

جامعة المستقبل

قسم المحاسبة

محاسبة متوسطة 1

مرحلة ثانية

المحاسبة عن المدينون

د. م. ابتهاج سعد هاشم اليساري

## المدينون Debtors

يعتبر المدينون عنصراً مهماً من عناصر الأصول المتداولة في الشركة، وتعني كلمة المدينون حقوق الشركة على الغير والتي من المتوقع تحصيلها نقداً. وينشأ حساب المدينون عن بيع بضاعة أو تقديم خدمات للغير على الحساب، ويتوقع تحصيل حسابات المدينين خلال مدة لا تزيد عن الفترة المالية إلا إذا حصلت مشكلة في تحصيلها لأسباب تتعلق بالمدين.

### انواع المدينون

ويمكن تقسيم المدينون إلى قسمين:

**أولاً: حسب طبيعة عملية البيع:**

1- مدينون تجاريون: وهي الذمم المستحقة على الغير نتيجة عمليات البيع الأجل (على الحساب)

2- مدينون غير تجاريون: وهي الذمم المستحقة على الغير نتيجة عمليات اخرى غير البيع الأجل وتقديم الخدمات كالسلف للموظفين، والديون الآجلة جراء بيع أو استخدام الموجودات الثابتة

**ثانياً: حسب نوع الديون:**

ويمكن تقسيم الديون الى قسمين هما:

1- الديون الجيدة وهي تلك الديون المضمونة السداد في مواعيد استحقاقها ولا تسبب اي مشاكل للشركة، فاذا حصلت عملية بيع بضاعة بالأجل يسجل القيد الآتي في دفتر اليومية:

\*\*\* من ح/ المدينون

\*\*\* إلى ح/ المبيعات

وعند استلام مبلغ الدين يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

\*\*\* من ح/ الصندوق

\*\*\* إلى ح/ المدينون

2- الديون غير الجيدة:

وهي الديون غير مضمونة السداد في مواعيد استحقاقها وتقسم بدورها إلى نوعين هما:

أ- الديون المعدومة:

وهي تلك الديون التي لا امل في تحصيل قيمتها، وتتمثل بتلك الديون المدينون بسداد قيمة الديون المترتبة عليهم في الوقت المحدد أو بالأجل القريب، وذلك لأسباب عدة تتمثل بوفاة المدينون وعدم إمكانية الورثة من سداد الدين

او اعلان المدينون افلاسهم أو لأي أسباب أخرى، ونظراً لكون المبادئ المحاسبية المتعارف عليها تتطلب الإفصاح عن المدينين في المركز المالي مقاساً ، فإنه يتم شطب مبالغ الديون المعدومة من حساب المدينين، وتعد هذه المبالغ المشطوبة خسارة بالنسبة لاصافي القيمة القابلة للتحصيل وعند شطب الديون فإنه ينبغي ان نأخذ بنظر الاعتبار فيما إذا كانت الديون تخص السنة الحالية، فإنه يسجل القيد المحاسبي الآتي:

من حـ / ديون معدومة

إلى حـ / المدينون

وتعلق الديون المعدومة بحساب الارباح والخسائر أو كشف الدخل، وتعد خسارة تدرج ضمن المصروفات الإدارية في كشف الدخل وتثبت وفي السجلات المحاسبية وفق القيد الآتي:

من حـ/ الارباح والخسائر

إلى حـ / ديون معدومة

**ب- ديون مشكوك في تحصيلها**

وهي تلك الديون التي تشك الشركة في استلامها مستقبلاً بسبب تهرب المدين باستمرار، وتمثل خسارة أخرى تنتج من المدينين ويتم الاحتياط لهذا النوع من الديون من خلال تكوين المخصص عندما تكون هناك لدى الشركة شكوك حول تحصيل هذه المبالغ في المستقبل، ويتم تقديرها وتطرح من حساب المدينين عند اعداد المركز المالي وتسمى هذه الطريقة بالطريقة غير المباشرة أو طريقة التخصيص كونها تتوافق مع سياسة التحفظ واساس الاستحقاق، وتعد هذه الطريقة الأكثر استعمالاً عن في الحياة العملية ، وفي نهاية كل فترة مالية ينبغي تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتثبت بالقيد التسوية الآتي:

من ح / ديون مشكوك في تحصيلها

إلى ح / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتعلق الديون المشكوك في تحصيلها بحساب الأرباح والخسائر أو كشف الدخل ويثبت القيد الآتي :

