

3- مردودات و مسموحات المبيعات: تمثل مردودات المبيعات السلع التي قام العملاء بردها إلى المنشأة، أما مسموحات المبيعات فتمثل البضائع التي احتفظ بها العملاء مقابل مسموحات أو خصومات على ثمنها نتيجة عدم مطابقتها للمواصفات. هناك 3 حالات لمردودات و مسموحات المبيعات، ولكل منها معالجة خاصة:

أ- إذا كانت مردودات و مسموحات المبيعات.....يتم تسجيلها عند حدوثها بالقييد التالي:
XXX من ح/ مردودات و مسموحات المبيعات

XXX إلى ح/ المدينون (ح/ النقدية في حال البيع النقدي)

ب- إذا كانت مردودات و مسموحات المبيعات..... و أمكن تقديرها بدرجة معقولة من الدقة فيتم إنشاء مخصص لمردودات و مسموحات المبيعات بالقييد التالي:

XXX من ح/ مردودات و مسموحات المبيعات

XXX إلى ح/ مخصص مردودات و مسموحات المبيعات

ج- إذا كانت مردودات و مسموحات المبيعات..... فيتم تأجيل إثبات الإيراد حتى تنتهي فترة السماح برد البضاعة.

4- الديون المشكوك في تحصيلها: قد ينتج عن تعاملات المنشأة مع عملائها وجود بعض الديون التي لا يمكن تحصيلها أو لا يتوقع أن يتم تحصيلها. و في هذه الحالة فإن هناك طريقتين لمعالجة هذه الديون محاسبياً:

أ- **طريقة**.....: حيث تقوم المنشأة بالانتظار حتى تتحقق من عدم إمكانية تحصيل الدين ثم تقوم بشطبه من حساب المدينون مباشرة بالقييد التالي:

XXX من ح/ مصروف الديون المعدومة

XXX إلى ح/ المدينون

و لا يتم اتباع هذه الطريقة إلا في حالة كانت الديون المعدومة غير جوهرية.

مثال: بلغت مبيعات إحدى الشركات 300,000 ريال. وقد أشهر أحد المدينين أفلاسه وكان رصيده لدى المنشأة يبلغ 6,000 ريال. المطلوب إثبات قيد إعدام الدين في دفتر اليومية
الحل:

6,000 من ح/ مصروف الديون المعدومة

6,000 إلى ح/ المدينون

ب- **طريقة**.....: في هذه الطريقة يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية كل فترة، ويتم تكوين مخصص لهذه الديون يمثل حساباً مقابلاً لحساب المدينون في قائمة المركز المالي. ويتم تقدير الديون المشكوك فيها باستخدام أحد الطرق التالية:

- **تقدير مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ك**.....:

عند استخدام هذه الطريقة فإن المحاسب يقوم في الواقع بتقدير مصروف الديون المشكوك في تحصيلها بغض النظر عن رصيد المخصص أول الفترة. حيث أن حاصل ضرب (نسبة الديون

المشكوك في تحصيلها) في (المبيعات الآجلة) يمثل المصروف الذي يرفع قيمة المخصص. ويتم إثبات العملية بالقيود التالي:

XXX من حـ/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها

XXX إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(بحاصل ضرب (نسبة الديون المشكوك في تحصيلها) في (المبيعات الآجلة))

مثال: بلغت مبيعات إحدى الشركات 300,000 ريال. منها 70% مبيعات آجلة. وقد أظهرت حسابات الشركة للخمس سنوات الماضية الحقائق التالية:

- بلغت المبيعات الآجلة خلال الخمس سنوات الماضية مبلغ 2,000,000 ريال.

- بلغت الديون التي تعذر سدادها من قبل المدينين خلال الخمس سنوات الماضية مبلغ 40,000 ريال.

- تتبع المنشأة طريقة المخصص في تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وتقوم بتقدير نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على نسبة من المبيعات الآجلة.

- بلغ رصيد أول الفترة الحالية لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ 10,000 ريال.

- بلغ رصيد أول الفترة الحالية لحساب المدينين 140,000 ريال، ورصيد آخر الفترة الحالية 180,000 ريال.

المطلوب: معالجة مصروف الديون المشكوك في تحصيلها محاسبياً، و تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها آخر الفترة.

الحل:

حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| | | | |
| | | إجمالي | إجمالي |

- تقدير رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كـ.....: عند استخدام هذه الطريقة فإن المحاسب يقوم في الواقع بتقدير رصيد آخر الفترة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. حيث أن حاصل ضرب (نسبة الديون المشكوك في تحصيلها) في (رصيد المدينين) يمثل رصيد آخر الفترة للمخصص ويكون الفرق بين رصيد المخصص أول الفترة و رصيد المخصص آخر الفترة بمثابة مصروف الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم إثبات العملية بالقيد التالي:

XXX من د/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها

XXX إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(بالفرق بين رصيد المخصص أول الفترة و رصيد المخصص آخر الفترة)

مثال: بلغت مبيعات إحدى الشركات 300,000 ريال. منها 70% مبيعات آجلة. وقد أظهرت حسابات الشركة للخمس سنوات الماضية الحقائق التالية:

- تتبع المنشأة طريقة المخصص في تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وتقوم بتقدير نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على نسبة من حساب المدينين.

- بناءً على خبرة المنشأة خلال السنوات الماضية يتم تقدير نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بـ 8% من رصيد حساب المدينين.

- يبلغ رصيد أول الفترة الحالية لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ 10,000 ريال.

- بلغ رصيد أول الفترة الحالية لحساب المدينين 140,000 ريال، وصيد آخر الفترة الحالية

180,000 ريال.

المطلوب: معالجة مصروف الديون المشكوك في تحصيلها محاسبياً، و تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها آخر الفترة.

الحل:

د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| | | | |
| | | | |
| | | إجمالي | إجمالي |

- تقدير رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المدينين (تحليل الحسابات):
عند استخدام هذه الطريقة فإن المحاسب يقوم في الواقع بتحليل آجال حسابات المدينين بافتراض أن هناك علاقة بين طول أجل الدين و احتمال عدم تحصيله. حيث يتم تقسيم الديون إلى مجموعات بناء على طول آجالها ويتم تحديد نسبة للديون المشكوك في تحصيلها لكل مجموعة، وغالباً ما تزيد هذه النسبة كلما زاد أجل الدين. ثم يتم تجميع الديون المشكوك في تحصيلها لكل مجموعة ويمثل المجموع رصيد آخر الفترة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم إثبات العملية بالقييد التالي:

XXX من حـ/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها

XXX إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(بالفرق بين رصيد المخصص أول الفترة و رصيد المخصص آخر الفترة)

مثال: تقوم إحدى الشركات بتقدير رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المدينين بناءً على عملية تحليل آجال حسابات المدينين، وفيما يلي عرض لسحابات المدينين في دفاتر الشركة:

| العميل | إجمالي الرصيد | 30 يوم فأقل | 31 يوم- 60 يوم | 61 يوم- 90 يوم | أكثر من 90 يوم |
|--------|---------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | 300,000 | 240,000 | 60,000 | | |
| 2 | 40,000 | | 20,000 | 20,000 | |
| 3 | 90,000 | 50,000 | 40,000 | | |
| 4 | 30,000 | | | | 30,000 |
| 5 | 180,000 | 10,000 | | 120,000 | 50,000 |

ومن خبرة سابقة لدى الشركة فإنها تحدد نسب الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

- الحسابات ذات الآجال 30 يوم فأقل (1%)

- الحسابات ذات الآجال من 31 يوم إلى 60 يوم (3%)

- الحسابات ذات الآجال من 61 يوم إلى 90 يوم (5%)

- الحسابات ذات الآجال التي تزيد عن 90 يوم (10%)

فإذا علمت أن رصيد أول الفترة لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بلغ 40,000 ريال.

المطلوب: معالجة مصروف الديون المشكوك في تحصيلها محاسبياً، و تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها آخر الفترة.

الحل:

أولاً: جدول تحليل أعمار المدينين:

| أجل الدين | القيمة | النسبة | الديون المشكوك في تحصيلها |
|---|--------|--------|---------------------------|
| أقل من 30 يوم | | | |
| 31 - 60 يوم | | | |
| 61 - 90 يوم | | | |
| أكثر من 90 يوم | | | |
| إجمالي الديون المشكوك في تحصيلها آخر الفترة | | | |

ثانياً: حساب المصروف وتسجيل قيد اليومية:

ثالثاً: تصوير الحساب:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| | | | |
| | | إجمالي | إجمالي |

ج- إعدام الديون عند اتباع طريقة المخصص: عندما يتأكد عدم سداد أحد العملاء لدينه، فإنه يجب أن يتم تسجيل القيد التالي بقيمة الدين لدى العميل:

XXX من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
XXX إلى ح/ المدينون

د- معالجة الديون المحصلة التي سبق إعدامها:

قد يحدث في بعض الأحيان أن يتم إعدام دين على أحد العملاء نتيجة لتعذر سداده، وبعد أن يستعيد نشاطه التجاري فإنه يقوم بسداد ما عليه سابقاً لاستعادة ثقة المنشأة و التي تعتبر أحد مورديه. و تتم المعالجة المحاسبية كما يلي (في حال كان لدى المنشأة نظام رقابة داخلية محكم):
XXX من ح/ النقدية

XXX إلى ح/ إيرادات متنوعة - ديون معدومة محصلة

وفي حال لم يكن لدى المنشأة نظام رقابة داخلية محكم فإن الأفضل إعادة فتح حساب العميل، ثم إثبات عملية التحصيل كما يلي:

XXX من ح/ المدينون

XXX إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إثبات التحصيل:

XXX من ح/ النقدية

XXX إلى ح/ المدينون