

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

دليل كتابي

التكنولوجيا في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي - جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد

المؤلفون

بن لعور بوعلام

مفتش التربية الوطنية

العزازي محمد

مفتش التربية الوطنية

حبيلي كمال الدين

أستاذ التعليم الثانوي

حامة نجم الدين

أستاذ جامعي - جامعة الجزائر



دليل كتاب

التكنولوجيا

في مجال التسيير والاقتصاد

السنة الأولى ثانوي - جذع مشترك علوم وتكنولوجيا

# حل تطبيقات الوحدة الأولى

## حل التطبيق الأول

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

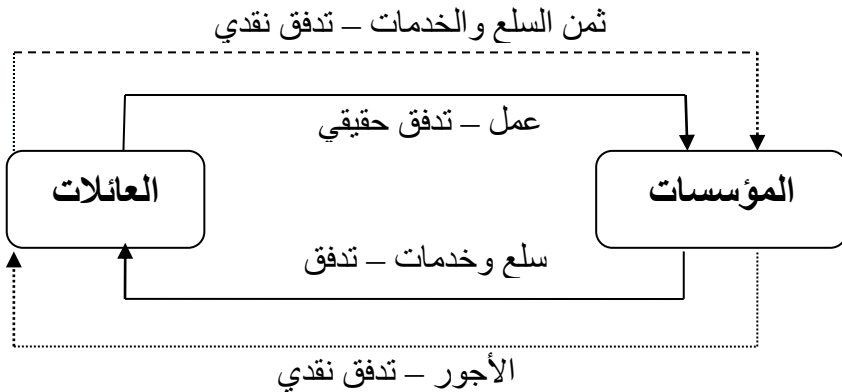
| النشاطات غير الاقتصادية  | النشاطات الاقتصادية   |
|--|---|
| تنظيم شباب الحي مباراة في كرة القدم<br>لفائدة الأطفال المقيمين بدار رعاية الأيتام القريبة من الحي. | عمل محمود في مصنع الحليب.   |
| قيام الشباب بحملة للتشجير والتنظيف.  | اقتناء عائلة سليمان موادًا غذائية من " عند عمي جعفر"<br>بقال الحي.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

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

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

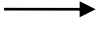
## حل التطبيق الثاني

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





العون



تدفق حقيقي



تدفق مالي (نقدي)

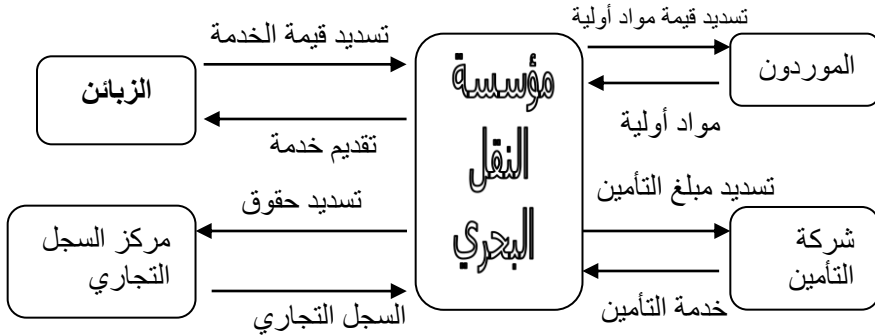
**(2) لماذا توجد أسهم التدفقات في اتجاهين متعاكسين؟**

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

## حل تطبيقات الوحدة الثانية

### حل التطبيق الأول

- إكمال المخطط



- تحديد أنواع التدفقات الاقتصادية:

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

## حل التطبيق الثاني

تصنيف المؤسسات حسب معيار طبيعة النشاط ومعيار الشكل القانوني

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



## حل تطبيقات الوحدة الثالثة

### حل التطبيق الأول

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

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

## حل التطبيق الثاني

- حساب مبلغ الأموال الخاصة

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

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

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

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

## حل تطبيقات الوحدة الرابعة

### حل التطبيق الأول

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

| المبلغ   |  | سعر الوحدة                                  | الكمية | التعيين            | المرجع |
|--|--|---|--------|--------------------|--------|
| MONTANT ( HT)  |  | P.U ( HT)                                   | QTE    | DÉSIGNATION        | REF    |
| 16524000   |  | 45900                                       | 360    | ثلاثيات من النوع A | 60/A   |
| 16524000   |  | TOTAL MONTANT HT المبلغ الإجمالي خارج الرسم |        |                    |        |
| 2809080  |  | TVA (17%) الرسم على القيمة المضافة          |        |                    |        |
| 19333080   |  | MONTANT TTC المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم |        |                    |        |
| Arrêtée la présente facture à la somme de :  |  |   |        |                    |        |
| أغلقت الفاتورة عند مبلغ : تسعة عشر مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون ألف وثمانون دينار جزائري . |  |   |        |                    |        |
| التسديد بشيك بنكي رقم 389000 مسحوب على بنك التنمية المحلية .                                 |  |   |        |                    |        |

## حل التطبيق الثاني

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

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

## حل التطبيق الثالث

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

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

# دليل كتاب

## التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثانية ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد

# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الأولى

حل التطبيق رقم 1:

وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

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

حل التطبيق رقم 2 :

وضع إشارة (x) في الخانات المناسبة

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

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

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

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



صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

صحيح  خطأ

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

خطأ

صحيح

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

خطأ

صحيح

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

خطأ

صحيح

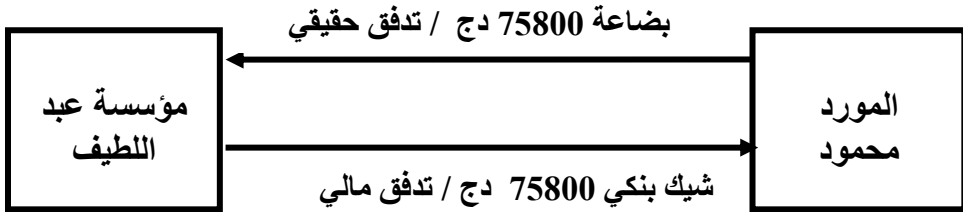
## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثانية

### حل التطبيق رقم 1:

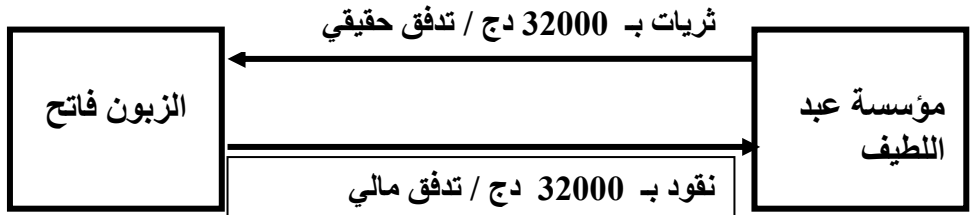
وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

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

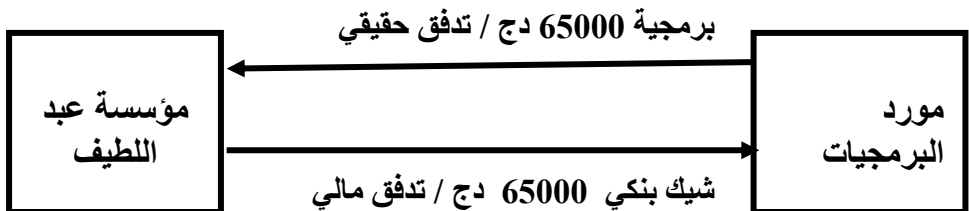
**حل التطبيق رقم 2 :** مؤسسة عبداللطيف التجارية " قصر الديكور  
- العملية 1 . شراء بضاعة بمبلغ 75800 دج ، سددت مبلغها للمورد محمود بشيك بنكي.



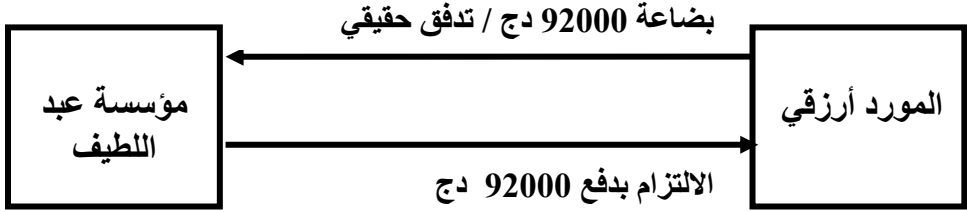
- العملية 2 . بيع المؤسسة لثريات من النوع الكبير للزبون فاتح بمبلغ 32000 دج نقدا.



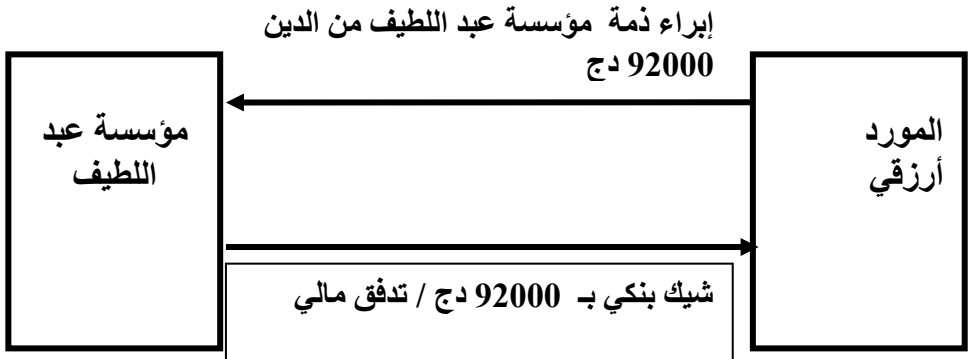
- العملية 3 . شراء المؤسسة لبرمجية معلوماتية خاصة بتسيير المخزونات بمبلغ 65000 دج ، سددت بشيك بنكي.



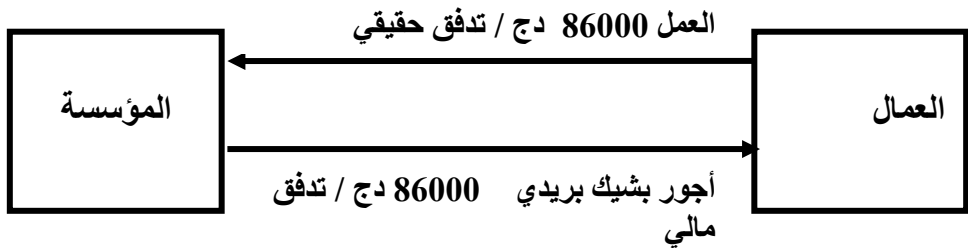
- العملية 4 . شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 92000 دج على الحساب من عند المورد أرزقي.



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



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



### حل التطبيق رقم 3 :

أكمال الجدول التالي بوضع اسم الوثيقة المناسبة في الخانات الفارغة

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

# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة

## حل التطبيق 1:

1- تحديد المصدر والاستخدام لكل تدفق اقتصادي

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

2- تسجيل التدفقات في الحسابات المعنية بها:

العملية 1 :

| م | د / الصندوق |
|---|-------------|
|   | 15000       |

| م | د / مشتريات البضائع |
|---|---------------------|
|   | 15000               |

العملية 2:

| م | د / الصندوق |
|---|-------------|
|   | 130000      |

| م | د / البنك |
|---|-----------|
|   | 130000    |

العملية 3:

| م | د / ح. ج. ب |
|---|-------------|
|   | 42000       |

| م | د / مصاريف التأمين |
|---|--------------------|
|   | 42000              |

العملية 4:

| م | حـ /الزبائن | د |
|---|-------------|---|
|   | 11500       |   |

| م | حـ /الصندوق | د |
|---|-------------|---|
|   | 11500       |   |

## حل التطبيق 2:

إكمال الحسابات

| م | حـ /الزبائن   | د      |
|---|---------------|--------|
|   | 79400         | 110000 |
|   | 25200         | 80000  |
|   | <b>115400</b> | 30000  |
|   | 220000        | 220000 |

| م | حـ /موردو المخزونات | د            |
|---|---------------------|--------------|
|   | 79400               | 82100        |
|   | 25200               | <b>54000</b> |
|   | 31500               |              |
|   | 136100              | 136100       |

| م | حـ /البنك     | د      |
|---|---------------|--------|
|   | 65200         | 145000 |
|   | 33700         | 323000 |
|   | <b>391900</b> | 22800  |
|   | 490800        | 490800 |



### حل التطبيق رقم 3:

1- تحديد التسجيلات الصحيحة والتسجيلات الخاطئة في حساب الصندوق

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

2- اعادة تشكيل حساب الصندوق بشكل صحيح

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

## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة

حل التطبيق الأول:

1) تحديد مبلغ رأس المال

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

مؤسسات القرض + الموردون)

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

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

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

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

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

= 420000 = 6340000 د.ج .

