

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

العملية	التسجيل المحاسبي	كيفية الحساب
قيود التسوية الخاصة بالتثبيات	ح 681 مخصصات للإهلاكات والمؤونات و خ ق أ غ ج الى ح 28 اهلاك التثبيات الحسابات المعنية: 204 برمجيات المعلوماتية وماشبهها 218 تثبيات العينية اخرى (معدات نقل) 213 بناات 215 المنشآت التقنية،المعدات والأدوات الصناعية	$An = vc \times t \times \frac{n}{12}$ حيث n هو عدد أشهر الخاصة بوجود التثبيات في سنة الجرد إذا كانت لتثبيات قيمة متبقية معلومة فإن $An = MA \times t \times \frac{n}{12}$ حيث: $MA=VC-VR$ في حالة التنازل يكون n من بداية سنة التنازل الى تاريخ تنازل في حالة اهلاك متناقص بحسب An بجدول اهلاك المتناقص حسب تاريخ العملية معدل هتلاك المتناقص=معدل اهلاك الخطيxمعامل الضريبي(3او4 سنوات معامله 1.5- 5-6 او6 معاملة 2 واكبر من 6 معامله 2.5)
قيود التسوية لخسارة القيمة الخاصة بالتثبيات	ح 681 مخصصات للإهلاكات والمؤونات و خ ق أ غ ج الى ح 291 خسائر القيمة عن التثبيات ح 291 خسائر القيمة عن التثبيات 781 الإسترجاعات عن خ ق والمؤونات	$PVN > VNC$ لا توجد خسارة قيمة حاليا. وتلغى خسارة القيمة المسجلة سابقا. $PVN < VNC$ توجد خسارة قيمة حاليا ونقارنها بالخسارة السابقة وهناك حالتين: زيادة الخسارة (نفس قيد اثبات الخسارة) الغاء جزء او كل الخسارة (قيد استرجاع) ملاحظة هامة: $PVN = PV - CS$ سعر بيع الصافي = سعر البيع - تكاليف الخروج $VNC = VC(1-nt)$ إذا كانت $VR=0$
تسجيل عملية التنازل عن التثبيات	ح 462 الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيات (بيع على الحساب) او 512 + 281 اهلاك التثبيات العينية (اهلاك المتراكم) + 291 خسائر القيمة عن التثبيات العينية (خسارة السابقة) + 652 نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غ م (يستنتج) الى ح 21 التثبيات المعني (VC) + 752 فوائض القيم خروج اصول مثبتة غ مالية (يستنتج)	$\sum A = vc.n.t$ حيث n من تاريخ الحيازة الى تاريخ تنازل يتبع قيد التنازل بقيد مخصص اهلاك An و تحسب n من تاريخ بداية سنة التنازل الى تاريخ التنازل
تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة	ح 512 (مبلغ التنازل) + ح 296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات (خسارة السبقة) + ح 667 خسائر الصافية عن التنازل اصول مالية (يستنتج) الى ح 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمات (عدد سندات التنازل عنها) تكلفه اقتناء + 767 ارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية (يستنتج)	خسارة ح 296 = (سعر شراء-سعر البيع). عدد سندات تكون خسارة في حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء ولا توجد خسارة في حالة العكس. ح 26 يحسب بتكلفته = عدد سندات المباعه x سعر الشراء ح 512 = سعر البيع حقيقي x عدد سندات المباعه
ح 686 مخصصات اهلاكات وم خ ق عناصر مالية الى ح 296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات ح 296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات الى ح 786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات.	حالة اثبات خسارة وزيادتها: مقارنة سعر الشراء بسعر البيع المحتمل وفي حالة سعر البيع اقل من سعر الشراء تكون خسارة وعكس ملاحظة: تعالج خسارة القيمة كل سنة بالمقارنة مع سعر الشراء وفي الأخير يتم المقارنة بين خسارة القيمة للسنتين مثال: سعر الشراء-سعر البورصة 2010 سعر الشراء-سعر البورصة 2011 وبعدها نقارن اما بزيادة او نقصان.	
الجرد المتناوب	ح 603 تغيرات المخزونات الى ح 30 مخزونات البضائع + ح 31 المواد اولية ولوازم + ح 32 تموينات اخرى (الغاء مخزون اول المدة) -----//----- 724 تغير المخزونات من لمنتجات الى 355 منتجات مصنعة (الغاء مخزون اول المدة)	مخزون اول المدة هو مخزون بداية السنة الموجود عادة في الميزانية افتتاحية.
	ح 30 مخزونات البضائع + ح 31 المواد اولية ولوازم + ح 32 تموينات اخرى الى 603 تغيرات المخزونات (تسجيل مبالغ الجرد مادي)	الجرد المادي هو جرد خارج المحاسبة ويكون في 12/31

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

	-----//----- 355 منتجات مصنعة الى ح724 ت مخزونات من المنتجات (تسجيل مبالغ الجرد مادي)	
مشتريات هي ادخالات السنة من ح30 و31 و32	603 تغيرات المخزونات الى ح380 بضائع مخزنة+381 مواد اولية مخزنة+382 تموينات اخرى مخزنة (اقفال ح38 مبالغ مشتريات)	
تم المقارنة بين سعر البيع الصافي والقيمة الأصلية $PVN < VC$ توجد خسارة وتسجل في ح685 وإذا كانت هناك خسارة من قبل تتم المقارنة بينها اما زيادة الخسارة او الغائها $PVN = PV - CS$ (حالة وجود تكاليف الخروج)	ح685 مخصصات اهتلاكات وم وخ ق اصول جارية الى ح390 او391 او395 خسائر القيمة عن المخزونات (اثبات او زيادة خسارة) -----//----- ح390 او391 او395 الح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء جزئي او كلي)	تسجيل الخسارة او الغاءها للمخزونات
فرق الجرد=المخزون المادي-المخزون المحاسبي إذا كان(+) موجب وإذا كان(-) سالب	سالب: ح600 مشتريا البضائع المباعة الى30 مخزونات البضائع ح601 مواد اولية الى ح31 مواد اولية ولوازم 724 تغيرات مخزونات من المنتجات الى ح355 منتجات مصنعة موجب: تعكس القيود السابقة	فرق الجرد مبرر
	سالب: ح657 اعباء استثنائية لتسيير الجاري الى ح30 او31 او.. او355 موجب: ح30 او31 او.. او355 الى ح757 منتوجات استثنائية عن عملية التسيير	فرق الجرد غير مبرر
إذا كان رصيد ح38 مدين: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح38 مدين-ح370 إذا كان رصيد ح38 دائن: مبلغ عدم استلام الفاتورة= رصيد ح380 دائن+ح370	عدم استلام الفاتورة: ح380 بضائع مخزنة او381 مواد ولوازم مخزنة الى ح408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها عدم استلام المخزون: ح370 مخزونات في الخارج الى ح380 بضائع مخزنة او381	تسوية ح38
مدين	دائن	
عدم استلام الفاتورة رصيد ح38 مدين	عدم استلام المخزن رصيد ح38 دائن	
مبلغ الدين TTC-التسديدات(TTC)/1.17 ونقارنه بخسارة السابقة اذا كانت زيادة خسارة(ح654) وان كانت نقصان (785) ح491:مبلغ الخسارة السابقة ح4457: رصيد خارج الرسم $0.17 \times$ ح416:رصيد الزبون ب-TTC ملاحظة: يظهر فقط ح654 او785 في قيد واحد.	حالة افلاس او للتصيد: ح654 خسائر عن حسابات دائنة غ ق ت+ح491 خسائر القيمة عن ح زبائن+ح4457 ر.ق.م محصل الى ح416 زبائن مشكوك فيهم +ح785 استرجاعات استغلال خ ق م-اصول جارية) (ترصيد ح416)	تسوية ح416 زبائن المشكوك فيهم
تحسب الخسارة ب-HT حسب المعطيات النص: *خسارة غير مبررة(بدون هدف) يتم الغاء كلي للخسارة ح785 *احتمال عدم تسديد 40% تحسب الخسارة بالرصيد HT ويتم مقارنتها بالخسارة السابقة اما بالزيادة او نقصان(الغاء) رصيد HT=مبلغ الدين TTC-التسديدات(TTC)/1.17	ح685 مخصصات اهتلاكات م وخ ق اصول جارية الى ح491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن(تكوين او زيادة خسارة) -----//----- ح491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الى ح785 استرجاعات استغلال خ ق م اصول جارية(الغاء كلي او جزئي)	زيادة او الغاء الخسارة
خسارة=مبلغ الدين HT(0.17)	ح416 زبائن مشكوك فيهم الى ح411 الزبائن(مبلغ الدين TTC) -----//----- ح685 مخصصات اهتلاكات وم وخ ق اجارية الى ح491(تكوين خسارة)	تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه
رصيد=مبلغ الدين-التسديدات تكون هذه الحالة عندما يسدد كل الدين اي مبلغ	ح411 الزبائن الى ح416 زبائن مشكوك فيهم) مبلغ الرصيد TTC -----//-----	تحويل الزبون

دليل المراجعة في التسويات-أعمال نهاية السنة-لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

المشكوك فيه الى عادي	491 خسائر القيمة ع ح ز الى 785 (الغاء الخسارة السابقة)	الدين=التسديدات
تسوية القيم المنقولة للتوظيف	ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية الى ح765 فارق التقييم عن اصول مالية-فوائض القيمة. 665 فارق التقييم عن اصول مالية-نواقص القيمة الى ح503 اسهم اخرى او السندات المخولة حقا الملكية	اذا كان سعر في البورصة اكبر من سعر الشراء يسجل ح765 والعكس في ح665 اذا كان سعريين للبورصة N و N+1 نقارن فقط بين السعريين في البورصة اذا زاد السعر نسجل ح765 وعكس ح665
حالة التنازل عن سندات التوظيف	512 (مبلغ التنازل)+667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية الى ح503+767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن ا م	اذا كان سعر البيع اكبر من سعر الشراء يسجل ح767 وعكس ح667 ح503=عدد سندات المبيعة×تكلفة اقتناء اذا كان سعريين في البورصة N و N-1 تكلفة هي n-1 تعالج باقي السندات بنفس الكيفية السابقة ح665 او ح765
تقارب بنكي	ح512 الى ح411(تحصيل شيك من زبون)+ح768 منتوجات مالية اخرى(فوائد لصالح المؤسسة) 627 خدمات مصرفية+ح661 اعباء الفوائد(فوائد لصالح البنك) الى ح512	ملاحظة هامة: في حالة ظهور حسابات متعلقة بـ6 يتم تسجيلها الى ح512 تسديد لمصلحة البريد(626) او سونلغاز(607).... الخ
تسجيل خسارة القيمة لحسابات المودعة في البنك	ح686 مخصصات ا م خ ق-عناصر مالية- الى ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية ح591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية الى ح786 استرجاعات المالية عن خ ق والمؤونات	نتوقع المؤسسة خسارة من بنكها ب2% = ح512(0.02) يسجل ح686 وفي حالة الغاء نسجل ح786 مهم جدا: حالة تحقق الخسارة(فعلا) يسجل: ح591 الى ح512(تحقق الخسارة)
مؤونة الأخطار	ح683 مخصصات للمؤونات-خصوم غ ج الى ح151 مؤونة اخطار (تكوين مؤونة او زيادتها) 151 مؤونة الأخطار الى ح783 استرجاعات استغلال المؤونات خ غ ج (الغاء جزء او كلي)	نتوقع المؤسسة خسارة نزاع مع الزبائن او الموردين او العمال او مصلحة البريد او مصلحة الضرائب او نقل السلع تسجل في ح683 تكوين مؤونة *في السنة الموالية ارتفعت المؤونة يسجل الفرق ح683. والعكس في حالة انخفاض(مبرر) يسجل ح783 هام جدا: في حالة المؤسسة فصلت في النزاع في المحكمة: ح63 اعباء المستخدمين(نزاع مع العمال) او ح626 مصاريف البريد و اتصالات السلكية ولاسلكية(نزاع مع مصلحة البريد) او ح624 مصاريف نقل السلع(نزاع مع المورد) او ح645 ضرائب ورسوم اخرى(نزاع مع مصلحة الضرائب) الى ح512 او ح53 او ح401 اما القيد الثاني: هو قيد الغاء الكلي للمؤونة ح783
مؤونة الأخرى للأعباء	ح683 الى ح158 مؤونات اخرى للأعباء خ غ ج(تكوين مؤونة او زيادة) ح158 الى ح783 (الغاء كلي او جزئي)	نتوقع المؤسسة ازالة تثبيت او ثلوت او تهينة مكان يسجل ح683 تكوين مؤونة في السنة الموالية اذا زادت المؤونة المحتملة نسجل الفرق ح683 او اذا انخفضت نسجل الفرق في ح783 هام جدا: في حالة تسديد المؤسسة لأزالة الثلوت يسجل ح611 التقاويل العام الى ح512 او ح53 او ح401 بمبلغ التسديد ويسجل القيد الثاني قيد الغاء او ترصيد المؤونة ح783
الأعباء المعاينة مسبقا	ح486 اعباء معاينة مسبقا الى ح616 اقساط التأمينات او ح613 ايجارات او ح628 اشتركات في انترنيت	مبلغ اعباء=(مبلغ المسجل×عدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
المنتوجات المعاينة مسبقا	ح706 تقديم خدمات اخرى(قيام المؤسسة بتأجير للغير) الى ح487 منتوجات معاينة مسبقا	مبلغ المنتوجات=(مبلغ المسجل×عدد اشهر السنة الموالية)/اشهر الكلية
عدم استلام	607 مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات(كهرباء والغاز)	

دليل المراجعة في التسويات- أعمال نهاية السنة- لتلاميذ شعبة التسيير والإقتصاد من اعداد: الأستاذ يوسي قادة

	والماء) او 615 صيانة والتصلبجات والرعاية(اصلاح سيارة) او 626 مصاريف البريد واتصالات س ولاسلكية(مصاريف الهاتف) الى ح408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	الفواتير
مبلغ التخفيض=مبلغ المشتريات x نسبة التخفيض	ح409 موردون مدينون الى ح609 تخفيضات وتنزيلات ومحسومات متحصل عليها من المشتريات	منتجات ستكتسب
	ح418 الزبائن،المنتجات التي لم تعد فاتورتها بعد الى ح700 او 701 (تسجيل بيع البضائع)	مبيعات التي لم تحرر فاتورتها بعد

يوسي قادة- ملخص في التسويات-