

**** المدينون ****

تعريف المدينون : يقصد بالمدينين هي المبالغ أو الديون التي تنشأ بذمة الغير لصالح الشركة نتيجة للتعاملات المالية والتجارية مع الآخرين خلال فترة نشاطها الاعتيادي. والمدينون هذه احد الحسابات الشخصية التي تكون بطبيعتها مدينة وتشكل احد عناصر الأصول المتداولة. المهمة في الميزانية.

**** تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ****

*** هناك ثلاث طرق رئيسية مقبولة لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها للفترة المالية :**

- ١- طريقة التقدير على أساس نسبة مئوية من المبيعات .**
- ٢- طريقة التقدير على أساس نسبة مئوية من (%) أجمالي المدينون. في نهاية الفترة المالية.**
- ٣- طريقة التقدير على أساس العمر الزمني للديون.**

**** الطريقة الأولى ****

طريقة تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أساس النسبة المئوية من المبيعات.

تمرين ١ // كان رصيد إجمالي المبيعات الآجلة لمحلات البشير في نهاية الفترة المالية في 2012/12/31

مبلغ 800000000 دينار وبناءا على خبرة المحاسب وبعد دراسة حساب العملاء تقرر اعتبار نسبة (3%) من صافي المبيعات الآجلة نسبة معقولة لتقدير الديون المشكوك فيها .

المطلوب // احتساب مخصص الديون المشكوك فيها .

الحل //

$$800000000 * 3\% = 24000000$$

ملخص الديون

12 /31

24000000 من ح / الديون المعدومة

24000000 إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

12 /31

24000000 من ح / ملخص الدخل (أ. خ)

24000000 الى ح / ديون معدومة

**** الطريقة الثانية ****

طريقة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها على أساس نسبة مئوية من رصيد إجمالي المدينون في نهاية الفترة المالية :

تمرين 2 // ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية .

مدينون **625000** ، ديون معدومة **200000** ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **60000**

فإذا علمت إن دين قدرة (250) قد اعدم في نهاية السنة المالية .

المطلوب // إجراء قيود اليومية اللازمة بوجود الافتراضات المستقلة التالية .

١- عدم وجود رصيد مخصص للديون المشكوك في السنة السابقة ويراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها هذه السنة بنسبة (5%) من رصيد المدينون .

٢- اعتبار كافة الأرصدة السابقة والظاهرة في ميزان المراجعة كما هي ويراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (10%) من رصيد المدينين.

٣- اعتبار كافة الأرصدة السابقة والظاهرة في ميزان المراجعة كما هي ويراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (15%) من رصيد المدينون.

٤- اعتبار كافة الأرصدة التالية والظاهرة في ميزان المراجعة كما هي ويراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (18%) من رصيد المدينون.

200000 من ح / ملخص الدخل (أ.خ)

200000 الى ح / الديون المعدومة

250000 من ح / الديون المعدومة

250000 الى ح / المدينون

250000 من ح / ملخص الدخل (أ.خ)

250000 الى ح / الديون المعدومة

$$\text{رصيد المدينون} = 250000 - 625000 = 375000$$

$$18750 = 5\% * 375000 / 1$$

$$41250 = 18750 - 60000$$

41250 من ح / مخصص الديون المشكوك فيها

41250 إلى ح / تغطية مخصص الديون المشكوك فيها

=====

41250 من ح / تغطية مخصص الديون المشكوك فيها

41250 إلى ح / ملخص الدخل (أ . خ)

$$\text{مدینون} \quad 375000 = 250000 - 625000$$

$$22500 = 10 \% * 375000$$

22500 من ح / مخصص الديون المشكوك فيها

22500 إلى ح / تغطية مخصص الديون المشكوك فيها

22500 من ح / تغطية مخصص الديون

22500 إلى ح / ملخص الدخل (أ . خ)

$$\text{مدینون} \quad 37500 = 250000 - 625000$$

$$56250 = 15\% * 375000$$

$$3750 = 56250 - 60000$$

3650 من ح / مخصص الديون المشكوك فيها

3750 إلى ح / تغطية مخصص الديون المشكوك فيها

$$375000 = 250000 - 625000$$

$$67500 = 18\% * 375000$$

$$7500 = 60000 - 67500$$

7500 من ح / الديون المشكوك في تحصيلها

7500 إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

7500 من ح / ملخص الدخل (أ . خ)

7500 إلى ح / الديون المشكوك في تحصيلها

معالجه الخصم المسموح به في نهاية الفترة المالية

* * * * *

((الخصم النقدي))

تمرين ٣ // ظهرت الأرصدة التالية في 31 / 12 / 2012

بميزان مراجعه إحدى الشركات 1200000 حساب إجمالي العملاء.

30000 دينار حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وقد تقرر احتساب نسبة 2% من رصيد إجمالي العملاء كمخصص للخصم المسموح به.

كما قدرت نسبة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5% من إجمالي العملاء بعد احتساب مخصص الخصم المسموح به.

المطلوب // إجراء قيود التسوية اللازمة لاحتساب واثبات كلا من مخصص الخصم المسموح به ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

- 1- $1200000 * 2\% = 24000$ الخصم المسموح به
- 2- $1200000 - 24000 = 1176000$ إجمالي العملاء
- 3- $1176000 * 5\% = 58800$ ملخص الديون
- 4- $30000 - 58800 = 28800$

//1 24000 من ح / ملخص الدخل (أ. خ)
 24000 إلى ح / مخصص الخصم المسموح به

//2 28800 من ح / الديون المشكوك فيها
 28800 إلى ح / مخصص الديون المشكوك فيها

//3 28800 من ح / ملخص الدخل (أ. خ)
 28800 إلى ح / الديون المشكوك في تحصيلها

* * المخزون السلعي * *

* * الجرد الدوري :

تمرين 4// من البيانات الآتية استخراج تكلفة البضاعة المباعة وسجل العمليات في الدفاتر المختصة.

بضاعة أول المدة (23500) وحدة بسعر 1000 للوحدة

مشتريات الفترة (64700) وحدة بسعر 1200 دينار للوحدة

المبيعات (42000) وحدة بسعر 2000 دينار للوحدة وعند الجرد الفعلي في نهاية السنة وجد إن رصيد المخزون هو (46200) وحدة وقد تم تقييمه ب (1000) دينار علما إن الشركة تعتمد الكلفة أو السوق أيهما اقل في تقييم مخزون آخر فترة .

// الحل

$$77640000 = 1200 * 64700 \text{ المشتريات}$$

$$77640000 \text{ من ح / المشتريات} //1$$

$$77640000 \text{ إلى ح / الصندوق}$$

$$8400000 = 2000 * 42000 //2 \text{ المبيعات}$$

$$8400000 \text{ من ح / الصندوق}$$

$$8400000 \text{ إلى ح / المبيعات}$$

$$23500000 = 1000 * 23500 //3 \text{ مخزون أول المدة}$$

$$23500000 \text{ من ح / تكلفة البضاعة المباعة}$$

$$23500000 \text{ إلى ح / بضاعة أول المدة}$$

$$46200000 = 1000 * 46200 \text{ //4 مخزون آخر المدة}$$

$$\begin{array}{l} 46200000 \text{ من ح / بضاعة آخر المدة} \\ 46200000 \text{ إلى ح / تكلفة البضاعة المباعة} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} 77640000 \text{ من ح / تكلفة البضاعة المباعة} \\ 77640000 \text{ إلى ح / المشتريات} \end{array} \text{ //5}$$

$$\begin{array}{l} 54940000 \text{ من ح / ملخص الدخل (أ. خ)} \\ 54940000 \text{ إلى ح / تكلفة البضاعة المباعة} \end{array} \text{ //6}$$

ح/ تكلفة البضائع المباعة

| | |
|-----------|-----------|
| 46200000 | 23500000 |
| 54940000 | 77640000 |
| 101140000 | 101140000 |

**** الجرد المستمر ****

تمرين 5 // توفرت البيانات الآتية لشركة النور التجارية للمواد الكهربائية .

مخزون أول المدة (75) ثلاجة بسعر (550000) دينار للوحدة
في 1 / 2 / 2015 تم شراء (200) ثلاجة بسعر (550000) دينار
للوحدة .

وفي 15 / 3 / 2013 تم شراء (125) ثلاجة بسعر (550000) دينار
للوحدة.

وفي 7 / 6 / 2013 تم بيع كمية (210) ثلاجة بسعر (600000)

المطلوب // تسجيل القيود المحاسبية علما إن الشركة تتبع طريقة الجرد المستمر .

بيان ما تم تسجيله في بطاقة صنف الثلاجات.

// الحل

2 / 1

$$110000000 = 550000 * 200$$

110000000 من ح / المخزون

110000000 إلى ح / الصندوق

3 / 15

$$68750000 = 550000 * 125$$

68750000 من ح / المخزون

68750000 إلى ح / الصندوق

$$126000000 = 600000 * 210$$

126000000 من ح / الصندوق

126000000 إلى ح / المبيعات

$$11550000 = 550000 * 210$$

11550000 من ح / تكلفة البضاعة المباعة

11550000 إلى ح / المخزون

ح / البضاعة المباعة

| | |
|----------|----------|
| 11550000 | 11550000 |
| 11550000 | 11550000 |

11550000 من ح / ملخص الدخل (أ.خ)
11550000 إلى ح / تكلفة البضاعة المباعة
ح / المخزون

| | |
|-----------|-----------|
| 11550000 | 41250000 |
| 10450000 | 110000000 |
| | 68750000 |
| 220000000 | 220000000 |

| تاريخ | الوارد | ك.ك. ك. | ت.ك. | الصادر | ك.ك. ك. | الرصيد | ك.ك. ك. | ك.ج. |
|-------|--------|---------|----------|--------|---------|--------|---------|-----------|
| | ك | ك.ك. ك. | ت.ك. | ك | ك.ك. ك. | ك | ك.ك. ك. | ك.ج. |
| | ك | ك.ك. ك. | ت.ك. | ك | ك.ك. ك. | ك | ك.ك. ك. | ك.ج. |
| 1/1 | 75 | 5500000 | 41250000 | | | 75 | 5500000 | 41250000 |
| 2 /1 | 200 | 5500000 | | | | 275 | 5500000 | 151250000 |
| 3/15 | 125 | 5500000 | | | | 400 | 5500000 | 220000000 |
| 6/7 | | | | 210 | 5500000 | 120 | 5500000 | 104500000 |