

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول :

تنتج مؤسسة " الفردوس " المشروبات الغازية في قارورات بلاستيكية و خلال شهر مارس قامت بالعمليات التالية :
20/06/02 إشترت 600 قارورة بلاستيكية فارعة بسعر 14 دج للقارورة مع تخفيض بـ 400 دج ، معدل الرسم ق م 19% ، التسديد على الحساب ، و قد تم اسلامها في نفس اليوم .
20/06/05 أنتجت 400 قارورة مشروبات غازية بتكلفة 75 دج للقارورة ، ادخلتها الى المخزن بوصل رقم 126
20/06/07 باعت 300 قارورة مشروبات غازية بسعر 105 دج للقارورة معدل الرسم ق م 19% ، التسديد في نهاية الشهر ، تم تسليمها في نفس اليوم
20/06/16 استلمت من مكتب الدراسات فاتورة دراسات تقنية بمبلغ 18000 دج بشيك بريدي
20/06/20 استأجرت محل تجاري من السيد " نور الدين " تتضمن الفاتورة ماييلي :
مبلغ الرسم على القيمة المضافة **164160** دج بمعدل 19% .
N/06/25 الاشتراك في شبكة الانترنت بمبلغ 10000 دج نقدا

المطلوب :

1- انطلاقا من العملية 20/06/20

- أ- أحسب المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) و مبلغ الدفع متضمن الرسم (TTC)
- ب- اذا كانت التnzيلات 10% من المبلغ الاجمالي و تخفيض تعجيل الدفع 3,6% من المبلغ الاجمالي
أحسب المبلغ الاجمالي
- 2- سجل العمليات في الدفتر اليومي للمؤسسة .

الجزء الثاني :

أولا :

2020/01/02 تأسست مؤسسة " الطاسلي " برأس مال قيمته 1800000 دج ، وضعت الثلث في الحساب البنكي و الباقي في الحساب الجاري البريدي
2020/01/10 قامت بتحويل مبلغ 400000 دج من الحساب البنكي الى الصندوق
2020/01/15 اشترت آلة انتاجية بمبلغ 500000 دج ، نصفه نقدا و الباقي بشيك بريدي
2020/01/20 تحصلت على مبلغ 30000 دج من الزبون نقدا
2020/01/25 سددت قرض بمبلغ 247000 دج بشيك بنكي

المطلوب :

- 1- سجل العمليات في حساب البنك و الحساب الجاري البريدي وحساب الصندوق محددًا رصيد كل حساب
- 2- أحسب مبلغ الخزينة الفورية
- 3- ما نوع الخزينة الفورية بالنسبة لرصيد حساب البنك ؟ وضح اجابتك
- 4- صنف في جدول العمليات حسب دورات النشاط .

ثانيا :

من دفتر الاجور لمؤسسة " الطاسلي " في نهاية شهر جانفي استخرجنا المعلومات التالية :

- تعويضات النقل و السلة = 240000 دج
- الاجر الصافي : 851400 دج
- مجموع الاقتطاعات = 348600 دج
- الضريبة على الدخل : .. ؟
- الضمان الاجتماعي 9%

المطلوب :

- 1- أحسب الاجر الاجمالي و أجر المنصب
- 2- أحسب الضريبة على الدخل
- 3- سجل في الدفتر اليومي كشف الاجور لشهر جانفي

الجزء الثالث

- 1-** اقترضت مؤسسة مبلغ مالي بمعدل 3% سنويا و لمدة (08) شهور و 20 يوم ، قيمته المكتسبة = 858200 دج
أحسب قيمة القرض و فائدته
- 2-** اقترضت مؤسسة في 01/03/2020 مبلغ 900000 دج بمعدل 1,5% سنويا لمدة معينة ، فائدته = 4500 دج
أ- أحسب مدة القرض بالأيام ثم حولها للشهور .
ب- سجل في الدفتر اليومي العملية اللازمة في نهاية المدة
- 3-** اقترضت مؤسسة في 02/01/2021 مبلغين ، الاول بمعدل 3% سنويا لمدة سنة و الثاني بمعدل 4% سنويا لمدة 10 شهور ، إذا علمت أن :
القرض الاول ثلث القرض الثاني
الفرق بين فائدتي القرض الثاني و الاول = 19600 دج
أ- أحسب قيمة القرضين الاول و الثاني
ب- أحسب القيمة المكتسبة للقرض الأول
ت- سجل في الدفتر اليومي العملية في 02/01/2021