

الفصل السادس

المدينون

تمثل حسابات المدينين احد أنواع حسابات الموجودات المتداولة وهي عبارة عن مبالغ تمثل حقوق للمشروع موجودة لدى الغير تنشأ هذه الحسابات بسبب البيع بالأجل وعادة ما تقسم حسابات المدينين حسب أسماء المدينين أو حسب نوعية القطاع الذي يعملون فيه (مدينون قطاع تجاري ، مدينون قطاع صناعي ...الخ) وبشكل عام يمكن تقسيم الديون الى الأنواع التالية :-

١- الديون الجيدة

هي الديون التي تستلم مبالغها في مواعيدها ولا تشكل أي مشكله بالنسبة للدائن .
مثال / في ٢٠٠٦/٤/١ تم بيع بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار بالأجل وبعد شهر تم استلام مبلغ الدين .
م/القيود اللازمة .

//الحل

في ٢٠٠٦/٤/١ عند البيع

٥٠٠٠ من ح/ المدينين

٥٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

في ٢٠٠٦/٥/١ عند استلام المبلغ

٥٠٠٠ من ح/الصندوق

٥٠٠٠ الى ح/المدينين

عن استلام المبلغ

٢- الديون المعدومة

هي الديون التي ثبت عدم إمكانية تحصيل مبالغها من المدين لسبب معين كأن يكون وفاة المدين أو إفلاسه أو اختفائه ...الخ وتعتبر هذه الديون خسائر تحمل على ح / أ . خ لذلك يسجل بها قيد يخفض من خلاله حساب المدينين بالديون المعدومة .

مثال// لدى احد الشركات دين بمبلغ ٢٠٠٠ دينار اعتبر معدوم وذلك بسبب إفلاس المدين .

م/القيود اللازمة .

الحل // عند اعتبار الدين معدوم

٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة

الى ح/ ٢٠٠٠ المدينين

عن تسجيل الديون المعدومة

في نهاية السنة

٢٠٠٠ من ح/ أ. خ

٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

عن غلق الديون المعدومة في ح/ أ. خ

وأحياناً يتم اكتشاف ديون معدومة نهاية السنة المالية وعند إجراء الجرد السنوي كما في المثال التالي...

مثال// ظهرت الارصده التالية في سجلات إحدى الشركات يوم ٢٠٠٦/١٢/٣١ .

المدينون ١٠٠٠٠٠٠ ، الديون المعدومة ٧٥٠٠ ، وعند الجرد اكتشفت ديون معدومة بمبلغ ١٢٥٠٠ دينار لم يسجل بها قيد .

م/ قيود اليومية وحسابات الاستاذ اللازمة .

// الحل

١٢٥٠٠ من ح/ الديون المعدومة

١٢٥٠٠ الى ح/ المدينين

عند تسجيل الديون المعدومة

٢٠٠٠٠ من ح/ أ. خ

٢٠٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

عن غلق الديون المعدومة في ح/ أ. خ

ح/ المدينين

١٢٥٠٠ ح/ الديون المعدومة	١٠٠٠٠٠٠ الرصيد
٨٧٥٠٠ الرصيد	
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

٨٧٥٠٠ الرصيد

ح/ الديون المعدومة

	٧٥٠٠ الرصيد
	١٢٥٠٠ ح/المدينين
٢٠٠٠٠ ح/أ.خ	
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٦/ ١٢/٣١

الاصول	الخصوم
موجودات متداولة	
٨٧٥٠٠ المدينون	

٣- الديون المشكوك في تحصيلها

وهي الديون التي يشك في إمكانية تحصيلها وتمثل مرحلة وسطية بين الديون الجيدة والديون المعدومة واستناداً الى سياسة الحيطة والحذر التي تنص على أن الخسائر المحتملة تؤخذ بنظر الاعتبار كذلك استناداً الى أن قسم من هذه الديون لا يمكن تحصيلها خلال السنة التالية لأي سبب كان لذلك فإن الديون المشكوك في تحصيلها من مديني هذه السنة يحمل بها ح / أ . خ للسنة الحالية وفقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات مع مصاريفها أي إن إيرادات هذه الفترة تقابل مع مصاريف نفس الفترة (حيث إن الإيرادات كانت تتمثل بالمبيعات في ح/ المتاجرة والذي نتج منه مجمل الربح الذي اقل في ح / أ . خ)

أذن الديون المشكوك في تحصيلها تعتبر خسائر محتملة يجب أن تأخذ بنظر الاعتبار في السنة الحالية والمعالجة المحاسبية للديون المشكوك في تحصيلها هي عن طريق تقدير هذه الديون وعزلها في ح/ المخصص الخاص بها نهاية السنة وفي حالة ثبوت إعدام أي مبلغ منها ينزل من ح/ المخصص في السنة التالية :-

مثال /

في ٢٠٠٦/١٢/٣١ كان رصيد ح/المدينون ١٤٠٠٠٠ دينار وقدرت الديون المشكوك في تحصيلها في ذلك التاريخ ٢٠٠٠٠ دينار .

- في ٢٠٠٧/٦/١ باعت الشركة بالأجل بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار .

- في ٢٠٠٧/٨/١ اعتبرت ديون مبلغها ١٠٠٠٠ دينار ديون معدومة منها ٤٠٠٠ دينار يخص سنة ٢٠٠٦ والباقي يخص سنة ٢٠٠٧ .

م // اعداد القيود اللازمة وحسابات الأستاذ والميزانية الجزئية نهاية سنة ٢٠٠٧ .
الحل //

في ٢٠٠٦/١٢/٣١

٢٠٠٠٠ من ح/ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠٠٠٠ الى ح/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

عن قيد التسويه نهاية ٢٠٠٦

٢٠٠٠٠ من ح/أ.خ

٢٠٠٠٠ الى ح/ ديون مشكوك في تحصيلها.

عن غلق ح/ ديون مشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

في ٢٠٠٧/٦/١

٤٠٠٠٠ من ح/ المدينين

٤٠٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

في ٢٠٠٧/٨/١

من مذكورين

٤٠٠٠ ح/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٦٠٠٠ ح/ديون معدومة

١٠٠٠٠ الى ح/المدينين

عن تسجيل قيد بالديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها

ح/ المدينين

١٠٠٠٠ مذكورين	١٤٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٧/١/١
١٧٠٠٠٠ الرصيد	٤٠٠٠٠ ح/ المبيعات
١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

١٧٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٧/١٢/٣١

ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠٠٧/١/١ رصيد ٢٠٠٠٠	٤٠٠٠ ح/ المدينين ١٦٠٠٠ الرصيد
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

١٦٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الميزانية الجزئية في ٢٠٠٧/١٢/٣١

اصول	خصوم
<p><u>موجودات متداولة</u></p> <p>١٧٠٠٠٠ المدينون</p> <p>(١٦٠٠٠) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</p> <p>١٥٤٠٠٠ الديون القابلة للتحصيل</p>	

ملاحظة :

الديون المعدومة إذا كانت تخص السنة الحالية تسجل على ح/الديون المعدومة وإذا كانت تخص سنة سابقة تسجل على ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها

هناك مؤشرات تبرز لدى المنشأة من خلالها يمكن الوقوف على معرفة قابلية ذلك المدين بالتسديد ولأسترشاد بالدلائل لمعرفة الديون المشكوك في تحصيلها نلاحظ مثلا تكرار رفض دفع قيمة الصكوك المقدمة من المدين لعدم كفاية أو عدم وجود رصيد بالبنك ، أو تكرار رفض دفع قيمة الكمبيالات المستحقة عليه أو طلب تأجيلها حيث إن ذلك دليل على ضعف مركزه المالي وربما كان السبب في إشهار إفلاسه ، مدى انتظام العميل في تسديد ما عليه في مواعيد استحقاقها ، كذلك السداد على شكل دفعات مع تزايد الرصيد للمدين أو تسديد المدين للديون الجديدة وترك الديون القديمة أو عدم تسديد المدين ديونه خلال مهلة الدفع ، كذلك عدم الاستفادة من الخصم النقدي ، أو تقارير الإدارة بشأن بعض المدينين وكذلك الوضع الاقتصادي للبلد بشكل عام ...الخ من المؤشرات الأخرى . وبعد أخذ المؤشرات تلك بنظر الاعتبار يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية كل سنة بإحدى الطرق التالية :-

١ - تقدير المخصص على أساس نسبة مئوية من المبيعات الاجله

بموجب هذه الطريقة تحسب المبيعات الاجله خلال السنة وبمعزل عن المبيعات النقدية ويحسب المخصص المطلوب للديون المشكوك في تحصيلها على أساس نسبة مئوية من المبيعات الاجله .

مثال //

بلغت مبيعات إحدى الشركات خلال إحدى السنوات ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار منها ٣٠٪ آجلة والباقي نقداً وفي نهاية السنة ترغب الشركة في تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٢ ٪ من المبيعات الآجلة .
م/ قيود اليومية اللازمة .

الحل //

من مذكورين

٧٠٠٠٠٠٠ ح./الصندوق

٣٠٠٠٠٠٠ ح./المدينين

١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح./ المبيعات

عن بيع بضاعة نقداً وبالأجل

وفي نهاية السنة $٣٠٠٠٠٠٠ \times ٢ \%$ = ٦٠٠٠٠ دينار المخصص المطلوب .

٦٠٠٠ من ح./ الديون المشكوك في تحصيلها

٦٠٠٠ الى ح./ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد التسوية في نهاية السنة

والديون المشكوك في تحصيلها تعتبر احد أنواع المصاريف وتعلق في ح./أ.خ .

٦٠٠٠ من ح./أ.خ

٦٠٠٠ الى ح./ الديون المشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها في ح./أ.خ

٢ - تقدير الديون المشكوك في تحصيلها على أساس نسبه مئوية من رصيد المدينين نهاية السنة

بموجب هذه الطريقة نحسب رصيد المدينين نهاية السنة وعلى أساس هذا الرصيد يتم احتساب الديون المشكوك في تحصيلها وبنسبه مئوية من هذا الرصيد .

مثال //

كان رصيد المدينين في ١/١/٢٠٠٦ ١٠٠٠٠٠٠ دينار وبلغت المبيعات الآجلة خلال السنة ١٠٠٠٠٠٠ دينار وتم تحصيل مبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار منها نقداً و يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ ٪ من رصيد المدينين نهاية السنة .

م/ تسجيل قيود اللازمة وفتح حساب أستاذ المدينين .

// الحل

١٠٠٠٠٠ من ح/المدنيين

١٠٠٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالآجل

٤٠٠٠٠ من ح/الصندوق

٤٠٠٠٠ الى ح/المدنيين

عن تحصيل الديون

$٧٠٠٠٠ \times ٥\% = ٣٥٠٠$ دينار المخصص المطلوب .

٣٥٠٠ من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

٣٥٠٠ الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد التسوية نهاية سنة ٢٠٠٦

٣٥٠٠ من ح/أ.خ

٣٥٠٠ الى ح/الديون المشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

ح/المدنيين

٤٠٠٠٠ ح/الصندوق	١٠٠٠٠ الرصيد ١/١
٧٠٠٠٠ الرصيد	١٠٠٠٠٠ ح/المبيعات
١١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠

٧٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١

٣- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها على فترة أو عمر الدين (تحليل أعمار المدنيين):

بموجب هذه الطريقة ترتب أعمار المدنيين في مجموعات وتوضع نسب للشك في التحصيل لكل مجموعه وبناءا على ذلك نحسب المخصص المطلوب نهاية السنة حيث إن كلما يطول عمر الدين يزيد احتمال الشك في تحصيله .

مثال //

فيما يلي جدول تحليل أعمار المدينين (أعمار الديون) .

الأعمار	مقدار الدين	نسبة الشك في التحصيل
اقل من ٦٠ يوم	٤٦٠٠٠٠	٪ ١
من ٦١ – ٩٠ يوم	١٨٠٠٠	٪ ٥
من ٩١ – ١٢٠ يوم	١٤٠٠٠	٪ ١٠
١٢١ – فأكثر	٥٥٠٠٠	٪ ٢٠

م/ تسجيل القيود اللازمة .

// الحل

$$٤٦٠٠٠٠ \times ١\% = ٤٦٠٠ \text{ دينار}$$

$$١٨٠٠٠ \times ٥\% = ٩٠٠ \text{ دينار}$$

$$١٤٠٠٠ \times ١٠\% = ١٤٠٠ \text{ دينار}$$

$$٥٥٠٠٠ \times ٢٠\% = ١١٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٧٩٠٠ دينار المخصص المطلوب

١٧٩٠٠ من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

١٧٩٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد التسوية في نهاية السنة

١٧٩٠٠ من ح/أ.خ

١٧٩٠٠ الى ح/الديون المشكوك في تحصيلها

عن قفل الديون المشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

تعديل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بعد أن نحسب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة نسجل به قيد تسوية و في السنة التالية يتم احتساب المخصص المطلوب ويقارن بالمخصص الموجود في سنة سابقة وتتم عملية زيادة أو تخفيض المخصص حسب الحالة . ففي حالة زيادة المخصص يكون القيد :

××× من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

××× الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ومن ثم يغلق ح/الديون المشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

وفي حالة تخفيض المخصص يكون القيد :

××× من ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

××× الى ح/الأرباح المحتجزة

حيث إن تسجيل مبلغ التخفيض في ح/الأرباح المحتجزة يعود للأسباب التالية :

- ١- أن الديون المشكوك في تحصيلها عندما سجلت في تكوين المخصص قد أغلقت في ح/أ.خ للسنة السابقة وبالتالي فإن صافي الربح للسنة السابقة قد انخفض بهذه الديون .
- ٢- أن جزءاً من صافي الربح غلق في ح/الأرباح المحتجزة وبالتالي فإن النتيجة النهائية قد أثرت على ح/الأرباح المحتجزة بحيث أظهرت هذا الحساب بأقل مما يجب .
- ٣- وكمعالجه لتلك الحالة السابقة يتم في هذه السنة الحالية إضافة تخفيض المخصص الى الأرباح المحتجزة مباشرة لزيادتها وتعويض التقليل السابق وكما هو معلوم أن رصيد الأرباح المحتجزة في المستقبل إما يعاد توزيعه حسب نسب توزيع الأرباح المتفق عليها أو يكون تأثير الأرباح المحتجزة بتقوية المركز المالي من خلال زيادة رأسمالها بمبلغ الأرباح المحتجزة أو استخدام الرصيد بزيادة الاحتياطي كاحتياطي التوسعات أو غيره ... وهكذا .

تحصيل الديون المعدومة

تستمر الشركة في جهودها لتحصيل مبالغ الديون بما في ذلك الديون التي اعتبرت ديوناً معدومة وفي بعض الأحيان قد تنجح الشركة في تحصيل جزء أو كل مبالغ الديون التي سبق وان اعتبرت ديوناً معدومة مما يستوجب معالجة هذه الديون والتي تسمى ديوناً معدومة محصله والمعالجة المحاسبية لهذه الديون تعتمد على وقت التحصيل إن كان في نفس سنة إعدامه أو في سنة لاحقه وحسب طريقة إعدامه .

