**مثال:-**

افترض ان منشأة الافراح قررت اعدام دين احد العملاء لعدم امكانية تحصيل مبلغة (550000) بتأريخ 31/12/2008 . المطلوب // تسجيل قيود التسوية ؟

الحل//

550000 من ح/مصروف ديون معدومة

 550000 الى ح/ المدينون

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ قيد الاقفال 550000 من ح/ ملخص الدخل

 550000 الى ح/ م . د . معدومة

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ طريقة المخصص:-

وتسمى ايضا بالطريقة الغير المباشرة فالمنشأة تواجه ظواهر تشير الى عدم امكانية او قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم رغم مرور فترة طويلة على بقاء ارصدة حساباتهم في دفاترها وهنا طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها هما:-

1. نسبة من المبيعات الآجلة.
2. نسبة من رصيد المدينون.
3. نسبة من المبيعات الآجلة :-

 تتطلب هذه الطريقة تحديد العلاقة بين الديون المعدومة والمبيعات ويتم في تحديد النسبة . بموجب هذه الطريقة يتم احتساب مبلغ الدين المشكوك في تحصيله كنسبة من المبيعات الآجلة هذا اولا وثانيا يسجل قيد بالمبلغ اعلاه بغض النظر عن الرصيد المتبقي في حساب مخصص ديون مشكوك فيها.

1. **تقدير الديون على اساس رصيد المدينون:-**  أ- تحديد الخسارة المحتملة كنسبة من رصيد المدينون.

ب- تحديد الخسارة المحتملة من خلال مخصص ارصدة المدينون وتحديد الجيد منها والمشكوك فيها في تحصيلها من خلال عمل جدول بأعمار الديون اي تحليل الديون الى مجموعات حسب اجلها.

تجدر الملاحظة ان قيد التسوية الواجب تسجيله في نهاية الفترة المالية في حالة اتباع طريقة المخصص سواء كنسبة من المبيعات الآجلة او من المدينون سيكون بجعل حساب د . م مدينا وحساب المخصص للديون المشكوك فيها دائنا و كما يلي:-

×× من ح/ الديون المعدومة

 ×× الى ح/ م . د . م . فيها