

ملخص في قيود التسوية

الميدان التعلمي الأول:

أعمال نهاية السنة

من اعداد: الاستاذ يوسي قادة

السنة الدراسية:2020-2019

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ملخص الوحدة02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات من اعداد الاستاذ يـــوسى قادة

في حالة وجود سعر البيع VNC=MA(1-nt) **PV=VNC-PVN** **$An=MA.t.n_{/12}$**

الصافي او القيمة القابلة للتحصيل

A		12/31/.....		681
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اصول غير جارية		
		اهتلاك معدات نقل	28182	
		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		اهتلاك برمجيات	2804	
		اهتلاك بناءات	2813	
PV		12/31/.....		681
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اصول غير جارية		
		خسائر القيمة عن التثبيتات	291	

في حالة وجود خسارة n-1

$$A=\frac{MA-\sum A-PV}{\text{السنوات المتبقية}}\times\frac{P}{12}$$

$\sum A=\sum A+A$ حالة عدم وجود خسارة سابقة $\sum A=MA.t.n$

	مبلغ تنازل $\sum A$ خسارةN-1 يستنتج	-تاريخ التنازل-		462
		الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات او ح512 او53		28...
		اهتلاك.....		291
		خسائر القيمة عن التثبيتات		652
MA يستنتج		نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية		
		تثبيت.....	2....	
		فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية	752	

خسارة القيمة=(ثمن الشراء- سعرالبيع)X عدد السندات

686		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اصول مالية	**زيادة او اثبات خسارة**	**زيادة او اثبات خسارة**
296	296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		
296		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	**نقصان او الغاء خسارة**	**نقصان او الغاء خسارة**
512	786	استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات		
296		بنوك الحسابات الجارية	**عدد سندات مباعةXسعر البيع خسارة N-1 يستنتج**	**عدد سندات مباعةX ثمن الشراء يستنتج**
667		خسائر القيمة عن سندات المساهمة		
		خسائر الصافية عن عملية التنازل الاصول المالية		
	26	سندات المساهمة		
	767	الارباح الصافية عن عملية التنازل الاصول المالية		

اهتلاك متزايد $A=\frac{\text{رتبة الجرد}}{S}$ $S=\frac{(N+1)N}{2}$

ملخص الوحدة 03 تسوية المخزونات
من اعداد الاستاذ يوسي قادة

يحسب في حالة $A=\frac{MA-\sum A}{\text{السنوات المتبقية}}$

يحسب في حالة $A=(MA-\sum A).t$

$T=\frac{100}{N}\times$ معامل الضريبي

سنوات	3 او4	5 او 6	اكبر من6
معامل ضريبي	1.5	2	2.5

اهتلاك متناقص

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

	30 31 32	المواد الأولية ولوازم التموينات الأخرى (الغاء مخزون بداية المدة)	xxxxxxxx	xxxxx Xxxxx xxxxx
30 31 32	603	مخزون بضائع المواد الأولية ولوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات (تسجيل الجرد المادي للمخزونات)	xxxxx Xxxxx xxxxx	xxxxxx
600 601 602	380 381 382	مشتريات البضائع المبيعة مواد اولية تموينات اخرى بضائع مخزنة المواد الأولية واللوازم المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (اقفال ح380ح381 و382)	Xxxxx Xxxxx xxxxx	Xxxx Xxxx xxxx
724	35	-تغيرات المخزونات من المنتجات مخزون المنتجات (الغاء مخزون اول من المنتجات)	xxxxxx	xxxxxx
35	724	مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات (تسجيل الجرد المادي من المنتجات)	xxxxxx	xxxxxxx

الجرد المتناوب

ح30

ح31

ح32

الجرد المتناوب

ح35

ح685 او ح785 يكون فى حالة مقارنة بين سعر البيع والجرد المادى

زيادة او اثبات خسارة

685	39..	مخصصات للإهتلاكات وم وخ ق اصول جارية خسارة ق عن	xxxxx	xxxxx
39...	785	خسائر ق عن ..... استرجاعات استغلال عن خ ق و اصول جارية	xxxx	xxxx

نقصان او الغاء خسارة

فرق الجرد سالب غير مبرر	657	الأعباء استتنائية لتسيير الجاري مخزونات	3....	
فرق الجرد موجب غير مبرر	3....	مخزونات البضائع منتوجات استتنائية عن عمليات التسيير	757	
فرق الجرد موجب مبرر	3...	مخزون.... مشتريات ب م او مواد اولية اوتموينات	60..	
	355	منتجات تامة تغير مخزون منتجات	724	
فرق الجرد سالب مبرر	60..	مشتريات ب م او مواد اولية اوتموينات مخزون.....	3...	
	724	تغير مخزون المنتجات منتجات تامة	355	
عدم استلام فاتورة ج.دائم	38...	بضائع مخزنة او مواد اولية مخزنة او تموينات م موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها بعد	408	
عدم استلام مخزون جرد دائم	37..	مخزونات بالخارج بضائع مخزنة او مواد اولية مخزنة او تموينات م	38..	
عدم استلام مخزون جرد متناوب	37..	مخزونات بالخارج مشتريات بضائع م او مواد اولية او تموينات	60...	

