

تسوية الإهلاكات , خسائر القيمة و التنازل عن التثبيات

البيان	اسم الحساب	الدائن	المدين
تسجيل الإهلاك و الخسارة	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج اهلاك التثبيات خسائر القيمة عن التثبيات	28x 29x	68x
تسجيل تقييم الخسارة بالتخفيض او الإلغاء	خسائر القيمة عن التثبيات الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - أ, ج	78x	29x
التنازل عن التثبيات بنقص او فائض قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات / ب ح ج اهلاك التثبيات العينية خسائر القيمة عن التثبيات العينية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية التثبيات العينية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية	21x 752	512/462 281 291 652
التنازل عن المساهمات مع فائض او ناقص قيمة	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات / ب ح ج خسائر القيمة عن المساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	26 767	512/462 296 667

الجرد الدائم

البيان	المشتريات المخزونة	موردو المخزونات / ب ح ج	38x
تسجيل عملية استلام فاتورة الشراء	المشتريات المخزونة	512/401	38x
تسجيل عملية استلام المشتريات	المخزونات	38x	3x
تسجيل عملية اخراج المخزون للإستهلاك	المشتريات المستهلكة	3x	60x
ادخال المنتجات الى المخزن	المنتجات المصنعة	724	355
اخراج المنتجات للبيع	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	724
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المخزونة	408	38X
تسوية عدم استلام المخزون	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد المخزونات التي في الخارج	38X	37X

الجرد المتناوب

البيان	تغيرات المخزونات	الخزونات	603
إلغاء مخ 1	المخزونات	3x	3x
تسجيل مخ 2	تغيرات المخزونات	603	60x
ترصيد ح/ 38X	المشتريات المستهلكة	38x	724
إلغاء مخ 1	تغيرات المخزونات من المنتجات	355	355
تسجيل مخ 2	منتجات مصنعة	724	60X
تسوية عدم استلام الفاتورة	المشتريات المستهلكة	408	37X
تسوية عدم استلام المخزون	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد المخزونات التي في الخارج	60X	

تسوية خسارة القيمة على المخزونات

البيان	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات <th>39x</th> <th>685</th>	39x	685
تسجيل اثبات او الزيادة في الخسارة	خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات	785	39x
تسجيل انخفاض او الغاء الخسارة	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات , أ, ج		

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

البيان	المخزونات و المنتوجات	المشتريات المستهلكة	تغيرات المخزونات من المنتجات	3x
فرق الجرد المبرر الموجب	المشتريات المستهلكة	60x	724	3x
فرق الجرد المبرر السالب	مشتريات المستهلكة	60x	724	3x
فرق الجرد غير مبرر موجب	تغيرات المخزونات من المنتجات	3x	757	657
فرق الجرد غير مبرر سالب	المخزونات و المنتوجات	3x		

تسوية حسابات الزبائن

البيان	الزبائن المشكوك فيهم	الزبائن	416
تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه	الزبائن المشكوك فيهم	411	685
إثبات أو زيادة خسارة القيمة	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ, ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	

إنقاص او إلغاء خسارة القيمة	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ر ج	491	785
(حالة افلاس الزبون العادي) ترصيد حساب الزبون	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن	654 4457	411
(حالة افلاس الزبون المشكوك فيه) ترصيد حساب الزبون	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن المشكوك فيهم إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ر ج	654 491 4457	416 785
تسوية حساب البنك (التقارب البنكي)	ب ح ج المنتجات المالية الزبائن	512	768 411
	أعباء الفوائد الخدمات مصرفية و ما شابهاها	661 627	
	ب ح ج	512	

تسوية القيم المنقولة للتوظيف

شراء قيم منقولة للتوظيف	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	503 506	512
	ب ح ج		
تسجيل خسارة القيمة	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	665	503 506
	ب ح ج		
تسجيل فائض قيمة	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	503 506	765
	ب ح ج		
بيع السندات	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	512 667	503 506 767
	ب ح ج		

تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك

تسجيل الخسارة	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - عناصر مالية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	686	591
انخفاض الخسارة	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات	591	786
تحقق الخسارة	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية ب ح ج	591	512

تسوية مؤونة الأخطار و المؤومات الأخرى

تكوين أو زيادة في المؤونة	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية مؤونة الأخطار	683	151 158
	المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية		
انخفاض أو الغاء المؤونة	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية إسترجاعات الإستغلال المؤونات - خصوم غير جارية	151 158	783
	أعباء المستخدمين / التقاؤل العام ب ح ج	611/63	512
ترصيد المؤونة	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية أعباء المستخدمين التقاؤل العام	151 158	63 611

تسوية الاعباء و المنتجات

تحويل الأعباء المعايه مسبقا	الأعباء المعايه مسبقا الأعباء	486	6X
تحويل المنتجات المعايه مسبقا	المنتجات المنتجات المعايه مسبقا	7X	487
تسجيل أعباء واجبة الدفع	الأعباء موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها بعد	6X	408
تسجيل عملية البيع	الزبائن - منتجات لك تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع و المنتجات	418	70X
فاتورة الإنقاص عند الزبون	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	409	609
فاتورة الإنقاص عند المورد	التخفيضات و التنزيلات ممنوحة الزبائن الدائنون	709	419

إن العلم يرتقي بصاحبه ما لا يرتقي به الدينار و الدرهم

اسم الصفحة على الفيسبوك / الأستاذ بن مرعي يزيد