

تسوية الإهلاكات , خسائر القيمة و التنازل عن التثبيبات

البيان	اسم الحساب	الدائن	المدين
تسجيل الإهلاك و الخسارة	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج اهلاك التثبيبات خسائر القيمة عن التثبيبات	28x 29x	68x
تسجيل تقييم الخسارة بالتخفيض او الإلغاء	خسائر القيمة عن التثبيبات الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - أ, ج	78x	29x
التنازل عن التثبيبات بنقص او فائض قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيبات / ب ح ج اهلاك التثبيبات العينية خسائر القيمة عن التثبيبات العينية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية التثبيبات العينية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية	21x 752	512/462 281 291 652
التنازل عن المساهمات مع فائض او ناقص قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيبات / ب ح ج خسائر القيمة عن المساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	26 767	512/462 296 667

الجرد الدائم

تسجيل عملية استلام فاتورة الشراء	المشتريات المخزونة موردو المخزونات / ب ح ج	512/401	38x
تسجيل عملية استلام المشتريات	المخزونات المشتريات المخزونة	38x	3x
تسجيل عملية اخراج المخزون للإستهلاك	المخزونات المشتريات المستهلكة	3x	60x
ادخال المنتجات الى المخزن	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355
اخراج المنتجات للبيع	تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المخزونة موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	408	38X
تسوية عدم استلام المخزون	المخزونات التي في الخارج المشتريات المخزونة	38X	37X

الجرد المتناوب

إلغاء مخ 1	تغيرات المخزونات الخزونات	3x	603
تسجيل مخ 2	المخزونات تغيرات المخزونات	603	3x
ترصيد ح/ 38X	المشتريات المستهلكة المشتريات المخزونة	38x	60x
إلغاء مخ 1	تغيرات المخزونات من المنتجات منتجات مصنعة	355	724
تسجيل مخ 2	منتجات مصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المستهلكة موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	408	60X
تسوية عدم استلام المخزون	المخزونات التي في الخارج المشتريات المستهلكة	60X	37X

تسوية خسارة القيمة على المخزونات

تسجيل اثبات او الزيادة في الخسارة	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات	39x	685
تسجيل انخفاض او الغاء الخسارة	خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات , أ, ج	785	39x

فوارق الجرد / فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد المبرر الموجب	المخزونات و المنتوجات المشتريات المستهلكة تغيرات المخزونات من المنتجات	60x 724	3x
فرق الجرد المبرر السالب	مشتريات المستهلكة تغيرات المخزونات من المنتجات المخزونات و المنتوجات	3x	60x 724
فرق الجرد غير مبرر موجب	المخزونات و المنتوجات المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	3x
فرق الجرد غير مبرر سالب	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المخزونات و المنتوجات	3x	657

تسوية حسابات الزبائن

تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	411	416
إثبات أو زيادة خسارة القيمة	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685

إنقاص او إلغاء خسارة القيمة	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ر ج	491	785
(حالة افلاس الزبون العادي) ترصيد حساب الزبون	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن	654 4457	411
(حالة افلاس الزبون المشكوك فيه) ترصيد حساب الزبون	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن المشكوك فيهم إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ر ج	654 491 4457	416 785
تسوية حساب البنك (التقارب البنكي)	ب ح ج المنتجات المالية الزبائن	512	768 411
	أعباء الفوائد الخدمات مصرفية و ما شابهاها	661 627	
	ب ح ج	512	

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

شراء قيم منقولة للتوظيف	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	503 506	512
	ب ح ج		
تسجيل خسارة القيمة	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	665	
	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	503 506	
تسجيل فائض قيمة	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	503 506	765
	ب ح ج الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	512 667	503 506 767

تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك

تسجيل الخسارة	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - عناصر مالية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	686	591
انخفاض الخسارة	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات	591	786
تحقق الخسارة	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية ب ح ج	591	512

تسوية مؤونة الأخطار و المؤومات الأخرى

تكوين أو زيادة في المؤونة	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية مؤونة الأخطار	683	151 158
	المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية		
انخفاض أو الغاء المؤونة	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية إسترجاعات الإستغلال المؤونات - خصوم غير جارية	151 158	783
	أعباء المستخدمين / التقاؤل العام ب ح ج	611/63	512
ترصيد المؤونة	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية أعباء المستخدمين التقاؤل العام	151 158	63 611

تسوية الاعباء و المنتجات

تحويل الأعباء المعايه مسبقا	الأعباء المعايه مسبقا الأعباء	486	6X
تحويل المنتجات المعايه مسبقا	المنتجات المنتجات المعايه مسبقا	7X	487
تسجيل أعباء واجبة الدفع	الأعباء موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	6X	408
تسجيل عملية البيع	الزبائن - منتجات لك تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع و المنتجات	418	70X
فاتورة الإنقاص عند الزبون	الموردون المديون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	409	609
فاتورة الإنقاص عند المورد	التخفيضات و التنزيلات ممنوحة الزبائن الدانون	709	419

إن العلم يرتقي بصاحبه ما لا يرتقي به الدينار و الدرهم

اسم الصفحة على الفيسبوك / الأستاذ بن مرعي يزيد