

تمارين الفصل الخامس

8-5

كان رصيد البنك بكشف الحساب لشركة الموز في ٣١ أكتوبر من السنة الحالية 12,500 وعند إعداد محاسب الشركة تسوية النقد ، حدد بأن هناك ثلاث شيكات أصدرتها الشركة لمورديها بإجمالي 8,500 لم يتم صرفها بعد من البنك . كما أن الوديعة بمبلغ 1,500 أودعتها الشركة يوم ٣١ أكتوبر لم تظهر بكشف الحساب . كما اظهر كشف الحساب مصاريف بنكيه ١٥٠ ولكنها لم تسجل بسجلات المنشأة

المطلوب :

إعداد تسوية النقد لتحديد رصيد النقد الصحيح والذي يجب أن يعكسه سجل الأستاذ العام للشركة في ٣١ أكتوبر  
الحل :

12,500	+ الرصيد من كشف حساب البنك
1500	+ الودائع بالطريق
(8500)	- شيكات لم تصرف بعد
<u>5500</u>	= الرصيد المعدل (بعد التسوية)

9-5

شركة BLI على وشك القيام بتسوية كشف حساب البنك عن شهر مايو 2018 وفيما يلي المعلومات المرتبطة بذلك :

- رصيد كشف حساب البنك 11,003.74
- رصيد سجل الأستاذ العام 8,284.07
- أرسلت الشركة إلى البنك بالبريد وديعة بمبلغ 899.14 في 28 مايو ولكن لم يستلمها البنك حتى نهاية الشهر .
- حررت الشركة ثلاثة شيكات في مايو #123 بمبلغ 2,041.25، وشيك #126 بمبلغ 951.56، وشيك #129 بمبلغ 1000 ، ولكن لم تظهر هذه الشيكات بكشف الحساب عن مايو.
- استلمت الشركة إخطار يفيد بأن الشيك المودع بحساب الشركة بمبلغ 313 قد تم رده لعدم كفاية الرصيد . وقد حمل البنك الشركة بمصروفات عن الشيك المرتد قدرها 32
- تضمن كشف الحساب مصروفات بنكية عن الشهر بمبلغ 29

المطلوب

أ- أعداد تسوية النقد لشركة BLI كما في 31 مايو 2018 .

الحل :

11,003.74	رصيد النقدية من كشف الحساب	8,284.07	رصيد النقدية من سجلات الشركة
	+ يضاف		- يخصم
899.14	ودائع بالطريق	313	شيكات مرتدة
	- يخصم	(374)	مصروفات بنكية
(3,992.81)	شيكات لم تصرف بعد		
{1000+951.56+2041.25}	(129,126,124)		
<u>7910.07</u>	الرصيد المعدل	<u>7910.07</u>	الرصيد المعدل

وفاء آل الشيخ

ب- إعداد قيود التسوية اللازمة لمعالجة البنود المشار إليها بتسوية النقد .

من مذكورين  
313ح/ مدينين (شيكات مرتدة)  
61 ح/مصروفات بنكية  
374 إلى ح/ البنك

16-5

أصدرت شركة بيتلس فاتورة لشركة يوكن بمبلغ 300,000 في 5 أغسطس 2018 ، وقد حددت الفاتورة بأن شروط السداد هي 10/2 صافي 45 يوم . وقد سددت شركة يوكن الفاتورة في 14 أغسطس 2018 .

المطلوب :

كيف تسجل شركة بيتلس الفاتورة والتحصيل اللاحق لها إذا استخدمت (أ) الطريقة الإجمالية ،(ب) الطريقة الصافية ؟

الحل:

الطريقة الصافية	الطريقة الإجمالية
5 أغسطس 2018 294,000 من ح/ المدينين (يوكن) *294,000 إلى ح/ المبيعات	5 أغسطس 2018 300,000 من ح/ المدينين (يوكن) 300,000 إلى ح/ المبيعات
14 أغسطس 2018 (تستحق الخصم) 294,000 من ح/ النقدية 294,000 إلى ح/ المدينين (يوكن)	14 أغسطس 2018 (تستحق الخصم) من مذكورين 294,000 ح/ النقدية 6000 ح/ خصم مسموح به 300,000 إلى ح/ المدينين (يوكن)

$$6000 = 2\% \times 300,000$$

$$294,000 = 300,000 - 6000$$

17-5

بلغت مبيعات شركة كونتننتال لشركة EK 5000E في 10 ديسمبر 2018 ، خصم كتالوج 5% ولاقترب نهاية السنة . تريد الشركة تشجيع السداد الفوري ، ولذلك قدمت خصومات كبيرة للعملاء الذين يدفعون بسرعة ، وقد كانت شروط السداد وفقا للفاتورة هي

10/3 صافي 45 يوم . وقد سددت شركة EK الفاتورة في 20 يناير 2019 .

المطلوب :

كيف تسجل شركة كونتننتال الفاتورة وتحصيلها لاحقا إذا استخدمت (أ) الطريقة الإجمالية ،(ب) الطريقة الصافية؟

الحل:

• في 10 ديسمبر 2018 (الصافي) $142.5 = 3\% \times 4750$ صافي المبلغ = 4607.5	• في 10 ديسمبر 2018 (الاجمالي) $250 = 5\% \times 5000$ صافي المبلغ = 4750
---	---

وفاء آل الشيخ

الطريقة الصافية	الطريقة الإجمالية
10 ديسمبر 2018 4607.5 من ح/ المدينين (EK) 4607.5 الى ح/ المبيعات	10 ديسمبر 2018 4750 من ح/ المدينين (EK) 4750 الى ح/ المبيعات
20 يناير 2019 (لا تستحق الخصم) 4750 من ح/ النقدية الى مذكورين 4607.5 ح/ المدينين (KE) 142.5 ح/ إيراد آخر (خصم غير مأخوذ به)	20 يناير 2019 (لا تستحق الخصم) 4750 من ح/ النقدية 4750 الى ح/ المدينين (EK)

19-5

تحدد شركة YM مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن طريق تحديد أعمار الحسابات . وفي نهاية عام 2018 ، كان رصيد حساب المخصص 50,000 وقد أعدمت الشركة خلال عام 2019 ديونا بمبلغ 5000 وحصلت مبلغ 3000 من مدينين سبق إعدام ديونهم . وقد أشار جدول أعمار حسابات المدينين في نهاية عام 2019 ، بان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يجب أن يكون 64000 ؟

المطلوب :

ما هو مبلغ مصروف الديون المعدومة عن عام 2019؟

الحل :

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

50,000 رصيد أول الفترة	5000 ح/مدينون(ديون معدومة)
3000 ح/مدينين (ديون محصله سبق إعدامها)	
16,000 ح/مصروف ديون معدومة(متمم){69000-53000}	
<u>69000</u>	64,000 رصيد آخر الفترة
	<u>69000</u>

20-5

تستخدم شركة GC طريقة نسبة مئوية من المبيعات لتقدير الديون المعدومة لأغراض التقارير الشهرية في 1 يناير 2017 كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 دائن وقد كان لدى الشركة مبيعات اجله بمبلغ 100,000 عن شهر يناير ومن خبرتها السابقة أن 1,5% من المبيعات الأجلة لا يتم تحصيلها . وخلال الشهر أعدمت الشركة 3000 من حسابات المدينين تتعلق بعميل قد أفلس.

المطلوب:

ماذا يجب أن يكون عليه رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 31 يناير ؟

الحل :

وفاء آل الشيخ

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

3000ح/مدينون(ديون معدومة)	5,000رصيد أول الفترة
3500رصيد آخر الفترة	1,500ح/مصرف ديون معدومة(1.5×100,000٪)
<u>6500</u>	<u>6500</u>

21-5

تحتاط شركة ماكينز للحسابات المشكوك في تحصيلها على أساس 4٪ من المبيعات الآجلة . وبما يلي البيانات المتاحة عن السنة الحالية :

3,250,000	المبيعات الآجلة خلال السنة
26,000(دائن)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 1يناير
5000	متحصلات عن حسابات سبق إعدامها في السنوات السابقة
39,850	حسابات عملاء تم إعدامها خلال السنة

المطلوب :

ما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 31 ديسمبر ؟

الحل:

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

39,850ح/مدينون(ديون معدومة)	26,000رصيد أول الفترة
121,150رصيد آخر الفترة	5000ح/مدينين (ديون محصلة سبق إعدامها)
<u>161,000</u>	130,000ح/مصرف ديون معدومة(4×3,250,000٪)
<u>161,000</u>	<u>161,000</u>

23-5

اظهر ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة ستانجر المبالغ التالية في 31 ديسمبر 2018

حسابات المدينين	١٠٦٧٠٠٠
مخصص ديون المشكوك في تحصيلها	١٤٥٢١ (دائن)*رصيد اول الفترة
حسابات العملاء التي تم إعدامها خلال سنة 2018	١٦٣٧٩
مصرف ديون معدومة عن سنة 2018	٢٠٠٠٠ (مدين)

وتقدر الشركة بأن النسب المئوية التالية من حسابات المدينين سوف لا تكون قابله للتحويل

وفاء آل الشيخ

عدد الأيام القائمة					المبالغ
إجمالي	٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-٠	
١٠٦٧٠٠٠	٤٢٠٠٠	٨٩٠٠٠	٢١٤٠٠٠	٧٢٢٠٠٠	
—	%٣٠	%٦	%٣	%١	% غير قابل للتحصيل

المطلوب:

أ- احسب إجمالي مصروف ديون معدومة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الحل :

الإجمالي	00-90	90-61	60-31	30-0	مهلة السداد
1,067,000	42,000	89,000	214,000	722,000	أرصدة المدينين
—	%30	%6	%3	%1	النسبة
31,580	12,600	5,340	6,420	7,220	الديون المشكوك في تحصيلها

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

14,521 رصيد أول الفترة	16,379 ح/مدينون(ديون معدومة)
13438 ح/مدينين (ديون محصلة سبق إعدامها)	
20,000 ح/مصروف ديون معدومة	
<u>47959</u>	<u>31,580 رصيد آخر الفترة</u>
	<u>47959</u>

ب- إعداد قيد التسوية اللازم في نهاية السنة لتسجيل مصروف الديون المعدومة.

20,000 من ح/ مصروف ديون معدومة

20,000 إلى ح/ مخصص د: م: فيها

24-5

- لدى شركة PI مبيعات آجلة بإجمالي 4,900,000 و 5,100,000 عن السنتين المنتهيتين في 32 ديسمبر 2018 و 2019 وفيما يلي معلومات عن حسابات المدينين التجارية للشركة :

عدد الايام من تاريخ الفاتوره				رصيد حسابات المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
اكتر من ٩٠	٦١-٩٠	٣٠-٦٠	حاليا	
10,000	40,000	150,000	400,000	
20,000	30,000	160,000	440,000	رصيد المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
5%	2%	1%	0,5%	% المقدره من حسابات المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفاء آل الشيخ

وقد بلغ رصيد حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في ١ يناير ٢٠١٨ مبلغ ٥٠٠٠٠ بالإضافة إلى ذلك أعدمت الشركة حسابات المدينين بمبلغ ٦٥٠٠ في عام ٢٠١٨ كما كان مبلغ مصروف الديون المعدومة ٨٠٠٠ عن عام ٢٠١٩ المطلوب :

أ- تحديد مصروف الديون المعدومة عن عام ٢٠١٨

الإجمالي	00-91	90-61	60-30	الحالي	مهلة السداد
	10,000	40,000	150,000	400,000	أرصدة المدينين
—	%5	%2	%1	%0.5	النسبة
4,800	500	800	1500	2000	الديون المشكوك في تحصيلها

ب- ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (2018)

5000	رصيد أول الفترة	6,500	ح/مدينون(ديون معدومة)
6,300	ح/مصروف ديون معدومة	4,800	رصيد آخر الفترة
<u>11,300</u>		<u>11,300</u>	

الإجمالي	00-90	90-61	60-30	الحالي	مهلة السداد
—	20,000	30,000	160,000	440,000	أرصدة المدينين
—	%5	%2	%1	%0.5	النسبة
5,400	1000	600	1,600	2,200	الديون المشكوك في تحصيلها

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (2019)

4,800	رصيد أول الفترة	7400	ح/مدينون(ديون معدومة)* {متمم}
8000	ح/مصروف ديون معدومة* {معطى بالسؤال}	5,400	رصيد آخر الفترة
<u>12,800</u>		<u>12,800</u>	

ب- تحديد مبلغ حسابات المدينين الذي تم إعدامه خلال عام ٢٠١٩

$$7400 \text{ حسابات المدينين (ديون معدومة)*} = 5400 - 12800$$

ج- إعداد قيد اليومية اللازم لتسجيل مصروف الديون المعدومة عن عام ٢٠١٨

6300 ح / مصروف ديون معدومة

6300 ح / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

باعت شركة كيماو 800,000 من حسابات مدينيتها لشركة تمويل لزيادة سيولة الشركة، وقد اختارت الشركة بيعها بدون حق الرجوع، وقد دفعت الشركة المشتري 720,000 لشركة كيماو في تاريخ التحويل، وقد حصلت الشركة المشتري 780,000 من هذه الحسابات .

المطلوب:

تسجيل قيد اليومية اللازم بسجلات شركة كيماو لإثبات بيع 800,000 من حسابات المدينين .

الحل :

من مذكورين 720,000 ح/النقدية 80.000 ح/مصروف فائدة*(الفرق) 800,000 إلى ح/المدينين
---

• مصروف الفائدة = 80,000 = 800,000 - 720,000

تبيع شركة MM السيارات وتؤجرها للغير أيضا، ونظرا لانخفاض المبيعات بصورة مؤقتة، باعت الشركة جزءا كبيرا من حسابات مديني التأجير، حيث باعت حسابات مدينين ذات قيمة دفترية 15 مليون مع حق الرجوع في مقابل 14,5 مليون دولار مستبعدا منها 500,000 مقابل أي حسابات يحتمل عدم تحصيلها. وبسبب الظروف الاقتصادية السيئة، بلغ مقدار حسابات المدينين التي لن يتم تحصيلها فعلا 900,000.

المطلوب :

إثبات قيود اليومية اللازمة بسجلات شركة MM والمتعلقة بحسابات مديني التأجير ذات الـ 15 مليون دولار .

الحل:

• 15,000,000 ← مقابل 14,500,000 \* مستبعد (مستحقات على شركة التمويل) 500,000

1- قيد اثبات الحصول على القرض: من مذكورين 14,000,000 ح/النقدية * {500,000-14,500,000} 500,000 ح/المستحق على شركة التمويل
14,500,000 إلى ح/قرض قصيرة الأجل (بضمان حسابات المدينين)
2- قيد الإعدام وتسوية الحسابات المستحقة 900,000 من ح/مخصص د: م: فيها إلى مذكورين 500,000 ح/المستحق على شركة التمويل 400,000 ح/النقدية

3- قيد تسديد القرض  
من مذكورين  
14,500,000 ح/ قرض قصيرة الأجل (بضمان حسابات المدينين)  
500.000 ح/م.فائدة

15000000 ح/ المدينين

37-5

بدأت شركة أبردين تطبيق طريقة نسبة مئوية من المبيعات للمحاسبة عن الديون المعدومة في عام 2019 وفي 2018 وهو النسبة لمالية الأولى للشركة ، استخدمت الشركة طريقة الإعدام المباشر ، حيث تم تقدير أن مبلغ الديون المعدومة لن يكون ذا أهمية نسبية. وتتعلق المعلومات التالية بمبيعات ومدني الشركة :

2019	2018	السنة
26,400,000	13,800,000	المبيعات الأجلة
%0,5	%0,5	الديون المعدومة المقدرة كنسبة من المبيعات الأجلة
160,000	35,000	الحسابات التي تم إعدامها

المطلوب:

أ- تحديد الرصيد الصحيح لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية 2019، تذكر تضمن تأثير التغيير في السياسة المحاسبية على حسابات 2018.

الحل :

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها(2018)

رصيد أول الفترة	35,000 ح/مدينون(ديون معدومة)
69,000 ح/مصروف ديون معدومة	
<u>69,000</u>	34,000 ح/رصيد آخر الفترة
	<u>69,000</u>

• م: ديون معدومة = المبيعات × النسبة  
69,000 = 0.5 × 13,800,000

ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها(2019)

رصيد أول الفترة	160,000 ح/مدينون(ديون معدومة)
132,000 ح/مصروف ديون معدومة	
<u>166,000</u>	6000 ح/رصيد آخر الفترة
	<u>166,000</u>

وفاء آل الشيخ



ب- إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات إعدام الديون عن 2019، وأيضاً قيد تسوية نهاية السنة عن عام 2019 لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

1- قيد اليومية لإثبات إعدام الدين عام 2019 160,000 من ح/ مخصص د:م:فيها 160,000 إلى ح/ المدينين
2- قيد التسوية نهاية السنة عن عام 2019 لتسوية مخصص د: م : فيها 132,000 من ح/ م: ديون معدومة 123,000 إلى ح/ مخصص د: م : فيها

5-40

أ- قيد بيع البضاعة 1- من المذكورين 6000 من ح/ نقدية	
35811 ح/ أ.ق ( القيمة الحالية ل 40000 بمعدل فائدة 7% لمدة خمس سنوات ) 41811 ح/ ايراد المبيعات	
3- 32000 من ح/ تكافة بضاعة مبيعة 32000 الى ح/ المخزون	
ب- قيد ايراد الفائدة عن عام 2018 2507 من ح/ أ.ق	
2507 الى ح/ ايراد الفوائد (7% × 35811)	
ج- استلام دفعة في 1 يناير 2019 8734 من ح/ نقدية 8734 الى ح/ أ.ق	
د- ايراد الفائد عن عام 2019 2071 من ح/ أ.ق	
2071 الى ح/ ايراد الفوائد ( 8734 -2507+35811) × 7%	