

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 الأجور لشهر ماي لمؤسسة الهضاب استخراجنا 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 الدفتر اليومي أجرة شهر ماي
- (3) أحسب أعباء رب العمل و سجلها في الدفتر اليومي
- (4) في 06 / 10 سددت ديونها بشيكات بنكية اتجاه مستخدميها و هيئة الضمان الاجتماعي ومصلحة الضرائب - سجل العملية في الدفتر 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 ب 4600 دج للوحدة مع تخفيض ب 5% و 200 محفظة ب 2500 دج للوحدة مع تخفيض ب 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 إنقاص رقم 318/16

العمل المطلوب :

- (1) أنجز الفاتورتين رقم 213/16 و رقم 318/16
- (2) سجل العمليات في الدفتر 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 = $685000 + 200000 + 115000$ دج = 1000000 دج

• حساب الضريبة

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

• تسجيل في الدفتر اليومي اجرة شهر ماي

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

• حساب اعباء رب العمل وتسجيلها :

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

635	431	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية (0.5 ن) الضمان الاجتماعي إثبات أعباء رب العمل	178100	178100
-----	-----	--	--------	--------

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

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

الجزء الثاني

انجاز الفاتورتين

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

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

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

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

مبلغ التخفيض خارج الرسم = $240000 / 2 = 120000$ دج

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

تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة محلات الغرب

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

الجزء الثالث

1- انجاز فواتير الشراء و البيع:

فاتورة الشراء ليوم 2012/01/02 : 1.5 ن

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

فاتورة البيع ليوم 2012/01/05 2ن

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

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

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

.....	93000	//.....	الانتاج المخزن	72	
93000		منتجات مصنعة	355		
		اخراج الياوورت 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