

## الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية لوصيف رشيد- سكيكدة .  
السنة الدراسية: 2022 -

مديرية التربية لولاية سكيكدة .  
امتحان الثلاثي الثاني.  
2023.

المستوى: 02 ثانوي.

الشعبة: تسيير و اقتصاد .

المدة: 02 ساعة.

اختبار في مادة: التسيير المالي و المحاسبي.

**الجزء الاول: (06 نقاط)** اليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "الواحات" خلال شهر جوان 2022 و التي أثرت على خزينة المؤسسة علما أن :

أرصدة بداية الشهر لحسابات الخزينة كما يلي: ح/ = 820000 دج، ح/ = 96000 دج.

**العملية 1:** اقترضت المؤسسة مبلغ 600000 دج من بنك التنمية المحلية حيث استلمت اشعار رقم 8/22 بصب هذا المبلغ في حسابها البنكي

**العملية 2:** الحيازة على (ا تناء) شاحنة بمبلغ 535000 دج بشيك بنكي رقم 0954 .

**العملية 3:** قبضت المؤسسة مبلغ 154000 دج من أحد زبائنها حيث حصلت مبلغ 100000 دج بشيك بنكي رقم 0185 و الباقي نقدا وصل نقدي رقم 22

**العملية 4:** دفعت المؤسسة أجور العمال بمبلغ 250000 دج بشيك بنكي رقم 0523 .

### المطلوب:

(1) صنف العمليات السابقة حسب دورات النشاط (الاجابة تكون على الملحق رقم 1).

(2) قم باعداد جدول متابعة تدفقات الخزينة ثم حدد مبلغ الخزينة الفورية. (الاجابة تكون على الملحق رقم 2).

**الجزء الثاني: (06 نقاط):** خلال سنة 2022 اقترضت مؤسسة " الندى " مبلغان من المال من البنك الوطني الجزائري حيث قدمت لك المعلومات التالية:

القرض	المبلغ المقترض	معدل الفائدة	المدة	الفائدة البسيطة %	القيمة المكتسبة
1	200000	4,5	5 أشهر	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟
2	؟؟؟؟؟؟	8	90 يوم	؟؟؟؟	510000

### العمل المطلوب:

1- ما نوع القرض الأول و الثاني المتحصل عليهما من البنك؟ برر الاجابة

2- أكمل الجدول اعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

3- سجل عملية الحصول على القرض الاول اذا علمت أن المؤسسة حصلت على اشعار رقم 12/20 من البنك بصب المبلغ في حسابها البنكي في 2022/4/1 و ان مصاريف الاصدار بلغت 2000 دج .

**الجزء الثالث: 08(نقاط) :**

**أولاً:** فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة " NAJO " خلال شهر ماي 2022:  
05/05: استلمت المؤسسة فاتورة اشهار رقم 42 من مجلة " الجديدة" تتعلق باشهار ل احد منتجاتها بمبلغ 30000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة HT و التسديد سيكون بعد 20 يوما .  
05/13: استأجرت المؤسسة مخزن من الغير لمدة سنة كاملة بمبلغ 428400 دج متضمن الرسم شيك بنكي رقم 0843.  
05/23: شراء طوابع بريدية ب 5650 دج نقدا وصل نقدي رقم 069.

**ملاحظة:** الرسم على القيمة المضافة = 19% TVA

**المطلوب:** سجل العمليات السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة .

**ثانياً:** من الوثائق المحاسبية للمؤسسة في نهاية شهر ماي استخرجنا المعلومات التالية:

		.....2022/5/25.....		
	175000	المستخدمون - الأجور المستحقة.		421
45000		الضمان الاجتماعي	431	
؟؟؟؟؟؟؟؟		الدولة، الضرائب و الرسوم القابلة	442	
		للتحصيل من أطراف أخرى.		
		(اثبات الاشتراكات)		

و تحصلنا من دفتر الأجور على مايلي:

➤ مجموع تعويضات السلة و النقل = 150000 دج.

**المطلوب:**

- 1) احسب مايلي على الترتيب: الضريبة على الدخل الاجمالي، أجر المنصب، الاجر الاجمالي، الاجر الصافي لأجرة شهر ماي.
- 2) سجل عناصر الأجر في الدفتر اليومي للمؤسسة اذا علمت أن الأجور تم تسديدها في 2022/06/3 بشيك بنكي رقم 0549.
- 3) أحسب أعباء رب العمل(اشتركاكات صاحب العمل في الضمان لاجتماعي) ثم سجلها في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- 4) سجل عملية تسديد المبالغ المستحقة للهيآت الاجتماعية (مصلحة الضرائب و مصلحة الضمان الاجتماعي) اذا علمت أنها سددت بشيك بنكي رقم 0428 في 2022/06/12.

موفقون ان شاء الله  
مع تحيات أستاذة المادة.

الملحق رقم 1:

دورة التمويل	دورة الاستثمار	دورة الاستغلال

الملحق رقم 2:

الخزينة الفورية	التسديدات		التتحييلات		العملية
	الصندوق	البنك	الصندوق	البنك	
					رصيد بداية الشهر
					1
					2
					3
					4
					المجموع