

المحاضرة ١٦

تابع تسوية حسابات المدينين

تمرين ٢ :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في ٣٠/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٨٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤ % من رصيد المدينين

المطلوب :

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/٣٠ هـ
(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة
الإجابة :

مخصص الديون المشكوك فيها = $280000 \times 4\% = 11200$ ريال
الزيادة في قيمة المخصص = $11200 - 5000 = 6200$ ريال
أذن قيد التسوية :

٦٢٠٠ من حـ الأرباح و الخسائر
٦٢٠٠ الى حـ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـ الأرباح و الخسائر

٦٢٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٢٨٠٠٠٠ مدينون
(١١٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٦٨٨٠٠ صافي المدينون

تمرين ٣ :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الأمل " في ٣٠/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٣٩٠٠٠٠
مبيعات (منها ٧٥ %)	٨٠٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي

- بنسبة ٦ % من رصيد المدينين
- بنسبة ٢ % من رصيد المبيعات الآجلة

المطلوب :

(أ) اجراء قيود التسوية في ٣٣/١٢/٣٠ هـ وفقا للاحتمالين السابقين
(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة
الاجابة :

الاحتمال الاول - كنسبة من رصيد المدينين :

مخصص الديون المشكوك فيها = ٦*٣٩٠٠٠٠٠ % = ٢٣٤٠٠٠ ريال
اذن الزيادة في المخصص = ٢٣٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٨٤٠٠٠ ريال
(أ) قيد التسوية :

٨٤٠٠ من حـا الارباح و الخسائر

٨٤٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(زيادة قيمة المخصص)

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـا الارباح و الخسائر

٨٤٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠٠ الايرادات
-------------------------------------	-------------------

قائمة المركز المالي

<u>اصول متداولة</u> ٣٩٠٠٠٠٠ مدينون (٢٣٤٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٦٦٦٠٠ صافي المدينون	
---	--

الاحتمال الثاني - كنسبة من المبيعات

المبيعات الآجلة = ٨٠٠٠٠٠٠ * ٧٥ % = ٦٠٠٠٠٠٠ ريال

اذن الديون المشكوك فيها = ٦٠٠٠٠٠٠ * ٢ % = ١٢٠٠٠٠ ريال

(أ) قيد التسوية :

١٢٠٠٠ من حـا الارباح و الخسائر

١٢٠٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(اثبات قيمة المخصص)

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية

حـا الارباح و الخسائر

١٢٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠٠ الايرادات
--------------------------------------	-------------------

قائمة المركز المالي

	<p><u>اصول متداولة</u> ٣٩٠٠٠٠ مدينون (٢٧٠٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٦٣٠٠٠ صافي المدينون</p>
--	---

تمرين ٤ :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :
 ١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام (في ١٤٣٣/١٢/٢٥ هـ) -
 ١٨٠٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت انه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤ % من رصيد المدينين

المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة و اجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام
- ٢- تصوير حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة .

الإجابة :

(أ) قيد اثبات اعدام الدين :

١٤٣٣/١٢/٢٥ هـ	من حـا الديون المعدومة الى حـا المدينين (اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
---------------	---	-------	-------

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٨٠٠٠٠ * ٤ % = ٧٢٠٠٠ ريال

الرصيد الجديد (٧٢٠٠٠ ريال) أقل من الرصيد القديم (١٢٠٠٠٠ ريال)

اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = ١٢٠٠٠٠ - ٧٢٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ ريال

(ب) قيد التسوية :

١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى حـا الارباح و الخسائر (تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)	٤٨٠٠	٤٨٠٠
---------------	--	------	------

(ج) قيد اقفال حـا الديون المعدومة :

١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	حـا الارباح و الخسائر حـا الديون المعدومة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
---------------	--	-------	-------

(د) تصوير حـا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٢٠٠٠ - ١٢٠٠٠ ٧٢٠٠	٤٨٠٠ حـا الارباح و الخسائر ٧٢٠٠ ١٢٠٠٠ رصيد مرحل
-----------------------------	--

قائمة المركز المالي

	<p><u>اصول متداولة</u> ١٨٠٠٠٠ مدينون (٧٢٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٧٢٨٠٠ صافي المدينون</p>
--	--

ملاحظة هامة :

- عند معالجة الديون المدومة يختلف حساب المخصص بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :
- (١) الاعدام أثناء السنة ، يتم حساب المخصص كنسبة من المدينين من رصد المدينين في تاريخ الجرد (أي كما هو) ، لأنه تم استئزال قيمة الديون المدومة من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام
- (٢) الاعدام أثناء الجرد (١٢/٣٠) يتم تخفيض رصيد المدينين بقيمة الدين المدوم قبل حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ذلك لأن الدين المدوم لم يسبق خصمة من رصيد المدينين

تمرين ٥ :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

- ٥٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ٧٠٠٠ ريال ديون مدومة خلال العام
- ١٥٢٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت ان

- ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢٠٠٠ ريال
- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المدومة عند الجرد ، وأجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام
- ٢- تصوير حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام

الاجابة :

(أ) قيد اثبات الديون المدومة :

٢٠٠٠	حـا الديون المدومة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٢٠٠٠	حـا المدينين (اثبات الديون المدومة عند الجرد)	

رصيد المدينين بعد اعدام الدين = ١٥٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠

رصيد الديون المشكوك في تحصيلها = ١٥٠٠٠٠ * ٥ % = ٧٥٠٠

الرصيد القديم = ٥٠٠٠

يتم عمل قيد التسوية بالفرق ، لزيادة قيمة المخصص كما يلي :

(ب) قيد التسوية :

٢٥٠٠	حـا الارباح و الخسائر	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٢٥٠٠	حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (زيادة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)	

(ج) قيد الاقفال حـا الديون المدومة :

٩٠٠٠	حـا الارباح و الخسائر	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٩٠٠٠	حـا الديون المدومة (اقفال حساب الديون المدومة)	

(د) تصوير حـا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ رصيد		
٢٥٠٠ حـا الارباح و الخسائر		
٧٥٠٠		
٧٥٠٠		

قائمة المركز المالي

	<u>اصول متداولة</u>
	١٥٠٠٠٠ مدينون
	(٧٥٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٤٢٥٠٠ صافي المدينون

