najah213.com · نجاح 213

- صفحة: حاول تنجح "المحاسبة".
- الشعبة: التسيير والاقتصاد.
- المستوى: الثالثة ثانوي
- السنة الدراسية: 2022/2021

Touam.Abdessamed

حل السلسة رقم 08:تسوية الزبائن

التمرين رقم 01:

قامت مؤسسة "النجاح" بتلخيص وضعية الزبائن بتاريخ 2020/12/31 كما هو موضح في الجدولين:

1) ـ 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	ــــــــــــــ
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) ـ 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	ــــ
416	زبائن مشكوك فيهم	309400	ــــ
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	ــــ	246200

❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

1) ـ 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
ـ كل التسديدات خلال دورة 2020 تم تسجيلها محاسبيا ـ				

2) ـ 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%.

Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين رقم 01:

تبرير العمليات الحسابية:

أولا: 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 = 50000 × $\frac{40}{100}$ = 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 = 90000 × $\frac{25}{100}$ = 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) = 100000 × $\frac{19}{100}$ = 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) = 94200 × $\frac{19}{100}$ = 17898 دج.
  - ✓ الفرق = 94200 − 99800 = − 5600 دج (استرجاع).

ثانيا: الزبائن العاديين:

- **الزبون توفيق:**
  - ✓ أولا 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 = 421000 × $\frac{30}{100}$ = 126300 دج.
- **الزبون محسن:**
  - ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{387940}{1,19}$ = 326000 دج، (الخسارة الحقيقية).
  - ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 326000 × $\frac{19}{100}$ = 61940 دج.



Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ـ قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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



Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

حل التمرين رقم 02:

تبرير العمليات الحسابية:

1) ـ استخراج دين الزبون "رياض" (TTC):

ـ رصيد(حـ/ 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 دج. (دين الزبون "رياض" (TTC)).

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

3) ـ خسارة القيمة للزبون "رابح" بتاريخ 2019/12/31 = رصيد (حـ/491) – (خسارة كل من الزبون عماد + رياض)

خسارة القيمة للزبون "رابح" = 246200 – 90000 – 104200 = 52000 دج.

تسوية وضعية الزبائن المشوك فيهم:

- **الزبون رابح:**
  - ✓ **رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 309400 – 226100 = 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 = 31500 – 52000 = – 20500 دج، (تخفيض الخسارة).**
- **الزبون عماد:**
  - ✓ **رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 476000 – 351050 = 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) = 619990 – 518840 = 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 = 25500 – 104200 = – 78700 دج، (تخفيض الخسارة).**

تسوية وضعية الزبائن العاديين:

- **الزبون السعيد:**
  - ✓ **أولا 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:**
  - ✓ **أولا 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.**

صفحة: حاول تنجح "المحاسبة" 2022 توام عبد الصمد

Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ـ قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

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



Email: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com