

تسوية القيم المتنقلة للتوظيف (ح 503 / ح 506)

1- تسجيل عملية الحياة:

..	..	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية السندات ، قائم الخزينة و قائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك الحسابات الجارية	503 506 512
----	----	--	-------------------

2- تقييم القيم المتنقلة في نهاية السنة:

1- بالغير ثابت

..	..	فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية السندات ، قائم الخزينة و قائم الصندوق قصيرة الأجل	665 503 506
----	----	--	-------------------

2- بالغير ثابت

..	..	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية السندات ، قائم الخزينة و قائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	503 506 765
----	----	--	-------------------

3- التنازل عن القيم المتنقلة للتوظيف:

1- حالة البيع

..	..	البنوك الحسابات الجارية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية	512 767 503
----	----	--	-------------------

2- حالة الخسارة

..	..	البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن صور مالية السندات ، قائم الخزينة و قائم الصندوق قصيرة الأجل	512 661 506
----	----	--	-------------------

ح/ 767 او ح/ 661 - ثمن التنازل (512) - تكلفة الشراء (VC)

1- تحويل الأعباء المعاينة مسبقا:

	XXXX	N/12/31----- الأعباء المعاينة مسبقا		486
XXXX		إيجارات	613	
XXXX		أقساط التامينات	616	
XXXX		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	626	
XXXX		الضرائب والرسوم	64	
		(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)		

2- تحويل المنتجفات المعاينة مسبقا:

	XXXX	N/12/31----- تقديم الخدمات الأخرى		706
XXXX		المترجات المعاينة مسبقا	487	
		(تحويل المنتجفات المعاينة مسبقا)		

3- تسجيل عدم إسلامة فواتير الأعباء واجبة الدفع:

	XXXX	N/12/31----- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
XXXX		الصيالية و التصالحات و الرعاية	615	
XXXX		الإشهار والنشر و العلاقات العمومية	623	
XXXX		التقلبات والمهمات والاستقبالات	625	
XXXX		مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية	626	
XXXX		الإشهار والنشر و العلاقات العامة	628	
XXXX		موربو لفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	
		(تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)		

4- تسجيل المنتجفات التي لم تعد فواتيرها بعد:

	XXXX	N/12/31----- الزمان-المترجات التي لم تعد فواتيرها بعد		418
XXXX		المبيعات من الصناع	700	
XXXX		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	
		عدم تحرير فاتورة مبيعات		

مرونة الأخطار١-١- تكوبن أو زيادة المرونة

XXXX	XXXX	N/12/31 المخصصات للمرونات الخصوم غير الجارية مرونة الأخطار (تكوبن أو زيادة المرونة)	151	683
------	------	--	-----	-----

١-٢- إلغاصن أو إلغاء المرونة

XXXX	XXXX	N/12/31 مرونة الأخطار استرجاعات الاستغلال المرونة-خ خ ج (إلغاصن أو إلغاء المرونة)	783	151
------	------	--	-----	-----

٣-١- استعمال المرونة

XXXX	XXXX	أعباء المستهلكين بتوك الحسابات الجارية (دفع تعويض العامل)	512	63
------	------	---	-----	----

٤- ترصيد المرونة

XXXX	XXXX	N/12/31 مرونة الأخطار أعباء المستهلكين (ترصيد المرونة)	63	151
------	------	---	----	-----

النماء الخسارة السابقة :

$$\text{الخسارة السابقة} = \text{الدين TTC} \times \text{نسبة الخسارة السابقة}$$

1.19

الخسارة السابقة	الخسارة السابقة	خسارة القيمة عن حسابات الزيان استرجاعات الاستقلال عن خلق	785	491
-----------------	-----------------	---	-----	-----

✓ القاء خسارة القيمة (السابقة)

الخسارة السابقة	الخسارة السابقة	خسارة القيمة عن حسابات الزيان استرجاعات الاستقلال عن خلق	785	491
-----------------	-----------------	---	-----	-----

✓ التحويل إلى نمذن عادي (الرصيد TTC)

TTC الرصيد	TTC الرصيد	الزيان	411	
		الزيان المشكوك فيهم	416	

— ٤ - الفرق + — ١ - الخسارة الحقيقة (الرصيد HT) اكبر من الخسارة المتوقعة (السابقة)

TTC الرصيد	+ الفرق الخسارة السابقة TVA	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتخصيل خسارة القيمة عن حسابات الزيان الرسم على القيمة المضافة المحصل زيان مشكوك فيهم	654 491 4457 416	
------------	-----------------------------------	--	---------------------------	--

— ٣ - حالة الخسارة الحقيقة (الرصيد HT) اصغر من الخسارة المتوقعة (السابقة) ← الفرق

TTC الرصيد	الخسارة السابقة TVA	خسارة القيمة عن حسابات الزيان الرسم على القيمة المضافة المحصل زيان مشكوك فيهم	491 4457 416	
		استرجاعات الاستقلال عن خلق	785	

تحصل التسديد / عدم التسديد:

١- تحويل الرسوم العادي الى رسوم مشكوك فيهم

الرصيد TTC	الرصيد TTC	الزيان المشكوك فيهم الزيان	411	416
------------	------------	-------------------------------	-----	-----

٢- تكون حسابات المدفوعة

مبلغ الخسارة	مبلغ الخسارة	م.إ.م.خ/ق اصول جارية خ/ق عن حسابات الزيان	491	685
--------------	--------------	--	-----	-----

٣- الملاس نهائى / للتتصدي:

الرصيد TTC	HT TVA	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزيان	411	654 4457
------------	--------	--	-----	-------------

بيان:

- ✓ مبلغ الخسارة يحسب على أساس مبلغ الدين خارج الرسم HT
- ✓ مبلغ الدين خارج الرسم HT - المبلغ المست ضمن الرسم خ 1.19 TTC
- ✓ مبلغ الدين خارج الرسم HT - المبلغ المست ضمن الرسم خ 1.19 TTC

٤- تحصل التسديد / عدم التسديد:

١- إضافة الخسارة:

الخسارة الحالية - الخسارة السابقة - الفرق				
الفرق +	الفرق +	م.إ.م.خ/ق اصول جارية خ/ق عن حسابات الزيان	491	685

٢- النقص الخسارة:

الخسارة الحالية - الخسارة السابقة - الفرق				
الفرق -	الفرق -	خسارة القيمة عن حسابات الزيان إسترجاعات الاستقلال خ/ق	785	491

٣- العادم الفاقد خسارة القيمة

	..	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	..	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللازم	391
	..	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
	..	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
..		إسترحةلات الاستغلال عن خ/ق و المزونات أصول حاربة	785

٣- تسوية حسابات المشتريات المخزنة:

الجرد الداخلي

✓ تسوية عدم استلام الفاتورة

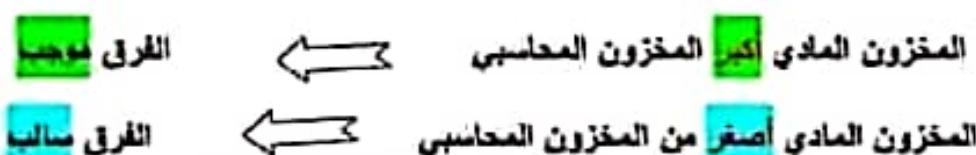
..	..	المشتريات المخزنة	38x
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408

✓ تسوية عدم استلام المخزون

..	..	المخزونات التي لم تصل إلى الخارج	37x
		المشتريات المخزنة	38x

١ - نسخة فوارق الجرد:

فرق الجرد - المخزون العادي - المخزون المحاسبي



١-١ - حالة فرق الجرد المغير

فرق الجرد المغير المالي

..	..	متريات البصانع المبعة مخزونات البصانع	30	600
..	..	المواد الأولية و اللوازم المستهلكة المواد الأولية و اللوازم	31	601
..	..	التموينات الأخرى المستهلكة التموينات الأخرى	32	602
..	..	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724

فرق الجرد المغير الموحد

..	..	مخزونات البصانع متريات البصانع المبعة	30	600
..	..	المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	31	601
..	..	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المستهلكة	32	602
..	..	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	355	724

1-2- حالة فرق الحدود غير المبرأة:

ثورة الحدود غير المبرأة لتسليط

	..	الأعباء الإستثنائية عن عمليات التسليم		657
..		مخزونات البضائع	30	
..		المواد الأولية	31	
..		التموينات الأخرى	32	
..		المنتجات المصنعة	355	

ثورة الحدود غير المبرأة للمواد

	..	مخزونات البضائع	30	
	..	المواد الأولية و اللوازم	31	
	..	التموينات الأخرى	32	
	..	المنتجات المصنعة	355	
..		المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسليم	757	

2- خسارة القيمة:

خسارة القيمة - تكلفة الشراء أو المخزون العادي - القيمة السوقية

نحوين أو رسامة خسارة القيمة

	..	الخصمات للاهلاكات و المزونات و خـق - أصول حارية		685
..		خسائر القيمة عن البضائع	390	
..		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391	
..		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
..		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955	

-2- الثالثة

حالة التنازل مع فائض قيمة

	مبلغ البيع PV	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	512 296
VC RC+		مساهمات وحسابات دائنة ملحوظة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل التنازل عن سندات المساعدة مع فائض قيمة	26 767

ج

حالة التنازل مع فائض قيمة

	مبلغ البيع PV RC -	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	512 296 667
VC		مساهمات وحسابات دائنة ملحوظة بمساهمات تسجيل التنازل عن سندات المساعدة مع فائض قيمة	26

نتيجة التنازل RC

د/ 767 أو د/ 667 = مبلغ البيع + د/ 296 - القيمة الأصلية

انتسابات العينة والمعنوية

1- تسجيل قسط الاملاك

	٠٠	مخصصات الاملاكات و الموزونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية		681
٠٠		املاك التثبيتات المعنوية	280x	
٠٠		املاك التثبيتات العينية	281x	
		تسجيل قسط الاملاك		

2- تسجيل خسارة القيمة

	٠٠	مخصصات الاملاكات و الموزونات و خسائر القيمة - أصول غير الجارية		681
٠٠		خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	290x	
٠٠		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291x	
		انهائ خسارة القيمة		

3- التنازل عن التثبيتات العينية

ـ حالي التنازل مع فالصـ. سـ

MA RC+	مبلغ البيع ΣA PV	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل أو البنوك الحسابات الجارية أو الصندوق املاك التثبيتات العينية خسائر القيمة عن التثبيتات العينية التثبيت العيني لوافق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية التنازل عن التثبيت العيني مع فائض قيمة	462 او 512 او 53 281x 291x 21x 752
-----------	------------------------------------	---	--

ـ حالي التنازل مع فائض قيمة

MA	مبلغ البيع ΣA PV RC-	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل أو البنوك الحسابات الجارية أو الصندوق املاك التثبيتات العينية خسائر القيمة عن التثبيتات العينية لوافق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية التثبيت العيني التنازل عن التثبيت العيني بفائض قيمة	462 او 512 53 281x 291x 652 21x
----	---	---	---

$$\text{MA} = \text{PV} + \Sigma \Delta \quad \text{أو} \quad \Delta / 752 \quad \text{ـ مبلغ البيع} \quad \text{ـ}$$

بيانات المساهمة (د 26)

١- النطء

بيانات المساهمة (د 26)

..	..	مخصصات الاملاك والمؤونات خسائر قيمة - الأصول المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تكوين أو زيادة الخسارة	296	686
----	----	---	-----	-----

بيانات المساهمة (د 26)

..	..	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنفاس أو إلغاء الخسارة	786	296
----	----	---	-----	-----

(وجود خسارة / توجد تسوية)

خسارة القيمة 1 = تكلفة الشراء - القيمة السوقية 1

- او 0 (لاتوجد خسارة / لا يوجد تسوية)

- او 0 (إلغاء الخسارة السابقة)

خسارة القيمة 2 = تكلفة الشراء - القيمة السوقية 2

+ (وجود خسارة)

الخسارة 2 (الحالية)

الخسارة 1 (السابقة)

الفرق

زيادة (+)