تسوية الإهتلاكات , خسائر القيمة و التنازل عن التثبيتات

	المدين	الدائن	اسم الحساب	البيان
الوحدة 2	68x		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمه - أ,غ,ج	تسجيل الاهتلاك و الخسارة
		28x	اهتلاك التثبيتات	
		29x	خسائر القيمة عن التثبيتات	
	29x		خسائر القيمة عن التثبيتات	تسجيل تقيم الخسارة بالتخفيض او الإلغاء
		78x	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - أ,غ,ج	
	512/462		الحسابات الدائنةعن عمليات التنازل عن التثبيتات / ب ح ج	التنازل عن التثبيت بناقص او فائض قيمة
	281		اهتلاك التثبيتات العينية	
	291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	
	652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية	
		21x	التثبيت العيني	
		752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية	
	512/462		الحسابات الدائنةعن عمليات التنازل عن التثبيتات / ب ح ج	التنازل عن المساهمات مع فائض او ناقص قيمة
	296		خسائر القيمة عن المساهمات	
	667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	
		26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	
		767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	

الـجـرد الـدائـم

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

الـجـرد المتـنـاوب

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

تسوية خـسـارة القـيـمة علـى المـخـزونـات

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

فـوارق الـجـرد / فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

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

تسوية حسابات الزبائن

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

الوحدة 4

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

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

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

تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك

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

تسوية مؤونة الأخطار و المؤومات الأخري

الوحدة 5

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

تسوية الاعباء و المنتوجات

الوحدة 6

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