

## ملخص مادة التسيير المالي والمحاسبي

### I. الوحدة الثانية: الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات

**	**	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير جارية	681	تسجيل قيد الاهتلاك العادي
**	**	اهتلاك التثبيات المعنوية	280	أو المتمم لسنة التنازل
**	**	اهتلاك التثبيات العينية	281	
**	**	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير جارية	681	تسجيل قيد خسارة القيمة
**	**	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية	686	للهولة الأولى أو أثناء اعادة
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية	290	التقييم بالزيادة.
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291	
**	**	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
**	**	خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297	
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية	290	اعادة تقييم خسائر القيمة
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291	بالتخفيض أو الإلغاء
**	**	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
**	**	خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297	
**	**	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول غير جارية	781	
**	**	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
**	**	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462	تسجيل قيد التنازل بناقص
**	**	بنوك حسابات جارية	512	القيمة عن التثبيات العينية
**	**	صندوق	53	يمكن أن يكون التنازل عن
**	**	اهتلاك التثبيات العينية	281	تثبيات معنوية
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291	
**	**	نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	652	
**	**	التثبيات العينية	21	
**	**	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462	تسجيل قيد التنازل بناقص
**	**	بنوك حسابات جارية	512	القيمة عن التثبيات العينية
**	**	صندوق	53	يمكن أن يكون التنازل عن
**	**	اهتلاك التثبيات العينية	281	تثبيات معنوية
**	**	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291	
**	**	التثبيات العينية	21	
**	**	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	752	
**	**	بنوك حسابات جارية	512	تسجيل قيد التنازل عن
**	**	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	تثبيات مالية بخسائر صافية
**	**	خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297	
**	**	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	667	
**	**	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26	
**	**	السندات الأخرى المثبتة	27	
**	**	بنوك حسابات جارية	512	تسجيل قيد التنازل عن
**	**	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	تثبيات مالية بأرباح صافية
**	**	خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297	
**	**	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26	
**	**	السندات الأخرى المثبتة	27	
**	**	الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	767	

ملاحظات: بالنسبة لقسط الاهتلاك قد يحسب بطريقة الاهتلاك الخطي أو المتناقص أو المتزايد.

حينما يتأثر تثبيت بخسارة قيمة لا بد من إعادة حساب أقساط الاهتلاك.

## II. الوحدة الثالثة : تسوية المخزونات.

III. طريقة الجرد الدائم				
IV. تسجيل عملية شراء المخزونات في تاريخ الشراء في المؤسسة التجارية و الصناعية(استلام الفاتورة)				
**	**	البضاعة المخزنة	380	
**	**	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
**	**	التموينات الأخرى المخزنة	382	
**	**	بنوك الحسابات الجارية	512	
**	**	الصندوق	53	
**	**	موردو المخزونات و الخدمات	401	
تسجيل عملية استلام المشتريات				
**	**	مخزونات بضاعة	30	
**	**	مواد أولية و لوازم	31	
**	**	تموينات أخرى	32	
**	**	البضاعة المخزنة	380	
**	**	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
**	**	التموينات الأخرى المخزنة	382	
تسجيل عملية اخراج البضائع و المواد الأولية، التموينات الأخرى				
**	**	مشتريات البضاعة المباعة	600	
**	**	المواد الأولية	601	
**	**	التموينات الأخرى	602	
**	**	مخزونات بضاعة	30	
**	**	مواد أولية و لوازم	31	
**	**	تموينات أخرى	32	
في مؤسسة انتاجية :ادخال المنتجات الى المخازن				
**	**	مخزونات المنتجات	35	
**	**	تغير المخزونات من المنتجات	724	
في مؤسسة انتاجية:إخراج المنتجات للبيع				
**	**		724	
**	**		35	
طريقة الجرد المتناوب				
تسجيل مرحلة استلام الفاتورة بنفس الطريقة عند تطبيق طريقة الجرد الدائم في تاريخ الشراء				
الغاء مخزون أول مدة في نهاية السنة				
**	**	تغييرات المخزونات	603	
**	**	مخزونات البضائع	30	
**	**	مواد أولية و لوازم	31	
**	**	تموينات أخرى	32	
معاينة مخزون آخر مدة في نهاية السنة				
**	**	مخزونات البضائع	30	
**	**	مواد أولية و لوازم	31	
**	**	تموينات أخرى	32	
**	**	تغييرات المخزونات	603	
ترصيد حساب 38 في نهاية السنة				
**	**	تغييرات المخزون	603	
**	**	بضاعة مخزنة	380	
**	**	مواد أولية و لوازم مخزنة	381	
**	**	تموينات أخرى مخزنة	382	
الغاء مخزون أول مدة في مؤسسة انتاجية				
**	**	تغير المخزونات من المنتجات	724	
**	**	مخزونات المنتجات	35	
معاينة مخزون آخر مدة في مؤسسة انتاجية				
**	**	مخزونات المنتجات	35	
**	**	تغير المخزونات من المنتجات	724	

### خسارة القيمة

م. 1. م. وخسائر القيمة -أصول جارية				
**	**	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	685
**	**	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
**	**	خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة	397	

**	**	م. ا. م. وخسائر القيمة - اصول جارية	685	خسارة قيمة المخزونات في مؤسسة الإنتاجية
**	**	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	
**	**	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
**	**	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
**	**	خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة	397	

#### إعادة تقييم خسارة القيمة:

		زيادة خسارة القيمة تسجل بنفس قيد اثبات خسارة القيمة بمبلغ الزيادة		
**	**	خسائر قيمة عن البضاعة	390	الغاء أو انقاص مبلغ خسارة القيمة
**	**	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391	
**	**	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392	
**	**	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
**	**	خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة	397	
**	**	استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.و. المؤونات- أ.جارية	785	

#### فارق الجرد:

**	**	مشتريات البضاعة المباعة	600	فرق الجرد المبرر السالب: بضاعة
**	**	مخزون البضاعة	30	
**	**	المواد الأولية	601	فرق الجرد المبرر السالب: مواد أولية
**	**	المواد الأولية و اللوازم	31	
**	**	التموينات الأخرى	602	فرق الجرد المبرر السالب: التموينات الأخرى
**	**	تموينات أخرى	32	
**	**	تغير المخزونات من المنتجات	724	فرق الجرد المبرر السالب: المنتجات
**	**	المنتجات المصنعة	35	

**	**	مخزون البضاعة	30	فرق الجرد المبرر الموجب: بضاعة
**	**	مشتريات البضاعة المباعة	600	
**	**	المواد الأولية و اللوازم	31	فرق الجرد المبرر الموجب: مواد أولية
**	**	المواد الأولية	601	
**	**	التموينات الأخرى	32	فرق الجرد المبرر الموجب: التموينات الأخرى
**	**	تموينات أخرى	602	
**	**	المنتجات المصنعة	35	فرق الجرد المبرر الموجب: المنتجات
**	**	تغير المخزونات من المنتجات	724	

**	**	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	فرق الجرد غير المبرر السالب
**	**	مخزون البضاعة	30	
**	**	المواد الأولية و اللوازم	31	
**	**	التموينات الأخرى	32	
**	**	المنتجات المصنعة	35	

:

**	**	مخزون البضاعة	30	فرق الجرد غير المبرر الموجب
**	**	المواد الأولية و اللوازم	31	
**	**	التموينات الأخرى	32	
**	**	المنتجات المصنعة	35	
**	**	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	

#### تسوية حسابات المشتريات المخزنة:

**	**	المشتريات المخزنة	38	تسوية عدم استلام الفاتورة
**	**	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	408	
**	**	المخزونات التي في الخارج	37	تسوية عدم استلام المخزون
**	**	المشتريات المخزنة	38	

ttc	ttc	الزبائن المشكوك فيهم	416	411	تحول زبون عادي إلى زبون مشكوك فيه
**	**	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية	685	491	تكوين مخصص خسائر القيمة أو زيادة المخصص
**	**	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	785	إنفاص أو إلغاء خسائر القيمة
**	**	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	411	416	تحسن وضعية زبون مشكوك فيه
**	**	الزبائن المشكوك فيهم	654	491	ترصيد زبون مشكوك فيه
**	**	خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	4457	416	أفلس مبلغ الافلاس أكبر من خسائر القيمة
**	**	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	4457	ترصيد زبون مشكوك فيه
**	**	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	416	أفلس مبلغ الافلاس أصغر من خسائر القيمة
**	**	الزبائن المشكوك فيهم	416	785	افلاس زبون عادي
**	**	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	654	4457	
**	**	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	411	
**	**	الزبائن	411		
ملاحظات: خسائر القيمة تحسب بنسب مئوية من مبلغ الدين خارج الرسم					
**	**	فارق التقييم عن أصول مالية -نواقص القيمة	665	503	خسائر القيم المنقولة للتوظيف
**	**	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية	506	503	فائض القيم المنقولة للتوظيف
**	**	السندات ،قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	765	506	تنازل عن قيم منقولة للتوظيف مع خسائر صافية
**	**	فارق التقييم عن أصول مالية -فوائض القيمة	512	667	تنازل عن قيم منقولة للتوظيف مع أرباح صافية
**	**	بنوك حسابات جارية	512	503	تسجيل خسائر قيمة عن القيم المودوعة لدى البنك
**	**	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	667	506	تخفيض أو إلغاء خسائر قيمة عن قيم مودوعة لدة بنك
**	**	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية	512	591	تحقق خسارة القيمة
**	**	السندات ،قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	591	786	
**	**	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	767	512	
**	**	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية	686		
**	**	خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك والمؤسسات المالية	591		
**	**	خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك والمؤسسات المالية	591		
**	**	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786		
**	**	البنوك حسابات جارية	512		

#### 4. الوحدة الخامسة: مؤونات الخصوم غير الجارية.

**	**	مخصصات المؤونات - خصوم غير جارية	683	تكوين مؤونة أو زيادة
**	**	مؤونة الأخطار	151	
**	**	المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية	158	
**	**	مؤونة الأخطار	151	تخفيض أو إنقاص
**	**	المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية	158	
**	**	استرجاعات الاستغلال المؤونات- خصوم غير جارية	783	
**	**	مؤونة الأخطار	151	استعمال المؤونة
**	**	المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية	158	بعد تسديد العبء
**	**	استرجاعات الاستغلال المؤونات- خصوم غير جارية	783	

#### 5. الوحدة السادسة: الأعباء والمنتجات.

**	**	الأعباء المعاينة مسبقا	486	الأعباء المعاينة مسبقا
**	**	العبء المعني.....	6..	
**	**	المنتجات المعاينة	7..	المنتجات المعاينة مسبقا
**	**	المنتجات المعاينة مسبقا	487	
**	**	العبء المعني	6..	الأعباء واجبة الدفع
**	**	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408	
**	**	الموردون المدينون	409	فاتورة انقاص عند الزبون
**	**	التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من مشتريات	609	
**	**	التخفيضات والتتزيلات والمحسومات الممنوحة	709	فاتورة الانقاص عند المورد
**	**	الزبائن الدائنون	419	
**	**	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات.....	418	المنتجات التي لم تعد فواتيرها
**	**		7..	

تحيات الأستاذ: ب بن الشيخ

الأستاذة : ع كريمة