

الفصل التاسع

خصائص الالتزامات:

تعريف الالتزامات:

هي دفعة مستقبلية محتملة من أصول أو خدمات تلتزم الشركة بتقديمها حالياً بموجب عمليات أو أحداث سابقة. العوامل الحيوية الثلاث + رسم توضيحي لها (صفحة 348).

تصنيفها:

تصنف ضمن بنود الميزانية العمومية ضمن الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل) أو الالتزامات الغير متداولة (طويلة الأجل).
الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل):

هي التزامات واجبة الدفع في غضون عام أو دورة عمليات أيهما أطول ويتوقع سدادها بناء على أصول متداولة أو من خلال إنشاء التزامات متداولة أخرى. ومن الأمثلة الشائعة الدائنين وأوراق الدفع قصيرة الأجل ومصرفات الأجور المستحقة والتزامات الضمان (قصيرة الأجل) ومصرفات الضرائب مستحقة الدفع والإيرادات المقدمة (الغير مكتسبة).

الالتزامات الغير متداولة (طويلة الأجل):

هي التزامات غير واجبة الدفع في غضون عام أو دورة عمليات أيهما أطول وإنما تاريخ استحقاقها يزيد عن العام أو عن دورة العمليات. ومن الأمثلة الشائعة أوراق الدفع طويلة الأجل والتزامات الضمان (طويلة الأجل) والسندات مستحقة الدفع.

الالتزامات التي يستحق سدادها على فترات مختلفة (دفعات) يسجل الجزء المتوقع سداده خلال العام ضمن الالتزامات المتداولة والجزء المتبقي والمتوقع سداده بعد عام ضمن الالتزامات الغير متداولة. كما يسجل الالتزامات التي ليس لها تاريخ استحقاق محدد ضمن الالتزامات المتداولة نظراً لاحتمالية دفعها في المستقبل القريب.

عدم التأكد من الالتزامات:

يتضمن حساب الالتزامات الإيجابية على ثلاثة أسئلة مهمة وهي: لمن تدفع؟ متى تدفع؟ المبلغ الواجب دفعة؟
حالة عدم التأكد من تدفع له: مثل حالة إصدار ورقة دفع مستحقة الدفع لحاملة بمبلغ محدد في تاريخ محدد. في هذه الحالة يجب أن تسجل الشركة الالتزام عليها في ميزانيتها العمومية.

حالة عدم التأكد من موعد الدفع: دفع مبلغ محدد لشخص محدد في تاريخ غير محدد. في هذه الحالة يجب تسجيل الالتزام في الميزانية العمومية ضمن الالتزامات المتداولة.

حالة عدم التأكد من المبلغ الواجب سداده: مثال لا تدفع الشركة فواتير الكهرباء إلا بعد قراءة العداد فيجب على الشركة تسجيل الالتزام في الميزانية العمومية كالتزام مستحق (مصرف مستحق) قبل استلام فاتورة الكهرباء بمبلغ تقديري في حالة وجوب إعداد القوائم قبل استلام الفاتورة.

الالتزامات المعروفة:

ضرائب المبيعات مستحقة الدفع:

تفرض بعض الدول ضرائب على المبيعات (مبيعات التجزئة) وتعرف في بعض الدول باسم ضريبة السلع والخدمات.

تسجل الشركة ضريبة السلع والخدمات في تقريرها السنوي وتورد ضمن ملاحظاتها أنه تم الاعتراف بالإيرادات والمصرفات والأصول كصافي لمبلغ ضريبة الدخل والخدمات. كما أنه الضريبة الواجبة الدفع لمصلحة الضرائب أو الواجب استردادها منهم يتم تسجيلها ضمن حسابات المدينين والدائنين في الميزانية العمومية.

الفصل التاسع

مثال: باعت الشركة سلع في 31 أغسطس مقابل 6000 دولار نقداً خاضعة لضريبة سلع وخدمات بنسبة 10%.

ضريبة السلع والخدمات هي الضريبة
التي يادها البائع عند بيعه
السلع من موزع فقط
منسحب في دفاتره (مدينه مدينه)
ولا تكون مدينه
أما الضريبة مع الأرباح فهي مدينه مدينه.

قيد اليومية:

6600 من ح/ النقدية

إلى مذكورين:

6000 ح/ المبيعات

600 ح/ ضريبة مستحقة على السلع والخدمات

لا تندرج الضريبة المستحقة على السلع والخدمات ضمن المصروفات فهي تنشأ لأن القوانين تفرض على البائعين تحصيلها نقداً من العملاء لصالح الحكومة.

أوراق الدفع قصيرة الأجل:

هي تعهد مكتوب بدفع مبلغ معين في تاريخ محدد في غضون عام واحد أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول.

وأوراق الدفع هذه قابلة للتفاوض أي يمكن تحويلها من طرف لآخر وتسمى عملية نقل الورقة من شخص لآخر من خلال

تظهر دورته الممتع ببيان إيدون

يمكن استخدام ورقة الدفع كمستندات رسمية في الدعاوي القضائية.

→ في تاريخ الاستحقاق يجب دفع مبلغ الورقة + الفائدة.

عش
ق. ٢

تنشأ ورقة الدفع من المشتريات الآجلة أو تقديم الخدمات بالأجل كما تنشأ أيضاً من تمديد فترة الائتمان لأحد حسابات الدائنين و

قد تنشأ الورقة من اقتراض أموال من البنك ← ق. ٢ ← عشلة

← كمرير البراين
← مخصصات نقدية

الشراء مقابل التوقيع على ورقة دفع:

مثال: قامت الشركة بشراء بضاعة بقيمة 2000 دولار ولقد تم توقيع ورقة دفع مقابل كامل المبلغ تستحق بعد 60 يوم ويفاندة تبلغ 12% . المطلوب قيد الشراء وقيد السداد.

قيد سداد

2000 ح/ المشتري

2000 ح/ سداد

من مذكورين

قيد سداد

2000 ح/ سداد

2000 ح/ سداد (2000 ح/ سداد) (2000 ح/ سداد)

2000 ح/ سداد

الفصل التاسع

تمديد فترة الائتمان لأحد حسابات الدائنين مقابل التوقيع على ورقة دفع:

مثال: قامت الشركة بالمطالبة لتمديد تاريخ استحقاق احد حسابات الدائنين البالغ 1000 دولار والمطلوب دفعه لشركة الوحدة. وبعد التفاوض وافقت شركة الوحدة على قبول (100) دولار نقدا والباقي يتم توقيع ورقة دفع تستحق بعد 60 يوم وبفائدة 12% لتحل محل حساب الدائنين الخاص بشركتنا. المطلوب قيد التحويل وقيد السداد.

قيد التحويل -	١٠٠٠	من الدائنين
		(أ) مذكرتين
		ب) نقد
		١٠٠
		٩٠٠
		د.٢ / ٥
قيد السداد -		من مذكورين
		٩٠٠
		د.٢ / ٥
		١٨
		٢٠٢ / ٥
		(١٢٥٠ × ١٢٪ × ٦٠) / ٣٦٠
		٢٦٠
		٩١٨
		د.٢ / ٥
		تقديري -

السند المقدم للاقتراض من البنك:

مثال: تحتاج الشركة إلى مبلغ 2000 دولار لمشروع معين واقتضت هذا المبلغ من البنك بفائدة سنوية 12%. وقد تم إجراء القرض في 30 سبتمبر 2015 وكانت مدة الاستحقاق 60 يوم. وقد وقعت الشركة سندا بقيمة اسمية مساوية للمبلغ المقترض. وبعد مرور مدة الاستحقاق قامت الشركة بسداد كامل المبلغ للبنك.

٢٠٠٠	من	تقديري
٢٠٠٠	د.٢ / ٥	
٢٠٠٠	من مذكورين	
٢٠٠٠	د.٢ / ٥	
٤٠	٢٠٢ / ٥	
٤٠	(١٢٥٠ × ١٢٪ × ٦٠) / ٣٦٠	
٢٠٤٠	د.٢ / ٥	تقديري

تسوية الفوائد نهاية الفترة المالية: وفقا لمبدأ المقابلة يجب تسجيل الفوائد الخاصة بكل فترة في نهاية السنة المالية.

مثال: اقترضت الشركة مبلغ 2000 دولار نقدا في 16 ديسمبر 2015 ومدة الاستحقاق 60 يوم وبفائدة 12%. المطلوب قيد التسوية الواجب في نهاية 2015 وقيد السداد بعد انتهاء مدة الاستحقاق.

① قيد تسوية الفوائد -

٩,٢٤	من	تقديري
٩,٢٤	د.٢ / ٥	
	٢٦٠	
	(١٢٥٠ × ١٢٪ × ٦٠) / ٣٦٠	
	٢٦٠	
	٩,٥٠	
	د.٢ / ٥	

٩,٥٠	من	تقديري
٩,٥٠	د.٢ / ٥	
٩,٢٤	من مذكورين	
٩,٢٤	د.٢ / ٥	
٢٦٠	٢٠٢ / ٥	
٢٦٠	(١٢٥٠ × ١٢٪ × ٦٠) / ٣٦٠	
٢٦٠	٢٦٠	
٩,٥٠	د.٢ / ٥	تقديري

الفصل التاسع

الالتزامات المعروفة متعددة الفترات:

الالتزامات التي يستحق سدادها على فترات مختلفة (دفعات) يسجل الجزء المتوقع سداها خلال العام ضمن الالتزامات المتداولة والجزء المتبقي والمتوقع سداها بعد عام ضمن الالتزامات الغير متداولة. أول سنتين من استحقاقه. وفي السنة الثالثة يعاد فأوراق الدفع المستحقة السداد بعد 3 سنوات تسجل كالتزام طويل الأجل في أول سنتين من استحقاقه. وفي السنة الثالثة يعاد تصنيفها لتصبح ضمن الالتزامات المتداولة.

نادراً ما يتم تسجيل بعض الالتزامات المعروفة مثل الدائنين وضرائب المبيعات والأجور الرواتب المستحقة ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

الالتزامات المحتملة:

هو التزام محتمل يعتمد على حدث مستقبلي (نشأ) من عملية تجارية سابقة أو حدث سابق. ومن أمثاله الدعوى القضائية التي لم يبت فيها. وتعتمد الدفعة المستقبلية للالتزام محتمل على (مدى) وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد.

حساب الالتزامات المحتملة:

يعتمد حسابه على احتمالية وقوعه في المستقبل وإمكانية تقدير المبلغ المستقبلي المستحق في حالة وقوع هذا الحدث.

الالتزام	ممكن	قابل للتقدير	يسجل الالتزام
	محتمل	غير قابل للتقدير	يتم الإفصاح عن في الإفصاحات فقط
	بعيد	عدم التسجيل ولا الإفصاح	يتم الإفصاح عن في الإفصاحات فقط

الالتزامات المحتملة المتوقعة:

تطبيقاً لمبدأ الإفصاح يجب نقل المعلومات ذات الصلة بصانعي القرار وعدم تجاهلها.

① المطالبات القانونية المتوقعة: هناك العديد من الشركات التي ترفع دعاوي قضائية ضدها أو معرضه لرفع دعوى وتتمثل المشكلة فيما إذا كان ينبغي عليها الاعتراف بالالتزام في الميزانية العمومية أو مجرد الإفصاح عنه في الملاحظات عندما تكون الدعوى معلقة ولم يفصل فيها بعد. لذلك يجب عدم تسجيل المطالبة المتوقعة في الحسابات إلا إذا كان دفع التعويضات مرجحاً وتوفرت إمكانية تقدير المبلغ بشكل معقول. أما إذا تعذر تقدير المطالبة المتوقعة بشكل معقول أو كان حدوثها أقل من المرجح لكنه محتمل فيتم الإفصاح عنه في الملاحظات فقط.

② الاحتمالات الأخرى: هناك أمثلة أخرى للالتزامات المحتملة مثل أضرار البيئة والتقديرات الضريبية المحتملة وخسائر التأمين والتحقيقات الحكومية فجميعها يتم الإفصاح عنه في الملاحظات فقط.

③ حالات عدم التأكد التي لا تندرج ضمن الشروط: تواجه بعض الشركات حالات عدم التأكد من وقوع أحداث مستقبلية مثل الكوارث الطبيعية وظهور منتجات أو خدمات منافسة جديدة. ولا تنتمي هذه الحالات إلى الالتزامات المحتملة لأنها أحداث مستقبلية لا تنشأ من عمليات سابقة وبذلك لا يتم الإفصاح عنها.