

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

العملية	التسجيل المحاسبي	كيفية الحساب
قيود التسوية الخاصة بالتثبيات	ح681 مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق أ غ ج الى ح28 اهلاك التثبيات الحسابات المعنية: 204 برمجيات المعلوماتية وماشبهها 218 تثبيات العينية اخرى (معدات نقل) 213 بناات 215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	$An = vc \times t \times \frac{n}{12}$ حيث n هو عدد أشهر الخاصة بوجود التثبيات في سنة الجرد إذا كانت لتثبيات قيمة متبقية معلومة فإن $An = MA \times t \times \frac{n}{12}$ حيث: $MA = VC - VR$ في حالة التنازل يكون n من بداية سنة التنازل الى تاريخ تنازل في حالة اهلاك متناقص بحسب An بجدول اهلاك المتناقص حسب تاريخ العملية معدل هلاك المتناقص = معدل اهلاك الخطي x معامل الضريبي (3 او 4 سنوات معامل 1.5 - 5 او 6 معامل 2 واكبر من 6 معامل 2.5)
قيود التسوية لخسارة القيمة الخاصة بالتثبيات	ح681 مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق أ غ ج الى ح291 خسائر القيمة عن التثبيات ح291 خسائر القيمة عن التثبيات 781 الإسترجاعات عن خ ق والمؤونات	$PVN > VNC$ لا توجد خسارة قيمة حاليا. وتلغى خسارة القيمة المسجلة سابقا. $PVN < VNC$ توجد خسارة قيمة حاليا ونقارنها بالخسارة السابقة وهناك حالتين: زيادة الخسارة (نفس قيد اثبات الخسارة) الغاء جزء او كل الخسارة (قيد استرجاع) ملاحظة هامة: $PVN = PV - CS$ سعر بيع الصافي = سعر البيع - تكاليف الخروج $VNC = VC(1 - nt)$ اذا كانت $VR = 0$
تسجيل عملية التنازل عن التثبيات	ح462 الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيات (بيع على الحساب) او 512 + 281 اهلاك التثبيات العينية (اهلاك المتراكم) + 291 خسائر القيمة عن التثبيات العينية (خسارة السابقة) + 652 نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غ م (يستنتج) الى ح21 التثبيات المعني (VC) + 752 فوائض القيم خروج اصول مثبتة غ مالية (يستنتج)	$\sum A = vc.n.t$ حيث n من تاريخ الحيازة الى تاريخ تنازل يتبع قيد التنازل بقيد مخصص اهلاك An و تحسب n من تاريخ بداية سنة التنازل الى تاريخ التنازل
تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة	ح512 (مبلغ التنازل) + ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات (خسارة السابقة) + ح667 خسائر الصافية عن التنازل اصول مالية (يستنتج) الى ح26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات (عدد سندات التنازل عنها) x تكلفة اقتناء + 767 ارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية (يستنتج)	خسارة (ح296) = (سعر شراء - سعر البيع). عدد سندات تكون خسارة في حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء ولا توجد خسارة في حالة العكس. ح26 يحسب بتكلفته = عدد سندات المباعه x سعر الشراء ح512 = سعر البيع حقيقي x عدد سندات المباعه
ح686 مخصصات اهلاكات وم خ ق عناصر مالية الى ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات الى ح786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات.	ح686 مخصصات اهلاكات وم خ ق عناصر مالية الى ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات ح296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات الى ح786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات.	حالة اثبات خسارة وزيادتها: مقارنة سعر الشراء بسعر البيع المحتمل وفي حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء تكون خسارة وعكس ملاحظة: تعالج خسارة القيمة كل سنة بالمقارنة مع سعر الشراء وفي الأخير يتم المقارنة بين خسارة القيمة للسنتين مثال: سعر الشراء - سعر البورصة 2010 سعر الشراء - سعر البورصة 2011 وبعدها نقارن اما بزيادة او نقصان.
الجرد المتناوب	ح603 تغيرات المخزونات الى ح30 مخزونات البضائع + ح31 المواد اولية ولوازم + ح32 تموينات اخرى (الغاء مخزون اول المدة) ----- / ----- 724 تغير المخزونات من لمنتجات الى 355 منتجات مصنعة (الغاء مخزون اول المدة)	مخزون اول المدة هو مخزون بداية السنة الموجود عادة في الميزانية افتتاحية.
	ح30 مخزونات البضائع + ح31 المواد اولية ولوازم + ح32 تموينات اخرى الى 603 تغيرات المخزونات (تسجيل مبالغ الجرد مادي)	الجرد المادي هو جرد خارج المحاسبة ويكون في 12/31

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

	-----//----- 355 منتجات مصنعة الى ح724 ت مخزونات من المنتجات (تسجيل مبالغ الجرد مادي)							
مشتريات هي ادخالات السنة من ح30 و31 و32	603 تغيرات المخزونات الى ح380 بضائع مخزنة+381 مواد اولية مخزنة+382 تموينات اخرى مخزنة (اقفال ح38 مبالغ مشتريات)							
تتم المقارنة بين سعر البيع الصافي والقيمة الأصلية VC<PVN توجد خسارة وتسجل في ح685 واذا كانت هناك خسارة من قبل تتم المقارنة بينها اما زيادة الخسارة او الغائها CS=PV-PVN(حالة وجود تكاليف الخروج)	ح685 مخصصات اهتلاكات وم وخ ق اصول جارية الى ح390 او391 او395 خسائر القيمة عن المخزونات (اثبات او زيادة خسارة) -----//----- ح390 او391 او395 الح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء جزئي او كلي)	تسجيل الخسارة او الغاءها للمخزونات						
فرق الجرد=المخزون المادي-المخزون المحاسبي اذا كان(+) موجب واذا كان(-) سالب	سالب: ح600 مشتريا البضائع المباعة الى30 مخزونات البضائع ح601 مواد اولية الى ح31 مواد اولية ولوازم 724 تغيرات مخزونات من المنتجات الى ح355 منتجات مصنعة موجب: تعكس القيود السابقة	فرق الجرد مبرر						
	سالب: 657 اعباء استثنائية لتسيير الجاري الى ح30 او31 او..او355 موجب: ح30 او31 او..او355 الى ح757 منتوجات استثنائية عن عملية التسيير	فرق الجرد غير مبرر						
اذا كان رصيد ح38 مدين: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح38 مدين-ح370 اذا كان رصيد ح38 دائن: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح380 دائن+ح370	عدم استلام الفاتورة: ح380 بضائع مخزنة او381 مواد ولوازم مخزنة الى ح408 موردين الفواتير التي لم تصل الى اصحابها عدم استلام المخزون: ح370 مخزونات في الخارج الى ح380 بضائع مخزنة او381	تسوية ح38						
<table><tr><td>مدين</td><td>دائن</td></tr><tr><td>عدم استلام الفاتورة</td><td>عدم استلام المخزن</td></tr><tr><td>رصيد ح38 مدين</td><td>رصيد ح38 دائن</td></tr></table>	مدين	دائن	عدم استلام الفاتورة	عدم استلام المخزن	رصيد ح38 مدين	رصيد ح38 دائن		
مدين	دائن							
عدم استلام الفاتورة	عدم استلام المخزن							
رصيد ح38 مدين	رصيد ح38 دائن							
مبلغ الدين TTC-التسديدات TTC/1.17 ونقارنه بخسارة السابقة اذا كانت زيادة خسارة(ح654) وان كانت نقصان (785) ح491:مبلغ الخسارة السابقة ح4457: رصيد خارج الرسم 0.17x ح416:رصيد الزبون ب-TTC ملاحظة: يظهر فقط ح654 او785 في قيد واحد.	حالة افلاس او للتزويد: ح654 خسائر عن حسابات دائنة غ ق ت+ح491 خسائر القيمة عن ح زبائن+ح4457 ر.ق.م محصل الى ح416 زبائن مشكوك فيهم +ح785 استرجاعات استغلال خ ق م-اصول جارية) (ترصيد ح416)	تسوية ح416 زبائن المشكوك فيهم						
تحسب الخسارة ب-HT حسب المعطيات النص: *خسارة غير مبررة(بدون هدف) يتم الغاء كلي للخسارة ح785 *احتمال عدم تسديد 40% تحسب الخسارة بالرصيد HT ويتم مقارنتها بالخسارة السابقة اما بالزيادة او نقصان(الغاء) رصيد HT=مبلغ الدين TTC-التسديدات TTC/1.17	ح685 مخصصات اهتلاكات م وخ ق اصول جارية الى ح491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن(تكوين او زيادة خسارة) -----//----- ح491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الى ح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء كلي او جزئي)	زيادة او الغاء الخسارة						
خسارة=مبلغ الدين HT(0.17)	ح416 زبائن مشكوك فيهم الى ح411 الزبائن(مبلغ الدين TTC) -----//----- ح685 مخصصات اهتلاكات وم خ ق اجارية الى ح491(تكوين خسارة)	تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه						
رصيد=مبلغ الدين-التسديدات تكون هذه الحالة عندما يسدد كل الدين اي مبلغ	ح411 الزبائن الى ح416 زبائن مشكوك فيهم(مبلغ الرصيد TTC) -----//-----	تحويل الزبون						

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

المشكوك فيه الى عادي	491 خسائر القيمة ع ح ز الى 785 (الغاء الخسارة السابقة)	الدين=التسديدات
تسوية القيم المنقولة للتوظيف	ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية الى ح765 فارق التقييم عن اصول مالية-فوائض القيمة. -----//----- 665 فارق التقييم عن اصول مالية-نواقص القيمة الى ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية	اذا كان سعر في البورصة اكبر من سعر الشراء يسجل ح765 والعكس في ح665 اذا كان سعريين للبورصة N و N+1 نقارن فقط بين السعريين في البورصة اذا زاد السعر نسجل 765 وعكس 665
حالة التنازل عن سندات التوظيف	512 (مبلغ التنازل)+667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية الى ح503+767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن ا م	اذا كان سعر البيع اكبر من سعر الشراء يسجل ح767 وعكس 667 ح503=عدد سندات المبيعةxتكلفة اقتناء اذا كان سعريين في البورصة N و N-1 تكلفة هي n-1 تعالج باقي السندات بنفس الكيفية السابقة ح665 او 765
تقارب بنكي	ح512 الى ح411(تحصيل شيك من زبون)+ح768 منتوجات مالية اخرى(فوائد لصالح المؤسسة) -----//----- 627 خدمات مصرفية+ح661 اعباء الفوائد(فوائد لصالح البنك) الى ح512	ملاحظة هامة: في حالة ظهور حسابات متعلقة بـ6 يتم تسجيلها الى ح512 تسديد لمصلحة البريد(626) او سونلغاز(607)....الخ
تسجيل خسارة القيمة لحسابات المودعة في البنك	ح686 مخصصات ا م خ ق-عناصر مالية- الى ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية -----//----- ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية الى ح786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات	نتوقع المؤسسة خسارة من بنكها ب2% = ح512(0.02) يسجل 686 وفي حالة الغاء نسجل ح786 مهم جدا: حالة تحقق الخسارة(فعلا) يسجل: ح591 الى ح512(تحقق الخسارة)
مؤونة الأخطار	ح683 مخصصات للمؤونات-خصوم غ ج الى ح151 مؤونة اخطار (تكوين مؤونة او زيادتها) -----//----- 151 مؤونة الأخطار الى ح783 استرجاعات استغلال المؤونات خ غ ج (الغاء جزء او كلي)	نتوقع المؤسسة خسارة نزاع مع الزبائن او الموردين او العمال او مصلحة البريد او مصلحة الضرائب او نقل السلع تسجل في ح683 تكوين مؤونة *في السنة الموالية ارتفعت المؤونة يسجل الفرق ح683. والعكس في حالة انخفاض(مبرر) يسجل ح783 هام جدا: في حالة المؤسسة فصلت في النزاع في المحكمة: ح63 اعباء المستخدمين(نزاع مع العمال) او 626 مصاريف البريد و اتصالات السلكية ولاسلكية(نزاع مع مصلحة البريد) او ح624 مصاريف نقل السلع(نزاع مع المورد) او 645 ضرائب ورسوم اخرى(نزاع مع مصلحة الضرائب) الى ح512 او 53 او 401 اما القيد الثاني: هو قيد الغاء الكلي للمؤونة ح783
مؤونة الأخرى للأعباء	ح683 الى ح158 مؤونات اخرى للأعباء خ غ ج(تكوين مؤونة او زيادة) -----//----- ح158 الى ح783 (الغاء كلي او جزئي)	نتوقع المؤسسة ازالة تثبيت او ثلوت او تهينة مكان يسجل ح683 تكوين مؤونة في السنة الموالية اذا زادت المؤونة المحتملة نسجل الفرق ح683 او اذا انخفضت نسجل الفرق في ح783 هام جدا: في حالة تسديد المؤسسة لأزالة الثلوت يسجل ح611 التقاؤل العام الى ح512 او 53 او 401 بمبلغ التسديد ويسجل القيد الثاني قيد الغاء او ترصيد المؤونة ح783
الأعباء المعاينة مسبقا	ح486 اعباء معاينة مسبقا الى ح616 اقساط التأمينات او ح613 ايجارات او ح628 اشتركات في انترنيت	مبلغ اعباء=(مبلغ المسجلxعدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
المنتوجات المعاينة مسبقا	ح706 تقديم خدمات اخرى (قيام المؤسسة بتأجير للغير) الى ح487 منتوجات معاينة مسبقا	مبلغ المنتوجات =(مبلغ المسجلxعدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
عدم استلام	607 مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات(كهرباء والغاز	

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

الفواتير	والماء) او 615 صيانة والتصليلات والرعاية(اصلاح سيارة) او 626 مصاريف البريد واتصالات س ولاسلكية(مصاريف الهاتف) الى ح408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	
منتجات ستكتسب	ح409 موردون مدينون الى ح609 تخفيضات وتنزيلات ومحسومات متحصل عليها من المشتريات	مبلغ التخفيض=مبلغ المشتريات x نسبة التخفيض
مبيعات التي لم تحرر فاتورتها بعد	ح418 الزبائن،المنتجات التي لم تعد فاتورتها بعد الى ح700 او 701 (تسجيل بيع البضائع)	

يوسي قادة- ملخص في التسويات-