

(أ) الاحتمال الأول: الرصيد الجديد مساو لرصيد المخصص السابق:

وفي هذه الحالة لا يتم إجراء أي قيود محاسبية لأن الرصيد المطلوب تكوينه هو نفس مبلغ الرصيد السابق فلو فرض أن الرصيد السابق ٩٠٠٠ ريال والرصيد المطلوب تكوينه ٩٠٠٠ كما هو مبين أعلاه فإنه لا يجرأ أي قيد بسبب تساوي الرصدين.

(ب) الاحتمال الثاني: الرصيد الجديد أعلى من رصيد المخصص السابق:

وفي هذه الحالة يكون أساس المقارنة هو رصيد المخصص الجديد حيث يتم زيادة رصيد المخصص السابق ليساوي رصيد المخصص المطلوب ويتم إثبات الفرق فقط في السجلات. فلو فرضنا أن رصيد المخصص السابق هو ٦٥٠٠ ريال فإن المعالجة المحاسبية تكون:

أولاً: إيجاد الفرق بين الرصدين:

يتم طرح الرصيد الجديد من الرصيد السابق:

$$٩٠٠٠ \text{ الرصيد الجديد} - ٦٥٠٠ \text{ الرصيد السابق} = ٢٥٠٠$$

وفي هذه الحالة يتم زيادة رصيد المخصص السابق بقيمة ٢٥٠٠ ليساوي رصيد المخصص الجديد المطلوب تكوينه.

ثانياً: إثبات الفرق في السجلات:

(١) قيد التسوية في ١٢/٣٠/١٤٢٣ هـ

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠

(٢) قيد إقفال ح/ مصاريف الديون المشكوك فيها في ح/ الأرباح والخسائر:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠

وبذلك يظهر دفتر أستاذ ح/ مخصص الديون المشكوك فيها في نهاية السنة كالتالي: