

السؤال الأول:

فيما يلي بعض الأرصدة التي أظهرتها سجلات مؤسسة أبيها التجارية في 1/3/1425 هـ:
 27.000 مخصص دم.ت.، 150.000 مدينون، 250.000 أوراق دفع (تمثل كمبيالة مسحوبة على المؤسسة لصالح محلات الوحدة تستحق السداد في 25/3/1425 هـ)، 400.000 أوراق قبض (تمثل كمبيالة مسحوبة على منشأة القادسية تستحق السداد في 30/5/1425 هـ)، وفيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة أبيها التجارية خلال شهر ربيع الأول 1425 هـ.

تاريخ	بيان	دائن	مدين	العملية
٢/٢	مصاريف المشتريات مصاريف الدائنين المتجمعة	٦٥٠ -	٦٥٠ -	1 في 2/3 اشترت المؤسسة بضاعة من محلات نجد بمبلغ 650.000 ريال بخصم 10% إذا تم السداد خلال أسبوع.
٢/٥	مصاريف القبض إدارة المبيعات	٢٠٠ -	٢٠٠ -	2 في 5/3 باعت المؤسسة بضاعة إلى محلات الأندلس بمبلغ 300.000 ريال، وقد قبلت محلات الأندلس كمبيالة لصالح المؤسسة بالمبلغ ستحق السداد بعد شهرين.
١٥/٥	مصاريف الدائنين المتجمعة المستحقة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة	٢٠٠ - ١٥٠ - ١٥٠ - ٢٠٠ -	٦٥٠ -	3 في 7/3 قامت المؤسسة بتظهير الكمبيالة المسحوبة على منشأة القادسية (بمقدمة السؤال) لصالح محلات نجد (فقرة 1)، كما قبلت المؤسسة كمبيالة جديدة بمبلغ 150.000 ريال لصالح محلات نجد، وسددت الباقي بشيك.
٢/٥	مصاريف القبض المستحقة الصدقات مصاريف القبض	١٥٠ - ٢ -	١٥٠ -	4 في 9/3 سددت المؤسسة نقدا الكمبيالة المسحوبة عليها لصالح محلات الوحدة (بمقدمة السؤال) قبل حلول موعد استحقاقها، مقابل حصولها على خصم قدره 2%.
١٥/٥	مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة	١٠٠ -	٤٥٠ - ٤٥٠ - ٥٠ -	5 في 15/3 تم إفلاس أحد مديني المؤسسة والذي كان عليه ديناً للمؤسسة قدر 100.000 ريال وقد تم تحصيل ربيع، هذا المبلغ بشيك، وحصلت المؤسسة على بضاعة بالربيع الثاني وتم إعدام الباقي.
٢/٥	مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة	٢٠ -	٢٠ -	6 في 20/3 حصلت المؤسسة نقدا مبلغ 30.000 ريال تمثل ديون سبق إعدامها منذ سنتين.
٢/٥	لا يوجد شيء			7 في 25/3 أبلغت محلات نجد المؤسسة بتحصيلها بشيك الكمبيالة المسحوبة على منشأة القادسية والمظهرة لها.
٢/٥	مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة	٨ -	٥ - ٢ -	8 في 27/3 قدم أمين صندوق المصروفات التثنية مسندات تفيد صرف الأتي: 5.000 ريال م. إدارية ببيعة 3.000 ريال لوازيم مكتبية، وقد تم استعاضة المنصرف بشيك.
٢/٥	مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة مصاريف القبض مصاريف الدائنين المتجمعة	٢٠ -	٢٠ -	9 في 29/3 ألغت المؤسسة بقية حملة إعلانية سبق أن سددتها مقدما في 1/1/1425 هـ لإحدى الصحف، حيث كان مبلغ الحملة الإعلانية 100.000 ريال، وقد تم الاستفادة بإعلانات من هذه الحملة بمبلغ 60.000 ريال، واستردت المؤسسة الباقي بشيك.

مصاريف القبض
مصاريف الدائنين المتجمعة
مصاريف القبض
مصاريف الدائنين المتجمعة

مصاريف القبض
مصاريف الدائنين المتجمعة
مصاريف القبض
مصاريف الدائنين المتجمعة

السؤال الثاني:

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة المجد لتجارة السيارات في 1/1/1424 هـ:
 200.000 مدينين، 20.000 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، 150.000 أوراق دفع (كمبيالة مسحوبة على المنشأة لصالح داننها منشأة ينبع تستحق السداد في 20/1/1424 هـ)، 240.000 أوراق قبض (كمبيالة مسحوبة لصالح المؤسسة على مدينها منشأة الخزان تستحق السداد في 15/3/1424 هـ). وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهور الثلاثة التي تنتهي في 30/3/1424 هـ:

تاريخ	بيان	دائن	مدين	
١/١	مدين / ٥٥٠ أوراق القبض ٥٥٠	٥٥٠	٥٥٠	1 في 1/1 باعت المؤسسة سيارات لمنشأة تبوك بمبلغ 550.000 ريال، وقد قبّلت منشأة تبوك كمبيالة بالمبلغ تستحق السداد بعد شهرين
١/٨	مدين / ٥٤٠ مدين / ١٠ مدين / ٥٥٠ مدين / ٥٤٠	٥٤٠	٥٤٠	2 في 10/1 خصمت المؤسسة الكمبيالة بالبند السابق لدى بنك التخصصي والذي صرف للمؤسسة نقدا صافي قيمة الكمبيالة وقدره 540.000 ريال.
١/٢٠	مدين / ١٥٠ مدين / ٢٠ مدين / ١٥٠	١٥٠	١٥٠	3 في 20/1 توقفت المؤسسة عن سداد الكمبيالة المسحوبة عليها لصالح منشأة ينبع (بمقدمة السؤال) وبلغت مصاريف البرونستو التي سدتها منشأة ينبع 2.000 ريال.
١/٢٥	مدين / ٢٤٠ مدين / ١٠٠ مدين / ٢٤٠	٢٤٠	٢٤٠	4 في 29/1 اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ 290.000 ريال من منشأة النصر، وقد سددت المؤسسة 100.000 ريال بشيك وظهت بالباقي الكمبيالة المسحوبة على منشأة الخزان (بمقدمة السؤال) لصالح منشأة النصر.
٢/١	مدين / ٤٤٠ مدين / ٤٤٠	٤٤٠	٤٤٠	5 في 1/2 باعت المؤسسة بضاعة لعميلها شركة الخرج بمبلغ 800.000 ريال بخصم تجاري 10% وخصم 2% إذا تم السداد خلال 15 يوم
٢/١٣	مدين / ٢٠ مدين / ٢٤٧ مدين / ٢٤٠ مدين / ٢٠ مدين / ٤٤٠	٢٠	٢٠	6 في 13/2 احتفظت شركة الخرج ببضاعة غير مطابقة للمواصفات مقابل تخفيض في السعر قدره 20.000 ريال وسددت نصف المستحق عليها للمؤسسة بشيك وقبّلت بالباقي كمبيالة لصالح المؤسسة.
				7 في 25/2 نقل صاحب المؤسسة ملكية الفيلد الخاصة به أو المؤسسة مقابل 1.000 ريال

٢/٥٥	ص/الغيد ص/البنك	٢٠٠ -	١٠٠ -	ريال سحبها صاحب المؤسسة من الحساب الجاري للمؤسسة بالبنك في مقابل الفيلا.
	ص/المعينين "المخزاة" ص/الذخير "النصر" ٣٤٤٥ - ٢ - + ٢٤٠ - ١٠٠ البردنة	٢٤٤ -	٢٤٤ -	8 في 15/3 توقفت منشأة الخزان عن سداد الكميالة التي سبق أن ظهرتها المؤسسة لمنشأة النصر (فقرة 4)، وبلغت مصاريف البروتستو 2.000 ريال.
٢/٥٥	ص/مذكورين ص/الصندوق ص/حصص اربون انكور فيلا ص/المدينين "المخزاة"	٢٤٤ -	١٢١ - ١٢١ -	9 في 25/3 تم اخبار المؤسسة بأن منشأة الخزان تم إشهار إفلاسها وتم تحصيل نصف المستحق عليها نقدا مع إعدام باقي الدين.
٢/٥٠	ص/مذكورين ص/١٥٠ اوراق وبصم ص/لوازم مكتبية ص/جاري الكائن	٢٤٤ -	٦ - ٢ -	10 في 30/3 قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تظهر صرف مبلغ 6.000 ريال مصروفات إدارية وبيعية 3.000 لوازم مكتبية، وقد تم استعاضة المنصرف بشيك على الحساب الجاري لصاحب المؤسسة.

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية مؤسسة المجد لتجارة السيارات (استخدم النموذج المقابل)

2 تصوير حساب أوراق القبض.

١٠٠ الفحص

ص/مذكورين	٥٥٠ -	١٠٠ / ١٢٤٠ -
ص/المشترين	٢٤٠ -	ص/الكساح
ص/١٥٠ اوراق وبصم	٣٥٠ -	ص/المدينين
ص/لوازم مكتبية	٢٤٠ -	١١٤٠ -
ص/جاري الكائن	١١٤٠ -	١١٤٠ -

المسؤال الثالث

أكمل الفراغات التالية بكلمة أو أكثر (دون إسهاب) أو برقم يتم احتسابه :

1 إذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 1/1/1423 هـ، 30/12/1423 هـ هو 25.000 ريال 35.000 ريال على التوالي، وكانت الديون المدومة خلال السنة 18.000 ريال، والديون المدومة المحصلة 5.000 ريال، فإن مبلغ قيد التسوية الواجب إجراؤه في 30/12/1423 هـ

حساب مخصص الديون المشكوك فيها		يساوي
٢٥ - رصيد ١/١	١٨ - الأرباح المدبنة	٢٧
٥ - صافي المدبنة	٢٥ - رصيد ٣٠/١٢	
٢٣ - صافي الأرباح المدبنة المدونة		
٥٢ -	٥٣ -	

المسؤال الرابع:

إذا كان رصيد ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 1/1/1420 هـ، 30/12/1420 هـ هو 15.000 ريال، 25.000 ريال على التوالي وكانت الديون المدومة خلال سنة 1420 هـ هي 18.000 ريال والديون المدومة المحصلة خلال 1420 هـ 1.000 ريال فإن هذا يعني أن مصروف الديون المشكوك فيها (أو مصروف ديون مدومة) الواجب إجراء قيد التسوية به (أو تحميلة على

حساب الأرباح والخسائر (عن سنة 1420 يساوي		حساب مخصص الديون المشكوك فيها
١٨ - الأرباح المدبنة	١٥ - رصيد ١/١	
٢٥ - رصيد ٣٠/١٢	١ - صافي المدبنة	
	٢٧ - صافي الأرباح المدبنة المدونة	
٤٣ -	٤٣ -	

المسؤال الخامس:

إذا توافرت لك المعلومات التالية من واقع سجلات منشأة العروبة في 30/12/1419 هـ .
 مدينين 250.000 ريال ديون مدومة خلال العام 3.000 ريال مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (في 1/1/1419 هـ) 20.000 ريال .
 فإذا علمت أنه قد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمعدل 10% من رصيد المدينين .

فالمطلوب :

- 1 ما هو رصيد المدينين في 1/1/1419 هـ
- 2 إجراء القيد الخاص بإعدام الديون خلال عام .
- 3 إجراء قيد التسوية لتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 30/12/1419 هـ

هذا السؤال افاسد

م/محصا الديون المتكون فيها	
٣ - اكله/الدينين	٣٠ -
١ - م/م الديون المتكون فيها	١١ -
<hr/>	
٢٥ - (١٠ × ٢٥)	٣٨ -
٣٨ -	٣٨ -

١) $20 = 10 \times \frac{10}{10} = 10$ الدينين

$20 = 10 \times \frac{20}{10} = 20$ الدينين

٢ - م/م الديون المتكون فيها
٣ - اكله/الدينين

٨ - م/م الديون المتكون فيها
٨ - م/م الديون المتكون فيها

تكملة القوائم المالية

ح/ حصة الديون المتكولة فيها

٨٠٠ / سبب ١/١	١٤٠٠ / حصة الدين
٢٠٠ / حصة الدين	(٢٥٧٠ × ٤٠) = ١٠٢٨ / ١٤١٤
١٥٤٤ / حصة الديون المتكولة فيها	٢٥٤٤
٢٥٤٤	

نريد الخصم من الدين $\frac{٨٠٠}{٢٠٠} \times ١٠٠ = ٤٠\%$

ح/ الدين

٤٠٠ / حصة الدين	١٠٠ / ١/١
١٤٠٠ / حصة الديون المتكولة فيها	١٥٠٠ / حصة الدين
٢٠٠ / حصة الدين	١٥٠٠ / حصة الديون المتكولة فيها
٢٨٦٠ / ١٤١٤	٢٠٠٠
٢٠٠٠	

قيد التسوية

١٥٤٤ حصة الديون المتكولة فيها
 ١٥٤٤ حصة الديون المتكولة فيها

السؤال الثامن:

كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لمنشأة بخيت للتجارة في 1/1/1409 هـ مبلغ 32.500 ريال . وفي خلال على 1409 هـ تم إعطى ديون مقدارها 2.200 ريال . وفي 30/12/1409 هـ عند مراجعة رصيد حسابات المدينين البالغة 440.000 ريالاً اتضح أن هناك ديناً ظل في سجلات المنشأة لفترة طويلة مقداره 40.000 ريال قام المحاسب بإعدامه بعد التشاور مع إدارة المنشأة

المطلوب :

تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبيان تأثيره بما سبق إذا رغبت المنشأة في أن يكون رصيد حساب المخصص 5% من رصيد حسابات المدينين في 30/12/1409 هـ .

ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	
١ / ١ ٢٢٥٠٠	المدينين / ١٤٠٠
	المدينين / ٥١٤٠
	٢٠٠ / رصيد ١٤/٢
	(٤٠٠ - ٥١٤٠) × ٥%
	٦٢٢٠
٦٢٢٠	