

| معلومات عن التثبيات المعنوية |                       |  |  |
|------------------------------|-----------------------|--|--|
| السنة                        | المبلغ القابل للاهلاك | قسط الإهلاك                                  | الإهلاكات المتراكمة  |
| 1                            | $MA = VC - VR$        | $An = MA \div N$<br>أو<br>$An = MA \times t$ | $\sum AN = MA \times T \times n$<br>حيث :<br>$T = \frac{100}{N}$ |
|                              |                       |  | القيمة الصافية المحاسبية<br>$VNC = MA - \sum An$                 |

معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي  $\times$  المعامل الضريبي

| المدة العادية للاستعمال | المعامل الضريبي |
|-------------------------|-----------------|
| 3 سنوات أو 4 سنوات      | 1.5             |
| 5 سنوات أو 6 سنوات      | 02              |
| أكثر من 6 سنوات         | 2.5             |

- المبلغ القابل للاهلاك في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة ، و هذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتاً ، و المبلغ القابل للاهلاك في بداية كل سنة متغيراً .
- عندما يصبح : المعدل المتناقص  $\geq (\frac{100}{\text{مدة المتبقية}})$

القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة  
عدد السنوات المتبقية

يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الإهلاك الخطي ، و يحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي :

| N    | MA           | An                               | $\sum An$             | VNC                                  |
|------|--------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| 2018 | MA           | $An = MA \times m$               | An                    | $VNC_{2018} = MA - An$               |
| 2019 | $VNC_{2018}$ | $A_{2019} = VNC_{2018} \times m$ | $A_{2018} + A_{2019}$ | $VNC_{2019} = VNC_{2018} - A_{2019}$ |

- معدل الإهلاك السنوي نحصل عليه كما يلي :
- البسط يكون مقابلاً لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية .
- المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت المعني و يتم الحصول عليه باستعمال العلاقة  
 $\frac{N(1+N)}{N}$  ، أو بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت مباشرة  $1 + 2 + 3 + \dots$

القسط السنوي للإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك  $\times$  معدل الإهلاك السنوي

|     |     |   |              |    |    |
|-----|-----|---|--------------|----|----|
| 681 | 281 | م . م . خ ق - ا غ ج<br>إهلاك التثبيت العيني ....<br>تسجيل قسط إهلاك التثبيت ..... | N/12/31..... | An | An |
|-----|-----|---|--------------|----|----|

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو سعر البيع الصافي PVN ( القيمة القابلة للحصول ) لسنة معينة ونقوم بالبحث عن القيمة الصافية المحاسبية VNC لنفس السنة وعليه نكون امام حالتين :

★ الحالة الأولى : يتم إثبات خسارة قيمة بالفرق إذا كانت :

سعر البيع الصافي > القيمة الصافية المحاسبية

حيث : خسارة القيمة (Perte de Valeur) (PVN) - (VNC) =

و: (PVN) = ( ثمن البيع ( PV ) - تكاليف الخروج

★ الحالة الثانية : لا توجد خسارة قيمة إذا كانت :

سعر البيع الصافي  $\leq$  القيمة الصافية المحاسبية

عندما يتم إثبات خسارة قيمة للتثبيت ما ، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهلاك بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية ، و ذلك بحساب أقساط جديدة بالنسبة للمدة الباقية

قسط الإهلاك السنوي بعد التعديل =  $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة}}{\text{المدة الباقية للاهلاك}}$

| N    | MA                 | An   | $\sum An$ | PV          | VNC   |
|------|--------------------|--|-----------|-------------|---|
| 2018 | MA                 | $An = MA \times t$   | An        | $PV_{2018}$ | $VNC_{2018} = MA - \sum An - PV$                                    |
| 2019 | $VNC_{2018} = MA'$ | $An = \frac{VNC_{2018} = MA'}{\text{المدة الباقية للاهلاك}}$ | $\sum An$ | ---         | $VNC_{2019} = MA - \sum An - PV$<br>أو :<br>$VNC_{2018} = MA' - An$ |

|    |    |              |     |   |     |
|----|----|--------------|-----|---|-----|
| PV | PV | N/12/31..... | 681 | م.م.ل.م.خ - ا.غ.ج<br>خسائر القيمة عن التثبيت العيني ....<br>تسجيل خسارة القيمة عن التثبيت ..... | 291 |
|----|----|--------------|-----|---|-----|

