

الأكاديمية العربية الدولية



الأكاديمية العربية الدولية
Arab International Academy

الأكاديمية العربية الدولية المقررات الجامعية

دراسة محاسبية خاصة



الدكتور / رشاد نعمان البعداني

أستاذ المحاسبة

كلية التجارة والاقتصاد - جامعة صنعاء

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دراسات
محاسبية خاصة



مقدمة :

إن الحصول على البيانات المحاسبية ليست غاية في حد ذاتها، وإنما هي إحدى الوسائل التي تستخدم لتحقيق أهداف معينة تخدم طوائف متعددة من بينها إدارة المشروع .

ولكي تتحقق الفائدة المرجوة من تلك البيانات في ترشيد الإدارة في اتخاذ قراراتها، يجب أولاً أن تكون مخرجات لتنظيم محاسبي ملائم لطبيعة المشروع ونشاطه وحجمه .

وقد حرصنا في هذا الكتاب المتواضع على تسليط الضوء على الأنظمة المحاسبية المتعلقة ببعض المنشآت التي يتسم نشاطها بخصوصية معينة، ويشتمل على خمسة فصول تتناول الموضوعات الآتية :

الفصل الأول : في هذا الفصل نتعرض بالشرح لما قد يواجه المحاسب في حياته العملية من حالات معقدة في بعض المنشآت كفقدان بعض السجلات المحاسبية أو عدم تسجيل العمليات بنظام القيد المزدوج مما يصعب مهمته في استخراج نتيجة نشاط تلك المنشآت ثم أوضحنا الخطوات التي يجب عليه اتباعها للتغلب على تلك الصعوبات .

الفصل الثاني: في سبيل تنشيط حركة المبيعات تلجأ المنشآت التجارية والصناعية إلى استخدام أساليب متنوعة لتحقيق ذلك الهدف، منها التوسع في بيع البضاعة بالأجل أو البيع بالتقسيط أو البيع التجريبي أو تلجأ إلى بيع البضائع عن طريق وكلاء لها داخل الوطن أو خارجه وذلك مقابل عمولة يتقاضاها الوكلاء .
وفي هذا الفصل سوف نقتصر بالشرح على الأسلوب الأخير أو ما يطلق عليه ((بضاعة الأمانة)) .

جميع حقوق التأليف والطبع والنشر محفوظة للمؤلف لا يجوز نشر أو اقتباس أي جزء من هذا الكتاب، أو اختزان مادته بطريقة الاسترجاع أو نقله على أي وجه، أو بأي طريقة سواء كانت إلكترونية أم ميكانيكية، أم بالتصوير أم بالتسجيل. أم بخلاف ذلك (باستثناء الاقتباسات العامة المتعارف عليها) دون الحصول على إذن خطي من المؤلف، وخلاف ذلك يتعرض الفاعل للملاحقة القانونية.

مركز الأمين للنشر والتوزيع

صنعاء - جولة الجامعة الجديدة - بداية شارع العدل - تلفون: (٢٠١٥٢٢)

صنعاء ٢٠٠٨م

الفصل الثالث: قد تقتضي طبيعة المشروع أن يقسم نشاطه إلى أقسام بيعية مختلفة، بحيث يختص كل منها ببيع سلعة معينة أو مجموعة سلع متشابهة . ويقتضي الأمر في هذه الحالة تصميم نظام محاسبي بحيث يفي بالحصول على بيانات توضح صافي ربح أو صافي الخسارة لكل قسم والمنشأة ككل، وتوضيح مدى مساهمة كل قسم في تغطية الأعباء الثابتة للمشروع. وهذا الأمر ما سنتناوله في هذا الفصل .

الفصل الرابع: يتناول هذا الفصل الأنظمة المحاسبية المتبعة في المنشآت التجارية ذات الفروع . وهذه الفروع قد تكون داخل الوطن أو خارجه . وهذا الأمر يتطلب تصميم أنظمة محاسبية خاصة، تخدم من جهة عملية الرقابة على سير العمل في تلك الفروع سواء كانت تلك الفروع مستقلة، في مسك حساباتها أو أن تلك الحسابات ممسوكة لدى المركز الرئيسي ومن جهة أخرى تساعد في توضيح نتيجة نشاطها من ربح أو خسارة في نهاية فترة زمنية معينة .

الفصل الخامس: تعتبر السياحة من الأنشطة الخدمية الهامة التي تسهم إسهاماً كبيراً في زيادة الدخل القومي، كونها توفر للدولة مقداراً كبيراً من العملات الأجنبية . ولكي تنشط السياحة لابد من توافر خدمات فندقية راقية توفر للنزلاء إقامة مريحة . وسوف نستعرض في هذا الفصل النظام المحاسبي المتبع في هذه المنشآت .

وفي النهاية لا يسعني إلا أن أتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الدكتور/عبدالملاك اسماعيل حجر الذي أمدني بالبيانات المتعلقة بموضوع الفنادق، كما لا يفوتني في هذا المقام أن أشكر الباحثين، منصور محمد صالح ، وطارق علي البهلولي اللذان استعنت ببحثيهما عن الأنظمة المحاسبية في الفنادق .

وأحمد الله كثيراً على عونه وتوفيقه في إعداد هذا الكتاب . وما توفيقني إلا بالله .

المؤلف

صنعا - ١٩٩٩م

الفصل الأول

القيد المفرد

القيد المفرد

تتبع معظم المنشآت التجارية نظام القيد المزدوج في تسجيل عملياتها في الدفاتر. واتباع هذا النظام يؤدي إلى تحديد دقيق لنتيجة أعمال المنشأة في نهاية السنة المالية وتوضيح مركزها المالي في ذلك التاريخ، ولكي يتحقق ذلك يتطلب الأمر إمساك سجلات ودفاتر محاسبية متكاملة تتضمن كافة العمليات المالية التي يقوم بها المشروع .

غير أننا نجد في الواقع العملي بعض المنشآت الفردية وشركات الأشخاص خاصة "صغيرة الحجم" لا تتبع ذلك النظام في تسجيل عملياتها، وإنما تتبع في ذلك أسلوباً آخر يطلق عليه القيد المفرد، والذي يقوم أساساً على الاهتمام بطرف واحد فقط من أطراف العملية المالية وهو الغير، أي الجهات والأفراد التي تتعامل مع المنشأة شراءً وبيعاً على الحساب، وهي المدينون والدائنون، أما العمليات النقدية التي لا يترتب عليها حقوق أو التزامات في المستقبل فإنها تتجاهلها تماماً ولا تسجل إلا عمليات التحصيل والسداد التي لها تأثير على تلك الحقوق أو الالتزامات. وهذا يعني أن عمليات الشراء والبيع نقداً وسداد المصاريف وتحصيل الإيرادات لا تثبت في السجلات .

ومع ذلك قد نجد بعض المنشآت الأخرى بالرغم من عدم اتباعها لنظام القيد المزدوج في إثبات عملياتها في الدفاتر إلا أنها تحرص على مسك سجل لكافة عملياتها النقدية .

وبناء على ما سبق يمكننا التمييز بين نوعين من المنشآت :

النوع الأول منها يشمل المنشآت التي تمسك فقط سجل واحد للحسابات الشخصية المتمثلة بالمدينين والدائنين . وفي هذه الحالة يصعب إعداد حسابات ختامية وميزانية عمومية لها، نظراً لغياب عناصرها المتمثلة في المصروفات والإيرادات والموجودات . وقد عرفنا هذه الحالة المتبعة بطريقة القيد المفرد البحت.

أما النوع الثاني من المنشآت والتي يتم فيها مسك سجل للعمليات النقدية بالإضافة إلى سجل للحسابات الشخصية فإن عملية إعداد حسابات ختامية وميزانية

فإذا اتضح أن قيمتها في آخر الفترة أكبر منها في أول الفترة اعتبرت قيمة الزيادة بمثابة ربح حققته المنشأة خلال تلك الفترة . وهذه الأمر يتمشى مع مفهوم الربح من أنه يمثل قيمة الزيادة التي تطرأ على حقوق الملكية نتيجة تعامل المنشأة مع الغير .

أما في حالة نقص قيمة صافي الأصول آخر الفترة عن قيمة صافي الأصول في أولها، أعتبر ذلك النقص بمثابة صافي خسارة تحققت خلال تلك الفترة .

وهذا الأمر صحيح في حالة افتراض عدم وجود أي مسحوبات شخصية أو إضافة لرأس المال تمت خلال السنة المالية وأيضا في حالة عدم وجود أي تسويات جردية للمقدمات والمستحقات .

أما في حالة وجود ذلك، فإنه للوصول إلى صافي الربح أو صافي الخسارة، يجب إضافة المسحوبات إلى قيمة الزيادة وطرحها من قيمة النقص، وطرح الإضافة لرأس المال من قيمة تلك الزيادة وإضافتها إلى قيمة النقص .

أما التسويات المتعلقة بتكوين المخصصات المختلفة وكذا المصروفات المستحقة، فإنها تطرح من قيمة الزيادة وتضاف إلى قيمة النقص والعكس من ذلك الإيرادات المستحقة فهي تضاف إلى قيمة لزيادة وتطرح من قيمة النقص .

ويمكن توضيح ذلك في الشكل البياني التالي :

أولا : في حالة زيادة صافي الأصول في نهاية السنة المالية عن صافي الأصول في بدايتها :

xx	صافي الأصول في نهاية السنة المالية
xx	(-) صافي الأصول في بدايتها
xx	الزيادة (الربح)
	يضاف :
x	المسحوبات
xx	x الإيرادات المستحقة
xx	

عمومية يصبح ممكنا بعد إتمام عملية القيد المزدوج، نظرا لأن سجل النقدية يشتمل على بنود المصروفات والإيرادات بالإضافة إلى العمليات الأخرى التي لها تأثير على بنود الأصول والخصوم . وقد عرفنا هذه الحالة الأخيرة بطريقة القيد المزدوج غير الكامل .

وفي المبحثين التاليين سنوضح الخطوات التي يجب اتباعها في كلا الحالتين لتحديد نتيجة نشاط ذلك النوع من المنشآت وتحديد مركزها المالي .

القيد المفرد البحت

عرفنا الحالة التي تكفي فيها المنشآت بمسك سجل واحد فقط للحسابات الشخصية بطريقة القيد المفرد البحت .

ولكي نحدد نتيجة نشاط منشأة ما في ظل غياب سجلات للحسابات الاسمية المتمثلة في عناصر المصروفات والإيرادات، والحسابات الحقيقية المتمثلة بعناصر الموجودات، فإنه يتم المقارنة بين نقطتين زمنييتين محددتين هما بداية السنة المالية ونهايتها . حيث يتم مقارنة صافي أصول المنشأة في بداية السنة المالية وصافي أصولها في نهايتها .

ولكي يتم لنا ذلك يتطلب الأمر أولا الاستعانة بصاحب المنشأة لحصر ما يملكه من أصول أو موجودات في بداية السنة المالية وفي نهايتها نظرا لمحدوديتها ثم تتبع بعد ذلك الخطوات الآتية :

- 1- نحدد صافي أصول المنشأة في بداية السنة المالية، وذلك بطرح الالتزامات التي للغير من إجمالي الأصول في ذلك التاريخ .
- 2- نحدد صافي أصول المنشأة في نهاية السنة المالية وذلك بطرح الالتزامات التي للغير من إجمالي الأصول في ذلك التاريخ .
- 3- يتم المقارنة بين قيمة صافي الأصول في نهاية السنة المالية وبين قيمة صافي الأصول في نهايتها .

فلتحديد نتيجة نشاط المنشأة في نهاية السنة المالية نتبع الخطوات الآتية :
صافي الأصول أول المدة = ١,٢٠٠,٠٠٠ - ٨٠٠,٠٠٠ = ٤٠٠,٠٠٠ ريال .
صافي الأصول آخر المدة = ١,٦٠٠,٠٠٠ - ١,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ ريال ز

٦٠٠,٠٠٠	صافي الأصول آخر المدة
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	(-) صافي الأصول أول المدة
٢٠٠,٠٠٠	الزيادة
<u>٨٠,٠٠٠</u>	(+) المسحوبات
٢٨٠,٠٠٠	
<u>١٢٠,٠٠٠</u>	(-) الإضافة لرأس المال
<u>١٦٠,٠٠٠</u>	صافي الربح

مثال (٢)

نفرض أن بيانات إحدى المنشآت الفردية عن عام ١٩٩٨ كانت كما يلي :
أصولها في أول السنة المالية ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال وفي نهاية السنة المالية ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال .
خصومها في أول السنة المالية ٧٠٠,٠٠٠ ريال وفي نهاية السنة المالية ٩٠٠,٠٠٠ ريال .
الإضافة لرأس المال خلال السنة ٥٠,٠٠٠ ريال .
المسحوبات الشخصية خلال السنة ٦٠,٠٠٠ ريال .
فلتحديد نتيجة نشاط المنشأة في نهاية السنة المالية نتبع الخطوات الآتية :

صافي الأصول أول المدة = ٧٠٠,٠٠٠ - ١,٤٠٠,٠٠٠ = ٧٠٠,٠٠٠
صافي الأصول آخر المدة = ٩٠٠,٠٠٠ - ١,٥٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠

٦٠٠,٠٠٠	صافي الأصول آخر المدة
<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	(-) صافي الأصول أول المدة
١٠٠,٠٠٠	النقص
<u>٥٠,٠٠٠</u>	(+) الإضافة لرأس المال
١٥٠,٠٠٠	
<u>٦٠,٠٠٠</u>	(-) المسحوبات
<u>٩٠,٠٠٠</u>	صافي الخسارة

يطرح :

x	الإضافة لرأس المال
x	مخصصات الأصول
<u>xx</u>	المصروفات المستحقة

صافي الربح :

xx

ثانياً : في حالة نقص صافي الأصول في نهاية الفترة عن صافي الأصول في بدايتها :

صافي الأصول في نهاية السنة المالية
(-) صافي الأصول في بدايتها

xx
xx

النقص (الخسارة)

xx

يضاف :

x	الإضافة لرأس المال
x	مخصصات الأصول
<u>xx</u>	المصروفات المستحقة

يطرح :

x	المسحوبات
x	الإيرادات المستحقة
<u>xx</u>	صافي الخسارة

مثال (١) :

نفرض أن بيانات إحدى المنشآت الفردية عن عام ١٩٩٨ كانت كما يلي :
أصولها في أول السنة المالية ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال وفي نهاية السنة المالية ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال
خصومها في أول السنة المالية ٨٠٠,٠٠٠ ريال وفي نهاية السنة المالية ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال
الإضافة لرأس المال خلال السنة مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال .
المسحوبات الشخصية خلال السنة مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال .

الحل

أولاً : تحديد نتيجة نشاط المنشأة :

إجمالي أصول المنشأة في بداية السنة المالية
 $10,000 + 60,000 + 30,000 + 80,000 + 240,000 + 80,000 + 70,000 = 570,000$ ريال
 إجمالي الخصوم في بداية السنة = $100,000 + 90,000 + 200,000 = 390,000$ ريال .
 صافي الأصول في بداية السنة المالية = $390,000 - 570,000 = 180,000$ ريال .

إجمالي الأصول في نهاية السنة المالية
 $20,000 + 80,000 + 60,000 + 110,000 + 180,000 + 70,000 = 510,000$ ريال .

إجمالي الخصوم في نهاية السنة المالية
 $100,000 + 10,000 + 130,000 = 240,000$ ريال

صافي الأصول في نهاية السنة المالية = $240,000 - 510,000 = 270,000$ ريال .

صافي الأصول آخر المدة
 (-) صافي الأصول أول المدة

الزيادة
 (+) المسحوبات (١٢×٤,٠٠٠ شهر)

٢٧٥,٠٠٠
 ١٨٠,٠٠٠
 ٩٥,٠٠٠
 ٤٨,٠٠٠
 ١٤٣,٠٠٠

يطرح :

الإضافة لرأس المال : ٥٠,٠٠٠
 إهلاك الأثاث ٧,٠٠٠
 مخصص د.م. فيها ٥,٠٠٠
 فائدة القرض ٧٢,٠٠٠
 ١٠,٠٠٠

صافي الربح ٧١,٠٠٠

ويتمثل في (١٠,٠٠٠ ريال أرباح بيع السيارة + ٦١,٠٠٠ ريال أرباح النشاط) .

مثال (٣)

يدير محمد منشأة تجارية لا يمسك سجلات محاسبية متكاملة. طلب منك مساعدته في تحديد نتيجة نشاطه عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ وتحديد المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ .

وقد كانت المعلومات الخاصة بالمنشأة كما يلي :

	١٩٩٨/١٢/٣١	١٩٩٨/١/١
أثاث	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
سيارة	-	٨٠,٠٠٠
بضاعة	١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
مدنيين	١١٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
أوراق قبض	٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
بنك	٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
صندوق	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
دائنين	١٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
أوراق دفع	١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
قرض البنك اليمني	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

فإذا عمت ما يلي :

- تم بيع السيارة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال .
- الإضافة لرأس المال خلال السنة ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً .
- المسحوبات الشخصية الشهرية بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال .
- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً .
- الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال .
- قرض البنك اليمني عقد في ٩٨/١/١ لمدة ثلاث سنوات بمعدل فائدة ١٠% سنوياً .

ثانيا : تصوير قائمة المركز المالي في ١٩٩٨/١٢/٣١

المركز المالي في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول		خصوم	
٦٣,٠٠٠	أثاث (بعد الإهلاك)	٢٣٠,٠٠٠	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	بضاعة	٧١,٠٠٠	صافي الربح (+)
١١٥,٠٠٠	مدنيين	٣٠١,٠٠٠	
٥,٠٠٠	(-) مخصص دم. فيها	٤٨,٠٠٠	(-) المسحوبات
١١٠,٠٠٠	أ. قبض	٢٥٣,٠٠٠	تراض البنك اليمني
٥٠,٠٠٠	بنك	١٠٠,٠٠٠	دائنين
٨٠,٠٠٠	صندوق	١٣٠,٠٠٠	أ. دفع
٢٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	فائدة قرض
٥٠٣,٠٠٠		١٠,٠٠٠	مستحقة
		٥٠٣,٠٠٠	

ملاحظة:

حصلنا على رصيد حساب رأس المال في قائمة المركز المالي كما يلي :
(١٨٠,٠٠٠ ريال صافي الأصول في بداية السنة المالية + ٥٠,٠٠٠ ريال الإضافة التي تمت خلال السنة) .

مثال (٤)

ظهرت البيانات الآتية لإحدى المنشآت الفردية التي لاتتمسك سجلات محاسبية متكاملة :

١٩٩٨/١٢/٣١	١٩٩٨/١/١	
١٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أثاث
٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	بضاعة
٤٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	مدنيين
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أ. قبض
٣٣٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	بنك
—	٥٠٠٠	إيجار مقدم
٣٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	دائنين
١٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أ. دفع
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
—	١٥,٠٠٠	مرتبات مستحقة

فإذا علمت ما يلي :

- ١- الإضافة للأثاث تمت في ١٩٩٨/٧/١ والأثاث يستهلك بمعدل ١٠% سنويا .
- ٢- الإضافة لرأس المال خلال السنة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال .
- ٣- المسحوبات الشخصية خلال السنة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال .
- ٤- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال .
- ٥- هناك إيجار مستحق بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ومرتبات مقدمة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال .
- ٦- هناك فوائد دائنة قيدها البنك لحساب المنشأة ولم تثبت بالدفاتر بمبلغ ٢٠٠٠ ريال .

المطلوب :

- ١- تحديد نتيجة نشاط المنشأة عن عام ١٩٩٨ .
- ٢- توضيح المركز المالي للمنشأة في ١٩٩٨/١٢/٣١ .

الحل:

أولا : تحديد نتيجة النشاط

$$\begin{aligned} \text{أجمالي الأصول في بداية السنة المالية} \\ ١,٣١٥,٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ + ٢٦٠,٠٠٠ + ٦٠٠,٠٠٠ + ٨٠,٠٠٠ = \\ \text{أجمالي الخصوم في بداية السنة} \\ ٣٣٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ + ٤٠,٠٠٠ + ٢٧٠,٠٠٠ = \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{صافي الأصول في بداية السنة} = ٩٨٠,٠٠٠ = ٣٣٥,٠٠٠ - ١,٣١٥,٠٠٠ \\ \text{أجمالي الأصول في نهاية السنة} \\ ١,٧٠٠,٠٠٠ = ٣٣٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ٤٠٠,٠٠٠ + ٨٠,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ = \end{aligned}$$

$$\text{أجمالي الخصوم في نهاية السنة} = ٤١٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠ =$$

$$\therefore \text{صافي الأصول في نهاية السنة} = ١,٢٩٠,٠٠٠ = ٤١٠,٠٠٠ - ١,٧٠٠,٠٠٠ =$$

ملاحظات :

١- رصيد البنك في نهاية السنة المالية ترتفع بمبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة القوائد الدائنة التي لم يسبق قيدها في الدفاتر.

٢- رصيد رأس المال في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية يتضمن للرصيد في بداية السنة مبلغ ٩٨٠.٠٠٠ ريال ويمثل صافي الأصول لشي أول السنة زائداً للمبلغ المضاف إليه خلال السنة وهو مبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال.

٣- احتسب أملاك الأثاث كما يلي :

$$٨.٠٠٠ = \frac{١}{١٠٠} \times ٨٠.٠٠٠ = \text{أملاك الأثاث القديم}$$

$$\frac{٢٠.٠٠٠}{١٠.٠٠٠} = \frac{٦}{١٢} \times \frac{١}{١٠٠} \times ٤٠.٠٠٠ = \text{أملاك الأثاث الجديد}$$

١,٢٩٠,٠٠٠
٩٨٠,٠٠٠
٣١٠,٠٠٠

صافي الأصول آخر المدة
(-) صافي الأصول أول الفترة
الزيادة

يضاف :

٨٠,٠٠٠ المسحوبات
٢٠٠٠ مرتبات مقدمة
٢٠٠٠ فوائد دائنة

٨٤,٠٠٠
٣٩٤,٠٠٠

ي طرح :

١٠٠,٠٠٠ الإضافة لرأس المال
٣٠,٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها
١٠,٠٠٠ الأيجار المستحق
١٠,٠٠٠ أملاك الأثاث
١٥٠,٠٠٠ صافي الربح

١٥٠,٠٠٠
٢٤٤,٠٠٠

ثانياً : المركز المالي للمنشأة في ١٩٩٨/١٢/٣١

قائمة المركز المالي في ١٩٩٨/١٢/٣١

خصوم			أصول
رأس المال	١,٠٨٠,٠٠٠		١١٠,٠٠٠
(+) صافي الربح	٢٤٤,٠٠٠		٨٠٠,٠٠٠
	١,٣٢٤,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠
(-) المسحوبات	٨٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
		١,٢٤٤,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
دائنين		٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
أ. دفع		١٠٠,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠
أيجار مستحق		١٠,٠٠٠	٢٠٠٠
		١,٦٥٤,٠٠٠	١,٦٥٤,٠٠٠

بالنسبة لحسابات العملاء :

الجانب المدين من الحساب :

المبيعات الاجلة - القيمة الاسمية لأوراق القبض المرفوضة من قبل العملاء
- المصاريف القضائية على الكمبيالات المرفوضة - فوائد التأخير بالنسبة
للكمبيالات المجددة .

الجانب الدائن من الحساب :

المتحصلات النقدية من العملاء - الخصم المسموح به - مردودات
المبيعات - أوراق القبض المسحوبة على العملاء أو السندات الأذنية المحررة من
قبلهم - الديون المعدومة - أوراق القبض المظهرة من العملاء لصالح المنشأة .

ويظهر كشف تحليل الحسابات الشخصية للعملاء كما يلي :

كشف تحليل الحسابات الشخصية للعملاء

الرمز في ١٢/٣١	الجانب الدائن						الجانب المدين				اسم العميل
	مجموع	تقيد مردودات	خصم مسموح	مبيعات	قبض	تسويات تقيد	مجموع	مصاريف مصاريف مؤجلة	مروقات	مبيعات اجلة	
x	xx	x	x	x	x	x	xx	x	x	x	x
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

بالنسبة لحسابات الموردين :

الجانب الدائن من الحساب :

المشتريات الاجلة - أوراق الدفع المرفوضة - المصاريف القضائية المتعلقة
بأوراق الدفع المرفوضة - فوائد التأخير على أوراق الدفع المجددة .

القييد المزدوج غير الكامل

أوضحنا في المبحث السابق الخطوات التي يتبعها المحاسب للتغلب على
صعوبة تصوير حسابات ختامية لتحديد نتيجة نشاط منشأة تكتفي فقط بمسك سجل
للحسابات الشخصية إلا أن تلك الطريقة ليست دقيقة في تحديد تلك النتيجة من جهة،
كما أنها لا توضح العناصر التي تفاعلت وأدت إليها من جهة أخرى .

أما بالنسبة للمنشآت التي تحتفظ بسجل للعمليات النقدية بالإضافة إلى سجل
للحسابات الشخصية، فإن الأمر يصبح ممكناً لعمل ميزان مراجعة بالأرصدة
وتصوير حسابات ختامية ومركز مالي لها بعد القيام باستكمال تصوير الحسابات
الناقصة في دفتر الأستاذ العام وهي حسابات المصروفات والإيرادات والموجودات
عن طريق تحويل القيد المفرد المتبع إلى القيد المزدوج الكامل .

والمحاسب في هذا الصدد يتبع الخطوات الآتية :

- ١- يعد ميزانية افتتاحية للمنشأة في بداية السنة المالية لتوضيح عناصر الأصول
والخصوم في ذلك التاريخ .
- ٢- يعد كشوف تحليلية للعمليات النقدية والعمليات المتعلقة بالحسابات الشخصية
للعلاء والموردين وأوراق القبض وأوراق الدفع، وذلك للوصول إلى اجماليات
العناصر التي تؤثر على تلك الحسابات .
- ٣- يعمل قيود يومية بتلك المجاميع .
- ٤- يرسل تلك القيود إلى الحسابات الإجمالية المختلفة في دفتر الأستاذ العام
وترصد بعد ذلك تلك الحسابات .
- ٥- يعد ميزان مراجعة بتلك الأرصدة .
- ٦- يعد حسابات ختامية مع الأخذ بعين الاعتبار التسويات الجردية .
- ٧- يعد قائمة بالمركز المالي في نهاية السنة المالية .

والمقصود بتحليل العمليات هو معرفة العناصر التي تؤثر على الحسابات
المختلفة في جانبها المدين والدائن، ويمكن توضيح ذلك كما يلي :

الجانب المدين :

التسديدات النقدية - الخصم المكتسب - مردودات المشتريات - أوراق الدفع المقبولة - أوراق القبض المظهرة لصالح الموردين .

ويظهر كشف تحليل الحسابات الشخصية للموردين كما يلي :

كشف تحليل الحسابات الشخصية للموردين

اسم المورد	الجانب المدين					الجانب الدائن					الرصيد في ١٢/٣١
	تسديدات نقدية	أ. دفع	خصم مكتسب	مردودات مشتريات	مجموع	رصيد ١/١	مشتريات آجلة	الدفع مرفوضة	قوائد تأخير	مجموع	
هشام أسامة سعد لؤي	x	x	x	x	xx	x	x	x	x	xx	x
الإجمالي	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

بالنسبة لحساب أوراق القبض :

الجانب المدين من الحساب :

أوراق القبض الجديدة وتتمثل في : كمبيالات مسحوبة على العملاء - السندات الأذنية المحررة من العملاء - كمبيالات مظهرة من العملاء لصالح المنشأة - كمبيالات مجددة .

الجانب الدائن من الحساب :

أوراق قبض محصلة - أوراق قبض مخصومة - أوراق قبض مظهرة لصالح الدائنين - أوراق قبض مرفوضة .

ويظهر كشف تحليل العمليات المتعلقة بأوراق القبض كما يلي :

كشف تحليل العمليات المتعلقة بأوراق القبض

الرصيد في ١٢/٣١	الجانب الدائن					الجانب المدين		
	مجموع	أ. قبض مرفوضة	أ. قبض مظهرة	أ. قبض مخصومة	أ. قبض محصلة	مجموع	أ. قبض جديدة	رصيد ١/١
x	xx	x	x	x	x	xx	x	x

بالنسبة لحساب أوراق الدفع :

الجانب الدائن في الحساب :

أوراق دفع جديدة، وتتمثل في : الكمبيالات المقبولة لأمر الموردين - السندات الأذنية المحررة لأمر الموردين - الكمبيالات المجددة لصالح الموردين .

الجانب المدين من الحساب :

أوراق دفع مسددة - أوراق دفع مرفوضة .

ويظهر كشف تحليل العمليات المتعلقة بأوراق الدفع كما يلي :

الرصيد في ١٢/٣١	الجانب الدائن			الجانب المدين	
	مجموع	أ. دفع جديدة	رصيد ١/١	مجموع	أ. دفع مسددة
x	xx	x	x	xx	x

بالنسبة لسجل النقدية :

جانب المقبوضات :

مبيعات نقدية - متحصلات من العملاء - أ. قبض محصلة - أ. قبض مخصومة - إيرادات متنوعة .

جانب المدفوعات :

مشتريات نقدية - تسديدات للموردين - أ. دفع مسددة - مدفوعات متنوعة .

ويظهر كشف تحليل العمليات النقدية كما يلي :

كشف تحليل العمليات النقدية

مصدر النقدية	المقبوضات						المدفوعات				الصيد في ١٢/٣١	
	رصيد ١/١	مبيعات	مكتسبات من العملاء	أقبض محصلة	إيرادات متنوعة		مشتريات	تسديدات للموردين	أدفع مسدده	مدفوعات متنوعة		
					الجموع	مشتريات				الجموع		مشتريات
صندوق	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
بنك	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
الإجمالي	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

مثال (١) :
في ١/١ ١٩٩٨ كانت أصول وخصوم منشأة عبد الملك كما يلي :

الأصول :
١٢٠,٠٠٠ صندوق - ٤٨٠,٠٠٠ بنك - ٢٤٠,٠٠٠ أقبض - ٣٦٠,٠٠٠ عملاء - ١٢٠,٠٠٠ مخزون سلمي - ٢٠٠,٠٠٠ أثاث - ٨٨٠,٠٠٠ عقار .

الخصوم :
١٨٠,٠٠٠ أذرع - ٤٢٠,٠٠٠ موردين - ١,٧٠٠,٠٠٠ رأس المال - ٨٠,٠٠٠ مجمع أملاك العقار - ٢٠,٠٠٠ مجمع أملاك أثاث .

وكانت المنشأة لاتمسك سجلات محاسبية متكاملة وتحتفظ فقط بسجلات للحسابات الشخصية والاوراق التجارية والعمليات النقدية .

وبتحليل تلك السجلات المتضمنة عمليات المنشأة خلال عام ١٩٩٨ توصلت إلى ما يلي :

حسابات العملاء :

أيمن : ١٨٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ٦٠,٠٠٠ مبيعات - ٦٠٠٠ مردودات مبيعات - ٩٠,٠٠٠ متحصلات بشيكات - ١٨,٠٠٠ خصم مسموح به - ٦٠,٠٠٠ أوراق قبض مقبولة .

معاذ : ١٢٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ٩٠,٠٠٠ مبيعات - ١٢,٠٠٠ مردودات مبيعات - ٦٠,٠٠٠ متحصلات نقدية - ١١,٠٠٠ خصم مسموح به - ٦٠,٠٠٠ كمبيالة مرفوضة - ١٣,٠٠٠ فوائد تأخير الكمبيالة المجددة - ٧٣,٠٠٠ كمبيالة مجددة .

لؤي : ٦٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ١٥٠,٠٠٠ مبيعات - ١٨,٠٠٠ مردودات مبيعات - ٣٠,٠٠٠ سندات اذنية محررة - ٥٤,٠٠٠ متحصلات بشيكات .

حسابات الموردين :

محمد : ٢٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ١٢٠,٠٠٠ مشتريات - ١٢,٠٠٠ مردودات مشتريات - ٩٠,٠٠٠ تسديدات بشيكات - ١٢,٠٠٠ خصم مكتسب - ٥٠,٠٠٠ أذرع - ٦٠,٠٠٠ أوراق قبض مظهرة لأمره .

الحل :

أولا : اعداد الكشوف التحليلية :

كشف تحليل حسابات العملاء

الريصد في ١٢/٣١	الجانب الدائرن				الجانب المدين				اسم العميل
	مجموع	مردودات مبيعات	أقبض	خصم مسروح	مجموع	فوائد تأخير	كسبهات مرفوضة	مبيعات	
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٩٠٠٠	٢٤٠٠٠	٦٠٠٠	١٨٠٠٠	أيمن
١٧٠٠٠	١٧٠٠٠	١٢٠٠٠	٧٣٠٠٠	١١٠٠٠	٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	معاذ
١٠٨٠٠٠	١٠٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٣٠٠٠٠		٥٤٠٠٠	٢١٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	لؤي
	٣٤٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٩٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٣٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	الإجمالي

كشف تحليل حسابات الموردين

الريصد في ١٢/٣١	الجانب الدائرن			الجانب المدين				اسم المورد	
	مجموع	السفريات	رصيد ١/١	مجموع	أقبض مظهره	أدفع	مردودات سفريات		خصم مكتسب
٩٦٠٠٠	٣٢٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠٠	محمد
٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٣٠٠٠٠	سعد
٤٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٩٢٠٠٠			٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	أشرف
	٢٤٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	٤٤٠٠٠	٢١٠٠٠٠	الإجمالي

كشف تحليل عمليات أوراق القبض

رصيد ١٢/٣١	الجانب الدائرن			الجانب المدين		
	مجموع	أقبض مرفوضة	أقبض مظهره	مجموع	أقبض جديدة	أقبض محصلة
٧٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٠٣٠٠٠	١٦٣٠٠٠	٢٤٠٠٠٠

كشف تحليل عمليات أوراق الدفع

رصيد ١٢/٣١	الجانب الدائرن			الجانب المدين	
	مجموع	أدفع جديدة	رصيد ١/١	مجموع	أدفع مسدده
٢٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠

سعد : ١٢٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ٦٠,٠٠٠ مشتريات - ٢٤,٠٠٠ مردودات مشتريات
٣٠,٠٠٠ تسديلات نقدية - ٦,٠٠٠ خصم مكتسب - ٦٠,٠٠٠ أدفع .

أشرف : ١٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١ - ٤٠,٠٠٠ مشتريات - ٨,٠٠٠ مردودات مشتريات
٨٠,٠٠٠ تسديلات بشيكات - ٤,٠٠٠ خصم مكتسب .

العمليات النقدية :

البنك : ١٦٨,٠٠٠ مبيعات - ١٤٤,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ٩٠,٠٠٠ أقبض
محصلة - ٣٠,٠٠٠ إيراد العقار - ١٢,٠٠٠ فوائد دائنة - ٤٠,٠٠٠ مشتريات
- ١٧٠,٠٠٠ تسديلات للموردين - ١٥٠,٠٠٠ أدفع مسددة - ١٢٠,٠٠٠ إيجار
- ١٢,٠٠٠ مصاريف بنكية - ٦٠,٠٠٠ مرتبات .

الصندوق : ٨٠,٠٠٠ مبيعات - ٦٠,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ١٢٠,٠٠٠ أقبض
محصلة - ٩٠,٠٠٠ مشتريات - ٣٠,٠٠٠ تسديلات للموردين - ١٢٠,٠٠٠
أدفع مسددة - ٣٠,٠٠٠ كهرباء ومياه - ٦٠٠٠ نقل مشتريات .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- يستهلك العقار بمعدل ٢% والأثاث بمعدل ١٠% سنويا .
- ٢- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ١٠% من المدينين .
- ٣- قدر مخزون آخر المدة بمبلغ ٤٨٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

- أولا : اعداد الكشوفات التحليلية اللازمة .
ثانيا : اعداد ميزان المراجعة في ١٢/٣١/١٩٩٨ .
ثالثا : اعداد الحسابات الختامية للمنشأة في ١٢/٣١/١٩٩٨ .
رابعا : تصوير الميزانية العمومية للمنشأة في ١٢/٣١/١٩٩٨ .

ثانيا : اعداد ميزان المراجعة

بيان	دائن	مدين
عقار - مجمع اهلاك العقار	٨٠,٠٠٠	٨٨٠,٠٠٠
اثاث - مجمع اهلاك الاثاث	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مخزون سلعي ١/١		١٢٠,٠٠٠
عملاء - موردين	٢٠٤,٠٠٠	٣٠١,٠٠٠
أ. قبض - أ. دفع	٢٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
صندوق		١٠٤,٠٠٠
بنك		٣٧٢,٠٠٠
مشتريات - مبيعات	٥٤٨,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
مردودات مبيعات - مردودات مشتريات	٤٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
خصم مسموح به - خصم مكتسب	٢٢,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
إيراد عقار	٣٠,٠٠٠	
فوائد دائنة	٢٥,٠٠٠	
إيجار		١٢٠,٠٠٠
مرتبات		٦٠,٠٠٠
كهرباء ومياه		٣٠,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات		٦٠٠٠
مصاريف بنكية		١٢,٠٠٠
رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠	
	٢,٦٩٣,٠٠٠	٢,٦٩٣,٠٠٠

ثالثا : الحسابات الختامية :

ح/ المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في ٩٨/١٢/٣١

له	منه
من ح/ المبيعات	٥٤٨,٠٠٠
من ح/ مردودات المشتريات	٤٤,٠٠٠
من ح/ بضاعة لخر المدة	٤٨٠,٠٠٠
	١,٠٧٢,٠٠٠
الى ح/ بضاعة اول المدة	١٢٠,٠٠٠
الى ح/ المشتريات	٣٥٠,٠٠٠
الى ح/ م. نقل المشتريات	٦٠٠٠
الى ح/ مردودات المبيعات	٣٦,٠٠٠
الى ح/ الأرباح والخسائر	٥٦,٠٠٠
	١,٠٧٢,٠٠٠

كشف تحصيل العمل المبيعات النقدية

التاريخ	مبلغ	مبلغ
١/١	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مبيعات	٨٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
مخصصات من العملاء	٦,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠
إيرادات	١٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠
مشتريات	٣٥,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠
مردودات مبيعات	٤٤,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
خصم مسموح به	٢٢,٠٠٠	٥٨,٠٠٠
إيراد عقار	٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
فوائد دائنة	٢٥,٠٠٠	٣,٠٠٠
إيجار	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
مرتبات	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
كهرباء ومياه	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
مصاريف نقل المشتريات	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
مصاريف بنكية	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
	٢,٦٩٣,٠٠٠	٢,٦٩٣,٠٠٠
١٤/٨	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
	٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠

ح/ الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٩٨/١٢/٣١

لـ	منه
٥٦٠,٠٠٠ من ح/ المتاجرة (مجمّل الربح)	١٧,٦٠٠ الى ح/ أهلاك العقار
٣٠,٠٠٠ من ح/ إيراد العقار	٢٠,٠٠٠ الى ح/ أهلاك الأثاث
٢٢,٠٠٠ من ح/ الخصم المكتسب	٢٩,٠٠٠ الى ح/ الخصم المسموح به
٢٥,٠٠٠ من ح/ الفوائد الدائنة	١٢٠,٠٠٠ الى ح/ الإيجار
	٦٠,٠٠٠ الى ح/ المرتبات
	٣٠,٠٠٠ الى ح/ الكهرباء والمياه
	١٢,٠٠٠ الى ح/ المصاريف البنكية
	٣٠,١٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها
	٣١٨٣,٠٠٠ الى ح/ رأس المال (صافي الربح)
	٦٣٧,٠٠٠

رابعا : تصوير الميزانية العمومية

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول		خصوم	
أصول ثابتة :		رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠
عقار	٨٠٠,٠٠٠	(+) صافي الربح	٣١٨,٣٠٠
(-) مجمع أهلاك عقار	٩٧,٦٠٠		
	٧٨٢,٤٠٠	خصوم متداولة :	
		أثاث	٢٠٠,٠٠٠
		(-) مجمع أهلاك أثاث	٤٠,٠٠٠
	١٦٠,٠٠٠		
	٩٤٢,٤٠٠	أصول متداولة :	
		بضاعة	٤٨٠,٠٠٠
		صلاء	٣٠١,٠٠٠
		(-) مخصص ديون مشكوك فيها	٣٠,١٠٠
	٢٧٠,٩٠٠		
	٧٣,٠٠٠	أ. قبض	٢٠٤,٠٠٠
	٣٧٢,٠٠٠	بنك	
	١٠٤,٠٠٠	صندوق	
	١,٢٩٩,٩٠٠		
			٢,٢٤٢,٣٠٠

ملاحظات :

- ١- حصلنا على أرصدة ميزان المراجعة من الأرصدة الافتتاحية بالنسبة للحسابات التي لم تتأثر بعمليات عام ١٩٩٨ وهي حسابات رأس المال وبضاعة أول المدّة والعقار والأثاث ومجمع الأهلاك قبل التسوية، أما بقية الأرصدة فقد حصلنا عليها من واقع الكشوفات التحليلية.
- ٢- رصيد الفوائد الدائنة يتضمن ١٢,٠٠٠ ريال من كشف تحصيل عمليات البنك، ١٣,٠٠٠ ريال قيمة فوائد التأخير على الكمبيالة المحددة.

مثال (٢) :

محمد صاحب منشأة لاتمسك سجلات محاسبية متكاملة ولا تتبع نظام القيد المزدوج الكامل في إثبات عملياتها في الدفاتر، وتكتفي بمسك سجل للحسابات الشخصية وسجل للنقدية يتضمن معاملات الصندوق والبنك . وفيما يلي البيانات المتعلقة بالمنشأة عن عام ١٩٩٨ :

أرصدة ١/١/١٩٩٨ :

- ٣٢٥,٠٠٠ أراضي ومباني - ١٢٦,٠٠٠ الات - ١٠٠,٠٠٠ سيارات -
- ٤٩,٠٠٠ أثاث - ٩٠,٠٠٠ بضاعة - ١١٠,٠٠٠ مدينين - ٦٠٠٠ صندوق -
- ٢٩,٠٠٠ بنك - ٩٥,٠٠٠ دائنين - ٣٦,٠٠٠ أ. دفع - ٥٠٠٠ مصاريف مقدّمة .

عمليات نقدية تمت خلال السنة :

- ١,٩٨٥,٠٠٠ مقبوضات من المدينين (بعد الخصم النقدي) - ١١٥,٠٠٠
- خصم مسموح به - ١,١٥٠,٠٠٠ مدفوعات للدائنين (بعد الخصم النقدي) -
- ٢٨,٥٠٠ خصم مكتسب - ١٥,٠٠٠ أثاث (مشتري في ٩٨/٦/٣٠) - ٩٠,٠٠٠
- مسحوبات - ٣٥٩,٠٠٠ أجور ومرتبّات - ٣٦٦,٠٠٠ مصاريف إدارية وعمومية أخرى - ٨٠,٠٠٠ أ. قبض محصلة - ٤٦,٠٠٠ أ. دفع مسددة .
- وقد قبل خلال السنة أوراق دفع قيمتها ٢٠,٠٠٠ ريال وحرر له سندات أذنية قيمتها ١٠٠,٠٠٠ ريال .

عمليات أخرى :

- ٨٠,٠٠٠ مردودات مبيعات - ٢١,٥٠٠ مردودات مشتريات - ٢٠,٠٠٠ ديون معدومة .

ح/ النقدية		رصيد ١/١	
من ح/ الدائنين	١,١٥٠,٠٠٠	٦٠٠٠ صندوق	٢٥,٠٠٠
من ح/ الأثاث	١٥,٠٠٠	٢٩,٠٠٠ بنك	١,٩٨٥,٠٠٠
من ح/ المسحوبات	٩٠,٠٠٠	الى ح/ المدينين	٨٠,٠٠٠
من ح/ الأجور والمرتبكات	٣٥٩,٠٠٠	الى ح/ القبض	
منح- مصاريف إدارية وعمومية	٣٦٦,٠٠٠		
من ح/ أ. الدفع	٤٦,٠٠٠		
رصيد ٩٨/١٢/٣١			
٧٠٠٠ صندوق			
٦٧٠٠ بنك (متم حسابي)			
	٧٤,٠٠٠		

أرصدة في ١٩٩٨/١٢/٣١ :
٧٠٠٠ - ٧٠,٠٠٠ - ٧٠,٠٠٠ - ٧١٠,٠٠٠ مدينين - بضاعة - ١٣٠,٠٠٠ - ٧٠٠٠ صندوق .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% والالات والسيارات بمعدل ١٠% والمباني بمعدل ٥% سنويا وتكلفة الأراضي ٧٥,٠٠٠ ريال .
- ٢- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المدينين .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الأستاذ العام والتي تأثر بالعمليات خلال عام ١٩٩٨ .
- ٢- تصوير ميزان المراجعة .
- ٣- تصوير الحسابات الختامية لعام ١٩٩٨ .
- ٤- تصوير الحسابات الختامية لعام ١٩٩٨ .

الحل :

أولا : تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ العام

ح/ أ. القبض		ح/ أ. الدفع	
١٠٠,٠٠٠ الى ح/ المدينين	٨٠,٠٠٠ من ح/ النقدية	٣٦,٠٠٠ رصيد ١/١	٤٦,٠٠٠ الى ح/ النقدية
	٢٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١	٢٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين	١٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١

ح/ م. المبيعات		ح/ م. المشتريات	
٨٠,٠٠٠ الى ح/ المدينين	٨٠,٠٠٠ رصيد	٢١,٥٠٠ من ح/ الدائنين	٢١,٥٠٠ رصيد

ح/ المشتريات		ح/ المبيعات	
١,١٩٥,٠٠٠ الى ح/ الدائنين	١,١٩٥,٠٠٠ رصيد	٢,٩٠٠,٠٠٠ من ح/ المدينين	٢,٩٠٠,٠٠٠ رصيد

ح/ الخصم المسموح به		ح/ الخصم المكتسب	
١١٥,٠٠٠ الى ح/ المدينين	١١٥,٠٠٠ رصيد	٢٨,٥٠٠ من ح/ الدائنين	٢٨,٥٠٠ رصيد

ح/ الأجور والمرتبكات		ح/ م. إدارية وعمومية	
٣٥٩,٠٠٠ الى ح/ النقدية	٣٥٩,٠٠٠ رصيد	٥٠٠٠ رصيد ١/١	٣٧١,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
		٣٦٦,٠٠٠ الى ح/ النقدية	

ح/ المدينين		رصيد ١/١	
من ح/ نقدية	١,٩٨٥,٠٠٠	الى ح/ المبيعات (متم حسابي)	٢,٩٠٠,٠٠٠
من ح/ الخصم لمسوح به	١١٥,٠٠٠		
من ح/ م. المبيعات	٨٠,٠٠٠		
من ح/ ديون لمعززة	٢٠,٠٠٠		
من ح/ أ. القبض	١٠٠,٠٠٠		
رصيد ١٢/٣١	٧١,٠٠٠		

ح/ الدائنين		رصيد ١/١	
الى ح/ النقدية	١,١٥٠,٠٠٠	من المشتريات (متم حسابي)	٢٨,٥٠٠
الى ح/ الخصم المكتسب	٢٨,٥٠٠		
الى ح/ أ. الدفع	٢٠,٠٠٠		
الى ح/ مردودات المشتريات	٢١,٥٠٠		
رصيد ١٢/٣١	٧٠,٠٠٠		

ثالث : اعداد الحسابات الختامية

ح/ المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في ٩٨/١٢/٣١

من ح/ المبيعات	٢,٩٠٠,٠٠٠	الى ح/ بضاعة أول المدة	٩٢,٠٠٠
من ح/ م. المشتريات	٢١,٥٠٠	الى ح/ المشتريات	١,١٩٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة آخر المدة	١٣٠,٠٠٠	الى ح/ م. المبيعات	٨٠,٠٠٠
		الى ح/ أ.ح	١,٢٨٦,٥٠٠
	٣,٠٥١,٥٠٠		٣,٠٥١,٥٠٠

ح/ الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٩٨/١٢/٣١

من ح/ المتاجرة	١,٦٨٦,٥٠٠	الى ح/ الأجور والمرتبات	٣٥٩,٠٠٠
من ح/ الخصم المكتسب	٢٨,٥٠٠	الى ح/ م. عمومية الإدارية	٣٧١,٠٠٠
		الى ح/ الخصم المسوح به	١١٥,٠٠٠
		الى ح/ الديون المعنومة	٢٠,٠٠٠
		الى ح/ مخصص مشكوك فيها	٣٥,٥٠٠
		الى ح/ مجمع أهلاك المباني	١٢,٥٠٠
		الى ح/ مجمع أهلاك الآلات	١٢,٦٠٠
		الى ح/ مجمع أهلاك السيارات	١٠,٠٠٠
		الى ح/ مجمع أهلاك الأثاث	٥٦٥
		ألا ح/ رأس المال (صافي الربح)	٧٧٣,٧٥٠
	١,٧١٥,٠٠٠		١,٧١٥,٠٠٠

ح/ الديون المعنومة		ح/ المسحوبات	
٢٠٠,٠٠٠	الى ح/ المدينة	٩٠,٠٠٠	الى ح/ النقدية
٢٠٠,٠٠٠	رصيد	٩٠,٠٠٠	رصيد

ح/ الأثاث	
٤٩,٠٠٠	رصيد ١/١
١٥,٠٠٠	الى ح/ النقدية
٤٩,٠٠٠	١٢/٣١ رصيد ١٤,٠٠٠

ثانيا : اعداد ميزان المراجعة (قبل التسويات)

مدین	دائن	بيان
٣٢٥,٠٠٠		اراضي ومباني
١٢٦,٠٠٠		الآت
١٠٠,٠٠٠		سيارات
٦٤,٠٠٠		أثاث
٩٠,٠٠٠		بضاعة
٧١٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مدینین - دائنین
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أ. قبض - أ. دفع
٧,٠٠٠		صندوق
٦٧,٠٠٠		بنك
١١٥,٠٠٠	٢٨,٥٠٠	خصم مسوح - خصم مكتسب
٨٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	م. مبيعات - م. مشتريات
١,١٩٥,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	مشتريات - مبيعات
٣٥٩,٠٠٠		أجور ومرتبات
٣٧١,٠٠٠		م. إدارية وعمومية
٢٠,٠٠٠		ديون معنومة
٩٠,٠٠٠		مسحوبات
	٧٠٩,٠٠٠	رأس المال
٣,٧٣٩,٠٠٠	٣,٧٣٩,٠٠٠	

رابعاً : تصوير الميزانية العمومية

الميزانية العمومية في ١٢/٣١/١٩٩٨

خصوم		أصول			
رأس المال	٧٠٩,٠٠٠	١,٣٩٢,٧٥٠	أصول ثابتة :		
(+) صافي الربح	٧٧٣,٧٥٠		أراضي ومباني	٣١٢,٥٠٠	
	١,٤٨٢,٧٥٠		آلات	١١٣,٤٠٠	
(-) المسحوبات	٩٠,٠٠٠		سيارات	٩٠,٠٠٠	
			أثاث	٥٨,٣٥٠	٥٧٤,٢٥٠
خصوم متدولة :			أصول متدولة :		
دائنين	٧٠,٠٠٠		بطاعة	١٣٠,٠٠٠	
أ. دفع	١٠,٠٠٠		مدينين	٧١٠,٠٠٠	
		٨٠,٠٠٠	(-) مخصص	٣٥,٥٠٠	
			ديون مشترك فيها		٦٧٤,٥٠٠
			أ. قبض	٢٠,٠٠٠	
			بنك	٦٧٠,٠٠٠	
			صندوق	٧٠٠٠	٨٩٨,٥٠٠
		١,٤٧٢,٧٥٠			١,٤٧٢,٧٥٠

الفصل الثاني

بضاعة الأمانة

ملاحظات :

- ١- رصيد رأس المال في ١/١ مبلغ ٧٠٩,٠٠٠ حصلنا عليه من طرح خصوم أول المدة من إجمالي أرصدة أصول أول المدة .
- ٢- صورت الحسابات في دفتر الأستاذ العام عن طريق تكملة القيد المزدوج وإظهار المتممات الحسابية للحسابات ذات الأرقام يبعثها مثل النقدية وأوراق القبض والعملاء والمبيعات وكذا النقدية أو أوراق الدفع والدائنين والمشتريات .
- ٣- شمل ميزان المراجعة على الحسابات التي لم تتأثر بعمليات معينة خلال السنة المالية مثل حسابات رأس المال والآلات والسيارات والأراضي والمباني وبضاعة أول المدة، بالإضافة إلى الحسابات التي فتحت خلال السنة أو تسألت بعمليات خلال الفترة .
- ٤- رصيد البنك في ١٢/٣١ ظهر كتتمم حسابي في حساب النقدية عن طريق جمع بنود الجانب المدين من حساب النقدية وطرح عناصر جانبه الدائن (بما في ذلك رصيد الصندوق في ١٢/٣١) .

بضاعة الأمانة

تعتبر عمليات بضاعة الأمانة إحدى الوسائل التي تتبعها الكثير من المنشآت التجارية والصناعية لتصريف سلعها ومنتجاتها سواء داخل الوطن أو خارجه .
وبضاعة الأمانة تعرف بأنها العملية التي يتم فيها نقل حيازة البضاعة، وليس نقل ملكيتها، من مالكةا ويسمى الموكل إلى شخص آخر ويسمى الوكيل لبيعها لحساب موكله مقابل عمولة يحصل عليها، تحتسب كنسبة مئوية من قيمة المبيعات، وهذا يعني أن البضاعة تظل في حوزة الوكيل كأمانة حتى يتم بيعها أو استردادها ولهذا أطلق عليها بضاعة الأمانة .

ويترتب على عدم اعتبار بضاعة الأمانة بمثابة مبيعات بالنسبة للموكل أو مشتريات بالنسبة للوكيل الأمور الآتية :

- ١- عدم دائنية الطرف الأول أو مديونية الطرف الثاني، حيث لا يتولد ذلك إلا عند قيام الوكيل ببيع البضاعة .
 - ٢- لا يتحمل الوكيل أي خسارة ناجمة عن تعرض البضاعة التي في حوزته للتلف أو الحريق أو السرقة (مالم يكن ذلك ناتج عن إهمال أو تقصير منه) وإنما يتحمل بتلك الخسارة الموكل .
 - ٣- لا يتحمل الوكيل أي خسارة ناجمة عن الانخفاض في سعر بيعها ولا يستفيد من أي زيادة في ذلك وإنما يعود كل ذلك إلى المالك (الموكل) .
 - ٤- إذا تبقى جزء من البضاعة في حوزة الوكيل دون بيع في نهاية السنة المالية، فإن هذه البضاعة لا تندرج ضمن قوائم جرد المخزون للوكيل وإنما يتضمنها قوائم جرد المخزون للموكل وتظهر كبنود من بنود أصوله المتداولة .
- وقد يتبادر إلى الذهن سؤال عن سبب تفضيل مالك البضاعة تصريفها بهذه الوسيلة عوضا عن فتح فرع أو قروع في مناطق مختلفة أو بيعها للأخرين على الحساب .

ويمكن توضيح أسباب ذلك فيما يلي :

- ١- فتح فرع أو أكثر يتطلب إنفاق مبالغ باهظة، مثل مصاريف الإيجار ومرتببات الموظفين وغيرها من المصاريف الإدارية والعمومية .

٢- في حالة السلعة أو المنتج الجديد يكون عادة الطلب عليها في السوق غير معروف في بادئ الأمر فيفضل المالك تصريفها عن طريق وكلاء لكي يقتصد في النفقات .

٣- في حالة السلع أو المنتجات التي تكون أسعارها متقلبة بشكل حاد من وقت لآخر مما يجعل الموزعين يحجمون عن التعامل مع هذا النوع من السلع مالم يتحمل غيرهم أي خسارة تتجم عن ذلك .

٤- بالنسبة للسلع الموسمية والتي تكون عرضة للتلف إذا تم تخزينها لفترة طويلة مثل المنتجات الزراعية، فيفضل تصريفها بسرعة عن طريق وكلاء موزعين في مناطق متعددة .

٥- تجنب بعض المخاطر الناجمة عن بيع البضاعة بالأجل مثل إفلاس من بحوزته البضاعة .

ففي ظل نظام بضاعة الأمانة يحق لمالكها قانوناً استردادها من الوكيل في أي وقت يشاء أو يسترد المتحصلات من بيعها، حيث لا تدخل ضمن أموال التقلية للوكيل في حالة إفلاسه والتي يتقاسمها الدائنون لأنها ليست ملكاً له وإنما مودعة لديه كأمانة .

٦- رغبة بعض المنشآت في تحديد أسعار معينة لمنتجاتها عند بيعها للمستهلك تشجيعاً له لاقتنائها وذلك في ظل المنافسة في السوق : وهذا الأمر يصعب تحقيقه في حالة عمليات البيع الأخرى، إذ تنتقل ملكية البضاعة مباشرة للمشتري أثناء البيع .

أما من وجه نظر الوكيل فتفضيله للتعامل بنظام بضاعة الأمانة يرجع للأسباب الآتية :

١- لا يتحمل الخسارة الناجمة عن عدم بيع البضاعة أو الانخفاض في أسعارها .

٢- لا يتحمل أي مسؤولية في حالة سرقة البضاعة أو تلفها أو إصابتها بحريق، مالم يكن هناك تقصير من جانبه .

٣- لا يتحمل الخسارة الناجمة عن البيع الأجل مثل الديون المدومة والخصم النقدي الممنوح للعملاء في حالة ما إذا كانت عمولته عادية .

المراحل التي تمر بها بضاعة الأمانة .

تمر عملية بضاعة الأمانة بعدة مراحل نوجزها في الخطوات الآتية :

١- يتم أولاً إبرام عقد الوكالة بين مالك البضاعة (الموكل) وبين الوكيل المكلف بتصريفها، بحيث يتضمن الأمور الآتية :

- تعهد الوكيل بالمحافظة على البضاعة وعمل الدعاية اللازمة لها .
- شروط البيع المخول للوكيل التصرف على ضوئها .
- حق الوكيل في استرداد جميع المبالغ التي انفقها على بضاعة الأمانة .
- نسبة عمولة الوكيل ونوع العمولة .
- الأوقات التي يجب على الوكيل إرسال دفعات نقدية تحسب الحساب إلى موكله .
- مواعيد المحاسبة وإرسال الوكيل إلى موكله تقريراً مفصلاً عن كل العمليات المتعلقة ببضاعة الأمانة .

٢- يقوم الموكل بعد ذلك بتجهيز البضاعة وإرسالها إلى الوكيل ويرفق مع ذلك الفاتورة الصورية التي توضح سعر البيع، ويتفق في سبيل إعدادها وإرسالها بعض المبالغ كمصاريف اللف والحزم والنقل والتأمين .

٣- يستلم الوكيل البضاعة ويقوم بمعابقتها ومطابقة ذلك مع ماورد في الفاتورة الصورية . وإذا اكتشف أي اختلاف يجب عليه إبلاغ موكله بذلك فوراً حتى يخلي مسؤوليته .

وبدوره يتفق بعض المبالغ على البضاعة المستلمة مثل مصاريف التفريغ والتخزين والتأمين والدعاية والإعلان وغير ذلك من المصاريف ويحملها في النهاية على موكله .

٤- يقوم الوكيل بتصريف البضاعة وإرسال دفعات تحت الحساب إلى موكله في المواعيد المحددة في الاتفاق .

٥- يقوم الوكيل في التاريخ المحدد بإرسال تقرير مفصل عن عمليات بضاعة الأمانة التي تمت حتى ذلك التاريخ يسمى كشف أو حساب المبيع .

مصطلحات بضاعة الأمانة

عمولة الوكيل :

سبق الإيضاح بأنه يتم تحديد في عقد الوكالة نسبة العمولة ونوعها المستحقة للوكيل مقابل الجهد الذي يبذله في تصريف البضاعة .
ونوع عمولة الوكيل يتوقف عليها مدى مسؤولية الوكلاء، وهي في هذا الصدد تقسم إلى ثلاثة أنواع :

أ - عمولة عادية :

وتحسب كنسبة مئوية من قيمة المبيعات النقدية والاجلثة معا . ويتحمل الموكل في هذه الحالة بالخسائر الناجمة عن البيع الآجل مثل الديون المعدومة والخصم المسموح به الذي يمنح للعملاء .

ب- عمولة ضمان الدفع :

تحتسب هذه العمولة كنسبة مئوية من قيمة المبيعات الاجلثة فقط. وهي تمنح للوكيل بالإضافة إلى العمولة العادية، على أن يتحمل الوكيل في هذه الحالة بالخسائر المتعلقة بالبيع الآجل مثل الديون المعدومة والخصم النقدي .

ج- العمولة الشاملة :

تحتسب هذه العمولة كنسبة مئوية من قيمة المبيعات النقدية والاجلثة معا. والفرق بينها وبين العمولة العادية هو أن نسبتها تكون أكبر وفي نفس الوقت يتحمل الوكيل في هذه الحالة بالخسائر المتعلقة بالبيع الآجل.

وقد يفضل الموكل منح وكيله هذه العمولة عوضاً عن عمولة ضمان الدفع خشية في أن يستغل الوكيل تلك العمولة الإضافية فيتوسع في بيع البضاعة بالأجل لكي يحصل عليها. والمعلوم أن عملية البيع بالأجل يكتنفها كثير من المخاطر .

كشف المبيع :

من ضمن بنود عقد الوكالة المبرم بين الموكل والوكيل نصاً يوضح التلخيص الذي يجب فيه على الوكيل ارسال تقريراً مفصلاً إلى موكله عن عمليات بضاعة الأمانة، يسمى كشف أو حساب المبيع . بحيث يتضمن عدد الوحدات المباعة وسعر بيعها والمصروفات التي أنفقتها وعمولته و الدفعات تحت الحساب التي ارسلها إلى الموكل خلال الفترة وكذا الرصيد النهائي المستحق له حيث يرفق شيكاً بذلك سداداً لذلك الرصيد .
وفيما يلي نموذج لكشف المبيع :

كشف المبيع رقم

عن الفترة من إلى

التاريخ	بـ	جزئي	كلي
	<u>المبيعات</u>		
×	وحدة نقداً	×	
×	بسر الوحدة	×	
	وحدة على الحساب	×	
	بسر الوحدة	×	
	اجمالي المبيعات		xx
	<u>المصاريف والعمولة</u>		
×	نقل	×	
×	تخزين	×	
×	دعاية و اعلان	×	
×	تأمين	×	
×	عمولة بواقع %	×	xx
	الرصيد المتبقي		xx
	<u>دفعات تحت الحساب</u>		
×	كميالة رقم	×	
×	شيك رقم	×	xx
	الرصيد المستحق		xx
×	مسدد بشيك رقم		xx

الفاتورة السورية :

يقصد بها الفاتورة التي يرفقها الموكل مع البضاعة التي يرسلها إلى وكيله، وهي تتضمن كافة البيانات المتعلقة بالبضاعة، من حيث عددها ونوعها ومواصفاتها والسعر المحدد لبيعها، وتشبه إلى حد ما فاتورة البيع العادية التي يتسلمها المشتري من البائع، إلا أن قيمتها لا تعتبر واجبة السداد فوراً ولا في تاريخ معين ولهذا أطلق عليها الفاتورة السورية .

النظام المحاسبي لعمليات بضاعة الأمانة

نظراً لأن عمليات بضاعة الأمانة تعتبر نشاطاً مستقلاً عن النشاط الأساسي الذي يقوم به كل من الموكل والوكيل باعتبارهما تجاراً، لذا فإن التنظيم المحاسبي الذي يصمم خصيصاً لعمليات بضاعة الأمانة يجب أن يتضمن حسابات خاصة تميزها عن بقية الحسابات . ويرتّب على ذلك اختلاف المعالجات المحاسبية المتعلقة بها عن تلك التي تتبع بشأن النشاط الأساسي للمنشأة.

أولاً : الحسابات والمعالجات المحاسبية في دفاتر الموكل

تفتح في دفاتر الموكل لعمليات بضاعة الأمانة الحسابات الأساسية الآتية :

- ١- حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل
 - ٢- حساب بضاعة الأمانة المرسلة .
 - ٣- حساب جاري الوكيل
 - ٤- حساب مديني بضاعة الأمانة .
 - ٥- حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .
- ١- حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل :

تتمثل وظيفة هذا الحساب في إظهار نتيجة النشاط من عمليات بضاعة الأمانة من ربح أو خسارة في نهاية فترة زمنية معينة، أي أنه يعتبر بمثابة حساب متاجرة وأرباح وخسائر .

حيث يجعل مديناً بما يلي :

- تكلفة البضاعة المرسلة .
- مصاريف الموكل على بضاعة الأمانة .
- مصاريف الوكيل .
- عمولة الوكيل .

كما يجعل دائننا بالبند الاتية :

- قيمة مبيعات بضاعة الأمانة .
- تكلفة البضاعة المرتدة من الوكيل إلى الموكل .
- تكلفة البضاعة المحولة من وكيل لآخر .
- تكلفة التلف أو العجز في بضاعة الأمانة .
- تكلفة البضاعة المتبقية دون بيع حتى نهاية الفترة .

ويقلل رصيد هذا الحساب في نهاية الفترة في حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .

وإذا تعدد الوكلاء يتم فتح حساب بضاعة أمانة لدى كل وكيل على حده .

٢- حساب بضاعة الأمانة المرسله :

يفتح هذا الحساب لتوضيح تكلفة البضاعة التي خرجت من مخازن الموكل أرسلت إلى الوكلاء، حيث يجعل دائننا بتلك التكلفة ومديننا بتكلفة البضاعة المرتدة من الوكلاء إلى الموكل . ورصيده في نهاية الفترة يقلل إما في حساب المشتريات في أي وقت خلال السنة المالية للموكل أو يقلل في حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية .

٣- حساب جاري الوكيل :

يعتبر بمثابة حساب شخصي للوكيل في دفاتر الموكل يوضح الحقوق والالتزامات الخاصة بالوكيل .

حيث يجعل مديننا بالبند الاتية .

- قيمة المبيعات .
- قيمة التعويضات التي يستلمها الوكيل والمتعلقة ببضاعة الأمانة .

كما يجعل دائننا بما يلي :

- جميع المبالغ التي أنفقها الوكيل على بضاعة الأمانة .
- العمولة المستحقة للوكيل .
- الدفعات تحت الحساب التي يرسلها إلى الموكل .
- قيمة الكمبيالات التي يسحبها الموكل على وكيله .
- قيمة الشيك الذي يعث به الوكيل إلى موكله سدادا للرصيد المستحق عليه .

٤- حساب مديني بضاعة الأمانة :

عندما يستلم الموكل كشف المبيع من الوكيل، إذا أتضح أن هناك مبيعات آجلة لم تحصل قيمتها بعد، فإنه في حالة العمولة العادية لا يثبت الموكل مديونية الوكيل بقيمتها، وإنما يفتح حساب وسيط يجعله مديننا بتلك القيمة يسمى حساب ((مديني بضاعة الأمانة)).

ويجعل هذا الحساب دائننا بالبند الاتية :

- بالمتحصلات النقدية من المدينين .
- بقيمة الكمبيالات المسحوبة عليهم .
- بالخصم النقدي المسموح به لهم .
- بالديون المعدومة .

وإذا تبقى رصيد مدين لهذا الحساب في نهاية الفترة فإنه يظهر ضمن بنود الأصول المتداولة في ميزانية الموكل .

٥- حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة :

نظراً لأن عمليات بضاعة الأمانة والمحاسبة عليها تتم عدت مرات خلال السنة المالية بحسب مواعيد المحاسبة التي تم الاتفاق عليها بين الموكل والوكيل، لذا فإن حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل عادة ما يقلل في نهاية تلك الفترات في حساب مؤقت يفتح خلال السنة يسمى حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة، حيث يجمع فيه نتائج عمليات بضاعة الأمانة لدى جميع الوكلاء ثم يقلل في نهاية السنة المالية في حساب الأرباح والخسائر العام للموكل .

وهذا الحساب قد يحمل ببعض الخسائر المتعلقة بضاعة الأمانة كالديون
المعدومة والخصم المسموح به ومصاريف خصم أوراق القبض وعمولة البنوك .

قيود اليومية في دفاتر الموكل :

١- ارسال البضاعة إلي الوكيل :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
×× إلي حـ/ بضاعة الأمانة المرسله

٢- مصاريف الموكل :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ...
×× إلي حـ/ النقدية

٣- الكمبيالات المسحوبة على الوكيل :

×× من حـ/ أ. القبض
×× إلي حـ/ جاري الوكيل ...

٤- دفعة تحت الحساب من الوكيل :

×× من حـ/ البنك
×× إلي حـ/ جاري الوكيل ..

٥- المبيعات :

×× من حـ/ جاري الوكيل ...
×× إلي حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ...

٦- مصاريف الوكيل :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ...
×× إلي حـ/ جاري الوكيل ...

٧- عمولة الوكيل :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
×× إلي حـ/ جاري الوكيل

٨- اقفال حساب بضاعة الأمانة المرسله :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة المرسله
×× إلي حـ/ المشتريات

٩- اقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل :

في حالة الربح :

×× من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ...
×× إلي حـ/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

وفي حالة الخسارة يعكس القيد السابق

١٠- اقفال حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة :

في حالة الربح :

×× من حـ/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة
×× إلي حـ/ أرباح وخسائر عام

في حالة الخسارة يعكس القيد السابق .

الحسابات في دفاتر الموكل :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله (تكلفة المرسل)	×	من ح/ جاري الوكيل (قيمة المبيعات)	×
إلى ح/ التقديرة (م. الموكل)	×	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (تكلفة المرتد)	×
إلى ح/ جاري الوكيل (م. الوكيل)	×	من ح/ التلف والمجز (تكلفة التلف)	×
إلى ح/ جاري الوكيل (بالمعمولة)	×	من ح/ بضاعة أمانة باقية (تكلفة المتبقي)	×
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة (صافي الربح)	×		

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (بالمرتد)	×	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	×
رصيد مرحل	×		
إلى ح/ المشتريات أ. (المتاجرة)	×	رصيد منقول	×

ح/ جاري الوكيل

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	×	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (بالمصاريف)	×
		من ح/ أ. القبض (كمبيالة مسحوبة على الوكيل)	×
		من ح/ البنك (قفعة تحت الحساب)	×
		من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (بالمعمولة)	×
		رصيد مرحل	×
رصيد منقول	×	من ح/ البنك (تسديد الرصيد)	×

ح/ مديني بضاعة الأمانة

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (مبيعات)	×	من ح/ جاري الوكيل (مكتسبات)	×
		من ح/ أ. قبض (كمبيالة مسحوبة عليهم)	×
		من ح/ الخصم المسموح به	×
		من ح/ الديون المدنومة	×
		رصيد	×

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى ح/ الديون المدنومة	×	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (صافي الربح)	×
إلى ح/ خصم مسموح به	×		
إلى ح/ مصاريف خصم أ. القبض	×		
إلى ح/ أ.خ. عام (صافي الربح)	×		

ثانيا : الحسابات والمعالجات المحاسبية في دفاتر الوكيل :

عادة ما يكون الوكيل تاجرا له نشاطه الخاص، لذا فإنه يفتح لعمليات بضاعة الأمانة حسابات خاصة تميزها عن حساباته الأساسية .

وتتمثل هذه الحسابات فيما يلي :

١- حساب جاري الموكل :

يعتبر بمثابة حساب شخصي للموكل في دفاتر الوكيل يوضح حقوق الموكل وكذا الحقوق التي للوكيل .

ويعد هذا الحساب وحساب جاري الوكيل في دفاتر الموكل من الحسابات المتناظرة، بمعنى أن المبلغ الذي يدون في الجانب المدين لأحد الحسابين يدون في الجانب الدائن من الحساب الاخر، مما يؤدي الى تطابق أرصدهما في نهاية الفترة. وهذا الأمر يتحقق في الحالة التي تكون فيها عمولة الوكيل شاملة أو عمولة ضمان دفع. أما في حالة العمولة العادية فإن أرصدهما لا يتطابقا إذا كان هناك مبيعات آجلة ولم تحصل بعد .

وهذا الحساب يجعل دائنا بقيمة المبيعات النقدية والاجلة .

ويجعل مدينا بالبنود الآتية :

١- مصاريف الوكيل .

٢- قيمة الكمبيالات المسحوبة على الوكيل .

٣- قيمة الدفعات تحت الحساب الذي يرسلها الوكيل الى الموكل .

٤- عمولة الوكيل .

٢- حساب مديني الموكل :

إذا باع الوكيل جزء من البضاعة على الحساب وكانت العمولة التي يتقاضاها عمولة عادية، فإنه في هذه الحالة يفتح حساب وسيط اسمه ((مديني الموكل))، يجعله مدينا بقيمة تلك المبيعات وجاري الموكل دائنا، ويجعل دائنا بالبنود الآتية :

- بالمتحصلات النقدية .

- بقيمة الكمبيالات المسحوبة عليهم .

- بالخصم النقدي .

- بالديون المدومة .

وإذا تبقى رصيد مدين لهذا الحساب في نهاية السنة المالية فإنه يظهر ضمن بنود أرصدة مدينة أخرى في الميزانية العمومية للوكيل .

٣- حساب بضاعة الأمانة الواردة :

يعتبر هذا الحساب من الحسابات النظامية في دفاتر الوكيل، حيث يستخدم في حالة قيام الوكيل بإثبات البضاعة المستلمة من الموكل في شكل قيد نظامي، بحيث يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة البضاعة المستلمة (بسر الفاتورة الصورية) .

كما يجعل دائنا بالبنود الآتية بسر الفاتورة الصورية :

- قيمة البضاعة المباعة .

- قيمة البضاعة المرتدة من الوكيل الى الموكل .

- قيمة البضاعة المحولة من الوكيل الى وكيل آخر .

- قيمة التلف أو العجز في البضاعة .

وإذا تبقى جزء من البضاعة دون بيع حتى نهاية السنة المالية فإن رصيد هذا الحساب سيظهر في الميزانية العمومية للوكيل في جانب الأصول تحت بند حسابات نظامية .

٤- حساب الموكل - بضاعة أمانة :

يعتبر من الحسابات النظامية ويستخدم كحساب وسيط عندما يثبت الوكيل البضاعة المستلمة من الموكل في شكل قيد نظامي، حيث يجعل دائنا بقيمة تلك البضاعة بسر الفاتورة الصورية .

٤- الدفعة تحت الحساب المرسلة للموكل :

xx من حـ/ جاري الموكل .
xx الى حـ/ البنك .

٥- قيمة المبيعات :

xx من حـ/ النقدية .
xx الى حـ/ جاري الموكل .

٦- العمولة المستحقة له :

xx من حـ/ جاري الموكل .
xx الى حـ/ العمولة .

٧- سداد الرصيد المستحق للموكل :

xx من حـ/ جاري الموكل .
xx الى حـ/ البنك .

ويجعل مدينا بالبند الاتية (بسر الفاتورة الصورية) :

- قيمة البضاعة المبيعة .
- قيمة البضاعة المرتدة من الوكيل الى الموكل .
- قيمة البضاعة المحولة الى وكيل آخر .
- قيمة التالف أو العجز في البضاعة .

وإذا تبقى جزء من البضاعة دون بيع حتى نهاية السنة المالية، فإن رصيد هذا الحساب سيظهر في الميزانية العمومية للوكيل في جانب الخصوم تحت بند حسابات نظامية .

قيود اليومية في دفاتر الوكيل :

١- استلام البضاعة من الموكل :

أ- إما أن يدون تلك الواقعة في شكل مذكرة بيانية يوضح فيها عدد الوحدات المستلمة وأوصافها وسعر بيعها كما ورد في الفاتورة الصورية .

ب- أو يثبت واقعة استلام البضاعة في شكل قيد نظام كما يلي :

xx من حـ/ بضاعة الأمانة الواردة .
xx الى حـ/ الموكل - بضاعة أمانة .

٢- سداد المصاريف :

xx من حـ/ جاري الموكل .
xx الى حـ/ النقدية .

٣- الكميالة المسحوبة عليه من قبل الموكل :

xx من حـ/ جاري الموكل .
xx الى حـ/ أ. الدفع .

الحسابات في دفاتر الوكيل

ح/ الموكل - بضاعة أمانة

من ح/ بضاعة الأمانة الواردة (قيمة لبضاعة المستلمة)	x	الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (قيمة المبيعات)	x
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (قيمة المرند الى الموكل)	x
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (قيمة البضاعة المحولة)	x
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (قيمة التلف والعجز)	x
		رصيد متبقي	x
			x

ورصيد الحسابين الاخيرين يمثلان قيمة البضاعة المتبقية لدى الوكيل دون بيع حتى نهاية السنة المالية، ويظهرا تحت بند حسابات نظامية في الميزانية العمومية للوكيل .

ح/ جاري الموكل

من ح/ النقدية (قيمة المبيعات)	x	الى ح/ النقدية (م. الوكيل)	x
		الى ح/ أ. الدفع (كميالة مسحوبة على الوكيل)	x
		الى ح/ البنك (دفعة تحت الحساب)	x
		الى ح/ العمولة	x
		رصيد مرحل	x
			x
رصيد منقول	x	الى ح/ البنك (سداد الرصيد)	x
			x

ح/ مديني الموكل

من ح/ للنقدية (بالمحصلات)	x	الى ح/ جاري الموكل (قيمة المبيعات)	x
من ح/ أ. القبض (كميالات مسحوبة عليهم)	x		
من ح/ جاري الموكل (بنون معدومة)	x		
من ح/ جاري الموكل (خصم مسموح به)	x		
رصيد متبقي	x		
			x

ح/ بضاعة الأمانة الواردة

من ح/ الموكل - بضاعة أمانة (قيمة المبيعات)	x	الى ح/ الموكل - بضاعة أمانة (قيمة المستلم)	x
من ح/ الموكل - بضاعة لملة (قيمة المرند الى الموكل)	x		
من ح/ الموكل - بضاعة لملة (قيمة المحول الى وكيل لخر)	x		
من ح/ الموكل - بضاعة أمانة (قيمة التلف والعجز)	x		
رصيد متبقي	x		
			x

مثال (1) :

في ١٩٩٨/١/١ أرسلت محلات أمين بصنعاء الى وكيلها ايمن في الحديدة ١٠٠٠ وحدة من البضاعة تكلفة الوحدة ٣٠٠٠ ريال وذلك ليبيعها بسعر لا يقل عن ٣٥٠٠ ريال مقابل عمولة عادية ٥% . وقد بلغت مصاريف نقل البضاعة والتأمين عليها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سددها أمين نقداً .

استلم ايمن البضاعة واثبت واقعة الاستلام في شكل مذكرة بيانية وبلغت قيمة المصاريف التي سددها في ١٩٩٨/١/٦ على تخزينها مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

في ١/١٢ سحب ^{أين} ايمن على وكيله كمبيالة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال تستحق بعد شهر من تاريخه لصالح أحد دائني محلات أمين .

في ١/٣١ أرسل ايمن الى موكله كشف المبيع الاتي مرفقا به شيكا بالمبلغ المستحق .

كشف المبيع رقم عن الفترة من ٩٨/١/١ - ١٩٩٨/١/٣١

التاريخ	بيان	جزئي	كلي
	المبيعات		
١/٧	٤٠٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٣٦٠٠ ريال	١,٤٤٠,٠٠٠	
١/١٨	٣٥٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٣٧٠٠ ريال	١,٢٩٥,٠٠٠	
١/٢٨	٢٥٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٣٨٠٠ ريال	٩٥٠,٠٠٠	
	اجمالي المبيعات		٣,٦٨٥,٠٠٠
	المصاريف والعمولة		
١/٦	مصاريف تخزين	١٠,٠٠٠	
	عمولة عادية بواقع ٥%	١٨٤,٢٥٠	١٩٤,٢٥٠
	الرصيد		٣,٤٩٠,٧٥٠
	دفعات تحت الحساب		
١/١٢	كمبيالة رقم استحقاق شهر من تاريخه	١٠٠,٠٠٠	
١/١٩	شيك رقم	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١/٣١	الرصيد المستحق		٢,٨٩٠,٧٥٠
	سدد بشيك رقم		٢,٨٩٠,٧٥٠

والمطلوب :

- أولاً : إثبات قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات في دفاتر الموكل .
ثانياً : إثبات قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات في دفاتر الوكيل .

الحل :

تمهدي حسابي :

تكلفة البضاعة المرسله = ١٠٠٠ وحدة × ٣٠٠٠ ريال = ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال
قيمة عمولة الوكيل = ٣,٦٨٥,٠٠٠ × ٥% = ١٨٤,٢٥٠ ريال

١- قيود اليومية في دفاتر الموكل :

٩٨/١/١	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن الى ح/ بضاعة الأمانة المرسله تكلفة البضاعة المرسله الى وكيلنا ايمن .	٣,٠٠٠,٠٠٠ ٣,٠٠٠,٠٠٠
١/١	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن الى ح/ النقدية قيمة المبالغ المنصرفة على الإرسالية .	٢٠,٠٠٠
١/١٢	من ح/ أ. القبض الى ح/ جاري الوكيل ايمن قيمة الكمبيالة المسحوبة على وكيلنا ايمن استحقاق شهر من تاريخه	١٠٠,٠٠٠
١/١٩	من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل ايمن قيمة الشيك المرسل من وكيلنا دفعة تحت الحساب	٥٠٠,٠٠٠
١/٣١	من ح/ جاري الوكيل ايمن الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن إثبات قيمة المبيعات الموضحة في كشف المبيع	٣,٦٨٥,٠٠٠ ٣,٦٨٥,٠٠٠
١/٣١	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن الى ح/ جاري الوكيل ايمن إثبات مصاريف الوكيل على البضاعة	١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

٢,٠٠٠,٠٠٠	الى ح/ المشتريات	٢,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن
-----------	------------------	-----------	-------------------------------------

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

٤٧٠,٧٥٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن
---------	-------------------------------------

٣- قيود اليومية في دفاتر الوكيل ايمن :

مذكرة :

استلمنا ١٠٠٠ وحدة من البضاعة من موكلنا أمين في صنعاء لبيعها لحسابه بسعر لا يقل عن ٣٥٠٠ ريال للوحدة مقابل عمولة عادية ٥% .

١٠,٠٠٠	من ح/ جاري الموكل أمين	١٠,٠٠٠	الى ح/ النقدية
			إثبات قيمة المصاريف التي أنفقتها على البضاعة المستلمة .
١,٤٤٠,٠٠٠	من ح/ النقدية	١,٤٤٠,٠٠٠	الى ح/ جاري الموكل أمين
			مبيعات ٤٠٠ وحدة نقدا بسعر الوحدة ٣٦٠٠ ريال .
١٠٠,٠٠٠	من ح/ جاري الموكل أمين	١٠٠,٠٠٠	الى ح/ أ. النفع
			قيمة الكبيالة المسحوبة علينا من قبل الموكل استحقاق شهر من تاريخه .
١,٢٩٥,٠٠٠	من ح/ النقدية	١,٢٩٥,٠٠٠	الى ح/ جاري الموكل أمين
			مبيعات ٣٥٠ وحدة نقدا بسعر الوحدة ٣٧٠٠ ريال .
٥٠٠,٠٠٠	من ح/ جاري الموكل أمين	٥٠٠,٠٠٠	الى ح/ البنك
			قيمة الشيك رقم دفعة تحت الحساب .

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن ١٨٤,٢٥٠
الى ح/ جاري الوكيل ايمن ١٨٤,٢٥٠
إثبات قيمة العمولة المستحقة للوكيل

من ح/ البنك ٢,٨٩٠,٧٥٠
الى ح/ جاري الوكيل ايمن ٢,٨٩٠,٧٥٠
قيمة الشيك المرسل من الوكيل سدادا لرصيده

من ح/ بضاعة الأمانة المرسله ٣,٠٠٠,٠٠٠
الى ح/ المشتريات ٣,٠٠٠,٠٠٠
إفقال حساب بضاعة الأمانة المرسله

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن ٤٧٠,٧٥٠
الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة ٤٧٠,٧٥٠
إفقال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل

٢- تصوير الحسابات في دفاتر الموكل :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن

٣,٠٠٠,٠٠٠	الى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٣,٦٨٥,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل ايمن
٢٠,٠٠٠	الى ح/ النقدية		
١٠,٠٠٠	الى ح/ جاري الوكيل ايمن		
١٨٤,٢٥٠	الى ح/ جاري الوكيل ايمن		
٤٧٠,٧٥٠	الى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة		

ح/ جاري الوكيل ايمن

٣,٦٨٥,٠٠٠	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن	١٠٠,٠٠٠	من ح/ أ. القبض
		٥٠٠,٠٠٠	من ح/ البنك
		١٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن
		١٨٤,٢٥٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ايمن
		٢,٨٩٠,٧٥٠	رصيد مرحل
		٢,٨٩٠,٧٥٠	الى ح/ البنك
٢,٨٩٠,٧٥٠	رصيد مقبول		

**المعالجات المحاسبية للعمليات الخاصة
المتعلقة ببضاعة الأمانة**

نظرا لكون بضاعة الأمانة نشاطا خاصا، فقد حصرنا العمليات المتعلقة بها والتي تحتاج الى معالجات محاسبية خاصة بالمواضيع الآتية :

- ١- البضاعة المتبقية لدى الوكيل دون بيع حتى نهاية الفترة .
- ٢- المبيعات الاجلة من بضاعة الأمانة في ظل العمولات المختلفة التي يتقاضاها الوكيل .
- ٣- البضاعة المرتدة من الوكيل الى الموكل .
- ٤- البضاعة المحولة من الوكيل الى وكيل آخر .
- ٥- التلف أو العجز في بضاعة الأمانة .

وهذه المواضيع سنتناولها بالتسلسل موضحين نوع المعالجات المطلوبة في دفاتر كل من الموكل والوكيل .

أولا : المعالجة المحاسبية للبضاعة المتبقية

١- المعالجة في دفاتر الموكل :

قد يحل ميعاد الجرد السنوي قبل أن يتمكن الوكيل مسن تصريف كامل البضاعة المرسله اليه. ولكي يتسنى للموكل تصوير حساباته الختامية لتحديد نتيجة أعماله من ربح أو خسارة، وكذا اعداد قائمة المركز المالي، فإنه يطلب من وكيله بموافاته بكمية البضاعة المتبقية لديه حتى نهاية السنة المالية . ثم يقوم بعد ذلك بتسعير هذه البضاعة المتبقية طبقا للمبدأ المحاسبي المتعارف عليه في تقييم المخزون السلعي ((التكلفة أو السوق أيهما أقل)) .

ويقصد بثمن التكلفة ثمنها بالسعر الذي قيدت به في دفاتر الموكل عند ارسالها الى الوكيل مضافا الى ذلك تصيبها من جميع المصاريف التي أنفقتها كل من الموكل والوكيل على الإرسالية (ماعدا مصاريف البيع والتوزيع) .

وتقدر تلك التكلفة الاجمالية على النحو التالي :

١/٢٨	من حـ/ النقدية	٩٥٠,٠٠٠
	الى حـ/ جاري الموكل أمين	٩٥٠,٠٠٠
	قيمة مبيعات ٢٥٠ وحدة نقدا بسعر ٣٨٠٠ ريال .	
١/٣٠	من حـ/ جاري الموكل أمين	١٨٤,٢٥٠
	الى حـ/ العمولة	١٨٤,٢٥٠
	قيمة العمولة المستحقة لنا بواقع ٥% .	
١/٣١	من حـ/ جاري الموكل أمين	٢,٨٩٠,٧٥٠
	الى حـ/ البنك	٢,٨٩٠,٧٥٠
	قيمة الشيك المرسل الى الموكل مبدادا للرصيد المستحق .	

٤- تصوير الحسابات في دفاتر الوكيل أمين :

حـ/ جاري الموكل أمين			
من حـ/ النقدية	١,٤٤٠,٠٠٠	الى حـ/ النقدية	١٠,٠٠٠
من حـ/ النقدية	١,٢٩٥,٠٠٠	الى حـ/ أ. الدفع	١٠٠,٠٠٠
من حـ/ النقدية	٩٥٠,٠٠٠	الى حـ/ البنك	٥٠٠,٠٠٠
		الى حـ/ العمولة	١٨٤,٢٥٠
		رصيد مرحل	٢,٨٩٠,٧٥٠
	٣,٦٨٥,٠٠٠		٣,٦٨٥,٠٠٠
رصيد منقول	٢,٨٩٠,٧٥٠	الى حـ/ البنك	٢,٨٩٠,٧٥٠
	٢,٨٩٠,٧٥٠		٢,٨٩٠,٧٥٠

الميزانية العمومية		أصول
	بضاعة	x
	بالمخازن	x
	لدى الوكيل	xx

٢- المعالجة في دفاتر الوكيل :

يتوقف معالجة البضاعة المتبقية في دفاتر الوكيل على الطريقة التي اتبعها في إثبات البضاعة المرسله اليه من الموكل . وهو في هذا الصدد يتبع أحد الأسلوبين التاليين :

أ- إذا اكتفى بإثبات واقعة الاستلام في شكل مذكرة بيانية يوضح فيها عدد الوحدات المستلمة وأنواعها وأوصافها وسعر بيع الوحدة، فإنه في هذه الحالة يدون مذكرة بيانية بعدد الوحدات المتبقية من البضاعة مسعرة بسعر الفاتورة الصورية .

ب- إذا سبق للوكيل وأن أثبت البضاعة المستلمة في شكل قيد نظامي كما يلي :

xx من حـ/ بضاعة الأمانة الواردة
xx إلى حـ/ الموكل - بضاعة أمانة

فإن هذين الحسابين سيظلان مفتوحين في دفاتر الوكيل بقيمة البضاعة المتبقية بسعر الفاتورة الصورية بعد استبعاد قيمة البضاعة المباعة وسيظهرا في الميزانية العمومية للوكيل تحت بنود حسابات نظامية بعد تجميع بنود الأصول والخصوم المتعلقة بالنشاط الخاص بالوكيل على النحو الآتي :

الميزانية العمومية	
حسابات نظامية : الموكل بضاعة أمانة	حسابات نظامية: بضاعة الأمانة الواردة
xx	xx

x = عدد الوحدات المتبقية x تكلفة الوحدة

(+) إجمالي مصاريف الموكل x عدد الوحدات المتبقية
x = عدد وحدات الإرسالية

(+) مصاريف الوكيل x عدد الوحدات المتبقية
x = عدد وحدات الإرسالية

إجمالي تكلفة البضاعة المتبقية
xx

تم تثبيت تلك التكلفة بالقيد الآتي :

xx من حـ/ بضاعة أمانة باقية لدى الوكيل
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

ويكون أثر ذلك على الحسابات والميزانية العمومية كما يلي :

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	
xx	من حـ/ بضاعة أمانة باقية لدى الوكيل

مثال :

ارسل الموكل معاذ المقيم في صنعاء إلى وكيله أسامة في الحديدة ١٠٠ جهاز تلفزيون لبيعها بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال للجهاز (التكلفة + ٢٥%) وقد أنفق الموكل مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال مصاريف نقل وتأمين .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- استلم أسامة البضاعة وأثبت ذلك في دفاتره في شكل قيد نظامي وأنفق عليها مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال منها مبلغ ٤٠٠٠ ريال مصاريف بيعية .
- ٢- تبقى من الأجهزة في نهاية السنة المالية ١٠ أجهزة .

فالمطلوب :

أولاً : قيود اليومية في دفاتر الموكل المتعلقة بالبضاعة المتبقية مع بيان الأثر على حسابات الموكل وميزانيته العمومية .
ثانياً : قيود اليومية في دفاتر الوكيل أسامة وبيان الأثر على حساباته وميزانيته العمومية .

الحل :

تمهيد :

$$\text{تكلفة الجهاز الواحد} = \frac{100}{125} \times 100,000 = 80,000 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المتبقية :

$$10 \text{ أجهزة} \times 80,000 = 800,000 \text{ ريال}$$

$$(+ \text{ نصيبها من مصاريف الموكل} = \frac{10}{100} \times 50,000 = 5,000 \text{ ريال}$$

$$(+ \text{ نصيبها من مصاريف الوكيل} = \frac{10}{100} \times 20,000 = 2,000 \text{ ريال}$$

$$807,000 = \text{اجمالي التكلفة}$$

$$9,000,000 = \text{قيمة المبيعات} = 90 \text{ جهاز} \times 100,000 \text{ ريال}$$

أولاً : في دفاتر الموكل

٨٠٧,٠٠٠ من حـ/ بضاعة الأمانة الباقية
٨٠٧,٠٠٠ إلى حـ/ بضاعة أمانة لدى الوكيل أسامة
إثبات تكلفة البضاعة المتبقية .

حـ/ بضاعة الأمانة الباقية

٨٠٧,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة	حـ/ بضاعة الأمانة الباقية
---------	--	---------------------------

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة

٨٠٧,٠٠٠	من حـ/ بضاعة الأمانة الباقية	حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة
---------	------------------------------	------------------------------------

الميزانية العمومية

أصول	خصوم
أصول متداولة : بضاعة بالمخازن لدى الوكيل أسامة	٨٠٧,٠٠٠
xx	xx

ثانياً : في دفاتر الوكيل أسامة

١٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ بضاعة الأمانة الواردة
١٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ الموكل معاذ بضاعة أمانة
قيمة ١٠٠ جهاز تلفزيون مستلمه من موكلنا معاذ لبيعها بسعر الجهاز ١٠٠,٠٠٠ ريال
٩,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ الموكل معاذ بضاعة أمانة
٩,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ بضاعة الأمانة الواردة
قيمة مبيعات ٩٠ جهاز بسعر الجهاز ١٠٠,٠٠٠ ريال .

ثانياً : معالجة المبيعات الاجلة من بضاعة الأمانة

تختلف المعالجة المحاسبية للمبيعات الاجلة من بضاعة الأمانة باختلاف نوع العمولة التي يتقاضاها الوكيل . وهذا الأمر ينطبق على المعالجات التي تتم سواء في دفاتر الموكل أو الوكيل . حيث أن نوع العمولة هي التي تحدد مسؤولية الوكيل في تحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين الناجمة عن البيع الاجل وما قد يترتب علي ذلك من خسائر متمثلة في الديون المعدومة والخصم المسموح به .

فإذا كانت عمولة الوكيل عادية فإن تلك الخسائر سوف يتحمل بها الموكل، أما إذا كانت عمولته شاملة أو ضمان دفع، فإن تلك الخسائر سوف ينتقل عنها اليه مقابل النسبة المرتفعة للعمولة أو مقابل العمولة الإضافية التي يتقاضاها .

وبناء على ذلك فإن المعالجات المحاسبية في دفاتر الموكل والوكيل ستكون كما يلي :

في حالة العمولة العادية :

أ- المعالجة في دفاتر الموكل :

في حالة العمولة العادية يفتح الموكل في دفاتره حساباً وسيطاً يسمى ((مديني بضاعة الأمانة)) يجعله مديناً بقيمة المبيعات الاجلة وحساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل دائناً بتلك القيمة . ويثبت ذلك بالقييد الآتي :

xx من حـ/ مديني بضاعة الأمانة
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

وعندما يصل اخطار من الوكيل بما يقيد تحصيله للمبالغ التي في ذمة المدينين، يكون القيد المتعلق بعملية التحصيل طبقاً للأحتمالات الآتية :

١- إذا تم تحصيل المبالغ بالكامل :

في هذه الحالة يجعل جاري الوكيل مديناً بالمبالغ المحصلة وحساب مديني بضاعة الأمانة دائناً ويكون قيد اليومية كما يلي :

حـ/ بضاعة الأمانة الواردة

من حـ/ الموكل معاذ بضاعة أمانة رصيد مرحل	٩,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الموكل معاذ بضاعة أمانة	١٠,٠٠٠,٠٠٠
		رصيد منقول	١,٠٠٠,٠٠٠

حـ/ الموكل معاذ بضاعة أمانة

من حـ/ بضاعة الأمانة الواردة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة الأمانة الواردة رصيد مرحل	٩,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	١,٠٠٠,٠٠٠		

الميزانية العمومية

حسابات نظامية : الموكل معاذ بضاعة أمانة	xx	حسابات نظامية : بضاعة الأمانة الواردة	xx
	١,٠٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠

ب- المعالجة في دفاتر الوكيل

نظراً لأن الوكيل في حالة العمولة العادية ليس ضامناً لتحويل المبالغ التي في ذمة المدينين، فإنه يفتح في دفاتره حساباً بسيطاً يسمى مديني الموكل، يجعل مديناً بقيمة المبيعات الاجلة وجاري الموكل دائناً بتلك القيمة . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من حـ/ مديني الموكل
xx	إلى حـ/ جاري الموكل

وعند تحويل تلك المبالغ يكون قيد التحويل متوقفاً على أحد الاحتمالات الآتية :

١- إذا حصلت المبالغ بالكامل يكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من حـ/ النقدية
xx	إلى حـ/ مديني الموكل

٢- إذا تم التحويل بعد السماح بخصم نقدي بموافقة الموكل :

كون الوكيل ليس مسؤولاً عن الخسائر الناجمة عن البيع الاجل، فلن قيمة الخصم الذي يمنح للمدينين سيتحمل به الموكل مباشرة ولن يفتح له حساباً في دفاتر الوكيل .
ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من مذكورين
x	حـ/ النقدية (بماتم تحصيله)
x	حـ/ جاري الموكل (بالخصم)
xx	إلى حـ/ مديني الموكل

xx	من حـ/ جاري الوكيل
xx	إلى حـ/ مديني بضاعة الأمانة

٢- إذا كان التحويل بعد السماح بخصم نقدي :

بما أن الوكيل غير مخول بإعطاء خصم نقدي للمدينين، فإن ذلك عادة ما يتم بعد موافقة الموكل، ولهذا فإنه يمثل خسارة بالنسبة له يفتح له حساباً ويحعل مديناً مع جاري الوكيل (بما قبض) وحساب مديني بضاعة الأمانة دائناً . ويكون قيداً اليومية كما يلي :

x	من مذكورين
x	حـ/ جاري الوكيل
x	حـ/ الخصم المسموح به
xx	إلى حـ/ مديني بضاعة الأمانة

٣- إذا اعدم ديناً في ذمة أحد المدينين :

كون الوكيل ليس ضامناً عن تحويل المبالغ، فإن قيمة الدين المعلوم تعتبر خسارة يتحملها الموكل ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من حـ/ الديون المعدومة
xx	إلى حـ/ مديني بضاعة الأمانة

ملاحظة :

بخصوص إقفال حسابي الخصم المسموح به والديون المعدومة تعددت الآراء بشأن ذلك، حيث يرى البعض من المحاسبين إقفالهما في حساب الأرباح والخسائر العام، باعتبار أنهما نتجا عن قرار إداري، ولذا يجب أن لا يتحمل بهما حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل .
بينما يرى البعض الآخر إقفالهما في حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل باعتبار أن وظيفة هذا الحساب هو بيان نتائج العملية لعلاقات بضاعة الأمانة عن طريق مقارنة كافة المصروفات والخسائر بقيمة المبيعات . ولما في هذا المقام يصدر مناقشة تلك الآراء والحجج المتعلقة بها، حيث قلنا عرضها لمجرد المعرفة .
ومن حيث وجهة نظرنا فنفضل اعتماداً آخر في المعالجة وهو وجوب إقفال حسابي المدينين أيضاً في حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة باعتبار حسابها وصحفاً بوضع بالإضافة إلى نتائج عمليات بضاعة الأمانة الخسائر الناتجة عن تلك العمليات .

٣- إذا اعدم ديناً في ذمة أحد المدينين :

يطبق نفس الأمر المتبع في حالة الخصم المسموح به، حيث لا تعتبر الديون المعدومة خسارة يتحملها الوكيل وإنما يتحمل بها الموكل مباشرة . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ جاري الموكل
xx إلى حـ/ مدينى الموكل

في حالة عمولة ضمان الدفع والعمولة الشاملة :

سبق الإيضاح بأنه في حالة رغبة الموكل في إلقاء عبء الخصم المسموح به والديون المعدومة على وكيله فإنه يمنحه مقابل ذلك عمولة إضافية أو عمولة شاملة . وفي هذه الحالة لن تختلف المعالجة المحاسبية للمبيعات الاجلة وتحصيلها في دفاتر كل من الموكل والوكيل في ظل العمولتين . حيث سيقتح الوكيل في دفاتره حسابين للخصم المسموح به والديون المعدومة في حالة وقوعهما باعتبارهما خسائر سيتحمل بهما ثم يقللا في نهاية السنة المالية في حساب الأرباح والخسائر .

أ- المعالجة في دفاتر الموكل :

نظراً لأن الوكيل في ظل هاتين العمولتين أصبح ضامناً لتحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين، فإن الموكل بمجرد استلامه لكشف المبيع يقوم بتحميل وكيله بقيمة إجمالي المبيعات النقدية والاجلة معا ويثبت ذلك بالقيد الآتي :

xx من حـ/ جاري الوكيل
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

وأي خسارة تحدث بعد ذلك عند تحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين لايجري الموكل أي شئ بشأنها حيث يتحملها الوكيل .

ب- المعالجة في دفاتر الوكيل :

في الحالة التي يكون فيها الوكيل ضامناً لتحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين، تعتبر المبيعات الاجلة كأنها تمت بينه وبين عملائه، حيث يجعل حساب العملاء مديناً بقيمتها وجاري الموكل دائناً بنفس القيمة . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ العملاء
xx إلى حـ/ جاري الموكل

وعند تحصيل تلك المبالغ تكون قيود اليومية على النحو الآتي :

١- عند تحصيل المبالغ بالكامل :

xx من حـ/ النقدية
xx إلى حـ/ العملاء

٢- عند التحصيل بعد السماح بخصم نقدي :

من مذكورين
x حـ/ النقدية
x حـ/ الخصم المسموح به
xx إلى حـ/ العملاء

٣- عند إعدام ديناً في ذمة احد المدينين :

xx من حـ/ الديون المعدومة
xx إلى حـ/ العملاء

مثال (١) :

أرسل الموكل لؤي إلى وكيله محمد في المكلاء ٣٠٠٠ وحدة من البضاعة لبيعها بسعر الوحدة ١٠٠٠ ريال (التكلفة + ٢٥%) فإذا علمت ما يلي :

- ١- تم بيع ٤٠% من البضاعة نقداً والباقي على الحساب .
- ٢- اعدم ديناً في ذمة احد المدينين بمبلغ ٤٠٠٠ ريال .
- ٣- تم تحصيل المبالغ المتبقية في ذمة المدينين بعد السماح لهم بخصم نقدي مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

قيود اليومية المتعلقة بعملية البيع والتحصيل في دفاتر كل من الموكل و الوكيل وذلك في ظل الفرضين الاتيين :

- أ - ان عمولة الوكيل عادية .
ب- ان عمولة الوكيل شاملة .

الحل :

تمهيد حسابي :

عدد الوحدات المباعة على الحساب = $\frac{60}{100} \times 3000 = 1800$ وحدة	
عدد الوحدات المباعة نقداً = $1800 - 3000 = -1200$ وحدة	
قيمة المبيعات الاجلة = $1800 \times 1800 = 1,800,000$ ريال	
قيمة المبيعات النقدية = $1000 \times 1200 = 1,200,000$ ريال	

أولاً : في حلة العمولة العادية

أ- القيود في دفاتر الموكل :

من مذكورين	
ح/ جاري الوكيل محمد	1,200,000
ح/ مديني بضاعة الأمانة	1,800,000
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل محمد	3,000,000
إثبات قيمة المبيعات النقدية والاجلة .	

من ح/ الديون المعدومة	4000
إلى ح/ مديني بضاعة الأمانة	4000
إثبات الدين المعدوم .	

من مذكورين	
ح/ جاري الوكيل محمد	1,776,000
ح/ الخصم التسموح به	20,000
إلى ح/ مديني بضاعة الأمانة	1,796,000
تحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين بعد السماح لهم بخصم نقدي .	

ب- القيود في دفاتر الوكيل محمد :

من مذكورين	
ح/ النقدية	1,200,000
ح/ مديني الموكل	1,800,000
إلى ح/ جاري الموكل لؤي	3,000,000
إثبات قيمة المبيعات النقدية والاجلة .	

من ح/ جاري الموكل لؤي	4000
إلى ح/ مديني الموكل	4000
تحصيل الموكل بقيمة الدين المعدوم .	

من مذكورين	
ح/ النقدية	1,776,000
ح/ جاري الموكل لؤي	20,000
إلى ح/ مديني الموكل	1,796,000
تحصيل المبالغ التي في ذمة المدينين وتحصيل الموكل بقيمة الخصم النقدي .	

ثانياً : في حالة العمولة الشاملة

أ- القيود في دفاتر الموكل :

من ح/ جاري الوكيل محمد	3,000,000
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل محمد	3,000,000
تحصيل الوكيل بقيمة المبيعات النقدية والاجلة .	

ب- قيود اليومية في دفاتر الوكيل :

من مذكورين	
ح/ النقدية	1,200,000
ح/ العملاء	1,800,000
إلى ح/ جاري الموكل لؤي	3,000,000
إثبات قيمة المبيعات النقدية والاجلة .	

من ح/ الديون المعدومة	4000
إلى ح/ العملاء	4000
إثبات الدين المعدوم .	

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\text{تكلفة الوحدة من البضاعة} = 3000 \text{ ريال} \times \frac{100}{125} = 2400 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المرسله} = 2000 \text{ وحدة} \times 2400 = 4,800,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة المبيعات النقدية} = 1000 \text{ وحدة} \times 3000 = 4,500,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة المبيعات الاجلة} = 300 \text{ وحدة} \times 3000 = 900,000 \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي المبيعات} = 900,000 + 4,500,000 = 5,400,000 \text{ ريال}$$

$$\text{عمولة الوكيل} = \frac{5}{100} \times 5,400,000 = 270,000 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المتبقية :

$$2000 \text{ وحدة} \times 2400 \text{ ريال} = 4,800,000 \text{ ريال}$$

$$(+ \text{ نصيبها من مصاريف الموكل} = \frac{200}{2000} \times 400,000 = 40,000)$$

(+ نصيبها من مصاريف الوكيل (فيما عدا المصاريف البيعية)

$$2000 = \frac{300}{2000} \times 20,000$$

$$\text{اجمالي التكلفة} = 2000 + 4000 + 480,000 = 486,000 \text{ ريال}$$

من مذكورين
ح/ النقدية 1,776,000
ح/ الخصم المسموح به 20,000
إلى ح/ العملاء 1,796,000

تحصيل المبالغ المتبقية في ذمة العملاء بعد السماح لهم بخصم نقدي .

مثال (2) :

في 1/11/1998 أرسل عبدالمالك إلى وكيله أشرف في عدن 2000 وحدة من البضاعة لبيعها بسعر الوحدة 3000 ريال (التكلفة + 25%) وذلك مقابل عمولة عادية 5% . وقد أنفق على الإرسالية مصاريف نقل وتأمين مبلغ 40,000 ريال .

استلم أشرف البضاعة وقد بلغ اجمالي المصاريف التي أنفقها على البضاعة مبلغ 30,000 ريال منها 10,000 ريال مصاريف بيعية .

في 8/11 تم بيع 150 وحدة نقداً .

في 15/11 أرسل الوكيل إلى موكله دفعة تحت الحساب بشيك مبلغ 300,000 ريال .

في 5/12 تم بيع 300 وحدة على الحساب وقد قام الوكيل بعد ذلك بسحب كميالة على احد المدنيين بمبلغ 50,000 ريال استحقاق شهر من تاريخه .

في 10/12 تم بيع 650 وحدة واستلم الوكيل القيمة بشيك .

في 15/12 أعدم ديناً في ذمة احد المدنيين بمبلغ 20,000 ريال .

في 20/12 تم تحصيل بشيك مبلغ 770,000 ريال من المبالغ التي في ذمة المدنيين بعد السماح لهم بخصم نقدي 30,000 ريال .

في 25/12 تم بيع 700 وحدة نقداً .

في 31/12 أرسل الوكيل إلى موكله كشف المبيع وارفق بذلك الكميالة وشيكاً بالمبلغ المستحق عليه .

المطلوب :

أولاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الموكل وبين الأثر على ميزانيتها العمومية .

ثانياً : إثبات قيود اليومية في دفاتر الوكيل .

ثالثاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الوكيل .

أولا : في دفاتر الموكل

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف

إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٤,٨٠٠,٠٠٠	من مذكورين	٥,٤٠٠,٠٠٠
إلى ح/ النقدية	٤٠,٠٠٠	ح/ جاري الوكيل لشرف	٤,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح/ الوكيل لشرف	٣٠,٠٠٠	ح/ مدني بضاعة الأمانة	٩٠٠,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل لشرف	٢٧٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة أمانة باقية	٤٨٦,٠٠٠
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة (صافي الربح)	٧٤٦,٠٠٠		
	٥,٨٨٦,٠٠٠		٥,٨٨٦,٠٠٠

ح/ جاري الوكيل أشرف

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف	٤,٥٠٠,٠٠٠	من ح/ البنك	٣٠٠,٠٠٠
إلى ح/ مدني بضاعة الأمانة	٧٧٠,٠٠٠	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل لشرف	٣٠٠,٠٠٠
		من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل لشرف	٢٧٠,٠٠٠
		رصيد مرسل	٤,٦٧٠,٠٠٠
			٥,٢٧٠,٠٠٠
رصيد منقول	٤,٦٧٠,٠٠٠	من ح/ البنك	٤,٦٧٠,٠٠٠
	٥,٨٨٦,٠٠٠		٥,٨٨٦,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ المتاجرة	٤,٨٠٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف	٤,٨٠٠,٠٠٠
	٤,٨٠٠,٠٠٠		٤,٨٠٠,٠٠٠

ح/ مدني بضاعة الأمانة

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل لشرف	٩٠٠,٠٠٠	من ح/ القبض	٥٠,٠٠٠
		من ح/ الديون المعدومة	٢٠,٠٠٠
		من مذكورين	٨٠٠,٠٠٠
		ح/ جاري الوكيل لشرف	٧٧٠,٠٠٠
		ح/ الخصم المسموح به	٣٠,٠٠٠
		رصيد ١٢/٣١	٣٠,٠٠٠
	٩٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠

ح/ أ. القبض

إلى ح/ مدني بضاعة الأمانة	٥٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٥٠,٠٠٠
	٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠

ح/ الديون المعدومة

إلى ح/ مدني بضاعة الأمانة	٢٠,٠٠٠	من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٢٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠

ح/ الخصم المسموح به

إلى ح/ مدني بضاعة الأمانة	٣٠,٠٠٠	من أ.خ. بضاعة الأمانة	٣٠,٠٠٠
	٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة الباقية

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف	٤٨٦,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٤٨٦,٠٠٠
	٤٨٦,٠٠٠		٤٨٦,٠٠٠

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى ح/ الديون المعدومة	٢٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٧٤٦,٠٠٠
إلى ح/ الخصم المسموح به	٢٠,٠٠٠		
إلى ح/ أ.خ. عام	٦٩٦,٠٠٠		
	٧٤٦,٠٠٠		٧٤٦,٠٠٠

الميزانية العمومية في ١٢/٣١/١٩٩٨

أصول	خصوم
أصول متداولة :	
بضاعة	
بالمخازن	XX
لدى الوكيل أشرف	٤٨٦,٠٠٠
	XX
مدينون	
عملاء	XX
مدني بضاعة الأمانة	٣٠,٠٠٠
	XX
أ. قبض	٥٠,٠٠٠

ثانياً : في دفاتر الوكيل

مذكرة بيانية :

استلمنا ٢٠٠٠ وحدة من البضاعة من موكلنا عبدالملك لبيعها بسعر الوحدة ٣٠٠٠ ريال مقابل عمولة عادية ٥ % .

١١/١ من حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٣٠,٠٠٠
إلى حـ/ النقدية ٣٠,٠٠٠

إثبات المصاريف الممددة على البضاعة المستلمة من الموكل

١١/٨ من حـ/ النقدية ٤٥٠,٠٠٠
إلى حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٤٥٠,٠٠٠
قيمة مبيعات ١٥٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٣٠٠٠ ريال

١١/١٥ من حـ/ الموكل عبد الملك ٣٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ البنك ٣٠٠,٠٠٠
قيمة الشيك المرسل إلى الموكل دفعة تحت الحساب .

١٢/٥ من حـ/ مديني الموكل ٩٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٩٠٠,٠٠٠
قيمة مبيعات ٣٠٠ وحدة على الحساب بسعر الوحدة ٣٠٠٠ ريال .

من حـ/ أ. القبض كإمانة ٥٠,٠٠٠
إلى حـ/ مديني الموكل ٥٠,٠٠٠
قيمة الكمبيالة المسحوبة على احد المدينين استحقاق شهر من تاريخه .

١٢/١٠ من حـ/ البنك ١,٩٥٠,٠٠٠
إلى حـ/ جاري الموكل عبدالملك ١,٩٥٠,٠٠٠
قيمة مبيعات ٦٥٠ وحدة بشيك .

١٢/١٥ من حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٢٠,٠٠٠
إلى حـ/ مديني الموكل ٢٠,٠٠٠
تحميل الموكل بقيمة الدين المعدوم .

من مذكورين ٧٧٠,٠٠٠
حـ/ البنك ٧٧٠,٠٠٠
حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٣٠,٠٠٠

إلى حـ/ مديني الموكل ٨٠٠,٠٠٠
تحصيل جزء من مديونية المدينين بشيك وتحميل الموكل بالخصم المسوح به .

١٢/٢٥ من حـ/ النقدية ٢,١٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٢,١٠٠,٠٠٠
قيمة مبيعات ٧٠٠ وحدة نقدية .

١٢/٣١ من حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٢٧٠,٠٠٠
إلى حـ/ العمولة ٢٧٠,٠٠٠
قيم العمولة المستحقة لنا بنسبة ٥ % .

١٢/٣١ من حـ/ جاري الموكل عبدالملك ٤,٧٢٠,٠٠٠
إلى مذكورين ٤,٧٢٠,٠٠٠
حـ/ أ. قبض كإمانة ٥٠,٠٠٠
حـ/ البنك ٤,٦٧٠,٠٠٠
قيمة الشيك والكمبيالة المرسله إلى الموكل .

حـ/ جاري الموكل عبدالملك

من حـ/ النقدية	٤٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ النقدية	٣٠,٠٠٠
من حـ/ مديني الموكل	٩٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	٣٠٠,٠٠٠
من حـ/ البنك	١,٩٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ مديني الموكل	٢٠,٠٠٠
من حـ/ النقدية	٢,١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ مديني الموكل	٣٠,٠٠٠
		إلى حـ/ العمولة	٢٧٠,٠٠٠
		إلى حـ/ مذكورين	٤,٧٢٠,٠٠٠
		رصيد	٣٠,٠٠٠
	٥,٤٠٠,٠٠٠		٥,٤٠٠,٠٠٠

حـ/ مديني الموكل

من حـ/ أ. قبض كإمانة	٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ جاري الموكل عبدالملك	٩٠٠,٠٠٠
من حـ/ جاري الموكل عبدالملك	٢٠,٠٠٠		
من مذكورين	٨٠٠,٠٠٠		
رصيد	٢٠,٠٠٠		
	٩٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠

مثال (٣) :

ظهرت الأرصدة الآتية في الميزانية العمومية لمحلات سعيد في

١٩٩٧/١٢/٣١ :

أصول		
أصول متداولة :		
بضاعة لخر المدة		
بالمخزن	٨٥٠,٠٠٠	
لدى الوكيل الخولاني	٤٢٠,٠٠٠	
		١,٢٧٠,٠٠٠
حسابات مدينة		
عملاء	٤٨٠,٠٠٠	
الوكيل الخولاني	٣٠,٠٠٠	
مديني بضاعة الأمانة	٢٢,٠٠٠	
		٥٣٢,٠٠٠

والآتي ملخص العمليات التي مع الوكيل الخولاني خلال السنة المالية

المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

١- في ٩٨/١/١ أرسل سعيد البضاعة الآتية إلى الوكيل الخولاني :

- ٨٠ مكتب كبير ثمن تكلفة المكتب ١٢٠,٠٠٠ ريال وسعر بيعه ١٨,٠٠٠ ريال.
 - ٦٠ مكتب صغير ثمن تكلفة المكتب ٨٠٠٠ ريال وسعر بيعه ١٢,٠٠٠ ريال .
 - ٦٠ كرسي ثمن تكلفة الكرسي ٢٠٠٠ ريال وسعر بيعه ٣٠٠٠ ريال .
- وقد تكلف سعيد على إرسال البضاعة مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال .

٢- استلم الخولاني البضاعة وبلغت مصاريفه عليها ٢٨,٠٠٠ ريال .

٣- في ٨٩/٣/٥ قام الوكيل ببيع البضاعة المتبقية من العام الماضي بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال نقداً .

٤- في ١٩٩٨/٣/١٠ سدد مديني بضاعة الأمانة المبلغ المستحق عليهم من العام الماضي .

٥- في ١٩٩٨ /٥/٢٠ أرسل الخولاني إلى موكله شيكا بخمس قيمة البضاعة التي استلمها خلال عام ١٩٩٨ .

٦- في ١٩٩٨/١٢/٣١ أرسل الخولاني إلى موكله كشف المبيع واتضح منه ما يلي:

- أ- باع الوكيل نقداً ٣٠ مكتب كبير، ٢٠ مكتب صغير، ٣٠ كرسي بأسعار الفاتورة السورية .
- ب- باع الوكيل على الحساب ٢٠ مكتب كبير، ٢٠ مكتب صغير، ١٠ كرسي بسعر الفاتورة السورية .
- ج- سدد مديني بضاعة الأمانة مبلغ ٤١٠,٠٠٠ ريال بعد السماح لهم بخصم تقدي قدره ١٥,٠٠٠ ريال .
- د- احتسب الوكيل عمولته العادية بنسبة ٥% وأرفق بكشف الحساب شيكا بمبلغ ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال .

والمطلوب :

- أولاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر كل من الموكل والوكيل .
- ثانياً : بيان الأثر على الميزانية العمومية للموكل في ١٩٩٨ ١٢/٣١ .

الحل :

تمهيد حسابي :

قيمة البضاعة المرسله :

٨٠ مكتب كبير × ١٨,٠٠٠	=	١,٤٤٠,٠٠٠ ريال
٦٠ مكتب صغير × ١٢,٠٠٠	=	٧٢٠,٠٠٠ ريال
٦٠ كرسي × ٣,٠٠٠	=	١٨٠,٠٠٠ ريال
الإجمالي	=	٢,٣٤٠,٠٠٠ ريال

$$\frac{1}{٥} \text{ القيمة} = \frac{1}{٥} \times ٢,٣٤٠,٠٠٠ = ٤٦٨,٠٠٠$$

أولاً : تصوير الحسابات

١- الحسابات في دفاتر الموكل :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الخولاني

رصيد ٩٨/١/١	٤٢٠,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل الخولاني	١,٤٧٠,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١,٥٦٠,٠٠٠	من ح/ مديني بضاعة الأمانة	٦٣٠,٠٠٠
إلى ح/ النقدية	٥٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة الباقية	٥٨٧,٣٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل الخولاني	٢٨,٠٠٠		
إلى ح/ جاري الوكيل الخولاني	١٠٥,٠٠٠		
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٥٢٤,٣٠٠		
	٢,٦٨٧,٣٠٠		٢,٦٨٧,٣٠٠

ح/ جاري الوكيل الخولاني

رصيد ١٩٩٨/١/١	٣٠,٠٠٠	من ح/ البنك	٤٦٨,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	١,٤٧٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٢٨,٠٠٠
إلى ح/ مديني بضاعة الأمانة	٢٢,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	١٠٥,٠٠٠
إلى ح/ مديني بضاعة الأمانة	٤١٠,٠٠٠	من ح/ البنك	١,٣٠٠,٠٠٠
	١,٩٣٢,٠٠٠	صيد	٣١,٠٠٠
	١,٩٣٢,٠٠٠		

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ المتاجرة	١,٥٦٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	١,٥٦٠,٠٠٠
	١,٥٦٠,٠٠٠		١,٥٦٠,٠٠٠

ح/ مديني بضاعة الأمانة

رصيد ١٩٩٨/١/١	٢٢,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل الخولاني	٢٢,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٦٣٠,٠٠٠	من مذكورين	٤٢٥,٠٠٠
	٦٥٢,٠٠٠	ح/ جاري الوكيل الخولاني	٤١٠,٠٠٠
	٦٥٢,٠٠٠	ح/ الخصم المسموح به	١٥,٠٠٠
	٦٥٢,٠٠٠	رصيد	٢٠٥,٠٠٠
	٦٥٢,٠٠٠		٦٥٢,٠٠٠

تكلفة البضاعة المرسله :

٨٠ مكتب كبير × ١٢,٠٠٠	= ٩٦٠,٠٠٠ ريال
٦٠ مكتب صغير × ٨,٠٠٠	= ٤٨٠,٠٠٠ ريال
٦٠ كرسي × ٢,٠٠٠	= ١٢٠,٠٠٠ ريال
	<hr/>
	١,٥٦٠,٠٠٠ ريال

الاجمالي

قيمة المبيعات :

أ- المبيعات النقدية

قيمة بضاعة ١٩٩٨/١/١	
٣٠ مكتب كبير × ١٨,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠ ريال
٢٠ مكتب صغير × ١٢,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠ ريال
٣٠ كرسي × ٣,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠ ريال
	<hr/>
	٩٠٠,٠٠٠ ريال

الاجمالي

ب- المبيعات الاجلة :

٢٠ مكتب كبير × ١٨,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٢٠ مكتب صغير × ١٢,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
١٠ كراسي × ٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	<hr/>
	٦٣٠,٠٠٠
	<hr/>
	٢,١٠٠,٠٠٠

اجمالي قيمة المبيعات

$$\text{عمولة الوكيل} = \frac{٥}{١٠٠} \times ٢,١٠٠,٠٠٠ = ١٠٥,٠٠٠$$

تكلفة البضاعة المتبقية :

٣٠ مكتب كبير × ١٢,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٢٠ مكتب صغير × ٨,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
٢٠ كرسي × ٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
	<hr/>
	٥٦٠,٠٠٠

$$٢٧,٣٠٠ = \frac{٧}{٢٠٠} \times (٢٨,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠)$$

٥٨٧,٣٠٠

الاجمالي التكلفة

ثانيا : الأثر على الميزانية العمومية

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول		
أصول متداولة :		
بضاعة اخر المدة		
بالمخازن	xx	
لدى الوكيل الخولاني	٥٨٧,٣٠٠	xx
حسابات مدينة		
جاري الوكيل الخولاني	٣١,٠٠٠	
مديني بضاعة الأمانة	٢٠٥,٠٠٠	

ملاحظات :

١- لم يتطابق رصيدا الحسابين الجاريين في دفاتر الموكل والوكيل وذلك لأن عمولة الوكيل عادية وهناك مبالغ لم تحصل من المدينين من عمليات البيع الاجل، والموكل في هذه الحالة لا تبنت مديونية الوكيل إلا عند تخصيص تلك المبالغ . لذا نجد أن رصيد جاري الوكيل في دفاتر الموكل لدينا فقط بمبلغ ٣١,٠٠٠ ريال، بينما رصيد حساب جاري الموكل في دفاتر الوكيل دائما بمبلغ ٢٣٦,٠٠٠ ريال والفرق بين الرصيدين هو مبلغ ٢٠٥,٠٠٠ ريال يمثل قسيمة للمبالغ المتبقية في ذمة المدينين .

٢- اعتبر اجمالي عدد الوحدات المرسله هي ٢٠٠ وحدة وتشمل :

٨٠ مكتب كبير + ٦٠ مكتب صغير + ٦٠ كرسي

ولهذا عند احتساب تكلفة الوحدات المتبقية من البضاعة حدد عدد المتبقي بـ

٧٠ وحدة منسوبة إلى اجمالي الوحدات المرسله وهي ٢٠٠ وحدة وذلك عند

احتساب نصيب تلك البضاعة من مصاريف الموكل والوكيل .

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

١٥,٠٠٠	إلى ح/ الخصم المسموح به	٥٢٤,٣٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الخولاني
٥٠٩,٣٠٠	إلى ح/ أ.خ. عام		
٥٢٤,٣٠٠		٥٢٤,٣٠٠	

ح/ بضاعة أمانة باقية

٥٨٧,٣٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٥٨٧,٣٠٠	رصيد ١٢/٣١
٥٨٧,٣٠٠		٥٨٧,٣٠٠	

ح/ الخصم المسموح به

١٥,٠٠٠	إلى ح/ مديني بضاعة الأمانة	١٥,٠٠٠	من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة
١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠	

٢- الحسابات في دفاتر الوكيل :

ح/ جاري الموكل سعيد

٢٨,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٥٢,٠٠٠	رصيد ١٩٩٨/١/١
٤٦٨,٠٠٠	إلى ح/ البنك	١,٤٧٠,٠٠٠	من ح/ النقدية
١٥,٠٠٠	إلى ح/ مديني الموكل	٦٣٠,٠٠٠	من ح/ مديني الموكل
١٠٥,٠٠٠	إلى ح/ العمولة		
١,٣٠٠,٠٠٠	إلى ح/ البنك		
٢٣٦,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١		
٢,١٥٢,٠٠٠		٢,١٥٢,٠٠٠	

ح/ مديني الموكل

٢٢,٠٠٠	رصيد ١٩٩٨/١/١	٢٢,٠٠٠	من ح/ النقدية
٦٣٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الموكل سعيد	٤٢٥,٠٠٠	من مذكورين
		٤١٠,٠٠٠	ح/ النقدية
		١٥,٠٠٠	ح/ جاري الموكل سعيد
		٢٠٥,٠٠٠	رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١
		٦٥٢,٠٠٠	

ثالثاً : المعالجة المحاسبية لبضاعة الأمانة المرتدة

إذا قام الوكيل برد جزء من البضاعة التي بحوزته إلى موكله لأي سبب من الأسباب، فإن الأمر يتطلب معالجات محاسبية بهذا الأمر في دفاتر كل من الموكل والوكيل .

أ- المعالجة المحاسبية في دفاتر الموكل :

في بداية الأمر عندما ترسل البضاعة من الموكل إلى الوكيل يجعل حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل مديناً بتكلفة ذلك، وحساب بضاعة الأمانة المرسله دائناً بنفس القيمة ثم يتم صرف مبالغ معينة على تلك الارشالية من قبل الموكل والوكيل يحمل بها الحساب الأول .

وفي حالة رد جزء من تلك البضاعة إلى الموكل، فإن الأمر يتطلب إخلاء عهدة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل بتكلفة البضاعة المرتدة وكذا بنصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل ومصاريف الوكيل التي سبق إنفاقها على البضاعة حتى تاريخ رد البضاعة (فيما عدا المصاريف البيعية) .

ويتبع في ذلك الخطوات الآتية :

١- إخلاء عهدة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل بتكلفة البضاعة المرتدة بعد أن يتم احتسابها كما يلي :

$$\text{تكلفة البضاعة المرتدة} = \text{عدد الوحدات المرتدة} \times \text{تكلفة الوحدة}$$

ويتم ذلك بعكس قيد الإرسال بالتكلفة المحتسبة .

$$\begin{array}{l} \text{xx} \quad \text{من حـ/ بضاعة الأمانة المرسله} \\ \text{xx} \quad \text{إلى بضاعة الأمانة لدى الوكيل} \end{array}$$

٢- إخلاء عهدة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل بنصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل، ويكون ذلك بفتح حساب وسيط في دفاتر الموكل يسمى مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة، حيث يجعل مديناً بذلك النصيب وحساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل دائناً . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
ويتم احتساب نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل كما يلي :

$$\text{اجمالي المصاريف} \times \frac{\text{عدد الوحدات المرتدة}}{\text{عدد وحدات الارشالية كلها}}$$

٣- إخلاء عهدة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل بنصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل (فيما عدا المصاريف البيعية)، يجعل حساب مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة مديناً وحساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل دائناً .

ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
ويتم احتساب نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل كما يلي :

$$\text{مصاريف الوكيل} \times \frac{\text{عدد الوحدات المرتدة}}{\text{عدد وحدات الارشالية كلها}}$$

وإذا أنفق الوكيل مبالغ خاصة برد البضاعة كمصاريف نقلها فإنها تثبت بالقيد الآتي :

xx من حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة
xx إلى حـ/ جاري الوكيل

وفي نهاية الأمر يقلل حساب مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة في حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .

والمطلوب :

توضيح المعالجة المحاسبية لمصاريف الوكيل في ظل الاسلوبين
المشار إليهما آنفا .

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\text{ما يخص البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل} = \frac{10}{100} \times 40,000 = 4000 \text{ ريال}$$

الأسلوب الأول :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

٦٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل	٤٠٠٠	من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة
--------	--------------------	------	------------------------------------

ح/ جاري الوكيل

		٦٠,٠٠٠	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
		٥٠٠	ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة

ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة

٤٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
٥٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل		

أسلوب آخر لمعالجة نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل :

عند استلام الموكل لكشف المبيع المرسل من الوكيل يقوم بتحليل اجمالي
المصروفات التي أنفقتها على الارسالية المرسله إليه إلى نوعين هما :

النوع الأول : تتضمن المصاريف التي أنفقتها الوكيل على البضاعة المباعة
والمحولة والمتبقية فقط .
ويثبت ذلك بالقيد الاتي :

xx من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
xx إلى ح/ جاري الوكيل

النوع الثاني : يتضمن باقي المصاريف ويخص البضاعة المرتدة ويحمل بها
مباشرة حساب مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة وليس حساب
بضاعة الأمانة لدى الوكيل .
ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة
xx إلى ح/ جاري الوكيل

وفي كلا الحالتين لا يختلف رصيد حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل
في نهاية الأمر .
ويمكن توضيح المعالجات السابقة في المثال الاتي :

مثال :

نفترض أن عدد وحدات البضاعة المرسله إلى الوكيل ١٠٠ وحدة . رد
منها ١٠ وحدات، وكان اجمالي مصاريف الوكيل على البضاعة المرسله إليه
٦٠,٠٠٠ ريال تفاصيلها كم يلي :

٤٠,٠٠٠ ريال مصاريف تخزين، ٥٠٠٠ ريال مصاريف تحويل جزء من
البضاعة إلى وكيل آخر، ١٥,٠٠٠ ريال مصاريف بيعية .
وقد سدد الوكيل أيضاً مبلغ ٥٠٠ ريال مصاريف رد البضاعة إلى الموكل.

الأملوب الثاني :

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل

٥٦,٠٠٠	إلى حـ/ جاري الوكيل		
--------	---------------------	--	--

حـ/ جاري الوكيل

٥٦,٠٠٠	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
٤٠٠٠	من حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة		
٥٠٠	من حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة		

حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة

٤٠٠٠	إلى حـ/ جاري الوكيل		
٥٠٠	إلى حـ/ جاري الوكيل		

مثال :

أرسل الموكل عبيد المقيم في صنعاء إلى وكيله سعد في المكاء ١٠٠ وحدة من البضاعة ليبيها بسعر الوحدة ١٥,٠٠٠ ريال وحددت تكلفتها بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وذلك مقابل عمولة عادية ٥% . وقد سدد مصاريف نقل وتأمين على البضاعة ٤٠,٠٠٠ ريال .
أستلم الوكيل البضاعة وأنفق عليها ٢٠,٠٠٠ ريال مصاريف تفريغ وتخزين.

وقد تم بيع ٨٥ وحدة من البضاعة نقداً وأنفق الوكيل مبلغ ٣٠٠٠ ريال مصاريف بيعية . ورد ١٠ وحدات من البضاعة إلى موكله بناء على طلبه وسدد ١٠٠٠ ريال مصاريف ردها .

والمطلوب :

تصوير الحسابات في دفاتر الموكل موضحاً الأسلوبين المتبعين في معالجات نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل .

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\begin{aligned} \text{تكلفة البضاعة المرسله} &= ١٠٠ \times \text{وحدة} \times ١٠٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{قيمة المبيعات} &= ٨٥ \times \text{وحدة} \times ١٥,٠٠٠ = ١,٢٧٥,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{عمولة الوكيل} &= \frac{٥}{١٠٠} \times ١,٢٧٥,٠٠٠ = ٦٣,٧٥٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المرتدة} = ١٠ \times \text{وحدات} \times ١٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٤٠,٠٠٠ = ٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٢٠,٠٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المتبقية :

$$٥ \text{ وحدات} \times ١٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$(+ \text{ نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل}) \times (٢٠,٠٠٠ + ٤٠,٠٠٠) = ٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي التكلفة} = ٣٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ = ٥٣,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تصوير الحسابات في ظل الأسلوب الأول :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد		
إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح/ النقدية	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٣٠٧,٢٥٠	٣٠٧,٢٥٠
من ح/ جاري الوكيل سعد	١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	٦٠٠٠	٦,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠
		١,٤٣٦,٠٠٠

ح/ جاري الوكيل سعد

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
رصيد	١,١٨٧,٢٥٠	١,١٨٧,٢٥٠
		١,٢٧٥,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح/ المشتريات	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
		١,٠٠٠,٠٠٠

ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٦٠٠٠	٦,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	١٠٠٠	١,٠٠٠
من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٧٠٠٠	٧,٠٠٠
		٧,٠٠٠

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	٧٠٠٠	٧,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٣٠٧,٢٥٠	٣٠٧,٢٥٠
		٣٠٧,٢٥٠

تصوير الحسابات باتباع الأسلوب الثاني :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد

إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح/ النقدية	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٣٠٧,٢٥٠	٣٠٧,٢٥٠
من ح/ جاري الوكيل سعد	١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	٤٠٠٠	٤,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠
		١,٤٣٦,٠٠٠

ح/ جاري الوكيل سعد

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
رصيد	١,١٨٧,٢٥٠	١,١٨٧,٢٥٠
		١,٢٧٥,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح/ المشتريات	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
		١,٠٠٠,٠٠٠

ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٤٠٠٠	٤,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	٢٠٠٠	٢,٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل سعد	١٠٠٠	١,٠٠٠
من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٧٠٠٠	٧,٠٠٠
		٧,٠٠٠

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتردة	٧٠٠٠	٧,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعد	٣٠٧,٢٥٠	٣٠٧,٢٥٠
		٣٠٧,٢٥٠

رابعا : معالجة بضاعة الأمانة المحولة من وكيل لأخر

إذا كان للموكل أكثر من وكيل، فإنه قد يطلب من أحدهم تحويل جزء من البضاعة التي بحوزته إلى وكيل آخر. وهذا الأمر يتطلب معالجات محاسبية في دفاتر الموكل والوكيل المحول والوكيل المحول إليه .

أ- المعالجة في دفاتر الموكل :

المعالجة في دفاتر الموكل تتطلب تحميل حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه بتكلفة البضاعة المحولة وأخلاء عهدة بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول بنفس القيمة .

والمقصود هنا بالتكلفة، هي التكلفة الأصلية للوحدات المحولة أثناء إرسالها من الموكل إلى الوكيل المحول، بالإضافة إلى نصيبها من إجمالي المصاريف التي سدها الموكل على الإرسالية وكذا نصيبها من إجمالي مصاريف الوكيل حتى تاريخ التحويل (فيما عدا المصاريف البيعية) مضافا إلى ذلك المصاريف الخاصة بتحويلها .

والمعالجة المحاسبية ستختلف باختلاف الأسلوب الذي سيتبع في تحميل بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه. فقد يتبع أسلوب التكلفة الفعلية أو أسلوب التكلفة المباشرة .

١- أسلوب التكلفة الفعلية :

في ظل هذا الأسلوب تحتسب أولا تكلفة البضاعة على النحو الآتي :

عدد الوحدات المحولة × تكلفة الوحدة	=	×
(+) إجمالي مصاريف الموكل × $\frac{\text{عدد الوحدات المحولة}}{\text{عدد وحدات الإرسالية}}$	=	×
(+) إجمالي مصاريف الوكيل × $\frac{\text{عدد الوحدات المحولة}}{\text{عدد وحدات الإرسالية}}$	=	×
(+) مصاريف خاصة على تحويل البضاعة	=	×
∴ إجمالي تكلفة البضاعة المحولة		xx

ملاحظة :

كما هو واضح في حل المثال السابق بأن أرصد حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل وحساب جاري الوكيل وحساب مصاريف بضاعة الأمانة المرشدة لم تتغير في كلا الحالتين، والتغير فقط في ترحيل القيد الذي يتضمن نصيب البضاعة المرشدة من مصاريف الوكيل، حيث رحل في الأسلوب الأول إلى الجانب الدائن من حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل، وفي الأسلوب الثاني إلى الجانب الدائن من حساب جاري الوكيل .

ب- المعالجة المحاسبية في دفاتر الوكيل :

تختلف المعالجة المحاسبية في دفاتر الوكيل بشأن البضاعة المرشدة باختلاف الطريقة التي أتبعها في إثبات البضاعة المرشدة إليه من الموكل في بادئ الأمر . فإذا كان الوكيل قد أثبت واقعة الاستلام في صورة مذكرة بيانية، فإنه عند رد جزء منها إلى الموكل، يثبت ذلك في شكل مذكرة بيانية يوضح فيها عدد الوحدات المرشدة وأسباب ردها . ثم يثبت المصاريف الخاصة بردها .

ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من ح/ جاري الموكل
xx	إلى ح/ النقدية

أما إذا أثبت واقعة استلامه للبضاعة في شكل قيد نظامي، فإنه يعكس ذلك القيد بقيمة البضاعة المرشدة بسعر الفاتورة الصورية على النحو الآتي :

xx	من ح/ الموكل
xx	إلى ح/ بضاعة الأمانة الواردة

ويعد تحديد إجمالي تكلفة البضاعة المحولة، يتم إثباتها في دفاتر الموكل على النحو الآتي :

xx من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول

٢- أسلوب (التكلفة المباشرة) :

يقضي هذا الأسلوب بأن يتحمل حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه فقط بالتكلفة التي كان سيتحمل بها هذا الحساب فيما لو أرسلت البضاعة مباشرة من الموكل إلى الوكيل الثاني (المحول إليه) . وأي فارق بين التكلفة الفعلية والتكلفة المباشرة يرحل إلى حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .
ففي حالة أن التكلفة الفعلية أكبر من التكلفة المباشرة يعتبر الفرق بمثابة خسارة . ويكون قيد اليومية كما يلي :

من مذكورين
x حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه (بالتكلفة المباشرة)
x حـ/ أ.ح. بضاعة الأمانة (بالفرق)
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول (بالتكلفة الفعلية)

أما إذا كانت التكلفة المباشرة أكبر من التكلفة الفعلية فإن الفارق يعد بمثابة ربح . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول إليه (بالتكلفة
إلى مذكوري
xx حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل المحول (بالتكلفة الفعلية)
xx حـ/ أ.ح. بضاعة الأمانة (بالفرق)

ب- المعالجة في دفاتر الوكيل المحول :

تتوقف المعالجة في دفاتره على الطريقة التي اتبعها في إثبات البضاعة المرسلة إليه من الموكل . فإذا أثبت ذلك في شكل مذكرة بيانية، فإنه في حالة تحويل جزء من تلك البضاعة التي في حوزته إلى وكيل آخر، يدون ذلك على هيئة مذكرة بيانية يوضح فيها عدد الوحدات المحولة .
أما إذا سبق له أن أثبت البضاعة المستلمة بقيد نظامي فإنه يعكس ذلك القيد بقيمة البضاعة المحولة بسعر الفاتورة الصورية على النحو الآتي :

xx من حـ/ الموكل بضاعة أمانة
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة الواردة

ثم يثبت بعد ذلك قيمة المصاريف الخاصة بتحويل البضاعة بالقيد الآتي :

xx من حـ/ جاري الموكل
xx إلى حـ/ النقدية

ج- المعالجة في دفاتر الوكيل المحول إليه :

يتبع نفس الإجراءات التي يتبعها بالنسبة للبضاعة المستلمة مباشرة من الموكل أي أنه إما يدون مذكرة بيانية بعدد الوحدات المستلمة أو يثبت ذلك في شكل قيد نظامي كما يلي :

xx من حـ/ بضاعة الأمانة الواردة
xx إلى حـ/ الموكل _____ بضاعة أمانة

ثم يثبت بعد ذلك في دفاتره قيمة المصاريف التي ينفقها على هذه البضاعة المحولة إليه بالقيد الآتي :

xx من حـ/ جاري الموكل
xx إلى حـ/ النقدية

مثال (١) :

أخطر الموكل سعيد المقيم في صنعاء وكيله جميل المقيم في الحديدة بأن يحول ١٠٠ وحدة من البضاعة التي في حوزته إلى الوكيل في تعز . فإذا علمت ما يلي :

- ١- عدد الوحدات التي سبق إرسالها من الموكل إلى الوكيل في الحديدة ١٠٠٠ وحدة وتكلفة الوحدة ٥٠٠٠ ريال .
- ٢- كان إجمالي مصاريف الموكل على البضاعة المرسلة إلى الحديدة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال .
- ٣- كانت مصاريف الوكيل في الحديدة على تلك البضاعة ٣٠,٠٠٠ ريال منها ١٠,٠٠٠ ريال مصاريف بيعية .
- ٤- سدد الوكيل في الحديدة على تحويل البضاعة مبلغ ٢٠٠٠ ريال .
- ٥- يبلغ إجمالي المصاريف على البضاعة المحولة ٩٠٠٠ ريال فيما لو أرسلت مباشرة من صنعاء إلى تعز .

فالمطلوب :

أولاً : قيود اليومية في دفاتر الموكل المتعلقة بالبضاعة المحولة في حالة اتباع أسلوب التكلفة الفعلية وأسلوب التكلفة المباشرة وتصوير الحسابات .
ثانياً : المعالجة المطلوبة في دفاتر الوكيلين في الحديدة وتعز .

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\begin{aligned} & \text{تكلفة البضاعة المحولة :} \\ & 100 \text{ وحدة} \times 5000 \text{ المحولة} \\ & (+) \text{ نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل في الحديدة} \\ & = 500,000 \text{ ريال} \\ & (+) \text{ مصاريف تحويلها سدها الوكيل في الحديدة} \\ & = \frac{100 \text{ وحدة}}{1000 \text{ وحدة}} \times (20,000 + 60,000) \\ & = 8000 \text{ ريال} \\ & = 2000 \text{ ريال} \\ & = 510,000 \text{ ريال} \\ & \text{اجمالي التكلفة} \end{aligned}$$

أولاً : المعالجة في دفاتر الموكل

١- قيود اليومية وتصوير الحسابات باتباع أسلوب التكلفة الفعلية :

٥١٠,٠٠٠
من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في تعز
٥١٠,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة
إثبات تكلفة البضاعة المحولة من وكيلنا في الحديدة إلى وكيلنا في تعز .

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة

من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في تعز	٥١,٠٠٠	
--	--------	--

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في تعز

إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة	٥١,٠٠٠	
---	--------	--

٢- قيود اليومية وتصوير الحسابات باتباع أسلوب التكلفة المباشرة :

٥٠٩,٠٠٠
من مذكورين
حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في تعز
١٠٠٠
حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة
٥١,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة
تحصيل حساب بضاعة الأمانة لدى وكيلنا في تعز بالتكلفة المباشرة

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة

من مذكورين	٥١,٠٠٠	
------------	--------	--

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في تعز

إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدة	٥٠٩,٠٠٠	
---	---------	--

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

١٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في الحديدية
------	---

ثانياً : المعالجة في دفاتر الوكلاء

١- المعالجة في دفاتر الوكيل في الحديدية

مذكرة :

تم تحويل ١٠٠ وحدة من البضاعة إلى الوكيل في تعز بناء على طلب الموكل .

٢٠٠٠ من ح/ جاري الموكل سعيد

إلى ح/ النقدية

٢٠٠٠ إثبات مصاريف تحويل البضاعة إلى الوكيل في تعز .

٢- المعالجة في دفاتر الوكيل في تعز :

مذكرة :

استلمت ١٠٠ وحدة من البضاعة المرسله من الحديدية .

مثال (٢) :

في ١٩٩٨/١٢/١ أرسلت مؤسسة الفلاح بصنعاء إلى وكيلها منصور فسي الجوف ٢٠٠٠ وحدة من البضاعة وحددت تكلفة الوحدة بمبلغ ١٥٠٠ ريال لبيعها بسعر لا يقل عن ٢٠٠٠ ريال للوحدة وذلك مقابل عمولة شاملة ١٠% . وقد بلغت مصاريف المؤسسة على تلك الإرسالية ٣٠,٠٠٠ ريال .

استلم الوكيل البضاعة وأثبت ذلك في صورة مذكرة بيانية وبلغ اجمالي مصاريفه على تلك البضاعة ٢٠,٠٠٠ ريال .

في ١٢/٨ باع الوكيل ٥٠٠ وحدة من البضاعة نقداً بسعر الوحدة ٢٢٠٠ ريال في ١٢/١٠ رد الوكيل ١٠٠ وحدة من البضاعة إلى موكله بناء على طلبه وبلغ مصاريف ردها ٢٠٠٠ ريال سددها الوكيل .

في ١٢/١٥ باع الوكيل ٣٠٠ وحدة من البضاعة على الحساب بسعر الوحدة ٢٥٠٠ ريال وسحب على المشتري كمبيالة بالقيمة تستحق بعد شهر من تاريخه .

في ١٢/١٨ تم بيع ٤٠٠ وحدة على الحساب بسعر الوحدة ٢٥٠٠ ريال .

في ١٢/٢٤ اعدم ديناً في ذمة أحد المدينين بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

في ١٢/٢٦ تم بيع ٦٠٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٢٣٠٠ ريال .

في ١٢/٢٨ تم تحصيل المبالغ التي في ذمة العملاء بعد السماح لهم بخصم نقدي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال .

في ١٢/٢٩ تم تحويل ٦٠ وحدة من البضاعة إلى الوكيل أنور في مارب بناء على طلب الموكل وسدد منصور مبلغ ٥٠٠ ريال مصاريف تحويلها .

في ١٢/٣١ أرسل الوكيل منصور إلى موكله كشف المبيع مرفقاً به شيكاً بالمبلغ المستحق . كما أرسل الوكيل أنور إلى موكله مذكرة تفيد بعدم بيعه أي شيء من البضاعة المحولة حتى نهاية السنة المالية وأنه أنفق على تخزينها مبلغ ٢٠٠٠ ريال .

فاذا علمت ما يلي :

١- أن اجمالي مصاريف البضاعة المحولة فيما لو أرسلت مباشرة من صنعاء إلى مارب مبلغ ٣٠٠٠ ريال .

٢- أن المؤسسة تتبع أسلوب التكلفة المباشرة عند تحويل البضاعة من الوكيل إلى وكيل آخر .

فالمطلوب :

١- قيود اليومية وتصوير الحسابات في دفاتر الموكل .

٢- بيان الأثر على الميزانية العمومية للموكل في ١٩٩٨/١٢/٣١ .

٣- قيود اليومية وتصوير الحسابات في دفاتر الوكيل منصور .

الحل :

تمهيد حسابي :

تكلفة البضاعة المرسلة للوكيل منصور = ٢٠٠٠ وحدة × ١٥٠٠ = ٣.٠٠٠.٠٠٠ ريال

قيمة المبيعات :

٥٠٠ وحدة × ٢٢٠٠ ريال = ١.١٠٠.٠٠٠ ريال
٣٠٠ وحدة × ٢٥٠٠ ريال = ٧٥٠.٠٠٠ ريال
٤٠٠ وحدة × ٢٥٠٠ ريال = ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال
٦٠٠ وحدة × ٢٣٠٠ ريال = ١.٣٨٠.٠٠٠ ريال

اجمالي قيمة المبيعات

٤.٢٣٠.٠٠٠ ريال

عمولة الوكيل منصور = $\frac{١٠}{١٠٠} \times ٤,٢٣٠,٠٠٠ = ٤٣٠,٠٠٠$ ريال

تكلفة البضاعة المرتردة :

١٠٠ وحدة × ١٥٠٠ = ١٥٠.٠٠٠ ريال

نصيب البضاعة المرتردة من مصاريف الموكل والوكيل =

$٢٥٠٠ = \frac{١٠٠}{٢٠٠٠} \times (٢٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠)$ ريال

تكلفة البضاعة المحولة :

٦٠ وحدة × ١٥٠٠ ريال = ٩٠.٠٠٠ ريال

(+) نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل منصور =

$١٥٠٠ = \frac{٦٠}{٢٠٠٠} \times (٢٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠)$ ريال

(+) مصاريف تحويلها سددها الوكيل منصور = ٥٠٠ ريال

٩٢.٠٠٠ ريال

اجمالي التكلفة

تكلفة البضاعة المتبقية لدى الوكيل منصور :

٤٠ وحدة × ١٥٠٠ ريال = ٦٠.٠٠٠ ريال

(+) نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل =

$١٠٠٠ = \frac{٤٠}{٢٠٠٠} \times (٢٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠)$ ريال

٦١.٠٠٠ ريال

اجمالي التكلفة

أولاً : المعالجة في دفاتر الموكل

١- قيود اليومية :

٣.٠٠٠.٠٠٠ من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
٣.٠٠٠.٠٠٠ إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسلة
تكلفة البضاعة المرسلة إلى وكيلنا منصور .

٣٠.٠٠٠ من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
٣٠.٠٠٠ إلى ح/ النقدية
سداد المصاريف على الإرسالية .

٢٠.٥٠٠ من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
٢٠.٥٠٠ إلى ح/ جاري الوكيل منصور .
إثبات مصاريف الوكيل منصور .

٤٢٣.٠٠٠ من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
٤٢٣.٠٠٠ إلى ح/ جاري الوكيل منصور
إثبات قيمة عمولة الوكيل منصور بواقع ١٠% .

٤.٢٣٠.٠٠٠ من ح/ جاري الوكيل منصور
٤.٢٣٠.٠٠٠ إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
إثبات قيمة المبيعات النقدية والاجلة .

من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة ٤٥٠٠
إلى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة ٤٥٠٠
أقفال حساب مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة .

من ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة ١,٠٥٨,٥٠٠
إلى ح/ أ.خ. عام ١,٠٥٨,٥٠٠
أقفال حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .

٢- تصوير الحسابات :

ح/ بضاعة الأمانة الوكيل منصور

من ح/ جاري الوكيل منصور	٤,٢٣٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٣,٠٠٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١٥٠,٠٠٠	إلى ح/ النفقة	٣٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة	٢٥٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل منصور	٢٠,٥٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في مارب	٩٢,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل منصور	٤٢٣,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة البقية	٦١,٠٠٠	إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	١,٠٦٢,٠٠٠
	٤,٥٣٠,٥٠٠		٤,٥٣٥,٥٠٠

ح/ جاري الوكيل منصور

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٢٠,٥٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٤,٢٣٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٤٢٣,٠٠٠		
من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة	٢٠٠٠		
رصيد مرحل	٣,٧٨٤,٥٠٠		
	٤,٢٣٠,٠٠٠		٤,٢٣٠,٠٠٠
من ح/ البنك	٣,٧٨٤,٥٠٠	رصيد منقول	٣,٧٨٤,٥٠٠
	٣,٧٨٤,٥٠٠		٣,٧٨٤,٥٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٣,٠٠٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	١٥٠,٠٠٠
		إلى ح/ المتاجرة	٢,٨٥٠,٠٠٠
	٣,٠٠٠,٠٠٠		٢,٨٥٠,٠٠٠

من ح/ بضاعة الأمانة المرسله ١٥٠,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور ١٥٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المرتدة من وكيلنا منصور .

من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة ٢٥٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الموكل والوكيل منصور ٢٥٠٠
تصويب بضاعة الأمانة المرتدة من مصاريف الموكل والوكيل منصور .

من ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة ٢٠٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل منصور ٢٠٠٠
قيمة المصاريف الخاصة برد البضاعة .

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل مارب ٩٢,٠٠٠
إلى مذكورين
ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور ٩٢,٠٠٠
ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة ١٠٠٠
تحميل حساب بضاعة الأمانة لدى وكيلنا في مارب بالتكلفة المباشرة .

من ح/ بضاعة أمانة باقية ٦١,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور ٦١,٠٠٠
تكلفة البضاعة المتبقية في نهاية السنة لدى وكيلنا منصور .

من ح/ البنك ٣,٧٨٤,٥٠٠
إلى ح/ جاري الوكيل منصور ٣,٧٨٤,٥٠٠
قيمة الشيك المرسل من وكيلنا منصور مدادا لرصيده .

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في مارب ٢٠٠٠
إلى جاري الوكيل مارب ٢٠٠٠
قيمة المصاريف التي سددها وكيلنا في مارب .

من ح/ بضاعة الأمانة المرسله ٢,٨٥٠,٠٠٠
إلى ح/ المتاجرة ٢,٨٥٠,٠٠٠
أقفال بضاعة الأمانة المرسله .

من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور ١,٠٦٢,٠٠٠
إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة ١,٠٦٢,٠٠٠
أقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور .

ثانيا : المعالجة في دفاتر الوكيل منصور

١- قيود اليومية :

مذكرة :

استلمت من موكلنا مؤسسة الفلاح ٢٠٠٠ وحدة من البضاعة لبيعها بسعر لا يقل عن ٢٠٠٠ ريال للوحدة مقابل عمولة شاملة ١٠% .

٢٠,٠٠٠ من ح/ جاري الموكل
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية
إثبات المبالغ المسددة على البضاعة المستلمة .

١٢/٨ ١,١٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية
١,١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ جاري الموكل
مبيعات ٥٠٠ وحدة نقدا بسعر الوحدة ٢٢٠٠ ريال .

١٢/١٠ مذكرة :

تم رد ١٠٠ وحدة من البضاعة إلى الموكل بناء على طلبه .

٢٠٠٠ من ح/ جاري الموكل
٢٠٠٠ إلى ح/ النقدية
مصاريف رد البضاعة إلى الموكل .

١٢/١٥ ٧٥٠,٠٠٠ من ح/ العملاء
٧٥٠,٠٠٠ إلى ح/ جاري الموكل
قيمة مبيعات ٣٠٠ وحدة على الحساب بسعر الوحدة ٢٥٠٠ ريال .

٧٥٠,٠٠٠ من ح/ أ. القبض
٧٥٠,٠٠٠ إلى ح/ العملاء
قيمة الكمبيالة المسحوبة على العملاء استحقاق شهر من تاريخه .

١٢/١٨ ١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ العملاء
١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ جاري الموكل
قيمة مبيعات ٤٠٠ وحدة على الحساب بسعر الوحدة ٢٥٠٠ ريال .

حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة

٢٥٠٠	إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٤٥٠٠	من حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة
٢٠٠٠	إلى حـ/ جاري الوكيل منصور		
٤٥٠٠			

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في مارب

٩٣,٠٠٠	إلى مذكورين	٩٥,٠٠٠	رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١
٢,٠٠٠	إلى حـ/ جاري الوكيل في مارب		
٩٥,٠٠٠			

حـ/ جاري الوكيل في مارب

	٢,٠٠٠	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في مارب
--	-------	---

حـ/ بضاعة الأمانة الباقية لدى منصور

٦١,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور	٦١,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١
٦١,٠٠٠			

حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة

٤٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتدة	١,٠٦٢,٠٠٠	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل منصور
١,٠٥٨,٥٠٠	إلى حـ/ أ.خ. عام	١,٠٠٠	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل في مارب
١٢٣,٥٠٠			

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول	خصوم
أصول متداولة : بضاعة بالمخازن	٢,٠٠٠ جاري الوكيل في مارب
xx	
لدى الوكيل منصور ٦١,٠٠٠	
لدى الوكيل في مارب ٩٥,٠٠٠	
xx	

خامساً : المعالجة المحاسبية للتلف أو العجز في بضاعة الأمانة :

قد يتعرض جزء من بضاعة الأمانة المرسلة للوكيل للفقء أو التلف . وقد يكون ذلك ناجماً عن طبيعية السلعة ذاتها أو لأسباب أخرى مثل سوء التخزين أو الحريق أو السرقة .

وتختلف المعالجات المحاسبية لذلك باختلاف موقع حدوث التلف أو العجز، فقد يحدث في الطريق أثناء نقل البضاعة من الموكل إلى الوكيل، وقد يكون ذلك أثناء تخزينها في مخازن الوكيل .

ولا يقتصر الاختلاف في المعالجات على ذلك فقط بل أنها ستختلف فيما إذا كانت البضاعة مؤمناً عليها أم لا . وما إذا كان الموكل هو المؤمن أو الوكيل .

من العرض السابق يتضح لنا أن هناك نوعين من التلف أو العجز نميزهما فيما يلي :

- ١- تلف طبيعي .
- ٢- تلف غير طبيعي .

التلف الطبيعي :

يقصد به ذلك التلف الذي قد تتعرض له السلعة نتيجة لطبيعتها، مثل منتجات الألبان والفواكة والخضروات والعمور والبنزين والكحول وما شابه ذلك، ولكن في حدود نسب معينة مسموحاً بها يحددها الفنيون المختصون.

وهذا النوع من التلف لا يثبت في الدفاتر ولا يفتح له حساباً خاصاً، ويتحمل بتكلفته مباشرة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل . حيث يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة البضاعة المرسلة كلها بالإضافة إلى المصروفات المتعلقة بها. وعند تحديد سعر البيع يؤخذ بعين الاعتبار تكلفة الخسارة التي نجمت عن ذلك التلف أو الفقد. وإذا تبقى جزء من البضاعة التي في حوزة الوكيل دون بيع حتى نهاية السنة المالية، فإنه عند تحديد تكلفتها يراعى في ذلك تحميلها بنصيبها من تكلفة التلف أو العجز الطبيعي . وهذا الأمر يتم بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المرسلة بما في ذلك مصاريف الموكل والوكيل (فيما عدا المصاريف البيعية) على الوحدات الصالحة فقط، لكي نحصل على تكلفة الوحدة المضخم والاتي توضيح لذلك :

١٢/٢٤ من حـ/ الديون المعدومة ١٠,٠٠٠
إلى حـ/ العملاء ١٠,٠٠٠
قيمة الدين المعدوم .

١٢/٢٦ من حـ/ النقدية ١,٣٨٠,٠٠٠
إلى حـ/ جاري الموكل ١,٣٨٠,٠٠٠
قيمة مبيعات ٦٠٠ وحدة نقداً بسعر الوحدة ٢٣٠٠ ريال .

من مذكورين
حـ / النقدية ٩٧٠,٠٠٠
حـ / الخصم المسموح به ٢٠,٠٠٠
إلى حـ / العملاء ٩٩٠,٠٠٠

مذكرة :

تم تحويل ٦٠ وحدة من البضاعة إلى الوكيل أنور في مارب بناء على طلب الموكل.

١٢/٢٩ من حـ/ جاري الموكل ٥٠٠
إلى حـ/ النقدية ٥٠٠
قيمة مصاريف تحويل البضاعة إلى مارب .

١٢/٣١ من حـ/ جاري الموكل ٤٢٣,٠٠٠
إلى حـ/ العمولة ٤٢٣,٠٠٠
قيمة العمولة المستحقة لنا بواقع ١٠% .

١٢/٣١ من حـ/ جاري الموكل ٣,٧٨٤,٥٠٠
إلى حـ/ البنك ٣,٧٨٤,٥٠٠
قيمة الشيك المرمى إلى الموكل مداداً لرصيدده .

٢- تصوير الحسابات :

حـ/ جاري الموكل		حـ/ جاري الموكل	
من حـ/ النقدية	١,١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ النقدية	٢٠,٠٠٠
من حـ/ العملاء	٧٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ النقدية	٢٠٠٠
من حـ/ العملاء	١,٠٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ النقدية	٥٠٠
من حـ/ النقدية	١,٣٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ العمولة	٤٢٣,٠٠٠
		رصيد مرسل	٣,٧٨٤,٥٠٠
			٤,٢٣٠,٠٠٠
رصيد منقول	٣,٧٨٤,٥٠٠	إلى حـ/ البنك	٣,٧٨٤,٥٠٠
			٣,٧٨٤,٥٠٠

عدد الوحدات الصالحة = عدد وحدات الإرسالية - عدد الوحدات التالفة

اجمالي تكلفة البضاعة المرسله =

[(عدد وحدات الإرسالية × تكلفة الوحدة) + اجمالي مصاريف الموكل والوكيل]

تكلفة الوحدة المضخم = اجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات الصالحة

تكلفة البضاعة المتبقية = عدد الوحدات المتبقية × تكلفة الوحدة المضخم

مثال :

أرسل عبدالحميد المقيم في صنعاء إلى وكيله في إب ٢٠٠٠ وحدة من البضاعة، تكلفة الوحدة ٥٠٠ ريال . وسدد مصاريف على الإرسالية مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ ريال .
استلم الوكيل البضاعة وأنفق عليها ٢٤,٠٠٠ ريال منها ٢٠٠٠ ريال مصاريف بيعية .

فإذا علمت ما يلي :

١- تلف من البضاعة ما نسبته ١٠% تلف طبيعي .

٢- تم بيع ١٧٠٠ وحدة من البضاعة حتى نهاية السنة المالية .

فالمطلوب : تحديد تكلفة البضاعة المتبقية .

الحل :

$$\text{التلف الطبيعي} = \frac{10}{100} \times 2000 \text{ وحدة} = 200 \text{ وحدة}$$

$$\text{عدد الوحدات الصالحة} = 2000 - 200 = 1800 \text{ وحدة}$$

$$\text{اجمالي تكلفة البضاعة المرسله} = [(22,000 + 40,000) + (500 \times 2000)] = 1,062,000 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الوحدة المضخم} = 1,062,000 \div 1800 \text{ وحدة} = 590 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المتبقية} = 100 \text{ وحدة} \times 590 \text{ ريال} = 59,000 \text{ ريال}$$

ملاحظة :

في حالة رد جزء من البضاعة التي في حوزة الوكيل إلى موكله أو في حالة تحويل جزء من البضاعة التي في حوزة أحد الوكلاء إلى وكيل آخر بناء على طلب الموكل، فإنه في حالة وجود تلف طبيعي ستحدد تكلفة تلك البضاعة المرسله أو المحولة بسعر الوحدة المضخم كما هو الحال بالنسبة للبضاعة المتبقية .

معالجة التلف أو العجز غير الطبيعي

يقصد به التلف أو العجز الذي يتعدى نسب التلف الطبيعي المحدد للبضاعة، أو التلف أو الفقد الذي ينجم عن سوء التخزين أو الإهمال أو السرقة أو الحريق .

وهذا النوع من التلف أو العجز يثبت تكلفته في الدفاتر ويفتح له حسابا خاصا، يجعل مدينا بتلك التكلفة .

وتختلف المعالجة المحاسبية له باختلاف ما إذا كان حدث العجز أو التلف في الطريق قبل وصول البضاعة إلى الوكيل أو أنه حدث في مخازن الوكيل .

ففي الحالة الأولى عند احتساب تكلفة ذلك التلف فإنه يحمل بتصحيحه من مصاريف الموكل فقط، أما في الحالة الثانية فالتكلفة ستضمن أيضا نصيب التلف أو الفقد من مصاريف الوكيل حتى زمن وقوعه (قيما عدا المصاريف البيعية) .

والاختلاف في المعالجة لا تقتصر على ماسبق ذكره بل أيضا ستختلف المعالجة في حالة ما إذا كانت البضاعة مؤمنا عليها أم لا، وفيما إذا كان الموكل هو المؤمن أو الوكيل .

حالة التامين على البضاعة

الموكل هو المؤمن :

قيود اليومية في دفاتر الموكل :

أ- عند حدوث التلف أو العجز تحدد تكلفته على النحو الآتي :

$$\text{تكلفة التلف} = (\text{عدد الوحدات التالفة} \times \text{تكلفة الوحدة}) +$$

$$(\text{مصاريف الموكل والوكيل} \times \frac{\text{عدد وحدات التلف}}{\text{عدد وحدات الإرسالية}})$$

وبعد احتساب تلك التكلفة تثبت بالقيود الآتي :

$$\text{من حـ/ التلف أو العجز} \quad \text{xx}$$

$$\text{إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل} \quad \text{xx}$$

وبهذا القيد نكون قد أخلينا عهدة حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل بالتكلفة الأصلية وتصيب التلف من مصاريف الموكل والوكيل .

ب- عند تحصيل قيمة التعويض من شركة التامين يثبت الموكل أحد القيود الآتية :

١- في حالة تساوي قيمة التعويض مع قيمة التلف أو العجز .

$$\text{من حـ/ شركة التامين} \quad \text{xx}$$

$$\text{إلى حـ/ التلف والعجز} \quad \text{xx}$$

استحقاق قيمة التعويض عن التلف

٢- في حالة أن قيمة التعويض اكبر من قيمة التلف أو العجز

$$\text{من حـ/ شركة التامين} \quad \text{xx}$$

إلى مذكورين

$$\text{حـ/ التلف أو العجز} \quad \times$$

$$\text{حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة} \quad \times$$

استحقاق قيمة التعويض وترحيل الفارق إلى حـ أ.خ. بضاعة الأمانة .

٣- في حالة أن قيمة التعويض أقل من قيمة التلف أو العجز

من مذكورين

حـ/ شركة التامين

حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى حـ/ التلف أو العجز

استحقاق قيمة التعويض وترحيل الخسارة إلى حساب أ.خ. بضاعة الأمانة .

٤- وعند التحصيل الفعلي لقيمة التعويض من شركة التامين يثبت ذلك بالقيود الآتي :

$$\text{من حـ/ النقدية} \quad \text{xx}$$

$$\text{إلى حـ/ شركة التامين} \quad \text{xx}$$

تحصيل قيمة التعويض من شركة التامين

المعالجة في دفاتر الوكيل :

إذا حدث التلف أو العجز والبضاعة في حوزته فإنه يثبت ذلك كما يلي :

١- إما يدون مذكرة بيانية بعدد الوحدات التالفة أو المفقودة وأسباب التلف أو الفقد . وهذا الأمر يتبع في حالة ما إذا كان قد سبق له وأن اثبتت البضاعة المستلمة من الموكل في شكل مذكرة بيانية .

٢- يعكس القيد النظامي بقيمة التلف أو العجز بسعر الفاتورة الصورية على النحو الآتي :

$$\text{من حـ/ الموكل بضاعة الأمانة} \quad \text{xx}$$

$$\text{إلى حـ/ بضاعة الأمانة الواردة} \quad \text{xx}$$

وهذا القيد يكون في حالة إذا سبق وأن أثبتت البضاعة المستلمة من الموكل في شكل قيد نظامي .

الوكيل هو المؤمن :

قيود اليومية في دفاتر الموكل :

أ- عند حدوث التلف أو العجز . يثبت الموكل قيد مشابه لذلك الذي تم فسي حالة قيامه بالتأمين على البضاعة كما يلي :

xx من حـ/ التلف أو العجز
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
تكلفة التلف أو العجز . في بضاعة الأمانة .

ب- عند وصول اخطار من الوكيل بما يفيد استلامه لقيمة التعويض من شركة التأمين، يثبت في دفاتره أحد القيود الآتية :

١- إذا كان قيمة التعويض مساوياً أو أقل من قيمة التلف أو العجز .

xx من حـ/ جاري الوكيل
xx إلى حـ/ التلف أو العجز
تحصيل الوكيل بقيمة التلف أو العجز .

٢- إذا كان قيمة التعويض اكبر من قيمة التلف أو العجز .

xx من حـ/ جاري الوكيل
إلى مذكورين
x إلى حـ/ التلف أو العجز
x إلى حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة
تحصيل الوكيل بقيمة التعويض عن التلف .

قيود اليومية في دفاتر الوكيل:

إذا كان الوكيل هو المؤمن على البضاعة فإنه يكون مسؤولاً عن الحصول على تعويض كاف من شركة التأمين بحيث لا يقل عن تكلفة العجز أو التلف ما لم فإنه يتحمل بأي نقص عن ذلك .

وتكون قيود اليومية في دفاتره على النحو التالي :

١- إذا كان قيمة التعويض مساوياً أو اكبر من قيمة التلف أو العجز .

xx من حـ/ شركة التأمين
xx إلى حـ/ جاري الموكل
استحقاق قيمة التعويض عن التلف أو العجز .

٢- إذا كان قيمة التعويض أقل من قيمة التلف أو العجز .

x من مذكورين
x حـ/ شركة التأمين
x حـ/ خسارة بضاعة الأمانة التالفة
xx إلى حـ/ جاري الموكل

واضح من القيد السابق بأن الوكيل سيتحمل بالخسارة التي تمثل الفرق بين تكلفة التلف وقيمة التعويض/ ولهذا فإنه يفتح حساب وسيط لتلك الخسارة ثم يقله في نهاية الأمر في حساب الأرباح والخسائر الخاص به .

٣- عند تحصيل قيمة التعويض من شركة التأمين .

xx من حـ/ النقدية
xx إلى حـ/ شركة التأمين
تحصيل قيمة التعويض من شركة التأمين .

ملاحظة :

عند حدوث التلف أو العجز يقوم الوكيل أيضاً بتدوين ذلك في شكل مذكرة بيانية يوضح فيها عدد الوحدات التالفة أو المفقودة وأسباب ذلك أو يعكس القيد النظامي بقيمة التلف أو العجز بسعر الفاتورة الصورية .

حالة عدم التأمين على البضاعة

في حالة عدم التأمين على البضاعة ستختلف المعالجات في دفاتر الموكل فيما إذا كان المتسبب عن ذلك التلف أو العجز. معروف أو غير معلوم .

أ- المتسبب غير معروف :

المعالجة في دفاتر الموكل :

في هذه الحالة تعد تكلفة التلف أو العجز خسارة يتحمل بها حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة . وتكون قيود اليومية كما يلي :

xx من حـ/ التلف أو العجز

xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
إثبات تكلفة التلف أو العجز .

xx من حـ/ أ.خ. بضاعة الأمانة

xx إلى حـ/ التلف أو العجز
أفقال تكلفة التلف في حـ/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة .

المعالجة في دفاتر الوكيل :

الوكيل في هذه الحالة لا يثبت أي قيود في دفاتره بشأن التلف أو العجز، وإنما يدون مذكرة بيانية بذلك أو يعكس القيد النظامي بسعر الفاتورة الصورية.

ب- المتسبب في التلف أو العجز معروف :

١- الوكيل هو المسؤول:

المعالجة في دفاتر الموكل :

في هذه الحالة يتحمل الوكيل بقيمة التلف أو العجز كاملاً بسعر الفاتورة الصورية . وتعتبر البضاعة التالفة بمثابة مبيعات ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ جاري الوكيل

xx

من حـ/ جاري الوكيل
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
تحصيل الوكيل بقيمة البضاعة التالفة .

المعالجة في دفاتر الوكيل :

يفتح الوكيل في دفاتره حساب وسيط يمثل الخسارة الناجمة عن التلف أو القفد، يجعله مديناً وحساب جاري الموكل دائناً بقيمة التلف أو القفد بسعر الفاتورة الصورية .

xx

من حـ/ خسارة بضاعة الأمانة التالفة
xx إلى حـ/ جاري الموكل
إثبات قيمة خسارة التلف .

وفي نفس الوقت يدون مذكرة بواقعة التلف أو يعكس القيد النظامي بقيمته بسعر الفاتورة الصورية .

٢- شركة النقل هي المسؤولة :

المعالجة في دفاتر الموكل :

يثبت الموكل القيود الآتية :

xx

من حـ/ التلف أو العجز
xx إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
إثبات تكلفة التلف أو العجز .

xx

من حـ/ شركة النقل
xx إلى حـ/ التلف أو العجز
تحصيل المبلغ المستحق من شركة النقل .

المعالجة في دفاتر الوكيل :

عند وصول البضاعة المرسلة من الموكل يطابق ذلك مع ما ورد في الفاتورة الصورية ويخطر موكله فوراً عند اكتشافه لوجود عجز أو تلف في البضاعة المستلمة .

مثال (١) :

في ١٩٩٨/٢١/١ أرسل أحمد المقيم في صنعاء إلى وكيله عبدالله في عدن ٢٠٠ وحدة من البضاعة وحددت تكلفة الوحدة بمبلغ ٢٤٠٠ ريال لبيعها بسعر الفاتورة السورية بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وذلك مقابل عمولة عادية ٦% .

وقد بلغت مصاريف الإرسالية مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال منها ٤٠٠٠ ريال مصاريف تأمين (في حالة قيامه بالتأمين على البضاعة) .

وقد قام الوكيل ببيع ١٤٠ وحدة من البضاعة نقداً وتلفت ٢٠ وحدة في مخازنه تلف غير طبيعي وبلغت مصاريفه على البضاعة مبلغ ١٨,٠٠٠ ريال منها ٦٠٠٠ ريال مصاريف تأمين (في حالة قيامه بالتأمين على البضاعة) .

وفي ١٩٩٨/١٢/٣ أرسل الوكيل إلى موكله كشف المبيع وشيكاً بصافي المستحق .

والمطلوب : تصوير حسابات بضاعة الأمانة لدى كل من الموكل والوكيل حسب الفروض الآتية :

- ١- أن الموكل هو المؤمن على البضاعة وأنه استلم قيمة التعويض من شركة التأمين مبلغ ٥٧,٠٠٠ ريال .
- ٢- أن الوكيل هو المؤمن على البضاعة وقد عوضت شركة التأمين عن التلف بسعر الفاتورة السورية .

الحل :

تكلفة البضاعة المرسله = ٢٠٠ وحدة × ٢٤٠٠ ريال = ٤٨٠,٠٠٠ ريال

قيمة المبيعات = ١٤٠ وحدة × ٣٠٠٠ ريال = ٤٢٠,٠٠٠ ريال

قيمة العمولة = $\frac{٦}{١٠٠} \times ٤٢٠,٠٠٠$ = ٢٥,٢٠٠ ريال

تكلفة التلف (في حالة أن الموكل هو المؤمن) :

$$\frac{٢٠ \text{ وحدة}}{٢٠٠ \text{ وحدة}} \times (١٢,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠) + (٢٤٠٠ \times ٢٠ \text{ وحدة})$$

$$٤٨,٠٠٠ + ٣٢٠٠ = ٥١,٢٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة التلف (في حالة أن الوكيل هو المؤمن) :

$$\frac{٢٠ \text{ وحدة}}{٢٠٠ \text{ وحدة}} \times (١٨,٠٠٠ + ١٦,٠٠٠) + (٢٤٠٠ \times ٢٠ \text{ وحدة})$$

$$٤٨,٠٠٠ + ٣٤٠٠ = ٥١,٤٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المتبقية (في حالة أن الموكل هو المؤمن) :

$$\frac{٤٠ \text{ وحدة}}{٢٠٠ \text{ وحدة}} \times (١٢,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠) + (٢٤٠٠ \times ٤٠ \text{ وحدة})$$

$$٩٦,٠٠٠ + ٦٤٠٠ = ١٠٢,٤٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المتبقية (في حالة أن الوكيل هو المؤمن) :

$$\frac{٤٠ \text{ وحدة}}{٢٠٠ \text{ وحدة}} \times (١٨,٠٠٠ + ١٦,٠٠٠) + (٢٤٠٠ \times ٤٠ \text{ وحدة})$$

$$٩٦,٠٠٠ + ٦٨٠٠ = ١٠٢,٨٠٠ \text{ ريال}$$

أولاً : في حالة قيام الموكل بالتأمين على البضاعة

١- الحسابات في دفاتر الموكل :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله

٤٨٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٤٢٠,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل عبدالله
٢٠,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٥١,٢٠٠	من ح/ التلف أو العجز
١٢,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل عبدالله	١٠٢,٤٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة الباقية
٢٥,٢٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل عبدالله		
٣٦,٤٠٠	إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة		
		٥٧٢,٦٠٠	

٢- الحسابات في دفاتر الوكيل :

ح/ الموكل أحمد			
من ح/ النقدية	٤٢٠,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	١٢,٠٠٠
		إلى ح/ العمولة	٢٥,٢٠٠
		رصيد مرحل	٣٨٢,٨٠٠
			٤٢٠,٠٠٠
رصيد منقول	٣٨٢,٨٠٠	إلى ح/ البنك	٣٨٢,٨٠٠
			٣٨٢,٨٠٠

ثانيا في حالة أن الوكيل هو المؤمن على البضاعة

١- الحسابات في دفاتر الموكل :

ح/ بضاعة الأمانة المرسله			
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	٤٨٠,٠٠٠	إلى ح/ المتاجرة	٤٨٠,٠٠٠
			٤٨٠,٠٠٠

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله			
من ح/ جاري الوكيل عبدالله	٤٢٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٤٨٠,٠٠٠
من ح/ التلّف أو العجز	٥١,٤٠٠	إلى ح/ النقدية	١٦,٠٠٠
من ح/ بضاعة أمانة باقية	١٠٢,٨٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل عبدالله	١٨,٠٠٠
		إلى ح/ جاري الوكيل عبدالله	٢٥,٢٠٠
		إلى ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٣٥,٠٠٠
	٥٧٤,٢٠٠		٥٧٤,٢٠٠

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٤٢٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	١٢,٠٠٠
		من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	٢٥,٢٠٠
		رصيد مرحل	٣٨٢,٨٠٠
			٤٢٠,٠٠٠
رصيد منقول	٣٨٢,٨٠٠	من ح/ البنك	٣٨٢,٨٠٠
			٣٨٢,٨٠٠

ح/ التلّف أو العجز

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	٥١,٢٠٠	من ح/ شركة التأمين	٥١,٢٠٠
			٥١,٢٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ المتاجرة	٤٨٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	٤٨٠,٠٠٠
			٤٨٠,٠٠٠

ح/ شركة التأمين

إلى منكرين	٥٧,٠٠٠	من ح/ النقدية	٥٧,٠٠٠
ح/ التلّف أو العجز	٥١,٢٠٠		
ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة	٥٨٠٠		
			٥٧,٠٠٠

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

إلى ح/ أ.خ. عام	٤٢,٢٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	٣٦,٤٠٠
		من ح/ شركة التأمين	٥٨٠٠
			٤٢,٢٠٠

٢- الحسابات في دفاتر الوكيل :

مثال (٢) :
 ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر شركة الحريبي بصنعاء وذلك في
 ١٩٩٨/٧/١ :

البضاعة:	
بالمخازن	٢,١٢٠,٠٠٠
لدى وكلاء بضاعة الأمانة :	
محلات الأمانة بالمكلام (٥ ثلاجات ٨ قدم)	٢٠٨,٠٠٠
شركة النصر للتجارة بشبوة (ثلاجتين مقاس ١٢ قدم)	١٧٦,٠٠٠
حسابات وكلاء بضاعة الأمانة :	
محلات الأمانة	٧٢٠,٠٠٠
شركة النصر للتجارة	٣٦٠,٠٠٠

وفيما يلي ملخص العمليات الخاصة ببضاعة الأمانة خلال الستة أشهر
 المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

أ- أرسلت شركة الحريبي إلى وكلائها ما يلي :

بالنسبة لشركة النصر للتجارة :

- ٣٠ ثلاجة مقاس ٨ قدم (تكلفة الوحدة ٤٠,٠٠٠ ريال) .
- ١٥ ثلاجة مقاس ١٢ قدم (تكلفة الوحدة ٨٠,٠٠٠ ريال) .

بالنسبة لمحلات الأمانة :

- ٢٠ ثلاجة مقاس ٨ قدم (تكلفة الوحدة ٤٠,٠٠٠ ريال) .
- ٦ ثلاجات مقاس ١٢ قدم (تكلفة الوحدة ٨٠,٠٠٠ ريال) .

على أن يكون سعر البيع للثلاجة مقاس ٨ قدم مبلغ لا يقل عن
 ٦٠,٠٠٠ ريال وللثلاجة مقاس ١٢ قدم مبلغ لا يقل عن ١٠٠,٠٠٠ ريال .

وحددت عمولة الوكلاء بنسبة ١٠% عمولة شاملة . وقد أتفقت
 شركة الحريبي على أعداد وإرسال البضاعة إلى شركة النصر مبلغ
 ٣٤,٠٠٠ ريال وإلى محلات الأمانة مبلغ ٥٢,٠٠٠ ريال .

ح/ جاري الوكيل عبدالله

٤٢٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله	١٨,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله
٦٠,٠٠٠	إلى منكرين	٢٥,٢٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله
	٥١,٤٠٠ ح/ التلف أو العجز	٤٣٦,٨٠٠	رصيد مرحل
	٨٦٠٠ ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة		
		٤٨٠,٠٠٠	
	رصيد منقول	٤٣٦,٨٠٠	من ح/ البنك
		٤٣٦,٨٠٠	

ح/ التلف أو العجز

٥١,٤٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	٥١,٤٠٠	من ح/ جاري الوكيل عبدالله
		٥١,٤٠٠	

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

٤٣,٦٠٠	إلى ح/ أ.خ. عام	٣٥,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل عبدالله
		٨٦٠٠	من ح/ جاري الوكيل عبدالله
		٤٣,٦٠٠	

٢- الحسابات في دفاتر الوكيل :

ح/ جاري الموكل أحمد

١٨,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٤٢٠,٠٠٠	من ح/ النقدية
٢٥,٢٠٠	إلى ح/ العمولة	٦٠,٠٠٠	من ح/ شركة التأمين
٤٣٦,٨٠٠	رصيد مرحل		
		٤٨٠,٠٠٠	
	إلى ح/ البنك	٤٣٦,٨٠٠	رصيد منقول
		٤٣٦,٨٠٠	

ح/ شركة التأمين

٦٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الموكل أحمد	٦٠,٠٠٠	من ح/ النقدية
		٦٠,٠٠٠	

ب- استلمت شركة النصر البضاعة وأنفقت على تخزينها والتأمين عليها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال . وبلغت المبيعات خلال الفترة كما يلي :

١٥ ثلاجة مقاس ٨ قدم نقداً بسعر الوحدة ٦٤,٠٠٠ ريال .
١٠ ثلاجات مقاس ٨ قدم على الحساب بسعر الوحدة ٦٦,٠٠٠ ريال .
١٠ ثلاجات مقاس ١٢ قدم (منها ثلاجتين في أول الفترة) على الحساب بسعر الوحدة ١٠٥,٠٠٠ ريال .

ج- استلمت محلات الأمانة البضاعة وأنفقت عليها المصاريف الآتية :

١١,٠٠٠ ريال تفريغ وتخزين .
٢٠٠٠ ريال تأمين
٢٠٠٠ ريال نقل مبيعات .

وقامت بالعمليات الآتية خلال الفترة :

١- باعت ١٠ ثلاجات مقاس ٨ قدم (منها ٥ وحدات من أول المدة) نقداً بسعر الوحدة ٦٥,٠٠٠ ريال
٢- باعت ٨ ثلاجات مقاس ٨ قدم على الحساب بسعر الوحدة ٦٨,٠٠٠ ريال .
٣- باعت ثلاجتين مقاس ١٢ قدم على الحساب بسعر الوحدة ١٠٦,٠٠٠ ريال .
٤- حولت بناء على تعليمات الموكل ٤ ثلاجات مقاس ١٢ قدم إلى شركة النصر بشبوه وسددت مصاريف على تحويلها مبلغ ٣٠٠٠ ريال .
٥- أرسلت إلى الموكل شيكا بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٩٩٨/٩/١ دفعة تحت الحساب .
٦- تلفت في مخازنها ثلاجة مقاس ٨ قدم واستلمت من شركة التأمين مبلغ التعويض وقدره ٦٠,٠٠٠ ريال .

فإذا علمت ما يلي :

١- البضاعة المحولة إلى شركة النصر لم تباع حتى نهاية السنة المالية.
٢- أرسلت محلات الأمانة كشف الحساب إلى الموكل في ١٩٩٨/١٢/٣١ وأرقت به شيكا بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال .
٣- أرسلت شركة النصر كشف الحساب إلى الموكل في ١٩٩٨ ١٢/٣١ وشيكا بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

أولاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر شركة الحريبي .
ثانياً : بيان الأثر على الميزانية العمومية لشركة الحريبي في ١٩٩٨/١٢/٣١ .
ثالثاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر كل من محلات الأمانة وشركة انصر للتجارة .

الحل :

تمهيد حسابي :

١- تكلفة البضاعة المرسلة :

أ- لشركة النصر للتجارة :

٣٠ ثلاجة ٨ قدم × ٤٠,٠٠٠ ريال	= ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال
١٥ ثلاجة ١٢ قدم × ٨٠,٠٠٠ ريال	= ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال
الاجمالي	<u>٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال</u>

ب- لمحلات الأمانة :

٢٠ ثلاجة ٨ قدم × ٤٠,٠٠٠ ريال	= ٨٠٠,٠٠٠ ريال
٦ ثلاجات ١٢ قدم × ٨٠,٠٠٠ ريال	= ٤٨٠,٠٠٠ ريال
الاجمالي	<u>١,٢٨٠,٠٠٠ ريال</u>

٢- مصاريف الموكل :

بالنسبة لشركة النصر	٣٤,٠٠٠ ريال
بالنسبة لمحلات الأمانة	٥٢,٠٠٠ ريال
الاجمالي	<u>٨٦,٠٠٠ ريال</u>

٣- مصاريف سددتها شركة النصر ٢٠,٠٠٠ ريال

٤- مصاريف سددتها محلات الأمانة :

$$١٨,٠٠٠ \text{ ريال} = ٢,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ١١,٠٠٠$$

٥- المبيعات :

أ- شركة النصر :

$$\begin{aligned} ١٥ \text{ ثلاجة مقاس ٨ قدم} &= ٦٤,٠٠٠ \times ٨ = ٩٦٠,٠٠٠ \text{ ريال نقدا} \\ ١٠ \text{ ثلاجات مقاس ٨ قدم} &= ٦٦,٠٠٠ \times ٨ = ٦٦٠,٠٠٠ \text{ ريال على الحساب} \\ ١٠ \text{ ثلاجات مقاس ١٢ قدم} &= ١٠٥,٠٠٠ \times ١٢ = ١,٠٥٠,٠٠٠ \text{ ريال على الحساب} \end{aligned}$$

الاجمالي ٢,٦٧٠,٠٠٠ ريال

ب- محلات الأمانة :

$$\begin{aligned} ١٠ \text{ ثلاجات مقاس ٨ قدم} &= ٦٥,٠٠٠ \times ٨ = ٦٥٠,٠٠٠ \text{ ريال نقدا} \\ ٨ \text{ ثلاجات مقاس ٨ قدم} &= ٦٨,٠٠٠ \times ٨ = ٥٤٤,٠٠٠ \text{ ريال على الحساب} \\ ٢ \text{ ثلاجات مقاس ١٢ قدم} &= ١٠٦,٠٠٠ \times ١٢ = ٢١٢,٠٠٠ \text{ ريال على الحساب} \end{aligned}$$

الاجمالي ١,٤٠٦,٠٠٠ ريال

٦- عمولة الوكلاء :

شركة النصر :

$$٢٦٧,٠٠٠ \text{ ريال} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٢,٦٧٠,٠٠٠$$

محلات الأمانة :

$$١٤٠,٦٠٠ \text{ ريال} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ١,٤٠٦,٠٠٠$$

٧- تكلفة التلف لدى محلات الأمانة :

$$٤٠,٠٠٠ = \text{مقاس ٨ قدم} \times ٤٠,٠٠٠$$

$$\begin{aligned} & (+) \text{ نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل} \\ & \frac{١}{٢٦} \times (١٣,٠٠٠ + ٥٢,٠٠٠) \\ & \frac{٢٥٠٠}{\text{ريال}} \\ & \underline{\underline{٤٢,٥٠٠}} \end{aligned}$$

الاجمالي

٨- تكلفة الوحدات المحولة إلى شركة النصر :

$$٣٢٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ٨٠,٠٠٠ \times ٤ \text{ مقاس ١٢ قدم}$$

$$\begin{aligned} & (+) \text{ نصيبها من مصاريف الموكل ومحلات الأمانة} \\ & \frac{٤}{٢٦} \times (١٣,٠٠٠ + ٥٢,٠٠٠) \\ & ١٠,٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (+) \text{ مصاريف تحويلها} \\ & \text{اجمالي التكلفة} \\ & \underline{\underline{٣٣٢,٠٠٠}} \end{aligned}$$

٩- تكلفة البضاعة المتبقية :

أ- لدى شركة النصر :

$$٢٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ٥ \text{ وحدات} \times ٤٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\begin{aligned} & (+) \text{ نصيبها من مصاريف الموكل وشركة النصر} \\ & \frac{٥}{٤٥} \times (٢٠,٠٠٠ + ٣٤,٠٠٠) \\ & ٦,٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

الجمالي التكلفة ٢٠٦,٠٠٠ ريال

$$٥٦٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ \times ٧ \text{ وحدات مقاس ١٢ قدم}$$

(+) نصيبها من مصاريف الموكل وشركة النصر

$$٨٤٠٠ = \frac{٧}{٤٥} \times (٢٠,٠٠٠ + ٣٤,٠٠٠)$$

$$٥٦٨,٤٠٠ \text{ ريال}$$

$$٣٣٣,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\underline{\underline{٩٠١,٤٠٠}} \text{ ريال}$$

الجمالي التكلفة

ب- لدى محلات الأمانة :

٢٤٠,٠٠٠ ريال

٦ وحدات قدم × ٤٠,٠٠٠ ريال

(+) نصيبها من مصاريف الموكل ومحلات الأمانة

١٥,٠٠٠ ريال

$$\frac{6}{26} \times (13,000 + 52,000)$$

٢٥٥,٠٠٠ ريال

اجمالي التكلفة

أولاً : تصوير الحسابات في دفاتر شركة الحربي :

ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة

رصيد ٩٨/١/١	٢٠٨,٠٠٠	من ح/ جاري لوكيل محلات الأمانة	١,٤٠٦,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	١,٢٨٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٣٣٢,٠٠٠
إلى ح/ قفوية	٥٢,٠٠٠	من ح/ تلف في بضاعة الأمانة	٤٢,٥٠٠
إلى ح/ جاري لوكيل محلات الأمانة	١٨,٠٠٠	من ح/ بضاعة لمغة بقية	٢٥٥,٠٠٠
إلى ح/ جاري لوكيل محلات الأمانة	١٤٠,٦٠٠		
إلى ح/ ا.خ. بضاعة الأمانة	٣٣٧,٩٠٠		
	١,٢٦٥,٠٠٠		٢,٠٣٦,٥٠٠

ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر

رصيد ١٩٩٨/١/١	١٧٦,٠٠٠	من ح/ جاري لوكيل شركة النصر	٢,٦٧٠,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله	٢,٤٠٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة البقية	١,١٠٧,٤٠٠
إلى ح/ قفوية	٣٤,٠٠٠		
إلى ح/ جاري لوكيل شركة النصر	٢٠,٠٠٠		
إلى ح/ جاري لوكيل شركة النصر	٢٦٧,٠٠٠		
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	٣٣٢,٠٠٠		
إلى ح/ ا.خ. بضاعة الأمانة	٥٤٧,٤٠٠		
	٢,٧٧٧,٤٠٠		٢,٧٧٧,٤٠٠

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

إلى ح/ المتاجرة	٢,٦٨٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	١,٢٨٠,٠٠٠
		من ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٢,٤٠٠,٠٠٠
	٢,٦٨٠,٠٠٠		٣,٦٨٠,٠٠٠

ح/ جاري الوكيل محلات الأمانة

رصيد ١٩٩٨/١/١	٧٢٠,٠٠٠	من ح/ البنك (لمغة تحت لصلوب)	٨٠٠,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	١,٤٠٦,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	١٨,٠٠٠
إلى منكورين	٦٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	١٤٠,٦٠٠
ح/ تلف في بضاعة الأمانة	٤٢,٥٠٠	من ح/ البنك	١,٢٠٠,٠٠٠
ح/ ا.خ. بضاعة الأمانة	١٧,٥٠٠	رصيد ١٢/٣١	٢٧,٤٠٠
	٢,٠٨٦,٠٠٠		٢,٠٨٦,٠٠٠

ح/ جاري الوكيل شركة النصر

رصيد ١٩٩٨/١/١	٣٦٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٢٠,٠٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٢,٦٧٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٢٦٧,٠٠٠
		من ح/ البنك	٢,٧٠٠,٠٠٠
		رصيد ١٢/٣١	٤٣,٠٠٠
	٢,٠٣٠,٠٠٠		٢,٠٣٠,٠٠٠

ح/ التلف في بضاعة الأمانة

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	٤٢,٥٠٠	من ح/ جاري الوكيل محلات الأمانة	٤٢,٥٠٠
			٤٢,٥٠٠

ح/ بضاعة الأمانة الباقية

إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	٢٥٥,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل شركة النصر	١,٣٦٢,٤٠٠
إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	١,١٠٧,٤٠٠	رصيد ١٢/٣١	١,٣٦٢,٤٠٠
	١,٣٦٢,٤٠٠		١,٣٦٢,٤٠٠

ح/ أ.خ. بضاعة الأمانة

من ح/ بضاعة الأمانة لدى محلات الأمانة	٣٣٧,٩٠٠	إلى ح/ أ.خ. عام	٩٠٢,٨٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى شركة النصر	٥٤٧,٤٠٠		
من ح/ جاري الوكيل محلات الأمانة	١٧,٥٠٠		
	٩٠٢,٨٠٠		٩٠٢,٨٠٠

ثانياً : الأثر على الميزانية العمومية لشركة الحريبي :

الميزانية العمومية لشركة الحريبي

أصول	خصوم
أصول متداولة :	
بضاعة	
بالمخازن	
لدى محلات الأمانة (٦ ثلاجات ٨ قدم)	٢٥٥,٠٠٠
لدى شركة النصر (٥ ثلاجات ٨ قدم، ١١ ثلاجة ١٢ قدم)	١,١٠٧,٤٠٠
وكلاء بضاعة الأمانة	
محلات الأمانة	٢٧,٤٠٠
شركة النصر	٤٣,٠٠٠
	xx

ثالثاً : تصوير الحسابات لدى الوكلاء

١- دفاتر محلات الأمانة :

ح/ جاري الموكل الحريبي

رصيد ١٩٩٨/١/١	٧٢٠,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	١٥,٠٠٠
من ح/ النقدية	٦٥٠,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٣,٠٠٠
من ح/ العملاء	٥٤٤,٠٠٠	إلى ح/ البنك	٨٠٠,٠٠٠
من ح/ العملاء	٢١٢,٠٠٠	إلى ح/ العمولة	١٤٠,٦٠٠
من ح/ شركة للتأمين	٦٠,٠٠٠	إلى ح/ البنك	١,٢٠٠,٠٠٠
	٢,١٨٦,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٢٧,٤٠٠
			٢,١٨٦,٠٠٠

ح/ شركة التأمين

إلى ح/ جاري الموكل الحريبي	٦٠,٠٠٠	من ح/ النقدية	٦٠,٠٠٠
	٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠

٢- دفاتر شركة النصر :

ح/ جاري الموكل الحريبي

إلى ح/ النقدية	٢٠,٠٠٠	رصيد ١٩٩٨/١/١	٣٦٠,٠٠٠
إلى ح/ العمولة	٢٦٧,٠٠٠	من ح/ النقدية	٩٦٠,٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢,٧٠٠,٠٠٠	من ح/ العملاء	٦٦٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	٤٣,٠٠٠	من ح/ العملاء	١,٠٥٠,٠٠٠
	٢,٠٣٠,٠٠٠		٢,٠٣٠,٠٠٠

ملاحظات :

١- بالنسبة لمحلات الأمانة عندما أحتمسب نصيب الكلف والمجسول والمنتقى من مصاريف الموكل والوكيل اعتبر أن إجمالي عدد الوحدات المرسلة من البضاعة إلى محلات الأمانة ٢٦ وحدة (٢٠ ثلاجة مقياس ٨ قدم + ٦ ثلاجات مقياس ١٢ قدم).

وبالنسبة لشركة النصر كان إجمالي عدد الوحدات المرسلة إليها ٤٥ وحدة (٣٠ ثلاجة مقياس ٨ قدم + ١٥ ثلاجة مقياس ١٢ قدم).

٢- بالنسبة لمحلات الأمانة أحتمسب عدد الوحدات المنتقى لديها دون بيع حتى نهاية السنة المالية كما يلي :

مقياس ٨ قدم :	وحدات أول السنة
٥ وحدات	وحدات مرتبطة خلال السنة
٢٠ وحدة	
٢٥ وحدة	

الفصل الثالث

محاسبة المنشآت ذات الأقسام

ي طرح :

وحدات مبيعة	١٨
تلف	١
الوحدات المتبقية	<u>١٦</u>

٣- بالنسبة لشركة النصر أحتمب عدد الوحدات المتبقية لديها في آخر السنة كما يلي :

مقاس ٨ قدم :	
الوحدات المرسله خلال السنة	
الوحدات المباعة (-)	٣٠ وحدة
الوحدات المتبقية	<u>٢٥ وحدة</u>

مقاس ١٢ قدم :	
وحدات أول المدة	
وحدات مرسله خلال السنة	٢ وحدة
وحدات محولة من محلات الأمانة	١٥ وحدة
	<u>٤ وحدات</u>
(-) الوحدات المباعة	٢١ وحدة
الوحدات المتبقية	<u>١٠ وحدات</u>

منها ٧ وحدات من المرسل من الموكل، ٤ وحدات محولة من محلات الأمانة.

٤- حملت محلات الأمانة وشركة النصر باحتمالي المبيعات النقدية والأجلية نظرا لأن عيولتهما شاملة ولهذا تطابقت أرصدة الحسابات الجارية في دفاتر الموكل والوكلاء.

محاسبة المنشآت ذات الأقسام

يكتسب التنظيم المحاسبي للمنشآت ذات الأقسام أهمية خاصة نظرا لتعدد الأنشطة فيها، سواء كانت منشآت تجارية أو صناعية أو خدمية .

ففي المنشآت التجارية التي تتعامل في أكثر من سلعة نجد أنها تخصص قسم لكل سلعة أو مجموعة سلع متشابهة، فمثلا قد نجد قسما للأدوات المنزلية وقسما للأثاث وقسما للأجهزة وقسما للملابس وآخر للأحذية . وتعهد بإدارة كل قسم إلى شخص مسؤول .

أما المنشآت الصناعية، كصناعة الغزل مثلا يقسم النشاط فيها إلى ثلاثة أقسام رئيسية تتمثل في قسم الغزل وقسم النسيج وقسم الصباغة .

أما في المنشآت الخدمية كالبنوك وشركات التأمين نجد أنه في البنوك تقسم أنشطتها إلى عدة أقسام، كقسم الحسابات الجارية وقسم الأوراق المالية وقسم الودائع وقسم الاعتمادات وقسم الخزينة وغيرها .

وفي شركات التأمين يقسم أنشطتها إلى أقسام التأمين على الحريق والتأمين على الحياة والتأمين على السيارات وغيرها .

وهذا التقسيم الإداري لتلك المنشآت يتطلب بالضرورة تصميم انظمه محاسبية لها تحقق جملة من الأهداف من أهمها ما يلي :

١- تسهيل تحليل النفقات والإيرادات للأقسام، بحيث يمكن عمل المقارنة بين النفقات والإيرادات لكل قسم على حدة لمعرفة نتيجة نشاطه من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة .

٢- معرفة مدى مساهمة كل قسم في تغطية الأعباء الثابتة للمنشأة ككل .

٣- أحكام الرقابة على نشاطات الأقسام وقياس مستوى كفاءة الأداء .

٤- ترشيد إدارة المنشأة في اتخاذ القرارات السليمة بشأن الاستمرار في نشاط قسم معين أو إلغائه .

يومية المشتريات الاجلثة

التاريخ	صفحة الاستاد	رقم الفاتورة	اسم المورد	صنف	كمية	سعر	قسم (٢)	قسم (١)	اجمالي المبلغ
			الاجمالي				xx	xx	xx

وتصور بقية السجلات بنفس الطريقة والتغيير الوحيد هو في خانة الاسم فبالنسبة ليومية المبيعات الاجلثة يحل اسم العميل محل اسم المورد .

ثانياً : المجموعة الدفترية الخاصة بمرحلة التويوب :

تشتمل هذه المجموعة على دفاتر الأستاذ المساعد (أستاذ العملاء وأستاذ الموردين) وكذا دفتر الأستاذ العام .

فبالنسبة لدفتر الأستاذ المساعد يكتفي بسجل واحد لعملاء وموردي المنشأة ككل. إذ أن هذين الحسابين ليس لهما تأثير على نتيجة نشاط الأقسام باعتبارهما من عناصر بنود الميزانية العمومية وليس حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر أما حسابات الأستاذ العام من مصروفات وإيرادات فهي تصمم على أساس تحليلي بحيث يحتوي كل حساب على خانات تحليلية بعدد الأقسام وهذا الأمر يتطابق مع التصميم الأمثل لليوميات المساعدة .

وسنختار حساب مصاريف نقل المشتريات كنموذج توضيحي لذلك :

ح/ مصاريف نقل المشتريات

التاريخ	بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي	التاريخ	بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي
				xx			xx	xx	xx

ثالثاً : الحسابات الختامية التحليلية للأقسام

يقصد بها حسابات المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر . فلكي نحدد مجمل ربح أو مجمل خسارة كل قسم على حدة، يجب تصوير حساب متاجرة واحد لكل الأقسام على أن يصمم في شكل خانات تحليلية بعدد الأقسام بما يتناسب والبيانات التحليلية المستقاة من الدفاتر التحليلية، ويتم مقارنة مصاريف كل قسم بإيراداته لكي نحصل على النتيجة المطلوبة .

والشكل الآتي يوضح الكيفية التي يتم بها تصوير حساب المتاجرة التحليلي طبقاً للأقسام :

ح/ متاجرة الأقسام عن السنة المنتهية في

بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي	بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي
مبيعات	x	x	xx	بضاعة لول المدة	x	x	xx
مردودات المشتريات	x	x	xx	مشتريات	x	x	xx
تحويلات صادرة	x	x	xx	مصاريف نقل مشتريات	x	x	xx
بضاعة لآخر المدة	x	x	xx	صولة وكلاء شراء	x	x	xx
من ح/ أ.خ. الأقسام (مجمّل خسارة)	x	x	xx	تحويلات واردة	x	x	xx
				مردودات المبيعات	x	x	xx
				مصاريف بيعية	x	x	xx
				إلى ح/ أ.خ. الأقسام (مجمّل ربح)	x	x	xx

وبالنسبة لحساب أرباح وخسائر الأقسام فهو يصمم بنفس الأسلوب الذي تم به تصوير حساب المتاجرة التحليلي، إذ يقسم إلى خانات تحليلية بعدد الأقسام، بحيث يوضح في نهاية الأمر ما حققه كل قسم من صافي ربح أو صافي خسارة عن طريق مقابلة المصروفات الإدارية والعمومية لكل قسم بمجمّل الربح .

وهذه المصاريف إما أن تكون مباشرة أو غير مباشرة يتم توزيعها بين الأقسام بناء على أسس عادلة تتفق وطبيعة المصروفات .

٢- في نهاية السنة المالية :

- xx من حـ/ المتاجرة - قسم (٢) xx
 xx إلى حـ/ التحويلات - قسم (٢)
 أقفال حساب تحويلات قسم (٢) .
- xx من حـ/ التحويلات - قسم (١) xx
 xx إلى حـ/ المتاجرة (١)
 أقفال حساب تحويلات - قسم (١) .

حـ/ التحويلات

بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي	بيان	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي
من حـ/ التحويلات - قسم (٢)	x	x	x	إلى حـ/ التحويلات - قسم (١)	x	x	x
من حـ/ المتاجرة - قسم (٢)	x	x	x	إلى حـ/ المتاجرة - قسم (١)	x	x	x
	xx	xx	xx		xx	xx	xx

وفي نهاية السنة المالية إذا تبقى في مخازن القسم (٢) جزء من البضاعة المحولة إليه من قسم (١) دون بيع، فإنها تتدرج ضمن قوائم جرد المخزون للقسم (٢) وتثبت في الجانب الدائن من حساب المتاجرة للقسم وذلك بعد إعادة تقييمها طبقاً للقاعدة المحاسبية المتعارف عليها ((التكلفة أو السوق أيهما أقل)) .

قيود اليومية في حالة تسعير البضاعة المحولة بسعر أعلى من التكلفة :

إذا تم التحويل بين الأقسام بسعر يزيد عن سعر التكلفة فإننا نتبع نفس القيود السابقة، ولكن تثبت تلك التحويلات بالقيمة المعلاه أي بسعر البيع مثلاً . أي أننا لسنا في حاجة إلى معالجة خاصة في حالة إذا ما تم بيع البضاعة المحولة بالكامل طرف القسم المحول إليه. ولكن في حالة تبقى جزء من تلك البضاعة دون بيع حتى نهاية السنة المالية، فإنه طبقاً لسياسة الحيطة والحذر يجب تقييم ذلك الجزء المتبقي بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وذلك تجنباً لتسجيل إيرادات أو أرباحاً صورية، إذ أنه من غير المنطق أن تربح المنشأة من نفسها فالربح في حقيقة الأمر لا يتحقق لها إلا إذا تم بيع البضاعة لأناس خارج المنشأة .

حـ/ التحويلات

بيان	قسم (٣)	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي	بيان	قسم (٣)	قسم (٢)	قسم (١)	المبلغ الاجمالي
من حـ/ التحويلات (١)		x		x	إلى حـ/ التحويلات (١)			x	x
من حـ/ التحويلات (٢)		x		x	إلى حـ/ التحويلات (٢)	x			x
من حـ/ المتاجرة (٣،١)	x		x	x	إلى حـ/ المتاجرة (٢)		x		x
	xx	xx	xx	xx		xx	xx	xx	xx

تسعير البضاعة المحولة بين الأقسام :

عندما تتبادل الأقسام السلع فيما بينها، قد يتم تسعيرها بالتكلفة وقد يكون بسعر أعلى من ذلك، أي بإضافة هامش ربح على سعر التكلفة .

والهدف من تسعيرها بقيمة أعلى من التكلفة هو تمكين إدارة المنشأة من قياس نتيجة نشاط تلك الأقسام بصورة دقيقة، لأن الأقسام المحولة إذا سعرت البضاعة الخارجة من مخازنها إلى الأقسام الأخرى بسعر التكلفة سيكون ذلك غيباً لها، لأن تلك البضاعة تمثل بالنسبة لها كمبيعات ويجب تسعيرها بسعر أعلى من تكلفتها .

قيود اليومية في حالة تسعير البضاعة المحولة بالتكلفة :

إذا افترضنا أن منشأة مكونة من قسمين يبيعان هما قسم (١) وقسم (٢)، وأن قسم (١) حول جزء من البضاعة التي في حوزته إلى القسم (٢) بسعر التكلفة. فتكون قيود التحويل والأقفال كما يلي :

١- عند التحويل :

- xx من حـ/ التحويلات - قسم (٢)
 xx إلى حـ/ التحويلات - قسم (١)

٢- معالجة الأرباح غير المحققة بتكوين مخصص :

في ظل هذه الطريقة لا تعالج الأرباح غير المحققة في المخزون في حساب التحويلات، وإنما تقفل أرصدة حساب التحويلات كما هي دون تعديل في حساب المتاجرة، وتتم المعالجة في حساب مخصص الأرباح غير المحققة يستقطع من حساب الأرباح والخسائر العام بقيمة تلك الأرباح . ويظهر في الميزانية العمومية في جانب الأصول المتداولة مطروحاً من قيمة مخزون البضاعة للقسم المحول إليه .

ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx من حـ/ أرباح وخسائر عام
xx إلى حـ/ مخصص الأرباح غير المحققة
تكوين مخصص للأرباح التي لم تحقق في مخزون آخر المدة .

حـ/ أ.خ. عام	xx إلى حـ/ مخصص أرباح غير محققة
--------------	---------------------------------

الميزانية العمومية

الخصوم	الأصول	
		أصول متداولة
	مخزون آخر المدة لقسم -	x
	(-) مخصص أرباح غير محققة	x
		xx

وهناك آراء أخرى لمعالجة الأرباح التي لم تتحقق في الجزء المتبقي من البضاعة المحولة دون بيع في مخازن القسم المحول إليه . فهناك فريق من المحاسبين يرى تسوية تلك الزيادة في القيمة في حساب التحويلات نفسه، وذلك بعمل قيد عكسي لقيد التحويل بمقدار الربح الذي لم يتحقق في مخزون آخر المدة، بحيث نجعل حساب التحويلات للقسم العاطي مديناً بتلك الزيادة وحساب تحويلات القسم الأخذ دائماً بتلك القيمة. وبهذا القيد نكون قد استبعدنا قيمة الأرباح غير المحققة في المخزون .

أما الفريق الآخر من المحاسبين فيرى معالجة الأرباح غير المحققة بتكوين مخصص أرباح غير محققة يستقطع من حساب الأرباح والخسائر العام بمقدار الزيادة في قيمة المخزون، بحيث يطرح من قيمة المخزون في الميزانية العمومية لكي نحصل على سعر التكلفة للمخزون .

١- معالجة الأرباح غير المحققة في حساب التحويلات :

يفرض أن قسم (١) حول بضاعة إلى قسم (٢) وتبقى جزء منها دون بيع في مخازن القسم الأخير :

١- عند التحويل :

xx من حـ/ التحويلات - قسم (٢)
xx إلى حـ/ التحويلات - قسم (١)
إثبات عملية التحويل .

٢- في نهاية السنة المالية :

xx من حـ/ التحويلات - قسم (١)
xx إلى حـ/ التحويلات - قسم (٢)
قيد التسوية لاستبعاد قيمة الأرباح غير المحققة في مخزون قسم (٢) .

على أن يجري قيد عكسي للقيد الأخير في بداية السنة المالية التالية حتى تعاد الأمور إلى نصابها .

تمهيد حسابي :

$$\text{قيمة البضاعة المحولة للقسم (١)} = \frac{2}{5} \times 700,000 = 280,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة البضاعة المحولة للقسم (٣)} = \frac{3}{5} \times 700,000 = 420,000$$

$$\text{قيمة الأرباح التي لم تتحقق في مخزون قسم (١)} = \frac{40}{140} \times 280,000 = 80,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة الأرباح التي لم تتحقق في مخزون قسم (٣)} = \frac{40}{140} \times 420,000 = 120,000 \text{ ريال}$$

قيمة مخصص أرباح غير محققة في مخزون القسمين ٣،١

$$= \frac{40}{140} \times 700,000 = 200,000 \text{ ريال}$$

أولاً : معالجة الأرباح التي لم تتحقق في حساب التحويلات

١- تصوير حساب التحويلات :

حساب التحويلات				حساب التحويلات			
مجموع	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)
٧٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠			٢٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		
١,٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١,٩٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠

مثال (١) :

في ١٩٩٨/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة الآتية في ميزان المراجعة لمنشأة مكونة من ثلاثة أقسام بيعية، هي ٣،٢،١ .
يتم تحويل البضاعة فيما بينها بسهر البيع (التكلفة + ٤٠%) .

مدين	دائنين
٧٠٠,٠٠٠	تحويلات (واردة)
	تحويلات (صادرة) ٧٠٠,٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

أ- التحويلات تمثل قيمة البضاعة المحولة في ١٩٩٨/١٢/٣٠ من القسم (٢) إلى القسمين ٣،١ بنسبة ٢ : ٣ على التوالي .

ب- تبقت البضاعة المحولة في مخازن القسمين المحول إليهما دون بيع حتى نهاية السنة المالية .

فالمطلوب :

١- قيود اليومية اللازمة لمعالجة قيمة الأرباح التي لم تتحقق في نهاية الفترة وكذا قيود الأقفال .

٢- تصوير حساب التحويلات وحساب مخصص أرباح غير محققة .

٣- بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية للمنشأة وذلك في ١٩٩٨/١٢/٣١ .

وذلك في ظل الفرضين الآتيين :

أ - معالجة الأرباح التي لم تتحقق آخر المدة تتم في حساب التحويلات .

ب- معالجة الأرباح التي لم تتحقق آخر المدة تتم في حساب مخصص أرباح غير محققة .

٢- قيود التسوية والاقفال :

من ح/ للتحويلات	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠ قسم (٢)	
إلى ح/ التحويلات	٢٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠ قسم (١)	
١٢٠,٠٠٠ قسم (٣)	

قيود تصوية الأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة للتسمين ٢٠١ .

من ح/ للتحويلات	٥٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠ قسم (٢)	
إلى ح/ المتاجرة قسم (٢)	٥٠٠,٠٠٠
أقفال رصيد حساب تحويلات القسم (٢)	

من ح/ المتاجرة	٥٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠ قسم (١)	
٣٠٠,٠٠٠ قسم (٣)	
إلى ح/ التحويلات	٥٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠ قسم (١)	
٣٠٠,٠٠٠ قسم (٣)	

أقفال رصيد حساب التحويلات للتسمين ٢٠١ .

٢- بيان الأثر على حسابات الختامية والميزانية العمومية :

ح/ متاجرة الأقسام

بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع	بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع
من ح/ التحويلات قسم (٢)	٢٠٠,٠٠٠			٢٠٠,٠٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (٣١)				٢٠٠,٠٠٠
من ح/ مخزون آخر المدة		٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠					٥٠٠,٠٠٠

الميزانية العمومية

أصول	أصول متداولة	مخزون آخر المدة :	قسم (١)	قسم (٢)	مجموع
			٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

ثانيا : معالجة الأرباح التي لم تتحقق في حساب مخصص أرباح لم تتحقق :

١- تصوير حساب التحويلات :

ح/ التحويلات

بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع	بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع
رصيد (ميزان)	٢٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	رصيد (ميزان)	٢٨٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
من ح/ المتاجرة قسم (٣١)				٢٨٠,٠٠٠	إلى ح/ المتاجرة قسم (١)				٢٨٠,٠٠٠

٢- الأثر على الحسابات الختامية للأقسام :

ح/ متاجرة الأقسام

بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع	بيان	قسم (١)	قسم (٢)	قسم (٣)	مجموع
من ح/ التحويلات قسم (٢)	٢٠٠,٠٠٠			٢٠٠,٠٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (٣١)				٢٠٠,٠٠٠
من ح/ مخزون آخر المدة		٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠					٥٠٠,٠٠٠

٣- قيود التسوية والاقفال :

من ح/ أ.خ. عام ٢٠٠,٠٠٠
إلى ح/ مخصص أرباح لم تتحقق ٢٠٠,٠٠٠
تكوين مخصص للأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة للتسمين (٣٠١) .

ملاحظة :

كما هو واضح من المثال السابق أنه في كلا الحالتين عولج في الميزانية العمومية موضوع الأرباح التي لم تحقق في مخزون آخر السنة في التقسيم (٣،١). إذ أظهرت الميزانية العمومية في كلا الحالتين المحسزون سعرا بالتكلفة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال .

إلا أنه في حالة تسوية الأرباح التي لم تحقق في حساب التحويلات، عولج الرضع أيضا في حساب متاجرة الأسهم، إذ استبعد أثر الأرباح التي لم تحقق مسبقا من ربح القسم (٢) وكذا من مخزون آخر السنة إذ ظهر بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال للتقسيم (٣،١) .

بينما في حالة التسوية بواسطة تكوين مخصص ظل محمل ربح القسم (٢) مضمنا بالربح الذي لم يتحقق وكذا ظل مخزون آخر السنة للتقسيم (٣،١) مضمنا بذلك الربح .

مثال (٢) :

شركة الوحدة مكونة من ثلاثة أقسام هي : أ، ب، ج — وعند اعداد الحسابات الختامية لهذه الشركة عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ أتضح أن هناك تحويلات بضاعة قد تمت بين أقسامها خلال السنة لم يسبق أخذها بعين الاعتبار .

وقد كانت التحويلات التي تمت كما يلي :

سعر التكلفة	
١٨٠,٠٠٠	من قسم (أ) إلى قسم (ب)
١٢٠,٠٠٠	من قسم (أ) إلى قسم (ج)
٩٠,٠٠٠	من قسم (ب) إلى قسم (ج)
٦٠,٠٠٠	من قسم (ج) إلى قسم (أ)

فإذا علمت ما يلي :

١- أن التحويلات بين الأقسام تتم بسعر البيع على النحو الآتي :

من حـ/ التحويلات	٧٠٠,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠ قسم (٢)	
إلى حـ/ المتاجرة قسم (٢)	٧٠٠,٠٠٠
أفقال رصيد حساب تحويلات قسم (٢)	

من حـ/ المتاجرة	٧٠٠,٠٠٠
٢٨٠,٠٠٠ قسم (١)	
٤٢٠,٠٠٠ قسم (٣)	
إلى حـ/ التحويلات	٧٠٠,٠٠٠
٢٨٠,٠٠٠ قسم (١)	
٤٢٠,٠٠٠ قسم (٣)	
أفقال رصيدا حساب التحويلات للتقسيم (٣،١)	

٤- بيان الأثر على حساب الأرباح والخسائر العام والميزانية العمومية :

حـ/ أ.خ. العام	إلى حـ/ مخصص أرباح لم يتحقق	٢٠٠,٠٠٠

الميزانية العمومية

الخصوم	الأصول		
	أصول متداولة		
	مخزون آخر السنة :		
	قسم (١)	٢٨٠,٠٠٠	
	قسم (٢)	٤٢٠,٠٠٠	
			٧٠٠,٠٠٠
	(-) مخصص أرباح لم يتحقق		٢٠٠,٠٠٠
			٥٠٠,٠٠٠

$$16,200 = \frac{30}{130} \times 70,200 = \text{الربح الذي لم يتحقق في مخزون قسم (ب)}$$

$$54,000 = 16,200 - 70,200 = \text{مخزون آخر المدة للقسم (ب) بسعر التكلفة}$$

أولا : قيود اليومية

من حـ/ التحويلات	390,000
(ب) قسم 234,000	
(جـ) قسم 156,000	
إلى حـ/ التحويلات	390,000
(أ) قسم 390,000	
إثبات قيمة التحويلات من قسم (أ) إلى القسمين (ب،جـ) .	

من حـ/ التحويلات	108,000
(جـ) قسم 108,000	
إلى حـ/ التحويلات	108,000
(ب) قسم 108,000	
إثبات قيمة التحويل من القسم (ب) إلى القسم (جـ) .	

من حـ/ التحويلات	84,000
(أ) قسم 84,000	
إلى حـ/ التحويلات	84,000
(جـ) قسم 84,000	
إثبات قيمة التحويل من القسم (جـ) إلى القسم (أ) .	

من حـ/ التحويلات	16,200
(أ) قسم 16,200	
إلى حـ/ التحويلات	16,200
(ب) قسم 16,200	
قيود تسوية الأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة للقسم (ب) .	

من حـ/ المتاجرة	289,800
(ب) قسم 109,800	
(جـ) قسم 180,000	
إلى حـ/ التحويلات	289,800
(ب) قسم 109,800	
(جـ) قسم 180,000	
أقفال أرصدة حساب التحويلات للقسمين (ب،جـ) .	

قسم (أ)	:	التكلفة + 30%
قسم (ب)	:	التكلفة + 20%
قسم (جـ)	:	التكلفة + 40%

٢- أن قسم (ب) لا يزال لديه في نهاية السنة المالية من البضاعة المحولة إليه من قسم (أ) ما نسبته 30% .

فالمطلوب :

أولا : إجراء قيود اليومية اللازمة بما فيها قيود التسوية والأقفال .

ثانياً : تصوير حساب التحويلات .

ثالثاً : بيان الأثر على حساب متاجرة الأقسام والميزانية العمومية في 31/12/98 .

الحل :

تمهيد حسابي :

قيمة التحويلات بسعر البيع :

$$\text{من قسم (أ) إلى قسم (ب)} \quad 234,000 = \frac{130}{100} \times 180,000$$

$$\text{من قسم (أ) إلى قسم (جـ)} \quad 156,000 = \frac{130}{100} \times 120,000$$

$$\text{من قسم (ب) إلى قسم (جـ)} \quad 108,000 = \frac{120}{100} \times 90,000$$

$$\text{من قسم (جـ) إلى قسم (أ)} \quad 84,000 = \frac{140}{100} \times 60,000$$

ما تبقى في نهاية السنة المالية لدى القسم (ب) من المحول من قسم (أ)

$$70,200 = \frac{30}{100} \times 234,000 =$$

الميزانية العمومية

الأصول	الخصوم
أصول متداولة مخزون آخر المدة قسم (ب) ٥٤,٠٠٠	

من ح/ التحويلات ٢٨٩,٨٠٠
قسم (أ) ٢٨٩,٨٠٠
إلى ح/ المتاجرة ٢٨٩,٨٠٠
قسم (أ) ٢٨٩,٨٠٠
أفقال رصيد حساب تحويلات قسم (أ) .

ثانيا : تصوير حساب التحويلات

ح/ التحويلات

بيان	قسم (ج)	قسم (ب)	قسم (أ)	مجموع	بيان	قسم (ج)	قسم (ب)	قسم (أ)	مجموع
من ح/ التحويلات قسم (ب-ج)		١٠٨٠٠٠		١٠٨٠٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (أ)	١٠٨٠٠٠			١٠٨٠٠٠
من ح/ التحويلات قسم (ج)	٨٤٠٠٠			٨٤٠٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (ب)			٨٤٠٠٠	٨٤٠٠٠
من ح/ التحويلات قسم (أ)	١٨٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠		٣٠٦٠٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (ج)			٣٠٦٠٠٠	٣٠٦٠٠٠
رصيد مرحل					رصيد مرحل				
	٣٦٤٠٠٠	٢٦٤٠٠٠	٢٦٦٠٠٠	٨٩٤٠٠٠		٣٦٤٠٠٠	٢٦٤٠٠٠	٢٦٦٠٠٠	٨٩٤٠٠٠
رصيد منقول			٢٠٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	رصيد منقول	١٨٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠		٣٠٦٠٠٠
من ح/ التحويلات قسم (أ)		١٦٢٠٠		١٦٢٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (ب)			١٦٢٠٠	١٦٢٠٠
رصيد مرحل	١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠		٢٨٦٨٠٠	رصيد مرحل			٢٨٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠
	١٨٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٥٥٢٠٠٠		١٨٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٥٥٢٠٠٠
رصيد منقول			٢٨٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠	رصيد منقول	١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠		٢٨٦٨٠٠
من ح/ المتاجرة قسم (ب-ج)	١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠		٢٨٦٨٠٠	إلى ح/ المتاجرة قسم (أ)			٢٨٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠
	١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠	٥٧٥٦٠٠		١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠	٥٧٥٦٠٠

ثالثا : بيان الأثر على حساب متاجرة الأقسام والميزانية العمومية

ح/ متاجرة الأقسام

بيان	قسم (ج)	قسم (ب)	قسم (أ)	مجموع	بيان	قسم (ج)	قسم (ب)	قسم (أ)	مجموع
من ح/ التحويلات قسم (أ)			٢٨٦٨٠٠	٢٨٦٨٠٠	إلى ح/ التحويلات قسم (ب-ج)	١٨٠٠٠٠	١٠٦٨٠٠		٢٨٦٨٠٠
من ح/ مخزون آخر المدة		٥٤٠٠٠		٥٤٠٠٠					
		٥٤٠٠٠		٥٤٠٠٠					

ثانيا : توزيع المصروفات والإيرادات الأخرى

أ- توزيع المصروفات :

تصنف المصروفات التي تنفقها المنشأة إلى ثلاثة أنواع .

النوع الأول : يتمثل بالمصروفات المباشرة وهي التي يتم تخصيصها مباشرة على الأقسام .

النوع الثاني : يتمثل بالمصروفات غير المباشرة والتي تشترك بها الأقسام جميعا ويتم توزيعها بينها على أسس عادلة تتفق وطبيعة المصروفات .

النوع الأخير : يتمثل بالنفقات العامة والتي يصعب توزيعها بين الأقسام فيتحمل بها حساب الأرباح والخسائر العام .

وبناء على ما سبق يمكننا أن نميز بين مصروفات متعلقة بحساب متاجرة الأقسام ومصاريف متعلقة بحساب أرباح وخسائر الأقسام ونفقات عامة متعلقة بحساب الأرباح والخسائر العام .

١- المصروفات المتعلقة بحساب متاجرة الأقسام

وتتمثل هذه المصروفات بعنصري مصاريف الشراء ومصاريف البيع والتوزيع المتغيرة .

فبالنسبة لمصاريف الشراء مثل نقل المشتريات والرسوم الجمركية والتأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء، تخصص للأقسام مباشرة في حالة معرفة ما يخص كل قسم على حده أما إذا تمت عملية الشراء لأكثر من قسم في آن واحد فإن تلك المصاريف توزع على الأقسام إما بنسبة مشتريات كل قسم أو وزنها أو حجمها بحسب الأحوال .

ونفس الأمر ينطبق على مصاريف البيع والتوزيع المتغيرة مثل نقل المبيعات ومواد اللف والحزم وعمولة وكلاء البيع، فإما توزع توزيعا مباشرا على الأقسام أو تقسم فيما بينها بنسبة قيمة مبيعات كل قسم أو وزنها أو حجمها .

٢- المصروفات المتعلقة بحساب أرباح وخسائر الأقسام

وتتمثل هذه المصروفات فيما يلي :

أ - المصروفات المباشرة :

وتتمثل في مرتبات رؤساء الأقسام البيعية والعاملين فيها والكهرباء في حالة وجود عدادات

ب- المصروفات الغير مباشرة :

وهي تلك المصاريف التي تنفقها الشركة على الأقسام بصورة اجمالية ثم يعاد توزيعها على الأقسام على أسس عادلة تتفق وطبيعة المصروفات وتتمثل فيما يلي :

مصاريف الكهرباء : بنسبة المساحة أو عدد المصابيح في كل قسم .
الدعاية والإعلان : بنسبة المساحة التي يشغلها الإعلان الخاص بكل قسم أو نسبة قيمة مبيعات كل قسم .

الإيجار والنظافة والتأمين على المباني وصيانتها والضريبة العقارية : بنسبة المساحة أهلاك الأصول الثابتة : بنسبة المساحة للمباني أو بنسبة الاستفادة من الأصل بالنسبة للأصول الأخرى .

التأمين على البضاعة : بنسبة متوسط المخزون في كل قسم .
التأمين ضد الحريق : بنسبة المساحة .

الديون المعدومة : بنسبة المبيعات الاجلة لكل قسم .
الخصم المسموح به : بنسبة المبيعات الاجلة .

مخصص الديون المشكوك فيها : بنسبة المدينين أو المبيعات الاجلة لكل قسم .

٣- النفقات العامة :

هناك بعض النفقات التي لاتخص قسم بعينه وإنما تتفق على مستوى المنشأة ككل، يصعب توزيعها بين الأقسام على أسس معينة فيتحمل بها حساب الأرباح والخسائر العام وذلك مثل مرتبات موظفي الإدارة العامة وفوائد القروض ومصاريف وعمولات البنوك. وبصفة عامة كافة مصاريف الإدارة العامة .

ب- الإيرادات الأخرى :

وتتمثل في أرباح الأسهم وأرباح بيع الأوراق المالية والأرباح الرأسمالية وإيرادات الاستثمار والإيرادات العقارية والفوائد البنكية الدائنة. وكل هذه

فإذا علمت ما يلي :

١- كان مخزون البضاعة آخر المدة في المخازن كما يلي :

قسم (أ)	٢٥٠,٠٠٠
قسم (ب)	٢٧٤,٠٠٠ (منها بضاعة محولة من قسم أ)
قسم (ج)	١٨٠,٠٠٠

٢- تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من سعر التكلفة (التكلفة+٢٥%).

٣- كانت المبيعات الاجل للأقسام كما يلي :
 ٥٠٠,٠٠٠ قسم (أ) ، ٣٠٠,٠٠٠ قسم (ب) ، ٢٠٠,٠٠٠ قسم (ج) .
 كانت المشتريات الاجل للأقسام كما يلي :
 ٣٠٠,٠٠٠ قسم (أ) ، ٢٠٠,٠٠٠ قسم (ب) ، ١٠٠,٠٠٠ قسم (ج) .

٤- مخزون أول المدة للقسم (ب) يتضمن جزء من بضاعة محول له داخليا .

٥- نسبة المساحة التي تشغلها الأقسام أ ، ب ، ج ، الإدارة العامة هي
 ٣ : ٢ : ٢ : ٣ على التوالي .

٦- الأجور والمرتبات موزعة بين الأقسام أ ، ب ، ج ، الإدارة العامة بنسبة
 ٢٠ : ١٥ : ٨ : ٧ على التوالي .

٧- قيمة الأثاث موزعة بين الأقسام أ ، ب ، ج ، الإدارة العامة بنسبة
 ٢ : ٣ : ١ : ٢ على التوالي .

فالمطلوب :

أولا : اعداد كشف يوضح توزيع المصروفات والخسائر على الأقسام .
 ثانيا : تصوير الحسابات الختامية للمنشأة عن السنة المالية المنتهية في
 ١٩٩٨/١٢/٣١ .
 ثالثا : تصوير الميزانية العمومية للمنشأة في ١٩٩٨/١٢/٣١ .

الإيرادات يصعب توزيعها على الأقسام بطريقة عادلة فترحل إلى حساب الأرباح والخسائر العام . أما حساب الخصم المكتسب فإنه يتم توزيعه بين الأقسام بنسبة المشتريات الاجل لكل قسم .

مثال :

في ١٩٩٨/١٢/٣١ أستخرجت الأرصدة الآتية من سجلات إحدى المنشآت التجارية المكونة من ثلاثة أقسام بيعية هي (أ ، ب ، ج) بالإضافة إلى قسم الإدارة العامة :

مدين	دائرن	بيان	ملاحظات
١,٠٠٠,٠٠٠		اثاث	
		بضاعة ١/١	معدل الإهلاك ١٦%
٣٠٠,٠٠٠		قسم (أ)	
١٥٠,٠٠٠		قسم (ب)	
١٠٠,٠٠٠		قسم (ج)	
		مشتريات - مردودات مشتريات :	
٦٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	قسم أ	
٤٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	قسم ب	
٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	قسم ج	
		م. المبيعات - المبيعات	
٢٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	قسم أ	
١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قسم ب	
٣٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قسم ج	
١٣٥,٠٠٠		نقل المشتريات	
٨١,٠٠٠		نقل المبيعات	
٥٤,٠٠٠		عمولة وكلاء بيع	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تحويلات بضاعة	(من قسم (أ) إلى قسم (ب))
٢٥٠,٠٠٠		أجور ومرتبات	
٢٥,٠٠٠		كهرباء	
٢٥٠,٠٠٠		إيجار	
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	خصم مسموح به - خصم مكتسب	
٤٠,٠٠٠		مصروفات نظرية	
٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	فائدة قرض - قرض طويل الأجل ١٠%	
	٢٠,٠٠٠	عمولات دائنة	
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	استثمارات - إيرادات استثمارات	هناك إيراد مستحق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال
٤٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مدينون - دائنون	
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أ. قبض - أ. دفع	
	٢٥,٠٠٠	مخصص أرباح لم تتحقق	
٧٣٠,٠٠٠		بنك	
	٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال	
١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠		

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\text{قيمة الأثاث في القسم (أ)} = \frac{2}{8} \times 1,000,000 = 250,000$$

$$\text{قيمة الأثاث في القسم (ب)} = \frac{3}{8} \times 1,000,000 = 375,000$$

$$\text{قيمة الأثاث في قسم (ج)} = \frac{1}{8} \times 1,000,000 = 125,000$$

$$\text{قيمة الأثاث في الإدارة العامة} = \frac{2}{8} \times 1,000,000 = 250,000$$

$$\text{أهلاك أثاث القسم (أ)} = \frac{16}{100} \times 250,000 = 40,000$$

$$\text{أهلاك أثاث القسم (ب)} = \frac{16}{100} \times 375,000 = 60,000$$

$$\text{أهلاك أثاث القسم (ج)} = \frac{16}{100} \times 125,000 = 20,000$$

$$\text{أهلاك أثاث قسم الإدارة العامة} = \frac{16}{100} \times 250,000 = 40,000$$

$$50,000 = \frac{10}{100} \times 500,000 = 1998 \text{ فائدة القرض التي تخص عام}$$

$$\therefore \text{الفائدة الممتنقة} = 25,000 - 50,000 = 25,000$$

$$12,800 = \frac{20}{120} \times 64,000 = \text{الأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة للقسم (ب)}$$

$$\therefore \text{مطلوب عمل مخصص جديد للأرباح التي لم تتحقق بمبلغ } 12,800$$

$$\therefore \text{القيمة المطلوب تخفيضها من قيمة المخصص السابق وتمثل ربح} = 12,800 - 25,000 = 12,200$$

أولاً : كشف توزيع المصروفات والخسائر على الأقسام المختلفة

المصروفات	اساس التوزيع	المبلغ الاجمالي	قسم (أ)	قسم (ب)	قسم (ج)	قسم الادارة العامة
اهلاك الأثاث	قيمة الأثاث	160,000	40,000	60,000	20,000	40,000
الاجار	المساحة	250,000	75,000	75,000	50,000	50,000
الاجور والمرتبات	مباشر	250,000	100,000	75,000	40,000	35,000
الكهرباء	المساحة	250,000	75,000	75,000	50,000	50,000
نقل المشتريات	قيمة المشتريات الكلية	135,000	60,000	45,000	30,000	—
نقل المبيعات	قيمة المبيعات الكلية	81,000	36,000	30,000	25,000	—
عمولة وكلاء بيع	قيمة المبيعات الكلية	54,000	24,000	20,000	10,000	—
الخصم المسموح به	المبيعات الاجلة	50,000	25,000	15,000	10,000	—
المصروفات النظرية	بالتساوي	40,000	10,000	10,000	10,000	10,000
الاجمالي		460,000	270,000	270,000	180,000	140,000

ثانياً : الحسابات الختامية للمنشأة

1- حساب متاجرة وأرباح وخسائر الأقسام :

ح/ متاجرة الأقسام عن السنة المنتهية في 12/31/1998

لمجموع	قسم (أ)	قسم (ب)	قسم (ج)	بـ	لمجموع	قسم (أ)	قسم (ب)	قسم (ج)	بـ
500,000	200,000	150,000	150,000	100,000	من ح/ بضاعة 1/1	100,000	150,000	200,000	50,000
1,350,000	600,000	450,000	300,000	200,000	من ح/ لشركت	300,000	450,000	600,000	1,350,000
1,350,000	600,000	450,000	300,000	200,000	من ح/ لشركت	300,000	450,000	600,000	1,350,000
500,000	200,000	150,000	150,000	100,000	من ح/ عمولة بيع	100,000	150,000	200,000	500,000
810,000	300,000	225,000	150,000	100,000	من ح/ نقل لبيوت	150,000	225,000	300,000	810,000
200,000	100,000	100,000	—	—	من ح/ لشركت قسم (أ)	100,000	100,000	—	200,000
300,000	150,000	150,000	—	—	من ح/ لشركت	150,000	150,000	—	300,000
1,210,000	450,000	375,000	385,000	200,000	من ح/ ارباح القسم (بجمل ربح)	210,000	375,000	450,000	1,210,000
3,240,000	1,210,000	1,280,000	750,000	200,000		750,000	1,280,000	1,210,000	3,240,000

ثالثاً: تصوير الميزانية العمومية للمنتشأة

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول		خصوم	
أثاث (بعد الإهلاك)	٢١٠,٠٠٠	رأس المال	٢,٥٠٠,٠٠٠
قسم (أ)	٢١٥,٠٠٠	صافي الربح	٥٨٦,٢٠٠
قسم (ب)	١٠٥,٠٠٠	قرض طويل الأجل ١٠%	٥٠٠,٠٠٠
قسم (ج)	٢١٠,٠٠٠	دائون	١٤٠,٠٠٠
الإدارة العامة	٢١٠,٠٠٠	أ. الدفع	٦٠,٠٠٠
بضاعة آخر المدة:		فائدة قرض مستحقة	٢٥,٠٠٠
قسم (أ)	٢٥٠,٠٠٠		
قسم (ب)	٢٧٤,٠٠٠		
قسم (ج)	١٨٠,٠٠٠		
(-) مخصص أرباح لم تحقق	١٢,٨٠٠		
مدينون	٤٠٠,٠٠٠		
أ. قبض	١٠٠,٠٠٠		
استثمارات	١,٠٠٠,٠٠٠		
بنك	٧٢٠,٠٠٠		
إيرادات استثمارت مستحقة	٥٠,٠٠٠		
	٢,٨١٦,٢٠٠		٢,٨١٦,٢٠٠

ملاحظات:

١- وزع مصاريف نقل المشتريات بين الأقسام البيعية بنسبة المشتريات الكلية لكل قسم وقد كانت تلك النسبة بين الأقسام أ، ب، ج، د : ٤ : ٣ : ٢ : ١ على التوالي.

$$\text{ما يخص قسم (أ)} = \frac{4}{9} \times 135,000 = 60,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ب)} = \frac{3}{9} \times 135,000 = 45,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ج)} = \frac{2}{9} \times 135,000 = 30,000$$

ح/أ. خ. الأقسام عن السنة المالية المنتهية في ٩٨/١٢/٣١

بيلان	قسم (أ)	قسم (ب)	قسم (ج)	لجموع	بيلان	قسم (أ)	قسم (ب)	قسم (ج)	لجموع
من ح/أ. متاجرة الأقسام	٧٢٠,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	١,٢١٩,٠٠٠	في ح/أ. اهلاك أثاث	٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
من ح/أ. الخصم المكتسب	١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	في ح/أ. الإيجار	٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
					في ح/أ. الأجر وفرقت	٤٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠
					في ح/أ. الكهرباء	٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠
					في ح/أ. خصم لمسوحبه	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
					في ح/أ. مصاريف نظرية	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
					في ح/أ. خ. عم (صافي الربح)	١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
	٢١٥,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٧١٤,٠٠٠		٢٤٥,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠

٢- حساب الأرباح والخسائر

ح/أ. خ. عام عن السنة المالية المنتهية

من ح/أ. خ. الأقسام (صافي الربح)	٦٤٤,٠٠٠	إلى ح/أ. اهلاك الأثاث	٤٠,٠٠٠
من ح/أ. إيرادات الاستثمارات	١٠٠,٠٠٠	إلى ح/أ. الإيجار	٥٠,٠٠٠
من ح/أ. عمولات دائنة	٢٠,٠٠٠	إلى ح/أ. الأجر والمرتببات	٢٥,٠٠٠
من ح/أ. مخصص أرباح لم تتحقق	١٢,٢٠٠	إلى ح/أ. الكهرباء	٥٠,٠٠٠
		إلى ح/أ. المصاريف النظرية	١٠,٠٠٠
		إلى ح/أ. فائدة القرض	٥٠,٠٠٠
		إلى ح/أ. رأس المال (صافي الربح)	٥٨,٦٢٠
	٧٧٦,٠٠٠		٧٧٦,٢٠٠

مدى مساهمة الأقسام البيعية
في تغطية النفقات الثابتة للمنشأة

ذكرنا فيما سبق بأنه من ضمن أهداف التنظيم المحاسبي في المنشآت ذات الأقسام، معرفة مدى مساهمة الأقسام البيعية في تغطية النفقات الثابتة للمنشأة ككل من أجل ترشيد إدارتها على اتخاذ قرار سليم بشأن الاستمرار في نشاط قسم معين أو إلغائه .

ولتحقيق ذلك الهدف تقوم المنشأة بتحليل المصروفات إلى مصاريف مباشرة (متغيرة) ومصروفات غير مباشرة (ثابتة) لكي يتسنى تصوير قائمة الربح المباشر . حيث توضح تلك القائمة إيراد القسم ومصاريفه المباشرة، فيتم مقارنة قيمة مبيعات القسم بتكلفة المبيعات للوصول إلى مجمل الربح ثم نستنتج منه المصاريف المباشرة فنحصل على هامش الربح المباشر وذلك كما يلي :

XX	المبيعات
XX	(-) تكلفة المبيعات
XX	مجمل الربح
XX	يخصم مصاريف التشغيل المتغيرة
XX	الربح المباشر

وهذا الربح يمثل مقدار مساهمة القسم في تغطية النفقات الثابتة للمنشأة ككل. ولهذا فإنه من مصلحة الإدارة أن تبقى على أي قسم يحقق ربحاً مباشراً ولو كان ضئيلاً حتى في حالة أن النتيجة النهائية التي حققها صافي خسارة . أما إذا كان أي قسم غير قادر على تغطية مصاريفه المباشرة (المتغيرة) فإنه من مصلحة إدارة المنشأة إلغائه .

مثال :

فيما يلي بيانات قسمي الأحذية والملابس الجاهزة عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

٧- وزع مصاريف نقل المبيعات بين الأقسام البيعية أ ، ب ، ج - بنسبة المبيعات الكلية لكل قسم وقد كانت ١٢ : ١٠ : ٥ على التوالي .

$$\text{ما يخص قسم (أ)} = \frac{12}{27} \times 81,000 = 36,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ب)} = \frac{10}{27} \times 81,000 = 30,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ج)} = \frac{5}{27} \times 81,000 = 15,000$$

٣- صولة وكلاء البيع وزعت بين الأقسام بنسبة المبيعات الكلية لكل قسم .

$$\text{ما يخص قسم (أ)} = \frac{12}{27} \times 54,000 = 24,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ب)} = \frac{10}{27} \times 54,000 = 20,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ج)} = \frac{5}{27} \times 54,000 = 10,000$$

٤- وزع الخصم المسموح به بين الأقسام البيعية أ ، ب ، ج - بنسبة المبيعات الاجلة لكل قسم وهي ٥ : ٣ : ٢ على التوالي .

$$\text{ما يخص قسم (أ)} = \frac{5}{10} \times 50,000 = 25,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ب)} = \frac{3}{10} \times 50,000 = 15,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ج)} = \frac{2}{10} \times 50,000 = 10,000$$

٥- للخصم المكتسب وزع بين الأقسام البيعية أ ، ب ، ج - بنسبة المشتريات الاجلة لكل قسم وهي ٣ : ٢ : ١ على التوالي .

$$\text{ما يخص قسم (أ)} = \frac{3}{6} \times 60,000 = 30,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ب)} = \frac{2}{6} \times 60,000 = 20,000$$

$$\text{ما يخص قسم (ج)} = \frac{1}{6} \times 60,000 = 10,000$$

الحل :

أولاً : قائمة الربح المباشر للقسمين معا :

المجموع	قسم الملابس الجاهزة	قسم الأحذية	بيــــــــان
٧٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المبيعات
٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(-) تكلفة المبيعات
٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مجمل الربح
	٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المصاريف المتغيرة :
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أجور ومرتبآت عمال البيع
	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	كهرباء
		١٥,٠٠٠	دعاية وإعلان
٢٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	إجمالي المصاريف المتغيرة
٢٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	الربح المباشر
	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	المصروفات الثابتة :
	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإيجار
		٤٥,٠٠٠	نصيب القسم من مرتب المدير العام
١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	إجمالي المصاريف
١٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	صافي الربح (صافي الخسارة)

المجموع	قسم الملابس الجاهزة	قسم الأحذية	بيــــــــان
٧٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المبيعات
٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(-) تكلفة المبيعات
٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مجمل الربح
	٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصرفات التشغيل :
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أجور ومرتبآت عمال البيع
	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	كهرباء
	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجار
		٤٥,٠٠٠	حصة القسم من مرتب المدير العام
٣٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إجمالي المصاريف
١٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	صافي الربح (صافي الخسارة)

وقد أقترح إلغاء قسم الملابس الجاهزة نظراً لما يحققه من صافي خسارة .

فالمطلوب :

إبداء رأيك في ذلك الاقتراح في ظل المعلومات الآتية مدعماً إجابتك بقوائم:

١- مصاريف التشغيل المتغيرة تتمثل فيما يلي :
أجور ومرتبآت عمال البيع - الدعاية والإعلان - الكهرباء .

٢- المصاريف الثابتة تتمثل فيما يلي :
الإيجار - مرتب المدير العام .

ثانياً : قائمة الربح المباشر في حالة إلغاء قسم الملابس الجاهزة .

قسم الأحتية	بيان
٥٠٠,٠٠٠	المبيعات
١٥٠,٠٠٠	(-) تكلفة المبيعات
٢٥٠,٠٠٠	مجمل الربح مصاريف متغيرة : أجور ومرتببات عمال البيع كهرباء دعاية وإعلان
١٢٥,٠٠٠	اجمالي المصاريف المتغيرة
٢٢٥,٠٠٠	الربح المباشر مصاريف ثابتة للمنشأة ككل : الإيجار مرتب المدير العام
١٥٠,٠٠٠	اجمالي المصاريف الثابتة
٧٥,٠٠٠	صافي الربح

الفصل الرابع

المحاسبة في المنشآت ذات الفروع

إبداء الرأي :

بما أن صافي ربح المنشأة قد أنخفض من ١٢٥,٠٠٠ ريال إلى ٧٥,٠٠٠ ريال بعد إلغاء قسم الملابس الجاهزة، والفرق وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال ويمثل قيمة الربح المباشر الذي كان يحققه قسم الملابس. لهذا فإني أرى أن من مصلحة المنشأة الإبقاء عليه .

المحاسبة في المنشآت ذات الفروع

تسعى الكثير من المنشآت الكبيرة سواء كانت صناعية أو تجارية إلى تصريف سلعها ومنتجاتها بشتى الطرق والوسائل، من بينها فتح فروع لها في مناطق متعددة سواء داخل البلاد أو خارجه . ويقتضي ذلك تصميم نظام محاسبي يمكن المركز الرئيسي من تحقيق أهداف معينة من أهمها ما يلي :

- ١- فرض رقابة دقيقة على نشاط وموجودات الفروع .
- ٢- توضيح نتيجة نشاط كل فرع على حدة في نهاية فترة زمنية معينة .

ويتوقف التنظيم المحاسبي للمنشآت ذات الفروع على كثير من الأمور، منها طبيعة المنشأة نفسها وحجمها وعدد الفروع التابعة لها ودرجة الاستقلال التي تتمتع بها هذه الفروع وعلاقتها بالمركز الرئيسي .

ويمكن تقسيم الفروع من ناحية علاقتها بالمركز الرئيسي إلى نوعين هما :

- ١- فروع غير مستقلة .
- ٢- فروع مستقلة .

الفروع غير المستقلة

يقصد بها الفروع التي يتولى المركز الرئيسي بإمسك سجلاتها وحساباتها، ويقتصر دور الفروع في اعداد المستندات وتدوين عملياتها في كشوف وسجلات إحصائية .

وتتوقف النظم المحاسبية لهذه الفروع على حجم عملياتها ونوع النشاط الذي يسمح لها بمزاولته . فقد يسمح لها بالبيع نقداً فقط وقد يسمح لها بالبيع نقداً وبالآجل، كما قد يسمح لها بشراء بعض السلع محلياً .

ومن جهة أخرى قد ترسل إليها البضائع مسعرة بسعر التكلفة أو بسعر البيع . وسوف نستعرض كل ذلك في ظل النظامين الاتيين :

- ١- نظام الحساب الواحد .
٢- نظام الحسابات الأساسية .

١- نظام الحساب الواحد

في ظل هذا النظام يتم في المركز الرئيسي فتح حساب واحد في دفاتره يسمى ((حساب الفرع)) بحيث يتضمن كافة العمليات التي تتم بين المركز والفرع ويستخلص منه في نهاية السنة المالية نتيجة النشاط الذي قام به الفرع خلال السنة، ويتمثل الفرق بين جانبي هذا الحساب ما حققه الفرع من ربح إذا كان جانبه الدائن أكبر من بنود جانبه المدين أو ما حققه من خسارة إذا كان مجموع بنود جانبه المدين أكبر من الجانب الدائن .

مقومات نظام الحساب الواحد :

١- يقوم المركز الرئيسي بإرسال احتياجات الفرع من الأصول الثابتة والبضاعة وتسديد كافة مصروفاته .

٢- اتباع نظام السلفة المستديمة بالنسبة للنقدية بالفرع .

٣- يقوم الفرع يوميا بتوريد كافة المتحصلات النقدية من عمليات البيع النقدية والمتحصل من العملاء في البنك لحساب المركز الرئيسي .

٤- يرسل الفرع إلى المركز الرئيسي في نهاية فترة محددة كشف حركة النقدية والتعامل مع العملاء .

٥- يرسل الفرع إلى المركز الرئيسي في نهاية فترة محددة كشف بحركة البضاعة.

أما بالنسبة للفرع فإنه يحتفظ بسجلات وكشوف إحصائية يدون فيها البيانات من واقع المستندات ثم يرسلها أولاً بأول إلى المركز الرئيسي .

وتتمثل هذه الكشوف والسجلات فيما يلي :

- ١- سجل المصروفات النثرية .
٢- كشف الحركة اليومية .
٣- كشف حركة المخزون السلعي .
٤- سجل إحصائي للعملاء .
٥- سجل إحصائي للدائنين .

١- سجل المصروفات النثرية

سبق الإيضاح بأن المركز الرئيسي عادة ما يرسل عهدة نقدية إلى الفرع لمواجهة مصروفاته النثرية البسيطة، ويتم إثبات ذلك بالقيد الآتي :

xx من حـ/ العهدة النقدية
xx إلى حـ/ البنك
إثبات قيمة العهدة النقدية للفرع .

وعندما يقوم الفرع بتقديم مستندات الصرف ويطلب استعاضة العهدة، يثبت المركز الرئيسي قيمة المستندات بالمبلغ المنصرف بالقيد الآتي :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ البنك
قيمة المصروفات النثرية للفرع عن الفترة من إلى

وبموجب هذا القيد الأخير تظل قيمة السلفة المستديمة كما هي .

والآتي نموذج توضيحي لسجل المصروفات النثرية :

المبلغ المتبقي	المبلغ الإجمالي المنصرف	أنواع المصروفات					رقم المستند	بيان	المبلغ الواردة	لتاريخ
		أجور الموظفين	بريد ورسالة	الوات كتابية	م. انتقال	تكاليف				
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx		xx		
							الإجمالي	xx		

٢- كشف الحركة اليومية :

يعد الفرع كشف الحركة اليومية بشكل خانات تحليلية بحيث يوضح حركة النقدية ورصيدها في بداية اليوم وفي نهايته وكذا حركة التعامل مع العملاء في حالة البيع بالأجل .

ويدون في هذا الكشف البيانات من واقع المستندات الداخلية والخارجية، ويرسل الكشف مع المستندات إلى المركز الرئيسي في نهاية كل فترة زمنية محددة حيث يثبت من واقعة اجمالي المتحصلات النقدية .

٣- كشف حركة المخزون السلعي :

يعتبر هذا الكشف أحد الأدوات الرقابية التي يستخدمها المركز الرئيسي لمراقبة حركة المخزون السلعي . وهو يصمم في شكل خانات تحليلية بحيث توضح رصيد أول المدة للمخزون وكذا الإضافات التي تمت عليه خلال السنة وكيفية التصرف في ذلك إما في شكل وحدات مبيعة أو تالفة، أما الخانة الأخيرة فتخصص لرصيد مخزون آخر المدة والذي يجب أن يطابق لما هو موجود فعلا في المخازن .

وفيما يلي نموذج لذلك الكشف :

التاريخ	نوع السلعة	رصيد أول المدة	الإضافات	الإجمالي	مبيعات	التالف	رصيد آخر المدة

٤- سجل إحصائي للعملاء :

يعد هذا السجل من ضمن السجلات الإحصائية التي يحتفظ بها الفرع لتوضيح قيمة المبالغ التي لازالت في ذمة العملاء ويقوم بإرساله كل فترة زمنية معينة إلى المركز الرئيسي لمتابعة تحصيل تلك المبالغ .

٥- سجل إحصائي للدائنين :

في حالة السماح للفرع بالشراء محليا فإنه يحتفظ بسجل إحصائي للدائنين لتوضيح المبالغ التي لازالت مستحقة لهم في ذمة الفرع .

قيود اليومية في حالة إرسال البضاعة للفرع بسعر التكلفة :

عندما يستلم المركز الرئيسي الكشوف والسجلات والمستندات المرسله من الفرع يثبت في دفاتره قيود اليومية الخاصة بالفرع على النحو الآتي :

إرسال الأصول الثابتة للفرع :

١- عند شراءها :

xx من حـ/ الأصول الثابتة للفرع
xx إلى حـ/ البنك

٢- عند إرسالها للفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ الأصول الثابتة للفرع
تحميل الفرع بقيمة الأصول الثابتة المرسله إليه .

إرسال البضاعة للفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ البضاعة المرسله للفرع
تكلفة البضاعة المرسله إلى الفرع

وإذا رد الفرع إلى المركز الرئيسي جزء من البضاعة يعكس القيد السابق

سداد مصاريف الإرسالية

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ النقدية
سداد مصاريف الإرسالية

إرسال نقدية إلى الفرع لمواجهة المصروفات :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ البنك

قيمة المبلغ المرسل إلى الفرع لمواجهة المصروفات .

إرسال المتحصلات النقدية من الفرع للمركز :

xx من حـ/ البنك
xx إلى حـ/ الفرع
قيمة المبالغ المرسل من الفرع .

سداد مصروف معين للفرع من قبل المركز :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ النقدية
سداد قيمة المصروف نيابة عن الفرع .

تحميل الفرع بما يخصه من مصاريف المركز الرئيسي :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ المصروف (نوعه)
تحميل الفرع بما يخصه من مصروف

إرسال كمبيالات إلى المركز سحبها الفرع على العملاء :

xx من حـ/ أ. القبض
xx إلى حـ/ الفرع
قيمة الكمبيالات التي سحبها فرعنا على العملاء .

كمبيالات يسحبها المركز على الفرع لصالح طرف آخر :

xx من حـ/ أ. القبض
xx إلى حـ/ الفرع
قيمة الكمبيالات المسحوبة على الفرع

العجز في المخزون :

١- العجز المسموح به :

في حالة أن العجز في المخزون في حدود النسب المسموح بها فإن ذلك العجز لا يثبت في الدفاتر، حيث أن قيمته يتحمل به تلقائياً حساب الفرع وذلك بوجود المخزون السلعي آخر المدة واستنزال خسارة ذلك العجز من قيمته .

٢- العجز الغير مسموح به :

إذا تجاوز العجز النسب المسموح بها فإنه في هذه الحالة يثبت العجز في الدفاتر ويفتح له حساب ويتحمل تكلفته أمين المخزن . وتكون قيود اليومية كما يلي:

xx من حـ/ العجز الغير مسموح به
xx إلى حـ/ الفرع
إثبات قيمة العجز الغير مسموح به .

xx من حـ/ أمين المخزن
xx إلى حـ/ العجز الغير مسموح به
تحويل أمين المخزن بتكلفة العجز الغير مسموح به .

الزيادة في جرد المخزون :

عند جرد المخزون السلعي في نهاية السنة المالية، قد يتضح وجود زيادة في المخزون عن ما هو مدون في الدفاتر، فيوسط حساب لذلك ثم يتم البحث عن السبب . فإذا كانت تلك الزيادة تمثل قيمة البضاعة المرسل من المركز إلى الفرع خلال السنة ولكن سهواً لم يدون ذلك في السجلات، فإنها تقفل في حساب البضاعة المرسل . أما في حالة أن تلك الزيادة ناجمة عن أسباب أخرى بخلاف ما سبق فإنها تقفل في حساب الأرباح والخسائر العام .

في نهاية السنة المالية تجرى قيود اليومية الآتية :

١- في نهاية السنة المالية تجرد أصول الفرع وتثبت بالقيد الآتي :

من مذكورين	
ح/ المخزون السلعي	x
ح/ النقدية لدى الفرع	x
ح/ مديني الفرع	x
ح/ أثاث الفرع	x
ح/ الأصول الأخرى	x
إلى ح/ الفرع	xx
إثبات أصول الفرع في آخر المدة	

وهذه الأصول تظهر في الميزانية العمومية للمركز الرئيسي موضحة بأنها تخص الفرع . ثم في بداية السنة المالية التالية يعكس القيد السابق ويتحمل بتلك الأصول الفرع .

٢- في نهاية السنة المالية تثبت خصوم الفرع بالقيد الآتي :

من ح/ الفرع	
إلى مذكورين	xx
ح/ دائني الفرع	x
ح/ مخصص د. م. فيها	x
ح/ أ. الدفع	x
إثبات خصوم الفرع في آخر المدة	

وهذه الخصوم تظهر في الميزانية العمومية للمركز الرئيسي موضحة بأنها تخص الفرع . وفي بداية السنة المالية التالية يعكس القيد السابق كما كان الحال بالنسبة للأصول .

٣- إقفال حساب البضاعة المرسنة للفرع في حساب المشتريات :

لاستبعاد أثر ذلك من عمليات المركز الرئيسي ، ويكون قيد الإقفال كما يلي

xx	من ح/ البضاعة المرسنة
xx	إلى ح/ المشتريات
إقفال حساب البضاعة المرسنة .	

