قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الوحدة02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1- التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاكAN

681	28*	مخصصات إهتلاكاتمؤونات خسائر قيمة-أ.غ.ج- إهتلاك تثبيت المعني قسط إهتلاك دورة N	An	An

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة PV

PV=VNC-PVN

- **VNC=MA-∑AN**
- **PVN=تكاليف الخروج- سعر البيع**
- **VNC>PVN**

- **حالة الاتبات**

681	**29***	**.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن التثبيتات (تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات)**	**PV**	**PV**

-تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية

1- تسجيل قسط الاهتلاك المكمل

681	28*	مخصصات إهتلاكاتمؤونات خسائر قيمة-أ.غ.ج- إهتلاك تثبيت المعني قسط إهتلاك دورة N	An	An

2- تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات

462 **أو** **512** **28** **29** **652** **او**	 **21** **752**	**.....تاريخ التنازل..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات البنوك و الحسابات الجارية اهتلاكالتثبيتات خسائر القيمة عن التثبيتات نواقص قيمة عن خروج الأصول المتبقةغير مالية التثبيت العيني فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة)**	**مبلغ البيع** **اهتلاكات متراكمة** **خسائر القيمة** **ناقص قيمة**	 **القيمة الأصلية** **فائض القيمة**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعالجة المحاسبية لخسارة قيمة سندات المساهمة

حالة اتبات خسارة قيمة

686	296	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن السندات (تسجيل خسارة القيمة عن السندات	PV	PV

- **حالة رفع خسارة قيمة**

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق موجب)

686	296	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن السندات (تسجيل خسارة القيمة عن السندات	الفرق	الفرق

- **حالة انقاص خسارة القيمة**

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق سالب)

296	786	.....N/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيتات المالية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الالسندات)	الفرق	الفرق

- **حالة الإلغاء**

- يتم الغاء الخسارة السابقة في حالة عدم وجود خسارة حالية

296	786	.....N/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيتات المالية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن الالسندات)	خسارة سابقة	خسارة سابقة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعالجة المحاسبية للتنازل عن السندات

1- **تمن البيع**= عدد سندات مباعة x سعر بيع السند

2- **تمن شراء السندات المباعة**= عدد سندات مباعة x تمن شراء السند

3- **خسارة القيمة للسندات المباعة**= (PVسابقة)$\times\frac{\text{عدد سندات مباعة}}{\text{عدد سندات مشترات}}$

4- **نتيجة (R)**=تمن البيع + خسارة القيمة للسندات المباعة- تمن الشراء للسندات المباعة

R+=767

R-=676

		.....تاريخ التنازل.....		
512		البنوك و الحسابات الجارية	مبلغ التنازل	
296		خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات	خسائر ق	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل	ناقص قيمة	
	26	المساهمات و الحسابات الدائنة م بالمساهمات		تكلفة الحيازة
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول م		فائض القيمة
		(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة)		

الوحدة03: تسوية المخزونات

1- الجرد الدائم

2*- تسوية فوارق الجرد

فرق الجرد = المخزون المادي ـ المخزون المحاسبي

ا- حالة فرق الجرد المبرر

1-1- فرق الجرد المبرر السالب

- بالنسبة للبضائع .مواد اولية, تموينات

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

- بالنسبة للمنتجات المصنعة

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

ملاحظة:

1-2- فرق الجرد المبرر الموجب عكس السالب

ب-حالة فرق الجرد غير المبرر :

1-1-فرق الجرد غير المبرر السالب

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

2-2-فرق الجرد غير المبرر الموجب

3*	757	مخزونات	الفرق	الفرق
		المنتوجات الإستثنائية عن عمليات التسيير		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3-خسارة قيمة المخزونات

معاينة خسارة قيمة

VC=المخزون المادي او المحاسبي

PVN=القيمة السوقية او سعر البيع المحتمل

VC>PVN

PV=VC-PVN

أ- اثبات خسارة قيمة

685		المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات و خ/ق-الأصول الجارية	PV	
	39×	خسائر القيمة عن المخزونات من		PV

ب- زيادة الخسارة

الخسارة الحالية – الخسارة السابقة (الفرق موجب)

685		المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات و خ/ق-الأصول الجارية	الفرق	
	39×	خسائر القيمة عن المخزونات من		الفرق

ت- إنقاص مبلغ خسارة القيمة

الخسارة الحالية – الخسارة السابقة (الفرق سالب)

39×		خسائر القيمة عن مخزونات,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	الفرق	
	785	إسترجاعاتالإستغلال عن خ/ق و المؤونات أ/جارية		الفرق

ث- الغاء خسارة القيمة

يتم الغاء الخسارة السابقة في حالة عدم وجود خسارة حالية

39×		خسائر القيمة عن مخزونات,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	خسارة سابقة	
	785	إسترجاعاتالإستغلال عن خ/ق و المؤونات أ/جارية		خسارة سابقة

ملاحظة01: يتم تعويض VC عند حساب الخسارة بالمخزون المادي

أما في حالة عدم وجود المخزون المادي تعوض بالمخزون المحاسبي

ملاحظة02: الخسارة السابقة توجد في ميزان المراجعة حساب 39*

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4-تسوية حسابات المشتريات

أ- تسوية عدم وصول الفاتورة

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

ب-تسوية عدم إستلام المخزون

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

الجرد المتناوب(نشاط لاصفي)

بالنسبة للضائع والمواد الأولية والتموينات

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

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

*- المرحلة الثانية :ترصيد حـ/38 مشتريات مخزنة (

60*		.....	**	
	38*	مخزونات البضائع		**

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

3*		مخزونات	**	
	603*	تغيرات المخزونات		**

***- تسجيل المنتوجات المصنعة :**

المرحلة الأولى : **إلغاء مخزون بداية الفترة**

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

المرحلة الثانية: **معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات**

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

-تسوية حسابات المخزونات

-تسوية عدم إستلام المخزون

37		المخزونات التى في الخارج	**	
	60*	مشتريات,,,,,,,,,,,,		**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الوحدة04: 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

416		----------N/12/31----------		
	411	زبائن مشكوك فيهم	TTC	
		زبائن		TTC
		(تحويل الزبون .....إلى زبون مشكوك فيهم)		

ب- تكوين خسارة القيمة لأول مرة:

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

❖

عدم تسديد% × PV=HT

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

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

- رفع خسارة القيمة

خسارة جديدة – خسارة سابقة (فرق موجب)

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- تخفيض خسارة القيمة:

خسارة جديدة – خسارة سابقة (فرق سالب)

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

2- في حالة تحويل الزبون العادي الى ميؤوس منه

		----------N/12/31----------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	HT	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	TVA	
	411	زبائن		TTC
		(ترصيد حسابات الزبون.....)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعالجة المحاسبية للزبون المشكوك فيه

1- حالة تسديد الزبون المشكوك فيه لمبلغ الدين

عندما يسدد الزبون المشكوك فيه:

512		----------N/12/31----------		
	416	البنوك و الحسابات الجارية	TTC	
		زبائن مشكوك فيهم		TTC
		(قبض شيك من الزبون)		

ترصيد خسارة القيمة:

491		----------N/12/31----------		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	PV سابقة	
		استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات		PVسابقة
		(إنلغاء خسارة القيمة للزبون)		

2- في حالة ان الزبون المشكوك فيه سيسدد ما عليه من دين

تحويل الزبون المشكوك فيه الى الزبون العادي:

411		----------N/12/31----------		
	416	زبائن	TTCرصيد	
		زبائن مشكوك فيهم		TTCرصيد
		(تحويل الزبون .... إلى زبون عادي)		

إلغاء خسارة القيمة:

491		----------N/12/31----------		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	PV سابقة	
		استرجاعات الاستغلال المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات		سابقةPV
		(إنلغاء خسارة القيمة للزبون)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3- حالة افلاس للزبائن المشكوك فيهم:

- **حساب الرصيد TTC= مبلغ الدين TTC – التسديدات**

حساب (HT):
HT = TTC/1.19

حساب (T V A):
TVA= HT x %TVA
حساب الفرق:

الفرق=pv(سابقة)- HT

1- اذا كان الفرق سالب يسجل في حساب 654الجانب المدين
2- اذا كان الفرق موجب يسجل في حساب 785 الجانب الدائن

		----------N/12/31----------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	الفرق	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	PV	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	TVA	
	416	زبائن مشكوك فيهم		TTCرصيد
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		الفرق
		(ترصيد حسابات الزبون)		

حالة الحيازة على القيم المنقولة للتوظيف

		تاريخ الحيازة		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	تمن الشراء	
506		السندات , قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	تمن الشراء	
		البنوك والحسابات الجارية		تمن الشراء
	512			

تقييم القيم المنقولة للتوظيف في نهاية كل سنة

(الفرق سالب) خسارة =pvn – vc

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

(الفرق موجب) فائض قيمة =pvn – vc

		N /12/31		
50×		حساب السند المعني	الفرق	
	765	فارق التقييم عن أ مالية – فوائض القيمة		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)

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

المعالجة المحاسبية لخسائر القيم المودعة في البنك(نشاط لاصفي)

حالة اثبات خسارة قيمة

686	591	.....N/12/31.....	PV	PV
		المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة		
		خسائر القيمة المودعة في البنك		
		(تسجيل خسارة القيمة		

- **حالة رفع خسارة قيمة**

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق موجب)

686	591	.....N/12/31.....	الفرق	الفرق
		المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات و خسائر القيمة		
		خسائر القيم المودعة في البنك		
		(تسجيل رفع الخسارة		

- **حالة انقاص خسارة القيمة**

الخسارة الجديدة – الخسارة السابقة (الفرق سالب)

591	786	.....N/12/31.....	الفرق	الفرق
		خسائر القيم المودعة في البنك		
		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		
		(تسجيل استرجاع خسارة القيمة		

- **حالة تحقق الخسارة**

591	512	.....N/12/31.....	مبلغ الخسارة	مبلغ الخسارة
		خسائر القيم المودعة في البنك		
		بنوك وحسابات جارية		
		(تحقق الخسارة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

ب- رفع المؤونة

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

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

ج- انقاص المؤونة

قيمة الانقاص=المؤونة الحالية – المؤونة السابقة (الفرق

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

ترصيد حساب المؤونة

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

في حالة صدور الحكم بفوز المؤسسة للقضية

يتم الغاء المؤونة السابقة

		N/31/12	المؤونة	
151		مؤونة الأخطار		
	783	إسترجاعاتالإستغلال عن المؤونات– خ غ ج		
		ترصيد مؤونة الأخطار		المؤونة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2-المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية(نشاط لاصفي)

مؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل ان تنفقها المؤسسة في الدورة مقبلة نتيجة إزالة تثبيت أو تطهيرأو إعادةتأهيلموقع

❖ **التسجيل المحاسبي**

1- تكوين مؤونة

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

2- رفع المؤونة

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

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

3 -إلغاء المؤونة

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

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

استعمال المؤونة

- **مرحلة تسجيل العبء حسب طبيعته**

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

- **ترصيد حساب المؤونة**

		N/12/31		
158		المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج	رصيدالمؤونة	
	783	إسترجاعاتالاستغلال عن المؤونات– خ غ ج		رصيدالمؤونة
		ترصيد مؤونة الأعباء		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الوحدة06:تسوية الأعباء و المنتوجات

❖ الأعباء و المنتوجاتالمعاينة مسبقا

و تسجلكمايلي

I. **الأعباء المعاينة مسبقا: هي** أعباء مسجلة في السنة الحالية N ولكنها تتعلق بالسنة الموالية N+1

1- التسجيل في نهاية الدورة N/12/31

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

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

1- التسجيلفي نهاية الدورة N/12/31

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

❖ الأعباء واجبة الدفع

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

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

❖ المنتوجات التي ستكتسب

1-التسجيل في نهاية الدورة N(عدم استلام فاتورةالانقاص)

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

❖ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

(عدم تحرير فاتورة)

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM