

المحاسبة عن المدينون

وفق المعيار الدولي رقم (18)

أولاً: مفهوم المدينون: يهتم حساب المدينون كأحد عناصر قائمة المركز المالي عند الإصدار المدارة.

أما أسباب شيوع حساب المدينون فهي:

- 1- البيع للبطانة بالأجل.
- 2- تقديم الكفالات.
- 3- استعمال الائزيم لإصدار الشراء.

أما أقسام حساب المدينون:

- 1- المدينون التجاريون: ويمثل المبالغ المستحقة عند منح الائتمان للمدينين عن عمليات البيع بالأجل (التخانات اراكذبات) للنشاط الاعتيادي للشركة (المحتمل حساب المدينون).
- 2- المدينون غير التجاريون: ويمثل المبالغ المستحقة نتيجة منح ائتمان قصير الأجل عن التداريات غير الاعتيادية للشركة (ككف العاملين، وكفالات الشخصية الناتجة عن بيع الاصول بالأجل ويظهر هذا الحساب قائمة المركز المالي عند حساب المدينون المتشوعون).

وتبدأ حساب المدينون بالزيادة او النقصان بالعديد من العوامل منها:

- 1- فتح المبيعات الاجل.
- 2- المحفلات التقديرية عند الإصدار.
- 3- الديون الشهوية (الديون المدروسة).
- 4- مرودوات وصحوبات المبيعات.

ثانياً: القياس المحاسبي للمدينين: هناك بعض المشاكل التي تواجه المحاسب عند إعداد القوائم المالية في نهاية المدة المالية وهي:

- 1- التحقق من حسابات المدينون والائتمانات بها: وهذا يواجه المحاسب مشكلة عند تسجيله للاحداث المالية التي تنطوي على عمليات بيع بالأجل، والكافة بحساب المدينون.
- 2- توقيت تسجيل الدين المالي: لا ينبغي تسجيل الدين المالي في سجلات الشركة بمجرد فهم وصوميداً تحقق الايراد الا لضمان بالابداه.

بيع حسن

أذنت المعايير الدولية مع وجود لا تفرق بالابداع عند انقال عملية الكتاب
 الايدار والتي تحقق في تقاطع ثلاث من نقاط البيع ، فعند انقضاء عملية البيع يصبح
 التحصيل متحققاً او قابل للحقوق ، اذ يعني تسجيل فئحة البقاعة المباعة بالاجل بذمة
 المشتري حال انتقال ملكية البقاعة له .

- وتختلف نقطة انتقال الملكية في شروط السلم وهي متعددة منها
- ١- السلم محل المشتري
 - ٢- السلم محل البائع
 - ٣- غيرها . . .

ب . قياس فئحة الحقبة المحققة عن احدث المالكين ، وهذا يواجه المراسم
 مشكلة تحديد المبلغ الواجب تسجيله تبعاً لحدث الايام ، وتظهر هذه المشاكل
 نتيجة الامارات المتفاوتة بين البائع والمشتري الذي يتيح عن الامور
 كالحكم التجاري والحكم النقدي والمردودات والمكسوبات .

٢- تقييم حساب المدينون به بعد هذا الحساب ذات اهمية كبيرة للوحدات التي
 يغلب بها تعاملات الآلية البيع بالاجل .

وهنا يواجه المراسم مشاكل عديدة عند اعداده القوائم المالية خاصة المدة المالية .
 فان اي خطأ سينعكس بأثر مزدوج في كل من ميزان (١٠٢ في اي قائمة الدخل)
 وقائمة المركز المالي .

لذا يتوجب هنا التمييز بين العمية الدفترية والعمية الحقيقية او كالاتي .

١- العمية الدفترية :- هي الرصيد الذي يظهر به هذا الحساب في ميزان
 المراجعة قبل التسوية .

ب - العمية الحقيقية (او العمية العادلة) :- هي المبالغ المتوقعة تحقيراً من هذا
 الاجل فيما لو تم تحويله (سيولة نقدية بتاريخ اعداد الميزانية) .

