

# الاحاسبة المالية المتقدمه

مفاهيم نظريه وتطبيقات عمليه

أ.د. بشري نهم عبد الله المشهد اني

استاذ الاحاسبة الماليه بقسم الاحاسبة

كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد

أ.د. عامر محمد سلمان الجبائي

استاذ الاحاسبة الماليه بقسم الاحاسبة

كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد

أ.م.د. عباس همد يحيى النميمي

استاذ الاحاسبة الماليه المساعد بقسم الاحاسبة

كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد



2014

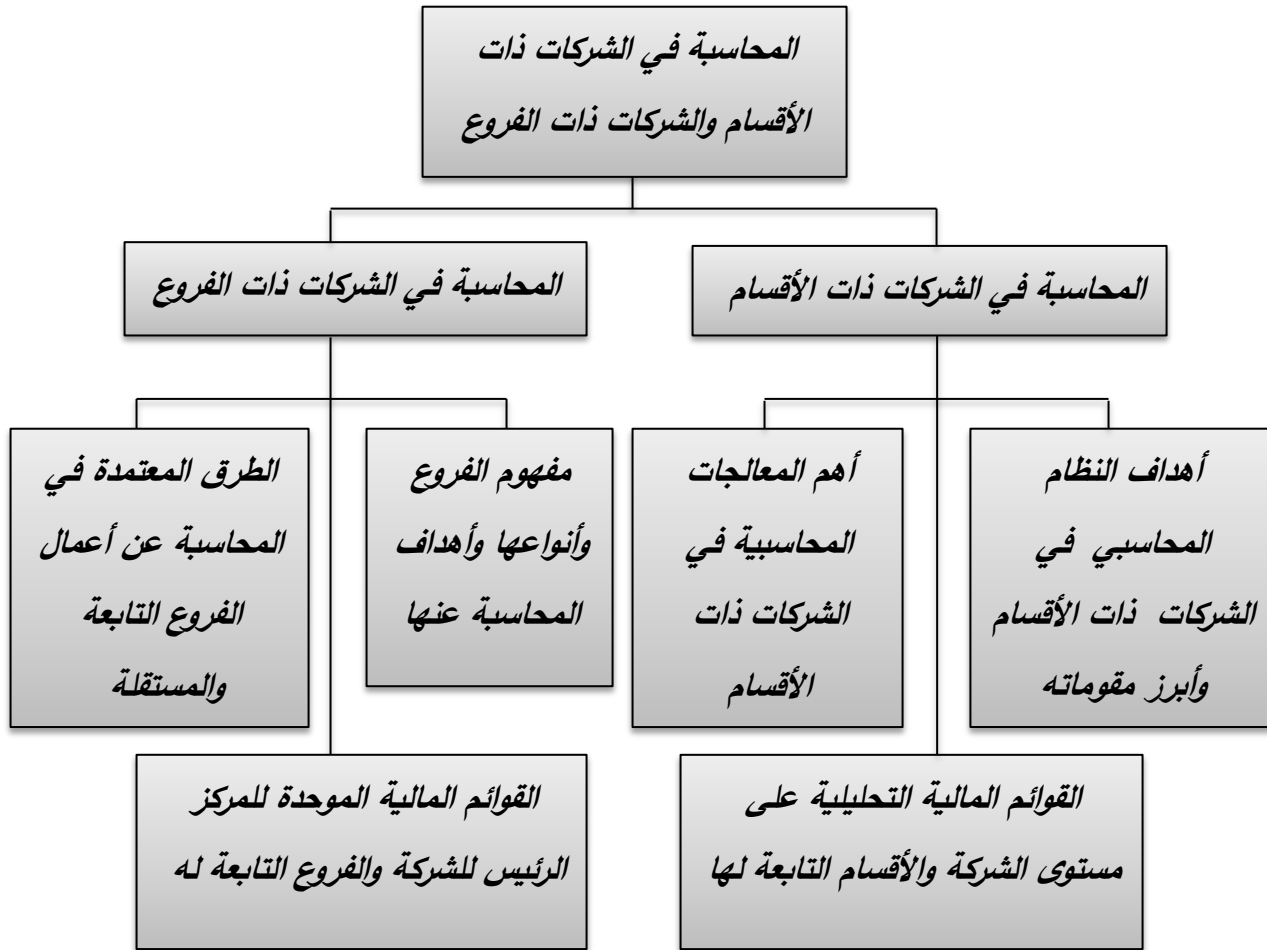
## الفصل الخامس

المحاسبة في الشركات ذات الأقسام

والشركات ذات الفروع

## تمهيد

تعد الأقسام *Divisions* والفروع *Branches* أحد أنواع قطاعات الأعمال *Business Segments* , حيث يمكن أن يعمل قطاع معين في الشركة على شكل قسم , يهدف إلى إنتاج منتج معين أو تقديم خدمة محددة لمصلحة الزبائن الخارجيين الذين لا تربطهم علاقات تبعية أو إندماج مع الشركة , كما يمكن أن يعمل قطاع آخر في الشركة على شكل فرع يتم إنشائه بعيدا عن المركز الرئيس للشركة بهدف تسويق منتجاتها وخدماتها إلى العديد من المناطق الجغرافية ضمن حدود البلد الذي تنتمي إليه الشركة أو خارج حدود ذلك البلد , هذا وتعتمد المعالجات المحاسبية لكل من الأقسام والفروع على درجة أستقلالية كلا منهما من الناحيتين القانونية والاقتصادية , وسوف يتم في هذا الفصل تناول الأمور التالية :



## المحاسبة في الشركات ذات الأقسام

أولاً : أهداف النظام المحاسبي في الشركات ذات الأقسام أبرز مقوماته

تتخصص بعض الشركات في المتاجرة أو تصنيع أكثر من سلعة واحدة أو تقديم أكثر من خدمة واحدة , مما يقتضي تقسيمها (أي الشركة) إلى عدة أقسام يتخصص كل قسم منها في التعامل بوحدة أو أكثر من تلك السلع أو الخدمات , ويتمثل الهدف من هذا التقسيم عادة في تفعيل مهام إدارة تلك الشركات في المتابعة وتقويم الأداء من خلال إعداد قوائم مالية تفصيلية توضح نتيجة أعمال كل منها على حدة , وبما يتيح للإدارة إجراء مقارنات مستمرة لهذه النتائج تكشف عن الأقسام التي حققت أرباحاً وتلك التي حققت خسائر وبالقدر الذي يمكنها من تطبيق شكل من أشكال محاسبة المسؤولية , حيث يعد كل قسم من الأقسام التابعة للشركة بمثابة مركز مسؤولية *Responsibility Center* , قائماً بذاته لأغراض المساءلة وتقويم الأداء , وإتخاذ القرارات الاقتصادية ذات الصلة .

هذا وتهدف المحاسبة في الشركات ذات الأقسام إلى تحقيق ما يلي :

1. قياس مدى فاعلية كل قسم من الأقسام عن طريق إيجاد نظام فعال للرقابة الداخلية على الأقسام التي تمتلكها الشركة .
2. قياس نتائج كل قسم من الأقسام وإجراء المقارنات مع نتائج الأقسام في السنوات السابقة ومع نتائج الأقسام المماثلة في الشركات الأخرى .
3. تحديد وتقييم كفاءة المشرفين على الأقسام ومحاسبة المقصرين ومكافأة المجدين المتفوقين .
4. تسهيل مهمة الإدارة في رسم السياسات المستقبلية المتعلقة بافتتاح أقسام أخرى أو إلغاء الأقسام الخاسرة واتخاذ القرارات الاقتصادية الأخرى ذات الصلة .

ومن المعروف أن التوصل إلى مبلغ مجمل الربح أو مجمل الخسارة يتم من خلال مقارنة المبيعات مع تكلفة البضاعة المباعة ، وذلك من خلال تحضير حساب المتاجرة كما يتم التوصل الى صافي الربح او صافي الخسارة بعد تنزيل مصروفات البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية من مجمل الربح ، او إضافتها الى مجمل الخسارة ، وذلك من خلال إعداد حساب الأرباح او الخسائر .

ويمكن جمع الحسابين أعلاه في حساب واحد يسمى حساب خلاصة الدخل Income Summary ، ومن اجل ان نتمكن من تحقيق النتائج المرجوة من تطبيق حسابات الأقسام، لابد من اعادة تنظيم الدفاتر المحاسبية بشكل يساعد على اعطاء نتائج منفصلة لكل قسم من الأقسام، وذلك من خلال تحديد المشتريات والمبيعات وكذلك تخزين البضاعة في أول وآخر المدة لكل قسم ، وباستخدام هذه المعلومات يمكن مقارنة المبيعات مع تكلفة البضاعة المباعة لكل قسم من الأقسام، وبالتالي التوصل الى نتائج المتاجرة لكل منها ، وللتوصل الى صافي الربح او صافي الخسارة لكل قسم فان ذلك يتطلب وجود سجل تحليلي للمصاريف يبين حصة كل قسم من اقسام الشركة في كل فقرة من فقرات المصاريف ، وفيما يلي وصفا للسجلات المحاسبية الخاصة بالأقسام والمعالجات المحاسبية ذات الصلة :

1. المجموعة الدفترية ، والتي تشمل فضلا عن السجلات الرئيسية التي تمسك على مستوى الشركة ( اليومية العامة والأستاذ العام ) مجموعة أخرى من السجلات الإحصائية ذات الحقول التحليلية التي تحقق أهداف النظام في توفير بيانات تفصيلية عن نشاطات الأقسام التابعة لها في مجال المشتريات والمبيعات والمصاريف والإيرادات .

وكمثال على ما سبق سيتم توضيح المجموعة الدفترية التحليلية للمشتريات النقدية والأجلة , حيث تظهر المشتريات النقدية في سجل يومية المدفوعات والذي تظهر فيه كافة العمليات النقدية , ويجزء حقل المشتريات في يومية الصندوق الى عدد من الحقول يساوي عدد الأقسام التابعة للشركة اما اذا كان عدد الأقسام كبيرا وكان سجل يومية الصندوق لا يسمح بالتجزئة , ففي هذه الحالة يخصص دفتر فرعي ليومية المشتريات النقدية , ويعد هذا الدفتر سجلا احصائيا غرضه تجميع المعلومات الخاصة بالمشتريات النقدية وتحليلها حسب الأقسام, حيث يتم ترحيل المجاميع من يومية الصندوق أو يومية المشتريات النقدية الى الجانب المدين من حساب المشتريات , الذي يجب ان يحوي على حقول يخصص كل منها لقسم من الأقسام. وكذلك يتم تسجيل المعلومات في يومية المشتريات الاجلة من واقع قائمة المجهز واشعار الاستلام المخزني , وترحل المشتريات الاجلة الى حساب المشتريات والى الجانب المدين منه , وترحل مرة اخرى الى الجانب الدائن من حساب المجهزين , وتاخذ يومية المشتريات النقدية والأجلة الشكلين التاليين :

#### يومية المشتريات النقدية

تاريخ	رقم قائمة المجهز	رقم مستند الصرف	رقم الصك	المجموع	الاقسام				
					أ	ب	ج	د	هـ

## يومية المشتريات الأجلة

الاقسام					المجموع	اسم المجهز وعنوانه	رقم قائمة المجهز	تاريخ
هـ	د	ج	ب	أ				

كما يمكن تحليل يومية المشتريات ليتضمن كل من المشتريات النقدية والأجلة معا :

الاقسام					المجموع		اسم المجهز وعنوانه		رقم قائمة المجهز		تاريخ
هـ	د	ج	ب	أ	أجلة	نقدية	أجلة	نقدية	أجلة	نقدية	

هذا ويتم في نهاية كل شهر تسجيل مجاميع يومية المدفوعات ويومية المشتريات الاجلة وإثبات القيود المحاسبية الخاصة بها بحسب نوع الشراء في سجل اليومية العامة ثم يتم بعد ذلك ترحيل مجاميع حقول اليومية العامة الى سجل الاستاذ العام في حساب المشتريات ، وبذلك يتم تسجيل كافة المشتريات النقدية والأجلة في حساب المشتريات في سجل الاستاذ العام ، ويمكن ان يكون هذا الحساب تحليليا وحسب الأقسام وكما يلي :

## د/ المشتريات

التاريخ	التفاصيل	قسم د	قسم ج	قسم ب	قسم أ	المبلغ الكلي	التاريخ	التفاصيل	قسم د	قسم ج	قسم ب	قسم أ	المبلغ الكلي

2. المجموعة المستندية , والتي تصمم بحيث تلبي احتياجات العمليات المالية التي تنفذها الشركة كوحدة واحدة , فضلا عن المجموعة المستندية التي تخص عمليات كل قسم على حدة .

3. مجموعة التقارير , حيث يتم فضلا عن التقارير المالية الأساسية التي ينتجها النظام المحاسبي دوريا على مستوى الشركة ككل ( كشف الدخل , قائمة الميزانية , كشف التدفقات النقدية) , إعداد كشف دخل على مستوى كل قسم من الأقسام التابعة للشركة يحدد نتيجة النشاط ومقدار ما حققه القسم من ارباح (خسائر) خلال الفترة .



## ثانيا : أهم المعالجات المحاسبية في الشركات ذات الأقسام

### 1. المعالجة المحاسبية للمصاريف العامة أو المشتركة

هناك نوعين من المصاريف التي يجب تتبعها أو تخصيصها على الأقسام التابعة للشركة , يتمثل النوع الأول بالمصاريف المباشرة *Direct Expenses* , التي لا تثير أية مشاكل عند المحاسبة عن الأقسام بسبب إمكانية تتبعها بسهولة على مستوى كل قسم , في حين يتمثل النوع الثاني من المصاريف بالمصاريف العامة أو المشتركة *Common Expenses* التي يتطلب الأمر تخصيصها إلى الأقسام وفقا لخطوات محددة , تتمثل بتجميع تلك المصاريف في مجموعات منطقية ومتجانسة نسبيا , تمهيدا لتخصيصها على الأقسام وفقا لأعتبارات المنفعة وعلاقات السبب والنتيجة والتي تقاس على أساس النشاط أو مخرجات الأقسام , كما يمكن تخصيص اية مصاريف أخرى خارج تلك المجموعات وفقا لأسس أخرى من بينها رواتب العاملين في القسم , وإيرادات كل قسم , وكذلك الأصول الملموسة التي تقع تحت سيطرته أو إدارته . وفيما يلي بعض الأسس المتعارف عليها لتخصيص المصاريف العامة أو المشتركة :

أسس التخصيص	المصاريف العامة أو المشتركة
قيمة المشتريات لكل قسم	مصاريف الشراء
عدد العاملين في القسم	رواتب مشرفي العمل
المساحة لكل قسم	إيجار المصنع والأضاءة
عدد ساعات تشغيل الآلات	القوة المحركة
قيم الأصول في كل قسم	التأمين على الأصول وإندثاراتها
عدد العاملين في كل قسم	تأمين حوادث العمل والوجبات المجانية للعمال , وخدماتهم الصحية
قيم المواد المخزونة , أو حجمها أو وزنها	مصاريف التخزين

مثال 1 : تمتلك شركة العراق التجارية ثلاث أقسام بيعية ( أ , ب , ج ) وإليك البيانات ذات الصلة بقائمة الدخل للأقسام الثلاثة عن السنة المنتهية في 2011/12/31 , علما بأن الأقسام تتبع نظام الجرد الدوري في تقويم مخزون آخر المدة : ( المبالغ بالآف الدينائير )

القسم ج	القسم ب	القسم أ	التفاصيل
3000	1500	2000	مخزون أول المدة
15000	3000	11000	مشتريات
4000	2500	3000	مخزون آخر المدة
27000	9000	18000	مبيعات
6000	5000	2800	رواتب العاملين

معلومات إضافية :

1. إيجار البناية 3600000 دينار يوزع حسب المساحة المشغولة من الأقسام أ,ب,ج وبنسبة 3:2:4 على التوالي .

2. اندثار الأصول الثابتة 2400000 دينار يوزع على الأقسام أ, ب, ج وبنسبة 2:1:1 على التوالي .

3. مصاريف عامة غير قابلة للتوزيع 1200000 دينار .

4. إيرادات أخرى غير قابلة للتوزيع 800000 دينار .

5. خسائر أخرى غير قابلة للتوزيع 500000 دينار .

المطلوب : إعداد قائمة الدخل التحليلية للأقسام عن الفترة المنتهية في 2011 /12/31 مع تحديد صافي ربح ( خسارة ) الشركة ككل .

الحل : يتم أولاً توزيع المصاريف المشتركة بين الأقسام حسب النسب وكما يلي :

1. مصروف الإيجار 3600000 دينار :

القسم أ  $9/3 \times 3600000 = 1200000$  دينار

القسم ب  $9/2 \times 3600000 = 800000$  دينار

القسم ج  $9/4 \times 3600000 = 1600000$  دينار

2. مصروف الإندثار 2400000 دينار

القسم أ  $4/2 \times 2400000 = 1200000$  دينار

القسم ب  $4/1 \times 2400000 = 600000$  دينار

القسم ج  $4/1 \times 2400000 = 600000$  دينار

بعدها يتم إعداد قائمة الدخل التحليلية وكما يلي :

شركة العراق التجارية

قائمة الدخل التحليلية عن السنة المنتهية في 2011/12/31 (المبالغ بالآف الدنانير)

الإجمالي	القسم ج		القسم ب		القسم أ		التفاصيل
54000	27000		9000		18000		المبيعات
6500		3000		1500		2000	مخزون 1/1
29000		15000		3000		11000	مشتريات
35500		18000		4500		13000	كافة البضاعة المتاحة للبيع
(9500)		(4000)		(2500)		(3000)	مخزون 12/31
26000	(14000)		(2000)		(10000)		كافة البضاعة المباعة
28000	13000		7000		8000		مجموع الربح لكل قسم
		6000		5000		2800	مصاريف قابلة للتوزيع :
		1600		800		1200	رواتب العاملين
		600		600		1200	الإيجار
(19800)	(8200)		(6400)		(5200)		الإندثار
7900	4800		600		2800		صافي ربح الأقسام
							مصاريف وإيرادات وخسائر
(1200)							غير قابلة للتوزيع :
800							مصاريف عامة
(500)							إيرادات أخرى
7000							خسائر أخرى
							صافي ربح الشركة

## 2. المعالجة المحاسبية للتحويلات بين الأقسام

يحدث في كثير من الأحيان عمليات تبادل للسلع أو الخدمات فيما بين الأقسام المختلفة , إذ قد يقوم قسم معين باستخدام مخرجات قسم آخر في عملياته الإنتاجية , كما يمكن لقسم معين أيضا الاستفادة في نشاطه التشغيلي من خدمات عمالة معينة تابعة لملاك قسم آخر , والمشكلة التي تظهر في مثل هذه الأحوال تتمثل في تحديد سعر التحويل الداخلي *Transference Price* الذي يعتمد كأساس لتحديد قيمة التحويلات , إذ يمكن أن يكون هذا السعر بثمن التكلفة *Cost* كما يمكن أن يكون بثمن التكلفة مضافا إليه هامش معين *Cost Plus Margin* ليمثل الهامش المضاف للتكلفة في مثل هذه الحالة ربح التحويل الذي سيحققه القسم المحول منه من خلال عملية التحويل إلى القسم المستفيد , هذا ويتوقف استخدام أي من الأسلوبين على السياسة التي تضعها إدارة الشركة في هذا المجال والتي تأخذ بعين الاعتبار أهمية الوصول إلى مؤشرات موضوعية لقياس ربحية الأقسام وتقويم أدائها , مع ملاحظة أن الأسلوب الثاني وهو ( ثمن التكلفة + الهامش ) هو الأكثر استخداما كأداة عادلة لقياس الربحية وتقويم الأداء , لكن بمقابل تلك الميزة التي يوفرها هذا الأسلوب فإنه يخلق مشكلة محاسبية أساسية تتمثل في معالجة الربح غير المتحقق *Unrealized Profit* للجزء غير المباع من البضاعة المحولة ( بضاعة آخر المدة ) للقسم المستفيد (المحول له) , إذ يكون هذا المخزون مضخما بقيمة أرباح التحويل , وحيث أن هذا الجزء من البضاعة لم يتم بيعه لطرف خارجي كما تقتضي شروط الصفقة السوقية , لذا ووفقا للأسس المحاسبية المتعارف عليها سواء بالنسبة لتقويم المخزون من البضاعة أو الإقرار بالإيراد *Revenue Recognition* , فإن أرباح التحويل للبضاعة المحولة غير المباعة لا يعد محققا وبالتالي يجب عدم الإقرار به ومن ثم تأجيله إلى حين بيع تلك البضاعة فعلا , ويهدف تأجيل ربح التحويل للمخزون غير المباع إلى توفير عنصر الدقة في قياس نتيجة أعمال القسم المستفيد وكذلك نتيجة أعمال الشركة كوحدة

واحدة وبدون هذا الإجراء سيظهر مخزون آخر المدة في كشف الدخل وقائمة الميزانية بقيمة تخالف الأسس المحاسبية المتعارف عليها لتقويم مخزون آخر المدة ( الكلفة أو السوق أيهما أقل ) , وبهذا يتطلب الأمر تكوين مخصص أرباح تحويل غير متحققة يتم الإفصاح عنه في ميزانية القسم المستفيد مطروحا من مخزون آخر المدة لذلك القسم .

ولتوضيح ما سبق نفرض أنه تم في مصنع للمنسوجات يتألف من قسمين , هما قسم الإنتاج وقسم البيع , تحويل 2000 بدله بكلفة 80000 دينار للبدلة الواحدة من قسم الإنتاج إلى قسم المبيعات وذلك بسعر تحويل على أساس الكلفة مضافا إليه هامش ربح 25% , وعند الجرد ظهر من الكشوفات المعدة في قسم البيع وجود مخزون قدرة 300 بدله , وقد قدرت قيمته بسعر السوق البالغ 20 مليون دينار , عالية ستكون قيمة أرباح التحويل غير المتحققة كما يلي :

قيمة المخزون بسعر التحويل  $300 \times (80000 \times 125\%) = 30000000$  دينار  
 قيمة أرباح التحويل غير المتحققة  $125/25 \times 30000000 = 6000000$  دينار  
 وعليه يتم إثبات القيد التالي :

6000000 د / أ.خ - قسم الإنتاج

6000000 د / مخصص أرباح تحويل غير متحققة

هذا ويظهر رصيد مخصص أرباح تحويل غير متحققة في قائمة الميزانية

مطروحا من رصيد مخزون قسم الإنتاج كما يلي :

30000000 مخزون قسم الإنتاج ( بسعر التحويل )

(6000000) مخصص أرباح تحويل غير متحققة

مخزون قسم الإنتاج بالكلفة 24000000

مخصص هبوط أسعار المخزون (4000000)

مخزون قسم الإنتاج بسعر السوق 20000000

هذا ويتم تسوية رصيد مخصص أرباح تحويل غير متحققة في نهاية كل سنة سواء كان بالفائض أو العجز بنفس الأسلوب الذي يتم فيه تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالنسبة لحساب المدينين التجاريين .

وعند تحويل البضاعة لابد أن يتم تسجيلها من واقع مستندات تحويل البضاعة , التي توقع من قبل مسؤول القسم المحول إليه والقسم المحول منه , والتي تبين في ذات الوقت تفاصيل البضاعة المطلوب تحويلها . فإذا كانت عملية تحويل البضاعة نادرة أو قليلة الحدوث , فمن الممكن تسجيل عملية التحويل في دفتر اليومية العامة , وذلك بجعل حساب بضاعة القسم المحول إليه مدينا بالكلفة وحساب القسم المحول منه دائنا بالكلفة أيضا , أما إذا كانت عمليات تحويل البضاعة من قسم إلى آخر كثيرة الوقوع أو متكررة , يجب عندها تحضير سجل اخر للبضاعة المحولة بين الأقسام . ويمكن ان يأخذ السجل الشكل التالي :

#### يومية البضاعة المحولة بين الأقسام

تاريخ	بيان	رقم مستند التحويل	المجموع	القسم المحول إليه			القسم المحول		
				أ	ب	ج	أ	ب	ج

ويفتح في دفتر الأستاذ العام حسابان متقابلان احدهما يسمى حساب البضاعة المحولة إلى الأقسام , والثاني حساب البضاعة المحولة من الأقسام , وترحل اليهما مجاميع عمليات تحويل البضاعة لكل فترة زمنية وفي الاغلب نهاية كل شهر , وفي

نهاية السنة المالية تغلق الحسابات في حساب المتاجرة , حيث يغلق رصيد حساب البضاعة المحولة من الأقسام ويكون رصيدها مدينا في الجانب المدين من حساب المتاجرة في حين يغلق حساب البضاعة المحولة إلى الأقسام ويكون رصيدها دائنا في الجانب الدائن من حساب المتاجرة , وبما ان الرصيدان متماثلان , فسوف لن يكون لهما أثر على نتيجة حساب المتاجرة الأجمالي , لكنه يؤثر في حساب المتاجرة التحليلي حسب الأقسام .

والى جانب التحويلات السلعية , قد يتم إجراء التحويلات الخدمية كأن يحول قسم الصيانة عاملا لديه إلى قسم آخر وفي هذه الحالة تحتسب الخدمات المحولة بين الأقسام بثمن الكلفة , حيث يحتسب أجر العامل الذي تم تحويله للعمل في قسم آخر ويجعل القسم المستفيد مدينا بهذا الأجر بينما يجعل القسم الذي قام بالتحويل دائنا به ويتم إثبات ذلك بتوسيط حساب تحويلات خدمية بين الأقسام .

مثال 2 : فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة بغداد التجارية التي تتكون من القسمين أ , ب عن السنة المنتهية في 2011/12/31 :

التفاصيل	القسم أ	القسم ب
مخزون 1/1 ( بالكلفة )	50000	40000
مشتريات	122000	60000
تحويلات من أ إلى ب ( بالكلفة )	50000	50000
مبيعات	125000	130000
مخزون 12/31 ( بالكلفة )	34000	47000
مخزون 12/31 ( بالقيمة السوقية )	36000	41000

المطلوب :

1. إثبات قيود تحويل المخزون بين القسمين أ, ب وقيود اقفالها في نهاية السنة .
2. إثبات قيود تسوية المخزون آخر المدة .
3. إعداد قائمة الدخل التحليلية عن السنة المالية المنتهية في 2011 /12/31 .
4. إعداد قائمة الميزانية الجزئية كما في 2011/12/31 .

الحل :

1. إثبات قيود تحويل المخزون بين القسمين أ, ب وقيود اقفالها في نهاية السنة :

50000 د / تحويلات القسم ب

50000 د / تحويلات القسم أ

50000 د / ملخص دخل القسم ب

50000 د / تحويلات القسم ب

50000 د / تحويلات القسم أ

50000 د / ملخص دخل القسم أ

2. إثبات قيود تسوية المخزون آخر المدة :

6000 د / ملخص دخل القسم ب

6000 د / مخصص هبوط اسعار المخزون ( 41000-47000 )



3. إعداد قائمة الدخل التحليلية عن السنة المالية المنتهية في 2011 /12/31 :

القسم ب		القسم أ		التفاصيل
130000		125000		المبيعات
	40000		50000	مخزون 1/1
	60000		122000	مشتريات
	50000		-----	تحويلات واردة - القسم ب
	----		(50000)	تحويلات صادرة - القسم أ
	150000		122000	كلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(47000)		(34000)	مخزون 12/31
(103000)		(88000)		كلفة البضاعة المباعة
(6000)				خسائر هبوط أسعار مخزون القسم ب
21000		37000		مجمّل الربح

4. إعداد قائمة الميزانية الجزئية كما في 2011/12/31 :

المطلوبات وحقوق الملكية	الأصول
	81000 المخزون بالكلفة
	(6000) مخصص هبوط اسعار المخزون
	<u>75000</u> المخزون بالقيمة السوقية

مثال 3 : فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى الشركات التجارية التي تتكون من القسمين س , ص كما في 31 / 12 / 2011 ( المبالغ بمئات الدنانير ) :

القسم ص	القسم س	التفاصيل
25000	41000	المشتريات
55000	71000	المبيعات
17000	8000	بضاعة أول المدة
9000	9000	تحويلات من القسم س إلى القسم ص بسعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح 10% من الكلفة
9000	12000	بضاعة اخر المدة
100	-----	مخصص أرباح غير متحققة في 1 / 1

فاذا علمت ان قيمة البضاعة المتبقية من البضاعة المحولة من القسم س إلى القسم ص تمثل ثلث بضاعة اخر المدة .. المطلوب : تصوير حساب المتاجرة التحليلي عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2011 مع تحديد رصيد مخصص الأرباح غير المتحققة .

الحل :

حساب المتاجرة التحليلي عن الفترة المنتهية في 2011/12/31 ( المبالغ بمئات  
الدنانير )

المجموع	قسم س	قسم ص	البيان	المجموع	قسم س	قسم ص	البيان
25000	8000	17000	بضاعة أول المدة	126000	71000	55000	المبيعات
66000	41000	25000	المشتريات	9000	9000		تحويلات بضاعة من س إلى ص
9000	----	9000	تحويلات بضاعة من س إلى ص	21000	12000	9000	بضاعة اخر المدة
56000	43000	13000	مجمل الربح				
156000	92000	64000		156000	92000	64000	

اقفال حساب المتاجرة في حساب أ . خ على مستوى الأقسام بموجب القيد التالي :

4300000 د / المتاجرة ( القسم س )

1300000 د / المتاجرة ( القسم ص )

4300000 د / أ . خ ( القسم س )

1300000 د / أ . خ ( القسم ص )

اقفال حساب المتاجرة في حساب أ . خ على مستوى الشركة بموجب القيد التالي :

5600000 د / المتاجرة

5600000 د / أ . خ

تحديد رصيد الأرباح غير المتحققة :

$$\text{بضاعة اخر المدة في القسم ص} = 900000$$

3/1 بضاعة اخر المدة في القسم ص هي من البضاعة المحولة من القسم س :

$$300000 = 3/1 \times 900000 \text{ دينار وتمثل } 110\% \text{ من تكلفة البضاعة المحولة}$$

$$272700 = 110/100 \times 300000 = \text{البضاعة المحولة بالكلفة}$$

$$\text{الربح غير المتحقق} = 300000 - 272700 = 27300 \text{ دينار}$$

وتبعاً للسياسة المتبعة في تقييم المخزون بالتكلفة , يتم عمل مخصص للأرباح غير

المتحققة مع الاخذ بنظر الإعتبار رصيد المخصص الموجود في أول السنة وذلك

بموجب القيد التالي في دفتر اليومية العامة :

$$17300 = 10000 - 27300 \text{ دينار}$$

$$17300 \text{ د / أ . خ}$$

17300 د/ مخصص أرباح غير متحققة

قائمة الميزانية الجزئية

د/ مخصص أرباح غير متحققة

قائمة الميزانية الجزئية		د/ مخصص أرباح غير متحققة	
المخزون	2100000	رصيد 1/1	10000
مخصص أرباح	(27300)	أ . خ	17300
غير متحققة			27300
المخزون بالكلفة	2072700	=====	=====

### ثالثا : القوائم المالية التحليلية على مستوى الشركة والأقسام التابعة لها

تتفق أغلب الدراسات المعدة من مختلف الجهات الأكاديمية والمهنية المختصة بان مستخدمي القوائم المالية يرغبون في الحصول على معلومات غير تجميعية (تفصيلية) لتساعدهم في تقييم إستثماراتهم المستقبلية , فإذا كان عائد الأستثمار محسوب على أساس التدفقات النقدية المتوقعة , فإن تقييم المخاطر المصاحبة لتلك الأستثمارات يتطلب تقدير عدم التأكد بشأن مبالغ تلك التدفقات وتوقيتاتها , والتي تنتج عن :

1. عوامل ذات صلة بالشركات ذاتها .
2. عوامل ذات صلة بالمجالات الصناعية والجغرافية التي تعمل الشركات في ظلها .
3. عوامل ذات صلة بالظروف السياسية والاقتصادية المحلية والدولية .

ويرغب مستخدمي القوائم المالية عادة في تحديد الظروف والإتجاهات والنسب التي تساعدهم في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للشركة , ومقارنتها مع عوامل الصناعة ككل وكذلك عوامل البيئة المحلية والدولية المحيطة بها , حيث يكون لتلك العوامل معدلات متباينة من الربحية والفرص والنمو وأنواع المخاطر , ولذلك يتفق مستخدمي القوائم المالية على ضرورة قيام الشركة بتوفير المعلومات التفصيلية التي تساعدهم في إتخاذ قراراتهم الاقتصادية في ظل العوامل المذكورة في أعلاه .

ويكمن الهدف الأساسي من الإفصاح المحاسبي على مستوى أقسام الشركة إلى تقديم معلومات مالية تفصيلية على مستوى الشركة والأقسام التابعة لها بدلا من تقديم معلومات مالية موحدة على مستوى الشركة كوحدة واحدة , وعادة ما يتم التركيز هنا على إعداد الحسابات الختامية التفصيلية أو كشف الدخل التفصيلي لتحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة , فضلا عن نتيجة الأعمال على مستوى الشركة ككل .

مثال 4 : فيما يلي ميزان المراجعة قبل الجرد والمعد في 2011/12/31 لشركة الأمل التجارية التي تتكون من القسمين ( أ, ب ) :

ميزان المراجعة قبل الجرد في 2010/12/31 ( المبالغ بمئات الدنانير )

معلومات جردية	أسم الحساب	إلى	من
بضاعة آخر المدة	بضاعة أول المدة		80000
60000 قسم (أ)	قسم (أ)		30000
28000 قسم (ب)	قسم (ب)		
	مشتريات ومبيعات		
	قسم (أ)	350000	230000
	قسم (ب)	250000	150000
	تحويلات داخلية ( بالتكلفة)		
	قسم (أ)	10000	
	قسم (ب)		10000
	مردودات مبيعات		
	قسم (أ)		6000
	قسم (ب)		4000
	مدينون ودائنون		
	قسم (أ)	25000	50000
	قسم (ب)	15000	40000
	مخصص ديون مشكوك فيها		
اعدم عند الجرد دين مقداره 3000	قسم (أ)	5000	
اعدم عند الجرد دين مقداره 2000	قسم (ب)	4000	
ويكون م.د.م. بنسبة 10%	نقدية بالصندوق وبالبنك		49200
	أصول ثابتة ومجمع الأندثار		
تندثر الأصول بطريقة القسط	قسم (أ)	3600	18,000
الثابت وبنسبة 20% سنويا	قسم (ب)	2400	12,000
	مصاريف رواتب		
رواتب مستحقة 3000 لموظفي القسم (ب)	قسم (أ)		32000
	قسم (ب)		20000
تأمين مقدم 500	مصرف تأمين ضد الحريق		2500
يوزع بنسبة المساحة وهي 300 م <sup>2</sup> , 200 م <sup>2</sup> للقسمة أ , ب على التوالي	مصرف الإيجار		15000
توزع على أساس المبيعات لكل قسم	مصاريف عمومية وإدارية		29500
	أوراق مالية وأرباحها	6000	100000
توزيع على أساس المشتريات كل قسم	مصاريف نقل للداخل		3800
	رأس المال	211000	
		882000	882000

معلومات إضافية :

توزع المصاريف المشتركة بين القسمين أ, ب وفقا للأسس التالية :

- مصروف التأمين ضد الحريق على أساس قيم الأصول الثابتة للقسمين .
- مصروف الإيجار على أساس المساحة وهي 300 م مربع للقسم أ و 200 م مربع للقسم ب .
- المصاريف الإدارية والعامّة على أساس صافي مبيعات كل قسم .
- مصاريف النقل للداخل على أساس مشتريات كل قسم .
- تقسم أرباح الأوراق المالية بين القسمين أ , ب بنسبة 2:3 على التوالي .

المطلوب :

1. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد كما في 2011/12/31 .
2. إعداد الحسابات الختامية التحليلية عن الفترة المنتهية في 2011/12/31 .
3. تصوير قائمة الميزانية كما في 2011/12/31 .

الحل :

1. ميزان المراجعة بعد الجرد في 2011/12/31 ( المبالغ بمئات الدنانير )

اسم الحساب	له	منه
بضاعة أول المدة		
قسم (أ)		80000
قسم (ب)		30000
مشتريات ومبيعات		
قسم (أ)	350,000	230,000
قسم (ب)	250,000	150,000
تحويلات داخلية بالتكلفة		
قسم (أ)	10000	
قسم (ب)		10000
مردودات مبيعات		
قسم (أ)		6000
قسم (ب)		4000
مدينون ودائنون		
قسم (أ)	25000	47000
قسم (ب)	15000	38000
ديون مشكوك فيها ومخصص الديون المشكوك فيها		
قسم (أ)	4700	2700
قسم (ب)	3800	1800
نقدية بالصندوق		49200
أصول ثابتة ومجمع الندثار		
قسم (أ)	7200	18000
قسم (ب)	4800	12000
مصرف الأندثار		
قسم (أ)		3600
قسم (ب)		2400
مصرف الرواتب		
قسم (أ)		32000
قسم (ب)		23000
رواتب مستحقة	3000	
مصرف تأمين		2000
تأمين مقدم		500
مصاريف الإيجار		15000
مصاريف عمومية وإدارية		29500
أوراق مالية وأرباحها	6000	100000
مصاريف نقل للداخل		3800
رأس المال	<u>211000</u>	<u>890500</u>
	<u>890500</u>	<u>890500</u>



2. حساب المتاجرة التحليلي عن الفترة المنتهية في 2010/12/31 (المبالغ بمئات الدنانير )

البيان	الإجمالي	القسم ب	القسم أ	البيان	الإجمالي	القسم ب	القسم أ
المبيعات	600000	250000	350000	بضاعة أول المدة	110000	30000	80000
تحويلات قسم ب	10000	-----	10000	المشتريات	380000	150000	230000
بضاعة آخر المدة	88000	28000	60000	تحويلات قسم أ	10000	10000	-----
				مردودات مبيعات	10000	4000	6000
				مصاريق نقل للداخل	3800	1500	2300
				مجمل الربح	184200	82500	101700
	698000	278000	420000		698000	278000	420000

حساب أ.خ التحليلي عن الفترة المنتهية في 2010/12/31 (المبالغ بمئات الدنانير )

البيان	الإجمالي	القسم ب	القسم أ	البيان	الإجمالي	القسم ب	القسم أ
مجمل الربح	184200	82500	101700	ديون مشكوك فيها	4500	1800	2700
أرباح أوراق مالية	6000	2400	3600	مصاريق الاندثار	6000	2400	3600
				الرواتب	55000	23000	32000
				مصروف التأمين	2000	800	1200
				المصاريق الإدارية والعامة	29500	12300	17200
				مصروف الإيجار	15000	6000	9000
				صافي الربح	78200	38600	39600
	190200	84900	105300		190200	84900	105300

3. قائمة الميزانية كما في 2010/12/31 (المبالغ بمئات الدنانير )

المطلوبات وحقوق الملكية	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<u>مطلوبات متداولة</u>			<u>الأصول المتداولة</u>		
دائنون	40000		نقدية في الصندوق		49200
رواتب مستحقة	3000		والبنك		
		43000	المدينون	85000	
حقوق الملكية			مخصص الديون	(8500)	76500
رأس المال	211000		المشكوك فيها		100000
صافي الربح	78200		أوراق مالية		88000
		289200	بضاعة آخر المدة		500
			تأمين مقدم		
			مجموع الأصول		314200
			المتداولة		
			الأصول الثابتة		
			مخصص الاندثار		
			المتراكم	30000	
				(12000)	18000
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		332200	مجموع الأصول		332200

الملاحظات على الحل : ( المبالغ بمئات الدنانير )

1. تسوية مخصص الديون المشكوك فيها : بعد تخفيض الديون المعدومة عند الجرد من رصيد المدينون لكل قسم تم تحديد قيمة المخصص المطلوب كما يلي :

$$\text{القسم أ} = 47000 \times 10\% = 4700 \text{ ( يدرج بالميزانية )}$$

$$\text{القسم ب} = 38000 \times 10\% = 3800 \text{ ( يدرج بالميزانية )}$$

ثم بمقارنة النتائج أعلاه مع الرصيد المتبقي للمخصص بعد تخفيض الديون المعدومة :

$$\text{القسم أ : } 2000 = 3000 - 5000$$

$$\text{القسم ب : } 2000 = 2000 - 4000$$

ثم تم تحديد رصيد الديون المشكوك فيها الذي سيظهر في حساب الأرباح والخسائر وكما يلي :

$$\text{القسم أ } 2700 = 2000 - 4700$$

$$\text{القسم ب } 1800 = 2000 - 3800$$

2. تم تحديد مصروف الاندثار السنوي ومن ثم تحديد رصيد الاندثار المتراكم لكل قسم كما يلي :

$$\text{القسم أ } 3600 = 18000 \times 20\% \text{ مصروف الاندثار}$$

$$7200 = 3600 + 3600 \text{ الاندثار المتراكم}$$

$$\text{القسم ب } 2400 = 12000 \times 20\% \text{ مصروف الاندثار}$$

$$4800 = 2400 + 2400 \text{ الاندثار المتراكم}$$

3. تمت تسوية مصروف الرواتب للقسم ب كما يلي :

$$23000 = 3000 + 20000$$

4. تم توزيع مصروف التأمين على القسمين أ , ب على أساس قيمة الأصول :

$$2000 = 500 - 2500 = \text{مصروف التأمين بعد التسوية}$$

$$\text{القسم أ } 1200 = 18000 \times 30000/2000$$

$$\text{القسم ب } 800 = 12000 \times 30000/2000$$

5. تم توزيع مصروف الإيجار على القسمين أ, ب على أساس المساحة كما يلي :

$$\text{القسم أ} \quad 9000 = 300 \times 500 / 15000$$

$$\text{القسم ب} \quad 6000 = 200 \times 500 / 15000$$

6. أما المصاريف الإدارية والعامة فقد تم توزيعها على أساس صافي مبيعات كل منهما أي بعد تخفيض مبيعات كل من القسمين بقيمة المردودات :

$$\text{صافي مبيعات القسم أ} \quad 344000 = 350000 - 6000$$

$$\text{صافي مبيعات القسم ب} \quad \underline{246000} = 250000 - 4000$$

$$590000$$

$$\text{حصة القسم أ من المصاريف الإدارية والعامة} = 29500 \times 590 / 344$$

$$= 17200$$

$$\text{حصة القسم ب من المصاريف الإدارية والعامة} = 29500 \times 590 / 246$$

$$= 12300$$

## المحاسبة في الشركات ذات الفروع

أولاً : مفهوم الفروع وأنواعها وأهداف المحاسبة عنها

عندما تنمو شركة الأعمال بمختلف نشاطاتها غالباً ما تنشأ لها فروعاً لتسويق منتجاتها وخدماتها في مناطق جديدة ، ويستخدم مصطلح الفرع *Branch* لوصف وحدة الأعمال التي تنشئ بعيداً عن المركز الرئيس للشركة بهدف تسويق منتجاتها وخدماتها في مناطق جغرافية متعددة ، هذا ويتولى الفرع عمليات شراء البضاعة وبيعها والموافقة على منح الأئتمان إلى الزبائن وتحصيل المبالغ منهم فيما بعد ، وقد يكون المركز الرئيس للشركة هو المجهز الوحيد لبضاعة الفرع أو قد يقوم الفرع بشراء البضاعة من موردين آخرين (غير المركز الرئيس) .

وتقسم الفروع من حيث البلد الذي تنشئ فيه إلى نوعين :

1. الفروع الداخلية ، وهي الفروع التي تنشئ وتمارس أعمالها داخل البلد الذي يعمل فيه أو ينتمي إليه المركز الرئيس للشركة ، وتعد الإجراءات المحاسبية وخطوات إعداد القوائم المالية وتوحيدها في هذا النوع من الفروع أبسط مقارنة بالفروع الخارجية بسبب إتمام تلك الإجراءات والخطوات بنفس عملة المركز الرئيس للشركة .

2. الفروع الخارجية ، وهي الفروع التي تنشئ وتمارس أعمالها خارج حدود البلد الذي يتواجد فيه المركز الرئيس ، ويتم إثبات العمليات المالية لتلك الفروع عادة بعملة البلد الذي تعمل فيه ، ثم يتم ترجمتها فيما بعد إلى عملة المركز الرئيس أو العملة الوظيفية *Factional Currency* عند إعداد القوائم المالية الموحدة لكل من المركز الرئيس والفروع التابعة له .

وسيتم التركيز في هذا الكتاب على الفروع الداخلية فقط كون المعالجات المحاسبية ذات الصلة بهذه الفروع أبسط من المعالجات المحاسبية في الفروع الخارجية التي عادة ما يتم دراستها ضمن مناهج الدراسات العليا .

كما تقسم الفروع من حيث الصلاحيات الممنوحة له من قبل المركز الرئيس إلى نوعين :

1. الفروع التابعة , وهي الفروع التي تمنح صلاحيات محدودة من المركز الرئيس في مجال الشراء والبيع ومنح الأئتمان , وكذلك مسك السجلات المحاسبية وإعداد القوائم المالية , حيث يتم التسجيل والترحيل وإعداد القوائم المالية لدى المركز الرئيس حصرا بناء على كشف يعد من الفرع دوريا يسمى كشف الحركة , وبذلك تكون تلك الفروع أشبه بوكالات البيع التابعة للمركز الرئيس للشركة .

2. الفروع المستقلة , وهي الفروع التي تمنح صلاحيات واسعة من المركز الرئيس في مجال الشراء والبيع ومنح الأئتمان وغير ذلك , كما تمنح هذه الفروع صلاحيات واسعة في مجال مسك السجلات المحاسبية وإعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية وإرسال نسخة منها إلى المركز الرئيس للشركة بهدف التوحيد .  
وتهدف المحاسبة عن أعمال الفروع أيا كان نوعها إلى تحقيق الآتي :

1. تحديد نتيجة نشاط الفروع كلا على حدة , إذ تعد نتيجة النشاط مؤشرا لربحية الفرع وتقييم الأستثمار فيه , فضلا عن توفير المعلومات اللازمة لإتخاذ القرارات المناسبة بما يحقق الإستخدام الأمثل لموارد الشركة والفروع التابعة لها كوحدة واحدة .

2. تقييم أداء المشرفين على الفروع لتحديد مدى نجاح أوفشل المدير في كل فرع في مجال تحقيق أهداف الشركة ككل , ويمكن عدّ الفرع مركز استثمار يجب أن يحقق عائداً مناسباً على الأصول المستثمرة فيه , بمعنى استخدام محاسبة المسؤولية في تقييم أداء المديرين .

3. إعتقاد نظام رقابة داخلية فعال يسمح للمركز الرئيس بالتحقق من أمانة مديري الفروع التابعة له وصحة السجلات والمستندات المحاسبية , كما يساعد النظام المحاسبي للفروع على تزويد الإدارة العامة للشركة بالبيانات والمعلومات والتقارير التي تساعد في إتخاذ القرارات , فضلاً عن مقارنة نتائج أداء الفرع مع السنوات السابقة ومع نتائج أداء الفروع الأخرى وكذلك إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة والفروع التابعة لها كوحدة واحدة .

**ثانياً : الطرق المعتمدة في المحاسبة عن أعمال الفروع التابعة والمستقلة**

### **1. الطريقة المركزية**

وتستخدم في المحاسبة عن أعمال الفروع التابعة , وتتطلب مسك كافة السجلات والحسابات التابعة للفرع لدى المركز الرئيس للشركة , بمعنى أن المركز الرئيس يقوم بتسجيل كافة القيود المحاسبية ذات الصلة بعمليات الفرع المالية وترحيلها وإعداد الحسابات الختامية للفرع التي تشكل جزءاً من الحسابات الختامية للمركز الرئيس , هذا ويستند المركز الرئيس في تسجيله للقيود المحاسبية على ما يقدمه الفرع من معلومات من خلال إعداد كشف يسمى بكشف الحركة اليومي أو الاسبوعي ويحوي هذا الكشف تفاصيل عن المعاملات النقدية وغير النقدية مرفقة بالإيصالات والمستندات التي تعزز عمليات الدفع والقبض . وتتميز الطريقة المركزية في أنها تسهل مهمة المركز الرئيس

للشركة في الإشراف والرقابة على الفروع التابعة لها ، كما تمكن الطريقة المركزية من تحقيق الوفورات في تكلفة الاعمال المكتبية ، فضلا عن توحيد المعالجة المحاسبية للفروع ، في حين تنحصر عيوب الطريقة المركزية في احتمال حدوث تأخير في إعداد الحسابات واستخراج نتائج النشاط .

ويمكن تلخيص الحسابات الخاصة بالفروع وفقا للطريقة المركزية بما يلي :

1. حساب بضاعة الفرع .
2. حساب المصرف الذي يفتح فيه حساب بإسم الفرع .
3. حساب صندوق الفرع .
4. حساب مديني الفرع .
5. حساب مصاريف الفرع .
6. حساب الأصول الثابتة للفرع .

#### 1. حساب بضاعة الفرع

ويهدف هذا الحساب إلى معرفة البضاعة المرسله إلى الفرع وقيمة المباع منها وقيمة المتبقي في نهاية الفترة ، وعادة ما ترسل البضاعة من المركز إلى الفرع أما بسعر الكلفة أو بسعر الكلفة مضافا إليها هامش ربح محدد أو بسعر البيع بهدف فرض رقابة على أعمال الفرع ونشاطاته ، وتعد إجراءات التسعير بالكلفة بسيطة وهي تستخدم على نطاق واسع لأنها تتجنب التعقيدات المتعلقة بالربح الإجمالي غير المتحقق على المخزون آخر المدة وتهيء الفرصة بأن تظهر القوائم المالية للفروع صورة واقعية للعمليات التي ينجزها ، ومع ذلك يترتب على تحميل الفرع بالبضاعة المرسله إليه بالكلفة أن ينسب الربح الإجمالي المتحقق إلى هذه الفروع بالرغم من أن جزءا منه قد يكون مصنع بمعرفة المركز الرئيس ، أما الطريقة الثانية فهي تحمل الفرع بالكلفة الأصلية للبضاعة مضافا إليها نسبة مئوية من الربح ويقوم المركز ببيعها بالسعر الذي يراه مناسبا ، وتهدف هذه الطريقة إلى تخصيص ربح إجمالي معقول للمركز الرئيس



مقابل عملياته وعندئذ سوف ينخفض صافي الربح المتحقق للفرع أما مخزون آخر المدة للشركة فسيظهر بقيمة تزيد عن كلفته الأصلية ولذلك يجب على المركز الرئيس أن يجري التسويات اللازمة لاستبعاد ما يزيد عن الكلفة , ويتم وفقاً لذلك فتح حسابين الأول هو حساب بضاعة الفرع والثاني حساب تسوية بضاعة الفرع لإحتساب الفرق بين كلفة البضاعة المرسله وبين سعر إرسالها.

مثال 1: تمتلك شركة بغداد فرعا لها في محافظة نينوى , وتستخدم الطريقة المركزية في المحاسبة عن نشاط الفرع واليك العمليات المتعلقة بعمليات أستلام وبيع البضاعة التي تمت خلال شهر كانون الأول / 2011 :

ارسل المركز بضاعة إلى الفرع 10000 وحدة بكلفة 1000 دينار للوحدة ، هذا وقد باع الفرع خلال الفترة 8000 وحدة بسعر بيع 2000 دينار للوحدة .  
المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة وتصوير الحسابات المناسبة في سجلات المركز الرئيس للشركة على فرض :

1. أن البضاعة ارسلت بالكلفة ؟
2. أن البضاعة ارسلت بسعر البيع ؟
3. أن البضاعة أرسلت بسعر التحويل البالغ 1500 دينار للوحدة ؟

الحل :

إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات المركز الرئيس للشركة :

إرسال البضاعة بالكلفة :

$$10000000 \text{ دينار} = 1000 \times 10000$$

10000000 د/ بضاعة الفرع

10000000 د/ بضاعة في المخازن

(المركز)

$$16000000 \text{ دينار قيمة المبيعات} = 2000 \times 8000$$

16000000 د/صندوق الفروع

16000000 د/بضاعة الفرع

البضاعة المتبقية  $8000 - 10000 = 2000$  وحدة

$$2000000 \text{ دينار} = 1000 \times 2000$$

2000000 د/بضاعة في المخازن (المركز)

2000000 د/ بضاعة الفرع

إرسال البضاعة بسعر البيع :

$$20000000 \text{ دينار} = 2000 \times 10000$$

20000000 د/بضاعة الفرع

10000000 د/ بضاعة في المخازن (المركز)

10000000 د/ تسوية بضاعة الفرع \*

\*الفرق بين سعر البيع والكلفة وهو يمثل مجمل ربح البضاعة

المرسلة من المركز إلى الفرع .

16000000 د/صندوق الفروع  
16000000 د/بضاعة الفرع

4000000 دينار = 2000×2000

2000000 د/بضاعة في المخازن (المركز)

2000000 د/تسوية بضاعة الفرع

4000000 د/ بضاعة الفرع

تصوير الحسابات المناسبة في سجلات المركز الرئيس للشركة :

د/ بضاعة الفرع ( بسعر البيع )		د/ بضاعة الفرع ( بالكلفة )	
16000000	20000000 مذكورين	16000000 صندوق الفرع	10000000 بضاعة في المخازن
4000000 مذكورين		2000000 بضاعة في المخازن	8000000 رصيد
20000000	20000000	18000000	18000000
د/ تسوية بضاعة الفرع		8000000 رصيد	
10000000 بضاعة الفرع	2000000 بضاعة الفرع	مجمّل ربح ينتقل إلى د/ أ.خ الفرع	
	8000000 رصيد		
10000000	10000000		
8000000 رصيد			
مجمّل ربح ينتقل إلى د/ أ.خ الفرع			

إرسال البضاعة بسعر التحويل :

$$15000000 = 1500 \times 10000 \text{ دينار}$$

15000000 د/بضاعة الفرع

10000000 د/ بضاعة في المخازن (المركز)

5000000 د/ تسوية بضاعة الفرع \*

\*الفرق بين سعر البيع والكلفة وهو يمثل مجمل ربح البضاعة المرسله من المركز إلى الفرع .

16000000 د/صندوق الفروع

16000000 د/بضاعة الفرع

$$4000000 = 2000 \times 2000 \text{ دينار}$$

2000000 د/بضاعة في المخازن (المركز)

1000000 د/تسوية بضاعة الفرع

3000000 د/ بضاعة الفرع

د/ تسوية بضاعة الفرع	
بضاعة 4000000 الفرع	بضاعة 1000000 الفرع
بضاعة 5000000 الفرع	رصيد 8000000 مجمل ربح
10000000	10000000
رصيد 8000000	←
مجمل ربح ينتقل إلى د/ أ.خ الفرع	

د/ بضاعة الفرع ( بسعر البيع )	
16000000 صندوق الفرع	15000000 مذكورين
3000000 مذكورين	4000000 تسوية بضاعة الفرع
20000000	20000000

4000000 د/ بضاعة الفرع

4000000 د/تسويةبضاعة الفرع

وفي حالة وجود أية فروقات بين رصيد حساب بضاعة الفرع آخر المدة بموجب السجلات وبين الرصيد الفعلي لها (عند الجرد) , يتم معالجة تلك الفروقات بالشكل الآتي :

الفروقات الناشئة بالنقصان :  
الفروقات الناشئة بالزيادة :  
إذا كان النقص طبيعياً أو انه ناشئ عن سماحات المبيعات إلى الزبائن وتكون المعالجة بالاتي :

د××/د/تسوية بضاعة الفرع  
د××/د/بضاعة الفرع  
د××/د/تسوية بضاعة الفرع  
د××/د/بضاعة الفرع

أن يكون النقص ناتج عن التقصير والإهمال وفي هذه الحالة يعالج النقص كما يلي :

د××/د/مدير الفرع  
د××/د/بضاعة الفرع

2. حساب مصاريف الفرع , ويحمل هذا الحساب بكافة المصاريف التي يتحملها الفرع لغرض تمشية نشاطاته اليومية ويكون سداد تلك المصاريف بالشكل الآتي :

• يمنح المركز مبلغاً معيناً إلى الفرع لغرض الصرف منه ويكون القيد بالاتي :

د××/د/صندوق الفرع

د××/د/صندوق المركز

ويقدم الفرع بعد مرور فترة كشافاً تفصيلياً بالمبالغ المصروفة معززة بمستنداتها الثبوتية ويسجل القيد الآتي :

××د/ مصاريف الفرع

××د/ صندوق الفرع

- أو قد يقوم الفرع بصرف المبالغ اللازمة للصرف من متحصلاته النقدية (ذاتياً) وفي هذه الحالة فإن ما يرسله الفرع إلى المركز من متحصلات نقدية في نهاية الفترة تمثل اجمالي متحصلاته النقدية مطروحاً منها ما تم صرفه خلال نفس الفترة لتأدية نشاطاته , ويغلق حساب مصاريف الفرع في نهاية الشهر في د/ أ.خ الفرع .

3. حساب الأصول الثابتة للفرع , ووفقاً للطريقة المركزية لا يستطيع الفرع التصرف بإصوله الثابتة بل ان المركز الرئيس يمسك السجلات والحسابات الخاصة بها, ومن بينها إحتساب إندثاراتها ووفقاً لما يلي :

- عند شراء الأصول من المركز الرئيس للشركة لصالح الفرع التابع له :

××د/ الأصول الثابتة (الفرع)

××د/ الصندوق

- عند إحتساب وتسجيل الاندثار على الأصول الثابتة :

××د/ اندثار الأصول الثابتة (الفرع)

××د/ الاندثار المتراكم

- تحميل الاندثار على حساب أ.خ الفرع

××د/ أ.خ الفرع

××د/ اندثار الأصول الثابتة (الفرع)

مثال 2 : ادناه المعلومات الخاصة بأحد فروع شركة العراق التجارية والذي يتمركز في محافظة نينوى للسنة المالية 2011 وقد حصلت عليها من المركز الرئيس للشركة في بغداد:

1. بضاعة مرسلة من المركز إلى الفرع خلال الفترة 30000 وحدة بسعر 200 دينار للوحدة وبكلفة 150 دينار للوحدة .
2. باع الفرع 10000 وحدة نقداً و18000 وحدة على الحساب وبنفس سعر بيع المركز الرئيسي .
3. أعاد الفرع 200 وحدة إلى مركز الشركة الرئيس وذلك لعدم صلاحيتها للبيع .
4. المقبوض من المدينين خلال الفترة 1800000 دينار .
5. كانت المصاريف العامة والمدفوعة من قبل المركز 100000 دينار .
6. كانت المصاريف الأخرى للفرع والمدفوعة من قبله 150000 دينار .
7. بلغت حصة الفرع من اندثار الأصول الثابتة 40000 دينار .

المطلوب :

1. تسجيل العمليات اعلاه في سجلات المركز الرئيس للشركة وفقاً للطريقة المركزية على فرض الحالتين التاليتين بشكل مستقل :
  - أ. تم إرسال البضاعة بسعر الكلفة .
  - ب. تم إرسال البضاعة بسعر البيع .
2. إعداد الحسابات الختامية للفرع وتحديد الربح ( الخسارة ) المتحقق خلال الفترة .

الحل :

1. إثبات القيود المحاسبية قي سجلات المركز الرئيس (بغداد)

<u>الطريقة المركزية بموجب الحالة ب (سعر البيع)</u>	<u>الطريقة المركزية بموجب الحالة أ (الكلفة)</u>
6000000د/ بضاعة الفرع	4500000د/ بضاعة الفرع
4500000د/ بضاعة في المخازن (المركز)	4500000د/ بضاعة في المخازن (المركز)
1500000د/ تسوية بضاعة الفرع	
2000000د/ صندوق الفروع	2000000د/ صندوق الفروع
3600000د/ مديني الفرع	3600000د/ مديني الفرع
5600000د/ بضاعة الفرع	5600000د/ بضاعة الفرع
30000د/ بضاعة في المخازن (المركز)	30000د/ بضاعة في المخازن
10000د/ تسوية بضاعة الفرع	30000د/ بضاعة الفرع
40000د/ بضاعة الفرع	
1800000د/ صندوق الفرع	1800000د/ صندوق الفرع
1800000د/ مديني الفرع	1800000د/ مديني الفرع
150000+100000=250000 دينار	150000+100000=250000 دينار
250000د/ مصاريف الفرع	250000د/ مصاريف الفرع
100000د/ صندوق الفرع	100000د/ صندوق الفرع
150000د/ صندوق المركز	150000د/ صندوق المركز
40000د/ اندثار الأصول (الفرع)	40000د/ اندثار الأصول (الفرع)
40000د/ اندثار الأصول (المركز)	40000د/ اندثار الأصول (المركز)



30000 - 28000 - 200 = 1800 وحدة البضاعة المتبقية في المخازن

270000 /د/ بضاعة في المخازن  
 270000 /د/ بضاعة لفرع  
 90000 /د/ تسوية بضاعة الفرع  
 360000 /د/ بضاعة الفرع

/د/ بضاعة الفرع ( بسعر الكلفة )		/د/ بضاعة الفرع ( بسعر البيع )	
5600000 مذكورين	4500000 بضاعة	5600000 مذكورين	6000000
30000 بضاعة في المخازن	في المخازن	40000 مذكورين	مذكورين
270000 بضاعة في المخازن	1400000 أ.خ	360000 مذكورين	
	الفرع		
5900000	5900000	6000000	6000000
/د/ تسوية بضاعة الفرع			
	1500000 بضاعة الفرع	10000 بضاعة الفرع	
		90000 بضاعة الفرع	
		1400000 رصيد	
		1500000	1500000
		1400000 رصيد	

1400000 /د/ بضاعة الفرع  
 1400000 /د/ تسوية بضاعة الفرع  
 1400000 /د/ أ.خ الفرع

290000 /د/ أ.خ الفرع  
 250000 /د/ مصاريف الفرع  
 40000 /د/ اندثار أصول الفرع

1400000 /د/ بضاعة الفرع  
 1400000 /د/ أ.خ الفرع  
 290000 /د/ أ.خ الفرع  
 250000 /د/ مصاريف الفرع  
 40000 /د/ اندثار أصول الفرع

د/ أ.خ الفرع	
1400000 بضاعة الفرع أو تسوية بضاعة الفرع	290000 مذكورين 1110000 رصيد
1400000	1400000
1110000 رصيد صافي ربح	

## 2. الطريقة اللامركزية

وتستخدم في المحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة ، وتتطلب مسك كافة السجلات والحسابات التابعة للفرع لدى الفرع ذاته ، بمعنى أن الفرع يقوم بتسجيل كافة القيود المحاسبية ذات الصلة بعملياته وترحيلها وإعداد الحسابات الختامية والمركز المالي التي يتم إرسال نسخة منها إلى المركز الرئيس في نهاية السنة بهدف إعداد القوائم المالية الموحدة ، هذا وهناك نوعين من العمليات التي يقوم بها الفرع ، هما العمليات التي تتم بين الفرع والمركز الرئيس ( العمليات المتبادلة ) والعمليات التي تتم بين الفرع والأطراف الخارجية ( عدا المركز الرئيس ) ، وفيما يلي تفاصيل المعالجات المحاسبية للعمليات المتبادلة بين الفرع والمركز الرئيس :

أ. المصاريف المدفوعة من قبل المركز الرئيس والخاصة بالفرع ، حيث جرت العادة على تحميل كل فرع بنصيبه من المصاريف التي ينفقها المركز وفقا لما يترتب عليه المركز في اختيار أساس التوزيع المناسب ، وأن أغلب المصاريف التي ينفقها المركز الرئيس على الفروع هي التأمين ودفعة الضرائب ومصاريف الحملات الإعلانية التي تستفيد منها الفروع بشكل عام ، ومن الطبيعي أن تلك المصاريف يجب أن تؤخذ بالإعتبار عند تحديد نتيجة نشاط الفرع ، وقد يقوم المركز بتحميل كل فرع بالفائدة على رأس المال المستثمر في ذلك الفرع ومصرف الفائدة الذي يسجل

بواسطة الفرع يقابله إيراد فائدة يسجل في المركز الرئيس وعندئذ لا يظهر المصروف والإيراد في قائمة الدخل الموحدة .

ب. الأصول الثابتة للفروع وطرق المحاسبة عنها , وهناك ثلاث طرق يمكن استخدامها في هذا المجال , تتمثل الأولى في قيام المركز الرئيس بشراء الأصل الثابت وإرساله إلى الفرع وبالتالي فإن المركز سيقوم بإثبات العملية في سجلاته في حين يقتصر دور الفرع على تسجيل الاندثار على تلك الأصول , أما الطريقة الثانية فيتم في ضوءها قيام الفرع بشراء الأصول الثابتة بنفسه ويقوم المركز الرئيس بإثباتها في السجلات والمحاسبة عليها في حين يقتصر دور الفرع كما في الطريقة الأولى على تسجيل الاندثار على تلك الأصول , وأخيرا تتطلب الطريقة الثالثة قيام الفرع بشراء الأصول الثابتة والمحاسبة عنها في سجلاته وإحتساب وتسجيل الاندثار من قبله .

ت. البضاعة المرسله للفروع وطرق تسعيرها , حيث لا تعد عملية إرسال البضاعة إلى الفرع لغرض تسويقها عملية بيع بسبب عدم تغير ملكية البضاعة ولأغراض السيطرة على عملية إرسال البضاعة إلى الفرع وتسعيرها بشكل يخدم أغراض إدارة المركز الرئيس يمكن استخدام واحدة من الطريقتين التي تم توضيحهما سابقا وفقا للطريقة المركزية , هذا ويمكن توضيح المعالجات المحاسبية أعلاه وفقا للجداول المبينة في أدناه :

• المعالجات المحاسبية للعمليات المتبادلة (عدا البضاعة) في سجلات

المركز الرئيس والفرع التابع له

التفاصيل	سجلات المركز الرئيس	سجلات الفرع
إرسال نقد من المركز إلى الفرع	××× د/جاري الفرع ××× د/الصندوق	××× د/الصندوق ××× د/جاري المركز
إعادة نقد من الفرع إلى المركز	××× د/الصندوق ××× د/جاري الفرع	××× د/جاري المركز ××× د/الصندوق
مصاريف الفرع المدفوعة من قبله	لا يسجل قيد	××× د/المصاريف ××× د/الصندوق
مصاريف الفرع المدفوعة من قبل المركز	××× د/جاري الفرع ××× د/الصندوق	××× د/المصاريف ××× د/جاري المركز
تحصيل النقد من المدينين	لا يسجل قيد	××× د/الصندوق ××× د/المدينون
تحصيل النقد من المدينين بواسطة المركز	××× د/الصندوق ××× د/جاري الفرع	××× د/جاري المركز ××× د/المدينون
قيد اندثار أصول الفرع المحسوب بواسطة المركز	×× د/جاري الفرع ×× د/مصرف الاندثار	×× د/مصرف الاندثار ×× د/جاري المركز

ويتضح من الجدول أعلاه أن العمليات المتبادلة بين المركز الرئيس والفرع التابعة له يتم إثباتها في سجلات كلا منهما من خلال توسيط الحسابات المتقابلة والتي تتمثل بحساب جاري الفرع في سجلات المركز الرئيس وحساب جاري المركز في سجلات الفرع , حيث يمثل حساب جاري الفرع بمثابة أصل يعكس طريقة الملكية عن الأستثمارات التي تمت من المركز الرئيس في شكل أصول نقدية وعينية ( كما ستوضحه الجداول اللاحقة ) , في حين يمثل حساب جاري المركز بمثابة حقوق للملكية يعبر عن صافي استثمار المركز الرئيس لدى الفرع .

• المعالجات المحاسبية للعمليات المتبادلة ( البضاعة ) في سجلات  
المركز الرئيس والفرع التابع له ( جرد مستمر )

الإرسال بسعر البيع		الإرسال بالكلفة		التفاصيل
الفرع	المركز	الفرع	المركز	
××× د/البضاعة ××× د/ جاري المركز	××× د/جاري الفرع ××× د/البضاعة ×× د/ تسوية البضاعة*	××× /البضاعة ××× د/جاري المركز	××× د/جاري الفرع ××× د/البضاعة	إرسال بضاعة من المركز إلى الفرع
عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	إعادة بضاعة من الفرع إلى المركز
××× د/المدينون ××× د/ المبيعات ××× د/ كلفة البضاعة المباة ××× د/ البضاعة	لا يسجل قيد	××× د/المدينون ××× د/ المبيعات ××× د/كلفة لبضاعة المباة ××× د/ البضاعة	لا يسجل قيد	بيع بضاعة من قبل الفرع
××× د/أ.خ ××× د/ جاري المركز	××× د/جاري الفرع ××× د/أ.خ الفرع ××× د/تسوية بضاعة** ××× د/أ.خ الفرع ××× د/أ.خ الفرع ××× د/أ.خ المركز	××× د/أ . خ ××× د/ جاري المركز	××× د/جاري الفرع ××× د/أ.خ الفرع ××× د/أ.خ الفرع ××× د/أ.خ المركز	في نهاية السنة المالية : تحقيق ربح للفرع
عكس القيد أعلاه	عكس القيود أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيود أعلاه	تحقيق خسارة للفرع

\* يمثل هذا الحساب الفرق بين سعر إرسال البضاعة إلى الفرع وبين كلفتها في سجلات  
المركز ( سعر الإرسال - الكلفة ) .  
\*\* مقدار الأرباح المتحققة عن بيع البضاعة من قبل الفرع ويتم التوصل إليها من  
خلال ترصيد حساب تسوية بضاعة الفرع .

• المعالجات المحاسبية للعمليات المتبادلة ( البضاعة ) في سجلات  
المركز الرئيس والفرع التابع له ( جرد دوري )

الإرسال بسعر البيع		الإرسال بالكلفة		التفاصيل
الفرع	المركز	الفرع	المركز	
د/البضاعة المستلمة من المركز د/جاري المركز	د/جاري الفرع د/البضاعة المرسلة إلى الفرع د / تسوية البضاعة الفرع	د/البضاعة المستلمة من المركز د / جاري المركز	د/جاري الفرع د/البضاعة المرسلة إلى الفرع	إرسال بضاعة من المركز إلى الفرع
عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيد أعلاه	إعادة بضاعة من الفرع إلى المركز
د/المدينون د / المبيعات	لا يسجل قيد	د/المدينون د/المبيعات	لا يسجل قيد	بيع بضاعة من قبل الفرع
د/ بضاعة آخر المدّة د / كشف الدخل د / أ . خ د/جاري المركز	د/جاري الفرع د/أ.خ الفرع د/تسوية بضاعة الفرع د/أ.خ الفرع د / أ . خ الفرع د/أ.خ المركز	د/بضاعة آخر المدّة د / كشف الدخل د/أ.خ د/جاري المركز	د/جاري الفرع د/أ.خ الفرع د/أ.خ الفرع د/أ.خ المركز	في نهاية السنة المالية : تحقيق ربح للفرع
عكس القيد أعلاه	عكس القيود أعلاه	عكس القيد أعلاه	عكس القيود أعلاه	تحقيق خسارة للفرع

مثال 3 : بالرجوع إلى المثال 2 وعلى فرض أن الفرع يبيع بضاعته بسعر 210 دينار للوحدة , المطلوب :

1. تسجيل العمليات المالية في سجلات المركز الرئيس والفرع وفقا للطريقة اللامركزية والجرد المستمر وفي ظل الحالتين التاليتين :
  - أ. يتم إرسال البضاعة بسعر البيع .
  - ب. يتم إرسال البضاعة بسعر الكلفة .
2. إعداد كشف الدخل للفرع وتحديد الربح أو الخسارة المتحققة خلال السنة 2011 .
3. بيان أثر نتيجة نشاط الفرع للسنة 2011 في سجلات المركز الرئيس للشركة .
4. تصوير حساب جاري الفرع في سجلات المركز الرئيس وجاري المركز في سجلات الفرع ( وفقا لإفترض إرسال البضاعة بسعر البيع ) .

الحل :

م/1 تسجيل العمليات المالية ( سجلات الفرع ) :

القيود بموجب سعر الكلفة ( جرد مستمر )	القيود بموجب سعر البيع ( جرد مستمر )
$4500000 = 150 \times 30000$ دينار	$6000000 = 200 \times 30000$ دينار
4500000 د/ بضاعة	6000000 د/ بضاعة
4500000 د/ جاري المركز	6000000 د/ جاري المركز
	$2100000 = 210 \times 10000$ نقدا
	$3780000 = 210 \times 18000$ على الحساب
	2100000 د/ الصندوق
	3780000 د/ المدينون
	5880000 د/ المبيعات
نفس القيد	

$4200000 = 150 \times 28000$   
4200000 / د/ كلفة البضاعة المباعة  
4200000 / د/ البضاعة

$30000 = 150 \times 200$   
30000 / د/ جاري المركز  
30000 / د/ البضاعة  
نفس القيد

نفس القيد

نفس القيد

نفس القيد

$5600000 = 200 \times 28000$  دينار  
5600000 / د/ كلفة البضاعة المباعة  
5600000 / د/ البضاعة

3.  $40000 = 200 \times 200$  دينار  
40000 / د/ جاري المركز  
40000 / د/ البضاعة

4. 1800000 / د/ الصندوق  
1800000 / د/ المدينون

5. 100000 / د/ المصاريف  
100000 / د/ جاري المركز

6. 150000 / د/ المصاريف  
150000 / د/ الصندوق

7. 40000 / د/ مصروف الاندثار  
40000 / د/ جاري المركز

تسجيل العمليات المالية في سجلات المركز الرئيس :

القيود بموجب سعر الكلفة ( جرد مستمر )  
 $4500000 = 150 \times 30000$  دينار  
4500000 / د/ جاري الفرع  
4500000 / د/ بضاعة

$30000 = 150 \times 200$   
30000 / د/ البضاعة  
30000 / د/ جاري الفرع

القيود بموجب سعر البيع ( جرد مستمر )

1.  $6000000 = 200 \times 30000$  دينار  
6000000 / د/ جاري الفرع  
4500000 / د/ بضاعة  
1500000 / د/ تسوية البضاعة

2.  $40000 = 200 \times 200$  دينار  
30000 / د/ البضاعة  
10000 / د/ تسوية البضاعة  
40000 / د/ جاري الفرع



نفس القيد	100000 د/ جاري الفرع
نفس القيد	100000 د/ النقدية
نفس القيد	40000 د/ جاري الفرع
نفس القيد	40000 د/ مصاريف الأندثار

م/2 : إعداد كشف الدخل

بسر البيع	بالكلفة	كشف الدخل للفرع عن الفترة المنتهية في 2011/12/31
5880000	5880000	إيراد المبيعات
(5600000)	(4200000)	كلفة البضاعة المباعة
280000	1680000	مجمل الربح
250000	250000	المصاريف التشغيلية ( عدا الأندثار )
40000	40000	مصروف الأندثار
(290000)	(290000)	
(10000)	1390000	صافي الربح ( الخسارة ) التشغيلي

القيود بموجب سعر البيع	القيود بموجب سعر الكلفة
10000 د/ جاري المركز	1390000 د/ كشف دخل
10000 د/ كشف دخل	1390000 د/ جاري المركز

م/3 إثبات ربح ( خسارة ) الفرع في سجلات المركز الرئيس كما يلي :

القيود بموجب سعر البيع	القيود بموجب سعر الكلفة
10000 د/ كشف دخل الفرع	1390000 د/ جاري الفرع
10000 د/ جاري الفرع	1390000 د/ كشف دخل الفرع

\*1400000 د/ تسوية البضاعة

1400000 د/ كشف دخل الفرع

\*رصيد حساب تسوية البضاعة لدى المركز 1490000 (150-200)×(200-30000)  
رصيد الأرباح غير المتحققة بالمخزون 90000 {150-200}×1800  
الأرباح المتحققة عن بيع البضاعة من الفرع 1400000

م/4 تصوير حساب جاري الفرع في سجلات المركز الرئيس وجاري المركز في سجلات الفرع : ( ارسال البضاعة بسعر البيع )

د/جاري المركز		د/جاري الفرع	
(1) 6000000	(3) 40000	(2) 40000	(1) 6000000
(5) 100000	رصيد 6100000	رصيد 6100000	(3) 100000
(7) 40000			(4) 40000
6140000	6140000	6140000	6140000

ث.مطابقة الحسابات المتقابلة بين الفرع والمركز الرئيس وتشمل :

- جاري المركز , الذي يفتح في سجلات الفرع ويكون بمثابة حق للملكية ويوضح صافي المبالغ المستثمرة من قبل المركز لدى الفرع ويكون رصيده دائن .
- جاري الفرع , ويفتح هذا الحساب في سجلات المركز ويوضح صافي المبالغ المستثمرة من قبل المركز لدى الفرع ويكون رصيده مدين .

ويجب أن تتطابق أرصدة هذين الحسابين كما تبين من المثال السابق في سجلات المركز والفرع في نهاية المدة المالية وعند إعداد القوائم المالية الموحدة , إلا أنه غالباً ما لا تتطابق تلك الأرصدة بسبب حدوث عمليات في نهاية المدة تم تسجيلها من قبل المركز دون معرفة الفرع بها أو العكس مثل إرسال النقدية من وإلى الفرع أو إرسال

البضاعة إلى الفرع أو إعادتها من المركز أو تحميل المصاريف من المركز أو تحصيل الديون للمركز أو الفرع مما يتطلب إجراء قيود التسوية لمطابقة رصيد كلا الحسابين وإيصالهما إلى الرصيد الصحيح .

مثال 4 : لشركة بغداد التجارية فرع في محافظة بابل , وقد أظهرت نتائج السنة المالية 2011 رصيدا لحساب جاري المركز في سجلات الفرع بلغ 4230000 دينار , في حين بلغ رصيد جاري الفرع في سجلات المركز 4000000 دينار , وبعد التدقيق توفرت لديك المعلومات التالية :

1. في 2011/12/29 أرسل الفرع حوالة مصرفية بمبلغ 500000 دينار إلى المركز وتم إثبات العملية في سجلاته , وقد استلمها المركز في 2012/1/3 .
2. أرسل المركز بضاعة إلى الفرع بمبلغ 1500000 دينار بالكلفة وأثبت العملية في سجلاته , غير أن الفرع استلم البضاعة في 2012/1/4 .
3. سحب المركز على الفرع كمبيالة بمبلغ 2500000 دينار وأثبت العملية في سجلاته , في حين استلم الفرع الكمبيالة في 2012/1/2 .
4. في 2011/8/20 استلم الفرع بضاعة مرسلة إليه من المركز بمبلغ 410000 دينار لكن محاسب الفرع أخطأ فأثبتها بمبلغ 140000 دينار .

المطلوب :

1. إعداد كشف مطابقة الرصيدين الجاريين لإيصالهما إلى الرصيد الصحيح .
2. إثبات قيود المطابقة في كل من سجلات المركز الرئيس وسجلات الفرع .
3. تصوير الحسابات الجارية كما في 2011/12/31 بعد التعديل .

الحل :

1. إعداد كشف مطابقة الرصدين الجاريين لإيصالهما إلى الرصيد الصحيح :

كشف المطابقة كما في 2011/12/31			
المبلغ	سجلات المركز الرئيس	المبلغ	سجلات الفرع
4000000	الرصيد قبل المطابقة	4230000	الرصيد قبل المطابقة
يضاف		يضاف	
-----	-----	1500000	بضاعة واردة في الطريق (2)
-----	-----	270000	تصحيح خطأ إثبات بضاعة واردة
ي طرح		ي طرح	
(500000)	حوالة واردة في الطريق (1)	(2500000)	أوراق دفع واردة في الطريق (3)
3500000	الرصيد الصحيح	3500000	الرصيد الصحيح

2. إثبات قيود المطابقة في كل من سجلات المركز الرئيس وسجلات الفرع :

سجلات الفرع		سجلات المركز الرئيس		
د/بضاعة واردة في الطريق	1500000	د/نقدية واردة في الطريق	500000	
د/جاري المركز	1500000	د/جاري الفرع	500000	
د/مخزون بضاعة	270000			
د/جاري المركز	270000			
د/جاري المركز	2500000			
د/أوراق دفع في الطريق	2500000			

3. تصور الحسابات الجارية كما في 2011/12/31 بعد التعديل :

د/جاري المركز		د/جاري الفرع	
الرصيد 4230000	(3) 2500000	(1) 500000	الرصيد 4000000
(2) 1500000	الرصيد 3500000	الرصيد 3500000	
(4) 270000			
6000000	6000000	4000000	4000000
الرصيد 3500000			الرصيد 3500000

ثالثا : القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس للشركة والفروع التابعة له

يقصد بالقوائم المالية الموحدة تلك القوائم المالية العائدة للوحدة الاقتصادية (المركز الرئيس) والفروع المستقلة ، والتي يتم عرضها وكأنها وحدة اقتصادية واحدة ، حيث يتم في هذه القوائم تجميع أصول والتزامات كل من الوحدة الاقتصادية والفروع ومصاريفهما وإيراداتهما بعد استبعاد أثر العمليات المتبادلة بينهما . وتعد القوائم المالية الموحدة في ظل وجود سيطرة مالية وإدارية على الفروع على الرغم من انه من الناحية القانونية تستمر كل وحدة في مزاولة نشاطها كشخصية معنوية مستقلة .

وتعزى أهمية القوائم المالية الموحدة إلى أن القوائم المالية المعدة في كل فرع لا تعبر بفاعلية عن القوائم المالية للمجموعة كوحدة اقتصادية واحدة ، حيث تهدف القوائم المالية الموحدة أساسا إلى خدمة المستثمرين والمقرضين من أصحاب المصلحة في الوحدة الاقتصادية (المركز) للتعرف على الربحية والمركز المالي للوحدة الاقتصادية (المركز) والحصول على معلومات أفضل من المعلومات المتوافرة في القوائم المالية الخاصة بالمركز بمفردها .

ويتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للفروع إعداد ورقة عمل مشابهة لورقة العمل التي تم توضيحها في فصل الاندماج , حيث تعد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس والفروع التابعة له قوائم مالية إضافية , وعند إعداد ورقة العمل يجب الأخذ بما يلي :

1. دمج أرصدة حسابات الأصول والمطلوبات للمركز الرئيس والفروع التابعة له .
2. استبعاد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن العمليات المتبادلة ولا سيما في البضاعة المرسله إلى الفرع بسعر البيع , فضلا عن استبعاد أية مصاريف في المركز يقابلها إيرادات في الفرع أو العكس .
3. استبعاد الحسابات المتقابلة ( جاري المركز وجاري الفرع ) بعد مطابقة أرصدهما .
4. استبعاد أية أرصدة متبادلة للمدينين والدائنين الناتجة عن عمليات تمت بين الفرع والمركز .

مثال 5 : يحصل فرع أربيل على بضاعته من المركز الرئيس لشركة بغداد التجارية حصرا , ويتم إرسال البضاعة من المركز إلى الفرع المذكور بسعر الكلفة , وفيما يلي ميزان المراجعة المعدل لكل من المركز الرئيس والفرع التابع له كما في 2011/12/31 فإذا علمت أن المركز الرئيس والفرع التابع له يستخدمان طريقة الجرد المستمر في تقييم مخزون آخر المدة , المطلوب :

1. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس والفرع التابع له عن السنة المالية 2011 .
2. إثبات قيود الأقفال اللازمة في 2011/12/31 في سجلات الفرع وكذلك إثبات قيود التسوية والأقفال اللازمة في 2011/12/31 في سجلات المركز الرئيس للشركة .

شركة بغداد التجارية

ميزان المراجعة المعدل كما في 2011/12/31 ( المبالغ بالآف الدنانير )

سجلات الفرع	سجلات المركز الرئيس	التفاصيل
14600	46000	النقدية
----	7000	أوراق قبض
37300	80400	مدينون تجاريون ( بالصافي )
24200	95800	المخزون
----	82700	جاري الفرع
----	48100	الأثاث والمعدات ( بالصافي )
----	(41000)	دائنون تجاريون
----	(200000)	رأس المال (قيمة اسمية دينار للسهم)
----	(25000)	أرباح محتجزة أول المدة
----	30000	توزيعات أرباح معلنة
(82700)	----	جاري المركز
(101100)	(394000)	المبيعات
85800	200500	كلفة البضاعة المباعة
21900	69500	مصاريف تشغيلية
-0-	-0-	المجموع

الحل :

1. ورقة العمل لأغراض توحيد القوائم المالية للمركز الرئيس والفرع التابع له :

المبالغ الموحدة	الإستيعادات		الفرع	المركز الرئيس	التفاصيل
	الدائن	المدين			
					<u>كشف الدخل</u>
495100	-----	-----	101100	394000	المبيعات
(286000)	-----	-----	(85800)	(200500)	كلفة البضاعة المباعة
(91400)	-----	-----	(21900)	(69500)	المصاريف التشغيلية
117400	-----	-----	(6600)	124000	صافي الدخل (الخسارة)
					<u>كشف الأرباح المحتجزة</u>
25000	-----	-----	-----	25000	أرباح محتجزة أول المدة
117400	-----	-----	(6600)	124000	صافي الدخل (الخسارة)
(30000)	-----	-----	-----	(30000)	توزيعات الأرباح
112400	-----	-----	(6600)	119000	الأرباح المحتجزة آخر المدة
					<u>قائمة الميزانية</u>
60600	-----	-----	14600	46000	النقدية
7000	-----	-----	-----	7000	أوراق القبض
117700	-----	-----	37300	80400	مدينون تجاريون (بالصافي)
120000	-----	-----	24200	95800	المخزون
-0-	82700	-----	-----	82700	جاري الفرع
48100	-----	-----	-----	48100	الأثاث والمعدات (بالصافي)
353400			76100	360000	مجموع الأصول
41000	-----	-----	-----	41000	الدائنون التجاريون
200000	-----	-----	-----	200000	رأس المال
112400	-----	-----	(6600)	119000	الأرباح المحتجزة
-0-	-----	82700	82700	-----	جاري المركز
353400	82700	82700	76100	360000	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



2. إثبات قيود الأقفال اللازمة في 2011/12/31 في سجلات الفرع وقيود التسوية والأقفال في سجلات المركز الرئيس للشركة :

سجلات الفرع			سجلات المركز الرئيس		
د/المبيعات		101100	د/ ملخص دخل الفرع		6600
د/ملخص الدخل		6600	د/جاري الفرع	6600	
د/كلفة البضاعة المباعة	85800		د/المبيعات		394000
د/المصاريف التشغيلية	21900		د/كلفة البضاعة المباعة	200500	
د/جاري المركز		6600	د/المصاريف التشغيلية	69500	
د/ملخص الدخل	6600		د/ملخص دخل الفرع	6600	
			د/ملخص الدخل	117400	
			د/ ملخص الدخل		117400
			د/الأرباح المحتجزة	117400	

ملاحظات على الحل :

تعد ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيس والفرع التابع له خارج السجلات المحاسبية , ويتطلب إعدادها استبعاد أثر العمليات المتبادلة بين المركز الرئيس والفرع التابع له , فقد تم استبعاد الحسابات الجارية لكل من المركز الرئيس والفرع التابع له في قيد استبعاد يمكن كتابته كما يلي :

82700 د/جاري المركز (سجلات الفرع )

82700 د/جاري الفرع (سجلات المركز الرئيس )

وفي حالة عدم تساوي رصيد حساب جاري المركز وحساب جاري الفرع , يتم أولاً إجراء عملية مطابقة الرصيدين للوصول بهما إلى الرصيد الصحيح كما تك توضيحه في المثال 4 ومن ثم يتم إعداد ورقة العمل وإثبات قيود الإستبعاد .

فضلا عن قيد الإستبعاد أعلاه يمكن إثبات قيود أخرى بحسب العمليات المتبادلة التي تمت خلال الفترة بين المركز الرئيس والفرع مثل إرسال البضاعة بسعر البيع , حيث يترتب على ذلك استبعاد الأرباح غير المتحققة في مخزون آخر المدة وأثره في كلفة البضاعة المباعة لنفس المدة .

## أسئلة الفصل الخامس

### أولا : الأسئلة النظرية

1. ما المقصود بالأقسام وما هي أهداف المحاسبة عنها ؟
2. ماهي المشاكل المرتبطة بالمحاسبة عن الأقسام ؟
3. ما المقصود بربط النتائج بمراكز المسؤولية , وعلاقة ذلك بالرقابة على الأقسام ؟
4. ماهو سبب تسعير البضاعة المحولة بين الأقسام في بعض الأحيان بسعر أعلى من الكلفة وماهي المشاكل الناتجة عن ذلك .
5. مالمقصود بالفروع وما هي أنواعها وأهداف المحاسبة عنها ؟
6. هناك طريقتين للمحاسبة عن أعمال الفروع , أذكرهما وحدد الفروق الرئيسة بينهما .
7. ما هي الاسباب التي تؤدي إلى عدم تطابق أرصدة الحسابات الجارية بين المركز الرئيس والفروع التابعة له ؟
8. أذكر أهمية إعداد القوائم المالية الموحدة لكل من المركز الرئيس والفروع التابعة له وبيّن خطوات إعدادها ؟

### ثانيا : الأسئلة التطبيقية

س1/ فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات التجارية التي تتكون من ثلاث أقسام أ , ب , ج وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2011 ( المبالغ بالآف الدينير ) :

القسم أ	القسم ب	القسم ج	التفاصيل
50000	60000	40000	بضاعة أول المدة ( كلفة )
20000	25000	10000	مشتريات
4000	4000	-	تحويلات من أ إلى ب ( كلفة )
80000	90000	75000	المبيعات
-	12000	12000	تحويلات من ج إلى ب ( كلفة )
1000	1000	-	تحويلات من ب إلى أ ( تكلفة )
19000	16000	13000	بضاعة اخر المدة ( تكلفة )

المطلوب : تصوير حساب المتاجرة التحليلي ( حسب الأقسام ) عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2011 مع توضيح عمليات الإحتساب .

س 2 : فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر احدى الشركات التجارية في 2011/12/31 والتي تحتوي على القسمين س , ص : (المبالغ بالآف الدنانير )

القسم س	القسم ص	التفاصيل
41000	25000	المشتريات
71000	55000	المبيعات
8000	17000	بضاعة أول المدة
9000	9000	تحويلات من س إلى ص ( سعر التحويل
		يتضمن هامش ربح 15% من التكلفة)
12000	* 9000	بضاعة اخر المدة ( تكلفة + هامش )
	1960	مخصص أرباح غير متحققة في 1 / 1

\* إن قيمة البضاعة المتبقية من البضاعة المحولة من القسم س تشمل 3/1 بضاعة آخر المدة .

المطلوب / تصوير حساب المتاجرة للأقسام عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011 وإظهار أثر مخصص الأرباح غير المتحققة على حساب الأرباح والخسائر .

س3/ تتاجر إحدى الشركات بأربعة أنواع من البضائع والتي تتخصص ببيعها اربع اقسام وهي أ ، ب ، ج ، د ، وتحصل عليها باسعار ثابتة وتحافظ على معدل ثابت لإجمالي الربح لكافة البضائع المباعة ، وقد توفرت لديك المعلومات التالية :

1. كانت المبيعات للسنة المالية المنتهية 2011/12/31 كما يلي :

قسم أ 1500 وحدة بسعر 200 دينار للوحدة الواحدة

قسم ب 2000 وحدة بسعر 250 دينار للوحدة الواحدة

قسم ج 2500 وحدة بسعر 300 دينار للوحدة الواحدة

قسم د 3000 وحدة بسعر 350 دينار للوحدة الواحدة

2. كانت كمية بضاعة أول المدة كما يلي :

قسم أ 100 وحدة

قسم ب 150 وحدة

قسم ج 200 وحدة

قسم د 250 وحدة

3. بلغت قيمة المشتريات الإجمالية خلال السنة ( 2324000 ) دينار وطبقا للتفاصيل

التالية :

بضائع القسم أ 1600 وحدة

بضائع القسم ب 2500 وحدة

بضائع القسم ج 2800 وحدة

بضائع القسم د 3200 وحدة

المطلوب / تحضير حساب المتاجرة التحليلي لأقسام الشركة للسنة المنتهية في 2011/12/31 .

س4 / فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة البصرة التجارية التي تتكون من القسمين أ , ب عن السنة المالية 2011 , علما أن القسم أ يقوم بتحويل المخزون إلى القسم ب بسعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة , وأن القسم ب لايقوم بشراء المخزون من الخارج ويحصل عليه كليا من القسم أ :

القسم ب	القسم أ	التفاصيل
35000	30000	المخزون 1/1
?	-----	مخصص أرباح التحويل - القسم ب 1/1
-----	160000	المشتريات
175000	90000	المبيعات
130000	130000	تحويلات من أ إلى ب
40000	20000	المخزون 12/31

المطلوب :

1. تحديد رصيد مخصص أرباح التحويل للقسم ب في 1/1 .
2. إعداد قائمة الدخل التحليلية عن السنة المالية المنتهية في 2011/12/31 .

س5 / شركة الرشيد التجارية مركزها الرئيس في بغداد , ولها فرع في محافظة البصرة وتستخدم الطريقة المركزية في المحاسبة عن عمليات الفروع وترسل البضاعة من المركز الرئيس إلى الفرع بسعر البيع الذي يتضمن ربح مقداره 10% من الكلفة وفيما يلي المعلومات الواردة في كشف الحركة المرسل من الفرع إلى المركز في نهاية سنة 2011 .

1. بضاعة في 2011/1/1 440000 دينار (بسر البيع )
  2. بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة 880000
  3. مبيعات الفرع بنفس سعر البيع المحدد من المركز 1100000 (على الحساب )
  4. مردودات بضاعة إلى المركز 11000
  5. مردودات بضاعة من العملاء 33000
  6. المتحصلات النقدية من العملاء 300000
  7. مصاريف الفرع خلال الفترة 25000
  8. بضاعة في 2011/12/31 ؟
- المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه
2. تحديد نتيجة الفرع وبيان أثرها في سجلات المركز الرئيس .

س6 / بالرجوع إلى السؤال 5 وعلى فرض :

1. أن الفرع يبيع بضاعته بسعر بيع يتضمن هامش ربح 20% من الكلفة وأن المركز الرئيس يستخدم الطريقة اللامركزية في المحاسبة عن أعمال الفرع .
2. أن الفرع باع 75% من البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة .

المطلوب : ( مع إهمال الفقرة 3 في السؤال 5 في أعلاه )

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في كل من سجلات الفرع والمركز الرئيس , إذا علمت أن الفرع يستخدم طريقة الجرد المستمر في تقويم مخزون آخر المدة .
2. تحديد نتيجة نشاط الفرع وبيان أثرها في سجلات المركز الرئيس .

س7 / يرسل المركز الرئيس لشركة الفاروق التجارية بضاعته إلى أحد فروعہ بسعر البيع المتضمن هامش ربح 30% من الكلفة وفي نهاية سنة 2011 تعرض مخزن الفرع إلى حريق أدى إلى تلف جزئي في البضاعة المخزونة وقد توفرت لديك البيانات التالية :

1300000	دينار	1. بضاعة في 2011/1/1
2600000		2. بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة
3250000		3. المبيعات خلال الفترة على الحساب بنفس سعر بيع المركز
390000		4. مردودات بضاعة من العملاء
100000		5. مسموحات بضاعة إلى العملاء

هذا وقد بلغت قيمة البضاعة التالفة جراء الحريق 416000 دينار .  
المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه باستخدام الطريقة المركزية مع تصوير الحسابات اللازمة وإثبات المعالجات المناسبة للتلف الذي أصاب البضاعة جراء الحريق .

س8 / يرسل المركز الرئيس التابع لشركة المصطفى التجارية بضاعته إلى فرعه في محافظة الأنبار بسعر البيع المتضمن 30% هامش ربح من الكلفة في حين يبيع الفرع بضاعته بسعر بيع يتضمن 10% هامش ربح من الكلفة , فإذا علمت أن الفرع يستلم بضاعته من المركز فقط وأنه يستخدم طريقة الجرد المستمر في المحاسبة عن المخزون وفيما يلي المعلومات التي حصلت عليها خلال سنة 2011 :



1560000	بسر البيع	1. بضاعة 1/1
7150000		2. بضاعة مستلمة من المركز خلال السنة
5184000		3. المبيعات خلال السنة
322000		4. مردودات المبيعات
30000		5. مسموحات المبيعات
300000		6. مصاريف الفرع

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية لما جاء في أعلاه في سجلات كل من المركز الرئيس والفرع التابع له مع تحديد نتيجة نشاط الفرع وبيان أثرها في سجلات المركز الرئيس .

س9/ التالي البيانات التي تخص أحد فروع شركة الحكمة التجارية خلال السنة المالية 2011 والذي يستلم بضاعته من المركز الرئيس بسر البيع الذي يتضمن هامش ربح 25% من الكلفة .

1300000	دينار	1. بضاعة في 1/1
2440000		2. بضاعة مستلمة من المركز
160000		3. مصاريف شحن البضاعة
3200000	( هامش ربح 25% من الكلفة )	4. المبيعات ( نصفها نقدا )
150000		5. بضاعة مرده إلى المركز
100000		6. بضاعة مرده من العملاء

هذا وفي نهاية السنة المالية 2011 أجرى الفرع جردا فعليا لمخازنه وقد بلغت قيمة البضاعة المخزونة بموجب الجرد 570000 دينار ( بسر البيع ) .

## المطلوب : وباستخدام الطريقة المركزية

1. إثبات القيود المحاسبية لما جاء في أعلاه.
2. إيجاد مبلغ البضاعة المتبقية في نهاية السنة بموجب السجلات.
3. إثبات قيد تسوية البضاعة المستخرجة في الفقرة (2) أعلاه مقارنة مع قيمة البضاعة المتبقية بموجب الجرد الفعلي .
4. إستخراج مجمل نتيجة النشاط الفرع خلال السنة .

س10/ ترسل شركة التلال التجارية بضاعتها إلى احد الفروع التابعة لها بسعر البيع الذي يتضمن هامش ربح 10% من الكلفة , هذا ويسعر الفرع تلك البضاعة بسعر بيع يتضمن 15% هامش ربح من الكلفة وقبل نهاية سنة 2011 بفترة وجيزة تعرض مخزن الفرع إلى حريق اتلف جزء من البضاعة المخزنة وفيما يلي المعلومات الإضافية لسنة 2011 ( المبالغ بالآف الدينانير ) .

1. بضاعة 1/1 ( بسعر بيع المركز ) 19500
2. بضاعة في 12/31 ( غير تالفة ) 20% من إجمالي البضاعة المتبقية في المخازن
3. البضاعة المستلمة خلال السنة 58500
4. مبيعات الفرع خلال السنة 57500
5. مردودات بضاعة إلى المركز 8000
6. مردودات بضاعة من العملاء 5750
7. مسموحات بضاعة إلى العملاء 250
8. مصاريف تشغيلية 21000

المطلوب : سجل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات كل من المركز الرئيس والفرع التابع له إذا علمت أن كلا منهما يستخدمان طريقة الجرد المستمر للمحاسبة عن المخزون وأن البضاعة المخزونة مؤمن عليها لدى شركة التأمين مع تحديد نتيجة نشاط الفرع عن السنة المنتهية في 12/31 وبيان أثر ذلك في سجلات المركز الرئيس .

س 11 / فيما يلي معلومات كشف الحركة المرسل من أحد الفروع التابعة لشركة بغداد التجارية عن السنة المالية 2011 علما بأن الفرع المذكور يستلم بضاعته من مركز الشركة بسعر البيع البالغ 110000 دينار للوحدة في حين أن كلفة البضاعة المذكورة تبلغ 100000 دينار للوحدة .

1. بضاعة 1/1 20 وحدة
2. البضاعة المستلمة خلال السنة 45 وحدة
3. بضاعة معادة إلى المركز 5 وحدة
4. بضاعة مباعه خلال الفترة 35 وحدة ( بسعر البيع 135000 دينار للوحدة)
5. بضاعة معادة من العملاء 2 وحدة
6. مسموحات بضاعة إلى العملاء 50000 دينار

فإذا علمت بأن نتائج الجرد الفعلي لمخازن الفرع في نهاية السنة أسفرت عن وجود بضاعة مخزونه بقيمة 3000000 دينار .

المطلوب : باستخدام الطريقة المركزية سجل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات المركز الرئيس مع تصوير الحسابات المناسبة لتحديد نتيجة نشاط الفرع عن السنة 2011 .

س 12 / بالرجوع إلى السؤال 11 في أعلاه وبنفس المعلومات ... المطلوب : استخدام الطريقة اللامركزية لإثبات القيود المحاسبية في سجلات كل من الفرع والمركز وبيان نتيجة نشاط الفرع وأثرها على سجلات المركز .

س13 / ترسل شركة بغداد التجارية بضاعتها إلى احد الفروع التابعة لها بسعر التحويل الذي يتضمن هامش ربح يعادل 10% من الكلفة , وبتاريخ 2012/6/30 تعرض مخزن الفرع إلى حريق اتلف جزء من البضاعة المخزونة , وفيما يلي المعلومات التي توفرت لديك عن الفترة من 1/1 ولغاية 2012/6/30 :

1. بضاعة في 1/1 1950000 دينار .
2. البضاعة المستلمة من المركز الرئيسي 5850000 دينار .
3. كلفة مبيعات الفرع خلال الفترة ( بنسبة 60% من البضاعة المتاحة للبيع ) ؟ .
4. مردودات بضاعة من الفرع إلى المركز الرئيسي 800000 دينار .
5. كلفة مردودات البضاعة من زبائن الفرع 500000 دينار .
6. البضاعة غير التالفة جراء الحريق 20% من إجمالي البضاعة المتبقية في المخازن  
كما في 2012/6/30

وبافتراض الطريقة المركزية في المحاسبة عن أعمال الفرع , المطلوب : (مع توضيح طريقة الإحتساب) .

1. إحتساب كلفة مبيعات الفرع خلال الفترة .
2. إحتساب كلفة البضاعة التالفة جراء الحريق .
3. إثبات القيد المحاسبي المناسب إذا علمت أن البضاعة مؤمن عليها ضد الحريق لدى شركة التأمين .

س14 / تشمل السجلات المحاسبية لكل من المركز الرئيس وفرع الشركة (الأطراف التجارية) على الحسابين التاليين عن شهر كانون الثاني 2011 :

د / جاري الفرع ( سجلات المركز الرئيس )				
التاريخ	التفاصيل	المدين	الدائن	الرصيد
1/1	الرصيد	.....	.....	3920000
1/9	البضاعة المرسله إلى الفرع	400000	.....	4320000
1/21	نقدية مستلمة من الفرع	.....	160000	4160000
1/27	متحصلات من مديني الفرع	.....	80000	4080000
1/30	بضاعة المرسله إلى الفرع	320000	.....	4400000
د / جاري المركز ( سجلات الفرع )				
التاريخ	التفاصيل	المدين	الدائن	الرصيد
1/1	الرصيد	.....	.....	3920000
1/10	بضاعة مستلمة من المركز	.....	400000	4320000
1/19	نقدية محولة إلى المركز	160000	.....	4160000
1/28	شراء أثاث	120000	.....	4040000
1/30	رد بضاعة فائضة	150000	.....	3890000
1/30	نقدية محولة إلى المركز	50000	.....	3840000

المطلوب :

1. إعداد كشف المطابقة اللازمة لإيصال رصيد الحسابين في أعلاه إلى الرصيد الصحيح .

2. إعداد القيود اللازمة في كل من سجلات الفرع وسجلات المركز الرئيس لكي تعكس السجلات المحاسبية كافة العمليات علماً بأن كل من المركز الرئيس والفرع يستخدمان نظام الجرد المستمر في المحاسبة عن المخزون .

س15 / لدى شركة الأنوار التجارية فرع في محافظة الموصل , وقد أظهرت نتائج السنة المالية 2012 رصيماً دائماً لحساب جاري المركز في سجلات الفرع بلغ (2070000 دينار) , في حين بلغ رصيد جاري الفرع المدين في سجلات المركز (2000000 دينار) , وبعد التدقيق توفرت لديك المعلومات التالية :

1. في 2012/12/30 أرسل الفرع مبلغ نقدي قدره (250000 دينار ) الى المركز وتم إثبات العملية في سجلاته ،الا أن المركز إستلمها وسجلها بتاريخ 2013/1/2 .
2. أرسل المركز بضاعة للفرع بمبلغ (750000 دينار) بالكلفة وأثبت العملية في سجلاته , غير أن الفرع إستلم البضاعة وثبتها في سجلاته بتاريخ 2013/1/3 .
3. استلم الفرع بضاعة مرسله اليه من المركز بمبلغ (205000 دينار) لكن محاسب الفرع أخطأ وسجلها بمبلغ (25000 دينار) .
4. استلم المركز متحصلات نقدية من مديني الفرع بلغت (1250000 دينار) وتم إثبات العملية في السجلات في 2012/12/30 ,الا أن الفرع سجلها في 2013/1/4 .

المطلوب :

1. إعداد كشف مطابقة الرصيدين الجاريين لإيصالهما الى الرصيد الصحيح .
2. إثبات قيود المطابقة في كل من سجلات المركز الرئيس وسجلات الفرع .
3. تصوير الحسابين الجاريين كما في 2012/12/31 بعد المطابقة .

س16/ التالي ميزان المراجعة لأحد المراكز الرئيسة والفرع التابع له كما في  
: 2011/12/31

الفرع	المركز الرئيس	التفاصيل
300000 دينار	3900000 دينار	النقدية
2200000	2,000000	المدينون
800000	3000000	البضاعة
.....	4500000	جاري الفرع
.....	15000000	المعدات ( بالصافي )
9300000	22000000	كلفة البضاعة المباعة
3600000	7000000	المصاريف التشغيلية
.....	6200000	المصاريف الأخرى
16200000	63600000	المجموع
500000	2300000	الدائنون
1500000	.....	أ.د
.....	5100000	قروض طويلة الأجل
.....	21200000	رأس المال
1000000	.....	جاري المركز
13200000	35000000	المبيعات
16200000	63600000	المجموع

وعند الجرد والتدقيق تبين ما يلي :

1. يتبع كل من المركز الرئيس والفرع التابع له نظام الجرد المستمر , هذا وقد كان المركز قد أرسل بضاعة إلى الفرع في 12/26 بمبلغ 1000000 دينار قام الفرع بإثباتها في سجلاته يوم 2012 /1/3.

2. في 12/27 حمل المركز الرئيس على الفرع مصاريف تشغيلية بمبلغ 1200000 ديناراً إلا أن الفرع لم يسجلها لغاية 2012/1/4.

3. في 12/29 أرسل المركز الرئيس نقدية إلى الفرع تعادل 1300000 دينار إلا أن الفرع لم يسجلها لغاية 2012/1/5 .

المطلوب :

1. إعداد كشف مطابقة حسابي جاري الفرع وجاري المركز وإثبات القيود المحاسبية اللازمة .

2. إعداد ورقة العمل اللازمة لتوحيد القوائم المالية .

3. إعداد كشف الدخل الموحد عن الفترة المنتهية في 2011/12/31 وقائمة الميزانية الموحدة كما في 2011/12/31 .