

دانشکده فنی و حرفه ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری میانه

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ دوم



حل مثال شرکت آلفا: فرض ۱

شرح	روش حذف مستقیم	روش ایجاد ذخیره
برآورد مطالبات مشکوک الوصول ۸۱/۱۲/۲۹	-	هزینه م م و ۳۰,۰۰۰ ذخیره م م و ۳۰,۰۰۰
مطالبات سوخت شده طی سال ۸۲	هزینه مطالبات سوخت شده ۲۰,۰۰۰ حساب دریافتنی ۲۰,۰۰۰	ذخیره م م و ۲۰,۰۰۰ حساب دریافتنی ۲۰,۰۰۰
وصول مجدد مطالبات سوخت شده طی سال ۸۲	حساب دریافتنی ۳,۰۰۰ هزینه مطالبات سوخت شده ۳,۰۰۰	حساب دریافتنی ۳,۰۰۰ ذخیره م م و ۳,۰۰۰
	وجه نقد ۳,۰۰۰ حساب دریافتنی ۳,۰۰۰	وجه نقد ۳,۰۰۰ حساب دریافتنی ۳,۰۰۰
برآورد مطالبات مشکوک الوصول ۸۲/۱۲/۲۹	-	هزینه م م و ۱۲,۰۰۰ ذخیره م م و ۱۲,۰۰۰



ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳۰،۰۰۰	مانده ابتدای دوره	۲۰،۰۰۰	مطالبات سوخت شده
۳،۰۰۰	وصول مجدد مطالبات سوخت شده		
۱۲،۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
<u>۲۵،۰۰۰</u>	ذخیره مورد نیاز		



حل مثال شرکت آلفا: فرض ۲

شرح	روش حذف مستقیم	روش ایجاد ذخیره
برآورد مطالبات مشکوک الوصول ۸۱/۱۲/۲۹	-	هزینه م م و ۳۰,۰۰۰ ذخیره م م و ۳۰,۰۰۰
مطالبات سوخت شده طی سال ۸۲	هزینه مطالبات سوخت شده ۳۵,۰۰۰ حساب دریافتنی ۳۵,۰۰۰	ذخیره م م و ۳۵,۰۰۰ حساب دریافتنی ۳۵,۰۰۰
وصول مجدد مطالبات سوخت شده طی سال ۸۲	-	-
	-	-
برآورد مطالبات مشکوک الوصول ۸۲/۱۲/۲۹	-	هزینه م م و ۳۰,۰۰۰ ذخیره م م و ۳۰,۰۰۰



ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳۰,۰۰۰	مانده ابتدای دوره	۳۵,۰۰۰	مطالبات سوخت شده
۳۰,۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
<u>۲۵,۰۰۰</u>	ذخیره مورد نیاز		



حل مثال شرکت آوا:

(۱) روش حذف مستقیم

حساب های دریافتی ۳۰,۰۰۰ ۸۱/۶/۲۰
درآمدهای متفرقه ۳۰,۰۰۰

۳۰,۰۰۰ وجوه نقد ۸۱/۶/۲۰
حساب دریافتی ۳۰,۰۰۰

(۲) روش ایجاد ذخیره

حساب های دریافتی ۳۰,۰۰۰ ۸۱/۶/۲۰
ذخیره م م و ۳۰,۰۰۰

۳۰,۰۰۰ وجوه نقد ۸۱/۶/۲۰
حساب دریافتی ۳۰,۰۰۰



روش های برآورد مطالبات مشکوک الوصول

مبلغ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از دو دیدگاه برآورد می شود:

۱- دیدگاه سود و زیانی

۲- دیدگاه ترازنامه ای



دیدگاه سود و زیانی:

روش هایی که بر مبنای دیدگاه سود و زیانی، مبلغ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول را برآورد می نمایند عبارتند از:

۱- درصدی از فروش های نسبه

۲- درصدی از مجموع فروش های نقد و نسبه

درصدی از فروش های نسبه:

در صورتی که بین مطالبات سوخت شده و فروش های نسبه سال های قبل رابطه ای وجود داشته باشد، می توان این رابطه را به یک درصد تبدیل نمود و برای تعیین هزینه مطالباتی که در سال جاری سوخت خواهند شد آن را به کار برد.



درصدی از مجموع فروش های نقد و نسیه:

در واحدهای تجاری که به عللی فروش های نقد و نسیه از یکدیگر تفکیک نمی شوند و کل فروش ها در یک حساب فروش ثبت می شوند، امکان استفاده از روش درصدی از فروش های نسیه برای برآورد مطالبات مشکوک الوصول مشکل بوده و از این رو، از درصد کل فروش های سال مالی استفاده می شود.

نقص این روش این است که مطالبات سوخت شده را با فروش های نقدی نیز مرتبط می سازد، در حالی که مطالبات سوخت شده ناشی از فروش های نسیه است.

نکته: در روش های دیدگاه سود و زیانی، مبلغ مطالبات مشکوک الوصول برآوردی، بدون در نظر گرفتن مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول، به بدهکار حساب هزینه مطالبات مشکوک الوصول و بستانکار حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول منظور می شود.



مثال:

شرکت سمیرا مطالبات مشکوک الوصول را سالانه معادل ۲ درصد فروش های نسبه برآورد می کند. مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال ۸۱ مبلغ ۲۱،۰۰۰ ریال، مطالبات سوخت شده طی سال ۱۴،۰۰۰ ریال و فروش های نسبه شرکت در سال ۸۱ مبلغ ۸۵۰،۰۰۰ ریال بوده است.

مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در پایان سال ۸۱

$$۸۵۰،۰۰۰ * ۲\% = ۱۷،۰۰۰$$

حل:

۸۱/۱۲/۲۹ هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۷،۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۷،۰۰۰



دیدگاه ترازنامه ای:

روش هایی که بر مبنای دیدگاه ترازنامه ای، مبلغ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول را برآورد می نمایند عبارتند از:

۱- روش شناسایی ویژه حساب های دریافتنی (روش موردی)

۲- روش تجزیه و تحلیل زمانی حساب های دریافتنی

۳- روش درصدی از مانده حساب های دریافتنی

روش شناسایی ویژه حسابهای دریافتنی:

در این روش کلیه حسابهای دریافتنی واحد تجاری مورد بررسی قرار گرفته و مطالباتی که وصول آنها مشکوک به نظر می رسد، تعیین و نسبت به آن ها ذخیره در نظر گرفته می شود.



روش تجزیه و تحلیل زمانی حساب های دریافتنی

این روش بر این فرض مبتنی است که هر چه مدت بیشتری از موعد مطالبات گذشته باشد، احتمال وصول آنها کمتر یا احتمال غیر قابل وصول بودن آن بیشتر می شود. در این روش، حساب های دریافتنی برحسب تعداد روزهایی که از موعد پرداخت آن ها گذشته است، طبقه بندی می شوند. پس از کامل شدن جدول زمانی، براساس درصد معینی از جمع هر طبقه به عنوان مشکوک الوصول تلقی و برای آن ها ذخیره در نظر گرفته می شود.

روش درصدی از مانده حساب های دریافتنی

در این روش میزان مطالباتی که انتظار نمی رود وصول شوند با اعمال یک درصدی به مانده پایان دوره حساب های دریافتنی تعیین می شود.



نکته: در کلیه روش های دیدگاه ترازنامه ای، مانده قبلی حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مورد توجه قرار می گیرد. چنانچه مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول قبل از تعدیل بستانکار باشد و مبلغ ذخیره مورد نیاز بیش از مانده بستانکار حساب ذخیره باشد، بابت مابه التفاوت، هزینه مطالبات مشکوک الوصول بدهکار و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بستانکار می شود و در مواردی که مبلغ ذخیره مورد نیاز محاسبه کمتر از مانده ذخیره مزبور باشد، بابت مابه التفاوت، ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بدهکار و سایر درآمدها بستانکار می شود.

چنانچه مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول قبل از تعدیل بدهکار باشد، مبلغ ذخیره مورد نیاز با مانده حساب ذخیره جمع شده و به بدهکار حساب هزینه مطالبات مشکوک الوصول و بستانکار حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول منظور می شود.

