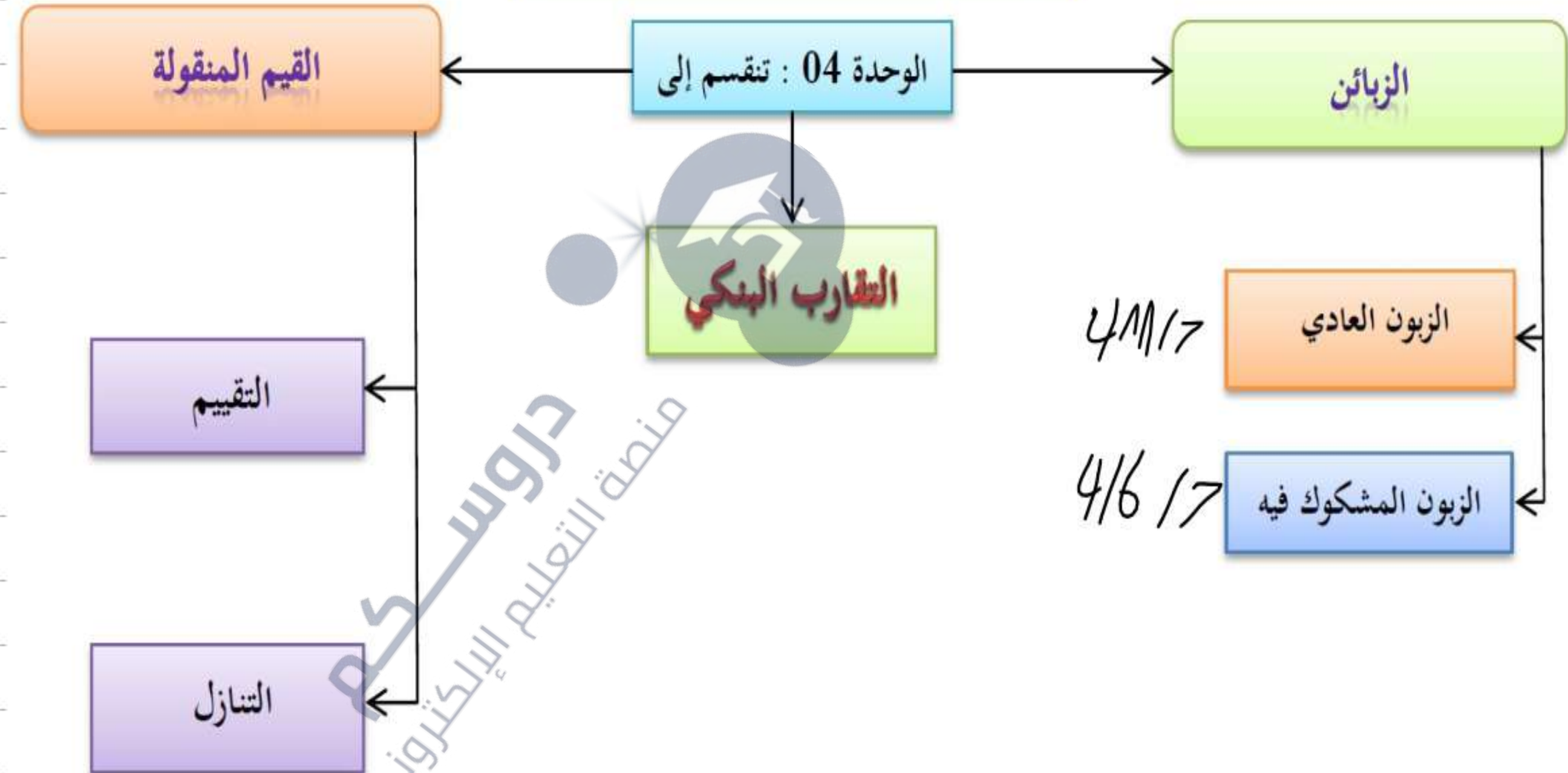


الوحدة 04 : تسوية عناصر الأصول الأخرى



الجزء الأول : الزبائن

في حالة المؤسسة قامت بعملية بيع عن " سلع أو بضائع ... " لطرف آخر ، لكن هذا الأخير لم يسدد المبلغ المالي الواجب عليه للمؤسسة ، فتقوم المؤسسة بتسجيل هذا الطرف ضمن الزبائن (الأشخاص الذي لديهم أموال المؤسسة) .

هنا نبدأ : الزبائن هم صنفين داخل المؤسسة :

الزبون العادي ح/411

ح/411 ز بائن = قيمة الدين 10000
ح/416 ز بائن مشكوك فيه ← 10000 مع
100 أنكوف PV

- الزبون العادي : هذا النوع من الزبائن الذي يسدد كل ما عليه من دين في التاريخ المتفق عليه .

1- كيف أحدد هذا النوع في التمارين :

- لا توجد خسارة قيمة في ميزان مراجعة قبل الجرد (السنة الماضية) 49117

مثال : من ميزان المراجعة قبل الجرد 31-12-2023

رقم الحساب	إسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن العاديين	119.000	

المعلومات الجردية : الجدول التالي يوضح وضعية الزبان العاديين

إسم الزبون	الدين ttc	خسارة القيمة 2022	التسديد	الوضعية : إما يصبح
هشام	119.000	لا توجد خسارة PV	لا يوجد	1- مشكوك فيه 2- معدوم

- حسب المعلومات الجردية (السنة الحالية) " الوضعية " : الزبون العادي : إما يصبح مشكوك فيه إما يصبح معدوم

الحل: يصبح: زبون مشكوك فيه

2- قيد تكوين الخسارة: 68 يضاف لها 5 "ح/658"

685	491	خج 10000	خج جديدة
		جديدة	10000

رصيد ht: رصيد ttc ÷ 1.19

- خسارة جديدة: الدين ht * نسبة الخسارة

دين ttc - منه ب

1.19

$$100000 = \frac{119000 - 100000}{1.19}$$

رصيد ht = 119000

$$PV = 0.1 \times 100000 = 10000$$

إذا كانت الوضعية: - يحتمل عدم تسديد PV / 10
- يحتمل تسديد PV / باقية

التسوية لهذه الحالة:

1- تحويل زبون من عادي لزبون مشكوك فيه

الرصيد "باقي الدين على عاتق الزبون"

رصيد: الدين - التسديد

416	زبائن مشكوك	رصيد 119000
411	فيهم	ttc
	الزبائن	رصيد 119000
	العاديين	

2- حالة يصبح الزبون مشكوك فيه

معلوم

إذا كانت الوضعية : - حالة إفلاس

التسوية لهذه الحالة :

- قيد واحد فقط وهو الترصيد :

خطوات الحل :

1- رصيد : الدين - التسديد

2- رصيد ht : رصيد ttc $1.19 \div$

3- tva : ht - ttc

- نسجل القيد التالي :

الرصيد	100 000		
ht	19 000		
Tva			
رصيد tcc	119 000		

654

4457

411

$$\frac{100 000 - 119 000}{1.19} = HT$$

$$100 000 = HT$$

$$HT - TTC = TVA$$

$$100 000 - 119 000 = TVA$$

$$19 000 = TVA$$

الزبون المشكوك فيه : هم العملاء الذي تشك المؤسسة في تسديد كل ديونهم ، وقامت بتخصيص مبلغ مالي "خسارة قيمة الأولى " من السنة الماضية لمواجهة الحالة التي ستحدث هذه السنة .

- المقصود أن الزبون المشكوك فيه هو الزبون الذي توجد لديه "خسارة قيمة في السنة الماضية " ميزان مراجعة قبل الجرد . الزبائن المشكوك فيهم : ح/416



مثال :

إسم الزبون	الدين ttc	خسارة القيمة 2022	التسديد	الوضعية : إما يصبح
هشام	129.000	5.0000 دج	10.000 دج	1- يحتمل تسديد 90 % 10 000

1- مقارنة بين الخسارتين

1) النسبة لزبون هشام :
دين - نسب
1) الرصيد -
 $129000 - 10000 =$
 $119000 = \text{رصيد}$
 $10000 = 0,1 \times \left[\frac{119000}{1,19} \right] = PV_2$

الزكاة
فرق = $10000 - 5000$
فرق = 5000
681
491

الانقضاء
 $PV_1 > PV_2$
فرق
491
781

مقارنة بين خسارتين

إذا كانت الوضعية : - **يحتمل عدم تسديد**

- **يحتمل تسديد**

يعني توجد خسارة سابقة و خسارة حالية

نقوم بالمقارنة بينهم

التسوية لهذه الحالة :

الخسارة الأولى : ميزان مراجعة قبل الجرد

الخسارة الثانية حالية : نحسبها .

خطوات الحل :

1/ **صيد : الدين - التسديد**

- **رصيد ht : رصيد ttc ÷ 1.19**

خسارة جديدة : الدين ht * نسبة الخسارة

المبلغ : نسجل الفرق بين خسارتين .

إما : زيادة	إما : إنقاص
الخسارة	الخسارة
638	491
491	785

$$\begin{array}{r}
 681 \quad (+) \\
 781 \quad (-) \\
 \hline
 \end{array}$$

مثال :

إسم الزبون	الدين ttc	خسارة القيمة 2022	التسديد	الوضعية : إما يصبح
هشام	129.000	5.0000 دج	10.000 دج	-1 سيسدد كل ما عليه

التحويل لزبون عادي

إذا كانت الوضعية :

- سيسدد كل ما عليه

يعني توجد خسارة سابقة ، وهذه السنة تلغى

ونحول الزبون من مشكوك إلى عادي .

التسوية لهذه الحالة :

1- تحويل من مشكوك لزبون عادي :

رصيد : الدين - التسديد

411	الزبائن العاديين	رصيد ttc
416	زبائن مشكوك فيهم	رصيد ttc

الرصيد TTC

2- قيد إلغاء الخسارة : 78 يضاف لها 5 "ح/785"

491	خ	خ
785	السابقة	السابقة

78 / 785
PV

1- تحويل الزبون عادي
411 زبائن صحه 119
416 زبائن صحه 119
2- إلغاء خسارة القيمة
78 / 785
785

مثال :

إسم الزبون	الدين ttc	خسارة القيمة 2022	التسديد	الوضعية : إما يصبح
هشام	129.000	5.0000 دج	10.000 دج	1- سدد كل ما عليه

إلغاء الخسارة السابقة

إذا كانت الوضعية :

- سدد كل ما عليه

يعني توجد خسارة سابقة ، وهذه السنة قام الزبون بتسديد كل الدين الذي على عاتقه ، هنا لم يبقى زبون في الوثائق بالنسبة للمؤسسة فتقوم المؤسسة بإلغاء الخسارة السابقة المكونة .

التسوية لهذه الحالة :

1- قيد إلغاء الخسارة :

491		دفع	خ
785		السابقة	السابقة

الخسارة السابقة " سنة الماضية "

تجدها في ميوان مراجعة قبل الجرد أ العمود 3 في جدول المعلومات الإضافية في التمارين

مثال:

إسم الزبون	الدين ttc	خسارة القيمة 2022	التسديد	الوضعية : إما يصبح
هشام	129.000	5.0000 دج	10.000 دج -1	حالة إفلاس

رصيد آ HT (إفلاس)

رصيد آ
PV₁

رصيد آ HT

PV₁
1000

فرق = 614/7

قيد الترصيد : 785/ح
خسارة السابقة < الرصيد ht

الزبون المعلوم 416/ح

قيد الترصيد : 654/ح
خسارة السابقة > الرصيد ht

الوضعية :

- حالة إفلاس

التسوية لهذه الحالة :

خطوات الحل :

1- رصيد : الدين - التسديد

2- رصيد ht : رصيد ttc ÷ 1.19

مقارنة الدين ht مع الخسارة السابقة

- هذه الحالة رصيد الدين أصغر من خسارة : نسجل الفرق في 785/ح بالفرق .

- نسجل القيد التالي :

4457	19000	411	785
491	5000		
	خ سابقة		
	رصيد ttc		الفرق

الوضعية :

- حالة إفلاس

التسوية لهذه الحالة :

خطوات الحل :

1- رصيد : الدين - التسديد

2- رصيد ht : رصيد ttc ÷ 1.19

مقارنة الدين ht مع الخسارة السابقة

- هذه الحالة رصيد الدين أكبر من خسارة : نسجل الفرق في 645/ح بالفرق .

- نسجل القيد التالي :

654	9000	411	
4457	19000		
491	5000		
	خ سابقة		
	رصيد ttc		

$$5000 = P1$$

$$\frac{TTC}{1.19} = HT \text{ رصيد}$$

$$\frac{119000}{1.19} = HT$$

$$100000 = H1$$

$$95000 = \text{فرق}$$

$$645/ح$$

$$4000 = P1$$

$$5000 = P1$$

فرق -

$$5000 - 4000$$

$$1000$$

$$2000$$



