

الديون المعدومة : Bad Debts

وهي تلك الديون التي تأكد عدم تحصيلها وذلك لأسباب خارجه عن سيطرة إدارة المنشأة كوفاة أحد العملاء أو إفلاسه أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر. وعندما تقرر المنشأة إعدام الدين فإن رصيد العميل لا بد وان يقل بهذا الدين المعدوم حيث يجعل ح/ المدينين دائناً بقيمة الدين المعدوم، ويتم إثباته في الدفاتر حسب الطرق التالية:

١ - طريقة إعدام الدين باستخدام المخصص

٢ - طريقة الحذف المباشر

أولاً: طريق إعدام الدين باستخدام المخصص:

عندما تقرر المنشأة إعدام دين مع وجود مخصص فإن إعدام الدين يؤثر سلباً على المخصص بجعله مديناً بمقدار الدين المعدوم.

ولتوضيح المعالجة المحاسبية لإعدام الدين فإننا نفترض المثال التالي:

مثال: في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ أظهر ميزان المراجعة لمنشأة الخالدية الأرصدة التالية:

اسم الحساب	مدين	دائن
ح/ المدينين	٢٣٠٠٠٠	
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٨٤٠٠

فإذا علمت أنه:

- في ١٠/٢٣ تم إعدام دين لأحد العملاء بمبلغ ٧٩٠٠ ريال
- جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين

المطلوب:

١. عمل قيد إعدام الدين في تاريخ ١٠/٢٣
٢. قيد تكوين المخصص الجديد في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ
٣. بيان الأثر على القوائم المالية