

الفرقة الأولى
مادة: محاسبة (٢)
المحاضرة الثالثة الكتروني

ثالثاً: جرد البضاعة:

يقصد بالبضاعة هنا بضاعة آخر المدة أي التي في حوزة المنشأة في تاريخ إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية ويطلق عليها المخزون السلعي. ويقصد بجرد البضاعة تحديد كميتها وقيمتها في تاريخ معين.

• ويمكن تناول هذا الموضوع من خلال نقطتين هما:

تقييم البضاعة

حصر البضاعة

١ - حصر البضاعة:

يتمثل حصر البضاعة في تحديد كمية بضاعة آخر المدة التي في حوزة المنشأة عند الجرد، حيث يجب أن تشمل بضاعة آخر المدة على كافة البضاعة المملوكة للمنشأة في تاريخ الجرد الفعلي بغض النظر عن مكان تواجد هذه البضاعة. لذا يتم حصر بضاعة آخر المدة كالتالي:

×× البضاعة الموجودة في المخازن

يضاف إليها:

×× البضاعة الموجودة بالجمارك

×× البضاعة المشتراة بالطريق ولم تصل بعد

×× البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع

×× البضاعة الموجودة بمعارض البيع

×× البضاعة الموجودة بالفروع

×× مردودات المبيعات التي لم تصل إلى المخازن

يخصم منه:

(××) البضاعة المباعة ولم تسلم لأصحابها

(××) البضاعة المودعة من الغير كتأمين أو رهن

(××) بضاعة الأمانة الموجودة بالمخازن والمملوكة للغير

(××) البضاعة التالفة وغير صالحة للبيع

(××) مردودات المشتريات الموجودة بالمخازن

××× إذا بضاعة آخر المدة =

تقييم بضاعة آخر المدة:

- يتم تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل، ولكن تظهر في القوائم المالية دائماً بالتكلفة مع تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة بالفرق بين التكلفة وسعر السوق وذلك في حالة ما إذا كان سعر السوق أقل من سعر التكلفة، حيث يخصم هذا المخصص من تكلفة البضاعة حتى نصل لسعر السوق لأنه الأقل.
- لذا فعند المقارنة بين سعر التكلفة وسعر السوق يوجد (٣) احتمالات هي:

الاحتمال الأول	الاحتمال الثاني	الاحتمال الثالث
سعر التكلفة = سعر السوق	سعر التكلفة < سعر السوق	سعر التكلفة > سعر السوق
• وفي هذه الحالة تسجل بضاعة آخر المدة بالتكلفة. • ولا يتم تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة. • وتعالج بضاعة آخر المدة في هذه الحالة كالتالي: ١- طبقاً للمدخل التقليدي: تظهر بضاعة آخر المدة في ح/ المتاجرة (دائن)، وتظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية. ٢- طبقاً للمدخل الحديث: تظهر بضاعة آخر المدة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.	• وفي هذه الحالة تسجل بضاعة آخر المدة بالتكلفة. • ويتم تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة. • مخصص هبوط أسعار بضاعة الجديد = سعر التكلفة - سعر السوق • وتعالج بضاعة آخر المدة والمخصص في هذه الحالة كالتالي: ١- طبقاً للمدخل التقليدي: تظهر بضاعة آخر المدة في ح/ المتاجرة (دائن)، وتظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية ويظهر المخصص مطروحاً منها. ٢- طبقاً للمدخل الحديث: تظهر بضاعة آخر المدة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي بالصافي أي بعد طرح مخصص الهبوط منها في التسويات أي خارج قائمة المركز المالي.	• وفي هذه الحالة تسجل بضاعة آخر المدة بالتكلفة. • ولا يتم تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة. • وتعالج بضاعة آخر المدة في هذه الحالة كالتالي: ١- طبقاً للمدخل التقليدي: تظهر بضاعة آخر المدة في ح/ المتاجرة (دائن)، وتظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية. ٢- طبقاً للمدخل الحديث: تظهر بضاعة آخر المدة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

• **كيفية معالجة مخصص هبوط أسعار البضاعة:**

يتم تسوية مخصص هبوط أسعار البضاعة عن طريق المقارنة بين المخصص الجديد والمخصص القديم الموجود ضمن الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة، وعند مقارنة المخصص الجديد بالمخصص القديم نجد أن هناك (٣) احتمالات وهي:

- **الاحتمال الأول: (المخصص الجديد = المخصص القديم)**

المخصص الجديد = ×× ————— يظهر في م.ع مطروحاً من بضاعة آخر المدة طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من بضاعة آخر المدة في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$\begin{aligned} (-) \text{ المخصص القديم} &= (\times\times) \\ \text{إذاً الفرق} &= \text{صفر} \quad (\text{أي لا يتم تحميل أي شئ على د/ أ.خ أو قائمة الدخل}) \end{aligned}$$

- **الاحتمال الثاني: (المخصص الجديد < المخصص القديم)**

المخصص الجديد = ×× ————— يظهر في م.ع مطروحاً من بضاعة آخر المدة طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من بضاعة آخر المدة في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$\begin{aligned} (-) \text{ المخصص القديم} &= (\times\times) \\ \text{إذاً الفرق} &= \times\times \text{ ————— يرحل إلى د/ أ.خ (مدين) طبقاً للمدخل التقليدي} \\ &\text{أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند} \\ &\text{مصروفات وخسائر أخرى.} \\ &\text{(حيث تعتبر الزيادة في المخصص مصروف)} \end{aligned}$$

- **الاحتمال الثالث: (المخصص الجديد > المخصص القديم)**

المخصص الجديد = ×× ————— يظهر في م.ع مطروحاً من بضاعة آخر المدة طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من بضاعة آخر المدة في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$\begin{aligned} (-) \text{ المخصص القديم} &= (\times\times) \\ \text{إذاً الفرق} &= \times\times \text{ ————— يرحل إلى د/ أ.خ (دائن) طبقاً للمدخل التقليدي،} \\ &\text{أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات} \\ &\text{ومكاسب أخرى.} \\ &\text{(حيث يعتبر النقص في المخصص إيراد)} \end{aligned}$$

- **ملحوظة:** في حالة عدم تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة وذلك في حالة ما إذا كانت التكلفة أقل من السوق فإن المخصص الجديد = صفر، وبالتالي فإن المخصص القديم الموجود في الأرصدة المعطاة في التمرين يرحل كله بالكامل إلى د/ أ.خ جانب دائن لأنه إيراد طبقاً للمدخل التقليدي، أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات ومكاسب أخرى، طبقاً للمدخل الحديث.

• **الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية طبقاً للمدخل التقليدي:**

د/ المتاجرة

	××	د/ بضاعة آخر المدة
--	----	--------------------

د/ أ.خ

××	د/ مخصص هبوط أسعار بضاعة (زيادة المخصص الجديد عن القديم)	××	د/ مخصص هبوط أسعار بضاعة (نقص المخصص الجديد عن القديم)
----	---	----	---

الأثر على م.ع

	أصول متداولة:	
××	بضاعة آخر المدة	
(××)	- مخصص هبوط أسعار بضاعة	
××		

راجع المثال المطول ص ٢٨٩.

مثال (١):

تم جرد البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة فتبين أن قيمتها بالتكلفة ١٥٠٠٠ ج وبسعر السوق ١٣٠٠٠ ج.

فإذا علمت أن:

١- هناك بضاعة سجلت ضمن المشتريات ولم تصل إلى المنشأة تكلفتها ١٠٠٠٠ ج وسعر السوق لها ١٢٥٠٠ ج.

٢- هناك بضاعة يمتلكها المشروع وموجودة لدى وكلاء البيع تكلفتها ٧٥٠٠ ج وسعر السوق ٨٠٠٠ ج.

٣- هناك بضاعة موجودة بالمخازن وسجلت ضمن المبيعات ولم تسلم للعملاء وتكلفتها ٥٠٠٠ ج وسعر السوق لها ٤٠٠٠ ج.

٤- هناك بضاعة سجلت كمردودات مبيعات إلا أن قوائم الجرد لم تتضمنها تكلفتها ٣٢٠٠ ج وسعر السوق ٤٠٠٠ ج.

٥- هناك بضاعة سجلت كمردودات مشتريات إلا أنها مازالت بالمخازن تكلفتها ١٠٠٠ ج وسعر السوق ١٥٠٠ ج.

٦- هناك بضاعة تالفة غير صالحة للبيع موجودة بالمخازن تكلفتها ٥٠٠ ج.

٧- أن المنشأة تتبع سياسة التكلفة أو السوق أيهما اقل عند تقييم البضاعة.

المطلوب: تحديد قيمة بضاعة آخر المدة وبيان أثر ذلك على الحسابات الختامية.

الحل

■ تحديد قيمة بضاعة آخر المدة:

بيان	بالتكلفة	سعر السوق
الرصيد بالمخازن	١٥٠٠٠	١٣٠٠٠
+ بضاعة مشتراة ولم تصل	١٠٠٠٠	١٢٥٠٠
+ بضاعة مملوكة وموجودة لدى وكلاء البيع	٧٥٠٠	٨٠٠٠
- بضاعة مباعة وموجودة بالمخازن	(٥٠٠٠)	(٤٠٠٠)
+ مردودات مبيعات	٣٢٠٠	٣٥٠٠
- مردودات مشتريات	(١٠٠٠)	(١٥٠٠)
- بضاعة تالفة غير صالحة للبيع	(٥٠٠)	—
إذاً قيمة البضاعة آخر المدة =	٢٩٢٠٠	٣١٥٠٠

إذاً قيمة بضاعة آخر المدة = ٢٩٢٠٠ (لأنها اقل من سعر السوق)

▪ الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية:

د/ المتاجرة

	٢٩٢٠٠	د/ بضاعة آخر المدة	

ع.م

		أصول متداولة: بضاعة آخر المدة	٢٩٢٠٠
--	--	----------------------------------	-------

مثال (٢):

المطلوب إجراء التسويات المحاسبية لبضاعة آخر المدة والأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية طبقاً للمدخل التقليدي في الحالات التالية (علماً بأن المنشأة تتبع سياسة تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة):

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج بسعر التكلفة و ٢٠٠٠٠ ج بسعر السوق.
- ٢- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج بسعر التكلفة و ٢٥٠٠٠ ج بسعر السوق.
- ٣- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج بسعر التكلفة و ٢٥٠٠٠ ج بسعر السوق.

مع العلم بأن رصيد مخصص هبوط أسعار البضاعة = ٤٠٠٠ ج

الحل

١- تكلفة بضاعة آخر المدة = ٢٥٠٠٠ (تظهر في د/ المتاجرة والميزانية العمومية)

المخصص الجديد = ٢٥٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ ← ع.م

(-) المخصص القديم = (٤٠٠٠)

إذاً الفرق = ١٠٠٠ ← د/ أ.خ (مدين)

الأثر على الحسابات الختامية والميزانية:

د/ المتاجرة

	٢٥٠٠٠	د/ بضاعة آخر المدة	

د/ أ.خ

		د/ مخصص هبوط أسعار بضاعة	١٠٠٠
--	--	--------------------------	------

ع.م

		أصول متداولة:	
		بضاعة آخر المدة	٢٥٠٠٠
		- مخصص هبوط أسعار بضاعة	(٥٠٠٠)
			٢٠٠٠٠

٢- تكلفة بضاعة آخر المدة = ٢٥٠٠٠ (تظهر في د/ المتاجرة والميزانية العمومية)

المخصص الجديد = ٢٥٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ = صفر ← ع.م

(-) المخصص القديم = (٤٠٠٠)

إذا الفرق = ٤٠٠٠ ← د/ أ.خ (دائن)

الأثر على الحسابات الختامية والميزانية:

د/ المتاجرة

	٢٥٠٠٠	د/ بضاعة آخر المدة	

د/ أ.خ

	٤٠٠٠	د/ مخصص هبوط أسعار بضاعة	
--	------	--------------------------	--

ع.م

		أصول متداولة:	
		بضاعة آخر المدة	٢٥٠٠٠
		- مخصص هبوط أسعار بضاعة	(صفر)
			٢٥٠٠٠

٣- تكلفة بضاعة آخر المدة = ٢٠٠٠٠ (تظهر في د/ المتاجرة والميزانية العمومية)

المخصص الجديد = صفر ← ع.م

(-) المخصص القديم = (٤٠٠٠)

إذا الفرق = ٤٠٠٠ ← د/ أ.خ (دائن)

الأثر على الحسابات الختامية والميزانية:

د/ المتاجرة

د/ بضاعة آخر المدة	٢٠٠٠٠		

د/ أ.خ

د/ مخصص هبوط أسعار بضاعة	٤٠٠٠		
--------------------------	------	--	--

م.ع

		أصول متداولة:	
		بضاعة آخر المدة	٢٠٠٠٠
		- مخصص هبوط أسعار بضاعة	(صفر)
			٢٠٠٠٠

رابعاً: جرد المدينون:

عند جرد المدينين (العملاء) يتم تقسيمهم إلى ثلاث أنواع وهي:

ديون جيدة

ديون مشكوك فيها

ديون معدومة (د.م)

١- الديون المعدومة:

وهي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو وفاته وعدم كفاية التركة، وتنقسم الديون المعدومة إلى نوعان هما:

أ- ديون معدومة أثناء السنة (وتكون ظاهرة في الأرصدة المعطاة بالتمرين).

ب- ديون معدومة عند الجرد (وتكون ظاهرة في المعلومات الجردية).

ويتم تسوية الديون المعدومة كالتالي:

- تستبعد الديون المعدومة عند الجرد من رصيد المدينون الظاهر بميزان المراجعة، وتضاف إلى رصيد الديون المعدومة الظاهر بميزان المراجعة كالتالي:

صافي المدينون = رصيد المدينون - د.م عند الجرد = $\times \times$ (ويظهر رصيد المدينون ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية طبقاً للمدخل التقليدي، أو يظهر رصيد المدينون بالصافي ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي طبقاً للمدخل الحديث ولكن بعد طرح جميع المخصصات منها خارج القائمة).

- إجمالي د.م = د.م الظاهرة بميزان المراجعة + د.م عند الجرد = $\times \times$ (يرحل إلى ح/ أ.خ (مدين) طبقاً للمدخل التقليدي، أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن مصروفات إدارية وعمومية طبقاً للمدخل الحديث).

٢- الديون المشكوك في تحصيلها:

وهي الديون التي لم تتأكد المنشأة من احتمالات تحصيلها فهي عرضة لعدم التحصيل، وهنا يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، وتتم التسوية كالتالي:

$$\text{مخصص د.م.فيها الجديد} = \text{صافي المدينون} \times \text{النسبة المئوية} = \text{xx}$$

ويتم مقارنة المخصص الجديد مع المخصص القديم نجد أن هناك (٣) احتمالات وهي:

- الاحتمال الأول: (المخصص الجديد = المخصص القديم)

المخصص الجديد = xx ————— يظهر في م.ع مطروحاً من المدينين، أو يطرح من المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = (xx)$$

إذاً الفرق = صفر (أي لا يتم تحميل أي شئ على ح/أ.خ أو قائمة الدخل)

- الاحتمال الثاني: (المخصص الجديد < المخصص القديم)

المخصص الجديد = xx ————— يظهر في م.ع مطروحاً من المدينين، أو يطرح من المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = (xx)$$

إذاً الفرق = xx ————— يرحل إلى ح/أ.خ (مدين) طبقاً للمدخل التقليدي أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند مصروفات وخسائر أخرى.

(حيث تعتبر الزيادة في المخصص مصروف)

- الاحتمال الثالث: (المخصص الجديد > المخصص القديم)

المخصص الجديد = xx ————— يظهر في م.ع مطروحاً من المدينين، أو يطرح من المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = (x)$$

إذاً الفرق = xx ————— يرحل إلى ح/أ.خ (دائن) طبقاً للمدخل التقليدي، أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات ومكاسب أخرى.

(حيث يعتبر النقص في المخصص إيراد)

- ملحوظة: في حالة عدم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها فإن المخصص الجديد =

صفر، وبالتالي فإن المخصص القديم الموجود في الأرصدة المعطاة في التمرين

يرحل كله بالكامل إلى ح/أ.خ جانب دائن لأنه إيراد طبقاً للمدخل التقليدي، أو

يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات ومكاسب أخرى طبقاً للمدخل الحديث.

