

اليوم الخامس

# جرد المخزون

يمثل المخزون : البضائع والسلع المعدة للبيع والتي تمتلكها المنشأة التجارية

أما جرد المخزون فيعني :

معرفة كمية المخزون من حيث العدد او الوزن او القياس لكل صنف من أصناف المخزون في تاريخ معين (تاريخ الجرد) وغالبا ما يكون نهاية الفترة المالية وهو ما يعرف بالجرد الكمي للمخزون

وكذلك معرفة قيمة او تكلفة المخزون في تاريخ الجرد وهو ما يعرف بتقييم المخزون

# أنظمة جرد المخزون

أولاً : نظام الجرد الدوري

**Periodic Inventory System**

ثانياً : نظام الجرد المستمر

**Perpetual Inventory System**

# أنظمة جرد المخزون

## أولا : نظام الجرد الدوري

وفقا لهذا النظام لا يمكن معرفة كمية المخزون في لحظة ما الا من خلال الجرد الفعلي حيث لا يوجد رصيد دفترى لكمية المخزون في أي وقت

لذا يتم تحديد توقيت معين غالبا ما يكون نهاية الفترة المالية للقيام بذلك الجرد

في هذا النظام يوجد ثلاث مجموعات للحسابات هي:

حساب بضاعة أول المدة

حسابات المشتريات ومردوداتها ومسموحاتها

حسابات المبيعات ومردوداتها ومسموحاتها

➤ الى جانب الجرد الفعلي للمخزون يمكن حصر المخزون من خلال المعادلة التالية :

وحدات بضاعة آخر المدة = وحدات بضاعة أول المدة + صافي الوحدات المشتراة خلال الفترة - صافي الوحدات المباعة خلال الفترة

➤ بعد الحصر الكمي للمخزون في نهاية الفترة المالية يتم تقييم المخزون باتباع احدى الطرق التالية:

- طريقة مايرد أولا يصرف أولا **FIFO**
- طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولا **LIFO**
- طريقة المتوسط المرجح **Weighted Average**

# طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

تفترض هذه الطريقة ان الوحدات التي يتم شراؤها أولاً يتم بيعها أولاً

لذا تعتبر البضاعة المباعة هي من اقدم البضاعة المشتراة أو الموجودة لدى المنشأة

ويعتبر مخزون اخر المدة من احدث المشتريات

# طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO

تفترض هذه الطريقة ان الوحدات التي يتم شراؤها أخيرا يتم بيعها أولا

لذا تعتبر البضاعة المباعة هي من أحدث المشتريات

ويعتبر مخزون اخر المدة من أقدم البضاعة المشتراة أو الموجودة لدى المنشأة

## طريقة المتوسط المرجح W. A

تعتمد هذه الطريقة على حساب المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة من البضاعة المتاحة للبيع كأساس لتقييم بضاعة آخر المدة

حيث يتم قسمة مجموع تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد وحدات البضاعة المتاحة للبيع

تتمثل البضاعة المتاحة للبيع في مجموع بضاعة أول المدة مع المشتريات

# تأثير إختلاف طريقة الجرد على الإثبات المحاسبي للمشتريات والمبيعات

سبق أن أوضحنا كيفية إعداد قيود اليومية لعمليات المشتريات وما يرتبط بها من تكاليف شراء و خصم تجاري وخصم نقدي (خصم مكتسب) ومردودات مشتريات، وكذلك قيود اليومية لعمليات المبيعات وما يرتبط بها من خصم تجاري ومردودات وخصم نقدي (خصم مسموح به) وذلك في ظل نظام الجرد الدوري

إلا أن قيود اليومية لعمليات المشتريات والمبيعات تختلف في ظل نظام الجرد المستمر وذلك على النحو التالي:

## ثانيا : نظام الجرد المستمر

ويقوم هذا النظام علي اجراء الجرد بصفة مستمره خلال الفتره ويعتمد على حسابين أساسيين هما :

