

قسم إدارة الأعمال
المادة محاسبة مالية
مرحلة ثانية
الكورس الثاني
مدرس المادة

م. م . وسام نوري عبد الحسين

السنة الدراسية ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤

المحاضرة الاولى

حسابات النقدية و المصرف

في الحياة المعاصرة تؤدي النقود وظائف اساسية عديدة من بينها كونها مقياسا للقيمة و أداة للتحاسب حيث تستخدم كأداة لقياس قيمة المبادلات وحسابها وتسوية المدفوعات كما انها تستخدم كمقياس للمدفوعات المؤجلة ومخزن او مستودع للقيم بالإضافة الى الوظيفة الأساسية الأكثر أهمية للنقود و هي كونها وسيطا للمبادلات صندوق المصروفات النثرية من متطلبات الرقابة الداخلية على النقدية إيداع كافة المتحصلات النقدية بالمصرف الا ان الحياة العملية النقدية تتطلب بعض البالغ الضئيلة لسداد العديد من المصروفات الناتجة عن معاملات الوحدة الاقتصادية الجارية و التي تتصف بالتكرار مثل وقود السيارات و المصاريف البريدية و مصروفات تنقلات بعض العاملين الداخلية و غيرها ولمعالجة هذه المصروفات يتم اللجوء الى النظام السلف الذي بموجبه يتم تخصيص مبلغ معين لكل قسم لتغطية مصروفاته النثرية

ويتم تغذية صندوق المصروفات النثرية من خلال المصرف بالقيد التالي:

**من </>صندوق المصروفات النثرية
**الى </>المصرف

وفي نهاية الفترة او عند وصول مبلغ السلفة الى مقدار معين يقدم مسؤول السلفة اذونات الصرف مع مستنداتها الى

قسم الحسابات للحصول على مبلغ المصروف منها حيث يثبت القيد .

التالي :

من مذكورين

** </>مصروف وقود

** </>مصاريف بريدية

** </>مصروف ضيافة

** </>مصروف نقل داخلي

** </>مصروفات أخرى

**الى </>المصرف

وبذلك يتجدد مبلغ السلفة ويعود الى ما كان عليه عند الصرف اول مرة و تستمر هذه العملية لحين تسوية السلفة نهائيا

او عدم تجديدها ففي مثل هذه الحالة يكون القيد المحاسبي كما يلي:

من مذكورين

**ح/مصرف وقود

**ح/مصاريف بريدية

**ح/مصرف ضيافة

**ح/مصرف نفل داخلي

**ح/مصرفات أخرى

**ح/الصندوق او المصرف (بالمبلغ المتبقي)

**الى ح/صندوق المصروفات النثرية

مثال ١/ في ٢٠١٥/١/١ انشأت شركة البصرة صندوق مصروفات نثرية و تم تكليف احد العاملين في الشركة بمسؤولية

هذا الصندوق وفي نفس التاريخ تم سحب ٣٠٠٠ دينار من المصرف و اوداع صندوق المصروفات النثرية.

وفي ٢٠١٥/١/٣١ بلغت مدفوعات صندوق المصروفات النثرية ١٨٠٠ دينار كانت موزعة كالتالي

٣٠٠ دينار مصروفات بريدية ٤٠٠ دينار مصروفات تنقلات داخلية ٥٠٠ دينار وقود سيارات ١٠٠ دينار وقود سيارات

١٠٠ دينار مصرف ضيافة ٢٠٠ دينار قرطاسية ٣٠٠ دينار مصروفات أخرى

المطلوب /اثبات قيود اليومية اللازمة في ظل الفرضين المستقلين التاليين

١- تجديد السلفة .

٢- عدم تديد السلفة .

الحل /

١- قيد انشاء الصندوق

٣٠٠٠ من ح/صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠٠ الى ح/المصرف

٢- في حالة تجديد السلفة

من مذكورين

٣٠٠ ح/مصرفات بريدية

٤٠٠ ح/مصرفات تنقلات الداخلية

٥٠٠ ح/وقود سيارات

١٠٠ ح/مصرفات ضيافة

٢٠٠ ح/قرطاسية

٣٠٠ ح/مصرفات أخرى

١٨٠٠ الى ح/المصرف

٣- في حالة عدم تجديد السلفة

من مذكورين

١٢٠٠ ح/المصرف

٣٠٠ ح/مصرفات بريدية

٤٠٠ ح/مصرفات تنقلات الداخلية

٥٠٠ ح/وقود سيارات

١٠٠ ح/مصرفات إضافية

٢٠٠ ح/قرطاسية

٣٠٠ د/مصرفات أخرى

٣٠٠٠ الى د/صندوق مصرفات النثرية

العجز والفائض في صندوق النثرية :

في بعض الأحيان وعند جرد صندوق المصرفات النثرية تكون المبلغ الموجودة في الصندوق بالإضافة الى المبلغ المصرفة الصندوق بالإضافة الى المبلغ المصرفة من السلفة بموجب المستندات اقل او اكثر من مبلغ السلفة وفي هذه

السلفة وفي هذه الحالة يتم تعويض العجز او سحب الفائض لحين تحديد أسباب هذه الفروقات وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي :

١- في حالة العجز :

**من د/عجز صندوق النثرية

**الى د/الصندوق او المصارف

فإذا كان العجز ناتج عن اهمال امين الصندوق يطالب بالتعويض ويثبت القيد التالي:
**من د/الصندوق او المصرف
**الى د/عجز صندوق النثرية

اما اذا عجزت الشركة عن تحديد المتسبب بهذا العجز فيثبت القيد التالي :
**من د/أ . خ

**الى د/عجز صندوق النثرية

٢- في حالة الفائض :

**من د/الصندوق او المصرف

**الى د/فائض صندوق النثرية

فإذا تم تحديد لمن يعود هذا الفائض فيثبت القيد التالي :

**الى د/فائض صندوق النثرية

**من د/الصندوق او المصرف

اما اذا لم تتمكن الشركة من تحديد لمن يعود هذا الفائض فيقول في الأرباح و الخسائر كما يلي :

**الى د/فائض صندوق النثرية
**الى د/أ . خ

مثال ٢ / في ١/١/٢٠١٥ قامت الشركة المتحدة بصرف مبلغ ٥٠٠٠ دينار بصك ل احد العاملين فيها وذلك لأنشاء سلفة فيها وذلك لأنشاء سلفة مستديمة للأنفاق على المصروفات النثرية وقد تمت العمليات التالية في هذه السلفة

- ١- في يوم ١/١٥ تقدم بطلب تعزيز السلفة وكانت المصروفات ٣٨٠٠ دينار وهي عبارة عن ١٢٠٠ دينار مصاريف استقبال ١٥٠٠ مصاريف مطبوعات ٨٠٠ دينار مصاريف بريدية ٣٠٠ دينار مصاريف نقل وقد تم تعزيز السلفة في ١/١٧
 - ٢- تقدم بطلب لرفع قيمة السلفة الى ٧٠٠٠ دينار بسبب زيادة المبالغ المطلوبة عن قدرة السلفة وتم صرف ٢٠٠٠ دينار بصك يوم ١/٢٠ .
 - ٣- تم عمل جرد مفاجئ للسلفة يوم ١/٢٨ وتبين وجود عجز مقداره ٨٠ دينار وقد تم تعويض مبلغ الناقص بصك
 - ٤- بعد البحث عن أسباب العجز ثبت في ٢/١٠ انه ناتج عن اهمال مسؤول الصندوق حيث سدد المبلغ نقدا
 - ٥- في ٢/٢٠ قررت الشركة تخفيض السلفة بمبلغ ١٠٠٠ دينار اودعها الموظف المسؤول في المصرف في نفس اليوم.
- المطلوب / اثبات قيود اليومية الخاصة بالعمليات أعلاه**
//الحل//

١- في ١/١

٥٠٠٠ من د/صندوق مصروفات النثرية

٥٠٠٠ الى د/المصرف

٢- في ١٧/١
من مذكورين

١٢٠٠ د/مصاريف استقبال

١٥٠٠ د/مصاريف مطبوعات

٨٠٠ د/مصاريف بريدية

٣٠٠ د/مصاريف نقل

٣٨٠٠ الى د/المصرف

٣- في ٢٠/١

٢٠٠٠ من د/صندوق المصروفات النثرية

٢٠٠٠ الى د/المصرف

٤ - في ٢٨/١

٨٠ من د/عجز صندوق النثرية

٨٠ الى د/المصرف

٥- في ١٠/٢

٨٠ من د/المصرف

٨٠ الى د/عجز صندوق النثرية

٦ - ٢٠/٢

١٠٠٠ من د/المصرف

١٠٠٠ الى د/صندوق المصروفات النثرية

قائمة تسوية كشف المصرف

تقدم المصارف في نهاية كل فترة معينة ولكل زبون من زبائها كشفا تفصيليا توضح فيه مقدار الايداعات و المسحوبات

النقدية و رصيد اخر المدة للفترة التي شملها الكشف و الغرض من ذلك مطابقة رصيد النقدية في المصرف مع دفاتر الزبائن (اشخاص او وحدات اقتصادية) ولأجل ان يتطابق رصيد النقدية بكشف المصرف مع حساب المصرف

لدى الشركة لابد من توفير ثلاثة شروط هي:

١- لا توجد أخطاء حسابية في كشف المصرف و حساب الأستاذ في سجلات الزبون

٢- لا توجد معاملات نقدية قام المصرف بتنفيذها دون علم الزبون ولحسابه .

٣- تم تسجيل كافة الايداعات و المسحوبات النقدية بسجلات المصرف خلال نفس الفترة التي تم فيها قيد هذه المعاملات بدفاتر الأستاذ .

ومن النادر ان يتطابق الرصيد الظاهر في كشف المصرف مع الرصيد المصرف لدى الزبون هذا يعود لعدة أسباب منها :

١- ايداعات لم ترد بكشف المصرف : غالبا ما تكون ايداعات اليوم الأخير للكشف المرسل غير ظاهرة بكشف المصرف لان المصرف عادة ما يقوم بتسجيل ايداعات اليوم الأخير في سجل الزبون ضمن ايداعات اليوم الأول للفترة التالية بينما يقوم الزبون بإثباتها في سجلاته بتاريخ ايداعها وهذان الاجراءن يؤديان الى اختلاف رصيد كشف المصرف مع الرصيد الظاهر في سجلات الزبون .

٢- صكوك بالطريق (صكوك مسحوبة لم تقدم للمصرف)وهي عبارة عن صكوك يقوم الزبون بتحريرها الى جهة معينة الا ان المستفيد لم يقدمها الى المصرف حتى تاريخ اعداد الكشف .

٣- صكوك تحت التحصيل مرفوضة :وهي عبارة عن صكوك لصالح الزبون يرفضها المصرف لسبب ما مثل عدم وجود رصيد كاف لدى اصحابها لتحويلها .

٤- عمولات المصرف و هي العمولات التي يحملها المصرف على حساب الزبون الا ان الزبون لم يقيدھا في دفاتره.

٥- حدوث الاخطاء المحاسبية بسجلات الزبون و المحاسبية التي احدثت عند اثبات قيود اليومية او الترحيل لحساب الاستاذ العام.

و لمعالجة عدم التطابق بين رصيد حساب الشركة لدى المصرف و بين حساب المصرف لدى الشركة لأي من

الاسباب اعلاه تقوم الشركة بإعداد كشف يسمى كشف تسوية حساب المصرف وذلك للبحث عن اسباب الاختلاف بين الرصدين لتصحيحه باتباع الخطوات التالية :

- ١- مقارنة المبالغ المودعة بالبنك كما هي ظاهرة بكشف المصرف مع المبالغ المودعة و المثبتة بدفاتر الشركة.
- ٢- ترتيب الشيكات حسب ارقامها المتسلسلة و مقارنة الشيكات المصروفة مع المبالغ المقيدة في دفاتر الشركة، و عند وجود اي مبلغ غير مقيد بكشف المصرف يطرح من رصيد حساب المصرف.
- ٣- تطرح جميع العمولات و المصاريف المستحقة للمصرف و الظاهرة في كشف المصرف والتي لم تثبت في دفاتر الشركة

٤- تطرح من رصيد الشركة الظاهر بالكشف قيمة الشيكات المسحوبة و التي لم يقدمها اصحابها الى المصرف لغاية اعداد كشف المصرف.

٥- تضاف الى رصيد حساب المصرف لدى الشركة الاشعارات الدائنة المشار اليها يكشف المصرف والتي لم يسبق ان سجلت بدفاتر الشركة.

٦- اضافة او طرح الاخطاء الحسابية اما الى رصيد كشف المصرف او حساب المصرف لدى الشركة.

٧- بعد اعداد كشف التسوية وفق الخطوات السابقة يتم اعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة لتسجيل العمليات التي لم يسبق لها ان سجلت.

مثال ١/ من خلال كشف المصرف المستلم من قبل شركة الاتحاد تبين ان رصيد حسابها في نهاية شهر ١٠ من سنة ٢٠١٣ هو مبلغ ٧٠١٢ دينار في حين ان رصيد حساب المصرف لدى الشركة هو مبلغ ٤٨٠ دينار. و من مقارنة دفاتر الشركة مع كشف المصرف تبين ما يلي:

١- هناك شيكان سحباً خلال شهر ١٠ و لم يقدموا للمصرف.

شيك رقم	تاريخ	المبلغ
١٧٥	٢٠١٤/١٠/١٧	٦٠٠
١٨٩	٢٠١٤/١٠/٢٥	٨٠٠

٢- قامت الشركة في اليوم الاخير من الشهر بايداع مبلغ ٤٨٠ دينار بحسابها لدى المصرف لم يظهر بالكشف.

٣- هناك اشعار دائن بمبلغ ٧٩٢ دينار عن قيمة كمبيالة قام المصرف بتحصيلها في تاريخ ١٠/١٠ بعد ان اقتطع مبلغ ٨ دينار مصاريف تحصيل غير ان الشركة لم تسجل هذا الاشعار بالدفاتر.

٤- هناك شيك بمبلغ ٨٠ دينار مسحوب لصالح الشركة من قبل التاجر محمد احد زبائن الشركة قدم للمصرف بتاريخ ١٠/١٧ لم تضاف قيمته للرصيد لعدم كفاية رصيد حساب محمد.

٥- هناك شيك بمبلغ ١٠٠ دينار مقدم من الزبون علي الى الشركة اضافه المصرف بطريق الخطأ لحساب زبون اخر لدى المصرف بدلاً من حساب الشركة لديهم علي

المطلوب /

١- اعداد كشف التسوية في ٢٠١٤/١٠/٣١ .

٢- ثبات قيود اليومية اللازمة لضمان تطابق رصيد حساب المصرف مع رصيد الكشف.

الحل /

أولاً :

كشف تسوية حساب المصرف في ٢٠١٤/١٠/٣١

البيان	جزئي	كلي
رصيد ح/ المصرف من واقع كشف المصرف		٧٠١٢
يضاف اليه :يداع بتاريخ ١٠/٣١		
شيك الزبون علي	٤٨٠	
مجموع الاضافات	١٠٠	٥٨٠
	-----	-----
رصيد الحساب بعد الاضافات		٧٥٩٢
يطرح منه :		
شيك رقم ١٧٥	٦٠٠	
شيك رقم ١٨٩	٨٠٠	(١٤٠٠)
مجموع التخفيضات	-----	-----
الرصيد بعد التسوية (الرصيد الصحيح)		٦١٩٢
رصيد حساب المصرف لدى الشركة		=====
يضاف :		٥٤٨٠
صافي قيمة الكمبيالة المحصلة		٧٩٢
رصيد الحساب بعد الإضافات		-----
يطرح :		٦٢٧٢
محدد لعدم كفاية الرصيد		
الرصيد بعد التسوية (الرصيد الصحيح)		(٨٠)

		٦١٩٢

ثانياً: قيود اليومية:

من مذكورين

٧٩٢ ح/ المصرف

٨ - مصاريف تحصيل

٨٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل

٨٠ من ح/ المدينون (مجد)

٨٠ الى ح/ المصرف

مثال ٢ / اتضح من واقع كشف المصرف ان رصيد حساب محلات البصرة التجارية في نهاية شهر ١٢ لسنة ٢٠١٥ هو ٤٤٧٣٠ دينار، بينما الرصيد الوارد في حساب المصرف من دفتر الاستاذ العام في ذلك التاريخ ٤٠٧٧٠ دينار. و عند مطابقة الكشف مع الحساب للمصرف تبين ما يلي:

١. هناك اشعار مدين بمبلغ ٤٠ دينار يمثل مصروفات خدمات مصرفية لم تسجل بالدفاتر المحاسبية.
٢. هناك ايداعات نقدية تمت في اليوم الأخير من شهر ١٢ لسنة ٢٠١٥ قامت بها محلات البصرة لم ترد بكشف المصرف و كانت قيمتها ٧٣٦٠ دينار.
٣. هناك ٣ شيكات - سحبت خلال الشهر ١٢ و لم يتقدم المستفيدون لسحبها من المصرف وهي :

رقم الشيك	تاريخ الشيك	مبلغ الشيك
٢٠٥	١٢/٥	٣٢٠
٢١٠	١٢/٢٠	٩٦٤٠
٢١٨	١٢/٢٢	٤٠٠

حصل المصرف مبلغ ١٠٠٠ دينار قيمة كمبيالة مسحوبة على احد زبائن محلات البصرة و قد أودع هذا المبلغ بحساب المحلات لدى المصرف و لم يصل اشعار بذلك المحلات البصرة.

المطلوب/

١. اعداد مذكرة تسوية كشف المصرف ٢٠١٥/١٢/٣١
٢. اثبات قيود اليومية اللازمة لضمان تطابق رصيد حساب المصرف مع كشف المصرف؟

الحل /

اولا : مذكرة التسوية

كشف تسوية حساب المصرف في ٢٠١٥/١٢/٣١

البيان	جزئي	كلي
الرصيد من واقع كشف المصرف		٤٤٧٣٠
يضاف		
		٧٣٦٠

ايداعات بتاريخ ١٢/٣١		٥٢٠٩٠
المجموع		
يطرح:	٣٢٠	
شيك رقم ٢٠٥	٩٦٤٠	
شيك رقم ٢١٠	٤٠٠	(١٠٣٦٠)

		٤١٧٣٠
		=====
الرصيد بعد التسوية		٤٠٧٧٠
الرصيد من واقع السجلات المحاسبية		
يضاف:		١٠٠٠
قيمة كمبيالة لصالح المحلات		-----
المجموع		٤١٧٧٠
يطرح		(٤٠)
مصروفات خدمات مصرفية		-----
التسوية		٤١٧٣٠
		=====

ثانياً: قيود اليومية

١٠٠٠ من ح/ المصرف

١٠٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل

٤٠ من ح/ مصروفات خدمات مصرفية

٤٠ الى ح/ المصرف

مثال ٣/ استلمت شركة الاتحاد التجارية كشف المصرف في نهاية الشهر السادس لسنة ٢٠١٤ و بمقارنة الرصيد الظاهر بالكشف مع الظاهر بالكشف مع الرصيد بالدفاتر وجد ان هناك اختلاف بين الرصيدين حيث يبلغ الاول ٥١٩٠٠ دينار و الثاني ٤٥٨٠٠ دينار، و بالبحث عن اسباب الاختلاف وجدت الشركة ما يلي:

اولاً: اظهر كشف المصرف المعلومات التالية:

١. قام المصرف بتحصيل ورقة قبض نيابة عن الشركة بمبلغ ٧٥٠٠ دينار دون ان يرسل اشعاراً بذلك .
- ٢- ارسل المصرف مع الكشف شيكاً مرفوضاً لاحد زبائن الشركة بمبلغ ٣٥٠٠ دينار لم يستطع المصرف تحصيله.
- ٣- قام المصرف بخصم مصاريف و عمولات مصرفية مقدارها ١٥٠٠ دينار.

ثانياً: اظهرت سجلات الشركة المعلومات التالية:

١. هناك ايداعات في ٢٩ / ٦ لم تظهر في كشف المصرف مقدارها ٤٣٠٠ دينار.
٢. هناك شيكات حررت لمستفيدين لم تظهر في كشف المصرف تفاصيلها كما يلي :شيك رقم ٨٧٨ قيمته ٢٨٧٠ دينار و شيك رقم ١٠٠١ قيمته ٤١٣٠ دينار.
- ٣- هناك شيك من احد الزبائن مودع بالمصرف في يوم ٢٠/٦ مبلغ ٢١٣٣ دينار سجله محاسب الشركة في الدفاتر ١٢٣٣ دينار.

المطلوب/

- ١- عمل كشف تسوية حساب المصرف في ٣٠/٦.
- ٢- عمل قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة.

الحل /

اولا :كشف تسوية حساب المصرف

كشف حساب المصرف في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٤

البيان	جزئي	كلي
رصيد المصرف الظاهر في الكشف		٥١٩٠٠
يضاف		
ايداعات في ٢٩ / ٦ لم تظهر بالكشف		٤٣٠٠

		٥٦٢٠٠
يطرح:		
شيكات حررت لمستفيدين و لم تقدم		
للمصرف	٢٨٧٠	
شيك رقم ٨٧٨	٤١٣٠	(٧٠٠٠)
رقم ١٠٠١	-----	-----
		٤٩٢٠٠
الرصيد الفعلي		٤٥٨٠٠
رصيد المصرف في الدفاتر		
يضاف		
تحصيل ورقة قبض	٧٥٠٠	
الخطأ في شيك احد الزبائن	٩٠٠	
	-----	-----
		٨٤٠٠
يطرح :		
الشيك المرفوض لاحد الزبائن		
مصاريف و عمولات مصرفية	٣٥٠٠	
	١٥٠٠	(٥٠٠٠)
	-----	-----
الرصيد الفعلي		٤٩٢٠٠

ثانياً: اثبات القيود في الدفاتر

٨٤٠٠ من حـ/ المصرف

الى مذكورين

٧٥٠٠ حـ/ اوراق قبض برسم التحصيل

٩٠٠ حـ/ المدينون (الخطأ)

من مذكورين

٣٥٠٠ حـ/ المدينون

١٥٠٠ حـ/ مصاريف و عمولات مصرفية

٥٠٠٠ الى حـ/ المصرف

مثال / ٦ / ظهرت البيانات التالية في ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٥ رصيد المصرف في سجلات شركة البصرة في ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٥ مبلغ ١٢٠٠٠٠ دينار رصيد المصرف في كشف المصرف في ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٥ مبلغ ١٣٤٠٠٠ دينار..

و بعد البحث في اسباب الاختلاف تبين ما يلي:

١- هناك مبالغ حصلها المصرف نيابة عن الشركة من زبائن الشركة بلغت ١٠٠٠٠ دينار لم يرسل المصرف بها اشعار للشركة.

٢- هناك عمولات مصرفية خصمها المصرف و لم تعلم بها الشركة الا من كشف الحساب تبلغ قيمتها ١٠٠٠ دينار..

٣- هناك مبالغ اودعتها الشركة في حسابها لدى المصرف نهاية دوام يوم ٢٩/١٢/٢٠١٥ مقدارها ١٥٠٠٠ دينار لم تدرج ضمن الكشف.

٤- هناك شيكات اصدرتها الشركة سداداً للدائنين قيمتها ٢٠٠٠٠ دينار و لكن المستفيدون لم يتقدموا للمصرف لسحبها.

المطلوب/

١- اعداد كشف تسوية حساب المصرف.

٢- اثبات قيود اليومية اللازمة.

مثال /٧ / اتضح من واقع كشف المصرف ان رصيد حساب شركة البصرة التجارية في نهاية شهر ١٠ لسنة ٢٠١٥ هو ٧٨٠٠٠ دينار، بينما الرصيد الظاهر في حساب المصرف من واقع حساب الاستاذ العام ذلك التاريخ ٦٦٠٠٠ دينار وعند مطابقة الكشف مع حساب المصرف لدى الشركة تبين ما يلي:

- ١- هناك مصروفات و عمولات مصرفية قيمتها ٣٠٠ دينار اقتطعها المصرف لم تسجل في دفاتر الشركة.
- ٢- هناك ايداعات نقدية تمت في اليوم الاخير من شهر ١٠ قامت بها شركة البصرة لم ترد بكشف المصرف و كانت 4440 قيمتها دينار .
- ٣- هناك شيكات سحبت خلال الشهر ١٠ و لم يتقدم المستفيدون لسحبها من المصرف وهي :

رقم الشيك	تاريخ الشيك	مبلغ الشيك
٢٣	١٠/٧	١٢٥٠
٢٦	١٠/٢٠	١١٠٠
٢٧	١٠/٢٥	٢٤٥٠

- ٤- حصل المصرف مبلغ ٩٥٠ دينار قيمة كمبيالة مسحوبة على احد زبائن محلات البصرة و قد أودع هذا المبلغ بحساب المحلات لدى المصرف بعد ان اقتطع المصرف عمولات بقيمة ٥٠ دينار و لم يصل اشعار بذلك لشركة البصرة.
- ٥- اخطأ محاسب الشركة في تسجيل قيد تسديد احد المدينين للشركة فسجله كما يلي:
- ٢٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠ الى ح/ المدينون

في حين ان القيد الصحيح هو :

٤٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠ الى ح/ المدينون

المطلوب /

اعداد مذكرة تسوية كشف المصرف في نهاية الشهر.

اثبات قيود اليومية اللازمة لضمان تطابق رصيد حساب المصرف مع كشف المصرف؟

المحاضرة الثانية

المخزون السلعي

نظراً لأهمية المخزون السلعي كعنصر رئيس من عناصر الموجودات المتداولة فان اجراءات تحديد نوعية المخزون السلعي و اختيار طرق تقييمه تتطلب درجة عالية من العناية و المخزون السلعي يمثل موجود تم الحصول عليه بغرض اعادة بيعه من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة او لغرض استخدامه لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل.

عناصر المخزون السلعي :

المشتراة خلال الفترة على ان يتم تسجيل المخزون السلعي في اول سنة بحساب مستقل يقفل في نهاية الفترة مع حساب المشتريات في حساب المتاجرة و ذلك بهدف تحديد تكلفة البضاعة المباعة. اما رصيد المخزون اخر المدة فيتحول الى السنة التالية ليكون رصيد اول المدة. و يتم استخدام نظام الجرد الدوري في الغالب في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بسلع متنوعة ومتعددة و بأسعار منخفضة و التي لا تساعد طبيعتها على مسك سجلات محاسبية وفق نظام الجرد المستمر لما يتطلبه ذلك من تكلفة و جهد، و من امثلة الوحدات الاقتصادية التي تتبع نظام الجرد الدوري الصيدليات و منشآت بيع العدد و الادوات الصغيرة. و لتحديد تكلفة البضاعة المباعة وفق نظام الجرد الدوري يتم استخدام المعادلة التالية:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{بضاعة اول المدة} + \text{مشتريات الفترة} - \text{بضاعة اخر المدة}$$

ثانياً: نظام الجرد المستمر بمقتضى هذا النظام يتم استخدام حساب واحد هو حساب المخزون الذي يمثل كافة التعاملات المالية الخاصة بالحصول على البضاعة، ونتيجة لوجود حساب واحد فقد امكن تحديد رصيد البضاعة المتبقية في اي وقت تشاء المنشأة و فيما يلي بيان للمعالجات المحاسبية وفقاً لكل نظام من انظمة الجرد :

العمليات	نظام الجرد الدوري	نظام الجرد المستمر
عند شراء البضاعة	**د/المشتريات	**من د/المخزن
	**الى د/الصندوق (الدائنون)	**الى د/الصندوق (الدائنون)
مردودات و مسموحات المشتريات	**من د/الصندوق (الدائنون)	**من د/الصندوق (الدائنون)
	**الى د/م . م . المشتريات	**الى د/المخزن
عند السداد للدائنين :	**من د/ الدائنون	**من د/ الدائنون
١- خلال فترة الخصم	المذكورين	الى المذكورين
	**د/النقدية	**د/النقدية
	**د/الخصم المكتسب	**د/المخزن
	-----	-----
٢- بعد فترة الخصم	**من د/الدائنون	**من د/الدائنون
	**الى د/النقدية	**الى د/النقدية
مصاريف الشراء	**من د/مصاريف الشراء	**الى د/المخزون
	**الى د/النقدية	**الى د/النقدية

<p>**من د/الصندوق (المدينون) الى د/المبيعات</p> <p>-----</p> <p>**من د/تكلفة البضاعة المباعة الى د/المخزون</p>	<p>**من د/الصندوق (المدينون) الى د/المبيعات</p>	<p>عند بيع البضاعة</p>
<p>**من د/م . م . المبيعات الى د/الصندوق (المدينون)</p> <p>-----</p> <p>**من د/المخزون الى د/تكلفة البضاعة المباعة</p>	<p>**من د/م . م . المبيعات الى د/الصندوق (المدينون)</p>	<p>مردودات ومسموحات المبيعات</p>
<p>من مذكورين</p> <p>**د/النقدية</p> <p>**د/خصم مسموح به الى د/ المدينون</p> <p>-----</p> <p>**من د/النقدية الى د/المدينون</p>	<p>من مذكورين</p> <p>**د/النقدية</p> <p>**د/خصم مسموح به الى د/المدينون</p> <p>-----</p> <p>**من د/النقدية الى د/المدينون</p>	<p>عند التحصيل</p> <p>المدينين</p> <p>-خلال فترة الخصم</p> <p>-بعد فترة الخصم</p>
<p>**من حمصايف البيع الى د/النقدية</p>	<p>**من د/مصايف البيع الى د/النقدية</p>	<p>مصايف البيع</p>
<p>**من د/ المتاجرة الى المذكورين</p> <p>**د/ كلفة البضاعة المباعة</p> <p>**د/م . م . المبيعات</p> <p>-----</p> <p>** من د/المبيعات</p>	<p>**من د/المتاجرة الى مذكورين</p> <p>**د/المخزون (اول المدة)</p> <p>**د/المشتريات</p> <p>**د/م . م . المبيعات</p> <p>**د/مصايف الشراء</p>	<p>قيود الاقفال</p>

**الى حالماتجرة	----- من المذكورين ** د/ المخزون (اخر مدة) **د/المبيعات **د/م . م . المشتريات **د/خصم مكتسب **الى د/المتاجرة	
-----------------	--	--

مثال / المعلومات التالية شركة البصرة التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة
المبيعات	١٠٠٠٠	١٢
رصيد المخزون في ٢٠١٥/١/١	٢٠٠٠	٦
المشتريات	١٨٤٠٠	٦
مردودات المشتريات	١٠٠	٦
رصيد المخزون في ٢٠١٥/١٢/٣١	؟	٦

المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة في ظل نظامي الجرد الدوري و الجرد المستمر ؟

/ الحل

الوحدات المباعة= وحدت اول المدة +صافي المشتريات _ وحدة اخر مدة

$$١٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠ + (١٠٠ - ١٨٤٠٠)$$

$$١٠٣٠٠ = ١٠٠٠٠ - ١٨٣٠٠ + ٢٠٠٠$$

نظام الجرد المستمر	نظام الجرد الدوري
--------------------	-------------------

١١٠٤٠٠ من د/المخزون ١١٠٤٠٠ الى د/الصندوق	١١٠٤٠٠ من د/المشتريات ١١٠٤٠٠ الى د/الصندوق
٦٠٠ من د/الصندوق ٦٠٠ الى د/المخزون	٦٠٠ من د/الصندوق ٦٠٠ الى د/مردودات المشتريات
١٢٠٠٠٠ من د/الصندوق ١٢٠٠٠٠ الى د/المبيعات ----- ٦٠٠٠٠ من د/تكلفة البضاعة المباعة ٦٠٠٠٠ الى د/المخزون	١٢٠٠٠٠ من د/الصندوق ١٢٠٠٠٠ الى د/المبيعات
٦٠٠٠٠ من د/المتاجرة ٦٠٠٠٠ الى د/تكلفة البضاعة المباعة ----- ١٢٠٠٠٠ من د/المبيعات ١٢٠٠٠٠ الى د/المتاجرة -----	١٢٢٤٠٠ من د/المتاجرة الى مذكورين ١٢٠٠٠ د/المخزون (اول المدة) ١١٠٤٠٠ د/المشتريات ----- من مذكورين ١٢٠٠٠٠ د/المبيعات ٦١٨٠٠ د المخزون (اخر مدة) ٦٠٠ د/مردودات المشتريات ١٨٢٤٠٠ الى د/المتاجرة

تقييم المخزون

كثيراً ما تتعرض اسعار السلع الى تغيرات متعددة اثناء الفترة المحاسبية، و هذا يؤدي الى اختلاف اسعار السلع المشتراة مما ينتج عنها مشكلة اختيار اسعار الشراء لتقييم المخزون السلعي في احر المدة، و للتغلب على هذه المشكلة يتم استخدام عدد من الطرق التي يمكن بواسطتها معرفة التكلفة الفعلية للسلع المباعة و السلع الباقية احر المدة و من هذه الطرق ما يلي :

اولاً: نظام الجرد الدوري

١. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

تقوم هذه الطريقة على اساس انها تصور التدفق الطبيعي للبضاعة المشتراة اي ان ما يشتري اولاً يباع اولاً، و طبقاً لهذه الطريقة فان المخزون المتبقي يكون من احدث السلع المشتراة، حيث تتبع هذه الطريقة عادة في فترات ثبات مستوى الاسعار.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشترياتها خلال سنة ٢٠١٦ :

البيانات	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات في ٢/١	٨٠٠	١٠	٨٠٠٠
مشتريات في ٣/١	٦٠٠	١١	٦٦٠٠
مشتريات في ٥/١	٣٠٠٠	١٢	٣٦٠٠٠
مشتريات في ٧/١	٢٠٠٠	١٢	٢٤٠٠٠
مشتريات في ٨/١	١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠
مشتريات في ٩/١	٥٠٠	١٣	٦٥٠٠
مشتريات في ١٠/١	١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠
مشتريات في ١٢/١	٥٠٠	١٥	٧٥٠٠
المجموع	١٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠

فاذا علمت ان سعر البيع للوحدة الواحدة ٢٠ دينار و ان عدد الوحدات اخر المدة بلغت ١٨٠٠ وحدة.
المطلوب / حدد كلفة المخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة الوارد اولاً صادر

اولاً: الحل/

اولاً: تحديد كلفة المخزون اخر المدة

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مشتريات ١٢/١	٥٠٠	١٥	٧٥٠٠
مشتريات ١٠/١	١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠
مشتريات ٩/١	٣٠٠	١٣	٣٩٠٠
المجموع	١٨٠٠		٢٥٤٠٠

ثانياً : تحديد تكلفة المبيعات

البيان	الكمية	القيمة
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
ناقصاً :مخزون اخر المدة	١٨٠٠	٢٥٤٠٠
تكلفة المبيعات	٨٢٠٠	٩٤٦٠٠

$$\begin{array}{r}
 \text{ثالثاً: تحديد مجمل الربح.} \\
 \text{المبيعات} = ٢٠ \times ٨٢٠٠ \\
 \text{ناقصاً: كلفة المبيعات} \\
 \text{-----} \\
 \text{مجمل الدخل} \\
 \\
 \text{-----} \\
 \text{١٦٤٠٠٠} = \\
 \text{٩٤٦٠٠} = \\
 \text{-----} \\
 \text{٦٩٤٠٠}
 \end{array}$$

طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

تفترض هذه الطريقة ان البضاعة التي تدخل اخيراً هي التي تخرج اولاً، اي انها تقوم على افتراض ان الكميات الصادرة من المخازن للبيع تصرف من اخر كميات وارده للمخازن. و تتبع هذه الطريقة عادة كوسيلة لمعالجة الاثار المترتبة على ارتفاع الاسعار في فترات التضخم.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشترياتها خلال سنة ٢٠١٦

طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات ٢/١	٨٠٠	١٠	٨٠٠٠
مشتريات ٣/١	٦٠٠	١١	٦٦٠٠
مشتريات ٥/١	٣٠٠٠	١٢	٣٦٠٠
مشتريات ٧/١	٢٠٠٠	١٢	٢٤٠٠
مشتريات ٨/١	١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠
مشتريات ٩/١	٥٠٠	١٣	٦٥٠٠
مشتريات ١٠/١	١٠٠٠	١٤	١٤٠٠٠
مشتريات ١٢/١	٥٠٠	١٥	٧٥٠٠
المجموع	١٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة الوارد اخيراً صادر اولاً ؟
الحل / اولاً:

تحديد كلفة مخزون اخر المدة

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات ٢/١	٨٠٠	١٠	٨٠٠٠
مشتريات ٣/١	٤٠٠	١١	٤٤٠٠
المجموع	١٨٠٠		١٧٨٠٠

ثانياً : تحديد تكاليف المبيعات

البيان	الكمية	القيمة
تكاليف البضاعة المعدة للبيع	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
نقصا : مخزون اخر المدة	١٨٠٠	١٧٨٠٠
تكاليف المبيعات	٨٢٠٠	١٠٢٢٠٠

١٦٤٠٠٠ =	ثالثاً: تحديد مجمل الربح المبيعات = ٢٠ × ٨٢٠٠
١٠٢٢٠٠ =	ناقصاً: كلفة المبيعات
-----	-----
٦١٨٠٠	مجمل الدخل

طريقة متوسط الكلفة تقوم هذه الطريقة على تقييم المخزون السلعي في اخر السنة على اساس متوسط الاسعار السائدة خلال السنة. ويتحدد هذا المتوسط نتيجة المعادلة التالية:

$$\frac{\text{تكلفة البضاعة المعدة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المعدة للبيع}} = \text{متوسط تكلفة الوحدة}$$

مثال / ان الشركة تتبع طريقة متوسط الكلفة في تقييم المخزون متوسط الكلفة.

الاجمالي	السعر	الكمية	البيان
٥٤٠٠	٩	٦٠٠	مخزون اول المدة
٨٠٠٠	١٠	٨٠٠	مشتريات ٢/١
٦٦٠٠	١١	٦٠٠	مشتريات ٣/١
٣٦٠٠	١٢	٣٠٠٠	مشتريات ٥/١
٢٤٠٠	١٢	٢٠٠٠	مشتريات ٧/١
١٢٠٠٠	١٢	١٠٠٠	مشتريات ٨/١
٦٥٠٠	١٣	٥٠٠	مشتريات ٩/١
١٤٠٠٠	١٤	١٠٠٠	مشتريات ١٠/١
٧٥٠٠	١٥	٥٠٠	مشتريات ١٢/١
١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	المجموع

المطلوب / تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لطريقة متوسط الكلفة ؟

الحل/

اولاً: تحديد كلفة مخزون اخر المدة

١٢٠٠٠٠

متوسط تكلفة الوحدة = ----- = ١٢ دينار

١٠٠٠٠

كلفة المخزون : $٢١٦٠٠ = ١٢ \times ١٨٠٠$ دينار

ثالثاً : كلفة المبيعات

البضاعة المعدة للبيع $١٢٠٠٠٠ = ١٠ \times ١٠٠٠٠ =$

ناقصاً : مخزون اخر المدة $٢١٦٠٠ = ١٢ \times ١٨٠٠ =$

كلفة المبيعات $٩٨٤٠٠ =$ دينار

ثالثاً: مجمل الدخل

قيمة المبيعات $٢٠ \times ٨٢٠٠ =$ دينار $١٦٤٠٠٠ =$

ناقصاً كلفة المبيعات $١٢ \times ٨٢٠٠ =$ دينار $٩٨٤٠٠ =$

مجمل الدخل $٦٥٦٠٠ =$ دينار

ثانياً: نظام الجرد المستمر تقوم طريقة الجرد المستمر على اساس تسوية عمليات المخزون اول بأول بحيث يكون بالإمكان تحديد قيمة رصيد المخزون في اي وقت من اوقات السنة و كما يلي:

١- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

حيث يتم اتباع نفس الاجراءات السابقة في الجرد الدوري و لكن لكل عملية بيع وقت حدوثها.

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشتريات و مبيعات البضاعة خلال السنة :

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات في ١/٢	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠
مبيعات في ٣/١	١٢٠٠		
مشتريات في ٥/١	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠
مبيعات في ٧/١	٥٥٠٠		
مشتريات في ٨/١	١٥٠٠	١٣	١٩٥٠٠
مبيعات في ٩/١	١٤٠٠		
مشتريات في ١٠/١	١٥٠٠	١٥	٢٢٥٠٠

فاذا علمت ان سعر بيع الوحدة الواحدة ٢٠ دينار و ان عدد وحدات مخزون اخر المدة ١٩٠٠ وحدة.

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر اولاً ؟

المطلوب/ تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر وفقاً طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً ؟

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
٥٤٠٠	٩	٦٠٠				٥٤٠٠	٩	٦٠٠	مخزون اول المدة	١/١
٥٤٠٠	٩	٦٠٠				١٤٠٠٠	١٠	١٤٠٠	مشتريات	٢/١
١٤٠٠٠	١٠	١٤٠٠								
			٥٤٠٠	٩	٦٠٠				مبيعات	٣/١
٨٠٠٠	١٠	٨٠٠	٦٠٠٠	١٠	٦٠٠					
٨٠٠٠	١٠	٨٠٠				٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	مشتريات	٥/١
٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠								
			٨٠٠٠	١٠	٨٠٠				مبيعات	٧/١
٣٦٠٠	١٢	٣٠٠	٥٦٤٠٠	١٢	٤٧٠٠					
٣٦٠٠	١٢	٣٠٠				١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات	٨/١
١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠								
			٣٦٠٠	١٢	٣٠٠				مبيعات	٩/١
٥٢٠٠	١٣	٤٠٠	١٤٣٠٠	١٣	١١٠٠					
٥٢٠٠	١٣	٤٠٠				٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات	١٠/١
٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠								
						١٢١٤٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٩٣٧٠٠						كلفة البضاعة المباعة	
٢٧٧٠٠									كلفة البضاعة اخر المدة	

كلفة البضاعة اخر المدة : ٥٢٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ٢٧٧٠٠٠ دينار
كلفة البضاعة المعدة للبيع = ٥٤٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ١٢١٤٠٠٠ دينار
كلفة البضاعة المباعة =
كلفة البضاعة المعدة للبيع ١٢١٤٠٠
ناقصا : كلفة بضاعة اخر المدة (٢٧٧٠٠٠)

كلفة البضاعة المباعة ٩٣٧٠٠

مجمل الدخل :

المبيعات = ٨١٠٠ * ٢٠ = ١٦٢٠٠٠

كلفة البضاعة المباعة (٩٣٧٠٠)

مجمل الدخل ٦٨٣٠٠

٢|طريقة الوارد اخيرا صادر اولاً

مثال | قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشتريات و مبيعات البضاعة خلال السنة :

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات في ١/٢	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠
مبيعات في ٣/١	١٢٠٠		
مشتريات في ٥/١	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠
مبيعات في ٧/١	٥٥٠٠		
مشتريات في ٨/١	١٥٠٠	١٣	١٩٥٠٠
مبيعات في ٩/١	١٤٠٠		
مشتريات في ١٠/١	١٥٠٠	١٥	٢٢٥٠٠

تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجمل الدخل وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية		
٥٤٠٠	٩	٦٠٠				٥٤٠٠	٩	٦٠٠	مخزون اول المدة	١/١
٥٤٠٠	٩	٦٠٠				١٤٠٠٠	١٠	١٤٠٠	مشتريات	٢/١
١٤٠٠٠	١٠	١٤٠٠٠								
٥٤٠٠	٩	٦٠٠	١٢٠٠٠	١٠	١٢٠٠				مبيعات	٣/١
٢٠٠٠	١٠	٢٠٠								
٥٤٠٠	٩	٦٠٠				٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠	مشتريات	٥/١
٢٠٠٠	١٠	٢٠٠								
٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠								
			٦٠٠٠٠	١٢	٥٠٠٠				مبيعات	٧/١
٢٧٠٠	٩	٣٠٠	٢٠٠٠	١٠	٢٠٠					
			٢٧٠٠	٩	٣٠٠					
٢٧٠٠	٩	٣٠٠				١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠	مشتريات	٨/١
١٩٥٠٠	١٣	١٥٠٠								
٢٧٠٠	٩	٣٠٠	١٨٢٠٠	١٣	١٤٠٠				مبيعات	٩/١
١٣٠٠	١٣	١٠٠								
٢٧٠٠	٩	٣٠٠				٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠	مشتريات	١٠/١
١٣٠٠	١٣	١٠٠								
٢٢٥٠٠	١٥	١٥٠٠								
						٢١٤٠٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٩٣٩٠٠						كلفة البضاعة المباعة	
٢٦٥٠٠									كلفة البضاعة اخر المدة	

كلفة البضاعة المعدة للبيع = ٥٤٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ١٢١٤٠٠ دينار

كلفة البضاعة المباعة = ١٢٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٢٧٠٠ + ١٨٢٠٠ = ٩٤٩٠٠ دينار

كلفة البضاعة اخر المدة = ٢٧٠٠ + ١٣٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ٢٦٥٠٠ دينار

قيمة المبيعات = ٢٠ × ٨١٠٠ = ١٦٢٠٠٠

كلفة البضاعة المباعة = (٩٤٩٠٠)

٦٧١٠٠

مجمل الدخل :

طريقة متوسط الكلفة :

مثال/ مثال | قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة و مشتريات و مبيعات البضاعة خلال السنة :

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠
مشتريات في ١/٢	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠
مبيعات في ٣/١	١٢٠٠		
مشتريات في ٥/١	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠
مبيعات في ٧/١	٥٥٠٠		
مشتريات في ٨/١	١٥٠٠	١٣	١٩٥٠٠
مبيعات في ٩/١	١٤٠٠		
مشتريات في ١٠/١	١٥٠٠	١٥	٢٢٥٠٠

المطلوب / تحديد كلفة مخزون اخر المدة و كلفة البضاعة المباعة و مجال الدخل

١- وفقا لنظام الجرد المستمر وفق طريقة الوارد اولا صادر اخيرا

٢- طريقة المتوسط المرجح

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
١/١	مخزون اول المدة	٦٠٠	٩	٥٤٠٠				٦٠٠	٩	٥٤٠٠
٢/١	مشتريات	١٤٠٠	١٠	١٤٠٠٠				٢٠٠٠	٩.٧	١٩٤٠٠
٣/١	مبيعات				١٢٠٠	٩.٧	١١٦٤٠	٨٠٠	٩.٧	٧٧٦٠
٥/١	مشتريات	٥٠٠٠	١٢	٦٠٠٠٠				٥٨٠٠	١١.٦٨٣	٦٧٧٦٠
٧/١	مبيعات				٥٥٠٠	١١.٦٨٣	٦٤٢٥٧.٥	٣٠٠	١١.٦٨٣	٣٥٠٣.٥
٨/١	مشتريات	١٥٠٠	١٣	١٩٥٠٠				١٨٠٠	١٢.٧٨	٢٣٠٠٣.٥
٩/١	مبيعات				١٤٠٠	١٢.٧٨	١٧٨٩٢	٤٠٠	١٢.٧٨	٥١١١.٥
١٠/١	مشتريات	١٥٠٠	١٥	٢٢٥٠٠				١٩٠٠	١٤.٥٣٣	٢٧٦١١.٥
	كلفة البضاعة المعدة للبيع			١٢١٤٠٠						
	كلفة البضاعة المباعة						٩٣٧٨٨.٥			
	كلفة بضاعة اخر المدة									٢٧٦١١.٥

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة في ٢/١} = \frac{١٤٠٠٠ + ٥٤٠٠}{٦٠٠ + ١٤٠٠} = ٩.٧ \text{ دينار}$$

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة في ٥/١} = \frac{٦٠٠٠٠ + ٧٧٦٠}{٥٠٠ + ٨٠٠} = ١١.٦٨٣ \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = ١٢١٤٠٠ = ٢٢٥٠٠ + ١٩٥٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٥٤٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = ٩٣٧٨٨.٥ = ١٧٨٩٢ + ٦٤٢٥٦.٥ + ١١٦٤٠ \text{ دينار}$$

كلفة اخر المدة	=	٢٧٦١١.٥	دينار
قيمة المبيعات	=	٢٠ × ١٨١٠٠	
كلفة البضاعة المباعة	=	١٦٢٠٠٠	
		(٩٣٧٨٨.٥)	

مجمل الدخل		٦٨٢١١.٥	

مثال/ تم الحصول على البيانات التالية و التي تخص حركة البضاعة لإحدى الشركات خلال سنة ٢٠١٥ :

١. مخزون اول المدة ١٠٠ وحدة كلفة الوحدة ١٠ دينار.

