



ملخص في قيود التسوية

الميدان التعليمي الأول:

أعمال نهاية السنة

من اعداد: الاستاذ يوسي قادة

السنة الدراسية: 2019-2020

ملخص الوحدة 02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات من اعداد الاستاذ يوسى قادة

$$A_n = MA \cdot t \cdot n / 12$$

$$PV = VNC - PVN$$

$$VNC = MA(1 - nt) \text{ في حالة وجود سعر البيع الصافي او القيمة القابلة للتحويل}$$

|           |             |                                                         |       |
|-----------|-------------|---------------------------------------------------------|-------|
| <b>A</b>  | ...../12/31 | مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة اصول غير جارية | 681   |
|           |             | اهتلاك معدات نقل                                        | 28182 |
|           |             | اهتلاك معدات صناعية                                     | 2815  |
|           |             | اهتلاك برمجيات                                          | 2804  |
|           |             | اهتلاك بناءات                                           | 2813  |
| <b>PV</b> | ...../12/31 | مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة اصول غير جارية | 681   |
|           |             | خسائر القيمة عن التثبيات                                | 291   |

في حالة وجود خسارة n-1

$$A = \frac{MA - \sum A - PV}{\text{السنوات المتبقية}} \times \frac{P}{12}$$

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n \text{ حالة عدم وجود خسارة سابقة}$$

$$\sum A = \sum A + A$$

|                     |                                               |                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>MA</b><br>يستنتج | مبلغ تنازل<br>$\sum A$<br>خسارة N-1<br>يستنتج | تاريخ التنازل-<br>الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيات ح 512 او ح 53<br>اهتلاك.....<br>خسائر القيمة عن التثبيات<br>نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية<br>تثبيت.....<br>فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية | 462<br>28...<br>291<br>652<br>2....<br>752 |
|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|

خسارة القيمة = (ثمن الشراء - سعر البيع) X عدد السندات

|                                        |                                                    |                                                                                                                                                                               |                                |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| زيادة او اثبات<br>خسارة                | زيادة او اثبات<br>خسارة                            | مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة اصول مالية<br>خسائر القيمة عن سندات المساهمة                                                                                         | 686<br>296                     |
| نقصان او الغاء<br>خسارة                | نقصان او الغاء<br>خسارة                            | خسائر القيمة عن سندات المساهمة<br>استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤنات                                                                                                    | 296<br>786                     |
| عدد سندات مبيعة X ثمن الشراء<br>يستنتج | عدد سندات مبيعة X سعر البيع<br>خسارة N-1<br>يستنتج | بنوك الحسابات الجارية<br>خسائر القيمة عن سندات المساهمة<br>خسائر الصافية عن عملية التنازل الاصول المالية<br>سندات المساهمة<br>الارباح الصافية عن عملية التنازل الاصول المالية | 512<br>296<br>667<br>26<br>767 |

$$A = \frac{\text{رتبة الجرد}}{s} \text{ اهتلاك متزايد}$$

$$S = \frac{(N+1)N}{2}$$

ملخص الوحدة 03 تسوية المخزونات  
من اعداد الاستاذ يوسى قادة

$$A = \frac{MA - \sum A}{\text{السنوات المتبقية}} \text{ يحسب في حالة}$$

$$A = (MA - \sum A) \cdot t \text{ يحسب في حالة}$$

$$T = \frac{100}{N} \times \text{معامل الضريبي}$$

|             |      |      |      |
|-------------|------|------|------|
| سنوات       | 3    | 5 او | اكبر |
|             | 4 او | 6    | من 6 |
| معامل ضريبي | 1.5  | 2    | 2.5  |

اهتلاك متناقص

|        |                            |                                                                                                                                                               |                                        |  |
|--------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--|
| XXXXXX | XXXXXXX                    | المواد الأولية ولوازم<br>التموينات الأخرى<br>(الغاء مخزون بداية المدة)                                                                                        | 30<br>31<br>32                         |  |
|        | XXXXXX<br>XXXXXX<br>XXXXXX | مخزون بضائع<br>المواد الأولية ولوازم<br>التموينات الأخرى<br>تغيرات المخزونات<br>(تسجيل الجرد المادي للمخزونات)                                                | 30<br>31<br>32<br>603                  |  |
| XXXXXX | XXXXXX<br>XXXXXX<br>XXXXXX | مشتريات البضائع المباعة<br>مواد أولية<br>تموينات أخرى<br>بضائع مخزنة<br>المواد الأولية واللوازم المخزنة<br>التموينات الأخرى المخزنة<br>(اقفال ح380 ح381 و382) | 600<br>601<br>602<br>380<br>381<br>382 |  |
| XXXXXX | XXXXXX                     | -تغيرات المخزونات من المنتجات<br>مخزون المنتجات<br>(الغاء مخزون أول من المنتجات)                                                                              | 724<br>35                              |  |
| XXXXXX | XXXXXX                     | مخزونات المنتجات<br>تغير المخزونات من المنتجات<br>(تسجيل الجرد المادي من المنتجات)                                                                            | 35<br>724                              |  |

الجرد  
المتناوب

ح30

ح31

ح32

الجرد  
المتناوب

ح35

ح685 او ح785 يكون فى حالة مقارنة بين سعر البيع والجرد المادى

|        |        |                                                           |              |  |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------|--------------|--|
| XXXXXX | XXXXXX | مخصصات للإهلاكات وم وخ ق اصول جارية<br>خسارة ق عن .....   | 685<br>39..  |  |
| XXXXXX | XXXXXX | خسائر ق عن .....<br>استرجاعات استغلال عن خ ق و اصول جارية | 39...<br>785 |  |

زيادة او اثبات  
خسارة

نقصان او الغاء  
خسارة

|  |  |                                                                                             |               |                             |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
|  |  | الأعباء استثنائية لتسيير الجاري<br>مخزونات .....                                            | 657<br>3....  | فرق الجرد سالب غير مبرر     |
|  |  | مخزونات البضائع<br>منتجات استثنائية عن عمليات التسيير                                       | 3....<br>757  | فرق الجرد موجب غير مبرر     |
|  |  | مخزون....<br>مشتريات ب م او مواد اولية اوتموينات                                            | 3...<br>60..  | فرق الجرد موجب مبرر         |
|  |  | منتجات تامة<br>تغير مخزون منتجات                                                            | 355<br>724    |                             |
|  |  | مشتريات ب م او مواد اولية اوتموينات<br>مخزون.....                                           | 60..<br>3...  | فرق الجرد سالب مبرر         |
|  |  | تغير مخزون المنتجات<br>منتجات تامة                                                          | 724<br>355    |                             |
|  |  | بضائع مخزنة او مواد اولية مخزنة او تموينيات م<br>موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها بعد | 38...<br>408  | عدم استلام فاتورة ج.دائم    |
|  |  | مخزونات بالخارج<br>بضائع مخزنة او مواد اولية مخزنة او تموينيات م                            | 37..<br>38..  | عدم استلام مخزون جرد دائم   |
|  |  | مخزونات بالخارج<br>مشتريات بضائع م او مواد اولية او تموينيات                                | 37..<br>60... | عدم استلام مخزون جرد متناوب |

احتمال عدم تسديد

مقارنة بين:

$$PVn = \frac{tcc - \text{تسديدات}}{1.19} \times \text{نسبة عدم التسديد}$$

$$PVn - 1 = \frac{tcc - \text{تسديدات}}{1.19} \times \text{نسبة}$$

|     |     |                                                                |       |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------|-------|
| 685 | 491 | مخصصات ا.م خ ق ا.جارية<br>خسائر القيمة عن ح الزبائن            | زيادة |
| 491 | 785 | خسائر القيمة عن ح الزبائن<br>استرجاعات استغلال عن خ ق م ا<br>ج | نقصان |

|                                                                              |             |                             |     |             |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----|-------------|
| 654                                                                          | زيادة       | الخسائر عن الحسابات د غ ق ت | 416 | تسديدات-Ttc |
| 491                                                                          | خسارة n-1   | خسائر ح زبائن               | 785 | نقصان       |
| 4457                                                                         | 0.19x خسارة | رق م محصل                   |     |             |
|                                                                              |             | زبائن مشكوك فيهم            |     |             |
|                                                                              |             | استرجاعات ا خ ق م ا ج       |     |             |
| ملاحظة: في حالة افلاس زبون العادي لا يوجد ح 491 وح 785 ويعوض ح 416 بحساب 411 |             |                             |     |             |

افلاس او للترصيد

مقارنة بين:

$$PVn = \frac{ttc - \text{تسديدات}}{1.19}$$

$$PVn-1 = \frac{ttc - \text{تسديدات}}{1.19}$$

|     |                           |     |                                |
|-----|---------------------------|-----|--------------------------------|
| 491 | خسائر القيمة عن ح الزبائن | 785 | استرجاعات استغلال عن خ ق م ا ج |
| 411 | زبائن مشكوك فيهم          | 416 | زبائن مشكوك فيهم               |

سيسدد ما عليه

الغاء:

$$PVn-1 = \frac{ttc}{1.19} \times \text{نسبة}$$

|     |                        |     |                           |
|-----|------------------------|-----|---------------------------|
| 685 | مخصصات ا م خ ق ا جارية | 491 | خسائر القيمة عن ح الزبائن |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم       | 411 | زبائن مشكوك فيهم          |

زبون عادي في وضعية صعبة

اثبات:

$$PVn = \frac{ttc}{1.19} \times \text{نسبة عدم تسديد}$$

|       |                                |       |                               |
|-------|--------------------------------|-------|-------------------------------|
| 503/6 | سندات المخولة تو قسانم الخزينة | 765   | فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق |
| 665   | سندات المخولة تو قسانم الخزينة | 503/6 | فارق التقييم عن خ ا م نواقص ق |
| 512   | بنوك ح ج                       |       |                               |
| 667   | الخسائر الصافية ع ع ت ا مالية  |       |                               |
| 503/6 | سندات المخولة تو قسانم الخزينة |       |                               |
| 767   | الا الصافية عن ع ت ا مالية     |       |                               |

مقارنة سعر البيع :

(PVn-PVn-1) عدد سندات متبقية

+ يوجد 765 واذا كان - يوجد ح 665

ح 512=سندات المباعه x سعر البيع

ح 503=سندات مباعه x تكلفة شراء او سعر البيع n-1

تقارب البنكي

|                          |                       |
|--------------------------|-----------------------|
| ح 512 البنك لدى المؤسسة  | BNA المؤسسة لدى البنك |
| مدین                     | مدین                  |
| رصيد 512 ميزان مراجعة    | رصيد دائن من النص     |
| خدمات مصرفية             | زبائن                 |
| فوائد لصالح البنك        | مورد                  |
| فوائد لصالح مؤسسة، دائنة |                       |

|            |                                         |                                        |                     |
|------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
| 512        | بنوك ح ج                                | زبائن<br>منتجات مالية اخرى             | فوائد لصالح المؤسسة |
| 411<br>768 |                                         |                                        |                     |
| 627<br>661 | خدمات مصرفية<br>اعباء فوائد<br>بنوك ح ج | مصاريف مسك الحساب<br>فوائد لصالح البنك |                     |
| 512        |                                         |                                        |                     |

|     |                                         |                        |
|-----|-----------------------------------------|------------------------|
| 683 | مخصصات مؤونات خ غ ج<br>مؤونة الاخطار    | اول<br>مرة او<br>زيادة |
| 151 |                                         |                        |
| 151 | مؤونة الاخطار<br>استرجاعات مؤونات خ غ ج | نقصان<br>او الغاء      |
| 783 |                                         |                        |

مؤسسة في نزاع مع عمال او مورد  
او.....

في حالة مؤونة اول مرة او حالة  
مقارنة

|        |                                                     |               |
|--------|-----------------------------------------------------|---------------|
| 63-656 | اعباء المستخدمين او غرامات وعقوبات<br>بنوك ح ج      | مبلغ<br>تسديد |
| 512    |                                                     |               |
| 151    | مؤونة الاخطار<br>اعباء المستخدمين او غرامات وعقوبات | مبلغ<br>مؤونة |
| 63-656 |                                                     |               |

في حالة الحكم القضائي

|     |                                                 |                        |
|-----|-------------------------------------------------|------------------------|
| 683 | مخصصات مؤونات خ غ ج<br>مؤونات اعباء الاخرى      | اول<br>مرة او<br>زيادة |
| 158 |                                                 |                        |
| 158 | مؤونات الاعباء الاخرى<br>استرجاعات مؤونات خ غ ج | نقصان<br>او الغاء      |
| 783 |                                                 |                        |

قيام باشغال او تهينة موقع او ازالة  
موقع

|     |                             |               |
|-----|-----------------------------|---------------|
| 611 | تقاوول عام<br>بنوك ح ج      | مبلغ<br>تسديد |
| 512 |                             |               |
| 158 | مؤونة الاخطار<br>تقاوول عام | مبلغ<br>مؤونة |
| 611 |                             |               |

في حالة انتتهاء الاشغال اي تسديد

|            |                                                                    |                        |                                                            |
|------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------|
| 486        | اعباء معاينة مسبقا<br>اقساط تامينات<br>ايجارات                     | تسديد<br>من....الى.... | (اشهر السنة الموالية/اشهر xمبلغ<br>الكلية)                 |
| 616<br>613 |                                                                    |                        |                                                            |
| 706        | تقديم خدمات اخرى<br>منتجات معاينة مسبقا                            | قبض<br>من....الى.....  |                                                            |
| 487        |                                                                    |                        |                                                            |
| 486        | اعباء معاينة مسبقا<br>مصاريف البريد واتصالات س<br>ضرائب ورسوم اخرى |                        | بقي في مخازن المؤسسة ماييلي:<br>طابع بريدية<br>طابع جانبية |
| 626<br>645 |                                                                    |                        |                                                            |

|                                     |  |                                        |     |     |
|-------------------------------------|--|----------------------------------------|-----|-----|
| لم تستلم فاتورة المصاريف التالية... |  | مشتريات غير مخزنة من مواد وت           |     | 607 |
|                                     |  | إيجارات                                |     | 613 |
|                                     |  | مصاريف صيانة                           |     | 615 |
|                                     |  | مصاريف البريد واتصالات س               |     | 626 |
|                                     |  | موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها | 408 |     |

|                                                |  |                                            |     |     |
|------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|-----|-----|
| لم تستلم فاتورة الانقاص او تخفيضات على مشتريات |  | موردو مدينون                               |     | 409 |
|                                                |  | تخفيضات وتنزيلات م على مشتريات             | 609 |     |
|                                                |  | الزبائن المننوجات التي لم تعد فواتيرها بعد |     | 418 |
|                                                |  | مبيعات البضائع                             | 700 |     |
| لم تحرر بعد فاتورة.....                        |  | مبيعات المنتجات                            | 701 |     |