

## الوكالة بالأمانة والمعالجة المحاسبية لمشاكل بضاعة الأمانة

أولاً : تعريف الوكالة بالأمانة .

ثانياً: المعالجة الدفترية لبضاعة الأمانة بدفاتر الوكيل .

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للمشاكل الخاصة ببضاعة الأمانة .

أولاً : تعريف الوكالة بالأمانة

عملية الوكالة بالأمانة عبارة عن نقل حيازته للبضاعة ( وليست عملية نقل ملكية البضاعة من مالكها " الموكل " ) إلى شخص طبيعي أو معنوي آخر يطلق عليه الوكيل ليقوم ببيعها باسمه لسحاب الموكل مقابل عمولة يتفق عليها بين الطرفين وبضاعة الأمانة بهذا المفهوم لا تعتبر مشتريات بالنسبة للوكيل وإنما بضاعة طرفه بصفة أمانة بغرض بيعها وتعامل محاسبيا بدفاتر الوكيل ودفاتر الموكل بهذا المفهوم .

وهذا المفهوم له أهمية للأسباب الآتية :-

١ - لا يترتب على إرسال الموكل للبضاعة إلى الوكيل دائنية الأول أو مديونية الثاني حيث أن الدائنية والمديونية لا تتولد إلا عند قيام الوكيل بعملية بيع البضاعة .

٢ - لا يترتب على هذه البضاعة تحقق أى إيراد ، فالإيراد لا يحقق إلا بعملية بيع الوكيل للبضاعة .

٣- بضاعة الأمانة وأن كانت موجودة بمخازن الوكيل لا تدخل ضمن بضاعة اخر المدة الخاصة بمنشأته عند إعداد حساباته الختامية ولا يجوز إظهارها ضمن أصوله بقائمة مركزه المالى .

٤ - تتحدد حقوق ومسئولية كل من الموكل والوكيل وفقاً لما يقضى به القانون والعرف التجارى فى هذه الحالات ، وفقاً للشروط التى يحددها العقد بينهما ، ومن امثلة هذه الحقوق والمسئولية :

أ - لا يتعرض الوكيل لأى خسائر ناتجة عن التقلب فى الأسعار .

ب-لا يتحمل الوكيل مسئولية تلف البضاعة إلا إذا أثبت أن التلف قد حدث نتيجة إهماله .

ج-نتيجة احتفاظ الموكل بملكية البضاعة ، فانه له حق استردادها فى أى وقت يشاء .

د-فى حالة بيع الوكيل جزء من البضاعة على الحساب فإنه لا يتحمل الديون المعدومة الناتجة عن هذا البيع الآجل

إلا إذا كانت عمولته عمولة شاملة ضامنه وتعهد بتحمل هذه الديون .

ه-إذا أفلس الوكيل فللمكول الحق فى إستيراد بضاعة الأمانة ، ولا يجوز أن تدخل هذه البضائع ضمن أموال التفليسة لأنها مودعة طرف الوكيل بصفة أمانة وليست ملكاً له .

ثانياً : المعالجة الدفترية لبضاعة الأمانة بدفاتر الوكيل :

نظراً لأن التوكيلات تمثل جانباً من النشاط التجارى لشركة يوتك لذا لزم الأمر أن نعرض المعالجة الدفترية لبضاعة الأمانة بدفاتر الوكيل بصورة مستقلة وهناك عدة مراحل لإثبات عمليات بضاعة الأمانة بدفاتر الوكيل .

١ - عند إستلام الرسالة تثبت أى كمية وارده وأى تصرف ببطاقة خاصة لرسالة الأمانة بالمخازن ، وإذا تبقى شئ من بضاعة الأمانة لدى الوكيل فى نهاية السنة المالية فلا تدخل ضمن قيمة المخزون فى آخر المدة . أما فى دفاتر الوكيل المالية فلا توجد قيود بدفاتر الوكيل عن وصول البضاعة ، بل يكتفى بتسجيل هذه الحقيقة فى دفتر إحصائى خاص .

٢ - يبدأ الوكيل بالصرف على رسالة الأمانة وبيعها وتثبت مصروفات الوكيل أولاً باول بالقيد التالى:-

xx من ح / الموكل

xx إلى ح / البنك أو الصندوق

أما المبيعات فنفرق بين مبيعات الوكيل النقدية والآجلة كما يلي :-

#### المبيعات النقدية

xx من ح / البنك أو الصندوق

xx إلى ح / الموكل

#### المبيعات الآجلة

xx من ح / عملاء الموكل

xx إلى ح / الموكل

وعند سداد عملاء الموكل لحساباتهم المدينة يثبت ذلك بدفاتر الوكيل بالقيد التالي :-

xx من ح / البنك أو الصندوق

xx إلى ح / عملاء الموكل

عند رد عملاء الموكل لجانب من البضاعة للوكيل فتثبت هذه الحقيقة بالقيد التالي :

xx من ح / البنك أو لصندوق

xx إلى ح / عملاء الموكل - بيع أجل

أو

xx إلى ح / البنك أو الصندوق - بيع نقدي

٣ - عند إرسال حساب المبالغ من البضاعة للموكل يحتسب الوكيل عمولته كنسب مئوية من المبيعات وتقدير العمولة بدفاتره بالقيد التالي :

xx من ح / الموكل

xx إلى ح / العمولة " إيرادات "

٤ - عند إرسال الوكيل لحساب المبيع سواء نقداً أو بشيك سداد لكل أو جزء من الرصيد يدرج في دفاتره القيد التالي :-

xx من ح / الموكل

xx إلى ح / البنك أو النقدية

ويجب مراعاة أنه إذا كانت هناك معاملات أخرى بين الموكل والوكيل بخلاف رسالات الأمانة فيجب على الوكيل فتح حساب آخر للموكل عن هذه المعاملات ويجب التمييز بين الحسابين حتى لا تحدث أخطاء في الترحيل .

ثالثاً : المعالجة المحاسبية للمشاكل الخاصة ببضاعة الأمانة

نعرض فيما يلي لمجموعة من المشاكل الخاصة ببضاعة الأمانة ولعل من أبرزها ما يلي :

١ - الاتفاقيات بين الموكل والوكيل الخاصة بالعمولة وأثرها المحاسبي على دفاتر الوكيل .

٢ - إتفاقيات الدفع بين الموكل والوكيل ومعالجة خصم تعجيل الدفع بدفاتر الوكيل .

٣ - إرسال البضاعة من الوكيل إلى وكيل آخر بأمر الموكل .

٤ - رد الوكيل البضاعة إلى الموكل .

٥ - إصابتها رسالة الأمانة بتلف أو ضياع أو بعجز .

الاتفاقيات بين الموكل والوكيل الخاصة بالعمولة

قد يرد في عقد الوكالة أحد الأشكال التالية للعمولة .

أ - عمولة عادية لا يترتب عليها ضمان الوكيل للمشتريات في حالة توقفهم عن السداد نتيجة مبيعات أجله ، وما دام الوكيل قد أدى واجبة بالتأكد من المركز المالى للمشتريات .

ب- عمولة ضامنة حيث تزداد نسبة عمولة الوكيل على المبيعات الآجلة عن نسبه عمولته على المبيعات النقدية ، وفى هذا الاتفاق يضمن الوكيل العملاء فى المبالغ المستحقة عليهم مقابل زيادة نسبة عمولته على المبيعات الآجلة .

ج- عمولة شاملة : حيث توجد النسبة على كل المبيعات سواء كانت نقدية أو أجله وتكون النسبة أعلى من نسبة العمولة العادية وهذه الاتفاقية تكون أفضل للموكل حيث تضمن له سداد الوكيل بقيمة المبيعات الآجلة كذلك تعطى حافزاً للوكيل فى أن يدقق فى اختيار العملاء الآجلين .

ونورد فيما يلى المعالجة المحاسبية للمبيعات الآجلة فى دفتر الوكيل طبقاً لأنواع العمولة .

