

المدة : ساعة

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

مؤسسة "الظهرة" متخصصة في شراء و بيع الأجهزة الكهرومنزلية ، وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:

N/01/10 : اشترت 10 أجهزة تلفزيون بمبلغ 30000 دج للجهاز خارج الرسم ، تخفيض 4% ، معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%، التسديد خلال 15 يوم و تم إدخالها في نفس اليوم .

N/01/14 : سددت فاتورة كهرباء وغاز بمبلغ 25000 دج بشيك بريدي .

N/01/15 : سددت فاتورة هاتف بمبلغ 25000 دج خارج الرسم ، ، معدل الرسم على القيمة المضافة: 19% .
التسديد بشيك بنكي .

N/01/18 : باعت 06 أجهزة تلفزيون بسعر 35000 دج للجهاز خارج الرسم ، معدل الرسم على القيمة المضافة: 19% التسديد خلال شهر ؛ تم إخراجها في نفس اليوم بتكلفة 31000 دج للجهاز .

N/01/20 : استلمت فاتورة إقامة نائب المدير تخص رحلته لشراء معدات للمؤسسة مبلغها 20000 دج خارج الرسم ، معدل الرسم 19% .

N/01/25 : سددت قيمة أجهزة تلفزيون المشتراة في 01/10 نقدا

N/01/30 : استلمت فاتورة إنقاص رقم N/11 على نصف أجهزة تلفزيون المشتراة في 1/10 تتضمن محسومات بـ 5% . التسديد بشيك بنكي .

المطلوب:

1. أنجز فاتورة إنقاص رقم N/11

2. سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية للمؤسسة

3. حدد مفهوم الخزينة السالبة