

TootShamy.Com



[الصفحة الرئيسية](#) :: [المدرسة التعليمية](#) :: [ألبوم الصور](#) :: [مركز التحميل](#)



PDF



WinZip



WinRAR



DjVu

المحتويات

الوحدة السابعة

٣	الأخطاء المحاسبية (Errors)
٣	أسباب الأخطاء المحاسبية
٤	الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوعها

الوحدة الثامنة

	النقدية (Cash)
١١	النقدية
١٢	جرد النقدية

الوحدة التاسعة

	عمليات البضاعة
٢٦	البضاعة
٢٦	بضاعة أول الفترة
٢٧	المبيعات
٢٨	المشتريات

الوحدة العاشرة

	جرد المخزون السلعي
٦٢	جرد المخزون السلعي
٦٢	المخزون السلعي

الوحدة الحادية عشر

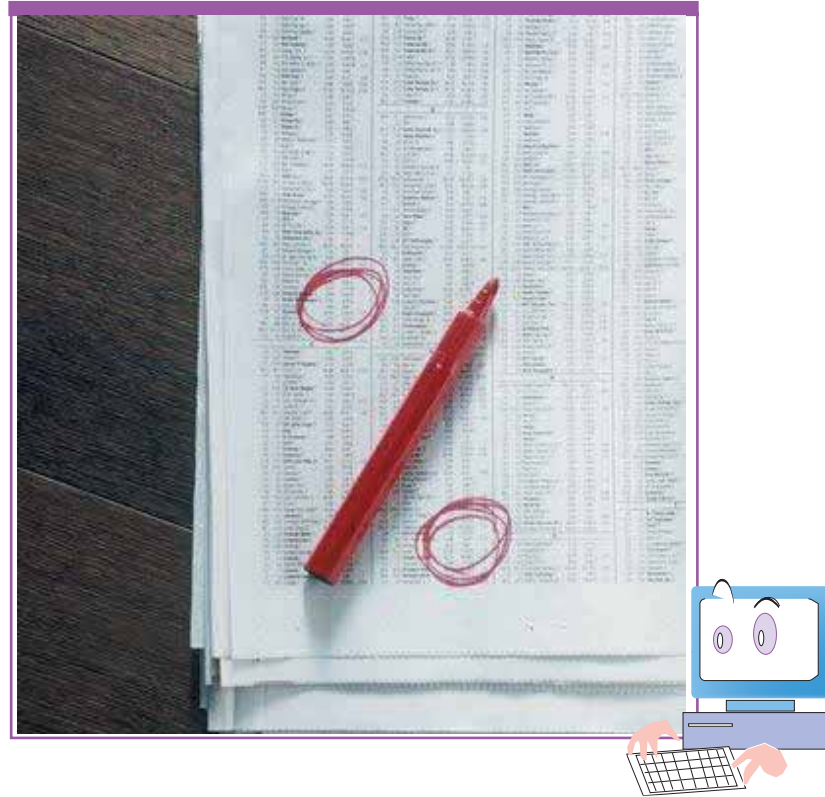
	المدينون (Recivables)
٩١	المدينون
٩١	أنواع المدينون

الوحدة الثانية عشر

	الأصول الثابتة (Fixed Assets)
١٠٧	الأصول الثابتة
١٠٧	مفهوم الأصول الثابتة
١٠٨	تكلفة اقتناء الأصول الثابتة
١١٢	النفقات الأيرادية والرأسمالية والمعالجة المحاسبية لها



الأخطاء المحاسبية (Errors)



أهداف الوحدة:

- ١ أن يعرف الطالب الأخطاء المحاسبية .
- ٢ أن يعدد الطالب أسباب الأخطاء المحاسبية .
- ٣ أن يصنف الطالب الأخطاء المحاسبية .
- ٤ أن يعالج الطالب الأخطاء المحاسبية محاسبيا .

الأخطاء المحاسبية

مقدمة

الأخطاء المحاسبية: هي الأخطاء التي يقوم بها المحاسب أثناء تطبيقه لخطوات الدورة المحاسبية.

كما تعلمت عزيزي الطالب أن خطوات الدورة المحاسبية تشمل التسجيل في دفتر اليومية و الترحيل الى دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة وغيرها من الخطوات، لكن سيتم التركيز في هذه الوحدة على الأخطاء التي تقع أثناء الخطوات الأولى للدورة المحاسبية وهي: عملية التسجيل في دفتر اليومية و الترحيل الى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة.

أسباب الأخطاء المحاسبية:

- ١ - الجهل في المبادئ المحاسبية: وهي عدم معرفه المحاسب بمبادئ المحاسبة المتعارف عليها؛ فيجهل الأساس العلمي والعملي للقيام بخطوات الدورة المحاسبية من تسجيل و ترحيل وغيرها من الخطوات.
- ٢ - عدم الدقة و الإتقان بتطبيق خطوات الدورة المحاسبية كالسهو و النسيان و أخطاء التكرار و غيرها من الأخطاء.
- ٣ - الخطأ العمد: و هو الخطأ الذي يقوم به المحاسب، ليخفي نقص ما في رصيد النقدية أو التزوير في بعض القيم و غيرها من الأسباب.

تصنيف وتصحيح الأخطاء:

يتم تصنيف الأخطاء بناءً على الأسس الآتية:

- أ - مكان وقوع الخطأ: تقع الأخطاء أثناء التسجيل في دفتر اليومية، أثناء الترحيل الى دفتر الأستاذ، أو خلال إعداد ميزان المراجعة.
- ب - تأثير الخطأ على ميزان المراجعة: هناك أخطاء تؤثر على توازن ميزان المراجعة، وأخطاء لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة.

الأخطاء المحاسبية:

هي الأخطاء التي يقوم بها المحاسب أثناء تطبيقه لخطوات الدورة المحاسبية.

أسباب الأخطاء:

- ١ - الجهل في المبادئ المحاسبية.
- ٢ - عدم الدقة و الإتقان.
- ٣ - الخطأ العمد.

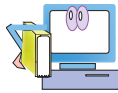
ج - وقت اكتشاف الخطأ: أن يكتشف الخطأ في نفس الفترة المالية التي حدث فيها أو أن يتم اكتشافه في فترات مالية لاحقة .

الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوعها:

أ - أخطاء أثناء عملية التسجيل في دفتر اليومية: كما تعلمت عزيزي الطالب أن القانون التجاري حدد دفتر اليومية من الدفاتر الإلزامية، بالتالي لا يجوز القشط أو الشطب أو البياض داخله، لذلك وجود أخطاء أثناء عملية التسجيل يتم من خلال قيود محاسبية، من أنواع هذه الأخطاء:

١ - أخطاء السهو و النسيان: وهي عبارة عن السهو عن تسجيل عملية مالية ما، أي أن دفتر اليومية لا يحتوي هذه العملية بالكامل وقت حدوثها.

يتم تصحيح هذا الخطأ بتسجيله في دفتر اليومية بالتاريخ التي تم اكتشافه فيه، وذلك للحفاظ على التسلسل التاريخي في دفتر اليومية.



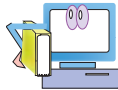
مثال

في ٦/١ قام محل عماد بدفع (٢٠٠) دينار إيجار محله نقداً و قد سها المحاسب عن تسجيل هذه العملية و في ٦/٢٥ اكتشف هذا الخطأ فقام بتسجيل القيد التالي:

٦/٢٥ ٢٠٠ من ح/ إيجار محل
٢٠٠ إلى ح/ نقدية

تسجيل عملية تمت في ٦/١

٢ - أخطاء التكرار: وهي أن يقوم المحاسب بتسجيل القيد مرتين في دفتر اليومية. ويتم تصحيح هذا الخطأ بعكس القيد المكرر لمرة واحدة، يتم ذلك بتسجيل قيد طرفه المدين هو الطرف الدائن للقيد المكرر و طرفه الدائن هو الطرف المدين للقيد المكرر.



مثال

في ٧/١ قامت محلات الاعتماد بشراء أثاث بقيمة (٥٠٠) دينار على الحساب من مفروشات الأناقة و في ٧/٣١ اكتشف محاسب محلات الاعتماد أنه قام بتسجيل هذه العملية مرتين.

٧/١ ٥٠٠ من ح/ أثاث
٥٠٠ إلى ح/ مفروشات الأناقة

شراء أثاث على الحساب.

٧/١

٥٠٠ من ح/ أثاث

٥٠٠ إلى ح/ مفروشات الأناقة

شراء أثاث على الحساب .

تصحيح الخطأ:

٧/٣١

٥٠٠ من ح/ مفروشات الأناقة

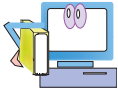
٥٠٠ إلى ح/ أثاث

إلغاء قيد

لنفرض أنه تم اكتشاف الخطأ بعد أن تمت عملية الترحيل إلى دفتر الأستاذ؛ فإن ترحيل قيد الإلغاء يعادل الخطأ في أرصدة الحسابات المعنية .

٣ - الأخطاء الارتكابية: هي الأخطاء التي يرتكبها المحاسب أثناء عملية التسجيل ، سواء من حيث مبلغ القيد أو من حيث أسماء الحسابات في القيد ، ويتم تصحيح مثل هذه الأخطاء بإلغاء القيد الذي يحتوي على الخطأ وتسجيل القيد الصحيح ، وقيد الإلغاء يتم بعكس طرفي القيد حيث يجعل الطرف المدين دائن و الطرف الدائن مدين ، ومن أنواعها:

أولاً: الخطأ بأسماء الحسابات : أن يسجل القيد باسم الحساب الخطأ ، كأن يسجل كريم بدلا من أكرم أو محمد بدلا من أحمد وهكذا .



مثال

في ١٠/٢٩ قام سعيد بشراء أجهزة حاسوب بقيمة (٩٠٠) دينار من أحمد على الحساب .
القيد الذي تم تسجيله من قبل المحاسب :

١٠/٢٩

٩٠٠ من ح/ أجهزة حاسوب

٩٠٠ إلى ح/ أمجد

شراء أجهزة حاسوب على الحساب

في ١٢/٣١ عند مراجعته الحسابات تم اكتشاف الخطأ أنه سجل القيمة على حساب أمجد بدلا من أحمد، فقام المحاسب بعمل التصحيح اللازم؛ بأن قام بإلغاء القيد الخطأ، جعل حساب أمجد في الطرف المدين وجعل حساب أجهزة الحاسوب بالطرف الدائن، ومن ثم قام بتسجيل القيد الصحيح:

١٢/٣١ ٩٠٠ من ح/ أمجد

٩٠٠ إلى ح/ أجهزة حاسوب

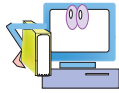
إلغاء قيد

٩٠٠ من ح/ أجهزة حاسوب

٩٠٠ إلى ح/ أحمد

تصحيح قيد

ثانيا: الخطأ بمبلغ القيد: حيث يتم تسجيل طرفي القيد بصورة صحيحة لكن الخطأ يكون في مبلغ القيد إما
أ - الخطأ بتسجيل مبلغ القيد في الطرفين.



مثال

في ١٢/٢٤ قامت محلات سمير بتقديم خدمات صيانة لزبائن بقيمة (٩٨٠) دينار نقدا، في ١٢/٣١ اكتشف المحاسب أنه سجل قيمة القيد (٨٩٠) دينار.

١٠/٢٤ ٨٩٠ من ح/ النقدية

٨٩٠ إلى ح/ إيرادات خدمات صيانة

تقديم خدمات نقدا

قيود التصحيح: نلغي القيد بجعل حساب إيرادات خدمات الصيانة مدين وجعل حساب النقدية دائن، ومن ثم تسجيل القيد الصحيح بالقيمة الصحيحة.

١٢/٣٠ ٨٩٠ من ح/ إيرادات خدمات صيانة

٨٩٠ إلى ح/ النقدية

إلغاء قيد

٩٨٠ من ح/ النقدية

٩٨٠ إلى ح/ إيرادات خدمات صيانة

تصحيح قيد

ب - خطأ في تسجيل مبلغ أحد طرفي القيد المحاسبي: وهو الخطأ بمبلغ أحد أطراف القيد المحاسبي مما يؤدي الى عدم توازن القيد.



في ١٠/١ قدم سعيد خدمات صيانة بقيمة (٢٤٠٠) دينار قبضها نقداً.

تم تسجيل هذه العملية كآتي :

١٠/١ ٢٠٤٠ من ح/ نقدية

٢٤٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات

تقديم خدمات نقداً

تصحيح القيد : يتم أيضا بإلغاء القيد الخطأ بجعل الطرف المدين دائن والطرف الدائن مدين ، ثم كتابة القيد الصحيح .

٢٤٠٠ من ح/ إيراد خدمات

٢٠٤٠ إلى ح/ نقدية

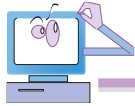
إلغاء قيد

٢٤٠٠ من ح/ نقدية

٢٤٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات

تصحيح قيد

٤ - الأخطاء الفنية : وهي الأخطاء الناتجة عن الجهل في المبادئ والقواعد المحاسبية ، ومن أهم هذه الأخطاء الخطأ في التمييز بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية ، والخطأ في تطبيق مبدأ التكلفة التاريخية وغيرها من الأخطاء .



يبحث الطالب عن كيفية الإخلال في مبدأ التكلفة التاريخية .

ب - أخطاء في عملية الترحيل : وهي الخطأ في عملية نقل الحسابات من دفتر اليومية الى الحسابات ذات العلاقة في دفتر الأستاذ .

وتتمثل أخطاء الترحيل في الخطأ في نقل المبالغ أو خطأ نقل المبلغ الى حساب آخر ، أو خطأ نقل الحساب والمبلغ الى الطرف الخطأ بين المدين والدائن .

تصحيح أخطاء دفتر الأستاذ : إن دفتر الأستاذ من الدفاتر العرفية غير الإلزامية حيث أنه يجوز الشطب

داخل الدفتر بعكس دفتر اليومية ، لكن بشرط توقيع الموظف المختص و مديره بجانب الخطأ المشطوب .

ج- أخطاء أثناء اعداد ميزان المراجعة : وهي الأخطاء التي تتمثل في عملية نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ الى كشف ميزان المراجعة ، قد ينقل المبلغ خطأ أو أن يتم نقل الرصيد الى الطرف الخطأ أو خطأ في نقل اسم الحساب ؛ مما يؤدي الى عدم توازن ميزان المراجعة .
تصحيح هذه الأخطاء بمراجعة عملية الترحيل مرة أخرى و اكتشاف الخطأ و تصويبه ، ومن ثم اعداد ميزان مراجعة صحيح .



نشاط

يزور الطالب أحد المكاتب المحاسبية للتعرف على طرق وأنواع أخرى يتم استخدامها لتصحيح الأخطاء المحاسبية.



الأسئلة

- ١ عرف الأخطاء المحاسبية.
- ٢ عدد أسباب الأخطاء المحاسبية .
- ٣ ما المقصود بالمصطلحات الآتية : (أ) الأخطاء الارتكابية ب) الأخطاء الفنية ج) أخطاء التكرار
- ٤ كيف يتم تصحيح الأخطاء الآتية :
(١) أخطاء السهو أو النسيان .
(٢) أخطاء التكرار .
(٣) أخطاء الترحيل .
- ٥ فيما يلي مجموعة من القيود مسجلة بشكل غير صحيح ، صحح هذه القيود مع ذكر نوع الخطأ :
١ - ٥٠٠ من ح/ معدات كهربائية
٥٠٠ إلى ح/ نقدية
شراء معدات صيانه نقدا
٢ - ٥٤٠ من ح/ مصاريف رواتب
٤٥٠ إلى ح/ نقدية
دفع ٥٤٠ دينار رواتب نقدا

٣ - ٦٠٠ من ح/ أراضي
٦٠٠ إلى ح/ نقدية

شراء أراضي نقدا

٦٠٠ من ح/ أراضي
٦٠٠ إلى ح/ نقدية

شراء أراضي نقدا

٤ - ٦٥٠ من ح/ حسان
٦٥٠ إلى ح/ نقدية

تسديد ما عليه إلى حسن

٦ - قام محاسب محلات الصداقة الذي يمتلكها سليم في نهاية العام المالي بإعداد ميزان المراجعة الآتي :

محلات الصداقة		
ميزان مراجعة		
كما هو في ١٢/٣١		
اسم الحساب	مدین	دائن
نقدية	٢٠٠٠	
لوازم	٥٠٠	
أراضي	١٥٠٠	
أثاث	٤٠٠٠	
أوراق قبض	٩٠٠	
ذمم مدينة		٨٠٠
ذمم دائنة		١٠٠٠
رأس مال سليم		٨٩٠٠
مسحوبات سليم	٨٥٠	
إيراد خدمات		٢٠٠٠
مصروفات رواتب	٨٣٠	
مصروف إيجار	٣٠٠	
مصروفات تأمين	٤٠٠	
	<u>١١٢٨٠</u>	<u>١٢٧٠٠</u>

و عند مراجعة عملية التسجيل وجدت الأخطاء الآتية :

١ - وجد القيد التالي مكرر

٢٠٠ من ح/ نقدية

٢٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات

تقديم خدمات نقدا

٢ - تم تسجيل القيد التالي :

٥٣٠ من ح/ مصروف رواتب

٣٥٠ إلى ح/ نقدية

دفع ٥٣٠ راتب نقدا

٣- تم السهو عن تسجيل القيد الآتي :

٤٥٠ من ح/ ذمم مدينة

٤٥٠ إلى ح/ إيراد خدمات

تقديم خدمات على الحساب

٤ - تم تسجيل شراء لوازم بكميالة ٢٥٠ دينار كالاتي :

٢٥٠ من ح/ أوراق قبض

٢٥٠ إلى ح/ نقدية

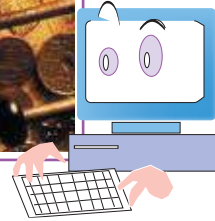
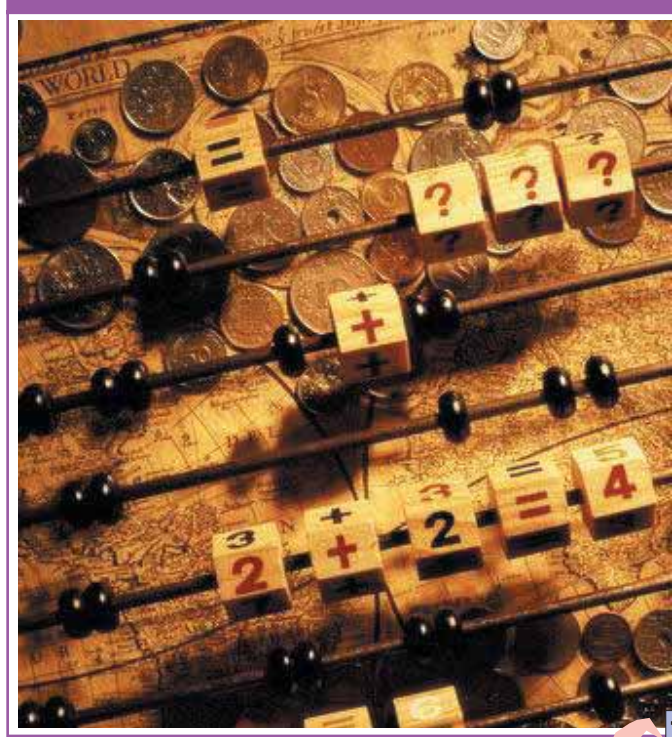
شراء لوازم بكميالة

المطلوب :

- ١ عمل قيود التصحيح اللازمة
- ٢ تصوير الحسابات التي تأثرت بالتصحيح
- ٣ إعداد ميزان المراجعة الصحيح .



النقدية (Cash)



أهداف الوحدة:

- ١ أن يتعرف الطالب على مفهوم النقدية .
- ٢ أن يجرد الطالب صندوق النقدية .
- ٣ أن يعالج الطالب محاسبا عملية جرد الصندوق .
- ٤ أن يعد الطالب مذكرة التسوية البنكية .
- ٥ أن يثبت الطالب القيود الخاصة بمذكرة التسوية .

النقدية: (Cash)

مقدمة

النقدية:

ما تمتلك المنشأة من نقود ورقية أو معدنية، والأموال لدى البنوك التي تكون على حسابات توفير أو حسابات جارية أو تحت الطلب.

النقدية: هي قيمة النقد التي تظهر في الميزانية العمومية والتي تكون حاضرة لتسديد أية التزامات حالية.

تظهر النقدية أول أصل من الأصول المتداولة في الميزانية العمومية لأنها تعتبر الأكثر سيولة من الأصول، ومن مميزات النقدية أنه يمكن تحويلها إلى أصول أخرى بسهولة ويسر.

قد يخطر في بالك عزيزي الطالب أن رصيد النقدية هو ما تملك المنشأة من نقود معدنية أو ورقية؛ لكن رصيد النقدية يتعدى ذلك ليشمل الأموال لدى البنوك على شكل حسابات توفير أو حسابات جارية أو ودائع تحت الطلب.

حتى تكون هذه النقود جزءاً من حساب النقدية الذي يظهر في الميزانية العمومية، يجب التأكد من أنها حرة غير مقيدة بأي التزامات تعاقدية أو مرهونة لتسديد أي دين، لأنها إذا ارتبطت بأي التزامات تعاقدية لا يمكن أن تسد الالتزامات الحالية وبالتالي فقدت صفتها كنقد.

جرد النقدية:

جرد النقدية:

وهو مقارنة رصيد الصندوق في دفاتر المنشأة أي الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلي للصندوق، أي عدد النقود الموجودة داخله ومقارنة قيمتها مع القيمة المدونة في دفاتر المنشأة.

في نهاية السنة المالية قبل تحضير القوائم المالية يتم جرد النقدية لتكون قيمة النقدية في القوائم المالية صحيحة مطابقة للواقع.

بناء على ما تم ذكره سابقاً تتكون النقدية من الصندوق الذي يحتوي على النقود المعدنية والورقية، ومن البنك الذي يمثل أموال المنشأة لدى البنك، وعملية جرد النقدية تعني جرد الصندوق و جرد البنك.

جرد الصندوق

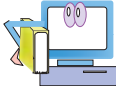
وهو مقارنة رصيد الصندوق في دفاتر المنشأة أي الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلي للصندوق أي، عدد النقود الموجودة داخله ومقارنة قيمتها مع القيمة المدونة في دفاتر المنشأة.

تكون نتيجة جرد الصندوق كما يلي :

١ - الرصيد الدفترى للصندوق مطابق للرصيد الفعلي للصندوق .
٢ - الرصيد الدفترى للصندوق ، أكبر من الرصيد الفعلي للصندوق ، وتسمى هذه الحالة عجز في الصندوق .

٣ - الرصيد الدفترى للصندوق أقل من الرصيد الفعلي للصندوق ، وتسمى هذه الحالة الزيادة في الصندوق .

يتم حساب قيمة العجز أو الزيادة في الصندوق بطرح الرصيد الدفترى للصندوق من الرصيد الفعلي ، في حالة أن كان الناتج موجباً تكون هناك زيادة في الصندوق أي الرصيد الدفترى للصندوق أقل من الرصيد الفعلي للصندوق ، و في حالة أن كان الناتج سالبا يكون هناك عجز في الصندوق أي أن الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي .



مثال

في ١٢/٣١ عند جرد صندوق محل عماد كانت قيمة النقد في الصندوق ٥٦٠ ديناراً وكان رصيد الصندوق في الدفاتر ٦٠٠ دينار .

العجز أو الزيادة في الصندوق = رصيد الصندوق الفعلي - رصيد الصندوق في الدفاتر .

العجز أو الزيادة في الصندوق = رصيد الصندوق الفعلي - رصيد الصندوق في الدفاتر .

$$٦٠٠ - ٥٦٠ =$$

$$= ٤٠ \text{ دينار}$$

بما أن القيمة سالبة أي أن هناك عجز في الصندوق بقيمة ٤٠ ديناراً

أولاً: رصيد الصندوق في الدفاتر مطابق لرصيد الصندوق الفعلي.

لا يوجد هنا أية مشكلة حيث قيمة النقد في الدفاتر صحيحة و مطابقة للواقع وهي القيمة التي ستظهر في الميزانية .

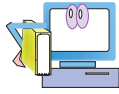
ثانياً: رصيد الصندوق في الدفاتر أكبر من رصيد الصندوق الفعلي (العجز في الصندوق).

في نهاية السنة المالية عند جرد الصندوق وكانت النتيجة عجز في الصندوق يجب البحث عن سبب هذا العجز و معالجته .

لمعالجة هذا العجز هناك ثلاثة احتمالات :

أ - بعد البحث عن سبب العجز وجد أن السبب خطأ من الأخطاء المحاسبية التي تعلمتها سابقاً ، مما أدى

الى الخلل في رصيد الصندوق الدفترى في هذه الحالة يتم معالجة الخطأ كما تعلمت سابقا ، ومن ثم إيجاد الرصيد الدفترى الجديد و مقارنته مع رصيد الصندوق الفعلي لتأكيد المطابقة بين الرصدين .



مثال

لنفرض أنه في المثال السابق وجد سبب العجز أن عماد في ١٢/٢٨ قد سدد ٤٠ دينار الى محمد و قد سها عماد عن تسجيل هذه العملية ، فعند معالجة هذا الخطأ بتسجيل العملية رصيد الصندوق في الدفاتر يقل بقيمة ٤٠ دينارا ليطابق الرصيد الفعلي للصندوق .

١٢/٣١ ٤٠ من ح/ محمد

٤٠ الى ح/ الصندوق

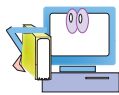
تسجيل عملية تمت في ١٢/٢٨

عند ترحيل هذه العملية الى دفتر الأستاذ يكون الرصيد الجديد لحساب الصندوق في الدفاتر ٥٦٠ دينارا .

ح/ الصندوق

١٢/٣١	٤٠ من ح/ محمد	١٢/٣١	٦٠٠
	٥٦٠		رصيد سابق
	٥٦٠		٦٠٠
	٦٠٠		٦٠٠

ب - اذا لم يعرف سبب العجز يتم تحميل قيمة العجز إلى أمين الصندوق حيث يتم اعتبار هذا العجز إهمال و تقصير منه ، ويتم معالجته بجعل حساب أمين الصندوق مديناً و حساب الصندوق دائناً ، ليصبح رصيد الصندوق الدفترى مطابقاً لرصيد الصندوق الفعلي .



مثال

لنفرض في مثال صفحة (١٣) أن عماد قرر تحميل أمين الصندوق قيمة العجز فإن المعالجة المحاسبية تكون :

١٢/٣١ ٤٠ من ح/ أمين الصندوق

٤٠ إلى ح/ الصندوق

تحميل أمين الصندوق قيمة العجز

حيث يقوم أمين الصندوق إما بدفع قيمة العجز الى المنشأة نقدا أو يتم خصم قيمة العجز من راتبه .

* في حالة أن دفع أمين الصندوق قيمة العجز نقدا يجعل حساب الصندوق مدينا و حساب أمين الصندوق دائنا .

١٢/٣١ ٤٠ من حـ/ الصندوق

٤٠ الى حـ/ أمين الصندوق

دفع أمين الصندوق قيمة العجز نقدا

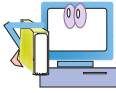
* في حالة خصم قيمة العجز من راتب أمين الصندوق ، يجعل حساب الرواتب مدينا و حساب أمين الصندوق دائنا .

١٢/٣١ ٤٠ من حـ/ الرواتب- أمين الصندوق

٤٠ الى حـ/ أمين الصندوق

خصم قيمة العجز من راتب أمين الصندوق

ج- اعتبار قيمة العجز خسارة و تحميلها إلى حساب الدخل : يتم ذلك بفتح حساب وسيط مدين يسمى العجز في الصندوق و جعل حساب الصندوق دائناً ، و من ثم إقفال حساب العجز في الصندوق في حساب الدخل .



مثال

لنفرض أنه في مثال صفحة (٤) قرر عماد اعتبار قيمة العجز خسارة و تحميلها لحساب الدخل .

١٢/٣١ ٤٠ من حـ/ العجز في الصندوق

٤٠ إلى حـ/ الصندوق

إثبات قيمة العجز في الصندوق

٤٠ من حـ/ الدخل

٤٠ إلى حـ/ العجز في الصندوق

إقفال حـ/ العجز في الصندوق في حـ/ الدخل

ثالثاً: رصيد الصندوق في الدفاتر أقل من رصيد الصندوق الفعلي.

تسمى هذه الحالة الزيادة في الصندوق ، ويتم حساب قيمة الزيادة بطرح رصيد الصندوق في الدفاتر من الرصيد الفعلي للصندوق .



في ١٢/٣١ عند جرد صندوق محل سعيد كانت قيمة النقد فيه ٩٠٠ دينار وكانت في الدفاتر ٨٥٠ ديناراً فإن قيمة الزيادة تكون ٥٠ ديناراً (٩٠٠-٨٥٠).

و لمعالجة هذه الزيادة هناك احتمالين :

أ - البحث عن سبب الزيادة و معالجته ، فقد يكون سبب الزيادة نتيجة خطأ من الأخطاء المحاسبية فيتم معالجته حسب طريقة تصحيح الأخطاء .



في المثال السابق وجد أن سبب الزيادة في الصندوق أن المحاسب لم يسجل قيد تسديد الزبون محمد حسابه نقداً، و هنا يتم تسجيل القيد، وبالتالي يتساوى رصيد الصندوق في الدفاتر مع الرصيد الفعلي .

١٢/٣١ ٥٠ من ح/ الصندوق

٥٠ إلى ح/ محمد

تسديد محمد حسابه نقداً

وعند ترحيل هذه العملية إلى دفتر الأستاذ يكون رصيد الصندوق في الدفاتر ٩٠٠ دينار مطابقاً للواقع

ح/ الصندوق

٩٠٠	١٢/٣١	٨٥٠	رصيد سابق
	١٢/٣١	٥٠	إلى ح/ محمد
<u>٩٠٠</u>		<u>٩٠٠</u>	



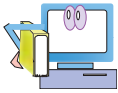
مثال

وجد السبب أن المحاسب قد سجل ٥٠ ديناراً إيراد خدمات بدلاً من ١٠٠ دينار لمعالجة هذا الخطأ يتم تسجيل القيد الآتي :

١٢/٣١ ٥٠ من ح/ الصندوق
٥٠ إلى ح/ إيراد خدمات

تسوية الزيادة في الصندوق

ب - إن لم يعرف سبب الزيادة يتم اعتبار هذه الزيادة إيراد ويتم تحميله إلى حساب الدخل ، وذلك بفتح حساب وسيط دائن يسمى الزيادة في الصندوق ، ويجعل حساب الصندوق مدينًا ، ويتم إقفال الزيادة في حساب الدخل .



مثال

في مثال صفحة (١٦) لم يعرف سبب الزيادة وتم تحميل الزيادة إلى حساب الدخل .

١٢/٣١ ٥٠ من ح/ الصندوق
٥٠ إلى ح/ الزيادة في الصندوق

إثبات الزيادة في الصندوق

٥٠ من ح/ الزيادة في الصندوق
٥٠ إلى ح/ الدخل

إقفال حساب الزيادة في الصندوق

جرد البنك:

تقوم المنشأة بتسجيل العمليات الخاصة بالبنك في دفتر اليومية ، حيث ترحل هذه العمليات الى حساب البنك في دفتر الأستاذ ، وعليه يكون هناك رصيد لحساب البنك في دفاتر المنشأة ، كما يقوم البنك بتسجيل تلك العمليات لديه ويظهرها للمنشأة من خلال كشف البنك الوارد .

يقوم البنك بإرسال كشف إلى المنشأة في نهاية كل شهر أو عندما تطلبه المنشأة يحتوي على العمليات التي تمت على رصيده من زيادة أو نقصان ، في ذلك التاريخ يجب عمل جرد لحساب البنك ، ويقصد بجرد البنك

مقارنة الرصيد في كشف البنك مع الرصيد في دفاتر المنشأة حيث نادرا ما يتساوى الرصدين ويرجع سبب الاختلاف لعدة أسباب منها:

١ إيداعات في الطريق: (deposits in transit) وهي مبالغ يتم إيداعها من قبل المنشأة في البنك في آخر يوم من الشهر عندما يكون البنك قد أقفل حساباته ، هذه الإيداعات تبقى معلقة لدى البنك ولا تظهر في الكشف لكن في دفاتر المنشأة قد تم إضافتها إلى حساب البنك .

٢ شيكات لم تقدم للصرف بعد: (outstanding checks) وهي الشيكات الصادرة من قبل المنشأة سجلت في الدفاتر لكنها لم تصل البنك من قبل المستفيد قبل تاريخ الكشف .

٣ مبالغ أضافها البنك للحساب ، ولم تظهر في حساب البنك في الدفاتر : وهي المبالغ التي لم تعلم المنشأة عن إضافتها للحساب . و من هذه المبالغ :

أ - أوراق تجارية محصلة من قبل البنك: (Collection Of Notes) قد ترسل المنشأة بعض الأوراق التجارية إلى البنك ليقوم بتحصيلها عوضا عن المنشأة مقابل عمولة يأخذها البنك ، وعندما يُحصّل البنك قيمة هذه الأوراق المالية يضيف صافي القيمة إلى الحساب ، و يرسل إشعار إلى المنشأة بذلك ، وفي حالة أن الكشف أرسل إلى المنشأة قبل الإشعار ، فإن المنشأة تعلم عن تحصيل هذه الأوراق من الكشف .

ب - فوائد بنكية دائنة : وهي المبالغ التي يضيفها البنك إلى الحساب ، وهذه المبالغ أيضا لا تعلم عنها المنشأة إلا إذا أرسل إشعار بذلك أو من خلال الكشف .

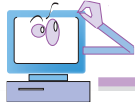
٤ مبالغ خصمها البنك من الحساب ولم تظهر في حساب البنك في دفاتر المنشأة: وهي المبالغ التي أخذها البنك من الحساب و لم تعلم عنها المنشأة . و من هذه المبالغ :

أ - عمولات و فوائد بنكية مدينة : وهي المبالغ التي يأخذها البنك مقابل تقديمه خدمات للمنشأة ، مثل مصاريف طباعة شيكات ، عمولة تحصيل أوراق مالية ، أو فوائد لبعض الحسابات و هذه المبالغ لا تعلم عنها المنشأة إلا إذا أرسل البنك إشعار بذلك أو من كشف البنك .

ب - التسهيلات التي يقدمها البنك لعملائه من دفع الفواتير والدفع الميسر أي الدفع بالتقسيط عن طريق البنك وغيرها من الخدمات ، حيث ينشأ اتفاق بين البنك والمنشأة على دفع مبالغ معينة لأطراف معينة وقيمة هذه المبالغ يقوم بخصمها البنك من الحساب ثم يرسل اشعار للمنشأة بذلك ، وفي حالة أن البنك لم يرسل هذا الاشعار تظهر قيمة هذه المبالغ في كشف البنك .

٥ الأخطاء : وهي الأخطاء التي تقوم بها المنشأة أثناء التسجيل أو الترحيل ، أو الأخطاء التي يقوم بها البنك في دفاتره ، حيث تقوم المنشأة بعمل قيود خاصة للأخطاء التي قامت بها لتعديل الرصيد ، أو

إرسال اشعار للبنك بالأخطاء الموجوده لديه ليقوم بتعديلها .
لمعالجة هذه الفروق يتم عمل تسوية من خلال تحضير قائمة تسمى مذكرة تسوية البنك .
مذكرة تسوية البنك: (bank reconciliation) : قائمة تعتمد إحدى رصيدي حساب البنك و يجري
عليه بعض التسويات الحسابية على ضوء الأسباب التي أدت إلى وجود الاختلافات ، فيعود التساوي إلى
الرصيدين .



نشاط

- ١ - يبحث الطالب عن أسباب أخرى للاختلاف بين رصيد الدفاتر و رصيد البنك .
- ٢ - يحضر الطالب نماذج لكشف البنك و التعرف على محتوياته داخل الصف .

تحضير مذكرة التسوية :

- أ - إدراج رصيد حساب البنك حسب الكشف .
- ١ - يضاف على الرصيد العمليات التي زادت بها المنشأة رصيد البنك و لم يتم البنك بتسجيلها و هذه العمليات تتمثل في الإيداعات في الطريق .
- ٢ - يطرح من الرصيد العمليات التي قللت بها المنشأة رصيد البنك و لم يسجلها البنك و التي تتمثل في الشيكات لم تقدم للصرف بعد .
- ٣ - يضاف أو يطرح تأثير الأخطاء على البنك حسب نوع الخطأ .
- ٤ - إيجاد رصيد حساب البنك الجديد .
- ب - إدراج رصيد حساب البنك في الدفاتر .
- ١ - يضاف عليه أية مبالغ حصلها البنك و لم تعلم عنها المنشأة و التي تتمثل في تحصيل الأوراق التجارية و الفوائد الدائنة .
- ٢ - يطرح منه أية مبالغ خصمها البنك و لم تعلم عنها المنشأة و التي تتمثل في العمولات و الفوائد المدينة و أية مبالغ أخرى نتيجة دفعة لفواتير أو تقديمه أية خدمات أخرى .
- ٣ - إيجاد رصيد البنك في الدفاتر الجديد الذي يجب أن يطابق الرصيد الجديد بعد التعديل على حساب البنك في الكشف ، والذي سيظهر في القوائم المالية .



في ٣١/١٢/٢٠٠٤ ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر محلات الأناقة ٦٧٤٤ ديناراً وعندما تسلمت المحلات كشف البنك في ذلك التاريخ أظهر الكشف رصيد البنك ٦٩٩٠ ديناراً، وعند المقارنة وجد أن الاختلاف يعود إلى:

- ١ - ظهر في الكشف أن البنك خصم ٨ دنانير مصاريف طباعة شيكات وأضاف مبلغ ٢٠ دينار كفوائد دائنة.
 - ٢ - أرسلت محلات الأناقة مبلغ ٦٠٠ دينار في ذلك اليوم لإيداعه في الحساب لم تظهر في الكشف.
 - ٣ - ظهر في الكشف أن البنك حصل أوراق تجارية بقيمة ٤٥٠ ديناراً بعد خصم عمولة ٦ دنانير مصاريف تحصيل.
 - ٤ - الشيكات الآتية لم تقدم للصراف بعد من قبل المستفيدين: شيك رقم ٩٥ بقيمة ٢٠٠ دينار، شيك رقم ١٠٠ بقيمة ١٦٠ ديناراً، شيك رقم ١٠٥ بقيمة ٥٠ دينار.
 - ٥ - أودع البنك مبلغ شيك رقم ١٢٠ في الحساب بقيمة ٤٢٠ ديناراً بدلاً من ٢٤٠ ديناراً.
 - ٦ - قام البنك بخصم مبلغ ٢٠٠ دينار قيمة فواتير الهاتف التي تدفع عن طريق البنك.
- إن مذكرة التسوية التي تم تحضيرها من قبل المحاسب:

محلات الأناقة

مذكرة تسوية

كما هي في ٢٠٠٤ / ١٢ / ٣١

٦٩٩٠		أ - رصيد البنك كما هو في كشف البنك
<u>٦٠٠</u>		يضاف : إيداعات في الطريق
٧٥٩٠		
		يطرح : شيكات لم تقدم للصرف بعد :
	٢٠٠	شيك رقم ٩٥
	١٦٠	شيك رقم ١٠٠
	<u>٥٠</u>	شيك رقم ١٠٥
	٤١٠	
<u>٥٩٠</u>	<u>١٨٠</u>	: خطأ في قيمة شيك رقم ١٢٠
<u><u>٧٠٠٠</u></u>		الرصيد المعدل لحساب البنك
٦٧٤٤		ب - رصيد البنك كما هو في الدفاتر
	٤٥٠	يضاف : أوراق تجارية محصلة
<u>٤٧٠</u>	<u>٢٠</u>	فوائد دائنة
٧٢١٤		
	٦	يطرح : عمولة بنكية
	٨	مصاريف طباعة شيكات
<u>٢١٤</u>	٢٠٠	مصاريف الهاتف
<u><u>٧٠٠٠</u></u>		الرصيد المعدل لحساب البنك

القيود المحاسبية:

نلاحظ أن التعديلات التي تمت على رصيد حساب البنك في الكشف (إيداعات في الطريق، شيكات لم تقدم للصرف بعد) قامت المنشأة بإثباتها وقت حدوثها أي أن القيود الخاصة بها قد تم تسجيلها ولا يجوز تسجيلها مرة أخرى .

أما بالنسبة إلى التعديلات التي تمت على رصيد حساب البنك في الدفاتر، فهي نتيجة عمليات قام بها البنك ولم تعلم المنشأة عنها إلا عند استلامها الكشف، وبالتالي تحتاج إلى قيود إثبات .

بالعودة إلى المثال السابق فإن قيود إثبات التعديلات على رصيد البنك في الدفاتر تكون:

١ - قيد إثبات تحصيل الأوراق التجارية حيث تأثر هذه العملية بالزيادة على حساب البنك، فيجعل حساب النقدية مديناً، ويتم إلغاء قيمة الأوراق التجارية من الدفاتر بجعل حسابها دائناً.

١٢/٣١ ٤٥٠ من ح/ نقدية

٤٥٠ إلى ح/ أوراق قبض

إثبات تحصيل قيمة الأوراق التجارية من قبل البنك

٢ - إثبات قيد خصم العمولة البنكية و مصاريف طباعة الشيكات، بما أن العمولة ومصاريف الطباعة من ضمن المصروفات نجعل حساباتها مدينة و بما أنها قللت من حساب البنك يجعل حساب النقدية دائناً.

١٢/٣١ من مذكورين

٨ ح/ مصاريف طباعة شيكات

٦ ح/ عمولة بنكية

١٤ إلى ح/ النقدية

إثبات م . طباعة الشيكات و العمولة البنكية

٣ - قيد إثبات الفوائد الدائنة التي أضافها البنك، حيث تعتبر هذه الفوائد إيرادا، يجعل حسابها بالطرف الدائن، و بما أنها أثرت بالزيادة على حساب البنك يجعل حساب النقدية مدينا.

١٢/٣١ ٢٠ من ح/ النقدية

٢٠ إلى ح/ فوائد دائنة

إثبات الفوائد الدائنة

٤ - قيد اثبات دفع فواتير الهاتف التي خصمها البنك، وهذه الفواتير مصاريف تكبدتها المنشأة لم تقم بتسجيلها في دفاترها، حيث يجعل حساب مصاريف الهاتف في الطرف المدين لأنها من المصروفات، و بما أنها أثرت بالنقصان على حساب البنك يجعل حساب النقدية في الطرف الدائن .

١٢/٣١ ٢٠٠ من حـ/ مصاريف هاتف

٢٠٠ الى حـ/ نقدية

اثبات مصاريف الهاتف

عند ترحيل هذه القيود إلى دفتر الأستاذ فإن حساب النقدية يظهر كما يلي :
قيمة حساب النقدية في الدفاتر ٧٠٠٠ دينار و هي القيمة التي يجب أن تظهر في القوائم المالية و التي تكون مطابقة للواقع .

حـ/ النقدية

١٢/٣١	١٤ من مذكورين	١٢/٣١	٦٧٤٤ رصيد سابق
١٢/٣١	٢٠٠ من حـ/ مصاريف هاتف	١٢/٣١	٤٥٠ الى حـ/ أوراق قبض
	٧٠٠٠ رصيد مدين	١٢/٣١	٢٠ الى حـ/ فوائد دائنة
	<u>٧٢١٤</u>		<u>٧٢١٤</u>



الأسئلة

- ١ عرف في المصطلحات الآتية :
النقدية، جرد النقدية، جرد البنك، مذكرة التسوية البنكية، كشف البنك .
- ٢ ماذا يمثل حساب النقدية الذي يظهر في الميزانية العمومية؟
- ٣ علل :
(١) قيمة النقد الذي يظهر في الميزانية العمومية يجب أن يكون حراً غير مقيد بأية التزامات تعاقدية .
(٢) يتم عمل قيود محاسبية على التعديلات التي حدثت على رصيد البنك في الدفاتر، بينما لا يتم عمل أية قيود على التعديلات التي حدثت على رصيد البنك في الكشف .
- ٤ ما هي احتمالات نتيجة جرد الصندوق؟ وكيف يتم معالجتها؟
- ٥ إلى ماذا يعزى سبب الاختلاف بين رصيد حساب البنك في الدفاتر و رصيد حساب البنك في الكشف؟
- ٦ في نهاية السنة المالية تم جرد صندوق منشأة محمد، حيث وجد رصيد الصندوق (٦٤٥٠) ديناراً، وأظهرت دفاتر النشأة رصيد الصندوق (٦٢٠٠) دينار .
أ- ما نتيجة جرد الصندوق .
ب - كيف يتم معالجة هذه النتيجة .

ج - عند مراجعة الحسابات للبحث عن سبب الفرق وجد أن السبب يعود إلى أن المحاسب قد سها عن تسجيل قيد قبض إيراد خدمات بتلك القيمة ، اكتب القيود اللازمة لمعالجة الفرق .
د - اكتب القيد لمعالجة الفرق في حالة مراجعة الحسابات و لم يستدل على السبب ، وتقرر تحميل المنشأة هذه النتيجة .

٧ في ٣١/١٢/٢٠٠٥ تسلمت منشأة عمر كشف من البنك يظهر الرصيد ٤٩١٠ دنانير وعند مقارنته مع دفاتر المنشأة ظهر الرصيد في الدفاتر ٦٤٤٠ دينار وكان الاختلاف يرجع إلى :
(١) أضاف البنك مبلغ ٦٠٠ دينار إلى الرصيد من تحصيل أوراق تجارية بعد خصم مبلغ ١٠ دنانير مصاريف تحصيل .
(٢) هناك شيكات لم تقدم للصرف بعد بقيمة ٤٥٠ دينار .
(٣) أضاف البنك مبلغ ٢٠ ديناراً كفوائد دائنة .
(٤) أرسلت المنشأة مبلغ ٢٥٠٠ دينار لإيداعه في البنك في ذلك اليوم .
(٥) أودعت المنشأة مبلغ ٥٤٠ دينار في البنك سجلها البنك في دفاتره بقيمة ٤٥٠ ديناراً بالخطأ .
المطلوب : (١) عمل مذكرة التسوية .
(٢) عمل القيود اليومية اللازمة .

٨ في ٣١/١٢/٢٠٠٤ قامت محلات الاتحاد بجرد النقدي لديها و كانت نتيجة الجرد كما يلي :
١- رصيد الصندوق الفعلي ٦٤٠٠ دينار و رصيد الصندوق في الدفاتر ٦٥٠٠ دينار .
٢- تسلمت المحلات كشف البنك الذي أظهر الرصيد ٩٥٠٠ دينار ، و ظهر رصيد البنك في الدفاتر ٩٦١٧ ديناراً .
إذا علمت أن :

- أ- أمين صندوق المحلات هو صاحب المحلات (عماد) .
 - ب- هناك إيداعات أرسلت إلى البنك بقيمة ٦٠٠ دينار بذلك التاريخ .
 - ج- هناك شيكات لم تقدم للصرف بعد بقيمة ٥٠٠ دينار .
 - د- خصم البنك فوائد بقيمة ١٠ دنانير ومصاريف طباعة شيكات بقيمة ٧ دنانير .
- المطلوب : (١) ما نتيجة جرد الصندوق؟
(٢) كيف تتم معالجة هذه النتيجة؟
(٣) تحضير مذكرة تسوية البنك .
(٤) عمل القيود اللازمة .
(٥) تصوير حساب النقدية .
(٦) ما القيمة التي ستظهر بها النقدية في الميزانية العمومية .

عمليات البضاعة



تهدف دراسة هذه الوحدة تعريف الطالب بالموضوعات التالية :

- ١ التعرف إلى مفهوم البضاعة .
- ٢ التمييز بين مشتريات البضاعة والمشتريات الأخرى .
- ٣ تسجيل عمليات البضاعة المختلفة في الدفاتر
- ٤ التمييز بين المردودات والمسموحات للبضاعة .
- ٥ التعرف إلى أنواع الخصم التي تمنحها المشروعات التجارية
- ٦ تسجيل أنواع الخصم في الدفاتر
- ٧ التعرف إلى شروط التسليم وما ينجم عنها من مصاريف .

البضاعة

مقدمة

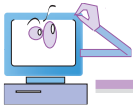
البضاعة :
هي السلع التي يشتريها
المشروع بغرض إعادة
بيعها لعملائه .

تعتبر البضاعة محور نشاطات المشاريع التجارية ، حيث أن العمل الرئيسي لهذا النوع من المشاريع هو شراء البضاعة ومن ثم إعادة بيعها بهدف تحقيق الربح والذي يحتسب بالفرق بين مبيعات المشروع من البضاعة من جهة وتكلفة هذه المبيعات والمصاريف التشغيلية من جهة أخرى . ومن الأمثلة عزيزي الطالب على المشاريع التجارية محلات بيع الملابس ومحلات السوبرماركت وغيرها . وتعتبر البضاعة أحد أصول المشروع وتعرف على أنها السلع التي يشتريها المشروع بغرض إعادة بيعها للعملاء .

سيتم في هذا الفصل شرح عمليات البضاعة وفقاً لنظام الجرد الدوري ، حيث ستطرق إلى جميع العمليات المرتبطة بالبضاعة والحسابات المستخدمة في معالجة هذه العمليات .

بضاعة أول الفترة

تمثل قيمة البضاعة الموجودة لدى المشروع في بداية الفترة المالية والتي ترد من الفترة المالية السابقة ، حيث تمثل قيمة بضاعة آخر الفترة لها ، وتثبت في الدفاتر عن طريق فتح حساب يسمى ح/ بضاعة أول الفترة حيث يجعل مدينا بقيمتها كونها أصلاً . ويبقى هذا الحساب طوال الفترة المالية ثابتاً دون زيادة أو نقصان حيث يتم في نهايتها اقفاله ، ويظهر في قائمة الدخل كجزء من تكلفة البضاعة المباعة .



نشاط

أعط خمسة أمثلة لمشاريع تجارية في منطقتك.

المبيعات

تعتبر المبيعات مصدر الإيراد الرئيسي للمشاريع التجارية ، وتساوي القيمة البيعية للوحدات المباعة من البضاعة .

المبيعات = عدد الوحدات المباعة X سعر البيع للوحدة

لإثبات المبيعات يفتح في الدفاتر حساب يسمى ح/ المبيعات ويجعل دائناً بقيمة مبيعات المشروع التي تحدث خلال الفترة المالية سواء نقداً أو بالدين ويقفل في نهاية الفترة ويظهر في قائمة الدخل .

طرق البيع

١ - البيع نقداً

بيع بضاعة إلى العملاء وقبض قيمتها نقداً ، وفي هذه الحالة يسجل القيد التالي :

من ح/ النقدية

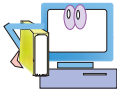
إلى ح/ المبيعات

٢ - البيع بالدين (على الحساب)

بيع بضاعة إلى العملاء وتأجيل تحصيل قيمتها لتاريخ لاحق ، بحيث ينشأ للبائع حق على المشتري يساوي قيمة هذه البضاعة . وتسمى الفترة الزمنية الممنوحة للمشتري لسداد قيمة البضاعة بفترة الدين أو فترة الائتمان ويتم في هذه الحالة تسجيل القيد التالي

من ح/ المشتري (ذمم مدينة)

إلى ح/ المبيعات



مثال

العمليات التالية حدثت لدى محلات فلسطين التجارية
في ٣/١ باعت بضاعة الى محلات صفد بمبلغ ١٠٠٠ دينار وقبضت قيمتها نقدا .
في ٥/١ باعت بضاعة بمبلغ ١٥٠٠ دينار لمحلات الجليل على ان تسدد محلات الجليل قيمة البضاعة
خلال ٣٠ يوم .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر محلات فلسطين

الحل

١٠٠٠ من ح/ النقدية

٣/١

١٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

بيع بضاعة نقدا

٥ / ١ ١٥٠٠ من ح/الجيل
١٥٠٠ الى ح/المبيعات
بيع بضاعة على الحساب

منه	ح/المبيعات	له
٢٥٠٠ الرصيد	١٠٠٠ من ح/النقدية	٣ / ١
	١٥٠٠ من ح/الجيل	٥ / ١
٢٥٠٠	٢٥٠٠	

نلاحظ انه فتح حساب واحد للمبيعات رحل الية جميع انواع المبيعات

تدريب ١ فيما يلي عمليات البيع التي حدثت لدى محلات جميل التجارية خلال شهر اذار.
في ٣ / ٣ باعت بضاعة الى محلات يافا بمبلغ ٧٠٠٠ دينار وقبضت قيمتها نقدا.
في ٣ / ٧ باعت بضاعة لمحلات الناصرة بمبلغ ٣٥٠٠ دينار بالدين.
المطلوب ١- تسجيل العمليات السابقة في يومية محلات جميل.
٢- الترحيل الى الحسابات ذات العلاقة في دفتر الأستاذ.
٣- تحديد مجموع المبيعات لشهر اذار.

المشتريات

قيمة البضاعة التي يشتريها المشروع خلال الفترة المالية بغرض اعادة بيعها.
تثبت المشتريات بالدفاتر في ح/المشتريات الذي يجعل مدينا بقيمة مشتريات المشروع من البضاعة سواء اشترت نقدا أو بالدين أو بعربون . ولا يشمل هذا الحساب قيمة مشتريات المشروع لأي أصول أخرى غير البضاعة ، كما لا يشمل التكاليف الأخرى المرتبطة بعملية شراء البضاعة مثل مصاريف النقل و التأمين والرسوم الجمركية وغيرها من المصاريف الأخرى المرتبطة بعملية شراء البضاعة .
يقفل ح/المشتريات في نهاية الفترة المالية ويظهر في قائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

طرق الشراء

١- الشراء نقدا - شراء بضاعة من الموردين وسداد قيمتها مباشرة ويسجل في دفاتر المشتري القيد التالي

من ح/ المشتريات

الى ح/ النقدية

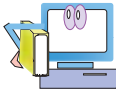
٢- الشراء بالدين - شراء بضاعة من الموردين وتأجيل سداد قيمتها لتاريخ لاحق . ان هذا النوع من

المشتريات يترتب عليه نشوء التزام على المشتري لمصلحة البائع وعند اتمام عملية الشراء يسجل المشتري

القيد التالي في دفاتره

من ح/ المشتريات

الى ح/ البائع



مثال

العمليات التالية حدثت لدى محلات الكرمل التجارية
في ٤/٤ اشترت بضاعة من محلات رام الله بمبلغ ٣٠٠٠ دينار نقدا
في ١٠/٥ اشترت بضاعة من محلات المجد بمبلغ ٥٠٠٠ دينار بالدين
المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفاتر محلات الكرمل

الحل

٤/٤ ٣٠٠٠ من ح/ المشتريات

٣٠٠٠ الى ح/ النقدية

شراء بضاعة نقدا

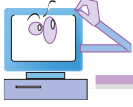
١٠/٥ ٥٠٠٠ من ح/ المشتريات

٥٠٠٠ الى ح/ المجد

شراء بضاعة على الحساب

منه	ح/ المشتريات	له
٣٠٠٠ الى ح/ النقدية ٤/٤	٨٠٠٠ الرصيد	
٥٠٠٠ الى ح/ المجد ١٠/٥		
٨٠٠٠		٨٠٠٠

نلاحظ انه تم فتح حساب واحد للمشتريات رحلت إليه جميع عمليات الشراء.



نشاط

قم بزيارة أحد المشاريع التجارية في منطقتك واستفسر عن الطرق الأخرى للبيع

تدريب ١ فيما يلي عمليات المشتريات التي حدثت لدى محلات غزة التجارية خلال شهر اب. في ٦/٨ اشترت بضاعة من محلات جباليا بمبلغ ٥٥٠٠ دينار دفعت قيمتها نقداً. في ١٢/٨ اشترت بضاعة من محلات خان يونس بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار بالدين.

المطلوب ١- تسجيل القيود اللازمة في يومية محلات غزة

٢- الترحيل الى الحسابات ذات العلاقة في دفتر الأستاذ



نشاط

استفسر من محاسب أحد المشاريع التجارية عن الفرق بين تسجيل شراء البضاعة وتسجيل شراء الاصول الأخرى.

المردودات والمسموحات

بعد أن يستلم المشتري البضاعة من البائع يقوم بفحصها للتأكد من سلامتها ومن مطابقتها للمواصفات المتفق عليها وقد يتبين من عملية الفحص أن البضاعة أو جزء منها تالف أو غير مطابق للمواصفات المطلوبة، وفي هذه الحالة إما ان يتم رد البضاعة كلها أو جزء منها للبائع، وتسمى عندئذ مردودات، أو ان يحتفظ المشتري بها مقابل أن يقوم البائع بخصم جزء من سعرها وتسمى عندها مسموحات.

تدمج المردودات والمسموحات في حساب واحد يظهر في دفاتر البائع باسم ح/ مردودات ومسموحات المبيعات وفي دفاتر المشتري باسم ح-/ مردودات ومسموحات المشتريات.

مردودات ومسموحات المبيعات

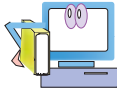
يمثل قيمة البضاعة المردودة للبائع من المشتري (مردودات واردة) أو المبلغ الذي سمح به (خصمه) البائع للمشتري لكون البضاعة أو جزء منها تالفاً أو غير مطابق للمواصفات. يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة المردودات والمسموحات التي تحدث خلال الفترة المالية، ويقفل في نهاية الفترة ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من المبيعات.

تعتمد المعالجة المحاسبية لمردودات ومسموحات المبيعات على كون عملية البيع قد تمت بالأساس نقداً أو بالدين . فإذا كان البيع قد تم أصلاً نقداً يقوم البائع عند حدوث مردودات أو مسموحات بدفع قيمتها للمشتري نقداً ويتم تسجيل القيد التالي في دفاتر البائع

من حـ/ مردودات ومسموحات مبيعات
الى حـ/ النقدية

أما إذا كان البيع قد تم أصلاً بالدين وحدث بعد ذلك مردودات أو مسموحات مبيعات فيقوم البائع بتخفيض حقه على المشتري ، بجعل حساب المشتري دائناً حيث يتم تسجيل القيد التالي :

من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات
الى حـ/ المشتري



مثال

العمليات التالية حدثت لدى محلات الخليل التجارية :

في ١/٤ باعت بضاعة الى محلات بيت لحم بمبلغ ٩٠٠ دينار نقداً.

في ٢/٤ ردت محلات بيت لحم بضاعة بمبلغ ١٠٠ دينار لمحلات الخليل بسبب وجود عيب بها ،
ودفعت محلات الخليل قيمة البضاعة المردودة نقداً

في ١٠/٦ باعت بضاعة الى محلات جنين بمبلغ ٢٠٠٠ دينار بالدين.

في ١١/٦ خصمت مبلغ ٣٠٠ دينار من قيمة البضاعة المباعة لمحلات جنين بسبب عدم مطابقتها للمواصفات.

في ٢٠/٦ حصلت محلات الخليل المبلغ المستحق على محلات جنين.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في يومية محلات الخليل.

٤/١ ٩٠٠ من حـ/ النقدية

٩٠٠ الى حـ/ المبيعات

بيع بضاعة نقداً

٤/٢ ١٠٠ من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

١٠٠ الى حـ/ النقدية

سداد قيمة البضاعة المردودة من محلات بيت لحم

٦/١٠ ٢٠٠٠ من حـ/ محلات جنين

٢٠٠٠ الى حـ/ المبيعات

بيع بضاعة على الحساب

٦/١١ ٣٠٠ من حـ / مردودات ومسموحات مبيعات

٣٠٠ الى حـ / محلات جنين

تخفيض ٣٠٠ دينار من المبلغ المستحق على محلات جنين مقابل المسموحات الممنوحة لها

المبلغ المتبقي من ثمن البضاعة = ٢٠٠٠ - ٣٠٠ = ١٧٠٠

٦/٢٠ ١٧٠٠ من حـ / النقدية

١٧٠٠ الى حـ / محلات جنين

تحصيل المستحق على محلات جنين

منه	حـ / مردودات ومسموحات المبيعات	له
١٠٠ الى حـ / النقدية	٤/٢	
٣٠٠ الى حـ / محلات جنين	٦/١١	

منه	حـ / محلات جنين	له
٢٠٠٠ الى حـ / المبيعات	٦/١٠	٣٠٠ من حـ / مردودات ومسموحات المبيعات ٦/١١
		١٧٠٠ من حـ / النقدية ٦/٢٠

مردودات ومسموحات المشتريات

البضاعة التي يردها المشتري للبائع (مردودات خارجة) أو الخصم الذي يحصل عليه المشتري من البائع نتيجة لوجود تلف أو عيب في البضاعة المشتراه، أو بسبب عدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

يجعل حـ / مردودات ومسموحات المشتريات دائنا بقيمة المردودات والمسموحات التي تحدث خلال الفترة المالية ويقفل في نهايتها ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من المشتريات.

وكما هو الحال عند البائع، تعتمد المعالجة المحاسبية لمردودات ومسموحات المشتريات على كون عملية الشراء قد تمت بالأصل نقدا أو بالدين. فإذا كانت قد تمت أصلا نقدا ووجد المشتري بعد ذلك أن البضاعة غير سليمة أو بمواصفات مغايرة لما أتفق عليه مع البائع، فإنه في هذه الحالة يسترد من البائع قيمة البضاعة المردودة أو المسموح بها ويسجل في دفاتره القيد التالي

من حـ/ النقدية

الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات



مثال

بالرجوع لبيانات مثال رقم (٣)

المطلوب تسجيل العمليات في يومية محلات بيت لحم

٤ / ١ من حـ/ المشتريات ٩٠٠

الى حـ/ النقدية ٩٠٠

شراء بضاعة نقدا

٤ / ٢ من حـ/ النقدية ١٠٠

الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات ١٠٠

قبض قيمة البضاعة المردودة لمحلات الخليل

منه	حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات	له
	١٠٠ من حـ/ النقدية	٤ / ٢

أما اذا كان الشراء قد تم أصلا بالدين ، فيتم عند حدوث مردودات أو مسموحات تخفيض الذمم الدائنة بقيمة هذه المردودات أو المسموحات ويسجل المشتري القيد التالي في دفاتره

من حـ/ البائع

الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات



بالرجوع لبيانات المثال رقم (٣) . المطلوب تسجيل العمليات السابقة في يومية محلات جنين

٦/١٠ ٢٠٠٠ من ح/ المشتريات

٢٠٠٠ الى ح/ محلات الخليل

شراء بضاعة بالدين

٦/١١ ٣٠٠ من ح/ محلات الخليل

٣٠٠ الى ح/ مردودات و مسموحات مشتريات

اثبات مسموحات المشتريات وتخفيض حقوق محلات الخليل

المبلغ المستحق سداده لمحلات الخليل = $١٧٠٠ = ٣٠٠ - ٢٠٠٠$

٦/٢٠ ١٧٠٠ من ح/ محلات الخليل

١٧٠٠ الى ح/ النقدية

سداد المستحق لمحلات الخليل

منه	ح/ مردودات و مسموحات المشتريات	له
		٦/١١ ٣٠٠ من ح/ محلات الخليل

منه	ح/ محلات الخليل	له
	٣٠٠ الى ح/ مردودات و مسموحات مشتريات ٦/١٠ ١٧٠٠ الى ح/ النقدية ٦/٢٠	٦/١٠ ٢٠٠٠ من ح/ المشتريات
٢٠٠٠		٢٠٠٠

- في ٤/٤ اشترت بضاعة من محلات بيت المقدس بمبلغ ١٤٠٠ دينار نقدا
- في ٤/٥ ردت بضاعة بمبلغ ١٥٠ دينار لمحلات بيت المقدس بسبب تلفها وقبضت قيمتها نقدا.
- في ٤/١٠ باعت بضاعة بمبلغ ١٩٠٠ ديناراً الى محلات الحرية نقدا.
- في ٤/١١ دفعت مبلغ ١٠٠ دينار لمحلات الحرية مقابل البضاعة المردودة منها بسبب وجود عيب بها
- في ٤/١٦ اشترت بضاعة من محلات الأمانة بمبلغ ٤٤٠٠ دينار بالدين.
- في ٤/١٧ حصلت على خصم بمبلغ ٢٥٠ دينار من محلات الأمانة لعدم صلاحية جزء من البضاعة المشتراة منها.
- في ٤/٢٠ باعت لمحلات الكرمل بضاعة بمبلغ ٣٥٠٠ دينار بالدين.
- في ٤/٢١ سددت المبلغ المستحق لمحلات الأمانة نقدا.
- في ٤/٢٢ بسبب عدم مطابقة جزء من البضاعة المباعة لمحلات الكرمل للمواصفات المتفق عليها تم تنزيل ٤٠٠ دينار من المبلغ المستحق عليها
- في ٤/٢٨ تم تحصيل الدين المستحق على محلات الكرمل
- المطلوب - تسجيل العمليات السابقة في يومية محلات العروبة

مصاريف المبيعات ومصاريف المشتريات

مصاريف المبيعات

هي النفقات التي يتحملها البائع في سبيل بيع البضاعة، وتشمل مصاريف نقل المبيعات، التأمين على البضاعة أثناء النقل، الدعاية والاعلان، مصاريف اللف والحزم والتغليف والتحميل، عمولة مندوبي المبيعات رواتب موظفي قسم المبيعات مصاريف معارض البيع (ايجار، هاتف، كهرباء وماء واهتلاك) وغيرها من المصاريف المرتبطة بعملية البيع.

يفتح لكل مصروف منها في دفاتر البائع حساب مستقل يسمى باسم المصروف نفسه، فمثلا يكون في دفاتر البائع ح- مصروف نقل مبيعات و ح- مصروف عمولة بيع و ح- مصروف دعاية وهكذا. يجعل كل من هذه الحسابات مدينا بقيمة المصروف وفي نهاية الفترة المالية تقفل جميع هذه الحسابات وتظهر في قائمة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.



العمليات التالية حدثت لدى محلات قلقلية التجارية
في ٥ / ١٢ دفعت ٥٠ ديناراً أجرة الاعلان في الصحف عن وصول بضاعة جديدة.
في ٥ / ١٧ دفعت ١٠٠ دينار عمولة مبيعات.
المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في يومية محلات قلقلية :

٥ / ١٢ ٥٠ من حـ / مصروف دعاية وإعلان

٥٠ الى حـ / النقدية

دفع مصروف الدعاية

٥ / ١٧ ١٠٠ من حـ / مصروف عمولة مبيعات

١٠٠ الى حـ / النقدية

دفع مصروف عمولة المبيعات

منه	حـ / مصروف دعاية واعلان	له
٥٠ الى حـ / النقدية	٥ / ١٢	

منه	حـ / مصروف عمولة مبيعات	له
١٠٠ الى حـ / النقدية	٥ / ١٧	

مصاريف المشتريات

المصاريف التي يتحملها المشتري لإيصال البضاعة المشتراة لمخازنه ، مثل : مصاريف نقل البضاعة والتأمين عليها أثناء النقل ومصاريف تفريغها ، عمولة الشراء ، الرسوم الجمركية وغيرها من المصاريف الأخرى المرتبطة بعملية الشراء .

تعتبر جميع هذه المصاريف جزءاً من تكلفة البضاعة المشتراة ورغم ذلك لا تثبت في حـ / المشتريات ، إنما يفتح المشتري في دفاتره حساب مستقل لكل منها يجعل لدينا بقيمة المصروف ، وتقفل جميعها في نهاية الفترة المالية ، وتظهر في قائمة الدخل كجزء من تكلفة البضاعة المباعة .



في ٧/١٣ اشترت محلات سلفيت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار نقداً ودفعت مصاريف الشراء التالية:
١٢٠٠ دينار مصاريف نقل، ٢٠٠٠ رسوم جمركية، ١٤٠٠ مصروف تأمين على البضاعة أثناء نقلها.
المطلوب: تسجيل القيد اللازم في يومية محلات سلفيت.

٧/١٣

من المذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ المشتريات

١٢٠٠ ح/ مصروف نقل مشتريات

٢٠٠٠ ح/ رسوم جمركية

١٤٠٠ ح/ مصروف تأمين

٢٤٦٠٠ الى ح/ النقدية

منه	ح/ المشتريات	له
٢٠٠٠٠ الى ح/ النقدية	٧/١٣	

منه	ح/ مصروف نقل مشتريات	له
١٢٠٠ الى ح/ النقدية	٧/١٣	

منه	ح/ رسوم جمركية	له
٢٠٠٠ الى ح/ النقدية	٧/١٣	

منه	ح/ مصروف تأمين	له
١٤٠٠ الى ح/ النقدية	٧/١٣	

شروط تسليم البضاعة

تتطلب عملية نقل البضاعة من مخازن البائع الى مخازن المشتري مجموعة من النفقات مثل مصاريف التحميل والتنزيل وأجرة وسيلة النقل والتأمين على البضاعة أثناء النقل وغيرها من النفقات التي يتحملها البائع او المشتري . ويعتمد تحمل أي منهما لها على شرط تسليم البضاعة المتفق عليه بينهما . وهناك نوعان رئيسيان لشروط التسليم

أ- شرط التسليم محل المشتري

يتحمل البائع وفقاً لهذا الشرط مصاريف النقل ويظهر في دفاتره حساب يسمى ح/ مصروف نقل مبيعات يجعل مدينا بقيمة مصروف النقل سواء هو من قام بدفع قيمة المصروف أو دفعه المشتري نيابة عنه ، حيث يعتبر حينئذ دينا على البائع للمشتري.

ب- شرط التسليم محل البائع.

يتحمل المشتري مصروف النقل ويظهر في دفاتره حساب يسمى ح/ مصروف نقل مشتريات والذي يجعل مدينا بقيمة مصروف النقل سواء هو من قام بدفعه أو دفعه البائع نيابة عنه حيث يمثل المصروف في الحالة الثانية التزاما للبائع .

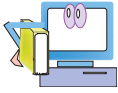
وفي الجدول التالي نلخص القيود التي تسجل في دفاتر كل من البائع والمشتري حسب شرط التسليم وحسب الطرف الذي قام بالدفع.

شرط التسليم	دفاتر البائع	دفاتر المشتري
أ- محل المشتري ١- البائع دفع	من ح/ مصروف نقل مبيعات الى ح/ النقدية	لا يسجل اي قيد لعدم حدوث عملية مالية لدى المشتري
٢- المشتري دفع	من ح/ مصروف نقل مبيعات الى ح/ المشتري	من ح/ البائع الى ح/ النقدية
ب- محل البائع ١- المشتري دفع	لا يسجل اي قيد لعدم حدوث عملية مالية لدى البائع	من ح/ مصروف نقل مشتريات الى ح/ النقدية
٢- البائع دفع	من ح/ المشتري الى ح/ النقدية	من ح/ مصروف نقل مشتريات الى ح/ البائع

ملاحظات

١- عندما كان شرط التسليم محل المشتري ، ظهر ح/ مصروف نقل مبيعات في دفاتر البائع سواء عندما قام هو بالدفع أو عندما دفعه المشتري نيابة عنه بينما لم يظهر في دفاتر المشتري أي حساب يتعلق بمصاريف النقل. ونلاحظ أن المشتري حينما يدفع أجور النقل وفقاً لهذا الشرط فإن هذا المبلغ يعتبر دفعة منه للبائع.

٢- عندما كان شرط التسليم محل البائع ظهر ح/ مصروف نقل مشتريات في دفاتر المشتري عندما دفعه هو وأيضاً عندما دفعه البائع نيابة عنه بينما لم يظهر في دفاتر البائع أي حساب يتعلق بمصاريف النقل. وعندما يدفع البائع أجور النقل فإنه وفقاً لهذا الشرط يعتبر أجر النقل دفعةً من البائع إلى المشتري.



مثال

فيما يلي مجموعة من العمليات التي حدثت لدى محلات جميل التجارية في ٢/١ باعت بضاعة لمحلات خالد بمبلغ ٤٠٠٠ دينار نقداً، ودفعت محلات جميل ٤٠٠ دينار مصاريف نقل مع العلم ان شرط التسليم محل المشتري.

في ٣/١ باعت بضاعة لمحلات خالد بمبلغ ٢٦٠٠ دينار بالدين ، ودفعت محلات خالد ٢٠٠ دينار مصاريف نقل . شرط التسليم محل المشتري.

في ٣/١٥ حصلت المبلغ المستحق على محلات خالد.

في ٥/١ باعت بضاعة لمحلات ليث بمبلغ ٣٧٠٠ دينار نقداً، ودفعت محلات ليث ٢٥٠ ديناراً مصاريف نقل . شرط التسليم محل البائع.

في ٦/١ باعت بضاعة لمحلات ليث بمبلغ ٩٠٠ دينار بالدين ، ودفعت محلات جميل ١٠٠ دينار مصاريف النقل . شرط التسليم محل البائع.

في ٦/٢٠ قبضت محلات جميل المبلغ المستحق على محلات ليث.

المطلوب :

١- تسجيل القيود اللازمة في يوميات كل من محلات جميل ومحلات ليث ومحلات خالد دفتر يومية جميل (البائع)

الحل :

٢/١ ٤٠٠٠ من ح/ النقدية
٤٠٠٠ الى ح/ مبيعات

بيع بضاعة نقداً

٤٠٠ من حـ/ مصروف نقل مبيعات	٢/١
٤٠٠ الى حـ/ النقدية	
دفع مصروف نقل المبيعات	
٢٦٠٠ من حـ/ خالد	٣/١
٢٦٠٠ الى حـ/ المبيعات	
بيع بضاعة على الحساب	
٢٠٠ من حـ/ مصروف نقل مبيعات	٣/١
٢٠٠ الى حـ/ محلات خالد	
اثبات مصروف النقل الذي دفعته محلات خالد نيابة عن المشروع	
المبلغ المستحق على خالد = ٢٦٠٠ - ٢٠٠ = ٢٤٠٠	
٢٤٠٠ من حـ/ النقدية	٣/١٥
٢٤٠٠ الى حـ/ محلات خالد	
تحصيل المستحق على محلات خالد نقدا	
٣٧٠٠ من حـ/ النقدية	٥/١
٣٧٠٠ الى حـ/ المبيعات	
بيع بضاعة نقدا	
	٥/١
لا يسجل قيد لمصاريف النقل	
٩٠٠ من حـ/ محلات ليث	٦/١
٩٠٠ الى حـ/ المبيعات	
بيع بضاعة لمحلات ليث على الحساب	
١٠٠ من حـ/ محلات ليث	٦/١
١٠٠ الى حـ/ النقدية	
دفع مصروف النقل نيابة عن محلات ليث	

المبلغ المستحق على محلات ليث = ٩٠٠ + ١٠٠٠ = ١٠٠٠

٦/٢٠ من ح/ النقدية

١٠٠٠ الى ح/ محلات ليث

قبض المستحق على محلات ليث

منه	ح/ مصروف نقل مبيعات	له
٤٠٠ الى ح/ النقدية	٢/١	
٢٠٠ الى ح/ محلات خالد	٣/١	

منه	ح/ محلات خالد	له
٢٦٠٠ الى ح/ المبيعات	٣/١	٢٠٠ من ح/ مصروف نقل
		٢٤٠٠ من ح/ النقدية

منه	ح/ محلات ليث	له
٩٠٠ الى ح/ المبيعات	٦/١	١٠٠٠ من ح/ النقدية
١٠٠ الى ح/ النقدية	٦/١	

دفتر يومية محلات خالد (المشترى)

٢/١ من ح/ المشتريات ٤٠٠٠

٤٠٠٠ الى ح/ النقدية

شراء بضاعة نقدا

٢/١

لايسجل قيد لمصاريف النقل

٣/١ من ح/ المشتريات ٢٦٠٠

٢٦٠٠ الى ح/ محلات جميل

شراء بضاعة من محلات جميل على الحساب

٣/١ ٢٠٠ من / محلات جميل

٢٠٠ الى حـ/ النقدية

دفع مصروف النقل نيابة عن محلات جميل

٣/١٥ ٢٤٠٠ من حـ/ محلات جميل

٢٤٠٠ الى حـ/ النقدية

سداد المستحق لمحلات جميل

منه	حـ/ محلات جميل	له
٢٠٠ الى حـ/ النقدية	٣ /١	٣ /١
٢٤٠٠ حـ/ النقدية	٣ /١٥	٣ /١

دفاتر محلات ليث (المشترى)

٥ /١ ٣٧٠٠ من حـ/ المشتريات

٣٧٠٠ الى حـ/ النقدية

شراء بضاعة نقدا

٥ /١ ٢٥٠ من حـ/ مصروف نقل المشتريات

٢٥٠ الى حـ/ النقدية

دفع مصروف نقل المشتريات

٦ /١ ٩٠٠ من حـ/ المشتريات

٩٠٠ الى حـ/ محلات جميل

شراء بضاعة من محلات جميل بالدين

٦ /١ ١٠٠ من حـ/ مصروف نقل مشتريات

١٠٠ الى حـ/ محلات جميل

اثبات مصروف نقل المشتريات الذي دفعته محلات جميل نيابة عن المشروع

٦ /٢٠ ١٠٠٠ من حـ/ محلات جميل

١٠٠٠ الى حـ/ النقدية

دفع المستحق لمحلات جميل

منه	ح/ مصروف نقل مشتريات	له
٢٥٠ الى ح/ النقدية	٥ / ١	
١٠٠ الى ح/ محلات جميل	٦ / ١	

منه	ح/ محلات جميل	له
١٠٠٠ الى ح/ النقدية	٦ / ٢٠	٩٠٠ من ح/ المشتريات
		١٠٠ من ح/ مصروف نقل مشتريات

الخصم

وهو المبلغ الذي يخصمه البائع للمشتري من قيمة البضاعة ، ويختلف عن الخصم الذي يمنحه إياه عندما تكون البضاعة تالفة أو غير مطابقة للمواصفات ، حيث يعتبر في هذه الحالة مسموحات .

وما يهمننا في هذا المجال نوعين من الخصم تختلف فيما بينها حسب سبب كل منها :

أولاً : الخصم التجاري

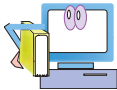
وهو المبلغ الذي يمثل الفرق بين السعر المعلن للبضاعة والسعر الذي اتفق عليه بين المشتري والبائع ، ويخصم البائع هذا المبلغ للأسباب التالية :

- إرضاء الغريزة أو عادة المساومة لدى المشتري .

- لجذب عملاء جدد .

- التخلص من بعض أصناف البضاعة بسبب قلة الطلب عليها او بسبب انتهاء موسمها . ويعتبر هذا الخصم

قد تم لإتمام الصفقة التجارية فعليه لا يعتبر خسارة للبائع ولا ربحاً للمشتري حيث أن العملية المليية تتحدد قيمتها بعد هذا الخصم . وعليه لا يسجل هذا الخصم في دفاتر البائع أو المشتري وإنما يظهر في فاتورة البيع .



مثال

باعت محلات محمود التجارية بضاعة الى محلات علي سعرها المعلن ٥٠٠٠ دينار نقداً وبخصم

تجاري ١٠٪ .

المطلوب : تسجيل العملية في يومية كل من محلات محمود ومحلات علي .

الخصم التجاري = $5000 \times 10\% = 500$

المبلغ الصافي بعد الخصم = 4500

يومية محلات محمود

4500 من حـ/ النقدية

4500 الى حـ/ المبيعات

شراء بضاعة نقدا بخصم تجاري 10%

يومية محلات علي

4500 من حـ/ المشتريات

4500 الى حـ/ النقدية

شراء بضاعة نقدا بخصم تجاري

ثانياً : الخصم النقدي

المبلغ الذي يخصمه البائع للمشتري لتشجيعه على سرعة سداد قيمة البضاعة التي باعه إياها بالدين ، الأمر الذي من شأنه توفير السيولة للبائع وتخفيض احتمالية عدم تحصيل قيمة البضاعة ، لذلك يسمى هذا الخصم خصم تعجيل الدفع .

يحصل المشتري على هذا الخصم فقط اذا قام بسداد قيمة البضاعة خلال الفترة التي يحددها له البائع ، والتي تسمى فترة الخصم والا فعلى المشتري ان يسدد كامل قيمة البضاعة .

يتم تحديد كل من نسبة الخصم وفترة الخصم وفترة الدين عند اتمام العملية التجارية بين البائع والمشتري ويشار اليها عادة بالصورة التالية :

(نسبة الخصم / فترة الخصم صافي فترة الدين)

فلو فرضنا أن محلات علي باعت في 9/1 بضاعة الى محلات رند بمبلغ 1000 دينار وبشرط (10/5)

صافي 40) . فان ذلك يعني أن فترة الدين 40 يوماً تمتد من 9/1 حتى 10/10

فترة الخصم أول 10 أيام من فترة الدين وتمتد من 9/1 حتى 9/10

نسبة الخصم 10% وتساوي 100 دينار ($1000 \times 10\%$)

فاذا قامت محلات رند بسداد قيمة البضاعة خلال الفترة الممتدة من 9/1 الى 9/10 تحصل على الخصم

المحدد وتدفع فقط 900 دينار من قيمة البضاعة ، أما اذا سددت خلال الفترة الممتدة من 9/11 حتى 10/10

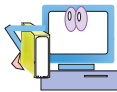
فلا تحصل على اي خصم وعليها دفع 1000 دينار كاملة .

يتطلب الإثبات المحاسبي للخصم النقدي فتح حساب في دفاتر البائع يسمى ح/ خصم مسموح به يجعل مدينا بقيمة الخصم النقدي الذي يمنحه للعملاء خلال الفترة المالية حيث يقفل في نهايتها ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من المبيعات كون هذا الخصم يقلل من إيرادات المبيعات . كما يتم فتح حساب في دفاتر المشتري يسمى ح/ خصم مكتسب يجعل دائنا بقيمة الخصم النقدي الذي اكتسبه المشتري من الموردين خلال الفترة المالية، ويقفل في نهايتها ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من المشتريات، حيث أن هذا الخصم يقلل من تكلفة المشتريات .

ويثبت هذا الخصم في دفاتر كل من البائع والمشتري عند سداد المشتري قيمة البضاعة خلال فترة الخصم ويسجل كل منهما العملية كالتالي

يومية المشتري	يومية البائع
عند دفع قيمة البضاعة خلال فترة الخصم	عند قبض قيمة البضاعة خلال فترة الخصم
من ح/ البائع	من مذكورين
الى مذكورين	ح/ النقدية
ح/ النقدية	ح/ خصم مسموح به
ح/ خصم مكتسب	الى ح/ المشتري

جدير بالذكر انه في حالة وجود خصم تجاري اضافة الى الخصم النقدي، فإن نسبة الخصم النقدي تحسب على أساس المبلغ الصافي بعد تنزيل الخصم التجاري من قيمة البضاعة .



مثال

في ٩/١ باعت محلات ليلي بضاعة لمحلات دينا سعرها المعلن ١٠٠٠٠٠ دينار بالدين بخصم تجاري ٢٠٪ وخصم نقدي ٣٪ اذا تم السداد خلال ١٠ أيام مع العلم أن فترة الدين ٣٠ يوما (٣/١٠ صافي ٣٠).

المطلوب : ١- تسجيل القيد اللازم في دفاتر كل من محلات ليلي ومحلات دينا في ٩/١

٢- تسجيل القيد اللازم في دفاتر المشروعين في الحالتين التاليتين :

أ- قيام محلات دينا بسداد قيمة البضاعة في ٩/٩

ب- قيام محلات دينا بسداد قيمة البضاعة في ٩/٢٨

الخصم التجاري = ١٠٠٠٠٠ = ٢٠٪ = ٢٠٠٠٠

المبلغ الصافي بعد الخصم التجاري = ٨٠٠٠

يومية محلات دينا

يومية محلات ليلي

٨٠٠٠ من ح/ المشتريات

٩ / ١ ٨٠٠٠ من ح/ محلات دينا

٨٠٠٠ الى ح/ محلات ليلي

٨٠٠٠ الى ح/ المبيعات

شراء بضاعة بالدين بخصم تجاري

بيع بضاعة بالدين بخصم تجاري

ا- حسب هذه الحالة تحصل دينا على خصم نقدي لأنها سددت خلال الفترة المحددة

الخصم النقدي = $٨٠٠٠ \times ٣\% = ٢٤٠$ ديناراً

٩ / ٩

٨٠٠٠ من ح/ محلات ليلي

من المذكورين

الى المذكورين

٧٧٦٠ ح/ نقدية

٧٧٦٠ ح/ النقدية

٢٤٠ ح/ خصم مسموح به

٢٤٠ ح/ خصم مكتسب

٨٠٠٠ الى ح/ محلات دينا

دفع المستحق لمحلات ليلي بعد الحصول

قبض المستحق من محلات دينا بعد

على خصم نقدي ٣٪

منحها خصم نقدي ٣٪

ب- حسب هذه الحالة لا تحصل دينا على اي خصم كونها سددت بعد فترة الخصم المحددة وتدفع كامل

قيمة البضاعة

٩ / ٢٩

٨٠٠٠ من ح/ محلات ليلي

٨٠٠٠ من ح/ النقدية

٨٠٠٠ الى ح/ النقدية

٨٠٠٠ الى ح/ محلات دينا

دفع المستحق لمحلات ليلي

قبض المستحق من محلات دينا

ونشير الى أنه اذا كان هناك مردودات او مسموحات ، فإن الخصم النقدي يمنح على المبلغ الصافي بعد

تنزيل المردودات والمسموحات . كما أن الخصم يمنح فقط على الدين الناشئ عن ثمن البضاعة ولا يشمل

الدين المترتب على المشتري نتيجة قيام البائع بدفع مصروف النقل نيابة عنه .



العمليات التالية حدثت لدى محلات مجد التجارية

في ٦/١ اشترت بضاعة من محلات محمود بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالدين بخصم تجاري ١٠٪ وبخصم نقدي ٢٪. إذا تم السداد خلال اسبوع ودفعت محلات محمود ٢٠٠ دينار مصاريف نقل (شرط التسليم محل البائع)

في ٦/٢ ردت بضاعة قيمتها ٤٠٠ دينار (بعد الخصم التجاري)

في ٦/٦ سددت المستحق عليها لمحلات محمود

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في يومية محلات مجد ويومية محلات محمود

يومية محلات مجد

الخصم التجاري = $6000 \times 10\% = 600$

المبلغ الصافي بعد الخصم التجاري = $6000 - 600 = 5400$

٦/١ من ح/ المشتريات ٥٤٠٠

٥٤٠٠ الى ح/ محلات محمود

شراء بضاعة بالدين بخصم تجاري ١٠٪

٦/١ من ح/ مصروف نقل المشتريات ٢٠٠

٢٠٠ الى ح/ محلات محمود

إثبات مصروف نقل المشتريات المدفوع من محلات محمود نيابة عن المشروع

٦/٢ ٤٠٠ من ح/ محلات محمود

٤٠٠ الى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

رد بضاعة الى محلات محمود

المبلغ المستحق لمحلات محمود = قيمة المشتريات + مصاريف النقل - المردودات

$5200 = 400 - 200 + 5400$ دينار

وبما ان الخصم يحسب فقط على قيمة البضاعة، وبالتالي فان مبلغ الخصم النقدي = $(5200 - 200) \times 2\% = 100$

صافي قيمة البضاعة المستحقة = $5000 - 100 = 4900$

المبلغ الواجب دفعة = صافي قيمة البضاعة + مصاريف النقل

$5100 = 200 + 4900$

٦/٦ ٥٢٠٠ من ح/ محلات محمود

الى مذكورين
 ٥١٠٠ ح/ النقدية
 ١٠٠ ح/ خصم مكتسب
 سداد المبلغ المستحق لمحلات محمود بعد الحصول على خصم نقدي

منه	ح/ محلات محمود	له
٤٠٠ الى ح/ مردودات ومسموحات	٥٤٠٠ من ح/ المشتريات	٦/١
المشتريات ٦/٢	٢٠٠ من ح/ مصروف نقل مشتريات	٦/١
٥٢٠٠ الى مذكورين	٦/٦	

منه	ح/ خصم مكتسب	له
	١٠٠ من ح/ محلات محمود	٦/٦

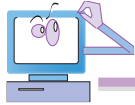
يومية محلات محمود
 ٦/١ ٥٤٠٠ من ح/ محلات مجد
 ٥٤٠٠ الى ح/ المبيعات
 شراء بضاعة بالدين
 ٦/١ ٢٠٠ من ح/ محلات مجد
 ٢٠٠ الى ح/ النقدية
 دفع مصروف النقل نيابة عن محلات مجد
 ٦/٢ ٤٠٠ من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات
 ٤٠٠ الى ح/ محلات مجد
 اثبات مردودات المشتريات لمحلات مجد
 ٦/٦ من مذكورين
 ٥١٠٠ ح/ النقدية

١٠٠ ح/ خصم مسموح به
٥٢٠٠ الى ح/ محلات مجد

قبض المستحق من محلات مجد بعد منحها خصم نقدي ٢٪

منه	ح/ محلات مجد	له
٥٤٠٠ إلى ح/ المبيعات	٦/١	٤٠٠ من ح/ مردودات المبيعات ٦/٢
٢٠٠ إلى ح/ النقدية	٦/١	٥٢٠٠ من مذكورين ٦/٦

منه	ح/ خصم مسموح به	له
١٠٠ إلى ح/ محلات مجد	٦/٦	



نشاط

إبحث في كتب المحاسبة فيما اذا كان هناك أنواع أخرى من الخصم

بضاعة آخر الفترة

تمثل قيمة البضاعة التي يمتلكها المشروع في نهاية الفترة المالية، والتي تحدد بعد جرد البضاعة. تثبت في الدفاتر المحاسبية من خلال فتح حساب يسمى ح/ بضاعة آخر الفترة والذي يجعل لدينا بقيمة هذه البضاعة. ويظهر هذا الحساب في الميزانية ضمن الأصول

قيود الاقفال

لقد تعلمت عزيزي الطالب في وحدات سابقة من الفصل الأول أن جميع حسابات الدخل يتم اقفالها في نهاية الفترة في ملخص الدخل كونها حسابات مؤقتة (وهمية). ونورد هنا قيود الاقفال اللازمة للحسابات المتعلقة بالبضاعة

من مذكورين

ح/ المبيعات

ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

ح/ خصم مكتسب

الى ملخص الدخل

من ملخص الدخل

الى مذكورين

ح/ بضاعة أول الفترة

ح/ المشتريات

ح/ مردودات ومسموحات المبيعات

ح/ خصم مسموح به

ح/ مصروف نقل مشتريات

ح/ رسوم جمركية

ح/ عمولة شراء

ح/ مصروف تأمين على البضاعة أثناء النقل

ح/ مصروف تنزيل بضاعة

ح/ مصروف دعاية

ح/ مصروف تحميل بضاعة

ح/ عمولة مندوبي المبيعات

القوائم المالية في المشاريع التجارية

قائمة الدخل

تعد قائمة الدخل لتحديد نتيجة أعمال المشروع للفترة المالية سواء كانت ربح أو خسارة، وذلك من خلال تحديد الفرق بين الإيرادات والمصاريف وفقا لمبدأ المقابلة .

تحقق المشاريع التجارية إيراداتها بشكل رئيسي من بيع البضاعة إضافة إلى الإيرادات الأخرى، وتنفق مصاريفها على تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية والمصاريف الأخرى ولتوضيح كيفية اعداد قائمة الدخل سيتم الاعتماد على بيانات المثال التالي :



فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لمحلات فلسطين التجارية في ٣١ / ١٢ /

٢٠٠٥

المبيعات ١٦٠٠٠٠ ، مردودات ومسموحات المبيعات ٦٠٠٠ ، خصم مسموح به ٣٠٠٠ ، بضاعة
أول الفترة ٢٤٠٠٠ ، المشتريات ٩٥٠٠٠ ، مردودات ومسموحات المشتريات ٢٥٠٠ ، خصم مكتسب
١٨٠٠ ، مصروف نقل مشتريات ٢١٠٠ ، مصروف تأمين على المشتريات ٢٢٠٠ رسوم جمركية ٤٠٠٠
مصروف رواتب ٥٣٠٠ ، مصروف ايجار (مباني الادارة) ٢٠٠٠ ، مصروف استهلاك ٤٥٠٠ ، مصروف
منافع (هاتف ، كهرباء ، ماء) ١٠٠ ، مصروف دعاية واعلان ٨٠٠ ، مصروف نقل مبيعات ١٦٠٠ ،
مصروف عمولة مبيعات ١٧٤٠ ، مصروف رواتب موظفي المبيعات ٤٣٠٠ ، فوائد دائنة ٧٠٠ ، ارباح
بيع أصول ١٤٠٠ ، ايراد تأجير عقار ٢٦٠٠ ، ارباح أوراق مالية ٣٠٠ ، فوائد مدينة ٩٠٠ ، خسائر بيع
أصول ٦٥٠ نقدية ٢٣٤١٠ ، أوراق مالية (أسهم وسندات) ٥٨٠٠ ، أوراق قبض ١٦٠٠ ، ذمم
مدينة ٤١٠٠ ، أثاث ٩٠٠٠ ، مجمع اهتلاك الأثاث ١٥٠٠ ، أراضي ٤٢٠٠٠ ، مباني ٣٠٠٠٠٠ ، مجمع
اهتلاك المباني ٤٠٠٠ ، أوراق دفع ٤٠٠٠ ، ذمم دائنة ٦٥٠٠ ، قروض ٩٠٠٠ ، مسحوبات ٢٠٠ ،
رأس المال ٨٠٠٠٠٠ . وتبين من الجرد أن بضاعة آخر الفترة ٣٠٠٠٠٠.

قائمة الدخل لمحلات فلسطين التجارية في ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

		صافي المبيعات	
		١٦٠٠٠٠	المبيعات
		(٦٠٠٠)	(-) مردودات ومسموحات المبيعات
		(٣٠٠٠)	(-) خصم مسموح به
١٥١٠٠٠			(-) تكلفة المبيعات
			بضاعة أول الفترة
			+ صافي المشتريات
		٩٥٠٠٠	المشتريات
		(٢٥٠٠)	(-) مردودات ومسموحات المشتريات
		(١٨٠٠)	(-) خصم مكتسب
	٨٣٠٠		+ مصاريف الشراء
		٢١٠٠	مصروف نقل مشتريات
		٢٢٠٠	+ مصروف تأمين على المشتريات
		٤٠٠٠	+ رسوم جمركية
	<u>١٢٣٠٠٠</u>		= تكلفة البضاعة المعدة للبيع
	(٣٠٠٠٠)		(-) بضاعة آخر الفترة
(٩٣٠٠٠)			= تكلفة البضاعة المباعة
٥٨٠٠٠			مجمّل الربح
(٢٠٣٤٠)			(-) المصاريف التشغيلية
	١١٩٠٠		المصاريف الإدارية
		٥٣٠٠	مصروف رواتب
		٢٠٠٠	+ مصروف إيجار (مباني الإدارة)
		٤٥٠٠	+ مصروف استهلاك
		١٠٠	+ مصروف منافع - هاتف - كهرباء - ماء

	٨٤٤٠		+المصاريف البيعية
		٨٠٠	مصروف دعاية وإعلان
		١٦٠٠	+مصروف نقل مبيعات
		١٧٤٠	+مصروف عمولة مبيعات
		٤٣٠٠	+مصروف رواتب موظفي المبيعات
٣٧٦٦٠			=الربح التشغيلي
	٥٠٠٠		+إيرادات ومكاسب أخرى
		٧٠٠	فوائد دائنة
		١٤٠٠	+ارباح بيع أصول
		٢٦٠٠	+ايراد تأجير عقار
		٤٠٠	+ارباح أوراق مالية
	(١٤٥٠)		(-)مصاريف وخسائر أخرى
		٩٠٠	فوائد مدينة
		٦٥٠	+خسائر بيع أصول
٣٥٥٠			+ارباح نشاطات غير تشغيلية
٤١١١٠			=صافي الدخل الشامل

ويمكن اشتقاق مجموعة المعادلات التالية من قائمة الدخل

- صافي المبيعات = المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم مسموح به

$$٣٠٠٠ - ٦٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠ = ١٥١٠٠٠$$

- صافي المشتريات = المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب

$$١٦٠٠ - ٢٥٠٠ - ٩٥٠٠٠٠ = ٩٠٧٠٠$$

- تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصاريف الشراء

$$٨٣٠٠ + ٩٠٧٠٠ = ٩٩٠٠٠$$

- تكلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة أول الفترة + صافي المشتريات + مصاريف الشراء

$$٨٣٠٠ + ٩٠٧٠٠ + ٢٤٠٠٠ = ١٢٣٠٠٠$$

- تكلفة المبيعات = تكلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر الفترة

$$30000 - 123000 = 93000$$

- مجمل الدخل = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

$$93000 - 151000 = 58000$$

- المصاريف التشغيلية = المصاريف الادارية + المصاريف البيعية

$$8440 + 11900 = 20340$$

- الدخل التشغيلي = مجمل الدخل - المصاريف التشغيلية

$$20340 - 58000 = 37660$$

- دخل النشاطات غير التشغيلية = الايرادات والمكاسب الأخرى - المصاريف والخسائر الأخرى

$$1550 - 5000 = 3450$$

- صافي الدخل = الدخل التشغيلي + الدخل من النشاطات غير التشغيلية

$$3450 + 37660 = 41110$$

قيود الاقفال

١٥٨١٩٠ من ملخص الدخل

الى مذكورين

٦٠٠٠ ح/ مردودات ومسموحات المبيعات

٣٠٠٠ ح/ خصم مسموح به

٢٤٠٠٠ ح/ بضاعة أول الفترة

٩٥٠٠٠ ح/ المشتريات

٢١٠٠ ح/ مصروف نقل مشتريات

٢٢٠٠ ح/ مصروف تأمين على المشتريات

٤٠٠٠ ح/ رسوم جمركية

٥٣٠٠ ح/ مصروف رواتب

٢٠٠٠ ح/ مصروف إيجار

٤٥٠٠ ح/ مصروف اهتلاك

١٠٠ ح/ مصروف منافع

٨٠٠ ح/ مصروف دعاية وإعلان

١٦٠٠ حـ / مصروف نقل مبيعات
 ١٧٤٠ حـ / مصروف عمولة مبيعات
 ٤٣٠٠ حـ / مصروف رواتب موظفي المبيعات
 ٩٠٠ حـ / فوائد مدينة
 ٦٥٠ حـ / خسائر بيع أصول

من المذكورين

١٦٠٠٠٠ حـ / المبيعات
 ٢٥٠٠ حـ / مردودات ومسموحات المشتريات
 ١٨٠٠ حـ / خصم مكتسب
 ٣٠٠٠٠ حـ / بضاعة آخر الفترة
 ٧٠٠ حـ / فوائد دائنة
 ١٤٠٠ حـ / أرباح بيع أصول
 ٢٦٠٠ حـ / إيراد تأجير عقار
 ٣٠٠ حـ / أرباح بيع أوراق مالية
 ١٩٩٣٠٠ إلى ملخص الدخل

قائمة حقوق الملكية

القائمة التي تظهر التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة المالية.
 قائمة حقوق الملكية لمحات فلسطين للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥.

٨٠٠٠٠	رأس المال في ١ / ١
صفر	+الإضافات خلال الفترة
٤١١١٠	+صافي الدخل
(٢٠٠)	(-) المسحوبات
١٢٠٩١٠	رأس المال في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤

قائمة المركز المالي

تبين موجودات المشروع والمطلوبات في تاريخ إعداد هذه القائمة

موجودات قائمة المركز المالي لمحلات القدس في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

مطلوبات

المطلوبات وحقوق الملكية	الموجودات
<p>الالتزامات</p> <p>أوراق دفع ٤٠٠٠</p> <p>ذمم دائنة ٦٥٠٠</p> <p>قروض ٩٠٠٠</p> <p>مجموع الألتزامات ١٩٥٠٠</p> <p>حقوق الملكية</p> <p>رأس المال ١٢٠٩١٠</p>	<p>الموجودات المتداولة</p> <p>٢٣٤١٠ نقدية</p> <p>٤٠٠٠ أوراق دفع</p> <p>٥٨٠٠ أوراق مالية (أسهم وسندات)</p> <p>١٦٠٠ أوراق قبض</p> <p>٤١٠٠ ذمم مدينة</p> <p>٣٠٠٠٠ بضاعة آخر الفترة</p> <p>٦٨٩١٠ مجموع الموجودات المتداولة</p> <p>الموجودات الثابتة</p> <p>٩٠٠٠ أثاث</p> <p>(١٥٠٠) مجمع اهتلاك الأثاث</p> <p>٧٥٠٠ صافي قيمة الأثاث</p> <p>٣٠٠٠٠ مباني</p> <p>(٤٠٠٠) مجمع اهتلاك المباني</p> <p>٢٦٠٠٠ صافي قيمة المباني</p> <p>٤٢٠٠٠ الأراضي</p> <p>٧٥٥٠٠ مجموع الموجودات الثابتة</p> <p>١٤٤٤١٠ مجموع الموجودات</p>
١٤٤٤١٠ مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	



- ١ عدد أنواع المبيعات
- ٢ عدد انواع المشتريات .
- ٣ ما الفرق بين المردودات والمسموحات؟
- ٤ ما الفرق بين الخصم التجاري والخصم النقدي وما أهداف كل منها؟
- ٥ اشرح شرط التسليم محل البائع .
- ٦ ماذا يعني تعبير ٧/٤ صافي ٢٠ .
- ٧ إملأ الفراغات في الجمل التالية :
 ا- تعتبر المصدر الرئيسي لإيرادات المشاريع التجارية.
 ب- في نهاية الفترة المالية يقفل ح/ المشتريات ويظهر في قائمة
 ج- حسب شرط التسليم محل المشتري يتحمل مصاريف النقل .
 د- بضاعة الفترة هي البضاعة الموجودة في مخازن المشروع في نهاية الفترة المالية .
 هـ- يطلق على خصم المشتريات خصم
 و- تشمل المصاريف التشغيلية كل من المصاريف والمصاريف البيعية .
- ٨ اذا أخطأ المحاسب وقيم بضاعة آخر الفترة بأكثر من قيمتها الحقيقية فإن ذلك ينتج عنه :
 ا- زيادة دخل المشروع ب- نقصان دخل المشروع
 ج-زيادة تكلفة المبيعات د- نقصان تكلفة البضاعة المعدة للبيع
- ٩ بافتراض أن بضاعة أول الفترة ١٠٠٠٠٠ دينار و صافي المشتريات ٦٠٠٠٠٠ دينار و مصاريف الشراء ٥٠٠٠٠ دينار وبضاعة اخر الفترة ١٥٠٠٠٠ دينار فان تكلفة المبيعات تساوي
 ا- ٥٠٠٠٠٠ ب- ٦٠٠٠٠٠ ج- ٧٠٠٠٠٠ د- ٨٠٠٠٠٠
- ١٠ احد البنود التالية يظهر في قائمة الدخل :
 ا- أوراق الدفع ب- الأوراق المالية ج-بضاعة آخر الفترة د- الأثاث
- ١١ اشترت محلات القدس بضاعة من محلات جميل ودفعت محلات جميل ٥٠ دينار مصاريف النقل مع العلم ان شرط التسليم محل البائع . إن قيد اثبات مصاريف النقل في دفاتر محلات القدس هو :
 أ- ٥٠ من ح/ مصروف نقل مشتريات ب- ٥٠ من ح/ مصروف نقل مشتريات
 ٥٠ الى ح/ النقدية ٥٠ الى ح/ محلات جميل
 ج- ٥٠ من ح/ مصروف نقل مبيعات د- لا يسجل اي قيد
 ٥٠ الى ح/ النقدية
- ١٢ يجعل ح/ المشتريات مدينا ب :
 ا- ثمن شراء البضاعة والأصول الأخرى
 ب- ثمن شراء البضاعة ومصاريف الشراء

- ج- ثمن شراء البضاعة والأصول الأخرى ومصاريف الشراء
د- ثمن شراء البضاعة فقط

التمارين

التمرين الأول

أكمل المعادلات التالية :

- ١- صافي المبيعات - ؟ = مجمل الدخل
٢- ؟ - بضاعة اخر الفترة = تكلفة المبيعات
٣- صافي المشتريات + مردودات ومسموحات المشتريات + الخصم المكتسب = ؟
٤- مجمل الدخل - ؟ = الدخل التشغيلي
٥- بضاعة أول الفترة + صافي المشتريات + ؟ = تكلفة البضاعة المعدة للبيع

التمرين الثاني

في ٩/١ اشترت محلات الجليل بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ دينار بالدين من محلات صفد بخصم تجاري ١٠٪ وخصم نقدي ١٠/٢ صافي ٤٠٪
في ٩/٩ سددت محلات الجليل المبلغ المستحق عليها لمحلات صفد.
المطلوب :

- ١- تسجيل القيود اللازمة في دفاتر المشروعين.
٢- بافتراض أن محلات الجليل دفعت المستحق عليها لمحلات صفد بتاريخ ١٠/٥ وليس بتاريخ ٩/٩ ما هو القيد الذي يسجل في دفاتر كلا المشروعين .

التمرين الثالث

فيما يلي العمليات التي حدثت لدى محلات تمارا التجارية خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٥ :
في ١/٢ اشترت بضاعة من محلات فلسطين بمبلغ ٩٠٠ دينار نقداً، ودفعت بنفس التاريخ ٥٠ دينار مصاريف نقل مع العلم أن شرط التسليم محل البائع.
في ١/٤ اشترت بضاعة بمبلغ ١٧٠٠ دينار من محلات الجليل نقداً ودفعت محلات تمارة ١٠٠ دينار مصاريف نقل وكان شرط التسليم محل المشتري
في ١/٧ باعت بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠ دينار لمحلات الساحل بالدين، ودفعت محلات الساحل ١٢٠ دينار مصاريف نقل وكان شرط التسليم محل المشتري
في ١/١٠ سددت المستحق لمحلات الجليل
في ١/١٤ باعت بضاعة لمحلات صفد بمبلغ ٣٤٠٠ دينار بالدين ودفعت ١٤٠ ديناراً مصاريف نقل وكان شرط التسليم محل البائع.
في ١/٢٠ حصلت المستحق من محلات الساحل.
في ٢٥/ حصلت المستحق من محلات صفد.

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة في دفاتر كل من محلات تمارا ومحلات فلسطين ومحلات الجليل ومحلات الساحل ومحلات صفد.

التمرين الرابع

العمليات التالية حدثت لدى محلات رند التجارية خلال شهر اذار ٢٠٠٥
في ٣/٣ اشترت بضاعة من محلات ليث بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بخصم نقدي ٥٪ اذا تم السداد خلال ١٠ أيام . ودفعت محلات ليث ٦٠٠ دينار مصاريف نقل (شرط التسليم محل المشتري).
في ٣/١٢ سددت المستحق لمحلات ليث.
في ٣/١٥ باعت بضاعة لمحلات خالد سعرها المعلن ١٢٠٠٠ دينار بخصم تجاري ٦٪ وخصم نقدي ٥/٢ صافي ٢٥.

في ٣/١٦ ردت محلات خالد بضاعة قيمتها بعد الخصم التجاري ٩٨٠ دينار لأنها تالفة.
في ٣/١٩ حصلت المبلغ المستحق من محلات خالد.
المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة في يومية محلات رند التجارية.

التمرين الخامس

في ٧/١٥ باعت محلات ليلى بضاعة إلى محلات تمارة بسعر معلن ٧٥٠٠ دينار وبخصم تجاري ١٠٪ وخصم نقدي ٤/١٥ صافي ٥٠ وكان شرط التسليم محلات ليلى ، ودفعت محلات ليلى ٤٠٠ دينار مصاريف النقل

في ٧/٢٩ سددت محلات تمارة المستحق لمحلات ليلى

المطلوب - تسجيل العمليات السابقة في دفاتر كل من محلات ليلى ومحلات تمارة.

التمرين السادس

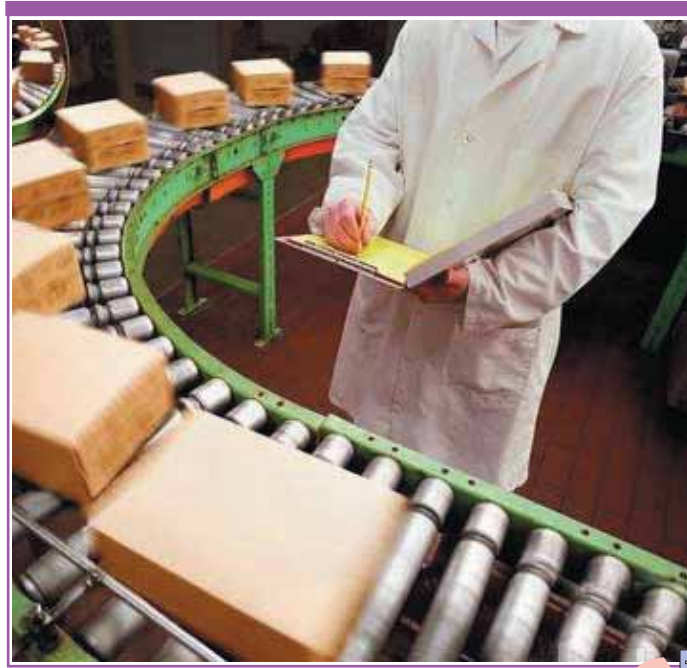
التالي مجموعة من الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمحلات القدس التجارية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

المبيعات ٧٥٠٠٠

مردودات ومسموحات المبيعات ١٠٠٠ مصروف دعاية ٣٠٠٠

خصم مسموح به ١٥٠٠ مصروف نقل مبيعات ١٤٥٠

جرد المخزون السلعي



عزيزي الطالب، تهدف هذه الوحدة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- ١ ما هو المقصود بجرد المخزون.
- ٢ معرفة نظام الجرد الدوري.
- ٣ التعرف على طرق تحديد تكلفة المخزون في ظل نظام الجرد الدوري.
- ٤ توضيح مفهوم نظام الجرد المستمر.
- ٥ التعرف على نظام التسجيل في نظام الجرد المستمر.
- ٦ التعرف على طرق تحديد تكلفة المخزون في ظل نظام الجرد المستمر.
- ٧ تقييم المخزون بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل.
- ٨ استخدام أسلوب مجمل الربح في تحديد تكلفة المخزون.

جرد المخزون السلعي

المخزون السلعي

المخزون السلعي :

هو البضاعة التي تبقى لدى المشروع في نهاية الفترة المالية والتي لم يتمكن المشروع من بيعها .

يؤثر المخزون

السلعي في آخر المدة على قائمة الدخل بحيث يعتبر ضمن تكلفة البضاعة المباعة ويظهر أيضاً في الميزانية العمومية ضمن الأصول المتداولة .

يعتبر المخزون من أهم الأصول المتداولة لدى المنشآت التجارية ، وذلك لأن طبيعة عمل المشاريع التجارية تقوم على أساس شراء المخزون السلعي وإعادة بيعه حيث تتحقق أرباح المشروع التجاري بشكل أساسي من عملية التجارة بالبضاعة ، ويعرف المخزون على انه البضاعة التي تبقى لدى المشروع في نهاية الفترة المالية ولا يتمكن من بيعها .

يؤثر المخزون على القوائم المالية للمشروع سواء قائمة الدخل أو الميزانية العمومية ، حيث يؤثر على قائمة الدخل ، وذلك لأنه يساهم في تحديد تكلفة البضاعة المباعة ، أما الميزانية العمومية فإنه يؤثر عليها من حيث ان المخزون يظهر ضمن الأصول المتداولة ، ويعتبر من أهم العناصر التي تظهر ضمن الأصول المتداولة في المنشآت التجارية .

تكلفة المخزون :

تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإن تكلفه المخزون عبارة عن تكلفه البضاعة في تاريخ شرائها بالإضافة إلى جميع التكاليف المترتبة على عمليه شراء المخزون مثل الجمارك ومصاريف النقل وجميع التكاليف المتحققة حتى يعتبر المخزون جاهزاً للبيع

جرد المخزن :

يقصد بجرد المخزون حصر وعدّ البضاعة التي يمتلكها المشروع في تاريخ الجرد وتحديد تكلفتها ، وهناك نظامان لجرد المخزون هما :

أولاً : نظام الجرد الدوري

يقوم هذا النظام على أساس حصر وعدّ البضاعة فعلياً في تاريخ الجرد بحيث لا يمكن معرفة قيمة البضاعة إلا في تاريخ الجرد ، وبالتالي لا يمكن معرفة تكلفة البضاعة المباعة إلا في تاريخ الجرد أيضاً ، وسمي الجرد الدوري لأن

عملية الجرد تتم في نهاية الدورة المالية للمشروع .

ان استخدام نظام الجرد الدوري سيؤثر على المعالجة المحاسبية المستخدمة ، حيث لا يمكن معرفة قيمة المخزون من خلال سجلات المشروع إلا في تاريخ الجرد عند الجرد الفعلي ، وبالتالي فإن قيمة المخزون لن تظهر في السجلات المحاسبية ولن يظهر في ميزان المراجعة . ولكن بعد القيام بالجرد الفعلي ومعرفة قيمة المخزون يتم إعداد القيد التالي من أجل إثبات المخزون .

من حـ/ بضاعة آخر المدة - ميزانية عمومية

إلى حـ/ بضاعة آخر المدة - قائمة دخل

وبعد ذلك يتم إقفال بضاعة آخر المدة قائمة الدخل من خلال القيد التالي :

من حـ/ بضاعة آخر المدة - قائمة دخل

الى حـ/ ملخص الدخل

كما يمكن اختصار القيد السابقين في قيد واحد كما يلي :

من حـ/ بضاعة آخر المدة

الى حـ/ ملخص الدخل

تحديد تكلفة المخزون في ظل نظام الجرد الدوري :

تشمل تكلفة المخزون قيمة البضاعة ، بالإضافة الى جميع المصاريف الضرورية لاقتناء المخزون وجعله جاهزاً للبيع .

من اجل تحديد تكلفة المخزون لابد أولاً من حصر المخزون في تاريخ الجرد ومن ثم تحديد تكلفة هذا المخزون ، ولكن بما ان المخزون لا يشتري في تاريخ واحد أو بأسعار واحدة كان لابد من معرفة المخزون من أي بضاعة تم شرائها ، وهذا لا يمكن تحقيقه في بعض المنشآت التجارية التي تتميز بعدة حركات متكررة على المخزون ، وبالتالي ظهرت مجموعة من الطرق من أجل تحديد تكلفة المخزون منها :

١ - طريقة التحديد الفعلي :

تقوم هذه الطريقة على أساس حصر الوحدات التي تم شرائها من المخزون ومن ثم تحديد البضاعة الباقية من هذه الوحدات فعلياً ، بحيث يتم تتبع التدفق الفعلي لكل صنف من أصناف المخزون ، حيث تتصف هذه الطريقة بالدقة والموضوعية إلا أنها لا تصلح إلا للمنشآت التجارية التي يتصف المخزون فيها بقلة العدد مثل المنشآت التي تتاجر بالسيارات ، حيث يمكن تتبع تدفقها ولكنها لا تصلح للمنشآت التي تتعامل بأصناف متعددة وبكميات كبيرة ، حيث يصعب تتبع التدفق الفعلي لوحدات المخزون ، كما أنه سترتب على تتبع التدفق الفعلي لوحدات المخزون تكاليف مرتفعة جداً .



تستخدم منشأة السيارات الحديثة نظام الجرد الدوري للمخزون، حيث بلغ الرصيد الفعلي لسيارات المرسيديس الباقية في نهاية الفترة المالية في ٣١/١٢/٢٠٠٥ ٥ سيارات وفي ما يلي تفاصيل الحركات الفعلية التي تمت على سيارات المرسيديس خلال عام ٢٠٠٥ .

التاريخ	البيان	العدد	السعر/وحدة	القيمة الإجمالية
١/١	رصيد أول المدة	٧	١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٣/٤	مشتريات	٣	١١٠٠٠	٣٣٠٠٠
٦/١٠	مبيعات	٤	١٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
٨/٣	مشتريات	٢	١٢٠٠٠	٢٤٠٠٠
٩/١	مبيعات	٥	١٦٠٠٠	٨٠٠٠٠
١٢/١	مشتريات	٢	١٤٠٠٠	٢٨٠٠٠

وعند متابعة التدفق الفعلي لحركة السيارات تبين أن بضاعة آخر المدة تتمثل في ٢ وحدة من مشتريات ١/١ و ١٢ وحدة واحدة من مشتريات ٨/٣ و وحتين من مشتريات ٣/٤ .

المطلوب:

١- تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة

٢- إعداد قيود إثبات وإقفال بضاعة آخر المدة

الحل:

من خلال مراجعة البيانات السابقة نجد أن المنشأة تمكنت من تحديد السيارات الباقية في نهاية الفترة من أي بضاعة تم شراؤها حيث كانت كما يلي:

التاريخ	العدد	السعر	التكلفة
١٢/١	٢	١٤٠٠٠	٢٨٠٠٠
٨/٣	١	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٣/٤	٢	١١٠٠٠	٢٢٠٠٠
المجموع	٥		٦٢٠٠٠

وهذا يعني أن تكلفة المخزون هي ٦٢٠٠٠ دينار، أما قيد إثبات المخزون فهو :

٦٢٠٠٠ من ح/ بضاعة آخر المدة - ميزانية ٢٠٠٥ /١٢ /٣١

٦٢٠٠٠ الى ح/ بضاعة آخر المدة - قائمة الدخل

قيد الإقبال

٦٢٠٠٠ من ح/ بضاعة آخر المدة - قائمة دخل ٢٠٠٥ /١٢ /٣١

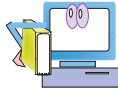
٦٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ولكن نظراً لصعوبة تطبيق الطريقة السابقة وكلفتها العالية تلجأ المنشآت الى طرق أخرى قائمة على فرضيات تدفق للمخزون نظراً لصعوبة تحديد التدفق الفعلي ، لذلك فإن هذه الطرق تصلح لمنشآت معينة ولا تصلح لمنشآت أخرى .

ومن هذه الطرق :-

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً : (FIFO) First in First out

نفترض هذه الطريقة ان البضاعة التي تم شرائها أولاً تباع أولاً ، وبالتالي فإن البضاعة الباقية هي البضاعة التي تم شرائها حديثاً ، وهذا يعني ان المخزون سيكون من آخر وحدات تم شرائها .



مثال

تتبع منشآت الحرية نظام الجرد الدوري في جرد المخزون وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، وفيما يلي تفاصيل الحركات التي تمت على المخزون خلال عام ٢٠٠٥ :

التاريخ	البيان	العدد	سعر/وحده	القيمة الإجمالية
١ / ١	أول المدة	٥٠	٥	٢٥٠
٢ / ١٥	مبيعات	١٠	٦	٦٠
٤ / ١٠	مشتريات	١٠٠	٥,٥	٥٥٠
٧ / ١٦	مشتريات	٥٠	٥	٢٥٠
١٠ / ٢٨	مبيعات	١٢٠	٧	٨٤٠
١١ / ١	مشتريات	٣٠	٦	١٨٠
١٢ / ٢٠	مبيعات	٦٠	٧	٤٢٠

المطلوب :

- ١ تحديد عدد وحدات آخر المدة .
- ٢ تحديد تكلفة المخزون .
- ٣ إعداد قيود إثبات وإقفال المخزون .

الحل :

١- رصيد آخر المدة

يتم تحديد رصيد آخر المدة من خلال جمع وحدات أول المدة والوحدات المشتراة وطرح الوحدات المباعة

كما يلي :

وحدات أول المدة	٥٠
الوحدات المشتراة	١٨٠
المجموع	٢٣٠
الوحدات المباعة	١٩٠
رصيد آخر المدة	٤٠ وحدة

٢- تكلفة المخزون

بما ان الشركة تستخدم أسلوب الوارد أولا صادر أولا ، فإن رصيد آخر المدة يكون من آخر وحدات تم

شراؤها كما يلي :

التاريخ	العدد	السعر	التكلفة
١١/١	٣٠	٦	١٨٠
٧/١٦	١٠	٥	٥٠
المجموع	٤٠		٢٣٠

نلاحظ من الحل السابق ان الوحدات التي تم شراؤها بتاريخ ١١ / ١ غير كافية فيتم الرجوع الى الوحدات

التي قبلها .

٣- القيود

قيود الإثبات والإقفال

٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٢٣٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة

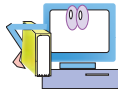
٢٣٠ الى حـ/ ملخص الدخل

نلاحظ انه تم استخدام القيد المختصر من اجل إثبات وإقفال المخزون .

تدريب ١ أذكر بعض الامثلة على المنشآت التي يمكنها استخدام طريقة الوارد اولا صادر اولا .

٤- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO) Last in First out

تقوم هذه الطريقة على فرض أن البضاعة التي تم شراؤها حديثاً هي البضاعة المباعة أولاً ، وبالتالي فإن البضاعة الباقية في نهاية الفترة هي البضاعة المشتراة أولاً .



مثال

نفس بيانات المثال السابق بفرض ان الشركة تستخدم أسلوب الوارد أخيراً صادر أولاً .

١- رصيد آخر المدة ٤٠ وحدة حيث ان العدد الموجود ناتج عن جرد فعلي لا يختلف باختلاف الطريقة .

٢- تكلفة المخزون :

بما ان الشركة تستخدم أسلوب الوارد أخيراً صادر أولاً ، فإن رصيد آخر المدة من أقدم الوحدات الموجودة وفي هذا المثال فإن أقدم الوحدات هي بضاعة أول المدة ، وعليه يكون الحل :

التاريخ	العدد	السعر	التكلفة
١ / ١	٤٠	٥	٢٠٠

٣- القيود

٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٢٠٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة

٢٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل

تدريب ٢ اذكر بعض الأمثلة على المنشآت التي يمكنها استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً .

٤- طريقة المتوسط المرجح (W.A)Whiaght Average

تقوم هذه الطريقة على فرض أن المنشأة لا تميز البضاعة المباعة من الأقدم أو الأحدث ، وبالتالي فلا بد من إيجاد سعر موحد يستخدم لتحديد تكلفة المخزون وهو متوسط الأسعار بعد ترجيحها بالكميات ، ويتم احتساب

هذا المتوسط من خلال ضرب عدد الوحدات أول المدة والمشتراة بكلفة كل وحدة ثم جمع كلفتها وتقسيمها على عدد الوحدات أول المدة والمشتراة .

$$\text{المتوسط المرجح} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}}$$

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة بضاعة أول المدة + تكلفة صافي المشتريات

عدد الوحدات المتاحة للبيع = عدد وحدات أول المدة + عدد وحدات صافي المشتريات

بعد تحديد سعر الوحدة حسب المتوسط المرجح يتم ضرب هذا السعر بكمية البضاعة المتبقية في نهاية الفترة من اجل إيجاد تكلفة بضاعة آخر المدة .



مثال

- نفس المثال السابق بفرض ان الشركة تستخدم أسلوب المتوسط المرجح .

الحل :-

١- رصيد آخر المدة ٤٠

٢- تكلفة المخزون

قبل تحديد تكلفة المخزون لابد من إيجاد متوسط الأسعار المرجح كما يلي :-

التاريخ	البيان	العدد	سعر/ وحدة	التكلفة الإجمالية
١ / ١	أول المدة	٥٠	٥	٢٥٠
٤ / ١٠	مشتريات	١٠٠	٥,٥	٥٥٠
٧ / ١٦	مشتريات	٥٠	٥	٢٥٠
١١ / ١	مشتريات	٣٠	٦	١٨٠
	المجموع	٢٣٠		١٢٣٠

$$\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} = ٩٨٠ + ٢٥٠ =$$

$$= ١٢٣٠$$

$$\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع} = ١٨٠ + ٥٠ =$$

$$= ٢٣٠$$

$$\text{المتوسط المرجح} = \frac{١٢٣٠}{٢٣٠} = ٥,٣٥$$

$$٢٣٠$$

$$\text{تكلفة المخزون} = ٥,٣٥ \times ٤٠ = ٢١٤$$



نشاط

يزور الطالب إحدى المنشآت التجارية ويتعرف على البضاعة الموجودة لديها وكيفية تقييمها .

ثانياً: نظام الجرد المستمر

يقوم هذا النظام على أساس تنظيم الدفاتر والسجلات الخاصة بالمخازن بطريقة تساعد على حصر وتحديد قيمة ورصيد المخزون بشكل مستمر وفي أي تاريخ .
وبالتالي ومن أجل تطبيق هذا النظام لابد من إعادة تنظيم السجلات والدفاتر المحاسبية المستخدمة حتى تتمكن المنشأة من الحصول على المعلومات التي تتعلق بالمخزون بشكل مستمر . وهذا سيؤثر على طريقة التسجيل المستخدمة في السابق والتي تصلح لنظام الجرد الدوري ، وبالتالي لابد من استخدام أسلوب مختلف للتسجيل في ظل نظام الجرد المستمر .

التسجيل في ظل نظام الجرد المستمر

حتى تستطيع المنشأة الحصول على معلومات مستمرة عن المخزون فقد تم إيجاد حساب في ظل نظام الجرد المستمر يسمى حساب البضاعة حيث يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة البضاعة الداخلة للمخازن وجميع مصاريفها ، كما يجعل دائناً بجميع البضاعة الخارجة من المخازن وخصمها ، وبالتالي فإن رصيد هذا الحساب سوف يوفر المعلومات التي تحتاجها المنشأة عن المخزون . في ما يلي سوف يتم التعرف على كيفية التسجيل في ظل نظام الجرد المستمر .

١- المشتريات:

إن عملية شراء البضاعة تمثل دخول البضاعة الى المخازن وبالتالي فإن حساب البضاعة سوف يجعل مديناً بقيمة المشتريات وهذه المشتريات قد تكون نقدية أو آجلة وبالتالي ، فإن الطرف الدائن من القيد سوف يكون النقدية أو الذمم الدائنة .



مثال

في ١٥ / ٨ / ٢٠٠٥ قامت منشأة بهاء التجارية بشراء بضاعة بقيمة ١٠٠٠٠ من محلات احمد على الحساب .

المطلوب :- تسجيل العملية السابقة .

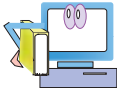
الحل :-

١٠٠٠٠ من حـ / البضاعة ٢٠٠٥ / ٨ / ١٥

١٠٠٠٠ الى حـ / محلات احمد

٢- مردودات المشتريات ومسموحاتها

تمثل مردودات المشتريات البضاعة التي يتم إخراجها من المخازن وإرجاعها إلى المورد بسبب معين ، أما المسموحات فهي المبالغ التي تنخفض بها المشتريات بسبب وجود عيب في البضاعة المشتراة ، وفي كلا الحالتين لابد من تخفيض قيمة البضاعة ، وبالتالي يجعل حساب البضاعة دائناً وحساب النقديّة أو الذمم الدائنة مديناً حسب العملية إذا كانت نقديّة أو آجلة .



مثال

في ١٦ / ٨ / ٢٠٠٥ قامت منشأة بهاء التجارية برد بضاعة بقيمة ١٠٠٠ دينار الى المورد احمد لعدم مطابقتها للمواصفات .

المطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة

١٠٠٠ من حـ / محلات احمد ٢٠٠٥ / ٨ / ١٦

١٠٠٠ الى حـ / البضاعة

نلاحظ من القيد السابق أن حساب البضاعة جعل دائناً بسبب رد البضاعة وخروجها من المخازن أما المورد احمد فقد جعل مديناً بسبب رد البضاعة وتخفيض الذمم المدينة المستحقة على محلات أحمد .

٣- الخصم المكتسب

الخصم المكتسب عبارة عن المبلغ الذي يحصل عليه المشتري بسبب شرائه كمية معينة أو بسبب السداد النقدي ، وبالتالي فإن هذا المبلغ يؤدي الى انخفاض تكلفة البضاعة المشتراة ، وبالتالي في حالة الحصول على هذا الخصم يجب جعل حساب البضاعة دائناً من اجل تخفيض قيمتها .



بتاريخ ٢٠/٨/٢٠٠٥ اشترت منشأة بهاء بضاعة بقيمة ٥٠٠٠ دينار من محلات سعيد، وبخصم نقدي ١٠٪ اذا تم السداد خلال ١٠ ايام.
بتاريخ ٢٥/٨/٢٠٠٥ سددت منشأة بهاء المبلغ المستحق عليها نقدا.

المطلوب :- تسجيل العمليات السابقة .

الحل ١- ٥٠٠٠ من ح/ البضاعة
٢٠٠٥ /٨ /٢٠
٥٠٠٠ إلى ح/ الذمم الدائنة (محلات سعيد)

٢- ٥٠٠٠ من ح/ الذمم الدائنة (محلات سعيد)

الى مذكورين

٤٥٠٠ ح/ النقدية

٥٠٠ ح/ البضاعة

نلاحظ من القيد السابق أن حساب البضاعة جعل دائناً، وذلك لأن حصول المنشأة على هذا الخصم ساهم في تخفيض كلفة البضاعة المشتراة.

٤- مصاريف نقل المشتريات

تعتبر مصاريف نقل المشتريات من ضمن تكلفة البضاعة المشتراة وهذه المصاريف تساهم في زيادة تكلفة البضاعة المشتراة وبالتالي لابد من جعل حساب البضاعة مديناً بهذه المصاريف .



بتاريخ ٢١/٨/٢٠٠٥ اشترت منشأة بهاء بضاعة بقيمة ٥٠٠ دينار نقدا.
بتاريخ ٢٢/٨/٢٠٠٥ سددت المنشأة ٥٠ ديناراً قيمة مصاريف نقل المشتريات .
بتاريخ ٢٤/٨/٢٠٠٥ سددت المنشأة ١٠٠ دينار مصرف جمارك على المشتريات .

المطلوب :- تسجيل العمليات السابقة

الحل ٥٠٠ من ح/ البضاعة
٢٠٠٥ /٨ /٢١
٥٠٠ الى ح/ النقدية

٢٠٠٥ / ٨ / ٢٢

٥٠ من حـ/ البضاعة

٥٠ الى حـ/ النقدية

٢٠٠٥ / ٨ / ٢٤

١٠٠ من حـ/ البضاعة

١٠٠ الى حـ/ النقدية

نلاحظ من الحل أن حساب البضاعة جعل مديناً بقيمة البضاعة ، مصاريف النقل و الجمارك وذلك من أجل زيادة تكلفة البضاعة المشتراة بقيمة المصاريف ، وفي المقابل جعل حساب النقدية دائناً بسبب سداد المبلغ نقداً .

٥- المبيعات

تمثل المبيعات إيرادات المنشأة الناتجة عن بيع السلع ، وبالتالي لا بد من إثباتها بسعر البيع في حساب المبيعات ، وفي المقابل لا بد من إثبات قيد خروج البضاعة من المخازن بالتكلفة وذلك ؛ لأن البضاعة تم تسجيلها بالتكلفة ، وعليه يتم إثبات قيدين لعملية البيع قيد سعر البيع للمبيعات ، وقيد بالتكلفة لخروج البضاعة من المخازن



مثال

- في ٢٠٠٥ / ٩ / ١ قامت منشأة بهاء ببيع بضاعة الى محلات سامر بقيمة ١٥٠٠ دينار على الحساب حيث بلغت تكلفتها ١٣٠٠ دينار .

وتحويلها الى حساب تكلفة البضاعة المباعة .

المطلوب : - تسجيل العملية السابقة

٢٠٠٥ / ٩ / ١

الحل :- ١٥٠٠ من حـ/ محلات سامر

١٥٠٠ الى حـ/ المبيعات

٢٠٠٥ / ٩ / ١

١٣٠٠ من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

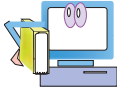
١٣٠٠ الى حـ/ البضاعة

نلاحظ من الحل ان القيد الأول تم تسجيله من اجل إثبات قيمة المبيعات على الحساب ، أما القيد الثاني فتم تسجيله من اجل إخراج البضاعة من المخازن حيث جعل حساب البضاعة دائناً ، لأن عملية خروج البضاعة تؤدي الى نقص قيمة البضاعة الباقية في المخازن ، كما ان هذه البضاعة هي عبارة عن تكلفة البضاعة المباعة ولذلك تم تسجيل الجانب المدين من القيد بحساب تكلفة البضاعة المباعة .

٦- مردودات المبيعات

إن مردودات المبيعات تثبت البضاعة التي تم إرجاعها من قبل الزبائن وإعادة إدخالها إلى المخازن ، وبالتالي لا بد من إثبات قيدين ، قيد بسعر البيع من اجل إثبات مردودات المبيعات ، وقيد بالتكلفة من أجل إعادة إدخال

البضاعة إلى المخازن وإلغائها من تكلفة البضاعة المباعة .



مثال

- بتاريخ ٢٠٠٥ / ٩ / ٢ قامت محلات سامر برد بضاعة بقيمة ٥٠٠ دينار الى منشأة بهاء لعدم مطابقتها للمواصفات حيث بلغت تكلفتها ٤٣٠ دينار .

المطلوب :

- تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة بهاء .

الحل :

٥٠٠ من حـ / مردودات المبيعات ٢٠٠٥ / ٩ / ٢

٥٠٠ الى حـ / محلات سامر

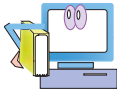
٤٣٠ من حـ / البضاعة ٢٠٠٥ / ٩ / ٢

٤٣٠ الى حـ / تكلفة البضاعة المباعة

نلاحظ من الحل ان القيد الأول تم تسجيله من أجل إثبات رد البضاعة بسعر البيع وتسجيل قيمة المردودات لحساب سامر، وفي المقابل تم إثبات القيد الثاني من أجل إلغاء عملية البيع وإرجاع البضاعة إلى المخازن، حيث جعل حساب البضاعة مدينياً وحساب تكلفة البضاعة المباعة دائئياً .

٧- مسموحات المبيعات

تمثل مسموحات المبيعات المبالغ التي تسمح بها المنشأة الى زبائنها بسبب وجود عيب أو بسبب معين في البضاعة المباعة ومقابل احتفاظهم بهذه البضاعة، وعدم إرجاعها، وهذا سيؤدي إلى عدم التأثير على حساب البضاعة وذلك لأن الزبائن احتفظوا بها ولكن ستؤثر على حساب الزبون حيث يتم تسجيل قيد واحد فقط من اجل إثبات هذه المسموحات لصالح الزبون .



مثال

- بتاريخ ٢٠٠٥ / ٩ / ٣ سمحت منشأة بهاء بمبلغ ١٥٠ دينار لمحلات سامر مقابل احتفاظهم بباقي البضاعة وعدم إرجاعها .

المطلوب :

- تسجيل العملية السابقة في دفاتر محلات بهاء .

الحل :

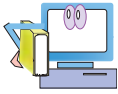
٢٠٠٥ / ٩ / ٣

١٥٠ من حـ / مسموحات المبيعات

١٥٠ الى حـ / محلات سامر

٨- الخصم المسموح به

ان الخصم المسموح به يمثل مبلغ يمنحه البائع الى المشتري مقابل بيعه كمية معينة أو سداده في تاريخ معين ، وبالتالي ، فإن هذا الخصم لا يؤثر على قيمة المخزون للبائع ، حيث سيتم إثباته من خلال قيد واحد فقط هو قيد منح الخصم للزبون .



مثال

بتاريخ ٢٠٠٥ / ٩ / ٥ باعت منشأة بهاء بضاعة الى محلات سامر بقيمة ١٠٠٠ دينار على الحساب وبخصم نقدي ٥٪ اذا تم السداد خلال ١٠ أيام حيث بلغت تكلفة البضاعة المباعة ٨٠٠ دينار .
بتاريخ ٢٠٠٥ / ٩ / ١٠ قامت محلات سامر بسداد المبلغ المستحق عليها نقدا .

المطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر منشأة بهاء .

الحل :

٢٠٠٥ / ٩ / ٥

١٠٠٠ من حـ / الذمم المدينة (محلات سامر)

١٠٠٠ الى حـ / المبيعات

٢٠٠٥ / ٩ / ٥

٨٠٠ من حـ / تكلفة البضاعة المباعة

٨٠٠ الى حـ / البضاعة

٢٠٠٥ / ٩ / ١٠

من مذكورين

٩٥٠ حـ / النقدية

٥٠ حـ / البضاعة

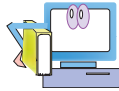
١٠٠٠ الى حـ / الذمم المدينة (محلات سامر)

وفي ما يلي جدول يوضح الاختلاف بين القيود المستخدمة في كل من نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر :

الحركات	الجرد الدوري	الجرد المستمر
شراء بضاعة على الحساب	من حـ/ المشتريات الى حـ/ الذمم الدائنة	من حـ/ البضاعة الى حـ/ الذمم الدائنة
مردودات المشتريات ومسموحاتها	من حـ/ الذمم الدائنة الى حـ/ مردودات المشتريات ومسموحاتها	من حـ/ الذمم الدائنة الى حـ/ البضاعة
مصاريف النقل المشتريات	من حـ/ مصاريف نقل المشتريات الى حـ/ النقدية	من حـ/ البضاعة الى حـ/ النقدية
سداد الذمم الدائنة مع خصم مكتسب	من حـ/ الذمم الدائنة الى مذكورين حـ/ النقدية حـ/ خصم مكتسب	حـ/ الذمم الدائنة الى مذكورين حـ/ النقدية حـ/ البضاعة
مبيعات بضاعة على الحساب	من حـ/ الذمم المدينة الى حـ/ المبيعات	من حـ/ الذمم المدينة الى حـ/ المبيعات إثبات بيع البضاعة من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة الى حـ/ البضاعة إثبات تكلفة البضاعة المباعة
مردودات المبيعات	من حـ/ مردودات المبيعات الى حـ/ الذمم المدينة	من حـ/ مردودات المبيعات الى حـ/ الذمم المدينة من حـ/ البضاعة الى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
مسموحات المبيعات	من حـ/ مسموحات المبيعات الى حـ/ الذمم المدينة	من حـ/ مسموحات المبيعات الى حـ/ الذمم المدينة
تحصيل الذمم المدينة مع منح خصم نقدي	من مذكورين حـ/ النقدية حـ/ خصم مسموح به الى حـ/ الذمم المدينة	من مذكورين حـ/ النقدية حـ/ خصم مسموح به الى حـ/ الذمم المدينة

تحديد تكلفة المخزون في ظل نظام الجرد المستمر :

إن الأربع طرق التي تم ذكرها في ظل نظام الجرد الدوري يمكن استخدامها في ظل نظام الجرد المستمر ، ولكن مع مراعاة الطبيعة الخاصة للجرد المستمر ، والتي تتطلب متابعة المخزون بشكل مستمر وفي ما يلي شرح وتوضيح لجميع الطرق السابقة :
طريقة التحديد الفعلي :



مثال

- تتبع شركة الأمل لتجارة الأجهزة الكهربائية نظام الجرد المستمر وطريقة التحديد الفعلي في تحديد تكلفة المخزون ، وفي ما يلي المعلومات الخاصة بالحركات التي تمت على صنف الغسالات خلال عام ٢٠٠٥ .

التاريخ	البيان	العدد	السعر/ وحدة	الإجمالي
١ / ١	رصيد أول المدة	١٠	٣٠٠	٣٠٠٠
٤ / ١٠	مشتريات	٥	٣١٠	١٥٥٠
٥ / ٢٠	مبيعات من أول المدة	٦	٤٠٠	٢٤٠٠
٨ / ١٣	مبيعات من ٤ / ١٠	٣	٤٣٠	١٢٩٠
١٠ / ٥	مشتريات	٥	٣٠٥	١٥٢٥
١٢ / ١	مبيعات من أول المدة	٢	٤٥٠	٩٠٠

المطلوب :

١- تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة

٢- إعداد القيود .

٣- مجمل الدخل .

الحل : من أجل تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة في ظل نظام الجرد المستمر لابد من إعداد بطاقة صنف ، بحيث تشمل هذه البطاقة تاريخ الحركات والبضاعة الداخلة والبضاعة الخارجة والرصيد كما في الشكل التالي :

التاريخ	البضاعة الداخلة	البضاعة الخارجة	الرصيد
	عدد سعر	عدد سعر	عدد سعر

أما بالنسبة للمثال السابق فإن الحل سيكون كما يلي :-

الرصيد			البضاعة الخارجة			البضاعة الداخلة			التاريخ
إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	
٣٠٠٠	٣٠٠	١٠							١/١
	٣٠٠	١٠				١٥٥٠	٣١٠	٥	٤/١٠
٤٥٥٠	٣١٠	٥							
	٣٠٠	٤	١٨٠٠	٣٠٠	٦				٥/٢٠
٢٧٥٠	٣١٠	٥							
	٣٠٠	٤	٩٣٠	٣١٠	٣				٨/١٣
١٨٢٠	٣١٠	٢							
	٣٠٠	٤				١٥٢٥	٣٠٥	٥	١٠/٥
	٣١٠	٢							
٣٣٤٥	٣٠٥	٥							
	٣٠٠	٢	٦٠٠	٣٠٠	٢				١٢/١
	٣١٠	٢							
٢٧٤٥	٣٠٥	٥							

من خلال البطاقة السابقة نجد ما يلي :

- ١- لقد تم تسجيل رصيد اول المدة ضمن خانة الرصيد حيث اظهرت الكمية، السعر والقيمة.
- ٢- بالنسبة للعملية بتاريخ ٤/١٠ فهي تمثل بضاعة وارده للمنشأة، لانها مشتريات وبالتالي تم تسجيلها ضمن البضاعة الواردة بالبطاقة، كما تم إضافتها للرصيد.
- ٣- اما العملية التي تمت بتاريخ ٥/٢٠ فهي عبارة عن بضاعة صادرة، لانها تمثل مبيعات حيث ظهرت ضمن البضاعة الصادرة وتم خصمها من رصيد اول المدة لأنها مبيعات من أول المدة.
- ٤- بخصوص العملية التي تمت بتاريخ ٨/١٣ فهي عبارة عن بضاعة صادرة، ولكن تم خصمها من رصيد مشتريات ٤/١٠، لأنها مبيعات من البضاعة الواردة في ذلك التاريخ.
- ٥- لقد تم اضافة المشتريات الواردة بتاريخ ١٠/٥ إلى الرصيد لأنها تمثل بضاعة وارده.
- ٦- نلاحظ ان المبيعات التي تمت بتاريخ ١٢/١ عبارة عن بضاعة صادرة من أول المدة وبالتالي تم خصمها من رصيد أول المدة.
- ٧- من الحل السابق نجد ان تكلفة المخزون في نهاية الفترة بلغت ٢٧٤٥ كم ان البطاقة قامت بتوفير معلومات عن رصيد المخزون في أي تاريخ، حيث يتم احتساب رصيد المخزون بعد كل حركة.

٢- القيود بفرض أن جميع العمليات على الحساب

٢٠٠٥/٤/١٠	١٥٥٠ من ح/ البضاعة
	١٥٥٠ الى ح/ الذمم الدائنة
	شراء بضاعة على الحساب
٢٠٠٥/٥/٢٠	١٨٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
	١٨٠٠ الى ح/ البضاعة
	إثبات تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٥/٥/٢٠	٢٤٠٠ من ح/ الذمم المدينة
	٢٤٠٠ الى ح/ المبيعات
	إثبات بيع بضاعة على الحساب
٢٠٠٥/٨/١٣	٩٣٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
	٩٣٠ الى ح/ البضاعة
	إثبات تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٥/٨/١٣	١٢٩٠ من ح/ الذمم المدينة
	١٢٩٠ الى ح/ المبيعات
	إثبات بيع بضاعة على الحساب
٢٠٠٥/١٠/٥	١٥٢٥ من ح/ البضاعة
	١٥٢٥ الى ح/ الذمم الدائنة
	شراء بضاعة على الحساب
٢٠٠٥/١٢/١	٦٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
	٦٠٠ الى ح/ البضاعة
	إثبات تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٥/١٢/١	٩٠٠ من ح/ الذمم المدينة
	٩٠٠ الى ح/ المبيعات
	إثبات بيع بضاعة على الحساب

٣- مجمل الدخل

من اجل حساب مجمل الدخل لا بد من ترصيد حساب المبيعات وحساب تكلفة البضاعة المباعة .

ح/ المبيعات	
٢٤٠٠ من ح/ الذمم المدينة	
١٢٩٠ من ح/ الذمم المدينة	
٩٠٠ من ح/ الذمم المدينة	
	٤٥٩٠ رصيد دائن
٤٥٩٠	٤٥٩٠

ح/ تكلفة البضاعة المباعة	
	١٨٠٠ الى ح/ البضاعة
	٩٣٠ الى ح/ البضاعة
	٦٠٠ الى ح/ البضاعة
٣٣٣٠ رصيد مدين	
٣٣٣٠	٣٣٣٠

مجممل الدخل = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

مجممل الدخل = ٤٥٩٠ - ٣٣٣٠

مجممل الدخل = ١٢٦٠ ربح

أما بالنسبة لباقي الطرق ، فسوف يتم استعراض مثال شامل بحيث يتم تحديد تكلفة المخزون في ظل كل طريقة .



تتبع محلات الفيحاء نظام الجرد المستمر، وفيما يلي الحركات التي تمت على احد الأصناف خلال

عام ٢٠٠٥

التاريخ	البيان	العدد	السعر/ وحدة	الإجمالي
١/١	رصيد أول المدة	٥٠	١١	٥٥٠
٢/١٧	مشتريات	١٠٠	١٢	١٢٠٠
٥/١	مبيعات	٦٠	١٥	٩٠٠
٦/٣	مبيعات	٢٠	١٦	٣٢٠
٩/٥	مشتريات	٣٠	١١	٣٣٠
١١/١٠	مبيعات	٤٠	١٥	٦٠٠

المطلوب :-

١- تحديد تكلفة المخزون حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا

٢- تحديد تكلفة المخزون حسب طريقة الوارد أخيرا صادر أولا

٣- تحديد تكلفة المخزون حسب طريقة المتوسط المرجح .

طريقة الوارد أولا صادر أولا .

حسب هذه الطريقة فإن البضاعة التي ترد الى المنشأة أولا تباع أولا ، وبالتالي يجب ترصيد المخزون بعد

كل حركة من الحركات التي تؤثر على المخزون باستخدام بطاقة الصنف .

بطاقة الصنف

التاريخ			البضاعة الداخلة			البضاعة الخارجة			الرصيد	
عدد	سعر	إجمالي	عدد	سعر	إجمالي	عدد	سعر	إجمالي	عدد	سعر
		١/١						٥٥٠	٥٠	١١
		٢/١٧						١٧٥٠	١٠٠	١٢
		٥/١				٥٥٠	١١	١٠٨٠	٩٠	١٢
		٦/٣				٢٤٠	١٢	٨٤٠	٧٠	١٢
		٩/٥						١١٧٠	٣٠	١١
		١١/١٠				٤٨٠	١٢	٦٩٠	٣٠	١١

نلاحظ من الحل السابق ما يلي :

- ١- لقد تم تسجيل بضاعة اول المدة ضمن الرصيد في بطاقة الصنف .
- ٢- بتاريخ ٢/١٧ تم شراء بضاعة و اضافتها للرصيد .
- ٣- بتاريخ ٥/١ تم بيع ٦٠ وحدة و تطبيقا لطريقة الوارد أولا صادر اولاً تم اخراجها من أقدم بضاعة ، وهي رصيد أول المدة ولكن لا يوجد سوى ٥٠ وحدة في اول المدة فتم إخراج ١٠ وحدات من البضاعة التالية .
- ٤- بتاريخ ٦/٣ تم بيع ٢٠ وحدة ، فتم اخراجها من الرصيد البالغ ٩٠ وحدة ، حيث أصبح الرصيد ٧٠ وحدة
- ٥- بتاريخ ٩/٥ تم شراء ٣٠ وحدة حيث تم إضافتها إلى الرصيد حيث أصبح الرصيد يتكون من ٧٠ وحدة بسعر ١٢ و ٣٠ وحدة بسعر ١١ .
- ٦- بتاريخ ١١/١٠ تم بيع ٤٠ وحدة ، فتم إخراجها من أقدم رصيد من (٧٠ وحدة) ، حيث أصبح

الرصيد ٣٠ وحدة بسعر ١٢ و ٣٠ وحدة بسعر ١١ وتبلغ قيمة المخزون ٦٩٠ ديناراً.

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

بناءً على هذه الطريقة فإن البضاعة التي ترد أخيراً تباع أولاً، وبالتالي يجب إخراج البضاعة المباعة من

أحدث بضاعة وردت الى المشروع.

بطاقة الصنف

الرصيد			البضاعة الخارجة			البضاعة الداخلة			التاريخ
إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	
٥٥٠	١١	٥٠							١/١
	١١	٥٠				١٢٠٠	١٢	١٠٠	٢/١٧
١٧٥٠	١٢	١٠٠							
	١١	٥٠	٧٢٠	١٢	٦٠				٥/١
١٠٣٠	١٢	٤٠							
	١١	٥٠	٢٤٠	١٢	٢٠				٦/٣
٧٩٠	١٢	٢٠							
	١١	٥٠				٣٣٠	١١	٣٠	٩/٥
	١٢	٢٠							
١١٢٠	١١	٣٠							
	١١	٥٠			٣٠				١١/١٠
٦٧٠	١٢	١٠			١٠				

نلاحظ من البطاقة أعلاه أن تكلفة المخزون في نهاية الفترة بلغت ٦٧٠ ديناراً، والتي تتكون من ٥٠ وحدة

بسر ١١ و ١٠ وحدات بسر ١٢.

بالنسبة للبضاعة التي تم بيعها في ٥/١ فقد تم إخراجها من آخر بضاعة مشتراه وهي بتاريخ ٢/١٧ وبالتالي

فإن البضاعة الباقية في ذلك التاريخ هي أول المدة، بالإضافة الى البضاعة الباقية من مشتريات ٢/١٧، وكذلك

الأمر بالنسبة للبضاعة المباعة في ٦/٣ أما بالنسبة للبضاعة المباعة في ١١/١٠، فقد تم إخراج ٣٠ وحدة من

مشتريات ٩/٥ ولعدم كفايتها تم الرجوع الى البضاعة التي قبلها، حيث تم إخراج ١٠ وحدات من مشتريات

٢/١٧.

طريقة المتوسط المرجح

في ظل هذه الطريقة فإنه سوف يتم اعتبار سعر موحد وهو متوسط الأسعار المرجح بالكميات .
بطاقة الصنف

الرصيد			البضاعة الخارجة			البضاعة الداخلة			التاريخ
إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	إجمالي	سعر	عدد	
٥٥٠	١١	٥٠							١/١
١٧٥٠	١١,٦٧	١٥٠				١٢٠٠	١٢	١٠٠	٢/١٧
١٠٥٠	١١,٦٧	٩٠	٧٠٠	١١,٦٧	٦٠				٥/١
٦٧,٨١٦	١١,٦٧	٧٠	٣,٢٣٣	١١,٦٧	٢٠				٦/٣
٦٧,١١٤٦	١١,٤٧	١٠٠				٣٣٠	١١	٣٠	٩/٥
٦٨٨	١١,٤٧	٦٠	٦٧,٤٥٨	١١,٤٧	٤٠				١١/١٠

يتبين من البطاقة السابقة أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت ٦٨٨ ديناراً وتتكون من ٦٠ وحدة بسعر ١١,٤٧ لكل وحدة . بالنسبة للبضاعة التي تم شراؤها في ٢/١٧ فقد تم إضافة قيمتها على قيمة بضاعة أول المدة بحيث أصبح المجموع ١٧٥٠ ، وتم قسمة المجموع على مجموع الوحدات (أول المدة + المشتريات) وبالبلغه ١٥٠ وحدة ، وذلك من أجل الحصول على متوسط الأسعار البالغ ١١,٦٧ ، أما بالنسبة للبضاعة المباعة في ٥/١ و ٦/٣ فقد تم إخراجها من الرصيد ، وبنفس السعر لأنه سعر واحد فقط ، ولكن في ٩/٥ تم شراء بضاعة بقيمة ٣٣٠ دينار حيث تم إضافتها الى تكلفة المخزون في ذلك التاريخ والبالغة ٦٧,٨١٦ بحيث أصبح المجموع ٦٧,١١٤٦ ، و تم قسمته على عدد الوحدات البالغة ١٠٠ وحدة من أجل حساب متوسط الأسعار المرجح والبالغ ١١,٤٧ ، حيث يتم تعديل متوسط الأسعار بعد كل عملية شراء بضاعة .



نشاط

يقوم الطالب بزيارة إحدى المنشآت التي تستخدم نظام الجرد المستمر ويتعرف على كيفية تطبيق النظام .

تقييم المخزون بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل .

تطبيقاً لسياسة الحيطة والحذر والتي تقضي بأخذ الخسائر المتوقعة في عين الاعتبار ، وعدم أخذ أي أرباح إلا إذا تحققت فعلاً ، فإنه يتم تقييم المخزون بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل ، وهذا يعني أن المخزون يجب أن

يظهر في الميزانية العمومية بأقل السعيرين (سعر السوق والتكلفة) .

ومن أجل تطبيق هذه القاعدة لابد من معرفة سعر السوق وتكلفة المخزون ، وذلك من أجل المفاضلة بينهما ، وتحديد السعر الأقل . فتحديد تكلفة المخزون تتم بإحدى الطرق الأربع سالفة الذكر ، وبناءً على أسلوب الجرد المستخدم أما بالنسبة لسعر السوق فيقصد به السعر الذي يمكن به شراء البضاعة في تاريخ الجرد . وهناك عدة طرق من أجل تطبيق قاعدة السوق أو التكلفة أيهما أقل وهي كما يلي :

١- قاعدة العنصر :

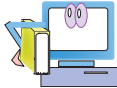
حسب هذه القاعدة يتم المقارنة بين التكلفة وسعر السوق لكل عنصر من عناصر المخزون .

٢- قاعدة المجموعة :

بناءً على هذه الطريقة فإنه يتم تقسيم المخزون الى عدة مجموعات ، وتتم المقارنة بين سعر السوق للمجموعة وتكلفة المجموعة .

٣- قاعدة المخزون :

تطبيقاً لهذه القاعدة فإنه تتم المقارنة بين تكلفة المخزون ككل والسعر السوقي للمخزون . وفي ما يلي مثال توضيحي لجميع الطرق السابقة .



مثال

في ما يلي المعلومات الخاصة بأرصدة المخزون لدى شركة الالكترونيات المتحدة في ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١ والتي تنتج مجموعتين رئيسيتين هما : أجهزة التلفاز وافران الغاز .

البيان	التكلفة	السوق
أجهزة التلفاز		
تلفاز (أ)	٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠
تلفاز (ب)	٢٢٥٠٠	٢٦٠٠٠
افران الغاز		
افران (س)	٢٤٠٠٠	٢٢٥٠٠
افران (ص)	٧٥٠٠	٧٠٠٠

١- طريقة العنصر :

حسب هذه الطريقة يتم المقارنة بين كل عنصر من العناصر السابقة بغض النظر عن المجموعة التي يتبع لها.

البيان	التكلفة	السوق	السعر الأقل
تلفاز أ	٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠	٢٧٥٠٠
تلفاز ب	٢٢٥٠٠	٢٦٠٠٠	٢٢٥٠٠
أفران س	٢٤٠٠٠	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠
أفران ص	٧٥٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠
المجموع	٨٤٠٠٠	٨٣٠٠٠	٧٩٥٠٠

نلاحظ من الجدول السابق بأن السعر الأقل هو ٧٩٥٠٠ وهو الذي يجب ان يظهر في الميزانية العمومية .

٢- طريقة المجموعة

حسب هذه الطريقة فإنه سيتم المقارنة بين تكلفة المجموعة والقيمة السوقية للمجموعة وأخذ أقل الأسعار .

البيان	التكلفة	السوق	السعر الأقل
تلفاز أ	٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠	
تلفاز ب	٢٢٥٠٠	٢٦٠٠٠	
المجموع	٥٢٥٠٠	٥٣٥٠٠	٥٢٥٠٠
أفران س	٢٤٠٠٠	٢٢٥٠٠	
أفران ص	٧٥٠٠	٧٠٠٠	
المجموع	٣١٥٠٠	٢٩٥٠٠	٢٩٥٠٠
			٨٢٠٠٠

نلاحظ من الجدول السابق بأن السعر الأقل هو ٨٢٠٠٠ وهو الذي يجب ان يظهر في الميزانية العمومية .

٣- طريقة المخزون

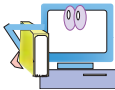
بناءً على هذه الطريقة فإنه يتم المقارنة بين تكلفة جميع الأصناف مع قيمتها السوقية واعتماد القيمة الأقل .

البيان	التكلفة	السوق	السعر الأقل
تلفاز أ	٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠	
تلفاز ب	٢٢٥٠٠	٢٦٠٠٠	
أفران س	٢٤٠٠٠	٢٢٥٠٠	
أفران ص	٧٥٠٠	٧٠٠٠	
المجموع	٨٤٠٠٠	٨٣٠٠٠	٨٣٠٠٠

نلاحظ من الجدول السابق بأن السعر الأقل هو ٨٣٠٠٠ وهو الذي يجب ان يظهر في الميزانية العمومية .

طريقة مجمل الربح

تستخدم هذه الطريقة من أجل تقييم بضاعة آخر المدة في حالة عدم التمكن من الجرد الفعلي في ظل نظام الجرد الدوري . حيث تقوم هذه الطريقة بناءً على مجمل الربح الى المبيعات والمستخرجة من البيانات المالية السابقة وبالتالي فإن قيمة المخزون حسب هذه الطريقة قيمة تقديرية ولا تصلح لاعتمادها في السجلات المحاسبية وإعداد القوائم المالية بناءً عليها .



مثال

في ٣٠/٨/٢٠٠٥ اندلع حريق في محلات الأثاث المعدني وقد احترقت البضاعة الموجودة في الكامل وترغب إدارة المحلات معرفة قيمة المخزون المحترقة بذلك التاريخ ، حيث قامت بتوفير المعلومات التالية .
المبيعات ١٠٠٠٠٠٠ ، بضاعة أول المدة ٢٠٠٠٠٠ ، المشتريات ٦٠٠٠٠٠ ، معدل مجمل الربح ٣٠٪ من المبيعات .

الحل :

$$\text{مجممل الربح} = ١٠٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٣٠٠٠٠٠$$

$$\text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{مجممل الربح}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ - \text{تكلفة البضاعة المباعة} = ٣٠٠٠٠٠$$

تكلفة البضاعة المباعة = ٧٠٠٠٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = بضاعة أول المدة + المشتريات - بضاعة آخر المدة

٧٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠ - بضاعة آخر المدة

بضاعة آخر المدة = ١٠٠٠٠٠

الاستمرارية في استخدام طريقة تحديد تكلفة المخزون

تطبيقاً لسياسة الثبات، فإنه يجب على إدارة المنشأة الثبات في استخدام طريقة تحديد تكلفة المخزون من فترة الى فترة مالية أخرى، فعلى سبيل المثال إذا استخدمت المنشأة طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في فترة مالية معينة لا يجوز لها التغيير الى أي طريقة أخرى من باقي الأربعة طرق.

وهذا لا يعني ان المنشأة لا تستطيع التغيير بشكل مطلق، فإذا ثبت ان الطريقة التي تستخدمها المنشأة لا تصلح لها فيمكن أن تنتقل الى طريقة أخرى ولكن يجب ان تقدم إيضاحاً بذلك وبيان اثر ذلك على القوائم المالية.



الأسئلة والتمارين

- ١ عرف تكلفة المخزون .
- ٢ ما هو المقصود بجرد المخزون؟
- ٣ وضح مفهوم نظام الجرد الدوري.
- ٤ ما هو الفرق بين طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في ظل نظام الجرد الدوري؟
- ٥ ما هو القيد المسجل عند شراء بضاعة على الحساب في ظل نظام الجرد المستمر؟
- ٦ لماذا يتم تسجيل قيدين عند بيع بضاعة في ظل نظام الجرد المستمر؟
- ٧ عرف طريقة المتوسط المرجح حسب نظام الجرد المستمر .
- ٨ فسر قاعدة السوق والتكلفة أيهما أقل.
- ٩ متى يتم استخدام طريقة مجمل الربح في تحديد تكلفة المخزون؟
- ١٠ لماذا يجب الاستمرار في استخدام نفس الطريقة المستخدمة في تقييم المخزون؟
- ١١ اختر الاجابة الصحيحة في كل من العبارات التالية؟
١- تظهر بضاعة آخر المدة في ظل نظام الجرد الدوري في :

أ- ميزان المراجعة	ج- قائمة المركز المالي
ب- قائمة الدخل	د- ب + ج
٢ عند رد بضاعة على الحساب في ظل نظام الجرد المستمر فإن الطرف الدائن هو تكلفة البضاعة المباعة والطرف المدين هو :	
أ- مردودات المبيعات	ج- البضاعة
ب- الذمم المدينة	د- النقدية
٣ يتم تقييم المخزون بسعر السوق او التكلفة ايهما اقل تطبيقاً لـ :	
أ- مبدأ التكلفة التاريخية	ب- سياسة الثبات
ج- سياسة الحيطه والحذر	د- أ + ج
١٢ تستخدم منشأة المنتجات الغذائية نظام الجرد الدوري ، وفي ما يلي الحركات التي تمت على أحد الأصناف الموجودة لدى المنشأة خلال عام ٢٠٠٥ .	

التاريخ	البيان	العدد	سعر الوحدة
١ / ١	اول المدة	٥٠٠	٢
٢ / ١٥	مبيعات	٢٥٠	٤
٣ / ١٧	مشتريات	١٥٠	٢, ٢٥
٤ / ٢٠	مبيعات	١٠٠	٤
٥ / ٢٢	مبيعات	١١٠	٥, ٤
٨ / ٢٨	مشتريات	٩٠	٥, ٢
١١ / ١٠	مبيعات	١٥٠	٥, ٤

وعند الجرد تبين رصيد بضاعة آخر المدة ١٣٠ وحدة المطلوب :

- ١- تحديد تكلفة المخزون واعداد القيود اللازمة بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- ٢- تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
- ٣- إيجاد مجمل الدخل بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة المتوسط المرجح .
- ١٣- في ما يلي الحركات التي تمت على أحد الأصناف لدى منشأة الأمل خلال عام ٢٠٠٥ :

التاريخ	البيان	العدد	سعر الوحدة
١ / ١	اول المدة	١٠٠	٥
٣ / ٢٥	مشتريات	١٠٠	٥,٥
٥ / ١٤	مبيعات	١٣٠	٧
٨ / ١٧	مشتريات	١٥٠	٥,٧٥
١٠ / ٣	مبيعات	١٠٠	٥,٧
١١ / ١٥	مبيعات	٣٠	٨
١٢ / ٢٠	مشتريات	٥٠	٦

فإذا علمت ان المنشأة تستخدم نظام الجرد المستمر :

المطلوب :

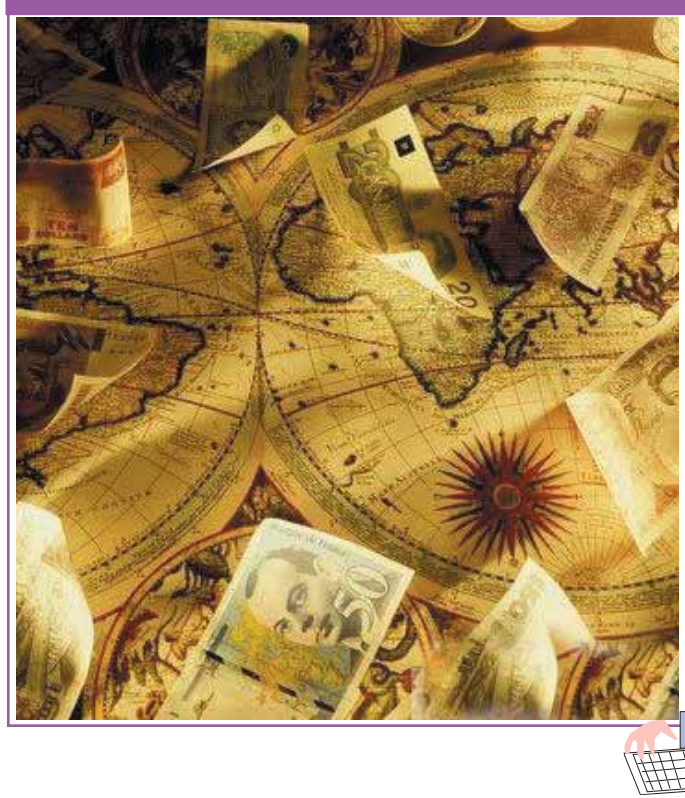
- ١- تحديد تكلفة المخزون بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً .
- ٢- تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض ان المنشأة تستخدم طريقة المتوسط المرجح .
- ٣- بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، وجد مجمل الدخل .
- ١٤- في ما يلي المعلومات الخاصة بالأصناف الموجودة لدى منشأة الاتحاد :

اسم الصنف	التكلفة	سعر السوق
صنف أ	١٠٠٠٠	٩٠٠٠
صنف ب	٦٠٠٠	٧٥٠٠
صنف ج	٢٢٠٠٠	٢٣٠٠٠
صنف د	٥٠٠٠	٤٩٠٠
صنف هـ	٤٠٠٠	٤٠٠٠

المطلوب : تطبيق قاعدة السوق أو التكلفة أيهما أقل حسب كل قاعدة من القواعد التالية :

- ١- قاعدة العنصر .
- ٢- قاعدة المجموعة .
- ١٥- في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥ طلب مدير منشأة المحبة من محاسب الشركة تحديد تكلفة المخزون حسب طريقة مجمل الربح فإذا توفرت لديك المعلومات التالية :-
- المبيعات ٥٥٠٠٠ ، المشتريات ٣٥٠٠٠ ، بضاعة أول المدة ١٠٠٠٠٠ ، مجمل الربح ١٥٪ .
- المطلوب : تحديد تكلفة المخزون .

المدينون (RECEIVABLES)



- ١ أن يعدد الطالب أنواع المدينين .
- ٢ أن يثبت الطالب الذمم المدينة التجارية .
- ٣ أن يقوم الطالب بعملية جرد للذمم المدينة بطرق الجرد .
- ٤ أن يثبت الطالب عملية تحصيل الذمم المدينة .
- ٥ أن يثبت الطالب أوراق القبض .
- ٦ أن يقوم الطالب بعملية الجرد لأوراق القبض .
- ٧ أن يثبت الطالب عملية تحصيل أوراق القبض .
- ٨ أن يعرف الطالب الذمم الأخرى .
- ٩ أن يظهر الطالب الذمم المدينة في الميزانية العمومية .

المدينون (RECEIVABLES)

مقدمة

المدينون : هي مطالبات على الزبائن وآخرين مقابل أخذهم نقود أو سلع وخدمات .

أنواع المدينون:

- أ - الذمم المدينة التجارية
- ب - أوراق القبض
- ج - الذمم المدينة الأخرى

المدينون هي مطالبات على الزبائن وآخرين مقابل أخذهم نقود أو سلع وخدمات .

أنواع المدينون:

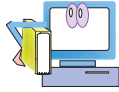
- أ - الذمم المدينة التجارية (ACCOUNT RECEIVABLES).
- ب - أوراق القبض (NOTE RECEIVABLES).
- ج - الذمم المدينة الأخرى (OTHER RECEIVABLES).

أولاً: الذمم المدينة التجارية (ACCOUNT RECEIVABLES).

وعد شفوي من المشتري بالدفع مقابل سلع أو خدمات مبيعة، وسميت بالتجارية لأنها نتيجة عمليات البيع والشراء، وكما تعلمت عزيزي الطالب أن الذمم المدينة التجارية تنشأ عند تقديم خدمات على الحساب أو البيع الآجل .

(1) إثبات الذمم المدينة التجارية: (recognizing)

الذمم المدينة التجارية تعتبر حق للمنشأة وهي جزء من الأصول فهي في طبيعتها مدينة تزداد في الطرف المدين وتقل في الطرف الدائن .



مثال

في ٦\١ قامت منشأة عماد بتقديم خدمات بقيمة ٦٠٠ دينار الى الزبون محمد على الحساب .

٦\١ ٦٠٠ من ح/ ذمم مدينة - محمد

٦٠٠ إلى ح/ ايراد خدمات

تقديم خدمات على الحساب

(٢) جرد الذمم المدينة :

إن قيمة الذمم المدينة التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية هي صافي القيمة الممكن تحصيلها

(net realizable value) ، وهي القيمة المتوقعة أن تحصلها المنشأة من الذمم المدينة؛ أي القيمة الممكن

تحولها إلى نقد لذلك يجب استبعاد قيمة الذمم المتوقعة عدم تحصيلها من حساب الذمم .

يتم اتباع طريقتين لجرد الذمم المدينة خلال مراحل حياة المشروع وهذه المراحل هي :

* خلال السنوات الأولى من حياة المشروع عندما تتحقق المنشأة من عدم تحصيل دين معين يتم شطبه من

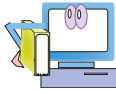
رصيد الذمم المدينة بفتح حساب مدين يسمى ديون معدومة (bad debt expense) .

الديون المعدومة : هي قيمة الذمم المدينة التي تأكدت المنشأة من عدم تحصيلها ، تعتبر الديون المعدومة

خسائر مؤكدة ، لذلك يتم تسجيلها في الطرف المدين ويجعل حساب الذمم المدينة في الطرف الدائن ، بذلك

تم الغاء قيمة الدين الذي لن يتم تحصيله من رصيد حساب الذمم المدينة ، ويظهر رصيد الذمم المدينة في الميزانية

بالقيمة الممكن تحصيلها .



مثال

في ١٢/٣١ في منشأة حسن عند جرد الذمم المدينة ظهر رصيده ٢٠٠٠ دينار ، حيث تم التأكد من أن دين الزبون عماد البالغ ٢٠٠ دينار لن يتم تسديده .

١٢/٣١ ٢٠٠ من حـ/ ديون معدومة

٢٠٠ إلى حـ/ ذمم مدينة - عماد

إعدام دين عماد

وبما أن حساب الديون المعدومة تم اعتباره خسائر فإنه يتم إقفاله في حساب الدخل بجعله دائنًا وجعل

حساب الدخل مدينا بتلك القيمة .

١٢/٣١ ٢٠٠ من حـ/ الدخل

٢٠٠ إلى حـ/ ديون معدومة

إقفال حـ/ ديون معدومة

ويظهر رصيد حساب الذمم المدينة في دفتر الأستاذ كما يلي :

ذمم مدينة

١٢/٣١ ٢٠٠ من حـ/ ديون معدومة	١٢/٣١ ٢٠٠٠ رصيد
١٨٠٠ رصيد مدين	
<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

رصيد حساب الذمم الذي سيظهر في الميزانية هو ١٨٠٠ دينار

* ما بعد السنوات الأولى من حياة المشروع : بعد أن يصبح لدى المنشأة الخبرة الكافية لتتوقع قيمة الديون التي لن يتم تحصيلها ، تقوم المنشأة بتكوين مخصص للديون المشكوك فيها تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر . مبدأ الحيطة والحذر : (conservatism) من الأعراف المحاسبية الذي ينص على أن أية خسارة متوقعة للمشروع يجب أن يتم تسجيلها بينما الأرباح المتوقعة لا يتم تسجيلها .

تتبع هذه الطريقة أربعة خطوات :

١) تقدير قيمة الذمم المتوقع عدم الحصول عليها .

٢) تكوين مخصص للديون المشكوك فيها .

٣) شطب الدين الذي تحقق من عدم تحصيله من مخصص الديون .

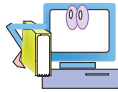
٤) تعديل رصيد مخصص الديون المشترك فيها سنوياً .

١ - تقدير قيمة الذمم المتوقع عدم تحصيلها : سنطلق على هذه الذمم مصطلح الديون المشكوك فيها (doubtful accounts) هناك عدة طرق لتقدير قيمة الديون المشكوك فيها تحصيلها و من هذه الطرق :

أ- نسبة من المبيعات .

ب- نسبة من الذمم المدينة .

أ- نسبة من المبيعات : تحدد المنشأة قيمة الديون المشكوك فيها بنسبة من المبيعات الآجلة ، أي المبيعات التي تكون على الحساب ، وهذه النسبة تحددها الإدارة بناءً على خبراتها السابقة .
ومن مزايا هذه الطريقة أنها تطبق مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات ، إذ أنها تأخذ مصروف (الديون المشكوك فيها) في نفس الفترة التي حدث فيها الإيراد (المبيعات) .



مثال

بلغت المبيعات الآجلة في منشأة عماد في نهاية السنة المالية ٦٤٠٠٠٠٠ دينار ، وقد تقرر أن نسبة الديون المشكوك فيها ٢٪ من المبيعات الآجلة .

الديون المشكوك فيها = ٦٤٠٠٠٠٠ X ٢٪ = ١٢٨٠٠٠ دينار

ب - نسبة من الذمم المدينة : تحدد المنشأة قيمة الديون المشكوك فيها بنسبة من الذمم ، وتحدد هذه النسبة أيضاً من قبل الإدارة بناءً على خبراتها .



مثال

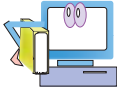
بلغت رصيد الذم المدينة في منشأة حسن ٥٤٠٠٠٠٠ دينار في نهاية السنة المالية ، وقد تقرر أن نسبة الديون المشكوك فيها ٣٪ من رصيد الذم المدينة .

الديون المشكوك فيها = $٥٤٠٠٠٠٠ \times ٣\% = ١٦٢٠٠٠$ دينار .

٢ - تكوين مخصص للديون المشكوك فيها (allowance for doubtful accounts) .

تعتبر الديون المشكوك فيها خسائر محتملة الوقوع يجب أخذها بعين الاعتبار لذلك يتم عمل مخصص لها لمواجهة هذه الخسائر .

يتم تكوين المخصص باثبات الخسائر (ديون مشكوك في تحصيلها) بالطرف المدين وجعل حساب مخصص الديون المشكوك فيها في الطرف الدائن ، حيث طبيعة هذا المخصص دائنة تزيد بالدائن وتقل بالمدين .



مثال

بالرجوع الى مثال ص . . حيث تم حساب قيمة الديون المشكوك فيها في منشأة عماد بنسبة من المبيعات الآجلة يتم تكوين مخصص لها بالقيد الآتي :

١٢/٣١ ١٢٨٠٠ من حـ/ ديون مشكوك فيها

١٢٨٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

تكوين مخصص للديون المشكوك فيها

و باعتبار الديون المشكوك فيها خسائر يتم اقفالها في حساب الدخل

١٢/٣١ ١٢٨٠٠ من حـ/ الدخل

١٢٨٠٠ الى حـ/ ديون مشكوك فيها

اقفال حـ/ الديون المشكوك فيها

و يظهر حساب مخصص الديون المشكوك فيها في الميزانية العمومية مطروحا من قيمة الذم المدينة ، ليعطي صافي القيمة المتوقع تحصيلها وتحولها الى نقد .

محلات عماد

الميزانية العمومية كما هي في /

٥٤٠٠٠٠

الذم المدينة

٥٢٧٢٠٠

١٢٨٠٠

-مخصص الديون المشكوك فيها

٣ - شطب الدين الذي تحقق من عدم تحصيله :

عندما تتأكد المنشأة من عدم تحصيل ذمة أحد الزبائن فإنه يتم شطبها من رصيد الذمم، وذلك باستخدام المخصص الذي تم تكوينه لهذا الغرض؛ حيث يجعل حساب المخصص في الطرف المدين وحساب الذمم في الطرف الدائن.



مثال

في ١٢/٣١ بلغ رصيد الذمم المدينة في منشأة عماد ٦٠٠٠٠ دينار، وعند جرد حساب الذمم المدينة تم التأكد من أن ذمة الزبون مصطفى البالغة ٥٠٠ دينار لن تحصل، وبالتالي تقرر شطبها من رصيد الذمم من خلال القيد الآتي:

١٢/٣١ ٥٠٠ من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها
٥٠٠ الى حـ/ الذمم المدينة - مصطفى

إعدام دين مصطفى

بعد إعدام دين مصطفى يظهر رصيد حساب المخصص كآتي:

حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها	
١٢/٣١	٥٠٠ الى حـ/ الذمم المدينة ١٢/٣١
	١٢٣٠٠ رصيد دائن
<u>١٢٨٠٠</u>	<u>١٢٨٠٠</u>

و حساب الذمم المدينة يظهر كآتي:

حـ/ الذمم المدينة	
١٢/٣١	٦٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
٥٠٠ من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها ١٢/٣١	
٥٩٥٠٠ رصيد مدين	
<u>٦٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠</u>

٤ - تعديل رصيد مخصص الديون المشكوك فيها سنويا : رصيد مخصص الديون المشكوك فيها يجب أن يحافظ على نسبته من سنة الى أخرى ، أي أن يحافظ على الرصيد السنوي الذي قرره إدارة المنشأة . عند مراجعة رصيد مخصص الديون المشكوك فيها تكون النتيجة :

أ- رصيد المخصص الدفترى أقل من الرصيد السنوي للمخصص : أي يجب هنا زيادة الرصيد في الدفاتر ليساوي الرصيد السنوي الذي قرره الإدارة ، ويتم ذلك بجعل حساب الديون المشكوك فيها في الطرف المدين ، و حساب مخصص الديون المشكوك فيها في الطرف الدائن . ويتم إقفال رصيد الديون المشكوك فيها في حساب الدخل .



مثال

في المثال السابق عندما قررت منشأة عماد أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها ٢٪ من المبيعات يجب تعديل رصيد المخصص سنويا ليساوي ٢٪ من المبيعات. في نهاية السنة الأولى بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ١٢٣٠٠ دينار و بلغت المبيعات الآجلة في السنة التالية ٦٦٠٠٠٠ دينار .

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها = $660000 \times 2\% = 13200$ دينار ، أي يجب زيادة رصيد المخصص بقيمة ٩٠٠ دينار ليصبح ١٣٢٠٠ دينار .

٩٠٠ من حـ / ديون مشكوك فيها

٩٠٠ الى حـ / مخصص ديون مشكوك فيها

تعديل رصيد مخصص الدين المشكوك فيها

٩٠٠ من حـ / الدخل

٩٠٠ الى حـ / ديون مشكوك فيها

اقفال الديون المشكوك فيها

ب - رصيد المخصص الدفترى أعلى من الرصيد السنوي للمخصص : وهنا يجب أن يتم تقليل رصيد المخصص في الدفاتر ليساوي الرصيد السنوي وذلك بجعل حساب مخصص الديون المشكوك فيها مدينا وحساب الدخل دائنا .



مثال

لنفرض في المثال السابق أن المبيعات الآجلة في منشأة عماد بلغت ٦٢٠٠٠٠٠ دينار .

مخصص الديون المشكوك فيها = $620000 \times 2\% = 12400$ دينار ، وهنا يجب تقليل رصيد المخصص في الدفاتر بقيمة ٣٠٠ دينار ليعادل الرصيد السنوي .

٣٠٠ من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

٣٠٠ الى حـ/ الدخل

تعديل رصيد المخصص



مثال شامل

- حدثت العمليات الآتية خلال شهر حزيران في منشأة حسان :

١/٦/٢٠٠٤ قام حسان ببيع بضاعة بقيمة ٦٠٠٠٠ دينار الى محلات الأمانة على الحساب بخصم ٢٪ اذا تم التسديد خلال ١٠ أيام .

٥/٦/٢٠٠٤ قامت محلات الأمانة برد بضاعة الى حسان لمخالفتها للمواصفات بقيمة ١٥٠ ديناراً .
٩/٦/٢٠٠٤ قامت محلات الأمانة بتسديد ما عليها الى حسان نقداً واستحقت الخصم .

٣١/١٢/٢٠٠٤ ظهرت أرصدة الحسابات الآتية لدى محلات حسان :

٤٠٠٠٠٠ دينار رصيد حساب المبيعات الآجلة ، ١٥٠٠٠٠٠ دينار رصيد حساب الذمم المدينة .

المطلوب :

أ - تسجيل العمليات الخاصة بمحلات الأمانة .

ب - حساب قيمة الديون المشكوك فيها إذا علمت :

(١) أن حسان قرر أن تكون ٣٪ من قيمة المبيعات الآجلة .

(٢) أن حسان قرر أن تكون ٤٪ من قيمة الذمم المدينة .

ج - تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في كلتا الحالتين .

د - إعداد دين خليل البالغ ٥٠٠ دينار بعد أن تأكد حسان من عدم تسديده .

هـ - إعداد قيود الاقفال اللازمة .

و - تصوير حساب الذمم المدينة وحساب مخصص الديون المشكوك فيها في الحالة الثانية .

ز - كيف يتم إظهار حساب الذمم المدينة في الميزانية العمومية .

ح- تعديل رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في السنة التالية اذا كان المخصص يحسب على أساس

نسبة من المبيعات الآجلة ، حيث بلغت المبيعات الآجلة في تلك السنة ٥٠٠٠٠٠ دينار .

الحل :

أ_ ٦/١ من حـ/ ذمم مدينة - محلات الأمانة

٦٠٠٠ الى حـ/ مبيعات

بيع بضاعه على الحساب

٦/٥ ١٥٠ من ح/ مردودات مبيعات

١٥٠ الى ح/ ذمم دينة - محلات الأمانة

رد بضاع مباعه

٦/٩ من المذكورين

٥٦٣٥ ح/ نقدية

١١ ح/ خصم مسموح به

٥٧٥٠ الى ح/ ذمم مدينة - محلات الأمانة

اثبات تسديد محلات الأمانة ما عليها و استحقاق الخصم

ب - (١) الديون المشكوك فيها = $٤٠٠٠٠٠ \times ٣\%$ = ١٢٠٠٠ دينار

(٢) الديون المشكوك فيها = $١٥٠٠٠٠٠ \times ٤\%$ = ٦٠٠٠٠ دينار

ج - (١) ١٢٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها

١٢٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

تكوين مخصص الديون المشكوك فيها

(٢) ٦٠٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها

٦٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

تكوين مخصص الديون المشكوك فيها

د - في كلتا الحالتين يكون القيد

٥٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

٥٠٠ الى ح/ ذمم مدينة - خليل

إعدام دين خليل

ه - * قيد اقفال الخصم المسموح به

١١ من ح/ الدخل

١١ الى ح/ خصم مسموح به

إقفال الخصم

* قيد افعال الديون المشكوك فيها

١٢٠٠ من ح/ الدخل

١٢٠٠ الى ح/ ديون مشكوك فيها

اقفال الديون المشكوك فيها

٦٠٠٠ من ح/ الدخل

٦٠٠٠ الى ح/ ديون مشكوك فيها

اقفال الديون المشكوك فيها

و-

ح/ الذمم المدينة

١٢/٣١	١٥٠٠٠٠٠ رصيد
٥٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	١٢/٣١
١٤٩٥٠٠ رصيد مدين	
<u>١٥٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠</u>

ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

١٢/٣١	٥٠٠ الى ح/ ذمم مدينة
١٢٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها	١٢/٣١
	٧٠٠ رصيد دائن
<u>١٢٠٠</u>	<u>١٢٠٠</u>

ز-

محلات حسان

الميزانية العمومية

كما هي في ١٢/٣١

١٤٩٥٠٠

(٧٠٠)

١٤٨٨٠٠

الذمم المدينة

- مخصص الديون المشكوك فيها

- صافي الذمم المدينة

ح- مخصص الديون المشكوك فيها = ٥٠٠٠٠ * ٣٪ = ١٥٠٠ دينار يجب تعديل المخصص بزيادة قيمته ٨٠٠ دينار ليصبح ١٥٠٠ دينار .

٨٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها

٨٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

تعديل مخصص الديون المشكوك فيها

٨٠٠ من ح/ الدخل

٨٠٠ الى ح/ ديون مشكوك فيها

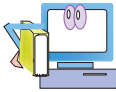
اقفال الديون المشكوك فيها

ثانيا: أوراق القبض:

(وعد مكتوب لدفع مبلغ معين من النقود بتاريخ مستقبلي قد تنشأ من مبيعات، خدمات، تمويل، أو عمليات أخرى، ومن هذه الأوراق الكمبيالات و سندات السحب، الأوراق التي تنشأ من عملية البيع أو تقديم الخدمات من ضمن الذمم التجارية.) بحاجة الى تعديل حسب القانون التجاري .
تظهر أوراق القبض في الميزانية العمومية ضمن الأصول المتداولة .

(١) إثبات أوراق القبض:

يتم إثبات أوراق القبض في الجانب المدين لأنها حق للمنشأة، وهي من الأصول في طبيعتها مدينة تزداد في الطرف المدين وتقل في الطرف الدائن .



مثال

بتاريخ ٩/٥ قامت منشأة حسان ببيع بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار إلى مؤسسة الأناقة، حيث تعهدت المؤسسة بالدفع بكمبيالة تستحق الدفع في ١٢/٢٠ فإن القيد المحاسبي:

٩/٥ ٦٠٠ من ح/ أوراق قبض - مؤسسة الأناقة

٦٠٠ إلى ح/ مبيعات

بيع بضاعة بكمبيالة

عند استحقاق الكمبيالة في مثال (١) في ١٢/٢٠ يتم تسديدها و يسجل القيد الآتي:

١٢/٢٠ ٦٠٠ من ح/ النقدية

٦٠٠ إلى ح/ أوراق القبض - مؤسسة الأناقة

تسديد الكمبيالة



في ٥ / ١ تعهدت محلات الإتحاد بتسديد ما عليها إلى منشأة عماد بكمبيالة بقيمة ٥٠٠ دينار تستحق الدفع بعد ٥ شهور .

٥ / ١ ٥٠٠ من ح/ أوراق قبض - محلات الإتحاد
٥٠٠ إلى ح/ ذمم مدينة - محلات القبض

التعهد بدفع ما عليه بكمبيالة

(٢) جرد أوراق القبض :

وهو معرفة قيمة أوراق القبض في تاريخ الجرد أي القيمة الحالية لتلك الأوراق في ذلك التاريخ .

ويتم جرد أوراق القبض بأربعة خطوات :

(١) عمل قائمة جرد أوراق القبض لمعرفة عدد وقيمة الأوراق التي تمتلكها المنشأة ، وتكون هذه القائمة

كما يلي :

الورقة	رقمها	اسم محررها	قيمتها	تاريخ الاستحقاق

٢ - حساب القيمة الحالية لتلك الأوراق ، أي القيمة التي تساويها هذه الأوراق اذا تم خصمها لدى البنك في تاريخ الجرد .

القيمة الحالية = القيمة الاسمية - مصاريف الخصم

ونعني بالقيمة الاسمية قيمة هذه الأوراق المسجلة في دفاتر المنشأة أي القيمة التي نشأت بها ، حيث يجب ان تظهر أوراق القبض في الميزانية بقيمتها الحقيقية ، أي القيمة الحالية والتي يمكن أن تتحول إلى نقد بتاريخ الميزانية .

من أجل حساب مصاريف الخصم في تاريخ الميزانية ، يجب الأخذ بعين الاعتبار تاريخ استحقاق هذه الأوراق ، حيث يتم حساب المصاريف بالطريقة الآتية :

مصاريف الخصم = القيمة الاسمية X سعر الخصم X المدة المتبقية لتاريخ الاستحقاق



في نهاية السنة المالية كان يمتلك عصام أوراق قبض بقيمة ٢٧٠٠٠٠ دينار تاريخ الاستحقاق في ٨/٣٠ وكان سعر الخصم ٤٪. حيث ظهرت قائمة الجرد كما يلي:

الورقة	رقمها	اسم محررها	قيمتها	تاريخ الاستحقاق
الأولى	١٠٠١	مؤسسة الأنوار	١٥٠٠٠	٨/٣٠
الثانية	١٠٠٢	منشأة سمير	٥٠٠٠	٨/٣٠
الثالثة	١٠٠٣	محلات الاتحاد	٧٠٠٠	٨/٣٠
المجموع			٢٧٠٠٠	

* لحساب مصاريف الخصم

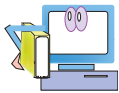
$$\text{مصاريف الخصم} = ٢٧٠٠٠٠ \times ٤\% \times \frac{١٢}{٨} = ٧٢٠ \text{ دينار}$$

* لحساب القيمة الحالية

$$\text{القيمة الحالية} = ٢٧٠٠٠٠ - ٧٢٠ = ٢٦٢٨٠ \text{ دينار}$$

٣- تكوين مخصص خصم أوراق القبض:

يتم تكوين مخصص بقيمة مصاريف الخصم في تاريخ جرد أوراق القبض، حيث تعتبر هذه المصاريف خسارة متوقعة يجب تسجيلها تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر، لتظهر أوراق القبض في الميزانية بقيمتها الحقيقية. يتم تكوين المخصص بجعل مصاريف الخصم في الطرف المدين وحساب مخصص مصارف الخصم في الطرف الدائن.



في المثال السابق يتم تكوين مخصص خصم أوراق قبض لعصام بقيمة ٧٢٠ ديناراً.

$$١٢/٣١ \quad ٧٢٠ \text{ من حـ/ مصاريف خصم}$$

$$٧٢٠ \text{ الى حـ/ مخصص مصاريف خصم}$$

تكوين مخصص مصاريف خصم

يظهر المخصص في الميزانية العمومية مطروحا من رصيد أوراق القبض و يتم إقفال مصاريف الخصم في حساب الدخل .

١٢ / ٣١ ٧٢٠ من حـ / الدخل
٧٢٠ الى حـ / مصاريف الخصم
اقفال مصاريف الخصم

محلات عصام	
الميزانية العمومية	
كما هي في ١٢ / ٣١	
.....	
أوراق القبض	٢٧٠٠٠
- مخصص مصاريف أوراق القبض	٧٢٠
.....	٢٦٢٨٠

٤) تعديل قيمة مخصص مصاريف خصم أوراق القبض : يتم حساب مصاريف الخصم لأوراق القبض في السنة التالية ، وتعديل رصيد المخصص بناء على قيمة هذه المصاريف بنفس الطريقة التي يتم تعديل فيها مخصص الديون المشكوك فيها ، فإذا كانت تلك المصاريف أكبر من قيمة المخصص يعدل حساب المخصص بالزيادة ، بجعل مصاريف الخصم مدينة بالفرق وحساب المخصص دائن بنفس القيمة .

من حـ / مصاريف خصم
الى حـ / مخصص مصاريف أوراق خصم

تعديل قيمة المخصص

أما إذا كانت مصاريف الخصم أقل من قيمة مخصص خصم أوراق القبض يعدل المخصص بالنقصان ، حيث يجعل حساب المخصص مدينا بالفرق وحساب الدخل دائنا بنفس القيمة .

من حـ / مخصص خصم أوراق قبض
الى حـ / الدخل

تعديل المخصص بالنقصان

ثالثا : الذمم الأخرى وهي الذمم التي تنشأ من عمليات متنوعه مثل سلف الموظفين و قروض الموظفين والفائدة الدائنة المستحقة و غيرها من الذمم .



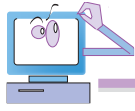
مثال

اقترض الموظف سمير ٢٠٠٠ دينار من المنشأة الذي يعمل بها على أن يتم خصم مبلغ من راتبه الشهري لمدة سنتين لتسديد القرض الى المنشأة، يظهر قرض الموظف سمير بالطرف المدين كذمم مدينة في دفاتر المنشأة.

٢٠٠٠ من حـ/ قرض الموظف سمير

٢٠٠٠ الى حـ/ نقدية

اثبات قرض الموظف سمير



نشاط

يحضر الطالب نماذج لأوراق القبض و التعرف على محتوياتها.



الأسئلة

- ١ عرف: المدينون، الذمم المدينة، الذمم التجارية، أوراق القبض، ديون مشكوك فيها، ديون معدومة، خصم أوراق قبض.
- ٢ عدد أنواع المدينين.
- ٣ سجل القيود المحاسبية في كل مما يلي:
أ- في ٦/٥ قامت منشأة عماد بتقديم خدمات بقيمة ٩٠٠ دينار على الحساب الى محلات الأناقة.
ب- ١٠/٥ باعت محلات الاعتماد بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار الى محلات الاعتماد حيث تعهد الأخير بدفع القيمة بكمبيالة تستحق الدفع في ١٢/٥.
٤ كيف يتم حساب الديون المشكوك فيها؟
٥ في ١٢/٣١ ظهر رصيد حساب الذمم المدينة لدى محلات الأناقة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار، وقد تقرر أن يتم احتساب ٢٪ من رصيد الذمم المدينة ديون مشكوك فيها.
١ احسب قيمة الديون المشكوك فيها
٢ إثبات القيود اللازمة.
٦ ظهرت أرصدة الحسابات الآتية لدى محلات الأقصى:

محلات الأقصى
ميزان المراجعة
كما هي في ٢٠٠٤/١٢/٣١

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
نقدية		٦٠٠٠
ذمم مدينة		١٥٠٠
أوراق قبض		١٠٠٠٠
لوازم		٧٠٠
أثاث		٢٦٠٠
أراضي		٩٠٠
مشتريات		٢٠٠٠٠
مبيعات	٤٠٠٠٠	
مردودات مبيعات		٦٠٠
مردودات مشتريات	٢٠٠	
رأس المال	٢١٠٠	
دائنون	١٠٠٠	
أوراق دفع	٢٠٠٠	
مصاريف شراء		١٠٠٠
رواتب		٢٠٠
استهلاك المباني		١٥٠٠
إيجار محل		٣٠٠
	<u>٤٥٣٠٠</u>	<u>٤٥٣٠٠</u>

إذا علمت أن:

- ١ - تتبع محلات الأفضى طريقة المخصص في تقدير قيمة الديون المشكوك فيها بنسبة ٣٪ من المبيعات .
- ٢ - تاريخ استحقاق أوراق القبض ١/٦/٢٠٠٥ وسعر الخصم في ٣١/١٢/٠٥ .
- ٣ - بلغت مبيعات عام ٢٠٠٥ ٣٥٠٠٠٠ دينار .
- ٤ - أوراق القبض في عام ٢٠٠٥ ، بلغت ٨٠٠٠ دينار تستحق الدفع في ٣٠/٦/٢٠٠٦ وسعر الخصم في ٣١/١٢/٢٠٠٥ :٠٦ .

المطلوب : ١ - عمل القيود اليومية اللازمة .

٢ - إعداد الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٢٠٠٤ .

١٠ ظهرت أصول و خصوم منشأة عماد في ٣١/٣ كآآتي :

مباني (٥٠٠٠) دينار، أثاث (٦٠٠) دينار، لوازم (٤٠٠) دينار، نقدية (٦٠٠) دينار، أوراق قبض (٩٠٠٠) دينار، مشتريات (١٦٠٠٠) دينار، مبيعات (٢٢٠٠٠) دينار، مردودات مشتريات (٢٠٠) دينار، مردودات مبيعات (٣٠٠) دينار، أوراق دفع (٦٠٠) دينار، ذمم مدينة (١٥٠٠) دينار، ذمم دائنة (١٢٠٠) دينار، قرض بنك (٢٠٠٠) دينار، أجور ورواتب (٤٠٠) دينار، مصاريف إعلان (٤٠٠) دينار، رأس المال .

خلال شهر نيسان حدثت العمليات الآتية :

٥/٤ بيع بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ دينار إلى محمد على الحساب .

٦/٤ تعهد سعيد بدفع المبلغ المستحق عليه بقيمة ٢٠٠ دينار بكمبيالة يستحق الدفع في ١/١٠ .

٨/٤ رد محمد بضاعة بقيمة ١٥٠ ديناراً لمخالفتها للمواصفات .

١٠/٤ تأكدت المنشأة من أن دين مصطفى البالغ ٤٥٠ دينار ألن يتم تسديده .

١٥/٤ سدد حمد ما عليه إلى عماد .

٢٠/٤ استحققت أوراق القبض بقيمة ٥٠٠ دينار، وقد سددها أصحابها نقداً .

٣٠/٤ باع بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار إلى كريم حيث تعهد بالدفع بكمبيالة تستحق الدفع في ١/٦ .

المطلوب : ١ - القيود اليومية اللازمة، إذا علمت أن سعر خصم أوراق القبض ٢٪ وأن أوراق القبض تستحق الدفع في ١/١٢ .

٢ - تصوير الحسابات التي تأثرت بالقيود .

٣ - تحضير ميزان المراجعة بعد القيود .

٤ - إعداد الميزانية العمومية .

الأصول الثابتة (FIXED ASSETS)



تهدف دراسة هذه الوحدة تعريف الطالب بالموضوعات التالية :

- ١ مفهوم الأصول الثابتة وأنواعها.
- ٢ كيفية المعالجة المحاسبية لاقتناء الأصول الثابتة.
- ٣ مفهوم المصاريف الإدارية والمصاريف الرأسمالية، وطرق معالجتها محاسبيا.
- ٤ مفهوم الاهتلاك وطرق احتسابه.
- ٥ كيفية المعالجة المحاسبية للاهتلاك.
- ٦ كيفية الاستغناء عن الأصل والمعالجة المحاسبية لذلك.
- ٧ كيفية إظهار الأصول الثابتة في الميزانية العمومية.

الأصول الثابتة

مفهوم الأصول الثابتة Fixed Asset

الأصول الثابتة

الممتلكات التي تفتنيها المنشأة بهدف استخدامها في تسيير أعمالها وليس بقصد إعادة بيعها وعادة لها عمر إنتاجي يقدر بأكثر من سنة مالية) .

تلجأ الشركات والمنشآت التجارية والصناعية إلى اقتناء ممتلكات تستخدمها في تسيير أعمالها، مثل شراء آلات ، سيارات ، أثاث ، مباني وغير ذلك من الممتلكات ، ولا تهدف إلى إعادة بيعها وعلية يمكن تعريف الأصول الثابتة (الممتلكات التي تفتنيها المنشأة بهدف استخدامها في تسيير أعمالها وليس بقصد إعادة بيعها وعادة لها عمر إنتاجي يقدر بأكثر من سنة مالية) .

من هذا التعريف نخلص إلى أنه يمكن التمييز بين الأصول الثابتة وغيرها من الأصول من حيث :

١- العمر الإنتاجي للأصل أو ما يسمى فترة الانتفاع من الأصل ، وهي في جميع الأحوال أكثر من سنة مالية

٢- الغاية من شرائه هو لاستخدامه في أعمال المنشأة ، أي المساهمة في تحقيق الإيرادات للمنشأة ، وليس بغرض إعادة بيعة .

٣- الأصول التي تشتري بقصد استخدامها مستقبلا في الإنتاج أو إعادة بيعها مستقبلا لا تصنف ضمن الأصول الثابتة وإنما ضمن الأصول الأخرى أو استثمارات طويلة الأجل .

تدريب ١

أعط أمثلة إضافية على أصول ثابتة أخرى.

أنواع الأصول الثابتة

تقسم الأصول الثابتة من حيث الوجود المادي المحسوس إلى :

أ- الأصول الثابتة الملموسة TANGIBLE FIXED ASSETS

هي تلك الأصول التي لها كيان مادي ملموس ، ويمكن التأكد منها من خلال المعاينة واللمس ، ومن الأمثلة عليها الآلات ، السيارات ، المباني الخ ، وتعرض هذه الأصول إلى التلف أو الاهتلاك نتيجة الاستخدام ، وكذلك الأصول المعرضة إلى النفاذ بمجرد استخراجها أو تعدينها ، ومن الأمثلة عليها مناجم

الفحم ، أبار البترول والمحاجر

ب- الأصول الثابتة غير الملموسة INTANGIBLE FIXED ASSETS

هي موجودات لا يمكن مشاهدتها بالعين أو لمسها باليد ، أي لا تتمتع بكيان مادي ملموس وتكون معنوية ، لكن لها قيمة تتمثل في وجودها والمساهمة في تحقيق الإيرادات مثل شهرة المحل ، حق الاختراع ، العلامة التجارية وحق الامتياز ، وهذه الأصول تتعرض إلى الإطفاء - نقصان قيمتها مع مرور الزمن .

تدريب ١

أعط أمثلة لعلامة تجارية أو حق امتياز لشركات فلسطينية

تكلفة اقتناء الأصول الثابتة

يمكن للمنشأة الحصول على أصولها الثابتة من خلال إحدى طريقتين :

أ- شراء تلك الأصول مباشرة من السوق

عند قيام المنشأة بشراء أصل من السوق يترتب على ذلك مجموعة من النفقات تشمل تكلفة شراء الأصل والنفقات التي تدفع على الأصل حتى يصبح جاهزا للاستخدام ، من الأمثلة على تلك النفقات مصاريف نقل الأصل ، مصاريف تركيب الأصل ، الرسوم الجمركية التي تدفع على الأصل وغير ذلك من المصاريف ، وتطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية فإن جميع النفقات التي تدفع على الأصل حتى يصبح جاهزا للاستخدام تمثل تكلفة ذلك الأصل .

وتتمثل المعالجة المحاسبية لتلك النفقات في إثباتها ، بجعل حساب الأصل

مدينة والطرف الذي قام بالدفع دائنا

من حـ / الأصل المشتري

إلى حـ / النقدية ، الذمم الدائنة

مبدأ التكلفة التاريخية

يتطلب هذا المبدأ إثبات تكلفة الأصول الثابتة وإظهارها في القوائم المالية بتكلفتها الفعلية والتي تمثل بجميع النفقات التي تدفع على الأصل حتى يصبح جاهزا للاستخدام .

يقصد بتكلفة الأصل الثابت الكلفة المقررة للأصل في السجلات المحاسبية التي تظهر في حساب الأصل في دفتر الأستاذ العام ، والتي تعتمد في إعداد القوائم المالية .



قامت محلات القدس بشراء آلة ودفعت التكاليف التالية :
٤٥٠٠ دينار قيمة فاتورة الآلة ، ١٥٠ ديناراً مصاريف نقل الآلة ، ٧٥٠ دينار مصاريف جمركية على الآلة ،
٢٥٠ ديناراً عمولة وكيل الشراء ، ٣٠٠ ديناراً مصاريف تركيب الآلة ، وقد تم دفع جميع التكاليف نقداً.

المطلوب : احتساب تكلفة الآلة واثبات تسجيل في دفاتر محلات القدس .

الحل :

تكلفة الآلة = قيمة الفاتورة + مصاريف النقل + مصاريف جمركية + عمولة وكيل الشراء + مصاريف تركيب

الآلة

$$\text{تكلفة الآلة} = ٤٥٠٠ + ١٥٠ + ٧٥٠ + ٢٥٠ + ٣٠٠ = ٥٩٥٠ \text{ دينار}$$

٥٩٥٠ من حـ / الآلة

٥٩٥٠ الى حـ / النقدية

إثبات شراء آلة نقداً

ب- إنشاء أو تكوين الأصل لدى المنشأة

تعتمد بعض المنشآت إلى اقتناء الأصل من خلال انشائها بنفسها ، ومثال على ذلك قيام المنشأة ببناء مخازن لها ، في مثل هذه الحالة تعتبر جميع التكاليف التي تصرف على بناء المخازن حتى تصبح جاهزة للاستخدام هي تكلفة تلك المخازن ، وتحمل إلى حساب المخازن عند صرفها ، من الأمثلة على تلك المصاريف أتعاب التصميم والإشراف الهندسي ، أجور عمال البناء ، ثمن المواد الخام ، مصاريف ترخيص تلك المخازن وعلية عند دفع أية تكلفة فان الإثبات المحاسبي لها يكون :

من حـ / الاصل

إلى حـ / النقدية ، الذمم الدائنة



في ٢٠٠٥ / ٦ / ١٥ قامت محلات نابلس التجارية بالعمل على إنشاء مخازن لها فاشترت لذلك اسمنت وباطون من محلات الأقصى لمواد البناء على الحساب بمبلغ ٢٥٠٠ دينار .
في ٢٠٠٥ / ٧ / ٣٠ دفعت محلات نابلس مبلغ ٥٠٠ دينار أتعاب إشراف وتصميم هندسي للمخازن بشيك مسحوب على البنك .
في ٢٠٠٥ / ٨ / ٥ دفعت مبلغ ٦٠٠ دينار أجور متعهد البناء نقدا .

المطلوب إثبات العمليات السابقة في دفاتر محلات نابلس التجارية
الحل :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم السند	البيان	إلى	من
٢٠٠٥ / ٦ / ١٥		١٥٢ قيد	من حـ / المخازن إلى حـ / محلات الأقصى شراء مواد خام على الحساب	٢٥٠٠	٢٥٠٠
٢٠٠٥ / ٧ / ٣٠		٣٥٨ صرف	من حـ / المخازن إلى حـ / النقدية أتعاب إشراف وتصميم هندسي	٥٠٠	٥٠٠
٢٠٠٥ / ٨ / ٥		٣٥٩ صرف	من حـ / المخازن إلى حـ / النقدية أجور متعهد البناء	٦٠٠	٦٠٠

تدريب ١

في ١٥ / ٣ / ٢٠٠٥ قامت شركة الخليل باستيراد آلة من ايطاليا وذلك لاستخدامها في اعمالها، وقد دفعت المصاريف والنفقات التالية:

- ٧٥٠٠ دينار قيمة فاتورة الآلة من الشركة الإيطالية.
- ٢٥٠٠ مصاريف جمارك الآلة .
- ٣٥٠ ديناراً عمولة وكيل الشراء.
- ٧٥٠ ديناراً مصاريف شحن الآلة .
- ٢٥٠ ديناراً أتعاب المهندس الذي ركب الآلة.
- ١٥٠ ديناراً مصاريف القاعدة الخرسانية التي ركب عليها الآلة.

المطلوب : تحديد تكلفة الآلة ، تسجيل القيد اللازم في دفاتر شركة الخليل

النفقات الايرادية والرأسمالية والمعالجة المحاسبية لها

لنفترض أن شركة ما قامت بشراء سيارة لاستخدامها في تسيير أعمالها، أي المساهمة في تحقيق إيرادات للشركة ، عليه فإن السيارة بالنسبة للشركة هي أصل ثابت ، ولكن ماذا عن مصاريف المحروقات ومصاريف الصيانة التي ستدفعها الشركة عند استخدام هذه السيارة في أعمالها خلال سنوات العمر الإنتاجي للسيارة؟؟ . إن الإجابة على هذا السؤال تتطلب منا ضرورة التمييز بين المصاريف الايرادية والمصاريف الرأسمالية .

النفقات الإيرادية: هي تلك النفقات التي يكون الانتفاع منها خلال الفترة المحاسبية لمدة أقصاها سنة واحدة وبذلك تعتبر مصروفا سنويا يغلق في حساب الأرباح والخسائر لغرض التوصل إلى صافي الربح أو الخسارة التي يحققها المشروع .

يتم تسجيل القيد المحاسبي للمصروف بجعل ذلك المصروف مدينا، والجهة التي تم دفع المصروف منها دائنا

من حـ / المصروف

إلى حـ / النقدية

أما في نهاية الفترة المحاسبية فان رصيد المصروف يقفل في حساب الأرباح والخسائر كما يلي :

من حـ / ملخص الدخل

إلى حـ / المصروف



في ١٥/٦/٢٠٠٥ قامت شركة نابلس بدفع فاتورة الهاتف مبلغ ١٥٠ ديناراً نقداً.

الحل:

١٥٠ من حـ / مصاريف الكهرباء

١٥٠ إلى حـ / النقدية

النفقات الرأسمالية: تلك النفقات التي تظهر في قائمة المركز المالي، وتستفيد منها أكثر من فترة محاسبية واحدة، فهي عبء يتم تحميله للسنوات التي تستفيد منه المنشأة. مما سبق يتضح أن كلا من النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية هي نفقة تدفع خلال فترة محاسبية واحدة، لكن النفقات الإيرادية تستفيد منها تلك الفترة، أما النفقات الرأسمالية تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية واحدة، لذلك يمكن القول أن شراء الأصول الثابتة هو نفقة رأسمالية.

إن المعالجة المحاسبية عند دفع النفقة الرأسمالية تتمثل بجعل حساب الأصل لدينا والجهة التي تم الدفع من خلالها دائناً

من حـ / الأصل

إلى حـ / النقدية، الذمم الدائنة

إن أساس الفترة الزمنية للاستفادة من النفقات هي التي تحدد كون هذا الإنفاق إيرادياً أم رأسمالياً حين دفع تلك النفقة، لكن ماذا عن النفقات التي تدفع على الأصل أثناء حياته وكيف يمكن التمييز بينها؟ هل هي مصروف إيرادي أو مصروف رأسمالي يتحمله ذلك الأصل؟ وكيف تعالج محاسبياً؟ لقد دأبت الأدبيات المحاسبية على التمييز بين النفقة التي يدفع على الأصل إيرادي أم رأسمالي من خلال الأسس التالية:

١. **العمر الإنتاجي:** إذا أسهمت النفقة في إطالة العمر الافتراضي للأصل، فإن النفقة تعتبر نفقة رأسمالية أما إذا لم تعمل النفقة على إطالة العمر الإنتاجي فهي نفقة إيرادية، فمثلاً إذا كان العمر الافتراضي لأحد الأصول ٤ سنوات وتم إجراء صيانة للأصل ليصبح العمر الافتراضي للأصل ٥ سنوات، فإن هذه النفقة تعتبر نفقة رأسمالية يحمل لذلك الأصل، أما إذا لم يعمل على إطالة العمر الإنتاجي وبقي ٤ سنوات فهي نفقة إيرادية يسجل في حساب تلك النفقة.

٢. **الطاقة الإنتاجية:** إذا أسهمت النفقة إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للأصل فتعتبر نفقة رأسمالية يحمل إلى ذلك الأصل بجعل الأصل مدينا، أما إذا لم يساهم في زيادة الطاقة الإنتاجية فهي نفقة إيرادية

- يسجل في حساب ذلك الأصل ، فإذا كانت الطاقة الإنتاجية للآلة ما ١٥٠ وحدة في الساعة وتم إضافة أجزاء لها لتصبح ٢٠٠ وحدة في الساعة فان قيمة هذا المصروف تحمل لذلك الأصل .
- ٣ . الأهمية النسبية للنفقة: ويقصد بذلك نسبة النفقة إلى تكلفة الأصل ، فإذا كانت نسبة النفقة إلى الأصل عالية ، فإن النفقة هي رأسمالية يحمل لذلك الأصل ، أما إذا كانت نسبة المصروف إلى الأصل قليلة فيعتبر ذلك نفقة إيرادية يحمل لتك النفقة .
- ٤ . دورية النفقة وتكرارها: إن تكرار النفقة خلال الفترة المالية يعطي مؤشرا على كونها نفقة إيرادية وليست رأسمالية



مثال

إليك العمليات المالية التي تمت لدى شركة بيت لحم التجارية خلال شهر ٢٠٠٥/٤

في ١٠/٤/٢٠٠٥ قامت الشركة بشراء آلة بمبلغ ٤٥٠٠ دينار على الحساب من شركة بيت جالا.

في ١٥/٤/٢٠٠٥ دفعت الشركة مبلغ ١٢٠٠ دينار على السيارة ليصبح عمرها الافتراضي من ٦ سنوات إلى ٨ سنوات وذلك بشيك على البنك.

في ٢٠/٤/٢٠٠٥ قامت بصيانة آلة لديها كان معدل إنتاجها ٣٠٠ وحدة في الساعة ليصبح ٤٥٠ وحدة في الساعة بمبلغ ٧٥٠ دينار نقداً.

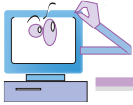
في ٣٠/٤/٢٠٠٥ قامت بإجراء صيانة دورية لإحدى سياراتها بمبلغ ٢٥٠ دينار نقداً.

المطلوب تسجيل العمليات المالية اعلاة في دفاتر شركة بيت لحم
الحل:

من	إلى	البيان	رقم السند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـ / الآلة إلى حـ / شركة بيت جالا شراء آلة على الحساب	١٤٢٣ قيد		٢٠٠٥/٤/١٠
١٢٠٠	١٢٠٠	من حـ / السيارة إلى حـ / النقدية			٢٠٠٥/٤/١٥
٧٥٠	٧٥٠	من حـ / الآلة إلى حـ / النقدية	١٥٣٢ صرف		٢٠٠٥/٤/٢٠
٢٥٠	٢٥٠	من حـ / م . صيانة السيارة إلى حـ / النقدية	١٥٤٥ صرف		٢٠٠٥/٤/٣٠

من الحل نلاحظ مايلي :

- ١ . العملية في ١٠ / ٤ / ٢٠٠٥ تمثلت في شراء أصل جديد.
- ٢ . العملية في ١٥ / ٤ / ٢٠٠٥ تمثلت في المساهمة في إطالة العمر الإنتاجي الافتراضي للسيارة ، فاعتبر المصروف رأسمالي حمل لحساب السيارة
- ٣ . العملية في ٢٠ / ٤ / ٢٠٠٥ تمثلت في زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة لذلك اعتبر مصروفاً رأسمالياً حمل لحساب الآلة.
- ٤ . العملية في ٣٠ / ٤ / ٢٠٠٥ تمثلت في المحافظة على السيارة فهي لم تسهم لا في زيادة العمر الإنتاجي أو الطاقة الإنتاجية للسيارة وبذلك اعتبر مصروفاً إيرادياً حمل لحساب مصاريف صيانة ذلك الأصل.



نشاط

إن الخطأ في التمييز بين النفقة الإيرادية والنفقة الرأسمالية يؤثر على صحة القوائم المالية .
ناقش / ي مدى صحة أو خطأ العبارة .

مفهوم الإهلاك Depreciation Of Fixes Assets

عند شراء شركة ما لأصل ثابت ملموس فإنها تهدف إلى استخدامة في تسيير أعمالها وينجم عن ذلك

مايلي :

- ١ . أن الشركة تدفع ثمن الأصل خلال تلك الفترة لكن الاستفادة من الأصل تمتد لأكثر من فترة مالية واحدة .
- ٢ . إن استخدام الأصل خلال الفترات المالية يترتب عليه نقص في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أي اهتلاك و تلف وانخفاض في قدرة الأصل على الإنتاج من سنة لأخرى أو ظهور اختراع جعل استخدام ذلك الأصل غير اقتصادي .

يلاحظ مما سبق إننا نقف عند مشكلتين

أولها : كيف نوزع تكلفة الأصل على سنوات الانتفاع منة تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات؟؟

ثانياً : كيف نظهر قيمة ذلك الأصل في القوائم المالية بصورة عادلة؟؟

ولحل هاتين المشكلتين كان لابد من اهتلاك هذه الأصول خلال عمرها الإنتاجي .

يعرف الاهتلاك بأنه النقص التدريجي في قيمة الأصل خلال عمره الإنتاجي بسبب استخدامة في الإنتاج أو التقادم لظهور مخترعات جديدة تجعل من استخدام الأصل غير مجد اقتصادياً .

لذلك تكمن الأسباب في اهتلاك الأصل الثابت بما يلي :

- ١ . اهتلاك الأصل نتيجة للاستخدام بحيث يصبح الأصل غير قابل للاستعمال
 - ٢ . تلف الأصل نتيجة تعرض الأصل لحادث كما في السيارات.
 - ٣ . تقادم الأصل نتيجة ظهور منتج جديد يمتلك مواصفات فنية وتكنولوجية وقدرة إنتاجية أفضل ، كما يحدث في عالم أجهزة الحاسوب
- أما من الناحية المحاسبية فيعرف الاهتلاك على أنه توزيع تكلفة الأصل على سنوات الانتفاع منه ، بحيث تتحمل كل فترة من العمر الإنتاجي للأصل بمصروف الاهتلاك.
- تستثنى الأرض من الاستهلاك ، لأن الأرض مع مرور الزمن تتزايد قيمتها ولا تتلف أو تتقادم.

يعتبر الاهتلاك مصروفاً يحمل لتلك الفترة ويقفل في ملخص الدخل لتلك الفترة

طرق احتساب الاهتلاك Method of Computing Depreciation

- يلاحظ مما سبق أن الاهتلاك بمفهومه المحاسبي هو توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات الانتفاع من ذلك الأصل ، فعليه يبرز لدينا سؤال : ماهو قيمة القسط الذي تتحملة كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي ؟
- قبل البدء بإجابة هذا السؤال لا بد من تحديد العوامل التي تدخل في احتساب قسط الاهتلاك وهي :
- **تكلفة الأصل** : وتمثل بجميع النفقات التي دفعت على الأصل حتى أصبح جاهزاً للاستخدام الفعلي ، ومضافاً إليه أية نفقات مستقبلية تؤدي إلى زيادة عمره الإنتاجي أو طاقته الإنتاجية .
 - **العمر الإنتاجي** : وهي الفترة التي يمكن استخدام الأصل خلالها ، ويتم تحديدها من خلال التقدير والتي يصبح بانتهائها الأصل عديم الفائدة ، من الممكن تقدير العمر الإنتاجي من خلال العمر الفني للأصل الذي يحدده المنتج لذلك الأصل.
 - **قيمة الخردة (النفائية)** : وهو المبلغ المنتظر الحصول عليه عند انتهاء العمر الإنتاجي المقدر للأصل نتيجة بيع ذلك الأصل .

لقد تعددت الطرق المحاسبية لاحتساب قسط الاهتلاك من وجهة النظر إلى الاهتلاك ، منهم من اعتمد توزيع تكلفة الأصل بصورة متساوية على عمرة الإنتاجي ، ومنهم من طالب بالإسراع في اهتلاك الأصل

للسنوات الأولى ، لأن قدرة الأصل في تقديم المنافع أعلى في تلك السنوات ، ومنهم من طالب باحتساب الأهلاك على الاستخدام الفعلي لتلك الأصول خلال الفترات المحاسبية .
لقد تناولت أدبيات المحاسبة طرقاً ومسميات كثيرة لاحتساب الأهلاك ، لكننا سنجمل أهم هذه الطرق فيما يأتي :

١ . طريقة القسط الثابت Straight-Line Method

٢ . طريقة القسط المتناقص المضاعف Double Declining Balance Method

٣ . طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي Sum of the Years Digits Method

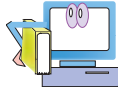
٤ . طريقة وحدات الإنتاج Unit of output Method

وفيما يلي شرحاً موجزاً مع أمثلة توضيحية لكل طريقة

١- طريقة القسط الثابت

تقوم هذه الطريقة على توزيع تكلفة الأصل على سنوات الانتفاع منه بصورة متساوية ، ويتم احتساب قيمة قسط الأهلاك بإحدى الطريقتين التاليتين :

$$\text{قسط الأهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$



مثال

آلة تكلفتها ١٢٥٠٠ دينار قدر الخبراء عمرها الإنتاجي ٥ سنوات ، بعد ذلك يمكن بيعها خردة بمبلغ ١٠٠٠ دينار ، فما هو قسط أهلاكها السنوي؟

الحل :

$$\text{قسط الأهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

$$\text{قسط الأهلاك} = \frac{1000 - 12500}{5} = \frac{11500}{5} = 2300 \text{ دينار سنويا}$$

ب :- معدل الاستهلاك (نسبة الاستهلاك)

قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) * معدل الاهتلاك

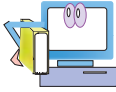
$$\frac{\%100}{\text{العمر الإنتاجي}} = \text{معدل الاهتلاك} = \frac{\%100}{5}$$

في المثال السابق فان قسط الاهتلاك يمكن احتسابه

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{\%100}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{\%100}{5}$$

قسط الاهتلاك = (تكلفة الأصل - الخردة) * معدل الاهتلاك

$$= (12500 - 1000) \times \%20 = \%20 \times 11500 = 2300 \text{ دينار}$$



مثال

على اعتبار أن الآلة تم شراؤها في 1/7/2004 ، فما هو قسط الاهتلاك لسنة 2004

الحل :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

$$= \frac{(12500 - 1000)}{5} = 2300$$

بالنسبة لسنة 2004 فلم يتم استخدام الآلة لسنة كاملة إنما من 1/7/2004 أي ما مدته 6 شهور
علية يكون قسط الاهتلاك لسنة 2004 = قسط الاهتلاك السنوي * عدد اشهر استخدام الآلة للسنة

12

$$= 2300 \times \frac{6}{12} = 1150 \text{ دينار}$$

من ميزات هذه الطريقة سهولة احتسابها ، لكن يعاب عليها إنها تحمل سنوات العمر الإنتاجي بقيمة متساوية ولا تراعي مصاريف الصيانة المتزايدة على الأصل كلما تقدمت سنوات عمرة الإنتاجي .

تدريب ١
سيارة تكلفتها ٦٥٠٠ دينار قدر الخبراء عمرها ب ١٠ سنوات وقيمة الخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥٠٠ دينار .

تدريب ١
في ١/٤/٢٠٠٤ تم شراء جهاز حاسوب مبالغ ١٣٠٠ دينار قدر عمرة الإنتاجي ٤ سنوات وقيمة الخردة ب ١٠٠ دينار .

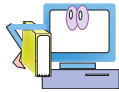
المطلوب : احتساب قسط اهتلاك الأصل في ٣١/١٢/٢٠٠٤ (لسنة ٢٠٠٤)

المطلوب : احتساب قسط الاهتلاك الثابت للسيارة .

٢- طريقة القسط المتناقص المضاعف

تعتمد هذه الطريقة على أن الاستفادة من الأصل الثابت في بداية عمرة الإنتاجي أكبر منها في الفترات اللاحقة ، لذلك يجب التسارع في اهتلاك الأصل بمعنى تحميل السنوات الأولى بمبلغ أكبر منه في السنوات اللاحقة ، وعليه يصبح قسط الاهتلاك في تناقص من سنة لسنة تليها قبل البدء باحتساب قسط الاهتلاك فلا بد من معرفة أن المضاعف تعني ضعف نسبة اهتلاك القسط الثابت وتحتسب كما يلي :

$$\text{نسبة القسط المضاعف} = \text{نسبة القسط الثابت} \times 2 = \frac{2 \times 100\%}{\text{العمر الإنتاجي}}$$



مثال

إذا كان العمر الإنتاجي للسيارة ٨ سنوات ، فما هي نسبة القسط المضاعف؟؟

الحل :

$$\text{نسبة القسط المضاعف} = \text{نسبة القسط الثابت} \times 2 = \frac{2 \times 100\%}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

$$25\% = \frac{2 \times 100\%}{8}$$

وعليه يحسب قسط الاهتلاك للأصل من خلال المعادلة التالية :

قسط الاهتلاك = (تكلفة الأصل - مجمع الاهتلاك السابق) × نسبة القسط المضاعف



في ١ / ١ / ٢٠٠٠ تم شراء جهاز حاسوب بمبلغ ١٦٠٠ دينار قدر عمره الانتاجي ٤ سنوات .
ما هو قسط الاهتلاك للسنوات ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣

الحل :

$$\begin{aligned} \text{نسبة القسط الثابت} \times 2 &= \frac{2 \times \%100}{\text{العمر الإنتاجي}} \\ &= \frac{2 \times \%100}{4} = \%50 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٠} &= (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع الاهتلاك السابق}) \times \text{نسبة القسط المضاعف} \\ &= (0 - 1600) \times \%50 = 800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠١} &= (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع الاهتلاك السابق}) \times \text{نسبة القسط المضاعف} \\ &= (800 - 1600) \times \%50 = 400 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٢} &= (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع الاهتلاك السابق}) \times \text{نسبة القسط المضاعف} \\ &= (1200 - 1600) \times \%50 = 200 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٣} &= (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع الاهتلاك السابق}) \times \text{نسبة القسط المضاعف} \\ &= (1400 - 1600) \times \%50 = 100 \end{aligned}$$

من الحل نستنتج مايلي :

- ١- إن ٧٥٪ من قيمة الأصل اهتلك في السنة الأولى والثانية.
- ٢- إن قيمة الخردة في هذه الطريقة هي صافي قيمة الأصل الدفترية في نهاية العمر الإنتاجي والتي تساوي
(١٥٠٠ - ١٦٠٠) = ١٠٠ دينار

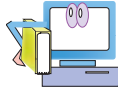
٣- إن مجمع الاهتلاك السابق يعني مجموع أقساط الاهتلاك للسنوات قبل سنة الاحتساب ، لذلك السنة الأولى لم يكن هنالك مجمع اهتلاك ، أما السنة الثانية فكان هو قسط اهتلاك السنة الأولى ، أما السنة الثالثة فهو مجموع اهتلاك السنة الأولى والسنة الثانية وهكذا لبقية سنوات العمر الإنتاجي .
تمتاز هذه الطريقة بأنها أكثر واقعية من طريقة القسط الثابت ، لكن يعاب عليها صعوبة احتسابها وقد لا تمثل الاستخدام السليم للأصل .

تدريب ١ في ١ / ١ / ١٩٩٩ اشترت شركة الخليل سيارة بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار قدر عمرها الإنتاجي ٥ سنوات

المطلوب : احتساب قسط الاهتلاك لسنوات العمر الإنتاجي وتحديد قيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي
٣- طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي
تعتمد هذه الطريقة التسارع في اهتلاك الأصل الثابت ، بتحميل السنوات الأولى بقسط اهتلاك اكبر من السنوات اللاحقة .

لتحديد كيفية احتساب قسط الاهتلاك بموجب هذه الطريقة يجب معرفة ما يلي :
* مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي : أي جمع أرقام سنوات العمر الإنتاجي ، فإذا كان العمر الإنتاجي ٤ سنوات فإن مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي = ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠
ولسهولة الاحتساب نستخدم المعادلة التالية :
$$\frac{ن(١+ن)}{٢} = \text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي}$$

حيث ن تعني العمر الإنتاجي



مثال

العمر الإنتاجي لأصل ٧ سنوات ، فإن مجموع سنوات العمر الإنتاجي يساوي :

$$٢٨ = \frac{٥٦}{٢} = \frac{٨ \times ٧}{٢} = \frac{(١+٧) ٧}{٢} = \frac{ن(١+ن)}{٢} =$$

قسط الاستهلاك السنوي للأصل = $\frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل}}$ (العمر الباقي للأصل + ١)

العمر الباقي للأصل هو عدد السنوات الباقية من عمر الأصل (العمر الإنتاجي - عدد السنوات التي استخدم الأصل خلالها).



في ١/١/٢٠٠٠ اشترت شركة طولكرم آلة تكلفتها ١٦٠٠٠ دينار قدر الخبراء عمرها الإنتاجي ب ٥ سنوات وقيمة الخردة مبلغ ١٠٠٠ دينار .

المطلوب : احتساب قسط الاهتلاك بطريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي لسنوات العمر الإنتاجي للآلة .

الحل :

$$\frac{ن(ن+١)}{٢} = \text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي}$$

$$١٥ = \frac{٣٠}{٢} = \frac{(١+٥)٥}{٢} =$$

قسط الاهتلاك للسنة الاولى ٢٠٠٠ = $\frac{\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة} (\text{العمر الباقي للأصل} + ١)}{\text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل}}$

$$٥٠٠٠ = \frac{١٥٠٠٠ \times ٥}{١٥} = \frac{(١+٤)(١٠٠٠-١٦٠٠٠)}{١٥} =$$

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة) (العمر الباقي للأصل + ١)

مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل

$$٤٠٠٠ = \frac{١٥٠٠٠ \times ٤}{١٥} = \frac{(١+٣)(١٠٠٠-١٦٠٠٠)}{١٥} = \text{قسط الاهتلاك للسنة الثانية ٢٠٠١}$$

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة) (العمر الباقي للأصل + ١)

مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل

$$٣٠٠٠ = \frac{١٥٠٠٠ \times ٣}{١٥} = \frac{(١+٢)(١٠٠٠-١٦٠٠٠)}{١٥} = \text{قسط الاهتلاك للسنة الثالثة ٢٠٠٢}$$

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة) (العمر الباقي للأصل + ١)

مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل

$$٢٠٠٠ = \frac{١٥٠٠٠ \times ٢}{١٥} = \frac{(١+١)(١٠٠٠-١٦٠٠٠)}{١٥} = \text{قسط الاهتلاك للسنة الرابعة ٢٠٠٣}$$

$$\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة} \text{ (العمر الباقي للأصل + 1)} \\ \text{قسط الاهتلاك للسنة الخامسة 2004} = \frac{\text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل}}{\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة} \text{ (العمر الباقي للأصل + 1)}} \\ 1000 = \frac{15000 \times 1}{15} = \frac{(1000 - 16000)(1+0)}{15} =$$

من الحل نستنتج مايلي :

١- إن سنة الاهتلاك للأصل تنتهي في ١٢ / ٣١ من كل سنة ولم تكن هنالك مشكلة مع السنة المالية للشركة.

٢- إن قسط الاهتلاك السنوي اخذ يتناقص ، حيث أن السنوات الأولى تحملت عبء اهتلاك أعلى من السنوات اللاحقة.

٣- إن صافي قيمة الأصل الدفترية في نهاية العمر الإنتاجي تساوي قيمة الخردة، حيث أن الأصل اهتلك لسنوات عمره الإنتاجي ، وكان مجموع اهتلاكه هي (١٠٠٠+٢٠٠٠+٣٠٠٠+٤٠٠٠+٥٠٠٠) = ١٥٠٠٠.

صافي قيمة الأصل الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع اهتلاكه = ١٥٠٠٠ - ١٦٠٠٠ = ١٠٠٠ قيمة الخردة المقدرة.

تدريب ١ في ١ / ١ / ٢٠٠١ اشترت شركة جنين جهاز حاسوب بمبلغ ١١٠٠ دينار وقدر عمره الانتاجي ب ٤ سنوات وقيمة الخردة ١٠٠ دينار

المطلوب احتساب قسط الأهلاك للسنوات ٢٠٠١، ٢٠٠٢، ٢٠٠٣، ٢٠٠٤

٤- طريقة وحدات الإنتاج (معدل الاستخدام)

تتميز هذه الطريقة بإمكانية تطبيقها على جميع أنواع الأصول الثابتة الملموسة ، وتبني هذه الطريقة على الإستخدام الفعلي للأصل من خلال احتساب معدل الاستخدام سواء بساعة العمل أو الوحدات المنتجة أو المسافات التي تقطعها بالكيلومترات كما في الطائرات أو السيارات .

$$\text{معدل الاستخدام} = \frac{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}{\text{عدد ساعات العمل (الوحدات) المقدرة خلال العمر الإنتاجي}}$$

قسط الإهلاك السنوي = معدل الاستخدام × عدد ساعات العمل (الوحدات المنتجة) خلال السنة



في ١/٤/٢٠٠٣ اشترت شركة باصات سلفيت سيارة باص بمبلغ ٢٢٥٠٠ دينار قدرت ساعات العمل خلال عمره الإنتاجي ٣٥٠٠٠ ساعة عمل، وقيمة الخردة في نهاية عمره الإنتاجي ١٥٠٠ دينار، اذا بلغت ساعات عمله لسنة ٢٠٠٣ (٣١٠٠) ساعة عمل وسنة ٢٠٠٤ (٣٨٥٠) ساعة عمل .

المطلوب احتساب قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤

الحل:

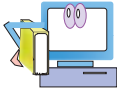
$$\text{معدل الاستخدام} = \frac{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}{\text{عدد ساعات العمل (الوحدات) المقدره خلال العمر الإنتاجي}}$$
$$= \frac{٢٢٥٠٠ - ١٥٠٠}{٣٥٠٠٠} = \frac{٢١٠٠٠}{٣٥٠٠٠} = ٠,٦ \text{ دينار/ ساعة}$$

قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٣ = معدل الاستخدام × عدد ساعات العمل (الوحدات المنتجة) خلال السنة

$$= ٣١٠٠ \times ٠,٦ = ١٨٦٠ \text{ دينار}$$

قسط الاهتلاك لسنة ٢٠٠٤ = معدل الاستخدام × عدد ساعات العمل (الوحدات المنتجة) خلال السنة

$$= ٣٨٥٠ \times ٠,٦ = ٢٣١٠ \text{ دينار}$$



تم شراء آلة تكلفتها ٤٥٠٠ دينار، قدرت قيمتها خردة ٢٥٠ ديناراً، طاقتها الإنتاجية المتوقعه ٨٥٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

احتساب قسط الاهتلاك (أ): سنة ٢٠٠٣ الوحدات المنتجة ١٢٥٠٠ وحدة.

(ب): سنة ٢٠٠٤ الوحدات المنتجة ١٧٥٠٠ وحدة

المعالجة المحاسبية للإستهلاك

بعد تحديد قسط الاهتلاك بإحدى الطرق التي تمت الإشارة لها سابقا، فإن قيمة هذا القسط تعتبر تكلفة يجب أن تتحملها الفترة المالية، لذا يجب القيام بالإجراءات المحاسبية اللازمة لإثباته في الدفاتر المحاسبية في نهاية الفترة المالية، وبما أن الاهتلاك هو مصروف تتحملة الفترة المحاسبية فيجعل مدينا، اما الحساب الدائن

فإنه سيكون بتوسيط حساب مجمع الاهتلاك المتراكم للأصل، حيث يجعل حساب مصروف الاهتلاك لدينا وحساب مجمع الاهتلاك الأصل دائنا بقيمة قسط الاهتلاك لكل فترة

من حـ / مصروف الاهتلاك للأصل

إلى حـ / مجمع اهتلاك الأصل

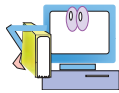
إثبات قيمة قسط الاهتلاك للفترة

أما مصروف الاهتلاك فيحمل لحساب ملخص الدخل من خلال القيد التالي :

من حـ / ملخص الدخل

إلى حـ / مصروف الاهتلاك

نتيجة لذلك يظهر حساب مجمع الاهتلاك بتراكم رصيده سنويا بمقدار اهتلاك الفترة مضافا إلى مجموع الاهتلاك للفترة السابقة.



مثال

في ١ / ١ / ٢٠٠٠ اشترت شركة البيرة التجارية سيارة بمبلغ ٦٥٠٠ دينار، قدر عمرها الإنتاجي ٤ سنوات وقيمة الخردة ٥٠٠ دينار، اعتمدت طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي في احتساب قسط الاهتلاك.

المطلوب : ١ - إثبات القيود اللازمة خلال العمر الإنتاجي للسيارة

٢ - تصوير حساب مجمع الاهتلاك لسنوات العمر الانتاجي

الحل :

١- اثبات شراء السيارة

٦٥٠٠ من حـ / السيارة

٦٥٠٠ إلى حـ / النقدية

اثبات شراء سيارة نقدا

٢- احتساب قسط الإهتلاك السنوي

$$١٠ = \frac{(١+٤)٤}{٢} = \frac{(١+ن)ن}{٢} = \text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي}$$

$$٢٤٠٠ = \frac{٤ \times ٦٠٠٠}{١٠} = \frac{(١+٣)(٥٠٠-٦٥٠٠)}{١٠} = \text{قسط اهتلاك } ٢٠٠٠$$

$$١٨٠٠ = \frac{٣ \times ٦٠٠٠}{١٠} = \frac{(١+٢)(٥٠٠-٦٥٠٠)}{١٠} = \text{قسط اهتلاك } ٢٠٠١$$

$$١٢٠٠ = \frac{٢ \times ٦٠٠٠}{١٠} = \frac{(١+١)(٥٠٠-٦٥٠٠)}{١٠} = \text{قسط اهتلاك } ٢٠٠٢$$

$$٦٠٠ = \frac{١ \times ٦٠٠٠}{١٠} = \frac{(١+٠)(٥٠٠-٦٥٠٠)}{١٠} = \text{قسط اهتلاك } ٢٠٠٣$$

٣- اثبات قيود الاهتلاك اللازمة

نلاحظ أن قسط الاهتلاك وفقا لطريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي تغير من سنة لأخرى

(أ): قيود سنة ٢٠٠٠

٢٠٠٠/١٢/٣١	قيد تسوية	من حـ / مصروف اهتلاك السيارة إلى حـ / مجموع اهتلاك السيارة اثبات اهتلاك السيارة لسنة ٢٠٠٠	٢٤٠٠	٢٤٠٠
٢٠٠٠/١٢/٣١	قيد اقفال	من حـ / ملخص الدخل إلى حـ / مصروف اهتلاك السيارة إثبات اقفال م . الاهتلاك في ملخص الدخل	٢٤٠٠	٢٤٠٠

(ب): قيود سنة ٢٠٠١

٢٠٠١/١٢/٣١	قيد تسوية	من حـ / مصروف اهتلاك السيارة إلى حـ / مجموع اهتلاك السيارة إثبات اهتلاك السيارة لسنة ٢٠٠١	١٨٠٠	١٨٠٠
٢٠٠١/١٢/٣١	قيد اقفال	من حـ / ملخص الدخل إلى حـ / مصروف اهتلاك السيارة إثبات اقفال م . الاهتلاك في ملخص الدخل	١٨٠٠	١٨٠٠

(ج): قيود سنة ٢٠٠٢

٢٠٠٢/١٢/٣١	قيد تسوية	من حـ / مصروف اهتلاك السيارة إلى حـ / مجموع اهتلاك السيارة اثبات استهلاك السيارة لسنة ٢٠٠٣	١٢٠٠	١٢٠٠
٢٠٠٢/١٢/٣١	قيد اقفال	من حـ / ملخص الدخل إلى حـ / مصروف اهتلاك السيارة اثبات اقفال م . الاهتلاك في حـ / ملخص الدخل	١٢٠٠	١٢٠٠

ونكرر نفس القيدتين السابقين في ٢٠٠٣/١٢/٣١ لمعالجة اهتلاك سنة ٢٠٠٣ بمبلغ ٦٠٠ دينار.

٤- تصوير حساب مجمع اهتلاك السيارة

حـ / مجموع استهلاك السيارة			
٢٠٠٠/١٢/٣١	من حـ / مصروف اهتلاك السيارة	٢٤٠٠	٢٤٠٠
		<u>٢٤٠٠</u>	<u>٢٤٠٠</u>
٢٠٠١/١/١	رصيد مدور	٢٤٠٠	
٢٠٠١/١٢/٣١	من حـ / م . اهتلاك السيارة	١٨٠٠	٤٢٠٠
		<u>٤٢٠٠</u>	<u>٤٢٠٠</u>
٢٠٠٢/١/١	رصيد مدور	٤٢٠٠	
٢٠٠٢/١٢/٣١	من حـ / م . اهتلاك السيارة	١٢٠٠	٥٤٠٠
		<u>٥٤٠٠</u>	<u>٥٤٠٠</u>
٢٠٠٣/١/١	رصيد مدور	٥٤٠٠	
٢٠٠٣/١٢/٣١	من حـ / م . اهتلاك السيارة	٦٠٠	٦٠٠٠
		<u>٦٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>

من الحل نلاحظ مايلي :

- ١- أن حساب السيارة لم يتأثر بقيمة الاهتلاك كما في الطريقة المباشرة
- ٢- أن هنالك حساب جديد نشأ يسمى حساب مجمع الإهلاك للسيارة يتم ترحيل رصيده من سنة لأخرى ليصبح في نهاية العمر الإنتاجي يساوي تكلفة الأصل مطروحا منه الخردة.

تدريب ١ في ١ / ١ / ١٩٩٩ اشترت شركة السواخرة باص بمبلغ ٢٢٥٠٠ دينار ، قدر عمرة الإنتاجي ٥ سنوات ، وقيمة الخردة مبلغ ٢٥٠٠ دينار ، الشركة تتبع طريقة القسط الثابت في احتساب الاهتلاك ، تستخدم الطريقة غير المباشرة في اثبات الاهتلاك .
المطلوب : إثبات القيود اللازمة حتى انتهاء العمر الإنتاجي للباص ، تصوير حساب

الاستغناء عن الأصل والمعالجة المحاسبية للاستغناء عن الأصل

من خلال تعريفنا للأصل الثابت ميزناه بان الغاية من شرائه هو استخدامه لتسيير أعمال الشركة ، لذلك فإن هذا الأصل يتعرض مع الزمن للتلف أو البلي نتيجة الاستخدام أو التقادم لظهور مخترعات جديدة ، وحرصا من الشركة على التطوير والتحديث لأصولها تعتمد على الاستغناء عن مثل هذه الأصول المستخدمة ويكون ذلك بإحدى الطرق الآتية :

١- بيع الأصل

٢- استبدال الأصل بأصل جديد

٣- الاستغناء عنه بالتخريد .

وما يهمنا عزيزي الطالب في هذه المرحلة التعرف إلى بيع الأصل والاستغناء عنه بالتخريد

١- بيع الأصل

قبل البدء بالحديث عن بيع الأصل لابد لنا من الوقوف على بعض المفاهيم المتعلقة بالأصل :

أ : التكلفة التاريخية للأصل : هي القيمة التي يثبت بها الأصل في الدفاتر والتي تمثل في تكلفته التاريخية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية .

ب : القيمة الدفترية للأصل : التكلفة التاريخية للأصل مطروحا منها مجمع الأهلاك حتى تاريخه.

ج : ثمن البيع : هو القيمة التي تقبضها الشركة من بيع الأصل .

إن عملية بيع الأصل ينجم عنها إما تحقيق ربح أو خسارة أو تعادل ، ويمكن احتسابها من خلال المعادلة الآتية :

$$\text{ربح / خسارة} = \text{ثمن بيع الأصل} - \text{القيمة الدفترية للأصل}$$
$$\text{القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع الاهتلاك حتى تاريخ بيع الأصل}$$



مثال

قامت شركة جنين ببيع إحدى أصولها بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار ، تكلفة الأصل ٢٥٠٠٠ دينار ومجموع اهتلاكه حتى تاريخ بيعه ١٤٠٠٠ دينار .
المطلوب معرفة نتيجة بيع الأصل

الحل :

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع الاهتلاك حتى تاريخ بيع الأصل}$$

$$= 25000 - 14000 = 11000$$

$$\text{ربح / خسارة} = \text{ثمن بيع الأصل} - \text{القيمة الدفترية للأصل}$$

$$= 12000 - 11000 = 1000 \text{ دينار الربح المحقق}$$

المعالجة المحاسبية لبيع الأصل:

إن المعالجة المحاسبية لبيع الأصل تعتمد على المعطيات الآتية

ح/ الأصل بتكلفته التاريخية ، ح/ مجمع الاهتلاك للأصل حتى تاريخ البيع ، ثمن البيع وعليه تكون

المعالجة المحاسبية كمايلي :

حالة تحقيق ربح

من مذكورين

ح/ النقدية (ثمن البيع)

ح/ مجمع إهتلاك الأصل (حتى تاريخ البيع)

إلى مذكورين

ح/ الأصل المباع (التكلفة التاريخية)

ح/ ربح بيع الأصل

حالة تحقيق خسارة

من المذكورين

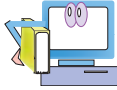
حـ / النقدية (ثمن البيع للأصل)

حـ / مجمع لإهلاك الأصل (حتى تاريخ البيع)

حـ / خسارة بيع الأصل

إلى حـ / الأصل المباع (التكلفة التاريخية للأصل)

أما في نهاية الفترة المالية فاننا نقفل نتيجة الربح أو الخسارة من بيع الأصل في حـ / ملخص الدخل



مثال

باعت شركة قفيلية آلة تملكها تكلفتها التاريخية ٢٧٥٠٠ دينار ، مجموع اهتلاكها حتى تاريخ البيع

١٩٤٥٠ دينار ، بمبلغ :

أ- ٨٤٥٠ دينار

ب- ٧٥٥٠ دينار

المطلوب : احتساب نتيجة البيع عند كل ثمن وتسجيل القيد المحاسبي اللازم.

الحل :

(أ) : ثمن بيع ٨٤٥٠

القيمة الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع الاهتلاك حتى تاريخ بيع الأصل

$$٨٠٥٠ = ١٩٤٥٠ - ٢٧٥٠٠ =$$

ربح / خسارة = ثمن بيع الأصل - القيمة الدفترية للأصل

$$٤٠٠ = ٨٠٥٠ - ٨٤٥٠ = \text{دينار ربح}$$

القيد المحاسبي

من المذكورين

٨٤٥٠ حـ / النقدية

١٩٤٥٠ حـ / مجمع إهلاك الآلة

إلى المذكورين

٢٧٥٠٠ حـ / الآلة

٤٠٠ حـ / ربح بيع الآلة

أما في نهاية الفترة فيقفل ربح بيع الآلة في حـ / ملخص الدخل كما يلي :

٤٠٠ من حـ / ربح بيع الآلة

٤٠٠ الى حـ / ملخص الدخل

(ب) ثمن بيع ٧٥٥٠

القيمة الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع الاهتلاك حتى تاريخ بيع الأصل

$$٨٠٥٠ = ١٩٤٥٠ - ٢٧٥٠٠ =$$

ربح / خسارة = ثمن بيع الأصل - القيمة الدفترية للأصل

$$٥٠٠ - خسارة = ٨٠٥٠ - ٧٥٥٠ =$$

القيد المحاسبي

من مذكورين

٧٥٥٠ حـ / النقدية

١٩٤٥٠ حـ / مجمع إهلاك الآلة

٥٠٠ حـ / خسارة بيع الآلة

٢٧٥٠٠ حـ / الآلة المباعة

أما قيد الاقفال في نهاية الفترة سيكون

٥٠٠ من حـ / ملخص الدخل

٥٠٠ الى حـ / خسارة بيع الأصل

في نهاية العمر الانتاجي للأصل يتم اقفال مخصص إهلاك الأصل في حساب الأصل بالقيد التالي :

من حـ / مجموع إهلاك الأصل

إلى حـ / الأصل

لتصبح صافي قيمته الدفترية تساوي قيمة الخردة

٢- الاستغناء عن الأصل بالتخريد

إن مفهوم التخريد يعني أن تصبح صافي القيمة الدفترية للأصل تساوي قيمة الخردة المقدرة ، بمعنى أن

الأصل أصبح مهتلكا محاسبيا (وزعت قيمته القابلة للاهلاك على عمره الإنتاجي) قد ينجم عن عملية

التخريد بيع نفاية الأصل بمبلغ معين يتحقق عن ذلك إما ربحاً أو خسارة وفقاً لما يلي :

ربح / خسارة = الثمن المقبوض من بيع نفاية الأصل - قيمة الخردة للأصل

وفي هذه الحالة تصبح المعالجة المحاسبية إذا تم بيع الخردة كما تطرقنا في عملية بيع الأصل

أما إذا تم تخريد الأصل بإتلافه أو رمية في مكب النفايات فإن المعالجة المحاسبية تتمثل فيما يلي :

من مذكورين

ح / الخردة للأصل

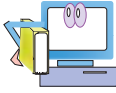
ح / مجمع اهتلاك الاصل

الى ح / الأصل

وفي نهاية الفترة المالية يتم اقفال ح / الخردة للأصل في ح / ملخص الدخل كما يلي

من ح / ملخص الدخل

إلى ح / الخردة للأصل



مثال

في ١ / ٧ / ٢٠٠٥ قامت شركة الخليل بتخريد آلة تملكها تكلفتها ١٥٠٠٠ دينار ومجموع اهتلاكها. حتى تاريخ تخريدها ١٤٥٠٠ دينار .

الحل :

من مذكورين

في ١ / ٧ / ٢٠٠٥

٥٠٠ ح / الخردة للآلة

١٤٥٠٠ ح / مجمع إهتلاك الآلة

١٥٠٠٠ الى ح / الآلة

إظهار الأصول الثابتة في الميزانية العمومية

فيما سبق عرفنا الأصول الثابتة بأنها تلك الأصول التي تشتري بقصد استخدامها في العملية الإنتاجية و تسيير أعمال المنشأة ، وعلية تستثنى كل الأصول الأخرى التي لا ينطبق عليها التعريف وتصنف ضمن الأصول الأخرى في الميزانية العمومية .

نظراً لكثرة الأصول الثابتة التي تمتلكها المنشأة فقد جرى العرف المحاسبي على إظهارها بتكلفتها التاريخية الإجمالية مطروحة منها مجموع الاهتلاك المتراكم ، من خلال إيضاح مرفق بالميزانية يسمى بيان الموجودات الثابتة واهتلاكاتها حتى تاريخ اعداد الميزانية العمومية .

الميزانية العمومية كما هي في ... / ... / ...

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	الأصول		
	الأصول المتداولة		
	النقد في الصندوق والبنوك		
	الذمم المدينة		
	الخ من الاصول المتداولة		
	الأصول الثابتة		
٢١٠٠٠	إجمالي الأصول الثابتة (حسب الايضاح)		
(١٢٦٠٠)	ينزل مجمع الاهتلاك (حسب الإيضاح)		
٨٣٤٠	صافي الاصول الثابتة		
	المطلوبات وحقوق الملكية		

الايضاح المرفق

بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١ /

صافي التكلفة للأصل	مجمع اهتلاك ١٢/٣١ / .	مجمع الاهتلاك ١/١ /	اهتلاك الفترة	نسبة الاهتلاك	التكلفة في ١٢/٣١ / .	الإضافات/ الاستعدادات	التكلفة في ١/١ /	البيان
٣٥٠٠	١٠٥٠٠	٩٠٠٠	١٥٠٠	٪١٠	١٥٠٠		١٥٠٠٠	السيارات
٣٨٤٠	٢١٦٠	١٨٠٠	٣٦٠	٪٦	٦٠٠٠		٦٠٠٠	الاثاث
٨٣٤٠	١٣٦٠	١٠٨٠٠	١٨٦٠		٢١٠٠٠		٢١٠٠٠	المجموع

كما سبق نستنتج ما يلي :

- ١- إجمالي الأصول الثابتة هو مجموع الأصول الثابتة في ٣١ / ١٢ / أي في نهاية السنة.
- ٢- مجمع الاهتلاك هو مجموع الاهتلاك في ٣١ / ١٢ . . . أي في نهاية السنة .
- ٣- صافي تكلفة الأصول = إجمالي الأصول ٣١ / ١٢ - مجموع اهتلاك الأصول ٣١ / ١٢
تم معالجة الاهتلاك في الجدول ضمن طريقة القسط الثابت.



الأسئلة

قسم (أ)

- ١ ما المقصود بالمفاهيم التالية: الاهتلاك المحاسبي ، مجموع الاهتلاك ، القيمة الدفترية للأصل تجريد الأصل .
- ٢ عدد/ ي مزايا وعيوب طريقة الاهتلاك الثابت
- ٣ حدد/ ي نوع النفقة ايرادية أم رأسمالية فيما يأتي :
أ- شراء سيارة لإستخدامها في اعمال المنشأة
ب- مصروف صيانة على سيارة أصبح عمرها الانتاجي ٤ سنوات بدلا من ٣ سنوات
ج- إضافة ماتور لآلة اصبحت قدرتها الإنتاجية ٢٠٠ وحدة / ساعة بدلا من ١٥٠ وحدة / ساعة.
د- دفع مصاريف كهرباء ورواتب .
هـ- مصاريف صيانة لأصل مبلغ ١٥٠٠ دينار تكلفتة ٦٥٠٠ دينار .
- ٤ أجب/ ي بنعم للعبارات الصحيحة وبلا للعبارات الخاطئة :
أ- تعتبر الارض التي تشتري بقصد إعادة بيعها مستقبلا أصلا ثابتاً.
ب- يعتبر الاهتلاك نفقة رأسمالية تحمل لحساب ملخص الدخل لتلك الفترة.
ج- يقفل حساب مصروف الاهتلاك في حساب ملخص الدخل في جانبة الدائن
د- يظهر الأصل الثابت في الميزانية العمومية بتكلفة التاريخية مطروحا منها مجموع اهتلاكه.
هـ- تعتبر طريقة القسط الثابت من أسهل الطرق الحسابية وأكثرها ظلما للفترات المحاسبية.
٥ وضح / ي أثر قيام المحاسب بإثبات نفقة إيرادية على أنها رأسمالية على بيان الدخل .
والميزانية العمومية .

قسم (ب) - اختار/ ي الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية :

١- دفع مصروف صيانة للآلة زاد من عمرها الإنتاجي.

أ- مصروف إيرادي يثبت في حساب مصروف صيانة.

ب- مصروف رأسمالي يثبت في حساب مصروف صيانة.

ج- مصروف رأسمالي يثبت في حساب الآلة.

د- مصروف إيرادي يثبت في حساب الآلة.

٢- شراء أسهم كاستثمار طويل الأجل يعتبر :

أ- مصروف رأسمالي يظهر ضمن أصول أخرى في الميزانية العمومية

ب- مصروف رأسمالي يظهر ضمن الأصول الثابتة في الميزانية العمومية

ج- مصروف إيرادي يظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية

د- مصروف إيرادي يظهر ضمن أصول أخرى في الميزانية العمومية

٣- إذا كانت قيمة السيارة ٤٢٠٠ دينار وعمرها الانتاجي ٥ سنوات وقيمة الخردة ٢٠٠ دينار ضمن طريقة

قسط الاهتلاك الثابت، مجمع اهتلاكة في ١/١ ٢٠٠٤ مبلغ ٢٤٠٠ فإن الطرف المدين من قيد

التسوية.

أ- حساب مصروف الاهتلاك مبلغ ٨٤٠ دينار

ب- حساب مجمع الاهتلاك مبلغ ٨٠٠ دينار

ج- حساب الارباح والخسائر مبلغ ٨٠٠ دينار

د- حساب مصروف الاهتلاك مبلغ ٨٠٠ دينار

٤- اما الجانب الدائن من قيد الإقفال كما في ٣ فهو

أ- حساب مجموع الاهتلاك مبلغ ٨٠٠ دينار

ب- حساب الارباح والخسائر مبلغ ٨٠٠ دينار

ج- حساب مصروف الاهتلاك مبلغ ٨٠٠ دينار

د- حساب مصروف الاهتلاك مبلغ ٨٤٠ دينار

٥- اما مجموع اهتلاك السيارة كما في ٣ في ٣١/١٢/٢٠٠٤ هو

أ- ٣٢٤٠

ب- ٣٢٠٠

ج- ٤٠٠٠

د- لا شيء مما ذكر

التمارين

١- في ١/١/٢٠٠٠ اشترت شركة القدس سيارة بمبلغ ٩٥٠٠ دينار ، قدر عمرها الإنتاجي ٥ سنوات وقيمتها كخردة ٥٠٠ دينار ، الشركة تستخدم الطريقة غير المباشرة في اثبات الاهتلاك من خلال طريقة القسط الثابت .

المطلوب : أ - احتساب قسط الاهتلاك السنوي

ب - اثبات قيد التسوية للاهتلاك لسنة ٢٠٠٤

ج - تصوير حساب مجمع الاهتلاك حتى ١٣/١٢/٢٠٠٤ .

٢- في ٢٥/٢/٢٠٠٤ اشترت شركة بيت لحم محجرا بمبلغ ٧٥٠٠٠ دينار ، دفعت مبلغ ٢٥٠٠٠ دينار تسوية الأرض للمحجر ، قدرت طاقة الإنتاجية خلال عمرة بـ ٤٠٠٠٠ كوب حجر خام ، تم إستخراج ٨٠٠٠ كوب لسنة ٢٠٠٤ .

المطلوب : أ - احتساب معدل النفاذ

ب - اثبات قيد التسوية لمصروف الاهتلاك للفترة ٢٠٠٤ .

ج - اظهار المحجر في الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٢٠٠٤ .

٣- في ١/١/٢٠٠٢ اشترت شركة جنين اثنا مبلغ ٧٥٠٠ دينار قدرت قيمته خردة مبلغ ٣٠٠ دينار وعمرة الانتاجي ٨ سنوات ، على فرض إستخدام الشركة طريقة .

أ - مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأهتلاك

ب - ضعف نسبة القسط الثابت

المطلوب : احتساب قسط الاهتلاك للسنوات ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ وفقا لكل طريقة

٤- في ١/١/٢٠٠٥ باعت شركة نابلس آلة تملكها تكلفتها ٨٥٠٠ دينار ومجموع اهتلاكها ٤٨٠٠

دينار بمبلغ أ - ٤١٥٠ دينار

ب - ٣٤٥٠ دينار

المطلوب : اثبات القيود اللازمة لبيع الآلة لكل حالة على حدة.