السلسلة الرابعة عشر مرفقة بالإجابات التفصيلية

التمرين رقم 1

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة خاصة بتاريخ **2021/12/31**:

ر .ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	110432	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	30560

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

وضعية الزبائن **المشكوك فيهم:**

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
أمال	؟	20% من الدين (16000 دج)	38080 دج	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
إيمان	؟	13% من الدين	79968 دج	تحسنت وضعيته المالية

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية بتاريخ **2021/12/31** في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين رقم 2

الجدول التالي يبين وضعية زبائن المؤسسة في **2021/12/31** قبل الجرد:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبالغ المسددة خلال 2021 (*)	الوضعية في 2021/12/31
عبد الله	47600	/	21420	احتمال عدم تسديد 13% من الدين
فاطمة	59500	%10	59500	/

(*) جميع المبالغ المسجلة مسددة خلال السنة، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المطلوب: تسجيل قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ **2021/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

التمرين رقم 3

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الاستقلال بتاريخ **2021/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	47600	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	22000

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 2020/12/31	التحصيل خلال 2021 (*)	الوضعية في 2021/12/31
جوري	59500	18%	59500	/
كريمة	119000	13%	71400	سيسدد ما عليه

(*) كل التسديدات – التحصيلات – تم تسجيلها خلال السنة علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ **2021/12/31**، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين رقم 4

تظهر وضعية الزبائن لمؤسسة **الهضاب** بتاريخ **2021/12/31** كما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC) قبل السداد	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديدات خلال 2021 (*)	الوضعية في 2021/12/31
حمزة	71400	22% من الدين	28560	يحتمل **عدم تسديد** 20% من الرصيد
خلود	77350	-	30940	إفلاس نهائي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

(*) : جميع التسديدات مسجلة خلال سنة **2021**.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في **2021/12/31** علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

التمرين رقم 5

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2021/12/31** لمؤسسة **سدرة المنتهى**:

ر .ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	128520	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	28000

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
أمينة	119000 دج	20% من الدين	47600 دج	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
مهدي	95200 دج	10% من الدين	38080 دج	حالة إفلاس مؤكدة

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية بتاريخ **2021/12/31** في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الأستاذة : قتاتلية حياة

الدكتور : ميرة محمد لمين





قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإجابات التفصيلية

حل التمرين رقم 1

إيجاد مبلغ الدين للزبون أمال:

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة عدم السداد

16000 = المبلغ خارج الرسم * $\frac{20}{100}$

16000 * $\frac{100}{20}$ = 80000

مبلغ الدين متضمن الرسم = مبلغ الدين خارج الرسم * 1.19

مبلغ الدين متضمن الرسم = 80000 * 1.19

مبلغ الدين متضمن الرسم = 95200

إيجاد مبلغ الدين للزبون إيمان:

حـ /416 = مجموع مبلغ الدين – مجموع التسديدات

(79968 + 38080) – (x + 95200) = 110432

22848 – x = 110432

x = 133280

تسوية الزبون أمال: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = 16000

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 95200 – 38080 = 57120

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{57120}{1.19}$ = 48000

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة **عدم السداد**

الخسارة الحالية = 48000 * $\frac{40}{100}$ = 19200

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 16000	توجد 19200	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س	تسجيل قيد **الزيادة** بمبلغ الفرق

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		تعديل الخسارة = 19200 - 16000 = +3200	

التسجيل المحاسبي :

685		--- 2021/12/31 ---		
	491	المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية	3200	
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		3200
		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون أمال)		

تسوية الزبون إيمان: (زبون مشكوك فيه أصبح زبون عادي)

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * $\frac{13}{100}$ = $\frac{133280}{1.19}$ * $\frac{13}{100}$ = 14560

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد): 133280 - 79968 = 53312

الإجراء المحاسبي: تحويله إلى زبون عادي وإلغاء الخسارة السابقة

411		--- 2021/12/31 ---		
	416	الزبائن	53312	
		الزبائن المشكوك فيهم		53312
		(تحويل الزبون إيمان إلى زبون عادي)		
491		--- 2021/12/31 ---		
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	14560	
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		14560
		(إلغاء الخسارة السابقة للزبون إيمان)		

حل التمرين رقم 2

تسوية الزبون عبد الله : (زبون عادي أصبح مشكوك فيه)

حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) : 47600 - 21420 = 26180

حساب الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{26180}{1.19}$ = 22000

حساب الخسارة الحالية = HT الجديد * نسبة عدم السداد

حساب الخسارة الحالية = 22000 * $\frac{13}{100}$ = 2860

الإجراء المحاسبي : تحويله إلى زبون مشكوك فيه وتسجيل الخسارة لأول مرة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

