**الفصل الخامس**

 **المدينون:-**

تمثل أرصدة حسابات المدينون المبالغ المستحقة للمنشأة قبل الغير نتيجة بيع سلعة او تقديم خدمة لهم على الحساب وهذا النوع من الديون يشكل الجز الاكبر من قيمة الذمم المدينة كما ان هناك ديون للمنشأة موثقة بأدوات قانونية معززة للدين. ممثلة في اوراق تجارية (كمبيالات وسندات) وهي ما يطلق عليها اصطلاح (اوراق القبض) تواريخ استحقاقها عادة بعد مرور اشهر قصيرة لا تتجاوز السنة. يمكن لأوراق القبض ان تحمل فائدة او تكون بدون فائدة. هناك انواع اخرى من الديون (كالأمانات او الودائع التي للمنشأة لدى اطراف اخرى غير العملاء او المدفوعات مقدمة (سلف) لتنفيذ بعض العقود او الايرادات مستحقة القبض ...الخ وفق المبدأ المحاسبي فمن الضروري الفصل بين حقوق او ديون المنشأة قبل الغير الناتجة عن بيع البضاعة الى العملاء وبين الديون الاخرى . مع الاشارة الى انها مازالت قائمة حتى تاريخ اعداد الميزانية.

**تقييم ارصدة المدينون:-**  في الوقت الذي تسجل مبالغ المدينيين في الدفاتر يطرح هنا سؤال اين يفصح عن ارصدة هؤلاء المدينيين . الجواب :- يتم الافصاح عنها ضمن الاصول المتداولة مع الاخذ في الاعتبار لنوعين من النقص في هذه الارصدة هما:- 1- النقص الفعلي عند التسويات الجردية اخر الفترة والتي يطلق عليها اسم الديون المعدومة. 2- النقص المحتمل وقوعه في الفترة القادمة تحقيقا لاعتراف المنشأة بالمبيعات التي ادت الى نشوء الدين والاعتراف به وتطبيقا للحيطة والحذر من الخسائر المحتملة يعترف في الدورة المالية الجارية بالديون المشكوك في تحصيلها لكي يفصح عنها بصورة سليمة عن ارصدة المدينون القابلة للتحقق (اي التحصيل للمبالغ) في تأريخ الميزانية .

المعالجة المحاسبية للديون الغير القابلة للتحصيل تتم وفق ما يلي:-

1. الطريقة المباشرة:- بموجب هذه الطريقة يتم تعيين الدين الغير قابل للتحصيل يصادر التحميل حساب مصروف الديون المعدومة بهذه الخسارة ويخفض حساب المدينيين بالمبالغ بجعله دائنا كما يلي:-

×× من ح/ مصرف ديون معدومة

 ×× الى ح/ المدينون