

قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣٠ باتخاذ قرار استهلاك الماكينة القديمة كلفتها التاريخية (٤٠٠,٠٠٠) دينار ومخصص اندثارها المتراكم (٣٢٠,٠٠٠) دينار ونسبة الاندثار (١٠٪) وادخلت مخزن المخلفات والمستهلكات كخردة ، وتم بيعها فيما بعد بمبلغ (٥٠,٠٠٠) دينار .

**المطلوب :** تنظيم القيود (الاندثار ، الاستهلاك ، البيع) ؟

$$٤٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٠,٠٠٠ \times ٩/١٢ = ٣٠,٠٠٠ \text{ I.D. Depreciation}$$

٣٧٣	ح/ اندثار آلات ومعدات		٣٠,٠٠٠
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٠,٠٠٠	
قيد اندثار الماكينة لمدة ٩ أشهر			

$$٣٢٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠ = ٣٥٠,٠٠٠ \text{ I.D. Accumulated Depreciation}$$

١٣٥٤	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات		٥٠,٠٠٠
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات		٣٥٠,٠٠٠
١١٣	ح/ آلات ومعدات	٤٠٠,٠٠٠	
قيد استهلاك الماكينة وإدخالها مخزن المخلفات			

١٦٥	ح/ مدينون نشاط غير جاري		٥٠,٠٠٠
١٣٥٤	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	٥٠,٠٠٠	
قيد الاستحقاق عن بيع الماكينة المستهلكة			

استلمت إدارة الشركة ماكينة قدرت قيمتها بمبلغ (٢٠٠,٠٠٠) دينار كهدية من إحدى الشركات وتم صرف مبلغ (٥٠,٠٠٠) دينار أجور نقل ونصب الماكينة وتم استخدامها في نشاطها الاعتيادي .

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

١٢٣	ح/ آلات ومعدات		٢٠٠,٠٠٠
٢٢٢	ح/ احتياطي عام	٢٠٠,٠٠٠	
قيد استلام ماكينة كهدية			

١٢٣	ح/ آلات ومعدات		٥٠,٠٠٠
٢٦٥	ح/ دائنو نشاط غير جاري	٥٠,٠٠٠	
قيد الاستحقاق عن مصاريف نقل ونصب الماكينة			

١١٣	ح/ آلات ومعدات		٢٥٠,٠٠٠
١٢٣	ح/ آلات ومعدات	٢٥٠,٠٠٠	
قيد استخدام الماكينة			

قرر مجلس إدارة الشركة إطفاء دين المدين أحمد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ البالغ (٥٠,٠٠٠) دينار عن بيع بضاعة له السنة السابقة وإطفاء دينه البالغ (٤٠,٠٠٠) دينار عن بيع بضاعة له السنة الحالية بعد إعلان إفلاسه علماً أن رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٣٠,٠٠٠) دينار .

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٣٠,٠٠٠
٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة		٢٠,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	٥٠,٠٠٠	
قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة السابقة			

٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة		٤٠,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	٤٠,٠٠٠	
قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة الحالية			

قررت إحدى شركات المقاولات عمل مخصص مصاريف الصيانة المحتملة بمقدار (١٥٠,٠٠٠) دينار نهاية الفترة المحاسبية لتلافي مصاريف الصيانة لأحدى البنائيات وتم صرف مبلغ (٢٥٠,٠٠٠) دينار عن صيانة البناية السنة اللاحقة.

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

٣٩٥	ح/ مصاريف الصيانة المحتملة		١٥٠,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	١٥٠,٠٠٠	
قيد إثبات المخصص المقدر			

$250,000 - 150,000 = 100,000$  I.D. Increase in expense

٢٣٦	ح/ مخصص مصاريف الصيانة المحتملة		١٥٠,٠٠٠
٣٩١	ح/ مصروفات سنوات سابقة		١٠٠,٠٠٠
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	٤٠٠,٠٠٠	
قيد صرف مبلغ الصيانة المنفذة هذه السنة			

في ٢٠١٩/١٢/٣١ قرر مجلس إدارة الشركة شطب دين المدين سالم (٢٥,٠٠٠) دينار من الرصيد البالغ (٤٠,٠٠٠) دينار وقرر في ٢٠٢٠/١٢/٣١ احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (٥ %) من رصيد حساب المدينون النهائي البالغ (٦٠٠,٠٠٠) دينار .

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٢٥,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	٢٥,٠٠٠	
قيد شطب دين المدين سالم للسنة السابقة			

$40,000 - 25,000 = 15,000$  I.D. Remainder

$600,000 \times 5\% = 30,000$  I.D. Required

$30,000 - 15,000 = 15,000$  I.D. Provision

٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة		١٥,٠٠٠
٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٥,٠٠٠	
قيد إثبات مخصص السنة الحالية			

قرر مجلس إدارة الشركة استخدام مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي البالغ رصيده (٨٥,٠٠٠) دينار بسبب انخفاض قيمة مخزون الخامات والمواد الأولية بمبلغ (٤٠,٠٠٠) دينار وانخفاض قيمة مخزون مواد التعبئة والتغليف بمبلغ (٣٠,٠٠٠) دينار في السنة اللاحقة .

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

٢٣٧	ح/ مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي		٤٠,٠٠٠
١٣١	ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية	٤٠,٠٠٠	
قيد تخفيض قيمة مخزون المواد الأولية			

$٨٥,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠ = ٤٥,٠٠٠$  I.D. Remainder is enough

٢٣٧	ح/ مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي		٣٠,٠٠٠
١٣٤	ح/ مخزون مواد التعبئة والتغليف	٣٠,٠٠٠	
قيد تخفيض قيمة مخزون مواد التعبئة			

في ٢٠٢٠/١٢/٢٢ قامت الشركة بدفع التزام (٣٠٠,٠٠٠) دينار بتحرير صك من الحساب الجاري لأحد مهززي القطاع الخاص بالرغم من أن الرصيد النقدي الموجود في المصرف (١٤٠,٠٠٠) دينار لا يغطي المبلغ المسحوب وفي ٢٠٢٠/١٢/٢٦ قامت الشركة بإيداع مبلغ الإيرادات البالغ (٩٠,٠٠٠) دينار في الحساب الجاري علماً أن للشركة تسهيلات مصرفية

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة (السداد ، المسحوب بالزيادة) ؟

٢٦١٤	ح/ مجهزون قطاع خاص		٣٠٠,٠٠٠
١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف	٣٠٠,٠٠٠	
قيد تسديد مبلغ لأحد المجهزون			

$١٤٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠ = -١٦٠,٠٠٠$  I.D. minus Balance

$١٦٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ = ٧٠,٠٠٠$  I.D. Required

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		٧٠,٠٠٠
٢٥١	ح/ جاري مكشوف	٧٠,٠٠٠	
قيد إثبات المبلغ المسحوب زيادة من المصرف			

قرر مجلس إدارة الشركة استبدال إحدى الماكنات القديمة كلفتها التاريخية (٢٥٠,٠٠٠) دينار ومخصص الاندثار المتراكم (١٠٠,٠٠٠) دينار بماكنة جديدة سعرها (٢٢٠,٠٠٠) دينار وتم دفع مبلغ (١٣٠,٠٠٠) دينار فرق الاستبدال وتحقق نتيجة الاستبدال خسارة للشركة علماً أن رصيد حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة (١٢٠,٠٠٠) دينار .

**المطلوب :** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

١١٣	ح/ آلات ومعدات		٢٢٠,٠٠٠
٢٣١٢	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات		١٠٠,٠٠٠

٢٢١٢	ح/ احتياطي استبدال موجودات ثابتة		٦٠,٠٠٠
١١٣	ح/ آلات ومعدات	٢٥٠,٠٠٠	
٢٦٥	ح/ دائنو نشاط غير جاري	١٣٠,٠٠٠	

الدليل	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب
١١١٢	أراضي بناء	٢١١	رأس المال المدفوع	٣٦١	فوائد مدينة
١١١٣	أراضي تجارية	٢٢١١	احتياطي التوسعات	٣٧٢	اندثار مباني وإنشاءات وطرق
١١١٦	أراضي فضاء	٢٢١٢	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٣٧٣	اندثار آلات ومعدات
١١٢١١	مباني صناعية	٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٣٧٤	اندثار وسائل نقل وانتقال
١١٢١٢	مباني تجارية	٢٢٢	احتياطي عام	٣٧٦	اندثار أثاث وأجهزة مكاتب
١١٢١٣	مباني خدمية	٢٣١٢	مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق	٣٨٣٧	تبرعات مستلمة
١١٣	آلات ومعدات	٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٨٣٢	ديون مشطوبة
١١٤١١	وسائل نقل الركاب	٢٣١٤	مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال	٣٩١	مصروفات سنوات سابقة
١١٤١٢	وسائل نقل البضائع	٢٣١٦	مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٩٣	خسائر رأسمالية
١١٦١	أثاث	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
١١٦٢	أجهزة تكييف وتبريد	٢٣٦	مخصص مصاريف الصيانة المحتملة	٣٩٥	مصاريف الصيانة المحتملة
١١٦٣	حاسبات الكترونية	٢٣٧	مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي	٣٩٦	خسائر هبوط أسعار المخزون السلعي
١٢٩١	دفعات مقدمة	٢٣٨	مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية	٣٩٧	خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
١٢٩٢	اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة	٢٤١٤	قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص	٤٦١	فوائد دائنة
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٢٤٢٤	قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٢٥١	جاري مكشوف		
١٣٨١	اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة	٢٦١١	مجهزون قطاع عام		
١٤١٤	قروض طويلة للقطاع الخاص	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص		
١٤٢٤	قروض قصيرة للقطاع الخاص	٢٦٦١	تأمينات مستلمة		
١٥١٤	استثمارات طويلة في القطاع الخاص	٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً		
١٥٢٤	استثمارات قصيرة في القطاع الخاص	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة		
١٦١٤	مدينون قطاع خاص				
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري				
١٦٦٢	إيرادات مستحقة				
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً				
١٦٧١	سلف لأغراض النشاط				
١٦٧٢	سلف المنتسبين				

				نقدية بالصندوق	١٨١
				نقدية لدى المصارف	١٨٣

في حالة استخدام حساب مشروعات تحت التنفيذ يعدل الرمز (١١) من جهة اليسار إلى الرمز (١٢)