

تسوية الإهلاكات , خسائر القيمة و التنازل عن التثبيات

البيان	اسم الحساب	الدائن	المدين
تسجيل الاهلاك و الخسارة	مخصصات الاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ,ر,ج اهلاك التثبيات خسائر القيمة عن التثبيات	28x 29x	68x
تسجيل تقيم الخسارة بالتخفيض او الإلغاء	خسائر القيمة عن التثبيات الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - أ,ر,ج	78x	29x
التنازل عن التثبيت بناقص او فائض قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات / ب ح ج اهلاك التثبيات العينية خسائر القيمة عن التثبيات العينية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبة الغير مالية التثبيت العيني فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبة الغير مالية	21x 752	512/462 281 291 652
التنازل عن المساهمات مع فائض او ناقص قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات / ب ح ج خسائر القيمة عن المساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	26 767	512/462 296 667

الجرد الدائم

تسجيل عملية استلام فاتورة الشراء	المشتريات المخزنة موردو المخزونات / ب ح ج	512/401	38x
تسجيل عملية استلام المشتريات	المخزونات المشتريات المخزنة	38x	3x
تسجيل عملية اخراج المخزون للإستهلاك	المشتريات المستهلكة المخزونات	3x	60x
ادخال المنتجات الى المخزن	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355
اخراج المنتجات للبيع	تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	408	38X
تسوية عدم استلام المخزون	المخزونات التي في الخارج المشتريات المخزنة	38X	37X

الجرد المتناوب

إلغاء مخ 1	تغيرات المخزونات الخزونات	3x	603
تسجيل مخ 2	المخزونات تغيرات المخزونات	603	3x
ترصيد د/ 38X	المشتريات المستهلكة المشتريات المخزنة	38x	60x
إلغاء مخ 1	تغيرات المخزونات من المنتجات منتجات مصنعة	355	724
تسجيل مخ 2	منتجات مصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المستهلكة موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	408	60X
تسوية عدم استلام المخزون	المخزونات التي في الخارج المشتريات المستهلكة	60X	37X

تسوية خسارة القيمة على المخزونات

تسجيل اثبات او الزيادة في الخسارة	مخصصات الاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ,ر,ج خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات	39x	685
تسجيل انخفاض او الغاء الخسارة	خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات , أ,ر,ج	785	39x

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد المبرر الموجب	المخزونات و المنتوجات المشتريات المستهلكة تغيرات المخزونات من المنتجات	60x 724	3x
فرق الجرد المبرر السالب	مشتريات المستهلكة تغيرات المخزونات من المنتجات المخزونات و المنتوجات	3x	60x 724
فرق الجرد غير مبرر موجب	المخزونات و المنتوجات المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	3x
فرق الجرد غير مبرر سالب	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المخزونات و المنتوجات	3x	657

تسوية حسابات الزبائن

تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	411	416
إثبات أو زيادة خسارة القيمة	مخصصات الاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ , ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685

الوحدة 4	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ , ج	785	إنقاص او إلغاء خسارة القيمة
	654 4457	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل	الزبائن	411	(حالة افلاس الزبون العادي) ترصيد حساب الزبون
	654 491 4457	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل	الزبائن المشكوك فيهم إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ , ج	416 785	(حالة افلاس الزبون المشكوك فيه) ترصيد حساب الزبون
	512	ب ح ج	المنتجات المالية الزبائن	768 411	تسوية حساب البنك (التقارب البنكي)
	661 627	أعباء الفوائد الخدمات مصرفية و ما شابهها	ب ح ج	512	
	تسوية القيم المنقولة للتوظيف				
	503 506	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	ب ح ج	512	شراء قيم منقولة للتوظيف
	665	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	503 506	تسجيل خسارة القيمة
	503 506	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	ب ح ج	765	تسجيل فائض قيمة
	512 667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	503 506 767		بيع السندات
تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك					
الوحدة 4	686	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - عناصر مالية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	591		تسجيل الخسارة
	591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات	786		انخفاض الخسارة
	591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	512		تحقق الخسارة
تسوية مؤونة الأخطار و المؤومات الأخرى					
الوحدة 5	683	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية مؤونة الأخطار	151 158		تكوين أو زيادة في المؤونة
	151 158	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال المؤونات - خصوم غير جارية	783		انخفاض أو الغاء المؤونة
	611/63	أعباء المستخدمين / التقاول العام	512		تسديد المؤونة
	151 158	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية أعباء المستخدمين التقاول العام	63 611		ترصيد المؤونة
تسوية الاعباء و المنتجات					
الوحدة 6	486	الاعباء المعاينة مسبقا	الاعباء	6X	تحويل الاعباء المعاينة مسبقا
	7X	المنتجات	المنتجات المعاينة مسبقا	487	تحويل المنتجات المعاينة مسبقا
	6X	الاعباء	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	408	تسجيل أعباء واجبة الدفع
	418	الزبائن - منتجات لك تعد فواتيرها بعد	المبيعات من البضائع و المنتجات	70X	تسجيل عملية البيع
	409	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	609		فاتورة الإنقاص عند الزبون
	709	التخفيضات و التنزيلات ممنوحة الزبائن الدائنون	419		فاتورة الإنقاص عند المورد

إن العلم يرتقي بصاحبه ما لا يرتقي به الدينار و الدرهم

اسم الصفحة على الفيسبوك / الأستاذ بن مرعي يزيد