

جرد العملاء (الدينون) :-

يتم فيه محاولة الوصول لرقم الديون الجيدة، من خلال استبعاد الديون المعدومة عند الجرد من العملاء باعتبارها خسارة مؤكدة .. ثم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كخسارة محتملة طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبالتالي يجب تكوين مخصص لها يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ..

المعالجة المحاسبية للعملاء (الدينون) :

(١) إثبات الديون المعدومة عند الجرد وتخفيض العملاء بها باعتبارها خسارة مؤكدة مع ملاحظة ما يلي :

- في حالة عدم وجود مخصص قديم للديون المشكوك في تحصيلها يكون قيد اثبات الديون المعدومة عند الجرد:

ح/ الديون المعدومة	xx	xx
ح/ العملاء	xx	

- في حالة وجود مخصص قديم للديون المشكوك في تحصيلها أقل من الديون المعدومة عند الجرد يكون القيد كما يلي :

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xx	xx
ح/ الديون المعدومة (بالبقي)		
ح/ العملاء	xx	

- في حالة وجود مخصص قديم للديون المشكوك في تحصيلها أكبر من الديون المعدومة عند الجرد يكون القيد كما يلي:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xx	xx
ح/ العملاء	xx	

(٢) حساب قيمة الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من العملاء بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد

(أو) الديون المشكوك في تحصيلها = العملاء بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد - الديون الجيدة

(٣) اثبات الديون المشكوك في تحصيلها و تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها (الجديد) كما يلي :

ح/ الديون المشكوك في تحصيلها	xx	xx
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xx	

(٤) وضع الديون المعدومة كخسارة في قائمة الدخل .

(٥) وضع مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي (الميزانية)

تمرين (١) :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في ٢٠١٨/١٢/٣١ :
٥٥.٠٠٠ العملاء

فإذا علمت أنه اتضح عند الجرد ما يلي :

أعدم عند الجرد دين على أحد العملاء بمبلغ ٥.٠٠٠ جنيه .
يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من العملاء .

المطلوب :

إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية ٢٠١٨ .

الحل

العملاء : ١- أثبات الديون المعدومة عند الجرد :

٥٠٠٠	ح/ الديون المعدومة
٥٠٠٠	ح/ العملاء

وبالتالي يصبح رصيد العملاء بعد التسوية = ٥٥.٠٠٠ - ٥.٠٠٠ = ٥٠.٠٠٠ جنيه

٢- حساب الديون المشكوك في تحصيلها = ٥ % × العملاء بعد التسوية = ٥.٠٠٠ × ٥ % = ٢٥٠٠ جنيه

٣- أثبات الديون المشكوك في تحصيلها وتكوين المخصص :

٢٥٠٠	ح/ الديون المشكوك في تحصيلها
٢٥٠٠	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تمرين :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في ٢٠١٨/١٢/٣١ :
٥٥.٠٠٠ العملاء - ٢.٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

فإذا علمت أنه اتضح عند الجرد ما يلي :

أعدم عند الجرد دين على أحد العملاء بمبلغ ٥.٠٠٠ جنيه .
يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من العملاء .

المطلوب :

(١) إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية ٢٠١٨ .

الحل

العملاء : ١- أثبات الديون المعدومة عند الجرد :

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (من الميزان)	٢٠٠٠	
ح/ الديون المعدومة (البقي)	٣٠٠٠	
ح/ العملاء	٥٠٠٠	

وبالتالي يصبح رصيد العملاء بعد التسوية = ٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ جنيه

ويصبح رصيد مخصص الديون المشكوك فيها (القديم) بعد التسوية = ٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = صفر

٢- حساب الديون المشكوك في تحصيلها = ٥٪ × العملاء بعد التسوية = ٥٠٠٠٠ × ٥٪ = ٢٥٠٠ جنيه

٣- أثبات الديون المشكوك في تحصيلها وتكوين المخصص :

ح/ الديون المشكوك في تحصيلها	٢٥٠٠	
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٥٠٠	

تمرين :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في ٢٠١٨/١٢/٣١ :

٥٥٠٠٠ العملاء - ٦٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

فإذا علمت أنه اتضح عند الجرد ما يلي :

١- أعدم عند الجرد دين على أحد العملاء بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه .

٢- يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من العملاء .

المطلوب :

(١) إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية ٢٠١٨ .

الحل

العملاء : ١- أثبات الديون المعدومة عند الجرد :

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (من الميزان)	٥٠٠٠	
ح/ العملاء	٥٠٠٠	

وبالتالي يصبح رصيد العملاء بعد التسوية = ٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ جنيه

ويصبح رصيد مخصص الديون المشكوك فيها (القديم) بعد التسوية = ٥٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٠٠٠ جنيه

٢- حساب الديون المشكوك في تحصيلها = ٥٪ × العملاء بعد التسوية = ٥٠٠٠٠ × ٥٪ = ٢٥٠٠ جنيه

٣- أثبات الديون المشكوك في تحصيلها وتكوين المخصص : (المتبقي من المخصص القديم ١٠٠٠ جنيه)

ح/ الديون المشكوك في تحصيلها	١٥٠٠	
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٥٠٠	

أسئلة الكتروني

(١) يتم التوصل الى قيمة بضاعة أول وآخر الفترة من :

- أ- بضاعة أول وآخر الفترة من ميزان المراجعة.
ب- بضاعة أول الفترة من ميزان المراجعة وبضاعة آخر الفترة من الجرد الفعلي.
ج- بضاعة أول وبضاعة آخر الفترة من الجرد الفعلي.
د- بضاعة أول الفترة من الجرد الفعلي وبضاعة آخر الفترة من ميزان المراجعة.

(٢) تعتبر القائمة الأهم من بين مجموعة القوائم المالية :

- (أ) قائمة الدخل الشامل الآخر .
(ب) قائمة المركز المالي.
(ج) قائمة التدفقات النقدية.
(د) قائمة الدخل .

(٣) يؤدي تطبيقه الى سلامة قياس نتائج أعمال المنشأة من ربح أو خسارة :

- (أ) مبدأ الإفصاح الكامل.
(ب) مبدأ التحفظ.
(ج) الأساس النقدي.
(د) أساس الاستحقاق.

(٤) السبب الرئيسي في اجراء التسويات الجردية في نهاية السنة هو مبدأ :

- (أ) مبدأ الإفصاح الكامل .
(ب) مبدأ التحفظ.
(ج) مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
(د) مبدأ تحقق الإيراد.

(٥) الديون الجيدة هي رصيد العملاء :

- أ- بعد اضافة كلاً من الديون المدومة عند الجرد ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
ب- بعد خصم كلاً من الديون المدومة عند الجرد ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
ج- بعد اضافة الديون المدومة عند الجرد وخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
د- بعد خصم الديون المدومة عند الجرد وخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(٦) يقصد بمبدأ الحيطة والحذر :

- أ- الأخذ في الإعتبار المكاسب المحتملة .
ب- الأخذ في الإعتبار المكاسب المؤكدة .
ج- الأخذ في الإعتبار الخسائر المحتملة .
د- الأخذ في الإعتبار الخسائر المؤكدة .