

## بضاعة الامانة Consignment Goods

تلجأ الشركات في بعض الاحيان الى التوسع في نطاق تصريف منتجاتها عن طريق اختيار شركات او افراد في مناطق اخرى ليقوموا بتصريف السلع التي يستوعبها السوق المحلي مقابل عمولة معينة تحسب على اساس قيمة المبيعات. و البيع مقابل عمولة قد يأخذ احد شكلين:

١. ان تقوم الشركة المالكة للبضاعة بإرسال بضاعتها الى الشركة (او التاجر) التي وقع عليها الاختيار لتودعها في مخازنها لغرض بيعها الى الجمهور لحساب الشركة المالكة، و يطلق على البضاعة المرسلة في هذه الحالة بضاعة الامانة Consignment Goods و يطلق على الشركة صاحبة البضاعة بالموكل او الاصيل Consignor ، كما يطلق على الشركة التي تحتفظ بالبضاعة لغرض تسويقها لحساب الموكل اسم الوكيل Consignee.

٢. ان تقوم الشركة باختيار اشخاص يتولون تسويق البضاعة من خلال عينات توضع في متناول هؤلاء الاشخاص مقابل عمولة يتفق عليها. و يعرف هؤلاء الاشخاص بالوكلاء بالعمولة. حيث ان هذا النوع من الوكلاء يقومون باستلام طلبات الشراء من الزبائن و تحويلها الى الموكل الذي يقوم بإرسال البضاعة مباشرة الى المشتري و يطلق على هذا النوع من البيع بالبيع بالعمولة.

الفرق بين بضاعة الامانة و لبيع العادي:

تختلف بضاعة الامانة عن البيع العادي من حيث ان عملية البيع يترتب عليها نقل ملكية السلعة الى المشتري بمجرد تسليمها له، اما في حالة بضاعة الامانة فان السلعة تنقل من الموكل الى الوكيل دون ان تنقل الملكية. و رغم التشابه في الحالتين من حيث نقل السلعة من احد الاطراف الى الثاني الا ان الخلاف يكمن في ان انتقال السلعة في حالة البيع قد تم بقصد البيع و توفر النية لدى الطرفين بذلك. اما انتقال السلعة في حالة بضاعة الامانة فلا توجد نية البيع و هذا الاختلاف جوهري لأنه يترتب عليه مسائل قانونية. يضاف الى ذلك ان المشتري في حالة البيع العادي يعتبر مديناً بقيمة البضاعة التي استلمها في حين ان الوكيل لا يعتبر مديناً بقيمة هذه البضاعة الا بعد بيعها ( او تحصيل قيمتها في حالة العمولة العادية). و اخيراً فان للوكيل الحق في رد البضاعة الى الموكل اذا لم يستطع تصريفها بعكس المشتري الذي لا يحق له رد البضاعة الا لوجود عيب معين او مخالفة للمواصفات.

مزايا بضاعة الامانة:

تفضل الكثير من الشركات تصريف منتجاتها باستخدام بضاعة الامانة بدلاً من فتح فروع لها لعدة اسباب منها:

١. امكانية تصريف البضاعة دون تكبد مصروفات ادارية (في حالة فتح فروع) قد لا تكفي الايرادات لتغطيتها.
٢. محدودية السوق المحلية و عدم قدرتها على امتصاص كل المنتجات.

٣. في حالة السلع الجديدة و التي لا يزال الطلب عليها غير معروف فان الشركات التجارية قد تمتنع عن شراء مثل هذا النوع من السلع، لذا فان نظام بضاعة الامانة يمكن الشركات المالكة للبضاعة من تقديم هذه السلع للجُمهور مما يزيد من نطاق تصريفها.

٤. ان ارسال البضاعة الى جهات مختلفة بصفة امانة يمثل نوعاً من انواع الكشف عن اسواق جديدة للسلع.

٥. التحكم في اسعار البيع للمستهلك حيث لا يمكن تحقيق ذلك في حالة بيع السلع عن طريق تجارة التجزئة.

٦. تجنب الكثير من المخاطر في حالة البيع بالأجل لان الموكل بصفته المالك لهذه البضاعة يحق له سحبها او استردادها في اي وقت يشاء حتى في حالة افلاس الوكيل، حيث ان هذه البضاعة لا تدخل ضمن موجودات الوكيل المفلس.

اما من وجهة الوكيل فان بضاعة الامانة تعتبر افضل من الشراء العادي للأسباب التالية:

١. في حالة السلع التي تتعرض لتقلبات عديدة في الاسعار فان هذه التقلبات قد تعرض الوكيل لمخاطر الخسارة في الفترة من تاريخ الشراء و حتى تاريخ البيع و يمكن للوكيل تجنب هذه الخسائر بان يختار بيع هذه السلع لحساب الموكل حسب السعر السائد و الحصول على عمولة.

٢. ان عدم التأكد من الطلب على السلعة يجعل الكثير من الوكلاء يمتنعون عن شراء هذه السلع و استثمار اموالهم في سلع غير مضمونة التسويق و عندئذ تكون بضاعة الامانة هي البديل الامثل لان تكلفة البضاعة هي عبء على عاتق الموكل و لا يلتزم الوكيل بدفع قيمتها الا بعد بيعها.

٣. يمكن للوكلاء تجنب الخسائر الناتجة عن تلف البضاعة ما لم يكن ذلك نتيجة اهمال او تقصير منه.

النواحي القانونية لبضاعة الامانة:

ان طبيعة العلاقة بين الموكل و الوكيل علاقة قانونية يحكمها عقد بين الطرفين يسمى عقد الوكالة بالعمولة و يجب ان يتوفر في هذا العقد جميع الشروط القانونية اللازمة لصحته حيث يبين عقد الوكالة الامور التالية:

١. ملكية البضاعة: تختلف بضاعة الامانة عن عمليات البيع العادي من حيث ان ملكية البضاعة تبقى في يد الموكل و انها لا تنتقل الى الوكيل، و يترتب على ذلك النتائج التالية:

أ. ان البضاعة الباقية بدون بيع في مخازن الوكيل هي ملك للموكل و تدخل ضمن البضاعة الباقية الظاهرة في ميزانية الموكل.

ب. اذا حدث تلف في بضاعة الامانة فان الموكل يتحمل هذه الخسارة و لا يتحمل الوكيل اية خسارة ما لم تكن بسبب تقصير منه او اهمال.

ت. اذا افلس الوكيل فللموكل الحق في استرداد البضاعة الباقية بالكامل و لا يدخل مع باقي الدائنين لاقتسام قيمتها ما لم يكن للوكيل دين في ذمة الموكل.

٢. نسبة العمولة التي يتقاضاها الوكيل و نوعها. حيث تنقسم العمولة الى ثلاثة انواع:
- أ. عمولة عادية: تحسب على مبلغ المبيعات الاجمالي سواء كانت بالنقد او الآجل، و يترتب على ذلك ان الوكيل غير مسؤول عن الخسائر الناتجة عن عدم دفع الديون.
  - ب. عمولة ضمان الدفع: يلجأ اليها الموكل كعمولة اضافية يمنحها للوكيل مقابل ان يتحمل الاخير الديون المعدومة الناشئة عن مبيعات بضاعة الامانة بالآجل و تحسب العمولة الاضافية على مبلغ المبيعات الآجلة فقط.
  - ت. عمولة شاملة: تحتسب على اساس المبيعات النقدية و الآجلة كما في حالة العمولة العادية و لكنها تختلف عنها من حيث ان العمولة الشاملة تعني ان الوكيل ضامن للدفع و انه يتحمل خسائر الديون المعدومة. و يلجأ اليها الموكل لكي يتفادى الخسائر المحتملة نتيجة قيام الوكيل بالبيع على الحساب في مقابل الحصول على العمولة الاضافية، و عندما تحتسب العمولة الشاملة (و هي اعلى من العادية) على المبيعات النقدية و الآجلة فان الوكيل يصبح اكثر استعداداً للبيع النقدي و لا حاجة له للبيع بالآجل.
٣. كيفية تسديد الوكيل لقيمة المبيعات: فقد يتفق الطرفان على ان يقوم الوكيل بارسال المتحصلات من المبيعات النقدية و المتحصلات من العملاء على فترات يتفق عليها، كما انه ملزم بتقديم كشف بالمبيعات مفصلة الى مبيعات نقدية و آجلة و المصروفات التي انفقها الوكيل و المبالغ المرفقة مع كشف المبيعات.
٤. نوعية المصروفات التي يجوز للوكيل انفاقها على البضاعة: حيث يكون الموكل ملزم برد قيمتها الى الوكيل، و كذلك تحديد المصروفات التي يفترض ان يتحملها الوكيل مقابل جزء من العمولة.
٥. المدة التي يظل فيها عقد الوكالة سارياً: حيث يتحدد بموجب عقد الوكالة الفترة التي تسري فيها احكام الوكالة و التزاماتها و تاريخ و كيفية انتهاء هذا العقد.
٦. جواز البيع على الحساب من عدمه: اذ يتحدد وفقا للعقد سماح الموكل او عدمه للوكيل ببيع البضاعة على الحساب، كما ان الوكيل قد يشترط ألا يقوم الموكل ببيع نفس البضاعة في منطقة الوكيل الا عن طريقه مع ضرورة احتساب حقه في عمولة تلك المبيعات.
٧. عمولة البضاعة التالفة: الاتفاق على حق الوكيل من عدمه في الحصول على العمولة بالنسبة للبضاعة التالفة و المؤمن عليها من قبل الوكيل و يكون للوكيل حق امتياز على البضاعة المودعة لديه بصفة امانة اذ ان له الحق في استيفاء ديونه من قيمة البضاعة بعد اخذ الاذن من المحكمة ببيعها و يتقدم على كل الدائنين.
٨. ان التعاقد مع الغير من اجل بيع البضاعة يتم باسم الوكيل و لحساب الموكل و بذلك لا يظهر اسم الموكل في عقود البيع التي يقوم بها الوكيل و يترتب على ذلك ان المتعامل مع الوكيل يعتبره هو الملزم بتنفيذ العقد لان التصرف الذي يبرمه الوكيل يقوم على ارادته هو لا على ارادة الموكل.
٩. لا يجوز للوكيل شراء البضاعة المودعة لديه بصفة امانة، و قد اعتبر القانون الشراء باطلاً ما لم يجزه الموكل فاذا اجازه اصبح العقد صحيحاً و اعتبرت العملية من مشتريات الوكيل العادية التي لا يستحق عنها عمولة.

## الخطوات العملية لبضاعة الامانة:

١. يقوم الموكل بإعداد البضاعة المراد ارسالها الى الوكيل و يحرر بها فاتورة ترسل مع البضاعة يبين فيها عدد الوحدات المرسله او اوزانها و انواعها و اوصافها و السعر المحدد لبيعها كحد ادنى و هو بدون شك اكبر من كلفتها. و نظراً لان عملية ارسال البضاعة لا تعتبر مبيعات و ان الوكيل لا يعتبر مديناً بقيمتها فان الفاتورة تسمى فاتورة صورية Proforma Invoice تمييزاً لها عن فاتورة البيع العادي. و يقوم الموكل بإثبات ارسال البضاعة في دفاتره على اساس التكلفة و ليس على اساس الفاتورة الصورية.
٢. من الطبيعي ان يقوم الموكل بدفع نفقات في سبيل ارسال بضاعة الامانة الى الوكيل، و من ضمن هذه المصروفات على سبيل المثال مصروفات اللف و الرزم و مصروفات النقل و مصروفات التأمين على البضاعة، و تحمل كافة هذه المصروفات على بضاعة الامانة.
٣. عند وصول بضاعة الامانة الى الوكيل يقوم بحصرها و مطابقتها مع الفاتورة الصورية و التأكد من سلامتها و تبليغ الموكل عن اي عجز او تلف في البضاعة ثم يقوم بنقلها الى مخازنه، و قد يتحمل الوكيل في سبيل نقل و اعداد بضاعة الامانة للبيع بعض المصروفات مثل النقل و التخزين او مصروفات جمركية او مصروفات اعلان او غيرها، و عادةً فان هذه المصروفات يتحمل بها الموكل ما لم يوجد نص في عقد الوكالة يخالف ذلك.
٤. يقوم الوكيل ببيع البضاعة حسب السعر المحدد و بالشروط المتفق عليها و يقيد لنفسه حقه في العمولة و يحملها على الموكل.
٥. يقوم الوكيل من وقت لآخر حسب ما ينص عليه عقد الوكالة بإرسال كشف الى الموكل يبين فيه البضاعة المباعة و المصروفات المختلفة التي دفعها الوكيل و المبالغ التي ارسلها الى الموكل و عدد وحدات البضاعة الباقية و قد يرفق مع هذا الكشف قائمة المباع من بضاعة الامانة الذي قد يأخذ الشكل التالي:

الموكل:		قائمة المباع عن المدة		التاريخ:	
العنوان:		من الى			
التاريخ	المبالغ		السعر	العدد	البيان
	كلي	جزئي			
		**	**	**	مبيعات
		**	**	**	مبيعات
		**	**	**	مبيعات
	**	-----			اجمالي المبيعات
	(**)				يطرح: م.م. مبيعات
	-----				
	**				صافي المبيعات
					تطرح: مصروفات
					الوكيل:
		**			نقل و تخزين
		**			مصاريف تأمين
		**			مصاريف اعلان
		**			العمولة %
	(**)	-----			اجمالي المصروفات
	-----				
	**				المبلغ المستحق للموكل
	(**)				المبلغ المسدد للموكل
	-----				
	**				الرصيد

المعالجة المحاسبية لبضاعة الامانة:

اولاً: المعالجة المحاسبية في دفاتر الموكل:

فيما يلي الحسابات التي يفتحها الموكل في دفاتره:

١. ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل: و هو حساب ذو هدفين، فمن جهة يعتبر حساب نتيجة تفيد به تكلفة البضاعة المرسله للوكيل و تفيد به ايضاً المصروفات التي ينفقها الموكل او الوكيل بما في ذلك عمولة الوكيل، كما تفيد به القيمة البيعية للبضاعة المباعة. و بهذه الصفة ان حساب بضاعة الامانة لدى الوكيل يظهر الربح او الخسارة الناتجة عن صفقة بضاعة الامانة. و يعتبر هذا الحساب من حسابات الاصول اذ تظهر به قيمة البضاعة الباقية مقيمة بحسب سعر التكلفة كرسيد مرحل في نهاية الفترة و رصيد منقول في بداية الفترة التالية و الفرق بين مجموع الجانب المدين و الجانب الدائن يمثل نتيجة التعامل في بضاعة الامانة.

٢. ح/ بضاعة امانة مرسله: وظيفة هذا الحساب هي تحديد البضاعة التي تم ارسالها الى الوكيل بصفة امانة و يقفل رصيد هذا الحساب في ح/ المتاجرة او في حساب المشتريات.
٣. ح/ جاري الوكيل: و هو حساب شخصي يعتبر مديناً بقيمة المبيعات النقدية و الأجلة (اذا كان الوكيل ضامناً للدفع) كما يعتبر دائناً بقيمة العمولة و كذلك ما يرسله الوكيل من نقدية او اوراق تجارية.
٤. ح/ مديني بضاعة الامانة: و هو حساب شخصي يحتفظ به الموكل في حالة العمولة العادية لان الوكيل غير مسؤول عن المدينون و الديون المعدومة، لذلك فان الديون الناتجة عن البيع على الحساب هي ديون الموكل و ليست ديون الوكيل.
٥. ح/ ملخص دخل بضاعة امانة لدى الوكيل: و هو حساب مؤقت تقيد به العمليات المرتبطة ببضاعة الامانة بطريقة غير مباشرة مثل خسائر التلف و مصروفات بضاعة الامانة المرتدة و الخصم المسموح به و الديون المعدومة، كما ترحل اليه نتيجة التعامل في بضاعة الامانة لدى الوكيل و في نهاية السنة يقفل رصيد هذا الحساب في ح/ أ. خ.

#### القيود المحاسبية في دفاتر الموكل:

١. عندما يقوم الموكل بإرسال بضاعة الى الوكيل تثبت بالتكلفة بالقيد التالي:  
 \*\* من ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل.....  
 \*\* الى ح/ بضاعة امانة مرسله
- 
٢. اذا انفق الموكل بعض المصروفات على بضاعة الامانة مثل مصروفات الشحن او التأمين او غير ذلك تثبت هذه المصروفات على بضاعة الامانة بالقيد التالي:  
 \*\* من ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل.....  
 \*\* الى ح/ الصندوق
- 
٣. عند استلام الوكيل للبضاعة فانه من الطبيعي ان يقوم بإنفاق بعض المصروفات لأجل تخزينها و تسويقها و المحافظة عليها، كما يتولى عملية بيعها و تحصيل ثمنها. و لا يعلم الموكل بهذه المصروفات الا عند استلامه لكشف المباع من بضاعة الامانة الذي يرسله الوكيل، عندئذ تقيد المصروفات التي انفقها الوكيل كما يلي:  
 أ. العمولة:  
 \*\* من ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل.....  
 \*\* الى ح/ جاري الوكيل....
- 
- ب. المصروفات الاخرى:  
 \*\* من ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل.....  
 \*\* الى ح/ جاري الوكيل.....
-

٤. من خلال كشف المباع يقوم الموكل ببيع مبيعات بضاعة الامانة. و يعتبر الوكيل في حالة العمولة الضامنة مسؤولاً عن قيمة المبيعات من لحظة بيعها، و هو بذلك يعتبر مديناً بقيمة المبيعات النقدية و الأجلة على السواء، اما في حالة العمولة العادية فانه غير مسؤول عن الديون المعدومة و يتحمل الموكل هذه الخسارة و تقيد المبيعات كما يلي:

أ. في حالة العمولة الضامنة و الشاملة:  
\*\* من ح/د جاري الوكيل .... (المبيعات النقدية و الأجلة)  
\*\* الى ح/د بضاعة امانة لدى الوكيل ....

ب. في حالة العمولة العادية: لايد هنا من التفريق بين المبيعات النقدية و المبيعات الأجلة. فقيد المبيعات الأجلة هو:

\*\* من ح/د جاري الوكيل ....  
\*\* الى ح/د بضاعة امانة لدى الوكيل .....

اما قيد المبيعات الأجلة فهو:  
\*\* من ح/د مديني بضاعة الامانة  
\*\* الى ح/د بضاعة امانة لدى الوكيل .....

٥. اذا قام الوكيل بتحويل مبلغ نقدي او اذا قبل كمبيالة او حرر له سنداً اذنياً فان الموكل يثبت القيد التالي:

من مذكورين  
\*\* ح/د الصندوق  
\*\* ح/د اوراق قبض  
\*\* الى ح/د جاري الوكيل ....

ثانياً: المعالجة المحاسبية في دفاتر الوكيل:

فيما يلي الحسابات التي يفتحها الوكيل في دفاتره:

١. ح/د جاري الموكل: يعتبر هذا الحساب من اهم الحسابات بالنسبة للوكيل فهو يحدد مركز الموكل بالنسبة للوكيل. و تقيد بهذا الحساب جميع المصروفات التي ينفقها الوكيل على بضاعة الامانة، و كذلك الدفعات المرسلة للموكل تحت الحساب و العمولة المستحقة للوكيل، كما تقيد به قيمة مبيعات بضاعة الامانة و رصيد هذا الحساب يمثل المستحق للوكيل لدى الموكل اذا كان الرصيد مديناً، كما يبين المستحق للموكل لدى الوكيل اذا كان الرصيد دائناً.

٢. ح/ مديني الموكل: يفتح هذا الحساب اذا كان الوكيل لا يتقاضى عمولة ضمان دفع، اي ان الوكيل غير مسؤول عما يعدم من الديون في حالة العمولة العادية، و ان الديون في هذه الحالة هي ديون الموكل و ليست ديون الوكيل.

القيود المحاسبية في دفاتر الوكيل:

١. عند استلام الوكيل للبضاعة يقوم بالتأكد من مطابقتها للفاتورة الصورية، ثم يتم عمل مذكرة تبين البضاعة المستلمة و اوصافها، و لا يترتب على هذا العمل اية مسؤولية او اية قيود محاسبية.

٢. اذا قام الوكيل بدفع نفقات نقل او تخزين او تأمين فانه يقوم بتحميل الموكل بكل هذه المصاريف حسب عقد الوكالة و تقيد بالقيود التالي:

\*\* من ح/ جاري الموكل

\*\* الى ح/ الصندوق

-----

٣. اذا نص الاتفاق على ان يقوم الوكيل بدفع مبالغ نقدية مقدماً، او تحرير ورقة تجارية فان القيد في دفاتر الوكيل يكون:

\*\* من ح/ جاري الموكل

\*\* الى ح/ الصندوق

او \*\* الى ح/ اوراق دفع

-----

٤. عند بيع الوكيل للبضاعة فانه يثبت ذلك في دفاتره حسب نوع العمولة:  
أ. في حالة العمولة الضامنة يثبت المبيعات النقدية و الآجلة كما يلي:

من مذكورين

\*\* ح/ الصندوق

\*\* ح/ المدينون

\*\* الى ح/ جاري الموكل

-----

و يبدو واضحاً ان حساب المدينون هو حساب خاص بالوكيل لأنه المسؤول عن الديون و ما يعدم منها مقابل العمولة الاضافية.

ب. في حالة العمولة العادية فان المبيعات النقدية تقيد كما يلي:

\*\* من ح/ الصندوق

\*\* الى ح/ جاري الموكل

-----

اما المبيعات الآجلة فتثبت كما يلي:

\*\* من ح/ مديني الموكل

\*\* الى ح/ جاري الموكل

-----



٥. يقوم الوكيل باحتساب نصيبه في العمولة المتفق عليها و تفيد كما يلي:

\*\* من ح/ جاري الموكل  
\*\* الى ح/ عمولة بضاعة امانة

٦. عند ارسال كشف المباع من بضاعة الامانة الى الموكل فان الوكيل قد يرفق بالكشف  
صكاً او ورقة تجارية بقيمة ما يستحق عليه من ديون، و يثبت القيد التالي:

\*\* من ح/ جاري الموكل  
\*\* الى ح/ الصندوق  
او \*\* الى ح/ اوراق دفع  
او \*\* الى ح/ مديني الموكل (العمولة العادية)

مثال /١ في ٢٠١٨/١/١ ارسلت الشركة الوطنية بضاعة الى شركة الاتحاد لتقوم بتصريفها  
مقابل عمولة عادية ٥% على جميع المبيعات، كما ارسلت في نفس الوقت بضاعة الى شركة  
البصرة ليبيعتها مقابل عمولة شاملة ٨%، و قد كانت تكلفة البضاعة المرسله و المصروفات التي  
انفقتها الموكل كما يلي:

١. البضاعة المرسله الى شركة الاتحاد ٨٠٠٠ دينار، و قد دفع الموكل ٥٠٠ دينار تأمين  
و ٣٠٠ دينار نقل لإيصال البضاعة الى الوكيل.
٢. البضاعة المرسله الى شركة البصرة ١٠٠٠٠ دينار، و قد دفع الموكل ٣٠٠ دينار نقل  
و ٢٠٠ دينار تأمين لإيصال البضاعة الى الوكيل.

و عند استلام الموكل لكشف المباع من الوكلاء اتضح ما يلي:

البيان	شركة الاتحاد	شركة البصرة
مبيعات نقدية	٧٠٠٠	٨٥٠٠
مبيعات آجلة	٥٠٠٠	٤٥٠٠
مصاريف خزن	٤٠٠	٣٠٠
مصاريف بيعية	٣٠٠	٢٠٠
الصك المرفق	بالمبلغ المستحق	٤٢٠٠

المطلوب/

١. اثبات قيود اليومية اللازمة بدفاتر كل من الموكل و الوكلاء.
٢. تصوير حساب بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد و شركة البصرة، و حساب جاري  
الوكيل في دفاتر الشركة الوطنية.
٣. تصوير حساب الموكل في دفاتر شركة الاتحاد.

الحل/

أولاً: دفاتر الموكل الشركة الوطنية:

من مذكورين

٨٠٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

١٠٠٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

١٨٠٠٠ الى ح/ بضاعة امانة مرسله

من مذكورين

٨٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

٦٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

١٣٠٠ الى ح/ الصندوق

من مذكورين

٧٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

٥٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

الى مذكورين

٧٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد

٥٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة البصرة

عمولة شركة الاتحاد =  $(٥٠٠٠ + ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٦٠٠$  دينار

عمولة شركة البصرة =  $(٤٥٠٠ + ٨٥٠٠) \times ٨\% = ١٠٤٠$  دينار

من مذكورين

٦٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

١٠٤٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

الى مذكورين

٦٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد

١٠٤٠ ح/ جاري الوكيل شركة البصرة

من مذكورين

٧٠٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد

٥٠٠٠ ح/ مديني بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

١٢٠٠٠ الى ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد

ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد	
٨٠٠٠ ح/ بضاعة امانة مرسله	٧٠٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد
٨٠٠ ح/ الصندوق	٥٠٠٠ ح/ مديني بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد
٧٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد	
٦٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد	
١٩٠٠ ح/ أ. خ	
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠

ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد	
٧٠٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد	٧٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل شركة الاتحاد
	٦٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل شركة الاتحاد
	٥٧٠٠ الرصيد قبل استلام المبلغ
-----	-----
٧٠٠٠	٧٠٠٠
=====	=====
٥٧٠٠ ح/ الصندوق	٥٧٠٠ رصيد منقول
٥٧٠٠	

٥٧٠٠ من ح/ الصندوق  
٥٧٠٠ الى ح/ جاري الوكيل شركة الاتحاد

١٩٠٠ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة الاتحاد  
١٩٠٠ الى ح/ أ. خ

١٣٠٠٠ من ح/ جاري الوكيل شركة البصرة  
١٣٠٠٠ الى ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة	
١٠٠٠٠ ح/ بضاعة امانة مرسله	١٣٠٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة البصرة
٥٠٠ ح/ الصندوق	
٥٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة البصرة	
١٠٤٠ ح/ جاري الوكيل شركة البصرة	
٩٦٠ ح/ أ. خ	
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠

ح/ جاري الوكيل شركة البصرة	
١٣٠٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة	٥٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة
١٠٤٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة	
١١٤٦٠ الرصيد قبل استلام المبلغ	
-----	-----
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠
=====	=====
١١٤٦٠ رصيد منقول	٤٢٠٠ ح/ الصندوق
	٧٢٦٠ الرصيد المتبقي
١١٤٦٠	١١٤٦٠

٤٢٠٠ من ح/ الصندوق

٤٢٠٠ الى ح/ جاري الوكيل شركة البصرة

٩٦٠ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة البصرة

٩٦٠ الى ح/ أ . خ

ثانياً: القيود في دفاتر شركة الاتحاد

عند استلام البضاعة يقوم الوكيل بإعداد مذكرة استلام

٧٠٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٧٠٠ الى ح/ الصندوق

٧٠٠٠ من ح/ الصندوق

٧٠٠٠ الى ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٥٠٠٠ من ح/ مديني الموكل الشركة الوطنية

٥٠٠٠ الى ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٦٠٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٦٠٠ الى ح/ ايراد عمولة بضاعة الامانة

عند ارسال الكشف يثبت القيد التالي لتحويل مديني الموكل الى الموكل:

٥٠٠٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٥٠٠٠ الى ح/ مديني الموكل الشركة الوطنية

ح/ جاري الموكل – الشركة الوطنية

٧٠٠٠ ح/ الصندوق	٧٠٠ ح/ الصندوق
٥٠٠٠ ح/ مديني الموكل الشركة الوطنية	٦٠٠ ح/ عمولة بضاعة الامانة
	٥٠٠٠ ح/ مديني الموكل الشركة الوطنية
	٥٧٠٠ الرصيد
-----	-----
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
=====	=====
٥٧٠٠ رصيد منقول	٥٧٠٠ ح/ الصندوق
-----	-----
٥٧٠٠	٥٧٠٠
=====	=====

ثالثاً: القيود في دفاتر شركة البصرة  
اعداد مذكورة بكميات و اوصاف البضاعة المستلمة و السعر المحدد لبيعها

٥٠٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية  
٥٠٠ الى ح/ الصندوق

-----

٨٥٠٠ من ح/ الصندوق  
٨٥٠٠ الى ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

-----

٤٥٠٠ من ح/ المدينون  
٤٥٠٠ الى ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

-----

١٠٤٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية  
١٠٤٠ الى ح/ عمولة بضاعة الامانة

-----

ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية

٨٥٠٠ ح/ الصندوق	٥٠٠ ح/ الصندوق
٤٥٠٠ ح/ المدينون	١٠٤٠ ح/ عمولة بضاعة الامانة
	١١٤٦٠ رصيد
-----	-----
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠
=====	=====
١١٤٦٠ رصيد	٤٢٠٠ ح/ الصندوق
	٧٢٦٠ الرصيد
-----	-----
١١٤٦٠	١١٤٦٠
=====	=====

٤٢٠٠ من ح/ جاري الموكل الشركة الوطنية  
٤٢٠٠ الى ح/ الصندوق

بضاعة الامانة الباقية لدى الوكيل

قد يحدث ان لا يتمكن الوكيل من بيع جميع البضاعة المرسله اليه من الموكل، و لان البضاعة الباقية هي ملك للموكل فإنها يجب ان تظهر ضمن البضاعة الباقية في دفاتره. ان القاعدة العامة في تقييم البضاعة هي الكلفة او السوق ايهما اقل. و الكلفة بالنسبة لبضاعة الامانة تعني الكلفة الاصلية مضافاً اليها نصيب البضاعة الباقية من مصروفات الموكل و الوكيل (و تعرف بالمصروفات الشاملة) بنسبة كمية البضاعة الباقية الى اجمالي كمية البضاعة. مع مراعاة ان المصروفات الشاملة لا تتضمن على المصروفات البيعية او العمولة و ذلك لان هذه المصروفات بطبيعتها تخص الجزء المباع فقط. و بعد تحديد قيمة البضاعة الباقية تدرج في حساب بضاعة الامانة لدى الوكيل في الجانب الدائن كرصيد مرحل على ان يعاد فتح الحساب في بداية الفترة التالية بنفس القيمة كرصيد منقول.

مثال ٢/ ارسلت احدى الشركات لوكيلها عدد ١٥ صندوق من المنسوجات، في كل صندوق ١٠ قطع و ذلك لتصريفها مقابل عمولة شاملة ١٠%، و كانت كلفة القطعة الواحدة ٥٠ دينار. و قد انفق الموكل مبلغ ٧٥٠ دينار مصاريف شحن و ١٥٠ مصاريف تأمين. و بعد استلام كشف المباع من الوكيل اتضح ما يلي:

١. عدد القطع المباعة ١٢٠ قطعة بسعر بيع ٨٠ دينار للقطعة.

٢. مصروفات اعلان دفعها الوكيل قيمتها ١٢٠ دينار.

٣. مصروفات نقل و تخزين ١٥٠ دينار.

٤. مصروفات تأمين ٧٠ دينار.

المطلوب/ تصوير حساب بضاعة الامانة لدى الوكيل؟

الحل/

تحديد المصروفات الشاملة:

١. مصروفات الموكل	
مصاريف شحن	٧٥٠ دينار
مصاريف تأمين	١٥٠ دينار
٢. مصروفات الوكيل	
مصاريف تخزين و نقل	١٥٠ دينار
مصاريف تأمين	٧٠ دينار
اجمالي المصاريف الشاملة	١١٢٠ دينار

كمية البضاعة الباقية

نصيب البضاعة الباقية = قيمة المصروفات × -----  
اجمالي كمية بضاعة الامانة

$$\begin{aligned} 224 \text{ دينار} &= (150 / 30) \times 1120 = \\ \text{تكلفة البضاعة الباقية الاصلية} &= 50 \times 30 = 1500 \text{ دينار} \\ \hline & \\ 1724 \text{ دينار} & \\ \hline & \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قيمة بضاعة الامانة المباعة} &= 120 \times 80 = 9600 \text{ دينار} \\ \text{قيمة العمولة} &= 10\% \times 9600 = 960 \text{ دينار} \end{aligned}$$

ح/ بضاعة امانة لدى الوكيل

٩٦٠٠ ح/ جاري الوكيل	٧٥٠٠ ح/ بضاعة امانة مرسلة
	٧٥٠ ح/ الصندوق (شحن)
	١٥٠ ح/ الصندوق (تأمين)
	١٢٠ ح/ جاري الوكيل (اعلان)
	١٥٠ ح/ جاري الوكيل (نقل و تخزين)
	٧٠ ح/ جاري الوكيل (تأمين)
١٧٢٤ رصيد بضاعة امانة	٩٦٠ ح/ جاري الوكيل (عمولة)
	١٦٢٤ ح/ أ. خ
-----	-----
١١٣٢٤	١١٣٢٤
=====	=====

مثال ٣ / فيما يلي العمليات الخاصة ببضاعة الامانة المرسله من شركة البصرة الى وكيلها شركة المثني خلال سنة ٢٠١٨:

١. عدد الوحدات المرسله ٥٠٠ وحدة بكلفة اجمالية ٥٠٠٠ دينار.
٢. مصروفات الموكل لشحن و تأمين البضاعة المرسله ٤٠٠ دينار.
٣. مصروفات الوكيل ٩٠٠ دينار منها ٣٠٠ دينار مصروفات دعاية و الباقي مصروفات تخزين.
٤. تحسب العمولة بنسبة ١٠% شاملة على جميع المبيعات.
٥. عدد الوحدات المباعة ٣٥٠ وحدة بسعر ١٥ دينار للوحدة الواحدة منها ١٠٠ وحدة على الحساب و قد ارسل الوكيل صك بقيمة ٢٠٠٠ دينار مع كشف المباع. المطلوب/

١. اثبات قيود اليومية في دفاتر كل من الموكل و الوكيل.
٢. تصوير حساب بضاعة الامانة لدى الوكيل و حساب جاري الوكيل و حساب جاري الموكل.

الحل/

اولاً: دفاتر الموكل

٥٠٠٠ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني  
٥٠٠٠ الى ح/ بضاعة امانة مرسله

٤٠٠ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني  
٤٠٠ الى ح/ الصندوق

٩٠٠ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني  
٩٠٠ الى ح/ جاري الوكيل شركة المثني

قيمة المبيعات =  $٣٥٠ \times ١٥ = ٥٢٥٠$  دينار  
٥٢٥٠ من ح/ جاري الوكيل شركة المثني  
٥٢٥٠ الى ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني

قيمة العمولة =  $١٠\% \times ٥٢٥٠ = ٥٢٥$  دينار  
٥٢٥ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني  
٥٢٥ الى ح/ جاري الوكيل شركة المثني



تحديد نصيب البضاعة الباقية من المصروفات (عددتها ١٥٠ وحدة):  
 من مصروفات الموكل:  $٤٠٠ \times (٥٠٠/١٥٠) = ١٢٠$  دينار  
 من مصروفات الوكيل (عدا البيعية):  $٦٠٠ \times (٥٠٠/١٥٠) = ١٨٠$  دينار

-----  
 ٣٠٠ دينار

قيمة البضاعة الباقية = كلفة البضاعة الباقية + نصيب البضاعة الباقية من المصروفات  
 $= (١٠ \times ١٥٠) + ٣٠٠ = ١٨٠٠$  دينار

ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني

٥٢٥٠ ح/ جاري الوكيل شركة المثني	٥٠٠٠ ح/ بضاعة امانة مرسله
	٤٠٠ ح/ الصندوق
	٩٠٠ ح/ جاري الوكيل شركة المثني
١٨٠٠ رصيد بضاعة امانة اخر المدة	٥٢٥ ح/ جاري الوكيل شركة المثني
	٢٢٥ ح/ أ. خ
-----	-----
٧٠٥٠	٧٠٥٠
=====	=====

٢٢٥ من ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني  
 الى ح/ أ. خ

ح/ جاري الوكيل شركة المثني

٩٠٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني	٥٢٥٠ ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني
٥٢٥ ح/ بضاعة امانة لدى شركة المثني	
٣٨٢٥ رصيد	
-----	-----
٥٢٥٠	٥٢٥٠
=====	=====
٢٠٠٠ ح/ المصرف	٣٨٢٥ رصيد منقول
١٨٢٥ رصيد	
-----	-----
٣٨٢٥	٣٨٢٥
=====	=====

٢٠٠٠ من ح/ المصرف  
 الى ح/ جاري الوكيل شركة المثني

ثانياً: دفاتر الوكيل شركة المثني  
اعداد مذكرة باستلام بضاعة الامانة

٩٠٠ من ح/ جاري الموكل شركة البصرة  
٩٠٠ الى ح/ الصندوق

قيمة المبيعات النقدية = ٢٥٠ × ١٥ = ٣٧٥٠ دينار  
قيمة المبيعات الآجلة = ١٠٠ × ١٥ = ١٥٠٠ دينار

من مذكورين  
٣٧٥٠ ح/ الصندوق  
١٥٠٠ ح/ المدينون  
٥٢٥٠ الى ح/ جاري الموكل شركة البصرة

٥٢٥ من ح/ جاري الموكل شركة البصرة  
٥٢٥ الى ح/ ايراد عمولة بضاعة الامانة

ح/ جاري الموكل شركة البصرة

٥٢٥٠ من مذكورين	٩٠٠ ح/ الصندوق
	٥٢٥ ح/ ايراد عمولة بضاعة الامانة
	٣٨٢٥ رصيد
-----	-----
٥٢٥٠	٥٢٥٠
=====	=====
٣٨٢٥ رصيد منقول	٢٠٠٠ ح/ المصرف
	١٨٢٥ رصيد
-----	-----
٣٨٢٥	٣٨٢٥
=====	=====

٢٠٠٠ من ح/ جاري الموكل شركة البصرة  
٢٠٠٠ الى ح/ المصرف

مثال ٤/ فيما يلي عمليات بضاعة الامانة المرسله من الموكل شركة البصرة الى الوكيل شركة  
ذي قار:

١. في ٢٠١٨/١/١ ارسلت شركة البصرة بضاعة امانة الى وكيلها شركة ذي قار هي عبارة عن ١٠٠٠ كارتون جبن كلفة الكارتون الواحد ٨٠ دينار لبيعها بسعر لا يقل عن ١١٠ دينار للكارتون الواحد مقابل عمولة شاملة ٨% و قد دفعت شركة البصرة مبلغ ٥٠٠ دينار مصاريف نقل البضاعة.
٢. في ٢٠١٨/١/٢ استلمت شركة ذي قار البضاعة و اودعتها في مخزن استأجرته لهذا الغرض و دفع مبلغ ١٥٠ دينار.
٣. في ٢٠١٨/١/٥ باع الوكيل ١٠٠ كارتون بسعر ١١٥ دينار للكارتون الواحد.
٤. في ٢٠١٨/١/٨ ارسل الوكيل للموكل ٢٠٠٠ دينار بصك.
٥. في ٢٠١٨/١/١٠ باع الوكيل ٥٠٠ كارتون لشركة المثنى بسعر ١١٠ دينار بكمبيالة.
٦. في ٢٠١٨/١/١٥ باع الوكيل ١٠٠ كارتون الى شركة ميسان بسعر ١٢٠ دينار على الحساب.
٧. في ٢٠١٨/١/٢٠ دفع الوكيل بعض المصروفات المتنوعة بمبلغ ١٠٠ دينار علماً ان هذه المصروفات هي من مسؤولية الوكيل و ليس الموكل.
٨. في ٢٠١٨/١/٣١ ارسل الوكيل كشف المباع من بضاعة الامانة مرفقاً به صك بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/

١. اثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الموكل و الوكيل.
٢. تصوير حسابات بضاعة امانة لدى الوكيل و جاري الوكيل و جاري الموكل.

الديون المعدومة في بضاعة الامانة:  
تنشأ الديون المعدومة نتيجة البيع على الحساب و عدم قدرة المدينين على دفع ما عليهم من ديون و في هذه الحالة يتحمل الموكل الاعباء الناتجة عن عدم الدفع في حالة العمولة العادية بينما يتحمل الوكيل تلك الاعباء في حالة العمولة الضامنة او الشاملة، و تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

١. في حالة العمولة العادية: يتم معالجة الديون المعدومة كما يلي

أ. في دفاتر الموكل يثبت القيد التالي:

\*\* من ح/ الديون المعدومة

\*\* الى ح/ مديني بضاعة الامانة

ب. في دفاتر الوكيل: اذا لم يكن الوكيل قد حول كشف المباع الى الموكل فانه يعكس القيد النظامي الخاص بمديني الموكل و كما يلي:

\*\* من ح/ جاري الموكل

\*\* الى ح/ مديني الموكل

٢. في حالة العمولة الضامنة او الشاملة: يتحمل الوكيل في هذه الحالة كل خسائر الديون المعدومة على اعتبار انه يتقاضى العمولة لهذا الغرض و تعد القيود على الشكل التالي:

أ. في دفاتر الموكل: نظراً لان الموكل لا يعتبر مسؤولاً عن توقف الزبائن عن الدفع نتيجة العمولة الاضافية التي يمنحها للوكيل، فان حسابات الموكل لا تتأثر بقيمة ما يعدم من دين و تظل قيمة الدين عبئاً على الوكيل لذلك فان الامر لا يحتاج الى اثبات في الدفاتر.

ب. في دفاتر الوكيل: بما ان الوكيل يكون ضامناً للدفع فان المبيعات الاجلة تقيد في حساب المدينون و ليس مديني الموكل و بذلك فان ما يعدم من هذه الديون يعتبر خسارة على الوكيل. و تثبت بالقيد التالي:

\*\* من ح/ الديون المعدومة

\*\* الى ح/ المدينون