

المدة : ساعة

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

قامت مؤسسة الأشغال العمومية خلال شهر جانفي بالعمليات التالية:

N/01/10 اشترت مواد البناء بمبلغ 120000 دج ، معدل الرسم على القيمة المضافة: 19% ، التسديد خلال 15 يوم و تم إدخالها في نفس اليوم .

N/01/12 استلمت فاتورة الماء بمبلغ 15000 دج ، معدل الرسم 9% ، سددها بشيك بريدي .

N/01/15 استلمت فاتورة دراسات هندسية من مكتب الدراسات بمبلغ 33500 دج ،

معدل الرسم 19% ، التسديد بشيك بنكي .

N/01/17 قامت باستئجار جرافة من احدى الشركات الخاصة بمبلغ 35700 دج متضمن الرسم ، معدل الرسم 19% . التسديد بعد 10 أيام

N/01/20 أرسلت فاتورة انجاز أشغال البناء لأحد الخواص قيمتها 1300000 دج ، معدل الرسم 19% ، التسديد خلال شهر .

N/01/22 استلمت فاتورة انقاص بتخفيض 5% عن الفاتورة العادية المتعلقة بالعملية N/01/10

N/01/24 سددت الضريبة على الدخل بقيمة 42600 دج بشيك بنكي

N/01/26 سددت قيمة مواد البناء المشتراة في 01/10 نقدا

N/01/30 بلغت أعباء رب العمل 143000 دج ، تعويض السلة 3000 دج

المطلوب:

1. أنجز فاتورة إنقاص
2. أحسب أجر المنصب و الاجر الاجمالي
3. سجل العمليات في دفتر اليومي للمؤسسة
4. سجل العملية N/01/17 في دفتر اليومي للشركة الخاصة
5. عرف الخزينة السالبة

فاتورة انقاص	
120000	المبلغ الخام خارج الرسم
6000	تخفيض 5%
1140	الرسم على القيمة المضافة (19%).
7140	المبلغ للتخفيض متضمن الرسم
أغلقت هذه الفاتورة عند مبلغ : سبعة الاف و مائة و أربعون دينار	

2- أجر المنصب و الاجر الاجمالي

أعباء رب العمل = اجر المنصب * 0.26 و منه أجر المنصب = 143000 / 0.26 = 550000 دج

الاجر الاجمالي = أجر المنصب + تعويض السلة = 550000 + 3000 = 553000 دج

3- تسجيل العمليات في دفتر اليومي للمؤسسة

		/01/10		
	120000			381
142800	22800	فاتورة مواد أولية	401	4456
	120000		31
120000		وصل ادخال	381	
	15000	/01/12		607
17850	2850	فاتورة ماء	5170	4456
	33500	01/15		604
36515	3015	فاتورة دراسات	512	4456
	30000	/01/17		613
35700	5700	فاتورة ايجارات	401	4456
	1547000	01/20		411
1300000		فاتورة بيع اشغال	704	
247000		01/22	4457	

			609	401
6000	7140	فاتورة انقاص	4456	
1140		/01/24		
42500	42500	تسديد الضريبة على الدخل	512	442
		/01/26		
142800	142800	تسديد ديون المورد	53	401
		01/30		
143000	143000	إثبات أعباء رب العمل	431	635

4- تسجيل العملية N/01/17 في دفتر اليومي للشركة الخاصة

		01/17		411
30000	35700	فاتورة تقديم خدمات	706	
5700			4457	

5- الخزينة السالبة

تمثل السحب على المكشوف (Découvert bancaire) أي السحب أكثر من الرصيد البنكي مما يجعله ديناً على المؤسسة واجب التسديد في الاجل القصير وتسجل هذه المسحوبات في ح/519 المساهمات البنكية الجارية في الجانب الدائن.