## الميزانية بتاريخ N/01/01

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

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

### حل التطبيق الثاني

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

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

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

\* تحديد مبلغ رأس المال

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

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

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

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

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

\* حساب نتيجة السنة المالية الصافية

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

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

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

حل التطبيق الثالث

أولاً) إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "

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

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

ثانياً

### 1) تحديد النتيجة

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

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

النتيجة موجبة تمثل ربحاً وتضاف إلى رؤوس الأموال الخاصة.

1) إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية "



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

## حل التطبيق الرابع

إعداد جدول حسابات النتائج لمؤسسة "نجارة الألمنيوم" بتاريخ

2010/12/31

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

## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الخامسة حل التطبيق رقم 1:

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

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

## (2) إكمال ميزان المراجعة.

|               |                |        |         |   |     |
|---------------|----------------|--------|---------|---|-----|
|               | <b>1064000</b> | 496000 | 1560000 | المواد الأولية واللوازم                 | 31  |
|               | <b>69200</b>   | 55800  | 125000  | المواد القابلة للاستهلاك                | 321 |
| <b>520000</b> |                | 890000 | 370000  | موردو التثبيتات                         | 404 |
|               | <b>390000</b>  |        | 390000  | المشتريات المستهلكة                     | 60  |
| <b>780000</b> |                | 780000 |         | المبيعات من المنتوجات<br>التامة المصنعة | 701 |

## حل التطبيق رقم 2 : (1) ترصيد الحسابات

|         |            |
|---------|------------|
| د       | م          |
| 6500000 | 6500000 رد |
| 6500000 | 6500000    |

|          |             |
|----------|-------------|
| د        | م           |
| 13000000 | 13000000 رد |
| 13000000 | 13000000    |

|             |         |
|-------------|---------|
| د           | م       |
| 8720000 ر م | 8720000 |
| 8720000     | 8720000 |

|           |       |
|-----------|-------|
| د         | م     |
| 18000 ر م | 18000 |
| 18000     | 18000 |

|             |         |
|-------------|---------|
| د           | م       |
| 2500000 ر م | 2500000 |
| 2500000     | 2500000 |

|             |         |
|-------------|---------|
| د           | م       |
| 6000000 ر م | 6000000 |
| 6000000     | 6000000 |

| د       | م          |
|---------|------------|
| 2000000 | 700000     |
|         | رد 1300000 |
| 2000000 | 2000000    |

| د       | م         |
|---------|-----------|
| 1000000 | 300000    |
|         | رد 700000 |
| 1000000 | 1000000   |

| د          | م       |
|------------|---------|
| 1000000    | 3600000 |
| رد 2600000 |         |
| 3600000    | 3600000 |

| د         | م       |
|-----------|---------|
| 800000    | 1600000 |
| رد 800000 |         |
| 1600000   | 1600000 |

| د         | م      |
|-----------|--------|
| رد 700000 | 700000 |
| 700000    | 700000 |

## 2) اعداد ميزان المراجعة

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

حل التطبيق رقم 3 :

1) تسجيل عمليات شهر سبتمبر 2011 بالدفتري اليومي لمؤسسة

الرفاهية

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

## (2) تحديد رصيد رأس المال

رأس المال = حسابات الأصول - حسابات الخصوم المعلومة

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

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

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

## (3) فتح الحسابات في الدفتر الكبير وترحيل الكتابات المحاسبية

وترصيد الحسابات

| د     | م     |
|-------|-------|
| ح/204 | ح/204 |
| 21000 | 21000 |
| 21000 | 21000 |

| د       | م       |
|---------|---------|
| ح/211   | ح/211   |
| 6000000 | 6000000 |
| 6000000 | 6000000 |

| د        | م        |
|----------|----------|
| ح/101    | ح/101    |
| 15410000 | 15410000 |
| 15410000 | 15410000 |

| د       | م       |
|---------|---------|
| ح/164   | ح/164   |
| 1000000 | 3300000 |
| 2300000 | 3300000 |
| 3300000 | 3300000 |



| د                  | م            |
|--------------------|--------------|
| 800000             | 1450000 رأ م |
| 70000              |              |
| <b>580000 رأ م</b> |              |
| 1450000            | 1450000      |

| د                   | م            |
|---------------------|--------------|
| <b>5600000 رأ م</b> | 5600000 رأ م |
| 5600000             | 5600000      |

| د                   | م            |
|---------------------|--------------|
| <b>1900000 رأ م</b> | 1900000 رأ م |
| 1900000             | 1900000      |

