

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: <https://www.researchgate.net/publication/368636506>

## كتاب تطبيقات دراسات محاسبية معاصرة

Book · November 2023

CITATIONS

0

READS

458

1 author:



عبد السلام محمد عينا

<http://www.usr.ac/ar/Default.aspx>

27 PUBLICATIONS 1 CITATION

SEE PROFILE



# تطبيقات

## دراسات محاسبية معاصرة

أ.م.د: عبدالسلام محمد مهدي عيناء  
أستاذ المحاسبة والتمويل المشارك  
عميد كلية العلوم الإدارية والمالية السابق بجامعة إقليم سبأ

# تطبيقات

## دراسات محاسبية معاصرة

أ.م.د: عبد السلام محمد مهدي عيلاء

أستاذ المحاسبة والتمويل المشارك

عميد كلية العلوم الإدارية والمالية السابق

رئيس قسم المحاسبة الأسبق

2024 – 2023

# الجزء

# الأول

**تطبيقات**  
**دراسات محاسبية معاصرة**  
**القييد المفرد - المزدوج**

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم ( 1 - 1 - 1 ) القييد المفرد

منشأة المخلافي منشأة فردية لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، وكانت بياناتها المالية لعام 2022م كما يأتي:

البيان	2022/1/1م	2022/12/31م
البنك	2,200,000	3,800,000
الصندوق	1,320,000	2,500,000
الأثاث	1,220,000	1,900,000
المعدات	2,400,000	3,420,000
أجهزة	1,200,000	1,200,000
بضاعة	800,000	1,400,000
مدينون	260,000	180,000
دائنون	300,000	400,000
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	10,000	10,000
قروض	1,500,000	1,200,000

### فاذا علمت ما يأتي:

1. تم شراء أثاث في بداية شهر أبريل 2022م، ويستهلك الأثاث والأجهزة بنسبة 5% سنوياً.
2. تم شراء معدات في بداية شهر أبريل 2022، وتستهلك المعدات بنسبة 10% سنوياً. وباع بعض من المعدات القديمة قيمتها 400,000 ريال في نهاية سبتمبر 2022م.
1. لم تسدد مرتبات شهر ديسمبر بمبلغ 80,000 ريال، كما دفع إيجار المنشأة لشهر يناير 2023م مقدماً بمبلغ 120,000 ريال، واستلم إيرادات تخص شهر يناير وفبراير 2020م بمبلغ 60,000 ريال.
2. بلغت المسحوبات الشخصية 320,000 ريال خلال العام، كما أضاف لرأس مال المنشأة بداية العام 840,000 ريال.
3. تقدر الديون المشكوك في تحصيلها 25,000 ريال. ونسبة الفوائد على القروض تبلغ 5% سنوياً.

### المطلوب:

تحديد نتيجة نشاط للمنشأة وإعداد المركز المالي في 2022/12/31م.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## أولاً: تحديد نتيجة نشاط المنشأة للعام 2020م:

1. تحديد إجمالي الأصول والالتزامات بداية السنة ونهايتها كما يأتي:

الأصول	بداية السنة	نهاية السنة	الالتزامات	بداية السنة	نهاية السنة
البنك	2,200,000	3,800,000	دائنون	300,000	400,000
الصندوق	1,320,000	2,500,000	قروض	1,500,000	1,200,000
الأثاث	1,220,000	1,900,000	م ديون مشكوك فيها	10,000	10,000
المعدات	2,400,000	3,420,000			
بضاعة	800,000	1,400,000			
مدينون	260,000	180,000			
الأجهزة	1,200,000	1,200,000			
الإجمالي	9,400,000	14,400,000	الإجمالي	1,810,000	1,610,000

2. نوجد صافي الأصول بداية ونهاية السنة والفارق بينهم كما يأتي:

صافي الأصول	نهاية السنة:	14,400,000	-	1,610,000	=	12,790,000
صافي الأصول	بداية السنة:	9,400,000	-	1,810,000	=	7,590,000
الفارق						5,200,000

3. نحدد صافي (الربح) لزيادة صافي الأصول بنهاية السنة عن بدايتها كما يأتي:

5,200,000	صافي الأصول
	يضاف له:
320,000	المحسوبات
120,000	المصروفات المقدمة
	يخصم منه:
840,000-	الزيادة في رأس المال
60,000-	الإيرادات المقدمة
80,000-	المصروفات المستحقة
15,000-	المخصصات
86,500-	الإهلاك (الأثاث)
336,500-	إهلاك (المعدات)
60,000-	إهلاك (الأجهزة)
75,000-	فائدة قرض مستحقة
4,087,000	صافي (الربح) =



## ثانيا: قائمة المركز المالي في 2022/12/31م:

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيل	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>		12,197,000	<b>الأصول الثابتة</b>			6,037,000
رأس المال	8,430,000		الأثاث		1,813,500	
+ صافي الأرباح	4,087,000		المعدات		3,083,500	
- المسحوبات	320,000		أجهزة		1,140,000	
<b>الالتزامات الثابتة:</b>		1,200,000	<b>الأصول المتداولة</b>			7,855,000
قروض			بضاعة		1,400,000	
<b>الالتزامات المتداولة:</b>		400,000	مدينون	180,000		
دائنون	400,000		ديون مشكوك	25,000	155,000	
أوراق دفع	-		البنك		3,800,000	
<b>ارصدة دائنة أخرى</b>		215,000	الصندوق		2,500,000	
مصرفات مستحقة	80,000		<b>أرصدة مدينة أخرى</b>			120,000
الفوائد	75,000		مصرفات مقدمة		120,000	
إيرادات مقدمة	60,000		إيرادات مستحقة		-	
<b>الإجمالي</b>		14,012,000	<b>الإجمالي</b>			14,012,000

### ملحوظات حول الحل:

#### • اهلاك المعدات:

المعدات أول الفترة	-	المعدات المباعة خلال الفترة	=	المعدات القديمة المتبقية
2,400,000	-	400,000	=	2,000,000
المعدات نهاية الفترة	-	المعدات القديمة المتبقية	=	المعدات المشتراة خلال الفترة
3,420,000	-	2,000,000	=	1,420,000

#### اهلاك المعدات:

النوع	القيمة	نسبة الإهلاك	×	المدة الزمنية	×	قيمة الإهلاك
المباعة	400,000	10%	×	( 9 ÷ 12 )	=	30,000.0
القديمة	2,000,000	10%	×	( 12 ÷ 12 )	=	200,000
الجديدة	1,420,000	10%	×	( 9 ÷ 12 )	=	106,500
<b>الإجمالي</b>						<b>336,500</b>

• اهلاك الأثاث

الاثاث نهاية الفترة	-	الاثاث أول الفترة	=	الاثاث المشتراة خلال الفترة
1,900,000	-	1,220,000	=	680,000

اهلاك الأثاث:

النوع	القيمة	×	نسبة الاهلاك	×	المدة الزمنية	=	قيمة الاهلاك
القديمة	1,220,000	×	5%	×	( 12 ÷ 12 )	=	61,000
الجديدة	680,000	×	5%	×	( 12 ÷ 9 )	=	25,500
							الإجمالي
							86,500

• اهلاك الأجهزة

النوع	القيمة	×	نسبة الاهلاك	×	المدة الزمنية	=	قيمة الاهلاك
القديمة	1,200,000	×	5%	×	( 12 ÷ 12 )	=	60,000
							الإجمالي
							60,000

• رأس المال:

صافي الأصول بداية السنة	+	الإضافة لرأس المال خلال العام	=	ريال
7,590,000	+	840000	=	8,430,000

• فائدة القرض:

مبلغ القرض	×	نسبة القرض	=	ريال
1,500,000	×	5%	=	75,000

• مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الديون المشكوك في تحصيلها	-	مخصص الديون المشكوك فيها	=	ريال
25,000	-	10,000	=	15,000

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم ( 1 - 1 - 2 ) القييد المفرد

يملك العم قاسم منشأة فردية لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، وكانت البيانات المالية للمنشأة لعام 2022م كما يأتي:

البيان	2022/1/1م	2022/12/31م
الصندوق	460,000	540,000
أثاث وادوات	600,000	600,000
بضاعة	1,200,000	2,200,000
مدينون	240,000	160,000
دائنون	100,000	250,000

### فاذا علمت ما يأتي:

1. يستهلك الأثاث بنسبة 5% سنوياً.
2. بلغت المسحوبات الشخصية 25,000 ريال.
3. أضافة لرأس مال المنشأة بداية العام 150,000 ريال.

### المطلوب:

مساعدة العم نجم الدين في تحديد نتيجة نشاط المنشأة وإعداد المركز المالي في 2022/12/31م.

د. عبد السلام محمد مهدي عيضاء

## أولاً: تحديد نتيجة نشاط المنشأة للعام 2022م:

1. تحديد إجمالي الأصول والالتزامات بداية السنة ونهايتها كما يأتي:

الأصول	بداية السنة	نهاية السنة	الالتزامات	بداية السنة	نهاية السنة
الصندوق	460,000	540,000	أوراق دفع	100,000	250,000
الأثاث	600,000	600,000	قروض		
بضاعة	1,200,000	2,200,000			
مدينون	240,000	160,000			
الإجمالي	2,500,000	3,500,000	الإجمالي	100,000	250,000

2. نوجد صافي الأصول بداية ونهاية السنة والفارق بينهم كما يأتي:

صافي الأصول	نهاية السنة:	3,500,000	-	الالتزامات	=	3,250,000
صافي الأصول	بداية السنة:	2,500,000	-	100,000	=	2,400,000
الفارق						850,000

3. نحدد صافي (الربح، الخسارة) الفرق بين صافي الأصول بنهاية السنة عن بدايتها كما يأتي:

850,000	صافي الأصول
25,000	يضاف له: المحسوبات
150,000-	يخصم منه: الزيادة في رأس المال
30,000-	الإهلاك (الأثاث)
695,000	صافي (الربح)

## ثانياً: قائمة المركز المالي في 2022/12/31م:

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيل	جزئي	كلي
حقوق الملكية		3,220,000	الأصول الثابتة			570,000
رأس المال	2,550,000		الأثاث		570,000	
صافي الأرباح +	695,000		المعدات		-	
المسحوبات -	25,000		أجهزة		-	
الالتزامات ثابتة:		-	الأصول المتداولة			2,900,000
قروض			بضاعة		2,200,000	
الالتزامات المتداولة:		250,000	مدينون	160,000		
دائنون	250,000		ديون مشكوك	-	160,000	
			الصندوق		540,000	
الإجمالي		3,470,000	الإجمالي			3,470,000

## ملحوظات حول الحل:

### اهلاك الأثاث:

$$\text{النوع القديم} = \text{القيمة} \times \text{نسبة الاهلاك} \times \text{المدة الزمنية} = \text{قيمة الاهلاك}$$

$$600,000 \times 5\% \times (12 \div 12) = 30,000$$

$$30,000 = \text{الإجمالي}$$

### رأس المال:

$$\text{صافي الأصول بداية السنة} + \text{الإضافة لرأس المال خلال العام} = \text{ريال}$$

$$2,400,000 + 150,000 = 2,550,000$$

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم ( 1 - 1 - 3 ) القييد المفرد

يملك العم أبو منير منشأة فردية لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، وكانت البيانات المالية للمنشأة لعام 2020م كما يأتي:

البيان	2020/1/1م	2020/12/31م
الصندوق	260,000	540,000
أثاث	600,000	800,000
أجهزة	400,000	0
بضاعة	1,200,000	2,100,000
مدينون	240,000	360,000
دائنون	100,000	150,000
مخصص ديون مشكوك فيها	15000	10000
البنك	1,200,000	2,200,000
ايجار مقدم		60,000
مرتبات مستحقة		40,000

#### فاذا علمت ما يأتي:

1. إضافة لرأس مال المنشأة بداية العام 450,000 ريال.
2. يستهلك الأثاث والأجهزة بنسبة 5% سنوياً.
3. بلغت المسحوبات الشخصية 60,000 ريال.
4. شراء الأثاث وبيع الأجهزة في تاريخ 30 مارس 2020م.
5. مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 4% من المدينين.

#### المطلوب:

مساعدة العم نجم الدين في تحديد نتيجة نشاط المنشأة وإعداد المركز المالي في 2020/12/31م.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء



## أولاً: تحديد نتيجة نشاط المنشأة للعام:

1. تحديد إجمالي الأصول والالتزامات بداية السنة ونهايتها كما يأتي:

الالتزامات			الأصول		
نهاية السنة	بداية السنة	البيان	نهاية السنة	بداية السنة	البيان
150,000	100,000	دائنون	540,000	260,000	الصندوق
0	0	قروض	800,000	600,000	الأثاث
10,000	15,000	م ديون	2,100,000	1,200,000	بضاعة
		مشكوك فيها	360,000	240,000	مدينون
			0	400,000	الأجهزة
160,000	115,000	الإجمالي	3,800,000	2,700,000	الإجمالي

2- نوجد صافي الأصول بداية ونهاية السنة والفارق بينهم كما يأتي:

	=	الالتزامات	-	الأصول		
3,640,000	=	160,000	-	3,800,000	نهاية السنة	صافي الأصول
2,585,000	=	115,000	-	2,700,000	بداية السنة	صافي الأصول
1,055,000						الفارق

3- نحدد صافي (الربح/الخسارة) لصافي الأصول بنهاية السنة عن بدايتها كما يأتي:

1,055,000	صافي الأصول	
	يضاف له:	
60,000	المحسوبات	
60,000	المصروفات المقدمة	
	يخصم منه:	
450,000-	الزيادة في رأس المال	
40,000-	المصروفات المستحقة	
600	المخصصات	
37,500-	الإهلاك (الأثاث)	
5,000-	إهلاك (الأجهزة)	
643,100	صافي (الربح)	=

## ثانياً: قائمة المركز المالي:

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيل	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>		3,698,100	<b>الأصول الثابتة</b>		762,500	762,500
راس المال	3,035,000		الأثاث		762,500	
+ صافي الأرباح	643,100		المعدات			
- المسحوبات	60,000		أجهزة			
<b>الالتزامات الثابتة:</b>			<b>الأصول المتداولة</b>			2,985,600
قروض		-	بضاعة		2,100,000	
<b>الالتزامات المتداولة:</b>			مدينون	360,000		
دائنون	150,000	150,000	ديون مشكوك	14,400	345,600	
			الصندوق		540,000	
<b>ارصدة دائنة أخرى</b>		40,000	<b>أرصدة مدينة أخرى</b>			60,000
مصروفات مستحقة	40,000		مصروفات مقدمة		60,000	
<b>الإجمالي</b>		3,808,100	<b>الإجمالي</b>			3,808,100

ملحوظات حول الحل:

### اهلاك الأثاث:

الاثاث نهاية الفترة	-	الاثاث أول الفترة	=	الاثاث المشتراة خلال الفترة	
800,000	-	600,000	=	200,000	
القيمة القديمة	×	5%	×	( 12 ÷ 12 )	= 30,000
القيمة الجديدة	×	5%	×	( 12 ÷ 9 )	= 7,500
<b>الإجمالي</b>					37,500

### اهلاك الأجهزة

الأجهزة أول الفترة	-	الأجهزة نهاية الفترة	=	الأجهزة المباعة خلال الفترة	
400,000	-	0	=	400,000	
النوع	×	نسبة الاهلاك	×	المدة الزمنية	= قيمة الاهلاك
المباعة	×	5%	×	( 12 ÷ 3 )	= 5,000
<b>الإجمالي</b>					5,000

**رأس المال:** صافي الأصول بداية السنة + الإضافة لرأس المال خلال العام = ريال

2,585,000 + 450,000 = 3,035,000

### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الديون المشكوك في تحصيلها	-	مخصص الديون المشكوك فيها	=	ريال
14,400	-	15,000	=	-600

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم ( 1 - 1 - 4 ) القييد المفرد

منشأة بلقيس منشأة فردية لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، وكانت بياناتها المالية لعام 2019م كما يأتي:

البيان	2019/1/1م	2019/12/31م
البنك	1,400,000	860,000
الصندوق	820,000	400,000
الأثاث	1,420,000	1,420,000
بضاعة	400,000	240,000
مدينون	140,000	220,000
دائنون	640,000	800,000
قروض	1,200,000	1,200,000

### فاذا علمت ما يأتي:

1. بلغت المسحوبات الشخصية 85,000 ريال خلال العام.
2. تم شراء أثاث في بداية شهر أبريل 2019م، ويستهلك الأثاث بنسبة 5% سنوياً.
3. مصروفات مستحقة بمبلغ 40,000 ريال،
4. مصروفات مدفوعة مقدما بمبلغ 70,000 ريال.
5. استلم إيرادات تخص السنة القادمة بمبلغ 44,000 ريال.
6. نسبة الفوائد على القروض تبلغ 5% سنوياً.

### المطلوب:

تحديد نتيجة نشاط للمنشأة وإعداد المركز المالي في 2019/12/31م.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## أولاً: تحديد نتيجة نشاط المنشأة للعام:

1. تحديد إجمالي الأصول والالتزامات بداية السنة ونهايتها كما يأتي:

الالتزامات			الأصول		
نهاية السنة	بداية السنة	البيان	نهاية السنة	بداية السنة	البيان
800,000	640,000	دائنون	860,000	1,400,000	البنك
1,200,000	1,200,000	قروض	400,000	820,000	الصندوق
			1,420,000	1,420,000	الأثاث
			240,000	400,000	بضاعة
			220,000	140,000	مدينون
2,000,000	1,840,000	الإجمالي	3,140,000	4,180,000	الإجمالي

2. نوجد صافي الأصول بداية ونهاية السنة والفارق بينهم كما يأتي:

				الأصول	-	الالتزامات	=	
صافي الأصول	نهاية السنة	3,140,000	-	2,000,000	=	1,140,000		
صافي الأصول	بداية السنة	4,180,000	-	1,840,000	=	2,340,000		
الفارق						-1,200,000		

3. نحدد صافي (الربح) لزيادة صافي الأصول بنهاية السنة عن بدايتها كما يأتي:

صافي الأصول	1,200,000-
يضاف منه:	
المحسوبات	85,000
المصروفات المقدمة	70,000
يخصم له:	
الإيرادات المقدمة	(44,000)
المصروفات المستحقة	(40,000)
الإهلاك (الأثاث)	(71,000)
فائدة قرض مستحقة	(60,000)
صافي (الربح)	1,260,000-

## ثانياً: قائمة المركز المالي:

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيل	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>		995,000	<b>الأصول الثابتة</b>			1,349,000
رأس المال	2,220,000		الأثاث		1,349,000	
صافي الأرباح +	1,260,000-		المعدات		-	
المسحوبات -	85,000		أجهزة		-	
			<b>الأصول المتداولة</b>			1,720,000
<b>الالتزامات الثابتة:</b>			بضاعة		240,000	
قروض		1,200,000	مدينون	220,000		
			ديون مشكوك	-		
<b>الالتزامات المتداولة:</b>		800,000			220,000	
دائنون	800,000		أوراق قبض		-	
أوراق دفع	-		البنك		860,000	
			الصندوق		400,000	
<b>ارصدة دائنة أخرى</b>		144,000	<b>أرصدة مدينة أخرى</b>			70,000
مصرفات مستحقة	40,000		مصرفات مقدمة		70,000	
الفوائد	60,000		إيرادات مستحقة		-	
إيرادات مقدمة	44,000					
<b>الإجمالي</b>		3,139,000	<b>الإجمالي</b>			3,139,000

## ملحوظات حول الحل:

### اهلاك المعدات:

#### اهلاك الأثاث

الاثاث نهاية الفترة	-	الاثاث أول الفترة	=	الاثاث المشتراة خلال الفترة
1,420,000	-	1,420,000	=	0

#### اهلاك الأثاث:

$$\text{القيمة القديمة} \times 5\% \times \left( \frac{12}{12} \right) = 71,000$$

$$\text{الإجمالي} = 71,000$$

### رأس المال:

صافي الأصول بداية السنة	+	الإضافة لرأس المال خلال العام	=	ريال
2,340,000	+	0	=	2,340,000

### فائدة القرض:

مبلغ القرض	×	نسبة القرض	=	ريال
1,200,000	×	5%	=	60,000

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم ( 1 - 2 - 1 ) القييد المزدوج

كانت البيانات المالية لمنشأة العم مصلح للعام 2202م، والتي لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، ولديها فقط سجلات للحسابات الشخصية والأوراق التجارية، والعمليات النقدية. كما يأتي:

أرصدة 2022/1/1م:

المبلغ	البند
4,124,000	رأس المال
450,000	دائنون
980,000	أجهزة
140,000	قرض
98,000	مجمع إهلاك أجهزة
24,000	مجمع إهلاك سيارات
4,000	مجمع إهلاك أثاث

المبلغ	البند
1,200,000	سيارة
400,000	الصندوق
260,000	أوراق قبض
640,000	مدينون
600,000	البنك
700,000	بضاعة
460,000	أثاث
400,000	أوراق دفع

ومن خلال تحليل الحسابات السابقة توصلت إلى ما يأتي:

#### 1. العمليات النقدية:

البند	البنك	الصندوق
سداد للدائنين	400,000	280,000
أ. دفع مسددة	190,000	
إيجار		120,000
مرتبات		40,000
م. بنكية	2,000	
كهرباء ومياه		12,000
م. نقل مشتريات		14,000
عمولة بيع		10,000
م. هاتف		16,000

البند	البنك	الصندوق
متحصلات من المدينين	380,000	360,000
مبيعات	1,200,000	900,000
أ. قبض محصلة	80,000	40,000
إيرادات استثمارية	6,000	20,000
عمولات	8,000	
فوائد دائنة	6,000	
إيجار دائنة	10,000	
مشتريات	800,000	290,000



## 2. الحسابات الشخصية:

للمدينين				للدائنين			
الاسم	ناصر	محمد	عثمان	الاسم	امين	صالح	احمد
رصيد 1/1	240,000	200,000	200,000	الاسم	امين	صالح	احمد
مبيعات آجلة	230,000	120,000	140,000	تسديدات البنك	140,000	100,000	160,000
أ. قبض مرفوضة	100,000			تسديدات الصندوق	100,000	60,000	120,000
مصارف قضائية	5,000			خصم مكتسب	12,000	8,000	10,000
فوائد تأخير	5,000			مردودات مشتريات	20,000	10,000	60,000
تحصيلات صندوق	120,000	120,000	120,000	أ. دفع	140,000	120,000	100,000
تحصيلات بنك	120,000	120,000	140,000	أ. قبض مظهره	40,000	60,000	
أ. قبض	100,000	40,000	60,000	رصيد 1/1	170,000	120,000	160,000
م. مبيعات	20,000	10,000	5,000				
خصم مسموح	26,000	10,000	15,000				

### فاذا علمت ما يأتي:

1. تستهلك المباني بنسبة 2%، والاثاث 10%، والسيارات بنسبة 15%، والأجهزة بنسبة 10%.
2. تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4%.
3. نسبة فائدة القرض تبلغ 6%.
4. يقدر مخزون آخر الفترة من البضاعة بمبلغ 840,000 ريال

### المطلوب:

1. إعداد الكشوفات التحليلية اللازمة.
  2. اعداد القيود اليومية.
  3. إعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية والقيود اللازمة.
  4. تصوير المركز المالي في 2022/12/31 م.
- ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مردي عيناء

الحل:

المطلوب الأول:

الكشوفات التحليلية:

النوع	البنك	الصندوق	المجموع
رصيد 1/1	600,000	400,000	1,000,000
مبيعات	1,200,000	900,000	2,100,000
متحصلات من العملاء	380,000	360,000	740,000
أ. قبض محصلة	80,000	40,000	120,000
إيرادات متنوعة	استثمارية	20,000	26,000
	عمولات	-	8,000
	قواتل دائية	-	6,000
	أخرى دائية	-	10,000
المجموع	2,290,000	1,720,000	4,010,000
مشتريات	800,000	290,000	1,090,000
سداد للموردين	400,000	280,000	680,000
أ. دفع مسددة	190,000	-	190,000
مصرفات متنوعة	أجور	120,000	120,000
	مشتريات	40,000	40,000
	م. بنكية	2,000	2,000
	كهرباء ومياه	-	12,000
	م. نقل مشتريات	-	14,000
	عمولة بيع	-	10,000
	م. قضاية	-	5,000
	اتصالات	-	16,000
المجموع	1,392,000.0	787,000.0	2,222,400
الرصيد 12/31	898000.00	933,000	1,777,600

كشف تحليل العمليات النقدية

### كشف تحليل الحسابات الشخصية للمدينين:

الرصيد 12 / 31	المجموع	الخصم مسوح	مردودات المبيعات	أ. قبض	البنك	الصندوق	المجموع	قوائد تأخير	مصرف قضائية	أ. قبض مرفوضة	مبيعات	رصيد 1/1	اسم العميل
194,000	386,000	26,000	20,000	100,000	120,000	120,000	580,000	5,000	5,000	100,000	230,000	240,000	ناصر
20,000	300,000	10,000	10,000	40,000	120,000	120,000	320,000	0	0	0	120,000	200,000	محمد
-	340,000	15,000	5,000	60,000	140,000	120,000	340,000	0	0	0	140,000	200,000	عثمان
214,000	1,026,000	51,000	35,000	200,000	380,000	360,000	1,240,000	5,000	5,000	100,000	490,000	640,000	الإجمالي

### كشف تحليل الحسابات الشخصية للدائنين:

الرصيد 12 / 31	المجموع	مشتريات	رصيد 1/1	المجموع	أ. قبض مظرة	أ. دفع	مردودات مشتريات	خصم مكتسب	الصندوق	البنك	اسم العميل
58,000	510,000	340,000	170,000	452,000	40,000	140,000	20,000	12,000	100,000	140,000	أمين
2,000	360,000	240,000	120,000	358,000	60,000	120,000	10,000	8,000	60,000	100,000	صالح
30,000	480,000	320,000	160,000	450,000	0	100,000	60,000	10,000	120,000	160,000	أحمد
90,000	1,350,000	900,000	450,000	1,260,000	100,000	360,000	90,000	30,000	280,000	400,000	الإجمالي

### كشف تحليل عمليات أوراق القبض: ☐

الرصيد 12 / 31	المجموع	أ. قبض مرفوضة	أ. قبض مظرة	أ. قبض محصلة	المجموع	أ. قبض جديدة	رصيد 1/1
140,000	320,000	100,000	100,000	120,000	460,000	200,000	260,000

## كشف تحليل عمليات أوراق الدفع:

أ. دفع مسددة	المجموع	رصيد 1/1	أ. دفع جديدة	المجموع	الرصيد 12/31
190000	190,000	400,000	360,000	760,000	570,000

## المطلوب الثاني: القيود اليومية

مدين	دائن	البيان	التاريخ
1,320,000		ح/ الصندوق الى مذكورين	31-ديسمبر
	900,000	ح/ المبيعات	
	360,000	ح/ المدينين	
	40,000	ح/ أوراق القبض محصلة	
	20,000	ح/ إيرادات استثمارية	
		من مذكورين	31-ديسمبر
290,000		ح/ المشتريات	
280,000		ح/ الدائنون	
120,000		ح/ م الايجار	
40,000		ح/ م مرتبات وأجور	
12,000		ح/ كهرباء ومياه	
14,000		ح/ م نقل المشتريات	
10,000		ح/ عمولة بيع	
5,000		ح/ م قضائية	
16,000		ح/ اتصالات	
	787,000	الى ح/ الصندوق	
مدين	دائن	البيان	التاريخ
1,690,000		من ح/ البنك الى مذكورين	31-ديسمبر
	1,200,000	ح/ المبيعات	
	380,000	ح/ المدينين	
	80,000	ح/ أوراق القبض	
	6,000	ح/ إيرادات استثمارية	
	8,000	ح/ عمولات	
	6,000	ح/ فوائد دائنة	
	10,000	ح/ ايجارات دائنة	

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ المشتريات ح/ الدائنون ح/ أوراق دفع ح/ م بنكية الى ح/ البنك	1,392,000	800,000 400,000 190,000 2,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المدينين الى مذكورين ح/ المبيعات الآجلة ح/ أ. قبض مرفوضة ح/ مصاريف قضائية ح/ فوائد تأخير	490,000 100,000 5,000 5,000	600,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ أوراق القبض ح/ مردودات المبيعات ح/ الخصم المسموح به الى ح/ المدينين	1,026,000	360,000 380,000 200,000 35,000 51,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنين	900,000	900,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ الدائنين الى مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ خصم مكتسب ح/ مردودات المشتريات ح/ أوراق الدفع ح/ أوراق قبض مظهرة	400,000 280,000 30,000 90,000 360,000 100,000	1,260,000

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ أوراق القبض الى ح/ المدينين	200,000	200,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ أوراق قبض محصلة ح/ أوراق قبض مظهرة ح/ أوراق قبض مرفوضة الى ح/ أوراق القبض	320,000	120,000 100,000 100,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ الدائنين الى ح/ أوراق الدفع	360,000	360,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ أوراق الدفع الى مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق	190,000 -	190,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ المتاجرة الى مذكورين ح/ بضاعة أول الفترة ح/ المشتريات ح/ مردودات المبيعات ح/ م نقل المشتريات	700,000 1,090,000 35,000 14,000	1,839,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ المبيعات ح/ مردودات المشتريات الى ح/ المتاجرة	2,190,000	2,100,000 90,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ بضاعة آخر الفترة الى ح/ المتاجرة	840,000	840,000

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ المتاجرة الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)	781,000	781,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ الأرباح والخسائر الى مذكورين ح/ م الايجار ح/ م مرتبات وأجور ح/ م بنكية ح/ كهرباء ومياه ح/ عمولة بيع من ح/ الاتصالات ح/ فائدة قرض ح/ خصم مسموح به ح/ أهلاك الأثاث ح/ اهلاك الأجهزة ح/ اهلاك السيارات ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	120,000 40,000 2,000 12,000 10,000 16,000 8,400 51,000 46,000 98,000 180,000 8,560	591,960
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ إيرادات استثمارية ح/ عمولات ح/ فوائد دائنة ح/ فوائد تأخير ح/ ايجارات دائنة ح/ خصم مكتسب الى ح/ الأرباح والخسائر	836,000	781,000 26,000 8,000 6,000 5,000 10,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ راس المال (صافي الربح)	274,040	274,040

**المطلوب الثالث:**  
**1. ميزان المراجعة:**

مدین		دائن	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
1,200,000	سيارة	4,000	مجمع اهلاك السيارات
460,000	اثاث	98,000	مجمع اهلاك الاثاث
980,000	أجهزة	24,000	مجمع اهلاك الأجهزة
700,000	بضاعة	90,000	الدائنون
214,000	المدينون	570,000	أوراق الدفع
140,000	أوراق قبض	2,590,000	مبيعات
898,000	البنك	90,000	مردودات مشتريات
933,000	الصندوق	30,000	خصم مكتسب
1,990,000	مشتريات	26,000	استثمارية
35,000	مردودات مبيعات	8,000	عمولات
51,000	خصم مسموح	6,000	فوائد دائنة
120,000	ايجار	5,000	فوائد تأخير
40,000	مرتبات	10,000	ايجار دائنة
2,000	م. بنكية	140,000	قرض
12,000	كهرباء ومياه	4,124,000	راس المال
14,000	م. نقل مشتريات		
10,000	عمولة بيع		
16,000	اتصالات		
7,815,000	الإجمالي	7,815,000	الإجمالي

**2. الحسابات الختامية:**

ح/ الصندوق			
400,000	رصيد 1/1	290,000	من ح/ المشتريات
900,000	الى ح/ المبيعات	280,000	من ح/ الدائنين
360,000	ال ح/ المدينين	120,000	من ح/ م الايجار
40,000	الى ح/ أوراق القبض المحصلة	40,000	من ح/ مرتبات وأجور
20,000	الى ح/ إيرادات استثمارية	12,000	من ح/ كهرباء ومياه
		14,000	من ح/ م نقل المشتريات
		10,000	من ح/ عمولة بيع
		5,000	من ح/ م قضائية
		16,000	من ح/ الاتصالات
		933,000	رصيد مرحل
1,720,000	المجموع	1,720,000	المجموع



ح/ البنك			
600,000	رصيد 1/1	800,000	من ح/ المشتريات
1,200,000	الى ح/ المبيعات	400,000	من ح/ الدائنين
380,000	ال ح/ المدينين	190,000	من ح/ أوراق الدفع
80,000	الى ح/ أوراق القبض المحصلة	2,000	من ح/ م بنكية
6,000	الى ح/ إيرادات استثمارية		
8,000	الى ح/ العمولات		
6,000	الى ح/ فوائد دائنة		
10,000	الى ح/ ايجار دائنة	898,000	رصيد مرحل
2,290,000	المجموع	2,290,000	المجموع

ح/ المدينين			
640,000	رصيد 1/1	360,000	من ح/ الصندوق
490,000	الى ح/ المبيعات	380,000	من ح/ البنك
100,000	الى ح/ اوراق القبض المرفوضة	200,000	من ح/ أوراق القبض
5,000	الى ح/ م قضائية	35,000	من ح/ مردودات المبيعات
5,000	الى ح/ م تأخير	51,000	من ح/ الخصم المسموح
		214,000	رصيد مرحل
1,240,000	المجموع	1,240,000	المجموع

ح/ الدائنون			
400,000	من ح/ البنك	450,000	رصيد 1/1
280,000	من ح/ الصندوق	900,000	من ح/ المشتريات
30,000	من ح/ الخصم المكتسب		
90,000	من ح/ مردودات المشتريات		
360,000	من ح/ أوراق الدفع		
100,000	من ح/ أوراق القبض المظهرة		
90,000	رصيد مرحل		
1,350,000	المجموع	1,350,000	المجموع

ح/ أوراق القبض			
260,000	رصيد 1/1	120,000	من ح/ أوراق القبض المحصلة
200,000	من ح/ المدينين	100,000	من ح/ أوراق القبض المظهرة
		100,000	من ح/ أوراق القبض المرفوضة
		140,000	رصيد مرحل
460,000	المجموع	460,000	المجموع

ح/ أوراق الدفع			
رصيد 1/1	400,000	من ح/ البنك	190,000
من ح/ الدائنين	360,000	رصيد مرحل	570,000
المجموع	760,000	المجموع	760,000

ح/ المتاجرة			
المبيعات	2,590,000	بضاعة اول الفترة	700,000
مردودات المشتريات	90,000	من ح/ المشتريات	1,990,000
بضاعة اخر الفترة	840,000	من ح/ مردودات المبيعات	35,000
		م. نقل مشتريات	14,000
		أ.خ (مجمل الربح)	781,000
المجموع	3,520,000	المجموع	3,520,000

ح/ الأرباح والخسائر			
المتاجرة (مجمل الربح)	781,000	المتاجرة (مجمل الخسارة)	-
الى ح/ إيرادات استثمارية	26,000	من ح/ م الايجار	120,000
الى ح/ العمولات	8,000	من ح/ م مرتبات وأجور	40,000
الى ح/ فوائد دائنة	6,000	من ح/ م بنكية	2,000
الى ح/ فوائد تأخير	5,000	من ح/ كهرباء ومياه	12,000
الى ح/ ايجار دائنة	10,000	من ح/ عمولة بيع	10,000
الى ح/ الخصم المكتسب	30,000	من ح/ الاتصالات	16,000
		من ح/ فائدة قرض	8,400
		من ح/ خصم مسموح به	51,000
		من ح/ أهلاك الأثاث	46,000
		من ح/ اهلاك الأجهزة	98,000
		من ح/ اهلاك السيارات	180,000
		من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	8,560
		راس المال (صافي الربح)	274,040
المجموع	866,000	المجموع	866,000

## المطلوب الرابع:

### المركز المالي:

المركز المالي في 2022/12/31م

الالتزامات وحقوق الملكية			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>		4,398,040	<b>الاصول ثابتة:</b>			2,190,000
راس المال	4,124,000					
صافي الربح	274,040					
المسحوبات			سيارات	1,200,000		
<b>الالتزامات الثابتة:</b>		140,000	(-) مجمع الاهلاك	204,000-	996,000	
قروض	140,000		أثاث	460,000		
			(-) مجمع الاهلاك	50,000-	410,000	
<b>الالتزامات المتداولة:</b>		660,000	أجهزة	980,000		
أ. دفع	570,000		(-) مجمع الاهلاك	196,000-	784,000	
دائنون	90,000					
<b>أرصدة دائنة أخرى:</b>		8,400	<b>الاصول متداولة:</b>			3,016,440
مصروفات مستحقة			بضاعة		840,000	
إيرادات مقدمة			مدنيون	214,000		
فائدة قرض	8,400		م. ديون مشكوك فيها (-)	8,560-	205,440	
			أ. قبض		140,000	
			الصندوق		933,000	
			البنك		898,000	
			<b>أرصدة مدنية أخرى:</b>			-
<b>الإجمالي</b>		5,206,440	<b>الإجمالي</b>			5,206,440

## ملحوظات على الحل:

1. أرصدة ميزان المراجعة: حصلنا على أرصدة ميزان المراجعة من الأرصدة الافتتاحية بالنسبة للحسابات التي لم تتأثر بعمليات سنة 2022 وهي حسابات رأس المال وبضاعة أول الفترة والمباني والاثاث ومجمع الإهلاك قبل التسوية، أما بقية الأرصدة فقد حصلنا عليه من واقع الكشوفات التحليلية.
2. الإهلاك السنة:

الأصل × نسبة الإهلاك

الأصل	=	المبلغ	×	نسبة الإهلاك	×	المدة الزمنية	=	الإهلاك
سيارة	=	1,200,000	×	10%	×	( 12 ÷ 12 )	=	120,000
أثاث	=	460,000	×	10%	×	( 12 ÷ 12 )	=	46,000
أجهزة	=	980,000	×	15%	×	( 12 ÷ 12 )	=	147,000

3. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

رصيد المدينين × نسبة المخصص

الأصل	=	رصيد المدينين	×	نسبة المخصص	=	المبلغ
المدينين	=	214000	×	4%	=	8560

4. فائدة القرض المستحقة:

البند	=	مبلغ القرض	×	نسبة المخصص	=	المبلغ
فائدة القرض المستحقة	=	140,000	×	6%	=	8,400

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

تطبيق رقم ( 1 - 2 - 2 )

القييد المزدوج

كانت البيانات المالية لمنشأة العم عبد الرب للعام 2202م، والتي لا تمسك سجلات محاسبية متكاملة، ولديها فقط سجلات للحسابات الشخصية والأوقاف التجارية، والعمليات النقدية. كما يأتي:

أرصدة 2022/1/1م:

المبلغ	البند
400,000	أوراق دفع
1,400,000	البنك
460,000	أوراق قبض
5,724,000	رأس المال
4,000	مجمع إهلاك أثاث
98,000	مجمع إهلاك أجهزة
24,000	مجمع إهلاك سيارات

المبلغ	البند
2,200,000	سيارة
600,000	الصندوق
860,000	أثاث
1,040,000	مدينون
1,480,000	أجهزة
1,040,000	قرض
1,450,000	دائنون
700,000	بضاعة

ومن خلال تحليل الحسابات السابقة توصلت إلى ما يأتي:

#### 1. العمليات النقدية:

البند	البنك	الصندوق
سداد للدائنين	850,000	460,000
أ. دفع مسددة	190,000	
م. بنكية	2,000	
كهرباء ومياه		22,000
م. نقل مشتريات		24,000
عمولة بيع		20,000
اتصالات		28,000

البند	البنك	الصندوق
متحصلات من المدينين	770,000	480,000
مبيعات	3,200,000	1,200,000
أ. قبض محصلة	80,000	40,000
إيرادات استثمارية		30,000
فوائد دائنة	6,000	
مشتريات	1,300,000	450,000
إيجار		120,000
مرتبات		140,000

## 2. الحسابات الشخصية: للمدينين:

الاسم	الوالتلي	الشداي	الذبياني	الحضوري
رصيد 1/1	290,000	244,000	306,000	200,000
مبيعات آجلة	230,000	120,000	140,000	80,000
أ. قبض مرفوضة		160,000	80,000	
مصارف قضائية		10,000	6,000	
فوائد تأخير		10,000		
تحصيلات صندوق	120,000	140,000	180,000	40,000
تحصيلات بنك	240,000	220,000	210,000	100,000
أ. قبض	100,000	40,000	60,000	
م. مبيعات	20,000	10,000	5,000	
خصم مسموح	20,000			

## 3. الحسابات الشخصية: للدائنين:

الاسم	سهيل	الشواني	غريب	عابض
تسديدات البنك	380,000	200,000	210,000	60,000
تسديدات الصندوق	200,000	60,000	120,000	80,000
خصم مكتسب	12,000	8,000		
مردودات مشتريات	20,000			
أ. دفع	220,000	120,000	100,000	
أ. قبض مظهرة		120,000		
رصيد 1/1	670,000	320,000	260,000	200,000
مشتريات	340,000	240,000	320,000	

### فاذا علمت ما يأتي:

1. يستهلك الاثاث 10%، والسيارات بنسبة 10%، والأجهزة بنسبة 10%.
2. تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4%.
3. نسبة فائدة القرض تبلغ 6%.
4. يقدر مخزون آخر الفترة من البضاعة بمبلغ 1,400,000 ريال
5. تم شراء أثاث في بداية شهر أكتوبر بمبلغ 200,000 ريال بشيك.
6. تم بيع أجهزة في بداية شهر نوفمبر بمبلغ 100,000 ريال.

### المطلوب:

1. إعداد الكشوفات التحليلية اللازمة.
  2. اعداد القيود اليومية.
  3. إعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية والقيود اللازمة.
  4. تصوير المركز المالي في 2022/12/31 م.
- د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري

الحل:

المطلوب الأول:

الكشوفات التحليلية:

المقبوضات		البنك	الصندوق	الإجمالي
رصيد 1/1		1,400,000	600,000	2,000,000
مبيعات		3,200,000	1,200,000	4,400,000
متحصلات من العملاء		770,000	480,000	1,250,000
أ. قبض محصلة		80,000	40,000	120,000
إيرادات متنوعة	استثمارية	-	30,000	30,000
	قوائم دائية	6,000	-	6,000
	بيع أصول		100,000	100,000
	إيجار دائية	-	-	-
المجموع		5,456,000	2,450,000	7,906,000
مشتريات		1,300,000	450,000	1,750,000
سداد للموردين		850,000	460,000	1,310,000
أ. دفع مسددة		190,000	-	190,000
شراء أصل		200,000	-	200,000
مصرفات متنوعة	إيجار	-	120,000	120,000
	مرتبات	-	140,000	140,000
	م. بنكية	2,000	-	2,000
	كهرباء ومياه	-	22,000	22,000
	م. نقل مشتريات	-	24,000	24,000
	عمولة بيع	-	20,000	20,000
	م. قضاية	-	16,000	16,000
	اتصالات	-	28,000	28,000
المجموع		2,542,000	1,280,000	3,822,000
الرصيد 12/31		2,914,000	1,170,000	4,084,000

## كشف تحليل العمليات النقدية



### كشف تحليل الحسابات الشخصية للمدينين:

الرصيد 12 / 31	المجموع	الخصم مسموح	مردودات المبيعات	أ. قبض	البنك	الصندوق	المجموع	فوائد تاخير	مصارف قضائية	أ. قبض مرفوضة	مبيعات	رصيد 1/1	اسم العميل
20,000	500,000	20,000	20,000	100,000	240,000	120,000	520,000	0	0	0	230,000	290,000	الوالدي
134,000	410,000	0	10,000	40,000	220,000	140,000	544,000	10,000	10,000	160,000	120,000	244,000	الشندادي
77,000	455,000	0	5,000	60,000	210,000	180,000	532,000	0	6,000	80,000	140,000	306,000	الذياني
140,000	140,000	0	0	0	100,000	40,000	280,000	0	0	0	80,000	200,000	الحضوري
371,000	1,505,000	20,000	35,000	200,000	770,000	480,000	1,876,000	10,000	16,000	240,000	570,000	1,040,000	الإجمالي

### كشف تحليل الحسابات الشخصية للدائنين:

الرصيد 12 / 31	المجموع	مشتريات	رصيد 1/1	المجموع	أ. قبض مظيرة	أ. دفع	مردودات مشتريات	خصم مكتسب	الصندوق	البنك	اسم العميل
178,000	1,010,000	340,000	670,000	832,000	0	220,000	20,000	12,000	200,000	380,000	سهيل
52,000	560,000	240,000	320,000	508,000	120,000	120,000	0	8,000	60,000	200,000	الشبواني
150,000	580,000	320,000	260,000	430,000	0	100,000	0	0	120,000	210,000	غريب
60,000	200,000	0	200,000	140,000	0	0	0	0	80,000	60,000	عايض
440,000	2,350,000	900,000	1,450,000	1,910,000	120,000	440,000	20,000	20,000	460,000	850,000	الإجمالي

### كشف تحليل عمليات أوراق القبض: ☐

الرصيد 12 / 31	المجموع	أ. قبض مرفوضة	أ. قبض محصلة	أ. قبض جديدة	رصيد 1/1
180,000	480,000	240,000	120,000	200,000	460,000

## كشف تحليل عمليات أوراق الدفع:

أ. دفع مسددة	المجموع	رصيد 1/1	أ. دفع جديدة	المجموع	الرصيد 12 /31
190000	190,000	400,000	440,000	840,000	650,000

### المطلوب الثاني:

### القيود اليومية

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	ح/ الصندوق الى مذكورين		1,850,000
	ح/ المبيعات	1,200,000	
	ح/ المدينين	480,000	
	ح/ أوراق القبض محصلة	40,000	
	ح/ إيرادات استثمارية	30,000	
	ح/ بيع أصول	100,000	
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين		
	ح/ المشتريات		450,000
	ح/ الدائنون		460,000
	ح/ م الايجار		120,000
	ح/ م مرتبات وأجور		140,000
	ح/ كهرباء ومياه		22,000
	ح/ م نقل المشتريات		24,000
	ح/ عمولة بيع		20,000
	ح/ م قضائية		16,000
	ح/ اتصالات		28,000
	الى ح/ الصندوق	1,280,000	
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ البنك الى مذكورين		4,056,000
	ح/ المبيعات	3,200,000	
	ح/ المدينين	770,000	
	ح/ أوراق القبض	80,000	
	ح/ فوائد دائنة	6,000	

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ المشتريات ح/ الدائنون ح/ أوراق دفع ح/ م بنكية ح/ أصول (أثاث) الى ح/ البنك	2,542,000	1,300,000 850,000 190,000 2,000 200,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المدينين الى مذكورين ح/ المبيعات الآجلة ح/ أ. قبض مرفوضة ح/ مصاريف قضائية ح/ فوائد تأخير	570,000 240,000 16,000 10,000	836,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ أوراق القبض ح/ مردودات المبيعات ح/ الخصم المسموح به الى ح/ المدينين	1,505,000	480,000 770,000 200,000 35,000 20,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنين	900,000	900,000
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ الدائنين الى مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ خصم مكتسب ح/ مردودات المشتريات ح/ أوراق الدفع ح/ أوراق قبض مظهرة	850,000 460,000 20,000 20,000 440,000 120,000	1,910,000

البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ أوراق القبض الى ح/ المدينين	200,000	200,000	31-ديسمبر
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من مذكورين			
ح/ أوراق قبض محصلة	120,000		31-ديسمبر
ح/ أوراق قبض مظهرة	120,000		
ح/ أوراق قبض مرفوضة	240,000		
الى ح/ أوراق القبض		480,000	
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ الدائنين	440,000		31-ديسمبر
الى ح/ أوراق الدفع		440,000	
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ أوراق الدفع الى مذكورين	190,000		31-ديسمبر
ح/ البنك		190,000	
ح/ الصندوق		-	
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ المتاجرة الى مذكورين	2,509,000		31-ديسمبر
ح/ بضاعة أول الفترة	700,000		
ح/ المشتريات	1,750,000		
ح/ مردودات المبيعات	35,000		
ح/ م نقل المشتريات	24,000		
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من مذكورين			
ح/ المبيعات	4,400,000		31-ديسمبر
ح/ مردودات المشتريات	20,000		
الى ح/ المتاجرة		4,420,000	
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ بضاعة اخر الفترة	1,400,000		31-ديسمبر
الى ح/ المتاجرة		1,400,000	
البيان	مدين	دائن	التاريخ
من ح/ المتاجرة الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)	2,981,000	2,981,000	31-ديسمبر

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من ح/ الأرباح والخسائر الى مذكورين ح/ م الايجار ح/ م مرتبات وأجور ح/ م بنكية ح/ كهرباء ومياه ح/ عمولة بيع من ح/ الاتصالات ح/ فائدة قرض ح/ خصم مسموح به ح/ أهلاك الأثاث ح/ اهلاك الأجهزة ح/ اهلاك السيارات ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	120,000 140,000 2,000 22,000 20,000 28,000 62,400 20,000 91,000 146,333 220,000 14,840	886,573
التاريخ	البيان	دائن	مدين
31-ديسمبر	من مذكورين ح/ إيرادات استثمارية ح/ عمولات ح/ فوائد تأخير ح/ ايجارات دائنة ح/ خصم مكتسب الى ح/ الأرباح والخسائر	3,027,000	2,981,000 30,000 6,000 10,000 -
التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ راس المال (صافي الربح)	2,160,427	2,160,427
التاريخ	البيان	دائن	مدين

## المطلوب الثالث:

### 1. ميزان المراجعة:

مدین		دائن	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
2,200,000	سيارة	-	مجمع اهلاك المباني
1,060,000	اثاث	4,000	مجمع اهلاك السيارات
1,380,000	أجهزة	98,000	مجمع اهلاك الأثاث
700,000	بضاعة	24,000	مجمع اهلاك الأجهزة
371,000	المدينون	440,000	الدائنون
180,000	أورق قبض	650,000	أورق الدفع
2,914,000	البنك	4,970,000	مبيعات
1,170,000	الصندوق	20,000	مردودات مشتريات
2,650,000	مشتريات	20,000	خصم مكتسب
35,000	مردودات مبيعات	30,000	استثمارية
20,000	خصم مسموح	-	عمولات
120,000	ايجار	6,000	فوائد دائنة
140,000	مرتبات	10,000	فوائد تأخير
2,000	م. بنكية	-	ايجار دائنة
22,000	كهرباء ومياه	1,040,000	قرض
24,000	م. نقل مشتريات	5,724,000	راس المال
20,000	عمولة بيع		
28,000	اتصالات		
13,036,000	الإجمالي	13,036,000	الإجمالي

### 2. الحسابات الختامية:

ح/ الصندوق			
600,000	رصيد 1/1	450,000	من ح/ المشتريات
1,200,000	الى ح/ المبيعات	460,000	من ح/ الدائنين
480,000	ال ح/ المدينين	120,000	من ح/ م الايجار
40,000	الى ح/ أوراق القبض المحصلة	140,000	من ح/ مرتبات وأجور
30,000	الى ح/ إيرادات استثمارية	22,000	من ح/ كهرباء ومياه
100,000	الى ح/ الأصول	24,000	من ح/ م نقل المشتريات
		20,000	من ح/ عمولة بيع
		16,000	من ح/ م قضائية
		28,000	من ح/ الاتصالات
		1,170,000	رصيد مرحل
2,450,000	المجموع	2,450,000	المجموع

ح/ البنك			
من ح/ المشتريات	1,300,000	رصيد 1/1	1,400,000
من ح/ الدائنين	850,000	الى ح/ المبيعات	3,200,000
من ح/ أوراق الدفع	190,000	ال ح/ المدينين	770,000
من ح/ م بنكية	2,000	الى ح/ أوراق القبض المحصلة	80,000
من ح/ الأصول (بيع)	200,000	الى ح/ فوائد دائنة	6,000
رصيد مرحل	2,914,000		
المجموع	5,456,000	المجموع	5,456,000

ح/ المدينين			
من ح/ الصندوق	480,000	رصيد 1/1	1,040,000
من ح/ البنك	770,000	الى ح/ المبيعات	570,000
من ح/ أوراق القبض	200,000	الى ح/ أوراق القبض المرفوضة	240,000
من ح/ مردودات المبيعات	35,000	الى ح/ م قضائية	16,000
من ح/ الخصم المسموح به	20,000	الى ح/ م تأخير	10,000
رصيد مرحل	371,000		
المجموع	1,876,000	المجموع	1,876,000
ح/ الدائنون			
رصيد 1/1	1,450,000	من ح/ البنك	850,000
من ح/ المشتريات	900,000	من ح/ الصندوق	460,000
		من ح/ الخصم المكتسب	20,000
		من ح/ مردودات المشتريات	20,000
		من ح/ أوراق الدفع	440,000
		من ح/ أوراق القبض المظهرة	120,000
		رصيد مرحل	440,000
المجموع	2,350,000	المجموع	2,350,000
ح/ أوراق القبض			
من ح/ أوراق القبض المحصلة	120,000	رصيد 1/1	460,000
من ح/ أوراق القبض المظهرة	120,000	من ح/ المدينين	200,000
من ح/ أوراق القبض المرفوضة	240,000		
رصيد مرحل	180,000		
المجموع	660,000	المجموع	660,000

ح/ أوراق الدفع			
رصيد 1/1	400,000	من ح/ البنك	190,000
من ح/ الدائنين	440,000		
		رصيد مرحل	650,000
المجموع	840,000	المجموع	840,000

ح/ المتاجرة			
المبيعات	4,970,000	بضاعة اول الفترة	700,000
مردودات المشتريات	20,000	من ح/ المشتريات	2,650,000
بضاعة اخر الفترة	1,400,000	من ح/ مردودات المبيعات	35,000
		م. نقل مشتريات	24,000
أ.خ (مجمل الخسارة)	-	أ.خ (مجمل الربح)	2,981,000
المجموع	6,390,000	المجموع	6,390,000

ح/ الأرباح والخسائر			
المتاجرة (مجمل الربح)	2,981,000	المتاجرة (مجمل الخسارة)	-
الى ح/ إيرادات استثمارية	30,000	من ح/ م الايجار	120,000
الى ح/ فوائد دائنة	6,000	من ح/ م مرتبات وأجور	140,000
الى ح/ فوائد تأخير	10,000	من ح/ م بنكية	2,000
الى ح/ الخصم المكتسب	20,000	من ح/ كهرباء ومياه	22,000
المتاجرة (مجمل الربح)	2,981,000	من ح/ عمولة بيع	20,000
الى ح/ إيرادات استثمارية	30,000	من ح/ الاتصالات	28,000
		من ح/ فائدة قرض	62,400
		من ح/ خصم مسموح به	20,000
		من ح/ اهلاك السيارات	220,000
		من ح/ أهلاك الأثاث	91,000
		من ح/ اهلاك الأجهزة	146,333
		من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	14,840
		راس المال (صافي الربح)	2,160,427
المجموع	3,047,000	المجموع	3,047,000



## المطلوب الرابع:

### المركز المالي:

المركز المالي في 2022/12/31م

الالتزامات وحقوق الملكية			الأصول			
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>		7,884,427	<b>الاصول ثابتة:</b>			4,056,667
راس المال	5,724,000					
صافي الربح	2,160,427					
المسحوبات			سيارات	2,200,000		
<b>الالتزامات الثابتة:</b>		1,040,000	(-) مجمع الاهلاك	224,000	1,976,000	
قروض	1,040,000		أثاث	1,060,000		
			(-) مجمع الاهلاك	189,000	871,000	
<b>الالتزامات المتداولة:</b>		1,090,000	أجهزة	1,380,000		
ب. دفع	650,000		(-) مجمع الاهلاك	170,333	1,209,667	
دائنون	440,000					
<b>أرصدة دائنة أخرى:</b>		62,400	<b>الاصول متداولة:</b>			6,020,160
مصروفات مستحقة			بضاعة		1,400,000	
إيرادات مقدمة			مدنيون	371,000		
فائدة قرض	62,400		م. ديون مشكوك فيها (-)	14,840-	356,160	
			أ. قبض		180,000	
			الصندوق		1,170,000	
			البنك		2,914,000	
			<b>أرصدة مدنية أخرى:</b>			-
<b>الإجمالي</b>		10,076,827	<b>الإجمالي</b>			10,076,827

## ملحوظات على الحل:

1. أرصدة ميزان المراجعة: حصلنا على أرصدة ميزان المراجعة من الأرصدة الافتتاحية بالنسبة للحسابات التي لم تتأثر بعمليات سنة 2022 وهي حسابات رأس المال وبضاعة أول الفترة والمباني والأثاث ومجمع الإهلاك قبل التسوية، أما بقية الأرصدة فقد حصلنا عليه من واقع الكشوفات التحليلية.

2. الإهلاك السنة:

الأصل × نسبة الإهلاك

الأصل	=	المبلغ	×	نسبة الإهلاك	×	المدة الزمنية	=	الإهلاك
سيارة	=	2,200,000	×	%10	×	( 12 ÷ 12 )	=	220,000
أثاث	=	860,000	×	%10	×	( 12 ÷ 12 )	=	86,000
أثاث جديد	=	200,000	×	%10	×	( 12 ÷ 3 )	=	5,000
أجهزة	=	980,000	×	%10	×	( 12 ÷ 12 )	=	138,000
أجهزة مبيعة	=	100,000	×	%10	×	( 12 ÷ 10 )	=	8,333

3. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

رصيد المدينين × نسبة المخصص

الأصل	=	رصيد المدينين	×	نسبة المخصص	=	المبلغ
المدينين	=	371,000	×	%4	=	14,840

4. فائدة القرض المستحقة:

البند	=	مبلغ القرض	×	نسبة المخصص	=	المبلغ
فائدة القرض المستحقة	=	1,040,000	×	%6	=	62,400

# الجزء الثاني

# تطبيقات

## دراسات محاسبية معاصرة

### بفصاعة الأمانة

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 1) بضاعة الأمانة

ظهرت الأرصدة في 2020/10/31 م في شركة الأصالة بعدن كما يأتي:

بضاعة بالمخازن: محلات التعاون – الحديدية (4 تلفزيون حجم كبير)	960,000
<u>حسابات نظامية:</u> محلات التعاون - الحديدية	300,000

- في 2020/11/1 م أرسلت محلات الاصلالة بعدن إلى وكيلها محلات التعاون بالحديدية (160) تلفزيون كبير بتكلفة 220,000 ريال للتلفزيون (260) تلفزيون صغير بتكلفة 105,000 ريال للتلفزيون الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 243,000 ريال ومصروفات التأمين 240,000 ريال.
- في 2020/11/2 م باعت محلات التعاون بالحديدية (4) تلفزيونات كبيرة بسعر 250,000 ريال للوحدة نقدا.
- في 2020/11/4 م استلمت محلات التعاون بالحديدية البضاعة المرسله، وأثبت واقعة الاستلام في شكل مذكرة، وأنفقت عليها 168,000 ريال مصروفات تخزين.
- في 2020/11/6 م باعت محلات التعاون بالحديدية (51) تلفزيون كبير بسعر 270,000 ريال للوحدة و(63) تلفزيون صغير بسعر 140,000 ريال نقدا.
- في 2020/11/24 م باعت محلات التعاون بالحديدية (24) تلفزيون كبير بسعر 275,000 ريال للوحدة و(55) تلفزيون صغير بسعر 160,000 ريال على الحساب.
- في 2020/11/25 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 14,000,000 ريال للموكل.
- في 2020/11/29 م أرجع الوكيل (6) تلفزيونات كبيرة و(10) تلفزيونات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقدا بمبلغ 35,000 ريال.
- في 2020/12/3 م باعت محلات التعاون بالحديدية (30) تلفزيون كبير بسعر 260,000 ريال للوحدة و (62) تلفزيون صغير بسعر 135,000 ريال بشيك.
- في 2020/12/4 م سحب الوكيل كمبيالة من أحد المدينين بمبلغ 1,000,000 ريال، تستحق السداد بعد شهر من تاريخه.
- في 2020/12/5 م سحب الموكل كمبيالة على الوكيل بمبلغ 2,000,000 ريال تستحق السداد بعد شهرين من تاريخه.
- في 2020/12/7 م حول الوكيل محلات التعاون بالحديدية بناء على طلب الموكل (10) تلفزيونات كبيرة و(20) حجم صغير إلى الوكيل المجد بدمار، وسدد مصروفات النقل 30,000 ريال نقدا.
- 2020/12/8 م تم إعدام دين على أحد المدينين بمبلغ 120,000 ريال.

● في 9/12/2020م باعت محلات التعاون بالحديدة (10) تلفزيون كبير بسعر 255,000 ريال للوحدة و (44) تلفزيون صغير بسعر 130,000 ريال بشيك.

● 10/12/2020م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 4%.

● في 31/12/2020م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بمبلغ 41,780,000 ريال.

### **فاذا علمت ما يأتي:**

● يستحق الوكيل عمولة عادية بنسبة 6%.

● بلغت مصروفات البيع والتوزيع 220,000 ريال.

● تستخدم شركة الاصاله بعدن احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 40,000 ريال.

● تلف (4) تلفزيونات كبيرة و(6) تلفزيونات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بفارق 3% ربح، والموكل هو المؤمن.

### **المطلوب:**

1. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.

2. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل (حساب بضاعة الامانة فقط).

3. إعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل (بالطريقتين النظامية والمذكرة التفسيرية).

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مردي عيضاء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
270000 وحدة بسعر 51	13,770,000	
260000 وحدة بسعر 30	7,800,000	
255000 وحدة بسعر 10	2,550,000	
140000 وحدة بسعر 63	8,820,000	
135000 وحدة بسعر 62	8,370,000	
130000 وحدة بسعر 44	5,720,000	
250000 وحدة بسعر 4	1,000,000	
275000 وحدة بسعر 24	6,600,000	
160000 وحدة بسعر 55	8,800,000	
اجمالي المبيعات		63,430,000
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	168,000	
مصاريف بيع وتوزيع	220,000	
مصاريف الارتجاع	35,000	
مصاريف التحويل	30,000	
عمولة عادية	3,805,800	
خصم مسموح به	571,200	
ديون معدومة	120,000	
أوراق القبض	1,000,000	
اجمالي النفقات		5,950,000
الصافي (المبيعات - النفقات)		57,480,000
دفعات تحت الحساب		
كمبيالات	2,000,000	
شيك	14,000,000	
الرصيد المستحق للموكل (الصافي - الدفعات تحت الحساب)		41,480,000
رصيد سابق		300,000
سداد الرصيد المستحق للموكل		41,780,000



## المطلوب الثاني: الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:

### 1. دفاتر الموكل

#### ح/ بضاعة الأمانة المرسله

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,370,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	62,500,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل التعاون
60,130,000	الى ح/ المشتريات (المتاجرة)		
62,500,000	المجموع	62,500,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل التعاون-الحديدة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
960,000	الى ح/ رصيد أول الفترة	48,030,000	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات نقدية)
62,500,000	الى ح/ البضاعة المرسله	15,400,000	من ح/ مديني بضاعة الأمانة
483,000	الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	4,346,500	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر
388,000	الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	1,525,500	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز
3,805,800	الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	5,538,750	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل
		2,370,000	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (مرتجع)
9,098,750	الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	24,800	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
77,235,550	المجموع	77,235,550	المجموع

#### ح/ جاري الوكيل التعاون-الحديدة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
300,000	الى ح/ رصيد اول الفترة	388,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
48,030,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	3,805,800	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
13,708,800	الى ح/ مديني بضاعة الأمانة (تسديد)	14,000,000	من ح/ البنك
		2,000,000	من ح/ أ. قبض
		41,780,000	من ح/ البنك
		35,000	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
		30,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (المحولة)
62,038,800	المجموع	62,038,800	المجموع

#### ح/ مديني بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
15,400,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل (مبيعات آجلة)	13,708,800	من ح/ جاري الوكيل
		571,200	من ح/ الخصم المسموح به
		120,000	من ح/ الديون المعدمة
		1,000,000	من ح/ أوراق القبض
15,400,000	المجموع	15,400,000	المجموع

### ح/ بضاعة الامانة المتبقية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
5,538,750	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	5,538,750	رصيد مرحل
5,538,750	المجموع	5,538,750	المجموع
5,538,571	رصيد منقول		

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,525,500	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,525,500	من ح/ شركة التأمين
1,525,500	المجموع	1,525,500	المجموع

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
35,000	الى ح/ جاري الوكيل	59,800	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة
24,800	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
59,800	المجموع	59,800	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
36,500	الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (المحولة)	9,098,750	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل
120,000	الى ح/ الديون المدومة	45,765	من ح/ شركة التأمين
571,200	الى ح/ الخصم المسموح به		
59,800	الى ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة		
8,357,015	الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)		
9,144,515	المجموع	9,144,515	المجموع

### ح/ الأرباح والخسائر العام

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
-	الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	8,357,015	من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

## • المركز المالي للموكل

أصول متداولة:			
بضاعة:			
بضاعة لدى الوكيل التعاون	5,538,571		
بضاعة لدى الوكيل المجد	4,340,000		
حسابات مدينة			
جاري الوكيل	-		
مديني بضاعة الأمانة	-		
أوراق القبض	1,000,000		
حسابات مدينة			
جاري الوكيل التعاون	-		

## • دفاتر الوكيل

منه /ح/ جاري الموكل - الاصلالة عدن له

388,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الوكيل)	300,000	رصيد 1/1
35,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الارتجاع)	48,030,000	من /ح/ النقدية
30,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات التحويل)	15,400,000	من /ح/ مديني الموكل
2,000,000	إلى /ح/ أ. دفع		
14,000,000	إلى /ح/ البنك		
3,805,800	إلى /ح/ العمولة		
1,000,000	الى /ح/ مديني الموكل (أوراق القبض)		
120,000	الى /ح/ مديني الموكل (د معدومة)		
571,200	الى /ح/ مديني الموكل (خ مسموح)		
41,780,000	إلى /ح/ البنك		
المجموع	63,730,000	المجموع	63,730,000

منه /ح/ مديني الموكل - الاصلالة عدن له

15,400,000	إلى /ح/ جاري الوكيل	120,000	من /ح/ جاري الوكيل (د المعدومة)
		571,200	من /ح/ جاري الوكيل (خ مسموح)
		1,000,000	من /ح/ جاري الموكل (أ.ق)
		13,708,800	من /ح/ النقدية
المجموع	15,400,000	المجموع	15,400,000

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

منه /ح/ بضاعة الأمانة الواردة له

62,500,000	الى /ح/ الموكل -بضاعة الامانة (المستلمة)	37,765,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)
		2,370,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المرتجعة)
		4,300,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المحولة)
		11,055,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (الاجلة)
		1,510,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (التالفة)
		5,500,000	من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المتبقية)
المجموع	62,500,000	المجموع	62,500,000

منه /ح/ الموكل - بضاعة الامانة له

37,765,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	62,500,000	من /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المستلمة)
2,370,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)		
4,300,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)		
11,055,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الاجلة)		
1,510,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)		
5,500,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)		
المجموع	62,500,000	المجموع	62,500,000

## المطلوب الثالث: القيود اللازمة بدفاتر الموكل والوكيل:

### القيود اليومية بدفاتر الموكل:

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة المرسله اثبات تكلفة البضاعة المرسة الى الوكيل	62,500,000	62,500,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف ارسال البضاعة الى الوكيل	243,000	243,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف التأمين على البضاعة	240,000	240,000
من ح/ أوراق القبض الى ح/ جاري الوكيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على الوكيل استحقاق... من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... دفعة من الحساب	14,000,000	14,000,000
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات بضاعة الأمانة المرتجعة	2,370,000	2,370,000
من مذكورين ح/ جاري الوكيل ح/ مديني بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات المبيعات لدى الوكيل	63,430,000	48,030,000 15,400,000
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تخفيض مصاريف الموكل والوكيل	24,800	24,800
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ جاري الوكيل قيمة مصاريف الوكيل للبضاعة المرتجعة	35,000	35,000
من مذكورين ح/ جاري الوكيل ح/ الخصم المسموح به الى ح/ مديني بضاعة الامانة تحصيل المبالغ من المدينين والخصم المسموح لهم	14,280,000	13,708,800 571,200

البيان	دائن	مدين
من ح/ أ. قبض الى ح/ مديني بضاعة الامانة قيمة كمبيالة مسحوبة على مديني بضاعة الأمانة استحقاق ...	1,000,000	1,000,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... سداد الرصيد المستحق	41,780,000	41,780,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات مصاريف ونفقات الوكيل	388,000	388,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات عمولة الوكيل	3,805,800	3,805,800
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تكلفة بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل	5,538,750	5,538,750
من مذكورين من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى مذكورين الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات تكلفة البضاعة المحولة من وكيل الى وكيل	4,340,000 36,500 4,346,500 30,000	4,340,000 36,500
من ح/ بضاعة الأمانة المرسلة الى ح/ المشتريات اثبات اقفال بضاعة الأمانة المرسلة للوكيل	60,130,000	60,130,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الامانة اثبات اقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ربح)	9,098,750	9,098,750
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة اقفال مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	59,800	59,800
من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الامانة اثبات اقفال أرباح وخسائر بضاعة الامانة (خسارة)	8,357,015	8,357,015
من ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة)		1,525,500

البيان	دائن	مدين
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل قيمة البضاعة التالفة أو العجز	1,525,500	
من ح/ شركة التأمين الى مذكورين الى ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة) الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة اقفال قيمة البضاعة التالفة أو العجز	1,525,500 45,765	1,571,265 -
من ح/ النقدية الى ح/ شركة التأمين قيمة البضاعة التالفة أو العجز	1,571,265	1,571,265

### القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدم الطريقة النظامية):

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة الواردة الى ح/ الموكل - بضاعة الامانة اثبات استلام البضاعة من الموكل	62,500,000	62,500,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (التخزين)	168,000	168,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المرتجعة	2,370,000	2,370,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	220,000	220,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	35,000	35,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المحولة	4,300,000	4,300,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	30,000	30,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة التالفة أو العجز	1,510,000	1,510,000
من ح/ النقدية الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	48,030,000	48,030,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	37,765,000	37,765,000
من ح/ مديني الموكل الى ح/ جاري الوكيل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	15,400,000	15,400,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	11,055,000	11,055,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ العمولة اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع	3,805,800	3,805,800
من ح/ أ. قبض الى ح/ مديني الموكل اثبات استلام كمبيالة استحقاق ..... من تاريخية	1,000,000	1000000
من ح/ النقدية الى ح/ مديني الموكل اثبات التحصيل المديونية	13,708,800	13708800
ح/ جاري الموكل - الخصم المسموح به الى ح/ مديني الموكل اثبات الخصم المسموح لهم	571,200	571200
ح/ جاري الموكل - الديون المعدومة الى ح/ مديني الموكل اثبات الديون المعدومة	120,000	120000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب	14,000,000	14,000,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ جاري الموكل الى ح/ أ. دفع قيمة الكمبيالة المسحوبة علينا للموكل استحقاق.....من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل	41,780,000	41,780,000

### القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدام المذكرة التفسيرية):

البيان	دائن	مدين
استلمنا من موكلنا الاصاله بعدن 160تلفزيون كبير و240تلفزيون صغير لبيعها بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال ل تلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير مقابل عمولة عادية 6%	مذكرة	
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف بضاعة الأمانة (التخزين)	168,000	168,000
ارجاع الى موكلنا الاصاله بعدن 6تلفزيون كبير و10تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال ل تلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 2,370,000 ريال	مذكرة	
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف بضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	220,000	220,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	35,000	35,000
تحويل الى الوكيل .... 10تلفزيون كبير و20تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 4,300,000ريال بحسب طلب موكلنا الاصاله.	مذكرة	
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	30,000	30,000
تلف 4تلفزيون كبير و6تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 1,510,000 ريال.	مذكرة	
من ح/ النقدية الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	48,030,000	48,030,000



البيان	دائن	مدين
بيع 55 تلفزيون كبير و 169 تلفزيون صغير بسعر الفاتورة السورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و 105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 37,765,000 ريال.	مذكرة	
من ح/ مديني الموكل الى ح/ جاري الوكيل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	15,400,000	15,400,000
بيع آجل ل 24 تلفزيون كبير و 91 تلفزيون صغير بسعر الفاتورة السورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و 105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 11,055,000 ريال.	مذكرة	
من ح/ جاري الموكل الى ح/ العمولة اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع	3,805,800	3,805,800
من ح/ أ. قبض الى ح/ مديني الموكل اثبات استلام كمبيالة استحقاق ..... من تاريخية	1,000,000	1,000,000
من ح/ النقدية الى ح/ مديني الموكل اثبات التحصيل المديونية	13,708,800	13,708,800
ح/ جاري الموكل- الخصم المسموح به الى ح/ مديني الموكل اثبات الخصم المسموح لهم	571,200	571,200
ح/ جاري الموكل- الديون المعدومة الى ح/ مديني الموكل اثبات الديون المعدومة	120,000	120,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب	14,000,000	14,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ أ. دفع قيمة الكمبيالة المسحوبة علينا للموكل استحقاق ..... من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة الشيك رقم ... سداد الرصيد المستحق للموكل	41,780,000	41,780,000

## ملحوظات حول الحل:

### البضاعة المرسلة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	160	×	220000	=	35,200,000
تلفزيون صغير	260	×	105000	=	27,300,000
الإجمالي	420				62,500,000

مصرفات الموكل	النقل				243,000
مصرفات الموكل	التأمين				240,000
الإجمالي					483,000

مصرفات الوكيل	التحزين				168,000
مصرفات الوكيل	النقل				-
مصرفات الوكيل	البيع				220,000
مصرفات الوكيل	التأمين				0
الإجمالي					388,000

### نصيب الوحدة من مصرفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية:

مصرفات الموكل	483,000	÷	420	=	1,150
مصرفات الوكيل	168,000	÷	420	=	400

### المبيعات النقدية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	51	×	270,000	=	13,770,000
تلفزيون كبير	30	×	260,000	=	7,800,000
تلفزيون كبير	10	×	255,000	=	2,550,000
تلفزيون صغير	63	×	140,000	=	8,820,000
تلفزيون صغير	62	×	135,000	=	8,370,000
تلفزيون صغير	44	×	130,000	=	5,720,000
تلفزيون كبير	4	×	250,000	=	1,000,000
الإجمالي	264				48,030,000

### المبيعات الآجلة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	24	×	275,000	=	6,600,000
تلفزيون صغير	55	×	160,000	=	8,800,000
الإجمالي	79				15,400,000

### البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	10	×	220,000	=	2,200,000
تلفزيون صغير	20	×	105,000	=	2,100,000
مصروفات الموكل	30	×	1,150	=	34,500
مصروفات الوكيل	30	×	400	=	12,000
مصروفات التحويل					30,000
الإجمالي					4,376,500

### البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	10	×	220,000	=	2,200,000
تلفزيون صغير	20	×	105,000	=	2,100,000
المصروفات المباشرة					40,000
الإجمالي					4,340,000

### البضاعة المرتجعة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	6	×	220,000	=	1,320,000
تلفزيون صغير	10	×	105,000	=	1,050,000
مصروفات الموكل	16	×	1,150	=	18,400
مصروفات الوكيل	16	×	400	=	6,400
مصروف الارتجاع				=	35,000
الإجمالي					2,429,800

### البضاعة التالفة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	4	×	220,000	=	880,000
تلفزيون صغير	6	×	105,000	=	630,000
مصروفات الموكل	10	×	1,150	=	11,500
مصروفات الوكيل	10	×	400	=	4,000
الإجمالي					1,525,500

### الوحدات المتبقية:

البيان	تلفزيون كبير	تلفزيون صغير
رصيد سابق	4	
+الوحدات المرسله	160	260
=اجمالي المرسل (1)	164	260
المبيعات النقدية	95	169
+المبيعات الآجلة	24	55
+المرتجعة	6	10
+المحولة	10	20
+التالفة	4	6
=اجمالي المتصرف بها (2)	139	260
الوحدات المتبقية (1)-(2)	25	0

### البضاعة المتبقية:

النوع	العدد	×	القيمة	=
تلفزيون كبير	25	×	220000	= 5,500,000
تلفزيون صغير	0	×	105000	= -
مصروفات الموكل	25	×	1150	= 28,750
مصروفات الوكيل	25	×	400	= 10,000
الإجمالي				5,538,750

### التأمين:

قيمة التأمين	تكلفة التالف	×	(النسبة +100%)	=
1,525,500		×	103%	= 1,571,265
مبلغ التأمين	-	-	تكلفة التالف	=
1,571,265	-	-	1,525,500	= 45765
الربح				

### العمولة

المبيعات	×	نسبة العمولة	=
63,430,000	×	6%	= 3,805,800

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 2)

## بضاعة الأمانة

ظهرت الأرصدة في 2020/10/31 م في شركة الأصالة بعدن كما يأتي:

بضاعة بالمخازن: محلات التعاون – الحديدية (4 تلفزيون حجم كبير)	960,000
<u>حسابات نظامية: محلات التعاون - الحديدية</u>	300,000

- في 2020/11/1 م أرسلت محلات الاصلالة بعدن إلى وكيلها محلات التعاون بالحديدية (160) تلفزيون كبير بتكلفة 220,000 ريال للتلفزيون (260) تلفزيون صغير بتكلفة 105,000 ريال للتلفزيون الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 243,000 ريال ومصروفات التأمين 240,000 ريال.
- في 2020 /11/2 م باعت محلات التعاون بالحديدية (4) تلفزيونات كبيرة بسعر 250,000 ريال للوحدة نقدا.
- في 2020 /11/4 م استلمت محلات التعاون بالحديدية البضاعة المرسله، وأثبت واقعة الاستلام في شكل مذكرة، وأنفقت عليها 168,000 ريال مصروفات تخزين.
- في 2020 /11/6 م باعت محلات التعاون بالحديدية (51) تلفزيون كبير بسعر 270,000 ريال للوحدة و(63) تلفزيون صغير بسعر 140,000 ريال نقدا.
- في 2020 /11/24 م باعت محلات التعاون بالحديدية (24) تلفزيون كبير بسعر 275,000 ريال للوحدة و(55) تلفزيون صغير بسعر 160,000 ريال على الحساب.
- في 2020 /11/25 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 14,000,000 ريال للموكل.
- في 2020 /11/29 م أرجع الوكيل (6) تلفزيونات كبيرة و(10) تلفزيونات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقدا بمبلغ 35,000 ريال.
- في 2020 /12/3 م باعت محلات التعاون بالحديدية (30) تلفزيون كبير بسعر 260,000 ريال للوحدة و (62) تلفزيون صغير بسعر 135,000 ريال بشيك.
- في 2020 /12/4 م سحب الوكيل كمبيالة من أحد المدينين بمبلغ 1,000,000 ريال، تستحق السداد بعد شهر من تاريخه.
- في 2020 /12/5 م سحب الموكل كمبيالة على الوكيل بمبلغ 2,000,000 ريال تستحق السداد بعد شهرين من تاريخه.

- في 2020/12/7 م حول الوكيل محلات التعاون بالحديدة بناء على طلب الموكل (10) تلفزيونات كبيرة و(20) حجم صغير إلى الوكيل المجد بدمار، وسدد مصروفات النقل 30,000 ريال نقدا.
- 2020/12/8 م تم إعدام دين على أحد المدينين بمبلغ 120,000 ريال.
- في 2020/12/9 م باعت محلات التعاون بالحديدة (10) تلفزيون كبير بسعر 255,000 ريال للوحدة و (44) تلفزيون صغير بسعر 130,000 ريال بشيك.
- 2020/12/10 م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 4%.
- في 2020/12/31 م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بمبلغ 41,780,000 ريال.

### فاذا علمت ما يأتي:

- يستحق الوكيل عمولة شاملة بنسبة 8%.
- بلغت مصروفات البيع والتوزيع 220,000 ريال.
- تستخدم شركة الاصلالة بعدن احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 40,000 ريال.
- تلف (4) تلفزيونات كبيرة و(6) تلفزيونات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بفارق 3% ربح، والموكل هو المؤمن.

### المطلوب:

1. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.
  2. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل (حساب بضاعة الامانة فقط).
  3. إعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل (بالطريقتين النظامية والمذكرة التفسيرية).
- ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيناء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
270000 وحدة بسعر 51	13,770,000	
260000 وحدة بسعر 30	7,800,000	
255000 وحدة بسعر 10	2,550,000	
140000 وحدة بسعر 63	8,820,000	
135000 وحدة بسعر 62	8,370,000	
130000 وحدة بسعر 44	5,720,000	
250000 وحدة بسعر 4	1,000,000	
275000 وحدة بسعر 24	6,600,000	
160000 وحدة بسعر 55	8,800,000	
اجمالي المبيعات		63,430,000
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	168,000	
مصاريف بيع وتوزيع	220,000	
مصاريف الارتجاع	35,000	
مصاريف التحويل	30,000	
عمولة شاملة	<u>5,074,400</u>	
اجمالي النفقات		<u>5,527,400</u>
الصافي (المبيعات - النفقات)		<u>57,902,600</u>
دفعات تحت الحساب		
كمبيالات	2,000,000	
شيك	14,000,000	
الرصيد المستحق للموكل (الصافي - الدفعات تحت الحساب)		<u>41,902,600</u>
رصيد سابق		300,000
سداد الرصيد المستحق للموكل (البنك)		41,780,000
الرصيد المتبقي		<u>422,600</u>



## المطلوب الثاني: الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:

### 2. دفاتر الموكل

#### ح/ بضاعة الأمانة المرسله

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,370,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	62,500,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل التعاون
60,130,000	الى ح/ المشتريات (المتاجرة)	0	رصيد مرحل
62,500,000	المجموع	62,500,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل التعاون-الحديدة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
960,000	الى ح/ رصيد أول الفترة	<u>63,430,000</u>	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات)
62,500,000	الى ح/ البضاعة المرسله	4,346,500	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر
483,000	الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	1,525,500	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز
388,000	الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	5,538,750	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل
<u>5,074,400</u>	الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	2,370,000	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (مرتجع)
<u>7,830,150</u>	الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	24,800	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
77,235,550	المجموع	77,235,550	المجموع

#### ح/ جاري الوكيل التعاون-الحديدة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
300,000	الى ح/ رصيد اول الفترة	388,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
<u>63,430,000</u>	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	<u>5,074,400</u>	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
		14,000,000	من ح/ البنك
		2,000,000	من ح/ أ. قبض
		41,780,000	من ح/ البنك
		35,000	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
		30,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (المحولة)
		<u>422,600</u>	رصيد مرحل
62,038,800	المجموع	63,730,000	المجموع
<u>422,600</u>	رصيد منقول		

#### ح/ مديني بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	المجموع		المجموع

### ح/ بضاعة الامانة المتبقية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
5,538,750	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	5,538,750	رصيد مرحل
5,538,750	المجموع	5,538,750	المجموع
5,538,571	رصيد منقول		

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,525,500	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,525,500	من ح/ شركة التأمين
1,525,500	المجموع	1,525,500	المجموع

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
35,000	الى ح/ جاري الوكيل	59,800	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة
24,800	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
59,800	المجموع	59,800	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
36,500	الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (المحولة)	<u>7,830,150</u>	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل
59,800	الى ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة	45,765	من ح/ شركة التأمين
<u>7,779,615</u>	الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)		
7,839,415	المجموع	7,839,415	المجموع

### ح/ الأرباح والخسائر العام

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
-	الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	<u>7,779,615</u>	من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

## • المركز المالي للموكل

<u>أصول متداولة:</u>		<u>بضاعة:</u>	
		بالمخازن	
		بضاعة لدى الوكيل التعاون	5,538,571
		بضاعة لدى الوكيل المجد	4,340,000
		<u>حسابات مدينة</u>	
		جاري الوكيل	<u>422,600</u>
<u>حسابات مدينة</u>			
جاري الوكيل			

## • دفاتر الوكيل

منه /ح/ جاري الموكل - الاصله عدن له

رصيد 1/1	300,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الوكيل)	388,000
من /ح/ النقدية	63,430,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الارتجاع)	35,000
<u>من /ح/ المدينون</u>	<u>15,400,000</u>	إلى /ح/ النقدية (مصرفات التحويل)	30,000
		إلى /ح/ أ. دفع	2,000,000
		إلى /ح/ البنك	14,000,000
		<u>إلى /ح/ العمولة</u>	<u>5,074,400</u>
		إلى /ح/ البنك	41,780,000
		<u>رصيد مرحل</u>	<u>422,600</u>
المجموع	63,730,000	المجموع	63,730,000
<u>رصيد منقول</u>	<u>422,600</u>		

### ح/ المدينون

من /ح/ الديون المعدومة	120,000	إلى /ح/ جاري الوكيل	15,400,000
من /ح/ الخصم المسموح به	571,200		
من /ح/ أوراق القبض	1,000,000		
من /ح/ النقدية	13,708,800		
المجموع	15,400,000	المجموع	15,400,000

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

منه /ح/ بضاعة الأمانة الواردة له

من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)	37,765,000	إلى /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المستلمة)	62,500,000
من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المرتجعة)	2,370,000		
من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المحولة)	4,300,000		
من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (الاجلة)	11,055,000		
من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (التالفة)	1,510,000		
من /ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المتبقية)	5,500,000		
المجموع	62,500,000	المجموع	62,500,000

منه /ح/ الموكل - بضاعة الامانة له

من /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المستلمة)	62,500,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	37,765,000
		إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)	2,370,000
		إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)	4,300,000
		إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الاجلة)	11,055,000
		إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)	1,510,000
		إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)	5,500,000
المجموع	62,500,000	المجموع	62,500,000

## المطلوب الثالث: القيود اللازمة بدفاتر الموكل والوكيل:

### القيود اليومية بدفاتر الموكل:

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة المرسله اثبات تكلفة البضاعة المرسة الى الوكيل	62,500,000	62,500,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف ارسال البضاعة الى الوكيل	243,000	243,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف التامين على البضاعة	240,000	240,000
من ح/ أوراق القبض الى ح/ جاري الوكيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على الوكيل استحقاق... من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... دفعة من الحساب	14,000,000	14,000,000
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات بضاعة الأمانة المرتجعة	2,370,000	2,370,000
من ح/ جاري الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات المبيعات لدى الوكيل	<u>63,430,000</u>	<u>63,430,000</u>
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تخفيض مصاريف الموكل والوكيل	24,800	24,800
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ جاري الوكيل قيمة مصاريف الوكيل للبضاعة المرتجعة	35,000	35,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... سداد الرصيد المستحق	41,780,000	41,780,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات مصاريف ونفقات الوكيل	388,000	388,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		<u>5,074,400</u>
الى ح/ جاري الوكيل	<u>5,074,400</u>	
اثبات عمولة الوكيل		
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية لدى الوكيل		5,538,750
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	5,538,750	
تكلفة بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل		
من مذكورين		
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		4,340,000
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة		36,500
الى مذكورين		
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	4,346,500	
الى ح/ جاري الوكيل	30,000	
اثبات تكلفة البضاعة المحولة من وكيل الى وكيل		
من ح/ بضاعة الأمانة المرسلة		60,130,000
الى ح/ المشتريات	60,130,000	
اثبات اقفال بضاعة الأمانة المرسلة للوكيل		
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		<u>7,830,150</u>
الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الامانة	<u>7,830,150</u>	
اثبات اقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ربح)		
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة		59,800
الى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	59,800	
اقفال مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة		
من ح/ الأرباح والخسائر		<u>7,779,615</u>
الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الامانة	<u>7,779,615</u>	
اثبات اقفال ارباح وخسائر بضاعة الامانة (خسارة)		
من ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة)		1,525,500
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,525,500	
قيمة البضاعة التالفة أو العجز		
من ح/ شركة التأمين		1,571,265
الى مذكورين		-
الى ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة)	1,525,500	
الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة	45,765	
اقفال قيمة البضاعة التالفة أو العجز		
من ح/ النقدية		1,571,265
الى ح/ شركة التأمين	1,571,265	
قيمة البضاعة التالفة أو العجز		

**القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدم الطريقة النظامية):**

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة الواردة الى ح/ الموكل - بضاعة الامانة اثبات استلام البضاعة من الموكل	62,500,000	62,500,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (التخزين)	168,000	168,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المرتجعة	2,370,000	2,370,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	220,000	220,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	35,000	35,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المحولة	4,300,000	4,300,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	30,000	30,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة التالفة أو العجز	1,510,000	1,510,000
من ح/ النقدية الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	48,030,000	48,030,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	37,765,000	37,765,000
من ح/ المدينون الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	15,400,000	15,400,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	11,055,000	11,055,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ العمولة اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع	5,074,400	5,074,400
من ح/ أ. قبض الى ح/ المدينون اثبات استلام كمبيالة استحقاق ..... من تاريخية	1,000,000	1000000
من ح/ النقدية الى ح/ المدينون اثبات التحصيل المديونية	13,708,800	13708800
ح/ الخصم المسموح به الى ح/ المدينون اثبات الخصم المسموح لهم	571,200	571200
ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون اثبات الديون المعدومة	120,000	120000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب	14,000,000	14,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ أ. دفع قيمة الكمبيالة المسحوبة علينا للموكل استحقاق ..... من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل	41,780,000	41,780,000

#### القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدام المذكرة التفسيرية):

البيان	دائن	مدين
استلمنا من موكلنا الاصاله بعدن 160تلفزيون كبير و240تلفزيون صغير لبيعها بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال ل تلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير مقابل عمولة عادية 6%		مذكرة
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (التخزين)	168,000	168,000

البيان	دائن	مدين
ارجاع الى موكلنا الاصاله بعدن 6تلفزيون كبير و10تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال ل تلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 2,370,000 ريال		مذكرة
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف بضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	220,000	220,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	35,000	35,000
تحويل الى الوكيل .... 10تلفزيون كبير و20تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 4,300,000 ريال بحسب طلب موكلنا الاصاله.		مذكرة
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	30,000	30,000
تلف 4تلفزيون كبير و6تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 1,510,000 ريال.		مذكرة
من ح/ النقدية الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	48,030,000	48,030,000
بيع 55تلفزيون كبير و169تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 37,765,000 ريال.		مذكرة
من ح/ المدينون الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	15,400,000	15,400,000
بيع آجل 24تلفزيون كبير و91تلفزيون صغير بسعر الفاتورة الصورية بمبلغ 220,000 ريال لتلفزيون كبير و105,000 ريال لتلفزيون صغير بتكلفة اجمالية 11,055,000 ريال.		مذكرة
من ح/ جاري الموكل الى ح/ العمولة اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع	<u>5,074,400</u>	<u>5,074,400</u>
من ح/ أ. قبض الى ح/ المدينون اثبات استلام كمبيالة استحقاق ..... من تاريخية	1,000,000	1000000



البيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية الى ح/ المدينون اثبات التحصيل المديونية	13,708,800	13708800
ح/ الخصم المسموح به الى ح/ المدينون اثبات الخصم المسموح لهم	571,200	571200
ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون اثبات الديون المعدومة	120,000	120000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب	14,000,000	14,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ أ. دفع قيمة الكمبيالة المسحوبة علينا للموكل استحقاق.....من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل	41,780,000	41,780,000

## ملحوظات حول الحل:

### البضاعة المرسلة

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	160	×	220000	=	35,200,000
تلفزيون صغير	260	×	105000	=	27,300,000
الإجمالي	420				62,500,000

مصرفات الموكل	النقل				243,000
مصرفات الموكل	التأمين				240,000
الإجمالي					483,000

مصرفات الوكيل	التحزين				168,000
مصرفات الوكيل	النقل				-
مصرفات الوكيل	البيع				220,000
مصرفات الوكيل	التأمين				0
الإجمالي					388,000

### نصيب الوحدة من مصرفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية:

مصرفات الموكل	483,000	÷	420	=	1,150
مصرفات الوكيل	168,000	÷	420	=	400

### المبيعات النقدية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	51	×	270,000	=	13,770,000
تلفزيون كبير	30	×	260,000	=	7,800,000
تلفزيون كبير	10	×	255,000	=	2,550,000
تلفزيون صغير	63	×	140,000	=	8,820,000
تلفزيون صغير	62	×	135,000	=	8,370,000
تلفزيون صغير	44	×	130,000	=	5,720,000
تلفزيون كبير	4	×	250,000	=	1,000,000
الإجمالي	264				48,030,000

### المبيعات الآجلة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	24	×	275,000	=	6,600,000
تلفزيون صغير	55	×	160,000	=	8,800,000
الإجمالي	79				15,400,000

### البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	10	×	220,000	=	2,200,000
تلفزيون صغير	20	×	105,000	=	2,100,000
مصروفات الموكل	30	×	1,150	=	34,500
مصروفات الوكيل	30	×	400	=	12,000
مصروفات التحويل					30,000
الإجمالي					4,376,500

### البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	10	×	220,000	=	2,200,000
تلفزيون صغير	20	×	105,000	=	2,100,000
المصروفات المباشرة					40,000
الإجمالي					4,340,000

### البضاعة المرتجعة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	6	×	220,000	=	1,320,000
تلفزيون صغير	10	×	105,000	=	1,050,000
مصروفات الموكل	16	×	1,150	=	18,400
مصروفات الوكيل	16	×	400	=	6,400
مصروف الارتجاع				=	35,000
الإجمالي					2,429,800

### البضاعة التالفة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
تلفزيون كبير	4	×	220,000	=	880,000
تلفزيون صغير	6	×	105,000	=	630,000
مصروفات الموكل	10	×	1,150	=	11,500
مصروفات الوكيل	10	×	400	=	4,000
الإجمالي					1,525,500

### الوحدات المتبقية:

البيان	تلفزيون كبير	تلفزيون صغير
رصيد سابق	4	
+الوحدات المرسله	160	260
=اجمالي المرسل (1)	164	260
المبيعات النقدية	95	169
+المبيعات الآجلة	24	55
+المرتجعة	6	10
+المحولة	10	20
+التالفة	4	6
=اجمالي المتصرف بها (2)	139	260
الوحدات المتبقية (1)-(2)	25	0

### البضاعة المتبقية:

النوع	العدد	×	القيمة	=
تلفزيون كبير	25	×	220000	= 5,500,000
تلفزيون صغير	0	×	105000	= -
مصروفات الموكل	25	×	1150	= 28,750
مصروفات الوكيل	25	×	400	= 10,000
الإجمالي				5,538,750

### التأمين:

قيمة التأمين	1,525,500	×	(%النسبة +100)	=	1,571,265
مبلغ التأمين	-	-	تكلفة التالف	=	
الربح	1,571,265	-	1,525,500	=	45765

### العمولة:

المبيعات	63,430,000	×	نسبة العمولة	=	5,074,400
			8%		

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 3) بضاعة الأمانة

ظهرت الأرصدة في 2021/10/31 م في شركة التيسير بعدن كما يأتي:

بضاعة بالمخازن: محلات أوركيذا - حضرموت (6 مكيف كبير - 4 مكيف صغير)	3,320,000
<u>حسابات نظامية: محلات أوركيذا - حضرموت</u>	2,600,000

- في 2021/11/1 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (4 مكيفات كبيرة بسعر 360,000 ريال للمكيف الواحد نقداً.
- في 2021/11/2 م أرسلت محلات التيسير بعدن إلى وكيلها محلات أوركيذا بحضرموت (180) مكيف كبير بتكلفة 340,000 ريال للمكيف الواحد، و(300) مكيف صغير بتكلفة 160,000 ريال للمكيف الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 528,000 ريال.
- في 2021/11/4 م استلمت محلات أوركيذا بحضرموت البضاعة المرسله، وأنفقت عليها 220,800 ريال مصروفات نقل وتخزين.
- في 2021/11/6 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (50) مكيف كبير بسعر 366,000 ريال للمكيف الواحد و(60) مكيف صغير بسعر 186,000 ريال آجل.
- في 2021/11/20 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (20) مكيف كبير بسعر 370,000 ريال للمكيف الواحد و(60) مكيف صغير بسعر 190,000 ريال آجل.
- في 2021/11/22 م أرجع الوكيل (4) مكيفات كبيرة و(8) مكيفات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقداً بمبلغ 40,000 ريال.
- في 2021/11/26 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (40) مكيف كبير بسعر 362,000 ريال للمكيف الواحد و(80) مكيف صغير بسعر 183,000 ريال نقداً.
- في 2021/11/29 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 26,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/12/1 م حول الوكيل محلات أوركيذا بحضرموت بناء على طلب الموكل (10) مكيفات كبيرة و(16) حجم صغير إلى الوكيل النصر بالمهرة، وسدد مصروفات النقل 60,000 ريال نقداً.
- في 2021/12/4 م سحب الوكيل كمبيالة من أحد المدينين بمبلغ 2,400,000 ريال، تستحق السداد بعد شهر من تاريخه.
- في 2021/12/8 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (26) مكيف كبير بسعر 361,000 ريال للمكيف الواحد و(36) مكيف صغير بسعر 182,000 ريال بشيك.

- في 10/12/2021 م سحب الموكل كمبيالة على الوكيل بمبلغ 4,600,000 ريال تستحق السداد بعد شهرين من تاريخه.
- في 11/12/2021 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 24,000,000 ريال للموكل.
- في 14/12/2021 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (26) مكيف كبير بسعر 360,000 ريال للمكيف الواحد و (38) مكيف صغير بسعر 180,000 ريال بشيك.
- 18/12/2021 م تم إعدام دين على أحد المدينين بمبلغ 260,000 ريال.
- 20/12/2021 م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 2%.
- في 31/12/2021 م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بمبلغ 40,838,080 ريال.

### فاذا علمت ما يأتي:

- يستحق الوكيل عمولة عادية بنسبة 4%، وبلغت مصروفات البيع والتوزيع 480,000 ريال.
- تستخدم شركة التيسير بعدن احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 80,000 ريال.
- تلف (2) مكيفات كبيرة و(4) مكيفات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بزيادة 60,000 ريال ربح، والوكيل هو المؤمن.

### المطلوب:

1. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.
2. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل (حساب بضاعة الامانة فقط).  
ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مهدي عيضاء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
362000 وحدة بسعر 40	14,480,000	
361000 وحدة بسعر 26	9,386,000	
360000 وحدة بسعر 26	9,360,000	
183000 وحدة بسعر 80	14,640,000	
182000 وحدة بسعر 36	6,552,000	
180000 وحدة بسعر 38	6,840,000	
360000 وحدة بسعر 6	2,160,000	
366000 وحدة بسعر 50	18,300,000	
370000 وحدة بسعر 20	7,400,000	
186000 وحدة بسعر 60	11,160,000	
190000 وحدة بسعر 60	11,400,000	
اجمالي المبيعات		111,678,000
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	220,800	
مصاريف بيع وتوزيع	480,000	
مصاريف الارتجاع	40,000	
مصاريف التحويل	60,000	
عمولة عادية	4,467,120	
خصم مسموح به	912,000	
ديون معدومة	260,000	
أوراق القبض	2,400,000	
اجمالي النفقات		8,839,920
الصافي (المبيعات - النفقات)		102,838,080
دفعات تحت الحساب		
كمبيالات	4,600,000	
	26,000,000	
شيك	34,000,000	
الرصيد المستحق للموكل (الصافي - الدفعات تحت الحساب)		38,238,080
رصيد سابق		2,600,000
سداد الرصيد المستحق للموكل (مرفق شيك بالرصيد)		38,604,520



## المطلوب الثاني: الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:

### 3. دفاتر الموكل

#### ح/ بضاعة الامانة المرسله

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,640,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	109,200,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أوركيدا
106,560,000	الى ح/ المشتريات (المتاجرة)		
109,200,000	المجموع	109,200,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل أوركيدا-حضر موت

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3,320,000	الى ح/ رصيد أول الفترة	63,418,000	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات نقدية)
109,200,000	الى ح/ البضاعة المرسله	48,260,000	من ح/ مديني بضاعة الامانة
528,000	الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	6,000,560	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر
700,800	الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	1,329,360	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز
4,467,120	الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	1,652,480	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل
		2,640,000	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (مرتجع)
5,103,200	الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	18,720	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
123,319,120	المجموع	123,319,120	المجموع

#### ح/ جاري الوكيل أوركيدا-حضر موت

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,600,000	الى ح/ رصيد اول الفترة	700,800	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
63,418,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	4,467,120	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
44,688,000	الى ح/ مديني بضاعة الأمانة (تسديد)	26,000,000	من ح/ البنك
		4,600,000	من ح/ أ. قبض
		34,000,000	من ح/ البنك
		40,000	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
		60,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (المحولة)
		40,838,080	من ح/ البنك
110,706,000	المجموع	110,706,000	المجموع

#### ح/ مديني بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
48,260,000	الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (مبيعات آجلة)	44,688,000	من ح/ جاري الوكيل
		912,000	من ح/ الخصم المسموح به
		260,000	من ح/ الديون المعدمة
		2,400,000	من ح/ أوراق القبض
48,260,000	المجموع	48,260,000	المجموع

### ح/ بضاعة الامانة المتبقية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,652,480	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,652,480	رصيد مرحل
1,652,480	المجموع	1,652,480	المجموع
1,652,480	رصيد منقول		

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,329,360	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,329,360	من ح/ شركة التأمين
1,329,360	المجموع	1,329,360	المجموع

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
40,000	الى ح/ جاري الوكيل	58,720	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة
18,720	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
58,720	المجموع	58,720	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
20,560	الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (المحولة)	5,103,200	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل
260,000	الى ح/ الديون المعدومة	60,000	من ح/ شركة التأمين
912,000	الى ح/ الخصم المسموح به		
58,720	الى ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة		
3,911,920	الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)		
5,142,640	المجموع	5,142,640	المجموع

### ح/ الأرباح والخسائر العام

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
-	الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	3,911,920	من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

## • المركز المالي للموكل

أصول متداولة:		حسابات مدينة	
بضاعة:		حسابات مدينة	
بضاعة لدى الوكيل أوركيذا	1,652,480	جاري الوكيل أوركيذا	-
بضاعة لدى الوكيل النصر	6,040,000	مديني بضاعة الأمانة	
		أوراق القبض	2,400,000

## • دفاتر الوكيل

منه /ح/ جاري الموكل – التيسير عدن له

رصيد 1/1	2,600,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الوكيل)	700,800
من /ح/ النقدية	63,418,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الارتجاع)	40,000
من /ح/ مديني الموكل	48,260,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات التحويل)	60,000
		إلى /ح/ أ. دفع	4,600,000
		إلى /ح/ البنك	26,000,000
		إلى /ح/ البنك	34,000,000
		إلى /ح/ العمولة	4,467,120
		الى /ح/ مديني الموكل (أوراق القبض)	260,000
		الى /ح/ مديني الموكل (د معدومة)	912,000
		الى /ح/ مديني الموكل (خ مسموح)	2,400,000
		إلى /ح/ البنك	40,838,080
المجموع	114,278,000	المجموع	114,278,000

منه /ح/ مديني الموكل – التيسير عدن له

من /ح/ النقدية	44,688,000	إلى /ح/ جاري الوكيل	48,260,000
من /ح/ جاري الموكل (أ.ق)	2,400,000		
من /ح/ جاري الوكيل (د المعدومة)	260,000		
من /ح/ جاري الوكيل (خ مسموح)	912,000		-
المجموع	48,260,000	المجموع	48,260,000

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

منه /ح/ بضاعة الأمانة الواردة له

من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)	55,920,000	الى /ح/ الموكل -بضاعة الامانة (المستلمة)	109,200,000
من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المرتجعة)	2,640,000		
من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المحولة)	5,960,000		
من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (الاجلة)	43,000,000		
من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (التالفة)	1,320,000		
من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المتبقية)	360,000		
المجموع	109,200,000	المجموع	109,200,000

منه /ح/ الموكل – بضاعة الامانة له

من /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المستلمة)	109,200,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	55,920,000
		الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)	2,640,000
		الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)	5,960,000
		الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الاجلة)	43,000,000
		الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)	1,320,000
		الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)	360,000
المجموع	109,200,000	المجموع	109,200,000

## ملحوظات حول الحل:

### البضاعة المرسلة

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	180	×	340,000	=	61,200,000
مكيف صغير	300	×	160,000	=	48,000,000
الإجمالي	480				109,200,000

مصرفات الموكل	النقل	288,000
مصرفات الموكل	التأمين	240,000
الإجمالي		528,000

مصرفات الوكيل	التحزين	220,800
مصرفات الوكيل	النقل	-
مصرفات الوكيل	البيع	480,000
مصرفات الوكيل	التأمين	0
الإجمالي		700,800

### نصيب الوحدة من مصرفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية

مصرفات الموكل	528,000	÷	480	=	1,100
مصرفات الوكيل	220,800	÷	480	=	460

### المبيعات النقدية

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	40	×	362,000	=	14,480,000
مكيف كبير	26	×	361,000	=	9,386,000
مكيف كبير	26	×	360,000	=	9,360,000
مكيف صغير	80	×	183,000	=	14,640,000
مكيف صغير	36	×	182,000	=	6,552,000
مكيف صغير	38	×	180,000	=	6,840,000
مكيف كبير	6	×	360,000	=	2,160,000
الإجمالي	252				63,418,000

### المبيعات الآجلة

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	50	×	366,000	=	18,300,000
مكيف صغير	20	×	370,000	=	7,400,000
مكيف كبير	60	×	186,000	=	11,160,000
مكيف صغير	60	×	190,000	=	11,400,000
الإجمالي	190				48,260,000

### البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	10	×	340,000	=	3,400,000
مكيف صغير	16	×	160,000	=	2,560,000
مصروفات الموكل	26	×	1,100	=	28,600
مصروفات الوكيل	26	×	460	=	11,960
مصروفات التحويل					60,000
الإجمالي					6,060,560

### البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	10	×	340,000	=	3,400,000
مكيف صغير	16	×	160,000	=	2,560,000
المصروفات المباشرة					80,000
الإجمالي					6,040,000



### البضاعة المرتجعة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	4	×	340,000	=	1,360,000
مكيف صغير	8	×	160,000	=	1,280,000
مصروفات الموكل	12	×	1,100	=	13,200
مصروفات الوكيل	12	×	460	=	5,520
مصروف الارتجاع				=	40,000
الإجمالي					2,698,720

### البضاعة التالفة

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	2	×	340,000	=	680,000
مكيف صغير	4	×	160,000	=	640,000
مصروفات الموكل	6	×	1,100	=	6,600
مصروفات الوكيل	6	×	460	=	2,760
الإجمالي					1,329,360

### الوحدات المتبقية:

البيان	مكيف كبير	مكيف صغير
رصيد سابق	6	8
+الوحدات المرسلة	180	300
=اجمالي المرسل (1)	186	308
المبيعات النقدية	98	154
+المبيعات الآجلة	70	120
+المرتجعة	4	8
+المحولة	10	16
+التالفة	2	4
=اجمالي المتصرف بها (2)	184	302
الوحدات المتبقية (1)-(2)	2	6

### البضاعة المتبقية:

النوع	العدد	×	القيمة	=
مكيف كبير	2	×	340000	=
مكيف صغير	6	×	160000	=
مصروفات الموكل	8	×	1100	=
مصروفات الوكيل	8	×	460	=
الإجمالي				1,652,480

### التأمين:

قيمة التأمين	1,329,360	+	60,000	=	1,389,360
مبلغ التأمين		-	تكلفة التالف	=	
الربح	1,389,360	-	1,329,360	=	60,000

### العمولة

المبيعات	×	نسبة العمولة	=	
111,678,000	×	4%	=	4,467,120

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة إقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 4) بضاعة الأمانة

ظهرت الأرصدة في 2021/10/31 م في شركة التيسير بعدن كما يأتي:

بضاعة بالمخازن: محلات أوركيذا - حضرموت (6 مكيف كبير - 8 مكيف صغير)	3,320,000
<u>حسابات نظامية: محلات أوركيذا - حضرموت</u>	2,600,000

- في 2021/11/1 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (6 مكيفات كبيرة بسعر 360,000 ريال للمكيف الواحد نقداً.
- في 2021/11/2 م أرسلت محلات التيسير بعدن إلى وكيلها محلات أوركيذا بحضرموت (180) مكيف كبير بتكلفة 340,000 ريال للمكيف الواحد، و(300) مكيف صغير بتكلفة 160,000 ريال للمكيف الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 528,000 ريال.
- في 2021/11/4 م استلمت محلات أوركيذا بحضرموت البضاعة المرسله، وأنفقت عليها 220,800 ريال مصروفات نقل وتخزين.
- في 2021/11/6 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (50) مكيف كبير بسعر 366,000 ريال للمكيف الواحد و(60) مكيف صغير بسعر 186,000 ريال آجل.
- في 2021/11/20 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (20) مكيف كبير بسعر 370,000 ريال للمكيف الواحد و(60) مكيف صغير بسعر 190,000 ريال آجل.
- في 2021/11/22 م أرجع الوكيل (4) مكيفات كبيرة و(8) مكيفات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقداً بمبلغ 40,000 ريال.
- في 2021/11/26 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (40) مكيف كبير بسعر 362,000 ريال للمكيف الواحد و (80) مكيف صغير بسعر 183,000 ريال نقداً.
- في 2021/11/29 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 26,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/12/1 م حول الوكيل محلات أوركيذا بحضرموت بناء على طلب الموكل (10) مكيفات كبيرة و(16) حجم صغير إلى الوكيل النصر بالمهرة، وسدد مصروفات النقل 60,000 ريال نقداً.
- في 2021/12/4 م سحب الوكيل كمبيالة من أحد المدينين بمبلغ 2,400,000 ريال، تستحق السداد بعد شهر من تاريخه.
- في 2021/12/8 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (26) مكيف كبير بسعر 361,000 ريال للمكيف الواحد و (36) مكيف صغير بسعر 182,000 ريال بشيك.



- في 10/12/2021 م سحب الموكل كمبيالة على الوكيل بمبلغ 4,600,000 ريال تستحق السداد بعد شهرين من تاريخه.
- في 11/12/2021 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 34,000,000 ريال للموكل.
- في 14/12/2021 م باعت محلات أوركيذا بحضرموت (26) مكيف كبير بسعر 360,000 ريال للمكيف الواحد و (38) مكيف صغير بسعر 180,000 ريال بشيك.
- 18/12/2021 م تم إعدام دين على أحد المدينين بمبلغ 260,000 ريال.
- 20/12/2021 م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 2%.
- في 31/12/2021 م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بمبلغ 40,838,080 ريال.

### فاذا علمت ما يأتي:

- يستحق الوكيل عمولة ضامنة بنسبة 4% على المبيعات و 2% على المبيعات الآجلة، وبلغت مصروفات البيع والتوزيع 480,000 ريال.
- تستخدم شركة التيسير بعدن احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 80,000 ريال.
- تلف (2) مكيفات كبيرة و (4) مكيفات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بزيادة 60,000 ريال ربح، والوكيل هو المؤمن.

### المطلوب:

1. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.
2. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل (حساب بضاعة الامانة فقط).
3. قارن اي العمولة المناسبة (العادية، الضامنة، الشاملة) من وجهة نظر الموكل بافتراض منح الموكل عمولة ضامنة بمقدار 6% للوكيل.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
362000 وحدة بسعر 40	14,480,000	
361000 وحدة بسعر 26	9,386,000	
360000 وحدة بسعر 26	9,360,000	
183000 وحدة بسعر 80	14,640,000	
182000 وحدة بسعر 36	6,552,000	
180000 وحدة بسعر 38	6,840,000	
360000 وحدة بسعر 6	2,160,000	
366000 وحدة بسعر 50	18,300,000	
370000 وحدة بسعر 20	7,400,000	
186000 وحدة بسعر 60	11,160,000	
190000 وحدة بسعر 60	11,400,000	
اجمالي المبيعات		111,678,000
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	220,800	
مصاريف بيع وتوزيع	480,000	
مصاريف الارتجاع	40,000	
مصاريف التحويل	60,000	
<u>عمولة ضامنة</u>	<u>5,432,320</u>	
خصم مسموح به	912,000	
ديون معدومة	260,000	
أوراق القبض	2,400,000	
اجمالي النفقات		6,233,120
الصافي (المبيعات - النفقات)		105,444,880
دفعات تحت الحساب		
كمبيالات	4,600,000	
	26,000,000	
شيك	34,000,000	
الرصيد المستحق للموكل (الصافي - الدفعات تحت الحساب)		40,844,880
رصيد سابق		2,600,000
سداد للموكل (مرفق شيك بالرصيد)		38,604,520
<u>الرصيد المتبقي</u>		<u>2,606,800</u>

## المطلوب الثاني: الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:

### 4. دفاتر الموكل

#### ح/ بضاعة الأمانة المرسله

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,640,000	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	109,200,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أوركيدا
106,560,000	الى ح/ المشتريات (المتاجرة)		
109,200,000	المجموع	109,200,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل أوركيدا-حضر موت

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3,320,000	الى ح/ رصيد أول الفترة	<u>111,678,000</u>	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات)
109,200,000	الى ح/ البضاعة المرسله	6,000,560	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر
528,000	الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	1,329,360	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز
700,800	الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	1,652,480	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل
<u>5,432,320</u>	الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	2,640,000	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (مرتجع)
4,138,000	الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	18,720	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
123,319,120	المجموع	123,319,120	المجموع

#### ح/ جاري الوكيل أوركيدا-حضر موت

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,600,000	الى ح/ رصيد اول الفترة	700,800	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
<u>111,678,000</u>	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	<u>5,432,320</u>	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل
		26,000,000	من ح/ البنك
		4,600,000	من ح/ أ. قبض
		34,000,000	من ح/ البنك
		40,000	من ح/ مصرفات البضاعة المرتجعة
		60,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (المحولة)
		40,838,080	من ح/ البنك
		<u>2,606,800</u>	<u>رصيد مرحل</u>
111,671,200	المجموع	114,278,000	المجموع
<u>2,606,800</u>	<u>رصيد منقول</u>		

#### ح/ مديني بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان

### ح/ بضاعة الامانة المتبقية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,652,480	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,652,480	رصيد مرحل
1,652,480	المجموع	1,652,480	المجموع
1,652,480	رصيد منقول		

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1,329,360	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,329,360	من ح/ شركة التأمين
1,329,360	المجموع	1,329,360	المجموع

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
40,000	الى ح/ جاري الوكيل	58,720	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة
18,720	الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل		
58,720	المجموع	58,720	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
20,560	الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (المحولة)	4,138,000	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل
58,720	الى ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة	60,000	من ح/ شركة التأمين
4,118,720	الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)		
4,177,440	المجموع	4,177,440	المجموع

### ح/ الأرباح والخسائر العام

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
-	الى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	4,118,720	من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

## • المركز المالي للموكل

<u>أصول متداولة:</u>			
<u>بضاعة:</u>			
1,652,480	بضاعة لدى الوكيل أوركيذا		
6,040,000	بضاعة لدى الوكيل النصر		
<u>حسابات مدينة</u>			
2,606,800	جاري الوكيل		
	مديني بضاعة الأمانة		
<u>حسابات مدينة</u>			
-	جاري الوكيل أوركيذا		

## • دفاتر الوكيل

منه /ح/ جاري الموكل – التيسير عدن له

700,800	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الوكيل)	2,600,000	رصيد 1/1
40,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الارتجاع)	63,418,000	من /ح/ النقدية
60,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات التحويل)	48,260,000	من /ح/ المدينون
4,600,000	إلى /ح/ أ. دفع		
26,000,000	إلى /ح/ البنك		
34,000,000	إلى /ح/ البنك		
<u>5,432,320</u>	إلى /ح/ العمولة		
40,838,080	إلى /ح/ البنك		
<u>2,606,800</u>	<b>رصيد مرحل</b>		
114,278,000	المجموع	114,278,000	المجموع
		<u>2,606,800</u>	<b>رصيد منقول</b>

منه /ح/ المدينون له

48,260,000	إلى /ح/ جاري الوكيل	44,688,000	من /ح/ النقدية
		2,400,000	من /ح/ أوراق القبض
		260,000	من /ح/ الديون المعدومة
-		912,000	من /ح/ الخصم المسموح به
48,260,000	المجموع	48,260,000	المجموع

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

منه /ح/ بضاعة الأمانة الواردة له

109,200,000	إلى /ح/ الموكل -بضاعة الامانة (المستلمة)	55,920,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)
		2,640,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المرتجعة)
		5,960,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المحولة)
		43,000,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (الاجلة)
		1,320,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (التالفة)
		360,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المتبقية)
109,200,000	المجموع	109,200,000	المجموع

منه /ح/ الموكل – بضاعة الامانة له

55,920,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	109,200,000	من /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المستلمة)
2,640,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)		
5,960,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)		
43,000,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الاجلة)		
1,320,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)		
360,000	إلى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)		
109,200,000	المجموع	109,200,000	المجموع

### المطلوب الثالث: تقييم أي العمولات أنسب للموكل:

من خلال ما سبق نجد ان المبالغ التي سيتحملها الموكل مقابل كل عمولة من أنواع العمولات كما يأتي:

نوع العمولة	مبلغ العمولة	الديون المعدمة	الخصم المسموح	الإجمالي
العمولة العادية	4,467,120	260,000	912,000	5,639,120
العمولة الضامنة	5,432,320	0	0	5,432,320
العمولة الشاملة	6,700,680	0	0	6,700,680

نلاحظ من الجدول أعلاه أن العمولة الضامنة أفضل للموكل حيث بلغت قيمتها 5,432,320 ريال وهي أقل العمولة العادية أو العمولة الشاملة.

### ملحوظات حول الحل:

#### البضاعة المرسلة

النوع	العدد	×	القيمة	=
مكيف كبير	180	×	340,000	=
مكيف صغير	300	×	160,000	=
الإجمالي	480			
				109,200,000

مصرفات الموكل	النقل	288,000
مصرفات الموكل	التأمين	240,000
الإجمالي		528,000

مصرفات الوكيل	التحزين	220,800
مصرفات الوكيل	النقل	-
مصرفات الوكيل	البيع	480,000
مصرفات الوكيل	التأمين	0
الإجمالي		700,800

#### نصيب الوحدة من مصرفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية

مصرفات الموكل	528,000	÷	480	=	1,100
مصرفات الوكيل	220,800	÷	480	=	460

### المبيعات النقدية

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	40	×	362,000	=	14,480,000
مكيف كبير	26	×	361,000	=	9,386,000
مكيف كبير	26	×	360,000	=	9,360,000
مكيف صغير	80	×	183,000	=	14,640,000
مكيف صغير	36	×	182,000	=	6,552,000
مكيف صغير	38	×	180,000	=	6,840,000
مكيف كبير	6	×	360,000	=	2,160,000
الإجمالي	252				63,418,000

### المبيعات الآجلة

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	50	×	366,000	=	18,300,000
مكيف صغير	20	×	370,000	=	7,400,000
مكيف كبير	60	×	186,000	=	11,160,000
مكيف صغير	60	×	190,000	=	11,400,000
الإجمالي	190				48,260,000

### البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	10	×	340,000	=	3,400,000
مكيف صغير	16	×	160,000	=	2,560,000
مصروفات الموكل	26	×	1,100	=	28,600
مصروفات الوكيل	26	×	460	=	11,960
مصروفات التحويل					60,000
الإجمالي					6,060,560

### البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	10	×	340,000	=	3,400,000
مكيف صغير	16	×	160,000	=	2,560,000
المصروفات المباشرة					80,000
الإجمالي					6,040,000

**البضاعة المرتجعة:**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	4	×	340,000	=	1,360,000
مكيف صغير	8	×	160,000	=	1,280,000
مصروفات الموكل	12	×	1,100	=	13,200
مصروفات الوكيل	12	×	460	=	5,520
مصروف الارتجاع				=	40,000
الإجمالي					2,698,720

**البضاعة التالفة**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	2	×	340,000	=	680,000
مكيف صغير	4	×	160,000	=	640,000
مصروفات الموكل	6	×	1,100	=	6,600
مصروفات الوكيل	6	×	460	=	2,760
الإجمالي					1,329,360

**الوحدات المتبقية**

البيان	مكيف كبير	مكيف صغير
رصيد سابق	6	8
+الوحدات المرسله	180	300
=اجمالي المرسل (1)	186	308
المبيعات النقدية	98	154
+المبيعات الآجلة	70	120
+المرتجعة	4	8
+المحوّلة	10	16
+التالفة	2	4
=اجمالي المتصرف بها (2)	184	302
الوحدات المتبقية (1)-(2)	2	6

**البضاعة المتبقية**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	2	×	340,000	=	680,000
مكيف صغير	6	×	160,000	=	960,000
مصروفات الموكل	8	×	1,100	=	8,800
مصروفات الوكيل	8	×	460	=	3,680
الإجمالي					1,652,480



### التأمين:

1,389,360	=	الربح	+	تكلفة التالف	قيمة التأمين
	=	60,000	+	1,329,360	
	=	تكلفة التالف	-	مبلغ التأمين	
60,000	=	1,329,360	-	1,389,360	الربح

### العمولة الضامنة:

4,467,120	=	نسبة العمولة العادية	×	المبيعات الكلية	الضامنة
	=	4%		111,678,000	
965,200	=	نسبة العمولة الضامنة	×	المبيعات الأجلة	
	=	2%		48,260,000	
5,432,320					الإجمالي

### العمولة الشاملة بحسب الافتراض

6,700,680	=	نسبة العمولة الشاملة	×	المبيعات الكلية	الشاملة
	=	6%	×	111,678,000	

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 5)

## بضاعة الأمانة

ظهرت الأرصدة في 2021/10/31 م في شركة النسيم بالملكلا كما يأتي:

2,040,000	بضاعة بالمخازن: محلات النرجس – الحديدية (6 مكيف كبير)
1,200,000	<u>حسابات نظامية: محلات النرجس - الحديدية</u>

- في 2021/11/2 م أرسلت محلات النسيم بالملكلا إلى وكيلها محلات النرجس بالحديدية (280) مكيف كبير بتكلفة 330,000 ريال للمكيف الواحد، و(380) مكيف صغير بتكلفة 150,000 ريال للمكيف الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 528,000 ريال.
- في 2021/11/4 م استلمت محلات النرجس بالحديدية البضاعة المرسله، وأنفقت عليها 363,000 ريال مصروفات نقل وتخزين.
- في 2021/11/6 م باعت محلات النرجس بالحديدية (80) مكيف كبير بسعر 366,000 ريال للمكيف الواحد و(80) مكيف صغير بسعر 186,000 ريال آجل.
- في 2021/11/20 م باعت محلات النرجس بالحديدية (20) مكيف كبير بسعر 370,000 ريال للمكيف الواحد و(60) مكيف صغير بسعر 190,000 ريال آجل.
- في 2021/11/22 م أرجع الوكيل (30) مكيفات كبيرة و(16) مكيفات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقدا بمبلغ 60,000 ريال.
- في 2021/11/26 م باعت محلات النرجس بالحديدية (40) مكيف كبير بسعر 362,000 ريال للمكيف الواحد و (80) مكيف صغير بسعر 183,000 ريال نقدا.
- في 2021/11/29 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 27,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/12/1 م حول الوكيل محلات النرجس بالحديدية بناء على طلب الموكل (20) مكيفات كبيرة و(36) حجم صغير إلى الوكيل النصر بالمهرة، وسدد مصروفات النقل 90,000 ريال نقدا.
- في 2021/12/8 م باعت محلات النرجس بالحديدية (60) مكيف كبير بسعر 361,000 ريال للمكيف الواحد و (70) مكيف صغير بسعر 182,000 ريال نقدا.
- في 2021/12/11 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 33,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/12/20 م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 1%.
- في 2021/12/31 م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بالمبلغ؟

**فاذا علمت ما يأتي:**

- يستحق الوكيل عمولة ضامنة بنسبة 4% على المبيعات و3% على المبيعات الآجلة، وبلغت مصروفات البيع والتوزيع 800,000 ريال.

- تستخدم شركة النسيم بالكملا احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 80,000 ريال.
- تلف (8) مكيفات كبيرة و(12) مكيفات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بزيادة 60,000 ريال ربح، والوكيل هو المؤمن.
- رصيد جاري الوكيل نهاية الفترة 368,600 ريال.

#### المطلوب:

4. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.
5. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل.
6. إعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل (بالطريقتين النظامية).

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
362000 وحدة بسعر 40	14,480,000	
361000 وحدة بسعر 60	21,660,000	
183000 وحدة بسعر 80	14,640,000	
182000 وحدة بسعر 70	12,740,000	
366000 وحدة بسعر 80	29,280,000	
370000 وحدة بسعر 20	7,400,000	
186000 وحدة بسعر 80	14,880,000	
190000 وحدة بسعر 60	11,400,000	
اجمالي المبيعات		126,480,000
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	363,000	
مصاريف بيع وتوزيع	800,000	
مصاريف الارتجاع	60,000	
مصاريف التحويل	90,000	
عمولة عادية	6,948,000	
اجمالي النفقات		8,261,000
الصافي (المبيعات - النفقات)		118,219,000
دفعات تحت الحساب		
شيك	27,000,000	
شيك	33,000,000	
الرصيد المستحق للموكل (الصافي - الدفعات تحت الحساب)		58,219,000
رصيد سابق		1,200,000
سداد الرصيد المستحق للموكل		59,050,400
رصيد متبقي		368,600

## المطلوب الثاني: الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:

### 5. دفاتر الموكل

#### ح/ بضاعة الامانة المرسلة

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	12,300,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	149,400,000
الى ح/ المشتريات	137,100,000		
<b>المجموع</b>	<b>149,400,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>149,400,000</b>

#### ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل النرجس-الحديدة

الى ح/ رصيد أول الفترة	2,040,000	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات نقدية)	126,480,000
الى ح/ البضاعة المرسلة	149,400,000	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر	12,075,600
الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	528,000	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز	4,467,000
الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	1,163,000	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل	13,212,900
الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	6,948,000	من ح/ بضاعة الأمانة المرسلة (مرتجع)	12,300,000
الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	8,518,600	من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	62,100
<b>المجموع</b>	<b>168,597,600</b>	<b>المجموع</b>	<b>168,597,600</b>

#### ح/ جاري الوكيل النرجس-الحديدة

الى ح/ رصيد اول الفترة	1,200,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	1,163,000
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	126,480,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	6,948,000
		من ح/ البنك	27,000,000
		من ح/ البنك	59,050,400
		من ح/ البنك	33,000,000
		من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	60,000
		من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	90,000
		رصيد مرحل	368,600
<b>المجموع</b>	<b>127,680,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>127,680,000</b>

#### ح/ مديني بضاعة الأمانة

<b>المجموع</b>		<b>المجموع</b>	

#### ح/ بضاعة الامانة المتبقية

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	13,212,900	رصيد مرحل	13212900
<b>المجموع</b>	<b>13,212,900</b>	<b>المجموع</b>	<b>13,212,900</b>
		رصيد منقول	13212900

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	4,467,000	من ح/ شركة التأمين	4,467,000
المجموع	4,467,000	المجموع	4,467,000

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

الى ح/ جاري الوكيل	60,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	122,100
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	62,100	المجموع	122,100
المجموع	122,100	المجموع	122,100

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (خ تحويل)	85,600	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل	8,518,600
الى ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	122,100	من ح/ شركة التأمين	60,000
الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)	8,370,900	المجموع	8,578,600
المجموع	8,493,000	المجموع	8,578,600

### ح/ الأرباح والخسائر العام

من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	8,370,900
----------------------------------	-----------

## • المركز المالي للموكل

<u>حسابات مدينة</u> جاري الوكيل	<u>أصول متداولة:</u>	
	<u>بضاعة:</u>	
	بضاعة لدى الوكيل النرجس	13,212,900
	بضاعة لدى الوكيل النصر	12,080,000
	<u>حسابات مدينة</u>	
	جاري الوكيل	368,600
	مديني بضاعة الأمانة	-
	أوراق القبض	1,000,000

## • دفاتر الوكيل

منه /ح/ جاري الموكل – النسيم بالملكلا له

1,163,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الوكيل)	1,200,000	من /ح/ رصيد اول الفترة
60,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات الارتجاع)	63,520,000	من /ح/ النقدية
90,000	إلى /ح/ النقدية (مصرفات التحويل)	62,960,000	من /ح/ المدينين
27,000,000	إلى /ح/ البنك		
33,000,000	إلى /ح/ البنك		
6,948,000	إلى /ح/ العمولة		
59,050,400	إلى /ح/ البنك		
368,600	رصيد مرحل		
127,680,000	المجموع	127,680,000	المجموع
		368,600	رصيد منقول

منه /ح/ المدينين

62,960,000	إلى /ح/ جاري الوكيل	44,688,000	من /ح/ النقدية
		629,600	من /ح/ الخصم المسموح به
		17,642,400	رصيد مرحل
62,960,000	المجموع	62,960,000	المجموع

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

منه /ح/ بضاعة الأمانة الواردة له

149,400,000	الى /ح/ الموكل -بضاعة	55,500,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)
	الامانة (المستلمة)	12,300,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المرتجعة)
		12,000,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المحولة)
		54,000,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (الأجلة)
		4,440,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (التالفة)
		11,160,000	من /ح/ الموكل – بضاعة الأمانة (المتبقية)
149400000	المجموع	149400000	المجموع

منه /ح/ الموكل – بضاعة الامانة له

54,000,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	149,400,000	من /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (البضاعة المستلمة)
55,500,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)		
12,300,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)		
12,000,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الأجلة)		
4,440,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)		
11,160,000	الى /ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)		
149400000	المجموع	149400000	المجموع



## المطلوب الثالث:

### القيود اللازمة بدفاتر الموكل والوكيل:

#### القيود اليومية بدفاتر الموكل:

البيان	دائن	مدين
من /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى /ح/ بضاعة الأمانة المرسله اثبات تكلفة البضاعة المرسلة الى الوكيل	149,400,000	149,400,000
من /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى /ح/ النقدية اثبات مصاريف ارسال البضاعة الى الوكيل	288,000	288,000
من /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى /ح/ النقدية اثبات مصاريف التأمين على البضاعة	240,000	240,000
من /ح/ أوراق القبض الى /ح/ جاري الوكيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على الوكيل استحقاق... من تاريخه	2,000,000	2,000,000
من /ح/ البنك الى /ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... دفعة من الحساب	27,000,000	27,000,000
من /ح/ البنك الى /ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... سداد الرصيد المستحق	59,050,400	59,050,400
من /ح/ بضاعة الأمانة المرسله الى /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات بضاعة الأمانة المرتجعة	12,300,000	12,300,000
من /ح/ جاري الوكيل الى /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات المبيعات لدى الوكيل	126,480,000	126,480,000
من /ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى /ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تخفيض مصاريف الموكل والوكيل	62,100	62,100
من /ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى /ح/ جاري الوكيل قيمة مصاريف الوكيل للبضاعة المرتجعة	60,000	60,000

البيان	دائن	مدين
من ح/البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... سداد الرصيد المستحق	41,780,000	41,780,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات مصاريف ونفقات الوكيل	1,163,000	1,163,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات عمولة الوكيل	6,948,000	6,948,000
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تكلفة بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل	13,212,900	13,212,900
من مذكورين من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى مذكورين الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات تكلفة البضاعة المحولة من وكيل الى وكيل	12,080,000 85,600 12,075,600 90,000	12,080,000 85,600
من ح/ بضاعة الأمانة المرسلة الى ح/ المشتريات اثبات اقفال بضاعة الأمانة المرسلة للوكيل	137,100,000	137,100,000
من ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة) الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل قيمة البضاعة التالفة أو العجز	4,467,000	4,467,000
من ح/ شركة التأمين الى مذكورين الى ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة) الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة اقفال قيمة البضاعة التالفة أو العجز	4,467,000 60,000	4,527,000
من ح/ النقدية الى ح/ شركة التأمين قيمة البضاعة التالفة أو العجز	4,527,000	4,527,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الامانة	8,518,600	8,518,600

البيان	دائن	مدين
اثبات اقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ربح)		
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة اقفال مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	122,100	122,100
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى ح/ الأرباح والخسائر اثبات اقفال ارباح وخسائر بضاعة الامانة (ربح)	8,370,900	8,370,900

### القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدام الطريقة النظامية):

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة الواردة الى ح/ الموكل - بضاعة الامانة اثبات استلام البضاعة من الموكل	149,400,000	149,400,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (التخزين)	363,000	363,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المرتجعة	12,300,000	12,300,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	800,000	800,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	60,000	60,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المحولة	12,000,000	12,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	90,000	90,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة التالفة أو العجز	4,440,000	4,440,000
من ح/ النقدية		63,520,000

البيان	دائن	مدين
الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	63,520,000	
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	63,520,000	63,520,000
من ح/ المدينون الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	62,960,000	62,960,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	62,960,000	62,960,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ العمولة اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع	6,948,000	6,948,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب	27,000,000	27,000,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ البنك اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل	59,050,400	59,050,400

### ملحوظات حول الحلا:

#### البضاعة المرسله :

النوع	العدد	×	القيمة	=
مكيف كبير	280	×	330,000	= 92,400,000
مكيف صغير	380	×	150,000	= 57,000,000
الإجمالي	660			149,400,000

#### مصرفات الموكل :

مصرفات الموكل	النقل	288,000
مصرفات الموكل	التامين	240,000
الإجمالي		528,000

#### مصرفات الوكيل :

مصرفات الوكيل	التحزين	363,000
مصرفات الوكيل	البيع	800,000
الإجمالي		1,163,000

**نصيب الوحدة من مصروفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية:**

مصروفات الموكل	528,000	÷	660	=	800
مصروفات الوكيل	363,000	÷	660	=	550

**المبيعات النقدية:**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	40	×	362,000	=	14,480,000
مكيف كبير	60	×	361,000	=	21,660,000
مكيف صغير	80	×	183,000	=	14,640,000
مكيف صغير	70	×	182,000	=	12,740,000
الإجمالي	250				63,520,000

**المبيعات الآجلة:**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	80	×	366,000	=	29,280,000
مكيف كبير	20	×	370,000	=	7,400,000
مكيف صغير	80	×	186,000	=	14,880,000
مكيف صغير	60	×	190,000	=	11,400,000
الإجمالي	240				62,960,000

**البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	20	×	330,000	=	6,600,000
مكيف صغير	36	×	150,000	=	5,400,000
مصروفات الموكل	56	×	800	=	44,800
مصروفات الوكيل	56	×	550	=	30,800
مصروفات التحويل					90,000
الإجمالي					12,165,600

**البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:**

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	20	×	330,000	=	6,600,000
مكيف صغير	36	×	150,000	=	5,400,000
المصروفات المباشرة					80,000
الإجمالي					12,080,000

### البضاعة المرتجعة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	30	×	330,000	=	9,900,000
مكيف صغير	16	×	150,000	=	2,400,000
مصروفات الموكل	46	×	800	=	36,800
مصروفات الوكيل	46	×	550	=	25,300
مصروف الارتجاع				=	60,000
الإجمالي					12,422,100

### البضاعة التالفة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	8	×	330,000	=	2,640,000
مكيف صغير	12	×	150,000	=	1,800,000
مصروفات الموكل	20	×	800	=	16,000
مصروفات الوكيل	20	×	550	=	11,000
الإجمالي	العدد				4,467,000

### الوحدات المتبقية:

البيان	مكيف كبير	مكيف صغير
رصيد سابق	6	0
الوحدات المرسله	280	380
اجمالي المرسل	286	380
المبيعات النقدية	100	150
المبيعات الآجلة	100	140
المرتجعة	30	16
المحولة	20	36
التالفة	8	12
اجمالي المتصرف بها	258	354
الوحدات المتبقية	28	26

### البضاعة المتبقية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
مكيف كبير	28	×	330,000	=	9,240,000
مكيف صغير	26	×	150,000	=	3,900,000
مصروفات الموكل	54	×	800	=	43,200
مصروفات الوكيل	54	×	550	=	29,700
الإجمالي					13,212,900

### التأمين:

مبلغ التأمين		(النسبة +100%)	×	تكلفة التالف
4,668,619	=	105%	×	4,467,000
	=	تكلفة التالف	-	مبلغ التأمين
201618.54	=	4,467,000	-	4,668,619

### العمولة:

العادية	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة	
	126,480,000	×	4%	5,059,200
الضامنة	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة العادية	
	126,480,000	×	4%	5,059,200
	المبيعات الآجلة	×	نسبة العمولة الضامنة	
	62,960,000	×	3%	1,888,800
الإجمالي				6,948,000
الشاملة	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة الشاملة	
	126,480,000	×	6%	7,588,800

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (2 - 6) بضاعة الأمانة



ظهرت الأرصدة في 2021/10/31 م في شركة العطاء بصنعاء كما يأتي:

بضاعة بالمخازن: محلات التعاون - الحديدية (6 ثلاجة كبيرة - 10 ثلاجة صغيرة)	2,340,000
<u>حسابات نظامية: محلات التعاون - الحديدية</u>	1,200,000

- في 2021/11/2 م أرسلت محلات العطاء بصنعاء إلى وكيلها محلات التعاون بدمار (160) ثلاجة كبير بتكلفة 235,000 ريال للثلاجة الواحد، و(280) ثلاجة صغير بتكلفة 140,000 ريال للثلاجة الواحد. وقد بلغت مصروفات إرسال البضاعة مبلغ 616,000 ريال.
- في 2021/11/3 م استلمت محلات التعاون بدمار البضاعة المرسله، وأنفقت عليها 352,000 ريال مصروفات نقل وتخزين.

• كانت المبيعات النقدية والآجلة كما يأتي:

البيان	ثلاجات كبيرة			ثلاجات صغيرة		
	الكمية	السعر	التاريخ	الكمية	السعر	التاريخ
المبيعات النقدية	4	240,000	نوفمبر-02	6	141,000	نوفمبر-02
المبيعات النقدية	51	250,000	نوفمبر-08	63	150,000	نوفمبر-08
المبيعات النقدية	30	252,000	ديسمبر-04	62	145,000	ديسمبر-04
المبيعات النقدية	10	260,000	ديسمبر-10	44	148,000	ديسمبر-10
المبيعات الآجلة	24	275,000	نوفمبر-14	55	160,000	نوفمبر-14
المبيعات الآجلة	10	280,000	ديسمبر-02	20	170,000	ديسمبر-02

- في 2021/11/15 م أرجع الوكيل (6) ثلاجات كبيرة و(10) ثلاجات صغيرة بسبب إلى الموكل بسبب خلل مصنعي، وسدد مصروفات الإرجاع نقدا بمبلغ 80,000 ريال.
- في 2021/11/18 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 20,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/11/22 م استلام الوكيل كمبيالة من المدينين بمبلغ 2,400,000 ريال للموكل.
- في 2021/11/24 م حول الوكيل (16) ثلاجة كبيرة و(20) ثلاجة صغيرة إلى الوكيل المحبة بالبيضاء، بناء على طلب الموكل وسدد مصروفات النقل 100,000 ريال نقدا.
- في 2021/11/29 م اخذ الموكل كمبيالة على الوكيل بمبلغ 6,500,000 ريال.
- في 2021/12/12 م أرسل الوكيل شيك بمبلغ 30,000,000 ريال للموكل.
- في 2021/12/20 م تم تحصيل جميع المبالغ على المدينين مع منحهم خصم نقدي بنسبة 2%، وكانت الديون المعدومة 120,000 ريال.
- في 2021/12/31 م أرسل الوكيل كشف المبيع للموكل وأرفق به شيك بالرصيد المستحق.

**فاذا علمت ما يأتي:**

- يستحق الوكيل عمولة شاملة بنسبة 6%، وبلغت مصروفات البيع والتوزيع 400,000 ريال.

- تستخدم شركة العطاء بصنعاء احتساب تكلفة البضاعة المحولة بالأسلوب المباشر وحيث تبلغ مصروفات نقلها مباشرة من الموكل 120,000 ريال.
- تلف (4) ثلاجات كبيرة و(6) ثلاجات صغيرة بسبب سوء التخزين. وتلف مسموح به (1) ثلاجة كبيرة و(1) ثلاجة صغيرة .
- تم استلام قيمة التعويض عن بضاعة الأمانة التالفة من شركة التأمين بنقص ريال خسارة ، والوكيل هو المؤمن.

### المطلوب:

1. تصوير كشف المبيع المرسل من الوكيل الى الموكل.
2. تصوير الحسابات في دفاتر الموكل والوكيل، والمركز المالي الموكل.
3. إعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر الموكل والوكيل (بالطريقتين النظامية).
4. قارن اي العمولة المناسبة (العادية، الضامنة، الشاملة) من وجهة نظر الموكل بافتراض منح الموكل عمولة عادية بمقدار 4% وضامنة 2% المبيعات الآجلة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## المطلوب الأول: تصوير كشف المبيع:

البيان	جزئي	كلي
<b>المبيعات:</b>		
نوفمبر-02 وحدة بسعر 4	960,000	
نوفمبر-08 وحدة بسعر 51	12,750,000	
ديسمبر-04 وحدة بسعر 30	7,560,000	
ديسمبر-10 وحدة بسعر 10	2,600,000	
نوفمبر-14 وحدة بسعر 24	6,600,000	
ديسمبر-02 وحدة بسعر 10	2,800,000	
نوفمبر-02 وحدة بسعر 6	846,000	
نوفمبر-08 وحدة بسعر 63	9,450,000	
ديسمبر-04 وحدة بسعر 62	8,990,000	
ديسمبر-10 وحدة بسعر 44	6,512,000	
نوفمبر-14 وحدة بسعر 55	8,800,000	
ديسمبر-02 وحدة بسعر 20	3,400,000	
<b>اجمالي المبيعات</b>		<b>71,268,000</b>
<b>النفقات:</b>		
مصاريف التخزين	352,000	
مصاريف بيع وتوزيع	400,000	
مصاريف الارتجاع	80,000	
مصاريف التحويل	100,000	
عمولة شاملة	4,276,080	
<b>اجمالي النفقات</b>		<b>5,208,080</b>
<b>الصافي (المبيعات – النفقات)</b>		<b>66,059,920</b>
دفعات تحت الحساب		
كمبيالات	6,500,000	
شيك	20,000,000	
شيك	30,000,000	
<b>الرصيد المستحق للموكل (الصافي – الدفعات تحت الحساب)</b>		<b>9,559,920</b>
رصيد سابق		1,200,000
<b>سداد الرصيد المستحق للموكل</b>		<b>10,759,920</b>
رصيد متبقي		0

**المطلوب الثاني:**  
**الحسابات بدفاتر الموكل والوكيل:**  
**1. دفاتر الموكل**

**ح/ بضاعة الامانة المرسله**

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	2,810,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	76,800,000
الى ح/ المتاجرة	73,990,000		
<b>المجموع</b>	<b>76,800,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>76,800,000</b>

**ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل التعاون - ذمار**

الى ح/ رصيد أول الفترة	2,340,000	من ح/ جاري الوكيل (مبيعات نقدية)	71,268,000
الى ح/ البضاعة المرسله	76,800,000	من ح/ البضاعة المحولة لوكيل آخر	6,639,200
الى ح/ النقدية (مصرفات الموكل)	616,000	من ح/ البضاعة التالفة أو العجز	2,181,400
الى ح/ جاري الوكيل (مصرفات)	752,000	من ح/ البضاعة المتبقية لدى الوكيل	2,324,200
الى ح/ جاري الوكيل (العمولة)	4,276,080	من ح/ بضاعة الأمانة المرسله (مرتجع)	2,810,000
الى ح/ أ.خ بضاعة الأمانة (ربح)	473,920	من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	35,200
<b>المجموع</b>	<b>85,258,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>85,258,000</b>

**ح/ جاري الوكيل التعاون**

الى ح/ رصيد اول الفترة	1,200,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	752,000
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	71,268,000	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	4,276,080
		من ح/ البنك	20,000,000
		من ح/ أوراق القبض	6,500,000
		من ح/ البنك	30,000,000
		من ح/ البنك	10,759,920
		من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	80,000
		من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	100,000
		رصيد مرحل	-
<b>المجموع</b>	<b>72,468,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>72,468,000</b>

**ح/ بضاعة الامانة المتبقية**

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	2,324,200	رصيد مرحل	2,324,200
<b>المجموع</b>	<b>2,324,200</b>	<b>المجموع</b>	<b>2,324,200</b>
		رصيد منقول	2,324,200

### ح/ بضاعة الامانة التالف والعجز

الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	2,181,400	من ح/ شركة التأمين	2,137,772
		من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	43,628
<b>المجموع</b>	<b>2,181,400</b>	<b>المجموع</b>	<b>2,181,400</b>

### ح/ مصروفات البضاعة المرتجعة

الى ح/ جاري الوكيل	80,000	من ح/ أ.خ بضاعة الأمانة	115,200
الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	35,200		
<b>المجموع</b>	<b>115,200</b>	<b>المجموع</b>	<b>115,200</b>

### ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

الى ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل (الخسارة)	59,200	من ح/ بضاعة الامانة لدى الوكيل	473,920
الى ح/ التالف والعجز	43,628		-
الى ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة	115,200		
الى ح/ الأرباح والخسائر (صافي الربح)	255,892		
<b>المجموع</b>	<b>414,720</b>	<b>المجموع</b>	<b>414,720</b>

### ح/ الأرباح والخسائر العام

	255,892	من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	
--	---------	----------------------------------	--

## • المركز المالي للموكل

<b>أصول متداولة:</b>		
<b>بضاعة:</b>		
بضاعة لدى الوكيل التعاون	2,324,200	
بضاعة لدى الوكيل المحبة	12,280,000	
<b>حسابات مدينة</b>		
جاري الوكيل		-
<b>حسابات مدينة</b>		
جاري الوكيل		-

## 2. دفاتر الوكيل

منه ح/ جاري الموكل - العطاء بصنعاء له

إلى ح/ النقدية (مصروفات الوكيل)	752,000	من ح/ رصيد اول الفترة	1,200,000
إلى ح/ النقدية (مصروفات الارتجاع)	80,000	من ح/ النقدية	71,268,000
إلى ح/ النقدية (مصروفات التحويل)	100,000		
إلى ح/ أ. دفع	6,500,000		
إلى ح/ البنك	20,000,000		
إلى ح/ البنك	30,000,000		
إلى ح/ العمولة	4,276,080		
إلى ح/ البنك	10,759,920		
<b>المجموع</b>	<b>72,468,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>72,468,000</b>

ح/ المدينين

من ح/ النقدية	18,698,400	من ح/ رصيد أول الفترة	-
من ح/ أ. قبض	2,400,000	الى ح/ جاري الوكيل	21,600,000
من ح/ الديون المعدومة	120,000		
من ح/ الخصم المسموح به	381,600		
رصيد مرحل	-		
المجموع	21,600,000	المجموع	21,600,000

في حالة استخدام الطريقة النظامية لتسجيل بضاعة الأمانة يتم فتح هذين الحسابين:

ح/ بضاعة الأمانة الواردة

من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (مبيعات نقدية)	46,825,000	رصيد سابق	2,340,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المرتجعة)	2,810,000	الى ح/ الموكل - بضاعة الامانة	76,800,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المحولة)	6,560,000		
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (الأجلة)	18,490,000		
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (التالفة)	2,155,000		
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة (المتبقية)	2,300,000		
رصيد مرحل	-		-
المجموع	79140000	المجموع	76800000

ح/ الموكل - بضاعة الامانة

رصيد سابق	2,340,000	الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (مبيعات نقدية)	46,825,000
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المرتجعة)	2,810,000
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المحولة)	6,560,000
من ح/ بضاعة الأمانة الواردة (البضاعة المستلمة)	76,800,000	الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (الأجلة)	18,490,000
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (التالفة)	2,155,000
		الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة (المتبقية)	2,300,000
	-	رصيد مرحل	-
المجموع	76800000	المجموع	79140000

## المطلوب الثالث:

### القيود اللازمة بدفاتر الموكل والوكيل:

#### القيود اليومية بدفاتر الموكل:

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة المرسله اثبات تكلفة البضاعة المرسة الى الوكيل	76,800,000	76,800,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف ارسال البضاعة الى الوكيل	410,000	410,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف التأمين على البضاعة	206,000	206,000
من ح/ أوراق القبض الى ح/ جاري الوكيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على الوكيل استحقاق... من تاريخه	6,500,000	6,500,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... دفعة من الحساب	20,000,000	20,000,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... دفعة من الحساب	30,000,000	30,000,000
من ح/ البنك الى ح/ جاري الوكيل قيمة الشيك رقم .... سداد الرصيد المستحق	10,759,920	10,759,920
من ح/ بضاعة الأمانة المرسله الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات بضاعة الأمانة المرتجعة	2,810,000	2,810,000
من مذكورين ح/ جاري الوكيل ح/ مديني بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل اثبات المبيعات لدى الوكيل	71,268,000	49,668,000 21,600,000
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل	35,200	35,200

البيان	دائن	مدين
تخفيض مصاريف الموكل والوكيل		
من ح/ مصاريف البضاعة المرتجعة من الوكيل الى ح/ جاري الوكيل قيمة مصاريف الوكيل للبضاعة المرتجعة	80,000	80,000
من مذكورين ح/ جاري الوكيل ح/ الخصم المسموح به الى ح/ مديني بضاعة الامانة تحصيل المبالغ من المدينين والخصم المسموح لهم		18,698,400 381,600
ح/ الديون المعدومة الى ح/ مديني بضاعة الامانة تحصيل مبالغ من مديني بضاعة الامانة	120,000	120,000
من ح/ أ. قبض الى ح/ مديني بضاعة الامانة قيمة كمبيالة مسحوبة على مديني بضاعة الأمانة استحقاق ...	2,400,000	2,400,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات مصاريف ونفقات الوكيل	752,000	752,000
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات عمولة الوكيل	4,276,080	4,276,080
من ح/ بضاعة الأمانة الباقية لدى الوكيل الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل تكلفة بضاعة الأمانة المتبقية لدى الوكيل	2,324,200	2,324,200
من مذكورين من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى مذكورين الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ جاري الوكيل اثبات تكلفة البضاعة المحولة من وكيل الى وكيل	6,639,200 100,000	6,680,000 59,200
من ح/ بضاعة الأمانة المرسلة الى ح/ المتاجرة اثبات اقفال بضاعة الأمانة المرسلة للوكيل	73,990,000	73,990,000



البيان	دائن	مدين
من ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة) الى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل قيمة البضاعة التالفة أو العجز	2,181,400	2,181,400
من ح/ شركة التأمين من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى مذكورين الى ح/ التلف أو العجز (بضاعة الامانة) اقفال قيمة البضاعة التالفة أو العجز	2,181,400	2,137,772 43,628
من ح/ النقدية الى ح/ شركة التأمين قيمة التأمين	2,137,772	2,137,772
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل الى ح/ ارباح وخسائر بضاعة الامانة اثبات اقفال حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل (ربح)	473,920	473,920
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى ح/ مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة اقفال مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	115,200	115,200
من ح/ ارباح وخسائر بضاعة الأمانة الى ح/ الأرباح والخسائر اثبات اقفال ارباح وخسائر بضاعة الامانة (ربح)	255,892	255,892

### القيود اليومية بدفاتر الوكيل (إذا استخدم الطريقة النظامية):

البيان	دائن	مدين
من ح/ بضاعة الأمانة الواردة الى ح/ الموكل - بضاعة الامانة اثبات استلام البضاعة من الموكل	76,800,000	76,800,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف البضاعة الأمانة (التخزين)	352,000	352,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ح/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المرتجعة	2,810,000	2,810,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية اثبات مصاريف بضاعة الأمانة (البيع والتوزيع)	400,000	400,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المرتجعة	80,000	80,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة المحولة	6,560,000	6,560,000
من ح/ جاري الموكل الى ح/ النقدية مصاريف بضاعة الأمانة المحولة	90,000	90,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة بضاعة الأمانة التالفة أو العجز	2,155,000	2,155,000
من ح/ النقدية الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	49,668,000	49,668,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات النقدية بضاعة الأمانة	46,825,000	46,825,000
من ح/ المدينون الى ح/ جاري الموكل قيمة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	21,600,000	21,600,000
من ح/ الموكل - بضاعة الأمانة الى ج/ بضاعة الأمانة الواردة تكلفة المبيعات الآجلة بضاعة الأمانة	18,490,000	18,490,000

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ النقدية		18,698,400
ح/ الخصم المسموح به		381,600
ح/ الديون المعدومة		120,000
ح/ أوراق القبض		2,400,000
الى ح/ المدينون	21,600,000	
سداد رصيد المدينين		
من ح/ جاري الموكل		4,276,080
الى ح/ العمولة	4,276,080	
اثبات العمولة المستحقة لنا بواقع		
من ح/ جاري الموكل		6,500,000
الى ح/ أوراق الدفع	6,500,000	
اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب		
من ح/ جاري الموكل		27,000,000
الى ح/ البنك	27,000,000	
اثبات قيمة شيك رقم ..... دفعة تحت الحساب		
من ح/ جاري الموكل		20,000,000
الى ح/ البنك	20,000,000	
اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل		
من ح/ جاري الموكل		10,759,920
الى ح/ البنك	10,759,920	
اثبات قيمة الشيك رقم... سداد الرصيد المستحق للموكل		

### ملحوظات حول الحساب:

### البضاعة المرسلة :

النوع	العدد	×	القيمة	=
ثلاجة كبير	160	×	235,000	= 37,600,000
ثلاجة صغير	280	×	140,000	= 39,200,000
الإجمالي	440			76,800,000

### مصروفات الموكل :

410,000	النقل	مصروفات الموكل
206,000	التأمين	مصروفات الموكل
616,000		الإجمالي

### مصروفات الوكيل :

352,000	التحزين	مصروفات الوكيل
400,000	البيع	مصروفات الوكيل
752,000		الإجمالي

### نصيب الوحدة من مصروفات الموكل والوكيل ما عدا البيعية:

1,400	=	440	÷	616,000	مصروفات الموكل
800	=	440	÷	352,000	مصروفات الوكيل

### المبيعات النقدية:

النوع	العدد	×	القيمة	=
ثلاجة كبيرة	51	×	250,000	=
ثلاجة كبيرة	30	×	252,000	=
ثلاجة كبيرة	10	×	260,000	=
ثلاجة صغيرة	63	×	150,000	=
ثلاجة صغيرة	62	×	145,000	=
ثلاجة صغيرة	44	×	148,000	=
ثلاجة صغيرة	6		141,000	
ثلاجة كبيرة	4	×	240,000	=
الإجمالي	270			
				49,668,000

### المبيعات الآجلة:

النوع	العدد	×	القيمة	=
ثلاجة كبيرة	24	×	275,000	=
ثلاجة كبيرة	10	×	280,000	=
ثلاجة صغيرة	55	×	160,000	=
ثلاجة صغيرة	20	×	170,000	=
الإجمالي	109			
				21,600,000

### البضاعة المحولة: التكلفة الفعلية:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
ثلاجة كبير	16	×	235,000	=	3,760,000
ثلاجة صغير	20	×	140,000	=	2,800,000
مصروفات الموكل	36	×	1,400	=	50,400
مصروفات الوكيل	36	×	800	=	28,800
مصروفات التحويل					100,000
الإجمالي					6,739,200

### البضاعة المحولة: التكلفة المباشرة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
ثلاجة كبير	16	×	235,000	=	3,760,000
ثلاجة صغير	20	×	140,000	=	2,800,000
المصروفات المباشرة					120,000
الإجمالي					6,680,000

### البضاعة المرتجعة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
ثلاجة كبير	6	×	235,000	=	1,410,000
ثلاجة صغير	10	×	140,000	=	1,400,000
مصروفات الموكل	16	×	1,400	=	22,400
مصروفات الوكيل	16	×	800	=	12,800
مصروف الارتجاع				=	80,000
الإجمالي					2,925,200

### البضاعة التالفة:

النوع	العدد	×	القيمة	=	
ثلاجة كبير	5	×	235,000	=	1,175,000
ثلاجة صغير	7	×	140,000	=	980,000
مصروفات الموكل	12	×	1,400	=	16,800
مصروفات الوكيل	12	×	800	=	9,600
الإجمالي					2,181,400

## الوحدات المتبقية

البيان	ثلاجة كبير	ثلاجة صغير
رصيد سابق	4	10
الوحدات المرسله	160	280
اجمالي المرسل	164	290
المبيعات النقدية	95	175
المبيعات الآجلة	34	75
المرتجعة	6	10
المحولة	16	20
التالفه	5	7
اجمالي المتصرف بها	156	287
الوحدات المتبقية	8	3

## البضاعة المتبقية:

النوع	العدد	×	القيمة	=
ثلاجة كبير	8	×	235000	= 1,880,000
ثلاجة صغير	3	×	140000	= 420,000
مصروفات الموكل	11	×	1400	= 15,400
مصروفات الوكيل	11	×	800	= 8,800
الإجمالي				2,324,200

## التأمين:

تكلفة التالف	×	(النسبة + 100%)	=	مبلغ التأمين
2,181,400	×	98%	=	2,137,772
مبلغ التأمين	-	تكلفة التالف	=	
2,137,772	-	2,181,400	=	43,628-

## العمولة:

العادية	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة	=
	71,268,000	×	4%	2,850,720
الضامنة				
	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة العادية	
	71,268,000	×	4%	2,850,720
	المبيعات الآجلة	×	نسبة العمولة الضامنة	
	21,600,000	×	2%	432,000
الإجمالي				
الشاملة	المبيعات الكلية	×	نسبة العمولة الشاملة	
	71,268,000	×	6%	4,276,080

الجزء

الثالث

**تطبيقات**

**دراسات محاسبية معاصرة**

**المنشآت ذات الأقسام**



القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (3 - 1) المنشآت ذات الأقسام

كانت أرصدة ميزان المراجعة لشركة المستقبل بتاريخ 2021/12/31م كما يأتي: (الآلاف):

الأرصدة الدائنة		الأرصدة المدينة			
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
	<b>مردودات مشتريات</b>		<b>أثاث</b>		
1,200	قسم أ	600	كهرباء	3,400	قسم أ
1,800	قسم ب	2400	إيجار	2,600	قسم ب
	<b>المبيعات</b>	100	اتصالات	6,400	الإدارة العامة
199,680	قسم أ	400	نظافة		<b>بضاعة 1/1</b>
184,320	قسم ب	1,000	إعلانات	9,000	قسم أ
	<b>تحويلات صادرة</b>	2,000	تامين	6,000	قسم ب
12,000	قسم ب	1,000	سفرات		<b>مشتريات</b>
		200	الديون المعدمة	161280	قسم أ
		2,400	أوراق مالية	174720	قسم ب
120	إيراد أوراق مالية	1,200	مدينون		<b>مردودات المبيعات</b>
6,600	دائنون	2,200	أ. قبض	2,000	قسم أ
1,400	أوراق دفع	2,000	الصندوق	1,400	قسم ب
8000	قروض	4,400	بنك		<b>الأجور والمرتبات</b>
600	عمولات دائنة	6,400	نقل المشتريات	3,440	قسم أ
400	مخصص أغ محققة	12,000	سيارات	2,752	قسم ب
28,654	رأس المال	200	المسحوبات	2,032	الإدارة العامة
600	خصم كسب	2,650	عمولة وكلاء البيع		<b>أجهزة ومعدات</b>
		600	خصم مسموح	6,600	قسم أ
		3200	نقل المبيعات	4,800	قسم ب
			<b>تحويلات واردة</b>	2,000	الإدارة العامة
		12,000	قسم أ		
الإجمالي	445,374	الإجمالي	445,374		

فاذا علمت ما يأتي:

1. بضاعة أول الفترة تتضمن جزء من بضاعة محولة داخلياً.
2. تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من التكلفة (التكلفة + 25%).
3. فائدة القرض بنسبة 5% سنوياً.
4. يستهلك الأثاث والسيارات والأجهزة بنسبة 10% سنوياً.

5. وكانت البيانات الأخرى كما يأتي:

أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب
بضاعة آخر الفترة (وحدة)		6000	8000
البضاعة المحولة المتبقية (وحدة)		4000	
المبيعات الآجلة (مبلغ)		60,000	40,000
المشتريات الآجلة (مبلغ)		21,160	15,640
عدد العاملين	6	20	16
المساحة	20م <sup>2</sup>	40م <sup>2</sup>	40م <sup>2</sup>

**المطلوب:**

1. توزيع المصروفات على الأقسام للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.
2. إعداد الحسابات الختامية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.
3. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### كشف توزيع المصروفات والخسائر بين الأقسام

البيان	الإجمالي	أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب
اهلاك الأجهزة والمعدات	1,340	مباشر	200	660	480
اهلاك السيارات	1,200	مباشر	1,200	-	-
اهلاك الأثاث	1,240	مباشر	640	340	260
نقل المشتريات	6,400	المشتريات الكلية	-	3,072	3,328
نقل المبيعات	3,200	المبيعات الكلية	-	1,664	1,536
عمولة وكلاء البيع	2,650	المبيعات الكلية	-	1,378	1,272
خصم مسموح	600	المبيعات الآجلة	-	360	240
خصم مكتسب	600	المشتريات الآجلة	-	345	255
الديون المعدومة	200	المبيعات الآجلة	-	120	80
أجور ومرتببات	8,224	مباشر	2,032	3,440	2,752
كهرباء	600	المساحة	120	240	240
اتصالات	100	بالتخصيص	100	-	-
النظافة	400	المساحة	80	160	160
ايجار	2,400	المساحة	480	960	960
إعلانات	1,000	المبيعات الكلية	-	520	480
تأمين	2,000	المساحة	400	800	800
سفرات	1,000	تخصيص	1,000	-	-
فائدة قرض	400	تخصيص	400	-	-

### ملحوظات على الحل:

#### ● إهلاك الأثاث:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	6,400	×	10%	=	640
قسم أ	3,400	×	10%	=	340
قسم ب	2,600	×	10%	=	260

#### ● إهلاك الأجهزة والمعدات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	2000	×	10%	=	200
قسم أ	6400	×	10%	=	660
قسم ب	4800	×	10%	=	480

● توزيع نقل المشتريات:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات القسم	÷	إجمالي المشتريات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	6,400	×	(	161,280	÷	336,000	)	=	3,072
قسم ب	6,400	×	(	174,720	÷	336,000	)	=	3,328

● توزيع نقل المبيعات:

القسم	مبلغ المصروف	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	3,200	×	(	199,680	÷	384,000	)	=	1,664
قسم ب	3,200	×	(	184,320	÷	384,000	)	=	1,536

● توزيع عمولة وكلاء البيع:

القسم	مبلغ	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	2,650	×	(	199,680	÷	384,000	)	=	1,378
قسم ب	2,650	×	(	184,320	÷	384,000	)	=	1,272

● توزيع خصم مسموح:

القسم	مبلغ	×	(	المبيعات الآجلة القسم	÷	إجمالي المبيعات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	60,000	÷	100,000	)	=	360
قسم ب	600	×	(	40,000	÷	100,000	)	=	240

● توزيع خصم المكتسب:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات الآجلة س	÷	ج المشتريات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	21,160	÷	36,800	)	=	345
قسم ب	600	×	(	15,640	÷	36,800	)	=	255

● توزيع الديون المعدومة:

القسم	المبلغ	×	(	مبيعات الآجلة س	÷	ج المبيعات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	200	×	(	60,000	÷	100,000	)	=	120
قسم ب	200	×	(	40,000	÷	100,000	)	=	80

● توزيع الكهرباء:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	20	÷	100	)	=	120
قسم ب	600	×	(	40	÷	100	)	=	240
الإدارة العامة	600	×	(	40	÷	100	)	=	240

● توزيع النظافة:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	400	×	(	20	÷	100	)	=	80
قسم ب	400	×	(	40	÷	100	)	=	160
الإدارة العامة	400	×	(	40	÷	100	)	=	160

● توزيع الأيجار:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,400	×	( 20 ÷ 100 )	=	480
قسم ب	2,400	×	( 40 ÷ 100 )	=	960
الإدارة العامة	2,400	×	( 40 ÷ 100 )	=	960

● توزيع الاعلانات:

القسم	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	1000	×	( 199,680 ÷ 384,000 )	=	520
قسم ب	1000	×	( 184,320 ÷ 384,000 )	=	480

● توزيع التأمين:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,000	×	( 20 ÷ 100 )	=	400
قسم ب	2,000	×	( 40 ÷ 100 )	=	800
الإدارة العامة	2,000	×	( 40 ÷ 100 )	=	800

● المرتبات والاجور: هي موزعة بحسب كل قسم.

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
قسم أ	3,440	=	3,440
قسم ب	2,752	=	2,752
الإدارة العامة	2,032	=	2,032

مصروفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفريات وفائدة القرض تعتبر مصروفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

● إهلاك السيارات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	12000	×	10%	=	1200

● الاتصالات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	100	=	100

● السفريات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	1000	=	1000

● فائدة القرض:

القسم	القرض	×	نسبة الفائدة	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	8000	×	5%	=	400

## المطلوب الثاني: الحسابات الختامية (صافي ربح الأقسام):

### ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

الإجمالي	قسم أ	قسم ب	البيان	الإجمالي	قسم أ	قسم ب	البيان
15,000	9,000	6,000	بضاعة رصيد 1/1	384,000	199,680	184,320	من ح/ المبيعات
336,000	161,280	174,720	الى ح/ المشتريات	3,000	1,200	1,800	من ح/ مردودات المشتريات
3,400	2,000	1,400	الى ح/ مردودات المبيعات	12,000	-	12,000	من ح/ تحويلات صادرة
6,400	3,072	3,328	الى ح/ نقل المشتريات	14,000	6,000	8,000	من ح/ مخزون اخر الفترة
3,200	1,664	1,536	الى ح/ نقل المبيعات	-			
2,650	1,378	1,272	الى ح/ عمولة وكلاء البيع	-			
12,000	12,000		الى ح/ تحويلات واردة	-			
34,350	16,486	17,864	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	-			
413,000	206,880	206,120	المجموع	413,000	206,880	206,120	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

الإجمالي	قسم أ	قسم ب	البيان	الإجمالي	قسم أ	قسم ب	البيان
1,140	660	480	الى ح/ اهلاك الأجهزة	34,350	16,486	17,864	من ح/ متاجرة الأقسام
600	340	260	الى ح/ إهلاك الأثاث	600	345	255	من ح/ الخصم المكتسب
600	360	240	الى ح/ الخصم المسموح	-			
200	120	80	الى ح/ الديون المعدومة	-			
6,192	3,440	2,752	الى ح/ أجور ومرتببات	-			
480	240	240	الى ح/ الكهرباء	-			
320	160	160	الى ح/ النظافة	-			
1,920	960	960	الى ح/ الإيجار	-			
1,000	520	480	الى ح/ الاعلانات	-			
1,600	800	800	الى ح/ التأمين	-			
20,898	9,231	11,667	الى ح/ الأرباح والخسائر العام	-			
34,950	16,831	18,119	المجموع	34,950	16,831	18,119	المجموع

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
200	الى ح/ اهلاك الأجهزة	20,898	من ح/ أرباح وخسائر الأقسام
1,200	الى ح/ إهلاك السيارات	120	من ح/ إيرادات أوراق مالية
640	الى ح/ إهلاك الأثاث	600	من ح/ عمولات دائنة
2,032	الى ح/ أجور ومرتبات		
120	الى ح/ الكهرباء		
100	الى ح/ الاتصالات		
80	الى ح/ النظافة		
480	الى ح/ الإيجار		
400	الى ح/ تأمين		
1,000	الى ح/ السفريات		
400	الى ح/ فائدة القرض		
400	الى ح/ مخصص أرباح غير محققة		
14566	الى ح/ راس المال (ربح)		
21,618	المجموع	21,618	المجموع

ملحوظات حول الحل:

- مخصص الأرباح غير المحققة للبضاعة المحولة المتبقية المطلوب تكوينه (الجديد):  
البضاعة المحولة المتبقية = 4000 وحدة  $\times$  (25%/125%) = 800 ريال
- المخصص المطلوب تكوينه = المخصص الجديد - المخصص السابق  
400 - 800 = 400 ريال



## المطلوب الثالث: المراكز المالي (صافي ربح الأقسام):

المركز المالي للمنشأة في 2021/12/31

الالتزامات والملكية			الأصول		
الالتزامات	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b> <b>باس المال:</b> صافي الربح مسحوبات	28,674	43,020	<b>أصول ثابتة:</b> <b>الإثبات (بالصافي)</b> قسم أ	3,400	3,060
	14566		(-) مجمع الاهلاك	(340)	
	(200)		قسم ب	2,600	2,340
			(-) مجمع الاهلاك	(260)	
<b>التزامات ثابتة:</b> قروض		8,000	الإدارة العامة	6,400	5,760
			(-) مجمع الاهلاك	(640)	
			<b>السيارات (صافي)</b>	12,000	10,800
			(-) مجمع الاهلاك	(1,200)	
<b>التزامات متداولة:</b> <b>أوراق دفع</b> <b>دائنون</b>		1,400 6,600	<b>الأجهزة والمعدات</b> قسم أ	6,600	5,940
			(-) مجمع الاهلاك	(660)	
			قسم ب	4,800	4,320
			(-) مجمع الاهلاك	(480)	
<input type="checkbox"/> <b>أرصدة دائنة أخرى</b> فائدة قرض		400	الإدارة العامة	2,000	1,800
			(-) مجمع الاهلاك	(200)	
			<b>أصول متداولة</b> <b>بضاعة 12 / 31</b> قسم أ	6000	13,200
			قسم ب	8000	
			(-) مخصص أرباح غير ح	(400)	1,200 2,200 2,400 2,000 4,400
			<b>مدنون</b>		
			<b>أوراق قبض</b>		
			<b>أوراق مالية</b>		
			<b>صندوق</b>		
			<b>بنك</b>		4,400
المجموع		59420	المجموع		59420

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (3 - 2) المنشآت ذات الأقسام

كانت أرصدة ميزان المراجعة لشركة المستقبل بتاريخ 2021/12/31م كما يأتي: (الآلاف):

الأرصدة الدائنة		الأرصدة المدينة			
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
<b>مردودات مشتريات</b>		600	كهرباء	<b>أثاث</b>	
1,200	قسم أ	2,400	إيجار	3,400	قسم أ
1,800	قسم ب	100	اتصالات	2,600	قسم ب
1,400	قسم ج	400	نظافة	2,400	قسم ج
<b>المبيعات</b>		1,000	إعلانات	6,400	الإدارة العامة
126,080	قسم أ	2,000	تامين	<b>بضاعة 1/1</b>	
157,600	قسم ب	1,000	سفرات	9,000	قسم أ
110,320	قسم ج	200	الديون المعدمة	6,000	قسم ب
<b>تحويلات صادرة</b>		2,400	أوراق مالية	5,400	قسم ج
قسم أ		1,200	مدينون	<b>مشتريات</b>	
12,000	قسم ب	2,200	أ. قبض	107,520	قسم أ
قسم ج		2,000	الصندوق	134,400	قسم ب
إيراد أوراق مالية	120	4,400	بنك	94,080	قسم ج
دائنون	6,600	6,400	نقل المشتريات	<b>مردودات المبيعات</b>	
أوراق دفع	1,400	12,000	سيارات	2,000	قسم أ
قروض	8000	<b>تحويلات واردة</b>		1,400	قسم ب
عمولات دائنة	600	6,000	قسم أ	1,600	قسم ج
مخصص أ غ محققة	400	قسم ب		<b>الأجور والمرتبات</b>	
خصم كسب	600	6,000	قسم ج	3,440	قسم أ
رأس المال	33,914	<b>أجهزة ومعدات</b>		2,752	قسم ب
		6,600	قسم أ	2,860	قسم ج
		4,800	قسم ب	2,032	الإدارة العامة
		4,400	قسم ج	600	خصم مسموح
		2,000	الإدارة العامة	3,200	نقل المبيعات
		2,650	عمولة وكلاء البيع	200	المسحوبات
الإجمالي	462,034	الإجمالي	462,034		

**فاذا علمت ما يأتي:**

1. بضاعة أول الفترة تتضمن جزء من بضاعة محولة داخلياً.
2. تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من التكلفة (التكلفة + 25%).
3. فائدة القرض بنسبة 5% سنوياً.
4. يستهلك الأثاث والسيارات والأجهزة بنسبة 10% سنوياً.

5. وكانت البيانات الأخرى كما يأتي:

أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
بضاعة آخر الفترة (وحدة)		6,000	8,000	7,000
البضاعة المحولة المتبقية (وحدة)		2,000	0	2,000
المبيعات الآجلة (مبلغ)		30,000	44,000	26,000
المشتريات الآجلة (مبلغ)		11,040	25,760	7,360
عدد العاملين	6	18	21	15
المساحة متر مربع	15	30	30	25

#### المطلوب:

1. توزيع المصروفات على الأقسام للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
2. إعداد الحسابات الختامية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
3. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
4. طلب منك تقييم أداء المنشآت محاسبيا وأبدى رأيك بإلغاء أحد الأقسام من عدمه، فما هو الراي المحاسبي الذي توصي به.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيناء

## الحل:

### كشف توزيع المصروفات والخسائر بين الأقسام

البيان	المبلغ الإجمالي	معيار التوزيع	العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
اهلاك الأجهزة	1,780	بحسب اصل القسم	200	660	480	440
إهلاك السيارات	1,200	بحسب اصل القسم	1,200	-	-	-
إهلاك الأثاث	1,480	بحسب اصل القسم	640	340	260	240
نقل المشتريات	6,400	المشتريات	-	2,048	2,560	1,792
نقل المبيعات	3200	المبيعات الكلية	-	1,088	1,216	896
عمولة مبيعات	2650	المبيعات الكلية	-	901	1,007	742
الخصم المسموح به	600	المبيعات الأجلة	-	180	264	156
الخصم المكتسب	600	المشتريات الأجلة	-	180	216	204
الديون المعدومة	200	المبيعات الأجلة	-	60	88	52
أجور ومرتبات	11084	محدد لكل قسم	2,032	3,440	2,752	2,860
الكهرباء	600	المساحة	90	180	180	150
الاتصالات	100	بالتخصص	100	-	-	-
النظافة	400	المساحة	60	120	120	100
الإيجار	2,400	المساحة	360	720	720	600
الإعلانات	1,000	المبيعات الكلية	-	340	380	280
تأمين	2,000	المساحة	300	600	600	500
السفريات	1,000	تخصيص	1,000	-	-	-
فائدة القرض	400	تخصيص	400	-	-	-

### ملحوظات على الحل:

مصروفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفريات تعتبر مصروفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

#### ● إهلاك الأثاث:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	6,400	×	%10	=	340
قسم أ	3,400	×	%10	=	260
قسم ب	2,600	×	%10	=	240
قسم ج	2,400	×	%10	=	640

● إهلاك الأجهزة والمعدات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	2000	×	%10	=	660
قسم أ	6400	×	%10	=	480
قسم ب	4800	×	%10	=	440
قسم ج	4,400	×	%10	=	200

● توزيع نقل المشتريات:

القسم	المبلغ	×	( مشتريات القسم ÷ إجمالي المشتريات )	=	نصيب القسم
قسم أ	6,400	×	( 107,520 ÷ 336,000 )	=	2,048
قسم ب	6,400	×	( 134,400 ÷ 336,000 )	=	2,560
قسم ج	6,400	×	( 94,080 ÷ 336,000 )	=	1,792

● توزيع نقل المبيعات:

القسم	مبلغ المصروف	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	3,200	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	1,088
قسم ب	3,200	×	( 157,600 ÷ 394,000 )	=	1,216
قسم ج	3,200	×	( 110,320 ÷ 394,000 )	=	896

● توزيع عمولة وكلاء البيع:

القسم	مبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,650	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	901
قسم ب	2,650	×	( 157,600 ÷ 394,000 )	=	1,007
قسم ج	2,650	×	( 110,320 ÷ 394,000 )	=	742

● توزيع خصم مسموح:

القسم	مبلغ	×	( المبيعات الآجلة القسم ÷ إجمالي المبيعات الآجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	( 30,000 ÷ 100,000 )	=	180
قسم ب	600	×	( 44,000 ÷ 100,000 )	=	264
قسم ج	600	×	( 26,000 ÷ 100,000 )	=	156

● توزيع خصم المكتسب:

القسم	المبلغ	×	( مشتريات الآجلة س ÷ ج المشتريات الآجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	( 11,040 ÷ 44,160 )	=	180
قسم ب	600	×	( 25,760 ÷ 44,160 )	=	216
قسم ج	600	×	( 7,360 ÷ 44,160 )	=	204

● توزيع الديون المعدومة:

القسم	المبلغ	×	( مبيعات الآجلة س ÷ ج المبيعات الآجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	200	×	( 30,000 ÷ 100,000 )	=	60
قسم ب	200	×	( 44,000 ÷ 100,000 )	=	88
قسم ج	200	×	( 26,000 ÷ 100,000 )	=	52

● توزيع الكهرباء:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ اجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	( 30 ÷ 100 )	=	180
قسم ب	600	×	( 30 ÷ 100 )	=	180
قسم ج	600	×	( 25 ÷ 100 )	=	150
الإدارة العامة	600	×	( 15 ÷ 100 )	=	90

● توزيع النظافة:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ اجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	400	×	( 30 ÷ 100 )	=	120
قسم ب	400	×	( 30 ÷ 100 )	=	120
قسم ج	400	×	( 25 ÷ 100 )	=	100
الإدارة العامة	400	×	( 15 ÷ 100 )	=	60

● توزيع الايجار:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ اجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,400	×	( 30 ÷ 100 )	=	720
قسم ب	2,400	×	( 30 ÷ 100 )	=	720
قسم ج	2,400	×	( 25 ÷ 100 )	=	600
الإدارة العامة	2,400	×	( 15 ÷ 100 )	=	360

● توزيع الاعلانات:

القسم	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	1000	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	340
قسم ب	1000	×	( 157,600 ÷ 394,000 )	=	380
قسم ج	1000	×	( 110,320 ÷ 394,000 )	=	280

● توزيع التأمين:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ اجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,000	×	( 30 ÷ 100 )	=	600
قسم ب	2,000	×	( 30 ÷ 100 )	=	600
قسم ج	2,000	×	( 25 ÷ 100 )	=	500
الإدارة العامة	2,000	×	( 15 ÷ 100 )	=	300

- المرتبات والاجور: هي موزعة بحسب كل قسم.

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
قسم أ	3,440	=	3,440
قسم ب	2,752	=	2,752
قسم ج	2,860	=	2,860
الإدارة العامة	2,032	=	2,032

مصرفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفرات وفائدة القرض تعتبر مصرفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

- إهلاك السيارات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	12000	×	10%	=	1200

- الاتصالات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	100	=	100

- السفرات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	1000	=	1000

- فائدة القرض:

القسم	القرض	×	نسبة الفائدة	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	8000	×	5%	=	400

### المطلوب الثاني: الحسابات الختامية (صافي ربح الأقسام):

ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان	قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان
9,000	6,000	5,400	بضاعة رصيد 1/1	126,080	157,600	110,320	من ح/ المبيعات
107,520	134,400	94,080	الى ح/ المشتريات	1,200	1,800	1,400	من ح/ مردودات المشتريات
2,000	1,400	1,400	الى ح/ مردودات المبيعات	-	12,000	-	من ح/ تحويلات صادرة
2,048	2,560	1,792	الى ح/ نقل المشتريات	6,000	8,000	7,000	من ح/ مخزون اخر الفترة
1,088	1,216	896	الى ح/ نقل المبيعات				
901	1,007	742	الى ح/ عمولة وكلاء البيع				
6,000	-	6,000	الى ح/ تحويلات واردة				
4,723	32,817	8,410	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام				
133,280	179,400	118,720	المجموع	133,280	179,400	118,720	المجموع



### ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان	قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان
660	480	440	الى ح/ اهلاك الأجهزة	4,723	32,817	8,410	من ح/ متاجرة الأقسام
340	260	240	الى ح/ إهلاك الأثاث	180	216	204	من ح/ الخصم المكتسب
180	264	156	الى ح/ الخصم المسموح به				
60	88	52	الى ح/ الديون المدومة				
3,440	2,752	2,860	الى ح/ أجور ومرتببات				
180	180	150	الى ح/ الكهرباء				
120	120	100	الى ح/ النظافة				
720	720	600	الى ح/ الإيجار				
340	380	280	الى ح/ الإعلانات				
600	600	500	الى ح/ تأمين				
-	27,189	3,236	الى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)	1,737	-	-	من ح/ الأرباح والخسائر العام (خسارة)
6,640	33,033	8,614	المجموع	6,640	33,033	8,614	المجموع

### ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
1,737	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	30,425	من ح/ أرباح وخسائر الأقسام
200	الى ح/ اهلاك الأجهزة	120	من ح/ إيرادات أوراق مالية
1,200	الى ح/ إهلاك السيارات	600	من ح/ عمولات دائنة
640	الى ح/ إهلاك الأثاث		
2,032	الى ح/ أجور ومرتببات		
90	الى ح/ الكهرباء		
100	الى ح/ الاتصالات		
60	الى ح/ النظافة		
360	الى ح/ الإيجار		
300	الى ح/ تأمين		
1,000	الى ح/ السفريات		
400	الى ح/ فائدة القرض		
400	الى ح/ مخصص أرباح غير محققة		
22626	الى ح/ رأس المال (ربح)		
31,145	المجموع	31,145	المجموع

### ملحوظات حول الحل:

- مخصص الأرباح غير المحققة للبضاعة المحولة المتبقية المطلوب تكوينه (الجديد):  
البضاعة المحولة المتبقية = 4000 وحدة  $\times$  (25%/125%) = 800 ريال
- المخصص المطلوب تكوينه = المخصص الجديد - المخصص السابق  
800 - 400 = 400 ريال

## المطلوب الثالث: المراكز المالي:

المركز المالي للمنشأة في 2021/12/31

الالتزامات والمملكية			الأصول		
الالتزامات	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<input type="checkbox"/> أصول ثابتة:		
<b>رأس المال:</b>	33,714		<b>الإثبات (بالصافي)</b>		
صافي الربح	22,626		قسم أ	3,400	
مسحوبات	(200)	56,140	(-) مجمع الاهلاك	(340)	3,060
			قسم ب	2,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(260)	2,340
			قسم ج	2,400	
			(-) مجمع الاهلاك	(240)	2,160
<input type="checkbox"/> <b>التزامات ثابتة:</b>			الإدارة العامة	6,400	
قروض		8,000	(-) مجمع الاهلاك	(640)	5,760
			<b>السيارات (صافي)</b>	12,000	
<input type="checkbox"/> <b>التزامات متداولة:</b>			(-) مجمع الاهلاك	(1,200)	10,800
<b>دائنون</b>		6,600	<b>الأجهزة والمعدات</b>		
<b>أوراق دفع</b>		1,400	قسم أ	6,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(660)	5,940
			قسم ب	4,800	
			(-) مجمع الاهلاك	(480)	4,320
			قسم ج	4,400	
			(-) مجمع الاهلاك	(440)	3,960
			الإدارة العامة	2,000	
			(-) مجمع الاهلاك	(200)	1,800
<input type="checkbox"/> <b>أرصدة دائنة أخرى:</b>			<input type="checkbox"/> أصول متداولة		
فائدة قرض		400	<b>بضاعة 12 / 31</b>		
			قسم أ	6000	
			قسم ب	8000	
			قسم ج	7000	
			مخصص أرباح غير ح	(800)	20200
			<b>مدنون</b>		1,200
			<b>أوراق قبض</b>		2,200
			<b>أوراق مالية</b>		2,400
			<b>صندوق</b>		2,000
			<b>بنك</b>		4,400
المجموع		72540	المجموع		72540

### المطلوب الرابع: تقييم الأقسام:

- نلاحظ من خلال حساب المتاجرة ان جميع الأقسام تحقق مجمل ربح كما يأتي:

قسم أ	قسم ب	قسم ج
4,723	32,817	8,410

- وبالنظر الى حساب أرباح وخسائر الأقسام أن قسمي (ب) و(ج) يحققان أرباح بمقدار 27,189 و3,236 على التوالي أما قسم (أ) يحقق خسارة مقدارها (1,737). وبشكل عام مقدار مجمل أرباح الأقسام بلغ 28,688 ريال.

- مقدار صافي الربح والمحول الى رأس المال بلغ 22,626 ريال.

- لو افترض الغاء قسم (أ) لتحقيقه خسارة، فهل الإلغاء سيكون في صالح المنشأة ام لا.. وللتأكد من ذلك نعيد احتساب المصروفات غير المباشرة للأقسام بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

البيان	المبلغ الإجمالي	قبل الإلغاء				بعد الإلغاء		
		العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج	العامة	قسم ب	قسم ج
الكهرباء	600	90	180	180	150	129	257	214
النظافة	400	60	120	120	100	86	171	143
الإيجار	2,400	360	720	720	600	514	1,029	857
الإعلانات	1,000	-	340	380	280	-	588	412
تأمين	2,000	300	600	600	500	429	857	714
			1960					

- نعيد احتساب الحسابات الختامية للأقسام بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	قسم ج	البيان	قسم ج	قسم ب
من ح/ المبيعات	110,320	157,600		بضاعة رصيد 1/1	5,400	6,000
من ح/ مردودات المشتريات	1,400	1,800		الى ح/ المشتريات	94,080	134,400
من ح/ تحويلات صادرة	-	12,000		الى ح/ مردودات المبيعات	1,400	1,400
من ح/ مخزون اخر الفترة	7,000	8,000		الى ح/ نقل المشتريات	1,792	2,560
				الى ح/ نقل المبيعات	896	1,216
				الى ح/ عمولة وكلاء البيع	742	1,007
				الى ح/ تحويلات واردة	6,000	-
				الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	8,410	32,817
المجموع	118,720	179,400		المجموع	118,720	179,400

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان	قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان
	480	440	الى ح/ اهلاك الأجهزة		32,817	8,410	من ح/ متاجرة الأقسام
	260	240	الى ح/ إهلاك الأثاث		216	204	من ح/ الخصم المكتسب
	264	156	الى ح/ الخصم المسموح به				
	88	52	الى ح/ الديون المعدومة				
	2,752	2,860	الى ح/ أجور ومرتببات				
	257	214	الى ح/ الكهرباء				
	171	143	الى ح/ النظافة				
	1,029	857	الى ح/ الإيجار				
	588	412	الى ح/ الإعلانات				
	857	714	الى ح/ تأمين				
	26,373	2,442	الى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)				
	33,120	8,530	المجموع		33,120	8,530	المجموع

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
200	الى ح/ اهلاك الأجهزة	28,688	من ح/ أرباح وخسائر الأقسام
1,200	الى ح/ إهلاك السيارات	120	من ح/ إيرادات أوراق مالية
640	الى ح/ إهلاك الأثاث	600	من ح/ عمولات دائرة
2,032	الى ح/ أجور ومرتببات		
129	الى ح/ الكهرباء		
100	الى ح/ الاتصالات		
86	الى ح/ النظافة		
514	الى ح/ الإيجار		
429	الى ح/ تأمين		
1,000	الى ح/ السفرات		
400	الى ح/ فائدة القرض		
400	الى ح/ مخصص أرباح غير محققة		
22406	الى ح/ راس المال (ربح)		
29,535	المجموع	29,535	المجموع

● نلاحظ من خلال ما سبق انخفاض صافي ربح المنشأة بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

البيان	بعد الالغاء	قبل الإلغاء	الفارق
صافي الربح	22406	22626	(220)

وننصح بعد الغاء القسم (أ) لأن يساهم في تحمل جزء من المصروفات غير المباشرة للمنشأة.

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (3 - 3)

## المنشآت ذات الأقسام

كانت أرصدة ميزان المراجعة لشركة المستقبل بتاريخ 2021/12/31م كما يأتي: (الالاف):

الأرصدة الدائنة		الأرصدة المدينة			
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
	<b>مردودات مشتريات</b>		<b>أثاث</b>		
1,200	قسم أ	600	كهرباء	3,400	قسم أ
1,800	قسم ب	2400	إيجار	2,600	قسم ب
	<b>المبيعات</b>	100	اتصالات	6,400	الإدارة العامة
199,680	قسم أ	400	نظافة		<b>بضاعة 1/1</b>
184,320	قسم ب	1,000	إعلانات	9,000	قسم أ
	<b>تحويلات صادرة</b>	2,000	تامين	6,000	قسم ب
12000	قسم ب	1,000	سفرات		<b>مشتريات</b>
		200	الديون المعدمة	161280	قسم أ
120	إيراد أوراق مالية	2,400	أوراق مالية	174720	قسم ب
6,600	دائنون	1,200	مدينون		<b>مردودات المبيعات</b>
1,400	أوراق دفع	2,200	أ. قبض	2,000	قسم أ
8000	قروض	2,000	الصندوق	1,400	قسم ب
600	عمولات دائنة	4,400	بنك		<b>الأجور والمرتبات</b>
		6,400	نقل المشتريات	3,440	قسم أ
29054	رأس المال	12,000	سيارات	2,752	قسم ب
600	خصم كسب	200	المسحوبات	2,032	الإدارة العامة
		2,650	عمولة وكلاء البيع		<b>أجهزة ومعدات</b>
		600	خصم مسموح	6,600	قسم أ
		3200	نقل المبيعات	4,800	قسم ب
	<b>تحويلات واردة</b>			2,000	الإدارة العامة
	قسم أ	12000			
الإجمالي	445,374	الإجمالي	445,374		

فاذا علمت ما يأتي:

1. بضاعة أول الفترة تتضمن جزء من بضاعة محولة داخلياً.
2. تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من التكلفة (التكلفة + 25%).
3. فائدة القرض بنسبة 5% سنوياً.
4. يستهلك الأثاث والسيارات والأجهزة بنسبة 10% سنوياً.

5. وكانت البيانات الأخرى كما يأتي:

أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب
بضاعة أول الفترة المتبقية		2000	
بضاعة آخر الفترة (وحدة)		6000	8000
البضاعة المحولة المتبقية (وحدة)		4000	
المبيعات الآجلة (مبلغ)		60,000	40,000
المشتريات الآجلة (مبلغ)		21,160	15,640
عدد العاملين	6	20	16
المساحة	<sup>2</sup> م20	<sup>2</sup> م40	<sup>2</sup> م40

**المطلوب:**

1. توزيع المصروفات على الأقسام للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
2. إعداد الحسابات الختامية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
3. اعداد قائمة المركز المالي للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### كشف توزيع المصروفات والخسائر بين الأقسام

البيان	الإجمالي	أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب
اهلاك الأجهزة والمعدات	1,340	مباشر	200	660	480
اهلاك السيارات	1,200	مباشر	1,200	-	-
اهلاك الأثاث	1,240	مباشر	640	340	260
نقل المشتريات	6,400	المشتريات الكلية	-	3,072	3,328
نقل المبيعات	3,200	المبيعات الكلية	-	1,664	1,536
عمولة وكلاء البيع	2,650	المبيعات الكلية	-	1,378	1,272
خصم مسموح	600	المبيعات الآجلة	-	360	240
خصم مكتسب	600	المشتريات الآجلة	-	345	255
الديون المعدومة	200	المبيعات الآجلة	-	120	80
أجور ومرتببات	8,224	مباشر	2,032	3,440	2,752
كهرباء	600	المساحة	120	240	240
اتصالات	100	بالتخصيص	100	-	-
النظافة	400	المساحة	80	160	160
ايجار	2,400	المساحة	480	960	960
إعلانات	1,000	المبيعات الكلية	-	520	480
تأمين	2,000	المساحة	400	800	800
سفریات	1,000	تخصيص	1,000	-	-
فائدة قرض	400	تخصيص	400	-	-

### ملحوظات على الحل:

#### ● إهلاك الأثاث:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	6,400	×	10%	=	640
قسم أ	3,400	×	10%	=	340
قسم ب	2,600	×	10%	=	260

#### ● إهلاك الأجهزة والمعدات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	2000	×	10%	=	200
قسم أ	6400	×	10%	=	660
قسم ب	4800	×	10%	=	480



● توزيع نقل المشتريات:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات القسم	÷	إجمالي المشتريات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	6,400	×	(	161,280	÷	336,000	)	=	3,072
قسم ب	6,400	×	(	174,720	÷	336,000	)	=	3,328

● توزيع نقل المبيعات:

القسم	مبلغ المصروف	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	3,200	×	(	199,680	÷	384,000	)	=	1,664
قسم ب	3,200	×	(	184,320	÷	384,000	)	=	1,536

● توزيع عمولة وكلاء البيع:

القسم	مبلغ	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	2,650	×	(	199,680	÷	384,000	)	=	1,378
قسم ب	2,650	×	(	184,320	÷	384,000	)	=	1,272

● توزيع خصم مسموح:

القسم	مبلغ	×	(	المبيعات الآجلة القسم	÷	إجمالي المبيعات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	60,000	÷	100,000	)	=	360
قسم ب	600	×	(	40,000	÷	100,000	)	=	240

● توزيع خصم المكتسب:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات الآجلة س	÷	ج المشتريات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	21,160	÷	36,800	)	=	345
قسم ب	600	×	(	15,640	÷	36,800	)	=	255

● توزيع الديون المعدومة:

القسم	المبلغ	×	(	مبيعات الآجلة س	÷	ج المبيعات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	200	×	(	60,000	÷	100,000	)	=	120
قسم ب	200	×	(	40,000	÷	100,000	)	=	80

● توزيع الكهرباء:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	20	÷	100	)	=	120
قسم ب	600	×	(	40	÷	100	)	=	240
الإدارة العامة	600	×	(	40	÷	100	)	=	240

● توزيع النظافة:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	400	×	(	20	÷	100	)	=	80
قسم ب	400	×	(	40	÷	100	)	=	160
الإدارة العامة	400	×	(	40	÷	100	)	=	160

● توزيع الأيجار:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,400	×	( 20 ÷ 100 )	=	480
قسم ب	2,400	×	( 40 ÷ 100 )	=	960
الإدارة العامة	2,400	×	( 40 ÷ 100 )	=	960

● توزيع الاعلانات:

القسم	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	1000	×	( 199,680 ÷ 384,000 )	=	520
قسم ب	1000	×	( 184,320 ÷ 384,000 )	=	480

● توزيع التأمين:

القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,000	×	( 20 ÷ 100 )	=	400
قسم ب	2,000	×	( 40 ÷ 100 )	=	800
الإدارة العامة	2,000	×	( 40 ÷ 100 )	=	800

● المرتبات والاجور: هي موزعة بحسب كل قسم.

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
قسم أ	3,440	=	3,440
قسم ب	2,752	=	2,752
الإدارة العامة	2,032	=	2,032

مصرفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفريات وفائدة القرض تعتبر مصرفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

● إهلاك السيارات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	12000	×	10%	=	1200

● الاتصالات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	100	=	100

● السفريات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	1000	=	1000

● فائدة القرض:

القسم	القرض	×	نسبة الفائدة	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	8000	×	5%	=	400

## المطلوب الثاني: الحسابات الختامية (صافي ربح الأقسام):

ح/ التحويلات 2021/12/31

البيان	قسم ب	قسم أ	البيان	قسم ب	قسم أ
من ح/ التحويلات الوارد (عكسي)	400		الى ح/ التحويلات الصادرة (عكسي)		400
من ح/ التحويلات الوارد	11600		الى ح/ التحويلات الصادرة		11600
المجموع	12000		المجموع		12000
من ح/ التحويلات الوارد الغاء ر ش غ ح		800	الى ح/ التحويلات (الغاء ر ش غ ح)	800	
رصيد مرحل		11200	رصيد مرحل	11200	
المجموع	0	12000	المجموع	12000	0
رصيد منقول	11200		رصيد منقول		11200
من ح/ المتاجرة		11200	الى ح/ المتاجرة	11200	
المجموع	11200	11200	المجموع	11200	11200

ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ب	قسم أ	الإجمالي	البيان	قسم ب	قسم أ	الإجمالي
من ح/ المبيعات	184,320	199,680	384,000	بضاعة رصيد 1/1	6,000	9,000	15,000
من ح/ مردودات المشتريات	1,800	1,200	3,000	الى ح/ المشتريات	174,720	161,280	336,000
من ح/ تحويلات صادرة	<u>11,200</u>	-	<u>11,200</u>	الى ح/ مردودات المبيعات	1,400	2,000	3,400
من ح/ مخزون اخر الفترة	8,000	6,000	14,000	الى ح/ نقل المشتريات	3,072	3,328	6,400
			-	الى ح/ نقل المبيعات	1,536	1,664	3,200
			-	الى ح/ عمولة وكلاء البيع	1,272	1,378	2,650
			-	الى ح/ تحويلات واردة		<u>11,200</u>	<u>11,200</u>
			-	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	<u>17,320</u>	<u>17,030</u>	<u>34,350</u>
المجموع	205,320	206,880	412,200	المجموع	205,320	206,880	412,200

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ب	قسم أ	الإجمالي	البيان	قسم ب	قسم أ	الإجمالي
من ح/ متاجرة الأقسام	<u>17,320</u>	<u>17,030</u>	<u>34,350</u>	الى ح/ اهلاك الأجهزة	480	660	1,140
من ح/ الخصم المكتسب	255	345	600	الى ح/ إهلاك الأثاث	260	340	600
			-	الى ح/ الخصم المسموح	240	360	600
			-	الى ح/ الديون المدومة	80	120	200
			-	الى ح/ أجور ومرتبآت	2,752	3,440	6,192
			-	الى ح/ الكهرباء	240	240	480
			-	الى ح/ النظافة	160	160	320
			-	الى ح/ الإيجار	960	960	1,920
			-	الى ح/ الاعلانات	480	520	1,000
			-	الى ح/ التأمين	800	800	1,600
			-	الى ح/ الأرباح والخسائر العام	<u>11,123</u>	<u>9,775</u>	<u>20,898</u>
المجموع	17,575	17,375	34,950	المجموع	17,575	17,375	34,950

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/ أرباح وخسائر الأقسام	20,898	الى ح/ اهلاك الأجهزة	200
من ح/ إيرادات أوراق مالية	120	الى ح/ إهلاك السيارات	1,200
من ح/ عمولات دائنة	600	الى ح/ إهلاك الأثاث	640
		الى ح/ أجور ومرتبات	2,032
		الى ح/ الكهرباء	120
		الى ح/ الاتصالات	100
		الى ح/ النظافة	80
		الى ح/ الإيجار	480
		الى ح/ تأمين	400
		الى ح/ السفريات	1,000
		الى ح/ فائدة القرض	400
		الى ح/ راس المال (ربح)	<u>14966</u>
المجموع	21,618	المجموع	21,618

## المطلوب الثالث: المراكز المالي (صافي ربح الأقسام):

المركز المالي للمنشأة في 2021/12/31

الالتزامات والمملكية			الأصول		
الالتزامات	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b> <b>باس المال:</b> صافي الربح مسحوبات	29,054 <b>14966</b> (200)	43,820	<b>أصول ثابتة:</b> <b>الإثبات (بالصافي)</b> قسم أ (-) مجمع الاهلاك قسم ب (-) مجمع الاهلاك الإدارة العامة (-) مجمع الاهلاك	3,400 (340) 2,600 (260) 6,400 (640)	3,060  2,340  5,760
<b>التزامات ثابتة:</b> قروض			<b>السيارات (صافي)</b> (-) مجمع الاهلاك <b>الأجهزة والمعدات</b> قسم أ (-) مجمع الاهلاك قسم ب (-) مجمع الاهلاك الإدارة العامة (-) مجمع الاهلاك	12,000 (1,200) 6,600 (660) 4,800 (480) 2,000 (200)	10,800  5,940  4,320  1,800
<b>التزامات متداولة:</b> <b>أوراق دفع</b> <b>دائنون</b>			<b>أصول متداولة</b> <b>بضاعة 12 / 31</b> قسم أ قسم ب	6000 8000	<b>14000</b>
<input type="checkbox"/> <b>أرصدة دائنة أخرى:</b> فائدة قرض			<b>مدنيون</b> <b>أوراق قبض</b> <b>أوراق مالية</b> <b>صندوق</b> <b>بنك</b>		1,200 2,200 2,400 2,000 4,400
<b>المجموع</b>		<b>60220</b>	<b>المجموع</b>		<b>60220</b>

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (3 - 4) المنشآت ذات الأقسام

كانت أرصدة ميزان المراجعة لشركة المستقبل بتاريخ 2021/12/31 م كما يأتي: (الآلاف):

الأرصدة الدائنة		الأرصدة المدينة			
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
<b>مردودات مشتريات</b>		600	كهرباء	<b>أثاث</b>	
1,200	قسم أ	2,400	إيجار	3,400	قسم أ
1,800	قسم ب	100	اتصالات	2,600	قسم ب
1,400	قسم ج	400	نظافة	2,400	قسم ج
<b>المبيعات</b>		1,000	إعلانات	6,400	الإدارة العامة
126,080	قسم أ	2,000	تامين	<b>بضاعة 1/1</b>	
157,600	قسم ب	1,000	سفرات	9,000	قسم أ
110,320	قسم ج	200	الديون المعدمة	6,000	قسم ب
<b>تحويلات صادرة</b>		2,400	أوراق مالية	5,400	قسم ج
قسم أ		1,200	مدينون	<b>مشتريات</b>	
12,000	قسم ب	2,200	أ. قبض	107,520	قسم أ
قسم ج		2,000	الصندوق	134,400	قسم ب
إيراد أوراق مالية	120	4,400	بنك	94,080	قسم ج
دائنون	6,600	6,400	نقل المشتريات	<b>مردودات المبيعات</b>	
أوراق دفع	1,400	12,000	سيارات	2,000	قسم أ
قروض	8000	<b>تحويلات واردة</b>		1,400	قسم ب
عمولات دائنة	600	6,000	قسم أ	1,600	قسم ج
خصم كسب	600	قسم ب		<b>الأجور والمرتبات</b>	
<b>رأس المال</b>	<b>34,314</b>	قسم ج	6,000	3,440	قسم أ
		<b>أجهزة ومعدات</b>		2,752	قسم ب
		6,600	قسم أ	2,860	قسم ج
		4,800	قسم ب	2,032	الإدارة العامة
		4,400	قسم ج	600	خصم مسموح
		2,000	الإدارة العامة	3,200	نقل المبيعات
		2,650	عمولة وكلاء البيع	200	المسحوبات
الإجمالي	462,034	الإجمالي	462,034		

### فاذا علمت ما يأتي:

1. بضاعة أول الفترة تتضمن جزء من بضاعة محولة داخلياً.
2. تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من التكلفة (التكلفة + 25%).
3. فائدة القرض بنسبة 5% سنوياً.
4. يستهلك الأثاث والسيارات والأجهزة بنسبة 10% سنوياً.

5. وكانت البيانات الأخرى كما يأتي:

أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
البضاعة المحولة المتبقية أول الفترة		<u>1000</u>		<u>1000</u>
بضاعة آخر الفترة (وحدة)		6,000	8,000	7,000
البضاعة المحولة المتبقية (وحدة)		2,000	0	2,000
المبيعات الآجلة (مبلغ)		30,000	44,000	26,000
المشتريات الآجلة (مبلغ)		11,040	25,760	7,360
عدد العاملين	15	30	30	25
المساحة متر مربع	6	18	21	15

**المطلوب:**

1. توزيع المصروفات على الأقسام للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
2. إعداد الحسابات الختامية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
3. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
4. طلب منك تقييم أداء المنشآت محاسبيا وأبدى رأيك بإلغاء أحد الأقسام من عدمه، فما هو الراي المحاسبي الذي توصي به.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء



## الحل:

### كشف توزيع المصروفات والخسائر بين الأقسام

البيان	المبلغ الإجمالي	معياري التوزيع	العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
اهلاك الأجهزة	1,780	بحسب اصل القسم	200	660	480	440
إهلاك السيارات	1,200	بحسب اصل القسم	1,200	-	-	-
إهلاك الأثاث	1,480	بحسب اصل القسم	640	340	260	240
نقل المشتريات	6,400	المشتريات	-	2,048	2,560	1,792
نقل المبيعات	3200	المبيعات الكلية	-	1,088	1,216	896
عمولة مبيعات	2650	المبيعات الكلية	-	901	1,007	742
الخصم المسموح به	600	المبيعات الأجلة	-	180	264	156
الخصم المكتسب	600	المشتريات الأجلة	-	180	216	204
الديون المعدومة	200	المبيعات الأجلة	-	60	88	52
أجور ومرتبات	11084	محدد لكل قسم	2,032	3,440	2,752	2,860
الكهرباء	600	المساحة	90	180	180	150
الاتصالات	100	بالتخصص	100	-	-	-
النظافة	400	المساحة	60	120	120	100
الإيجار	2,400	المساحة	360	720	720	600
الإعلانات	1,000	المبيعات الكلية	-	340	380	280
تأمين	2,000	المساحة	300	600	600	500
السفريات	1,000	تخصيص	1,000	-	-	-
فائدة القرض	400	تخصيص	400	-	-	-

### المطلوب الثاني: الحسابات الختامية (صافي ربح الأقسام):

ح/ التحويلات 2021/12/31

قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان	قسم أ	قسم ب	قسم ج	البيان
200		200	الى ح/ التحويلات الصادرة (عكسي)		400		من ح/ التحويلات الوارد (عكسي)
5800		5800	الى ح/ التحويلات الصادرة		11600		من ح/ التحويلات الوارد
	800		الى ح/ التحويلات (الغاء ر غ ح)	400		400	من ح/ التحويلات الوارد الغاء ر غ ح)
	11200		رصيد مرحل	5600		5600	رصيد مرحل
6000	12000	6000	المجموع	6000	12000	6000	المجموع
5600		5600	رصيد منقول		11200		رصيد منقول
	11200		الى ح/ المتاجرة	5600		5600	من ح/ المتاجرة
5600	11200	5600	المجموع	5600	11200	5600	المجموع

ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ
من ح/ المبيعات	110,320	157,600	126,080	بضاعة رصيد 1/1	5,400	6,000	9,000
من ح/ مردودات المشتريات	1,400	1,800	1,200	الى ح/ المشتريات	94,080	134,400	107,520
من ح/ تحويلات صادرة	-	<u>11200</u>	-	الى ح/ مردودات المبيعات	1,400	1,400	2,000
من ح/ مخزون اخر الفترة	7,000	8,000	6,000	الى ح/ نقل المشتريات	1,792	2,560	2,048
				الى ح/ نقل المبيعات	896	1,216	1,088
				الى ح/ عمولة وكلاء البيع	742	1,007	901
				الى ح/ تحويلات واردة	<u>5600</u>		<u>5600</u>
				الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	<u>8,610</u>	<u>32,017</u>	<u>5,123</u>
المجموع	118,720	179,400	133,280	المجموع	118,720	179,400	133,280

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ
من ح/ متاجرة الأقسام	<u>8,610</u>	<u>32,017</u>	<u>5,123</u>	الى ح/ اهلاك الأجهزة	440	480	660
من ح/ الخصم المكتسب	204	216	180	الى ح/ إهلاك الأثاث	240	260	340
				الى ح/ الخصم المسموح به	156	264	180
				الى ح/ الديون المعدومة	52	88	60
				الى ح/ أجور ومرتببات	2,860	2,752	3,440
				الى ح/ الكهرباء	150	180	180
				الى ح/ النظافة	100	120	120
				الى ح/ الإيجار	600	720	720
				الى ح/ الإعلانات	280	380	340
				الى ح/ تأمين	500	600	600
من ح/ الأرباح والخسائر العام (خسارة)	-	-	<u>1,337</u>	الى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)	<u>3,436</u>	<u>26,389</u>	-
المجموع	8,814	32,233	6,640	المجموع	8,814	32,233	6,640

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
<u>1,337</u>	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	<u>29,825</u>	من ح/ أرباح وخسائر الأقسام
200	الى ح/ إهلاك الأجهزة	120	من ح/ إيرادات أوراق مالية
1,200	الى ح/ إهلاك السيارات	600	من ح/ عمولات دائنة
640	الى ح/ إهلاك الأثاث		
2,032	الى ح/ أجور ومرتببات		
90	الى ح/ الكهرباء		
100	الى ح/ الاتصالات		
60	الى ح/ النظافة		
360	الى ح/ الإيجار		
300	الى ح/ تأمين		
1,000	الى ح/ السفريات		
400	الى ح/ فائدة القرض		
<u>22826</u>	الى ح/ رأس المال (ربح)		
31,145	المجموع	31,145	المجموع

## المطلوب الثالث: المراكز المالي:

المركز المالي للمنشأة في 2021/12/31

الالتزامات والمملكية			الأصول		
الالتزامات	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<input type="checkbox"/> أصول ثابتة:		
<b>رأس المال:</b>	34,314		<b>الإثبات (بالصافي)</b>		
صافي الربح	22,826		قسم أ	3,400	
مستحقات	(200)	56,940	(-) مجمع الاهلاك	(340)	3,060
			قسم ب	2,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(260)	2,340
			قسم ج	2,400	
			(-) مجمع الاهلاك	(240)	2,160
<input type="checkbox"/> التزامات ثابتة:			الإدارة العامة	6,400	
قروض		8,000	(-) مجمع الاهلاك	(640)	5,760
			<b>السيارات (طافي)</b>	12,000	
<input type="checkbox"/> التزامات متداولة:			(-) مجمع الاهلاك	(1,200)	10,800
<b>دائنون</b>		6,600	<b>الأجهزة والمعدات</b>		
<b>أوراق دفع</b>		1,400	قسم أ	6,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(660)	5,940
			قسم ب	4,800	
			(-) مجمع الاهلاك	(480)	4,320
			قسم ج	4,400	
			(-) مجمع الاهلاك	(440)	3,960
			الإدارة العامة	2,000	
			(-) مجمع الاهلاك	(200)	1,800
<input type="checkbox"/> أرصدة دائنة أخرى:			<input type="checkbox"/> أصول متداولة:		
فائدة قرض		400	<b>بضاعة 12 / 31</b>		
			قسم أ	6000	
			قسم ب	8000	
			قسم ج	7000	
					21000
			<b>مدينون</b>		1,200
			<b>أوراق قبض</b>		2,200
			<b>أوراق مالية</b>		2,400
			<b>صندوق</b>		2,000
			<b>بنك</b>		4,400
<b>المجموع</b>		73340	<b>المجموع</b>		73340

### المطلوب الرابع: تقييم الأقسام:

- نلاحظ من خلال حساب المتاجرة ان جميع الأقسام تحقق مجمل ربح كما يأتي:

قسم أ	قسم ب	قسم ج
5,123	32,017	8,610

- وبالنظر الى حساب أرباح وخسائر الأقسام أن قسمي (ب) و(ج) يحققان أرباح بمقدار 26,389 و3,436 على التوالي أما قسم (أ) يحقق خسارة مقدارها (1,337). وبشكل عام مقدار مجمل أرباح الأقسام بلغ 28,488 ريال.

- مقدار صافي الربح والمحول الى رأس المال بلغ 22,826 ريال.

- لو افترض الغاء قسم (أ) لتحقيقه خسارة، فهل الإلغاء سيكون في صالح المنشأة ام لا.. وللتأكد من ذلك نعيد احتساب المصروفات غير المباشرة للأقسام بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

البيان	المبلغ الإجمالي	قبل الإلغاء				بعد الإلغاء		
		العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج	العامة	قسم ب	قسم ج
الكهرباء	600	90	180	180	150	129	257	214
النظافة	400	60	120	120	100	86	171	143
الإيجار	2,400	360	720	720	600	514	1,029	857
الإعلانات	1,000	-	340	380	280	-	588	412
تامين	2,000	300	600	600	500	429	857	714

- نعيد احتساب الحسابات الختامية للأقسام بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

ح/ متاجرة الأقسام 2021/12/31

قسم ب	قسم ج	البيان	قسم ب	قسم ج	البيان
6,000	5,400	بضاعة رصيد 1/1	157,600	110,320	من ح/ المبيعات
134,400	94,080	الى ح/ المشتريات	1,800	1,400	من ح/ مردودات المشتريات
1,400	1,400	الى ح/ مردودات المبيعات	<u>5600</u>	<u>0</u>	من ح/ تحويلات صادرة
2,560	1,792	الى ح/ نقل المشتريات	8,000	7,000	من ح/ مخزون اخر الفترة
1,216	896	الى ح/ نقل المبيعات	173,000		
1,007	742	الى ح/ عمولة وكلاء البيع			
<u>0</u>	<u>5600</u>	الى ح/ تحويلات واردة			
<u>٢٦,٤١٧</u>	<u>8,610</u>	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام			
173,000	118,720	المجموع	173,000	118,720	المجموع

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	البيان	قسم ج	قسم ب
من ح/ متاجرة الأقسام	8,410	32,817	الى ح/ اهلاك الأجهزة	440	480
من ح/ الخصم المكتسب	204	216	الى ح/ إهلاك الأثاث	240	260
			الى ح/ الخصم المسموح به	156	264
			الى ح/ الديون المعدومة	52	88
			الى ح/ أجور ومرتببات	2,860	2,752
			الى ح/ الكهرباء	214	257
			الى ح/ النظافة	143	171
			الى ح/ الإيجار	857	1,029
			الى ح/ الإعلانات	412	588
			الى ح/ تأمين	714	857
			الى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)	2,526	26,287
المجموع	8,614	33,033	المجموع	8,614	33,033

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2021/12/31

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/ أرباح وخسائر الأقسام	28,813	الى ح/ اهلاك الأجهزة	200
من ح/ إيرادات أوراق مالية	120	الى ح/ إهلاك السيارات	1,200
من ح/ عمولات دائنة	600	الى ح/ إهلاك الأثاث	640
		الى ح/ أجور ومرتببات	2,032
		الى ح/ الكهرباء	129
		الى ح/ الاتصالات	100
		الى ح/ النظافة	86
		الى ح/ الإيجار	514
		الى ح/ تأمين	429
		الى ح/ السفرات	1,000
		الى ح/ فائدة القرض	400
		الى ح/ راس المال (ربح)	22,803
المجموع	29,533	المجموع	29,533

- نلاحظ من خلال ما سبق انخفاض صافي ربح المنشأة بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

البيان	بعد الالغاء	قبل الإلغاء	الفارق
صافي الربح	22826	22,803	(23)

وننصح بعدم الغاء القسم (أ) لأن يساهم في تحمل جزء من المصروفات غير المباشرة للمنشأة.

### ملحوظات على الحل:

مصروفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفرات تعتبر مصروفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

#### ● إهلاك الأثاث:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	6,400	×	%10	=	340
قسم أ	3,400	×	%10	=	260
قسم ب	2,600	×	%10	=	240
قسم ج	2,400	×	%10	=	640

#### ● إهلاك الأجهزة والمعدات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	2000	×	%10	=	660
قسم أ	6400	×	%10	=	480
قسم ب	4800	×	%10	=	440
قسم ج	4,400	×	%10	=	200

#### ● توزيع نقل المشتريات:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات القسم	÷	إجمالي المشتريات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	6,400	×	(	107,520	÷	336,000	)	=	2,048
قسم ب	6,400	×	(	134,400	÷	336,000	)	=	2,560
قسم ج	6,400	×	(	94,080	÷	336,000	)	=	1,792

#### ● توزيع نقل المبيعات:

القسم	مبلغ المصروف	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	3,200	×	(	126,080	÷	394,000	)	=	1,088
قسم ب	3,200	×	(	157,600	÷	394,000	)	=	1,216
قسم ج	3,200	×	(	110,320	÷	394,000	)	=	896

#### ● توزيع عمولة وكلاء البيع:

القسم	مبلغ	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	2,650	×	(	126,080	÷	394,000	)	=	901
قسم ب	2,650	×	(	157,600	÷	394,000	)	=	1,007
قسم ج	2,650	×	(	110,320	÷	394,000	)	=	742

#### ● توزيع خصم مسموح:

القسم	مبلغ	×	(	المبيعات الآجلة القسم	÷	إجمالي المبيعات الآجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	30,000	÷	100,000	)	=	180
قسم ب	600	×	(	44,000	÷	100,000	)	=	264
قسم ج	600	×	(	26,000	÷	100,000	)	=	156

● توزيع خصم المكتسب:

القسم	المبلغ	×	(	مشتريات الأجلة س	÷	ج المشتريات الأجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	11,040	÷	44,160	)	=	180
قسم ب	600	×	(	25,760	÷	44,160	)	=	216
قسم ج	600	×	(	7,360	÷	44,160	)	=	204

● توزيع الديون المعدومة:

القسم	المبلغ	×	(	مبيعات الأجلة س	÷	ج المبيعات الأجلة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	200	×	(	30,000	÷	100,000	)	=	60
قسم ب	200	×	(	44,000	÷	100,000	)	=	88
قسم ج	200	×	(	26,000	÷	100,000	)	=	52

● توزيع الكهرباء:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	600	×	(	30	÷	100	)	=	180
قسم ب	600	×	(	30	÷	100	)	=	180
قسم ج	600	×	(	25	÷	100	)	=	150
الإدارة العامة	600	×	(	15	÷	100	)	=	90

● توزيع النظافة:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	400	×	(	30	÷	100	)	=	120
قسم ب	400	×	(	30	÷	100	)	=	120
قسم ج	400	×	(	25	÷	100	)	=	100
الإدارة العامة	400	×	(	15	÷	100	)	=	60

● توزيع الايجار:

القسم	المبلغ	×	(	مساحة القسم	÷	اجمالي المساحة	)	=	نصيب القسم
قسم أ	2,400	×	(	30	÷	100	)	=	720
قسم ب	2,400	×	(	30	÷	100	)	=	720
قسم ج	2,400	×	(	25	÷	100	)	=	600
الإدارة العامة	2,400	×	(	15	÷	100	)	=	360

● توزيع الاعلانات:

القسم	المبلغ	×	(	مبيعات القسم	÷	إجمالي المبيعات	)	=	نصيب القسم
قسم أ	1000	×	(	126,080	÷	394,000	)	=	340
قسم ب	1000	×	(	157,600	÷	394,000	)	=	380
قسم ج	1000	×	(	110,320	÷	394,000	)	=	280

● توزيع التأمين:



القسم	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	2,000	×	( 30 ÷ 100 )	=	600
قسم ب	2,000	×	( 30 ÷ 100 )	=	600
قسم ج	2,000	×	( 25 ÷ 100 )	=	500
الإدارة العامة	2,000	×	( 15 ÷ 100 )	=	300

● المرتبات والاجور: هي موزعة بحسب كل قسم.

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
قسم أ	3,440	=	3,440
قسم ب	2,752	=	2,752
قسم ج	2,860	=	2,860
الإدارة العامة	2,032	=	2,032

مصروفات إهلاك السيارات، والاتصالات، والسفريات وفائدة القرض تعتبر مصروفات إدارية وعمومية لا توزع وتظهر في حساب الأرباح والخسائر العام للمنشأة.

● إهلاك السيارات:

القسم	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	12000	×	10%	=	1200

● الاتصالات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	100	=	100

● السفريات:

القسم	المبلغ	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	1000	=	1000

● فائدة القرض:

القسم	القرض	×	نسبة الفائدة	=	نصيب القسم
الإدارة العامة	8000	×	5%	=	400

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (3 - 5) المنشآت ذات الأقسام

كانت أرصدة ميزان المراجعة لشركة المستهلك بتاريخ 2022/12/31م كما يأتي: (الالاف):

الأرصدة الدائنة		الأرصدة المدينة			
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
<b>مردودات مشتريات</b>		900	كهرباء	<b>أثاث</b>	
1,200	قسم أ	2,400	إيجار	3,400	قسم أ
1,800	قسم ب	200	اتصالات	2,600	قسم ب
1,400	قسم ج	600	نظافة	2,400	قسم ج
<b>المبيعات</b>		1,000	إعلانات	4,400	الإدارة العامة
126,080	قسم أ	2,000	تامين	<b>بضاعة 1/1</b>	
149,720	قسم ب	1,000	سفرات	7,000	قسم أ
118,200	قسم ج	200	الديون المعدمة	6,000	قسم ب
<b>تحويلات صادرة</b>		2,400	أوراق مالية	5,400	قسم ج
قسم أ		2,800	مدينون	<b>مشتريات</b>	
قسم ب		2,200	أ. قبض	100,800	قسم أ
قسم ج		2,000	الصندوق	127,680	قسم ب
إيراد أوراق مالية	120	4,400	بنك	107,520	قسم ج
دائنون	6,600	6,400	نقل المشتريات	<b>مردودات المبيعات</b>	
أوراق دفع	1,400	12,000	سيارات	2,000	قسم أ
قروض	8000	<b>تحويلات واردة</b>		1,400	قسم ب
عمولات دائنة	600	6,000	قسم أ	1,600	قسم ج
مخصص أ غ محققة	400	قسم ب		<b>الأجور والمرتبات</b>	
خصم كسب	600	6,000	قسم ج	3,440	قسم أ
رأس المال	؟؟؟؟	<b>أجهزة ومعدات</b>		2,752	قسم ب
		6,600	قسم أ	2,860	قسم ج
		4,800	قسم ب	2,032	الإدارة العامة
		4,400	قسم ج	600	خصم مسموح
		2,000	الإدارة العامة	3,200	نقل المبيعات
		2,650	عمولة وكلاء البيع	200	المسحوبات
الإجمالي	460,234	الإجمالي	460,234		

### فاذا علمت ما يأتي:

1. بضاعة أول الفترة تتضمن جزء من بضاعة محولة داخلياً.
2. تحويلات البضاعة بين الأقسام تتم بسعر أعلى من التكلفة (التكلفة +25%).
3. فائدة القرض بنسبة 5% سنوياً. ويستهلك الأثاث والسيارات والأجهزة بنسبة 10% سنوياً.

4. وكانت البيانات الأخرى كما يأتي:

أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
بضاعة آخر الفترة (وحدة)		7,000	8,000	7,000
البضاعة المحولة المتبقية (وحدة)		2,000	0	2,000
المبيعات الآجلة (مبلغ)		32,000	42,000	26,000
المشتريات الآجلة (مبلغ)		11,040	14,720	11,040
المساحة متر مربع	6	18	18	18
عدد العاملين	15	30	35	20

#### المطلوب:

1. توزيع المصروفات على الأقسام للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م.
2. إعداد الحسابات الختامية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م.
3. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م.
4. طلب منك تقييم أداء المنشآت محاسبيا وأبدى رأيك بإلغاء أحد الأقسام من عدمه.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

**المطلوب الأول:**  
**كشف توزيع المصروفات والخسائر بين الأقسام**

البيان	الإجمالي	أساس التوزيع	الإدارة العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج
اهلاك الأجهزة والمعدات	1,780	بحسب أصل القسم	200	660	480	440
اهلاك السيارات	1,200	بحسب أصل القسم	1,200	-	-	-
اهلاك الأثاث	1,280	بحسب أصل القسم	440	340	260	240
نقل المشتريات	6,400	المشتريات	-	1,920	2,432	2,048
نقل المبيعات	3200	المبيعات الكلية	-	1,024	1,216	960
عمولة وكلاء البيع	2650	المبيعات الكلية	-	848	1,007	795
خصم مسموح	600	المبيعات الآجلة	-	192	252	156
خصم مكتسب	600	المشتريات الآجلة	-	180	240	180
الديون المعدومة	200	المبيعات الآجلة	-	64	84	52
أجور ومرتبات	11084	مباشر	2,032	3,440	2,752	2,860
كهرباء	900	المساحة	90	270	270	270
اتصالات	200	بالتخصيص	200	-	-	-
النظافة	600	المساحة	60	180	180	180
ايجار	2,400	المساحة	240	720	720	720
إعلانات	1,000	المبيعات الكلية	-	320	380	300
تامين	2,000	المساحة	200	600	600	600
سفرات	1,000	تخصيص	1,000	-	-	-
فائدة قرض	400	تخصيص	400	-	-	-

## الحسابات الختامية (صافي ربح الأقسام):

د/ متاجرة الأقسام 2022/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	الإجمالي	البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	الإجمالي
من د/ المبيعات	118,200	149,720	126,080	394,000	بضاعة رصيد 1/1	5,400	6,000	7,000	18,400
من د/ مردودات المشتريات	1,400	1,800	1,200	4,400	الى د/ المشتريات	107,520	127,680	100,800	336,000
من د/ تحويلات صادرة	-	12,000	-	12,000	الى د/ مردودات المبيعات	1,600	1,400	2,000	5,000
من ح/ مخزون اخر الفترة	7,000	8,000	7,000	22,000	الى ح/ نقل المشتريات	2,048	2,432	1,920	6,400
				-	الى د/ نقل المبيعات	960	1,216	1,024	3,200
				-	الى د/ عمولة وكلاء البيع	795	1,007	848	2,650
				-	الى ح/ تحويلات واردة	6,000	-	6,000	12,000
	-	-	-	-	الى د/ أرباح وخسائر الأقسام	2,277	31,785	14,688	48,750
المجموع	126,600	171,520	134,280	432,400	المجموع	126,600	171,520	134,280	432,400

المطلوب الثاني:

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2021/12/31

البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	الإجمالي	البيان	قسم ج	قسم ب	قسم أ	الإجمالي
من ح/ متاجرة الأقسام	2,277	31,785	14,688	48,750					
من ح/ الخصم المكتسب	180	240	180	600	الى ح/ اهلاك الأجهزة	440	480	660	1,580
				-	الى ح/ إهلاك الأثاث	240	260	340	840
				-	الى ح/ الخصم المسموح به	156	252	192	600
				-	الى ح/ الديون المعدومة	52	84	64	200
				-	الى ح/ أجور ومرتبات	2,860	2,752	3,440	9,052
				-	الى ح/ الكهرباء	270	270	270	810
				-	الى ح/ النظافة	180	180	180	540
				-	الى ح/ الإيجار	720	720	720	2,160
				-	الى ح/ الإعلانات	300	380	320	1,000
				-	الى ح/ تأمين	600	600	600	1,800
من ح/ الأرباح والخسائر العام	3,361	-	-	3,361	الى ح/ الأرباح والخسائر العام	-	26,047	8,082	34,129
المجموع	5,818	32,025	14,868	52,711	المجموع	5,818	32,025	14,868	52,711

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2022/12/31

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/ أرباح وخسائر الأقسام	34,129	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	3,361
من ح/ إيرادات أوراق مالية	120	الى ح/ إهلاك الأجهزة	200
من ح/ عمولات دائنة	600	الى ح/ إهلاك السيارات	1,200
		الى ح/ إهلاك الأثاث	440
		الى ح/ أجور ومرتببات	2,032
		الى ح/ الكهرباء	90
		الى ح/ الاتصالات	200
		الى ح/ النظافة	60
		الى ح/ الإيجار	240
		الى ح/ تأمين	200
		الى ح/ السفرات	1,000
		الى ح/ فائدة القرض	400
		مخصص أرباح غير محققة	400
		الى ح/ رأس المال (ربح)	25026
المجموع	34,849	المجموع	34,849



**المطلوب الثالث: المراكز المالي (صافي ربح الأقسام):**

المركز المالي للمنشأة في 2022/12/31

الالتزامات والملكية			الأصول		
الخصوم	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<b>أصول ثابتة:</b>		
<b>رأس المال:</b>	28,674		<b>الإثبات (بالصافي)</b>		
صافي الربح	14566		قسم أ	3,400	
مسحوبات	(200)		(-) مجمع الاهلاك	(340)	3,060
		43,020	قسم ب	2,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(260)	2,340
			الإدارة العامة	6,400	
			(-) مجمع الاهلاك	(640)	5,760
<b>التزامات ثابتة:</b>			<b>السيارات (صافي)</b>	12,000	
قروض		8,000	(-) مجمع الاهلاك	(1,200)	10,800
			<b>الأجهزة والمعدات</b>		
			قسم أ	6,600	
			(-) مجمع الاهلاك	(660)	5,940
			قسم ب	4,800	
			(-) مجمع الاهلاك	(480)	4,320
<b>التزامات متداولة:</b>			الإدارة العامة	2,000	
<b>أوراق دفع</b>		1,400	(-) مجمع الاهلاك	(200)	1,800
<b>دائنون</b>		6,600	<b>أصول متداولة</b>		
			<b>بضاعة 12 / 31</b>		
			قسم أ	6000	
			قسم ب	8000	
<b>أرصدة دائنة أخرى</b>			(-) مخصص أرباح غير ح	(400)	13,200
فائدة قرض		400	<b>مدينون</b>		1,200
			<b>أوراق قبض</b>		2,200
			<b>أوراق مالية</b>		2,400
			<b>صندوق</b>		2,000
			<b>بنك</b>		4,400
المجموع		59420	المجموع		59420

### المطلوب الرابع: تقييم الأقسام:

- نلاحظ من خلال حساب المتاجرة ان جميع الأقسام تحقق مجمل ربح كما يأتي:

قسم أ	قسم ب	قسم ج
14,688	31,785	2,277

- نلاحظ من خلال أرباح وخسائر الأقسام ان جميع قسسي (أ) و(ب) يحققان أرباح، بينما قسم (ج) يحقق خسارة كما يأتي:

قسم أ	قسم ب	قسم ج
8,082	26,047	(3,361)

وبشكل عام مقدار مجمل أرباح الأقسام بلغ 30,768 ريال.

- مقدار صافي الربح والمحول الى رأس المال بلغ 14566 ريال.
- لو افترض الغاء قسم (ج) لتحقيقه خسارة، فهل الإلغاء سيكون في صالح المنشأة ام لا.. وللتأكد من ذلك نعيد احتساب المصروفات غير المباشرة للأقسام بعد الغاء القسم (خ) كما يأتي:

البيان	المبلغ الإجمالي	قبل الإلغاء				بعد الإلغاء		
		العامة	قسم أ	قسم ب	قسم ج	العامة	قسم ب	قسم ج
كهرباء	900	90	270	270	270	129	386	386
النظافة	600	60	180	180	180	86	257	257
ايجار	2,400	240	720	720	720	343	1,029	1,029
إعلانات	1,000	-	320	380	300	-	457	543
تامين	2,000	200	600	600	600	286	857	857

- نعيد احتساب الحسابات الختامية للأقسام بعد الغاء القسم (أ) كما يأتي:

ح/ متاجرة الأقسام 2022/12/31

قسم أ	قسم ب	البيان	قسم أ	قسم ب	البيان
7,000	6,000	بضاعة رصيد 1/1	126,080	149,720	من ح/ المبيعات
100,800	127,680	الى ح/ المشتريات	1,200	1,800	من ح/ مردودات المشتريات
2,000	1,400	الى ح/ مردودات المبيعات	-	6,000	من ح/ تحويلات صادرة
1,920	2,432	الى ح/ نقل المشتريات	7,000	8,000	من ح/ مخزون اخر الفترة
1,024	1,216	الى ح/ نقل المبيعات			
848	1,007	الى ح/ عمولة وكلاء البيع			
6,000	-	الى ح/ تحويلات واردة			
14,688	25,785	الى ح/ أرباح وخسائر الأقسام	-	-	
134,280	165,520	المجموع	134,280	165,520	المجموع

ح/ أرباح وخسائر الأقسام 2022/12/31

قسم أ	قسم ب	البيان	قسم أ	قسم ب	البيان
660	480	الى ح/ اهلاك الأجهزة	14,688	25,785	من ح/ متاجرة الأقسام
340	260	الى ح/ إهلاك الأثاث	180	240	من ح/ الخصم المكتسب
192	252	الى ح/ الخصم المسموح به			
64	84	الى ح/ الديون المعدومة			
3,440	2,752	الى ح/ أجور ومرتببات			
386	386	الى ح/ الكهرباء			
257	257	الى ح/ النظافة			
1,029	1,029	الى ح/ الإيجار			
457	543	الى ح/ الإعلانات			
857	857	الى ح/ تأمين			
7,186	19,126	الى ح/ الأرباح والخسائر العام			
14,868	26,025	المجموع	14,868	26,025	المجموع

ح/ الأرباح والخسائر العام عن السنة المنتهية 2022/12/31

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
200	الى ح/ اهلاك الأجهزة	26,312	من ح/ أرباح وخسائر الأقسام
1,200	الى ح/ إهلاك السيارات	120	من ح/ إيرادات أوراق مالية
440	الى ح/ إهلاك الأثاث	600	من ح/ عمولات دائنة
2,032	الى ح/ أجور ومرتببات		
129	الى ح/ الكهرباء		
86	الى ح/ النظافة		
343	الى ح/ الإيجار		
286	الى ح/ تأمين		
200	الى ح/ الاتصالات		
1,000	الى ح/ السفريات		
400	الى ح/ فائدة القرض		
400	مخصص أرباح غير محققة		
20316	الى ح/ رأس المال (ربح)		
27,032	المجموع	27,032	المجموع

● نلاحظ من خلال ما سبق ارتفاع صافي ربح المنشأة بعد الغاء القسم (ج) كما يأتي:

البيان	قبل الإلغاء	بعد الإلغاء	الفارق
صافي الربح	14566	20316	5750

وننصح بإلغاء القسم (ج) لأن يساهم في ارتفاع صافي ربح المنشأة.

## ملحوظات على الحل:

إهلاك الأثاث:

القسم	=	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
قسم أ	=	4,400	×	%10	=	440
قسم ب	=	3,400	×	%10	=	340
قسم ج	=	2,600	×	%10	=	260
الإدارة العامة	=	2,400	×	%10	=	240

إهلاك الأجهزة والمعدات:

القسم	=	قيمة الاصل	×	نسبة الاهلاك	=	نصيب القسم
قسم أ	=	6,600	×	%10	=	660
قسم ب	=	4,800	×	%10	=	480
قسم ج	=	4,400	×	%10	=	440
الإدارة العامة	=	2,000	×	%10	=	200

توزيع نقل المشتريات:

القسم	=	المبلغ	×	( مشتريات القسم ÷ إجمالي المشتريات )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	6400	×	( 100,800 ÷ 336,000 )	=	1,920
قسم ب	=	6400	×	( 127,680 ÷ 336,000 )	=	2,432
قسم ج	=	6400	×	( 107,520 ÷ 336,000 )	=	2,048
الإدارة العامة	=	6400	×	( 0 ÷ 336,000 )	=	0

توزيع نقل المبيعات:

القسم	=	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	11084	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	3,547
قسم ب	=	11084	×	( 149,720 ÷ 394,000 )	=	4,212
قسم ج	=	11084	×	( 118,200 ÷ 394,000 )	=	3,325
الإدارة العامة	=	11084	×	( 0 ÷ 394,000 )	=	0

توزيع عمولة وكلاء البيع:

القسم	=	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ إجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	2,650	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	848
قسم ب	=	2650	×	( 149,720 ÷ 394,000 )	=	1,007
قسم ج	=	2650	×	( 118,200 ÷ 394,000 )	=	795
الإدارة العامة	=	2650	×	( 0 ÷ 394,000 )	=	0

توزيع خصم مسموح:

القسم	=	المبلغ	×	( مبيعات القسم الأجلة ÷ إجمالي المبيعات الأجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	600	×	( 32,000 ÷ 100,000 )	=	192
قسم ب	=	600	×	( 42,000 ÷ 100,000 )	=	252
قسم ج	=	600	×	( 26,000 ÷ 100,000 )	=	156
الإدارة العامة	=	600	×	( 0 ÷ 100,000 )	=	0

توزيع خصم المكتسب:

القسم	=	المبلغ	×	( مشتريات القسم الأجلة ÷ إجمالي المشتريات الأجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	600	×	( 11,040 ÷ 36,800 )	=	180
قسم ب	=	600	×	( 14,720 ÷ 36,800 )	=	240
قسم ج	=	600	×	( 11,040 ÷ 36,800 )	=	180

توزيع الديون المعدومة:

القسم	=	المبلغ	×	( مبيعات القسم الأجلة ÷ إجمالي المبيعات الأجلة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	200	×	( 32,000 ÷ 100,000 )	=	64
قسم ب	=	200	×	( 42,000 ÷ 100,000 )	=	84
قسم ج	=	200	×	( 26,000 ÷ 100,000 )	=	52

توزيع الكهرباء:

القسم	=	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	900	×	( 18 ÷ 60 )	=	270
قسم ب	=	900	×	( 18 ÷ 60 )	=	270
قسم ج	=	900	×	( 18 ÷ 60 )	=	270
الإدارة العامة	=	900	×	( 6 ÷ 60 )	=	90

توزيع النظافة:

القسم	=	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	600	×	( 18 ÷ 60 )	=	180
قسم ب	=	600	×	( 18 ÷ 60 )	=	180
قسم ج	=	600	×	( 18 ÷ 60 )	=	180
الإدارة العامة	=	600	×	( 6 ÷ 60 )	=	60

توزيع الإيجار:

القسم	=	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ إجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	2,400	×	( 18 ÷ 60 )	=	720
قسم ب	=	2,400	×	( 18 ÷ 60 )	=	720
قسم ج	=	2,400	×	( 18 ÷ 60 )	=	720
الإدارة العامة	=	2,400	×	( 6 ÷ 60 )	=	240

توزيع الاعلانات:

القسم	=	المبلغ	×	( مبيعات القسم ÷ اجمالي المبيعات )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	1,000	×	( 126,080 ÷ 394,000 )	=	320
قسم ب	=	1000	×	( 149,720 ÷ 394,000 )	=	380
قسم ج	=	1000	×	( 118,200 ÷ 394,000 )	=	300
الإدارة العامة	=	1000	×	( 0 ÷ 394,000 )	=	0

توزيع التأمين:

القسم	=	المبلغ	×	( مساحة القسم ÷ اجمالي المساحة )	=	نصيب القسم
قسم أ	=	2,000	×	( 18 ÷ 60 )	=	600
قسم ب	=	2000	×	( 18 ÷ 60 )	=	600
قسم ج	=	2000	×	( 18 ÷ 60 )	=	600
الإدارة العامة	=	2000	×	( 6 ÷ 60 )	=	200

البند	المرتبات والأجور	الاتصالات	السفريات	اهلاك السيارات
المعيار	موزعة بحسب كل قسم	بالتخصيص	بالتخصيص	بالتخصيص
قسم أ	3,440			قيمة الاصل 12,000
قسم ب	2,752			×
قسم ج	2,860			نسبة الاهلاك 10%
الإدارة العامة	2,032	200	1000	= 1200

فائدة القرض	مخصص الأرباح غير المحققة
بالتخصيص	البضاعة المحولة المتبقية
قيمة القرض 8000	× (25%/125%)
×	4,000
×	800 =
نسبة الإقراض 5%	المخصص الجديد
= 400	المخصص المطلوب = الجديد - القديم
	800 - 400 = 400

راس المال:

راس المال	=	قيمة الاصول	-	الالتزامات	=
راس المال	=	460,234	-	428,120	= 32,114

الجزء الرابع

## تطبيقات

دراسات محاسبية معاصرة

المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة إقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 1 - 1)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

### سعر التكلفة (الحساب الواحد)



افتتحت شركة الاخاء فرعاً جديداً لها في مدينة أبين في 2021/1/1م، ويقوم فرع الجديد بإيداع جميع متحصلاته في البنك لحساب المركز الرئيسي، وفي المقابل يدفع المركز الرئيسي مصروفات الفرع، ويرسل المركز الرئيسي البضاعة بسعر التكلفة، وكانت العمليات خلال السنة المالية المنتهية في 2020م كما يأتي:

المبلغ (ريال)	البيان
36,600,000	البضاعة المرسلة
2,400,000	البضاعة المرتجعة
3,650,000	أصول دفع قيمتها المركز الرئيسي
40,600,000	مبيعات نقدية
8,400,000	مبيعات آجلة
6,000,000	متحصلات من المدينين
2,600,000	مرتبات واجور
1,400,000	ايجار الفرع
1,400,000	مصروفات إدارية وعمومية
100,000	الديون المعدومة
146,000	مجمع الاهلاك
200,000	الخصم المسموح به

**فاذا علمت ما يأتي:**

1. اظهر كشف الجرد أن البضاعة المتبقية في 2021/12/31م بمبلغ 3,400,000 ريال.
2. لم يسدد مصروفات الكهرباء بقيمة 140,000 ريال.

**المطلوب:**

1. إجراء القيود اللازمة للعمليات السابقة.
2. تصوير حساب الفرع للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### المطلوب أولاً: القيود المحاسبية:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الفرع الى ح/ البضاعة المرسله للفرع اثبات البضاعة المرسله	36,600,000	36,600,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ الفرع تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	2,400,000	2,400,000
من ح/ الاصول الثابتة للفرع الى ح/ النقدية قيمة الأصول الثابتة المشتراة للفرع	3,650,000	3,650,000
من ح/ الفرع الى ح/ الاصول الثابتة للفرع تحميل الفرع بقيمة الأصول الثابتة	3,650,000	3,650,000
من ح/ الفرع الى ح/ البنك سداد مصروفات الفرع	5,400,000	5,400,000
من ح/ النقدية الى ح/ الفرع قيمة المبالغ المرسله من الفرع	34,200,000	34,200,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ المشتريات اقفال البضاعة المرسله للفرع	12,214,000	12,214,000
من ح/ الفرع الى ح/ الأرباح والخسائر العام اقفال صافي ربح الفرع	814,000	814,000
من مذكورين ح/ الأصول الثابتة ح/ البضاعة ح/ المدينين الى ح/ الفرع اثبات ارصدة أصول الفرع نهاية السنة	9,150,000	3,650,000 3,400,000 2,100,000

البيان	دائن	مدين
من ح/ الفرع		286,000
الى مذكورين		
ح/ الدائنين		
ح/ أوراق الدفع		
مجمع الاهلاك	146,000	
مصرف الكهراء	140,000	
أثبات ارصدة التزامات الفرع نهاية السنة		

### المطلوب ثانيا: نتيجة حساب الفرع:

ح/ فرع الفرع 2021/12/31م

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
	<u>إلى مذكورين (رصيد 1/1):</u>		<u>من مذكورين (الرصيد 1/1):</u>
36,600,000	إلى ح/ البضاعة المرسله للفرع	2,400,000	من ح/ البضاعة المرسله (المرتجعة)
3,650,000	إلى ح/ النقدية (الأصول دفعها المركز)	46,600,000	من ح/ النقدية (محولة للمركز)
5,400,000	إلى ح/ النقدية (المصرفات دفعها المركز)		
	<u>إلى مذكورين (الرصيد 12/31):</u>		<u>من مذكورين (الرصيد 12/31):</u>
140,000	م. كهراء مستحق	3,650,000	الأصول الثابتة
146,000	مجمع الإهلاك	3,400,000	البضاعة
		2,100,000	المدينين
12,214,000	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)		
58,150,000	المجموع	58,150,000	المجموع

### ملحوظات حول الحل:

1. رصيد النقدية المرسل للمركز الرئيسي:

مبيعات نقدية	+	متحصلات من المدينين	-	مشتريات للمركز	-	مصرفات للمركز	=	الرصيد
40,600,000	+	6,000,000	-	0	-	0	=	46,600,000

2. رصيد المدينين:

المبيعات الآجلة	-	ديون معدومة	-	خصم مسموح به	-	متحصلات منهم	=	الرصيد
8,400,000	-	100,000	-	200,000	-	6,000,000	=	2,100,000

3. مصرفات الفرع ويقوم المركز الرئيسي بتسديدها:

مرتبات واجور	+	ايجار الفرع	+	مصرفات إدارية وعمومية	=	الرصيد
2,600,000	+	1,400,000	+	1,400,000	=	5,400,000

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 1 - 2)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

### سعر التكلفة (الحساب الواحد)

يرسل فرع حجة للأثاث كشوفات إحصائية توضح العمليات المختلفة التي قام بها إلى المركز الرئيسي، ووالذي يرسل المركز الرئيسي البضاعة إليه بسعر التكلفة. وكانت ملخصات هذه الكشوفات لعام 2021م كما يأتي:

1. ملخص كشف النقدية:

البيان	المتحصلات	المدفوعات	الرصيد
رصيد 1/1			14,200,000
مبيعات نقدية	14,200,000		28,400,000
تسديدات للدائنين		4,300,000	24,100,000
مشتريات لصالح المركز الرئيسي		1,400,000	22,700,000
متحصلات من المدينين	8,400,000		31,100,000
نقدية مودعة في حساب المركز الرئيسي		22,000,000	9,100,000
مصروفات نثرية		1,000,000	8,100,000

2. ملخص كشف المدينين:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			1,200,000
مبيعات آجلة	12,800,000		14,000,000
تحصيلات نقدية		8,400,000	5,600,000
ديون معدومة أثناء السنة		400,000	5,200,000
خصم مسموح به		200,000	5,000,000
مردودات مبيعات		800,000	4,200,000

3. ملخص كشف الدائنين:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			2,700,000
مشتريات أصول ثابتة		2,500,000	5,200,000
مشتريات بضاعة		1,900,000	7,100,000
تسديدات نقدية	4,300,000		2,800,000
مردودات مشتريات	300,000		3,100,000
خصم مكتسب	120,000		3,220,000

#### 4. ملخص كشف الأصول الثابتة:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			3,400,000
مجمع الإهلاك 1/1		204,000	3,196,000
مشتريات بداية السنة	2,500,000		5,696,000

#### فاذا علمت ما يأتي:

1. البضاعة المرسله للفرع 16,000,000 ريال، وتم ارجاع منها 2,400,000 ريال.
2. البضاعة أول الفترة 1,400,000 ريال، وآخر الفترة 2,240,000 ريال.
3. دفع المركز الرئيسي مبلغ 1,800,000 ريال مصروفات عن الفرع.
4. مرتبات مستحقة بمبلغ 450,000 ريال، وايجارات مستحقة 240,000 ريال.
5. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين.
6. تستهلك الأصول الثابتة بنسبة 6% سنويا.

#### المطلوب:

1. استخراج نتيجة الفرع للعام 2021م.
2. اجراء القيود اللازمة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرشد عيضاء

## الحل:

نتيجة حساب الفرع كما يأتي:

ح/ الفرع 2020/12/31 م

المبلغ	البيان	إجمالي	بيان
	<u>إلى مذكورين (رصيد 1/1):</u>		<u>من مذكورين (الرصيد 1/1):</u>
3,400,000	الأصول الثابتة	2,700,000	الدائنين
1,400,000	البضاعة	204,000	مجمع الإهلاك
14,200,000	النقدية	48,000	مخصص الديون المشكوك فيها
1,200,000	المدينين		
16,000,000	إلى ح/ البضاعة المرسله	2,400,000	من ح/ البضاعة المرسله (المرتجعة)
1,800,000	إلى ح/ النقدية (المصروفات دفعها المركز)	22,000,000	من ح/ النقدية (دفعات للمركز)
		1,400,000	من ح/ المشتريات (عن المركز)
	<u>إلى مذكورين (الرصيد 12/31):</u>		<u>من مذكورين (الرصيد 12/31):</u>
3,220,000	الدائنين	5,900,000	الأصول الثابتة
690,000	مصروفات مستحقة	2,240,000	البضاعة
168,000	مخصص ديون مشكوك فيها	8,100,000	النقدية
558,000	مجمع الإهلاك	4,200,000	المدينين
6,556,000	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح الفرع)		
49,192,000	المجموع	49,192,000	المجموع

### ملحوظات حول الحل:

1. إهلاك الأصول الثابتة للعام 2020 م:

(الأصول الثابتة بداية السنة + الإضافات) × نسبة الإهلاك = الرصيد

$$(3,400,000 + 2,500,000) \times 6\% = 354,000 \text{ ريال}$$

2. مجمع إهلاك الأصول الثابتة للعام 2020 م:

مجمع الإهلاك + إهلاك السنة = الرصيد

$$204,000 + 354,000 = 558,000 \text{ ريال}$$

3. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

رصيد المدينين × نسبة المخصص = المخصص

$$1,200,000 \times 4\% = 48,000 \text{ ريال}$$

$$4,200,000 \times 4\% = 168,000 \text{ ريال}$$

## المطلوب الثاني: القيود اللازمة:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الفرع الى مذكورين		20,200,000
ح/ الأصول الثابتة	3,400,000	
ح/ البضاعة	1,400,000	
ح/ النقدية	14,200,000	
ح/ المدينين	1,200,000	
بداية السنة أثبات ارصدة أصول الفرع		
من مذكورين		
ح/ الدائنين		2,700,000
ح/ مجمع الاهلاك		204,000
في تحصيلها ح/ مخصص الديون المشكوك		48,000
الى ح/ الفرع	2,952,000	
الفرع بداية السنة أثبات ارصدة التزامات		
من ح/ الفرع		16,000,000
إلى ح/ البضاعة المرسله للفرع	16,000,000	
تكلفة البضاعة المرسله للفرع		
من ح/ البضاعة المرسله للفرع		2,400,000
إلى ح/ الفرع	2,400,000	
تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي		
من ح/ البنك		22,000,000
إلى ح/ الفرع	22,000,000	
قيمة المبالغ المرسله من الفرع للمركز الرئيسي		
من ح/ الفرع		2,500,000
إلى ح/ الأصول الثابتة للفرع	2,500,000	
تحميل الفرع بقيمة الأصول الثابتة		
من ح/ الفرع		1,400,000
إلى ح/ النقدية	1,400,000	
سداد مشتريات لصالح المركز الرئيسي		
من ح/ الفرع		1,800,000
إلى ح/ النقدية	1,800,000	
قيمة المصروفات المسدد عن الفرع		



البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ الأصول الثابتة		5,900,000
ح/ البضاعة		2,240,000
ح/ النقدية		8,100,000
ح/ المدينين		4,200,000
إلى خ/ الفرع	20,440,000	
إثبات أرصدة أصول الفرع نهاية السنة		
من ح/ الفرع		4,636,000
إلى مذكورين		
ح/ الدائنين	3,220,000	
ح/ مجمع الاهلاك	558,000	
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	168,000	
ح/ مصروفات مستحقة	690,000	
ح/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة		
ح/ مصروف الكهرباء المستحق		
إثبات أرصدة التزامات الفرع نهاية السنة		
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع		13,600,000
إلى ح/ المشتريات	13,600,000	
إقفال البضاعة المرسلة للفرع		
من ح/ الفرع		6,556,000
إلى ح/ الأرباح والخسائر العام	6,556,000	
إقفال صافي ربح الفرع		

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 1 - 3)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

### سعر التكلفة (الحسابات المتعددة)

تستخدم شركة البهجة نظام الحسابات المتعددة مع فروعها وترسل البضاعة إليهم بسعر التكلفة، وبيانات فرع  
ابين كما يأتي:

أرصدة 2021/1/1م:

بضاعة	3,400,000	أجهزة	2,400,000	أثاث	3,420,000
دائني الفرع	1,440,000	مديني الفرع	1,460,000	نقدية الفرع	640,000
مرتبات مستحقة	140,000	مصرفو النظافة مقدم			؟؟؟؟؟؟
		مخصص ديون مشكوك فيها			37,800

وكان ملخص العمليات خلال السنة المالية كما يأتي:

1. بضاعة مرسله للفرع 30,400,000 ريال.
2. مصرفو الإرسال 2,200,000 ريال.
3. بضاعة مرتجعة من الفرع 2,000,000 ريال.
4. مشتريات آجلة 4,200,000 ريال.
5. مردودات مشتريات آجلة 200,000 ريال.
6. مبيعات نقدية 37,200,000 ريال.
7. مبيعات آجلة 6,440,000 ريال.
8. مردودات مبيعات آجلة 650,000 ريال.
9. تسديدات للدائنين 3,640,000 ريال.
10. متحصلات من المدينين 5,280,000 ريال.
11. الديون المعدمة 240,000 ريال.
12. الخصم المسموح به 180,000 ريال.
13. خصم مكتسب 80,000 ريال.
14. نقدية مرسله للمركز الرئيسي 36,000,000 ريال.
15. أثاث مشترى في 2021/4/1م 600,000 ريال.
16. مرتبات وأجور 1,580,000 ريال.
17. مصروفات إدارية 440,000 ريال.

### فاذا علمت ما يأتي:

1. اظهر كشف الجرد أن البضاعة المتبقية في 2021/12/31 م بمبلغ 2,800,000 ريال.
2. لم يسدد مصروف الكهرباء والمياه بقيمة 220,000 ريال.
3. مصروف النظافة لمدة سنتين ونصف يبدأ من 2020/4/1 م مبلغ 2,400,000.
4. المرتبات الشهرية 120,000 ريال.
5. مصروف الدعاية والاعلان المركزي 1,200,000 ريال حصة الفرع منه 10%.
6. يستهلك الأثاث والاجهزة بنسبة 6%.
7. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين.

### المطلوب:

1. تصوير الحسابات الأساسية لنشاط الفرع للعام 2021 م.
2. إجراء القيود اللازمة للعمليات السابقة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### المطلوب أولاً: الحسابات الأساسية:

#### البضاعة المرسلة:

البيان	فرع آين	البيان	فرع آين
من ح/ بضاعة الفرع	30,400,000	الى ح/ البضاعة المرسلة للفرع (المرتجعة)	2,000,000
رصيد اخر الفترة	-	الى ح/ المشتريات أو (المتاجرة)	28,400,000
المجموع	30,400,000	المجموع	30,400,000

#### بضاعة الفرع

البيان	فرع آين	البيان	فرع آين
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع (مرتجعة)	2,000,000	بضاعة أول الفترة 1/1	3,400,000
من ح/ النقدية (مبيعات نقدية)	37,200,000	الى ح/ البضاعة المرسلة للفرع	30,400,000
من ح/ مديني الفرع (مبيعات آجلة)	6,440,000	الى ح/ النقدية (مصرف الارسال)	2,200,000
من ح/ دائني الفرع (مردودات مشتريات)	200,000	الى ح/ مديني الفرع (مردودات مبيعات)	650,000
من ح/ بضاعة آخر الفترة	2,800,000	الى ح/ دائني الفرع (مشتريات آجلة)	4,200,000
		رصيد اخر الفترة	7,790,000
المجموع	48,640,000	المجموع	48,640,000

#### مصرفات الفرع

البيان	فرع آين	البيان	فرع آين
ارصدة أول الفترة:		ارصدة أول الفترة:	
مرتبات مستحقة	140,000		
من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	37,800	نظافة مقدم	1,680,000
		الى ح/ مصرف الدعاية المركزي	120,000
		الى ح/ نقدية الفرع (مرتبات)	1,580,000
		الى ح/ نقدية الفرع (مصرفات إدارية)	440,000
		الى ح/ مديني الفرع (ديون معدومة)	240,000
		الى ح/ مديني الفرع (خصم مسموح)	180,000
		الى ح/ الأصول الثابتة (الاهلاك)	376,200
ارصدة آخر الفترة:		ارصدة آخر الفترة:	
مرتبات مقدمة	-	كهرباء مستحق	220,000
نظافة مقدم	720,000	الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	62,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع (متمم حسابي)	4,000,400		
المجموع	4,898,200	المجموع	4,898,200

#### مديني الفرع

البيان	فرع آين	البيان	فرع آين
من ح/ نقدية الفرع (متحصلات من العملاء)	5,280,000	رصيد أول الفترة 1/1	1,460,000
من ح/ مصرفات الفرع (الديون المعدومة)	240,000	الى ح/ بضاعة الفرع (المبيعات الآجلة)	6,440,000
من ح/ مصرفات الفرع (خصم مسموح به)	180,000		
من ح/ بضاعة الفرع (مردودات المبيعات)	650,000		
رصيد اخر الفترة	1,550,000		
المجموع	7,900,000	المجموع	7,900,000

## دائني الفرع

البيان	فرع أبين	البيان	فرع أبين
رصيد أول الفترة 1/1	1,440,000	الى ح/ نقدية الفرع (تسديد مشتريات)	3,640,000
من ح/ بضاعة الفرع (المشتريات الآجلة)	4,200,000	الى ح/ أرباح وخسائر الفرع (الخصم المكتسب)	80,000
	-	الى ح/ بضاعة الفرع (مردودات المشتريات)	200,000
		رصيد آخر الفترة	1,720,000
المجموع	5,640,000	المجموع	5,640,000

## نقدية الفرع

البيان	فرع أبين	البيان	فرع أبين
من ح/ دائني الفروع (تسديد)	3,640,000	رصيد أول الفترة 1/1	640,000
من ح/ مصروفات الفرع (الادارية)	440,000	الى ح/ بضاعة الفرع (مبيعات نقدية)	37,200,000
من ح/ مصروفات الفرع	1,580,000	الى ح/ مديني الفرع	5,280,000
من ح/ البنك (دفعات مرسله من الفرع)	36,000,000		
من ح/ الأصول الثابتة	600,000		
رصيد آخر الفترة	860,000		
المجموع	43,120,000	المجموع	43,120,000

## أرباح وخسائر الفرع

البيان	فرع أبين	البيان	فرع أبين
من ح/ دائني الفرع (خصم مكتسب)	80,000	الى ح/ مصروفات الفرع	4,000,400
الى ح/ بضاعة الفرع	7,790,000	الى ح/ الأرباح والخسائر العام (صافي ربح)	3,869,600
المجموع	7,870,000	المجموع	7,870,000

## ملحوظات حول الحل:

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

=	رصيد المدينين آخر الفترة	×	نسبة المخصص	=
=	1,550,000	×	4%	= 62,000
فرع أبين				

- إهلاك الأثاث القديم:

=	صافي الأصل في 1/1	×	نسبة الإهلاك	=
=	3,420,000	×	6%	= 205,200
فرع أبين				

- اهلاك الأثاث الجديد:

=	الأصل	×	نسبة الإهلاك × (عدد الأشهر/ 12 شهر)	=
=	600,000	×	5%	= 27,000
فرع أبين				

- اجمالي اهلاك الأثاث:

=	اهلاك الأثاث القديم	+	اهلاك الأثاث الجديد	=
=	205,200	+	27,000	= 232,200
فرع أبين				

● إهلاك الأجهزة:

	=	نسبة الإهلاك	×	صافي الأصل في 1/1	=	
144,000	=	%6	×	2,400,000	=	فرع أبين

● مصروفات الدعاية:

	=	نصيب الفرع	×	مصروف الدعاية المركز	=	
120,000	=	%10	×	1,200,000	=	فرع أبين

● مرتبات مستحقة:

(رصيد أول الفترة + ما يخص السنة) - المدفوع خلال السنة =

$$0 \text{ ريال} = 1,580,000 - (1,440,000 + 140,000)$$

● مصروف النظافة المقدم:

بما أن مبلغ النظافة مدفوع حق سنتين ونصف مقدم فان مصروف النظافة الشهري =

$$\text{إجمالي النظافة المقدم} \div 24 \text{ شهر} = 2,400,000 \div 30 = 80,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ما يخص سنة (2020) 9 أشهر} = 80,000 \times 9 \text{ أشهر} = 720,000 \text{ ريال}$$

$$\text{إذا رصيد النظافة المقدم في 2021/1/1 م} = 2,400,000 - 720,000 = 1,680,000 \text{ ريال}$$

$$\text{ما يخص سنة 2021} = 80,000 \times 12 \text{ أشهر} = 960,000 \text{ ريال}$$

$$\text{رصيد النظافة المقدم آخر الفترة 2021/12/31 م} = 960,000 - 1,680,000 = 720,000 \text{ ريال}$$

## المطلوب ثانياً: القيود المحاسبية:

البيان	الدائن	المدين
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ البضاعة المرسله للفرع تكلفة البضاعة المرسله للفرع	30,400,000	30,400,000
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ النقدية سداد مصاريف ارسال البضاعة للفرع	2,200,000	2,200,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ بضاعة الفرع تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	2,000,000	2,000,000
من ح/ بضاعة الفرع ح/ دائني الفرع قيمة البضاعة المشتراة بالأجل	4,200,000	4,200,000
من ح/ دائني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة مردودات المشتريات بالأجل	200,000	200,000
من ح/ دائني الفرع الى مذكورين ح/ أرباح وخسائر الفرع (الخصم المكتسب) ح/ نقدية الفرع تسديد للدائنين والحصول على خصم نقدي	80,000 3,640,000	3,720,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة البضاعة المباعة نقدا واجل	43,640,000	37,200,000 6,440,000
من ح/ بضاعة الفرع ح/ مديني الفرع قيمة مردودات مبيعات	650,000	650,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به) ح/ مصروفات الفرع (الديون المعدومة) الى ح/ مديني الفرع تحصيلات من المدينين / خصم مسموح به / ديون معدومة	5,700,000	5,280,000 180,000 240,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع م. إدارية	440,000	440,000



المدين	الدائن	البيان
1,580,000	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح/ نقدية الفرع
1,580,000	مرتبات واجور	
220,000	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح/ مصروف الكهرباء والمياه المستحقة
220,000	مصروف مستحق	
120,000	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح: مصروف (.....)
120,000	نصيب الفرع من مصروف المركز الرئيسي	حصة الفرع من الدعاية
232,200	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح/ الأصول الثابتة للفرع
232,200	اهلاك الأثاث	
144,000	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح/ الأصول الثابتة للفرع
144,000	اهلاك الأجهزة	
36,000,000	من ح/ النقدية	الى ح/ نقدية الفرع
36,000,000	قيمة المبالغ المرسلة من الفرع	
62,000	من ح/ مصروفات الفرع	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
62,000	تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	
28,400,000	من ح/ البضاعة المرسلة للفرع	ح/ المشتريات أو المتاجرة
28,400,000	اقفال البضاعة المرسلة للفرع	
4,000,400	من ح/ أرباح وخسائر الفرع	الى ح/ مصروفات الفرع
4,000,400	اقفال مصروفات الفرع	
7,790,000	من ح/ بضاعة الفرع	الى ح/ أرباح وخسائر الفرع
7,790,000	اقفال صافي ربح حساب بضاعة الفرع	
600,000	من ح/ الأصول الثابتة للفرع	الى ح/ نقدية الفرع
600,000	شراء أصل	

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 1 - 4)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

### سعر التكلفة (الحسابات المتعددة)

كانت قائمة المركز المالي لشركة الاتحاد التجارية بصنعاء لعام 2020م كما يأتي:

الأصول			الالتزامات والحقوق		
كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي
9,860,000	<b>أصول ثابتة:</b>		<b>حقوق الملكية</b>		
	<b>أثاث:</b>		<b>رأس المال:</b>		
	المركز الرئيسي	6,800,000	37,296,000	30,896,000	
	(-) مجمع الاهلاك	1,020,000		6,400,000	
	فرع المهرة	2,200,000			
	(-) مجمع الاهلاك	330,000	2,000,000		
	فرع المحويت	2,600,000			
	(-) مجمع الاهلاك	390,000			
	<b>سيارات:</b>			8,400,000	6,720,000
	(-) مجمع الاهلاك		1,680,000		
		16,000,000			
13,600,000	<b>مبان:</b>		(-) مجمع الاهلاك	2,400,000	
	<b>أصول متداولة</b>		<b>التزامات متداولة:</b>		
	<b>مخزن سلعي:</b>		<b>دائنون:</b>		
	المركز الرئيسي	2,600,000	المركز الرئيسي	1,400,000	2,050,000
	فرع المهرة	1,500,000	فرع المهرة	300,000	
	فرع المحويت	1,125,000	فرع المحويت	350,000	
	(-) ص ر غ محققة		400,000		
	فرع المهرة				
	فرع المحويت				
	<b>المدينون:</b>		<b>أوراق الدفع:</b>		
المركز الرئيسي	1,800,000	5,225,000	0	40,000	
(-) ص د مشكوك	90,000		20,000		
فرع المهرة	640,000		20,000		
(-) ص د مشكوك	32,000				
فرع المحويت	340,000				
(-) ص د مشكوك	17,000				
<b>أوراق قبض:</b>					
<b>النقدية:</b>					
المركز الرئيسي					
فرع المهرة					
فرع المحويت					
<b>مرتبات مقدمة</b>					
المركز الرئيسي					

وخلال عام 2021م تمت العمليات كما يأتي:

البيان	المركز الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني
بضاعة مرسله		22,720,000	21,360,000
بضاعة مرتجعة		2,080,000	720,000
مشتريات نقدية	44,000,000	-	-
مشتريات آجلة	28,400,000	2,720,000	1,664,000
مردودات مشتريات	800,000	256,000	192,000
تسديد للدائنين	16,400,000	2,600,000	1,600,000
خصم مكتسب	240,000	80,000	60,000
مبيعات نقدية	20,000,000	19,018,000	19,229,000
مبيعات آجلة	11,400,000	7,200,000	6,100,000
مردودات مبيعات	600,000	140,000	120,000
متحصلات من العملاء	6,400,000	6,100,000	3,400,000
ديون معدومة	100,000	-	30,000
خصم مسموح به	100,000	160,000	120,000
نقدية دفعة مرسله للمركز	21,000,000	21,000,000	20,000,000
كمبيالات أوراق قبض محصلة	320,000		
كمبيالات أوراق قبض	260,000		
كمبيالات أوراق دفع	300,000		
مسحوبات	200,000		
شراء أصول (أثاث)		100,000	200,000
مصروف الدعاية والاعلان	340,000		
مصروفات ادارية	3,400,000	900,000	800,000
مصروفات الشراء	4,400,000	420,000	400,000

فاذا علمت ما يأتي:

1. تستخدم الشركة طريقة إرسال البضاعة بسعر التكلفة.
2. فائدة قرض 6% سنويا.
3. مصروفات الشراء تخص المركز الرئيسي بنسبة 55% والباقي مصروفات نقل البضاعة إلى الفروع توزع بينهم بنسبة البضاعة المرسله.
4. مصروفات المركز الرئيسي موزعه بينه وبين الفروع كما يأتي:

البيان	الدعاية والاعلان	مصروفات ادارية
المركز الرئيسي	70%	65%

وعلى أن توزع بين الفروع بالتساوي.

5. مخزون آخر الفترة من البضاعة كما يأتي:

البيان	المركز الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني
بضاعة 2019/12/31م	8,800,000	4,182,000	2,966,000

6. نسبة العجز المسموح به 20% من أي عجز، وحمل امين المخازن مسئولية العجز غير المسموح به.

7. يستهلك الأثاث والسيارات بنسبة 10% سنويا والمباني بنسبة 4% سنويا.

8. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين.

#### المطلوب:

1. إعداد الحسابات الأساسية لنشاط الفرع للعام 2021م.

2. إعداد الحسابات الأساسية للمركز الرئيسي للعام 2021م.

3. إعداد الحسابات الختامية للمركز الرئيسي لتوضيح نتيجة نشاطه للسنة المالية المنتهية في

2021/12/31م.

4. إعداد الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة في 2021/12/31م.

5. إعداد القيود اليومية اللازمة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### المطلوب الأول: الحسابات الأساسية للفروع:

#### ح/ البضاعة المرسله للفرع

المهرة	المحويث	البيان	المهرة	المحويث	البيان
2,080,000	720,000	الى ح/ البضاعة المرسله للفرع (المرتجعة)	22,720,000	21,360,000	من ح/ بضاعة الفرع
20,640,000	20,640,000	الى ح/ المشتريات أو (المتاجرة)			
22,720,000	21,360,000	المجموع	22,720,000	21,360,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الفرع

المهرة	المحويث	البيان	المهرة	المحويث	البيان
1,500,000	1,125,000	بضاعة أول الفترة 1/1	2,080,000	720,000	من ح/ البضاعة المرسله (مرتجع)
22,720,000	21,360,000	إلى ح/ البضاعة المرسله للفرع	19,018,000	19,229,000	من ح/ النقدية (بيع نقدي)
1,020,544	959,456	الى ح/ النقدية (م الارسال)	7,200,000	6,100,000	من ح/ مديني الفرع (بيع أجل)
140,000	120,000	إلى ح/ مديني الفرع (م مبيعات)	256,000	192,000	من ح/ دائني الفرع (م مشتريات)
2,720,000	1,664,000	إلى ح/ دائني الفرع (شراء أجل)	4,182,000	2,966,000	من ح/ بضاعة آخر الفترة
4,635,456	3,978,544	رصيد آخر الفترة			
32,736,000	29,207,000	المجموع	33,440,000	30,025,000	المجموع

#### ح/ مديني الفرع

المهرة	المحويث	البيان	المهرة	المحويث	البيان
640,000	340,000	رصيد أول الفترة 1/1	6,100,000	3,400,000	من ح/ نقدية الفرع
7,200,000	6,100,000	إلى ح/بضاعة الفرع (المبيعات الأجلة)	0	30,000	من ح/ مصروفات الفرع (الديون المدومة)
			160,000	120,000	من ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به)
			140,000	120,000	من ح/ بضاعة الفرع (مردودات)
			1,440,000	2,770,000	رصيد آخر الفترة
	6,440,000	المجموع	7,840,000	6,440,000	المجموع

#### ح/ دائني الفرع

المهرة	المحويث	البيان	المهرة	المحويث	البيان
2,600,000	1,600,000	الى ح/ نقدية الفرع (تسديد مشتريات)	300,000	350,000	رصيد أول الفترة 1/1
256,000	192,000	إلى ح/بضاعة الفرع (م المشتريات)	2,720,000	1,664,000	من ح/ بضاعة الفرع (المشتريات الأجلة)
80,000	60,000	إلى ح/أرباح وخسائر الفرع (خصم مكتسب)			
84,000	162,000	رصيد آخر الفترة			
3,020,000	2,014,000	المجموع	3,020,000	2,014,000	المجموع

### ح/ مصروفات الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
		إرصدة أول الفترة:			إرصدة أول الفترة:
		مرتبات مستحقة:	20,000	20,000	
		من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	17,000	32,000	
51,000	51,000	إلى ح/ مصروف الدعاية المركزي			
595,000	595,000	إلى ح/ المصروفات الإدارية المركزية			
900,000	900,000	إلى ح/ نقدية الفرع (مصروفات إدارية)			
420,000	420,000	إلى ح/ نقدية الفرع (مصروف الشراء)			
-	-	إلى ح/ مديني الفرع (ديون معدومة)			
160,000	160,000	إلى ح/ مديني الفرع (خصم مسموح)			
194,500	194,500	إلى ح/ الأصول الثابتة (الاهلاك)			
		إرصدة آخر الفترة:			إرصدة آخر الفترة:
72,000	72,000	إلى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	138,500		
2,340,500	2,340,500	من ح/ أرباح وخسائر الفرع (متمم حسابي)	2,333,500		
المجموع	2,392,500	المجموع	2,370,500	2,370,500	المجموع

### ح/ نقدية الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
300,000	400,000	رصيد أول الفترة 1/1	2,600,000	1,600,000	من ح/ دائني الفروع (تسديد)
19,018,000	19,229,000	إلى ح/ بضاعة الفرع (مبيعات نقدية)	420,000	400,000	من ح/ مصروفات الفرع (م الشراء)
6,100,000	3,400,000	إلى ح/ مديني الفرع (تحصيل)	900,000	800,000	من ح/ مصروفات الفرع (م إدارية)
			100,000	200,000	من ح/ الأصول الثابتة (شراء أثاث)
			21,000,000	20,000,000	من ح/ البنك (مرسلة للمركز)
			398,000	29,000	رصيد آخر الفترة
المجموع	23,029,000	المجموع	25,418,000	23,029,000	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
2,340,500	2,333,500	إلى ح/ مصروفات الفرع	80,000	60,000	من ح/ دائني الفرع (خصم مكتسب)
2,374,956	1,705,044	إلى ح/ أرباح وخسائر الفرع (ربح)	4,635,456	3,978,544	من ح/ بضاعة الفرع (مجم ربح)
4,715,456	4,038,544	المجموع	4,715,456	4,038,544	المجموع

### المطلوب الثاني: الحسابات الأساسية للمركز الاساسي:

#### ح/ البنك

2,600,000	رصيد أول الفترة	16,400,000	من ح/ الدائنين
20,000,000	إلى ح/ المبيعات	44,000,000	من ح/ المشتريات
6,400,000	إلى ح/ العملاء	200,000	من ح/ المسحوبات
320,000	إلى ح/ أوراق قبض	4,400,000	من ح/ مصروفات الشراء
41,000,000	إلى ح/ نقدية الفرع	340,000	من ح/ مصروف الدعاية والاعلان
		3,400,000	من ح/ المصروفات الإدارية
		1,580,000	رصيد اخر الفترة
المجموع	70,320,000	المجموع	70,320,000

### ح/ المدينين

رصيد أول الفترة	1,800,000	من ح/ أوراق القبض	260,000
إلى ح/ المبيعات	11,400,000	من ح/ مردودات المبيعات	600,000
		من ح/ الخصم المسموح	100,000
		من ح/ الديون المعدومة	100,000
		من ح/ البنك	6,400,000
		رصيد آخر الفترة	5,740,000
المجموع	13,200,000	المجموع	13,200,000

### ح/ الدائنين

إلى ح/ النقدية	16,400,000	رصيد أول الفترة	1,400,000
إلى ح/ مردودات مشتريات	800,000	من ح/ المشتريات	28,400,000
إلى ح/ اروق الدفع	300,000		
إلى ح/ الخصم المكتسب	240,000		
رصيد آخر الفترة	12,060,000		
المجموع	29,800,000	المجموع	29,800,000

### ح/ المشتريات

إلى ح/ النقدية	44,000,000	من ح/ البضاعة المرسله	41,280,000
إلى ح/ الدائنين	28,400,000	رصيد آخر الفترة	31,120,000
المجموع	72,400,000	المجموع	72,400,000

### ح/ المبيعات

رصيد آخر الفترة	31,400,000	من ح/ النقدية	20,000,000
		من ح/ المدينين	11,400,000
المجموع	31,400,000	المجموع	31,400,000

### ح/ أوراق القبض

رصيد أول الفترة	400,000	من ح/ النقدية	320,000
إلى ح/ المدينون	260,000	رصيد آخر الفترة	340,000
المجموع	660,000	المجموع	660,000

### ح/ أوراق الدفع

رصيد آخر الفترة	700,000	رصيد أول الفترة	400,000
		من ح/ الدائنين	300,000
المجموع	700,000	المجموع	700,000



### المطلوب الثالث: الحسابات الختامية للمركز الاساسي:

#### ح/ المتاجرة للمركز الرئيسي

من ح/ المبيعات	31,400,000	بضاعة رصيد أول الفترة	2,600,000
من ح/ مردودات مشتريات	800,000	إلى ح/ المشتريات	31,120,000
بضاعة آخر الفترة	8,800,000	إلى ح/ مردودات مبيعات	600,000
	41,000,000	إلى ح/ مصروفات الشراء	2,420,000
		إلى ح/ الأرباح والخسائر (مجمّل ربح)	4,260,000
المجموع	41,000,000	المجموع	41,000,000

#### ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي

من ح/ متاجرة المركز الرئيسي	4,260,000	الى ح/ المرتبات المقدمة	40,000
من ح/ الخصم المكتسب	240,000	إلى ح/ مصروف الدعاية	238,000
		إلى ح/ المصروفات الإدارية	2,210,000
		إلى ح/ إهلاك الأصول الثابتة	1,794,000
		إلى ح/ الخصم المسموح به	100,000
		إلى ح/ الديون المعدومة	10,000
		إلى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	287,000
		إلى ح/ فوائد قرض مستحقة	120,000
من ح/ الأرباح والخسائر العام (خسارة)	299,000		
المجموع	4,799,000	المجموع	4,799,000

### المطلوب الرابع: الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة:

#### ح/ الأرباح والخسائر العام

من ح/ أرباح وخسائر الفروع (ربح الفروع)	4,080,000	الى ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي (خسارة)	299,000
		إلى ح/ رأس المال (صافي ربح)	3,781,000
المجموع	4,080,000	المجموع	4,080,000

المركز المالي لمنشأة في 2021/12/31م

الالتزامات والحقوق			الأصول		
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيلي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<b>أصول ثابتة:</b>		
رأس المال	30,896,000		<u>عقار (بالصافي)</u>		13,056,000
(-) المسحوبات	(200,000)		<u>أثاث (بالصافي)</u>		
(+) صافي الربح	3,781,000	34,477,000	المركز الرئيسي	5,202,000	
أرباح محتجزة		6,400,000	فرع المهرة	1,775,500	
<b>التزامات ثابتة:</b>			فرع المحويت	2,174,000	9,151,500
قروض		2,000,000	<u>سيارات</u>		6,048,000
<b>التزامات متداولة:</b>			<b>أصول متداولة</b>		
<b>دائنون:</b>			<b>مخزن سلعي:</b>		
المركز الرئيسي	12,060,000		المركز الرئيسي	8,800,000	
فرع المهرة	84,000		فرع المهرة	4,182,000	
فرع المحويت	162,000	12,306,000	فرع المحويت	2,966,000	15,948,000
<b>أوراق الدفع</b>		700,000	<b>مدينون:</b>		
			المركز الرئيسي	5,740,000	
			(-) مخصص د م ف ت	287,000	
			فرع المهرة	1,440,000	
			(-) مخصص د م ف ت	72,000	
			فرع المحويت	2,770,000	
			(-) مخصص د م ف ت	138,500	9,452,500
			<b>أوراق قبض</b>		340,000
			<b>نقدية</b>		
			المركز الرئيسي	1,580,000	
			فرع المهرة	398,000	
			فرع المحويت	29,000	2,007,000
<b>دائنة أخرى</b>			<b>أرصدة مدنية أخرى:</b>		
فائدة قرض مستحقة					
المركز الرئيسي	120,000	120,000			
<b>الإجمالي</b>		56,003,000	<b>الإجمالي</b>	56,003,000	

## المطلوب الخامس:

### القيود اللازمة:

البيان	دائن		مدين	
	المحوي	المهرة	المحوي	المهرة
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ البضاعة المرسله للفرع تكلفة البضاعة المرسله للفرع	21,360,000	22,720,000	21,360,000	22,720,000
من ح/ مصروفات الفرع (م. الارسال) الى ح/ النقدية سداد مصاريف ارسال البضاعة للفرع	959,456	1,020,544	959,456	1,020,544
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ بضاعة الفرع تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	720,000	2,080,000	720,000	2,080,000
من ح/ بضاعة الفرع الى مذكورين ح/ دائني الفرع قيمة البضاعة المشتراة بالاجل	1,664,000	2,720,000	1,664,000	2,720,000
من مذكورين ح/ دائني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة مردودات المشتريات بالاجل	192,000	256,000	192,000	256,000
من ح/ دائني الفرع الى مذكورين ح/ أرباح وخسائر الفرع (الخصم المكتسب) ح/ نقدية الفرع تسديد للدائنين والحصول على خصم نقدي	60,000 1,600,000	80,000 2,600,000	1,660,000	2,680,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة البضاعة المباعة نقدا واجل	25,329,000	26,218,000	19,229,000 6,100,000	19,018,000 7,200,000
من ح/ بضاعة الفرع الى مذكورين ح/ مديني الفرع قيمة مردودات مبيعات	120,000	140,000	120,000	140,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به) ح/ مصروفات الفرع (الديون المعدومة) الى ح/ مديني الفرع تحصيلات من المدينين /خصم مسموح به/ ديون معدومة	3,550,000	6260000	3,400,000 120,000 30,000	6,100,000 160,000 0.00

البيان	دائن		مدين	
	المحويث	المهرة	المحويث	المهرة
من ح/ الأصول الثابتة للفرع الى ح/ نقدية الفرع شراء أصل	200,000	100,000	200,000	100,000
من ح/ نقدية الفرع الى ح/ النقدية نقدية مرسلة للفرع من المركز الرئيسي	20,000,000	21,000,000	20,000,000	21,000,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع مصروفات الشراء	400,000	420,000	400,000	420,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع م. إدارية	800,000	900,000	800,000	900,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) نصيب الفرع من مصروف المركز الرئيسي من الدعاية	51,000	51,000	51,000	51,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) نصيب الفرع من مصروف المركز الرئيسي من م إدارية	595,000	595,000	595,000	595,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ الأصول الثابتة للفرع اهلاك الأثاث	236,000	194,500	236,000	194,500
من ح/ النقدية الى ح/ نقدية الفرع قيمة المبالغ المرسلة من الفرع	20,000,000	21,000,000	20,000,000	21,000,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	138,500	72,000	138,500	72,000
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع الى مذكورين ح/ المشتريات أو المتاجرة اقفال البضاعة المرسلة للفرع	20,640,000	20,640,000	20,640,000	20,640,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ مصروفات الفرع اقفال مصروفات الفرع	2,333,500	2,340,500	2,333,500	2,340,500
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ أرباح وخسائر الفرع اقفال صافي ربح حساب بضاعة الفرع	3,978,544	4,635,456	3,978,544	4,635,456
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ الأرباح والخسائر العام اقفال صافي ربح نشاط الفرع	1,705,044	2,374,956	1,705,044	2,374,956

## ملحوظات على الحل:

### مفصل الديون المشكوك في تصليها:

	=	نسبة المخصص	×	رصيد المدينين آخر الفترة	=	
287,000	=	%5	×	5,740,000	=	المركز الرئيسي
72,000	=	%5	×	1,440,000	=	فرع المهرة
138,500	=	%5	×	2,770,000	=	فرع المحويت

### الإهلاكات:

#### إهلاك الأثاث القديم:

	=	نسبة الإهلاك	×	صافي الأصل في 1/1	=	
578,000	=	%10	×	5,780,000	=	المركز الرئيسي
187,000	=	%10	×	1,870,000	=	فرع المهرة
221,000	=	%10	×	2,210,000	=	فرع المحويت

#### إهلاك الأثاث الجديد:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	×	(عدد الأشهر / 12 شهر)	=	
0	=	0	×	0.10	×	1.00	=	المركز الرئيسي
7,500	=	100,000	×	0.08	×	0.75	=	فرع المهرة
15,000	=	200,000	×	0.08	×	0.75	=	فرع المحويت

#### اجمالي اهلاك الأثاث:

	=	اهلاك الأثاث القديم	+	اهلاك الأثاث الجديد	=	
578,000	=	578,000	+	0	=	المركز الرئيسي
194,500	=	187,000	+	7,500	=	فرع المهرة
236,000	=	221,000	+	15,000	=	فرع المحويت

#### إهلاك السيارات:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	=	
672,000	=	6,720,000	×	%10	=	المركز الرئيسي
0	=	0	×	%10	=	فرع المهرة
0	=	0	×	%10	=	فرع المحويت

#### إهلاك المباني:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	=	
544,000	=	13,600,000	×	%4	=	المركز الرئيسي
0	=	0	×	%4	=	فرع المهرة
0	=	0	×	%4	=	فرع المحويت

• صافي الأصول:

الأثاث	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	5,780,000	-	578,000	= 5,202,000
فرع المهرة	=	1,970,000	-	194,500	= 1,775,500
فرع المحويت	=	2,410,000	-	236,000	= 2,174,000
السيارات	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	6,720,000	-	672,000	= 6,048,000
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0
المباني	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	13,600,000	-	544,000	= 13,056,000
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0
الأجهزة	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	0	-	0	= 0
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0

• الديون المعدومة:

إقفال رصيد الديون المعدومة للمركز الرئيسي:

الديون المعدومة	100,000
(-) مخصص ديون مشكوك فيها	- 90,000
الفارق يقفل في الأرباح والخسائر	10,000

• توزيع مصروفات الشراء:

المركز الرئيسي	=	55%
الفروع	=	البضاعة المرسله

المركز الرئيسي	=	4,400,000	×	55%	=	2,420,000
مصرفات الشراء	=	-		نصيب المركز الرئيسي		نصيب الفروع
	=	4,400,000	-	2,420,000	=	1,980,000
نصيب الفروع	=	×	نسبة البضاعة المرسله للفروع			
فرع المهرة	=	1,980,000	×	51.54%	=	1,020,544
فرع المحويت	=	1,980,000	×	48.46%	=	959,456

• توزيع مصروفات الدعاية:

توزيع مصروفات الدعاية

70% = المركز الرئيسي  
بالتساوي = الفروع

238,000	=	%70	×	340,000	=	المركز الرئيسي
نصيب الفروع	=	نصيب المركز الرئيسي	-	مصروفات الدعاية	=	
102,000	=	238,000	-	340,000	=	
	=	بالتساوي	×	نصيب الفروع	=	
51,000	=	%50	×	102,000	=	فرع المهرة
51,000	=	%50	×	102,000	=	فرع المحويت

• توزيع المصروفات الإدارية:

توزيع المصروفات الإدارية

65% = المركز الرئيسي  
بالتساوي = الفروع

2,210,000	=	%65	×	3,400,000	=	المركز الرئيسي
نصيب الفروع	=	نصيب المركز الرئيسي	-	المصروفات الإدارية	=	
1,190,000	=	2,210,000	-	3,400,000	=	
	=	بالتساوي	×	نصيب الفروع	=	
595,000	=	%50	×	1,190,000	=	0
595,000	=	%50	×	1,190,000	=	فرع المهرة

• فائدة القرض:

	=	نسبة القرض	×	مبلغ القرض	=	
120,000	=	%6	×	2,000,000	=	المركز الرئيسي

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 1 - 5)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

### سعر التكلفة (الحسابات المتعددة)



كانت قائمة المركز المالي لشركة عبد الغنى التجارية بصنعاء لعام 2022م كما يأتي:

الالتزامات وحقوق الملكية			الأصول				
كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي	
حقوق الملكية			أصول ثابتة:				
رأس المال: (+) أرباح محتجزة	84,121,100	96,121,100	مباني: صافي		26,000,000	24,960,000	
	12,000,000		سيارات: صافي		12,000,000	10,800,000	
			أثاث صافي				28,620,000
			المركز الرئيسي	18,000,000	16,200,000		
			الفرع الأول	7,600,000	6,840,000		
			الفرع الثاني	6,200,000	5,580,000		
التزامات ثابتة:							
قروض:	4,000,000	4,000,000	أجهزة صافي			11,975,600	
			المركز الرئيسي	8,200,000	7,708,000		
			الفرع الأول	4,200,000	3,948,000		
			الفرع الثاني	340,000	319,600		
التزامات متداولة:			أصول متداولة				
دائنون:		4,100,000	مخزن سلع:			8,000,000	
المركز الرئيسي	2,800,000		المركز الرئيسي	4,400,000	8,900,000		
الفرع الأول	700,000		الفرع الأول	2,400,000			
الفرع الثاني	600,000		الفرع الثاني	2,100,000			
			(-) مخصص أرباح غ محققة				
أوراق الدفع:	800,000	الفرع الأول	480,000				
			الفرع الثاني	420,000	900,000		
			المدينون:			5,215,500	
			المركز الرئيسي	3,400,000	3,230,000		
			(-) ص د مشكوك	170,000			
			الفرع الأول	1,200,000			
			(-) ص د مشكوك	60,000			
			الفرع الثاني	890,000			
			(-) ص د مشكوك	44,500	845,500		
			أوراق قبض:		800,000	800,000	
			النقدية:			14,800,000	
			المركز الرئيسي		10,600,000		
			الفرع الأول		2,400,000		
			الفرع الثاني		1,800,000		
أرصدة دائنة أخرى			أرصدة مدينة أخرى				
إيجارات مستحقة		340,000	مرتبات مقدمة				
المركز الرئيسي	220,000		المركز الرئيسي		120,000		
الفرع الأول	60,000		الفرع الأول		40,000		
الفرع الثاني	60,000		الفرع الثاني		30,000	190,000	
الإجمالي		105,361,100	الإجمالي			105,361,100	

وخلال عام 2022م تمت العمليات كما يأتي:

البيان	الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني	الإجمالي
بضاعة مرسله		30,000,000	28,000,000	58,000,000
بضاعة مرتجعة للمركز		3,000,000	2,000,000	5,000,000
مشتريات نقدية	60,000,000	4,000,000	3,600,000	67,600,000
مشتريات آجلة	28,400,000	4,000,000	3,000,000	35,400,000
مردودات مشتريات نقدية	4,000,000	800,000	700,000	5,500,000
مردودات مشتريات آجلة	7,000,000	820,000	840,000	8,660,000
تسديد للدائنين	19,000,000	3,600,000	2,600,000	25,200,000
خصم مكتسب	240,000	100,000	120,000	460,000
مبيعات نقدية	30,000,000	28,000,000	27,000,000	85,000,000
مبيعات آجلة	11,000,000	10,000,000	9,000,000	30,000,000
مردودات مبيعات نقدية	3,200,000	1,200,000	2,000,000	6,400,000
مردودات مبيعات آجلة	1,200,000	900,000	400,000	2,500,000
متحصلات من العملاء	10,400,000	8,100,000	6,800,000	25,300,000
ديون معدومة	160,000	220,000	300,000	680,000
خصم مسموح به	100,000	160,000	120,000	380,000
نقدية مرسله للمركز		24,000,000	21,000,000	45,000,000
كمبيالات أوراق قبض محصلة	640,000			640,000
كمبيالات أوراق قبض	890,000			890,000
كمبيالات أوراق دفع	700,000			700,000
مسحوبات	400,000			400,000
الدعاية مركز الرئيسي	2,200,000			2,200,000
مصرفات إدارية	4,600,000	1,200,000	1,000,000	6,800,000
مصرفات الشراء	6,400,000	860,000	630,000	7,890,000
مشتريات للمركز الرئيسي		200,000	180,000	380,000

فاذا علمت ما يأتي:

1. تستخدم الشركة طريقة إرسال البضاعة بسعر التكلفة.
2. فائدة قرض 6% سنويا.

3. مصروفات الشراء تخص المركز الرئيسي بنسبة 60% والباقي مصروفات نقل البضاعة إلى الفروع توزع بينهم بنسبة البضاعة المرسله.

4. مصروفات المركز الرئيسي موزعه بينه وبين الفروع كما يأتي:

البيان	الدعاية والاعلان	مصروفات ادارية
المركز الرئيسي	80%	70%

وعلى أن توزع بين الفروع بالتساوي.

5. مخزون آخر الفترة من البضاعة كما يأتي:

البيان	المركز الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني
بضاعة 2019/12/31م	7,000,000	6,400,000	5,400,000

6. نسبة العجز المسموح به 20% من أي عجز، وحمل ح/ أرباح وخسائر الفرع بالعجز غير المسموح به.

7. يستهلك الأثاث 12%، والاجهزة والسيارات بنسبة 10% سنويا والمباني بنسبة 4% سنويا.

8. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين.

#### المطلوب:

1. إعداد الحسابات الأساسية لنشاط الفرع للعام 2022م.

2. إعداد الحسابات الأساسية للمركز الرئيسي للعام 2022م.

3. إعداد الحسابات الختامية للمركز الرئيسي لتوضيح نتيجة نشاطه للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31م.

4. إعداد الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة في 2022/12/31م.

5. إعداد القيود اليومية اللازمة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### المطلوب الأول: الحسابات الأساسية للفروع:

#### ح/ البضاعة المرسلة للفروع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
من ح/ بضاعة الفرع	3,000,000	2,000,000	إلى ح/ بضاعة الفرع (المرتجعة)	30,000,000	28,000,000
	27,000,000	26,000,000	إلى ح/ المشتريات أو (المتاجرة)	-	-
<b>المجموع</b>	<b>30,000,000</b>	<b>28,000,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>30,000,000</b>	<b>28,000,000</b>

#### ح/ بضاعة الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع (مرتجعة)	2,400,000	2,100,000	بضاعة أول الفترة 1/1	3,000,000	2,000,000
من ح/ النقدية (مبيعات نقدية)	30,000,000	28,000,000	إلى ح/ البضاعة المرسلة للفرع	28,000,000	27,000,000
من ح/ مديني الفرع (مبيعات آجلة)	1,324,138	1,235,862	إلى ح/ النقدية (مصرف الإرسال)	10,000,000	9,000,000
من ح/ دائني الفرع (مرد مشتريات آجلة)	4,000,000	3,000,000	إلى ح/ دائني الفرع (مشتريات آجلة)	820,000	840,000
من ح/ نقدية الفرع (مرد مشتريات نقدية)	4,000,000	3,600,000	إلى ح/ نقدية الفرع (مشتريات نقدية)	800,000	700,000
من ح/ بضاعة آخر الفترة	1,200,000	2,000,000	إلى ح/ نقدية الفرع (مرد مبيعات نقدية)	6,400,000	5,400,000
من ح/ العجز غير المسموح به	900,000	400,000	إلى ح/ مديني الفرع (مرد مبيعات آجلة)	160,000	96,000
	5,355,862	4,700,138	إلى ح/ أرباح وخسائر الفرع (مجموع ربح)		
<b>المجموع</b>	<b>49,180,000</b>	<b>45,036,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>49,180,000</b>	<b>45,036,000</b>

#### ح/ مديني الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
من ح/ نقدية الفرع	1,200,000	890,000	رصيد أول الفترة 1/1	8,100,000	6,800,000
من ح/ مصروفات الفرع (الديون المدومة)	10,000,000	9,000,000	إلى ح/ بضاعة الفرع (المبيعات الآجلة)	220,000	300,000
من ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به)	-	-	من ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به)	160,000	120,000
من ح/ بضاعة الفرع (مردودات)	-	-	من ح/ بضاعة الفرع (مردودات)	900,000	400,000
رصيد آخر الفترة	-	-	رصيد آخر الفترة	1,820,000	2,270,000
<b>المجموع</b>	<b>11,200,000</b>	<b>9,890,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>11,200,000</b>	<b>9,890,000</b>

#### ح/ دائني الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
رصيد أول الفترة 1/1	3,600,000	2,600,000	إلى ح/ نقدية الفرع (تسديد مشتريات)	700,000	600,000
من ح/ بضاعة الفرع (المشتريات الآجلة)	100,000	120,000	إلى ح/ بضاعة الفرع (م المشتريات)	4,000,000	3,000,000
	820,000	840,000	إلى ح/ أرباح وخسائر الفرع (خصم مكتسب)	-	-
	180,000	40,000	رصيد آخر الفترة		
<b>المجموع</b>	<b>4,700,000</b>	<b>3,600,000</b>	<b>المجموع</b>	<b>4,700,000</b>	<b>3,600,000</b>

### ح/ مصروفات الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
إرصدة أول الفترة:			إرصدة أول الفترة:		
مرتببات مقدمة	40,000	30,000	إيجارات مستحقة	60,000	60,000
الى ح/ مصروف الدعاية المركزي	220,000	220,000	من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	44,500	60,000
الى ح/ المصروفات الإدارية المركزية	690,000	690,000			
الى ح/ نقدية الفرع (مصروفات إدارية)	1,200,000	1,000,000			
الى ح/ نقدية الفرع (مصروف الشراء)	860,000	630,000			
الى ح/ مديني الفرع (ديون معدومة)	220,000	300,000			
الى ح/ مديني الفرع (خصم مسموح)	160,000	120,000			
الى ح/ الأصول الثابتة (الاهلاك)	1,062,000	588,600			
إرصدة آخر الفترة:			إرصدة آخر الفترة:		
الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	91,000	113,500			
من ح/ أرباح وخسائر الفرع (متمم حسابي)	4,423,000	3,587,600			
المجموع	4,543,000	3,692,100	المجموع	4,543,000	3,692,100

### ح/ نقدية الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
من ح/ دائني الفروع (تسديد)	3,600,000	2,600,000	رصيد أول الفترة 1/1	2,400,000	1,800,000
من ح/ مصروفات الفرع (الادارية)	1,200,000	1,000,000	الى ح/ بضاعة الفرع (مبيعات نقدية)	28,000,000	27,000,000
من ح/ مصروفات الفرع (مصروفات الشراء)	860,000	630,000	الى ح/ مديني الفرع (متحصلات من المدينين)	8,100,000	6,800,000
من ح/ البنك (دفعات مرسله من الفرع)	24,000,000	21,000,000	الى ح/ بضاعة الفرع (مشتريات نقدية)	800,000	700,000
من ح/ بضاعة الفرع (مردودات مبيعات نقدية)	1,200,000	2,000,000			
من ح/ بضاعة الفرع (مشتريات نقدية)	4,000,000	3,600,000			
من ح/ مشتريات للمركز الرئيسي	200,000	180,000			
رصيد آخر الفترة	4,240,000	5,290,000			
المجموع	39,300,000	36,300,000	المجموع	39,300,000	36,300,000

### ح/ أرباح وخسائر الفرع

البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني	البيان	الفرع الأول	الفرع الثاني
من ح/ دائني الفرع (خصم مكتسب)	4,423,000	3,587,600	الى ح/ مصروفات الفرع	4,423,000	3,587,600
من ح/ بضاعة الفرع (مجمل ربح)	160,000	96,000	الى ح/ العجز غير المسموح به	160,000	96,000
	872,862	1,136,538	الى ح/ الأرباح والخسائر العام (صافي ربح)	872,862	1,136,538
المجموع	5,455,862	4,820,138	المجموع	5,455,862	4,820,138

## المطلوب الثاني: الحسابات الأساسية للمركز الاساسي:

### ح/ البنك

رصيد أول الفترة	10,600,000	من ح/ الدائنين	19,000,000
الى ح/ المبيعات	30,000,000	من ح/ المشتريات	60,000,000
الى ح/ العملاء	10,400,000	من ح/ مردودات مبيعات نقدية	3,200,000
الى ح/ أوراق قبض	640,000	من ح/ المسحوبات	400,000
الى ح/ نقدية الفرع	45,000,000	من ح/ مصروفات الشراء	6,400,000
الى ح/ مردودات مشتريات نقدية	4,000,000	من ح/ مصروف الدعاية والاعلان	2,200,000
		من ح/ المصروفات الإدارية	4,600,000
		من ح/ مرتبات مستحقة	220,000
		رصيد اخر الفترة	4,620,000
المجموع	100,640,000	المجموع	100,640,000

### ح/ المدينين

رصيد أول الفترة	3,400,000	من ح/ أوراق القبض	890,000
الى ح/ المبيعات	11,000,000	من ح/ مردودات المبيعات	1,200,000
		من ح/ الخصم المسموح	100,000
		من ح/ الديون المعدومة	160,000
		من ح/ البنك	10,400,000
		رصيد اخر الفترة	1,650,000
المجموع	14,400,000	المجموع	14,400,000

### ح/ الدائنين

الى ح/ النقدية	19,000,000	رصيد أول الفترة	2,800,000
الى ح/ مردودات مشتريات	7,000,000	من ح/ المشتريات	28,400,000
الى ح/ اروق الدفع	700,000		
الى ح/ الخصم المكتسب	240,000		
رصيد اخر الفترة	4,260,000		
المجموع	31,200,000	المجموع	31,200,000

### ح/ المشتريات

الى ح/ النقدية	60,000,000	من ح/ البضاعة المرسله	53,000,000
الى ح/ الدائنين	28,400,000	من ح/ المتاجرة المركز الرئيسي	35,400,000
المجموع	88,400,000	المجموع	88,400,000

### ح/ المبيعات

الى ح/ المتاجرة المركز الرئيسي	41,000,000	من ح/ النقدية	30,000,000
		من ح/ المدينين	11,000,000
المجموع	41,000,000	المجموع	41,000,000

### ح/ أوراق القبض

800,000	رصيد أول الفترة	640,000	من ح/ النقدية
890,000	إلى ح/ المدينون	1,050,000	رصيد آخر الفترة
1,690,000	المجموع	1,690,000	المجموع

### ح/ أوراق الدفع

1,500,000	رصيد آخر الفترة	800,000	رصيد أول الفترة
1,500,000	المجموع	700,000	من ح/ الدائنين
1,500,000	المجموع	1,500,000	المجموع

## المطلوب الثالث: الحسابات الختامية للمركز الاساسي:

### ح/ المتاجرة للمركز الرئيسي

4,400,000	بضاعة رصيد أول الفترة	41,000,000	من ح/ المبيعات
35,400,000	إلى ح/ المشتريات	4,000,000	من ح/ مردودات مشتريات نقدية
3,200,000	إلى ح/ مردودات مبيعات نقدية	7,000,000	من ح/ مردودات مشتريات آجلة
1,200,000	إلى ح/ مردودات مبيعات آجلة	7,000,000	بضاعة آخر الفترة
3,840,000	إلى ح/ مصروفات الشراء		
10,960,000	إلى ح/ الأرباح والخسائر (مجموع ربح)		
59,000,000	المجموع	59,000,000	المجموع

### ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي

120,000	إلى ح/ المرتبات المقدمة	10,960,000	من ح/ متاجرة المركز الرئيسي
380,000	إلى ح/ مشتريات للمركز / الفروع	240,000	من ح/ الخصم المكتسب
1,760,000	إلى ح/ مصروف الدعاية		
3,220,000	إلى ح/ المصروفات الإدارية		
4,976,400	إلى ح/ إهلاك الأصول الثابتة		
100,000	إلى ح/ الخصم المسموح به		
72,500	إلى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها		
240,000	إلى ح/ فوائد قرض مستحقة		
331,100	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح)		
11,200,000	المجموع	11,200,000	المجموع

## المطلوب الرابع: الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة:

### ح/ الأرباح والخسائر العام

2,340,500	إلى ح/ رأس المال (صافي ربح)	2,009,400	من ح/ أرباح وخسائر الفروع
2,340,500	المجموع	331,100	من ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي
2,340,500	المجموع	2,340,500	المجموع

المركز المالي لمنشأة في 2022/12/31 م

الالتزامات والحقوق			الأصول			
كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة:</u>			
رأس المال:	84,511,500		مباني:		24,960,000	
(-) المسحوبات	-400,000		(-) مجمع الاهلاك		998,400	23,961,600
(+) صافي الربح	2,340,500	86,452,000	<u>سيارات:</u>		10,800,000	
(+) أرباح محتجزة	12,000,000	12,000,000	(-) مجمع الاهلاك		1,296,000	9,504,000
<u>التزامات ثابتة:</u>			<u>أثاث:</u>			
<u>قروض:</u>		4,000,000	المركز الرئيسي	16,200,000		
<u>التزامات متداولة:</u>			(-) مجمع الاهلاك	1,944,000	14,256,000	
<u>دائنون:</u>			الفرع الأول	6,840,000		
المركز الرئيسي	4,260,000		(-) مجمع الاهلاك	684,000	6,156,000	
فرع المهرة	180,000		الفرع الثاني	5,580,000		
فرع المحويت	40,000	4,480,000	(-) مجمع الاهلاك	558,000	5,022,000	25,434,000
<u>أوراق الدفع:</u>		1,500,000	<u>أجهزة:</u>			
			المركز الرئيسي	7,380,000		
			(-) مجمع الاهلاك	738,000	6,642,000	
			فرع سيئون	3,780,000		
			(-) مجمع الاهلاك	378,000	3,402,000	
			الفرع الثاني	306,000		
			(-) مجمع الاهلاك	30,600	275,400	10,319,400
			<u>أصول متداولة:</u>			
			<u>مخزن سلع:</u>			
			المركز الرئيسي	7,000,000		
			فرع سيئون	6,400,000		
			الفرع الثاني	5,400,000		18,800,000
			<u>المدينون:</u>			
			المركز الرئيسي	1,650,000		
			(-) ص د مشكوك	82,500	1,567,500	
			فرع سيئون	1,820,000		
			(-) ص د مشكوك	91,000	1,729,000	
			الفرع الثاني	2,270,000		
			(-) ص د مشكوك	113,500	2,156,500	5,453,000
			<u>أوراق قبض:</u>		1,050,000	1,050,000
			<u>النقدية:</u>			
			المركز الرئيسي	4,620,000		
			فرع سيئون	4,240,000		
			الفرع الثاني	5,290,000		14,150,000
الإجمالي		108,672,000	الإجمالي			108,672,000



## المطلوب الخامس: القيود اللازمة:

البيان	دائن		مدين	
	الفرع الثاني	الفرع الأول	الفرع الثاني	الفرع الأول
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ البضاعة المرسله للفرع تكلفة البضاعة المرسله للفرع	28,000,000	30,000,000	28,000,000	30,000,000
من ح/ مصروفات الفرع (م. الارسال) الى ح/ النقدية سداد مصاريف ارسال البضاعة للفرع	1,235,862	1,324,138	1,235,862	1,324,138
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ بضاعة الفرع تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	2,000,000	3,000,000	2,000,000	3,000,000
من ح/ بضاعة الفرع ح/ نقدية الفرع قيمة البضاعة المشتراة نقدا	3,600,000	4,000,000	3,600,000	4,000,000
من ح/ بضاعة الفرع ح/ دائني الفرع قيمة البضاعة المشتراة بالآجل	3,000,000	4,000,000	3,000,000	4,000,000
ح/ نقدية الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة مردودات المشتريات نقدا	3,600,000	4,000,000	3,600,000	4,000,000
ح/ دائني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة مردودات المشتريات بالآجل	840,000	820,000	840,000	820,000
من ح/ دائني الفرع الى مذكورين ح/ أرباح وخسائر الفرع (الخصم المكتسب) ح/ نقدية الفرع تسديد للدائنين والحصول على خصم نقدي	120,000 2,600,000	100,000 3,600,000	2,720,000	3,700,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة البضاعة المباعة نقدا واجل	36,000,000	38,000,000	27,000,000 9,000,000	28,000,000 10,000,000
من ح/ بضاعة الفرع الى مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع قيمة مردودات مبيعات	2,000,000 400,000	1,200,000 900,000	2,400,000	2,100,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به)			6,800,000 120,000	8,100,000 160,000

البيان	دائن		مدين	
	الفرع الثاني	الفرع الأول	الفرع الثاني	الفرع الأول
ح/ مصروفات الفرع (الديون المعدومة) الى ح/ مديني الفرع تحصيلات من المدينين / خصم مسموح به / ديون معدومة	7,220,000	8480000	300,000	220000.00
من ح/ نقدية الفرع الى ح/ النقدية نقدية مرسله للفرع من المركز الرئيسي من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية الفرع قيمة مشتريات للمركز الرئيسي	21,000,000	24,000,000	21,000,000	24,000,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع مصروفات الشراء	630,000	860,000	630,000	860,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع م. إدارية	1,000,000	1,200,000	1,000,000	1,200,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) نصيب الفرع من مصروف المركز الرئيسي حصة الفرع من الدعاية	220,000	220,000	220,000	220,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) نصيب الفرع من مصروف المركز الرئيسي حصة الفرع من م إدارية	690,000	690,000	690,000	690,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ الأصول الثابتة للفرع اهلاك الأثاث	558,000	684,000	558,000	684,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ الأصول الثابتة للفرع اهلاك الأجهزة	30,600	378,000	30,600	378,000
من ح/ النقدية الى ح/ نقدية الفرع قيمة المبالغ المرسله من الفرع	21,000,000	24,000,000	21,000,000	24,000,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	113,500	91,000	113,500	91,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع ح/ المشتريات أو المتاجرة اقفال البضاعة المرسله للفرع	26,000,000	27,000,000	26,000,000	27,000,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ مصروفات الفرع اقفال مصروفات الفرع	3,587,600	4,423,000	3,587,600	4,423,000

البيان	دائن		مدين	
	الفرع الثاني	الفرع الأول	الفرع الثاني	الفرع الأول
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ أرباح وخسائر الفرع اقفال صافي ربح حساب بضاعة الفرع	4,700,138	5,355,862	4,700,138	5,355,862
من ح/ العجز غير المسموح به الى ح/ بضاعة الفرع قيمة العجز غير المسموح به	96,000	160,000	96,000	160,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ العجز غير المسموح به اقفال العجز غير المسموح به	96,000	160,000	96,000	160,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ الأرباح والخسائر العام اقفال صافي ربح نشاط الفرع	1,136,538	872,862	1,136,538	872,862

## ملحوظات حول الحل:

### 1. العجز المسموح به:

الفرع	=	العجز	×	النسبة	=	العجز المسموح به
الفرع الأول	=	200,000	×	20%	=	40,000
الفرع الثاني	=	120,000	×	20%	=	24,000

### 2. العجز غير المسموح به:

الفرع	=	العجز	-	العجز المسموح به	=	العجز غير المسموح به
الفرع الأول	=	200,000	-	40,000	=	160,000
الفرع الثاني	=	120,000	-	24,000	=	96,000

### 3. مفصل الديون المشكوك في تفصيلها:

المركز الرئيسي	=	رصيد المدينين آخر الفترة	×	نسبة المخصص	=	
	=	1,650,000	×	5%	=	82,500
الفرع الأول	=	1,820,000	×	5%	=	91,000
الفرع الثاني	=	2,270,000	×	5%	=	113,500

المركز الرئيسي	=	الرصيد الجديد	-	الرصيد المتبقي من العام الماضي	=	
	=	82,500	-	10,000	=	72,500

### 4. الديون المقدمة:

إقفال رصيد الديون المقدمة للمركز الرئيسي:

170,000	مخصص ديون مشكوك فيها
160,000	(-) الديون المقدمة
10,000	= يخصم من الرصيد الجديد

### 5. الإهلاكات:

● إهلاك الأثاث القديم:

المركز الرئيسي	=	صافي الأصل في 1/1	×	نسبة الإهلاك	=	
	=	16,200,000	×	12%	=	1,944,000
الفرع الأول	=	6,840,000	×	10%	=	684,000
الفرع الثاني	=	5,580,000	×	10%	=	558,000

● إهلاك السيارات:

المركز الرئيسي	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	=	
	=	10,800,000	×	12%	=	1,296,000

● إهلاك المباني:

=	نسبة الإهلاك	×	مبلغ الأصل	=	
998,400	=	%4	×	24,960,000	= المركز الرئيسي

• اهلاك الأجهزة:

=	صافي الأصل في 1/1	×	نسبة الإهلاك	=	
738,000	=	×	%10	=	المركز الرئيسي
378,000	=	×	%10	=	الفرع الأول
30,600	=	×	%10	=	الفرع الثاني

• صافي الأصول:

=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=	الأثاث
16,200,000	=	-	1,944,000	=	المركز الرئيسي
6,840,000	=	-	684,000	=	الفرع الأول
5,580,000	=	-	558,000	=	الفرع الثاني
=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=	السيارات
10,800,000	=	-	1,296,000	=	المركز الرئيسي
=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=	المباني
24,960,000	=	-	998,400	=	المركز الرئيسي
=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=	الأجهزة
7,380,000	=	-	738,000	=	المركز الرئيسي
3,780,000	=	-	378,000	=	الفرع الأول
306,000	=	-	30,600	=	الفرع الثاني

• توزيع مصروفات الشراء:

المركز الرئيسي = 60%  
الفروع = البضاعة المرسله

=	مصفوفات الشراء	-	نصيب المركز الرئيسي	=	نصيب الفروع
6,400,000	=	-	3,840,000	=	2,560,000
=	نصيب الفروع	×	نسبة البضاعة المرسله للفروع	=	
2,560,000	=	×	%51.72	=	الفرع الأول
2,560,000	=	×	%48.28	=	الفرع الثاني

• توزيع مصروفات الدعاية:

توزيع مصروفات الدعاية

80% = المركز الرئيسي  
بالتساوي = الفروع

1,760,000	=	%80	×	2,200,000	=	المركز الرئيسي
نصيب الفروع	=	نصيب المركز الرئيسي	-	مصروفات الدعاية	=	
440,000	=	1,760,000	-	2,200,000	=	
	=	بالتساوي	×	نصيب الفروع	=	
220,000	=	%50	×	440,000	=	الفرع الأول
220,000	=	%50	×	440,000	=	الفرع الثاني

• توزيع المصروفات الإدارية:

توزيع المصروفات الإدارية

%70 = المركز الرئيسي  
بالتساوي = الفروع

3,220,000	=	%70	×	4,600,000	=	المركز الرئيسي
نصيب الفروع	=	نصيب المركز الرئيسي	-	المصروفات الإدارية	=	
1,380,000	=	3,220,000	-	4,600,000	=	
	=	بالتساوي	×	نصيب الفروع	=	
690,000	=	%50	×	1,380,000	=	الفرع الأول
690,000	=	%50	×	1,380,000	=	الفرع الثاني

• فائدة القرض:

	=	نسبة القرض	×	مبلغ القرض	=	
240,000	=	%6	×	4,000,000	=	المركز الرئيسي

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 2 - 1)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

سعر البيع (الحساب الواحد)

افتتحت شركة المحبة فرعاً جديداً لها في مدينة الجوف في 2022/1/1م، وكانت العمليات خلال السنة المالية المنتهية في 2022م كما يأتي:

المبلغ (ريال)	البيان
55,750,000	البضاعة المرسله
3,000,000	البضاعة المرتجعة
3,650,000	أصول دفع قيمتها المركز الرئيسي
40,600,000	مبيعات نقدية
8,900,000	مبيعات آجلة
1,200,000	مردودات مبيعات نقدية
400,000	مردودات مبيعات آجلة
6,000,000	متحصلات من المدينين
2,600,000	مرتبات واجور (يسددها المركز الرئيسي)
240,000	كهرباء ومياه (يسددها المركز الرئيسي)
1,400,000	ايجار الفرع (يسددها المركز الرئيسي)
80,000	الديون المعدومة
200,000	الخصم المسموح به
2,200,000	مصروف البضاعة المرسله

#### فاذا علمت ما يأتي:

1. يرسل المركز الرئيسي البضاعة بسعر البيع (25%+التكلفة)، وقد كشف الجرد أن البضاعة المتبقية في 2022/12/31م بمبلغ 4,250,000 ريال، وحمل أمين المخازن بالعجز غير المسموح به.
2. يبلغ مصروفات الكهرباء والمياه السنوي 480,000 ريال.
3. حصة الفرع من الدعاية المركزي 80,000 ريال.
4. تستهلك الأصول الثابتة بنسبة 10%. ونسبة العجز المسموح به من أي عجز 20%. ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها 4% من رصيد المدينين.
5. يودع الفرع جميع متحصلاته في حساب المركز الرئيسي بالبنك.

