

دانشکده فنی و حرفه‌ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری میانه

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ سوم



ادامه دیدگاه ترازنامه ای:

حالت اول:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
مانده ابتدای دوره	۱۲۰،۰۰۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۲۰،۰۰۰
ذخیره مورد نیاز	<u>۱۴۰،۰۰۰</u>

حالت دوم:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
مانده ابتدای دوره	۱۲۰،۰۰۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۲۰،۰۰۰
ذخیره مورد نیاز	<u>۱۰۰،۰۰۰</u>

حالت سوم:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
مانده ابتدای دوره	۱۲۰،۰۰۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۲۲۰،۰۰۰
ذخیره مورد نیاز	<u>۱۰۰،۰۰۰</u>



مثال: شرکت منیر برای تعیین مطالبات مشکوک الوصول از روش تجزیه و تحلیل زمانی حساب های دریافتی استفاده می کند. مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال ۱۳۸۱ مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال و مطالبات سوخت شده طی سال ۱۲,۰۰۰ ریال بوده است. مانده حساب های دریافتی در پایان سال ۸۰۰,۰۰۰ ریال است که وضعیت حساب ها از نظر قدمت زمانی و همچنین نرخ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول به شرح زیر می باشد:

مانده	نرخ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول
ریال	درصد
۴۳۰,۰۰۰	۱
۱۵۰,۰۰۰	۲
۱۰۰,۰۰۰	۳
۱۲۰,۰۰۰	۵

مطالبات موعده نرسیده
مطالبات سررسید گذشته کمتر از ۳۰ روز
مطالبات سررسید گذشته از ۳۱ تا ۶۰ روز
مطالبات سررسید گذشته بیشتر از ۶۰ روز

مطلوبست: تعیین میزان مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال ۱۳۸۱ و انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه و همچنین نمایش حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

حل:

مبلغ برآوردی	درصد برآورد	مانده
مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول	حساب های دریافتنی
ریال		ریال
۴,۳۰۰	%۱	۴۳۰,۰۰۰
۳,۰۰۰	%۲	۱۵۰,۰۰۰
۳,۰۰۰	%۳	۱۰۰,۰۰۰
۶,۰۰۰	%۵	۱۲۰,۰۰۰
<u>۱۶,۳۰۰</u>		

مطالبات موعد نرسیده
مطالبات سررسید گذشته کمتر از ۳۰ روز
مطالبات سررسید گذشته از ۳۱ تا ۶۰ روز
مطالبات سررسید گذشته بیشتر از ۶۰ روز

پس از تعیین مبلغ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول، هزینه مطالبات مشکوک الوصول با استفاده از گردش حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به شرح زیر به دست می آید:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۵,۰۰۰	مانده در ابتدای سال	۱۲,۰۰۰	مطالبات سوخت شده
۱۳,۳۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۶,۳۰۰	ذخیره مورد نیاز
۲۸,۳۰۰		۲۸,۳۰۰	
۱۶,۳۰۰			

با توجه به حساب فوق، سند اصلاحی لازم در پایان سال ۱۳۸۱ به شرح زیر خواهد بود:

۱۳,۳۰۰ هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
 ۱۳,۳۰۰ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

مثال: شرکت منور مطالبات مشکوک الوصول را سالانه معادل ۳ درصد مانده حساب های دریافتی برآورد می کند. مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال ۱۳۸۱ مبلغ ۱۸,۰۰۰ ریال و مطالبات سوخت شده طی سال ۲۳,۰۰۰ ریال بوده است. مانده حساب های دریافتی در پایان سال ۷۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: تعیین میزان مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال ۱۳۸۱ و انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه و همچنین نمایش حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

حل:

$$۷۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۲۱,۰۰۰ \quad \text{مبلغ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول}$$

پس از تعیین مبلغ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول، هزینه مطالبات مشکوک الوصول با استفاده از گردش حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به شرح زیر به دست می آید:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۸,۰۰۰	مانده در ابتدای سال	۲۳,۰۰۰	مطالبات سوخت شده
۲۶,۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۲۱,۰۰۰	ذخیره مورد نیاز
۴۴,۰۰۰		۴۴,۰۰۰	
۲۱,۰۰۰			

با توجه به حساب فوق، سند اصلاحی لازم در پایان سال ۱۳۸۱ به شرح زیر خواهد بود:

۲۶,۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۳۸۱/۱۲/۲۹
۲۶,۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	

مثال: اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۸۱ از مدارک حسابداری شرکت آرش استخراج شده است:



ریال

۴,۰۰۰,۰۰۰

دریافت‌های نقدی بابت فروش‌های نسیه

۶۵۰,۰۰۰

مانده حساب‌های دریافتی در ابتدای سال

۸۵۰,۰۰۰

مانده حساب‌های دریافتی در پایان سال

۲۵,۰۰۰

مانده ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در ابتدای سال

۳۲,۰۰۰

حساب‌های دریافتی سوخت شده در طی سال

۱۸,۰۰۰

وصول حساب‌های دریافتی سوخت شده سال‌های قبل

کلیه فروش‌های شرکت در طی سال به طور نسیه صورت گرفته است.

مطلوبست:

(۱) تعیین میزان مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال ۱۳۸۱ و انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه، با فرض این که:

الف) مطالبات مشکوک‌الوصول معادل ۲ درصد فروش نسیه برآورد گردد.

ب) مطالبات مشکوک‌الوصول معادل ۴ درصد مانده حساب‌های دریافتی در پایان سال برآورد گردد.

ج) با بررسی صورت ریز ارقام حساب‌های دریافتی، مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال معادل مبلغ

۴۰,۰۰۰ ریال برآورد شده باشد.

(۲) با فرض این که شرکت آرش از ابتدا از روش حذف مستقیم استفاده نموده باشد، انجام ثبت لازم برای هر

یک از موارد زیر:

الف) حساب‌های دریافتی سوخت شده در طی سال

ب) وصول حساب‌های دریافتی سوخت شده سال‌های قبل

18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29

۳۲۱۰۰۰ زخمی موصول ۲
۳۲۱۰۰۰ زخمی ۲
۲۱۰۰۰۰۰۰ زخمی ۱
۲۱۰۰۰۰۰۰ زخمی موصول ۱

۱۸۱۰۰۰ زخمی ۳
۱۸۱۰۰۰ زخمی ۳
۱۸۱۰۰۰ زخمی موصول
۱۸۱۰۰۰ زخمی موصول

۲۱۰۰۰۰۰۰	۴۵۱۰۰۰ زخمی موصول
۳۲۱۰۰۰	۱۸۱۰۰۰
۱۸۱۰۰۰	۲۳۲۱۰۰۰ زخمی موصول
+	۱۸۵۱۰۰۰۰ زخمی موصول

1 الف) خزینه موصول ۸۶,۴۵۰
 $۶,۲۳۲,۰۰۰ \times 1/2 = ۳,۱۱۶,۰۰۰$ → ۸۶,۴۵۰

2 ذخیره موصول ۸۶,۴۵۰

3 ذخیره مطالبات مسترد الموصول
 ب) خزینه موصول ۲۳,۰۰۰

4
 5 ذخیره موصول ۲۳,۰۰۰ → ۳۲,۰۰۰
 ۲۵,۰۰۰ اصل مورد

6 $۱۸,۰۰۰$ اصل مورد
 $۱۵۰,۰۰۰ * 4\% = ۶,۰۰۰$

7 $۲۳,۰۰۰$ سفته
 ج) خزینه موصول ۲۹,۰۰۰
 8 ذخیره موصول ۲۹,۰۰۰

9 $۳۶,۰۰۰$
 10 ذخیره مورد نیاز

11 ذخیره مطالبات مسترد الموصول
 2 الف) خزینه مطالبات سفته ۳۲,۰۰۰
 12 در یافتن ۳۲,۰۰۰

13 $۲۵,۰۰۰$ $۳۲,۰۰۰$
 14 ب) ج در یافتن ۱۸,۰۰۰

15 $۲۹,۰۰۰$ در یافتن سفته ۱۸,۰۰۰

16
 17 $۱۸,۰۰۰$ بانک

18 ذخیره مورد نیاز $۱۸,۰۰۰$ در یافتن