

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

تنتج مؤسسة "الفردوس" المشروبات الغازية في قارورات بلاستيكية و خلال شهر مارس قامت بالعمليات التالية :
20/06/20 إشترت 600 قارورة بلاستيكية فارعة بسعر 14 دج للقارورة مع تخفيض بـ 400 دج ، معدل الرسم ق م 19% ، التسديد على الحساب ، وقد تم إسلامها في نفس اليوم .
12/06/20 أنتجت 400 قارورة مشروبات غازية بتكلفة 75 دج للقارورة ، ادخلتها الى المخزن بوصول 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

16/06/20 استلمت من مكتب الدراسات فاتورة دراسات تقنية بمبلغ 18000 دج بشيك بريدي
20/06/20 استأجرت محل تجاري من السيد "نور الدين" تتضمن الفاتورة مايلي :
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 التزيلات **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:

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

المطلوب:

- 1- سجل العمليات في حساب البنك و الحساب الجاري البريدي وحساب الصندوق محددا 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 "الطاسي" 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 اجر 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 فائدي القرض الثاني وال الاول = 19600 دج

أ- أحسب قيمة القرضين الاول و الثاني

ب- أحسب القيمة المكتسبة للقرض الاول

ت- سجل في الدفتر اليومي العملية في 02/01/2021