

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

العازي 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

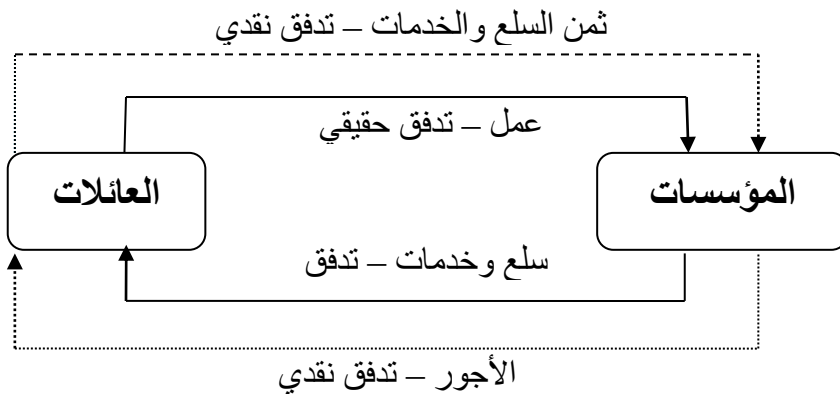
النشاطات غير الاقتصادية	النشاطات الاقتصادية
تنظيم شباب الحي مباراة في كرة القدم لفائدة الأطفال المقيمين بدار رعاية الأيتام القريبة من الحي.	عمل محمود في مصنع الحليب.
قيام الشباب بحملة للتشجير والتنظيف.	اقتناء عائلة سليمان موادًا غذائية من " عند عمي جعفر" بقال الحي.
	عمل سمير كميكانكي في ورشة تصليح السيارات.
	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.

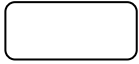
(2) تصنيف الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها العائلات التي تسكن بحي المصالحة حسب مضمونها الاقتصادي.

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

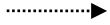




العون



تدفق حقيقي



تدفق مالي (نقدي)

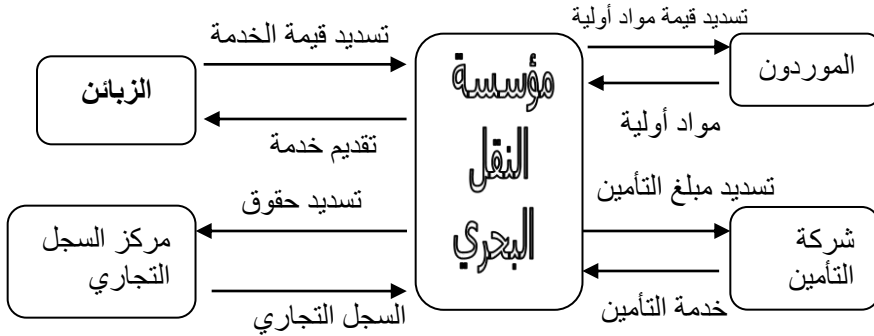
2) لماذا توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين؟

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				
شركة	فردية		تجارية	خدمائية	إنتاجية	
×					×	مؤسسة " الكرة الذهبية " لعمر وشركائه لإنتاج الألبسة الرياضية.
×				×		فندق "السلام "المسعود 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	يدين لك أخاك بمبلغ 2000 دج، فهي تمثل 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
700000	<u>الخصوم غير الجارية</u> موردو التثبيتات	2500000	معدات النقل
700000	المجموع 2	11500000	المجموع 1
			<u>الأصول الجارية</u>
300000	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات	1500000	البضائع
		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 " ثلاجات العالمية " لمؤسسة عبد السلام .

شركة "ثلاجات العالمية" 126 شارع العقيد لطفي الجزائر العاصمة السجل التجاري رقم: 5120140/B/120 الرقم الجبائي: N° I. Fiscal.123654		فاتورة FACTURE رقم N° : 03/176 الجزائر في: 2011/03/10 إلى: مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهربائية ومنزلية" 12 شارع جيش التحرير - الأغواط		
المبلغ MONTANT (HT)	سعر الوحدة P.U (HT)	الكمية QTE	التعيين DÉSIGNATION	المرجع REF
16524000	45900	360	ثلاجات 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 .

مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهرومنزلية " 12 شارع جيش التحرير - الأغواط		فاتورة FACTURE رقم: N° 11/58 الجزائر في 2011/03/12 : مستوفى حامد إلى: 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 أعده رضا لمؤسسة عبد السلام.

دج BP DA 16000	وصل نقدي	رقم 11/186
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	التسبيقات 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 لا 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:

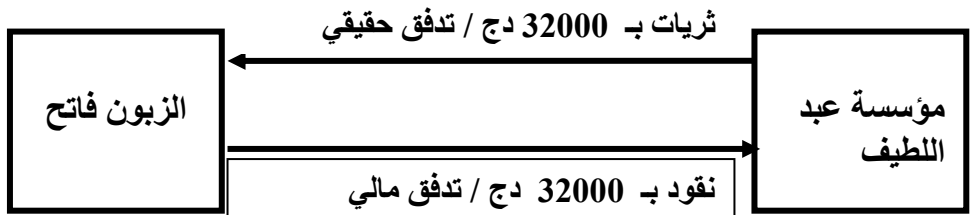
وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

العمليات	تدفق معلومات	تدفق حقيقي	تدفق مالي	تدفق داخلي	تدفق خارجي
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		X	
قبض المؤسسة لمبلغ 14000 دج من الزبون صالح.			X		
استلام منتجات تامة الصنع من الورشة وإدخالها للمخزن.		X		X	
توزيع تعليمات المدير على الموظفين بالمؤسسة.	X			X	

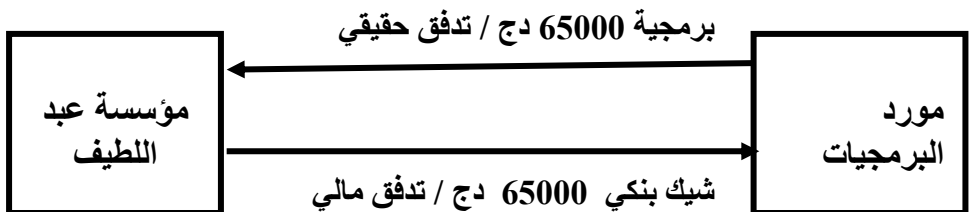
حل التطبيق رقم 2 : مؤسسة عبداللطيف التجارية " قصر الديكور
- العملية 1 . شراء بضاعة بمبلغ 75800 دج ، سددت مبلغها للمورد محمود بشيك بنكي.



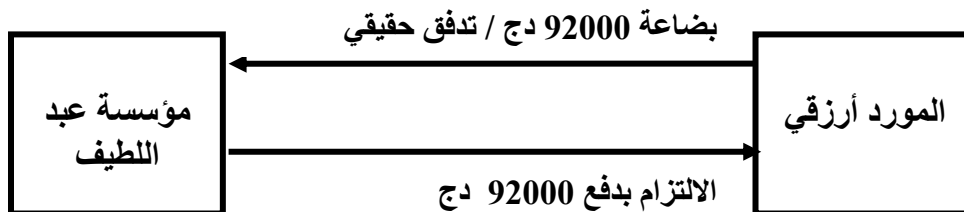
- العملية 2 . بيع المؤسسة لثريات من النوع الكبير للزبون فاتح بمبلغ 32000 دج نقداً.



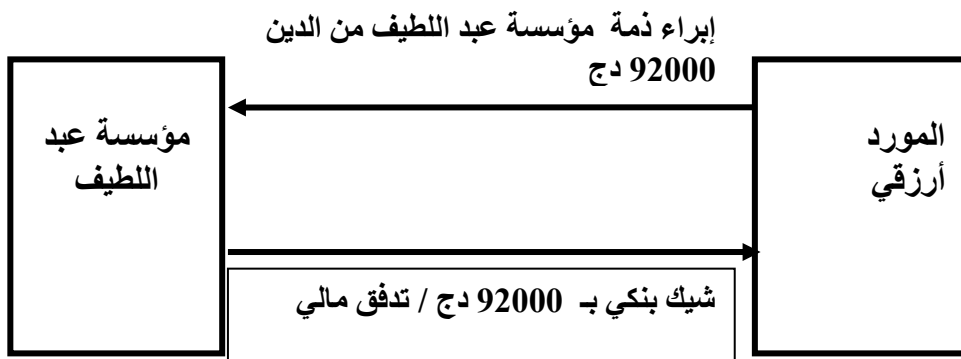
- العملية 3 . شراء المؤسسة لبرمجية معلوماتية خاصة بتسيير المخزونات بمبلغ 65000 دج ، سددت بشيك بنكي.



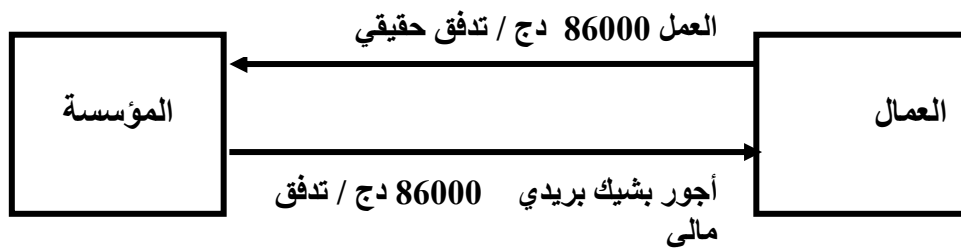
- العملية 4 . شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 92000 دج على الحساب من عند المورد أرزقي.



- 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 .
السفجة (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	د	حـ /الزبائن
	11500	

م	د	حـ /الصندوق
	11500	

حل التطبيق 2:

إكمال الحسابات

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

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

م	د	حـ /البنك
65200	145000	
33700	323000	
<u>391900</u>	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- إعادة تشكيل حساب الصندوق بشكل صحيح

التاريخ	البيــــــــــــــان	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 رـم</u>
	تسديد فاتورة الهاتف رقم 11/0124		
	قبض مبلغ من الزبون علي وصل رقم		
	11/0875		
	رصيد نهاية الشهر		
	المجمـــــــــــــوع	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 = **6760000 دج.**

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

6340000 دج .

الميزانية بتاريخ N/01/01

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

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
100000	(I) <u>الأصول غير الجارية</u> أراضي
100000	بنايات
220000	معدات وأدوات صناعية
160000	معدات المكتب
580000	مجموع الأصول غير الجارية
50000	(II) <u>الأصول الجارية</u> 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).

رأس المال = 1120000 – (280000 + 150000)

رأس المال = 1120000 – 430000 = 690000 دج

2- إعداد ميزانية حمودي للأشغال العمومية بتاريخ 31/12/ N 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)
120000 = 215000 دج

حل التطبيق الثالث

أولاً) إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "

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

3600000	III (رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
3600000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
840000	IV (الخصوم <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 + (بناءات) 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 للدراجات الميكانيكية "

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

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 منتجات الأنشطة العادية
12246707,20	مجموع أعباء الأنشطة العادية
825292,80	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
/	عناصر غير عادية - منتجات
/	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
390000 ر م	390000
390000	390000

د	م
55800	125000
69200 ر م	
125000	125000

د	م
890000	370000
	520000 رد
890000	890000

(2) إكمال ميزان المراجعة.

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

حل التطبيق رقم 2 : (1) ترصيد الحسابات

د	م
6500000	6500000 رد
6500000	6500000

د	م
13000000	13000000 رد
13000000	13000000

د	م
8720000 رم	8720000
8720000	8720000

د	م
18000 رم	18000
18000	18000

د	م
2500000 رم	2500000
2500000	2500000

د	م
6000000 رم	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

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

حل التطبيق رقم 3 :

(1) تسجيل عمليات شهر سبتمبر 2011 بالدفتري اليومي لمؤسسة الرفاهية

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

(2) تحديد رصيد 101 رأس المال

رأس المال = حسابات الأصول – حسابات الخصوم المعلومة

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

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

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

(3) فتح الحسابات في الدفتر الكبير وترحيل الكتابات المحاسبية

وترصيد الحسابات

م ح/204 د	
21000	21000 رم
21000	21000

م ح/211 د	
6000000 رم	6000000
6000000	6000000

م ح/101 د	
15410000 رم	15410000
15410000	15410000

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

د	م
800000	1450000 رأ
70000	
580000 ر	
1450000	1450000

د	م
5600000 ر	5600000 رأ
5600000	5600000

د	م
1900000 ر	1900000 رأ
1900000	1900000

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

د	م
1920000 ر	1920000 رأ
1920000	1920000

د	م
1100000 ر	900000 رأ
	200000
1100000	1100000

د	م
2560000 رأ	1200000
	1360000 ر
2560000	2560000

د	م
1900000	1100000
21000	821000 ر
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

مؤسسة "دار الرسالة" لتسويق الكتب المستوردة				
فاتورة رقم: 11/55				
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
المبلغ الخام خارج الرسم				
تخفيض 15%				
الصافي للدفع خارج الرسم HT				
الرسم على القيمة المضافة TVA %07				
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 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 7% 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

• 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

$$72000 = 95000 - 167000 = (950 \times 100) - 167000$$

كمية أحذية النساء = قيمة أحذية النساء ÷ سعر الوحدة

كمية أحذية النساء = 72000 ÷ 1200 = 60 .

وتكون الفاتورة على النحو التالي:

فاتورة رقم 661 التاريخ: 2011/03/22		مؤسسة " الحذاء العصري " 28 شارع الصحراء تندوف 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	
المبلغ الخام	560000
تخفيض 2%	11200
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	548800
الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)	93296
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	642096
التسديد خلال شهر	

التسجيل في دفاتر مؤسسة العالمية

N/01/05		زبائن	411
93296	642096	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:

	548800	البضائع المخزنة	380
	93296	ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456
642096		موردو المخزونات والخدمات	401
		شراء بضائع فاتورة رقم 70521	
		N/01/07	
	548800	مخزونات البضائع	30
548800		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	403	
		شراء مواد أولية فاتورة رقم 09685		
01/13				
686400	686400	مواد أولية ولوازم	31	
		المواد الأولية المخزنة	381	
		ادخال مواد أولية للمخزن وصل رقم 903		
01/15				
91000	91000	المواد الأولية	601	
		مواد أولية ولوازم	31	
		إخراج مواد أولية وصل اخراج رقم 156		
01/20				
45000	45000	المنتجات المصنعة	355	
		إنتاج مخزن	72	
		ادخال منتجات تامة للمخزن وصل رقم 904		
01/22				
48020	56183,4	البنوك الحسابات الجارية	512	
		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	
8163,4		ر. ق م محصل	4457	
		بيع منتجات تامة فاتورة رقم 580		

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

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

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

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

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

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 528960÷2
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 المؤسسات
- التسجيل في دفاتر مؤسسة الصناعات البلاستيكية

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

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

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

- التسجيل في دفاتر مؤسسة الباهية

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

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

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثامنة

حل التطبيق 1:

تسجيل الأعباء في الدفتر اليومي

N/06/05			
63180	54000	الصيانة والتصليلات والرعاية	615
	9180	ر. ق م قابل للاسترجاع	4456
		البنوك الحسابات الجارية	512
		تسديد مصاريف الاصلاح شيك رقم 0513	
6786	5800	مصاريف البريد والاتصالات	626
	986	ر. ق م قابل للاسترجاع	4456
		الصندوق	53
		تسديد الاشتراك في شبكة الانترنت	
10530	9000	الايجارات	613
	1530	ر. ق م قابل للاسترجاع	4456
		البنوك الحسابات الجارية	512
		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 $\times 9\%$

مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي = $6850000 \times 9\% = 616500$ 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

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

3- حساب أعباء رب العمل اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي

أعباء رب العمل = أجر المنصب $\times 26\%$

أعباء رب العمل = $6850000 \times 26\% = 1781000$ دج

4- تسجيل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لصندوق الضمان

الاجتماعي والضريبة على الدخل الاجمالي:

المبالغ الواجب تسديدها :

اشترابات 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:

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

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 اشترابات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي	512	431 442
---------	--------------------	---	-----	------------

ملاحظة: ض.ر : تعبر عن الضرائب والرسوم

حل التطبيق 3:

تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة السلام

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

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 لدى 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

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

ملاحظة: عدد أيام شهر فيفري 29 يوما 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 لدى مؤسسات القرض	164
		(الاشعار بالحصول على القرض)	

(5) تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

2150	أعباء الفوائد	661
60000	الاقتراضات لدى 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:

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

$$19200000 = 2K * t * 10$$

$$960000 = K * t$$

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

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

$$VA = K + I \quad \text{لدينا}$$

$$254000 = 240000 + I$$

$$I = 14000$$

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

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

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

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

$$n = 10$$

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

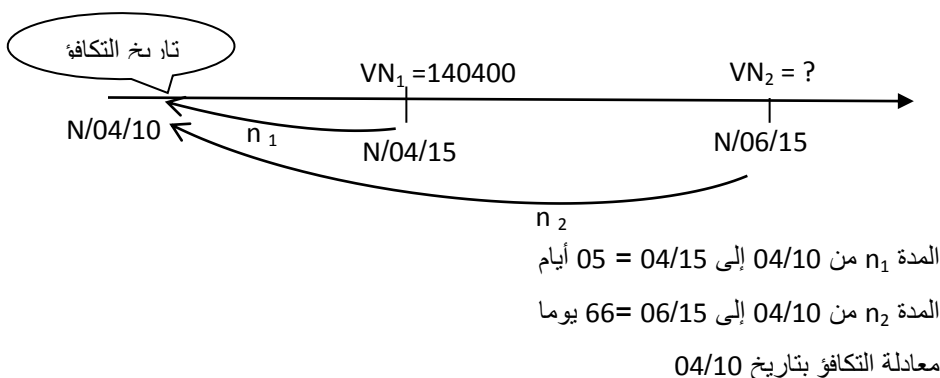
ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الحادية عشر

حل التطبيق 1:

1- حساب القيمة الاسمية للكمبيالة رقم 241



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

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

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

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

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 142331,57 دج

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة "آفاق"

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

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

* تحديد قيمة الكمبيالة المحصلة بتاريخ N/06/16

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

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

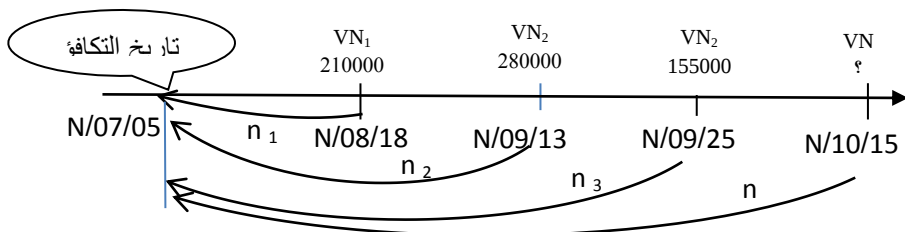
140400	120000	401	380
	20400		
	N/02/15		
	البضائع المخزنة		
	ر.ق.م قابل للاسترجاع		4456
	موردو المخزونات والخدمات		
	شراء بضائع		
120000	120000	380	30
	N/02/15		
	مخزونات البضائع		
	البضائع المخزنة		
	استلام البضائع		
140400	140400	401	403
	N/02/20		
	موردون، السندات الواجب دفعها		
	موردو المخزونات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

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

$$VN - \frac{VN \times 8,5 \times 102}{36000} = \left(21000 - \frac{210000 \times 8,5 \times 44}{36000} \right) + \left(280000 - \frac{280000 \times 8,5 \times 70}{36000} \right) + \left(155000 - \frac{155000 \times 8,5 \times 82}{36000} \right)$$

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

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

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

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 650865 دج.

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " النجاح " .

645000	645000	N/07/05		4130	411
		زبائن			
		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	أعباء الفوائد موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيالة الجديدة	401	661
	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

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

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة سلامة

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

		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 مخصومة غير مستحقة الأداء	4132
		استلام كشف خصم الكميالية رقم 32	

ملاحظة : عند تاريخ الاستحقاق N/ 05/14 يحصل البنك مبلغ الكميالية 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 الكميالية 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 (الحيازة على سيارة على الحساب فاتورة رقم N/002)	404	2180

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

حل التطبيق رقم 2 :

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

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

حل التطبيق رقم 3 :

- ◀ الكتابة المحاسبية تكون كما يلي :

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

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة عشر

حل التطبيق رقم 1:

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

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

10	$\frac{25}{100}$ % 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 = $113370 \times 20\%$ = 22674 دج
مدة الاهتلاك هي = $100 \div 20 = 5$ 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

م	د	م	د
681		2815	
11337		11337	
		22674	
		.	
		.	
		.	
		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 المتراكمة	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 المتراكم 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 = 5280 + 24920 = 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

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

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

2- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

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

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

تحديد عدد وحدات العمل:

مركز التموين: $800 = 300 + 500$

مركز الانتاج: $740 = 390 + 350 = (140 + 250) + (150 + 200)$

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 الانتاج لكل نوع من (P₁)، (P₂)

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

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

البيان			المنتج (P ₁)			المنتج (P ₂)		
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
44141	59,65	740	47663	43,33	1100	44141	59,65	740
3700	5	740	5500	5	1100	3700	5	740
3552	6	592	4290	6	715	3552	6	592
51393	69,45	740	57453	52,23	1100	51393	69,45	740
59200	80	740	71500	65	1100	59200	80	740
7807	10,55	740	14047	12,77	1100	7807	10,55	740

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

حل التطبيق 2:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

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

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

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

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

$$\text{CUMP(P1)} = \frac{150 \times 250 + 112000}{150 + 500} = \text{دج 230}$$

$$\text{CUMP(P2)} = \frac{80 \times 310 + 136000}{80 + 400} = \text{دج 335}$$

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

