الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

دليـــــل كتـــــابي

التكنولوجيا في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي ـ جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي ـ شعبة تسيير واقتصاد

المؤلفون

العزازي محمد

مفتش التربية الوطنية

بن لعور بوعلام

مفتش التربية الوطنية

حامة نجم الدين

أستاذ جامعي ـ جامعة الجزائر

حبيلي كمال الدين

أستاذ التعليم الثانوي

قلم الجزائر

WWW.DZPEN.COM

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

دليـــل كتـــاب

التكنولوجيا

في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي ـ جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات الوحدة الأولى

حل التطبيق الأول

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

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

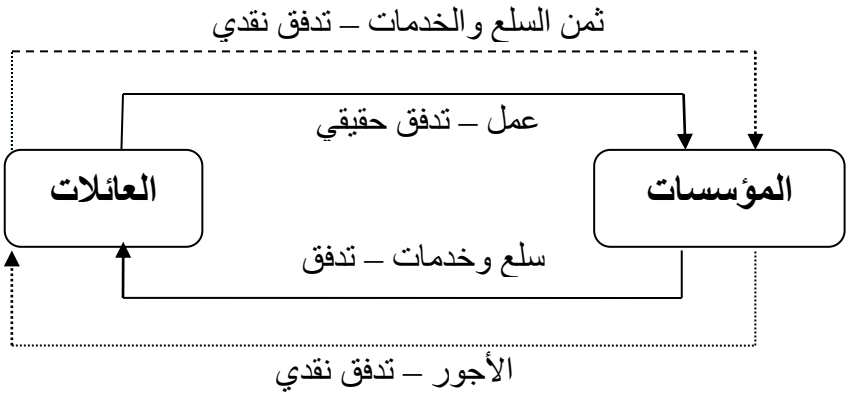
2) تصنيف الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها العائلات التي تسكن بحي المصالحة حسب مضمونها الاقتصادي.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

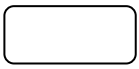
الانتاج	الاستهلاك	المبادلة
عمل محمود في مصنع الحليب.	تناول عائلة سعيد وجبة الغداء في المطعم الملحق بالمركز التجاري " الرفاهية "	اقتناء عائلة سليمان موادًا غذائية من "عند عمي جعفر" بقال الحي.
عمل سمير كميكانيكي في ورشة تصليح السيارات.	مشاهدة بعض شباب الحي نهائي كأس الجزائر في كرة اليد.	اقتناء عائلة سعيد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

حل التطبيق الثاني

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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



العون

تدفق حقيقي

تدفق مالي(نقدي)

2) لماذا توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين؟

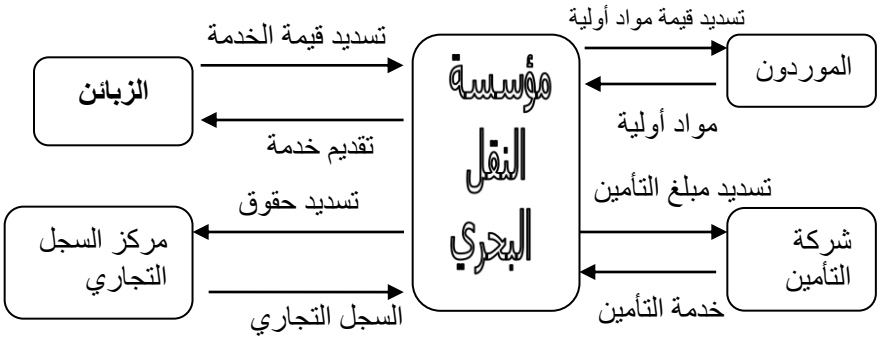
توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين لأنّ كل تدفق حقيقي لا بد أن يقابله تدفق مالي مساويا له في القيمة ومعاكسا له في الاتجاه.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات الوحدة الثانية

حل التطبيق الأول

- **إكمال المخطط**



- **تحديد أنواع التدفقات الاقتصادية:**

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق الثاني

تصنيف المؤسسات حسب معيار طبيعة النشاط ومعيار الشكل القانوني

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات الوحدة الثالثة

حل التطبيق الأول

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

الرقم	العبـــــــــــــــارة	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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق الثاني

- **حساب مبلغ الأموال الخاصة**

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

رأس المال = (3000000 + 4000000 +2000000 +2500000+ 1500000 + 200000 + 100000 +400000 +300000+ 150000) – (700000 + 300000) = 13150000دج

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

الأصول	المبالغ
الأصول غير الجارية	
أراضي	3000000
بناءات	4000000
معدات و أدوات صناعية	2000000
معدات النقل	2500000
المجموع 1	**11500000**
الأصول الجارية	
البضائع	1500000
مواد أولية ولوازم	200000
الزبائن	100000
البنك	400000
ح. ج . ب	300000
الصندوق	150000
المجموع 2	**2650000**
مجموع الأصول	**14150000**

