

الخطوة الثانية: تقدير مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها:

وفي هذه الخطوة تقوم المنشأة باستخراج مبلغ الديون الغير قابلة للتحصيل وذلك بضرب النسبة المقدرة بمبلغ المبيعات الآجلة بعد استبعاد مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح به.

مثال ٢: أظهر ميزان المراجعة لمنشأة العتيبي في نهاية سنة ١٤٢٣ هـ المعلومات التالية:

٤٥٦٠٠٠ المبيعات الآجلة، ٢٦٠٠٠ مردودات ومسموحات المبيعات، ٧٩٥٠٠ مدينون

الحل:

أولاً: صافي المبيعات الآجلة:

٤٥٦٠٠٠	إجمالي المبيعات الآجلة
٢٦٠٠٠	يطرح: مردودات ومسموحات المبيعات
٤٤٠٠٠٠	صافي المبيعات الآجلة

ثانياً: تقدير الديون المشكوك فيها

٤٤٠٠٠٠ صافي المبيعات الآجلة × ٢٪ نسبة الديون المشكوك في تحصيلها = ٨٨٠٠٠ ريال

الخطوة الثالثة: إثبات الديون المشكوك في تحصيلها:

ويتم إثبات الديون المشكوك في تحصيلها في السجلات وذلك بفتح حساب يسمى ح/ مصاريف الديون المشكوك فيها يجعل مديناً بقيمة هذه الديون ويعد هذا الحساب من ضمن حسابات المصروفات الذي يتم إقفالة في نهاية السنة في حساب الأرباح والخسائر. أما الطرف الدائن للقيود فيتم فتح حساب يسمى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يجعل دائناً بقيمة الديون المشكوك فيها ويظهر في الميزانية مطروح من حساب المدينين لأنه يعتبر حساب مقابل لحساب المدينين.

ويمكن إظهار المعالجة المحاسبية للمثال السابق على النحو التالي:

قيود التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية ١٤٢٣ هـ:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٨٠٠	٨٨٠٠	من ح/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