



## حل السلسلة رقم 08: تسوية الزبائن

## التمرين رقم 01:

قامت مؤسسة "النجاح" بتلخيص وضعية الزبائن بتاريخ 2020/12/31 كما هو موضح في الجدولين:  
(1) - الجدول يخلص وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
عبد الرزاق	266084	15000	206584	يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد
عبد الناصر	387226	62000	280126	يحتمل تسديد 75% من الرصيد
سليمان	196350	30000	196350	
خالد	304640	90000	185640	أعلن إفلاسه
وليد	238000	24000	190400	سيسدد كامل دينه
يوسف	516698	99800	404600	أعلن إفلاسه

❖ بالنسبة للتسديدات خلال دورة 2020 تم تسجيلها محاسبيا.

## (2) - الجدول يوضح وضعية الزبائن العاديين:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الوضعية في 2020/12/31
توفيق	500990	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
محسن	387940	أعلن إفلاسه

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

المطلوب:

✍ سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2020/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

## التمرين رقم 02:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "السلام" استخرجت أرصدة بعض الحسابات:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	1796900	—
416	زبائن مشكوك فيهم	309400	—
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	—	246200

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

## (1) - الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
رابح	309400	????	226100	يحتمل عدم تسديد 45% من الرصيد
عماد	476000	90000	351050	أعلن إفلاسه
رياض	????	20%	518840	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

— كل التسديدات خلال دورة 2020 تم تسجيلها محاسبيا —

## (2) - وضعية الزبائن العاديين:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية في 2020/12/31
السعيد	618800	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد
عبد الحكيم	583100	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

المطلوب:

✍ سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31، علما أن الرسم على القيمة المضافة 19%.

حل التمرين رقم 01:

تبرير العمليات الحسابية:

أولاً: الزبائن المشكوك فيهم:

○ الزبون عبد الرزاق:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 266084 - 206584 = 59500 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{59500}{1,19}$  = 50000 دج.

✓ خسارة القيمة في 2019/12/31 = 15000 دج

✓ الخسارة الحالية =  $\frac{40}{100} \times 50000 = 20000$  دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 20000 - 15000 = 5000 دج، (زيادة الخسارة).

○ الزبون عبد الناصر:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 387226 - 280126 = 107100 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{107100}{1,19}$  = 90000 دج.

✓ الخسارة الحالية =  $\frac{25}{100} \times 90000 = 22500$  دج.

✓ تعديل الخسارة = 22500 - 62000 = 39500 دج، (تخفيض الخسارة).

○ الزبون سليمان:

✓ سدد كامل دينه والمحاسب سجل قيد التسديد وبالتالي يجب إلغاء الخسارة السابقة.

✓ خسارة القيمة في 2019/12/31 = 30000 دج.

○ الزبون خالد:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 304640 - 185640 = 119000 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{119000}{1,19}$  = 100000 دج، (الخسارة الحقيقية).

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $\frac{19}{100} \times 100000 = 19000$  دج.

✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 100000 - 90000 = 10000 دج (خسارة إضافية).

○ الزبون وليد:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 238000 - 190400 = 47600 دج.

✓ بما أن الزبون سيسدد كل ما تبقى من دينه يجب إلغاء الخسارة السابقة و تحويله إلى زبون عادي.

○ الزبون يوسف:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 516698 - 404600 = 112098 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{112098}{1,19}$  = 94200 دج، (الخسارة الحقيقية).

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $\frac{19}{100} \times 94200 = 17898$  دج.

✓ الفرق = 94200 - 99800 = 5600 دج (استرجاع).

ثانياً: الزبائن العاديين:

○ الزبون توفيق:

✓ أولاً يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 500990 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{500990}{1,19}$  = 421000 دج.

✓ خسارة القيمة =  $\frac{30}{100} \times 421000 = 126300$  دج.

○ الزبون محسن:

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{387940}{1,19}$  = 326000 دج، (الخسارة الحقيقية).

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $\frac{19}{100} \times 326000 = 61940$  دج.



- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

5000	5000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون عبد الرزاق	491	685
39500	39500	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون عبد الناصر	785	491
38500	30000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - إلغاء خسارة القيمة للزبون سليمان	785	491
119000	10000 90000 19000	..... 2020/12/31 ..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون خالد	416	654 491 4457
24000	24000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - إلغاء خسارة القيمة للزبون وليد	785	491
47600	47600	..... 2020/12/31 ..... الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون وليد إلى زبون عادي	416	411
112098 5600	99800 17898	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - ترصيد حساب الزبون يوسف	416 785	491 4457
500990	500990	..... 2020/12/31 ..... الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون توفيق إلى زبون مشكوك فيه	411	416
126300	126300	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون توفيق	491	685
387940	326000 61940	..... 2020/12/31 ..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون محسن	411	654 4457



حل التمرين رقم 02:  
تبرير العمليات الحسابية:

(1) - استخراج دين الزبون "رياض" (TTC):

- رصيد (ح/ا 416) = مجموع مبالغ الدين (TTC) - مجموع التسديدات (TTC).

نفرض أن دين الزبون "رياض" = X .....

$$(518840 + 351050 + 226100) - (X + 476000 + 309400) = 309400$$

$$1095990 - X + 785400 = 309400$$

$$310590 - X = 309400$$

$$X = 309400 + 310590$$

$$X = 619990 \text{ دج. (دين الزبون "رياض" (TTC)).}$$

(2) - خسارة القيمة للزبون "رياض" بتاريخ 2019/12/31 =  $\frac{20}{100} \times \frac{619990}{1.19} = 104200$  دج.

(3) - خسارة القيمة للزبون "رابح" بتاريخ 2019/12/31 = رصيد (ح/ا 491) - (خسارة كل من الزبون عماد + رياض)

$$\text{خسارة القيمة للزبون "رابح"} = 246200 - 90000 - 104200 = 52000 \text{ دج.}$$

تسوية وضعية الزبائن المشوك فيهم:

○ الزبون رابح:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) =  $226100 - 309400 = 83300$  دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{83300}{1.19} = 70000$  دج.

✓ الخسارة الحالية =  $\frac{45}{100} \times 70000 = 31500$  دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة =  $52000 - 31500 = 20500$  دج، (تخفيض الخسارة).

○ الزبون عماد:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) =  $351050 - 476000 = 124950$  دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{124950}{1.19} = 105000$  دج، (الخسارة الحقيقية).

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $\frac{19}{100} \times 105000 = 19950$  دج.

✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة =  $105000 - 90000 + 15000$  دج (خسارة إضافية).

○ الزبون رياض:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) =  $518840 - 619990 = 101150$  دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{101150}{1.19} = 85000$  دج.

✓ الخسارة الحالية =  $\frac{30}{100} \times 85000 = 25500$  دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة =  $104200 - 25500 = 78700$  دج، (تخفيض الخسارة).

تسوية وضعية الزبائن العاديين:

○ الزبون السعيد:

✓ أولاً يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 618800 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{618800}{1.19} = 520000$  دج.

✓ خسارة القيمة =  $\frac{15}{100} \times 520000 = 78000$  دج.

○ الزبون عبد الحكيم:

✓ أولاً يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 583100 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{583100}{1.19} = 490000$  دج.

✓ خسارة القيمة =  $\frac{20}{100} \times 490000 = 98000$  دج.



- قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

20500	20500	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون راجح	785	491
124950	15000 90000 19950	..... 2020/12/31 ..... خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون عماد	416	654 491 4457
78700	78700	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون رياض	785	491
618800	618800	..... 2020/12/31 ..... زبائن مشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون السعيد إلى زبون مشكوك فيه	411	416
78000	78000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون السعيد	491	685
583100	583100	..... 2020/12/31 ..... زبائن مشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عبد الحكيم إلى زبون مشكوك فيه	411	416
98000	98000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون عبد الحكيم	491	685