الخصوم	المبالغ
الأموال الخاصة	
رأس المال	13150000
المجموع 1	**13150000**
الخصوم غير الجارية	
موردو التثبيتات	700000
المجموع 2	**700000**
الخصوم الجارية	
موردو المخزونات	300000
المجموع 3	**300000**
مجموع الخصوم	**14150000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	**فاتـــورة FACTURE** **رقم 03/176 : N°** الجزائر في :2011/03/10 le : إلى: مؤسسة عبد السلام "قصر الأجهزة الكهرومنزلية " 12 شارع جيش التحرير - الأغواط

المرجع REF	التعيين DÉSIGNATION	الكمية QTE	سعر الوحدة P.U (HT)	المبلغ MONTANT (HT)
60/A	ثلاجات من النوع A	360	45900	16524000

المبلغ الإجمالي خارج الرسم TOTAL MONTANT HT	16524000
الرسم على القيمة المضافة TVA (17%)	2809080
المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم MONTANT TTC	19333080

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 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	**فاتـــورة FACTURE** **رقم:** N° 11/58
إلى: مصطفى حامد 17 شارع الواحات - أفلو	الجزائر في :2011/03/12 le :

المرجع REF	التعيين DÉSIGNATION	الكمية QTE	سعر الوحدة P.U (HT)	المبلغ MONTANT (HT)
60/A	ثلاجات من النوع A	02	56000	112000

المبلغ الإجمالي خارج الرسم TOTAL MONTANT HT	112000
الرسم على القيمة المضافة TVA (17%)	19040
المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم MONTANT TTC	131040

Arrêtée la présente facture à la somme de :
أغلقت الفاتورة عند مبلغ : **مائة وواحد ثلاثون ألف وأربعون دينار جزائري.**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق الثالث

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

دج BP DA 16000	وصـل نقـدي	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 ثلاجات الأغواط **في** 11/03/10 **إمضاء المستلم** (رضا)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

دليل كتاب

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي ـ شعبة تسيير واقتصاد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 رقم2 :

وضع إشارة (x) في الخانات المناسبة

الرقم	العمليات	مبدأ عدم المقاصة	مبدأ الحيطة	مبدأ استقلالية الدورات	مبدأ التكلفة التاريخية
1	الأعباء والمنتوجات يجب			x	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

صحيح [ ] خطأ [X]

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

صحيح [ ] خطأ [X]

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

صحيح [ ] خطأ [X]

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

صحيح [X] خطأ [ ]

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

صحيح [X] خطأ [ ]

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

صحيح [X] 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 [X] خطأ [ ]

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

صحيح [ ] خطأ [X]

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

صحيح [ ] خطأ [x]

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

صحيح [ ] خطأ [x]

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

صحيح [ ] خطأ [x]

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثانية

حل التطبيق رقم 1:

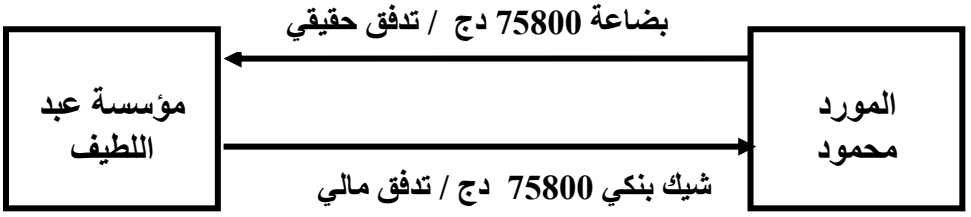
وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

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	

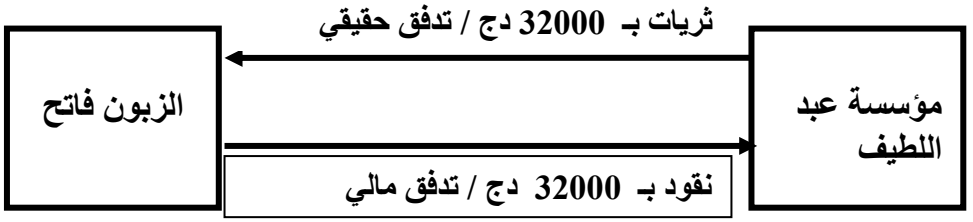
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق رقم2 : مؤسسة عبداللطيف التجارية " قصر الديكور

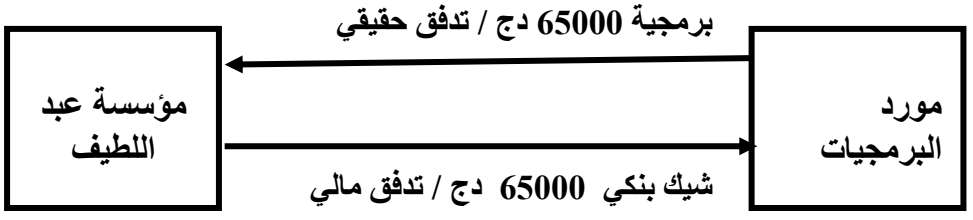
- **العملية 1 .** شراء بضاعة بمبلغ 75800 دج ، سددت مبلغها للمورد محمود بشيك بنكي.



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

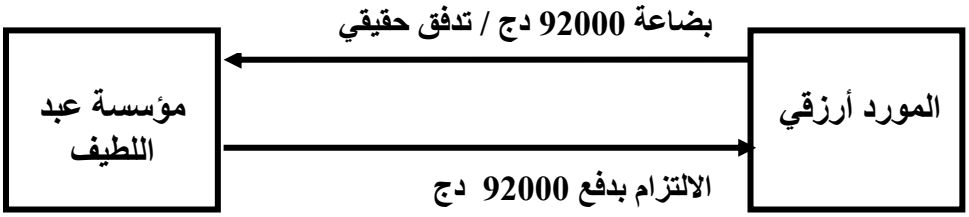


- **العملية 3** . شراء المؤسسة لبرمجية معلوماتية خاصة بتسيير المخزونات بمبلغ 65000 دج ، سددت بشيك بنكي.

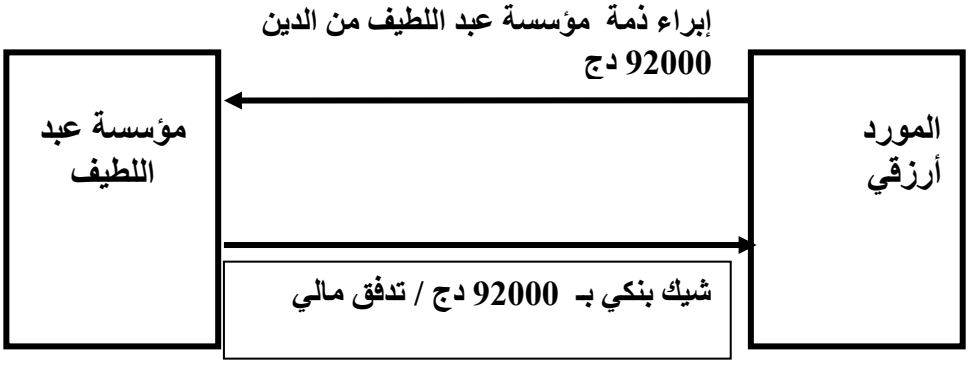


قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

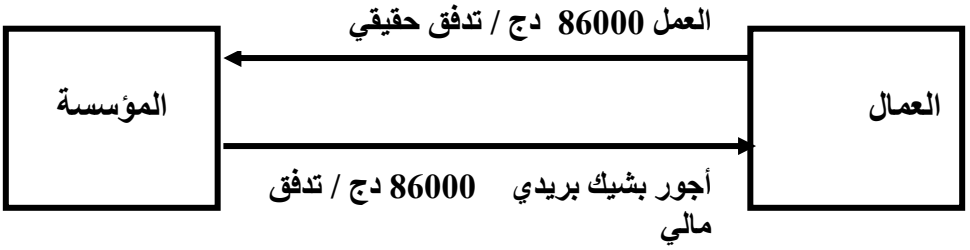
- **العملية 4** . شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 92000 دج على الحساب من عند المورد أرزقي.



- **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.



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق رقم 3 :

أكمال الجدول التالي بوضع اسم الوثيقة المناسبة في الخانات الفارغة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	حـ /مشتريات البضائع	د
	15000	

م	حـ /الصندوق	د
	15000	

العملية2:

م	حـ /البنك	د
	130000	

م	حـ /الصندوق	د
	130000	

العملية3:

م	حـ /مصاريف التأمين	د
	42000	

م	حـ / ح. ج. ب	د
	42000	

العملية4:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	حـ /الصندوق	د
	11500	

م	حـ /الزبائن	د
	11500	

حل التطبيق 2:

إكمال الحسابات

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة

حل التطبيق الأول:

1) تحديد مبلغ رأس المال

رأس المال = المجموع العام للأصول – (الخصوم : الاقتراضات 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 + 1200000+ 40000+ 800000+ 2400000 +500000 + 850000+ 100000+ 60000 + 300000+ 360000 +40000 + 100000 = **6760000 دج.**

رأس المال = 6760000 – (60000 +360000) =6760000 – 420000= **6340000 دج .**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميزانية بتاريخ N/01/01

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

حل التطبيق الثاني

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

*** 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 12/31 /N مع حساب نتيجة السنة المالية:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

* 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 – (690000 + 200000 + 120000) = 215000دج

حل التطبيق الثالث

أولا) إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ثانيا)

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 ربحا وتضاف إلى رؤوس الأموال الخاصة.

1) إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأصول	المبالغ الصافية السنة N
I) الأصول غير الجارية	
أراضي	2000000
بناءات	900000
معدات النقل	300000
أثاث المكتب	400000
مجموع الأصول غير الجارية	**3600000**
II) الأصول الجارية	
مخزونات البضائع	1200000
الموجودات	
البنوك الحسابات الجارية	300000
مجموع الأصول الجارية	1500000
المجموع العام للأصول	**5100000**
III) رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	3600000
نتيجة السنة المالية	600000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**4200000**
IV) الخصوم	
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**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق الرابع

إعداد جدول حسابات النتائج لمؤسسة "نجارة الألمنيوم " بتاريخ 2010/12/31

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الخامسة

حل التطبيق رقم 1:

1) إعادة تشكيل الحسابات كما تظهر في الدفتر الكبير.

م	ح/ 31	د
1560000		**496000**
		1064000 ر م
1560000		**1560000**

م	ح/701	د
780000 رد		780000
780000		780000

م	ح/60	د
390000		390000 ر م
390000		390000

م	ح/321	د
125000		55800
		69200 ر م
125000		125000

م	ح/404	د
370000		890000
520000 رد		
890000		890000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 المنتوجات التامة المصنعة		780000		**780000**

حل التطبيق رقم 2 :

1) ترصيد الحسابات

م	101	د
13000000 رد		13000000
13000000		13000000

م	164	د
6500000 رد		6500000
6500000		6500000

م	204	د
18000		18000 رم
18000		18000

م	211	د
8720000		8720000 رم
8720000		8720000

م	213	د
6000000		6000000 رم
6000000		6000000

م	30	د
2500000		2500000 رم
2500000		2500000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

د	401	م
1000000		300000
		700000 رد
1000000		1000000

د	404	م
2000000		700000
		1300000 رد
2000000		2000000

د	411	م
800000		1600000
800000 رم		
1600000		1600000

د	512	م
1000000		3600000
2600000 رم		
3600000		3600000

د	53	م
700000 رم		700000
700000		700000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	21500000

حل التطبيق رقم 3 :

1) تسجيل عمليات شهر سبتمبر 2011 بالدفتر اليومي لمؤسسة الرفاهية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) تحديد رصيد 101 رأس المال

رأس المال = حسابات الأصول – حسابات الخصوم المعلومة

رأس المال = (ح/ 211 + ح/213 + ح/30 + ح/411 + ح/512 + ح/53) – (ح/164 + ح/401) .

رأس المال = (6000000 + 5600000 + 1920000 + 1450000 + 3100000 + 900000) – (1000000 + 2560000) .

رأس المال = 18970000 - 3560000 = **15410000 دج**

3) فتح الحسابات في الدفتر الكبيروترحيل الكتابات المحاسبية وترصيد الحسابات

م	ح/ 101	د
15410000 رد	15410000 رأم	
15410000	15410000	

م	ح/ 164	د
3300000 رد	**1000000** رأم	
	2300000	
3300000	3300000	

م	ح/204	د
21000	**21000** رم	
21000	21000	

م	ح/211	د
6000000 رأم	**6000000** رم	
6000000	6000000	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	ح/213	د
5600000 رأم	**5600000 ر م**	
5600000	5600000	

م	ح/2180	د
ر أ م1900000	**1900000 ر م**	
1900000	1900000	

م	ح/30	د
1920000 رأم	**1920000 ر م**	
1920000	1920000	

م	ح/401	د
1200000		2560000 رأ م
1360000 رد		
2560000		2560000

م	ح/404	د
1100000		1900000
821000 ر د		21000
1921000		1921000

م	ح/411	د
1450000 رأم		800000
		70000
		580000 رم
1450000		1450000

م	ح/512	د
3100000 رأم		1200000
600000		1100000
70000		**3770000 ر م**
2300000		
6070000		6070000

م	ح/53	د
900000 رأم		**1100000 رم**
200000		
1100000		1100000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4) إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 11/9/30

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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			605000,00
	تخفيض 15%			90750,00
	الصافي للدفع خارج الرسمHT			514250,00
	الرسم على القيمة المضافة TVA %07			35997,50
	المبلغ للدفع متضمن الرسمTTC			550247,50

أغلقت هذه الفاتورة بمبلغ خمسمائة وخمسون ألفا ومائتان وسبعة وأربعون دينارا جزائريا