حساب مخزون البضاعة (بالتكلفه) **Inventory**

حساب تكلفه البضاعة المباعة **Cost of Goods Sold**

نظام الجرد المستمر	نظام الجرد الدوري	العملية
<p data-bbox="210 507 940 676">من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ النقدية أو الموردين</p> <p data-bbox="219 778 936 836">مع مراعاة إستنزال الخصم التجاري إن وجد</p>	<p data-bbox="1012 507 1720 676">من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية أو الموردين</p> <p data-bbox="1034 778 1756 836">مع مراعاة إستنزال الخصم التجاري إن وجد</p>	<p data-bbox="1912 507 2056 580">الشراء</p>
<p data-bbox="174 1040 869 1212">من ح/ النقدية أو الموردين إلى ح/ مخزون البضاعة</p>	<p data-bbox="1008 1040 1720 1212">من ح/ النقدية أو الموردين إلى ح/ مردودات المشتريات</p>	<p data-bbox="1809 1046 2060 1203">مردودات المشتريات</p>

نظام الجرد المستمر	نظام الجرد الدوري	العملية
<p>- قيد البيع من ح/ النقدية (العملاء) إلى ح/ المبيعات</p> <p>- قيد تكلفة البضاعة المباعة من ح/ تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ مخزون البضاعة</p>	<p>من ح/ النقدية (العملاء) إلى ح/ المبيعات</p>	المبيعات
<p>- قيد مردودات المبيعات من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ النقدية (العملاء)</p> <p>- قيد تكلفة البضاعة المرتده من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة</p>	<p>من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ النقدية (العملاء)</p>	مردودات المبيعات

في ٣-١ تم شراء بضاعة من شركة الهادي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج  
وبلغت مصروفات النقل والشحن والتفريغ والتأمين والرسوم الجمركية  
٢٠٠٠ ج وتم سداد جميع المبالغ نقداً

تاريخ	بيان	المبلغ	
		دائن	مدين
٣-١	من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ النقدية  شراء بضاعة وسداد مصروفاتها نقداً	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠

في ٤-١ تم شراء بضاعة من الشركة العالمية للأخشاب بمبلغ ٤٠٠٠٠ (بخصم تجاري ٢٥%) نصفها نقدا والباقي على الحساب.

تاريخ	بيان	المبلغ	
		دائن	مدين
١-٤	<p>من ح/ مخزون البضاعة إلى مذكورين ح/ النقدية ح/ الشركة العالمية للأخشاب</p> <p>(شراء بضاعة = <math>40000 \times 75\%</math>) ٣٠٠٠٠ ج نصفها نقدا والباقي على الحساب</p>	<p>١٥٠٠٠ ١٥٠٠٠</p>	٣٠٠٠٠

في ٧-١ تم رد بضاعة للشركة العالمية للأخشاب بمبلغ ٥.٠٠٠ لوجود عيوب بها.

٧-١	من ح/ الشركة العالمية للأخشاب إلى ح/ مخزون البضاعة (مردودات مشتريات لأحد الموردين)	٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
-----	--	-------	-------

في ١٠/١ تم سداد المستحق للشركة العالمية للأخشاب نقدا بعد الحصول على خصم ٥%.

١٠/١	من ح/ الشركة العالمية للأخشاب إلى مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المكتسب باقي المستحق للشركة = ١٥.٠٠٠ - ٥.٠٠٠ = ١٠.٠٠٠ الخصم المكتسب = ١٠.٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠ المسدد نقدا = ١٠.٠٠٠ - ٥٠٠ = ٩.٥٠٠	٩.٥٠٠	٥٠٠	١٠.٠٠٠
------	--	-------	-----	--------

في ١١-١ مبيعات إلى ورشة محمد بمبلغ ٤٠٠٠٠ (خصم ٥%) نصفها نقداً والباقي بشيك. تكلفتها (٣٠٠٠ ج)

١-١١	<p>أ- البيع</p> <p>من مذكورين</p> <p>ح/ الخزينة ١٩٠٠٠</p> <p>ح/ البنك ١٩٠٠٠</p> <p>إلى ح/ المبيعات ٣٨٠٠٠</p> <p>صافي المبيعات = <math>٤٠٠٠٠ \times ٩٥\%</math> = ٣٨٠٠٠ ج</p> <p>ب- تكلفة المبيعات</p> <p>من ح/ تكلفة البضاعة المباعة ٣٠٠٠٠</p> <p>إلى ح/ مخزون البضاعة ٣٠٠٠٠</p>		
------	--	--	--

في ١٢-١ تم بيع البضاعة الواردة في ٣-١ إلى ورشة أحمد بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه  
النصف بشيك والباقي على الحساب. (تلفتها ٢٢٠٠٠)

١-١٢	<p><b>أ- البيع</b>  من مذكورين  د/ البنك ٢٥٠٠٠  د/ ورشة أحمد ٢٥٠٠٠  إلى د/ المبيعات ٥٠٠٠٠  (مبيعات نصفها نقداً والباقي بالأجل)</p> <p><b>ب- تكلفة المبيعات</b>  من د/ تكلفة البضاعة المباعة ٢٢٠٠٠  إلى د/ مخزون البضاعة ٢٢٠٠٠</p>		
------	---	--	--

في ١٣-١ مبيعات (تكلفتها ٢٠٠٠ ج) لورشة الفن الحديث بمبلغ ٥.٠٠٠ جنيه  
على الحساب.

١٣/١	<p>أ- البيع</p> <p>من د/ ورشة الفن الحديث إلى د/ المبيعات (مبيعات على الحساب)</p> <p>ب- تكلفة المبيعات</p> <p>من د/ تكلفة البضاعة المباعة إلى د/ مخزون البضاعة</p>	٥.٠٠٠ ٥.٠٠٠	٥.٠٠٠ ٢.٠٠٠
------	--	----------------	----------------

## في ١٧-١ وردت ربع البضاعة السابق بيعها في ١٢-١

١-١٧	<p style="text-align: center;"><b>أ- مردودات المبيعات</b></p> <p style="text-align: center;"><b>من ح/ مردودات المبيعات</b> <b>إلى ح/ ورشة أحمد</b></p> <p style="text-align: center;">مردودات مبيعات من ورشة أحمد = ٥٠.٠٠٠ × ٢٥% )</p>	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
	<p style="text-align: center;"><b>ب- تكلفة مردودات المبيعات</b></p> <p style="text-align: center;"><b>من ح/ مخزون البضاعة</b> <b>إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة</b></p>	٥٥٠٠	٥٥٠٠

## جرد الاوراق المالية

تقوم المنشآت بالإستثمار في الأوراق المالية (الأسهم والسندات) كأحد الأصول حيث يتم شرائها من بورصة الأوراق المالية

وتحصل مقابلها على إيرادات أوراق مالية في شكل أرباح أسهم أو فائدة سندات

كما يمكن أن تبيع المنشآت الأوراق المالية المملوكة لها وتحقق من ذلك أرباح أو خسائر بيع أوراق مالية

في ٥-١ قامت المنشأة بشراء أسهم بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ج وسددت  
عمولة شراء قدرها ١٠٠ ج وتمت العملية بشيك.

من مذكورين		
ح/ الأوراق المالية		١٠٠.٠٠٠
ح/ عمولة شراء أوراق مالية		١٠٠
إلى ح/ البنك	١٠٠.١٠٠	

في ٣٠-٦ حصلت المنشأة على أرباح للأسهم بمبلغ ٥٠٠ ج نقداً.

من ح/ الخزينة		٥٠٠
إلى ح/ إيرادات الأوراق المالية	٥٠٠	

في ٢٠-١٠ قامت المنشأة ببيع أوراق مالية قيمتها الدفترية ١٠.٠٠٠ ج بمبلغ ١٢.٠٠٠ ج وبلغت عمولة البيع ٢٠٠ ج، وحصلت صافي القيمة نقداً.

من مذكورين		
ح/ الخزينة (بالصافي = ١٢.٠٠٠ - ٢٠٠)		١١.٨٠٠
ح/ عمولة بيع أوراق مالية		٢٠٠
إلى مذكورين		
ح/ الأوراق المالية	١٠.٠٠٠	
ح/ ارباح بيع أوراق مالية	٢.٠٠٠	

في ٣١-١٠ قامت المنشأة ببيع أوراق مالية قيمتها الدفترية ١٠.٠٠٠ ج بمبلغ ٩.٠٠٠ ج وبلغت عمولة البيع ١٠٠ ج، وحصلت صافي القيمة بشيك.

من المذكورين		
ح/ الخزينة (بالصافي = ٩.٠٠٠ - ١٠٠)		٨.٩٠٠
ح/ عمولة بيع أوراق مالية		١٠٠
ح/ خسائر بيع أوراق مالية		١.٠٠٠
إلى ح/ الأوراق المالية	١٠.٠٠٠	

إذا كانت هناك إيرادات أوراق مالية مستحقة في نهاية العام ولم تحصل بعد يتم إثباتها كما يلي

١٢-٣١	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية	××	××
-------	--	----	----

إذا كانت القيمة السوقية للأوراق المالية أقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بالخسارة وإعداد مخصص لها كما يلي :

١٢-٣١	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	××	××
-------	--	----	----

وعندما تزداد القيمة السوقية في العام التالي يعتبر الزيادة ربح ويتم تخفيض خسارة المخصص السابق كما يلي :

١٢-٣١	من ح/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية إلى ح/ الأرباح والخسائر	××	××
-------	--	----	----

## جرد المدينين (العملاء)

عند جرد العملاء قد نواجه الحالات التالية :

في حالة افلاس أحد العملاء يجب إثبات الدين المستحق للمنشأة طرفه  
كديون معدومة :

١٢-٣١	من د/ الديون المعدومة إلى د/ المدينين (العملاء)	××	××
-------	--	----	----

في نهاية كل عام يتم تحديد الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة محددة من رصيد العملاء  
بعد خصم أي ديون معدومة:

١٢-٣١	من د/ ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	××	××
-------	--	----	----

وفي العام التالي إذا إزداد مبلغ الديون المشكوك فيها يتم إعداد قيد جديد  
بالزيادة في المخصص :

١٢-٣١	من د/ ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	××	××
-------	--	----	----

أما إذا إنخفض مبلغ الديون المشكوك فيها يتم تخفيض المخصص وإعتبار  
الإنخفاض ربح :

١٢-٣١	من د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ الأرباح والخسائر	××	××
-------	---	----	----

فيما يلي مجموعة مختلفة من معلومات التسويات الجردية المطلوب توضيح كيفية معالجتها من خلال إعداد قيود اليومية اللازمة :

بلغت قيمة إيرادات الأوراق المالية المستحقة مبلغ ١٠٠٠ ج

١٢-٣١	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية	١٠٠٠	١٠٠٠
-------	--	------	------

بلغ رصيد الأوراق المالية ٢٥٠٠٠ ج ، وبلغت القيمة السوقية ٢٢٠٠٠ ج.

١٢-٣١	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٣٠٠٠	٣٠٠٠
-------	--	------	------

بلغ رصيد الأوراق المالية ٢٥.٠٠٠ ج ورصيد مخصص هبوط أسعارها  
٥.٠٠٠ ج، وبلغت القيمة السوقية ١٨.٠٠٠ ج.

١٢-٣١	من د/ الأرباح والخسائر إلى د/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٢٠٠٠	٢٠٠٠
-------	--	------	------

بلغ رصيد الأوراق المالية ٢٥.٠٠٠ ج ورصيد مخصص هبوط أسعارها  
٥.٠٠٠ ج، وبلغت القيمة السوقية ٢٢.٠٠٠ ج.

١٢-٣١	من د/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية إلى د/ الأرباح والخسائر	٢٠٠٠	٢٠٠٠
-------	--	------	------

بلغ رصيد الأوراق المالية ٢٥.٠٠٠ ج ورصيد مخصص هبوط أسعارها  
٥.٠٠٠ ج، وبلغت القيمة السوقية ٢٨.٠٠٠ ج.

١٢-٣١	من ح/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية إلى ح/ الأرباح والخسائر	٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
-------	--	-------	-------

عند فحص رصيد العملاء إتضح مبلغ ٥.٠٠٠ على العميل (س) وقد أفلس  
هذا العميل.

١٢-٣١	من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ العملاء (المدينين)	٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
-------	--	-------	-------

يبلغ رصيد المدينين ١٥.٠٠٠ ج وإتضح وجود دين مقداره ١٠٠٠ لن يتم  
تحصيله، وترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠  
% من العملاء.

رصيد المدينين بعد الديون المعدومة = ١٥.٠٠٠ - ١٠٠٠ = ١٤.٠٠٠ ج  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٤.٠٠٠ × ١٠% = ١.٤٠٠ ج

٣١/١٢	من د/ الديون المعدومة إلى د/ المدينين (العملاء)	١٠٠٠	١٠٠٠
٣١/١٢	من د/ ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٤٠٠	١٤٠٠

يبلغ رصيد المدينين ٢٠.٠٠٠ ج ورصيد مخصص د م فيها ١٠٠٠ ج، وإتضح وجود دين مقداره ٢٠٠٠ لن يتم تحصيله، وترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٢٠ % من العملاء.

رصيد المدينين بعد الديون المعدومة = ٢٠.٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٨.٠٠٠ ج  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٨.٠٠٠ × ٢٠% = ٣.٦٠٠ ج  
وبالتالي يجب زيادة المخصص بمبلغ ٢.٦٠٠ ج

١٢-٣١	من د/ الديون المعدومة إلى د/ المدينين (العملاء)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١٢-٣١	من د/ ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٦٠٠	٢٦٠٠

يبلغ رصيد المدينين ١٠.٠٠٠ ج ورصيد مخصص د م فيها ١٠٠٠ ج ، وإتضح وجود دين مقداره ٢٠٠٠ لن يتم تحصيله، وترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠ % من العملاء.

رصيد المدينين بعد الديون المعدومة = ١٠.٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٨.٠٠٠ ج  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٨.٠٠٠ × ١٠% = ٨٠٠ ج  
وبالتالي يجب تخفيض المخصص بمبلغ ٢٠٠

١٢-٣١	من د/ الديون المعدومة إلى د/ المدينين (العملاء)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١٢-٣١	من د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى د/ الأرباح والخسائر	٢٠٠	٢٠٠

## مذكرة تسوية البنك Bank Reconciliation

تسجل المنشأة عملياتها المتعلقة بالشيكات الصادرة والواردة في حساب ضمن حسابات دفتر الأستاذ تحت مسمى ح/البنك، وفي نهاية الفترة المالية يرسل البنك للمنشأة كشف حساب عن المدة المنتهية موضح به جميع الإيداعات والخصومات المتعلقة بحساب المنشأة لدى البنك، ومن المفترض أن يتساوى الرصيد الموجود بحساب البنك في الدفاتر مع الرصيد الوارد بكشف حساب البنك، ولكن عادة لا يتساوى الرصيد بسبب ما يلي :

- وجود عمليات سجلتها المنشأة بحساب البنك ولم يسجلها البنك لديه، وبالنسبة لهذه العمليات يجب أن يعدل بها الرصيد الوارد من البنك في كشف الحساب، ضمن ما يسمى بمذكرة تسوية البنك.
- وجود عمليات سجلها البنك بكشف الحساب ولم تسجل بالمنشأة، وبالنسبة لهذه العمليات يجب أن يعدل بها ح/ البنك في دفاتر المنشأة. ضمن ما يسمى بمذكرة تسوية البنك... كما يجب اثباتها في دفاتر المنشأة بقيود تسوية
- ويجب أن يتساوى كلا الرصدين بعد التعديل.

أظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة السلام في ٣١/١٢/٢٠١٦ رصيداً قدره ١٨.٤٠٠ جنية، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ١٥.٠٧٠ جنية، وبمراجعة كشف الحساب الوارد من البنك بتفاصيل حساب البنك في دفاتر المنشأة تبين ما يلي :

- توجد إيداعات نقدية لم تظهر بكشف حساب البنك قدرها ٢.٨٠٠ ج.
- توجد شيكات مسحوبه على المنشأة ولم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك قيمتها ٢.٠٠٠ ج.
- إتضح من كشف الحساب قيام البنك بخصم ٧٠ جنية مصروفات بنكية.
- إتضح من كشف الحساب قيام البنك بتحصيل أوراق قبض خاصة بالمنشأة قدرها ٤.٢٠٠ جنية.

**والمطلوب:**

- أعداد مذكرة تسوية البنك.
- إثبات قيود التسوية اللازمة بدفاتر المنشأة.

**أولاً :- مذكرة تسوية البنك :**

١٨.٤٠٠	<b>الرصيد كما هو وارد في كشف حساب البنك</b> يعدل بالعمليات التي سجلت بالمنشأة ولم تسجل بالبنك
٢.٨٠٠	+ إيداعات نقدية سجلت بالمنشأة ولم تظهر بكشف حساب البنك
(٢.٠٠٠)	- شيكات على المنشأة لم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك
١٩.٢٠٠	<b>الرصيد المعدل</b>
١٥.٠٧٠	<b>رصيد البنك في دفاتر المنشأة</b> يعدل بالعمليات التي سجلت في البنك ولم تسجل في المنشأة
٤.٢٠٠	+ أوراق قبض حصلها البنك لصالح المنشأة ولم تثبتها المنشأة بعد
(٧٠)	- مصروفات بنكية خصمها البنك ولم تخصمها المنشأة بعد
١٩.٢٠٠	<b>الرصيد المعدل</b>

ثانياً :- قيود اليومية للعمليات التي سجلت لدى البنك ولم تسجل لدى المنشأة بعد :

بيان	دائن	مدين
من ح/ البنك		٤.٢٠٠
إلى ح/ أوراق القبض ( تحت التحصيل )	٤.٢٠٠	
(إثبات تحصيل أوراق القبض)		
من ح/ مصروفات بنكية		٧٠
إلى ح/ البنك	٧٠	
( إثبات المصروفات البنكية )		

أظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة الهادي في ٣١/١٢/٢٠١٥ رصيداً قدره ٢٠.٩٠٠ جنية، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ١٥.٠٠٠ جنية، وبالمراجعة تبين ما يلي :

• قامت المنشأة بسحب شيكات قيمتها ٧.٠٠٠ جنية ولم تقدم بعد للصرف، كما أودعت لدى البنك شيكات للتحصيل بمبلغ ٣.٠٠٠ جنية ولم تظهر بكشف حساب البنك.

• ورد في كشف الحساب أن البنك سدد أوراق دفع نيابة عن المنشأة بمبلغ ٤.٠٠٠ جنية، كما حصل أوراق قبض قيمتها ٦.٠٠٠ جنية، كما خصم مبلغ ١٠٠ مصروفات بنكية.

والمطلوب:- أعداد مذكرة تسوية البنك. وإثبات قيود التسوية اللازمة بدفاتر المنشأة.

## أولاً :- مذكرة تسوية البنك :

٢٠.٩٠٠	<b>الرصيد كما هو وارد في كشف حساب البنك</b> يعدل بالعمليات التي سجلت بالمنشأة ولم تسجل بالبنك + إيداعات نقدية سجلت بالمنشأة ولم تظهر بكشف حساب البنك - شيكات على المنشأة لم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك
١٦.٩٠٠	<b>الرصيد المعدل</b>
١٥.٠٠٠	<b>رصيد البنك في دفاتر المنشأة</b> يعدل بالعمليات التي سجلت في البنك ولم تسجل في المنشأة + أوراق قبض حصلها البنك لصالح المنشأة ولم تثبتها المنشأة بعد - أوراق دفع سدها البنك نيابة عن المنشأة - مصروفات بنكية خصمها البنك ولم تخصمها المنشأة بعد
١٦.٩٠٠	<b>الرصيد المعدل</b>

ثانياً :- قيود اليومية للعمليات التي سجلت لدى البنك ولم تسجل لدى المنشأة بعد :

بيان	دائن	مدين
من ح/ البنك		٦.٠٠٠
إلى ح/ أوراق القبض ( تحت التحصيل )	٦.٠٠٠	
(إثبات تحصيل أوراق القبض)		
من ح/ أوراق الدفع		٤.٠٠٠
إلى ح/ البنك	٤.٠٠٠	
(إثبات سداد أوراق الدفع)		
من ح/ مصروفات بنكية		١٠٠
إلى ح/ البنك	١٠٠	
( إثبات المصروفات البنكية )		

فيما يلي الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة لمنشأة الأمل في ٢٠١٦/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
٢٥.٠٠٠		عقار
١٠.٠٠٠		أثاث
١٥.٠٠٠		بضاعة أول المدة
٥.٠٠٠	١٩.٠٠٠	مدينون - دائنون
٤.٠٠٠		بنك
١٣.٥٠٠		صندوق
١٢.٠٠٠	١٧.٥٠٠	مشتريات - مبيعات
١.٥٠٠	٢.٠٠٠	م. مبيعات - م. مشتريات
١.٠٠٠		مصرفات نقل المشتريات
٥٠٠		مصرفات إدارية
١.٠٠٠		مصرفات بيع وتوزيع
٢٠٠		مصرفات مالية
	٧٠٠	إيرادات أخرى
	٥٠.٠٠٠	مسحوبات - رأس المال
٨٩.٢٠٠	٨٩.٢٠٠	

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة بلغت تكلفتها ٢٠.٠٠٠ جنيه وقيمتها السوقية ٢٥.٠٠٠ جنيه.

**المطلوب : إعداد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥.**

### **الحل**

• بضاعة آخر المدة تقيم على أساس التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل، وبمقارنة **التكلفة** ٢٠.٠٠٠ جنيه مع **القيمة السوقية** ٢٥.٠٠٠ جنيه نجد أن التكلفة أقل وبالتالي فإن بضاعة آخر المدة = ٢٠.٠٠٠ جنيه ويجب أن توضع ضمن الأصول المتداولة في الميزانية.

• **صافي المبيعات = المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات**

$$= ١٧.٥٠٠ - ١.٥٠٠ = ١٦.٠٠٠ \text{ جنيه}$$

• **صافي المشتريات = المشتريات + مصروفات المتعلقة بالمشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات**

$$= ١٢.٠٠٠ + ٢.٠٠٠ - ١.٠٠٠ = ١٣.٠٠٠ \text{ جنيه}$$

• **تكلفة البضاعة المباعة = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة**

$$= ١٥.٠٠٠ + ١١.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠ = ٦.٠٠٠ \text{ جنيه}$$

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١

كلي	جزئي	بيان
١٦.٠٠٠		صافي المبيعات
(٦.٠٠٠)		- تكلفة البضاعة المباعة
١٠.٠٠٠		مجمّل الربح
٧٠٠		+ إيرادات أخرى
		- المصروفات الأخرى
	٥٠٠	مصروفات إدارية
	١.٠٠٠	مصروفات بيع وتوزيع
(١.٧٠٠)	٢٠٠	مصروفات مالية
٩.٠٠٠		صافي الربح

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنهية في ٣١/١٢

مبلغ	بيان
٥٠.٠٠٠	رأس المال في بداية الفترة
(٥٠٠)	- المسحوبات
٩.٠٠٠	+ أرباح العام
٥٨.٥٠٠	رأس المال في نهاية الفترة

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)  
عن لسنة المنتهية في ٣١/١٢

أولاً :- حقوق الملكية :			أولاً :- الأصول الثابتة :		
رأس المال في نهاية الفترة	٥٨.٥٠٠		عقار	٢٥.٠٠٠	
			أثاث	١٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
ثانياً :- الإلتزامات			ثانياً- الأصول المتداولة :		
دائنون	١٩.٠٠٠		بضاعة آخر المدة	٢٠.٠٠٠	
			مدينون	٥.٠٠٠	
			بنك	٤.٠٠٠	
			صندوق	١٣.٥٠٠	٤٢.٥٠٠
	٧٧.٥٠٠				٧٧.٥٠٠