

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

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

- تعويض المنطقة = 350000 دج
- منحة المردودية 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 )

اقتضت 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 ، TVA 19 % .
- 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% ، و 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           |
| <b>19700000</b>          | <b>أجر المنصب</b>          |
| 250000                   | تعويض السلة                |
| 155000                   | تعويض النقل                |
| <b>20105000</b>          | <b>الأجر الإجمالي</b>      |
| 1773000                  | اقتطاع الضمان الاجتماعي    |
| 2955000                  | الضريبة على الدخل الإجمالي |
| <b>4728000</b>           | <b>مجموع الاقتطاعات</b>    |
| <b>15377000</b>          | <b>الأجر الصافي</b>        |

تبرير العمليات :

0.5

• الضريبة على الدخل الإجمالي =  $0.3 \times 9850000 = 2955000$  دج

• الإشتراك في الضمان الاجتماعي = ض إ عمال + أعباء رب العمل

$9850000 - 2955000 = 6895000$  دج = أجر المنصب  $\times 0.09$  + أجر المنصب  $\times 0.26$

$6895000 = 0.35$  أجر المنصب

0.5

أجر المنصب =  $6895000 / 0.35 = 19700000$  دج

0.25

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

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

0.25

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

0.5

| مدین | دائن                                | 2023/05/31 | مدین | دائن                 |
|------|-------------------------------------|------------|------|----------------------|
| 635  | اشتركاكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية | 5122000    | 431  | الضمان الاجتماعي     |
|      | إثبات أعباء رب العمل                | 5122000    |      | إثبات أعباء رب العمل |

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 د.ج.

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

- عملية تسديد القرض في بنك القرض الشعبي الجزائري:

01.25

| 1015000 | 1000000<br>15000 | -----2020/05/20-----   | 164<br>661 |
|---------|------------------|--|------------|
|         |                  | الاقتراضات لدى مؤسسة القرض<br>أعباء الفوائد<br>البنوك الحسابات الجارية<br>( 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<br>117684.765 | 2023/06/03.....                    | 381<br>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<br>13708.975 | 85861.475                         | ..... 2023/06/17.....  | 701<br>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<br>76000      | 476000                            | ..... 2023/06/20.....  | 706<br>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<br>329<br>265<br>112.86 | ..... 2023/06/27.....  | 519         | 512<br>627<br>661<br>4456 |
|                      |                                   | الخصم = $329 = 36000 / 23 \times 6 \times 85861.475$<br>عمولة متغيرة = $109 = 36000 / 23 \times 2 \times 85861.475$<br>$112.86 = (156+109+329) \cdot 0.19 = TVA$ |             |                           |
|                      |                                   | إستلام كشف الخصم من البنك عن الكمبيالة رقم 30  |             |                           |
| 707378.265           | 707378.265                        | ..... 2023/06/30.....  | 512         | 403                       |
|                      |                                   | تسديد مبلغ الكمبيالة رقم 25 .  |             |                           |