

أسئلة وحالات عملية على محاسبة عقود الإنشاءات

- س1 : ما هو المقصود بعقود الإنشاءات ؟
- ج : هي عقود طويلة الأجل تأخذ أكثر من فترة مالية ومن أمثلتها (إقامة السدود – إقامة الكبارى والأنفاق – إنشاء الطرق – ...)
- س2 : وضح بإيجاز أهم المشاكل المحاسبية والضريبية المرتبطة بعقود الإنشاءات .
- ج : نظراً لأن عقود الإنشاءات تحتاج فترات طويلة من الزمن ورغبة من أصحاب الأعمال في معرفة نتيجة أعمالهم أولاً بأول ورغبة من مصلحة الضرائب في تحديد صافي الربح السنوي الخاضع للضريبة لكل مشروع فقد استلزم الفكر المحاسبي طرق مختلفة لتوزيع نتيجة عقود الإنشاءات على عمر العقد (المصروفات والإيرادات) .
- س3 : حدد أنواع عقود الإنشاءات من الجانب الفني ؟ والجانب المالي ؟
- ج : عقود الإنشاءات من الجانب الفني تأخذ أكثر من شكل :
- أ – عقد لعملية محددة (بناء سفينة) .
- ب – عقد لعمليات مرتبطة ببعضها (إقامة محطة لتكرير البترول) .
- ج – عقد لتقديم خدمة محددة (خدمة مهندس استشاري) .
- أما عقود الإنشاءات من الجانب المالي فتأخذ أكثر من شكل :
- أ – عقد محددة السعر لكل الوحدات المطلوب تنفيذها (ككل) .
- ب – عقد محدد السعر على أساس (التكلفة + هامش ربح) .
- ج – عقد محدد السعر على أساس (التكلفة + مبلغ في حالة الإنجاز السريع) .

س4 : كيف يتم قياس إيرادات عقود الإنشاءات ؟

ج : يتم قياس إيرادات عقود الإنشاءات على أساس (القيمة العادلة) للمقابل الذي سيتم استلامه ، ونظراً لأن العقد ممتد لأكثر من فترة مالية في ظل ظروف عدم التأكد والأحداث المستقبلية فإن الأمر يستلزم أن يذكر في العقد إمكانية زيادة الإيرادات حسب الأحوال .

س5 : فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بعقد إنشاء كوبري علوي :

المواد الخام المرسلة للموقع	200.000 جنية
أجور العمال الدائمين والمؤقتين	170.000 جنية
المصروفات الإدارية	150.000 جنية
تكاليف الأعمال غير المعتمدة	20 %
قيمة المستخلصات	500.000 جنية
ينص العقد على أن العميل يدفع	100 % وتحجز الشركة 30 %
لمقابلة الطوارئ .	

المطلوب :

- (1) إعداد قائمة تكاليف العقد عن الفترة من 1/1 – 12/31
- (2) إعداد قائمة أرباح العقد .

ج : قائمة تكاليف العقد من 1/1 حتى 12/31

520.000	200.000	المواد الخام
	170.000	أجور العاملين
	150.000	المصروفات الإدارية
520.000		إجمالي التكاليف
		تكاليف الأعمال غير المعتمدة 20 %
	104.000	(520.000 × 20 %)
520.000	416.000	تكاليف الأعمال المعتمدة

قائمة أرباح العقد

84.000	500.000	قيمة المستخلصات
	416.000	(-) التكاليف المعتمدة
		أرباح الأعمال المعتمدة
84.000	25.200	الأرباح المخصصة للطوارئ 30 %
	58.800	الأرباح المحققة

س6 : تعاقدت إحدى الشركات مع أحد العملاء لبناء فندق على أن يتم ذلك خلال عامين بدأ من 2010/1/1 حتى 2011/12/31 فإذا علمت أن :

إجمالي التكاليف حتى 2010/12/31 2.600.000 جنية

قدرت التكاليف المتبقية حتى 2011/12/31 1.400.000 جنية

قيمة العقد 4.500.000 جنية

المطلوب :

تحديد ربح الشركة في 2010/12/31 .

ج :

نسبة الإتمام		
		$100 \times \frac{2.600.000}{1.400.000 + 2.600.000}$
	% 65	= % 65
		تحديد مبلغ الإيراد المحقق حتى 12/31
	2.925.000	= % 65 × 4.500.000
		تحديد مبلغ الربح المحقق حتى 12/31
	325.000	= (4.000.000 × 4.500.000) % 65

س7 : اذكر القيود المحاسبية لحركة المواد المشتراة والمرسلة للمخازن والمحولة لموقع العملية .

ج : القيود المحاسبية لمواد مشتراة ومرسلة للمخازن ومحولة لموقع العملية :

×× من حـ / مراقبة مخازن المواد

×× إلى حـ / الموردين (النقدية)

×× من حـ / عقود تحت التنفيذ (عقد رقم)

×× إلى حـ / مراقبة مخازن المواد

س8 : ما هي المعالجة المحاسبية للمواد التالفة (تلف طبيعي أو غير طبيعي) ؟

ج : المعالجة المحاسبية للمواد التالفة تلف طبيعي فتعالج كما يلي :

×× من حـ / عقود تحت التنفيذ (عجز)

×× إلى حـ / مراقبة مخازن المواد

(حيث يحمل العجز الطبيعي على العقد مباشرة ويدخل ضمن تكلفة العقد)

المعالجة المحاسبية للمواد التالفة تلف غير طبيعي فتعالج كما يلي :

×× من حـ / المواد التالفة (عجز غير طبيعي)

×× إلى حـ / عقود تحت التنفيذ

×× من حـ / أ . خ (في حالة عدم تحديد المسؤول)

×× من حـ / المسؤول (في حالة تحديد المسؤول)

×× من حـ / شركة التأمين (في حالة التأمين)

×× إلى حـ / المواد التالفة

(يحمل العجز غير الطبيعي أما على المسئول أو على شركة التأمين فإذا لم يوجد يحمل كخسائر على حـ / أ . خ)

س9 : ما هو المقصود بالمستخلصات ؟

ج : نظراً لأن عقود الإنشاءات عقود طويلة الأجل فإن مديونية العميل لن تظهر إلا مع تحرير (مستخلص) من مهندس استشاري يقر بأن المقاول قد نفذ جزء من المقولة وفقاً لشروط العقد وبموجب هذا المستخلص يلتزم العميل بدفع قيمة الأجزاء التامة .

س10 : وضح بإيجاز طرق تحديد نتائج عقود الإنشاءات سواء :

- أ - طريقة العقود التامة .
- ب - طريقة العقود غير التامة (نسبة الإتمام) .
- ج : (طريقة العقود التامة) حيث يتم تأجيل الاعتراف بأرباح كل سنة من سنوات العقد حتى يتم اكتمال العقد كله . ولذا تجمع كافة التكاليف في حـ (عقود تحت التنفيذ) وتجمع كافة المستخلصات في حـ (مستخلصات العقود) ثم عند انتهاء العملية يقفل حـ / عقود تحت التنفيذ في حـ / مستخلصات العقود لتحديد الأرباح والخسائر .

(طريقة العقود غير التامة) لسنة الإتمام ، حيث يتم الاعتراف بجزء من أرباح العقد في نهاية كل سنة :

التكاليف الفعلية حتى نهاية السنة

نسبة الإتمام =

التكاليف التقديرية للعقد كله

تحديد ربح السنة = نسبة الإتمام × (إجمالي ربح العقد التقديري
إجمالي ربح الفترة السابقة) .

وهذه الطريقة تتفق مع مبدأ استقلال السنوات المالية والضريبية .

س11 : اذكر مبرر ظهور محاسبة الأقسام في المنشآت المختلفة .

ج : نتيجة لكبر حجم ونوعية نشاط المنشآت الكبيرة فقد استلزم الأمر ضرورة تقسيم نشاط المنشأة إلى عدد من الأقسام ذات الطبيعة المتجانسة ويتولى كل قسم شخص متخصص له سلطات ومسؤوليات يشرف من خلالها على إدارة مروضيه في القسم بغرض تحديد ربحية كل قسم ومدى إمكانية استمرار نشاطه .

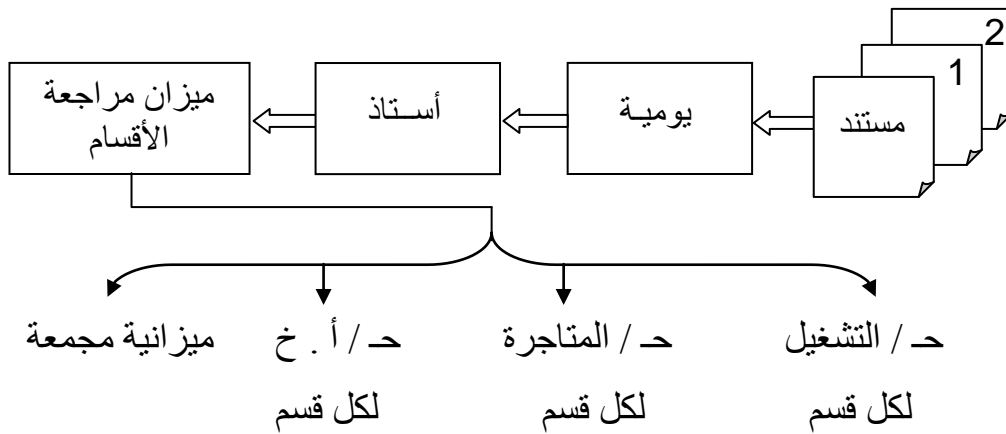
س12 : وضح بإيجاز النظام المحاسبي الملائم للمنشآت ذات الأقسام ؟

ج : النظام المحاسبي في المنشآت ذات الأقسام يشمل ما يلي :

(١) مجموعة مستندية : تمثل الدورة المستندية داخل القسم من خلال الفواتير – الإيصالات – السندات .

(٢) مجموعة دفترية : تعتمد على تحليل البيانات من خلال يوميات مساعدة وأساتذة مساعدين ودفاتر تحليلية وإحصائية

(٣) مجموعة التقارير : والحسابات الختامية الممثلة للقسم حيث يقسم ح / المتاجرة ، ح / أ . خ على عدد الأقسام لمعرفة نتيجة أعمال كل قسم .



س13 : ارسم صفحة من يومية المشتريات ذات الأقسام ؟

ج : صفحة من يومية المشتريات في منشأة ذات أقسام :

رقم القيد	التاريخ	اسم المورد	بيان	المبلغ	رقم المستند	صفحة الأستاذ	ملاحظات

س14 : ما هي المشكلة المحاسبية للتحويلات بين الأقسام ؟

ج : تتمثل المشكلة المحاسبية للتحويلات بين الأقسام في (القيمة) التي يجب أن تظهر بها هذه التحويلات هل يتم تحويل السلع بين الأقسام بسعر التكلفة أم بسعر البيع ؟

الرأى الأول : يرى أن تتم التحويلات بين الأقسام بسعر (التكلفة) باعتبار أن إظهارها بسعر البيع معناه احتساب أرباح لبعض الأقسام على حساب البعض الآخر ومن المعروف أن الأرباح للمنشأة لا تتحقق إلا مع البيع للغير .

وإذا أخذنا بهذا الرأى (سعر التكلفة) فإن المعالجة المحاسبية للتحويلات تنتهي بإقفالها في حـ / المتاجرة .

الرأى الثانى : يرى أن تتم التحويلات بسعر البيع أو بسعر التكلفة مع زيادة نسبة معينة باعتبار أن التكلفة تولد ظلم على الأقسام التي بذلت مجهود وحولت السلعة لأقسام أخرى فالقسم المحول إليه سوف يظهر الربح لديه خالصاً مع أنه شارك فيه القسم المحول منه .

س15 : تم تحويل بضاعة تكلفتها 60.000 جنيه من القسم س إلى القسم ص وقد تم التحويل بسعر يزيد عن سعر التكلفة بمقدار 10 % من التكلفة فإذا علمت أنه عند الجرد تبين وجود 25 % من البضاعة المحولة مازالت لدى القسم ص . احسب ربح البضاعة المتبقية .

ج : البضاعة المتبقية = $60.000 \times 25\% = 15.000$ جنيه
 ربح البضاعة المتبقية = $15.000 \times 10\% = 1.500$ جنيه

س16 : بفرض أنه في المثال السابق تم تحويل البضاعة بسعر بيع 60.000 جنيه . احسب ربح البضاعة المتبقية .

ج :

تكلفة	ربح	بيع
100 جنيه	10 جنيه	110 جنيه

البضاعة المتبقية = $60.000 \times 25\% = 15.000$ جنيه
 ربح البضاعة المتبقية = $15.000 \times \frac{10}{110} = 1.364$ جنيه

س17 : منشأة ذات أقسام تتكون من قسمين س ، ص وفيما يلي بعض البيانات المتعلقة بالقسمين :

القسم (س)	القسم (ص)	
30.000	45.000	بضاعة 1/1
270.000	355.000	مشتريات
500.000	700.000	مبيعات

فإذا علمت أن :

- (١) هناك تحويلات تمت من القسم س إلى القسم ص بسعر البيع 50.000 جنيه (التحويل بسعر البيع الذي يزيد عن سعر التكلفة 20 %) .
- (٢) بضاعة آخر المدة في القسم س 47.000 جنيه والقسم ص 65.000 جنيه .

المطلوب :

تصوير ح / المتاجرة بالأقسام بفرض أن هناك جزء من البضاعة المحولة من س إلى ص مازالت باقية لدى ص قيمتها 120.000 جنيه .

ج : طالما أن هناك جزء من البضاعة المحولة إلى ص ما زال لم يباع فيجب تحديد ربح ذلك الجزء .

التكلفة ربح البيع

$$\begin{array}{ccc} 120 & & 20 \\ & \searrow & \nearrow \\ & 100 & \\ & \nearrow & \searrow \\ 12000 & & \end{array}$$

$$\text{ربح الجزء الباقي} = \frac{20}{120} \times 12.000 = 2.000 \text{ جنيه}$$

حيث يجب تخفيض التحويلات بمقدار الربح كما يجب تخفيض مخزون آخر المدة لدى ص بمقدار ذلك الربح .

ح / المتاجرة

البيان	ص	س	البيان	ص	س
مبيعات	700.000	500.000	بضاعة 1/1	45.000	30.000
تحويلات	—	48.000	مشتريات	355.000	270.000
صادرة	65.000	47.000	تحويلات واردة	48.000	—
بضاعة 12/31			مجمّل الربح	317.000	295.000
	765.000	595.000		765.000	595.000

س18 : وضع أسس توزيع المصروفات غير المباشرة على الأقسام موضحاً ذلك بأمثلة .

ج : هناك أسس شائعة لتقسيم المصروفات وتوزيعها بين الأقسام وفقاً لمعايير متفق عليها ومن أمثلة ذلك :

- م . الإيجار يوزع بين الأقسام على أساس المساحة .
- م . الإضاءة يوزع بين الأقسام على أساس عدد اللمبات .
- م . الإهلاك يوزع بين الأقسام على أساس عدد الآلات .
- م . عمولة البيع يوزع بين الأقسام على أساس رقم المبيعات .

س19 : اذكر فكرة (الخدمات المتبادلة) بين الأقسام وكيفية معالجتها محاسبياً .

ج : قد يحدث أن تلجأ المنشأة إلى استخدام إمكانيات قسم معين في تسخير أعمال قسم آخر . ولما كان القسم الأول يتحمل مصروفات فإنه يجب عند استفادة القسم الثاني من خدماته أن يتحمل القسم الثاني جزء من مصروفات القسم الأول (خدمات متبادلة) .

س20 : وضح بمثال رقمي فكرة الخدمات المتبادلة بين الأقسام وكيفية معالجتها بقيود محاسبية .

ج : مثال : منشأة تتكون من قسمين س ، ص جملة الأجور عن شهر يناير للقسم س 50.000 جنية ، وللقسم ص 76.000 جنية . فإذا تغيب عامل من القسم س وقررت الشركة انتداب عامل من القسم ص ليحل محله في القسم س بمرتب شهري 1.200 جنية لمدة 3 شهور .

احسب رواتب القسم س ، ص والمنشأة :

$$\text{القسم س} = 50.000 + 3.600 = 53.600 \text{ جنية}$$

$$\text{القسم ص} = 76.000 - 3.600 = 72.400 \text{ جنية}$$

126.000 جنييه

القيـد :

من حـ / رواتب القسم س ٣.٦٠٠
3.600 إلى حـ / القسم ص

أسئلة وحالات عملية
على
الحاسبة في المنشآت ذات الفروع

س21 : ما المقصود بالفروع غير المستقلة ؟

ج : يقصد بها تلك الفروع التي يتولى إدارتها والإشراف عليها المركز الرئيسي لذلك يقوم النظام المحاسبي في تلك الفروع غير المستقلة على أساس أنها تعتمد على المركز الرئيسي في عملية الإدارة والإشراف . كما أنها لا تمسك مجموعة دفترية ولا مستندية تمكنها من إعداد حساباتها الختامية وتحديد مركزها المالي ، وإنما تعتمد على دفاتر إحصائية تمكنها من إعداد كشوف الحركة اليومية لجميع عملياتها متمثلة في المبيعات والمشتريات والمقبوضات والمدفوعات ... إلخ . ثم يقوم الفرع بإرسالها إلى المركز الرئيسي مع المستندات المؤيدة لها .

ويقوم المركز الرئيسي بإمداد الفروع بما تحتاج إليه من أصول ثابتة ، بضائع نقدية ، ويقوم الفرع بإيداع جميع المتحصلات نتيجة المبيعات في أحد البنوك لحساب المركز الرئيسي .

س22 : وضح كيفية تحديد نتيجة نشاط كل فرع من الفروع غير المستقلة ؟

ج : يعتمد النظام المحاسبي الذي يتبع في الفروع غير المستقلة على عدد الفروع وعلى درجة استقلال الفروع وعلى درجة الرقابة المطلوبة عليها .

فإذا كان عدد الفروع محدوداً يمكن أن يتبع النظام المحاسبي الذي يتبع في المنشآت ذات الأقسام حيث يتم تزويد دفاتر اليومية بالأعمدة التحليلية تبعاً لعدد الفروع . أما إذا تعددت الفروع يقوم المركز الرئيسي بإمساك حسابات خاصة لكل فرع على حدا حتى يتمكن من تحديد نتيجة نشاط الفرع ، لذلك تعتمد الفروع غير المستقلة على المركز الرئيسي في تحديد نتيجة النشاط ، وبالتالي تعفى الفروع غير المستقلة من إمساك مجموعة دفترية ومستندية كاملة .

س23 : اشرح باختصار كيفية تحديد المعالجة المحاسبية لنشاط الفروع غير المستقلة .

ج : تتوقف المعالجة المحاسبية لنشاط الفروع غير المستقلة على الطريقة التي يتبعها المركز الرئيسي في تسعير البضائع التي يرسلها إلى الفرع حيث يتم تسعير هذه البضائع وفقاً لعدة طرق :
تسعير البضاعة المرسله من المركز الرئيسي إلى الفروع بسعر التكلفة .

تسعير البضاعة المرسله من المركز الرئيسي إلى الفروع بسعر البيع .

تسعير البضاعة المرسله من المركز الرئيسي إلى الفروع بسعر يزيد عن التكلفة ويقل عن سعر البيع .

س24: ما المقصود بالإضافات والمسحوبات التي تتم بين المركز الرئيسي والفروع غير المستقلة التابعة له ؟

ج : **يقصد بالإضافات :** الأصول الثابتة والبضائع والنقدية وغير ذلك من الأصول التي يرسلها المركز الرئيسي للفرع أثناء المدة ، وكذلك الخدمات والمصروفات التي يقدمها المركز الرئيسي للفرع نيابة عنه .

ويقصد بالمسحوبات : الأصول الثابتة والبضائع والنقدية وغير ذلك من الأصول التي يرسلها أو يردها الفرع للمركز ، كذلك أى مصروفات يدفعها الفرع نيابة عن المركز .

س25 : تجمعت المعلومات الآتية لدى المركز الرئيسي عن أحد فروعها عن عام 1995

أولا - أصول وخصوم الفرع في أول المدة وآخرها :

أول المدة آخر المدة

بضاعة 60.000 جنيه 70.000 جنيه

مدینون	30.000 جنية	34.000 جنية
أصول ثابتة بعد الإهلاك	40.000 جنية	36.000 جنية
دائنون	20.000 جنية	16.000 جنية
أوراق دفع	10.000 جنية	6.000 جنية

ثانيا - المعاملات بين المركز والفرع :

بضاعة أرسلها المركز للفرع	140.000 جنية
بضاعة ردها الفرع إلى المركز	2.000 جنية
نقدية أرسلها الفرع إلى المركز	150.000 جنية
مصرفات دفعها المركز إلى الفرع	10.000 جنية

المطلوب :

تحديد نتيجة أعمال الفرع من خلال تصوير حساب الفرع في دفاتر المركز الرئيسي عن عام 1995 .

ح / الفروع

مدین

دائن

<u>الأصول أول المدة</u>			<u>الخصوم أول المدة</u>
أصول ثابتة	40000		دائنون
بضاعة	60000		أوراق دفع
			20000
			10000

		30000	مدینون	30000	130000
	<u>المسحوبات</u>		<u>الإضافات</u>		
من حـ / الصندوق	150000	152000	إلى حـ / بضاعة	140000	150000
من حـ / بضاعة	2000		مرسلة لفروع		
مرتدة من الفرع للمركز			إلى حـ / الصندوق	10000	
<u>الأصول آخر المدة</u>		140000	<u>الخصوم آخر المدة</u>		22000
أصول ثابتة	36000		دائنون	16000	
بضاعة	70000		أوراق دفع	6000	
مدینون	34000				
			صافي الربح		20000
		322000			322000

س26 : فيما يلي البيانات الخاصة بأحد الفروع غير المستقلة عن عام 1997 :

أولا – أصول وخصوم الفرع في أول الفترة :

10000 أثاث – 40000 بضاعة – 4000 مدینون – 1000 نقدية – 500 مصروف مقدم – 750 مصروف مستحق – 1250 دائنون – 1000 مخصص إهلاك .

ثانيا – أصول وخصوم الفرع في آخر المدة :

10000 أثاث (معدل الإهلاك 10 %) - 43500 بضاعة -
 4550 مدينون - 1250 نقدية - 200 مصروف مقدم - 400
 مصروف مستحق - 11000 دائنون - 1000 مخصص إهلاك .

ثالثاً - المعاملات بين المركز الرئيسي والفرع :

125000 بضاعة أرسلها المركز الرئيسي للفرع بالتكلفة .

1250 بضاعة مرتدة من الفرع للمركز الرئيسي .

9000 مصروفات دفعها المركز للفرع نقداً .

8500 مصروفات دفعها المركز للفرع بشيك .

100000 نقدية أرسلها الفرع للمركز الرئيسي .

105000 نقدية أودعها الفرع بالبنك لحساب المركز الرئيسي .

المطلوب :

تصوير حساب الفرع في دفاتر المركز الرئيسي .

ج : ملاحظات على الحل :

إهلاك الأثاث = 10000 الرصيد في آخر الفترة $\times 10\%$ =
 1000 جنيه

مخصص إهلاك الأثاث آخر المدة

= 1000 الرصيد + 1000 إهلاك الأثاث للسنة الحالية

= 2000 جنيه تظهر في خصوم آخر المدة .

ح / الفروع

مدين

دائن

<u>الخصوم أول المدة</u>			<u>الأصول أول المدة</u>		
مصروف مستحق	750		الأثاث	10000	
دائنون	1250		بضاعة	40000	
مخصص إهلاك	1000		مدينون	4000	

<u>المسحوبات</u> من حـ / بضاعة مرسلة للفروع من حـ / النقدية من حـ / البنك <u>الأصول آخر المدة</u> الأثاث بضاعة مدينون نقدية مصرف مقدم		3000	نقدية	1000	55500
			مصروفات مقدم	500	
	1250	206250	<u>الإضافات</u>		
			إلى حـ / بضاعة	12500	
	100000		مرسلة لفروع		30000
	105000		إلى حـ / النقدية	9000	
			إلى حـ / البنك	8500	
		595000	<u>الخصوم آخر المدة</u>		
	10000		مخصص إهلاك أثاث	2000	3500
	43500		مصرف مستحق	400	
	4550		دائنون	1100	
	1250				
	200				179750
		268750			268750

س27 : وضع باختصار الهدف من تسعير المركز الرئيسي لبضاعة المرسلة للفروع بسعر البيع .

ج : تلجأ المنشآت إلى هذه الطريقة (التسعير بسعر البيع) لتحقيق أهداف منها :

تحقيق الرقابة على البضاعة الموجودة بالفرع في نهاية الفترة .

احتفاظ المركز الرئيسي بسرية أسعار التكلفة لنفسه .

س28 : كيف يتم تحديد قيمة نشاط الفرع في حالة تسعير البضاعة بسعر البيع ؟

ج : يتم تحديد نتيجة نشاط الفرع في حالة التسعير بسعر البيع بأحد الطريقتين التاليتين :

الطريقة الأولى : تزويد حساب بضاعة الفرع بعامود إحصائي لسعرا للبيع .

الطريقة الثانية : إدخال سعر البيع ضمن القيد المزدوج .

س29 : ترسل إحدى المنشآت البضائع إلى فروعها مسعره بسعر البيع وهو يزيد عن التكلفة بما يعادل 50 % منه وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بنشاط أحد الفروع خلال الفترة :

بضاعة بالفرع في 1/1 بسعر البيع 1200 جنيه

بضاعة مرسله للفرع أثناء السنة بسعر البيع 13575 جنيه

بضاعة مرتدة من الفرع إلى المركز بسعر البيع 450 جنيه

مردودات العملاء إلى الفرع أثناء الفترة 750 جنيه

مبيعات الفرع أثناء الفترة

نقداً 6075 جنيه

بالأجل 75000 جنيه

المطلوب :

إعداد الحسابات الخاصة بالفرع لاستنتاج إجمالي ربح الفرع في دفاتر المركز الرئيسي (بإدخال سعر البيع كخانة إحصائية) .

ج : النسبة بين سعر التكلفة والبيع 2 : 3

حـ / بضاعة الفرع

مدين

دائن

800	1200	رصيد في 1/1	300	450	من حـ / بضاعة مرتدة
-----	------	-------------	-----	-----	---------------------

من الفرع للمركز	6075	6075	إلى حـ / بضاعة	13575	9050
من حـ / صندوق الفرع	7500	7500	مرسلة للفرع	750	750
من حـ / مديني الفرع			إلى حـ / مدين الفرع		
رصيد مرحل مستنتج	1500	1000			
(بضاعة آخر المدة)			إلى حـ / أ . خ الفرع	—	5275
	15525	15875	(مجمل ربح الفرع)	15525	15875

س30 : وضح أنواع العجز في البضاعة مع شرح المعالجة المحاسبية لحالات العجز .

ج : يمثل العجز في البضاعة التي لدى الفرع نوعين رئيسيين :

عجز طبيعي : ويرجع أسبابه إلى طبيعة التعامل في نوع البضاعة مثل قابليتها للنقص مثل بيع الأقمشة أو قابليتها للعطب والتلف مثل بيع الخضار والفاكهة ، أو قابليتها للتطاير مثل بيع الروائح أو الكحوليات .

عجز غير طبيعي : ويرجع أسبابه إلى ظروف غير طبيعية مثل السرقة أو الحريق أو التلف الناتج عن الإهمال في التخزين .

المعالجة المحاسبية لأنواع العجز :

العجز الطبيعي : يؤثر على إجمالي الربح بالنسبة للبضاعة التي بيعت بالفعل حيث ينقص إجمالي الربح بمقدار تكلفة هذا العجز الطبيعي .

العجز غير الطبيعي : لا يؤثر على إجمالي ربح البضاعة المباعة ويفصل في حساب خاص حتى يتم معالجته محاسبياً تبعاً لما إذا كان مؤمناً عليه أو غير ذلك حيث يتم تحميله إما لأمين

المخازن أو يحمل على حساب أرباح وخسائر الفرع أو يتم تحميله على شركة التأمين في حالة التأمين على البضاعة .

س31 : تدريب على كيفية تحديد نتيجة نشاط الفرع في حالة إدخال سعرا لبيع ضمن القيد المزدوج .

ترسل إحدى المنشآت البضاعة إلى فروعها مقيمة بسعر البيع الذي يعادل ضعف سعر التكلفة وفيما يلي البيانات الخاصة بالفرع :

بضاعة بالفرع بالتكلفة في أول المدة	4000 جنية
بضاعة مرسله من المركز للفرع بسعر التكلفة	53000 جنية
بضاعة مرتدة من الفرع إلى المركز بالتكلفة	3000 جنية
مبيعات الفرع الآجلة بسعر البيع	55500 جنية
مبيعات الفرع النقديه	47000 جنية
مردودات عملاء الفرع للفرع بسعر البيع	10500 جنية
البضاعة الباقية آخر المدة بالتكلفة	5500 جنية

المطلوب :

إعداد الحسابات الخاصة بالفرع في دفاتر المركز الرئيسي وذلك بإدخال سعر البيع ضمن القيد المزدوج مع افتراض أن العجز طبيعي .

ج : بافتراض أن العجز طبيعي :

النسبة بين سعر التكلفة والبيع 1 : 2

ح / بضاعة الفرع

<u>من مذكورين :</u>			رصيد في 1/1	4000	8000
	ح / بضاعة مرتدة للمركز	3000	إلى ح / تسوية أرباح الفرع	4000	
	ح / التسوية	3000	<u>إلى مذكورين :</u>		
		6000	ح / بضاعة مرسله	53000	

من حـ / مديني الفرع		55500	للفرع		
من حـ / نقدية الفرع		47000	حـ / تسوية أرباح الفرع	53000	106000
بضاعة آخر المدة	5500				
حـ / التسوية	5500	11000	إلى حـ / مديني الفرع		10500
من حـ / تسوية أرباح الفرع		5000			
(العجز الطبيعي بسعر البيع)					
		124500			124500

حـ / تسوية أرباح الفرع

رصيد منقول	4000	إلى حـ / بضاعة الفرع	3000
من حـ / بضاعة الفرع	53000	ربح بضاعة آخر المدة	5500
		إلى حـ / بضاعة الفرع	5000
		(العجز الطبيعي كله)	
		إلى حـ / أرباح الفرع	43500
	57000		57000

س32 : ترسل إحدى المنشآت البضاعة إلى فروعها مقيمة بسعر البيع الذي يعادل 100 % من سعر التكلفة :

7500 جنيه	بضاعة بالفرع بالتكلفة في أول المدة
56500 جنيه	بضاعة مرسله من المركز للفرع بالتكلفة
6500 جنيه	بضاعة مرتدة من الفرع للمركز بسعر التكلفة
50500 جنيه	مبيعات الفرع النقدية
59000 جنيه	مبيعات الفرع الآجلة
14000 جنيه	مردودات عملاء الفرع للفرع بسعر البيع
9000 جنيه	البضاعة الباقية آخر المدة بالتكلفة

المطلوب :

إعداد الحسابات الخاصة بالفرع في دفاتر المركز الرئيسي في حالة اعتبار سعر البيع إحصائي وبافتراض أن العجز غير طبيعي

ج : النسبة بين سعر التكلفة والبيع 1 : 2

حـ / بضاعة الفرع

مدين

دائن

من حـ / بضاعة مرتدة	13000	6500	رصيد في 1/1	15000	7500
من الفرع للمركز			إلى حـ / بضاعة	113000	56500
من حـ / مديني الفرع	50500	50500	مرسلة للفرع		
من حـ / صندوق الفرع	59000	59000	إلى حـ / مدين الفرع		
رصيد 12/31	18000	9000			
عجز غير طبيعي	15000	750	مردودات العملاء	14000	14000

	142000			142000	
--	--------	--	--	--------	--

د / العجز غير الطبيعي

مدين

دائن

750	إلى د / بضاعة الفرع	750	من د / شركة التأمين أو من د / المسئول أو من د / أ . خ الفرع
750		750	

س33 : ترسل إحدى المنشآت البضائع إلى فروعها مسعره بسعر البيع وهو يزيد عن التكلفة بما يعادل 33.33 % منه وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بنشاط أحد الفروع خلال الفترة :

بضاعة لدى الفرع أول المدة بسعر البيع	9000 جنيه
بضاعة مرسله من المركز الرئيسي أثناء السنة	117000 جنيه
نقداً	71000 جنيه
بالأجل	43000 جنيه
مردودات عملاء الفرع	15000 جنيه
مردودات الفرع إلى المركز	12000 جنيه
المطلوب :	

إعداد حساب بضاعة الفرع بافتراض أن سعر البيع إحصائي .

ج : النسبة بين سعر التكلفة والبيع 3 : 4

د / بضاعة الفرع

مدين

دائن

6750	9000	بضاعة في 1/1	71000	71000	من د / النقدية
87750	117000	إلى د / بضاعة	43000	43000	من د / مديني الفرع

من حـ / بضاعة مرسله للفرع	12000	9000	مرسله للفرع إلى حـ / عملاء الفرع	15000	15000
بضاعة آخر المدة رصيد مرحل مستنتج	15000	11250	إلى حـ / أ . خ الفرع مجمل ربح الفرع	—	24750
	141000	13425		141000	13425

س34 : ترسل إحدى الشركات إلى أحد فروعها البضاعة مقيمة بسعر البيع الذي يعادل ضعف سعر التكلفة وفيما يلي البيانات الخاصة بالفرع :

بضاعة بالفرع بالتكلفة في أول المدة	16000 جنيه
بضاعة مرسله من المركز للفرع بسعر التكلفة	212000 جنيه
بضاعة مرتدة من الفرع للمركز بالتكلفة	12000 جنيه
مبيعات الفرع الآجلة	222000
جنيه	
مبيعات الفرع النقدية	188000 جنيه
مردودات عملاء الفرع للفرع	42000 جنيه
بضاعة آخر المدة بالتكلفة	22000 جنيه

المطلوب :

إعداد الحسابات الخاصة بالفرع في دفاتر المركز الرئيسي وذلك بإدخال سعرا لبيع ضمن القيد المزدوج مع افتراض أن العجز غير طبيعي .

ج : النسبة بين سعر التكلفة والبيع 1 : 2

حـ / بضاعة الفرع

من حـ / بضاعة مرسله	12000		رصيد في 1/1	16000	32000
---------------------	-------	--	-------------	-------	-------

للمركز حـ / التسوية	12000		إلى حـ / بضاعة مرسلة للفرع	212000	424000
		24000	إلى حـ / التسوية	212000	
من حـ / مديني الفرع		222000			
من حـ / النقدية		188000			
بضاعة آخر المدة	22000		إلى حـ / مردودات العملاء		42000
حـ / التسوية	22000				
		44000			
عجز غير طبيعي	10000				
حـ / التسوية	10000				
		20000			
		498000			498000

حـ / تسوية أرباح الفرع

رصيد منقول	16000	إلى حـ / بضاعة الفرع	12000
من حـ / بضاعة مرسلة للفرع	212000	ربح البضاعة الباقية	22000
		إلى حـ / أرباح الفرع	10000
		ربح عجز غير طبيعي	
		إلى حـ / أ . خ الفرع	184000

	228000		228000
--	--------	--	--------

أسئلة وحالات عملية على بضاعة الأمانة

س35: عرّف عقد بضاعة الأمانة وخصائصه موضحاً حقوق وواجبات الوكيل وأسباب انتهاء عقد الوكالة ؟

تلجأ بعض المنشآت رغبة منها فى توسيع نطاق أعمالها وزيادة مبيعاتها إلى استخدام وكلاء لها فى مناطق أخرى داخل البلاد أو خارجها.

وتقوم المنشأة بـ اختيار وكلائها من ذوى السمعة المالية القوية وممن لهم خبرة بالسوق ، وبيع البضاعة ليقوموا ببيعها لحساب الموكل وتحت مسؤوليته فى مقابل عمولة تحسب عادة كنسبة مئوية من المبيعات.

ولا يترتب على عملية إرسال البضاعة من الموكل إلى الوكيل نقل ملكيتها إلى الوكيل وإنما تظل ملكيتها للموكل وتعتبر بمثابة أمانة لدى الوكيل لحين بيعها.

ويتكون عقد بضاعة الأمانة من طرفين أساسيين هما:

– **الطرف الأول هو الموكل:** وهو الشخص الذى يقوم بإرسال البضاعة (التاجر أو المصنع).

– **الطرف الثانى هو الوكيل:** وهو الشخص الذى يتولى استلام البضاعة وبيعها لحساب الموكل.

ومن أهم خصائص عقد بضاعة الأمانة ما يلى :

1- استلام البضاعة:

يقوم الوكيل بـ استلام البضاعة من الموكل وعليه أن يُعد المكان اللازم لتخزينها وعرضها حتى يتم بيعها ولا يعنى ذلك انتقال ملكية البضاعة إلى الوكيل وإنما تظل البضاعة ملكاً للموكل حتى يتم بيعها بواسطة الوكيل فتنتقل ملكيتها للمشتري.

2- فاتورة البيع:

تصدر فاتورة البيع التي توجه للعميل ب اسم الوكيل ويعنى ذلك أن الوكيل يقوم ببيع البضاعة باسمه ولكن لحساب موكله، وبالتالي يتمتع الموكل بما تدره هذه البضاعة من أرباح ويتحمل ما ينجم عنها من خسائر.

3- عمولة الوكيل:

يتقاضى الوكيل فى مقابل قيامه ببيع البضاعة لحساب موكله عمولة تحسب عادة كنسبة مئوية من ثمن البيع وفى هذه الحالة لا يضمن الوكيل سداد قيمة المبيعات الآجلة للموكل، بمعنى أن الموكل سوف يتحمل الخسارة التى تنتج عن توقف المشتري عن السداد طالما أن الوكيل لم يقصر فى اختيار العميل أو فى المطالبة بالدين فى الوقت المناسب.

وقد يتفق الوكيل مع موكله على أن يتقاضى عمولة إضافية تحتسب عادة كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة تسمى " عمولة ضمان السداد " وفى هذه الحالة يكون الوكيل مسئولاً عما ينتج عن توقف المشتري أو العميل عن السداد.

حقوق الوكيل:

تتمثل حقوق الوكيل فيما يلى:

أ - استرداد جميع المصروفات التى أنفقها الوكيل على البضاعة الموجودة فى حوزته مثل مصاريف النقل والتخزين والتأمين، وكذلك الأعباء المالية المترتبة على إرسال الشيكات المصرفية للموكل وغيرها.

ب- إعطاء المشتري أو العميل الضمانات الكافية للبضاعة المباعة له، ويجب على الموكل الالتزام بهذه الضمانات.

ج- الحصول على العمولة المتفق عليها مع الوكيل.

د- حبس البضاعة المودعة طرفه بصفة أمانة لاستيفاء عمولته
والمصروفات التي أنفقها على ال بضاعة، ويقدم على غيره فى
استيفاء ماله من ثمنها.

أما واجبات الوكيل فتتمثل فهي:

١ - أن يبذل فى المحافظة على البضاعة المودعة طرفه بصفة
أمانة عناية الرجل المعتاد.

٢ - أن يقوم بالاستعلام عن الحالة المالية للعملاء فى حالة البيع
بالأجل، وألا يقصر فى المطالبة بالديون المستحقة عليهم فى
مواعيد استحقاقها.

٣ - أن يقدم إلى موكله بصورة منتظمة حساباً يسمى " كشف
حساب المبيع " ، يوضح فيه ما يلى:

أ - تفاصيل المبيعات (نقدية أو أجله).

ب - المصروفات التى قام بإنفاقها فى سبيل تصريف البضاعة
بالإضافة إلى عمولته محسوبة على الأساس المتفق عليه
بينهما.

ج - المبالغ التى سددها إلى الموكل نقداً أو بشيكات أو بموجب
سندات إذنية أو كمبيالات لصالح موكله.

س36: متى يفضل استخدام بضاعة الأمانة كوسيلة لتصريف المنتجات
عن فتح فروع جديدة للمنشأة ؟

وتفضل المنشآت استخدام بضاعة الأمانة لتصريف منتجاتها عن فتح
فروع عديدة لها فى المناطق التى ترغب فى تصريف منتجاتها بها لعدة
أسباب أهمها ما يلى:

أ - عدم تناسب تكلفة إنشاء الفروع مع الزيادة فى قيمة المبيعات
المنتظر تحقيقها.

ب- موسمية السلع التى يتعامل فيها الموكل، خاصة إذا كانت قابلة للتلف، الأمر الذى يتطلب ضرورة تصريفها بسرعة، كما هو الحال بالنسبة للمنتجات الزراعية.

س37: صور نموذجاً لكشف حساب المبيع الذى يرسله الوكيل إلى موكله وما يجب أن يتضمنه من بيانات؟

كشف حساب المبيع

اسم الوكيل بالعمولة
التاريخ حساب المبيع رقم
عن الفترة إلى

تاريخ	بيان	المبلغ	
		جزئى	كلى
	قيمة المبيعات		
	وحدة نقدا بسعر	xx	
	وحدة على الحساب بسعر	xx	
	إجمالى قيمة المبيعات		xx
	المصاريف والعمولة		
	م. نقل وتخزين	xx	
	م. تأمين	xx	
	م. عمولة بواقع ... %	xx	
	إجمالى المصاريف		(xx)
	الرصيد		xxx
	الدفعات تحت الحساب		
	شيك رقم	xx	
	كمبيالة / سندات فى رقم	xx	
			(xx)
	الرصيد المستحق للموكل		xxx
	سدد بشيك رقم		(xx)

س38: اذكر مسئوليات الوكيل ما هي الحالات التي يترتب عليها إنتهاء عقد الوكالة ؟

تتمثل مسئوليات الوكيل فيما يلي:

أ – يعتبر الوكيل مسئولاً أمام موكله عن المبالغ التي يحصلها نتيجة بيع البضاعة لحسابه وعلى ذلك لا يمكن للموكل أن يرجع على المشتري بثمن هذه البضاعة إذا توقف الوكيل عن السداد.

ب- يعتبر الوكيل مسئولاً أمام المشتري أو العميل عما يكتشف من عيوب فى البضاعة، ومع ذلك إذا قام الوكيل ببيع البضاعة باسم موكله دون علمه ومن ثم يعتبر العميل حسن النية ويمكنه بالتالى أن يرجع على الموكل طبقاً للقواعد المقررة فى هذا الشأن.

أسباب انتهاء عقد الوكالة:

ينتهى عقد الوكالة بما يلى:

- ١ - بانقضاء الأجل المحدد للعقد.
- ٢ - إنتهاء الغرض من العقد.
- ٣ - وفاة أحد طرفى عقد الوكالة.
- ٤ - كما يجوز لأحد طرفى عقد الوكالة إنهاء عقد الوكالة قبل انقضاء الأجل أو انتهاء الغرض منه شريطة تعويض الضرر الذى يلحق بالطرف الآخر من جراء ذلك.

سؤال رقم (39):

- فى أول يناير 2012 أرسل الموكل حسين التاجر بالإسكندرية إلى وكيله سيد التاجر بالقاهرة 1000 كرتونة لبن تكلفة الكرتونة 80 ج لبيعها لحسابه بعمولة شاملة قدرها 5 % على ألا يقل سعر البيع عن 90 ج للكرتونة وقد نقلت هذه الرسالة على سيارة دفع حس بن أجرتها 500 ج نقداً.

- وفى 2 يناير أستلم الوكيل البضاعة وأودعها فى مخزن أستأجره لهذا الغرض ودفع 150 ج أجرة شهر يناير مقدماً.
- فى 5 منه باع الوكيل 100 كرتونة بسعر 95 ج نقداً للكرتونة.
- فى 8 منه أرسل الوكيل للموكل 2000 ج على الحساب وذلك بشيك وصل فى نفس اليوم.
- فى 10 منه باع الوكيل 500 كرتونة لشركة الأمان للمأكولات بسعر 100 ج بكمبيالة على أن تسدد الثمن بعد أسبوع.
- فى 15 منه باع الوكيل 100 كرتونة لمحلات عمر بسعر 90 ج على الحساب.
- فى 20 منه صرف الوكيل بعض المصروفات المتنوعة ودفع فى سبيل ذلك 100 ج.
- فى 22 منه دفعت شركة الأمان للمأكولات المستحق عليها.
- فى 25 منه أفلسست محلات عمر ولم يحصل شيء مما عليه وقرر الموكل إعدام دينه.
- فى 28 منه باع الوكيل البضاعة الباقية إلى محلات فتحي بسعر 100 ج للكرتونة بشيك وتم التحصيل بالكامل يوم 30 يناير .
- فى 31 منه أرسل الوكيل حساب المبيع مرفقاً به شيك بمبلغ 80000 جنيه.

والمطلوب :

أولاً : إجراء قيود اليومية اللازمة فى دفاتر الموكل حسرياً.

مفردات التمرين :

$$١ - \text{تكلفة البضاعة المرسلة} = (1000 \text{ كرتون} \times 160 \text{ جنيه}) = 160000 \text{ جنيه} .$$

- ٢ - مصاريف دفعها الموكل 1000 ج نقدًا.
 ٣ - مصروفات الوكيل (300 إيجار + 200 م متنوعة).
 ٤ - أرسل الوكيل شيك للموكل بـ 4000 ج.
 ٥ - المبيعات:

• 100 كرتونة × 190 ج	=	19000 ج نقدًا
• 500 كرتونة × 200 ج	=	100000 ج بكمبيالة
• 100 كرتونة × 180 ج	=	18000 ج على الحساب
• 300 كرتونة × 200 ج	=	60000 ج بشيك
إجمالي المبيعات		197000 ج

المبيعات

$$٦ - \text{العمولة الشاملة} = \frac{5}{100} \times 197000 \text{ ج} = 9850 \text{ ج}$$

- ٧ - أرسل الوكيل شيك بـ 160000 ج للموكل في آخر الشهر .
 • حيث أن العمولة شاملة يتحمل الوكيل الديون المدومة إن وجدت

الحل

أولاً : قيود اليومية في دفاتر الموكل حسين

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد		160000
	إلى حـ / بضاعة الأمانة المرسله ثمن تكلفة 1000 كرتونه صلصه بسعر 160 ج	160000	
1/1	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد		1000
	إلى حـ / الخزينة مصاريف النقل إلى الوكيل بفاتورة	1000	
1/8	من حـ / البنك		4000
	إلى حـ / جارى الوكيل سيد شيك مرسل من الوكيل سيد	4000	
1/31	من حـ / جارى الوكيل سيد		197000
	إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد مبيعات الوكيل سيد (100 كرتونه × 190) + 500 + (200 × 200) (100 كرتونه × 180) + 300 (200 × 200)	197000	

1/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد	500	500
1/31	إلى حـ / جارى الوكيل سيد مصاريف الوكيل سيد من واقع كشف حساب المبيع: 150 ج إيجار المخزن + 100 م. مصرفات متنوعة	9850	9850
1/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد	160000	160000
1/31	إلى حـ / المتاجرة أقفال حساب بضاعة الأمانة المرسله	25650	25650
1/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد	160000	160000
1/31	إلى حـ / أ.خ بضاعة الأمانة أقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد	160000	160000
1/31	من حـ / البنك إلى حـ / جارى الوكيل سيد استلام شيك رقم من الوكيل	160000	160000

س 40 المطلوب: اعادة حل التمرين (5) و تصوير حسابات بضاعة الأمانة فى دفاتر الموكل حسن فقط.

الحل :

ح / بضاعة الأمانة المرسله

مدین	دائن		
160000	ح / المتاجرة 1/31	ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد 1/31	160000
160000			160000

ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد

مدین	دائن		
160000	ح/ بضاعة الأمانة المرسله 1/1	197000	ح/جارى الوكيل سيد 1/31 (المبيعات)
1000	ح / الخزينة 1/1		
500	ح / جارى الوكيل سيد (مصرفات الوكيل) 1/31		
9850	ح / جارى الوكيل سيد (العمولة) 1/31		
12825	ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة 1/31		
	{ ربح }		
98500		98500	

ح / جارى الوكيل سيد

مدین		دائن	
197000	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد (المبيعات)	1/31	4000 ح / البنك (شيك مرسل للموكل)
			1/31 ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد (مصرفات)
			1/31 ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد (عمولة)
			1/31 ح / البنك (شيك مرسل للموكل)
			رصيد (أصول الميزانية)
197000			197000

ح / أ.خ بضاعة الأمانة

مدین		دائن	
25650	ح/ أ.خ العام	1/31	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سيد
25650			25650

تمرين رقم (41) :

- فى أول يناير 2012 أرسل الموكل حسبى التاجر بالإسكندرية إلى وكيله سيد التاجر بالقاهرة 1000 كرتونة لبن تكلفة الكرتونة 160 ج لبيعها لحسابه بعمولة شاملة قدرها 5 % ولا يقل سعر البيع عن 180 ج للكرتونة وقد نقلت هذه الرسالة على سيارة دفع حسيب أجرتها 1000 ج نقداً.
 - وفى 2 يناير أستلم الوكيل البضاعة وأودعها فى مخزن أستأجره لهذا الغرض ودفع 300 ج أجرة شهر يناير مقدماً.
 - فى 5 منه باع الوكيل 100 كرتونة بسعر 190 ج نقداً للكرتونة.
 - فى 8 منه أرسل الوكيل للموكل 4000 ج على الحساب وذلك بشيك وصل فى نفس اليوم.
 - فى 10 منه باع الوكيل 500 كرتونة لشركة الأمان للمأكولات بسعر 200 ج بكمبيالة على أن تسدد الثمن بعد أسبوع.
 - فى 15 منه باع الوكيل 100 كرتونة لمحلات عمر بسعر 180 ج على الحساب.
 - فى 20 منه صرف الوكيل بعض المصروفات المتنوعة ودفع فى سبيل ذلك 200 ج.
 - فى 22 منه دفعت شركة الأمان للمؤكولات المستحق عليها.
 - فى 25 منه أفلست محلات عمر ولم يحصل شىء مما عليه وقرر الموكل إعدام دينه.
 - فى 28 منه باع الوكيل البضاعة الباقية إلى محلات فتحي بسعر 200 ج للكرتونة بشيك وتم التحصيل بالكامل يوم 30 يناير
 - فى 31 منه أرسل الوكيل حساب المبيع مرفقاً به شيك بمبلغ 160000 جنيه.
- والمطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة فى دفاتر الوكيل سيد .

مفردات التمرين:

- ١ - مذكرة وصول البضاعة موضحًا بها الكمية وسعر الفاتورة السورية ونوع العملة (1000 كرتونة سعر الفاتورة السورية 180 ج للكرتونة) .
- ٢ - المصاريف التي دفعها الوكيل نيابة عن الموكل 300 ج إيجار.
- ٣ - المبيعات بالتفصيل وحسب تسلسل حدوثها:
في تاريخ 1/5 مبيعات نقدًا =
100 كرتونة \times 190 ج = 190 00 ج **جنيه نقدًا** .
- ٤ - إرسال الوكيل شيك للموكل قيمته = 4000 ج .
- ٥ - بيع بضاعة بكمبيالة (أوراق . قبض) لشركة الأمان.
500 كرتونة \times 200 ج = 100000 ج .
- ٦ - بيع 100 كرتونة لمحلات عمر على الحساب \times ب 180 ج = 18000 ج **حسابات المدينين** .
- 7- **تحصيل شركة الأمان 100000 ج نقدًا** .
- 8- **إعدام المستحق على المدينين محلات عمر ولأنها عمولة شاملة يتحملها الوكيل 18000 ج (خسارة)** .
- 9- **بيع 300 كرتونة فتحي ب 200 ج = 60000 ج على الحساب** .
- 10- **التحصيل 60000 ج من فتحي** .
- 11- **العمولة على المبيعات بالكامل =**
197000 ج **المبيعات بالكامل \times 5 % = 9850 ج** .
- 12- **إرسال 160000 بشيك من الوكيل للموكل حسري** .

الحل

أولاً : قيود اليومية في دفاتر الوكيل سيد

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1	وصلنا اليوم من حس في التاجر بالإسكندرية 1000 كرتونة صلصلة لبيعها لحسابه وسعرها بالفاتورة الصورية 180 ج بعمولة شاملة قدرها 5%.	-	-
1/2	من د / جارى الموكل حسين إلى د / الخزينة إيجار المخزن عن شهر يناير	300	300
1/5	من د / الخزينة إلى د / جارى الموكل حسين ثمن بيع 100 كرتونة بسعر 95 ج	19000	19000
1/8	من د / جارى الموكل حسين إلى د / البنك إرسال شيك لأمر الموكل حسين	4000	4000
1/10	من د / أوراق القبض (شركة الأمان للمأكولات) إلى د / جارى الموكل حسين كمبيالة مستحقة على شركة الأمان تستحق بعد أسبوع	100000	100000
1/15	من د / محلات عمر إلى د / جارى الموكل حسين ثمن بيع 100 وحدة بسعر 90 ح بالأجل	18000	18000

1/20	من د / جارى الموكل حسرين إلى د / الخزينة مصاريف متنوعة للوكيل سيد	200	200
1/22	من د / الخزينة إلى د / أوراق القبض سداد شركة الأمان للمأثولات المستحق عليها	100000	100000
1/25	من د / الديون المعدومة إلى د / محلات عمر إعدام دين على محلات عمر لإفلاسه	18000	18000
1/28	من د / محلات فتحي إلى د / جارى الموكل حسرين ثمن بيع 300 وحدة بسعر 100 ج فاتورة رقم	60000	60000
1/31	من د / البنك إلى د / محلات فتحي شيك لسداد المستحق على فتحي	60000	60000
1/31	من د / جارى الموكل حسرين إلى د / عمولة بضاعة الأمانة عمولة بواقع 5% على المبيعات	9850	9850
1/31	من د / عمولة بضاعة الأمانة إلى د / أ . خ بضاعة الأمانة أقفال العمولة	9850	9850
1/31	من د / أ.خ بضاعة الأمانة إلى د / الديون المعدومة أقفال الديون المعدومة لمحلات عمر	18000	18000
1/31	من د / جارى الموكل حسرين إلى د / البنك إرسال شيك رقم لأمر الموكل	160000	160000

س42: المطلوب: تصوير حسابات بضاعة الأمانة في دفاتر الوكيل سيد

ح / جارى الموكل حسرين

مدین		دائن	
300	ح / الخزينة 1/2	19000	ح / الخزينة 1/5
4000	ح / البنك 1/8	100000	ح/ شركة الأمان (أ.قبض) 1/10
200	ح / الخزينة 1/20	18000	ح / عمر 1/15
9850	ح/عمولة بضاعة الأمانة 1/31	60000	ح / فتحي 1/28
22650	رصيد (خصوم في الميزانية) 12/31		
197000		197000	

ح / عمولة بضاعة الأمانة

مدین		دائن	
9850	ح/ أ.خ بضاعة الأمانة 1/31	9850	ح/ جارى الموكل حسرين 12/31
9850		9850	

ح / أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

مدین	دائن		
18000	ح/ الديون المعدومة 1/31	9850	ح/ عمولة بضاعة الأمانة 1/31
		8150	ح / أ.خ العام
			(صافي الخسارة)
18000		18000	

تمرین رقم (43):

فی أول ديسمبر 2011 أرسل الموكل فتوح صاحب محلات الأقمشة 100 ثوب من المنسوجات المختلفة إلى محلات ز غلول بطنطا لبيعها بعمولة شاملة قدرها 5% على جميع المبيعات وكان سعر البيع في الفاتورة السورية 800 ج للثوب بينما ثمن التكلفة 700 ج. وقد بلغت مصاريف النقل والشحن 1200 ج دفعها الموكل نقداً.

وفي 2 منه وصلت البضاعة إلى الوكيل محلات ز غلول ودفع عنها أجرة تفريغ 300 ج.

وفي 10 منه سحب الموكل فتوح على وكيله ز غلول كمبيالة قيمتها 20000 جنيه تستحق بعد شهر من تاريخه وقد قبلها الوكيل في تاريخه.

وفي 31 منه أرسل الوكيل الشيخ ز غلول حساب المبيع التالي مرفقاً به شيك بالرصيد المستحق للموكل فتوح :

محلات الشيخ الوكيل بالعمولة

كشف حساب المبيع رقم (1)

عن الفترة من 12/1 حتى 12/31 / 2011

تاريخ	بيان	المبلغ	
		جزئى	كلى
	<u>المبيعات:</u>		
12/8	30 ثوب بسعر 800 ج للثوب نقداً	24000	
12/12	20 ثوب بسعر 840 ج للثوب نقداً	16800	
12/25	50 ثوب بسعر 900 ج للثوب نقداً	45000	
			85800
	<u>المصاريف والعمولة:</u>		
12/2	مصاريف تفريغ	300	
	عمولة بواقع 5%	4290	
			4590
	الرصيد		81210
	<u>دفعات تحت الحساب:</u>		
12/10	كمبيالة مسحوبة علينا استحقاق شهر من تاريخه		20000
	الرصيد المستحق		61210
12/31	شيك رقم 45656		61210

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة باليومية وتصوير الحسابات اللازمة فى دفاتر كل من الموكل فتوح والوكيل زغلول.

مفردات التمرين :

١ - البضاعة المرسله من الموكل للوكيل بالتكلفة (100 ثوب \times 700 ج)
= 70000 ج .

٢ - مصروفات الشحن التي دفعها الموكل = 1200 ج نقدًا .

٣ - مصروفات تفريغ دفعها الوكيل 300 ج نقدًا .

٤ - الكمبيالة التي سحبها الموكل على الوكيل (أ. قبض للموكل)، (أ. دفع على الوكيل) بـ 20000 ج .

٥ - مبيعات الوكيل موضحة بكشف حساب المبيع الإجمالي =
85800 ج .

٦ - العمولة 4290 ج معطاه بكشف حساب المبيع .

٧ - الشيك المرفق من الوكيل للموكل مع كشف حساب المبيع = 61210 ج .

الحل

أولاً : دفاتر الموكل فتوح

أ- قيود اليومية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/1	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل زغلول إلى حـ / بضاعة الأمانة المرسله ثمن تكلفة 100 ثوب بسعر 700 ج للثوب	70000	70000
12/2	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل زغلول إلى حـ / الخزينة مصاريف النقل والشحن إلى الوكيل	1200	1200

	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل ز غلول إلى حـ / جارى الوكيل ز غلول مصاريف الوكيل	300	300
12/10	من حـ / أوراق قبض إلى حـ / جارى الوكيل ز غلول كمبيالة مسحوبة على وكيلنا ز غلول	20000	20000
12/31	من حـ / جارى الوكيل ز غلول إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل ز غلول مبيعات الوكيل من واقع كشف حساب المبيع	85800	85800
12/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل إلى حـ / جارى الوكيل ز غلول عمولة الوكيل من واقع كسب حساب المبيع	4290	4290
12/31	من حـ / البنك إلى حـ / جارى الوكيل ز غلول الشيك المرفق من الوكيل من واقع كشف حساب المبيع	61210	61210
12/31	من حـ / بضاعة الأمانة المرسله إلى حـ / المتاجرة أقفال حساب بضاعة الأمانة المرسله	70000	70000
12/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل ز غلول إلى حـ / أ.خ بضاعة الأمانة أقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل ز غلول	5005	5005

ب- حساب الأستاذ:

ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل زغلول

مدین	دائن		
70000	ح/ بضاعة الأمانة المرسله	12/1	85800
1200	ح / الخزينة	12/2	
300	ح/ جاری الوکیل زغلول	12/2	
4290	ح/ جاری الوکیل زغلول	12/31	
10010	ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	12/31	
85800			85800

ح / جاری الوکیل زغلول

مدین	دائن		
85800	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل زغلول	12/31	20000
		12/10	ح/ أوراق قبض
		12/31	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (عمولة)
		12/31	ح/ البنك
85800			85800

ح / بضاعة الأمانة المرسله

مدین	دائن		
70000	ح/ المتاجرة (إقفال) 12/31	70000	ح/ بضاعة الأمانة لدى 12/1 الوكيل زغلول
70000		70000	

ح / أ.خ بضاعة الأمانة

مدین	دائن		
10010	ح/ أ.خ العام 12/31	10010	ح/ بضاعة الأمانة لدى 12/31 الوكيل زغلول
10010		10010	

ثانياً : دفاتر الوكيل محلات زغلول

أ- قيود اليومية:

مدین	دائن	بیان	التاریخ
-	-	وصلنا عدد 100 ثوب منسوجات من فتوح لبيعها لحسابه وسعرها بالفاتورة السورية 800 ج بعمولة شاملة قدرها 5%	12/1
300	300	ح/ جاری الموكل فتوح إلى ح / الخزينة مصاريف تفريغ البضاعة الواردة	12/2

12/8	ح / الخزينة		24000
	ح / جارى الموكل فتوح	24000	
	ثمن بيع 30 ثوب بسعر 400 فاتورة رقم		
12/10	ح/ جارى الموكل فتوح		20000
	ح / أوراق الدفع	20000	
	كمطيلة مسحوبة علينا لأمر الموكل استحقاق شهر من تاريخه		
12/12	ح / الخزينة		16800
	ح / جارى الموكل فتوح	16800	
	ثمن بيع 20 ثوب بسعر 840 ج فاتورة رقم		
12/25	ح / الخزينة		45000
	ح / جارى الموكل فتوح	45000	
	ثمن بيع 50 ثوب بسعر 900 ج فاتورة رقم		
12/31	ح / جارى الموكل فتوح		4290
	ح / عمولة بضاعة الأمانة	4290	
	العمولة المستحقة لنا بواقع 5% من المبيعات		

12/31	ح / جارى الموكل فتوح ح / البنك	61210	61210
	شيك رقم لأمر الموكل سدادا للرصيد المستحق علينا		
12/31	ح/ عمولة بضاعة الأمانة ح / أ . خ بضاعة الأمانة	4290	4290
	أقفال عمولة بضاعة الأمانة		

ب- حسابات الأستاذ:

ح / جارى الموكل فتوح

مدین			دائن		
12/8	ح/ الخزينة	24000	12/2	ح/ الخزينة	300
12/12	ح/ الخزينة	16800	12/10	ح/ أ. دفع	20000
12/25	ح/ الخزينة	45000	12/31	ح/عمولة بضاعة الأمانة	4290
			12/31	ح/ البنك	61210
		85800			85800

ح / عمولة بضاعة الأمانة

مدین		دائن	
12/31	ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	4290	12/31 ح/ جارى الموكل فتوح
	4290	4290	

تمرين رقم (45):

فيما يلي عمليات بضاعة الأمانة التي تمت بين الموكل محلات البيومي و الوكيل محلات كشافة حتى نهاية ديسمبر 2011 تاريخ إعداد الحسابات الختامية:

أ - عدد وحدات بضاعة الأمانة المرسله 500 وحدة سعر تكلفة الوحدة 100 ج وسعرها في الفاتورة السورية 140 ج.

ب- المصروفات التي أنفقها الموكل على هذه البضاعة كانت على النحو التالي:

3000 ج نقل - 2600 ج تأمين - 1400 ج شحن.

ج- المصروفات التي أنفقها الوكيل على هذه البضاعة كانت على النحو التالي:

1200 ج تفريغ ونقل - 3000 ج رسوم جمركية - 1000 ج تأمين أثناء الطريق من الجمارك إلى مخازن الوكيل - 600 ج نقل مبيعات - 300 ج سمسة بيع - 400 ج مصاريف بيع مختلفة.

د- بلغت جملة المبيعات 56000 جنيه، والعمولة المستحقة للوكيل عنها 2000 ج.

هـ- عدد الوحدات المتبقية بدون بيع في 31 ديسمبر 2011 بلغ 50 حدة.

المطلوب:

١ - تصوير حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل كشافة في دفاتر الموكل.

٢ - بيان أثر هذه العمليات على قائمة المركز المالى التى يعدها
كل من الموكل والوكيل فى 2011/12/31 .

الحل

1- إعداد حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل كشأكه فى دفاتر الموكل
اليومى:

يتم إعداد هذا الحساب على النحو التالى:

حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل كشأكه

مدین	دائن		
50000	حـ / بضاعة الأمانة المرسلة	56000	حـ / جارى الوكيل
7000	حـ / الخزينة	6220	حـ/ بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل 2011/12/31
8500	حـ / جارى الوكيل (مصرفات الوكيل وعمولته)	3280	حـ/ أ.خ بضاعة الأمانة
32750		32750	
6220	حـ/ بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل 2008/1/1		

ملحوظة: تم تقدير البضاعة المتبقية لدى الوكيل كشأكه على النحو
التالى:

5000	التكلفة الأصلية للوحدات المتبقية (50 وحدة × ج100)
	+ مصروفات الموكل + مصروفات الوكيل (عدا مصروفات البيع والتوزيع) كمية البضاعة المتبقية
	×
	كمية البضاعة المرسلة
1220	$\frac{50}{500} \times (5200 + 7000)$
6220	حـ /بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل 2011/12/31

ب- صافى القيمة البيعية :

$$50 \text{ وحده} \times 140 \text{ ج} = 7000 \text{ ج}$$

وعلى هذا الأساس تقدر البضاعة المتبقية آخر المدة بمبلغ 6220 ج
(أيهما أقل)

2- أثر العمليات على قائمة المركز المالى:

قائمة المركز المالى للموكل البيومى فى 2011 /12/31

6220	بضاعة أمانة متبقية لدى الوكيل كشافة
------	--

التمرين رقم (46):

فيما يلى ملخص لعمليات بضاعة الأمانة التى تمت بين
الموكلة محلات أمل ووكيلها أشرف حتى نهاية ديسمبر 2011 تاريخ
إعداد الحسابات الختامية لمحلات أمل:

- أ - عدد وحدات بضاعة الأمانة المرسلة 600 وحدة سعر تكلفة الوحدة 100 ج وسعرها في الفاتورة السورية 160 ج.
- ب- المصروفات التي أنفقها الموكل على نقل وشحن هذه البضاعة 2400 ج، وعلى استلام البضاعة المرتدة إليه 300 ج.
- ج- بلغ عدد الوحدات المرتدة من الوكيل بناء على طلب الموكل 200 وحدة.
- د- المصروفات التي أنفقها الوكيل على هذه البضاعة كانت: 600 ج نقل - 1000 ج مصروفات بيعية - 200 ج مصروفات بضاعة مرتدة للموكل.
- هـ- بلغ عدد الوحدات المباعة 400 وحدة بسعر 160 ج للوحدة .
- و - بلغت العمولة المستحقة للوكيل 3200 ج.

المطلوب:

١ - أجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم في دفاتر الموكل
أمل.

٢ - تصوير الحسابات التالية في دفاتر الموكل:

ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف - ح / بضاعة الأمانة المرسلة - ح / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة - ح / أ.خ بضاعة الأمانة.

مفردات التمرين:

- ١ - البضاعة المرسلة بالتكلفة = 600 وحدة \times 100 ج = 60000 ج
- ٢ - مصروفات الموكل 2400 نقدًا.

$$٣ - البضاعة المرتدة = (200 وحدة \times 100 ج تكلفة أصلية) = 20000 ج .$$

$$٤ - مصاريف دفعها الموكل لاستلام البضاعة المرتدة 300 نقدًا .$$

$$٥ - نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل = 2400 ج \times \frac{200 وحدة}{600 وحدة} = 800 ج$$

$$٦ - مصروفات دفعها الوكيل = 1600 ج$$

$$(م. بيعية 1000 ج + 600 ج) ويوجد 200 مصروفات تخص الوحدات المرتدة فقط.$$

$$٧ - نصيب الوحدات المرتدة من مصاريف الوكيل ما عدا المصروفات البيعية =$$

$$600 ج \times \frac{200}{600} = 200 ج$$

$$٨ - مبيعات الوكيل = 400 وحدة \times 160 ج = 64000 ج .$$

$$٩ - عمولة الوكيل محددة بـ 320000 ج .$$

$$١٠ - إجمالى ما أنفق على البضاعة المرتدة .$$

$$(300 ج الموكل + 200 الوكيل + نصيبها من م. الموكل 800 ج + نصيبها من م الوكيل 200 ج = 1500 ج) . الحل$$

1- قيود اليومية فى دفاتر الموكل أمل

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف إلى حـ / بضاعة الأمانة المرسله ثمن تكلفة 600 وحدة بسعر 100 ج للوحدة	60000	60000

	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف إلى حـ / الخزينة المصروفات التي أنفقها الموكل	2400	2400
	من حـ / بضاعة الأمانة المرسله إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف تكلفة البضاعة المرتدة (200 وحدة × 50 جـ)	20000	20000
	من حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ / الخزينة المصروفات التي أنفقها الموكل لاستلام البضاعة المرتدة	300	300
	من حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف نصيب البضاعة المرتدة من المصروفات التي أنفقها الموكل على البضاعة المرسله بالكامل	800	800
	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف إلى حـ / جارى الوكيل أشرف المصروفات التي أنفقها الوكيل على البضاعة المرسله (م. نقل وم. بيعية)	1600	1600
	من حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ / جارى الوكيل أشرف المصروفات التي أنفقها الوكيل على البضاعة المرتدة	200	200
	من حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف نصيب البضاعة المرتدة من المصروفات التي أنفقت بمعرفة الوكيل على البضاعة المرسله بالكامل	200	200
	من حـ / جارى الوكيل أشرف إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف ثمن بيع 400 وحدة بسعر 160 جـ للوحدة	64000	64000

من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف إلى حـ / جارى الوكيل أشرف عمولة الوكيل أشرف	3200	3200
من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف إلى حـ / أ.خ بضاعة الأمانة أرباح بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف	17800	17800
من حـ / أ.خ بضاعة الأمانة إلى حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة أقفال حساب مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة	1500	1500
من حـ / أ.خ بضاعة الأمانة إلى حـ / أ.خ العام أقفال حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	15800	15800
من حـ / بضاعة الأمانة المرسلة إلى حـ / المتاجرة أقفال حساب بضاعة الأمانة المرسلة (20000 – 60000)	40000	40000

ملاحظات:

أ – تم حساب نصيب البضاعة المرتدة من مصروفات الموكل التى أنفقها على البضاعة المرسلة كما يلي:

$$200 \text{ وحدة مرتدة} \times 2400 = \frac{800 \text{ ج (القيد الخامس)}}{600 \text{ وحدة مرسلة}}$$

ب- المصروفات التى أنفقها الوكيل عبارة عن:

600 ج مصروفات نقل تخص البضاعة المرسلة بالكامل.

1000 ج مصروفات بيعية تخص الوحدات المباعة فقط.

200 ج مصروفات تخص الوحدات المرتدة فقط.

1800 ج

فيكون نصيب الوحدات المرتدة من المصروفات التي أنفقها
الوكيل وتخص البضاعة المرسلة بالكامل مساويا لـ :

$$200 = \frac{200}{600} \times 600$$

ج

2- الحسابات بدفتر الأستاذ في دفاتر الموكل أمل:

حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف

مدین	دائن		
60000	حـ / بضاعة الأمانة المرسلة	20000	حـ / بضاعة الأمانة المرسلة (مرتدة)
2400	حـ / الخزينة	1000	حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة
1600	حـ / جاری الوكيل أشرف	64000	حـ / جاری الوكيل أشرف (مبيعات)
3200	حـ / جاری الوكيل أشرف		
17800	حـ / أ.خ بضاعة الأمانة		
	صافي ربح		
85000		85000	

حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة

مدین	دائن		
300	حـ / الخزينة	1500	حـ / أ.خ بضاعة الأمانة
800	حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف		(أقفال)
200	حـ / جاری الوكيل أشرف		
200	حـ / جاری الوكيل أشرف		
1500		1500	

ح / أ.خ بضاعة الأمانة

مدین	دائن		
1500	ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة	17800	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف
16300	ح / أ.خ العام		
17800		17800	

ح / بضاعة الأمانة المرسله

مدین	دائن		
20000	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف (مرتدة)	60000	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أشرف (مرسله)
40000	ح / المتاجرة		
60000		60000	

تمرین رقم (47):

- فی أول یناير 2012 أرسل الموکل (أ) إلى وکیله (ب) 120 وحدة من بعض الأجهزة التي يتعامل فيها لبيعها لحسابه مقابل عمولة 5%، وكانت تكلفة الوحدة 2000 ج، وقد بلغت مصاريف الشحن والتأمين التي دفعها الموکل 4200 ج.
- وفي 8 منه أستلم البضاعة ودفع مصاريف نقل وتخزين 600 ج.

- وفى 15 منه طلب (أ) من وكيله (ب) أن يرسل إلى الوكيل (ج) الوكيل بالعمولة 20 وحدة من البضاعة المرسله إليه، وقد بلغت مصاريف النقل والتأمين التى دفعها (ب) على البضاعة المحولة لـ (ج) 1000 ج.

فإذا علمت أن مصاريف نقل وتأمين الوحدات المرسله إلى (ج) قدرت بمبلغ 1000 ج لو أنها أرسلت رأسا من الموكل إلى الوكيل (ج).

المطلوب: إجراء قيود اليومية الخاصة بتحويل البضاعة من (ب) إلى (ج) فى دفاتر كل من الموكل (أ)، والوكيلين (ب) و (ج).

مفردات التمرين :

لا يوجد علاقة بين وكيل وآخر ولكن علاقة كل الوكلاء تكون عن طريق الموكل فقط فالمشكلة لدى الموكل أن لديه وكيلين كما يلي:

الحل

أ – **التكلفة الفعلية للبضاعة المحولة من الوكيل (ب) إلى الوكيل (ج):**

تحسب هذه التكلفة كما يلي:

التكلفة الأصلية (20 وحدة × 2000 ج)	40000 ج
(+) نصيبها من مصروفات الموكل والوكيل ومصاريف التحويل	
$\left[\frac{20}{120} \times (ج 4200 + ج 600) \right]$	1800
مصروفات دفعها الوكيل (ب) نقداً	1000
مجموع	42800

ب- تكلفة البضاعة المحولة فيما لو أرسلت من الموكل (أ) إلى الوكيل (ج) مباشرة:

تحسب هذه التكلفة كما يلي:

التكلفة الأصلية (20 وحدة × 2000 ج)	40000 ج
(+) المصروفات المقدرة فيما لو أرسلت رأساً من الموكل إلى الوكيل (ج) مباشرة	1000
مجموع	41000

ج- الفرق بين القيمتين:

(42800 - 41000) = 1800 ج وهى عبارة عن (خسارة) تحويل بضاعة الأمانة يتحملها الموكل (أ).

وعلى ذلك تثبت عملية تحويل البضاعة على النحو التالى:

1- فى دفاتر الموكل (أ):

من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ج)	41000
من حـ / أ.خ بضاعة الأمانة (خسارة)	1800
إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب)	42800
تحويل البضاعة	

وفى نهاية العام يجرى القيد التالى:

من حـ / أ.خ العام	1800
إلى حـ / أ.خ بضاعة الأمانة	1800

2- فى دفاتر الوكيل (ب):

مذكرة بتحويل 20 وحدة إلى (ج)	-	-
من حـ / الموكل (أ) إلى حـ / الخزينة مصرفات تحويل البضاعة إلى (ج)	1000	1000

3- فى دفاتر الوكيل (ج):

يكتفى بإثبات مذكرة بعدد الوحدات التى حولت إليه من الوكيل (ب).

وصلنا اليوم 20 وحدة محولة من الوكيل (ب)	-	-
---	---	---

تمرين رقم (48):

فيما يلى ملخص لعمليات بضاعة الأمانة التى تمت بين الموكل (س) ووكيله (ص):

- أ – عدد الوحدات المرسلة للوكيل 500 وحدة سعر تكلفة الوحدة 16
- ب- المصروفات التى أنفقها الموكل والوكيل على البضاعة المرسلة حتى وصلت إلى مخازن الوكيل بلغت 1000 ج.
- ج- عدد الوحدات التى تلفت بالطريقة 50 وحدة وهذا التلف فى حدود النسب الطبيعية المسموح بها.
- د- عدد الوحدات المتبقية لدى الوكيل طبقاً للجرد الفعلى 100 وحدة.

والمطلوب:

تقدير تكلفة البضاعة المتبقية لدى الوكيل آخر المدة بدون بيع.

الحل

تكلفة البضاعة المرسله = 500 وحدة × 16 ج = 8000 =	
(+ مصروفات الموكل والوكيل حتى وصول البضاعة = 1000 لمخازن الوكيل	
<hr/>	
مجموع	9000 ج
عدد الوحدات الباقية	×
عدد الوحدات الصالحة	9000 ج =
100	
<hr/>	
(50 - 500)	× 9000 ج =
100	× 9000 ج =
ج 2000 =	450

تمرين رقم (49):

فيما يلي ملخص لعمليات بضاعة الأمانة التي تمت بين الموكل (ع) والوكيل (ل):

أ - عدد الوحدات المرسله 600 وحدة سعر تكلفة الوحدة 40 ج وكان سعرها في الفاتورة الصورية 60 ج .

ب- المصروفات التي أنفقها الموكل على البضاعة المرسله 500 ج، والمصروفات التي أنفقها الوكيل عليها 1000 ج منها 300 ج مصروفات بيعية.

ج- عدد الوحدات التالفة بشكل غير طبيعي 100 وحدة وذلك خلال حيازة الوكيل للبضاعة نتيجة أهماله في تخزينها.

والمطلوب:

أجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات البضاعة التالفة في دفاتر كل من الموكل والوكيل في الحالتين التاليتين:

- ١ - عدم التأمين على البضاعة بمعرفة الوكيل.
٢ - التأمين على البضاعة بمعرفة الوكيل وحصوله على مبلغ 4800 ج تعويضاً من شركة التأمين.

الحل

الحالة الأولى: عدم التأمين على البضاعة بمعرفة الوكيل

1- فى دفاتر الموكل (ع):

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{نصيبها من مصروفات الموكل} \\ \text{والوكيل (عدا المصروفات البيعية)} \\ \text{التي صرفت قبل حدوث التلف} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{ثمن} \\ \text{تكلفتها} \\ \text{الأصلية} \end{array} \right\} = \begin{array}{l} \text{قيمة} \\ \text{البضاعة} \\ \text{التالفة} \end{array}$$

$$\left[\frac{50 \text{ تالفة}}{600} \times (700 + 500) \right] + (100 \text{ وحدة} \times 40) =$$

مرسلة

$$4100 \text{ ج} = 100 + (100 \text{ وحدة} \times 40) =$$

قيمة البضاعة التالفة وفقاً للسعر الوارد فى الفاتورة السورية = 100 وحدة × 60 = 6000 ج

مدين	دائن	بيان	التاريخ
4100	4100	من حـ / بضاعة الأمانة التالفة إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إثبات بضاعة الأمانة التالفة	

6000	من حـ / جارى الوكيل (ل)	
4100	إلى حـ / بضاعة الأمانة التالفة	
1900	إلى حـ / أرباح بضاعة الأمانة التالفة	
	تحميل الوكيل بقيمة التالف وما نتج عنه من أرباح	
1900	من حـ / أرباح بضاعة الأمانة التالفة	
1900	إلى حـ / أ.خ بضاعة الأمانة	
	أقفال حساب أرباح بضاعة الأمانة التالفة	
1900	من حـ / أ.خ بضاعة الأمانة	
1900	إلى حـ / أ.خ العام	

2- فى دفاتر الوكيل (ل):

مدين	دائن	بيان	التاريخ
6000		من حـ / بضاعة الأمانة التالفة	
	6000	إلى حـ / جارى الموكل	
		إثبات البضاعة التالفة بسعر الفاتورة السورية	
6000		من حـ / أ.خ بضاعة الأمانة	
	6000	إلى حـ / بضاعة الأمانة التالفة	

الحالة الثانية: التأمين على البضاعة بمعرفة الوكيل:

1- فى دفاتر الموكل:

لا تختلف القيود فى هذه الحالة عما سبق أن ذكرنا فى حالة عدم التأمين.

2- فى دفاتر الوكيل:

يتم تحديد قيمة البضاعة التالفة على أساس سعر الفاتورة الصورية:

$$\begin{array}{rcl} 1000 \text{ وحدة} \times 60 & = & 6000 \\ \text{قيمة التعويض} & = & 4800 \end{array}$$

الفرق (خسارة) (1200)

وعلى ذلك يقوم الوكيل بإثبات القيود التالية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ / شركة التأمين (التعويض)		4800
	من حـ / خسارة بضاعة الأمانة التالفة		1200
	إلى حـ / جارى الموكل (ع)	6000	
	إثبات مبلغ التعويض المتفق عليه		
	من حـ / الخزينة		4800
	إلى حـ / شركة التأمين	4800	
	استلام مبلغ التعويض من شركة التأمين		
	من حـ / أ. خ بضاعة الأمانة		1200
	إلى حـ / خسارة بضاعة الأمانة التالفة	1200	
	أقفال خسارة بضاعة الأمانة التالفة		
	من حـ / أ. خ العام		1200
	إلى حـ / أ. خ بضاعة الأمانة	1200	
	أقفال حساب أ. خ بضاعة الأمانة		

تمرين رقم (50) :

فيما يلي ملخص لعمليات بضاعة الأمانة التي تمت بين الموكل (م) ووكيله (ن):

- أ - عدد الوحدات المرسلة للوكيل 400 وحدة سعر تكلفة الوحدة 100 ج وكان سعرها في الفاتورة الصورية 150 ج .
- ب- المصروفات التي أنفقها الموكل على البضاعة المرسلة 1000 ج نقداً، والمصروفات التي أنفقها الوكيل عليها 500 ج نقداً منها 100 ج مصروفات بيعية.
- ج- فقدت بالطريق 40 وحدة وتم اكتشاف الفاقد بعد وصول البضاعة إلى مخازن الوكيل فقد غير طبيعي .
- د- عدد الوحدات المباعة نقداً 360 وحدة بسعر 150 ج للوحدة.
- هـ- بلغت عمولة الوكيل 2700 ج .
- والمطلوب:** إجراء قيود اليومية وتصوير الحسابات اللازمة في دفاتر كل من الموكل والوكيل في الحالتين التاليتين:
- ١ - عدم التأمين على البضاعة.
 - ٢ - التأمين على البضاعة بمعرفة الموكل وحصوله على مبلغ 1200 ج تعويضاً من شركة التأمين بشيك.

مفردات التمرين:

- ١ - بضاعة مرسله: $400 \times 100 \text{ ج} = 40000 \text{ ج}$.
- ٢ - مصروفات الموكل 1000 ج نقداً.
- ٣ - مصروفات الوكيل 500 ج منها 100 ج مصاريف بيعية.
- ٤ - المبيعات = $360 \text{ وحدة} \times 150 \text{ ج} = 54000 \text{ ج}$.
- ٥ - العمولة جاهزة 2700 ج.

٦ - البضاعة التالفة بشكل غير طبيعي 40 وحدة.

أ. تكلفتها الأصلية = 40 وحدة \times 100 ج = 4000 ج

ب. نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل ماعدا المصروفات
البيعية =

$$ج 140 = \frac{40}{400} \times (ج 400 + ج 1000)$$

٧ - في حالة عدم التأمين على بضاعة الأمانة تقفل هذه
المصاريف في ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة.

٨ - في حالة التأمين حصلنا فقط على 1200 ج من شركة التأمين
إذا الخسارة تساوي الفرق (4140 ج - 1200) = 2940 ج
تظهر باسم خسارة بضاعة الأمانة التالفة.

الحل

الحالة الأولى: عدم التأمين على البضاعة

1- في دفاتر الموكل

مدين	دائن	بيان	التاريخ
40000	40000	من ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن) إلى ح / بضاعة الأمانة المرسله ثمن تكلفة البضاعة المرسله	
1000	1000	من ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن) إلى ح / الخزينة المصروفات التي أنفقها الموكل	

	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن)	500	
	إلى حـ / جارى الوكيل (ن) المصروفات التى أنفقها الوكيل	500	
	من حـ / جارى الوكيل (ن) إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن) المبيعات النقدية	54000	54000
	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن) إلى حـ / جارى الوكيل (ن) عمولة الوكيل	2700	2700
	من حـ / بضاعة الأمانة التالفة إلى حـ / بضاعة لدى الوكيل (ن) إثبات قيمة البضاعة التالفة	4140	4140
	من حـ / أ . خ بضاعة الأمانة إلى حـ / بضاعة الأمانة التالفة أفقال خسائر بضاعة الأمانة التالفة	4140	4140
	من حـ / أ . خ العام إلى حـ / أ . خ بضاعة الأمانة أفقال حساب أ . خ بضاعة الأمانة	4140	4140

ويتم تصوير الحسابات على النحو التالي:

ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن)

مدین	دائن		
40000	ح/ بضاعة الأمانة المرسله	54000	ح / جاری الوكيل
1000	ح/ الخزينة	4140	ح / بضاعة الأمانة التالفة
500	ح/ جاری الوكيل (ن)		
2700	ح / جاری الوكيل (ن)		
13940	ح / أ.خ بضاعة الأمانة		
58140		58140	

الحالة الثانية: التأمين على البضاعة بمعرفة الموكل

أ – في دفاتر الموكل:

لا تختلف القيود هنا عما سبق أن ذكرناه في الحالة الأولى فيما عدا القيود المتعلقة بالبضاعة التالفة فتكون على النحو التالي:

مدین	دائن	بيان	التاريخ
4140	4140	من ح / بضاعة الأمانة التالفة إلى ح / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن) إثبات البضاعة التالفة	
1200		من ح / شركة التأمين (التعويض)	
2940		من ح / خسائر بضاعة الأمانة التالفة	
	4140	إلى ح / بضاعة الأمانة التالفة إثبات قيمة التعويض وتحمل الفرق كخسارة	
1200	1200	من ح / البنك إلى ح / شركة التأمين استلام مبلغ التعويض	

ولا يختلف تصوير الحسابات عما سبق أن ذكرناه في الحالة السابقة.

2- في دفاتر الوكيل:

يقوم بإثبات عدد الوحدات التالفة وقيمتها في أول كشف حساب مبيع يرسله إلى الموكل:

تمرين رقم (51):

فيما يلي بيانات بضاعة الأمانة بين الموكل (أ) والوكيل (ب) 2014.

- في 3/1 أرسل الموكل (أ) 1000 وحدة من السلعة س
تكلفة الوحدة 6.40 وسعر الفاتورة السورية 8 ج بعمولة
شاملة 5%.

- في 3/2 بلغت مصروفات الموكل على البضاعة المرسلة
400 ج نقل، 240 ج تأمين، 320 ج شحن نقدًا.

- في 3/5 بلغت مصروفات الوكيل، 120 ج نقل وتفرغ،
160 رسوم جمركية، 120 ج نقل للخارج، 40 ج سمسرة،
40 ج مصروفات بيعية.

- في 3/15 كانت المبيعات كما يلي:

أ - 200 وحدة \times 10 ج نقدًا.

ب - 300 وحدة \times 8 ج نقدًا.

ج - 100 وحدة \times 12 ج بالأجل لمحمود.

في نهاية الشهر تم إرسال كشف حساب المبلغ مرفق به شيك
بالمستحق للموكل طرف الوكيل.

المطلوب: أ- القيود اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل.

ب- الحسابات اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل.

مفردات التمرين:

١ - تكلفة البضاعة المرسله = (1000 وحدة × 6.40) = 6400 ج.

٢ - مصروفات الموكل 960 نقدًا.

٣ - مصروفات الوكيل 480 ج منها 40 ج مصاريف بيعية.

٤ - المبيعات:

200 وحدة × 10 ج = 2000 نقدًا.

300 وحدة × 8 ج = 2400 نقدًا.

100 وحدة × 12 ج = 1200 بالأجل لمحمود

600 إجمالي المباع 5600 ج قيمة المبيعات

٥ - العمولة = 5600 ج مبيعات × 5% = 280 ج.

٦ - تكلفة الوحدات الباقية = التكلفة الأصلية + نصيبها من
مصروفات الموكل والوكيل غير البيعية (مرسل 1000 -
مباع 600) = 400 باق

400 باق
(1000 × 440 + 960) + (6.40 × 400) =
مرسل

560 + 2560 = 3120 ج

٧ - الشيك المرسل للموكل = 4840 ج: قيود اليومية في دفاتر
الموكل (أ)

تاريخ	بيان	دائن	مدين
3/1	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إلى حـ / بضاعة الأمانة المرسله إرسال 1000 وحدة تكلفة الوحدة 6.40 ج	6400	6400
3/2	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إلى حـ / النقدية مصاريف الموكل على البضاعة المرسله نقداً	960	960
3/5	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إلى حـ/ جاري الوكيل (ب) مصاريف الوكيل منها 20 ج مصاريف بيعية	480	480
3/15	من حـ/ جاري الوكيل (ب) إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إجمالي المبيعات (لأن العمولة شاملة)	5600	5600
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إلى حـ/ جاري الوكيل (ب) عمولة إقفال ربح بضاعة الأمانة	280	280

تاريخ	بيان	دائن	مدين
3/31	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) إلى حـ / أرباح وخسائر بضاعة الأمانة إقفال ربح بضاعة الأمانة	600	600
	من حـ / بضاعة الأمانة المرسلّة إلى حـ / المتاجرة إقفال البضاعة المرسلّة	6400	6400
	من حـ / البنك إلى حـ / جاري الوكيل (ب) استلام شيك من الوكيل بالمستحق عليه	4840	4840

القيود في دفاتر الوكيل (ب)

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ / جاري الموكل (أ) إلى حـ / النقدية مصرفات الوكيل نقدًا	240	240
	من حـ / النقدية من حـ / المدينين – محمود	4400	4400
	إلى حـ / جاري الموكل (أ) المبيعات نقدًا وبالأجل تحصيل المدينين مسئولية الوكيل	5600	1200

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	لأن العمولة شاملة		
	من حـ / جاري الموكل (أ) إلى حـ / عمولة بضاعة الأمانة إثبات عمولة الوكيل	280	280
	من حـ / جاري الموكل (أ) إلى حـ / البنك إرسال شيك بالمستحق للموكل	4840	4840
	من حـ / عمولة بضاعة الأمانة إلى حـ / أرباح وخسائر بضاعة الأمانة إقفال عمولة بضاعة الأمانة	280	280

(بـ. أ) الحسابات اللازمة في دفاتر الموكل (أ)

حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب)

مدین	دائن		
حـ/ بضاعة أمانة مرسله	5600	حـ/ جاري الوكيل (ب)	
6400		(المبيعات بالتعامل لأن وكالة ضامنة للسداد)	
حـ/ نقدية (مصاريف الموكل)		بضاعة آخر المدة	
560			
حـ/ جاري الوكيل (أ)	3120		
480			
(مصاريف الوكيل)			
حـ / جاري الوكيل (ب)			
280			
(العمولة)			
حـ/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة			
1000			
{ ربح بضاعة الأمانة }			
8720	8720		

ح/ جاري الوكيل (ب)

مدین	دائن
5600	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) (مصاريف)
	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب) (العمولة)
	ح/ البنك (شيك مستلم)
5600	5600

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

مدین	دائن
6400	ح/ المتاجرة (إقفال)
6400	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ب)
	6400

(ب- 2) الحسابات في دفاتر الوكيل (ب)

ح/ جاري الموكل (أ)

مدین	دائن
480	ح/ النقدية (مبيعات نقداً)
280	ح/ المدينين (مبيعات آجلة)
4840	ح/ البنك (شيك مرسل)
5600	5600

د / عمولة بضاعة الأمانة

مدین	دائن
280	د/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة
280	د/ جاري الموكل (أ)

تمرین رقم (52) :

فی أول ديسمبر 2014 أرسل للموكل (م) إلى وكيله (ل) 50 وحدة من سلعة ما لبيعها لحسابه وتحت مسؤوليته مقابل عمولة عادية 5% تحسب على جميع المبيعات وعمولة ضمان للسداد 2% تحسب على المبيعات الآجلة وحدها وكان ثمن تكلفة الوحدة 1000 ج في حين بلغ سعرها في الفاتورة الصورية 1400 ج.

وقد بلغت مصروفات النقل والشحن 2000 ج دفعها الموكل (م) نقداً. وفي 3 منه أستلم الوكيل (ل) البضاعة وبلغت مصروفات النقل التي دفعها نقداً 200 ج (و عند فحص البضاعة بمخازن الوكيل تبين فقد عدد (5) وحدات بالطريق، وقد قام الوكيل بإخطار موكله بذلك في تاريخه.

وفي 5 منه تم الاتفاق بين الموكل وشركة التأمين على دفع مبلغ 600 ج كتعويض عن عدد الوحدات المفقودة وتم دفع التعويض بشيك أرسل للبنك للحصول.

وفي 8 منه سحب الموكل على وكيله (ل) كمبيالة قيمتها الإسمية 30000 ج أستحقاق شهرين من تاريخه وقد قبلها الموكل في تاريخه.

وفى 10 منه خصم الموكل الكمبيالة المسحوبة على وكيله (ل) فى بنك مصر وقد بلغت مصاريف الخصم 200 ج .

وفى 15 منه طلب الموكل من وكيله (ل) إرسال عدد (10 وحدات) إلى الوكيل (ب) وقد بلغت مصاريف النقل والشحن 600 ج دفعها الوكيل (ل) نقدا كما قدرت نفقات إرسال هذه الوحدات رأسا من الموكل إلى الوكيل (ن) بمبلغ 800 ج .

وفى 20 منه رد الوكيل (ل) إلى موكله عدد (5) وحدات بناء على طلبه وقد بلغت مصروفات الرد التى دفعها الوكيل (ن) مبلغ 200 ج والتى دفعها الموكل 100 ج.

وفى 31 منه أرسل الوكيل (ل) إلى موكله كشف حساب المبيع التالى مرفقاً به شيك بالرصيد المستحق عليه حتى تاريخه، وقد بلغت مصروفات الشيك المصرفى 60 ج، كما أرسل الوكيل (ن) إخطاراً إلى موكله يفيد عدم بيع البضاعة المحولة إليه وأن مصاريف أستلام وتخزين البضاعة قد بلغت 100 ج.

وفيما يلى تصوير لكشف حساب المبيع رقم (2) موضحاً به المبيعات والمصروفات والدفعات المرسله كما يلى:

محلات الوكيل (ل) بالعمولة
كشف حساب البيع رقم (2)
عن الفترة من 12/1 – 2014/12/31

المبلغ	بيان	تاريخ
	المبيعات	
8000	5 وحدات نقداً بثمن 1600 ج	12/5
17000	10 وحدات على الحساب لمحلات المختار بثمن 1700 ج	12/10
15000	10 وحدات نقداً بثمن 1500 ج	12/10
40000		
	المصروفات والعمولات:	
200	م. نقل وتأمين على البضاعة المرسلة	12/3
600	م. تحويل عدد 10 وحدات إلى الوكيل (ن)	12/15
600	م. بيعية	12/20
200	م. رد عدد (5) وحدات للموكل	12/20
60	م. إرسال شيك مصرفي	12/31
2000	عمولة بواقع 5% على جميع المبيعات	12/31
340	عمولة ضمان بواقع 2% بالمبيعات الآجلة	12/31
(4000)		
36000	الرصيد	
	دفعات تحت الحساب	
30000	كمبيالة استحقاق 2/8	12/8
6000	رصيد	
6000	شيك رقم 66665	12/31

والمطلوب:

- ١ - قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بدفاتر كل من الموكل (م) .
- ٢ - تصوير الحسابات التالية:

(1) ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) ،

(2) ح/ بضاعة الأمانة المرسله.

(3) ح / جاري الموكل .

(4) ح / عمولة بضاعة الامانة .

مفردات التمرين: (الموكل (م) والوكيل (ل))

- ١ - تكلفة البضاعة المرسله = 50 وحدة \times 1000 = 50000 ج.
- ٢ - مصاريف دفعها الموكل نقدًا 2000 ج شحن.
- ٣ - دفع الوكيل 200 ج نقدًا م. نقل.
- ٤ - فقدت (5) وحدات واعتبر فقد غير طبيعي (5×1000) = 5000 ج.
- ٥ - حصل الموكل 6000 ج بشيك تأمين كتعويض عن البضاعة المفقودة.
- ٦ - سحب الموكل كمبيالة على الوكيل قيمتها الاسمية 30000 ج تستحق بعد شهرين.
- ٧ - خصم الموكل الكمبيالة وبلغ مصروف الخصم 200 ج دفعها الموكل.
- ٨ - طلب الموكل (م) من وكيله (ل) إرسال (10 وحدات) إلى الوكيل (ن) وبلغت مصاريف النقل 600 ج نقدًا دفعها (ل). بينما قدرت تكاليف إرسال الوحدات رأسًا من الموكل (م) إلى (ن) مباشرة 800 ج.

الوكيل المحول منه (ل) :

التكلفة (3) عناصر:

1- التكلفة الأصلية = 10 وحدات \times 1000 = 10000

2- نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل = $2400 \text{ ج} \times \frac{10}{50} = 480 \text{ ج}$

3- مصاريف نقل دفعها (ل) لتحويل البضاعة = 600 ج

الإجمالي 11080

الوكيل المحول إليه (ن) :

1- التكلفة الأصلية = 10 وحدات \times 1000 = 10000

2- تكاليف الإرسال المباشرة من الموكل (م) إلى (ن) = 800 ج

الإجمالي 10800

لاحظ الفرق (11080 - 10800) = 280 ج خسارة يتحملها الموكل (م) فقط لأنه صاحب البضاعة .

٩ - رد الوكيل (ل) 5 وحدات للموكل (م) = $5 \times 1000 \text{ ج} = 5000 \text{ ج}$ ودفع الوكيل (ل) 200 مصروفات رد نقدًا ودفع الموكل 200 نقدًا على البضاعة المرتدة .

١٠ - أرفق الوكيل شيك بالمستحق عليه 6000 ج ودفع الموكل (ل) مصروفات صرف الشيك 60 ج.

١١ - أخطر الوكيل (ن) الموكل (م) أنه لم يتمكن من بيع 5 وحدات ونصيبها من مصاريف التخزين والاستلام 100 ج.

١٢ - المبيعات موضحة بكشف حساب المبيع 40000 ج.

١٣ - العمولة 2000 ج على جميع المبيعات و 340 على المبيعات الآجلة.

الحل

1- قيود اليومية في دفاتر الموكل (م)

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ بضاعة أمانة مرسلة إرسال 50 وحدة تكلفة الوحدة 1000 ج	50000	50000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ/ النقدية مصروفات شحن دفعها الموكل نقدًا	2000	2000
	من حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) مصاريف نقل دفعها الوكيل نقدًا	200	200
	من حـ/ بضاعة الأمانة التالفة إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إثبات تكلفة البضاعة التالفة	5000	5000
	من حـ/ شركة التأمين إلى حـ/ بضاعة الأمانة التالفة إلى حـ/ أرباح بضاعة الأمانة التالفة تحصيل التأمين على البضاعة التالفة	5000 1000	6000
	من حـ/ البنك إلى حـ/ شركة التأمين التحصيل للتعويض المتفق عليه	6000	6000

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ/ أوراق قبض إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) سحب كمبيالة على الوكيل (ل)	30000	30000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ/ النقدية (مصاريف خصم الكمبيالة) إثبات مصاريف الخصم	200	200
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ف) محول إليه من حـ/ خسارة تحويل بضاعة الأمانة (الفرق) إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) تحويل 10 وحدات من الوكيل (ل) إلى (ن)	11080	10800 280
	من حـ/ مصروفات بضاعة الأمانة المحولة إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) مصروفات دفعها الوكيل لتحويل البضاعة	600	600
	من حـ/ بضاعة الأمانة المرسلة (مرتدة) إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) رد الوكيل (ل) 5 وحدات × 500 ج للموكل (م)	5000	5000
	من حـ/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل والوكيل ماعدا المصروفات البيعية	120	120
	من حـ/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ/ نقدية (ل) ما دفعه الموكل نقداً على البضاعة المرتدة	200	200

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ / مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) ما دفعه الوكيل نقداً على البضاعة المرتدة	200	200
	من حـ/ جاري الوكيل (ل) إلى حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) المبيعات	40000	40000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) عمولة بضاعة الأمانة	2340	2340
	من حـ/ البنك إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) استلام شيك من الوكيل (ل) بالمستحق عليه	6000	6000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) إلى حـ/ جاري الوكيل (ل) مصاريف بيعية دفعها الوكيل (ل)	600	600

1- ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل)

مدین	دائن
50000	إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله
	(البضاعة المرسله)
2000	إلى ح/ النقدية (مصاريف الموكل)
200	إلى ح/ جاري الوكيل (م. نقل)
	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (المرتدة)
10800	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ن)(المحول إليه)
600	إلى ح/ جاري الوكيل (ل) (م. بيعية)
600	إلى ح/ جاري الوكيل (م. تحويل)
200	إلى ح/ النقدية
	(مصاريف خصم كمبيالة)
60	إلى ح/ جاري الوكيل (ل)
	(مصاريف إرسال شيك)
2340	إلى ح/ جاري الوكيل (عمولة)
6436	ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة
	{ ربح بضاعة الأمانة }
62436	62436

2- ح/ جاري الموكل (م)

مدین		دائن	
200	ح/ نقدية (م. نقل)	8000	ح/ النقدية (مبيعات نقدية)
600	ح/ نقدية (م. تحويل 10 وحدات)	17000	ح/ المختار (مدینین)
			(مبيعات أجلة)
600	ح/ نقدية (مصرفات بيعية)	15000	ح/ النقدية (مبيعات نقدية)
200	ح/ نقدية (م رد (5) وحدات)		
60	ح/ نقدية (م إرسال شيك للموكل)		
2340	ح/ عمولة بضاعة الأمانة		
30000	ح/ أ. دفع كمبيالة (مرسل للموكل)		
6000	ح/ البنك (شيك مرسل)		
40000		40000	

3- ح/ عمولة بضاعة الأمانة

مدین		دائن	
2340	ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	2340	ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل)
2340		2340	

4- ح/ بضاعة الأمانة المرسلة

مدین	دائن		
5000	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	50000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ل) (بضاعة مرسلّة)
45000	(ل) (بضاعة مرتدة) إلى ح/ المتاجرة (أقفال)		
50000		50000	

التمرین رقم (54) :

فیما یلی ملخص لعملیات بضاعة الأمانة الّتی تمت بین الموکل هریدی ووکیله أسامة حتّى 2014/12/31 تاریخ إعداد الحسابات الختامية للموکل:

- أ – عدد وحدات بضاعة الأمانة المرسلّة 900 وحدة سعر تكلفة الوحدة 40 ج وسعرها فی الفاتورة الصورية 60 ج.
- ب- المصروفات الّتی أنفقها الموکل علی هذه البضاعة كانت علی النحو التالی: 2000 ج نقل – 2400 ج تأمين.
- ج- المصروفات الّتی أنفقها الوکیل علی هذه البضاعة كانت علی النحو التالی: 1600 ج تفريغ ونقل – 1000 سمسرة بيع – 600 ج مصاريف بيع مختلفة:
- د- بلغت جملة المبيعات 42000 ج ، والعمولة المستحقة للوکیل عنها 2500 ج.
- هـ- عدد الوحدات المتبقية بدون بيع فی 31 ديسمبر 2014 بلغت 200 وحدة.

والمطلوب:

١ -بيان كيفية تقدير قيمة البضاعة المتبقية بدون بيع لدى الوكيل أسامة.

٢ -تصوير حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة فى دفاتر الموكل و حساب بضاعة الأمانة المرسله .

٣ -بيان أثر هذه العمليات على قائمة المركز المالى التى يعدها كل من الموكل والوكيل فى 2014/12/31.

مفردات التمرين :

(الموكل هريدي والوكيل أسامة)

١ -تكلفة البضاعة المرسله = 900 وحدة \times 40 ج = 36000 ج

٢ -مصرفات الموكل 4400 ج نقداً .

٣ -مصرفات الوكيل 3200 ج منها 1600 ج مصرفات بيعية.

٤ -المبيعات 42000 ج.

٥ -العمولة 2500 ج.

٦ -الوحدات الباقية 200 وحدة يتم تكلفتها كما يلي:

1- التكلفة الأصلية = 200×40 ج = 8000 ج

2- نصيبها من مصاريف الموكل والوكيل ما عدا المصروفات
البيعية = (4400 م الموكل + 1600 م الوكيل ما عدا م. بيعية \times $\frac{200}{900}$) = 1333

ج 9333

الحل

2- الحسابات في دفاتر الموكل هريدي :

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة

مدین	دائن		
36000	إلى ح/ بضاعة الأمانة المرسله (بالتكلفة)	42000	من ح/ جاري الوكيل أسامة (مبيعات)
4400	إلى ح/ نقدية (م. الموكل)		
3200	إلى ح/ جاري الوكيل (أسامة)		
	(مصروفات الوكيل)		
2500	إلى ح/ جاري الوكيل أسامة (عمولة)	9333	بضاعة آخر المدة
5233	إلى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة { ربح بضاعة الأمانة }		
51333		51333	

ح/ بضاعة الأمانة المرسله

مدین	دائن		
36000	إلى ح/ المتاجرة (إقفال)	36000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أسامة (مرسله)
36000		36000	

3- الأثر على قائمة المركز المالي للموكل هريدي

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>
9333	بضاعة أمانة مرسلة للوكيل أسامة	

4- الأثر على قائمة المركز المالي للوكيل أسامة

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>
	9333	بضاعة واردة من الموكل هريدي

التمرين رقم (55) :

فيما يلي ملخص لعمليات بضاعة الأمانة التي تمت بين الموكل طلبه ووكيله سعيد حتى 31 ديسمبر 2012 تاريخ إعداد الحسابات الختامية للموكل والعمولة شاملة:

- أ - عدد الوحدات المرسلة 1200 وحدة سعر تكلفة الوحدة 20 ج وسعرها في الفاتورة الصورية 100 ج .
- ب- المصروفات التي أنفقها الموكل على نقل وشحن البضاعة 1200 ج، وعلى استلام البضاعة المرتدة إليه 400 ج.
- ج- المصروفات التي أنفقها الوكيل على البضاعة كانت 3000 ج نقل - 800 ج مصروفات بيعية - 300 ج مصروفات بضاعة مرتدة للموكل.
- د- بلغ عدد الوحدات المباعة 900 ج بسعر 100 ج، كما بلغ عدد الوحدات المرتدة من الوكيل بناء على طلب الموكل 150 وحدة.
- هـ- بلغت العمولة المستحقة للوكيل 4000 ج .

والمطلوب:

1- أجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم فى دفاتر كل من الموكل والوكيل وتصوير حـ / بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد .

مفردات التمرين :

(الموكل طلبية الوكيل سعيد)

١ -تكلفة البضاعة المرسله = 1200×20 ج = 24000 ج

٢ -مصرفات الموكل نقل وشحن = 1200 ج

٣ -مصاريف رد البضاعة دفعها الموكل 400 ج.

٤ -مصرفات الموكل 3800 ج منها 800 مصرفات بيعية.

٥ -مصرفات البضاعة المرتدة 300 ج دفعها الوكيل نقداً .

٦ -المبيعات = 900×100 ج = 90000 ج.

٧ - البضاعة المرتدة 150 وحدة خ 20 ج = 3000 ج.

٨ -البضاعة الباقية = مرسل - (مرتد + مباع)

$150 \text{ وحدة} = 1200 - (90 + 150)$

9- تكلفة البضاعة الباقية:

1- التكلفة الأصلية = 150×20 ج = 3000 ج

2- نصيب البضاعة الباقية من م الموكل والوكيل ماعدا م. البيعية

$$\underline{525} = \frac{150}{1200} \times (3000 + 1200) =$$

ج 3525

10- العمولة 4000 ج معطاة بالتمرين .

11- تكلفة البضاعة المرتدة :

أ- التكلفة الأصلية = 20×150 ج = 3000 ج

ب- ما دفعه الموكل على رد البضاعة نقداً 400 =

ج- ما دفعة الوكيل على البضاعة المرتدة نقداً 300 =

نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الموكل = $1200 \times \frac{150}{1200}$ ج 150 =

هـ - نصيب البضاعة المرتدة من مصاريف الوكيل ما عدا المصروفات البيعية. = $3000 \times \frac{150}{1200}$ ج 376 =

الحل

1- القيود في دفاتر الموكل طلبه:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد إلى حـ/ بضاعة الأمانة المرسله تكلفة البضاعة المرسله	24000	24000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد إلى حـ/ النقدية مصرفات الموكل نقدًا	1200	1200
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد إلى حـ/ جاري الوكيل سعيد مصاريف الوكيل	3800	3800
	من حـ/ جاري الوكيل سعيد إلى حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد مبيعات بضاعة الأمانة	90000	90000
	من حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد إلى حـ/ جاري الوكيل سعيد عمولة بضاعة الأمانة	4000	4000
	من حـ/ بضاعة الأمانة المرسله (المرتدة)		3000

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد تكلفة رد البضاعة للموكل طلبه	3000	
	من ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى ح/ التقديية ما دفعه الموكل على رد البضاعة	400	400
	من ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى ح/ جاري الوكيل سعيد ما دفعه الوكيل سعيد على رد البضاعة	300	300
	من ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد نصيب البضاعة المرتدة من مصروفات الموكل طلبه	150	150
	من ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد نصيب البضاعة المرتدة من مصروفات الوكيل سعيد	376	376
	من ح/ أرباح وخسائر إلى ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة إقفال مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة بالكامل في حساب أرباح وخسائر (376 + 150 + 300 + 400)	1226	1226

ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد

مدین	دائن		
24000	إلى ح/ بضاعة أمانة مرسله (مرسله بالتكلفة)	3000	من ح/ بضاعة أمانة مرسله (بضاعة مرتدة)
1200	إلى ح/ النقدية (م. الموكل)	526	من ح/ مصروفات بضاعة الأمانة المرتدة (75 + 188)
3800	إلى ح/ جاري الوكيل سعيد (مصاريف الوكيل)	90000	من ح/ جاري الوكيل سعيد (مبيعات)
300	إلى ح/ جاري الوكيل سعيد (مصاريف رد)	3526	بضاعة آخر المدة
67752	إلى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة { ربح }		
97052		97052	

س56 ما هي أسباب ارسال البضاعة للوكيل بسعر البيع ؟

قد يرسل الموكل للوكيل بضاعة الأمانة مقومة بسعر للأسباب التالية:

- ١ - قد يرغب الموكل في تقييم بضاعة الأمانة المرسله بسعر البيع حتى لا يتعرف الوكيل على تكلفتها الحقيقية.
- ٢ - قد يرغب الموكل في توحيد سعر البيع على مستوى الوكلاء حتى يصبح للسلعة سعر موحد على مستوى مختلف المناطق.

- ٣ - قد يرغب الموكل فى توحيد سعر البيع فى حالة ما إذا كانت للسلعة المراد بيعها سوق مستقر وسعر ثابت لفترة طويلة نسبياً.
- ٤ - فى حالة اتفاق جماعة المنتجين على توحيد سعر البيع مع الأجهزة الحكومية المختصة.
- ٥ - قد يرى الموكل إرسال بضاعة الأمانة مقومة بسعر البيع حتى يتعرف على قيمة بضاعة الأمانة الباقية لدى الوكيل فى أى وقت.

تمرين رقم (57):

- فى أول سبتمبر 2014 أرسل الهوارى تاجر الصابون بالقاهرة إلى نجيب وكيله بالمنصورة 200 طن صابون لبيعها لحسابه وتحت مسئوليته بعمولة 4% وعمولة ضمان دفع 2% تحسب على جميع المبيعات وقد ظهر من الفاتورة الصورية أن سعر الطن 160 ج وهو يزيد عن ثمن التكلفة بما يعادل 50% منه.
- وقد نقلت هذه الرسالة على سيارتين دفع الموكل أجرتهما 200 ج .
- وفى 2 منه أستلم الوكيل البضاعة وأودعها فى مخزن أستأجره لهذا الغرض ودفع 160 ج أجرة شهر سبتمبر.
- وفى 10 منه باع الوكيل 50 طن نقداً، وفى 15 منه باع 50 طن لعثمان على الحساب، وفى 20 منه باع 50 طن للجمعية التعاونية بالمنصورة بكمبيالة على أن تسدد الثمن بعد 25 يوم.
- وفى 30 منه أرسل الوكيل إلى موكله كشف حساب المبيع مبيناً به العمليات السابقة ومصروفات نثرية 240 ج.
- وفى أول أكتوبر دفع الوكيل إيجار شهر أكتوبر وقدره 200 ج نقداً.
- وفى 5 منه باع البضاعة المتبقية نقداً.

- وفى 15 منه أفلس عثمان ولم يتم تحصيل شيء مما عليه.
- وفى 16 منه دفعت الجمعية التعاونية المستحق عليها.
- وفى 20 منه دفع 100 ج مصروفات نثرية.
- وفى 31 منه أرسل الوكيل كشف حساب المبيع مرفقاً به شيك بالمبلغ المستحق عليه للموكل.
- والمطلوب: إعداد ما يلى فى دفاتر الموكل:**
- ١ - حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل نجيب.
 - ٢ - حساب تسوية بضاعة الأمانة لدى الوكيل نجيب.
 - ٣ - حساب جارى الوكيل نجيب.

الحل

1- بضاعة الأمانة لدى الوكيل نجيب

حـ/ جارى الوكيل 9/30	24000			
8000 مبيعات نقدية		حـ/ بضاعة الأمانة المرسلة	16000	
16000 مبيعات آجلة		حـ/ تسوية بضاعة الأمانة لدى الوكيل 9/1	16000	
بضاعة باقية 9/30	8000			32000
(رصيد مرحل)	32000			32000
حـ / جارى الوكيل 10/31	8000	بضاعة 10/1		8000
	8000			8000

حـ / تسوية بضاعة الأمانة لدى الوكيل نجيب

حـ/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل 9/1	16000	حـ/ الخزينة (م.نقل) 9/1	200
		حـ/ جارى الوكيل نجيب 9/2	1840
		160 إيجار مخزن	
		240 م. نثرية	
		960 عمولة عادية	
		(24000 × 4%)	
		480 عمولة ضمان دفع	
		(24000 × 2%)	
		رصيد 9/30	4000
		حـ/ أ.خ بضاعة الأمانة	9960
	16000		16000
رصيد 10/1	4000	حـ/ جارى الوكيل 10/31	740
		160 إيجار	
		100 م. نثرية	
		320 عمولة عادية	
		(8000 × 4%)	
		160 عمولة ضمان دفع	
		(8000 × 2%)	
		حـ/ أ.خ بضاعة الأمانة	3260
	4000		4000

3- د / جارى الوكيل نجيب

د/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل 9/30	1840	د/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل 9/30	24000
رصيد آخر المدة 9/30	22160		
	24000		24000
د/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل 10/31	740	رصيد أول المدة 10/1	22160
		د/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل 10/31	8000
د/ البنك	29420		
	30160		30160