٤- إقفال حساب الفرع :

يتم إقفال رصيد حساب الفرع بترحيل رصيده إلى حساب الأرباح والخسائر . وفي حالة تحقق ربح يكون قيد الإقفال كما يلي :

xx	من ح/ الفرع
xx	إلى ح/ الأرباح والخسائر
ترحيل صافي ربح الفرع إلى حساب الأرباح والخسائر .	

وفي حالة الخسارة يعكس القيد السابق .

ملاحظة :

كما هو واضح من القيود السابقة أن المركز الرئيسي ليس يثبت أي قيود مستعجلة بتعامل الفرع مع الغير مثل المبيعات أو الديون المعدومة أو الخصم المسموح أو مردوبات المبيعات أو مشتريات الفرع وغير ذلك من العمليات وإنما اكتفى فقط بإثبات العمليات المتبادلة التي تمت خلال السنة بينه وبين الفرع . كما أنه لم يثبت أي شيء متعلق بإهلاك الأصول الثابتة للفرع في نهاية السنة، وإنما يظهر تلك الأصول في أول المدة في الجانب الدين من حساب الفرع ويظهرها في الجانب الدائن في آخر المدة بعد استقاص قيمة الإهلاك من أرصدها في أول المدة .

وتوافقا مع ما سبق يظهر حساب الفرع على النحو الآتي :

حـ/ الفرع

من مذكورين		إلى مذكورين	
حـ/ دائني الفرع	×	حـ/ أثاث الفرع	×
حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	×	حـ/ مخزون سلعي	×
	—	حـ/ مديني الفرع	×
من حـ/ بضاعة المرسل (مرتد إلى المركز)	xx	حـ/ نقدية لدى الفرع	×
من حـ/ أ. القبض مرسله إلى المركز	xx		xx
من حـ/ البنك (متحصلات مرسله إلى المركز)	xx	إلى حـ/ البضاعة المرسله (تكلفة المرسل)	xx
من حـ/ المعز غير المسموح به	xx	إلى حـ/ النقدية (مصاريف الإرسالية)	xx
من مذكورين		إلى حـ/ البنك (نقدية مرسله إلى الفرع)	xx
حـ/ أثاث الفرع (آخر المدة)	×	إلى حـ/ أ. خ. (صافي ربح) - متم حسابي	xx
حـ/ مخزون سلعي (آخر المدة)	×	إلى مذكورين	
حـ/ مديني الفرع (آخر المدة)	×	حـ/ دائني الفرع (آخر المدة)	×
حـ/ نقبة لدى الفرع (آخر المدة)	×	حـ/ مخصص ديون	×
	—	مشكوك فيها	—
	xx		xx
	xx		xx

٢- عمليات تمت خلال السنة المالية :

- ٢,٨٤٠,٠٠٠ بضاعة مرسله للفرع - ١٠,٠٠٠ مصاريف الإرسالية -
- ٨٠٠,٠٠٠ بضاعة مرتدة من الفرع - ١,٥٨٠,٠٠٠ مبيعات نقدية -
- ٣,٠٤٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٢,٠٩٠,٠٠٠ متحصلات من المدينين - ١٠٠,٠٠٠
- مردودات من المدينين - ٥٠,٠٠٠ ديون معدومة - ٦٠,٠٠٠ خصم مسموح به -
- ٩٠٠,٠٠٠ نقدية مرسله للفرع لتغطية المصاريف (٤٥٠,٠٠٠ إيجار - ٣٥٠,٠٠٠
- مرتبات - ١٠٠,٠٠٠ للمصروفات النثرية) - ١٠,٠٠٠ خصم مكتسب -
- ٤٥٠,٠٠٠ تسديدات للدائنين - ٢٠,٠٠٠ مردودات مشتريات - ٧٠٠,٠٠٠ أ. قبض
- ٥٠٠,٠٠٠ مشتريات آجلة .

أرصدة في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

- ٥٤٠,٠٠٠ مخزون سلعي - ٥١٠,٠٠٠ مديني الفرع - ٣٠,٠٠٠ نقدية
- لدى الفرع - ١٧٠,٠٠٠ دائني الفرع .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال .
- ٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً .

والمطلوب :

تصوير الحسابات المتعلقة بالفرع عن عام ١٩٩٨ .

مثال :

شركة الفلاح التجارية بصنعاء لها فرع في إب يبيع بالنقد والآجل ويسمح له بالشراء محلياً، تمده بالبضاعة بسعر التكلفة وتمسك حساباته لدى المركز الرئيسي .
وفي ١٩٩٨/١٢/٣١ استخرجت البيانات الآتية الخاصة بالفرع :

١- أرصدة ١٩٩٨/١/١ :

- ١٠٠,٠٠٠ أثاث - ٨٩٠,٠٠٠ مخزون سلعي - ٤٧٠,٠٠٠ مديني الفرع
- ٢٠,٠٠٠ نقدية لدى الفرع - ١٥٠,٠٠٠ دائني الفرع - ٤,٠٠٠ مخصص ديون
- مشكوك فيها .

٢- لم يوضح الحساب عناصر المصروفات والإيرادات التي تغاضلت وأوصلتنا إلى تلك النتيجة . كما لم يوضح مقدار ما صرف من تقنية انثرية خلال العام . إذ اكتفى بتوضيح رصيد تقنية العهدة في أول المدة وفي آخرها .

ولمعرفة ذلك نتبع ما يلي :

ما يخص لعم من مصروفات نقدية = (تقنية أول وتمدد + لمعمل خلال لعم) - بحجة آخر سنة
 $= (٢٠٠.٠٠٠ + ٢٠.٠٠٠) - (١٠٠.٠٠٠ + ٢٠.٠٠٠) = ٩٠.٠٠٠$ ريال

٣- حصلنا على قيمة المبلغ المرسل من الفرع إلى المركز وقدره ٣.٢٢٠.٠٠٠ ريال كما يلي :

$= (١.٥٨٠.٠٠٠ + ٢.٠٩٠.٠٠٠ + ٢٠٩٠.٠٠٠) - ٥٥٠.٠٠٠$ تسديدات لتدئين
 $= ٣.٦٧٠.٠٠٠ - ٤٥٠.٠٠٠ = ٣.٢٢٠.٠٠٠$ ريال

ح/ فرع اب

ح/ فرع اب		اصول الفرع في ١/١	
حصول الفرع في ١/١		اثاث الفرع	١٠٠.٠٠٠
دائتي الفرع	١٥٠.٠٠٠	مخزون سلعي	٨٩٠.٠٠٠
مخصص نيون مشكوك فيها	٤.٠٠٠	مديني الفرع	٤٧٠.٠٠٠
	١٥٤.٠٠٠	تقنية لدى الفرع	٢٠.٠٠٠
من ح/ البضاعة المرسله	٨٠٠.٠٠٠		١.٨٤٠.٠٠٠
من ح/ البنك	٣.٢٢٠.٠٠٠	إلى ح/ البضاعة المرسله	٢.٨٤٠.٠٠٠
من ح/ أ. القبض	٧٠٠.٠٠٠	إلى ح/ النقدية	١٠٠.٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٩٠٠.٠٠٠
اصول الفرع في ١٢/٣١		إلى ح/ أ. خ. (صافي الربح) - متم حسابي	
اثاث	٩٠.٠٠٠	حصول الفرع في ١٢/٣١	
مخزون سلعي	٥٤٠.٠٠٠	دائتي الفرع	١٧٠.٠٠٠
مديني الفرع	٥١٠.٠٠٠	مخصص نيون	٦.٠٠٠
تقنية لدى الفرع	٣٠.٠٠٠	مشكوك فيها	
	١.١٧٠.٠٠٠		١٧٦.٠٠٠
	١.١٧٠.٠٠٠		١.١٧٦.٠٠٠

ح/ البضاعة المرسله

إلى ح/ فرع اب	٨٠٠.٠٠٠	من ح/ فرع اب	٢.٨٤٠.٠٠٠
إلى ح/ المشتريات	٢.٠٤٠.٠٠٠		
	٢.٨٤٠.٠٠٠		٢.٨٤٠.٠٠٠

ملاحظات :

١- كما هو واضح من حل المقال السابق بن المركز الرئيسي اكتفى بتصوير حساب واحد للفرع لاستخلاص نتيجة نشاطه في آخر السنة . وهذا الحساب لم يوضح إلا أرصدة أصول وخصوم الفرع في أول المدة وأرصدها في آخر المدة . ثم أوضح فقط المعاملات التي تمت بين المركز والفرع وتجاهل تماما كافة المعاملات التي تمت بين الفرع والآخرين من مدينين ودائنين .

قيود البضاعة في حالة إرسال البضاعة للفرع بسعر البيع

لا اختلاف في هذه الحالة فيما يتعلق بإعداد السجلات والكشوف الإحصائية التي يقوم بإعدادها الفرع . ولا اختلاف أيضا في شكل قيود اليومية المتبعة في حالة إرسال البضاعة إلى الفرع بسعر التكلفة، والتغيير في ذلك ينحصر فيما يلي :

١- قيد إثبات البضاعة المرسله للفرع يتم بسعر البيع، وهذا يترتب عليه أنه في حالة بقاء جزء من البضاعة في نهاية السنة المالية دون بيع فإنه يكون مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة . كما يترتب عليه أيضا تغيير شكل قيد إقفال حساب البضاعة المرسله، حيث يقلل في حسابين، حساب المشتريات بالتكلفة وحساب الفرع بالفرق .

٢- في حالة تغيير سعر البيع خلال السنة فإنه لا بد من معالجات محاسبية لذلك، تختلف باختلاف ما إذا كان التغيير بالزيادة أو النقص . ويترتب على ذلك ضرورة جرد المخزون السلعي في التاريخ الذي تم فيه قرار التغيير .

٣- في حالة وجود عجز في المخزون السلعي في نهاية السنة، فإن المسموح به لا يثبت في الدفاتر ولكن بالنسبة لقيد إقفال حساب العجز غير المسموح به نظرا لأنه يثبت بالدفاتر بسعر البيع فإن قيد إقفاله سيتم في حسابين، حساب أمين المخزن بالتكلفة وحساب الأرباح والخسائر العام بالفرق .

وبناء على ما سبق تكون قيود اليومية التي تغيرت أو استحدثت في ظل نظام إرسال البضاعة إلى الفرع بسعر البيع كما يلي :

١- معالجة التغيير في السعر :

أ- في حالة الزيادة :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ الزيادة في السعر
إثبات قيمة الزيادة في سعر بيع البضاعة .

ثم يقلل حساب الزيادة في حساب الأرباح والخسائر كما يلي :

xx من حـ/ الزيادة في السعر
xx إلى حـ/ الأرباح والخسائر

ب- في حالة النقص :

xx من حـ/ النقص في السعر
xx إلى حـ/ الفرع

ثم يقلل حساب النقص في حساب الأرباح والخسائر كما يلي :

xx من حـ/ الأرباح والخسائر
xx إلى حـ/ النقص في السعر

٢- تكوين مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق
على أن يعكس هذا القيد في بداية السنة المالية التالية .

٣- معالجة العجز غير المسموح به :

xx من حـ/ العجز غير المسموح به
xx إلى حـ/ الفرع
إثبات قيمة العجز غير المسموح به بسعر البيع .

ثم يقلل حساب العجز بالقيد الآتي :

x من مذكورين
x حـ/ أمين المخزن (بالتكلفة)
x حـ/ أ.خ. (بالفرق)
xx إلى حـ/ العجز غير المسموح به .

٤- إقفال حساب البضاعة المرسله :

من حـ/ البضاعة المرسله		xx	
إلى منكورين			
حـ/ المشترين	x		
حـ/ الفرع	x		
(بالتكلفة)			
(بالفرق)			
إقفال حساب البضاعة المرسله .			

ملاحظة :

إن عملية إرسال البضاعة إلى الفرع مقومة بسعر التكلفة لا يحقق الرقابة الفعالة على المخزون السلعي . لهذا فإنه يفضل اتباع نظام إرسال البضاعة بسعر البيع لأنه يحقق المزايا الآتية :

١- إرسال البضاعة إلى الفرع بسعر التكلفة قد يمكن الفرع من معرفة مقدار الأرباح التي يحققها المركز، وقد يرى المركز لأي سبب كان ضرورة عدم معرفة إدارة الفرع بذلك .

٢- إرسال البضاعة إلى الفرع بسعر البيع يحقق للرقابة الكافية على المخزون السلعي عن طريق مقابلة الموجود فعلا في مخزون الفرع مع ما هو مسنون بالدفتر بواسطة المعادلة الآتية :

(مخزون أول لئمة + امرسل خلال السنة) - (البيعت + المربود للمركز) = مخزون آخر لئمة

إرسال البضاعة بسعر البيع يضمن عدم قيام مدير الفرع بأن يبيعها بسعر يزيد عن التكلفة ولكن بنسبة قد تقل عن نسبة الربح المخطط له من قبل إدارة المنشأة .

مثال :

شركة الأمل بصنعاها لها فرع في سينون تمدد بالبضاعة بسعر البيع (التكلفة + ٤٠%) . وحسابات الفرع تمسك لدى المركز الرئيسي . ويقوم المركز الرئيسي بسداد كافة مصروفات الفرع .

وفيما يلي البيانات المتعلقة بالفرع عن العامين ١٩٩٧ ، ١٩٩٨ :

١٩٩٨	١٩٩٧	
	٢٠٠,٠٠٠	أثاث
٢,٢٦٨,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	بضاعة مرسله للفرع
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف الإرسالية
١,٣٦٠,٨٠٠	٩٠٧,٢٠٠	مبيعات نقدية
٤٥٣,٦٠٠	٣٠٢,٤٠٠	مبيعات اجلة
٤٢٩,٢٠٠	٢٦٢,٨٠٠	متحصلات من المدينين
٢٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	نقدية مرسله للفرع لمواجهة المصروفات
٧٢,٥٧٦	٤٨,٣٨٤	بضاعة مرتدة من الفرع للمركز أرصدة في ١٢/٣١ :
٦٠٤,٨٠٠	٢٤١,٩٢٠	مخزون سلعي
٦٤,٠٠٠	٣٩,٦٠٠	مديني الفرع
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	نقدية لدى الفرع

فإذا علمت ما يلي :

- ١- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .
- ٢- أن العجز في المخزون (إن وجد) يعتبر مسموحا به في عام ١٩٩٧ ، وغير مسموح به في ١٩٩٨ .

فالمطلوب :

- أولا : تصوير حساب البضاعة المرسله وحساب الفرع لعام ١٩٩٧ .
- ثانيا : إثبات قيود اليومية المتعلقة بالفرع عن عام ١٩٩٧ .
- ثالثا : بيان الأثر على الميزانية العمومية للشركة في ١٢/٣١ ١٩٩٧ .
- رابعا : تصوير حساب الفرع عن عام ١٩٩٨ .
- خامسا : تحديد قيمة العجز في المخزون (إن وجد) .

أولا : تصدير حساب البضاعة المرسله وحساب الفرع لعام ١٩٩٧ .

حـ/ البضاعة المرسله

٤٨,٣٨٤	إلى حـ/ فرع سينون إلى مذكورين	١,٥١٢,٠٠٠	من حـ/ فرع سينون
١,٤٦٣,٦١٦	١,٠٤٥,٤٤٠ حـ/ المشتريات		
	٤١٨,١٧٦ حـ/ فرع سينون		
١,٥١٢,٠٠٠		١,٥١٢,٠٠٠	

حـ/ فرع سينون لعام ١٩٩٧

٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الأثاث	٤٨,٣٨٤	من حـ/ البضاعة المرسله
١,٥١٢,٠٠٠	إلى حـ/ البضاعة المرسله	١,١٧٠,٠٠٠	من حـ/ البنك
٥٠٠٠	إلى حـ/ النقدية	٤١٨,١٧٦	من حـ/ البضاعة المرسله
١٩٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك		من مذكورين
٦٩,١٢٠	إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق	١٨٠,٠٠٠	حـ/ الأثاث
١٢٤,٩٦٠	إلى حـ/ أ.خ. (صافي الربح)	٢٤١,٩٢٠	حـ/ مخزون آخر المدة
		٣٩,٦٠٠	حـ/ مدين الفرع
		٣٠٠٠	حـ/ نقدية لدى الفرع
		٤٦٤,٥٢٠	
٣,١٠١,٠٨٠		٣,١٠١,٠٨٠	

ثانيا : قيود اليومية عن عام ١٩٩٧ :

١,٥١٢,٠٠٠ من حـ/ فرع سينون
١,٥١٢,٠٠٠ إلى حـ/ البضاعة المرسله
قيمة البضاعة المرسله للفرع بسعر البيع

٥٠٠٠ من حـ/ فرع سينون
٥٠٠٠ إلى حـ/ النقدية
إثبات سداد مصاريف الإرسالية .

١٩٠,٠٠٠ من حـ/ فرع سينون
١٩٠,٠٠٠ إلى حـ/ البنك
قيمة الشيك المرسل للفرع لمواجهة مصروفاته .

٤٨,٣٨٤ من حـ/ البضاعة المرسله
٤٨,٣٨٤ إلى حـ/ فرع سينون
إثبات البضاعة المرتدة من الفرع بسعر البيع .

١,١٧٠,٠٠٠ من حـ/ البنك
١,١٧٠,٠٠٠ إلى حـ/ فرع سينون
قيمة الشيك بالمتحصلات النقدية المرسله من الفرع .

٦٩,١٢٠ من حـ/ فرع سينون
٦٩,١٢٠ إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق
تكوين مخصص بالأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة .

من مذكورين
١٨٠,٠٠٠ حـ/ الأثاث
٢٤١,٩٢٠ حـ/ مخزون سلعي
٣٩,٦٠٠ حـ/ مدين الفرع
٣٠٠٠ حـ/ نقدية لدى الفرع
٤٦٤,٥٢٠ إلى حـ/ فرع سينون
إثبات أصول الفرع في آخر المدة .

١,٤٦٣,٦١٦ من حـ/ البضاعة المرسله
إلى مذكورين
١,٠٤٥,٤٤٠ حـ/ المشتريات
٤١٨,١٧٦ حـ/ فرع سينون
اقفال حساب البضاعة المرسله .

١٢٤,٩٦٠ من حـ/ فرع سينون
١٢٤,٩٦٠ إلى حـ/ الأرباح والخسائر
ترحيل صافي الربح إلى حساب الأرباح والخسائر .

ثالثا : بيان الأثر على الميزانية العمومية للمنشأة في ١٢/٣١/١٩٩٧ :

الميزانية العمومية في ١٢/٣١/١٩٩٧

أصول	خصوم
١٨٠,٠٠٠	أثاث فرع سينون
	أصول متداولة :
٢٤١,٩٢٠	مخزون فرع سينون
٦٩,١٢٠	(-) مخصص أرباح لم تتحقق
١٧٢,٨٠٠	
٣٦,٨٠٠	مديني فرع سينون
٣٠٠٠	نقدية لدى فرع سينون

رابعا : تصوير حساب فرع سينون لعام ١٩٩٨

ح/ فرع سينون لعام ١٩٩٨

٦٩,١٢٠	إلى مذكورين	
٧٢,٥٧٦	ح/ الأثاث	١٨٠,٠٠٠
١,٧٩٠,٠٠٠	ح/ المخزون	٢٤١,٩٢٠
	ح/ البنك	السلمي
		٣٩,٦٠٠
٦٢٧,٢٦٤	ح/ مديني الفرع	٣٠٠٠
١٨,١٤٤	ح/ نقدية لدى الفرع	
	من مذكورين	٤٤٤,٥٢٠
١٦٢,٠٠٠	ح/ الأثاث	٢,٢٦٨,٠٠٠
٦٠٤,٨٠٠	ح/ المخزون السلمي	١٠٠,٠٠٠
٦٤,٠٠٠	ح/ مديني الفرع	٢٠٠,٠٠٠
٤٠٠٠	ح/ نقدية لدى الفرع	١٧٢,٨٠٠
		٢٩٦,٥٨٤
٨٣٤,٨٠٠		
٣,٤١٦,٩٠٤		٣,٤١٦,٩٠٤

خامسا : تحديد قيمة العجز في المخزون آخر المدة :

١- قائمة جرد المخزون السلعي لعام ١٩٩٧ :

١,٥١٢,٠٠٠	بضاعة مرسله للفرع (بسر البيع)
	يطرح :
٩٠٧,٢٠٠	المبيعات النقدية
٣٠٢,٤٠٠	المبيعات الاجلة
٤٨٣٨٤	مردودات للمركز
٢٤١,٩٢٠	مخزون آخر المدة
١,٤٩٩,٩٠٤	قيمة العجز المسموح به
١٢,٠٩٦	

٢- قائمة جرد المخزون السلعي لعام ١٩٩٨ :

٢٤١,٩٢٠	مخزون سلعي أول المدة (بسر البيع)
٢,٢٦٨,٠٠٠	بضاعة مرسله للفرع خلال السنة (بسر البيع)
٢,٥٠٩,٩٢٠	
	يطرح :
١,٣٦٠,٨٠٠	المبيعات النقدية
٤٥٣,٦٠٠	المبيعات الاجلة
٧٢,٥٧٦	مردودات للمركز
٢,٤٩١,٧٧٦	مخزون آخر المدة
١٨,١٤٤	قيمة العجز غير المسموح به

ملاحظات :

١- حصانا على الجزء الذي سيقفل من رصيد حساب البضاعة المرسله لعام ١٩٩٧ في حساب المشتريات كما يلي :

$$\text{رصيد حساب البضاعة المرسله} \times \frac{\text{نسبة التكلفة}}{\text{نسبة المبيعات}} = ١,٠٤٥,٤٤٠ = \frac{١٠٠}{١٤٠} \times ١,٤٦٣,٦١٦ \text{ ريال}$$

٢- نظام الحسابات الأساسية :

تعرضنا فيما سبق لتنظيم المحاسبي في الفروع غير المستقلة في ظل نظام الحساب الواحد . وهو في الواقع يتبع في المنشآت التي يكون حجم عمليات فروعها محدودا نظرا لما يتميز به من سهولة في الاعداد وتوفيرا في الوقت والجهد والنفقات.

إلا أنه في الفروع التي تكون أنشطتها متعددة وحجم عملياتها كبيرا، لايجدي ذلك النظام في تحقيق الرقابة الفعالة على عمليات الفروع، بسبب أنه يحصر أنشطة الفرع في حساب واحد . لهذا فإنه يستعاض عنه بنظام آخر يسمى ((نظام الحسابات الأساسية))، يقضى بأن يفتح المركز الرئيسي حسابات في دفاتره تمثل أنشطة الفرع المختلفة ولكنه يقتصر على الأنشطة الأساسية فقط .

وسنتعرض في ظل هذا النظام حالة إرسال البضاعة إلى الفرع بسعر التكلفة وكذا حالة إرسالها بسعر البيع .

إرسال البضاعة للفرع بسعر التكلفة :

لكي يتمكن المركز الرئيسي من تحديد نتيجة نشاط الفرع في نهاية السنة المالية، يقوم بفتح مجموعة من الحسابات في دفاتره بحيث تغطي الأنشطة الرئيسية للفرع وتمثل هذه الحسابات فيما يلي :

١- حساب البضاعة المرسلة :

يحمل هذا الحساب نفس الوظيفة التي حددناها في ظل نظام الحساب الواحد، وهو توضيح تكلفة البضاعة التي تسحب من مخازن المركز الرئيسي وترسل إلى الفروع، ولهذا فإن رصيده في نهاية الأمر يقفل في حساب المشتريات أو حساب المتاجرة لاستبعاد أثر ذلك من عمليات المركز .

٢- حساب بضاعة الفرع :

يعد هذا الحساب على مرحلتين، بحيث يوضح في المرحلة الأولى منه مجمل نتيجة النشاط من ربح أو خسارة. فيجعل مدينا بمخزون أول المدد وتكلفة

أما التسمية للفرق والذي سيقفل في حساب الفرع فهو :

$$١,٤٢٢,١١٦ - ١,٠٤٥,٤٤٠ = ٣٧٦,٦٧٦ \text{ ريال}$$

وبالنسبة لعام ١٩٩٨ :

رصيد البضاعة المرسلة الذي سيقفل في حساب المشتريات

$$٣,١٩٥,٤٢٤ = \frac{١٠٠}{١٤٠} \times ٣,١٩٥,٤٢٤ = ١,٥٦٨,١٦٠ \text{ ريال}$$

$$٣,١٩٥,٤٢٤ - ١,٥٦٨,١٦٠ = ١,٦٢٧,٢٦٤ \text{ ريال}$$

٢- حصلنا على قيمة مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدد لعام ٩٧ كما يلي :

$$٢٤٦,٩٢٠ = \frac{٤٠}{١٤٠} \times ٢٤٦,٩٢٠$$

وبالنسبة لعام ١٩٩٨ حصلنا على قيمة المخصص كما يلي :

$$٦٠٤,٨٠٠ = \frac{٤٠}{١٤٠} \times ٦٠٤,٨٠٠$$

٣- حصلنا على قيمة الشيك المرسل من الفرع إلى المركز في عام ١٩٩٧ كما يلي:

$$\text{قيمة شيك} = \text{المبيعات النقدية} + \text{المتحصلات من المدينين} \\ = ٩٠٧,٢٠٠ + ٢٦٢,٨٠٠ = ١,١٧٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالنسبة لعام ١٩٩٨ حصلنا على قيمة الشيك كما يلي :

$$١,٣٦٠,٨٠٠ + ٤٢٩,٢٠٠ = ١,٧٩٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

٤- العجز المسموح به في عام ١٩٩٧ وقيمه ١٢,٠٩٦ ريال والذي حصلنا عليه من قائمة جرد المخزون السلعي لعام ١٩٩٧، لم يثبت في الدفاتر وإنما تحصلنا به مباشرة حساب الفرع، حيث استخلص قيمته من مخزون آخر المدد .

بينما قيمة العجز غير المسموح به في عام ١٩٩٨ وقدره ١٨,١٤٤ ريال اثبت في الدفاتر بسعر البيع وحمل به أمين المخزن بالتكلفة والباقي يتحمل به حساب الأرباح والخسائر .

البضاعة المرسله من المركز والمشتريات المحلية وأي مصاريف تنفق في سبيل ذلك، ويجعل دائناً بقيمة المبيعات والمردودات من الفرع ومردودات المشتريات ومخزون آخر المدة. ورصيد هذه المرحلة يرحل إلى المرحلة الثانية .

أما في مرحلته الثانية، فيجعل دائناً بأي إيرادات أخرى كالخصم المكتسب ويجعل مديناً بالمصروفات التي تخص السنة المالية وصولاً إلى صافي الربح (أو صافي الخسارة) والذي يقفل في حساب الأرباح والخسائر العام .

٣- حساب مديني الفرع :

تثبت في هذا الحساب كافة المعاملات التي يجريها الفرع مع عملائه، حيث يجعل مديناً برصيد أول المدة والمبيعات الاجلة ودائناً بالمتحصلات والمردودات والديون المدومة والخصم المسموح به وأي كمبيالات تسحب على العملاء . ورصيده في نهاية السنة المالية يظهر في الميزانية العمومية للمركز تحت بند الأصول المتداولة .

٤- دائني الفرع :

تثبت في هذا الحساب كافة المعاملات التي يجريها الفرع مع دائنيه . حيث يجعل دائناً برصيد أول المدة والمشتريات الاجلة . ويجعل مديناً بالمبالغ المسددة والخصم المكتسب ومردودات المشتريات وأي كمبيالات يقبلها الفرع لصالحهم . ورصيده في نهاية السنة المالية يظهر في الميزانية العمومية للمركز الرئيسي تحت بند الخصوم المتداولة .

٥- حساب نقدي الفرع :

يدون في هذا الحساب كافة المعاملات النقدية التي يجريها الفرع سواء مع المركز الرئيسي أو مع الغير . ورصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية يظهر في الميزانية العمومية للمركز تحت بند الأصول المتداولة .

٦- مصروفات الفرع :

يسجل في هذا الحساب كافة مصروفات الفرع بالإضافة إلى اهلاكات الأصول الثابتة والخسائر كالديون المدومة والخصم المسموح به ومخصصات الأصول المتداولة . وأي مقدمات أو مستحقات للمصروفات تظهر كأرصدة في أول وآخر المدة .

ورصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية يمثل ما يخص السنة المالية من المصروفات ويقفل في حساب بضاعة الفرع في مرحلته الثانية .

٧- حساب الأصول الثابتة للفرع :

يسجل في هذا الحساب جميع أصول الفرع الثابتة . حيث يجعل مديناً برصيد أول المدة وبالإضافات التي تتم على الأصول الثابتة خلال السنة، ويجعل دائناً بالاستبعادات التي تمت على الأصول خلال المدة وكذا بالإهلاك الذي يخص العام .

ورصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية يظهر في الميزانية العمومية للمركز الرئيسي تحت بند الأصول الثابتة .

وفيما يلي نماذج لحساب بضاعة ومصروفات الفرع .

ح/ بضاعة الفرع	
من ح/ البضاعة المرسله (مرتك من الفرع)	XX
من ح/ نقدية الفرع (مبيعات نقدية)	XX
من ح/ مديني الفرع (مبيعات آجلة)	XX
من ح/ دائني الفرع (مردودات مشتريات)	XX
من ح/ مخزون آخر المدة	XX
	XX
رصيد منقول (مجمل الربح)	XX
من ح/ دائني الفرع (خصم مكتسب)	XX
	XX

٩- الديون المعدومة :

xx من حـ/ مصروفات الفرع
xx إلى حـ/ مديني الفرع

١٠- إرسال نقدية من المركز الفرع :

xx من حـ/ نقدية الفرع
xx إلى حـ/ البنك

١١- نصيب الفرع من مصاريف المركز الرئيسي :

xx من حـ/ مصروفات الفرع
xx إلى حـ/ المصروف (نوعه)

١٢- نقدية مرسله من الفرع إلى المركز الرئيسي :

xx من حـ/ البنك
xx إلى حـ/ نقدية الفرع

١٣- تكوين مخصص للديون المشكوك فيها :

xx من حـ/ مصروفات الفرع
xx إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

١٤- اهلاك الأصول الثابتة للفرع :

xx من حـ/ مصروفات الفرع
xx إلى حـ/ الأصول الثابتة للفرع

١٥- إقفال حساب البضاعة المرسله للفرع :

xx من حـ/ البضاعة المرسله للفرع
xx إلى حـ/ المشتريات (أو حـ/ المتاجرة)

١٦- سداد المصروفات :

xx من حـ/ مصروفات الفرع
xx إلى حـ/ نقدية الفرع

١٧- إقفال حساب مصروفات الفرع :

xx من حـ/ بضاعة الفرع
xx إلى مصروفات الفرع

١٨- إقفال حساب بضاعة الفرع في حالة الربح :

xx من حـ/ بضاعة الفرع
xx إلى حـ/ الأرباح والخسائر
وفي حالة الخسارة عكس القيد السابق .

مثال :

للشركة المتحدة في صنعاء فرع في المكلا تمده بالبضاعة بسعر التكلفة وتمسك حساباته لدى المركز الرئيسي وقد كانت أرصدة الفرع في ١/١/١٩٩٨ كما يلي :

٣٩٧,٥٠٠ نقدية الفرع - ٢٦٠,٠٠٠ مديني الفرع - ١,٨٩٠,٠٠٠ بضاعة - ١٢٠,٠٠٠ أثاث - ٣٠,٠٠٠ مصاريف تأسيس - ٨٠٠٠ ايجار مقدم - ٩٣٠,٠٠٠ دائني الفرع - ١٣,٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٥٧,٠٠٠ مرتبات مستحقة .

وفيما يلي ملخص عمليات الفرع خلال عام ١٩٩٨ :

١- تحويلات بين المركز والفرع :

٣,٣٦٠,٠٠٠ بضاعة مرسله للفرع - ٩٠,٠٠٠ بضاعة مرتدة من الفرع - ٤٥,٠٠٠ نصيب الفرع من مصاريف الدعاية والإعلان - ١٠,٠٠٠ مصاريف الإرسالية سدها المركز .

٢- عمليات البيع والرد :

٦,٠٧٥,٠٠٠ مبيعات نقدية - ١,٢٧٥,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٣٠,٠٠٠ مردودات المبيعات .

٣- عمليات الشراء والرد :

١,٨٧٥,٠٠٠ مشتريات بالأجل رد منها ما قيمته ٤٥,٠٠٠ ريال - ٣٠,٠٠٠ أثاث مشترى محليا نقدا .

الحل :

أولا : اعداد الحسابات الأساسية للفرع

ح/ نقدية الفرع			
من ح/ المشتريات (حساب المركز)	٢٤٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٣٩٧,٥٠٠
من ح/ تكاليف الفرع	٣٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع (بيعات)	٦,٠٧٥,٠٠٠
من ح/ نقدي الفرع (شيكات)	٢,٢٨٠,٠٠٠	إلى ح/ مديني الفرع (محصل)	١,٠٠٠,٠٠٠
من ح/ مصروفات الفرع (م إدارية)	٤٢٠,٠٠٠	إلى ح/ البنك (من المركز)	٢,٤٣٠,٠٠٠
من ح/ البنك (مرسلة للمركز)	٦,٣٩٠,٠٠٠		
رصيد ١٢/٣١	٥٤٢,٥٠٠		
	٩,٩٠٠,٥٠٠		٩,٩٠٢,٥٠٠

ح/ مديني الفرع			
من ح/ بضاعة الفرع (مردونات)	٣٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٢٦٠,٠٠٠
من ح/ نقدية الفرع	١,٠٠٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع (بيعات)	١,٢٧٥,٠٠٠
من ح/ مصروفات الفرع (ديون معدومة)	٣٧,٥٠٠		
من ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به)	٢٢,٥٠٠		
رصيد ١٢/٣١	٤٤٥,٠٠٠		
	١,٥٣٥,٠٠٠		١,٥٤٥,٠٠٠

ح/ دائني الفرع			
رصيد ١/١	٩٣,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع (مردونات)	٤٥,٠٠٠
من ح/ بضاعة الفرع (مشتريات)	١,٨٧٥,٠٠٠	إلى ح/ نقدية الفرع	٢,٢٨٠,٠٠٠
		إلى ح/ مصروفات الفرع (خصم مكتسب)	٢٠,٠٠٠
		رصيد ١٢/٣١	٤٦٠,٠٠٠
	٢,٨٠٥,٠٠٠		٢,٨٠٥,٠٠٠

ح/ أتاات الفرع			
من ح/ مصروفات الفرع (ملاك)	١٣,٥٠٠	رصيد ١/١	١٢٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١٣٦,٥٠٠	إلى ح/ نقدية الفرع	٣٠,٠٠٠
	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠

٤- عمليات نقدية أخرى :

٢,٤٣٠,٠٠٠ نقدية مرسلة إلى الفرع - ٢,٢٨٠,٠٠٠ مبالغ مسددة لدائني الفرع - ٢٤٠,٠٠٠ مشتريات بضاعة لحساب المركز الرئيسي - ١,٠٠٠,٠٠٠ مبالغ محصلة من مديني الفرع - ٦,٣٩٠,٠٠٠ مبالغ مودعة في البنك لحساب المركز الرئيسي - ٤٢٠,٠٠٠ مصاريف إدارية .

٥- عمليات أخرى :

٣٧,٥٠٠ ديون معدومة - ٢٢,٥٠٠ خصم مسموح به - ٢٠,٠٠٠ خصم مكتسب .

فإذا علمت ما يلي :

١- مخزون آخر المدة قدر بمبلغ ٨٢٥,٠٠٠ ريال .

٢- يستهلك مصاريف التأسيس بمعدل ٥٠% سنويا والأتاات بمعدل ١٠% (الأتاات المشتري خلال السنة تم في ١٩٩٨/٧/١) .

٣- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٥% .

٤- لم يسبق قيد فاتورة الكهرباء عن شهر ديسمبر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال والتي لم تسدد بعد .

فالمطلوب :

أولا : اعداد الحسابات الأساسية التي تمثل نشاط الفرع عن عام ١٩٩٨ .

ثانيا : قيود اليومية اللازمة .

ثانياً : قيود اليومية

من حـ/ بضاعة الفرع	٣,٣٦٠,٠٠٠
إلى حـ/ البضاعة المرسله	٣,٣٦٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المرسله لفرع المكلاء	
من حـ/ بضاعة الفرع	١٠,٠٠٠
إلى حـ/ النقدية	١٠,٠٠٠
سداد مصاريف الإرسالية	
من حـ/ البضاعة المرسله	٩٠,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع	٩٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المرتدة من الفرع	
من حـ/ نقدية الفرع	٢,٤٣٠,٠٠٠
إلى حـ/ البنك	٢,٤٣٠,٠٠٠
مبالغ مرسله إلى فرع المكلاء	
من حـ/ نقدية الفرع	٦,٠٧٥,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع	٦,٠٧٥,٠٠٠
قيمة المبيعات النقدية	
من حـ/ مديني الفرع	١,٢٧٥,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع	١,٢٧٥,٠٠٠
قيمة المبيعات الاجلة	
من حـ/ بضاعة الفرع	٣٠,٠٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع	٣٠,٠٠٠
قيمة مردودات العملاء	
من حـ/ بضاعة الفرع	١,٨٧٥,٠٠٠
إلى حـ/ دائني الفرع	١,٨٧٥,٠٠٠
قيمة المشتريات الاجلة	
من حـ/ دائني الفرع	٤٥,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع	٤٥,٠٠٠
قيمة مردودات المشتريات	

حـ/ مصروفات الفرع

حـ/ الإيجار للمخ (رصيد ١/١)	٨٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع (ب. إدارية)	٤٢٠,٠٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع (بيون مخومة)	٣٧,٥٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع (خصم مسوح به)	٢٢,٥٠٠
إلى حـ/ دعوية وإعلان	٤٥,٠٠٠
إلى حـ/ ثلث فرع (أهلاك)	١٣,٥٠٠
إلى حـ/ مصاريف قلميس	١٥,٠٠٠
إلى حـ/ مخصص بيون مشكوك فيها	٢٢,٢٥٠
إلى حـ/ مصروفات مستحقة (كهرباء)	٣٠٠٠
	٥٨٦,٧٥٠

حـ/ البضاعة المرسله

من حـ/ بضاعة الفرع	٣,٣٦٠,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع (مردودات)	١٩٠,٠٠٠
إلى حـ/ لشتريلك	٣,٢٧٠,٠٠٠
	٣,٣٦٠,٠٠٠

حـ/ بضاعة الفرع

من حـ/ نقدية فرع (بيعت نقدية)	٦,٠٧٥,٠٠٠
من حـ/ مديني فرع (بيعت لجة)	١,٢٧٥,٠٠٠
من حـ/ بضاعة المرسله (مردودات المركز)	٩٠,٠٠٠
من حـ/ دائني فرع (مردودات)	٤٥,٠٠٠
من حـ/ بضاعة لخر لعدة	٨٢٥,٠٠٠
	٨,٢١٠,٠٠٠
رصيد منقول	١,١٤٥,٠٠٠
من حـ/ دائني فرع (خصم مكتسب)	٢٠,٠٠٠
	١,١٦٥,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة أول لعدة رصيد ١/١	١,٨٩٠,٠٠٠
إلى حـ/ البضاعة المرسله	٣,٣٦٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية (م. الإرسالية)	١٠,٠٠٠
إلى حـ/ دائني فرع (مشتريكات)	١,٨٧٥,٠٠٠
إلى حـ/ مديني فرع (مردودات)	٣٠,٠٠٠
رصيد مرحل (مجل لبيع)	١,١٤٥,٠٠٠
	٨,٢١٠,٠٠٠
إلى حـ/ مصروفات الفرع	٥١٦,٧٥٠
إلى حـ/ أ.ح. (صافي لبيع)	٦٤٨,٢٥٠
	١,١٦٥,٠٠٠

من حـ/ البنك	٦,٣٩٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع	٦,٣٩٠,٠٠٠
قيمة المبالغ المرسلة من الفرع إلى المركز .	
من حـ/ مصروفات الفرع	١٥,٠٠٠
إلى حـ/ مصاريف التأسيس	١٥,٠٠٠
ما يخص السنة المالية من مصاريف التأسيس .	
من حـ/ مصروفات الفرع	١٣,٥٠٠
إلى حـ/ أثاث الفرع	١٣,٥٠٠
اهلاك الأثاث لعام ١٩٩٨ .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٢٢,٢٥٠
إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	٢٢,٢٥٠
تكوين مخصص الديون المشكوك فيها لعام ١٩٩٨ .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٣,٠٠٠
إلى حـ/ مصروفات مستحقة	٣,٠٠٠
قيمة فاتورة الكهرباء المستحقة عن شهر ديسمبر ١٩٩٨ .	
من حـ/ بضاعة الفرع	٥١٦,٧٥٠
إلى حـ/ مصروفات الفرع	٥١٦,٧٥٠
إقفال حساب مصروفات الفرع .	
من حـ/ البضاعة المرسلة	٣,٢٧٠,٠٠٠
إلى حـ/ المشتريات	٣,٢٧٠,٠٠٠
إقفال حساب البضاعة المرسلة .	
من حـ/ بضاعة الفرع	٦٤٨,٢٥٠
إلى حـ/ الأرباح والخسائر	٦٤٨,٢٥٠
إقفال حساب بضاعة الفرع بمقدار صافي ربح الفرع لعام ١٩٩٨ .	

من حـ/ أثاث الفرع	٣٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع	٣٠,٠٠٠
قيمة الأثاث المشتري محليا .	
من حـ/ المشتريات	٢٤٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع	٢٤٠,٠٠٠
قيمة مشتريات بضاعة لحساب المركز الرئيسي	
من حـ/ دائني الفرع	٢,٢٨٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع	٢,٢٨٠,٠٠٠
تسديدات للدائنين .	
من حـ/ نقدية الفرع	١,٠٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع	١,٠٠٠,٠٠٠
قيمة المبالغ المحصلة من العملاء .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٤٥,٠٠٠
إلى حـ/ مصروف الدعاية والإعلان	٤٥,٠٠٠
نصيب فرع المكلاء من مصروف الدعاية والإعلان .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٤٢٠,٠٠٠
إلى حـ/ نقدية الفرع	٤٢٠,٠٠٠
قيمة المصاريف الإدارية لفرع المكلاء .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٣٧,٥٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع	٣٧,٥٠٠
قيمة الديون المعدومة .	
من حـ/ مصروفات الفرع	٢٢,٥٠٠
إلى حـ/ مديني الفرع	٢٢,٥٠٠
قيمة الخصم المسموح به للعملاء .	
من حـ/ دائني الفرع	٢٠,٠٠٠
إلى حـ/ بضاعة الفرع	٢٠,٠٠٠
قيمة الخصم المكتسب من الدائنين .	

إرسال البضاعة للمفرع بسعر البيع

في ظل هذا النظام يتم في دفاتر المركز الرئيسي فتح نفس الحسابات التي سبق ذكرها في حالة إرسال البضاعة للفرع بسعر التكلفة، ولكن لتحقيق المزيد من الرقابة على المخزون السلعي لدى الفرع اختلفت وظيفة حساب بضاعة الفرع في هذه الحالة، حيث فقد اختصاصه كحساب متاجرة وأرباح وخسائر وأصبح من ضمن حسابات المراقبة الداخلية على المخزون . إذ يجب أن يتساوى رصيده في نهاية السنة المالية مع رصيد الجرد الفعلي للمخزون لدى الفرع، نظراً لأن جميع البنود التي يتضمنها كلها مقومة بسعر البيع . أما اختصاصه كحساب متاجرة وأرباح وخسائر فقد انتقلت إلى حساب آخر يسمى ((حساب التسوية)) الذي سيظهر في نهاية السنة نتيجة نشاط الفرع من ربح أو خسارة . والوظيفة الرقابية لحساب بضاعة الفرع لن تنتأى إلا في حالة التزام الفرع ببيع البضاعة بالسعر المحدد . وإذا ارتأى المركز تغيير السعر سواء بالزيادة أو النقص خلال السنة المالية فإنه يخطر إدارة الفرع بذلك وتتم التسوية اللازمة ، حيث تجرد البضاعة في المخازن لكي تتم المحاسبة بالسعر الجديد من ذلك التاريخ .

وفي حالة الزيادة في السعر يجعل حساب بضاعة الفرع مديناً بتلك الزيادة وحساب الزيادة في السعر دائناً . وفي حالة النقص في السعر يجعل حساب النقص في السعر مديناً وحساب بضاعة الفرع دائناً بقيمة النقص ، وتقل الزيادة أو النقص في السعر في حساب التسوية .

وبالنسبة للعجز في المخزون السلعي تختلف معالجته في هذه الحالة عما سبق . فالعجز المسموح به يثبت في الدفاتر بسعر البيع ويجعل حساب بضاعة الفرع دائناً بقيمته ثم يقل في حساب التسوية أما العجز الغير المسموح به فإنه يتحمل به أمين المخزن بالتكلفة والفرق بين سعر التكلفة والبيع يقل في حساب التسوية.

وفي ظل نظام إرسال البضاعة للفرع بسعر البيع يتطلب الأمر تكوين مخصص أرباح لم يتحقق لمخزون آخر المدة نظراً لأنه مسعر بسعر البيع . حيث يجعل حساب التسوية مديناً بقيمة الفرق بين سعر البيع والتكلفة وحساب المخصص دائناً ، على أن يعكس قيد تكوينه في بداية السنة المالية التالية .

ملاحظات :

١- حصلنا على مخصص الديون المشكوك فيها لهذا العام كما يلي :

$$= \text{رصيد المدينين في } 31/12 \times \text{المعدل}$$

$$= 445,000 \times \frac{5}{100} = 22,250$$

٢- حصلنا على رقم اهلاك الأثاث لهذا العام كما يلي :

$$= \text{اهلاك الأثاث القديم} = 120,000 \times \frac{10}{100} = 12,000$$

$$= \text{اهلاك الأثاث الجديد} = 300,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{10}{100} = 18,000$$

$$= \text{اجمالي اهلاك الأثاث} = 13,000$$

١- حساب بضاعة الفرع

يجعل مدينا بالعناصر الآتية بسعر البيع :

- رصيد المخزون في أول المدة .
- بقيمة البضاعة المرسله .
- بقيمة المشتريات محليا (بسر البيع) .
- بقيمة مردودات المبيعات .
- بقيمة الزيادة في السعر .
- بقيمة الزيادة في الجرد .

كما يجعل دائنا بالعناصر الآتية بسعر البيع :

- بقيمة المبيعات النقدية .
- بقيمة المبيعات الاجلة .
- بقيمة مردودات البضاعة إلى المركز .
- بقيمة مردودات المشتريات (بسر البيع) .
- بقيمة النقص في السعر .
- بقيمة العجز .
- رصيد المخزون في آخر المدة .

وبناء على ما سبق يظهر حساب بضاعة الفرع بالشكل الآتي :

ح/ بضاعة الفرع

رصيد ١/١	×	من ح/ نقدية الفرع (مبيعات نقدية)	×
إلى ح/ لبضاعة لمرسله	×	من ح/ مديني الفرع (مبيعات لاجلة)	×
إلى ح/ مديني الفرع (مردودات)	×	من ح/ لبضاعة لمرسله (مردودات)	×
إلى منكورين (المشتريات)	×	من منكورين (مردودات مشتريات)	×
× ح/ دلتني الفرع (بالثقة)	×	× ح/ دلتني الفرع (بالثقة)	×
× ح/ لتسوية (الفرق)	×	× ح/ لتسوية (الفرق)	×
× إلى ح/ لزيادة في السعر	×	من ح/ لنقص في السعر	×
× إلى ح/ لزيادة في الجرد	×	من ح/ لعجز (مسموح به وغير مسموح به)	×
	×	رصيد ١٢/٣١	×
	××		××

٢- حساب التسوية

سبق الإيضاح بأن هذا الحساب أخذ وظيفة حساب بضاعة الفرع في بيان نتيجة نشاط الفرع في نهاية السنة المالية . وهو يجعل مدينا بالبند الآتية :

- بالفرق بين سعر البيع والتكلفة لمردودات المشتريات .
- بقيمة العجز المسموح به كاملا .
- بالفرق بين سعر البيع والتكلفة للعجز غير المسموح به .
- بمخصص الأرباح التي لم تتحقق في مخزون آخر المدة .
- بالنقص في السعر .
- بمصروفات الفرع .

كما يجعل دائنا بما يلي :

- بمخصص الأرباح التي لم تتحقق في أول المدة .
- بالفرق بين التكلفة والبيع لصافي قيمة البضاعة المرسله للفرع .
- بالفرق بين التكلفة والبيع للبضاعة المشتراة .
- بالزيادة في السعر .
- بالمخصم المكتسب .

ويمثل رصيد هذا الحساب صافي الربح (أو صافي الخسارة) الذي يحققه الفرع في نهاية السنة المالية ويقفل في حساب الأرباح والخسائر العام .

ويظهر الحساب بالشكل الآتي :

ح/ التسوية

× إلى ح/ بضاعة الفرع (فرق م. للمشتريات)	×	من ح/ مخصص لربح لم تتحقق أول المدة	×
× إلى ح/ العجز المسموح به	×	من ح/ البضاعة المرسله (بالفرق)	×
× إلى ح/ العجز غير المسموح به (بالثقة)	×	من ح/ بضاعة الفرع (فرق قيمة المشتريات)	×
× إلى ح/ لنقص في السعر	×	من ح/ الزيادة في السعر	×
× إلى ح/ مخصص لربح لم تتحقق آخر المدة	×	من ح/ دلتني الفرع (خصم مكتسب)	×
× إلى ح/ مصروفات الفرع	×		
× إلى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)	×		
	××		××

قيود اليومية في حالة إرسال البضاعة للفرع بسعر البيع

تجرى نفس القيود التي أتبعنا في ظل نظام إرسال البضاعة بسعر التكلفة، مع الأخذ بعين الاعتبار بأن إرسال البضاعة أو ردها في ظل هذا النظام يتم بسعر البيع، أما قيود اليومية التي حدث فيها تغيير أو القيود المستحدثة فنوزعها فيما يلي :

١- المشتريات المحلية الاجلة :

تثبت بسعر البيع كما يلي :

xx	من حـ/ بضاعة الفرع
	إلى مذكورين
x	حـ/ دائني الفرع (بالتكلفة)
x	حـ/ التسوية (بالفرق)

٢- مردودات المشتريات :

	من مذكورين
x	حـ/ دائني الفرع
x	حـ/ التسوية
xx	إلى حـ/ بضاعة الفرع

٣- الخصم المكتسب :

xx	من حـ/ دائني الفرع
xx	إلى حـ/ التسوية

٤- التغيير في السعر :

	أ- في حالة الزيادة
xx	من حـ/ بضاعة الفرع
xx	إلى حـ/ الزيادة في السعر
xx	من حـ/ الزيادة في السعر
xx	إلى حـ/ التسوية

ب- في حالة النقص :

xx	من حـ/ النقص في السعر
xx	إلى حـ/ بضاعة الفرع
xx	من حـ/ التسوية
xx	إلى حـ/ النقص في السعر

٥- العجز في المخزون السلعي :

أ- العجز المسموح به

xx	من حـ/ العجز المسموح به
xx	إلى حـ/ بضاعة الفرع
xx	من حـ/ التسوية
xx	إلى حـ/ العجز المسموح به

ب- العجز غير المسموح به

xx	من حـ/ العجز غير المسموح به
xx	إلى حـ/ بضاعة الفرع
	من مذكورين
x	حـ/ أمين المخزن (بالتكلفة)
x	حـ/ التسوية (بالفرق)
xx	إلى حـ/ العجز الغير مسموح به

٦- تكوين مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة :

xx	من حـ/ التسوية
xx	إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق

٧- إقفال حساب مصروفات الفرع :

	من حـ/ التسوية
	إلى حـ/ مصروفات الفرع

الأصول :

١,٠٠٠,٠٠٠ عقار - ٦٠٠,٠٠٠ أثاث المركز - ٤٠٠,٠٠٠ أثاث فرع
 عدن - ٣٠٠,٠٠٠ أثاث فرع عتق - ٤٠٠,٠٠٠ بضاعة المركز - ٢٨٠,٠٠٠
 بضاعة فرع عدن - ١٤٠,٠٠٠ بضاعة فرع عتق - ٢٠٠,٠٠٠ عملاء المركز -
 ١٢٠,٠٠٠ مديني فرع عدن - ٨٠,٠٠٠ مديني فرع عتق - ٦٠,٠٠٠ أ. قبض -
 ٧٣٠,٠٠٠ بنك - ٣٠٠,٠٠٠ نقدية فرع عدن - ٢٠٠,٠٠٠ نقدية فرع عتق -
 ١٩,٠٠٠ مرتبات مقدمة في فرع هدن .

الخصوم :

٤,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال - ٣٥٠,٠٠٠ دائني المركز - ٢٠٠,٠٠٠ دائني
 فرع عدن - ١٤٥,٠٠٠ دائني فرع عتق - ٨٠,٠٠٠ مخصص أرباح لم تتحقق في
 فرع عدن - ٤٠,٠٠٠ مخصص أرباح لم تتحقق في فرع عتق - ٤٠٠٠ مخصص
 ديون مشكوك فيها في المركز - ٣٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها في فرع عدن
 - ٢٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها في فرع عتق - ٥٠٠٠ إيجار مستحق في
 فرع عتق .

وفيما يلي العمليات التي تمت في المركز الرئيسي والفروع خلال عام
 : ١٩٩٨

٨- إقفال حساب البضاعة المرسله :

xx	من حـ/ البضاعة المرسله إلى مذكورين
x	حـ/ المشتريات (بالتكلفة)
x	حـ/ التسوية (بالفرق)

٩- الزيادة في جرد المخزون :

x	من حـ/ بضاعة الفرع
x	إلى الزيادة في الجرد

ثم تُقفل الزيادة في الجرد في حساب البضاعة المرسله في حالة ما إذا كلنت
 تلك الزيادة ناجمة عن عدم إثبات قيد إرسال بضاعة للفرع سهوا . أما إذا كانت تلك
 الزيادة نتجت عن أسباب أخرى بخلاف ما سبق فإنها تُقفل في حساب الأرباح
 والخسائر العام .

١٠- اقفال حساب التسوية في حالة الربح :

xx	من حـ/ التسوية
xx	إلى حـ/ أ.خ. عام
	وفي حالة الخسارة يعكس القيد السابق .

مثال :

يملك أمين منشأة مركزها الرئيسي بصنعاء ولها فرعين في عدن وعتق،
 ترسل اليهما البضاعة بسعر البيع (التكلفة + ٤٠%)، وتمسك حساباتهما لدى
 المركز الرئيسي.

والاتي أصول وخصوم المنشأة في ١٩٩٧/١٢/٣١ :

٤- مصاريف الشراء للمركز تشمل مصاريف إرسال البضاعة للفرعين عدن وعقق بنسبة ٤٠% موزعة بينهما بنسبة ٢ : ١ على التوالي .

٥- مصاريف الدعاية والإعلان توزع بنسبة ٥٠% للمركز والباقي يوزع بين فرعي عدن وعقق بالتساوي .

٦- العقار يستهلك بنسبة ٢% والأثاث بنسبة ١٠% سنويا .

٧- الديون المشكوك في تحصيلها تقدر في الفروع بنسبة ٥% وفي المركز الرئيسي كل الديون جيدة .

فالمطلوب :

أولا : تصوير الحسابات الأساسية للفروع .

ثانيا : تصوير الحسابات الرئيسية للمركز الرئيسي .

ثالثا : تصوير الحسابات الختامية للمركز لتوضيح نتيجة نشاطه عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٨ .

رابعا : تصوير الحساب الختامي للمنشأة ككل والميزانية العمومية لها في ١٢/٣١/١٩٩٨ .

الحل :

أولا : الحسابات الأساسية للفروع .

ح/ نقدية الفروع		ح/ نقدية الفروع	
بيانات	عدن	عقق	بيانات
من ح/ دقني فروع	٢٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	رصيد ١/١
من ح/ مصاريف فروع (م.شراء)	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بى ح/ بضاعة فروع (مبيعات)
من ح/ مصاريف فروع (م.إدارية)	١٢٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	بى ح/ مديني فروع
من ح/ البنك (مرسلة من فروع)	٩٢٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
رصيد ١٢/٣١	١,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	
	١,٣٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٠,٠٠٠	

بيان	المركز الرئيسي	فرع عدن	فرع عقق
مشتريات آجلة (بالتكلفة)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
بضاعة مرسلة للفروع (بسر البيع)	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠
مبيعات نقدية	٤٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠
مبيعات آجلة	٢٠,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
مردودات مبيعات	٨٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
مردودات مشتريات المركز (بسر البيع)	٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
خصم مسموح به	٤٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
خصم مكتسب	٤٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠
متحصلات من العملاء	٤٨٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
تسديدات للدائنين	٢,٨٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
مستحقات	٤٠,٠٠٠		
دعاية وإعلان	٣٠,٠٠٠		
مصاريف إدارية	٢٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
مصاريف الشراء	٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
ديون معدومة	١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠
نقدية مودعة في البنك من الفروع	٢٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠
كمبيالات مسحوبة على العملاء	٧٠,٠٠٠		
كمبيالات محصلة	٢٠٠,٠٠٠		
كمبيالات مقبولة لأمر الدائنين			

فإذا علمت ما يلي :

١- مخزون البضاعة في آخر المدة كان كما يلي :

٧٢٠,٠٠٠ في المركز، ٤٢,٠٠٠ في فرع عدن، ١٩٦,٠٠٠ في فرع عقق .

٢- العجز في المخزون يعتبر مسموحاً به في فرع عقق وغير مسموح به في فرع عدن

٣- توزيع المصاريف الإدارية للمركز بنسبة ٨٠% للمركز، ٢٠% تقسم بين فرعي عدن وعقق بنسبة ٣ : ٢ على التوالي .

حـ/ مصاريف الفروع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
رصيد ١/١			مربكات مقفلة ١/١	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
ليجار مستحق	٥,٠٠٠		بى حـ/ مديني الفروع (خصم مسموح به)	٢,٠٠٠	٤,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	بى حـ/ نقية الفروع (م. يارية)	١٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠
			بى حـ/ نقية الفروع (م. لشراء)	١,٠٠٠	٢,٠٠٠
من حـ/ لتسوية (منتم حسابي)	٢٠١,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	بى حـ/ مديني الفروع (ديون معلومة)	٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
			بى حـ/ الدعاية والإعلان (فرع عـتق)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
			بى حـ/ المصاريف الإدارية	١٩,٢,٠٠	٢٨,١,٠٠
			بى حـ/ مصاريف لشراء	٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠
			بى حـ/ أثاث الفروع (الهالك)	٣,٠,٠٠٠	٤,٠,٠٠٠
			بى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	٧٣,٠٠٠	٧٧,٠٠٠
	٢٠٨,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠		٢٠٨,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠

حـ/ بضاعة الفروع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
من حـ/ نقية الفروع (مبيعات نقدية)	٩٨,٠٠٠	١,٥٤,٠٠٠	رصيد ١/١	١٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
من حـ/ مديني الفروع (مبيعات لاجلة)	٢٨,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠	بى حـ/ بضاعة المرسله	١,١٢,٠٠٠	١,٤٠,٠٠٠
من مذكورين (م. مشتريات)		٥٦,٠٠٠	بى حـ/ مديني الفروع (مربودت)	٢٨,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
حـ/ دقني الفروع	٤,٠٠,٠٠٠		بى مذكورين		٢٨,٠٠٠
حـ/ قصوية	١٦,٠٠٠		حـ/ دقني الفروع	٢,٠٠,٠٠٠	
من مذكورين (م. مشتريات)	٢٨,٠٠٠		حـ/ قصوية	٨,٠٠,٠٠٠	
حـ/ دقني الفروع	٢,٠,٠٠٠		بى مذكورين		٢١,٠,٠٠٠
من حـ/ قصوية	٨,٠٠٠		حـ/ دقني الفروع	١٥,٠,٠٠٠	
من حـ/ العجز لمسموح به	١٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	حـ/ قصوية	٦,٠,٠٠٠	
من حـ/ العجز لمسموح به		٤٢,٠٠٠			
من حـ/ مخزون آخر لمدة	١٩٦,٠٠٠				
	١,٢٩٨,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠		١,٢٩٨,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠

حـ/ البضاعة المرسله للفرع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
من حـ/ بضاعة الفروع	١,١٢,٠٠٠	١,٤٠,٠٠٠	بى مذكورين	٨,٠٠,٠٠٠	١,٠٠,٠٠,٠٠٠
			حـ/ المشتريات	٣٢,٠,٠٠٠	٤٠,٠,٠,٠٠٠
			حـ/ التسوية		
	١,١٢,٠,٠٠٠	١,٤٠,٠,٠٠٠		١,١٢,٠,٠٠٠	١,٤٠,٠,٠٠٠

حـ/ مديني الفروع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
من حـ/ بضاعة الفروع (مربودت)	٢٨,٠,٠٠٠	٤٢,٠,٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٨,٠,٠,٠٠٠	١٢,٠,٠,٠٠٠
من حـ/ مصاريف الفروع (خصم مسموح به)	٢,٠,٠٠٠	٤,٠,٠٠٠	بى حـ/ بضاعة الفروع (مبيعات)	٢٨,٠,٠,٠٠٠	٣٣٦,٠,٠,٠٠٠
من حـ/ مصاريف الفروع (ديون معلومة)	٤,٠,٠,٠٠٠	٦,٠,٠,٠٠٠			
من حـ/ نقية الفروع	١٨,٠,٠,٠٠٠	٢٥,٠,٠,٠٠٠			
رصيد ١٢/٣١	١٤٦,٠,٠٠٠	١٥٤,٠,٠,٠٠٠			
	٣١,٠,٠,٠٠٠	٤٥٦,٠,٠,٠٠٠		٣١,٠,٠,٠٠٠	٤٥٦,٠,٠,٠٠٠

حـ/ دائني الفروع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
رصيد ١/١	١٤٥,٠,٠٠٠	٢,٠,٠,٠,٠٠٠	بى حـ/ بضاعة الفروع (مربودت)	٢,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠
من حـ/ بضاعة الفروع (مشتريات)	١٥,٠,٠,٠٠٠	٢,٠,٠,٠,٠٠٠	بى حـ/ لتسوية (خصم مكتسب)	١٤,٠,٠,٠٠٠	١٦,٠,٠,٠,٠٠٠
			بى حـ/ نقية الفروع	٢٥,٠,٠,٠,٠٠٠	٣٤,٠,٠,٠,٠٠٠
			رصيد ١٢/٣١	١١,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠
	١٩٥,٠,٠,٠٠٠	٢,٠,٠,٠,٠٠٠		٢٩٥,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠

حـ/ أثاث الفروع

بيان	عـتق	عـدن	بيان	عـتق	عـدن
من حـ/ مصاريف الفروع (الهالك)	٣,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٣,٠,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	٢٧,٠,٠,٠٠٠	٣٦,٠,٠,٠٠٠			
	٣٠,٠,٠,٠,٠٠٠	٤٠,٠,٠,٠,٠٠٠		٣,٠,٠,٠,٠٠٠	٤,٠,٠,٠,٠٠٠

ح/ الدائنين			
رصيد ١/١	٣٥٠,٠٠٠	إلى ح/ مردودات المشتريات	٨٠,٠٠٠
من ح/ المشتريات	٣,٠٠٠,٠٠٠	إلى ح/ الخصم لمكتتب	٤٠,٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٢,٨٠٠,٠٠٠
		إلى ح/ أ. نفق	٢٠٠,٠٠٠
		رصيد ١٢/٣١	٢٣٠,٠٠٠
	٣,٣٥٠,٠٠٠		٣,٣٥٠,٠٠٠

ح/ المشتريات			
من ح/ البضاعة المرسله للفرع	١,٨٠٠,٠٠٠	إلى ح/ الدائنين	٢,٠٠٠,٠٠٠
ح/ فرع عدن	١,٠٠٠,٠٠٠		
ح/ فرع عتق	٨٠٠,٠٠٠		
رصيد ١٢/٣١	١,٢٠٠,٠٠٠		
	٣,٠٠٠,٠٠٠		٣,٠٠٠,٠٠٠

ح/ المبيعات			
من ح/ البنك	١,٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١,٧٠٠,٠٠٠
من ح/ العملاء	٤٠٠,٠٠٠		
	١,٧٠٠,٠٠٠		١,٧٠٠,٠٠٠

ح/ أ. القبض			
من ح/ البنك	٧٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٦٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١٠,٠٠٠	إلى ح/ العملاء	٢٠,٠٠٠
	٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠

ح/ المصاريف الإدارية			
من ح/ مصاريف الفروع	٤٨,٠٠٠	إلى ح/ البنك	٢٤٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١٩٢,٠٠٠		
	٢٤٠,٠٠٠		٢٤٠,٠٠٠

ح/ تسوية الفروع					
بيان	عتق	عدن	بيان	عتق	عدن
من ح/ مخصص أرباح لم تتحقق لول لعدة	٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع (مشتريات)	٨٠٠٠	١٦,٠٠٠
من ح/ بضاعة الفروع (لرق لمشتريات)	٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إلى ح/ لعجز غير لمسموح به (الفرق)		٨٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة المرسله (الفرق)	٣٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	إلى ح/ لعجز لمسموح به	١٤,٠٠٠	
			إلى ح/ مصاريف الفروع	٢٠١,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠
			إلى ح/ مخصص أرباح لم تتحقق	٥٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠
			إلى ح/ أ.خ. عام (صافي أرباح)	١٥٥,٠٠٠	٢٤٤,٠٠٠
	٤٢٤,٠٠٠	٥٧٢,٠٠٠		٤٢٤,٠٠٠	٥٧٢,٠٠٠

ح/ مخصص أرباح لم تتحقق					
بيان	عتق	عدن	بيان	عتق	عدن
رصيد ١/١	٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إلى ح/ تسوية ١/١	٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
			رصيد ١٢/٣١	٥٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠
	٥٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠		٥٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠

ثانياً: تصوير الحسابات الرئيسية في دفاتر المركز

ح/ البنك			
من ح/ الدائنين	٢,٨٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٧٣٠,٠٠٠
من ح/ المسحوبات	٤٠,٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	١,٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الدعاية والإعلان	٣٠,٠٠٠	إلى ح/ العملاء	٤٨٠,٠٠٠
من ح/ المصاريف الإدارية	٢٤٠,٠٠٠	إلى ح/ أ. القبض	٧٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف الشراء	٦٠,٠٠٠	إلى ح/ نقدية الفروع	٢,٤٢٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١,٨٣٠,٠٠٠		
	٥,٠٠٠,٠٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠

ح/ العملاء			
من ح/ مردودات المبيعات	٢٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الخصم لمسموح به	٨٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	٤٠٠,٠٠٠
من ح/ البنك	٤٨٠,٠٠٠		
من ح/ النيون المعدومة	١٠,٠٠٠		
من ح/ أ. لقبض	٢٠,٠٠٠		
رصيد ١٢/٣١	٦٢,٠٠٠		
	٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠

ملاحظات :

١- تم توزيع المصروفات الإدارية للمركز على النحو الآتي :

$$192,000 = \frac{80}{100} \times 240,000 = \text{ما يخص المركز}$$

$$48,000 = 192,000 - 240,000 = \text{ما يخص الفروع}$$

$$28,800 = \frac{2}{5} \times 48,000 = \text{ما يخص فرع عدن}$$

$$19,200 = \frac{2}{5} \times 48,000 = \text{ما يخص فرع عتق}$$

وقد أقتل ما يخص الفرعين في حساب مصاريف الفرع .

٢- تم توزيع مصاريف الشراء للمركز على النحو الآتي :

$$36,000 = \frac{60}{100} \times 60,000 = \text{ما يخص المركز}$$

$$24,000 = 36,000 - 60,000 = \text{ما يخص الفرعين}$$

$$16,000 = \frac{2}{3} \times 24,000 = \text{ما يخص فرع عدن}$$

$$8,000 = \frac{1}{3} \times 24,000 = \text{ما يخص فرع عتق}$$

٣- تم توزيع مصاريف الدعاية والإعلان للمركز كما يلي :

$$15,000 = \frac{50}{100} \times 30,000 = \text{ما يخص المركز}$$

$$15,000 = 15,000 - 30,000 = \text{ما يخص الفرعين}$$

$$7500 = \text{ما يخص فرع عدن}$$

$$7500 = \text{ما يخص فرع عتق}$$

وقد أقتل ما يخصهما في حساب مصاريف الفروع .

٤- مخزون آخر المدة في الفرعين مقوم بسعر البيع ولهذا أحتسبت مخصصات الأرباح التي لم تتحقق على النحو الآتي :

مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة لفرع عدن

$$12,000 = \frac{40}{140} \times 42,000$$

مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة لفرع عتق

$$56,000 = \frac{40}{140} \times 196,000$$

٥- تم تحديد العجز في المخزون في فرع عدن وفرع عتق كما يلي :

قائمة جرد المخزون لفرع عدن

280,000	مخزون أول المدة (بسر البيع)
1,400,000	البضاعة المرسلة خلال السنة (بسر البيع)
42,000	مردودات المبيعات
280,000	مشتريات (بسر البيع)
<u>2,002,000</u>	

بخصم :

1,540,000	مبيعات نقدية
336,000	مبيعات آجلة
56,000	مردودات مشتريات (بسر البيع)
42,000	مخزون آخر المدة
<u>1,974,000</u>	
280,000	العجز الغير المسموح به

قائمة جرد المخزون لفرع عتق

١٤٠,٠٠٠	مخزون أول المدة
١,١٢٠,٠٠٠	الصناعة المرسله خلال السنة
٢٨,٠٠٠	مردودات المبيعات
٢١٠,٠٠٠	مشتريات (بمعر البيع)
١,٤٩٨,٠٠٠	

يخصم :

٩٨٠,٠٠٠	مبيعات نقدية
٢٨٠,٠٠٠	مبيعات آجلة
٢٨,٠٠٠	مردودات المشتريات
١٩٦,٠٠٠	مخزون آخر المدة
١,٤٨٤,٠٠٠	
١٤,٠٠٠	العجز المسموح به

وقد أقل قيمة العجز المسموح به بالكامل في حساب التسوية أما العجز غير المسموح به فقد أقلت قيمته في حسابين، أمين المخزن بالتكلفة والتسوية بالفرق .

٦- احتسب قيمة اهلاك العقار والأثاث وخفضت بها تلك الأصول وقد تم احتساب ذلك على الآتي :

$$\begin{aligned} 20,000 &= \frac{2}{100} \times 1,000,000 = \text{اهلاك العقار} \\ 60,000 &= \frac{10}{100} \times 600,000 = \text{اهلاك أثاث المركز} \\ 40,000 &= \frac{10}{100} \times 400,000 = \text{اهلاك أثاث فرع عدن} \\ 30,000 &= \frac{10}{100} \times 300,000 = \text{اهلاك أثاث فرع عتق} \end{aligned}$$

٧- أقل رصيد الدين المعتمد بالمرکز وقدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال فسي حساب مخصص الدين المشكوك فيها السابق ببلغ ٤٠٠٠ ريال والسلفي وقسده ٦٠٠٠ ريال أقل في حساب الأرباح وخسائر المركز الرئيسي .

٨- أقل حساب الصناعة المرسله للفروع في حساب المشتريات بالتكلفة وحساب التسوية بالفرق .

٩- صور حساب الأرباح والخسائر العام بحيث وضع نتيجة تسليط المركز الرئيسي ونتيجة الفروع الرئيسية .

١٠- بالنسبة لحسابات المركز اكتفينا بتصوير الحسابات الرئيسية وكذا الحسابات التي تأثرت بعمليات خلال السنة أما الحسابات التي لم تتأثر أو كانت عملياتها محدودة فقد أقلت مباشرة في الحسابات الختامية أو ظهرت أرصدها في الميزانية العمومية .

١١- مخصص الدين المشكوك فيها الذي ظهر في الميزانية العمومية يخص الفروع أما المركز الرئيسي فدينه كلها جيدة .

إرسال البضاعة للفروع بسرر الجملة

قد ترى بعض المنشآت تسعير البضاعة المرسله إلى فروعها بسرر أعلى من سرر التكلفة وأقل من سرر البيع، أي ما يطلق عليه سرر الجملة .

وإتباع هذا النظام في التسعير قد يحقق أهدافا مختلفة أوردنا المحاسبين كما يلي :

١- إعطاء إدارة الفرع الحرية في تحريك سرر السلعة أعلى أو أدنى بقليل من سرر البيع بحسب الظروف المختلفة لكل فرع .

٢- رغبة بعض المنشآت في أن تحسب للمركز الرئيسي جزء من أرباح البضاعة المرسله للفرع كونه الذي قام بشراء تلك البضاعة، ولذا فإن الفرق بين سرر التكلفة وسرر الإرسال للبضاعة المباعه يعتبر في هذه الحالة ربحا حققه المركز وليس الفرع .

٣- تجنب إطلاع مدراء الفروع على حقيقة تكلفة السلع المرسله إليهم، حتى لا يتلاعبوا في الأسعار .

وإذا أخذنا الهدف الأخير كنموذج، فإن الحسابات التي سوف تستخدم لتوضيح نتيجة نشاط الفرع لن تختلف عن تلك المتبعة في حالة تسعير البضاعة المرسله للفروع بسرر البيع، والاختلاف الوحيد هو في وظيفة حساب ((بضاعة الفرع)) .

فبينما كانت وظيفة رقابية على المخزون، نجد أنه في هذه الحالة الأخيرة قد فقد تلك الوظيفة الرقابية وأصبح رصيده الدائن يمثل جزءا من إجمالي ربح الفرع يتم ترحيله إلى حساب التسوية . وهذا بسبب أن كل القيم التي تكون في هذا الحساب بالسعر المعلى أي بسرر الجملة (فيما عدا عمليات البيع ومردودات العملاء) .

وبالنسبة لحساب التسوية سيحتفظ بوظيفته الأولى إلا أن القيم التي ستدون فيه ستختلف عما كان عليه الحال بالنسبة لتسعير البضاعة بسرر البيع وفيما يلي توضيح لذلك :

١- حساب بضاعة الفرع :

يجعل مدينا بالبند الاتية :

- رصيد المخزون السلعي في أول الفترة .
- قيمة البضاعة المرسله للفرع خلال السنة بالسعر المعلى .
- قيمة البضاعة المرتدة من مديني الفرع بسرر البيع .

ويجعل دائنا بما يلي :

- قيمة البضاعة المرتدة في الفرع إلى المركز . بالسعر المعلى
- قيمة المبيعات النقدية والاجلة .
- قيمة البضاعة المتبقية في مخازن الفرع آخر المدة بالسعر المعلى .

والفرق بين جانبي هذا الحساب يمثل الفرق بين السعر المعلى وثمان البيع للبضاعة المباعه ويرحل إلى حساب التسوية وهو يمثل جزء من إجمالي ربح الفروع أما الجزء الباقي منه فإنه يظهر في حساب التسوية .

٢- حساب التسوية :

تثبت في هذا الحساب القيم المضافة إلى تكلفة البضاعة المرسله للفرع والبضاعة المرتدة من الفرع للمركز .

يجعل مدينا بالبند الاتية :

- مصروفات الفرع
- القيمة المضافة إلى البضاعة المرتدة من الفرع إلى المركز .
- مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة (بالقيمة المعلاه) .

ويجعل دائنا بما يلي :

- مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون أول المدة (بالقيمة المعلاه) .
- القيمة المضافة إلى البضاعة التي ترسل إلى الفرع .
- الرصيد المرحل من حساب بضاعة الفرع .

والفرق بين جانبي هذا الحساب يمثل الربح الإجمالي للفرع يرحل إلى حساب الأرباح والخسائر العام .

قيود اليومية :
 ١- إرسال البضاعة إلى الفرع :

xx	من حـ/ بضاعة الفرع إلى مذكورين	(بسرر الجملة)
x	حـ/ البضاعة المرسله	(بالتكافؤ)
x	حـ/ التسوية	(بالزيادة)

٢- رد بضاعة من الفرع إلى المخزن .

x	حـ/ البضاعة المرسله	(بالتكافؤ)
x	حـ/ التسوية	(بالزيادة)
xx	إلى حـ/ بضاعة الفرع (بسرر الجملة)	

٣- تكوين مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة .

xx	من حـ/ التسوية	(بالزيادة في قيمة المخزون)
xx	إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق	

مثال :

يقوم المركز الرئيسي بصنعاء بإرسال البضاعة إلى فرعه في تعز بسعر التكلفة مضافا إليه ٢٠% .

وفيما يلي البيانات المتعلقة بالفرع عن عام ١٩٩٨ :

١- أرصدة ١/١/١٩٩٨ :

١٣٢,٠٠٠ مخزون سلعي (بسرر الجملة) - ٣٦٠,٠٠٠ مدينسي الفرع -
 ١٢٠,٠٠٠ نقدية - ١٢٠,٠٠٠ أثاث - ٢٢,٠٠٠ نخصص أرباح لم تتحقق .

٢- عمليات الفرع خلال السنة المالية :

فإذا علمت ما يلي :

١- المخزون السلعي آخر المدة في الفرع بسرر الجملة مبلغ ٢٦٤,٠٠٠ ريال .
 ٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .

فالمطلوب :

تصوير الحسابات اللازمة الخاصة بالفرع .

الحل :

تمهيد حسابي :

$$\text{مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة} = \frac{20}{120} \times 264,000 = 44,000$$

$$\text{اهلاك الأثاث} = \frac{10}{120} \times 120,000 = 10,000$$

حـ/ نقدية الفرع

١٢٠,٠٠٠	رصيد ١/١	١٢٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة الفرع (مبيعات)	١,٥٠٠,٠٠٠
٩٦٠,٠٠٠	إلى حـ/ مدينسي الفرع	١٤٤,٠٠٠
١,٦٨٠,٠٠٠		١,٦٨٠,٠٠٠

حـ/ مدينسي الفرع

٣٦٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٩٦٠,٠٠٠
٨٤٠,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة الفرع (مبيعات)	٢٤٠,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠		١,٢٠٠,٠٠٠

ح/ مخصص أرباح تتحقق

٢٢,٠٠٠	إلى ح/ التسوية	٢٢,٠٠٠	رصيد ١/١
٢٢,٠٠٠		٢٢,٠٠٠	
٤٤,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٤٤,٠٠٠	من ح/ التسوية
٤٤,٠٠٠		٤٤,٠٠٠	

ح/ البضاعة المرسله

٢٢,٥٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع	١,١٠٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الفرع
١,٠٦٧,٥٠٠	إلى ح/ المشتريات		
١,١٠٠,٠٠٠		١,١٠٠,٠٠٠	

ح/ أثاث الفرع

١٢,٠٠٠	رصيد ١/١	١٢,٠٠٠	من ح/ مصاريف الفرع
١٢,٠٠٠		١٠٨,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١
١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠	

ح/ مصاريف الفرع

٣٦,٠٠٠	إلى ح/ نفقة الفرع	٤٨,٠٠٠	من ح/ التسوية
١٢,٠٠٠	إلى ح/ أثاث الفرع		
٤٨,٠٠٠		٤٨,٠٠٠	

ح/ بضاعة الفرع

١٣٢,٠٠٠	رصيد ١/١	٣٩,٠٠٠	من مذكورين
١,٣٢٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٣٢,٥٠٠	ح/ البضاعة المرسله
	ح/ البضاعة المرسله	٦٥٠٠	ح/ التسوية
	ح/ التسوية	٦٠٠,٠٠٠	من ح/ نفقة الفرع
		٨٤٠,٠٠٠	من ح/ مئبني الفرع
		٢٦٤,٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة
٢٩١,٠٠٠	إلى ح/ التسوية (متم حسابي)	١,٧٤٣,٠٠٠	
١,٧٤٣,٠٠٠			

ح/ التسوية

٤٨,٠٠٠	إلى ح/ مصاريف الفرع	٢٢,٠٠٠	من ح/ مخصص أرباح لم تتحقق لول المدة
٦٥٠٠	إلى ح/ بضاعة الفرع	٢٢٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الفرع
٤٤,٠٠٠	إلى ح/ مخصص أرباح لم تتحقق لآخر المدة	٢٩١,٠٠٠	من ح/ بضاعة الفرع (الرصيد)
٤٣٤,٥٠٠	إلى ح/ أ.خ. عام (صافي الربح)		
٥٣٢,٠٠٠		٥٣٢,٠٠٠	

ملاحظة :

إذا أردنا معرفة القيمة الاجمالية المضافة على صافي تكلفة البضاعة المرسله إلى الفرع نتبع الخطوات الآتية :

١,٤٤٠,٠٠٠

البيانات

(+) التغير في المخزون :

٢٦٤,٠٠٠

مخزون آخر المدة

١٣٢,٠٠٠

١٣٢,٠٠٠

(-) مخزون أول المدة

١,٥٧٢,٠٠٠

١,٢٨١,٠٠٠

٢٩١,٠٠٠

خصم صافي المرمول (سعر الجملة)
الفرق بين سعر الجملة و ثمن البضاعة البضاعة

٢١٢,٥٠٠

صافي الفرق بين لتكلفة و سعر لجملة نصفي المرسل (١,٠٦٧,٥٠٠ - ١,٢٨١,٠٠٠)

٥١٤,٥٠٠

٢٢,٠٠٠

(+) الفرق بين قيم مخصص أرباح لم تتحقق (٤٤,٠٠٠ - ٢٢,٠٠٠)

٤٨٢,٥٠٠

صافي القيمة المضافة إلى تكلفة صافي المرسل

وإذا خصم من هذا الإجمالي مصاريف الفرع فإننا نحصل على صافي الربح كما يلي :

صافي الربح = ٤٨٢,٥٠٠ - ٤٨,٠٠٠ - ٤٣٤,٥٠٠

الفروع المستقلة

يقصد بالفروع المستقلة تلك التي يمنحها المركز الرئيسي قدرا من الاستقلال المالي والإداري . إما نتيجة لكبر حجم هذه الفروع أو لبعدها الجغرافي عنه أو لاختلاف ظروف السوق التي تعمل في نطاقه .

وقد تكون هذه الفروع داخل إطار القطر وتسمى بالفروع الداخلية أو تكون خارجه وتسمى بالفروع الخارجية أو (الأجنبية) .

ويتمثل استقلال هذه الفروع بإمسائها لسجلاتها وحساباتها وتصميم المجموعة المستندية التي تتلاءم مع طبيعة نشاطها، بحيث تسجل عملياتها في الدفاتر من واقع تلك المستندات وتفتح الحسابات اللازمة في دفاتر الأستاذ، وتقوم في نهاية السنة المالية بإعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي لها وترسل ذلك إلى المركز الرئيسي حتى يتمكن من إدماج نتيجة نشاطها مع نتيجة نشاط المركز الرئيسي وتصوير قائمة المركز المالي للمنشأة ككل .

أما بالنسبة للمركز الرئيسي فهو لا يسجل في دفاتره من أوجه نشاط الفرع سواء المعاملات التي تتم بينهما لكونها تؤثر على عناصر مركزه المالي، حيث يفتح في الدفاتر حساب خاص يسمى ((حساب الفرع)) يجعله مدينا بقيم الأصول المختلفة التي يرسلها إلى الفرع وكذا بالمبالغ التي يسدها عنه ويجعله دائنا بقيم الأصول التي يرسلها الفرع إلى المركز . كما يجعل هذا الحساب مدينا بصافي الربح الذي يحققه ودائنا بصافي الخسارة، ورصيده في نهاية السنة المالية يمثل صافي المبالغ المستثمرة في الفرع .

وفي مقابل ذلك يقوم الفرع بفتح حساب خاص في دفاتره لتسجيل العمليات المتبادلة بينه وبين المركز الرئيسي يسمى ((حساب المركز الرئيسي)) يجعله دائنا بقيم الأصول المستلمة من المركز وكذا بصافي الربح الذي يحققه الفرع ويجعل مدينا بقيم الأصول المرسله من الفرع إلى المركز الرئيسي وكذا بصافي الخسارة . ورصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية يقوم مقام رأس المال بالنسبة للفرع .

وكما يلاحظ بأن البيانات التي تدون في كلا الحسابين تكون واحدة ولكن بصورة عكسية، أي ما يدون في الجانب المدين لأحدهما يدون في الجانب الدائن في الحساب الآخر والعكس صحيح، بمعنى أنهما يعتبران من الحسابات المتناظرة . وهذا الأمر يفترض تطابق أرصدهما في نهاية السنة المالية .

١- الفروع الداخلية :

سوف نستعرض بالنسبة للفروع الداخلية المواضيع الآتية حسب تسلسلها :

- ١- إثبات العمليات المتبادلة بين المركز والفرع .
- ٢- الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفرع .
- ٣- تسوية الاختلافات بين أرصدة الحسابات الجارية في دفاتر كسل من المركز والفرع .
- ٤- العمليات المتبادلة بين الفروع .
- ٥- إثبات نتيجة نشاط الفرع ومفردات مركزه المالي في دفاتر المركز الرئيسي .

أولاً : العمليات المتبادلة بين المركز والفرع .

قيود اليومية في دفاتر المركز الرئيسي .

١- الأصول الثابتة التي يرسلها المركز إلى الفرع .

عند شرائها :

xx من حـ/ الأصول الثابتة للفرع
xx إلى النقدية

عند إرسالها للفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ الأصول الثابتة للفرع

وفي نهاية السنة المالية لا يجري المركز الرئيسي أي قيود بخصوص اهلاك تلك الأصول .

٢- إرسال بضاعة إلى الفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ البضاعة المرسله

٣- سداد مصاريف الإرسالية :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ النقدية

٤- رد جزء من البضاعة من الفرع إلى المركز :

xx من حـ/ البضاعة المرسله
xx إلى حـ/ الفرع

٥- نقدية مرسله من المركز إلى الفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ البنك

٦- مصروفات سدده المركز عن الفرع :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ النقدية

٧- تحميل الفرع بنصيبه من مصاريف المركز الرئيسي :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ المصروف (نوعه)

٨- نقدية يرسلها الفرع إلى المركز :

xx من حـ/ البنك
xx إلى حـ/ الفرع

٩- اقفال حساب البضاعة المرسله :

xx من حـ/ البضاعة المرسله
xx إلى حـ/ المشتريات

ويتخذ حساب الفرع الشكل الآتي :

حـ/ الفرع			
x	من حـ/ البضاعة المرسله	x	رصيـد ١/١
x	من حـ/ البنك	x	إلى حـ/ الأصول الثابتة للفرع
		x	إلى حـ/ البضاعة المرسله
		x	إلى حـ/ النقدية
		x	إلى حـ/ البنك
		x	إلى حـ/ النقدية
		x	إلى حـ/ المصروفات (نوعه)
x	رصيـد ١٢/٣١	x	
xx		xx	

قيود اليومية في دفاتر الفرع :

١- استلام أصول ثابتة من المركز :

xx من حـ/ الأصول الثابتة
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

في نهاية السنة المالية تجري قيود الإهلاك الآتية :

xx من حـ/ اهلاك الأصول الثابتة
xx إلى حـ/ مجمع اهلاك الأصول الثابتة

xx من حـ/ الأرباح والخسائر
xx إلى اهلاك الأصول الثابتة

٢- استلام بضاعة مرسله من المركز :

xx من حـ/ البضاعة الواردة من المركز
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

٣- إثبات قيمة مصاريف الإرسالية المسددة من قبل المركز :

xx من حـ/ المصاريف
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

٤- استلام نقدية من المركز :

xx من حـ/ النقدية
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

٥- رد جزء من البضاعة المستلمة إلى المركز :

xx من حـ/ المركز الرئيسي
xx إلى حـ/ البضاعة الواردة من المركز

٦- إثبات قيمة المصروف المسدد من قبل المركز

xx من حـ/ المصروف
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

٧- احتساب نصيب الفرع من مصاريف المركز :

xx من حـ/ المصروف
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

٨- نقدية مرسله من الفرع إلى المركز :

xx من حـ/ المركز الرئيسي
xx إلى حـ/ النقدية

٩- اقفال حساب البضاعة الواردة من المركز :

xx من حـ/ المتاجرة
xx إلى حـ/ البضاعة الواردة من المركز

ويتخذ حساب المركز الرئيسي الشكل الآتي :

حـ/ المركز الرئيسي

رصيد ١/١	x	إلى حـ/ البضاعة الواردة من المركز	x
من حـ/ الأصول الثابتة	x	إلى حـ/ النقدية	x
من حـ/ البضاعة الواردة من المركز	x		
من حـ/ المصاريف	x		
من حـ/ النقدية	x	رصيد ١٢/٣١	x
من حـ/ المصروف	x		
	xx		xx

ملاحظات :

بالنسبة للأصول الثابتة التي يرسلها المركز إلى الفرع افتراضنا في التيسود السابقة أن حساباتها تمسك لدى الفرع، إلا أنه في بعض المنشآت قد تفضل لمزيد من الرقابة على تلك الأصول أن تمسك حساباتها لدى المركز الرئيسي حتى ولو قلم الفرع بشرائها . ولذا فإن القيود المتعلقة بأصول الفرع واهلاكاتها ستكون كما يلي :

أ- قيود اليومية في دفاتر المركز الرئيسي

١- المركز الرئيسي قام بشراء الأصول :

xx من حـ/ الأصول الثابتة للفرع
xx إلى حـ/ البنك

٢- الفرع قام بشراء الأصول :

xx من حـ/ الأصول الثابتة للفرع
xx إلى حـ/ الفرع

في نهاية السنة المالية يجري المركز أحد القيود الآتية :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ مجمع اهلاك الأصول الثابتة

أو

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ الأصول الثابتة للفرع

xx من حـ/ أ . خ . عام
xx إلى حـ/ مخصص أرباح لم تتحقق

مثال :

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفروع المستقلة لمجمل نشاطه خلال عام ١٩٩٨ :

١,٨٠٠,٠٠٠ بضاعة واردة من المركز (بالتكلفة) - ٨٠٠,٠٠٠ مشتريات نقدية - ١,٦٠٠,٠٠٠ مشتريات آجلة - ١٥٠,٠٠٠ نقدية واردة من المركز - ٤٥٠,٠٠٠ أثاث مرسل من المركز الرئيسي - ٤,٠٠٠,٠٠٠ مبيعات نقدية - ١,٢٠٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٢٠,٠٠٠ مردودات مبيعات - ١٥,٠٠٠ مردودات مشتريات - ١,٠٠٠,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ١,٥٠٠,٠٠٠ تسديدات للدائنين - ٦٠٠,٠٠٠ مصاريف مسدده (منها ٤٠,٠٠٠ ريال مصاريف الشراء) - ٢,٠٧٥,٠٠٠ مبالغ مرسلة إلى المركز .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- أرسل الأثاث من المركز إلى الفرع في ١/١/١٩٩٨ وهو يستهلك بنسبة ١٠% سنوياً .
- ٢- المخزون السلعي في ٣١/١٢/١٩٩٨ قدر بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

- أولاً : اعداد الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ العام .
- ثانياً : اعداد الحسابات الختامية للفرع عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٨ .
- ثالثاً : تصوير قائمة المركز المالي للفرع في ٣١/١٢/١٩٩٨ .
- رابعاً : تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر المركز الرئيسي .

ب- قيود اليومية في دفاتر الفرع

١- الفرع قام بشراء الأصول :

xx من حـ/ المركز الرئيسي
xx إلى حـ/ للتقنية

٢- المركز الرئيسي قام بشراء الأصول :

لا يجري الفرع أي قيود بشأن تلك وإنما بدون مذكورة ببيانية بعدد وأنواع هذه الأصول التي استلمها من المركز الرئيسي .

في نهاية السنة المالية يجري الفرع القيود الآتية :

xx من حـ/ اهلاك الأصول الثابتة
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

xx من حـ/ الأرباح والخسائر
xx إلى حـ/ اهلاك الأصول الثابتة

ثانياً : الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفرع

لا يوجد اختلاف بشأن اجراء التسويات الجردية واعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية في المنشآت ذات الفروع المستقلة عما هو متعارف عليه في المنشآت الأخرى حيث يعتبر الفرع بمثابة منشأة مستقلة يعد في نهاية السنة المالية الحسابات الختامية المتمثلة في المتاجرة والأرباح والخسائر . والشئ المميز في الفروع المستقلة هو أن رصيد حساب جاري المركز الرئيسي يحل محل حساب رأس المال في الميزانية العمومية للفرع .

ويلاحظ أيضاً أنه في حالة إرسال البضاعة من المركز إلى الفرع بسعر أعلى من سعر التكلفة وتبقى جزء من تلك البضاعة دون بيع حتى نهاية السنة المالية، فإن المركز يحتاط لذلك الأمر بعمل مخصص أرباح لم تتحقق في مخزون آخر المدة يشارف بين سعر التكلفة وسعر الإرسال لذلك المخزون . ويكون قيد اليومية كما يلي :

الحل :

١- الحسابات في دفتر الأستاذ العام

ح/ الصناعة الواردة من المركز الرئيسي

إلى ح/ المركز الرئيسي	١,٨٠٠,٠٠٠	من ح/ المتاجرة	١,٨٠٠,٠٠٠
	١,٨٠٠,٠٠٠		١,٨٠٠,٠٠٠

ح/ المشتريات

إلى ح/ النقدية	٨٠٠,٠٠٠	من ح/ المتاجرة	٢,٤٠٠,٠٠٠
إلى ح/ الدائنين	١,٦٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠
	٢,٤٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠

ح/ المبيعات

إلى ح/ المتاجرة	٥,٢٠٠,٠٠٠	من ح/ النقدية	٤,٠٠٠,٠٠٠
	٥,٢٠٠,٠٠٠	من ح/ العملاء	١,٢٠٠,٠٠٠
	٥,٢٠٠,٠٠٠		٥,٢٠٠,٠٠٠

ح/ النقدية

إلى ح/ المركز الرئيسي	١٥٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات	٨٠٠,٠٠٠
إلى ح/ المبيعات	٤,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ الدائنين	١,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح/ العملاء	١,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المصاريف	٦٠٠,٠٠٠
	٥,١٥٠,٠٠٠	من ح/ البنك	٢,٠٧٥,٠٠٠
	٥,١٥٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١٧٥,٠٠٠
	٥,١٥٠,٠٠٠		٥,١٥٠,٠٠٠

ح/ العملاء

إلى ح/ المبيعات	١,٢٠٠,٠٠٠	من ح/ مردودات المبيعات	٢٠,٠٠٠
	١,٢٠٠,٠٠٠	من ح/ النقدية	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٢٠٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١٨٠,٠٠٠
	١,٢٠٠,٠٠٠		١,٢٠٠,٠٠٠

ح/ الدائنين

إلى ح/ مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠	من ح/ المشتريات	١,٦٠٠,٠٠٠
إلى ح/ النقدية	١,٥٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	٨٥,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠
	١,٦٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠

ح/ الأثاث

إلى ح/ المركز الرئيسي	٤٥٠,٠٠٠	من ح/ اهلاك الأثاث	٤٥٠,٠٠٠
	٤٥٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٤٥٠,٠٠٠
	٤٥٠,٠٠٠		٤٥٠,٠٠٠

ح/ المصروفات

إلى ح/ النقدية	٦٠٠,٠٠٠	من مذكورين	٦٠٠,٠٠٠
	٦٠٠,٠٠٠	ح/ المتاجرة	٤٠٠,٠٠٠
	٦٠٠,٠٠٠	ح/ أ.ع	٥٦٠,٠٠٠
	٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠

ح/ مردودات المبيعات

إلى ح/ العملاء	٢٠٠,٠٠٠	من ح/ المتاجرة	٢٠٠,٠٠٠
	٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠

ح/ مردودات المشتريات

إلى ح/ المتاجرة	١٥٠,٠٠٠	من ح/ الدائنين	١٥٠,٠٠٠
	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠

٣- الميزانية العمومية للفرع

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

أصول		خصوم	
أثاث (بعد الإهلاك)	٤٥٠,٠٠٠	المركز الرئيسي	١,٠٧٥,٠٠٠
مخزون سلعي	٤٠٠,٠٠٠	دائنين	٨٥,٠٠٠
عملاء	١٨٠,٠٠٠		
نقدية	١,٧٥٠,٠٠٠		
	١,٦٦٠,٠٠٠		١,٦٦٠,٠٠٠

٤- الحسابات في دفاتر المركز الرئيسي

ح/ البضاعة المرسلة للفرع

من ح/ الفرع	١,٨٠٠,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	١,٨٠٠,٠٠٠
	١,٨٠٠,٠٠٠		١,٨٠٠,٠٠٠

ح/ الفرع

من ح/ البنك	١,٠٧٥,٠٠٠	إلى ح/ ائاث الفرع	٤٥٠,٠٠٠
رصيد مرحل	٣٢٥,٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٥٠,٠٠٠
		إلى ح/ البضاعة المرسلة للفرع	١,٨٠٠,٠٠٠
	٢,٤٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١,٠٧٥,٠٠٠	رصيد منقول	٣٢٥,٠٠٠
		إلى ح/ أ.خ. عام (صافي ربح)	٧٥٠,٠٠٠
	١,٠٧٥,٠٠٠		١,٠٧٥,٠٠٠

ح/ المركز الرئيسي

من ح/ الأثاث	٤٥٠,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٢,٠٧٥,٠٠٠
من ح/ النقدية	١٥٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣٢٥,٠٠٠
من ح/ البضاعة الواردة	١,٨٠٠,٠٠٠		
	٢,٤٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	٣٢٥,٠٠٠		
من ح/ أ.خ. (صافي الربح)	٧٥٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١,٠٧٥,٠٠٠
	١,٠٧٥,٠٠٠		١,٠٧٥,٠٠٠

٢- الحسابات الختامية للفرع

ح/ المتاجرة

من ح/ المبيعات	٥,٢٠٠,٠٠٠	إلى ح/ البضاعة الواردة	١,٨٠٠,٠٠٠
من ح/ مردودات المشتريات	١٥٠,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	٢,٤٠٠,٠٠٠
من ح/ مخزون آخر المدة	٤٠٠,٠٠٠	إلى ح/ مصاريف الشراء	٤٠,٠٠٠
		إلى ح/ مردودات المبيعات	٢٠,٠٠٠
		إلى ح/ الأرباح والخسائر	١,٣٥٥,٠٠٠
	٥,٦١٥,٠٠٠		٥,٦١٥,٠٠٠

ح/ الأرباح والخسائر

من ح/ المتاجرة	١,٣٥٥,٠٠٠	إلى ح/ المصروفات	٥٦٠,٠٠٠
		إلى ح/ اهلاك الأثاث	٤٥,٠٠٠
		إلى ح/ للمركز الرئيسي (صافي ربح)	٧٥٠,٠٠٠
	١,٣٥٥,٠٠٠		١,٣٥٥,٠٠٠

ثالثاً : تسوية الاختلافات بين الحسابات الجارية

سبق الإيضاح بأن حساب الفرع في دفاتر المركز الرئيسي وحساب المركز الرئيسي في دفاتر الفرع يعدا من ضمن الحسابات المتناظرة، وهذا يعني افتراض تطابق أرصدهما في أي تاريخ معين . ولكن في الواقع العملي قد نجد خلاف ذلك في نهاية السنة المالية، أي عدم تطابقهما ويرجع ذلك إلى عدد من العمليات المتبادلة التي تتم بين المركز والفرع ونوجزها كما يلي :

- ١- تبادل إرسال البضائع بين المركز والفرع في نهاية السنة المالية وعدم استلام الطرف الآخر لها إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٢- قيام المركز الرئيسي بتحميل الفرع بنصيبه من مصروف معين ولكن إشعار الفرع بذلك لم يتم إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٣- قيام الفرع بإيداع مبالغ نقدية في البنك لحساب المركز الرئيسي ولكن إخطار المركز بذلك لم يتم إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٤- قيام المركز بسحب كمبيالة على الفرع لصالح طرف آخر ولكن الورقة لم تصل إلى الفرع إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٥- قيام المركز أو الفرع بتحصيل ديون تخص أحدهما ولكن إخطار التحصيل لم يصل إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٦- قيام المركز أو الفرع بسداد جزء من مديونية أحدهما للذاتين نيابة عن الآخر ولكن إشعار الخصم لم يصل إلا في بداية السنة المالية التالية .

ويترتب في مثل الحالات السابقة أن تجري التسوية اللازمة في دفاتر المركز والفرع قبل البدء في إعداد الحسابات الختامية حتى يصبح رصيدا الحسابين متطابقاً وهناك طريقتان لعملية التسوية هما طريقة الاستبعاد وطريقة الإثبات .

أ- طريقة الاستبعاد

بموجب هذه الطريقة يقوم الطرف الذي سبق وأن أثبت البنود التي بالطريق باستبعاد أثر تلك العمليات من دفاتره بأن يوسط حسابات جديدة لتلك البنود . أما الطرف الآخر الذي لم تصله هذه البنود فإنه لا يثبت شيئاً في دفاتره حتى تصله فعلاً .

ب- طريقة الإثبات

تقضي هذه الطريقة بأن يقوم الطرف الذي لم تصله البنود التي بالطريق بفتح حسابات بسيطة وإثبات تلك البنود في دفاتره .

فمثلاً إذا قام المركز الرئيسي بالعمليتين الاتيتين في نهاية السنة المالية :

- ١- إرسال بضاعة إلى الفرع ولم تصل إلا في بداية السنة المالية التالية .
- ٢- سحب كمبيالة على الفرع ولم يقبلها الفرع إلا في بداية السنة التالية .

فإن عملية التسوية في ظل الطريقتين ستكون كما يلي :

أ- طريقة الاستبعاد

المعالجة في دفاتر المركز الرئيسي :

قيد الإرسال :

xx من حـ/ الترع
xx إلى حـ/ البضاعة المرسله

قيد التسوية :

xx من حـ/ بضاعة مرسله بالطريق
xx إلى حـ/ الفرع

قيد سحب الكمبيالة :

xx من حـ/ أ. القبض
xx إلى حـ/ الفرع

قيد التسوية :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ أ. القبض بالطريق

المعالجة في دفاتر الفرع :

لايجري في دفاتره أي قيود بشأن ذلك .

ب- طريقة الإثبات :

المعالجة في دفاتر المركز الرئيسي :

لايجري أي قيود تسوية بالنسبة للعمليات التي سبق وأن أثبتتها في دفاتره .

المعالجة في دفاتر الفرع :

xx من حـ/ بضاعة واردة بالطريق
xx إلى حـ/ المركز الرئيسي

xx من حـ/ المركز الرئيسي
xx إلى حـ/ أ. دفع بالطريق

ملاحظة :

كما هو واضح مما سبق بان إتباع أي من الطريقتين يؤدي إلى تطابق أرصدة الحسابات الجارية في كل من المركز والفرع . إلا أن طريقة الإثبات أفضل من الأخرى نظرا لأنها لا تستبعد عناصر تؤثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي :

بينما إتباع طريقة الاستبعاد تؤدي إلى عدم إظهار الأرباح والخسائر علسي حقيقتها . فمثلا إذا استبعد نصيب الفرع من مصروفات المركز ، فإن ذلك سيؤدي إلى تضخم أرباح الفرع . ومن جهة أخرى لو قام المركز الرئيسي بسحب كمبيالة على الفرع أو حصل مبالغ من عملاء الفرع أو سدد للدائنين جزء من مديونية الفرع لهم فإنه في حالة إتباع طريقة الاستبعاد سيؤدي إلى عدم ظهور بنود المدينين والدائنين وأوراق الدفع على حقيقتها في الميزانية العمومية للفرع .

مثال :

في ١٩٩٨/١٢/٣١ ظهر في ميزان المراجعة لمتشأة مركزها الرئيسي بصنعا وفرعها في ذمار الأرصدة الآتية :

فرع ذمار		المركز الرئيسي		بيــــــــان
دائن	مدين	دائن	مدين	
	١٦٠,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠		بضاعة مرسله - بضاعة وارده
	١٩٢,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		دفعات نقدية من الفرع إلى المركز
٦٤,٠٠٠			٤٨,٠٠٠	بضاعة مرتدة من الفرع إلى المركز
٣٤٤,٠٠٠			٣٨٨,٠٠٠	أرصدة الحسابات الجارية

فإذا علمت أنه بالإضافة إلى ما سبق يرجع الاختلاف بين رصيدي الحسابين إلى ما يلي :

- ١- أن المركز الرئيسي حمل الفرع بنصيبه من مصاريف الدعاية والإعلان مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال ولكن الفرع لم يصله الأشعار بذلك الا في ١٩٩٩/١/٧ .
- ٢- أن المركز الرئيسي سحب كمبيالة على الفرع بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال في ١٩٩٩/١/٨ وقبلها الفرع في ١٩٩٩/١/٨ .

فالمطلوب :

أولا : اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر المركز الرئيسي وتصوير حساب جاري الفرع (بطريقة الإثبات) .

ثانياً: اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر فرع ذمار وتصوير حساب المركز الرئيسي (بطريقة الإثبات) .

الحل :

المعالجة في دفاتر المركز الرئيسي :

١- قيود التسوية

من حـ/ الدفعات النقدية	١٨٠,٠٠٠
إلى حـ/ فرع ذمار	١٨٠,٠٠٠
من حـ/ نقدية بالطريق	١٢,٠٠٠
إلى حـ/ فرع ذمار	١٢,٠٠٠
من حـ/ بضاعة مرتدة بالطريق	١٦,٠٠٠
إلى حـ/ فرع ذمار	١٦,٠٠٠

٢- تصوير حساب جاري فرع ذمار

حـ/ فرع ذمار

رصيد (ميزان)	٣٨٨,٠٠٠
من حـ/ الدفعات النقدية	١٨٠,٠٠٠
من حـ/ نقدية بالطريق	١٢,٠٠٠
من حـ/ بضاعة مرتدة بالطريق	١٦,٠٠٠
رصيد ١٢/٣١	١٨٠,٠٠٠
	٣٨٨,٠٠٠

المعالجة في دفاتر فرع ذمار :

١- قيود التسوية

من حـ/ بضاعة واردة بالطريق	٤٨,٠٠٠
إلى حـ/ المركز الرئيسي	٤٨,٠٠٠
من حـ/ المركز الرئيسي	١٩٢,٠٠٠
إلى حـ/ الدفعات النقدية	١٩٢,٠٠٠
من حـ/ المركز الرئيسي	٦٠,٠٠٠
إلى حـ/ أ. الدفع بالطريق	٦٠,٠٠٠
من حـ/ م. دعاية وإعلان	٤٠,٠٠٠
إلى حـ/ المركز الرئيسي	٤٠,٠٠٠

٢- تصوير حساب المركز الرئيسي

حـ/ المركز الرئيسي

رصيد (ميزان)	٣٤٤,٠٠٠	إلى حـ/ الدفعات النقدية	١٩٢,٠٠٠
من حـ/ بضاعة واردة بالطريق	٤٨,٠٠٠	إلى حـ/ أ. الدفع بالطريق	٦٠,٠٠٠
من حـ/ الدعاية والإعلان	٤٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١٨٠,٠٠٠
	٤٣٢,٠٠٠		٤٣٢,٠٠٠

ملاحظة :

أفترضنا في المثال السابق أنه عند إرسال مبالغ من الفرع إلى المركز الرئيسي يتم توسيط حساب ((دفعات نقدية)) في كل من المركز والفرع بهدف معرفة إجمالي المبالغ التي يرسلها الفرع إلى المركز خلال السنة، على أن يقل هذا الحساب في نهاية السنة المالية في كلا الحسابين الجاريين بحيث تكون قيود اليومية المتعلقة بذلك كما يلي :

فرع عدن		المركز الرئيسي		بيانات
دائن	مدين	دائن	مدين	
١٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أثاث - مجمع اهلاك الأثاث
	١٨٠,٠٠٠		٢٧٠,٠٠٠	بضاعة ١/١
٤٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مدنيون - دائنون
١٥٠,٠٠٠	١,٥٢٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	مشتريات - مردودات مشتريات
٢,٨٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مبيعات ومردداتها
١٨٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أ. قبض - أ. دفع
١٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	خصم مسموح به - خصم مكتسب
٦٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	يون معلومة - مخصص د.م. فيها
	٦٠٠,٠٠٠		٧٨٥,٠٠٠	بنك
	١٨,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	صندوق
	٧٢,٠٠٠		٩٠,٠٠٠	ايجار
	١٢٠,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠	مرتبات
	٩,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	كهرباء ومياه
	١٥,٠٠٠		٢٤,٠٠٠	دعاية وإعلان
	١٢,٠٠٠		١٥,٠٠٠	مصاريف نثرية
	٢١,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	مصاريف نقل مشتريات
	٣٦٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠		بضاعة مرسله - بضاعة وارده
	١٥,٠٠٠			مصاريف بضاعة وارده
	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		دفعات نقدية من الفرع
		١,١٤٠,٠٠٠		رأس المال
٦٣٠,٠٠٠			٦٦٦,٠٠٠	حسابات جارية
٤,٢٦٢,٠٠٠	٤,٢٦٢,٠٠٠	٦,٥٨١,٠٠٠	٦,٥٨١,٠٠٠	

فإذا علمت ما يلي :

- ١- قدرت بضاعة آخر الأمد في المركز بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال وفي الفرع بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال .
- ٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٢% سنوياً .
- ٣- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها في دفاتر المركز والفرع بمعدل ٥% .
- ٤- سبب الاختلاف بين أرصدة الحسابات الجارية يرجع بالإضافة إلى ما سبق إلى ما يلي :

في دفاتر الفرع :

١- عند إرسال النقدية :

xx من ح/ الدفعات النقدية
xx إلى ح/ النقدية (صندوق أوبيك)

٢- في نهاية السنة المالية :

xx من ح/ المركز الرئيسي
xx إلى ح/ الدفعات النقدية

في دفاتر المركز الرئيسي :

١- عند استلام النقدية :

xx من ح/ البنك
xx إلى ح/ الدفعات النقدية

٢- في نهاية السنة المالية :

xx من ح/ الدفعات النقدية
xx إلى ح/ الفرع

مثال :

شركة الوحدة مركزها الرئيسي في صنعاء لها فرع في عدن ترسل إليه البضاعة بسعر التكلفة ويستقل الفرع في إمساك سجلاته وحساباته . والاتي البيانات الخاصة بالمركز والفرع عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

حـ/ فرع عدن		رصيـد (ميزان)	٦٦٦,٠٠٠
من حـ/ الدفعات النقدية	٣٠٠,٠٠٠		
من حـ/ نقدية بالطريق	٤٠,٠٠٠		
من حـ/ الدائنين	٨٠,٠٠٠		
رصيـد ١٢/٣١	٢٤٦,٠٠٠		
		٦٦٦,٠٠٠	٦٦٦,٠٠٠

٢- قيود التسوية في دفاتر فرع عدن وتصوير الحساب الجاري .

٣٤٠,٠٠٠ من حـ/ المركز الرئيسي
٣٤٠,٠٠٠ إلى حـ/ الدفعات النقدية
أقال حساب الدفعات النقدية .

١٥,٠٠٠ من حـ/ بضاعة وارده بالطريق
١٥,٠٠٠ إلى حـ/ المركز الرئيسي
إثبات قيمة البضاعة الواردة بالطريق من المركز .

١,٠٠٠ من حـ/ الدعاية والإعلان
١,٠٠٠ إلى حـ/ المركز الرئيسي
إثبات نصيب الفرع من الدعاية والإعلان للمركز الرئيسي .

٦٠,٠٠٠ من حـ/ المركز الرئيسي
٦٠,٠٠٠ إلى حـ/ المدينين
قيمة المبالغ التي حصلها المركز من مديني الفرع .

حـ/ المركز الرئيسي		رصيـد (ميزان)	٢٤٦,٠٠٠
من حـ/ الدفعات النقدية	٦٣٠,٠٠٠		
من حـ/ بضاعة وارده بالطريق	١٥,٠٠٠		
من حـ/ الدعاية والإعلان	١,٠٠٠		
		٢٤٦,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠

أ- أحتسب المركز نصيب الفرع من حملة الدعاية والإعلان التي يقوم بها بمبلغ ١٠٠٠ ريال وقيد لها عليه ولم يصب إشعار الخصم إلى الفرع إلا في ١٠ يناير ١٩٩٩ .

ب- حصل المركز مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال من عملاء الفرع ولم يخطر الفرع بذلك إلا في بداية السنة المالية التالية .

ج- سدد الفرع مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال لدائني المركز الرئيسي ولم يخطر المركز بذلك إلا في بداية السنة المالية التالية .

فالمطلوب :

- ١- قيود التسوية اللازمة في دفاتر المركز الرئيسي وتصوير حساب فرع عدن .
- ٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر فرع عدن وتصوير حساب المركز الرئيسي .
- ٣- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفرع .
- ٤- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية للمركز الرئيسي .

الحل :

١- قيود التسوية في دفاتر المركز وتصوير الحساب الجاري :

٣٠٠,٠٠٠ من حـ/ الدفعات النقدية
٣٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ فرع عدن
أقال حساب الدفعات النقدية .

٤٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية بالطريق
٤٠,٠٠٠ إلى حـ/ فرع عدن
إثبات قيمة النقدية المرصدة من فرع عدن .

٨٠,٠٠٠ من حـ/ الدائنين
٨٠,٠٠٠ إلى حـ/ فرع عدن
إثبات المبلغ المعسود للدائنين من قبل فرع عدن .

٣- الحسابات الختامية والميزانية العمومية لفرع عدن :

ح/ المتاجرة		ح/ بضاعة ١/١	
من ح/ المبيعات	٢,٨٢٠,٠٠٠	إلى ح/ البضاعة الواردة من المركز	١٨٠,٠٠٠
من ح/ مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠	إلى ح/ مصاريف بضاعة واردة	٣٦٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة آخر المدة	٢٢٥,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	١٥٠,٠٠٠
		إلى ح/ مصاريف نقل المشتريات	١,٥٢٩,٠٠٠
		إلى ح/ مردودات المبيعات	٢١,٠٠٠
		إلى ح/ (مجملي ربح)	٢٤,٠٠٠
			٩٣١,٠٠٠
	٣,٠٦٠,٠٠٠		٣,٠٦٠,٠٠٠

ح/ الأرباح والخسائر

من ح/ المتاجرة	٩٣٦,٠٠٠	إلى ح/ الخصم المسموح به	٢٤,٠٠٠
من ح/ الخصم المكتسب	١٨,٠٠٠	إلى ح/ الأيجار	٧٢,٠٠٠
من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	٢٤,٠٠٠	إلى ح/ المرافق	١٢٠,٠٠٠
		إلى ح/ الكهرباء والمياه	٩,٠٠٠
		إلى ح/ الدعاية والإعلان	١٦,٠٠٠
		إلى ح/ المصاريف الثغرية	١٢,٠٠٠
		إلى ح/ املاك الأثاث	٣٦,٠٠٠
		إلى ح/ المركز الرئيسي (صافي الربح)	٦٨٤,٠٠٠
	٩٣٦,٠٠٠		٩٣٦,٠٠٠

الميزانية العمومية في ١٢/٣١/١٩٩٨

أصول		خصوم	
٣٠٠,٠٠٠	ثبات	٩٣٠,٠٠٠	المركز الرئيسي
١٥٦,٠٠٠	(-) مجمع املاك ثبات		
	أصول متكولة :		
	بضاعة :		
٢٢٥,٠٠٠	بالمخزن	٤٢٠,٠٠٠	دلتين
١٥,٠٠٠	بالطريق	١٨٠,٠٠٠	أ. لنفخ
	مدنيين		
٢٤٠,٠٠٠	(-) مخصص لمحفيها		
٢٢٨,٠٠٠	أ. لقيض		
	بنك		
٢٠٠,٠٠٠	صندوق		
٦٠٠,٠٠٠			
١٨,٠٠٠			
١,٣٨٦,٠٠٠			
		١,٥٣,٠٠٠	
			١,٥٣,٠٠٠

٤- الحسابات الختامية والميزانية العمومية للمركز الرئيسي :

ح/ المتاجرة		ح/ بضاعة ١/١	
من ح/ المبيعات	٣,٦٠٠,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	٢٧٠,٠٠٠
من ح/ مردودات المشتريات	٣٠,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	٢,٥٢٠,٠٠٠
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع	٢٧٥,٠٠٠	إلى ح/ مصاريف نقل المشتريات	٣٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة آخر المدة	٣٠٠,٠٠٠	إلى ح/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠
		إلى ح/ (مجملي ربح)	١,٤٦٠,٠٠٠
	٤,٣٠٥,٠٠٠		٤,٣٠٥,٠٠٠

ملاحظات :

١- رصيد المدينين في دفاتر عدن أنخفض بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ويمثل المبلغ المحصل منهم وأصبح الرصيد النهائي والذي ظهر فسي الميزانية العمومية للفرع مبلغ :

$$٢٤٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠$$

وأحتسب مخصص الديون المشكوك فيها من واقع هذا المبلغ .

$$\text{مخصص د.م. فيها} = \frac{٥}{١٠٠} \times ٢٤٠,٠٠٠ = ١٢,٠٠٠$$

٢- أقل رصيد الديون المدومة للفرع وقدرها ٢٤,٠٠٠ ريال فسي مخصص الديون السابق وتبقى مه ٣٦,٠٠٠ ريال، حيث عمل مقاصة بينه وبين المخصص الجديد وتبقى منه ٢٤,٠٠٠ أقل في الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر .

٣- أقل رصيد الديون المدومة للمركز الرئيسي وقدرها ٣٠,٠٠٠ ريال فسي مخصص الديون السابق وتبقى منه ١٠,٠٠٠ ريال . وأحتسب مخصص الديون الجديد كما يلي :

$$\text{ريال} ٤٥,٠٠٠ = \frac{٥}{١٠٠} \times ٩٠٠,٠٠٠$$

وتمت المقاصة بين المخصص الجديد والمتبقي مسن السابق وكان الفرق ٣٥,٠٠٠ ريال حمل به حساب الأرباح والخسائر .

٤- صافي الربح الذي ظهر في الميزانية العمومية للشركة وقدره ١,٦٨٢,٠٠٠ ريال يشمل صافي ربح فرع عدن مبلغ ٦٨٤,٠٠٠ ريال، صافي ربح المركز الرئيسي وقدره ٩٩٨,٠٠٠ ريال .

٥- رصيد حساب فرع عدن ظهر في الميزانية العمومية للمركز بمبلغ ٩٣٠,٠٠٠ ريال يتضمن رصيد حساب الفرع بعد عمليات التسوية مبلغ وقدره ٢٤٦,٠٠٠ ريال مضافاً إليه صافي ربح الفرع لعام ١٩٩٨ مبلغ ٦٨٤,٠٠٠ ريال .

٦- رصيد حساب المركز الرئيسي ظهر في الميزانية العمومية للفرع بمبلغ ٩٣٠,٠٠٠ ريال يتضمن رصيده بعد عمليات التسوية مبلغ ٢٤٦,٠٠٠ ريال مضافاً إليه صافي ربح الفرع لعام ١٩٩٨ مبلغ ٦٨٤,٠٠٠ ريال .

ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ الخصم المسموح به	٣٠,٠٠٠
إلى ح/ مخصص د.م. فيها	٣٥,٠٠٠
إلى ح/ الأرباح	٩٠,٠٠٠
إلى ح/ المرتبات	١٨٠,٠٠٠
إلى ح/ الكهرباء والمياه	٣٠,٠٠٠
إلى ح/ الدعاية والإعلان	٢٤,٠٠٠
إلى ح/ المصاريف النثرية	١٥,٠٠٠
إلى ح/ اهلاك الأثاث	٥٤,٠٠٠
صافي الربح	٣٩٨,٠٠٠
من ح/ المتاجرة	١,٤١٠,٠٠٠
من ح/ الخصم المكتسب	٤٦,٠٠٠
	١,٤٠٦,٠٠٠

الميزانية العمومية في ١٢/٣١

أصول		خصوم	
٤٥٠,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	رلس لمل
٢٣٤,٠٠٠		١,٦٨٢,٠٠٠	صافي ربح (+)
		٢,٨٢٢,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠			خصوم متكولة :
٩٠٠,٠٠٠			بضاعة
٤٥,٠٠٠			مدينين
			(-) مخصص د.م. فيها
٨٥٥,٠٠٠		٧٩٠,٠٠٠	
٤٥٠,٠٠٠			أ. لقيض
٧٨٥,٠٠٠			بنك
٣٦,٠٠٠			صندوق
٤٠,٠٠٠			تقديتة بالطريق
٩٣٠,٠٠٠			فرع عدن
	٢,٣٩٦,٠٠٠		
	٢,١١٦,٠٠٠		

٢٥٨ : الفرع المحول منه :

يفتح حساب وسيط يسمى ((حساب البضاعة المحولة للفروع)) يجعل دائننا بالتكلفة الأصلية للبضاعة المحولة زائداً نصيبها من مصاريف إرسالها من المركز ونصيبها من مصاريف الفرع المحول منه كما يجعل المركز الرئيسي مدينا بالاجمالي بالإضافة إلى مصاريف تحويلها . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من حـ/ المركز الرئيسي
	إلى منكورين
x	حـ/ البضاعة المحولة للفروع
x	حـ/ النقدية (مصاريف التحويل)

وفي نهاية السنة المالية يقلل حساب البضاعة المحولة للفروع في حساب متاجرة الفرع بالتقيد الآتي :

xx	من حـ/ البضاعة المحولة للفروع
xx	إلى حـ/ المتاجرة

دفاتر الفرع المحول إليه :

يفتح حساب وسيط يسمى ((حساب البضاعة المحولة من الفروع)) يجعل مدينا بالتكلفة المباشرة التي كان سيتحملها فيما لو أرسلت إليه البضاعة مباشرة من المركز . كما يجعل حساب المركز الرئيسي دائننا بتلك القيمة . ويكون قيد اليومية كما يلي :

xx	من حـ/ البضاعة المحولة من الفروع
xx	إلى حـ/ المركز الرئيسي

وفي نهاية السنة المالية يقلل حساب البضاعة المحولة من الفروع في حساب متاجرة الفرع بالتقيد الآتي :

xx	من حـ/ المتاجرة
xx	إلى حـ/ البضاعة المحولة من الفروع

٢٥٩ : دفاتر المركز الرئيسي :

يقوم المركز الرئيسي بعمل قيد تسوية بين الفروع، بحيث إذا كانت التكلفة المباشرة أقل من التكلفة الفعلية للبضاعة المحولة، يجعل حساب الفرع المحول إليه مدينا بالتكلفة المباشرة وحساب خسائر تحويل بضاعة مدينا بالفرق وحساب الفرع المحول منه دائننا بالتكلفة الفعلية ويكون قيد التسوية كما يلي :

x	من منكورين
x	حـ/ الفرع (المحول إليه)
x	حـ/ خسائر تحويل بضاعة
xx	إلى حـ/ الفرع (المحول منه)

وفي نهاية السنة المالية يقلل حساب خسائر تحويل بضاعة في حساب الأرباح والخسائر العام .

أما إذا كانت التكلفة المباشرة أكبر من التكلفة الفعلية فإن الفرق بينهما يمثل ربحا يقلل في نهاية السنة المالية في حساب الأرباح والخسائر العام .

ويكون قيد التسوية كما يلي :

xx	من حـ/ الفرع (المحول إليه)
	إلى منكورين
x	حـ/ الفرع (المحول منه)
x	حـ/ أرباح تحويل بضاعة

ملاحظة :

في حالة ما إذا تم تحويل البضاعة بين الفروع بسعر أعلى من سعر التكلفة وتبقى جزء منها في نهاية السنة المالية طرف الفرع المحول إليه فإنه طبقاً للمبدأ المحاسبي المتعارف عليه في تقييم المخزون السلعي (التكلفة أو السوق أيهما أقل) يلزم عمل قيود تسوية بالفرق بين التكلفة والبيع للجزء المتبقي من البضاعة في دفاتر الفرع المحول والفرع المحول إليه وكذا في دفاتر المركز الرئيسي وذلك لاستبعاد أثر الأرباح التي لم تتحقق في الجزء المتبقي من البضاعة . بحيث

تتخلص أرباح الفرع المحول منه بمقدار ما لم يتحقق من أرباح وعدم تحميل الفروع المحول إليه بخسارة لم يتحقق فعلا .

وكيف التسوية المطلوب هو أن تعكس القيود السابقة التي تمت في دفاتر كل من الفروع والمركز الرئيسي بمقدار الربح الذي لم يتحقق . على أن تعكس قيود التسوية هذه في بداية السنة المالية التالية حتى يعود الوضع إلى ما كان عليه .

مثال :

نفترض أن منشأة مركزها الرئيسي في صنعاء ولها فرعين في كل من الحديدية وتعز . وقد أرسلت ٣٠٠٠ وحدة من البضاعة إلى فرع الحديدية تكلفه الوحدة ٥٠٠ ريال وبلغت مصاريف الإرسال ٣٠,٠٠٠ ريال سددتها المركز الرئيسي . كما بلغت مصاريف فرع الحديدية على البضاعة المستلمة ٩٠٠٠ ريال .

فإذا علمت ما يلي :

١- أخطر المركز فرع الحديدية بتحويل ثلث البضاعة المرسله إلى فرع تعز . وقد بلغ مصاريف تحويلها ٤٠٠٠ ريال سددتها فرع الحديدية .

٢- تبلغ مصاريف إرسال البضاعة المحولة فيما لو أرسلت مباشرة من صنعاء إلى تعز ٩٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

قيود اليومية في دفاتر الفروع والمركز الرئيسي .

الحل :

تمهيد حسابي :

تكلفة البضاعة المحولة :

$$٥٠٠,٠٠٠ = ١٠٠٠ وحدة \times ٥٠٠ ريال$$

$$١٠٠,٠٠٠ = \frac{١٠٠٠}{٣٠٠٠} \times ٣٠٠,٠٠٠ = نصيبها من مصاريف المركز$$

$$٣٠٠٠ = \frac{١٠٠٠}{٣٠٠٠} \times ٩٠٠٠ = نصيبها من مصاريف الحديدية$$

$$\underline{\underline{٥١٣,٠٠٠}} \quad \text{الاجمالي}$$

القيود في دفاتر فرع الحديدية :

من حـ/ المركز الرئيسي إلى مذكورين	٥١٧,٠٠٠
حـ/ البضاعة المحولة للفروع	٥١٣,٠٠٠
حـ/ النقدية (م. تحويل)	٤٠٠٠

القيود في دفاتر فرع تعز :

من حـ/ البضاعة المحولة من الفروع (التكلفة المباشرة)	٥٠٩,٠٠٠
إلى حـ/ المركز الرئيسي	٥٠٩,٠٠٠

القيود في دفاتر المركز الرئيسي :

من مذكورين حـ/ فرع تعز	٥٠٩,٠٠٠
حـ/ خصائر تحويل بضاعة	٨٠٠٠
إلى حـ/ فرع الحديدية	٥١٧,٠٠٠

خامساً : اثبات النتيجة الإيجابية أنشط الفرع في دفاتر المركز الرئيسي

لأثبات النتيجة النهائية لنشاط الفرع وإدماجها في دفاتر المركز الرئيسي يتبع في ذلك أحد الأسلوبين الآتيين :

الأسلوب الأول :

يقوم الفرع في نهاية السنة المالية بإعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية والميزانية العمومية التي توضح مجمل نشاطه خلال السنة المالية، ثم يرسل صورة من ذلك إلى المركز الرئيسي، حيث يقوم بدوره بإثبات تلك النتيجة في دفاتره، بأن يجعل حساب الفرع مديناً بالربح أو دائناً بصافي الخسارة، وحساب الأرباح والخسائر العام دائناً أو مديناً بذلك . ويظهر رصيد حساب الفرع ضمن بنود الأصول المتداولة في الميزانية العمومية للمركز .

والشكل البياني الآتي يوضح ذلك :

حـ/ الفرع

رصيد مرحل	x		
	xx		xx
رصيد ١٢/٣١	xx	رصيد منقول إلى حـ/ أ.خ. عام (صافي ربح الفرع)	x
	xx		xx

حـ/ أ.خ. عام

من حـ/ المتاجرة (مجمل ربح المركز)	x	المصاريف الإدارية والعمومية (المركز)	x
		رصيد مرحل (صافي ربح المركز)	x
	xx		xx
رصيد منقول (صافي ربح المركز)	x		
من حـ/ الفرع (صافي ربح الفرع)	x	صافي ربح المنشأة ككل	xx
	xx		xx

الميزانية العمومية للشركة

الأصول		الخصوم	
	xx		
	أصول متداولة : فرع		

ملاحظة :

أفترضنا فيما سبق أن المركز الرئيسي لا يعد حساب أرباح وخسائر خالص بالمركز الرئيسي وإنما يصور حساب أرباح وخسائر عام على مرحلتين . حيث تتضمن المرحلة الأولى رصيد حسابات المتاجرة وبسود المصاريف الإدارية والعمومية للمركز لتوضيح نشاط المركز، ورصيد هذه المرحلة ينقل إلى المرحلة الثانية من الحساب لينضم إلى نتيجة النشاط النهائي للفرع حتى نستخلص في نهاية الأمر النتيجة النهائية للمنشأة ككل .

مثال :

فيما يلي موازين المراجعة لشركة الإخلاص في صنعاء وفرعها في تعز وذلك في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

بيانات		المركز الرئيسي		فرع تعز	
		دائن	مدين	دائن	مدين
عقار			٢,٤٠٠,٠٠٠		
أثاث			٦٠٠,٠٠٠		
مصاريف إدارية وعمومية			٦٠٠,٠٠٠		
بنك			٥٨٨,٠٠٠		٢٤٠,٠٠٠
بضاعة			٧٦٢,٠٠٠		٧٨٠,٠٠٠
مدينون			١٨٠,٠٠٠		١١٤,٠٠٠
دائنون				٢٠٤,٠٠٠	
فرع تعز					٩٠٠,٠٠٠
رأس المال			٤,٥٠٠,٠٠٠		
المتاجرة (مجمل الربح)			١,٣٢٦,٠٠٠		
الأرباح والخسائر (صافي الربح)					٣٦٠,٠٠٠
المركز الرئيسي					٩٠٠,٠٠٠
		٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠

فإذا علمت أن العقار يستهلك بمعدل ٢% والأثاث بمعدل ١٠% سنويا .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحساب الختامي للشركة بعد دمج نتيجة نشاط الفرع فيه .
٢- تصوير الميزانية العمومية للشركة في ١٢/٣١/١٩٩٨ .

الحل :

تمهيد حسابي :

$$٤٨,٠٠٠ = \frac{٢}{١٠٠} \times ٢,٤٠٠,٠٠٠ = \text{اهلاك العقار}$$

$$٦٠,٠٠٠ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٦٠٠,٠٠٠ = \text{اهلاك أثاث المركز}$$

١- تصوير الحساب الختامي للشركة :

ح/أ.خ. عام		ح/أ.خ. عام	
إلى ح/ اهلاك العقار	٤٨,٠٠٠	إلى ح/ اهلاك العقار	٤٨,٠٠٠
إلى ح/ اهلاك الأثاث	٦٠,٠٠٠	إلى ح/ اهلاك الأثاث	٦٠,٠٠٠
إلى ح/ م. إدارية وعمومية	٦٠٠,٠٠٠	إلى ح/ م. إدارية وعمومية	٦٠٠,٠٠٠
رصيد مرحل (صافي ربح المركز)	٦١٨,٠٠٠	رصيد مرحل (صافي ربح المركز)	٦١٨,٠٠٠
	١,٣٢٦,٠٠٠		١,٣٢٦,٠٠٠
من ح/ متاجرة المركز	١,٣٢٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦١٨,٠٠٠
		من ح/ فرع تمز (صافي الربح)	٣٦٠,٠٠٠
			٩٧٨,٠٠٠
		صافي الربح	٩٧٨,٠٠٠

٢- تصوير الميزانية العمومية للشركة :

الميزانية العمومية في ١٢/٣١/١٩٩٨

أصول		خصوم	
أصول ثابتة (بعد الإهلاك)		رأس المال	٤,٥٠٠,٠٠٠
عقار	٢,٣٥٢,٠٠٠	صافي الربح (+)	٩٧٨,٠٠٠
أثاث	٥٤٠,٠٠٠		
	٢,٨٩٢,٠٠٠		
أصول متداولة :		دائنين	٢٠٤,٠٠٠
بضاعة	٧٦٢,٠٠٠		
مدينين	١٨٠,٠٠٠		
بنك	٥٨٨,٠٠٠		
فرع تمز	١,٢٦٠,٠٠٠		
	٢,٧٩٠,٠٠٠		
	٥,٦٨٢,٠٠٠		٥,٦٨٢,٠٠٠

ملاحظات :

١- جزء حساب الأرباح والخسائر العام إلى مرحلتين . المرحلة الأولى منه أوضحت صافي الربح الذي حققه المركز الرئيسي والمرحلة الثانية رحل إليها صافي ربح المركز وأضيف إليه صافي الربح الذي حققه الفرع ومجموع ذلك يمثل صافي ربح الشركة ككل .

وتصوير الحساب الختامي للشركة على ذلك انفجر أتاح لنا معرفة البنود التي أثرت على أرباح المركز الرئيسي أما بالنسبة لنتيجة نشاط الفرع فقد أضيفت جملة واحدة إلى نتيجة أعمال المركز دون توضيح البنود التي شاركت في تحقيق تلك النتيجة .

٢- لم توضح الميزانية العمومية نوع وقيم أصول الفرع والتزاماته، وإنما حل محل ذلك رصيد حساب الفرع في جانب الأصول باعتبارها يمثل صافي قيمة الأموال المستثمرة في هذا الفرع .

ونظراً للعيوب السابق ذكرها والمتعنتة بالأسلوب الأول، نجد أن كثيراً من المنشآت تفضل اتباع أسلوب آخر لأثبات نتيجة نشاط الفرع ومفردات مركزه المالي في دفاتر المركز الرئيسي .

الأسلوب الثاني :

يقضي هذا الأسلوب بأن يقوم الفرع باعداد ميزان مراجعة بأرصدة حساباته ويرسل ذلك إلى المركز الرئيسي لكي يتم اعداد ميزان مراجعة موحد للشركة ككل ومن واقعه يعد حسابات ختامية وميزانية عمومية موحدة للشركة وفقاً للأصول المحاسبية المتعارف عليها، وهذا الأمر يشبه إلى حد ما الأسلوب المتبع في المنشآت ذات الأقسام والمثال الآتي يوضح ذلك :

فيما يلي ميزان المراجعة الموحد المستخرج ببياناته من سجلات شركة الأمل وذلك في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

بيان	المركز الرئيسي		الفرع		المجموع	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
بضاعة ١/١	٤٨٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠		٦٤٠,٠٠٠	
بضاعة مرسله		٧٢٠,٠٠٠		٧٢٠,٠٠٠		٧٢٠,٠٠٠
بضاعة وارده				٢,٢٣٤,٠٠٠		٢,٢٣٤,٠٠٠
مشتريات	١,٨٦٠,٠٠٠		٤٦٤,٠٠٠		٢,٣٢٤,٠٠٠	
مصاريف مشتريات	٤٠,٠٠٠		١٥,٠٠٠		٥٥,٠٠٠	
مبيعات		٢,٢٩٦,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠		٣,٤٣٦,٠٠٠	
مصاريف إنبارية	٣٦٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠		٥٢٠,٠٠٠	
أثاث	٦٤٠,٠٠٠		٤٨٠,٠٠٠		١,١٢٠,٠٠٠	
نقدية	٥٦٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	
مدينون	١٨٠,٠٠٠		٢٨٥,٠٠٠		٤٦٥,٠٠٠	
دائنون		٢٨٤,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		٤٨٤,٠٠٠
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠		١,٠٨٤,٠٠٠		١,٢٠٠,٠٠٠
جاري المركز الرئيسي						١,٠٨٤,٠٠٠
جاري الفرع						
	٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٤,٠٠٠	٢,٣٢٤,٠٠٠	٥,٨٤٠,٠٠٠	٥,٨٤٠,٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

- ١- البضاعة المتبقية آخر المدة لدى المركز ٦٠٠,٠٠٠ ريال ولدى الفرع ٥٠٠,٠٠٠ ريال .
- ٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً .

فالمطلوب :

- أولاً : تصوير الحسابات الختامية الموحدة للشركة وفرعها .
- ثانياً : تصوير الميزانية العمومية الموحدة للشركة في ١٩٩٨/١٢/٣١ .

الحل :

أولاً : تصوير الحسابات الختامية الموحدة

ح/ المتاجرة

بيان	فرع	مركز	مجموع	بيان	فرع	مركز	مجموع
من ح/ مبيعات	١,١٤٠,٠٠٠	٢,٢٩٦,٠٠٠	٣,٤٣٦,٠٠٠	لر ح/ بضاعة أول فترة	١٦٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة مرسله	٧٢٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	لر ح/ مشتريات	٤٦٤,٠٠٠	١,٨٦٠,٠٠٠	٢,٣٢٤,٠٠٠
من ح/ بضاعة لقر فترة	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	لر ح/ مصاريف مشتريات	١٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
				لر ح/ بضاعة لقر فترة	٧٢٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠
				لر ح/ أ.ح (بجمل ربح)	٢٨١,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	١,٥١٧,٠٠٠
	٥٢٠,٠٠٠	٢,٢٩٦,٠٠٠	٢,٨١٦,٠٠٠				

ح/ الأرباح والخسائر

بيان	فرع	مركز	مجموع	بيان	فرع	مركز	مجموع
من ح/ متاجرة	٢٨١,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	١,٥١٧,٠٠٠	لر ح/ م. لقرية وصومية	١٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠
				لر ح/ اهلاك الأثاث	٤٨,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	١١٢,٠٠٠
				مصاريف لربح	٧٣,٠٠٠	٩١٢,٠٠٠	٩٨٥,٠٠٠
	٢٨١,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	١,٥١٧,٠٠٠				

٢- الفروع الخارجية (الفروع الأجنبية)

عندما تتوسع أنشطة المنشآت التجارية والصناعية، فإنها دائماً تبحث عن أسواق جديدة لتصريف سلعتها ومنتجاتها . ولهذا فهي لا تكتفي بالأسواق المحلية وإنما نجدها تسعى جاهدة للبحث عن أسواق خارج نطاق القطر عن طريق فتح فروع لها وخاصة في تلك الدول التي تكون فيها الإجراءات الجمركية والضريبية ميسرة .

ونظراً للبعد الجغرافي بين المركز وفروعه الخارجية فإن المنطق يقتضي أن يتبع نفس النظام المحاسبي المطبق في الفروع المستقلة الداخلية . حيث تمسك تلك الفروع سجلات محاسبية متكاملة تثبت فيها كافة العمليات المتعلقة بنشاطها .

والاختلاف الوحيد عما سبق إيضاحه بالنسبة للفروع المستقلة المحلية هو أن تلك العمليات يثبتها الفرع في دفاتره بالعملة الأجنبية، أي بعملة البلد الذي يتواجد فيه وهذا الأمر يتطلب تحويل أرصدة حسابات الفرع في نهاية السنة المالية إلى العملة المحلية عندما ترسل بيانات الفرع إلى المركز الرئيسي . وقد ينتج عن ذلك فروق أسعار عملة تتطلب تسوية معينة يجريها المركز قبل تصوير الحسابات الختامية .

أما بالنسبة للعلاقة بين المركز والفرع فتتحدد عن طريق فتح كل طرف حساب جاري للطرف الآخر في دفاتره، حيث يفتح للفرع حساب جاري في دفاتر المركز ويصمم في شكل خانتين تخصص الخانة الأولى لأثبات العمليات التي تتم بين المركز والفرع بالعملة المحلية والخانة الأخرى لأثبات تلك العمليات بالعملة الأجنبية . أما الفرع فإنه يفتح في دفاتره حساب جاري للمركز يثبت فيه المعاملات التي تتم بينه وبين المركز بالعملة الأجنبية .

ولكي يتمكن المركز الرئيسي من تصوير حسابات ختامية وميزانية عمومية موحدة فإنه يطلب من فرعه في نهاية السنة المالية إرسال حساباته الختامية وميزان المراجعة لكي يتم تحويل أرصده من العملة الأجنبية إلى العملة المحلية .

٢- الميزانية العمومية الموحدة للشركة :

الميزانية العمومية للشركة في ١٩٩٨/١٢/٣١

خصوم		أصول	
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠	ثبات (بعد الإهلاك)	
صافي الربح :		المركز	٥٧٦,٠٠٠
المركز	٩١٢,٠٠٠	الفرع	٤٣٢,٠٠٠
الفرع	٧٣,٠٠٠		١,٠٠٨,٠٠٠
	٩٨٥,٠٠٠	أصول متداولة	
دائون :		بضاعة :	
المركز	٢٨٤,٠٠٠	المركز	٦٠٠,٠٠٠
الفرع	١٠٠,٠٠٠	الفرع	٥٠٠,٠٠٠
	٤٨٤,٠٠٠		١,١٠٠,٠٠٠
		مديون :	
		المركز	١٨٠,٠٠٠
		الفرع	٢٨٥,٠٠٠
			٤٦٥,٠٠٠
		نقدية	
		المركز	٥٦,٠٠٠
		الفرع	٤٠,٠٠٠
			٩٦,٠٠٠
	١,٦٦٩,٠٠٠		١,٦٦٩,٠٠٠

تم. يُرصد الفرع الأجنبي إلى العملة المحلية :

عادة ما يترتب على تحويل أرصدة حسابات الفرع من العملة الأجنبية إلى العملة المحلية فروق أسعار عملة بصرف النظر عما إذا كان سعر الصرف السائد بين بلد المركز والبلد الذي يتواجد فيه الفرع ثابتاً أو متغيراً خلال السنة المالية .

أولاً : في حالة ثبات سعر الصرف

في حالة استقرار سعر الصرف بين عملة البلد الذي ينتمي إليه المركز الرئيسي وعملة البلد الذي يوجد فيه الفرع، فإنه يمكن الاعتماد على سعر صرف ثابت لتحويل أرصدة الفرع الأجنبي في نهاية السنة المالية إلى العملة المحلية عند البنود الآتية :

١- التحويلات النقدية التي تتم بين الفرع والمركز الرئيسي حيث يتم تحويلها بحسب سعر الصرف الفعلي في تاريخ التحويل .

٢- رصيد حساب المركز الرئيسي في نهاية السنة المالية . حيث يكفي بأن يوضع بدلاً عنه رصيد الفرع في دفاتر المركز بالعملة المحلية .

ونظراً للاستثنائين السابقين فإنه بعد تحويل كافة أرصدة ميزان المراجعة للفرع إلى العملة المحلية لا يتم التطابق المطلوب بين جانبيه المدين والدائن وإنما نجد فروق بسيطة بينهما ناجمة عن السعر الفعلي المستخدم في البندين السابقين وسعر الصرف الثابت المستخدم لتحويل بقية بنود ميزان المراجعة . وتسوية هذه الفروق تتم على النحو الآتي :

أ- إذا كان مجموع خانة الأرصدة المدينة أكبر من مجموع خانة الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة فإن الفرق يعتبر بمثابة ربح يرحل إلى حساب الأرباح والخسائر العام .

وتكون قيود اليومية كما يلي :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ فروق أسعار عملة
إثبات قيمة فروق أسعار العملة الدائنة

xx من حـ/ فروق أسعار عمله
xx إلى حـ/ أ.خ. عام
أقفال حساب فروق العملة

ب- إذا كان مجموع خانة الأرصدة المدينة أقل من مجموع خانة الأرصدة في ميزان المراجعة، فإن الفرق يعد بمثابة خسارة ترحل إلى حساب الأرباح والخسائر العام وتكون قيود اليومية كما يلي :

xx من حـ/ فروق أسعار عملة
xx إلى حـ/ الفرع
xx من حـ/ أ.خ. عام
xx إلى حـ/ فروق أسعار عملة

ملاحظة :

هنالك رأي آخر بخصوص معالجة فروق أسعار العملة يقضي بأنه في حالة ما إذا كانت فروق أسعار العملة دائنة فإنها لا ترحل إلى حساب الأرباح والخسائر العام وإنما ترحل إلى حساب وسيط يسمى حساب ((احتياطي فروق أسعار عملة)) . لكي يستخدم رصيده في المستقبل في تغطية أي فروق عملة مدينة على أن يظهر رصيده في الميزانية العمومية للمركز في جانب الخصوم . وتكون قيود اليومية في هذه الحالة كما يلي :

xx من حـ/ الفرع
xx إلى حـ/ فروق أسعار عملة
xx من حـ/ فروق أسعار عملة
xx إلى حـ/ احتياطي فروق أسعار عملة

مثال :

فيما يلي ميزان المراجعة لفرع القاهرة الوارد إلى المركز الرئيسي في صنعاء وذلك في ١٩٩٨/١٢/٣١ . (بالجنيه المصري) .

بيانات	دائن	مدين
أثاث		١٥,٠٠٠
الآت		٤,٠٠٠
بضاعة		١٤,٠٠٠
مدينون		٥,٠٠٠
نقدية		٤,٠٠٠
دائنون	٩,٠٠٠	
دفعات نقدية للمركز		١٢,٠٠٠
الأرباح والخسائر (صافي الربح)	٢٠,٠٠٠	
المركز الرئيسي	٢٥,٠٠٠	
	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

١- سعر الصرف السائد بين اليمن ومصر كان ثابتا نوعا ما خلال السنة (الجنيه = ٤٠ ريال) .

٢- ظهر رصيد حساب فرع القاهرة بدفاتر المركز الرئيسي مدينا بمبلغ ١,٠١٠,٠٠٠ ريال .

٣- بلغ رصيد التحويلات النقدية من الفرع بدفاتر المركز الرئيسي دائنا بمبلغ ٤٩٢,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

أولا : اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر المركز الرئيسي وتصوير الحسابات اللازمة .

ثانيا : تصوير حساب جاري المركز الرئيسي في دفاتر فرع القاهرة .

الحل :

ميزان المراجعة لفرع القاهرة				
أرصدة دائنة		أرصدة مدينة		بيانات
ريال	جنيه	ريال	جنيه	
		٦٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أثاث
		١٦٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	الآت
		٥٦٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠	بضاعة
		٢٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مدينون
		١٦٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	نقدية
٣٦٠,٠٠٠	٩,٠٠٠			دائنون
		٤٩٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	دفعات نقدية من الفرع
٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠			الأرباح والخسائر (صافي الربح)
١,٠١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠			المركز الرئيسي
	٢,٠٠٠			فروق أسعار عملة
٢,١٧٢,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٢,١٧٢,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	

١- قيود التسوية وتصوير الحسابات :

٢,٠٠٠ من ح/ فرع القاهرة
٢,٠٠٠ إلى ح/ فروق أسعار عملة
إثبات فروق أسعار العملة .

٢,٠٠٠ من ح/ فروق أسعار العملة
٢,٠٠٠ إلى ح/ أ.خ. عام
إقفال حساب فروق أسعار العملة .

٤٩٢,٠٠٠ من ح/ الدفعات النقدية
٤٩٢,٠٠٠ إلى ح/ فرع القاهرة
إقفال حساب الدفعات النقدية .

٨٠٠,٠٠٠ من ح/ فرع القاهرة
٨٠٠,٠٠٠ إلى ح/ أ.خ. عام
ترحيل صافي ربح الفرع .

ثانيا : في حالة تذبذب سعر الصرف

إذا كان سعر الصرف متغيراً وغير مستقراً بين عمليتي البلدين، فإنه يصعب على المركز الرئيسي الاعتماد على سعر صرف محدد كأساس لتحويل أرصده حسابات الفرع الخارجي . ولهذا نجد أن المركز يستخدم أكثر من سعر صرف لتحقيق ذلك على النحو الآتي :

العنصر	سعر الصرف المتخذ كأساس للتحويل
الأصول الثابتة المشتراة	١- السعر السائد في تاريخ الشراء . ٢- السعر السائد في تاريخ إرسال النقدية من المركز إلى الفرع لشراء تلك الأصول .
اهلاك الأصول الثابتة	السعر السائد في تاريخ شراء الأصول الثابتة .
بضاعة أول المدة المشتريات والمبيعات مربوطة لمشتريات ومبيعات بضاعة المرسل للفرع بضاعة آخر المدة المصروفات والإيرادات مخصص د.م. فيها الأصول المتداولة الخصوم المتداولة الخصوم الثابتة التحويلات النقدية رصيد ح/ المركز الرئيسي	السعر السائد في أول السنة المالية . متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية . متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية . السعر السائد في تاريخ إرسال البضاعة . السعر السائد في نهاية السنة المالية . متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية . السعر السائد في نهاية السنة المالية . السعر السائد في نهاية السنة المالية . السعر السائد في نهاية السنة المالية . السعر السائد في تاريخ عقد القرض أو إصدار السندات . السعر الفعلي في تاريخ التحويل . يحل محله رصيد حساب الفرع في دفاتر المركز بالعملة المحلية .

ويترتب على استخدام أسعار صرف مختلفة إلى ظهور فروق في أحد جانبي ميزان المراجعة الذي يعده المركز للفرع . وتعالج هذه الفروق بنفس الطريقة التي سبق إيضاحها في حالة ثبات سعر الصرف .

ح/ فروق أسعار العملة

٢٠٠٠	إلى ح/ أ.خ. عام	٢٠٠٠	من ح/ فرع القاهرة
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

ح/ فرع القاهرة

ريال	جنيه	بيـــــــن	ريال	جنيه	بيـــــــن
١,٠١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد (ميزان)	٤٩٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	من ح/ دفعات نقدية
٢,٠٠٠		إلى ح/ فروق سعر عملة	١,٣٢٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١
٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إلى ح/ أ.خ. علم (صافي الربح)	٤٥,٠٠٠		
١,٨١٢,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		١,٨١٢,٠٠٠		

٢- تصوير حساب المركز الرئيسي بدفاتر الفرع :

ح/ المركز الرئيسي

١٢,٠٠٠	إلى ح/ الدفعات النقدية	٢٥,٠٠٠	رصيد (ميزان)
٢٣,٠٠٠ <td>رصيد ١٢/٣١ <td>٢٠,٠٠٠ <td>من ح/ أ.خ. (صافي الربح)</td> </td></td>	رصيد ١٢/٣١ <td>٢٠,٠٠٠ <td>من ح/ أ.خ. (صافي الربح)</td> </td>	٢٠,٠٠٠ <td>من ح/ أ.خ. (صافي الربح)</td>	من ح/ أ.خ. (صافي الربح)
٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠	

فالمطلوب :

أولاً : اعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية لفرع الشارقة بالدرهم الاماراتي
ثانياً : اعداد ميزان المراجعة لفرع الشارقة مقوماً بالريال .
ثالثاً : اعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية لفرع الشارقة (بالريال) .
رابعاً : اعداد الحسابات الختامية للمركز الرئيسي .
خامساً : اعداد الحساب الختامي للمنشأة ككل والميزانية العمومية الموحدة وذلك في
١٩٩٨/١٢/٣١ .

الحل :

أولاً : الحسابات الختامية والميزانية للفرع (بالدرهم)

١- الحسابات الختامية :

ح/ المتاجرة		ح/ المتاجرة	
٧٠٠٠	إلى ح/ بضاعة أول المدة	٣٥,٨٠٠	من ح/ المبيعات
١٨,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	١٥٠٠	من ح/ مردودات المشتريات
٤٠٠	إلى ح/ مردودات المبيعات	٢٠٠٠	من ح/ بضاعة اخر المدة
١٣,٩٠٠	إلى ح/ أ.خ. (مجمل الربح)		
٣٩,٣٠٠		٣٩,٣٠٠	

ح/ الإيحاء والخسائر		ح/ الإيحاء والخسائر	
٦٠٠٠	إلى ح/ المصاريف الادارية	١٣,٩٠٠	من ح/ المتاجرة
١١٠٠	إلى ح/ اهلاك الأثاث	١٥٠٠	من ح/ إيرادات متنوعة
٨٣٠٠	إلى ح/ المركز الرئيسي (صافي الربح)		
١٥,٤٠٠		١٥,٤٠٠	

ح/ المركز الرئيسي		ح/ المركز الرئيسي	
٧٥٠٠	إلى ح/ الدفعات النقدية	٤٤٠٠	رصيد (ميزان)
٥٢٠٠	رصيد ١٢/٣١	٨٣٠٠	من ح/ أ.خ. (صافي الربح)
١٢,٧٠٠		١٢,٧٠٠	

مثال :
فيما يلي موازين المراجعة لإحدى المنشآت التي مركزها الرئيسي في
صنعاء وفرعها في الشارقة وذلك في ١٩٩٨/١٢/٣١ :

بيانات		المركز الرئيسي (بالريال)		فرع الشارقة (بالدرهم)	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
٦٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	٥٧٠٠		
٢١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠				
٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٥٠٠		
١٥,٠٠٠	١,٢٣٢,٠٠٠	٤٠٠	٣٥,٨٠٠		
٣٥٢,٠٠٠	٦,٠٠٠				
٧٥,٠٠٠		١٥٠٠			
٦٤,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٢,٥٠٠		
٧٣٥,٠٠٠	٩٥٠٠				
١٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠٠			
	١,٠٥٠,٠٠٠				
٢,٥٧٧,٠٠٠	٢,٥٧٧,٠٠٠	٦١,٤٠٠	٦١,٤٠٠	٦١,٤٠٠	٦١,٤٠٠

فإذا علمت ما يلي :

١- قدر مخزون آخر المدة في مخازن المركز الرئيسي بمبلغ ٤٨٠,٠٠٠ ريال
وفي فرع الشارقة بمبلغ ٢٠٠٠ درهم .

٢- يستهلك الأثاث في المركز والفرع بمعدل ١٠% سنوياً، وأثاث الفرع أشتري
عندما كان سعر الصرف بين اليمن ودولة الإمارات العربية المتحدة
(الدرهم = ٣٩ ريال) .

٣- سعر تحويل الدرهم الاماراتي إلى الريال اليمني خلال عام ١٩٩٨ كان كما
يلي:

الدرهم = ٤٠ ريال
الدرهم = ٤٢ ريال
الدرهم = ٤٤ ريال

في بداية السنة المالية
متوسط السعر خلال السنة
في نهاية السنة المالية

٢- الميزانية العمومية للفرع :

ثالثا : الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفرع (بالريال) :

١- الحسابات الختامية :

ح/ المتاجرة		ح/ الأرباح والخسائر	
إلى ح/ بضاعة أول المدة	٢٨٠,٠٠٠	إلى ح/ المصاريف الإدارية	٢٥٢,٠٠٠
من ح/ المبيعات	١,٥٧٥,٢٠٠	إلى ح/ اهلاك الأثاث	٤٢,٩٠٠
من ح/ مردودات المشتريات	٦٣,٠٠٠	إلى ح/ المركز الرئيسي (صافي الربح)	٤٤١,٥٠٠
من ح/ بضاعة آخر المدة	٨٨,٠٠٠		
	١,٧٢٦,٢٠٠		٧٣٦,٤٠٠

ح/ الأرباح والخسائر		ح/ المركز الرئيسي	
إلى ح/ المصاريف الإدارية	٢٥٢,٠٠٠	رصيد (ميزان)	١٧٥,٠٠٠
إلى ح/ اهلاك الأثاث	٤٢,٩٠٠	من ح/ أ.خ. (صافي الربح)	٤٤١,٥٠٠
إلى ح/ المركز الرئيسي (صافي الربح)	٤٤١,٥٠٠		
	٧٣٦,٤٠٠		٦١٦,٥٠٠

ح/ المركز الرئيسي		ح/ المدفوعات النقدية	
إلى ح/ المدفوعات النقدية	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٣١٦,٥٠٠
من ح/ أ.خ. (صافي الربح)	٤٤١,٥٠٠		
	٦١٦,٥٠٠		٦١٦,٥٠٠

٢- الميزانية العمومية للفرع :

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

الخصوم		الأصول	
المركز الرئيسي	٣١٦,٥٠٠	أثاث	٤٢٩,٠٠٠
دائنون	٥٥٠,٠٠٠	(-) مجمع اهلاك الأثاث	٢٦٥,٢٠٠
		أصول متداولة :	
		بضاعة	٨٨,٠٠٠
		مدنيون	٨٨,٠٠٠
		بنك	٤١٨,٠٠٠
		فروق أسعار	٥٩٤,٠٠٠
			١,٠٨,٧٠٠
	٨٦٦,٥٠٠		٨٦٦,٥٠٠

الميزانية العمومية في ١٩٩٨/١٢/٣١

الخصوم		الأصول	
المركز الرئيسي	٥٢٠٠	أثاث	١١,٠٠٠
دائنون	١٢,٥٠٠	(-) مجمع اهلاك الأثاث	٦٨٠٠
		أصول متداولة :	
		بضاعة	٢,٠٠٠
		مدنيون	٢,٠٠٠
		بنك	٩٥٠٠
			١٣,٥٠٠
	١٧,٧٠٠		١٧,٧٠٠

ثانيا : ميزان المراجعة لفرع الشارقة (بالريال)
(بعد التسويات)

بيــــــــان	سـر لـصـرف	أرصده مدينة		أرصده دائنة	
		ريال	درهم	ريال	درهم
أثاث - مجمع اهلاك الأثاث	٣٩	٤٢٩,٠٠٠	١١,٠٠٠	٢٦٥,٢٠٠	٦٨٠٠
اهلاك الأثاث	٣٩	٤٢٩,٠٠	١١,٠٠٠		
بضاعة ١/١	٤٠	٢٨٠,٠٠٠	٧,٠٠٠		
مشتريات - مردودات المشتريات	٤٢	٧٥٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	١٥٠٠
مردودات المبيعات - المبيعات	٤٢	١٦,٨٠٠	٤٠٠	١,٥٧٥,٢٠٠	٣٥,٨٠٠
مصاريف إدارية	٤٢	٢٥٢,٠٠٠	٦,٠٠٠		
إيرادات متنوعة	٤٢			٦٣,٠٠٠	١٥٠٠
مدنيون - دائنون	٤٤	٨٨,٠٠٠	٢,٠٠٠		
بنك	٤٤	٤١٨,٠٠٠	٩٥٠٠		
مدفوعات نقدية للمركز	٤٤	٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠٠		
المركز الرئيسي	٤٤			١٧٥,٠٠٠	٤٤٠٠
بضاعة آخر المدة	٤٤	٨٨,٠٠٠	٢,٠٠٠		
المتاجرة	٤٤			٨٨,٠٠٠	٢,٠٠٠
فروق أسعار عملة		١,٠٨,٧٠٠			
		٢,٧٧٩,٤٠٠	٦٤,٥٠٠	٢,٧٧٩,٤٠٠	٦٤,٥٠٠

الفصل الخامس
المحاسبة في الفنادق

يحتل النشاط الفندقى مرتبة هامة في النشاط الاقتصادى لكثير من دول العالم، وخاصة تلك الدول التى تتمتع بامكان سياحية . وتعتبر اليمن إحدى تلك الدول جذباً للسياح، نظراً لما تتمتع به من جو معتدل طوال العام وأثار خالدة وأيضاً لما يتميز به شعبها من حسن المعاملة وكرم الضيافة.

ولكى تتحقق عملية جذب السياح إلى البلاد، لابد من تهيئة الإقامة المريحة لهم وذلك بإنشاء الفنادق الفخمة المجهزة بأحدث وسائل الراحة .

ونحن في هذه الفصل سوف نتناول عديد من الجوانب المتعلقة بالنشاط الفندقى نوجزها فيما يلي :

- ١- خصائص الفنادق .
- ٢- التنظيم الإدارى للفندق .
- ٣- التنظيم المحاسبى للفندق .
- ٤- الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفندق .

خصائص الفنادق :

يتميز النشاط الفندقى بالعديد من الخصائص التى ينفرد بها مقارنة بالمنشآت التجارية والصناعية ومن أهمها ما يلي :

١- كفاءة العنصر البشرى :

نظراً لأن الفنادق تبيع في الأساس خدمات، لهذا يجب أن يكون العنصر البشرى على درجة عالية من الكفاءة في تقديم تلك الخدمات، وأن يكون حسن المعاملة مع الزبائن والسرعة والدقة في الاستجابة في التنفيذ هي السمات البارزة في العنصر الذى يقوم بها .

ولهذا نجد أن كثيراً من الفنادق تعمل على حسن اختيار العاملين بها وتدريبهم سواء داخل القطار أو خارجه . وقد أنشاء لذلك الغرض العديد من المعاهد المتخصصة لتعليم وتدريب العاملين في الفنادق وتخريج العديد من الكوادر المؤهلة تأهيلاً عالياً في إدارتها وتقديم الخدمات فيها .

٤- نشاط موسمي :

يتميز النشاط الفندقى بأنه غير مستقراً طوال العام نظراً لأنه يتوقف على اعتبارات عديدة، منها الإجازات التي يحصل عليها الموظفون . فقد يزداد ذلك النشاط بالنسبة للبعض في فصل الصيف والبعض الآخر في فصل الشتاء . كما قد يكون للاستقرار الذي تتمتع به البلد والظروف الاقتصادية والأمنية السائدة فيه دوراً كبيراً في تحديد ضعف أو زيادة النشاط السياحي .

٥- عدم قابلية النشاط للتخزين :

نظراً لأن النشاط الفندقى خدمى بطبيعته، فهذا يعني أنه غير قابل للتخزين . فالطاقات المعطلة نتيجة لعدم الاستغلال، مثل فراغ غرف الفندق من النزلاء يعتبر خسارة لأنه لا يمكن تخزينها .

التنظيم الإدارى للفندق :

يتميز الهيكل الإدارى للفندق بأنه يشتمل على نوعين من الإدارات والأقسام . الأول منها وتسمى الإدارات المساعدة، وهي لا تختلف عن مثيلاتها في المنشآت التجارية والصناعية لا في مسمياتها ولا في وظيفتها وتتمثل فيما يلي :

١- إدارة العلاقات العامة .

٢- الإدارة المالية .

٣- إدارة المشتريات والمخازن .

٤- الإدارة الهندسية .

٥- إدارة شؤون العاملين .

٦- إدارة الأمن والحراسة .

أما النوع الثانى من الإدارات فهي تعد من الأقسام التخصصية والتي تتميز بها الفنادق عن غيرها من المنشآت الأخرى . وتتمثل فيما يلي :

١- قسم الاستقبال وتدريب الغرف .

٢- قسم الأطعمة والمشروبات .

٣- قسم التليفون .

٤- قسم الغسيل والكي والأقسام الإنتاجية الأخرى .

وعادة ما تقوم الفنادق بوضع معايير أداء لأولئك العاملين وربطها بالأجور والمرتبات والحوافز . ولكي يتحقق من كفاءة العاملين نجدها تسلم للنزلاء استبيان يقوم النزيل بتعبئته عند مغادرته للفندق ويوضح فيه مستوى جودة الخدمات المقدمة له .

٢- الاستثمار الكبير في الأصول الثابتة :

تهدف الفنادق بصفة أساسية إلى توفير الراحة والاستقرار لنزلائها، وهذا الأمر يتطلب استغلال الجزء الأكبر من رأس المال في مجال التسيات والتسيات والديكور وإقامة المباني الضخمة لكي يتحقق ذلك . لذا نجد أن نسبة المبالغ المستثمرة في الأصول الثابتة فيها قد تصل إلى أكثر من ٩٠% من اجمالى المبالغ المستثمرة في النشاط .

وهذا الأمر يتطلب من إدارة الفندق أن تكون على قدر كبير من الكفاءة في إدارة الفندق وجذب النزلاء إليه، حتى يشغل الفندق بكامل طاقته لكي تتمكن من تغطية الأعباء الثابتة الكبيرة المترتبة على ضخامة الأصول، بالإضافة إلى تحقيق عائد مجز على الاستثمار .

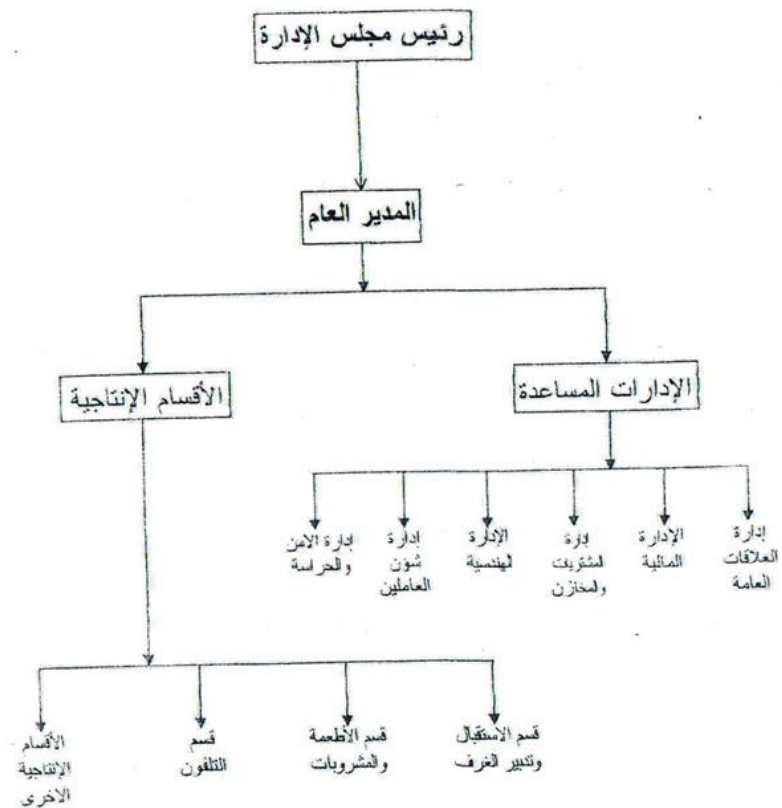
٣- تنوع الأنشطة :

في الأصل أن الفندق يقوم بنشاط خدمى مثل تأجير الغرف وغسل وكي الملابس وتقديم الخدمات البريدية والتلفونية وتجهيز المسابح وغير ذلك من الخدمات، إلا أنه يقوم بأنشطة مكمله لخدمة النزلاء يبدو عليها الصفة التجارية مثل بيع الأطعمة والمشروبات، فضلاً عن أنشطة الأقسام الإدارية الأخرى التي تخدم كافة الأقسام، مثل إدارة العلاقات العامة وقسم الاستقبال وإدارة الحسابات وغيرها .

وهذا التنوع في الأنشطة يقتضى بالضرورة أن يكون التنظيم المحاسبى المعد للفندق في صورة تمكن من انسياب المعلومات بسهولة بين الأقسام المختلفة .

وتسمى هذه الأقسام بالأقسام الإنتاجية لأنها هي التي تدر على الفندق بالإيرادات بالإضافة إلى قسم الإيرادات الأخرى .

وفيما يلي شكل بسيط للهيكل التنظيمي لأحد الفنادق :



١ - قسم الاستقبال وتكبير الغرف .

يعد هذا القسم من أكبر الأقسام التي تدر إيرادات للفندق وهو يقوم باستقبال النزلاء وعمل الحجوزات وتقديم كافة المعلومات لهم .

وخدمات هذا القسم ذات شقين . الأول منها يتمثل في الخدمات التي تقدم للنزلاء من حيث بيان الغرف الشاغرة ومحتوياتها وملحقاتها من خدمات، وتوضيح مواعيد الطائرات ووسائل النقل المختلفة وكذا إرشادات عن المناطق الأثرية والسياحية بالإضافة إلى سداد بعض المصروفات نيابة عنهم وتستردهم فيما بعد، مثل سداد قيمة مشترياتهم أو سداد أجور التاكسيات وما شابه ذلك من المصروفات .

أما النوع الثاني فيتمثل بالخدمات التي تقدم إلى الأقسام المختلفة بالفندق مثل إخطار الأقسام الأخرى بأسماء النزلاء الواصلين وتوضيح أرقام غرفهم، وذلك لكي تقوم تلك الأقسام بتلبية طلباتهم أثناء إقامتهم . وحين مغادرتهم للفندق تبلغ تلك الأقسام بمواعيد ذلك وفي نفس الوقت يبلغ قسم الفواتير بإعداد الفواتير النهائية الخاصة بهم لسدادها أو لقيدها على حساباتهم .

٢ - قسم الأكل والمشروبات .

يتولى هذا القسم بتوفير كافة المستلزمات لعمليات الطبخ وتجهيز الوجبات والمشروبات وتقديمها للنزلاء سواء في الغرف أو الصالات أو المطعم .

٣ - قسم التليفون .

يقوم هذا القسم بربط أقسام الفندق المختلفة بشبكة الهاتف كما يربط الفندق بالعالم الخارجي لكي يتمكن النزلاء بالاتصال بأملبيهم وذويهم ولأغراضهم التجارية . ويقوم هذا القسم بخدمات الفاكس والتلكس وغيرها من وسائل الاتصال . كما يقوم بإعداد الفواتير الخاصة بالنزلاء وإرسالها إلى قسم الحسابات لقيدها على حساباتهم .

يقدم قسم الغسيل والكي خدماته لنزلاء الفندق وللزبائن من خارجه . وتمثل تلك الخدمة في أخذ ملابس النزلاء من غرفهم لغسلها وكيها وتسليمهم إيصالات بالاستلام واشعار قسم الفواتير بذلك حتى تضاف قيمة الخدمة على حسابات النزلاء.

أما بالنسبة للأقسام الإنتاجية الأخرى مثل النادي الصحي والمساح وصوالين الحلاقة وغيرها فهي تقدم خدماتها لنزلاء الفندق وللزبائن من خارجه وتقبض أجور الخدمات من الزبائن وتبلغ قسم الفواتير بإضافة قيمة الخدمات المقدمة للنزلاء على حساباتهم .

التنظيم المحاسبي للفندق

إن اعداد تنظيم محاسبي للفندق ليس بالأمر الهين نظراً لتعدد الأنشطة والأقسام فيه وما يترتب على ذلك من تنوع وتعدد المستندات والكشوف والسجلات سواء الإحصائية منها أو المحاسبية . ويقصد بالتنظيم المحاسبي للفندق مجموعة العناصر الآتية :

- ١- الدليل المحاسبي .
- ٢- التعليمات واللوائح الرقابية .
- ٣- المجموعة المستندية .
- ٤- المجموعة الدفترية .

ونظراً لأننا لسنا بصدد تأليف كتاب متكامل عن الفنادق، فأننا سنكتفي باستعراض بعض المستندات والكشوف والسجلات المميزة في الفنادق، حتى يتلاءم ذلك مع الحيز المخصص لهذا الموضوع في هذا الكتاب .

أولاً : الدليل المحاسبي

يتضمن كافة حسابات الفندق مرتبة ومصنفة بحيث تساعد على تحديد عناصر الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات .

ثانياً : التعليمات واللوائح الرقابية

وتتمثل بالإجراءات التي تحدد الاختصاصات والمسؤوليات لكل موظف ولكل إدارة وقسم في الفندق وذلك من أجل مزيداً من الرقابة على النقدية والمحافظة على أموال الفندق وممتلكاته .

ثالثاً : المجموعة المستندية

نظراً لتعدد الأنشطة والأقسام في الفندق، فإن المستندات المطلوب تصميمها يجب أن تغطي كافة الأنشطة الفندقية . وهي تنقسم إلى نوعين :

- أ - مستندات إحصائية .
ب- مستندات محاسبية .

أ- المستندات الإحصائية :

هي التي لا يدون بياناتها في السجلات المحاسبية، وإنما تستخدم بغرض توفير البيانات والمعلومات عن الأنشطة المختلفة للفندق لاستخدامها لأغراض مختلفة .

وتتمثل هذه المستندات فيما يلي :

١- استمارة الحجز :

يعد هذا المستند في قسم الاستقبال بحيث يوضح بعض البيانات كأسماء النزلاء المتوقع وصولهم واسم الجهة التي طلبت الحجز وموعد الوصول وغير ذلك من البيانات .

٢- بطاقة التسجيل الفندقي :

وهي البطاقة التي تسلم إلى النزيل فور وصوله إلى الفندق لتعبئة بعض البيانات المتعلقة به .

وفيما يلي نموذج لهذه البطاقة :

فندق _____	
بطاقة تسجيل نزيل	
غرفة رقم _____	اسم النزيل _____
العنوان _____	المهنة أو العمل _____
عدد الأفراد : كبار _____	تاريخ الوصول _____
صغار _____	شروط الإقامة : إقامة فقط _____
تاريخ الرحيل _____	مع الإفطار _____
إقامة كاملة _____	نصف إقامة _____
توقيع الموظف المختص _____	
توقيع النزيل _____	

٣- أشعار وصول نزيل :

عندما يصل النزيل إلى الفندق يقوم قسم الاستقبال بتحرير إشعار وصول نزيل، تدون بياناته من واقع بطاقة التسجيل ويرسل صور من هذا الإشعار إلى كافة أقسام الفندق لكي تتأهب لتقديم الخدمات التي يطلبها وعادة ما تكون هذه الصور ذات ألوان مختلفة بعدد الأقسام الخدمية .

وفيما يلي نموذج لهذا الإشعار :

فندق _____	
إشعار وصول نزيل	
رقم الغرفة :	اسم النزيل : _____
عدد المرافقين : كبار _____	صغار _____
شروط الإقامة : _____	إقامة كاملة _____
مع الإفطار _____	إقامة فقط _____
توقيع الموظف _____	

٤- إشعار مغادرة نزيل :

يشبه إلى حد ما الإشعار السابق ويحرر عندما يتأهب النزيل للمغادرة فتشعر بذلك الأقسام المختلفة لكي تجهز فواتير الحساب المتعلقة به .

٥- القوائم التي توضع في الغرف والمطاعم والصالات لتحديد أسعار الغرف والمأكولات والمشروبات .

٦- الإيصالات التي تسلم للنزلاء عند أخذ ملابسهم من الغرف لغسلها وكيها .

ب- المستندات المحاسبية :

هي المستندات التي من واقعها يتم القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية .
وتشتمل على المستندات الداخلية التي يعدها الفندق والمستندات الخارجية .

المستندات الداخلية :

١- بون الخدمة :

هو عبارة عن مستند يحمل أرقاماً متسلسلة يوضح فيه القسم المقدم للخدمة
واسم النزيل ورقم غرفته ونوع الخدمة المقدمة له والتاريخ وتوقيع العامل الذي يقدم
الخدمة وتوقيع النزيل . ولتسهيل العمل تكون هذه البونوات ذات ألوان مختلفة .
بحيث يخصص لون معين لكل قسم .

ويعتبر هذا المستند من المستندات التي تتميز بها الفنادق عن غيرها في
المنشآت التجارية .

فيما يلي نموذج لهذا المستند :

فندق _____
بون رقم _____
قسم _____
رقم الغرفة : _____
الطلب : _____
التاريخ : _____
توقيع الجرسون _____
توقيع النزيل _____

٢- فاتورة النزيل :

هي إحدى المستندات التي تتميز بها الفنادق وقد تكون فاتورة يومية يعدها
كل قسم خدمي من واقع بيانات البونوات ثم ترسل إلى قسم الحسابات أو تكون
فاتورة أسبوعية يعدها قسم الفواتير من واقع البونوات الواصلة إليه من الأقسام
الخدمية المختلفة . حيث تقسم هذه الفاتورة إلى خانة بعدد أيام الأسبوع ويوضح
فيها اسم النزيل ورقم غرفته وأنواع الخدمات المقدمة له خلال الأسبوع وإجمالي
المبلغ المستحق عليه .

وتتخذ هذه الفاتورة الشكل الآتي :

فندق _____								فاتورة رقم _____
اسم النزيل : _____				وصول : _____				
رقم الغرفة : _____				مغادرة : _____				
التاريخ : _____								
بيان	السبت	الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	ملاحظات
إقامة	/	/	/	/	/	/	/	
فطور								
غداء								
عشاء								
مشروبات								
غسيل وكي								
تلفون								
// //								
// //								
اجمالي	x	x	x	x	x	x	x	xx
١٠% خدمة								xx
اجمالي المبلغ المطلوب								xx

ويمكن توضيح الدورة المستندة للبونوات والفواتير كما يلي :

الدفاتر والسجلات الإحصائية :

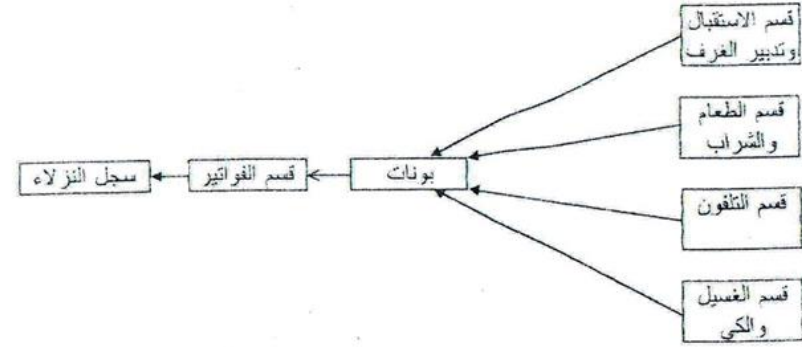
١- دفتر الحجز :

يحتفظ قسم الاستقبال بدفتر خاص للحجوزات التي تتم مسبقاً إما بواسطة التلفون أو الفاكس أو غيرها من وسائل الاتصال . ويدون في هذا الدفتر أسماء الأشخاص الحازين وعددهم ونوع الغرف المطلوبة ومدة الإقامة وغير ذلك من البيانات .

٢- سجل الاستقبال والمغادرة :

يدون في هذا السجل كل البيانات المتعلقة بالنزول، اسمه وجنسيته ومهنته ومقر عمله وجهة القدوم وتاريخ الوصول والغرض من الوصول وطريقة دفع الحساب ونوع الهوية وميناء الدخول . وهذا السجل عادة ما تستفيد من بياناته الجهات الأمنية .

وفيما يلي نموذج لهذا السجل :



٣- سندات القبض والصراف :

تصمم للفنادق سندات للمقبوضات والمدفوعات وهي مستندات تقليدية تشبه تلك التي تصمم للمنشآت التجارية والصناعية .

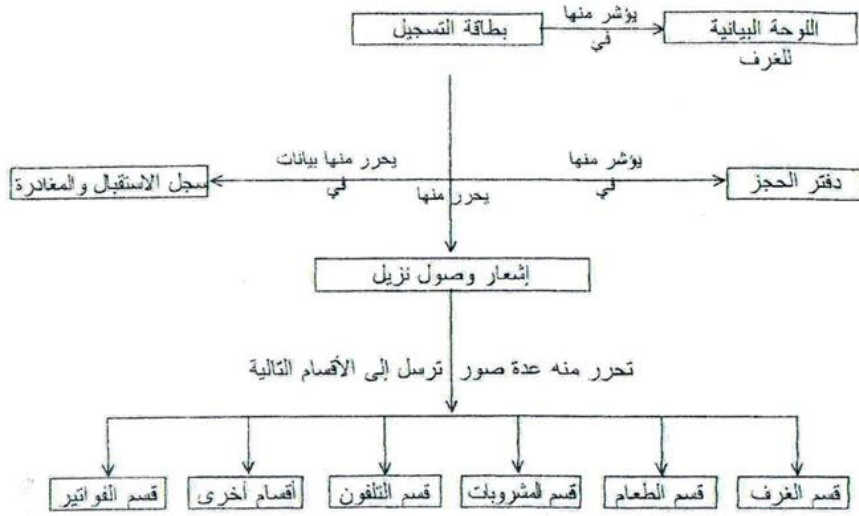
المستندات الخارجية :

وهي تلك المستندات التي يحصل عليها الفندق من المصادر الخارجية، مثل فواتير المشتريات وفواتير الكهرباء والمياه والتلفون . وهي لا تختلف عن مثيلاتها في أي منشأة أخرى . وتعتبر أحد المصادر للقيود في السجلات المحاسبية .

رابعا : المجموعة الدفترية :

تتكون المجموعة الدفترية في الفنادق من نوعين، أولها تشمل السجلات والدفاتر الإحصائية والنوع الآخر تشمل السجلات والدفاتر المحاسبية . ومن أهمها ما يلي :

ويمكن توضيح العلاقة بين المستندات والدفاتر في قسم الاستقبال كما يلي :



السجلات والدفاتر المحاسبية :

تتكون المجموعة الدفترية المحاسبية من دفاتر اليومية المساعدة واليومية العامة ودفتر الأستاذ المساعد والأستاذ العام . وهذه المجموعة يطلق عليها المجموعة الدفترية التقليدية المستخدمة في الطريقة الفرنسية للقيود والمتبعة في كثير من المنشآت التجارية . والإضافة إلى ذلك توجد سجلات ودفاتر محاسبية تتميز بها الفنادق وهي التي سوف نتناولها بالشرح . ومن أهمها ما يلي :

١- سجل النزلاء الميوب :

يعد هذا السجل من أهم السجلات في الفندق لأنه يشتمل على كافة البيانات المتعلقة بالنزلاء والخدمات المقدمة لهم من الأقسام المختلفة، فيعتبر بمثابة دفتر أستاذ للنزلاء، حيث يخصص حساب لكل نزيل على حدة يوضح فيه قيمة الخدمات المقدمة له وإجمالي المبلغ المستحق عليه والمبلغ المسدد والرصيد المتبقي . كما قد يتضمن هذا السجل خانة للخدمات التي تقدم للزبائن من خارج الفندق (أي غير النزلاء) وهذه الخدمات قد تدفع قيمتها نقدا .

المعلومات		تاريخ المغادرة		تاريخ الوصول	
جهة المغادرة		الساعة	اليوم	الساعة	اليوم
ميناء المغادرة		الوقت	اليوم	الوقت	اليوم
ميناء الوصول		طريقة دفع لصاب		الغرض من القوم	
التاريخ		الغرض من القوم		جهة القوم	
صئرة من		الساعة		المهنة	
رقمها		الوقت		الجنس	
نوعها		اليوم		الجنسية	
الساعة		طريقة دفع لصاب		اسم النزلاء الثلاثة	
الوقت		الغرض من القوم		رقم الغرفة	
اليوم		جهة القوم		مسجل	
		المهنة			
		الجنس			
		الجنسية			
		اسم النزلاء الثلاثة			
		رقم الغرفة			
		مسجل			

وبالنسبة لمصادر البيانات التي تدون في هذا السجل فهي اليونات الواردة من الأقسام الخدمية المختلفة وبالنسبة للخصومات التي يمنح للنزلاء تعتمد من إدارة الفندق . أما بالنسبة للمبالغ المسددة فتستخدم صور الإيصالات التي تسلم للنزلاء عند قيامهم بسداد المبالغ المستحقة عليهم .

وفيما يلي نموذج مبسط لهذا السجل :

يوم الخصم الموافق / /		دفتر استاذ النزلاء	
×	×	الرصيد المتبقي	×
×	×	المسدد	×
×	×	المستحق	×
×	×	خصم	×
×	×	اجمالي	×
×	×	رصيد سابق	×
×	×	خدمة ١٠%	×
×	×	خدمات بريدية وتلفونية	×
×	×	غسيل وكي	×
×	×	باردة	×
×	×	ساخنة	×
×	×	عشاء	×
×	×	عداء	×
×	×	فطور	×
×	×	إقامة	×
المجموع		صغار	
		كبار	
		أسماء النزلاء	أحمد محمد نور
		رقم الغرفة	١٠١

ملاحظة :

كما هو واضح من الشكل السابق أن خانات الجزء الأول من السجل أفقياً تمثل تفاصيل وإجمالي المبالغ المستحقة على كل نزيل عن يوم معين ، وهذا يمثل الجانب المدين من الحساب ثم يضاف إليه ١٠% خدمة فنحصل على مجموع المبلغ المستحق على النزيل لهذا اليوم .

وإذا كان له رصيد مدين في اليوم السابق فإن مجموعهما يمثل المبلغ المستحق عليه حتى نهاية اليوم . أما خانة الخصم الممنوح للنزيل وخاتمة المبالغ المسددة فتمثل الجانب الدائن من الحساب . والرصيد المتبقي يرحل إلى اليوم التالي وهكذا حتى يغادر النزيل الفندق .

وبالنسبة للنزلاء الذين يغادرون الفندق ويتبقى عليهم مبالغ دون سداد فإنسها تفتح لهم حسابات في دفتر أستاذ المدنين ترحل إليها تلك الأرصدة المتبقية .

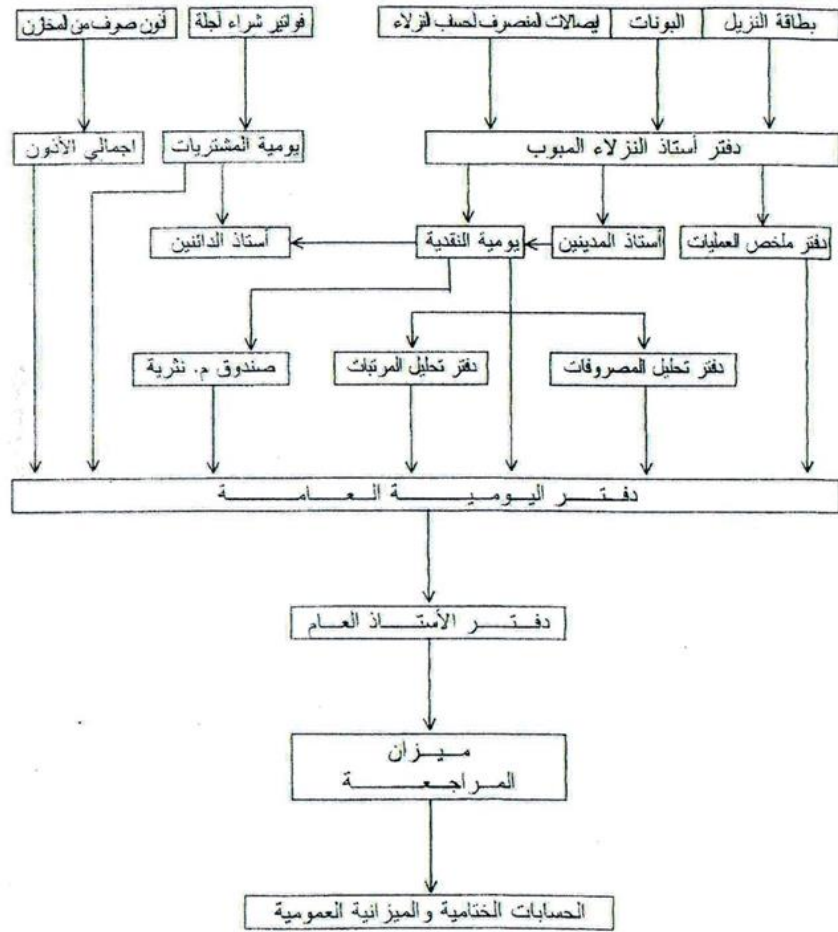
أما المجاميع الراسية للخانات فهي تمثل إجمالي الإيرادات للفندق من الأقسام المختلفة والتي يفتح لكل منها حساباً في دفتر الأستاذ العام .

٢- دفتر ملخص عمليات الأقسام :

يقوم قسم الفواتير بمسك دفتر تحليلي يلخص فيه العمليات التي قامت بها الأقسام الإنتاجية خلال يوم معين وذلك بإعادة تبويب البيانات التي تضمنتها سجل النزلاء، بحيث يوضح الإيرادات التي تحققت من الأنشطة المختلفة للفندق . وفي نهاية كل فترة (أسبوع مثلاً) يجمع هذا الدفتر وترحل المجاميع والتي تمثل إيرادات الفندق إلى الجانب الدائن من الحسابات المفتوحة لها في دفتر الأستاذ العام .

وفيما يلي نموذج لصفحة من هذا الدفتر :

ويمكننا توضيح العلاقة بين المستندات واليوميات والدفاتر المحاسبية بالشكل البياني الآتي :



فندق _____		دفتر ملخص العمليات		ليوم _____ / / ١٩		حركة النزلاء	
يوم	كبار	صغار	رصيد سابق ح/ النزلاء	رصيد سابق ح/ الزواد	إجمالي	بيان	اجمالي اليوم
xx	x	x	xx	xx	xx	تأجير غرف وجبات مشروبات استئجار قاعات خدمات تلفونية خدمات صحية خدمات أخرى	xx
xx	x	x			xx	إقامة	xx
xx	x	x			xx	المطعم	xx
xx	x	x			xx	البوفيه	xx
xx	x	x			xx	الصالة	xx
xx	x	x			xx	تلفون	xx
xx	x	x			xx	أخرى	xx
xx	x	x			xx	المجموع	xx
xx	x	x			xx	الإجمالي	xx
xx	x	x			xx	يخصم : خصم مسموح به %	xx
xx	x	x			xx	المسدد نقدا	xx
xx	x	x			xx	الرصيد المتبقي في نهاية اليوم	xx

الحسابات الختامية والميزانية العمومية للفندق

لمعرفة نتيجة نشاط الفندق في نهاية سنة مالية معينة، يتطلب الأمر معرفة نتيجة نشاط كل قسم من أقسام الفندق على حده . ولتحقيق ذلك تتبع الخطوات الآتية :

١- يقسم الفندق إدارياً إلى أقسام بعدد الأنشطة الإنتاجية التي يقوم بها، بحيث يعد في نهاية السنة المالية قائمة لكل قسم تحوي إيراداته ومصروفاته .

٢- تحصر النفقات في كشوفات وتحلل إلى ثلاثة أنواع هي :

أ- نفقات خاصة بكل قسم ويتحمل بها مباشرة قائمة الإيرادات والمصروفات لكل قسم .

ب- نفقات مشتركة بين الأقسام وتوزع فيما بينها وفقاً لأسس معينة تتفق وطبيعة المصروفات ثم يحمل بها قائمة الإيرادات والمصروفات لكل قسم .

ج- نفقات عامة يصعب توزيعها بين الأقسام على أسس عادلة فتُرحل إلى القائمة العامة للإيرادات والمصروفات للفندق .

٣- تحصر الإيرادات وتحلل وفقاً للأنشطة المختلفة وترحل إلى قائمة الإيرادات والمصروفات لكل قسم .

٤- ترحل النتائج النهائية التي أسفر عنها نشاط الأقسام من واقع قوائم الإيرادات والمصروفات إلى القائمة العامة، وتحمل القائمة الأخيرة بالنفقات العامة فننصل بعد ذلك إلى معرفة النتيجة النهائية لنشاط الفندق ككل .

وفيما يلي قيود اليومية المتعلقة بمصروفات الفندق وإيراداته :

المصروفات :

١- عند سدادها :

من مذكورين	
ح/ الأجور والمرتببات	×
ح/ المصاريف الإدارية والعمومية	×
ح/ مصاريف الدعاية والإعلان	×
ح/ مصاريف الكهرباء والمياه والقوى المحركة	×
ح/ مصاريف الصيانة والإصلاح	×
إلى ح/ النقدية	xx

٢- توزيعها بين الأقسام :

من مذكورين	
ح/ قسم الغرف	×
ح/ قسم الأطعمة والمشروبات	×
ح/ قسم التلفون	×
ح/ الأقسام الإنتاجية الأخرى	×
إلى مذكورين	
ح/ الأجور والمرتببات	×
ح/ المصاريف الإدارية والعمومية	×
ح/ مصاريف الدعاية والإعلان	×
ح/ مصاريف الكهرباء والمياه والقوى المحركة	×
ح/ مصاريف الصيانة والإصلاح	×

أما بالنسبة للنفقات العامة للفندق فتحمل بها القائمة العامة للإيرادات والمصروفات .

الإيرادات :

من مذكورين	
حـ/ اجمالي النزلاء	x
حـ/ اجمالي الضيوف	x
إلى مذكورين	
حـ/ قسم الغرف	x
حـ/ قسم الأطعمة والمشروبات	x
حـ/ قسم التلفون	x
حـ/ الأقسام الإنتاجية الأخرى	x
من حـ/ النقدية	xx
إلى مذكورين	
حـ/ اجمالي النزلاء	x
حـ/ اجمالي الضيوف	x
حـ/ الإيرادات الأخرى	x

ووفقاً لما أقرته جمعية الفنادق الأمريكية فإنه يتطلب تصوير عشر قوائم بالإضافة إلى القائمة العامة للفندق . الخمس القوائم الأولى منها تخصص للأقسام الإنتاجية، وهي التي تدر الإيرادات للفندق والخمس الأخرى تمثل قوائم المصروفات العامة للفندق .

١- القوائم الإيرادية :

- قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف .
- قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الأطعمة والمشروبات .
- قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم التلفون .
- قائمة الإيرادات والمصروفات للأقسام الإنتاجية الأخرى .
- قائمة الإيرادات الأخرى .

والأقسام الإنتاجية الأخرى تتمثل في قسم الغسيل والكي وحمام السباحة وصالون الحلاقة والملاعب الرياضية وغيرها من الخدمات الأخرى .

أما قائمة الإيرادات الأخرى فتمثل الإيرادات التي يحصل عليها الفندق من تأجير بعض المكاتب لشركات الطيران والبنوك ووكلاء السياحة والصيديات وبيع التحف وماشابه ذلك، بالإضافة إلى الخصم المكتسب .

