الفصل السادس والعشرون

اسلوب الجرد النهائي

Méthode de l'uiventaire intermittent

مبدأ الاسلوب

يستعمل اسلوب الجرد النهائي عندما لايمكن معرفة سعر كلفة البضاعة عند بيعها . ويشاهد هذا الأمر في اغلب تجارة المفرق (commerce de détail) فلابد اذاً ، لمعرفه كمية **البضائع الباقية في المخزن في نهاية الدورة الحسابية** ، من القيام باعمال (خارج نطاق المحاسبة) تقضي بعد البضائع او وزنها لاستخراج الربح غير الصافي (Bénéfice brut) من المعادلة الآتية :

الربح غير الصافي = مبيعات – (مشتريات + بضائع اول المدة – بضائع آخر المدة)

او الربح غير الصافي = مبيعات + بضائع آخر المدة – (مشتريات + بضائع اول المدة)

تحديد قيمة البضائع فى نهاية الدورة : تحدد قيمة البضائع في نهاية الدورة الحسابية بحسب **سعر الكلفة** من حيث المبدأ لأن هذا السعر هو الذي يظهر الارباح او الخسائر الحقيقية الناتجة عن المتاجرة خلال الدورة. الا ان **سعر البضائع** اذا كان يوم الجرد اقل من سعر الكلفة أي أن الخسارة محققة من جراء نزول الاسعار فتسعر البضاعة بالسعر الاقل .

سعر الكلفة – يقصد بسعر الكلفة الذي يجب أن تسعر البضائع بموجبه ، سعر الكلفة الحقيقي الذي دفعته المؤسسة فعلاً لاقتناء هذه البضائع ، وليس

سعر الكلفة الذي تتضمنه هذه البضائع فيما لو تم شراؤها بتاريخ الجرد .

وكذلك ، اذا كان سعر الكلفة هو ، في الواقع ، اقل أو أكثر من القيمة الحقيقية لهذه البضائع بتاريخ الشراء ، فيجب بالرغم من ذلك أخذ سعر الكلفة الذي دفع فعلاً بعين الاعتبار .

وهناك بعض المؤسسات تتبع محاسبة خاصة لمعرفة سعر الكلفة . وفي حالة عدم وجودها فلابد من القيام بعمليات وتقديرات احصائية لتحديد هذا السعر .

ويمكن معرفة سعر الكلفة هذا من محاسبة المؤسسات التي تتبع اسلوب الجرد الدائم او المؤسسات التي تمكن المحاسبة فيها من التمييز بين المواد الاولية او البضائع في المخزن ومعرفة سعر الكلفة العائد لكل منها . وفي هذه الحالة يمكن تطبيق احدى القاعدتين الآتيتين :

آ ـ **قاعدة مادخل اولا خرج اولا** (premier entrée premièr sortie)

وتقضي هذه القاعدة بانخفاض المخزون من البضائع تدريجياً بحسب القدم .

مثال : لنفرض ان التاجر اشترى البضائع كما هو مبين ادناه :

تاريخ الشراء	عدد	سعر الكلفة (ليرات)
١/١٥	٦٠٠	١٠
١/١٨	١٠٠٠	٩

وفي ١/٢٠ باع (٨٠٠) وحدة من البضائع . فيكون سعرها وفقاً لهذه القاعدة : ٦٠٠ × ١٠ = ٦٠٠٠

٢٠٠ × ٩ = ١٨٠٠

ويبقى في المخزن (٨٠٠) وحدة بسعر الكلفة (٩)

ومن محاسن هذه الطريقة ان سعر الكلفة الذي يؤخذ بعين الاعتبار عند الجرد هو السعر الذي يعود الى البضائع التي دخلت الى المخزن في نهاية الدورة الحسابية وهو غالباً يقارب سعر الكلفة الحقيقي يوم الجرد . وهو امر له أهمية

خاصة في حالة هبوط الاسعار تدريجياً فتكون البضائع المرتفعة السعر قد خرجت أولاً .

ب ـ قاعدة ماد خل اولا خرج في النهاية (premier entrée dernier sortie)

وهذه القاعدة هي عكس السابقة ، وتقضي بانخفاض المخزون تدريجياً ابتداء من البضائع التي دخلت اخيراً .

مثال : لنفرض ان التاجر اشترى البضائع وفقاً لمايلي :

تاريخ الشراء	عدد	سعر الكلفة (ليرات)
١/١٥	١٠٠٠	١٠
١/١٨	٦٠٠	٩

وفي ١/٢٠ باع التاجر (٨٠٠) وحدة فيكون سعرها :

٦٠٠ × ٩ = ٥٤٠٠

٢٠٠ × ١٠ = ٢٠٠٠

ويبقى في المخزن (٨٠٠) وحدة من البضائع بسعر الكلفة (١٠)

من محاسن هذه الطريقة انه في حالة ارتفاع الاسعار تدريجياً، تكون البضائع الباقية في المخزن بسعر منخفض الامر الذي يؤدي الى تكوين احتياطي في قيمة البضائع .

ولكن لتطبيق هاتين القاعدتين لابد من التمييز بين كميات البضائع عند الشراء والبيع . وعندما يتعذر ذلك فلابد من الاكتفاء بنتائج تقديرية وذلك بالرجوع الى السعر الوسطي للمشتريات خلال مدة معينة ، وتراعى في تقدير هذه المدة سرعة تجدد المخزون من البضائع .

فاذا فرضنا ان البضائع تتجدد في المخزن كل شهرين مثلاً ، وقد اشترت المؤسسة في شهر تشرين الثاني (١٠٠٠) كيلو من البضائع بسعر الكيلو (٢٠)

ليرة سورية . ثم اشترت في شهر كانون الاول (١٥٠٠) كيلو من نفس البضاعة بسعر الكيلو (٢٤) ليرة سورية . واذا فرضنا أن البضائع الباقية في المخزن في نهاية الدورة الحسابية بعد وزنها تبلغ (١٠٫٠٠٠) كيلو ، فالسعر الوسطي الذي يجب أن تسعر بموجبه البضائع الباقية يبلغ :

$$\frac{٢٤ \times ١٥٠٠ + ٢٠ \times ١٠٠٠}{١٥٠٠ + ١٠٠٠} = ٢٢٤٠ \text{ ليرة سورية}$$

وتبلغ قيمة البضائع الباقية في المخزن :

$$١٠٠٠٠ \times ٢٢٤٠ = ٢٢٤٠٠٠ \text{ ليرة سورية .}$$

ويلاحظ ان هذه الطريقة تعتبر حلاً وسطاً بين القاعدتين السابقتين وتؤدي الى توزيع تقلبات الاسعار بين جميع البضائع ولكنها تؤدي الى عمليات حسابية معقدة عندما تكون حركة البضائع كثيرة وخاصة دخول البضائع الى المخزن .

سعر البضائع يوم الجرد

ان سعر البضائع يوم الجرد الذي يمكن أن تسعر البضائع بموجبه اذا كان اقل من سعر الكلفة هو السعر الذي تباع بموجبه هذه البضائع في السوق بتاريخ الجرد . ويمكن معرفة هذا السعر بنشرات الاسعار الصادرة عن وزارة **الاقتصاد الوطني** او **غرفة التجارة** .

اما البضائع التي ليس لها سوق رسمي والتي ليس لها سعر معروف من الجميع فلا يمكن ، من حيث المبدأ ، تسعيرها بأقل من سعر الكلفة ، الا اذا أصابها عطب او تلف او لم يعد لها راغب في الاسواق ، اي اصابها تدني في قيمتها بشكل محقق . ففي هذه الاحوال تسعر هذه البضائع وفقاً للسعر التقريبي الذي يمكن بيعها بموجبه .

الربح غير الصافي والربح التجاري (bénéfice brut et bénéfice commercial) : ان الربح غير الصافي هو الربح الناتج عن بيع البضائع أي:

مبيعات ـ مردودات المبيعات ـ الخصم الممنوح على المبيعات ـ سعر كلفة البضائع المباعة

مع العلم ان سعر كلفة البضائع المباعة يساوي :

مشتريات + نفقات الشراء + بضائع أول المدة − بضائع آخر المدة

واذا طرحنا نفقات البيع من الربح غير الصافي نحصل على الربح التجاري :

الربح التجاري = الربح غير الصافي − نفقات البيع

مثال : لنفرض أننا نملك المعلومات الآتية :

بضائع أول المدة	٧٠٠٠
مشتريات الدورة الحسابية	٢٤٠٠٠
مبيعات الدورة الحسابية	٣١٥٠٠
مردودات المشتريات	٣١٢٠
مردودات المبيعات	٢١٥٠
نفقات الشراء	١٠٨٠
نفقات البيع	١٧٤٠
بضائع آخر المدة	٩٤٠٠

obeikandl.com

لاستخراج الربح التجاري نسجل القيود الآتية :

مبيعات		٢١٥٠	
	مردودات المبيعات		٢١٥٠
مردودات المشتريات		٣١٢٠	
	مشتريات البضائع		٣١٢٠
المتاجرة غير الصاف		٣٠٧٠٠	
	مشتريات البضائع		٢٠٨٨٠
	مصاريف الشراء		١٠٨٠
	مصاريف البيع		١٧٤٠
	بضائع اول المدة		٧٠٠٠
مبيعات		٢٩٣٥٠	
بضائع آخر المدة		٩٤٠٠	
	المتاجرة غير الصافي		٢٩٣٥٠
المتاجرة غير الصافي		٨٠٥٠	
	نتيجة المتاجرة		٨٠٥٠

الملاحظة الاولى : ان حساب المتاجرة غير الصافي وحساب نتيجة المتاجرة هما من الحسابات الفرعية لحساب المتاجرة العامة وان الربح التجاري البالغ (٨٠٥٠) قد حول من حساب المتاجرة غير الصافي الى حساب نتيجة المتاجرة حيث تضاف الى هذا الاخير بقية المصاريف والايرادات (مثل المصاريف المالية ومصاريف الاستهلاك والايرادات المالية الخ...) وذلك لاستخراج الربح الناتج عن المتاجرة باكملها (Résultat d'exploitation) .

الملاحظة الثانية : ان نسبة الربح غير الصافي (taux de marque) هي النسبة المئوية لزيادة سعر الكلفة . ويمكن ايجاد علاقة رياضية بين نسبة الربح غير الصافي وسعر الكلفة وسعر المبيع . فاذا رمزنا الى :

سعر المبيع بحرف م

سعر الكلفة بحرف ك

نسبة الربح غير الصاف محسوبة على سعر المبيع $\frac{ب}{د}$

ونسبة الربح غير الصافي محسوبة على سعر الكلفة س

فيمكن أن نسجل المعادلة الآتية :

$$م \times \frac{ب}{د} = ك \times س$$

أو :

$$ك = م - م \times \frac{ب}{د}$$

ومن ذلك نحصل :

$$م \times \frac{ب}{د} = م (١ - \frac{ب}{د}) س$$

أو :

$$\frac{ب}{د} = \frac{د - ب}{د} \times س$$

ونحصل :

$$س = \frac{ب}{د} \times \frac{د}{د - ب} = \frac{ب}{د - ب}$$

وبعبارة اخرى عندما تربح $\frac{٢٠}{١٠٠}$ من سعر المبيع ، تربح $\frac{٢٠}{١٠٠ - ٢٠}$

$\frac{٢٠}{٨٠}$ من سعر الكلفة .

obeikandl.com

وبصورة معاكسة اذا فرضنا ان نسبة الربح بالنسبة الى سعر الكلفة هي $\frac{ب}{د}$ ، فيكون لدينا :

$$ك \times \frac{ب}{د} = م \times س$$

ولكن : $م = ك + ك \times \frac{ب}{د}$

ومن هذا نحصل :

$$ك \times \frac{ب}{د} = ك (١ + \frac{ب}{د}) س$$

ومن هذا :

$$\frac{ب}{د} = (\frac{د + ب}{د}) س$$

$$س = \frac{ب}{د} \times \frac{د}{ب + د} = \frac{ب}{ب + د}$$

وبعبارة اخرى عندما نربح $\frac{٢٠}{٨٠}$ من سعر الكلفة نربح $\frac{٢٠}{٨٠ + ٢٠}$ او $\frac{٢٠}{١٠٠}$ من سعر المبيع .

علاقة اخرى : اذا رمزنا بحرف س الى الربح بالمائة محسوباً على سعر المبيع ، وبحرف ع الى الربح بالمائة محسوباً على سعر الكلفة فنحصل على مايلي :

$$ع = \frac{س}{١٠٠} (١٠٠ + ع)$$

obeikandl.com

او

$$(١٠٠ + ع)\ س = ١٠٠ \times ع$$

$$س = \frac{١٠٠ \times ع}{١٠٠ + ع}$$

$$١٠٠\ ع = ١٠٠\ س + س\ ع$$

$$١٠٠\ (ع - س) = س\ ع$$

$$ع - س = \frac{س\ ع}{١٠٠}$$

واذا قسمنا العلاقة الاخيرة بمبلغ (س ع) نحصل

$$\boxed{\frac{١}{س} - \frac{١}{ع} = \frac{١}{١٠٠}}$$

وبعبارة اخرى: ان الفرق بين الربح بالمائة محسوباً على سعر المبيع والربح بالمائة محسوباً على سعر الكلفة وكل منهما مقسوماً على (١٠٠) يعادل $\frac{١}{١٠٠}$

مثال تطبيقي : لنفرض ان س = ٢٠ و ع = ٢٥ فنحصل :

$$\frac{١}{٢٠} - \frac{١}{٢٥} = \frac{٥}{١٠٠} = \frac{١}{١٠٠}$$

ب — حصلنا سابقاً على العلاقة الآتية :

$$س = \frac{١٠٠\ ع}{١٠٠ + ع} = \frac{١٠٠ع + ع^{٢} - ع^{٢}}{١٠٠ + ع} = \frac{ع\ (١٠٠ + ع) - ع^{٢}}{١٠٠ + ع}$$

$$\boxed{س = ع - \frac{ع^{٢}}{١٠٠ + ع}}$$

مثال تطبيقي : اذا كان لدينا ع = ٢٥ فنحصل :

$$س = ٢٥ - \frac{٦٢٥}{١٢٥} = ٢٠$$

ج - واذا وضعنا $\frac{ع}{١٠٠} (١٠٠ - س) = س$

نحصـــل :

$$(١٠٠ - س) ع = ١٠٠ س$$

$$و \quad ع = \frac{١٠٠ س}{١٠٠ - س} = \frac{١٠٠ س + س^{٢} - س^{٢}}{١٠٠ - س}$$

$$او \quad ع = \frac{س (١٠٠ - س) + س^{٢}}{١٠٠ - س}$$

او $$\boxed{ع = س + \frac{س^{٢}}{١٠٠ - س}}$$

مثال تطبيقي : اذا فرضنا ان ع = ٢٥ و س = ٢٠ فنحصل :

$$٢٥ = \frac{٤٠٠}{١٠٠ - ٢٠} + ٢٠ = ٢٥$$

★ ★ ★

obeikandl.com

الفصل السابع والعشرون

اسلوب الجرد الدائم

Méthode de l'inventaire permanent

يقسم الجرد الدائم الى قسمين :

آ ــ الجرد الدائم وفقاً لسعر الشراء .

ب ــ الجرد الدائم وفقاً لسعر المبيع .

آ ــ الجرد الدائم وفقاً لسعر الشراء :

مبدأ الاسلوب :

يقضي هذا الاسلوب، عند اجراء كل عملية بيع ، معرفة سعر كلفةالبضائع المباعة . وبموجب هذا الاسلوب يجب تنظيم حسابات المخزون (stocks) بحيث يستطيع التاجر ، خلال الدورة الحسابية، معرفة كمية البضائع أو الموادالاولية المخزونة من حيث كميتها وقيمتها . وحيث ان هذا الاسلوب يستعمل في المحاسبة التحليلية للاستثمار (Comptabilité analytique d'exploitation) الاأنه من الممكن اعطاء فكرة موجزة عنه من خلال المحاسبة التجارية العادية (Comptabilité ordinaire ou de gestion) .

الحسابات المستعملة وكيفية تسجيل العمليات فيها :

تستعمل في هذا الاسلوب ثلاثة حسابات ألا وهي :

obeikandl.com

١ — بضائع في المخزن Marchandises en magazin

٢ — البضائع المباعة Marchandises vendues

٣ — المبيعات Ventes

حساب البضائع في المخزن :

يسجل في الطرف **المدين** من هذا الحساب :

١ — قيمة البضائع الموجودة اي المدورة من العام السابق بحسب سعر الكلفة .

٢ — قيمة البضائع المشتراة بحسب سعر الكلفة .

٣ — مردودات المبيعات بحسب سعر الكلفة .

ويسجل في الطرف **الدائن** :

١ — قيمة البضائع المباعة (بحسب سعر الكلفة)

٢ — قيمة مردودات المشتريات من الموردين .

ويُظهر **رصيد هذا الحساب المدين** قيمة البضائع الموجودة في المخزن بحسب سعر الكلفة .

حساب البضائع المباعة . يسجل في **الطرف المدين** من هذا الحساب قيمة البضائع الخارجة من المخزن بحسب سعر الكلفة وفي **الطرف الدائن** مردودات المبيعات بحسب سعر الكلفة . ويظهر **رصيد هذا الحساب المدين** قيمة البضائع المباعة الى الزبائن بحسب سعر الكلفة .

حساب المبيعات : يسجل في **الطرف الدائن** من هذا الحساب قيمة المبيعات وفي **الطرف المدين** مردودات المبيعات من الزبائن بحسب سعر المبيع والحسم الممنوح على المبيعات . ويظهر رصيد هذا الحساب رقم الاعمال .

مثال تطبيقي : لنفرض أن في اول الدورة الحسابية أي في ١٩٥٥/١/١ يوجد في المخزن ١٠٠ كيلو بضاعة بسعر الكيلو ٨٠ ليرة سورية ثم قام التاجر بالاعمال الآتية :

١/٢ - بيع (٤٠) كيلو سعر الكلفة (٨٠) بمبلغ «٨٦» .
١/٣ - شراء (٧٠) كيلو سعر الكلفة (٨٢) .
١/٤ - بيع (٣٠) كيلو (يجب حساب سعر الكلفة) بمبلغ «٩٠» .
١/٥ - اعاد الزبائن على مبيع (١/٢) (٥) كيلو .
١/٦ - اعاد التاجر الى المورد على مشتريات (١/٣) (٦) كيلو .
١/٧ - منح التاجر الى أحد الزبائن على مبيعات (١/٤) حسماً قدره ٢٪ على (٤) كيلو من البضائع .
١/٨ - شراء (٣٥) كيلو سعر الكلفة (٨٤) .
١/١٠ - بيع (١٤) كيلو (يجب حساب سعر الكلفة) بمبلغ «٩٠» .

المطلوب :

تسجيل هذه العمليات وفقاً لطريقة الجرد الدائم على سعر الشراء .

ان بطاقة حساب البضاعة التي تمثل الحركة من حيث الكمية والقيمة يمكن أن تتخذ الشكل الآتي :

بضـــاعـــة

تاريخ	شروح	الدخـــول			المخزون			الخروج		
		كمية	سعر الوحدة	القيمة	كمية	سعر الوحدة	القيمة	كمية	سعر الوحدة	القيمة
٥٥/١/١	مخزون				١٠٠	٨٠	٨٠٠٠			
٥٥/١/٢	مبيع				٦٠	٨٠	٤٨٠٠	٤٠	٨٠	٣٢٠٠
٥٥/١/٣	شراء	٧٠	٨٢	٥٧٤٠	١٣٠	٨١٫٠٧	١٠٥٤٠			
٥٥/١/٤	مبيع				١٠٠	٨١٫٠٧	٨١٠٧٫٩٠	٣٠	٨١٫٠٧	٢٤٣٢٫١٠
٥٥/١/٥	اعادة	٥	٨٠	٤٠٠	١٠٥	٨١٫٠٣	٨٥٠٧٫٩٠			
٥٥/ /٦	اعادة				٩٩	٨٠٫٩٧	٨٠١٥٫٩٠	٦	٨٢	٤٩٢
٥٥/١/٨	شراء	٣٥	٨٤	٢٩٤٠	١٣٤	٨١٫٧٥	١٠٩٥٥٫٩٠			
٥٥/١/١٠	بيع				١٢٠	٨١٫٧٥	٩٨١١٫٤٠	١٤	٨١٫٧٥	١١٤٤٫٥٠

وتمكن بطاقة البضاعة هذه من تحديد كمية البضائع الباقية في المخزن وسعرها من ١٩٥٥/١/١٠ اي (١٢٠) كيلو بسعر (٨١,٧٥) والقيمة الاجمالية (٩٨١١,٤٠).

وبعد ذلك يمكن تسجيل العمليات الواردة في المثال المتقدم الذكر كما يلي :

١/٢			
زبائن	٣٤٤٠		
مبيعات			٣٤٤٠
فانورتنا...بيع ٤٠ كيلو بسعر٨٦			
١/٢			
البضائع المباعة	٣٢٠٠		
البضائع في المخزن			٣٢٠٠
خروج ٤٠ كيلو بسعر الكلفة ٨٠			
١/٣			
بضائع في المخزن	٥٧٤٠		
المورد			٥٧٤٠
شراء ٧٠ كيلو بسعر ٨٢			
١/٤			
زبائن	٢٧٠٠		
المبيعات			٢٧٠٠
بيع ٣٠ كيلو بسعر ٩٠			
/٤			
البضائع المباعة	٢٤٣٢٫١٠		
البضائع في المخزن			٢٤٣٢٫١٠
خروج ٣٠ كيلو بسعر ٨١٫٠٧			
١/٥			
البضائع في المخزن	٤٠٠		
البضائع المباعة			٤٠٠
اعادة بضائع الى المخزن ٥ كيلو سعر ٨٠			
١/٥			
مبيعات	٤٣٠		
الزبائن			٤٣٠
اعادة بضائع ٥ كيلو مباعة بسعر ٨٦			

obeikandi.com

١/٦			
مورد		٤٩٢	
بضائع في المخزن			٤٩٢
اعادة بضائع ٦ كيلو بسعر ٨٢			
١/٧			
مبيعات		٧٫٢٠	
الزبائن			٧٫٢٠
حسم ٢٪ على ٤ كيلو مباعة بسعر ٩٠			
١/٨			
بضائع في المخزن		٢٩٤٠	
المورد			٢٩٤٠
شراء ٣٥ كيلو بسعر ٨٤			
١/١٠			
زبائن		١٢٦٠	
مبيعات			١٢٦٠
بيع ١٤ كيلو بسعر ٩٠			
١٠/			
بضائع مباعة		١١٤٤٫٥٠	
بضائع في المخزن			١١٤٤٫٥٠
خروج ١٤ كيلو بسعر ٨١٫٧٥			

وبعد ترحيل هذه العمليات الى حساباتها في دفتر الاستاذ يصبح لدينا :

بضائع في المخزن

١/١/ مدور	٨٠٠٠	١/٢/ مبيع	٣٢٠٠
١/٣/ شراء	٥٧٤٠	١/٤/ مبيع	٢٤٣٢٫١٠
١/٥/ مردود	٤٠٠	١/٦/ مردود	٤٩٢
١/٨/ شراء	٢٩٤٠	١/١٠/ مبيع	١١٤٤٫٥٠
	١٧٠٨٠		٧٢٦٨٫٦٠

رصيد مدين ٩٨١١٫٤٠ وهو قيمة الموجود في ١/١٠ بسعر الكلفة (راجع بطاقة البضاعة)

حساب البضائع المباعة

١/٢	مبيع	٣٢٠٠	١/٥	مردود	٤٠٠
١/٤	مبيع	٢٤٣٢و١٠			
١/١٠	مبيع	١١٤٤و٥٠			
		٦٧٧٦,٦٠			
					٤٠٠

رصيد مدين ٦٣٧٦,٦٠ (وهو يمثل سعر كلفة البضاعة المباعة)

حساب المبيعات

١/٥	مردود	٤٣٠	٢	مبيع	٣٤٤٠
١/٧	حسم	٧,٢٠	١/٤	مبيع	٢٧٠٠
			١/١٠	مبيع	١٢٦٠
		٤٣٧,٢٠			٧٤٠٠

رصيد دائن ٦٩٦٢,٨٠ (وهو يمثل رقم الاعمال)

ولاستخراج الربح نسجل :

المتاجرة غير الصافي		٦٣٧٦,٦٠	
	البضائع المباعة		٦٣٧٦,٦٠
	سعر كلفة البضائع المباعة		
مبيعات			
	المتاجرة غير الصافي	٦٩٦٢,٨٠	
	رقم الاعمال		٦٩٦٢,٨٠

وان رصيد حساب المتاجرة غير الصافي يعطينا الربح البالغ ٥٨٦,٢٠ وهو يحول الى حساب نتيجة المتاجرة لتسجيل بقية المصاريف والايرادات .

obeikandl.com

ب — الجرد الدائم وفقاً لسعر المبيع

رأينا أعلاه اسلوب الجرد الدائم وفقاً لسعر الكلفة . ومن التأمل فيه نرى أنه يتضمن المحاذير الآتية :

١ — يجب حساب سعر الكلفة الوسطي عند دخول بضائع جديدة بسعر أقل أو اكثر من سعر البضائع التي دخلت سابقاً . ان هذه العمليات الحسابية طويلة وينقصها الدقة لانه لابد من جبر الارقام .

٢ — ان اسلوب الجرد الدائم وفقاً لسعر الكلفة يستوجب احاطة مستخدمي المؤسسة في كل عملية بيع بثمن كلفة البضاعة المباعة في حين ان الافضل أن يظل هذا الثمن مجهولاً بالنسبة الى المستخدمين القائمين بأعمال البيع .

وحيث ان اغلب المؤسسات تضع سعر المبيع على البضاعة نفسها المعروضة أمام الزبائن ، لذلك فانها تفضل استعمال الجرد الدائم وفقاً لسعر المبيع وبصورة خاصة المؤسسات ذات الفروع والاقسام المتعددة ، لان هذه المؤسسات تراقب حركة البضائع والمواد الاولية المرسلة الى فروعها المختلفة . فهي تطلب من فروعها المختلفة أن ترسل في نهاية الدورة الحسابية :

١ — جدول مفصل بمبيعات الدورة .

٢ — جدول بالنفقات المصروفة نقداً خلال الدورة .

٣ — جدول البضائع الباقية بحسب سعر المبيع .

وعلى هذا يبقى سعر الكلفة والربح مجهولاً لدى القائمين بالعمل في الفروع المختلفة .

مبدأ اسلوب الجرد وفقاً لسعر المبيع

تدخل البضائع الى المخزن بحسب سعر المبيع والفرق بين سعر الكلفة وسعر المبيع يسجل في حساب موقت يدعى **الربح المقدر** (Bénéfice à réaliser).

وعند بيع البضائع بصورة فعلية وتحقق الربح يحول من الحساب الموقت المذكور الى احدى حسابات النتائج .

المثال الاول :

ا) لنفرض ان التاجر اشترى (١٠٠) كيلو من بضاعة ما بسعر الكيلو (٨٠) ليرة سورية وانه يقدر بيع الكيلو بسعر (١٠٠) ليرة . فيسجل :

بضائع في المخزن		١٠,٠٠٠	
	المورد		٨٠٠٠
	الربح المقدر		٢٠٠٠

ب) اذا باع فيما بعد (٥٠) كيلو بسعر (١٠٠) ليرة مع حسم على الفاتورة قدره (٢٠٠) ليرة ، فيسجل :

زبائن		٤٨٠٠	
	مبيعات		٤٨٠٠
بيع ٥٠ كيلو بسعر (١٠٠) مع حسم قدره (٢٠٠)			
الحسم الممنوح		٢٠٠	
	البضائع في المخزن		٢٠٠
الحسم الممنوح			
مبيعات		٤٨٠٠	
	البضائع في المخزن		٤٨٠٠
الربح المقدر		١٠٠٠	
	المتاجرة		١٠٠٠
المتاجرة		٢٠٠	
	الحسم الممنوح		٢٠٠

وبعد تسجيل هذه القيود يصبح حساب البضائع في المخزن كما يلي :

بضائع في المخزن

١٠٫٠٠٠	٢٠٠
	٤٨٠٠
١٠٫٠٠٠	٥٠٠٠

رصيد مدين ٥٫٠٠٠ = ٥٠ كيلو باقي بسعر المبيع ١٠٠ ليرة

وفي نهاية الدورة الحسابية ، عند القيام باعمال الجرد ، يلغى الربح المقدر على البضائع غير المباعة بالقيد الآتي :

الربح المقدر		١٠٠٠	
	بضائع في المخزن		١٠٠٠
	الغاء الربح		

فيسدد بذلك حساب الربح المقدر :

الربح المقدر

١٠٠٠	٢٠٠٠
١٠٠٠	
٢٠٠٠	٠٢٠٠٠

كما أن حساب البضائع في المخزن يدل بعد هذا القيد الاخير الى سعر كلفة البضائع الباقية هذا السعر الذي يجب أن يظهر في الميزانية النهائية .

اما حساب المتاجرة فانه يظهر الربح غير الصافي الناجم عن عملية البيع

١٠٠٠ — ٢٠٠ = ٨٠٠

أي ربح مبيع (٥٠) كيلو : ٥٠(١٠٠—٨٠) - (٢٠٠) حسم .

وفي اول الدورة الحسابية المقبلة يسجل القيد الآتي :

بضائع في المخزن		١٠٠٠	
	الربح المقدر		١٠٠٠

وذلك لتصبح البضائع المدورة بحسب سعر المبيع في أول الدورة الحسابية التالية .

المثال الثاني :

يمكن خلال الدورة الحسابية تخفيض الربح . ويمكن ايضاح ذلك وطريقة التسجيل من المثال الآتي :

آ) شراء (١٠٠) كيلو من البضاعة بسعر الكلفة (٨٠) ليرة وسعر المبيع المقدر (١٠٠) ليرة . فيسجل مايلي :

بضائع في المخزن		١٠٠٠٠	
	مورد		٨٠٠٠
	الربح المقدر		٢٠٠٠

ب) بيع (٥٠) كيلو بسعر (١٠٠) فيسجل

زبائن		٥٠٠٠	
	مبيعات		٥٠٠٠
مبيعات		٥٠٠٠	
	بضائع في المخزن		٥٠٠٠
الربح المقدر		١٠٠٠	
	المتاجرة		١٠٠٠

ج) منح حسم الى الزبائن قدره (٢٠٠) ليرة . فيسجل

الحسم الممنوح		٢٠٠	
	الزبائن		٢٠٠
المتاجرة		٢٠٠	
	الحسم الممنوح		٢٠٠

د — فقدان (٥) كيلو من البضائع . فيسجل :

الخسارة الطارئة		٤٠٠	
الربح المقدر		١٠٠	
	بضائع في المخزن		٥٠٠

هـ – جرى تنزيل مبلغ عشر ليرات من سعر (٢٠) كيلو بالنظر لعطب فيها . فيسجل :

الربح المقدر			٢٠٠	
	البضائع في المخزن			٢٠٠

و – بيع (١٠) كيلو من البضائع المنزل سعرها بمبلغ (٩٠) ليرة لكل كيلو . فيسجل :

زبائن			٩٠٠	
	مبيعات			٩٠٠
مبيعات			٩٠	
	بضائع في المخزن			٩٠٠
الربح المقدر			١٠٠	
	المتاجرة			١٠٠

وبعد تسجيل هذه العمليات يمكن تصوير حساب البضائع في المخزن كما يلي :

بضائع في المخزن

١٠,٠٠٠	٥٠٠٠
	٥٠٠
	٢٠٠
	٩٠٠
١٠,٠٠٠	٦٦٠٠

اي رصيد مدين يبلغ ٣٤٠٠ وهو يمثل { ٢٥ كيلو بسعر ١٠٠ = ٢٥٠٠ ، ١٠ كيلو بسعر ٩٠ = ٩٠٠ } = ٣٤٠٠

وعندما نسجل القيد الآتي في نهاية الدورة الحسابية :

الربح المقدر		٦٠٠	
	البضائع في المخزن		٦٠٠

يصبح رصيد حساب البضائع في المخزن ٣٤٠٠ — ٦٠٠ = ٢٨٠٠ وهو سعر كلفة (٣٥) كيلو بسعر (٨٠) ، وتظهر كلفة البضائع هذه في الميزانية . وبآن واحد فان حساب الربح المقدر يكون قد سدد .

ان الربح بعد هذه العمليات يستخرج من حساب المتاجرة بعد تحويل الخسارة الطارئة :

المتاجرة		٤٠٠	
	الخسارة الطارئة		٤٤٠

ويمكن بعد هذا القيد الاخير تصوير حساب المتاجرة كما يلي :

المتـــاجرة

٢٠٠	١٠٠٠
٤٠٠	١٠٠
٦٠٠	١١٠٠

رصيد ٥٠٠ وهو يمثل :

بيع (٥٠) كيلو بربح (٢٠) ليرة	١٠٠٠
بيع (١٠) كيلو بربح (١٠) ليرات	١٠٠
	١١٠٠
فقدان (٥) كيلو من البضائع: ٥ × ٨٠ = ٤٠٠	
منح حسم الى الزبائن قدره ٢٠٠	٦٠٠
ربـح	٥٠٠

وفي اول الدورة الحسابية الآتية يسجل القيد الآتي :

بضائع في المخزن		٦٠٠	
	الربح المقدر		٦٠٠

وذلك لتصبح البضائع الباقية في المخزن بسعر المبيع .

المثال الثالث :

يمكن خلال الدورة تنزيل السعر بأقل من سعر الكلفة . وسنوضح ذلك من المثال الآتي :

آ) شراء (١٠٠) كيلو بسعر الكلفة (٨٠) مع العلم ان سعر المبيع (١٠٠) فيسجل :

بضائع في المخزن		١٠٠٠٠	
	موردون		٨٠٠٠
	الربح المقدر		٢٠٠٠

ب) بيع (٥٠) كيلو بسعر (١٠٠) مع حسم قدره (٢٠٠) فيسجل :

زبائن		٥٠٠٠	
	مبيعات		٥٠٠٠
الحسم الممنوح		٢٠٠	
	زبائن		٢٠٠
مبيعات		٥٠٠٠	
	البضائع في المخزن		٥٠٠٠
الربح المقدر		١٠٠٠	
	المتاجرة		١٠٠٠
المتاجرة		٢٠٠	
	الحسم الممنوح		٢٠٠

ج) فقدان (٥) كيلو . فيسجل :

الخسارة الطارئة		٤٠٠			
الربح المقدر		١٠٠			
	البضائع في المخزن			٥٠٠	
المتاجرة		٤٠٠			
	الخسارة الطارئة			٤٠٠	

د – تنزيل سعر (١٠) كيلو الى (٧٥) ليرة سورية . ان التنزيل هو اكثر من سعر الكلفة البالغ (٨٠) ، فهذه البضائع تباع اذاً بخسارة . فيسجل :

الربح المقدر		٢٠٠			
الخسارة الطارئة		٥٠			
	بضائع في المخزن			٢٥٠	
المتاجرة		٥٠			
	الخسارة الطارئة			٥٠	

ه) بيع (٥) كيلو بسعر (٧٥) ليرة . فيسجل :

زبائن		٣٧٥			
	مبيعات			٣٧٥	
مبيعات		٣٧٥			
	بضائع في المخزن			٣٧٥	

وبعد تسجيل هذه القيود يصبح حساب البضائع في المخزن كمايلي :

بضائع في المخزن

١٠٠٠٠		٥٠٠٠	
		٥٠٠	
		٢٥٠	
		٣٧٥	
١٠٠٠٠		٦١٢٥	

رصيد مدين: ٣٨٧٥ وهو يمثل | ٣٥ كيلو بسعر ١٠٠
| ٥ كيلو بسعر ٧٥

وفي نهاية الدورة الحسابية يلغى الربح العائد لكمية (٣٥) كيلو بالقيد الآتي:

الربح المقدر		٧٠٠	البضائع في المخزن		٧٠٠

فيصبح رصيد حساب البضائع يمثل سعر الكلفة الذي سوف يظهر في الميزانية كما ان حساب الربح المقدر يكون قد سدد.

ومن جهة ثانية يستخرج الربح من حساب المتاجرة الذي يمكن تصويره كما يلي:

المتـــاجرة

	٢٠٠		١٠٠٠
	٤٠٠		
	٥٠		
	٦٥٠		١٠٠٠

رصيد ٣٥٠ وهو يمثل:

مبيع (٥٠) كيلو يربح (٢٠) ليرة		١٠٠٠
خسارة طارئة عن الفقدان والتنزيل	٤٥٠	
الحسم الممنوح	٢٠٠	
	٦٥٠	
	٣٥٠	

وفي اول الدورة الحسابية التالية يسجل:

بضائع في المخزن		٧٠٠	الربح المقدر		٧٠٠

المثال الرابع :

يمكن زيادة سعر البضائع خلال الدورة الحسابية وفقاً لمايلي :

شراء (١٠٠) كيلو بسعر الكلفة (٨٠) ليرة وسعر المبيع في الاصل (١٠٠) ليرة . ثم زاد التاجر بعد ذلك سعر (٢٠) كيلو الى (١٢٠) ليرة . ثم باع التاجر (١٠) كيلو من الكمية التي زاد سعرها الى (١٢٠) وباع (٥٠) كيلو من الكمية التي سعر مبيعها (١٠٠) ليرة . فيسجل :

آ) عند الشراء :

بضائع في المخزن		١٠٠٠٠	
	موردون		٨٠٠٠
	الربح المقدر		٢٠٠٠

ب) عند بيع (٥٠) كيلو بسعر (١٠٠) ليرة . يسجل :

زبائن		٥٠٠٠	
	مبيعات		٥٠٠٠
مبيعات		٥٠٠٠	
	بضائع في المخزن		٥٠٠٠
الربح المقدر		١٠٠٠	
	المتاجرة		١٠٠٠

ج) عند زيادة سعر البضائع :

بضائع في المخزن		٤٠٠	
	الربح المقدر		٤٠٠

عند بيع (١٠) كيلو بسعر (١٢٠) ليرة . يسجل :

زبائن		١٢٠٠			
	مبيعات			١٢٠٠	
مبيعات		١٢٠٠			
	بضائع في المخزن			١٢٠٠	
الربح المقدر		٤٠٠			
	المتاجرة			٤٠٠	

وبعد تسجيل هذه القيود يصبح حساب البضائع في المخزن كمايلي :

بضائع في المخزن

١٠٠٠٠	٥٠٠٠
٤٠٠	١٢٠٠
١٠٤٠٠	٦٢٠٠

رصيد مدين ٤٢٠٠ وهو يمثل :

٣٠ كيلو بسعر ١٠٠	٣٠٠٠
١٠ كيلو بسعر ١٢٠	١٢٠٠
	٤٢٠٠

ثم يلغى الربح في نهاية الدورة بالقيد الآتي :

الربح المقدر		١٠٠٠			
	البضائع في المخزن			١٠٠٠	

فتعود البضائع الى قيمتها بحسب سعر الكلفة ويسدد حساب الربح المقدر أما الربح فيستخرج من حساب المتاجرة الذي يمكن تصويره كمايلي :

المتـــاجرة

١٠٠٠	
٤٠٠	
١٤٠٠	

رصيد دائن بمبلغ ١٤٠٠ وهو يمثل :

مبيع (٥٠) كيلو يربح (٢٠) ليرة	١٠٠٠
مبيع (١٠) كيلو يربح (٤٠) ليرة	٤٠٠
	١٤٠٠

وفي أول الدورة الحسابية يسجل القيد الآتي :

البضائع في المخزن	١٠٠٠	
الربح المقدر		١٠٠٠

وبذلك يصبح رصيد حساب البضائع مديناً بمبلغ :

٣٢٠٠ + ١٠٠٠ = ٤٢٠٠

وهذا المبلغ يمثل : (٣٠) كيلو بسعر ١٠٠ = ٣٠٠٠

(١٠) كيلو بسعر ١٢٠ = ١٢٠٠

٤٢٠٠

القسم السادس

الجرد والميزانية

Inventaire et Bilan

obeikandl.com

مقدمة

تحدد الميزانية الافتتاحية مركز المؤسسة المالي عند ابتداء العمل . ويمكن نظرياً عند انتهاء الدورة الحسابية وتسجيل جميع العمليات التي قام بها التاجر وضع الميزانية الجديدة التي تصور مركز المؤسسة في نهاية الدورة .

الا ان هذه الميزانية لاتعكس حالة المؤسسة بصورة صحيحة لان عناصر الموجودات والمطاليب لاتتأثر فقط بالعمليات التجارية اليومية التي جرى تسجيلها بل هناك عامل الزمن بالاضافة الى ظروف اقتصادية معينة ينتج عنها تعديلات في قيم موجودات المؤسسة ومطاليبها لابد من اخذها بعين الاعتبار بصورة دورية .

فالعناصر التي تتأثر بعامل الزمن والظروف الاقتصادية هي جميع الاموال الثابتة (عقارات ، اراضي ، اوائل ، الخ...) وماجرى تخزينه من بضائع ومواد اولية فضلاً عن الاموال التي ينتج عنها فوائد .

ومن جهة ثانية يمكن للتاجر أن يدفع مصاريف او يقبض ايرادات عن مدة تتجاوز الدورة الحسابية ، او ان هناك بعض المصاريف او الايرادات تعود الى الدورة الحسابية ذاتها الا أنها لم تدفع او تقبض بعد .

وفضلا عن ذلك ، يمكن ان يمنح التاجر حسميات الى الزبائن او ان يكتسب هذه الحسميات من الموردين ، الا أن قيمة هذه الحسميات لم يتفق عليها بعد في نهاية الدورة الحسابية ولم تسجل في حسابات الزبائن والموردين .

وأخيراً ، ان بعض الديون المترتبة على الزبائن يمكن ان تكون متعذرة

التحصيل بسبب افلاس هؤلاء الزبائن وتوقفهم عن الدفع .

لذلك لابد من مقارنة رصيد الحسابات مع الواقع في نهاية الدورة الحسابية وتعديل بعض هذه الحسابات تبعاً لذلك ليصبح بالامكان وضع ميزانية صحيحة وشاملة .

فالجرد هو جملة اعمال ينتج عنها وضع قائمة تفصيلية تتضمن قيم مختلف عناصر الموجودات والمطاليب بتاريخ الجرد . والهدف من ذلك تحديد نتيجة الاعمال التي قام بها التاجر خلال الدورة الحسابية .

والدورة الحسابية هذه هي الفترة الفاصلة بين **جردين متتاليين** والمتعارف عليه ان تكون مدة هذه الفترة **سنة كاملة** .

فيجب اذاً القيام بالجرد في نهاية **كل سنة** وفي **تاريخ ثابت** ليصبح بالامكان تحليل الحسابات واجراء مقارنة بين نتائج الدورات الحسابية المتعاقبة . وعلى هذا نص قانون التجارة في المادة (١٦) الفقرة (ج) ان على كل تاجر أن ينظم دفتر الميزانية والجرد مرة على الاقل في كل سنة .

اعمال الجرد : يتضمن الجرد أعمالاً متعددة يمكن تقسيمها الى نوعين بحسب طبيعتها :

١ - **الاعمال العملية** : وهي عبارة عن **احصاء** موجودات المؤسسة ومطاليبها بصورة مادية **وتقويمها** .

٢ ـ **الاعمال الحسابية** : وهي الآتية :

آ ـ تهيئة ميزان المراجعة تمهيداً لعمليات الجرد .

ب ـ تصحيح القيود وفقاً لنتيجة الجرد .

ج ـ وضع ميزان مراجعة بعد الجرد للتأكد من صحة تسجيل قيود الجرد وترحيلها .

د ـ استخراج الارباح او الخسائر .

هـ ـ وضع ميزان بعد الجرد وبعد عمليات التوحيد لاستخراج الارباح او الخسائر . وهذا الميزان يتخذ أساساً لوضع الميزانية .

و ـ وضع الميزانية في نهاية الدورة التي تظهر حالة المؤسسة .

ز ـ تسجيل الميزانية وقوائم الجرد المادي وحسابي المتاجرة والارباح والخسائر في دفتر الجرد .

ح ـ اقفال الدفاتر .

ط ـ اعادة فتح الدفاتر للدورة الحسابية المقبلة . وتسجيل قيودها .

* * *

obeikandl.com