

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 (اقتناء) 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 لاحد 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 = TVA 19%

المطلوب: سجل العمليات السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة .

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

45000 ؟؟؟؟؟؟؟؟	1750002022/5/25..... المستخدمون - الأجور المستحقة. الضمان الاجتماعي الدولة، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى. (اثبات الاشتراكات)	431 442	421
-------------------	--------	--	------------	-----

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 الاجتماعي) 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 الاستغلال	دورة الاستثمار	دورة التمويل

الملحق رقم 2:

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