

# المحاسبة المتوسطة (2)

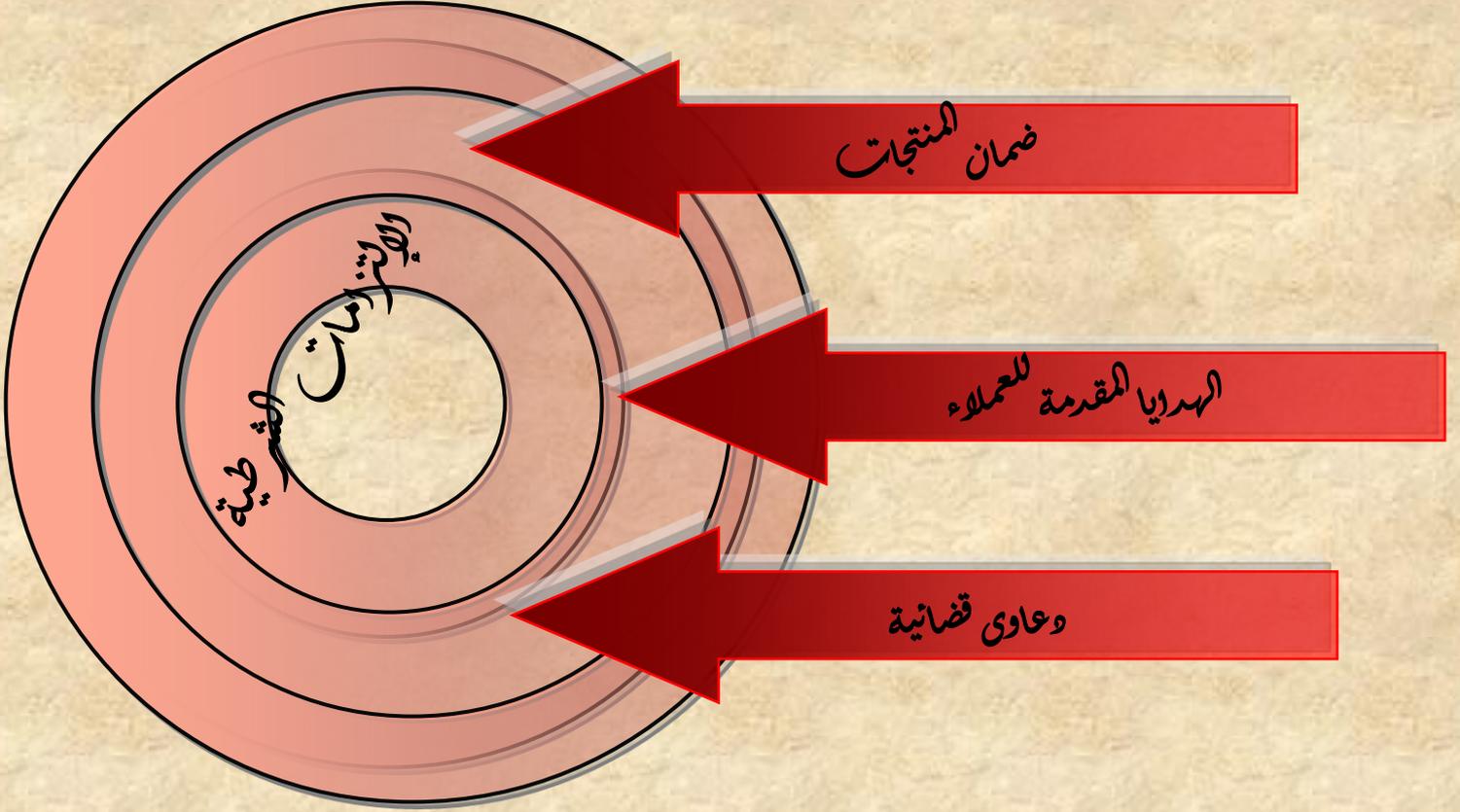
218 حسب

الدكتور / أحمد عبدالله خليل

المحاضرة الرابعة

تابع الفصل

الأول



# الإلتزامات الشرطية

المكاسب الشرطية

الخسائر الشرطية

إحتمالات وقوع الحدث

يجب عدم إثبات الخسائر الناتجة عن الإلتزامات الشرطية إلا إذا تحقق شرطين:

إحتمال كبير لتحقيق الشرط في تاريخ الميزانية

إمكانية تحديد قيمة الإلتزام بشكل معقول

# الالتزامات المترتبة على ضمان المنتجات

الضمان

متى يعامل الضمان على أنه التزامات قصيرة الأجل؟  
ومتى يعامل على أنه التزامات طويلة الأجل؟

طرق معالجة التكاليف  
المترتبة على الضمان

الضمان كخدمة بيعية

يوضع في الميزانية  
على أنه  
إيرادات الضمان غير مكتسبة

الضمان كمصروف

يوضع في الميزانية  
على أنه  
التزامات مقدرة مقابل الضمان

## إعتبار الضمان مصروف

مثال

نفترض أن إحدى المنشآت الصناعية قد قامت ببيع 1000 وحدة من أحد المنتجات، بسعر 7000 ريال للوحدة، وذلك خلال السنة المالية الحالية، وتضمن المنشأة منتجاتها لمدة سنة واحدة وتقدر المنشأة من خبرتها السابقة أن تكلفة الضمان تبلغ في المتوسط حوالي 500 ريال للوحدة، وبفرض أن المنشأة أنفقت 150000 ريال خلال السنة لإصلاح وحدات يغطيها الضمان .  
فما هي القيود المحاسبية اللازمة لإثبات هذه العملية؟

1- في تاريخ البيع:

7000000 من ح/ا النقدية

7000000 لي ح/ا المبيعات

2- إثباتات التكلفة المقدرة للضمان في تاريخ البيع:

500000 من ح/ا مصروف الضمان

500000 لي ح/ا الإلتزامات المقدرة مقابل الضمان

3- عند دفع مبالغ لإصلاح وحدات يغطيها الضمان:

150000 من ح/ا الإلتزامات المقدرة مقابل الضمان

150000 لي ح/ا النقدية

الحل

# إعتبار الضمان كخدمة بيعية

الحل

1- في تاريخ البيع:

7000000 من ح/ النقدية

لي مذكورين

6500000 ح/ المبيعات

500000 ح/ إيرادات الضمان غير مكتسبة

2- عند دفع مبالغ لإصلاح وحدات يغطيها الضمان:

150000 من ح/ مصرف الضمان

150000 لي ح/ النقدية

في نفس الوقت يتحقق جزء من الإيراد

150000 من ح/ إيرادات الضمان غير مكتسبة

150000 لي ح/ إيرادات الضمان

3- عند انتهاء فترة الضمان وون دفع مبالغ أخرى:

نحول الإيرادات غير المكتسبة لي إيرادات مكتسبة

350000 من ح/ إيرادات الضمان غير المكتسبة

350000 لي ح/ إيرادات الضمان

إذا كانت تكلفة الضمان تختلف عن سعر بيع الضمان

مثال

في مثالنا السابق:  
بفرض أن تكلفة الضمان تساوي 400000 ريال، وسعر الضمان  
500000 ريال

100000

400000

س

150000

أي أن الإيرادات المحققة من دفع مبلغ 150000 ريال كتكلفة ضمان يساوي  
س = 37500 ريال

أي يتحقق الإيراد بنسبة = 37.5%

إحدى الشركات عرضت تقديم هدايا لعملائها كل منها عبارة عن قلم ذهبي مقابل 20 ريال وكوبون معين يوجد في بعض معلباتها، وتبلغ تكلفة القلم 80 ريال، وتتوقع المنشأة أن تحتوى 30% من معلباتها على الكوبون. كما تبلغ مدة العرض شهر واحد، فإذا توقعت الشركة بيع 300000 علبة من المنتج فإن ذلك يعنى أن يصل إليها عدد ( ؟ ) كوبون، وكان سعر البيع 130 ريال للوحدة، وبفرض أن الشركة تسلمت 60000 كوبون مرفق مع كل منها 20 ريال. المطلوب:

- 1- كم عدد الكوبونات المتوقع تحصيلها إذا كانت الشركة تتوقع بيع 300000 علبة.
- 2- المطلوب إجراء القيود المحاسبية اللازمة.

1- عدد الكوبونات المتوقع تحصيلها يساوي

$$90000 = 30\% \times 300000 \text{ كوبون}$$

## القيود المحاسبية

1- إثبات شراء الهدايا ووضعها بالمخزن

2- إثبات بيع الشركة للمنتجات

3- إثبات استلام الشركة للكوبونات وصرف الهدايا

4- في نهاية الفترة تحديد الهدايا المتوقع تقديمها في المستقبل

## 2- القيود المحاسبية اللازمة

أ- قيد إثبات شراء الهدايا ووضعها في مخزن الهدايا:

7200000 من ح/ا مخزن الهدايا من الأقلام ( عدد الكوبونات المتوقع تحصيلها  $90000 \times$  تكلفة القلم 80 ريال)

7200000 إلى ح/ا النقدية

ب- قيد إثبات بيع الشركة للمنتجات:

39000000 من ح/ا النقدية ( بيع 300000 علبة  $\times$  سعر البيع 130 ريال للوحدة)

39000000 إلى ح/ا المبيعات

ج- قيد إثبات تسلم الشركة 60000 كوبون مع صرف الهدايا المطلوبة للعملاء:

من مذكورين

1200000 ح/ا النقدية ( 60000 كوبون  $\times$  20 ريال)

3600000 ح/ا مصروف الهدايا ( 60000 كوبون  $\times$  60 ريال) الفرق بين تكلفة القلم 80 ريال - قيمة الهدايا 20 ريال )

4800000 إلى ح/ا مخزن الهدايا من الأقلام

و- في نهاية الفترة يتم تحديد الهدايا المتوقع تقديمها في المستقبل:

1800000 من ح/ا مصروف الهدايا ( 30000 كوبون  $\times$  60 ريال) الفرق بين تكلفة القلم 80 ريال - قيمة الهدايا 20 ريال )

1800000 إلى الإلتزامات عن هدايا متوقعة

## الإلتزامات المتوقعة عن دعاوى قضائية

يجب توافر ثلاثة شروط حتى يمكن إعتبار هذه الإلتزامات خسائر تتحملها الشركة:

1- إن السبب من الدعوة القضائية حدث قبل إعداد الميزانية

2- احتمال الحكم على الشركة كبيرة.

3- إمكانية تقدير قيمة الخسارة بدرجة معقولة.

## الإلتزامات المتوقعة عن دعاوى قضائية

مثال

بفرض أن هناك دعوى قضائية مرفوعة ضد إحدى المنشآت لمطابقتها بتعويض  
المستشار القانوني للمنشأة أنه يتوقع الحكم بالتعويض  
يبلغ 1000000 ريال، ويرى المطلوب:  
إجراء القيود المحاسبية اللازمة.

الحل

### 1- إثبات الإلتزامات الشرعية عن قضايا مرفوعة:

1000000 من ح/ خسارة عن تعويضات قضائية

1000000 إلى ح/ الإلتزامات الشرعية عن قضايا مرفوعة

### 2- عند صرف التعويض:

1000000 من ح/ الإلتزامات الشرعية عن قضايا مرفوعة

1000000 إلى ح/ النقديّة

نهاية الفصل

الأول

تحياتي  
والحمد لله