احتمال عدم تسديد

مقارنة بين:

نسبة عدم التسديد × $PVn=\frac{ttc-\text{تسديدات}}{1.19}$

$PVn\text{-}1=\frac{ttc-\text{تسديدات}}{1.19}$ **نسبة***

685		**491**	**مخصصات ا.م خ ق ا.جارية خسائر القيمة عن ح الزبائن**	**زيادة**
491		**785**	**خسائر القيمة عن ح الزبائن استرجاعات استغلال عن خ ق م ا ج**	**نقصان**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

افلاس او للترصيد

مقارنة بين:

$PVn=\frac{ttc-\text{تسديدات}}{1.19}$

$PVn\text{-}1=\frac{ttc-\text{تسديدات}}{1.19}$

654 491 4457	 416 785	الخسائر عن الحسابات د غ ق ت خسائر ح زبائن ر ق م محصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات ا خ ق م ا ج	زيادة n-1خسارة nx0.19خسارة	تسديدات-Ttc نقصان

ملاحظة: في حالة افلاس زبون العادي لا يوجد ح491 وح785 ويعوض ح416 بحساب 411

سيسدد ماعليه

الغاء:

$PVn\text{-}1=\text{نسبة}x\frac{ttc}{1.19}$

491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن استرجاعات استغلال عن خ ق م ا ج	مبلغ خسارة السابقة	
411	416	زبائن زبائن مشكوك فيهم	Ttc-تسديدات	

زبون عادي في وضعية صعبة

اثباث:

$PVn=\text{نسبة عدم تسديد}x\frac{ttc}{1.19}$

685	491	مخصصات ا.م خ ق ا.جارية خسائر القيمة عن ح الزبائن	خسارة جديدة	
416	411	زبائن مشكوك فيهم زبائن	Ttc	

مقارنة سعر البيع :

(PVn-PVn-1)عدد سندات متبقية

+ يوجد765 واذا كان – يوجد ح665

503/6	765	سندات المخولة تو قسائم الخزينة فارق التقييم عن خ ا م فوائض ق	+	
665	503/6	فارق التقييم عن خ ام نواقص ق سندات المخولة تو قسائم الخزينة	-	
512 667	 503/6 767	بنوك ح ج الخسائر الصافية ع ع ت ا مالية سندات المخولة تو قسائم الخزينة الا الصافية عن ع ت ا مالية		

ح512=سندات المباعةx سعر البيع

ح503=سندات مباعة x تكلفة شراء او سعر البيع n-1

تقارب البنكي

ح512 البنك لدى المؤسسة		BNA المؤسسة لدى البنك	
مدين	دائن	مدين	دائن
رصيد 512 ميزان مراجعة	خدمات مصرفية		رصيد دائن من النص
زبائن	فوائد لصالح البنك	مورد	زبائن

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

512		بنو ك ح ج زبائن منتوجات مالية اخرى		فوائد لصالح المؤسسة
627 661		خدمات مصرفية اعباء فوائد بنوك ح ج	مصاريف مسك الحساب فوائد لصالح البنك	

مؤسسة في نزاع مع عمال او مورد او.....

في حالة مؤونة اول مرة او حالة مقارنة

683	151	مخصصات مؤونات خ غ ج مؤونة الاخطار	اول مرة او زيادة	
151	783	مؤونة الاخطار استرجاعات مؤونات خ غ ج	نقصان او الغاء	

في حالة الحكم القضائي

63-656	512	اعباء المستخدمين او غرمات وعقوبات بنوك ح ج	مبلغ تسديد	
151	63-656	مؤونة الاخطار اعباء المستخدمين او غرمات وعقوبات	مبلغ مؤونة	

قيام باشغال او تهيئة موقع او ازالة موقع

683	158	مخصصات مؤونات خ غ ج مؤونات اعباء الاخرى	اول مرة او زيادة	
158	783	مؤونات الاعباء الاخرى استرجاعات مؤونات خ غ ج	نقصان او الغاء	

في حالة اننتهاء الاشغال اي تسديد

611	512	تقاول عام بنوك ح ج	مبلغ تسديد	
158	611	مؤونة الاخطار تقاول عام	مبلغ مؤونة	

486	616 613	اعباء معاينة مسبقا اقساط تامينات ايجارات	تسديد من....الى....	(اشهر السنة الموالية/اشهر xمبلغ الكلية)
706	487	تقديم خدمات اخرى منتوجات معاينة مسبقا	قبض من....الى.....	
486	626 645	اعب ضرائب ورسوم اخرى		بقي في مخازن المؤسسة مايلي: طوابع بريدية طوابع جبائية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

607 613 615 626	 408	مشتريات غير مخزنة من مواد وت ايجارات مصاريف صيانة مصاريف البريد واتصالات س موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		لم تستلم فاتورة المصاريف التالية...

409	 609	موردو مدينون تخفيضات وتنزيلات م على مشتريات		لم تستلم فاتورة الانقاص او تخفيضات على مشتريات
418	 700 701	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد مبيعات البضائع مبيعات المنتجات		لم تحرر بعد فاتورة.....

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM