

حل سلسلة الاعمال الموجهة رقم 03: محاسبة المخزونات

السنة الثانية جذع مشترك
المقياس: محاسبة تحليلية
السنة الجامعية 2021/2020



جامعة محمد بوضياف المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

الجانب التطبيقي

التمرين الاول

1. بطاقة المخزون بطريقة FIFO

لتاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون المتبقي		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01-sept	مخ اولي	2000	79	158000				2000	79	158000
05-sept	الإخراجات				450	79	35550	1550	79	122450
07-sept	الإدخالات	4500	80	360000				1550	79	122450
								4500	80	360000
10-sept	الإخراجات				1550	79	122450	1050	80	84000
					3450	80	276000			
12-sept	الإخراجات				500	80	40000	550	80	44000
15-sept	الإدخالات	6000	75	450000				550	80	44000
								6000	75	450000
18-sept	الإخراجات				550	80	44000	2500	75	187500
					3500	75	262500			
20-sept	الإدخالات	8000	85	680000				2500	75	187500
								8000	85	680000
25-sept	الإدخالات	3500	100	350000				2500	75	187500
								8000	85	680000
								3500	100	350000
28-sept	الإخراجات				2500	75	187500	1500	100	150000
					8000	85	680000			
					2000	100	200000			

2. بطاقة المخزون بطريقة LIFO

لتاريخ	البيان	الإدخالات			الإخراجات			المخزون		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01-sept	مخ اولي	2000	79	158000				2000	79	158000
05-sept	الإخراجات				450	79	35550	1550	79	122450
07-sept	الإدخالات	4500	80	360000				1550	79	122450

حل سلسلة الاعمال الموجبة رقم 03: محاسبة المخزونات

								4500	80	360000
10-sept	الايراجات				4500	80	360000	1050	79	82950
					500	79	39500			
12-sept	الايراجات				500	79	39500	550	79	43450
15-sept	الادخالات	6000	75	450000				550	79	43450
								6000	75	450000
18-sept	الايراجات				4050	75	303750	550	79	43450
								1950	75	146250
20-sept	الادخالات	8000	85	680000				550	79	43450
								1950	75	146250
								8000	85	680000
25-sept	الادخالات	3500	100	350000				550	79	43450
								1950	75	146250
								8000	85	680000
								3500	100	350000
28-sept	الايراجات				3500	100	350000	550	79	43450
					8000	85	680000			
					1000	75	75000	950	75	71250

3. بطاقة المخزون بطريقة CUMP مع مخزون اول مدة

$$\text{CUMP} = \frac{\text{تكلفة مجموع الادخالات} + \text{تكلفة مخزون اول مدة}}{\text{كمية مجموع الادخالات} + \text{كمية مخزون اول مدة}}$$

$$= \frac{(2000 \times 79) + (4500 \times 80) + (6000 \times 75) + (8000 \times 85) + (3500 \times 100)}{(2000 + 4500 + 6000 + 8000 + 3500)} = \frac{1998000}{24000} = 83.25$$

التاريخ	البيان	الادخالات			الايراجات			المخزون	
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	المبلغ
01-sept	مخ اولي	2000	79	158000				2000	158000
05-sept	الايراجات				450	83.25	37462,5	1550	120538
07-sept	الادخالات	4500	80	360000				6050	480538
10-sept	الايراجات				5000	83.25	416250	1050	83399,1
12-sept	الايراجات				500	83.25	41625	550	41774,1
15-sept	الادخالات	6000	75	450000				6550	491774
18-sept	الايراجات				4050	83.25	337163	2500	154612
20-sept	الادخالات	8000	85	680000				10500	834612
25-sept	الادخالات	3500	100	350000				14000	1184612
28-sept	الايراجات				12500	83.25	1040625	1500	143987

حل سلسلة الاعمال الموجبة رقم 03: محاسبة المخزونات

4. بطاقة المخزون بطريقة CMP بعد كل دخول

$$\text{CMP بعد الادخال الاول} = \frac{518000}{6500} = \frac{(2000 \times 79) + (4500 \times 80)}{2000 + 4500} = 79.69 \text{ دج}$$

$$\text{CMP بعد الادخال الثاني} = \frac{493830,77}{6550} = \frac{(550 \times 79.69) + (6000 \times 75)}{550 + 6000} = 75.39 \text{ دج}$$

$$\text{CMP بعد الادخال الثالث} = \frac{868485,03}{10500} = \frac{(2500 \times 75.39) + (8000 \times 85)}{2500 + 8000} = 82.71 \text{ دج}$$

$$\text{CMP بعد الادخال الرابع} = \frac{1218485,03}{14000} = \frac{(10500 \times 82.71) + (3500 \times 100)}{10500 + 3500} = 87.03 \text{ دج}$$

لتاريخ	البيان	الادخلات			الايخرجات			المخزون		
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ
01-sept	مخ اولي	2000	79	158000				2000	79	158000
05-sept	الايخرجات				450	79	35550	1550	79	122450
07-sept	الادخلات	4500	80	360000				6050	79,69	482138
10-sept	الايخرجات				5000	79,69	398462	1050	79,69	83676,9
12-sept	الايخرجات				500	79,69	39846,2	550	79,69	43830,8
15-sept	الادخلات	6000	75	450000				6550	75,39	493831
18-sept	الايخرجات				4050	75,39	305346	2500	75,39	188485
20-sept	الادخلات	8000	85	680000				10500	82,71	868485
25-sept	الادخلات	3500	100	350000				14000	87,03	1218485
28-sept	الايخرجات				12500	87,03	1087933	1500	87,03	130552

5. بطاقة المخزون بطريقة CMP لمجموع الادخلات

$$\text{CMP لمجموع الادخلات} = \frac{\text{تكلفة مجموع الادخلات}}{\text{كمية مجموع الادخلات}} = \frac{(4500 \times 80) + (6000 \times 75) + (8000 \times 85) + (3500 \times 100)}{(4500 + 6000 + 8000 + 3500)}$$

$$= \frac{1884000}{22000} = 85.64 \text{ دج}$$

لتاريخ	البيان	الادخلات			الايخرجات			المخزون	
		ك	ت و	المبلغ	ك	ت و	المبلغ	ك	المبلغ
01-sept	مخ اولي	2000	79	158000				2000	158000
05-sept	الايخرجات				450	83,64	37636,4	1550	120364
07-sept	الادخلات	4500	80	360000				6050	480364
10-sept	الايخرجات				5000	83,64	418182	1050	62181,8
12-sept	الايخرجات				500	83,64	41818,2	550	20363,6

حل سلسلة الاعمال الموجبة رقم 03: محاسبة المخزونات

15-sept	ادخالات	6000	75	450000				6550	470364
18-sept	الايخرجات				4050	83,64	338727	2500	131636
20-sept	ادخالات	8000	85	680000				10500	811636
25-sept	ادخالات	3500	100	350000				14000	1161636
28-sept	الايخرجات				12500	83,64	1045455	1500	116182

التمرين الثاني

M 2			M 1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
13000	86,667	150	50000	500	100	مخزون بداية الشهر
120000	96	1250	1140000	600	1900	الادخالات
114000	95	1200	1011500	595	1700	الايخرجات
19000	95	200	178500	595	300	الجرد المحاسبي
19475	95	205	172550	595	290	مخزون اخر الشهر الحقيقي
475	95	5	-5950	595	-10	فرق الجرد

- ح / 601 = تكلفة المواد الاولية المستعملة ± فرق جرد المواد = 475 - 5950 + 19000 + 178500 = 202975

ملاحظة: حيث اذا كان فرق جرد المواد موجبا يطرح من ح / 601، واذا كان فرق الجرد المواد سالب يضاف الى ح / 601.

التمرين الثالث

1. حساب تكلفة الشراء

M 2			M 1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
60000	24	2500	55500	18,5	3000	ثمن الشراء
10000	4	2500	12000	4	3000	مصاريق الشراء
70000	28	2500	67500	22,5	3000	تكلفة الشراء
20520	34,2	600	16100	20,125	800	مخزون اول مدة
90520	29,2	3100	83600	22	3800	CUMP

2. حساب تكلفة الانتاج

A2			A1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
						الاستعمالات
42900	22	1950	18480	22	840	المادة M1
29200	29,2	1000	36500	29,2	1250	المادة M2
132300	54	2450	52920	54	980	اليد العاملة
55360			35035			مصاريق انتاج اخرى
259760	541,17	480	142935	348,63	410	تكلفة الانتاج

حل سلسلة الاعمال الموجهة رقم 03: محاسبة المخزونات

26970	539,4	50	36225	402,5	90	مخزون اول مدة
286730	541	530	179160	358,32	500	CUMP

3. حساب سعر التكلفة

A2			A1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
270500	541	500	161244	358,32	450	تكلفة المنتجات المباعة
10500	21	500	9450	21	450	مصاريف التوزيع
281000	562	500	170694	379,32	450	سعر التكلفة

4. حساب النتيجة التحليلية

A2			A1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
330000	660	500	234000	520	450	رقم الاعمال
281000			170694			سعر التكلفة
49000			63306			النتيجة التحليلية

$$112000 = 2286 - 1980 + 49000 + 63306 = \text{النتيجة التحليلية الصافية}$$

5. حساب نتيجة المحاسبة المالية

- ح/701: رقم الاعمال = 330000 + 234000 = 564000
- ح/72: الانتاج المخزن = تكلفة الانتاج الاجمالية - تكلفة الانتاج المباع = (259760 + 142935) - (270500 + 161244) = -29049
- ح/601: المواد الاولية المستعملة = 18480 + 36500 + 42900 + 29200 = 127080
- ح/61-68: اعباء المحاسبة المالية = اعباء المحاسبة التحليلية + اعباء الغير معتبرة - العناصر الاضافية = (35035 + 132300 + 52920) - 295871 = -295871

$$295871 = 1890 - 2286 + (55360 + 112000)$$

جدول حسابات النتائج			
رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
701	رقم الاعمال		564000
72	الانتاج المخزن	29049	
601	المواد الاولية المستعملة	127080	
61 68	اعباء المحاسبة المالية	295871	
	المجموع	452000	564000
	النتيجة المالية	112000	

التمرين الرابع

1. حساب تكلفة الشراء

M			البيان
M	PU	Q	
140000	40	3500	ثمن الشراء
14000			مصاريف الشراء
154000	44	3500	تكلفة الشراء

حل سلسلة الاعمال الموجهة رقم 03: محاسبة المخزونات

8000	80	100	مخزون اول الشهر
162000	45	3600	CUMP

2 . حساب تكلفة الانتاج

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
81000	45	1800	72000	45	1600	الاستعمالات
27000			20000			مصاريف انتاج اخرى
108000	90	1200	92000	115	800	تكلفة الانتاج

3 . حساب سعر التكلفة

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
12000		120	7200		60	تكلفة الانتاج المباع
79200	90	880	73600	115	640	
7000	7	1000	4900	7	700	مصاريف التوزيع
98200			85700			سعر التكلفة

4 . حساب النتيجة التحليلية

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
110000	1100	1000	105000	150	700	رقم الاعمال
98200			85700			سعر التكلفة
11800			19300			النتيجة التحليلية
31100						النتيجة التحليلية الاجالية

5 . فوارق الجرد للمواد والمنتجات

P2			P1			M			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q	
12000		120	7200		60	8000	80	100	مخزون اول الشهر
108000	90	1200	92000	115	800	154000	44	3500	الادخالات
91200		1000	80800		720	153000	45	3400	الايخرجات
28800	90	320	16100	115	140	9000		200	الجرد المحاسبي
29520	90	328	18170	115	158	8775	45	195	الجرد الحقيقي
720	90	8	2070	115	18	-225	45	-5	فوارق الجرد

6 . حساب النتيجة التحليلية الصافية

$$8250 = \frac{0,055 \times 1800000}{12} = \text{حساب العناصر الاضافية} = \text{الفائدة الشهرية لراس المال}$$

- النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجالية + العناصر الاضافية - الاعباء الغير معتبرة ± فوارق الجرد

$$32300 = 2565 + 9615 - 8250 + 31100 = \text{النتيجة التحليلية الصافية}$$

7 . حساب نتيجة المحاسبة المالية

حل سلسلة الاعمال الموجبة رقم 03: محاسبة المخزونات

- ح/701: رقم الاعمال = 110000 + 105000 = 215000
- ح/72: الانتاج المخزن = تكلفة الانتاج الاجمالية - تكلفة الانتاج المباع ± فوارق الجرد للمنتجات = (108000+92000) - 7200
- $30790 = 720+2070 + (79200+ 12000+ 73600+$
- ح/601: المواد الاولية المستعملة ± فوارق الجرد للمواد = 225 +81000 +72000 = 153225
- ح/61-68: اعباء المحاسبة المالية = اعباء المحاسبة التحليلية + اعباء الغير معتبرة - العناصر الاضافية =
- $60265 = 9615 - 8250 + (7000+4900+27000+20000)$

جدول حسابات النتائج			
رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
701	رقم الاعمال		215000
72	الانتاج المخزن		30790
601	المواد الاولية المستعملة	153225	
61--68	اعباء المحاسبة المالية	60265	
المجموع		213490	245790
النتيجة المالية		32300	