#### المطلوب:

1. إجراء القيود اللازمة للعمليات السابقة.
2. تصوير حساب الفرع للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31م.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء



## الحل:

### المطلوب أولاً: القيود المحاسبية:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الفرع إلى ح/ البضاعة المرسله للفرع البضاعة المرسله للفرع	55,750,000	55,750,000
من ح/ الفرع إلى ح/ النقدية سداد مصاريف إرسال البضاعة للفرع	2,200,000	2,200,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع إلى ح/ الفرع قيمة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	3,000,000	3,000,000
من ح/ الأصول الثابتة للفرع إلى ح/ النقدية قيمة الأصول الثابتة المشتراة للفرع	3,650,000	3,650,000
من ح/ الفرع إلى ح/ الأصول الثابتة للفرع تحميل الفرع بقيمة الأصول الثابتة	3,650,000	3,650,000
من ح/ الفرع إلى ح/ البنك قيمة المصروفات المسددة عن الفرع	4,240,000	4,240,000
من ح/ النقدية إلى ح/ الفرع قيمة المبالغ المرسله من الفرع للمركز الرئيسي	46,600,000	46,600,000
من ح/ العجز غير المسموح به إلى ح/ الفرع قيمة العجز غير المسموح به	384,000	384,000
من مذكورين ح/ أمين مخازن الفرع ح/ الأرباح والخسائر (الفارق) إلى ح/ العجز غير المسموح به قيمة العجز غير المسموح به	480,000	384,000 96,000
من ح/ الفرع إلى ح/ مصروف..... تحميل الفرع بنصيبه من مصروف الدعاية والاعلان	80,000	80,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع إلى مذكورين ح/ المشتريات	42,200,000	52,750,000

البيان	دائن	مدين
ح/الفرع إقفال البضاعة المرسله للفرع	10,550,000	
من ح/الفرع إلى ح/مخصص الأرباح غير المحققة تكوين مخصص الأرباح غير المحققة للبضاعة المتبقية	850,000	850,000
من ح/الفرع إلى ح/الأرباح والخسائر العام إقفال صافي ربح الفرع	3,286,200	3,286,200
من ح/الفرع إلى مذكورين ح/مخصص ديون ش ف ح/كهرباء ومياه مستحق ح/مخصص أرباح غير محققة إثبات أرصدة التزامات الفرع نهاية السنة	88,800 240,000 850,000	1,178,800
من مذكورين ح/الأصول الثابتة ح/البضاعة ح/المدينين إلى ح/الفرع إثبات أرصدة أصول الفرع نهاية السنة	9,755,000	3,285,000 4,250,000 2,220,000

### المطلوب ثانياً:

### نتيجة حساب الفرع:

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
2,200,000	إلى ح/النقدية (مصرف ارسال البضاعة)	3,000,000	من ح/البضاعة المرسله للفرع (المرتجعة)
55,750,000	إلى ح/البضاعة المرسله للفرع	46,600,000	من ح/النقدية (دفعات محولة للمركز)
3,650,000	إلى ح/النقدية (الأصول دفعها المركز)	10,550,000	من ح/البضاعة المرسله للفرع (الفارق)
4,240,000	إلى ح/النقدية (المصروفات دفعها المركز)	480,000	من ح/العجز غير المسموح به
80,000	إلى ح/مصرف الدعاية (حصة الفرع)		<b>من مذكورين (رصيد 12/31):</b>
	<b>إلى مذكورين (الرصيد 31/12):</b>	3,285,000	ح/الأصول الثابتة
88,800	ح/مخصص ديون ش ف	4,250,000	ح/البضاعة
240,000	ح/كهرباء ومياه مستحق	2,220,000	ح/المدينين
850,000	ح/مخصص أرباح غير محققة		
3,286,200	إلى ح/الأرباح والخسائر العام (ربح الفرع)		
70,385,000	<b>المجموع</b>	70,385,000	<b>المجموع</b>

## ملحوظات حول الحل:

1. رصيد النقدية والمدنيين والعجز في البضاعة آخر الفترة والمصروفات التي سددتها المركز والدائنين:

النقدية		المدنيين	
رصيد أول الفترة	-	رصيد أول الفترة	-
مبيعات نقدية	40,600,000	المبيعات الآجلة	8,900,000
متحصلات من المدنيين	6,000,000	<b>يخصم</b>	<b>يخصم</b>
<b>يخصم</b>	<b>يخصم</b>	ديون معدومة	80,000
مبيعات نقدية	-	خصم مسموح به	200,000
مصروفات للمركز	-	متحصلات منهم	6,000,000
مرسل للمركز	46,600,000	مردودات مبيعات آجلة	400,000
مشتريات للمركز	-		
الرصيد	-	الرصيد	2,220,000
الدائنين		المدنيين	
رصيد أول الفترة	-	رصيد أول الفترة	-
مشتريات آجلة	-	البضاعة المرسلة	55,750,000
<b>يخصم</b>	<b>يخصم</b>	مشتريات نقدية	-
خصم مكتسب	-	مشتريات آجلة	-
تسديدات للدائنين	-	مردودات مبيعات نقدية	1,200,000
الرصيد	-	مردودات مبيعات آجلة	400,000
مصروفات سددتها المركز		<b>يخصم</b>	<b>يخصم</b>
كهرباء ومياه	240,000	مبيعات نقدية	40,600,000
مرتبات واجور	2,600,000	مبيعات آجلة	8,900,000
ايجار الفرع	1,400,000	مردودات مشتريات نقدية	-
		مردودات مشتريات آجلة	-
		البضاعة المتبقية آخر الفترة	4,250,000
		البضاعة المرتجعة	3,000,000
الرصيد	4,240,000	العجز	600,000

2. العجز المسموح به :

العجز	×	نسبة العجز المسموح به	=
600,000	×	20%	=
		120,000	

3. العجز غير المسموح به :

العجز	-	العجز المسموح به	=	العجز غير المسموح به
600,000		120,000		480,000
العجز غير المسموح به	×	مقلوب نسبة البيع	=	فارق العجز
480,000	×	(%25 ÷ %125)	=	96,000
العجز غير المسموح به	-	العجز غير المسموح به بالتكلفة	=	سعر التكلفة
480,000	-	384,000	=	384,000

4. فارق إقفال البضاعة المرسلة للفرع:

(البضاعة المرسلة - البضاعة المرتجعة للمركز)	×	مقلوب نسبة البيع	=	فارق البضاعة المرسلة
52,750,000	×	(%25 ÷ %125)	=	10,550,000

(البضاعة المرسله – البضاعة المرتجعة للمركز)	-	فارق البضاعة المرسله	=	البضاعة المرسله بالتكلفة
480,000	-	10,550,000	=	42,200,000

5. مخصص الأرباح غير المحققة:

البضاعة المتبقية	×	مقلوب نسبة البيع	=	
4,250,000	×	(%25 ÷ %125)	=	850,000

ويقفل في حساب الفرع ثم يعكس بداية السنة التالية.

6. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

رصيد المدينين	×	نسبة المخصص	=	
2,220,000	×	4.00%	=	88,800

7. إهلاك الأصول الثابتة:

مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	×	فترة الأشهر	=	
3,650,000	×	10.00%	×	1	=	365,000

8. قيمة الأصول الثابتة (بالصافي):

مبلغ الأصل	-	الإهلاك	=	
3,650,000	-	365,000	=	3,285,000

9. المصروف المستحق آخر الفترة:

الكهرباء السنوي	-	المدفوع في السنة	=	الرصيد المستحق
480,000	-	240,000	=	240,000

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 2 - 2)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

سعر البيع (الحساب الواحد)

يرسل فرع حجة للأثاث كشوفات إحصائية توضح العمليات المختلفة التي قام بها إلى المركز الرئيسي،  
ووالذي يرسل المركز الرئيسي البضاعة إليه بسعر التكلفة. وكانت ملخصات هذه الكشوفات لعام  
2021م كما يأتي:

5. ملخص كشف النقدية:

البيان	المتحصلات	المدفوعات	الرصيد
رصيد 1/1			14,200,000
مبيعات نقدية	14,200,000		28,400,000
تسديدات للدائنين		4,300,000	24,100,000
مشتريات لصالح المركز الرئيسي		1,400,000	22,700,000
متحصلات من المدينين	8,400,000		31,100,000
نقدية مودعة في حساب المركز الرئيسي		22,000,000	9,100,000
مصروفات نثرية		1,000,000	8,100,000

6. ملخص كشف المدينين:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			1,200,000
مبيعات آجلة	12,800,000		14,000,000
تحصيلات نقدية		8,400,000	5,600,000
ديون معدومة أثناء السنة		400,000	5,200,000
خصم مسموح به		200,000	5,000,000
مردودات مبيعات		800,000	4,200,000

7. ملخص كشف الدائنين:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			2,700,000
مشتريات أصول ثابتة		2,500,000	5,200,000
مشتريات بضاعة		1,900,000	7,100,000
تسديدات نقدية	4,300,000		2,800,000
مردودات مشتريات	300,000		3,100,000
خصم مكتسب	120,000		3,220,000

8. ملخص كشف الأصول الثابتة:

البيان	مدين	دائن	الرصيد
رصيد 1/1			3,400,000
مجمع الإهلاك 1/1		204,000	3,196,000
مشتريات بداية السنة	2,500,000		5,696,000

**فاذا علمت ما يأتي:**

7. البضاعة المرسله للفرع 16,000,000 ريال، وتم ارجاع منها 2,400,000 ريال.
8. البضاعة أول الفترة 1,400,000 ريال، وآخر الفترة 2,240,000 ريال.
9. دفع المركز الرئيسي مبلغ 1,800,000 ريال مصروفات عن الفرع.
10. مرتبات مستحقة بمبلغ 450,000 ريال، وايجارات مستحقة 240,000 ريال.
11. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين.
12. تستهلك الأصول الثابتة بنسبة 6% سنويا.

**المطلوب:**

3. استخراج نتيجة الفرع للعام 2021م.
4. اجراء القيود اللازمة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرشد عيضاء

## الحل:

نتيجة حساب الفرع كما يأتي:

ح/ الفرع 2020/12/31 م

المبلغ	البيان	إجمالي	بيان
	<u>إلى مذكورين (رصيد 1/1):</u>		<u>من مذكورين (الرصيد 1/1):</u>
3,400,000	الأصول الثابتة	2,700,000	الدائنين
1,400,000	البضاعة	204,000	مجمع الإهلاك
14,200,000	النقدية	48,000	مخصص الديون المشكوك فيها
1,200,000	المدينين		
16,000,000	إلى ح/ البضاعة المرسله	2,400,000	من ح/ البضاعة المرسله (المرتجعة)
1,800,000	إلى ح/ النقدية (المصروفات دفعها المركز)	22,000,000	من ح/ النقدية (دفعات للمركز)
		1,400,000	من ح/ المشتريات (عن المركز)
	<u>إلى مذكورين (الرصيد 12/31):</u>		<u>من مذكورين (رصيد 12/31):</u>
3,220,000	الدائنين	5,900,000	الأصول الثابتة
690,000	مصروفات مستحقة	2,240,000	البضاعة
168,000	مخصص ديون مشكوك فيها	8,100,000	النقدية
558,000	مجمع الإهلاك	4,200,000	المدينين
6,556,000	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام (ربح الفرع)		
49,192,000	المجموع	49,192,000	المجموع

### ملحوظات حول الحل:

4. إهلاك الأصول الثابتة للعام 2020 م:

(الأصول الثابتة بداية السنة + الإضافات) × نسبة الإهلاك = الرصيد

$$(3,400,000 + 2,500,000) \times 6\% = 354,000 \text{ ريال}$$

5. مجمع إهلاك الأصول الثابتة للعام 2020 م:

مجمع الإهلاك + إهلاك السنة = الرصيد

$$204,000 + 354,000 = 558,000 \text{ ريال}$$

6. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

رصيد المدينين × نسبة المخصص = المخصص

$$1,200,000 \times 4\% = 48,000 \text{ ريال}$$

$$4,200,000 \times 4\% = 168,000 \text{ ريال}$$



## المطلوب الثاني: القيود اللازمة:

البيان	دائن	مدين
من ح/الفرع الى مذكورين		20,200,000
ح/الأصول الثابتة	3,400,000	
ح/البضاعة	1,400,000	
ح/النقدية	14,200,000	
ح/المدينين	1,200,000	
بداية السنة أثبات ارصدة أصول الفرع		
من مذكورين		
ح/الدائنين		2,700,000
ح/مجمع الاهلاك		204,000
في تحصيلها ح/مخصص الديون المشكوك		48,000
الى ح/الفرع	2,952,000	
الفرع بداية السنة أثبات ارصدة التزامات		
من ح/الفرع		16,000,000
إلى ح/البضاعة المرسله للفرع	16,000,000	
تكلفة البضاعة المرسله للفرع		
من ح/البضاعة المرسله للفرع		2,400,000
إلى ح/الفرع	2,400,000	
تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي		
من ح/البنك		22,000,000
إلى ح/الفرع	22,000,000	
قيمة المبالغ المرسله من الفرع للمركز الرئيسي		
من ح/الفرع		2,500,000
إلى ح/الأصول الثابتة للفرع	2,500,000	
تحميل الفرع بقيمة الأصول الثابتة		
من ح/الفرع		1,400,000
إلى ح/النقدية	1,400,000	
سداد مشتريات لصالح المركز الرئيسي		
من ح/الفرع		1,800,000
إلى ح/النقدية	1,800,000	
قيمة المصروفات المسدد عن الفرع		

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ الأصول الثابتة		5,900,000
ح/ البضاعة		2,240,000
ح/ النقدية		8,100,000
ح/ المدينين		4,200,000
إلى خ/ الفرع	20,440,000	
إثبات أرصدة أصول الفرع نهاية السنة		
من ح/ الفرع		4,636,000
إلى مذكورين		
ح/ الدائنين	3,220,000	
ح/ مجمع الاهلاك	558,000	
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	168,000	
ح/ مصروفات مستحقة	690,000	
ح/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة		
ح/ مصروف الكهرباء المستحق		
إثبات أرصدة التزامات الفرع نهاية السنة		
من ح/ البضاعة المرسلة للفرع		13,600,000
إلى ح/ المشتريات	13,600,000	
إقفال البضاعة المرسلة للفرع		
من ح/ الفرع		6,556,000
إلى ح/ الأرباح والخسائر العام	6,556,000	
إقفال صافي ربح الفرع		

القسم: المحاسبة.  
المستوى: الرابع.  
المادة: دراسات محاسبية معاصرة



الجمهورية اليمنية  
جامعة اقليم سبأ  
كلية العلوم الادارية والمالية

# تطبيق رقم (4 - 2 - 3)

## المنشآت ذات الفروع غير المستقلة

سعر البيع (الحسابات المتعددة)

كانت قائمة المركز المالي لشركة الاتحاد التجارية بصنعاء لعام 2020م كما يأتي:

الأصول			الالتزامات والحقوق		
كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي	كلي	تفصيلي
أصول ثابتة: أثاث: المركز الرئيسي (-) مجمع الاهلاك فرع المهرة (-) مجمع الاهلاك فرع المحويت (-) مجمع الاهلاك سيارات: (-) مجمع الاهلاك مبانى: (-) مجمع الاهلاك					
أصول متداولة مخزن سلعي: المركز الرئيسي فرع المهرة فرع المحويت (-) ص ر غ محققة فرع المهرة فرع المحويت					
المدينون: المركز الرئيسي (-) ص د مشكوك فرع المهرة (-) ص د مشكوك فرع المحويت (-) ص د مشكوك					
أوراق قبض: النقدية: المركز الرئيسي فرع المهرة فرع المحويت					
مرتبات مقدمة المركز الرئيسي					
الإجمالي			الإجمالي		

وخلال عام 2021م تمت العمليات كما يأتي:

البيان	المركز الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني	
بضاعة مرسله		28,400,000	26,700,000	(سعر البيع)
بضاعة مرتجعة		2,600,000	900,000	(سعر البيع)
مشتريات نقدية	44,000,000	-	-	(سعر التكلفة)
مشتريات آجلة	28,400,000	2,720,000	1,664,000	(سعر التكلفة)
مردودات مشتريات	800,000	256,000	192,000	(سعر التكلفة)
تسديد للدائنين	16,400,000	2,600,000	1,600,000	
خصم مكتسب	240,000	80,000	60,000	
مبيعات نقدية	20,000,000	19,018,000	19,229,000	
مبيعات آجلة	11,400,000	7,200,000	6,100,000	
مردودات مبيعات	600,000	140,000	120,000	
متحصلات من العملاء	6,400,000	6,100,000	3,400,000	
ديون معدومة	100,000	-	30,000	
خصم مسموح به	100,000	160,000	120,000	
نقدية دفعة مرسله للمركز	21,000,000	21,000,000	20,000,000	
كمبيالات أورو قبض محصلة	320,000			
كمبيالات أورو قبض	260,000			
كمبيالات أورو دفع	300,000			
مسحوبات	200,000			
شراء أصول (أثاث)		100,000	200,000	
مصروف الدعاية والاعلان	340,000			
مصروفات ادارية	3,400,000	900,000	800,000	
مصروفات الشراء	4,400,000	420,000	400,000	

**فاذا علمت ما يأتي:**

1. تستخدم الشركة طريقة إرسال البضاعة بسعر البيع (التكلفة +25%)
2. فائدة قرض 6% سنويا.
3. مصروفات الشراء تخص المركز الرئيسي بنسبة 55% والباقي مصروفات نقل البضاعة إلى الفروع توزع بينهم بنسبة البضاعة المرسله.
4. مصروفات المركز الرئيسي موزعه بينه وبين الفروع كما يأتي:

البيان	الدعاية والاعلان	مصروفات ادارية
المركز الرئيسي	70%	65%

وعلى أن توزع بين الفروع بالتساوي.

5. مخزون آخر الفترة من البضاعة كما يأتي:

البيان	المركز الرئيسي	الفرع الأول	الفرع الثاني
بضاعة 2019/12/31م	8,800,000	4,182,000	2,966,000

6. نسبة العجز المسموح به 20% من أي عجز، وحمل امين المخازن مسئولية العجز غير المسموح به.

7. يستهلك الأثاث والسيارات بنسبة 10% سنويا والمباني بنسبة 4% سنويا.

8. يكون مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين.

#### المطلوب:

1. إعداد الحسابات الأساسية لنشاط الفرع للعام 2021م.

2. إعداد الحسابات الأساسية للمركز الرئيسي للعام 2021م.

3. إعداد الحسابات الختامية للمركز الرئيسي لتوضيح نتيجة نشاطه للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.

4. إعداد الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة في 2021/12/31م.

5. إعداد القيود اليومية اللازمة.

ملاحظة: تقرب الأرقام الى أقرب رقم عشري.

د. عبد السلام محمد مرهري عيضاء

## الحل:

### المطلوب الأول: الحسابات الأساسية للفروع:

#### ح/ بضاعة المرسلة للفروع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
2,600,000	900,000	إلى ح/ بضاعة الفروع (المرتجعة)	28,400,000	24,200,000	من ح/ بضاعة الفروع
5,160,000	4,660,000	إلى ح/ التسوية			
20,640,000	18,640,000	إلى ح/ المشتريات أو (المتاجرة)			
28,400,000	24,200,000	المجموع	28,400,000	24,200,000	المجموع

#### ح/ بضاعة الفروع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
1,500,000	1,125,000	بضاعة أول الفترة 1/1	2,600,000	900,000	من ح/ البضاعة المرسلة (مرتجع)
28,400,000	26,700,000	إلى ح/ البضاعة المرسلة للفروع	19,018,000	19,229,000	من ح/ النقدية (بيع نقدي)
140,000	120,000	إلى ح/ مديني الفروع (م مبيعات)	7,200,000	6,100,000	من ح/ مديني الفروع (بيع أجل)
3,400,000	2,080,000	إلى ح/ دائني الفروع (شراء أجل)	320,000	240,000	من ح/ دائني الفروع (م مشتريات)
			4,182,000	2,966,000	من ح/ بضاعة آخر الفترة
			24,000	118,000	من ح/ التسوية (عجز مسموح)
			96,000	472,000	من مذكورين (عجز غير مسموح)
33,440,000	30,025,000	المجموع	33,440,000	30,025,000	المجموع

#### ح/ مديني الفروع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
640,000	340,000	رصيد أول الفترة 1/1	6,100,000	3,400,000	من ح/ نقدية الفروع
7,200,000	6,100,000	إلى ح/ بضاعة الفروع (المبيعات الآجلة)	0	30,000	من ح/ مصروفات الفروع (الديون المعدومة)
			160,000	120,000	من ح/ مصروفات الفروع (خصم مسموح به)
			140,000	120,000	من ح/ بضاعة الفروع (مردودات)
			1,440,000	2,770,000	رصيد آخر الفترة
7,840,000	6,440,000	المجموع	7,840,000	6,440,000	المجموع

#### ح/ دائني الفروع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
2,600,000	1,600,000	إلى ح/ نقدية الفروع (تسديد مشتريات)	300,000	350,000	رصيد أول الفترة 1/1
256,000	192,000	إلى ح/ بضاعة الفروع (م المشتريات)	2,720,000	1,664,000	من ح/ بضاعة الفروع (المشتريات الآجلة)
80,000	60,000	إلى ح/ أرباح وخسائر الفروع (خصم مكتسب)			
84,000	162,000	رصيد آخر الفترة			
3,020,000	2,014,000	المجموع	3,020,000	2,014,000	المجموع

### ح/ مصروفات الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
		<b>رصيد 1/1</b>			<b>رصيد 1/1</b>
		إلى ح/ النقدية (م. الإرسال)	959,456	1,020,544	
		إلى ح/ نقدية الفرع (م الشراء)	400,000	420,000	
		إلى ح/ نقدية الفرع (م. إدارية)	800,000	900,000	
		إلى ح/ مصروف الدعاية مركزي	51,000	51,000	
		إلى ح/ المصروفات الإدارية المركزية	595,000	595,000	
		إلى ح/ مديني الفرع (ديون معدومة)	30,000	0	
		إلى ح/ مديني الفرع (خصم مسموح)	120,000	160,000	
		إلى ح/ الأصول الثابتة (الإهلاك)	236,000	194,500	
		<b>رصيد 12/31</b>		0	
		ح/ مخصص ديون مشكوك فيها 12/31	138,500	72,000	
		من ح/ أرباح وخسائر الفرع (متمم حسابي)			3,292,956
		المجموع	3,329,956	3,413,044	المجموع

### ح/ نقدية الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
		رصيد أول الفترة 1/1	400,000	300,000	من ح/ دائني الفروع (تسديد)
		إلى ح/ بضاعة الفرع (مبيعات نقدية)	19,229,000	19,018,000	من ح/ مصروفات الفرع (م الشراء)
		إلى ح/ مديني الفرع (تحصيل)	3,400,000	6,100,000	من ح/ مصروفات الفرع (م إدارية)
					من ح/ الأصول الثابتة (شراء أثاث)
					من ح/ البنك (مرسلة للمركز)
					رصيد آخر الفترة
		المجموع	23,029,000	25,418,000	المجموع

### ح/ التسوية

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
		إلى ح/ عجز المسموح به	18,000	24,000	من ح/ مخصص أرباح غير محققة أول الفترة
		إلى ح/ عجز غ المسموح (الفارق)	14,400	19,200	من ح/ البضاعة المرسلة (الفارق)
		إلى ح/ بضاعة الفرع (فارق م مشتريات)	48,000	64,000	من ح/ بضاعة الفرع (فارق شراء أجل)
		إلى ح/ مخصص الأرباح غير المحققة	593,200	836,400	
		إلى ح/ أرباح وخسائر الفرع (ربح)	4,947,400	5,196,400	
		المجموع	5,801,000	6,140,000	المجموع



### ح/ أرباح وخسائر الفرع

المهرة	المحوي	البيان	المهرة	المحوي	البيان
3,361,044	3,292,956	إلى ح/ مصروفات الفرع	80,000	60,000	من ح/ دائني الفرع (خصم مكتسب)
1,915,356	1,714,444	إلى ح/ أرباح وخسائر الفرع (ربح)	5,196,400	4,947,400	من ح/ التسوية
5,276,400	5,007,400	المجموع	5,276,400	5,007,400	المجموع

### المطلوب الثاني: الحسابات الأساسية للمركز الاساسي:

#### ح/ البنك

2,600,000	رصيد أول الفترة	16,400,000	من ح/ الدائنين
20,000,000	إلى ح/ المبيعات	44,000,000	من ح/ المشتريات
6,400,000	إلى ح/ العملاء	200,000	من ح/ المسحوبات
320,000	إلى ح/ أوراق قبض	4,400,000	من ح/ مصروفات الشراء
41,000,000	إلى ح/ نقدية الفرع	340,000	من ح/ مصروف الدعاية والاعلان
		3,400,000	من ح/ المصروفات الإدارية
		1,580,000	رصيد آخر الفترة
70,320,000	المجموع	70,320,000	المجموع

#### ح/ المدينين

1,800,000	رصيد أول الفترة	260,000	من ح/ أوراق القبض
11,400,000	إلى ح/ المبيعات	600,000	من ح/ مردودات المبيعات
		100,000	من ح/ الخصم المسموح
		100,000	من ح/ الديون المعدومة
		6,400,000	من ح/ البنك
		5,740,000	رصيد آخر الفترة
13,200,000	المجموع	13,200,000	المجموع

#### ح/ الدائنين

16,400,000	إلى ح/ النقدية	1,400,000	رصيد أول الفترة
800,000	إلى ح/ مردودات مشتريات	28,400,000	من ح/ المشتريات
300,000	إلى ح/ اروق الدفع		
240,000	إلى ح/ الخصم المكتسب		
12,060,000	رصيد آخر الفترة		
29,800,000	المجموع	29,800,000	المجموع

### ح/ المشتريات

من ح/ البضاعة المرسلة	41,280,000	إلى ح/ النقدية	44,000,000
رصيد آخر الفترة	31,120,000	إلى ح/ الدائنين	28,400,000
المجموع	72,400,000	المجموع	72,400,000

### ح/ المبيعات

من ح/ النقدية	20,000,000	رصيد آخر الفترة	31,400,000
من ح/ المدينين	11,400,000		
المجموع	31,400,000	المجموع	31,400,000

### ح/ أوراق القبض

من ح/ النقدية	320,000	رصيد أول الفترة	400,000
رصيد آخر الفترة	340,000	إلى ح/ المدينون	260,000
المجموع	660,000	المجموع	660,000

### ح/ أوراق الدفع

رصيد أول الفترة	400,000	رصيد آخر الفترة	700,000
من ح/ الدائنين	300,000		
المجموع	700,000	المجموع	700,000

### المطلوب الثالث: الحسابات الختامية للمركز الاساسي:

#### ح/ المتاجرة للمركز الرئيسي

من ح/ المبيعات	31,400,000	بضاعة رصيد أول الفترة	2,600,000
من ح/ مردودات مشتريات	800,000	إلى ح/ المشتريات	31,120,000
بضاعة آخر الفترة	8,800,000	إلى ح/ مردودات مبيعات	600,000
	41,000,000	إلى ح/ مصروفات الشراء	2,420,000
		إلى ح/ الأرباح والخسائر (مجمّل ربح)	4,260,000
المجموع	41,000,000	المجموع	41,000,000

#### ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي

من ح/ متاجرة المركز الرئيسي	4,260,000	الى ح/ المرتبات المقدمة	40,000
من ح/ الخصم المكتسب	240,000	إلى ح/ مصروف الدعاية	238,000
		إلى ح/ المصروفات الإدارية	2,210,000
		إلى ح/ إهلاك الأصول الثابتة	1,794,000
		إلى ح/ الخصم المسموح به	100,000
		إلى ح/ الديون المعدومة	10,000
		إلى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	287,000
		إلى ح/ فوائد قرض مستحقة	120,000
من ح/ الأرباح والخسائر العام (خسارة)	299,000		
المجموع	4,799,000	المجموع	4,799,000

### المطلوب الرابع: الحساب الختامي والمركز المالي للمنشأة:

#### ح/ الأرباح والخسائر العام

من ح/ أرباح وخسائر الفروع (ربح الفروع)	3,629,800	الى ح/ أرباح وخسائر المركز الرئيسي (خسارة)	299,000
		إلى ح/ رأس المال (صافي ربح)	3,330,800
المجموع	3,629,800	المجموع	3,629,800

المركز المالي لمنشأة في 2021/12/31م

الالتزامات والحقوق			الأصول		
البيان	جزئي	كلي	البيان	تفصيلي	كلي
<b>حقوق الملكية</b>			<b>أصول ثابتة:</b>		
رأس المال	30,371,000		<u>عقار (بالصافي)</u>		13,056,000
(-) المسحوبات	(200,000)		<u>أثاث (بالصافي)</u>		
(+) صافي الربح	3,330,800	33,501,800	المركز الرئيسي	5,202,000	
أرباح محتجزة		6,400,000	فرع المهرة	1,775,500	
<b>التزامات ثابتة:</b>			فرع المحويت	2,174,000	9,151,500
قروض		2,000,000	<u>سيارات</u>		6,048,000
<b>التزامات متداولة:</b>			<b>أصول متداولة</b>		
<b>دائنون:</b>			<b>مخزن سلعي:</b>		
المركز الرئيسي	12,060,000		المركز الرئيسي	8,800,000	
فرع المهرة	84,000		فرع المهرة	4,182,000	
فرع المحويت	162,000	12,306,000	فرع المحويت	2,966,000	
			(-) مخصص أ غ م	(1,429,600)	14,518,400
<b>أوراق الدفع</b>		700,000	<b>مدينون:</b>		
			المركز الرئيسي	5,740,000	
			(-) مخصص د م ف ت	287,000	
			فرع المهرة	1,440,000	
			(-) مخصص د م ف ت	72,000	
			فرع المحويت	2,770,000	
			(-) مخصص د م ف ت	138,500	9,452,500
			<b>أوراق قبض</b>		340,000
			<b>نقدية</b>		
			المركز الرئيسي	1,580,000	
			فرع المهرة	398,000	
			فرع المحويت	29,000	2,007,000
<b>دائنة أخرى</b>			<b>أرصدة مدنية أخرى:</b>		
فائدة قرض مستحقة			امين مخازن فرع المهرة	76,800	
المركز الرئيسي	120,000	120,000	امين مخازن فرع المحويت	377,600	454,400
<b>الإجمالي</b>		55,027,800	<b>الإجمالي</b>		55,027,800

## المطلوب الخامس : القيود اللازمة:

البيان	دائن		مدين	
	فرع المحوities	فرع المهرة	فرع المحوities	فرع المهرة
من ح/ بضاعة الفرع الى ح/ البضاعة المرسله للفرع تكلفة البضاعة المرسله للفرع	26,700,000	28,400,000	26,700,000	28,400,000
من ح/ مصروفات الفرع (م. الارسال) الى ح/ النقدية سداد مصاريف ارسال البضاعة للفرع	959,456	1,020,544	959,456	1,020,544
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى ح/ بضاعة الفرع تكلفة البضاعة المرتجعة من الفرع للمركز الرئيسي	900,000	2,600,000	900,000	2,600,000
من ح/ بضاعة الفرع الى مذكورين ح/ دائني الفرع ح/ التسوية (الفارق) قيمة البضاعة المشتراة بالآجل	1,664,000 416,000	2,720,000 680,000	2,080,000	3,400,000
من مذكورين ح/ دائني الفرع ح/ التسوية (الفارق) الى ح/ بضاعة الفرع قيمة مردودات المشتريات بالآجل	240,000	320,000	192,000 48,000	256,000 64,000
من ح/ دائني الفرع الى مذكورين ح/ أرباح وخسائر الفرع (الخصم المكتسب) ح/ نقدية الفرع تسديد للدائنين والحصول على خصم نقدي	60,000 1,600,000	80,000 2,600,000	1,660,000	2,680,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع الى ح/ بضاعة الفرع قيمة البضاعة المباعة نقدا واجل	25,329,000	26,218,000	19,229,000 6,100,000 -	19,018,000 7,200,000 -
من ح/ بضاعة الفرع الى مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مديني الفرع قيمة مردودات مبيعات	- 120,000	- 140,000	120,000	140,000
من مذكورين ح/ نقدية الفرع ح/ مصروفات الفرع (خصم مسموح به) ح/ مصروفات الفرع (الديون المعدومة) الى ح/ مديني الفرع تحصيلات / خصم مسموح به / ديون معدومة	3,550,000	6,260,000	3,400,000 120,000 30,000	6,100,000 160,000 -

البيان	دائن		مدين	
	فرع المحوئ	فرع المهرة	فرع المحوئ	فرع المهرة
من ح/ مصروفات الفرع (م الشراء) الى ح/ نقدية الفرع مصروفات الشراء	400,000	420,000	400,000	420,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ نقدية الفرع مصروفات إدارية	800,000	900,000	800,000	900,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) حصة الفرع من الدعاية المركزي	51,000	51,000	51,000	51,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح: مصروف (.....) حصة الفرع من المصروفات الادارية المركزية	595,000	595,000	595,000	595,000
من ح/ الأصول الثابتة للفرع الى ح/ نقدية الفرع شراء اثاث	200,000	100,000	200,000	100,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ الأصول الثابتة للفرع اهلاك الاثاث	236,000	194,500	236,000	194,500
من ح/ النقدية الى ح/ نقدية الفرع قيمة المبالغ المرسله من الفرع	20,000,000	21,000,000	20,000,000	21,000,000
من ح/ مصروفات الفرع الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها	138,500	72,000	138,500	72,000
من ح/ البضاعة المرسله للفرع الى مذكورين ح/ المشتريات أو المتاجرة ح/ التسوية (الفارق) اقفال البضاعة المرسله للفرع	20,640,000 5,160,000	20,640,000 5,160,000	25,800,000	25,800,000
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ مصروفات الفرع اقفال مصروفات الفرع	3,292,956	3,361,044	3,292,956	3,361,044
من ح/ العجز المسموح به الى ح/ بضاعة الفرع قيمة العجز المسموح به	118,000	24,000	118,000	24,000
من ح/ التسوية الى ح/ العجز غير المسموح به اقفال قيمة العجز المسموح به	118,000	24,000	118,000	24,000
من ح/ العجز غير المسموح به الى ح/ بضاعة الفرع قيمة العجز غير المسموح به	472,000	96,000	472,000	96,000

البيان	دائن		مدين	
	فرع المحوٲٲ	فرع المهرة	فرع المحوٲٲ	فرع المهرة
من مذكورين ح/ أمين مخازن الفرع (بالتكلفة) ح/ التسوية (الفارق) الى ح/ العجز غير المسموح به اقفال العجز غير المسموح به	472,000	96,000	94,400 377,600	19,200 76,800
من ح/ التسوية الى ح/ مخصص الأرباح غير المحققة تكوين مخصص الأرباح غير المحققة للبضاعة المتبقية	593,200	836,400	593,200	836,400
من ح/ التسوية الى ح/ أرباح وخسائر الفرع اقفال حساب التسوية (ربح)	4,947,400	5,196,400	4,947,400	5,196,400
من ح/ أرباح وخسائر الفرع الى ح/ الأرباح والخسائر العام اقفال صافي ربح نشاط الفرع	1,714,444	1,915,356	1,714,444	1,915,356

## ملحوظات حول الحل:

### • العجز في المفزون:

المدخلات	المدخلات	المدخلات
البند	فرع المهرة	فرع المحويت
رصيد 1/1	1,500,000	1,125,000
بضاعة مرسله	28,400,000	26,700,000
مردودات مبيعات	140,000	120,000
مشتريات نقدية	3,400,000	2,080,000
مشتريات آجلة	0	0
إجمالي	33,440,000	30,025,000
المخرجات	المخرجات	المخرجات
البند	فرع المهرة	فرع المحويت
بضاعة مرتجعة	2,600,000	900,000
مبيعات نقدية	19,018,000	19,229,000
مبيعات آجلة	7,200,000	6,100,000
مردودات مشتريات	320,000	240,000
آخر الفترة	4,182,000	2,966,000
إجمالي	33,320,000	29,435,000

### 1. إجمالي العجز:

الفرع	=	المدخلات	-	المخرجات	=	العجز
فرع المهرة	=	33,440,000	-	33,320,000	=	120,000
فرع المحويت	=	30,025,000	-	29,435,000	=	590,000

### 2. العجز المسموح به: يظهر في حالة سعر الارسال بسعر البيع ويقفل في حساب التسوية مدين.

الفرع	=	العجز	×	النسبة	=	العجز المسموح به
فرع المهرة	=	120,000	×	20%	=	24,000
فرع المحويت	=	590,000	×	20%	=	118,000

### 3. العجز غير المسموح به = العجز - العجز المسموح به

الفرع	=	العجز	-	العجز المسموح به	=	العجز غير المسموح به
فرع المهرة	=	120,000	-	24,000	=	96,000
فرع المحويت	=	590,000	-	118,000	=	472,000

### 4. فارق العجز غير المسموح به: يقفل في حساب التسوية مدين:

=	العجز غير المسموح به	×	مقلوب نسبة البيع	=
---	----------------------	---	------------------	---



19,200	=	(%125 ÷ %25)	×	96,000	=	فرع المهرة
94,400	=	(%125 ÷ %25)	×	472,000	=	فرع المحويت

5. العجز غير المسموح به: يحمل امين المخازن أو حساب الأرباح والخسائر بتكلفة العجز غير المسموح به:

	=	العجز غير المسموح به	-	فارق العجز غ س به	=	
96,000	=	96,000	-	19,200	=	فرع المهرة
472,000	=	472,000	-	94,400	=	فرع المحويت

• فارق إقفال البضاعة المرسلات: يقفل في مساب التسوية دائن:

	=	البضاعة المرسلات - البضاعة المرتجعة	×	مقلوب نسبة البيع	=	
25,800,000	=	25,800,000	×	(%125 ÷ %25)	=	فرع المهرة
25,800,000	=	25,800,000	×	(%125 ÷ %25)	=	فرع المحويت

• فارق مشتريات الفرع:

1. يقفل في حساب التسوية ومشتريات الفرع بسعر البيع تقفل في حساب بضاعة الفرع.

	=	المشتريات بسعر التكلفة	×	(نسبة الربح+100%)	=	
2,720,000	=	2,720,000	×	(%100+ %25)	=	فرع المهرة
1,664,000	=	1,664,000	×	(%100+ %25)	=	فرع المحويت

2. مردودات مشتريات بسعر البيع:

	=	مردودات المشتريات بسعر التكلفة	×	(نسبة الربح+100%)	=	
256,000	=	256,000	×	(%100+ %25)	=	فرع المهرة
192,000	=	192,000	×	(%100+ %25)	=	فرع المحويت

3. فارق مردودات مشتريات: يقفل في حساب التسوية مدين:

	=	مردودات المشتريات بسعر البيع	-	مردودات المشتريات بسعر التكلفة	=	
320,000	=	320,000	-	256,000	=	فرع المهرة
240,000	=	240,000	-	192,000	=	فرع المحويت

• مفصص الأرباح غير المدققة: يقفل في مساب التسوية مدين. ثم يعكس بداية السنة التالية:

	=	البضاعة آخر الفترة	×	مقلوب نسبة البيع	=	
4,182,000	=	4,182,000	×	(%125 ÷ %25)	=	فرع المهرة
2,966,000	=	2,966,000	×	(%125 ÷ %25)	=	فرع المحويت

• مفصص الديون المشكوك في تصليها:

	=	رصيد المدينين آخر الفترة	×	نسبة المخصص	=	
5,740,000	=	5,740,000	×	%5	=	المركز الرئيسي
1,440,000	=	1,440,000	×	%5	=	فرع المهرة
2,770,000	=	2,770,000	×	%5	=	فرع المحويت

• **الديون المعدمة:**

إقفال رصيد الديون المعدمة للمركز الرئيسي:

100,000	الديون المعدومة
90,000	- مخصص ديون مشكوك فيها
10,000	الفارق يقفل في الأرباح والخسائر

• **الإهلاكات:**

• إهلاك الأثاث القديم:

	=	صافي الأصل في 1/1	×	نسبة الإهلاك	=
578,000	=	5,780,000	×	%10	المركز الرئيسي
187,000	=	1,870,000	×	%10	فرع المهرة
221,000	=	2,210,000	×	%10	فرع المحويت

• إهلاك الأثاث الجديد:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	×	(عدد الأشهر / 12 شهر)	=
0	=	0	×	0.10	×	1.00	المركز الرئيسي
7,500	=	100,000	×	0.08	×	0.75	فرع المهرة
15,000	=	200,000	×	0.08	×	0.75	فرع المحويت

• إجمالي إهلاك الأثاث:

	=	إهلاك الأثاث القديم	+	إهلاك الأثاث الجديد	=
578,000	=	578,000	+	0	المركز الرئيسي
194,500	=	187,000	+	7,500	فرع المهرة
236,000	=	221,000	+	15,000	فرع المحويت

• إهلاك السيارات:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	=
672,000	=	6,720,000	×	%10	المركز الرئيسي
0	=	0	×	%10	فرع المهرة
0	=	0	×	%10	فرع المحويت

• إهلاك المباني:

	=	مبلغ الأصل	×	نسبة الإهلاك	=
544,000	=	13,600,000	×	%4	المركز الرئيسي
0	=	0	×	%4	فرع المهرة
0	=	0	×	%4	فرع المحويت

• صافي الأصول:

الأثاث	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	5,780,000	-	578,000	= 5,202,000
فرع المهرة	=	1,970,000	-	194,500	= 1,775,500
فرع المحويت	=	2,410,000	-	236,000	= 2,174,000
السيارات	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	6,720,000	-	672,000	= 6,048,000
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0
المباني	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	13,600,000	-	544,000	= 13,056,000
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0
الأجهزة	=	صافي الأصل في 1/1	-	اهلاك الأصل للسنة	=
المركز الرئيسي	=	0	-	0	= 0
فرع المهرة	=	0	-	0	= 0
فرع المحويت	=	0	-	0	= 0

• توزيع مصروفات الشراء:

المركز الرئيسي	=	4,400,000	×	55%	=	2,420,000
المركز الرئيسي	=	4,400,000	-	نصيب المركز الرئيسي	=	نصيب الفروع
فرع المهرة	=	1,980,000	×	نسبة البضاعة المرسله للفروع	=	1,020,544
فرع المحويت	=	1,980,000	×	48.46%	=	959,456

• توزيع مصروفات الدعاية:

المركز الرئيسي	=	340,000	×	70%	=	238,000
المركز الرئيسي	=	340,000	-	نصيب المركز الرئيسي	=	نصيب الفروع
فرع المهرة	=	102,000	×	50%	=	51,000
فرع المحويت	=	102,000	×	50%	=	51,000

• توزيع المصروفات الإدارية:

توزيع المصروفات الإدارية

65% = المركز الرئيسي  
بالتساوي = الفروع

2,210,000	=	%65	×	3,400,000	=	المركز الرئيسي
نصيب الفروع	=	نصيب المركز الرئيسي	-	المصروفات الإدارية	=	
1,190,000	=	2,210,000	-	3,400,000	=	
	=	بالتساوي	×	نصيب الفروع	=	
595,000	=	%50	×	1,190,000	=	0
595,000	=	%50	×	1,190,000	=	فرع المهرة

• فائدة القرض:

	=	نسبة القرض	×	مبلغ القرض	=	
120,000	=	%6	×	2,000,000	=	المركز الرئيسي