



ملخص في قيود التسوية

الميدان التعليمي الأول:

أعمال نهاية السنة

من اعداد: الاستاذ يوسي قادة

السنة الدراسية: 2019-2020

ملخص الوحدة 02: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات من اعداد الاستاذ يوسى قادة

$$An=MA.t.n/12$$

$$PV=VNC-PVN$$

في حالة وجود سعر البيع (VNC=MA(1-nt) الصافي او القيمة القابلة للتحويل

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

في حالة وجود خسارة n-1

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

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

$$\sum A = \sum A + A$$

MA يستنتج	مبلغ تنازل $\sum A$ خسارة N-1 يستنتج	تاريخ التنازل-		
		الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات او ح 512 او 53	462	
		اهتلاك.....	28...	
		خسائر القيمة عن التثبيتات	291	
		نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية	652	
		تثبيت.....	2....	
		فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية	752	

خسارة القيمة=(ثمن الشراء- سعر البيع)X عدد السندات

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

$$A = \frac{\text{رتبة الجرد}}{s} \text{ اهتلاك متزايد}$$

$$S = \frac{(N+1)N}{2}$$

ملخص الوحدة 03 تسوية المخزونات
من اعداد الاستاذ يوسى قادة

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

$$A = (MA - \sum A).t$$

$$T = \frac{100}{N} \times \text{معامل الضريبي}$$

سنوات	3	5	اكبر
	او 4	او 6	من 6
معامل ضريبي	1.5	2	2.5

اهتلاك متناقص

XXXXX	XXXXXXXX	المواد الأولية ولوازم التموينات الأخرى (الغاء مخزون بداية المدة)	30 31 32	
	XXXXX XXXXX XXXXX	مخزون بضائع المواد الأولية ولوازم التموينات الأخرى تغيرات المخزونات (تسجيل الجرد المادي للمخزونات)	30 31 32 603	
XXXXX	XXXXX XXXXX XXXXX	مشتريات البضائع المبيعة مواد أولية تموينات أخرى بضائع مخزنة المواد الأولية واللوازم المخزنة التموينات الأخرى المخزنة (اقفال ح380 ح381 و382)	600 601 602 380 381 382	
XXXXXX	XXXXXX	-تغيرات المخزونات من المنتجات مخزون المنتجات (الغاء مخزون اول من المنتجات)	724 35	
XXXXXXXX	XXXXXX	مخزونات المنتجات تغير المخزونات من المنتجات (تسجيل الجرد المادي من المنتجات)	35 724	

الجرد
المتناوب
ح30
ح31
ح32

الجرد
المتناوب
ح35

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

XXXXX	XXXXX	مخصصات للإهلاكات وم وخ ق اصول جارية خسارة ق عن	685 39..	
XXXXX	XXXX	خسائر ق عن	39...	
XXXX		استرجاعات استغلال عن خ ق و اصول جارية	785	

زيادة او اثبات
خسارة

نقصان او الغاء
خسارة

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

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

ج

احتمال عدم تسديد

مقارنة بين:

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

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

افلاس او للترصيد

مقارنة بين:

$$PVn = \frac{tcc - \text{تسديدات}}{1.19}$$

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

تسديدات-Ttc نقصان	زيادة n-1 خسارة 0.19nx خسارة	الخسائر عن الحسابات د غ ق ت خسائر ح زبائن رق م محصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات ا خ ق م ا ج	416 785	654 491 4457
----------------------	------------------------------------	--	------------	--------------------

ملاحظة: في حالة افلاس زبون العادي لا يوجد ح 491 وح 785 ويعوض ح 416 بحساب 411

سيسد ماعليه

الغاء:

$$PVn-1 = \frac{tcc}{1.19} \times \text{نسبة}$$

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

زبون عادي في وضعية صعبة

اثبات:

$$PVn = \frac{tcc}{1.19} \times \text{نسبة عدم تسديد}$$

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

مقارنة سعر البيع :

(PVn-PVn-1) عدد سندات متبقية

+ يوجد 765 واذا كان - يوجد ح 665

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

ح 512=سندات المباعه x سعر البيع

ح 503=سندات مباعه x تكلفة شراء او سعر البيع n-1

تقارب البنكي

BNA المؤسسة لدى البنك		ح 512 البنك لدى المؤسسة	
دائن	مدين	دائن	مدين
رصيد دائن من النص		خدمات مصرفية	رصيد 512 ميزان مراجعة
زبائن	مورد	فوائد لصالح البنك	زبائن
			فوائد لصالح مؤسسة،دائنة

		بنوك ح ج	512
فوائد لصالح المؤسسة		زبانن منتجات مالية اخرى	411 768
	مصاريف مسك الحساب فوائد لصالح البنك	خدمات مصرفية اعباء فوائد بنوك ح ج	627 661 512

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

مؤسسة في نزاع مع عمال او مورد
او.....
في حالة مؤونة اول مرة او حالة
مقارنة

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

في حالة الحكم القضائي

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

قيام باشغال او تهيئة موقع او ازالة
موقع

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

في حالة اننتهاء الاشغال اي تسديد

(اشهر السنة الموالية/اشهر xمبلغ الكلية)	تسديد من....الى....	اعباء معاينة مسبقا اقساط تامينات ايجارات	616 613	486
	قبض من....الى....	تقديم خدمات اخرى منتجات معاينة مسبقا	487	706
بقي في مخازن المؤسسة ماييلي: طابع بريدية طابع جبانبة		اعباء معاينة مسبقا مصاريف البريد واتصالات س ضرائب ورسوم اخرى	626 645	486

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

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