من إعداد : ياسين حجام رقم الهاتف : 0656515997 البريد الالكتروني : yassinhadjem69@gmail

السنة الدراسية :.2021./2020

المجال المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة -التسويات-

الوحدة (04): تسوية عناصر الأصول الأخرى

أولا: تسوية حسابات الزبائن

أولا : الوضعية:

يوضح الجدول الموالي وضعية الزبائن الذين تتعامل معهم مؤسسة "ياسين" خلال سنة 2018:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسوم	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال الدورة 2017	الوضعية في 2018/12/31
جابر	119000	-	-	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
محمد	35700	% 20	11900	يحتمل عدم تسديد 50% من الرصيد
عادل	714000	%40	357000	يحتمل تسديد 70 % من الرصيد
ايمن	238000	34000	100000	سيسدد كل دينه
حسام	95200	35000	95200	-
مروان	357000	150000	59500	حالة إفلاس نهائي

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة: 19%

المطلوب: - تصنيف الزبائن حسب وضعيتهم المالية.
- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة المتعلقة بديون الزبائن.

ثانيا: البناء التعليمي

1- تصنيف حسابات الزبائن:

أ- **الزبائن العاديون**: هم الأشخاص الذين لهم وضعية مالية جيدة والقدرة على تسديد ديونهم اتجاه المؤسسة في آجالها.

ب- **الزبائن المشكوك فيهم**: يتمتعون بوضعية مالية صعبة (عسر مالي) مع احتمال عدم تسديد دين المؤسسة في آجاله.

ج- **الزبائن المعدومين**: يكونون في حالة إفلاس ولا يمكن لهم تسديد دينهم والذي يعتبر بالنسبة للمؤسسة غير قابل للتحصيل.

2خسائر القيمة عن حسابات الزبائن: تتم التسوية المحاسبية للأصناف الثلاثة من الزبائن حسب الوضعية المالية لكل واحد منهم.

الخطوة الأولى :تحويل الزبون العادي إلى زبون مشكوك فيه:

مثال: من وضعية مؤسسة ياسين الزبون جابر كان زبون عادي لأنه لا توجد لديه خسارة سابقة وفي نهاية السنة اتضح أنه يمكن أن لا يسدد جزء من دينه وبالتالي يحول إلى زبون مشكوك فيه بمبلغ الدين متضمن الرسوم.

416		زبائن مشكوك فيهم	119000	119000
	411	زبائن تحويل الزبون أشرف إلى زبون مشكوك فيه		

الخطوة الثانية : معاينة خسارة القيمة:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تتمثل الخسارة في احتمال عدم تسديد الزبون للمؤسسة وتحسب بالعلاقة التالية :

نسبة عدم التسديد=PV=المبلغ المسدد−TTCالدين/1.19 X خ ق

ملاحظة هامة : نطبق معدل الرسم على القيمة المضافة 19% في التمارين بعد سنة2017

مثال: من وضعية مؤسسة ياسين نشخص وضعية الزبون جابر :

خسارة القيمة =119000/1. 19 x 0.2 = 20000دج

بما أنه خسارة القيمة لأول مرة يكون التسجيل المحاسبي للخسارة كالتالي:

685		مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الأصول الجارية-	20000	20000
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة قيمة الزبون جابر		

ج- زيادة مبلغ خسارة القيمة:

PV= + PV السابقة- PVالحالية= الفرق +

تسجل فرق الزيادة في خسارة القيمة بنفس القيد السابق

مثال: من وضعية مؤسسة ياسين نشخص وضعية الزبون محمد :

PV=0.5 X الحالية35700−11900/1.19	10000
PV=0.2 X السابقة35700/1.19	6000
الفرق= 10000-6000	4000+ موجب

685		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الأصول الجارية-	4000	4000
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة قيمة الزبون محمد		

د- إنقاص أو إلغاء مبلغ خسارة القيمة: يتم إنقاص الخسارة عندما تكون الخسارة المعاين مسبقا أكبر من الخسارة المحتملة حاليا. أي الفرق سالب و يتم تسجيل إنقاص أو إلغاء الخسارة في الدفتر اليومي كالآتي:

مثال: من وضعية مؤسسة ياسين وضعية الزبون عادل :

PV=0.30 X الحالية714000−357000/1.19	90000
X= 714000/1.19 PV0.40 السابقة	240000
الفرق =90000-240000	150000- سالب

491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	150000	150000
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات- أصول جارية- تسجيل انقاص خسارة قيمة الزبون عادل		

هـ/-الغاء كلي خسارة القيمة:يتم إلغاء خسارة القيمة عندما تصبح الخسارة بدون هدف أي أن الزبون المشكوك فيه أصبح في وضعية مالية حسنة وسيسدد ما عليه.

مثال: من وضعية مؤسسة السناء نشخص وضعية الزبون ايمن :

491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	34000	34000
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات- أصول جارية- تسجيل الغاء خسارة قيمة الزبون ايمن		

ملاحظة: إذا تحسنت الوضعية المالية للزبون يتم تحويله من زبون مشكوك فيه إلى زبون عادي بالرصيد المتبقي .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

411		زبائن	134000	134000
	416	زبائن مشكوك فيهم		
		تحويل الزبون أيمن إلى زبون عادي		

و- ترصيد حساب الزبون المشكوك فيه: يتم ترصيد حساب الزبون المشكوك فيه عندما يسدد كل دينه وتصبح الخسارة المكونة سابقا دون هدف وبالتالي يتم إلغاؤها.

مثال: من وضعية مؤسسة ياسين نشخص وضعية الزبون حسام : خسارة القيمة السنة السابقة : 35000دج

491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	35000	35000
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات- أصول جارية-		
		تسجيل الغاء خسارة قيمة الزبون حسام		

2- الديون المعدومة جزئيا أو كليا:

الرصيد TTC	الدين - التسديد	حـ416
الرصيد HT	الرصيد 1.19/TTC	الخسارة الفعلية
TVAالمحصل	الرصيد 0.19HT	حـ/4457
الخسارة السابقة	من المعطيات	حـ/491
الفرق	الخسارة الفعلية – ح/491	الفرق+ موجب يظهر حساب 654
		الفرق – سالب يظهر حساب 785

ترصيد حسابات الزبون مروان:

الرصيد متضمن الرسم : 357000-59500=297500دج

الرصيد خارج الرسم: 1.19/297500 = 250000 وهو المبلغ غير القابل للتحصيل

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ غير القابل للتحصيل: 250000 × 0,19 = 47500 دج

الخسارة الحقيقية 250000دج أكبر من الخسارة المتوقعة 150000 دج

الفرق 100000 دج ويعتبر خسارة إضافية ويسجل في حـ/ 654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل

654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	100000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	150000	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	47500	
		الزبائن المشكوك فيهم		297500
	416	ترصيد حسابات الزبون مروان		

ملاحظة حالة إفلاس الزبون العادي: لا توجد خسارة سابقة (00)

ويتم استعمال الحساب 411 بدلا من الحساب 416.

من إعداد : ياسين حجام رقم الهاتف : 0656515997 البريد الالكتروني : yassinhadjem69@gmail

السنة الدراسية :.2021./2020

تمارين من أجل العلامة الكاملة في الزبائن

التمرين الأول :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**الأمير**" في 2014/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اســـــــــــــــم الحســـــــــــاب	مدين	دائن
411	الزبائن	595000	

معلومات جردية:

- **من بين الزبائن العاديين الزبون علي دينه 273700 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تحصيل 25% من دينه, أما الزبون يوسف دينه 142800 دج متضمن الرسم أشهر إفلاسه.**

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2014/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم الإنتاجية" في 2012/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اســـــــــــــــم الحســـــــــــاب	مدين	دائن
411	الزبائن	238000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	71400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		31000

معلومات جردية:

- **الزبائن العاديون: الزبون يوسف الذي يقدر دينه بـ 59500 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.**
- **الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم فب الجدول التالي:**

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
علي	77350	20% من الدين	17850	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد
محمد	53550	40% من الدين	41650	حالة إفلاس

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين الثالث

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**جبال البابور**" في 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اســـــــــــــــم الحســـــــــــاب	مدين	دائن
411	الزبائن	202300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	42840	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		11400

معلومات جردية:

- الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

يحيى	23800	5400	-	احتمال تسديد 20% من الرصيد
رؤوف	38080	..؟؟..	19040	أعلن إفلاسه

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين الرابع

إليك معطيات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب" و الجدول التالي يبين وضعية الزبائن المؤسسة في 2015/12/31 قبل الجرد:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2014/12/31	المبالغ المسددة في 2015	الوضعية في 2015/12/31
حميد	238.000	20% من الدين	119.000	يحتمل تسديد 75% من الرصيد
حكيم	؟	45.000 (15%)	357.000	
عبد الرؤوف	476.000	—	—	يحتمل عدم تسديد 30% من الدين

ملاحظة:معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

- تسجيل قيود التسوية في 2015/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.



من إعداد : ياسين حجام

من إعداد : ياسين حجام

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM