

# الفصل السابع لغث وثرن

## اسلوب الجرد الدائم

Méthode de l'inventaire permanent

يقسم الجرد الدائم الى قسمين :

آ - الجرد الدائم وفقاً لسعر الشراء .

ب - الجرد الدائم وفقاً لسعر المبيع .

آ - الجرد الدائم وفقاً لسعر الشراء :

مبدأ الاسلوب :

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

الحسابات المستعملة و كيفية تسجيل العمليات فيها :

تستعمل في هذا الاسلوب ثلاثة حسابات ألا وهي :

١ - بضائع في المخزن Marchandises en magasin

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 ١/١/١٩٥٥ 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) حسناً 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 :

بضاعة

| الخروج |            | المخزون |         | الدخول     |         |        | شرح   | تاريخ   |
|--------|------------|---------|---------|------------|---------|--------|-------|---------|
| القيمة | سعر الوحدة | كمية    | القيمة  | سعر الوحدة | كمية    | القيمة |       |         |
| ٣٣٠٠   | ٨٠         | ٤٠      | ٨٠٠٠    | ٨٠         | ١٠٠     |        | مخزون | ٥٥/١/١  |
|        |            |         | ٢٨٠٠    | ٨٠         | ٦٠      |        | مبيع  | ٥٥/١/٣  |
|        |            |         | ١٠٥٤٠   | ٨١٠٧       | ١٣٠٥٧٤٠ | ٨٢     | شراء  | ٥٥/١/٣  |
| ٢٤٣٣١٠ | ٨١٠٧       | ٣٠      | ٨١٠٧٩٠  | ٨١٠٧       | ١٠٠     |        | مبيع  | ٥٥/١/٤  |
|        |            |         | ٨٥٠٧٩٠  | ٨١٠٣       | ١٠٥٤٠٠  | ٨٠     | اعادة | ٥٥/١/٥  |
| ٤٩٢    | ٨٢         | ٦       | ٨٠١٥٩٠  | ٨٠٦٧       | ٩٩      |        | اعادة | ٥٥/١/٦  |
|        |            |         | ١٠٩٥٥٩٠ | ٨١٦٧٥      | ١٣٤٢٩٤٠ | ٨٤     | شراء  | ٥٥/١/٨  |
| ١١٤٤٥٠ | ٨١٧٥       | ١٤      | ٩٨١١٤٠  | ٨١٧٥       | ١٢٠     |        | بيع   | ٥٥/١/١٠ |

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

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

|        |        |     |                                                         |
|--------|--------|-----|---------------------------------------------------------|
| ٣٤٤٠   | ٣٤٤٠   | ١/٢ | زبائن                                                   |
|        | ٣٤٤٠   |     | مبيعات<br>فانورتنا... بيع ٤٠ كيلو بسعر ٨٦               |
| ٣٢٠٠   | ٣٢٠٠   | ١/٢ | البضائع المباعة                                         |
|        | ٣٢٠٠   |     | البضائع في المخزن<br>خروج ٤٠ كيلو بسعر الكلفة ٨٠        |
| ٥٧٤٠   | ٥٧٤٠   | ١/٣ | بضائع في المخزن                                         |
|        | ٥٧٤٠   |     | المورد<br>شراء ٧٠ كيلو بسعر ٨٢                          |
| ٢٧٠٠   | ٢٧٠٠   | ١/٤ | زبائن                                                   |
|        | ٢٧٠٠   |     | المبيعات<br>بيع ٣٠ كيلو بسعر ٩٠                         |
| ٢٤٣٢١٠ | ٢٤٣٢١٠ | ١/٤ | البضائع المباعة                                         |
|        | ٢٤٣٢١٠ |     | البضائع في المخزن<br>خروج ٣٠ كيلو بسعر ٨١,٠٧            |
| ٤٠٠    | ٤٠٠    | ١/٥ | البضائع في المخزن                                       |
|        | ٤٠٠    |     | البضائع المباعة<br>اعادة بضائع الى المخزن ٥ كيلو سعر ٨٠ |
| ٤٣٠    | ٤٣٠    | ١/٥ | مبيعات                                                  |
|        | ٤٣٠    |     | الزبائن<br>اعادة بضائع ٥ كيلو مباعه بسعر ٨٦             |

|         |         |                                                                   |
|---------|---------|-------------------------------------------------------------------|
| ٤٩٢     | ٤٩٢     | ١/٦<br>مورد                                                       |
| ٤٩٢     |         | بضائع في المخزن<br>اعادة بضائع ٦ كيلو بسعر ٨٢                     |
|         | ٧٠٢٠    | ١/٧<br>مبيعات                                                     |
| ٧٠٢٠    |         | الزبائن<br>حسم ٢٪ على ٤ كيلو مباعه بسعر ٩٠                        |
|         | ٢٩٤٠    | ١/٨<br>بضائع في المخزن                                            |
| ٢٩٤٠    |         | المورد<br>شراء ٣٥ كيلو بسعر ٨٤                                    |
|         | ١٢٦٠    | ١/١٠<br>زبائن                                                     |
| ١٢٦٠    |         | مبيعات<br>بيع ١٤ كيلو بسعر ٩٠                                     |
| ١١٤٤٠٥٠ | ١١٤٤٠٥٠ | ١/١٠<br>بضائع مباعه<br>بضائع في المخزن<br>خروج ١٤ كيلو بسعر ٨١,٧٥ |

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

بضائع في المخزن

|         |           |       |           |
|---------|-----------|-------|-----------|
| ٣٢٠٠    | ١/٢ مبيع  | ٨٠٠٠  | ١/١ مدور  |
| ٢٤٣٢١٠  | ١/٤ مبيع  | ٥٧٤٠  | ١/٣ شراء  |
| ٤٩٢     | ١/٦ مردود | ٤٠٠   | ١/٥ مردود |
| ١١٤٤,٥٠ | ١/١٠ مبيع | ٢٩٤٠  | ١/٨ شراء  |
| ٧٢٦٨,٦٠ |           | ١٧٠٨٠ |           |

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

### حساب البضائع المباعة

|     |           |         |           |
|-----|-----------|---------|-----------|
| ٤٠٠ | مردود ١/٥ | ٣٢٠٠    | ١/٢ مبيع  |
|     |           | ٢٤٣٢,١٠ | ١/٤ مبيع  |
|     |           | ١١٤٤,٥٠ | ١/١٠ مبيع |
| ٤٠٠ |           | ٦٧٧٦,٦٠ |           |

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

### حساب المبيعات

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

رصيد دائن ٦٩٦٢,٨٠ ( وهو يمثل رقم الاعمال )

ولا استخراج الربح نسجل :

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

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

## ب - الجرد الدائم وفقاً لسعر المبيع

رأينا أعلاه أسلوب 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 أكثر من سعر البضائع التي دخلت سابقاً . ان هذه العمليات الحسابية طويلة وينقصها الدقة لانه لا بد من جبر الارقام .

٢ - ان أسلوب 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 الاولى المرسلة الى فروعها المختلفة . فهي تطلب من فروعها المختلفة أن ترسل في نهاية الدورة الحسابية :

١ - جدول مفصل ببيعات 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 أسلوب الجرد وفقاً لسعر المبيع

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

وعند بيع البضائع بصورة فعلية ونحقق الربح بحول 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 |         |      |
|-----------------|---------|------|
| المورد          | ١٠٠,٠٠٠ |      |
| الربح المقدر    |         | ٨٠٠٠ |
|                 |         | ٢٠٠٠ |

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

| زبائن                                        |      |      |
|----------------------------------------------|------|------|
| مبيعات                                       | ٤٨٠٠ |      |
| بيع ٥٠ كيلو بسعر ( ١٠٠ ) مع حسم قدره ( ٢٠٠ ) |      | ٤٨٠٠ |
| 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 |        |
|-----------------|--------|
| ٢٠٠             | ١٠,٠٠٠ |
| ٤٨٠٠            |        |
| ٥٠٠٠            | ١٠,٠٠٠ |

رصيد مدين ٥٠٠٠ = ٥٠ كيلو باقى بسعر المبيع ١٠٠ ليرة  
وفي نهاية الدورة الحسابية ، عند القيام بأعمال الجرد ، يلقى الربح المقدر  
على البضائع غير المباعة بالقيد الآتي :

| الربح المقدر |                 |
|--------------|-----------------|
| ١٠٠٠         | بضائع في المخزن |
| ١٠٠٠         | الغاء الربح     |

فيستد بذلك حساب الربح المقدر :

| الربح المقدر |      |
|--------------|------|
| ٢٠٠٠         | ١٠٠٠ |
|              | ١٠٠٠ |
| ٠,٢٠٠٠       | ٢٠٠٠ |

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

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

$$٨٠٠ = ٢٠٠ - ١٠٠٠$$

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 ماييلي :

|                      |              |                              |                        |
|----------------------|--------------|------------------------------|------------------------|
| <p>٨٠٠٠<br/>٢٠٠٠</p> | <p>١٠٠٠٠</p> | <p>مورد<br/>الربح المقدر</p> | <p>بضائع في المخزن</p> |
|----------------------|--------------|------------------------------|------------------------|

(ب) بيع (٥٠) كيلو بسعر (١٠٠) فيسجل

|                                         |                                         |                                                          |                                                    |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <p>٥٠٠٠<br/><br/>٥٠٠٠<br/><br/>١٠٠٠</p> | <p>٥٠٠٠<br/><br/>٥٠٠٠<br/><br/>١٠٠٠</p> | <p>مبيعات<br/><br/>بضائع في المخزن<br/><br/>المتاجرة</p> | <p>زبائن<br/><br/>مبيعات<br/><br/>الربح المقدر</p> |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

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

|                         |                         |                                       |                                        |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| <p>٢٠٠<br/><br/>٢٠٠</p> | <p>٢٠٠<br/><br/>٢٠٠</p> | <p>الزبائن<br/><br/>الحسم الممنوح</p> | <p>الحسم الممنوح<br/><br/>المتاجرة</p> |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|

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

|                                 |                    |                                                             |                                         |
|---------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>٤٠٠<br/>١٠٠<br/><br/>٥٠٠</p> | <p>٤٠٠<br/>١٠٠</p> | <p>الحسارة الطارئة<br/>الربح المقدر<br/>بضائع في المخزن</p> | <p>الحسارة الطارئة<br/>الربح المقدر</p> |
|---------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|

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

|      |        |
|------|--------|
| ٥٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| ٥٠٠  |        |
| ٢٠٠  |        |
| ٩٠٠  |        |
| ٦٦٠٠ | ١٠,٠٠٠ |

اي رصيد مدين يبلغ ٣٤٠٠ وهو يمثل  
 ٢٥ كيلو بسعر ١٠٠  
 ١٠ كيلو بسعر ٩٠  
 ٢٥٠٠  
 ٩٠٠  
 ٣٤٠٠

وعندما نسجل القيد الآتي في نهاية الدورة الحسابية :

| الربح المقدر | البضائع في المخزن | ٦٠٠ | ٦٠٠ |
|--------------|-------------------|-----|-----|
|--------------|-------------------|-----|-----|

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

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

| المتاجرة | الحسارة الطارئة | ٤٠٠ | ٤٤٠ |
|----------|-----------------|-----|-----|
|----------|-----------------|-----|-----|

ويمكن بعد هذا القيد الاخير تصوير حساب المتاجرة كما يلي :

#### المتاجرة

|            |           |
|------------|-----------|
| ١٠٠٠       | ٢٠٠       |
| ١٠٠        | ٤٠٠       |
| <hr/> ١١٠٠ | <hr/> ٦٠٠ |

رصيد ٥٠٠ وهو يمثل :

|            |                               |
|------------|-------------------------------|
| ١٠٠٠       | بيع (٥٠) كيلو بربح (٢٠) ليرة  |
| ١٠٠        | بيع (١٠) كيلو بربح (١٠) ليرات |
| <hr/> ١١٠٠ |                               |

فقدان (٥) كيلو من البضائع :  $٨٠ \times ٥ = ٤٠٠$

|           |                          |     |
|-----------|--------------------------|-----|
| ٦٠٠       | منح حسم الى الزبائن قدره | ٢٠٠ |
| <hr/> ٥٠٠ | ربح                      |     |

وفي اول الدورة الحسابية الآتية يسجل القيد الآتي :

|     |     |               |                 |
|-----|-----|---------------|-----------------|
| ٦٠٠ | ٦٠٠ | الربح المقدّر | بضائع في المخزن |
|-----|-----|---------------|-----------------|

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 :

|      |      |       |                         |                 |
|------|------|-------|-------------------------|-----------------|
| ٨٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | موردون<br>الربح المقدّر | بضائع في المخزن |
|------|------|-------|-------------------------|-----------------|

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

|      |      |      |                   |               |
|------|------|------|-------------------|---------------|
| ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠ | مبيعات            | زبائن         |
| ٢٠٠  | ٢٠٠  | ٢٠٠  | زبائن             | الحسم الممنوح |
| ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠ | البضائع في المخزن | مبيعات        |
| ١٠٠٠ | ١٠٠٠ | ١٠٠٠ | المتاجرة          | الربح المقدّر |
| ٢٠٠  | ٢٠٠  | ٢٠٠  | الحسم الممنوح     | المتاجرة      |

ج ( فقدان (٥) كيلو . فيسجل :

|     |     |                   |
|-----|-----|-------------------|
|     | ٤٠٠ | الحسارة الطارئة   |
|     | ١٠٠ | الربح المقدر      |
| ٥٠٠ |     | البضائع في المخزن |
|     | ٤٠٠ | المتاجرة          |
| ٤٠٠ |     | الحسارة الطارئة   |

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

|     |     |                 |
|-----|-----|-----------------|
|     | ٢٠٠ | الربح المقدر    |
|     | ٥٠  | الحسارة الطارئة |
| ٢٥٠ |     | بضائع في المخزن |
|     | ٥٠  | المتاجرة        |
| ٥٠  |     | الحسارة الطارئة |

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

|     |     |                 |
|-----|-----|-----------------|
|     | ٣٧٥ | زبائن           |
| ٣٧٥ |     | مبيعات          |
|     | ٣٧٥ | مبيعات          |
| ٣٧٥ |     | بضائع في المخزن |

وبعد تسجيل هذه القيود يصبح حساب البضائع في المخزن كمايلي :

بضائع في المخزن

|      |       |
|------|-------|
| ٥٠٠٠ | ١٠٠٠٠ |
| ٥٠٠  |       |
| ٢٥٠  |       |
| ٣٧٥  |       |
| ٦١٢٥ | ١٠٠٠٠ |

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

وفي نهاية الدورة الحسابية يلقى 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 :

| المتاجرة |     |
|----------|-----|
| ١٠٠٠     | ٢٠٠ |
|          | ٤٠٠ |
|          | ٥٠  |
| ١٠٠٠     | ٦٥٠ |

رصيد ٣٥٠ وهو يمثل :

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| ١٠٠٠ | مبيع (٥٠) كيلو يربح (٢٠) ليرة |
| ٤٥٠  | خسارة طارئة عن فقدان والتزويل |
| ٢٠٠  | الحسم الممنوح                 |
| 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 :

أ ) عند الشراء :

| بضائع في المخزن |      |              |
|-----------------|------|--------------|
| ١٠٠٠٠           | ٨٠٠٠ | موردون       |
|                 | ٢٠٠٠ | الربح المقدر |

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

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

ج ) عند زيادة سعر البضائع :

| بضائع في المخزن |     |              |
|-----------------|-----|--------------|
| ٤٠٠             | ٤٠٠ | الربح المقدر |

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 كما يلي :

| بضائع في المخزن |       |
|-----------------|-------|
| ٥٠٠٠            | ١٠٠٠٠ |
| ١٢٠٠            | ٤٠٠   |
| ٦٢٠٠            | ١٠٤٠٠ |

رصيد مدین ٤٢٠٠ وهو يمثل :

|      |                  |
|------|------------------|
| ٣٠٠٠ | ٣٠ كيلو بسعر ١٠٠ |
| ١٢٠٠ | ١٠ كيلو بسعر ١٢٠ |
| ٤٢٠٠ |                  |

ثم يلغى الربح في نهاية الدورة بالقيود 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 كما يلي :

المتاجرة

|      |  |
|------|--|
| ١٠٠٠ |  |
| ٤٠٠  |  |
| ١٤٠٠ |  |

رصيد دائن بمبلغ ١٤٠٠ وهو يمثل :

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

وفي أول الدورة الحسابية يسجل القيد الآتي :

|      |                   |
|------|-------------------|
| ١٠٠٠ | البضائع في المخزن |
| ١٠٠٠ | الربح المقدر      |

وبذلك يصبح رصيد حساب البضائع مدينياً بمبلغ :

$$٤٢٠٠ = ١٠٠٠ + ٣٢٠٠$$

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

(١٠) كيلو بسعر ١٢٠ = ١٢٠٠

٤٢٠٠

# القسم السادس

## المجرد والميزانية

**Inventaire et Bilan**

---

# 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 لا تعكس حالة المؤسسة بصورة صحيحة لان عناصر الموجودات والمطالب لا تتأثر فقط بالعمليات التجارية اليومية التي جرى تسجيلها بل هناك عامل الزمن بالاضافة الى ظروف اقتصادية معينة ينتج عنها تعديلات في قيم موجودات المؤسسة ومطالبها لا بد من اخذها بعين الاعتبار بصورة دورية . فالعناصر التي تتأثر بعامل الزمن والظروف الاقتصادية هي جميع الاموال الثابتة ( عقارات ، اراضي ، اوائل ، الخ ... ) وما جرى 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 .

وفضلاً عن ذلك ، يمكن ان يمنع 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 المتوتية 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 والمطالب 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 ومطالبتها بصورة مادية وتقومها .

٢ - الاعمال الحسابية : وهي الآتية :

آ - تهيئة ميزان المراجعة تمهيداً لعمليات الجرد .

ب - تصحيح القيود وفقاً لنتيجة الجرد .

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

- د - استخراج الارباح او الخسائر .
- هـ - وضع ميزان بعد الجرد وبعد عمليات التوحيد لاستخراج الارباح او الخسائر . وهذا الميزان يتخذ أساساً لوضع الميزانية .
- و - وضع الميزانية في نهاية الدورة التي تظهر حالة المؤسسة .
- ز - تسجيل الميزانية وقوائم الجرد المادي وحسابي المتاجرة والارباح والخسائر في دفتر الجرد .
- ح - اقفال الدفاتر .
- ط - اعادة فتح الدفاتر للدورة الحسابية المقبلة . وتسجيل قيودها .