

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط)

مؤسسة " cevital " فرع انتاج السكر توظف 100 عامل وكان دفتر اجور عمالها لشهر مارس 2023 كمايلي:

الأجر الصافي	الاقطاعات		الأجر الإجمالي	تعويض السلة	أجرة المنصب	عناصر أجر المنصب				الاسم واللقب	رقم
	الضريبة على الدخل	إ. ضمان الاجتماعي				منحة المردودية	تعويض الضرر	تعويض الخيرة	الأجر القاعدي		
3800000	...??...	...??...	...??...	600000	...??...	200000	300000	500000	...??...	المجموع	

❖ حيث سجل محاسب المؤسسة القيد التالي المتعلق باثبات اعباء رب العمل اتجاه الضمان الاجتماعي

1040000	1040000	.....2023/03/10.....	635
		الاشتراقات الضمان الاجتماعي	431
		الضمان الاجتماعي	
		اثبات اعباء رب العمل اتجاه الضمان الاجتماعي	

المطلوب :

- 1- أتم دفتر اجور عمال المؤسسة.
- 2- سجل محاسبيا أجرة شهر مارس علما أنها سددت بشيك بنكي رقم: 1236 في 2023/03/02
- 3- سجل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لكل من هيئة الضمان الاجتماعي و مصلحة الضرائب علما أنها تمت بشيك بنكي رقم 5321 في يوم 15 مارس 2023 .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

اقتضت مؤسسة * الريان * مبلغان من البنك الوطني الجزائري (BNA) - وكالة جيجل :

- في 2023/03/03 : المبلغ الأول (K₁) بمعدل فائدة بسيطة 09 % سنويا ويتم ارجاعه في 2023/08/03 .
 - في 2023/03/03 : المبلغ الثاني (K₂) بمعدل فائدة بسيطة 10 % سنويا و يتم ارجاعه في 2023/09/17 .
- بتاريخ 2023/03/05 استلمت المؤسسة إشعار من البنك (رقم الاشعار 218) يتضمن تحويل المبلغان إلى الحساب البنكي للمؤسسة (مصاريف إصدار المبلغ الأول 1000 دج) مع العلم أن :
- الفرق بين المبلغ الأول و المبلغ الثاني يساوي 30000 دج
 - الفرق بين مبلغ الفائدة الأولى و مبلغ الفائدة الثانية تساوي 600 دج

العمل المطلوب :

- 1) أحسب ما يلي : المبلغان المقترضان (K_1) و (K_2) ، مبلغ الفائدتان (I_1) و (I_2) .
- 2) أحسب جملة المبلغان (VA_1) و (VA_2) .
- 3) سجّل عملية الحصول على القرض الأول في الدفتر اليومي للمؤسسة .
- 4) سجّل عملية تسديد القرض الأول و فوائده في الدفتر اليومي للمؤسسة .

الجزء الثالث : (08 نقاط)

قامت مؤسسة " سيم " المتخصصة في الصناعات الغذائية (العجائن) لشهر مارس 2022 بالعمليات التالية:

- 1- في تاريخ 03/03: اشترت 800 كغ من المواد الأولية وتم استلام الفاتورة رقم 22/16 تتضمن مايلي:
المبلغ الخام : 800000 دج , تنزيل : 02% , tva : 19% والتسديد بعد 10 ايام .
- 2- في تاريخ 03/08 : احتجت مؤسسة "سيم" على موردها بسبب تأخر في استلام المواد الأولية فتحصلت على تخفيض تجاري : 05% ، tva : 19% واستلمت فاتورة الإنقاص رقم 22/03
- 3- في تاريخ 03/12 : استلمت المواد الاولية المشترية سابقا(وصل ادخال: 81) .
- 4- في تاريخ 03/15 : تحويل 500 كغ من المواد الأولية من المخازن إلى ورشات التصنيع (وصل إخراج رقم : 39) .
- 5- في تاريخ 03/20 : انتجت 120 وحدة تامة الصنع بتكلفة إجمالية : 540000 دج ، تم ادخالها الى المخازن (وصل ادخال : 18)
- 6- في تاريخ 03/25 : باعت المؤسسة نصف ما تم انتاجه الى أحد الزبائن بشيك بنكي وبهامش ربح 500 دج للوحدة الواحدة المنتجة فاتورة رقم : 22/07 تتضمن مايلي : حسم : 04% ، tva : 19% .
وتم الإخراج في نفس اليوم (وصل اخراج رقم : 14) .

المطلوب :

- 1- أنجز الفواتير اللازمة.
- 2- سجل العمليات السابقة التي قامت بها مؤسسة " سيم " في دفاترها اليومية .

بالتوفيق والنجاح

الإجابة النموذجية لاختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول (06ن): 1) مجموع اجر المنصب = اقتطاع الضمان الاجتماعي لرب العمل / 0.26

$$\text{مجموع اجر المنصب} = 0.26 / 1040000 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الاجر القاعدي} = 400000 - (200000 + 300000 + 500000) = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الاجر الاجمالي} = 400000 + 600000 = 460000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع اقتطاع الضمان الاجتماعي للعمال} = 0.09 \times 4000000 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الإقتطاعات} = 4600000 - 3800000 = 800000 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة على الدخل الاجمالي} = 360000 - 800000 = 440000 \text{ دج}$$

اتمام دفتر الاجور :

رقم	الاسم واللقب	عناصر اجر المنصب				أجرة المنصب	تعويض السلة	الأجر الإجمالي	الاقتطاعات		الأجر الصافي
		الاجر القاعدي	تعويض الخبرة	تعويض الضرر	منحة المردودية				إ.ض. إ	الضريبة على الدخل	
		3000000	500000	300000	200000	4000000	600000	4600000	800000	440000	3800000
المجموع											

2) تسجيل اجرة شهر فيفري :

4600000	4600000	.....2023/03/01..... أجور المستخدمين المستخدمون - الأجور	421	631
360000	800000	المستحقة إثبات أجور المستخدمين.....2023/03/01..... المستخدمون - الأجور المستحقة	431	421
440000		الضمان الاجتماعي ض. ر. القابل للتحويل من طرف جهات أخرى	442	
3800000	3800000	.....2023/03/02..... المستخدمون - الأجور المستحقة البنوك الحسابات الجارية	512	421
		دفع أجور المستخدمين		

3) تسجيل تسديد اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي ومصلحة الضرائب :

1400000	1400000	..... 2023/03/15 الضمان الاجتماعي = 0.35×4000000	431	
440000	440000	الضرائب و الرسوم ق للتحويل من أطراف أخرى	442	
1840000		البنك تسجيل الاقتطاعات	512	

الجزء الثاني (06ن): العمليات المالية القصيرة الأجل

(1) حساب ما يلي : المبلغان المقترضان (K_1) و (K_2) :
مدة القرض الاول هي 5 أشهر اي $30 \times 5 = 150$ يوم

مدة القرض الثاني : عدد ايام شهر مارس = $31 - 3 = 28$ يوم

المجموع	17 سبتمبر	اوت	جويلية	جوان	ماي	افريل	3 مارس	الشهور
198 يوم	17	31	31	30	31	30	28	عدد الأيام

$$I_1 = (K_1 \times t_1 \times n_1)/36000 \Rightarrow I_1 = (K_1 \times 9 \times 150)/36000 \Rightarrow I_1 = K_1 \times 0,0375$$

$$I_2 = (K_2 \times t_2 \times n_2)/36000 \Rightarrow I_2 = (K_2 \times 10 \times 198)/36000 \Rightarrow I_2 = K_2 \times 0,055$$

$$I_1 - I_2 = K_1 \times 0,0375 - K_2 \times 0,055 = 600$$

$$K_1 - K_2 = 30000 \Rightarrow K_1 = 30000 + K_2$$

$$(30000 + K_2) \times 0,0375 - K_2 \times 0,055 = 600$$

$$1125 + K_2 \times 0,0375 - K_2 \times 0,055 = 600$$

$$\Rightarrow -K_2 \times 0,015 = 600 - 1125$$

$$\Rightarrow -K_2 \times 0,0175 = -525$$

$$\Rightarrow K_2 = -525 / -0,0175 = 30000 \text{ DA}$$

$$K_1 = 30000 + 30000 = 60000 \text{ DA}$$

• مبلغ الفائدتان (I_1) و (I_2) :

$$I_1 = 60000 \times 9 \times 150 / 36000 = 2250 \text{ DA}$$

$$I_2 = 30000 \times 10 \times 198 / 36000 = 1650 \text{ DA}$$

(2) حساب الحملة (VA_1) و (VA_2) :

$$VA_1 = K_1 + I_1 = 60000 + 2250 = 62250 \text{ DA}$$

$$VA_2 = K_2 + I_2 = 30000 + 1650 = 31650 \text{ DA}$$

(3) التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على القرض القرض الأول :

		..... 2023/03/03	
	59000	البنوك الحسابات الجارية	512
	1000	الخدمات المصرفية و ما شابهها	627
60000		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
		تحويل مبلغ القرض الى الحساب البنكي للمؤسسة	

(4) التسجيل المحاسبي لعملية تسديد القرض و الفوائد :

		..... بعد 05 أشهر		
	60000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
	2250	أعباء الفوائد	512	
62250		البنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد مبلغ القرض الأول و الفوائد بشيك بنكي		

الجزء الثالث (08 نقاط) :

انجاز فاتورة الانقاص

فاتورة انقاص رقم: 22/03	
784000	المبلغ الخاضع للتخفيض HT
39200	مبلغ التخفيض 05 % HT
7448	TVA %19
46648	المبلغ التخفيض TTC

1- انجاز الفاتورة العادية (عملية الشراء)

فاتورة الشراء رقم : 22/16	
800000	المبلغ الخام HT
16000	تنزيل 2%
784000	الصافي للدفع HT 800×980
148960	TVA % 19
932960	المبلغ الصافي TTC

انجاز الفاتورة العادية (عملية البيع)

فاتورة البيع رقم : 22/07	
312500	المبلغ الخام HT
12500	الحسم 04 %
300000	الصافي للدفع HT
57000	TVA % 19
357000	المبلغ الصافي TTC

$$\text{تكلفة انتاج الوحدة} = \frac{540000}{120} = 4500 \text{ دج/للوحدة}$$

$$\text{تم بيع النصف اي } \frac{120}{2} = 60 \text{ وحدة}$$

$$\text{سعر البيع} = \text{تكلفة الانتاج} + \text{هامش الربح}$$

$$\text{سعر البيع} = (4500 \times 60) + (500 \times 60)$$

$$\text{سعر البيع} = (4500 \times 60) + (500 \times 60) \text{ او } 5000 \times 60$$

$$\text{سعر البيع} = 270000 + 30000 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{المبلغ الخام} = \frac{HT}{.04 - 1} = \frac{300000}{0.96} = 312500 \text{ دج}$$

$$\text{الحسم} = 0.04 \times 312500 = 12500 \text{ دج}$$

3 - التسجيل المحاسبي في دفاتر مؤسسة " سيم "

932960	784000 148960	HT TVA TTC شراء مواد اولية على الحساب فاتورة رقم : 18/16	2022/03/03 401	381 4456
39200 7448	46648	TTC HT TVA تسجيل فاتورة الانقاص رقم : 18/03	2022/03/08 609 4456	401
784000	784000	ادخال المواد وصل ادخال رقم : 81	2022/03/12 980 = 800/784000 381	31
490000	490000	اخراج المواد الاولية وصل اخراج رقم : 39	2022/03/15 980 × 500 31	601
540000	540000	ادخال المنتجات التامة الى المخازن وصل رقم : 18	2022/03/20 540000=4500×120 724	355
300000 57000	357000	HT TVA TTC بيع منتجات تامة بشيك فاتورة رقم : 18/07	2022/03/25 701 4457	512
270000	270000	اخراج المنتجات التامة وصل اخراج رقم : 14	2022/03/25 4500×60 أو 270000= 2/540000 355	724

انتهت الإجابة النموذجية للموضوع

إعداد الأستاذ: سفيان يوسف