من حـ/ الارباح والخسائر

إلى ح /ديون مشكوك في تحصيلها

ويتم الإفصاح عن المدينين في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة وكالاتي:

قائمة المركز المالي الجزئية في 31/12

الموجودات المتداولة

المدينون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

صافي القيمة القابلة للتحصيل

وعند شطب الديون فإنه ينبغي ان نأخذ بنظر الاعتبار فيما إذا كانت الديون تخص السنة السابقة، فإنه يسجل القيد المحاسبي الآتي :

من د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الى د / المدينون

وفي حالة اعدام ديون تخص سنوات سابقة وكان مبلغها أكبر من رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، سيتم تسجيل المبلغ المتبقي بعد اخذ كل رصيد المخصص على حساب الارباح المحتجزة، ويكون رصيد مخصص صفرأ وبعد الرصيد المطلوب تكوينه هو من سيظهر في القيد المحاسبي وفي قائمة المركز العالي .

طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها

**أولاً: مدخل كشف الدخل**

تقدر الشركة نسبة الديون المشكوك في تحصيلها على أساس نسبة مئوية من صافي المبيعات الآجلة (بعد) طرح المردودات والمسموحات والخصم ويتم اثباتها مباشرة دون مراعاة الرصيد السابق لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وهو المتغير الأهم في تحديد الديون المشكوك في تحصيلها، الا انها تؤدي إلى إظهار أفضل مقابلة بين الإيرادات والمصروفات في كشف الدخل كونها تتجاهل مخصص السنوات السابقة عند حساب مخصص السنة الحالية كون الرصيد يعلق في نفس سنة نشوئه، ويمكن حساب صافي المبيعات الآجلة .

بموجب طريقتين وحسب ما متوفر من معلومات في السؤال وكالاتي :

**صافي المبيعات الآجلة = اجمالي المبيعات - المبيعات النقدية - م. م المبيعات - خصم مسموح به**

أو

**صافي المبيعات الآجلة = المبيعات الآجلة - م. م المبيعات - خصم مسموح به**

وفي حالة عدم توفر المبيعات الآجلة مع توفر معلومات عن أرصدة المدينون أول و آخر المدة فان المبيعات الآجلة يمكن حسابها بالمعادلة الآتية:

المبيعات الآجلة = (رصيد المدينون آخر المدة + المتحصلات النقدية + م. م. المبيعات + خصم مسموح به + الديون المعدومة للسنة) - رصيد المدينون أول المدة

مثال: فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة تاريخ 31 / 12 لشركة البلاد التجارية وقبل اجراء التسويات القيدية:

رصيد مدينون آخر المدة 160000

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 2000

المبيعات (جميعها بالأجل) 800000

مردودات المبيعات 50000

المطلوب / اثبات قيد التسوية اللازم لإثبات الديون المشكوك في تحصيلها، اذا علمت أن الشركة تحتاط للديون المشكوك فيها بنسبة 10% من صافي المبيعات الآجلة .

الحل / صافي المبيعات الآجلة = المبيعات الآجلة - مردودات المبيعات

$$750000 = 50000 - 800000 =$$

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = 750000 x 10 % = 75000 دينار

75000 من حـ / ديون مشكوك في تحصيلها

75000 إلى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتعلق الديون المشكوك في تحصيلها بالقيد الآتي:

75000 من حـ / الأرباح والخسائر

75000 إلى حـ / ديون مشكوك في تحصيلها

ويظهر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي كالاتي :

**قائمة المركز العالى الجزئية فى 31/12**

الموجودات المتداولة

160000 المدينون

(75000) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

### ثانياً: مدخل الميزانية

تقدر الشركة نسبة الديون المشكوك فيها على أساس نسبة مئوية من رصيد المدينون آخر المدة وهنا من الضروري مراعاة الرصيد الحالي لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويمكن تطبيق هذه الطريقة باستخدام نسبة واحدة على اجمالي رصيد المدينون آخر المدة أو تحليل رصيد المدينون آخر المدة وفقاً لأعمارهم وفقاً لمدة التأخير وتقدير نسبة لكل فئة من تلك الاعمار تزيد بزيادة العمر، وتؤدي هذه الطريقة الى اظهار حساب المدينون في المركز المالي بأفضل قياس له وهو الصافي القيمة القابلة للتحويل. يتم استخراج رصيد حساب المدينون اخر المدة من سجل أستاذ المدينون وفي حال تعذر ايجاده يمكن حسابه بالمعادلة الآتية:

$$\text{رصيد المدينون اخر المدة} = (\text{رصيد المدينون أول المدة} + \text{المبيعات الآجلة}) - (\text{المتحصلات النقدية م. م.} + \text{المبيعات الخصم المسموح به} + \text{م. م. المبيعات} + \text{خصم المسموح به})$$

ويعد المبلغ المحتسب بموجب النسبة من رصيد المدينون هو الرصيد المطلوب تكوينه والابلاغ عنه في المركز المالي تحت حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم احتسابه كالاتي :

$$\text{المخصص المطلوب في 31/12} = \text{رصيد المدينون اخر المدة} \times \text{نسبة المخصص}$$

وينبغي اخذ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للسنة السابقة بنظر الاعتبار عند تسجيل قيد التسوية في نهاية السنة المالية، ويتم تعزيره او تخفيضه وفقاً للاتي :

$$\text{الرصيد المطلوب} - \text{الرصيد الموجود} = \text{تخفيض المخصص} + \text{زيادة مخصص}$$

ويتم احتساب الرصيد الموجود لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالاتي :

$$\text{الرصيد الموجود} = \text{رصيد المخصص اول المدة} - \text{الديون المدومة التي تخص السنوات السابقة في 31/12}$$

في حالة زيادة المخصص بالفرق بين الرصدين يتم تسجيل القيد المحاسبي الاتي:

من ح / ديون مشكوك في تحصيلها

إلى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

أما في حالة تخفيض المخصص يتم تسجيل قيد بالفرق بين الرصيدين بالقيد الآتي :

من حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إلى حـ / الأرباح المحتجزة

وقد تم تخفيض حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في حساب الأرباح المحتجزة لأنه سبق وان احتجز مبلغ المخصص من ارباح السنة السابقة، فيتم اعادته لأرباح السنة السابقة من خلال حساب الأرباح المحتجزة، ومن اجل اجراء أفضل مقابلة للإيراد والمصروف للسنة الحالية في كشف الدخل بعيداً عن أي حساب لا يخص هذه السنة.

**مثال:** وبالرجوع الى المثال السابق وبافتراض ان الشركة قدرت مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينون اخر المدة.

المطلوب: اثبات قيد التسوية اللازم لإثبات الديون المشكوك في تحصيلها.

الحل: مخصص الديون المشكوك فيها المطلوب تكوينه  $5\% \times 160000$

= 8000 دينار

ونظرا لوجود رصيد لحساب مخصص الديون المشكوك فيها مقداره 2000 دينار في حين أن المخصص المطلوب هو 8000 دينار فيتم احتساب مبلغ قيد التسوية كالاتي:

الرصيد المطلوب - الرصيد الموجود = + زيادة مخصص  
- تخفيض المخصص

2000 - 8000 = 6000 زيادة المخصص

6000 من حـ / ديون مشكوك في تحصيلها

6000 إلى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتعلق الديون بالقيد الآتي :

6000 من حـ / الأرباح والخسائر

6000 إلى حـ / ديون مشكوك في تحصيلها

**ح مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

2000 رصيد أول المدة

8000 الرصيد المرحل

6000د / ديون مشكوك في تحصيلها

8000

8000

الرصيد المرحل 8000

### قائمة المركز المالي الجزئية في 31 /12

الموجودات المتداولة

160000 المدينون

(8000) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

152000 صافي القيمة القابلة للتحويل

مثال: فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة تاريخ 31/12 الشركة البلاد التجارية وقبل اجراء التسويات القيدية :

رصيد مدينون 1/1 100000

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 10000

المبيعات (جميعها بالأجل ) 250000

المتحصلات النقدية 300000

المطلوب اثبات قيد التسوية اللازم لإثبات الديون المشكوك في تحصيلها اذا علمت ان الشركة تحتاط للديون المشكوك فيها بنسبة 3% من رصيد المدينون آخر المدة

الحل// **رصيد المدينون اخر المدة = (رصيد المدينون اول المدة + المبيعات الآجلة) - المتحصلات النقدية**

رصيد المدينون اخر المدة = (100000 250000) - 300000 = 50000 مخصص الديون المشكوك فيها  
المطلوب تكوينه  $50000 \times 3\% = 1500$

**الرصيد المطلوب الرصيد الموجود = + زيادة مخصص**

**- تخفيض المخصص**

1500-10000 = -8500 تخفيض المخصص

8500 من د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها



8500 إلى حد / الأرباح المحتجزة

ح / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

10000 رصيد أول المدة	8500 ح / الأرباح المحتجزة
	1500 الرصيد المرحل
10000	10000
1500 الرصيد المرحل	

قائمة المركز المالي الجزئية في 31/12

الموجودات المتداولة

50000 المدينون

(1500) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

48500 صافي القيمة القابلة للتحصيل

**ثالثاً: طريقة تحليل اعمار المدينون**

ويتم بموجب هذه الطريقة اعداد جدول تحليل رصيد المدينون اخر الصدر وفقاً لأعمارهم ووفقاً لمدة التأخير. وتقدير نسبة لكل فئة من تلك الاعمار تزيد بزيادة العمر، ومن ثم يتم احتساب مخصص الديون المشكوك فيها

مثال قامت محلات محمد بتحليل حسابات المدينون في 31/12 واعدت الجدول الاتي:

المدة	مبلغ الديون	نسبة احتمال التحصيل
اقل من 30 يوم	50000	98%
يوم 31-60	10000	95%
يوم 61-90	5000	90%
يوم 91-180	4000	80%

يوم 365-181	20000	%70
أكثر من سنة	45000	%50

فإذا علمت بان رصيد حساب مخصص ديون مشكوك فيها أول المدة كان بمبلغ 31000

المطلوب : اثبات قيد التسوية اللازم لإثبات الديون المشكوك في تحصيلها

الحل: يتم اعداد جدول تحليل اعمار المدينون كالآتي:

المدة	مبلغ الديون	نسبة احتمال التحصيل	نسبة الشك	مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها
اقل من 30 يوم	50000	%98	%2	1000
يوم 31-60	10000	%95	%5	500
يوم 61-90	5000	%90	%10	500
يوم 91-180	4000	%80	%20	800
يوم 181-365	20000	%70	%30	6000
أكثر من سنة	45000	%50	%50	22500
المجموع	134000			31300

الرصيد المطلوب- الرصيد الموجود= + زيادة مخصص

- تخفيض المخصص

31000-31300=300زيادة المخصص

300من ح / ديون مشكوك في تحصيلها

300إلى د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتعلق الديون بالتقيد الاتي:

300 من حـ / الأرباح والخسائر

300 إلى حـ /ديون مشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي الجزئية في 31/12/2017

الموجودات المتداولة

134000 المدينون

(300) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

133700 صافي القيمة القابلة للتحويل

**الخصم المسموح به**

يمنح الخصم المسموح به من البائع للمشتري عندما تكون العملية على الحساب فقط، والغاية منه هو لتشجيع المشتري على سداد المبلغ المستحق عليه بأقرب وقت ممكن، ويمنح الخصم المسموح به (النقدي) وفق شروط معينة يطلق عليها شروط الدفع، وتكون بنسب مئوية متناقصة ، ومن وجهة نظر البائع فان الخصم المسموح به يعد مصروف، ففي حالة الاستفادة من الخصم المسموح به. من قبل المشتري فهذا يعد ربحا للمشتري وخسارة للبائع، ويعد ربحا بالنسبة للبائع في حال عدم الاستفادة من الخصم من قبل المشتري، ويتم المحاسبة عن الخصم المسموح به بموجب طريقتين هما الطريقة الإجمالية والطريقة الصافية

وكما هو موضح بالاتي :

مثال: في 3/12 باعت شركة النهرين بضاعة بمبلغ 25000 دينار بالأجل الى شركة النعيم وبشروط دفع 8/10، ن/30

في 5/12 تم استلام 15000 دينار نقدا

في 28/12 تم استلام المبلغ المتبقي نقدا

المطلوب تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة النهرين

سجلات شركة النهرين

الطريقة الإجمالية	الطريقة الصافية
	12/3 : 23000 = 0,92 × 25000
25000 من حـ / المدينون	23000 حـ / المدينون
25000 حـ / المبيعات	23000 حـ / المبيعات

	في 5/12 من يوم 3-5 = 2 يوم (ضمن مدة الخصم) 1200 = 8% x 15000
من مذكورين 1200 ح / خصم مسموح به 13800 ح / الصندوق 15000 ح / المدينون	13800 ح الصندوق 13800 ح / المدينون
	2018/12/28 من يوم 28 - 3 = 25 يوم (خارج المدة)
10000 من ح / الصندوق 10000 ح / المدينون	10000 من ح / الصندوق 10000 إلى ح / المدينون
	2018/12/28 800 = 8% 10000
لا يسجل قيد	800 ح / المدينون 800 ح / خصم مبيعات مفقود

من الناحية النظرية فان الطريقة الصافية أفضل من الطريقة الاجمالية كونها تفصح عن المدينون بصافي القيمة القابلة للتحويل ولكن من الناحية العملية فان الطريقة الاجمالية هي المتبعة وذلك لان الطريقة الصافية تحتاج إلى متطلبات إضافية كما توضح سوء إدارة الشركة المشتريّة في الحصول على المكاسب الممنوحة جراء منح الخصم.

مثال: الاتي المركز المالي الجزئي لشركة الفرات التجارية في 1/1

### الموجودات المتداولة

150000 المدينون

(7500) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

142500 صافي القيمة القابلة للتحويل

و خلال السنة توفرت لديك المعلومات الآتية :

1- المبيعات النقدية بمبلغ 50000 دينار

2- تم اعدام ديون بمبلغ 27000 دينار ، 30% يخص السنة السابقة.

3- مبلغ الديون المستلمة والتي تخص البيع بالأجل كانت بمبلغ 325200 دينار

4 - رصيد المدينون اخر المدة 90000 دينار .

المطلوب/ تسجيل القيود اليومية وقيد التسوية اللازم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لذا علمت أن الشركة تحتاط للديون المشكوك فيها بنسبة 5% من المبيعات الأجلة وتسجيل قيد الغلق واعداد قائمة المركز المالي الجزئية

الحل / 1-

50000 من حـ/ الصندوق

50000 إلى حـ/ المبيعات

-2

8100 = 30% \* 27000 يخص السنة السابقة

18900 = 8100 - 27000 يخص السنة الحالية

من مذكورين

18900 حـ/ ديون معدومة

8100 حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

27000 إلى حـ / المدينون

-3

325200 من حـ/ الصندوق

325200 إلى حـ / المدينون

4- المبيعات الآجلة = (رصيد المدينون آخر المدة + المتحصلات النقدية + م.م. المبيعات + خصم مسموح به + الديون المعدومة للسنة) - رصيد المدينون أول المدة

المبيعات الآجلة = 150000 - 27000 + 325200 + 90000 =

292200 =

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = المبيعات الآجلة × 5%

14610 = 5% × 292200 =

14610 من حـ/ ديون مشكوك في تحصيلها

14610 إلى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتغلق الديون بالتقيد الآتي:

14610 من ح/ الأرباح والخسائر

14610 إلى ح / ديون مشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي الجزئية في 31/12

الموجودات المتداولة

90000 المدينون

(14610) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

75390 صافي القيمة القابلة للتحويل

مثال/ توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الدور التجارية لسنة 2018 وكما يلي: 1

1- الأرصدة في 1/1 كانت المدينون 160000 دينار، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 10000 دينار

2- المبيعات خلال السنة 410000 دينار (70% منها أجلة).

3- أوراق القبض المحررة من قبل المدينين كانت بمبلغ 50000 دينار

4- المتحصلات النقدية من المدينين بمبلغ 200000 دينار.

5- تم إعدام ديون لعدم إمكانية تحصيلها مقدارها 40000 دينار (30% منها يخص السنة السابقة).

6- مردودات المبيعات الأجلة 6000 دينار

المطلوب/1. تسجيل قيود اليومية

2 - قيود التسوية لسنة 2018 إذا علمت أن الشركة تحتجز مخصص ديون مشكوك في نهاية كل سنة بنسبة

5% من رصيد المدينون اخر المدة.

3. احتساب صافي المبيعات الأجلة

4- تصوير الميزانية الجزئية كما هي في 31/12/2018 .

الحل//المطلب 1

1-  $287000 = 410000 * 70\%$  المبيعات الأجلة

$123000 = 287000 - 410000$  المبيعات النقدية

من مذكورين

123000 ح/ الصندوق

28700 ح/ المدينون

410000 الى ح/ المبيعات

2- 50000 ح/أ. ق

50000 ح/ الصندوق

3- 200000 ح/ الصندوق

200000 ح/ المدينون

4- 40000 ← 30% منها يخص السنة السابقة

70% منها يخص السنة الحالية

12000 = 30% \* 40000 سنة سابقة

28000 = 40000 - 12000 سنة الحالية

من مذكورين

28000 ح/ ديون معدومة

10000 ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

2000 ح/ الأرباح المحتجزة

40000 الى ح/ المدينون

5- 6000 ح/ م. م. المبيعات

6000 الى ح/ المدينون

المطلب 2/ قيد التسوية في 12/31

7550 = 5% \* 151000 المخصص المطلوب

المخصص المطلوب - المخصص الموجود = +زيادة المخصص

- تخفيض المخصص

7550 - 0 = 7550 زيادة المخصص

7550 من ح/ ديون مشكوك في تحصيلها

7550 إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ح / المدينون	
50000 ح/ أ. ق	160000 رصيد 1/1
200000 ح / الصندوق	287000 ح/ المبيعات
40000 مذكورين	
6000 ح/ م . م المبيعات	
151000 رصيد 12/31	
447000	447000

ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
10000 رصيد 1/1	10000 ح/ المدينون
7550 ح/ ديون مشكوك في تحصيلها	
	7550 رصيد 12/31
<u>17550</u>	<u>17550</u>

م/ 4- الميزانية الجزئية كما هي في 12/31

الموجودات المتداولة

15100 المدينون

(7550) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

143450 صافي الديون القابلة للتحويل



## التمارين

ت1 // ظهرت الأرصدة الآتية في سجلات شركة الشروق التجارية في 2016/12/31

المدينون 68000 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 7000

وقد تمت العمليات الآتية خلال سنة 2017:

1 - المبيعات الآجلة 192000 دينار

2. المتحصلات النقدية من المدينين 150000 دينار

3. ثم إعدام دين نشأ خلال السنة الحالية بمبلغ 4000 دينار

4 ثم إعدام دين نشأ في السنة السابقة بمبلغ 6000 دينار

5- ترغب الشركة بان يكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 1% من رصيد المدينون

المطلوب /1- تسجيل قيود اليومية اللازمة لسنة 2017

2- تسجيل قيد التسوية مع تصوير الميزانية الجزئية كما هي في 31/12/2017

ت2// توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الزهراء التجارية لسنة 2018 وكما يلي :

1- الأرصدة في 1/1 كانت المدينون ،96000، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 4800

2- المبيعات خلال السنة 145000 دينار (70% منها آجلة)

3- تم سحب أوراق القبض على المدينين كانت بمبلغ 25000 دينار

4- المتحصلات النقدية من المدينين بمبلغ 75000 دينار

5- تم إعدام ديون لعدم إمكانية تحصيلها مقدارها 7000 دينار (30% منها يخص السنة السابقة)

6 - مردودات المبيعات 8000 دينار (50% منها آجلة)

المطلوب/

1- تسجيل قيود اليومية

2- قيد التسوية لسنة 2018 إذا علمت أن الشركة تحتجز مخصص ديون مشكوك في نهاية كل سنة بنسبة 5% من رصيد المدينون آخر المدة.

3. تحديد صافي المبيعات الآجلة، وتصوير الميزانية الجزئية كما في 2018/12/31.

ت3// توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة حسين التجارية لسنة 2018 وكما يلي:

1. الأرصدة في 1/1 كانت المدينون 320000 ، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 20000

2- المبيعات خلال السنة 820,000 دينار (40% منها آجلة).

3- أوراق القبض المرفوضة والمعادة للمدينين كانت بمبلغ 50000 دينار

4- المتحصلات النقدية من المدينين بمبلغ 400000 دينار.

5. تم إعدام ديون لعدم أمكانية تحصيلها مقدارها 30000 دينار (70% منها يخص السنة الحالية)

6- مردودات المبيعات الآجلة 12000 دينار

المطلوب//

1 - تسجيل قيود اليومية

2- قيود التسوية لسنة 2018 إذا علمت أن الشركة تحتجز مخصص ديون مشكوك في نهاية كل

سنة بنسبة 4% من رصيد المدينون آخر المدة

3- تحديد صافي المبيعات الآجلة، وتصوير الميزانية الجزئية كما في 2018/12/31.