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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"	
المبلغ الخام خارج الرسم	605000,00
تخفيض 15%	90750,00
الصافي للدفع خارج الرسمHT	514250,00
تخفيض تعجيل الدفع 3%	15427,50
الرسم على القيمة المضافة 07% TVA	1097,93
المبلغ للتخفيض متضمن الرسمTTC	16525,43
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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مؤسسة "التجهيز المنزلي " لتسويق الكتب المستوردة فاتورة رقم 11/080 التاريخ 2011/06/12 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
	المبلغ الخام خارج الرسم			500000,00
	تنزيل 04%			20000,00
	الصافي التجاري بعد التنزيل			480000,00
	محسومات بنسبة 08%			38400,00
	الصافي التجاري			441600,00
	تخفيض تعجيل الدفع 03%			13248,00
	الصافي للدفع خارج الرسمHT			428352,00
	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA			72819,84
	المبلغ للدفع متضمن الرسمTTC			501171,84
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:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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 = 1,17الصافي للدفع خارج الرسم

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

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

- 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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المبلغ الخام خارج الرسم	128061,73
تنزيل 05%	6403,08
الصافي التجاري بعد التنزيل	121658,65
تخفيض بنسبة 03%	3649,76
الصافي للدفع خارج الرسمHT	118008.89
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	20061,51
المبلغ للدفع متضمن الرسمTTC	138070,40

حل التطبيق 4:

نرمز للمبلغ الخام بالحرف x

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

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 = x 0,96

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

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

قيمة أحذية النساء = 167000 – (950×100) =167000 – 95000 = 72000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

كمية أحذية النساء = قيمة أحذية النساء ÷ سعر الوحدة

كمية أحذية النساء = 72000 ÷ 1200 = 60 .

وتكون الفاتورة على النحو التالي:

مؤسسة "الحذاء العصري" ***28 شارع الصحراء تندوف*** ***رقم السجل التجاري A25 7845650*** ***رقم التعريف الجبائي 25 77 43 456247***	**فاتورة** ***رقم661*** ***التاريخ: 2011/03/22***
إلى "محلات الجوهرة" *5 شارع المصالحة تندوف*	***رقم السجل التجاري 19 451832B*** ***التعريف الجبائي رقم 125 789 55 47***

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
C H 15	*أحذية للرجال*	*100*	*950*	95000
C F 22	*أحذية للنساء*	60	*1200*	72000
	المبلغ الخام			167000
	تخفيض بنسبة 04 %			6680
	الصافي التجاري			160320
	تخفيض تعجيل الدفع بنسبة 02,50%			4008
	المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم			156312
	الرسم على القيمة المضافة 17%			26573,04
	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم			182885,04

أغلقت الفاتورة بمبلغ مائة واثنان وثمانون ألفا وثمانمائة وخمسة وثمانون دينار جزائري واربعة سنتيم.

التسديد بشيك بنكي رقم 001689 والتسليم فورا.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تخفيض 2%	560000 11200
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)	548800 93296
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	642096
التسديد خلال شهر	

التسجيل في دفاتر مؤسسة العالمية

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

م	411	د
	642096	

م	4457	د
	93296	

م	700	د
	548800	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	600	د
		430000

م	30	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	380	د
548800	548800	

م	403	د
	642096	

م	30	د
	548800	

م	4456	د
	93296	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق 2:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "الهناء"

		01/10		
381		المواد الأولية المخزنة	686400	
4456		ر. ق م قابل للاسترجاع	116688	
	403	موردو المخزونات والخدمات		803088
		شراء مواد أولية فاتورة رقم 09685		
		01/13		
31		مواد أولية ولوازم	686400	
	381	المواد الأولية المخزنة		686400
		ادخال مواد أولية للمخزن وصل رقم903		
		01/15		
601		المواد الأولية	91000	
	31	مواد أولية ولوازم		91000
		إخراج مواد أولية وصل اخراج رقم 156		
		01/20		
355		المنتجات المصنعة	45000	
	72	إنتاج مخزن		45000
		ادخال منتجات تامة للمخزن وصل رقم 904		
		01/22		
512		البنوك الحسابات الجارية	56183,4	
	701	المبيعات من المنتوجات تامة الصنع		48020
	4457	ر. ق.م محصل		8163,4
		بيع منتجات تامة فاتورة رقم 580		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

فاتورة رقم 09685	
المبلغ الخام:	715000
تنزيل4 % :	28600
مبلغ HT:	686400
ر ق م 17%:	116688
مبلغ TTC :	803088

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

		01/22		
380		البضائع المخزنة	48020	
4456		ر ق م قابل للاسترجاع	8163,40	
	512	البنوك الحسابات الجارية		56183,40
		شراء بضائع فاتورة رقم 580		
		01/22		
30		مخزونات البضائع	48020	
	380	البضائع المخزنة		48020
		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	
المبلغ الخام	580000
محسومات 5%	29000
الصافي التجاري	551000
تخفيض تعجيل الدفع 4%	22040
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	528960
الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)	89923,20
المبلغ للدفع متضمن الرسم (TTC)	618883,20
التسديد خلال 20 يوما	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- إعداد الفاتورة رقم688

فاتورة إنقاص رقم 688 المرجع الفاتورة رقم4256 التاريخ :N/04/28 مؤسسة الصناعات البلاستيكية الزبون مؤسسة الباهية	
المبلغ الخاضع للتخفيض 528960÷2	264480
تخفيض 20% خارج الرسم الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)	52896 8939,32
المبلغ للتخفيض متضمن الرسم (TTC)	61888,32

2- تسجيل العمليات في دفاتر المؤسستين

- التسجيل في دفاترمؤسسة الصناعات البلاستيكية

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	411	د
618883,2	61888,32	

م	4457	د
8992,32	89923,2	

م	701	د
	528960	

م	72	د
450000	×××	

م	355	د
×××	450000	

م	709	د
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.ت. 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 . ت . م

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	د
528960	380
528960	

م	د
89923,2	4456

م	د
61888,32	401
618883,2	

م	د
528960	30

م	د
	609

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثامنة

حل التطبيق 1:

تسجيل الأعباء في الدفتر اليومي

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

2- تسجيل أجرة شهر مارس في الدفتر اليومي لمؤسسة الهضاب

		N/03/30			
631		أجور المستخدمين	7940000		
	421	المستخدمون الأجور المستحقة		794000	
		اثبات أجور المستخدمين			
		N/03/30			
421		المستخدمون الأجور المستحقة	1846500		
	431	الضمان الاجتماعي		616500	
	442	ض. ر القابلة للتحصيل من أطراف أخرى		1230000	
		اثبات الاشتراكات			
		N/04/01			
421		المستخدمون الأجور المستحقة	6575000		
	512	البنوك الحسابات الجارية		6575000	
		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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4- تسجيل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الاجمالي:

المبالغ الواجب تسديدها :

اشتراكات 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		
635	431	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية الضمان الاجتماعي اثبات أعباء رب العمل	1781000	1781000

تسجيل تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الاجمالي

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

ملاحظة: ض. ر : تعبر عن الضرائب والرسوم

حل التطبيق 3:

تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة السلام

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ملاحظة : العملية المتعلقة بتاريخ 06/30 تحذف من التطبيق

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 رقم2 :

البيان	دورة الاستثمار		دورة التمويل		دورة الاستغلال	
	تسديد	تحصيل	تسديد	تحصيل	تسديد	تحصيل
ع1		125000				
ع2				10000000		
ع3					25660	
ع4				150000		
ع5				2300000		
ع6	5256000					
ع7					304500	
ع8					245000	
ع9						23500
ع10		2560				
ع11			35000			
المجموع	**5256000**	**127560**	**35000**	**12450000**	**575160**	**23500**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 دج

وعليه ففائدة الشهر الواحد هي:

$Im = 28333 \div 5 = 5667$ دج

2) حساب القيمة المكتسبة

VA= K + I

VA= 800000 + 28333 =828333

القيمة المكتسبة = 828333 دج

3) عملية استلام القرض

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

4) تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

- **في نهاية كل شهر من الشهور الأربعة الأولى يسجل القيد التالي**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

- **في نهاية الشهر الخامس يسجل القيد التالي:**

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

- **الترحيل إلى الحسابات**

ح/661

5667	
5667	
5667	
5667	
5667	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ح/512

XXXXX	5667
800000	5667
	5667
	5667
	805667

ح/164

800000	**800000**

حل التطبيق رقم2 :

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

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

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

$$\boldsymbol{I} = 2150 \text{ دج}$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) حساب القيمة المكتسبة

$$VA = K + I$$

$$VA = 60000\ 2150 = 62150$$

القيمة المكتسبة = 62150 دج

4) تسجيل الكتابة المحاسبية الخاصة باستلام القرض

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

5) تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

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

الترحيل إلى الحسابات

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ح/661	
	2150

ح/512	
62150	XXXXX **60000**

ح/164	
60000	60000

حل التطبيق رقم 3 :

1) حساب مبلغ القرض الأول والثاني

لدينا **VA= K + I**

بالتعويض **124800= K + K(1+(6*t/1200))**

124800= K + K(1200+6*t)/1200).....(1)

لدينا بالنسبة للقرض الثاني ما يلي:

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

19200000=2K*t*10

960000=K*t

t= 960000/K.....(2)

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

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

وبالتالي فإنّ قيمة القرض الأول K هو:

K=120000

ومنه فالقرض الثاني هو: 120000×2=240000 دج

2) حساب معدل الفائدة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

لدينا $VA= K + I$

$$254000= 240000 + I$$

$$I= 14000$$

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

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

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

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

$$n=10$$

إذن المدة هي 10 شهور

2) التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الفوائد والقرض

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

ح/512	
254000	XXXXX

ح/164	
240000	240000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الترحيل إلى الحسابات

ح/661	
	14000

ح/512	
254000	XXXXX

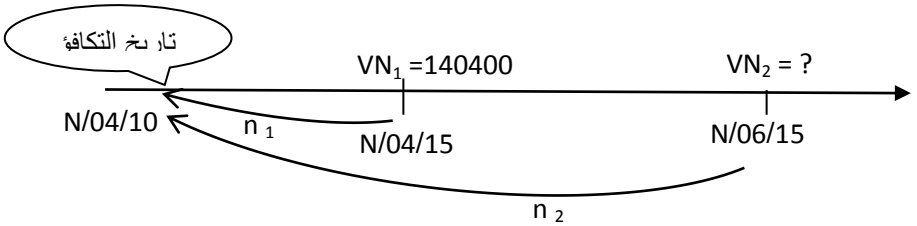
ح/164	
240000	240000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 يوما

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 "آفاق"

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

* تحديد قيمة الكمبيالة المحصلة بتاريخ N/06/16

القيمة الاسمية	142331,57
العمولة	150
الرسم على القيمة المضافة17%	25,50
الآجيو	175,50
القيمة الصافية	142331,57

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		

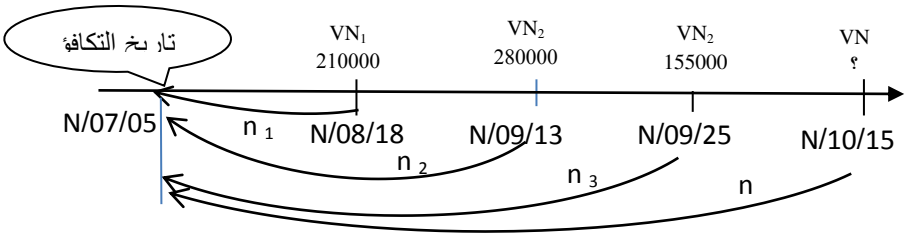
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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 هي102 يوما

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

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

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

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

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 650865 دج.

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " النجاح ".

N/07/05

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الرفاهية".

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

الآجيو: 7452,24

القيمة الإسمية	الآجيو	القيمة الصافية
500000	7452,24	492547,76

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة سلامة

		N/03/10		
4132		سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	500000	
	4130	سندات في الحافظة		500000
		ارسال الكمبيالة رقم32 للخصم		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ملاحظة : عند تاريخ الاستحقاق05/14 /N يحصل البنك مبلغ الكمبيالة 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 الكمبيالة من المسحوب عليه فإنه يسترجع قيمتها من مؤسسة السلام (500000دج) .

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثانية عشر

حل التطبيق رقم 1:

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

الكتابة المحاسبية

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التطبيق رقم2 :

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

211		**أراضي**	**8200000**	
622		**أجور الوسطاء والأتعاب** (أتعاب الموثق)	**10000**	
645		**ضرائب ورسوم أخرى**(حقوق التسجيل)	**22000**	
4456		**الرسم / ق م المضافة المسترجع**	**1700**	
	512	**موردو التثبيتات**		**8233700**
		(تسجيل الحيازة على الأرض ودفع مختلف الأعباء الادارية)		

حل التطبيق رقم 3 :

- الكتابة المحاسبية تكون كما يلي :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة عشر

حل التطبيق رقم 1:

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

التثبيت	البناءات	المعدات والأدوات
القيمة المحاسبية الأصلية	7000000	4800000
القيمة المتبقية	1200000	-4800000 = (10×47800) **20000 دج**
المدة النفعية (بالسنوات)	-7000000) =232000/(1200000 **25 سنة**	10
المبلغ القابل للاهتلاك	=1200000-7000000 **5800000 دج**	=20000-4800000 **4780000 دج**
قسط الاهتلاك	232000	478000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

حل التطبيق رقم2 :

1) إعداد مخطط اهتلاك معدات النقل بمؤسسة " مقران RTV "

المبلغ القابل للاهتلاك = مبلغ الحيازة – القيمة المتبقية = 119070-
5700 = 113370 دج

قسط الاهتلاك = 113370 ×20% = 22674 دج

مدة الاهتلاك هي = 100÷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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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

الترحيل إلى الدفتر الكبير

م	681	د
	11337	

م	2815	د
		11337
		22674
		.
		.
		.
		11337

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

يكرر تسجيل القيود كل سنة ليصبح رصيد حساب 2815 مساويا للقيمة القابلة للاهتلاك

حل التطبيق رقم 3 :

إكمال مخطط اهتلاك معدات النقل (سيارة نفعية) التالي:

التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	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 العاشرحيث أن المبلغ القابل للاهتلاك في بداية هذه السنة يساوي القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة التاسعة = 80000 دج.
- الاهتلاك المتراكم في السنة التاسعة + المبلغ القابل للهتلاك في بداية السنة العاشرة = ق م الصافية = 720000 + 80000 = 800000 دج.
- المبلغ القابل للاهتلاك في بداية السنة العاشرة والأخيرة يساوي قسط الاهتلاك السنوي الذي يساوي 80000 دج.
- باقي الجدول يتم إكماله بالطريقة العادية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة عشر

حل التطبيق 1:

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

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

2 - حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن

- حساب تكلفة شراء الحليب

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

- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع من الأجبان

كمية الحليب المستعمل في الجبن الطري = (2100÷3)×2 = 1400 لتر

كمية الحليب المستعمل في الجبن الجاف = (2100÷3)×1 = 700 لتر

المواد الأولية الأخرى المستعملة في الجبن الجاف=(60 ÷ 3)×2 = 40 Kg

المواد الأولية الأخرى المستعملة في الجبن الطري=(60 ÷ 3)×1 = 20Kg

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

اليد العاملة المستعملة في في الجبن الطري =(12600÷2100)×1400 =8400دج

اليد العاملة المستعملة في في الجبن الجاف =(12600÷2100)×700 =4200دج

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

حساب سعر التكلفة لكل نوع

مصاريف التوزيع للجبن الطري =(11200 ÷3000)×1800 = 6720 دج

مصاريف التوزيع للجبن الطري =(11200 ÷3000)×1200 = 4480 دج

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتيجة المحققة من كل نوع

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

2- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3- سعر التكلفة

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

4- حساب النتيجة المحققة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 :500 +300 = 800

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

مركز التوزيع: (65×1100) ÷100 + (80× 740) ÷100

1307=592+715=

2- حساب تكلفة الشراء لكل مادة

البيـــــــان	المادة الأولية (M_1)			المادة الأولية (M_2)		
	Q	PU	M	Q	PU	M
ثمن الشراء	500	40	20000	300	20	6000
أعباء الشراء المباشرة	/	/	/	/	/	/
أعباء الشراء غير المباشرة	500	8	4000	300	8	2400
تكلفة الشراء	500	48	24000	300	28	8400

3- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع من (P_1)، (P_2)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيـــــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء M_1 المستعملة	200	48	9600	250	48	12000
تكلفة شراء M_2 المستعملة	150	28	4200	140	28	3920
اليد العاملة المباشرة	500	60	30000	400	60	24000
الأعباء غير المباشرة	350	20	7000	390	20	7800
تكلفة الإنتاج	1200	42,33	50800	800	59,65	47720

4- حساب سعر التكلفة لكل نوع من (P_1)، (P_2) والنتيجة التحليلية

البيـــــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة الانتاج المباع	1100	43,33	47663	740	59,65	44141
أعباء التوزيع المباشرة	1100	5	5500	740	5	3700
أعباء التوزيع غير المباشرة	715	6	4290	592	6	3552
سعر التكلفة	1100	52,23	57453	740	69,45	51393
سعر البيع	1100	65	71500	740	80	59200
النتيجة التحليلية	1100	12,77	14047	740	10,55	7807

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

حل التطبيق 2:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2- حساب تكلفة الشراء للزيت

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

3- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

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

4- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	ــــــــــ	ساعة عمل مباشرة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل	-	550	1050
تكلفة وحدة العمل	-	90	30

3 – حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M)

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

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمادة الأولية (M)

$$\text{ت.و.م} = \frac{\text{تكلفة 1مخ} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخ1} + \text{كمية الإدخالات}}$$

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4- حساب تكلفة الانتاج لكل منتج

البيـــــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء M المستعملة	2000	32	64000	3000	32	96000
اليد العاملة المباشرة	300	70	21000	250	70	17500
الأعباء غير المباشرة	300	90	27000	250	90	22500
تكلفة الإنتاج	500	224	112000	400	340	136000

حساب التكلفة الوسطية المرجحة لكل منتج

$$\text{ت.و.م} = \frac{\text{تكلفة 1مخ} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخ1} + \text{كمية الإدخالات}}$$

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

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

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

البيـــــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة الانتاج المباع	600	230	138000	450	335	150750
أعباء التوزيع المباشرة	-	-	-	-	-	-
أعباء التوزيع غير المباشرة	600	30	18000	450	30	13500
سعر التكلفة	600	260	156000	450	365	164250
سعر البيع	600	320	192000	450	400	180000
النتيجة التحليلية	600	60	36000	450	35	15750

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الفهرس

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM