



## الفصل العاشر: جرد البضاعة (المخزون السلعي)

العنوان	رقم الصفحة
مقدمة	3
1. المعالجة المحاسبية للمخزون	5
2. جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)	11
3. تطبيقات وحلول	14

## الكلمات المفتاحية:

الموجودات المتداولة، المخزون السلعي، أنواع المخزون، المؤونات، الأوراق المالية.

## ملخص:

سنتناول في هذا الفصل شرحاً مفصلاً لعمليات جرد البضاعة الموجودة في نهاية العام المالي، ويتم الجرد عن طريق تشكيل لجنة جرد تقوم جرد جميع البضاعة التي تملكها المنشأة سواء في مخازنها أو لدى الغير. كما نلخص المعالجات المحاسبية لجرد البضاعة في العام التالي للجرد (الدورة المالية اللاحقة) وسنستعرض الحسابات ذات الصلة بجرد البضاعة (المؤونات).

## أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب من خلال هذا الفصل قادراً على ما يلي:

- طريقة جرد البضاعة الموجودة في المستودعات
- معرفة نظام العمل المحاسبي للمستودعات
- المعالجة المحاسبية لبضاعة آخر المدة

## مخطط الفصل:

- المعالجة المحاسبية للمخزون  
Accounting for Inventory
- جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)  
Short Term Investment (securities) Inventory

## مقدمة:

يتم جرد البضاعة سنوياً بتاريخ 31-12 من كل عام ويتم الجرد حسب القاعدة المشهورة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.



وعليه فإننا نواجه عند جرد البضاعة ثلاثة احتمالات:

1. أن يكون سعر التكلفة يساوي سعر السوق، ففي هذه الحالة لا داعي لتشكيل مؤونة لكننا في حالة تحفز.
2. أن يكون سعر التكلفة أصغر من سعر السوق، ففي هذه الحالة تعتبر الشركة في حالة أمان.
3. أن يكون سعر التكلفة أكبر من سعر السوق، ففي هذه الحالة يجب تشكيل مؤونة هبوط أسعار بضاعة لان هناك احتمال وجود خسارة في حال استمرت هذه الحالة إلى السنة القادمة، ويتم تشكيل مؤونة بالفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق بالقيود التالي:

12/31

من ح / الأرباح والخسائر

إلى ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة (م.ه.أ.بضاعة)

وهذا هو قيد تشكيل المؤونة

مثال (1-10):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة راما بضاعة 2001/12/31 (بضاعة آخر مده) 5000 وعند الجرد تبين أن سعر السوق لنفس البضاعة الموجودة في الشركة يعادل 3000 المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية لهذه الحالة

**الحل:**

في هذه الحالة نجد انه علينا اتخاذ الاحتياط المناسب خوفاً من الخسائر المتوقعة نتيجة هبوط سعر البضاعة ويتم ذلك بتشكيل مؤونة هبوط أسعار بضاعة بالفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق

$$2000 = 3000 - 5000$$

ونكتب القيد التالي:

2000 من ح / أ.خ

إلى ح / م.ه.أ. بضاعة

تشكيل مؤونة

ويظهر حساب البضاعة في الميزانية على الشكل التالي:

**ميزانية 2001-12-31**

5000 بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة	
2000 (-) م. ه.أ. بضاعة	
<u>3000 سعر السوق</u>	

**تنمة المثال:** بعد أن تم تشكيل مؤونة في 2001/12/31 يتم نقل ح البضاعة إلى السنة التالية فيصبح اسمها بضاعة 2002/1/1 ونجد أننا أمام خمس احتمالات في حال تم بيع هذه البضاعة 2800-3000-4000-5000-5700.

1. بيع البضاعة بأقل من سعر السوق وليكن على سبيل المثال 2800
2. بيع البضاعة بسعر السوق (3000) وفي هذه الحالة نستعمل كامل المؤونة 2000
3. بيع البضاعة بسعر اكبر من سعر السوق وأقل من التكلفة 4000
4. بيع البضاعة بسعر التكلفة 5000 لا نستعمل المؤونة بل يتم إعادتها إلى ح الأرباح والخسائر إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة لعام 2003
5. بيع البضاعة بسعر اكبر من سعر التكلفة لا نستعمل المؤونة بل يتم إعادتها إلى ح الأرباح والخسائر إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة لعام 2003

## 1. المعالجة المحاسبية للمخزون

**الاحتمال الأول:** بيع البضاعة بسعر أقل من سعر السوق

في بداية عام 2002 يتم بيع البضاعة المرحلة لنا من عام 2001 وتظهر احتمالات البيع ويتم البيع باستخدام ح المتاجرة حصراً

ولدينا الأرصدة: بضاعة 2002-1-1 5000 والمؤونة 2000

تبين أن بضاعة أول المدة بيعت بسعر 2800

5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 2002-1-1

إقفال بضاعة أول المدة

2800 من ح/ الصندوق

2800 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

2800 من ح/ المبيعات

2800 إلى ح/ المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

2000 من ح / مؤونة هـ. أ. بضاعة

2000 إلى ح/ المتاجرة

استعمال كامل المؤونة لتغطية جزء من الخسارة

200 من ح/ أ.خ

200 إلى ح المتاجرة

تحميل ح أ.خ باقي الخسائر لعدم كفاية المؤونة

## ح/ المتاجرة

5000 بضاعة 1/1	2800 من ح المبيعات
	2000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة
	200 من ح أ خ
5000	5000

## ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 إلى ح المتاجرة	2000 رصيد
2000	2000

## ح / أ.خ

200 إلى ح / المتاجرة	

**الاحتمال الثاني:** البيع بسعر السوق 3000 في هذه الحالة نستخدم كامل المؤونة لتغطية كامل الخسارة ولا داعي لأخذ أي مبلغ من ح / أ خ  
5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إقفال بضاعة أول المدة

3000 من ح/ الصندوق

3000 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

3000 من ح/ المبيعات

3000 إلى ح/ المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

2000 من ح / مؤونة هـ أ بضاعة

2000 إلى ح/ المتاجرة

استعمال كامل المؤونة لتغطية كامل الخسارة

## ح / المتاجرة

3000 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
2000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة	
5000	5000

## ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	2000 إلى ح المتاجرة
2000	2000

**الاحتمال الثالث:** البيع بسعر أقل من التكلفة وأكبر من السوق (نحتاج إلى جزء من المؤونة والباقي نعيده إلى ح.أ.خ) تم بيع البضاعة بسعر 4000 لأننا لا نريد تشكيل مؤونة للعام القادم

5000 من ح / المتاجرة

5000 إلى ح / بضاعة 1-1-2002

إقفال بضاعة أول المدة

4000 من ح / الصندوق

4000 إلى ح / المبيعات

بيع البضاعة نقداً

4000 من ح / المبيعات

4000 إلى ح / المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

1000 من ح / مؤونة ه. أ. بضاعة

1000 إلى ح / المتاجرة

استعمال جزء المؤونة لتغطية كامل الخسارة



## ح / المتاجرة

4000 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
1000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة	
5000	5000

## ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	1000 إلى ح المتاجرة
	1000 إلى ح/أ خ
2000	2000

## ح/أ خ

1000 من ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	
---------------------------------------	--

## ملاحظة هامة:

عندما نستعمل جزء من المؤونة ويبقى رصيد لدينا فنحن أمام خيارين:

1. الخيار الأول أن نعيد رصيد المؤونة المتبقي إلى ح/أ خ
2. الخيار الثاني هو أن نبقى الرصيد في ح المؤونة إذا أردنا تشكيل مؤونة للعام القادم وهنا نواجه ثلاثة احتمالات

- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا يعادل المؤونة المراد تشكيلها فنقول لا داعي لتشكيل مؤونة
- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا اقل من المؤونة المراد تشكيلها ففي هذه الحالة نأخذ الفرق من ح/أ خ
- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا أكبر من المؤونة المراد تشكيلها فعيد الباقي أ.خ

**الاحتمال الرابع:** بيع البضاعة بسعر الكلفة (لا نستعمل المؤونة بل نعيدها للأرباح والخسائر إذا قررنا عدم تشكيل مؤونة للعام القادم)

5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إقفال بضاعة أول المدة

5000 من ح/ الصندوق

5000 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

5000 من ح/ المبيعات

5000 إلى ح/ المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

ح / المتاجرة

5000 بضاعة 1/1	5000 من ح المبيعات
5000	5000

ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 إلى ح/ أ.خ	2000 رصيد
2000	2000

ح/ أ.خ

2000 ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	

الاحتمال الخامس: بيع البضاعة بسعر اكبر من الكلفة (5700) نعيد المؤونة إلى ح/أ خ نظراً لعدم الحاجة لها  
5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إقفال بضاعة أول المدة

5700 من ح/ الصندوق

5700 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

5700 من ح/ المبيعات

5700 إلى ح/ المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

700 من ح / المتاجرة

700 إلى ح/ أ.خ

إقفال ح المتاجرة

ح / المتاجرة

5000 بضاعة 1/1	5700 من ح المبيعات
700 إلى / أ.خ	
5700	5700

ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 إلى ح/ أ.خ	2000 رصيد
2000	2000

ح/ أ.خ

2000 ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	
700 من ح/ المتاجرة	

## 2. جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)

**الاستثمارات قصيرة الأجل:** هي الأسهم التي تشتريها الشركة من أموالها الفائضة بهدف تحقيق ربح إضافي واستثمار الأموال الزائدة عن حاجتها.

وكلنا يعلم أن أسعار الأوراق المالية معرض للارتفاع أو الانخفاض في سوق الأوراق المالية، لذلك قد تتعرض الشركة إلى خسائر نتيجة انخفاض أسعار الأسهم في السوق وعليه يجب علينا تشكيل مؤونة لهبوط أسعار الأوراق المالية كما فعلنا بالنسبة للبضاعة.

**مثال (10-2):** حالة عدم موجود مؤونة من العام السابق

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة في 31-12-1990 الأرصدة التالية:

استثمارات قصيرة الأجل 10000 سعر الشراء (كلفة)

وعند الجرد تقرر تشكيل مؤونة بمعدل 15% من قيمة الاستثمارات وكان سعر السوق 8500

**المطلوب:** إعداد التسويات الجردية في 31-12-1990

1500 من ح/أ.خ

1500 إلى ح/ مؤونة هـ أ استثمارات قصيرة الأجل 31-12-1990

وفي بداية عام 1991 تظهر لدينا الاحتمالات التالية:

**1.** بيعت الأسهم بسعر أقل من سعر السوق (7200).

هنا نستعمل كامل المؤونة لتغطية جزء من الخسارة ونستعين بـ ح/أ خ لتغطية الباقي ويكون القيد المحاسبي

7200 من ح/ الصندوق

1500 من ح/ مؤونة هـ أ مالية

1300 من ح/أ خ

10000 إلى ح/ استثمارات ق. أجل

**2.** بيعت الأسهم بسعر السوق (8500)

في هذه الحالة نستعمل كامل المؤونة

8500 من ح/ الصندوق

1500 من ح/ م هـ أ مالية

10000 إلى ح/ استثمارات ق أجل

3. بيع الأسهم بسعر أقل من الكلفة وأكبر من سعر السوق 9200

9200 / من ح / الصندوق

800 من ح / م ه أ أ مالية

10000 إلى ح / استثمارات ق أجل

**ملاحظة:** في هذه الحالة بقي في رصيد المؤونة 700 فإما أن نعيدها إلى ح أ.خ في حال عدم الحاجة لتشكيل مؤونة للعام القادم

أما إذا تقرر تشكيل مؤونة للعام القادم فنحن أمام ثلاثة خيارات:

- إما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها تعادل رصيد المؤونة الموجودة لدينا فنقول لا حاجة إلى تشكيل مؤونة على اعتبار الرصيد يكفي

- وإما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها أقل من رصيد المؤونة الحالي ففي هذه الحالة نعيد الفائض إلى ح / أ خ

- وإما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها أكبر من رصيد المؤونة الحالي ففي هذه الحالة نرمم المبلغ بالاستعانة ب ح / أ خ

4. بيعت الأسهم بسعر يعادل التكلفة

نعيد المؤونة ل ح / أ خ (إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة) للعام القادم

10000 من ح / الصندوق

10000 إلى ح / استثمارات قصيرة أجل

1500 من ح / المؤونة

1500 إلى ح / أ.خ

5. بيعت الأسهم بسعر اكبر من التكلفة

نعيد المؤونة ل ح/أ خ (إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة للعام القادم)

11000 من ح / الصندوق

10000 إلى ح / استثمارات قصيرة اجل

1000 إلى ح / إيراد أرباح استثمارات ق أجل

قيد إثبات بيع الأوراق المالية بريح

1500 من ح/ المؤونة

1500 إلى ح/أ .خ

إعادة المؤونة لعدم الحاجة لها

### 3. تطبيقات وحلول

#### مثال (10-3) - غير محلول

في 2005/12/31 تشكلت لجنة لجرد البضاعة التي تملكها شركة العين للألبسة، وقد اظهر الدفاتر أن رصيد بضاعة آخر مدة يجب أن يكون، 500000 ولكن عند الجرد تبين أن البضاعة الموجودة في المستودعات تعادل 490000 حسب سعر التكلفة، كما تبين من عملية سبر أسعار السوق للبضائع المماثلة يبلغ 450000.

**المطلوب:** ما هي المعالجة المحاسبية الواجبة عند هذه الحالة.

- اكتب القيود الجردية اللازمة
- افتح الحسابات المتعلقة بالعمليات
- صور الميزانية الختامية

#### مثال (10-4) - غير محلول

بالنظر إلى المثال السابق وبفرض أن بضاعة آخر مدة تم بيعها دفعة واحد بمبلغ 480000 في العام التالي.

فما هي المعالجة المحاسبية الواجبة لذلك؟

- اكتب القيود الجردية اللازمة
- افتح الحسابات المتعلقة بالعمليات
- صور الميزانية الختامية