



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 التثبيتات من اعداد الاستاذ يوسى قادة

$$An=MA.t.n/12$$

$$PV=VNC-PVN$$

في حالة وجود سعر البيع (VNC=MA(1-nt) الصافي او القيمة القابلة للتحويل

| | | | | |
|-----------|--|--|-------|-----|
| A | |/12/31 | | |
| | | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اصول غير جارية | 28182 | 681 |
| | | اهتلاك معدات نقل | 2815 | |
| | | اهتلاك معدات صناعية | 2804 | |
| | | اهتلاك برمجيات | 2813 | |
| | | اهتلاك بناءات | | |
| PV | |/12/31 | | |
| | | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اصول غير جارية | 291 | 681 |
| | | خسائر القيمة عن التثبيتات | | |

في حالة وجود خسارة n-1

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

حالة عدم وجود خسارة سابقة $\sum A = MA.t.n$

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

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

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

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

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

$$A = (MA - \sum A).t$$

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

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

اهتلاك متناقص

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

الجرد
المتناوب
ح30
ح31
ح32

الجرد
المتناوب
ح35

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

| | | | | |
|-------|-------|---|--------------|--|
| XXXXX | XXXXX | مخصصات للإهلاكات وم وخ ق اصول جارية خسارة ق عن | 685 39.. | |
| XXXXX | XXXX | خسائر ق عن استرجاعات استغلال عن خ ق و اصول جارية | 39... 785 | |

زيادة او اثبات
خسارة

نقصان او الغاء
خسارة

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

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

ج

احتمال عدم تسديد

مقارنة بين:

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

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

افلاس او للترصيد

مقارنة بين:

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

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

| | | | | |
|-------------|------------------------------------|--|------------|--------------------|
| تسديدات-Ttc | زيادة n-1 خسارة 0.19nx خسارة | الخسائر عن الحسابات د غ ق ت خسائر ح زبائن رق م محصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات ا خ ق م ا ج | 416 785 | 654 491 4457 |
|-------------|------------------------------------|--|------------|--------------------|

ملاحظة: في حالة افلاس زبون العادي لا يوجد ح 491 وح 785 ويعوض ح 416 بحساب 411

سيسد ماعليه

الغاء:

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

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

زبون عادي في وضعية صعبة

اثبات:

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

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

مقارنة سعر البيع :

(PVn-PVn-1) عدد سندات متبقية

+ يوجد 765 واذا كان - يوجد ح 665

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

ح 512=سندات المباعه x سعر البيع

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

تقارب البنكي

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

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

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

مؤسسة في نزاع مع عمال او مورد
او.....
في حالة مؤونة اول مرة او حالة
مقارنة

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

في حالة الحكم القضائي

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

قيام باشغال او تهيئة موقع او ازالة
موقع

| | | | | |
|--|---------------|----------------------------|-----|-----|
| | مبلغ تسديد | تقاول عام بنوك ح ج | 512 | 611 |
| | مبلغ مؤونة | مؤونة الاخطار تقاول عام | 611 | 158 |

في حالة اننتهاء الاشغال اي تسديد

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

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

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