

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019 Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجبائية	الاختصاص :
--------------	--	--	------------

Variante :		01	الخيار رقم:		
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie		المحاسبة المالية المعمقة		اختبار:
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient :	01	المعامل:
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure :	13 :00	التوقيت:

الأسئلة النظرية (4 نقاط):

- 1- ما هو الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟
- 2- ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التمرين الأول (10 نقاط):

- مؤسسة تخضع لمعدل ضريبة على الأرباح: 23 %، قامت في N-01-02 بحيازة مبنى بـ 55000 ون (سعر قطعة الأرض 5000 ون وهي متضمنة بتكلفة الحيازة الإجمالي)، المدة النفعية لهذا المبنى قدرت بـ 50 سنة، لكن من المتوقع إعادة تركيب المكونات (Composants) التالية بعد:
- عشرون (20) سنة بالنسبة للتسقيف (Toiture) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 3200 ون.
 - خمسة عشرة (15) سنة بالنسبة للتكييف (Climatisation) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 1800 ون.

العمل المطلوب:

بتجاهل تحيين قيم المكونات المعاد تركيبها، يطلب منك:

- قم بالتسجيل المحاسبي الخاص بحياسة المبنى ومكوناته، ومخصصات الإهلاك السنوي على افتراض أن التسقيف والتكييف سيعاد تركيبهم بالتواريخ المتوقعة بتكلفة حيازة: 3500 و 1900 ون على الترتيب. (على ألا تتكرر القيود المتماثلة).
- حدد الأثر الجبائي السنوي على العمليات الثانية لمخصصات الإهلاك على افتراض أن الإدارة الجبائية ليس لديها علم بالمخصصات الثانية المحسوبة على المكونات.
- قم بالتسجيلات المحاسبية المتعلقة بالآثار الجبائية في N-12-31 على اعتبار أن المخصصات السنوية المعترف بها جبائيا هي 1000 ون أي 50000 ون لمدة 50 سنة.

التمرين الثاني (6 نقاط):

بطاقة الأجر لشهر أكتوبر 2019 لأحد العمال كانت تحتوي على البيانات التالية:

- الأجر الاجمالي = 150000 دج
 - تعويضات مصاريف المهمة = 20000 دج
 - المنح العائلية = 5000 دج
- مع العلم أن هذا العامل تحصل في بداية أكتوبر 2019 على تسبيق نقدا بمبلغ 30000 دج لم يسجله محاسب المؤسسة سهواً، وتم خصم غيابهاته البالغة 5000 دج.

العمل المطلوب:

- حساب الأعباء الاجتماعية والضريبة؟
- سجل هذه الحالة في اليومية العامة، إذا علمت أن المؤسسة تسجل التزاماتها في 25 من كل شهر وتسدها في نهاية كل شهر عن طريق الحسابات البنكية؟

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019 Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
Variante : 01 الخيار رقم:			
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie	المحاسبة المالية المعمقة	اختبار:
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient : 01
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure : 13 :00

الحل النموذجي للخيار الأول:

الإجابة عن الأسئلة النظرية:

السؤال الأول:

ما الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي: وهو أن الجرد المادي للموجودات يقصد به قيام المراجع بإحصاء وعد الموجودات الموجودة فعلا في المؤسسة، أما الجرد المحاسبي يقصد به عد وإحصاء الموجودات انطلاقا من الدفاتر المحاسبية.

السؤال الثاني:

ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التعريف:

الدخل المحاسبي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ التكلفة التاريخية التي تقوم على أساس تكلفة بنود الأصول والخصوم وفق سعرها التبادلي الفعلي، أما الدخل الاقتصادي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ القيمة العادلة. وهي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها بين أطراف راغبة وذی معرفة وبموجب عملية تبادل حقيقية.

القياس:

قياس الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية، من خلال معرفة تغيير حقوق الملكية أي بمقارنة صافي اصول المؤسسة في نهاية الفترة مع صافي أصولها ببداية الفترة. والدخل المحاسبي يقاس كما هو معروف بالآليات المتبعة الان من قبل المحاسبين.

العيوب:

الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية وهذا شيء ليس بالمقدور، نظرا افتقادنا للأسواق الجاهزة وخصوصا التثبيات على سبيل المثال. اهم عيوب الدخل المحاسبي اعتماده على التكلفة التاريخية، واستخدام التقديرات الشخصية في كثير من بنوده وعدم استطاعته قياس بعض العناصر مثل الشهرة الداخلية وتكلفة المورد البشري.

حل التمرين الأول:

التسجيلات المحاسبية:

التسجيل المحاسبي لحيازة المبنى:

N-01-02		
	5000	د/21101: الأراضي
	45000	د/21301: المباني: الهيكل
	3200	د/21302: المباني: تسقيف
	1800	د/21303: المباني: تكييف
55000		د/404: موردين التثبيات
		- حيازة المبنى بمكوناته -

التسجيلات السنوية لمخصصات الإهلاك:

في كل سنة على المؤسسة معاينة (حساب) مخصصات الإهلاك لكل المكونات الثلاث للمبنى مع العلم أن الأراضي غير قابلة للإهلاك.

تفاصيل حساب مخصصات الدورة:

العناصر	أساس الإهلاك	المدة النفعية	مخصصات الدورة
مباني: الهيكل	45000	50	900
مباني: التسقيف	3200	20	160
مباني: تكييف	1800	15	120
المجموع	55000	-	1180

التسجيل المحاسبي يبقى ثابت خلال 15 سنة الأولى ويكون كما يلي:

N-12-31 إلى غاية N+14-12-31		
1180	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية	
900	د/281301: إهلاك المباني: الهيكل	
160	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف	
120	د/281303: إهلاك المباني: التكييف	
	- أقساط الإهلاك السنوية N إلى غاية N+14 -	

في N+14-12-31 سيتم إهلاك مكون التكييف (120 . 15 = 1800 ون)، وهذا يعني وجوب إخرجه من السجلات المحاسبية، وتسجيل المكون الجديد وفق القيود التالية:

N+14-12-31		
1800	د/281303: إهلاك المباني: التكييف	
1800	د/21302: المباني: تكييف	
	- الإهلاك الكامل لمكون التكييف -	
//		
1900	د/21302: المباني: تكييف	
1900	د/404: موردو التثبيات	
	- أعمال تركيب التكييف الجديد -	

N+15-12-31 إلى غاية N+29-12-31		
127	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية	
127	د/281303: إهلاك المباني: التكييف 15 / 1900	
	- أعمال تركيب التكييف الجديد -	

في N+19-12-31 عنصر التسقيف سيهلك تماما (160 . 20 = 3200 ون)، لذلك يجب إخرجه من السجلات عند هذا التاريخ واستبداله بالمكون الجديد من خلال القيود التالية:

N+19-12-31		
3200	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف	
3200	د/21302: المباني: التسقيف	

		-الاهتلاك الكامل لمكون التسقيف-
		//
3500	3500	ح/21302: المباني: التسقيف ح/404 موردو التثبيتات -أعمال تركيب التسقيف الجديد-
		N+20-12-31 إلى غاية N+39-12-31
175	175	ح/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية ح/281303: إهلاك المباني: التكييف 20 /3500 -أعمال تركيب التكييف الجديد-

التأثير الجبائي السنوي على عمليات حساب مخصصات الإهلاك:

نقوم بإعداد جدول مقارنة يتضمن:

- مجموع المخصصات حسب مختلف العناصر المكونة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.
- المخصصات القابلة للطرح جبائيا تحتسب على المبلغ الإجمالي للمبنى الذي يهلك على مدة نفعية 50 سنة.

الجدول المقارن للأثر الضريبي:

المعالجة	العناصر	المبالغ
حسب قواعد الـ SCF	اهتلاك الهيكل	900
	اهتلاك التسقيف	160
	اهتلاك التكييف	120
	الأساس المحاسبي	1180
	المعدل	% 23
	الوفر الضريبي (1)	271,4
حسب القواعد الجبائية	اهتلاك المباني	1000
	الأساس الجبائي	1000
	المعدل	% 23
	الوفر الضريبي (2)	230
الفرق القابل للاسترجاع في المستقبل (1) - (2)		41,4

التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة:

N-12-31

41, 41	41,4	د/133: ضريبة مؤجلة أصول د/692: الأصول الضريبية المؤجلة - تسجيل الضريبة المؤجلة أصول -
--------	------	---

حل التمرين الثاني:

أولاً. حساب الاقتطاعات الاجتماعية

1. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق العامل

الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة = الأجر الاجمالي - (المنح العائلية) * 9%

الاقتطاعات الاجتماعية = 150.000 - (5.000) * 9% = 13.050 دج

2. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق رب العمل

الاقتطاعات الاجتماعية = 145000 * 26% = 37.700 دج

3. الاقتطاعات الضريبية

قاعدة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي = الأجر الاجمالي - (الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة + المنح العائلية)

131.950 = (5000+13.050)-150000 =

الفئات الدخلية	الشريحة	المعدل	الضريبة	الضريبة المتراكمة
10000-0	10000	0	00	00
30000-10001	20000	20	4000	4000
120.000-30001	90.000	30	27.000	31.000
131.950-120.001	11.950	35	4.182,50	35.182,50

14.073 = 0,4 * 35.182,5 أكبر من 1500 نخفض الحد الأقصى 1500 دج وعليه نستنتج أن ضريبة

الدخل الاجمالي = 1500 - 35.182,5 = 33.682,5 دج

4. المعالجة المحاسبية

م	رح	البيان	م م	د م
425	رح	17/2/05 المستخدمون - تسبيقات ومدفوعات على الحساب	30.000	30.000
512	رح	البنك تقديم تسبيقات		
631	رح	17/2/25 أجور المستخدمين	150.000	
625	رح	انتقالات واستقبالات	20.000	
431	رح	الضمان الاجتماعي	13.050	
442	رح	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	33.682.5	

30.000		المستخدمون التسيبقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
5.000		المستخدمون الاعتراضات على الأجور	427	
88.267.5		المستخدمون الأجور المستحقة	421	
		بطاقة الأجر		
37.700	37.700	اشتراكات لدى الهيئات الاجتماعية	431	635
37.700		الضمان الاجتماعي		
		أعباء اجتماعية على عاتق رب العمل		
		17/2/27		
33.682.5	33.682.5	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
33.682.5		البنك		
		تسديد IRG	512	
		17/2/28		
50.750	50.750	الضمان الاجتماعي	431	
50.750		البنك	512	
		تسديد الاشتراكات الاجتماعية		
88.267.5	88.267.5	المستخدمون، الأجور المستحقة	421	
88.267.5		الحساب البنكي	512	
		تسديد الأجر الصافي		