

الخصائص الأساسية للالتزام

♦ تعهد حالي:

- يستلزم تسوية مستقبلية.
- يتم من خلال تحويل نقدية أو سلع أو خدمات.

♦ تعهد لا يمكن تجنبه:

- المنشأة ملزمة بالتسوية.
- لا يمكن التخلص منه دون الوفاء به.

♦ حدث ماضي:

- الالتزام نشأ نتيجة صفقة أو حدث سابق.
- لا يمكن أن ينشأ التزام دون وقوع حدث محاسبي سابق.

الأصول والالتزامات المتداولة

✧ الأصول المتداولة (Current Assets):

♦ **التعريف:** تتمثل الأصول المتداولة في النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها في العمليات خلال دورة تشغيل واحدة أو خلال سنة، إذا كانت السنة تضم أكثر من دورة تشغيل.

✧ الالتزامات المتداولة (Current liabilities):

♦ **التعريف:** هي تعهدات يتوقع تسويتها خلال سنة واحدة أو دورة التشغيل، أيهما أطول باستخدام:
• الأصول المتداولة (مثل: النقدية، الذمم المدينة).
• خلق التزامات متداولة أخرى (مثل: تجديد القروض قصيرة الأجل).

✧ كيف يجب تصنيف الالتزام على أنه متداول؟

السنة الواحدة	دورة تشغيل
إذا كانت السنة تضم أكثر من دورة تشغيل	عندما تكون دورة التشغيل في المنشأة أطول من سنة واحدة

✧ دورة التشغيل Operating cycle:

♦ **التعريف:** هي المدة الزمنية التي تستغرقها المنشأة لتحويل المخزون إلى نقدية من خلال عمليات البيع والتحصيل من العملاء.

♦ مراحل دورة التشغيل:

- (1) شراء المخزون: شراء المواد الخام أو البضائع الجاهزة.
- (2) إنتاج أو تجهيز المنتجات: في حالة الشركات الصناعية، يتم تحويل المواد الخام إلى منتجات تامة الصنع.
- (3) بيع المنتجات: بيع البضائع نقدًا أو على الحساب (البيع الأجل).
- (4) تحصيل المستحقات: استلام النقدية من العملاء في حالة البيع الأجل.

تبويب الالتزامات المتداولة

✧ كيف يجب تصنيف الالتزام المتداول؟

- ◀ التزام محدد: يمكن تحديده بدقة بمبلغ وتاريخ استحقاق معروف.
- ◀ التزام احتمالي أو مشروط: غير مؤكد من حيث المبلغ أو تاريخ الاستحقاق.

أولاً: الالتزامات المتداولة التي يمكن تحديدها:

- (1) الالتزام قد وقع بالفعل ولا يمكن إنكاره. (وقوع الالتزام)
- (2) قيمة الالتزام محددة ومؤكدة بدقة. (قيمة الالتزام)

● أمثلة للالتزامات المتداولة التي يمكن تحديدها:

حسابات الدائنين	الأموال المستحقة للموردين.
أوراق الدفع	التزامات مالية موثقة.
قروض قصيرة الأجل	قروض مستحقة قريباً.
المستحقات الجارية من الديون طويلة الأجل	مدفوعات ديون قريبة.
التعهدات قصيرة الأجل المتوقع إعادة تمويلها	التزامات مالية قصيرة الأجل.
توزيعات الأرباح المستحقة	الأرباح المستحقة للمساهمين.
التأمينات القابلة للاسترداد	تأمينات نقدية قابلة للاسترداد تحصلها الشركة من العملاء أو العاملين بها.
إيرادات غير مكتسبة	الإيرادات التي لم يتم تحقيقها بعد.
ضرائب مستحقة	الضرائب المستحقة قريباً.
الالتزامات المتعلقة بالعمل	1. الاستقطاعات من المرتبات. 2. المنافع التالية للتعاقد. 3. الإجازات مدفوعة الأجر. 4. المكافآت والحوافز.

حسابات الدائنين

✧ حسابات الدائنين (Accounts payable):

♦ **تعريف:** مديونية الشركة لأطراف أخرى مقابل بضائع أو خدمات مشتراه على الحساب.

♦ أسباب نشوء حسابات الدائنين:

- شراء بضائع أو خدمات على الحساب.
- الفارق الزمني بين الاستلام والسداد.
- شروط البيع المتفق عليها.

♦ الاعتبارات المحاسبية عند إغلاق الفترة المالية:

- ضمان تسجيل البضائع المستلمة في الفترة الصحيحة.
- مطابقة المخزون مع الالتزامات المرتبطة به.

♦ قياس حسابات الدائنين:

- لا توجد صعوبة في القياس بسبب وضوح الفواتير.
- يتم تحديد تاريخ الاستحقاق ومبلغ الدفع بدقة.
- الاحتساب المُحتمل يشمل فقط الخصم النقدي إن وُجد.

مثال

- ✳ في 1 فبراير: قامت شركة "ABC" بشراء بضائع بقيمة 50,000 جنيه على الحساب من المورد "XYZ"، وفقاً لشروط دفع 10/2، صافي 30 (أي خصم 2% إذا تم السداد خلال 10 أيام، وإلا يستحق المبلغ بالكامل خلال 30 يوماً).
- ✳ في 8 فبراير: قامت الشركة بسداد نصف المبلغ للاستفادة من الخصم النقدي.
- ✳ في 28 فبراير: قامت الشركة بسداد المبلغ المتبقى.

المطلوب:

- (1) تسجيل قيود اليومية المتعلقة بعملية شراء بضائع على الحساب.
- (2) تسجيل سداد جزء من الحساب مع الاستفادة من خصم نقدي.
- (3) تسجيل قيد سداد المبلغ المتبقى.

♦ تسجيل قيد شراء البضائع على الحساب (1 فبراير):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
50,000	حـ / المشتريات			1 فبراير
—	حـ / الموردين			

في تاريخ 8 فبراير:

- تسجيل سداد نصف المبلغ مع الاستفادة من الخصم النقدي:
- نصف المبلغ المُستحق = $50,000 \div 2 = 25,000$ جنيه
- الخصم النقدي = $25,000 \times 2\% = 500$ جنيه
- المبلغ المدفوع بعد الخصم = $25,000 - 500 = 24,500$

♦ تسجيل سداد نصف المبلغ مع الاستفادة من الخصم النقدي (8 فبراير):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
25,000	حـ / الموردين			8 فبراير
—	حـ / النقدية			
500	حـ / الخصم المكتسب			

♦ تسجيل سداد المبلغ المتبقى (28 فبراير):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
25,000	حـ / الموردين			28 فبراير
—	حـ / النقدية			

أوراق الدفع

✳ أوراق الدفع (Notes payable):

♦ تعريف: التزامات متداولة تأخذ شكل سندات أذنية مكتوبة.

♦ أنواع أوراق الدفع:

(1) أوراق دفع تجارية:

- مستحقة لموردي السلع، الخدمات، والمعدات.
- تستخدم في بعض الصناعات كبديل عن الحساب المفتوح أو الائتمان الشفهي.

(2) أوراق قروض قصيرة الأجل:

- تعهدات مكتوبة لسداد قروض خلال فترة قصيرة.

(3) المستحقات الجارية من الديون طويلة الأجل:

- الأجزاء المستحقة قريباً من التزامات طويلة الأجل.

♦ خصائص أوراق الدفع التجارية:

- تحدد تاريخ الاستحقاق والمبلغ المطلوب سداًه.
- في حال وجود فائدة، يتم حسابها وإضافتها.
- توفر توثيقاً قانونياً قوياً للالتزام.

✳ الخلاصة ..

- أوراق الدفع هي التزامات موثقة تستخدم في المعاملات التجارية والقروض، وتسجل وفقاً لشروط السندات الإذنية الصادرة.

مثال

- ✳ في 1 مارس اشترت شركة "ABC" معدات بقيمة 100,000 جنيه من المورد "XYZ"، وبدلاً من السداد النقدي أصدرت ورقة دفع مستحقة بعد 6 أشهر بفائدة 10٪ سنوياً.
- ✳ في 1 سبتمبر: قامت الشركة بسداد قيمة الورقة مع الفائدة المستحقة.
- المطلوب:

- (1) تسجيل قيد إصدار ورقة دفع لمورد مقابل شراء معدات.
- (2) تسجيل قيد سداد ورقة الدفع مع حساب الفوائد المستحقة.

♦ تسجيل قيد إصدار ورقة الدفع (1 مارس):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
100,000	—			1 مارس
—	100,000			

✳ في تاريخ الاستحقاق (1 سبتمبر):

- حساب الفائدة المستحقة:
- الفائدة = المبلغ الأساسي × معدل الفائدة × المدة
 - الفائدة = $100,000 \times 10\% \times (12/6) = 5,000$ جنيه.

♦ تسجيل قيد سداد ورقة الدفع مع الفائدة المستحقة (1 سبتمبر):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
100,000	—			1 سبتمبر
5,000	—			
—	105,000			

القروض قصيرة الأجل (Short-term loans):

♦ تعريف: التزامات مالية قصيرة الأجل ناتجة عن قروض نقدية من البنوك أو شركات الإقراض.

♦ أنواع القروض قصيرة الأجل:

(1) أوراق دفع تحمل فائدة:

- يجب تسجيل الفائدة المستحقة في القوائم المالية.
- تسجل الأوراق كالتزام بالقيمة الاسمية.

(2) أوراق دفع غير حاملة للفائدة:

- يتم خصم قيمتها من قبل البنك أو شركة الإقراض.
- يحصل المقرض على صافي المبلغ بعد الخصم.

مثال

- ✳ في 1 أكتوبر، قامت إحدى الشركات بتحرير ورقة دفع لا تحمل فائدة بقيمة 100,000 جنيه لمدة عام واحد، وتم خصمها من قبل البنك بمعدل خصم 9٪ بناءً على ذلك، حصلت الشركة على متحصلات نقدية تبلغ 91,000 جنيه، مع التزامها بسداد 100,000 جنيه في نهاية المدة (بعد 12 شهر).
- المطلوب:

(1) إثبات القيد المحاسبي عند إصدار ورقة الدفع.

(2) إعداد المعالجة المحاسبية لمصروف الفائدة.

(3) إعداد الميزانية في 31 ديسمبر.

(4) إثبات القيد المحاسبي الشهري حتى سداد الورقة بالكامل.

(5) إثبات القيد المحاسبي عند سداد الورقة بالكامل في نهاية المدة.

الحل

(1) التحليل المالي للمعاملة:

- قيمة ورقة الدفع الأصلية: 100,000 جنيه
- معدل الخصم: 9%
- قيمة الخصم: $100,000 \times 9\% = 9,000$ جنيه
- صافي المتحصلات النقدية من البنك: $100,000 - 9,000 = 91,000$ جنيه.
- التكلفة الفعلية للقروض خلال السنة: 9,000 جنيه.
- معدل الفائدة الفعلي: $(91000 \div 90000) \times 100 = 9.89\%$.

✳ عند إصدار ورقة الدفع في 1 أكتوبر عند استلام النقدية:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
91,000	—			1 أكتوبر
9,000	—			
—	100,000			

✳️ المعالجة المحاسبية لمصروف الفائدة:

- بما أن ورقة الدفع مخصومة مقدماً، يتم استهلاك قيمة الخصم 9,000 جنيه على مدار فترة القرض (12 شهراً).
- يتم تسجيل مصروف فائدة شهري بقيمة :
- $9000 \text{ جنيه} \div 12 \text{ شهراً} = 750 \text{ جنيه شهرياً}$
- يتم تخفيض حساب "خصم أوراق الدفع" بالقيمة نفسها شهرياً.

🔴 القيد المحاسبي الشهري (من أكتوبر إلى سبتمبر):

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
750	—	د / مصروف الفائدة		
—	750	د / خصم أوراق الدفع		

✳️ إعداد الميزانية في 31 ديسمبر:

- بحلول نهاية ديسمبر، تم تسجيل 3 أقساط من مصروف الفائدة:
- $750 \text{ جنيه شهرياً} \times 3 \text{ شهور} = 2,250 \text{ جنيه}$
- الرصيد المتبقى في حساب خصم أوراق الدفع:
- $9,000 \text{ جنيه} - 2,250 = 6,750 \text{ جنيه}$

✳️ عرض الالتزامات في الميزانية في 31 ديسمبر:

البند	القيمة (جنيه)
الخصوم المتداولة:	
أوراق دفع	100,000
(-) خصم أوراق الدفع المتبقى	(6,750)
= صافي أوراق الدفع	93,2500

🔴 القيد المحاسبي عند سداد الورقة في 30 سبتمبر من العام التالي:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
100,000	—	د / أوراق الدفع		
—	100,000	د / النقدية		

✳️ النتيجة النهائية:

- الشركة حصلت على 91,000 جنيه كقرض فعلي.
- تكبدت تكلفة فائدة إجمالية قدرها 9,000 جنيه.
- تم استهلاك كامل الخصم خلال فترة الورقة.
- التزمت بسداد 100,000 جنيه عند الاستحقاق.

المستحقات الجارية من الديون طويلة الأجل

◆ تعريف:

- الجزء المستحق السداد خلال السنة المالية التالية من السندات أو الديون طويلة الأجل.
- يُدرج كالتزام متداول عند استحقاقه خلال 12 شهراً القادمة.
- في حالة السداد على أقساط يُدرج الجزء المستحق فقط كالتزام متداول، والباقي كدين طويل الأجل.

✳️ استثناءات عدم تصنيف الدين ضمن الالتزامات المتداولة:

◆ لا يُدرج كالتزام متداول إذا :

- سيتم تسويته باستخدام أصول مجمعة لهذا الغرض ولم تظهر كأصول متداولة.
- سيتم إعادة تمويله أو تسويته من خلال متحصلات إصدار دين جديد.
- سيتم تحويله إلى أسهم رأس مال.

◆ الإفصاح المحاسبي:

- إذا لم يُصنف الدين ضمن الالتزامات المتداولة، يجب الإفصاح عن طريق السداد.
- الإفصاح يتم إما بين قوسين أو ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

✳️ الالتزامات المستحقة تحت الطلب:

- يجب تصنيف الدين ضمن الالتزامات المتداولة إذا:
- كان مستحقاً بناءً على طلب الدائن.
- أصبح تحت الطلب خلال سنة بسبب انتهاك شروط اتفاقية الدين.

✳️ أمثلة على انتهاك اتفاقيات الدين:

- تشمل بعض اتفاقيات الديون شروطاً مثل:
- الحفاظ على نسبة محددة بين الديون وحقوق الملكية.
- تحقيق حد أدنى من رأس المال العامل.
- إذا تم انتهاك هذه الشروط:
- يصبح الدين مستحقاً تحت الطلب.
- يُدرج ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان تصحيح الانتهاك متوقعاً خلال المهلة المحددة في العقد.

مثال

✳️ في 1 يناير 2024، حصلت شركة "ABC" على قرض طويل الأجل من أحد البنوك بقيمة 600,000 جنيه، يسدد على 5 سنوات بأقساط سنوية متساوية، بمعدل فائدة 10٪ سنوياً. في نهاية عام 2024 ترغب الشركة في إعداد قوائمها المالية، وعليها تصنيف الجزء المستحق من القرض خلال العام المقبل ضمن الالتزامات المتداولة.

المطلوب:

- 1) تصنيف الجزء المستحق من القرض خلال العام المقبل ضمن الالتزامات المتداولة في القوائم المالية لشركة ABC في 31 ديسمبر 2024 :
- 2) إعداد القيود المحاسبية اللازمة لكل من:

- الحصول على القرض في 1 يناير 2024 .
 - سداد القسط الأول والفائدة المستحقة في 31 ديسمبر 2024 .
 - إعادة تصنيف الجزء المستحق من القرض كالتزام متداول في 31 ديسمبر 2024 .
- 3) توضيح تأثير المعاملة على القوائم المالية، بما في ذلك الميزانية العمومية وقائمة الدخل لعام 2024.

🔗 التحليل المالي للمعاملة:

- إجمالي مبلغ القرض: 600,000 جنيه.
- مدة القرض: 5 سنوات.
- القسط السنوي المستحق: $600,000 \div 5 = 120,000$ جنيه.
- الفائدة السنوية على الرصيد المتبقي: $10\% \times \text{الرصيد المتبقي}$.
- الجزء المستحق خلال السنة القادمة: 120,000 جنيه (يعتبر التزاماً متداولاً).
- الرصيد المتبقي بعد السداد الأول: $600,000 - 120,000 = 480,000$ جنيه.

✳️ عند الحصول على القرض في 1 يناير 2024 :

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن			
600,000	—			
—	د / قروض طويلة الاجل			

✳️ إثبات سداد القسط الأول (120,000) والفائدة (60,000 = $10\% \times 600,000$) في 31 ديسمبر 2024 :

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن			
120,000	—			
60,000	—			
180,000	د / قروض طويلة الاجل د / مصروف فوائد د / النقدية			

✳️ إعادة تصنيف الجزء المستحق خلال السنة المقبلة (120,000) كالتزام متداول في 31 ديسمبر 2024:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن			
120,000	—			
—	د / قرض طويل الاجل د / مستحقات جارية من القرض طويل الاجل			

✳️ تأثير المعاملة على القوائم المالية:

- ♦ الميزانية العمومية (في 31 ديسمبر 2024):
- الالتزامات المتداولة: تشمل 120,000 جنيه كمستحقات جارية من القرض.
- الالتزامات طويلة الأجل: تظهر القرض المتبقي 480,000 جنيه.
- ♦ قائمة الدخل:
- يظهر فيها مصروف فوائد البالغ 60,000 جنيه ضمن المصروفات المالية.

✳️ ملاحظات:

- وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية، يجب تصنيف الجزء المستحق من القروض طويلة الأجل خلال 12 شهراً ضمن الالتزامات المتداولة.
- يتم احتساب الفوائد بناءً على الرصيد المتبقي للقرض وليس المبلغ الأصلي.
- في كل سنة مالية، يتم تصنيف الجزء المستحق للسنة التالية ضمن المستحقات الجارية وإعادة تصنيف باقي القرض كالتزام طويل الأجل.

التعهدات قصيرة الأجل المتوقع إعادة تمويلها:

(1) تعريف التعهدات قصيرة الأجل:

- ديون مستحقة خلال سنة أو دورة التشغيل، أيهما أطول.
- قد يتم إعادة تمويلها لتصبح التزامات طويلة الأجل.
- إذا تمت إعادة تمويلها، فإنها لا تتطلب استخدام رأس المال العامل خلال السنة المالية التالية.

(2) الممارسات المحاسبية السابقة:

- كانت تسمح باستبعاد الالتزامات من الجزء المتداول بناءً على نية الإدارة فقط.
- عدم وجود إرشادات واضحة أدى إلى اختلاف في التصنيف.
- أمثلة:
 - إصدار أوراق تجارية لتمويل أصول ثابتة مع نية إعادة التمويل.
 - قروض متجددة كل 90 يوماً بناءً على طلب البنك.
- التساؤل: متى تعتبر الديون طويلة الأجل وليست متداولة؟

(3) معايير إعادة التمويل (Refinancing Criteria):

- ♦ يجب تحقق شرطين معاً:
 - وجود نية أو اتفاق لإعادة تمويل التعهد على أساس طويل الأجل:
 - تأكيد نية الشركة بعدم استخدام رأس المال العامل.
 - إثبات القدرة على تنفيذ إعادة التمويل: عبر أحد الوسائل التالية:
 - تنفيذ إعادة التمويل بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل إعدادها.
 - وجود اتفاق تمويلي يضمن إعادة التمويل بشروط واضحة.

(4) إثبات القدرة على إعادة التمويل:

- ♦ يتم ذلك من خلال:
 - التجديد الفعلي للتعهد بإصدار دين طويل الأجل أو أسهم ملكية.
 - إبرام اتفاق تمويلي غير قابل للإلغاء يمتد لأكثر من سنة أو دورة التشغيل.
- ♦ شروط الاتفاق:
 - غير قابل للإلغاء من قبل أي طرف وأن يمتد لفترة أطول من دورة التشغيل العادية أو سنة، أيهما أطول.
 - الشركة ليست في انتهاك لشروط الاتفاق في تاريخ الميزانية أو عند نشرها.
 - قدرة المقرض أو المستثمر مالياً على الوفاء بشروط الاتفاق.

(5) مقدار الدين الذي يمكن استبعاده:

- ♦ لا يتجاوز:
 - القيمة المحصلة من الدين الجديد أو إصدار الأسهم.
 - الحد المتاح لإعادة التمويل.
- ♦ يتم تعديله وفقاً لأي قيود تؤثر على القيمة المتاحة.
- ♦ يجب أن يكون التقدير محافظاً في حالة وجود تقلبات.
- (6) الحالات التي يجب فيها تصنيف الدين كالتزام متداول:
 - إذا لم يكن بالإمكان تقدير قيمة الدين القابل لإعادة التمويل بشكل معقول.
 - إذا كان الاتفاق التمويلي غير مستقر أو لا يضمن الاستمرارية.

مثال

تمتلك شركة "XYZ" قرضاً مصرفياً قصير الأجل بقيمة 5,000,000 جنيه، مستحق السداد في 31 ديسمبر 2024. تخطط الشركة لإعادة تمويل هذا القرض عن طريق إصدار سندات طويلة الأجل في يناير 2025. وقبل إعداد القوائم المالية في 15 فبراير 2025، تمكنت الشركة من إصدار سندات بقيمة 3,500,000 جنيه وأبرمت اتفاقية تمويل مع أحد البنوك لإعادة تمويل المبلغ المتبقى 1,500,000 جنيه، بشرط أن يكون القرض الجديد غير قابل للإلغاء ويمتد لفترة تزيد عن سنة.

المطلوب:

- تحديد ما إذا كان يمكن استبعاد القرض من الالتزامات المتداولة وتصنيفه ضمن الالتزامات طويلة الأجل في الميزانية العمومية بتاريخ 31 ديسمبر 2024.

التحليل المالي وفقاً لمعايير إعادة التمويل:

- يجب توافر شرطين أساسيين لإعادة تصنيف القرض كالتزام طويل الأجل:
 - وجود نية أو اتفاق لإعادة تمويل التعهد على أساس طويل الأجل.
 - أصدرت الشركة سندات طويلة الأجل بقيمة 3,500,000 جنيه بعد تاريخ الميزانية.
 - أبرمت اتفاقية تمويل غير قابلة للإلغاء لإعادة تمويل 1,500,000 جنيه.

إذا .. هذا الشرط متحقق:

إثبات القدرة على تنفيذ إعادة التمويل:

- الإصدار الفعلي للسندات بمبلغ 3,500,000 جنيه يثبت القدرة المالية للشركة.
- اتفاقية التمويل غير القابلة للإلغاء المبلغ المتبقى تضمن إعادة التمويل.

إذا .. هذا الشرط متحقق أيضاً:

- بما أن الشرطين متحققان، يمكن استبعاد كامل مبلغ القرض من الالتزامات المتداولة وتصنيفه ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

إثبات الحصول على القرض قصير الأول في بداية 2024:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن	ح/ النقدية		
5,000,000	5,000,000	ح/ قرض قصير الاجل		

إعادة التمويل عبر إصدار سندات طويلة الأجل في يناير 2025:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن	ح/ النقدية		
3,500,000	3,500,000	ح/ قرض طويل الاجل (سندات)		

عرض الالتزامات في الميزانية العمومية بتاريخ 31 ديسمبر 2024:

- الالتزامات المتداولة: لا يوجد أي جزء من القرض مدرج ضمن الالتزامات لأنه تمت إعادة تمويله بالكامل.
- الالتزامات طويلة الأجل: يظهر القرض البالغ 5,000,000 جنيه ضمن الالتزامات طويلة الأجل (مقسماً بين السندات والقرض الممول).
- قائمة التدفقات النقدية: يظهر مبلغ 3,500,000 جنيه ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية، ويظهر المبلغ المتبقى كالتزام طويل الأجل نتيجة اتفاق إعادة التمويل.

التوزيعات المستحقة (Dividends Payable)

✳️ التوزيعات المستحقة:

(1) تعريف التوزيعات المستحقة:

- التزام على الشركة تجاه المساهمين نتيجة إعلان التوزيعات النقدية.
- عند الإعلان، يصبح المساهمون دائنين بقيمة التوزيعات.
- تصنف عادة ضمن الالتزامات المتداولة لأنها تسدد خلال سنة (غالبًا 3 أشهر).

(2) التوزيعات المتركمة للأسهم الممتازة:

- الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح قد تراكم توزيعات غير معلنة.
- لا تصنف كالتزام لأن الشركة غير ملزمة بالدفع حتى يصدر قرار رسمي من مجلس الإدارة.
- الإفصاح المحاسبي:
 - يذكر في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.
 - يمكن إظهاره بين أقواس ضمن حقوق الملكية.

(3) التوزيعات في صورة أسهم إضافية:

- لا تعتبر التوزيعات في شكل أسهم إضافية التزامًا.
- السبب: لا تتطلب تغطية مستقبلية بأصول أو خدمات.
- يمكن إلغاؤها قبل إصدارها بقرار من مجلس الإدارة.
- المعالجة المحاسبية:
 - تصنف ضمن حقوق الملكية.
 - تعتبر أرباحًا محتجزة في طريقها للتحويل إلى رأس مال مدفوع.

(4) الفرق بين التوزيعات النقدية وتوزيعات الأسهم:

التوزيعات النقدية	الاعتراف كالتزام؟	التصنيف المحاسبي
التوزيعات المتركمة غير المعلنة للأسهم الممتازة	نعم ✓	الالتزامات المتداولة
التوزيعات في صورة أسهم إضافية	لا ×	الإفصاح في الملاحظات
	لا ×	حقوق الملكية

✳️ النتيجة:

- التوزيعات النقدية المستحقة = التزام متداول.
 - التوزيعات المتركمة للأسهم الممتازة = إفصاح فقط، وليس التزامًا.
 - التوزيعات في صورة أسهم = حقوق ملكية، وليس التزامًا.
- 🕒 في 15 مارس، أعلنت شركة ABC عن توزيع أرباح نقدية بقيمة 50000 جنيه على مساهميها، على أن يتم السداد في 30 أبريل.
- في 30 أبريل، قامت الشركة بسداد التوزيعات للمساهمين.
- المطلوب:
- (1) تسجيل قيد إعلان توزيع أرباح نقدية على المساهمين.
 - (2) تسجيل قيد سداد التوزيعات المستحقة.

الحل

✳️ تسجيل قيد إعلان التوزيعات النقدية (15 مارس):

المبالغ	البيان	رقم المستند	التاريخ
مدين 50,000	حـ / الأرباح المحتجزة		
دائن 50,000	حـ / التوزيعات المستحقة		

✳️ تسجيل قيد سداد التوزيعات النقدية (30 أبريل):

المبالغ	البيان	رقم المستند	التاريخ
مدين 50,000	حـ / التوزيعات المستحقة		
دائن 50,000	حـ / النقدية		

التأمينات القابلة للاسترداد (Returnable Deposits)

✳️ التأمينات القابلة للاسترداد:

(2) أنواع التأمينات القابلة للاسترداد:

♦ من العملاء:

- ضمان تنفيذ العقود أو الخدمات.
 - تغطية التزامات مستقبلية.
- § مثال: شركات الاتصالات عند تركيب الهاتف.

♦ من الموظفين:

- ضمان إعادة ممتلكات الشركة.
- § مثال: تأمين على مفاتيح أو أجهزة الشركة.
- 🕒 مثال: شركة ABC تقدم خدمات تأجير معدات إلكترونية، وتتطلب من عملائها دفع تأمين نقدي قابل للاسترداد عند استئجار المعدات لضمان الحفاظ عليها. في 1 يناير 2024، حصلت الشركة على تأمينات نقدية من عملائها بقيمة 500000 جنيه.

- ينص العقد على أن هذه التأمينات تظل محتجزة حتى نهاية فترة التأجيل التي تبلغ 12 شهرًا.
- في 31 ديسمبر 2024، قام بعض العملاء بإرجاع المعدات، واستردو تأمينات قيمة 200000 جنيه، بينما استمر باقي العملاء في استئجار المعدات.

المطلوب:

- (1) تسجيل قيد التحصيل عند استلام التأمين من العملاء في 1 يناير 2024
- (2) تحديد كيفية عرض هذه التأمينات في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2024
- (3) تسجيل قيد رد جزء من التأمين للعملاء في 31 ديسمبر 2024

الحل

❖ 1 يناير 2024 (إثبات استلام التأمينات النقدية من العملاء):

المبالغ	البيــــــــان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
500,000	—	حـ / النقدية أو البنك		
—	500,000	حـ / التأمينات القابلة للاسترداد		

❖ عرض التأمينات (القابلة للاسترداد) في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2024:

- وفقًا لمبدأ التصنيف الزمني للالتزامات، يتم تصنيف التأمينات القابلة للاسترداد كالتزامات متداولة إذا كان سيتم ردها خلال السنة المالية القادمة.
- بما أن بعض العملاء سيستمرون في استئجار المعدات، فسيتم الاحتفاظ بـ 300000 جنيه في دفاتر الشركة حتى نهاية العقود الخاصة بهم.

❖ تصنيف الالتزام في قائمة المركز المالي (31 ديسمبر 2024):

التأمينات القابلة للاسترداد	القيمة (جنيه)	التصنيف
300000	الالتزامات متداولة	

❖ قيد رد جزء من التأمين للعملاء في 31 ديسمبر 2024 :

بما أن الشركة ردت 200000 جنيه لبعض العملاء، فإن القيد سيكون كالتالي:

المبالغ	البيــــــــان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
200,000	—	حـ / التأمينات القابلة للاسترداد		
—	200,000	حـ / النقدية أو البنك		

ملاحظات:

- إذا كان هناك جزء من التأمينات لا يُتوقع سداده خلال السنة المالية القادمة، يتم تصنيفه ضمن الالتزامات غير المتداولة.
- التأمينات لا تسجل كإيراد، لأنها ليست ملكًا للشركة، بل تعتبر التزامًا حتى يتم إرجاعها أو يتم مصادرتها في حالة انتهاك العقد.
- إذا لم يُرجع العميل الأصل المستأجر أو تسبب في تلفه، قد يتم استخدام جزء من التأمين لتغطية التكاليف، ويتم عندها تحويل المبلغ إلى إيراد بعد خصم التعويضات اللازمة.

الإيرادات غير المكتسبة (Unearned Revenues) هي شبه إيراد مقدم

❖ **الإيرادات غير المكتسبة:**

(1) تعريف الإيرادات غير المكتسبة:

- مبالغ تحصلها الشركة مقدمًا قبل تقديم الخدمة أو تسليم البضاعة.
- تمثل التزامًا على الشركة حتى يتم تحقيق الإيراد.

(2) أمثلة على الإيرادات غير المكتسبة:

- شركات نشر المجلات - اشتراكات مدفوعة مقدمًا.
- شركات الطيران - تذاكر الرحلات المستقبلية.
- المطاعم - قسائم وجبات قابلة للاسترداد.
- متاجر التجزئة - بطاقات الهدايا.

مثال: افترض أن أحد الأندية باع 10000 تذكرة لموسم كرة القدم، الذي يتضمن خمس مباريات بسعر 50 جنيهًا للتذكرة.

المطلوب: تسجيل القيد المحاسبي عند بيع التذاكر ثم تسجيل الإيراد المكتسب بعد كل مباراة.

الحل

❖ عند البيع: تسجيل بيع 10000 تذكرة:

المبالغ	البيــــــــان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
500,000	—	حـ / النقدية (10000 تذكرة × 50 جـ)		
—	500,000	حـ / إيراد تذاكر غير مكتسب		

❖ بعد انتهاء كل مباراة: تسجيل الإيراد المكتسب من التذاكر:

المبالغ	البيــــــــان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدين	دائن			
100,000	—	حـ / إيراد تذاكر غير مكتسب		
—	100,000	حـ / إيراد التذاكر		

ضريبة القيمة المضافة المستحقة (ضريبة المبيعات)

✳ المعالجة المحاسبية:

(1) عند البيع:

- مدين: حساب النقدية / المدينين.
- دائن: إيرادات المبيعات.
- دائن: ضرائب القيمة المضافة المستحقة.

(2) عند التوريد للحكومة:

- مدين: ضرائب القيمة المضافة المستحقة.
- دائن: النقدية / البنك.

✳ أهمية الأمتثال الضريبي:

- تجنب الغرامات والعقوبات.
- تعزيز الشفافية المالية.

● مثال: شركة تجارية تقوم ببيع الأجهزة الإلكترونية وتطبق عليها ضريبة قيمة مضافة بنسبة 14%. خلال شهر معين، قامت الشركة بالعمليات التالية:

- (1) بيع أجهزة إلكترونية بمبلغ 500000 جنيه (قبل الضريبة).
- (2) شراء بضائع من الموردين بمبلغ 300000 جنيه (قبل الضريبة).

- المطلوب:
- (1) تسجيل القيد المحاسبي لإثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المبيعات.
 - (2) تسجيل القيد المحاسبي لضريبة القيمة المضافة للخصم على المشتريات.
 - (3) حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.

♦ تسجيل ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المبيعات:

التاريخ	رقم المستند	صفحة الأستاذ	البيان	المبالغ	
				مدين	دائن
			ح/ العملاء او النقدية	570000	
			ح/ المبيعات		500000
			ح/ ضريبة القيمة المضافة المستحقة		70000
			($500000 \times 14\%$)		

♦ تسجيل ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم على المشتريات:

التاريخ	رقم المستند	صفحة الأستاذ	البيان	المبالغ	
				مدين	دائن
			ح/ المخزون	300000	
			ح/ ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم		42000
			($300000 \times 14\%$)		
			ح/ الموردين او النقدية		342000

♦ قيد سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة:

التاريخ	رقم المستند	صفحة الأستاذ	البيان	المبالغ	
				مدين	دائن
			ح/ ضريبة القيمة المضافة المستحقة	28000	
			ح/ النقدية او البنك		28000

خلي بالك ممكن افولك مبلغ البيع شامل الضريبة ودي هتشرح في المحاضرة فقط

الضرائب العقارية المستحقة

هي ضريبة تفرض على قيمه كل من العقار والممتلكات الشخصية وتصبح مستحقة الأداء وتسجل كإلتزام متداول فإن الأساس في تسجيلها هو إثبات إستحقاقها شهريا على مدار السنة (يعني لو الضريبة في السنة 1200 يبقى الشهر ب 100)

ضريبة الدخل المستحقة

هي ضريبة تفرض على دخل الأشخاص وتكون ضريبة ذات سعر تصاعدي وتسجل ضمن الإلتزامات المتداولة لأنها بتخصم من الموظف ثم تقوم المنشأة بتوريدها إلى مصلحة الضرائب.

وإذا تم في سنة تالية فرض ضريبة إضافية على دخل سنة سابقة (هنا مبدلش حاجه على السنة اللي فاتت إنما بضيفها في الجانب الدائن للضرائب المستحقة للعمليات الجارية لهذا العام.

الإلتزامات المتعلقة بالعمال

هي المبالغ المستحقة للعاملين نظير مرتبات أو أجور في نهاية الفترة المحاسبية يقرر عنها كإلتزام متداول مثل :

- (1) الاستقطاعات من المرتبات
- (2) المنافع التالية للتقاعد
- (3) الأجازات مدفوعة الأجر
- (4) المكافآت والحوافز

أولا : الاستقطاعات من المرتبات :

أكثرها شيوعا هي الضرائب وغيرها من البنود مثل أقساط التأمين وإشتراكات النقابة طالما هذه المبالغ لم تورد إلى الجهة المختصة لابد من تسجيلها كإلتزام متداول

ثانيا : المنافع التالية للتقاعد : ترتبط المعايير الخاصة بهذا المجال على عنصرين أساسيين من المنافع التالية للتقاعد وهما (أ) المعاشات :

صاحب العمل يعمل خطه عشان يدفع للعمال معاش بعد تقاعدهم وطبعا على أساس الإستحقاق (لو صاحب العمل معرفش يمول قيمه هذا الإلتزام بالكامل فطبيعي هيظهر جزء من المعاشات في الميزانية كإلتزام متداول)

(ب) الرعاية الصحية ومنافع التأمين على الحياة التالية للتقاعد :

ثالثا الأجازات مدفوعة الأجر :

هي فترات غياب العاملين مثل الأجازات السنوية ،الإجازات المرضية ، أجازات العيد ومن ثم يحصلون على أجورهم عنها

- طبيب أنا عندي مشكلة محاسبية دلوقتي (هل الشركة تسجل تكلفة الأجازات دلوقتي ولا لما العامل يأخذ الأجازة فعلا ؟
المعيار المحاسبي يقول إيه يا معلم بقي لو العامل إكتسب حق الأجازة نتيجة عمله الحالي يبقى لازم الشركة تثبت مصروف
والتزام من دلوقتي)
ما هي شروط تسجيل التزام الأجازات ؟
عشان الشركة تسجل التزام هناك 4 شروط بتحققوا مع بعض
(1) عشان المنشأة تتعهد بحقوق العمال في الحصول علي تعويض عن فترات التغيب لازم يكون العامل من الأساس بيقدم خدمات
للمنشأة أي نتيجة عمله
(2) أن يتعلق الالتزام بالحقوق التي إكتسبها العمال أو تجمعت لهم
(3) أن يكون سداد هذا التعويض أو المقابل محتملا
(4) يمكن تقدير قيمة المبلغ بشكل معقول
لو الشرط الرابع متوافر لا بد من الإفصاح عن هذه الحقيقة
ما هي أنواع حقوق الأجازات
(1) حقوق مكتسبة : دي حقوق العامل حتي لو ساب الشغل يحصل عليها (مثل لو عنده 4 أيام أجازات مستحقة حتي لو ساب
الشركة يتحاسب علي فلو سهم)
(2) حقوق متجمعة : دي أجازات لو العامل ما أستخدمهاش ممكن يرحلها للسنة الجاية
الإجازات المرضية : لها حالتين
(1) لو الشركة بتدفع الأجازة المرضية فقط عند حدوث المرض هنا لا يتم تسجيل الالتزام مسبقا
(2) لو الشركة تسمح بتجميع الأجازات المرضية أو ترحيلها لازم الشركة تسجل التزام أو مصروف

الالتزامات الاحتمالية (Contingent Liabilities)

✨ الالتزامات الاحتمالية:

(1) تعريف الالتزامات الاحتمالية:

- تعهدات تعتمد على حدوث أو عدم حدوث أحداث مستقبلية.
- تؤثر على قيمة الالتزام، الطرف المستحق، تاريخ الاستحقاق أو وجوده.
- تستند إلى شرط احتمالي (Contingency).

(2) تعريف مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB):

- موقف ينطوي على عدم تأكيد فيما يخص:
 - مكسب محتمل (مكسب مشروط).
 - خسارة محتملة (خسارة مشروطة).
- يتحدد عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

(3) تصنيفات احتمال وقوع الالتزام:

أ- الاحتمال المرجح (Probable):

- الحدث محتمل بدرجة كبيرة.
- يجب الاعتراف بالخسارة المحتملة.

ب- الاحتمال المعقول (Reasonably possible):

- الحدث غير مستبعد لكنه أقل احتمالاً من المرجح.
- يكفي بالإفصاح دون تسجيل التزام مالي.

ج- الاحتمال المستبعد (Remote):

- احتمال وقوع الحدث ضئيل جداً.
- لا يتطلب تسجيل أو إفصاح.

(4) متى يتم تسجيل الالتزام؟

- يجب إثبات الخسارة المحتملة وتحميلها على المصروفات عند تحقق شرطين:
 1. وجود أدلة تشير إلى تحمل الشركة التزاماً محتملاً.
 2. إمكانية تقدير قيمة الخسارة بشكل معقول.
- إذا تعذر تقدير الالتزام؟ → لا يتم تسجيله.
- يمكن استخدام الخبرة السابقة، استشارات قانونية، تقديرات خبراء.

(5) أمثلة على الخسائر المشروطة والمعالجة المحاسبية:

أ- الدعاوى القضائية والمطالبات:

- تقييم فترة وقوع الحدث.
- تقدير احتمال الحكم ضد الشركة.
- معرفة مبلغ الخسارة المحتملة.
- استشارة الإدارة القانونية والخبراء.

✨ ملاحظة: الإفصاح عن تقديرات الخسائر قد يؤثر على موقف الشركة القانوني.

● **مثال:** شركة "النور للصناعات" تواجه دعوى قضائية من أحد العملاء، حيث يدعي العميل أن الشركة زودته بمنتجات معيبة، مما تسبب له في خسائر مالية. رفع العميل الدعوى في نوفمبر 2024، مطالباً بتعويض قدره 5 ملايين جنيه. تم إعداد القوائم المالية للشركة في 31 ديسمبر 2024، وما زالت القضية قائمة.

📌 معلومات إضافية:

- المستشار القانوني للشركة يرى أن هناك احتمالاً مرجحاً Probable لخسارة الشركة للقضية.
- بناءً على القضايا المماثلة، يتوقع المستشار القانوني أن يتراوح التعويض بين 3 و 4 ملايين جنيه.
- تقدير الإدارة المالي للخسارة المحتملة هو 3,5 مليون جنيه.
- المعالجة المحاسبية:

• نظراً لأن احتمال خسارة الشركة للقضية مرجح probable ويمكن تقدير المبلغ بشكل معقول، فإنه يجب تسجيل التزام مالي وتحمل الخسارة المحتملة على المصروفات في القوائم المالية لعام 2024.

المدين	الدائن	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
3,500,000	—	ح/ مصروفات الدعاوى القضائية			
—	3,500,000	ح/ الالتزامات الاحتمالية - دعاوى قضائية			

الإفصاح في القوائم المالية:

في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، يجب ذكر ما يلي:

- طبيعة الدعوى القضائية.
- احتمال خسارة القضية وفقاً للمستشار القانوني.
- نطاق الخسارة المحتملة (بين 3 و 4 ملايين جنيه).
- تسجيل التزام بقيمة 3,5 مليون جنيه بناءً على التقدير الأفضل.

ماذا لو كان احتمال الخسارة معقولاً **Reasonably possible**؟

- في هذه الحالة، لا يتم تسجيل التزام مالي، بل يتم الإفصاح فقط عن القضية في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية مع تقدير النطاق المحتمل للخسارة.

ماذا لو كان احتمال الخسارة مستبعداً **Remote**؟

- إذا كان احتمال الخسارة ضئيلاً جداً، فلا يتم تسجيل أي التزام مالي، ولا حاجة للإفصاح عن القضية في القوائم المالية.

(2) تكاليف ضمان المنتج:

أ- تعريف ضمان المنتج:

- تعهد من البائع بتحمل أي نقص في جودة أو أداء المنتج خلال فترة الضمان.
- أداة تسويقية شائعة في الشركات الصناعية لزيادة المبيعات.
- تعتبر تكاليف مستقبلية تعرف بـ "تكاليف ما بعد البيع" **Post-sale costs**.
- رغم عدم تحديدها بدقة، إلا أن هناك احتمالاً كبيراً لنشوء التزام يستوجب الاعتراف به إذا كان يمكن تقديره بصورة معقولة.

مثال:

في 1 يناير 2024، قامت شركة "المستقبل للأجهزة الكهربائية" ببيع 10000 وحدة من منتجها الجديد بقيمة إجمالية 20 مليون جنيه. توفر الشركة ضماناً لمدة عامين، حيث تتوقع بناءً على البيانات التاريخية أن 5% من الوحدات المباعة ستحتاج إلى إصلاحات خلال فترة الضمان، بمتوسط تكلفة إصلاح يبلغ 500 جنيه لكل وحدة.

المطلوب:

1. تحديد قيمة الالتزام المحتمل لتكاليف الضمان.
 2. تسجيل القيد المحاسبي وفقاً لطريقة أساس الاستحقاق.
 3. تسجيل القيد المحاسبي عند تحمل تكاليف إصلاح فعلية خلال العام. بافتراض أنها كانت بـ 120000 ج
- حساب قيمة الالتزام المحتمل لتكاليف الضمان:

- عدد الوحدات المتوقعة للإصلاح = $10000 \times 5\% = 500$ وحدة.
- إجمالي تكلفة الضمان المقدرة = 500×500 جنيه = 250000 جنيه.

القيد المحاسبي عند البيع وفقاً لطريقة أساس الاستحقاق:

المدين	الدائن	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
250000		ح/ مصروف ضمان المنتج			
	250000	ح/ مخصص تكاليف الضمان			

القيد المحاسبي عند تحمل تكاليف إصلاح فعلية خلال العام:

المدين	الدائن	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
120000		ح/ مخصص تكاليف الضمان			
	120000	ح/ النقدية (أو حسابات الدائنين)			

ماذا لو تم استخدام طريقة الأساس النقدي **Cash Basis**؟

في هذه الحالة .. لن يتم تسجيل أي مخصص عند البيع بل يتم الاعتراف بتكاليف الضمان فقط عند دفعها:

المدين	الدائن	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
120000		ح/ مصروف ضمان المنتج			
	120000	ح/ النقدية			

(3) الالتزامات البيئية:

أ- ما هي الالتزامات البيئية؟

- تشمل التكاليف المرتبطة بتنظيف المواقع الملوثة وإجراءات الامتثال للوائح البيئية.
- قد تصل تكلفة تنظيف النفايات السامة إلى مليارات الجنيهات.
- تكاليف الحد من التلوث المستقبلي قد تكون أعلى من تكاليف التنظيف الفوري.

ب- متى يجب تسجيل الالتزامات البيئية؟

- يتم إثبات الالتزام البيئي في السجلات المحاسبية إذا توافرت الشروط التالية:
- وجود تشريع أو تنظيم يلزم الشركة باتخاذ إجراءات معينة لحماية البيئة.
- إمكانية تقدير التكاليف المرتبطة بهذه الالتزامات بشكل معقول.
- تأكد أن الالتزام قد نشأ نتيجة أحداث سابقة وقبل تاريخ القوائم المالية.

مثال:

تمتلك شركة "النور للصناعات الكيماوية" مصنعاً لإنتاج المواد الكيماوية، وخلال عام 2024 تلقت إشعاراً من هيئة البيئة يلزمها بتنظيف نفايات صناعية متراكمة في موقعها وفقاً للوائح البيئية. بناءً على تقديرات الخبراء، تبلغ تكلفة التنظيف 5 ملايين جنيه، وسيتم دفعها خلال عام 2025.

المطلوب:

1. تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالالتزام بيئي في القوائم المالية لعام 2024.
2. تسجيل القيد المحاسبي اللازم في 2024.
3. تسجيل القيد المحاسبي عند دفع التكاليف في 2025.

[1] تقييم ضرورة تسجيل الالتزام البيئي:

- وفقاً للمعايير المحاسبية، يجب تسجيل الالتزام إذا توافرت الشروط التالية:
- وجود تشريع أو تنظيم يلزم الشركة بتنظيف الموقع؟ ✓ نعم، هناك إشعار رسمي يلزم الشركة بذلك.
 - إمكانية تقدير التكلفة بشكل معقول؟ ✓ نعم، بناءً على تقديرات الخبراء، التكلفة تقدر بـ 5 ملايين جنيه.
 - نشأ الالتزام نتيجة أحداث سابقة؟ ✓ نعم، بسبب تراكم النفايات الصناعية في الموقع.
- ♦ بما أن جميع الشروط متوفرة، يجب تسجيل التزام بيئي في عام 2024.

عند تسجيل الالتزام البيئي في 2024 :

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن			
5000000	ح/ مصروفات الالتزامات البيئية			
5000000	ح/ مخصص الالتزامات البيئية			

عند سداد التكاليف في 2025 :

عند دفع تكاليف التنظيف في 2025، يتم تخفيض المخصص المسجل مسبقاً:

المبالغ	البيان	صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ
مدین	دائن			
5000000	ح/ مخصص الالتزامات البيئية			
5000000	ح/ النقدية بالبنك			

ماذا لو لم يكن الالتزام مؤكداً بشكل كافٍ؟

- في حال كانت هناك احتمالية فقط لتحمل الشركة لهذه التكاليف، ولكن لم يتم إصدار إشعار رسمي أو لم يكن تقدير التكلفة بدقة، فإنه يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية دون تسجيله محاسبياً.

.. مقارنة بين ..

الالتزامات المتداولة التي يمكن تحديدها والالتزامات الاحتمالية

وجه المقارنة	الالتزامات المتداولة التي يمكن تحديدها	الالتزامات الاحتمالية
التعريف	التزامات مؤكدة تتطلب تسوية خلال فترة قصيرة باستخدام الأصول المتداولة أو إنشاء التزامات جديدة.	التزامات غير مؤكدة تعتمد على وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد.
الطبيعة	مؤكدة ومحددة المبلغ والتوقيت.	غير مؤكدة في الحدوث أو المبلغ أو التوقيت.
التسجيل المحاسبي	تسجل في الدفاتر المحاسبية بمجرد حدوث الالتزام.	لا تسجل إلا إذا كان احتمال وقوع الالتزام مرتفعاً ويمكن تقدير قيمته بدقة.
المعالجة المحاسبية	تظهر في قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة.	تفصح عنها فقط في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ما لم يكن تحققها مؤكداً بدرجة كبيرة.
أمثلة	- الحسابات الدائنة. - القروض قصيرة الأجل. - أوراق الدفع. - المصروفات المستحقة.	- الدعاوى القضائية المحتملة. - الضمانات المقدمة للعملاء. - الكفالات المصرفية. - المسؤوليات البيئية المحتملة.
درجة التأكد	مؤكدة 100% من حيث وجود الالتزام وضرورة السداد.	غير مؤكدة وتعتمد على تطورات مستقبلية.
التأثير على القوائم المالية	تؤثر مباشرة على الميزانية العمومية وتقلل من صافي الأصول.	د تؤثر فقط إذا تحقق الالتزام، وإلا فهي مجرد إفصاح إضافي.