١- تحصيل الديون المعدومة في نفس سنة الإعدام . وفي هذه الحالة يلغى قيد الإعدام (يعكس) ثم نسجل قيد التحصيل .

مثال //

في يوم ١٥/١/٢٠٠٤ اعتبر دين مبلغه ٦٠٠٠ دينار ديناً معدوماً وذلك بسبب إفلاس المدين وبعد شهر ونتيجة لتصفية أعماله (المدين) علمت الشركة بإمكانية تحصيل نصف الدين وبعد ١٠ أيام تم استلام المبلغ نقداً .
م/ تسجيل القيود اللازمة .

الحل /

في ١/١٥

٦٠٠٠ من ح/الديون المعدومة

٦٠٠٠ الى ح/المدينين

عن قيد إعدام الدين

في ٢/١٥ .

٣٠٠٠ من ح/المدينين

٣٠٠٠ الى ح/الديون المعدومة

عن قيد ديون معدومة محصله

في ٢٥/ ٢ .

٣٠٠٠ من ح/الصندوق

٣٠٠٠ الى ح/المدينين

عن استلام نصف المبلغ نقدا

٢- تحصيل الديون في سنة لاحقه لسنة إعدام الدين . وفي هذه الحالة يضاف مبلغ الديون الى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ثم يسجل قيد الاستلام .

// مثال

بلغت الديون المعدومة نهاية سنة ٢٠٠٥ مبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار وفي يوم ٢٠٠٦/١/١٥ علمت الشركة بإمكانية تحصيل احد ديون السنة السابقة ومبلغه ٣٠٠٠٠ دينار وفي تاريخ لاحق تم استلام المبلغ .

م/ تسجيل القيود اللازمة.

الحل/

في ٢٠٠٦/١/١٥

٣٠٠٠ من ح/المدينين

٣٠٠٠ الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد تسجيل ديون معدومة محصلة تخص سنة سابقة

أي يتم إلغاء قيد الإعدام السابق .

عند استلام المبلغ .

٣٠٠٠ من ح/الصندوق

٣٠٠٠ الى ح/المدينين

عن استلام مبلغ ديون معدومة محصلة

إن الغرض من إعادة فتح حساب المدين هو تسجيل كل الإحداث المتعلقة بهذا الحساب (إعدام الدين ، إعادة فتحه ، ثم التحصيل) في الدفاتر المحاسبية حيث إن هذه السجلات تستخدم مستقبلا لتقييم درجة الائتمان التي يمكن السماح بها عند ابرام عقود تجاريه .

الخصم النقدي المسموح به

يعتبر الخصم المسموح به خصماً نقدياً يقدمه الدائن للمدين على شكل نسب تنازليه مع طول فترة التسديد للمدين وهكذا يعتبر الخصم المسموح به بالنسبة للدائن خسارة وبما أن هناك إمكانية استفادة المدين من هذا الخصم لذلك يعتبر الخصم المسموح به خسائر محتمله بالنسبة للدائن ووفق سياسة الحيطة والحذر فان هذه الخسائر يجب أن تأخذ بنظر الاعتبار بالسنة الحالية وذلك عن طريق تكوين (مخصص خصم مسموح به) والذي يكون على شكل نسبه من صافي المدينين بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باعتبار الديون التي لا تحصل لا يمكن أن يكون لها خصم مسموح به .

ولابد من الاشاره انه في نهاية السنة الثانية يتم تعديل مخصص الخصم المسموح به بالزيادة أو النقص وبنفس أسلوب زيادة وتخفيض المخصصات السابقة .

مثال //

بلغ رصيد المدينين نهاية إحدى السنوات ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠٠٠ دينار ويراد تكوين مخصص للخصم المسموح به بنسبة ٥٪ من صافي المدينين .

الحل //

$$١٠٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$٩٠٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٤٥٠٠٠ \text{ دينار مخصص الخصم المسموح به}$$

٤٥٠٠ من حـ/ الخصم المسموح به المتوقع

٤٥٠٠ الى حـ/مخصص الخصم المسموح به

عن تكوين مخصص الخصم المسموح به

والخصم المسموح به المتوقع يغلق في حـ/ أ.خ .

٤٥٠٠ من حـ/ أ.خ

٤٥٠٠ الى حـ/الخصم المسموح به المتوقع

عن غلق الخصم المسموح به المتوقع

مردودات ومسموحات المبيعات

ترتبط مردودات ومسموحات المبيعات بـ ح/المدينين (وهي البضاعة التي يردها المشتري الى البائع لسبب معين) وهذه البضاعة المردودة تسمى مردودات المبيعات وأحيانا لايمكن بيعها أو قد تباع بسعر اقل لذلك تعتبر بمثابة خسارة متوقعة يتم الاستعداد لها عن طريق تكوين مخصص سنوي يسمى ""مخصص مردودات ومسموحات المبيعات "" والذي يحسب على شكل نسبة مئوية من المبيعات ويعالج بنفس أسلوب المخصصات السابقة .

ملاحظه //

عند احتساب الضريبة (ضريبة الدخل) فان جميع التخصيصات لا يعترف بها حيث تستند دوائر الضريبة على تنزيل الديون المعدومة من أرباح السنة التي تعدم الديون فيها فعلا . حيث إن عمل التخصيصات يستغل لتقليل الأرباح وبالتالي يعتبر في نظر الضريبة وسيله من وسائل التهرب الضريبي .

أمثلة محلولة

مثال ١/

كان رصيد المدينين يوم ٢٠٠٦/١/١ ١٦٠٠٠٠ دينار ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٤٠٠٠٠ دينار وخلال السنة تمت العمليات التالية :

- ١- المبيعات الاجله ٨٠٠٠٠ دينار .
 - ٢- تحصيلات من المدينين ٢٠٠٠٠ دينار .
 - ٣- ديون معدومة ٤٠٠٠٠ دينار (نصفها يخص السنة السابقة والنصف الآخر يخص السنة الحالية) .
 - ٤- في نهاية السنة يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وفق النسب التالية :
 - أ- بنسبة ١٠٪ من رصيد المدينين .
 - ب- بنسبة ٢٠٪ من رصيد المدينين .
- م// تسجيل القيود اللازمة وفق الحالتين (أ و ب) مع توضيح ح/الأستاذ للمدينين والمخصص .

//الحل

-١

٨٠٠٠٠ من ح/المدينين

٨٠٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

-٢

٢٠٠٠٠ من ح/الصندوق

٢٠٠٠٠ الى ح/المدينين

عن تحصيل مبلغ من المدينين

-٣

من مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ديون معدومة

٢٠٠٠٠ ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤٠٠٠٠ الى ح/المدينين

عن تسجيل ديون معدومة للسنة الحالية والسنة السابقة

٢٠٠٠٠ من ح/أ.خ

٢٠٠٠٠ الى ح/ ديون معدومة

عن غلق الديون المعدومة في ح/أ.خ

-٤

أ- في ١٢/٣١

$18000 \times 10\% = 1800$ دينار المخصص المطلوب

$18000 - 2000 = 16000$ دينار تخفيض المخصص

٢٠٠ من ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠٠ الى ح/الأرباح المحتجزة

عن تخفيض المخصص (قيد تسويه)

ب-

$18000 \times 20\% = 3600$ دينار المخصص المطلوب .

$3600 - 2000 = 1600$ دينار زيادة المخصص .

١٦٠٠ من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

١٦٠٠ الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٦٠٠ من ح/أ.خ

١٦٠٠ الى ح/الديون المشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها

ح/ المدينين

٢٠٠٠ ح/الصندوق	١٦٠٠٠ رصيد ١/١
٤٠٠٠ ح/مذكورين	٨٠٠٠ ح/المبيعات
١٨٠٠٠ الرصيد	
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠

١٨٠٠٠ الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٠٦

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤٠٠٠ رصيد ١/١	٢٠٠٠ ح/المدينين
	٢٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠	٤٠٠٠

٢٠٠٠ الرصيد قبل التسوية

مثال ٢ /

بدأت إحدى الشركات أعمالها التجارية يوم ٢٠٠٥/١/١ وخلال السنة حدثت العمليات التالية :

- ١- المبيعات الاجله ٨٠٠٠٠٠٠ دينار تمكنت الشركة من تحصيل ٣٠ ٪ منها نقدا .
- ٢- أهدمت ديون بمبلغ ٥٠٠٠ دينار لعدم إمكانية تحصيلها وتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٣ ٪ من المبيعات الاجله الكلية . وخلال سنة ٢٠٠٦ حدثت العمليات التالية :
- ١- المبيعات الاجله ١٣٠٠٠٠٠٠ دينار .
- ٢- المتحصلات النقدية من المدينين ١٢٦٠٠٠٠٠ دينار .
- ٣- أهدمت ديون بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار (نصفها يخص سنة ٢٠٠٥ والنصف الآخر يخص سنة ٢٠٠٦) .
- ٤- تم تحصيل ديون سبق إعدامها بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار (٨٠٠٠ دينار يخص سنة ٢٠٠٦ ، والباقي يخص سنة ٢٠٠٥) .

علما أن الشركة ترغب بالاستمرار بنفس سياستها بشأن تكوين المخصص .

م// تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لسنة ٢٠٠٥ وسنة ٢٠٠٦ مع تصوير ح/أخ الجزئي والميزانية الجزئية لكل سنة .

الحل //

تسجيل عمليات سنة ٢٠٠٥ .

٨٠٠٠٠٠ من ح/ المدينين

٨٠٠٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

٨٠٠٠٠٠ × ٣٠ ٪ = ٢٤٠٠٠٠٠ دينار .

٢٤٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٤٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن استلام مبلغ من المدينين

٥٠٠٠ من حـ/ ديون معدومة

٥٠٠٠ الى حـ/ المدينين

عن إعدام الديون

٥٠٠٠ من حـ/أ.خ

٥٠٠٠ الى حـ/ ديون معدومة

عن غلق الديون المعدومة في حـ/أ.خ

٨٠٠٠٠٠ × ٣٪ = ٢٤٠٠٠٠ دينار .

٢٤٠٠٠ من حـ/الديون المشكوك في تحصيلها

٢٤٠٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها (قيد تسويه نهاية سنة ٢٠٠٥)

٢٤٠٠٠ من حـ/أ.خ

٢٤٠٠٠ الى حـ/ الديون المشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها في حـ/أ.خ

حـ/ المدينين

٢٤٠٠٠٠ حـ/الصندوق	٨٠٠٠٠٠ حـ/المبيعات
٥٠٠٠ حـ/ديون معدومة	
٥٥٥٠٠٠ الرصيد	
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

٥٥٥٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٥/١٢/٣١

حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

٢٤٠٠٠ حـ/ديون مشكوك في تحصيلها	
	٢٤٠٠٠ الرصيد
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠

٢٤٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٥/١٢/٣١

ح/أ.خ الجزئي كما هو في ٢٠٠٥/١٢/٣١

	٥٠٠٠ ح/ ديون معدومة
	٢٤٠٠٠ ح/ديون مشكوك في تحصيلها

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٥/١٢/٣١

خصوم	اصول
	<u>موجودات متداولة</u>
	٥٥٥٠٠٠ المدينون
	(٢٤٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	٥٣١٠٠٠ الديون القابلة للتحصيل

تسجيل عمليات سنة ٢٠٠٦ .

١٣٠٠٠٠٠ من ح/ المدينين

١٣٠٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

١٢٦٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٢٦٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن استلام مبلغ من المدينين

من مذكورين

١٨٠٠٠ ح/ديون معدومة

١٨٠٠٠ ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣٦٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن إعدام ديون تخص سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦،

١٢٠٠٠ من ح/المدنيين

الى مذكورين

٨٠٠٠ ح/ديون معدومة

٤٠٠٠ ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن تسجيل ديون معدومة محصله تخص سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

١٢٠٠٠ من ح/الصندوق

١٢٠٠٠ الى ح/المدنيين

عن استلام ديون معدومة محصله

١٣٠٠٠٠٠ × ٣٪ = ٣٩٠٠٠٠ دينار المخصص المطلوب .

٣٩٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٢٩٠٠٠٠ دينار زيادة المخصص .

٢٩٠٠٠٠ من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

٢٩٠٠٠٠ الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد تسوية المخصص بالزيادة

٢٩٠٠٠٠ من ح/أ.خ

٢٩٠٠٠٠ الى ح/الديون المشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

١٠٠٠٠٠ من ح/أ.خ

١٠٠٠٠٠ الى ح/الديون المعدومة

عن غلق الديون المعدومة في ح/أ.خ

ح/المدنيين

١٢٦٠٠٠٠ ح/الصندوق	٥٥٥٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٦/١/١
٣٦٠٠٠٠ مذكورين	١٣٠٠٠٠٠٠ ح/المبيعات
١٢٠٠٠٠ ح/الصندوق	١٢٠٠٠٠ مذكورين
٥٥٩٠٠٠٠ الرصيد	
١٨٦٧٠٠٠	١٨٦٧٠٠

٥٥٩٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١

ح/الديون المعدومة

٨٠٠٠٠ ح/المدنين	١٨٠٠٠٠ ح/المدنين
١٠٠٠٠٠ ح/أ.خ	
١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٤٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٦/١/١	١٨٠٠٠٠ ح/المدنين
٤٠٠٠٠ ح/المدنين	١٠٠٠٠٠ الرصيد
٢٨٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١ قبل التسوية	
٢٩٠٠٠٠ ح/ديون مشكوك في تحصيلها	٣٩٠٠٠٠ الرصيد
٣٩٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠

٣٩٠٠٠٠ الرصيد النهائي بعد التسوية

ح/أ.خ/جزئي

	١٠٠٠٠٠ ح/ديون معدومة
	٢٩٠٠٠٠ ح/ديون مشكوك في تحصيلها

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اصول	خصوم
<p>موجودات متداولة</p> <p>٥٥٩٠٠٠٠ المدنين</p> <p>(٣٩٠٠٠٠) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</p> <hr/> <p>٥٢٠٠٠٠٠ الديون القابلة للتحويل</p>	

مثال ٣ /

فيما يلي ميزانية جزئية لأحدى الشركات التجارية يوم ٢٠٠٥/١٢/٣١ .

الميزانية الجزئية

	المدينون ٨٨٠٠٠
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٤٤٠٠)
	<hr/>
	٨٣٦٠٠
	مخصص الخصم المسموح به (٨٣٦)
	الصافي ٨٢٧٦٤

والعمليات التالية تمت خلال سنة ٢٠٠٦ .

- ١- بلغت المبيعات الآجلة ٢٥٠٠٠٠٠ دينار والمقبوضات من المدينين ٢٢٠٠٠٠٠ دينار .
- ٢- شطب دين من ديون السنة الماضية مقداره ٣٩٠٠ دينار وشطب دين من ديون السنة الحالية مقداره ٢١٠٠ دينار
- ٣- بلغ مجموع الخصم المسموح به الذي منح عن ديون السنة الماضية ٧٣٦ دينار والخصم الذي منح عن ديون السنة الحالية ١٢٦٤ دينار .

م// تسجيل قيود العمليات الخاصة لسنة ٢٠٠٦ وقيود التسوية في نهايتها إذا علمت أن الشركة تحسب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ ٪ من رصيد المدينين نهاية السنة ومخصص الخصم المسموح به بنسبة ١ ٪ من رصيد صافي المدينين .

الحل //

تسجيل قيود عمليات سنة ٢٠٠٦ .

٢٥٠٠٠٠ من ح/ المدينين

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات

عن بيع بضاعة بالآجل

٢٢٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٢٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن تسجيل المقبوضات من المدينين

٣٩٠٠ من ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣٩٠٠ الى ح/المدنيين

عن شطب ديون تخص السنة السابقة

٢١٠٠ من ح/ديون معدومة

٢١٠٠ الى ح/المدنيين

عن شطب ديون تخص السنة الحالية

٢١٠٠ من ح/أ.خ

٢١٠٠ الى ح/ديون معدومة

عن غلق الديون المعدومة في ح/أ.خ

٧٣٦ من ح/مخصص خصم مسموح به

٧٣٦ الى ح/المدنيين

عن تسجيل خصم مسموح به يخص السنة الماضية

١٢٦٤ من ح/خصم مسموح به

١٢٦٤ الى ح/المدنيين

عن تسجيل خصم مسموح به يخص السنة الحالية

١٢٦٤ من ح/أ.خ

١٢٦٤ الى ح/خصم مسموح به

عن غلق الخصم المسموح به في ح/أ.خ

١١٠٠٠٠ × ٥٪ = ٥٥٠٠ دينار المخصص المطلوب

٥٥٠٠ - ٥٠٠ = ٥٠٠٠ دينار زيادة المخصص

٥٠٠٠ من ح/الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن قيد تسوية نهاية سنة ٢٠٠٦

٥٠٠٠ من ح/أ.خ

٥٠٠٠ الى ح/ديون مشكوك في تحصيلها

عن غلق الديون المشكوك في تحصيلها في ح/أ.خ

١١٠٠٠٠ - ٥٥٠٠ = ١٠٤٥٠٠ دينار صافي المدنيين

١٠٤٥٠٠ × ١٪ = ١٠٤٥ دينار مخصص خصم مسموح به المطلوب نهاية سنة ٢٠٠٦

١٠٤٥ - ١٠٠ = ٩٤٥ دينار زيادة المخصص المطلوبة

٩٤٥ من د/ خصم مسموح به متوقع
٩٤٥ الى د/مخصص خصم مسموح به
عن قيد تسوية نهاية سنة ٢٠٠٦

٩٤٥ من د/أ.خ

٩٤٥ الى د/ خصم مسموح به متوقع

عن غلق الخصم المسموح به المتوقع في د/أ.خ

د/المدينين

٢٢٠٠٠٠ د/الصندوق	٨٨٠٠٠ الرصيد ١/١
٣٩٠٠ د/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٥٠٠٠٠ د/المبيعات
٢١٠٠ د/ديون معدومة	
٧٣٦ د/مخصص خصم مسموح به	
١٢٦٤ د/خصم مسموح به	
١١٠٠٠٠ الرصيد	
٣٣٨٠٠٠	٣٣٨٠٠٠

١١٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١

د/ مخصص خصم مسموح به

٨٣٦ رصيد ٢٠٠٦/١/١	٧٣٦ د/المدينين
	١٠٠ الرصيد
٨٣٦	٨٣٦
١٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١ قبل التسوية	
٩٤٥ د/خصم مسموح به متوقع	
	١٠٤٥ الرصيد
١٠٤٥	١٠٤٥

١٠٤٥ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١ بعد التسوية

د/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٤٤٠٠ رصيد ١/١	٣٩٠٠ د/المدينين ٥٠٠ الرصيد
٤٤٠٠	٤٤٠٠
٥٠٠ الرصيد في ١٢/٣١ قبل التسوية ٥٠٠٠ د/ديون مشكوك في تحصيلها	٥٥٠٠ الرصيد
٥٥٠٠	٥٥٠٠

٥٥٠٠ الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٠٦ بعد التسوية

د/أ.خ جزئي

٢١٠٠ د/ديون معدومة
٥٠٠٠ د/ديون مشكوك في حصيلها
١٢٦٤ د/خصم مسموح به
٩٤٥ د/خصم مسموح به متوقع

الميزانية الجزئية

خصوم	اصول
	<u>الموجودات المتداولة</u>
	١١٠٠٠٠ المدينون
	(٥٥٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٠٤٥٠٠
	(١٠٤٥) مخصص خصم مسموح به
	١٠٣٤٥٥ الصافي

مثال ٤/ كان رصيد ح/المدينين في ٢٠٠٦/١/١ ٣١٤٠٠٠٠ دينار ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٠٠٦/١/١ ١٤٠٠٠٠ دينار.

وخلال سنة ٢٠٠٦ حدثت العمليات التالية :-

- ١- مجموع المبيعات ٧٠٠٠٠٠٠ دينار منها ٣٠ ٪ على الحساب .
- ٢- المتحصلات النقدية من المدينين ٢٤٢٠٠٠٠ دينار .
- ٣- م.المبيعات الآجلة ٢٠٠٠٠ دينار .
- ٤- الديون المعدومة خلال السنة ٣٠٠٠٠ دينار وهي تخص السنة الحالية .
- ٥- عند الجرد نهاية السنة اكتشفت ديون معدومة بمبلغ ١٦٠٠٠٠ دينار منها ٩٥٠٠٠ دينار تخص سنة ٢٠٠٥ والباقي يخص سنة ٢٠٠٦ .
- ٦- ترغب الشركة بان يكون لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها نهاية السنة بنسبة ٤ ٪ من رصيد المدينين .

م// تسجيل القيود المحاسبية والتسويات القيدية اللازمة وتصوير الحسابات وح/المتاجرة الجزئي وح/أ.خ والميزانية الجزئيين .

الحل //

$$٧٠٠٠٠٠ \times ٣٠ \% = ٢١٠٠٠٠٠ \text{ دينار المبيعات الآجلة}$$

من مذكورين

٤٩٠٠٠٠٠ ح/الصندوق

٢١٠٠٠٠٠ ح/المدينين

٧٠٠٠٠٠٠ الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة نقد وبالأجل

٢٤٢٠٠٠٠ من ح/الصندوق

٢٤٢٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن استلام مبلغ من المدينين

٢٠٠٠٠ من ح/المبيعات

٢٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن تسجيل م.مبيعات

٣٠٠٠٠ من ح/ ديون معدومة

٣٠٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن تسجيل ديون معدومة تخص السنة الحالية

من مذكورين

٩٥٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٥٠٠ ح/ ديون معدومة

١٦٠٠٠ الى ح/ المدينين

عن تسجيل ديون معدومة تخص السنة الحالية والسنة السابقة

٢٦١٠٠٠ × ٤٪ = ١٠٤٤٠ دينار المخصص المطلوب

١٠٤٤٠ - ٤٥٠٠ = ٥٩٤٠ دينار زيادة المخصص

٥٩٤٠ من ح/ الديون المشكوك في تحصيلها

٥٩٤٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

عن زيادة المخصص (قيد تسوية)

قيود الإغلاق

٧٠٠٠٠٠ من ح/ المبيعات

٧٠٠٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

عن غلق المبيعات في ح/ المتاجرة

٢٠٠٠ من ح/ المتاجرة

٢٠٠٠ الى ح/ م. المبيعات

عن إغلاق م. المبيعات في ح/ المتاجرة

٩٥٠٠ من ح/ أ.خ

٩٥٠٠ الى ح/ ديون معدومة

عن إغلاق الديون المعدومة في ح/ أ.خ

٥٩٤٠ من ح/ أ.خ

٥٩٤٠ الى ح/ ديون مشكوك في تحصيلها

عن إغلاق الديون المشكوك في تحصيلها في ح/ أ.خ

ح/ المدينين

ح/الصندوق ٢٤٢٠٠٠	ح/المبيعات ٢١٠٠٠٠
ح/م.المبيعات ٢٠٠٠	ح/المبيعات ٢١٠٠٠٠
ح/ديون معدومة ٣٠٠٠	
مذكورين ١٦٠٠٠	
الرصيد ٢٦١٠٠٠	
٥٢٤٠٠٠	٥٢٤٠٠٠

٢٦١٠٠٠ الرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١

ح/ديون المعدومة

ح/أ.خ ٩٥٠٠	ح/المدينين ٣٠٠٠
	ح/المدينين ٦٥٠٠
٩٥٠٠	٩٥٠٠

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ح/رصيد ١/١ ١٤٠٠٠	ح/المدينين ٩٥٠٠
	ح/الرصيد ٤٥٠٠
١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
ح/الرصيد في ١٢/٣١ قبل التسوية ٤٥٠٠	
ح/ديون مشكوك في تحصيلها ٥٩٤٠	ح/الرصيد ١٠٤٤٠
١٠٤٤٠	١٠٤٤٠

١٠٤٤٠ الرصيد بعد التسوية

ح/المتاجرة الجزئي

ح/المبيعات ٧٠٠٠٠٠	ح/م.المبيعات ٢٠٠٠
-------------------	-------------------

ح/أ.خ الجزئي

٩٥٠٠ ح/ديون معدومة
٥٩٤٠ ح/ديون مشكوك في تحصيلها

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اصول	خصوم
<p><u>موجودات متداولة</u></p> <p>٢٦١٠٠٠ المدينون</p> <p>(١٠٤٤٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</p> <p>٢٥٠٥٦٠ الديون القابلة للتحويل</p>	

مثال ٥/

- كان رصيد ح/المدينون لأحدى الشركات نهاية سنة ٢٠٠٦ وهي السنة الأولى للشركة بمبلغ ٣٣٠٠٠٠ دينار .
 م// بيان صحة هذا الرصيد إذا توفرت لديك المعلومات التالية عن السنة :-
- ١- المتحصلات من المدينين ٥٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٢- مشتريات البضاعة ٨٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٣- بضاعة اخرالمدة ٢٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٤- تباع البضاعة بسعر أعلى من الكلفة بنسبة ٥٠ % .
 - ٥- كافت المبيعات كانت بالأجل .

الحل //

مخزون أول المدة	صفر
المشتريات	<u>٨٠٠٠٠</u>
كلفة البضاعة المعدة	٨٠٠٠٠
- مخزون آخر المدة	<u>٢٠٠٠٠</u>
كلفة البضاعة المباعة	٦٠٠٠٠

$$٩٠٠٠٠٠ = ١٥٠ \% \times ٦٠٠٠٠$$

دينار قيمة المبيعات الآجلة

ح/المدينين

٥٠٠٠٠ ح/الصندوق	٩٠٠٠٠ ح/المبيعات
٤٠٠٠٠ الرصيد	
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

٤٠٠٠٠ الرصيد

إذن الرصيد الصحيح ٤٠٠٠٠ دينار وليس ٣٣٠٠٠

مثال ٦/

كان رصيد ح/المدينون يوم ٢٠٠٦/١/١ لأحدى الشركات بمبلغ ٧٠٠٠٠ دينار ورصيده يوم ٢٠٠٦/١٢/٣١ بمبلغ ٧٣٠٠٠ دينار .

وخلال السنة :-

١- حصلت الشركة مبلغ ٨٥٠٠٠ دينار من المدينين .

٢- كانت هناك مبيعات نقدية مقدارها ٦٠٠٠ دينار .

٣- أعدم ديون تخص السنة بمبلغ ٤٠٠٠ دينار .

٤- بلغت م.المبيعات الآجلة ٣٠٠٠ دينار .

م// ماهو مقدار مجموع المبيعات الذي يجب أن تظهر في قائمة الدخل .

الحل //

قيمة المبيعات = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة

ومن خلال حساب المدينين نلاحظ أن قيمة المبيعات الآجلة = ٩٥٠٠٠ دينار

مجموع المبيعات = ٦٠٠٠ + ٩٥٠٠٠

= ١٠١٠٠٠ دينار مجموع المبيعات التي تظهر في قائمة الدخل .

ح/المدينين

٨٥٠٠٠ ح/الصندوق	٧٠٠٠٠ رصيد ١/١
٤٠٠٠ ح/ديون معدومة	٩٥٠٠٠ ح/المبيعات
٣٠٠٠ ح/م.المبيعات	
٧٣٠٠٠ الرصيد	
١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠

٧٣٠٠٠ الرصيد في ١٢/٣١

أسئلة الفصل السادس

س ٣٨ / الآتي بعض البيانات التي تخص شركة أطلس التجارية :

اسم المدين	رصيد المدينون في ٢٠٠٨/١٢/٣١	مبلغ القائمة وتاريخها
شركة س	٣٠٠٠	٣٠٠٠ في ١٢/١٢
شركة ص	١٤٠٠٠	٥٠٠٠ في ١١/١٠ ٩٠٠٠ في ١٢/١٦
شركة ع	٤٠٠٠	٤٠٠٠ في ١٠/٥
شركة ل	٤٠٠٠	٤٠٠٠ في ٨/٢٥

وأن الشركة تحسب مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها وفق النسب التالية لعمر الدين في تاريخ أعداد الحسابات الختامية في ٢٠٠٨/١٢/٣١

عمر الدين	النسبة المتوقعة عدم تحصيلها
أقل من ٣٠ يوم	٢ %
من ٣١-٦٠ يوم	٤ %
من ٦١-٩٠ يوم	١٢ %
أكثر من ٩١ يوم	٢٥ %

المطلوب /

- ١- تحضير جدول لتحليل أعمار ديون الشركة.
- ٢- من الجدول أعلاه أحسب الديون المشكوك في تحصيلها.
- ٣- تسجيل قيد التسوية اللازم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها إذا علمت ان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل إجراء قيد التسوية كان ٢٠٠٠ دينار.

س٣٩ / بلغ رصيد حـ/ المدينون في نهاية السنة مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧٥٠٠ دينار وكانت مبيعات السنة ١٧٢٥٠٠٠ دينار والخصم على المبيعات ١٤٠٠٠ دينار .

م// تسجيل قيد تعديل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفق الافتراضات التالية:-

- ١ . ان نسبة ١% من صافي المبيعات تمثل ديون مشكوك فيها .
- ٢ . ان نسبة ٢% من رصيد المدينين تمثل ديون مشكوك فيها .

س٤٠ / ظهرت الأرصدة التالية في سجل الأستاذ لاحدى الشركات يوم ٢٠٠٧/١٢/٣١ :

٢٠٠٠٠٠ المدينون ، ١٥٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وخلال سنة ٢٠٠٨ حدثت العمليات التالية :-

- ١ . مجموع المبيعات ٥٠٠٠٠٠٠ دينار منها ٦٠% بالأجل .
- ٢ . مردودات المبيعات الآجلة ٥٠٠٠٠٠ دينار .
- ٣ . المتحصلات النقدية من المدينين ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .

٤. الديون المعدومة التي تخص السنة ٢٠٠٠٠ دينار .
٥. الديون المعدومة التي تخص سنة ٢٠٠٧ كانت ٦٠٠٠ دينار.
٦. ترغب الشركة ان يكون مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٦% من رصيد المدينين.
المطلوب//

١. تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه وقيد التسوية نهاية ٢٠٠٨.
٢. تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها وح/أ.خ الجزئي نهاية السنة.

س٤١ / الآتي بعض الأرصدة الظاهرة في سجلات شركة الأنوار يوم ٢٠٠٦/١٢/٣١ :-

المدينون ٢٠٠٠٠٠ دينار

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٢٥٠٠٠) دينار

صافي المدينين ١٧٥٠٠٠ دينار.

والعمليات التالية تمت خلال سنة ٢٠٠٧ :-

- في ١٥/١ تم بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٧٥٠٠٠ دينار .
 - في ٢٠/٣ تم تحصيل ما مجموعه ٥٠٠٠٠ دينار من المدينين .
 - في ١٧/٦ تم إعدام ديون قيمتها ٣٠٠٠٠ دينار منها ٥٠٠٠ دينار تخص سنوات سابقة .
 - في ٣/٩ تم تحصيل ديون قيمتها ٢٥٠٠٠ دينار .
 - في ١٥/١٠ تم بيع بضاعة بالأجل قيمتها ٤٠٠٠٠ دينار ونقداً قيمتها ١٥٠٠٠ دينار.
- م// تسجيل القيود اللازمة لما جاء في أعلاه خلال سنة ٢٠٠٧ اذا علمت إن الشركة تعتمد نسبة ٨% من رصيد المدينين للديون المشكوك في تحصيلها.

س٤٢ / بلغ رصيد حساب المدينين في نهاية إحدى السنوات ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٥٠٠ دينار ورصيد حساب المبيعات ١٧٢٥٠٠ دينار ورصيد حساب الخصم على المبيعات ١٤٠٠ دينار .

م// تسجيل قيد تعديل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفق الافتراضات التالية:-

أ. إن نسبة ٢% من صافي المبيعات تمثل ديون مشكوك فيها.

ب. إن نسبة ٤% من رصيد المدينين تمثل ديون مشكوك فيها .

س٤٣ / فيما يلي بعض الأرصدة الظاهرة في ميزانية شركة السلام التجارية وذلك في ٢٠٠٤/١٢/٣١ :-

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٤/١٢/٣١

الاصول	الخصوم
الموجودات المتداولة :-	
المدينون	٩٠٠٠٠٠
مخصص الديون مشکوك في تحصيلها	(١٠٠٠٠)
	٨٩٠٠٠٠

وقد تمت العمليات التالية خلال عام ٢٠٠٥ :-

- ١ . بلغت المبيعات الآجلة خلال العام ٨٠٠٠٠٠ دينار والمبيعات النقدية ٤٥٠٠٠٠ دينار .
- ٢ . بلغت مردودات المبيعات الآجلة خلال العام ٥٣٠٠٠ دينار .
- ٣ . المتحصلات النقدية من المدينين خلال العام ١٢٨٠٠٠٠ دينار .
- ٤ . بلغت الديون المعدومة خلال العام ١٨٥٠٠ دينار منها ٦٥٠٠ دينار من الديون التي نشأت في السنة الماضية (٢٠٠٤) والباقي يخص السنة الحالية.

المطلوب //

- ١ . تسجيل قيود العمليات أعلاه.
- ٢ . تسجيل قيد التسوية اللازم والخاص بالسنة المالية ٢٠٠٥ علماً بأن الشركة ومن خلال خبرتها تعد ان نسبة ١% من اجمالي المبيعات كافية للتحفظ مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.
- ٣ . تصوير ح/ أ.خ الجزئي عن السنة ٢٠٠٥.

س٤٤ / ظهرت الأرصدة التالية في سجلات إحدى الشركات يوم ٢٠٠٥/١/١ :

٣٠٠٠٠٠ المدينون ، ٢٥٠٠٠٠ دينار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

والعمليات التالية تمت خلال سنة ٢٠٠٥ :-

- ١ . مجموع المبيعات ٥٠٠٠٠٠٠ دينار منها ٤٠% بالأجل .
- ٢ . المستلم من المدينين خلال السنة ٢٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً.
- ٣ . مردودات المبيعات ١٠٠٠٠٠ دينار منها ٢٠% مردودات مبيعات آجلة.
- ٤ . الديون المعدومة التي تخص السنة ٦٠٠٠ دينار والتي تخص السنة السابقة ٤٠٠٠ دينار .
- ٥ . ترغب الشركة بأن يكون مخصص الديون المشكوك فيها نهاية السنة بنسبة ٩% من رصيد المدينين.

م// تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه وتصوير حسابات المدينين ومخصص الديون المشكوك فيها وحداً /
أ.خ الجزئي والمتاجرة الجزئي والميزانية الجزئية يوم ٢٠٠٥/١٢/٣١.

س٤٥ / ضمن أرصدة ميزان المراجعة في ٢٠٠٤/١٢/٣١ مايلى (المبالغ بالآلاف الدنانير):- المدينون ٣٠٠٠ –
الديون المعدومة ١٠٠ - وقد تقرر عمل مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من المدينين ومخصص
للخصم المسموح به بنسبة ١% من صافي المدينين.
م// اثبات قيود التسوية والقفل وتصوير حساب الأرباح والخسائر الجزئي والميزانية الجزئية .

س٤٦ / في ٢٠٠٥/١٢/٣١ كان ضمن أرصدة ميزان المراجعة مايلى (المبالغ بالآلاف الدنانير) :- المدينون ٤٢٠٠ –
مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠٠ - وقد تقرر عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٦% من المدينين.
م// اثبات قيود التسوية والقفل وتصوير الميزانية الجزئية .

س٤٧ / في نهاية السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في دفتر الأستاذ (المبالغ بالآلاف
الدنانير):- المدينون ٢٠٠٠ – مخصص الديون المشكوك فيها ٣٠٠ – مخصص الخصم المسموح به ٤٥ – تقرر
عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠% من المدينين كما تقرر الغاء مخصص الخصم المسموح به .
م// تسجيل قيود التسوية وتصوير الميزانية الجزئية.

س٤٨ / من ضمن ارصدة ميزان المراجعة في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ظهر مايلى (المبالغ بالآلاف الدنانير):- المدينون
٢٥٦٠ – مخصص الديون المشكوك فيها ١٥٠ – ديون معدومة ١٠٠ – مخصص الخصم المسموح به ٤٠ –
الخصم المسموح به ٣٠ – وعند الجرد ظهر مايلى :-

١. أعدم دين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ٦٠ دينار .
 ٢. تقرر عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٤% من المدينين .
 ٣. تقرر عمل مخصص خصم مسموح به بنسبة ١% من المدينين.
- م// تسجيل قيود التسوية والقفل وتحضير حساب الارباح والخسائر الجزئي والميزانية الجزئية.

س٤٩/ في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة مايلي (المبالغ بالآلاف الدنانير) :-
المدينون ١٣٠٠ - مخصص الديون المشكوك فيها ٢١٠- مخصص الخصم المسموح به ٣٠ - الديون المعدومة
١٢٠ - الخصم المسموح به ٨٠ وعند الجرد ظهر مايلي :-
١. أعدم دين بمبلغ ٥٠ دينار نشأ في السنة السابقة.
٢. ضمن رصيد الديون المعدومة دين نشأ السنة الماضية بمبلغ ٤٠ دينار .
٣. تقرر عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٨% من المدينين .
٤. تقرر عمل مخصص للخصم المسموح بنسبة ٢% من المدينين.
م// تسجيل قيود التسوية والقفل وتحضير حساب الأرباح والخسائر الجزئي والميزانية الجزئية .

س٥٠/ الآتي أرصدة مدورة من السنة السابقة ظهرت في دفتر الأستاذ في ٢٠٠٥/١/١ (المبالغ بالآلاف الدنانير)
:- المدينون ٣٦٠٠ - مخصص الديون المشكوك فيها ١٨٠- مخصص الخصم المسموح به ٧٠
والارباح محتجرة ١٥٠ دينار.

وكانت العمليات التالية من ضمن العمليات التي حدثت خلال السنة :-

١. منح خصم لدين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ٥٠ دينار .
٢. منح خصم لدين نشأ في السنة الحالية بمبلغ ٢٠ دينار .
٣. أعدم دين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ١٠٠ دينار .
٤. منح خصم لدين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ٣٠ دينار .
٥. أعدم دين نشأ في السنة الحالية بمبلغ ٨٠ دينار .
٦. مجموعة المبيعات الآجلة ١٨٠٠٠ دينار
٧. مجموعة التحصيلات النقدية ١٩٥٠٠ دينار.

وعند الجرد ظهر مايلي :-

- أ. أعدم دين نشأ هذه السنة بمبلغ ٧٠ دينار .
- ب. يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠% من المدينين.
- ج. يراد عمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ١% من المدينين.

المطلوب :-

- (١) تسجيل قيود التسوية والقفل.
- (٢) تصوير الحسابات ذات العلاقة والمتاجرة الجزئي والارباح والخسائر الجزئي .
- (٣) تحضير الميزانية الجزئية.

س ٥١ / الآتي ميزانية جزئية ظهرت في ٢٠٠٥/١٢/٣١ (المبالغ بالآلاف الدنانير):-

الميزانية الجزئية

الصندوق	٢٥٠ أرباح محتجزة
الخ...	
المدينون ٢٢٠٠	
مخصص ديون مشكوك فيها ٢٠٠	
٢٠٠٠	
مخصص الخصم المسموح به ٢٠	
١٩٨٠	

وكانت العمليات التالية من ضمن العمليات التي حدثت خلال سنة ٢٠٠٦ :-

١. مجموع المبيعات الآجلة ١٢٥٠٠ دينار والتحصيلات النقدية من المدينين ١١٠٠٠ دينار .

٢. مجموع الديون التي اعدمت ومنشأها السنة السابقة ٢٥٠ دينار .

٣. مجموع الخصم المسموح به لديون نشأت السنة السابقة ١٥ دينار ومجموع الخصم المسموح به لديون نشأت

السنة الحالية ١٣٥ دينار وتقرر في نهاية سنة ٢٠٠٦ عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من

المدينين وعمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ٢% من المدينين.

م// تسجيل القيود اللازمة لتسجيل العمليات التي حدثت خلال السنة وقيود التسوية في نهاية السنة وتصوير

الحسابات الختامية الجزئية والميزانية الجزئية للسنة المنتهية في ٢٠٠٦ .

س ٥٢ / في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ظهرت الارصدة التالية في دفتر أستاذ مخزن محمد علي آل طعمه (المبالغ بالآلاف

الدنانير) :- الصندوق ١٤٠٠ - البنك ٢٦٠٠ أوراق مالية قصيرة الاجل ١٢٠٠ - مخصص هبوط اسعار

الاوراق المالية ٢٠٠ - الاثاث ٧٠٠ - المشتريات ١٢٤٠٠ - المبيعات ١٩٦٠٠ - المباني والاراضي ٦٤٠٠ -

مردودات المشتريات ٣٥٠ - مردودات المبيعات ٤٠٠ - نقل للداخل ٢٠٠ - البضاعة (اول المدة) ٣٦٠٠ -

رواتب ٩٠٠ - ايجار المحل ٣٠٠ - إيراد العقار ١٨٠ - إيراد أوراق مالية ٦٠ - قرطاسية ١٢٠ - المدينون

١٤٦٠ - مخصص الديون المشكوك فيها ٩٠ - الخصم المكتسب ١٥٠ - الخصم المسموح به ١٠٠ - مخصص

الخصم المسموح به ٦٠ - الدائنون ١٩٠٠ - أوراق القبض ٨٠٠ - اوراق الدفع ١١٠٠ - المسحوبات ٣٠٠ -

رأس المال ؟

وعند الجرد ظهر مايلي :-

١. بضاعة (آخر المدة) قدرت بالكلفة بمبلغ ٤٨٠٠ دينار .

٢. سجل لنا البنك فوائد لصالحنا بمبلغ ٥٠ ديناراً ولم يصلنا اشعار بذلك .

٣. أعيد تقدير قيمة الاوراق المالية قصيرة الاجل بمبلغ ٩٠٠ دينار .

٤. قرطاسية متبقية ٤٠ ديناراً.
٥. ايجار المحل الشهري ٣٠ ديناراً وأيراد العقار الشهري ٢٥ ديناراً طيلة أيام السنة.
٦. احد الموظفين أستلم راتبه عن كانون الثاني مقدماً وقدره ٣٠ ديناراً.
٧. ضمن رصيد الصندوق ٧٠ ديناراً صك مصدق مودع كأمانات.
٨. اعدم دين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ٦٠ ديناراً ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين.
٩. يراد عمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ١ % من المدينين.
- م// تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية وتصوير الحسابات الختامية والميزانية في ٢٠٠٥/١٢/٣١.

س٥٣/ في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في دفتر الاستاذ لمخزن احمد عبد محمد (المبالغ بالآف الدنانير) :-

- اوراق الدفع ١٧٠٠ – اوراق القبض ٢١٠٠ – الدائنون ١٨٠٠ – المدينون ٣٢٠٠ – الديون المعدومة ١٠٠ – مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠٠ – الخصم المسموح به ١٥٠ – مخصص الخصم المسموح به ٧٠ – الخصم المكتسب ٢٠٠ – الصندوق ٥٠٠ – البنك ١٥٠٠ – الاثاث ٤٠٠ – السيارات ١٢٠٠ – البضاعة (اول المدة) ٥٢٠٠ – المشتريات ٩٧٠٠ – المبيعات ١٤٣٠٠ – مردودات المشتريات ٢٠٠ – مردودات المبيعات ٣٠٠ – عمولة وكلاء الشراء ١٦٠ – مصاريف عامة ١٦٠٠ – مصاريف بيع ٩٠٠ – مصاريف مالية ٥٠٠ – مسحوبات ٧٠٠ – رأس المال ؟
- وعند الجرد ظهر مايلي :-

١. قدرت بضاعة آخر المدة بالكلفة بمبلغ ٦٩٠٠ دينار .
٢. اعدم دين نشأ هذه السنة بمبلغ ٨٠ ديناراً كما اعدم دين نشأ في السنة السابقة بمبلغ ١٢٠ ديناراً.
٣. دفع عنا البنك بتحويل منا ورقة دفع استحققت بمبلغ ٧٠٠ دينار وحمل حسابنا الجاري بمبلغ ٥ دنانير عمولة .
٤. عمولة وكلاء شراء مدفوعة عن السنة القادمة ١٠ دنانير .
٥. هناك مصاريف بيع مستحقة قدرها ١٠٠ دينار ومصاريف عامة مدفوعة مقدماً قدرها ١٠٠ دينار ايضاً.
٦. المصاريف المالية لهذه السنة ٤٥٠ ديناراً فقط.
٧. ضمن حساب الصندوق صك مرفوض استلم من احد المدينين بمبلغ ٢٠٠ دينار.
٨. يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين ومخصص للخصم المسموح به بنسبة ١ % من المدينين ايضاً.
- م//تحضير قيود التسوية اللازمة وورقة العمل لأعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية .