
الوحدة الرابعة
المحاصة

محتويات الوحدة

الموضوع	الصفحة
المقدمة	**171**
تمهيد	171
أهداف الوحدة	172
1. تعريف المحاصة	**173**
1.1 العلاقة ما بين المحاصة والشراكة	173
2.1 العلاقة ما بين المحاصة وبضاعة الأمانة	174
2. المعالجة المحاسبية للمحاصة	**174**
1.2 الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة	175
2.2 احتفاظ أحد المحاصين بالحسابات في دفاتره	181
3.2 احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره	183
الخلاصة	**196**
لمحة مسبقة عن الوحدة التالية	**196**
إجابات التدريبات	**197**
مسرد المصطلحات	**206**
المراجع	**207**

المقدمة

تمهيد

عزيزي الدارس، مرحباً بك مرة أخرى في الوحدة الرابعة من مقرر المحاسبة المالية المتوسطة الجزء الثاني والتي جاءت بعنوان " المحاصة ". وقد تضمنت الوحدة قسمين رئيسين

يتناول القسم الأول منها تعريف المحاصة والعلاقة ما بين المحاصة والشراكة وكذلك العلاقة ما بين المحاصة وبضاعة الأمانة. ويستعرض القسم الثاني المعالجة المحاسبية للمحاصة بحالاتها المختلفة والمتمثلة في الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة، احتفاظ أحد المحاصين بالحسابات في دفاتره، واحتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره.

لقد أوردنا لك عزيزي الدارس عدداً من الأمثلة والتدريبات وأسئلة التقويم الذاتي والأنشطة التى تساعدك على فهم واستيعاب محتويات الوحدة ونتمنى أن تشارك في نقدها وتقييمها.

أهداف الوحدة



عزيزي الدارس، بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة ينبغي عليك أن تكون قادراً على أن:

1. تعرف المحاصة.
2. تميز بين المحاصة والشراكة.
3. تميز بين المحاصة وبضاعة الأمانة.
4. تذكر الطرائق الثلاث لمسك حسابات المحاصة.
5. تشرح كيفيةالمعالجة المحاسبية عند الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة.
6. تشرح كيفية المعالجة المحاسبية عند احتفاظ أحد المحاصين بالحسابات في دفاتره.
7. تشرح كيفية المعالجة المحاسبية عند احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره.
8. تعد الحسابات الضرورية للمحاصة بالطرق المختلفة.

1. تعريف المحاصة Joint Venture

هي علاقة تربط بين شخصين أو أكثر إلى حد عشرين للقيام بتنفيذ مهمة تجارية محدودة ويتم تقسيم الأرباح والخسائر بنسبة متفق عليها وتنتهي العلاقة بانتهاء المهمة التي من أجلها أُنشأت.

مثال (1)

إذا كان (أ) و (ب) اتفقا على أن يقوما ببناء مدرسة بمبلغ 100,000دينار. العلاقة بينهما من أجل تنفيذه هذه المهمة المحددة تسمى محاصة (Joint VENTURE) وكل واحد منهما يسمى محاص (Co-Venture).

1.1 العلاقة ما بين المحاصة والشراكة

أولاً: وجه الشبه

كل من الشراكة والمحاصة علاقة بين أشخاص اتفقوا على المشاركة في الأرباح والخسائر للقيام بعمل تجاري مشترك

ثانياً: وجه الاختلاف

تختلف المحاصة عن الشراكة في أن الشراكة عمل يستمر لفترة طويلة بينما تنتهي المحاصة بنهاية المهمة التي من أجلها أُنشئت العلاقة بين الشركاء. لذا في بعض الأحيان تعرف المحاصة بشراكة محدودة أو خاصة.

2.1 العلاقة ما بين المحاصة وبضاعة الأمانة

كل من المحاصة وبضاعة الأمانة تعتبر من الحسابات الخاصة إلا أنه في حالة بضاعة الأمانة **لا توجد عملية بيع بل هي علاقة بين موكل ووكيل ليقوم الأخير ببيع البضاعة نيابة عن الأول.** أما **في حالة المحاصة فهي علاقة تجارية لفترة محددة تنتهي بنهاية المهمة.**

أسئلة تقويم ذاتي



1. عرف المحاصة.
2. وضح أوجه الشبة والاختلاف بين المحاصة والشراكة.
3. وضح أوجه الشبة والاختلاف بين المحاصة وبضاعة الأمانة.

2. المعالجة المحاسبية للمحاصة

هناك ثلاثة طرائق لمسك حسابات المحاصة:

1. الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة.
2. احتفاظ أحد المحاصين بالحسابات في دفاتره.
3. احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره.

وسنتناول هذه الطرائق بالتفصيل كما يلي:

1.2 الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة

في هذه الحالة يحتفظ بحساب مستقل للمحاصة وتفتح الحسابات الآتية:

1. حساب المحاصة.
2. حساب الشركاء.
3. حساب البنك.

مثال (2)

بدرالدين ومحي الدين محاصان اتفقا على استيراد أخشاب إلى السودان من ماليزيا في أول يناير عام 1994 قاما بفتح حساب مشترك بالبنك وأودعا فيه مبلغ 2,5000 دينار. ساهم بدرالدين بمبلغ 15,000 دينار ومحي الدين بمبلغ 10,000 دينار. واتفقا على مشاركة الأرباح والخسائر لكل منهما.

قاما بإرسال مبلغ 20,000 دينار إلى وكيلهما بماليزيا لشراء الأخشاب وأخيراً دفعا له 2,100 دينار كعمولة، حيث بلغت أجرة الترحيل والتأمين ورسوم الميناء 3,900 دينار. في 1994/12/31 بيعت الأخشاب بمبلغ 28,740 دينار. قررا إنهاء المحاصة ووافق محي الدين على أخذ الأخشاب المتبقية بالمخزن بمبلغ (1,260دينار) ليتم خصمه من نصيبه في الأرباح.

المطلوب:

إعداد الحسابات الضرورية.

الحل:

حـ/المحاصة

20,000	إلى حـ/البنك المشترك	28,740	من حـ/المبيعات
2,100	إلى حـ/البنك المشترك	1,260	من حـ/محي الدين
3,900	إلى حـ/البنك المشترك		
	حـ/الأرباح المحولة:		
2,400	($^3/_5$) إلى حـ/بدرالدين		
1,600	($^2/_5$)إلى حـ/محي الدين		
30,000		30,000	

حـ/البنك

15,000	على حـ/بدر الدين	20,000	من حـ/المحاصة
10,000	إلى حـ/محي الدين	2,100	من حـ/المحاصة
28,740	إلى حـ/المحاصة	3,900	من حـ/المحاصة
		17,400	من حـ/بدرالدين
		10,340	من حـ/محي الدين
53,740		53,740	

حـ/محي الدين

1,260	إلى حـ/المحاصة	10,000	من حـ/بنك مشترك
10,340	إلى حـ/بنك المحاصة	1,600	من حـ/المحاصة
11,600		11,600	

حـ/بدرالدين

17,400	إلى حـ/بنك مشترك	15,000	من حـ/بنك مشترك
		2,400	من حـ/المحاصة
17,400		17,400	

مثال (3)

هرون وكافي دخلا في محاصة.

استثمر هرون مبلغ 40,000 دينار نقداً وكافي مبلغ 30,000 دينار وقاما بإيداع المبلغ في حساب البنك، كما ساهم هرون بمواد قيمتها 10,000 دينار. وقام كافي بدفع أجور بمبلغ 20,000 دينار حيث بلغت جملة الأجور 40,000 دينار وجملة المواد بما فيها المواد التي ساهم بها هرون 70,000 دينار وبلغت جملة المصروفات التي دفعت عن طريق البنك 3,000 دينار.

تم استلام مبلغ مقدم 20,000دينار حيث بلغت جملة المبيعات 180,000دينار وتم تسوية الحساب عن طريق البنك.

هنالك مواد قيمتها 3,000 دينار أخذها هرون، وتقسم الأرباح بنسبة رأس المال.

المطلوب:

إعداد الحسابات الضرورية.

في حالة الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة:

حـ/المحاصة

60,000	إلى حـ/البنك (مواد)	20,000	من حـ/البنك(مبلغ مقدم)
10,000	إلى حـ/هرون (مواد)	160,000	من حـ/البنك (مبيعات)
20,000	إلى حـ/البنك (أجور)	3,000	من حـ/هرون (مواد)
20,000	إلى حـ/كافي (أجور)		
3,000	إلى حـ/البنك(مصاريف)		
35,000	إلى حـ/هرون (ربح)		
35,000	إلى حـ/كافي (ربح)		
183,000		183,000	

حـ/هرون

3,000	إلى حـ/المحاصة	40,000	من حـ/البنك
82,000	إلى حـ/البنك	10,000	من حـ/المحاصة (مواد)
		35,000	من حـ/المحاصة (أرباح)
85,000		85,000	

حـ/كافي

85,000	إلى حـ/البنك	30,000	من حـ/البنك
		20,000	من حـ/المحاصة (أجور)
		35,000	من حـ/المحاصة (أرباح)
85,000		85,000	

حـ/البنك

40,000	إلى حـ/هرون	60,000	من حـ/المحاصة(مواد)
30,000	إلى حـ/كافي	20,000	من حـ/المحاصة(أجور)
20,000	إلى حـ/المحاصة	82,000	من حـ/هرون
160,000	إلى حـ/المحاصة	3,000	من حـ/المحاصة (مصاريف)
		85,000	من حـ/كافي
250,000		250,000	

ورقة عمل لتقسيم الأرباح بين هرون وكافي:

بيان رأس مال:	**هـرون**	**كافـي**
نقداً	40,000	30,000
مواد	10,000	.
أجور	.	20,000
	50,000	50,000

نسبة رأس المال 1 : 1

توزيع الأرباح:

هرون 70,000 × ½ = 35,000

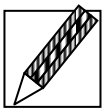
كافي 70,000 × ½ = 35,000

أسئلة تقويم ذاتي



1. عدد طرائق مسك حسابات المحاصة؟
2. اذكر الحسابات التى يتم إعدادها عند الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة.
3. اشرح المعالجة المحاسبية التى تتم عند احتفاظ احد المحاصين بالحسابات في دفاتره.
4. اشرح المعالجة المحاسبية التى تتم عند احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره.

تدريب (1)



اتفق صلاح والنور للدخول في محاصة لشراء أخشاب أحضر النور بضاعة بمبلغ 6,200 دينار وسدد مصروفات بمبلغ 200 دينار وأحضر صلاح بضاعة بمبلغ 5,000 دينار وسدد مصاريف بمبلغ 100 دينار قام النور ببيع البضائع بمبلغ 20,000 دينار وسحب بضاعة بمبلغ 250دينار لاستعماله الشخصي علماً بن هنالك ديون معدومة بمبلغ 50 دينار على المبيعات. (نسبة الأرباح والخسائر 1:1).

المطلوب:

إعداد الحسابات الضرورية في حالة احتفاظ النور بدفاتر المحاصة

عزيزي الدارس **في حالة عدم وجود مجموعة دفترية مستقلة لشركة المحاصة وقيام كل شريك من الشركاء بتسجيل عملياته في دفاتره يقوم كل شريك** من الشركاء بتسجيل ما يقوم به من عمليات لحساب الشركة في المجموعة الدفترية الخاصة به (في سجلاته الخاصة) ويقوم كل شريك من الشركاء **بفتح حساب خاص لشركة المحاصة في دفاتره** تسجل فيه كل العمليات التي تتعلق بالشركة، كما يقوم بفتح حساب لكل شريك من الشركاء الآخرين يسجل فيه ما يقوم به كحساب شركة المحاصة وطبقاً لهذه الطريقة يتم تسجيل العمليات كما هو موضح في النموذج التالي:

نوع العملية	في دفاتر الشريك القائم بالعملية	في دفاتر الشركاء لآخرين
1- تقديم البضائع	×× من حـ/المحاصة ×× إلى حـ/المخزون	×× من حـ/المحاصة ×× إلـى حـ/الشريك الـذي قدم البضائع
2-مدفوعات نقدية لحساب الشركة	×× من حـ/المحاصة ×× إلى حـ/النقدية	×× من حـ/المحاصة ×× إلـى حـ/الشريك الـذي دفع
3-مـدفوعات نقديـة مـن شـريك لشريك آخر لحساب الشريك	×× من حـ/الشريك (المستلم) ×× إلى حـ/النقدية	×× من حـ/النقدية ×× إلـى حـ/الشريك الـذى دفع
4- المبيعات نقدية/آجلة	×× من حـ/النقدية/العملاء ×× إلى حـ/المحاصة	×× من حـ/الشريك البائع ×× إلى حـ/المحاصة
5- الديون المعدومة	عكس القيد السابق	عكس القيد السابق
6- مرتب الشريك المدير	×× من حـ/المحاصة ×× إلى حـ/مرتب الشريك	×× من حـ/المحاصة ×× إلى حـ/الشريك المدير
7- عمولة الشريك	×× من حـ/المحاصة ×× إلى حـ/عمولة	×× من حـ/العمولة ×× إلى حـ/الشريك
8- مسحوبات نقدية	×× من حـ/النقدية ×× إلى حـ/الشريك الساحب	×× مـن حـ/الشريك الـذي حصل على نقدية ×× إلى حـ/النقدية
9- مسحوبات بضاعة	عكس القيد رقم (1)	×× من حـ/الشريك الساحب ×× إلى حـ/المحاصة

وكذلك تتم المعالجة المحاسبية المتعلقة بتوزيع الأرباح والخسائر والفائدة على الاستثمارات والمسحوبات علي النحو التالي:

أولاً: توزيع الأرباح والخسائر

يجعل كل شريك حـ/المحاصة مديناً بالأرباح أو دائناً بالخسارة ويجعل حـ/أرباح المحاصة دائناً بحصته أو خسائر المحاصة مديناً بحصته. وحساب كل شريك من الشركاء الآخرين دائناً بحصته أو مديناً بحصته من الخسائر.

ثانياً: الفائدة على الاستثمارات والمسحوبات

يجب عمل مقاصة بين الفائدة على استثمارات الشريك ومسحوباته ويقوم كل شريك بإجراء قيد في دفاتره يجعل فيه حـ/شركة المحاصة مديناً بمجموع ناتج المقاصة لكل الشركاء ويجعل حساب الفوائد الدائنة دائناً بنصيبه أو مديناً وإذا كانت فائدة المسحوبات أكبر من فائدة الاستثمارات يجعل حساب كل شريك من الشركاء الآخرين دائناً بنصيبه.

2.2 احتفاظ أحد المحاصين بالحسابات في دفاتره

في هذه الحالة يقوم أحد المحاصين بالاحتفاظ بالحسابات في دفاتره الخاصة على أن يقوم بفتح حسب المحاصين الآخرين.

الحسابات التي تفتح:

1- حساب المحاصة.
2- حساب المحاصين الآخرين.

أسئلة تقويم ذاتي

1.اشرح كيفية معالجة المدفوعات النقدية لحساب الشركة في الحالات التالية:

أ. دفاتر الشريك القائم بالعمل.

ب. دفاتر الشركاء الآخرين.

2. بين القيود المحاسبية اللازم إجراؤها لمعالجة المبيعات النقدية الآجلة في الحالات التالية:

أ. في دفاتر الشريك القائم بالعملية.

ب. في دفاتر الشركاء الآخرين.

3. ناقش باختصار القيود اللازم إجراؤها في حالة الفائدة في الاستثمارات. والمعالجة المحاسبية في سجلات شركة المحاصة.

عزيزي الدارس إليك مثال يزودك بالخطوات العملية لتتعرف على الحسابات الضرورية في دفاتر من يحتفظ بالحسابات من المحاصين وذلك لنثبت فهم ما عرفته في هذا الجزء.

مثال (4)

بركات وعرفات محاصان يتشاركان الأرباح والخسائر بنسبة4/5 و 1/5 على التوالي حيث ساهم بركات بمواد قيمتها 5,000 دينار ودفع مصروفات 400 دينار كما ساهم عرفات بمواد قيمتها 4,000 دينار وكانت المصروفات التي دفعها 300 دينار يقوم عرفات ببيع البضاعة وتحصيلها حيث بلغت قيمة المبيعات 12,000 دينار ويستحق عمولة 5% في المبيعات.

المطلوب:

إعداد الحسابات الضرورية في دفاتر بركات.

الحل:

حـ/المحاصة

5,000	حـ/بركات (مواد)			12,000	حـ/البنك
400	حـ/ بركات (مصاريف)				
4,000	حـ/عرفات (مواد)				
300	حـ/عرفات (مصاريف)				
600	حـ/عرفات (عمولة)				
	أ.خ(بركات)	1,360			
1,700	عرفات	340			
12,000				12,000	

في دفاتر بركات:

حـ/عرفات

12,000	حـ/المحاصة			4,000	حـ/المحاصة (مواد)
				300	حـ/المحاصة (مصاريف)
				600	حـ/المحاصة (عمولة)
				340	حـ/المحاصة (ربح)
				6,760	حـ/البنك
12,000				12,000	

3.2 احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره

في هذه الحالة يقوم كل شريك بفتح حسابات منفصلة عن الشريك الآخر. ففي حالة المثال السابق يقوم عرفات أيضاً بفتح حساب بدفاتره الخاصة وتكون كالآتي في دفاتر عرفات.

حـ/المحاصة بدفاتر عرفات

5,000	حـ/بركات (بضاعة)	12,000	حـ/البنك (مبيعات)
400	حـ/بركات (مصاريف)		
4,000	حـ/البنك (مواد)		
300	حـ/البنك (مصاريف)		
600	حـ/البنك (عمولة)		
	1,360 بركات		
1,700	340 عرفات		
12,000		12,000	

أيضاً لحل مسائل المحاصة تستخدم طريقة مذكرة المحاصة وفي هذه الحالة يتم إجراء الآتي:

1- كل طرف يحتفظ بحساب واحد فقط في دفاتره للطرف الآخر.

2- أن يسجل كل طرف القيود التي تخصه في دفاتره ويسجل في دفاتر الطرف الآخر.

3- لإيجاد الربح أو الخسارة في المحاصة يفتح مذكرة محاصة.

مثال (5)

(أ) و (ب) محاصان يتشاركان الأرباح والخسائر بالتساوي. اشترى (أ) مواد بمبلغ 50,000 دينار ودفع نفقات الأجرة 200 وعمولة مبيعات 400 و300دينار مصاريف مختلفة، سحب ورقة قبض بمبلغ 40,000 على (ب) وقطعت الورقة بمبلغ 39,800دينار وكذلك يجب أن يجعل دائناً بمبلغ 600دينار للتخزين. جملة مبيعاته بلغت 30,000دينار وأخذ بضاعة بمبلغ 3,000دينار لنفسه. بلغت مبيعات (ب) مبلغ 30,000دينار ودفع 300دينار للترحيل ومبلغ 150دينار مصاريف مختلفة وأخذ بضاعة بمبلغ 2,000دينار لنفسه، البضاعة قومت بسعر البيع العادي.

المطلوب:

وضح الحسابات في دفاتر الطرفين، علماً بأن نسبة الربح على المبيعات 33.3% من سعر التكلفة.

الحل:

في دفاتر (أ):

حـ/المحاصة مع (ب)

40,000	حـ/أ.ق	50,000	حـ/البنك
30,000	حـ/البنك	200	حـ/خصم الورق
4,000	حـ/بنك (مصاريف)		حـ/بنك (مصاريف):
		200	أجور
		400	عمولة
		300	مختلفة
		900	
		600	حـ/تخزين
		7,258	حـ/أ.خ
		15,042	حـ/رصيد
74,000		74,000	

في دفاتر (ب):

حـ/المحاصة مع (أ)

30,000	حـ/البنك	40,000	حـ/أوراق دفع
2,666	حـ/مشتريات		حـ/بنك (مصاريف)
7,784	حـ/رصيد	300	ترحيل
		150	مختلفة
		450	
40,450		40,450	

مذكرة المحاصة

50,000	حـ/ المشتريات		مبيعات:
900	حـ/ مصاريف (أ)	30,000	(أ)
450	حـ/ مصاريف (ب)	30,000	(ب)
200	حـ/ الخصم	4,000	حـ/ (أ) بضاعة
600	حـ/ التخزين	2,666	حـ/ (ب) بضاعة
14,516	الرصيد أرباح المحاصة (توزع بين الشريكين بالتساوى)		
66,666		66,666	

ورقة عمل:

تقويم البضاعة التي أخذها كل من (أ) و (ب):

(أ) أخذ بضاعة بمبلغ 3,000

هامش الربح = 3,000 × 33,3% = 1,000 تقريباً

سعر البيع = 3,000 + 1,000 = 4,000

(ب) أخذ بضاعة بمبلغ 2,000

هامش الربح = 2,000 × 33.3% = 666

سعر البيع = 2,000 + 666 = 2,666

مثال (6)

اتفق صلاح التاجر بالخرطوم مع سيد علي على تكوين شركة محاصة لشراء وبيع التحف المصنوعة من الأبنوس بجوبا وكانت شروط الاتفاق كما يلي:

1- يقوم سيد علي بشراء التحف من جوبا ويرسلها إلى صلاح فيدفع قيمة كل رسالة ويتولى البيع ويقبض الثمن.

2- يدفع سيد علي مبلغ 300 دينار لتمويل العمل.

3- توزع الأرباح الصافية بعد خصم جميع المصروفات بالتساوي. وأن يمسك سيد علي الحسابات.

وقد بلغت المشتريات 1,600دينار بيعت كلها نقداً بمبلغ 2,300دينار.

4- كانت تفاصيل المصاريف كما يلي:

50 دينار نقل إلى محلات صلاح

10 دينار تخزين لدى الغير دفعت نقداً

50 دينار مصاريف سفر وانتقال دفعت إلى سيد علي

المطلوب:

تصوير حساب المحاصة في دفاتر صلاح حسب الاتفاق.

تمهيد للحل:

(أ) إن الحساب الرئيس الذي يفتح هو " حساب المحاصة" في دفاتر صلاح حسب الاتفاق.

(ب) تثبت المشتريات بجعل حـ/شركة المحاصة مديناً وحـ/الصندوق دائناً.

1,600	من حـ/المحاصة	
	إلى حـ/الصندوق	1,600
	(شراء التحف لشركة المحاصة)	

(جـ) تثبت المصروفات بجعل حـ/شركة المحاصة مديناً وحـ/الصندوق دائناً.

110	من حـ/شركة المحاصة	
	110	إلى حـ/الصندوق
	(50 نقل، 50 مصاريف سفر، 10 تخزين)	

(د) تثبت المبيعات بجعل حـ/الصندوق مديناً وحـ/المحاصة دائناً.

2,300	من حـ/الصندوق	
	2,300	إلى حـ/المحاصة
	(مبيعات التحف)	

(هـ) يثبت ما يدفعه سيد علي وقدره 300 دينار.

حسب الاتفاق يفتح حـ/السيد علي ويجعل دائناً بالمبلغ وحـ/الصندوق مديناً وفي هذه الحالة لا يتأثر حـ/المحاصة ويكون القيد في هذه الحالة كما يلي:

300	من حـ/الصندوق	
	300	إلى حـ/ سيد علي

(و) يوزع الربح وقدره 590دينار بين الشريكين بالتساوي حسب الاتفاق فيرحل نصيب سيد علي للجانب الدائن لحسابه أما نصيب صلاح فيرحل إلى حـ/أرباح وخسائر (شركة المحاصة) ويرحل رصيد هذا الحساب إلى حـ/أ.خ (صلاح). ويكون القيد كما يلي:

590	من حـ/المحاصة	
	إلى مذكورين:	
	295	حـ/ أ.خ شركة المحاصة
	295	حـ/ سيد علي

(ز) يدفع صلاح المستحق لسيد علي وهي حصته البالغة 300دينار ونصيبه في الربح.

595	من حـ/سيد علي	
	595	إلى حـ/الصندوق
	(سداد المستحق لسيد علي من شركة المحاصة)	

ويمكن تصوير حساب الأستاذ كما يلي:

حـ/المحاصة

1,600		إلى حـ/الصندوق	2,300		حـ/الصندوق(مبيعات)
		(مشتريات)			
		إلى حـ/الصندوق:			
	50	نقل			
	10	تخزين			
110	50	مصاريف سفر			
		إلى مذكورين:			
	295	حـ/أ.خ			
590	295	حـ/سيد علي			
2,300			2,300		

حـ/ سيد علي

595		إلى حـ/الصندوق	300		من حـ/الصندوق(حصته)
			295		حـ/المحاصة
595			595		

مثال (7)

اتفق الصادق وصالح على تكوين شركة محاصة لشراء الأقطان أثناء موسم 2001م وبيع ما يشترى بأحسن سعر.

شروط الشركة:

1- ابتداء من أول أكتوبر ينتقل كل من الشريكين إلى جهة معينة لشراء القطن من صغار المزارعين ويقوم بدفع الثمن من جيبه الخاص ويرسل القطن إلى المخزن بالخرطوم.

2- لكل من الشريكين أن يبيع من القطن المشترى إذا صادف فرصة حسنة ويقبض عن البيع على أن يخبر شريكه في الحال.

3- بعد انتهاء بيع القطن المشترى كله يتحاسب الشريكان ويوزع الربح أو الخسارة بنسبة الكمية التي اشتراها كل منهما ويدفع المدين بينهما ما يستحق عليه للآخر.

4- في 15 أكتوبر اجتمع الشريكان لأول مرة وكانت بيانات كل منهما كما يلي:

الصادق: اشترى أقطان من نوع الأكالا دفع ثمنها 330ديناراً وبلغت مصاريفه 10دينار انتقال و10دينار نقل و5دينار سمسرة و10دينار إيجار المخزن عن شهر أكتوبر.

صالح: اشترى أقطان من أصناف مختلفة دفع ثمنها 300دينار وبلغت مصاريفه 7دينار انتقال و12دينار نقل.

وفي 30 أكتوبر اجتمع الشريكان مرة ثانية وكانت بيانات كل منهما كما يلي:

الصادق: اشترى أقطان من نوع طويل التيلة بمبلغ 1,100ديناراً وباع منها بمبلغ 600دينار وبلغت مصاريفه 15دينار انتقال و20دينار نقل و10دينار سمسرة وإكرامية.

صالح: اشترى أقطان من أصناف قصير التيلة وطويل التيلة بمبلغ 1,700دينار وبلغت مصاريفه 30دينار انتقال و50دينار نقل و20 دينار إكرامية وسمسرة.

وفي 5 نوفمبر باع الصادق بمبلغ 2,280دينار دفع منها إكرامية وسمسرة 50ديناراً.

وفي 10 نوفمبر باع صالح الباقي بمبلغ 1,850دينار دفع منها سمسرة 60ديناراً.

- تحاسب الشريكان وقد تضمن الحساب إيجار المخزن عن شهر نوفمبر وقدره 10دينار دفعها الصادق و66دينار ماهية كاتب لمدة شهرين وشيالين دفعها صالح وأتضح أن الكمية المشتراة بواسطة الشريكين بنسبة 3:2.

المطلوب:

تصوير حسابات المحاصة.

تمهيد للحل:

(أ) يفتح حـ/شركة المحاصة ويجعل مديناً بقيمة المشتريات جميعاً سواء منها ما اشتراه الصادق أو صالح وبجميع المصاريف التي صرفها كل من الصادق وصالح. كما يجعل دائناً بقيمة المبيعات جميعاً سواء منها ما باعه الصادق أو صالح.

(ب) عند إثبات المبيعات يجوز إثبات صافي ما قبضه الشريك بعد طرح سمسرة البيع والإكرامية ولكن يفضل إثبات جملة ثمن البيع في الجانب الدائن من حـ/شركة المحاصة وسمسرة البيع والإكرامية في الجانب المدين إذ إن هذا اكثر وضوحاً وأسهل للمحاسبة.

(جـ) يفتح حساب لكل من الصادق وصالح يجعل دائناً بثمن ما اشتراه وبقيمة ما دفعه من المصاريف وحـ/المحاصة مديناً كما تقدم. كذلك يجعل كل من الحسابين الشخصيين مديناً بثمن ما باعه وحـ/المحاصة دائناً كما تقدم.

(د) عند ترصيد الحسابات (حـ/الصادق وحـ/صالح) يتضح أن حـ/الصادق مدين بمبلغ 944دينار وحـ/صالح دائن بنفس المبلغ.

فلكي يتخالص الشريكان يجب أن يدفع الصادق لصالح 944ديناراً.

حـ/المحاصة

		إلى حـ/الصندوق في10/15	600	من حـ/الصادق(بيع)10/30	
	330	مشتريات	2,280	من حـ/الصادق(بيع)11/5	
	10	انتقال	1,850	من حـ/صالح (بيع)11/10	
	5	سمسرة			
	10	إيجار			
365	10	نقل			
		إلى حـ/صالح			
	300	مشتريات			
	7	انتقال			
319	12	نقل			
		إلى حـ/الصادق في 10/30			

	1,100	مشتريات	
	15	انتقال	
	20	نقل	
1,145	10	سمسرة وإكرامية	
		إلى حـ/صالح في	
		10/30	
	1,700	مشتريات	
	30	انتقال	
	50	نقل	
1,800	20	سمسرة وإكرامية	
50		إلى حـ/الصادق	
		(سمسرة بيع)	
60		إلى حـ/صالح	
		(سمسرة بيع)	
10		إلى حـ/الصادق	
		(إيجار)	
66		إلى حـ/صالح	
		(مهايا وأجور)	
		إلى مذكورين(3:2):	
	366	الصادق	
915	549	صالح	
4,730			4,730

حـ/الصادق

600	حـ/المحاصة (بيع)	365	من حـ/المحاصة(جملة البيان) 10/15
2,280	حـ/المحاصة (بيع)	1,145	من حـ/المحاصة(جملة البيان) 10/30
		50	من حـ/المحاصة(سمسرة بيع) 10/15
		10	من حـ/المحاصة (إيجار نوفمبر) 10/15
		366	من حـ/المحاصة (نصيبه في الربح) نوفمبر
		944	رصيد مستحق لصالح
2,880		2,880	

حـ/صالح

1,850	حـ/المحاصة(بيع)	319	من حـ/المحاصة(جملة البيان) 10/15
944	رصيد مستحق له قبل الصادق	1,800	من حـ/المحاصة(جملة البيان) 10/15
		60	من حـ/المحاصة(سمسرة) 10/15
		66	من حـ/المحاصة(مهايا وأجور) 10/15
		549	(الربح) رصيد مستحق لصالح
2,794		2,794	

تدريب (2)



جلال وكمال شريكان في شركة محاصة يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد اتفق الشريكان على عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة على أن يقوما بإثبات جميع عمليات المحاصة في دفاترهما الخاصة وإليك بيان بالعمليات التي تمت خلال الأشهر الأولى من عام 2000:

عمليات شهر يناير:

1- أرسل الشريك جلال بضاعة قيمتها 100,000 دينار للشريك كمال لاستخدامها في أغراض الشركة.

2- دفع الشريك جلال مصاريف نقل البضاعة بلغت قيمتها 1,000 دينار.

3- اشتري الشريك كمال بضاعة قيمتها 200,000 دينار.

عمليات شهر فبراير:

4- أرسل الشريك جلال مبلغاً وقدره 20,000دينار للشريك كمال

5- قام الشريك كمال ببيع بضاعة نقداً بمبلغ 200,000 دينار.

6- قام الشريك كمال ببيع بضاعة على الحساب بمبلغ 50,000 دينار.

7- دفع الشريك كمال مصاريف إدارية مقدارها 2,000.

عمليات شهر مارس:

8- حصل الشريك كمال مبلغ 45,000 دينار من المدينين.

9- باع الشريك كمال البضائع الباقية نقداً بمبلغ 150,000 دينار.

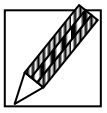
فإذا علمت بأن التصفية النهائية تمت بتحويل المبالغ اللازمة من الشريك ذي الرصيد المدين إلى الشريك ذي الرصيد الدائن.

المطلوب:

أولاً: إثبات قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر الشريكين.

ثانياً: تصوير حساب المحاصة والحسابات الجارية كما تظهر في دفاتر كل من الشريكين.

تدريب (3)



أحمد ومحمد شريكان بشركة محاصة يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 1:3 على التوالي، وكان الاتفاق يقضي بقيام الشريك أحمد بإثبات عمليات المحاصة بدفاتره الخاصة، وقد تمت العمليات الآتية خلال الفترة بين 2002/6/1 و 2002/12/31 (المبالغ بالدينار)

عمليات الشريك أحمد:

اشترى بضاعة نقداً بمبلغ	48,920
اشترى بضاعة على الحساب بمبلغ	26,540
سدد مصاريف نقل للبضاعة بمبلغ	1,850
سدد أجور للعمال بمبلغ	2,370
سدد مصاريف تأمين على البضاعة بمبلغ	840
بلغت مبيعاته النقدية والآجلة	95,600

عمليات الشريك محمد:

اشترى بضاعة نقداً بمبلغ	23,600
سدد مصاريف بيع وتوزيع بمبلغ	4,200
بلغت مبيعاته النقدية والآجلة	35,000

دفع للشريك احمد تحت حساب المحاصة مبلغ 1,500

وقد قدرت البضاعة المتبقية آخر المدة بمبلغ 6,320 دينار، وأخذها الشريك محمد. فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على احتساب عمولة لكل منهما على مبيعاته بمعدل 10% ومكافأة لكل منهما بمعدل 200 دينار شهرياً، وأن الشريك أحمد سدد للشريك محمد رصيد حسابه نقداً بمناسبة انتهاء حياة الشركة.

المطلوب: تصوير حسابات الشركة كما تظهر بدفاتر الشريك احمد.

الخلاصة

في نهاية هذه الوحدة عزيزي الدارس يمكنك الرجوع إلي هذه الخلاصة والاستفادة منها ونلخصها لك فيما يلي:

المحاصة هي علاقة بين شخصين أو أكثر ولا تزيد عن عشرين شخص للقيام بتنفيذ مهمة تجارية محددة وتنتهي العلاقة بانتهاء المهمة التى من أجلها أنشأت.

هنالك تشابه بين المحاصة والشراكة في أن كليهما يقوم على علاقة بين أشخاص اتفقوا على مشاركة الأرباح والخسائر للقيام بعمل تجاري مشترك ويختلفان في أن الشراكة عمل يستمر لفترة طويلة وبينما تنتهي المحاصة بنهاية المهمة التى من أجلها أُنْشِئتْ العلاقة.

أما التشابه بين المحاصة وبضاعة الأمانة في أن كلاً منهما تعتبر من الحسابات الخاصة ويختلفان في أن حالة الأمانة لا توجد فيها عملية بيع بل هي علاقة بين موكل ووكيل أما المحاصة فهي علاقة تجارية لفترة محددة.

هنالك ثلاثة طرائق لمسك حسابات المحاصة وتتمثل في:

1- الاحتفاظ بحساب مستقل للمحاصة.

2- احتفاظ أَحد المحاصين بالحسابات في دفاتره.

3- احتفاظ كل محاص بالحسابات في دفاتره.

لمحة مسبقة عن الوحدة التالية

عزيزي الدارس، بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة سننتقل إلي الوحدة التالية من هذا المقرر وعنوانها المؤسسات غير الربحية وسوف نتناول فيها تعريف وأهداف المؤسسات غير الربحية وطبيعة حساباتها والمعالجة المحاسبية التى تتم فيها.

إجابات التدريبات

تدريب (1)

حـ/ المحاصة

6,200	حـ/المشتريات	20,000	حـ/بنك (مبيعات)
200	حـ/البنك(مصروفات)	250	حـ/مسحوبات
5,000	حـ/صلاح (بضاعة)		
100	حـ/صلاح (مصروفات)		
50	حـ/المدينون		
4,350	حـ/الأرباح والخسائر		
4,350	حـ/صلاح		
20,250		20,250	

حـ/ صلاح

9,450	حـ/بنك	5,000	حـ/محاصة (بضاعة)
		100	حـ/محاصة (مصاريف)
		4,350	حـ/المحاصة
9,450		9,450	

تدريب (2)

أولاً: بدفاتر الشريك جلال:

1- قيود اليومية

منه	له	البيان
100,000		من حـ/ المحاصة
	100,000	إلى حـ/ المشتريات
		(قيمة ما قدمه الشريك جلال من بضاعة لشركة المحاصة)
1,000		من حـ/ المحاصة
	1,000	إلى حـ/الصندوق
		(مصاريف نقل البضاعة)
200,000		من حـ/ المحاصة
	200,000	إلى حـ/ جاري (كمال)
		(قيمة ما اشتراه الشريك كمال من بضاعة لشركة المحاصة)
20,000		من حـ/ جاري (كمال)
	20,000	إلى حـ/ الصندوق
		(قيمة تحويلات نقدية إلى الشريك كمال)
200,000		من حـ/ جاري (كمال)
	200,000	إلى حـ/ المحاصة
		(قيمة مبيعات نقدية قام بها الشريك كمال)
50,000		من حـ/ جاري (كمال)
	50,000	إلى حـ/ المحاصة
		(قيمة مبيعات آجلة قام بها الشريك كمال)
2,000		من حـ/ المحاصة
	2,000	إلى حـ/ جاري (كمال)
		(مصاريف إدارية دفعها الشريك كمال)

5,000		من حـ/ المحاصة
	5,000	إلى حـ/ جاري (كمال)
		(قيمة الديون المعدومة)
150,000		من حـ/ جاري (كمال)
	150,000	إلى حـ/ المحاصة
		(قيمة مبيعات نقدية قام بها الشريك كمال)
167,000		من حـ/ الصندوق
	167,000	إلى حـ/ جاري (كمال)
		(قيمة تحويلات من الشريك كمال سداداً لرصيد حسابه الجاري المدين).

2- حسابات الأستاذ:

حـ/ المحاصة

منه			له
100,000	إلى حـ/ المشتريات	200,000	من حـ/ جاري (كمال)
1,000	إلى حـ/ الصندوق	50,000	من حـ/ جارى محمد (مبيعاته النقدية والآجلة)
200,000	إلى حـ/ جاري (كمال)	150,000	من حـ/ جاري محمد (بضاعة آخر المدة)
2,000	إلى حـ/ جاري (كمال)		
5,000	إلى حـ/ جاري (كمال)		
92,000	الرصيد		
400,000		400,000	
46,000	إلى حـ/ أ.خ في المحاصة		
46,000	إلى حـ/ جاري كمال	92,000	الرصيد
92,000		92,000	

حـ/ جاري (كمال)

منه			له	
20,000	إلى حـ/ الصندوق		200,000	من حـ/ المحاصة
200,000	إلى حـ/ المحاصة		2,000	من حـ/ المحاصة
50,000	إلى حـ/ المحاصة		5,000	من حـ/ المحاصة
150,000	إلى حـ/ المحاصة		46,000	من حـ/ المحاصة
420,000			167,000	الرصيد
			420,000	
167,000	الرصيد		167,000	من حـ/الصندوق

ثانياً: بدفاتر الشريك كمال

منه	له	البيان
100,000	100,000	من حـ/ المحاصة إلى حـ/ جاري (جلال) (قيمة ما قدمه الشريك جلال من بضاعة لشركة المحاصة)
1,000	1,000	من حـ/ المحاصة إلى حـ/جاري (جلال) ما دفعه الشريك (جلال) كمصاريف نقل
200,000	200,000	من حـ/ المحاصة إلى حـ/ الصندوق (قيمة بضاعة مشتراة)
20,000	20,000	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ جاري (جلال) (قيمة تحويلات نقدية من الشريك جلال)
200,000	200,000	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المحاصة (قيمة مبيعات نقدية)

من حـ/ مديني المحاصة	–	50,000
إلى حـ/ المحاصة	50,000	
(قيمة مبيعات آجلة)		
من حـ/ المحاصة		2,000
إلى حـ/ الصندوق	2,000	
(مصاريف إدارية)		
من حـ/ الصندوق		45,000
إلى حـ/ مديني المحاصة	45,000	
(متحصلات المدينين)		
من حـ/المحاصة		5,000
إلى حـ/مديني المحاصة	5,000	
(قيمة ديون معدومة)		
من حـ/ الصندوق		150,000
إلى حـ/ المحاصة	150,000	
(مبيعات نقدية)		
من حـ/ جاري (جلال)		167,000
إلى حـ/ الصندوق	167,000	
(تحويلات نقدية للشريك)		

(2) حسابات الأستاذ:

حـ/ المحاصة

منه			له	
100,000	إلى حـ/ جاري (جلال)		200,000	من حـ/ الصندوق
1,000	إلى حـ/ جاري (جلال)		50,000	من حـ/ مديني المحاصة
200,000	إلى حـ/ الصندوق		150,000	من حـ/ الصندوق
2,000	إلى حـ/ الصندوق			
5,000	إلى حـ/ مديني المحاصة			
92,000	إلى حـ/ الرصيد			
400,000			400,000	
46,000	إلى حـ/ أ.خ المحاصة		92,000	الرصيد
46,000	إلى حـ/ جاري (جلال)			
92,000			92,000	

حـ/ جاري (جلال)

167,000	الرصيد		100,000	من حـ/ المحاصة
			1,000	من حـ/ المحاصة
			20,000	من حـ/ المحاصة
			46,000	من حـ/ المحاصة
167,000			167,000	
167,000	إلى حـ/ الصندوق		167,000	الرصيد
167,000			167,000	

تدريب (3)

حـ/ المحاصة

منه			له
48,920	إلى حـ/ الصندوق (المشتريات النقدية)	95,600	من حـ/ المبيعات (نقدية وآجلة)
26,540	إلى حـ/ الموردين (المشتريات الآجلة)	35,000	من حـ/ جارى محمد (مبيعاته النقدية والآجلة)
23,600	إلى حـ/ جاري محمد " إجمالي المشتريات"	6,320	من حـ/ جاري محمد (بضاعة آخر المدة)
1,850	إلى حـ/ الصندوق (م. نقل)		
2,370	إلى حـ/ الصندوق (أجور وعمال)		
840	إلى حـ/ الصندوق (م. تأمين)		
4,200	إلى حـ/ جارى محمد (م. بيع)		
4,700	إلى حـ/ جارى محمد (العمولة والمكأفاة)		
10,760	إلى حـ/ العمولة والمكأفاة (عمولة صالح)		
13,140	إلى الرصيد		
136.920		136.920	
9,855	إلى حـ/ أ.خ المحاصة (نصيب أحمد)	13,140	من الرصيد (صافي الربح)
3,285	إلى حـ/ جارى محمد (نصيب محمد)		
13,140		13.140	

حـ/جاري (محمد)

35,000	إلى حـ/ المحاصة(المبيعات)	23,600	من حـ/ المحاصة(المشتريات)
6,320	إلى حـ/ المحاصة (بضاعة آخر المدة)	4,200	من حـ/ المحاصة(م. بيع)
		4,700	من حـ/المحاصة(العمولة والمكأفاة)
		1,500	من حـ/الصندوق (الدفعة النقدية)
		3,285	من حـ/المحاصة (الأرباح)
		4,035	من حـ/الصندوق (تسديد الرصيد المستحق)
41,320		41,320	

ملاحظات على الحل:

1- أَن الشريكين قاما بعمليات الشركة، وأَن الشريك أحمد سجل بدفاتره عمليات المحاصة التى قام بها. وكذلك عمليات المحاصة التى قام بها الشريك محمد بعد إخطاره بها.

2- مبيعات محمد أصلا جزء نقدي جعل بها حساب الصندوق الخاص بها مديناً، وحساب المحاصة دائناً، وجزء على الحساب جعل به حساب المحاصة دائناً، وحساب الذمم بدفاتر أحمد الخاصة مديناً.

3- مبيعات محمد طالما أنه مسئول عنها سواء كانت نقدية أو آجلة.. فإن حساب المحاصة جُعل دائناً بها، وحساب جاري محمد الشخصي بدفاتر أَحمد مديناً.

4- العمولة والمكافأة المستحقة لمحمد جُعل بها حساب المحاصة مديناً، والحساب الجاري لمحمد دائناً. أما العمولة والمكافأة لأحمد، فيجعل بها حساب العمولة والمكافأة – حساب وسيط دائناً، وحساب المحاصة مديناً، وعند عمل الحسابات الختامية لمحل أحمد الخاص به، يقفل ذلك الحساب الوسيط بحساب الأرباح والخسائر العام، والخاص بعملياته التجارية البعيدة عن عمليات المحاصة.. تماماً كما جعل حساب أرباح وخسائر المحاصة – حساب وسيط – دائناً بنصيب الشريك من الربح، ويقفل بحساب الأرباح والخسائر العام عند إقفال محمد لدفاتر محله التجاري الخاص به.

أن حساب الصندوق الوارد ذكره في التدريب ليس خاصاً بشركة المحاصة، بل هو صندوق النقدية الخاص بأعمال أحمد الخاصة، وأعماله عن شركة المحاصة.

مسرد المصطلحات

المحاصة: Joint Venture

هي علاقة تربط بين شخص أو أكثر للقيام بتنفيذ مهمة تجارية محدودة.

حساب المحاصة:Joint Venture Account

يفتح هذا الحساب لمعرفة أعمال المحاصة وما أسفرت عنها من نتائج من ربح أو خسارة ويشبه هذا الحساب حساب المتاجرة والأرباح والخسائر ولكنه خاص بعملية المحاصة.

حساب جاري الشريك: Current. A/C

عبارة عن الحساب الذي يحدد حقوق كل شريك بالشركة أو التزاماتها لها.

رصيد حساب المحاصة

عبارة عن صافي الربح أو الخسارة الناتجة عن عمليات المحاصة.

المسحوبات العينية

عبارة عن سحوبات الشريك من البضائع لحسابه الخاص وكانت مخصصة لأغراض المحاصة.

مذكرة المحاصة: MEMORANDUM

عبارة عن حساب متاجرة وأرباح وخسائر مشترك يثبت بطرفه المدين إجمالي المشتريات والمصروفات التشغيلية والإدارية كما يثبت بطرفه الدائن اجمالي المبيعات النقدية والآجلة التي قام بها الشركاء ورصيد البضاعة المتبقية آخر المدة.

المراجع

المراجع العربية

1- د. محمود علي الجبالي ود. نشأت سعيد سهل، **المحاسبة المتقدمة** طرابلس الغرب: الدار الجماهيرية للنشر والتوزيع،.1991

2- د. محمود إبراهيم عبد السلام، **المحاسبة المالية المتقدمة**، .2000

3- د. وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، **المحاسبة المالية**، دار المريخ للنشر، الرياض، .1988

4- د. فوزي دميان ود.خليفة علي ضو، **مقدمة في المحاسبة المالية**، الدار الجماهيرية للنشر والتوزيع والإعلان، طرابلس، .1991

5- د. عبد الكريم زواتي، ود. سامي قلعة، **المحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية والعملية**، دار الفكر للطباعة والنشر والتوزيع، 1995.

المراجع الأجنبية

1- Wanda Wallance James Wallance, **Accounting Principles**, 1999.
2- Gupta & M.Radhaswami, **Advanced Accounting** Publish House, Bombay, 1980.
3- Rishikresh Chakramorty, **Advanced Accounting**, Fradary House Calcutta, 1978.