**دراسة سريعة 7-2 صـ292**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **1.** |
|  | **1,000** | **Oct. 31 مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ..** |
| **1,000** |  | **حسابات مدينة—C. Schaub .** |
|  |  | ***لشطب الحساب.*** |
|  |  |  |
|  |  | **2.** |
|  | **200** | **Dec. 9 حسابات مدينة—C. Schaub\* .** |
| **200** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها .** |
|  |  | ***اعادة الحساب المشطوب.*** |

\* إذا كان هناك اعتقاد قوي بأنه سوف يتم دفع المتبقي 800 دولار قريبا، ثم الرصيد الكامل 1،000 دولار يمكن أن يعاد.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **200** | **9** نقدية |
| **200** |  | **حسابات مدينة—C. Schaub .** |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل حسابات المدينين.*** |

**سريعة 7-4 صـ292**

**1. تاريخ الاستحقاق هو 31 أكتوبر، والتي يتم حسابها على النحو التالي:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31** | **الأيام في شهر أغسطس ..** |
|  | **2** | **ناقص تاريخ الكمبيالة .** |
| **29** |  | **الأيام المتبقية في شهر أغسطس .** |
| **30** |  | **إضافة ألايام في شهر سبتمبر .....** |
| **31** |  | **إضافة ألايام في أكتوبر لتعادل 90 يوما (31 اكتوبر)....** |
| **90** |  | **فترة الكمبيالة بالأيام ..** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **5,500** | **2. Aug. 2 أوراق القبض —T. Menke .....** |
| **5,500** |  | **حسابات مدينة—T. Menke ....** |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل اوراق القبض.*** |

**دراسة سريعة 7-5 صـ292**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **5,665** | **النقدية Oct. 31** |
| **5,500** |  | **أوراق القبض —T. Menke ....** |
| **165** |  | **ايرادات فوائد** |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل الكمبيالة زائد الفائدة($5,500 x 12% x 90/360).*** |

**سريعة 7-8 صـ292**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1,000** | **مصروفات الديون المعدومة May 1** |
| **1,000** |  | **حسابات مدينة—P. Carroll ...** |
|  |  | ***لشطب الحساب.*** |

**دراسة سريعة 7-9 صـ292**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1,000** | **حسابات مدينة—P. Carroll ...** | **May 30** |
| **1,000** |  | **مصروفات الديون المعدومة ...** |  |
|  |  | ***اعادة الحساب المشطوب.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **1,000** | **النقدية .....** | **May 30** |
| **1,000** |  | **حسابات مدينة— P. Carroll ..** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل حسابات المدينين.*** |  |

**تدريب 7-3 صـ293**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **9,000** | **مصروفات الديون المعدومة ....** | **June 11** |
| **9,000** |  | **حسابات مدينة—Chaffey Co. ....** |  |
|  |  | ***لشطب الحساب.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **9,000** | **حسابات مدينة—Chaffey Co.** | **June 29** |
| **9,000** |  | **مصروفات الديون المعدومة ..** |  |
|  |  | ***اعادة الحساب المشطوب.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **9,000** | **النقدية** | **June 29** |
| **9,000** |  | **حسابات مدينة—Chaffey Co. ....** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل حسابات المدينين.*** |  |

**تدريب 7-4 صـ293**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **a.** |  |
| **...** | **1,205** | **مصروفات الديون المعدومة\*** | **Dec. 31** |
| **1,205** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها** |  |
|  |  | *لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة****.*** |  |
|  |  | **\***رصيد غير معدل **. = $ 915 دائن**  الرصيد المقدر**($53,000 x .04) .... = 2,120 دائن**  التسوية المطلوبة **... = $1,205 دائن** |  |
|  |  | **b.** |  |
|  | **3,452** | **مصروفات الديون المعدومة\*\* ..** | **Dec. 31** |
| **3,452** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها** |  |
|  |  | لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة**.** |  |
|  |  | **\*\*** رصيد غير معدل **..... = $ 1,332** مدين  الرصيد المقدر**($53,000 x .04) .. = 2,120** دائن  التسوية المطلوبة **.. = $3,452** دائن |  |

**تدريب 7-10 صـ294**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **5,000** | **أوراق القبض —M. Allen .** | **Nov. 1** |
| **5,000** |  | **حسابات مدينة—M. Allen** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل اوراق القبض.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **50** | **فائدة مستحقة** | **Dec. 31** |
| **50** |  | **ايرادات فوائد ..** |  |
|  |  | *لتسجيل الفائدة المكتسبة* |  |
|  |  | ***[$5,000 x .06 x 60/360].*** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **5,150** | **النقدية .** | **Apr. 30** |
| **5,000** |  | **أوراق القبض —M. Allen .** |  |
| **100** |  | **ايرادات فوائد ..** |  |
| **50** |  | **فائدة مستحقة .....** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **3,100** | **أوراق القبض —S. Hernandez ...** | **Mar. 21** |
| **3,100** |  | **حسابات مدينة—S. Hernandez ..** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل اوراق القبض.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **3,255** | **حسابات مدينة—S. Hernandez ...** | **Sept. 17** |
| **155** |  | **ايرادات فوائد ..** |  |
| **3,100** |  | **أوراق القبض —S. Hernandez ....** |  |
|  |  | *لتسجيل كمبيالة غير محصلة زائد الفائدة المكتسبة****[$3,100 x .10 x 180/360 = $155].*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **3,255** | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ...** | **Dec. 31** |
| **3,255** |  | **حسابات مدينة—S. Hernandez ..** |  |
|  |  | ***لشطب الحساب.*** |  |
|  |  |  |  |

***لتسجيل استلام النقدية للكمبيالة المستحقة زائد الفائدة المكتسبة [$5,000 x .06 x 120/360].***

**تدريب 7-11 صـ295**

**مسألة 7-2A صـ296**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2010** |
|  | **1,803,750** | **حسابات مدينة .....** | **a.** |
| **1,803,750** |  | **المبيعات ....** |  |
|  |  | *لتسجيل مبيعات على الحساب****.*** |  |
|  | **20,300** | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها .** | **b.** |
| **20,300** |  | **حسابات مدينة ....** |  |
|  |  | ***لشطب الحسابs.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **789,200** | **النقدية ....** | **c.** |
| **789,200** |  | **حسابات مدينة ....** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل حسابات المدينين.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **35,214** | **مصروفات الديون المعدومة** | **d.** |
| **35,214** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها** |  |
|  |  | *لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة****.\**** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **$ 0** | **\***مدينون اول المدة **..** |
|  | **1,803,750** | دائن **المبيعات ...** |
|  | **(789,200)** | تحصيل **....** |
|  | **(20,300)** | الشطب **.** |
|  | **994,250** | مدينون اخر المدة **.** |
| دائن | **x 1.5%**  **14,914\*\*** | نسبة الغير محصل **....**  رصيد المخصص المطلوب **....** |
| مدين | **20,300** | رصيد غير معدل |
| دائن | **$ 35,214** | تسويات المخصص **..** |
|  |  | **\*\*** *يقرب الى اقرب دولار* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1,825,700** | **حسابات مدينة ...** | **e.** |
| **1,825,700** |  | **المبيعات ..** |  |
|  |  | *لتسجيل مبيعات على الحساب****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **28,800** | مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها | **f.** |
| **28,800** |  | **حسابات مدينة ...** |  |
|  |  | *لتسجيل شطب حساب****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **1,304,800** | **النقدية ...** | **g.** |
| **1,304,800** |  | **حسابات مدينة ...** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل حسابات المدينين.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **36,181** | **مصروفات الديون المعدومة** | **h.** |
| **36,181** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها .....** |  |
|  |  | *لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة****.\**** |  |

**2011**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| دائن | **$ 994,250** |  | **\***مدينون اول المدة |
|  | **1,825,700** |  | دائن **المبيعات .** |
|  | **(1,304,800)** |  | تحصيل **..** |
|  | **(28,800)** |  | الشطب |
|  | **1,486,350** |  | مدينون اخر المدة |
|  | **x 1.5%**  **22,295\*\*** | **$14,914** | نسبة الغير محصل **..**  رصيد المخصص المطلوب **...** رصيد غير معدل  اول المدة **(**دائن**) ....** |
| مدين | **13,886** | **28,800** | الشطب**(**مدين**)** |
| دائن | **$ 36,181** |  | تسويات المخصص |

**\*\*** *يقرب الى اقرب دولار*

**مسألة 7-3A صـ296**

***جزء 1***

مخصص **5% of حسابات مدينة:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **69,255** | **مصروفات الديون المعدومة ....** | **Dec. 31** |
| **69,255** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها .** |  |
|  |  | *لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة****.\**** |  |
|  |  | **\*** رصيد غير معدل **$15,750** مدين |  |
|  |  | الرصيد المقدر**($1,070,100 x 5%) .... 53,505** دائن |  |
|  |  | التسوية المطلوبة **...$69,255** دائن |  |
|  |  |  |  |

***جزء 2***

الاصول المتداولة**:**

**حسابات مدينة $1,070,100**

ناقصمخصص الديون المشكوك فى تحصيلها **.... (53,505)\*\* $1,016,595**

**مسألة 7-4A صـ297**

***جزء 1***

حساب الرصيد المقدر مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **$ 9,125** | **$730,000 x .0125 =** | ليست مستحقة**:** |
| **7,080** | **354,000 x .0200 =** | **1 to 30:** |
| **4,940** | **76,000 x .0650 =** | **31 to 60:** |
| **15,720** | **48,000 x .3275 =** | **61 to 90:** |
| **8,160** | **12,000 x .6800 =** | **Over 90:** |
| **$45,025** دائن |  |  |

***جزء 2***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31,625** | **مصروفات الديون المعدومة ....** | **Dec. 31** |
| **31,625** |  | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ...** |  |
|  |  | *لتسجيل تقديرات مصروفات الديون المعدومة****.\**** |  |

**\*** رصيد غير معدل **.. $13,400** دائن

الرصيد المقدر **45,025** دائن

التسوية المطلوبة **. $31,625** دائن

***جزء 3***

شطب المستحقات في عام 2012 لن يؤثر بشكل مباشر على صافي الدخل. عام 2012 القيد لشطب الحساب ينطوي على مدين مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ودائن حسابات مدينة لها، وكلاهما حسابات الميزانية العمومية. يتأثر صافي الدخل فقط من خلال الاعتراف السنوى لمصروفات الديون المعدومة المقدرة، التي يتم تسجيلها كقيد تسوية. وتضمن صافي الدخل عام 2011 (عام بيع الأصل) جزءا من نفقات الشطب المقدرة مثل هذه الخطوة.

**مسألة 7-5B صـ299**

***جزء 1***

**2010**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **4,800** | **أوراق القبض —J. Stephens ....** | **Nov. 1** |
| **4,800** |  | **حسابات مدينة—J. Stephens ...** |  |
|  |  | *لتسجيل تحصيل اوراق القبض****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **64** | **فائدة مستحقة ...** | **Dec. 31** |
| **64** |  | ايرادات فوائد **.** |  |
|  |  | *لتسجيل الفائدة المكتسبة* ***[$4,800 x .08 x 60/360].*** |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **2011** |  |
|  | **4,896** | **النقدية ....** | **Jan. 30** |
| **32** |  | ايرادات فوائد **.** |  |
| **64** |  | **فائدة مستحقة ..** |  |
| **4,800** |  | **أوراق القبض —J. Stephens ...** |  |
|  |  | *لتسجيل استلام النقدية للكمبيالة المستحقة زائد الفائدة المكتسبة****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **12,600** | **أوراق القبض —Kramer Co** | **Feb. 28** |
| **12,600** |  | **حسابات مدينة—Kramer Co. ....** |  |
|  |  | *لتسجيل تحصيل اوراق القبض****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **6,200** | **أوراق القبض —S. Myers ....** | **Mar. 1** |
| **6,200** |  | **حسابات مدينة—S. Myers ..** |  |
|  |  | *لتسجيل تحصيل اوراق القبض****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **12,663** | **حسابات مدينة—Kramer Co** | **30** |
| **63** |  | ايرادات فوائد **.** |  |
| **12,600** |  | **أوراق القبض —Kramer Co** |  |
|  |  | *لتسجيل كمبيالة غير محصلة زائد الفائدة المكتسبة****[$12,600 x .06 x 30/360].*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **6,283** | **النقدية ....** | **Apr. 30** |
| **83** |  | ايرادات فوائد **.** |  |
| **6,200** |  | **أوراق القبض —S. Myers ....** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل الكمبيالة زائد الفائدة*** |  |
|  |  | ***($6,200 x .08 x 60/360 = $83*** *تقريبا****).*** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2,000** | **أوراق القبض —R. Rye** | **June 15** |
| **2,000** |  | **حسابات مدينة—R. Rye** |  |
|  |  | *لتسجيل تحصيل اوراق القبض****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **9,500** | **أوراق القبض —J. Striker .** | **June 21** |
| **9,500** |  | **حسابات مدينة—J. Striker** |  |
|  |  | *لتسجيل تحصيل اوراق القبض****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **2,033** | **النقدية ..** | **Aug. 14** |
| **33** |  | ايرادات فوائد**\* ..** |  |
| **2,000** |  | **أوراق القبض —R. Rye .....** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل الكمبيالة زائد الفائدة[$2,000 x .10 x 60/360].* \****يقرب الى اقرب دولار****.*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **9,785** | **النقدية ..** | **Sept. 19** |
| **285** |  | ايرادات فوائد **....** |  |
| **9,500** |  | **أوراق القبض —J. Striker .** |  |
|  |  | ***لتسجيل تحصيل الكمبيالة زائد الفائدة*** |  |
|  |  | ***[$9,500 x .12 x 90/360].*** |  |
|  |  |  |  |
|  | **12,663** | **مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ....** | **Nov. 30** |
| **12,663** |  | **حسابات مدينة—Kramer Co ...** |  |
|  |  | *لتسجيل شطب حساب****.*** |  |
|  |  |  |  |

***جزء 2***

مكونات التحليل: عندما ترهن الشركات مستحقاتها كضمان للحصول على قرض والقرض لم يسدد في نهاية الفترة، يجب على الشركة الإفصاح عن هذه المعلومات إيضاحات فى القوائم المالية. هذا هو شرط لأن الشركة قد رهنت جزء من أصولها لتغطية جزء معين من التزاماتها، وهو ما يعني أنه إذا كانت الشركة سوف تفشل فى سداد التزاماتها بموجب القرض، فان الدائن يستطيع أن يطالب مبلغ المستحقات المحددة في التعهد كضمان لتغطية القرض. يجب الإفصاح عن هذه التدابير لتلبية مبدأ الإفصاح الكامل