416		--- 2021/12/31 --- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون عبد الله إلى زبون مشكوك فيه)	26180	26180
685	**491**	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون عبد الله لأول مرة)	2860	2860

تسوية الزبون فاطمة : (زبون مشكوك فيه سدد ما عليه)

الخسارة السابقة = $\frac{10}{100} * \frac{59500}{1.19} = \frac{10}{100} * \frac{TTC}{1.19}$ = **5000**

الإجراء المحاسبي : إلغاء الخسارة السابقة

491		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة الزبون فاطمة)	5000	5000
	785			

حل التمرين رقم 3

تسوية الزبون جوري : (زبون مشكوك فيه سدد ما عليه)

الخسارة السابقة = $\frac{18}{100} * \frac{59500}{1.19} = \frac{18}{100} * \frac{TTC}{1.19}$ = **9000**

الإجراء المحاسبي : إلغاء الخسارة السابقة

491		--- 2021/12/31 --- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية (تسجيل قيد إلغاء خسارة قيمة الزبون جوري)	9000	9000
	785			

تسوية الزبون كريمة : (زبون مشكوك فيه أصبح زبون عادي)

الخسارة السابقة = $\frac{13}{100} * \frac{119000}{1.19} = \frac{13}{100} * \frac{TTC}{1.19}$ = **13000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد): 119000 – 71400 = 47600

الإجراء المحاسبي: تحويله إلى زبون عادي وإلغاء الخسارة السابقة

411		--- 2021/12/31 ---	47600	
	416	الزبائن		47600
		الزبائن المشكوك فيهم		
		(تحويل الزبون كريمة إلى زبون عادي)		
491		--- 2021/12/31 ---	13000	
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		13000
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		
		(إلغاء الخسارة السابقة للزبون كريمة)		

حل التمرين رقم 4

تسوية حالة الزبون حمزة: (زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه)

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد = $\frac{71400}{1.19} * \frac{22}{100}$ = 13200.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 71400 – 28560 = 42840.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{42840}{1.19}$ = 36000.

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم * نسبة عدم السداد

الخسارة الحالية = 36000 * $\frac{20}{100}$ = 7200.

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	قانون التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد	توجد	الخسارة الحالية > الخسارة السابقة	تسجيل قيد الانقاص
13200	7200	أو	بمبلغ الفرق
		تعديل الخسارة = الخسارة الحالية – الخسارة السابقة	
		تعديل الخسارة = 7200 – 13200 = – 6000	

التسجيل المحاسبي :

491		--- 2021/12/31 ---	6000	
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		6000
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق وم – الأصول الجارية		
		(تسجيل قيد إنقاص خسارة قيمة الزبون حمزة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تسوية حالة الزبون خلود: (زبون عادي أفلس)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 77350 – 30940 = 46410.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{46410}{1.19}$ = 39000. **ويمثل حـ/654**

الرسم على القيمة المضافة المحصل = 39000 * 0.19 = 7410

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	39000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	7410	
	411	الزبائن		46410
		(ترصيد حساب الزبون خلود)		

حل التمرين رقم 5

تسوية الزبون أمينة: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{119000}{1.19} * \frac{20}{100}$ = 20000.

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 119000 – 47600 = 71400

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{71400}{1.19}$ = 60000

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) * نسبة **عدم السداد**

الخسارة الحالية = 60000 * $\frac{40}{100}$ = 24000

الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	التعديل	الإجراء المحاسبي
توجد 20000	توجد 24000	خ الحالية > خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح – خ س تعديل الخسارة = 24000 – 20000 = +4000	تسجيل قيد **الزيادة** بمبلغ الفرق

التسجيل المحاسبي :

		--- 2021/12/31 ---		
685		المخصصات إ وم وخ ق – الأصول الجارية	4000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		(تسجيل قيد زيادة خسارة قيمة الزبون أمينة)		

تسوية الزبون مهدي: زبون مشكوك فيه أفلس

الخسارة السابقة = $\frac{TTC}{1.19}$ * نسبة عدم السداد (الخسارة) = $\frac{95200}{1.19}$ * $\frac{10}{100}$ = 8000. (الخسارة المتوقعة)

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 95200 – 38080 = 57120.

الرصيد خارج الرسم (HT الجديد) = $\frac{57120}{1.19}$ = 48000. (الخسارة الحقيقة)

الرسم على القيمة المضافة المحصل = HT * $\frac{19}{100}$

الرسم على القيمة المضافة = 48000 * $\frac{19}{100}$ = 9120.

بما أن الخسارة الحقيقية (الحالية) أكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة) بالفرق 40000 ويمثل حـ/654.

		--- 2021/12/31 ---		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	40000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	8000	
4475		الرسم على القيمة المضافة المحصل	9120	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		57120
		(ترصيد حساب الزبون مهدي)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM