

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين الاول: (12 نقطة)

- قامت مؤسسة "السلام" (متعددة النشاطات) بالعمليات التالية خلال شهر جانفي 2016:
- 01/02 : شراء مواد ولوازم نقدا بفاتورة رقم 125 متضمنة البيانات التالية : المبلغ متضمن الرسم (TTC) : 55097 da .
- تم استلام المواد في نفس اليوم بوصل إدخال رقم 12 .
- 01/04 : تسديد مصاريف تأمين محلات بشيك بنكي ،فاتورة رقم 254 متضمنة مبلغ : 20000 da خارج الرسم TVA. 19% .
- 01/05 : تسديد مصاريف تنقل أحد الخبراء بصك بريدي و بفاتورة رقم 21 .مبلغها متضمن الرسم : 34510 da
- 01/06 : إخراج ما قيمته 30000 da من المواد و اللوازم من المخازن الى ورشة التصنيع بوصل إخراج رقم 12
- 01/07 : شراء مخططات متعلقة بدراسات لتطوير المنتج بفاتورة رقم 547 متضمنة البيانات التالية : 5700da TVA=19% .
- 01/09 : تم تحويل المواد و اللوازم (التي أخرجت في 01/06) الى منتجات تامة بلغت تكلفة انتاجها 42000 da . تم ادخالها المخزن بوصل رقم 20 .
- 01/12:تم شراء تموينات أخرى تتمثل في مواد تعبئة و تغليف فاتورة 120 تتضمن العناصر التالية: بمبلغ 15000 DA خارج الرسم. تخفيض تجاري 2% TVA. 19%،الاستلام تم فورا بوصل ادخال رقم 30.و التسديد بصك بريدي.
- 01/15 : بيع نصف ما لديها من منتجات تامة ،فاتورة رقم 035 تتضمن مايلي: المبلغ الخام 30000 da ، تخفيض تجاري 3 % . معدل TVA 19% .التسديد نقدا .تسليم المنتجات تم في نفس اليوم بوصل إخراج رقم 25.
- 01/20 : بلغت الفوائد المحصل عليها من بنك التنمية المحلية 8000 da و التي تم صبتها في الحساب البنكي للمؤسسة
- 01/22:استلمت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من دورة 2015.المبلغ متضمن الرسم 23800 دج.
- 01/24:سددت مبلغ فاتورة الكهرباء نقدا.
- المطلوب : سجل مختلف العمليات في دفتر اليومية .

التمرين الثاني: (05 نقاط)

من دفتر الأجور لمؤسسة "الكوثر" بتاريخ 2016/7/31 تحصلنا على:

❖ مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي 924750 دج.

❖ تعويضات السلة والنقل تقدر بمبلغ 1635000 دج.

❖ مجموع المنح العائلية يقدر ب 723000 دج.

❖ الضريبة على الدخل الإجمالي = 2923000 دج.

مع العلم أن معدل الاشتراك في الضمان الاجتماعي 9% وأعباء رب العمل 26%.

الأجر يسدد بتاريخ 2016/8/4 ومبالغ الاشتراكات والضريبة على الدخل تسدد كل منتصف الشهر

المطلوب: تسجيل قيود الأجور حسب تواريخها مع اثبات العمليات الحسابية.

التمرين الثالث: (03 نقاط)

قامت مؤسسة "النجاح" بالعمليات التالية في سنة 2012:

- 2012/01/01 اقتضت مبلغ 5000 دج من بنك CPA بمعدل 6% على أن يتم ارجاعه في 2012/07/30.

- 2013/02/4 تحصلت على مبلغ 44000 دج من خلال توظيف مبلغ مالي للمدة من 2012/03/01 إلى 2012/12/31 بمعدل 10% .

المطلوب:

- احسب مجاهيل العملية الاولى والثانية ؟

- إذا علمت ان الفائدة 1000 دج و المعدل 5% و المبلغ الوظيف 80000 دج أحسب مدة التوظيف و مثلها على المحور الزمني؟

الأبطال لا يصنعون في صالات التدريب ،الأبطال يصنعون من أشياء عميقة بداخلهم هي: الإرادة و الخُلم و الرؤية.
محمد علي كلاي