

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة الثانية عشر

تابع المدينون



الموضوعات الرئيسية

- أولاً: الحالات المختلفة لتسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد لمخصص سابق لها بميزان المراجعة)
- ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها
- ثالثاً: مجموعة المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)



أولاً: الحالات المختلفة لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حالة وجود رصيد سابق له بميزان المراجعة (مخصص سابق)

توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) يساوي المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30، وفي هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقل شيء في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.
- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أكبر من المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30 وفي هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.
- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أقل من المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30 وفي هذه الحالة توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب المدين، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الاولى: المخصص المحسوب (يوم 30/12) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 600 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = 600 ريال

المخصص المحسوب يوم 30/12 = 5% X 12000 = 600 ريال

المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

أصول متداولة	حصوم
المدينون	12000
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم 30/12 فقط)	600
صافي المدينون	11400

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

أصول

دائن

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
لا أثر		لا أثر	



الحالة الثانية: المخصص المحسوب (يوم 30/12) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 400 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق = 400 ريال- والمخصص المحسوب يوم 30/12 = $5\% \times 12000 = 600$ ريال

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $600 - 400 = 200$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المسكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل بمبلغ 200 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

دائن

مدين

أصول متداولة	
المدينون	12000
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600
صافي المدينون	11400

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
200	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 200 يمثل خسارة)		



عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

أ.د. خالد عطية

جامعة الملك فيصل

King Faisal University



الحالة الثالثة: المخصص المحسوب (يوم 30/12) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 900 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق = 900 ريال والمخصص المحسوب يوم 30/12 = $12000 \times 5\% = 600$ ريال

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $900 - 600 = 300$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المسكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ 300 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

دائن

مدين

أصول متداولة	
المدينون	12000
ي طرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600
صافي المدينون	11400

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل وهو 300 يمثل مكسب)	300		



عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

أ.د. خالد عطية

جامعة الملك فيصل

King Faisal University



ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

- قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

قيد التسوية وهو: إحياء الدين (إلغاء إعدام الدين أثناء نفس العام):

xx من ح/ المدينة

xx إلى ح/ الديون المعدومة

قيد إثبات تحصيل الدين:

xx من ح/ الصندوق/ البنك

xx إلى ح/ المدينة



ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

- قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

قيد التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

xx من ح/ الصندوق/البنك

xx إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة

قيد الإقفال في 12-30:

xx من ح/ الديون المعدومة المحصلة

xx إلى ح/ ملخص الدخل



ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Bad Debts	الديون المعدومة
Doubtful Debts	الديون المشكوك في تحصيلها
Doubtful Debts Allowance	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها



اختبر نفسك



1- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:

أ- 7000 ريال

ب- 5000 ريال

ج- 95000 ريال

د- 102000 ريال

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= 5000 = 5\% \times (7000 - 107000) \text{ ريال}$$

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمهته 7000 ريال) الوارد ضمن الأرصدة

لا علاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي، لذلك تم تجاهله

الإجابة الصحيحة (ب)



2- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 2000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 5000 من ح/ ملخص الدخل- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد= (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

المخصص السابق - المخصص المحسوب يوم الجرد= 5000- 5000= 0

وبالتالي لا يوجد قيد تسوية للديون المشكوك في تحصيلها

الإجابة الصحيحة (د)



3- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 3000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 2000 من ح/ ملخص الدخل- 2000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد= (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = 3000 - 5000 = (الإشارة السالبة

توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب

المخصص دائماً وحساب ملخص الدخل مديناً بالفرق وقيمه 2000 ريال

الإجابة الصحيحة (ب)



4- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - 5000 من ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ا ملخص الدخل

ب - 2000 من ح/ا ملخص الدخل- 2000 الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - 5000 من ح/ا المدينون- 5000 الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد= (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = 10000 - 5000 = 5000+ (الإشارة الموجبة)

توضح انها أرباح) وبالتالي توجد ارباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب

المخصص مديناً وحساب ملخص الدخل دائماً بالفرق وقيمه 5000 ريال

الإجابة الصحيحة (أ)



5- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

أ- 7000 ريال

ب- 5000 ريال

ج- 95000 ريال

د- 102000 ريال

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= 5000 = 5\% \times (7000 - 107000)$$

الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون- الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد

$$= 95000 = 5000 - 7000 - 107000$$

الإجابة الصحيحة (ج)



6- حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون
ج - 2000 من ح/ الديون المعدومة-
د - 2000 من ح/ المدينون -
2000 الى ح/ المدينون
2000 الى ح/ الديون المعدومة
2000 الى ح/ المدينون
2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ب)



7- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك
علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد التسوية
الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المعدومة
ج - 2000 من ح/ الصندوق - 2000 الى ح/ الديون المعدومة المحصلة
د - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ج)



8- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك
علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد الإقفال
الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المعدومة
ج - 2000 من ح/ الصندوق - 2000 الى ح/ الديون المعدومة المحصلة
د - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (د)



في المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
الأخطاء المحاسبية
وهو موجود بالفصل الثاني عشر من الكتاب المقرر





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية