

مبادئ المحاسبة 2

المحاضرة التاسعة والعاشرة والحادية عشر / جرد وتسويات المدينون

المدينون: هي حقوق للمنشأة لدى الغير سواء كانوا افراد أو شركات، والتي تنشأ عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير، ينشأ المدينون نتيجة قيام المنشأة ببيع السلع أو تقديم خدمات للعملاء على الحساب (أو بالأجل) على أن يتم تحصيل قيمة هذه السلع أو الخدمات في وقت لاحق.

مشاكل حساب المدينون: قد يترتب على عملية بيع بضاعة بالأجل أو تقديم خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته.....الخ.

ما معنى تقييم المدينون ؟ صافي القيمة القابلة للتحقيق في تاريخ إعداد القوائم المالية .

نتيجة هذا يتم تصنيف القيم المستحقة إلى ثلاث مجموعات رئيسية :

- 1- **الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيلها)** هي التي تأكد عدم تحصيلها .
- 2- **الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في امكانية تحصيلها)** هي التي يحتمل تحصيلها ويحتمل عدم تحصيلها .
- 3- **الديون الجيدة (مضمونة التحصيل)** هي التي يتوقع تسديدها بالكامل في المستقبل .

تسوية الديون المعدومة :

القيد في تاريخ أعدام الدين : (قيد إعدام الدين)	القيد في نهاية الفترة المحاسبية : (قيد إقفال)
من ح / الديون المعدومة (مدين) إلى ح / المدينون	من ح / ملخص الدخل إلى ح / الديون المعدومة (دانن)

مبادئ المحاسبة 2

ملاحظة هامة

قد تكون هناك :

- 1- ديون معدومة خلال الفترة ..تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات..(تكون قد أثبتت وخفضت من أرصدة المدينون في تاريخ اعدامها خلال الفترة)
- 2- ديون معدومة عند الجرد...لا تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات....تظهر بالمعلومات الجردية....(لم تثبت بعد ولم تخفض من أرصدة المدينون)

يتم الآتي

أ- قيد تسوية لإثبات ديون معدومة عند الجرد فقط

ب- قيد إقفال بإجمالي الديون المعدومة (خلال الفترة + عند الجرد) في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل في نهاية الفترة المحاسبية.

ج- طرح ديون معدومة عند الجرد فقط من رصيد (ح/ المدينون) الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات حتى يظهر بقائمة المركز المالي صافي رصيد ح/المدينون.

ملاحظة هامة : تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي تم اكتشافها يوم 30/12) من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية).

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة خلال العام وهي تعرف بوجود رصيد لها بميزان المراجعة قبل التسويات، فيجب جمعها مع الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بإجمالي المبلغ كما يلي إجمالي الديون المعدومة (خلال العام + عند الجرد)

تحصيل الديون السابق اعدامها

قد تحصل المنشأة احيانا بعض الديون التي سبق اعدامها في نفس الفترة الحالية أو في سنوات مالية سابقة

قيد إحياء الدين مرة اخرى	التسوية	قيد الإقفال
من ح / المدينين إلى ح / الديون المعدومة المستردة (دائنة)	من ح / الصندوق إلى ح / المدينين	من ح / الديون المعدومة المحصلة (مدين) إلى ح / ملخص الدخل

مبادئ المحاسبة 2

الديون المشكوك في تحصيلها

يحتاط لها بتكوين المخصص لمواجهة الخسائر يسمى (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) تطبيقا (للحيطه والحذر)

المخصص : مبلغ لمواجهة الخسائر

ويظهر هذا المخصص:

في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة
وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = المبيعات الآجلة × النسبة المئوية المقررة

ب- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = رصيد المدينون × النسبة المئوية المقررة

المركز المالي	قيد إقفال	قيد تسوية
يطرح المدينون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	من ح / ملخص الدخل إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (دائن)	من ح / ملخص الدخل إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (دائن)

مبادئ المحاسبة 2

المعالجة المحاسبية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

الحالة الأولى	الحالة الثانية
عند تكوين المخصص لأول مرة	عند تكون المخصص مع وجود رصيد قديم للمخصص
أي أنها ليس لها رصيد قديم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها	أي وجود رصيد للمخصص في ميزان المراجعة يتم مقارنة رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم وهنا نجد ثلاث احتمالات
القيد يكون من ح / ملخص الدخل إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	1- تساوي رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم وهنا لا يتم إجراء إي قيود
في المركز المالي نطرح من المدينون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للوصول إلى صافي المدينون الجديدة	2- رصيد المخصص الجديد أكبر من رصيد المخصص القديم هنا يكون المطلوب زيادة قيمة المخصص من خلال عمل قيد تكون المخصص لأول مرة ولكن بالفرق فقط يكون القيد بالفرق من ح / ملخص الدخل إلى ح / المخصص (دائن)
	3- رصيد المخصص الجديد أقل من رصيد المخصص القديم مطلوب تخفيض قيمة المخصص من خلال عمل قيد عكسي لتكوين المخصص لأول مرة ولكن ب الفرق فقط القيد بالفرق من ح / المخصص (مدين) إلى ح / ملخص الدخل