

الفصل الأول: تسوية حساب المدينون

تمارين متنوعة

2021-5-17

المرحلة الثانية – المحاسبة المتوسطة

التمرين الأول: في 31-12-2019 ظهر رصيد حساب المدينون في ميزان المراجعة قبل التسويات الخاص بشركة الازدهار مبلغا مقداره 4550000 دينار، وعند جرد حساب المدينون تبين ان هناك:

1. هناك دين بمبلغ 35000 دينار استحق التحصيل بتاريخ 20-9-2019 ولم يحصل لغاية الان.
2. رصيد المدين (احمد) البالغ 15000 دينار لا يمكن تحصيله بسبب اعلان اقلاس هذا المدين.
3. قررت الإدارة العليا شطب الديون أعلاه.

المطلوب: تسوية الحالات أعلاه بافتراض ان شركة الازدهار تستخدم الطريقة المباشرة في معالجة الديون المعدومة وتصوير حساب المدينون بعد التسوية.

الحل:

1. قيود التسوية في 31-12-2019

35000 من ح/ الديون المعدومة
35000 الى ح/ المدينون
قيد شطب الدين المستحق

15000 من ح/ الديون المعدومة
15000 الى ح/ المدينون
شطب رصيد المدين احمد

2. تصوير حساب المدينون

ح/ المدينون

35000 من ح/ الديون المعدومة	4550000 رصيد 2019-12-31
15000 من ح/ الديون المعدومة	
4500000 الرصيد بعد التسوية	
<u>4550000</u>	<u>4550000</u>

التمرين الثاني: في 31-12-2020 ظهرت الأرصدة الآتية في ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة الغري للتجارة العامة والمقاولات:

1. رصيد حساب المدينون 3000000 دينار.
 2. رصيد حساب المبيعات الآجلة 4500000 دينار.
- وبعد اكمال عملية الجرد وبسبب الظروف الاقتصادية قررت الإدارة العليا تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 2% وفقا للطريقة الأولى (مدخل كشف الدخل).

- المطلوب:**
1. تسجيل القيود اللازمة لتنفيذ قرار الإدارة العليا.
 2. تصوير كشف الميزانية الجزئي بتاريخ 31-12-2020.
 3. بافتراض انه تم شطب دين بمبلغ 12000 دينار بتاريخ 5-2-2021. ما هو القيد الواجب تسجيله في ذلك التاريخ؟

الحل:

2020-12-31

1. مخصص الديون المشكوك فيها = $0,02 \times 4500000 = 90000$ دينار

2. تكوين المخصص محاسبيا

90000 من ح/ الديون المشكوك في تحصيلها
90000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها
قيد تكوين مخصص الديون المشكوك فيها

3. قيد الاغلاق

90000 من ح/ الأرباح والخسائر
90000 الى ح/ الديون المشكوك في تحصيلها
قيد اغلاق الديون المشكوك في تحصيلها

كشف الميزانية لشركة الغري للتجارة العامة والمقاولات كما هو في 31-12-2020

المطلوبات

حقوق الملكية

الموجودات

الموجودات الثابتة

الموجودات المتداولة

المدينون 3000000

مخصص الديون (90000)

صافي المدينون 2910000

=====

=====

2021-2-5

12000 من ح/ الديون المعدومة
12000 الى ح/ المدينون
قيد شطب دين مشكوك في تحصيله

2021-12-31

12000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
12000 الى ح/ الديون المعدومة
قيد اغلاق حساب الديون المعدومة

ح/ الديون المعدومة

ح/ الديون المعدومة	
12000 من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	12000 الى ح/ المدينون 2021-12-31
<u>12000</u>	<u>12000</u>

كشف الميزانية لشركة الغري للتجارة العامة والمقاولات كما هو في 2021-12-31

<u>المطلوبات</u>	<u>الموجودات</u>
	<u>الموجودات الثابتة</u>
	الموجودات المتداولة
	المدينون 2988000
	مخصص الديون (78000)
	صافي المدينون 2910000
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

مقارنة بين الطريقة المباشرة وغير المباشرة في معالجة الديون المعدومة

غير المباشرة	المباشرة	التاريخ
<p>90000 من ح/ الديون المشكوك في تحصيلها 90000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها قيد تكوين مخصص الديون المشكوك فيها</p>	<p style="font-size: 24px; color: #FFD700;">لا يسجل قيد</p>	<p style="color: #FFD700;">2020-12-31</p>
<p>90000 من ح/ الأرباح والخسائر 90000 الى ح/ الديون المشكوك في تحصيلها قيد اغلاق الديون المشكوك في تحصيلها</p>		
<p>12000 من ح/ الديون المعدومة 12000 الى ح/ المدينون قيد شطب دين مشكوك في تحصيله</p>	<p>12000 من ح/ الديون المعدومة 12000 الى ح/ المدينون قيد شطب دين مشكوك في تحصيله</p>	<p style="color: #FFD700;">2021-2-5</p>
<p>12000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 12000 الى ح/ الديون المعدومة قيد اغلاق حساب الديون المعدومة</p>	<p>12000 من ح/ الأرباح والخسائر 12000 الى ح/ الديون المعدومة قيد اغلاق حساب الديون المعدومة</p>	<p style="color: #FFD700;">2021-12-31</p>
<p style="color: red; font-size: 24px;">????????</p>		<p style="color: #FFD700;">2021-12-31</p>

التمرين الثالث: بتاريخ 2018-12-31 كان رصيد حساب المدينون 5500000 دينار. وقد قررت الإدارة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها حسب اعمار الديون وفقا لمدخل كشف الميزانية، وفقا للجدول الآتي:

النسبة	عمر الديون	مبلغ الديون
1%	اقل من 3 شهور	3000000
2%	من 3 - 6 شهور	2000000
3%	أكثر من 6 شهور	500000

- المطلوب:**
1. تسجيل القيود اللازمة لتنفيذ قرار الإدارة العليا.
 2. تصوير كشف الميزانية الجزئي بتاريخ 2018-12-31.
 3. بافتراض انه تم شطب دين بمبلغ 12000 دينار بتاريخ 15-4-2019. ما هو القيد الواجب تسجيله في ذلك التاريخ؟