

العنصر	العملية	الشرح	مدينة	دافن	المبلغ
التثبيتات العينية والمعنوية	1- الإهلاكات	$MA=V0-VR$	681	280 أو 281	نفس المبلغ
	2- خسارة القيمة	$PV= PVN -VNC$ $VNC= MA -\sum An$	681	290 أو 291	نفس المبلغ
	3- التنازل * حالة الفائض قيمة	القيمة الأصلية أقل من مبلغ التنازل+الإهلاكات+خسارة القيمة 752= مبلغ التنازل+الإهلاكات+خسارة القيمة – القيمة الأصلية $752= 512+\sum 28x +29x -2x$	462 28 29	21أو 20 752	التنازل الإهلاكات خسائر القيمة الفائض
	* حالة الناقص قيمة	القيمة الأصلية أكبر من مبلغ التنازل+الإهلاكات+خسارة القيمة 652= مبلغ التنازل+الإهلاكات+خسارة القيمة – القيمة الأصلية $652= 512+\sum 28x +29x -2x$	462 28X 29X 652	21 أو 20	التنازل الإهلاكات خسائر القيمة الناقص
التثبيتات المالية	1- الشراء	تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات	26	53 أو 512	مبلغ الحيازة
	2- خسارة القيمة	سعر البيع الصافي للسند > ثمن شراء السند ===> توجد خسارة	686	296	مبلغ الخسارة
	4- التنازل * حالة الفائض	خسارة القيمة = (سعر البيع الصافي – ثمن شراء)× عدد السندات مبلغ التنازل + الخسارة < تكلفة الحيازة ===> فائض قيمة 767	296 512	26 767	بمبلغ الخسارة بمبلغ التنازل بمبلغ الربح
	* حالة الناقص	مبلغ التنازل + الخسارة > تكلفة الحيازة ===> ناقص قيمة 667	296 512 667	26	بمبلغ الخسارة بمبلغ التنازل بمبلغ الخسارة
المخزونات	1- خسارة القيمة	مبلغ الخسارة (المعانية) = الرصيد الدين HT × بسية الخسارة	685	39 x	بمبلغ الخسارة
	2- الجرد المتناوب	إلغاء مخون أول المدة (ميزان المراجعة قبل الجرد)	603أو724	3 x	بالتكلفة
	3- بيع أو خروج المخزون	تسجيل مخزون آخر المدة (المخزون المادي خارج المحاسبة)	3 x	603أو724	بالتكلفة
		ترصيد المشتريات (ميزان المراجعة قبل الجرد)	60 x	60 x	بالتكلفة
		فروق الجرد = مبرر + مبرر - فروق الجرد = غ مبرر + غ مبرر -	3 x إلى 60 x أو 35 إلى 724 نسجل عكس القيد 3 x إلى 757 أو 35 إلى 757 657 إلى 3 x أو 657 إلى 35	60 x 39 x 37 x 60 x	الفرق الخسارة تكلفة الشراء تكلفة الشراء
الزبائن	1- خسارة القيمة	مبلغ الخسارة = مبلغ الدين HT × النسبة المتوقع عدم تسديدها	685	491	بالخسارة
	2- رفع	مبلغ الرفع = الخسارة الحالية أكبر من الخسارة السابقة	685	491	بالفرق
	3- تخفيض أو الغاء	مبلغ التخفيض = الخسارة الحالية أقل من الخسارة السابقة	491	785	بالفرق
	4- الزبائن المعدومين - الرفع	الرفع = 654 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية الخسارة الحالية = رصيد الدين HT رصيد الدين HT = (مبلغ الدين TCC – المبلغ المسدد) ÷ 1.17 خفض= 785 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية 4457 =رصيد الدينHT× 0.17 أو رصيد الدينHT× 0.17	654 491 4457 491 4457	بالفرق خسارة السابقة الرسم ق م خسارة سابقة الرسم	
	5- الزبائن المعدومين -التخفيض	تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات	503أو506	53 أو 512	تكلفة الحيازة
القيم المنقولة للتوظيف	خسارة القيمة	سعر السوق أقل من ثمن الشراء	665	503أو506	بالفرق
	فائض القيمة	سعر السوق أكبر من ثمن الشراء	503أو506	765	بالفرق
	حالة الربح	سعر البيع أكبر من سعر السوق	512	503+767	سعر البيع
	حالة الخسارة	سعر البيع أقل من سعر السوق	512+667	503	سعر البيع فرق
البنك	1- حساب البنك مدينة	يكون البنك مدينة = بفوائد لصالح المؤسسة بتحويل من الزبائن بأوراق القبض	512	768+411 413+	بالجمع الفوائد الزبون أوراق
	2- حساب البنك دائن	يكون البنك دائن = بفوائد لصالح البنك بمصاريف مسك الحساب بمصاريف التحصيل	627 661أو403	512	الفوائد مصاريف بالجمع
	3- تسوية المبالغ المودعة	معانة الخسارة = 686 إلى 519 تخفيض= 519 إلى 786	591	512	خسارة حقيقية
الأعباء الأخرى	1-الأعباء المعانة مسبقا نهاية السنة	مصاريف السنة القادمة =مصاريف الشهر× عدد أشهر N+1	486	6x	مبلغ N+1
	2-الأعباء الواجبة الدفع	أعباء تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل	6 x	408	بالمبلغ
المنتجات الأخرى	1-المنتجات المعانة مسبقا نهاية السنة	منتجات السنة القادمة = منتج الشهري× عدد أشهر N+1	706	N+1مبلغ	N+1مبلغ
	2-المنتجات التي سنكتسب	منتجات تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل	409	609	بالمبلغ
	3-المنتجات التي لم تعد فواترها	بيع مخزونات في السنة N لكن فواترها لم تحرر بعد	418	70 x	بمبلغ الفاتورة
مؤونات الخصوم غ الجارية	1- مؤونة الأخطار المعانة أوالرفع	WRITED & PRINTED BY HAKMI 2017	683	151أو158	بالخسارة
	التخفيض أو الإلغاء	الدفع = 63 أو 611إلى 512 ثم نرصد الخسارة كحالة التخفيض	151أو158	783	بالفرق أو بالخسارة السابقة
	الإستعمال				بالخسارة
جدول النتائج حسب الطبيعة					
الطريقة 1 : إنطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال			جدول النتائج حسب الوظيفة		
البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
+	1	XX	رقم الأعمال 70	XX	XX
-	2	XX	تكلفة المبيعات = تش+م وش+م وإ ± تغ مخ- 609	XX	XX
	3	XX	هامش الربح الإجمالي 2-1	XX	XX
	4	XX	+ المنتجات العملياتية الأخرى 75	XX	XX
		XX	- مصاريف الوظيفة التجارية	XX	XX
		XX	- مصاريف الوظيفة الإدارية	XX	XX
		XX	- الأعباء العملياتية الأخرى 65	XX	XX
	5	XX	+ الإسترجاعات عن خسائر القيمة ... 78	XX	XX
XX			نتيجة العملياتية	XX	XX
ر			باقي العملية لا تتغير تؤخذ كما في حساب النتائج	XX	XX
خ			بعض النسب لتحليل حساب النتائج	XX	XX
	1	XX	معدل الإمامج= القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال HT	XX	XX
X			باقي النسب تحسب من القيمة المضافة	XX	XX
X			نسب تجزئة إجمال فائض الإستغلال	XX	XX
X	1	XX	بالنسبة للتثبيتات = 68 ÷ إجمالي فائض الإستغلال	XX	XX
XX	2	XX	بالنسبة للمقرضين = 66 ÷ إجمالي فائض الإستغلال	XX	XX
	3	XX	بالنسبة للناتجة ع= النتيجة ع ÷ إجمالي فائض الإستغلال	XX	XX
جدول النتائج حسب الوظيفة					
الطريقة 2 : إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية			جدول النتائج حسب الطبيعة		
البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
نتيجة الصافية للسنة المالية			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
مخصصات الإهلاكات والمؤونات 68			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الإسترجاعات عن خسائر القيمة 78..			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 667+665+652			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 767+765+752			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
قدرة التمويل الذاتي			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
نتيجة الصافية للسنة المالية			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
مخصصات الإهلاكات والمؤونات 68			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الإسترجاعات عن خسائر القيمة 78..			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 667+665+652			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 767+765+752			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
قدرة التمويل الذاتي			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
نتيجة الصافية للسنة المالية			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
مخصصات الإهلاكات والمؤونات 68			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الإسترجاعات عن خسائر القيمة 78..			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 667+665+652			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
الحسابات 767+765+752			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX
قدرة التمويل الذاتي			نتيجة صافية للسنة 8+9	XX	XX