| د                   | م            |
|---------------------|--------------|
| 1200000             | 3100000 رأ م |
| 1100000             | 600000       |
| <b>3770000 رأ م</b> | 70000        |
|                     | 2300000      |
| 6070000             | 6070000      |

| د                   | م            |
|---------------------|--------------|
| <b>1920000 رأ م</b> | 1920000 رأ م |
| 1920000             | 1920000      |

| د                   | م           |
|---------------------|-------------|
| <b>1100000 رأ م</b> | 900000 رأ م |
|                     | 200000      |
| 1100000             | 1100000     |

| د            | م                 |
|--------------|-------------------|
| 2560000 رأ م | 1200000           |
|              | <b>1360000 رد</b> |
| 2560000      | 2560000           |

| د       | م                |
|---------|------------------|
| 1900000 | 1100000          |
| 21000   | <b>821000 رد</b> |
| 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<br>القرض         | 164            |
|          | 21000    |          | 21000    | برمجيات المعلوماتية<br>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<br>والخدمات       | 401            |
| 821000   |          | 1921000  | 1100000  | موردو التثبتات                    | 404            |
|          | 580000   | 870000   | 1450000  | الزبائن                           | 411            |
|          | 3770000  | 2300000  | 6070000  | البنوك الحسابات<br>الجارية        | 512            |
|          | 1100000  |          | 1100000  | الصندوق                           | 53             |
| 20891000 | 20891000 | 26361000 | 26361000 | المجموع                           |                |

# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة السادسة

حل التطبيق 1:

1- إعداد الفاتورة رقم 11/55

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

2- إعداد فاتورة الإنقاص الخاصة بتخفيض تعجيل الدفع

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

حل التطبيق 2:

إعداد الفاتورة رقم 11/080

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

حل التطبيق 3:

إعداد الجزء الأسفل من الفاتورة:

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

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

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

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

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

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

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

التجاري بعد التنزيل

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

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

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

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

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

خارج الرسم

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

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

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

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

#### حل التطبيق 4:

نرمز للمبلغ الخام بالحرف x

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

تخفيض تعجيل الدفع = 0,025 = الصافي التجاري

ونعلم أن : الصافي التجاري = المبلغ الخام – التخفيض التجاري

الصافي التجاري = المبلغ الخام – 0,04 المبلغ الخام

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

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

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

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

$$0,016x = 2672$$

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

المبلغ الخام للفاتورة هو 167000 دج.

تحديد كمية أحذية النساء :

قيمة أحذية النساء = المبلغ الخام – قيمة أحذية الرجال

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

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

وتكون الفاتورة على النحو التالي:

| <b>فاتورة</b>  |                                 | مؤسسة "الحذاء العصري"<br>28 شارع الصحراء تندوف                       |              |        |
|--|---------------------------------|--|--------------|--------|
| رقم 661<br>التاريخ: 2011/03/22   |                                 | A25 7845650 رقم السجل التجاري<br>25 77 43 456247 رقم التعريف الجبائي |              |        |
| رقم السجل التجاري 19 451832B<br>التعريف الجبائي رقم 47 55 789 125  |                                 | إلى "محلات الجوهرة"<br>5 شارع المصالحة تندوف                         |              |        |
| المبلغ   | سعر الوحدة<br>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<br>واربعة سنتيم.<br>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<br>مؤسسة العالمية للتجارة |                                    |
| الزبون مؤسسة الفتح للتجارة بالجملة         |                                    |
| 560000                                     | المبلغ الخام                       |
| 11200                                      | تخفيض 2%                           |
| 548800                                     | المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)      |
| 93296                                      | الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA) |
| 642096                                     | المبلغ متضمن الرسم (TTC)           |
| التسديد خلال شهر                           |                                    |

## التسجيل في دفاتر مؤسسة العالمية

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

|        |     |   |
|--------|-----|---|
| د      | 700 | م |
| 548800 |     |   |

|       |      |   |
|-------|------|---|
| د     | 4457 | م |
| 93296 |      |   |

|   |     |        |
|---|-----|--------|
| د | 411 | م      |
|   |     | 642096 |

|   |        |   |
|---|--------|---|
| م | 30     | د |
|   | 430000 |   |

|   |        |   |
|---|--------|---|
| م | 600    | د |
|   | 430000 |   |

التسجيل في دفاتر مؤسسة الفتح للتجارة بالجملة:

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

|   |        |   |
|---|--------|---|
| م | 30     | د |
|   | 548800 |   |

|   |        |   |
|---|--------|---|
| م | 403    | د |
|   | 642096 |   |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| م | 380    | د      |
|   | 548800 | 548800 |

|   |       |   |
|---|-------|---|
| م | 4456  | د |
|   | 93296 |   |

## حل التطبيق 2:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "الهناء"

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

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

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

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

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

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

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

|          |         | 01/22                     |      |
|----------|---------|---------------------------|------|
|          | 48020   | البضائع المخزنة           | 380  |
|          | 8163,40 | رقم قابل للاسترجاع        | 4456 |
| 56183,40 |         | البنوك الحسابات الجارية   | 512  |
|          |         | شراء بضائع فاتورة رقم 580 |      |
|          |         | 01/22                     |      |
|          | 48020   | مخزونات البضائع           | 30   |
| 48020    |         | 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<br>المرجع الفاتورة رقم 4256                       |                                    |
| التاريخ: N/04/28<br>مؤسسة الصناعات البلاستيكية<br>الزبون مؤسسة الباهية |                                    |
| 264480   | المبلغ الخاضع للتخفيض 2=528960     |
| 52896  | تخفيض 20% خارج الرسم               |
| 8939,32  | الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA) |
| 61888,32   | المبلغ للتخفيض متضمن الرسم (TTC)   |

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

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

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

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

- التسجيل في دفاتر مؤسسة الباهية

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

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

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

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

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

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

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



# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثامنة

## حل التطبيق 1:

تسجيل الأعباء في الدفتر اليومي

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

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

1,17

## حل التطبيق 2:

1- حساب مبلغ اشتراكات العمال في الضمان الاجتماعي

مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي = أجر المنصب × 9%

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

- حساب الأجر الصافي

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

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

2- تسجيل أجرة شهر مارس في الدفتر اليومي لمؤسسة الهضاب

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

3- حساب أعباء رب العمل اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي

أعباء رب العمل = أجر المنصب × 26%

أعباء رب العمل = 6850000 × 26% = 1781000 دج

4- تسجيل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لصندوق الضمان

الاجتماعي والضريبة على الدخل الاجمالي:

المبالغ الواجب تسديدها :

اشتراقات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي = 616500 دج

أعباء رب العمل = 1781000 دج

الضريبة على الدخل الاجمالي = 1230000

المبلغ الواجب تسديده = 3627500 دج

تسجيل أعباء رب العمل:

|         |         | N/03/30  |            |
|---------|---------|--|------------|
| 1781000 | 1781000 | اشتراقات مدفوعة للهيئات الاجتماعية<br>الضمان الاجتماعي<br>اثبات أعباء رب العمل | 635<br>431 |

تسجيل تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل  
الاجمالي

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

ملاحظة: ض.ر : تعبر عن الضرائب والرسوم

حل التطبيق 3:

تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة السلام

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

ملاحظة : العملية المتعلقة بتاريخ 06/30 تحذف من التطبيق

## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة التاسعة

حل التطبيق رقم 1:

| البيان             | الخزينة الموجبة  | الخزينة السالبة |
|--------------------|------------------|-----------------|
| حساب البنك لدى BNA | 255400,45        |                 |
| حساب البنك لدى BDL |                  | 35500           |
| CCP                | 125340,68        |                 |
| الصندوق            | 2550             |                 |
| المجموع            | <b>383291,13</b> | <b>35500</b>    |
| الخزينة الإجمالية  | <b>347791,13</b> |                 |

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 | <b>5256000</b> | <b>127560</b> | <b>35000</b> | <b>12450000</b> | <b>575160</b>  | <b>23500</b> |

## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة العاشرة

حل التطبيق رقم 1:

(1) حساب الفائدة  $I$  وفائدة كل شهر

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

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

$$I = 28333 \text{ دج}$$

وعليه ففائدة الشهر الواحد هي:

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

(2) حساب القيمة المكتسبة

$$VA = K + I$$

$$VA = 800000 + 28333 = 828333$$

القيمة المكتسبة = **828333** دج

(3) عملية استلام القرض

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

(4) تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

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

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

• في نهاية الشهر الخامس يسجل القيد التالي:

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

• الترحيل إلى الحسابات

|       |      |
|-------|------|
| 661/ح | 5667 |
|       | 5667 |
|       | 5667 |
|       | 5667 |
|       | 5667 |

| ح/512  |               |
|--------|---------------|
| 5667   | XXXXX         |
| 5667   | <b>800000</b> |
| 5667   |               |
| 5667   |               |
| 805667 |               |

| ح/164         |        |
|---------------|--------|
| <b>800000</b> | 800000 |

حل التطبيق رقم 2 :

(1) حساب المدة بالأيام  $n$

| المجموع    | جوان | ماي | أفريل | مارس | فيفري | جانفي | الشهور     |
|------------|------|-----|-------|------|-------|-------|------------|
| <b>172</b> | 30   | 31  | 30    | 31   | 29    | -31   | عدد الأيام |
|            |      |     |       |      |       | 21=10 |            |

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

(2) حساب الفائدة

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

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

$$I = 2150 \text{ دج}$$



3 حساب القيمة المكتسبة

$$VA = K + I$$

$$VA = 60000 + 2150 = 62150$$

القيمة المكتسبة = 62150 دج

4 تسجيل الكتابة المحاسبية الخاصة باستلام القرض

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

5 تسجيل الكتابات المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض

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

الترحيل إلى الحسابات

|       |      |
|-------|------|
| ح/661 |      |
|       | 2150 |

|       |                |
|-------|----------------|
| ح/512 |                |
| 62150 | XXXXX<br>60000 |

|       |       |
|-------|-------|
| ح/164 |       |
| 60000 | 60000 |

حل التطبيق رقم 3 :

(1) حساب مبلغ القرض الأول والثاني

$$VA = K + I \quad \text{لدينا}$$

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

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

لدينا بالنسبة للقرض الثاني ما يلي:

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

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

$$960000 = K*t$$

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

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

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

وبالتالي فإن قيمة القرض الأول K هو:

$$K = 120000$$

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

(2) حساب معدل الفائدة

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

حل التطبيق رقم 4 :  
(1 حساب المدة بالشهور

$$VA = K + I \quad \text{لدينا}$$

$$254000 = 240000 + I$$

$$I = 14000$$

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

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

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

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

$$n = 10$$

إذن المدة هي 10 شهور

(2 التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الفوائد والقرض

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

الترحيل إلى الحسابات

|       |       |
|-------|-------|
| ح/661 |       |
|       | 14000 |

|        |       |
|--------|-------|
| ح/512  |       |
| 254000 | XXXXX |

|               |        |
|---------------|--------|
| ح/164         |        |
| <b>240000</b> | 240000 |

الترحيل إلى الحسابات

|       |       |
|-------|-------|
| ح/661 |       |
|       | 14000 |

|        |       |
|--------|-------|
| ح/512  |       |
| 254000 | XXXXX |

|               |        |
|---------------|--------|
| ح/164         |        |
| <b>240000</b> | 240000 |

الترحيل إلى الحسابات

|       |       |
|-------|-------|
| ح/661 |       |
|       | 14000 |

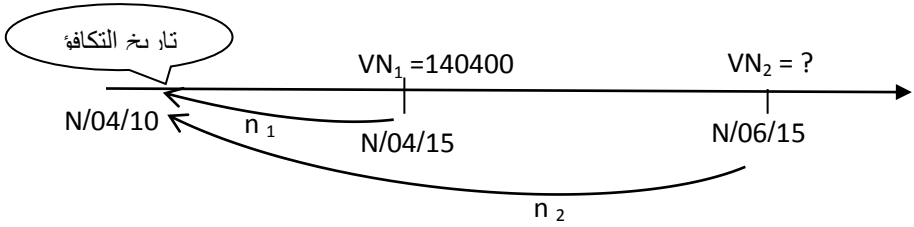
|        |       |
|--------|-------|
| ح/512  |       |
| 254000 | XXXXX |

|               |        |
|---------------|--------|
| ح/164         |        |
| <b>240000</b> | 240000 |

# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الحادية عشر

حل التطبيق 1:

1- حساب القيمة الاسمية للكمبيالة رقم 241



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

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

معادلة التكافؤ بتاريخ 04/10

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

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

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

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

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 142331,57 دج

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة "أفاق"

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

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



\* تحديد قيمة الكمبيالة المحصلة بتاريخ N/06/16

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

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

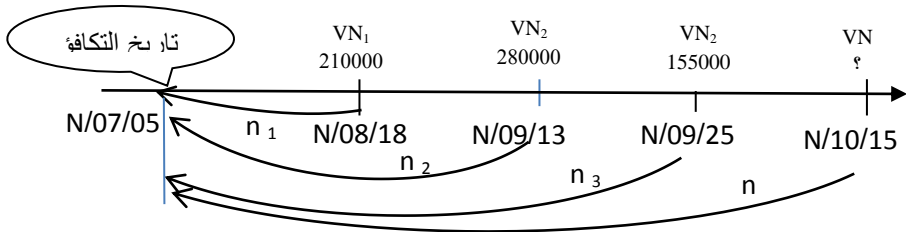
|        |        | N/02/15                      |     |  |      |
|--------|--------|------------------------------|-----|--|------|
|        | 120000 | البضائع المخزنة              |     |  | 380  |
|        | 20400  | ر.ق.م قابل للاسترجاع         |     |  | 4456 |
| 140400 |        | موردو المخزونات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

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

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

## حل التطبيق 2:

### 1- حساب القيمة الاسمية للورقة الجديدة



معادلة التكافؤ بتاريخ N/07/05

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

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

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

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

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

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

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

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

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

القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 650865 دج.

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " النجاح " .

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

تسجيل العملية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الرفاهية".

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

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

**حل التطبيق 3:**

**1- إعداد كشف الخصم للكمبيالة رقم 32**

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

حساب الخصم التجاري

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

حساب العمولة المتغيرة

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

البنك الوطني الجزائري

كشف الخصم

مؤسسة سلامة

N/03/ 15

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

2- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة سلامة

|        |        | N/03/10  |      |      |
|--------|--------|--|------|------|
| 500000 | 500000 | سندات مخصومة غير مستحقة الأداء<br>سندات في الحافظة<br>ارسال الكمبيالة رقم 32 للخصم | 4130 | 4132 |

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

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

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

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

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

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

الكتابة المحاسبية

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

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

## حل التطبيق رقم 2 :

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

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

## حل التطبيق رقم 3 :

- ◀ الكتابة المحاسبية تكون كما يلي :

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



## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الثالثة عشر

### حل التطبيق رقم 1:

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

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

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

### حل التطبيق رقم 2 :

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

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

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

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

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

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

الترحيل إلى الدفتر الكبير

| د     | م    | د | م     |
|-------|------|---|-------|
| 11337 | 2815 |   | 681   |
| 22674 |      |   | 11337 |
| .     |      |   |       |
| .     |      |   |       |
| .     |      |   |       |
| 11337 |      |   |       |

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

### حل التطبيق رقم 3 :

إكمال مخطط اهتلاك معدات النقل (سيارة نفعية) التالي:

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

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

# حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الرابعة عشر

## حل التطبيق 1:

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

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

2 - حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن

- حساب تكلفة شراء الحليب

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

- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع من الأجبان

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

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

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

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

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

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

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

حساب سعر التكلفة لكل نوع

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

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

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

## حساب النتيجة المحققة من كل نوع

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

للتحقق : النتيجة الكلية المحققة = 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

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

## 2- تحديد النتيجة المحققة من كل نوع

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

ملاحظة : سعر التكلفة = تكلفة المشتريات + الأعباء

### حل التطبيق 3:

#### 1- حساب تكلفة شراء المواد الأولية

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

#### 2- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

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



### 3- سعر التكلفة

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

### 4- حساب النتيجة المحققة

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

## حل تطبيقات التقويم الخاصة بالوحدة الخامسة عشر

### حل التطبيق 1:

1- إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

تحديد عدد وحدات العمل:

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

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

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

$$1307 = 592 + 715 =$$

2- حساب تكلفة الشراء لكل مادة

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

3- حساب تكلفة الإنتاج لكل نوع من (P<sub>1</sub>)، (P<sub>2</sub>)

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

4- حساب سعر التكلفة لكل نوع من (P<sub>1</sub>)، (P<sub>2</sub>) والنتيجة التحليلية

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

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

## حل التطبيق 2:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

## 2- حساب تكلفة الشراء للزيت

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

## 3- حساب تكلفة الانتاج لكل نوع

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

## 4- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

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

### حل التطبيق 3:

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

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

3 - حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M)

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

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمادة الأولية (M)

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

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

#### 4- حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج

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

حساب التكلفة الوسطية المرجحة لكل منتج

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

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

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

#### 5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

| المنتج (P <sub>2</sub> ) |     |     | المنتج (P <sub>1</sub> ) |     |     | 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                            |

