

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

دليل كتابي

التكنولوجيا في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي - جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد

المؤلفون

بن لعور بوعلام

مفتش التربية الوطنية

العزازي محمد

مفتش التربية الوطنية

حبيلي كمال الدين

أستاذ التعليم الثانوي

حامة نجم الدين

أستاذ جامعي - جامعة الجزائر

دليل كتاب

التكنولوجيا

في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي - جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

حل تطبيقات الوحدة الأولى

حل التطبيق الأول

(1) تصنيف الأنشطة التي تقوم بها العائلات التي تسكن بحي المصالحة إلى اقتصادية وغير اقتصادية

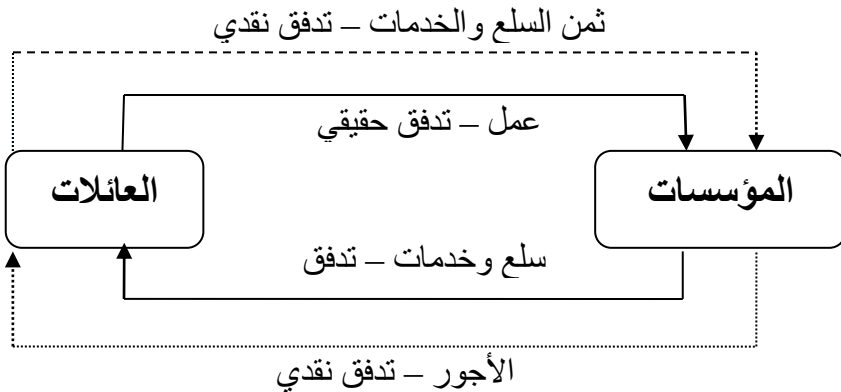
النشاطات غير الاقتصادية	النشاطات الاقتصادية
تنظيم شباب الحي مباراة في كرة القدم لفائدة الأطفال المقيمين بدار رعاية الأيتام القريبة من الحي.	عمل محمود في مصنع الحليب.
قيام الشباب بحملة للتشجير والتنظيف.	اقتناء عائلة سليمان موادًا غذائية من " عند عمي جعفر" بقال الحي.
	عمل سمير كميكانيكي في ورشة تصليح السيارات.
	عمل أحمد في المركز التجاري " الرفاهية".
	عمل فريدة كمحاسبة بمصنع الزيوت " الوافية".
	اقتناء عائلة سعيد ألبسة من المركز التجاري " الرفاهية" " وتناولها وجبة الغداء في المطعم الملحق بالمركز التجاري.
	مشاهدة بعض شباب الحي نهائي كأس الجزائر في كرة اليد مع دفع قيمة التذاكر.

(2) تصنيف الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها العائلات التي تسكن بحي المصالحة حسب مضمونها الاقتصادي.

المبادلة	الاستهلاك	الانتاج
اقتناء عائلة سليمان موادًا غذائية من "عند عمي جعفر" بقال الحي.	تناول عائلة سعيد وجبة الغداء في المطعم الملحق بالمركز التجاري "الرفاهية"	عمل محمود في مصنع الحليب.
اقتناء عائلة سعيد ألبسة من المركز التجاري الرفاهية	مشاهدة بعض شباب الحي نهائي كأس الجزائر في كرة اليد.	عمل سمير كميكانيكي في ورشة تصليح السيارات.
دفع شباب الحي قيمة التذاكر.		عمل أحمد في المركز التجاري "الرفاهية".
		عمل فريدة محاسبة بمصنع الزيوت "الواقية"

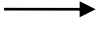
حل التطبيق الثاني

1) إكمال الشكل مع توضيح طبيعة كل تدفق من التدفقات التي تمت بين العونين الاقتصاديين العائلات والمؤسسات .





العون



تدفق حقيقي



تدفق مالي (نقدي)

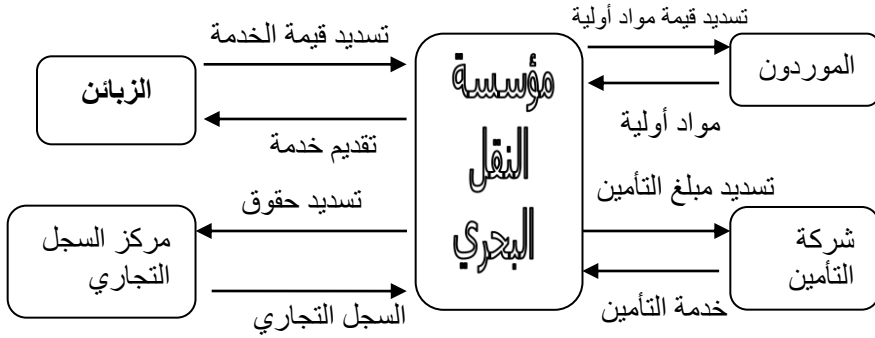
(2) لماذا توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين؟

توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين لأن كل تدفق حقيقي لا بد أن يقابله تدفق مالي مساويا له في القيمة ومعاكسا له في الاتجاه.

حل تطبيقات الوحدة الثانية

حل التطبيق الأول

- إكمال المخطط



- تحديد أنواع التدفقات الاقتصادية:

تدفق مالي	تدفق مادي
- تسديد قيمة مواد أولية.	- بيع مواد أولية.
- تسديد قيمة الخدمة.	- خدمة النقل.
- تسديد مبلغ التأمين.	- خدمة التأمين.
- تسديد حقوق التسجيل.	- السجل التجاري.

حل التطبيق الثاني

تصنيف المؤسسات حسب معيار طبيعة النشاط ومعيار الشكل القانوني

الشكل القانوني			طبيعة النشاط			المؤسسة
خاصة		عمومية	تجارية	خدماتية	إنتاجية	
شركة	فردية					
×					×	مؤسسة " الكرة الذهبية " لعمر وشركائه لإنتاج الألبسة الرياضية.
×				×		فندق " السلام " لمسعود وإخوانه.
×					×	مؤسسة " عطور الربيع " ليزيد وشركائه لإنتاج العطور.
		×		×		الخطوط الجوية الجزائرية.
	×		×			مؤسسة فريد " الخوارزمي " للتجارة بالجملة في أجهزة الإعلام الآلي.
		×		×		مؤسسة موبيليس للاتصالات.
		×			×	المؤسسة الوطنية للصناعات النسيجية.

حل تطبيقات الوحدة الثالثة

حل التطبيق الأول

إكمال الجدول التالي بوضع الحرف "ص" إذا كانت العبارة صحيحة أو الحرف "خ" إن كانت خاطئة.

الرقم	العبارة	ص/خ
1	تضم الذمة المالية كل العناصر ذات القيمة الاقتصادية الموجبة و كل العناصر ذات القيمة الاقتصادية السالبة	ص
2	" سدّد والدك لمالك المسكن الذي تقيمون فيه 10000 دج مقابل الإيجار." تسمح هذه المعلومة من تسجيل التغير في الذمة المالية لوالدك.	خ
3	صرفت خلال العطلة 500 دج على الإطعام. يظهر هذا المبلغ في ذمتك المالية.	خ
4	جهازك للإعلام الآلي الذي قيمته 45000 دج هو عنصر يظهر في ذمتك المالية مع الممتلكات.	ص
5	رصيد حسابك البنكي "مدين" يعبر عن دينك اتجاه البنك، فهو إذن عنصر من عناصر ذمتك المالية.	ص
6	يديّن لك أخاك بمبلغ 2000 دج، فهي تمثّل حقا لك عليه و تظهر في جانب الديون من ذمتك المالية.	خ

حل التطبيق الثاني

- حساب مبلغ الأموال الخاصة

رأس المال = مجموع الأصول - (مجموع الخصوم غير الجارية + مجموع الخصوم الجارية)

$$\begin{aligned} \text{رأس المال} &= (3000000 + 4000000 + 2000000 + 2500000 + 1500000) \\ &- (200000 + 100000 + 400000 + 300000 + 150000) \\ &- 700000 \\ &= 13150000 \text{ دج} \end{aligned}$$

- إعداد ميزانية مؤسسة "نوميديا" بتاريخ 2011/01/05

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
13150000	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال	3000000	<u>الأصول غير الجارية</u> أراضي
		4000000	بنايات
13150000	المجموع 1	2000000	معدات و أدوات صناعية
	<u>الخصوم غير الجارية</u> موردو التثبيتات	2500000	معدات النقل
700000		11500000	المجموع 1
700000	المجموع 2		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات	1500000	البضائع
300000		200000	مواد أولية ولوازم
		100000	الزبائن
		400000	البنك
		300000	ح. ج. ب
		150000	الصندوق
300000	المجموع 3	2650000	المجموع 2
14150000	مجموع الخصوم	14150000	مجموع الأصول

حل تطبيقات الوحدة الرابعة

حل التطبيق الأول

إظهار الفاتورة رقم 03/176 التي أعدتها شركة " ثلاثات العالمية " لمؤسسة عبد السلام .

FACTURE فاتورة				
شركة "ثلاثات العالمية" 126 شارع العقيد لطفي الجزائر العاصمة				
N° : 03/176 رقم				
الجزائر في: 2011/03/10 إلى: مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهرومنزلية" 12 شارع جيش التحرير - الأغواط				
المبلغ MONTANT (HT)	سعر الوحدة P.U (HT)	الكمية QTE	التعيين DÉSIGNATION	المرجع REF
16524000	45900	360	ثلاثات من النوع A	60/A
16524000	TOTAL MONTANT HT المبلغ الإجمالي خارج الرسم			
2809080	TVA (17%) الرسم على القيمة المضافة			
19333080	MONTANT TTC المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم			
Arrêtée la présente facture à la somme de :				
أغلقت الفاتورة عند مبلغ : تسعة عشر مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون ألف وثمانون دينار جزائري .				
التسديد بشيك بنكي رقم 389000 مسحوب على بنك التنمية المحلية .				

حل التطبيق الثاني

إعداد الفاتورة رقم 11/58 الخاصة بعملية البيع التي تمت بتاريخ 2011/03/12 .

فاتورة FACTURE				
مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهرومنزلية" 12 شارع جيش التحرير - الأغواط		رقم: N° 11/58		
الجزائر في: 2011/03/12 إلى: مصطفى حامد 17 شارع الواحات - أفلو				
المبلغ MONTANT (HT)	سعر الوحدة P.U (HT)	الكمية QTE	التعيين DÉSIGNATION	المرجع REF
112000	56000	02	ثلاجات من النوع A	60/A
112000	TOTAL MONTANT HT المبلغ الإجمالي خارج الرسم			
19040	TVA (17%) الرسم على القيمة المضافة			
131040	MONTANT TTC المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم			
Arrêtée la présente facture à la somme de :				
أغلقت الفاتورة عند مبلغ : مائة وواحد ثلاثون ألف وأربعون دينار جزائري.				

حل التطبيق الثالث

إظهار الوصل النقدي رقم 11/186 الذي أعدّه رضا لمؤسسة عبد السلام.

رقم 11/186	وصل نقدي	دج 16000 BPDA
	استلم من السيد : مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهرومنزلية "	
	12 شارع جيش التحرير بالأغواط	
	مبلغ: ستة عشر ألف دينار جزائري .	
	لتسديد : نقل ثلاثيات	
	الأغواط في 11/03/10	
	إمضاء المستلم (رضا)	

دليل كتاب

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الأولى

حل التطبيق رقم 1:

وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

الرقم	المؤسسات	تجارية	إنتاجية	خدمية
01	مؤسسة محمود وإخوانه لصناعة إطارات السيارات.		X	
02	محلات البهجة للمواد الغذائية.	X		
03	الخطوط الجوية الجزائرية.			X
04	فندق الجزائر بالشلف.			X
05	شركة سوناطراك.		X	
06	الوكالة السياحية " سليم للسياحة " .			X
07	شركة نافطال.		X	
08	" قصر أثاث الشرق " لبيع الأثاث.	X		
09	مؤسسة المياه المعدنية " عين الفوارة " .			
10	الشركة الوطنية لصناعة الشاحنات.		X	

حل التطبيق رقم 2 :

وضع إشارة (x) في الخانات المناسبة

الرقم	العمليات	مبدأ عدم المقاصة	مبدأ الحيطة	مبدأ استقلالية الدورات	مبدأ التكلفة التاريخية
1	الأعباء والمنتجات يجب			X	

				أن تلحق بدورة محاسبية .	
			X	التسيقات الخاصة بالموردين يجب أن تسجل منفصلة ولا يتم إنقاصها من ديون هؤلاء الموردين .	2
		X		الأحداث التي تعتبر خطرا على الذمة المالية للمؤسسة يجب أخذها بعين الاعتبار قبل حدوثها .	3
	X			المؤسسات يجب عليها إعداد كشوف سنوية .	4
		X		الأرباح المحتملة لأرباح يتم تسجيلها قبل حدوثها .	5
X				تسجيل العنصر وفقا لقيمتة الحقيقية عند تاريخ الاقتناء أو الانتاج .	6

حل التطبيق رقم 3 : وضع إشارة (X) في المكان المناسب :

(1) المؤسسة كيان اقتصادي لأن ذمتها المالية وذمة المساهمين فيها هي نفسها ، وهي تهدف إلى تحقيق الربح.

صحيح خطأ

(2) يهدف التسيير إلى ضمان السير الحسن للمؤسسة وبلوغ أغلب الأهداف المسطرة لها .

صحيح خطأ

(3) المؤسسة الانتاجية هي كل مؤسسة تشتري المواد الأولية و اللوازم و تعيد بيعها على حالتها.

صحيح خطأ

(4) من مهام التسيير المراقبة والتي تتمثل في تحديد الأخطاء و تصحيحها .

صحيح خطأ

(5) "من مبادئ المحاسبة افتراض متابعة الكيان نشاطاته في مستقبل متوقع " .

صحيح خطأ

(6) مبدأ مصداقية المعلومات يتمثل في عرض المعلومة المحاسبية في ظل احترام استمرارية الطرق المحاسبية .

صحيح خطأ

(7) كل دورة محاسبية (عادة سنة مدنية) تنتهي بحساب نتيجة المؤسسة الخاصة بهذه الدورة ، و كل دورة تكون مستقلة عن غيرها من الدورات السابقة أو اللاحقة.

صحيح خطأ

(8) يمكن أن تقوم المؤسسة بحساب فائض الفرق بين الزبائن و الموردين وفقا للمبادئ المحاسبية التي يعتمدها النظام المحاسبي المالي .

صحيح خطأ

(9) وفقا لمبادئ المحاسبة فإنه يتم تسجيل الخسائر المتوقعة بعد حدوثها الفعلي، أما الأرباح فيمكن تسجيلها قبل وقوعها الفعلي.

خطأ

صحيح

10) من بين ما يحدده القانون 11-07 شروط استخدام المحاسبة المبسطة من طرف الكيانات الصغيرة .

خطأ

صحيح

11) المعايير الدولية للكشوف المالية تنشر من قبل منظمة حكومية هي اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية.

خطأ

صحيح

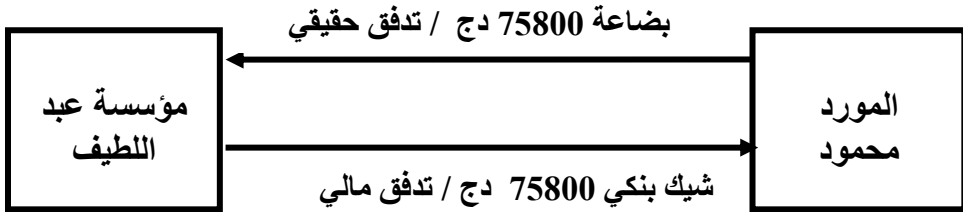
حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثانية

حل التطبيق رقم 1:

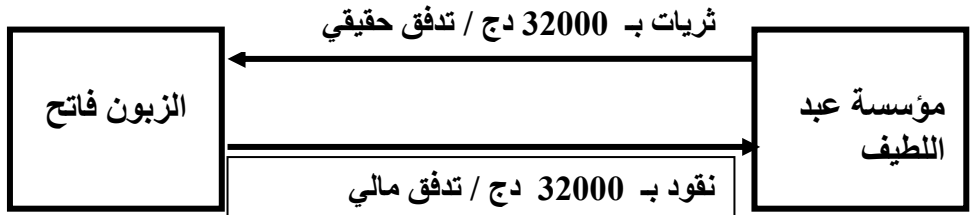
وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

تدفق خارجي	تدفق داخلي	تدفق مالي	تدفق حقيقي	تدفق معلومات	العمليات
X			X		شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 40000 دج.
X		X			تسديد مبلغ الضرائب 6800 دج نقدا
X			X		صيانة حاسوب تملكه المؤسسة بمبلغ 5600 دج.
X				X	استلام المؤسسة قائمة أسعار البضائع من المورد .
	X		X		تحويل مواد أولية ولوازم من المخزن إلى ورشة التصنيع.
		X			قبض المؤسسة لمبلغ 14000 دج من الزبون صالح.
	X		X		استلام منتجات تامة الصنع من الورشة وإدخالها للمخزن.
	X			X	توزيع تعليمات المدير على الموظفين بالمؤسسة.

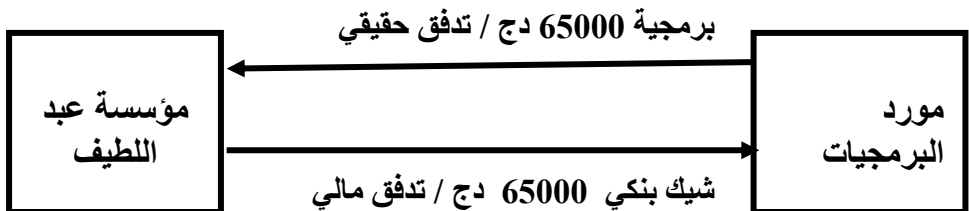
حل التطبيق رقم 2 : مؤسسة عبداللطيف التجارية " قصر الديكور
- العملية 1 . شراء بضاعة بمبلغ 75800 دج ، سددت مبلغها للمورد محمود بشيك بنكي.



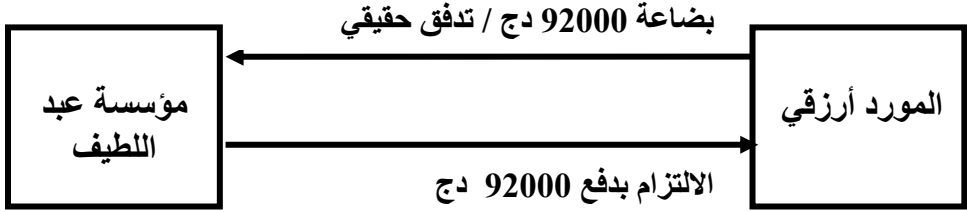
- العملية 2 . بيع المؤسسة لثريات من النوع الكبير للزبون فاتح بمبلغ 32000 دج نقدا.



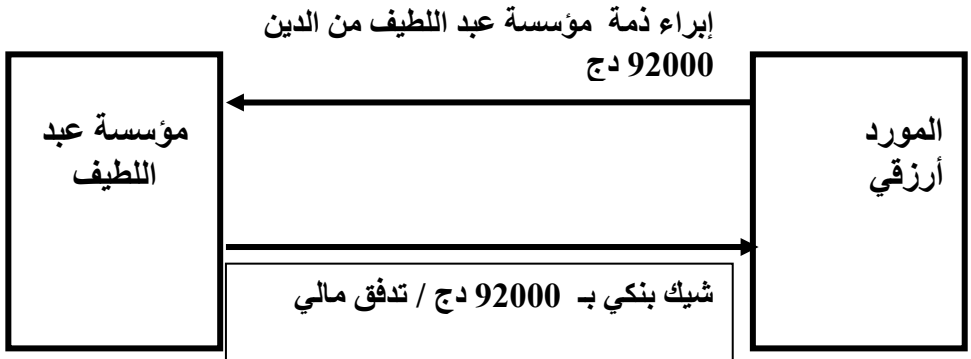
- العملية 3 . شراء المؤسسة لبرمجية معلوماتية خاصة بتسيير المخزونات بمبلغ 65000 دج ، سددت بشيك بنكي.



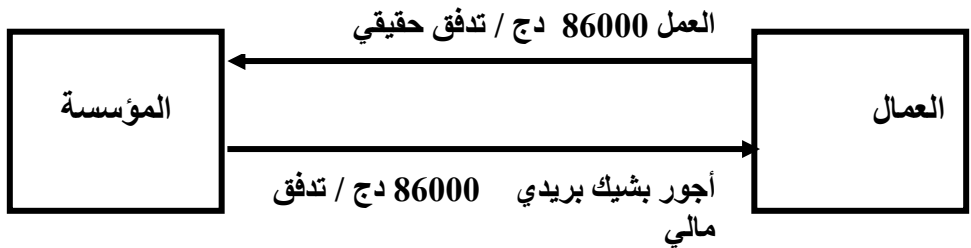
- العملية 4 . شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 92000 دج على الحساب من عند المورد أرزقي.



- العملية 5 . تسديد المؤسسة للمورد أرزقي مبلغ 92000 دج بشيك بنكي يخص تسوية العملية الرابعة .



- العملية 6 . دفع المؤسسة أجور العمال الشهرية التي بلغت 86000 دج بشيك بريدي.



حل التطبيق رقم 3 :

أكمال الجدول التالي بوضع اسم الوثيقة المناسبة في الخانات الفارغة

وصل الطلب	وثيقة يتم تقديمها من الزبون للمورد عند تقديم الطلبية .
شيك بنكي	يتم استخدامه للتسديد ويسحب على البنك .
وصل نقدي	يتم استخدامه في حالات التسديد النقدي .
وصل التسليم	يتم استخدامه لإثبات مواصفات وكمية البضاعة المرسلة للزبون .
السفتجة (الكمبيالة)	تستخدم في حالة إثبات مبلغ العملية التي تمت على الحساب بوثيقة مكتوبة ويحررها المورد .

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة

حل التطبيق 1:

1- تحديد المصدر والاستخدام لكل تدفق اقتصادي

رقم العملية	الاستخدام	المصدر
1	المشتريات من البضائع	الصندوق
2	الحساب البنكي	الصندوق
3	مصاريف التأمين	الحساب الجاري البريدي
4	الصندوق	الزبائن

2- تسجيل التدفقات في الحسابات المعنية بها:

العملية 1 :

م	د / الصندوق
	15000

م	د / مشتريات البضائع
	15000

العملية 2:

م	د / الصندوق
	130000

م	د / البنك
	130000

العملية 3:

م	د / ح. ج. ب
	42000

م	د / مصاريف التأمين
	42000

العملية 4:

م	حـ /الزبائن	د
	11500	

م	حـ /الصندوق	د
	11500	

حل التطبيق 2:

إكمال الحسابات

م	حـ /الزبائن	د
	79400	110000
	25200	80000
	115400	30000
	220000	220000

م	حـ /موردو المخزونات	د
	79400	82100
	25200	54000
	31500	
	136100	136100

م	حـ /البنك	د
	65200	145000
	33700	323000
	391900	22800
	490800	490800

حل التطبيق رقم 3:

1- تحديد التسجيلات الصحيحة والتسجيلات الخاطئة في حساب الصندوق

التسجيلات الصحيحة	التسجيلات الخاطئة
N/10/01	N/10/03
N/10/07	N/10/12
N/10/25	N/10/20
	N/10/31

2- اعادة تشكيل حساب الصندوق بشكل صحيح

التاريخ	البيــــــــــــــــان	مدين	دائن
N/10/01	رصيد أول الشهر	75000	
N/10/03	شراء مواد أولية فاتورة رقم		15000
N/10/07	11/0712		35000
N/10/12	تسديد مصاريف النقل وصل رقم	120000	
N/10/20	11/154		4500
N/10/25	بيع منتجات تامة فاتورة رقم	18000	
N/10/31	11/4478		<u>158500</u>رم
	تسديد فاتورة الهاتف رقم 11/0124		
	قبض مبلغ من الزبون علي وصل رقم		
	11/0875		
	رصيد نهاية الشهر		
	المجمــــــــــــــــوع	213000	213000

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة

حل التطبيق الأول:

(1) تحديد مبلغ رأس المال

رأس المال = المجموع العام للأصول – (الخصوم : الافتراضات لدى

مؤسسات القرض + الموردون)

المجموع العام للأصول = برمجيات المعلوماتية + بناءات + الصندوق
+ المعدات والأدوات الصناعية + الأراضي + مخزونات البضائع + براءات
الاختراع + زبائن + أثاث المكتب + معدات النقل + البنك + معدات المكتب +
معدات الاعلام الآلي.

بالتعويض : المجموع العام للأصول = 10000 + 40000 + 1200000 + 40000

+ 800000 + 2400000 + 500000 + 850000 + 100000 + 60000

+ 300000 + 360000 = 100000 + 40000 + 6760000 د.ج.

رأس المال = 6760000 – (360000 + 60000) = 6760000 – 6760000

= 420000 = 6340000 د.ج .

الميزانية بتاريخ N/01/01

المبالغ الصافية السنة N	الأصول
	<u>I. الأصول غير الجارية</u>
10000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
850000	الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
2400000	أراضي
1200000	بنايات
800000	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية
300000	معدات النقل
60000	أثاث المكتب
40000	معدات المكتب
100000	معدات الاعلام الآلي
5760000	مجموع الأصول غير الجارية
	<u>II. الأصول الجارية</u>
500000	مخزونات البضائع
100000	الزبائن
	الموجودات
360000	البنوك الحسابات الجارية
40000	الصندوق
1000000	مجموع الأصول الجارية
6760000	المجموع العام للأصول

6340000	(III) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
6340000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
60000	(IV) الخصوم أ) الخصوم غير الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
60000	مجموع الخصوم غير الجارية
360000	ب) الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات
360000	مجموع الخصوم الجارية
6760000	المجموع العام للخصوم

حل التطبيق الثاني

1- إعداد ميزانية مؤسسة حمودي للأشغال العمومية بتاريخ 05 جانفي N

المبالغ الصافية N/1/05	الأصول
	<u>(I) الأصول غير الجارية</u>
100000	أراضي
100000	بنايات
220000	معدات وأدوات صناعية
160000	معدات المكتب
580000	مجموع الأصول غير الجارية
	<u>(II) الأصول الجارية</u>
50000	المواد الأولية واللوازم
150000	زبائن
200000	البنوك الحسابات الجارية
140000	الصندوق
540000	مجموع الأصول الجارية

1120000	المجموع العام للأصول
690000	III (رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
690000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
280000	IV (الخصوم <u>أ) الخصوم غير الجارية</u> الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
280000	مجموع الخصوم غير الجارية
150000	<u>ب) الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات والخدمات
150000	مجموع الخصوم الجارية
1120000	المجموع العام للخصوم

* تحديد مبلغ رأس المال

رأس المال = المجموع العام للأصول – (الخصوم : الاقتراضات لدى مؤسسات القرض + موردو المخزونات والخدمات).

$$\text{رأس المال} = 1120000 - (150000 + 280000)$$

$$\text{رأس المال} = 1120000 - 430000 = 690000 \text{ دج}$$

2- إعداد ميزانية حمودي للأشغال العمومية بتاريخ N /12/31 مع حساب نتيجة السنة المالية:

المبالغ الصافية N/12/31	الأصول
	<u>I الأصول غير الجارية</u>
100000	أراضي
90000	بنايات
200000	معدات وأدوات صناعية
60000	معدات النقل
160000	معدات المكتب
610000	مجموع الأصول غير الجارية
	<u>II الأصول الجارية</u>
25000	المواد الأولية واللوازم
120000	زبائن
350000	البنوك الحسابات الجارية
120000	الصندوق
615000	مجموع الأصول الجارية
1225000	المجموع العام للأصول
	<u>III (رؤوس الأموال الخاصة</u>
690000	رأس المال
215000 +	نتيجة السنة المالية الصافية
905000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>IV (الخصوم</u>
	<u>أ) الخصوم غير الجارية</u>
200000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
200000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>ب) الخصوم الجارية</u>
120000	موردو المخزونات والخدمات
120000	مجموع الخصوم الجارية
1225000	المجموع العام للخصوم

* حساب نتيجة السنة المالية الصافية

نتيجة السنة المالية الصافية = المجموع العام للأصول – المجموع العام للخصوم
(قبل حساب النتيجة)

نتيجة السنة المالية الصافية = المجموع العام للأصول – (رأس المال
+ الاقتراضات لدى مؤسسات القرض + موردو المخزونات والخدمات)

نتيجة السنة المالية الصافية = 1225000 – (200000 + 690000)
= 215000 دج (120000)

حل التطبيق الثالث

أولاً) إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "

المبالغ الصافية السنة N	الأصول
	<u>I الأصول غير الجارية</u>
2000000	أراضي
1000000	بنايات
160000	معدات النقل
240000	أثاث المكتب
3400000	مجموع الأصول غير الجارية
	<u>II الأصول الجارية</u>
1200000	مخزونات البضائع الموجودات
200000	البنوك الحسابات الجارية
1400000	مجموع الأصول الجارية
4800000	المجموع العام للأصول

3600000	رأس المال (III) رؤوس الأموال الخاصة
3600000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	(IV) الخصوم
840000	<u>أ) الخصوم غير الجارية</u> الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
840000	مجموع الخصوم غير الجارية
360000	<u>ب) الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات والخدمات
360000	مجموع الخصوم الجارية
4800000	المجموع العام للخصوم

ثانياً

1) تحديد النتيجة

المجموع العام للأصول = (أراضي) 2000000 + (بنايات) 900000 +
(أثاث المكتب) 400000 + (معدات النقل) 300000 + (مخزونات البضائع)
1200000 + (بنك) 300000 = **5100000** دج مجموع الخصوم = (رأس
المال) 3600000 + (اقتراضات لدى مؤسسات القرض) 800000 +
(موردوالمخزونات والخدمات) 100000 = **4500000** دج
نلاحظ أنّ جانب الأصول أكبر من جانب الخصوم ويكون بذلك الفرق هو نتيجة
السنة المالية

نتيجة السنة المالية = 5100000 - 4500000 = **600000** دج

النتيجة موجبة تمثل ربحاً وتضاف إلى رؤوس الأموال الخاصة.

1) إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة " سامي للدرجات الميكانيكية "

المبالغ الصافية السنة N	الأصول
	(I) الأصول غير الجارية
2000000	أراضي
900000	بنايات
300000	معدات النقل
400000	أثاث المكتب
3600000	مجموع الأصول غير الجارية
	(II) الأصول الجارية
1200000	مخزونات البضائع الموجودات
300000	البنوك الحسابات الجارية
1500000	مجموع الأصول الجارية
5100000	المجموع العام للأصول
	(III) رؤوس الأموال الخاصة
3600000	رأس المال
600000	نتيجة السنة المالية
4200000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	(IV) الخصوم
	(أ) الخصوم غير الجارية
800000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
800000	مجموع الخصوم غير الجارية
	(ب) الخصوم الجارية
100000	موردو المخزونات والخدمات
100000	مجموع الخصوم الجارية
5100000	المجموع العام للخصوم

حل التطبيق الرابع

إعداد جدول حسابات النتائج لمؤسسة "نجارة الألمنيوم" بتاريخ

2010/12/31

2010/12/31	البيان
12648000 / 240000 /	المبيعات والمنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
12888000	1- إنتاج السنة المالية
3808000 2132320	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
5940320	2- استهلاك السنة المالية
6947680	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
3840000 720000	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2387680	4- إجمالي فائض الاستغلال
40000 768000 208000 /	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
1451680	5- النتيجة العملياتية
144000 576800	المنتجات المالية الأعباء المالية
432800 -	6- النتيجة المالية
1018880	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
193587,20 /	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
13072000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
12246707,20	مجموع أعباء الأنشطة العادية
825292,80	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
/	عناصر غير عادية - منتوجات
/	عناصر غير عادية - أعباء
/	9- النتيجة غير العادية
825292,80	10- صافي نتيجة السنة المالية

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الخامسة حل التطبيق رقم 1:

(1) إعادة تشكيل الحسابات كما تظهر في الدفتر الكبير.

د	م	د	م
780000	780000 رد	496000	1560000
780000	780000	1064000 ر م	
		1560000	1560000
د	م	د	م
390000 ر م	390000	55800	125000
390000	390000	69200 ر م	
		125000	125000
د	م	د	م
890000	370000	890000	520000 رد
		890000	890000

(2) إكمال ميزان المراجعة.

	1064000	496000	1560000	المواد الأولية واللوازم	31
	69200	55800	125000	المواد القابلة للاستهلاك	321
520000		890000	370000	موردو التثبيتات	404
	390000		390000	المشتريات المستهلكة	60
780000		780000		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	701

حل التطبيق رقم 2 : (1) ترصيد الحسابات

د	164	م
6500000	رد	6500000
6500000		6500000

د	101	م
13000000	رد	13000000
13000000		13000000

د	211	م
8720000 ر.م		8720000
8720000		8720000

د	204	م
18000 ر.م		18000
18000		18000

د	30	م
2500000 ر.م		2500000
2500000		2500000

د	213	م
6000000 ر.م		6000000
6000000		6000000

د	م
2000000	700000
	رد 1300000
2000000	2000000

د	م
1000000	300000
	رد 700000
1000000	1000000

د	م
1000000	3600000
رد 2600000	
3600000	3600000

د	م
800000	1600000
رد 800000	
1600000	1600000

د	م
رد 700000	700000
700000	700000

2) اعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
13000000		13000000		رأس المال	101
6500000		6500000		الإقتراضات لدى م القرض	164
	180000		180000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	8720000		8720000	الأراضي	211
	6000000		6000000	البناءات	213
	2500000		2500000	مخزونات البضائع	30
700000		1000000	300000	موردو المخزونات والخدمات	401
1300000		2000000	700000	موردو التثبتات	404
	800000	800000	1600000	الزبائن	411
	2600000	1000000	3600000	البنوك الحسابات الجارية	512
	700000		700000	الصندوق	53
21500000	21500000	24300000	24300000	المجموع	

حل التطبيق رقم 3 :

1) تسجيل عمليات شهر سبتمبر 2011 بالدفتري اليومي لمؤسسة

الرفاهية

		----- 11/9/3 -----		
	600000	البنوك الحسابات الجارية		512
	200000	الصندوق		53
800000		الزبانن	411	
		(قبض مبلغ من الزبانن)		
		----- 11/9/10 -----		
	1900000	معدات النقل		2180
1900000		موردو التثبيات	404	
		(شراء معدات نقل على الحساب)		
		----- 11/9/13 -----		
	1200000	موردو المخزونات والخدمات		401
1200000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		(تسديد مبلغ للموردين بشيك بنكي)		
		----- 11/9/16 -----		
	1100000	موردو التثبيات		404
1100000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		(تسديد مبلغ لموردي التثبيات بشيك بنكي)		
		----- 11/9/20 -----		
	21000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها		204
21000		موردو التثبيات	404	
		(شراء برمجيات معلوماتية على الحساب)		
		----- 11/9/26 -----		
	70000	البنوك الحسابات الجارية		512
70000		الزبانن	411	
		(تسديد الزبانن لمبلغ بشيك بنكي)		
		----- 11/9/30 -----		
	2300000	البنوك الحسابات الجارية		512
2300000		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
		(اقتراض مبلغ من البنك)		

(2) تحديد رصيد رأس المال

رأس المال = حسابات الأصول - حسابات الخصوم المعلومة

$$\text{رأس المال} = (\text{ح/} 211 + \text{ح/} 213 + \text{ح/} 30 + \text{ح/} 411 + \text{ح/} 512 + \text{ح/} 53) - (\text{ح/} 401 + \text{ح/} 164) .$$

$$\text{رأس المال} = (1450000 + 1920000 + 5600000 + 6000000) - (2560000 + 1000000) - (900000 + 3100000) .$$

$$\text{رأس المال} = 3560000 - 18970000 = 15410000 \text{ دج}$$

(3) فتح الحسابات في الدفتر الكبير وترحيل الكتابات المحاسبية

وترصيد الحسابات

د	م
204/ح	21000
21000 رم	21000
21000	21000

د	م
211/ح	6000000
6000000 رم	6000000
6000000	6000000

د	م
101/ح	15410000
15410000 رم	15410000
15410000	15410000

د	م
164/ح	3300000
1000000 رم	3300000
2300000	3300000
3300000	3300000

د	م
800000	1450000 رأ م
70000	
580000 رأ م	
1450000	1450000

د	م
5600000 رأ م	5600000 رأ م
5600000	5600000

د	م
1900000 رأ م	1900000 رأ م
1900000	1900000

د	م
1200000	3100000 رأ م
1100000	600000
3770000 رأ م	70000
	2300000
6070000	6070000

د	م
1920000 رأ م	1920000 رأ م
1920000	1920000

د	م
1100000 رأ م	900000 رأ م
	200000
1100000	1100000

د	م
2560000 رأ م	1200000
	1360000 رد
2560000	2560000

د	م
1900000	1100000
21000	821000 رد
1921000	1921000

(4) إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 11/9/30

الأرصدة		المبالغ		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
15410000		15410000		رأس المال	101
3300000		3300000		الاقتراضات لدى م القرض	164
	21000		21000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	6000000		6000000	الأراضي	211
	5600000		5600000	البناءات	213
	1900000		1900000	معدات النقل	2180
	1920000		1920000	مخزونات البضائع	30
1360000		2560000	1200000	موردو المخزونات والخدمات	401
821000		1921000	1100000	موردو التثبتات	404
	580000	870000	1450000	الزبائن	411
	3770000	2300000	6070000	البنوك الحسابات الجارية	512
	1100000		1100000	الصندوق	53
20891000	20891000	26361000	26361000	المجموع	

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة السادسة

حل التطبيق 1:

1- إعداد الفاتورة رقم 11/55

فاتورة رقم: 11/55		مؤسسة "دار الرسالة" لتسويق الكتب المستوردة		
التاريخ 2011/06/12		الزبون: "مكتبة الهدى"		
المرجع	عنوان الكتاب	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ خارج الرسم
LE 09	الموسوعة الاقتصادية	100	1450,00	145000,00
LS 11	Anatomie humaine	150	2160,00	324000,00
LC 01	الكيمياء العضوية	80	1700,00	136000,00
605000,00	المبلغ الخام خارج الرسم			
90750,00	تخفيض 15%			
514250,00	الصافي للدفع خارج الرسم HT			
35997,50	الرسم على القيمة المضافة TVA %07			
550247,50	المبلغ للدفع متضمن الرسم TTC			
أغلقت هذه الفاتورة بمبلغ خمسمائة وخمسون ألفا ومائتان وسبعة وأربعون دينارا جزائريا				

2- إعداد فاتورة الإنقاص الخاصة بتخفيض تعجيل الدفع

مؤسسة "دار الرسالة "	
لتسويق الكتب المستوردة	
فاتورة إنقاص	
التاريخ 2011/06/30	
المرجع الفاتورة رقم 11/55	
الزبون: "مكتبة الهدى"	
605000,00	المبلغ الخام خارج الرسم
90750,00	تخفيض 15 %
514250,00	الصافي للدفع خارج الرسم HT
15427,50	تخفيض تعجيل الدفع 3 %
1097,93	الرسم على القيمة المضافة 07 % TVA
16525,43	المبلغ للتخفيض متضمن الرسم TTC
أغلقت فاتورة الانقاص هذه عند مبلغ ستة عشر ألفا وخمسمائة وخمسة وعشرون دينارا جزائريا وثلاثة وأربعون سنتيم.	

حل التطبيق 2:

إعداد الفاتورة رقم 11/080

فاتورة رقم 11/080		مؤسسة "التجهيز المنزلي"		
التاريخ 2011/06/12		لتسويق الكتب المستوردة		
الزبون: "سلماس"				
المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ خارج الرسم
CL12	أجهزة تكييف	10	42300,00	423000,00
R100	ثلاجات حجم صغير	05	15400,00	77000,00
500000,00		المبلغ الخام خارج الرسم		
20000,00		تنزيل 04%		
480000,00		الصافي التجاري بعد التنزيل		
38400,00		محسومات بنسبة 08%		
441600,00		الصافي التجاري		
13248,00		تخفيض تعجيل الدفع 03%		
428352,00		الصافي للدفع خارج الرسم HT		
72819,84		الرسم على القيمة المضافة 17% TVA		
501171,84		المبلغ للدفع متضمن الرسم TTC		
أغلقت الفاتورة بمبلغ خمسمائة وواحد ألف ومائة وواحد وسبعون دينارا جزائريا واربعة وثمانون سنتيما. الدفع فورا بشيك بنكي رقم 01245				

حل التطبيق 3:

إعداد الجزء الأسفل من الفاتورة:

• المبلغ للدفع متضمن الرسم = الصافي للدفع خارج الرسم + الرسم على القيمة المضافة

المبلغ للدفع متضمن الرسم = الصافي للدفع خارج الرسم + 17% الصافي للدفع خارج الرسم

المبلغ للدفع متضمن الرسم = 1,17 الصافي للدفع خارج الرسم

الصافي للدفع خارج الرسم = المبلغ للدفع متضمن الرسم ÷ 1,17

الصافي للدفع خارج الرسم = 138070,40 ÷ 1,17 = 118008,89 دج

• الصافي للدفع خارج الرسم = الصافي التجاري بعد التنزيل – التخفيض

الصافي للدفع خارج الرسم = الصافي التجاري بعد التنزيل – 0,03 الصافي

التجاري بعد التنزيل

الصافي للدفع خارج الرسم = 0,97 الصافي التجاري بعد التنزيل

الصافي التجاري بعد التنزيل = الصافي للدفع خارج الرسم ÷ 0,97

الصافي التجاري بعد التنزيل = 118008,89 ÷ 0,97 = 121658,65 دج

• الصافي التجاري بعد التنزيل = المبلغ الخام خارج الرسم – التنزيل

الصافي التجاري بعد التنزيل = المبلغ الخام خارج الرسم – 0,05 المبلغ الخام

خارج الرسم

الصافي التجاري بعد التنزيل = 0,95 المبلغ الخام خارج الرسم

المبلغ الخام خارج الرسم = الصافي التجاري بعد التنزيل ÷ 0,95

المبلغ الخام خارج الرسم = 121658,65 ÷ 0,95 = 128061,73 دج

128061,73	المبلغ الخام خارج الرسم
6403,08	تنزيل 05%
121658,65	الصافي التجاري بعد التنزيل
3649,76	تخفيض بنسبة 03%
118008,89	الصافي للدفع خارج الرسم HT
20061,51	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
138070,40	المبلغ للدفع متضمن الرسم TTC

حل التطبيق 4:

نرمز للمبلغ الخام بالحرف x

التخفيض التجاري = 0,04 = المبلغ الخام = 0,04 x

تخفيض تعجيل الدفع = 0,025 = الصافي التجاري

ونعلم أن : الصافي التجاري = المبلغ الخام – التخفيض التجاري

الصافي التجاري = المبلغ الخام – 0,04 = المبلغ الخام

الصافي التجاري = 0,96 = المبلغ الخام = 0,96 x

ومنه: تخفيض تعجيل الدفع = 0,025 = (0,96 x) = 0,024 x

لدينا التخفيض التجاري أكبر من تخفيض تعجيل الدفع بمبلغ 2672 دج ومنه:

$$0,04x - 0,024x = 2672$$

$$0,016x = 2672$$

$$x = \frac{2672}{0,016} = 167000$$

المبلغ الخام للفاتورة هو 167000 دج.

تحديد كمية أحذية النساء :

قيمة أحذية النساء = المبلغ الخام – قيمة أحذية الرجال

$$72000 = 95000 - 167000 = (950 \times 100) - 167000 = \text{قيمة أحذية النساء}$$

كمية أحذية النساء = قيمة أحذية النساء ÷ سعر الوحدة
 كمية أحذية النساء = 72000 ÷ 1200 = 60 .

