

الحل النموذجي للرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1

السنة الجامعية 2025/2024

الإجابة على الأسئلة النظرية

1. شروط تسجيل الإعانة

- حتى تدرج ضمن إعانات الاستثمارات وتسجل كذلك يجب أن تتوفر الشروط التالية:
- يجب أن يكون مصدر الإعانة الدولة؛
 - يجب أن تكون موجهة لتمويل تثبيت محدد بذاته ومبين في العقد؛
 - يجب أن تستخدم في الغرض الذي قدمت من أجله؛
 - يجب أن تكون بدون مقابل.

2. من أجل التمييز بين الضرائب المؤجلة أصول والضرائب المؤجلة خصوم نقدم الجدول التالي:

الفرق المؤقت عبارة عن:	القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	القيمة المحاسبية أصغر من القيمة الجبائية
عبء	ضرائب مؤجلة أصول	ضرائب مؤجلة خصوم
إيراد	ضرائب مؤجلة خصوم	ضرائب مؤجلة أصول

الإجابة على التمارين

حل التمرين الأول حول الأجور

1. حساب قاعدة حساب الاقتطاعات الاجتماعية

القاعدة = الاجر القاعدي + الساعات الإضافية + تعويض التجربة المهنية

- الأجر القاعدي = $22 * 3.000$ دج = 66.000.....
- الساعات الإضافية = $(2 * 3.000 * 2) + (1.75 * 3.000 * 2) + (1.5 * 3.000 * 4) = 40.500$
- تعويض التجربة المهنية = $0.15 * 66.000 = 9.900$

القاعدة = 116.400

- الاشتراكات الاجتماعية المحجوزة = $0.09 * 116.400 = 10.476$

- الأعباء الاجتماعية على عاتق الشركة = $0.26 * 116.400 = 30.264$

2. حساب قاعدة حساب الاقتطاعات الضريبية

القاعدة = (الاجر القاعدي + الساعات الإضافية + تعويض التجربة المهنية + ما يفوق على 70

في المئة من تعويض المناطق النائية) - الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة

القاعدة = $(66.000 + 40.500 + 9.900 + 13.800) - 10.476 = 119.724$

شرح المناطق النائية

$$13.800 = 46.200 - 60.000 = \text{المبلغ الخاضع للضريبة} = 0.7 * 66.000$$

جدول حساب الضريبة على الدخل الاجمالي

الفئات الدخلية	الشريحة	النسبة	الضريبة	الضريبة المتراكمة
0-----20.000	20.000	0	00	00
20.001-----40.000	20.000	23	4600	4600
40.001-----80.000	40.000	27	10800	15400
80.001-----119.724	39.724	30	11.724	27.124

$$\text{التخفيض الأول} = 0.4 * 27.124 = 10.849,6$$

$$\text{الضريبة الواجبة الدفع} = 27.124 - 1500 = 25.624$$

$$\text{الاجر الصافي} = \text{الدخل الإجمالي} - \text{الاقتطاعات}$$

$$\text{الدخل الصافي} = (116.400 + 60.000 + 4.000) - (10.476 + 25.624) = 144.300$$

أو يمكن إعداد بطاقة الأجر كما يلي

العناصر	المبالغ
الأجر القاعدي $3.000 * 22 =$	66.000
الساعات الإضافية	
$1,5 * 3.000 * 4 =$	18.000
$1,75 * 3.000 * 2 =$	10.500
$2 * 3.000 * 2 =$	12.000
تعويض التجربة المهنية $0.15 * 66.000 =$	9.900
الأجر الخاضع للاقتطاعات الاجتماعية	116.400
اقتطاعات اجتماعية محجوزة $0.09 * 116.400 =$	(10.476)
الأجر بعد الاقتطاعات الاجتماعية	105.924
تعويض المناطق النائية والبعيدة $46.200 - 60.000 = 13.800$	13.800
الأجر الخاضع للاقتطاعات الضريبية	119.724
الضريبة على الدخل الإجمالي... انظر الجدول	(25.624)
الأجر بعد الاقتطاعات الضريبية	94.100
تعويض المناطق النائية والبعيدة	46.200
المنح العائلية	4.000
الأجر الصافي	144.300

3. المعالجة المحاسبية

البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
631	180.400	

10.000 5.000 25.624 10.476 129.300		425 427 442 431 421 بطاقة الأجر
30.264	30.264	635 431 أعباء اجتماعية
5.000	5.000	427 512 تسديد حقوق بنك التوفير
25.624	25.624	442 512 تسديد الضريبة على الدخل
40.740	40.740	431 512 تسديد الأعباء الاجتماعية
129.300	129.300	421 512 تسديد الاجر الصافي

حل التمرين الثاني

4	3	2	1	البيان والسنوات
100	90	50	20	نسبة التقدم
120	108	60	24	رقم الاعمال المتراكم
12	48	36	24	رقم الاعمال السنوي
10	40	30	20	التكلفة السنوية
2	8	6	4	النتيجة السنوية
20	18	10	4	النتيجة المتراكمة

التمرين الثالث

1. المعالجة المحاسبية (عند المستأجر)

م د	م م	البيان	رح د	رح م
4.800.000	4.800.00	معدات وأدوات		215
		ديون في إطار عقود الايجار التمويلي	167	

		استئجار معدات وأدوات		
		11/12/31		
	1.065.220	ديون في إطار عقود الايجار التمويلي		167
	384.000	أعباء القروض		661
1.449.220		البنك	512	
		تسديد الدفعة 01		
	1.200.000	مخصصات الاهتلاكات		681
1.200.000		اهتلاك معدات وأدوات	2815	
		قسط 2011 = 4/4.800.000		
		12/12/31		
	1.150.438	ديون في إطار عقود الايجار التمويلي		167
	298.782	أعباء القروض		661
1.449.220		البنك	512	
		تسديد الدفعة 2		
	1.200.000	مخصصات الاهتلاكات		681
1.200.000		اهتلاك معدات وأدوات	2815	
		قسط 2011 = 4/4.800.000		
		13/12/31		
	1.242.473	ديون في إطار عقود الايجار التمويلي		167
	206.747	أعباء القروض		661
1.449.220		البنك	512	
		تسديد الدفعة 3		
	1.200.000	مخصصات الاهتلاكات		681
1.200.000		اهتلاك معدات وأدوات	2815	
		قسط 2011 = 4/4.800.000		

1.449.220	1.341.870 107.350	14/12/31 ديون في إطار عقود الايجار التمويلي أعباء القروض البنك تسديد الدفعة 4	512	167 661
1.200.000	1.200.000	مخصصات الاهتلاكات اهتلاك معدات وأدوات قسط 2011 = 4/4.800.000	2815	681
4.800.000	4.800.000	اهتلاك معدات وأدوات معدات وأدوات خروج الأصل المستأجر	215	2815

أما المعالجة المحاسبية عند المؤجر فتكون كما يلي:

م د	م م	البيان	رح د	رح م
4.800.000	4.800.000	القروض المترتبة عن عقود الايجار التمويلي معدات وأدوات تأجير معدات وأدوات	215	274
1.065.220 384.000	1.449.220	البنك القروض المترتبة عن عقود الايجار التمويلي نواتج مالية أخرى تحصيل الدفعة الأولى (2011/12/31)	274 768	512

ملاحظة: وتتكرر نفس القيود وبمبالغ الدفعات السنوية إلى غاية نهاية 2017.

حل التمرين الأول للأفواج التي عملت بالساعة

العناصر	المبالغ
الأجر القاعدي = 173,33 ساعة × 3.000 دج/الساعة	519.990 دج
الساعات الإضافية $18.000 = 4 \times 3.000 \times 1,5$ $10.500 = 2 \times 3.000 \times 1,75$ $12.000 = 2 \times 3.000 \times 2$	40.500 دج
تعويض الخبرة المهنية $15\% \times 519.990$	77.998,5 دج
أجرة المنصب = $519.900 + 40.500 + 77.998,5$	638.398,5 دج
إشتراكات الضمان الاجتماعي = $9\% \times 638.398,5$	57.455,86 دج
الأجر الخاضع للضريبة = $638.398 - 57.455,86$	580.942,14 دج
الضريبة	182.029,74 دج
تعويض المنطقة النائية	60.000 دج
المنح العائلية	4.000 دج
الأجر الإجمالي = $580.942,14 - 4.000 + 60.000 + 182.029,74$	462.912,4 دج
التسبقات	10.000 دج
المعارضة على الأجور	5.000 دج
الأجر الصافي المدفوع	447.912,4 دج

حل التمرين الأول: (بالساعات)

حساب الضريبة

الشريحة	الدخل الخاضع	المعدل	الضريبة
من 0 دج إلى 20.000 دج	20.000 دج	0%	0 دج
من 20.000 دج إلى 40.000 دج	20.000 دج	23%	4.600 دج
من 40.000 دج إلى 80.000 دج	40.000 دج	27%	10.800 دج
من 80.000 دج إلى 160.000 دج	80.000 دج	30%	24.000 دج
من 160.000 دج إلى	160.000 دج	33%	52.800 دج

			320.000 دج
91.329,74 دج	35%	260.942,14 دج	من 320.000 دج 580.942,14 دج
183.529,74 دج			المجموع

التخفيض = 183.529,74 دج × 40% = 73.411,89 دج ومنه التخفيض إذا 1.500 دج

الضريبة = 183.529,74 دج - 1.500 دج = 182.029,74 دج

10.000	10.000	-----تاريخ تسديد التسبيق-----		
		-----		425
		المستخدمون - تسبيقات ومدفوعات على الحساب البنوك	512	
		الحسابات الجارية		
	702.398	تقديم تسبيقات		631
7.455,86		-----في نهاية الشهر-----	431	
2.029,74		-----	442	
10.000		أجور المستخدمين	425	
5.000		إشتراكات	427	
47.912,4		الضمان الإجتماعي	421	
		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتخص		
		من أطراف أخرى		
	5.983,61	المستخدمون - التسبيقات والمدفوعات على		635
5.983,61		الحساب الممنوحة	431	
		المستخدمون -		
		الإعترضات على الأجور		
	2.029,74	المستخدمون -		
2.029,74		الأجور المستحقة	512	442
		إثبات أجره العمال		
		-----في نهاية الشهر-----		
	3.439,47	-----		431
3.439,47		الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية	512	
		إشتراكات		
		الضمان الاجتماعي		
	47.912,4	إثبات إشتراكات الضمان الاجتماعي التي تقع على		421
47.912,4		رب العمل	512	
		-----تاريخ تسديد الضريبة-----		

		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتخصيل من أطراف		

5.000	5.000	أخرى البنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة IRG -----تاريخ تسديد الإشتراك ----- إشتراكات الضمان الاجتماعي البنوك الحسابات الجارية تسديد إشتراكات الضمان الاجتماعي -----تاريخ تسديد الأجور ----- المستخدمون - الأجور المستحقة البنوك الحسابات الجارية تسديد أجور العمال -----2017/02/28----- ----- المستخدمون - الإعتراضات على الأجور البنوك الحسابات الجارية تسديد المعارضات على الأجور	512	427
-------	-------	---	-----	-----

معالجة تعويض المنطقة النائية

60.000 دج	قيمة تعويض المنطقة النائية
363.993 دج	السقف = $519.990 \times 70\%$
	لم تتجاوز السقف إذا لا تخضع للضريبة

