



ملخص أعمال نهاية السنة



الوحدة 02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1- التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك AN

681	28*	مخصصات إهلاكات مؤونات خسائر قيمة-أ.غ.ج- إهلاك تثبيت المعني قسط إهلاك دورة N	An An
-----	-----	---	----------

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة PV

$$PV = VNC - PVN$$

- $VNC = MA - \sum AN$
- $PVN =$ تكاليف الخروج - سعر البيع
- $VNC > PVN$

- حالة الاتبات

681	29*	N/12/31..... المخصصات للاهلاكات مؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن التثبيتات (تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات)	PV PV
-----	-----	---	----------

- تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية

1- تسجيل قسط الاهتلاك المكمل

681	28*	مخصصات إهلاكات مؤونات خسائر قيمة-أ.غ.ج- إهلاك تثبيت المعني قسط إهلاك دورة N	An An
-----	-----	---	----------

2- تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات

462 أو 512 28 29 652 21 752 أو	تاريخ التنازل..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات البنوك و الحسابات الجارية اهلاكات التثبيتات خسائر القيمة عن التثبيتات نواقص قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية التثبيت العيني فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة)	مبلغ البيع اهلاكات متراكمة خسائر القيمة ناقص قيمة القيمة الأصلية فائض القيمة
--	--	---

المعالجة المحاسبية لخسارة قيمة سندات المساهمة

حالة اتبات خسارة قيمة

PV	PV	N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن السندات (تسجيل خسارة القيمة عن السندات)	296	686
----	----	---	-----	-----

- حالة رفع خسارة قيمة

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق موجب)

الفرق	الفرق	N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن السندات (تسجيل خسارة القيمة عن السندات)	296	686
-------	-------	---	-----	-----

- حالة انقاص خسارة القيمة

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق سالب)

الفرق	الفرق	N/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيات المالية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الالسندات)	786	296
-------	-------	--	-----	-----

- حالة الإلغاء

- يتم الغاء الخسارة السابقة في حالة عدم وجود خسارة حالية

خسارة سابقة	خسارة سابقة	N/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيات المالية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الالسندات)	786	296
----------------	----------------	--	-----	-----

المعالجة المحاسبية للتنازل عن السندات

- 1- **تمن البيع** = عدد سندات مباعه × سعر بيع السند
- 2- **تمن شراء السندات المباعه** = عدد سندات مباعه × تمن شراء السند
- 3- **خسارة القيمة للسندات المباعه** = (PV سابقة) × $\frac{\text{عدد سندات مباعه}}{\text{عدد سندات مشتريات}}$
- 4- **نتيجة (R)** = تمن البيع + خسارة القيمة للسندات المباعه - تمن الشراء للسندات المباعه
 $R = +767$
 $R = -676$

	تاريخ التنازل.....		
مبلغ التنازل	البنوك و الحسابات الجارية	512	
خسائر ق	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات	296	
ناقص قيمة	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل	667	
تكلفة الحيابة	المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات	26	
فائض القيمة	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م	767	
	(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة)		

الوحدة 03: تسوية المخزونات

1- الجرد الدائم

2*- تسوية فوارق الجرد

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

أ- حالة فرق الجرد المبرر

- 1-1- فرق الجرد المبرر السالب
- بالنسبة للبضائع. مواد أولية، تموينات

60*	3*	مشتريات مخزونات البضائع تسجيل عملية إخراج	الفرق	الفرق
-----	----	--	-------	-------

- بالنسبة للمنتجات المصنعة

72	35	إنتاج مخزن مخزونات المنتجات إخراج المنتجات المصنعة من المخزن	الفرق	الفرق
----	----	--	-------	-------

ملاحظة:

2-1- فرق الجرد المبرر الموجب عكس السالب

ب- حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-2- فرق الجرد غير المبرر السالب

657	3*	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري مخزونات.....	الفرق*	الفرق
-----	----	--	--------	-------

2-2- فرق الجرد غير المبرر الموجب

3*	757	مخزونات المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	الفرق	الفرق
----	-----	---	-------	-------

3-خسارة قيمة المخزونات

معايينة خسارة قيمة

المخزون المادي او المحاسبي VC

القيمة السوقية او سعر البيع المحتمل PVN

$VC > PVN$

$PV = VC - PVN$

أ- اثبات خسارة قيمة

685	39x	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ/ق-الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من	PV
-----	-----	---	----

ب- زيادة الخسارة

الخسارة الحالية – الخسارة السابقة (الفرق موجب)

685	39x	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ/ق-الأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات من	الفرق
-----	-----	---	-------

ت- إنقاص مبلغ خسارة القيمة

الخسارة الحالية – الخسارة السابقة (الفرق سالب)

39x	785	خسائر القيمة عن مخزونات إسترجاعات الإستغلال عن خ/ق و المؤونات أ/جارية	الفرق
-----	-----	--	-------

ث- الغاء خسارة القيمة

يتم الغاء الخسارة السابقة في حالة عدم وجود خسارة حالية

39x	785	خسائر القيمة عن مخزونات إسترجاعات الإستغلال عن خ/ق و المؤونات أ/جارية	خسارة سابقة
-----	-----	--	----------------

ملاحظة 01: يتم تعويض VC عند حساب الخسارة بالمخزون المادي

أما في حالة عدم وجود المخزون المادي تعوض بالمخزون المحاسبي

ملاحظة 02: الخسارة السابقة توجد في ميزان المراجعة حساب *39

4-تسوية حسابات المشتريات

أ- تسوية عدم وصول الفاتورة

38*	408	 المخزنة	**	**
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		**

ب-تسوية عدم إستلام المخزون

37	38*	المخزونات التي في الخارج المخزنة ,,,,,,,,,,	**	**
----	-----	--	----	----



الجرد المتناوب (نشاط لاصفي)

بالنسبة للضائع والمواد الأولية والتموينات

***- المرحلة الأولى:** إلغاء أرصدة أول المدة من المخزونات (مخزون محاسبي)

603*	3*	تغيرات المخزونات مخزونات...	**	**
------	----	--------------------------------	----	----

***- المرحلة الثانية:** ترصيد ح/38 مشتريات مخزنة)

60*	38*	 مخزونات البضائع	**	**
-----	-----	--------------------------	----	----

***- المرحلة الثالثة:** معاينة مخزونات نهاية المدة بعد الجرد المادي

3*	603*	مخزونات تغيرات المخزونات	**	**
----	------	-----------------------------------	----	----

***- تسجيل المنتجات المصنعة :**

المرحلة الأولى : إلغاء مخزون بداية الفترة

724	355	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات المصنعة	**	**
-----	-----	--	----	----

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات

355	724	مخزونات المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات	**	**
-----	-----	--	----	----

-تسوية حسابات المخزونات

-تسوية عدم إستلام المخزون

37	60*	المخزونات التي في الخارج مشتريات.....	**	**
----	-----	--	----	----

الوحدة 04: تسوية عناصر الأصول الأخرى

الدرس الاول:الزبائن

المعالجة المحاسبية للزبون العادي

1- تحويل الزبون العادي إلى الزبون مشكوك فيه

يوجد قيديين

أ- تحويل الزبون من عادي الى مشكوك فيه

		-----N/12/31-----		
	TTC	زبائن مشكوك فيهم	416	
TTC		زبائن	411	
		(تحويل الزبونإلى زبون مشكوك فيهم)		

ب- تكوين خسارة القيمة لأول مرة:

ملاحظة: يتم حساب خسارة القيمة دائما على (HT) حيث:



$$HT = \frac{TTC}{1.17 \text{ أو } 1.19}$$

$$PV = HT \times \% \text{ عدم تسديد}$$

		-----N/12/31-----		
	PV	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق -الأصول الجارية	685	
PV		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(إثبات خسارة القيمة للزبون)		

- رفع خسارة القيمة

خسارة جديدة - خسارة سابقة (فرق موجب)

		-----N/12/31-----		
	فرق	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق -الأصول الجارية	685	
فرق		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		(إرفع خسارة القيمة للزبون)		

خسارة جديدة – خسارة سابقة (فرق سالب)

الفرق	الفرق	-----N/12/31----- --- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات والمؤونات (إنقاص خسارة القيمة للزبون)	785	491
-------	-------	--	-----	-----

2- في حالة تحويل الزبون العادي الى ميؤوس منه

TTC	HT TVA	-----N/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل رسم على القيمة المضافة محصل زبائن (ترصيد حسابات الزبون.....)	411	654 4457
-----	-----------	---	-----	-------------

المعالجة المحاسبية للزبون المشكوك فيه

1- حالة تسديد الزبون المشكوك فيه لمبلغ الدين

عندما يسدد الزبون المشكوك فيه:

TTC	TTC	-----N/12/31----- البنوك و الحسابات الجارية زبائن مشكوك فيهم (قبض شيك من الزبون)	416	512
-----	-----	--	-----	-----

ترصيد خسارة القيمة:

PV سابقة	PV سابقة	-----N/12/31----- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات والمؤونات (إلغاء خسارة القيمة للزبون)	785	491
----------	----------	---	-----	-----

2- في حالة ان الزبون المشكوك فيه سيسدد ما عليه من دين

تحويل الزبون المشكوك فيه الى الزبون العادي:

TTC رصيد	TTC رصيد	-----N/12/31----- زبائن زبائن مشكوك فيهم (تحويل الزبون إلى زبون عادي)	416	411
----------	----------	--	-----	-----

إلغاء خسارة القيمة:

PV سابقة	PV سابقة	-----N/12/31----- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهلاكات والمؤونات (إلغاء خسارة القيمة للزبون)	785	491
----------	----------	---	-----	-----

3- حالة افلاس للزبائن المشكوك فيهم:

• حساب الرصيد TTC = مبلغ الدين TTC – التسديدات

حساب (HT):

$$HT = TTC / 1.19$$

حساب (TVA):

$$TVA = HT \times \%TVA$$

حساب الفرق:

$$HT - (SABQQA)PV = \text{الفرق}$$

- 1- اذا كان الفرق سالب يسجل في حساب 654 الجانب المدين
- 2- اذا كان الفرق موجب يسجل في حساب 785 الجانب الدائن

-----N/12/31-----					
TTC الفرق	الفرق PV TVA	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل			654
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن			491
		رسم على القيمة المضافة محصل			4457
		زبائن مشكوك فيهم			416
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات			785
(ترصيد حسابات الزبون)					

المعالجة المحاسبية للقيم المنقولة للتوظيف

حالة الحيابة على القيم المنقولة للتوظيف

تمن الشراء	تمن الشراء تمن الشراء	تاريخ الحيابة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك والحسابات الجارية	503 506 512	
---------------	--------------------------	---	-----------------------	--

تقييم القيم المنقولة للتوظيف فى نهاية كل سنة

(الفرق سالب) $pv_n - vc$ = خسارة

الفرق	الفرق	N /12/31 فارق التقييم عن أ مالية – نواقص القيمة حساب السند المعني تسجيل خسارة القيمة	50x 665	
-------	-------	---	------------	--

(الفرق موجب) $pv_n - vc$ = فائض قيمة

الفرق	الفرق	N /12/31 حساب السند المعني فارق التقييم عن أ مالية – فوائض القيمة تسجيل فائض القيمة	765 50x	
-------	-------	--	------------	--

التسجيل المحاسبى لعملية التنازل عن السندات

- 1- حسابتمن البيع = عدد السندات المباعة * تمن بيع السند
- 2- حساب أخر قيمة سوقية (pv_n) = عدد سندات مباعة * قيمة سوقية للسند
- 3- حساب الفرق (R) = تمن البيع – قيمة سوقية (pv_n)

Pvn الفرق +	سعر البيع الفرق -	تاريخ البيع البنك الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ مالية حساب المعني للسندات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ مالية	50x 767 512 667 أ	
----------------	----------------------	---	-------------------------------	--

المعالجة المحاسبية لخسائر القيم المودعة في البنك (نشاط لاصفي)

حالة اتبات خسارة قيمة

PV	PV	N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة المودعة في البنك (تسجيل خسارة القيمة)	591	686
----	----	--	-----	-----

- حالة رفع خسارة قيمة

الخسارة الجديدة - الخسارة السابقة (الفرق موجب)

الفرق	الفرق	N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيم المودعة في البنك (تسجيل رفع الخسارة)	591	686
-------	-------	--	-----	-----

- حالة انقاص خسارة القيمة

الخسارة الجديدة - الخسارة السابقة (الفرق سالب)

الفرق	الفرق	N/12/31..... خسائر القيم المودعة في البنك الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة)	786	591
-------	-------	---	-----	-----

- حالة تحقق الخسارة

مبلغ الخسارة	مبلغ الخسارة	N/12/31..... خسائر القيم المودعة في البنك بنوك وحسابات جارية (تحقق الخسارة)	512	591
-----------------	-----------------	---	-----	-----

الوحدة 05: مؤونات حسابات الخصوم الغير الجارية

1- مؤونة الاخطار: وهي المبالغ التي تحتل المؤسسة دفعها نتيجة احدى النزاعات

1-1 التسجيل المحاسبي لمؤونة الاخطار

أ- تكوين المؤونة

683	151	N/12/31 المخصصات المؤونات- الخصوم غير الجارية مؤونة الاخطار اتبات	قيمة المؤونة	قيمة المؤونة
-----	-----	--	--------------	--------------

ب- رفع المؤونة

قيمة الرفع = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة (فرق موجب)

683	151	n/12/31 مخصصات مؤونات-خصوم غير جارية مؤونة الاخطار رفع المؤونة	الفرق	الفرق
-----	-----	---	-------	-------

ج- انقاص المؤونة

قيمة الانقاص = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة (الفرق)

151	783	N/12/31 مؤونة الاخطار إسترجاعاتالإستغلال عن المؤونات- خ غ ج	الفرق	الفرق
-----	-----	---	-------	-------

2-1 استعمال المؤونة
في حالة صدور الحكم بخسارة المؤسسة للقضية يتم تسجيل قيدين

تستعمل المؤونة عند خسارة المؤسسة للقضية بتعويض الطرف الآخر وتمر بمرحلتين:

تسجيل العبء حسب طبيعته

6*		تاريخ الحدث	مبلغ التعويض
512	البنك	أو	مبلغ التعويض
53	الصندوق	تكوين مؤونة الأخطار	
...			

ترصيد حساب المؤونة

151	783	مؤونة الأخطار إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات- خ غ ج ترصيد مؤونة الأخطار	N/31/12	المؤونة
				المؤونة

في حالة صدور الحكم بفوز المؤسسة للقضية

يتم الغاء المؤونة السابقة

151	783	مؤونة الأخطار إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات- خ غ ج ترصيد مؤونة الأخطار	N/31/12	المؤونة
				المؤونة

2-المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية (نشاط لاصفي)

مؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل ان تنفقها المؤسسة في الدورة مقبلة نتيجة إزالة تثبيت أو تطهير أو إعادة تأهيل موقع

❖ التسجيل المحاسبي

1- تكوين مؤونة

683	N /12/31	المخصصات المؤونات- الخصوم غير الجارية	المؤونة	المؤونة
158		المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج تكوين مؤونة الأعباء		

2- رفع المؤونة

قيمة الرفع في المؤونة = المؤونة الحالية – المؤونة سابقا (الفرق موجب)

683	N /12/31	المخصصات المؤونات- الخصوم غير الجارية	الفرق	الفرق
158		المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج رفع مؤونة الأعباء		

3- إلغاء المؤونة

قيمة الانقاص = المؤونة الحالية- المؤونة السابقة (الفرق سالب)

158	N/12/31	المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات- خ غ ج إلغاء أو نقصان مؤونة الأعباء	الفرق	الفرق
783				

استعمال المؤونة

• مرحلة تسجيل العبء حسب طبيعته

6++	الأعباء	تاريخ الحدث	رصيد المؤونة	رصيد المؤونة
512	البنك			
53	الصندوق			
..	تكوين مؤونة الأعباء			

• ترصيد حساب المؤونة

158	N/12/31	المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات- خ غ ج ترصيد مؤونة الأعباء	رصيد المؤونة	رصيد المؤونة
783				

الوحدة 06: تسوية الأعباء و المنتوجات

❖ الأعباء و المنتوجات المعايينة مسبقا

و تسجل كمايلي

I. **الأعباء المعايينة مسبقا:** هي أعباء مسجلة في السنة الحالية N ولكنها تتعلق بالسنة الموالية N+1
1- التسجيل في نهاية الدورة N/12/31

486	الأعباء المعايينة سلفا	N/31/12	مبلغ يخص السنة الموالية	المبلغ الذي يخص السنة الموالية
6++	الأعباء حسب طبيعته تحويل الأعباء المعايينة مسبقا			

II. **المنتوجات المعايينة مسبقا:** هي منتوجات مسجلة في السنة الحالية ولكنها تتعلق بالدورة المقبلة N+1

1- التسجيل في نهاية الدورة N/12/31

70*	مبيعات.....	N/31/12	مبلغ يخص السنة الموالية	المبلغ الذي يخص السنة الموالية
487	المنتوجات المعايينة سلفا تحويل المنتوجات المعايينة مسبقا			

❖ الأعباء واجبة الدفع

1- تسجيل العباء حسب الواجب الدفع (عدم استلام فاتورة.....)

6++	الأعباء حسب الطبيعة	N/31/12		
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء واجبة الدفع			

❖ المنتوجات التي ستكتسب

1- التسجيل في نهاية الدورة N (عدم استلام فاتورة الانقاص)

409	الموردون المدينون	N/31/12		
609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب			

❖ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

(عدم تحرير فاتورة)

418	الزبائن -المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	N/31/12		
70+	المبيعات من البضاعة و المنتوجات المصنعة... تسجيل عملية البيع			