

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الثانوية: العقيد بوقرة- الشرفه

مديرية التربية لولاية الشلف

السنة الدراسية: 2018 / 2019

المستوى : 02 تسيير واقتصاد

المدة: ساعتان

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (06 نقاط)

- بتاريخ 2017/02/15 اشترت مؤسسة المستقبل كتب ومجلات من مؤسسة دار الهدى للطباعة بمبلغ خام يقدر ب 450000 دج .وتحصلت على تخفيض بنسبة 5% وتخفيض تعجيل الدفع 10% ،مع العلم ان الرسم على القيمة المضافة 17% ،تكلفة طبع الكتب والمجلات لدى مؤسسة دار الهدى 270000 دج.
 - بتاريخ 2017/02/20 وصلت الفاتورة رقم 65 والكتب والمجلات وسددت المبلغ بشيك بنكي 456 في نفس اليوم وصل إدخال رقم 55.
 - بتاريخ 2017/02/22 احتج صاحب مكتبة المستقبل على ربع المشتريات بكون عناوينها غير مطلوبة تحصل على الرد من مؤسسة دار الهدى بتحرير فاتورة انقاص رقم 24 بلغ مبلغ التخفيض المتضمن الرسم فيها 23400 دج وصب المبلغ في نفس اليوم في الحساب البنكي لمؤسسة المستقبل.
- العمل المطلوب:

- 1) انجز فاتورة الانقاص رقم 24 والفاتورة العادية رقم 65.
- 2) تسجيل جميع العمليات في دفتر اليومي لكل مؤسسة .

الجزء الثاني: (06 نقاط)

- مؤسسة "جرجرة " أعدت أجور مستخدميها المتعلقة بشهر جانفي 2018 فكان دفتر الأجور يحتوي على المعلومات التالية
- مجموع الأجر القاعدي 231000
 - الساعات الإضافية 22000
 - تعويض الضرر 49500
 - تعويض المردودية 14600
 - تعويض السلة 34650
 - تعويض النقل 18480
 - معدا الاشتراك في الضمان الاجتماعي 9 %
 - الضريبة على الدخل الإجمالي 38100
 - المنح العائلية 6600

العمل المطلوب:

- 1) انجز دفتر اجور العمال مع تبرير العمليات الازمة .
- 2) سجل دفتر أجور العمال في دفتر يومية المؤسسة مع العلم ان الإجور سددت بشيك بنكي رقم 0125.
- 3) ما هي الأعباء التي تتحملها المؤسسة اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي . وكيف تثبت محاسبيا ؟

الجزء الثالث: (08 نقاط)

تنتج و تبيع مؤسسة "سمير" نوعين من الياوورت العادي و بالفواكه قامت خلال شهر جانفي 2012 بالعمليات التالية :

01/02 اشترت من المورد بلال المواد التالية فاتورة رقم FA/9 وصل ادخال الى المخزن رقم BE/4:

21000 علبة فارغة بـ 2DA للعلبة، 4000kg من الحليب المجفف بـ 220DA للـ kg الواحد، 2000 kg من السكر المبلور بـ 70DA للـ kg الواحد، تخفيض %2.5، الرسم على القيمة المضافة %17

01/03 أخرجت من المخزن مواد تكلفتها 154200DA بوصل اخراج رقم BS/32 بغرض التصنيع 01/4 استلمت من ورشة التصنيع ما يلي :

10000 علبة من الياوورت العادي بتكلفة انتاج 8DA للعلبة، 9000 علبة من الياوورت بالفواكه بتكلفة انتاج 18DA للعلبة BE/5

01/5 باعت لتاجر الجملة محمد بشيك بنكي رقم 734، فاتورة رقم FV/15 و بوصل رقم BS/56 6000 علبة من الياوورت العادي بـ 15DA للعلبة، 2500 علبة من الياوورت بالفواكه بـ 24DA للعلبة، تخفيض تجاري %1.5، تنزيل %1، خصم تعجيل الدفع %4، الرسم على القيمة المضافة %17

01/06 استلمت و سددت بوصل نقدي رقم 147 وصل ايجار لمحل بمبلغ 5000DA الرسم على القيمة المضافة %17

01/12 سددت بشيك بنكي رقم 1690 مصاريف تأمين سيارتها التجارية لمدة 3 أشهر بـ 12000DA للشهر الرسم على القيمة المضافة %17

01/17 استلمت فاتورة صيانة شاحنة من الميكانيكي بـ 13400DA سددتها في نفس اليوم بشيك بريدي رقم 589760، TVA %17

العمل المطلوب:

1- انجز فاتورة الشراء ليوم 2012/01/02 و فاتورة البيع ليوم 2012/01/05

2- سجل العمليات التي قامت بها مؤسسة سمير في دفتر اليومية.

أوجد لنفسك مكانا في القمة ... ففي القاع ازدهاء شديد

بالتوفيق

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي

تصحيح الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي 2 ت ا ق

الجزء الأول

إنجاز الفاتورة العادية وفاتورة الإنقاص

1.5 F / 24 ن	
20000	المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض
20000	HT
3400	TVA 17 %
23400	TTC

1.5 F / 65 ن	
450000	المبلغ الخام
22500	تخفيض 5%
427500	صافي التجاري
42750	تخفيض تعجيل الدفع 10%
384750	HT
65407.5	TVA 17 %
450157.5	TTC

التسجيل في دفتر يومية مؤسسة دار الهدى ' المورد ' 1.5 ن				
384750	450157.5		700	512
65407.5		بيع كتب فا 65	4457	
270000	270000	إخراج الكتب و 55	355	72
23400	20000	تحرير فا إنقاص	512	709
	3400	24		4457

التسجيل في دفتر يومية مؤسسة المستقبل ' الزبون ' 1.5 ن				
	384750			380
450157.5	65407.5	شراء كتب فا 65	512	4456
384750	384750	ادخال الكتب و 55.	380	30
20000	23400	إستلام فا إنقاص	609	512
3400		24	4456	

التمرين الثاني

1- دفتر اجور العمال :

دفتر اجور 2 ن	
231000	الأجر القاعدي
22000	تعويض الضرر
49500	ساعات إضافية
14600	تعويض المردودية
317100	أجر المنصب
34650	تعويض السلة
18480	تعويض النقل
370230	الأجر الإجمالي
28539	اقتطاع الضمان الاجتماعي 9%
38100	الضريبة على الدخل الإجمالي

66639	مجموع الاقتطاعات
6600	المنح العائلية
310191	الأجر الصافي للدفع

التبرير 1.5 ن

- 1- حساب مبلغ اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي
 $317100 = 14600 + 49.500 + 22000 + 231000$
 الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي = الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي $\times 0.09$
 مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي = الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي $\times 0.09 = 28539$
- 2 - الأجر الصافي الإجمالي للعمال
 $310191 = 6600 + 28539 - 38100 - 18480 + 34650 + 317100$
- 3 - تسجيل كشف أجر العمال في يومية المؤسسة 1.5 ن

370230	370230	أجور المستخدمين المستخدمون الأجور المستحقة إثبات أجور المستخدمين	421	631
28539 38100	66639	المستخدمون الأجور المستحقة الضمان الاجتماعي ضرائب ورسوم قابلة للتحويل	431 442	421
310191	310191	المستخدمون الأجور المستحقة البنك دفع أجور العمال		421

4 - الأعباء التي تتحملها المؤسسة اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي

$$82446 = 0.26 \times 317100 = 0.5 \text{ ن} + 0.5 \text{ ن}$$

82446	82446	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية الضمان الاجتماعي تقيد أعباء المؤسسة	431	635
-------	-------	--	-----	-----

التمرين الثالث:

1- انجاز فواتير الشراء و البيع:

فاتورة الشراء ليوم 2012/01/02: 1.5 ن

التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
علبة فارغة	21000	2	42000
حليب مجفف	4000	220	880000
سكر ميلور	2000	70	140000
المبلغ الاجمالي خارج الرسم			1062000
تخفيض 2.5%			26550
صافي الدفع خارج الرسم			1035450
الرسم على القيمة المضافة 17%			176026.5
المبلغ متضمن الرسم TTC			1211476.5

فاتورة البيع ليوم 2012/01/05 2 ن

التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
علبة من الياوورت العادي	6000	15	90000
علبة من الياوورت بالفواكه	2500	24	60000
المبلغ الاجمالي خارج الرسم			150000
تخفيض تجاري 1.5%			2250
الصافي التجاري 1			147750
تنزيل 1%			1477.5
الصافي التجاري 2			146272.5
خصم تعجيل الدفع 4%			5850.9
صافي الدفع خارج الرسم			140421.6
الرسم على القيمة المضافة 17%			23871.67
المبلغ متضمن الرسم TTC			164293.27

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية: 0.5 ن × 9 = 4.5 ن

د	م	2012/01/02	د	م
	1035450	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		381
	176026.5	TVA قابل للاسترجاع		4456
1211476.5		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		شراء علب و حليب و سكر بالأجل فاتورة رقم BN/9		
	//.....		
	1035450	المواد الأولية و اللوازم		31
1035450		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
		ادخال العلب و الحليب و السكر الى المخزن بوصل رقم BE/4		
	2012/01/03.....		
	154200	المواد الأولية		601
145200		المواد الأولية و اللوازم	31	
		اخراج المواد بوصل رقم BS/32		
	2012/01/04.....		
	242000	المنتجات المصنعة		355
242000		الانتاج المخزن	72	
		ادخال منتجات بوصل رقم BE/5		
	2012/01/05.....		
	164293.27	بنوك الحسابات الجارية		512
140421.6		المبيعات من المنتجات التامة	701	
23871.67		TVA محصل	4457	
		بيع الياوورت العادي و بالفواكه بشيك بنكي رقم 734، فاتورة رقم FE/15		
	//.....		
	93000	الانتاج المخزن		72
93000		منتجات مصنعة	355	
		اخراج الياوورت بوصل رقم BS/56		
		(8×6000)+(18×2500)		
	2012/01/06.....		
	5000	الايجات		613
	850	TVA قابل للاسترجاع		4456
5850		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف الايجار بوصل نقدي رقم 147		
	2012/01/12.....		
	36000	أقساط التأمينات		616
	6120	TVA قابل للاسترجاع		4456
42120		بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد مصاريف التأمين بشيك بنكي رقم 1690		
	2012/01/17.....		
	13400	الصيانة و التصليحات و الرعاية		615
	2278	TVA قابل للاسترجاع		4456
1678		الحساب الجاري البريدي	5170	
		تسديد فاتورة الصيانة بشيك بريدي رقم 589760		