جرد عناصر المركز المالي

جرد الذمم المدينة

يقصد بالمدينين: الحقوق المترتبة على الغير تجاه المنشأة سواء كانوا افراد او منشآت و التي تنتج عن التعاملات التمويلية أو التجارية وهناك نوعين من المدينون إما مدينون تجاريون أو مدينون آخرون والغاية من جرد المدينين :

- 1- التحقق من مطابقة الرصيد الدفترى لحساب المدينين مع المصادقات على الحسابات التي يرسلها المدينون إلينا
- 2- التحقق من صحة تقويم المدينين عن طريق فحص الأرصدة
- 3- التحقق من إمكانية تحصيلها من خلال تقييم الوضع المالي للمدينون و تقويمها بالقيمة القابلة للتحصيل

و يمكن تصنيف المدينون إلى

- 1- الديون الجيدة:
وهي الديون القابلة للتحصيل بشكل كامل دون إي إشكالية من الزبائن الذين يتمتعون بسمعة جيدة و مركز مالي قوي
- 2- الديون المشكوك في تحصيلها:
وهي الديون التي يكون هناك شك في تحصيلها نتيجة ضعف في مركز الزبائن أو مماطلة في التسديد و عدم التوافق حول ثبات الدين
- 3- الديون المعدومة:
وهي الديون التي لا أمل في تحصيلها وهي خسارة بالنسبة للمنشأة نتيجة إفلاس المدين أو وفاته أو اختفاء المدين أو تقادم الدين وتقدم الديون خمس سنوات للديون المدنية و عشر سنوات للديون التجارية وقد يكون اعدام الدين نتيجة التنازل الطوعي الحكمي عن جزء من الدين

ملاحظة: في حال قامت المنشأة بتحصيل الدين بعد إعدامه يسجل حساب ديون محصلة سبق إعدامها و يعتبر إيراد للسنة التي وقع فيها

المعالجة المحاسبية للديون المعدومة و الديون المشكوك في تحصيلها

لجرد المدينين نتبع الخطوات التالية:

أولاً:

نقوم بتخفيض الديون المعدومة من حساب المدينين أي نقوم بإثبات الديون المعدومة بعد التأكد من إعدامها و ذلك بالقيد:

××× من ح/ ديون معدومة (خسارة)

××× إلى ح/ مدينون

إثبات الديون المعدومة

فيكون صافي المدينين = المدينين (رصيد ميزان المراجعة) - الديون المعدومة
عند الجرد في 12/31

ويظهر صافي المدينين في الميزانية بجانب الأصول

ثانياً:

نجمع الديون المعدومة في ميزان المراجعة مع الديون المعدومة التي تم إثباتها عند الجرد (تم إعدامها في نهاية العام) ونقلها جميعها في حساب الأرباح و الخسائر أو في حساب مخصص ديون مشكوك فيها إذا كانت موجودة
أي

××× من ح/ أ.خ

××× إلى ح/ ديون معدومة

أو

××× من ح/ م.د.م فيها

××× إلى ح/ ديون معدومة

ثالثاً:

تشكيل مؤونة (مخصص) ديون مشكوك فيها:

معظم المنشآت تلجأ إلى تشكيل مؤونة للديون المشكوك في تحصيلها باعتبارها ديون محتملة و ذلك تطبيق لمبدأ الحيطة و الحذر و تتبع في ذلك عدة طرق :

1- دراسة كل حالة على حدا

و ذلك بدراسة الوضع المالي لكل مدين أو دراسة أعمار الديون و تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

2- احتساب نسبة مئوية من المدينين

وهي أكثر الطرق شيوعا و تعتمد على تكوين المخصص بنسبة مئوية من مجموع المدينين طبعاً بعد استبعاد الديون المعدومة
إذا كان المدينون 20000000 و تقرر تشكيل مؤونة 5% فتكون
م.د.م فيها = $20000000 \times 5\% = 1000000$ ل.س

3- احتساب نسبة مئوية من المبيعات الآجلة

إذا كانت المبيعات الآجلة 2500000 ل.س و اعتمدت المنشأة نسبة مئوية من المبيعات الآجلة لتشكيل المخصص وبالتالي
م.د.م فيها = $2500000 \times 2\% = 50000$ ل.س
و على جميع الأحوال فإن طريقة حساب المؤونة تكون مذكورة في نص المسألة

ويكون قيود تشكيل المخصص كما يلي:

××× من ح/ مصروف ديون مشكوك فيها

××× إلى ح/ مخصص د.م. فيها

وقيد إقبال المصروف في حساب الأرباح و الخسائر بالقيود:

××× من ح/ أ.خ

××× إلى ح/ مصروف ديون مشكوك فيها

إذا تم إقبال مصروف الديون المشكوك فيها في حساب الأرباح و الخسائر أما المخصص فيظهر في الميزانية في طرف الأصول مطروحا من المدينين لتظهير الديون الجيدة القابلة للتحصيل .

وفي العام التالي تتم معالجة الديون المعدومة في هذا المخصص بعد ذلك يتم تشكيل مخصص لذلك العام بناء على رصيد المدينين و على الطريقة المختارة في تشكيل المؤونة

المعالجة المحاسبية للديون المعدومة مع مخصص الديون المشكوك فيها

في نهاية السنة المالية يتم تسوية إجمالي الديون المدومة مع مخصص الديون المشكوك فيها الذي شكل في نهاية العام السابق ثم يشكل مخصص جديد على ضوء نتائج الجرد:

أولاً : وجود الديون المدومة و عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها

تفقل الديون المدومة في حساب الأرباح و الخسائر و يشكل المخصص الجديد للسنة القادمة أيضا من حساب الأرباح و الخسائر.

مثال

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 12/31 الارصدة الآتية:

520000 مدينون، 15000 ديون مدومة

و عند الجرد بتاريخ 2016/12/31 تبين مايلي:

- 1- اعدم دين مقداره 20000 ل.س و ذلك بسبب إفلاس أحد الزبائن
- 2- تقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين

المطلوب:

- 1- إثبات القيود الجردية اللازمة
- 2- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية و الميزانية

الحل :

دائماً نبدأ بمعالجة الديون المدومة

نقوم بإثبات الدين المدومة الذي تم اعدامه عند الجرد أي 20000 ل.س

طبعا الدين المعدم الظاهر في ميزان المراجعة تم إثباته خلال العام لايحتاج إلى إثبات بل إقفال فقط

20000 من ح/ الديون المدومة

20000 إلى ح/ المدينين

اعدام الدين الناتج عن الجرد

قيد الإقفال

لدينا من ميزان المراجعة 15000 + 20000 جديدة = 35000 ل.س

هنا ننظر إلى المخصص السابق للديون المشكوك فيها لانجد رصيد في ميزان لذلك نقوم بإقفالها في حساب أ.خ

35000 من ح/ أ.خ

35000 إلى ح/ ديون معدومة

ثم نقوم بتشكيل مخصص د. م. فيها المخصص لهذا العام

رصيد المدينين	520000
- ديون معدومه	<u>20000</u>
رصيد المدينين النهائي	500000

م.د.م.فيها = 500000 × 5% = 25000

25000 من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

25000 إلى ح/ م.د.م.فيها

25000 من ح/ أ.خ

25000 إلى ح/ مصروف.د.م.فيها

من	ح/ أ.خ	إلى
35000 من ح/ د. معدومة		
25000 إلى ح/ مصروف.د.م.فيها		

أصول	الميزانية	الخصوم
	500000 مدينون	
	<u>(25000) - م.د.م.فيها</u>	
	475000 صافي القيمة القابلة للتحويل	

ثانيا : وجود الديون المعدومة ووجود مخصص ديون مشكوك فيها:

في حال وجود مخصص من العام السابق هنا نواجه عدة احتمالات:

الاحتمال الاول :

الديون المعدومة = مخصص الديون المشكوك وفيها

تقلل الديون المعدومة في المخصص الموجود و يشكل مخصص جديد لهذا العام حسب المطلوب

مثال

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2018/12/31 الارصدة الآتية:

4100000 مدينون، 200000 ديون معدومة، 300000 مخصص ديون مشكوك فيها

و عند الجرد بتاريخ 2018/12/31 تبين مايلي:

- 1- اعدم دين مقداره 100000 ل.س و ذلك بسبب إفلاس أحد الزبائن
- 2- تقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين

المطلوب:

- 1- إثبات القيود للعمليات الجردية اللازمة
- 2- اعداد الحسابات اللازمة
- 3- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية و الميزانية

الحل:

اولا نقوم بمعالجة الديون المعدومة وذلك باثبات الدين الذي اعدم خلال الجرد ثم افعال كل الدين المعدوم في حساب المخصص الموجود

100000 من ح/ الديون المعدومة

10000 إلى ح/ المدينين

اعدام الدين الناتج عن الجرد

قيد الإقفال

لدينا من ميزان المراجعة 200000 + 100000 جديدة = 300000 ل.س

300000 من ح/ م.د.م.فيها

300000 إلى ح/ د. م

تشكيل المخصص:

يشكل المخصص 5% من رصيد المدينين بعد تنزيل الدين المعدوم

رصيد المدينين	4100000
- ديون معدومه	<u>100000</u>
رصيد المدينين النهائي	4000000

م.د.م.فيها = 4000000 × 5% = 200000 ل.س

200000 من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

200000 إلى ح/ م. د. م.فيها

200000 من ح/ أ.خ

200000 إلى ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

من	ح/المدينين	إلى
4100000	رصيد سابق	10000 من ح/ د.م
		4000000
		رصيد مدينين 12/31
<u>4100000</u>		<u>4100000</u>

من	ح/ د.معدومة	إلى
200000	رصيد سابق	300000 من ح/ م.د.م.فيها
100000	إلى ح/ مدينون	
		<u>300000</u>
<u>300000</u>		

من	ح/ م.د.م.فيها	إلى
300000	إلى ح/ د.معدومة	300000
200000	رصيد دائن (الميزانية)	200000 من ح/ مصرف د.م.فيها
		<u>500000</u>
<u>500000</u>		

من	ح/ أ.خ	إلى
200000	إلى ح/ مصرف د.م.فيها	

أصول	الميزانية	الخصوم
	4000000 مدينون	
	<u>(200000) - م.د.م.فيها</u>	
	3800000 صافي القيمة القابلة للتحويل	

نلاحظ انه تم استخدام المؤونة المشككة للغرض الذي شكلت من اجله

الاحتمال الثاني

الديون المعدومة < مخصص الديون المشكوك وفيها

في هذه الحالة يقفل جزء من الديون المعدومة في حساب المخصص الموجود و الباقي من الديون المعدومة يقفل في حساب الأرباح و الخسائر ثم يشكل المخصص المطلوب لهذا العام من حساب الأرباح و الخسائر

مثال

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2018/12/31 الارصدة الآتية:

2100000 مدينون، 50000 ديون معدومة، 90000 مخصص ديون مشكوك فيها

و عند الجرد بتاريخ 2018/12/31 تبين مايلي:

- 1- اعدم دين مقداره 100000 ل.س و ذلك بسبب إفلاس أحد الزبائن
- 2- تقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 4% من رصيد المدينين

المطلوب:

- 1- إثبات القيود للعمليات الجردية اللازمة
- 2- اعداد الحسابات اللازمة

3- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية و الميزانية

الحل:

اولا نقوم بمعالجة الديون المعدومة وذلك باثبات الدين الذي اعدم خلال الجرد
ثم اقبال كل الدين المعدوم في حساب المخصص الموجود

100000 من ح/ الديون المعدومة

10000 إلى ح/ المدينين

اعدام الدين الناتج عن الجرد

قيد الإقبال

لدينا من ميزان المراجعة 50000 + 100000 جديدة = 150000 ل.س

90000 من ح/ م.د.م.فيها

90000 إلى ح/ د. م

اذا تم استعمال كامل رصيد المخصص لتغطية جزء من الديون المعدومة
وهو 90000 ل.س ويبقى جزء من الديون المعدومة نقوم بإقفاله في حساب
الأرباح و الخسائر بالقييد:

150000 - 90000 = 60000 ل.س

60000 من ح/ أ.خ

60000 إلى ح/ د.م

ويمكن دمج القيدتين السابقين بقيد اقبال واحد

من مذكورين

60000 ح/ أ.خ

90000 ح/ م.د.م.فيها

150000 إلى ح/ د.م

تشكيل المخصص:

يشكل المخصص 4% من رصيد المدينين بعد تنزيل الدين المعدوم

رصيد المدينين	2100000
- ديون معدومه	<u>100000</u>
رصيد المدينين النهائي	2000000

م.د.م. فيها الواجب تشكيلها = $200000 \times 4\% = 80000$ ل.س

80000 من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

80000 إلى ح/ م.د.م. فيها

80000 من ح/ أ.خ

80000 إلى ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

من	ح/ المدينين	إلى
رصيد سابق 2100000	10000 من ح/ د.م	
	2000000 رصيد مدينين 12/31	
<u>2100000</u>		<u>2100000</u>

من	ح/ د.م	إلى
رصيد سابق 50000	90000 من ح/ م.د.م. فيها	
100000 إلى ح/ مدينون	60000 من ح/ أ.خ	
<u>150000</u>		<u>150000</u>

من	ح / م.د.م.فيها	إلى
90000 إلى ح/د.معدومة	90000 رصيد سابق	
80000 رصيد دائن (الميزانية)	80000 من ح/ مصرف د.م.فيها	
<u>170000</u>	<u>170000</u>	

من	ح / أ.خ	إلى
60000 إلى ح/ مصرف د.م.فيها		
90000 إلى ح/ د.م.		

أصول	الميزانية	الخصوم
	2000000 مدينون	
	(80000) - م.د.م.فيها	
	1920000 صافي القيمة القابلة للتحويل	

نلاحظ انه تم استخدام المؤونة المشككة للغرض الذي شكلت من اجله و لكنها لم تكن كافية لذلك افقلنا الجزء الباقي من الديون المعدومة في حساب الأرباح و الخسائر

الاحتمال الثالث

الديون المعدومة > مخصص الديون المشكوك فيها

نكون امام هذه الحالة إذا كانت مجموع الديون المعدومة خلال العام و اثناء الجرد اصغر من المخصص الموجود في ميزان المراجعة (المشكل في نهاية العام السابق) و تكون المعالجة كما يلي:

■ اولا اقفال كل الديون المعدومة في حساب مخصص الديون المشكوك فيها بالقييد:

xxx من ح / م.د.م.فيها

xxx إلى ح / ديون معدومة

والفائض الباقي يتم التصرف به كما يلي:

1- الفائض من المخصص السابق = المخصص الجديد المراد تشكيله للعام الحالي في هذه الحالة لا حاجة إلى أي قيد فالمخصص المراد تشكيله مشكل و جاهز

2- الفائض من المخصص السابق > المخصص الجديد المراد تشكيله للعام الحالي في هذه الحالة يؤخذ الفرق من حساب الأرباح و الخسائر مثال: المخصص السابق 15000 و المخصص المراد تشكيله 25000 أي $25000 - 15000 = 10000$ إذا 10000 يتم تشكيلها من حساب ارباح و الخسائر لان ال15000 مشكله و جاهزه

10000 من ح / مصروف .د.م.فيها

10000 إلى ح / م.د.م.فيها

10000 من ح / أ.خ

10000 إلى ح / مصروف .د.م.فيه

و يظهر كامل المخصص (25000) رصيد دائن مطروح من حساب الزبائن في الميزانية

مثال

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 12/31/2018 الارصدة الآتية:

2100000 مدينون، 50000 ديون معدومة، 180000 مخصص ديون مشكوك فيها

و عند الجرد بتاريخ 2018/12/31 تبين مايلي:

1- اعدم دين مقداره 100000 ل.س و ذلك بسبب وفاة المدين

2- تقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 4% من رصيد المدينين

المطلوب:

- 1- إثبات القيود للعمليات الجردية اللازمة
- 2- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية و الميزانية

الحل:

اولا نقوم بمعالجة الديون المعدومة وذلك باثبات الدين الذي اعدم خلال الجرد
ثم افعال كل الدين المعدوم في حساب المخصص الموجود

100000 من ح/ الديون المعدومة

10000 إلى ح/ المدينين

اعدام الدين الناتج عن الجرد

قيد الإقفال

لدينا من ميزان المراجعة 50000 + 100000 جديدة = 150000 ل.س

150000 من ح/ م.د.م.فيها

150000 إلى ح/ د. م

الباقى من المخصص القديم 180000 - 150000 = 30000 ل.س

تشكيل المخصص:

يشكل المخصص 4% من رصيد المدينين بعد تنزيل الدين المعدوم

رصيد المدينين	2100000
- ديون معدومه	<u>100000</u>
رصيد المدينين النهائي	2000000

م.د.م.فيها الواجب تشكيلها = 200000 × 4% = 80000 ل.س

الباقى من المخصص السابق 30000 و المراد تشكيله 80000 إذا هناك 50000
يجب تشكيلها باقتطاعها من حساب الأرباح و الخسائر

فالمخصص مشكل سابقا و الفائض من حساب المخصص المشكل للعام السابق يحول إلى حساب الأرباح و الخسائر

مثال:

المخصص السابق = 15000، المخصص الجديد المراد تشكيله 8000
بفرض لا توجد ديون معدومة
تكون الزيادة $15000 - 8000 = 7000$ تحول إلى حساب ارباح و
الخسائر
بالقيد:

7000 من ح/ م.د.م. فيها
7000 إلى ح/ فائض المخصص
القيد الثاني:

7000 من ح/ فائض المخصص
7000 إلى ح/ أ.خ

مثال :

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2018/12/31 الارصدة الآتية:
2000000 مدينون، 50000 ديون معدومة، 170000 مخصص ديون مشكوك فيها
و عند الجرد بتاريخ 2018/12/31 تقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة
5% من رصيد المدينين
المطلوب:

- 1- إثبات القيود للعمليات الجردية اللازمة
- 2- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية و الميزانية

الحل:

اولا نقوم بمعالجة الديون المعدومة وذلك باثبات الدين الذي اعدم خلال الجرد
لا يوجد قيد لعدم اعدام ديون عند الجرد

قيد إقفال الديون المعدومة

لدينا من ميزان المراجعة 50000

50000 من ح/م.د.م.فيها

50000 إلى ح/د.م

الباقى من المخصص القديم 170000 – 50000 = 120000 ل.س

تشكيل المخصص:

يشكل المخصص 5% من رصيد المدينين بعد تنزيل الدين المعدوم

رصيد المدينين	2000000
- ديون معدومه	<u>لا يوجد</u>
رصيد المدينين النهائي	2000000

م.د.م.فيها الواجب تشكيلها = 200000 × 5% = 100000 ل.س

الباقى من المخصص السابق 120000 و المراد تشكيله 100000 إذا هناك
20000 فائض يرد إلى حساب الأرباح و الخسائر

20000 من ح/م.د.م.فيها

20000 إلى ح/ فائض المخصص

20000 من ح/ فائض المخصص

20000 إلى ح/ أ.خ

رصيد المخصص الذي يظهر في الميزانية هو 100000 ل.س

من	ح/ أ.خ	إلى
	20000 من ح/ فائض المخصص	

أصول	الميزانية	الخصوم
	2000000 مدينون	
	<u>(100000) - م.د.م.فيها</u>	
	1900000 صافي القيمة القابلة للتحويل	

