

**مثال :**

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر المركز الرئيسي طرابلس وميزان فروعها بالزاوية في 2000/12/31.

البيان	له	منه
رأس المال	12000	
دائنون	5750	
أصول مختلفة		14850
جاري فرع الزاوية		2900
الإجمالي	17750	17750

ميزان المراجعة بفرع الزاوية

البيان	له	منه
جاري المركز الرئيسي	2000	
دائنون	3600	
أصول مختلفة		5600
الإجمالي	5600	5600

**والبحت أضح:**

1. أرسل الفرع للمركز الرئيسي نقدية قيمتها 200 د.ل وصلت يوم 2000/12/28 وصلت يوم 2001/1/3.
2. أرسل المركز بضاعة للفرع قيمتها 700 د.ل يوم 12/30 وصلت يوم 2001/1/2.

**المطلوب:**

إجراء قيود اليومية اللازمة للتسوية.  
وتصوير ح/الفرع في دفاتر المركز، ح/المركز في دفاتر الفرع  
وتصوير الميزانية العمومية الموحدة للمنشأة.

**مثال:**

قام المركز الرئيسي بإرسال بضائع إلى فروع سبها تكلفتها 20000 وقبل نهاية السنة قام الفرع بترجيع بضاعة تكلفتها 5000 وعند إجراء الجرد في نهاية السنة أظهرت نتيجة الجرد وجود بضاعة بمخازن فرع سبها قيمتها بسعر التحويل 6000 مع العلم بأن المركز يرسل البضائع بزيادة قدرها 20% وأن نتيجة نشاط الفرع في نهاية السنة كانت خسائر بقيمة 3000 دينار المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر المركز والفرع وإجراء القيود الخاصة بنتيجة نشاط الفرع وقيد التعديل الذي يقوم بإثباته المركز الرئيسي بعد استلام كشوفات الجرد من الفرع؟

**مثال:**

العمليات التالية تمت بين المركز وفروعه بدرنة:

- 1- قام المركز بإرسال بضاعة تكلفتها 50000 د.ل.
- 2- بلغت مشتريات فرع درنة من البضائع 25000 د.ل نقداً.
- 3- بضائع رجعت إلى المركز 5000 د.ل بسعر التكلفة.
- 4- بلغت مبيعات فرع درنة 100000 د.ل.
- 5- مصروفات تخص فرع درنة دفعت من قبل المركز 2500 د.ل.
- 6- بلغت قيمة بضاعة 1/1 لفرع درنة 12000 د.ل.
- 7- قام فرع درنة بدفع مصروفات تخص المركز قيمتها 1500 د.ل.
- 8- بلغت قيمة المصروفات العمومية التي حملت على الفرع 1800 د.ل.
- 9- بلغت البضاعة الباقية بفرع درنة بقيمة 15000 د.ل منها 5000 د.ل محولة من المركز مع ملاحظة أن المركز يرسل البضاعة بسعر يزيد عن التكلفة بنسبة 10%.

### المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة من دفاتر الفرع والمركز وتحديد نتيجة نشاط الفرع وإجراء القيود اليومية الخاصة بها.

### مثال:

قام المركز الرئيسي بإرسال بضاعة إلى الفرع (أ) تكلفتها 80000 دينار بزيادة عن التكلفة 20% وقد قام المركز بدفع مصروفات نقل بمبلغ 1000 دينار وفي منتصف السنة طلب المركز الرئيسي من الفرع (أ) بتحويل ربع البضاعة إلى الفرع (ب) فقام الفرع (أ) بتحويل البضاعة إلى الفرع (ب) وقد دفع مصروفات نقل قيمتها 200 دينار وقد قدر المركز مصروفات نقل قيمتها 200 دينار وقد قدر المركز مصروفات نقل البضاعة و أرسلت مباشرة إلى الفرع (ب) بمبلغ 800 دينار.

### المطلوب:

إثبات العمليات السابقة بدفاتر الفرع (أ) الفرع (ب) ودفاتر المركز وإجراء قيود التعديل اللازمة؟

مثال : فيما يلي ميزان المراجعة للمركز الرئيسي وأحد فروع شركة الأمل في 2000/12/31 م

الفرع	المركز	البيان
		الأرصدة المدينة :
20,000	45,000	نقدية
15,000	17,000	مدينون
5,000	20,000	بضاعة 1/1
5,000	19,000	أصول ثابتة
21,000		بضاعة واردة من المركز
	32,000	حساب جاري الفرع
9,000	17,000	مصروفات مختلفة

10,000		مشتريات
85,000	215,000	المجموع
		لأرصدة الدائنة :
13,000	14,000	دائنون
	65,000	رأس المال
	15,000	أرباح مرحلة
32,000		جاري المركز
40,000	100,000	المبيعات
	21,000	بضاعة مرسله
<b>85,000</b>	<b>215,000</b>	<b>المجموع</b>

فإذا علمت أن بضاعة 12/31 بلغت 12,000 في المركز و 6,000 في الفرع  
**المطلوب :**

- 1- إعداد القوائم المالية للفرع والمركز بشكل منفصل .
- 2- إعداد ورقة عمل القوائم المالية المجمعة .
- 3- إعداد القوائم المالية المجمعة بصورة مستقلة .

#### **تمرين :**

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر المركز والفرع ( أ ) في 2000/12/31 م  
رصيد حـ / الفرع ( أ ) في دفاتر المركز 38,000 د.ل .  
رصيد حـ / المركز في دفاتر الفرع 20,000 د.ل .

وبمقارنة الأرصدة للوصول إلى الرصيد الصحيح اتضح التالي :

- 1- أرسل الفرع في آخر السنة نقدية إلى المركز بمبلغ 5,500 استلمت من قبل المركز في 2001/1/20 .
- 2- قام أحد العملاء بتسديد ما عليه من ديون قدرها 2,000 د.ل إلى المركز بدلاً من تسديدها إلى الفرع مباشرة ولم يقوم المركز بتبليغ الفرع .
- 3- أرسل الفرع مبلغ 5,000 إلى المركز بتاريخ 2000/12/20 إلا أن المركز لم يستلم المبلغ حتى 2001/1/5 .
- 4- قام الفرع في 2000/12/31 بقديمه يخصه من مصروفات المركز على اعتبار أنها 500 دينار في حين أن المبلغ الحقيقي هو 1,500 د.ل .

#### **المطلوب :**

- 1- إعداد قيود التسوية اللازمة .
  - 2- تصوير حسابي المركز بالفرع والفرع بالمركز والوصول إلى الرصيد الصحيح .
- مثال :** شركة النجاح تتبع نظام الفروع ولديها فرع غير مستقل والبيانات التالية خاصة بالفرع والذي يستلم البضاعة من المركز بسعر التكلفة

- 1- بضاعة مستلمة من المركز بمبلغ 15000 د.ل .
  - 2- مشتريات نقدية 12000 د.ل .
  - 3- مبيعات الفرع 15000 على الحساب و5000 نقداً .
  - 4- مردودات المبيعات 2500 ومردودات المشتريات 500 على الحساب .
  - 5- بضاعة مرجعة للمركز 2000 د.ل .
  - 6- مسموحات مبيعات 250 د.ل .
  - 7- مصروفات نقل بضاعة نقداً 1250 د.ل .
  - 8- البضاعة الباقية في نهاية السنة 8000 د.ل .
  - 9- بضاعة أول المدة 10000 د.ل .
  - 10- مصروفات مختلفة دفعت نقداً 6000 د.ل .
  - 11- اقساط استهلاك اصول ثابتة في نهاية السنة 1500 د.ل .
  - 12- تم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها 500 للديون الخاصة بالفرع .
- المطلوب :** اجراء القيود اللازمة وتحديد نشاط الفرع مستخدماً طريقة الحسابات المتعددة . علماً بأن المركز يسمح للفرع باستخدام النقدية .
- مثال :** اليك العمليات المتعلقة بإحدى الفروع الغير المستقلة والتي تستلم البضائع من المركز بسعر التكلفة . علماً بأن المركز يعطي صلاحيات للفرع باستخدام النقدية .

- 1- بضاعة 1/1 25000 د.ل .
- 2- بضاعة مستلمة من المركز بسعر التكلفة 20000 د.ل .
- 3- بضاعة مرجعة الى المركز 2000 د.ل .
- 4- مبيعات الفرع على الحساب 90000 و60000 د.ل نقداً .
- 5- مسموحات المبيعات 1500 د.ل .

- 6- مشتريات الفرع على الحساب 100000 د.ل نقداً .
- 7- مسموحات مشتريات الفرع 2000 د.ل .
- 8- م . نقل بضاعة الفرع 1500 دفعت نقداً .
- 9- مردودات مبيعات على الحساب 2500 د.ل .
- 10- مردودات مشتريات على الحساب 1000 د.ل .
- 11- ديون معدومة 3000 د.ل .
- 12- مصروفات مرتبات الفرع 5000 د.ل .
- 13- م . مستحقة 1000 د.ل .
- 14- تحصيلات من المديني 10000 د.ل .
- 15- مدفوعات للدائنون 2500 د.ل .
- 16- مصروفات الفرع والتي دفعها المركز 2000 د.ل .

#### **المطلوب :**

- 1- اجراء قيود اليومية اللازمة . قيمة نشاط الفرع واجراء القيود الخاصة بها .

2- تصوير بضاعة بالفرع حساب البضاعة وحساب مصروفات الفرع .

3- تحديد

مثال : تقوم احدى الشركات بإرسال بضائعها الى الفروع مقومة بسعر البيع والبيانات التالية مستخرجة من سجلات هذه الشركة :

1- بضاعة مرسلة للفرع بسعر البيع بمبلغ 45000 دل .

2- مشتريات الفرع نقداً بمبلغ 9000 مقدره بثمن البيع .

3- مبيعات الفرع النقدية بمبلغ 32000 دل .

4- مردودات المبيعات بمبلغ 1900 نقداً .

5- مبيعات على الحساب 15000 دل .

6- مسموحات المبيعات 450 دل .

7- بضاعة أول المدة مقدرة بسعر البيع 6000 دل .

8- مصروفات مختلفة دفعت من قبل الفرع نقداً 6000 دل .

9- بضاعة آخر المدة 14900 دل .

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة وتحديد نتيجة نشاط الفرع اذا كان سعر البيع يتكون من التكلفة بزيادة 20% .

مثال:

أحد الفروع الغير مستقلة تستلم البضائع من المركز بزيادة قدرها 25% على التكلفة أو فوق التكلفة والبيانات التالية تخص الفرع خلال سنة 2000 علماً بأن الفرع لا يسمح له باستخدام النقدية .

1. بضاعة 1/1 بالتكلفة 10000 دل .

2. مستلمة من المركز بمبلغ 250,000 بالتكلفة

3. مبيعات الفرع نقداً بمبلغ 20000 دل .

4. عهدة الفرع 2000 دل

5. مبيعات الفرع على الحساب 10,000 دل .

6. مردودات المبيعات النقدية بمبلغ 3000 دل .

7. مسموحات المبيعات بمبلغ 1200 دل .

8. مشتريات الفرع من البضاعة 15000 دل بالتكلفة على الحساب.

9. مصروفات العهدة 1800 دل خلال السنة دفعة نقداً .

10. مسموحات مشتريات 4000 دل .

11. قام المركز بدفع مصروفات قيمتها 2000 دل تخص الفرع

12. ديون معدومة خلال السنة 500 دل تخص الفرع.

13. قسط استهلاك الأصول بمبلغ 1200 دل .

14. أقفال العهدة آخر السنة بمبلغ 1900 دل وإيداع الباقي بالمصرف

15. بضاعة آخر المدة بمبلغ 226750 دل .

## المطلوب:

إعداد قيود اليومية إذا علمت أن الفرع يستلم البضائع بسعر البيع؟

## مثال:

تمت العمليات التالية بأحد فروع شركة الأمل والذي مركزها بمدينة طرابلس.

البيان	القيمة
1. بضاعة 1/1 بثمن البيع	3000 دينار
2. بضاعة مرسله عند البيع	7500 دينار
3. مشتريات السوق المحلي بالتكلفة	2500 دينار
4. مبيعات نقدية	6500 دينار
5. مبيعات على الحساب	2500 دينار
6. بضاعة 12/31 بثمن البيع	4200 دينار
7. مصروفات دفعها المركز الرئيسي	4000 دينار
8. بضاعة مرتدة من الفرع	450 دينار
9. ديون معدومة	100 دينار
10. مردودات مبيعات	200 دينار
11. مسموحات المبيعات	150 دينار
12. استهلاك أثاث الفرع	80 دينار

مع العلم بأن البضائع ترسل إلى الفرع على أساس ثمن البيع وهو ما يعادل 150% من التكلفة وأن العجز الطبيعي في حدود 170 دينار وأن البضاعة مؤمن عليها لدى شركة التأمين.

**المطلوب:** إعداد القيود اليومية وتصوير ح/ا البضاعة بالفرع ، ح/ا التسوية الفرع ح/ا م. الفرع ، ح/ا ملخص الدخل؟

## مثال:

شركة الاتحاد التجارية لها فروع بمدينة درنة ترسل له البضائع بسعر أعلى عن سعر التكلفة وتمسك دفاتره وحساباته بالمركز الرئيسي طرابلس وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر فبراير 2000 م علماً بأن السعر التقديري 110% عن التكلفة.

1. في 2/1 أرسل المركز بضاعة للفرع تكلفتها 10,000 دينار.
2. في 2/3 اشترى الفرع بضاعة نقداً بقيمة 5,000 دينار.
3. في 2/6 بلغت مبيعات الفرع 6,000 نقداً، 2,000 على الحساب.
4. في 2/9 رد الفرع للمركز بضاعة قيمتها 880 دينار.
5. في 2/10 اشترى الفرع بضاعة على الحساب تكلفتها 4,000 دل .

6. في 2/15 دفع الفرع نقداً مصروفات ادارية وعمومية 450 د.ل ومصرف  
ايجار بمبلغ 1050 د.ل .
7. في 2/18 رد الفرع بضاعة قيمتها 550 د.ل لدائنية .

**المطلوب :** إثبات العمليات السابقة في دفاتر الشركة " المركز "

**مثال :**

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة نسر للحاسبات والتي تخص فرعها بسرت علماً بأن دفاتر وحسابات الفرع تمسك من قبل المركز بمدينة طرابلس وأن البضاعة ترسل بسعر تقديري 120% من التكلفة

مشتريات الفرع نقداً 20,000 د.ل بالتكلفة ، بضاعة مرسله للفرع تكلفتها 50,000 د.ل مبيعات نقداً 100,000 د.ل ، مبيعات على الحساب 40,000 د.ل ، مردودات مشتريات الفرع 1,200 د.ل نقداً ، مردودات الفرع للمركز 1,800 د.ل ، مصروفات شراء 2,000 د.ل ، مصروفات إيجار 500 د.ل ، مصروفات ادارية وعمومية 1,500 د.ل ، مردودات مبيعات الفرع 1,200 د.ل ، بضاعة 1/1 تكلفتها 5,000 د.ل ، بضاعة 12/31 10,000 د.ل بالتكلفة ، والأرصدة السابقة تخص سنة 2000 م .

