

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد
السنة الدراسية

القادر المستوى : السنة الثانية تسيير واقتصاد

2020 / 2019

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعتان

الجزء الأول (06 نقاط)

من دفتر الأجر لشهر ماي لمؤسسة الهضاب استخرجنا المعلومات التالية :

- ✓ مجموع اجر المنصب :؟.....
- ✓ مجموع تعويض النقل : 200000
- ✓ الاشتراك في الضمان الاجتماعي : 61650 دج و الضريبة على الدخل الإجمالي :؟..... دج
- ✓ مجموع الأجر الصافي : 752000

العمل المطلوب :

- (1) أحسب أجر المنصب و الأجر الإجمالي و الضريبة على الدخل الإجمالي
- (2) سجل في دفتر اليومي أجرة شهر ماي
- (3) أحسب أعباء رب العمل و سجلها في دفتر اليومي
- (4) في 06 /10 سددت ديونها بشيكات بنكية اتجاه مستخدميها و هيئة الضمان الاجتماعي ومصحة الضرائب - سجل العملية في دفتر اليومي

الجزء الثاني (06 نقاط)

العمليات التالية تمت بين مؤسسة " صناعة الجلود " و محلات الغرب للبيع بالجملة

- في 12/02 باعت مؤسسة " صناعة الجلود " لمحلات الغرب 100 حقيبة بـ 4600 دج للوحدة مع تخفيض بـ 5% و 200 محفظة بـ 2500 دج للوحدة مع تخفيض بـ 4%
- معدل الرسم على القيمة المضافة 17% . الفاتورة رقم 213/16 ، التسديد بعد 15 يوم
- في 12/04 سلمت مؤسسة " صناعة الجلود " الحقائب والمحافظ المباعة لمحلات الغرب ، علما أن تكلفة إنتاجها 700000 دج .
- في 12/06 احتجت محلات الغرب على نوعية نصف المحافظ المشتراة مما جعلها تستفيد من تخفيض بنسبة 2% ضمن فاتورة إنفاص رقم 318/16

العمل المطلوب :

- (1) أنجز الفاتورتين رقم 213/16 و رقم 318/16
- (2) سجل العمليات في دفتر اليومي لمؤسسة " صناعة الجلود " و محلات الغرب

الجزء الثالث (08 نقاط)

- تنتج و تبيع مؤسسة "سمير" نوعين من الياغورت العادي و بالفواكه قامت خلال شهر جانفي 2012 بالعمليات التالية :
- 01/02 اشترت من المورد بلال المواد التالية فاتورة رقم FA/9 وصل ادخال الى المخزن رقم BE/4:
- 21000 علبة فارغة بـ 2DA للعلبة، 4000kg من الحليب المجفف بـ 220DA للـ kg الواحد، 2000kg من السكر المبلور بـ 70DA للـ kg الواحد، تخفيض %2.5 ، الرسم على القيمة المضافة %17 .
- 01/03 أخرجت من المخزن مواد تكلفتها 154200DA بوصل اخراج رقم BS/32 بغرض التصنيع 01/4 استلمت من ورشة التصنيع ما يلي :
- 10000 علبة من الياغورت العادي بتكلفة انتاج 8DA للعلبة، 9000 علبة من الياغورت بالفواكه بتكلفة انتاج 18DA للعلبة BE/5
- 01/5 باعت لتاجر الجملة محمد بشيك بنكي رقم 734 ،فاتورة رقم FV/15 و بوصل رقم BS/56 6000علبة من الياغورت العادي بـ 15DA للعلبة، 2500 علبة من الياغورت بالفواكه بـ 24DA للعلبة ، تخفيض تجاري %1.5، تنزيل %1، خصم تعجيل الدفع %4 ،الرسم على القيمة المضافة %17
- 01/06 استلمت و سددت بوصل نقدي رقم 147 وصل ايجار لمحل بمبلغ 5000DA الرسم على القيمة المضافة %17
- 01/12 سددت بشيك بنكي رقم 1690 مصاريف تأمين سيارتها التجارية لمدة 3 أشهر بـ 12000DA للشهر الرسم على القيمة المضافة %17
- 01/17 استلمت فاتورة صيانة شاحنة من الميكانيكي بـ 13400DA سددتها في نفس اليوم بشيك بريدي رقم 589760، TVA %17
- العمل المطلوب:**

- 1- انجز فاتورة الشراء ليوم 2012/01/02 و فاتورة البيع ليوم 2012/01/05
- 2- سجل العمليات التي قامت بها مؤسسة سمير في دفتر اليومية.

الجزء الأول

• حساب اجر المنصب

الضمان = اجر المنصب \times 0.09 ومنه اجر المنصب = $61650 / 0.09 = 685000$ دج

• حساب الأجر الإجمالي

الاجر الاجمالي = اجر المنصب + ت السلة + ت النقل = $685000 + 200000 + 115000 = 1000000$ دج

• حساب الضريبة

الضريبة = الاجر الاجمالي - الضمان - الاجر الصافي = $1000000 - 61650 - 752000 = 186350$

• تسجيل في الدفتر اليومي اجرة شهر ماي

	 2010/07/31		
1000000	1000000	أجور المستخدمين	631	
		(0.5 ن)المستخدمون - الأجور المستحقة	421	
		إثبات أجور المستخدمين		
		... //		
61650	16998,4	المستخدمون - الأجور المستحقة	421	
186350		(0.5 ن) الضمان الاجتماعي	431	
		الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	
		إثبات الاشتراكات		
	 2010/08/04		
752000	752000	المستخدمون - الأجور المستحقة	421	
		(0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد أجور المستخدمين بشيك بنكي		

• حساب اعباء رب العمل وتسجيلها :

لدينا : اعباء رب العمل = أجر المنصب \times $100/26 = 0.26 \times 685000 = 178100$ دج (0.5 ن)

		.. 2010/08/04		
178100	178100	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635	
		(0.5 ن) الضمان الاجتماعي	431	
		إثبات اعباء رب العمل		

• التسجيل المحاسبي للمبالغ الواجب تسديدها لكل من هيئة الضمان الاجتماعي ومصلحة الضرائب :

		... 2010/08/04		
	239750	الضمان الاجتماعي	431	
	186350	الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	
426100		(0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل		

الجزء الثاني

انجاز الفاتورتين

صافي الدفع خارج الرسم = $437000 + 480000 = 917000$ دج

الحقائب : $437000 = 0.95 \times (4600 \times 100)$

المحافظ : $480000 = 0.96 \times (2500 \times 200)$

فاتورة العادية 16-213	
917000.00	المبلغ الصافي خارج الرسم
155890.00	الرسم على القيمة المضافة 17 %
1072890.00	صافي الدفع متضمن الرسم

مبلغ التخفيض خارج الرسم = $2 / 480000 = 240000$ دج

فاتورة الانقاص 16 - 318	
240000.00	مبلغ التخفيض خارج الرسم
4800.00	التخفيض 2 %
816.00	الرسم على القيمة المضافة 17 %
5616.00	مبلغ التخفيض متضمن الرسم

تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة صناعة الجلود (المورد)

917000	1072890	12/02.....	701	411
155890			4457	
		تحرير فاتورة رقم 213/16		
700000	700000	12/04	355	72
		اخراج المنتجات (حقائب والمحافظ)		
	4800	12/06.....	411	709
5616	816			4457
		تحرير فاتورة الانقاص رقم 318/16		

تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة محلات الغرب

1072890	917000	12/02.....	401	380
	155890			4456
		شراء بضاعة فاتورة 213/16		
917000	917000	12/04.....	380	30
		ادخال البضاعة الى المخزن		
4800	5616	12/06.....	609	401
816			4456	
		استلام فاتورة انقاص 318/16		

الجزء الثالث

1- انجاز فواتير الشراء و البيع:
فاتورة الشراء ليوم 2012/01/02: 1.5 ن

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	التعيين
42000	2	21000	علبة فارغة
880000	220	4000	حليب مجفف
140000	70	2000	سكر مبثور
1062000			المبلغ الاجمالي خارج الرسم
26550			تخفيض 2.5%
1035450			صافي الدفع خارج الرسم
176026.5			الرسم على القيمة المضافة 17%
1211476.5			المبلغ متضمن الرسم TTC

فاتورة البيع ليوم 2012/01/05 2ن

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	التعيين
90000	15	6000	علبة من الياوورت العادي
60000	24	2500	علبة من الياوورت بالفواكه
150000			المبلغ الاجمالي خارج الرسم
2250			تخفيض تجاري 1.5%
147750			الصافي التجاري 1
1477.5			تنزيل 1%
146272.5			الصافي التجاري 2
5850.9			خصم تعجيل الدفع 4%
140421.6			صافي الدفع خارج الرسم
23871.67			الرسم على القيمة المضافة 17%
164293.27			المبلغ متضمن الرسم TTC

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية: 0.5 ن $9 \times 4.5 = 40.5$ ن

د	م	2012/01/02	د	م
	1035450	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		381
	176026.5	TVA قابل للاسترجاع		4456
1211476.5		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		شراء علب و حليب و سكر بالأجل فاتورة رقم BN/9		
	//.....		
	1035450	المواد الأولية و اللوازم		31
1035450		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
		ادخال العلب و الحليب و السكر الى المخزن بوصل رقم BE/4		
	2012/01/03.....		
	154200	المواد الأولية		601
145200		المواد الأولية و اللوازم		
		اخراج المواد بوصل رقم BS/32	31	
	2012/01/04.....		
	242000	المنتجات المصنعة		355
242000		الانتاج المخزن		
		ادخال منتجات بوصل رقم BE/5	72	
	2012/01/05.....		
	164293.27	بنوك الحسابات الجارية		512
140421.6		المبيعات من المنتجات التامة		
23871.67		TVA محصل	701	
		بيع الياوورت العادي و بالفواكه بشيك بنكي رقم 734، فاتورة رقم FE/15	4457	

.....//.....		
93000	93000	الانتاج المخزن منتجات مصنعة	355	72
		اخراج الباورت بوصل رقم BS/56 (8×6000)+(18×2500)		
	2012/01/06.....		
	5000	الايجارات		613
	850	TVA قابل للاسترجاع		4456
5850		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف الايجار بوصل نقدي رقم 147		
	2012/01/12.....		
	36000	أقساط التأمينات		616
	6120	TVA قابل للاسترجاع		4456
42120		بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد مصاريف التأمين بشيك بنكي رقم 1690		
	2012/01/17.....		
	13400	الصيانة و التصليحات و الرعاية		615
	2278	TVA قابل للاسترجاع		4456
1678		الحساب الجاري البريدي	5170	
		تسديد فاتورة الصيانة بشيك بريدي رقم 589760		

بالتوفيق

استاذ المادة : شرفاوي . ج