ملاحظات: - يتم تعديل مخطط الإهلاك بخسارة قيمة واحدة فقط

- خسارة القيمة تكون عند تطبيق الإهلاك الخطي فقط

- التثبيت الذي يطبق عليه الإهلاك المتناقص او المتزايد يكون تاريخ اقتناؤه في بداية المدة 01/01

4- إعادة تسوية خسارة القيمة ( يتم تعديلها في القيود فقط )

يعني تكون لدينا خسارة قيمة سابقة ونقوم بحساب خسارة قيمة حالية ونكون امام ثلاث حالات :

|              |     |   |
|--------------|-----|---|
| مبلغ زيادة   | 681 | خسارة القيمة السابقة > خسارة القيمة الحالية                             |
| مبلغ الزيادة | 291 | زيادة خسارة القيمة بالفرق : تسجل بنفس قيد الإنبات لكن بمبلغ الزيادة فقط |

|              |     |   |
|--------------|-----|---|
| مبلغ الإنقاص | 291 | خسارة القيمة السابقة < خسارة القيمة الحالية |
| مبلغ الإنقاص | 781 | إنقاص خسارة القيمة بالفرق :                 |

|               |     |                            |
|---------------|-----|----------------------------|
| خسارة السابقة | 291 | خسارة القيمة الحالية = 0   |
| خسارة السابقة | 781 | إلغاء خسارة القيمة السابقة |

ثالثا - التنازل عن التثبيتات العينية

أ- التنازل عن تثبيت لم يتحمل خسارة قيمة

• حساب القسط المكمل :

$$An = MA \times t \times \frac{P}{12}$$

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

• حساب الإهلاك المتراكم :

$$\sum AN = MA \times T \times n$$

ويحسب بالعلاقة التالية :

n : يكون من تاريخ الحيازة الى تاريخ التنازل ( مدة استعمال التثبيت )

• حساب نتيجة التنازل :

فانض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهلاك المتراكم ح / 28 - القيمة الأصلية ح / 21

مبلغ البيع: إذا كان بشيك بنكي ح/ 512 او نقد ح/ 53 او على الحساب ح/462

وعليه يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

|            |            |   |     |  |        |
|------------|------------|---|-----|--|--------|
| An         | An         | N /12/31-----   | 681 | م.م.ل.م.خ - ا.غ.ج<br>إهلاك التثبيت العيني المعني<br>تسجيل القسط المكمل     | 281x   |
| مبلغ البيع | مبلغ البيع | تاريخ التنازل   | 462 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات<br>البنوك الحسابات الجارية | 512 او |
| $\sum An$  | $\sum An$  |   | 281 | إهلاك التثبيت المعني   | 281    |
| PV         | PV         |   | 291 | خسائر القيمة عن التثبيتات العينية  | 291    |
| ناقص قيمة  | ناقص قيمة  |   | 652 | نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية                                   | 652    |
| VC         | VC         |   | 21  | التثبيت المعني   | 21     |
| فانض قيمة  | فانض قيمة  |   | 752 | فوانض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية                            | 752    |
|            |            | تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة او فانض قيمة |     |  |        |

ب- التنازل عن تثبيت قد تحمل خسارة قيمة

• حساب القسط المكمل بعد الخسارة

$$An = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة الخسارة}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}$$

حيث : القيمة المحاسبية الصافية = القيمة القابلة للتحصيل = المبلغ القابل للإهلاك بعد الخسارة مباشرة MA

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

• حساب الإهلاك المتراكم

$$\sum AN = \{MA \times T \times n\} + \left\{ \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12} \right\}$$

• خسارة القيمة PV : تكون محسوبة من قبل

• حساب نتيجة التنازل

فانض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهلاك المتراكم ح / 28 + خسارة القيمة ح / 291 - القيمة الأصلية ح / 21

• التسجيل المحاسبي يكون كما رأينا سابقا من دون تغيير .



الوحدة 03 : تسوية المخزونات

أولا : طرق جرد المخزونات

1- طريقة الجرد الدائم في مؤسسة تجارية أو إنتاجية

تم التطرق لها في السنة الثانية وهي لا تعتبر من اعمال نهاية السنة

2- طريقة الجرد المتناوب في المؤسسة التجارية أو الإنتاجية

تقوم هذه الطريقة على تسجيل مرحلة استلام الفاتورة فقط كما رأينا سابقا ولا يتم خلال الفترة المحاسبية اي تسجيل يخص الإستهلاكات

• عند إجراء الجرد خارج المحاسبة ( المادي ) يتم التسجيلات الثلاث في N /12/31 كالاتي :

| ج- ترصيد حساب 38x     |     |    |                           | ب- معاينة مخزونات نهاية المدة |     |                   |      | أ- إلغاء أرصدة اول المدة |     |     |     |
|-----------------------|-----|----|---------------------------|-------------------------------|-----|-------------------|------|--------------------------|-----|-----|-----|
| 60x                   | xx  | xx |                           | 3x                            | 2مخ | 2مخ               |      | 603x                     | 1مخ | 1مخ |     |
|                       | 38x |    | xx                        |                               | 2مخ |                   | 603x |                          | 3x  |     | 1مخ |
| 38x : 380 , 381 , 382 |     |    | 603x : 6030 , 6031 , 6032 |                               |     | 3x : 30 , 31 , 32 |      |                          |     |     |     |

• بالنسبة للمنتجات المصنوعة في نهاية الفترة تمر على مرحلتين كالاتي :

| ب- معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات |     |     |     | أ- إلغاء مخزون اول المدة من المنتجات |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|--------------------------------------|-----|-----|-----|
| 355                                     | 2مخ | 2مخ |     | 724                                  | 1مخ | 1مخ |     |
|   | 2مخ |     | 2مخ |                                      | 1مخ |     | 724 |

ثانيا : تسوية فوارق الجرد

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

❖ فرق الجرد الموجب : زيادة المخزون المحاسبي

❖ فرق الجرد السالب : إنقاص المخزون المحاسبي

| 2- فرق جرد غير مبرر                |   |                   |     | 1- فرق جرد مبرر                 |    |                   |     |
|------------------------------------|---|-------------------|-----|---------------------------------|----|-------------------|-----|
| السالب                             |   | الموجب            |     | السالب                          |    | الموجب            |     |
| المادي > المحاسبي                  |   | المادي < المحاسبي |     | المادي > المحاسبي               |    | المادي < المحاسبي |     |
| 657                                | x | 3x                |     | 3x                              | x  | 60x               | 3x  |
|                                    | x |                   | 757 | x                               | 3x |                   | 60x |
| 3x : 30/ح أو 31/ح أو 32/ح أو 355/ح |   |                   |     | 3x : 30/ح أو 31/ح أو 32/ح       |    |                   |     |
| x : الفرق                          |   |                   |     | 60x : 600/ح أو 601/ح أو 602/ح   |    |                   |     |
|                                    |   |                   |     | x : الفرق                       |    |                   |     |
|                                    |   |                   |     | المنتجات المصنعة تعالج كالاتي : |    |                   |     |
|                                    | x |                   | 724 | x                               |    |                   | 355 |
|                                    | x |                   | 355 | x                               |    |                   | 724 |

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة

| 2- طريقة الجرد المتناوب |    |    |     | 1- طريقة الجرد الدائم   |    |    |     |
|-------------------------|----|----|-----|-------------------------|----|----|-----|
| عدم إستلام المخزون      |    |    |     | أ- عدم إستلام الفاتورة  |    |    |     |
| 37x                     | xx | xx |     | 38x                     | xx | xx |     |
|                         | xx |    | 60x |                         | xx |    | 408 |
| 60x : 600 او 601 او 602 |    |    |     | 38x : 380 او 381 او 382 |    |    |     |
|                         |    |    |     | 37x : 370 او 371 او 372 |    |    |     |

رابعاً : خسارة قيمة المخزونات

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية - سعر البيع الصافي ( القيمة القابلة للتحويل )

إذا كان لدينا المخزون المادي يحل محل القيمة المحاسبية

|   |  |
|---|--|
| إذا كان :<br>سعر البيع الصافي > القيمة المحاسبية<br>توجد خسارة قيمة بالفرق وتثبت بالقيود التالي | إذا كان :<br>سعر البيع الصافي < القيمة المحاسبية<br>لا توجد خسارة قيمة ولا يتم اي تسجيل محاسبي |
| 685<br>39x<br>إثبات<br>الفرق  | الفرق  |
| 39x : 390 او 391 او 392 او 395  |  |

تعديل ( إعادة تقييم ) خسارة القيمة للمخزونات

|  |  |  |
|--|--|--|
| لا توجد خسارة قيمة حالية = 0<br>يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة | PV السابقة < PV الحالية<br>إنقاص خسارة القيمة بالفرق | PV السابقة > PV الحالية<br>زيادة خسارة القيمة بالفرق |
| 39x<br>785<br>إلغاء<br>السابقة                                 | 39x<br>785<br>إنقاص<br>الفرق                         | 685<br>39x<br>زيادة<br>الفرق                         |

• إخراج ( بيع ) المخزونات المعنية بخسارة قيمة

|                  |                        |                  |
|------------------|------------------------|------------------|
| القيمة المحاسبية | الصافي<br>خسارة القيمة | 60x<br>39x<br>3x |
|------------------|------------------------|------------------|

• إظهار خسارة القيمة في الميزانية

|                              |                  |                         |              |                |
|------------------------------|------------------|-------------------------|--------------|----------------|
| الأصول                       | إجمالي السنة N   | اهتلاكات و خسائر القيمة | صافي السنة N | صافي السنة N-1 |
| مخزونات و منتجات قيد التنفيذ | القيمة المحاسبية | خسارة القيمة عن المخزون | الفرق        | -----          |

الوحدة 04 : تسوية عناصر الأصول الأخرى

أولا : تسوية حسابات الزبائن

خسائر القيمة عن حسابات الزبائن

1- الزبائن العاديين

| الزبائن العاديين                        |           |     |             |              |
|---|-----------|-----|-------------|--------------|
| أ- يحتمل عدم تسديد ...% جزء من الدين    |           |     |             |              |
| (1) تحويل الزبون العادي إلى مشكوك فيه   |           |     |             |              |
| TTC                                     | TTC       | 411 | 416         |              |
| (2) معاينة خسارة القيمة                 |           |     |             |              |
| PV                                      | PV        | 491 | 685         |              |
| $PV = \frac{TTC}{1.19} \times \dots \%$ |           |     |             |              |
| ب- حالة إفلاس نهائي                     |           |     |             |              |
| TTC                                     | HT<br>TVA | 411 | 654<br>4457 | يرصد ح / 411 |

2- الزبائن المشكوك فيهم

| الزبائن المشكوك فيهم   |         |     |     |       |
|--|---------|-----|-----|-------|
| أ- يحتمل عدم تسديد ...% جزء من الدين                                     |         |     |     |       |
| PV السابقة < PV الحالية  |         |     |     |       |
| انقاص خسارة القيمة بالفرق  |         |     |     |       |
| الفرق  | الفرق   | 785 | 491 | انقاص |
| PV السابقة > PV الحالية  |         |     |     |       |
| زيادة خسارة القيمة بالفرق  |         |     |     |       |
| الفرق  | الفرق   | 491 | 685 | زيادة |
| لمعرفة زيادة أو إنقاص نحسب ما يلي :                                      |         |     |     |       |
| • التسديد - TTC الدين = الجديد TTC                                       |         |     |     |       |
| • $PV \text{ الحالية} = \frac{TTC \text{ الجديد}}{1.19} \times \dots \%$ |         |     |     |       |
| ب - سيسدد ما عليه ( تحسنت وضعيته )                                       |         |     |     |       |
| (1) إلغاء الخسارة السابقة  |         |     |     |       |
| السابقة  | السابقة | 785 | 491 | إلغاء |
| (2) تحويله إلى زبون عادي   |         |     |     |       |
| TTC  | TTC     | 416 | 411 |       |

| ج- سدد ما عليه   |                     |     |                    |       |
|--|---------------------|-----|--------------------|-------|
| • إلغاء خسارة القيمة السابقة                                       |                     |     |                    |       |
| السابقة  | السابقة             | 785 | 491                | إلغاء |
| د- حالة إفلاس نهائي  |                     |     |                    |       |
| الخسارة المتوقعة < الخسارة الحقيقية                                |                     |     |                    |       |
| مسترجعة الدين  | متوقعة الرسم        | 785 | 491<br>4457        |       |
| الخسارة المتوقعة > الخسارة الحقيقية                                |                     |     |                    |       |
| الدين  | إضافية متوقعة الرسم | 416 | 654<br>491<br>4457 |       |
| لمعرفة هل هناك خسارة إضافية أو مسترجعة يتم حساب ما يلي :           |                     |     |                    |       |
| • $TTC \text{ الجديد} = \text{الدين} - TTC \text{ التسديد}$        |                     |     |                    |       |
| • $HT = \frac{TTC \text{ الجديد}}{1.19} = \text{الخسارة الحقيقية}$ |                     |     |                    |       |
| • $TVA = HT \times 0.19$   |                     |     |                    |       |
| • الخسارة السابقة = الخسارة المتوقعة                               |                     |     |                    |       |
| • المقارنة : نحصل على خسارة إضافية أو مسترجعة بالفرق               |                     |     |                    |       |

ثانيا : تسوية القيم المنقولة للتوظيف ح / 503 , ح / 506

| 1- تقييم القيم المنقولة للتوظيف في نهاية السنة |       |        |        |                              |
|--|-------|--------|--------|------------------------------|
| أ- نواقص القيمة ح / 665                        |       |        |        |                              |
| حيث : القيمة السوقية > تكلفة الإقتناء          |       |        |        |                              |
| الفرق  | الفرق | 503    | 665    | الفرق يسجل في القيد التالي : |
| الفرق  | الفرق | 506    | او 503 |                              |
| ب- فوائض القيمة ح / 765                        |       |        |        |                              |
| حيث : القيمة السوقية < تكلفة الإقتناء          |       |        |        |                              |
| الفرق  | الفرق | 765    | 503    | الفرق يسجل في القيد التالي : |
| الفرق  | الفرق | او 765 | 506    |                              |

## 2- التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف

| أ- حالة ربح ح / 667  |           |  |  |  | ب- حالة خسارة ح / 767  |           |  |  |  |
|--|-----------|--|--|--|--|-----------|--|--|--|
| حيث :<br>سعر البيع < القيمة المحاسبية<br>نتيجة التنازل ( الفرق ) = ربح |           |  |  |  | حيث :<br>سعر البيع > القيمة المحاسبية<br>نتيجة التنازل ( الفرق ) = خسارة |           |  |  |  |
| 512  | سعر البيع |  |  |  | 512  | سعر البيع |  |  |  |
|  | ربح       |  |  |  | 667  | خسارة     |  |  |  |
|  | تكلفة     |  |  |  |  | 503       |  |  |  |
|  | الإقتناء  |  |  |  |  | او 506    |  |  |  |

ثالثا : تسوية حسابات البنوك ( حالة التقارب البنكي )

| حساب المؤسسة لدى البنك                                  |           |           | حساب البنك لدى المؤسسة (512) |           |           |
|---|-----------|-----------|------------------------------|-----------|-----------|
| البيان  | مدين +    | دائن -    | البيان                       | مدين +    | دائن -    |
| الرصيد قبل الجرد  |           |           | الرصيد قبل الجرد             |           |           |
| شيك زبون سلم للبنك مباشرة                               |           |           | شيك الزبون لم يسلم للبنك     | 411/ح     |           |
| تحصيل كمبيالة   |           |           | شيك للمورد لم يسلم للبنك     | 413/ح     |           |
| تسديد كمبيالة   |           |           |                              | 403/ح     |           |
| فوائد بنكية لصالح المؤسسة                               |           |           |                              | 768/ح     |           |
| فوائد بنكية لصالح البنك                                 |           |           |                              | 661/ح     |           |
| الخدمات المصرفية  |           |           |                              | 627/ح     |           |
| الموردون  |           |           |                              | 401/ح     |           |
| الرصيد بعد الجرد ( مدين )                               |           |           | الرصيد بعد الجرد ( دائن )    | xxxx      |           |
| المجموع   | مج المدين | مج الدائن | المجموع                      | مج المدين | مج الدائن |
| الرصيد بعد الجرد ( مدين ) = الرصيد بعد الجرد ( الدائن ) |           |           |                              |           |           |

• قيود التسوية ( حساب البنك لدى المؤسسة )

|      |      |                   |                                 |     |
|------|------|-------------------|---------------------------------|-----|
| 512  |      | -----N/12/31----- | البنوك ح . ج                    |     |
|      | xxxx |                   | الزبائن                         | 411 |
| xxxx |      |                   | الزبائن السندات المطلوب تحصيلها | 413 |
| xxxx |      |                   | المنتجات المالية الاخرى         | 768 |
| xxxx |      |                   | تسوية حساب البنك                |     |
|      |      | -----N/12/31----- | موردو السندات الواجب دفعها      | 403 |
|      | xxxx |                   | أعباء الفوائد                   | 661 |
|      | xxxx |                   | خدمات مصرفية                    | 627 |
|      | xxxx |                   | موردو المخزونات والخدمات        | 401 |
| xxxx |      |                   | البنوك ح . ج                    | 512 |
|      |      |                   | تسوية حساب البنك                |     |

رابعا : تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنك ح / 519

| 1- تسجيل خسارة القيمة                 |    |  |  |  | 2- زيادة خسارة القيمة     |       |  |  |  | 3- إنقاص خسارة القيمة     |       |  |  |  |
|---------------------------------------|----|--|--|--|---------------------------|-------|--|--|--|---------------------------|-------|--|--|--|
| PV = المبلغ المودع × الخسارة المحتملة |    |  |  |  | PV السابقة > PV الحالية   |       |  |  |  | PV السابقة < PV الحالية   |       |  |  |  |
| زيادة خسارة القيمة بالفرق             |    |  |  |  | زيادة خسارة القيمة بالفرق |       |  |  |  | إنقاص خسارة القيمة بالفرق |       |  |  |  |
| 686                                   | PV |  |  |  | 686                       | الفرق |  |  |  | 591                       | الفرق |  |  |  |
|                                       |    |  |  |  |                           |       |  |  |  |                           |       |  |  |  |
|                                       |    |  |  |  |                           |       |  |  |  |                           |       |  |  |  |
|                                       |    |  |  |  |                           |       |  |  |  |                           |       |  |  |  |

| 4- إلغاء خسارة القيمة       |         |  |  |  | 5- تحقق الخسارة  |                |  |  |  |     |       |  |  |  |
|-----------------------------|---------|--|--|--|--|----------------|--|--|--|-----|-------|--|--|--|
| عندما تصبح الخسارة دون مبرر |         |  |  |  | عندما يقتطع البنك المبلغ موضوع الخسارة من حساب المؤسسة |                |  |  |  |     |       |  |  |  |
| إلغاء                       |         |  |  |  | المبلغ المقتطع   |                |  |  |  |     |       |  |  |  |
| 591                         | السابقة |  |  |  | 591  | المبلغ المقتطع |  |  |  | 591 | الفرق |  |  |  |
|                             |         |  |  |  |  |                |  |  |  |     |       |  |  |  |
|                             |         |  |  |  |  |                |  |  |  |     |       |  |  |  |
|                             |         |  |  |  |  |                |  |  |  |     |       |  |  |  |

|  |  |     |  |       |  |  |     |  |       |   |  |     |  |         |
|--|--|-----|--|-------|--|--|-----|--|-------|---|--|-----|--|---------|
| 3- إنقاص المؤونة السابقة < الحالية<br>إنقاص مؤونة الأخطار بالفرق |  |     |  |       | 2- زيادة المؤونة السابقة > الحالية<br>زيادة مؤونة الأخطار بالفرق |  |     |  |       | 1- تكوين مؤونة الأخطار<br>المبلغ المتوقع خسارته في النزاع (المؤونة) |  |     |  |         |
| 591  |  |     |  | الفرق | 683  |  |     |  | الفرق | 683   |  |     |  | المؤونة |
|  |  | 786 |  | الفرق |  |  | 151 |  | الفرق |   |  | 151 |  | المؤونة |

|   |  |  |  |              |  |  |  |  |              |     |  |  |  |         |
|---|--|--|--|--------------|--|--|--|--|--------------|-----|--|--|--|---------|
| 5- إستعمال المؤونة<br>عندما يحكم على المؤسسة بالتعويض للطرف المتنازع معه وتسجل :<br>تسجيل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه 6x العبء المعني مدين 512 او احد الحسابات المالية دائن بمبلغ التعويض<br>ترصيد حساب المؤونة ح/151 |  |  |  |              | 4- إلغاء المؤونة السابقة<br>عندما المؤسسة ترحب النزاع ولا تدفع اي تعويض وتقوم بإلغاء المؤونة السابقة |  |  |  |              |     |  |  |  |         |
|   |  |  |  | مبلغ التعويض | 151  |  |  |  | مبلغ التعويض | 591 |  |  |  | السابقة |
|   |  |  |  | مبلغ التعويض | 6x   |  |  |  | إلغاء        | 786 |  |  |  | السابقة |

ثانيا : المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية ح / 158 .  
تكون متعلقة هذه المؤونة بأعباء مثلا تهيئة موقع , إزالة تثبيت , تطهير تلوث , ... الخ  
تعالج محاسبيا بنفس الكيفية مع مؤونة الأخطار فقط في مكان حساب 151 نضع الحساب 158

الوحدة 06 : تسوية الأعباء والمنتوجات ( نقتصر على القيود التي تسجل بتاريخ الجرد )  
اولا : تسوية الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا ( يكون العبء او المنتوج يخص او متعلق بدورتين )

|  |  |     |  |                |  |  |     |  |              |
|--|--|-----|--|----------------|--|--|-----|--|--------------|
| 2) المنتوجات المعاينة مسبقا ح / 487  |  |     |  |                | 1) الأعباء المعاينة مسبقا ح / 486  |  |     |  |              |
| $\frac{\text{المنتوج الإجمالي (HT)} \times \text{المدة المتعلقة بالسنة } N-1}{\text{المدة الإجمالية}} = \text{المنتوج المعين}$ |  |     |  |                | $\frac{\text{العبء الإجمالي (HT)} \times \text{المدة المتعلقة بالسنة } N-1}{\text{المدة الإجمالية}} = \text{العبء المعين}$ |  |     |  |              |
| 706  |  |     |  | المنتوج المعين | 486  |  |     |  | العبء المعين |
|  |  | 487 |  | المنتوج المعين |  |  | 61x |  | العبء المعين |

ثانيا : الأعباء واجبة الدفع ح / 408 ( العبء تم إستهلاكه لكن الفاتورة لم تصل )

|    |  |  |  |             |     |  |  |  |   |
|----|--|--|--|-------------|-----|--|--|--|---|
| 6x |  |  |  | مبلغ العبء  | 408 |  |  |  | العبء المعني واجب الدفع<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى اصحابها |
|    |  |  |  | مبلغ الواجب | 6x  |  |  |  | مثلا ح / 615 او ح / 626 او ح / 607 او ح / 624 ...                 |

ثالثا : المنتوجات التي ستكتسب ح / 609 و المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد ح / 418

|  |  |  |  |           |                                  |  |     |  |             |
|--|--|--|--|-----------|----------------------------------|--|-----|--|-------------|
| 2) المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد ح / 418 |  |  |  |           | 1) المنتوجات التي ستكتسب ح / 609 |  |     |  |             |
| 418  |  |  |  | سعر البيع | 409                              |  |     |  | قيمة المنتج |
|  |  |  |  | سعر البيع |                                  |  | 609 |  | قيمة المنتج |
|  |  |  |  | سعر البيع | 70x                              |  |     |  | قيمة المنتج |
|  |  |  |  | سعر البيع | 70x                              |  |     |  | قيمة المنتج |

70x : ح / 700 او ح / 701