

المحاضرة الحادية عشر

المدينون

الموضوعات الرئيسية

أولاً: مفهوم ونشأة المدينون

ثانياً: تقييم المدينون

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

رابعاً: تسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة عدم وجود
رصيد سابق لها بميزان المراجعة)

خامساً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: مفهوم ونشأة المدينون

المدينون هي:

- الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا افراد او شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء 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 افلاس العميل او وفاته.....الخ.

ثانياً: تقييم المدينون

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

- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)
- **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة افلاس العميل أو هروبه للخارج)
- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثر يواجهه العميل).

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

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

1. إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي:
xx من ح/ الديون المعدومة
xx إلى ح/ المدينون
(إثبات الديون المعدومة عند الجرد)
2. إقفال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي:
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ الديون المعدومة
(إقفال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)

حالة عملية (1)

إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في 30-12-1428 هـ هو 12000 ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره 2000 ريال.

المطلوب:

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



ملحوظة هامة

1. تقفل الديون المدومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (ان وجدات) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.

2. وتطرح الديون المدومة عند الجرد فقط (أى التي تم اكتشافها يوم 30/12) من حساب المدينون في قائمة المركز المالى ليظهر حساب المدينون بصافى قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية).

قيود التسوية والإقفال

1- قيد التسوية: إثبات الديون المدومة كخسارة يوم 30/12

2000 من ح/ الديون المدومة
30/12/1428 هـ
إلى ح/ المدينون 2000

2- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من الديون المدومة

2000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ
إلى ح/ الديون المدومة 2000

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون مدومة أثناء العام وهى تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الأستاذ، فيجب جمعها على الديون المدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجموع المبلغ كما يلى:
إجمالى الديون المدومة (أثناء العام + عند الجرد).



الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالى

قائمة المركز المالى
فى 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية فى 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

أصول متداولة	
المدينون (بصافى القيمة أى بعد طرح) الديون المدومة عند الجرد (أى يوم 30/12) ومقدارها 2000 ريال	10000

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	الى ح/ الديون المدومة		

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

- نتيجة لاحتلال عدم تحصيل الديون فان 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 مطروحا من حساب المدينون.
- أى أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة لها لدى المدينون تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، **وذلك تطبيقاً الحيلة والحذر.**
- وطرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:
 1. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
 2. كنسبة من رصيد المدينون (**مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً**).
- توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

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

___ حالة عملية (2): في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقداره 2000 ريال نتيجة إفلاس أحد العملاء، وكذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.

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

تمهيد للحل (خطوات الحل)

1. **الديون المدومة عند الجرد (يوم 30-12) = 2000 ريال**
2. **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** يحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المدومة يوم 30-12 = (المدينون- الديون المدومة يوم 30-12) x نسبة المخصص المراد تكوينه.
= (12000 - 2000) x 5% = 500 ريال
3. **يتم عمل قيدين تسوية أحدهما خاص بالديون المدومة والأخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.**
4. **يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه الديون المدومة عند الجرد وقيمتها 2000 ريال، و كذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ 500 للوصول لصافي المدينون أو ما يعرف بالديون الجيدة أو مضمونة التحصيل لدى المدينون.**

قيود التسوية والإقفال والأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

1- قيد التسوية الديون المدومة (كخسارة يوم 12-30)
2000 من ح/ الديون المدومة

2000 إلى ح/ المدينون

2- قيد الإقفال للديون المدومة هو:

2000 من ح/ ملخص الدخل

2000 إلى ح/ الديون المدومة

3- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم 12-30

500 من ح/ ملخص الدخل

500 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي
في 1428 / 12 / 30

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

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	أصول	خصوم
					أصول متداولة	
					المدينون	10000
					بعد طرح الديون المدومة عند الجرد	
					(أي يوم 30/12) ومقدارها 2000 ريال	
	2000	إلى ح/ الديون المدومة			مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500
	500	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			صافي المدينون	9500
					(الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)	



اختبر نفسك

1- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

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

الإجابة الصحيحة (ج)

2- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 5000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المدومة هو:

- أ - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المدومة
- ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المدومة
- د - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $7000 + 5000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

3- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 5000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدومة هو:

- أ - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المدومة
ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المدومة
د - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $5000 + 7000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

4- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المدومة هو:

- أ - 4000 من ح/ الديون المدومة- 4000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون
ج - 4000 من ح/ الديون المدومة- 4000 الى ح/ المدينون
د - 7000 من ح/ ملخص الدخل- 7000 الى ح/ الديون المدومة

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $3000 + 4000 = 7000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدومة هو:

- أ - 4000 من د/ الديون المدومة - 4000 الى د/ ملخص الدخل
- ب - 7000 من د/ ملخص الدخل - 7000 الى د/ الديون المدومة
- ج - 4000 من د/ المدينون - 4000 الى د/ الديون المدومة
- د - 7000 من د/ الديون المدومة - 7000 الى د/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 30-12 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $7000 = 4000 + 3000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

الإجابة الصحيحة (ج)

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

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

الإجابة الصحيحة (أ)

8- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

- أ- 5000 ريال
- ب- 7000 ريال
- ج- 10000 ريال
- د- 8000 ريال

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

9- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - 5000 من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى د/ ملخص الدخل
ب - 5000 من د/ ملخص الدخل- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ج - 5000 من د/ المدينون- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
د - 5000 من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى د/ المدينون

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

10- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

- أ- 107000 ريال
ب- 100000 ريال
ج- 105000 ريال
د- 95000 ريال

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$
$$\text{قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون)} = \text{رصيد المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد} - \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$
$$= 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (د)

11- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 4000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

أ- 50000 ريال

ب- 58000 ريال

ج- 54000 ريال

د- 47500 ريال

قيمة المخصص = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
= (54000 - 4000) x 5% = 2500 ريال
الديون الجيدة (صافي المدينون) = 54000 - (2500 + 4000) = 47500 ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة سوف نتابع بمشيئة الله تعالى
موضوع تسوية المدينون
وهو موجود بالفصل الثاني عشر من الكتاب المقرر

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 يقلل 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 الأولى: المخصص المحسوب (يوم 30/12) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 1428-12-30 هـ 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 = $12000 \times 5\% = 600$ 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 12-30 فقط

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

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 = 12000 x 5% = 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 المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب مخصص 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	
أصول	خصوم	مدین	دائن
		المبلغ	المبلغ
أصول متداولة			
المدينون	12000		
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600	200	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 200 يمثل خسارة)
صافي المدينون	11400		

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 x 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 المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب مخصص 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	
أصول	خصوم	مدین	دائن
		المبلغ	المبلغ
أصول متداولة			
المدينون	12000		
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600	300	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل وهو 300 يمثل مكسب)
صافي المدينون	11400		

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/ المدينين

xx إلى ح/ الديون المدومة

قيد إثبات تحصيل الدين:

xx من ح/ الصندوق/ البنك

xx إلى ح/ المدينين

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 المدومة المحصلة

قيد الإقفال في 12-30:

xx من ح/ الديون المدومة المحصلة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

ثالثًا: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

اختبر نفسك

1- في 30-12-1425هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المدومة 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 المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

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

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمته 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 المدومة 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 د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 2000 الى د/ ملخص الدخل
 - ب - 5000 من د/ ملخص الدخل- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - ج - 5000 من د/ المدينون- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - د - كل ما سبق غير صحيح
- قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المدومة 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 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المدومة 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 د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى د/ ملخص الدخل
 ب - 2000 من د/ ملخص الدخل- 2000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - 5000 من د/ المدينون- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح
- قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000$$
 ريال
- المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = 3000 - 5000 = -2000 (الإشارة السالبة
توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب

3- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المدومة 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 د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى د/ ملخص الدخل
 ب - 2000 من د/ ملخص الدخل- 2000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - 5000 من د/ المدينون- 5000 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح
- قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000$$
 ريال
- المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = 3000 - 5000 = -2000 (الإشارة السالبة
توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب
المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينناً بالفرق وقيمته 2000 ريال

الإجابة الصحيحة (ب)



4- في 30-12-1425 هـ 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/ 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
 = (107000 - 7000) x 5% = 5000 ريال

المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = 10000 - 5000 = 5000 (الإشارة الموجبة توضح انها أرباح) وبالتالي توجد أرباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مديناً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق وقيمته 5000 ريال

الإجابة الصحيحة (أ)



5- في 30-12-1425 هـ 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
 = (107000 - 7000) x 5% = 5000 ريال
 الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد
 = 107000 - 7000 - 5000 = 95000 ريال.

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 2000 الى ح/ الديون المدومة
ج - 2000 من ح/ الديون المدومة- 2000 الى ح/ المدينون
د - 2000 من 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 المدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المدومة
ج - 2000 من ح/ الصندوق- 2000 الى ح/ الديون المدومة المحصلة
د - 2000 من ح/ الديون المدومة 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 المدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
- ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المدومة
- ج - 2000 من ح/ الصندوق - 2000 الى ح/ الديون المدومة المحصلة
- د - 2000 من ح/ الديون المدومة 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