

قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة محاسبة ومراجعة، جباية ومالية المؤسسة

الرقابة الأولى في مقياس المحاسبة معمقة

ملاحظة: أجب على ثلاثة تمارين فقط على الاختيار.

تمرين 1: خلال شهر جوان 2023 قامت مؤسسة النور بالعمليات التالية:

06/05 شراء بضائع بمبلغ 200.000 دج على الحساب متضمنة في أغلفة برسوم الضمان 100 علاف بـ 150 دج للغلاف. TVA 19%. فاتورة رقم 006 ووصل دخول رقم 005

06/15 بيع بضائع بمبلغ 120000 دج على الحساب، تكلفة شراءها 100000 دج، متضمنة في أغلفة برسوم الضمان 60 علاف بـ 120 دج للغلاف. فاتورة رقم 008 ووصل خروج رقم TVA007 19%.

06/22 الاحتفاظ بكل الأغلفة، عملية 06/05 (تجاهل TVA)

06/27 استرجعت المؤسسة كل الأغلفة تالفة، عملية 06/15

المطلوب:

1- أذكر أنواع الأغلفة وأذكر أهداف مواد التعبئة والتغليف

2- سجل العمليات السابقة بدفتر يومية المؤسسة

التمرين 2: في نهاية شهر ديسمبر 2021 تظهر محفظة الأوراق التجارية لمؤسسة القدس كما يلي:

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	المبلغ	رقم الورقة	البيان
أرسلت للتحويل في 2021/12/12 ووصل إشعار دائن في 2021/12/15، خدمات مصرفية 3000 دج، TVA 19%	2021/12/15	200.000	001	ح/413
أرسلت للخصم في 2021/12/23 ووصل إشعار دائن في 2021/12/25، خدمات مصرفية 800 دج، أعباء مالية (فوائد) 500 دج، TVA 19%	2021/12/30	60.000	002	ح/413

المطلوب: 1- ما الفرق بين التحصيل والخصم

2- سجل ما تراه مناسباً بدفتر يومية المؤسسة.

التمرين 3. بطاقة الأجر لشهر جانفي 2023 للعامل العربي كانت كما يلي:

- الأجر القاعدي = 90000 دج
- تعويض الخبرة المهنية 10%.
- تعويض العمل الدائم = 10.000 دج
- تعويض المنطقة الجغرافية = 5.000 دج
- المنح العائلية 900 دج

- الزوجة عاملة
- تعويض النقل = 3000 دج

المطلوب

1. حساب الاقتطاعات الاجتماعية؟
2. حساب الضريبة على الدخل الإجمالي؟
3. تسجيل هذه الحالة محاسبيا، مع العلم أن العامل تحصل على تسبيق بمبلغ 8.000 دج ويسدده على مدة عشرة أشهر بداية من ماي 2022، كما تمت معاقبته بخصم 6.000 دج.

التمرين 04: من ميزان المراجعة قبل الجرد لدورة بتاريخ 2020/12/31 للشركة الإنتاجية (س) نستخرج ما يلي:

دائن	مدين	إسم الحساب	ر.ح
	100000	معدات وأدوات صناعية	215
55000		إهلاك معدات وأدوات	2815

معطيات الجرد:

1. تاريخ الاقتناء وبداية الاستغلال 2017/04/01
 2. طبيعة الإهلاك خطي على مدار 5 سنوات،
 3. تنازلت عليها المؤسسة في 2020/09/30 بمبلغ 70.000 دج، وسجل المحاسب عملية التنازل بتاريخها وتعهدت بإعادة استثمار فائض القيمة ان تحقق، مع العلم أنه في 2023/09/30 أعادت المؤسسة اقتناء معدات وأدوات بمبلغ 110.000 دج.
- المطلوب:** تسوية هذه الحالة محاسبيا وجباثيا؟

بالتوفيق

أساتذة المقياس

*الفرق بين التحصيل والخصم للأوراق التجارية ← 01 نقطة

تحصيل الورقة التجارية	خصم الورقة التجارية
يتعلق الأمر بالورقة التجارية	يتعلق الأمر بالأوراق التجارية
يتم في تاريخ الاستحقاق	يتم قبل تاريخ الاستحقاق
المستفيد الأولي هو المستفيد النهائي وهو المورد أو البائع	المستفيد الأولي هو المورد بينما النهائي هو البنك
يتحصل البنك على مصاريف التحصيل فقط	يتحصل البنك على مصاريف التحصيل وفوائد تقديم التحصيل

التسجيل المحاسبي

200000	200000	2021/12/12 أوراق القبض برسم التحصيل زبائن-أوراق القبض ارسال الورقة التجارية رقم 1 للتحصيل	413	511/4130
200000	3.000 570 196430	2021/12/15 الخدمات المصرفية وما شابهها الرسم على القيمة المضافة المسترجعة البنوك ح. ج أوراق القبض برسم التحصيل اشعار دائن من البنك - تحصيل الورقة التجارية رقم 1	4131	627 4456 512
60000	60000	2021/12/23 أوراق القبض برسم الخصم زبائن- أوراق القبض ارسال الورقة التجارية رقم 2 للخصم	413	511/4131
60000	500 800 152 58548	2021/12/25 أعباء الفوائد الخدمات المصرفية وما شابهها الرسم على القيمة المضافة المسترجعة البنوك ح. ج أوراق القبض برسم الخصم اشعار دائن من البنك - خصم الورقة التجارية رقم 2	4131	661 627 4456 512

حل التمرين 03 : الطريقة الأولى: الطريقة 01

1- قاعدة الإقتطاعات الاجتماعية (أجرة المنصب) = الأجر القاعدي + تعويض الخبرة المهنية + تعويض العمل الدائم + ت. المنطقة الجغرافية = 90000 + 9000 + 10000 + 5000 = 114000 دج

