



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم التجارية
السنة الثالثة- السادسي السادس - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الدكتور: جوامع إسماعين 2021-2020
حل سلسلة تمارين 6

تمرين 01: اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة النجاح لشهر أبريل من سنة 2019
المطلوب: اذا علمت ان المؤسسة تطبق الجرد الدائم في ادراج مخزوناتا سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة في
شهر أبريل؟
الحل:

01 _ 2019/04/ 01 شراء بضاعة بمبلغ 600000 بشيك , استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2019/04/01---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	600.00	مشتريات بضاعة TVA المشتريات		380 4456
714.00	114.00	الموردون فاتورة شراء بضاعة ---2019/04/01---	401	
	600.00	بضاعة مشتريات بضاعة دخول البضاعة للمخزن ---2019/04/01---	380	30
714.00	714.00	الموردون البنك تسديد الفاتورة	512	401

2019/04/03 شراء تموينات بمبلغ 50000 دج نقدا , استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2019/04/03---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	50.00	مشتريات تموينات TVA المشتريات		382 4456
59.50	9.500	الموردون فاتورة شراء تموينات ---2019/04/03---	401	
	50.00	تموينات مشتريات تموينات دخول تموينات للمخزن ---2019/04/03---	382	32
50.00	0	الموردون الصندوق تسديد الفاتورة	53	401
59.50	59.50			

2019/04/06 تم بيع البضاعة المشتراة في 01/04/2019 بمبلغ 620000 دج

مبلغ		العمليات ---2019/04/06---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	600.00	بضاعة مستهلكة بضاعة		600 30
600.00		خروج البضاعة من المخازن الزبائن		411
	737.8	مبيعات بضاعة	700	

620.0 00 117.8 00 737.8 00	00 737.8 00	TVA المبيعات فاتورة بيع الزبائن تسديد البضاعة من العميل عن طريق البنك	4457 البنك 411	512
---	-------------------	--	----------------------	-----

2019/04/09 تم اخراج التموينات لاستهلاكها بمبلغ 20000 دج

مبلغ		العمليات ---2019/04/09---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.00 0	20.00 0	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة إخراج التموينات الأخرى لإستهلاكها	32	602

2019/04/10 شراء مواد أولية بتكلفة 150000 دج على الحساب، استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2019/04/10---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
178.5 00	150.0 00	مشتريات مواد أولية TVA المشتريات	401	381 4456
00	28.50 0	الموردون فاتورة شراء مواد أولية	31	
150.0 00	150.0 00	مشتريات مواد أولية إدخال المواد الأولية للمخازن	381	

2019/04/15 اخراج المواد الأولية من المخزن للانتاج بتكلفة 100000 دج

مبلغ		العمليات ---2019/04/15---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.0 00	100.0 00	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية إخراج المواد الأولية للورشات المنتجات تامة الصنع تغير مخزون المنتجات	31 724	601 355

2019/04/18 تم استلام المنتج المصنع A وبلغت تكلفة انتاجه 70000 دج

مبلغ		العمليات ---2019/04/18---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
70.00 0	70.00 0	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات خروج المنتجات المصنعة A من الورشات	724	355

2019/04/23 قامت المؤسسة ببيع المنتج A الى مؤسسة الهدى بمبلغ 90000 دج

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
90.00 0 17.10 0	107.1 00	الزبائن (مؤسسة الهدى) مبيعات منتجات TVA المبيعات فاتورة بيع المنتج A	701 4457	411

تمرين 02:

قدمت لك مؤسسة المستقبل التجارية والانتاجية في نهاية سنة 2020 المعلومات الخاصة بالجرد ملخصة في الجدول التالي.

مؤسسة انتاجية				مؤسسة تجارية			
منتج A	تموينات اخرى	مواد اولية 2	مواد اولية 1	تموينات اخرى	البضاعة B	البضاعة A	البيان
100000	60000	500000	100000	20000	300000	500000	مخزون اول المدة
120000	230000	300000	150000	25000	350000	600000	مخ 02 بعد الجرد
—	500000	900000	400000	400000	700000	800000	مشتريات الفترة

المطلوب:

اذا علمت ان المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في ادراج مخزوناتها
_ سجل القيود التي يجب على المؤسسة القيام بها في 2020/12/31

الحل:

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
800.00	820.00	تغييرات المخزونات مخزونات البضاعة التموينات الأخرى إلغاء مخزون أول المدة	30 32	603
20.00	0			

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
975.00	950.00	مخزونات البضاعة التموينات الأخرى تغييرات المخزونات إثبات مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة	30 32 603	
25.00	0			

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.200.00	1.600.00	تغييرات المخزونات البضاعة المخزنة التموينات الأخرى المخزنة إقفال 380 و 382	380 382	603
400.00	0			

المؤسسة الإنتاجية

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
600.00	660.00	تغييرات المخزونات مخزونات المواد الأولية التموينات الأخرى إلغاء مخزون أول المدة من المواد الأولية والتموينات	31 32	603
60.00	0			

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

450.00	مخزونات المواد الأولية	31
00	التموينات الأخرى	32
680.00	تغييرات المخزونات	603
230.00	إثبات مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة	

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.300.00	1.800.00	تغييرات المخزونات	381	603
500.00		المواد الأولية المخزنة	382	
0		التموينات الأخرى المخزنة		
		إقفال 381 و 382		

المنتجات تامة الصنع

مبلغ		العمليات --2020/12/31--	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.00	100.00	تغير المخزونات من المنتجات	355	724
00		المنتجات المصنعة		
		إلغاء مخزونات أول المدة		

مبلغ		العمليات --2020/12/31--	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
120.00	120.00	المنتجات المصنعة	724	355
00		تغير المخزونات من المنتجات		
		إثبات مخزونات نهاية المدة (الدورة)		

تمرين 03: اليك حالة المخزونات لمؤسسة السماح لسنة 2018

المخزونات	المبلغ الاجمالي	خسارة القيمة في 2017/12/31	خسارة القيمة في 2018/12/31
بضاعة A	200000	20000	30000
بضاعة B	300000	50000	20000
بضاعة C	600000	40000	40000
تموينات A	500000	120000	140000
تموينات A	250000	100000	70000
مواد اولية M	700000		35000
مواد اولية M	640000	78000	70000
منتج P	50000	10000	15000
منتج P	100000	30000	25000
منتج P	200000	19000	

المطلوب :

سجل محاسبي التسويات التي قامت بها المؤسسة في 2018/12/31 مستخرجا القيمة الصافية للمخزونات.

الحل

المخزونات	المبلغ الاجمالي	خسارة القيمة في 2017/12/31	خسارة القيمة في 2018/12/31	تقييم خسارة قيمة المخزونات في 2018/12/31	طبيعة الخسارة	القيمة الصافية في 2018/12/31
بضاعة A	200000	20000	30000	=20.000-30.000	زيادة	-200.000
بضاعة B	300000	50000	20000	=10.000-30.000	إلغاء	-300.000

280.000=20.000 دج	30.000 دج				0	
=40.000-600.000 دج 560.000 دج	//	لا شئني	40000	40000	60000 0	بضاعة C
-500.000 دج 360.000=140.000 دج	-140.000 دج 20.000=120.000 دج	زيادة	140000	120000	50000 0	تموينات K
=70.000-250.000 دج 180.000 دج	=-100.000-70.000 دج 30.000 دج	إلغاء	70000	100000	25000 0	تموينات G
=35000-700.000 دج 665.000 دج	إثبات خسارة لأول مرة	لأول مرة	35000	—	70000 0	مواد اولية M
-640.000 دج 570.000=70.000 دج	=-78.000-70.000 دج 8.000 دج	إلغاء	70000	78000	64000 0	مواد اولية N
=15.000-50.000 دج 35.000 دج	-15.000 دج 5.000=10.000 دج	زيادة	15000	10000	50000	منتج P
=25.000-100.000 دج 75.000 دج	=-30.000-25.000 دج 5.000 دج	إلغاء	25000	30000	10000 0	منتج R
200.000=0-200.000 دج	إلغاء كلي للخسارة	إلغاء كلي	—	19000	20000 0	منتج S

مبلغ		العمليات ---2018/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10.00 0	10.00 0	مخصصات الخسائر في قيمة المخزونات خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (A)	390	685

مبلغ		العمليات ---2018/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.00 0	30.00 0	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (B) استرجاعات الخسائر في القيمة للمخزونات	78513	390

البضاعة (C): لا نسجل أي شئني
المنتج (S): إلغاء كلي للخسارة وفق القيد التالي:

مبلغ		العمليات ---2018/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
19.00 0	19.00 0	خسائر القيمة عن مخزونات المنتج (S) استرجاعات الخسائر في القيمة للمنتجات	7851	395

تمرين 04: اليك الجدول التالي الخاص بمؤسسة طارق التجارية بتاريخ 2019/12/31 الذي يبين المقارنة بين الجرد المادي والمحاسبي وذلك بعد تحليل الفروق الناتجة من هذه المقارنة **المطلوب:** سجل قيود التسوية الخاصة بالفروق لهذه المؤسسة.

الحل:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	طبيعته
بضاعة A	700000	720000	20.000 -	غير مبرر
بضاعة B	800000	730000	30.000+	مبرر
مواد اولية M	400000	420000	20.000 -	غير مبرر
مواد اولية N	600000	700000	100.000-	مبرر
المنتج P	900000	800000	100.000+	مبرر
المنتج R	400000	430000	30.000-	غير مبرر

مبلغ		العمليات ---2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.00 0	20.00 0	أعباء استثنائية للتسيير الجاري بضاعة	30	657

مبلغ		العمليات ---2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.00 0	30.00 0	بضاعة مستهلكة بضاعة	30	600

مبلغ		العمليات ---2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.00 0	20.00 0	أعباء استثنائية للتسيير الجاري مواد أولية M	31	657

مبلغ		العمليات ---2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.0 00	100.0 00	مواد أولية مستهلكة مواد أولية	31	601

مبلغ		العمليات --2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.0 00	100.0 00	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	724	355

مبلغ		العمليات ---2019/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.00 0	30.00 0	أعباء استثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة N	355	657

تمرين 05: اليك الجدول التالي الذي يوضح وضعية الحساب 380 و 381 لمؤسسة الهدى بتاريخ 2020/12/31

المخزون	رصيد الحساب	طبيعة الرصيد
البضاعة A	70000	مدين
البضاعة B	80000	دائن
البضاعة C	20000	دائن
المواد الاولية M	50000	مدين
المواد الاولية M	17000	مدين

المطلوب:

سجل التسويات المتعلقة بالحساب 380 و 381 في يومية المؤسسة
الحل:

مبلغ	العمليات	حساب
------	----------	------

مدين	دائن	---2020/12/31---	مدين	دائن
370	380	بضائع في الخارج	70.00 0	70.00 0

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
80.00 0	80.00 0	الموردون : فواتير لم تصل إلى أصحابها بضائع مخزنة	408	380

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.00 0	20.00 0	الموردون : فواتير لم تصل إلى أصحابها بضائع مخزنة	408	380

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
50.00 0	50.00 0	مواد ولوازم في الخارج مواد أولية ولوازم مخزنة	381	371

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
17.00 0	17.00 0	مواد ولوازم في الخارج مواد أولية ولوازم مخزنة	381	371