

المدينون

أولاً: مفهوم ونشأة المدينون

هي الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا افراد او شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو اداء خدمات على الحساب.

مشاكل حساب المدينون: قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل او وفاته ... الخ

ثانياً: تقييم المدينون

نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً اذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الأجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل) ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبلغ المستحق لدى المدينون الى ثلاث مجموعات رئيسية:

- ١- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)
- ٢- **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة إفلاس العميل او هروبة للخارج)
- ٣- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثر يواجهه العميل)

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

هي تلك الديون التي ثبت انه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين او سقوط الدين بالتقادم او لأي سبب آخر، ومتى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل الدين فإنه يتم:

١- إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كتالي:

×× من ح/ الديون المعدومة

×× الى ح/ المدينون

إثبات الديون المعدومة عن الجرد

٢- إقفال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي:

×× من ح/ ملخص الدخل

×× الى ح/ الديون المعدومة

إقفال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

حالة عملية ١: إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ هو ٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة ان العميل البراك قد أعلن افلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره ٢٠٠٠ ريال، **المطلوب:**

١- قيود التسوية والإقفال اللازمة
٢- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

ملحوظة مهمة

- ١- تقفل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (ان وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.
٢- تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم ١٢/٣٠) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية).

قيود التسوية والإقفال

٢- **قيد الإقفال:** تحميل السنة بنصيبها من الديون المعدومة
٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

١- **قيد التسوية:** إثبات الديون المعدومة كخسارة يوم ١٢/٣٠
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة أثناء العام وهي تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الاستاذ، فيجب جمعها على الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجمل المبلغ كما يلي: إجمالي الديون المعدومة (أثناء العام + عند الجرد)

الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٠٠٠	المدينون (بصافي القيمة أي بعد طرح) الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ومقدارها ٢٠٠٠ ريال

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠٠		الى ح/ الديون المعدومة		

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة لإحتمال عدم تحصيل الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها (مثل وفاة احد المدينون ولم يعرف بعد قدرة الورثة على السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص في حكم الخسارة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويظهر في حساب ملخص الدخل وفي قائمة المركز المالي مطروحاً من حساب المدينون. أي انه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة لها لدى المدينون تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر. وطرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

- ١- كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
 - ٢- كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)
- توجد ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

(١) التسوية المحاسبية للديون المشكوك في تحصيلها في حالة عدم وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بميزان المراجعة

حالة عملية ٢: في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقداره ٢٠٠٠ ريال نتيجة لإفلاس أحد العملاء، وكذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون، **المطلوب:** قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد الحل (خطوات الحل)

- ١- المدينون المعدومة عند الجرد (يوم ١٢/٣٠) = ٢٠٠٠ ريال
- ٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المعدومة يوم ١٢/٣٠ = (المدينون - الديون المعدومة يوم ١٢/٣٠) × (نسبة المخصص المراد تكوينه) = (١٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠ ريال
- ٣- يتم عمل قيدين تسوية احدهما خاص بالديون المعدومة والآخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
- ٤- يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه الديون المعدومة عند الجرد وقيمتها ٢٠٠٠ ريال، وكذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ ٥٠٠ ريال للوصول لصافي المدينون او ما يعرف بالديون الجيدة او مضمونة التحصيل لدى المدينون.

قيود التسوية والإقفال

- ١- قيد التسوية: الديون المعدومة (كخسارة يوم ١٢/٣٠)
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
- ٣- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ١٢/٣٠
٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- ٢- قيد الإقفال: للديون المعدومة هو
٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

الاثـر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٠٠٠٠	المدينون بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ومقدارها ٢٠٠٠ ريال
٥٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٥٠٠	صافي المدينون (الديون الجيدة او المضمونة)

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	٢٠٠٠	الى ح/ الديون المعدومة		
	٥٠٠	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

أختبر نفسك

١- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاث مجموعات رئيسية هي:

- أ - الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المعدومة التحصيل.
- ب - الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المضمونة التحصيل.
- ج - الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها.
- د - الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المتوقعة التحصيل.

٢- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل الى ح/ الديون المعدومة
- ج - ١٢٠٠٠ من ح/ المدينون الى ح/ الديون المعدومة
- د - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $١٢٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٥٠٠٠$ ريال

٣- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل الى ح/ الديون المعدومة
- ج - ١٢٠٠٠ من ح/ المدينون الى ح/ الديون المعدومة
- د - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $١٢٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٥٠٠٠$ ريال

٤- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المدعومة أثناء العام ٣٠٠٠ ريال، بينما كانت الديون المدعومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المدعومة هو:

أ - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدعومة	٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٧٠٠٠	من ح/ الديون المدعومة	٧٠٠٠ الى ح/ المدينون
ج - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدعومة	٤٠٠٠ الى ح/ المدينون
د - ٧٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	٧٠٠٠ الى ح/ الديون المدعومة

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدعومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٤٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدعومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٣٠٠٠$ ريال

٥- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المدعومة أثناء العام ٣٠٠٠ ريال، بينما كانت الديون المدعومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدعومة هو:

أ - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدعومة	٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٧٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	٧٠٠٠ الى ح/ الديون المدعومة
ج - ٤٠٠٠	من ح/ المدينون	٤٠٠٠ الى ح/ الديون المدعومة
د - ٧٠٠٠	من ح/ الديون المدعومة	٧٠٠٠ الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدعومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٤٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدعومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٣٠٠٠$ ريال

٦- تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ:

- أ - الاستمرار
- ب - التكلفة التاريخية
- ج - التحفظ (التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر)
- د - الوحدة المحاسبية

٧- عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد إجمالي المدينون بـ:

- أ - طرح كلا من الديون المدعومة والديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.
- ب - طرح الديون المدعومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.
- ج - إضافة الديون المدعومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.
- د - إضافة الديون المدعومة وطرح الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.

٨- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

- أ - ٥٠٠٠ ريال.
ب - ٧٠٠٠ ريال.
ج - ١٠٠٠٠ ريال.
د - ٨٠٠٠ ريال.

٩- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

- أ - ٥٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
د - ٥٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٠٠٠ الى ح/ المدينون

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٠- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

- أ - ١٠٧٠٠٠ ريال.
ب - ١٠٠٠٠٠ ريال.
ج - ١٠٥٠٠٠ ريال.
د - ٩٥٠٠٠ ريال.
- $$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
- $$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$
- $$\text{قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون)} = \text{رصيد المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد} - \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$
- $$= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

١١- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٥٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$

$$= (٥٤٠٠٠ - ٤٠٠٠) \times ٥\% = ٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الديون الجيدة (صافي المدينون)} = ٥٤٠٠٠ - (٤٠٠٠ + ٢٥٠٠) = ٤٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال.
ب - ٥٨٠٠٠ ريال.
ج - ٥٤٠٠٠ ريال.
د - ٤٧٥٠٠ ريال.

٢) الحالات المختلفة لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حالة وجود رصيد سابق له بميزان المراجعة (مخصص سابق) توجد ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

الحالة الأولى: المخصص الوارد ضمن الارصدة بميزان المراجعة (السابق) يساوي المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠، وفي هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقل شي في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الثانية: المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أكبر من المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠ وفي هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الثالثة: المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أقل من المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠ 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 ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الأولى: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٦٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

في هذه الحالة نجد ان:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال

المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال

المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد التسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط.

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	المدينون ١٢٠٠٠
	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم ١٢/٣٠ فيط) ٦٠٠
	١١٤٠٠

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		لا أثر		لا أثر

الحالة الثانية: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٤٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذه الحالة نجد أن:

المخصص السابق = ٤٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = $١٢٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠$ ريال.

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $٦٠٠ - ٤٠٠ = ٢٠٠$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل بمبلغ ٢٠٠ ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٦٠٠ ريال.

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	المدينون ١٢٠٠٠
	ي طرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ١٢/٣٠ فقط) ٦٠٠
	صافي المدينون ١١٤٠٠

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	٢٠٠	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو ٢٠٠ يمثل خسارة)		

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٩٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذه الحالة نجد أن:

المخصص السابق = ٩٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = $١٢٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠$ ريال.

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $٦٠٠ - ٩٠٠ = ٣٠٠$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ ٣٠٠ ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٦٠٠ ريال.

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	المدينون ١٢٠٠٠
	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم (١٢/٣٠) فقط ٦٠٠
	صافي المدينون ١١٤٠٠

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل ٣٠٠ وهو يمثل مكسب)	٣٠٠	

٣) 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)

×× من ح/ المدينين

×× الى ح/ الديون المعدومة

قيد إثبات تحصيل الدين:

×× من ح/ الصندوق / البنك

×× الى ح/ المدينين

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:

×× من ح/ الصندوق / البنك

×× الى ح/ الديون المعدومة المحصلة

قيد الإقفال في ١٢/٣٠:

×× من ح/ الديون المعدومة المحصلة

×× الى ح/ ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

أختبر نفسك

١- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هي:

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمتها ٥٠٠٠ ريال) الوارد ضمن الارصدة لا علاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي لذلك تم تجاهله

- أ - ٧٠٠٠ ريال
ب - ٥٠٠٠ ريال
ج - ٩٥٠٠٠ ريال
د - ١٠٢٠٠٠ ريال

٢- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
د - كل ما سبق غير صحيح
- أ - ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ج - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
المخصص السابق - المخصص المحسوب يوم الجرد = ٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = صفر
وبالتالي لا يوجد قيد تسوية للديون المشكوك في تحصيلها

٣- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
د - كل ما سبق غير صحيح
- أ - ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ج - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
المخصص السابق اقل من المخصص المحسوب = ٣٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠ (الاشارة السالبة توضح انها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج لقيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينياً بالفرق وقيمته ٢٠٠٠ ريال

٤- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
 د - كل ما سبق غير صحيح
- أ - ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
 ب - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - ٥٠٠٠ الى ح/ المدينون
 د - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
 المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = ١٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ (الإشارة الموجبة توضح انها ارباح) وبالتالي توجد ارباح محتملة تحتاج لقيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مدينياً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق وقيمه ٥٠٠٠ ريال

٥- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

- أ - ٧٠٠٠ ريال
 ب - ٥٠٠٠ ريال
 ج - ٩٥٠٠٠ ريال
 د - ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
 الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد = ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠ ريال

٦- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون
 ج - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
 د - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون
- أ - ٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
 ب - ٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
 ج - ٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
 د - ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٧- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد التسوية الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

أ - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون	٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
ج - ٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون المعدومة المحصلة
د - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٨- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد الإقفال الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

أ - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون	٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
ج - ٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون المعدومة المحصلة
د - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

الأخطاء المحاسبية

أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية

١. أخطاء الحذف أو السهو (الكلي أو الجزئي)
٢. الأخطاء الكتابية (عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للاستاذ)
٣. الأخطاء الفنية (أخطاء التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية)
٤. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها بعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب اوراق القبض فكلاهما حساب مدين.

ثانياً: تبويب وتصنيف الأخطاء المحاسبية

١. حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف و السهو، أخطاء الارتكاب)
٢. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية، الأستاذ، ميزان المراجعة، القوائم المالية)
٣. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن، أخطاء تؤثر على التوازن)
٤. حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل إقفال الحسابات، أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية)

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

١. إعداد ميزان المراجعة
٢. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
٣. وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات، مبيعات، ...)
٤. وجود قسم للمراجعة الداخلية
٥. المراجعة المستنديه
٦. استخدام اسلوب المصادقات في التحقق في أرصدة العملاء (ارسال للعملاء بلارصدة المستحقة عليهم)

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

١. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لانه دفتر نظامي (قانوني)
٢. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بالتسلسل
٣. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الاستاذ على ان يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم
٤. تصحح أخطاء الحذف أو السهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب اسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه
٥. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين هما:
 - الطريقة المطولة وتكون بقيدتين
 - الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد

خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية (أخطاء الحذف والسهو)

- فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة الخالدية التجارية اثناء قيامه بمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام ١٤٣٠ هـ
- ١- وجد ان هناك فاتورة بيع رقم ٣٥٢٠ صدرت لمحلات المهنا بتاريخ ٧/٤ بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة
 - ٢- وجد ان هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.

٥٠٠٠ من ح/ المدينون - محلات المهنا
٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي
سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم ٧/٤/١٤٣٠ هـ

٨٠٠٠ من ح/ اوراق الدفع
٨٠٠٠ الى ح/ البنك

قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقط
قيدها سهواً من الإثبات يوم ٧/٣٠/١٤٣٠ هـ

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بمنشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم عام ١٤٣٠ هـ

- ١- في ١/٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دائناً
 - ٢- في ١/٢١ تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ ١٥٦٠٠ ريال
- المطلوب:** إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة

حل الفقرة رقم (١)

الطريقة المطولة (تتكون من قيين)

١. قيد إلغاء للقيد الخاطئ

١٢٤٠٠٠ من ح/ البنك

١٢٤٠٠٠ الى ح/ المشتريات

إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارة يوم ١/٥

٢. إثبات القيد الصحيح

١٢٤٠٠٠ من ح/ السيارات

١٢٤٠٠٠ الى ح/ البنك

إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم ١/٥

الطريقة المختصرة (تتكون من قيد واحد)

١٢٤٠٠٠ من ح/ السيارات

١٢٤٠٠٠ الى ح/ المشتريات

تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ ١/٥

الطريقة المختصرة (تتكون من قيد واحد)
 ٩٠٠ من ح/ الأثاث
 ٩٠٠ الى ح/ الدائنون – محلات العامر
 تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ ١/٢١

الطريقة المطولة (تتكون من قيدين)
 ١. قيد إلغاء للقيد الخاطئ
 ١٥٦٠٠ من ح/ الدائنون – محلات العامر
 ١٥٦٠٠ الى ح/ الأثاث
 إلغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم ١/٢١
 ٢. إثبات القيد الصحيح
 ١٦٥٠٠ من ح/ الأثاث
 ١٦٥٠٠ الى ح/ الدائنون – محلات العامر
 إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم ١/٢١

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors
التسويات المحاسبية	Accounting Adjustments

أختبر نفسي

١- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ الى:

- أ - أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة
- ب - أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن
- ج - أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب
- د - أخطاء تقع في اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية

٢- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ الى:

- أ - أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة
- ب - أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن
- ج - أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب
- د - أخطاء تقع في اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية

٣- يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام ب:

- أ - الكشط او الشطب على الخطأ المرتكب ثم التوقيع بجانبه من قبل من قام بالتصحيح.
- ب - الكتابة بين فراغات السطور
- ج - نزع الصفحة التي ارتكب بها الخطأ
- د - تسجيل قيود يومية جديدة في تاريخ اكتشاف الخطأ تصحح ما ارتكب من خطأ

٤- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي، هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

- أ - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق القبض ٨٠٠٠ الى ح/ الصندوق
- ب - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع ٨٠٠٠ الى ح/ البنك
- ج - ٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق القبض
- د - ٨٠٠٠ من ح/ البنك ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق الدفع

٥- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي، هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال حصلت نقداً يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

- أ - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق القبض ٨٠٠٠ الى ح/ الصندوق
- ب - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع ٨٠٠٠ الى ح/ البنك
- ج - ٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق القبض
- د - ٨٠٠٠ من ح/ البنك ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق الدفع

٦- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي ان المنشأة قامت بشراء آلة بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال نقداً في ١٤٣٠/٥/٣٠ هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً والصندوق دائناً، فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو:

أ - ١٢٠٠٠ من ح/ المشتريات	١٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق
ب - ١٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	١٢٠٠٠ الى ح/ المبيعات
ج - ١٢٠٠٠ من ح/ الآلة	١٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق
د - ١٢٠٠٠ من ح/ الآلة	١٢٠٠٠ الى ح/ المشتريات

٧- في ١٤٢٨/٦/٣ هـ تم بيع بضاعة نقداً لمحلات الهدى التجارية بمبلغ ١٥٤٠٠ ولكن المحاسب سجل العملية في الدفاتر بمبلغ ١٤٥٠٠ ريال فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو:

أ - ١٥٤٠٠ من ح/ الصندوق	١٥٤٠٠ الى ح/ المبيعات
ب - ٩٠٠ من ح/ الصندوق	٩٠٠ الى ح/ المبيعات
ج - ١٥٤٠٠ من ح/ البنك	١٥٤٠٠ الى ح/ المبيعات
د - ٩٠٠ من ح/ البنك	٩٠٠ الى ح/ المشتريات

مراجعة عامة

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهوف التجارية في ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ (بالريال)

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	البيان	ملاحظات جردية ختامية يوم ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ
٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	مبيعات ومردودات مبيعات	
٤٠٠٠	٣٠٠٠	خصم مسموح به وخصم مكتسب	
٣٠٠٠		مصارييف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)	
٣٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠	مشتريات ومردودات مشتريات	
٣٠٠٠٠		مخزون أول المدة	قدرت قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وبسعر السوق بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال
٤٠٠٠٠		الصندوق	عند جرد الصندوق تبين ان هناك ١٠٠٠ ريال عجز اعتبرتهم المؤسسة عجزاً طبيعياً لأنه ناتج عن ضعف نظام الرقابة الداخلية
٢٢٠٠٠	١٥٠٠٠	مدينون دائنون	اكتشف ان هناك دين قدره ٢٠٠٠ ريال لمدين اشهر افلاسه مؤخراً، وقد تقرر إعدام هذا الدين، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ٥% من المدينين
٢٠٠٠٠		اثاث	
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	أوراق قبض وأوراق دفع	
١٥٠٠٠		بنك	
٢٠٠٠٠		أجور ورواتب (المدفوع فعلاً)	الاجور والرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال
	٢٥٣٠٠٠	رأس المال	
	١٣٠٠٠	إيراد عقار (إيراد محصل فعلاً)	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال
٢٤٠٠٠		مصارييف الإيجار (المدفوع فعلاً)	
٢٠٠٠٠٠		مباني	تستهلك المباني بمعدل ١% سنوياً بطريقة القسط الثابت
٧٠.٨٠٠٠	٧٠.٨٠٠٠	المجموع	

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ
- ٢- إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ
- ٣- إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ

جدول تفصيلي لشرح الحل

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظات الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/ المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	٤٠٠٠٠ (بالتكلفة) ٣٥٠٠٠ (بالسوق)	٥٠٠٠ = ٣٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ تمثل خسارة محتملة توضع مع المصرفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	١- تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي ٤٠٠٠٠ ريال في كلاً من حساب ملخص الدخل الجانب الدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي - تسوية المخزون وإقفاله ٢- يتم تكوين مخصص بالفرق بين القيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصرفات في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - تسوية المخصص وإقفاله ٣- يطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمة المخزون بسعر السوق - الأثر على قائمة المركز المالي
الصندوق	٤٠٠٠٠	وجود عجز طبيعي مقداره ١٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠ (خسارة يخفض بها حساب الصندوق)	١- العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز او الزيادة بالصندوق) - التسوية ٢- تقفل الخسارة في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال ٣- ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي ٣٩٠٠٠ ريال - الأثر على قائمة المركز المالي
المدينون	٢٢٠٠٠	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها ٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفض بها حساب المدينون	١- يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (٢٠٠٠ ريال) - قيد التسوية ٢- تقفل الديون المعدومة مع باقي المصرفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين) - قيد الإقفال ٣- يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (٢٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال - الأثر على قائمة المركز المالي
		يراد تكوين مخصص مقداره ٥% من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٥% من ٢٠٠٠٠ ريال = ١٠٠٠ ريال	١- قيمة المخصص تمثل خسارة محتملة توضع مع المصرفات في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد تسوية للمخصص ٢- ثم يتم طرح المخصص من المدينون في قائمة المركز المالي - الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظات الجردية	التسوية الحسابية(الخسارة/ المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
الأجور والرواتب	٢٠٠٠٠ تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال الرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال	الرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال تقفل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = ٢٤٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	١- ما يخص العام من الاجور والرواتب ٢٤٠٠٠ ريال يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد الإقفال ٢- الاجور والرواتب المستحقة وقيمتها ٤٠٠٠ ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداده العام القادم - قيد التسوية والاثر على قائمة المركز المالي
إيراد العقار	١٣٠٠٠ تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال فايراد العقار السنوي = ١٢٠٠٠ ريال	إيراد العقار السنوي وقيمته ١٢٠٠٠ ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = ١٣٠٠٠ - ١٢٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال	١- ما يخص العام من إيراد العقار وقيمته ١٢٠٠٠ تقفل في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل قيد الإقفال ٢- إيراد العقار المقدم وقيمته ١٠٠٠ ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والاثر على قائمة المركز المالي
المباني	٢٠٠٠٠٠ أصل ثابت	تستهلك بمعدل ١% سنوياً، قسط ثابت	مصرف استهلاك المباني = ٢٠٠٠٠٠٠ × ١% = ٢٠٠٠٠ ريال/ سنوياً	١- يقفل مصرف استهلاك المباني في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين - قيد الاقفال ٢- يتم تكوين حساب مجمع استهلاك المباني بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الاولى ويطرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والاثر

اولاً: قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠هـ

١- تسوية إثبات مخزون آخر المدة
٤٠٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
٤٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢- تسوية عجز الصندوق
١٠٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
١٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٣- تسوية حساب المدينون
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة (عند الجرد)
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون

١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤- تسوية الاجور والرواتب (مصرف مستحق)
٤٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب
٤٠٠٠ الى ح/ الاجور والرواتب المستحقة

٥- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم)
١٠٠٠ من ح/ إيراد العقار
١٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

٦- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت)
٢٠٠٠ من ح/ مصرف استهلاك المباني
٢٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك المباني

ثانياً: ح/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
	٣٠٠٠٠	الى ح/ مخزون أول المدة	٤٠٠٠٠٠	من ح/ المبيعات
	٢٥٠٠٠	الى ح/ مردودات المبيعات	٣٠٠٠	من ح/ الخصم المكتسب
	٤٠٠٠	الى ح/ الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من ح/ مردودات المشتريات
	٣٠٠٠٠٠	الى ح/ المشتريات	٤٠٠٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة
	٩٨٠٠٠	مجمل ربح		
	٤٥٧٠٠٠		٤٥٧٠٠٠	
	٣٠٠٠	الى ح/ مصاريف نقل للخارج	٩٨٠٠٠	مجمل ربح
	٥٠٠٠	الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	١٢٠٠٠	من ح/ إيراد العقار
	١٠٠٠	الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق		
	٢٠٠٠	الى ح/ الديون المعدومة		
	١٠٠٠	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
	٢٤٠٠٠	الى ح/ الاجور والرواتب		
	٢٤٠٠٠	الى ح/ مصاريف الإيجار		
	٢٠٠٠	الى ح/ مصروف استهلاك المباني		
	٤٨٠٠٠	الى ح/ رأس المال (صافي الربح)		
	١١٠٠٠٠		١١٠٠٠٠	

ثالثاً: قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ (بالريال)

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيان	مبالغ	بيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
٣٩٠٠٠	الصندوق (مطروحاً منها العجز الطبيعي للصندوق وقيمه ١٠٠٠ ريال)	٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة
٢٠٠٠٠	مدينون (بعد طرح ديون معدومة عند الجرد)	١٠٠٠	إيراد العقار المقدم
(١٠٠٠)	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	دائنون
٥٠٠٠	أوراق القبض	١٠٠٠٠	أوراق دفع
١٥٠٠٠	بنك	-----	٣٠٠٠٠
٤٠٠٠٠	<u>مخزون آخر المدة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
(٥٠٠٠)	- مخصص هبوط القيمة السوقية		
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>
١١٣٠٠٠			
٢٠٠٠٠	اثاث	٢٥٣٠٠٠	رأس المال
٢٠٠٠٠٠	المباني	٤٨٠٠٠	صافي الربح (ملخص الدخل)
(٢٠٠٠)	- مجمع استهلاك المباني	-----	٣٠١٠٠٠
٢١٨٠٠٠			
٣٣١٠٠٠	<u>الإجمالي</u>	٣٣١٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

ملاحظات عامة:

- يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها
- الاختبار النهائي شامل لجميع اجزاء المقرر
- الاختبار النهائي اختبار موضوعي (مثل اسئلة اختبار نفسك في نهاية كل محاضرة)

نماذج استرشادية لاسئلة الاختبار النهائي

١- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو:

- أ - Capital Expenditures
- ب - Accrued Expenses
- ج - Prepaid Expenses
- د - Accrued Revenues

٢- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالاختصار (FIFO) هو:

- أ - الوارد اولاً صادر اولاً
- ب - متوسط التكلفة
- ج - الوارد اخيراً صادر اولاً
- د - التكلفة او السوق ايهما أقل

٣- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - Bad Debts
- ب - Good Debts
- ج - Doubtful Debts Allowance
- د - Doubtful Debts

الملخص شامل (المحتوى ١-١٤) + (المصطلحات المحاسبية) + (أختبر نفسك)

اسأل الله ان يجعله علماً ينتفع به

تمنياتي للجميع بالتوفيق ،،

اخوكم / ابو دالين

abu-dalen@hotmail.com