

مصادر التمويل قصيرة الأجل / تخصيصات قصيرة الأجل :

مثال ٣ : قامت إحدى شركات المقاولات بعمل مخصص مصاريف الصيانة المحتملة بمقدار (100.000) دينار خلال سنوات الإنشاء لأحدى البنايات وقد قامت خلال مدة الصيانة المتفق عليها بصرف مبلغ (75.000) دينار عن صيانة السياج الخارجي. (ص ١٣٧)

٣٩٥	ح/ مصاريف الصيانة المحتملة		١٠٠ ٠٠٠
٢٣٦	ح/ مخصص مصاريف الصيانة المحتملة	١٠٠ ٠٠٠	
قيد تقدير مخصص مصاريف الصيانة المحتملة عن البناية المنجزة			
٢٣٦	ح/ مخصص مصاريف الصيانة المحتملة		٧٥ ٠٠٠
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	٧٥ ٠٠٠	
قيد صرف أجور ومستلزمات الصيانة			

مثال 5 : قرر مجلس إدارة شركة الابتهاج احتساب مخصص لهبوط أسعار المخزون السلعي بنسبة (٣%) من قيمة المخزون البالغة (1.200.000) دينار كما في 2017/12/31 نتيجة توقعات الإدارة بهبوط أسعار الخامات والمواد الأولية المخزونة لدى الشركة في السنة القادمة ١٣٨.

$$1\ 200\ 000 \times \%3 = 36\ 000 \text{ I.D. Estimated Provision}$$

٣٩٦	د/ خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي		٣٦ ٠٠٠
٢٣٧	د/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي	٣٦ ٠٠٠	
قيد تقدير واثبات مبلغ مخصص هبوط اسعار المخزون			

وعلى فرض انخفضت سعر المخزون من الخامات خلال سنة 2018 بمبلغ (٢٠ ٠٠٠) دينار :

٢٣٧	د/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي		٢٠ ٠٠٠
١٣١	د/ مخزون الخامات والمواد الأولية	٢٠ ٠٠٠	
قيد تخفيض قيمة مخزون المواد الأولية نتيجة هبوط اسعارها			

مثال ٨ : قرر مجلس إدارة شركة الابتهاج احتساب مخصص لهبوط أسعار الأسهم المالية التي تحتفظ بها الشركة بنسبة (٥%) من قيمتها البالغة (600.000) دينار كما في 2017/12/31 نتيجة توقعات الإدارة بهبوط أسعارها في السنة القادمة . المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة الابتهاج (ص ١٤٠)

600 000 X %5 = 30 000 I.D. Estimated Provision

٣٩٧	ح/ خسائر هبوط اسعار الاستثمارات المالية		٣٠ ٠٠٠
٢٣٨	ح/ مخصص هبوط الاستثمارات المالية	٣٠ ٠٠٠	
 قيد تقدير واثبات مبلغ مخصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية			

و على فرض انخفضت قيمة الأسهم خلال سنة ٢٠١١ بمبلغ (١٥ ٠٠٠) دينار :

٢٣٨	ح/ مخصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية		١٥ ٠٠٠
١٥١٤	ح/ استثمارات طويلة في القطاع الخاص	١٥ ٠٠٠	
 قيد تخفيض قيمة الاستثمارات المالية نتيجة هبوط اسعارها			

قروض مستلمة قصيرة الأجل :

مثال : استلمت شركة المنصور قرض بمبلغ (800.000) مليون دينار من مصرف الاعتماد الأهلي لمدة ستة أشهر بفائدة سنوية (8%) وقد تم تسديد مبلغ القرض من الفائدة .(ص ١٤٣)

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المنصور .

$$800\ 000 \times \%8 \times 6/12 = 32\ 000 \text{ I.D. Interest Value}$$

١٨١	ح/ نقدية بالصندوق		800.000
٣٦١	ح/ فوائد مدينة		32.000
٢٤٢٤	ح/ قروض قصيرة من القطاع الخاص	832.000	
قيد استلام قرض قصير الأجل من مصرف الاعتماد الأهلي			
٢٤٢٤	ح/ قروض قصيرة من القطاع الخاص		832.000
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	832.000	
قيد تسديد مبلغ القرض مع الفائدة المستحقة على القرض			

المصارف الدائنة :

مثال : قامت شركة المنصور بتاريخ ١٢/٣١ بدفع التزام (200.000) دينار من الحساب الجاري بالرغم من أن الرصيد النقدي (80.000) دينار لا يغطي المبلغ المسحوب وعلى فرض ان لشركة المنصور تسهيلات مصرفية (2) مليون دينار .(ص ١٤٤)

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المنصور .

٢٦١٤	ح/ مجهزون قطاع خاص		200.000
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	200.000	
قيد تسديد التزام لأحد الدائنين من القطاع الخاص			

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		120.000
٢٥١	ح/ جاري مكشوف	120.000	
قيد تسوية جاري المصرف الدائن في حساب الجاري المكشوف			

حسابات دائنة متنوعة / تأمينات مستلّمة :

مثال ١ : قامت شركة المَسْرَة لإنتاج غاز الأوكسجين ببيع (٢٠) قنينة من غاز الأوكسجين الصناعي إلى مستشفى الشفاء الأهلي بمبلغ (30.000) دينار وقد تم استلام تأمينات عن ضمان إعادة القناني الفارغة بمبلغ (80.000) دينار. (ص ١٥١)
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المَسْرَة .



١٨١	ح/ نقدية بالصندوق	80.000	
٢٦٦١	ح/ تأمينات مستلّمة	80.000	
قيد استلام تأمينات نقدية عن القناني			

حسابات دائنة متنوعة / إيرادات مستلمة مقدماً :

مثال ٢ : قامت شركة المَسْرَة بتاريخ ٤/٢ باستلام مبلغ (800.000) دينار عن إيجار الكافتيريا داخل بناية الشركة لمدة سنتين .(ص ١٥٢)
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المَسْرَة .

$800\ 000 \div 2 = 400\ 000$ I.D. Rent Per Year

$400\ 000 \times 9/12 = 300\ 000$ I.D. Revenue for this Year

$800\ 000 - 300\ 000 = 500\ 000$ I.D. Revenue Received in Advance

١٨١	ح/ نقدية بالصندوق		800.000
٢٦٦٢	ح/ إيرادات مستلمة مقدماً	500.000	
٤٣٨٢٢	ح/ إيجار مباني تجارية	300.000	
قيد استلام بدل إيجار بناية الكافيتيريا العائدة للشركة			

حسابات دائنة متنوعة / مصاريف مستحقة :

مثال ٧ : لاحظ محاسب شركة المَسْرَة في نهاية السنة بعدم قيام الشركة بدفع قسط التأمين السنوي ضد الحرائق لشركة التأمين الوطنية البالغ (60.000) دينار وقد أَعْلَمَ إدارة الشركة بذلك واستحصل الموافقة على إثبات مبلغ الدين كمصروفات مستحقة .(ص ١٥٢)
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المَسْرَة .

٣٣٦٢	ح/ أقساط التأمين	60.000	
٢٦٦٣	ح/ مصاريف مستحقة	60.000	
قيد الاستحقاق عن مصاريف أقساط التأمين ضد الحرائق نهاية السنة			
٢٦٦٣	ح/ مصاريف مستحقة	60.000	
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	60.000	
قيد تسديد مصاريف أقساط التأمين ضد الحرائق للسنة السابقة			