* ضمان إجتماعي على عاتق العامل = 114000 x 0.09 = 10260

* ضمان إجتماعي على عاتق صاحب العمل = 114000 x 0.26 = 29640

2- قاعدة IRG = أجرة المنصب - ضمان إجتماعي 9% - 91% ت. المنطقة الجغرافية + منحة النقل

$$102190 = 3000 + 4550 - 10260 - 114000 =$$

تحديد ضريبة IRG

الفئات الدخلية	الشريحة	المعدل	الضريبة	الضريبة المتراكمة
من 0-----20000	20000	0	0	0
20001-----40000	20000	23	4600	4600
40001-----80000	40000	27	10800	15400
80001-----160000	22190	30	6657	22057

التخفيض الأول = 0.4X 22057 = 8822.8 ومنه ضريبة IRG = 22057 - 1500 = 20557

الطريقة الثانية

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة - ضريبة IRG + المنح العائلية + 91% ت. المنطقة الجغرافية - إعتراضات

على الأجور = الأجر الإجمالي - ضمان إجتماعي 9% - IRG ضريبة IRG - إعتراضات على الأجور

العناصر	المبلغ	ض. 9%	مبلغ خاضع لـ IRG	IRG	المبلغ الصافي
الأجر القاعدي	90000	8100	81900		81633
ت. الخبرة المهنية	9000	810	8190		
ت. العمل الدائم	10000	900	9100		
ت. المنطقة الجغرافية	5000	450	-----		4550
تعويض النقل	3000	-----	3000		
منح عائلية	900	-----	-----		900
الأجر الإجمالي	117900	10260	102190	20557	87083
إعتراضات على الأجور					(6000)
تسبيقات على الأجور					(800)
الأجر الصافي					80283

الطريقة الثالثة:

قاعدة IRG = أجرة المنصب - ضمان إجتماعي 9% - ت. المنطقة الجغرافية + منحة النقل

$$101740 = 3000 + 5000 - 10260 + 114000 =$$

- المعالجة المحاسبية لبطاقة الأجر -

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
800	800	تسبيقات على الأجر والضمان الاجتماعي البنوك ح.ج	512	425

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
10260	117900	أجر المستخدمين	431	631
20557		الضمان الاجتماعي 9 %	442	
6000		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل	427	
800		المستخدمون - الاعتراضات على الأجر	425	
80283		تسبيقات على الأجر	421	
		المستخدمون الأجر المستحقة		
		بطاقة الأجر		

* الأعباء الاجتماعية التي تقع على عاتق رب العمل

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
29640	29640	اشتراقات مدفوعة للهيئات الاجتماعية الضمان الاجتماعي	431	635
		اشتراقات الضمان الاجتماعي		

* تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي:

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
20557	20557	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنوك ح.ج	512	442
20557		تسديد IRG		

* تسديد الاقتطاعات الاجتماعية

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
10260	10260	الضمان الاجتماعي البنوك ح.ج	512	431
		تسديد الاشتراكات الاجتماعية التي تقع على عاتق العامل		

* تسديد الأجر الصافي

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
81083	81083	المستخدمون - أجر مستحقة البنوك ح.ج	512	421
		تسديد الأجر الصافي		

التمرين 04: 1- حساب نتيجة التنازل

نتيجة التنازل = سعر التنازل + مجموع الأهلاكات المتركمة إلى غاية تاريخ التنازل - المبلغ القابل للإهلاك

$$\text{مجموع الأهلاكات المتركمة} = 55000 + (9/12 \times 5/100000) = 70000$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 70000 + 100000 - 40000 = \text{دج فائض قيمة}$$

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
		2022/09/30		
40000	40000	إحتياطات تعاقدية فوائض القيمة عن خروج تثبيبات مادية التعهد بإعادة استثمار فائض القيمة	752	1061

2- تحديد الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره

الطريقة 1: الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره = القيمة الأصلية + فائض القيمة = 140000 = 50000 + 100000
الطريقة 2: الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره = مجموع الاهتلاكات + سعر التنازل = 140000 = 70000 + 70000

يلاحظ أن 110000 الذي يمثل المبلغ المعاد استثماره أقل من الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره 140000 واكبر من القيمة الأصلية للإستثمار المتنازل عنه 100.000 دج ، إذن فالمؤسسة أمام حالة وفاء جزئي

فائض القيمة = 40000 يتضمن 10.000 وفاء ح/د 1061 10000 ح/د 28182
و30000 عدم الوفاء ح/د 1061 40000 ح/د 757

• إدراج الجزء من فائض القيمة المعاد استثماره ضمن الاهتلاكات

10000	10000	الاحتياطات اهتلاك التثبيبات المادية ادراج الفائض ضمن الاهتلاكات	2815	1061
-------	-------	---	------	------

• ادراج الجزء غير المستثمر ضمن الايرادات

30000	30000	احتياطات منتوجات استثنائية للتسيير الجاري ادراج الجزء من الفائض غير المستثمر ضمن الايرادات الخاضعة للضريبة	757	1061
-------	-------	---	-----	------

* بما أن المدة قصيرة الأجل : 30% معفي و 70 % خاضع وعليه

الضريبة على ارباح الشركات = $3990 = 0.19 * (0.7 * 30000)$

3990	3990	ضرائب على نتائج الأنشطة العادية IBS المستحقة إثبات ضريبة IBS	4442	695
------	------	--	------	-----

3990	3990	IBS المستحقة البنوك ح.ج تسديد ضريبة IBS	512	4442
------	------	---	-----	------

