العنصر	العملية	الشرح	مدين	دائن	المبلغ	
التثبيتات العينية والمعنوية	1- الاهتلاكات	An = MA ÷ n أو MA× t MA=V0-VR	681	280 أو 281	نفس المبلغ	نفس المبلغ
	2- خسارة القيمة	PV= PVN –VNC VNC= MA -∑An	681	290 أو 291	نفس المبلغ	نفس المبلغ
	3- التنـــــازل *حالة الفائض قيمة	القيمة الأصلية أقل من مبلغ التنازل+الإهتلاكات+خسارة القيمة 752= مبلغ التنازل+الإهتلاكات+خسارة القيمة – القيمة الأصلية 752= 512+∑28x +29x -2x	462 28 29	21أو20 752	التنازل الاهتلاكات خسائر القيمة	القيمة الأصلية الفائض
	* حالة الناقص قيمة	القيمة الأصلية أكبر من مبلغ التنازل+الإهتلاكات+خسارة القيمة 652= مبلغ التنازل+الإهتلاكات+خسارة القيمة– القيمة الأصلية 652= 512+∑28x +29x -2x	462 28X 29X 652	21 أو 20	التنازل الاهتلاكات خسائر القيمة الناقص	القيمة الأصلية
التثبيـتات المالية	1- الشـــــراء	تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات	26	53 أو 512	تكلفة الحيازة	مبلغ الحيازة
	2- خسارة القيمة	سعر البيع الصافي للسند < ثمن شراء السند ===> توجد خسارة	686	296	مبلغ الخسارة	مبلغ الخسارة
	4- التنـــــازل *حالة الفائض	خسارة القيمة = (سعر البيع الصافي – ثمن شراء)×عدد السندات مبلغ التنازل + الخسارة > تكلفة الحيازة ===> فائض قيمة 767	296 512	26 767	بمبلغ الخسارة بمبلغ التنازل	بمبلغ الحيازة بمبلغ الربح
	* حالة الناقص	WRITED &PRINTED BY HAKMI 2017 مبلغ التنازل + الخسارة < تكلفة الحيازة ===> ناقص قيمة 667	296 512 667	26	خسارة القيمة بمبلغ التنازل بمبلغ الخسارة	بمبلغ الحيازة
المخزونات	1- خسارة القيمة	مبلغ الخسارة (المعاينة) = الرصيد الدين HT × بسبة الخسارة	685	39 x	بمبلغ الخسارة	بمبلغ الخسارة
	2- الجرد المتناوب 1	إلغاء مخون أول المدة (ميزان المراجعة قبل الجرد)	603أو724	3 x	بالتكلفة	بالتكلفة
	2	تسجيل مخزون أخر المدة (المخزون المادي خارج المحاسبة)	3 x	603أو724	بالتكلفة	بالتكلفة
	3	ترصيد المشتريات (ميزان المراجعة قبل الجرد)	60 x	38x	بالتكلفة	بالتكلفة
	3- بيع أو خروج المخزون	فروق الجرد = مبرر + 3 x إلى 60 x أو 35 إلى 724 مبرر - نسجل عكس القيود	60 x 39 x	3 x	الفرق الخسارة	تكلفة الخروج
	4-المشتريات **رصيد مدين**(عدم استلام المخزون)	فروق الجرد = غ مبرر + 3 x إلى 757 أو 35 إلى 757	37 x	60 x	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء
	5- المشتريات **برصيد دائن** (عدم استلام الفاتورة)	غ مبرر - 657 إلىx 3 أو 657 إلى 35	60 x	408	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء
الزبائـن	1- خسارة القيمة	مبلغ الخسارة = مبلغ الدين HT × النسبة المتوقع عدم تسديدها	685	491	بالخسارة	بالخسارة
	2- رفـــــــــع	مبلغ الرفع = الخسارة الحالية **أكبـــر** من الخسارة السابقة	685	491	بالفرق	بالفرق
	3- تخفيض او الغاء	مبلغ التخفيض = الخسارة الحالية **أقـــل** من الخسارة السابقة	491	785	بالفرق	بالفرق
	4- الزبائن المعدومين - الرفع	الرفع = 654 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية الخسارة الحالية = رصيد الدين HT رصيد الدين HT = (مبلغ الدين TCC – المبلغ المسدد)÷ 1.17	654 491 4457	416	بالفرق خسارةالسابقة الرسم ق م	الرصيد TTC
	5- الزبائن المعدومين -التخفيض	خفض= 785 بالفرق بين الخسارة السابقة و الخسارة الحالية 4457 =رصيد الدينHT ×0.17 أو رصيد الدينHT ×0.17	491 4457	416 785	خسارة سابقة الرسم	TTCالرصيد الفرق
القيم المنقولة للتوظيف	الحيازة	تكلفة الحيازة = ثمن شراء السند × عدد السندات	503أو506	53 أو 512	تكلفة الحيازة	ثمن الشراء
	خسارة القيمة	سعر السوق **أقـــل** من ثمن الشراء	665	503أو506	بالفرق	بالفرق
	فائض القيمة	سعر السوق **أكـــبر** من ثمن الشراء	503أو506	765	بالفرق	بالفرق
	التنازل حالة الربـح	سعر البيع **أكـــبر** من سعر السوق	512	767+503	سعر البيع	السوق والفرق
	حالة الخسارة	سعر البيع **أقـــل** من سعر السوق	667+512	503	سعر البيع فرق	سعر السوق
البنك	1- حساب البنك مدين	يكون البنك مدينا = بفوائد لصالح المؤسسة بتحويل من الزبائن بأوراق القبض	512	411+768 413+	بالجمع	الفوائد الزبون أوراق
	2- حساب البنك دائن	يكون البنك دائنا = بفوائد لصالح البنك بمصاريف مسك الحساب بمصاريف التحصيل	627 661أو 403	512	الفوائد مصاريف	بالجمع
	3- تسوية المبالغ المودعة	معاينة الخسارة = 686 إلى 519 تخفيض= 519 إلى 786	591	512	خسارة حقيقية	خسارة حقيقة
الأعباء الأخرى	1-الأعباء المعاينة مسبقا نهاية السنة	مصاريف السنة القادمة =مصاريف الشهر× عدد أشهر N+1	486	6x	مبلغ N+1	مبلغN+1
	2-الأعباء الواجبة الدفع	أعباء تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل	6 x	408	بالمبلغ	بالمبلغ
المنتوجات الأخرى	1-المنتوجات المعاينة مسبقا نهاية السنة	منتوجات السنة القادمة = منتوج الشهري× عدد أشهر N+1	706	487	مبلغN+1	مبلغN+1
	2-المنتوجات التي ستكتسب	منتوجات تتعلق بالسنة N لكنها لم تسجل	409	609	بالمبلغ	بالمبلغ
	3-المنتوجات التي لم تعد فواترها	بيع مخزونات في السنة N لكن فواترها لم تحرر بعد	418	70 x	بمبلغ الفاتورة	بمبلغ الفاتورة
مؤونات الخصوم غ الجارية	1- مؤونة الأخطار المعاينة أوالرفع	WRITED &PRINTED BY HAKMI 2017	683	151أو158	بالخسارة	بالخسارة
	التخفيض أو الإلغاء		151أو158	783	بالفرق أو بالخسارة السابقة	
	الإستعمال	الدفع = 63 أو 611إلى 512 ثم نرصد الخسارة كحالة التخفيض	151أو158	783	بالخسارة	بالخسارة

قدرة التمويل الذاتي

الطريقة 1 : إنطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال

البيـــــــان	+	-
إجمالي فائض الإستغلال	X	
المنتوجات العملياتية أ 75 ماعدا752	X	
المنتوجات المالية 76 ماعدا 765+767	X	
الأعباء العملياتية أ 65 ماعدا 652		X
الأعباء المالية66 ماعدا 665+667		X
الضرائب على النتائج 69		X
قدرة التمويل الذاتي	**XX**	

الطريقة 2 : إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

البيـــــــان	ر	خ
النتيجة الصافية للسنة المالية		
مخصصات الإهتلاكات والمؤونات 68	X	
الإسترجاعات عن خسائر القيمة ..78		X
الحسابات 652+665+667	X	
الحسابات 752+765+767		X
قدرة التمويل الذاتي	**XX**	

التمويل الذاتي = قدرة التمويل – الأرباح الموزعة

جدول النتائج حسب الوظيفة

رقم	البيـــــــان	المبلغ
1	رقم الأعمـــال 70	XX
2	تكلفة المبيعات = تش+م وش+م وإ ± تغ مخ±- 609	XX
3	**هامش الربح الإجمالي 1-2**	XX
4	+ المنتوجات العملياتية الأخرى 75 - مصاريف الوظيفة التجارية - مصاريف الوظيفة الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى 65 + الإسترجاعات عن خسائر القيمة و...78	XX XX XX XX XX
5	**النتيجـــــــة العملياتية**	XX
	باقي العملية لا تتغير تؤخذ كما في حساب النتائج	

بعض النسب لتحليل حساب النتائج

1	**معدل الإدماج=** القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال HT	
	باقي النسب تحسب من القيمة المضافة	
	نسب تجزئة إجمال فائض الإستغلال	
1	**بالنسبة للتثبيتات =** 68 ÷ إجمالي فائض الإستغلال	
2	**بالنسبة للمقرضين =** 66 ÷ إجمالي فائض الإستغلال	
3		

جدول النتائج حسب الطبيعة

رقم	البيـــــــان	المبلغ
/	74+73+72+70	XX
1	**انتاج السنة المالية**	XX
/	62+61+60	XX
2	**استهلاك السنة المالية**	XX
3	**القيمة المضافة للاستغلال1-2**	XX
/	64+63	XX
4	**إجمالي فائض الإستغلال**	XX
/	68-65-78+75	XX
5	**النتيجـــــــة العملياتية**	XX
/	66-76	XX
6	**النتيجـــــــة المالية**	XX
7	**النتيجة العادية ق ض** 5+6	XX
/	الضرائب 69	XX
8	**النتيجة الصافية للأنشطة ع**	XX
/	67-77	XX
9	**النيجـــــــة غير العادية**	XX
10	**نتيجة صافية للسنة** 8+9	XX

قلم الحراك
WWW.DZPEN.COM