

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

=====

=====

مقارنة بين الطريقة المباشرة وغير المباشرة في معالجة الديون المعدومة

غير المباشرة	المباشرة	التاريخ
90000 من ح/ الديون المشكوك في تحصيلها 90000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها قيد تكوين مخصص الديون المشكوك فيها	لا يسجل قيد	2020-12-31
90000 من ح/ الأرباح والخسائر 90000 الى ح/ الديون المشكوك في تحصيلها قيد اغلاق الديون المشكوك في تحصيلها		
12000 من ح/ الديون المعدومة 12000 الى ح/ المدينون قيد شطب دين مشكوك في تحصيله	12000 من ح/ الديون المعدومة 12000 الى ح/ المدينون قيد شطب دين مشكوك في تحصيله	2021-2-5
12000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 12000 الى ح/ الديون المعدومة قيد اغلاق حساب الديون المعدومة	12000 من ح/ الأرباح والخسائر 12000 الى ح/ الديون المعدومة قيد اغلاق حساب الديون المعدومة	2021-12-31
????????		2021-12-31

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؟