

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%.

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 <u>2020/12/31</u>	التحصيل خلال 2021 (*)	الوضعية في <u>2021/12/31</u>
جوري	59500	18%	59500	/
كريمة	119000	13%	71400	سيحدد 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 <u>2020/12/31</u>	التسديدات خلال 2021 (*)	الوضعية في <u>2021/12/31</u>
حمزة	71400	22% من الدين	28560	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
خلود	77350	-	30940	إفلاس نهائي

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

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

معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

الدكتور : ميرة محمد لمين

الأستاذة : قتاتلية حياة



HAYAT

فنانة
يومية



مودة

الإجابات التفصيلية

حل التمرين رقم 1

إيجاد مبلغ الدين للزبون أمال:

الخسارة السابقة = المبلغ خارج الرسم * نسبة عدم السداد

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

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

مبلغ الدين متضمن الرسم = مبلغ الدين خارج الرسم * 1.19

$$1.19 * 80000 = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم}$$

$$95200 = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم}$$

إيجاد مبلغ الدين للزبون إيمان:

د/416 = مجموع مبلغ الدين - مجموع التسديدات

$$(79968 + 38080) - (x + 95200) = 110432$$

$$22848 - x = 110432$$

$$133280 = x$$

تسوية الزبون أمال: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

$$16000 = \text{الخسارة السابقة}$$

$$57120 = 38080 - 95200 = \text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)}$$

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

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

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

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

	تعديل الخسارة = 16000 - 19200 = 3200+		
--	---------------------------------------	--	--

التسجيل المحاسبي :

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

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

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

$$53312 = 79968 - 133280 : \text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)}$$

الإجراء المحاسبي: تحويله إلى زبون عادي وإلغاء الخسارة السابقة

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

حل التمرين رقم 2

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

$$26180 = 21420 - 47600 : \text{حساب الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)}$$

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

$$\text{حساب الخسارة الحالية} = \text{HT الجديد} * \text{نسبة عدم السداد}$$

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

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

26180	26180	--- 2021/12/31 --- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون عبد الله إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
2860	2860	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ وم خ ق - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خسارة قيمة الزبون عبد الله لأول مرة)	491	685

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

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

الإجراء المحاسبي : إلغاء الخسارة السابقة

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

حل التمرين رقم 3

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

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

الإجراء المحاسبي : إلغاء الخسارة السابقة

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

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

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

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

الإجراء المحاسبي: تحويله إلى زبون عادي وإلغاء الخسارة السابقة

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

حل التمرين رقم 4

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

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

الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد) = 71400 - 28560 = 42840

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

الخسارة الحالية = الرصيد خارج الرسم * نسبة عدم السداد

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

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

التسجيل المحاسبي :

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

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 ح/654

الرسم على القيمة المضافة المحصل = $0.19 * 39000 = 7410$

التسجيل المحاسبي :

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

حل التمرين رقم 5

تسوية الزبون أمينة: زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه

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

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

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

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

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

الإجراء المحاسبي	التعديل	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة
تسجيل قيد الزيادة بمبلغ الفرق	خ الحالية < خ السابقة أو تعديل الخسارة = خ ح - خ س تعديل الخسارة = $20000 - 24000 = 4000+$	توجد 24000	توجد 20000

التسجيل المحاسبي :

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

تسوية الزبون مهدي: زبون مشكوك فيه أفلس

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

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC الجديد)} = 38080 - 95200 = 57120$$

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

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

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

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

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