



ملخص أعمال نهاية السنة



الوحدة 02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1- التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك AN

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

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة PV

$$PV = VNC - PVN$$

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

- حالة الاتيات

PV	PVN/12/31..... المخصصات للاهلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن التثبيتات (تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات)	681 29*
----	----	--	------------

-تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية

1- تسجيل قسط الاهتلاك المكمل

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

2- تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات

القيمة الأصلية فائض القيمة	مبلغ البيع اهتلاكات متراكمة خسائر القيمة ناقص قيمةتاريخ التنازل..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات البنوك و الحسابات الجارية اهتلاكات 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)	462 أو 512 28 29 652 21 752 أو
-------------------------------------	---	---	--

المعالجة المحاسبية لخسارة قيمة سندات المساهمة

حالة اتبات خسارة قيمة

PV	PVN/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات 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	الفرقN/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات 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	الفرقN/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيات المالية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الاسندات)	786	296
-------	-------	---	-----	-----

- حالة الإلغاء

- يتم الغاء الخسارة السابقة في حالة عدم وجود خسارة حالية

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

المعالجة المحاسبية للتنازل عن السندات

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

	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 الحيازة		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

ا- حالة فرق الجرد المبرر

1-1- فرق الجرد المبرر السالب
- بالنسبة للبضائع. مواد اولية, تموينات

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

- بالنسبة للمنتجات المصنعة

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

ملاحظة:

2-1- فرق الجرد المبرر الموجب عكس السالب

ب- حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-2- فرق الجرد غير المبرر السالب

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

2-2- فرق الجرد غير المبرر الموجب

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

3- خسارة قيمة المخزونات

معاينة 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	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	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	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	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

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

ب-تسوية عدم إستلام المخزون

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



الجرد المتناوب (نشاط لاصفي)

بالنسبة للضائع والمواد الأولية والتموينات

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

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

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

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

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

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

*- تسجيل المنتجات المصنعة:

المرحلة الأولى: إلغاء مخزون بداية الفترة

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

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات

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

-تسوية حسابات المخزونات-

تسوية عدم إستلام المخزون

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

الوحدة 04: تسوية عناصر الأصول الأخرى

الدرس الاول:الزبائن

المعالجة المحاسبية للزبون العادي

1- تحويل الزبون العادي إلى الزبون مشكوك فيه

يوجد قيدين

أ- تحويل الزبون من عادي الى مشكوك فيه

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

ب- تكوين خسارة القيمة لأول مرة:

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



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

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

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

- رفع خسارة القيمة

خسارة جديدة - خسارة سابقة (فرق موجب)

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

خسارة جديدة - خسارة سابقة (فرق سالب)

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

2- في حالة تحويل الزبون العادي الى ميؤوس منه

TTC	HT TVA	-----N/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل 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:

$$HT - (SABQA) = PV = \text{الفرق}$$

- 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 رصيد الفرق	الفرق	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	PV	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	TVA	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	تاريخ الحيابة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	503 506
تمن الشراء		البنوك والحسابات الجارية	512

تقييم القيم المنقولة للتوظيف في نهاية كل سنة

(الفرق سالب) $pvn - vc =$ خسارة

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

(الفرق موجب) $pvn - vc =$ فائض قيمة

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

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن السندات

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

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

المعالجة المحاسبية لخسائر القيم المودعة في البنك (نشاط لاصفي)

حالة اتبات خسارة قيمة

PV	PVN/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	الفرقN/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	الفرقN/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 الخسارةN/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 تحتمل المؤسسة دفعها نتيجة احدى النزاعات

1-1 التسجيل المحاسبي لمؤونة الاخطار

أ- تكوين المؤونة

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

ب- رفع المؤونة

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

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

ج- انقاص المؤونة

قيمة الانقاص = المؤونة الحالية - المؤونة السابقة (الفرق)

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

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

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

تسجيل العبء حسب طبيعته

مبلغ التعويض	تاريخ الحدوث	6*
مبلغ التعويض البنك الصندوق او تكوين مؤونة الأخطار	512 53 ...

ترصيد حساب المؤونة

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

في حالة صدور الحكم بفوز المؤسسة للقضية

يتم الغاء المؤونة السابقة

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

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

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

2- رفع المؤونة

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

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

3- إلغاء المؤونة

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

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

استعمال المؤونة

• مرحلة تسجيل العباء حسب طبيعته

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

• ترصيد حساب المؤونة

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

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

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

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

1- التسجيل في نهاية الدورة N/12/31

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

❖ الأعباء واجبة الدفع

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

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

❖ المنتوجات التي ستكتسب

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

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

❖ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

(عدم تحرير فاتورة)

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