

العنصر		العملية		الشرح		مدین		دائن		المبلغ	
التثبيتات العينية والمعنوية		1- الاهتلاكات		An = MA ÷ n أو MA × t		681		281 أو 280		نفس المبلغ	
		2- خسارة القيمة		MA=V0-VR		681		291 أو 290		نفس المبلغ	
		3- التنازل		القيمة الأصلية أقل من مبلغ التنازل+الإهلاكات+خسارة القيمة		462		20 أو 21		التنازل الاهتلاكات خسائر القيمة الفائض	
التثبيتات المالية		* حالة الفائض قيمة		752 = مبلغ التنازل + الإهلاكات + خسارة القيمة - القيمة الأصلية		28		752		29	
		* حالة الناقص قيمة		752 = 512 + 28x + 29x - 2x		462					
				القيمة الأصلية أكبر من مبلغ التنازل + الإهلاكات + خسارة القيمة		28x					
التثبيتات المالية		1- الشراء		تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات		26		512 أو 53		مبلغ الحيازة	
		2- خسارة القيمة		سعر البيع الصافي للسند > ثمن شراء السند <==> توجد خسارة		686		296		مبلغ الخسارة	
		4- التنازل		خسارة القيمة = (سعر البيع الصافي - ثمن شراء) × عدد السندات		296		26		بمبلغ الخسارة	
المخزونات		* حالة الفائض		مبلغ التنازل + الخسارة < تكلفة الحيازة <==> فائض قيمة 767		512		767		بمبلغ التنازل	
		* حالة الناقص		مبلغ التنازل + الخسارة > تكلفة الحيازة <==> ناقص قيمة 667		296					
				مبلغ الخسارة = (المعانية) = الرصيد الدين HT × بسية الخسارة		685		39 x		بمبلغ الخسارة	
الزبائن		1- خسارة القيمة		إلغاء مخون أول المدة (ميزان المراجعة قبل الجرد)		603 أو 724		3 x		بالتكلفة	
		2- الجرد المتناوب		تسجيل مخزون آخر المدة (المخزون المادي خارج المحاسبة)		60 x		38x		بالتكلفة	
		3- بيع أو خروج المخزون		فروق الجرد = مبرر + 3 x إلى 60 x أو 35 إلى 724		39 x		3 x		الفرق الخسارة	
القيم المنقولة للتوظيف		4- المشتريات برصيد مدین (عدم استلام المخزون)		مبرر -		37 x		60 x		تكلفة الشراء	
		5- المشتريات برصيد دائن (عدم استلام الفاتورة)		فروق الجرد = غ مبرر + 3 x إلى 757 أو 35 إلى 757		60 x		408		تكلفة الشراء	
				غ مبرر - 3 x إلى 657 أو 657 إلى 35		685		491		بالتكلفة	
البنك		1- خسارة القيمة		مبلغ الخسارة = مبلغ الدين HT × النسبة المتوقع عدم تسديدها		685		491		بالتكلفة	
		2- رفع		مبلغ الرفع = الخسارة الحالية <b>أكبر</b> من الخسارة السابقة		491		785		بالتكلفة	
		3- تخفيض أو إلغاء		مبلغ التخفيض = الخسارة الحالية <b>أقل</b> من الخسارة السابقة		654		491		بالتكلفة	
الاعباء الأخرى		4- الزبائن المعومين - الرفع		الرفع = 654 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية		491		416		بالتكلفة	
		5- الزبائن المعومين - التخفيض		الخسارة الحالية = رصيد الدين HT		4457		416		بالتكلفة	
				رصيد الدين HT = (مبلغ الدين TCC - المبلغ المسدد) ÷ 1.17		491		785		بالتكلفة	
مؤنات الخصوم غ الجارية		مبلغ الخسارة = 785 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية		خفض =		4457		0.17 × HT = رصيد الدين HT		بالتكلفة	
		الحيازة		تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات		506 أو 503		512 أو 53		بالتكلفة	
		خسارة القيمة		سعر السوق <b>أقل</b> من ثمن الشراء		665		506 أو 503		بالتكلفة	
المنتجات الأخرى		فائض القيمة		سعر السوق <b>أكبر</b> من ثمن الشراء		506 أو 503		765		بالتكلفة	
		تنازل		سعر البيع <b>أكبر</b> من سعر السوق		512		767 + 503		بالتكلفة	
		حالة الخسارة		سعر البيع <b>أقل</b> من سعر السوق		667 + 512		503		بالتكلفة	
البنك		1- حساب البنك مدین		يكون البنك مدینا =		512		411 + 768		بالتكلفة	
		2- حساب البنك دائن		بفوائد لصالح المؤسسة بتحويل من الزبائن بأوراق القبض		627		403 + 661		بالتكلفة	
		3- تسوية المبالغ المودعة		يكون البنك دائنا =		661 أو 403		512		بالتكلفة	
المنتجات الأخرى		معاينة الخسارة = 686 إلى 519 تخفيض = 519 إلى 786		بفوائد لصالح البنك بمصاريف مسك الحساب بمصاريف التحصيل		591		512		بالتكلفة	
		1- الأعباء المعانية مسبقا نهاية السنة		مصاريف السنة القادمة = مصاريف الشهر × عدد أشهر N+1		486		6x		بالتكلفة	
		2- الأعباء الواجبة الدفع		أعباء تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل		6x		408		بالتكلفة	
مؤنات الخصوم غ الجارية		1- المنتجات المعانية مسبقا نهاية السنة		منتجات السنة القادمة = منتج الشهري × عدد أشهر N+1		706		487		بالتكلفة	
		2- المنتجات التي ستكتسب		منتجات تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل		409		609		بالتكلفة	
		3- المنتجات التي لم تعد فواترها		بيع مخزونات في السنة N لكن فواترها لم تحرر بعد		418		70 x		بالتكلفة	
البنك		1- مؤونة الأخطار المعانية أو الرفع		<b>WRITED &amp; PRINTED BY HAKMI 2017</b>		683		151 أو 158		بالتكلفة	
		التخفيض أو الإلغاء		الدفع = 63 أو 611 إلى 512 ثم نرصد الخسارة كحالة التخفيض		151 أو 158		783		بالتكلفة	
		الإستعمال				151 أو 158		783		بالتكلفة	
البنك		جدول النتائج حسب الوظيفة		جدول النتائج حسب الوظيفة		رقم		البيــــــــــــــــان		المبلغ	
		1- الأعباء المعانية مسبقا نهاية السنة		رقم الأعمال 70		1		XX		74 + 73 + 72 + 70	
		2- الأعباء الواجبة الدفع		تكلفة المبيعات = ث + م + و ش + م + و ش ± تغ مخ = 609		2		XX		انتاج السنة المالية	
البنك		1- المنتجات المعانية مسبقا نهاية السنة		هامش الربح الإجمالي 2-1		3		XX		62 + 61 + 60	
		2- المنتجات التي ستكتسب		+ المنتجات العملياتية الأخرى 75		2		XX		استهلاك السنة المالية	
		3- المنتجات التي لم تعد فواترها		- مصاريف الوظيفة التجارية		3		XX		القيمة المضافة للإستغلال 2-1	
البنك		مصاريف السنة القادمة = مصاريف الشهر × عدد أشهر N+1		- مصاريف الوظيفة الإدارية		/		XX		64 + 63	
		أعباء تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل		- الأعباء العملياتية الأخرى 65		4		XX		إجمالي فائض الإستغلال	
		بيع مخزونات في السنة N لكن فواترها لم تحرر بعد		+ الإسترجاعات عن خسائر القيمة و... 78		/		XX		68 - 65 - 78 + 75	
البنك		مؤونة الأخطار المعانية أو الرفع		النتيجة العملياتية		5		XX		النتيجة العملياتية	
		التخفيض أو الإلغاء		باقي العملية لا تتغير تؤخذ كما في حساب النتائج		/		XX		66 - 76	
		الإستعمال		بعض النسب لتحليل حساب النتائج		6		XX		النتيجة المالية	
البنك		1- الأعباء المعانية مسبقا نهاية السنة		معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال HT		1		XX		النتيجة العادية في ض 6 + 5	
		2- الأعباء الواجبة الدفع		باقي النسب تحسب من القيمة المضافة		/		XX		الضرائب 69	
		1- المنتجات المعانية مسبقا نهاية السنة		نسب تجزئة إجمال فائض الإستغلال		8		XX		النتيجة الصافية للأنشطة ع	
البنك		2- المنتجات التي ستكتسب		بالنسبة للتثبيتات = 68 + إجمالي فائض الإستغلال		1		XX		67 - 77	
		3- المنتجات التي لم تعد فواترها		بالنسبة للمقرضين = 66 + إجمالي فائض الإستغلال		2		XX		النتيجة غير العادية	
		مؤونة الأخطار المعانية أو الرفع		بالنسبة للنتيجة ع = النتيجة ع ÷ إجمالي فائض الإستغلال		3		XX		نتيجة صافية للسنة 9 + 8	