مركز التعليم المفتوح

برنامج/ مهارات التسويق والبيع

المحاسبة عن الوكلاء والمندوبتن

المستوى الرابع

الفصل الدراسي السابع

(كـــود ٢٧٦)

دكتـور
حسـن عبـد القـادر حســن

٢٠١١/٢٠١٠

جـامعـــة بنهـــا
مركز التعليم المفتوح

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

كليـــــة التجـــارة

البرنامج: مهارات التسويق والبيع

كود المقرر: ٢٧٦

المـــؤلـــف
دكتـور/ حسـن عبـد القـادر حســن

الفصل الدراسي السابع

٢٠١١/٢٠١٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مقدمة:

مرت بنا عمليات البيع والشراء على اختلاف صورها، فمنها النقدية ومنها الآجلة، والآجلة تكون على الحساب الجاري وقد تكون بكمبيالة، وفي جميع الحالات كان المفهوم أن البضاعة موضوع الصفقة قد انتقلت ملكيتها من البائع إلى المشتري في ضوء شروط التسليم المتفق عليها، وأنه إذا لم يكن قد دفع فإنه يصبح ديناً على المشتري، وإذا فرض وأعسر المشتري أو أفلس قبل سد ثمن هذه البضاعة بالذات وفرض أكثر من هذا أن البضاعة نفسها كانت لا تزال في مخازن المشتري فليس للبائع حق قانوني في استردادها.

ومن جهة أخرى فإن رقم المبيعات النقدية والآجلة عنصر هام من عناصر تكوين مجمل الربح، وفي خطوة تالية رأينا كيف تفحص مراكز العملاء المدينين فإذا وجد أن مبلغاً ما معدماً أو في حكم المعدوم أو مشكوكاً فيه حمل الربح بمقداره.

هذا هو الحال بالنسبة لعمليات البيع والشراء القطعي، ولكن في الحياة العملية عمليات لا ترتفع إلى هذا الوضع، ومن المتعين ملاحظة طبيعتها عند تقييدها في الدفاتر، ومن ذلك أن تاجراً تصله مثلاً كمية كبيرة من بضاعة فيرسل إلى أحد عملائه بدون طلب سابق جزءا منها بسعر معين ويخيره بين أن يبقيها إذا كان في حاجة إليها ووافق على سعرها أو يردها على حساب المرسل- إن لم يكن في حاجة إليها- فالتاجر المرسل والحالة هذه لا يمكن عملياً أن يفترض أنه باع هذه الكمية من البضاعة فيجعل المرسل إليه مديناً بقيمتها وحساب المبيعات دائناً؛ لأن صفقة البيع لم تتم: على أنه في سبيل مراقبة أعماله يقيد العملية "بقيد نظامي" لا يترتب عليه مديونية أو تحقيق

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ربح... فيفتح حساباً باسم "بضاعة مرسلة تحت الرد" يجعل مـديناً وحـساباً آخر باسم "حساب مبيعات تحت الرد" يجعل دائناً. أما التاجر المرسـل إليـه فالمفروض أنه يجب أن يبت في الأمر عند استلام الرسالة، فيقبلها أو يردها. فإن قبلها اعتبرها عملية شراء قطعي وإن ردها فقد لا يكون هناك ما يـدعو إلى إثبات شيء عنها في دفاتره اكتفاء بمستندات الرد، وبديهي أنه لابـد وأن يكون لتصرف التاجر المرسل إليه صدى في دفاتر التاجر المرسل، فإذا تمت الموافقة على الصفقة تطلب الإثبات الدفتري قيدان هما:

من حساب التاجر المرسل إليه

إلى حساب البضاعة المرسلة تحت الرد

من حساب المبيعات تحت الرد

إلى حساب المبيعات

رأينا إذاً أن المحاسبة السليمة ليست مجرد قيد في الـدفاتر، ولكنهـا تقتضي أن يكون القيد متمشياً مع التكييف القانوني لموضوع العمليـة. ومـن الأمثلة المتصلة بهذا "بضاعة الأمانة". وهو موضوع يختلف عما تقدم تماماً. ففي مثالنا السابق كان التاجر المرسل يتوقع أن يتحول الأمر إلـى مبيعـات قطعية فوراً أو ترد إليه البضاعة، والتاجر المرسل إليه إما أن يقبل البضاعة فيصبح فوراً مديناً بقيمتها وإما أن يردها.. أما في حالـة "بـضاعة الأمانـة" فالتاجر المرسل يرسل البضاعة إلى التاجر المرسل إليه لا ليشتريها ويـصبح مديناً بقيمتها بل ليبقيها لديه، ويقوم ببيعها دفعة واحدة أو على دفعات لحساب التاجر المرسل وعلى مسئوليته. وعلى التاجر المرسل إليه في هذه الحالة أن يدفع الثمن الذي باع به البضاعة فعلاً ناقصاً أجراً معيناً عـن هـذه العمليـة يسمى "العمالة" ويحدد عادة بنسبة مئوية يتفق عليها سلفاً.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

"بضاعة الأمانة" إذاً تختلف أصلاً عن الأوضاع السابقة فليس هنـــاك بصفة عامة "بائع ومشتر" وإنما هناك "موكل" و"وكيل"، ولقد نظـــم القـــانون التجاري والمدني علاقة الطرفين وحقوق كل منها قبل الآخر ولابد عند تقييد العمليات في دفاتر كل منهما من أن يسترشد بأحكام القانون. وإذا كان القانون ينظم النواحي العامة للوكالة فهناك تفصيلات تختلف من حالة لأخرى يجـــب أن يتفق عليها الطرفان بعقد خاص، ومن ذلك سعر العمالة[١]، وطريقة الـــسد ومدى حقوق الوكيل في التصرف في سعر البيع ونحو ذلك.

ونظام بضاعة الأمانـــة Goods on consignment وســـيلة مـــن الوسائل التي تتوصل بها إدارة المبيعات في الشركة الكبيرة لنـــشر بـــضائعها في مختلف الأسواق في الداخل والخارج، فهناك أصـــلاً الدعايـــة بمختلـــف صورها، ومندوبو البيع الذين يتجولون هنا وهناك لعرض عينات المنتجـــات وجلب الطلبات، وهناك أيضاً وسيلة إنشاء الفـــروع فـــي مختلـــف النـــواحي للعرض والبيع، ولكن كثيراً ما يرى أن وسيلة بضاعة الأمانـــة مـــن أكثـــر الوسائل نجاحاً وأعظمها اقتصاداً في هذا الصدد، فتختار الـــشركة المنتجـــة (وكيلاً Agent) لها في كل منطقة يثبت البحث أنها سوق لمنتجاتها فترســـل إليه كمية من البضاعة يخزنها لديه ويتولى تصريفها لحساب الشركة، ومعنى هذا أن هذه البضاعة تعتبر (أمانة) لدى الوكيل وهي أصـــلاً ملـــك للـــشركة (الموكلة) Prineipa.

هذا ملخص لموضوع بضاعة الأمانة سنعالجه تفـــصيلاً فـــي هـــذا الفصل مسترشدين بأحكام القانون لتكوين العناصر الصحيحة للقيود الدفتريـــة لدى كل من الموكل والوكيل.

---

(1) الشائع هو كلمة العمولة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فـي ضـوء أحكـام القـانـون:

تنشئ بضاعة الأمانة علاقة قانونية بين موكل ووكيل، ثم يقوم الوكيل بتصريف البضاعة، فينشأ طرف ثالث هو المشتري ومن المتعين معرفة مدى علاقته بكل من الطرفين سالفي الذكر، ويبدو أن البضاعة تعتبر لأول وهلة ملكاً للموكل ولكن قد نجد ظروف يصبح للوكيل حق فيها كل هذا وغيره قد نظمه التشريع فاختصه قانون التجارة بفصل خاص كما اختص القانون المدني موضوع (الوكالة) بصفة عامة بفصل مستقل أيضاً، ومن هذه الأحكام:

الـوكيـل بالعمولة:

الوكيل بالعمولة كما جاء في قانون التجارة هو الذي يعمل عملاً باسم نفسه أو باسم شركة بأمر الموكل وعلى ذمته في مقابل أجرة أو عمولة (مادة ٨١) وتطبيقاً لهذا على حالتنا يتضح:

أ) إن عمل الوكيل هو القيام ببيع البضاعة التي يرسلها إليه الموكل، وهذا العمل يكون عقداً فالقانون المدني ينص على أن الوكالة عقد بمقتضاه يلتزم الوكيل بأن يقوم بعمل قانوني لحساب الموكل (مادة ٦٩٩).

ب) يبيع الوكيل البضاعة باسمه هو، أي أن فاتورة البيع تصدر منه معنونة باسمه، وبذلك لا يدري المشتري شيئاً عن شخصية المالك الحقيقي للبضاعة المبيعة وهو الموكل.

ج) إن صفقة البيع ولو أنها تتم باسم الوكيل كما قدمنا، إلا أنها تكون على ذمة الموكل، ومعنى ذلك أن ربحها يكون للموكل وخسارتها عليه، والمفروض هنا أن يحمل الموكل بسائر المصروفات التي يقضي العرف أو الاتفاق بينه وبين الوكيل على تحملها.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

د) الوكالة تبرعية، ما لم يتفق على غير ذلك صراحة أو يستخلص ضمناً من حالة الوكيل (مادة ٧٠٩ مدني) واستثناءاً من هذا تضمن نص المادة ٨١ من قانون التجارة سالف الذكر أن ما يقوم به الوكيل في حالتنا يكون في مقابل أجرة أو عمولة. ويجري العرف بأن تحسب العمولة على أساس نسبة مئوية معينة من مقدار المبيعات.

مسئولية الوكيل قبل موكله والغير:

رأينا كيف أن الوكيل يبيع باسمه بضاعة الموكل للغير، وينظم قانون التجارة هذه العلاقة، فينص على أن "الوكيل ملزوم دون غيره لموكله ولمن يتعامل معه، وله الرجوع على كل واحد منهما بما يخصه من غير أن يكون لأحدهما طلب على الآخر (مادة ٨٢).

ويتضح من هذا تطبيقاً على حالتنا:

أ) أن الوكيل دون غيره مسئول أمام موكله وله الحق الرجوع عليه عند الاقتضاء، فلو حدث مثلاً وباع الوكيل بضاعة الموكل لتاجر ولم يدفع الوكيل قيمتها للموكل فلا يعتبر التاجر المشتري مسئولاً أمام الموكل، وإنما المسئول أمامه هو الوكيل.

ب) أن الوكيل دون غيره مسئول أمام مشتري البضاعة، عند الاقتضاء فلو حدث مثلاً بعد سد الثمن ودفعه للموكل أن اكتشف عيب جوهري في البضاعة وكان من حق المشتري قانوناً أن يطالب بتعويض، فالمسئول أمامه هو الوكيل. وفي مثل هذه الحالة يرجع الوكيل بدوره على الموكل ليحصل مبلغ الضرر، ويدخل هذا في حكم القانون المدني حيث ينص على "يكون الموكل مسئولاً عما أصاب الوكيل من ضرر دون خطأ منه بسبب تنفيذ الوكالة تنفيذاً معتاداً، (مادة ٧١١).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ج) ليس للموكل من جهة ومشتري البضاعة من جهة أخرى أي حق مباشر لأحدهما قبل الآخر طالما أن الصفقة قد تمت باسم الوكيل دون أن يظهر اسم الموكل ومعنى هذا أنه إذا تمت الصفقة باسم الموكل - لا الوكيل - اختلف الحكم، ولقد افترض المشرع احتمال وقوع مثل هذا فنص في قانون التجارة على "إذا عقد الوكيل بالعمولة عقداً باسم موكله بناء على إذن منه فلكل من الموكل والمعقود معه إقامة الطلب على الآخر وتراعي فيما للوكيل المذكور من الحقول وما عليه من الواجبات والقواعد المقررة للتوكيل فقط، (مادة ٨٣).

فالمفروض طبقاً لما تقدم أن يتم التعاقد أصلاً بين الوكيل والمشتري دون أي ذكر للموكل إلا بإذنه، فإن إذن تكون الصفقة قد تمت بين المشتري والموكل مباشرة... ولكن قد يرى الوكيل أن يعفي نفسه من أية مسئولية فيتم الصفقة باسم الموكل دون إذنه ويكون المتعاقد معه في هذه الحالة حسن النية لا يعلم أن الموكل لم يأذن بذلك، ففي هذه الحالة نص القانون المدني على أن "تراعى في ذلك القواعد المقررة في شأن من يدبر أو يعمل عملاً لآخر بغير إذنه، (مادة ٨٤) وليس هنا محل للأحكام القانونية، الخاصة بمثل هذا.

واجب الوكيل نحو رسالة الأمانة:

يتسلم الوكيل رسالة الأمانة فيودعها مخازنة، إنها ليست ملكاً له ولكنه وكيل مصاحبها ليبيعها في مقابل عمولة معينة، ومن المتعين عليه قانوناً "أن يبذل دائماً في تنفيذ ذلك عناية الرجل المعتاد" (مادة ٧٠٤ مدني). يجب عليه إذاً أن يتصرف في شأنها كما يتصرف تماماً في بضاعته الخاصة التي يملكها... فيحسن تخزينها وعرضها، ويعلن عنها تماماً في بضاعته الخاصة التي يملكها... فيحسن تخزينها وعرضها، ويعلن عنها إن كل هذا ضرورياً ويتخير لبيعها أحسن المناسبات، ويبيعها بأحسن الأسعار على أن

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يتخذ كل الاحتياطيات العرفية المعروفة للاطمئنان على أن العميل المشتري بالأجل في حالة مالية تسمح بسد الثمن في الوقت المتفق عليه.

والبضاعة إذا لم تبع تظل كما سبق أن أشرنا ملكاً للموكل، له أصلاً أن يستردها في أي وقت شاء دون أي اعتراض من الوكيل، غير أنه قد ينشأ للوكيل امتياز على هذه البضاعة كما سيجيء بعد.

مصروفات الوكيل:

يرسل الموكل رسالة الأمانة إلى وكيله، ويدفع عادة تكاليف الشحن حتى إذا ما وصلت البضاعة أخذ الوكيل في الصرف عليها حتى يتم بيعها، وهذه المصروفات التي يصرفها الوكيل... من يتحملها؟؟ هل يتحملها الوكيل باعتبار أن العمولة التي يتقاضاها الوكيل أجراً عن عملية البيع بالذات؟؟ أم أن بعض المصروفات يتحمله الوكيل والبعض يتحمله الموكل.

يبدو لأول وهلة أن مصروفات الوكيل عبء على الموكل، وفي هذه ينص القانون المدني على "على الموكل أن يرد للوكيل ما أنفقه في تنفيذ الوكالة التنفيذ المعتاد مع الفوائد من وقت الإنفاق، وذلك مهما كان حظ الوكيل من النجاح في تنفيذ الوكالة" (مادة ٧١٠). فالمشرع لا يكتفي برد المبلغ المصروف للوكيل ولكنه يقضي بأن يرد أيضاً فائدة المبلغ.

غير أن هذا الموضوع لا يخضع لقاعدة واحدة في الحياة العملية فهو محل إنفاق خاص بين الطرفين عند التعاقد، ولكن غيبة النص يؤخذ بحكم القانون.

امتياز الوكيل على رسالة الأمانة:

سبق أن أشرنا إلى أن بضاعة الأمانة التي لا يتيسر للوكيل بيعها تعتبر ملكاً للموكل وله الحق في استردادها، فإن حدوث وأشهر إفلاس الوكيل

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ولم يكن مستحقاً له أي مبلغ لدى الموكل فإن تلك البضاعة لا تدخل في أموال التفليسة ولكنها تسلم للموكل.

غير أنه قد يحدث أن يكون للوكيل دين في ذمة الموكل ولديه في نفس الوقت رسالة أمانة منه، والدين قد يكون نتيجة لعملية قديمة لا علاقة لها برسالة الأمانة، وقد يكون من مخلفاتها، كما لو فرض مثلاً أن اتفاق الوكالة يقضي بأن يدفع الوكيل سلفاً مبلغاً كتأمين لدى الموكل، أو أن الموكل قد سحب على الوكيل كمبيالة بمبلغ كبير على حساب حصيلة بضاعة الأمانة... إلى غير ذلك، في مثل هذه الحالة لا يكون للموكل حق مطلق في استرداد بضاعته قبل سد دينه بل رتب المشرع حقوقاً على هذه البضاعة، فنص في قانون التجارة على الوكيل بالعمولة حق الامتياز على البضائع المرسلة أو المسلمة إليه أو المودعة عنده بمجرد الإرسال أو الإيداع أو التسليم وله أيضاً حق حبسها فيقدم على غيره في استيفاء المبالغ التي أقرضها أو دفعها سواء كان قبل إرسال البضائع أو استلامها أو في أثناء وجودها في حيازته بالشروط المقررة في المادة ٧٧" (مادة ٨٥). والشروط الواردة في المادة ٧٧ سالفة الذكر تنص على "أن الدائن يعتبر حائزاً للبضائع متى كانت تحت تصرفه في مخازنه أو سفنه أو في الجمرك أو مودعة في مخزن عمومي أو متى سلمت قبل وصولها تذكرة شحنها أو نقلها" كما تنص المادة (٨٥) سالفة الذكر على "أن يدخل في ديون الوكيل الممتازة الفوائد والعمولة والمصاريف فضلاً عن الأصل" كذلك نص المشرع على أن "امتياز الوكيل بالعمولة مقدم على جميع الامتيازات الأخرى" (مادة ٨٨).

ولا يقتصر امتياز الوكيل على البضاعة بل يمتد إلى الكمبيالات التي يكون الوكيل قد سحبها على المشتري خاصة برسالة الأمانة مادامت تحت يده وله أيضاً حق حبسها (مادة ٨٦).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وتنفيذ حكم الامتياز الذي منحه القانون للوكيل بالعمولة ينفذ عملياً من طريق أن يستحصل من القاضي على الإذن ببيع البضائع الموجودة تحت يده لحصوله على دينه إن لم يأذن له موكله بذلك (مادة ٨٩).

حساب المبيع:

بعد أن يؤدي الوكيل العمل الذي وكل لأدائه يتعين عليه قانوناً "أن يوافي الموكل بالمعلومات الضرورية عما وصل إليه في تنفيذ الوكالة وأن يقدم له حساباً عنها" (مادة ٧٠٥ مدني).

وفي حالتنا يرسل الويل إلى الموكل (حساب مبيع) Account Sale يبين فيه تفصيل المبيعات، والمصروفات، والدفعات والمقصود بذلك:

أ) بالنسبة للمبيعات، تجمع المبيعات النقدية إذا كانت بسعر واحد، ثم الآجلة مع التفرقة بين البيع في مقابل كمبيالات وغير ذلك.

ب) وبالنسبة للمصروفات، يقصد المصروفات المتفق عليها بين الطرفين على أن يتحملها الموكل، ويضاف إليها العمولة محسوبة بالنسبة المتفق عليها.

ج) وبالنسبة للدفعات، يقصد ما يكون الوكيل قد أرسله إلى الموكل على الحساب نقداً أو بكمبيالات، والكمبيالات قد يكون الموكل قد سحبها مباشرة على الوكيل طبقاً لإنفاقهما، وقد يكون الوكيل قد سحبها على العملاء الذين اشتروا بضاعة الأمانة لأمر الموكل أو ظهر لأمره فيما بعد.

والمفروض أن يسد الوكيل فوراً ما في ذمته من مال للموكل، فليس له أن يستعمل مال الموكل لصالح نفسه، وعليه فوائد المبالغ التي استخدمها لصالحه من وقت استخدامها وعليه أيضاً فوائد ما تبقى في ذمته من حساب الوكالة من وقت أن يعذر" (مادة ٨٠٦ مدني).

إنهاء الوكالة:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تنتهي الوكالة بإتمام العمل الموكل فيه أو بانتهاء الأجل المعين للوكالة وتنتهي أيضاً بموت الموكل أو الوكيل. (مادة ٧١٤ مدني).

والمفروض أن يتضمن عقد الوكالة بين الوكيل والموكل هذه الناحية فينص فيه عما إذا كان موضوع الوكالة هو رسالة واحدة أو عدة رسائل من البضائع أو علاقة عمل تستمر مدة محددة وهكذا تنتهي الوكالة حسب الاتفاق، فإن لم يكن هناك اتفاق على هذه الناحية طبق حكم القانون.

على أن المشرع قد منح كلا من الموكل والوكيل حق إنهاء الوكالة قبل انتهاء أجلها الإنفاقي أو القانوني بشرط تعويض الضرر، فنص في القانون المدني على أنه "يجوز للموكل في أي وقت أن ينهي الوكالة أو يقيدها ولو وجد اتفاق يخالق ذلك فإذا كانت الوكالة بأجر - وهذا ما ينطبق على حالتنا - فإن الموكل يكون ملزماً بتعويض الوكيل عن الضرر الذي لحقه من جراء عزله في وقت غير مناسب أو بعذر مقبول" (مادة ٧١٥)، ونص في (المادة ٧١٦) على حق مشابه لهذا تماماً وبشروطه للوكيل.

هذا وقد جاء في القانون المدني أيضاً أنه في حالة انتهاء الوكالة بموت الوكيل يجب على ورثته إذا توافرت فيهم الأهلية وكانوا على علم بالوكالة أن يبادروا إلى إخطار الموكل بموت مورثهم وأن يتخذوا من التدبيرات ما يقضيه الحال لصالح الموكل" (مادة ٧١٧) ففي حالتنا يجب على الورثة تجنيب بضاعة الأمانة وعدم إدراجها ضمن التركة واتخاذ الإجراءات لتسليمها للموكل إذا لم يتقرر استئناف العمل في المنشأة ونقل الوكالة إلى الورثة.

الناحية الدفترية:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

كل من الموكل والوكيل تاجر يملك منشأة قد تكون فردية وقد تكـون شركة وعمليات بضاعة الأمانة غالباً ما تكون ناحية من أوجه نشاط متعـددة المنشأة، فللموكل يعقد صفقات بيع قطعية وبجانب ذلك يرسـل جـزءاً مـن منتجاته للوكلاء بالعمولة في مختلف الجهـات ليتولـواهم بيعهـا، والوكيـل بالعمولة عادة تاجر يشتري مختلف المنتجات ويبيعها وبجانب ذلك قد يقبل أن يكون وكيلاً بالعمولة لشركة كبيرة فيبيع منتجاتها بالعمولة، وفي هذا الـصدد نذكر أن التاجر قد يكون وكيلاً بالعمولة لعدة شركات ولكن يجـري العـرف بأن تكون منتجات هذه الشركات متباينة وليست من صنف واحـد. كمـا أن التاجر قد يقصر نشاطه على أن يكون وكيلاً بالعمولة يقوم بتوزيع منتجـات موكليه فقط.

يقتضي الأمر إذاً معالجة الموضوع من الناحية الدفترية لدى كل من الموكل والوكيل.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الـفـهـرس

البيـــــــان	الصفحة
مقـــدمـــة	أ
الجزء الأول المنشـــآت ذات الأقســـام	١
الـبـاب الأول **النظام المحاسبي المتبع في حالة الاكتفاء بتحديد الأرباح الإجمالية لكل قسم**	١
الفصل الأول البنود المعتادة التي تظهر في حساب المتاجرة	٢
١ - المشتريات	٢
٢ - مردودات المشتريات	٥
٣ - المبيعات	٦
٤ - مردودات المبيعات	٧
٥ - البضاعة الباقية	٨
الفصل الثاني معـــامـــلات الأقســام فيما بينهـــا	٢٣
أولاً: القيود في دفتر اليومية	٢٥
ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ	٢٦
ثالثاً: تقدير البضاعة الباقية في حالة التحويل بـــسعر يزيـــد عن التكلفة	٣٠
١ - احتساب الأرباح غير المحققة	٣١
٢ - استبعاد الأرباح غير المحققة	٣١
الفصل الثالث حســـاب متـــاجرة الأقســـام	٣٧
الـبـاب الـثـانـي	٣٩

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

البيـــــــان	الصفحة

النظام المحاسبي المتبع في حالة تحديد صافي أرباح كل قسم

تحليل المصروفات إلى:

١ - مباشرة

٢ - غير مباشرة

الجزء الثاني

المنشـــآت ذات الفـــروع ٤٥

الباب الأول

النظام المحاسبي في حالة الفروع غير المستقلة ٤٧

الفصل الأول

حالة تسعير البضائع للفرع بسعر التكلفة ٤٩

المبحث الأول: استخراج نتيجة أعمال الفرع بالمقارنـة بـين

رأس ماله في أول المدة وفي آخرها ٤٩

المبحث الثاني: استخراج نتيجة أعمال الفرع بالمقارنة بـين

إيراداته ومصروفاته ٥٩

الفصل الثاني

حالة تسعير البضائع المرسلة للفرع بسعر البيع ٦٨

المبحث الأول: استخدام خانة إحصائية لسعر البيع ٦٩

المبحث الثاني: إدخال سعر البيع ضمن القيد ٧٥

أولاً: استخراج نتيجة أعمال كل فرع على حدة ٧٥

١ - الحسابات المستخدمة

٢ - القيود في دفتر اليومية

ثانياً: إدماج عمليات الفرع مع عمليات المركز ٩١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

البيـــــــــان	الصفحة

١ - الحسابات المستخدمة

٢ - القيود في دفتر اليومية

الفصل الثالث

حالة تسعير البضائع المرسلة للفرع بأزيد من تكلفتها ١٠٣

أولاً: الحسابات المستخدمة ١٠٣

ثانياً: القيود في دفتر اليومية ١٠٦

البـاب الـثـانـي

النظام المحاسبي المتبع في حالة الفروع المستقلة ١١٤

تمهيد

١ - المقصود بالفروع المستقلة

٢ - الحسابات التي يمسكها كل المركز والفرع

الفصل الأول

حالة الفروع المستقلة الداخلية ١١٦

المبحث الأول: تسجيل العمليات الجارية للفرع ١١٧

المبحث الثاني: الجرد والحسابات الختامية ١٢٩

أولاً: إثبات الحسابات الختامية للفرع في دفاتر المركز ١٣٧

ثانياً: إظهار موجودات ومطلوبات الفرع في ميزانية موحـــدة للمركز والفرع ١٥٤

ثالثاً: الخلاف بين حسابي الفرع والمركز وكيفية تسويته ١٥٥

الفصل الثاني

الفـــروع المستقلة الأجنبية ١٦٢

أسس تحويل الحسابات الحقيقيـــة والشخـــصية إلـــى العملـــة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

البيـــــــان	الصفحة
الوطنية	
أسس تحويل الحسابات الأسمية إلى العملة الوطنية	
الجزء الثالث تطبيقـــــات عمليـــة	
مجموعة من الاختبارات وإرشادات لحلها	١٦٧-٢٥٨

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الباب الأول

النظـام المحاسبـي المتبـع فـي المنشـآت ذات الأقسـام فـي حـالـة الاكتفـاء بتحـديـد الأربـاح الإجمالية لكـل قسـم

يتطلب النظام المحاسبي الواجب الإتباع فـي هـذه الحالـة، تحليـل الحسابات التي ضمها حساب المتاجرة، ويتم ذلك بتزويـد هـذه الحـسابات بأعمدة تحليلية بعدد أقسام المنشأة، الأمر الذي يمكنها من التوصل إلى معرفة مقدار مشاركة كل قسم من الأقسام في تحقيق رقم الـربح الإجمـالي الـذي يظهره حساب المتاجرة عن الفترة التي يصور عنها.

ويرحل رقم الربح الإجمالي جملة واحدة إلى الجانـب الـدائن مـن حساب الأرباح والخسائر، حيث تستقطع منه المصروفات الإداريـة البيعيـة والأعباء والخسائر المختلفة، لنحصل في النهاية على رقم واحد يمثل صـافي نتيجة أعمال المنشأة عن الفترة التي يصور عنها هذا الحساب.

ويتطلب تحليل الحسابات التي تشترك في تحقيق الربح الإجمالي، أن تزود اليوميات التي تستقي منها هذه الحسابات بياناتهـا بالأعمـدة التحليليـة المناسبة، إلى جانب الاستعانة ببعض المستندات الداخليـة التـي تـستخدمها المنشأة في تحليل المستندات الخارجية التي تصل إليها، ومن إثبات معاملات الأقسام فيما بينها.

وسنتناول بالبحث التفصيلي من هذا الباب ما يأتي:

أولاً: البنود المعتادة إلى تظهر في حساب المتاجرة.

ثانياً: معاملات الأقسام فيما بينها.

ثالثاً: حساب المتاجرة المجزأ.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الأول

البنود المعتادة التي تظهر في حساب المتاجرة

البنود المعتادة التي تظهر في حساب المتاجرة هي:

١- المشتريات.

٢- مردودات المشتريات.

٣- المبيعات.

٤- مردودات المبيعات.

٥- بضاعة أول المدة وآخرها.

٦- مصروفات المشتريات.

وفيما يلي نتناول بالتفصيل كيفية تحليل هذه البنود، وما يتطلبه ذلك من تحليل لليوميات والمستندات التي تستقي منها هذه البنود (الحسابات) بياناتها:

١- المشتريات:

المشتريات قد تكون بالأجل، وقد تكون نقدية، وتثبت الأولى في دفتر يومية المشتريات، والثانية في دفتر يومية النقدية تحت عمود المشتريات. ويتم الترحيل من دفتري يومية المشتريات ويومية النقدية- في نهاية كل فترة معينة تحدده طبيعة أعمال المنشأة وحجم العمليات التي تقوم بها- إلى الجانب المدين من حساب المشتريات. (١)

وقد تثبت المشتريات في مجموعة دفترية واحدة، كما قد تخصص مجموعة دفترية لكل قسم من الأقسام وهو نادر.

---

(1) انظر النموذج صفحة ١٣.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفي الحالة الأولى[١] يتبع ما يأتي:

أ) تزود يومية المشتريات بخانات تحليلية[٢] يخص كل منها قسماً معيناً.

ب) يزود عمود المشتريات بدفتر يومية النقدية بخانات تحليلية[٣] بعدد أقسام المنشأة، وذلك إذا كان عدد هذه الأقسام محدوداً. أما إذا تعددت هذه الأقسام، فإنه يكتفي بعمود واحد للمشتريات في دفتر يومية النقدية، على أن تستعين المنشأة بدفتر مساعد للمشتريات النقدية يزود بالخانات التحليلية المناسبة حتى يمكن توزيع المشتريات بين هذه الأقسام.[٤]

ج) ولما كانت فواتير الشراء تتضمن عادة بضائع تخص أكثر من قسم من أقسام المنشأة، إلى جانب ما قد تتضمنه من مصروفات (نقل وتأمين... الخ) وخصم تجاري، فإنه يتعين، لكي تتمكن المنشأة من تحديد قيمة مشتريات كل قسم على حدة، أن تستعين بفاتورة داخلية مزودة بخانات تحليلية يتم عن طريقها توزيع البنود المختلفة الواردة في الفاتورة الأصيلة بين الأقسام المختلفة، وترفق الفاتورة الداخلية بالفاتورة الأصيلة لكي يسهل على الموظف المختص إثبات بيانات الفاتورة في يومية المشتريات تحت الأقسام المتعلقة بها.

ويفضل في حالة استخدام البضائع والمواد المشتراة في أكثر من قسم من أقسام المنشأة، ألا توزع المشتريات مباشرة على الأقسام بل تودع جميعها

---

(1) سنقتصر شرحنا على هذه الحالة لأنها هي المعتادة، إلى جانب أن الحالة الثانية لا تتطلب شرحاً خاصاً لأن كل قسم يمسك مجموعة كاملة من الحسابات والدفاتر المعروفة.

(2) انظر النموذج صفحة ١٠.

(3) انظر النموذج صفحة ١١.

(4) انظر النموذج صفحة ١٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في المخزن، ويتم الصرف من هذا المخزن بموجب أذونات أو أوامر صرف تصدرها الأقسام المختلفة.

وفي هذه الحالة لا يستلزم الأمر تحليل فواتير الشراء مباشرة حسب الأقسام. بل يكتفي بإثبات قيم هذه الفواتير دفعة واحدة، على أن تمسك المنشأة حساباً يسمى "حساب البضائع المنصرفة للأقسام"[١] تثبت به البضائع التي يسحبها كل قسم من المخزن، وذلك من موجب أذونات أو أوامر الصرف السابق ذكرها، ويزود هذا الحساب بأعمدة تحليلية تمكن من معرفة البضاعة المنصرفة لكل قسم على حدة.

ويفضل، في حالة احتواء فاتورة الشراء على أكثر من صنف من البضائع، أن تنشأ فاتورة داخلية مزودة بخانات تحليلية تبعاً لعدد الأصناف ليمكن تحديد ثمن شراء كل صنف وذلك ليسهل على الموظف المختص بالإثبات في حسابات الأصناف ترحيل تكاليف كل صنف إلى الحساب الخاص به.

ويتم ترحيل قيمة البضاعة والمواد المنصرفة إلى حساب "البضائع المنصرفة للأقسام" في نهاية كل فترة معينة من واقع دفتر يومية تحليلي (دفتر يومية البضائع المنصرفة للأقسام) [٢] تسجل فيه هذه العمليات حسب ترتيب حدوثها، ويفضل أن تكون هذه اليومية مزودة بخانات تحليلية بعدد أقسام المنشأة لتسهيل عملية الترحيل إلى الأعمدة المناظرة لها في حساب البضائع المنصرفة للأقسام.

---

(1) هذا الحساب يقوم مقام حساب المشتريات المجزأ، ولذلك يطلق عليه في بعض الأحيان "حساب مشتريات الأقسام"، انظر صفحة ١٥.

(2) انظر صفحة ١٦.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وتراقب المنشأة حركة البضاعة في هذه الحالة عن طريق استخدام حساب إجمالي للبضاعة يطلق عليه اسم "حساب مخزن البضائع" أو "حساب مخزن الجملة"[١]، وذلك على النحو التالي:

- § يجعل الحساب مديناً (وحساب النقدية أو الدائنين دائناً) بثمن تكلفة المشتريات النقدية والآجلة.
- § يجعل الحساب دائناً (وحساب البضاعة المنصرفة للأقسام مديناً) بثمن تكلفة ما يصرف للأقسام من بضائع.

وعلى ذلك فإن رصيد حساب مزن البضائع، في أي وقت يمثل البضاعة المتبقية في المخزن في ذلك الوقت.

هذا وتجدر بنا الإشارة إلى أنه مهما اختلفت الطريقة المستخدمة في تسجيل المشتريات فإن المنشأة تحتفظ بحساب واحد لكل مورد حتى تتمكن المنشأة من تحديد علاقتها تجاه كل مورد من واقع رصيد الحساب الخاص به.

٢- مردودات المشتريات:

قد تقوم المنشأة برد جزء من المشتريات، لأي سبب من الأسباب، كظهور عيب بها، أو لعدم مطابقتها للشروط.

وتثبت المردودات في الجانب الدائن من حساب المردودات الخارجة، ويزود كل من جانبي هذا الحساب بأعمدة تحليلية على نفس النمط المتبع بالنسبة لحساب المشتريات.

ويستتبع ذلك ضرورة تزويد كل من دفتر يومية المردودات الخارجة[٢] وصور إشعارات المردودات بخانات تحليلية مماثلة، لتسهيل

---

(1) قد يكون هذا الحساب جزءاً من القيد المزدوج، كما في حالة إتباع الطريقة الفرنسية، وقد يكون على شكل مذكرة خارج الدفاتر، في حالة إتباع الطريقة الإنجليزية، انظر صفحة ١٤.

(2) انظر صفحة ٢١.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

عملية الترحيل إلى الخانات المناظرة لها في حساب المـردودات الخارجـة بدفتر الأستاذ العام.

وفي حالة إتباع طريقة "مخزن البضائع" فإنه يراعى أن يسجل كـل صنف من الأصناف على حدة تحت القسم الخاص به حتى تسهل معرفة:

- § مردودات كل قسم.
- § البضاعة المرتدة من كل صنف من الأصناف.

٣- المبيعـات:

المبيعات هي الأخرى قد تكون بالأجل، كما تكون بالنقـد. ولمعرفـة مبيعات كل قسم فإن الأمر يقتضي أن يزود حساب المبيعات بخانات تحليليـة بعدد الأقسام[١]. كما تزود يومية المبيعات الآجلة[٢] وعمود المبيعات بيوميـة النقدية[٣] (أو يومية المبيعات النقدية في حالة تعدد الأقسام[٤] بأعمدة تحليليـة بعدد أقسام المنشأة، ويزود كل قسم من أقسام المنشأة بقسائم المبيعات النقديـة وأخرى للمبيعات الآجلة يراعى فيها استخدام مساحات وألوان مختلفة لسهولة تمييز ما يخص كل قسم منها من المبيعات، وقيمة كل نوع من هذه المبيعـات نقدية وآجلة.

فتستخدم المنشأة مثلاً لوناً معيناً يميز مبيعات كل قسم، كما تـستخدم مساحة معينة للمبيعات النقدية وأخرى للمبيعات الآجلة.

وفي حالة إتباع طريقة مخزن البضاعة يتم تفريغ هذه القـسائم تبعـاً للأصناف المباعة.

---

(1) انظر صفحة ٢٠.

(2) انظر صفحة ١٧.

(3) انظر صفحة ١٨.

(4) انظر صفحة ١٩.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ملاحظة:

لتسهيل تجميع البضاعة المباعة لكل عميل (بواسطة قسم تسليم المبيعات) فيما لو اشترى العميل بضاعة من أكثر من قسم، يسلم للعميل دفتر بونات يحتوي كل منها على عدة بونات تحمل نفس الرق/ وينزع العميل أو البياع في كل قسم بون من هذا الدفتر ليلصق على قسيمة المبيعات، ويقوم الموظف في قسم التسليم بتجميع البضاعة المرفق بها صور القسائم التي تحمل نفس الرقم.

٤- مردودات المبيعات:

قد يرد العميل جزءاً من البضاعة التي يشتريها لأي سبب من الأسباب ولمعرفة المردودات المتعلقة بكل قسم يزود حساب مردودات المبيعات بأعمدة تحليلية بعدد أقسام المنشأة.

ويتطلب الأمر تزويد يومية مردودات المبيعات[1] و الإشعارات التي تنشأ داخلياً لإثبات هذه المردودات بالأعمدة التحليلية التي تسهل الترحيل إلي الأقسام المختلفة في حساب المردودات.

ويهم المنشأة أن تعرف سبب رد هذه البضاعة حتى يمكنها تلافيها في المستقبل لذلك تزود يومية مردودات المبيعات بخانة للملاحظات تثبت بها أسباب الرد. من واقع ما سجله الموظف المختص في إشعارات الرد من بيانات.

---

(1) أنظر صفحة ٢٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٥- البضاعة الباقية[1]

في نهاية كل فترة من حياة المنشأة، تجرد البضاعة المتبقية بها في كشوف خارجية يراعى في تصميمها أن تكون مزودة بخانات تحليلية حتى يمكن معرفة ما يخص كل قسم من الأقسام من هذه البضاعة. وتقوم البضاعة الباقية في المعتاد بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.

وتثبت البضاعة في الحساب الخاص بها بأن يجعل مديناً وحساب المتاجرة دائناً. وفي نهاية الفترة التالية يقفل حساب البضاعة مع حساب المتاجرة لهذه الفترة بأن يجعل دائناً وحساب المتاجرة مدينا.

ويظهر حساب البضاعة علي النحو التالي بفرض:

- أنه في نهاية الفترة الأولى من حياة المنشأة قدرت البضاعة الباقية علي النحو التالي

أ- ٣٠٠٠ جنيه

ب- ٤٠٠٠ جنيه

جـ- ٢٠٠٠ جنيه

- وأنه في نهاية الفترة التالية قدرت البضاعة الباقية علي النحو التالي:

(1) البضاعة الباقية في نهاية فترة معينة، تمثل بضاعة أول المدة بالنسبة للفترة التالية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ البضاعة

بيان	مجموع	جـ	ب	أ	بيان	مجموع	جـ	ب	أ
رصيد مرحل ١٢/٣١	٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	إلى حـ/ المتاجرة ١٢/٣١	٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠
	٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠		٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠
إلى حـ/ المتاجرة ١٢/٣١	٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	رصيد منقول ١/١	٩٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠
رصيد مرحل	٨٥٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٣٥٠٠	إلى حـ/	٨٥٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٣٥٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

				المتاجرة				١٢/٣١
				١٢/٣١				
٦٥٠٠	٦٥٠٠	٤٥٠٠	١٧٥٠٠		٦٥٠٠	٦٥٠٠	٤٥٠٠	١٧٥٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

دفتر يومية المشتريات (١)

رقم مسلسل	التاريخ	الفاتورة			اسم المورد	رقم مسلسل	التاريخ	الفاتورة			اسم المورد
		أ	ب	جـ				أ	ب	جـ	

(1) =١= ٢+٣+٤

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

جانب المدفوعات من دفتر يومية النقدية(١)

الحسابات الدائنة						الحسابات المدينة				تحليل المشتريات						بيان	تاريخ
صندوق		بنك		خصم		دائنون		أ. دفع		مشتريات		أ	ب		جـ		

(1) ٥ = ٦ + ٧ + ٨

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الدفتر التحليلي للمشتريات النقدية

التاريخ	رقم صفحة يومية النقدية	رقم القيد	بيان	القيمة		الأقسام					
						أ		ب		ج	الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حساب المشتريات المجزأ

الأقسام				المجموع	البيان	التاريخ	الأقسام				المجموع	البيان	التاريخ
أ	ب	ج	...				أ	ب	ج	...			
					إلي حـــ/ إجمالي الدائنين (١)							من حـــ/ التجار	
					إلي حـــ/ النقدية (٢)								

(1) مجموع يومية المشتريات.

(2) مجموعة يومية النقدية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـ/ مخزن البضائع

المبلغ		بيان	تاريخ	المبلغ		بيان	تاريخ
		رصـــــيد منقـــــول ١/١				مـــن حـــــ/ البـــضاعة المنصرفة للأقسام	
		إلي حـــ/ الموردين				من حـــــ/ المـــردودات	
		إلي حـــ/ النقدية				الخارجة	
						رصيد مرحل ٢١/٣١	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـ/ البضاعة المنصرفة للأقسام

الأقسام				مجموع	بيان	تاريخ	الأقسام				مجموع	بيان	تاريخ
أ	ب	ج	...				أ	ب	ج	...			
					إلي حـــ/ مخزن البضائع							من حـــ/ المتاجرة	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

دفتر يومية البضاعة المنصرفة للأقسام

التاريخ	رقم أمر الصرف	البيان	المبلغ		الأقسام			
					أ	ب	ج	.... الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

دفتر يومية المبيعات الآجلة

رقم مسلسل	التاريخ	الفاتورة		اسم العميل	رقم صفحة الأستاذ	الأقسام			
		رقم	القيمة			أ	ب	ج	.... الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

جانب المقبوضات من دفتر يومية النقدية

الحسابات المدينة			الحسابات الدائنة			تحليل المبيعات			بيان	تاريخ
صندوق	بنك	خصم	أوراق قبض	مدينون	مبيعات	أ	ب	ج		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الدفتر التحليلي للمبيعات النقدية

التاريخ	رقم صفحة يومية النقدية	رقم القيد	المستندات	القيمة		الأقسام			
						أ	ب	ج	الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـ/ المبيعات المجزأ

مجموع	الأقسام				تاريخ	بيان	مجموع	الأقسام				تاريخ	بيان
	أ	ب	ج	...				أ	ب	ج	...		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يومية مردودات المشتريات

رقم مسلسل	التاريخ	إشعار الرد			اسم المورد	رقم صفحة الأستاذ	الأقسام			
		رقم	المبلغ				أ	ب	ج	... الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يوميات مردودات المبيعات

رقم مسلسل	التاريخ	إشعار الرد			اسم المورد	رقم صفحة الأستاذ	الأقسام			
		رقم	المبلغ				أ	ب	ج	... الخ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثاني

معاملات الأقسام فيما بينها

قد تتعامل أقسام المنشأة فيما بينها داخلياً، بأن يطلب أحد الأقسام إلي قسم آخر أن يحول له جزاءاً من البضائع، أو أن يؤدي له خدمة معينة ولما كنا نعمل علي تصوير حسابات تحليلية بقصد التوصل إلي النتيجة الإجمالية لأعمال كل قسم علي حدة فإنه يلزم إثبات هذه العمليات في الدفاتر بالشكل الذي يحقق أهداف المنشأة.

ويتم ذلك بتوسيط "حساب التحويلات"، وهو حساب مزود بخانات تحليلية يخص كل منها قسما معيناً من أقسام المنشأة ويجعل حساب التحويلات مديناً ودائناً بالبضائع والخدمات المتبادلة بين الأقسام تحت الأعمدة التحليلية المناسبة.

وقد تري المنشأة أن تجزئ هذا الحساب إلي حسابين: الأول لإثبات التحويلات الواردة، "حساب التحويلات الواردة"، والثاني لإثبات التحويلات الصادرة "حساب التحويلات الصادرة"، وفي هذه الحالة يجعل حساب التحويلات الواردة مدينا (تحت العمود الخاص بالقسم المحول إليه) وحساب التحويلات الصادرة دائناً (تحت العمود الخاص بالقسم المحول).

وفي نهاية السنة يقفل حساب أو حسابا التحويل مع حساب المتاجرة.

وتسجل التحويلات في دفتر اليومية من واقع إشعارات أو أذونات[1] التحويل التي تنشأ داخلياً والتي راعي في تصميمها أن تحتوي كحد أدني علي البيانات الآتية:-

- اسم القسم طالب التحويل.

---

(1) انظر النموذج صفحة ٢٧.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- اسم القسم المحول.
- تاريخ التحويل.
- تفضيلات البضاعة.
- قيمة البضاعة المحولة.

ويحرر إشعار التحويل من ثلاث صور:

- الأول يحتفظ بها القسم طالب التحويل.
- الثانية ترسل للقسم المحول.
- الثالثة ترسل للحسابات العامة التي تتولي الإثبات بموجبها في الدفاتر.

إذا تعددت التحويلات بين الأقسام، فإن المنشأة تفضل أن تخصص يومية فرعية (مساعدة) تثبت بها التحويلات أولاً بأول[١]، على أن يرحل مجموعها في نهاية كل فترة معينة إلي حساب التحويلات.

وفى حالة استخدام حسابين للتحويلات، تمسك المنشأة دفتر يومية للتحويلات الواردة، وآخر للتحويلات الصادرة.

وتسعر البضائع والخدمات المتبادلة بين الأقسام إما بسعر التكلفة، وإما بسعر البيع[٢]، أو بسعر يزيد عن التكلفة ويقل عن سعر البيع[٣]، وذلك لتغطية نصيب البضاعة المحولة من مصروفات القسم الذي قام بالتحويل.

---

(1) أنظر النموذج صفحة ٢٧.

(2) المقصود بسعر البيع هنا، هو سعر البيع بالجملة وليس سعر البيع للمستهلك (أو بسعر أعلى من التكلفة)، لأنه إذا احتسبت البضاعة بسعر البيع للمستهلك، فإن معني ذلك أن تستأثر " لأقسام المحولة بكل ربح البضاعة المحولة.

(3) الأرباح لا تتحقق بالنسبة للمنشأة كوحدة واحدة. إلا ببيع هذه البضاعة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وإذا تبقي جزء من البضاعة المحولة في نهاية السنة، فإنـــه يراعـــي عند احتساب تكلفتها، أن يستبعد منها الربح الذي سبق أن أضيف إليها عنـــد تحويلها من قسم إلى آخر حتى لا تظهر هذه البضاعة في الميزانيـــة بـــسعر يزيد عن سعر تكلفتها الفعلية، الأمر الذي يؤدي إلى تضخم نتيجـــة أعمـــال المنشأة بأرباح ثم تتحقق بعد.

وفيما يلي نبين كيفية إثبات التحويلات في الدفاتر بفـــرض أن القـــسم (أ) حول إلي القسم (ب) بضاعة ثمن تكلفتها ١٠٠ جنيه:

أولا: في دفتر اليومية

١ - عند التحويل

١٠٠		من حـــ/ التحويلات (ب)
	١٠٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)

٢ - في نهاية السنة:

١٠٠		من حـــ/ المتاجرة (ب)
	١٠٠	إلى حـــ/ التحويلات (ب)
		- - - - - - - - - -
١٠٠		من حـــ/ التحويلات (أ)
	١٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)

وفي حالة استخدام حسابين للتحويلات، تكون القيود علي النحو التالي:

١ - عند التحويل:

١٠٠		من حـــ/ التحويلات الواردة (ب)
	١٠٠	إلى حـــ/ التحويلات الصادرة (أ)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ - في نهاية السنة:

١٠٠		من حـــ/ المتاجرة (ب)
	١٠٠	إلى حـــ/ التحويلات الواردة (ب)
		- - - - - - - - - -
١٠٠		من حـــ/ التحويلات الصادرة (أ)
	١٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)

ثانيا: في دفتر الأستاذ:

١ - في حالة استخدام حساب واحد للتحويلات:

من حـــ/ التحويلات

أ	ب		أ	ب	
-	١٠٠	إلي حـــ/ التحويلات (أ)	١٠٠	-	**من حـــ/ التحويلات (ب)**
١٠٠	-	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)	-	١٠٠	**من حـــ/ المتاجرة (ب)**
١٠٠	١٠٠		١٠٠	١٠٠	

٢ - في حالة استخدام حسابين للتحويلات

أ	ب		أ	ب	
-	١٢٠	إلي حـــ/ التحـويلات الصادرة (أ)	-	١٢٠	**من حـــ/ المتاجرة (ب)**
-	١٢٠		-	١٢٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ التحويلات الصادرة

أ	ب		أ	ب	
١٢٠	-	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)	١٢٠	-	من حـــ/ التحويلات الواردة (ب)
١٢٠	-		١٢٠	-	

إشعار تحويل رقم .....

القسم المحول ..... القسم المحول إليه .....

البيان	الكمية	السعر		القيمة		ملاحظات

التاريخ رئيس القسم المحول رئيس القسم المحول إليه

....

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

دفتر يومية التحويلات

التاريخ	البيان	رقم أسعار التحويل	القيمة	الأقسام المحول إليها			الأقسام المحولة		
				أ	ب	جـ	أ	ب	جـ

بفرض أن البضاعة المحولة سعرت بأكثر من التكلفة بمقــدار ٢٠% منها، فإن التحويلات تثبت ذلك علي النحو التالي:

أولا: في دفتر اليومية:

١ - عند التحويل:

١٢٠	من حـــ/ التحويلات (ب)	
	إلى حـــ/ التحويلات (أ)	١٢٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ - في نهاية السنة

١٢٠	من حـــ/ المتاجرة (ب)	
	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)

١٢٠	من حـــ/ التحويلات (أ)	
	١٢٠	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)

وفي حالة استخدام حسابين للبضاعة المحولة، يثبت التحويل في الدفاتر علي النحو التالي:

١ - عند التحويل:

١٢٠	من حـــ/ التحويلات الواردة (ب)	
	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات الصادرة (أ)

٢ - في نهاية السنة:

١٢٠	من حـــ/ المتاجرة (ب)	
	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات الواردة (أ)

١٢٠	من حـــ/ التحويلات الصادرة (أ)	
	١٢٠	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)

ثانياً: في دفتر الأستاذ

١ - في حالة استخدام حساب واحد للتحويلات:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في هذه الحالة يظهر حساب التحويلات علي النحو التالي:

حـــ/ التحويلات

أ	ب		أ	ب	
-	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)	١٢٠	-	**من حـــ/ التحويلات (ب)**
١٢٠	-	إلي حـــ/ المتاجرة (أ)		١٢٠	**من حـــ/ المتاجرة (ب)**
١٢٠	١٢٠		١٢٠	-	

٢ - في حالة استخدام حسابين للتحويلات

في هذه الحالة تظهر الحسابات علي النحو التالي:

حـــ/ التحويلات الواردة

أ	ب		أ	ب	
	١٢٠	إلى حـــ/ التحـــويلات الصادرة (أ)	-	١٢٠	**من حـــ/ المتاجرة (ب)**
	١٢٠			١٢٠	

حـــ/ التحويلات الصادرة

أ	ب		أ	ب	
١٢٠	-	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)	١٢٠	-	**من حـــ/ التحـــويلات الواردة (ب)**
١٢٠	-		١٢٠	-	

ثالثاً: تقرير البضاعة الباقية

تقدر البضاعة الباقية طبقاً للأسس المحاسبية المتعارف عليها بـــسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفي حالة تسعير البضاعة المحولة بأكثر من تكلفتها فإن تكلفة الجزء المتبقي من هذه البضاعة لدي القسم الذي حولت إليه تكون متضخمة بمقـدار الأرباح التي احتسبها القسم المحول لنفسه. ولكي نصل إلي التكلفـة الفعليـة لهذه البضاعة فإن الأمر يتطلب استبعاد نصيب الجزء المتبقي من البـضاعة المحولة من تلك الأرباح.

فإذا فرضنا في مثالنا السابق أن الجزء المتبقي من البضاعة المحولة في نهاية السنة يبلغ النصف، فإنه يتم احتساب قيمة الأرباح غيـر المحققـة وإثباتها في الدفاتر علي النحو التالي:

١ - احتساب الأرباح غير المحققة:

يمكن احتساب هذه الأرباح أما عن طريق سعر التكلفة أو عن طريق سعر البيع.

(أ) باستخدام سعر التكلفة:

الأرباح المضافة إلي البضاعة المحولة = ١٠٠ × ١٠٠/٢٠ = ٢٠ ج

وعلي ذلك فإن الأرباح غير المحققة= ٢٠× ٢/١ = ١٠ج

(ب)باستخدام سعر التكلفة:

النسبة المضافة إلي سعر التكلفة = ٢٠% منها أي = ٥/١.

ذا نسبت هذه الإضافة إلي سعر البيع فنها = ٦/١ سعر البيع.

وعلى ذلك فإن الأرباح غير المحققة = ٦٠ × ٦/١= ١٠ج

٢ - استبعاد الأرباح غير المحققة:

تختلف الطريقة المتبعة لاستبعاد الأرباح غيـر المحققـة بـاختلاف وجهات النظر فيما يتعلق بأرباح القسم الذي قام بتحويل البضاعة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فيري البعض أن أرباح القسم الذي قام بتحويل البضاعة تتحقق بمجرد قيامه بالتحويل، ولذلك فإن التسوية التي تجرى لا يجب أن تؤثر علي إجمالي ربح هذا القسم، وعلى ذلك فإن التسوية في مثالنا السابق تتم علي النحو التالي:

- تثبت البضاعة الباقية في حساب المتاجرة للقسم المحول إليه بالسعر المعلي.
- يكون حساب مخصص للأرباح غير المحققة بتوسيط حساب الأرباح والخسائر وذلك بالقيد الآتي:

١٠ من حـ/ أ. خ

١٠ إلى حـ/ تخصص الأرباح غير المحققة

- تظهر البضاعة الباقية في الميزانية مخصوماً منها مخصص الأرباح غير المحققة علي النحو التالي:

٦٠ بضاعة باقية

١٠ مخصص الأرباح غير المحققة

٥٠

وباستعراض أثر التسويات السابقة نلاحظ ما يأتي:

- أن إجمالي ربح القسم الذي قام بالتحويل لم يمس، وهو يشمل ربح البضاعة المحولة بالكامل (المباعة والباقية.
- أن إجمالي ربح القسم المحول إليه لم يتأثر بالنسبة المضافة للبضاعة المحولة إليها والتي لم تبع بعد، فإنه قد جعل مديناً بها بالسعر المعلى عند تسلمها واستبعدت البضاعة المتبقية في نهاية المدة بالسعر المعلى أيضاً.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- أن المنشأة كوحدة واحدة لم تحتسب لنفسها أي ربح عن البضاعة المحولة التي لم تبع بعد، فإنها بعد أن ضخمت إجمالي الربح عادت واستقطعت من حسبا الأرباح والخسائر الجزء الذي لم يتحقق منه علي شكل مخصص للأرباح غير المحققة.
- أنه في السنة التالية، يقفل حساب المخصص مع حساب الأرباح والخسائر، أو يسوي مع مخصص الأرباح غير المحققة في السنة الجديدة مع ترحيل الفروق إلي حساب الأرباح والخسائر (في الجانب الدائن أو المدين حسب الأحوال).

ويرى البعض الآخر أنه لا يجوز الاعتراف بأرباح البضاعة المحولة للقسم الذي قام بالتحويل إلا إذا قام القسم المحول إليه ببيع هذه البضاعة فعلاً. فإذا تبقي من البضاعة المحولة أي جزء في نهاية السنة التي تم فيها التحويل – كما في مثالنا السابق – فإنه يتحتم علي المنشأة إجراء التسوية اللازمة لاستبعاد الأرباح يغر المحققة من النتيجة الإجمالية للقسم الذي قام بالتحويل. وتتم ذلك بإحدى طريقتين:

(أ) عن طريق حساب التحويلات.

(ب) عن طريق حساب المتاجرة.

أولا: عن طريق حساب التحويلات

تتم التسوية في هذه الطريقة بأن يجعل حساب التحويلات تحت العمود الخاص بالقسم الذي قام بالتحويل مديناً، وحساب التحويلات تحت العمود الخاص بالقسم الذي حولت إليه البضاعة دائناً، بقيمة الأرباح غير المحققة، وذلك علي النحو التالي:

١ - في نهاية السنة:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠ من حـــ/ التحويلات (أ)

١٠ إلى حـــ/ التحويلات (ب)

٢ - في أول السنة التالية:

وفي أول الفترة التالية يعمل قيد عكسي للقيد السابق، على النحو التالي:

١٠ من حـــ/ التحويلات (ب)

١٠ إلى حـــ/ التحويلات (أ)

وفي هذه الحالة يظهر حساب التحويلات على النحو التالي:

حـــ/ التحويـــلات

أ	ب		أ	ب	
ــ	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)	١٢٠	ــ	من حـــ/ التحويلات (ب)
١٠	-	إلى حـــ/ التحويلات (ب)	ــ	١٠	من حـــ/ التحويلات (أ)
١١٠	ــ	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)	ــ	١١٠	من حـــ/ المتاجرة (ب)
١٢٠	١٢٠		١٢٠	١٢٠	
ــ	١٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)	١٠	ــ	من حـــ/ التحويلات (ب)

وفي هذه الحالة استخدام حسابين للتحويلات: الواردة والصادرة، يتم العمل على النحو التالي:

١ - في نهاية السنة:

١٠ من حـــ/ التحويلات الصادرة (أ)

١٠ إلى حـــ/ الواردة (ب)

٢ - في أول السنة التالية:

١٠ من حـــ/ التحويلات الواردة (ب)

١٠ إلى حـــ/ الصادرة (ب)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفي هذه الحالة تظهر حسابات التحويل على النحو التالي:

حـــ/ التحويلات الواردة

أ	ب		أ	ب
ــ	١٢٠	إلى حـــ/ التحويلات (أ)	ــ	١٠ من حـــ/ التحـــويلات الصادرة (أ)
١٠	-			
١١٠	ــ			١١٠ من حـــ/ المتاجرة (ب)
-	١٢٠		-	١٢٠

حـــ/ التحويلات الصادرة

أ	ب		أ	ب
١٠	-	إلى حـــ/ التحـــويلات الواردة (ب)	١٢٠	ــ من حـــ/ التحـــويلات الواردة (ب)
١١٠	-	إلى حـــ/ المتاجرة (أ)		
١٢٠	١٢٠		١٢٠	١٢٠

وباستعراض أثر هذه التسوية، نلاحظ ما يأتي:

- أن حساب المتاجرة للقسم الذي قام بالتحويل قد جعل مدينا بالنسبة المضافة للبضاعة الباقية، وبذلك فإن إجمالي ربحه عن هذه السنة لا يتضمن سـوى إجمالي ربح ذلك الجزء من البضاعة المحولة الذي تم بيعه بالفعل.
- إن حساب المتاجرة للقسم الذي حولت إليه البضاعة قد جعل دائناً بالنـسبة المضافة لذلك الجزء من البضاعة المحولة الذي لم يتم بيعه، وبذلك استبعد كل أثر له من حساب متاجرة هذا القسم.
- إن البضاعة الباقية في هذه الحالة تثبت في حساب متاجرة القسم المحـول إليه بسعر التكلفة، وتظهر في الميزانية بهذه القيمة دون حاجة إلى تسويات أخرى.
- إنه في أول السنة التالية يعمل قيد عكس لقيد التسوية حتى تعـود الأمـور إلى ما كانت عليه قبل إجراء التسوية في نهاية السنة السابقة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانياً: عن طريق حساب المتاجرة:

تتم التسوية في هذه الحالة دون التعرض لحساب التحويل بتكوين مخصص للأرباح غير المحققة في نهاية السنة بتوسيط حساب المتاجرة تحت العمود الخاص بالقسم الذي قام بالتحول، ويظهر في الميزانية مخصوماً من قيمة البضاعة الباقية.

وفي نهاية السنة التالية يقفل حساب المخصص مع حساب المتاجرة في الجانب العكسي للسنة الأولى تحت العمود المخصص لنفس القسم.

وتكون القيود على النحو التالي:

١ - في نهاية السنة الأولى:

١٠ من حـ/ المتاجرة (أ).

١٠ إلى حـ/ مخصص الأرباح غير المحققة.

٢ - في نهاية السنة التالية:

١٠ من حـ/ مخصص الأرباح غير المحققة.

١٠ إلى حـ/ المتاجرة (أ).

وباستعراض أثر التسوية السابقة نلاحظ ما يأتي:

- أن إجمالي ربح القسم الذي قام بالتحويل قد استبعد منه الجزء غير المحقق عن طريق مخصص الأرباح غير المحققة.
- إن حساب متاجرة القسم المحول إليه لم يتأثر بالقيمة المضافة، فقد جعل مديناً بالقيمة المعلاة للبضاعة، وقدرت البضاعة الباقية بالقيمة المعلاة أيضا.
- إن البضاعة الباقية تظهر في الميزانية بالقيمة المعلاة على أن تخصم منها قيمة المخصص.

ونحن نؤيد وجهة النظر القائلة بأن أرباح القسم الذي قام بالتحويل لا تتحقق إلا بقيام القسم المحول إليه ببيع البضاعة المحولة قبل نهاية السنة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

والقول بغير ذلك يجعل الأرباح الإجمالية للأقسام قابلـــة للزيـــادة والنقـــصان نتيجة للتحويل، أي نتيجة لعوامل لا علاقة لها بالنشاط الفعلي للأقسام.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثالث

حساب متاجرة الأقسام

بعد أن استعرضنا البنود التي تؤثر في النتيجة الإجمالية لعمليات المنشأة والنظام المتبع بشأنها حتى يمكن تحديد مقدار نصيب كل قسم من الأقسام في هذه البنود، فإنه لكي يمكن التوصل إلى معرفة مقدار مشاركة كل قسم في النتيجة الإجمالية لأعمال المنشأة، يستلزم الأمر تصوير حساب متاجرة مزود بأعمدة تحليلية بعدد أقسام المنشأة.

ويجعل الحساب مديناً بما يأتي:

- بضاعة أول المدة.
- مصروفات الشراء.
- مردودات المبيعات.
- التحويلات (الواردة).

ويجعل دائناً بما يأتي

- المبيعات.
- مردودات المشتريات.
- التحويلات (الصادرة).
- البضاعة المتبقية في نهاية المدة.

ويتم إثبات هذه البنود جميعاً موزعة على الأقسام المتعلقة بها.

هذا وترحل النتيجة الإجمالية للأقسام جملة واحدة إلى حساب الأرباح والخسائر على النحو السابق ذكره.

وفيما يلي نعطي مثالاً رقماً لمنشأة ذات ثلاث أقسام (أ)، (ب)، (جـ) كان مخلص عملياتها كالآتي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	(أ)	(ب)	(جـ)
مشتريات	١١٠٠٠	١٣٠٠٠	٨٠٠٠
مبيعات	١٦٠٠٠	١٩٠٠٠	٩٠٠٠
بضاعة أول المدة	٥٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠
بضاعة آخر المدة	٢٥٠٠	١٥٠٠	٢٠٠٠
مصروفات مشتريات	٥٠٠	٤٠٠	٣٠٠

من هذه البيانات يمكن تصوير حساب المتاجرة لأقسام المنشأة على النحو التالي:

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في .....

مجموع	الأقســـــام			بيـــان	مجموع	الأقســـــام			بيـــان
	أ	ب	جـ						
١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠	بضاعة أول المدة	٤٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٩٠٠٠	٩٠٠٠	مبيعات
٢٢٠٠٠	١١٠٠٠	١٣٠٠٠	٨٠٠٠	مشتريات	٦٠٠٠	٢٥٠٠	١٥٠٠	٢٠٠٠	بضاعة آخر المدة
١٢٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٣٠٠	مصروفات مشتريات إلى حـــ/					
٦٨٠٠	٢٠٠٠	٣١٠٠	١٧٠٠	أ.خ (إجمالي الربح)					
٥٠٠٠٠	١٨٥٠٠	٢٠٥٠٠	١١٠٠٠		٥٠٠٠٠	١٨٥٠٠	٢٠٥٠٠	١١٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الباب الثاني

النظـام المحاسبـي المتبـع فـي المنشـآت ذات الأقسـام
في حـالة تحـديد صافـي أربـاح كل قسم

تفضل بعض المنشآت ذات الأقسام أن يمتد التحليل بحيث يشمل بنود حساب الأرباح والخسائر، وذلك حتى يمكنها أن تتوصل إلى تحديد النتيجـة الصافية لأعمال كل قسم على حدة.

غير أنه يلاحظ عند تحليل المصروفات لتحديد نصيب كل قسم منهـا أن هناك نوعين من المصروفات:

١- مصروفات مباشرة:

وهي المصروفات التي تخص قسماً معيناً بالذات، مثال ذلـك أجـور ومرتبات وعمولات موظفي القسم، ومصروفات الإضاءة في حالـة وجـود عداد لكل قسم، والإيجار في حالة الأقسام التي تشغل أماكن مستقلة... الخ.

٢- مصروفات غير مباشرة:

وهي المصروفات التي لا يمكن تحديد نصيب كل قسم منهـا علـى وجه الدقة، مثال ذلك الإيجار والتأمين ومهايا المديرين وبعض المـصروفات الإدارية والبيعية الأخرى.

وكما هو واضـح لا توجـد صـعوبة بالنـسبة للنـوع الأول مـن المصروفات، أما بالنسبة للنوع الثاني فإن المنشأة تلجأ لتحديد نصيب كل قسم منها، إلى إتباع أسس تقديرية تختلف حسب نوع المصروف، **نذكر منها على سبيل المثال:**

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(أ) المســاحـة:

يمكن اتخاذ المساحة أساساً لتوزيع بعض المصروفات مثل: الإيجار، والوائد، الإضاءة، ويمكن تعديل هذا الأساس بأن نأخذ في الحسبان مثلاً موقع القسم وعدد النوافذ.

(ب) الأجــور:

يمكن اتخاذ الأجور أساساً لتوزيع بعض المصروفات مثــل التــأمين ضد حوادث العمل، والتعويضات والمكافآت.

(جـ) المــواد:

قد تتخذ قيمة أو وزن أو حجم المواد والبضائع أساساً لتوزيع بعــض المصروفات كالنقل والتأمين والتخزين.

(د) قيـم الأصـول:

قد تتخذ قيم الأصول أساساً لتوزيع بعض المصروفات مثــال ذلــك الاستهلاكات والتأمين ضد الحريق والتصليحات.

هذا ويلاحظ أن هناك بعض المصروفات والإيرادات لا تخص قسماً معيناً بالذات ويصعب إيجاد أساس مناسب لتوزيعها بين الأقسام المختلفة مثال ذلك: مكافأة المدير العام للمنشأة، كوبونات الأوراق المالية، إيراد العقــار أو الإيجار من الباطن.

وهذه إما أن توزيع بين الأقسام بالتساوي، وإما أن ترحل إلى حساب الأرباح والخسائر دون تحليل، ويتم ذلك بأن يقسم هذا الحساب إلى جــزأين: الجزء الأول ويشتمل من ناحية على إجمالي الربح موزعــاً بــين الأقــسام المختلفة، ومن ناحية أخرى على الإيرادات والمصروفات التي تــم توزيعهــا بين الأقسام المختلفة.

والجزء الثاني، وتنقل إليه نتيجة الجزء الأول جملة واحدة لتــضاف إليه وتخصم منه الإيرادات والمصروفات التي لم يتيسر إيجاد أساس مناســب

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

لتوزيعها بين الأقسام. وفيما يلي مثال يوضـح كيفيـة تـصوير الحـسابات الختامية لاستخراج صافي نتيجة أعمال كل قسم على حدة:

الآتي ميزان المراجعة لمحلات سعيد عبد السلام عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢:

أرصـدة		اسـم الحسـاب
مدينة	**دائنة**	
		بضاعة في ١٩٦٢/١/١
١٥٠٠		قسم (أ)
١٠٠٠		قسم (ب)
		مشتريات ومبيعات
٤٨٠٠	٧٠٠٠	أ
٣٦٠٠	٥٠٠٠	ب
		أجـــور
٨٠٠		أ
٦٠٠		ب
٤٥٠		نقل للداخل
١٨٠٠		إيجار وعوايد وتأمين
٩٠٠		مصروفات عمومية
٧٥٠		مهايا ومرتبات
٣٠٠		إضاءة
٢٨٠	٣٥٠	خصم مسموح به ومكتسب
٦٠٠		إعلانات
٥٠٠٠		عدد وآلات
١٠٠٠		أثاث
١٣٥٠	٦٦٥٠	مدينون ودائنون
٥٠٠		نقدية بالصندوق
٢٥٠٠		نقدية بالصندوق
١٢٧٠	١٠٠٠٠	مسحوبات ورأس المال
٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فإذا علمت:

١- إن البضاعة المتبقية في قسمي (أ) و (ب) كانت ٢٦٠٠ جنيه و٢٣٠٠ جنيه على الترتيب.

٢- وأن مصروفات الإعلان توزع بين القسمين بالتساوي.

٣- وأن الخصم المسموح به والمكتسب يوزعان بين القسم بنسبة مبيعات ومشتريات كل قسم.

٤- وأن معدل استهلاك الموجودات الثابتة ١٠%، وأن الاستهلاك يوزع بين القسمين (أ) و (ب) بنسبة ٣ : ٢.

٥- وأن مصاريف المهايا والإيجار والتأمين والإضاءة والمصروفات العمومية والنقل للداخل توزع بين القسمين بنسبة ٢: ١.

فإنه يمكن استخراج صافي نتيجة أعمال كل من القسمين على النحو التالي:

المبلغ	الأقسام		البيان	المبلغ	الأقسام		البيان
	(أ)	(ب)			(أ)	(ب)	
٢٥٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠	بضاعة أول المدة	١٢٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠	مبيعات
٨٤٠٠	٤٨٠٠	٣٦٠٠	المشتريات	٥٠٠٠	٢٦٠٠	٢٤٠٠	بضاعة آخر المدة
٤٥٠	٣٠٠٠	١٥٠	نقل للداخل				
١٤٠٠	٨٠٠	٦٠٠	أجور				
٤٢٥٠	٢٢٠٠	٢٠٥٠	أ. خ (مجمل الربح)				
١٧٠٠٠	٩٦٠٠	٧٤٠٠		١٧٠٠٠	٩٦٠٠	٧٤٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

المبلغ	الأقسام (أ)	الأقسام (ب)	البيـــان	المبلغ	الأقسام (أ)	الأقسام (ب)	البيـــان
٧٥٠	٥٠٠	٢٥٠٠	مهـايـــا	٤٢٥٠	٢٢٠٠	٢٠٥٠	من حـــ/ المتاجرة
١٨٠٠	١٢٠٠	٦٠٠	إيجار وعوايد وتأمين	٣٥٠	٢٠٠	١٥٠	خصم مكتسب
٣٠٠	٢٠٠	١٠٠	م. إضـــاءة	٩٢٠	٩٢٠	ـــ	رأس المال
٩٠٠	٦٠٠	٣٠٠	م. عمـــوميـة				
٦٠٠	٣٠٠	٣٠٠	م. إعـــلان				
٢٨٠	١٦٠	١٢٠	خصم مسموح به				
٦٠٠	٣٦٠	٢٤٠	استهلاك أصول ثابتة				
٢٩٠	-	٢٩٠	رأس المال				
		-	(صافي الربح)				
٢٨٠	١٦٠	١٢٠	خصم مسموح به	١٧٠٠٠	٩٦٠٠	٧٤٠٠	

الميزانية كما تظهر في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

	٥٠٠٠	عدد وآلات		١٠٠٠٠	رأس المال ١/١	
	٥٠٠	- استهلاك		٦٣٠	- صافي الخسائر	
٤٥٠٠				٩٣٧٠		
	١٠٠٠	أثاث		١٢٧٠	- مسحوبات	
	١٠٠		٨١٠٠		رأس المال في ١٢/٣١	
٩٠٠			٦٦٥٠		دائنون	
٥٤٠٠		مجموع الأصول الثابتة				
	٥٠٠٠	بضاعة				
	١٣٥٠	مدينون				
	٢٥٠٠	نقدية بالبنك				
	٥٠٠	بالصندوق				
٩٣٥٠						
١٤٧٥٠			١٤٧٥			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(١)

محلات شكوريل تنظم حساباتها على أساس حسابات الأقسام وتشتري البضائع بالجملة وتحتفظ بمخازن خاصة وتصرف للأقسام بقدر حاجتها.

والمطلوب تصميم النظام الملائم لإثبات المشتريات في دفاتر المنشأة سواء من ناحية المستندات أو اليوميات الفرعية أو الأستاذ مع ذكر مثل رقمي للحسابات الضرورية في هذه الحالة.

ـ الحل ـ

أولاً: تصميم نظام المشتريات:

١- المستندات:

ترد الفواتير إلى المنشأة وهي تحتوى عادة على عدة أصناف تخص أقساماً مختلفة وفي حلة الاتفاق على أن يكون التسليم محل المشتري، وقيام المورد بتوصيل البضائع إلى محل المشتري، وإنه يظهر بالفاتورة مصاريف شحن وحزم، كما قد يظهر الخصم التجاري أيضاً على الفاتورة.

ولما كانت المنشأة تودع هذه البضائع في مخزن الجملة على ن يسحب كل قسم منها حسب احتياجاته، فإنه ولكي يسهل احتساب تكلفة البضائع المنصرفة للاقتسام، يفضل أن تعمل فاتورة داخلية تزود بخانات تحليلية بعدد الأصناف مع توزيع المصروفات بين هذه الأصناف بالطريقة التي تتناسب مع طبيعتها، وتخفض تكلفة كل منها بما قد تحتويه الفاتورة نم خصم تجاري.

٢- اليوميات الفرعية:

المشتريات إما آجلة وهذه تقيد بدفتر يومية المشتريات، وإما نقدية فتقيد بدفتر يومية النقدية (الصندوق) في الجانب الدائن منها تحت عمود المشتريات.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وحتى يتمشى النظام المحاسبي مع النظام المتبع في المنشأة خاصاً بالمشتريات، من ناحية إيداع جميع المشتريات في مخزن خاص على أن تسحب منه الأقسام المختلفة ما يلزمها من بضائع لذلك فإنه يتبع الآتي:

أ) يكتفي باستخدام دفاتر يومية المشتريات والنقدية العادية (لا داعي لتزويد اليومية بخانات تفصيلية) ويقيد فيها من واقع الفاتورة الواردة من المورد على أن يكون القيد في اليومية المركزية في نهاية كل فترة:

..... من حـ/ مخزن الجملة

..... إلى حـ/ الموردين/ الصندوق

ب) يرسل كل قسم أم صرف بضائع من المخازن في بداية كل أسبوع إلى إدارة المخازن (بعد اعتماده من المختصين) على أن يكون من ثلاثة صور، وبعد تسليم البضاعة للقسم الذي طلبها يوقع مدير القسم المسئول بالاستلام على أمر الصرف الذي تحتفظ المخازن بنسخة منه والقسم بنسخة أخرى، على أن ترسل النسخة الثالثة لإدارة الحسابات التي تقوم باحتساب تكلفة البضاعة المسلمة للقسم وتقييدها في دفتر يومية فرعية يسمى دفتر "يومية بالبضائع المنصرفة للأقسام، وتزود هذه اليومية بخانات كل منها يخص قسماً معيناً من أقسام المنشأة.

تجمع هذه اليومية في نهاية كل مدة تحددها المنشأة ويقيد المجموع في اليومية المركزية بقيد إجمالي:

..... من حـ/ بضائع منصرفة للأقسام

..... قسم ١

..... قسم ٢

.... إلخ

..... إلى حـ/ مخزن الجملة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣- دفـــتر الأستـــاذ العـــام:

ويظهر به حساب مخزن الجملة وحساب البضائع المنصرفة للأقسام:

أ) حساب مخزن الجملة:

ويجعل مديناً بالبضائع المشتراة وحساب الموردين أو النقديـــة دائنـــاً وكذلك بالبضائع المرتدية من الأقسام المختلفة (وحساب البضائع المنـــصرفة للأقسام دائناً).

ويجعل دائناً بالبضائع المنصرفة للأقسام (وحساب البضائع المنصرفة للأقسام حديثاً)، وكذلك بالبضائع المرتدة إلى الموردين (وحـــساب المـــوردين مديناً).

وتكون كل هذه القيود بثمن التكلفة، وعلى ذلـــك فـــإن رصـــيد هـــذا الحساب يمثل قيمة البضائع الموجودة بالمخازن بثمن التكلفة.

ب) حساب البضائع المنصرفة للأقسام:

ويجعل مديناً بالبضائع التي تصرف من مخـــزن الجملـــة (وحـــساب مخزن الجملة دائناً).

ويجعل دائناً بالبضائع المباعة (وحساب تكلفة المبيعات مديناً)، وكذلك بالبضائع المرتدة إلى مخزن الجملة (وحساب مخزن الجملة مديناً).

وتكون كل هذه القيود بثمن التكلفة، وعلى ذلـــك فـــإن رصـــيد هـــذا الحساب يمثل البضائع الموجودة بالأقسام مقدرة بثمن التكلفة.

هذا الحساب الأخير يزود بخانات بقدر عدد أقسام المنشأة ولكـــن إذا كان عدد الأقسام كبيراً فإنه يكتفي باستخدام الحساب العادي والاستعانة بدفتر أستاذ فرعي يسمى "دفتر أستاذ البضائع المنصرفة للأقـــسام" يحتـــوى علـــى حساب لكل قسم.

ويعتبر حساب البضائع المنصرفة للأقسام في هـــذه الحالـــة بمثابـــة حساب مراقبة (إجمالي لهذا الدفتر).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثالثاً: مثال رقمي:

حـــ/ مخزن الجملة

١٠٠٠	رصيد منقول	١/١	١٢٠٠٠	من حـــ/ بضائع منـــصرفة	
١٠٠٠٠	إلى حـــ/ الموردين	١/٣١		للأقسام	١/٣١
٤٠٠٠	إلى حـــ/ النقدية	١/٣١		٦٠٠٠ قسم (١)	
٢٠٠٠	إلى حـــ/ بضائع منـــصرفة			٤٠٠٠ قسم (٢)	
	للأقسام	١/٣١		٢٠٠٠ قسم (٣)	
	١٥٠٠ (١)		٥٠٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
	٥٠٠ (٢)				
١٧٠٠٠			١٧٠٠٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ بضائع منصرفة للأقسام

منـــــه					لـــــه			
مجموع	(١)	(٢)	(٣)		مجموع	(١)	(٢)	(٣)
٣٠٠٠	-	١٠٠٠	٥٠٠	رصيد منقول ١/١	٢٠٠٠	١٥٠٠	٥٠٠	-
١٢٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠	إلى حـــ/ مخزن الجملة ١/٣١				من حـــ/ مخزن الجملة ١/٣١ (مردودات المخازن)
					٩٠٠٠	٤٥٠٠	١٥٠٠	٢٤٠٠ من حـــ/ تكلفة المبيعات ١/٣١
					٤٠٠٠	١٥٠٠	٣٠٠٠	١٠٠ رصيد مرحل ١/٣١
١٥٠٠٠	٧٥٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠		١٥٠٠٠	٧٥٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٢)

الورشة الحديثة لطلاء وتصليح وتنجيد السيارات تتخذ شكل شـــركة تضامن بين كل من صبحي وزكي وإبراهيم وقد تخصص الأول في الطـــلاء والثاني في التصليح والسمكرة والثالث في التنجيد ومن شروط العقد ما يلي:

١- توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنـــسبة ٢: ٢: ١ لكـــل مـــن صبحي وزكي وإبراهيم على التوالي.

٢- يوزع الإيجار والنور بين الأقسام الثلاثة أعلاه بنسبة ٣: ٢: ١ على التوالي.

٣- توزع مصروفات التليفون والمرتبات بين الأقسام الثلاثة بالتساوي.

٤- لا تتعدى مسحوبات الشريك ٢٤٠ جنيهاً سنوياً.

والآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	معلومات
جنيه	جنيه		
٢٦٠		صندوق	
١٢٠٠		بنك مصر	يستهلك بواقع ١١% سنوياً ويوزع بين الأقسام الثلاثة كالآتي:
٨٠٠		أثاث	
	٢١٠٠	رأس المال بالتساوي	طلاء تصليح تنجيد
		خامات مستخدمة	٣ ٣ ٢
١٢٠٠		قسم الطلاء	
٣٤٦٠	٢١٠٠	ما بعده	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	معلومات
جنيه	جنيه		
٣٤٦٠	٢١٠٠	ما قبله	
١٥٠٠		قسم التصليح	
٩٥٠		قسم التنجيد	
		خامات مبيعة بالتكلفة	
١٥٠		قسم التصليح	
٦٠		قسم الطلاء	
		أجور عمال	**أجور الأسبوع الأخير من شهر ديسمبر ١٩٦٢دفع في ينـــاير ١٩٦٣ وهي:**
١٨٠٠		قسم الطلاء	**طلاء تصليح تنجيد**
١٧٠٠		قسم التصليح	**٣٠ج ٢٥ج ٦ج**
٣٦٠		قسم التنجيد	
٢٤٠٠	٢٦١٠	مدينون ودائنون	يوزعان بالتساوي بين
٩٠	٦٠	خصم مـــسموح بـــه ومكتسب	الأقسام

خامات في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

٨٥٠		قسم الطلاء
١٣٢٠		قسم التصليح
٦٦٠		قسم التنجيد
١٥٣٠٠	٤٧٧٠	ما بعده

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	معلومات
جنيه	جنيه		
١٥٣٠٠	٤٧٧٠	ما قبله	
٤٥٠		مرتبات	
		مبيعات خامات	
	٢٠٠	قسم التصليح	
	٩٠	قسم الطلاء	
٣٣		تليفون	**وردت فاتورة التليفون عن مكالمات زائدة حتى آخر ديسمبر ١٩٦٢ قيمتها ١٢جنيهاً**
٣٩٠		إيجار	**مدفوعات للمالك إيجار شهر مقدماً كتأمين**
٣٢		نور	**ورد فاتورة نور في شهر يناير ١٩٦٣ بمبلغ ٤ جنيهات عن ديسمبر ١٩٦٢**
		إيرادات الأقسام	
	٤٨٠٠	قسم الطلاء	
	٤٤٠٠	قسم التصليح	**مستحق إيرادات لقسم التصليح قيمتها ٤٠٠جنيه**
	٢٤٠٠	قسم التنجيد	
٩٠		ديون معدومة	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	معلومات
جنيه	جنيه		
١٦٢٩٥	١٦٦٦٠	ما قبله	
	١٢٠	احتياطي ديون مشكوك فيها	**تقرير عن كون احتياطي الديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من أرصدة المدينين**
١٥		مصروفات إعلان	**مستحق لشركة الإعلانات فاتورة بمبلغ ٦٠ ج**
	٣٢٠٠	أوراق دفع	
٣٥		تأمين النور والتليفون	
١٠٠٠		أوراق قبض	
		أدوات ومهمات وماكينات تستهلك بمعدل ١٠% سنويا	
١٢٥٠		قسم الطلاء	
٣٥٠		قسم التصليح	
٤٠٠		قسم التنجيد	
٥٠٠		مسحوبات الشركاء	**جنيه جنيه ٢٠٠ صبحي، ١٨٠ زكي ١٢٠ إبراهيم**
١٩٩٨٠	١٩٩٨٠		

والمطلوب إعداد الحسابات الختامية للأقسام وميزانية الشركة كما تظهر بتاريخ ٣ديسمبر ١٩٦٢، مع العلم بأن الديون المعدومة واحتياطيها ومصروفات الدعاية توزع بين الأقسام بنسبة إيرادات كل منها.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

حـــ/ متاجرة وأ. خ للأقسام عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

منـــــه **لـــــــه**

مجموع	قسم الطـلاء	قسم التصليح	قسم التنجيد		مجموع	قسم الطـلاء	قسم التصليح	قسم التنجيد
٣٦٥٠	١٢٠٠	١٥٠٠	٩٥٠	إلى حـــ/ الخامات المستخدمة	١٢٠٠٠	٤٨٠٠	٤٨٠٠	٢٤٠٠ من حـــ/ إيرادات الأقسام
٢١٠	٦٠	١٥٠	-	إلى حـــ/ تكلفة الخامات المبيعة	٢٩٠		٢٠٠	٩٠ من حـــ/ مبيعات الخامات
٣٩٢١	١٨٣٠	١٧٢٥	٣٦٦	إلى حـــ/ أجور العمال	٦٠	٢٠	٢٠	٢٠ من حـــ/ الخصم المكتسب
٢٠٠	١٢٥	٣٥	٤٠	إلى حـ/ استهلاك الأدوات والمهمات				
٤٥٠	١٥٠	١٥٠	١٥٠	إلى حـــ/ المرتبات				
٤٥	١٥	١٥	١٥	إلى حـــ/ التليفون				
٣٦٠	١٨٠	١٢٠	٦٠	إلى حـــ/ الإيجار				
٣٦	١٨	١٢	٦	إلى حـــ/ النـــور				
٩٠	٣٠	٣٠	٣٠	إلى حـــ/ الخصم المسموح به				
١١٠	٤٤	٤٤	٢٢	إلى حـــ/أ. الديون المشكوك فيها				
٢١٠	٨٤	٨٤	٤٢	إلى حـــ/ م. الإعلان				
٨٨	٣٣	٣٣	٢٢	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث				
٢٩٨٠	١٠٥١	١١٢٢	٨٠٧	إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر				
١٢٣٥٠	٤٨٢٠	٥٠٢٠	٢٥١٠		١٢٣٥٠	٤٨٢٠	٥٠٢٠	٢٥١٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ توزيع الأرباح والخسائر

١١٩٢	إلى حـــ/ صبحي	٢٩٨٠	
١١٩٢	إلى حـــ/ زكي		
١٩٦	إلى حـــ/ إبراهيم		
٢٩٨٠		٢٩٨٠	

الحسابات الجارية

مجموع	صبحي	زكي	إبراهيم		مجموع	صبحي	زكي	إبراهيم
٥٠٠	٢٠	١٨٠	١٢٠		٢٩٨٠	١١٩٢	١١٩٢	٥٩٦ من حـــ/ توزيع أ. خ
٢٤٨٠	٩٩٢	١٠١٢	٤٧٦					
٢٩٨٠	١١٩٢	١١٩٢	٥٩٦		٢٩٨٠	١١٩٢	١١٩٢	٥٩٦

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ميزانية الورشة الحديثة بتاريخ ١٩٦٢/٢/٣١

				أصول ثابتة			
				أدوات ومهمات	٢٠٠٠		
				- استهلاك	٢٠٠		
				أثاث	٨٠٠	١٨٠٠	
				- استهلاك	٨٨		
						٧١٢	٢٥١٢
				أصول متداولة			
				خامات		٢٨٣٠	
				مدينون	٢٨٠٠		
				- أ. ديون	١٤٠		
						٢٦٦٠	
				أ. قبـــض		١٠٠٠	
				بنـــك		١٢٠٠	
				صندوق		٢٦٠	
				تأمين نور وتليفون		٣٥	٧٩٥٠
				تأمين إيجار		٣٠	
							٦٥
							١٠٥٢٧
			رأس المال				
		٧٠٠	صبحي				
		٧٠٠	زكي				
		٧٠٠	إبراهيم				
	٢١٠٠		الحسابات الجارية				
		٩٩٢	صبحي				
		١٠١٢	زكي				
		٤٧٦	إبراهيم				
	٢٤٨٠						
		٢٦١٠	دائنون				
		٣٢٠٠	أ. دفـــع				
	٥٨١٠						
		٦١	أجور مستحقة				
		١٢	اشتراك تليفون مستحق				
		٦٠	شركة الإعلانات				
		٤	نـــور مستحق				
	١٣٧						
	١٠٥٢٧						

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٣)

الشركة العقارية الزراعية بالفيوم شركة مساهمة مصرة تمتلك وتدير فندق أو برج الفيوم والآتي بيان ميزانية المراجعة المستخرج مـن دفاترهـا بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢.

٩٢٠٠٠	أراضي زراعية	**معلومات جردية**
٤٥٠٠٠	مبنى الفندق وملحقاته	**يستهلك بمعدل ٣% والأراضـي قيمتهـا ٥٠٠٠ج توزع بين غرفة النوم والمطعم والبار بنسبة ٤: ١: ١**
	موجودات في أول يناير	
٢٥٠	مواد غذائية بالمطعم	**المتبقي وقت الجرد قيمته ١٥٠ جنيهاً**
٤٠٠	مشروبات بالبار	**المتبقي وقت الجرد قيمته ٣٥٠ جنيهاً**
١٣٠٠	آنية بالمطعم	**قدرت قيمته وقت الجرد بمبلغ ١٠٠٠جنيه**
٢٥٠	آنية بالبار	**قدرت قيمته وقت الجرد بمبلغ ٢٠٠ جنيه**
٨٥٠	مفروشات بغرف النوم	**قدرت قيمته وقت الجرد بمبلغ ١٥٠٠جنيه**
	مشـــتـريـــات	
٥٢٠٠	مواد غذائية بالمطعم	
٢٨٠٠	مشروبات للبار	
١٢٠٠	مفروشات لغرف النوم	
٢٨٠٠	بذور وأسمدة للأراضي الزراعية	
	مبيعـــــات	
٣٢٥٠٠	محاصيل زراعية	**المتبقى عند الجرد قيمته ٢٥٠٠ ج**
٢٠٦٠٠	أراضي زراعية	**ثمن تكلفة الأراضي المبيعة خلال الـسنة ٨٦٠٠ جنيه**
	إيرادات	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	٨٥٠٠	المطعم	**استهلك عمال المطعم مـــا قيمتـــه ٦٠٠ج طعام**
	٦٥٠٠	البار	**استهلك عمال البار مـــا قيمتـــه ١٢٠٠ج طعام**
	٢٣٢٠٠	غرف النوم	**استهلك غرف النوم ما قيمتـــه ١٢٠٠ج طعام**
		أثـــــــاث	
٨٥٠		المطعم	
٦٠٠		البار	**يستهلك بمعدل ١٠% سنوياً**
٩٨٠٠		غرف النوم	
٨٠٠		الإدارة	
		مهـــايـــا ومرتبـــات	
٦٠٠		البار	
٢١٠٠		المطعم	
٣٥٠٠		غرف لنوم	
٢٥٠٠		الإدارة	
٣٦٠		إنارة وتدفئة	**توزيع بين غرف النوم والبـــار والمطعـــم بنسبة ٤: ١: ١**
٦٤٠		وقود للطهي	
٦٤٠٠		مصروفات زراعية	
٢٥٦٠٠		ذمم	**استحقت للشركة فوائد ٨٠٠ج على أقساط الأراضي**
	٢٧٠٠	مطلوبات	
٣٢٨٠٠		بنك مصر	
١٥٠٠		أواني ومعدات المطبخ	**قدرت بمبلغ ١٢٠٠ جنيه**
	٦٠٠٠٠	قروض وسندات ٥%	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٥٠٠		كوبون نصف سنوي للسندات	**يدفع الكوبون أول يناير وأول يوليو من كـل سنة**
	٨٢٠٠	احتياطي عام	
	٢٤٠٠	احتياطي ضرائب وطوارئ	**يعطى بمبلغ ٣٥٠٠ جنيه**
	٨٠٠٠	رأس المال	
١٨٠٠		مصروفات إدارية	**توزع للإدارة والأرض وغرف النوم والبار والمطعم بنسبة ١: ٣: ٢: ١: ١**
١٢٠٠		مصروفات دعائية	**توزع بين غرف النوم والبـار والمطعـم بنسبة ٢: ١: ١**
٢٤٤٦٠٠	٢٤٤٦٠٠		

والمطلوب إعداد حساب متاجرة أرباح وخسائر لكل من غرف النوم والبار والمطعم للفندق ثم حساب الاستغلال الزراعي والأربـاح والخـسائر العام ثم الميزانية العمومية للشركة كما تظهر في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

حـــ/ متاجرة وأ. خ الأقسام عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

منـــــه **لـــــه**

مجموع	غرف نوم	مطعم	بـــار		مجموع	غرف نوم	مطعم	بـــار	
٦٥٠		٢٥٠	٤٠٠	إلى حـــ/ بضائع في ١/١	٣٨٣٠٠	٢٣٢٠٠	٨٥٠٠	٦٥٠٠	من حـــ/ الإيرادات
٨٠٠٠		٥٢٠٠	٢٨٠٠	إلى حـــ/ المشتريات			٢٠٠٠		من حـــ/ الأجور العينية
٦٢٠٠	٣٥٠٠	٢١٠	٦٠٠	إلى حـــ/ المهايا والمرتبات	٥٠٠		١٥٠	٣٥٠	من حـــ/ بضائع في ١٢/٣١
	١٢٠٠	٦٠٠	٢٠٠	إلى حـــ/ الأجور لعينية					
٣٦٠	٢٤٠	٦٠	٦٠	إلى حـــ/ الإنارة والتدفئة					
٦٤٠		٦٤٠		إلى حـــ/ الوقود					
١٢٠٠	٨٠٠	٢٠٠	٢٠٠	إلى حـــ/ استهلاك المباني					
٣٥٠		٣٠٠	٥٠	إلى حـــ/ استهلاك الآنية					
١٥٠	٥٥٠			إلى حـــ/ استهلاك المفروشات					
٣٠٠		٣٠٠		إلى حـــ/ استهلاك أواني المطبخ					
١١٢٥	٩٨٠	٨٥	٦٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث					
١٢٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٣٠٠	إلى حـــ/ م. الدعاية					
٩٠٠	٤٥٠	٢٢٥	٢٢٥	إلى حـــ/ م. إدارية					
١٧٢٢٥	١٤٨٨٠	٣٩٠	١٩٥٥	إلى حـــ/ أ. خ. العام					

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٨٨٠٠	٢٣٢٠٠	١٠٦٥٠	٦٨٥٠

٣٨٨٠٠	٢٣٢٠٠	١٠٦٥٠	٦٨٥٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ الاستغلال الزراعي

عن السنة المنتهية في ٦٢/١٢/٣١

٢٨٠٠	إلى حـــ/ البذور والأسمدة	٣٢٥٠٠	من حـــ/ المبيعات
٦٤٠٠	إلى حـــ/ المصروفات الزراعية	٢٥٠٠	من حـــ/ بضاعة آخر المدة
٦٧٥	إلى حـــ/ المصروفات الإدارية		
٢٥١٢٥	إلى حـــ/ أ. خ. العام		
٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠	

حـــ/ أ. خ. العـــام

عن السنة المنتهية في ٦٢/١٢/٣١

٢٥٠٠	إلى حـــ/ المرتبات والمهايا	١٧٢٢٥	من حـــ/ المتاجرة وأ.خ. الأقسام
٣٠٠٠	إلى حـــ/ فائدة السندات	٢٥١٢٥	من حـــ/ الاستغلال الزراعي
٢٢٥	إلى حـــ/ مصروفات إدارية	١٢٠٠٠	من حـــ/ أرباح الأراضي المبيعة
٨٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث	٨٠٠	من حـــ/ الفوائد
٤٩٣٤٥	رصيد مرحل		
٥٥١٥٠		٥٥١٥٠	
٣٥٠٠	إلى حـــ/ احتياطي الـضرائب والطوارئ	٤٩٣٤٥	رصيد مرحل
٤٥٨٤٥	رصيد مرحل		
٤٩٣٤٥		٤٩٣٤٥	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية للشركة العقارية الزراعية بالفيوم بتاريخ ١٩٦٢/٢/٣١

				أصول ثابتة			
	٨٣٤٠٠			أراضي زراعية			
		٤٥٠٠٠		مبنى الفندق		٨٨٢٠٠	
		١٢٠٠		استهلاك		٦٠٠٠٠	سندات ٥%
	٤٣٨٠٠					٢٧٠٠	مطلوبات
		١٢٠٥٠		أثاث		٥٩٠٠	احتياطي ضرائب وطوارئ
		١٢٠٥		استهلاك		١٥٠٠	كوبون نصف سنوي مستحق
	١٠٨٤٥					٤٥٨٤٥	حـــ/ أ. خ (ربح العام)
	١٥٠٠			مفروشات وأسرة بعد الاستهلاك			
	١٢٠٠			آنية بالبار والمطعم بعد الاستهلاك			
	١٢٠٠			آنية ومعدات المطبخ بعد الاستهلاك			
١٤١٩٤٥				أصول متداولة			
		١٥٠		مواد غذائية			
		٣٥٠		مشروبات بالبار			
		٢٥٠٠		محاصيل زراعية			
	٣٠٠٠						
	٢٦٤٠٠			ذمم			
	٣٢٨٠٠			بنك مصر			
٦٢٢٠٠							
٢٠٤١٤٥						٢٠٤١٤٥	

٨٠٠٠٠	رأس المال
٨٢٠٠	احتياطي عام

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٤)

في أول يناير ١٩٦٢ تكونت شركة تضامن سعد الدين وشركه مصطفى برأس مال قدره ١٠٠٠٠جنيه دفع مناصفة من الشريكين، واتفقا على استئجار واستغلال مبنى جراج جاردن سيتى بالقاهرة بالشروط الآتية:

١- توزيع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي على أن يحتسب مرتب سنوي للشريك سعد الدين قدره ٣٦٠جنيهاً بواقع ٣٠ جنيهاً شهرياً.

٢- لا تزيد المسحوبات الخاصة لكل منهما على ٥٠٠جنيه.

٣- تنظم دفاتر شركتهما وحساباتها على أساس حسابات الأقسام.

ولقد تم في التاريخ المذكر أعلاه تسلمها للجراج وشركاء محتوياته التي اتفق على تقديرها كما يلي:

٢٦٠ج مهمات وأدوات ورشة التصليح – ١٠٠ج بنزين وزيوت

٢٤٠ج قطع غيار – ٣٤٠٠ج سيارات للتأجير

ولقد دفع الشريكان الثمن وقدره ٦٠٠ جنيه بشيك على بنك مصر بالقاهرة الذي أودعت فيه أموال الشركة.

وفيما يلي ملخص العمليات التي تمت خلال سنة ١٩٦٢.

١- المشتريات: ٨٥٠ج بنزيناً وزيوتاً – ٣٨٠ ج مهمات وأدوات وعدد صغيرة للورشة

١٢٠٠ج قطع غيار - ٢٠٠ج أثاث للإدارة

٢- المبيعات: ٥٩٠ج بنزيناً وزيتاً ١٤٥٠ج قطع غيار

٣- الإيرادات: ٥٢٠٠ج إيراد سيارات التأجير

١٦٠٠ج إيراد ورشة التصليح

١٢٠٠ج إيراد قسم مبيت السيارات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٥٠ج عمولة من إيرادات بيع السيارات

٤- المصروفات:

الأجـــــور:

٢٤٠٠ج للسائقين - ٦٠٠ج قسم مبيت السيارات

٢٠٠ج عمال الإدارة - ٦٥٠ج عمال ورشة تصليح السيارات

التـــــأمـــين:

٢٤٠ج على السيارات - ٤٠ج حريق وسرقة

٥- مدفوعات منوعة:

١١٠٠ج إيجار ونور ومياه - ٣٦٠ج إعلان

٢٦٠ج رخص للسيارات - ٣٥٠ج مصروفات الإدارة

٣٦٠ج مرتب سعد الدين

١٦٠ج مسحوبات سعد الدين - ٥٠٠ج مسحوبات مصطفى

وعند لجرد بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢ ظهر ما يلي:

١- قدرت الموجودات كما يلي:

٤٥٠ج مهمات وعدد وأدوات صغيرة بالورشة

٢٢٠ج بنزين وزيوت

٢٨٠ج قطع غيار

٢- وجد أن ما قيمته ٢٦٠ج من البنزين والزيوت قد استهلك بواسطة سيارات التأجير، وأن ما قيمته ٦٠ج قد استهلك بواسطة سيارة الشريك محي الدين الخاصة، وأن ما قيمته ٤٠ ج منها قد استعمل في ورشة التصليح

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣- قام قسم تصليح السيارات بتصليح سيارات التأجير خلال السنة بما قيمته ٢٦٠ج، وبتصليح سيارة الشريك سعد الدين بما قيمته ٤٠ج.

٤- تقرر استهلاك الأثاث بواقع ١٠% سنوياً لمدة نصف سنة واستهلاك سيارات التأجير بمعدل ٢٠% سنوياً.

٥- وجد أن ما قيمته ٢٥٠ج من قطع الغيار قد استعمل في ورشة التصليح دون أن يقيد له ثمن في الدفاتر.

٦- وجد أن إيجار شهر ديسمبر ١٩٦٢ وقدره ٨٠ج دفع يوم ١٠ يناير ١٩٦٣، كما ظهر أن فاتورتي النور والمياه قيمتها ٢٠ج عن شهر ديسمبر سنة ١٩٦٢ قد سددتا خلال شهر يناير ١٩٦٣.

٧- تقرر توزيع الإيجار والنور والمياه بين الأقسام بالنسبة التالية:

- ٣٤ لقسم مبيت السيارات
- ٤٤ لقسم سيارات التأجير
- ٨٤ لقسم تصليح السيارات
- ٨٤ للإدارة

٨- أن ما قيمته ١٠٢ج من التأمين على السيارات و١٠ج من الرخص يخص سيارات الشريك سعد الدين.

والمطلوب: إعداد ما يلي:

١- حساب متاجرة وأرباح وخسائر للأقسام مبيناً الربح أو الخسارة الصافية عن ١٩٦٢.

٢- حساب أرباح وخسائر عام عن السنة المذكورة.

٣- ميزانية الشركة كما تظهر بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

حـــ/ متاجرة وأرباح وخسائر الأقسام

منـــــه							لـــــه						
كلي	بنزين وزيت	قطع غيار	ورشة	مبيت	تأجير		كلي	بنزين وزيت	قطع غيار	ورشة	مبيت	تأجير	
٣٤٠	١٠٠	٢٤٠				إلى حـــ/ البضاعة في ١/١	٢٠٤٠	٥٩٠	١٤٥٠				من حـــ/ المبيعات
٢٠٥٠	٨٥٠	١٢٠٠				إلى حـــ/ المشتريات	٨٠٠٠			١٦٠٠	١٢٠٠	٥٢٠٠	من حـــ/ الإيرادات
٣٦٥٠			٦٥٠	٦٠٠	٢٤٠٠	إلى حـــ/ الأجور		٤٠٠	٢٥٠	٢٦٠			من حـــ/ التحويلات
٢٢٨					٢٢٨	إلى حـــ/ التأمين على السيارات	١٠٠	٦٠		٤٠			من حـــ/ مسحوبات سعد الدين
٢٥٠					٢٥٠	إلى حـــ/ الرخص	٥٠٠	١٢٠	١٨٠				من حـــ/ البضاعة في ١٢/٣١
٦٨٠					٦٨٠	إلى حـــ/ استهلاك مهمات							
١٩٠			١٩٠			إلى حـــ/ التحويلات							
١٠٥٠			١٥٠	٦٠٠	٣٠٠	إلى حـــ/ الإيجار والنور والمياه							
٢٢٠٢	٢٢٠		٦٢٠		٧٢٢	إلى حـــ/ أ. خ عام							
١٠٦٤٠	١٠٢٧٠	١٩٨٠	١٩٠٠	١٢٠٠	٥٢٠٠		١٠٦٤٠	١٠٢٧٠	١٩٨٠	١٩٠٠	١٢٠٠	٥٢٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حساب أرباح وخسائر عام

١٠٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث	٢٢٠٢	من حـــ/ متاجرة وأ.خ. الأقسام
٢٠٠	إلى حـــ/ الأجور		٣٢٠ بنزين وزيوت
٤٠	إلى حـــ/ التأمين ضد الحريق		٥٤٠ قطع غيار
١٥٠	إلى حـــ/ الإيجار والنور		٦٢٠ ورشة
٣٦٠	إلى حـــ/ الإعلان		٧٢٢ تأجير
٣٥٠	إلى حـــ/ مصروفات الإدارة	٣٥٠	من حـــ/ عمولة من مـــزادات
١٤٤٠٢	إلى حـــ/توزيع الأرباح والخسائر		بيع السيارات
٢٥٥٢		٢٥٥٢	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

٣٦٠	إلى حـــ/ مرتب سعد الدين	١٤٤٢	من حـــ/ أ. خ عام
٥٤١	إلى حـــ/ جاري سعد الدين		
٥٤١	إلى حـــ/ جاري مصطفى		
١٤٤٢		١٤٤٢	

الحسابات الجارية

كلي	سعد	مصط فى		كلي	سعد	مصط فى	
٧٨٢	٢٨٢	٥٠٠	إلى حـــ/ مـسحوبات مرحل	١٠٨٢	٥٤١	٥٤١	من حـــ/ توزيع أ. خ
٣٠٠	٢٥٩	٤١	رصيد مرحل				
١٠٨٢	٥٤١	٥٤١		١٠٨٢	٥٤١	٥٤١	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية العمومية لجراج جاردن سيتي بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١

أصول ثابتة				رأس المال			
شهرة محل			٢٠٠٠	سعد الدين	٥٠٠٠		
سيارات	٣٤٠٠			مصطفى	٥٠٠٠		
- استهلاك	٦٨٠					١٠٠٠٠	
أثاث	٣٠٠	٢٧٢٠		الحسابات الجارية			
- استهلاك	١٠			سعد الدين	٢٥٩		
مهمات وعدد صـــغيرة		١٩٠		مصطفى	٤١		
بعد الاستهلاك		٤٥٠				٣٠٠	
أصول متداولة			٣٢٦٠	إيجار مستحق	٨٠		
بنزين وزيوت	٢٢٠			نور ومياه مستحقة	٢٠		
قطع غيار	٢٨٠		٥٣٦٠				
		٥٠٠					
بنك		٤٥٤٠					
			٤٥٤٠				
			١٠٤٠٠			١٠٤٠٠	

التحويلات بين الأقسام

	بنزين وزيوت	قطع غيار	ورشة التصليح	مبيت السيارات	تأجير السيارات
(١)	+ ٢٦٠				- ٣٦٠
(٢)	+ ٤٠		- ٤٠		
(٣)			- ٢٦٠		- ٢٦٠
(٤)		+ ٢٥٠	- ٢٥٠		
	+ ٤٠٠	+ ٢٥٠	+ ٢٦٠		
			- ٢٩٠		- ٦٢٠

أي أن ورشة التصليح مدينة بمبلغ ٢٩٠ج وسيارات التأجير مدينـــة بمبلغ ٦٢٠ وإجمالي التحويلات المدينة ٩١٠ج وقسم قطع الغيار دائن بمبلـــغ

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢٥٠ج وورشة التصليح دائنة بمبلغ ٢٦٠ج والبنزين والزيوت دائـــن بمبلـــغ ٤٠٠ج وإجمالي الدائن ٩١٠ج.

(٥)

الجمعية التعاونية لتوزيع المنتجات الوطنية مركزها بالقـــاهرة ولهـــا عدة فروع في الأقاليم؟ ولها المركز الرئيسي بالبضائع المختلفة مسعرة بسعر التكلفة.

ويتولى المركز الرئيسي إمساك حـــسابات الفـــروع ودفـــع جميـــع مصاريفها فيما عدا الأجور والمصاريف النثرية إذا نقـــوم الفـــروع بـــدفعها وترسل بياناتها أسبوعياً إلى المركز.

وفي أول يناير ١٩٦٢ كانت أرصـــدة بعـــض الحـــسابات الخاصـــة بالفروع في دفاتر المركز كما يلي:

رصيد حساب النقدية بالفروع	٧٠٠ج
رصيد حساب إجمالي مديني الفروع	١٣٠٠ج
رصيد حساب البضاعة الباقية بالفروع	٢٤٥٠٠ج
رصيد حساب أثاث الفروع	١٢٠٠٠ج
رصيد حساب مصاريف الفروع ويمثل عوائد وتأمين مدفوع مقدماً	٩٠٠ج

أما العلميات المتعلقة بالفروع التي تمت أثناء السنة المنتهية فـــي ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ فتتلخص فيما يلي:

مجموع المبيعات النقدية في الفروع	٦٢٠٧٤٠ج
مجموع المبيعات الآجلة في الفروع	٢١٥٠٠ج
مجموع ما دفعه مدينو الفروع	١٨٦٠٠ج
مجموع النقود التي أرسلتها الفروع للمركز	٤٦٠١٥٠ج

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مجموع البضائع المرسلة للفروع ناقصاً المردودات ٣٤٠٠٠٠ج

مجموع مسموحات الفروع لعملائها ٧١٥ج

مدفوعات المركز الرئيسي لحساب الفروع

إيجار عوائد وتأمين ٣٠١٨٠ج

مهـــايـــا ٤٧٠٠٠ج

مصاريف مختلفة ٥١٨٠ج

أثاث جديد (أثناء السنة) ٨٠٠ج

مدفوعات بواسطة الفروع نفسها

أجـــــور ١٦٩٠٠٠ج

مشتريات محلية ٥٠٠٠ج

مصاريف نثرية ٣٥٠٠

ومن نتائج الجرد ما يلي:

١) تقدر البضاعة الباقية في الفـــروع فـــي ٣١ديمـــسبر ١٩٦٢ بمبلـــغ ٣١٠٠٠ج

٢) مدفوع الحساب العوائد والتأمين مبلغ ١٠٥٠ج مقدماً.

٣) يعتبر مبلغ ١٢٠ج ديناً مقدماً.

٤) يستهلك الأثاث بمعدل ٢% سنوياً.

والمطلوب:

أ) تصوير الحسابات التي أعطيت أرصدتها فـــي أول الـــسنة لإظهـــار نتيجها في آخر لسنة في دفاتر المركز.

ب) تصوير الحسابات اللازمة لبيان الربح الإجمـــالي والـــربح الـــصافي للفروع في دفاتر المركز لسنة ١٩٦٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

حـــ/ بضاعة الفروع

٢٤٥٠٠	رصيد منقول	١/١	٦٢٠٧٤٠	من حـــ/ صندوق الفروع	
٣٤٠٠٠٠	إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفروع		٢١٥٠٠	من حـــ/ مديني الفروع	
٧١٥	إلى حـــ/ مديني الفروع		٣١٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
٥٠٠٠	إلى حـــ/ صندوق الفروع				
٣٠٣٠٢٥	إلى حـــ/ أ.خ الفروع(مجمل الربح)				
٦٧٣٢٤٠			٦٧٣٢٤٠		

حـــ/ صندوق الفروع

٧٠٠	رصيد منقول	١/١	٤٦٠١٥٠	من حـــ/ البنك	
٦٢٠٧٤٠	إلى حـــ/ بضاعة الفروع			من حـــ/ مصروفات الفروع	
١٨٦٠٠	إلى حـــ/ مديني الفروع			١٦٩٠٠٠ أجـــور	
				٣٥٠٠ مصاريف نثرية	
			١٧٢٥٠٠		
			٥٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع	
			٢٣٩٠	رصيد مرحل	
٦٤٠٠٤٠			٦٤٠٠٤٠		

حـــ/ مديني الفروع

١٣٠٠	رصيد منقول	١/١	١٨٦٠٠	من حـــ/ صندوق الفروع
٢١٥٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفروع		٧١٥	من حـــ/ بضاعة الفروع
			١٢٠	من حـــ/ مصروفات الفروع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		٣٣٦٥	رصيد مرحل ١٢/٣١
٢٢٨٠٠		٢٢٨٠٠	

حـــ/ مصروفات الفروع

٩٠٠	رصيد منقول ١/١	١٠٥٠	رصيد مرحل ١١/٢١
	(عوائد مقدمة)		(عوائد مقدمة)
٨١٣٦٠	إلى حـــ/ البنك		
	٣٠١٨٠ إيجار وعوائد وتأمين	٢٥٧٣١٠	من حـــ/ أ. خ للفروع
	٤٧٠٠٠ مهـــايـــا		
	٥١٨٠ مصاريف مختلفة		
١٧٢٥٠٠	إلى حـــ/ صندوق الفروع		
	١٦٩٠٠٠ أجـــور		
	٣٥٠٠ مصاريف نثرية		
٢٤٨٠	إلى حـــ/ أثاث الفروع		
	(استهلاك)		
	إلى حـــ/ مديني الفروع		
	(ديون معدومة)		
٢٥٨٣٦٠		٢٥٨٣٦٠	

حـــ/ أ. خ الفروع

	إلى حـــ/ مصروفات الفروع	٣٠٣٠٢٥	من حـــ/ بضاعة الفروع
	٣٠٠٣٠ عوائد وإيجار وتأمين		(مجمل الربح)
	٤٧٠٠٠ مهايا		
	٥١٨٠ مصاريف مختلفة		
	١٦٩٠٠٠ أجـــور		
	٣٥٠٠ مصاريف نثرية		
	٢٤٨٠ استهلاك أثاث		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢٥٧٣١٠	١٢٠ ديون معدومة		
٤٥٧١٥	إلى حـــ/ أ. خ عام		
٣٠٣٠٢٥		٣٠٣٠٢٥	

(٦)

الجمعية التعاونية لتوريد إنتاج الأدوية بالقاهرة لها فرع بالإسكندرية تمده بكافة الأدوية اللازمة له بسعر البيع أي بزياد ٢٥% من ثمن التكلفة، ويقوم المركز الرئيسي بالقاهرة بدفع كافة المصروفات الفرع بشيكات، ويرسل الفرع بياناً يومياً بمتحصلاته ومبيعاته التي تودع يومياً في بنك مصر لحساب المركز الرئيسي. ويتقاضى مدير الفرع وموظفوه مكافأة سنوية بنسبة ٢% من المبيعات التي تزيد على ١٠٠٠٠ج على أن يخصم منها ثمن تكلفة كافة العجز الناشئ في البضاعة، وتمسك كافة حسابات الفرع في دفاتر المركز الرئيسي بالقاهرة.

وفيما يلي أصول وخصوم الفروع في أول يناير ١٩٦١:

	جنيه
١٠٠٠	مصاريف تأسيس
٦٠٠٠	بضاعة الفروع بسعر البيع
٦٥٠	أرفف وفترينا
٣٥٠	أثاث
٢٥٠٠	ذمم
٦٠	إيجار مستحق
١٢٠٠	تسوية بضاعة فرع الإسكندرية

وفيما يلي المعلومات المستمدة من البيانات اليومية للفرع ومن الدفاتر عن سنة ١٩٦٢:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

جنيه	
٢٦٥٠٠	مبيعات بالنقد
٣٥٠٠	مبيعات بالأجل
٥٠٠	مردودات من العملاء
٢٨٠٠٠	بضاعة مرسلة للفرع بسعر البيع
١٠٠٠	بضاعة مرتدة في الفرع
٤٢٠٠	مسدد من مديني الفرع بالنقد
١٨٠٠	مصاريف عمومية
٣٦٠	مصاريف نثرية

وعند الجرد بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ قدرت البضاعة الباقية الموجودة بمخازن الفرع بسعر البيع بمبلغ ٣٣٠٠ج، وتقرر استهلاك مصروفات التأسيس بواقع ٢٥٠% سنوياً، والأرفف والفترينات والأثاث بواقع ١٠% سنوياً، ووجدت عمولة وكلاء بيع مستحقة قدرها ٦٠ج.

والمطلوب: إعداد الحسابات الختامية لفرع الإسكندرية في دفاتر المركز الرئيسي بالقاهرة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

حـــ/ بضاعة فرع الإسكندرية

٦٠٠٠	رصيد منقول	٢٦٥٠٠	من حـــ/ البنك
٥٠٠	إلى حـــ/ مديني الفرع	٣٥٠٠	من حـــ/ مديني فرع الإسكندرية
	إلى مذكورين		من مذكورين
	٢٢٤٠٠ حـــ/ بضاعة مرسلة		٨٠٠ حـــ/ بضاعة مرسلة
	٥٩٦٠٠ حـــ/ تسوية الفرع		٢٠٠ حـــ/ تسوية الفرع
٢٨٠٠٠			من مذكورين
			١٦٠ حـــ/ عجز البضاعة
			٤٠ حـــ/ تسوية بضاعة
		٢٠٠	
			فرع الإسكندرية
		٣٣٠٠	رصيد مرحل
٣٤٥٠٠		٣٤٥٠٠	

حـــ/ مديني فرع الإسكندرية

٢٥٠٠	رصد منقول	٥٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
٣٥٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	٤٢٠٠	من حـــ/ البنك
		١٣٠٠	رصيد مرحل
٦٠٠٠		٦٠٠٠	

حـــ/ تسوية بضاعة فرع الإسكندرية

٢٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	١٢٠٠	رصيد منقول
٤٠	إلى حـــ/ بضاعة فرع الإسكندرية	٥٦٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
٥٩٠٠	إلى حـــ/ أ. خ فرع الإسكندرية		
٦٦٠	رصيد مرحل		
٦٨٠٠		٦٨٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ مكافأة الموظفين

١٦٠	إلى حـــ/ عجز البضاعة		٣٩٠	مصاريف الفرع	
٢٣٠	رصيد مرحل				
٣٩٠			٣٩٠		

حـــ/ مصروفات فرع الإسكندرية

١٤٨٠٠	إلى حـــ/ (البنك (م. عمومية		٦٠	رصيد منقول	١/١
٣٦٠	إلى حـــ/ البنك (م. نثرية)			(إيجار مستحق)	
٣٥٠	إلى أصول الفرع		٢٩٠٠	من حـــ/ أ. خ الفرع	
	٢٥٠ م. التأسيس				
	٦٥ استهلاك أرفف				
	٣٥ استهلاك أثاث				
٣٩٠	إلى مكافأة الموظفين				
	رصيد مرحل	١٢/٣١			
	(عمولة مستحقة)				
٢٩٦٠			٢٩٦٠		

حـــ/ أ. خ الفرع

٢٩٠٠		إلى حـــ/ مصرفات الفرع	٥٩٠٠	من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع	
	١٨٠٠	م. عمومية			
		(١٨٠٠+٦٠-٦٠)			
	٣٦٠	م. نثرية			
	٢٥٠	استهلك م. تأسيس			
	٦٥	استهلاك أرفف			
	٣٥	استهلاك أثاث			
	٣٩٠	مكافأة الموظفين			
٣٠٠٠		إلى حـــ/ أ. خ العام			
٥٩٠٠			٥٩٠٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٧)

شركة العطارة المتحدة (شركة تضامن) باسم (إسماعيل الحناوي وأخيه) مركز إدارتها ومخازنها ببيت القاضي بالقاهرة وله فرعان لبيع العطارة أحدهما بشارع الغورية بالقاهرة، والثاني بالمنصورة، وتوزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي، وترسل العطارة من مخازن الشركة لكل من الفرعين بسعر البيع وذلك بزيادة ٢٠% على أثمان التكلفة، وتمسك حسابات الشركة كلها بالمركز بالقاهرة، وتوزع المصروفات العامة التي ينفقه المركز الرئيسي بين تكاليف المخزن وفرع الغورية بنسبة ٢: ١ من ثمن تكلفة البضاعة المرسلة له وللفرع الحق في الشراء محلياً بعد استئذان المركز الرئيسي، ويقوم المركز الرئيسي بدفع كافة مصروفات الفروع بشيكات، وتوزيع مصروفات الدعاية بين الفرعين بالتساوي.

وإليك مخلص العمليات النقدية التي تمت ببنك باركليز عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

٣٦٠٠	رصيد ١٩٦١/١/١	٤٥٠	مصروفات خاصة بالمخازن
١٨٢٠٠	مقبوضات من فرع الغورية	١٤٥٠٠	تسديدات للدائنين
١٠٨٠٠	مقبوضات من فرع المنصورة	٢٧٠٠	مصروفات إدارية
		٥٠٠	مصروفات دعاية
		١٠٠٠	مشتريات في المنصورة
		١٠٠٠	مسحوبات الشريكين (مناصفة)
		١٨٠٠	مصروفات عامة
		١٠٦٥٠	رصيد ١٩٦١/١٢/٣١
٣٢٦٠٠		٣٢٦٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفيما يلي ملخص العمليات الأخرى خلال السنة المذكورة:

	فرع الغورية	فرع المنصورة	العمليات العامة
مبيعات بالنقد	٣٨٠٠	٤٥٠٠	
مبيعات بالأجل	١٢٢٠٠	٧٢٠٠	
مردودات من العملاء	١٠٠	٣٠٠	
بضاعة مرسلة للفروع من المخازن بثمن البيع	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	
مصروفات إدارية	١٥٠٠	١٢٠٠	
مشتريات آجلة للمخازن			٢٨٠٠٠
تسديدات بالنقد من المدينين	١٤٤٠٠	٦٣٠٠	
خصم مسموح به	٢٠٠	١٠٠	
بضاعة آخر المدة بثمن التكلفة			٧٠٠٠

وفيما يلي أصول وخصوم الشركة في أول يناير سنة ١٩٦٢:

٣٦٠٠ نقدية بالبنك، ٤٠٠٠ بضاعة بالمخازن، ١٥٠٠ بضاعة بفرع الغورية، ٣٠٠٠ بضاعة بفرع المنصورة، ٣٠٠٠ أثاث بالمركز، ٤٠٠ أثاث بفرع الغورية، ٤٠٠ أثاث بفرع المنصورة، ٥٠٠٠ مدينو فرع الغورية، ٢٠٠٠ مدينو فرع المنصورة، ٢٥٠ تسوية بضاعة فرع الغورية، ٥٠٠ تسوية بضاعة فرع المنصورة، ١٠٠ مهايا مقدمة لفرع المنصورة، ٢٠٠ إيجار مستحق بفرع الغورية، ٢٥٠٠ دائنون، ٢٨٥٠ حسابات جارية مناصفة بين الشريكين (دائنة)، ١٤٠٠٠ رأس المال.

والمطلوب: إعداد الحسابات الختامية لكل من الفرعين والشركة والميزانية للعمومية كما تظهر في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢، مع العلم بأن الأثاث يستهلك بمعدل ١% سنوياً.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـــ الحل ـــ

حـــ/ بضائع الفـــروع

الغورية	المنصورة			الغورية	المنصورة	
١٥٠٠	٣٠٠٠	رصيد منقول	١/١	٣٨٠٠	٤٥٠٠	من حـــ/ البنك
	١٢٠٠	إلى مذكورين		١٢٢٠٠	٧٢٠٠	من حـــ/ مديني الفروع
		١٠٠٠ حـــ/ البنك			٣٠٠	من مذكورين
		٢٠٠ حـــ/ التسوية				٢٥٠ حـــ/ عجز البضاعة (تكلفة)
١٠٠٠	٣٠٠	إلى حـــ/ مديني الفروع				٥٠ حـــ/ تسوية بضاعة المنصورة
١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	إلى مذكورين		٤٥٠٠	٤٥٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١
		٢٥٠٠٠ حـــ/ بضاعة المستودع				
		٥٠٠٠ حـــ/ تسوية الفروع				
٢٠٥٠٠	١٦٥٠٠			٢٠٥٠٠	١٦٥٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ تسوية بضائع الفـــروع

الغورية	المنصورة		الغورية	المنصورة	
	٥٠	إلى حـــ/ بضاعة فرع المنصورة	٢٥٠	٥٠٠	رصيد منقول ١/١
٢٥٠٠	١٩٠٠	إلى حـــ/ أ. خ الفروع (مجمل الربح)	٣٠٠٠	٢٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع
٧٥٠	٧٥٠	رصيد مرحل		٢٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع
٣٢٥٠	٢٧٠٠		٣٢٥٠	٢٧٠٠	

حـــ/ تسوية بضائع الفـــروع

الغورية	المنصورة		الغورية	المنصورة	
٥٠٠٠	٢٠٠٠	رصيد منقول ١/١	١٠٠٠	٣٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع
١٢٢٠٠	٧٢٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفروع	١٤٤٠٠	٦٣٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع
			٢٠٠	١٠٠	من حـــ/ مصروفات الفروع (خصم مسموح به)
			١٦٠٠	٢٥٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٧٢٠٠	٩٢٠٠

١٧٢٠٠	٢٩٠٠

حـــ/ مصروفات الفروع

الغورية	المنصورة		الغورية	المنصورة	
	١٠٠	رصيد منقول ١/١	٢٠٠		رصيد منقول ١/١
		(مهايا مقدمة)			(إيجار مستحق)
١٥٠٠	١٢٠٠	إلى حـــ/ البنك (م. إدارية)	٣٨٩٠	٢٩٤٠	من حـــ/ أ.خ الفروع
٢٠٠	١٠٠	إلى حـــ/ مديني الفروع			
		(خصم مسموح به)			
٦٠٠		إلى حـــ/ م. عامة			
٢٥٠		إلى حـــ/ م. الدعاية			
		إلى حـــ/ عجز البضاعة			
١٥٠٠		إلى حـــ/ تكاليف المخازن			
٤٠		إلى حـــ/ أثاث الفروع			
		(استهلاك)			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤٠٩٠	٢٩٤٠

٤٠٩٠	٢٩٤٠

حـــ/ أ. خ الفروع

الغورية	المنصورة		الغورية	المنصورة	
		إلى حـــ/ مصروفات فروع	٢٥٠٠	١٩٠٠	من حـــ/ تسوية الفروع
١٣٠٠	١٣٠٠	م. إدارية	١٢٩٠	١٠٤٠	من حـــ/ أ. خ العام
٢٠٠	١٠٠	خصم مسموح به			
٦٠٠		م.عامة			
٢٥٠	٢٥٠	م. دعاية			
	٢٥٠	عجز البضاعة			
١٥٠٠	١٠٠٠	تكاليف المخازن			
٤٠	٤٠	استهلاك أثاث			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٨٩٠	٢٩٤٠

٣٨٩٠	٢٩٤٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ الدائنين

١٤٥٠٠	إلى حـــ/ البنك	٢٥٠٠	رصيد منقول
١٦٠٠٠	رصيد مرحل	٣٨٠٠٠	من حـــ/ بضاعة المستودع
٣٠٥٠٠		٣٠٥٠٠	

حـــ/ بضاعة المستورد

٤٠٠٠	رصيد منقول	٢٥٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفروع
٢٨٠٠٠	إلى حـــ/ الدائنين		١٥٠٠٠ غورية
			١٠٠٠٠ منصورة
		٧٠٠٠	رصيد مرحل
٣٢٠٠٠		٣٢٠٠٠	

حـــ/ تكاليف المخازن

٤٥٠	إلى حـــ/ البنك	٢٥٠٠	من حـــ/ مصرفات الفروع
١٢٠٠	إلى حـــ/ م. عامة		
٨٥٠	إلى حـــ/ أ. خ العام		
٢٥٠٠		٢٥٠٠	

حـــ/ أ.خ عام

٢٤٣٠	إلى حـــ/ أ. خ الفروع	٨٥٠	من حـــ/ تكاليف المخازن
	١٣٩٠ غورية	١٦١٠	من حـــ/ توزيع أ. خ
	١٠٤٠ منصورة		
٣٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث		
٢٤٦٠		٢٤٦٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٨)

الجمعية التعاونية لمدينة القاهرة لها فرع في السيدة زينب تمده بالبقالة بثمن البيع وهو يزيد ٢٠% عن ذأثمان التكلفة، وللفرع الحق في الشراء رأساً من الموردين الذين يتقاضون أثمان سلعهم من المركز الرئيسي، وجميع ما يحصله الفرع يودع يومياً بخزينة المركز الرئيسي، كما أن جميع مصروفات الفرع تدفع بواسطة المركز الرئيسي فيما المصروفات النثرية حيث يدفعها الفرع بطريقة السلفة المستديمة.

والآتي ملخص عمليات فرع السيدة خلال ١٩٦٢

	جنيه
مشتريات آجلة بالتكلفة	٤٠٠٠
مرتجعات مشتريات بالتكلفة	٢٠٠
أثاث ثابت ومنقول اشترى في أول يوليه	٣٠٠
مبيعات بالنقدية	٩٠٠٠
مسدد للدائنين	٤٤٠٠
مرتجعات مبيعات	٣٦٠
مبيعات آجلة (طلبات المنازل)	٢٣٠٠
إيجار	٢٠٠
مهايا ومرتبات	٤٢٠
مسموحات مبيعات	١٠٠
محصل من طلبات المنازل	١٨٠٠
نور ومياه	٦٠
أكياس وورق لف محول من مخازن المركز	١٤٠
نثرية	٦٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

جنيه

١٢٠ فرع أسعار بالنقص عن البضاعة المبيعة

٩٦٠٠ بضاعة مرسلة من المركز للفرع بثمن البيع

٦٠٠ بضاعة مرتدة من الفرع للمركز بثمن البيع

٤٢٠٠ بضاعة آخر ديسمبر ١٩٦٢ بثمن البيع وجد أن الفرق يدخل في حدود العجز المسموح به

وفيما يلي أصول الفرع وخصومه في أول يناير ١٩٦٢.

بضاعة مقدره بثمن البيع ١٨٠٠ج – أثاث ٣٠٠ ج – طلبات المنازل ٢٥٠ج – إيجار مقدم ٨٠٠ج – دائنون ٢٤٠٠ ج – تسوية بضاعة الفرع ٣٠٠ج.

والمطلوب: إعداد الحسابات الختامية للفرع في دفاتر المركز الرئيسي – بما فيها حساب مصروفات الفرع – علماً بأن:

١- وجد أن إيجار الفرع الشهري ٢٠ج كما أن مرتب مدير الفرع عن ديسمبر ١٩٦٢ قبضه في ٥ يناير ١٩٦٣ قدره ٢٠ج.

٢- تقرر استهلاك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.

٣- تقرر تحميل الفرع بمبلغ ١٢٠ج من مصروفات المركز الرئيسي الإدارية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحـل ـ

حـ/ فرع الإسكندرية

		رصيد منقول	١/ ١			رصيد منقول	١/١
	٤٠٠	صندوق			٦٤٥٠	دائنون	
	٢٤٠٠	مدينون			٦٠	مهايا مستحقة	
	١٨٥٠٠	بضاعة			٢٢٨	أ. ديـــون	
	٧٠٠	فترينات وأرفف		٦٧٣٨	٨٥٥٠٠	من حـــ/ البنك (دفعات)	
	٤٠٠	أثـــاث			١٤٠٠	من حـــ/ بضاعة مرسلة للفروع	
	٥٠٠	مصروفات تأسيس		٨٦٩٠٠			
	٣٠	إيجار مقدم					
٢٢٩٣٠	٨٢٠٠	إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع		٢٦٣٠٠		رصيد مرحل	١٢/٣١
	٤٢٠٠	إلى حـــ/ البنك			١٠٠٠	صندوق	
		(تسديدات لدائني الفرع)			٨٢٠٠	مدينون	
	١٦٠٠	إلى حـــ/ البنك (مرتبات)			١٥٦٥٠	بضاعة	
٨٧٨٠٠					٦٣٠	فترينات وأرفف	
١٧٦٦		رصيد مرحل	١٢/٣١		٣٦٠	أثاث	
	١٢٥٠	دائنون			٤٠٠	مصروفات	
	٢٦٠	مهايا مستحقة			٦٠	إيجار مقدم	
	١٠	نور مستحق					
	٢٤٦	أ. ديون					
٧٤٤٢		إلى حـــ/ أ. خ					
١١٩٩٣٨				١١٩٩٣٨			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ بضاعة الفرع

١٨٠٠		رصيد منقول	٢٤٠		من مذكورين
٤٨٠٠		إلى مذكورين		٢٠٠	حـــ/ دائني الفرع
	٤٠٠٠	حـــ/ دائني الفرع		٤٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	٨٠٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع	٩٠٠٠		من حـــ/ الصندوق
٣٦٠		إلى حـــ/ طالبات المنازل	٢٣٠٠		من حـــ/ طلبات المنازل
٩٦٠٠		إلى مذكورين	١٢٠		من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	٨٠٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع	٦٠٠		من مذكورين
	١٦٠٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع		٥٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع
				١٠٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
			١٠٠		من حـــ/ تسوية بضاعة ا لفرع
			٤٢٠٠		(عجز مسموح به)
١٦٥٦٠			١٦٥٦٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ تسوية بضاعة الفرع

٤٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	٣٠٠	رصيد منقول
١٠٠	إلى حـــ/ طلبات منازل	٨٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
١٢٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	١٦٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
١٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع		
١٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع		
١٥٤٠	إلى حـــ/ أ. خ الفرع (مجمل الربح)		
٧٠٠	رصيد مرحل		
٢٧٠٠		٢٧٠٠	

حـــ/ طلبات المنازل

٢٥٠	رصيد منقول	٣٦٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
٢٣٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	١٠٠	من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
		١٨٠٠	من حـــ/ الصندوق
		٢٩٠	رصيد مرحل
٢٥٥٠		٢٥٥٠	

حـــ/ دائني الفرع

٣٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	٢٤٠٠	رصيد منقول
٤٤٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	٤٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
١٨٠٠	رصيد مرحل		
٦٤٠٠		٦٤٠٠	

حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع

٥٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	٨٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
٧٥٠٠	إلى حـــ/ المتاجرة		
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ مصروفات الفرع

		رصيد مرحل ١/١			رصيد مرحل ١٢/٣١
٨٠		إيجار مقدم	٨٠		إيجار مقدم
	٨٠			٤٠	
٧٤٠		إلى حـــ/ الصندوق	١١٠٥		من حـــ/ أ. خ الفرع
	٢٠٠	إيجار			
	٤٢٠	مرتبات			
	٦٠	نور ومياه			
	٦٠	نثرية			
١٤٠		إلى حـــ/ لمخزن			
٤٥		إلى حـــ/ أثاث الفرع (استهلك)			
١٢٠		إلى حـــ/ المصروفات الإدارية			
٢٠		رصيد مرحل (مهايا مستحقة)			
١١٤٥			١١٤٥		

حـــ/ الأرباح والخسائر

١١٠٥		إلى حـــ/ مصروفات الفرع	١٥٤٠	من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	٢٤٠	إيجـــــار		
	٤٤٠	مرتبات		
	٦٠	نور ومياه		
	١٤٠	أكياس		
	٦٠	نثرية		
	٤٥	استهلاك أثاث		
	١٢٠	مصروفات إدارية		
٤٣٥		إلى حـــ/ أ. خ عام		
١٥٤٠			١٥٤٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(٩)

رفيق الجزيري تاجر الأقمشة بالقاهرة له فـرع فـي طنطـا للبيـع بالقطاعي ويرسل مقومه بأثمان التكلفة، وتمسك حسابات الفرع فـي دفـاتر المركز الرئيسي بالقاهرة الذي يقتصر على تصوير حساب واحد يمثل نـشاط الفرع ويحتفظ الفرع بدفاتر إحصائية والدائنين والنقدية.

ويرسل الفرع إلـى المركـز الرئيـسي بيانـاً أسـبوعياً بمبيعاتـه ومتحصلاته وبأرصدة المدينين والدائنين وبكافة مصروفاته وبما يودعه فـي البنك لحساب المركز الرئيسي ولوكيل الفرع أن يشتر عند الحاجة القصوى.

والآتي بيان أصول وخصوم الفرع في أول يناير ١٩٦٢:

جنيه	الأصول	جنيه	الخصوم
١٥٠	صندوق	٦٠	احتياطي ديون مشكوك فيها
١٢٠٠	ذمم	١٤٠٠	دائنون
٣٢٠٠	بضاعة		
١٥٠	أثاث		
٣٠	إيجار مقدم		

وفيما يلي مخلص عمليات فرع طنطا عن سنة ١٩٦٢:

جنيه	الأصول
٦٥٠٠	مبيعات
٥٤٠٠	مبيعات آجلة
٣٨٠	بضاعة مرتدة من العملاء
٦٠٠	بضاعة مرتدة للمركز الرئيسي

جنيه الأصول

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٦٠٠ تسديدات للدائنين

١٠٠٠ نقدية واردة من المركز الرئيسي

١٥٠ مصرفات بيع وتوزيع دفعها الفرع نقداً

١٢٠٠ بضاعة مشتراة بالنقد نصفها لحساب المركز الرئيسي

٤٢٠٠ تسديدات من العملاء

٤٠ خصم مسموح به

٨٨٠٠ بضاعة واردة من المركز الرئيسي

١٢٠٠ بضاعة مشتراة محلياً بالأجل

٨١٠٠ نقدية مرسلة للمركز الرئيسي

٨٠٠ شيكات سجله المركز الرئيسي لمصروفات الفرع الإدارية

٢٠٠ أثاث مشترى من المركز وأرسل للفرع

٨٠ ديون أعدمت على بعض العملاء

وعند الجرد بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ أتضح الآتي:

١- وجد أن هناك مهايا مستحقة لبعض موظفي الفرع قيمتها ٨٠ ج وإيجار مدفوع مقدم ٤٠ج.

٢- تقرر استهلاك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً، ويحتسب للأثاث المشترى أثناء السنة استهلاك ٢½ سنة فقط!

٣- قدرت البضاعة الباقية على أساس سعر التكلفة بمبلغ ٤٢٠٠ج

٤- تقرر أن يعدل احتياطي الديون المشكوك فيها إلى ٥% من مجموع أرصدة المدينين.

والمطلوب: إعداد حساب الفرع في دفاتر المركز الرئيسي.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحـل ـ

حساب إحصائية للفرع

حـ/ المدينين

١٢٠٠	رصيد منقول	٣٨٠	مردودات
٥٤٠٠	مبيعـــات	٤٢٠٠	صنـــدوق
		٤٠	خصم مسموح به
		٨٠	ديون معدومة
		١٩٠٠	رصيد مرحل
٦٦٠٠		٦٦٠٠	

حـ/ الصندوق

١٥٠	رصيد منقول	١٦٠٠	دائنون
٦٥٠٠	مبيعات	١٥٠	مصروفات بيع وتوزيع
١٠٠٠	مركز	١٢٠٠	مذكورين
٤٢٠٠	مدينون	٦٠٠	مشتريات للفرع
		٦٠٠	مشتريات للمركز
		٨١٠٠	مركز
		٨٠٠	رصيد مرحل
١١٨٥٠		١١٨٥٠	

حـ/ الدائنين

١٦٠٠	صنـــدوق	١٤٠٠	رصيد منقول
١٠٠٠	رصيد مرحل	١٢٠٠	مشتريات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢٦٠٠						٢٦٠٠	

حـــ/ فـــرع طنـــطا

			رصيد منقول ١/١			رصيد منقول ١/١	
	١٥٠		صندوق			احتياطي ديون	٦٠
	١٢٠٠		ذمم	١٤٦٠		دائنون	١٨٠٠
	٣٢٠٠		بضاعة				
	١٥٠		أثاث			من حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع.	٦٠٠
	٣٠		إيجار مقدم			من حـــ/ المشتريات	٦٠٠
٤٧٣٠				٩٣٠٠		من حـــ/ البنك	٨١٠٠
	١٠٠٠		إلى حـــ/ البنك				
	٨٨٠٠		إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع			رصيد مرحل ١٢/٣١	
	٨٠٠		إلى حـــ/ البنك (م. إدارية)			صندوق	٨٠٠
	٢٠٠		إلى حـــ/ البنك (أثاث)			ذمم	١٩٠٠
						بضاعة	٤٢٠٠
						أثـــاث	٣٢٥
١٠٨٠٠				٧٢٦٥		إيجار مقدم	٤٠
			رصيد مرحل ١٢/٣١				
	٩٥		احتياطي ديون				
	١٠٠٠		دائنون				
	٨٠		مهايا مستحقة				
١١٧٥							
١٣٢٠			إلى حـــ/ أ . خ				

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٨٠٢٥	١٨٠٢٥	

(١٠)

المنشأة الاقتصادية للقوات المسلحة بالقاهرة لها فـرع بالإسـكندرية تمده بالبضائع مقدرة بثمن التكلفة، وتمسك حسابات الفرع في دفاتر المركـز الرئيسي الذي يقتصر على إعداد حساب واحد يمثل نشاط الفـرع، ويحـتفظ الفرع بدفاتر إحصائية المدينين وللدائنين وللنقدية. ويرسل الفرع إلى المركـز الرئيسي بياناً أسبوعياً بمبيعاته وبمتحصلاته، وبأرصدة المـدينين والـدائنين، وبكافة مصروفاته وبما يودعه في البنك لحساب المركز الرئيـسي، ولمـدير الفرع أن يشتري محلياً عند الحاجة القصوى.

والآتي بيان أصول وخصوم الفرع في أول يناير سنة ١٩٦٢:

الأصـــول		الخصـوم	
جنيه		جنيه	
٤٠٠٠	صندوق	٦٠	مهايا مستحقة
٢٤٠٠	مدينون	٢٢٨	احتياطي ديون مشكوك فيها
١٨٥٠٠	بضاعة	٦٤٥٠	دائنون
٧٠٠	فترينات ورفوف		
٤٠٠	أثاث		
٥٠٠	مصروفات تأسيس		
٣٠	إيجار مقدم.		

وفيما يلي ملخص عمليات الفرع خلال سنة ١٩٦٢:

٨٢٠٠٠	بضاعة واردة من المركز الرئيسي	٨٥٥٠٠	نقدية مرسلة للمركز الرئيسي
٧٥٢٥٠	تسديدات من العملاء	٣٠٠	خصم مكتسب
١٣٢٠٠	تسديدات للدائنين بالنقد	١٤٠٠	بضاعة مرتدة للمركز الرئيسي
٤٢٠٠	تسديدات للدائنين بشيكات من المركز الرئيسي	٦٥٠	مردودات من العملاء
٢٥٠	خصم مسموح به	٥٤٠	ديون معدومة.
٢٤٦٠٠	مبيعات بالنقد	٨٢٤٠٠	مبيعات آجلة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠٠	مرتجعات للموردين	١٦٠٠	مرتبات مدفوعة بشيكات من المركز

مبالغ مسددة بالنقد من خزينة الفرع:

٣٩٠	إيجار	١١٠	نور
٥٠	مصروفات نثرية		

وعند الجرد بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢ اتضح ما يلي:

١- أن المهايا والمرتبات الشهرية ١٥٠ جنيهاً، وأن الإيجار الشهري ٣٠ جنيهاً.

٢- أن البضاعة الباقية قدرت على أساس أسعار التكلفة بمبلغ ١٥٦٥٠جنيهاً.

٣- أن فاتورة النور عن شهر ديسمبر قيمتها عشرة جنيهات وردت في شهر يناير ١٩٦٣.

٤- أنه تقرير تعديل احتياطي الديون المشكوك إلى ٣% من أرصدة المدينين.

٥- أنه تقرر استهلاك الأثاث والرفوف والفترينات بمعدل ١٠% سنوياً، ومصروفات التأسيس بمعدل ٢٠% سنوياً.

والمطلوب إعداد حساب الفروع في دفاتر المركز الرئيسي بالقاهرة عن سنة ١٩٦٢.

حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

١٦١٠	إلى حـ/ أ . خ عام	١٦١٠		٨٠٥	من حـ/ جاري الحناوي
				٨٠٥	من حـ/ جاري أخيه
١٦١٠		١٦١٠		١٦١٠	احتياطي ديون مشكوك فيها

الحسابات الجارية

الحناوي	أخوه		الحناوي	أخوه	
٥٠٠	٥٠٠	إلى حـ/ المستويات	١٤٢٥	١٤٢٥	رصيد منقول
٨٠٥	٨٠٥	إلى حـ/ توزيع أ. خ			
١٢٠	١٢٠	رصيد مرحل ١٢/٣١			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٤٢٥	١٤٢٥			١٤٢٥	١٤٢٥

الميزانية لشركة العطارة المتحدة بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة		رأس المال
			٣٠٠أثاث المركز		الحناوي ٧٠٠٠
	٢٧٠	١٤٠٠٠	٣٠ ـــ استهلاك		أخوه ٧٠٠٠
			٤٠٠أثاث الفورية		
	٣٦٠		٤٠ ـــ استهلاك		الحـــــسابات الجارية
			٤٠٠أثاث المنصور		الحناوي ١٢٠
		٢٤٠	٤٠ ـــ استهلاك أثاث		
	٣٦٠				
٩٩٠		١٦٠٠٠	أصوت متداولة		دائنون
			٧٠٠٠بضاعة بالمخازن		
			٣٧٥٠ بضاعة فرع الغورية		
	١٤٥٠٠		٣٧٥٠ بـــضاعة فـــرع المنصورة		
			مدينون		
			١٦٠٠ فرع الغورية		
	٤١٠٠		٢٥٠٠فرع المنصورة		
	١٠٦٥٠		البنك		
٢٩٢٥٠					
٣٠٢٤٠		٣٠٢٤٠			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(١٠)

محمد الشيتي صاحب محل تجارة بالقاهرة وله فرع للبيع بالقطـــاعي بطنطا، ويمسك الفرع دفاتر مستقلة، ويمد المركز الـــرئيس بالقـــاهرة فـــرع طنطا بالبضائع مقدرة بثمن التكلفة، وللفرع الحق فـــي الـــشراء محليـــاً دون وساطة المركز الرئيسي، وفي ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ استخرج ميزان المراجعة الآتي لكل من المركز الرئيسي والفرع:

المركز الرئيسي		فرع طنطا		اسم الحساب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٧٠٠٠		١٢٨٠		مشتريات
		٢٢٢٠		بضاعة واردة من المركـــز الرئيسي
	٩٥٠٠		٤٦٠٠	مبيعات
٢٠٠		١٠٠		مردودات داخلة
	٣٠٠		٥٠	مردودات خارجة
٢٤٠٠		١٢٠٠		بضاعة بتاريخ ٦٢/١/١
٨٠٠		٧٠٠		أوراق قبض
	١٢٠٠		٨٥٠	أوراق دفع
٣٢٠٠		٢٤٠٠		مدينون
١٠٠٠				أوراق مالية
٣٢٠٠		١٨٠٠		بنك
٣٠٠		٢٠٠		صندوق
١٠٠		٦٠		خصم مسموح به

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المركز الرئيسي		فرع طنطا		اسم الحساب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٢٠٠		١٠٠		ديون معدومة
	٣٥٠			احتياطي ديون مشكوك فيها
	٨٠		١٠٠	خصم مكتسب
٥٠٠		٣٠٠		أثاث
		٢٤٠٠		بضاعة مرسلة لفرع طنطا
٣٠٠				مسحوبات
	٢٦٠٠	١٤٠٠		دائنون
١٢٠٠		٥٠٠		مصروفات إدارية
٨٠٠		٣٩٠		مصروفات بيع وتوزيع
٤٤٣٠				حساب فرع طنطا
			٤٢٥٠	المركز الرئيسي
	٩٢٠٠			رأس المال
٢٥٦٣٠	٢٥٦٣٠	١١٢٥٠	١١٢٥٠	

وعند الجرد اتضح ما يأتي:

١- وجد أن سبب الخلاف بين حسابي الفرع والمركز الرئيسي يرجع إلى:

أ) أرسل الفرع في ٣٠ ديسمبر ١٩٦٢ إلى المركز نقدية قيمتها ١٥٠ج ورد إليه بضاعة قيمتها ٨٠ ج لم يتسلمها المركز الرئيسي حتى تاريخ الجرد.

ب) سحب المركز الرئيسي إذناً بمبلغ ١٥٠ج في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ على فرع طنطا، ولم يصل هذا الإذن إلى الفرع حتى تاريخ الجرد،

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

كذلك أرسل المركز الرئيسي للفرع بضاعة في نفس التاريخ المتقدم وقيمتها ١٠٠ج لم يتسلمها الفرع حتى تاريخ الجرد.

٢- وجد أن هناك أذونات دفع سحبها المركز الرئيسي على فرع طنطا (بما فيها الإذن الذي لا زال في الطريق) لم تدفع بعد وقيمتها ٣٠٠ج.

٣- قدرت البضاعة الباقية لدى المركز الرئيسي بمبلغ ٢٤٠٠ج ولدى فرع طنطا بمبلغ ٣٥٠٠ج.

٤- تقرر أن يكون احتياطي الديون المشكوك فيها لدى المركز الرئيسي بنسبة ٥% من الذمم ولدى فرع طنطا بنسبة ٤% منها.

٥- تقرر أن يستهلك أثاث كل من الفروع والمركز الرئيسي بنسبة ١٠% سنوياً.

٦- وجد أن إيجار شهر ديسمبر للمركز الرئيسي ويبلغ ٥٠ج لم يسدد بعد، بينهما مهايا مستحقة لموظفي فرع طنطا قيمتها ٣٠ج.

٧- يحمل الفرعي بمبلغ ١٠٠ج من مصروفات البيع والتوزيع لدى المركز الرئيسي قيمة نصيبه في مصاريف الإعلان.

والمطلوب:

أولاً: إعداد الحسابات الختامية لكل من الفرع والمركز الرئيسي في دفاتر المركز عن سنة ١٩٦٢.

ثانياً: تصوير ميزانية المنشأة في كما تظهر في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـــ الحـل ـــ

حـــ/ جاري الفرع (دفاتر المركز)

٤٤٣٠	رصيد منقول ١/١	١٥٠	من نقدية بالطريق
١٠٠	إلى م. بيع وتوزيع	٨٠	من بضاعة بالطريق
		٤٣٠٠	رصيد
٤٥٣٠		٤٥٣٠	
٤٣٠٠		٤٦٥٠	من متاجرة الفرع
٨٠٠٠		١٣٠٦	من أ. خ الفرع
١٠٠		٦٤٤٤	رصيد مرحل ١٢/٣١
٢٤٠٠		١٢٤٠٠	

حـــ/ جاري المركز (دفاتر الفرع)

١١٥٠	إلى أ. الدفع	٤٢٥٠	رصيد منقول ١/١
٤٣٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	١٠٠	من بضاعة بالطريق
		١٠٠	من م. بيع وتوزيع
٤٤٥٠		٤٤٥٠	
٦٤٤٤	رصيد مرحل ١٢/٣١	٤٣٠٠	رصيد منقول
	(ظهر في ميزانية الفرع المستقلة)	٢١٤٤	من أ. خ
٦٤٤٤		٦٤٤٤	

حـــ/ متاجرة فرع طنطا عن المدة المنتهية في ٦٢/١٢/٣١

	إلى حـــ/ جاري فرع طنطا		من حـــ/ جاري فرع طنطا
١٢٠٠	بضاعة في ١/١	٤٦٠٠	مبيعات
٢٢٢٠	بضاعة واردة من المركز	١٠٠	مردودات مبيعات
	١٢٨٠ مشتريات	٤٥٠٠	
١٢٣٠	٥٠ م. مشتريات	٣٥٠٠	بضاعة آخر المدة
٤٦٥٠		٨٠٠٠	
٢٣٥٠	إلى حـــ/ أ. خ الفرع		
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أ.خ الفرع عن سنة ١٩٦٢

		إلى حـــ/ جاري فرع طنطا	٣٣٥٠		من حـــ/ متاجرة فرع طنطا
	٦٠	خصم مسموح به	١٠٠		من حـــ/ جاري فرع طنطا
	١٠٠	ديون معدومة		١٠٠	خصم مكتسب
	٩٦	أ. د. م			
	٣٠	استهلاك اثاث			
	٥٣٠	مصروفات إدارية			
	٤٩٠	م. بيع وتوزيع			
١٣٠٦					
٢١٤٤		إلى حـــ/ أ. خ العام	٣٤٥٠		

حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي عن سنة ١٩٦٢

	٢٤٠٠	إلى حـــ/ بضاعة أول المدة		٩٥٠٠	من حـــ/ المبيعات
		٧٠٠٠ حـــ/ إلى المشتريات		٢٠٠	من حـــ/ م. مبيعات
		٣٠٠ حـــ/ م. مشتريات	٩٣٠٠		
	٦٧٠٠		٢٤٠٠		من حـــ/ بضاعة آخر المدة
	٩١٠٠				
	٢٤٠٠				
٦٧٠٠					
٥٠٠٠		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
١١٧٠٠			١١٧٠٠		

حـــ/ أربح وخسائر المركز عن سنة ١٩٦٢

١١٠	إلى حـــ/ الخصم المسموح به	٥٠٠٠	من حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي
١٠	إلى حـــ/ أ. د. م	٨٠	من حـــ/ الخصم المكتسب
٥٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث		
١٢٥٠	إلى حـــ/ المصروفات الإدارية		
٧٠٠	إلى حـــ/ مصروفات البيع		
٢٩٧٠	رصيد مرحل		
	(صافي ربح المركز الرئيسي)		
٥٠٨٠		٥٠٨٠	
٥١١٤	إلى حـــ/ رأس المال	٢٩٧٠	رصيد منقول
		٢١٤٤	من حـــ/ أ. خ الفرع
٥١١٤		٥١١٤	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية العمومية في ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة		
			اثاث		
			٥٠٠ المركز		
			٤٠ - استهلاك		
		١٤٠١٤		٤٥٠	
			٣٠٠ الفرع		
			٣٠ استهلاك		
				٢٧٠	
٧٢٠			أصول متداولة		
			بضاعة بالمخازن		
			٢٤٠٠ مركز		
			٣٥٠٠ فرع		
				٥٩٠٠	
		٥٩٠٠	بضاعة بالطريق		
			٨٠ مركز		
			١٠٠ فرع		
				١٨٠	
		٨٠		٦٠٨٠	
			مدينون		
			٣٢٠٠ مركز		
			١٦٠ - احتياطي ديون		
				٣٠٤٠	
			٢٤٠٠ فرع		
			٩٦ أ. ديون		
				٢٣٠٤	
				٥٣٤٤	
			٥٠٠ أوراق قبض المركز		
			٧٠٠ أوراق قبض الفرع		
				١٢٠٠	
			أوراق مالية (مركز)	١٠٠٠	
			٣٢٠٠ بنك (المركز)		
			١٨٠٠ بنك (الفرع)		
				٥٠٠٠	
			٣٠٠ صندوق المركز		
			٢٠٠ صندوق الفرع		
			١٥٠ نقدية بالطريق (مركز)		
				٦٥٠	
					١٩٢٧٤
		١٩٩٩٤			١٩٩٩٤

رأس المال	٩٢٠٠	
+ صافي الربح	٥١١٤	
	١٤٣١٤	
- مسحوبات	٣٠٠	
دائنون		
٢٦٠٠ المركز		
١٤٠٠ الفرع		
	٤٠٠٠	
أوراق الدفع		
١٢٠٠ مركز		
٧٠٠ فرع		
	١٩٠٠	
مستحقات		
٣٠ مهايا (فرع)		
٥٠ إيجار (مركز)		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(١١)

شركة الحرير المساهمة المصرية لها مصنع بالمحلة الكبرى ومركز رئيسي بالقاهرة، والآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر كل من المركز الرئيسي والفرع بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢:

فرع المحلة الكبرى		المركز الرئيسي		اسم الحساب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
			٤٥٠٠٠	رأس المال ٤٥٠٠سهم عادى سعر واحد جنيه
		١٥٠٠٠		شهرة محل
١٨٤٠٠				عدد وآلات
١١٢٠٠				مبانى
٢٥٠٠				أثاث
٦٠٠٠				بضاعة بتاريخ أول يناير ١٩٦٢
١٠٠١٢				مدينون
	٩٧٨٠			دائنون
٢٢٩٨		٣٦٠٠		بنك
			٤٠٠٠	احتياطي ضرائب
			٧٦٠٠	أرباح منقولة
		٣٨٦٠٠		جارى فرع المحلة الكبرى
	٣٨٦٠٠			جارى المركز الرئيسي
٢٢٠٠٠				أجور صناعية
١٢١٥٠				مشتريات
١٠٠٠٠				مصروفات المصنع
	٦٦٠٠٠			مبيعات
٦٣٠٠		١٠٠٠		مصروفات إدارية
٣٢٢٠				مصروفات بيع وتوزيع
		٥٠٠		مرتبات المديرين
		٣٦٠٠		ضرائب مدفوعة
١٠٢٠٠			١٠٢٠٠	دفعات للمركز الرئيسي
		٤٥٠٠		أرباح موزعة
١٠٤٣٨٠	١٠٤٣٨٠	٦٦٨٠٠	٦٦٨٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وعند الجرد باعتبار تاريخ الأقفال ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ ظهرت المعلومات الآتية:

١- قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ٩٤٠٠ جنيه.

٢- تقرر استهلاك العدد والآلات بواقع ١٠% سنوياً، والمباني بواقع ٣% سنوياً، والأثاث بواقع٥% سنوياً.

٣- تقرر أن يكون احتياطي الضرائب للسنة الجديدة مبلغ ٦٠٠٠ جنيه.

والمطلوب:

أ) إعداد حساب جارى الفرع في دفاتر المركز الرئيسي.

ب) الحسابات الختامية لكل من الفرع والمركز الرئيسي في دفاتر المركز الرئيسي.

جـ)الميزانية العمومية للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢.

ـ الحل ـ

دفاتر المركز الرئيسي

حـ/ جارى فرع المحلة الكبرى

٣٨٦٠٠	رصيد منقول	١٠٢٠٠	من حـ/ بنك
		٢٨٤٠٠	رصيد مرحل
٣٨٦٠٠		٣٨٦٠٠	
٢٨٤٠٠	رصيد منقول	٤٠٧٥٠	من حـ/ متاجرة فرع المحلة الكبرى
٦٦٠٠٠	إلي حـ/ متاجرة فرع المحلة الكبري	١١٩٢١	من حـ/ أ.خ الفرع
		٤١٧٢٩	رصيد مرحل
٩٤٤٠٠		٩٤٤٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ متاجرة وتشغيل فرع المحلة الكبرى عن سنة ١٩٦٢

			إلي حـــ/ جاري فـــرع المحلة الكبري		من حـــ/ جـــاري فـــرع المحلة الكبري
	٦٠٠٠		بضاعة في ١/١	٦٦٠٠٠	مبيعات
	١٢١٥٠	٦٦٠٠٠	مشتريات		
	٢٢٠٠٠		أجور صناعة		
	١٠٠٠٠		م. المصنع		
	٥٠١٥٠				
	٩٤٠٠		- بضاعة آخر المدة		
٤٠٧٥٠			تكلفة البضاعة المباعة		
٢٥٢٥٠			إلي حـــ/ أ.خ الفرع		
٦٦٠٠٠		٦٦٠٠٠			

حـــ/ أ.خ فرع المحلة الكبرى عن سنة ١٩٦٢

		إلي حـــ/ جاري فرع المحلـــة الكبرى		من حـــ/ جاري فـــرع المحلة الكبرى
	١٨٤٠	استهلاك عدد وآلات	٢٥٢٥٠	
	٣٣٦	استهلاك مباني		
	١٢٥	استهلاك أثاث		
	٦٣٠٠	م. أ دراسية		
	٣٢٢٠	م. أ بيع وتوزيع		
١٠٩٢١				
١٣٣٢٩		إلي حـــ/ أ.خ عام		
٢٥٢٥٠			٢٥٢٥٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أ.خ العام عن سنة ١٩٦٢

١٠٠٠	إلي حـــ/ م. إدارية	١٣٣٢٩	من حـــ/ أ.خ فرع المحلة الكبري
٥٠٠	إلي حـــ/ مرتبات المديرين		
١١٨٢٩	رصيد مرحل		
١٣٣٢٩		١٣٣٢٩	
٥٦٠٠	إلي حـــ/ أ. الضرائب	١١٨٢٩	رصيد منقول
٦٢٢٩	رصيد مرحل (صافي الربح)		
١١٨٢٩		١١٨٢٩	

ميزانية شركة الحرير المساهمة في ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة			رأس المال
١٥٠٠٠			شهرة المحل		٤٥٠٠٠	٤٥٠٠ سهم عادي ســـعر ١٠ج
		١١٢٠٠	مباني		٩٧٨٠	دائنون
		٣٣٦	- استهلاك		٦٠٠٠	احتياطي ضرائب
	١٠٨٦٤					حـــ/ أ.خ
		١٨٤٠٠	آلات	٣١٠٠		أرباح مرحلة
		١٨٤٠	- استهلاك	٦٢٢٩		أرباح العام الحالي
	١٦٥٦٠				٩٣٢٩	
		٢٥٠٠	أثاث			
		١٢٥	- استهلاك			
٢٩٧٩٩	٣٢٧٥					
٤٤٧٩٩			أصول متداولة			
	٩٤٠٠		بضاعة			
	١٠٠١٢		مدينون			
	٥٨٩٨		بنك			
٢٥٣١٠						

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٧٠١٠٩			٧٠١٠٩		

(١٢)

الشركة المصرية للمنسوجات لـصاحبها أحمـد كمـال لهـا فـرع بالمنصورة ترسل إليه البضائع بثمن تكلفتها، ولمدير الفـرع الحـق فـي أن يشتري محلياً وللفرع حساب جاري في بنك مصر. ويمـسك الفـرع دفـاتر حسابات كاملة. والآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر كـل مـن المركز الرئيسي بالقاهرة وفرع المنصورة في ١٩٦٢/١٢/٣١

المركز الرئيسي		فرع المنصورة		اسـم الحسـاب
مدين جنيه	دائن جنيه	مدين جنيه	دائن جنيه	
٦٥٠٠		٣٢٠٠		بضاعة بتاريخ أول يناير ١٩٦٢
٢٢٦٠٠		١٣٢٠٠		مشتريات
	١٣٠٠٠	١٣٣٠٠		دفعات نقدية للمركز الرئيسي
	٣٠٤٧٠		١٦٧٠٠	مبيعات
٢٢٥٠		١٢٠٠		مصروفات إدارية
	٣٠٠		٢٠٠	مرتجعات المشتريات
٤٥٠		١٥٠		مرتجعات المبيعات
٦٥٠		٣٥٠		مصروفات بيع وتوزيع
٦٠٠		٣٦٠		أثاث
١٨٠٠		١٢٥٠		أوراق قبض
١٨٧٧٠				حساب جاري فرع المنصورة
	١٧٠٠		١٦٠٠	أوراق دفع
٣٢٠٠		١٨٠٠		ذمات
			١٨٥٠٠	حساب جاري المركز الرئيسي
	٢١٠٠		٩٠٠	دائنون
٨٠٠				أرباح وخسائر (خسائر مرحلة)
	١٥٢٠٠			رأس المال
٦٠٠		٢٥٠		تركيبات كهربائية
	٢٠٠		٦٠	إحتياطي الديون المشكوك فيها
١٥٠		١٠٠		ديون معدومة
٣٠٠		٢٠٠		صندوق
٤٣٠٠		٢٦٠٠		بنك مصر

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٦٢٩٧٠	٦٢٩٧٠	٣٧٩٦٠	٣٧٩٦٠

وأسفر الجرد عن النتائج التالية:

١- وجدت أوامر دفع لدى المركز الرئيسي مسحوبة على الفرع يمتها ٣٠٠ جنيه لم تسدد بعد.

٢- وجد أن أسباب الخلاف بين رصيد حساب الفرع في دفاتر المركز الرئيسي ورصيد حساب المركز الرئيسي في دفاتر الفرع تنحصر فيما يلي:

(أ) أرسل الفرع إلى المركز الرئيسي في ١٩٦٢/١٢/٢٩ نقدية بحوالة بريدية قيمتها ٣٠٠ جنيه ولكنها وصلت إلى المركز الرئيسي في ١٩٦٣/١/٤.

(ب) أرسل الفرع إلى المركز الرئيسي في ١٩٦٢/١٢/٢٨ بضائع قيمتها ١٥٠ جنيهاً وصلت إلى المركز الرئيسي في ١٩٦٣/١/٧.

(ج) أرسل المركز الرئيسي إلى الفرع في ٦٢/١٢/٣٠ بضائع قيمتها ١٢٠ جنيهاً وصلت إلى الفرع في ١٩٦٣/١/١٠.

٣- قدرت البضائع الباقية لدى المركز للرئيسي بمبلغ ٣٦٠٠ جنيه ولدى الفرع بمبلغ ٢٨٥٠ جنيهاً.

٤- تقرر استهلاك الأثاث بنسبة ١٠% سنويا والتركيبات الكهربائية بنسبة ٢٠% سنوياً لكل من المركز والفرع.

٥- تقرر أن يكون احتياطي الديون المشكوك فيها الجديد بنسبة ٥% لكل من المركز الرئيسي والفرع.

٦- وجد أنه ضمن مصروفات الإعلان لدى المركز الرئيسي ما قيمته ١٥٠ جنيهاً خاصاً بالفرع. كما نقرر أن يتحمل المركز الرئيسي بنصف مرتب

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أحد موظفي الفرع ويتقاضى ٢٠ جنيهاً شهرياً نظير قيامه بأعمال تتعلق بالمركز الرئيسي.

والمطلوب إعداد الحسابات الختامية لكل من المركز الرئيسي والفرع في دفاتر المركز الرئيسي، وإعداد الميزانية العمومية كما تظهر بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١.

ـ الحل ـ

حـ/ متاجرة فرع المنصورة عن سنة ١٩٦٢

		إلي حـ/ جاري الفرع			من حـ/ جارى الفرع
	٢٢٠٠	بضاعة أول المدة		١٦٧٠٠	مبيعات
		١٣٢٠٠ مشتريات		١٥٠	م. مبيعات
		٢٠٠ م. مشتريات	١٦٥١٠		
	١٣٠٠٠				
	٢٨٥٠				
		- بضاعة آخر المدة			
١٣٣٦٠		(تكلفة البضاعة المبيعة)			
٣٢٠٠		إلي حـ/ أ.خ الفرع			
١٦٥٥٠			١٦٥٥٠		

حـ/ أ. خ فرع المنصورة عن سنة ١٩٦٢

١٧٩٦		إلي حـ/ جاري الفرع	٣٢٠٠		من حـ/ متاجرة فرع المنصورة
	١٠٨٠	م، إدارية			
	٥٠٠	م. بيع			
	٣٦	استهلاك الأثاث			
	٥٠	استهلاك تركيبات			
	٤٠	ديون معدومة			
	٩٠	أ. ديون			
١٤٠٤		إلى حـ/ أ.خ. المركز			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		٣٢٠٠			٣٢٠٠

حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي عن سنة ١٩٦٢

			إلى بضاعة أول المدة		٦٥٠٠
			إلى حـــ/ المشتريات	٢٢٦٠٠	
		٣٠٠٢٠	- م. مشتريات	٣٠٠	
					٢٢٣٠٠
					٢٨٨٠٠
			بضاعة آخر المدة		٣٦٠٠
			تكلفة البضاعة المباعة		٢٥٢٠٠
			إلى حـــ/ أ. خ المركز		٤٨٢٠
		٣٠٠٢٠			٣٠٠٢٠
من حـــ/ المبيعات	٣٠٤٧٠				
- م. المبيعات	٤٥٠				

حـــ/ أرباح وخسائر المركز عن سنة ١٩٦٢

		٤٨٢٠	من حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي		
				إلى حـــ/ م. إدارية	٢٢٧٠
				إلى حـــ/م. البيع	٥٠٠
				إلى حـــ/ استهلاك الأثاث	٦٠
				إلى حـــ/ استهلاك التركيبات	١٢٠
				إلى حـــ/ أ. الديون	١١٠
				رصيد مرحل (صافى ربح المركز)	١٦٦٠
		٤٨٢٠			٤٨٢٠
رصيد منقول	١٦٦٠			إلى حـــ/ رأس المال	٣٠٦٤
من حـــ/ أ.خ الفرع	١٤٠٤				
		٣٠٦٤			٣٠٦٤

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية العمومية كما تظهر في ٣١/ ١٢/ ٦٢

				أصول ثابتة				رأس المال
				أثاث			١٥٢٠٠	ربح العام الحالي
				مركز	٦٠٠			- خسائر مرحلة
				- استهلاك	٦٠		٢٢٦٤	
			١٧٤٦٤			٥٤٠		
				فرع	٣٦٠			مركز
					٣٦			فرع
						٣٢٤	٣٠٠٠	
	٨٦٤			تركيبات كهربائية				أورق الدفع
				مركز	٦٠٠			مركز
				- استهلاك	١٢٠			فرع
						٤٨٠	٣٠٠٠	
			٦٠٠٠					
				فرع	٢٥٠			
				- استهلاك	٥٠			
						٢٠٠		
	٦٨٠							
١٥٤٤				أصول متداولة				
				بضائع بالمخزن				
				مركز		٣٦٠٠		
				فرع		٢٨٥٠		
						٦٤٥٠		
				في الطريق				
				مركز	١٥٠			
				فرع	١٢٠			
						٢٧٠		
	٦٧٢٠							
				مدينون				
				مركز	٣٢٠٠			
				أ. ديون	١٦٠			
						٣٠٤٠		
				فرع	١٨٠٠			
				أ. ديون	٩٠			
						١٧١٠		
	٤٧٥٠			أورق القبض				
				مركز		١٥٠٠		
				فرع		١٢٥٠		
	٢٧٥٠							
				بنك				
				مركز		٤٣٠٠		
				فرع		٢٦٠٠		
	٦٩٠٠							
				صندوق				

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢١٩٢٠	٨٠٠	٣٠٠ ٢٠٠ ٣٠٠		مركز فرع بالطريق	٢٣٤٦٤			
٢٣٤٦٤								

(١٣)

حامد وزكي شريكان في شركة تضامن باسم "حامد وشريكه" مقرها الرئيسي بالقاهرة ولها فرع بأسيوط ويمسك الفرع دفاتر مستقلة، وكان من شروط الاتفاق بينهما ما يلي:

١- يختص حامد بإدارة المركز الرئيسي وزكي بإدارة فرع أسيوط.

٢- يحتسب لحامد مرتب شهري قدره ٥٠ج ولزكي مرتب شهري ٤٠ج.

٣- تحتسب فائدة على رأس المال بواقع ٥% سنوياً وعلى المسحوبات التي تزيد على المرتب المقرر بواقع ٦% سنوياً.

٤- توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بنسبة ٣ : ٢ لكل من حامد وزكي على التوالي.

والآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر كل من المركز الرئيسي بالقاهرة والفرع بأسيوط بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ مع العلم:

١- أن البضاعة بمخازن المركز الرئيسي قدرت بمبلغ ٤٢٧٠ج وبمخازن الفرع بمبلغ ٢٤٥٠ج كما وجدت بضاعة بالطريق أرسلها المركز الرئيسي ولم تصل إلى الفرع قيمتها ١٥٠ج، وأخرى أرسلها الفرع ولم تصل إلى المركز الرئيسي قيمتها ٥٠ج.

٢- أنه تقرر أن يحمل فرع أسيوط بما قيمته ٢٠٠ج من مصروفات التوزيع الخاصة بالمركز الرئيسي.

٣- وجدت مهايا مستحقة لبعض موظفي المركز الرئيسي قيمتها ١٠٠ج وإيجار مدفوع مقدماً بالفرع قيمته ٥٠ج.

٤- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.

٥- يكون احتياطي للديون المشكوك فيها في كل من الفرع والمركز الرئيسي بنسبة ٥% من الذمم.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٦- وجدت أوامر دفع على الفرع لأمر المركز الرئيسي قيمتها ٣٠٠ج.

وفيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر كل من المركز الرئيسي والفرع في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢.

المركز الرئيسي		فرع أسيوط		البيان
أرصدة مدينة جنيه	أرصدة دائنة جنيه	أرصدة مدينة جنيه	أرصدة دائنة جنيه	
٤٢٠٠		٣٥٠٠		بضاعة في أول يناير ١٩٦٢
١٣٧٠٠		٣٩٠٠		بنك مصر
١٦٥٠		٢٥٠		صندوق
٣٥٨٠٠		٢٧٤٠٠		مشتريات
٣٨٠٠		٣٤٠٠		ذممات
	٣٢٠٠		٢٥٠٠	مطلوبات
	٤٧٧٠٠		٣٤٥٥٠	مبيعات
	٣٣٠		٢٠٠	مرتجعات المشتريات
٨٠٠		٥٠٠		مرتجعات المبيعات
٨٥٠		٤٥٠		أثاث
٤٥٠٠		٣٤٠٠		مصروفات إدارية
٣٢٠٠		٢٦٠٠		أوراق قبض
٢٤٠٠		٩٥٠		مصروفات بيع وتوزيع
	٣٠٠٠		١٣٠٠	أوراق دفع
٣٠٠		٢٠٠		مصروفات نقل للداخل
١٥٠		١٠٠		ديون معدومة
	١٠٠٠	١٠٠٠		دفعات نقدية للمركز الرئيسي
			١٨١٠٠	جاري المركز الرئيسي
١٨٣٠٠				جاري فرع أسيوط
				مرتبات الشريكين:
٦٠٠				حامد
٤٨٠				زكي
				مسحوبات الشريكين ومتوسط تاريخ السحب أول يوليو ١٩٦٢
٣٠٠				حامد
٢٠٠				زكي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

				رأس المال
			١٥٠٠٠	حامد
			١٢٠٠٠	زكي
٩١٢٣٠	٩١٢٣٠	٥٦٦٥٠	٥٦٦٥٠	

والمطلوب إعداد الحسابات الختامية للشركة وتصوير الميزانية بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٦٢ (الحسابات الختامية للفرع وللمركز الرئيسي في دفاتر الشركة).

ـ الحل ـ

حـ/ متاجرة فرع أسيوط

			إلي حـ/ جاري الفرع		٣٥٠٠		من حـ/ جارى الفرع
			بضاعة أول المدة			٢٤٥٥٠	مبيعات
		٢٧٤٠٠	مشتريات			٥٠٠	م. مبيعات
		٢٠٠	م. مشتريات	٣٤٠٥٠			
		٢٧٢٠٠					
		٢٠٠	+ م. نقل للداخل				
					٢٧٤٠٠		
					٣٠٩٠٠		
			- بضاعة آخر المدة		٢٤٥٠		
	٢٨٤٥٠		(تكلفة البضاعة المبيعة)				
	٥٦٠٠		إلي حـ/ أ.خ الفرع				
	٣٤٠٥٠			٣٤٠٥٠			

حـ/ أ. خ الفرع

		إلي حـ/ جاري الفرع	٥٦٠٠	من حـ/ متاجرة فرع أسيوط
	٤٥	استهلاك أثاث		
	٣٣٥٠	م. إدارية		
	١١٥٠	م. بيع وتوزيع		
	١٠٠	ديون معدومة		
	١٧٠	أ. ديون معدومة		
٤٨١٥				

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٧٨٥		إلى حـــ/ أ.خ. المركز	
٥٦٠٠			٥٦٠٠

حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي عن سنة ١٩٦٢

٤٢٠٠		إلى حـــ/بضاعة أول المدة		٤٧٧٠٠	من حـــ/ المبيعات
	٣٥٨٠٠	إلى حـــ/ المشتريات		٨٠٠	- م. المبيعات
	٣٣٠	- م. مشتريات	٤٦٩٠٠		
	٣٥٤٧٠				
	٣٠٠				
٣٥٧٧٠					
٣٩٩٧٠					
٤٢٧٠		بضاعة آخر المدة			
٣٥٧٠٠		تكلفة البضاعة المباعة			
١١٢٠٠		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
٤٦٩٠٠			٤٦٩٠٠		

حـــ/ أ. خ المركز عن سنة ١٩٦٢

٨٥	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث		١١٢٠٠	من حـــ/ متاجرة المركز
٤٦٠٠	إلى حـــ/ المصروفات الإدارية			
٢٢٠٠	إلى حـــ/ مصروفات البيع			
١٥٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة			
١٩٠	إلى حـــ/ أحتياطي الديون			
٣٩٧٥	رصيد مرحل (صافى ربح المركز)			
١١٢٠٠			١١٢٠٠	
٤٧٦٠	إلى حـــ/ توزيع . أ خ		٣٩٧٥	رصيد منقول
			٧٨٥	من حـــ/ أ.خ الفرع
٤٧٦٠			٤٧٦٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ توزيع أ. خ

	إلى حـــ/ فائدة رأس المال	٤٧٦٠	من حـــ/ أ.خ المركز
	٧٥٠ حامد		من حـــ/ فائدة المسحوبات
	٦٠٠ زكي		٩ حامد
١٣٥٠			٦ زكي
	إلى حـــ/ مرتب الشركاء	١٥	
	٦٠٠ حامد		
١٠٨٠	٤٨٠ زكي		
٢٣٤٥			
	إلى مذكورين		
	١٤٠٧ حـــ/ جاري حامد		
	٩٣٨ حـــ/ جاري زكي		
٤٧٧٥		٤٧٧٥	

الميزانية العمومية بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة			رأس المال
	١٣٠٠		أثاث		١٥٠٠٠	حامد
	١٣٠		- استهلاك		١٢٠٠٠	زكي
١١٧٠				٢٧٠٠		
			أصول متداولة			الحسابات الجارية
		٦٧٢٠	بضاعة بالمخازن		١٨٤٨	حامد
		٢٠٠	+ بضاعة في الطريق		١٣٣٢	زكي
	٩٦٢٠			٣١٨٠		
		٧٢٠٠	مدينون		٥٧٠٠	دائنون
		٣٦٠	- إ. ديون		٤٠٠٠	أوراق دفع
	٦٨٤٠			٩٧٠٠		
	٥٥٠٠		أوراق قبض	١٠٠		مهايا مستحقة
	١٧٦٠٠		بنك مصر			
	١٩٠٠		صندوق			
٣٨٧٦٠						
			أرصدة أخرى			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

			إيجار مقدم	٣٩٩٨٠	٥٠
					٣٩٩٨٠

(١٤)

إبراهيم الإبياري التاجر بالفيوم له فرع بسنورس يمده بالبضائع بثمن التكلفة، وللفرع أن يشتري ما يلزمه من السوق مباشرة. ويمسك الفرع مجموعة من الدفاتر المستقلة. وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٦٢ كان ميزان المراجعة لكل من الفرع والمركز كما يلي:

الحساب	المركز بالفيوم		فرع سنورس	
	أرصدة دائنة جنيه	أرصدة مدينة جنيه	أرصدة دائنة جنيه	أرصدة مدينة جنيه
بضاعة مرسلة لفرع سنورس	١٥٣٥٠			
رأس المال	٢٦٧٥٠			
مسحوبات		١٨٠٠		
مشتريات		٣٦٢٥٠		١٩٥٠٠
بضاعة واردة من المركز الرئيسي				١٥٠٠٠
دفعات نقدية من الفرع	٦٥٠٠			
مبيعات	٤٠٥٠٠		٣٦٢٠٠	
جاري فرع سنورس		١٩٣٠٠		
جاري المركز الرئيسي			١١٤٥٠	
نقل للداخل		٣٠٠		١٢٠
مرتجعات مشتريات	١٢٠٠		٦٢٠	
أثاث		٤٥٠		٢٥٠
تأمينات النور والمياه والتليفون		٦٠		٤٠
مرتجعات مبيعات		٨٥٠		٣٥٠
مدينون ودائنون	١٦٠٠	٢٨٠٠	١٢٠٠	١٨٠٠
أوراق قبض ودفع	٢٤٠٠	٣٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠
مصروفات إدارية		٢٥٠٠		١٦٠٠
مصروفات بيعية		١٩٠٠		٦٠٠
خصم مسموح به ومكتسب	٦٠	١٠٠	٤٠	٨٠
ديون معدومة واحتياطي الديون المشكوك فيها	٢٠٠	١٥٠		١٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤٦٠٠	١٨٨٠٠		بضاعة في ١٩٦٢/١/١
٤٩٧٠	٥٨٠٠		بنك مصر
٥١٥١٠	٥١٥١٠	٩٤٥٦٠	٩٤٥٦٠

وفيما يلي معلومات الجرد:

١- يرجع سبب الخلاف بين حسابي المركز الرئيسي والفرع إلى:

(أ) احتسب المركز على الفرع مصروفات إدارية قيمتها ٢٠٠ج وقيد القيمة على الفرع بإخطار بتاريخ ٦٢/١٢/٣٠ لم يصل الفرع إلا في ١٩٦٣/١/٥.

(ب) أرسل الفرع إلى المركز في ٢٩ ديسمبر ١٩٦٢ شيكا بمبلغ ٨٠٠ جنيه لم يتسلمه المركز حتى تاريخ الإقفال.

(ج) إرسال المركز إلى الفرع بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٦٢ قيمتها ٣٦٠ جنيه فوصلت إلى الفرع في ٤ يناير ١٩٦٣.

٢- يكون احتياطي الديون المشكوك فيها بمعدل ٥% من أرصدة المدينين لكل من المركز والفرع، وينشأ احتياطي لخصم الذمم للمركز قيمة ١٠٠ جنيه.

٣- تقرر استهلاك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.

٤- قدرت البضاعة الباقية لدى المركز بمبلغ ٥٨٠٠ جنيه، ولدى الفرع بمبلغ ٧٥٠٠ جنيه.

٥- فاتورتي النور والتليفون للمركز الرئيسي عن شهر ديسمبر ١٩٦٢ وقيمتها ٢٠ جنيه وردتا في ١٥ يناير ١٩٦٣.

٦- وجدت أوراق دفع لدى المركز مسحوبة على الفرع قيمتها ٣٠٠ جنيه والمطلوب.

١- إعداد الحسابات الختامية للمركز وللفرع في دفاتر المركز الرئيسي.

٢- الميزانية العمومية للمنشآة في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحل ـ

في دفاتر المركز الرئيسي

حـــ/ متاجرة فرع سنورس عن سنة ١٩٦٢

			إلي حـــ/ جاري الفرع				من حـــ/ جارى الفرع
	٤٦٠٠		بضاعة أول المدة			٣٦٢٠٠	مبيعات
		١٩٥٠٠	مشتريات			٣٥٠	م. مبيعات
		٦٢٠	م. مشتريات	٣٥٨٥٠			
		١٨٨٨٠					
		١٢٠	+ نقل للداخل				
	١٩٠٠٠						
	١٥٠٠٠						
	٣٨٦٠٠						
	٧٥٠٠		- بضاعة آخر المدة				
٣١١٠٠			(تكلفة البضاعة المبيعة)				
٤٧٥٠			إلي حـــ/ أ.خ المركز				
			(مجمل الربح)				
٣٥٨٥٠				٣٥٨٥٠			

حـــ/ أ. خ فرع سنورس عن سنة ١٩٦٢

		إلي حـــ/ جاري الفرع	٤٧٥٠		من حـــ/ متاجرة فرع سنورس
	٢٥	استهلاك أثاث			من حـــ/ جاري الفرع
	١٨٠٠	مصروفات إدارية		٤٠	خصم مكتسب
	٦٠٠	مصروفات بيع	٤٠		
	٨٠	خصم مسموح			
	١٠٠	ديون معدومة			
	٩٠	أحتياطي ديون			
٢٦٩٥					
٢٠٩٥		إلى حـــ/ أ.خ. المركز			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤٧٩٠			٤٧٩٠		

حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي عن سنة ١٩٦٢

١٨٨٠٠		إلى حـــ/بضاعة أول المدة		٤٠٥٠٠	من حـــ/ المبيعات
	٣٦٢٥٠	إلى حـــ/ المشتريات		٨٥٠	- م. المبيعات
	١٢٠	- م. مشتريات	٣٩٦٥٠		
	٣٥٠٥٠				
	٣٠٠				
٣٥٣٥٠					
٥٤١٥٠					
	١٥٣٥٠	بضاعة مرسلة للفرع			
	٥٨٠٠	بضاعة آخر المدة			
٢١١٥٠					
٣٣٠٠٠					
٦٦٥٠		تكلفة البضاعة المباعة			
		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
		(مجمل الربح)			
٣٩٦٥٠			٣٩٦٥٠		

حـــ/ أ. خ المركز عن سنة ١٩٦٢

٤٥	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث		١١٢٠٠	من حـــ/ متاجرة المركز	
٢٠٢٠	إلى حـــ/ مصروفات إدارية		٦٠	من حـــ/ الخصم المكتسب	
١٩٠٠	إلى حـــ/ مصروفات بيع				
١٠٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة				
٩٠	إلى حـــ/ أحتياطي الديون				
١٠٠	إلى حـــ/ أحتياطي الخصم				
١٩٥٥	رصيد مرحل (صافى ربح المركز)				

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٦٧١٠		٦٧١٠		٦٧١٠	
٤٠٥٠	إلى حـــ/ رأس المال	١٩٥٥	رصيد منقول		
		٢٠٩٥	من حـــ/ أ.خ الفرع		
٤٠٥٠		٤٠٥٠			

الميزانية بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة				رأس المال
			أثاث	٧٠٠		٤٠٥٠	+ صافي الربح
			- استهلاك	٧٠		٣٠٨٠٠	
	٦٣٠		أصول متداولة			١٨٠٠	- مسحوبات
		٢٩٠٠٠	بضاعة بالمخازن	١٣٣٠٠			
			بضاعة بالطريق	٣٥٠		١٨٤٨	
	١٣٦٥٠					١٣٣٢	
			مدينون	٤٦٠٠		٢٨٠٠	دائنون
			- إ. ديون	٢٣٠		٤١٠٠	أوراق دفع
		٦٩٠٠		٤٣٧٠			
	٤٢٧٠	٢٠	- أ. خصم	١٠٠			نور وتليفون مستحق
	٥٧٠٠		أوراق قبض				
			بنك مصر	١٠٧٧٠			
٣٥١٩٠	١١٥٧٠		نقدية في الطريق	٨٠٠			
١٠٠			تأمين النور والميـــاه والتليفون				
٣٥٩٢٠		٣٥٩٢٠					

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(١٥)

شركة الإسكندرية لتجارة وحليج الأقطان شركة مساهمة مصرية مركزها الرئيسي بالإسكندرية، ولها فرع بالمنيا يزاول تسويق الأقطان الخام وحلجها بمحلج الشركة بمدينة المنيا، وتصديرها للإسكندرية حيث يقوم المركز ببيعها لحساب الفرع مقابل عمولة ٣% من ثمن البيع، ويزال المركز الرئيسي تجارة الأقطان لحسابه الخاص.

والآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر كل من المركز الرئيسي وفرع المنيا بتاريخ ٣١ أغسطس ١٩٦٣.

فرع المنيا		المركز الرئيسي		اسم الحساب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
			١٥٠٠٠٠	رأس المال ١٥٠٠٠ سهماً قيمة أسمية ١٠ج
			١٠٠٠٠	علاوة إصدار أسهم
			٣٠٠٠	احتياطي عام
			٥٠٠٠	قرض السندات ٤%
٤٠٠٠٠				مبنى المحلج
٣٢٠٠٠				آلات
٣٢٨٠٠		٣٥٠٠٠		مشتريات أقطان خام
٢٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	٦٨٠٠٠	٢٤٨٠٠	ذممات ومطلوبات
	٢٦٨٠٠٠		٣٣٠٠٠٠	مبيعات أقطان محلوجة
	٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	مبيعات بذور

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٢٢٠٠٠	٣٢٣٠٠٠	٤١٨٠٠٠	٦٢٤٨٠٠	بعده

فرع المنيا		المركز الرئيسي		
أرصدة مدينة جنيه	أرصدة دائنة جنيه	أرصدة مدينة جنيه	أرصدة دائنة جنيه	اســـم الحســـاب
٣٢٢٠٠٠	٣٢٣٠٠٠	٤١٨٠٠٠	٦٢٤٨٠٠	ما قبله
٦٥٠	٣٧٠٠	٧٥٠٠		أجور حليج
١٨٠٠٠				مصروفات المحلج الصناعية
١٢٠٠٠		١٥٨٠٠		مصروفات إدارية
٦٣٠٠			٨٤٠٠	عمولة مبيعات
٥٢٠٠		٥٤٠٠		أثاث
١٠٥٠٠		٢٥٠٠		شون
٢٥٠٠				كهرباء لإدارة الآلات
		١٠٠٠		فوائد السندات
١٧٠٠٠	١٩٢٠٠	١٨٥٠٠	١٢٠٠٠	أوراق قبض ودفع
٦٠٠	١٥٠٠	٩٠٠	٢٠٠٠	ديون معدومة واحتياطي
٤٢٠٠٠		٦٨٠٠٠		أقطان في ١سبتمبر ١٩٦٢
٢٨٠٠		٥٣٠٠		بذور في ١ سبتمبر ١٩٦٢
٣٨٠٠		٣٥٠٠		صندوق
٥٥٠٠		٣٣٠٠		بنك
	٨٤٠٠٠		٧٥٠٠٠	حسابات جارية للمركز والفروع
٤٦٤٧٠٠	٤٦٤٧٠٠	٦٤٧٢٠٠	٦٤٧٢٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وعند الجرد باعتبار تاريخ الأقطان أغسطس ١٩٦٣ ظهر ما يأتي:

١- باع المركز الرئيسي أقطاناً لحساب فرع المنيا قيمتها ١٢٠٠٠ج بتاريخ ٢٨ أغسطس ١٩٦٣ وقيدها بدفاترها ولكن الأخطار الخاص بها وصل إلى فرع المنيا في ٤ سبتمبر ١٩٦٣ كما أرسل المركز إلى الفرع إخطاراً بعمولته المستحقة وقد وصل الإخطار المذكور في ٨ سبتمبر ١٩٦٣.

٢- أرسل الفرع للمركز نقدية بتاريخ ٢٩ أغسطس ١٩٦٣ قيمتها ٩٠٠ ج، وقد وصل إشعار البنك للمركز في ٥ سبتمبر ١٩٦٣

٣- قدرت الأقطان المتبقية في ٣١ أغسطس ١٩٦٢ بالمركز الرئيسي ١١٣٠٠٠ج منها أقطان تخص الفرع تكلفتها ١٨٠٠٠ج والباقي لحساب المركز الرئيسي.

٤- دفع فر المنيا مكافآت للموظفين عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٦٣ قيمتها ١٠٠٠ج، وقد تم الصرف في ٥ سبتمبر ١٩٦٣.

٥- تقرر تحميل الفرع بمبلغ ١٥٠٠ج من مصروفات المركز الإدارة.

٦- مستحق للفرع أجور حليج على المركز الرئيسي قيمتها ١٢٠٠ج.

٧- تدفع فوائد السندات في أول مارس وأول سبتمبر من كل سنة.

٨- أعدم دين قيمته ٨٠٠ج لدى فرع المنيا وتقرر أن يكون احتياطي للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من أرصدة المدينين لدى كل من الفرع والمركز.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٩- تقرر استهلاك الأثاث والآلات بواقع ١٠% سنوياً، أما الشئون والمباني فبنسبة ٣%، علماً بأن الأراضي قيمتها ١٥٠٠٠ج، و٢٥٠٠ج و ٥٠٠٠ج لكل من مبنى المحلج وشوئني الفرع والمركز على التوالي.

١٠- وجدت أوامر دفع لدى المركز الرئيسي مسحوبة على الفر قيمتها ١٥٠٠ج.

١١- تقرر إنشاء احتياطي للضرائب والطوارئ بمبلغ ٤٠٠٠ج.

والمطلوب:

أولاً: إعداد الحسابات الختامية لكل من المركز والفرع في دفاتر المركز الرئيسي.

ثانياً: إعداد الميزانية العمومية كما تظهر بتاريخ ٣١ أغسطس ١٩٦٣.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحـل ـ

في دفاتر المركز **حـــ/ تشغيل ومتاجرة فرع المنيا**

		إلى حـــ/ جاري فرع المنيا			من حـــ/ جاري فرع المنيا
		٢٤٠٠٠ أقطان ٩/١			مبيعات
		٢٨٠٠ بذور ٩/١			٢٨٠٠٠٠ أقطان
	٤٤٨٠٠				
	٢٣٨٠٠٠	مشتريات			٢٠٠٠٠ بذور
	٦٥٠٠	أجور حليج		٣٠٠٠٠٠	
	١٨٠٠٠	م. الحليج الصناعية		٣٦٢٠٠	أجور حليج
	٢٥٠٠	كهرباء لإدارة الآلات		٢٠٠٠٠	أقطان باقية ٨/٣١
٣٠٩٨٠٠			٣٥٦٢٠٠		
٤٦٤٠٠		إلى حـــ/ أ. خ الفرع			
٣٥٦٢٠٠				٣٥٦٢٠٠	

حـــ/ أ. خ فرع المنيا

		إلى حـــ/ جاري فرع المنيا	٤٦٤٠٠		من حـــ/ متاجرة فرع المنيا
	١٤٥٠٠	م. إدارية			
	٨٤٠٠	عمولة مبيعات			
	٥٢٠	استهلاك أثاث			
	٣٢٠٠	استهلاك آلات			
	٢٤٠	استهلاك شون			
	٧٥٠	استهلاك بمنى الحلج			
	٩٦٠	أ. ديون			
٢٨٥٧٠					
١٧٨٣٠		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
٤٦٤٠٠			٤٦٤٠٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

متاجرة المركز الرئيسي

			إلى حـــ/ بضاعة أول المدة		من حـــ/ المبيعات
	٦٨٠٠٠		أقطان	٤٢٠٠٠٠	أقطان
	٥٣٠٠		بذور	٣٠٠٠٠	بذور
٧٣٣٠٠		٣٦٠٠٠٠			
٣٥٠٠٠٠٠		٩٥٠٠٠	إلى حـــ/ المشتريات		من حـــ/ بضاعة آخر
٨٧٠٠			إلى حـــ/ أجور الحليج		المدة (أقطان)
٢٣٠٠٠			إلى حـــ/ أ. خ المركز		
٤٥٥٠٠٠		٤٥٥٠٠٠			

حـــ/ أ. خ المركز

١٤٣٠٠		إلى حـــ/ م. إدارية	٢٣٠٠٠		من حـــ/ المركز
٥٤٠		إلى حـــ/ استهلاك أثاث	٨٤٠٠		من حـــ/ عمولة المبيعات
٦٠٠		إلى حـــ/ استهلاك شون			
٢٠٠٠		إلى حت/ فوائد السندات			
٢٣٠٠		إلى حـــ/ أ. الديون			
١١٦٦٠		رصيد مرحل			
		(صافي ربح المركز)			
٣١٤٠٠			٣١٤٠٠		
٤٠٠٠		إلى حـــ/ ضرائب وطوارئ	١١٦٦٠		رصيد منقول
٢٥٤٩٠		رصيد مرحل	١٧٨٣٠		من حـــ أ. خ الفرع
		(صافي الربح)			
٢٩٤٩٠			٢٩٤٩٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أ. خ فرع المنيا

			أصول ثابتة				رأس المال
			مبنى المحلج	٤٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠	
			- استهلاك	٧٥٠			١١٠٠٠سهم قيمة أسمة ١٠ج
	٣٩٢٥٠		شون	٣٥٥٠٠		٣٠٠٠٠	احتياطي عام
			استهلاك	٨٤٠		١٠٠٠٠	علاوة إصدار
	٣٤٦٦٠		آلات	٣٢٠٠٠		١٩٠٠٠٠	
			- استهلاك	٣٢٠٠		٥٠٠٠٠	سندات
	٢٨٨٠٠		أثاث	١٠٦٠٠		٥٩٨٠٠	دائنون
			- استهلاك	١٠٦٠		٢٩٧٠٠	أ. الدفع
١١١٢٥٠	٩٥٤٠		أصول متداولة			٨٩٥٠٠	
	١١٣٠٠٠		أقطان			٤٠٠	أ. ضرائب
			مدينون	٨٩٢٠٠			فوائد سندات مستحقة
	٨٤٧٤٠		أ. ديون	٤٤٦٠		١٠٠٠	مكافآت مستحقة
	٣٤٠٠٠		أوراق القبض			٢٠٠	
	٨٨٠٠		بنك			٤٥٤٩٠	حـــ/ أ. خ (أرباح العام)
	٧٣٠٠		صندوق				
	٩٠٠		نقدية بالطريق				
٢٤٨٧٤٠							
٣٦٠٩٩٠							

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(١٦)

شركة التحرير المصرية شركة تضامن لأصحابها القاضي وحسين مركزها الرئيسي بالقاهرة ولها فرع الإسكندرية ترسل إليه البضائع بثمن تكلفتها، ويشرف القاضي على نشاط المركز الرئيسي ويشرف شريكه حسين على نشاط فرع الإسكندرية.

والآتي بيان ميزانية المراجعية المستخرج من دفاتر المركز الرئيسي وفرع الإسكندرية في ١٣ ديسمبر ١٩٦٢.

فرع المحلة الكبرى		المركز الرئيسي		اسم الحساب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
١٨٢٠٠		٦٢٠٠		رضاعة أول يناير ١٩٦٢
	٨٠٠٠	٨٢٠٠		دفعات نقدية للمركز الرئيسي
٥١٠٠	٤٣٠٠	٢٦٠٠	٣٢٠٠	أوراق قبض ودفع
١٨٠٠٠	١٤٥٠٠	١٦٤٠٠	١٢٥٠٠	مدينون ودائنون
٣٨٥٠٠		١٣٥٠٠		مشتريات
٢٥٠		٤٠٠		مرتجعات مبيعات
١٥٠	١٠٠	٦٠	٧٠	خصم مسموح به ومكتسب
	١٤٠٠٠	١٣٨٥٠		بضاعة مرسلة للفرع بالتكلفة
	٤٠٠		٢٠٠	مرتجعات مشتريات
١٢٠٠		٤٠٠		أثـــاث
٦٠٠			٨٠٠	بضاعة مرتدة للمركز من الفرع
			٢٥٦٥٠	جاري المركز الرئيسي
٢١٠٠		١٣٢٠		مصروفات إدارية
	٣٤٠٠٠		٢٨٢٠٠	مبيعات
٢٦٠٠٠				جاري فرع الإسكندرية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فرع المحلة الكبرى		المركز الرئيسي		اســـــم الحســـــاب
أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
١٩٠٠		٨٥٠		مصروفات
	٧٠٠		٢٠٠	احتياطي الديون المشكوك فيها
	٥٠٠			جاري القاضي
	٣٠٠			جاري حسين
٦٠٠		٨٠		ديون معدومة
٧٠٠		٢٠٠		صندوق
١٠٨٢٠		٥٧١٠		بنك مصر
				مرتبات الشريكين
٦٠٠				القاضي
٤٨٠				حسين
١٠٠		٥٠		تأمينان النور والمياه والتليفون
١٢٠٠		٨٠٠		سيارات نقل
٣٠٠		٢٠٠		نقل للداخل
				رأس المال
	٢٨٠٠٠			القاضي
	٢٢٠٠٠			حسين
١٢٦٨٠٠	١٢٦٨٠٠	٢٠٨٢٠	٧٠٨٢٠	

وقد تبين من فحص عقد الشركة ما يلي:

أ) نحتسب مرتبات للشريكين بواقع ٥٠ج شهرياً للقاضي و ٤٠ج شهرياً لحسين، ويتم السحب من المركز الرئيسي.

ب) لا يباح للشريك أن يحسب فوق مرتبة أي مبلغ إلا إذا كـــان ذلـــك ن فائض حسابه الجاري الدائن.

ج) تحتسب فائدة رأس المال بواقع ٤% وتوزع الأرباح بنسبة ٣: ٢ لكل من القاضي وحسين على التوالي.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وقد ظهر عند الجرد ما يلي:

١- قدرت البضاعة الباقية بالمركز الرئيسي بمبلـغ ١٦٦٢٠ج وبفـرع الإسكندرية ٩٤٠٠ج.

٢- تقرر استهلاك الأثاث بواقع ١٠% سنوياً، والسيارات بواقـع ٢٥% سنوياً في كل من الفرع والمركز الرئيسي.

٣- وجد أن سبب الخلاف بين حسابي الفرع والمركز الرئيسي يرجع إلى وجود بضائع ونقدية بالطريق فضلاً عن العمليات التالية:

أ) سحب المركز على الفروع أمر دفـع بمبلـغ ٣٠٠ج فـي ٢٨ ديسمبر ١٩٦٢ وقد وصل الإشعار للفرع فـي ٤ ينـاير سـنة ١٩٦٣

ب) قيد المركز على الفروع في ٢٧ ديـسمبر ١٩٦٢ نـسيبه فـي مصروفات الدعاية وقدره ٣٠٠جنيه، وقد وصل الإشـعار إلـى الفرع في ٦ يناير ١٩٦٣.

٤- وردت فاتورة إلى المركز الرئيسي فـي شـهر ينـاير ١٩٦٣ مـن مصلحة النور قيمتها ١٠ج قيمة التيار الكهربائي المـستهلك خـلال شهر ديسمبر سنة ١٩٦٢ و ٣ج زيادة في التأمين.

٥- تقرر أن يصل احتياطي الديون المشكوك فيها إلى ٣% من أرصـدة المدين في المركز والفرع.

والمطلوب:

١- إعداد الحسابات الجارية للمركز والفرع وتسويتها.

٢- إعداد الحسابات الختامية لكل من المركز والفـرع فـي دفـاتر المركز الرئيسي.

٣- إعداد الميزانية العمومية للشركة كما تظهر بتاريخ ٣١ ديـسمبر ١٩٦٢.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ـ الحـل ـ

أولاً: الحسابات الختامية:

حـــ/ متاجرة فرع الإسكندرية (في دفاتر المركز)

		إلى حـــ/ جاري فرع الإسكندرية			من حـــ/ جاري فرع الإسكندرية
	٦٢٠٠	بضاعة أول المدة		٢٨٢٠٠	مبيعات
		١٣٥٠٠ مشتريات		٤٠٠	- م. مبيعات
		٢٠٠ -م. مشتريات	٢٧٨٠٠		
		١٣٣٠٠			
		٢٠٠ + نقل للداخل			
	١٣٥٠٠				
	٣٢٧٥٠				
	٩٤٠٠	- بضاعة آخر المدة			
٢٣٣٥٠		تكلفة البضاعة المباعة			
٤٤٥٠		إلى حـــ/ أ. خ الفرع			
٢٧٨٠٠			٢٧٨٠٠		

حـــ/ أ. خ الفرع

		إلى حـــ/ فرع الإسكندرية	٤٤٥٠		من حـــ/ متاجرة فرع الإسكندرية
	٦٠	خصم مسموح به	٧٠		من حـــ/ جاري فرع الإسكندرية
	١٣٢٠	م. إدارية			(خصم مكتسب)
	١١٥٠	م. بيعية			
	٣٧٢	أ. ديون			
	٤٠	استهلاك أثاث			
	٢٠٠	استهلاك سيارات			
٣١٤٢					
١٣٧٨		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
٤٥٢٠			٤٥٢٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي

	١٨٢٠٠	إلى حـــ/ بضاعة أول المدة		٣٤٠٠	من حـــ/ المبيعات
		٣٨٥٠٠ مشتريات		٢٥٠	- م. مبيعات
		٤٠٠ - م. مشتريات	٣٢٧٥٠		
		٣٨١٠٠			
		٣٠٠ + نقل للداخل			
	٣٨٤٠٠				
٥٦٦٠٠					
		١٤٠٠٠ بضاعة مرسلة للفرع			
		٦٠٠ - بضاعة مرتدة من الفرع			
	١٣٤٠٠				
	١٦٦٢٠	+ بضاعة آخر المدة			
٣٠٠٢٠					
٢٦٥٨٠		تكلفة البضاعة المباعة			
٧١٧٠		إلى حـــ/ أ. خ المركز			
٣٣٧٥٠			٣٣٧٥٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أ. خ المركز الرئيسي

١٥٠	إلى حـــ/ الخصم المسموح به		٧١٧٠	من حـــ/ متاجرة المركز الرئيسي	
٢١٠٧	إلى حـــ/ المصروفات الإدارية		١٠٠	من حـــ/ الخصم المكتسب	
١٩٠٠	إلى حـــ/ المصروفات البيعية				
٤٤٠	إلى حـــ/ أ. الديون				
١٢٠	إلى حـــ/ استهلاك الأثاث				
٣٠٠	إلى حـــ/ استهلاك سيارات				
٢٢٥٣	رصيد مرحل				
	(صافي ربح المركز)				
٧٢٧٠			٧٢٧٠		
٣٦٣١			٢٢٥٣	رصيد منقول	
			١٣٧٨	من حـــ/ أ. خ الفرع	
٣٦٣١			٣٦٣١		

حـــ/ توزيع الأرباح والخسائر

		إلى حـــ/ مرتب الشركاء		٣٦٣١	من حـــ/ أ. خ المركز
	٦٠٠	القاضي			
	٤٨٠	حسين			
١٨٠					
		إلى حـــ/ فائدة رأس المال			
	١١٢٠	القاضي			
	٨٨٠	حسين			
٢٠٠٠					
٥٥١		إلى مذكورين			
	٣٣١	جاري القاضي			
	٢٢٠	جاري حسين			
٣٦٣١				٣٦٣١	

الحسابات الجارية للشركاء

القاضي	حسين		القاضي	حسين	
١٩٥١	١٤٠٠	رصيد	٥٠٠	٣٠٠	رصيد منقول
			١١٢٠	٨٨٠	من حـــ/ فائدة رأس المال
			٣٣١	٢٢٠	من حـــ/ توزيع الأرباح والخسائر
١٩٥١	١٤٠٠		١٩٥١	١٤٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية العمومية لشركة التحرير المصرية بتاريخ ١٩٦٢/١٢/٣١

			أصول ثابتة				رأس المال
			سيارات			٢٨٠٠٠	القاضي
			١٢٠٠ مركز			٢٢٠٠٠	حسين
			٣٠٠ - استهلاك	٩٠٠	٥٠٠٠		
			٨٠٠ فرع				الحسابات الجارية
			٢٠٠ - استهلاك	٦٠٠		١٩٥١	القاضي
	١٥٠٠		أثـــــاث		٣٣٥١	١٤٠٠	حسين
			١٢٠٠ مركز				
			١٢٠ - استهلاك	١٠٨٠			دائنون
			٤٠٠ فرع				١٤٥٠٠ مركز
			٤٠ - استهلاك	٣٦٠		٢٧٠٠٠	١٢٥٠٠ فرع
	١٤٤٠						
٢٩٤٠			أصول متداولة				أوراق الدفع
			بضائع بالمخزن				٤٣٠٠ مركز
			مركز	١٦٦٢٠	٣٤٥٠٠		٣٢٠٠ فرع
			فرع	٩٤٠٠		٧٥٠٠	
				٢٦٠٢٠			
			في الطريق				مستحقات
			٢٠٠ مركز		١٠		مصطلحة الكهرباء (مركز)
			١٥٠ فرع	٣٥٠			
	٢٦٣٧٠						

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

			مدينون		
			١٨٠٠٠ مركزك		
			٥٤٠ أ. ديون		
				١٧٤٦٠	
			١٦٤٠٠ فرع		
			٤٩٢ أ. ديون		
				١٥٩٠٨	٣٣٣٦٨
			أوراق قبض		
			مركز	٤٨٠٠	
			فرع	٢٦٠٠	
					٧٤٠٠
			بنك		
			مركز	١٠٨٢٠	
			فرع	٥٧١٠	
					١٦٥٣٠
			صندوق		
			مركز	٧٠٠	
			فرع	٢٠٠	
				٩٠٠	
			نقدية بالطريق (مركز)	٢٠٠	
					١١٠٠
			أرصدة أخرى		
			تأمينات نور وتليفون		
			مركز		١٠٣
			فرع		٥٠
					١٥٣
		٨٧٨٦١			٨٧٨٦١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانياً: الحسابات الجارية للمركز والفرع:

حـــ/ الفرع (في دفاتر المركز)

٢٦٠٠٠	رصيد منقول	٨٠٠٠	من حـــ/ الدفعات النقدية
		٢٠٠	من حـــ/ نقدية بالطريق
		٢٠٠	من حـــ/ بضاعة بالطريق
		١٧٦٠٠	رصيد مرحل
٢٦٠٠٠		٢٦٠٠٠	
١٧٦٠٠	رصيد منقول	٢٣٣٥٠	من حـــ/ متاجرة الفرع
٢٧٨٠٠	إلى حـــ/ متاجرة الفرع	٣١٤٢	من حـــ/ أ. خ الفرع
٧٠	إلى حـــ/ أ. خ الفرع	١٨٩٧٨	رصيد مرحل
٤٥٤٧٠		٤٥٤٧٠	

حـــ/ المركز (في دفاتر الفرع)

٨٢٠٠	إلى حـــ/ الدفعات النقدية	٢٥٦٥٠	رصيد منقول
٣٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع	٣٠٠	من حـــ/ م. الدعاية
١٧٦٠٠	رصيد مرحل	١٥٠	من حـــ/ بضاعة بالطريق
٢٦١٠٠		٢٦١٠٠	
١٨٩٧٨	رصيد مرحل	١٧٦٠٠	رصيد منقول
		١٣٧٨	من حـــ/ أ. خ
١٨٩٧٨		١٨٩٧٨	
		١٨٩٧٨	رصيد منقول

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الجزء الثاني
المنشآت ذات الفروع

تمهيد

تهتم المنشآت علي اختلاف أشكالها القانونية بزيادة رقم أعمالها بشتى الطرق. وإنشاء الفروع في أنحاء القطر المختلفة أو في خارجة يعتبر من الوسائل الفعالة في هذا السبيل، إذ يتم عن طريقها وضع السلع التي تتجر فيها المنشأة تحت يد وبصر المستهلك.

وموضوع هذا البحث والنظام المحاسبي الواجب الإتباع لإثبات عمليات الفروع – سواء في تعاملها مع المركز الرئيسي، أو فيما بينها، أو في تعاملها مع غيرها من المنشآت – بالشكل الذي يمكن القائمين علي إدارة المنشأة مما يأتي:

١- معرفة رقم أعمال كل فرع ومقدار مساهمته في النتيجة النهائية التي تحققها المنشأة كوحدة واحدة.

٢- فرض الرقابة علي موجودات كل فرع.

ويختلف النظام المحاسبي الواجب الأتباع في كل حالة، تبعاً لطبيعة النشاط الذي تقوم به الفروع، وحجم هذا النشاط، وعدد الفروع التي تتبع المنشأة، ومدى المسافة التي تفصل المراكز عن الفروع.. إلخ.

ويمكن تقسيم الفروع من ناحية علاقتها بالمركز الرئيسي إلى نوعين رئيسين:

١- فروع يتولي المركز الرئيسي إمدادها بما تحتاج إليها من موجودات ثابتة وبضائع وأموال نقدية لدفع مصروفاتها، على أن تقوم الفروع من ناحيتها بإيداع المتحصل من النقدية في نهاية كل يوم في البنك لحساب المركز الرئيسي، فهي عليل هذا الوضع لا تخرج عن كونها مكاتب أو توكيلات للبيع بالتجزئة ملحقة بالمركز الرئيسي.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢- فروع تباشر أوجه نشاطها المختلفة بصفة مستقلة؛ فتقوم بشراء ما تحتاج إليه من بضائع وتتولي بيعها ودفع نفقاتها بنفسها وتقتصر علاقتها بالمركز الرئيسي على ما يقدمه لها من أموال تكفيها لمزاولة نشاطها، وما تحققه هذه الفروع من أرباح أو خسائر تساهم بها في النتيجة النهائية لأعمال المنشأة.

وفى الحالة الأولي، يقوم المركز الرئيسي بإمساك حسابات الفروع، أما في الحالة الثانية فإن كل فرع يقوم بإمساك حساباته الخاصة تماماً كما لو كانت هذه الفروع منشآت مستقلة.

ولذلك فإننا قسمنا هذا البحث إلي بابين رئيسيين علي النحو التالي:

الباب الأول: نقوم فيه بشرح النظام المحاسبي الذي يتبع لإثبات عمليات الفروع التي تمسك حساباتها في دفاتر المركز الرئيسي (الفروع غير المستقلة).

الباب الثاني: تقوم فيه بشرح النظام المحاسبي الذي يتبع لإثبات عمليات الفروع التي تمسك حساباتها بنفسها (الفروع المستقلة) سواء كانت هذه الفروع محلية أو أجنبية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الباب الأول

النظام المحاسبي المتبع في حالة الفروع غير المستقلة

الفروع غير المستقلة، كما ذكرنا، هي الفروع التي تعتمد على المركز الرئيسي في إمدادها بما تحتاج إليه من أصول ثابتة وبضائع، وما يلزمها من أموال نقدية لمقابلة مصروفاتها، على أن تقوم في نهاية كل يوم بإيداع ما تحصله من أموال في البنك لحساب المركز الرئيسي، لذلك كان من الطبيعي أن يتولي المركز الرئيسي إمساك حسابات هذه الفروع في دفاتره.

ويعتمد النظام المحاسبي المتبع لإثبات عمليات الفروع في هذه الحالة بصفة أساسية علي عدد هذه الفروع.

فإذا كان عددها محدود أمكن تصميم النظام المحاسبي علي نفس النمط الذي سبق أن شرحناه بالنسبة للمنشآت ذات الأقسام، أي بتزويد الحسابات الختامية والحسابات التي تصب فيها، واليوميات التي تستقي منها هذه الحسابات بياناتها، بأعمدة تحليلية بعدد فروع المنشأة، مع الاستعانة بالمستندات الداخلية المناسبة لتسهيل عملية القيد والترحيل إلي الحسابات المختلفة.

إما إذا تعددت فروع المنشأة، فإن الأمر يطلب أن يمسك أركز الرئيسي حسابات خاصة لكل فرع تمكنه من معرفة نتيجة أعمال كل منها علي حدة. ويختلف النظام المحاسبي الذي يتبع في هذه الحالة باختلاف طريقة تسعير البضائع التي ترسل للفروع: بسعر التكلفة، أو بسعر البيع، أو بسعر التكلفة مضافاً إليه نسبة مئوية.

نخلص من ذلك أن النظام المحاسبي الذي يتبع لإثبات عمليات الفروع في دفاتر المركز الرئيسي يصمم تبعاً لعدد الفروع علي النحو التالي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أولا: اعتبار الفروع كأقسام للمنشأة، وتزويد الحسابات واليوميات بالأعمدة التحليلية المناسبة.

ثانيا: إمساك حسابات خاصة لإثبات نشاط كل فرع علي حدة.

ولا يختلف النظام الأول عما سبق ذكره فيما يتعلق بالمنشآت ذات الأقسام لذلك سوف نقتصر بحثنا في هذا الباب علي النظام المحاسبي المتبع في حالة إمساك حسابات خاصة للفروع في دفاتر المركز الرئيسي وذلك علي النحو التالي:

الفصل الأول: النظام المحاسبي المتبع في حالة تسعير البضائع المرسلة للفروع بسعر التكلفة.

الفصل الثاني: النظام المحاسبي المتبع في حالة تسعير البضائع المرسلة للفروع بسعر البيع.

الفصل الثالث: النظام المحاسبي المتبع في حالة تسعير البضائع المرسلة للفروع بسعر التكلفة مضافاً إليه نسبة مئوية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الأول

النظام المحاسبي المتبع في حالة تسعير البضائع المرسلة للفروع بسعر التكلفة

في حالة تسعير البضائع التي يرسلها المركز إلـي الفـروع بـسعر التكلفة، يمكن التوصل إلي معرفة نتيجة أعمال هذه الفـروع مـن ربـح أو خسارة بإحدى في طريقتين:

أولا: المقارنة بين أساس المال المستثمر في كل فرع فيمـا بـين أول المـدة وآخرها، مع مراعاة ما طرأ علي هذا المال من زيادة أو نقص أثنـاء السنة.

ثانيا: المقارنة بين الإيرادات التي يحصل عليها الفرع أثناء السنة وما يتكبـده من نفقات في سبيل الحصول علي هذه الإيرادات.

المبحث الأول

استخراج نتيجة أعمال الفرع بالمقارنة بين رأس ماله في أول المدة وفي آخرها

ويتطلب الأمر في هذه الحالة أن يكون المركز الرئيسي علـي علـم بمقدار رأس المال المستثمر في الفرع في أول المدة، ورأس المال المـستثمر في الفرع في آخر المدة، والتغييرات التي تكون قد طرأت علي رأس المـال أثناء المدة من زيادة أو نقص.

١ - رأس المال المستثمر في الفرع في أول المدة:

يتمثل رأس المال المستثمر في الفرع في أول المدة – كما هو الحـال بالنسبة لأي منشأة – في زيادة قيم موجوداته عن قيم مطلوباتـه فـي ذلـك التاريخ.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ - رأس المال المستثمر في الفرع آخر المدة:

يتمثل رأس المال المستثمر في الفرع في آخر المدة في زيـــادة قـــيم موجوداته علي قيم مطلوباته في ذلك التاريخ.

٣ - التغيرات التي تطرأ علي رأس المال أثناء المدة:

يتغير رأس المال المستثمر في الفرع أثناء المـــدة (بخـــلاف نتيجـــة أعمال ثمن ربح أو خسارة) بالزيادة أو بالنقص علي النحو التالي:

(أ) عوامل الزيادة:

- الأصول الثابتة التي يرسلها المركز إلي الفرع أثناء المدة.
- البضائع التي يرسلها المركز إلي الفرع أثناء المدة.
- النقدية التي يرسلها المركز إلي الفرع أثناء المدة.
- الخدمات التي يؤديها المركز لحساب الفرع أثناء المدة.

(ب) عوامل النقص:

- البضائع التي يردها الفرع إلي المركز أثناء المدة.
- النقدية التي يرسلها الفرع إلي المركز أثناء المدة.
- الخدمات التي يقوم بها الفرع لحساب المركز أثناء المدة.

ويمكن تحديد أرباح الفرع أثناء مدة معينة من المعادلة الآتية:

ربح الفرع = رأس المال المستثمر في الفرع في آخر المـــدة –(رأس المـــال المستثمر في الفرع في أول المدة + الإضافات أثناء المدة – التخفيضات أثناء المدة)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

= (موجودات الفرع آخر المدة – مطلوباتـــه فـــي آخـــر المـــدة) – [(موجودات الفرع أول المدة – مطلوباته في أول المـــدة) + عوامـــل الزيادة – عوامل النقص].

ويمكن الوصول إلي هذه النتيجة عن طريق استخدام حساب واحد لكل فـــرع، مقسم إلي ثلاثة أقسام علي النحو التالي:

القسم الأول: يخصص لإثبات رأس المال المستثمر في الفرع في أول المدة.

فيجعل مدينا بموجودات الفرع في أول المدة (كرصيد منقول).

ويجعل دائنا بمطلوبات الفرع في أول المدة(كرصيد منقول).

القسم الثاني: يختص لإثبات ما يلحق رأس المال من زيادة أو نقـــص أثنـــاء المدة (خلاف الربح والخسارة)، أو بمعني آخـــر يخـــصص لإثبات المعاملات فيما بين المركز والفرع:

فيجعل مدينا بما يقدمه المركز إلي الفـــرع مـــن أصـــول وبـــضائع وخدمات ونقدية، ويجعل دائناً بما يقدمه الفرع إلي المركز من نقدية وبضائع وخدمات.

القسم الثالث: يخصص لإثبات رأس المال المستثمر في الفرع في آخر المدة فيجعل مدينا الفرع في آخر المدة (كرصيد مرحل).

ويجعل دائناً بموجودات الفرع في آخر المدة (كرصيد مرحل).

وعلى ذلك فإن الفرق بين جانبي حساب الفرع في هذه الحالة يمثـــل ما حققه من ربح (إذا زاد الجانب الدائن عن الجانب المدين). أو ما لحقه من خسارة (إذا زاد الجانب المدين عن الجانب الدائن)، أثناء المدة.

ولكي يتمكن المركز من الوصول إلى نتيجة أعمال الفـــروع بإتبـــاع هذه الطريقة يلزمه ما يأتي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١- أن يكون على علم بقيم موجودات ومطلوبات كل فرع في أول المدة وفي آخرها، وذلك من واقع الملخصات[١] عن حركة هذه الموجودات والمطلوبات التي يرسلها كل فرع إلي المركز في نهاية كل فترة.

٢- أن يكون على علم بالتغيرات التي تطرأ علـــي رأس المـــال أثنـــاء المدة، وهذه يعملها المركز أولاً بأول ويثبتها في دفاتر عند حـــدوثها لأنها تؤثر علي قيم موجودات ومطلوبات المركز نفسه.

فبفرض أن المركز الرئيسي لإحدى المنشآت تجمعت لديه البيانـــات الآنية عن نشاط أحد الفروع أثناء فترة معينة.

أولا: المعاملات بين المركز والفرع

بضاعة مرسلة للفرع	٤٦٠٠
مصاريف دفعها المركز لحساب الفرع	٢٥٠
نقدية أرسلها الفرع إلى المركز	٦٢٠٠
بضاعة ردها الفرع إلى المركز	٢٠٠

ثانيا: موجودات ومطلوبات الفرع في أول المدة وآخرها

	أول المدة	آخر المدة
بضاعة	١٥٠٠	٤٠٠
مدينون	١٤٥٠	١٠٠٠
أصول ثابتة بعد الاستهلاك	١٠٠٠	٩٥٠

(1) ملخص الموجودات الثابتة، ملخص حركة النقدية، ملخص حركة المدينين، ملخص حركة المصروفات في حالة السماح للفرع بدفعها، كشف جرد بالبضائع المتبقية في نهاية المدة... إلخ علي النحو الـــذي تفصله فيما بعد، راجع صفحة ٦٧، ٦٨.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

دائنون	١٦٠٠	٩٠٠
أوراق دفع	١١٠٠	٨٠٠

فإنه يمكن التوصل إلي تحديد نتيجة أعمال الفرع عن طريق تصوير " حساب الفرع" علي النحو التالي:

حـــ/ الفـــــرع

٣٩٥٠		٢٧٠٠	رصيد منقول (موجودات الفرع في أول المدة)		**رصيد منقول** (مطلوبات الفرع في أول المدة)
	١٠٠٠		أصول ثابتة	١٦٠٠	دائنون
	١٥٠٠		بضاعة	١١٠٠	أوراق دفع
	١٤٥٠		مدينون		
	٤٦٠٠		إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع	٦٢٠٠	من حـــ/ الصندوق (نقدية وارد من الفرع)
	٢٥٠		إلى حـــ/ الصندوق	٢٠٠	**من حـــ/ مرسلة للفرع**
٤٨٥٠		٦٤٠٠			(مردودات الفرع)
١٧٠٠		٢٣٥٠	رصيد مرحل (مطلوب الفرع في آخر المدة)		رصيد مرحل (موجودات الفرع في آخر المدة)
	٩٠٠		دائنون	٩٥٠	أصول ثابتة
	٨٠٠		أوراق دفع	٤٠٠	بضاعة
				١٠٠٠	مدينون

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٦٥٠		صافي ربح الفرع			
١١٤٥٠			١١٤٥٠		

ملاحظات:

١- أمكن التوصل إلي استنتاج صافي ربح الفرع أثناء الفترة علـــي النحـــو التالي: رأس المال في آخر المدة – (رأس المـــال فـــي أول المـــدة + الإضافات – النقص).

= ٦٥٠[١] – (١٢٥٠[٢] + ٤٨٥٠ – ٦٤٠٠)

= ٦٥٠ – (٦١٠٠ – ٦٤٠٠)= ٦٥٠ + ٣٠٠ + ٩٥٠ جنيه

وفي هذه الحالة يفضل أن يتبع، بشأن الرقابة علي النقديـــة، النظـــام المعروف بالرصيد الثابتImprest system .

٢- صافي ربح الفرع يرحل إلي الجزء الثاني من حساب أرباح والخـــسائر العام للمنشأة، إما مباشرة، وإما عن طريـــق توســـيط حـــساب أربـــاح وخسائر الفروع الذي يضم سائر نتائج عمليات الفـــروع مـــن ربـــح أو خسارة.

٣- افترضنا في هذا المثال أن المركز يتولي سداد جميع مصروفات الفرع، ولكن يحدث في الحياة العملية أن يسمح المركـــز للفـــرع بـــدفع قيمـــة مشترياته المحلية أو بدفع بعض المصروفات.

---

(1) (١٧٠٠-٢٣٥٠)

(2) (٢٧٠٠ – ٣٩٥٠)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤- تمتاز هذه الطريقة بسهولتها وبأنها لا تحتاج إلا لفتح حساب واحد لكل فرع، الأمر الذي يجعل المنشأة تحبذ استخدامها في حالة تعدد الفروع.

إلا أن هذه الطريقة وإن كانت تمكننا من التوصل إلي معرفة نتيجة أعمال الفرع من ربح أو خسارة، فهي لا توضح لنا البنود التي شاركت في إنتاج هذا الربح أو التي تسببت في تلك الخسارة. لذلك تلجأ المنشأة إلي تصوير حسابات ختامية لكل فرع علي شكل مذكرات خارج الدفاتر تمكنها من معرفة بنود الإيرادات والمصروفات المختلفة التي ساهمت في الوصول إلي النتيجة السابقة، وذلك علي النحو المبين في المثال التالي:

بفرض أنه قد أمكن الحصول علي البيانات الآتية عن نشاط أحد الفروع:

أولا: كشوف إحصائية أرسلها الفرع للمركز

١- ملخص حركة النقدية

١٥٠٠	رصيد منقول ١/١	٢٠٠	مصروفات نثرية
٥٠٠٠	مبيعات نقدية	٢٢٠٠٠	نقدية مرسلة للمركز
١٧٥٠٠	محصل من المدينين	٨٠٠	أصول مشتراة أثناء المدة
		١٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/١١
٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ - ملخص حركة المدينين

١٥٠٠	رصيد منقول ١/١	١٧٥٠٠	محصل من المدينين نقداً
٥٠٠٠	مبيعات آجلة	٢٥٠	خصم مسموح به
		٤٠٠	مردودات مبيعات
		١٠٠	ديون معدومة
		٣٧٥٠	رصيد مرحل ١٢/٣١
٢٢٠٠٠		٢٢٠٠٠	

٣ - مذكرة بالموجودات الثابتة

٧٠٠	مدفوعات أثناء السنة بواسطة المركز الرئيسي	٤٠٠	رصيد منقول ١/١
٣٨٥	رصيد مرحل ١٢/٣١ (مصروفات مستحقة		(م. مستحقة عن العام الماضي)
		٦٨٥	مصروفات خاصة بالسنة
١٠٨٥		١٠٨٥	

٥- كشوف جرد البضاعة في آخر المدة السابقة والحالية أظهرت أن قيمة البضاعة بالفرع في هذين التاريخين كانت علي الترتيب كما يلي:

ثانيا: المعاملات بين المركز والفرع أثناء المدة:

- بضاعة مرسلة من المركز للفرع ١٩٥٠٠
- بضاعة مرتدة من الفرع إلي المركز ١٥٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فإنه يمكن تحديد نتيجة عمليات الفرع بتصوير " حساب الفرع، علي النحو التالي":

حـــ/ الفـــــرع

٨٣٠٠		رصيد منقول **(موجودات الفرع في أول الدة)**	٤٠٠		رصيد منقول **(مطلوبات الفرع في أول المدة)**
	٢٣٠٠	موجودات ثابتة		٤٠٠	مصروفات مستحقة
	٢٥٠٠	بضاعة			
	٢٠٠٠	مدينون			
	١٥٠٠	نقدية			
	١٩٥٠٠	**إلى حـــ/ بضاعة مرســـلة للفرع**		٢٢٠٠٠	من حـــ/ الصندوق
	٢٥٠	**إلى حـــ/ الأصول الثابتة**		١٥٠٠	**(نقدية وارد من الفرع) من حـــ/ بـــضاعة مرســـلة للفرع**
		(أصول مرسلة للفرع)	٢٣٥٠٠		(مردودات الفرع)
	٧٠٠	إلى حـــ/ الصندوق			
٢١١٠٠		**(م. مدفوعة لحساب الفرع)**			
٣٨٥		رصيد مرحل **(مطلوبات الفرع في آخـــر المدة)**	١٠٤٣٥		رصيد مرحل **(موجودات الفرع في آخـــر المدة)**
	٣٨٥	مصروفات مستحقة		٣٦٨٥	أصول ثابتة
				٢٠٠٠	بضاعة
٤٥٥٠		إلى حـــ/ أ. خ الفرع (صافي ربح الفرع)		٣٧٥٠	مدينون
				١٠٠٠	نقدية
٣٤٣٣٥			٣٤٣٣٥		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ولكي تتمكن المنشأة من معرفة البنود المختلفة التي ساهمت في تحقيق النتيجة السابقة، فإنها تقوم بتصوير حسابات ختامية على شكل مذكرات خارج الدفاتر علي النحو التالي:

مذكرة المتاجرة للفرع عن السنة المنتهية في

	٢٥٠٠	بضاعة في ١/١		٢٥٠٠٠	المبيعات
	١٩٥٠٠	**+ بضاعة واردة من المركز**		٤٠٠	-مردودات
	٢٢٠٠٠	المجموع	٢٤٦٠٠		صافي قيمة المبيعات
	١٥٠٠	**-بضاعة مرتدة للمركز**			
	٢٠٥٠٠	الباقي			
	٢٠٠٠	**-بضاعة في ١٢/٣١**			
١٨٥٠٠		تكلفة المبيعات			
٦١٠٠		إجمالي ربح الفرع			
٢٤٦٠٠			٢٤٦٠٠		

مذكرة الأرباح والخسائر للفرع عن السنة المنتهية في .....

٦٨٥	مصروفات مختلفة	٦١٠٠	إجمالي الربح
٢٠٠	مصروفات نثرية		
٢٥٠	خصم مسموح به		
١٠٠	د. م		
٣١٥	استهلاك الأصول الثابتة		
٤٤٥٠	صافي ربح الفرع		
٦١٠٠		٦١٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المبحث الثاني
استخراج نتيجة أعمال الفرع
بالمقارنة بين إيراداته ومصروفاته

إذا كانت عدد فروع المنشأة محدوداً، فإنه يمكن استخراج نتيجة أعمال كل فرع علي حدة بتزويد الحسابات واليوميات بالأعمدة التحليلية المناسبة. كما سبق أن ذكرنا. غير أنه في حالة تعدد الفروع يصعب استخدام الأعمدة التحليلية وتلجأ المنشأة إلي إمساك حسابات خاصة لكل فرع مع مراعاة الإقلال قدر الإمكان في هذه الحسابات اقتصاداً في الجهد والوقت.

والحسابات التي تمسك في هذه الحالة هي:

١- حسابات صندوق أو نقدية الفرع.

٢- حساب مديني الفرع.

٣- حساب مصروفات الفرع .

٤- حساب الأصول الثابتة بالفرع.

٥- حساب البضاعة المرسلة للفرع.

٦- حساب بضاعة الفرع.

٧- حساب أرباح وخسائر الفرع.

وفيما يلي تناول بإيجاز شرح وظيفة كل من هذه الحسابات، مع ذكر القيود التي ترحل إليه ومصادر هذه القيود.

١ - حساب صندوق الفرع

وظيفة هذا الحساب الرقابة علي النقدية الموجودة بالفرع، فيجعل مدينا بجميع مقبوضات الفرع (مبيعات نقدية – تسديدات من مديني الفرع – نقدية واردة من المركز) ويجعل دائناً بجميع مدفوعاته (مشتريات محلية بالنقد - مصروفات مدفوعة بواسطة الفرع – نقدية مرسلة للمركز الرئيسي).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ورصيد هذا الحساب يجب أن يطابق رصيد النقدية الموجودة بخزينة الفـرع (أو بالخزينة، وبحساب الفرع لدي البنك إن وجد).

٢ - حساب مديني الفرع

وهو عبارة عن حساب إجمالي وظيفتـه الرقابـة علـي الحـسابات الشخصية لعملاء الفرع ويضمها دفتر أستاذ خاص يسمي "دفتر أستاذ مـديني الفرع" ويجعل هذا الحساب مدينا بالمبيعات الآجلة لعمـلاء الفـرع وبقيمـة الكمبيالات والسندات الاذنية المرفوضة التي سبق أن قبلوها أو حرروهـا أو ظهروها لأمر المنشأة، وبقيمة مصاريف البروتستو وفوائد التأخير.

ويجعل دائناً بتسديدات هؤلاء المدينين للفرع (نقدية وأوراق تجارية)، وبقيمة الخصم الذي يسمح به الفرع، وبقيمة الديون المعدومة.

ورصيده يجب أن يطابق مجموع أرصدة الحسابات الشخصية لمديني الفرع.

٣ - حساب مصروفات الفرع:

وظيفة هذه الحسابات فرض الرقابة علي البنود المختلفة المصروفات ونفقات الفرع.

فيجعل مديناً بما يأتي:

- المصروفات المدفوعة مقدماً في نهايـة الفتـرة الـساعة (كرصـيد منقول).
- المصروفات التي يقوم الفرع بسداد قيمتها أثنـاء الـسنة (وحـساب صندوق الفرع دائنا).
- الخصم المسوح به والديون المعدومة أثناء السنة (وحـساب مـديني الفرع دائنا).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- قيمة استهلاك الأصول الثابتة للفرع (وحساب الأصول الثابتة بالفرع دائنا).
- قيمة نصيب الفرع من مصروفات المركز الإدارية والبيعية (وحساب المصروفات الإدارية والبيعية دائنا).
- المصروفات المستحقة عن الفترة السابقة (كرصيد منقول).
- المصروفات المدفوعة مقدماً في نهاية الفترة الحالية (كرصيد مرحل).
- والفرق بين جانبي الحساب بعد إثبات البنود السابق يمثل نصيب السنة الحالية.

من مصروفات الفرع، فيحل إلي الجانب المدين من حساب أرباح وخسائر الفرع.

٤ - حساب الأصول الثابتة بالفرع

ويقوم هذا الحساب بالرقابة علي موجودات الفرع الثابتة كالعقارات والآلات والأدوات والأثاث والسيارات.

فيجعل مدينا بما يأتي:

- قيمة أصول الفرع في أول المدة (كرصيد منقول).
- قيمة الأصول المشتراة أثناء السنة (وحساب نقدية الفرع أو نقدية المركز دائنا).

ويجعل دائناً بما يأتي:

- قيمة ما لحق أصول الفرع من استهلاك أثناء الفترة الحالية (وحساب مصروفات الفرع مدينا).

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- تكلفة الجزء الذي تم بيعه من الأصول.
- قيمة الأصول الثابتة في نهاية الفترة الحالية (كرصيد مرحل).

وهذا الرصيد يعادل مجموع أرصدة الحسابات التفصيلية للأصول في دفتر أستاذ الأصول الثابتة.

٥ - حساب البضاعة المرسلة للفروع:

وظيفة هذا الحساب تسجيل قيم البضائع التي ترسل للفرع أثناء الفترة، حتى يمكن فصلها عن البضائع المخصصة لنشاط المركز:

- فيجعل الحساب دائناً بثمن تكلفة البضاعة التي يرسلها المركز للفرع.
- ويجعل مديناً بثمن تكلفة البضاعة التي يردها الفرع للمركز.
- ورصيد هذا الحساب – وهو يمثل صافي قيمة البضاعة التي أرسلت للفرع أثناء السنة – يرحل إلي حساب المتاجرة للمركز أو إلي حساب المشتريات، بأن يجعل حساب البضاعة المرسلة مدينا وحساب المتاجرة أو المشتريات دائناً.

وبهذا القيد، يقفل حساب البضاعة المرسلة، كما يتم فصل قيمة البضاعة المرسلة للفرع عن البضائع المخصصة للإتجار في المركز.

٦ - حساب بضاعة الفرع:

ويقوم هذا الحساب بوظيفة حساب المتاجرة بالنسبة لنشاط الفرع:

- بقيمة بضاعة أول المدة (كرصيد منقول).
- بتكلفة البضاعة المرسلة من المركز إلي الفرع.
- بقيمة المشتريات المحلية التي يقوم بها الفرع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- بقيمة المصروفات التي صرفت علي البـضاعة حتـي تـصل إلـي مخازن الفرع.
- بقيمة مردودات عملاء الفرع إلى الفرع.

ويجعل دائناً يأتي:

بثمن تكلفة البضاعة المرتدة من الفرع إلي المركز.

- بقيمة مردودات المشتريات المحلية.
- بقيمة مبيعات الفرع (نقدية وآجلة).
- بقيمة البضاعة المتبقية بالفرع في نهاية الفترة (مقومة تبعـاً للأسـس المتعارف عليها. بسعر التكلفة أو بسعر السوق أيهما أقل).
- ورصيد هذا الحساب عد إثبات البنود السابقة، يمثـل إجمـالي ربـح الفرع أثناء الفترة التي يصور عنها هذا الحساب، ويرحل إلي حساب أرباح وخسائر الفرع بأن يجعل الأول مديناً والثاني دائناً.

٧- حساب أرباح وخسائر الفرع:

وظيفة هذا الحساب كما يتضح من اسمه، بيان صافي نتيجة أعمـال الفرع من ربح أو خسارة.

- فيجعل مديناً بقيمة مصروفات وأعباء الفرع المتعلقـة بالمـدة التـي يصور عنها هذا الحساب.
- ويجعل دائناً بقيمة إجمالي ربح الفرع (الفرق بـين جـانبي حـساب بضاعة الفرع بعد إثبات البيانات السابق ذكرها).
- والفرق بين جانبي هذا الحساب يمثل صافي ربح أو خـسارة الفـرع عن الفترة التي يصور عنها هذا الحساب.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويظهر الحسابات المذكورة أعلاه في الدفاتر علي النحو التالي:

١ - حـــ/ صندوق الفرع ×

....	رصد منقول ١/١	....	من حـــ/النقدية
	(النقدية بالفرع في أول الفترة)		(نقدية مرسلة للمركز)
....	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	....	من حـــ/ مصروفات الفرع
	(مبيعات نقدية)		(مصروفات نقدية بواسطة الفرع)
....	إلى حـــ/ مديني الفرع	....	من حـــ/ بضاعة الفرع
	(مسدد منهم)		(مشتريات نقدية)
....	إلى حـــ/ النقدية	....	رصيد مرحل ١٢/٣١
	(نقدية واردة من المركز)		**(النقدية بالفرع في نهاية الفترة)**
××		××	
؟	رصيد منقول ١/١		

٢ - حـــ/ مديني الفرع/

....	رصد منقول ١/١	....	من حـــ/ صندوق الفرع
....	إلى حـــ/ بضاعة الفرع		(تسديد نقدية)
	(مبيعات آجلة)	....	من حـــ/ أوراق القبض
....	إلى حـــ/ أوراق القبض		(تسديدات بكمبيالات)
	(أوراق مرفوضة)	....	من حـــ/ بضاعة الفرع
....	إلى حـــ/ الصندوق		**(خصم مسموح به وديون معدومة)**
	(م. برتستو)	؟	رصيد مرحل ١٢/٣١
××		××	
؟	رصيد منقول ١/١		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣ - حساب مصروفات الفرع ×

....		رصيد منقول ١/١	....	رصيد منقول ١/١
		(مصروفات مقدمة)		(مصروفات مستحقة)
....		**إلى حـــ/ صـــندوق الفرع**	....	من حـــ/ أ. خ الفرع
		(مصروفات نقدية)		**(نصيب السنة من المصروفات والأعباء)**
	....	إيجار	؟	رصيد مرحل ١٢/٣١
	....	مهايا ومرتبات		(مصروفات مقدمة)
	....	نور ومياه		
	....	مصروفات بيعية		
....		**إلى حـــ/ مديني الفرع**		
	....	خصم مسموح به		
	....	ديون معدومة		
....		**إلـــى حـــ/ الأصـــول الثابتة**		
		(استهلاك)		
	....	عقار		
	....	آلات		
	....	أثاث		
....		**إلى حـــ/ المصروفات الإدارية**		
		(نصيب الفرع من المصروفات الإدارية)		
؟		رصيد مرحل ١/١		
		(مصروفات مستحقة)		
××			××	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- حـــ/ مديني الفرع/

....	رصيد منقول ١/١ (قيمة الأصول في أول المدة)	....	من حـــ/ مصروفات الفرع (استهلاكات)
....	إلى حـــ/ صندوق الفرع (أصول مشتراه نقداً أثناء الفترة)	؟	رصيد مرحل **(قيمة أصول الفرع في نهاية الفترة)**
××		××	
	رصيد منقول ١/١		

حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع

....	إلى حـــ/ بضاعة الفرع (مردودات الفرع للمركز)	....	من حـــ/ مصروفات الفرع (بضاعة مرسلة للفرع)
....	**إلى حـــ/ المتاجرة/المشتريات** (أصول مشتراه نقداً أثناء الفترة)		
××		××	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٦ - حـــ/ بضاعة الفرع

....	رصد منقول ١/١ (بضاعة بالفرع في أول المدة)	....	**من حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع (بضاعة مرتدة للمركز أثناء المدة)**
....	**إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع (بضاعة مرسلة للفرع أثناء المدة)**	....	من حـــ/ صندوق الفرع (مبيعات نقدية)
....	إلى حـــ/ صندوق الفرع (نقل للداخلي)	....	من حـــ/ مديني الفرع (مبيعات آجلة)
....	إلى حـــ/ أ. خ الفرع (مجمل ربح الفرع)		
××		××	

٧ - حساب أرباح وخسائر الفرع

....	**إلى حـــ/ مـــصروفات الفرع**	....	**مـــن حـــــ/ بـــضاعة الفرع**
	إيجار		(إجمالي ربح الفرع)
	مهايا ومرتبات	؟	من حـــ/ أ. خ المركز
	نور ومياه		(صافي الخسارة)
	م. بيعية		
	م. إدارية		
	خصم مسموح به		
	ديون معدومة		
	استهلاكات		
؟	إلى حـــ/ أ.خ المركز (صافي الربح)		
××		××	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثاني

النظام المحاسبي المتبع

في حالة تسعير البضاعة المرسلة للفرع بسعر البيع

تلجأ بعض المنشآت إلي تسجيل حركة البضاعة لدي فروعها بسعر البيع، وذلك لعدة أسباب أهمها:

١- رغبة المركز الرئيسي في فرع رقابة دقيقة علي البضاعة الموجودة لدي كل فرع من الفروع.

٢- إمكان تصوير مسودات الحسابات الختامية، في حالة تأخر ورود قوائم جرد البضاعة من الفروع.

٣- عدم إحاطة مديري الفروع بأثمان تكلفة البضاعة المرسلة لهم.

ويتوقف نجاح هذه الطريقة علي توافر شروط معينة أهمها:

١- ثبات أسعار السلع التي تتعامل فيها المنشأة، ومدى خضوع أسعارها لمنافسة السلع المماثلة أو البديلة في السوق الذي توزع فيه.

٢- طبيعة السلع التي تتعامل فيها المنشأة وفروعها:

- من ناحية درجة قابليتها للتلف والعطف والنقص.
- ومن ناحية درجة خضوعها لتغير المواسم وأذواق المستهلكين" الأمر الذي قد يضطر الفروع إلي إجراء تخفيضات في أسعار هذه السلع حتي يمكنها التخلص منها.

وتتم المعالجة الدفترية لنشاط الفروع في هذه الحالة بإحدى طريقتين:

أولا: تزويد حساب بضاعة الفرع بخانة إحصائية لسعر البيع.

ثانيا: إدخال سعر البيع ضمن القيد المزدوج.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفيما يلي، نتولى شرح النظام المحاسبي المتبع في كل مـن هـاتين الحالتين:

المبحث الأول
استخدام خانة إحصائية بسعر البيع

يتم العمل في هذه الطريقة بنفس النظام السابق بيانه في حالة تسعير البضائع المرسلة للفرع بسعر التكلفة[١]، مع خلاف واحد يتلخص في تزويد حساب بضاعة الفرع بخانة إحصائية لتسجيل حركة بضاعة الفرع بسعر البيع. ويكون التسجيل في هذه الخانة بشكل إحصائي، أي لا يكون جزءاً من القيد المزدوج.

ويترتب علي ذلك أن يشتمل كل من جانبي حساب بضاعة الفرع علي خانتين: إحداهما أصيلة، والثانية إحصائية.

وتقوم الأولي بوظيفة حساب متاجرة بالنسبة لنشاط الفرع، ويتم ذلك بإثبات البيانات الآتية تحت خانة سعر التكلفة:

أولا: الجانب المدين

- البضاعة لدي الفرع في أول المدة بسعر التكلفة
- البضاعة المرسلة إلي الفرع أثناء المدة بسعر التكلفة
- البضاعة المحولة للفرع من فرع آخر أثناء المدة بسعر التكلفة
- البضاعة المرتدة من العملاء للفرع أثناء المدة بسعر البيع[٢]

ثانيا: الجانب الدائن:

---

(1) في طريقة المقارنة بين إيرادات الفرع ومصروفاته.

(2) نفس السعر الذي تم علي أساسه تسعير السلعة عند بيعها.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- المبيعات (نقداً وبالأجل) بسعر البيع
- البضاعة التي يحولها هذا الفرع إلي فرع آخر بسعر التكلفة
- مردودات الفرع للمركز بسعر التكلفة

أما الخانة الثانية، فتقوم بمهمة الرقابة علي بضاعة الفرع. ويتم ذلك بأن تثبت تحتها البيانات التالية مقومة بسعر البيع:

أولا: الجانب المدين[١]:

- البضاعة الموجودة لدي الفرع في أول المدة.
- البضاعة المرسلة للفرع أثناء المدة.
- البضاعة المحولة للفرع من فرع آخر أثناء المدة.
- البضاعة التي يردها العملاء إلي الفرع أثناء المدة.

ثانيا: الجانب الدائن[٢]:

- البضاعة المباعة نقداً (أو بالأجل) أثناء المدة.
- البضاعة المرتدة من الفرع للمركز أثناء المدة.
- البضاعة التي يحول هذا الفرع إلي فرع آخر أثناء المدة.

ثالثا: الرصيـــــــد

بما أنه قد تم إثبات حركة البضاعة بسعر البيع في كلا الجانبين، فإن زيادة الجانب المدين علي الجانب الدائن تمثل الرصيد الدفتري للبضاعة المتبقية لدي الفرع في تاريخ الترصيد مقومة بسعر البيع.

وعند ورود كشف جرد البضاعة لدي الفرع، تقوم بسعر البيع وتقارن قيمتها بالرصيد الدفتري السابق استخراجه.

---

(1) البضاعة التي تصل إلي الفرع لأي سبب.

(2) البضاعة التي تخرج من الفرع لأي سبب.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فإذا تساوت القيمتان، كان معني ذلك أن العمل صحيح وأنه لا يوجد عجز في البضاعة. وفي هذه الحاسة تحول قيمة البضاعة الباقية إلي التكلفة وذلك باستبعاد نسبة إجمالي الربح السابق إضافتها إليه، وتثبت تحت عمود سعر التكلفة.

أما إذا أتضح أن قيمة البضاعة الباقية من واقع كشوف الجرد مقومة بسعر البيع أقل من قيمتها الدفترية، كان معني ذلك أن هناك عجزاً. وفي هذه الحالة يتصل المركز بالفرع لتحري أسباب العجز، ويعالج تبعاً لأسبابه والمسئولية عنه علي النحو الذي نبينه فيما بعد.

فبفرض أنه قد أمكن الحصول علي البيانات الآتية عن حركة البضاعة لدي أحد الفروع، وهي:

بضاعة لدي الفرع في ١/١ (بسعر البيع) ٦٠٠ جنيه

بضاعة مرسلة من المركز للفرع أثناء السنة (بسعر البيع) ١١٤٠٠ جنيه

مبيعات الفرع نقداً (وقد أرسلت قيمتها جميعاً للمركز أثناء المدة) ١٠٨٠٠ جنيه

وأن سعر البيع يزيد عن سعر التكلفة بمقدار ٥٠% منه[1].

فإن حساب بضاعة الفرع في دفاتر المركز الرئيسي يظهر علي النحو التالي:

(1) أي يعادل ٣/١ سعر البيع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ بضاعة الفرع ×

سعر التكلفة	سعر البيع	البيان	سعر التكلفة	سعر البيع	البيان
٤٠٠	٦٠٠	رصيد منقول (بضاعة في ١/١)	١٠٨٠٠	١٠٨٠٠	من حـــ/ النقدية (مبيعات)
٧٦٠٠	١١٤٠٠	**إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع**	٨٠٠	١٢٠٠	رصيد مرحل
٣٦٠٠	--	**إلى حـــ/ أ. خ الفرع (إجمالي ربح الفرع)**			(بضاعة باقية)
١١٦٠٠	١٢٠٠٠		١١٦٠٠	١٢٠٠٠	

وإذا فرضنا في المثال السابق أن قيمة البضاعة الباقية مقومة بـــسعر البيع تبلغ ٩٠٠ جنيه، كان معني ذلك أن هناك عجزاً قدراً ٣٠٠ جنيه مقوماً بسعر البيع، أي تبلغ تكلفته ٢٠٠ جنيه. وفي هذه الحالة يظهر حساب بضاعة الفرع ويعالج العجز علي النحو التالي:

حـــ/ بضاعة الفرع ×

سعر التكلفة	سعر البيع	البيان	سعر التكلفة	سعر البيع	البيان
٤٠٠	٦٠٠	رصيد منقول	١٠٨٠٠	١٠٨٠٠	من حـــ/ النقدية
٦٠٠	١١٤٠٠	**إلى حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع**	٦٠٠	٩٠٠	رصيد مرحل
؟	-	**إلى حـــ/ أ. خ الفرع×**[1]			(بضاعة باقية)
			؟	٣٠٠	(عجز) [2]
	١٢٠٠٠			١٣٠٠٠	
٩٠٠	٩٠٠	رصيد منقول			

(1) راجع كيفية معالجة العجز.

(2) يتوقف هذا الرقم علي كيفية معالجة العجز.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وتتم معالة العجز تبعاً لإختلاف طبيعته والمسئولية عنه علي النحـــو التالي:

أولا: إذا كان العجز طبيعياً:

يقصد بالعجز الطبيعي ذلك الجزء يكون في حدود النسب المتعـــارف عليها لهذا النوع من البضائع. هذا العجز يجب أن يتحمل به حساب بـــضاعة الفرع لأنه يعتبر عنصراً من عناصر التكلفة، كما أن ســـعر بيـــع البـــضاعة يتحدد بأخذ هذا العامل في الاعتبار.

ويتم تحميل حساب بضاعة الفرع لهذا النوع من التلف بأن نتجاهلـــه بمعني ألا نفتح له حساباً خاصاً في الدفاتر.

وعلى ذلك فإنه لا يثبت أي شئ في خانة سعر التكلفة، وترصد هـــذه الخانة، ويكون أجمالي الربح في هذه الحالة ٣٤٠٠ جنيه، وهـــو يقـــل عـــن الحالة السابقة بمقدار ٢٠٠ جنيه، وهي تمثل تكلفة العجز الطبيعي.

ثانيا: إذا كان العجز غير طبيعي:

إذا كان العجز غير طبيعي، أي إذا تعدي النسب المتعارف عليها لهذا النوع من البضائع. نتيجة للإهمال أو للسرقة أو الحريق... إلخ، فإنه يتحـــتم إتباعاً للمبادئ المحاسبية السليمة استبعاد أثر هذا العجز من حسات بـــضاعة الفرع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويتم ذلك باحتساب ثمن تكلفة هذا العجز وإثباتها في الجانب الـدائن من حساب بضاعة الفرع في خانة التكلفة[١]، على أن الطرف المدين في هذه العملية يختلف تبعاً لما إذا كانت البضاعة مؤمناً عليها أم لا:

(أ) في حالة التأمين:

في هذه الحالة يكون الطرف المدين حساب شركة التـأمين، ويكـون القيد:

٢٠٠	من حـ/ شركة التأمين	
	إلي حـ/ بضاعة الفرع	٢٠٠

(ب) في حالة عدم التأمين:

في هذه الحالة تختلف معالجة العجز باختلاف المسئول عنه. وذلـك علي النحو التالي:

- يجعل حساب أمين عهدة بضاعة الفرع مديناً إذا كان مسئولا.
- يجعل حساب مصروفات الفرع مديناً إذا لم يمكن تحديد المسئولية.
- يجعل حساب الناقل مديناً إذا كان هو المسئول.

وتكون القيود في هذه الحالة حسب الترتيب السابق علي النحو التالي:

٢٠٠	من حـ/ أمين عهد بضائع الفرع ×	
	إلي حـ/ بضاعة الفرع ×	٢٠٠

أو

٢٠٠	من حـ/ مصاريف الفرع ×	
	إلي حـ/ بضاعة الفرع ×	٢٠٠

(1) بترصيد خانة التكلفة يظهر إلي ربح إجمالي قدره ٣٦٠٠ وهو نفس الربح الذي يظهر في حالة عـدم وجود عجز، أي دون أن يكون للعجز أي تأثير علي رقم إجمالي الربح.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أو

٢٠٠ من حـــ/ الناقل

٢٠٠ إلي حـــ/ بضاعة الفرع ×

ملاحظة:

يجوز في هذه الحالة توسيط حساب العجز غير الطبيعي.

المبحث الثاني

إدخال سعر البيع ضمن القيد المزدوج

يختلف النظام المحاسبي المتبع في هذه الحالة تبعاً لما إذا كان يهم المنشأة أن تتوصل إلي تحديد نتيجة أعمال الفرع منفصلة عن نتيجة أعمال المركز، أو إذا كانت المنشأة تدمج أعمال الفرع مع عمليات المركز.

لذلك نقسم دراستنا لهذا المبحث إلي جزءين:

١- النظام المحاسبي المتبع في حالة تحديد نتيجة أعمال كل فرع علي حدة.

٢- النظام المحاسبي المتبع في حالة إدماج عمليات الفرع مع عمليات المركز.

أولا: النظام المحاسبي

في حالة تحديد نتيجة أعمال كل فرع علي حدة

١- الحسابات المستخدمة:

يتم العمل في هذه الطريقة باستخدام الحسابات الآتية:

١- حساب بضاعة الفرع.

٢- حساب تسوية بضاعة الفرع.

٣- حساب البضاعة المرسلة للفروع.

٤- حساب مصروفات الفرع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٥- حساب مديني الفرع.

٦- حساب الأصول الثابتة بالفرع.

٧- حساب أرباح وخسائر الفرع.

٨- حساب عجز البضاعة.

وفيما يلي نتناول بالتفصيل بيان وظائف هذه الحسابات والقيود التـــي تثبت في كل منها:

١ - حساب بضاعة الفرع

تقتصر وظيفة حساب بضاعة الفرع في هذه الحالة علي القيام بمهمة الرقابة القيمية علي البضاعة الموجودة لدي الفرع. ويتم ذلـــك علـــي النحـــو التالي:

أولا: يجعل الحساب مديناً بما يأتي مقدراً بسعر البيع:

- بقيمة البضاعة المتبقية لدي الفرع في أول المدة.
- بقيمة البضاعة المرسلة إلي الفرع أثناء المدة.
- بقيمة البضاعة المحولة لهذا الفرع من فرع آخر أثناء المدة.
- بقيمة البضاعة المرتدة من العملاء إلى الفرع أثناء المدة.

ثانياً: يجعل الحساب دائناً بما يأتي مقدراً بسعر البيع[١]

- بقيمة البضاعة المباعة أثناء المدة.
- بقيمة البضاعة التي يردها الفرع إلي المركز أثناء المدة.
- بقيمة البضاعة التي يحولها هذا الفرع إلى فرع آخر أثناء المدة.

ثالثا: الرصيد:

---

(1) البضاعة التي تصل إلى الفرع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفرق بين جانبي الحساب في هذه الحالة يكون مديناً، ويمثل القيمة الدفترية للبضاعة الباقية مقدرة بسعر البيع.

وعند ورود كشف جرد البضاعة من الفرع، تقوم بسعر البيع، وتقارن بالرصيد الدفتري السابق استخراجه، فإذا كان مساوياً له، كان ذلك دليلاً علي أن العمل الصحيح وأنه ليس هناك عجز، ويرحل الرصيد إلى الجانب المدين عن نفس الحساب في أول الفترة التالية، ويستمر العمل علي النحو السابق بيانه.

أما إذا كانت قيمة البضاعة الباقية من واقع كشوف الجرد مقومة بسعر البيع أقل من قيمتها الدفترية (الفرق بين جانبي حساب بضاعة الفرق) فإن الفرق يمثل العجز مقدراً بسعر البيع.

وفي هذا الحالة يثبت الرصيد الفعلي للبضاعة مقدراً بسعر البيع في الجانب الدائن من حساب بضاعة الفرع كرصيد يرحل للفترة التالية، كما يثبت العجز في هذا الجانب هو الآخر مقدراً بسعر البيع.

ويعالج العجز علي النحو الذي نفصله فيما بعد.

٢ - حساب تسوية بضاعة الفرع

يقوم هذا الحساب بنفس الوظيفة التي كان يقوم بها حساب بضاعة الفرع في حالة تسعير البضاعة بسعر التكلفة، فهو يوصل إلي تحديد أجمالي ربح الفرع. إلا أنه يختلف منه في أنه بدلاً من أن يجعل مديناً بالتكلفة ودائناً بثمن بيع البضاعة، فإنه يجعل دائناً مباشرة بالفرق بين ثمن التكلفة وثمن البيع، وتكون النتيجة واحدة في كلاً الحالتين.

وفيما يلي نذكر بالتفصيل البيانات التي تثبت في كل من جانبي حساب التسوية:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أولا: الجانب الدائن:

الفرق بين ثمن بيع وثمن تكلفة ما يأتي:

- البضاعة المتبقية لدي الفرع في أول المدة (كرصيد منقول).
- البضاعة المرسلة إلي الفرع أثناء المدة.
- البضاعة التي تحول إلي هذا الفرع من فرع آخر أثناء المدة.

ثانيا: الجانب المدين:

١- الفرق بين ثمن بيع وثمن تكلفة ما يأتي:

- البضاعة التي يردها الفرع إلي المركز أثناء المدة.
- البضاعة التي يحولها هذا الفرع إلي فرع آخر أثناء المدة.
- البضاعة المتبقية فعلاً في نهاية المدة (طبقاً لكشوف الجرد الـواردة من الفرع).
- العجز غير الطبيعي.

٢- العجز غير الطبيعي مقدراً بسعر البيع.

ثالثا: الرصيد:

الفرق بين جانبي هذا الحساب (الرصيد) يمثل إجمالي ربـح الفـرع، ويرحل إلي حساب أرباح وخسائر الفرع.

٣- حساب البضاعة المرسلة للفروع:

وتتلخص وظيفة هذا الحساب في حصر البضائع التي يرسلها المركز إلي الفرع:

- فيجعل دائناً بتكلفة البضاعة المرسلة للفروع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- ويجعل مديناً بتكلفة البضاعة التي تردها الفروع للمركز.

ويترتب ذلك علي أن رصيد هذا الحساب يكون دائناً، وهو يمثل ثمن تكلفة ذلك الجزء من بضاعة المنشأة الذي خصص للمتاجرة بالفروع، ويتم فصله عن البضاعة التي يتعامل فيها المركز بإقفال حساب البضاعة المرسلة مع حساب المشتريات أو مع حساب المتاجرة.

٤ - حساب مصروفات الفرع:

وتتلخص وظيفة هذا الحساب في حصر مصروفات الفرع وفرض الرقابة عليها علي النحو السابق ذكره في حالة تسعير البضاعة بسعر التكلفة.

٥ - حساب مديني الفرع

وتتلخص وظيفة هذا الحساب في مراقبة حسابات عملاء الفرع بنفس الطريقة التي تتبع في مراقبة العملاء في أي منشأة.

٦ - حساب الأصول الثابتة بالفرع:

وتتلخص وظيفة هذا الحساب في مراقبة حسابات الأصول الثابتة بالفرع، التي يمسك لها حسابات تفصيلية يضمها دفتر أستاذ الأصول الثابتة بالفرع.

٧ - حساب أرباح وخسائر الفرع:

ويقوم هذا الحساب بوظيفة حساب أرباح وخسائر بالنسبة لنشاط الفرع، فيجعل دائناً بأجمالي ربح الفرع ويجعل مديناً بالمصروفات والأعباء الخاصة بالفرع والمتعلقة بالمدة التي يصور عنها الحساب. ورصيده يمثل

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

صافي ربح أو خسارة الفرع، ويرحل إلي حساب الأرباح والخسائر العام في نهاية السنة.

٨ - حساب عجز البضاعة:

ويجعل مديناً بقيمة العجز مقدراً بسعر البيع. وتختلف معالجته تبعاً لما إذا كان العكس طبيعياً أو غير طبيعي، وذلك علي النحو التالي:

أولا: العجز الطبيعي:

يقف حساب العجز بأن يجعل دائناً وحساب تسوية بضاعة الفرع مدينا بقيمة رصيد الحساب الأول. الذي سبق أن جعل دائناً (عند إرسال البضاعة) بإجمالي الربح عن هذا العجز. ويترتب علي ذلك أن حساب تسوية بضاعة الفرع بتحمل بتكلفة العجز الطبيعي، وهو أمر طبيعي إذ أنه عند تحديد ثمن البيع يؤخذ في الاعتبار قيمة هذا العجز.

ثانيا: العجز غير الطبيعي:

تختلف معالجة هذا النوع من العجز باختلاف ما إذا كانت البضاعة مؤمناً عليها أم لا، وذلك علي النحو التالي:

١ - في حالة التأمين:

في هذه الحالة يجعل حساب شركة التأمين مديناً وحساب العجز دائناً بثمن تكلفة العجز، أما الفرع (إجمالي ربح العجز) فإنه يرحل إلي الجانب المدين من حساب التسوية.

٢ - في حالة عدم التأمين:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في هذه الحالة يجعل حساب أرباح وخسائر الفرع مديناً (إما مباشرة، وإما عن طريق توسيط حساب مصروفات الفرع) بـثمن تكلفـة العجـز[١]، وحساب التسوية مديناً بإجمالي ربح العجز.

ملاحظات:

١- يجب أن يقف حساب العجز في كل حالة، وبذلك لا يظهر له أثر في الميزانية.

٢- لا يجب أن يؤثر العجز غير الطبيعي علي إجمـالي ربـح الفـرع، ولذلك فإن حساب تسوية بضاعة الفرع يجعل مديناً بإجمالي ربح هذا العجز.

٣- قد يتفق في حالة مسئولية شركة التأمين أو أي شخص خارجي علي تعويض قد تزيد قيمته أو تقل عن التكلفة الفعلية للعجز، وفـي هـذه الحالة يظهر فرق في حساب العجز. ويرحل هذا الفرق إلي حـساب أرباح وخسائر الفرع[٢] في الجانب الدائن أو المدين تبعاً لماذا كـان يمثل رحباً أو خسارة.

٤- إذا كان العجز يمثل انخفاضاً في سعر البيع (خصم تجـاري مـثلاً)، فإنه يرحل إلي الجانب المدين من حساب التسوية بالكامل (أي بسعر البيع).

٥- إذا أظهر حساب بضاعة الفرع زيادة، نتيجة للبيع بأكثر من الـسعر المحدد، فإن الفرق يرحل إلي الجانب الدائن من حساب التسوية.

---

(1) إذا كان المسئول شخص خارجي (الناقل مثلاً) فإنه يجعل مدينا بتكلفة هذا العجز.

(2) يرحل هذا الفرق إلي الجزء الثاني من حساب أرباح وخسائر الفرع نظراً لأن هذا الفرق ليس طبيعته التكرار.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانيا: القيود في دفتر اليومية:

يمكن تلخيص القيود الدفترية اللازمة لإثبات العمليات السابقة فيما يلي:

١ - عند إرسال البضاعة إلي الفرع:

تثبت البضاعة المرسلة إلي الفرع بأن يجعل حساب " بضاعة الفرع" مديناً بثمن البيع، وحساب " البضاعة المرسلة للفروع، دائناً بالتكلفة و" حساب تسوية بضاعة الفرع، دائنا بالفرق (أجمالي الربح)، ويكون القيد:

.... من حـــ/ بضاعة الفرع × (ثمن البيع)

إلى مذكورين

.... حـــ/ البضاعة المرسلة للفروع (تكلفة)

.... حـــ/ تسوية بضاعة الفرع × (إجمالي الربح)

ب- عند رد الفرع لجزء من البضاعة:

تثبت البضاعة التي يردها إلي المركز بأن يجعل " حـــساب بـــضاعة الفرع، دائناً بثمن البيع و " حساب البضاعة المرســـلة، مـــدينا بالتكلفـــة و " حساب تسوية بضاعة الفرع " مدينا بالفرق، وهو يمثل إجمالي الربح في هذه البضاعة، ويكون القيد:

من مذكورين

.... حـــ/ البضاعة المرسلة للفروع

.... حـــ/ تسوية بضاعة الفرع ×

.... إلى حـــ/ بضاعة الفرع ×

٣ - مبيعات الفرع :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تثبت مبيعات الفرع بأن يجعل حساب بضاعة الفرع دائنا، وحساب صندوق الفرع أو حساب مديني الفرع مديناً تبعاً لما إذا كان البيع بالنقد أو بالآجل، ويكون القيد:

.... من حـ/ صندوق الفرع (البيع بالنقد)

أو من حـ/ مديني الفرع (البيع بالآجل)

.... إلى حـ/ بضاعة الفرع

٤ - المرفقات التي يرسلها الفرع إلي المركز:

تثبت الدفعات التي يرسلها الفرع إلي المركز بأن يجعل حساب "صندوق المركز" مدينا و "حساب صندوق الفرع" دائنا، ويكون القيد:

.... من حـ/ صندوق المركز

.... إلى حـ/ صندوق الفرع

٥ - مصروفات الفرع

تثبت مصروفات الفرع بأن يجعل حساب مصروفات الفرع مدينا، وحساب صندوق المركز أو صندوق الفرع دائناً تبعاً لما إذا كان المركز أو الفرع هو الذي قام بدفع هذه المصروفات، ويكون القيد:

.... من حـ/ مصروفات الفرع

.... إلى حـ/ صندوق المركز

أو حـ/ صندوق الفرع

٦ - العجز الطبيعي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يثبت العجز الطبيعي بأن يجعل حساب تسوية بضاعة الفرع مـــدينا، وحساب بضاعة الفرع دائناً بثمن البيع، إما مباشرة وإما عن طريق توســيط حساب العجز ويكون القيد:

(أ)

.... من حـــ/ العجز (بثمن البيع)

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع (بثمن البيع)

- - - - - - - - - - - - - - -

.... من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع (بثمن البيع)

.... إلي حـــ/ العجز (بثمن البيع)

(ب)

.... من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع (بثمن البيع)

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع (بثمن البيع)

- **العجز غير الطبيعي**:

يثبت العجز غير الطبيعي بأن يجعل حساب بضاعة الفرع دائناً بقيمة العجز بثمن البيع وحساب تسوية الفرع مديناً بإجمالي الربح عن هذا العجــز وحساب شركة التأمين، أو الناقل، أو عهدة مخزن الفرع، أو أرباح وخـــسائر مديناً بثمن تكلفة العجز، تبعاً للشخص المسئول عنه. ويتم ذلك إمـــا مباشـــرة وإما عن طريق توسيط حساب العجز ويكون القيد:

(١) في حالة توسيط العجز

من مذكورين

..... حـــ/ العجز (بالتكلفة)

.... حـــ/ التسوية (بإجمالي الربح)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

.... إلى حـــ/ بضاعة الفرع (بثمن البيع)

- - - - - - - - - -

من حـــ/ شركة التأمين

أو حـــ/ الناقل

أو حـــ/ عهدة مخزن البضائع

.... أو حـــ/ مصروفات الفرع

أو حـــ/ أ. خ الفرع

.... إلى حـــ/ العجز (بالتكلفة)

(ب) في حالة عدم توسيط حساب العجز:

من مذكورين

.... حـــ/ التسوية (إجمالي الربح)

.... حـــ/ مصروفات الفرع (تكلفة)

أو حـــ/ أ. خ الفرع

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع (ثمن البيع)

فبفرض أنه أمكن جمع البيانات الآتية عن نشاط أحـــد الفـــروع فـــي منشأة تسعر البضاعة التي ترسلها لفروعها بسعر البيع وهو يزيد عن ســـعر التكلفة بما يعادل ثلث التكلفة:

بضاعة بالفرع في ١/١ مقدرة بسعر البيع	١٠٠٠ جنيه
بضاعة مرسلة للفرع أثناء السنة بسعر البيع	٨٠٠٠ جنيه
بضاعة مرتدة للمركز أثناء السنة بسعر البيع	٤٠٠ جنيه

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مبيعات بالنقد	٢٠٠٠ جنيه
مبيعات بالآجل	٦٠٠٠ جنيه
بضاعة بالفرع في ١٢/٣١ مقدرة بسعر البيع	٥٠٠ جنيه
مصروفات عمومية دفعها المركز بشيكات	١١٠٠ جنيه
رصيد حساب صندوق الفرع في ١/١	٤٠٠ جنيه
رصيد حساب مديني الفرع في ١/١	١٤٠٠ جنيه
ما سدده المدينون نقداً أثناء السنة	٥٠٠٠ جنيه
بضاعة مرتدة من المدينين أثناء السنة	١٠٠ جنيه
أثاث بالفرع في ١/١ (يستهلك بمعدل ١٠% سنوياً)	٨٠٠ جنيه
الدفعات التي أرسلها الفرع إلي المركز أثناء السنة	٧٢٠٠ جنيه
الديون المشكوك فيها تحصيلها	١٧٠ جنيه

فإن الحسابات التي تمثل نشاط الفرع تظهر في دفاتر المركز علـــي النحو التالي:

أولا: بفرض أن العجز في حدود النسبة المتعارف عليها

حـــ/ بضاعة الفرع

١٠٠٠		رصيد منقول			من حـــ/ مذكورين
		(بضاعة في ١/١)	٣٠٠		حـــ/ بضاعة مرسلة
		إلي مذكورين	١٠٠		حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	٦٠٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة		٤٠٠	
	٢٠٠٠	**حـــ/ تسوية بضاعة الفرع**		٢٠٠٠	من حـــ/ صندوق الفرع
٨٠٠٠					(مبيعات نقدية)
١٠٠		**إلي حـــ/ مديني الفرع**		٦٠٠٠	من حـــ/ مديني الفرع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

				(مبيعات آجلة)	
			٢٠٠	**من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع**	
				(العجز الطبيعي)	
				رصيد مرحل	
			٥٠٠	(بضاعة في ١٢/٣١)	
٩١٠٠			٩١٠٠		

حـــ/ تسوية بضاعة الفرع

١٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع		٢٥٠	رصيد منقول	
	(أجمالي ربح البضاعة المرتدة المركز)			**(إجمالي ربح البضاعة في ١/١)**	
٢٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع			من حـــ/ بضاعة الفرع	
	(ثمن بيع العجز الطبيعي)		٢٠٠٠	**(أجمالي ربح البضاعة المرسلة)**	
١٨٢٥	إلى حـــ/ أرباح وخسائر الفرع				
١٢٥	رصيد مرحل				
	(إجمالي ربح البضاعة في ١٢/٣١)				
٢٢٥٠			٢٢٥٠		

حـــ/ مصروفات الفرع

١١٠٠	إلي حـــ/ البنك		١٢٨٠	من حـــ/ أ. خ الفرع	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠٠	إلي حـــ/ مخصص د.م فيها		
٨٠	إلي حـــ/ أثاث الفرع		
٢٢٥٠		٢٢٥٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أرباح وخسائر الفرع

١٢٨٠	إلى حـــ/ مصروفات الفرع	١٨٢٥	من حـــ/ تسوية الفرع
٥٤٥	إلى حـــ/ أ. خ المركز (صافي ربح الفرع)		
١٨٢٥		١٨٢٥	

حـــ/ مديني الفرع

حـــ/ مصروفات الفرع

١٤٠٠	رصيد ١/١	١٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع
٦٠٠٠	إلي حـــ/ بضاعة الفرع	٥٠٠٠	من حـــ/ صندوق الفرع
		٢٣٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١
٧٤٠٠		٧٤٠٠	

حـــ/ صندوق الفرع

٤٠٠	رصيد	٧٢٠٠	من حـــ/ البنك
٢٠٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	٢٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١
٥٠٠٠	إلى حـــ/ مديني الفرع		
٧٤٠٠		٧٤٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ أثاث الفرع

٨٠٠	رصيد منقول	١/١	٨٠	من حـــ/ مصروفات الفرع	
			٧٢٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
٨٠٠			٨٠٠		

ثانيا: بفرض أن العجز غير طبيعي:

١ - في حالة التأمين:

حـــ/ بضاعة الفرع

١٠٠٠		رصيد منقول			من مذكورين
		إلى مذكورين		٣٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة
	٦٠٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة		١٠٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	٢٠٠٠	**حـــ/ تسوية بضاعة الفرع**	٤٠٠		
٨٠٠٠			٢٠٠٠		من حـــ/ صندوق الفرع
١٠٠		إلى حـــ/ مديني الفرع	٦٠٠٠		من حـــ/ مديني الفرع
			٢٠٠		من مذكورين
				١٥٠	حـــ/ عجز بضاعة الفرع
				٥٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
			٥٠٠		رصيد مرحل
٩١٠٠			٩١٠٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ تسوية بضاعة الفرع

١٠٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع		رصيد منقول
٥٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع (إجمالي ربح العجز)		من حـــ/ بضاعة الفرع
١٩٧٥	إلى حـــ/ أ. خ الفرع		
١١٥	رصيد مرحل		
٢٢٥٠		٢٢٥٠	

حـــ/ أرابح وخسائر الفرع

١٢٨٠	إلى حـــ/ مصروفات الفرع	١٩٧٥	**من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع**
٦٩٥	إلى حـــ/ أ. خ المركز		
٢٢٥٠		١٩٧٥	

حـــ/ عجز بضاعة الفرع

١٥٠	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	١٥٠	من حـــ/ شركة التأمين
١٥٠		١٥٠	

أما باقي الحسابات فإنها تظل كما هي دون تغيير.

٢ - في حالة عدم التأمين:

(بفرض تحميل أرباح وخسائر الفرع بالقيمة)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في هذه الحالة يقتصر الخلاف عن الحالة السابقة فيما يأتي:

حـــ/ أ. خ الفرع

١٤٣٠	إلى حـــ/ مـصروفات الفرع[١]	١٩٧٥	**من حـــ/ تسوية بـــضاعة الفرع**
٥٤٥	إلى حـــ/ أ. خ المركز		
١٩٧٥		١٩٧٥	

ثانيا: النظام المحاسبي المتبع

في حالة عمليات الفرع مع عمليات المركز

أولا: الحسابات المستخدمة:

في هذا النظام تستغني المنشأة عن إمساك حسابات خاصة لموجودات ومطلوبات الفرع، بل تدمج هذه ضمن موجودات ومطلوبات المركـــز، كمـــا تدمج نتيجة أعمال الفرع ضمن نتيجة أعمال المركز. ويقتصر الأمر في هذه الحالة علي إمساك الحسابين الآتيين الذين تسجيل فيهمـــا حركـــة البـــضاعة مقومة بسعر البيع، وهما:

١- حساب بضاعة الفرع.

٢- حساب البضاعة المرسلة للفرع.

١- حساب بضاعة الفرع:

يقوم هذا الحساب بوظيفة الرقابة علي بضاعة الفرع، ولذلك فإنه:

يجعل مدينا بما يأتي مقوماً بسعر البيع.

- بضاعة أول المدة.

---

(1) ١٢٨٠ + ١٥٠ (تكلفة العجز) = ١٤٣٠ جنيه

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- البضاعة المرسلة إلي الفرع أثناء المدة.
- البضاعة المرتدة من العملاء إلي الفرع أثناء المدة.

ويجعل دائناً بما يأتي مقوماً بسعر البيع.

- البضاعة المرتدة للمركز أثناء المدة.
- البضاعة المباعة نقداً وبالأجل.

والفرق بين الجانبين يمثل الرصيد الدفتري للبضاعة الباقية مقومة بسعر البيع وإذا اتضح أن البضاعة الباقية من واقع كشوف الجرد مقومة بسعر البيع أقل من هذا الرصيد كان معني هذا وجود عجز في البضاعة لدي الفرع، ونثبت البضاعة الباقية والعجز كما منهما كمفردة مستقلة في الجانب الدائن من حساب بضاعة الفرع مع تقويمها بسعر البيع.

٢ - حساب البضاعة المرسلة للفرع:

- البضاعة المرتدة للمركز أثناء المدة.
- صافي مبيعات الفرع (المبيعات – مردودات العملاء).
- العجز (إن وجد).

ويجعل دائناً بما يأتي مقوماً بسعر البيع

- بضاعة أول المدة.
- البضاعة المرسلة للفرع أثناء المدة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويلاحظ مما سبق أن البيانات التي ترد في حساب بضاعة الفرع هي نفسها التي ترد في حساب البضاعة المرسلة ولكن بصفة عكسية[1]، ولـــذلك فإن رصيدي الحسابين يكونان متساويين إلا أن كلا منهما عكس الآخر.

ثانيا: القيود في دفتر اليومية:

يمكن تلخيص القيود الدفترية اللازمة لإثبات العمليات السابقة فيما يلي:

١ - عند إرسال البضاعة إلي الفرع:

تثبت البضاعة المرسلة إلي الفرع بأن يجعل " حساب بضاعة الفرع" مديناً و " حساب البضاعة المرسلة للفرع" دائناً بثمن بيـــع البـــضاعة وذلـــك بالقيد:

.... من حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع (سعر البيع)

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع (سعر البيع)

٣ - مبيعات الفرع :

تثبت مبيعات الفرع بأن يجعل حساب بضاعة الفرع دائنـــاً وحـــساب النقدية أو المدينين مديناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ النقدية (البيع بالنقد)

أو من حـــ/ المدينين (البيع بالآجل)

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع

---

(1) فيما عدا المبيعات ومردودات العملاء.

- فإن حساب بضاعة الفرع يجعل دائناً بالمبيعات ومديناً بالمردودات.
- وحساب البضاعة المرسلة يجعل مديناً بصافي المبيعات (الفرق بين المبيعات والمردودات).

وعلى ذلك فإن أثر هاتين العمليتين يكون متساوياً علي كلاً الحسابين.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤ - البضاعة المرتدة من العملاء إلي الفرع

تثبت مردودات العملاء إلي الفرع بأن يجعل " حساب بضاعة الفرع" مديناً " حساب المدينين " دائناً وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ بضاعة الفرع

.... إلي حـــ/ المدينين

هذا ويرحل صافي المبيعات (٣-٤) في نهاية المـــدة إلـــي حـــساب المتاجرة بأن يجعل حساب البضاعة المرسلة للفرع مديناً وحساب المتـــاجرة دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع

.... إلي حـــ/ المتاجرة (صافي المبيعات)

٥ - البضاعة الباقية:

تثبت البضاعة الباقية من واقع كشوف الجرد الفعلي مقومـــة بـــسعر البيع في حساب بضاعة الفرع (في الجانب الدائن) وحساب البضاعة المرسلة للفرع (في الجانب المدين) كرصيد مرحل.

ملاحظات:

١- الفرق بين جانبي كل من حساب بضاعة الفرع والبضاعة المرســـلة للفرع بعد إثبات البضاعة الباقية كل منهما علي النحو السابق، يمثـــل العجز (أو الزيادة مقوماً بسعر البيع).

٢- ويثبت العجز بأن يجعل حساب البـــضاعة المرســـلة للفـــرع مـــديناً وحساب بضاعة الفرع دائناً بقيمة العجز.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣- لكن البضاعة الباقية مقعرة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ضمن البضاعة الباقية لدي المركز بأن يجعل حساب البضاعة الباقية مديناً وحساب المتاجرة دائناً، ويكون القيد:

.... من حـ/ البضاعة الباقية

.... إلي حـ/ المتاجرة

٣- تثبت المشتريات المحلية التي قد يقوم بها الفرع علي النحو التالي:

(أ) يجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية أو الدائنين دائناً بثمن الشراء (تماما كمشتريات المركز).

(ب) يجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية أو الدائنين دائناً بثمن الشراء (تماماً كمشتريات المركز).

٤- رصيد حساب بضاعة الفرع في نهاية المدة يكون مدينا، وهو يعادل البضاعة الباقية مقومة بسعر البيع، ورصيد حساب البضاعة المرسلة للفرع يكون دائناً، ورصيده يعادل رصيد حساب بضاعة الفرع، ولذلك يمكن استبعادهما عند تصوير ميزان المراجعة والحسابات الختامية والميزانية.

ويظهر حساب بضاعة الفرع والبضاعة المرسلة إلي الفرع علي النحو التالي:

حـ/ بضاعة الفرع

(١)	رصيد منقول	(٤)	من حـ/ بضاعة مرسلة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	(بضاعة أول المدة)		**(مردودات الفرع إلي المركز)**
(٢)	إلي حـــ/ بضاعة مرسلة **(بضاعة مرسلة للفرع أثناء المدة)**	(٥)	من حـــ/ النقدية (مبيعات الفرع النقدية)
(٣)	إلى حـــ/ المدينين (مردودات عملاء الفرع)	(٦)	من حـــ/ المدينين (مبيعات الفرع الآجلة)
		(٧)	رصيد مرحل (بضاعة آخر المدة)
× ×		× ×	

حـــ/ بضاعة مرسلة إلي الفرع

(٤)	إلى حـــ/ بضاعة الفرع	(١)	رصيد منقول
(٥+٦ - ٣)	إلى حـــ/ المتاجرة	(٢)	من حـــ/ بضاعة الفرع
(٧)	رصيد مرحل		
× ×		× ×	

فبفرض أن إحدى المنشآت ترسل إلي فرعها فـــي طنطـــا بـــضاعة مقومة بسعر البيع، وأنه أمكن الحصول علي البيانات الآتية من دفاتر المركز في نهاية السنة المالية:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بضاعة أول المدة لدي المركز تكلفتها	١٥٠٠٠جنيه
بضاعة آخر المدة لدي المركز تكلفها	١٢٠٠٠
مشتريات بواسطة المركز	٨٥٠٠٠
مبيعات بواسطة المركز	١٠٥٠٠٠
مردودات خارجة بواسطة المركز	٧٥٠
مردودات داخلة من عملاء المركز	٥٥٠
بضاعة أول المدة لدي الفرع بسعر البيع	١٠٠٠
	(تكلفهـــا ٧٨٠ جنيه)
بضاعة مرسلة للفرع بسعر البيع	١٠٠٠٠ جنيه
بضاعة مرتدة من الفرع إلي المركز بسعر البيع	٥٠٠ جنيه
بضاعة مرتدة إلي الفرع من لعلائه	٢٥٠ جنيه
خصم مسموح به لعملاء الفرع	٢٠٠ جنيه
بضاعة لدي الفرع في آخر المدة بسعر البيع	٣٥٠ جنيه **(تكلفتها ٢٨٠٠ جنيه)**
مبيعات ٣٠٠٠ جنيه نقداً	**٤٠٠٠ جنيه بالآجل**
تكلفة العجز في بضاعة الفرع	١٠٠ جنيه

فإنه يمكن تصوير الحسابات اللازمة للرقابة علي بـــضاعة الفـــرع. ولاستخراج نتيجة المتاجرة للمركز مدمجة مع نتيجة المتاجرة في الفرع علي النحو التالي:

حـــ/ بضاعة الفرع

١٠٠٠	رصيد منقول	٥٠٠	من حـــ/ بضاعة مرسلة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	(بضاعة أول المدة)	٣٠٠٠	من حـــ/ النقدية		
١٠٠٠٠	إلى حـــ/ بضاعة مرسلة	٤٠٠٠	من حـــ/ المدينين		
٢٥٠	إلى حـــ/ المدينين	٢٥٠	من حـــ/ البضاعة المرسلة		
	(بضاعة مرتدة من عملاء الفرع)		(عجز مستنتج)		
		٣٥٠٠	رصيد مرحل		
			(بضاعة آخر المدة)		
١١٢٥٠		١١٢٥٠			
٣٥٠٠	رصيد منقول				

حـــ/ البضاعة المرسلة إلي الفرع

٥٠٠	إلى بضاعة الفرع	١٠٠٠	رصيد منقول		
٢٥٠	إلى بضاعة الفرع	١٠٠٠٠	من بضاعة الفرع		
	(عجز)				
٦٧٥٠	إلى حـــ/ المتاجرة				
	(صافي البنك)				
٣٥٠٠	رصيد مرحل				
١١٠٠٠		١١٠٠٠			

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في

				بـــضاعة أول المدة			مبيعات
				بالمركز	١٥٠٠	١٠٥٠٠	المركز

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	١٥٧٨٠	٠ ٧٨٠	بالفرع		١٠٤٤٥٠	٠ ٥٠٠	- مـردودات
	٨٤٢٥٠ ١٠٠٠٣٠	٨٥٠٠٠ ٧٥٠	صـــافي قيمـــة المـشتريات مشتريات مردودات خارجة		٦٧٥٠	٧٠٠٠ ٢٥٠	الفرع - مـردودات
	١٤٨٠٠	١٢٠٠٠ ٢٨٠٠	بـــضاعة آخر المدة بالمركز بالفرع تكلفـــة	١١١٢٠٠			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٨٥٢٣٠ ٢٥٩٧٠		البضاعة المباعة إلي حـ/ الأرباح والخسائر (أجمالي ربح المركز والفرع)	١١١٢٠٠			
١١١٢٠٠						

ملاحظات:

١ - الخصم المسموح به لعملاء الفرع

يعالج الخصم المسموح به لعملاء الفرع، تماماً كما يعالج الخصم المسموح به لعملاء المركز، ويثبت في الدفاتر علي النحو التالي:

..... من حـ/ الخصم المسموح به

..... إلي حـ/ المدينين

وبذلك يقل رصيد حساب المدينين بمقدار هذا الخصم. ويقفل حساب الخصم في نهاية السنة مع حساب الأرباح والخسائر كالمعتاد.

٢ - العجز في بضاعة الفرع:

تختلف معالجة العجز تبعاً لما إذا كان طبيعياً أو غير طبيعي.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أولا: العجز الطبيعي:

يجب – كما سبق أن ذكرنا – أن يتحمل حساب المتاجرة بتكلفة العجز الطبيعي ولذلك لا يثبت أي قيد في الدفاتر لأن حساب المتاجرة يجعل مديناً بتكلفة البضاعة ودائناً بثمن البيع وبتكلفة البضاعة الباقية فعلاً.

ثانيا: العجز غير الطبيعي:

يجب – كما سبق أن بينا – أن يرفع كل أثر للعجز غير الطبيعي من حساب المتاجرة، ولذلك فإن هذا الحساب يجب أن يجعل دائناً بتكلفة العجز، ويكون القيد:

١٠٠	من حـ/ عجز البضاعة	
	إلي حـ/ المتاجرة	١٠٠

ويترتب علي ذلك في مثالنا هذا أن إجمالي الربح يصبح ٢٦٠٧٠ جنيه.

أما حساب عجز فيجب أن يقفل حتى لا يظهر له اثر في الميزانية ويتم ذلك علي النحو التالي:

(أ) في حالة التأمين:

في هذه الحالة يجعل حساب شركة التأمين مديناً بقيمة التعويض المتفق عليه، وحساب العجز دائناً، وذلك بالقيد:

....	من حـ/ شركة التأمين	
	إلي حـ/ عجز البضاعة	....

فإذا كانت قيمة التعويض مساوية لتكلفة العجز (وهو الغالب) فإن حساب العجز يقفل.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

إما إذا كانت قيمة التعويض أكبر من تكلفة العجز ١٢٠ جنيه مـــثلاً، فإنه ينتج عن ذلك رصيد دائن في حساب العجز قدره ٢٠ جنيه يرحل إلـــي الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر (في الجزء الثاني منـــه)، وذلـــك بالقيد:

٢٠		من حـــ/ عجز البضاعة
	٢٠	إلي حـــ/ الأرباح والخسائر

أما إذا كانت قيمة التعويض أقل من تكلفة العجز (٧٥ جنيـــه مـــثلاً) فإنه ينتج عن ذلك رصيد مدين في حساب العجز قدره ٢٥ جنيهاً يرحل إلـــي الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر في الجزء الثاني منـــه، وذلـــك بالقيد:

٢٥		من حـــ/ الأرباح والخسائر
	٢٥	إلي حـــ/ عجز البضاعة

(ب) في حالة عدم التأمين

في هذه الحالة يتوقف القيد علي تحديد المسئولية عن العجز: شخص خارجي (الناقل مثلا)، أو موظف العهدة بالفرع، أو المنشأة (في حالـــة عـــدم إمكان تحديد المسئولية).

ويتم العمل بأن يجعل حساب الشخص المسئول مديناً فـــي الحـــالتين الأولي والثانية، ويكون القيد:

.....		من حـــ/ الناقل
		أو حـــ/ موظف عهدة البضاعة
	.....	إلي حـــ/ عجز البضاعة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وفي هذه الحالة أيضاً قد يقفل حساب العجز إذا كانت المطالبة بالتكلفة. أما إذا كانت المطالبة بأكثر أو أقل من التكلفة فإنه يتم التصرف في الفروق علي النحو السابق بيانه في حالة التأمين.

أما في حالة عدم إمكان تحديد المسئولية، فإن المنشأة تتحمل بهذا العبء بأن يرحل المبلغ إلي الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ الأرباح والخسائر

..... إلي حـ/ عجز البضاعة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثالث

النظام المحاسبي المتبع
في حالة تسعير البضاعة المرسلة للفروع بأزيد من تكلفتها

تلجأ المنشآت في حالة صعوبة تحديد أسعار بيع البضائع التي ترسلها إلى الفرع مقدما[1] إلي تسعير هذه البضائع بسعر التكلفة مضافاً إليه نسبة مئوية.

وقد يكون الغرض من أتباع هذه الطريقة أحد أمرين:

١- رغبة المنشأة في عدم إحاطة مدير الفرع علماً بأسعار التكلفة – وفي هذه الحالة تستخدم المنشأة أية نسبة معقولة تراها.

٢- رغبة المنشأة في الحد من سلطة مدير الفرع في تخفيض أسعار البيع إلي الحد الذي قد تتسبب عنه خسارة للمنشأة إذا قل سعر البيع عن ثمن التكلفة مضافاً إليه مصاريف الحصول علي هذه البضاعة ومصاريف إرسالها إلي الفرع وفي هذه الحالة يراعى أن تحتسب النسبة المئوية بحيث تغطي النفقات السابقة، كما يراعي التنبه علي مدير الفرع بعدم البيع بأقل من هذه الأسعار بأي حال من الأحوال.

ويتلخص النظام المحاسبي في هذه الحالة فيما يلي:

أولا: الحسابات المستخدمة:

الحسابات التي تستخدم في هذه الحالة هي نفسها التي تستخدم في حالة تسعير البضاعة المرسلة إلي الفرع بسعر البيع. إلا أن هناك بعض التعديلات في قيم البضاعة التي تثبت في حسابي " بضاعة الفرع" و " تسوية

---

(1) لوجود سلع منافسة أو لتعرض البضاعة للتلف أو النقص، الأمر الذي يتطلب إجراء تسويات مستمرة في حساب بضاعة الفرع مما يفقد طريقة تسعير البضاعة بسعر البيع وظيفتها الأساسية وهي مراقبة البضائع الموجودة لدي الفرع حسابياً.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بضاعة الفرع، من شأنها أن تغير من طبيعة الوظيفة التي يقوم بها كلا منهما وذلك علي النحو التالي:

١- حساب بضاعة الفرع

تثبت في هذا الحساب حركة بضاعة الفرع، مقومة بالسعر المعلي (التكلفة مضافاً إليها نسبة مئوية)، فيما عدا المبيعات فإنها تثبت بثمن البيع. وعلى ذلك فإن حساب بضاعة الفرع.

يجعل مدينا بما يأتي:

- البضاعة الموجودة لدي الفرع في أول المدة بالسعر المعلي.
- البضاعة المرسلة للفرع أثناء المدة بالسعر المعلي.
- البضاعة المرتدة من عملاء بالسعر الذي سبق أن يبعث به.

ويجعل دائناً بما يأتي:

- البضاعة المرتدة في الفرع إلي المركز أثناء المدة بالسعر المعلي.
- البضاعة المحولة من هذا الفرع إلي فرع آخر بالسعر المعلى .
- المبيعات (النقدية والآجلة) بالقيمة الظاهرة في قسائم أو فواتير البيع.
- البضاعة الباقية لدي الفرع في نهاية المدة مقومة بالسعر المعلى.

والفرق بين جانبي هذا الحساب يمثل الفرق بين ثمن البيع والسعر المعلى للبضاعة التي تم بيعها بواسطة الفرع أثناء المدة.

فإذا كانت النسبة المضافة لتكلفة البضاعة يقصد منها مقابلة مصروفات الحصول علي البضاعة ومصروفات إرسالها الفرع، فإن الفرق الذي نحصل عليه في حساب بضاعة الفرع في هذه الحالة يمثل إجمالي ربح الفرع عن المدة المنتهية ولذلك يرحل إلي حساب الأرباح والخسائر.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أما إذا كانت النسبة المضافة يقصد منها مجرد عدم إحاطة مدير الفرع بتكلفة البضاعة، فإن الفرق السابق يمثل جزءاً من إجمالي الربح فقط أما الجزء الباقي فإنه يظهر في حساب تسوية بضاعة الفرع علي النحو الذي نبينه فيما يلي عند الكلام عن هذا الحساب.

٢ - حساب تسوية بضاعة الفرع:

ثبت في هذا الحساب القيمة المضافة إلي تكلفة البضاعة عند إرسالها إلي الفرع وعند ردها من الفرع إلي المركز وذلك علي النحو التالي:

يجعل الحساب دائناً بما يأتي:

- القيمة المضافة إلي بضاعة أول المدة لدي الفرع (كرصيد منقول).
- القيمة المضافة إلي البضاعة التي ترسل إلي الفرع أثناء المدة.

ويجعل مدينا بما يأتي:

- القيمة المضافة غلي البضاعة التي يردها الفرع إلي المركز.
- القيمة المضافة إلي البضاعة المتبقية لدي الفرع في نهاية المدة (كرصيد مرحل).

والفرق بين جانبي هذا الحساب بعد إثبات البيانات السابقة يمثل القيمة المضافة إلي البضاعة التي تم بيعها بواسطة الفرع أثناء المدة ويتم التصرف في هذا الفرق تبعاً للهدف الذي من أجله أتبعت المنشأة هذه السياسة في تسعير في البضاعة المرسلة للفرع.

فإذا كانت النسبة المضافة يراد بها تغطية مصروفات الحصول علي البضاعة وإرسالها إلي الفرع، فإن الفرق السابق يرحل إلي الجانب الدائن من

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حساب المتاجرة. ويترتب علي ذلك أن تقل التكاليف المثبتة في الجانب المدين من هذا الحساب الأخير بمقدار هذه القيمة.

إما إذا كانت النسبة قد أضيفت لمجرد رغبة المنشأة فيعدم إحاطة مدير الفرع علماً بتكلفة البضاعة التي يتسلمها من المركز، فإن الفرق السابق يمثل في هذه الحالة جزءاً من إجمالي ربح الفرع. أما باقي إجمالي الربح فإنه يتمثل في الفرق الذي يظهره حساب بضاعة الفرع.

ويضم هذان الجزءان بأن يرحل الفرق الذي يظهره حساب بضاعة الفرع إلي حساب التسوية، وبذلك يصبح الفرق بين جانبي حساب التسوية معبراً عن إجمالي ربح الفرع عن البضاعة التي قام ببيعها أثناء المدة، ويرحل إلي الجانب الدائن من حساب أرباح وخسائر الفرع.

ثانيا:القيود في دفتر اليومية:

يتم إثبات عمليات الفرع في دف تر يومية المركز علي النحو التالي:

١ - البضاعة المرسلة إلي الفرع:

تثبت البضاعة المرسلة إلي الفرع بأن يجعل حساب بضاعة الفرع مديناً بالقيمة المعلاة، وحساب البضاعة المرسلة إلي الفرع دائناً بالتكلفة، وحساب تسوية بضاعة الفرع دائناً بالنسبة المضافة، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ بضاعة الفرع × (بالقيمة المعلاة)

إلي مذكورين

.... حـ/ البضاعة المرسلة إلي الفروع(بالتكلفة)

.... حـ/ تسوية بضاعة الفرع× (بالزيادة)

٢ - البضاعة المرتدة من الفرع إلي المركز.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تثبت هذه العملية بقيد عكسي للقيد السابق وذلك علي النحو التالي:

من مذكورين

.... حـــ/ البضاعة المرسلة إلي الفروع(بالتكلفة)

.... حـــ/ التسوية بضاعة الفرع× (بالزيادة)

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع× (بالقيمة المعلاة)

٣ - المبيعـــــات:

تثبت المبيعات كما سبق أوضحنا ف ي حالة تسعير البضاعة بـــسعر البيع، بأن يجعل حساب نقدية الفرع أو حساب مديني الفرع مـــدينا – حـــسب الأحوال– وحساب بضاعة الفرع دائناً، وذلك بالقيد.

.... من حـــ/ نقدية الفرع

أو حـــ/ مديني الفرع

.... إلي حـــ/ بضاعة الفرع (بثمن البيع)

٤ - مردودات عملاء الفرع

تثبت البضاعة التي يردها العملاء إلي الفرع بـــأن يجعـــل حـــساب بضاعة الفرع مدينا، وحساب مديني الفرع دائنا، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ بضاعة الفرع (بثمن البيع)

.... إلي حـــ/ مديني الفرع (بثمن البيع)

٥ - البضاعة الباقية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في نهاية كل فترة محاسبية تجرد البضاعة الباقية لدي الفرع وتقدر بالقيمة المعلاة، ثم تثبت في الجانب الدائن من حساب بضاعة الفرع (كرصيد مرحل).

٦ - الفرق بين جانبي حساب بضاعة الفرع:

يتم ترحيل هذا الفرق كما سبق أن أوضحنا إلي حساب الأرباح والخسائر مباشرة أو بعد أن يضم إليه الفرع الذي يظهره حساب تسوية بضاعة الفرع، ويكون القيد كما يلي:

في الحالة الأولي

.... من حـ/ بضاعة الفرع ×

.... إلي حـ/ أرباح وخسائر الفرع ×

في الحالة الثانية:

.... من حـ/ بضاعة الفرع ×

.... إلي حـ/ تسوية بضاعة الفرع ×

٧ - الفرق بين جانبي حساب تسوية بضاعة الفرع

يتم ترحيل هذا الفرق كما سبق أن أوضحنا إلي حساب متأجرة المركز، أو إلي حساب أرباح وخسائر الفرع بعد أن يضم إليه الفرق بين جانبي حساب بضاعة الفرع، ويكون القيد كما يلي:

في الحالة الأولي:

.... من حـ/ تسوية بضاعة الفرع ×

.... إلي حـ/ متاجرة المركز

(الفرق بين جانبي حساب التسوية)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

في الحالة الثانية

.... من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع ×

.... إلي حـــ/ أرباح وخسائر الفرع ×

(الفرق بين جانبي حساب التسوية مضافاً إليـــه الفـــرق بين جانبي حساب بضاعة الفرع)

ملاحظة:

رصيد حساب بضاعة الفرع بعد إجراء التسوية السابقة يكون مـــديناً، وهو يمثل البضاعة الباقية لدي الفرع في نهاية الفترة مقدرة بالقيمة المعـــلاة، ورصيد حساب تسوية الفرع يكون دائناً، وهو يمثل القيمة المضافة إلي تكلفة البضاعة المتبقية في نهاية الفترة وعلى ذلك فإن الفرق بين الحـــسابين يمثـــل تكلفة البضاعة المتبقية لدي الفرع في نهاية الفترة. ولذا فإن حـــساب تـــسوية بضاعة الفرع يظهر في الميزانية في جانب الموجودات مخصوماً من رصيد حساب بضاعة الفرع.

وبفرض أنه أمكننا الحصول علي البيانات الآتية من دفـــاتر المركـــز في إحدى المنشآت في تسعير البضاعة المرسلة إلي الفـــرع بـــسعر التكلفـــة مضافاً إليه ١٠% منها:

- بضاعة أول المدة أول الفرع بالقيمة المعلاة ١١٠٠ جنيه
- بضاعة مرسلة إلي الفرع أثناء المدة بالقيمة المعلاة ١١٠٠٠ جنيه
- بضاعة مرتدة من الفرع إلي المركز أثناء المدة بالقيمة المعلاة ٦٦٠ جنيه
- بضاعة متبقية لدي الفرع في نهاية المدة بالقيمة المعلاة ٢٢٠٠ جنيه

مبيعات الفرع أثناء المدة:

- ٥٠٠٠ جنيه نقداً – ٧٠٠٠ جنيه بالأجل

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- رصيد حساب مديني الفرع في أول المدة. ٣٠٠٠ جنيه
- رصيد حساب مديني الفرع في أول المدة ١٠٠٠ جنيه
- رصيد حساب نقدية الفرع في أول المدة ١٠٠٠ جنيه
- المبالغ المحصلة من مديني الفرع أثناء المدة ٨٠٠٠ جنيه
- المبالغ التي أرسلها المركز إلي الفرع أثناء المدة ١٢٥٠ جنيه

فإنه يمكننا بيان أثر هذه البيانات علي حسابات الفـرع فـي دفـاتر المركز علي النحو التالي:

أولا: في حالة استخدام النسبة لتغطية مصروفات البضاعة:

حـ/ البضاعة المرسلة إلي للفرع

٦٠٠	إلي حـ/ بضاعة الفرع	١٠٠٠٠	من حـ/ بضاعة الفرع ×
٩٤٠٠	إلي حـ/ المتاجرة (بالمركز)		
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	

حـ/ بضاعة الفرع ×

حـ/ البضاعة المرسلة إلي للفرع

١٠٠			رصيد منقول		من مذكورين
			إلي مذكورين	٦٠٠	حـ/ بضاعة مرسلة للفرع
	١٠٠٠٠		حـم بضاعة مرسلة للفرع	٦٠	حـ/ تسوية بضاعة الفرع
	١٠٠٠	٦٦٠	حـ/ تسوية بضاعة الفرع×		
١١٠٠٠					
				٥٠٠٠	من حـ/ نقدية الفرع ×
٢٧٦٠			إلي حـ/ أرباح وخسائر	٧٠٠٠	من حـ/ مديني الفرع ×
		١٢٠٠٠	(أجمالي الربح)		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

			٢٢٠٠		رصيد مرحل (البضاعة الباقية بالقيمة المعلاة)
١٤٨٦٠			١٤٨٦٠		
٢٢٠٠		رصيد منقول			

حـــ/ تسوية بضاعة الفرع ×

٦٠	إلي حـــ/ بضاعة الفرع×		١٠٠	رصيد منقول
٨٥٠	إلي حـــ/ المتاجرة (المركز) (١)		١٠٠٠	من حـــ/ بضاعة الفرع ×
٢٠٠	رصيد مرحل (النسبة المضافة للبضاعة الباقية بالفرع)			
١١٠٠			١١٠٠	

حـــ/ أرباح وخسائر الفرع ×

×	مصروفات الفرع		٢٧٦٠	من حـــ/ بضاعة الفرع ×
؟	إلي حـــ/ أ.خ المركز (صافي ربح الفرع)			
٢٧٦٠			٢٧٦٠	

حـــ/ نقدية الفرع

١٠٠٠	رصيد منقول		١٢٥٠٠	من حـــ/ البنك
٥٠٠٠	إلي حـــ/ بضاعة الفرع		١٥٠٠	رصيد مرحل

(1) لتغطية جزء من المصروفات التي صرفها المركز ليمد الفرع بما يلزمه من بضائع.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٨٠٠٠	إلي حـــ/ مديني الفرع		
١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠	
١٥٠٠	رصيد منقول		

حـــ/ مديني الفرع

٣٠٠٠	رصيد منقول	٨٠٠٠	من حـــ/ نقدية الفرع
٧٠٠٠	إلي حـــ/ بضاعة الفرع	٢٠٠٠	رصيد مرحل
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	
٢٠٠٠	رصيد منقول		

ثانيا: في حالة استخدام النسبة لإخفاء سعر التكلفة عن مدير الفرع

لا تختلف المعالجة الدفترية عنها فـــي الحالـــة الأولـــي إلا بالنـــسبة لحسابات: بضاعة الفرع وتسوية الفرع وأرباح وخسائر الفرع.

حـــ/ بضاعة الفرع ×

١١٠٠			رصيد مرحل		من مذكورين
			إلي مذكورين	٦٠٠	حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع
	١٠٠٠٠		حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع	٦٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع
	١٠٠٠	٦٦٠	حـــ/ تسوية بضاعة الفرع×		
١١٠٠٠					
				٥٠٠٠	من حـــ/ نقدية الفرع ×
٢٧٦٠			**إلي حـــ/ تسوية بضاعة الفرع×**	٧٠٠٠	من حـــ/ مديني الفرع ×
		١٢٠٠٠			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

			٢٢٠٠		رصيد مرحل
١٤٨٦٠			١٤٨٦٠		

حـــ/ تسوية بضاعة الفرع

٦٠	إلي حـــ/ بضاعة الفرع ×	١٠٠	رصيد منقول
٣٦٠٠	إلي حـــ/ أ.خ الفرع ×	١٠٠٠	بضاعة الفرع ×
		٢٧٦٠	من حـــ/ بضاعة الفرع ×
٢٠٠	رصيد مرحل		
٣٨٦٠		٣٨٦٠	

حـــ/ أرباح وخسائر الفرع ×

×	إلي حـــ/ مصروفات الفرع×	٣٦٠٠	من حـــ/ تسوية بضاعة الفرع×
؟	إلي حـــ/ أ.خ المركز		
٣٦٠٠		٣٦٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الباب الثاني

النظام المحاسبي المتبع في حالة الفرع المستقلة

تمهيد:

١ - المقصود بالفروع المستقلة

يقصد بالفروع المستقلة تلك التي تتمتع بنوع من الاستقلال بتفاوت من منشأة لأخرى، ويرجع ذلك عادة لأسباب أهمها بعد الفرع عن المركز، واختلاف ظروف السوق الذي يعمل فيه الفرع عن السوق الذي يعمل المركز في نطاقه.

وتتلخص مهمة المركز بصفة أساسية في هذه الحالة في تزويد الفرع برأس المال الذي يمكنه من الحصول علي ما يلزمه من موجودات ثابتة ومنقولة ودفع نفقاته الجارية. وتحصل هذه الفروع علي ما يلزمها من بضائع إما عن طريق المركز الرئيسي وإما بالشراء من السوق المحلية.

ويكتمل استقلال هذه الفروع بإمساكها لحساباتها بنفسها، فتستعين بمجموعة مستندية تتلاءم مع طبيعة عملها، كما تستعين بمجموعة دفترية تسجل فيها عملياتها من واقع هذه المستندات كأي منشأة مستقلة. وتستعين إلي جانب ذلك بالمستندات والدفاتر اللازمة لإثبات معاملاتها مع المركز الرئيسي (البضائع، والنقدية المتبادلة بينهما). وفي نهاية كل سنة تقوم هذه الفروع بعمل الجرد وتصوير الحسابات الختامية لتحديد نتيجة أعمالها عن السنة المنقضية، كما تقوم بإعداد الميزانية لبيان مركزها المالي في نهاية كل سنة.

٢ - الحسابات التي يمسكها كل من المركز والفرع

لا يسجل المركز من أوجه نشاط الفرع سوى تلك العمليات التي تتم بينهما، لأنها تؤثر علي موجودات المركز ومطلوباته. ويتم ذلك عن طريق

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فتح حساب، يسمي " حساب الفرع"، يستخدم لتسجيل معاملات المركـز مـع الفرع، كما لو كان هذا الأخير من الغير.

هذا ويقوم الفرع من ناحيته بإمساك جميع الحسابات اللازمة لتسجيل عملياته كما ذكرنا، إلي جانب إمساكه لحـساب يـسمي " حـساب المركـز الرئيسي " لتسجيل معاملاته مع المركز.

وعلي ذلك فإن البيانات التي تدون في كل من " حساب الفرع " فـي دفاتر المركز و " حساب المركز " في دفاتر الفرع هي نفسها ولكن بـصورة عكسية؛ أي أن ما يرد في الجانب المدين من " حساب المركـز " يـرد فـي الجانب الدائن من " حساب الفرع " والعكس.

وتجدر بنا الإشارة في هذا المقام إلي أن الفرع وإن كان مـستقلاً إلا أنه ليس له رأس مال خاص به، ولذلك فإنه لا يمسك حساباً لرأس المال. أما الأموال التي يحصل الفرع بموجبها علي موجوداته، فإن المركز الرئيسي هو الذي يتولي تقديمها له، وتسجل بالتالي في الجانب الدائن من هـذا الحـساب، ولذلك فإن حساب المركز في دفاتر الفرع يعتبر بمثابة حـساب رأس المـال وإن كان – من ناحية أخرى – يعتبر كأي حساب شخصي عادي تثبـت بـه المعاملات التي تربط بين الفرع وبين هذا الشخص.

والفروع المستقلة قد تكون داخل حدود القطر الذي يوجد به المركـز الرئيسي، وقد تكون خارج هذا القطر. وفي الحالة الأخيـرة يتعامـل الفـرع بعملة القطر الذي يزاول فيه نشاطه، الأمر الذي يثير بعض المشاكل الخاصة بفروع تحويل العملة.

لذلك نقسم دراستنا لموضوع الفروع المستقلة علي النحو التالي:

الفصل الأول: ويخصص لدراسة الفروع الداخلية.

الفصل الثاني: ويخصص لدراسة الفروع الخارجية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الأول

النظام المحاسبي المتبع

ذكرنا في أول هذا الباب أن الفروع المستقلة تمسك مجموعة دفترية كاملة لإثبات عملياتها تماماً كما تفعل أي منشأة مستقلة، إلي جانب استعانتها بدفاتر يومية لإثبات البضائع الواردة لها من المركز، ودفتر آخر لإثبات البضاعة التي تردها له، كما تمسك حساباً للمركز الرئيسي تدون فيه معاملاتها معه:

فيجعل دائناً بما يأتي:

- الموجودات الثابتة والأدوات التي يقدمها المركز للفرع.
- النقود التي يرسلها المركز للفرع.
- البضائع التي يرسلها المركز إلي الفرع.
- المصروفات التي يدفعها المركز لحساب الفرع.

ويجعل مدينا بما يأتي:

- البضائع التي يردها الفرع إلي المركز.
- النقود التي يرسلها الفرع إلي المركز.

هذه البيانات نفسها تثبت في دفاتر المركز " حساب الفرع" ولكن بصورة عكسية.

فيجعل مدينا بما يجعل به حساب المركز في دفاتر الفرع دائناً، ويجعل دائنا بما يجعل به حساب المركز في دفاتر الفرع مديناً.

وفي نهاية كل فترة محاسبية يقوم الفرع بتصوير الحسابات الختامية والميزانية كأي منشأة مستقلة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ونقوم في هذا الفصل بدراسة كيفية إثبات عمليات الفـرع الجاريـة وكيفية تصويره لحساباته الختامية.

المبحث الأول

تسجيل العمليات الجارية للفرع

نكتفي في هذا المبحث بدراسة النظـام المحاسـبي المتبـع لإثبـات معاملات الفرع مع المركز في دفاتر كل منهما، أما العمليات الأخرى التـي يقوم بها الفرع من شراء وبيع وتحصيل وسداد الديون ودفـع المـصروفات وتحصيل الإيرادات فهذه لا تخرج عن المتبع في المنشآت المستقلة.

وفيما يلي نذكر بالتفصيل بيان هذه المعاملات:

١ - الأصول الثابتة التي يرسلها المركز إلي الفرع:

أولا: في دفاتر المركز:

تثبت هذه العملية في دفاتر المركز بأن يجعل حساب الفـرع مـدينا، وحساب الصندوق أو البنك دائناً إما مباشرة (أ) وإما عـن طريـق توسـيط حساب الأصل (ب) ، وذلك النحو التالي:

(أ)

.... من حـ/ الفرع

.... إلي حـ/ النقدية (صندوق / بنك)

(ب)

.... من حـ/ الأصل (آلات – أثاث)

.... إلي حـ/ النقدية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

.... من حـــ/ الفرع

.... إلي حـــ/ الأصل (آلات – أثاث)

ثانيا: في دفاتر الفرع

تثبت هذه العملية في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب الأصـــل مـــدينا، وحساب المركز الرئيسي دائناً، وذلك بالقيد.

.... من حـــ/ الأصل (آلات – أثاث)

.... إلي حـــ/ المركز الرئيسي

٢ - النقدية التي يرسلها المركز إلي الفرع

أولا: في دفاتر المركز

تثبت هذه للعملية بأن يجعل حساب الفرع مديناً وحساب الصندوق أو البنك دائناً، وذلك بالقيد.

.... من حـــ/ الفرع ×

.... إلي حـــ/ النقدية (صندوق / بنك)

ثانيا: في دفاتر الفرع

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب الصندوق أو البنك مدينا وحـــساب المركز الرئيسي دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ النقدية (صندوق – بنك)

.... إلي حـــ/ المركز الرئيسي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣ - النقدية التي يرسلها الفرع إل ي المركز

تثبت هذه العمليات بقيود عكسية للقيود السابقة علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر المركز:

.... من حـــ/ النقدية (صندوق – بنك)

.... إلي حـــ/ الفرع ×

ثانيا: في دفاتر الفرع

.... من حـــ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـــ/ النقدية (صندوق / بنك)

٤ - البضاعة التي يرسلها المركز إلي الفرع

أولا: في دفاتر المركز:

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب الفرع مدينا، وحساب البضاعة المرسلة للفرع[1]، دائنا، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ الفرع ×

.... إلي حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع

---

(1) قد يستغني عن فتح هذا الحساب، وتثبت إرسال البضاعة بأن يجعل حساب المشتريات دائنـــاً ف ي كل مرة، وذلك بالقيد.

.... من حـــ/ الفرع ×

.... إلي حـــ/ المشتريات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانيا: في دفاتر الفرع :

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب " البضاعة الواردة مـن المركـز الرئيسي" مديناً وحساب المركز الرئيسي دائناً وذلك بالقيد:

.... من حـ/ البضاعة الواردة من المركز الرئيسي

.... إلي حـ/ المركز الرئيسي

٥ - البضاعة التي يردها الفرع إلي المركز الرئيسي

أولا: في دفاتر المركز الرئيسي:

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب البضاعة المرسلة للفروع مـديناً وحساب الفرع دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ البضاعة المرسلة للفروع

.... إلي حـ/ الفرع ×

ثانيا: في دفاتر والفرع

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب المركز الرئيسي مـديناً وحـساب البضاعة الواردة من المركز دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـ/ البضاعة الواردة من المركز الرئيسي

٦ - المصروفات التي يدفعها المركز الرئيسي لحساب الفر ع:

أولا: في دفاتر المركز الرئيسي:

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب الفرع مديناً وحـساب النقديـة أو حساب المصروفات دائناً، وذلك بالقيد:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

.... من حـــ/ الفرع

.... إلي حـــ/ النقدية/ المصروفات (نوعه)

ثانيا: في دفاتر الفرع

تثبت هذه العملية بأن يجعل حساب المـــصروفات مـــديناً وحـــساب المركز الرئيسي دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ المصروف (نوعه)

.... إلي حـــ/ المركز (الرئيسي)

٧- صافي قيمة البضاعة المرسلة للفرع

في نهاية الفترة المحاسبية يتم التصرف في صافي قيمـــة البـــضاعة المرسلة إلي الفرع (البضاعة المرسلة إلي الفرع – البضاعة المرتـــدة منـــه) علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر المركز الرئيسي:

يقفل حساب البضاعة المرسلة للفروع بأن يجعـــل مـــديناً وحـــساب المتاجرة (أو المشتريات) دائناً بقيمة رصيد الحساب الأول، وبذلك يتم فـــصل البضائع المرسلة للفروع عن البضاعة المخصصة لنشاط المركـــز، ويكـــون القيد:

.... من حـــ/ البضاعة المرسلة إلي الفروع

.... إلي حـــ/ االمتاجرة

ثانيا: في دفاتر الفرع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يقفل حساب البضاعة الواردة من المركز بأن يجعل دائنـــاً وحـــساب المتاجرة مديناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ المتاجرة

.... إلي حـــ/ البضاعة الواردة من المركز

٧- تحويل النقدية من فرع لآخر

قد يطلب المركز الرئيسي من أحد الفروع أن يحول جزءاً من النقدية الموجودة لديه إلي فرع آخر. ويتم إثبات هذه التحويلات إما بتوسيط حـــساب الفرع، وإما بتوسيط حساب المركز، وذلك علي النحو التالي:

الطريقة الأولي: توسيط حساب الفرع

أولا: في دفاتر الفرع الذي قام بالتحويل:

يفتح حساب للفرع المحول إليه، يجعل مديناً بقيمة النقـــود المحولـــة وحساب النقدية (صندوق أو بنك) دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ الفرع × (المحول إليه)

.... إلي حـــ/ النقدية (صندوق / بنك)

ثانيا: في دفاتر الفرع المحول إليه:

يفتح حساب للفرع الذي قام بالتحويل، يجعل دائناً، وحـــساب النقديـــة (صندوق أو بنك) مديناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ النقدية

.... إلي حـــ/ الفرع (المحول)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانيا: في دفاتر المركز الرئيسي:

في هذه الطريقة لا يثبت أي قيد في دفاتر المركز الرئيسي:

الطريقة الثانية: توسيط حساب المركز:

أولا: في دفاتر الفرع الذي قام بالتحويل:

يجعل حساب المركز الرئيسي مديناً، وحساب النقدية دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـــ/ النقدية (صندوق / بنك)

ثانيا: في دفاتر الفرع المحول إليه:

يجعل حساب النقدية مدينا، وحساب المركز الرئيسي دائنـــاً، وذلـــك بالقيد:

.... من حـــ/ النقدية (صندوق / بنك)

.... إلي حـــ/ المركز الرئيسي

ثالثا: في دفاتر المركز الرئيسي:

يجعل حساب الفرع المحول إليه مدينا، وحساب الفـــرع الـــذي قـــام بالتحويل دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ الفرع × (المحول إليه)

.... إلي حـــ/ الفرع Z (المحول)

ونفضل استخدام الطريقة الثانية – خـــصوصاً إذا لـــم تكـــن هنـــاك معاملات مستمرة بين الفرعين – وذلك لأن استخدام الطريقة الأولي يـــستلزم

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

إجراء بعض التسويات في الدفاتر عند تصوير الميزانية الموحـدة للمركـز والفروع.

٩ - تحويل البضاعة من فرع لآخر:

قد يطلب المركز الرئيسي من أحد فروعـه أن يحـول جـزءاً مـن البضاعة الموجودة لديه إلي فرع آخر. ويتم إثبات هـذه التحـويلات، إمـا بتوسيط حساب الفرع وإما بتوسيط حساب المركز علي النحو الـسابق بيانـه فيما يتعلق بتحويل النقدية. ونحن نفضل توسيط حساب المركز. وتكون القيود الدفترية في هذه الحالة علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر الفرع الذي قام بالتحويل

يتم إثبات تحويل البضاعة علي حساب المركـز الرئيـسي وتخـصم قيمتها مباشرة من " حساب المشتريات" أو من " حساب البضاعة الواردة من المركز الرئيسي". وقد يتم إثبات التحويل بطريق غير مباشر، وذلك بتوسـيط حساب للبضاعة المحولة للفروع تثبت به جميع البضاعة التي يحولها الفـرع إلي الفروع الأخرى، على أن تخصم قيمة هذه البضاعة في نهاية الفترة مـن يقفل حساب البضاعة المحولة للفروع مع حساب المشتريات أو مـع حـساب البضاعة الواردة من المركز. أو يتم أقفال حساب البضاعة المحولة للفـروع في نهاية الفترة مع حساب المتاجرة.

وتكون القيود في كل حالة علي النحو التالي:

(أ) الطريقة المباشرة:

.... من حـ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـ/ المشتريات (أو حساب البضاعة الواردة من المركز)

وفي هذه الحالة لا يحتاج الأمر إلي إجراء تسويات أخرى في نهاية السنة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(ب) الطريقة غير المباشرة:

.... من حـــ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـــ/ البضاعة المحولة للفروع

٢ - في نهاية السنة:

.... من حـــ/ البضاعة المحولة للفرع

.... إلي حـــ/ المتاجرة[1]

ونحن نفضل إتباع الطريقة غير المباشرة، ويرجع ذلك للسببين الآتيين:

١ - أن البضاعة المحولة قد تكون خليطاً من البضاعة الواردة من المركز ومن مشتريات الفرع المحلية، وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تحليل هذه التحويلات لجعل حساب البضاعة الواردة من المركز دائناً بقيمة الجزء المحول منها وحساب المشتريات دائناً بقيمة الجزء المحول منها، في حين أننا لو وسطنا حساب البضاعة المحولة، فإن العملية تثبت مباشرة في الجانب الدائن من هذا الحساب دون حاجة إلي مجهود إضافي.

٢ - إن تجميع البضاعة المحولة إلي الفروع أثناء فترة معينة في حساب واحد من شأنه أن يحيط الإدارة علما بقيمتها فتعمل علي تحرى أسبابها والعمل تلافيها إن كان هذا التحويل يكبد المنشأة خسارة.

---

(1) قد يتم إقفال حساب البضاعة المحولة للفروع مع حساب المشتريات أو مع حساب البضاعة الواردة من المركز، إلا أننا نفضل ترحيل البضاعة المحولة إلي حساب المتاجرة مباشرة إذن من الجائز أن تضم جزءاً من المشتريات وجزءاً من البضاعة الواردة من المركز. هذا إلي جانب أن قيمة البضاعة المحولة للفروع من الحسابات التي يهم الإدارة الإطلاع عليها وأقفالها مع حساب المشتريات أو مع حساب البضاعة الواردة من شأنه أن يخفي قيمة هذه التحويلات.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثانيا: في دفاتر الفرع المحول إليه:

يتم إثبات البضاعة المحولة في حساب المركز الرئيسي، علي أن تضاف قيمتها إلي حساب المشتريات أو حساب البضاعة الواردة من المركز الرئيسي، أو يفتح حساب خاص للبضاعة المحولة من الفروع يجعل مديناً بقيمتها.

ويفضل للأسباب السالفة الذكر أن نوسط حساب البضاعة المحولة من الفروع أن يقفل هذا الحساب في نهاية الفترة مع حساب المتاجرة. وتكون القيود علي النحو التالي:

١ - عند التحويل:

.... من حـ/ البضاعة المحولة من الفرع

.... إلي حـ/ المركز الرئيسي

٢ - في نهاية السنة:

.... من حـ/ المتاجرة

.... إلي حـ/ البضاعة المحولة للفرع

ثالثا: في دفاتر المركز الرئيسي

يثبت تحويل البضاعة بنفس الطريقة التي يثبت بها تحويل النقدية وذلك بالقيد:

.... من حـ/ الفرع × (المحول إليه)

.... إلي حـ/ الفرع Z (المحول)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وتقوم البضاعة المحولة في دفاتر الفرع الذي قام بالتحويل بثمن تكلفتها مضافاً إليها مصروفات إرسالها من المركز إليه ومنه إلي الفرع المحول إليه.

إما بالنسبة للفرع المحول إليها، فإنه يثبت هذه البضاعة بثمن التكلفة مضافاً إليه نصيبها من المصروفات كما لو كانت قد أرسلت غليه مباشرة من المركز الرئيسي.

والفرق بين القيمتين يعتبر من الخسائر غير المباشرة التي يرحلها المركز في نهاية الفترة إلي الجانب المدين من حساب أرباح وخسائر الفروع. يتم إثبات ذلك مستندياً علي النحو التالي:

- يرسل الفرع الذي قام بالتحويل إلي المركز الرئيسي أشعار خصم علي حساب المركز موضحاً به تكلفة البضاعة، ونصيبها من مصروفات إرسالها من المركز إليه، ومصروفات تحويلها إلي الفرع الآخر، ويتخذ هذا الإشعار كمستند للقيد في دفاتر المركز في الجانب الدائن من حساب الفرع الذي قام بالتحويل.
- **يحرر المركز الرئيسي إشعارين**:

الأول بقيمة البضاعة مضافاً إليها مصاريف تحويلها فيما لو أرسلت إلي الفرع الثاني مباشرة، وتتخذ صورة هذا الإشعار كمستند للقيد في الجانب المدين من حساب الفرع الثاني. أما أصل الإشعار فيرسل إلي الفرع الثاني ليقيد بموجبه في الجانب المدين من حساب البضاعة المحولة من الفروع، وفي الجانب الدائن من حساب المركز الرئيسي.

الثاني بفرق المصروفات، ويقيد بموجبه في الجانب المدين في حساب مصروفات أو خسارة تحويل البضاعة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فيفرض أن منشأة مركزها الرئيسي بالقاهرة أرسلت غلـــي فرعهـــا بالمنصورة ١٠٠٠ وحدة بضاعة تكلفتها ١٠٠٠ جنيه، وبلغـــت مـــصاريف إرسالها ١٠٠ جنيه، ثم طلبت إلي هذا الفرع تحويل نصف قيمة هذه البضاعة إلي فرع الإسكندرية، ف إن التحويلات تثبت علي النحو التـــالي بفـــرض أن مصاريف التحويل بلغت ٣٠ جنيه، وأن مصاريف الإرســـال مـــن المركـــز الرئيسي إلي فرع الإسكندرية مباشرة تتكلف ١٤ قرشاً للوحدة.

- قيمة التحويل التي تثبت في دفاتر فرع المنصورة =٥٨٠ جنيه
- قيمة التحويل التي تحتسب علي حساب فرع الإسكندرية = ٥٧٠ جنيه
- قيمة خسارة التحويل = ١٠ جنيه

وعلى ذلك فإن يتم إثبات التحويلات في الدفاتر علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر الفرع الذي قام بالتحويل

٥٨٠		من حـــ/ المركز الرئيسي
		إلي مذكورين
	٥٥٠	حـــ/ البضاعة المحولة للفروع (٥٠٠٠+٥٠)
	٣٠	حـــ/ الصندوق (م. تحويل)

ثانيا: في دفاتر الفرع المحول إليه:

٥٧٠		من حـــ/ البضاعة المحولة من الفروع
	٥٧٠	إلي حـــ/ المركز الرئيسي

ثالثا: في دفاتر المركز الرئيسي

		من مذكورين
٥٧٠		حـــ/ الفرع × (المحول إليه)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠ حـــ/ خسارة التحويل

٥٨٠ إلي حـــ/ الفرع Z (المحول)

المبحث الثاني

الجرد والحسابات الختامية

يقوم الفرع في نهاية السنة المالية بترصيد حساباته لتصوير ميـــزان المراجعة وتجهيز قوائم الجرد اللازمة ثم تصوير الحسابات الختاميـــة التـــي تتناسب مع نوع النشاط الذي يقوم به، تماماً كما يحدث في أي منشأة مستقلة. وترحل النتيجة التي تظهرها هذه الحسابات من ربح أو خسارة إلي الجانـــب الدائن أو المدين من حساب المركز الرئيسي باعتباره يمثل، أو يقـــوم مقـــام "مقدم رأس المال".

ويقوم الفرع بإرسال صورة من ميزان المراجعة وحساباته الختاميـــة وميزانيته إلي المركز الرئيسي، الذي يقوم بتسجيل نتيجة أعمال الفـــرع مـــن ربح أو خسارة بأن يجعل حساب الفرع مديناً أو دائناً وحساب أرباح وخسائر الفروع في حالة تعددها، دائناً أو مديناً بهذه النتيجة. ويقفـــل حـــساب أربـــاح وخسائر الفروع في نهاية الأمر مع حساب أرباح وخسائر المركز الرئيـــسي. وتكون القيود في الدفاتر علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر الفرع

يقفل حساب الأرباح والخسائر بترحيل رصيده إلي حـــساب المركـــز الرئيسي في الجانب الدائن أو المدين تبعاً لما إذا كانـــت النتيجـــة ربحـــاً أو خسارة وذلك علي النحو التالي:

١ - في حالة الربح

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

.... من حـــ/ أ. خ

.... إلي حـــ/ المركز الرئيسي

٢ - في حالة الخسارة

.... من حـــ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـــ/ أ. خ

ثانيا: في دفتر المركز الرئيسي:

١ - في حالة الربح:

.... من حـــ/ الفرع ×

.... إلي حـــ/ أ. خ الفروع (المركز)

٢ - في حالة الخسارة:

.... من حـــ/ أ. خ الفروع (المركز)

.... إلي حـــ/ الفرع ×

فإذا فرض أنه أمكن جمع البيانات الآتية عن نـشاط أحـد الفـروع المستقلة أثناء السنة المنتهية في ٣١ مارس ١٩٦٣.

	جنيه
- بضاعة واردة من المركز الرئيسي	٩٠٠٠
- مشتريات نقدية	٤٠٠٠
- مشتريات بالآجل	٨٠٠٠
- مبيعات نقدية	١٦٠٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- مبيعات بالآجل ٢٠٠٠٠
- محصل من العملاء نقداً ١٥٠٠٠
- مدفوع للموردين نقداً ٥٠٠٠
- مصروفات دفعها الفرع نقداً ٤٥٠٠
- مصروفات دفعها المركز لحساب الفرع ٢٥٠٠
- أثاث (قام المركز بإرساله إلي الفرع في أول المدة) ١٠٠٠
- نقدية مرسلة من المركز إلي الفرع أثناء المدة ٢٠٠٠
- نقدية مرسلة من الفرع إلي المركز أثناء المدة ١٤٠٠٠
- بضاعة باقية بالفرع في ٣١ مارس تبلغ قيمتها ٢٥٠٠
- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.

فإذا يمكن إثبات العمليات السابقة في دفاتر كل من الفـــرع والمركـــز الرئيسي علي النحو التالي:

أولا: في دفاتر الفرع

حـــ/ المركز الرئيسي

١٤٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية		٩٠٠٠	من حـــ/ بضاعة واردة من المركز	
١٥٠٠	رصيد مرحل	٣/٣١	٢٠٠٠	من حـــ/ النقدية	
			١٠٠٠	من حـــ/ الأثاث	
			٣٥٠٠	من حـــ/ المصروفات	
١٥٥٠٠			١٥٥٠٠		
١٠٩٠٠	رصيد مرحل	٣/٣١	١٥٠٠	رصيد منقول	٣/٣١
			٩٤٠٠	من حـــ/ الأرباح والخسائر	٣/٣١
١٠٩٠٠			١٠٩٠٠		
			١٠٩٠٠	رصيد منقول	٤/١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ البضاعة الواردة من المركز الرئيسي

٩٠٠٠	إلي حـــ/ المركز الرئيسي	٩٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة ٣/٣١
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـــ/ أجمالي المدينين

٢٠٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية	١٥٠٠٠	من حـــ/ النقدية
		٥٠٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	
٥٠٠٠	رصيد منقول ٤/١		

حـــ/ أجمالي الدائنين

٥٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية	٨٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
٣٠٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١		
٨٠٠٠		٨٠٠٠	
		٣٠٠٠	رصيد منقول ٤/١

حـــ/ النقدية

٢٠٠٠	إلي حـــ/ المركز الرئيسي	٤٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
١٦٠٠٠	إلي حـــ/ المبيعات	٥٠٠٠	من حـــ/ الدائنين
١٥٠٠٠	إلي حـــ/ المدينين	٤٥٠٠	من حـــ/ المصروفات
		١٤٠٠٠	من حـــ/ المركز الرئيسي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		٥٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٣٣٠٠٠		٣٣٠٠٠	
٥٥٠٠	رصيد منقول ٤/١		

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٩٦٣/٣/٣١

٩٠٠٠	**إلي حـــ/ بضاعة وارد من المركز**	٤٠٠٠	من حـــ/ المبيعات
١٢٠٠٠	إلي حـــ/ المشتريات		
٢١٠٠٠	المجموع		
٢٥٠٠	- بضاعة باقية		
١٨٥٠٠	تكلفة المبيعات		
١٧٥٠٠	إلي حـــ/ أ. خ		
	(مجمل الربح)		
٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر السنة المنتهية في ١٩٦٣/٣/٣١

٨٠٠٠	إلي حـــ/ المصروفات	١٧٥٠٠	من حـــ/ المتاجرة
١٠٠٠	إلي حـــ/ الاستهلاك		
٩٤٠٠			
١٧٥٠٠		١٧٥٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الميزانية كما تظهر في ٣١ مارس ١٩٦٣

	١٠٠٠	أثاث	١٠٩٠٠	المركز الرئيسي	
	١٠٠	استهلاك	٣٠٠٠	دائنون	
٩٠٠٠					
	٢٥٠٠	بضاعة			
	٥٠٠٠	مدينون			
	٥٥٠٠	نقدية			
١٣٠٠٠					
١٣٩٠٠			١٣٩٠٠		

ثانيا: في دفاتر المركز الرئيسي

حـــ/ الفـــــــــرع

٩٠٠٠	**إلي حـــ/ بضاعة المرسلة للفروع**		٤٠٠٠	من حـــ/ النقدية	
٢٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية		١٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	
١٠٠٠	إلي حـــ/ الأثاث				
٣٥٠٠	إلي حـــ/ المصروفات				
١٥٥٠٠					
١٥٠٠	رصيد منقول ٣/٣١				
٩٤٠٠	إلي حـــ/ أ. خ				
١٠٩٠٠			١٠٩٠٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠٩٠٠	رصيد منقول[١] ٤/١		

حـــ/ البضاعة المرسلة للفروع

٨٠٠٠	إلي حـــ/ المتاجرة[٢] ٣/٣١	٩٠٠٠	من حـــ/ الفرع ×
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٩٦٣/٣/٣١

٠٠٠٠	**المصروفات الخاصة بالمركز**	٠٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة
٠٠٠٠	**الأعباء الأخرى الخاصة بالمركز**		(مجمل الربح)
؟	رصيد مرحل	×	رصيد مرحل
	(في حالة الربح)		(في حالة الخسارة)
×	رصيد منقول	؟	رصيد منقول
	إلي حـــ/ الفرع	٩٤٠٠	من حـــ/ الفرع
	(في حالة خسارة الفرع		(في حالة ربح الفرع)
؟	صافي ربح المنشأة[٣]	؟	أو صافي خسارة المنشأة[١]

(1) وهو مساو لرصيد حساب المركز في دفاتر الفرع.

(2) وبذلك يتم ف صل البضاعة المرسلة للفرع من نشاط المركز.

(3) قسم حساب أ. خ إلي قسمين: القسم الأول لاستخراج صاف ي ربح أو خسارة المركـــز، والثـــاني ترحل إليه نتيجة القسم الأول ونتيجة أعمال الفرع من ربح أو خسارة حيث نحصل علي صافي ربـــح أو خسارة المنشأة كوحدة واحدة. ويتم التصرف في هذا الربح تبعاً للشكل القانوني للمنشأة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ملاحظات

١ - بالنسبة لحساب الأرباح والخسائر

يمكن في المثال السابق، من الإطلاع علي دفاتر المركـز، معرفـة نتيجة عمليات المركز علي حدة، والبنود التي شاركت في الوصول إلي هـذه النتيجة. أما بالنسبة لنتيجة أعمال الفرع فإنها تضاف جملة واحدة إلي نتيجة أعمال المركز لإسكان معرفة النتيجة الكلية لأعمال المنشأة.

والمطلع علي حساب الأرباح والخسائر الـذي يـصوره المركـز لا يمكنه ، علي هذا الوضع، أن يعرف البنود التي شاركت في الوصـول إلـي نتيجة أعمال الفرع، الأمر الذي يستدعي الاستعانة بكشوف الأرباح والخسائر للفرع نفسه.

وتفضل بعض المنشآت للتغلب علي النقص السابق، أن تثبـت فـي دفاتر المركز جميع العوامل التي شاركت في الوصول إلـي نتيجـة أعمـال الفرع من ربح أو خسارة موسطة في ذلك حساب الفرع.

٢ - بالنسبة للميزانية:

يظهر حساب الفرع في الميزانية في جانب الموجودات، وهو يمثـل صافي قيمة الأموال التي يستثمرها المركز في هذا الفرع.

ولا يمكن للمطلع علي الميزانية في هذه الحالـة أن يتعـرف علـي طبيعة ونوع وقيم بنود موجودات ومطلوبات الفرع.

---

(1) قسم حساب أ. خ إلي قسمين: القسم الأول لاستخراج صاف ي ربح أو خسارة المركـز، والثـاني ترحل إليه نتيجة القسم الأول ونتيجة أعمال الفرع من ربح أو خسارة حيث نحصل علي صافي ربـح أو خسارة المنشأة كوحدة واحدة. ويتم التصرف في هذا الربح تبعاً للشكل القانوني للمنشأة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

لذلك نجد أن بعض المنشآت تفضل أن تستبدل بنـد حـساب الفـرع بإثبات موجودات ومطلوبات الفرع في الميزانية.

وفيما يلي نبين كيفية الوصول إلي التغلب علي ما جاء بالملاحظـات السابقة بإدماج عمليات الفرع في دفاتر المركز الرئيسي.

أولا: إثبات الحسابات الختامية للفرع في دفاتر المركز

في هذه الحالة يتم فيتح الحسابات الختامية المناسبة لنشاط الفرع فـي دفاتر المركز الرئيسي، فيفتح " حساب متاجرة الفـرع" و "حـساب أربـاح وخسائر الفرع" وتثبت بهما جميع البيانات التي تظهر في نفس هذه الحسابات في دفاتر الفرع، وذلك علي النحو التالي:

١ - يجعل حساب متاجرة الفرع مديناً، وحساب الفرع دائناً بما يعادل مجموع قيم البنود التي ترد في الجانب المدين من حساب المتاجرة في دفـاتر الفـرع وهي:

- البضاعة المتبقية لدي الفرع في أول المدة.
- البضاعة المرسلة للفرع.
- المشتريات المحلية للفرع.
- البضاعة المرتدة من عملاء الفرع.
- البضاعة المحولة لهذا الفرع من فروع أخرى.
- المصروفات التي صرفت علي البضائع السابقة حتـى تـصل إلـي مخازن الفرع ويكون القيد:

.... من حـ/ متاجرة الفرع ×

.... إلي حـ/ الفرع ×

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢- يجعل حساب متاجرة الفرع دائناً، وحساب الفرع مدينا بما يعادل مجموع البنود التي ترد في الجانب الدائن من حساب المتاجرة في دفاتر الفرع ، وهي:

- مبيعات الفرع.
- مردودات الفرع للمركز.
- مردودات الفرع لمورديه.
- بضاعة محولة من هذا الفرع إلي فرع آخر.
- البضاعة المتبقية لدي الفرع في آخر المدة.

ويكون القيد:

.... من حـــ/ الفرع ×

.... إلي حـــ/ متاجرة الفرع ×

ويستعان لتوضيح تفاصيل البنود التي ترد في حساب متاجرة الفـــرع بخانة جزئية تضاف إلي كل من جانبي هذا الحساب.

٣- يرصد حساب متاجرة الفرع ويرحل رصيده – وهو يمثل إجمالي ربـــح الفرع – إلي الجانب الدائن من حساب أرباح وخـــسائر الفـــرع، وذلـــك بالقيد.

.... من حـــ/ متاجرة الفرع ×

.... إلي حـــ/ أرباح وخسائر والفرع ×

وعلى ذلك فإن حساب متاجرة الفرع في دفاتر المركز يظهـــر علـــي النحو التالي:

حـــ/ متاجرة الفرع ×

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

....	إلي حـــ/ الفرع ×	....		من حـــ/ الفرع ×	
	بضاعة أول المدة		....	مبيعات	
	بضاعة مرسلة للفرع		....	بضاعة مرتدة للمركز	
	مشتريات محلية		....	بضاعة مرتدة للموردين	
	مردات العملاء للفرع		....	**بضاعة محولة لفروع أخرى**	
	البضاعة المحولة للفرع من		....	بضاعة آخر المدة	
	فروع أخرى				
	مصروفات المشتريات				
×	إلى حـــ/ أ. خ الفرع (مجمل الربح)				
××		××			

٤- يجعل حساب أرباح وخسائر الفرع دائناً وحساب الفرع مديناً بما يعاد مجموع قيم البنود التي ترد في الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر في دفاتر الفرع وهي:

- الخصم المكتسب.
- الإيرادات الأخرى للفرع ، مثال ذلك: الإيجار من الباطن – إيراد الأوراق المالية.

ويكون القيد:

.... من حـــ/ أرباح وخسائر الفرع ×

.... إلي حـــ/ الفرع ×

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويراعي أن يزود جانباً حساب أرباح وخسائر الفرع بخانـــة جزئيـــة لبيان تفاصيل القيود السابقة.

يرصد حساب أرباح وخسائر الفرع، ويرحل رصيده إلـــي حـــساب الأرباح والخسائر العام مباشرة إذا كان هو الفرع الوحيـــد، أو عـــن طريـــق توسيط أرباح وخسائر الفروع إن كان هناك أكثر من فرع. ويكون القيد.

أولا: في حالة الربح:

.... من حـــ/ أ. خ والفرع ×

.... إلي حـــ/ أ. خ الفروع (العام)

ثانيا: في حالة الخسارة

.... من حـــ/ أ. خ الفروع (العام)

.... إلي حـــ/ أ. خ الفرع ×

وعلى ذلك فإن حساب أرباح وخسائر الفرع في دفاتر المركز يظهر علي النحو التالي:

....		إلي حـــ/ الفرع ×	....		من حـــ/ الفرع
	....	م. إدارة		....	خصم مكتسب
	....	م. بيعية		....	إيراد أوراق مالية
	....	م. مختلفة		....	إيجار من الباطن
	....	استهلاكات		....	إلخ
	....	مخصصات	؟		**من حـــ/ أ. خ الفروع (العام)**
	....	خسائر			(صافي الخسارة)
؟		**إلى حـــ/ أ. خ الفروع (العام)**			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		××			××

ويمكننا بذلك أن نظهر الحسابات الختامية للفرع في دفـــاتر المركـــز من واقع البيانات الواردة في المثال السابق علي النحو التالي:

حـــ/ المتاجرة الفرع ×

٢١٠٠٠		إلي حـــ/ الفرع ×	٣٨٥٠٠		من حـــ/ الفرع ×
	٩٠٠٠	بضاعة واردة من المركز		٣٦٠٠	مبيعات
	١٢٠٠٠	مشتريات		٢٥٠٠	بضاعة باقية
١٧٥٠٠		**إلى حـــ/ أ. خ الفروع ×**			
٣٨٥٠٠			٣٨٥٠٠		

أرباح وخسائر الفرع ×

٨١٠٠		إلي حـــ/ الفرع ×	١٧٥٠٠		**من حـــ/ متاجرة الفرع ×**
	٨٠٠٠	مصروفات			
	١٠٠	استهلاكات			
٩٤٠٠		**إلى حـــ/ أ. خ الفروع (العام) (صافي ربح الفرع)**			
١٧٥٠٠			١٧٥٠٠		

حـــ/ الفرع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٩٠٠٠	**إلي حـــ/ بضاعة مرسلة للفرع**	١٤٠٠٠	من حـــ/ النقدية
٢٠٠٠	إلى حـــ/ النقدية	١٥٠٠	رصيد مرحل
١٠٠٠	إلى حـــ/ الأثاث		
٣٥٠٠	إلى حـــ/ المصروفات		
١٥٥٠٠٠		١٥٠٠	
١٥٠٠	رصيد منقول ٣/٣١	٢١٠٠٠	من حـــ/ متاجرة الفرع
٣٨٥٠٠	إلي حـــ/ متاجرة الفرع	٨١٠٠	من حـــ/ أ. خ الفرع
		١٠٩٠٠	رصيد مرحل
٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	
١٠٩٠٠	رصيد منقول ٤/١		

يلاحظ أنة رصيد حساب الفرع أصبح ١٠٩٠٠ جنيه بعـد أن كـان ١٥٠٠ جنيه والفرق بين الرصيدين ٩٤٠٠ عبارة عن صافي أرباح الفرع.

ثانيا: إظهار موجودات ومطلوبات الفرع في ميزانية موحدة للمركز والفرع

الرصيد المدين لحساب الفرع في المثال السابق وهو ١٠٩٠٠ جنيـه يظهر كما سبق أن ذكرنا في جانب الموجودات من ميزانية المركـز كـأي حساب آخر يظل رصيده مفتوحاً ومديناً بعد تصوير الحسابات الختامية.

هذا الرصيد يمثل في واقع الأمر رأس المال المستثمر في الفرع فـي تاريخ استخراج الرصيد وهو ٣١ مارس ١٩٦٣، أو بعبـارة أخـرى يمثـل الفرق بين موجودات ومطلوبات الفرع في ذلك التاريخ. وعلى ذلـك يمكـن الاستغناء عن إظهار هذا الرصيد في ميزانية المركـز والاستعاضـة عنـه بموجودات الفرع ومطلوباته.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويمكننا توضيح ذلك من المثال التالي:

" الشركة العربية للتجارة" شركة مساهمة مركزية بالقاهرة ولهـا ف رعين أحدهما في طنطا والآخر في المنصورة. ويقوم كـل منهمـا بإمـساك حسابات مستقلة. وقد كانت الميزانية العمومية للمنشأة وميزانيات كـل مـن الفرعين علي النحو التالي:

الميزانية العمومية للمركز في ١٩٦٢/١/١

١٣٠٠٠		عقار	٣٥٧٠٠	المركز الرئيسي
	١١٣٠٠	أثاث	١٨٠٠	دائنون
	٢٢٠٠	- استهلاك		
٨٠٠٠				
	٨٦١٠	بضاعة		
	٢٢٣٠	مدينون		
	٥٦٦٠	نقدية		
١٦٥٠٠				
٣٧٥٠٠			٣٧٥٠٠	

وقد كان ملخص العمليات التي تمت بالمركز وفرعيـه أثنـاء سـنة ١٩٦٢ علي النحو التالي:

	المركز	**فرع طنطا**	**فرع المنصورة**
مشتريات بالأجل	٢٧٨٠٠٠	٣٤٠٠٠	٢٨٠٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مشتريات نقدية	١٣٠٠٠	٨٤٠	٢١٠٠
أثاث مشتري بالأجل	١٤٨٠	١١١٥	٦٥٠
مبيعات نقدية	١٠٥٦٠٠	٩٨٢٠٠	٨٦٩٠٠
مبيعات بالأجل	٤١٨٢٠	٣٦٣٠٠	٣٧٠٠٠
مسدد للدائنين	٢٧٤١٠٠	٣٣٢٢٠	٢٩٥٣٠
خصم مكتسب	٧٨٠	٢٩٠	٢٤٠
مسدد من المدينين	٤٧٣٥٠	٣٤١٣٠	٣٤٢٦٠
خصم مسموح به	٤٦٠	٢٦٠	٣١٠
مصروفات مشتريات	٢٣١٠	٤٥٠	٣٧٠
مصروفات عمومية	٧٣٦٠	٤٥٢٠	٤٩٦٠
معاملات بين المركز وفروعه			
بضاعة مرسلة للفروع	-	٨٠٢٠٠	٨٢٥٠٠
أثاث مرسل للفروع	-	٤٠٠	٣٥٠
نقدية مرسلة من الفرع للمركز	-	٨٢٦١٠	٨٢٩٦٠
معلومات جردية:			
ديون مشكوك في تحصيلها	٢٨٠	١٨٠	٢٧٠
بضاعة باقية بالتكلفة	٣٥٧٥٠	٢٣٨٣٠	٦٤٠٠
استهلاك الأثاث	٢٤٠	١٨٠	١٨٠
مصروفات عمومية مدفوعة مقدماً	٢٥٠	١٧٠	١٤٠

فإنه يمكن تصوير الحسابات الختامية والميزانية لكل مـــن الفـــرعين والمركز علي النحو التالي:

أولا: دفاتر فرع طنطا

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

٦١٠٠		بضاعة أول المدة	١٠٩٠٠	المركز الرئيسي
	٨٠٢٠٠	**بضاعة واردة من المركز**	٣٠٠٠	دائنون
	٣٤٨٤٠	مشتريات		
	٤٥٠	مصروفات شراء		
١١٥٤٩٠				
١٢١٥٩٠		مجموع		
٢٣٨٣٠		- بضاعة باقية		
٩٧٧٦٠		تكلفة المبيعات		
٣٦٧٤٠		إلى حـــ/ أ.خ		
		(مجمل الربح)		
١٣٤٥٠٠			١٣٤٥٠٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٩٦١/١٢/٣١

٢٩٠		إلي حـــ/ خصم مسموح به	٣٦٧٤٠	من حـــ/ المتاجرة
٣٥٧٠		إلى حـــ/ م. مبيعات	٢٩٠	من حـــ/ الخصم المكتسب
٤٣٥٠		إلى حـــ/ م. عمومية		
١٨٠		**إلى حـــ/ مخصص استهلاك أثاث**		
١٨٠		إلى حـــ/ مخصص د.م. فيها		
٢٨٤٦٠		إلى حـــ/ المركز الرئيسي		
		(مجمل الربح)		
٣٧٠٣٠			٣٧٠٣٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حـــ/ المركز الرئيسي

٨٢٦١٠	إلى حـــ/ النقدية	٣٥٣٠٠	رصيد
٣٣٢٩٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٨٠٢٠٠	من حـــ/ البضاعة الواردة من المركز
		٤٠٠	من حـــ/ الأثاث
١١٥٩٠٠		١١٥٩٠٠	
٦١٧٥٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٣٣٢٩٠	رصيد منقول ١٢/٣١
		٢٨٤٦٠	من حـــ/ أ. خ
٦١٧٥٠		٦١٧٥٠	
		٦١٧٥٠	رصيد منقول ٦٣/١/١

الميزانية في ١٩٦٢/١٢/٣١

١٨٠٠٠		عقار	٦١٧٥٠	المركز الرئيسي
	١٠٢١٥	أثاث	٤٤٠٥	دائنون
٧٩٣٥	٣٣٩٠	مخصص استهلاك		
٢٥٩٣٥				
	٢٣٨٣٠	بضاعة		
		٥٨٠ مدينون		
	٥٦٤٠	١٨٠ مخصص د.م فيها		
٤٠٠٥٠	١٠٥٨٠	نقدية		
١٧٠		مصروفات مقدمة		
٦٦١٥٥			٦٦١٥٥	

ثانيا: دفاتر فرع المنصورة

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية ١٩٦٢/١٢/٣١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٨٦١٠		بضاعة أول المدة	١٢٣٩٠٠	مبيعات
	٨٢٥٠٠	بضاعة واردة من المركز		
	٣١١٠٠	مشتريات		
	٣٧٠	مصروفات شراء		
١١٢٩٧٠				
١٢٣٥٨٠		مجموع		
٦٤٠٠		- بضاعة باقية		
١١٦١٨٠		تكلفة المبيعات		
٧٧٢٠		إلى حـــ/ أ.خ		
		(مجمل الربح)		
١٢٣٩٠٠			١٢٣٩٠٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

٣١٠	إلي حـــ/ خصم مسموح به		٧٧٢٠	من حـــ/ المتاجرة
٣٣٢٠	إلى حـــ/ م. مبيعات		٢٤٠	من حـــ/ الخصم المكتسب
٤٨٢٠	إلى حـــ/ م. عمومية		٩٤٠	من حـــ/ المركز الرئيسي
١٨٠	**إلى حـــ/ مخصص استهلاك أثاث**			(صافي الخسارة)
٢٧٠	إلى حـــ/ مخصص د.م. فيها			
٨٩٠٠			٨٩٠٠	

حـــ/ المركز الرئيسي

٨٣٩٦٠	إلى حـــ/ النقدية	٣٥٧٠٠	رصيد

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٤٥٩٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٨٢٥٠٠	**من حـــ/ البضاعة الواردة من المركز**
		٣٥٠	من حـــ/ الأثاث
١١٨٥٥٠		١١٨٥٥٠	
٩٤٠	من حـــ/ أ. خ ١٢/٣١	٣٤٥٩٠	رصيد منقول ١٢/٣١
٣٣٦٥٠	رصيد مرحل ١٢/٣١		
٣٤٥٩٠		٣٤٥٩٠	
		٣٣٦٥٠	رصيد منقول ٦٣/١/١

الميزانية في ١٩٦٢/١٢/٣١

١٣٠٠٠		عقار	٣٣٦٥٠	المركز الرئيسي
	١٢٢٠٠	أثاث	٦٨٠	دائنون
٨٨٢٠	٣٨٠	- استهلاك		
٢١٨٢٠				
	٦٤٠٠	بضاعة		
		٤٦٦٠ مدينون		
	٤٣٩٠	٢٧٠ مخصص د.م فيها		
	١٥٨٠	نقدية		
١٢٣٧٠				
١٤٠		مصروفات مقدمة		
٣٤٣٣٠			٣٤٣٣٠	

ثالثا: دفاتر المركز الرئيسي

حـــ/ فرع طنطا

٣٥٣٠٠	رصيد	٨٢٦١٠	من حـــ/ النقدية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٨٠٢٠٠	إلي حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع	٣٣٢٩٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	
٤٠٠	إلى حـــ/ الأثاث			
١١٥٩٠٠		١١٥٩٠٠		
٣٣٢٩٠	رصيد منقول ١٢/٣١	١٢١٥٩٠	من حـــ/ متاجرة فرع طنطا	
١٥٨٣٣٠	إلى حـــ/ متاجرة فرع طنطا	٨٥٧٠	من حـــ/ أ. ح فرع طنطا	
٢٩٠	إلى حـــ/ أ. خ فرع طنطا	٦١٧٥٠	رصيد مرحل	
١٩١٩١٠		١٩١٩١٠		
٦١٧٥٠				

حـــ/ متاجرة فرع طنطا عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

١٢١٥٩٠		بضاعة أول المدة	١٥٨٣٣٠		من حـــ/ فرع طنطا
	٨٠٢٠٠	**بضاعة واردة من المركز**		١٣٤٥٠٠	دائنون
	٣٤٨٤٠	مشتريات		٢٣٨٣٠	بضاعة آخر المدة
	٤٥٠	مصروفات شراء			
	٦١٠٠	بضاعة أول المدة			
٣٦٧٤٠		**إلى حـــ/ أ.خ فرع طنطا**			
١٥٨٣٣٠			١٥٨٣٣٠		

حـــ/ أرباح وخسائر فرع طنطا عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

٨٥٧٠		إلى حـــ/ فرع طنطا	٣٦٧٤٠		**من حـــ/ متاجرة فرع طنطا**
	٢٩٠	خصم مسموح به	٢٩٠		من حـــ/ فرع طنطا
	٣٥٧٠	م. مبيعات		٢٩٠	خصم مكتسب
	٤٣٥٠	م. عمومية			

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	١٨٠	**مخصص استهلاك أثاث**			
	١٨٠	مخصص د.م. فيها			
٢٨٤٦٠		**إلى حـــ/ أ.خ الفروع**			
٣٧٠٣٠			٣٧٠٣٠		

حـــ/ فرع طنطا

٣٥٧٠٠	رصيد	٨٣٩٦٠	من حـــ/ النقدية		
٨٢٥٠٠	**إلي حـــ/ البضاعة المرسلة للفرع**	٣٤٥٩٠	رصيد مرحل ١٢/٣١		
٣٥٠	إلى حـــ/ الأثاث				
١١٨٥٥٠		١١٨٥٥٠			
٣٤٥٩٠	رصيد منقول ١٢/٣١	١٢٢٥٨٠	من حـــ/ متاجرة فرع طنطا		
١٣٠٣٠٠	إلى حـــ/ متاجرة فرع طنطا	٨٩٠٠	من حـــ/ أ. خ فرع طنطا		
٢٤٠	إلى حـــ/ أ. خ فرع طنطا	٣٣٦٥٠	رصيد مرحل ٦٢/١٢/٣١		
١٦٥١٣٠		١٦٥١٣٠			
٣٣٦٥٠					

حـــ/ متاجرة فرع طنطا عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

١٢١٥٩٠		١٣٠٣٠٠	**إلى حـــ/ فرع المنصورة**		**من حـــ/ فرع المنصورة**
	٨٠٢٠٠		بضاعة أ. المدة	١٢٣٩٠٠	مبيعات
	٣٤٨٤٠		**بضاعة واردة من المركز**	٦٤٠٠	بضاعة آخر المدة
	٤٥٠		مشتريات محلية		
	٦١٠٠		مصروفات شراء		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٧٧٢٠		إلى حـــ/ أ.خ فرع المنصورة			
١٣٠٣٠٠				١٣٠٣٠٠	

حـــ/ أ. خ فرع المنصورة عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١

٨٩٠٠		إلى حـــ/ فرع إلى المنصورة		٧٧٢٠	من حـــ/ المتاجرة فرع المنصورة
	٣١٠	خصم مسموح به		٢٤٠	من حـــ/ فرع المنصورة
	٣٣٢٠	م. مبيعات	٢٤٠		خصم مكتسب
	٤٨٢٠	م. عمومية		٩٤٠	من حـــ/ أ. خ الفروع
	١٨٠	مخصص استهلاك أثاث			
	٢٧٠	مخصص د. م فيها			
٨٩٠٠				٨٩٠٠	

حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٩٦٢/١٢/٣١ (المركز)

١٧٣٠٠		بضاعة المدة	١٤٧٤٢٠	مبيعات
	٢٩١٠٠٠	مشتريات		
	٢٣١٠	مصروفات		
٢٩٣٣١٠		مجموع		
١٦٢٧٠٠		بضاعة مرسلة للفروع		
	٨٠٢٠٠	طنطا		
	٨٢٥٠٠	المنصورة		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٤٧٩١٠		- بضاعة باقية			
٣٥٧٥٠		تكلفة المبيعات			
١١٢١٦٠		إلى حـــ/ أ. خ			
٣٥٢٦٠					
٣٥٢٦٠			٣٥٢٦٠		

الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٩٦١/١٢/٣١ (المركز)

٤٦٠	**إلي حـــ/ الخصم المسموح به**	٣٥٢٦٠	من حـــ/ المتاجرة	
٦١٠٠	إلى حـــ/ م. مبيعات	٧٨٠	من حـــ/ الخصم المكتسب	
٧١١٠	إلى حـــ/ م. عمومية			
٢٤٠	إلى حـــ/ مخصص استهلاك أثاث			
٢٨٠	إلى حـــ/ مخصص د. م فيها			
٢١٨٥٠	رصيد مرحل ١٢/٣١ (صافي ربح المركز)			
٣٦٠٤٠		٣٦٠٤٠		
٩٤٠	**إلي حـــ/ أ. خ فرع المنصورة ١٢/٣١**	٢١٨٥٠	رصيد منقول ١٢/٣١	
٤٩٣٧٠	رصيد مرحل ١٢/٣٠	٢٨٤٦٠	من حـــ/ أ. خ الفرع طنطا	
٥٠٣١٠		٥٠٣١٠		

ميزانية المركز في ١٩٦٢/١٢/٣١

١٠٠٠٠٠		عقار	٢٥٠٠٠٠	رأس المال
	٤٥٧٣٠	أثاث	٤٠٠٠	احتياطيات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٦٤٩٠	٩٢٤٠	مخصص استهلاك	٤٩٣٧٠	أرباح العام الحالي
١٣٦٤٩٠			٦٨٥٠	دائنون
	٣٥٧٥٠	بضاعة		
		١٢٤١٠ مدينون		
	١٢١٢٣٠	٢٨٠ مخصص د.م فيها		
٧٨٠٨٠	٣٠٢٠٠	نقدية		
٢٥٠		م. عمومية مقدمة الفروع		
	٦١٧٥٠	طنطا		
	٣٣٦٥٠	المنصورة		
٩٥٤٠٠				
٣١٠٢٢٠			٣١٠٢٢٠	

ويمكن تصوير ميزانية مجموعة لموجـــودات ومطلوبـــات المركـــز وفروع علي النحو التالي:

الميزانية المجمعة للمنشأة في ٣١ ديسمبر ١٩٦٢

			عقار	٢٥٠		رأس المال	
				٠٠٠			
	١٠٠		المركز	٤٠٠		احتياطات	
	٠٠٠			٠			
	١٨٠		فرع طنطا			أرباح العام الحالي	
	٠٠						
١٣١	١٣٠		فرع المنصورة		٢١٨	أرباح المركز	
٠٠٠	٠٠				٥٠		
			أثاث		٢٨٤	أرباح فرع طنطا	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

			المركز	٤٥٧٣٠		٦٠
			- مخصص استهلاك	٩٢٤٠		٥٠٣ مجموع
						١٠
						٩٤٠ خـــسائر فـــرع المنصورة
	٣٦٤٩٠	٤٩٣٧٠				
			فرع طنطا	١٠٢١٥		دائنون
			- مخصص استهلاك	٢٢٨٠		٦٨٥٠ المركز
	٧٩٣٥					٤٤٠٥ فرع طنطا
		١١٩٣٥	فرع المنصورة	١٢٢٠٠		٦٨٠ فرع المنصورة
			- مخصص استهلاك	٣٣٨٠		
٥٣٢٤٥	٨٨٢٠					
١٨٤٢٤٥			مجموع الأصول الثابتة			
			بضاعة المركز	٣٥٧٥٠		
			فرع طنطا	٢٣٨٣٠		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	٦٥٩	٦٤٠	فرع المنصورة			
	٨٠	٠				
			مدينون			
			١٢٤١٠ المركز			
		١٢١	٢٨٠ - مخـــصص			
		٣٠	د.م. فيها			
			٥٨٢٠ فرع طنطا			
		٥٦٤	١٨٠ مخصص د.م.			
		٠	فيها			
			٤٦٦٠ فـــــــرع			
			المنصورة			
	٢٢١	٤٣٩	٢٧٠ مخـصص د.م.			
	٦٠	٠	فيها			
			نقدية			
		٣٠٢	فرع طنطا			
		٠٠				
		١٠٥	المركز			
		٨٠				
١٣٠	٤٢٣	١٥٨	فرع المنصورة			
٥٠٠	٦٠	٠				
			مصروفات مدفوعة مقدما			
	٢٥٠		المركز			
	١٧٠		فرع طنطا			
٥٦٠	١٤٠		فرع المنصورة			
٣١٥				٣١٥		
٣٠٥				٣٠٥		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثالثا: الخلاف بين حسابي الفرع والمركز وكيفية تسويته

ذكرنا في عرضنا السابق أن رصيد حساب الفرع في دفاتر المركـز يعادل رصيد حساب المركز في دفاتر الفرع وأن أحدهما يكون مديناً والآخر دائناً. ويرجع ذلك إلى أن البيانات التي ترد في كلا الحسبين تكـون واحـدة ولكن بصفة عكسية، بمعني أن ما يرد في الجانب المدين من أحد الحاسـبين يرد في الجانب الدائن من الحساب الآخر.

ولكن الذي يحدث عمليات أنه قلما يتساوي هذان الرصيدان، ويرجـع ذلك – بخلاف حالات الأخطاء – إلي أن بعض العمليات تثبـت فـي أحـد الحسابين ولا تكون مثبتة في الحساب الآخر كما يحدث عادة في نهاية الـسنة المالية. وفيما يلي نذكر أهم أسباب هذا الخلاف:

١- قيام المركز أو الفرع يتحمل الطرف الآخر بجزء من مصروفاته في نهاية السنة المالية، وعدم استلام الطرف الآخر لإشعار الخـصم إلا في بداية السنة التالية.

٢- قيام المركز أو الفرع بتحصيل ديون خاصة بالطرف الآخـر وعـدم وصول أخطار التحصيل للطرف الآخر إلا ف ي بداية السنة التالية.

٣- قيام المركز أو الفرع بإرسال بضائع أو دفعات نقدية إلي الفرع قبـل نهاية السنة المالية، وعدم استلام الطرف الآخر لهـا إلا فـي بدايـة السنة المالية التالية.

ويتحتم أن تجرى التسوية بين حسابي المركز والفرع قبل البدء فـي إعداد الحسابات الختامية. ويقصد بالتسوية الوصول إلي أن يصبح الرصيدان متساويان. وتتم التسوية في الحالات السابقة علي الأساس التالي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أولا: بالنسبة للعمليات التي تؤثر علي نتيجة أعمال المركز أو الفرع أو التي من شأنها أن تؤثر علي صحة المركز المالي لأيهما[١] هذه العمليات يجب أن تثبت في دفاتر الطرف الذي لم يقم بتسجيلها في دفاتره.

ثانيا: بالنسبة لغير ذلك من العمليات[٢]. فإن التسوية تتم بإحدى طريقين:

١- تثبت في دفاتر الطرف الذي لم يقم بإثباتها بعد.

٢- يلغي قيد الإثبات في دفاتر الطرف الذي قام بتسجيلها.

وفيما يلي نوضح قيود التسوية في الحالات السابقة:

١ - تحميل الفرع بجزء من مصروفات المركز.

تثبت هذه العملية في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب المصروف مديناً وحساب المركز الرئيسي دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ المصروف (نوعه)

.... إلي حـــ/ المركز الرئيسي

٢ - تحميل المركز بجزء من مصروفات الفرع

تثبت هذه العملية في دفاتر المركز بقيد مماثل للسابق يجعل فيه حساب المصروفات مديناً وحساب الفرع دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ المصروف (نوعه)

.... إلي حـــ/ الفرع ×

٣ - قيام المركز بتحصيل دبوق لحساب الفرع

---

(1) أرقام ١ و ٢ صفحة ١٧٧.

(2) رقم ٣ صفحة ١٧٧.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تثبت هذه العملية في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب المركـز مـدينا وحساب المدينين دائناً وذلك بالقيد:

.... من حـ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـ/ المدينين

٤ - قيام الفرع بتحصيل دبوق لحساب المركز

تثبت هذه العملية في دفاتر المركز بقيد مماثل يجعـل فيـه حـساب الفرع مديناً وحساب المدينين دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ الفرع ×

.... إلي حـ/ المدينين

٥ - قيام المركز بسحب كمبيالة علي الفرع

تثبت هذه العملية في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب المركز الرئيـسي مديناً وحساب أوراق الدفع دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ المركز الرئيسي

.... إلي حـ/ أوراق الدفع

٦ - قيام الفرع بسحب كمبيالة علي المركز

تثبت هذه العملية في دفاتر المركز بقيد مماثل يجعـل فيـه حـساب الفرع مديناً وحساب أوراق الدفع دائناً، وذلك بالقيد:

....		من حـ/ الفرع ×
	....	إلي حـ/ أوراق الدفع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٧- البضاعة أو النقدية بالطريق من المركز إلي الفرع

هذه العملية تعامل بإحدى طريقتين:

(أ) بإثباتها في دفاتر الفرع، وذلك بأن يجعل حساب البـضاعة أو النقديـة بالطريقة مديناً وحساب المركز الرئيسي دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ البضاعة (أو النقدية) بالطريق

.... إلي حـ/ المركز الرئيسي

(ب) بإلغائها من دفاتر المركز، وذلك بأن يجعل حساب البضاعة أو النقديـة بالطريق مديناً وحساب الفرع دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـ/ البضاعة (أو النقدية) بالطريق

.... إلي حـ/ الفرع ×

فإذا اتضح في إحدى المنشآت أن:

١- رصيد حساب الفرع في دفاتر المركز ٢٥٥٨٠ (مدين)

٢- رصيد حساب المركز في دفاتر الفرع ٢٥٠٧٠ (دائن)

٣- أسباب الخلاف بين الرصيدين ترجع إلي ما يأتي:

(أ) سحب المركز علي الفـرع كمبيالـة بمبلـغ ٢٥٠ جنيـه ف ي ٣٠ ديسمبر وأن الفرع لم يتسلمها إلا في ٥ يناير.

(ب) أرسل المركز إلى الفرع إشعار خصم بمبلغ ٣٥٠ جنيه قيمة نصيبه في مصروفات الدعاية أثناء السنة المنتهية، ولم يتسلم الفـرع هذا الإشعار إلا في ١٠ يناير.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(ج) رد الفرع بضاعة قيمتها ٤٠٠ جنيه قبيل نهاية السنة، ولكن المركز لم يتسلمها إلا في بداية السنة التالية.

(د) أرسل الفرع إلي المركز قبيل نهاية السنة إشعار خصم بمبلـــغ ١٨٠ جنيه قيمة نصيبه في مصروفات المشتريات التي كان المركـــز قـــد كلف الفرع بشرائها، ولكن المركز لم يتسلم الإشعار إلا فـــي بدايـــة السنة التالية.

فإن التسوية تتم في دفاتر كل من المركز والفرع علي النحو التالي:

١ - بالنسبة للبضاعة المرتدة من الفرع

تثبت في دفاتر المركز بأن يجعل حساب البضاعة بـــالطريق مـــدينا، وحساب الفرد دائناً، وذلك بالقيد:

.... من حـــ/ بضاعة بالطريق

.... إلي حـــ/ الفرع ×

٢ - بالنسبة لمصروفات الشراء

تثبت في دفاتر المركز بأن يجعل حساب مصروفات الـــشراء مـــدينا وحساب الفرع دائناً، وذلك بالقيد:

١٨٠ من حـــ/ مصروفات الشراء

١٨٠ إلي حـــ/ الفرع ×

وعلى ذلك فإن حساب الفرع في دفاتر المركز يظهر علي النحو التالي:

حـــ/ الفرع ×

٢٥٥٨٠	رصيد ١٢/٣١	٤٠٠	من حـــ/ بضاعة بالطريق

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		١٨٠	من حـــ/ مصروفات الشراء
		٢٥٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١
٢٥٥٨٠		٢٥٥٨٠	
٢٥٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١		

ثانيا: في دفاتر الفرع

١ - بالنسبة للكمبيالة المسحوبة علي الفرع

تثبت في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب المركـــز الرئيـــسي مـــديناً وحساب أوراق الدفع دائناً، وذلك بالقيد:

٢٥٠		من حـــ/ المركز الرئيسي
	٢٥٠	إلي حـــ/ أوراق الدفع

٢ - بالنسبة لنصيب الفرع من مصروفات الدعاية

تثبت في دفاتر الفرع بأن يجعل حساب مصروفات الدعايـــة مـــديناً وحساب المركز الرئيس دائناً، وذلك بالقيد:

١٨٠		من حـــ/ مصروفات الدعاية
	١٨٠	إلي حـــ/ المركز الرئيسي

وعلى ذلك، فإن حساب المركز الرئيسي في دفاتر الفرع يظهر علي النحو التالي:

حـــ/ المركز الرئيسي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢٥٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع	٢٥٠٧٠	رصيد ١٢/٣١
٢٥٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	١٨٠	من حـــ/ مصروفات الدعاية
٢٥٢٥٠		٢٥٢٥٠	
		٢٥٠٠٠	رصيد منقول ١/١

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثاني

الفروع المستقلة الأجنبية

الفروع المستقلة الأجنبية تعمل خارج حدود القطر الذي يزاول فيه المركز الرئيس نشاطه. وهي تستخدم النظام المحاسبي الذي يتناسب مع حجم ونوع النشاط الذي تقوم به، وتستخدم لذلك مجموعة دفترية كاملة لتسجيل وتحليل عملياتها، كما تقوم بتصوير حساباتها الختامية علي نفس النمط الذي ذكرناه بالنسبة للفروع المستقلة الداخلية.

ويتم تسجيل عمليات الفرع في دفاتره بعملة القطر الذي يزاول ف يه نشاطه، كما يقوم بالتالي بتصوير حساباته الختامية والميزانية بنفس العملة.

وقد سبق أن أوضحنا أن الرابطة التي تربط بين المركز وفرعه هي حساب المركز " في دفاتر للفرع، و" حساب الفرع" في دفاتر المركز. هذان الحسابان تسجيل فيهما العلاقة بينهما، فيجعل الأول مدينا بما يجعل به الثاني دائناً. ولذلك فإن رصيد كل منهما لابد وأن يتساوي مع رصيد الآخر، ويكون أحدهما مديناً والثاني دائناً.

ولما كان الفرع الأجنبي يسجل عملياته بالعملة الأجنبية. فإنه يلزم، لكي تتم رقابة المركز علي الفرع، أن يزود حساب الفرع بدفاتر المركز بخانة إضافية تسجل بها المعاملات المتبادلة بين المركز والفرع بالعملة الأجنبية. ورصيد هذه الخانة هو الذي يجب أن يطابق رصيد حساب المركز بدفاتر الفرع. ويتم تحويل العملة الأجنبية إلي الوطنية أو العكس بالنسبة لهذه المعاملات علي أساس سعر التحويل السري وقت أتمام العملية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويضاف إلي المعاملات السابقة نتيجة عمليات الفرع التي يقيدها في حساب المركز في دفاتره، ويقيدها المركز بالتالي في حساب الفرع في دفاتره.

ويتم تحويل هذه النتيجة إلي العملة الوطنية في دفاتر المركز علي أساس متوسط أسعار التحويل السائدة أثناء السنة المالية التي تحققت في نهايتها هذه النتيجة[١].

ورصيد حساب الفرع ف ي دفاتر المركز الرئيسي بالعملة الوطنية هو الذي يظهر في جانب الأصول من ميزانية المركز " هذا الرصيد يمثل – كما سبق أن أوضحنا – صافي قيمة رأس المال الذي يستثمره المركز في الفرع، ولذا فإنه يجب أن يساوي الفرق بين قيم أصول وخصوم الفرع محتسبة علي النحو التالي:

١ - الأصول الثابتة:

تحول قيمتها إلي العملة الوطنية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الحصول عليها (بالشراء أو من المركز الرئيسي). ويخصم من هذه القيمة الاستهلاكات أو مخصصات الاستهلاك محتسبة علي نفس الأساس.

٢ - الخصوم الثابتة:

ويقصد بها الديون المستحقة على المنشأة التي تزيد مدتها عن سنة. هذه الديون تقوم علي أساس سعر التحويل الساري في تاريخ العقد[٢].

---

(1) لأن هذا الرقم نتيجة لتفاعل حسابات المشتريات والمصروفات والإيرادات المختلفة وهي تحدث في تواريخ مختلفة أثناء السنة.

(2) يراعي تكوين مخصص لخسارة تحويل العملة، في حالة ارتفاع أسعار التحويل في تاريخ تصوير الحسابات الختامية: وقيمة هذا المخصص تساوي الفرق بين قيمة الدين مقدرة على أساس أسعار التحويل السارية وقت العقد، وقيمتها علي أساس أسعار التحويل السارية في نهاية السنة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣ - الأصول والخصوم المتداولة:

- تقوم الديون القصيرة الآجل المستحقة للمنشأة أو عليها علـــي أســـاس سعر التحويل الساري في تاريخ تصوير الحسابات الختامية.
- تقوم البضائع علي أساس متوسط أسعار التحويل السارية في تـــاريخ الشراء أو استلامها في المخزن. وفي حالة صعوبة اســـتخراج هـــذه الأسعار، يستخدم متوسط الأسعار السارية أثناء السنة. يلاحـــظ فـــي حالة هبوط أسعار التحويل في تاريخ تصوير الحسابات الختامية، أن يكون مخصص بفرق القيمة.

فإذا كانت قيمة صافي أصول الفرع بالعملة الوطنية محتـــسبة طبقـــاً للأسس الموضحة بعالية أقل من رصيد حساب الفرع في دفاتر المركز، فـــإن الفرق يمثل الخسارة في تحويل العملة، فيجعل حساب الفرع دائنـــا (بالعملـــة الوطنية فقط) وحساب خسارة أو فروق العملة مدينا. وبذلك ينخفض رصـــيد حساب الفرع بالعملة الوطنية إلي القيمة التي تمثل صـــافي أصـــول الفـــرع محتسبة علي الأساس السابق.

أما فيما يتعلق بحساب خسارة أو فروق العملة فإنه يقفل بأن يجعـــل دائنا وحساب أرباح وخسائر الفرع مدينا.

إما إذا كانت قيمة صافي أصول الفرع بالعملة الوطنية محتسبة طبقـــاً للأسس السباقة ذكرها أكبر من قيمة الرصيد، فإن الفرق يمثل ربـــح تحويـــل العملة. ويتم العمل في هذه الحالة بأن يعدل رصيد حساب الفرع بالزيادة بأن يجعل مدينا، ويفتح حساب لأرباح أو فروق العملة يجعل دائناً بقيمة الفـــرق، الذي يرحل إلي حساب احتياطي تسوية تقلبات أسعار الصرف ليستخدم فيمـــا بعد لتغطية فروق العملة السالبة التي قد تظهر فيما بعد.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

هذا بالنسبة للمنشآت التي تكتفي بإثبات صافي نتيجة أعمال الفرع في دفاترها، أما إذا كانت المنشأة تريد أن تظهر الحسابات الختامية للفـرع فـي دفاتر المركز، فإن الأمر يتطلب أن يقوم المركز بتحويـل مفـردات ميـزان مراجعة إن العملة الوطنية.

ويتم تحويل هذه المفردات باستخدام أسعار التحويل الـسابق ذكرهـا بالنسبة للحسابات الحقيقية واستهلاكاتها والحسابات الشخصية ومخصـصاتها، أما بالنسبة للحسابات الاسمية. وهي الحسابات التي تؤثر تأثيراً مباشراً علـي الحسابات الختامية فإن يتبع بشأنها ما يأتي.

١ - بضاعة أول المدة:

تقوم علي أساس سعر الإقفال في نهاية السنة السابقة.

٢ - بضاعة آخر المدة:

تقوم علي أساس سعر الأقفال في نهاية السنة الحالية.

٣ - البضاعة المتبادلة بين المركز والفرع

هذه البضاعة يتم تحويلها إلي العملة الوطنية والأجنبيـة أولاً بـأول باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ أتمام العملية ولذلك فإنـه يمكـن الحصول علي قيمتها بالعملة الوطنية بالرجوع إلي حساب الفرع فـي دفـاتر المركز.

- المشتريات والمبيعات ومردوداتها والمصروفات:

تقوم علي أساس متوسط أسعار الصرف السائدة أثناء السنة المنتهيـة التي تصور عنها الحسابات الختامية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

والفروق التي تظهر في ميزانية مراجعة الفرع مقدرة بالعملة الوطنية تمثل خسارة أو ربح تحويل العملة، وتعالج علي نفس الأساس السابق بيانـــه، بأن ترحل الخسارة إلي الجانب المدين من حساب أربـــاح وخـــسائر الفـــرع والربح إلي حساب احتياطي تسوية تقلبات أسعار العملة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com