٣- الديون الجيدة:

وهي الديون المستحقة على عملاء مراكزهم المالية قوية ويمكنهم السداد في المواعيد المحددة، وحيث أن الديون الجيدة تكون معرضة لمنحها خصم مسموح به لذا يتم تكوين مخصص خصم مسموح به من رصيد الديون الجيدة وذلك على النحو التالي:

- مخصص الخصم المسموح به = الديون الجيدة × النسبة المئوية = ××
- حيث أن الديون الجيدة = صافي المدينون - مخصص د.م. فيها
- حيث أن صافي المدينون = رصيد المدينون - د.م. عند الجرد (كما سبق توضيحه)

ويتم مقارنة المخصص الجديد مع المخصص القديم نجد أن هناك (٣) احتمالات وهي:

- الاحتمال الأول: (المخصص الجديد = المخصص القديم)

المخصص الجديد = ××

يظهر في م.ع مطروحاً من صافي المدينين طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من صافي المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = \frac{(\times \times)}{\quad}$$

إذاً الفرق = صفر (أي لا يتم تحميل أي شئ على د/ أ.خ أو قائمة الدخل)

- الاحتمال الثاني: (المخصص الجديد < المخصص القديم)

المخصص الجديد = ××

يظهر في م.ع مطروحاً من صافي المدينين طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من صافي المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = \frac{(\times \times)}{\quad}$$

إذاً الفرق = ××

يرحل إلى د/ أ.خ (مدين) طبقاً للمدخل التقليدي أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند مصروفات وخسائر أخرى.

(حيث تعتبر الزيادة في المخصص مصروف)

- الاحتمال الثالث: (المخصص الجديد > المخصص القديم)

المخصص الجديد = ××

يظهر في م.ع مطروحاً من صافي المدينين طبقاً للمدخل التقليدي، أو يطرح من صافي المدينين في قائمة المركز المالي ولكنه لا يظهر فيها طبقاً للمدخل الحديث.

$$(-) \text{ المخصص القديم} = \frac{(\times \times)}{\quad}$$

إذاً الفرق = ××

يرحل إلى د/ أ.خ (دائن) طبقاً للمدخل التقليدي، أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات ومكاسب أخرى.

(حيث يعتبر النقص في المخصص إيراد)

- **ملحوظة:** في حالة عدم تكوين مخصص خصم مسموح به فإن المخصص الجديد = صفر، وبالتالي فإن المخصص القديم الموجود في الأرصدة المعطاة في التمرين يرحل كله بالكامل إلى د/ أ.خ جانب دائن لأنه إيراد طبقاً للمدخل التقليدي، أو يرحل إلى قائمة الدخل ضمن بند إيرادات ومكاسب أخرى، طبقاً للمدخل الحديث.

الأثر على الحسابات الختامية والميزانية طبقاً للمدخل التقليدي:

د/ أ.خ

د/ مخصص د.م.فيها	xx	د/ د.م (إجمالي د.م)	xx
(زيادة القديم عن الجديد)		د/ مخصص د.م.فيها	xx
د/ مخصص الخصم المسموح به	xx	(زيادة الجديد عن القديم)	
(زيادة القديم عن الجديد)		د/ مخصص الخصم المسموح به	xx
		(زيادة الجديد عن القديم)	

ع.م

		أصول متداولة:	
		صافي المدينون	xx
		- مخصص د.م.فيها	(xx)
			xx
		- مخصص الخصم المسموح به	(xx)
			xx

تمرين رقم (٧) ص ٣٥٩:

التسويات الجردية:

- إجمالي د.م = رصيد د.م + د.م عند الجرد
 $400 = 200 + 600$ (د/ أ.خ مدين)
- صافي المدينون = رصيد المدينون - د.م عند الجرد
 $5800 = 6000 - 200$ (ع.م)
- مخصص د.م.فيها الجديد = صافي المدينون $\times$ النسبة
 $580 = 5800 \times 10\%$ (ع.م)
 مخصص د.م.فيها القديم = 600
 الفرق = 20 (د/ أ.خ دائن)

٤- مخصص الخصم المسموح به الجديد = (صافي المدينون - مخصص د.م.فيها الجديد) × النسبة

$$= (580 - 580) \times 5\%$$

$$= 261 \text{ (ع.م)}$$

مخصص الخصم المسموح به القديم = 200

الفرق = 61 (د/أ.خ مدين)

▪ الأثر على الحسابات الختامية والميزانية:

د/أ.خ

٦٠٠	د/د.م	٢٠	د/ مخصص د.م.فيها
٦١	د/ مخصص الخصم المسموح به		
٣٠٠	ح خصم مسموح به		

ع.م

	أصول متداولة:		
٥٨٠٠	المدينون		
(٥٨٠)	- مخصص د.م.فيها		
٥٢٢٠			
(٢٦١)	- مخصص الخصم المسموح به		
٤٩٥٩			