**المطلوب :** إعداد الحسابات اللازمة لإظهار نتيجة فرع سرت عن السنة المنتهية في 2000/12/31 م .

**مثال:**

في 2000/1/1 أفتتحت شركة الاستثمارات الخارجية فرع لها بالقاهرة وقامت بتحويل الأصول التالية.

نقدية 100,000 د.ل أصول ثابتة 150,000 د.ل

في 1/5 اشترى الفرع بضاعة بقيمة 250,000 جنيه مصري نقداً.

في 1/8 باع الفرع بضاعة بقيمة 150,000 جنيه مصري على الحساب.

في 1/10 ارسل المركز بضاعة لفرعه بمصر بقيمة 80,000 د.ل.

في 1/15 حصل الفرع ديونه البالغة 150,000 جنيه مصري.

في 1/18 حول الفرع نقدية للمركز قيمتها 90,000 جنيه مصري.

**المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر المركز والفرع علماً بأن الدينار الليبي يعادل 3,000 مصري.

**مثال:**

شركة النصر شركة مساهمة ليبية لها فرع بكراتش وفيما يلي ميزان المراجعة خاص بالمركز الرئيسي في 2000/12/31 بالروبية.

الفرع			المركز		
البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
المدينون		5,000	رأس المال	5,000	
دائنون	20,000		المدينون		1400
			دائنون	1200	
مباني		15000	مباني		2000
نقدية		10000	نقدية		1500
م.إيجار		1000	م.إيجار		100
مرتببات		1500	مرتببات		250
مصروفات أخرى		2000	مصروفات أخرى		300
إيراد عقار	1000		إيراد عقار	200	
بضاعة		5000	بضاعة		900
مجمل ربح	8500		مجمل ربح	800	
جاري امركز	10000		جاري الفرع		750
	39500	39500		7200	7200

هذا وقد كانت أسعار الصرف:

1. الروبية تعادل 73,4 درهم في تاريخ الإقفال.
2. الروبية تعادل 72 درهم متوسط السعر خلال العام.
3. الروبية تعادل 71,4 درهم سعر الصرف التاريخي.

**المطلوب:** تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في 21/31 وإعداد الميزانية الموحدة.

**مثال :**

بفحص سجلات المركز الرئيسي للشركة وفرعها بالسعودية في نهاية ديسمبر 2008 م اتضح أن تكلفة بضاعة آخر الفترة بالمركز الرئيسي 30,000 جنيه مصري بينما تكلفة بضاعة آخر الفترة بالفرع 20,000 ريال سعودي ، وفيما يلي أرصدة ميزان المراجعة للمركز الرئيسي للشركة بالاسكندرية وفرعها بالسعودية في 2008/12/31 م .



أرصدة الفرع		المركز الرئيسي		بيان
بالريال السعودي		بالجنيه المصري		
دائن	مدين	دائن	مدين	اسم الحساب
	100,000		120,000	النقدية
	50,000		80,000	العملاء
	100,000		125,000	الأصول الثابتة
50,000		80,000		الموردين
150,000				المركز الرئيسي
			225,000	الاستثمار في الفرع
—		250,000		رأس المال
—		50,000		أرباح محتجزة
300,000		440,000		المبيعات
	10,000		30,000	بضاعة أول الفترة
	90,000		370,000	المشتريات
		180,000		بضاعة مرسلة للفرع
	120,000			بضاعة واردة من المركز
	30,000		50,000	م.بيعية وإدارية
<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>1,000,000</b>	<b>1,000,000</b>	<b>الإجمالي</b>

فإذا علمت أن :

1. سعر صرف الريال السعودي في 2008/12/31 = 1.5 جنيه .
2. سعر الصرف الجاري الريال السعودي في 2008/12/31 = 1.46 جنيه .
3. متوسط سعر صرف الريال السعودي خلال عام 2008 = 1.48 جنيه .

**المطلوب :**

1. إعداد القوائم المالية المستقلة لكل من الفرع بالريال السعودي والمركز الرئيسي بالجنيه المصري .
2. ترجمة أرصدة ميزان مراجعة الفرع إلى ما يعادله بالجنيه المصري .
3. إعداد القوائم المالية المستقلة للفرع بالجنيه المصري .
4. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد القوائم المالية المجمعة .
5. إعداد القوائم المالية المجمعة في 2008/12/31 م .

**مثال :**

ح مثال: حول القسم (أ) إلى القسم(ب) بضاعة تكلفتها 10000 دينار بسعر تحويل يعادل التكلفة مضافاً إليها 20% وعند جرد المخزون في 12/31 تبين وجود بضاعة محولة باقية بالقسم (ب) بمبلغ 2400 دينار . المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية التحويل وحساب الأرباح غير المحققة في بضاعة 12/31 و مثال : بالرجوع للمثال السابق

1. اذ طريقة مخصص الأرباح الغير محققة في المخزون.

- ا علمت أن : 1. رصيد مخصص الارباح الغير محققة كان بمبلغ 500 د.ل .  
 2. رصيد مخصص الارباح الغير محققة كان بمبلغ 350 د.ل .  
 3. رصيد مخصص الارباح الغير محققة كان بمبلغ 400 د.ل .  
 المطلوب : معالجة الارباح غير المحققة ل القسم ( أ ) بضاعة للقسم ( ب ) با  
 مثال: أستخرجت الأرصدة التالية من دفاتر شركة الأمل التجارية في 2000/12/31

الإجمالي	الأقسام		البيان
	ب	أ	
35000	15000	20000	مشتريات
5000	5000	5000	تحويلات من ( أ ) إلى (ب)
5000	2000	3000	مصروفات شراء
8000	3000	5000	بضاعة 1/1

فإذا علمت أن البضاعة تحول بسعر يعادل 125% من التكلفة وإن بضاعة 12/31 كانت في القسم ( أ ) 5000 والقسم (ب) 2000  
 المطلوب : تحديد الأرباح الغير محققة في المخزون في 12/31 إجراء التسوية اللازمة

1. بالطريقة المباشرة .  
 2. بطريقة المخصص إذا علمت ما يلي :

أن رصيد مخصص الارباح الغير محققة كان بمبلغ 80 دينار .  
 أن رصيد مخصص الارباح الغير محققة كان بمبلغ 90 دينار .  
 أمثال: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة صبراته التجارية ذات  
 الأسهم وذلك عن السنة المنتهية 2000/12/31 م

الإجمالي	الأسهم		البيان
	ب	أ	
110000	50000	60000	المبيعات
1500	500	1000	م.مشتريات
8000	8000	8000	تحويلات من ( أ ) إلى ( ب )
85000	35000	50000	المشتريات
1500	1000	500	م.المبيعات
3500	1500	2000	مصروفات نقل مشتريات
9000	4000	5000	بضاعة 1/1

فإذا علمت أن:

1. سعر التحويل يتم بإضافة 25% للتكلفة
2. بضاعة 12/31 بالقسم أ  $\leq 10000$  وبالقسم ب  $\leq 6000$ .

المطلوب : تحديد مجمل دخل الأسهم والشركة ككل؟

بالطريقة المباشرة

. أمثال: فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية في  
 2000/12/31 م

الإجمالي	الأقسام			البيان
	ج	ب	أ	
11000	5000	2000	4000	بضاعة 1/1
39000	8000	13000	18000	مشتريات
1400	200	800	400	م.مشتريات
68000	23000	20000	25000	مبيعات
2100	500	900	700	م.مبيعات
5600	1100	2500	2000	م.نقل مشتريات
20000	8000	12000	-	تحويلات واردة
20000	-	-	20000	تحويلات صادرة
27000	8000	10000	9000	بضاعة أخر المدة

معلومات أخرى

1. تستبعد الأرباح الغير محققة من حسابي التحويلات الواردة والصادرة.
2. يتم التحويل من قسم إلى آخر بإضافة نسبة 15% للتكلفة.
3. البضاعة الباقية بالقسم (أ) تمثل التكلفة أما القسم (ب) (ج) تمثل التكلفة للبضاعة المشتراة من الغير وسعر التحويل من البضاعة المحولة من القسم (أ).
4. البضاعة الباقية للأقسام (ب)(ج) والتي تم تحويلها من القسم (أ) قسم ب  
3000 <== و قسم ج <== 4000

المطلوب إعداد ملخص الدخل؟

مثال : فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الأمل التجارية في  
2000/12/31 م

الإجمالي	الأقسام		البيان
	ب	أ	
180000	120000	60000	مبيعات
20000	20000		تحويلات واردة
20000	-	20000	تحويلات صادرة
3000	2000	1000	مردودات مبيعات
100000	60000	40000	مشتريات
12000	7000	5000	م.الشراء
23000	13000	10000	بضاعة 1/1
1500	-	1500	مردودات مشتريات
-	-	-	مصروفات مباشرة
14000	8000	6000	مرتبات عمال
5000	3000	2000	مصروفات إيجار
-	-	-	مصاريف غير مباشرة
800	-	-	مصروف إعلان
500	-	-	مصروف كهرباء
4800	-	-	مصروف إستهلاك
2400	-	-	مصروف تأمين على الأثاث والمعدات
1800	-	-	ديون معدومة
3000	-	-	هاتف
6000	-	-	خصم مسموح به
500	-	-	م. تأمين على البضاعة

فإذا علمت ما يلي:

بضاعة 12/31 بالقسم ( أ ) 5000 والقسم (ب) 10000.

التحويل يتم بإضافة 25% للتكلفة.

تكلفة الأثاث ومعدات بالقسم ( أ ) 30000 وبالقسم (ب) 18000.

توزيع مصروفات الهاتف بنسبة 1:2

**المطلوب:** تحديد صافي دخل الأقسام والشركة ككل عن السنة المالية المنتهية 3 مثال:

منشأة الأمل لها قسمان للبيع ( أ ) (ب) وقسمان للخدمة قسم الصيانة وقسم المشتريات وفيما يلي بعض الأرصدة الخاصة بالمصروفات خلال سنة 2000 .

إجمالي	الأقسام الخدمية		الأقسام البيعية		البيان
	المشتريات	صيانة	ب	أ	
24500	2500	5000	7000	10000	مرتبات
2300	500	300	500	1000	م.قرطاسية
7250	750	3000	1500	2000	م.إستهلاك والآت
-	-	-	-	-	مصاريف غير مباشرة
2500	-	-	-	-	م.إيجار
3000	-	-	-	-	م.كهرباء
5000	-	-	-	-	م.تأمينات

فإذا علمت مايلي:

1. تبلغ مساحة الأقسام 2000 متر مربع قسم ( أ ) 600 ، 500 متر مربع قسم

(ب) الصيانة 400 متر مربع والمشتريات 500 متر مربع.

2. توزع مصروفات قسم الصيانة حسب المساحة و مصروفات قسم المشتريات

حسب إجمالي المشتريات.

3. بلغت مشتريات القسم ( أ ) 60000 ، ومشتريات القسم (ب) 40000 .

**المطلوب:** إعداد كشف توزيع المصروفات على أقسام المنشأة عن السنة المالية

2000م.

مثال : فيما يلي قائمة الدخل لأحد المنشآت ذات الأقسام وذلك حتى 2000/12/31

الإجمالي	قسم ج	قسم ب	قسم أ	البيان
1025000	350000	375000	300000	مبيعات
650000	175000	225000	250000	(-) تكلفة المبيعات
375000	175000	150000	50000	مجمل الربح
175000	70000	75000	30000	مصروفات متغيرة
150000	45000	55000	50000	مصاريف إدارية لا يمكن أستبعادها
50000	60000	20000	(30000)	صافي الربح والخسارة

وبصفتك خبير حسابات هل تؤيد او ترفض قفل القسم ( أ )

مثال : قدمت اليك شركة الاتحاد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1996/12/31

م ونتيجة للخسائر التي أظهرها القسم (ب) تُفكر ادارة الشركة في اقفاله وفيما يلي قائمة الدخل على المعلومات التي اعدتها ادارة شركة الاتحاد

الإجمالي	قسم ب	قسم أ	البيان
114000	50000	64000	مبيعات
48000	18000	30000	ت المبيعات
66000	32000	34000	مجمل الدخل
9000	5000	4000	مرتبات البيع
9000	4000	5000	م.تأمين
2600	1600	1000	ديون معدومة
10400	7400	3000	استهلاك الآلات
16000	10000	6000	م.ايجار
12000	7000	5000	م.الادارية العامة
59000	35000	24000	اجمالس المصروفات

7000	(3000)	10000	صافي الربح والخسارة
------	--------	-------	---------------------

### معلومات اضافية :

1. مرتبات البيع تمثل مرتبات كل قسم وفي حالة الاستغناء عن القسم فإنه سوف يتم تحويل العاملين الى الخدمة العامة .
2. مصروفات التأمين تمثل نسبة من قيمة البضاعة في كل قسم مع وجود حد أدنى لمصروف التأمين قيمته 6400 .
3. المبنى مؤجر من الغير ويشمل القسمين معاً ولا يمكن الحصول على مبنى بديل .

4. كل قسم يستغل الآلات الخاصة به وفي حالة الاستغناء عن القسم يمكن بيع الآلات الخاصة بالقسم .
5. المصروفات الإدارية العامة ستقل بمقدار 5400 لنقص عدد الاداريين العاملين بعد استبعاد القسم (ب) .

فهل تؤيد رأي مدير الشركة

مثال: البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى الشركات في 2000/12/31 م والتي تتبع نظام محاسبة الاقسام وتفكر هذه الشركة باستبعاد القسم (ب) نتيجة الخسائر التي تكبدها هذا القسم خلال السنة وفيما يلي قائمة لهذه الشركة

البيان	قسم أ	قسم ب	قسم ج	الإجمالي
مبيعات	50000	40000	30000	120000
ت المبيعات	30000	28000	15000	73000



47000	15000	12000	20000	مجمّل الدخل
38000	9000	15000	14000	مصروفات أخرى
9000	6000	(3000)	6000	صافي الدخل
3000	-	-	-	مصروفات غير موزعة
6000				صافي الدخل

**المطلوب :** هل تتصح الشركة باستبعاد القسم (ب) أم لا اذا كان استبعاد القسم (ب) سوف يؤدي الى انخفاض في قيمة المبيعات بالنسبة للقسم (أ) 10% والقسم (ج) 15% .

1

**مثال :** فيما يلي قائمة الدخل لأحد المنشآت ذات الأقسام وذلك حتى 2000/12/31

الإجمالي	قسم ج	قسم ب	قسم أ	البيان
1025000	350000	375000	300000	مبيعات
650000	175000	225000	250000	(-) تكلفة المبيعات
375000	175000	150000	50000	مجمّل الربح
175000	70000	75000	30000	مصروفات متغيرة
150000	45000	55000	50000	مصاريف إدارية لا يمكن أستبعادها
50000	60000	20000	(30000)	صافي الربح والخسارة

وبصفتك خبير حسابات هل تؤيد او ترفض قفل القسم ( أ )

**مثال :** قدمت اليك شركة الاتحاد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1996/12/31 م ونتيجة للخسائر التي أظهرها القسم (ب) تُفكر ادارة الشركة في اقفاله وفيما يلي قائمة الدخل على المعلومات التي اعدتها ادارة شركة الاتحاد

الإجمالي	قسم ب	قسم أ	البيان
----------	-------	-------	--------

114000	50000	64000	مبيعات
48000	18000	30000	ت المبيعات
66000	32000	34000	مجمل الدخل
9000	5000	4000	مرتبات البيع
9000	4000	5000	م.تأمين
2600	1600	1000	ديون معدومة
10400	7400	3000	استهلاك الآلات
16000	10000	6000	م.ايجار
12000	7000	5000	م.الادارية العامة
59000	35000	24000	اجمالس المصروفات
7000	(3000)	10000	صافي الربح والخسارة

#### معلومات اضافية :

1. مرتبات البيع تمثل مرتبات كل قسم وفي حالة الاستغناء عن القسم فإنه سوف يتم تحويل العاملين الى الخدمة العامة .
2. مصروفات التأمين تمثل نسبة من قيمة البضاعة في كل قسم مع وجود حد أدنى لمصروف التأمين قيمته 6400 .
3. المبنى مؤجر من الغير ويشمل القسمين معاً ولا يمكن الحصول على مبنى بديل .
4. كل قسم يستغل الآلات الخاصة به وفي حالة الاستغناء عن القسم يمكن بيع الآلات الخاصة بالقسم .

5. المصروفات الإدارية العامة ستقل بمقدار 5400 لنقص عدد الاداريين العاملين بعد استبعاد القسم (ب) .

فهل تؤيد رأي مدير الشركة

مثال: البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى الشركات في 2000/12/31 م والتي تتبع نظام محاسبة الاقسام وتفكر هذه الشركة باستبعاد القسم (ب) نتيجة الخسائر التي تكبدها هذا القسم خلال السنة وفيما يلي قائمة لهذه الشركة

الإجمالي	قسم ج	قسم ب	قسم أ	البيان
120000	30000	40000	50000	مبيعات
73000	15000	28000	30000	ت المبيعات
47000	15000	12000	20000	مجمل الدخل
38000	9000	15000	14000	مصروفات أخرى
9000	6000	(3000)	6000	صافي الدخل
3000	-	-	-	مصروفات غير موزعة
6000				صافي الدخل

**المطلوب :** هل تتصح الشركة باستبعاد القسم (ب) أم لا اذا كان استبعاد القسم (ب) سوف يؤدي الى انخفاض في قيمة المبيعات بالنسبة للقسم (أ) 10% والقسم (ج) 15% .

مثال: شركة النصر لها فرع بمصراته يمك دفاتر وحسابات مستقلة واليك العمليات التي تمت بين المركز الرئيسي والفرع:

1. أرسل المركز الرئيسي للفرع بضاعة قيمتها بالتكلفة 35000 دينار .
2. رد الفرع إلى المركز الرئيسي بضاعة قيمتها 3000 دينار بالتكلفة.

3. أرسل الفرع إلى المركز الرئيسي دفعات نقدية خلال السنة قيمتها 25000 دينار.

4. قام المركز الرئيسي بشراء أثاث لحساب الفرع قيمته 1300 دينار دفعت بصك وأرسلت الأثاث للفرع.

5. اشترى الفرع بضاعة بمبلغ 20000 دل. سددت عن طريق المركز الرئيسي .

6. رد الفرع بضاعة بمبلغ 2000 دل. واستلم قيمتها نقداً .

7. باع الفرع بضاعة بمبلغ 50000 دل. واستلم نصفها بصك والباقي على الحساب

8. مردودات المبيعات بمبلغ 4000 دل. سددت نقداً .

9. سدد الفرع مصروفات مرتبات بمبلغ 10000 دل. منها 2000 دل. تخص المركز .

10. سدد المركز م. هاتف تخص الفرع بمبلغ 1000 دل .

11. حصل الفرع ديون تخص المركز بمبلغ 10000 دل .

12. سدد المركز ديون تخص الفرع بمبلغ 5000 دل .

13. نصيب الفرع من م. تأمين بمبلغ 4000 دل. و م. دعايات و اعلان بمبلغ 2000 دل .

14. حصة الفرع من استهلاك الأصول بمبلغ 5000 دل .

15. إيرادات المركز الخاصة باستثمارات الفرع بمبلغ 3000 دل .

16. بضاعة أول المدة بمبلغ 15000 دل. وآخر المدة بمبلغ 25000 دل .

#### المطلوب :

1. اعداد قيود اليومية بدفاتر المركز والفرع .

2. تحديد نتيجة نشاط الفرع .

