



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي الخامس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الدكتور: جوامع إسماعين

حل سلسلة تمارين 7

تمرين 01: اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة النجاح لشهر أفريل من سنة 2024

المطلوب: اذا علمت ان المؤسسة تطبق الجرد الدائم في ادراج مخزوناتا سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة في شهر أفريل؟
الحل:

_ 01 / 2024/04/ شراء بضاعة بمبلغ 600000 بشيك , استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2024/04/01---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
714.000	600.000	مشتريات بضاعة		380
	114.000	TVA المشتريات		4456
		الموردون	401	
		فاتورة شراء بضاعة		
	600.000	---2024/04/01---		
600.000		بضاعة		30
		مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة للمخزن		
	714.000	---2024/04/01---		
714.000		الموردون		401
		البنك	512	
		تسديد الفاتورة		

_ 03 / 2024/04/ شراء تموينات بمبلغ 50000 دج نقدا ، استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2024/04/03---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
59.500	50.000	مشتريات تموينات		382
	9.500	TVA المشتريات		4456
		الموردون	401	
		فاتورة شراء تموينات		
	50.000	---2024/04/03---		
50.000		تموينات مشتريات تموينات		32
		دخول تموينات للمخزن	382	
	59.500	---2024/04/03---		
59.5000		الموردون		401
		الصندوق	53	
		تسديد الفاتورة		

_ 06 / 2024/04/ تم بيع البضاعة المشتراة في 01/ 2024 بمبلغ 620000 دج

مبلغ		العمليات ---2024/04/06---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
600.000	600.000	بضاعة مستهلكة		600
		بضاعة	30	
		خروج البضاعة من المخازن		

620.000	737.800	الزبائن	700	411
117.800		مبيعات بضاعة	4457	
	737.800	المبيعاتTVA		
737.800		فاتورة بيع		512
		البنك		
		الزبائن	411	
		تسديد البضاعة من العميل عن طريق البنك		

_2024/04/09 تم اخراج التموينات لاستهلاكها بمبلغ 20000 دج

مبلغ		العمليات ---2024/04/09---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.000	20.000	التموينات الأخرى		602
		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		إخراج التموينات الأخرى لإستهلاكها		

_2024/04/10 شراء مواد أولية بتكلفة 150000 دج على الحساب ، استلمت في نفس اليوم

مبلغ		العمليات ---2024/04/10---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
178.500	150.000	مشتريات مواد أولية		381
	28.500	المشترياتTVA		4456
		الموردون	401	
		فاتورة شراء مواد أولية		
150.000	150.000	المواد الأولية		31
		مشتريات مواد أولية	381	
		إدخال المواد الأولية للمخازن		

_2024/04/15 اخراج المواد الاولية من المخزن للانتاج بتكلفة 100000 دج

مبلغ		العمليات ---2024/04/15---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	100.000	المواد الأولية المستهلكة		601
		المواد الأولية	31	
		إخراج المواد الأولية للورشات		
		المنتجات تامة الصنع		355
		تغير مخزون المنتجات	724	

_2024/04/18 تم استلام المنتج المصنع A وبلغت تكلفة انتاجه 70000 دج

مبلغ		العمليات ---2024/04/18---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
70.000	70.000	المنتجات المصنعة		355
		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		خروج المنتجات المصنعة A من الورشات		

_2024/04/23 قامت المؤسسة ببيع المنتج A الى مؤسسة الهدى بمبلغ 90000 دج

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
90.000	107.100	الزبائن (مؤسسة الهدى)		411
		مبيعات منتجات	701	
17.100		المبيعاتTVA	4457	
		فاتورة بيع المنتج A		

تمرين 02: قدمت لك مؤسسة المستقبل التجارية والانتاجية في نهاية سنة 2024 المعلومات الخاصة بالجرد ملخصة في الجدول التالي.

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

المطلوب: اذا علمت ان المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في ادراج مخزوناتها

_ سجل القيود التي يجب على المؤسسة القيام بها في 2024/12/31

الحل:

حساب		العمليات ---2024/12/31---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
603		تغيرات المخزونات	820.000	
	30	مخزونات البضاعة	800.000	
	32	التموينات الأخرى	20.000	
		إلغاء مخزون أول المدة		

حساب		العمليات ---2024/12/31---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
30		مخزونات البضاعة	950.000	
32		التموينات الأخرى	25.000	
603		تغيرات المخزونات		
		إثبات مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة		

حساب		العمليات ---2024/12/31---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
603		تغيرات المخزونات	1.600.000	
380		البضاعة المخزنة	1.200.000	
382		التموينات الأخرى المخزنة	400.000	
		إقفال 380 و 382		

المؤسسة الإنتاجية

حساب		العمليات ---2024/12/31---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
603		تغيرات المخزونات	660.000	
31		مخزونات المواد الأولية	600.000	
32		التموينات الأخرى	60.000	
		إلغاء مخزون أول المدة من المواد الأولية والتموينات		

