

الجزء الأول: (05 نقاط)

- ما الفرق بين قاعدة البيانات ولغة البرمجة؟

- قاعدة البيانات: هي مستودع لتخزين البيانات (مخزن للبيانات) وذلك عن طريق ترحيل البيانات والمعلومات التي يتم إدخالها من طرف المستخدم إلى قاعدة البيانات لتخزينها واستخدامها في مختلف العمليات لإنتاج التقارير المالية على سبيل المثال لا الحصر، بينما:
- لغة البرمجة: هي التي يتم عن طريقها تصميم الشاشات والواجهات والكتابة والمعادلات والأوامر... عن طريق أكواد برمجية.

- ماهي أهم الطرق المحاسبية المتعارف عليها في البرامج المحاسبية، مع تحديد أيها الأفضل حسب الفكر المحاسبي الحديث؟

- 1- الطريقة الأمريكية: تعتمد هذه الطريقة على استخدام دفتر يومية واحد فقط يتم فيه إدخال كل العمليات والقيود ويتم من خلاله استخراج ميزان المراجعة والقوائم المالية، وهي من أسهل الطرق؛
  - 2- الطريقة الإيطالية: تعتمد على دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ويتم من خلالهما استخراج ميزان المراجعة والقوائم المالية؛
  - 3- الطريقة الفرنسية والانجليزية: تعتمد هذه الطريقة على اليوميات المساعدة (مشتريات، مبيعات، استثمارات، مخزونات...)
- بالإضافة إلى دفتر الأستاذ لاستخراج ميزان المراجعة والقوائم المالية؛
- مما سبق يتضح أن الطريقة الفرنسية والانجليزية هي الأفضل من سابقتها، حيث أنها تعتمد على العمل المالي والمحاسبي التحليلي الدقيق وهذا ما يخدم الفكر المحاسبي الحديث.

الجزء الثاني: (15 نقطة)

- المؤسسة APK تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد التنظيف، لدى المؤسسة بضاعة بالمخزن تم شراؤها في 20/01/2022 بقيمة 476 000 دج (TTC)، كما قامت خلال شهر فيفري بالعمليات التالية: (19% TVA)
- 02/05 شراء برنامج WINALCO SCF بمبلغ 200 000 دج (HT) بشيك رقم: 22/001؛
  - 02/10 بيع جزء من البضاعة المخزنة نقدا للزبون "أحمد" بقيمة 300000 دج (HT)، تكلفة شرائها 297 500 دج (TTC)؛
  - 02/15 بيع البضاعة المتبقية بشيك رقم: 22/010 بالمخزن للزبون "علي" بقيمة 595 000 دج (TTC).
- المطلوب: - يجب توضيح مختلف العمليات الحسابية على ظهر ورقة الإجابة-
- سجل عمليات شهر فيفري محاسبا على الجداول المرفقة لبرنامج PC-COMPTA ؛
  - احسب وسجل محاسبا (رسم قيود اليومية باليد على ظهر الورقة) مختلف الضرائب والرسوم الخاصة بشهر فيفري التي سيتم تسديدها من خلال التصريح الشهري G50، للمؤسسة حقوق غير مسترجعة بعد خصم ب TVA بقيمة 76 000 دج ؛

الإجابة:

JOURNAL	INV	INVESTISSEMENT	Folio	2	TVA	ligne	1	DEBIT	CREDIT
PIECE	DATE	COMPTE AUXILIAIR	REFERENCE	LIBELLE					
1	00001	204	édém	FAC N°001/22	WINALCO SCF	FOURNISSEUR E-TECH		200 000,00	
2	00001	4456	édém	FAC N°001/22	WINALCO SCF	FOURNISSEUR E-TECH		38 000,00	
3	00001	404	100IFdém	FAC N°001/22	WINALCO SCF	FOURNISSEUR E-TECH			238 000,00

Auxiliaire Fournisseurs d'immobilisation -FI001 : E-TECH

Création d'une fiche Investissement

Code: 001/2022 Libellé: WINALCO-SCF

Parent: [ ]

Date acquisition: 05/02/22 Fournisseur: E-TECH

Quantité: 1,00 Mode inventaire: Normal

Affectation: 001 BATNA

Nature: [ ]

Type: [ ]

Mode Amortissement: Linéaire Durée de vie Ans: 3 Mois: 0 Taux %: 33,33

Comptes:

Actif (2\*): 204000 Amort (28\*): 280400 Dotation(68\*): 681000 Produit Excep.(79\*): [ ]

Valeurs d'origine:

Type entrée: Acquisition Date d'entrée: 05/02/22 Origine: E-TECH

Actif: 200 000,00 Amortissement: 0,00 TVA: 38 000

Dotation Amort. automatique:

VNC: 200 000,00 Amortir à partir du: 05/02/22 Sur Ans: 3 Mois: 0

Gérer automatiquement les dotations ?

Général Suppléments Observations

Ok

JOURNAL	BNQ	BANQUE	Folio	2	Folio	TVA	ligne	1	DEBIT	CREDIT
PIECE	DATE	COMPTAUXILIAIR	REFERENCE	LIBELLE						
1	00001	404	100IFdém	CHQ N°001/22	REGLEMENT	FAC N°001/22	E-TECH		238 000,00	
2	00001	512	édém	CHQ N°001/22	REGLEMENT	FAC N°001/22	E-TECH			238 000,00

JOURNAL: **VNT VENTES** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	10/02	411	C001	Fac N°...	اتبات صبغات الزيون أحمد	359 500	
	"	700			"		300 000
	"	4457			"		57 000
	"	442			"		2 500

Auxiliaires Clients → C001 = AHMAD / DT = 2500 DA

JOURNAL: **STK STOCKS** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	10/02	600			إفراج المبيعات من المخزن	250 000	
	"	30			"		250 000

تكلفة شراء المبيعات = 297 500 (TTC) = 250 000 (HT)

JOURNAL: **CAIS CAISSE** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	10/02	53			تحويل قيمة المبيعات	359 500	
	"	411	C001		نقدًا من الزبون أحمد		359 500

JOURNAL: **STK STOCKS** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	15/02	411	C002	Fac N°...	اتبات صبغات الزيون علي	595 000	
	15/02	700					500 000
	15/02	4457					95 000

Auxiliaires clients → C002 = ALI

JOURNAL: **STK STOCKS** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	15/02	600			إفراج المبيعات من المخزن	150 000	
	15/02	30					150 000

البضاعة المتبقية بالمخزن =  $\frac{297500 - 476000}{1,19} = 250000 - \frac{476000}{1,19}$

JOURNAL: **BNQ BANQUE** Folio: **02** Follo TVA ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	15/02	512			تحويل قيمة المبيعات	595 000	
	"	411	C002		من الزبون علي أحمد		595 000

السجل المحاسبي G50 = يتم دفع وتسهيد G50 قبل 20/03/2022

= TAP - 1

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: G50 JOURNAL G50 Folio: 02 Follo TVA ligne: 0

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	28/02	642			TAP FEVRIER	9750	
	//	447					9750

السند قبل تاريخ 20/03/2022 (اختيار يوم السبت أو الصنوج)

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: BNQ BANQUE Folio: 03 Follo TVA ligne: 0

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	قبل	447			تسهيد TAP لتفريغ	9750	
	03/20	53 و 512					9750

2- حق الطابع = حق الطابع تم إثباته سابقا ضمن قيد البيع نقد الاكسابل السند فقط

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: BNQ أو CAISSE Folio: 03 Follo TVA ligne: 0

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	قبل	442			DT	2500	
	03/20	53 و 512					2500

TVA - 3 = إثبات TVA

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: G50 JOURNAL G50 Folio: 02 Follo TVA ligne: 0

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	28/02	4457			TVA مبيعات	152000	
	//	4456			TVA مشتريات (في الميزان)		114000
	//	4458			TVA مشتريات		38000

السند قبل تاريخ 20/03/2022

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: BNQ أو CAISSE Folio: 03 Follo TVA ligne: 0

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	قبل	4458			TVA	38000	
	03/20	53 و 512					38000

### 3 - الرسم على القيمة المضافة (TVA)

المبيعات TVA	المشتريات TVA
- الزيوت أحمد	وعنر المسترجعة
TVA = 57000 DA	TVA المسترجعة = 76000 DA
- الزيوت علي	TVA مشتريات فيفدي
TVA = 95000 DA	TVA = 38000 DA
مع = 152000	مع = 114000

لدينا  $TVA_{المبيعات} > TVA_{المشتريات}$

$$\Rightarrow TVA_{المستحقة الدفع} = 152000 - 114000 = 38000 \text{ DA}$$

### II - حساب TVA - DT - TAP

1 - TAP = نشاط البيع بالجملة يستفيد من تخفيض 30% على المبيعات التي لم تتم نقدًا (TAP = 1,01%)  
 = المبيعات خارج الرسم لشهر فيفدي كالتالي:

أ - الزيوت أحمد = الدفع نقدًا

$$TAP = 0,01\% \times 300000 = 4500 \text{ دج}$$

ب - الزيوت علي = الدفع بشيك

$$TAP = 0,01\% \times (0,7 \times 500000) = 5250 \text{ دج}$$

$$TAP_{المستحقة الدفع} = 5250 + 4500 = 9750 \text{ دج}$$

### 2 - حق الطابع (DT)

1% من فاتورة المبيعات متضمنة الرسم المحصلة نقدًا في حدود 2500 دج

- الفاتورة المحصلة نقدًا هي فاتورة الزيوت أحمد

$$\text{مبلغ الفاتورة TTC} = 1,19 \times 300000 = 357000 \text{ دج}$$

$$DT = 0,01 \times 357000 = 3750 \text{ دج}$$

$$DT = 2500 \text{ دج}$$