

الحالة الثانية: إذا قامت المنشأة ببيع الأوراق المالية خلال السنة

فقد تباع المنشأة الأوراق المالية وهناك ثلاث احتمالات

الاحتمال الأول البيع بالتكلفة :

هنا لا يوجد لا ربح و لا خسارة فنقوم بإثبات قيد البيع ونأخذ المخصص القديم بعين الاعتبار عند تشكيل المخصص الجديد للعام القادم

الاحتمال الثاني نتيجة البيع ربح :

هنا لا داعي لتشكيل مخصص هبوط و يقفل الربح في نهاية السنة المالية في حساب الأرباح و الخسائر أما المخصص فيؤخذ بالاعتبار عند تشكيل مخصص جديد

الاحتمال الثالث إذا كانت نتيجة البيع خسارة:

إي سعر السوق أقل من التكلفة وهنا نواجه عدة احتمالات:

(1) الخسارة = المخصص السابق

هنا تقفل الخسارة في نهاية العام بمخصص هبوط اسعار الأوراق المالية و يتم تشكيل مخصص جديد للعام القادم

(2) الخسارة < المخصص

هنا تقفل الخسارة في حساب المخصص و الباقي يقفل في حساب الأرباح و الخسائر, ثم نقوم بتشكيل مخصص للعام القادم ونأخذها من حساب الأرباح و الخسائر

(3) الخسارة > المخصص

هنا تقفل الخسارة في حساب المخصص والباقي من المخصص يؤخذ في عين الاعتبار عند تشكيل المخصص الجديد للعام القادم

(4) وجود خسارة و عدم وجود مخصص

هنا تقفل الخسارة في حساب الأرباح و الخسائر و يشكل المخصص الجديد للعام القادم من حساب الأرباح و الخسائر حسب ما هو مطلوب

مثال:

في 2018/1/1 ظهرت الأرصدة التالية لأحد المنشآت :
 630000 أوراق مالية ، 10000 مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
 في 2018/5/1 باعت الشركة جميع الأوراق المالية التي تملكها نقداً.

المطلوب

تسجيل القيود اليومية لبيع الأوراق المالية و التسويات الجردية اللازمة في نهاية السنة المالية و ذلك بفرض أن ثمن البيع للأوراق المالية كان:

- 615000 -1
- 620000 -2
- 627000 -3
- 630000 -4
- 642000 -5

الحل:

الافتراض الأول: سعر البيع 615000

615000	سعر البيع
<u>630000</u>	سعر التكلفة
15000	خسارة

ملاحظة:

الأوراق المالية هي أصول ذات طبيعة مدينة لذلك تجعل مدينة عند الشراء و دائنة عند البيع

قيد البيع 2018/5/1:

من مذكورين

615000 ح/ الصندوق

15000 ح/ خسائر بيع أوراق مالية

630000 ح/ أ. مالية

التسوية 2018/12/31

تقلل الخسارة في حساب المخصص و الباقي في حساب الأرباح و الخسائر بالقييد:

من مذكورين

10000 ح/ م.هبوط أ.أ.مالية

5000 ح/ أ.خ

15000 إلى ح/ خسائر بيع أ.مالية

من	ح/ م.هبوط أ.أ.مالية	إلى
10000	إلى ح/ خسائر بيع	10000
	أ.مالية	
<u>10000</u>		<u>10000</u>

من	ح/ خسائر بيع أ.مالية	إلى
15000	إلى ح/ أ.مالية	15000
		من مذكورين
<u>15000</u>		<u>15000</u>

الافتراض الثاني: سعر البيع 620000

620000	سعر البيع
<u>630000</u>	سعر التكلفة
10000	خسارة

قيد البيع 2018/5/1:

من مذكورين

62000 ح/ الصندوق

10000 ح/ خسائر بيع أوراق مالية

630000 ح/ أ. مالية

التسوية 2018/12/31

تقفل الخسارة في حساب المخصص بالقيد:

من مذكورين

10000 ح/ م. هبوط أ. مالية

10000 إلى ح/ خسائر بيع أ. مالية

إلى	ح/ م. هبوط أ. مالية	من
10000 رصيد سابق		10000 إلى ح/ خسائر بيع
		أ. مالية
<u>10000</u>		<u>10000</u>

من	ح/ خسائر بيع أ.مالية	إلى
10000 إلى ح/ أ.مالية	10000 من ح/ م.هبوط أ.أ.مالية	
<u>10000</u>	<u>10000</u>	

الافتراض الثالث: سعر البيع 627000

627000	سعر البيع
<u>630000</u>	سعر التكلفة
3000	خسارة

قيد البيع 2018/5/1:

من مذكورين

627000 ح/ الصندوق

3000 ح/ خسائر بيع أوراق مالية

630000 ح/ أ. مالية

التسوية 2018/12/31

تفقل الخسارة في حساب المخصص و يبقى من حساب المخصص 7000 ترد إلى حساب الأرباح و الخسائر كونه لم يطلب في المسألة تشكيل مخصص جديد للعام القادم بالقيد:

3000 من ح/ م.هبوط أ.أ.مالية

3000 إلى ح/ خسائر بيع أ.مالية

الرصيد الباقي يرد إلى حساب الأرباح و الخسائر بالتقيد:

7000 من ح/ م.هبوط.أ.أ.مالية

7000 إلى ح/ فاض م.هبوط.أ.أ.مالية

7000 من ح/ فاض م.هبوط.أ.أ.مالية

7000 إلى ح/ أ.خ

إلى	ح/ م.هبوط.أ.أ.مالية	من
10000	رصيد سابق	3000 إلى ح/ خسائر بيع أ.مالية
		7000 إلى ح/ فائض م.هبوط.أ.أ.م
<u>10000</u>		<u>10000</u>

إلى	ح/ خسائر بيع أ.مالية	من
3000	من ح/ م.هبوط.أ.أ.مالية	3000 إلى ح/ أ.مالية
<u>3000</u>		<u>3000</u>

الافتراض الرابع: سعر البيع 630000

630000	سعر البيع
<u>630000</u>	سعر التكلفة
صفر	لا ربح و لا خسارة

قيد البيع 2018/5/1:

627000 من ح/ الصندوق

630000 إلى ح/ أ. مالية

التسوية 2018/12/31

10000 من ح/ م. هبوط أ.أ. مالية

10000 إلى ح/ فاض م. هبوط أ.أ. مالية

10000 من ح/ فاض م. هبوط أ.أ. مالية

10000 إلى ح/ أ.خ

إلى	ح/ م. هبوط أ.أ. مالية	من
رصيد سابق	10000	10000 إلى ح/ فائض م. هبوط أ.أ. م.
	<u>10000</u>	<u>10000</u>

الافتراض الخامس: سعر البيع 642000

642000	سعر البيع
<u>630000</u>	سعر التكلفة
12000	ربح

قيد البيع 2018/5/1:

642000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

630000 ح/ أ. مالية

12000 ح/ ربح بيع أوراق مالية

التسوية 2018/12/31

10000 من ح/ م. هبوط أ.أ. مالية

10000 إلى ح/ فاض م. هبوط أ.أ. مالية

10000 من ح/ فاض م. هبوط أ.أ. مالية

10000 إلى ح/ أ.خ

من	ح/ م. هبوط أ.أ. مالية	إلى
10000	10000	رصيد سابق
<u>10000</u>	<u>10000</u>	

وربح بيع الأوراق المالية يقفل في حساب الأرباح و الخسائر مثله مثل أي إيراد
بالقيد:

12000 من ح/ ربح بيع أ.أ. مالية

12000 إلى ح/ أ.خ

جرد عناصر المركز المالي

جرد المخزون السلعي

(بضاعة آخر المدة)

المخزون السلعي: هو جميع البضائع و مستلزمات الإنتاج و المواد الأولية و البضائع الجاهزة للبيع التي تمتلكها الشركة بتاريخ معين.

أنواع المخزون السلعي:

ففي المنشآت الصناعية يتألف المخزون السلعي من:

- 1- المواد الأولية
- 2- الإنتاج تحت التشغيل :أي منتجات لم يكتمل تصنيعها
- 3- الإنتاج تام الصنع وهو المعد للبيع وهو عبارة عن مخرجات العملية الإنتاجية

في المنشآت التجارية يتألف في معظم الأحيان من البضاعة الجاهزة للبيع المشتراة بهدف إعادة بيعها

أما في المنشآت الخدمية فلا يوجد مخزون و يقتصر المخزون على مستلزمات الأعمال الخدمية مثل: القرطاسية و مواد التنظيف و المواد الأخرى اللازمة لتأدية النشاط الخدمي.

وللمخزون أهمية خاصة باعتباره أحد أهم عناصر الأصول وذلك لتأثيره المباشر على الدخل و المركز المالي للمنشأة و كونه يدخل في حساب تكلفة البضاعة المباعة، و إمكانية تعرضه للسرقة و الاختلاس و التلاعب

جرد البضاعة

و يقصد بجرد البضاعة حصر و تحديد كمية و قيمة المخزون من البضاعة بكافة أنواعها التي تمتلكها المنشأة بتاريخ معين عادة آخر السنة المالية

والغاية من جرد المخزون التأكد من الملكية و الوجود الفعلي و المطابقة لما مسجل في الدفاتر.

أولاً: التحقق من الوجود:

أي الوجود المادي الملموس للبضاعة المملوكة من قبل المنشأة بغض النظر عن مكان وجودها و يأتي ضمن ذلك :

- بضاعة موجودة في مخازن الشركة سواء مخازن المنشأة الرئيسية أو فروعها أو مراكز البيع
- بضاعة مشتراة في الطريق و لم تصل المنشأة بعد
- البضاعة تحت التخليص وهي الموجودة في مخازن الجمارك و ملكا للمنشأة برسم التخليص
- بضاعة لدى وكلاء البيع برسم البيع
- بضاعة لدى الغير برسم التأمين كضمان لقرض أو أمانة للحفظ
- بضاعة في معارض البيع
- البضاعة المرسلة برسم البيع لدى شركات النقل تحت الشحن للزبون و يعلق استلامها بشرط دفع ثمنها من قبل الزبون عندما تصله

ثانياً : التحقق من الملكية:

و يتم التحقق من الملكية بالعودة إلى الفواتير و عقود الشراء و التأكد من أن هذه العقود باسم المنشأة

ثالثاً: التأكد من التقييم :

انسجاماً مع مبدأ الحيطة و الحذر يتم التقييم بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

صافي القيمة القابلة للتحقق :هي القيمة السوقية مطروحا منها جميع المصروفات المتوقعة لتسويقها

فيتم إثبات بضاعة آخر المدة بتكلفتها بالقيد التالي:

xxx من ح/ بضاعة آخر المدة

xxx إلى ح/ المتاجرة

كما تقفل بضاعة أول المدة بالقيد:

xxx من ح/ المتاجرة

xxx إلى ح/ بضاعة أول المدة

بعد إثبات بضاعة آخر المدة بالتكلفة يتم مقارنة التكلفة مع صافي القيمة القابلة للتحقق و تواجه المنشأة عدة احتمالات:

1- صافي القيمة القابلة للتحقق = سعر التكلفة

وهنا تظهر البضاعة بالتكلفة في الميزانية في 12/31 بجانب الأصول

2- صافي القيمة القابلة للتحقق < سعر التكلفة

في هذه الحالة تظهر بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة

3- صافي القيمة القابلة للتحقق > سعر التكلفة

في هذه الحالة و انسجاما مع مبدأ الحيطة و الحذر يتم الاعتراف بالفرق كخسارة هبوط أسعار المخزون ، إذا يتم تخفيض قيمة المخزون بمقدار الخسارة بالقييد :

xxx من ح/ خسائر انخفاض أسعار المخزون

xxx إلى ح/ مخزون آخر المدة

ثم تقفل الخسائر في حساب الأرباح و الخسائر بالقييد:

xxx من ح/ أ.خ

xxx إلى ح/ خسائر انخفاض أسعار المخزون

ملاحظة:

بضاعة آخر المدة بالميزانية بالتكلفة مطروح منها قيمة الانخفاض

مسألة

في 2018/12/31 تم جرد البضاعة الموجودة في المستودعات فكانت بمبلغ 1000000 ل.س و عند التدقيق تبين مايلي:

1. هناك بضاعة مبيعة لم تسلم بعد للزبون، جردت ضمن بضاعة آخر المدة قيمتها 200000 ل.س
2. هناك بضاعة مشتراه لم تصل بعد إلى المنشأة قيمتها 300000 ل.س

3. هناك بضاعة موضوعة لدى الوكيل كأمانة بمبلغ 400000 ل.س و قد تبين للمنشأة أن الوكيل باع ربعها فقط
4. هناك بضاعة مودعة لدى المصرف كضمان لقرض قيمته 600000 ل.س بحيث يشكل القرض 60% من قيمة الضمان

المطلوب:

حساب تكلفة بضاعة آخر المدة و إثباتها

الحل:

أولا نبدأ من البضاعة التي تم جردها في المستودع ونطرح منها كل البضاعة الموجودة في المستودع وليست ملك للشركة و نضيف كل البضاعة التي هي خارج المستودع و هي ملك للشركة كمايلي:

البيان	المبلغ
بضاعة في المستودع عند الجرد	1000000
-بضاعة مباعة لم تسلم بعد	(200000)
+بضاعة مشتراة لم تصل بعد	300000
+بضاعة لدى الوكيل	300000
<u>+بضاعة لدى المصرف كضمان</u>	<u>1000000</u>
تكلفة بضاعة آخر المدة	2400000

طريقة حساب بضاعة لدى المصرف كمايلي:

البضاعة المودعة كضمان	القرض
x	600000
%100	%60

$$1000000 = \frac{600000 \times 100}{60} = x$$

و تثبت بضاعة آخر المدة بالقيد:

2400000 من ح/ بضاعة آخر المدة

2400000 إلى المتاجرة

مسألة:

في 12/31 بلغت تكلفة بضاعة آخر المدة في مخازن المنشأة 950000 ل.س

المطلوب

إثبات قيود التسوية الجردية اللازمة للمخازن في 2018/12/31 وبيان الأثر على الميزانية و على حساب الأرباح و الخسائر وفق الافتراضين التاليين:

1- سعر البيع المتوقع في السوق 920000 ل.س و مصاريف البيع المقدرة 20000 ل.س

2- سعر البيع المتوقع للمخزون 980000 ل.س و مصاريف البيع المقدرة 20000 ل.س

إذا علمت أن المنشأة تتبع نظام الجرد الدوري:

الحل:

الافتراض الأول:

صافي القيمة القابلة للتحقق = 920000 سعر البيع - 20000 م. البيع = 900000 ل.س

صافي القيمة القابلة للتحقق > 900000 سعر التكلفة 950000

أي هناك 50000 خسائر غير محققة عند بيع المخزون تسمى خسائر انخفاض أسعار المخزون السلعي

نقوم بإثبات بضاعة آخر المدة في حساب المتاجرة بسعر التكلفة و ذلك بالقيود:

950000 من ح/ بضاعة آخر المدة

950000 إلى ح/ المتاجرة

ثم نقوم بإثبات الخسائر بالقيود التالي:

50000 من ح/ خسائر انخفاض أسعار المخزون

50000 إلى ح/ مخزون آخر المدة

وتقلل خسائر الانخفاض في حساب الأرباح و الخسائر

50000 من ح/ أ.خ

50000 إلى ح/ خسائر انخفاض أسعار المخزون

من	ح/ أ.خ	إلى
		50000 إلى ح/ خسائر انخفاض أسعار المخزون

الأصول	الميزانية	الخصوم
950000	بضاعة 12/31	
	(50000)	- خسائر انخفاض أسعار المخزون
	900000	صافي القيمة القابلة للتحقق

الافتراض الثاني:

صافي القيمة القابلة للتحقق = 980000 سعر البيع - 20000 مصاريف البيع
= 960000 ل.س

صافي القيمة القابلة للتحقق 960000 < سعر التكلفة 950000

لا يوجد انخفاض في أسعار المخزون السلعي

لذلك نقوم بإثبات البضاعة بسعر التكلفة

950000 من ح/ بضاعة آخر المدة

950000 إلى ح/ المتاجرة

الأصول	الميزانية	الخصوم
950000	بضاعة 12/31	