ملاحظته: عندما تسترد المنشأة دين سبق إعدامه فإنها تسجله في حساب خاص اسمه ديون معدومة محصلة و يقفل هذا الحساب في حساب ارباح و خسائر

مثلا تم استرداد دين سبق اعدامه قيمته 10000 فيكون القيد

10000 من ح/ الصندوق

10000 إلى ح/ديون معدومة محصلة

و في نهاية العام

10000 من ح/ ديون معدومة محصلة

10000 إلى ح/ أ.خ

مسألة :

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة في 2018/12/31

اسم الحساب	دائن	مدين
مدينون	-	2300000
د.م	-	50000
م.د.م.فيها	160000	
أوراق قبض	-	90000
صندوق	-	1200000

و عند الجرد في 2018/12/31 تبين مايلي:

- 1- هناك كمبيالة استحققت على أحد المدينون قيمتها 100000 فرفض سدادها
- 2- سدد أحد الزبائن دفعة نقدية مقدارها 50000 لم تسجل في الدفاتر
- 3- تقرر إعدام مبلغ 200000 على أحد الزبائن بسبب إفلاسه و تقرر تشكيل م.د.م.فيها بنسبة 5% من رصيد الزبائن النهائي
- 4- عند جرد الصندوق تبين أن هناك نقص بمقدار 30000 لم تتمكن المنشأة من معرفة السبب و هناك إمكانية لمعرفته لاحقا

المطلوب:

- a. إثبات القيود اللازمة للعمليات الجردية و إقفالها في حساباتها المخصصة
- b. تصوير حساب المدينون و حساب الديون المعدومة و حساب م.د.م.فيها و حساب أوراق القبض و حساب الصندوق
- c. إظهار أثر العمليات السابقة على حساب أرباح و خسائر و الميزانية في

2018/12/31

الحل:

- 1- إثبات رفض سداد الكمبيالة:

$$\text{م.د.م فيها الجديد} = 2150000 \times 5\% = 107500$$

107500 من ح/ مصروف .د.م.فيها

107500 إلى ح/ م.د.م.فيها

ثم نقل المصروف في حساب الأرباح و الخسائر

107500 من ح/ أ.خ

107500 إلى ح/ مصروف .د.م.فيها

6- معالجة النقص في الصندوق

30000 من ح/ عجز الصندوق

30000 إلى ح/ الصندوق

ثم اقفال العجز في المعلق

30000 من ح/ معلق الصندوق

30000 إلى ح/ عجز الصندوق

إلى	ح/ م.د.م.فيها	من
160000 رصيد سابق		160000 إلى ح/ د.معدومة
107500 من ح/ مصرف د. م.فيها		107500 رصيد دائن (الميزانية)
	<u>267500</u>	<u>267500</u>

إلى	ح/ د.م	من
250000 من ح/ مذكورين		50000 رصيد سابق
		200000 إلى ح/ مدينون

250000250000

من	ح/ أ.ق	إلى
900000	رصيد سابق	
	100000	من ح/ المدينين
	800000	رصيد آخر المدة
<u>900000</u>	<u>900000</u>	

من	ح/ الصندوق	إلى
1200000	رصيد سابق	
	30000	من ح/ عجز الصندوق
	1220000	رصيد مدين
<u>1250000</u>	<u>1250000</u>	

من	ح/ أ.خ	إلى
107500	إلى ح/ مصروف د.م. فيها	
90000	إلى ح/ د.م	

أصول	الميزانية	الخصوم
	2150000 مدينون	
	(107500) - م.د.م.فيها	
	2042500 صافي القيمة القابلة للتحويل	
	800000 أ.ق	
	1220000 صندوق	
	30000 معلق الصندوق	

مسألة:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة في 2018/12/31

اسم الحساب	دائن	مدين
مدينون	-	2670000
د.م	-	50000
م.د.م.فيها	200000	-
أ.ق	-	650000
مر مبيعات	-	30000

وعند الجرد في 2018/12/31 تبين مايلي:

- 1- هناك مر مبيعات من أحد الزبائن غير مسجلة بقيمة 70000 غير مسجلة بالدفاتر علما أن عملية البيع تمت على الحساب

2- هناك كمبيالة استحققت على أحد المدينين قيمتها 100000 ورفض تسديدها

3- عند جرد حساب المدينين تبين أن هناك ديون على أحد المدينين بقيمة 250000 منها 100000 لا يمكن تحصيلها و قد تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين
المطلوب:

- 1- إثبات القيود اللازمة للعمليات الجردية و إقفالها في حساباتها المخصصة
- 2- تصوير حساب المدينون و حساب الديون المعدومة و حساب م.د.م. فيها و حساب أوراق القبض و حساب مر مبيعات
- 3- إظهار أثر العمليات السابقة على حساب أرباح و خسائر و الميزانية في 2018/12/31

الحل:

(1) إثبات مر مبيعات غير المسجلة

70000 من ح/ مر مبيعات

70000 إلى ح/ المدينون

(2) إثبات رفض سداد الكمبيالة

100000 من ح/ المدينون

100000 إلى ح/ أ.ق

(3) أثبات اعدام الدين

100000 من ح/ الديون المعدومة

100000 إلى ح/ المدينون

(4) إقفال الديون المعدومة

الديون المعدومة = 100000 عند الجرد + 50000 ميزان مراجعة =

150000 يتم اقفاله

م.د.م. فيها السابقة 200000 < م.د.م 150000

فيكون القيد:

150000 من ح/ م.د.م. فيها

150000 إلى ح/ م.د.م

(5) تشكيل م.د.م. فيها

اولا نرصد حساب المدينين لمعرفة صافي حساب ائتمدين

من	ح/المدينين	إلى
2670000	رصيد سابق	100000 من ح/ د.م
100000	إلى ح/ أ.ق	70000 من ح/ مبيعات
		2600000 رصيدمدين 12/31
<u>2770000</u>		<u>2770000</u>

م.د.م.فيها الجديدة = $2600000 \times 5\% = 130000$

المراد تشكيله 130000 مشكل منها من العام الماضي 50000

وبالتالي نحتاج لاقتطاع 80000

$80000 = 50000 - 130000$

80000 من ح/ مصروف د.م.فيها

80000 إلى ح/ م.د.م.فيها

قيد الإقفال

80000 من ح/ أ.خ

80000 إلى ح/ مصروف د.م.فيها

من	ح/ م.د.م.فيها	إلى
150000	إلى ح/ د.م	200000
130000	رصيد دائن (الميزانية)	80000 من ح/ مصرف د.م.فيها
<u>280000</u>		<u>280000</u>

من	ح/ د.م	إلى
50000	رصيد سابق	150000 من ح/ م.د.م.فيها
10000	إلى ح/ مدينون	
<u>150000</u>		<u>150000</u>

من	ح/ أ.ق	إلى
650000		رصيد سابق
	100000	من ح/ المدينين
	550000	رصيد آخر المدة
<u>650000</u>		<u>650000</u>

من	ح/ مر. مبيعات	إلى
30000		رصيد سابق
70000	100000	إلى ح/ المدينين
	(رصيد مدين)	
<u>1250000</u>		<u>1250000</u>

وهنا نكتب قيد الإقفال

100000 من ح/ المتاجرة

100000 إلى ح/ مر. مبيعات

من	ح/ المتاجرة	إلى
100000		إلى ح/ مر. مبيعات
من	ح/ أ.خ	إلى
80000		إلى ح/ مصروف د.م. فيها

الخصوم	الميزانية	أصول
	مدينون 2600000	
	<u>(130000) - م.د.م.فيها</u>	
	صافي القيمة القابلة للتحويل 2470000	
	أ.ق 550000	