

المحاسبة العامة (أس 213)
الأستاذ المنسق : بويعقوب عبد الكريم

السنة الأولى ل.م.د.

بطاقة الأعمال الموجهة رقم 10

• في شهر جانفي 2017 قامت المؤسسة "BBR" بالعمليات التالية :

- 01/03 : شراء بضائع 50.000,00 دج فاتورة رقم 111 مع مصاريف النقل 500,00 دج، قسيمة استلام رقم E001، خصم تجاري 3%، الدفع يتم بواسطة كميالة رقم 15 تستحق بعد 09 أيام.
- 01/07 : بيع بضائع بمبلغ 80.000,00 دج فاتورة رقم M001، نقل البضائع الى الزبون كان بفاتورة نقل رقم T01 بقيمة 200,00 دج يتحملها الزبون مع هامش الربح على النقل 10%، قسيمة خروج رقم S002، كلفة الشراء 50% من الصافي للدفع. الدفع يتم بكميالة رقم 05 تستحق بعد 09 يوم.
- 01/11 : بيع المنتجات المصنعة فاتورة رقم P001 بسعر بيع 90.000,00 دج، الدفع يكون بواسطة كميالة رقم 30 تستحق بعد 50 يوم.
- 01/12 : اشعار من البنك أن الكميالة رقم 15 قد تم تحصيلها.
- 01/16 : ارسال الكميالة رقم 05 إلى البنك للتحويل.
- 01/17 : اشعار من البنك بتحويل الكميالة رقم 05، خدمات مصرفية 200,00 دج.
- 01/19 : ارسال الكميالة رقم 30 إلى البنك للخصم.
- 01/20 : اشعار من البنك بخصم الكميالة رقم 30، معدل الفائدة على الخصم 6%، خدمات مصرفية 200,00 دج.
- 01/31 : حساب و تقييد أجور المستخدمين الخاصة بشهر جانفي لعشرة (05) عمال من خلال الجدول التالي :

جدول الأجور رقم 17/01

الرقم	الأجر القاعدي	أيام العمل	امتيازات الأكل
01	18.000,00	30	2.000,00
02	18.000,00	30	2.000,00
03	30.000,00	28	2.000,00
04	30.000,00	30	2.000,00
05	46.000,00	30	2.000,00

ملاحظة :

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19% ؛
 - الضمان الاجتماعي 9% خاصة بالعمال و 26% بالمؤسسة ؛
 - تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) السنوية كالتالي :
- 0 ← 120.000,00 ← 0%
 120.000,00 ← 360.000,00 ← 20%
 360.000,00 ← 1.440.000,00 ← 30%
 أكثر من 1.440.000,00 ← 35%
- تخفيض 40% من قيمة الضريبة شرط أن لا يقل المبلغ السنوي عن 12.000,00 دج و لا يفوق 18.000,00 دج.

المطلوب :

- 1. تقييد العمليات في دفتر اليومية العامة.

1^{ère} Année L.M.D

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE (F213)
Coordinateur : Mr. BOUYACOUB Abdelkarim

Fiche de Travaux Dirigés n°10

- Au mois de janvier 2017 l'entreprise « **BBR** » a effectué les opérations suivantes :

03/01 : Achat de marchandise à 50.000,00 DA facture n°111 avec des frais de transport de 500,00 DA, bon de réception n°E001, réduction commerciale 3%, règlement par effet n°15 exigible dans 09 jours.

07/01 : Vente de marchandise à 80.000,00 DA facture n° M001, le transport de la marchandise au client c'est fait par facture n° T01 d'une valeur de 200,00 DA que le client assumera avec une marge sur transport de 10%, bon de sortie n° S002, le coût d'achat est de 50% du net à payer. Règlement par effet n°05 exigible dans 09 jours.

11/01 : Vente de produits finis facture n° P001 prix de vente 90.000,00 DA, règlement par effet n°30 exigible dans 50 jours.

12/01 : Avis de la banque de l'encaissement de l'effet n°15.

16/01 : Remise à l'encaissement de l'effet n°05.

17/01 : Avis de la banque de l'encaissement de l'effet n°05, avec une commission de 200,00 DA.

19/01 : Remise à l'escompte de l'effet n°30.

20/01 : L'entreprise reçoit de sa banque un avis d'escompte de l'effet n°30, avec un taux d'escompte de 6% et une commission de 200,00 DA.

31/01 : Calculer et enregistrer la paie de 05 salariés à partir du tableau suivant :

Relevé de paie n°17/01

Numéro	Salaire de base	Jours de travail	Prime de panier
01	18.000,00	30	2.000,00
02	18.000,00	30	2.000,00
03	30.000,00	28	2.000,00
04	30.000,00	30	2.000,00
05	46.000,00	30	2.000,00

Remarque :

- Taux de la TVA 19% ;
- Sécurité sociale 9% part des salariés et 26% part de l'entreprise ;
- Barème annuel de l'IRG :

0	→	120.000,00	→	0%
120.000,00	→	360.000,00	→	20%
360.000,00	→	1.440.000,00	→	30%
		Supérieur à 1.440.000,00	→	35%
- Abattement de 40% quant le montant annuel est supérieur à 12.000,00 et inférieur à 18.000,00.

Travail à faire : - Enregistrer les opérations dans le livre journal.