السلسلة 09

# تسوية حسابات الزبائن

**تمرين 01:**

قامت مؤسسة "القلعة" بتلخيص وضعية الزبائن بتاريخ 2019/12/31 كما هو موضح في الجدولين:

1) ـ الجدول يخلص وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2018/12/31 | التسديد خلال دورة 2019 | الوضعية في2019/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| محسن | 154700 | 5000 | 95200 | يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد |
| توفيق | 197540 | 62000 | 78540 | يحتمل تسديد 60% من الرصيد |
| وليد | 130900 | 38500 | 130900 | ــــــــــــــــــــ |
| عصام | 53550 | 13500 | 35700 | أعلن إفلاسه |
| سمير | 190400 | 40000 | 107100 | سيسدد كامل دينه |
| عمار | 95200 | 47600 | 65450 | أعلن إفلاسه |

❖ بالنسبة للتسديدات خلال دورة 2019 تم تسجيلها محاسبيا.

2) ـ الجدول يوضح وضعية الزبائن العاديين:

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | الوضعية في2019/12/31 |
|---|---|---|
| فارس | 464100 | يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد |
| حليم | 321300 | أعلن إفلاسه |

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

**المطلوب:**

✍ سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2019/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

---

**التمرين 02:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الرياض" استخرجت أرصدة بعض الحسابات التالية:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 411 | زبائن | 571200 | - |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم | 254660 | - |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | - | 107000 |

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:**

1) ـ الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2018/12/31 | التسديد خلال دورة 2019 | الوضعية في 2019/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| عبد المؤمن | 119000 | 20% | 42840 | يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد |
| إسماعيل | 142800 | 24000 | 99960 | أعلن إفلاسه |
| عبد السميع | ؟؟؟؟ | ؟؟؟؟ | 114240 | يحتمل تسديد 50% من الرصيد |

2) ـ وضعية الزبائن العاديين:

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | الوضعية في2019/12/31 |
|---|---|---|
| نبيل | 150535 | يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد |
| يوسف | 381990 | يحتمل تسديد 70% من الرصيد |

**المطلوب:**

✍ سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31، علما أن كل التسديدات تم تسجيلها محاسبيا والرسم على القيمة المضافة 19%.



إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**التمرين 03:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الأحلام" استخرجت أرصدة بعض الحسابات التالية:

| رأح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 411 | زبائن | 265370 | - |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم | 283220 | - |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | - | 140000 |

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:**

1) ـ الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2018/12/31 | التسديد خلال دورة 2019 | الوضعية في2019/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| خالد | ؟؟؟؟ | 16% من الدين | 168980 | يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد |
| بشير | 476000 | 80000 | 380800 | سيسدد كل دينه |
| يزيد | ؟؟؟؟ | 12000 | 595000 | سدد كامل دينه |

2) ـ من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "مروان" قيمة دينه 146370 دج متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد ربع (1/4) من دينه.

❖ ملاحظة: كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيًا، والرسم على القيمة المضافة 19%.

**المطلوب:**

✍ سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

---

**التمرين 04:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31 لمؤسسة "الأزهار" استخرجت أرصدة بعض الحسابات التالية:

| رأح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 411 | زبائن | 595000 | - |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم | 346290 | - |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | - | 96000 |

❖ **المعلومات الجردية بتاريخ 2019/12/31:**

1) ـ الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

| الزبائن | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2018/12/31 | الوضعية في2019/12/31 |
|---|---|---|---|
| السعيد | ؟؟؟؟ | 24% من الدين | يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد |
| رضوان | ؟؟؟؟ | 66000 | أعلن إفلاسه |

2) ـ الزبائن العاديين:

ـ الزبون "عمر" دينه متضمن الرسم (TTC) يقدر بـ 309995 دج، أعلن إفلاسه.

ـ الزبون "مراد" الذي يقدر دينه بـ 238000 دج (متضمن الرسم TTC)، يحتمل تسديد 66% من الدين.

**المطلوب:**

✍ سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2019/12/31، علما أن الرسم على القيمة المضافة 19%.



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

# حل السلسلة 09

## حل التمرين 01:

### العمليات الحسابية:

الزبائن المشكوك فيهم:

**الزبون محسن:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 154700 − 95200 = 59500 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{59500}{1,19}$ = 50000 دج.
- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = 5000 دج
- ✓ الخسارة الحالية = 50000 × $\frac{30}{100}$ = 15000 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 15000 − 5000 = + 10000 (زيادة الخسارة).

**الزبون توفيق:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 197540 − 78540 = 119000 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{119000}{1,19}$ = 100000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = 100000 × $\frac{40}{100}$ = 40000 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = 40000 − 62000 = − 22000 (تخفيض الخسارة).

**الزبون وليد:**

- ✓ سدد كامل دينه والمحاسب سجل قيد التسديد وبالتالي يجب إلغاء الخسارة السابقة.
- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = 38500 دج.

**الزبون عصام:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 53550 − 35700 = 17850 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{17850}{1,19}$ = 15000 دج، (الخسارة الحقيقية).
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 15000 × $\frac{19}{100}$ = 2850 دج.
- ✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 15000 − 13500 = + 1500 (خسارة إضافية).

**الزبون سمير:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 190400 − 107100 = 83300 دج.
- ✓ بما أن الزبون سيسدد كل ما تبقى من دينه يجب إلغاء الخسارة السابقة و تحويله إلى زبون عادي.

**الزبون عمار:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 95200 − 65450 = 29750 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{29750}{1,19}$ = 25000 دج، (الخسارة الحقيقية).
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 25000 × $\frac{19}{100}$ = 4750 دج.
- ✓ الفرق = 25000 − 47600 = − 22600 (استرجاع).

**الزبون فارس:**

- ✓ أولا يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 464100 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{464100}{1,19}$ = 390000 دج.
- ✓ خسارة القيمة = 390000 × $\frac{25}{100}$ = 97500 دج.

**الزبون حليم:**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{321300}{1,19}$ = 270000 دج، (الخسارة الحقيقية).
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 270000 × $\frac{19}{100}$ = 51300 دج.



إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ـ قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 685 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 10000 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ | 491 | 10000 |
| | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| | | زيادة خسارة القيمة للزبون محسن | | |
| 491 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 22000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 785 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ | | 22000 |
| | | تخفيض خسارة القيمة للزبون توفيق | | |
| 491 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 38500 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 785 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ | | 38500 |
| | | إلغاء خسارة القيمة للزبون وليد | | |
| 654 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| 491 | 1500 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل | | |
| | 13500 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 4457 | 2850 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | |
| | | زبائن مشكوك فيهم | 416 | 17850 |
| | | ترصيد حساب الزبون عصام | | |
| 491 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 40000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 785 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ | | 40000 |
| | | إلغاء خسارة القيمة للزبون سمير | | |
| 411 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 83300 | الزبائن | | |
| 416 | | زبائن مشكوك فيهم | | 83300 |
| | | تحويل الزبون سمير إلى زبون عادي | | |
| 491 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 47600 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | |
| 4457 | 4750 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | |
| 416 | | زبائن مشكوك فيهم | | 29750 |
| 785 | | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ | | 22600 |
| | | ترصيد حساب الزبون عمار | | |
| 416 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 464100 | زبائن مشكوك فيهم | | |
| 411 | | الزبائن | | 464100 |
| | | تحويل الزبون فارس إلى زبون مشكوك فيه | | |
| 685 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 97500 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ | | |
| 491 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 97500 |
| | | إثبات خسارة القيمة للزبون فارس | | |
| 654 | | ..... 2019/12/31 ..... | | |
| | 270000 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل | | |
| 4457 | 51300 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | |
| | | الزبائن | 411 | 321300 |
| | | ترصيد حساب الزبون حليم | | |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

## حل التمرين 02:

### العمليات الحسابية:

**الزبائن المشكوك فيهم:**

**عبد المؤمن:**

- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = $\frac{119000}{1,19} \times \frac{20}{100}$ = 20000 دج.
- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 119000 − 42840 = 76160 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{76160}{1,19}$ = 64000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = 64000 × $\frac{40}{100}$ = 25600 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 25600 − 20000 = + 5600 (زيادة الخسارة).

**الزبون إسماعيل:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 142800 − 99960 = 42840 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{42840}{1,19}$ = 36000 دج، (الخسارة الحقيقية).
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 36000 × $\frac{19}{100}$ = 6840 دج.
- ✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 36000 − 24000 = + 12000 (خسارة إضافية).

**الزبون عبد السميع:**

**استخراج مبلغ الدين وخسارة القيمة لسنة 2018:**

**لدينا:**

- ✓ رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) − مجموع التسديدات (TTC).
- ✓ 254660 = (119000 + 142800 + مبلغ الدين TTC ) − (42840 + 99960 + 114240)
- ✓ 254660 = 261800 + مبلغ الدين − 257040
- ✓ 254660 = 4760 + مبلغ الدين (TTC)
- ✓ مبلغ الدين (TTC) = 254660 − 4760 = 249900 دج.
- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = رصيد ح 491 − مجموع خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم.
- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = 107000 − 20000 − 24000 = 63000 دج.

**التسوية اللازمة:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 249900 − 114240 =135660 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{135660}{1,19}$ = 114000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = 114000 × $\frac{50}{100}$ = 57000 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 57000 − 63000 = − 6000 (تخفيض الخسارة).

**الزبون نبيل:**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{150535}{1,19}$ = 126500 دج.
- ✓ خسارة القيمة = 126500 × $\frac{20}{100}$ = 25300 دج.

**الزبون يوسف:**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{381990}{1,19}$ = 321000 دج.
- ✓ خسارة القيمة = 321000 × $\frac{30}{100}$ = 96300 دج.


قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>زيادة خسارة القيمة للزبون عبد المؤمن | 5600 | 5600 |
| 654<br>491<br>4457 | 416 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>زبائن مشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون إسماعيل | 12000<br>24000<br>6840<br>42840 | |
| 491 | 785 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ<br>تخفيض خسارة القيمة للزبون عبد السميع | 6000 | 6000 |
| 416 | 411 | ..... 2019/12/31 .....<br>زبائن مشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون نبيل إلى زبون مشكوك فيه | 150535 | 150535 |
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>إثبات خسارة القيمة للزبون نبيل | 25300 | 25300 |
| 416 | 411 | ..... 2019/12/31 .....<br>زبائن مشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون يوسف إلى زبون مشكوك فيه | 381990 | 381990 |
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>إثبات خسارة القيمة للزبون يوسف | 96300 | 96300 |

**حل التمرين 03:**

1) ـ تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

**الزبون خالد:**

- ✓ تحديد مبلغ الدين (TTC):
- ✓ خسارة القيمة 2018/12/31 = 140000 − 80000 − 12000 = 48000 دج.
- ✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = $48000 \times \frac{100}{16} \times 1,19$ = 357000 دج.
- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 357000 − 168980 = 188020 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{188020}{1,19}$ = 158000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = $158000 \times \frac{40}{100}$ = 63200 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 63200 − 48000 = + 15200 (زيادة الخسارة).

**الزبون بشير:**

- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 476000 − 380800 = 95200 دج.
- ✓ بما أن الزبون سيسدد كل ما تبقى من دينه يجب إلغاء الخسارة السابقة و تحويله إلى زبون عادي.

TOUAM Abdessamed



إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**الزبون يزيد:**

مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) يمكن استخراجه بطريقتين:

- ❖ **الطريقة 01:** استنتاجه مباشرة بما أن الزبون سدد كامل دينه أي أن مبلغ الدين هوا المبلغ المسدد والمقدر بـ **595000 دج.**
- ❖ **الطريقة 02:**
  - ✓ رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) – مجموع التسديدات (TTC).
  - ✓ 283220 = (357000 + 476000) – مبلغ الدين (TTC) (595000 + 380800 + 168980)
  - ✓ 283220 = 833000 + مبلغ الدين – 1144780
  - ✓ 283220 = مبلغ الدين (TTC) – 311780
  - ✓ مبلغ الدين (TTC) = 283220 + 311780 = **595000 دج.**

التسوية اللازمة للزبون يزيد:

- ✓ سدد كامل دينه والمحاسب سجل قيد التسديد وبالتالي يجب إلغاء الخسارة السابقة.
- ✓ خسارة القيمة في 2018/12/31 = 12000 دج.

2) ـ تسوية الزبون العادي **"مروان":**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{146370}{1,19}$ = 123000 دج.
- ✓ خسارة القيمة = 321000 × $\frac{1}{4}$ = 30750 دج.

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:

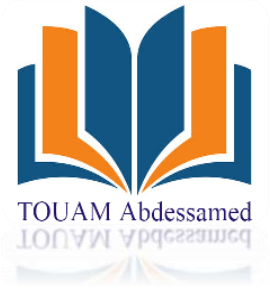
| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>زيادة خسارة القيمة للزبون خالد | 15200 | 15200 |
| 491 | 785 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ<br>إلغاء خسارة القيمة للزبون بشير | 80000 | 80000 |
| 411 | 416 | ..... 2019/12/31 .....<br>الزبائن<br>زبائن مشكوك فيهم<br>تحويل الزبون بشير إلى زبون عادي | 95200 | 95200 |
| 491 | 785 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ<br>إلغاء خسارة القيمة للزبون يزيد | 12000 | 12000 |
| 416 | 411 | ..... 2019/12/31 .....<br>زبائن مشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيه | 146370 | 146370 |
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>إثبات خسارة القيمة للزبون مروان | 30750 | 30750 |

صفحة: حاول تنجح " المحاسبة "



إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM




**حل التمرين 04:**

**1) ـ تسوية الزبائن المشكوك فيهم:**

**الزبون السعيد:**

- ✓ تحديد مبلغ الدين (TTC):
- ✓ خسارة القيمة 2018/12/31 = 96000 − 66000 = 30000 دج.
- ✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = $30000 \times \frac{100}{24}$ × 1,19 = 148750 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{148750}{1,19}$ = 125000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = $125000 \times \frac{20}{100}$ = 25000 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 25000 − 30000 = − 5000 (تخفيض الخسارة).

**الزبون رضوان:**

- ✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = رصيد ح 416 − رصيد الزبون السعيد.
- ✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = 346290 − 148750 = 197540 دج.
- ✓ الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{197540}{1,19}$ = 166000 دج. (الخسارة الحقيقية)
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $166000 \times \frac{19}{100}$ = 31540 دج.
- ✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 166000 − 66000 = + 100000 دج، (خسارة إضافية).

**2) ـ تسوية الزبائن العاديين**

**الزبون "عمر":**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{309995}{1,19}$ = 260500 دج، (الخسارة الحقيقية).
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $260500 \times \frac{19}{100}$ = 49495 دج.

**الزبون "مراد":**

- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{238000}{1,19}$ = 200000 دج.
- ✓ خسارة القيمة = $200000 \times \frac{34}{100}$ = 68000 دج

**قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 491 | 785 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ<br>تخفيض خسارة القيمة للزبون السعيد | 5000 | 5000 |
| 654<br>491<br>4457 | 416 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>زبائن مشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون رضوان | 100000<br>66000<br>31540 | 197540 |
| 654<br>4457 | 411 | ..... 2019/12/31 .....<br>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>الزبائن<br>ترصيد حساب الزبون عمر | 260500<br>49495 | 309995 |
| 416 | 411 | ..... 2019/12/31 .....<br>زبائن مشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون مراد إلى زبون مشكوك فيه | 238000 | 238000 |
| 685 | 491 | ..... 2019/12/31 .....<br>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>إثبات خسارة القيمة للزبون مراد | 68000 | 68000 |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com