ولغرض تحقيق العمية الحقيقية لهذا الحساب يقوم المراسم بتجهيف ديون الشركة (:-

١- الديون الجيدة :- وهي الديون القابلة للحصيل كونها تمثل ديون بذمة عملاء معروفين
 بانتظام سديدهم للديون في المواعيد المحددة .

٢- الديون المشكوك فيها :- وهي الديون التي يتوقع حجز ارباحها عن سديدها كلاً او جزئياً
 بسبب عدم انتظامهم بسداد ما بذمتهم في مواعيد استحقاق الديون ، او تأخرهم
 عن سديد الديون بشكل متكرر او لتقرضهم (عسر مالي او ايجالهم) كتهبئة
 اعمالهم او غيرها مما لا يجاب .

تبع
 ←

٣- الديون الرديئة (المشطوبة) :- وهي الديون التي يتقدم الاصل فيها كحيلة لاشيخة اقل من
الدين بها او هوته او عدم كفاية تركته لدار الدين لانها او لمطري المدة القانونية
للمطالبة بالدين .

ويعتد صاحب حساب المدينون الظاهر في قائمة المركز المالي نهاية السنة المالية باجمالي
رصيد المدينون مطروحا منه مخلفه الديون المكون منها والديون المشطوبة .
وهو ما يمثل الصحة الحقيقية لحساب المدينون .

ثالثاً : المعالجة المحاسبية لحساب المدينون :-

من واجبات المرسب او قسم الائتمان متابعة حساب المدينون عن طريق اعداد
قائمة بحسابات المدينون بين فيها تفاصيل المبالغ المطلوبين من دارها من قبلهم .
لغاية تاريخ اعداد القائمة . وفيها المبالغ المستحقة بذمته والتي ينبغي سدادها وتاريخ
السداد وتدخل نسخة من هذه القائمة للمدينون كل عدة مالية
اما الزمها من اعداد قائمة حساب المدينون .

١- بعد مطالبة مؤدية للدين بتحديد ما بذمته .

٢- بتعداد كراوية لجهة حساب المدينون من كلا الطرفين لتصحح ما هو خطأ في القائمة

طرق المعالجة المحاسبية لحساب المدينون .

١- الطريقة المباشرة :- حسب هذه الطريقة ينتظر المحاسب ان يشبّه فعلاً
عدم انكاسية محصل الديون ومن ثم يقوم بعملية الازيادات والسجيل من خلال
تسجيل فيود اليومية الازمنة . ويتم تحفيض حساب المدينون بالديون
المشطوبة او المعدومة مباشرةً بحمل حساب المدينون دائناً ومدبناً فحقيقة
الدين المعدوم وصح القيد الاصح :-

X ١٠٠ / ديون مشطوبة (او ديون معدومة)

X ١٠٠ / المدينون

فقد تخلف حساب المدينون المشطوبة بحساب ١٠٠ (قائمة الدخل)

١٠٠ / ١٠٠ (قائمة الدخل)

X ١٠٠ / ديون مشطوبة (او معدومة)

سؤال: بتاريخ ١٢/١١/٢٠١٢ ظهر رصيد حساب المدينون بمبلغ 500 000 ل.س.
 وثبت وجود دين بذمة المدين (أ) يقدر بمبلغ 50 000 ل.س. وعند
 محضر الكتاب أضاف محضرتين تعذر عن سداد المبلغ بسبب إفلاسهما لذا
 قررت الشركة شطبهما.

٢) ا- تسجيل فيور اليومية اللازمة بالطريقة المبينة.
 ب- تهيؤ الحسابات المتأثر بالعملية.

أكتب!:

ح/ المدينون	
500 000 / ح. ٢٠١٢	500 000 / ح. ٢٠١٢
450 000	
500 000	500 000
	450 000

50 000 ح. ٢٠١٢ / ديون معدومة

50 000 ح. ٢٠١٢ / المدينون

50 000 ح. ٢٠١٢ (قائمة الدخل)

50 000 ح. ٢٠١٢ / ديون معدومة

ح/ ديون معدومة	
50 000	50 000 ح. ٢٠١٢
50 000	50 000
	50 000

ح/ قائمة المركز المالك

450 000 المدينون

ح. ٢٠١٢ (قائمة الدخل)

50 000 ح. ٢٠١٢ / ديون معدومة

ويرى مؤيدو هذه الطريقة انه من الافضل تسجيل حقائق لا تقديرات. ايج الدفاتر
 الرئيسية بالاهتمام (سهولة هذه الطريقة من الناحية العملية).
 اما الانتقاد المرجح لها لا تتماشى مع مبدأ تحقق الابرادات وتحقق المبررات
 لذلك فهي غير معدون بها محاسبياً.

ج - الطريقة غير الباصرة (الطريقة المحضرة) : تقوم هذه الطريقة مع تقدير مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها الناتجة عن مبيعات سنة ما ، وذلك اعتباراً لامتلاكه عدم تحصيل هذه المبالغ في المدة القادمة .

بينما يتم تسجيل الديون المعدومة الناتجة عن المبيعات الراجعة لنفس السنة كديون معدومة أي في نفس مدة حدوث هذه المبيعات تطبيقاً لمبدأي تحقق ابداءات والمصاريف .

وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي :

١ - يتم تقدير حساب الديون المشكوك فيها في بداية السنة المالية اعتماداً مع رصيد حساب المدفوعات واعتماداً على التقييم .

- عند ابداءات اذ تكون المحضرة

XX ص/د / مصروف الديون المشكوك فيها

XX ح/د / محضر الديون المشكوك فيها

- قيد غلق مصروف الديون المشكوك فيها بحساب ٢٠٢ (قائمة الدخل)

XX ص/د / ٢٠٢ (قائمة الدخل)

XX ح/د / مصروف الديون المشكوك فيها

ب - في الفترة اللاحقة يتم غلق الديون المشكوبة او المعدومة فعلاً في حساب المحضرة عن طريق تحفيز رصيد المرفوض بالقيد الاتي .

XX ص/د / محضر الديون المشكوك فيها

XX ح/د / المدفوعات .

ج - في بداية السنة المالية يتم اعادة تقدير المحضرة ويواجه المرفوض هنا ثلاث حالات .

سنة هي

ع

١- حالة تبادلي الرصيد القائم مع رصيد المرفوض المطلوب (الكيد) وهذا لا يحتاج
لاي قيد سوية .

٢- ان يكون الرصيد القائم اقل من الرصيد المطلوب مما يحتاج الى زيادة رصيده
هنا فلابد القيد الاتي .

قيد اثبات الزيادة في المحفص
 $X \text{ م/و} / \text{مصرف فيون شكون فيزا}$
 $X \text{ م/و} / \text{محفص ديون شكون فيزا}$

قيد غلق مصرف الديون الشكون فيزا بحساب ٠.٢ في (قائمة الدخل)

$X \text{ م/و} / \text{٠.٢ في}$ (قائمة الدخل)

$X \text{ م/و} / \text{مصرف الديون الشكون فيزا}$

مثال : بتاريخ ١٢/١٢/٢٠١٢ ظهرت الارصدة الاسبعية في سجلات الشركة من

اهياي المدين 300000 دشا - محفص الديون الشكون فيزا 15000 دشا -

فاذا علمت ان الشركة قدرت فحبة الديون الشكون فيزا بسبعة (6%) من اهياي المدين

المطلوب : ١- تسجيل فيود اليومية اللازمة .
٢- تصويب الحسابات المتأثرة بالعملية .

محفص ديون شكون فيزا	
رصيد	15000
مصرف ديون شكون فيزا	3000
	18000

$300000 * 6\% = 18000 \text{ دشا}$

فقدر الزيادة الواجبة في المحفص = $18000 - 15000 = 3000$

٣٠٠٠ م/و / مصرف الديون الشكون فيزا

٣٠٠٠ م/و / محفص ديون شكون فيزا

٣٠٠٠ م/و / ٠.٢ في

٣٠٠٠ م/و / مصرف الديون الشكون فيزا

قائمة الميزان

المديون	300000
محفص ديون شكون فيزا	(18000)
	282000

مصرف ديون شكون فيزا	
3000	3000
3000	3000

٠.٢ في	
مصرف ديون شكون فيزا	3000
	3000

٣- ان يكون الرصيد القائم اكد من الرصيد المطلوب بحساب محفظة الديون المشكوك فيها .
 وتتم العملية بالمادة الزيادة (ا) رصيد او حساب الارباح المحتجزة وحسب القيد الاتي .

X X من و / محفظة ديون مشكوك فيها

X X ا / ارباع المحتجزة .

مثال ٩ بتاريخ ١٤/٢١/١٤٠٦ ظهرت الاربعة ائتمانية بالشركة هي .

اهياكي المدينون 300 000 دينا . كما محفظة الديون المشكوك فيها 18 000 دينا .
 فاذا علمت بان الشركة قدرت قيمة الديون المشكوك فيها بسبعة 6% هذا اهياكي المدينون .

(٢) ١- تسجيل مبنود التسوية اللازمة .

٢- تصوير الحسابات التأثر بالعملية .

الكل :-

$$300 000 * 6\% = 18 000 \text{ دينا} - \text{المحفظ المطلوب} .$$

$$20 000 - 18 000 = 2 000 \text{ زيادة في المحفظ} .$$

2000 من و / محفظة ديون مشكوك فيها

2000 ا / ارباع المحتجزة .

و / محفظة ديون مشكوك فيها	
20 000	2 000
	18 000
18 000	

فائضة الرأسمال	
300 000	المدينون
(18 000)	محفظة
282 000	صافي المدينون

طرق تقدير رصيد محضه الديون المشكون فيها

تعد الشركات غاية كل مدة تقديرات للديون المشكون فيها وعم اساسها يتم تكوين المرفهه .

هناك عدوت امور يتم الاسترشاد بها للبيان قابلية الدين سواء للحصيد او بتلك في كهياله

1- اذا تلكا المدين او رفض بشكل متكرر مدفوعا بذمته بسبب العسر الحاك .

2- اذا تكرر طلب المدين تيا جيل وضع ما بذمته ، وظهور فاشير (م) فجعف مركزه الماكي .

3- اذا لم ينتظم المدين في سديده ما بذمته في مواعيد الاستحقاق .

4- اذا لم يستفد المدين من الحكم التقدي المنوخ له والذي يسمح غالباً لرفض تسجيع المدين مع سداد دينه بسرعة .

5- اذا اظهرت التقارير المقدمة للادارة من اصنام المبيعات او الائتمان او غيرها من الحجات المعنية بعسر اكماله المالية للمدين

6- عند ظهور مؤشرات يتصور او كساد اقتصادي او ظروف سياسية السادة في بلد معين .

ومن طرق تكوين المرفهه .

1- يتم تقدير فحمة محضه الديون المشكون فيها على اساس نسبة معينة (مئوية) من المبيعات الاعلية بعد استبعاد مردوداتها وسجوها (وهي تعتمد على خبرة الشركة المتراكمة بهذا المجال .

مثال : بتاريخ 1/12/2012 تليف المبيعات لاجلة لشركة س (400 000) دينار . وان الشركة تقدر نسبة الديون المشكون فيها (2%) من المبيعات الاعلية .

2- اجراء المعالجة المحاسبية للديون المشكون فيها .

الحل :

$8000 = 400\ 000 \times 2\%$

8000 دينار / مردود ديون مشكون فيها .

8000 دينار / محضه ديون مشكون فيها .

8000 دينار / 2.4

8000 دينار / مردود ديون مشكون فيها

ب - تقدير فحيت محفظة الديون المشكون فيها على اساس نسبة مئوية من هيئات
 زجيد المديون ، و ايضا تقدير على هيئة الشركة السابقة لما يمكن تحصيله
 من ارباح هذه ضايات المديون لتقدير مقدار الاصول المشكون في كفيلا .
 ومثل تقدير حساب المديون هنا وفق طريقتين :-

1 - كسبة مئوية اجمالية : اذ تم تحديد مقدار محفظة الديون المشكون فيها
 كسبة مئوية من اجمالي المديون بغض النظر عن اعمار هذه الديون وتعدد
 هذه النسبة من خلال احدى المزاكح للمحاسب او الشركة ولا يعتمد على اساس
 عند طبقة .

مثال : بتاريخ 31/12/2012 ظهرت الارصدا اذينة في سجلات الشركة ع .

المديون (1000 000) / ميارات (2000 000) / جديف (3000 000)
 اذا علمت بان الشركة تقدر فحيت الديون المشكون فيها بسنة (5/100) من ارباح
 المديون .

4 ايراد المعايير المحاسبية اللائحة للديون المشكون فيها من تقدير الحسابات ذات العلاقة .

الكل :-

$$1000\ 000 \times 5\% = 50\ 000 \text{ د.ش.} - \text{المحفظة المطلوبة تكونية}$$

و/ محفظة ديون مشكون فيها	
50000 / 2012	50000 / 2012
50000	50000

50000 / و/ محفظة ديون مشكون فيها
 50000 / 2012 محفظة الديون المشكون فيها
 50000 / 2012 (فائحة الدفد)
 50000 / 2012 محفظة ديون مشكون فيها

2012
50000 / و/ محفظة ديون مشكون فيها

و/ محفظة ديون مشكون فيها	
50000 / 2012	50000 / 2012
50000	50000

فائحة المركز المالي

المديون	1000 000
محفظة ديون مشكون فيها	(50 000)
	<u>950 000</u>

ج - تحليل اعمار الديون :- حسب هذه الطريقة يتم تقسيم الديون وفقاً لعمارتها ويتم تحديد نسبة لديون المشكون وفقاً لكل عمر ، وتتحدد هذه النسبة مع تزايد عمر الدين او فترة السداد ، وتقوم على أساس كلما كان عمر الدين اقل كلما زاد السداد في كميته ، ويتم اعداد قائمة لحسابات المديون حسب عدد السداد ،
 مثال :- توفرت لك البيانات الالينة عن الشركة (التي)

اسماء الشركات المدينة	لم يتوقف بعد ① %	كثفت بحالات المديون				م افترض نسبة الديون المشكون فيما عدا اعمار الديون على التواريخ
		② 1 - 30 يوم %	③ 31 - 60 يوم %	④ 61 - 90 يوم %	⑤ 91 فأكثر يوم %	
شركة أ	4000	—	2000	1000	—	
شركة ب	1000	2000	—	—	500	
شركة ج	5000	—	4000	2000	—	
شركة د	3000	1000	—	1000	500	
شركة هـ	3000	2000	2000	—	1000	
المجموع	16000	5000	8000	4000	2000	

① تحديد مقدار الديون المشكون وفقاً
 ② تحديد المعاملات المرسبة للأثرية

الملك :-

عمر الديون	المبلغ	النسبة المئوية المرفضة	قيمة المرفضة المطلوب
لم يتوقف	16000	1%	160
1 - 30	5000	2%	100
31 - 60	8000	5%	400
61 - 90	4000	15%	600
91 - فأكثر	2000	40%	800
المجموع	35000		2060

قيد بيانات المرفضة (تكوين المرفضة)

2060 مرفضة ديون مشكون وفقاً
 2060 مرفضة ديون مشكون وفقاً
 2060 مرفضة ديون مشكون وفقاً

تسحب الديون : عند اقتناع المراسم بعدم اقلانية كهل دين ما ، يقوم بتقديم طلب للإدارة للموافقة على سحب دين معين من السجلات وبمجرد رأيه بشكل منطقي وقانوني محدوداً الأسباب المرجعية لذلك ، ومن هذه الأسباب :

١ - تقادم الدين لمضي المدة القانونية ، بحيث لا يمكن المطالبة به لانقضاء مدة المطالبة القانونية لذلك .

٢ - وفاة المدين وعدم اقلانية كهل الدين او كاتل الدين من تركته او من ورثته

٣ - استيلاء ائتماني المدين وعدم كفاية الممتلكات لتسديد كاتل الدين او جزء منه .

٤ - صدور حكم قضائي من المحاكم المختصة بإعلان اذعاب الشركة على احد المدينين ما

وتواجه المراسم في حالة سحب الدين ما لبيان :

الحالة الادوية : عند ما يكون الدين كهل فترة مالية سابقة .

ان تحصيل مبلغ معينة من ارباح الفترة المالية السابقة على شكل محضه ديون تكون فيها لغرضها بالاساس كما هي الحال لمواجهة عدم اقلانية كهل ديون من تلك العمليات الخاصة بالفترة السابقة وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الايرادات ومقابلة المخرجات . وهذا سيتم غلق الدين المشطوبة بحساب المرفق المعوله وفقاً - حسب القيد الاتي :

X ١١ من محض ديون تكون فيها

X ١١ / المدينون

وهي هذه الطريقة تواجه المراسم ثلاثة حالات :

١ - ان يكون رصيد المحض مساوي للمبلغ المراد تسطيه وهذا يتم بتسجيل المعاكبة المماسية كما في القيد السابق ويكون رصيده صفراً بعد سحب الدين .

٢ - زيادة رصيد المحض للديون المتكونة عن الدين المراد تسطيه : وهذا يتم بكل ايقاع نفس القيد اعلاه وان رصيد حساب المرفق البتالي سيكون دائناً (بمعنى يتقرا جزئياً عند استخدام رصيد المحض المتوفر .

٣ - زيادة مبلغ الدين المشطوبة عند رصيد المرفق المتوازن وهذا يتم بتسجيل قيد المعاكبة بتسجيل القيد اعلاه ايضاً لسحب الدين وان رصيد المرفق سيكون هنا مدين وفي نهاية السنة وعند تكون رصيد المرفق اكبره يفصل الرصيد المدين للمرفق بحساب الارباح المحتجزة .

مثال ٤ ظهرت الأرصدة الأتية في سجلات الشركة من

١٤/٢١/٢٠١٢ (٤٩٥٠٠) دينار - رصيد المدبتون (٥٥٠٠٠) دينار .

وفي ٢٠١٣ تحت العمليات الأتية .

١٤/١/٢٠١٢ سحب دين للمدين طاهر بمبلغ (٣٥٠٠٠) دينار يعود للعام ٢٠١٢

في ١١/٥/٢٠١٢ سحب دين لشركة النور بمبلغ (٢٥٠٠٠) دينار للعام ٢٠١٢

في ١٤/٢١/٢٠١٢ تم إجراء الشؤنية الدورية في المحفظة المحتوية في سجل المصاريف للماسبة الإدارية

١٤/١/٢٠١٢ اكل

حساب مرفق ديون متكون فيها

٣٥٠٠٠ / المدبتون ١٤/١
٢٥٠٠٠ / المدبتون ١١/٥

٤٩٥٠٠	رصيد
5000	
50000	
5000	
5000	
5000	
5000	

30000 مائة / محفظة ديون متكون فيها

30000 / المدبتون

١٤/٥/٢٠١٢

20000 مائة / محفظة ديون متكون فيها

20000 / المدبتون

في ١٤/٢١/٢٠١٢

5000 مائة / الارباح المحتجزة

5000 / مرفق ديون متكون فيها

اما في حالة رعية الشركة تكون محفظة للعام ٢٠١٢ سنة 5% من رصيد المدبتون

فان المصاريف الماسبة 11/٨ ٢٠١٢ تكون

$25000 = 50000 * 5\%$ المصروف الماد تكونية (اد المصروف المحطون)

$30000 \text{ دينار} = 5000 + 25000$ فوجدنا ان رصيد المدبتون في ١٤/١/٢٠١٢

بدل العيدان بالمثل الاتي

حساب مرفق ديون متكون فيها

٣٥٠٠٠ / المدبتون ١٤/١
٢٥٠٠٠ / المدبتون ١١/٥

٤٩٥٠٠	رصيد
25000	
75000	
25000	
75000	

هذا المذكورين

25000 مائة / مرفق ديون متكون فيها

5000 مائة / الارباح المحتجزة

١٤/١/٢٠١٢ محفظة ديون متكون فيها 30000

١٤/١/٢٠١٢ مائة 25000

١٤/١/٢٠١٢ مائة 25000 ديون متكون فيها

أكمالاً للتأنيق - ستهبط الديون التي تكهن نفس السنة الكالية، وكما هو معروف بأن المرفق يتضمّن لتهبط ديون، الفواتير السابقة أما بالنسبة للديون التي تكهن السنة الكالية فيتمّ تحميل الدين المطلوب في حساب المدينون بشكل صافي. وفي نهاية السنة يتمّ غلق حساب الديون المطلوبة (المعدومة) في حساب ١٠٢ (قائمة الدفع).

مثال :- بتاريخ ١٢/٢/١١ ٢٠١١ ظهرت الارصدة لائبة سجلات الشركة مع

(500 000) دينار المدينون ، (35000) دينار محض ديون مشكوك فيها .

وبتاريخ ١٢/٢/١١ ٢٠١٢ تمّ تهبط دين محقق في ١٠/١/١١ ٢٠١١ بذمة المدين (عدنان) بمبلغ 25000 دينار .

وبتاريخ ١٦/١/١٢ ٢٠١٢ تمّ تهبط دين محقق في ٢/١/١٢ ٢٠١٢ بذمة المدين (سعيد) بمبلغ 10000 دينار .

وذلك لافلاسه .

وبتاريخ ١٧/١/١٢ ٢٠١٢ تمّ تهبط دين محقق في ١٤/١/١١ ٢٠١١ بذمة المدين (مهدي) بمبلغ 20000 دينار .

الطلوب :- تسجيل فيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة من

٢٠١٢/٢/١

25000 من ١٠/٢/١٢ محض ديون مشكوك فيها

25000 / ١٠٢ المدينون

٢٠١٢/٦/١

10000 من ٢/٦/١٢ ديون مطلوبة (معدومة)

10000 / ١٠٢ المدينون

٢٠١٢/٧/١

20000 من ١٧/٧/١٢ محض ديون مشكوك فيها

20000 / ١٠٢ المدينون

ح/ محض ديون مشكوك فيها		
35000	٢/١	25000
	٦/١	20000
10000		
45000		45000
		10000

أما طلبت المعالجة المحاسبية في ٣١/١٢/١٣ ٢٠١٣ للمارات التالية .

اولاً :- تمّ غلق حساب الديون المطلوبة (المعدومة) وبالمبلغ 10000 دينار في حساب ١٠٢ في حساب قيد الدفع .

10000 من ١٠٢ / ١٠٢ (قائمة الدفع)

10000 / ١٠٢ ديون مطلوبة (معدومة)

ولغلق المرفق المدين حساب المرفق في نهاية السنة

10000 من ١٧/٧/١٢ المرفق المحجزة

10000 / ١٠٢ محض ديون مشكوك فيها

استرداد الديون المشطوبة: قد تسترد الشركة بعض من ديونها التي صيقت مشطباً
لإيجاب متنوعة منها تثير حالة المدين المالية أو حصوله عم تقويضات أو إعانات مشجرات
حكومية طاعة على مواصلة نشاطه التجاري أو لإيجاب أخرى .
وهذا لك حالاً أن تواجه المماثل في عملية استرداد الدين .

1- الحالة الأولى :- كحصيل الدين المشطوبة (المعدومة) فلا ل السنة المالية التي مشطب
فيها الدين ، وتم المطالبة المباشرة كالمال . إعادة الدين المشطوبة وإعادة المحضر المنزل
لقد مشطب ذلك الدين بالفيديالتي .

XX ص/و المدينون
} في إعادة الدين بذمة المدين
XX ص/و محضر ديون مشكوك فيها .

XX ص/و المحذوف
} في حصيل الدين .
XX ص/و المدينون

ع - الحالة الثانية :- كحصيل الدين في سنة مالية لا مقة لسنة مشطب الدين .

XX ص/و المدينون
} إذا لانت الشركة تستخدم الطريقة البتة
XX ص/و ديون مشطوبة (معدومة)

ص/و المدينون
} إذا لانت الشركة تستخدم الطريقة غير البتة
XX ص/و محضر ديون مشكوك فيها

عند استلام حصة الدين بسجل الفيديالتي :

XX ص/و المحذوف
XX ص/و المدينون

مثال: ظهرت الشركة لائحة في ميزان المراجعة لشركة الحسن التجارية -

في ١/١/٢٠١٤

(31500) دينار والمديون كما (4000) دينار محقق ديون شكوك نزي

وتمت العمليات الخاصة بحساب المديون خلال السنة .

١. اجمالي المبيعات 100000 دينار صفا 30% مبيعات آجلة - ٢. مردودات عن المبيعات لاجلة 2000 دينار

٣. المقبوضات النقدية من المديون خلال العام 24200 دينار

٤. مطب وبن خاص من شركة الوحدات بمبلغ 800 دينار والناسخ خلال عام ٢٠١٤

٥. مطب وبن لمدة شركة النور بقيمة 3000 دينار يعود لعام ٢٠١١

٦. هناك دين سبق شطبه في عام ٢٠١٠ يعود للمدين سعيد بمقدار 1000 دينار قام

قام بتسديده في ١٨/٢/٢٠١٤ بعد تيسر حاله المادية .

المطلوب: ١- تسجيل قيود التوفيقية اللازمة في سجلات شركة الحسن للعمليات في الخلاه .

٢- محققه للديون الشكوك لإظهار لائحة السنة ٢٠١٤ كما في من ١ - ٥٪ من رصيد المدين أفرادة .

٣- محققه للديون الشكوك لإظهار لائحة السنة ٢٠١٤ كما في من ١ - ٥٪ من رصيد المدين أفرادة .

المديون	
مردودات مبيعات 2000	رصيد 31500
مردودات 24200	مبيعات 30000
ديون شطوبه 800	محقق ديون م. نزي 1000
محقق ديون م. نزي 3000	62500 =
1000	
31000 =	
31500	
62500	62500
	رصيد 31500

محقق ديون م. نزي	
رصيد 4000	مديون 3000
مديون 1000	رصيد 2000
5000 =	
5000	5000
رصيد فنقول 2000	

موازنه	
مديون 30000	
المدفون 70000	
المبيعات 100000	
مردودات مبيعات 2000	
المديون 2000	
المدفون 24200	
المديون 24200	
مدفون ديون شطوبه 800	
المديون (الوحدات) 800	
مدفون ديون شكوك نزي 3000	
المديون (النور) 3000	
مدفون المديون (سعيد) 1000	
محقق ديون شكوك نزي 1000	
مدفون المدفون 1000	
المديون (سعيد) 1000	

سنة ١٦

7

١- الفرضية الاولى تكون محقق نسبة 5% من صيد المربيون آخر المدة .

$31500 * 5\% = 1575$ دينار المحقق المطلوب .

$1575 - 2000 = 425$ زيادة في المحقق المطلوب . لذلك يجب خفض المحقق

محقق دينارياً	
2000	425
	1575

425 من و/محقق ديون تكون نزيلاً .

425 و/محقق الاجازة المحتجزة

٢- الفرضية الثانية تكون محقق نسبة 10% من 4 في المبيعات الاجلية .

المبيعات الاجلية 30000 - امدادات المبيعات 2000 = 28000 في المبيعات الاجلية .

$28000 * 10\% = 2800$ ديناراً - المحقق المطلوب حسب الفرضية (2)

اي ان هناك نقص في صيد المحقق دينارياً لذلك يجب زيادته بمقدار 800

محقق دينارياً	
2000	800
	2800

800 من و/محقق ديون تكون نزيلاً

800 و/محقق ديون تكون نزيلاً

2800 صيد مستو