

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الثانوية : صالحى عبد القادر - الشرفه

مديرية التربية لولاية الشلف

السنة الدراسية: 2023 / 2024

المستوى والشعبة: السنة الثانية تسيير واقتصاد

المدة : ساعتان

إختبار الثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول ( 06 نقاط )

يظهر قيد تسديد المبالغ الإجمالية المستحقة للعمال و هيئة الضمان الاجتماعي و مصلحة الضرائب (الهيئات الإجتماعية) كما يلي :

9850000	..... .....	.....2023/06/05 ..... الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى الضمان الاجتماعي البنوك و الحسابات الجارية (دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي و IRG)	512	442 431
---------	----------------	---	-----	------------

ومن دفتر الأجور لمؤسسة " الوئام " في 2023/05/31 إستخرجنا المعلومات التالية :

- تعويض المنطقة = 350000 دج
- منحة المرودية الجماعية والفردية = 500000 دج
- تعويض السلة = 250000 دج
- تعويض الضرر = 182000 دج
- تعويض النقل = 155000 دج
- الساعات الإضافية = 150000 دج

معلومات إضافية

- الضريبة على الدخل الإجمالي تمثل 30 % من المبلغ الإجمالي المدفوع للهيئات الإجتماعية
- الأجر القاعدي يمثل 92 % من أجر المنصب .
- تعويض الخبرة المهنية يمثل 02 % من أجر المنصب
- معدل الاشتراك في الضمان الاجتماعي: 9% .
- معدل اشتراك رب العمل: 26%.

العمل المطلوب :

- 1) أنجز دفتر الأجور لعمال مؤسسة " الوئام " بتاريخ 2023/05/31 .
- 2) سجل في دفتر يومية المؤسسة عناصر أجرة شهر ماي 2023 علما انها سددت بشيك بنكي رقم 125 في 2023/06/02 .
- 3) أحسب ثم سجل مبلغ الضمان الاجتماعي المسدد من طرف المؤسسة.

الجزء الثاني ( 06 نقاط )

إقتضت مؤسسة " تايمز " مبلغا ماليا k من بنك التنمية المحلية بتاريخ 2020/01/20 بمعدل فائدة بسيطة 3% سنويا و في نهاية مدة الاقتراض بتاريخ 2020/05/07 طالب البنك المؤسسة بدفع فائدة قدرها 9000 دج. إذا افترضنا أن المؤسسة اقتضت نفس المبلغ من بنك القرض الشعبي الجزائري لمدة 04 أشهر بمعدل فائدة بسيطة آخر ستكون الفائدة المحققة 15000 دج.

## العمل المطلوب:

- 1) أحسب مدة القرض في بنك التنمية المحلية
- 2) احسب المبلغ المقترض K.
- 3) ماهو معدل الفائدة المطبق في القرض الشعبي الجزائري.
- 4) سجل في دفاتر مؤسسة "تايمز" ما يلي:
  - عملية الحصول على القرض في بنك التنمية المحلية، علما أن مصاريف الاصدار تقدر بـ: 2000 دج.
  - عملية تسديد القرض والفوائد في نهاية مدة القرض للبنك القرض الشعبي الجزائري.

## الجزء الثالث ( 08 نقاط )

- مؤسسة " الباهية " متخصصة في خياطة و بيع البدلات الرياضية. قامت خلال شهر جوان 2023 بالعمليات التالية:
- 06/03: شراء من المورد "سالم"  $2500 \text{ m}^2$  من القماش بتكلفة  $210 \text{ DA/m}^2$  ، لوازم خياطة بـ 120000 دج ، مع تنزيل % 1 و تخفيض تعجيل الدفع % 3 ، TVA 19 % . فاتورة رقم 1543 . و الدفع على الحساب . وصل الإدخال BE/23 .
- 06/05 : قبول كمبيالة رقم 25 سحبها عليها المورد " سالم " بقيمة الفاتورة رقم 1543 تاريخ إستحقاقها 2023/06/30
- 06/10: أرسلت إلى ورشة الإنتاج  $1800 \text{ m}^2$  من القماش و ما قيمته 85000 DA من اللوازم وصل الإخراج BS/22
- 06/12 : سددت نقدا الاشتراك في شبكة الانترنت بـ: 21420 دج متضمن الرسم ، % 19 TVA .
- 06/15: أخرجت من ورشات الإنتاج إلى المخازن 160 بدلة رياضية بتكلفة إنتاج 540 دج للوحدة وصل إدخال BE/12
- 06/17: قامت المؤسسة ببيع 95 بدلة بهامش ربح 235 دج عن تكلفة الإنتاج للزبون " حسين " في فاتورة رقم 1506 تضمنت : تخفيض 2% ، TVA 19% ، وصل إخراج BS/86 ، التسديد بعد 20 يوما .
- 06/18: سحبت كمبيالة رقم 30 على الزبون " حسين " بمبلغ الفاتورة 1506 تستحق الدفع في 2023/07/18 .
- 06/20: أجرت المؤسسة بناية لأحد الخواص بمبلغ 476000 دج متضمن الرسم TVA 19% ، فاتورة 4106 قبضت المبلغ بشيك بنكي رقم 1478 .
- 06/25: إرسال الكمبيالة رقم 30 الى البنك الوطني الجزائري من اجل خصمها .
- 06/27 : أرسل البنك للمؤسسة إشعار الخصم يتضمن ما يلي: معدل الخصم %6 ، عمولة ثابتة 156 دج ، معدل العمولة المتغيرة %2 ، TVA 19% .
- 06/30 : سددت مبلغ الكمبيالة 25 عن طريق الحساب البنكي.

## العمل المطلوب :

سجل في الدفتر اليومي العمليات التي قامت بها مؤسسة " الباهية " دون إنجاز الفواتير .

بالتوفيق للجميع

الاستاذ (ة) : شرفاوي جيلالي - عيساوي . أ

الجزء الأول

إنجاز دفتر الأجور :

01.5

دفتر الأجر لشهر ماي 2023	
18124000	الأجر القاعدي
394000	تعويض الخبرة المهنية
182000	تعويض الضرر
350000	تعويض المنطقة
500000	منحة المردودية
150000	الساعات الإضافية
19700000	أجر المنصب
250000	تعويض السلة
155000	تعويض النقل
20105000	الأجر الإجمالي
1773000	اقتطاع الضمان الاجتماعي
2955000	الضريبة على الدخل الإجمالي
4728000	مجموع الإقتطاعات
15377000	الأجر الصافي

تبرير العمليات :

0.5

- الضريبة على الدخل الإجمالي =  $0.3 \times 9850000 = 2955000$  دج
- الإشتراك في الضمان الإجتماعي = ض إ عمال + أعباء رب العمل
- $9850000 - 2955000 = 6895000$  دج = أجر المنصب  $\times 0.09$  + أجر المنصب  $\times 0.26$

0.5

$6895000 = 0.35 \times \text{أجر المنصب}$   
 أجر المنصب =  $6895000 / 0.35 = 19700000$  دج

0.25

• الأجر القاعدي =  $92\%$  من أجر المنصب .  $18124000 = 19700000 \times 0.92$  دج

0.25

• تعويض الخبرة المهنية =  $02\%$  من أجر المنصب  $= 19700000 \times 0.02 = 394000$  دج

0.25

• الأجر الإجمالي = أجر المنصب + تعويض النقل والسلة =  $20105000$  دج

0.25

• الضمان الاجتماعي =  $0.09 \times 19700000 = 1773000$  دج

0.25

• الأجر الصافي = الأجر الإجمالي - مج الإقتطاعات =  $15377000$  دج

• تسجيل اجرة شهر جانفي :

0.5

دائن	مدين	-----2023/05/31-----	دائن	مدين
20105000	20105000	أجور المستخدمين د/المستخدمون الأجور المستحقة إثبات أجور المستخدمين	421	631
1773000 2955000	4728000	-----2023/05/31----- د/المستخدمون الأجور المستحقة د/الضمان الاجتماعي د/الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى إثبات الإقتطاعات من الأجور	431 442	421
15377000	15377000	-----2023/06/03----- د/المستخدمون الأجور المستحقة د/البنوك الحسابات الجارية دفع أجور المستخدمين دفع اجور المستخدمين	512	421

0.25

حساب اعباء رب العمل = أجر المنصب  $\times 0.26 = 5122000 = 19700000 \times 0.26$  دج

0.5

دائن	مدين	-----2023/05/31-----	دائن	مدين
5122000	5122000	اشتراقات مدفوعة للهيئات الاجتماعية الضمان الاجتماعي إثبات أعباء رب العمل	431	635

الجزء الثاني

- حساب مدة القرض في بنك التنمية المحلية (n):

الشهور	جانفي	فيفري	مارس	افريل	ماي	المجموع
عدد الأيام	11	29	31	30	7	108 يوم

و منه مدة القرض بالأيام هي 108 يوم

2- حساب المبلغ المقرض (K):

01.5

0.25

على

القانون

0.75

على

النتيجة

$$I = \frac{K' t' n}{36000} \text{ لدينا: } K = \frac{I \times 36000}{t \times n} \text{ و } K = \frac{9000 \times 36000}{3 \times 108} \text{ و عليه } K = 1000000$$

و منه المبلغ المقرض هو 1000000 دج.

3- حساب معدل الفائدة المطبق في القرض الشعبي الجزائري (t):

0.25

0.75

نفس

الشيء

$$I = \frac{K' t' n}{36000} \text{ لدينا: } t = \frac{I \times 1200}{k \times n} \text{ و } t = \frac{15000 \times 1200}{1000000 \times 4} \text{ و عليه } t = 5\%$$

و منه معدل الفائدة المطبق: 4.5%.

4- التسجيل المحاسبي في دفاتر مؤسسة "تايمز":

- عملية الحصول على القرض في بنك التنمية المحلية:

01.25

1000000	998000 2000	2020/01/20-----	512 627
		البنوك الحسابات الجارية الخدمات المصرفية وما شابهها اقتراضات لدى مؤسسة القرض ( تسجيل عملية الحصول على القرض )	164

- عملية تسديد القرض في بنك القرض الشعبي الجزائري:

01.25

1015000	1000000 15000	-----2020/05/20-----	164 661
		الاقتراضات لدى مؤسسة القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية ( تسجيل عملية تسديد القرض والفوائد )	512

الجزء الثالث :

تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة " الباهية "

0.5

على

كل قيد

× 0.5

= 14

07

01

على

حساب

الخصم

ع

متغيرة

الرسم

737078.265	619393.5 117684.765	2023/06/03.....	381 4456
		شراء قماش ولوازم خياطة فاتورة 1543	401
619393.5	619393.5	.....2023/06/03 .....	31
		ادخال القماش واللوازم وصل ادخال 23	381
737078.265	737078.265	..... 2023/06/05.....	401
		قبول كمبيالة رقم 25	403
378000	378000	..... 2023/06/10.....	601
		اخراج القماش وصل اخراج 22	31
85000	85000	..... 2023/06/10.....	602
		اخراج لوازم الخياطة وصل اخراج 22	32

21420	21420	..... 2023/06/12.....	53	62
		تسديد فاتورة الاشتراك في الانترنت		
86400	86400	..... 2023/06/15.....	724	355
		ادخال بدلات رياضية وصل إدخال 12		
72152.5 13708.975	85861.475	..... 2023/06/17.....	701 4457	411
		بيع بدلات رياضية فاتورة 1506		
51300	51300	..... 2023/06/17.....	355	724
		إخراج بدلات رياضية وصل إخراج 86		
85861.475	85861.475	..... 2023/06/18.....	411	4130
		سحب كمبيالة رقم 30 على الزبون حسين		
400000 76000	476000	..... 2023/06/20.....	706 4457	512
		قبض مبلغ تأجير بناية بشيك بنكي رقم 4106		
85861.475	85861.475	..... 2023/06/25.....	4130	4132
		إرسال الكمبيالة رقم 30 للبنك من أجل خصمها		
85861.475	85154.615 329 265 112.86	..... 2023/06/27.....	519	512 627 661 4456
		الخصم = $36000 / 23 \times 6 \times 85861.475 = 329$ عمولة متغيرة = $36000 / 23 \times 2 \times 85861.475 = 109$ $112.86 = (156+109+329) \times 0.19 = TVA$		
		إستلام كشف الخصم من البنك عن الكمبيالة رقم 30		
707378.265	707378.265	..... 2023/06/30.....	512	403
		تسديد مبلغ الكمبيالة رقم 25 .		