٢- في ٣٠/٤ المشتريات ٢٠٠ وحدة كلفة الوحدة ١١ دينار

٣- في ٩/٢٠ المشتريات ١٥٠ وحدة كلفة الوحدة ١٢ دينار.

٤- في ٥/١٠ المبيعات ٢٢٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة.

٥- في ١١/١٥ مبيعات ١٠٠ وحدة بسعر ١٦ دينار للوحدة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة بما في ذلك قيود الاقفال وفقاً لنظام الجرد الدوري و نظام الجرد المستمر علما ان طريقة التسعير المستخدمة هي الوارد اولاً صادر اولاً (كافة العمليات تمت بالأجل)؟

الحل/

اولاً: الجرد الدوري

٤/٣٠

قيمة المشتريات = ٢٠٠ × ١١ - ٢٢٠٠ دينار

٢٢٠٠ من ح/ المشتريات

٢٢٠٠ الى ح/ الدائنون

٥/١٠

قيمة المبيعات = ٢٢٠ × ١٥ = ٣٣٠٠ دينار

٣٣٠٠ من ح/ المدينون

٣٣٠٠ الى ح/ المبيعات

٩/٢٠

قيمة المشتريات = $12 \times 150 = 1800$ دينار

١٨٠٠ من ح/ المشتريات
١٨٠٠ الى ح/ الدائنون

١١/١٥

قيمة المبيعات = $16 \times 100 = 1600$ دينار

١٦٠٠ من ح/ المدينون
١٦٠٠ الى ح/ المبيعات

١٢/٣١

قيمة مخزون اول المدة = $10 \times 100 = 1000$ دينار

قيمة المشتريات = $1800 + 2200 = 4000$ دينار

٥٠٠٠ من ح/ المتاجرة
الى مذكورين
١٠٠٠ ح/ المخزون (اول المدة)
٤٠٠٠ ح/ المشتريات

قيمة المبيعات = $1600 + 3300 = 4900$ دينار

عدد الوحدات المباعة = $100 + 220 = 320$ وحدة

$1000 = 10 \times 100 =$ دينار

$2200 = 11 \times 200 =$ دينار

$$240 \text{ دينار} = 12 \times 20 =$$

$$\text{كلفة البضاعة} = 3440 \text{ دينار}$$

$$\text{عدد وحدات اخر المدة} = 320 - (150 + 200 + 100) = 130 \text{ وحدة}$$

$$\text{كلفة بضاعة اخر المدة} = 12 + 130 = 1560 \text{ دينار}$$

من مذكورين

١٥٦٠ د/المخزون (اخر المدة)

٤٩٠٠ د/المبيعات

٦٤٦٠ الى د/المتاجرة

ثانيا : الجرد المستمر

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
١/١	مخزون اول المدة	١٠٠	١٠	١٠٠٠				١٠٠	١٠	١٠٠٠
٤/٣٠	مشتريات	٢٠٠	١١	٢٢٠٠				١٠٠	١٠	١٠٠٠
								٢٠٠	١١	٢٢٠٠
٥/١٠	مبيعات				١٠٠	١٠	١٠٠٠	٨٠	١١	٨٨٠
								٢٠٠	١١	١٣٢٠
٩/٢٠	مشتريات	١٥٠	١٢	١٨٠٠				٨٠	١١	٨٨٠
								١٥٠	١٢	١٨٠٠
١١/١٥	مبيعات				٨٠	١١	٨٨٠	١٣٠	١٢	١٥٦٠
					٢٠	١٢	٢٤٠			

						٥٠٠٠		كلفة البضاعة المعدة للبيع
			٣٤٤٠					كلفة البضاعة المباعة
١٥٦٠								كلفة بضاعة اخر المدة

٤/٣٠

قيمة المشتريات = $11 \times 200 = 2200$ دينار

٢٢٠٠ من ح/المخزون

٢٢٠٠ الى ح/الدائنون

٥/١٠

قيمة المبيعات = $15 \times 220 = 3300$ دينار

٣٣٠٠ من ح/المدينون

٣٣٠٠ الى ح/المبيعات

٢٣٢٠ من ح/كلفة البضاعة المباعة

٢٣٢٠ الى ح/المخزون

٩/٢٠

قيمة المشتريات = $12 \times 150 = 1800$ دينار

١٨٠٠ من ح/المخزون

١٨٠٠ الى ح/الدائنون

١١/١٥

قيمة المبيعات = $16 \times 100 = 1600$ دينار

١٦٠٠ من ح/ المدينون

١٦٠٠ الى ح/ المبيعات

١١٢٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

١١٢٠ الى ح/ المخزون

٣٤٤٠ من ح/ المتاجرة

٣٤٤٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

٤٩٠٠ من ح/ المبيعات

٤٩٠٠ الى ح/ المتاجرة

مثال/ حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن شهر نيسان ٢٠١٥:

١- مخزون اخر المدة ٥٠٠٠٠ وحدة.

٢- اجمالي كلفة البضاعة المعدة للبيع خلال الشهر ١١٨٨٠٠ دينار.

٣- كلفة البضاعة المباعة خلال الشهر ٩٩٠٠٠ دينار.

٤ - كلفة الوحدة الواحدة من المخزون اول المدة ٠.٣٥ دينار

٥- مجمل الربح عن مبيعات الشهر ١٠١٠٠ دينار.

و قد كانت المشتريات خلال الشهر كما يلي:

١- في ٤/٤ شراء ٦٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤ دينار.

٢- في ٤/١١ شراء ٥٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤١ دينار.

٣- في ٤/١٠ شراء ٤٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤٢ دينار.

٤- ١٦ | تم شراء ٥٠٠٠٠ وحدة بسعر ٠.٤٥ دينا

المطلوب /احتسب مايلي :

١- عدد وحدات المخزون اول المدة يوم ٤/١ .

٢- عدد الوحدات المباعة خلال شهر

٣- كلفة الوحدة الواحدة من المخزون نهاية الشهر .

٤- كلفة المخزون نهاية الشهر .

٥- مقدار المبيعات الشهرية .

الحل/

اولا :

كلفة المشتريات :

مشتريات ٤/٤ = ٠.٤ × ٦٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ دينار

مشتريات ٤/١١ = ٠.٤١ × ٥٠٠٠٠ = ٢٠٥٠٠ دينار

مشتريات ٤/١٥ = ٠.٤٢ × ٤٠٠٠٠ = ١٦٨٠٠ دينار

مشتريات ٤/١٦ = ٠.٤٥ × ٥٠٠٠٠ = ٢٢٥٠٠ دينار

٨٣٨٠٠ دينار

كلفة البضاعة المعدة للبيع = المشتريات + بضاعة اول المدة

١١٨٨٠ = ٨٣٨٠٠ + بضاعة اول المدة

بضاعة اول المدة = ١١٨٨٠ - ٨٣٨٠٠ = ٣٥٠٠٠ دينار

عدد وحدات بضاعة اول المدة = ٣٥٠٠٠ ÷ ٠.٣٥ = ١٠٠٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات اول المدة + عدد الوحدات المشتراة - عدد وحدات اخر المدة

٢٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠

كلفة بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة البضاعة المباعة

١٩٨٠٠ = ١١٨٨٠٠ - ٩٩٠٠٠

كلفة الوحدة الواحدة من مخزون اخر المدة = ١٩٨٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠ = ٠.٣٩٦ دينار

مجمّل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

صافي المبيعات = كلفة البضاعة المباعة + مجمّل الربح

$$101000 + 99000 = \text{دينار } 109100$$

مثال/حصلت على البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن الشهر الاول لسنة 2015:

١- وحدات مخزون اول المدة 1200 وحدة بسعر 3 دينار للوحدة.

٢- 1/7 تم بيع 700 وحدة

٣- في 1/10 تم شراء 500 وحدة بسعر 3.2 دينار للوحدة

٤- في 1/13 تم بيع 600 وحدة

٥- في 1/15 كانت هناك مردودات مشتريات 100 وحدة

٦- في 1/18 تم شراء 1500 وحدة بسعر 3.2 دينار للوحدة

٧- في 1/20 تم بيع 1000 وحدة

٨- في 1/23 تم شراء 1000 وحدة بسعر 3.2 للوحدة

٩- في 1/26 تم بيع 900 وحدة

١٠- في 1/27 كانت هناك مردودات مبيعات 200 وحدة من مبيعات 1/26

١١- في 1/28 تم شراء 2000 وحدة بسعر 3.5 دينار للوحدة

١٢- في 1/30 تم بيع 1200 وحدة

المطلوب / احتسب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقا لنظام الجرد الدوري و الجرد المستمر و طريقة الوارد اولا علما ان سعر بيع الوحدة الواحدة 5 دينار و كلفة عمليات البيع و الشراء تمت على الحساب ؟

الحل /

اولا : الجرد الدوري

$$\text{مبيعات } 1/7 = 5 \times 700 = 3500 \text{ دينار}$$

3500 من ح/المدينون

3500 الى ح/المبيعات

مشتريات ١٦٠٠ = ٣.٢ × ٥٠٠ = ١/١٠ دينار

١٦٠٠ من ح/المشتريات
١٦٠٠ الى ح/الدائون

مبيعات ٣٠٠٠ = ٥ × ٦٠٠ = ١/١٣ دينار

٣٠٠٠ من ح/المدينون
٣٠٠٠ الى ح/المبيعات

مردودات مشتريات ٣٢٠ = ٣.٢ × ١٠٠ = ١/١٠ دينار

٣٢٠ من ح/الدائون
٣٢٠ الى ح/مردودات المشتريات

مشتريات ٤٨٠٠ = ٣.٢ × ١٥٠٠ = ١/١٨ دينار

٤٨٠٠ من ح/المشتريات
٤٨٠٠ الى ح/الدائون

مبيعات ٥٠٠٠ = ٥ × ١٠٠٠ = ١/٢٠ دينار

٥٠٠٠ من ح/المدينون
٥٠٠٠ الى ح/المبيعات

مشتريات ٣٢٠٠ = ٣.٢ × ١٠٠٠ = ١/٢٣ دينار

٣٢٠٠ من ح/المشتريات
٣٢٠٠ الى ح/الدائون

مبيعات ٤٥٠٠ = ٥ × ٩٠٠ = ١/٢٦ دينار

٤٥٠٠ من ح/المدينون
٤٥٠٠ الى ح/المبيعات

مردودات مبيعات 1/27 = 5 × 200 = 1000 دينار

1000 من د/مردودات مبيعات
الى د/المدينون

مشتريات 1/28 = 3.5 × 2000 = 7000 دينار

7000 من د/المشتريات
الى د/الدائنون

مبيعات 1/30 = 5 × 1200 = 6000 دينار

6000 من د/المدينون
الى د/المبيعات

كلفة المشتريات 1/31 = 1600 + 4800 + 3200 + 7000 = 16600 دينار

21200 من د/المتاجرة

الى مذكورين
3600 د/المخزون (اول المدة)

16600 د | المشتريات

1000 د/مردودات المبيعات

قيمة المبيعات = 6000 + 4500 + 5000 + 3000 + 3500 = 22000 دينار

عدد وحدات اخر المدة = عدد الوحدات المعدة للبيع - عدد الوحدات المباعة

6100 = 4200 - 1900 وحدة

كلفة بضاعة اخر المدة = 3.5 × 1900 = 6650 دينار

من مذكورين

22000 د/المبيعات

320 د/مردودات

6650 د/المخزون (اخر المدة)

28970 الى د/المتاجرة

ثانيا: الجرد المستمر

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
١/١	مخزون اول المدة	١٢٠٠	٣	٣٦٠٠				١٢٠٠	٣
١/٧	مبيعات				٧٠٠	٣	٢١٠٠	٥٠٠	٣
١/١٠	مشتريات	٥٠٠	٣.٢	١٦٠٠				٥٠٠	٣
١/١٣	مبيعات				٥٠٠	٣	١٥٠٠	٤٠٠	٣.٢
١/١٥	مردودات مشتريات	(١٠٠)	٣.٢	(٣٢٠)	١٠٠	٣.٢	٣٢٠	٣٠٠	٣.٢
١/١٨	مشتريات	١٥٠٠	٣.٢	٤٨٠٠				١٨٠٠	٣.٢
١/٢٠	مبيعات				١٠٠٠	٣.٢	٣٢٠٠	٨٠٠	٣.٢
١/٢٣	مشتريات	١٠٠٠	٣.٢	٣٢٠٠				١٨٠٠	٣.٢
١/٢٦	مبيعات				٩٠٠	٣.٢	٢٨٨٠	٩٠٠	٣.٢
١/٢٧	مردودات مبيعات				(٢٠٠)	٣.٢	(٦٤٠)	١١٠٠	٣.٢
١/٢٨	مشتريات	٢٠٠٠	٣.٥	٧٠٠٠				١١٠٠	٣.٢
١/٣٠	مبيعات				١١٠٠	٣.٢	٣٥٣٠	٢٠٠٠	٣.٥
	كلفة البضاعة المدة للبيع			١٩٨٠					
	كلفة البضاعة المبيعة						١٣٢٣		
	كلفة بضاعو اخر المدو								٦٦٥٠

١/٧

قيمة المبيعات = ٧٠٠ × ٥ = ٣٥٠٠ دينار

٣٥٠٠ من د/المدينون

٣٥٠٠ الى د/المبيعات

٢١٠٠ من د/كلفة البضاعة المبيعة

٢١٠٠ الى د/المخزون

١/١٠

قيمة المشتريات = $3.2 \times 500 = 1600$ دينار

١٦٠٠ من ح/ المخزون

١٦٠٠ الى ح/ الدائنون

١/١٣

قيمة المبيعات = $5 \times 600 = 3000$ دينار

٣٠٠٠ من ح/ المدينون

٣٠٠٠ الى ح/ المبيعات

١٨٢٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

١٨٢٠ الى ح/ المخزون

١/١٥

مردودات مشتريات = $3.2 \times 100 = 320$ دينار

٣٢٠ من ح/ الدائنون

٣٢٠ الى ح/ المخزون

١/١٨

قيمة المشتريات = $3.2 \times 1500 = 4800$ دينار

٤٨٠٠ من ح/ المخزون

٤٨٠٠ الى ح/ الدائنون

١/٢٠

قيمة المبيعات = $5 \times 1000 = 5000$ دينار

٥٠٠٠ من ح/ المدينون

٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣٢٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٣٢٠٠ الى ح/ المخزون

١/٢٣

قيمة المشتريات = $٣.٢ \times ١٠٠٠ = ٣٢٠٠$ دينار
٣٢٠٠ من ح/ المخزون
٣٢٠٠ الى ح/ الدائنون

١/٢٦

قيمة المبيعات = $٥ \times ٩٠٠ = ٤٥٠٠$ دينار
٤٥٠٠ من ح/ المدينون
٤٥٠٠ الى ح/ المبيعات

٢٨٨٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٢٨٨٠ الى ح/ المخزون

١/٢٧

مردودات المبيعات = $٥ \times ٢٠٠ = ١٠٠٠$ دينار
١٠٠٠ من ح/ مردودات المبيعات
١٠٠٠ الى ح/ المدينون

٦٤٠ من ح/ المخزون
٦٤٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

١/٢٨

قيمة المشتريات = $2000 \times 3.5 = 7000$ دينار

7000 من ح/ المخزون

7000 الى ح/ الدائون

١١٣٠

قيمة المبيعات = $5 \times 1200 = 6000$ دينار

6000 من ح/ المدينون

6000 الى ح/ المبيعات

3870 من ح/ كلفة البضاعة المباعة

3870 الى ح/ المخزون

١/٣١

14230 من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

13230 ح/ كلفة البضاعة المباعة

1000 ح/ مردودات المبيعات

2200 من ح/ المبيعات

2200 الى ح/ المتاجرة

المحاضرة الثالثة

التكلفة او السوق ايهما اقل:

على الرغم من أن مبدأ التكلفة التاريخية هو الأساس في إثبات الأصول المتداولة والأصول الثابتة بمختلف أنواعها، إلا أنه عند الضرورة يتم الخروج عن هذا المبدأ وترجيح مفهوم الحيطة والحذر، و هذا الامر ينطبق على المخزون حيث يجب تسجيل الخسائر الناتجة عن هبوط قيمة المخزون في حساب الارباح والخسائر و تخفيض قيمة المخزون لتعكس قيمته الحقيقية بدلاً من تكلفته الاصلية وذلك احتياطاً للخسارة المتوقعة لو تم بيع المخزون على اساس اسعار السوق المنخفضة . و لمعالجة هذه الحالة محاسبياً تثبت القيود التالية:

**من د/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

**الى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

**من د/ الارباح والخسائر

** الى د/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

حيث يظهر د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون مطروحاً من قيمة المخزون في قائمة المركز المالي، كما يجب التعديل على حساب المخصص في نهاية السنة التالية و حسب القيمة السوقية للمخزون.

مثال/ اكمل الجدول التالي

التاريخ	التكلفة الاصلية	القيمة السوقية	الرصيد المطلوب المخصص	مقدار التعديل في المخصص	الاثر على صافي الدخل
٢٠١٢/١٢/٣١	١٨٨٠٠٠	١٧٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	خسائر
٢٠١٣/١٢/٣١	١٩٤٠٠٠	١٨٧٠٠٠	٧٠٠٠	(٥٠٠٠)	ارباح
٢٠١٤/١٢/٣١	١٧٣٠٠٠	١٧٤٠٠٠	-	(٧٠٠٠)	ارباح
٢٠١٥/١٢/٣١	١٨٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	خسائر

مثل /

التاريخ	التكلفة الاصلية	القيمة السوقية	الرصيد المطلوب المخصص	مقدار التعديل في المخصص	الاثر على صافي الدخل
٢٠١٢/١٢/٣١	١٨٨٠٠٠	١٧٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	خسائر
٢٠١٣/١٢/٣١	١٩٤٠٠٠	١٨٧٠٠٠	٧٠٠٠	(٥٠٠٠)	ارباح
٢٠١٤/١٢/٣١	١٧٣٠٠٠	١٧٤٠٠٠	-	(٧٠٠٠)	ارباح
٢٠١٥/١٢/٣١	١٨٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	خسائر

المطلوب/ اثبات قيود التسوية لمخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون و للسنوات الاربعة؟

الحل/

٢٠١٢/١٢/٣١

١٢٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

١٢٠٠٠ من ح/ الارباح والخسائر
١٢٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠١٣/١٢/٣١

٥٠٠٠ من ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
٥٠٠٠ الى ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٥٠٠٠ من ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٥٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

٢٠١٤/١٢/٣١

٧٠٠٠ من ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
٧٠٠٠ الى ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٧٠٠٠ من ح/ استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٧٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

٢٠١٥/١٢/١٣

٢٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠٠ من ح/ الارباح والخسائر
٢٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

مثال قدمت اليك البيانات التالية الخاصة بإحدى الشركات عن سنة ٢٠١٥:

١ - قيمة المبيعات خلال السنة ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢- المخزون اول المدة ٦٥٠٠٠ دينار.

٣ - قيمة المشتريات خلال المدة ١٢٥٠٠٠٠ دينار.

٤- المخزون اخر المدة بالتكلفة ٨٢٠٠٠٠ دينار

٥- المخزون اخر المدة بالقيمة السوقية ٧٠٠٠٠٠ دينار.

٦- قيمة المصروفات الاخرى ٢٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات القيود الخاصة بالمخصص و ايجاد مجمل و صافي الدخل ؟

الحل /

المخصص المطلوب = ٨٢٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ دينار

فرق المخصص = ١٢٠٠٠٠ - صفر = ١٢٠٠٠٠ دينار

المبيعات ٢٠٠٠٠٠٠

ناقصا : تكلفة المبيعات

٦٥٠٠٠

مخزون اول المدة

١٢٤٠٠٠

المشتريات

١٩٠٠٠٠

البضاعة المعدة للبيع

(٨٢٠٠٠٠)

مخزون اخر المدة

(١٠٨٠٠٠)

تكلفة البضاعة المباعة

٩٢٠٠٠

مجمل الدخل

(١٢٠٠٠)

ناقصا : خسائر هبوط قيمة المخزون

(٢٠٠٠٠)

ناقصا : المصروفات الأخرى

٦٠٠٠٠

صافي الدخل

١٢٠٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

١٢٠٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر
١٢٠٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

مثال / قدمت اليك البيانات التالية من سجلات احدى الشركات عن سنة ٢٠١٥ :

١- وحدات مخزون اول المدة ١٠٠٠ وحدى يسعر ٥ دينار

٢- في ١/٧ تم شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ٦ دينار للوحدة

٣- في ٢/١٠ تم شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة

٤- في ٢/١٣ تم بيع ٦٠٠ وحدة

٥- في ٤/١٨ تم شراء ١٢٠٠ وحدة بسعر ٧ دينار للوحدة

٦- في ٤/٢٠ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة من مشتريات بتاريخ ٤/١٨

٧- في ٦/٢٠ تم بيع ١٠٠٠ وحدة

٨- في ٨/٢٣ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٦ للوحدة

٩- في ٩/٢٦ تم بيع ١١٠٠ وحدة

١٠- في ٩/٢٧ كانت هناك مردودات مشتريات مبيعات ٢٠٠ وحدة من مبيعات ٩/٢٦

١١- في ١٠/٢٨ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٥ دينار للوحدة

١٢- في ١١/٣٠ تم بيع ١٢٠٠ وحدة

المطلوب/ احتساب كمية وكلفة المخزون اخر المدة وكمية وكلفة البضاعة المباعة مع تسجيل قيود اليومية و
الافقال اللازمة وفقا لنظام الجرد المستمر وطريقة الوارد ايراصادر اولا علما ان سعر الوحدة الواحدة ١٠ دينار
كلفة عمليات البيع و الشراء تمت نقدا؟

الحل :

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
١/١	مخزون	١٠٠٠	٥	٥٠٠٠				١٠٠٠	٥
١/٧	مشتريات	٧٠٠	٦	٤٢٠٠				١٠٠٠	٥
								٧٠٠	٦
٢/١٠	مشتريات	٥٠٠	٥	٢٥٠٠				١٠٠٠	٥
								٧٠٠	٦
								٥٠٠	٥
٢/١٣	مبيعات				٥٠٠	٥	٥٠٠	١٠٠٠	٥
					١٠٠	٦	٦٠٠	٦٠٠	٦
٤/١٨	مشتريات	١٢٠٠	٧	٨٤٠٠				١٠٠٠	٥
								٦٠٠	٦
								١٢٠٠	٧
٤/٢٠	مردودات مشتريات	(١٠٠)	٧	(٧٠٠)				١٠٠٠	٥
								٦٠٠	٦
								١١٠٠	٧
٦/٢٠	مبيعات				١٠٠٠	٧	٧٠٠٠	١٠٠٠	٥
								٦٠٠	٦
								١٠٠	٧
٨/٢٣	مشتريات	١٠٠٠	٦	٦٠٠٠				١٠٠٠	٥

٣٦٠٠	٦	٦٠٠								
٧٠٠	٧	١٠٠								
٦٠٠٠	٦	١٠٠٠								
٥٠٠٠	٥	١٠٠٠	٦٠٠٠	٦	١٠٠٠				مبيعات	٩/٢٦
٣٦٠٠	٦	٦٠٠	٧٠٠	٧	١٠٠					
٥٠٠٠	٥	١٠٠٠	(٦٠٠)	٦	(١٠٠)				مردودات	٩/٢٧
٣٦٠٠	٦	٦٠٠	(٧٠٠)	٧	(١٠٠)				مبيعات	
٧٠٠	٧	١٠٠								
٦٠٠	٦	١٠٠								
٥٠٠٠	٥	١٠٠٠				٥٠٠٠	٥	١٠٠٠	مشتريات	١٠/٢٨
٣٦٠٠	٦	٦٠٠								
٧٠٠	٧	١٠٠								
٦٠٠	٦	١٠٠								
٥٠٠٠	٥	١٠٠٠								
٥٠٠٠	٥	١٠٠٠	٥٠٠٠	٥	١٠٠٠				مبيعات	١١/٣٠
٣٦٠٠	٦	٦٠٠	٦٠٠	٦	١٠٠					
			٧٠٠	٧	١٠٠					
						٣٠٤٠			كلفة البضاعة المعدة للبيع	
			٢١٨٠						كلفة البضاعة المباعة	
٨٦٠٠									كلفة بضاعة اخر المدة	

١/٧

٤٢٠٠ من د/المخزون

٤٢٠٠ الى د/الصندوق

٢/١٠

٢٥٠٠ من د/المخزون.

٢٥٠٠ الى د/الصندوق

٢/١٣

قيمة المبيعات = $١٠ \times ٦٠٠ = ٦٠٠٠$ دينار

٦٠٠٠ من د/الصندوق

٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣١٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٣١٠٠ الى ح/ المخزون

٤|١٨

قيمة المشتريات = $٧ \times ١٢٠٠ = ٨٤٠٠$ دينار

٨٤٠٠ من ح/ المخزون

٨٤٠٠ الى ح/ الصندوق

٤|٢٠

قيمة مردودات المشتريات = $٧ \times ١٠٠ = ٧٠٠$ دينار

٧٠٠ من ح/ الصندوق

٧٠٠ الى ح/ المخزون

٦|٢٠

قيمة المبيعات = $١٠ \times ١٠٠٠ = ١٠٠٠٠$ دينار

١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٧٠٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٧٠٠٠ الى ح/ المخزون

٨|٢٣

قيمة المشتريات = $٦ \times ١٠٠٠ = ٦٠٠٠$ دينار

٦٠٠٠ من ح/ المخزون

٦٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٩|٢٦

قيمة المبيعات = $10 \times 1100 = 11000$ دينار
١١٠٠٠ من ح/ الصندوق
١١٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٦٧٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٦٧٠٠ الى ح/ المخزون

٩|٢٧

٢٠٠٠ من ح/ مردودات المبيعات
٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق

١٣٠٠ من ح/ المخزون

١٣٠٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

١٠|٢٨

قيمة المشتريات = $5 \times 1000 = 5000$ دينار
٥٠٠٠ من ح/ المخزون
٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

١١|٣٠

قيمة المبيعات = $10 \times 1200 = 12000$ دينار
١٢٠٠٠ من ح/ الصندوق
١٢٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٦٣٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٦٣٠٠ الى ح/ المخزون

١١|٣١

٢٣٨٠٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين
٢١٨٠٠ ح/ كلفة البضاعة المباعة

٢٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

٣٩٠٠٠ من ح/ المبيعات

٣٩٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

مثال/ قدمت اليك البيانات التالية من سجلات شركة البصرة عن سنة ٢٠١٥:

- ١- مخزون اول المدة ٨٠٠ وحدة بسعر ١٠ دينار للوحدة.
 - ٢- في ١/٢ تم شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ١١ دينار للوحدة
 - ٣- في ٢/٥ كانت هناك مردودات مشتريات ١٠٠ وحدة.
 - ٤- في ٤/١ تم بيع ٨٠٠ وحدة بسعر بيع ١٨ دينار للوحدة
 - ٥- في ٤/٣ كانت هناك مردودات مبيعات مقدارها ٥٠ وحدة.
 - ٦- في ٩/١ تم بيع ٣٠٠ وحدة بسعر بيع ٣٠ دينار للوحدة.
 - ٧- في ١١/١ تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ دينار للوحدة.
 - ٨- في ١٢/١ تم بيع ٥٠٠ وحدة بسعر بيع ٢١ دينار للوحدة.
- المطلوب /

احتساب كمية و كلفة المخزون اخر المدة و كمية و كلفة البضاعة المباعة و تسجيل قيود اليومية و الاقفال اللازمة وفقاً لنظام الجرد المستمر و طريقة الوارد اولاً صادر. اولاً. وان كافة عمليات البيع و الشراء تمت نقداً.

ب. في نهاية سنة ٢٠١٥ تبين ان القيمة السوقية لمخزون اخر المدة هي ٩٥٠٠ دينار اما في نهاية سنة ٢٠١٦ فقد كانت كلفة المخزون ٥٠٠٠ دينار و قيمته السوقية ٤٥٠٠ دينار و المطلوب اجراء عملية التسوية ان وجدت ؟

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر
١/١	مخزون	٨٠٠	١٠	٨٠٠٠				٨٠٠	١٠
٢/١	مشتريات	٧٠٠	١١	٧٧٠٠				٨٠٠	١٠
								٧٠٠	١١
٢/٥	مردودات مشتريات	(١٠٠)	١١	(١١٠٠)				٨٠٠	١٠
								٦٠٠	١١
٤/١	مبيعات				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	٦٠٠	١١
٤/٣	مردودات المبيعات				(٥٠)	١٠	(٥٠٠)	٥٠	١٠
								٦٠٠	١١
٩/١	مبيعات				٥٠	١٠	٥٠٠	٣٥٠	١١
					٢٥٠	١١	٢٧٥٠		
١١/١	مشتريات	١٠٠٠	١٢	١٢٠٠٠				٣٥٠	١١
								١٠٠٠	١٢
١٢/١	مبيعات				٣٥٠	١١	٣٨٥٠	٨٥٠	١٢
					١٥٠	١٢	١٨٠٠		
	كلفة البضاعة المعدة للبيع			٢٦٦٠٠					
	كلفة البضاعة المباعة						١٦٤٠		
١٠/٢٠٠	كلفة بضاعة اخر المدة								١٠٢٠٠

٢/١

٧٧٠٠ من ح/ المخزون

٧٧٠٠ الى ح/ الصندوق

٢/٥

قيمة مردودات المشتريات = $11 \times 100 = 1100$ دينار

١١٠٠ من ح/ الصندوق

١١٠٠ الى ح/ المخزون

٤/١

قيمة المبيعات = $18 \times 800 = 14400$ دينار

١٤٤٠٠ من ح/ الصندوق

١٤٤٠٠ الى ح/ المبيعات

٨٠٠٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٨٠٠٠ الى ح/ المخزون

٤/٣

قيمة مردودات المبيعات = $18 \times 50 = 900$ دينار

٩٠٠ من ح/ مردودات المبيعات

٩٠٠ الى ح/ الصندوق

٥٠٠ من ح/ المخزون

٥٠٠ الى ح/ كلفة البضاعة المباعة

٩/١

قيمة المبيعات = $20 \times 300 = 6000$ دينار

٦٠٠٠ من ح/ الصندوق

٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٣٢٥٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة

٣٢٥٠ الى ح/ المخزون

١١/١

١٢٠٠٠ من ح/ المخزون

١٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق

١٢/١

قيمة المبيعات = $21 \times 500 = 10500$ دينار

١٠٥٠٠ من ح/ الصندوق
١٠٥٠٠ الى ح/ المبيعات

٥٦٥٠ من ح/ كلفة البضاعة المباعة
٥٦٥٠ الى ح/ المخزون

١٢/٣١

٢٧٥٠٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

٢٦٦٠٠ ح/ كلفة البضاعة المباعة

٩٠٠ ح/ مردودات المبيعات

٣٠٩٠٠ من ح/ المبيعات

٣٠٩٠٠ الى ح/ المتاجرة

٢٠١٥/١٢/٣١

قيمة المخصص المطلوب = الكلفة - سعر السوق

= ١٠٢٠٠ - ٩٥٠٠ = ٧٠٠ دينار

فرق المخصص = ٧٠٠ - ٠ = ٧٠٠ دينار

٧٠٠ من ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٧٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٧٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر

٧٠٠ الى ح/ خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠١٦/١٢/٣١

المخصص المطلوب = ٥٠٠٠ - ٤٥٠٠ = ٥٠٠ دينار

فرق المخصص = ٥٠٠ - ٧٠٠ = ٢٠٠ دينار

٢٠٠ من د/مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠ الى د/استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠ من د/استرداد خسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢٠٠ الى د/أ.خ

المحاسبة عن الاستثمارات قصيرة الأجل في الأوراق المالية

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية احد انواع الموجودات وهي مبالغ فائضة عن حاجة الشركة تستثمر في شراء الأوراق المالية (اسهم و سندات)، بدلاً من تركها للحصول على فوائد او اهداف اخرى وتقسم الاستثمارات في الأوراق المالية من حيث طبيعتها الى نوعين :

١- استثمارات في اسهم، حيث يمثل السهم حصة في راس المال يحصل من خلالها حامل السهم على حصة من النتيجة التي اما ان تكون السهم على ربح أو خسارة.

٢- استثمارات في سندات، حيث يمثل السند ديناً على الشركة اي ان حامل السند هو دائن يهدف إلى الفائدة تدفع له بنسبة معينة و بمواعيد محددة بغض النظر عن الربح او الخسارة .

و الاستثمارات في الأوراق المالية التي تكون فترة الاحتفاظ بها تمتد لسنة او اقل تعتبر احد انواع الموجودات المتداولة و هناك شروط لكي تعتبر الاستثمارات قصيرة الأجل

١- الغرض من حيازتها هو اعادة البيع

٢- وجود اسواق مالية نشطة للتداول بها بسرعة وبسهولة

اولاً: استثمارات مالية قصيرة الأجل في الاسهم:

و هي الاستثمارات في شراء اسهم شركات أخرى، اذ تتم المعالجة المحاسبية فيها على النحو التالي:
١- شراء الاسهم قصيرة الأجل:

يتم الاستثمار قصير الاجل في الاسهم من قبل الوحدة المحاسبية التي توظف النقدية الفائضة عن طريق المضاربة في هذه الاوراق، و عند اتمام عملية الشراء يجري اثبات القيد التالي

**من ح/ استثمارات قصيرة الأجل في اسهم

**الى ح/ المصرف

و تشمل تكلفة الاستثمارات قصيرة الأجل في الاسهم على سعر الشراء مضافا اليها كافة المصروفات الاخرى المترتبة على الشراء مثل العمولات و مصاريف التسجيل وما الى ذلك من نفقات تتحملها الوحدة الاقتصادية المشرية.

مثال / اشترت احدى الشركات ٥٠ سهماً من اسهم شركة دجلة بسعر ١٠ دينار للسهم الواحد بصك و دفعت عمولات

الشراء البالغة ٣٠ دينار نقداً. و المطلوب اثبات هذه العملية في الدفاتر؟

الحل/

$$٥٠٠ = ١٠ \times ٥٠ \text{ دينار سعر الشراء}$$

$$٥٣٠ = ٣٠ + ٥٠٠ \text{ دينار كلفة شراء الاسهم}$$

الموجودات الثابتة و اندثارات

تعتبر الموجودات الثابتة من العناصر الهامة في اي مشروع صناعي او تجاري و التي لا بد منها لمزاولة نشاطه

ولكي نعتبر اي موجود جزء من الموجودات الثابتة يجب ان تتوفر فيه صنفان هما

١- أن يكون الغرض من الحصول عليه هو استخدامه. في النشاط و ليس اعادة بيعه.

٢- ان يكون عمره الانتاجي طويلا نسبيا و يمتد لأكثر من سنة واحدة مما يتوجب توزيع

كلفة الحصول عليه على السنوات المستفيدة من خدماته.

المبادئ الرئيسية للمحاسبة عن الموجودات الثابتة:

تتم المحاسبة عن الموجودات الثابتة في ضوء مبدئين رئيسيين هما:

١- مبدأ الكلفة التاريخية: يتم تطبيق هذا المبدأ عند الحصول على الموجودات الثابتة حيث تسجل بكلفتها التاريخية وتبقى ظاهرة بهذه الكلفة إلى ان يتم التخلص منها

٢ - مبدأ المقابلة: يتم تطبيق هذا المبدأ عن طريق توزيع كلفة الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها.

كلفة الحصول على الموجودات الثابتة : عندما يتم الحصول على اي موجود ثابت فانه يسجل بالكلفة و التي تتضمن (سعر الشراء + مصاريف الشراء + اي مصاريف اخرى) الى ان يصبح الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام للغرض المعد من اجله، وفيما يلي عرض لكيفية تسجيل كلفة اهم انواع الموجودات الثابتة:

اولاً: كلفة الاراضي :

عندما تشتري الاراضي فانها تسجل بالكلفة (ثمن الشراء + مصاريف الشراء).

مثال ١/ قامت شركة البصرة بشراء ارض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً و دفعت عمولات و مصاريف تسجيل الارض مبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل /

كلفة الارض = ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠ دينار

١٠٥٠٠٠ من ح/الاراضي

١٠٥٠٠٠ الى ح/الصندوق

اما اذا تم شراء أراضي لغرض اقامة مباني عليها مع وجود مباني قديمة فان تكاليف هدم و ازالة المباني القديمة تدخل

ضمن كلفة الاراضي بعد طرح اي قيمة يتم تحصيلها نتيجة بيع مخلفات المباني القديمة و كذلك فان مصاريف تسوية وتعديل الارض تعتبر ضمن تكلفة الاراضي .

مثال ٢ / قامت شركة البصرة بشراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً لغرض اقامة مبنى عليها وقد تم دفع مبلغ ٧٠٠٠٠٠ دينار نقداً عن هدم و ازالة المباني القديمة، كما تم دفع مبلغ ٥٠٠٠٠ دينار نقداً عن عمولات و مصاريف شراء وتسوية الأرض ونتيجة لبيع المخلفات فقد حصلت الشركة على مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً عن بيع هذه المخلفات .

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

المجموع كلفة الارض = 200000 + 70000 + 5000 = 275000 دينار

صافي كلفة الارض = 275000 - 3000 = 272000 دينار

272000 من ح/ الاراضي

272000 الى ح/ الصندوق

ثانياً: كلفة المباني

عند الحصول على المبني بشكل جاهز يسجل بالكلفة التي تتضمن ثمن الشراء + مصاريف الشراء الى ان تصبح جاهزة للاستخدام.

مثال 3 / اشترت احدى الشركات بناية بمبلغ 100000 دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف تسجيل و عمولات 5000 دينار نقداً.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل /

كلفة شراء المبني = 100000 + 5000 = 105000 دينار

105000 من ح/ المباني

105000 الى ح/ الصندوق

اما في حالة انشاء المباني فان كلفة المباني تعتمد على اسلوب الانشاء:

1- اذا كان الانشاء عن طريق المقاولين فان كلفة المباني تمثل كلفة العقد المبرم مع المقاول.

2- اذا كان الانشاء ذاتياً حيث يتم الانشاء عن طريق استخدام امكانيات المشروع و تتمثل كلفة المباني هنا

بجميع المبالغ المصروفة منذ التصميم و الى الاكمال النهائي للمبني .

مثال 4/ قامت شركة البصرة بأنشاء مبني كمقر لها و من خلال التنفيذ المباشر وقد كانت التكاليف الخاصة بهذا المبني كما يلي:

5000 دينار اجور المهندسين و اعداد الرسوم و الخرائط الخاصة بالمبني، 100000 دينار مواد مباشرة خاصة

بالبناء 50000 دينار اجور عمال البناء 5000 دينار مصاريف اخرى غير مباشرة

المطلوب اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل /

كلفة انشاء المبني . = ٥٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠ دينار

١٦٠٠٠٠٠ من ح/المباني

١٦٠٠٠٠٠ الى ح/الصندوق

ثالثاً: كلفة الآلات والمعدات و الاثاث

عند شراء الآلات و المعدات و الاثاث قانها تسجل بالكلفة التي تتضمن ثمن الشراء زائدا مصاريف الشراء زائدا المصاريف الأخرى اللازمة لإعداد هذه الموجودات للاستخدام مثل تكاليف التركيب أو التشغيل التجريبي او غيرها.

مثال ٥ / قامت شركة البصرة بشراء ماكينة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف نقل ٢٠٠٠ دينار و مصاريف تركيب ٥٠٠٠ دينار و مصاريف تشغيل تجريبي ٨٠٠٠ دينار و مصاريف بناء قاعدة كونكريتية للماكينة ١٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل /

كلفة الماكينة = ١٢٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ٨٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ١٤٥٠٠٠٠ دينار

١٤٥٠٠٠٠ من ح/ المكائن

١٤٥٠٠٠٠ الى ح/الصندوق

رابعاً: شراء عدة موجودات بسعر واحد

في بعض الاحيان يتم شراء عدة انواع من الموجودات الثابتة بسعر واحد و في هذه الحالة يجب توزيع كلفة

الشراء الاجمالية على الموجودات المشتراة عن طريق استخدام طريقة القيمة السوقية النسبية، حيث تقدر القيمة السوقية لكل نوع ثم تنسب القيمة السوقية لكل نوع الى مجموع القيم السوقية و تستخدم هذه النسبة لتوزيع كلفة شراء الموجودات

مثال ٦/ اشترت احدى الشركات اراضي و مباني و معدات بمبلغ اجمالي ٨٠٠٠٠٠٠ دينار و قدرت القيمة السوقية للموجودات المشتراة كما يلي:

الاراضي ٣٦٠٠٠٠٠ دينار، المباني ٤٥٠٠٠٠٠ دينار، المعدات ٩٠٠٠٠٠٠ دينار
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

/الحل/

$$\begin{aligned} \text{مجموع القيم السوقية للموجودات} &= ٣٦٠٠٠٠٠ + ٤٥٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{كلفة الاراضي} &= ٨٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٩٠٠٠٠٠٠}{٣٦٠٠٠٠٠} = ٣٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{كلفة المباني} &= ٨٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٩٠٠٠٠٠٠}{٤٥٠٠٠٠٠} = ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{كلفة المعدات} &= ٨٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٩٠٠٠٠٠٠}{٩٠٠٠٠٠٠} = ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \end{aligned}$$

من المذكورين

٣٢٠٠٠٠٠ د/الاراضي

٤٠٠٠٠٠٠ د/المباني

٨٠٠٠٠٠٠ د/المعدات

٨٠٠٠٠٠٠ د/الصندوق

٣- اذا ادت هذه النفقات الى تحسين نوعية خدمات الموجود الثابت.

مثال ٩/ صنف كل نفقة من النفقات التالية الى رأسمالية او ايرادية مع بيان السبب:

١- بطارية جديدة لإحدى السيارات المشتراة قبل سنتين

٢- اضافة مصعد جديد لاحد المباني الموجودة بالاستخدام.

٣- شراء معدات تستخدم لمدة ٥ سنوات

٤- شراء سيارة جديدة و صبغ السيارة لكتابة اسم الشركة عليها.

٥- شراء صبغ احدى السيارات المشتراة قبل ٣ سنوات.

٦- استبدال محرك جديد لإحدى السيارات القديمة.

/الحل/

١- تعتبر ايرادية لأنها لا تؤدي الى زيادة العمر الانتاجي او الطاقة او تحسين الخدمات.

٢- نفقة رأسمالية لأنها تؤدي الى زيادة الخدمات.

٣- نفقات رأسمالية لأنها تستخدم لأكثر من سنة.

٤- نفقات رأسمالية لأنها مصاريف ما قبل الاستخدام.

٥- إيراديه لأنها لا تؤدي إلى زيادة العمر الانتاجي أو الطاقة أو تحسين الخدمات.

٦- نفقات رأسمالية لأنها تزيد من عمرها الانتاجي أو الطاقة الانتاجية.

مثال ١٠ / فيما يلي بعض العمليات التي تمت في شركة البصرة لسنة ٢٠١٤:

١- في ١/٢٠ قامت الشركة بشراء ارض و مبنى بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار و قد قدرت القيمة السوقية للأرض بمبلغ ١١٠٠٠٠٠ دينار و للمبنى ٢٢٠٠٠٠٠ دينار.

٢- في ٢/١٥ اشترت الشركة الات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار نقدا و تحملت تكاليف نقل ٢٠٠٠٠ دينار و تكاليف تأمين على الآلات ٤٨٠ دينار.

٣- في ٤/١٠ اكملت الشركة اجراء تعديلات على المباني المشتراة في ١/٢٠ بكلفة ٦٥٠٠٠٠ دينار.

٤- في ٧/٢٠ قامت الشركة بإجراء صيانة دورية للآلات بكلفة ٢٤٠٠٠ دينار.

٥- في ٨/٣ اكملت الشركة بناء قاعدة للآلات المشتراة يوم ٢/١٥ بكلفة ٣٧٠٠٠ دينار لعدم ملائمة القاعدة القديمة للآلات و قد بيعت القاعدة القديمة بمبلغ ٤٠٠ دينار.

٦- في ١١/١٢ قامت الشركة بإعادة ترتيب و تغيير موقع الآلات لزيادة كفاءتها الانتاجية بكلفة ٧٢٠٠٠ دينار. المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

١/٢٠

مجموع القيم السوقية للأرض و المبنى = ١١٠٠٠٠٠ + ٢٢٠٠٠٠٠ = ٣٣٠٠٠٠٠ دينار

كلفة الارض = ٣٠٠٠٠٠٠ × (٣٣٠٠٠٠٠ / ١١٠٠٠٠٠) = ٩٩٠٠٠٠ دينار

كلفة المبنى = ٣٠٠٠٠٠٠ × (٣٣٠٠٠٠٠ / ٢٢٠٠٠٠٠) = ٢٠١٠٠٠٠ دينار

من مذكورين

٩٩٠٠٠٠ ح./ الاراضي

٢٠١٠٠٠ ح./ المباني

٣٠٠٠٠٠٠ ح./ الصندوق

٢/١٥

كلفة الآلات = ٢٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٤٨٠ = ٢٢٤٨٠ دينار

٢٢٤٨٠ من ح/ الآلات
٢٢٤٨٠ الى ح/ الصندوق

٤/١٠

٦٥٠٠٠ من ح/ المباني
٦٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٧/٢٠

٢٤٠٠ من ح/ مصاريف الصيانة
٢٤٠٠ الى ح/ الصندوق

٨/٣

صافي كلفة بناء القاعدة = ٣٧٠٠ - ٤٠٠ = ٣٣٠٠ دينار

٣٣٠٠ من ح/ الآلات
٣٣٠٠ الى ح/ الصندوق

١١/١٢

٧٢٠٠ من ح/ الآلات
٧٢٠٠ الى ح/ الصندوق

الاندثارات على الموجودات الثابتة:

لا يعتبر الاندثار - وسيلة لتقييم الأصل الثابت و انما يعتبر من الناحية المحاسبية وسيلة التوزيع تكلفة الأصل على الفترات المحاسبية التي سوف تستفيد من خدماته في المستقبل. لذلك يعتبر الاندثار جزءاً من تكلفة الاصل التي تحمل على ايرادات الفترة المحاسبية مقابل الاستفادة من خدماته، و بذلك يتم مقابلة ايرادات الفترة بمصروفات الاندثار طبقاً لمبدأ المقابلة. و الاندثار هو النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت لأسباب متعددة منها الاستخدام او التقادم او غيرها من الاسباب، و هو نظام يتبعه المحاسبون لتوزيع كلفة الموجود الثابت وفق اسلوب منطقي على السنوات المستفيدة من خدماته بحيث تأخذ كل سنة حصتها من كلفة الموجود الثابت و بقدر استفادتها من خدماته و هناك بعض المصطلحات المستخدمة في نظام الاندثار هي:

١- الكلفة الخاضعة للاندثار: يقصد بها كلفة الموجود الثابت المطلوب توزيعها على العمر الانتاجي و هي عبارة عن كلفة الحصول عليه مطروحا منها قيمة الانقراض ان وجدت.

٢- العمر الانتاجي: يقصد به عدد السنوات او الوحدات المستفيدة من خدمات الموجود الثابت و يمكن ان يعبر عنه بالسنوات او الوحدات او الساعات

٣- قيمة الانقراض: يقصد بها القيمة التي يمكن ان نحصل عليها من بيع مخلفات الموجود الثابت عند انتهاء عمره الانتاجي.

٤- الاندثار المتراكم : يقصد به مجموع الاندثار المحسوبة على الموجود الثابت خلال سنوات عمره الانتاجي.

٥- القيمة الدفترية: يقصد بها كلفة الموجود الثابت الاصلية مطروحا منها الاندثار المتراكمة له .

و لتحديد مصروف الاندثار فإننا نحتاج الى معرفة العوامل المؤثرة لاحتساب قسط الاندثار و هي كما يلي:
١. تكلفة الأصل الثابت.

٢- العمر الانتاجي للأصل.

٣- القيمة البيعية للمخلفات.

طرق احتساب قسط الاندثار:

هناك عدة طرق لاحتساب قسط الاندثار و كل طريقة تختلف عن الاخرى و تظهر رقما مختلفاً لقيمة قسط الاندثار، وفيما يلي اهم الطرق المستخدمة في حساب قسط الاندثار:

اولاً طريقة القسط الثابت :

تعتبر هذه الطريقة من اسهل الطرق و اكثرها انتشاراً، حيث تقوم على توزيع تكلفة الأصل الثابت بعد طرح قيمته كخردة توزيعاً متساوياً على العمر الانتاجي للأصل، و تستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاندثار السنوي:
قسط الاندثار = (الكلفة الاصلية للموجود - قيمة الانقراض المقدرة) / العمر الانتاجي

او ان يكون احتسابها على شكل نسبة ثابتة حيث تحتسب هذه النسبة وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{نسبة قسط الاندثار} = \frac{1}{\text{عدد سنوات العمر الانتاجي}} \times 100$$

مثال ١١ / اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و تأمين ٥٠٠٠٠ دينار و

مصاريف تركيب ٥٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي ب ١٠ سنوات لتصبح في النهاية انقراض بقيمة مقدرة ١٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ ما هو قسط الاندثار السنوي للماكينة باستخدام طريقة القسط الثابت؟

الحل/

$$\text{تكلفة الماكنة} = 110000 = 5000 + 5000 + 100000 = \text{دينار}$$

$$\text{العمر الانتاجي} = 10 \text{ سنوات}$$

$$\text{قيمة الانقاص} = 10000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 10 / (10000 - 110000) = 10000 \text{ دينار}$$

مثال ١٢ / في ١/١/٢٠١٣ كانت كلفة المكائن التي اشترتها شركة البصرة ٦٠٠٠٠ دينار و ان العمر الانتاجي لهذه المكائن هو ٥ سنوات و قد قدرت قيمة الانقاص بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار.

المطلوب / تحديد قسط الاندثار السنوي باستخدام نسبة القسط الثابت؟

الحل /

$$\text{نسبة القسط الثابت} = 100 \times 5 / 1 = 20\%$$

$$\text{الكلفة الخاضعة للاندثار} = 10000 - 60000 = 50000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي} = 50000 \times 20\% = 10000 \text{ دينار}$$

ان وجه الاعتراض الرئيس على طريقة القسط الثابت هو انها تستند على افتراضين غير واقعيين هما:

١- ان المنفعة الاقتصادية للأصل متماثلة من عام لآخر.

٢- ان مصروفات الصيانة متماثلة من عام لآخر.

ثانياً: طريقة القسط المتناقص المضاعف (مضاعفة النسبة الثابتة) وفقاً لهذه الطريقة يتم مضاعفة نسبة استهلاك القسط الثابت و من ثم ضربه في القيمة الدفترية للأصل مع ملاحظة عدم اخذ القيمة البيعية كخردة بالاعتبار، و يتم اتباع الخطوات

التالية في احتساب قسط الاندثار:

١- احتساب نسبة القسط الثابت

$$\text{نسبة قسط الاندثار} = 1 / \text{عدد سنوات العمر الانتاجي} \times 100$$

٢- مضاعفة نسبة قسط الاندثار الثابت

$$\text{قسط الاندثار المضاعف} = \text{نسبة قسط الاندثار} \times 2$$

٣- استخدام نسبة قسط الاندثار المضاعف لاحتساب قسط الاندثار نهاية كل سنة باستخدام المعادلة التالية:

قسط الاندثار السنوي = القيمة الدفترية للأصل × نسبة قسط الاندثار المضاعف

و تمتاز هذه الطريقة بان السنوات الأولى تتحمل بالجزء الأكبر من كلفة الموجود الثابت على العكس من السنوات الاخيرة التي تحمل بالجزء الاصغر من كلفة ذلك الموجود، و يمكن ان يبرر استخدام هذه الطريقة بانخفاض نفقات الصيانة و ارتفاع الكفاءة الانتاجية للأصل في السنوات الأولى من عمره الانتاجي بعكس السنوات الأخيرة لعمره، و هو ما يدعو الى مقابلة المبلغ الاكبر من كلفة الاصل بالإيراد الاعلى من استخدامه في سنواته الأولى.

مثال ١٣/ في ٢٠١٠/١/١ اشترت احدى الشركات اثاثاً بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار كما دفعت مبلغ مقداره ١٠٠٠٠٠ دينار كمصاريف نقل و تركيب و قد قدر عمره الانتاجي بـ ٥ سنوات كما قدرت الشركة قيمة البيع المخلفات من الاثاث بعد انتهاء عمره الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠ دينار.

المطلوب احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف؟

الحل/

الكلفة الاجمالية للأصل = ٤٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار

نسبة الاندثار الثابتة = $(1/5) \times 100 = 20\%$

مضاعف النسبة الثابتة = $2 \times 20\% = 40\%$

قسط الاندثار السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف النسبة الثابتة

قسط اندثار السنة الاولى = $50000 \times 40\% = 20000$ دينار

قسط اندثار السنة الثانية = $(20000 - 50000) \times 40\% = 12000$ دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = $(39200 - 50000) \times 40\% = 7200$ دينار

قسط اندثار السنة الرابعة = $(35200 - 50000) \times 40\% = 4320$ دينار

قسط اندثار السنة الخامسة = $(43520 - 50000) \times 40\% = 1480$ دينار

٤٥٠٠٠ دينار

مثال ١٤/ في ٢٠١١/١/١ قامت احدى الشركات بشراء ماكينة تكلفتها ٦٠٠٠٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي ٤ سنوات و توقعت ان تباع هذه الماكينة في نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار كخردة

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف ؟

الحل/

$$\begin{aligned} \text{الكلفة الاجمالية الاصل} &= 600000 \text{ دينار} \\ \text{نسبة الاندثار الثابتة} &= (1/4) \times 100 = 25\% \\ \text{مضاعف النسبة الثابتة} &= 2 \times 50\% = 100\% \\ \text{قسط اندثار السنة الأولى} &= 300000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الثانية} &= (300000 - 600000) \times 50\% = 150000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الثالثة} &= (450000 - 600000) \times 50\% = 75000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الرابعة} &= (525000 - 600000) \times 50\% = 25000 \text{ دينار} \\ &----- \\ &= 550000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

ثالثاً: طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

بموجب هذه الطريقة يتم جمع ارقام سنوات العمر الانتاجي للموجود الثابت للوصول الى ما يسمى بمجموع ارقام السنوات. فاذا كان العمر الانتاجي لأصل معين 5 سنوات فان مجموع ارقام السنوات = 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15 و في نهاية كل سنة يتم احتساب قسط الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = (\text{الكلفة الاصلية} - \text{قيمة الانقراض}) \times \frac{\text{المتبقي من العمر الانتاجي في بداية السنة}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}}$$

مثال 15/ اشترت احدى الشركات بناية كلفتها 120000 دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح بعدها انقاضاً قدرت قيمتها ب 30000 دينار.

المطلوب/ احتساب مبلغ الاندثار لكل سنة علماً ان الشركة تتبع طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي ؟

الحل/

$$\begin{aligned} \text{مجموع سنوات العمر الانتاجي} &= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 \\ \text{قسط اندثار السنة الأولى} &= (30000 - 120000) \times 15/5 = 30000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الثانية} &= (30000 - 120000) \times 4/15 = 24000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الثالثة} &= (30000 - 120000) \times 3/15 = 18000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الرابعة} = (30000 - 12000) \times 2/15 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الخامسة} = (30000 - 12000) \times 1/15 = 6000 \text{ دينار}$$

رابعاً: طريقة وحدات الانتاج (عدد الوحدات المنتجة)

بموجب هذه الطريقة يتم ربط مبلغ الاندثار السنوي بعدد الوحدات التي ينتجها الموجود خلال عمره الانتاجي حيث يتم احتساب معدل اندثار للوحدة المنتجة بموجب المعادلة التالية .

كلفة الاصل - قيمة الانقاص

$$\text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} = \frac{\text{كلفة الاصل - قيمة الانقاص}}{\text{عدد الوحدات المقدره خلال العمر الانتاجي}}$$

عدد الوحدات المقدره خلال العمر الانتاجي

و في نهاية كل سنة يتم احتساب مبلغ الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

$$\text{مبلغ الاندثار السنوي} = \text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} \times \text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة}$$

مثال ١٦ / اشترت احدى الشركات ماكنة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و تركيب ٢٠٠٠ دينار و قدر عدد الوحدات التي يمكن ان تنتجها الماكنة خلال عمرها الانتاجي ٢٥٠٠٠ وحدة لتصبح انقاصاً بقيمة مقدره ٢٠٠٠ دينار و قد انتجت الماكنة فعلاً في السنة الاولى ٤٠٠٠ وحدة و في السنة الثانية ٩٠٠٠ وحدة و في السنة الثالثة ٨٠٠٠ وحدة و في السنة الرابعة ٤٠٠٠ دينار.

المطلوب/ احتساب الاندثار لكل سنة باستخدام طريقة وحدات الانتاج؟

الحل/

$$\text{كلفة الماكنة} = 10000 + 2000 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{معدل اندثار الوحدة الواحدة} = (12000 - 2000) / 25000 = 0,4 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ الاندثار السنوي} = \text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} \times \text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الاولى} = 4000 \times 0,4 = 1600 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الثانية} = 9000 \times 0,4 = 3600 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الثالثة} = 8000 \times 0,4 = 3200 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الرابعة} = 4000 \times 0,4 = 1600 \text{ دينار}$$

١٠٠٠٠ دينار

خامساً: طريقة ساعات التشغيل (وحدات الخدمة)

بموجب هذه الطريقة يتم ربط مبلغ الاندثار بساعات العمل للموجود الثابت و بنفس اسلوب الطريقة السابقة حيث يتم احتساب معدل اندثار ساعة العمل بموجب المعادلة التالية:

كلفة الاصل - قيمة الانقاص

معدل الاندثار ساعة العمل = $\frac{\text{كلفة الاصل - قيمة الانقاص}}{\text{مجموع ساعات العمل المقدره خلال العمر الانتاجي}}$

و في نهاية كل سنة يتم احتساب مبلغ الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

مبلغ الاندثار السنوي = معدل اندثار ساعة العمل × ساعات العمل الفعلية خلال السنة

مثال ١٧ / بلغت كلفة احدى الآلات مبلغ ٣٥٠٠٠ دينار و قدر عدد ساعات عملها خلال عمرها الانتاجي ٦٠٠٠٠ ساعة لتصبح انقاص بقيمة ٥٠٠٠ دينار و قد كانت عدد الساعات الفعلية لاستخدام الآلة كما يلي:

السنة الأولى ١٤٠٠٠ ساعة، السنة الثانية ١٥٠٠٠ ساعة، السنة الثالثة ٢٠٠٠٠ ساعة السنة الرابعة صفر، السنة الخامسة ١١٠٠٠ ساعة.

المطلوب/ احتساب مبلغ الاندثار السنوي باستخدام طريقة ساعات التشغيل؟
الحل/

معدل اندثار ساعة العمل = $\frac{٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠}{٦٠٠٠٠} = ٠,٥$ دينار

مبلغ الاندثار السنوي = معدل اندثار ساعة العمل × ساعات العمل الفعلية خلال السنة

مبلغ الاندثار للسنة الاولى = $١٤٠٠٠ \times ٠,٥ = ٧٠٠٠$ دينار

مبلغ الاندثار للسنة الثانية = $١٥٠٠٠ \times ٠,٥ = ٧٥٠٠$ دينار

مبلغ الاندثار للسنة الثالثة = $٢٠٠٠٠ \times ٠,٥ = ١٠٠٠٠$ دينار

مبلغ الاندثار للسنة الرابعة = $٠ \times ٠,٥ = صفر$

مبلغ الاندثار للسنة الخامسة = $١١٠٠٠ \times ٠,٥ = ٥٥٠٠$ دينار

دينار ٣٠٠٠٠

سادساً: طريقة اعادة التقدير تستخدم هذه الطريقة مع الاصول التي يصعب وضع معدلات اندثار لها، مثل العدد و الادوات الصغيرة التي تتميز بتعدد مفرداتها و قلة اثمانها مما يؤدي الى صعوبة وضع معدل اندثارها، و بمقتضى هذه الطريقة يعاد تقدير قيمة هذه العدد و الادوات في نهاية كل سنة و الفرق بين قيمته المقدرة في نهاية السنة و قيمته في بداية السنة يمثل قسط الاندثار. و يتم احتساب الاندثار السنوي كما يلي:

قيمة العدد و الادوات اول المدة **

يضاف قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة **

قيمة العدد و الادوات المتاحة **

تطرح : قيمة العدد و الادوات المقدرة اخر المدة (**)

قسط الاندثار عن الفترة **

=====

مثال ١٨ / تمتلك احدى الشركات مجموعة من العدد و الادوات كانت قيمتها في ٢٠١٤/١/١ مبلغ مقداره ٥٠٠ دينار و قد قدرت قيمتها في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ مقداره ٤٠٠٠ دينار وفي ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ مقداره ٤٥٠٠ دينار. المطلوب/ احتساب قيمة قسط الاندثار باستخدام طريقة اعادة التقدير علما ان الشركة اشترت عدد و ادوات اضافية خلال سنة ٢٠١٥ بمبلغ ١٠٠٠ دينار؟

الحل |

قسط اندثار سنة ٢٠١٤

قيمة العدد و الادوات اول المدة ٥٠٠٠

يضاف قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة صفر

قيمة العدد و الادوات المتاحة ٥٠٠٠

تطرح : قيمة العدد و الادوات المقدرة اخر المدة (٤٠٠٠)

قسط الاندثار عن الفترة ١٠٠٠

قسط اندثار سنة ٢٠١٥

٤٠٠٠

قيمة العدد و الادوات اول المدة

١٠٠٠

يضاف : قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة

٥٠٠٠

قيمة العدد و الادوات المتاحة

(٤٥٠٠)

تطرح قيمة العدد و الادوات المقطرة اخر المدة

٥٠٠

قسط الاندثار عن الفترة

=====

مثال ١٩ / في ٢٠١٤ / ٤ / ١ اشترت شركة البصرة التجارية بناية قديمة مع محتوياتها من الاثاث بمبلغ اجمالي ٤٠٠٠٠ دينار، و قد قدمت اليك المعلومات التالية عن القيمة السوقية و مصاريف الصيانة قبل الاستخدام

البيان	الارضي	المباني	الاثاث
القيمة السوقية	١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
مصاريف الصيانة قبل الاستخدام	-	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠

المطلوب / تحديد كلفة كل من الارض و البناء و الاثاث و تسجيل قيد الشراء؟

الحل/

مجموع القيم السوقية للموجودات = ١٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار

حصة الاراضي = $(٥٠٠٠٠٠ / ١٥٠٠٠٠) \times ٤٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠$ دينار

حصة المباني = $(٥٠٠٠٠٠ / ٣٠٠٠٠٠) \times ٤٠٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠٠٠$ دينار

حصة الاثاث = $(٥٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠) \times ٤٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠$ دينار

كلفة الارض = ١٢٠٠٠٠٠ + صفر = ١٢٠٠٠٠٠ دينار

كلفة المباني = ٥٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠٠ = ٢٩٠٠٠٠٠ دينار

كلفة الاثاث = ١٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار

قيد الشراء من مذكورين
١٢٠٠٠٠ د/ الاراضي
٢٤٠٠٠٠ د/ المباني

٤٠٠٠٠ د/ الاثاث

٤٠٠٠٠٠ الى د/ الصندوق

قيد الصيانة

من مذكورين

٥٠٠٠٠ د/ المباني

١٠٠٠٠ د/ الاثاث

٦٠٠٠٠ الى د/ الصندوق

مثال ٢٠ / اشترت احدى الشركات ارض قيمتها ٥٠٠٠٠٠ دينار لغرض بناء مصنع جديد عليها و قد تم ازالة المباني القديمة الموجودة على الارض و تشييد المصنع الجديد و كانت التكاليف التي تحملتها الشركة كما يلي: تكاليف هدم المبنى القديم ٤٠٠٠ دينار ، تكاليف الرسوم الهندسية و الاشراف ١٠٠٠٠٠ دينار رسوم تسجيل الارض ٢٠٠٠٠ دينار، تكاليف بناء المصنع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار، تحصيلات بيع مخلفات المبنى القديم ١٠٠٠٠ دينار

المطلوب/ تحديد كلفة المباني و الاراضي و اثبات قيود اليومية اللازمة ؟

الحل /

البيان	كلفة الاراضي	كلفة المباني
ثمن شراء الارض	٥٠٠٠٠٠	-
+تكاليف هدم المباني القديم	٤٠٠٠	-
+رسوم هندسية و الاشراف	-	١٠٠٠٠٠
+رسوم تسجيل الارض	٢٠٠٠٠	-
+تكاليف بناء المصنع	-	٥٠٠٠٠٠٠
- تحصيلات بيع الانقاض	(١٠٠٠٠)	-
	٥٥٠٠٠٠	٥١٠٠٠٠٠

من مذكورين

٥٥٠٠٠٠ د/الاراضي

٥١٠٠٠٠ د/المباني

٥٦٥٠٠٠ الى د/الصندوق

طرق تسجيل الاندثار في السجلات بعد ان يتم تحديد قسط الاندثار باستخدام احدى الطرق السابقة تبء المرحلة الثانية في نظام الاندثار و هي تسجيل قسط الاندثار المحدد بالمرحلة الأولى في الدفاتر المحاسبية و ذلك في نهاية السنة المالية وضمن التسويات الجردية للمنشأة. وعادة يسجل قسط الاندثار بطريقتين رئيسيتين هما اولاً: الطريقة المباشرة بموجب هذه الطريقة يسجل قيد محاسبي للاندثار ينزل مباشرة من حساب الموجود الثابت ثم يقفل حساب الاندثار في حساب الارباح والخسائر في نهاية السنة.

مثال ٢١ / بلغت كلفة احدى السيارات مبلغ ٥٥٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة ٥٠٠٠ دينار.

المطلوب / تسجيل قسط الاندثار في نهاية السنة علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت و تثبت القسط في الدفاتر باتباع الطريقة المباشرة؟

الحل /

قسط الاندثار السنوي = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥ = ١٠٠٠٠ دينار

١٠٠٠٠ من د/ قسط اندثار السيارات

١٠٠٠٠ الى د/ السيارات

١٠٠٠٠ من د.أ.خ

١٠٠٠٠ الى د/ قسط اندثار السيارات

و من عيوب هذه الطريقة انها لا تبين كلفة الموجود الثابت الاصلية، نتيجة التخفيض المباشر من كلفة الاصل، لذا لا يظهر في بداية كل سنة مالية سوى الكلفة الدفترية للأصل، أي الكلفة الاصلية ناقصاً الاندثار المتراكم.

ثانياً: الطريقة غير المباشرة

بموجب هذه الطريقة يتم توسيط حساب يسمى حساب مخصص الاندثار المتراكم، حيث يتم تحميل هذا الحساب بقيمة الاندثار السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي للأصل دون ان ينزل من الكلفة الاصلية لذلك الاصل و يكون القيد على النحو التالي :

** من د/ قسط الاندثار

** الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم

حيث يقفل ح/ قسط الاندثار في ح/ الارباح والخسائر و يظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم في الميزانية العمومية مطروحاً من الكلفة الاصلية للموجود الثابت.

مثال ٢٢ / قامت احدى الشركات بشراء اثاث بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار و دفعت مصاريف مقدارها ١٥٠٠٠ دينار لنقله و تركيبه، و قد قدر عمره الانتاجي بـ ٥ سنوات ليصبح انقاضاً بقيمة ٥٠٠٠ دينار.

المطلوب / تسجيل قيد الاندثار للسنة الأولى باستخدام الطريقة غير المباشرة وتصوير الميزانية الجزئية علماً ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت؟

الحل /

$$\text{كلفة الاثاث} = ٤٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار} = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥ = ١٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث

١٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

١٠٠٠٠ من ح/ الارباح والخسائر

١٠٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث

الميزانية العمومية

الاصول	الخصوم
الموجودات الثابتة : الاثاث ٥٥٠٠٠ (١٠٠٠٠) مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ----- ٤٥٠٠٠ صافي الاثاث	

في الامثلة السابقة افترضنا ان عملية شراء الموجود قد تمت في بداية السنة المالية، و هذا الافتراض لا يطابق الواقع في اكثر الاحيان، اذ ان عملية الشراء تحدث في الغالب خلال السنة و في حالة استخدام الموجود الثابت لأقل من سنة يحسب الاندثار السنوي على اساس المدة التي استخدم فيها الاصل اثناء السنة و كما يلي: قسط الاندثار = قسط الاندثار السنوي × (عدد اشهر الاستخدام / عدد اشهر السنة المالية) و يمكن احتساب المعادلة السابقة على اساس عدد ايام الاستخدام / عدد ايام السنة المالية حيث يتضمن الشهر ٣٠ يوم و السنة ٣٦٠ يوم لأغراض دراسية فقط.

مثال ٢٣ / في ١/٤/٢٠١٥ اشترت احدى الشركات اثاثاً بقيمة ١٠٠٠٠ دينار و قد قدر عمره الانتاجي بـ ١٠ سنوات ليصبح

انقاصاً لا قيمة لها في نهاية عمره. المطلوب اثبات قيود الاندثار عن سنة ٢٠١٥ علماً ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت و

تسجل بالطريقة غير المباشرة؟

الحل/

قسط الاندثار السنوي = $10 / (0 - 10000) = 10000$ دينار

قسط اندثار سنة ٢٠١٥ = $10000 \times (12/9) = 750$ دينار

٧٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث

٧٥٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

٧٥٠ من ح/ أ. خ

٧٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث

مثال ٢٤ / قامت احدى الشركات بشراء ماكينة كلفتها ٤٢٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ ٦ سنوات المطلوب احتساب الاندثار بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي؟

الحل مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي = $1+2+3+4+5+6 = 21$

اندثار السنة الأولى = $4200 \times (6 / 21) = 1200$ دينار

اندثار السنة الثانية = $4200 \times (5 / 21) = 1000$ دينار

اندثار السنة الثالثة = $4200 \times (4 / 21) = 800$ دينار

اندثار السنة الرابعة = $4200 \times (3 / 21) = 600$ دينار

اندثار السنة الخامسة = $4200 \times (2 / 21) = 400$ دينار

اندثار السنة السادسة = $4200 \times (1 / 21) = 200$ دينار

رجعي على السنوات السابقة و انما يتم التغيير من سنة التغيير فصاعداً بحيث يحسب الاندثار على اساس التغييرات الجديدة.

مثال ٢٥ / في ٢٠١٢/١/١ اشترت احدى الشركات ماكينة بكلفة ١١٠٠٠ دينار و قد قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقاصاً بقيمة ١٠٠٠ دينار، و في بداية سنة ٢٠١٥ قررت الشركة تغيير العمر الانتاجي للماكينة ليصبح ٩ سنوات بدل ٥ سنوات و قيمة الانقاص ٥٠٠ دينار بدل ١٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيد الاندثار بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١ علما ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت في تسجيل الاندثار؟

$$\text{الحل/ قسط الاندثار السنوي} = (11000 - 1000) \div 5 = 2000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار المتراكم للسنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٢} = 3 \times 2000 = 6000 \text{ دينار}$$

$$\text{القيمة الدفترية للماكنة بداية ٢٠١٥} = 11000 - 6000 = 5000 \text{ دينار}$$

العمر الانتاجي الجديد = 9 سنوات

العمر المتبقي للماكنة = 9 - 3 = 6 سنوات

$$\text{قسط الاندثار الجديد} = (5000 - 500) \div 6 = 750 \text{ دينار}$$

في ٢٠١٥/١٢/٣١

٧٥٠ من ح/ قسط اندثار الماكائن

٧٥٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكائن

٧٥٠ من ح | أ . خ

٧٥٠ الى ح | قسط اندثار الماكائن

انتهاء العمل بالموجودات الثابتة:

ذكرنا فيما سبق ان الموجودات الثابتة تقتنى عادة لغرض الاستخدام و ليس اعادة البيع الا ان ذلك لا يعني عدم امكانية التخلص من الموجود الثابت سواء بانتهاء عمره الانتاجي او بالبيع او المبادلة او بطرق اخرى و التالي بعض حالات انتهاء العمل بالموجود الثابت:

اولاً: انتهاء العمر الانتاجي للأصل

يتحدد العمر الانتاجي التقريبي للأصل في بداية حياته، فاذا ما وصل الى نهاية هذا العمر الانتاجي فان الأمر يتطلب اجراء المعالجات المحاسبية اللازمة و هي كما يلي:

١- عند استخدام الطريقة المباشرة في معالجة قسط الاندثار فان رصيد الاصل في نهاية اخر سنة له يكون صفر في حالة عدم وجود انقراض مقدرة و في هذه الحالة لا يتم اجراء أي معالجة في السنة الأخيرة سوى اثبات اخر قسط للاندثار، او يكون رصيده مساوي لقيمة الانقراض المقدرة في بداية عمره الانتاجي و في هذه الحالة يثبت قسط الاندثار الاخير بالإضافة الى قيد بيع الانقراض في تاريخ بيعها و كما يلي:

**من ح/ قسط اندثار الاصل

**الى ح/ الاصل المعني

**من حـ | أ . ح

** الى حـ | قسط اندثار الاصل

في حالة بيع الانقاض بنفس القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي :

**من حـ | الصندوق

** الى حـ | الاصل المعنى (بقيمة الانقاض)

في حالة بيع الانقاض بأعلى من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي

**من حـ | الصندوق

الى المذكورين

** حـ | الاصل المعنى (بقيمة الانقاض)

** حـ | ارباح بيع انقاض

في حالة بيع الانقاض باقل من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي

من المذكورين

** حـ | الصندوق

** حـ | خسائر بيع انقاض

** الى حـ | الاصل المعنى (بقيمة الانقاض)

بعد هذا القيد يصبح رصيد الاصل صفر وينتهي

٢- عند استخدام الطريقة المباشرة فان قسط الاندثار تحمل على حساب وسيط هو مخصص اندثار المتراكم ويساوي رصيد نهاية العمر الانتاجي للأصل مع الكلفة الخاضعة للاندثار لذلك الاصل , فاذا كان الاصل بدون قيمة مقدره للأنقاض فان رصيد مخصص الاندثار المتراكم يساوي رصيد الاصل في نهاية العمر الانتاجي وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي :

تسجيل القسط الاخير

** من حـ | قسط الاندثار الاصل

** الى حد | مخصص الاندثار المتراكم للأصل

** من حد أ. خ

** الى حد | قسط الاندثار الاصل

اقفال رصيد الاصل بمخصص اندثار المتراكم:

** من حد | مخصص الاندثار المتراكم الاصل

** الى حد | للأصل المعنى

اما اذا كان هناك قيمة مقدره للانقراض فان رصيد مخصص الاندثار المتراكم للأصل يساوي القيمة الخاضعة للاندثار من قيمة الاصل , فيقل حساب المخصص في حساب الاصل والرصيد المتبقي من الاصل يمثل القيمة المقدرة للانقراض ويثبت القيد التالي عند بيع الانقراض

في حالة بيع الانقراض بنفس القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي :

** من حد | الصندوق

** الى حد | الاصل المعنى (بقيمة الانقراض)

في حالة بيع الانقراض بأعلى من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي

** من حد | الصندوق

الى المذكورين

** حد | الاصل المعنى (بقيمة الانقراض)

** حد | ارباح بيع انقراض

في حالة بيع الانقراض باقل من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي

من المذكورين

** حد | الصندوق

** حد | خسائر بيع انقراض

****الى حد الاصل المعنى (بقيمة الانقراض)**

مثال ٢٩ في ١١/١٣/٢٠١٣ اشترت احدى الشركات اثاث بقيمة ٦٠٠٠٠ دينار عمرها الانتاجي ٣ سنوات ويندثر بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي .

المطلوب اثبات قيود اليومية اللازمة على اساس الافتراضيين المستقلين التاليين :

١- عدم وجود انقراض مقدرة في نهاية العمر الانتاجي للاثاث وباستخدام الطريقة المباشرة مرة والطريقة الغير مباشرة مرة اخرى

٢- وجود انقراض مقدرة بقيمة ١٥٠٠ في نهاية العمر الانتاجي للاثاث وباستخدام الطريقة المباشرة مرة والطريقة الغير المباشرة مرة اخرى

الحل :

$$\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي} = 1 + 2 + 3 = 6$$

احتساب اقساط الاندثار على اساس عدم وجود انقراض

$$\text{قسط الاندثار السنة الاولى} = 60000 \times (6/3) = 30000$$

$$\text{قسط الاندثار السنة الثانية} = 60000 \times (6/2) = 20000$$

$$\text{قسط الاندثار السنة الثالثة} = 60000 \times (6/1) = 10000$$

السنة	الطريقة المباشرة	الطريقة الغير مباشرة
٢٠١٣	٣٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ٣٠٠٠ ----- ٣٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ٣٠٠٠	٣٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ٣٠٠٠ ----- ٣٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ٣٠٠٠
٢٠١٤	٢٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ٢٠٠٠ ----- ٢٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ٢٠٠٠	٢٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ٢٠٠٠ ----- ٢٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ٢٠٠٠
٢٠١٥	١٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ١٠٠٠ ----- ١٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ١٠٠٠ ----- ٦٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ٦٠٠٠	١٠٠٠ من حد اقسط اندثار الاثاث الى حد الاثاث ١٠٠٠ ----- ١٠٠٠ من حد ا. خ الى حد اقسط اندثار الاثاث ١٠٠٠

احتساب الاندثار على اساس وجود انقاض :

$$2250 = (6|3) \times (1500 - 60000) = \text{قسط الاندثار السنة الاولى}$$

$$1500 = (6|2) \times (1500 - 60000) = \text{قسط الاندثار السنة الثانية}$$

$$750 = (6|1) \times (1500 - 60000) = \text{قسط الاندثار السنة الثالثة}$$

السنة	الطريقة المباشرة	الطريقة الغير مباشرة
٢٠١٣	٢٢٥٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ٢٢٥٠ الى حـ الاثاث ----- ٢٢٥٠ من حـ أ. خ ٢٢٥٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث	٢٢٥٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ٢٢٥٠ الى حـ الاثاث ----- ٢٢٥٠ من حـ أ. خ ٢٢٥٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٤	١٥٠٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ١٥٠٠ الى حـ الاثاث ----- ١٥٠٠ من حـ أ. خ ١٥٠٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث	١٥٠٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ١٥٠٠ الى حـ الاثاث ----- ١٥٠٠ من حـ أ. خ ١٥٠٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٥	٧٥٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ٧٥٠ الى حـ الاثاث ----- ٧٥٠ من حـ أ. خ ٧٥٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث ----- ١٥٠٠ من حـ الصندوق ١٥٠٠ الى حـ الاثاث	٧٥٠ من حـ قسط اندثار الاثاث ٧٥٠ الى حـ الاثاث ----- ٧٥٠ من حـ أ. خ ٧٥٠ الى حـ قسط اندثار الاثاث ----- ٤٥٠٠ من حـ مخصص اندثار الاثاث ٤٥٠٠ الى حـ الاثاث ----- ١٥٠٠ من حـ الصندوق ١٥٠٠ الى حـ الاثاث