مثال: فيما يلي الميزانية العمومية لفرع غريان والذي يمسك دفاتر مستقلة به كما تظهر في 2000/1/1م

أصول	الميزانية العمومية	خصوم
أصول ثابتة	4300	المركز الرئيسي
بضاعة	3500	دائنون
مدينون	500	
نقدية	700	
		9000
9000		

وفما يلي العمليات التي تمت بالفرع حتى 12/31

1. دفعت نقدية من المركز الرئيسي.
2. دفعت إلى المركز الرئيسي.
3. بضاعة واردة من المركز الرئيسي بالتكلفة.
4. 500 مردودات بضاعة إلى المركز الرئيسي .
5. 350 مصروفات مختلفة دفعت إلى المركز الرئيسي نقداً.
6. 2500 مشتريات نقدية.
7. 1500 مشتريات على الحساب.
8. 1700 أصول ثابتة مشتراه نقداً.
9. 6500 مبيعات نقدية.
10. 3200 مبيعات آجلة.
11. 2700 مقبوضات من المدينون.
12. 1000 تسديدات للدائنين.
13. 650 مصروفات مختلفة دفعها الفرع.
14. بضاعة آخر المدة 3800 د.ل بسعر التكلفة وبمبلغ 4000 بسعر السوق

## المطلوب:

1. عداد القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر الفرع ودفاتر المركز الرئيسي.
2. تصوير د/ ملخص الدخل لفرع غريان عن السنة المنتهية 12/31.
3. إعداد الميزانية العمومية لفرع غريان في ذلك التاريخ.
4. تصوير د/المركز الرئيسي في دفاتر فرع غريان.
5. تصوير د/ جري فرع غريان في دفاتر المركز الرئيسي.

## مثال:

تقوم إحدى الشركات بإرسال بضائع إلى إحدى الفروع المستقلة بسعر التكلفة والبيانات التالية مستخرجة من سجلات الفرع :

1. بضاعة مستلمة من المركز بمبلغ 100.000 د.ل بسعر التكلفة.
2. قام الفرع بترجييع بضاعة قيمتها 10.000 د.ل بسعر التكلفة.
3. قام المركز بإرسال صك بمبلغ 50.000 د.ل لغرض استعماله في إحتياجات الفرع.
4. أصول أستلمت من المركز بمبلغ 15.000 د.ل.
5. قام الفرع بدفع مصروفات نيابة عن المركز قيمتها 12.000 د.ل
6. بلغت مبيعات الفرع 220.000 د.ل نقداً.
7. مشتريات الفرع من البضاعة بمبلغ 100.000 د.ل دفعت قيمتها من قبل المركز.
8. ديون خاصة بالفرع حصلت من قبل المركز بمبلغ 20.000 د.ل.
9. بلغ نصيب الفرع من مصروفات الدعاية والإعلان 20.000 د.ل.
10. بلغت إيرادات المركز الخاصة بإستثماراته بالفرع بمبلغ 23.000 د.ل.

بضاعة أول المدة بالفرع 15.000 د.ل

بضاعة آخر المدة بالفرع 35.000 د.ل

**المطلوب:** إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر الفرع والمركز وتحديد نتيجة الفرع وإجراء القيود الخاصة بها.

**مثال:**

العمليات التالية تخص إحدى الفروع المستقلة والذي يستلم البضائع من المركز بسعر التكلفة.

1. بضاعة مرسله من المركز بمبلغ 60.000 د.ل.
2. بضاعة مرجعة للمركز بمبلغ 10.000 د.ل.
3. مشتريات الفرع من البضائع 30.000 د.ل دفعت نقداً.
4. مصروفات مختلفة تخص الفرع دفعت من قبل المركز بمبلغ 2.500 د.ل.
5. مبيعات الفرع نقدية بمبلغ 120.000 د.ل.
6. بلغ قسط استهلاك الأصول 1500 د.ل مع العلم أن سجلات الأصول تمسك من قبل المركز.
7. تقرر تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمبلغ 2000 د.ل مع ملاحظة أن سجلات المدنين تحفظ بالمركز.
8. بلغ نصيب الفرع من مصروفات تسويق بمبلغ 1200 د.ل.

بضاعة 1/1 10.000 د.ل ، بضاعة 12/31 15.000 د.ل.

**المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الفرع والمركز لتحديد نتيجة نشاط الفرع وإجراء قيود التسوية اللازمة.

**مثال:** شركة التجارة المتحدة لها فرعان أحدهما بينغازي والآخر بالمرج وقد تمت العمليات التالية بين الفرعين :

1. حول فرع بنغازي إلى فرع المرج بضاعة بالتكلفة 2000 د.ل.

2. أرسل فرع المرج نقدية إلى فرع بنغازي بمبلغ 1000 د.ل وذلك سداداً لجزء من قيمة البضاعة.

3. دفع فرع بنغازي مصاريف جمركية على بضائع مستوردة لفرع المرج قيمها 200 د.ل.

4. قام فرع بنغازي بتحصيل ديون تخص فرع المرج بمبلغ 5000 د.ل .

5. سداد فرع المرج مصروفات بمبلغ 2000 د.ل نصفها تخص فرع بنغازي .

**المطلوب :** إثبات العمليات السابقة في دفاتر الفرعين وذلك باستخدام:

أ. الطريقة المباشرة (أي عند السماح للفروع بالتعامل فيما بينها)

ب. الطريقة الغير مباشرة (توسيط المركز الرئيسي)