

مثال ٤ : استلمت إدارة شركة الأريج للصناعات النسيجية المحدودة أجهزة تبريد من أحد الشركاء قيمتها (300 000) دينار ، كما استلمت حاسبات الكترونية من الشريك الثاني قيمتها (200 000) دينار كهدايا للشركة .

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة الأريج .

الحل : بما أن هذه الموجودات استلمت بدون دفع أي مبالغ مقابل الحصول عليها فهي تعتبر زيادة في رصيد الموجودات وزيادة في رصيد الاحتياطي العام .

1162	ح/ أجهزة تكييف وتبريد		300.000
1163	ح/ حاسبات الكترونية		200.000
222	ح/ احتياطي عام	500.000	
قيد اثبات الموجودات المستلمة كهدايا			

مثال ٥ : استلمت إدارة شركة الأريج للصناعات النسيجية المحدودة سيارة مستعملة من شركة الفرقان لإنتاج الخيوط النسيجية كهدية كلفتها التاريخية (600 000) دينار ومخصص اندثارها (240 000) دينار وقدرت قيمتها الحالية بمبلغ (520 000) دينار .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركتين المانحة والمستلمة .

أولاً- سجلات الشركة المانحة

3831	ح/ تبرعات للغير		360.000
2314	ح/ مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال		240.000
11412	ح/ وسائط نقل البضائع	600.000	
قيد اثبات الموجودات المتبرع بها للغير			

ثانياً- سجلات الشركة المستلمة

11412	ح/ وسائط نقل البضائع		520.000
222	ح/ احتياطي عام	520.000	
قيد اثبات كلفة سيارة نقل البضائع المستلمة من شركة الفرقان			

مثال ٤ : قامت شركة المورد الصناعية بتاريخ 2016/7/5 باتخاذ قرار استهلاك الماكينة القديمة كلفتها التاريخية (240.000) دينار ومخصص اندثارها المتراكم (180.000) دينار وادخلت مخزن المخلفات والمستهلكات حيث تم بيعها فيما بعد بسعر :

(48.000) دينار . (65.000) دينار . (30.000) دينار إذا علمت :

أن رصيد احتياطي المكاسب الرأسمالية (صفر) دينار .

أولاً- يتم احتساب قسط الاندثار السنوي للآلة من 1/1 لغاية 2016/7/5 :

$$240.000 \times 10\% \times 6/12 = 12\ 000 \text{ I.D. Depreciation}$$

$$180\ 000 + 12\ 000 = 192\ 000 \text{ I.D. Acc. Dep. Till 5/7/2009 .}$$

٣٧٣	ح/ اندثار آلات ومعدات		12.000
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات	12.000	
قيد اثبات الاندثار لمدة ستة أشهر للماكينة المستهلكة			

١٣٥٤١	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات		48.000
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات		192.000
١١٣	ح/ آلات ومعدات	240.000	
قيد استهلاك الماكنة القديمة وإدخالها مخزن المستهلكات			

أ- تم بيع الماكنة بمبلغ (48.000) دينار .

١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص		48.000
١٣٥٤١	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	48.000	
قيد الاستحقاق عن بيع الماكنة القديمة بسعر المخلفات			

١٨١	ح/ نقد بالصندوق		48.000
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	48.000	
قيد استلام مبلغ بيع الماكنة المستهلكة			

ب- تم بيع الماكنة بمبلغ (65.000) دينار .

١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص		65.000
٢٢١٣	ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية	17.000	
١٣٥٤١	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	48.000	
قيد الاستحقاق عن بيع الماكنة القديمة بأعلى من سعر المخلفات			
١٨١	ح/ نقد بالصندوق		65.000
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	65.000	
قيد استلام مبلغ بيع الماكنة المستهلكة			

ج- تم بيع الماكنة بمبلغ (30.000) دينار .

١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص		30.000
٢٢١٣	ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية		18.000
١٣٥٤١	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	48.000	
قيد الاستحقاق عن بيع الماكنة القديمة بأقل من سعر المخلفات			
١٨١	ح/ نقد بالصندوق		30.000
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	30.000	
قيد استلام مبلغ بيع الماكنة المستهلكة			

ملاحظة : يمكن استخدام حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة ح/ ٢٢١٢

مثال ١ : قرر مجلس إدارة شركة الاطيف احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (6 %) من رصيد حساب المدينون النهائي كما في 2107/12/31 البالغ (850.000) دينار .

$$850\ 000 \times 6\% = 51\ 000 \text{ I.D. Estimated Provision}$$

٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة	51.000	
٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	51.000	
قيد احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لسنة ٢٠١٧			

مثال ٢ : قرر مجلس إدارة شركة الاطيف إطفاء دين المدين أحمد كما في 2016/12/31 البالغ (20.000) دينار عن بيع بضاعة له بتاريخ 2105/10/28 (السنة السابقة) بعد إعلان إفلاسه بتاريخ 2016/4/28 .

٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	20.000	
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	20.000	
قيد شطب دين المدين أحمد عن بيع بضاعة له في السنة السابقة			

مثال ٣ : قرر مجلس إدارة شركة الاطيفاف كما في 2017/12/31 إطفاء دين المدين محمد المتحقق عن بيع بضاعة له بتاريخ 2017/5/15 (خلال هذه السنة) البالغ (30.000) دينار بعد إعلان إفلاسه بتاريخ 2017/8/31.

3833	ح/ ديون مشطوبة	30.000	
1614	ح/ مدينون قطاع خاص	30.000	
قيد اطفاء المدين أحمد بعد اعلان افلاسه			

مثال ٤ : قرر مجلس إدارة الشركة كما في 2017/12/31 احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (٤ %) من رصيد حساب المدينون النهائي البالغ (800.000) دينار علماً أن الرصيد النهائي (المتبقي) لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في 2017/12/31 مبلغ (22.000) دينار .

$$800\ 000 \times 4\ \% = 32\ 000\ \text{I.D. Estimated Provision}$$

$$32\ 000 - 22\ 000 = 10\ 000\ \text{I.D. Additional Balance}$$

3833	ح/ ديون مشطوبة	10.000	
232	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	10.000	
قيد احتساب مخصص الديون المشكوك فيها لسنة ٢٠١٧			

مثال ١ : استلمت شركة المنصور قرض بمبلغ (600.000) دينار من مصرف الاعتماد الأهلي لمدة سنة واحدة بفائدة سنوية (8%) وقد تم تسديد مبلغ القرض من الفائدة .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المنصور .

$$600\ 000 \times 8\% = 48\ 000 \text{ I.D. Interest Value}$$

١٨١	ح/ نقدية بالصندوق	600.000
٣٦١	ح/ فوائد مدينة	48.000
٢٤١٤	ح/ قروض طويلة من القطاع الخاص	648.000
قيد استلام قرض طويل الأجل من مصرف الاعتماد الأهلي		

٢٤١٤	ح/ قروض طويلة من القطاع الخاص	648.000
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	648.000
قيد تسديد مبلغ القرض مع الفائدة المستحقة على القرض		