|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على وضعية تحتوي على عمليات خاصة بالمخزونات  1-طريقة الجرد الدائم  1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية  1-2الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية  2-طريقة الجرد المتناوب  2-1الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية  أ-مبدأ الطريقة  ب-التسجيل المحاسبي  2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية  أ-مبدأ الطريقة  ب-التسجيل المحاسبي  إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يتعلم طريقة الجرد الدائم للمخزونات انطلاقا من المكتسبات القبلية الخاصة بالسنة السابقة و ذلك في المؤسسة التجارية و الإنتاجية  يقوم المتعلم بتعلم طريقة الجرد المتناوب و التسجيل المحاسبي في المؤسسة التجارية و الإنتاجية  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 5'  15'  15'  20'  30'  20'  15' |

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 03:**تسوية المخزونات

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز و يسجل جرد المخزون .

**الدرس:** طرق جرد المخزون

**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**الوضعية:** إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "النجاح" التجارية المتعلقة بالمخزونات خلال شهر ديسمبر 2011 :

-بتاريخ 01/12/2011 شراء بضاعة A تكلفتها 840000دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم.

- بتاريخ 14/12/2011 شراء التموينات B بتكلفة 17000دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم .

- بتاريخ 19/12/2011 إخراج البضاعة A لبيعها بتكلفة 940000دج

- بتاريخ 29/12/2011 إخراج التموينات B لاستهلاكها بتكلفة 70000 دج

علما أنه كانت أرصدة المخزونات في 01/01/2011 كالتالي: البضاعة A:300000دج و التموينات B:68000دج

كما لدينا العمليات التي قامت بها مؤسسة" النور" الإنتاجية خلال نفس الفترة بالعمليات التالية:

-بتاريخ 10/12/2011 شراء مواد أولية M بتكلفة 136000دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي

-بتاريخ 17/12/2011 شراء التموينات N بتكلفة 19000دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي.

-بتاريخ 21/12/2011 إخراج المواد الأولية M من المخزن إلى ورشات الإنتاج بتكلفة 75800دج

-بتاريخ 23/12/2011 إخراج التموينات B لاستعمالها بتكلفة 9500دج

-بتاريخ 26/12/2011 استلام المنتج المصنع K إلى مخزن المؤسسة تكلفة إنتاجه 378000دج

-بتاريخ 30/12/2011 اخرج المنتج المصنع K من مخزن المؤسسة لبيعه بتكلفة 169000دج

علما أن أرصدة المخزون أول المدة بتاريخ 01/12/2011 كمايلي :

المادة الأولية M 179000دج التموينات الأخرى N 8600دج . المنتج المصنعK 189000 دج

إذا كانت المؤسستان تطبقان الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها بالمحاسبة سجل محاسبيا العمليات التي قامت بها المؤسستان خلال شهر ديسمبر 2011

**الدرس:**

**1-طريقة الجرد الدائم:** تتيح طريقة الجرد الدائم للمخزونات المتابعة المحاسبية لها. كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق بالمنتجات التامة الصنع بإجراء تناسب مباشر بين تكاليف المخزونات المبيعة و العائدات المتعلقة بها .

**1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية:**

**أ-مبدأ الطريقة:** تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في

حـ/30 مخزونات البضائع حـ/32 التموينات الأخرى

**ب-التسجيل المحاسبي:**

**مشتريات المخزونات:** تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 380 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 380  382  30  32 | 512  401  380  382 | .......................--/--/N...........................  البضائع المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  بنوك الحسابات الجارية  موردو المخزونات و التثبيتات  (تسجيل فاتورة البضاعة و/أو التثبيتات ) | XXXXX  XXXXX  XXXXX  XXXXX | XXXXX  XXXXX  XXXXX  XXXXX |
| .......................--/--/N....................  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى  البضائع المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  (تسجيل عملية استلام المشتريات) |

**ملاحظة:** حساب 38 حساب وسيطي يتم ترصيده عند استلام المشتريات بالمخزن .

**تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة:**

عند بيع البضائع أو إخراج التموينات الأخرى للاستهلاك،تقيد في الجانب المدين للحساب 60 المشتريات المستهلكة (600 مشتريات البضائع المبيعة أو 602 تموينات أخرى ) و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **600**  **602** | **30**  **32** | **..........................01/07/2011..........................**  مشتريات البضائع المبيعة  تموينات أخرى  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى المخزنة  **(تسجيل عملية اخرج البضائع و التموينات الأخرى من المخزن)** | XXXXX  XXXXX | XXXXX  XXXXX |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة "النجاح" يكون تسجيل العمليات المحاسبية كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 380  30  382  32 | 512  380  512  382 | ----------------------01/12/2011--------------------------  البضائع المخزنة  بنوك الحسابات الجارية  (شراء البضاعة A)  ----------------------01/12/2011 --------------------------  مخزونات البضائع  البضائع المخزنة  (إدخال البضاعة Aإلى المخزن)  -----------------------14/12/2011--------------------------  التموينات الأخرى المخزنة  بنوك الحسابات الجارية  (شراء التموينات B)  -----------------------14/12/2011--------------------------  التموينات الأخرى  التموينات الأخرى المخزنة  (إدخال التموينات Bإلى المخزن) | 840000  840000  17000  17000 | 840000  840000  17000  17000 |
| 600  602 | 30  32 | ------------------------19/12/2011-------------------------  مشتريات البضائع المبيعة  مخزونات البضائع  (إخراج البضاعة A من المخزن لبيعها)  -------------------------29/12/2011------------------------  تموينات أخرى  التموينات الأخرى  (إخراج التموينات B من المخزن لاستهلاكها) | 940000  70000 | 940000  70000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 382 د** | |
| **17000** | **17000** |
| **17000** | **17000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 512 د** | |
| **xxxxx** | **940000**  **17000** |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 380 د** | |
| **840000** | **840000** |
| **840000** | **840000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 32 د** | |
| **68000**  **17000** | **70000**  **15000 رم** |
| **85000** | **85000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 600 د** | |
| **940000** | **940000 رم** |
| **940000** | **940000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 30 د** | |
| **300000**  **840000** | **940000**  **200000 رم** |
| **1140000** | **1140000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 602 د** | |
| **70000** | **70000 رم** |
| **70000** | **70000** |

**ملاحظة**: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لها و هي حـ/30 :200000 و حـ/32: 15000

**1-2الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية**

**أ-مبدأ الطريقة:** تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في:

حـ/31الموادالأولية و اللوازم حـ/32 التموينات الأخرى حـ/35 مخزونات المنتجات

**ب-التسجيل المحاسبي:**

**مشتريات المخزونات:** تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 381 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ

**تسجيل المواد الأولية و التموينات الأخرى المستهلكة:**

يتم تقييد المواد الأولية و اللوازم المستهلكة في عملية الإنتاج أو التموينات المستهلكة في الحسابين :

حـ/601 المواد الأولية و حـ/602 تموينات أخرى على التوالي في الجانب المدين .

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كما رأينا في المؤسسة التجارية مع الأخذ في عين الاعتبار تغيير حساب 600 إلى 601.

**تسجيل المنتجات المصنوعة:**

تسجل المنتجات المصنوعة عند إدخالها المخزن بتكلفة الإنتاج في الجانب المدين ضمن الحساب 35 . و عند إخراجها من المخزن لبيعها تسجل في الجانب الدائن من نفس الحساب.و في المقابل يجعل الحساب 724 (تغير المخزونات من المنتجات سواء عند استلام المنتجات من الورشات للتخزين أو خروجها من المخازن من أجل البيع.و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 35 | 724 | .......................--/--/N............................  مخزونات المنتجات  تغير المخزونات من المنتجات  (تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن) | xxxxxx | xxxxxx |

و عند اخراج المنتجات من المخزن للبيع:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 724 | 35 | .......................--/--/N............................  تغير المخزونات من المنتجات  مخزونات المنتجات  (تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن) | xxxxxx | xxxxxx |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة "النور" يكون تسجيل العمليات الخاصة بشهر ديسمبر 2011 كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 381  31  382  32 | 401  381  512  382 | ----------------------10/12/2011--------------------------  المواد الأولية و اللوازم المخزنة  موردو المخزونات و التثبيتات  (شراء المادة الأولية M)  ----------------------10/12/2011 --------------------------  المواد الأولية و اللوازم  المواد الأولية و اللوازم المخزنة  (إدخال المواد الأوليةMإلى المخزن)  -----------------------17/12/2011--------------------------  التموينات الأخرى المخزنة  بنوك الحسابات الجارية  (شراء التموينات N)  -----------------------14/12/2011--------------------------  التموينات الأخرى  التموينات الأخرى المخزنة  (إدخال التموينات Nإلى المخزن) | 136000  136000  190000  19000 | 136000  136000  19000  19000 |
| 601  602 | 31  32 | ------------------------21/12/2011-------------------------  المواد الأولية  المواد الأولية و اللوازم  (إخراج المادة الأولية M للورشات)  -------------------------23/12/2011------------------------  تموينات أخرى  التموينات الأخرى  (إخراج التموينات N من المخزن لاستعمالها) | 75800  9500 | 75800  9500 |
| 355  724 | 724  355 | ------------------------26/12/2011-------------------------  المنتجات الصناعية  تغير المخزونات من المنتجات  (استلام المنتج المصنع من الورشة)  -------------------------30/12/2011------------------------  تغير المخزونات من المنتجات  المنتجات الصناعية  (إخراج المنتج A من المخزن لبيعه) | 378000  169000 | 378000  169000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 381 د** | |
| **136000** | **136000** |
| **136000** | **136000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 382 د** | |
| **19000** | **19000** |
| **19000** | **19000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 31 د** | |
| **75800**  **239200 رم** | **179000**  **136000** |
| **315000** | **315000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 32 د** | |
| **9500**  **18100 رم** | **8600**  **19000** |
| **27600** | **27600** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 355 د** | |
| **169000**  **398000 رم** | **189000**  **378000** |
| **567000** | **567000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 724 د** | |
| **378000** | **169000**  **209000 رد** |
| **378000** | **378000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 601 د** | |
| **75800 رم** | **75800** |
| **75800** | **75800** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 602 د** | |
| **9500 رم** | **9500** |
| **9500** | **9500** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 401 د** | |
| **136000** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 512 د** | |
| **19000** | **xxxxx** |
|  |  |

**ملاحظة:** أرصدة آخر المدة لمؤسسة شعبان تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لهذه المخزونات و هي :

حـ/31: 140000دج حـ/32: 18100 دج حـ/355: 398000

**2-طريقة الجرد المتناوب:**

**الوضعية:**

قدمت لك مؤسسة "الأثير"التجارية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2011

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيــــــــــــــــــــــان** | **البضاعة A** | **البضاعةB** | **التموينات الأخرى** |
| **مخزون أول المدة (مخ1)** | **200000** | **296000** | **15850** |
| **مخزون آخر المدة (مخ2)**  **بعد الجرد خارج المحاسبة** | **660000** | **430000** | **10988** |
| **مشتريات الفترة** | **128000** | **1675000** | **30000** |

كما تقدم لك مؤسسة "المستقبل" الإنتاجية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2011

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيــــــــــــــــــــــان** | **المادة الأولية M** | **التموينات الأخرى K** | **المنتج A** |
| **مخزون أول المدة (مخ1)** | **950000** | **196000** | **1385000** |
| **مخزون آخر المدة (مخ2)**  **بعد الجرد خارج المحاسبة** | **263000** | **127000** | **1156000** |
| **مشتريات الفترة** | **1500000** | **388000** | **------------** |

**2-1الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية**

**أ-مبدأ الطريقة:**

تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/30 و حـ/32 ) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.

**ب-التسجيل المحاسبي:**

**مشتريات المخزونات:** حسب طريقة الجرد المتناوب يتم فقط تسجيل محاسبيا قيد استلام الفواتير و تكون خارج الرسم على القيمة المضافة و لا يختلف ذلك عما رأيناه عند تطبيق الجرد الدائم

**تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة:** لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات و عند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

**المرحلة الأولى:** يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx  xxxxxx | xxxxxx | .................................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى | 30  32 | 603 |

**المرحلة الثانية:** تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx | xxxxxx  xxxxxx | ..................................31/12/N .................................  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى  تغيرات المخزونات | 603 | 30  32 |

**المرحلة الثالثة:** ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx  xxxxxx | xxxxxx | .................................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  البضائع المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  (ترصيد حسابي 380 و 382) | 380  382 | 603 |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة "الأثير" تكون التسجيلات بتاريخ 31/12/2011 كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 496000  15858  1100988  2955000  30000 | 511850  1090000  10988  2985000 | ...............................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى  (إلغاء مخزون أول مدة للبضائع و التموينات الأخرى)  ...............................31/12/ N ................................  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى  تغيرات المخزونات  (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)  ...............................31/12 /N .................................  تغيرات المخزون  البضائع المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  (ترصيد حسابي 380 و 382) | 30  32  603  380  382 | 603  30  32  603 |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 603 د** | |
| **1100988**  **2395862 رآم** | **511850**  **2985000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 32 د** | |
| **15850**  **10988 رآم** | **15850 رأم**  **10988** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 30 د** | |
| **496000**  **1090000 رآم** | **496000 رأم**  **1090000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 382 د** | |
| **30000** | **30000 م الفترة** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 380 د** | |
| **295500** | **295500مشتريات الفترة** |

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

حـ/30: 1090000دج حـ/32: 109888 دج

**2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية :**

**أ-مبدأ الطريقة:** تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/31 و حـ/32 و حـ/35 ) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.و كذا تسجيل العناصر الأخرى الضرورية للإنتاج في حسابات الأعباء حسب الطبيعة.

**ب-التسجيل المحاسبي:**

**مشتريات المخزونات:** يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية بنفس الكيفية التي رأيناها في

المؤسسة التجارية.

**التسجيل الخاص بالمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى في نهاية الفترة:** أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى و ترصيد حساب 38 و تحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية و التموينات الأخرى .و يتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية و تمر بثلاث مراحل:

**المرحلة الأولى:** يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx  xxxxxx | xxxxxx | .................................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى | 31  32 | 603 |

**المرحلة الثانية:** تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx | xxxxxx  xxxxxx | ..................................31/12/N .................................  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى  تغيرات المخزونات | 603 | 31  32 |

**المرحلة الثالثة:** ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxxxx  xxxxxx | xxxxxx | .................................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى المخزنة  (ترصيد حسابي 381 و 382) | 381  382 | 603 |

**تسجيل المنتوجات المصنوعة:** في نهاية الفترة و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع الخطوات التالية:

**المرحلة الأولى:** الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 724 | 35 | تغيرات المخزونات من المنتجات  مخزونات المنتجات | مخ1 | مخ1 |

**المرحلة الثانية:** معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 35 | 724 | مخزونات المنتجات  تغيرات المخزونات من المنتجات | مخ2 | مخ2 |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة "المستقبل" تكون التسجيلات بتاريخ 31/12/2011 كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 950000  196000  390000  1500000  388000  1385000  1156000 | 1146000  263000  127000  1888000  1385000  1156000 | ...............................31/12/ N.................................  تغيرات المخزونات  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى  (إلغاء مخزون أول مدة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى)  ...............................31/12/ N ................................  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى  تغيرات المخزونات  (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)  ...............................31/12 /N .................................  تغيرات المخزون  المواد الأولية و اللوازم المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  (ترصيد حسابي 381 و 382)  ...............................31/12 /N .................................  تغيرات المخزونات من المنتجات  مخزونات المنتجات  (إلغاء مخزون أول مدة للمنتج A )  ...............................31/12 /N .................................  مخزونات المنتجات  تغيرات المخزونات من المنتجات  (تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة من المنتج A) | 31  32  603  381  382  35  724 | 603  31  32  603  724  35 |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 603 د** | |
| **390000**  **2644000 رآم** | **1146000**  **1880000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 32 د** | |
| **196000**  **127000 رآم** | **196000 رأم**  **127000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 31 د** | |
| **950000**  **263000 رآم** | **950000 رأم**  **263000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 382 د** | |
| **388000** | **388000 م الفترة** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 381 د** | |
| **1500000** | **1500000مشتريات الفترة** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 35 د** | |
| **1385000**  **1156000 رآم** | **1385000 رأم**  **1156000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 724 د** | |
| **1156000**  **229000 رآم** | **1385000** |

ملاحظة: : أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

حـ/31: 263000دج حـ/32: 127000 دج حـ/35: 1156000 دج

**تطبيق رقم 1 صفحة 71 من الكتاب المدرسي:**

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 03:**تسوية المخزونات

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز و يسجل جرد المخزون .

**الدرس:**خسارة قيمة المخزونات

**رقم البطاقة:02 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على وضعية تحتوي على بطاقة مخزون لبعض المنتجات  1-تعريف خسارة قيمة المخزونات  2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة  2-1 معاينة خسارة القيمة لأول مرة  2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة  أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة  ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة  3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة  4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية  تقديم تطبيق | استدعاء المكتسبات القبلية  يتعرف على تعريف خسارة القيمة للمخزونات  يتعلم كيفية تحديد خسارة القيمة للمخزونات  يقوم بالتعديل في خسارة القيمة (زيادة,إنقاص, إلغاء)  يتعلم تسجيل قيد إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة  يقوم بإظهار خسارة القيمة في الميزانية  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 5'  10'  10'  20'  15' |

**الوضعية:** بتاريخ 31/12/2011 كانت وضعية المخزونات بمؤسسة "الأثير" التجارية و مؤسسة "النور" الإنتاجية على الترتيب كمايلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **خسارة القيمة بـ 31/12/2011** | **خسارة القيمة بـ 31/12/2010** | **الإجمالي** | **المخزونات** |
| **350000** | **250000** | **1250000** | **البضاعة A** |
| **100000** | **350000** | **2300000** | **البضاعة B** |
| **150000** | **150000** | **1960000** | **البضاعة C** |
| **لا شيء** | **80000** | **760000** | **التموينات F** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **خسارة القيمة بـ 31/12/2011** | **خسارة القيمة بـ 31/12/2010** | **الإجمالي** | **المخزونات** |
| **856000** | **760000** | **6800000** | **المواد الأولية M1** |
| **100000** | **120000** | **1260000** | **التموينات B** |
| **955000** | **لا شيء** | **11890000** | **المنتج P1** |
| **لا شيء** | **890000** | **12756000** | **المنتج P2** |

**المطلوب:**

1-بين التسويات اللازمة للمؤسستين الواجب القيام بها بتاريخ 31/12/2011 ثم استخرج القيمة المحاسبية الصافية لمخزونات المؤسستين.

2- سجل محاسبيا في الدفتر اليومي التسويات التي قامت بها المؤسستين.

**الدرس:**

**1-تعريف خسارة قيمة المخزونات:**

هي فائض مبلغ القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل و التي تمثل سعر البيع الصافي للمخزونات

سعر البيع الصافي = سعر البيع ــ تكاليف الخروج

**2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة:**

يتم استعمال الحساب 29 (خسائر القيمة عن المخزونات ............) و الذي يتفرع إلى :

حـ/390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

حـ/391 خسائر القيمة عن المواد الأولية

حـ/392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى

حـ/395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات

حـ/397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

**2-1 معاينة خسارة القيمة لأول مرة:**

عند معاينة خسارة القيمة لأول مرة يتم التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي:

**خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة تجارية:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 685 | 390 | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية  خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | XXX | XXX |

**خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة إنتاجية:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 685 | 391  392  395 | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية  خسائر القيمة عن المواد الأولية  خسائر القيمة عن التموينات الأخرى  خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات | XXX | XXX  XXX  XXX |

**2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة:**

**أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة:**

في نهاية كل سنة مالية تسجل زيادة خسارة القيمة بنفس الكيفية التي سجلت بها المعاينة لهذه الخسارة لأول مرة.

**ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:**

يسجل كل نقص أو إلغاء مبلغ خسارة القيمة إذا أصبح غير مبرر (بدون موضوع) و يتم التسجيل المحاسبي للإنقاص أو الإلغاء كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 390 | 785 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع  استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية | XXX | XXX |

ملاحظة: إذا تعلق الأمر بالتموينات فيجعل الحساب 392 بدل من 390 .

**3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة:**

عند بيع المخزونات أو استهلاكها يتم تحميل أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصول فمثلا عند إخراج البضاعة من الأصول في حالة بيعها يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 390 | 30X | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع  مخزونات البضائع | XXX | XXX |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 30X د** | |
| **رصيد سابق** | **المبلغ المخرج** |

|  |  |
| --- | --- |
| **م 390 د** | |
| **مبلغ الخسارة** | **رصيد سابق** |

**مثال:**

بالنسبة لمؤسسة الأثير:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **المخزونات** | **تقييم خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2011** | **القيمة الصافية بتاريخ 31/12/2011** |
| **البضاعةA** | **350000 – 250000=100000 زيادة خسارة القيمة** | **1250000 – 350000=900000** |
| **البضاعةB** | **100000 – 350000=- 250000 إلغاء خسارة القيمة** | **2300000 – 100000 =2200000** |
| **البضاعةC** | **لا شيء** | **1960000 – 150000 =1810000** |
| **التمويناتF** | **إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 80000** | **760000 – 0=760000** |

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **685**  **3901**  **392** | **3900**  **785**  **785** | **-----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية**  **خسائر القيمة عن مخزونات البضائع A**  **-----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **خسائر القيمة عن مخزونات البضائع B**  **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية -----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **خسائر القيمة عن التمويناتF**  **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية** | **100000**  **250000**  **80000** | **100000**  **250000**  **80000** |

بالنسبة لمؤسسة النور الإنتاجية:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **المخزونات** | **تقييم خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2011** | **القيمة الصافية بتاريخ 31/12/2011** |
| **المادة الأولية M** | **856000 – 760000=960000 زيادة خسارة القيمة** | **6800000 – 856000=5944000** |
| **التموينات B** | **100000 – 120000=- 20000 إلغاء خسارة القيمة** | **1260000 – 100000 =1160000** |
| **المنتج P1** | **إثبات خسارة القيمة لأول مرة بمبلغ 995000 دج** | **11890000 – 995000 =10895000** |
| **المنتج P2** | **إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 890000 دج** | **12756000 – 0=12756000** |

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **685**  **392**  **685**  **395** | **391**  **785**  **395**  **785** | **-----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية**  **خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات**  **-----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **خسائر القيمة عن التموينات الأخرى**  **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية -----------------------------31/12/2011---------------------------------**  **المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية**  **خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات**  **------------------------------31/12/2011---------------------------------**  **خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات**  **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية** | **96000**  **20000**  **995000**  **890000** | **96000**  **20000**  **995000**  **890000** |

**4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية:**

يظهر في الميزانية الختامية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة.

**مثال:** إذا كان إجمالي المخزونات 8890000دج و رصيد حساب خسارة القيمة لهذه المخزونات هو 1260000دج فإن شكل الميزانية يظهر كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| الأصول | إجمالي N | اهتلاك و مؤونة N | صافي N | صافي N-1 |
| مخزونات و منتجات | 8890000 | 1260000 | 7360000 | - |

**تطبيق:** تمرين رقم 2 صفحة 71 من الكتاب المدرسي

**رقم البطاقة:03 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 03:**تسوية المخزونات

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز و يسجل جرد المخزون .

**الدرس:**تسوية فوارق الجرد

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على وضعية تحتوي على بطاقة جرد مادي لمؤسسة مختلطة  1-تعريف فارق الجرد  2- حالة فرق الجرد المبرر  2-1 حالة الفرق المبرر السالب  2-2 حالة الفرق المبرر الموجب  3-حالة فرق الجرد غير المبرر  3-1 فرق الجرد غير المبرر السالب  3-2 فرق الجرد غير المبرر الموجب  إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم بتعريف فارق الجرد انطلاقا من المخزون  يتعرف على مختلف حالات الجرد ويقوم بالتسجيل المحاسبي له  يقوم المتعلم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 5'  10'  35'  10' |

**الوضعية:**

قدمت لك مؤسسة الرفاهية ذات النشاط التجاري الإنتاجي بتاريخ 31/12/2011 الجدول التالي الذي يبين المقارنة بين الجرد المحاسبي و الجرد المادي لمخزوناتها و ذلك بعد تحليل الفروق الناتجة عن هذه المقارنة.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| طبيعته | إشارته | الفرق | الجرد المحاسبي | الجرد المادي | المخزونات |
| غير مبرر | ؟ | ؟ | 860000 | 850000 | البضاعةA |
| غير مبرر | ؟ | ؟ | 1240000 | 1256000 | البضاعةB |
| مبرر | ؟ | ؟ | 3960000 | 3965000 | المادة M1 |
| مبرر | ؟ | ؟ | 4278000 | 4270000 | المادةM2 |
| مبرر | ؟ | ؟ | 8350000 | 8350000 | المنتج P1 |
| مبرر | ؟ | ؟ | 9600000 | 9678000 | المنتج P2 |

المطلوب:

1-أتمم الجدول السابق

2-سجل قيود التسوية الخاصة بالفوارق على مخزونات مؤسسة الرفاهية.

**الدرس:**

**1-تعريف فارق الجرد:**

و هو الفرق بين مبلغ المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة و بين المخزون المحاسبي و ذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم و منه:

|  |
| --- |
| **فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي** |

و فرق الجرد قد يكون مبررا أو غير مبرر و قد يكون سالبا أو موجبا

يكون سالبا إذا كان : **المخزون المادي > المخزون المحاسبي**

و يكون موجبا إذا كان : **المخزون المادي < المخزون المحاسبي**

**2- حالة فرق الجرد المبرر:**

**2-1 حالة الفرق المبرر السالب:** يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي و ذلك كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 600  601  602  724 | 30  31  32  355 | ---------------------------31/12/N--------------------------------  مشتريات البضائع المبيعة  مخزونات البضائع  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المواد الأولية  المواد الأولية و اللوازم  ---------------------------31/12/N--------------------------------  التموينات الأخرى  التموينات الأخرى  ---------------------------31/12/N--------------------------------  تغيرات المخزونات من المنتجات  المنتجات المصنعة | XXX  XXX  XXX  XXX | XXX  XXX  XXX  XXX |

**2-2 حالة الفرق المبرر الموجب:** في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساويا للمخزون المحاسبي و ذلك كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30  31  32  355 | 600  601  602  724 | ---------------------------31/12/N--------------------------------  مخزونات البضائع  مشتريات البضائع المبيعة  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المواد الأولية و اللوازم  المواد الأولية  ---------------------------31/12/N--------------------------------  التموينات الأخرى  التموينات الأخرى  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المنتجان المصنعة  تغيرات المخزونات من المنتجات | XXX  XXX  XXX  XXX | XXX  XXX  XXX  XXX |

**3-حالة فرق الجرد غير المبرر:**

**3-1 فرق الجرد غير المبرر السالب:** يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 657 | 30  31  32  355 | ---------------------------31/12/N--------------------------------  الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري  مخزونات البضائع  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى  المنتجات المصنعة | XXX | XXX  XXX  XXX  XXX |

**3-2 فرق الجرد غير المبرر الموجب:** يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30  31  32  355 | 757 | ---------------------------31/12/N--------------------------------  مخزونات البضائع  المواد الأولية و اللوازم  التموينات الأخرى  المنتجات المصنعة  المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير | XXX  XXX  XXX  XXX | XXX |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الرفاهية:

1-إكمال الجدول:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| طبيعته | إشارته | الفرق | الجرد المحاسبي | الجرد المادي | المخزونات |
| غير مبرر | ــ | 10000 | 860000 | 850000 | البضاعةA |
| غير مبرر | + | 16000 | 1240000 | 1256000 | البضاعةB |
| مبرر | + | 5000 | 3960000 | 3965000 | المادة M1 |
| مبرر | ــ | 8000 | 4278000 | 4270000 | المادةM2 |
| مبرر | ــ | 100000 | 8350000 | 8350000 | المنتج P1 |
| مبرر | + | 78000 | 9600000 | 9678000 | المنتج P2 |

2 التسجيل في الدفتر اليومي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 657  30  31  601  724  355 | 30  757  601  31  355  724 | ---------------------------31/12/N--------------------------------  الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري  مخزونات البضائع  ---------------------------31/12/N--------------------------------  مخزونات البضائع  المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المواد الأولية و اللوازم  المواد الأولية  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المواد الأولية  المواد الأولية و اللوازم  ---------------------------31/12/N--------------------------------  تغير المخزونات من المنتجات  المنتجات المصنعة  ---------------------------31/12/N--------------------------------  المنتجات المصنعة  تغير المخزونات من المنتجات | 10000  16000  5000  8000  100000  78000 | 10000  16000  5000  8000  100000  78000 |

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 72 من الكتاب المدرسي.

**المجال المفاهيمي:** أعمال نهاية السنة –التسويات- **الوحدة 03:**تسوية المخزونات

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز و يسجل جرد المخزون .

**الدرس:**تسوية حسابات المشتريات المخزنة

**رقم البطاقة:03 التاريخ:**--/--/2012**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  1-تسوية عدم استلام الفاتورة  2- تسوية عدم استلام المخزون  إعطاء تمرين شامل | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام الفاتورة  يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام المخزون  يقوم المتعلم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 10'  15'  15'  20' |

**الوضعية:**

كانت وضعية حساب 38 الخاصة بمؤسسة النور بتاريخ 31/12/2011 كمايلي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| طبيعة الرصيد | رصيد حساب 38 | المخزون |
| مدين | 76000 | البضاعةA |
| دائن | 189000 | البضاعةB |
| مدين | 79800 | التمويناتF |
| دائن | 67500 | التمويناتK |

سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة النور.

**الدرس:**

يعتبر حساب 38 كما قلنا سابقا حسابا وسيطيا ،يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة و عند إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم يبقى هذا الحساب غير مرصد و لهذا يجب القيام بعملية تسوية لهذا الحساب:

**1-تسوية عدم استلام الفاتورة:**

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت المخزونات و لم تستلم الفاتورة الخاصة بها ، فرصيد حساب 38 يكون دائنا و تتم تسويته كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 38 | 408 | -------------------------31/12/N--------------------------  المشتريات المخزنة  موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها | XXX | XXX |

**2- تسوية عدم استلام المخزون:**

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت الفاتورة الخاصة بالمشتريات و لم تستلم المخزونات، فرصيد حساب 38 يكون مدينا و تتم تسويته كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | 38 | -------------------------31/12/N--------------------------  المخزونات في الخارج  المشتريات المخزنة | XXX | XXX |

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة النور تتم تسوية حساب 38 كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 370  380  372  382 | 380  408  382  408 | -------------------------31/12/2011----------------------  المخزونات في الخارج A  المشتريات المخزنةA  -------------------------31/12/2011----------------------  المشتريات المخزنةB  موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابهاB  -------------------------31/12/2011----------------------  المخزونات التي في الخارج F  التموينات الأخرى المخزنة F  -------------------------31/12/2011----------------------  التموينات الأخرى المخزنة K  موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابهاK | 76000  189000  79800  67500 | 76000  189000  79800  67500 |

**تطبيق: (اختاروا تطبيقا مناسبا لأنني تعبت)**