخزونات 8890000 دج و رصيد حساب خسارة القيمة لهذه المخزونات هو 1260000 دج فإن شكل الميزانية يظهر كالتالي:

الأصول	إجمالي N	اهتلاك و مؤونة N	صافي N	صافي N-1
مخزونات و منتجات	8890000	1260000	7360000	-

تطبيق: تمرين رقم 2 صفحة 71 من الكتاب المدرسي

الوضعية:

قدمت لك مؤسسة الرفاهية ذات النشاط التجاري الإنتاجي بتاريخ 2011/12/31 الجدول التالي الذي يبين المقارنة بين الجرد المحاسبي و الجرد المادي لمخزوناتها و ذلك بعد تحليل الفروق الناتجة عن هذه المقارنة.

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعة A	850000	860000	؟	؟	غير مبرر
البضاعة B	1256000	1240000	؟	؟	غير مبرر
المادة M1	3965000	3960000	؟	؟	مبرر
المادة M2	4270000	4278000	؟	؟	مبرر
المنتج P1	8350000	8350000	؟	؟	مبرر
المنتج P2	9678000	9600000	؟	؟	مبرر

المطلوب:

1- أتمم الجدول السابق

2- سجل قيود التسوية الخاصة بالفوارق على مخزونات مؤسسة الرفاهية.

الدرس:

1-تعريف فارق الجرد:

و هو الفرق بين مبلغ المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة و بين المخزون المحاسبي و ذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم و منه:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

و فرق الجرد قد يكون مبررا أو غير مبرر و قد يكون سالبا أو موجبا

يكون سالبا إذا كان : المخزون المادي > المخزون المحاسبي

و يكون موجبا إذا كان : المخزون المادي < المخزون المحاسبي

2- حالة فرق الجرد المبرر:

1-2 حالة الفرق المبرر السالب: يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي و ذلك كمايلي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع	30	600
XXX	XXX	-----N/12/31----- المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم	31	601
XXX	XXX	-----N/12/31----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى	32	602
XXX	XXX	-----N/12/31----- تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724

2-2 حالة الفرق المبرر الموجب: في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساويا للمخزون المحاسبي و ذلك كمايلي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة	600	30
XXX	XXX	-----N/12/31----- المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية	601	31
XXX	XXX	-----N/12/31----- التموينات الأخرى التموينات الأخرى	602	32
XXX	XXX	-----N/12/31----- المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355

3-حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-3 فرق الجرد غير المبرر السالب: يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع	30	657
XXX		المواد الأولية و اللوازم	31	
XXX		التموينات الأخرى	32	
XXX		المنتجات المصنعة	355	

2-3 فرق الجرد غير المبرر الموجب: يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

XXX	XXX	-----N/12/31----- مخزونات البضائع	30	
XXX		المواد الأولية و اللوازم	31	
XXX		التموينات الأخرى	32	
XXX		المنتجات المصنعة	355	
XXX		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	

مثال: بالنسبة لمؤسسة الرفاهية:

1-إكمال الجدول:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعة A	850000	860000	10000	-	غير مبرر
البضاعة B	1256000	1240000	16000	+	غير مبرر
المادة M1	3965000	3960000	5000	+	مبرر
المادة M2	4270000	4278000	8000	-	مبرر
المنتج P1	8350000	8350000	100000	-	مبرر
المنتج P2	9678000	9600000	78000	+	مبرر

2 التسجيل في الدفتر اليومي:

10000	10000	-----N/12/31----- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع	30	657
		-----N/12/31-----		

16000	16000	مخزونات البضائع المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	30
		-----N/12/31-----		
5000	5000	المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية	601	31
		-----N/12/31-----		
8000	8000	المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم	31	601
		-----N/12/31-----		
100000	100000	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
		-----N/12/31-----		
78000	78000	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	724	355

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 72 من الكتاب المدرسي.

رقم البطاقة: 03

التاريخ: --/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط-المدينة-

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثلاثة ثانوي

الحجم الساعي: ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس:تسوية حسابات المشتريات المخزنة

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	الوضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
التقويم التكويني	1-تسوية عدم استلام الفاتورة	يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام الفاتورة	- السبورة	'15
	2- تسوية عدم استلام المخزون	يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام المخزون	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'15
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين شامل	يقوم المتعلم بحل التمرين		'20

الوضعية:

كانت وضعية حساب 38 الخاصة بمؤسسة النور بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

المخزون	رصيد حساب 38	طبيعة الرصيد
البضاعة A	76000	مدين
البضاعة B	189000	دائن
التموينات F	79800	مدين
التموينات K	67500	دائن

سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة النور.

الدرس:

يعتبر حساب 38 كما قلنا سابقا حسابا وسيطيا ، يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة و عند إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم يبقى هذا الحساب غير مرصد و لهذا يجب القيام بعملية تسوية لهذا الحساب:

1- تسوية عدم استلام الفاتورة:

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت المخزونات و لم تستلم الفاتورة الخاصة بها ، فرصيد حساب 38 يكون دائنا و تتم تسويته كالتالي:

38	408	المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	-----N/12/31-----	XXX	XXX

2- تسوية عدم استلام المخزون:

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت الفاتورة الخاصة بالمشتريات و لم تستلم المخزونات، فرصيد حساب 38 يكون مدينا و تتم تسويته كالتالي:

37	38	المخزونات في الخارج المشتريات المخزنة	-----N/12/31-----	XXX	XXX

مثال: بالنسبة لمؤسسة النور تتم تسوية حساب 38 كالتالي:

370	380	380	372	382	382	-----2011/12/31-----	76000	189000	79800	67500
						المخزونات في الخارج A المشتريات المخزنة A				
						المشتريات المخزنة B موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها B				
						المخزونات التي في الخارج F التموينات الأخرى المخزنة F				
						التموينات الأخرى المخزنة K موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها K				

تطبيق: (اخترنا تطبيقا مناسباً لأنني تعبت)