٢- قوائم المصروفات العامة :

- قائمة المصاريف الإدارية والعمومية .
- قائمة مصروفات الدعاية الإعلان .
- قائمة مصروفات الكهرباء والمياه والقوى المحركة .
- قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح .
- قائمة المصروفات الجارية .

والقائمة الأخيرة تتضمن أهلاكات الأصول الثابتة والتأمين ضد الحريق والضرية العقارية والفوائد المدينة .

وفيما يلي توضيح لشكل قائمة إيرادات ومصروفات الأقسام، وسنكتفي بقائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف كنموذج لبقية الأقسام الإنتاجية وكذا شكل توضيحي للقائمة العامة لإيرادات ومصروفات الفندق .

قائمة الإيرادات والمصروفات لفندق
عن الفترة المالية المنتهية في ١٢/٣١ / ١٩.....

الربح أو الخسارة	الإجمالي	ف		التكلفة المبيعات	المبيعات	ان
		المصروفات الأخرى	الأجور			
xx	xx	xx	xx	xx	xx	مجموع الإيرادات والمصروفات ومجموع دخل العمليات يستقل من ذلك :
x	x	x	x			المصاريف الإدارية والعمومية
x	x	x	x			مصاريف العمالة والإعلان
x	x	x	x			الإجارة والمياه والقوى المحركة
x	x	x	x			الصيانة والإصلاح
xx	xx	xx	xx			مجموع ربح التشغيل
xx	xx					يستقل : المصروفات الجارية
xx	xx					يستقل : اهلاك الأصول الثابتة
xx	xx					يستقل : صافي الربح قبل ضريبة الدخل
xx	xx					يستقل : ضريبة الدخل
xx	xx					صافي الربح (صافي الخسارة)

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف
عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١ / ١٩

إيرادات الغرف :	
xx	x x اجمالي الإيرادات
	بخصم النفقات :
	١- المرتبات والأجور وما في حكمها : مرتبات واجور تأمينات اجتماعية وجبات غذائية مزايا عينية أخرى
	مجموع الأجور وملحقاتها
	٢- مصاريف مباشرة أخرى : مصاريف ومهمات نظافة الغرف صولة وكلاء السياحة نوازم النزلاء غسيل وكي مصاريف مطبوعات وأدوات كتابية ملابس العمال مصاريف أخرى
xx	مجموع المصاريف المباشرة الأخرى اجمالي مصروفات القسم
xx	أرباح قسم الغرف

مثال (١) :

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات فندق سباء عن يوم ٢٥/١٠/٩٤ :

رصيد سابق :

للنزلاء :
غرفة ٤ د. أيمن ١٦٠٠ ريال
غرفة ٦ د. أسامه ٣٢٠٠ ريال
غرفة ٩ د. هشام ٤٥٠٠ ريال
للضيوف : جامعة صنعاء (فاتورة المطعم) ٢٨,٠٠٠ ريال

وكان نشاط الفندق عن نفس اليوم كما يلي :

رقم الغرفة	اسم النزيل	إقامة	وجبات	مشروبات	تلفون	خدمات
٤	د. أيمن	١٠٠٠	٦٠٠	٤٠٠	٢٠٠	١٥٠
٦	د. أسامه	٦٠٠	٥٥٠	٢٠٠	١٥٠	١٠٠
١٢	د. جميل	١٠٠٠	١٥٠	٢٥٠		
١٦	د. محمد	٦٠٠	٢٥٠	١٥٠		

فواتير عن غرف	المطعم	البوفيه	الصالة
٤	٢٠٠	١٦٠	١٤٠
٦	١٥٠	٩٠	٦٠
١٢	١٥٠	٨٠	٧٠
١٦	١٠٠	٧٠	٨٠

فإذا علمت الآتي :

- ١- أن الدكتور هشام قد غادر الفندق مساء يوم ١٠/٢٤ .
- ٢- أن جميع مقبوضات الفندق عن يوم ١٠/٢٥ بلغت ٣٩,٠٠٠ ريال تفصيلها كما يلي :

أ- نزلاء :
الدكتور أيمن مبلغ ٢٠٠٠ ريال
الدكتور جميل مبلغ ١٥٠٠ ريال

ب - ضيوف : جامعة صنعاء مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال

ج- إيرادات نقدية من الأقسام
مبلغ ١٥,٥٠٠ ريال
وكان تحليل نشاط الأقسام على النحو الآتي :

وجبات	مشروبات	
٥٦٠٠	٢٠٠٠	مطعم
٣٥٠٠	٢٤٠٠	بوفيه
١٠٠٠	٢٣٥٠	صالة

فالمطلوب :

أولاً : تسجيل العمليات السابقة في سجل النزلاء .

ثانياً : تصوير ملخص النشاط اليومي .

ثالثاً : إجراء قيود اليومية اللازمة .

رابعاً : تصوير حسابات اجمالي النزلاء والضيوف .

ثانياً : ملخص النشاط اليومي

فندق سيباء					
١٩٩٤/١٠/٢٥					
يوم	كيار	صغار	رصيد سابق :		
١٠/٢٤	٣	-----	نزلاء : ٤٨٠٠		
وصول	٢	-----	ضيوف : ٢٣٠٠٠		
	٥	-----			
مغادرة	١	-----			
مجموع النزلاء	٤	-----			
بيان					
إقامة	المطعم	اليوفيه	الصالة	مجموع	
غرف	٢٢٠٠			٣٢٠٠	
وجبات	١٥٥٠	٣٥٠٠	١٠٠٠	١١,٦٥٠	
مشروبات	١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٣٥٠	٧٧٥٠	
تلفون	٣٥٠			٣٥٠	
خدمات	٢٥٠			٢٥٠	
اجمالي	٦٣٥٠	٥٩٠٠	٣٣٥٠	٢٣,٢٠٠	
المجموع					
الممدد نقداً					
الرصيد المتبقي					
رصيد النزلاء					
رصيد الضيوف					
٦٠,٥٠٠				٩٠٠٠	
٣٩,٠٠٠				١٢,٥٠٠	
٢١,٥٠٠					

ملاحظات على الحل :

١- قيمة فواتير أقسام المطعم واليوفيه والصالة والتي حملت بها حسابات السنزلاء استنزلت من اجمالي أرصدة الأقسام لكي تصل إلى صافي الإيرادات النقدية من هذه الأقسام .

٢- الدكتور هشام غانم الفندق مساء يوم ١٠/٢٤ ولم يعد نزلاً به لهذا رفع اسمه من خانة النزلاء وأضيف اسمه إلى حسابات الضيوف باعتبار أن لديه رصيد متبقي .

أولاً : سجل النزلاء :

رقم الغرفة	اسم النزلاء	القيمة	وجبات	مشروبات	تلفون	خدمات	مجموع ١	مطعم	يوفيه	صالة	مجموع ٢	رصيد سابق	اجمالي	المسدد	الرصيد المتبقي
٤	النزلاء :	١٠٠٠	٦٠٠	٤٠٠	٢٠٠	١٥٠	٣٣٥٠	٢٠٠	١٦٠	١٤٠	٢٨٥٠	١٦٠٠	٤٤٥٠	٢٠٠٠	٢٤٥٠
٦	د. الجون	١٠٠	٥٥٠	٢٠٠	١٥٠	١٠٠	١١٠٠	١٥٠	٩٠	٦٠	١٩٠٠	٣٢٠٠	٥١٠٠	—	٥١٠٠
١٢	د. أسامة	١٠٠٠	١٥٠	٢٥٠	١٥٠	١٠٠	١٠٠٠	١٥٠	٨٠	٧٠	١٢٥٠	١٧٠٠	١٧٠٠	١٥٠٠	٢٠٠
١٢	د. جميل	٢٠٠	٢٥٠	١٥٠	١٥٠	١٠٠	٧٥٠	١٠٠	٧٠	٨٠	١٢٥٠	١٢٥٠	١٢٥٠	—	١١٥٠
١٢	محمد	٢٠٠	٢٥٠	١٥٠	١٥٠	١٠٠	٧٥٠	١٠٠	٧٠	٨٠	١٢٥٠	١٢٥٠	١٢٥٠	—	١١٥٠
	الصيوف :	٣٣٠٠	١٥٥٠	١٠٠٠	٣٥٠	٢٥٠	٣٣٥٠	٢٠٠	٤٠٠	٣٥٠	١٧٠٠	٤٨٠٠	١١,٥٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠
	جائمة صغرام												٢٨,٠٠٠	٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	د. هشام												٤٥٠٠	٣٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	اجمالي												٣١,٥٠٠	٣٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠
	مسدد												٤٥,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠
	رصيد اخر اليوم	٣٣٠٠	١٥٥٠	١٠٠٠	٣٥٠	٢٥٠	٣٣٥٠	٢٠٠	٤٠٠	٣٥٠	١٧٠٠	٣١,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠
	تخطير الأقسام :												٧,٠٠٠	٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	المطعم		٥١٠٠	٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٣٥٠	٧,١٠٠	١,٠٠٠	٩٠٠	٦٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	اليوفيه		٣٥٠٠	٢,٣٥٠	١٢,٠٠٠	١٣٥٠	٧,١٠٠	١,٠٠٠	٩٠٠	٦٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	الصالة		١,٠٠٠	٣٣٥٠	١٣٥٠	٣٣٥٠	٧,٠٠٠	٢٠٠	٤٠٠	٣٥٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣٥٠٠	١٢,٥٠٠
	المجموع النهائي	٣٣٠٠	١١,٦٥٠	٧٧٥٠	٣٥٠	٢٥٠	٣٣,٢٠٠	—	—	—	—	٣٣,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠

ثالثاً : قيود اليومية

من حـ/ اجمالي النزلاء	٧٧٠٠
إلى مذكورين	
حـ/ الإقامة	٦٣٥٠
حـ/ المطعم	٦٠٠
حـ/ البوفيه	٤٠٠
حـ/ الصلاة	٣٥٠
اجمالي الإيرادات المستحقة على النزلاء .	

من حـ/ النقدية	٣٩,٠٠٠
إلى مذكورين	
حـ/ اجمالي النزلاء	٣٥٠٠
حـ/ اجمالي الضيوف	٢٠,٠٠٠
حـ/ إيرادات أخرى	١٥,٥٠٠
المبالغ المحصلة من النزلاء والضيوف ورواد الفندق .	

رابعاً : تصوير الحسابات

حـ/ اجمالي النزلاء

رصيد سابق	٤٨٠٠
إلى مذكورين	٧٧٠٠
من حـ/ النقدية	٣٥٠٠
رصيد ١٠/٢٥	٩٠٠٠
	١٢,٥٠٠

حـ/ اجمالي الضيوف

رصيد سابق	٣٢,٥٠٠
من حـ/ النقدية	٢٠,٠٠٠
رصيد ١٠/٢٥	١٢,٥٠٠
	٢٢,٥٠٠

مثال (٢) :

فيما يلي أرصده الحسابات المستخرجة من دفاتر فندق الساحل الذهبي عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٤/١٢/٣١ :

أرصده مدينة :

٢٥٠,٠٠٠ تكلفة مبيعات المطعم - ١١٢,٥٠٠ تكلفة مبيعات قسم المشروبات - ١٢,٥٠٠ فواتير التلفون المسددة - ١٢٠,٠٠٠ مرتبات قسم الغرف - ٥٠,٠٠٠ مرتبات قسم المطعم - ٣٠,٠٠٠ مرتبات قسم المشروبات - ١٠,٠٠٠ مرتبات عمال خدمات التلفون - ١٥,٠٠٠ مرتبات عمال خدمة الغسيل والكي - ٥,٠٠٠ مرتبات عمال حمام السباحة - ١٥,٠٠٠ مصروفات أخرى لقسم الغرف - ٤٠,٠٠٠ مصروفات أخرى لقسم المطعم - ١٠,٠٠٠ مصروفات أخرى لقسم المشروبات - ٣,٠٠٠ مصروفات أخرى لقسم التلفون - ٥,٠٠٠ مصروفات أخرى لقسم الغسيل والكي - ٧,٠٠٠ مصروفات أخرى لحمام السباحة - ١٤٠,٠٠٠ مصاريف عمومية - ٤٠,٠٠٠ دعاية وإعلان - ١٦٠,٠٠٠ صيانة واصلاح - ٨٠,٠٠٠ قوى محرقة - ٧٠,٠٠٠ أناراه ومياه - ١,٠٠٠,٠٠٠ أثاث - ١,٦٢٥,٠٠٠ مباني - ٦٢٥,٠٠٠ أراضي - ٣٢٥,٠٠٠ نقدية .

أرصده دائنة :

٧٧٠,٠٠٠ إيرادات قسم الغرف - ٦٢٥,٠٠٠ إيرادات المطعم - ٢٠٠,٠٠٠ إيرادات قسم المشروبات - ٣٠,٠٠٠ إيرادات التلفون - ٤٠,٠٠٠ إيرادات خدمات الغسيل والكي - ٢٥,٠٠٠ إيرادات حمام السباحة - ٦٠,٠٠٠ ايجار المحلات - ٣,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال .

إذا علمت أن المباني تستهلك بنسبة ٢% والأثاث بنسبة ١٠% سنوياً .

فالمطلوب :

أولاً : تصوير قائمة الإيرادات والمصروفات للفندق عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٤/١٢/٣١ .

ثانياً : تصوير المركز المالي للفندق في ١٩٩٤/١٢/٣١ .

ثانياً : قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي في ٩٤/١٢/٣١

خصوم		اصول	
رأس المال	٣,٠٠٠,٠٠٠	أراضي	٦٢٥,٠٠٠
(+) صافي الربح	٤٤٢,٥٠٠	مباني	١,٦٢٥,٠٠٠
		(-) الإهلاك	٣٢,٥٠٠
			١,٥٩٢,٥٠٠
		الأثاث	١,٠٠٠,٠٠٠
		(-) الإهلاك	١٠٠,٠٠٠
			٩٠٠,٠٠٠
		تقديمية	٣٢٥,٠٠٠
			٣,٤٤٢,٥٠٠
	٣,٤٤٢,٥٠٠		

قائمة الإيرادات والمصروفات لفندق الساحل الذهبي عن السنة المالية المنتهية في ٩٤/١٢/٣١

الربح أو الخسارة	المصروفات			الإيرادات	مصاريف ومصروفات الأقسام	صافي الربح
	المجموع	المصاريف الأخرى	المرتبات			
٦٣٥,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	الغرف	
٢٨٥,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	الطعم	
٤٧,٥٠٠	١٥٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المشروبات	
٤٥٠٠	٢٥,٥٠٠	٢,٠٠٠	١٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	التقون	
٢٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الغسيل والكي	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صيانة السباحة	
١,٠٥٥,٠٠٠	٦٨٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١,٦٩٠,٠٠٠	مجموع الإيرادات والمصروفات	
				٦٠,٠٠٠	إيجار المحلات	
					اجمالي الإيرادات	
					بخصم :	
					المصاريف العمومية	
					دعاية وإعلان	
					صيانة وإصلاح	
					قوى محرقة	
					أبار ومياه	
					إهلاك المباني	
					إهلاك الأثاث	
					صافي الربح	
٦٠,٠٠٠						
١,٠٦٥,٠٠٠						
	١٤,٠٠٠					
	٤,٠٠٠					
	١٦,٠٠٠					
	٨,٠٠٠					
	٧,٠٠٠					
	٤٢,٥٠٠					
	١٠٠,٠٠٠					
١٢٢,٥٠٠						
٤٤٢,٥٠٠						

تمارين عامة

(التقرير المالي - رد)

التمرين الأول :

هشام صاحب محلات الأمانة لا يمسك سجلات محاسبية متكاملة وقد عهد إليك باستخراج نتيجة أعماله عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ م . وقد قدم لك المعلومات الآتية :

١٩٩٥/١٢/٣١	١٩٩٤/١٢/٣١	
٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أثاث
٣٧,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	بضاعة
٣٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	مدنيين
٤٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	تقديية
١٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	أوراق قبض
٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أوراق دفع
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دائنين
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مخصص د.م. فيها

إذا علمت ما يلي :

- ١- أضاف صاحب المنشأة خلال السنة إلى رأس ماله مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال.
- ٢- قام صاحب المنشأة بسحب ما مجموعه ١٠,٠٠٠ ريال خلال السنة لأغراضه الشخصية .
- ٣- الديون المشكوك في تحصيلها في ١٩٩٥/١٢/٣١ مبلغ ٣٥٠٠ ريال .
- ٤- يرغب صاحب المنشأة احتساب اهلاك للأثاث بمعدل ١٥% سنويا . علما بأن الإضافات إلى الأثاث تمت في ١٩٩٥/٩/١ .

والمطلوب :

- ١- بيان كيفية تحديد نتيجة أعمال المنشأة عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .
- ٢- تصوير المركز المالي للمنشأة في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين الثاني :

في ١٩٩٥/١/١ كانت أصول وخصوم منشأة محمد كما يلي :

أصول :

أوراق قبض - ١٢٠,٠٠٠ ينك .
٣٠٠,٠٠٠ أثاث - ٦٠,٠٠٠ بضاعة - ٩٠,٠٠٠ مدينين - ٣٠,٠٠٠

خصوم :

٦٠,٠٠٠ أوراق دفع - ١٢٠,٠٠٠ دائنين .

ونظرا لعدم وجود سجلات محاسبية متكاملة لدى المنشأة فقد تم جمع البيانات الآتية والتي تخص عام ١٩٩٥ :

مقبوضات :

٦٠,٠٠٠ مبيعات نقدية - ٦٠٠٠ إيرادات أخرى - ٩٠,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ٣٦,٠٠٠ كمبيالات محصلة .

مدفوعات :

٣٠٠٠ مشتريات نقدية ٢٤,٠٠٠ أجور - ٦٠٠٠ مسحوبات شخصية - ٤٢,٠٠٠ تسديدات إلى الموردين - ٣٠,٠٠٠ كمبيالات مسددة .

وقد كانت أرصدة آخر المدة كما يلي :

٦٠,٠٠٠ بضاعة - ٢١٠,٠٠٠ مدينين - ١٦,٠٠٠ أوراق قبض - ١٥٠,٠٠٠ دائنين - ٤٨,٠٠٠ أوراق دفع .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- قدرت الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٥% من المدينين .
- ٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .
- ٣- هناك أجور مستحقة بمبلغ ٦٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

- ١- تحديد نتيجة نشاط المنشأة عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .
- ٢- تصوير المركز المالي للمنشأة في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين الثالث :

أمين يمتلك محلا لبيع الأقمشة . وقد طلب منك استخراج نتيجة نشاطه عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

وبالبحث عن السجلات التي يدون فيها معاملاته أتضح أنه يكتفي بمسك سجل للحسابات الشخصية وسجل للنقدية . وبفحص هذين السجلين اتضح ما يلي :

٨٠,٠٠٠ ريال	جملة المحصل نقدا من العملاء خلال الفترة .
٣٦,٠٠٠ ريال	الكمبيالات المسحوبة على العملاء خلال الفترة .
٤٠٠٠ ريال	الخصم الذي سمح به للعملاء خلال الفترة .
٤٠,٠٠٠ ريال	الديون المستحقة على العملاء في نهاية الفترة .
٦٤,٠٠٠ ريال	جملة المبالغ المسددة للموردين خلال الفترة .
١٦,٠٠٠ ريال	الكمبيالات التي قبلتها المنشأة خلال الفترة لصالح الموردين .
٨٠٠٠ ريال	الخصم الذي كسبته المنشأة من الموردين خلال الفترة .
٣٢,٠٠٠ ريال	الديون المستحقة للموردين في نهاية الفترة .
٤٠,٠٠٠ ريال	قيمة أثاث مشترى خلال الفترة .
١٢,٠٠٠ ريال	مصروفات إدارية مسددة .
٤٠٠٠ ريال	مسحوبات شخصية .

وكان الاتفاق بين الموكل ووكيله على احتساب عمولة شاملة للأخير بواقع ١٠% .

وفي ١٢/٣١ استلم معاذ من وكيله كشف المبيع مرفق معه شيكا بالمبلغ المستحق .

فإذا علمت أن ديننا بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال اعدم في ذمة أحد العملاء .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات اللازمة في دفتر معاذ .
- ٢- اجراء قيود اليومية في دفاتر الوكيل .

التمرين الثاني :

في ١/١/١٩٩٥ أرسل الموكل في صنعاء إلى وكيله أسامة في الحديد بضاعة لبيعها مقابل عمولة عادية ٥% . وقد كان ثمن تكلفة البضاعة المرسلة ١٠٠,٠٠٠ ريال وثمان يبيعها ١٤٢,٠٠٠ ريال. وصرف الموكل على إرسالها ٤٥٠٠ ريال .

في ١/٣١ بلغت مصاريف الوكيل أسامة ٧٠٠٠ ريال والمبيعات النقدية ١٣٥,٠٠٠ ريال وتبقى لديه بضاعة تكلفتها ٢٣,٠٠٠ ريال وبلغت المصاريف التي تخصها ٢٠٠٠ ريال .

في ٢/١ أخطر الوكيل موكله أنه أصبح من المتعذر عليه بيع الكمية الباقية لديه فطلب منه الموكل تحويلها إلى الوكيل أنور في تعز بنفس الشروط المتفق عليها مع الوكيل في الحديد .

في ٢/٢ قام الوكيل أسامة بإرسال البضاعة إلى تعز ودفع مصاريف لنقلها . بلغ ١٠٠٠ ريال . وفي نفس اليوم أرسل كشف حساب إلى الموكل وأرفق معه شيكا بالمستحق عليه .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- بداء أمين نشاطه في ١/١/١٩٩٥ برأس ما قدره ٨٠,٠٠٠ ريال أودعه النقدية.
- ٢- الأثاث نصفه مشترى في بداية السنة المالية والنصف الآخر في ٣١/٦/١٩٩٥ وتقرر اهلاكه بمعدل ١٠% سنويا .
- ٣- البضاعة المتبقية آخر المدة قيمت بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال .
- ٤- إجمالي قيمة الكمبيالات التي لم يحصلها أمين لعدم حلول أجل استحقاقها في نهاية الفترة مبلغ ١٦,٠٠٠ ريال إجمالي قيمة الكمبيالات التي لم يسدها أمين لعدم استحقاقها في نهاية الفترة مبلغ ٨٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات الختامية للمنشأة عن السنة المالية المنتوية في ٣١/١٢/١٩٩٥ .
- ٢- تصوير المركز المالي للمنشأة في ٣١/١٢/١٩٩٥ .

(بضاعة الأمانة)

التمرين الأول :

في ٢٠/٩/١٩٩٤ اشترى معاذ على الحساب بضاعة من أمين بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال وفي الحال أرسل البضاعة كأمانة لوكيله محمد في تعز بعد تعبئتها في ٤٠ صندوق و أرسل الفاتورة الصورية وتم تحديد تكلفة الصندوق الواحد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال. وقد قام معاذ بدفع المصاريف الآتية :

٨٠٠٠ ريال نقل وتأمين، ١٢٠٠ ريال مصاريف أخرى .

وفي ٢٥/٩ باع الوكيل محمد نقداً ٢٠ صندوق بسعر ١٧,٠٠٠ ريال للصندوق الواحد، ١٠ صناديق على الحساب بسعر ١٨,٠٠٠ ريال للصندوق . وكانت مصاريفه التي سددها كما يلي :

٢٨٠٠ ريال مصاريف تخزين، ٢٤٠٠ مصاريف بيعية .

في ٢/٢ استلم الوكيل في تعز البضاعة وباع منها حتى نهاية فبراير ما قيمته ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً وبلغت مصاريفه عليها ٢٠٠٠ ريال . وتبقت لديه بضاعة تكلفتها ١٤٠٠ ريال قام بردها إلى الموكل وسدد ١٠٠ ريال مصاريف ردها .

وبلغ نصيبها من المصاريف السابقة ٢٠٠ ريال .

وقد أرسل شيكا إلى موكله بمبلغ ٢٤,٥٠٠ ريال سداداً لجزء من حسابه .

فإذا علمت :

أن مصاريف البضاعة فيما لو أرسلت مباشرة من الموكل إلى الوكيل فهي تعز تبلغ ٢٥٠٠ ريال .

فالمطلوب :

تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الموكل .

التمرين الثالث :

في ١/١/١٩٩٥ استلم جميل التاجر في عدن من موكله خالد في صنعاء ٥٠ ثوباً من الصوف ثمن الثوب الأولي كما هو ظاهر بالفاتورة السورية ١٠,٠٠٠ ريال ليبيها لحسابه وتحت مسؤوليته مقابل عمولة عادية قدرها ٤% . وفي أثناء شهر يناير باع الوكيل ٢٥ ثوباً نقداً بسعر ١٣٠٠ ريال للثوب . وفي ٣١ يناير اكتشف سرقة ٥ أثواب .

والمطلوب : تصوير حسابات بضاعة الأمانة لدى كل من الموكل والوكيل حسب الفروض الآتية :

أولاً : أن البضاعة كان مؤمناً عليها :

١- الوكيل قام بالتأمين على البضاعة وأن شركة التأمين قد

عوضت الخسارة على أساس الفاتورة السورية .

٢- الموكل قام بالتأمين على البضاعة وأن شركة التأمين قد

عوضت الخسارة على أساس التكلفة .

ثانياً : أن البضاعة لم يكن مؤمناً عليها واعتبر الوكيل مسئولاً عن الخسارة بسعر ٩٥٠٠ ريال للثوب .

ثالثاً : أن البضاعة لم يكن مؤمناً عليها واعتبر الموكل مسئولاً عن الخسارة .

فإذا علمت الآتي :

١- تكلفة الثوب ٩٠٠٠ ريال .

٢- أن الموكل سدد على البضاعة ١٥٠٠ ريال مصاريف نقل، ٥٠٠ ريال تأمين (في حالة قيامه بالتأمين على البضاعة).

٣- أن الوكيل سدد على البضاعة ١٠٠٠ ريال مصاريف تخزين، ٥٠٠ ريال مصاريف بيعية، ٥٠٠ ريال تأمين (في حالة قيمة التأمين على البضاعة) .

٤- أن الوكيل اشترى بصافي المستحق للموكل شيكا بعمولة قدرها ٠,١% .

التمرين الرابع :

في أول مارس عام ١٩٩٥ أرسلت الشركة المتحدة بصنعاء ٩٠ صندوقاً من البضاعة إلى وكيلها في تعز بسعر الفاتورة السورية ١٦٢,٠٠٠ ريال (ثمن التكلفة + ٢٠%) . وقد قامت الشركة بصرف مبلغ ٩٠٠٠ ريال لنقلها إلى تعز والتأمين عليها .

وفي خلال الرحلة تلف ١٥ صندوقاً واستلمت الشركة مبلغ ٢٧,٥٠٠ ريال من شركة التأمين كتعويض عن ذلك التلف .

وفي ٣١ أغسطس (تاريخ انتهاء السنة المالية للموكل) أرسل الوكيل إلى موكله كشف المبيع والذي أتضح منه ما يلي :

١- أنفق الوكيل مبلغ ٥٠٠٠ ريال لتوصيل البضاعة وتفريغها وتخزينها

في المخازن . كما أنفق مصاريف بيعية مبلغ ٣٠٠٠ ريال .

٢- تم بيع ١٨ صندوق بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال منها ١٠,٠٠٠ ريال مبيعات نقدية .

٣- تم تحصيل مبلغ ١٩.٥٠٠ ريال من المدينين بعد خصمهم على خصم نقدي ٥٠٠ ريال كما أرفق الوكيل مع كشف المبيع شيكا بمبلغ ١٩,٠٠٠ ريال .

٤- احتسب لنفسه عمولة عادية ٦% على المبالغ المحصلة فقط بحسب الاتفاق .

أما باقي البضاعة فقد تم بيعها قبل ٣١ ديسمبر ١٩٩٥ بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال منها ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بالأجل . وقد قام المدينون بعد ذلك بتسديد جميع المبالغ المتبقية عليهم بعد خصم نقدي ٢٠٠٠ ريال فيما عدا مدينا بمبلغ ٥٠٠٠ ريال أفلس ولم يحصل من تفليسته سوى مبلغ ١٠٠٠ ريال .

وقد أنفق الوكيل مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال على تلك البضاعة كمصاريف بيعية . وفي ٣١ ديسمبر ١٩٩٥ سدد الوكيل لموكله المستحق عليه بشيك بعد احتساب عمولته المقررة .

والمطلوب :

١- تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الموكل لتسجيل العمليات السابقة موضعاً أثرها على الحسابات الختامية للموكل وميزانيته في ١٩٩٥/٨/٣١ .

٢- تصوير حسابات الموكل في دفاتر الوكيل .

(الأقسام)

التمرين الأول :

قيما يلي أرصدة ميزان المراجعة في ١٩٩٥/١٢/٣١ المستخرج من دفاتر منشأة ذات أقسام :

أرصدة مدينة :

٣,١٥٠,٠٠٠ بضاعة (١,٧٠٠,٠٠٠ قسم أ، ١,٤٥٠,٠٠٠ قسم ب) -
٦,٥٦٠,٠٠٠ مشتريات - (٣,٥٤٠,٠٠٠ قسم أ، ٣,٠٢٠,٠٠٠ قسم ب) -
١,٠٩٠,٠٠٠ مرتبات (٨٢٠,٠٠٠ قسم أ، ٢٧٠,٠٠٠ قسم ب) - ٩٣٩,٠٠٠ إيجار

- ٣٦٠,٠٠٠ مصاريف عمومية - ٣٠٠,٠٠٠ مرتبات الإدارة العامة -
٢١٠,٠٠٠ إضاءة - ٢٢٢,٠٠٠ خصم مسموح به - ٣٦٨,٠٠٠ إعلان -
٢٣٤,٠٠٠ نقل مشتريات - ٣٠٠,٠٠٠ أثاث - ٢,١٠٠,٠٠٠ آلات وأجهزة -
٦٠٦,٠٠٠ مدينين - ٤٥٠,٠٠٠ مسحوبات - ٩٩٠,٠٠٠ بنك - ١٧,٠٠٠ صندوق .

أرصدة دائنة :

١١,٢٠٥,٠٠٠ مبيعات (٦,٠٨٠,٠٠٠ قسم أ، ٥,١٢٥,٠٠٠ قسم ب) -
٦٥,٠٠٠ خصم مكسب - ١,٨٦٠,٠٠٠ دائنين - ٤,٧٦٦,٠٠٠ رأس المال .

فإذا علمت الآتي :

- ١- بلغت تحويلات البضاعة من قسم أ إلى قسم ب ٤٢,٠٠٠ (تكلفة) .
- ٢- الإيجار والمرتببات والإضاءة ونقل المشتريات توزع على القسمين بنسبة ١ : ٢ على التوالي .
- ٣- تسنهلك الآلات والأجهزة والأثاث بمعدل ١٠% سنوياً ويوزع على القسمين بنسبة ١ : ٣ على التوالي .
- ٤- قيمة بضاعة أخرى المددة في القسم أ بلغت ١,٦٧٤,٠٠٠ ريال، وفي القسم ب مبلغ ١,٢٠٥,٠٠٠ ريال .
- ٥- يوزع الإعلان بين القسمين بالتساوي .
- ٦- الخصم المسموح به والمكتسب يوزع على أساس مبيعات ومشتريات كل قسم (يستبعد قيمة التحويلات من البضاعة) .

فالمطلوب :

- ١- إعداد الحسابات الختامية على أساس الأقسام .
- ٢- تصوير حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة .
- ٣- تصوير الميزانية العمومية للمنشأة في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين الثاني :

في ١٩٩٥/١٢/٣١ استخرجت الأرصدة التالية من سجلات إحدى المنشآت التي تتكون من الأقسام أ، ب، ج - بالإضافة إلى الإدارة العامة :

أرصدة مدينة :

١,٠٠٠,٠٠٠ أثاث، ٢,٠٠٠,٠٠٠ مدينين، ٦٠٠,٠٠٠ أوراق قبض -
 ١,٢٠٠,٠٠٠ استثمارات - ٨٠٠,٠٠٠ بضاعة (٢٠٠,٠٠٠ قسم أ، ٤٠٠,٠٠٠ قسم ب، ٢٠٠,٠٠٠ قسم ج) - ٨٠,٠٠٠ صندوق - ٩٣٠,٠٠٠ بنك -
 ٢,٦٠٠,٠٠٠ مشتريات (١,٣٠٠,٠٠٠ قسم أ، ٨١٢,٥٠٠ قسم ب، ٤٨٧,٥٠٠ قسم ج) - ١٦٠,٠٠٠ مصاريف نقل مشتريات - ١٤٠,٠٠٠ مرتبات الأقسام (٦٠,٠٠٠ قسم أ، ٥٠,٠٠٠ قسم ب، ٣٠,٠٠٠ قسم ج) - ٨٠,٠٠٠ مواد لف وحزم - ٩٠,٠٠٠ عمولة بيع - ٢٤٠,٠٠٠ تحويلات واردة (قسم أ) - ١٠٠,٠٠٠ مردودات مبيعات (٥٠,٠٠٠ قسم أ، ٣٠,٠٠٠ قسم ب، ٢٠,٠٠٠ ج) - ٦٠,٠٠٠ دعاية وإعلان - ١٠٠,٠٠٠ ديون معدومة - ٣٠٠,٠٠٠ إيجار - ٥٠,٠٠٠ خصم مسموح به - ١٠٠,٠٠٠ كهرباء - ٨٠,٠٠٠ تأمين على البضاعة - ٥٠,٠٠٠ مصاريف نظرية - ٦٠,٠٠٠ قرطاسية وأدوات مكتبية - ٢٩٠,٠٠٠ مرتبات الإدارة العامة - ٦٠,٠٠٠ فائدة قرض - ٥٠,٠٠٠ مسحوبات .

أرصدة دائنة :

٤٠٠,٠٠٠ مجمع اهلاك أثاث - ١٠٠,٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ٦٠,٠٠٠ خصم مكتسب - ١,٠٠٠,٠٠٠ قرض ٦% - ٨٠٠,٠٠٠ دائنين - ٢٠٠,٠٠٠ أوراق دفع - ٢٤٠,٠٠٠ تحويلات صادرة (قسم ب) - ١٠٠,٠٠٠ إيرادات استثمارات - ٢,٧٢٠,٠٠٠ رأس المال - ٥,٥٠٠,٠٠٠ مبيعات (٢,٧٥٠,٠٠٠ قسم أ، ١,٣٧٥,٠٠٠ قسم ب، ١,٣٧٥,٠٠٠ قسم ج) - ١٠٠,٠٠٠ مردودات مشتريات (٤٠,٠٠٠ قسم أ، ٣٠,٠٠٠ قسم ب، ٣٠,٠٠٠ ج) .

فاذا علمت الاتي :

أ- البضاعة الباقية بالأقسام في ١٩٩٥/١٢/٣١ كانت كما يلي :

٥٢٠,٠٠٠ ريال قسم أ (مقدرة بالتكلفة وبسعر التحويل) .
 ٢٠٠,٠٠٠ ريال قسم ب (بالتكلفة) .
 ١٠٠,٠٠٠ ريال قسم ج (بالتكلفة) .

ب- التحويلات الداخلية بين الأقسام تسعر بالتكلفة + ٢٠% من التكلفة .

ج- نصف البضاعة المحولة مازالت بمخازن القسم المحول إليه حتى ١٩٩٥/١٢/٣١ .

د- أسس توزيع المصروفات غير المباشرة كما يلي :

١- الديون المعدومة والخصم المسموح به ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها تقسم بنسبة المبيعات الاجلة للأقسام والتي كانت كما يلي :

١,٥٠٠,٠٠٠ قسم أ، ٩٠٠,٠٠٠ قسم ب، ٦٠٠,٠٠٠ قسم ج .

٢- مصاريف الدعاية والإعلان بنسبة مبيعات كل قسم .

٣- إيجار المبني ومصاريف الكهرباء توزع بنسبة المساحة التي يشغلها كل قسم والتي كانت كما يلي :

٣	قسم أ
٢	قسم ب
١	قسم ج
٤	الإدارة العامة

٤- تأمين على البضاعة بنسبة متوسط المخزون .

(الفروع)

التمرين الأول :

شركة المختار التجارية لها فرع في الحديدة تمده بالبضاعة بسعر التكلفة وتمسك حساباته في المركز الرئيسي بصنعاء . وفي ١٩٩٥/١٢/٣١ ظهرت بيانات حسابات الفرع كما يلي :

١- أرصدة أول المدة :

٧٥٠,٠٠٠ عملاء - ١,٣٣٥,٠٠٠ بضاعة - ٣٠,٠٠٠ نقدية .

٢- العمليات المتعلقة بالفرع والتي تمت خلال العام :

٤,٢٦٠,٠٠٠ بضاعة مرسله للفرع - ١,٢٠٠,٠٠٠ بضاعة مرتدة للمركز
٢,٣٧٠,٠٠٠ مبيعات نقدية - ٦,٠٦٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٤,٦٣٥,٠٠٠
متحصلات من العملاء - ١,٠٥٠,٠٠٠ أوراق قبض العملاء - ٧٥,٠٠٠ ديون
معدومة - ٩٠,٠٠٠ خصم مسموح به - ١٥٠,٠٠٠ مردودات العملاء -
١,٣٥٠,٠٠٠ مصروفات الفرع (٥٢٥,٠٠٠ مرتبات - ٦٧٥,٠٠٠ إيجار -
١٥٠,٠٠٠ مصروفات نثرية) .

فإذا علمت ما يلي :

١- أرصدة آخر المدة كانت كما يلي :

٨١٠,٠٠٠ بضاعة

؟؟ عملاء

٤٥,٠٠٠ نقدية

٢- أن المركز الرئيسي يقوم بإرسال قيمة مصاريف الفرع بشيك .

٥- المكنسب يوزع بنسبة المشتريات الاجلة وكانت كما يلي

٦٠٠,٠٠٠ قسم أ، ٤٠٠,٠٠٠ قسم ب، ٢٠٠,٠٠٠ قسم ج .

٦- المصاريف المالية ومصاريف الإدارة العامة توزع على الأقسام بالتساوي .

٧- المصاريف النثرية والقرطاسية تخص الإدارة العامة .

٨- اهلاك الأثاث يوزع بنسبة قيمة الأثاث بكل قسم والتي كانت كما يلي :

٢٠٠,٠٠٠ قسم أ، ٢٠٠,٠٠٠ قسم ب، ١٠٠,٠٠٠ قسم ج،
٥٠٠,٠٠٠ الإدارة العامة .

٩- توزع الإيرادات العرضية على الأقسام بالتساوي .

هـ- الأثاث يستهلك بنسبة ١٠% سنويا والديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة ١٠% من المدينين .

و- هناك إيرادات استثمار مستحقة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وعمولة بيع مستحقة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال .

ز- هناك أدوات مكتبية متبقية في ١٩٩٥/١٢/٣١ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

ح- هناك مصاريف بنكية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وفوائد بنكية لصالح المنشأة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم تقيدا بالدفاتر .

فالمطلوب :

١- تصوير كشف توزيع المصروفات والأعباء غير المباشرة .

٢- تصوير الحسابات الختامية على أساس الأقسام عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

٣- تصوير الميزانية العمومية للمنشأة في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

فالمطلوب :

فالمطلوب :

أولا : تصوير حساب فرع الحديدية .

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة عن عام ١٩٩٤ وتصوير حساب البضاعة المرسله للفرع عن نفس السنة .
- ٢- تصوير حساب فرع المكلا في كل من الأعوام ١٩٩٤ ، ١٩٩٥ . لتحديد نتيجة نشاط الفرع .
- ٣- بيان أثر عمليات الفرع للسنة المالية ١٩٩٤ على الميزانية العمومية للشركة في ١٢/٣١/١٩٩٤ .
- ٤- وضح كيفية التوصيل إلى قيمة العجز في البضاعة .

ثانيا : بيان كيفية التوصل إلى رصيد آخر المدة للعملاء وكذا تحديد المصاريف النثرية التي سددت فعلا عن عام ١٩٩٥ .

التمرين الثاني :

شركة الوحدة بصنعاء لها فرع في المكلا تمده بالبضاعة بسعر البيع (التكلفة + ٢٥%) . وتمسك حسابات الفرع لدى المركز الرئيسي .

التمرين الثالث :

والبيانات الآتية تمثل نشاط الفرع خلال العامين ١٩٩٤ ، ١٩٩٥ .

شركة الفوز بصنعاء لها فرع في عدن تمده بالبضاعة بسعر التكلفة وتمسك حساباته لدى المركز الرئيسي . وقد أُستخرجت البيانات الآتية من واقع السجلات في العام ١٩٩٤ :

	١٩٩٤	١٩٩٥
بضاعة مسلة للفرع	٦٧٥,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
مبيعات نقدية	٢٢٥,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠
مبيعات آجلة	٢٩٤,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠
نقدية مرسله للفرع بشيك لسداد المصروفات	٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مردودات بضاعة إلى المركز	٢٢,٥٠٠	١٣,٥٠٠
متحصلات من العملاء	٢٣١,٠٠٠	٤٨٤,٥٠٠

١- أرصدة ١/١/١٩٩٤ :

٧٥٠,٠٠٠ عملاء - ١,٣٦٥,٠٠٠ بضاعة - ٤٥٠,٠٠٠ خزينة الفرع - ١,٠٥٠,٠٠٠ أصول ثابتة - ١٥,٠٠٠ مصاريف إدارية مقدمة - ٥٠٠٠ مرتبات مستحقة - ٢٢٥,٠٠٠ دائنين - ٣٧,٥٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

٢- العمليات المتعلقة بالفرع خلال العام :

٨,٢٥٠,٠٠٠ بضاعة مرسله للفرع - ٤,٠٥٠,٠٠٠ مبيعات نقدية - ٦,٣٠٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٤٥٠,٠٠٠ مردودات للمركز - ١٣٥,٠٠٠ مردودات العملاء - ١٥,٠٠٠ خصم مسموح به - ٩٠٠,٠٠٠ مشتريات آجلة - ٣٠,٠٠٠ مردودات مشتريات - ٣٧,٥٠٠ خصم مكتسب - ٦٠٠,٠٠٠ تسديدات للموردين - ٤,٥٠٠,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ٧,٥٠٠,٠٠٠ نقدية مرسله للمركز الرئيسي - ٣٠٠,٠٠٠ مصروفات إدارية .

فإذا علمت الآتي :

- ١- أن بضاعة آخر المدة ١٢٦,٠٠٠ ٩٠,٠٠٠
- ٢- أن العهدة النقدية المتبقية آخر المدة ١٣٥٠ ١٠٥٠
- ٣- أن العجز في البضاعة يعتبر مسموح به في ١٩٩٤ وغير مسموح به في عام ١٩٩٥ .

فإذا علمت الآتي :

- ١- الأصول الثابتة تهلك بنسبة ١٠% سنويا .
- ٢- الديون المشكوك في تحصيلها قدرت بنفس نسبة العام الماضي .
- ٣- هناك إيجار مستحق بمبلغ ٤٥٠٠ ريال ومرتببات مقدمة بمبلغ ١٢٠٠ ريال .
- ٤- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

أولا : اجراء قيود اليومية اللازمة لعمليات الفرع .
ثانيا : تصوير الحسابات الأساسية اللازمة لاستخراج نتيجة نشاط الفرع عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٤ م .

التمرين الرابع :

شركة النجاح لها فرع في مارب تمده بالبضاعة بسعر البيع (التكلفة + ٢٥%) . وتمسك حسابات الفرع بدفاتر المركز الرئيسي .

وقد ظهرت أرصده حسابات الفرع في ١/١/١٩٩٥ كما يلي :

١,١١٠,٠٠٠ بضاعة - ٣٧٠,٠٠٠ خزينة الفرع - ٢٠,٠٠٠ مديني الفرع
- ٢٢٢,٠٠٠ احتياطي أرباح لم تتحقق .

والآتي البيانات المستخرجة من كشوف الحركة والسجلات الخاصة بالفرع خلال عام ١٩٩٥ م .

١٣,٢٧٠,٠٠٠ بضاعة مرسله للفرع - ٤,٠٠٠,٠٠٠ مبيعات نقدية -
٨,٠٠٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٧,٥٧٠,٠٠٠ متحصلات من المدينين - ١٣٠,٠٠٠
خصم مسموح به - ٧٥,٠٠٠ مردودات مبيعات - ٢٠٠,٠٠٠ مردودات للمركز -
٢٠٠,٠٠٠ مشتريات آجلة - ١١,٥٠٠,٠٠٠ نقدية مرسله للمركز - ١٠,٠٠٠ خصم
مكتسب - ٥٢٥,٠٠٠ مصروفات الفرع سددها المركز (٧٥,٠٠٠ إيجار،
٤٠٠,٠٠٠ مرتببات، ٥٠,٠٠٠ مصاريف نثرية) - (١٧٠,٠٠٠ تسديدات للدائنين) .

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة بسعر البيع ٢,٦٩٠,٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات اللازمة التي تمثل نشاط الفرع خلال عام ١٩٩٥ .
- ٢- توضيح كيفية التوصل إلى الزيادة أو العجز في البضاعة (إن وجد ذلك) .

التمرين الخامس :

ظهرت البيانات التالية والتي تمثل نشاط إحدى الفروع المستقلة خلال عام

١٩٩٥ :

١,٣٥٠,٠٠٠ بضاعة وارده من المركز الرئيسي - ٦٠٠,٠٠٠ مشتريات
نقدية - ١,٢٠٠,٠٠٠ مشتريات آجلة - ٢,٤٠٠,٠٠٠ مبيعات نقدية -
٣,٠٠٠,٠٠٠ مبيعات آجلة - ٢,٢٥٠,٠٠٠ متحصلات من العملاء - ٧٥٠,٠٠٠
تسديدات للموردين - ٦٧٥,٠٠٠ مصاريف سددها الفرع - ٥٢٥,٠٠٠ مصاريف
سددها المركز لحساب الفرع - ١٥٠,٠٠٠ أثاث (أرسله المركز الرئيسي للفرع في
١/١/١٩٩٥) - ٣٠٠,٠٠٠ نقدية مرسله من المركز إلى الفرع خلال المدة -
٢,١٠٠,٠٠٠ نقدية مرسله للمركز .

فإذا علمت الآتي :

- ١- البضاعة المتبقية في ٣١/١٢/١٩٩٥ ٣٧٥,٠٠٠ ريال .
- ٢- يستهلك الأثاث بنسبة ١٠% سنويا .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر كل من المركز الرئيسي والفرع لاثبات العمليات السابقة وإظهار نتيجة نشاط الفرع .
- ٢- تصوير الميزانية العمومية للفرع في ٣١/١٢/١٩٩٥ .

التمرين السادس :

شركة المجد بصنعاء لها فرع في الحديدة بمسك حساباته بنفسه. وقد كانت أرصدة موازين المراجعة لكل من الفرع والمركز الرئيسي في ١٩٩٥/١٢/٣١ كما يلي :

أولا : أرصدة ميزان المراجعة للمركز الرئيسي

أرصدة مدينة :

١,٠٨٧,٥٠٠ - مشتريات - ٩٠٠٠ نقل مشتريات - ٥٦٤,٠٠٠ بضاعة -
٣٠٠٠ خصم مسموح به - ٢٥,٥٠٠ مردودات مبيعات - ٧٥,٠٠٠ مصاريف
إدارية - ٥٧,٠٠٠ إعلان - ٤٥٠٠ ديون معدومة - ١٠٣,٥٠٠ أثاث - ١٨٠٠
تأمين كهرباء - ٨٤,٠٠٠ مدينين - ١٥,٠٠٠ أوراق قبض - ٢٢٨,٠٠٠ بنك -
٥٧٩,٠٠٠ جاري فرع الحديدة .

أرصدة دائنة :

٤٦٠,٥٠٠ بضاعة مرسله لفرع الحديدة - ١,٢١٥,٠٠٠ مبيعات -
٣٦,٠٠٠ مردودات مشتريات - ١٨٠٠ خصم مكتسب - ٦٠٠٠ مخصص ديون
مشكوك في تحصيلها - ٤٨,٠٠٠ دائنين - ٧٢,٠٠٠ أوراق دفع - ٩٩٧,٥٠٠
رأس المال .

ثانيا : أرصدة ميزان المراجعة لفرع الحديدة

أرصدة مدينة :

١٣٨,٠٠٠ بضاعة - ٤٥٠,٠٠٠ بضاعة وأردة من المركز الرئيسي -
٥٨٥,٠٠٠ مشتريات - ٣٦٠٠ مصاريف مشتريات - ١٠,٥٠٠ مردودات مبيعات -
٣٠٠٠ ديون معدومة - ٢٤٠٠ خصم مسموح به - ١٨,٠٠٠ مصاريف بيعية -
٤٨,٠٠٠ مصاريف إدارية - ١٢٠٠ تأمين تلفون - ٥٢,٥٠٠ أثاث - ٥٤,٠٠٠
مدينين - ٧٥,٠٠٠ أوراق قبض - ٢٩٩,١٠٠ بنك .

أرصدة دائنة :

١,٠٨٦,٠٠٠ مبيعات - ١٨,٦٠٠ مردودات مشتريات - ١٢٠٠ خصم
مكتسب - ٣٦,٠٠٠ دائنين - ٦٠,٠٠٠ أوراق دفع - ٥٣٨,٥٠٠ جاري المركز
الرئيسي، فإذا علمت ما يلي :

- ١- بضاعة آخر المدة لدى المركز قيمت بمبلغ ١٧٤,٠٠٠ ريال ولدى فرع الحديدة بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال .
- ٢- هناك مصروفات إدارية مستحقة بالمركز بمبلغ ٦٠٠ ريال .
- ٣- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .
- ٤- الديون المشكوك في تحصيلها في المركز والفرع قدرت بنسبة ٥% من المدينين .
- ٥- يرجع الاختلاف بين رصيدي جاري المركز الرئيسي وجاري الفرع للأسباب الآتية .

- أ - أرسل المركز الرئيسي بضاعة إلى الفرع في ١٩٩٥/١٢/٣١ بمبلغ ١٠,٥٠٠ ريال ولكنها لم تصل إلى الفرع إلا في بداية السنة التالية .
- ب- أرسل الفرع إلى المركز الرئيسي في ١٩٩٥/١٢/٣٠ بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال ولكنه لم يصل إلى المركز إلا في ١٩٩٦/١/١ .
- ج- احتسب المركز الرئيسي نصيب الفرع من المصاريف الإدارية مبلغ ٦٠٠٠ ريال وفيه عليه ولكن لم يخطر الفرع بذلك إلا في بداية السنة التالية .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات الختامية الموحدة للمركز والفرع عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ م .
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في نفاتر كل من المركز والفرع .
- ٣- تصوير الميزانية العمومية الموحدة للشركة في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين السابع :

شركة الأخوة مركزها الرئيسي بصنعاء ولها فروع مستقلة في كل من تعز
واب والحديدة .

وفيما يلي البيانات المستخرجة في ١٩٩٥/١٢/٣١ من دفاتر فرع تعز (قبل
التسوية) :

نقدية أول المدة	١٥,٠٠٠
بضاعة أول المدة .	٦٠,٠٠٠
بضاعة واردة من المركز الرئيسي .	٢٨٥,٠٠٠
مردودات بضاعة إلى المركز الرئيسي .	١٥,٠٠٠
مصاريف نقل البضاعة من المركز إلى الفرع (سدها الفرع) .	٤٥٠٠
مشتريات (سدد من القيمة ٧٥,٠٠٠ ريال نقداً، ٤٥,٠٠٠ ريال بكمبيالة مسحوبة على المركز الرئيسي قبلها في حينه. مبيعات (منها ٦٠% نقداً وتم تحصيل نصف قيمة المبيعات الاجلة بعد خصم نقدي ٥%) .	١٨٠,٠٠٠
مصاريف إدارية .	٥٢٥,٠٠٠
ديون معدومة .	٨٢,٥٠٠
حساب جاري المركز الرئيسي (في ١/١/١٩٩٥) .	١٠,٥٠٠
نقدية مرسله (٣٠,٠٠٠ ريال مرسله إلى فرع اب بناء على طلب المركز والباقي مرسل إلى المركز الرئيسي) .	٧٥,٠٠٠
	٢٢٥,٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

- ١- البضاعة المتبقية في الفرع في ١٩٩٥/١٢/٣١ قيمت بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال .
- ٢- حول فرع تعز ثلث صافي قيمة البضاعة المستلمة إلى فرع الحديدة بناء على
طلب المركز الرئيسي .
- ٣- سدد فرع تعز مصاريف نقل البضاعة المحولة إلى فرع الحديدة وتبلغ ١% من
قيمتها. علماً بأن تكلفة نقلها من صنعاء إلى الحديدة مباشرة تبلغ نصف تكلفة
نقلها من صنعاء إلى تعز .
- ٤- ضمن بند المصاريف الإدارية مبلغ ٧٥٠٠ ريال قيمة إعلان سدها المركز
الرئيسي نيابة عن الفرع .
- ٥- أعدم عند الجرد مبلغ ٣٠٠٠ ريال والديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة ١٠% .

فالمطلوب :

- ١- تصوير حساب جاري فرع تعز في دفاتر المركز الرئيسي .
- ٢- تصوير الحسابات الآتية في دفاتر فرع تعز :
- ٣- تصوير الحسابات المتعلقة بتحديد نتيجة نشاط فرع تعز عن السنة المالية
المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين الثامن :

فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لفرع القاهرة الوارد إلى المركز الرئيسي
بصنعاء وذلك عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ (بالجنيه المصري) :

أرصدة مدينة :

٧٥,٠٠٠ عقار - ١٣,٥٠٠ أثاث - ٤٥,٠٠٠ مدينين - ٩,٠٠٠ نقدية -
٢٢,٥٠٠ مخزون سلع آخر المدة - ١٥,٠٠٠ تحويلات نقدية إلى المركز
الرئيسي .

أرصدة دائنة :

١٢,٠٠٠ دائنين - ٩٧,٥٠٠ جاري المركز الرئيسي (١/١/١٩٩٥) -
٣٠,٠٠٠ حساب الأرباح والخسائر .

فإذا علمت ما يلي :

- ١- سعر الصرف السائد بين اليمن ومصر (اجنيه = ١٠ ريال) .
- ٢- ظهر رصيد حساب فرع القاهرة بدفاتر المركز الرئيسي مدينا بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠
ريال وذلك في ١/١/١٩٩٥ .
- ٣- بلغ رصيد التحويلات النقدية من الفرع إلى المركز بدفاتر المركز الرئيسي
مبلغ ١٧٢,٥٠٠ ريال على أساس سعر التحويل الفعلي .

فالمطلوب :

- ١- تصوير الحسابات الجارية في دفاتر كل من المركز الرئيسي والفرع .
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة بدفاتر المركز الرئيسي .

التمرين التاسع :

فيما يلي أرصدة موازين المراجعة لشركة الفتح في صنعاء وفرعها في القاهرة وذلك في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

أولا : أرصدة ميزان المراجعة للمركز الرئيسي :

أرصدة مدينة :

٨٤٠,٠٠٠ مبانى - ٢١٠,٠٠٠ أثاث - ١٣٥,٠٠٠ نقدية - ٩٠,٠٠٠ مدينين - ٢٧٠,٠٠٠ مصاريف إدارية - ١٨٠,٠٠٠ مخزون آخر المدة - ٧٧٨,٥٠٠ جاري فرع القاهرة .

أرصدة دائنة :

٤٥,٠٠٠ دائنين - ٦٠,٠٠٠ احتياطي فروق أسعار عملة - ٥٣٨,٥٠٠ حساب المتاجرة - ٢١٠,٠٠٠ تحويلات نقدية من فرع القاهرة - ١,٦٥٠,٠٠٠ رأس المال .

ثانيا : أرصدة ميزان المراجعة لفرع القاهرة (بالجنيه المصري) :

أرصدة مدينة :

٩,٠٠٠ بضاعة أول المدة - ٦٠,٠٠٠ مشتريات - ١٨,٠٠٠ مصاريف عمومية - ١٥٠٠ ديون معدومة - ٤٥٠٠ أثاث - ٩,٠٠٠ مدينين - ٣٣,٠٠٠ نقدية - ٢٢,٥٠٠ تحويلات نقدية للمركز الرئيسي .

أرصدة دائنة :

٧٥,٠٠٠ مبيعات - ١٢,٠٠٠ دائنين - ٧٠,٥٠٠ جاري المركز الرئيسي .

فإذا علمت ما يلي :

١- البضاعة الباقية بمخازن المركز الرئيسي فسي ١٩٩٥/١٢/٣١ قيمت بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال وقدر المخزون السلعي آخر المدة بفرع القاهرة بمبلغ ٢٢,٥٠٠ جنيه .

٢- أثاث الفرع اشترى في ١٩٩٤/١/١ عندما كان سعر الصرف ١ جنيه = ٨ ريال . ويستهلك الأثاث بالمركز بمعدل ١٠% سنويا والفرع بنسبة ٢٠% سنويا . كما تستهلك المباني بمعدل ٥% سنويا .

٣- كان سعر تحويل الجنيه المصري إلى الريال اليمني على النحو الآتي :

أول العام	١ جنيه مصري = ١٠ ريال .
خلال العام	١ جنيه مصري = ١١ ريال .
نهاية العام	١ جنيه مصري = ١٢ ريال .

فالمطلوب :

١- أعداد الحسابات الختامية والمركز المالي للفرع بالجنيه المصري عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

٢- أعداد الحسابات الختامية والمركز المالي لفرع القاهرة (بالريال عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١) .

٣- أعداد الحسابات الختامية للمركز الرئيسي عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

(الفنادق)

التمرين الأول :

الاتي أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر فندق حدة في
:١٩٩٥/١٢/٣١

أرصدة مدينة :

٤٥٠,٠٠٠ تكلفة المبيعات (٣٠٠,٠٠٠ المطعم - ١٣٥,٠٠٠ المشروبات
- ١٥٠,٠٠٠ التلفون) - ١٠٠,٥٠٠ مرتبات وأجور (٢٢,٥٠٠ الغرف - ٦٠,٠٠٠
المطعم - ٤٥٠٠ المشتريات - ٤٥٠٠ التلفون - ٧٥٠٠ الغسيل والكي - ١٥٠٠
حمام السباحة) - ٤٩,٥٠٠ مصاريف مباشرة أخرى (٧٥٠٠ الغرف - ٣٠,٠٠٠
المطعم - ٣٠٠٠ المشروبات - ٣٠٠٠ التلفون - ٤٥٠٠ الغسيل والكي - ١٥٠٠
حمام السباحة) - ٤٥,٠٠٠ مصاريف إدارية - ١٥,٠٠٠ دعاية - ٥٢,٥٠٠
صيانة - ٣٧,٥٠٠ كهرباء ومياه وقوى محركية - ١,٢٠٠,٠٠٠ أثاث -
٣٩٠,٠٠٠ نقدية .

أرصدة دائنة :

٢,٠٣١,٠٠٠ الإيرادات (٩٠٠,٠٠٠ الغرف - ٧٥٠,٠٠٠ المطعم -
٣٠٠,٠٠٠ المشروبات - ٤٥,٠٠٠ تلفون - ٣٠,٠٠٠ غسيل وكي - ٦٠٠٠
حمام السباحة) - ٩٠٠٠ ايجار المحلات - ٣,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال .

فإذا علمت ما يلي :

١- يستهلك العقار بمعدل ٢% سنويا بقيمة الأرض المقام عليها المبني ٧٥٠,٠٠٠
ريال .

٢- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .

فالمطلوب :

أولا : تصوير قائمة الإيرادات والمصروفات للفندق لتحديد :

١- نتيجة النشاط لكل قسم من الأقسام عن السنة المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

٢- نتيجة نشاط الفندق عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

ثانيا : تصوير قائمة المركز المالي للفندق في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

التمرين الثاني :

فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لفندق سباء وذلك في ١٩٩٥/١٢/٣١ :

أرصدة مدينة :

٩٧٥,٠٠٠ تكلفة المبيعات (٦٠٠,٠٠٠ قسم الطعام والشراب - ١٥٠,٠٠٠
قسم التلفون - ٢٢٥,٠٠٠ قسم الغسيل والأقسام الأخرى) - ٦٤٥,٠٠٠ المرتبات
وما في حكمها (١٨٠,٠٠٠ قسم الغرف - ٢٧٠,٠٠٠ قسم الطعام والشراب -
١٠٥,٠٠٠ قسم التلفون - ٩٠,٠٠٠ قسم الغسيل والأقسام الأخرى) - ٤٨٠,٠٠٠
مصاريف مباشرة أخرى (١٥٠,٠٠٠ قسم الغرف - ١٥٠,٠٠٠ قسم الطعام
والشراب - ٧٥,٠٠٠ قسم التلفون - ١٠٥,٠٠٠ قسم الغسيل والأقسام الأخرى) -
٣٧٥,٠٠٠ مصاريف عمومية - ٣٠٠,٠٠٠ دعاية وإعلان - ٢٢٥,٠٠٠ صيانة
وإصلاح - ١٥٠,٠٠٠ كهرباء ومياه وقوى محركية - ١,٠٥٠,٠٠٠ أراضي -
٦,١٥٠,٠٠٠ مباني - ٤,٩٥٠,٠٠٠ آلات - ٣,٣٠٠,٠٠٠ أثاث - ٤٥٠,٠٠٠
نقدية .

أرصدة دائنة :

٤,٥٠٠,٠٠٠ إيرادات الأقسام (١,٥٠٠,٠٠٠ قسم الغوف - ١,٥٠٠,٠٠٠
قسم الطعام والشراب - ٧٥٠,٠٠٠ قسم التلفون - ٧٥٠,٠٠٠ قسم الغسيل والأقسام
الأخرى) - ٣٠٠,٠٠٠ إيجار المحلات - ٣٠٠,٠٠٠ دائنين - ٣,٤٥٠,٠٠٠
احتياطيات - ١٠,٥٠٠,٠٠٠ رأس المال.

فإذا علمت ما يلي :

١- اتضح أن تكلفة مبيعات قسم الطعام تتضمن تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في
أقسام الفندق وكانت كما يلي :

١٢٠,٠٠٠ قسم الغرف - ١٠٥,٠٠٠ قسم الطعام والشراب - ٤٥,٠٠٠
قسم التلفون - ٣٠,٠٠٠ قسم الغسيل والأقسام الأخرى .

وهذه المبالغ لم تكون قد وزعت على الأقسام بعد .

٢- تستهلك المباني بنسبة ٢% سنويا والأثاث بنسبة ١٠% سنويا والآلات بنسبة
١٢% .

فالمطلوب :

أ- إعداد قائمة إيرادات ومصرفات الفندق عن السنة المالية المنتهية في
١٩٩٥/١٢/٣١ .

ب- إعداد قائمة المركز المالي للفندق في ١٩٩٥/١٢/٣١ .

تم بحمد الله

مراجع الكتاب

- ١- د. محمود الجداوي : نظم محاسبية خاصة - دار الكتاب الجامعي القاهرة .
- ٢- د. عبدالمنعم محمود عبدالمنعم : دراسات في المحاسبة التطبيقية - دار النهضة
العربية - القاهرة .
- ٣- د. حسن محمد كمال : التقييد المفرد - مكتبة عين شمس - القاهرة .
بضاعة الأمانة - مكتبة عين شمس - القاهرة .
- ٤- د. خيرت ضيف : النظم المحاسبية الخاصة في محاسبة الأقسام والفروع
والفنادق .
- ٥- د. مكرم عبدالمنعم ياسيني : مشاكل ونظم محاسبية خاصة - مكتبة الجلاء
الجديدة - المنصورة .
- ٦- د. حسين القاضي : المحاسبة الخاصة - الجزء الأول - مطابع وزارة الثقافة
دمشق - سوريا .
- ٧- د. عبدالفتاح الصحن، د. عمر حسنين : دراسات في المحاسبة المالية -
مؤسسة شباب الجامعة - الاسكندرية .

الصفحة	الموضوع
١	المقدمة
٣	الفصل الأول : القيد المفرد
٣٣	الفصل الثاني : بضاعة الأمانة
١٣١	الفصل الثالث : محاسبة المنشآت ذات الأقسام
١٦٧	الفصل الرابع : المحاسبة في المنشآت ذات الفروع
٢٨٣	الفصل الخامس : المحاسبة في الفنادق
٣١٩	تمارين عامة
٣٤٧	مراجع الكتاب