وتكون الفاتورة على النحو التالي:

فاتورة		مؤسسة "الحذاء العصري" 28 شارع الصحراء تندوف		
رقم 661 التاريخ: 2011/03/22		A25 7845650 رقم السجل التجاري 25 77 43 456247 رقم التعريف الجبائي		
رقم السجل التجاري 19 451832B التعريف الجبائي رقم 47 55 789 125		إلى "محلات الجوهرة" 5 شارع المصالحة تندوف		
المبلغ	سعر الوحدة خارج الرسم	الكمية	التعيين	المرجع
95000	950	100	أحذية للرجال	C H 15
72000	1200	60	أحذية للنساء	C F 22
167000	المبلغ الخام			
6680	تخفيض بنسبة 04 %			
160320	الصافي التجاري			
4008	تخفيض تعجيل الدفع بنسبة 02,50 %			
156312	المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم			
26573,04	الرسم على القيمة المضافة 17 %			
182885,04	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم			
أغلقت الفاتورة بمبلغ مائة واثنان وثمانون ألفا وثمانمائة وخمسة وثمانون دينار جزائري واربعة سنتيم. التسديد بشيك بنكي رقم 001689 والتسليم فورا.				

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة السابعة

حل التطبيق 1:

- الفاتورة رقم 70521

فاتورة رقم 70521	
التاريخ: N/01/05 مؤسسة العالمية للتجارة	
الزبون مؤسسة الفتح للتجارة بالجملة	
560000	المبلغ الخام
11200	تخفيض 2%
548800	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
93296	الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)
642096	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد خلال شهر	

التسجيل في دفاتر مؤسسة العالمية

		N/01/05		
	642096	زبائن	411	
93296		رق. م. محصل	4457	
548800		المبيعات من البضائع	700	
		بيع بضائع فاتورة رقم 70521		
		N/01/07		
	430000	مشتريات البضائع المبيعة	600	
430000		مخزونات البضائع	30	
		تسليم البضائع المبيعة وصل إخراج رقم 512		

د	700	م
548800		

د	4457	م
93296		

د	411	م
		642096

م	30	د
	430000	

م	600	د
	430000	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الفتح للتجارة بالجملة:

642096	548800	البضائع المخزنة	380
	93296	ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456
		موردو المخزونات والخدمات	401
		شراء بضائع فاتورة رقم 70521 N/01/07	
548800	548800	مخزونات البضائع	30
		البضائع المخزنة	380
		استلام البضائع 68'	

م	30	د
	548800	

م	403	د
	642096	

م	380	د
	548800	548800

م	4456	د
	93296	

حل التطبيق 2:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "الهناء"

		01/10	
803088	686400	المواد الأولية المخزنة	381
	116688	ر. ق م قابل للاسترجاع	4456
		موردو المخزونات والخدمات شراء مواد أولية فاتورة رقم 09685	403
686400		01/13	
	686400	مواد أولية ولوازم المواد الأولية المخزنة ادخال مواد أولية للمخزن وصل رقم 903	31 381
91000		01/15	
	91000	المواد الأولية مواد أولية ولوازم إخراج مواد أولية وصل اخراج رقم 156	601 31
45000		01/20	
	45000	المنتجات المصنعة إنتاج مخزن ادخال منتجات تامة للمخزن وصل رقم 904	355 72
48020 8163,4		01/22	
	56183,4	البنوك الحسابات الجارية المبيعات من المنتوجات تامة الصنع ر. ق م محصل بيع منتجات تامة فاتورة رقم 580	512 701 4457

		01/22		
31500	31500	انتاج مخزن المنتجات المصنعة	72	355
		تسليم منتجات تامة وصل اخراج رقم 159		
		01/23		
363168	310400	التموينات الأخرى المخزنة	382	
	52768	رق م قابل للاسترجاع	4456	
		البنوك الحسابات الجارية		512
		شراء مواد تعبئة فاتورة رقم 5312		
		01/23		
310400	310400	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة	32	382
		ادخال مواد تعبئة للمخزن وصل رقم 906		
		01/24		
	120000	مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة	604	
	20400	رق م قابل للاسترجاع	4456	
140400		موردو المخزونات والخدمات شراء دراسة	401	

5312 رقم فاتورة	المبلغ الخام: 320000
محسومات 3% : 9600	
310400 : مبلغ HT	
رق م 17% : 52768	
363168	مبلغ TTC

580 رقم فاتورة	المبلغ الخام: 49000
ت تعجيل الدفع 2% : 980	
48020 : مبلغ HT	
رق م 17% : 8163,40	
56183.40	مبلغ TTC

09685 رقم فاتورة	المبلغ الخام: 715000
تنزيل 4% : 28600	
686400 : مبلغ HT	
رق م 17% : 116688	
803088	مبلغ TTC

فاتورة شراء دراسة	مبلغ HT : 120000
رق م 17% : 20400	
140400	مبلغ TTC

تسجيل عملية 01/22 في الدفتر اليومي لمؤسسة "صالح"

01/22				
56183,40	48020	البضائع المخزنة	380	
	8163,40	رقم قابل للاسترجاع	4456	
		البنوك الحسابات الجارية	512	
		شراء بضائع فاتورة رقم 580		
		01/22		
48020	48020	مخزونات البضائع	30	
		البضائع المخزنة	380	
		إدخال بضائع إلى المخزن		

حل التطبيق 3:

- 1- إعداد الفاتورتين
- إعداد الفاتورة رقم 4256

فاتورة رقم 4256	
التاريخ: N/04/22	
مؤسسة الصناعات البلاستيكية	
الزبون مؤسسة الباهية	
580000	المبلغ الخام
29000	محسومات 5%
551000	الصافي التجاري
22040	تخفيض تعجيل الدفع 4%
528960	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
89923,20	الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)
618883,20	المبلغ للدفع متضمن الرسم (TTC)
التسديد خلال 20 يوما	

- إعداد الفاتورة رقم 688

فاتورة إنقاص رقم 688 المرجع الفاتورة رقم 4256 التاريخ: N/04/28 مؤسسة الصناعات البلاستيكية الزبون مؤسسة الباهية	
264480	المبلغ الخاضع للتخفيض 2=528960
52896	تخفيض 20% خارج الرسم
8939,32	الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)
61888,32	المبلغ للتخفيض متضمن الرسم (TTC)

2- تسجيل العمليات في دفاتر المؤسساتين
- التسجيل في دفاتر مؤسسة الصناعات البلاستيكية

		N/04/22		
	618883,2	زبائن	411	
528960		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	701	
89923,2		ر.ق. م محصل	4457	
		بيع منتجات تامة الصنع فاتورة رقم 4250		
		N/04/25		
	450000	إنتاج مخزن	72	
450000		المنتجات المصنعة	355	
		تسليم المنتجات للزبون		
		N/04/28		
	52896	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة	709	
	8992,32	ر.ق.م محصل	4457	
61888,32		زبائن	411	
		منح تخفيض فائرة انقاص رقم 688		

د	701	م	د	4457	م	د	411	م
528960			89923,2	8992,32		61888,32	618883,2	

د	709	م	د	355	م	د	72	م
	52896		450000	xxx		xxx	450000	

- التسجيل في دفاتر مؤسسة الباهية

		N/04/22			
618883,2	528960	البضائع المخزنة	380		
	89923,2	ر.ق. م قابل للاسترجاع	4456		
		موردو المخزونات والخدمات	401		
		شراء بضائع فاتورة رقم 4250			
		N/04/22			
528960	528960	مخزونات البضائع	30		
		البضائع المخزنة	380		
		استلام البضائع			
		N/04/22			
	61888,32	موردو المخزونات والخدمات	401		
52896		ت.ت. م المتحصل عليها عن المشتريات	609		
8992,32		ر.ق. م قابل للاسترجاع	4456		
		الحصول على تخفيض فاتورة انقاص رقم 688			

ملاحظة : الرسم على القيمة المضافة : ر.ق.م
التخفيضات والتنزيلات والمحسومات : ت.ت.م

$$\begin{array}{r|l} \text{د} & 401 \text{ م} \\ \hline 618883,2 & 61888,32 \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} \text{د} & 4456 \text{ م} \\ \hline & 89923,2 \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} \text{د} & 609 \text{ م} \\ \hline & \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} \text{د} & 380 \text{ م} \\ \hline 528960 & 528960 \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} \text{د} & 30 \text{ م} \\ \hline & 528960 \end{array}$$

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثامنة

حل التطبيق 1:

تسجيل الأعباء في الدفتر اليومي

		N/06/05			
63180	54000	الصيانة والتصليلات والرعاية	512	615	4456
	9180	ر. ق م قابل للاسترجاع البنوك الحسابات الجارية تسديد مصاريف الاصلاح شيك رقم 0513			
6786	5800	مصاريف البريد والاتصالات	53	626	4456
	986	ر. ق م قابل للاسترجاع الصندوق تسديد الاشتراك في شبكة الانترنت			
10530	9000	الايجارات	512	613	4456
	1530	ر. ق م قابل للاسترجاع البنوك الحسابات الجارية دفع ايجار بناية			

ملاحظة : لاستخراج المبلغ خارج الرسم يتم قسمة المبلغ متضمن الرسم على

1,17

حل التطبيق 2:

1- حساب مبلغ اشتراكات العمال في الضمان الاجتماعي

مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي = أجر المنصب × 9%

مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي = 6850000 × 9% = 616500 دج

- حساب الأجر الصافي

الأجر الصافي = الأجر الاجمالي - اقطاع الضمان الاجتماعي - الضريبة على الدخل الاجمالي + المنح العائلية

7940000	الأجر الاجمالي
616500	- اقطاع الضمان الاجتماعي
1230000	- الضريبة على الدخل الاجمالي
482000	+ المنح العائلية
6575500	الأجر الصافي

2- تسجيل أجرة شهر مارس في الدفتر اليومي لمؤسسة الهضاب

		N/03/30		
7940000	7940000	أجور المستخدمين	421	631
616500	1846500	المستخدمون الأجور المستحقة	421	
1230000		اثبات أجور المستخدمين	431	
		N/03/30		
		المستخدمون الأجور المستحقة	442	
		الضمان الاجتماعي		
		ض. ر القابلة للتحويل من أطراف أخرى		
		اثبات الاشتراكات		
		N/04/01		
6575000	6575000	المستخدمون الأجور المستحقة	512	421
		البنوك الحسابات الجارية		
		دفع أجور المستخدمين		

3- حساب أعباء رب العمل اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي

أعباء رب العمل = أجر المنصب × 26%

أعباء رب العمل = 6850000 × 26% = 1781000 دج

4- تسجيل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لصندوق الضمان

الاجتماعي والضريبة على الدخل الاجمالي:

المبالغ الواجب تسديدها :

اشتراقات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي = 616500 دج

أعباء رب العمل = 1781000 دج

الضريبة على الدخل الاجمالي = 1230000

المبلغ الواجب تسديده = 3627500 دج

تسجيل أعباء رب العمل:

		N/03/30	
1781000	1781000	اشتراقات مدفوعة للهيئات الاجتماعية الضمان الاجتماعي اثبات أعباء رب العمل	635 431

تسجيل تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل
الاجمالي

3627500	2397500 1230000	الضمان الاجتماعي ض.ر القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنوك الحسابات الجارية دفع اشتراقات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي	431 442 512
---------	--------------------	--	-------------------

ملاحظة: ض.ر : تعبر عن الضرائب والرسوم

حل التطبيق 3:

تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة السلام

		N/07/15		
16200	17900	البنوك الحسابات الجارية	411	512
1700		الزبائن	768	
		المنتجات المالية الأخرى		
		قبض من زيون		
		N/07/25		
1500	1500	الاشتراكات والمستجدات	53	628
		الصندوق		
		دفع اشتراك في مجلة		
		N/07/30		
45000	45000	نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	53	624
		الصندوق		
		تسديد مصاريف نقل العمال		

ملاحظة : العملية المتعلقة بتاريخ 06/30 تحذف من التطبيق

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة التاسعة

حل التطبيق رقم 1:

البيان	الخزينة الموجبة	الخزينة السالبة
حساب البنك لدى BNA	255400,45	
حساب البنك لدى BDL		35500
CCP	125340,68	
الصندوق	2550	
المجموع	383291,13	35500
الخزينة الإجمالية	347791,13	

حل التطبيق رقم 2 :

البيان	دورة الاستثمار		دورة التمويل		دورة الاستغلال	
	تسديد	تحصيل	تسديد	تحصيل	تسديد	تحصيل
1ع		125000				
2ع				10000000		
3ع					25660	
4ع				150000		
5ع				2300000		
6ع	5256000					
7ع					304500	
8ع					245000	
9ع						23500
10ع				2560		
11ع			35000			
المجموع	5256000	127560	35000	12450000	575160	23500

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة العاشرة

حل التطبيق رقم 1:

(1) حساب الفائدة I وفائدة كل شهر

$$I = \frac{k \times t \times n}{1200}$$

$$I = \frac{800000 \times 8.5 \times 5}{1200}$$

$$I = 28333 \text{ دج}$$

وعليه ففائدة الشهر الواحد هي:

$$Im = 28333 \div 5 = 5667 \text{ دج}$$

(2) حساب القيمة المكتسبة

$$VA = K + I$$

$$VA = 800000 + 28333 = 828333$$

القيمة المكتسبة = 828333 دج

(3) عملية استلام القرض

800000	800000	البنوك الحسابات الجارية	512
		الاقتراضات لدي مؤسسات القرض	164
		(الاشعار بالحصول على القرض)	

(4) تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

• في نهاية كل شهر من الشهور الأربعة الأولى يسجل القيد التالي

5667	5667	أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (الاشعار من البنك بتسديد الفوائد الشهرية)	512	661
------	------	---	-----	-----

• في نهاية الشهر الخامس يسجل القيد التالي:

805667	5667 800000	أعباء الفوائد الاقتراضات لدي مؤسسات القرض البنوك الحسابات الجارية (الاشعار من البنك بتسديد فوائد الشهر الخامس والقرض)	51 2	661 164
--------	----------------	---	---------	------------

• الترحيل إلى الحسابات

661/ح	5667
	5667
	5667
	5667
	5667

ح/512	
5667	XXXXX
5667	800000
5667	
5667	
805667	

ح/164	
800000	800000

حل التطبيق رقم 2 :

(1) حساب المدة بالأيام n

المجموع	جوان	ماي	أفريل	مارس	فيفري	جانفي	الشهور
172	30	31	30	31	29	-31	عدد
						21=10	الأيام

ملاحظة: عدد أيام شهر فيفري 29 يوماً لأنّ سنة 2008 سنة
كبيسة ,

(2) حساب الفائدة

$$I = \frac{k \times t \times n}{36000}$$

$$I = \frac{60000 \times 7.5 \times 172}{36000}$$

$$I = 2150 \text{ دج}$$

3 حساب القيمة المكتسبة

$$VA = K + I$$

$$VA = 60000 + 2150 = 62150$$

القيمة المكتسبة = 62150 دج

4 تسجيل الكتابة المحاسبية الخاصة باستلام القرض

60000	60000	البنوك الحسابات الجارية	512
		الاقتراضات لدي مؤسسات القرض	164
		(الاشعار بالحصول على القرض)	

5 تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

	2150	أعباء الفوائد	661
	60000	الاقتراضات لدي مؤسسات القرض	164
62150		البنوك الحسابات الجارية	512
		(الاشعار من البنك بتسديد الفوائد والقرض)	

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	2150

ح/512	
62150	XXXXX 60000

ح/164	
60000	60000

حل التطبيق رقم 3 :

(1) حساب مبلغ القرض الأول والثاني

$$VA = K + I \quad \text{لدينا}$$

$$124800 = K + K(1 + (6*t/1200)) \quad \text{بالتعويض}$$

$$124800 = K + K(1200 + 6*t)/1200 \dots \dots \dots (1)$$

لدينا بالنسبة للقرض الثاني ما يلي:

$$16000 = (2K*t*10)/1200$$

$$1920000 = 2K*t*10$$

$$960000 = K*t$$

$$t = 960000/K \dots \dots \dots (2)$$

بالتعويض (2) في المساواة (1) عن قيمة t نحصل على:

$$124800*1200 = 1200 K + 6 K(96000/K)$$

وبالتالي فإن قيمة القرض الأول K هو:

$$K = 120000$$

ومنه فالقرض الثاني هو: $240000 = 2 \times 120000$ دج

(2) حساب معدل الفائدة

من المساواة 2 لدينا $t = 960000/K$
بالتعويض عن K
 $t = 960000/120000 = 8$
إذن المعدل هو 8 % سنويا.

حل التطبيق رقم 4 :
(1) حساب المدة بالشهور

$$VA = K + I \quad \text{لدينا}$$

$$254000 = 240000 + I$$

$$I = 14000$$

$$I = (K * t * n) / 1200$$

$$14000 * 1200 = 240000 * 7 * n$$

$$14000 * 1200 = 240000 * 7 * n$$

$$n = (14000 * 1200) / (240000 * 7)$$

$$n = 10$$

إذن المدة هي 10 شهور

(2) التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الفوائد والقرض

	14000	أعباء الفوائد	661
	240000	الاقتراضات لدي مؤسسات القرض	164
254000		البنوك الحسابات الجارية	512
		(الاشعار من البنك بتسديد الفوائد والقرض)	

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

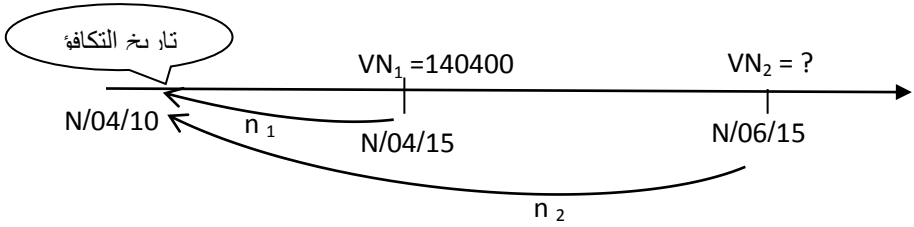
ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الحادية عشر

حل التطبيق 1:

1- حساب القيمة الاسمية للكمبيالة رقم 241



المدة n_1 من 04/10 إلى 04/15 = 05 أيام

المدة n_2 من 04/10 إلى 06/15 = 66 يوماً

معادلة التكافؤ بتاريخ 04/10

$$VN_1 - \frac{VN_1 \times t \times n_1}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times t \times n_2}{36000}$$

$$140400 - \frac{140400 \times 8 \times 5}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times 8 \times 66}{36000}$$

$$140244 = VN_2 \times 0,985333$$

$$VN_2 = \frac{140244}{0,985333} = 142331,57$$

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 142331,57 دج

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة "أفاق"

		N/02/15		
120000	140400	زبائن	700	411
20400	المبيعات من البضائع	ر.ق. م محصل	4457	بيع بضائع

		N/02/15		
95000	95000	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع تسليم البضائع للزبون	30	600
		N/02/20		
140400	140400	سندات في الحافظة زبائن سحب كمبيالة رقم 220	411	4130
		N/04/10		
140400	140400	زبائن سندات في الحافظة الغاء الكمبيالة رقم 220	4130	411
		N/04/10		
1931,57	1931,57	زبائن عائدات الحسابات الدائنة نواتج الكمبيالة الجديدة	763	411
		N/04/10		
142331,57	142331,57	سندات في الحافظة زبائن سحب كمبيالة جديدة رقم 241	411	4130
		N/06/13		
142331,57	142331,57	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحويل سندات في الحافظة ارسال الكمبيالة رقم 241 للتحويل	4130	4131
		N/06/16		
142156,07	142156,07	بنوك الحسابات الجارية		512
	150	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	25,50	ر.ق.م قابل للاسترجاع		4456
142331,57	142331,57	سندات مستحقة الاداء عند تسليمها للتحويل تحصيل قيم الكمبيالة رقم 241	4131	

* تحديد قيمة الكمبيالة المحصلة بتاريخ N/06/16

142331,57	القيمة الاسمية
150	العمولة
25,50	الرسم على القيمة المضافة 17%
175,50	الأجيو
142331,57	القيمة الصافية

3- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة " سامي الكترونيك " .

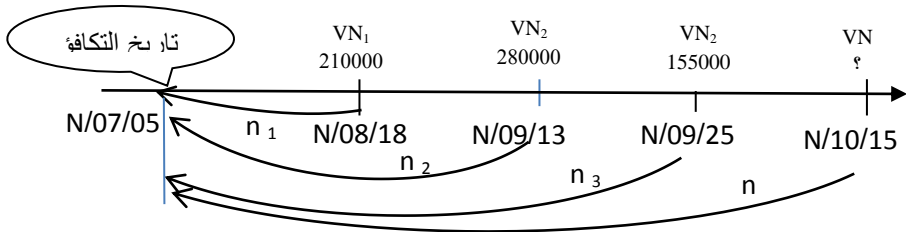
		N/02/15			
	120000	البضائع المخزنة			380
	20400	ر.ق.م قابل للاسترجاع			4456
140400		موردو المخزونات والخدمات	401		
		شراء بضائع			
		N/02/15			
	120000	مخزونات البضائع			30
120000		البضائع المخزنة	380		
		استلام البضائع			
		N/02/20			
	140400	موردون، السندات الواجب دفعها			403
140400		موردو المخزونات والخدمات	401		
		قبول كمبيالة رقم 200			
		N/04/10			
	140400	موردو المخزونات والخدمات			401
140400		موردون، السندات الواجب دفعها	403		
		الغاء الكمبيالة 220			

1931,57	1931,57	N/04/10 أعباء الفوائد موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيوتر الجديدة	401	661
142331,57	142331,57	N/04/10 موردو المخزونات والخدمات موردون، السندات الواجب دفعها تسجيل الكمبيوتر الجديدة رقم 241	403	401
142331,57	142331,57	N/06/16 موردون، السندات الواجب دفعها البنوك الحسابات الجارية تسديد الكمبيوتر 241	512	403

ملاحظة : العملية الخاصة بتاريخ N/06/13 ليس لها علاقة بمؤسسة "سامي الكترونيك"

حل التطبيق 2:

1- حساب القيمة الاسمية للورقة الجديدة



معادلة التكافؤ بتاريخ N/07/05

$$VN - \frac{VN \times t \times n}{36000} = \left(VN_1 - \frac{VN_1 \times t \times n_1}{36000} \right) + \left(VN_2 - \frac{VN_2 \times t \times n_2}{36000} \right) + \left(VN_3 - \frac{VN_3 \times t \times n_3}{36000} \right)$$

المدة n_1 من 07/05 إلى N/08/18 هي 44 يوما

المدة n_2 من 07/05 إلى N/09/13 هي 70 يوما

المدة n_3 من 07/05 إلى N/ 09/25 هي 82 يوما

المدة n من 07/05 إلى N/10/15 هي 102 يوما

$$VN - \frac{VN \times 8,5 \times 102}{36000} = \left(21000 - \frac{21000 \times 8,5 \times 44}{36000} \right) + \left(280000 - \frac{280000 \times 8,5 \times 70}{36000} \right) + \left(155000 - \frac{155000 \times 8,5 \times 82}{36000} \right)$$

$$VN - VN \times 0,0240833 = 207818,33 + 275372,22 + 151999,02$$

$$VN \times 0,975916 = 635189,57$$

$$VN = \frac{635189,57}{0,975916} = 650865,00$$

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 650865 دج.

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " النجاح " .

		N/07/05			
645000	645000	زبائن	4130	411	
		سندات في الحافظة إلغاء الكمبيالات الثلاثة			
5865	5865	زبائن	763	411	
		عائدات الحسابات الدائنة نواتج الكمبيالة الجديدة			
650865	650865	سندات في الحافظة	411	4130	
		زبائن تسجيل الكمبيالة الجديدة			

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الرفاهية".

		N/07/05		
645000	645000	موردون، سندات واجبة الدفع موردو المخزونات والخدمات إلغاء الكمبيالات الثلاثة	401	403
5865	5865	أعباء الفوائد موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيالة الجديدة	401	661
650865	650865	موردون، سندات واجبة الدفع موردو المخزونات والخدمات تسجيل الكمبيالة الجديدة	401	403

ملاحظة : الفرق بين القيمة الاسمية للورقة الجديدة ومجموع القيم الاسمية للاوراق القديمة يعتبر لدى الساحب من النواتج ولدى المسحوب عليه من الاعباء.
الفرق = 650865 – 645000 = 5865 دج.

حل التطبيق 3:

1- إعداد كشف الخصم للكمبيالة رقم 32

عدد الأيام من N/03/10 إلى N/05/14 هي 65 يوما

حساب الخصم التجاري

$$E = \frac{VN \times t \times n}{36000} = \frac{500000 \times 6 \times 65}{36000} = 5416,66$$

حساب العمولة المتغيرة

$$C = \frac{VN \times t \times n}{36000} = \frac{500000 \times 1 \times 65}{36000} = 902,78$$

البنك الوطني الجزائري

كشف الخصم

مؤسسة سلامة

N/03/ 15

معدل العمولة	معدل الخصم	عدد الأيام	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الخصم	القيمة الإسمية	رقم الكمبيالة
1%	6%	65	N/05/14	N/03/10	500000	32
الخصم التجاري : 5416,66						
عمولة التظهير : 902,78						
عمولة ثابتة : 50						
الرسم على القيمة المضافة 17 % : 6369,44						
الأجيو : 7452,24						
القيمة الصافية				الأجيو	القيمة الإسمية	
492547,76				7452,24	500000	

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة سلامة

		N/03/10		
500000	500000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء سندات في الحافظة ارسال الكمبيالة رقم 32 للخصم	4130	4132

		N/03/15	
	492547,76	المساهمات البنكية الجارية	519
	5416,66	أعباء الفوائد	661
	952,78	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
	1082,80	ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456
500000		سندات مخصصة غير مستحقة الأداء	4132
		استلام كشف خصم الكميالة رقم 32	

ملاحظة : عند تاريخ الاستحقاق N/ 05/14 يحصل البنك مبلغ الكميالة 500000 دج من المسحوب عليه ويعلم مؤسسة السلام بذلك فتقوم بترصيد الحساب 519 (جعله دائن) في الحساب 512 (بجعله مدين).

وفي حالة عدم تمكن البنك من تحصيل قيمة الكميالة من المسحوب عليه فإنه يسترجع قيمتها من مؤسسة السلام (500000 دج) .

ولهذا يعتبر المبلغ الذي يمنحه البنك للمؤسسة مقابل خصم الورقة التجارية من المساهمات البنكية الجارية .

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثانية عشر

حل التطبيق رقم 1:

المبالغ	البيان
1372000	قيمة السيارة خارج الرسم
137200	التخفيض التجاري 10 %
1234800	الصافي التجاري
209916	الرسم على القيمة المضافة 17 %
1444716	المبلغ الاجمالي للدفع

الكتابة المحاسبية

		----- N/01/ 10 -----		
1444716	1444716	معدات النقل موردو التثبيات	404	2180
		(الحيازة على سيارة على الحساب فاتورة رقم N/002)		

		----- N/02/ 10 -----		
1444716	1444716	موردو التثبيات البنك الحسابات الجارية	512	404
		تسديد مبلغ الفاتورة رقم N/002		

حل التطبيق رقم 2 :

- ◀ تكلفة اقتناء الأرض 8200000 دج لأن الأعباء الإدارية لا تأخذ ضمن
 تكلفة الحيازة على التثبيت.
 ◀ الكتابة المحاسبية تكون كما يلي :

	8200000	أراضي	211
	10000	أجور الوسطاء والأتعاب (أتعاب الموثق)	622
	22000	ضرائب ورسوم أخرى (حقوق التسجيل)	645
	1700	الرسم / ق م المضافة المسترجع	4456
823370 0		موردو التثبيات	51 2
		(تسجيل الحيازة على الأرض ودفع مختلف الأعباء الادارية)	

حل التطبيق رقم 3 :

- ◀ الكتابة المحاسبية تكون كما يلي :

	12000000	أراضي	211
	7800000	البناءات	213
19800000		رأس مال الشركة	101
		(تسجيل المساهمة العينية للشركاء)	

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة عشر حل التطبيق رقم 1:

التثبيت	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	البراءات
القيمة المحاسبية الأصلية	$=480000+120000$ دج 600000	560000
القيمة المتبقية	120000	$=50000-560000$ دج 60000
المدة النفعية (بالسنوات)	$=25/100$ 4 سنوات	8
المبلغ القابل للاهلاك	480000	500000
قسط الاهلاك	$=4/480000$ دج 120000	62500
معدل الاهلاك %	25	$=8/100$ % 12.5
القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة	-480000 $= (3 \times 120000)$ دج 120000	-500000 $= (62500 \times 3)$ دج 312500

التثبيت	البناءات	المعدات والأدوات
القيمة المحاسبية الأصلية	7000000	4800000
القيمة المتبقية	1200000	-4800000 $= (10 \times 47800)$ دج 20000
المدة النفعية (بالسنوات)	-7000000 $=232000/(1200000)$ سنة 25	10
المبلغ القابل للاهلاك	$=1200000-7000000$ دج 5800000	$=20000-4800000$ دج 4780000
قسط الاهلاك	232000	478000

10	$=25/100$ % 4	معدل الاهتلاك %
- 4780000 = (3× 47800) دج 3346000	(3×232000) -5800000 = دج 5104000	القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة

حل التطبيق رقم 2 :

(1) إعداد مخطط اهتلاك معدات النقل بمؤسسة " مقران RTV "
المبلغ القابل للاهتلاك = مبلغ الحيازة - القيمة المتبقية = 119070 - 5700 = 113370 دج
قسط الاهتلاك = $20\% \times 113370 = 22674$ دج
مدة الاهتلاك هي = $20 \div 100 = 5$ سنوات .

2180 معدات النقل				
التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
1	113370	11337	11337	102033
2	102033	22674	34011	79359
3	79359	22674	56685	56685
4	56685	22674	79359	34011
5	34011	22674	102033	11337
6	11337	11337	113370	0

(2) التسجيل المحاسبي لاهتلاك السنة الأولى والثانية والأخيرة في الدفتر اليومي مع الترحيل إلى الحسابات

11337	11337	----- N /12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (تسجيل اهتلاك السنة الأولى)	2815	681
-------	-------	--	------	-----

22674	22674	----- N /12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (تسجيل اهتلاك السنة الثانية)	2815	681
-------	-------	---	------	-----

11337	11337	----- N /12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (تسجيل اهتلاك السنة الأخيرة)	2815	681
-------	-------	---	------	-----

الترحيل إلى الدفتر الكبير

د	م	د	م
11337	2815		681
22674			11337
.			
.			
.			
11337			

يكرر تسجيل القيود كل سنة ليصبح رصيد حساب 2815 مساويا للقيمة القابلة للاهلاك
حل التطبيق رقم 3 :

إكمال مخطط اهتلاك معدات النقل (سيارة نفعية) التالي:

التاريخ	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المترجمة	القيمة المحاسبية الصافية
1	800000	80000	80000	720000
2	720000	80000	160000	640000
3	640000	80000	240000	560000
4	560000	80000	320000	480000
5	480000	80000	400000	400000
6	400000	80000	480000	320000
7	320000	80000	560000	240000
8	240000	80000	640000	160000
9	160000	80000	720000	80000
10	80000	80000	800000	0

- يكون الانطلاق في الحل من السطر العاشر حيث أن المبلغ القابل للاهلاك في بداية هذه السنة يساوي القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة التاسعة = 80000 دج.
- الاهتلاك المترجم في السنة التاسعة + المبلغ القابل للاهلاك في بداية السنة العاشرة = ق م الصافية = 80000 + 720000 = 800000 دج.
- المبلغ القابل للاهلاك في بداية السنة العاشرة والأخيرة يساوي قسط الاهتلاك السنوي الذي يساوي 80000 دج.
- باقي الجدول يتم إكماله بالطريقة العادية.

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة عشر

حل التطبيق 1:

1- حساب النتيجة الاجمالية الأسبوعية التي حققها صاحب مؤسسة أجبان جرجرة.

المبالغ	البيان
	<u>المبيعات من الأجبان</u>
90000	الجبن الطري : 50×1800
72000	الجبن الجاف: 60×1200
	<u>-الأعباء</u>
94500 -	- ثمن الحليب المستعمل 45×2100
6300 -	- مصاريف النقل
7200 -	- المواد الأولية الأخرى 120×60
12600 -	- يد عاملة
11200 -	- مصاريف التوزيع
30200	النتيجة المحققة

2 - حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن

- حساب تكلفة شراء الحليب

مادة الحليب			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
94500	45	2100	ثمن الشراء
6300			مصاريف الشراء
100800	48	2100	تكلفة الشراء

- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع من الأجبان

$$\text{كمية الحليب المستعمل في الجبن الطري} = 2 \times (3 \div 2100) = 1400 \text{ لتر}$$

$$\text{كمية الحليب المستعمل في الجبن الجاف} = 1 \times (3 \div 2100) = 700 \text{ لتر}$$

$$\text{المواد الأولية الأخرى المستعملة في الجبن الجاف} = 2 \times (3 \div 60) = 40 \text{ Kg}$$

$$\text{المواد الأولية الأخرى المستعملة في الجبن الطري} = 1 \times (3 \div 60) = 20 \text{ Kg}$$

اليد العاملة المستعملة في في الجبن الطري = $1400 \times (2100 \div 12600) = 8400$ دج

اليد العاملة المستعملة في في الجبن الجاف = $700 \times (2100 \div 12600) = 4200$ دج

الجبن الجاف			الجبن الطري			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
33600	48	700	67200	48	1400	تكلفة شراء الحليب المستعمل
4800	120	40	2400	120	20	مواد أولية أخرى
4200			8400			يد عاملة
42600	35,50	1200	78000	43.33	1800	تكلفة الانتاج لكل نوع

حساب سعر التكلفة لكل نوع

مصاريف التوزيع للجبن الطري = $1800 \times (3000 \div 11200) = 6720$ دج

مصاريف التوزيع للجبن الجاف = $1200 \times (3000 \div 11200) = 4480$ دج

الجبن الجاف			الجبن الطري			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
42600	35,50	1200	78000	43.33	1800	تكلفة الإنتاج المباع
4480			6720			مصاريف التوزيع
47080	39,23	1200	84720	47,06	1800	سعر التكلفة لكل نوع

حساب النتيجة المحققة من كل نوع

الجبن الجاف			الجبن الطري			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
72000	60	1200	90000	50	1800	سعر البيع
47080	39,23	1200	84720	47,06	1800	- سعر التكلفة
24920	20,77	1200	5280	2,94	1800	نتيجة كل نوع

للتحقق : النتيجة الكلية المحققة = 24920 + 5280 = 30200 دج

وهي نفس النتيجة المحسوبة في السؤال الأول

نلاحظ أن النتيجة المحققة من الجبن الجاف أحسن من النتيجة المحققة من الجبن الطري .

حل التطبيق 2:

1- حساب مجموع الأعباء لكل نوع من البلاط

تركيا	ايطاليا	اسبانيا	الجزائر	مبلغ الأعباء	أنواع البلاط الأعباء
36000	63000	54000	27000	180000	الخدمات
30000	36000	36000	18000	120000	مصاريق المستخدمين
15000	45000	75000	15000	150000	الضرائب و الرسوم
57500	57500	57500	57500	230000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
138500	201500	222500	117500	680000	مجموع الأعباء لكل نوع

2- تحديد النتيجة المحققة من كل نوع

نوع البلاط	الجزائر	اسبانيا	ايطاليا	تركيا
المبيعات	580000	1587000	1245000	789000
تكلفة المشتريات	406000	1031500	821700	523000
الأعباء	117500	222500	201500	138500
سعر التكلفة	523500	1254000	1023200	661500
نتيجة كل نوع	56500	333000	221800	127500

ملاحظة : سعر التكلفة = تكلفة المشتريات + الأعباء

حل التطبيق 3:

1- حساب تكلفة شراء المواد الأولية

المادة الأولية "البلاستيك"			المادة الأولية "ألومنيوم"			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
96000	120	800	12750000	850	15000	ثمن الشراء
4800			637500			مصاريف الشراء
100800	126	800	13387500	892,5	15000	تكلفة الشراء

2- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

السكاكين			الملاعق			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
5355000	892,5	6000	8032500	892,5	9000	تكلفة شراء الألومنيوم المستعمل
37800	126	300	63000	126	500	تكلفة شراء البلاستيك المستعمل
208000	520	400	260000	520	500	اليد العاملة
80000			160000			أعباء انتاج أخرى
5680800	21,85	260000	8515500	32,75	260000	تكلفة الانتاج لكل نوع

3- سعر التكلفة

الطقم			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
7860000	32,75	12×20000	تكلفة انتاج الملاعق المباع
5244000	21,85	12×20000	تكلفة انتاج السكاكين المباعه
200000	10	20000	مصاريف التوزيع
13304000		20000	سعر التكلفة

4- حساب النتيجة المحققة

الطقم			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
1600000	800	20000	سعر البيع
13304000	665,20	20000	سعر التكلفة
2696000	134,80	20000	النتيجة

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الخامسة عشر

حل التطبيق 1:

1- إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
7842	14800	6400	مجموع التوزيع الثانوي
100 دج من رقم الأعمال	مادة Kg مستعملة	مادة Kg مشتراة	طبيعة وحدة العمل
1307	740	800	عدد وحدات العمل
6	20	8	تكلفة وحدة العمل

تحديد عدد وحدات العمل:

$$\text{مركز التموين: } 800 = 300 + 500$$

$$\text{مركز الإنتاج: } 740 = 390 + 350 = (140 + 250) + (150 + 200)$$

$$\text{مركز التوزيع: } 100 \div (80 \times 740) + 100 \div (65 \times 1100)$$

$$1307 = 592 + 715 =$$

2- حساب تكلفة الشراء لكل مادة

المادة الأولية (M ₂)			المادة الأولية (M ₁)			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
6000	20	300	20000	40	500	ثمن الشراء
/	/	/	/	/	/	أعباء الشراء المباشرة
2400	8	300	4000	8	500	أعباء الشراء غير المباشرة
8400	28	300	24000	48	500	تكلفة الشراء

3- حساب تكلفة الإنتاج لكل نوع من (P₁)، (P₂)

المنتج (P ₂)			المنتج (P ₁)			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
12000	48	250	9600	48	200	تكلفة شراء M ₁ المستعملة
3920	28	140	4200	28	150	تكلفة شراء M ₂ المستعملة
24000	60	400	30000	60	500	اليد العاملة المباشرة
7800	20	390	7000	20	350	الأعباء غير المباشرة
47720	59,65	800	50800	42,33	1200	تكلفة الإنتاج

4- حساب سعر التكلفة لكل نوع من (P₁)، (P₂) والنتيجة التحليلية

المنتج (P ₂)			المنتج (P ₁)			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
44141	59,65	740	47663	43,33	1100	تكلفة الانتاج المباع
3700	5	740	5500	5	1100	أعباء التوزيع المباشرة
3552	6	592	4290	6	715	أعباء التوزيع غير المباشرة
51393	69,45	740	57453	52,23	1100	سعر التكلفة
59200	80	740	71500	65	1100	سعر البيع
7807	10,55	740	14047	12,77	1100	النتيجة التحليلية

$$\frac{9200}{740+1100} = \text{دج 5} = \text{مصاريف التوزيع المباشرة لكل وحدة مبيعة}$$

حل التطبيق 2:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

التوزيع	الإنتاج	البيان
21400	69000	مجموع التوزيع الثانوي
قارورة مبيعة	قارورة مبيعة	طبيعة وحدة العمل
10700	11500	عدد وحدات العمل
2	6	تكلفة وحدة العمل

2- حساب تكلفة الشراء للزيت

مادة الزيت			البيان
M	PU	Q	
2000000	250	8000	ثمن الشراء
80000	10	8000	أعباء الشراء المباشرة
/	/	/	أعباء الشراء غير المباشرة
2080000	260	8000	تكلفة الشراء

3- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

القارورة نوع B			القارورة نوع A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
910000	260	3500	1170000	260	4500	تكلفة شراء الزيت المستعمل
70000	10	7000	67500	15	4500	تكلفة القارورات المستعملة
21000	150	140	39000	150	260	اليد العاملة المباشرة
42000	6	7000	27000	6	4500	الأعباء غير المباشرة
1043000	149	7000	1303500	289,66	4500	تكلفة الإنتاج

4- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

القارورة نوع B			القارورة نوع A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
968500	149	6500	1216572	289,66	4200	تكلفة الانتاج المباع
13000	2	6500	8400	2	4200	أعباء التوزيع المباشرة
13000	2	6500	8400	2	4200	أعباء التوزيع غير المباشرة
994500	153	6500	1233372	293,66	4200	سعر التكلفة
1495000	230	6500	1764000	420	4200	سعر البيع
500500	77	6500	530628	126,34	4200	النتيجة التحليلية

حل التطبيق 3:

1- لم تحدد طبيعة وحدة العمل في مركز التموين لأن أعباء هذا المركز تتحملها مادة أولية وحيدة.

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
31500	49500	30000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مبيعة	ساعة عمل مباشرة	_____	طبيعة وحدة العمل
1050	550	-	عدد وحدات العمل
30	90	-	تكلفة وحدة العمل

3 - حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M)

المادة الأولية (M)			البيان
M	PU	Q	
150000	25	6000	ثمن الشراء
-		-	أعباء الشراء المباشرة
30000		-	أعباء الشراء غير المباشرة
180000	30	6000	تكلفة الشراء

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمادة الأولية (M)

$$\text{ت.و.م.} = \frac{\text{تكلفة 1 مخ} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخ 1} + \text{كمية الإدخالات}}$$

$$\text{CUMP} = \frac{1000 \times 44 + 180000}{1000 + 6000} = \text{دج 32}$$

4- حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج

المنتج (P ₂)			المنتج (P ₁)			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
96000	32	3000	64000	32	2000	تكلفة شراء M المستعملة
17500	70	250	21000	70	300	اليد العاملة المباشرة
22500	90	250	27000	90	300	الأعباء غير المباشرة
136000	340	400	112000	224	500	تكلفة الإنتاج

حساب التكلفة الوسطية المرجحة لكل منتج

$$\text{ت.و.م.} = \frac{\text{تكلفة 1 مخ} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخ 1} + \text{كمية الإدخالات}}$$

$$\text{CUMP}(P_1) = \frac{150 \times 250 + 112000}{150 + 500} = \text{دج } 230$$

$$\text{CUMP}(P_2) = \frac{80 \times 310 + 136000}{80 + 400} = \text{دج } 335$$

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

المنتج (P ₂)			المنتج (P ₁)			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
150750	335	450	138000	230	600	تكلفة الإنتاج المباع
-	-	-	-	-	-	أعباء التوزيع المباشرة
13500	30	450	18000	30	600	أعباء التوزيع غير المباشرة
164250	365	450	156000	260	600	سعر التكلفة
180000	400	450	192000	320	600	سعر البيع
15750	35	450	36000	60	600	النتيجة التحليلية

الفهرس

الصفحة	رقم الوحدات
من 04 إلى 13	دليل كتاب التكنولوجيا – السنة الأولى
04	
07	
09	
11	
من 14 إلى 95	دليل كتاب التسيير المحاسبي والمالي
15	الوحدة 1
19	الوحدة 2
23	الوحدة 3
26	الوحدة 4
35	الوحدة 5
43	الوحدة 6
49	الوحدة 7
57	الوحدة 8
61	الوحدة 9
62	الوحدة 10
69	الوحدة 11
77	الوحدة 12
79	الوحدة 13
83	الوحدة 14
88	الوحدة 15