حساب		العمليات ---2024/12/31---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
31		مخزونات المواد الأولية	450.000	
32		التموينات الأخرى	230.000	

680.000		تغيرات المخزونات إثبات مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة	603	
---------	--	--	-----	--

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.300.000	1.800.000	تغيرات المخزونات	381	603
500.000		المواد الأولية المخزنة	382	
		التموينات الأخرى المخزنة		
		إقفال 381 و 382		

المنتجات تامة الصنع

مبلغ		العمليات --2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	100.000	تغير المخزونات من المنتجات	355	724
		المنتجات المصنعة		
		إلغاء مخزونات أول المدة		

مبلغ		العمليات --2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
120.000	120.000	تغير المخزونات من المنتجات	724	355
		إثبات مخزونات نهاية المدة (الدورة)		

تمرين 03: اليك حالة المخزونات لمؤسسة السماح لسنة 2023

المخزونات	المبلغ الاجمالي	خسارة القيمة في 2022/12/31	خسارة القيمة في 2023/12/31
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 2023/12/31 مستخرجا القيمة الصافية للمخزونات.

الحل

المخزونات	المبلغ الاجمالي	خسارة القيمة في 12/31/2022	خسارة القيمة في 12/31/2023	طبيعة الخسارة	تقييم خسارة قيمة المخزونات في 2023/12/31	القيمة الصافية في 2023/12/31
بضاعة A	200000	20000	30000	زيادة	10.000 = 20.000 - 30.000 دج	170.000 = 200.000 - 30.000 دج
بضاعة B	300000	50000	20000	إلغاء	30.000 - = 50.000 - 20.000 دج	280.000 = 20.000 - 300.000 دج

بضاعة C	600000	40000	40000	لا شيء	//	560.000=40.000-600.000 دج
تموينات K	500000	120000	140000	زيادة	20.000=120.000-140.000 دج	360.000=140.000-500.000 دج
تموينات G	250000	100000	70000	إلغاء	30.000 -=100.000-70.000 دج	180.000 =70.000-250.000 دج
مواد اولية M	700000	—	35000	لأول مرة	إثبات خسارة لأول مرة	665.000 =35000-700.000 دج
مواد اولية N	640000	78000	70000	إلغاء	8.000 -=78.000-70.000 دج	570.000=70.000-640.000 دج
منتج P	50000	10000	15000	زيادة	5.000=10.000-15.000 دج	35.000 =15.000-50.000 دج
منتج R	100000	30000	25000	إلغاء	5.000 -=30.000-25.000 دج	75.000 =25.000-100.000 دج
منتج S	200000	19000	—	إلغاء كلي	إلغاء كلي للخسارة	200.000=0-200.000 دج

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2023/12/31---		مدین	دائن
685		مخصصات الخسائر في قيمة المخزونات		10.000	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (A)			10.000

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2023/12/31---		مدین	دائن
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (B)		30.000	
	78513	استرجاعات الخسائر في القيمة للمخزونات			30.000

البضاعة (C): لا نسجل أي شيء

المنتج (S): إلغاء كلي للخسارة وفق القيد التالي:

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2023/12/31---		مدین	دائن
395		خسائر القيمة عن مخزونات المنتج (S)		19.000	
	7851	استرجاعات الخسائر في القيمة للمنتجات			19.000

تمرين 04: اليك الجدول التالي الخاص بمؤسسة طارق التجارية بتاريخ 2024/12/31 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

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---2024/12/31---		مدین	دائن
657		أعباء استثنائية للتسيير الجاري		20.000	
	30	بضاعة			20.000

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.000	30.000	بضاعة مستهلكة بضاعة	30	600

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.000	20.000	أعباء استثنائية للتسيير الجاري مواد أولية M	31	657

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	100.000	مواد أولية مستهلكة مواد أولية	31	601

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	100.000	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	724	355

مبلغ		العمليات ---2024/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
30.000	30.000	أعباء استثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة N	355	657

تمرين 05: اليك الجدول التالي الذي يوضح وضعية الحساب 380 و381 لمؤسسة الهدى بتاريخ 2020/12/31

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

المطلوب: سجل التسويات المتعلقة بالحساب 380 و381 في يومية المؤسسة

الحل:

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
70.000	70.000	بضائع في الخارج	380	370

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

80.000	80.000	بضائع مخزنة	408	380
		الموردون : فواتير لم تصل إلى أصحابها		

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
20.000	20.000	بضائع مخزنة	408	380
		الموردون : فواتير لم تصل إلى أصحابها		

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
50.000	50.000	مواد ولوازم في الخارج	381	371
		مواد أولية ولوازم مخزنة		

مبلغ		العمليات ---2020/12/31---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
17.000	17.000	مواد ولوازم في الخارج	381	371
		مواد أولية ولوازم مخزنة		