أولاً : فى حالة عدم ضمان الدفع " عمولة عادية "

xx من د / عملاء الموكل

xx إلى د / الموكل

( إثبات واقعة البيع الآجل )

xx من د / الموكل

xx إلى د / عملاء الموكل

( إعدام بعض الديون ويحمل بها الموكل )

ثانياً : فى حالة ضمان الدفع " سواء كانت العمولة ضامنة أو شاملة "

xx من د / العملاء العميل

xx إلى د / الموكل

( إثبات واقعة البيع الآجل )

xx من د / الديون المعدومة

xx إلى د / العملاء العميل

( إثبات الديون المعدومة بحسابات الوكيل )

٢ - اتفاقيات الدفع بين الموكل والوكيل ومعالجة خصم تعديل الدفع بدفاتر الوكيل .

أولاً : إتفاقيات الدفع بين الموكل والوكيل:

غالباً ما يتفق فى عقد الوكالة بالأمانة على الطريقة التى يتم بها سداد الوكيل لقيمة بضاعة الأمانة المباعة :

أ - قد يكون الاتفاق على أن يقوم الوكيل بسداد المستحق عليه عند إرسال حساب المباع .

ب- قد يكون الاتفاق على أن يرسل الوكيل فى فترات دورية نسبه مئوية من متحصلات المبيعات .

ج- أو قد يكون الاتفاق على أن يسحب الموكل على الوكيل ورقة تجارية أو خطاب ضمان عند إرسال البضاعة للوكيل . وفى جميع الحالات يراعى أن القيد الدفترى فى دفاتر الوكيل يتم عند إرساله المبالغ أو إصدار ورقة الدفع أو خطاب الضمان .

ثانياً : خصم تعجيل الدفع:

إذا منح الوكيل لمعلاء الأمانة خصم تعجيل دفع لسدادهم الديون المستحقة عليهم قبل تاريخ الاستحقاق ، فإن معالجة هذا الخصم تتوقف على كون الوكيل غير ضامن أو ضامن للدفع .

ففى حالة الوكيل غير ضامن للدفع يتحمل الموكل هذا الخصم ويكون القيد كالتلى :

xx من د / الصندوق أو البنك " بقيمة المتحصلات "

xx من د / الموكل " بقيمة خصم تعجيل الدفع "

xx إلى د / عملاء الموكل " بقيمة المبيعات "

( إثبات تحصيل الديون والسماح بالخصم )

أما فى حالة الوكيل ضامن للدفع فيتحمل الوكيل بهذا الخصم ويكون القيد كالتلى :-

xx من د / البنك أو الصندوق " بقيمة المتحصلات "

xx من د / الخصم المسموح به " بقيمة الخصم "

xx إلى د / العملاء العميل..... ( بقيمة المبيعات الآجلة )

( إثبات تحصيل الوكيل للديون والسماح بالخصم )

٣ - إرسال البضاعة من وكيل إلى آخر بأمر الموكل:

إذا كان للموكل عدداً من الوكلاء فى مناطق مختلفة ، فقد يطلب الموكل من أحد الوكلاء إرسال بعض البضاعة الموجودة طرفه ( لزيادتها عن حاجته أو لعدم قدرته على تصريفها ) إلى وكيل آخر .

أ - فى دفاتر الوكيل المرسل يثبت قيمة المصاريف التى تحملها فى إرسال البضاعة إلى الوكيل المرسل إليه البضاعة بالقيد التالى :-

xx من د / الوكيل المرسل إليه

xx إلى د / الصندوق أو البنك

ولا يثبت الوكيل المرسل أى قيود عن قيمة البضاعة المرسلة ولكن يكتفى بإثبات التحويل بمذكرة بالسجل الخاص بالبضاعة .

ب- وفى دفاتر الوكيل المرسل إليه البضاعة فإنه يعتبرها كما لو كانت وأرده له من الموكل ويكتفى بإثبات إستلامه للبضاعة بمذكرة فى سجل بضاعة الأمانة الخاص بالموكل . أما بالنسبة لأية مصروفات يتحملها للحصول على البضاعة فيتم القيد التالى :

xx من د / الموكل

xx إلى د / الصندوق أو البنك

( إثبات قيمة المصروفات التى تحملها الوكيل فى الحصول على البضاعة )

٤ - رد الوكيل البضاعة إلى الموكل:

إذا لم يتمكن الوكيل من تصريف جانب من البضاعة أو رغب الموكل فى إسترداد جزء من بضاعته فيقوم الوكيل بردها له وتثبت هذه الحقيقة بمجرد مذكرة رد تدرج فى سجل بضاعة أمانة الموكل أما المصروفات التى يتحملها الوكيل لرد البضاعة للموكل فيتم القيد التالى :

xx من د / الموكل

xx إلى د / الصندوق أو البنك

( إثبات قيمة المصروفات الخاصة برد البضاعة للموكل )

٥ - إصابة رسالة الأمانة بتلف أو ضياع أو بعجز:

رسالة الأمانة قد تتعرض للتلف بسبب حريق أو سرقة وتتوقف معالجة التلف أو الضياع بالدفاتر على اعتبارين هامين هما :

أ - هل التلف أو الضياع نتيجة إهمال أو عدم إهمال من الموكل .

ب- هل البضاعة التالفة او المسروقة مؤمن عليها أو غير مؤمن عليها .

وبالنسبة للاعتبار الأول فتحديد الطرف الذى يتحمل الخسارة تنظمها نصوص القانون المدنى والتي تقضى بأن يبذل الوكيل دائماً فى تنفيذ وكالته عناية الرجل المعتاد .

فإذا أثبت أن التلف قد نشأ عن انحراف الوكيل عن تلك الحدود القانونية ، عدا مسنولاً أمام الموكل عن مقدار التلف أو السرقة وقعت بالرغم من قيام الوكيل بواجبه القانونى أو نتيجة لظروف خارجة عن ارادته ،تحمل الوكيل عبء الخسارة

وفيما يلى نعرض المعالجة الدفترية للتلف أو الضياع .

أولاً : فى حالة إهمال الوكيل " البضاعة غير المؤمن عليها "

تقدر قيمة التعويض ، ويمكن التقدير على أساس سعر الفاتورة الصورية أو أى أساس آخر يتفق عليه وتكون المعالجة الدفترية كما يلى :

xx من د / خسائر بضاعة الأمانة التالفة

xx إلى د / الموكل

( إثبات خسائر تلف البضاعة )

ثانياً : فى حالة عدم إهمال الوكيل " البضاعة غير مؤمن عليها " :

يثبت الوكيل هذا التلف بمذكرة بسجل بضاعة الأمانة مع ملاحظة أنه لا يستحق عمولة على البضاعة التالفة ولا يتم إعداد قيود محاسبية فى هذه الحالة .

ثالثاً : فى حالة عدم إهمال الوكيل " البضاعة مؤمن عليها " :

عند دفع الوكيل لقسط التأمين

xx من د / الموكل

xx إلى د / الصندوق أو البنك

عندما تدفع شركة التأمين التعويض للوكيل

xx من د / البنك أو الصندوق

xx إلى د / الموكل

رابعاً : فى حالة إهمال الوكيل " البضاعة مؤمن عليها " :

إذا أثبت أن التلف أو الضياع كان نتيجة إهمال الوكيل ، فلن تقر شركة التأمين دفع التعويض وفى هذه الحالة يتحمل الوكيل هذه الخسارة وتقيد بالطريقة السابق شرحها فى أولاً.

خامساً : العجز فى البضاعة :

يظهر العجز فى البضاعة عندما يرسل الوكيل حساب المباع ويتضح أن الكميات المرسله أكثر من تلك المباعه والباقيه طرفه ويجب التفرقة بين العجز الطبيعى والعجز غير الطبيعى .

أ - العجز الطبيعى : ينشأ نتيجة عوامل طبيعىة لا يمكن التحكم فيها ويكون فى حدود النسب المنويه المتفق عليها بين الموكل والوكيل . ويمكن معالجه العجز الطبيعى بعدم إثبات شىء بالدفاتر بخصوصه .

ب- العجز غير الطبيعى : هو عجز فى الكمية يتعدى النسب المنويه المتفق عليها ويتحمل الوكيل بهذا العجز الذى يحتسب على أساس الفرق بين العجز الفعلى وبين العجز الطبيعى ويتم إجراء القيد التالى :

xx من د / خسائر غير طبيعىة فى بضاعة الأمانة

xx إلى د / الموكل

( إثبات العجز غير الطبيعى )