المحاضره15

**تسوية حسابات المدينين**

**\*\* مفهوم وتقييم حسابات المدينين**

**\*\* طرق تقدير الديون المشكوك فى تحصيلها**

**\*\* معالجة الديون المعدومة**

**مفهوم وتقييم حساب المدينين**

**مفهوم المدينون :**

= **المدينون هى الحقوق التى للمنشأة على الغير والتى نتجت عن**

**معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل : بيع بضاعة أو آداء**

**خدمة بالأجل :**

 **وتسجل بالدفاتر كمايلى :**

****

**ويتاثر ح/ المدينون برد جزء من البضاعة المباعة أو الحصول**

**على مسموحات من المبيعات أو بتسديد جزء من القيمة**

**المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية :**

****

**تقييم المدينون**

**فى نهاية الفترة يلزم اظهار رصيد المدينين بصافى القيمة**

**القابلة للتحقق ، أى بصافى القيمة المتوقع تحصيلها من**

**المدينين .**

**وهناك ثلاثة أنواع من الديون هى :**

 **أ-ديون الجيدة**

 **ب-لديون المشكوك فى تحصيلها**

 **ج-لديون المعدومة**

**الديون المشكوك في تحصيلها:-**

**يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق**

**عليه ” مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ”**

 **ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية ، والفرق بينهما يعبر عن**

**صافى المدينون ، أو صافى القيمة القابلة للتحقق من رصيد**

**المدينون .**

 **طرق تقدير قيمة الديون المشكوك فى تحصيلها :**

 **أ-مدخل قائمة الدخل (نسبه من المبيعات الاجله)**

 **ب-مدخل قائمة المركز المالى ( نسبة من رصيد المدينين)**

**أ- مدخل قائمه الدخل(نسبه من المبيعات الاجله)**

**خطوات الحل :**

 **( 1 )تحديد قيمة المبيعات الآجلة =**

 **المبيعات الكلية \* نسبة المبيعات الآجلة**

 **( 2 )الديون المشكوك فى تحصيلها =**

 **قيمة المبيعات الآجلة \* نسبة الديون المشكوك فى تحصيلها**

**( 3 )اعداد قيد التسوية بتحميل هذه الديون المقدرة على ح/ أ.خ ،**

**بجعله مدينا ، بينما ح/مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها**

**دائنا بنفس القيمة .**

**ملاحظه::-**

**عند اعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد**

**سابق لمخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، وبالتالى**

**فاءن قيد التسوية تتم بقيمة الرصيد الحالى فقط ،بينم رصيد**

**المخصص والذى يخصم من قيمة المدينين للوصول الى**

**صافى المدينين فى قائمة المركز المالى يتمثل فى مجموع**

**الرصيد السابق مع الرصيد الحالى.**

**تمرين (1)**

**الأرصدة التالية فى ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة " الايمان " عن عام**

**1433 ه وذلك قبل اجراء أية تسويات ،علما بأن مخصص الديون المشكوك**

**فى تحصيلها يعادل 5 % من المبيعات الآجلة :**

****

**المطلوب :**

 **اجراء قيد التسوية للديون المشكوك فى تحصيلها فى نهاية الفترة مبينا اثر ذلك**

**على القوائم المالية والحسابات الختامية .**

**اجابه تمرين (1)**

**المبيعات الآجلة =**

 **400000 \* 70 = % 280000 ريال**

 **الديون المشكوك فى تحصيلها = 28000 \* 5 = % 14000 ريال**

 **اذن قيد التسوية :**

****

****

**تمرين فكر ........وجاوب**

**فيما يلى بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلى " فى 27/12/30 هـ:**

****

**فاذا علمت أن :**

**1 -المبيعات الآجلة 70 % من اجمالى المبيعات الظاهرة فى ميزان المراجعة**

**2 -جرت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة 6 % من**

**المبيعات الآجلة**

 **المطلوب :**

 **أ-قدير الديون المشكوك فى تحصيلها فى 27/12/30 هـ**

 **ب-جراء قيد تسوية الديون المشكوك فى تحصيلها فى 27/12/30 هـ**

 **ج-بيان الاثر القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية فى نهاية السنة**

**ب-مدخل قائمة المركز المالى ( نسبة من رصيد المدينين)**

**وفقا لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك**

**فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر**

**بالميزانية للفترة الحالية .**

 **اذن مخصص الديون المشكوك فيها =**

 **رصيد المدينين \* النسبة المقدرة**

**وفقا لهذه الطريقه يجب ان يراعى :-**

**مقارنة الرصيد الجديد ( المحسوب ) مع الرصيد القديم ( الظاهر**

**بميزان المراجعة ) ان وجد ، فتكون نتيجة المقارنة احدى**

**الاحتمالات التالية :**

 **الاحتمال الأول** – **الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم**

 **اذن تتم زيادة المخصص بالفرق بينهما**

 **الاحتمال الثانى** – **الرصيد الجديد أقل من الرصيد القديم**

 **اذن يتم تخفيض قيمة المخصص بالفرق بينهما**

 **الاحتمال الثالث** – **الرصيد القديم يساوى الرصيد الجديد**

 **اذن لاتوجد أية قيود للتسوية**

**قيود التسويه المطلوبه:-**

 **أولا** – **حالة الرصيد الجديد أكبر من القديم**

 **اجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم) :**

****

**ثانيا** – **حالة الرصيد الجديد أقل من القديم**

 **اجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم)**

****

**ملاحظه"-**

**عند تحديد أثر الديون المشكوك فى تحصيلها على قائمة**

**المركز المالى يخصم الرصيد الجديد (المحسوب) فقط**

**لمخصص ديون مشكوك فى تحصيلها من رصيد المدينين**

**للوصول الى صافى المدينين .**

**دافوره هانم**