

2025/2024/



جامعة باتنة 1
قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: مالية

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1

أسئلة نظرية: (3 نقاط).

الإجابة ب: صح أو خطأ، مع تصحيح الخطأ:

1. إن القيمة التي نسجل بها التثبيت المحاز وفق عقد الايجار التمويلي هي القيمة الأقل بين قيمته العادلة (الحقيقية) وقيمه المحينة للدفعات أي القيمة الحالية لمتتالية الدفعات (صح).

01 ن

2. إن الكمبيالة السند لأمر هما ورقتان تجاريتان يختلفان في الجهة المصدرة لهما ويختلفان أيضا في معالجتهم المحاسبية..... (خطأ).

01 ن

التصحيح: إن الكمبيالة السند لأمر هما ورقتان تجاريتان يختلفان في الجهة المصدرة لهما **ويتفقان** أيضا في معالجتهم المحاسبية.

3. تبلغ أعباء الأجير تجاه مصلحة الضمان الاجتماعي نسبة 9% من الأجر القاعدي (خطأ).

01 ن

التصحيح: تبلغ أعباء الأجير تجاه مصلحة الضمان الاجتماعي نسبة 9% من **أجرة المنصب**.

حل التمرين الأول: (08 نقاط).

1. حساب الأعباء الاجتماعية (اشتراكات الضمان الاجتماعي):

1 ن

▪ بالنسبة للعامل: مبلغ الاشتراك = أجرة المنصب $\times 9\%$

▪ $10980 \text{ دج} = 0,09 \times (12000 + 10000 + 100000) =$

▪ بالنسبة لرب العمل (المؤسسة): مبلغ الاشتراك = أجرة المنصب $\times 26\%$

$31720 \text{ دج} = 0,26 \times 122000 =$

1 ن

2. حساب الأعباء الضريبية (الضريبة على الدخل الإجمالي):

أ. حساب الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع = أجرة المنصب + العناصر المكتملة (تعويض النقل) - اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي - 91% منحة المنطقة

01 ن

$103100 \text{ دج} = 122000 + (3000) - 10980 - 10920 =$

ب. حساب قيمة الضريبة:

العامل يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي ويستفيد من التخفيض الأول فقط لأن أجره الخاضع للضريبة يتجاوز 35 000 دج.

1.5.

من خلال جدول الضريبة على الدخل الإجمالي يمكننا حساب مقدار الضريبة قبل التخفيض كما يلي:

مقدار الضريبة	معدل الضريبة	الشريحة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
00 دج	0 %	20 000	من 0 ----- 20 000
4 600 دج	23 %	20 000	من 20 001 ----- 40 000
10800 دج	27 %	40000	من 40 001 ----- 80 000
6930	30 %	23100	من 80001 ----- 103100
22330	ضريبة IRG المترتبة		

مقدار الضريبة قبل التخفيض = 6930 + 10800 + 4 600 + 0 = 22330 دج

قيمة التخفيض = 22330 × 40 % = 8932 دج وهي أكبر من 1 500 دج المسموح بها، وبالتالي قيمة التخفيض هي 1 500 دج؛

0

وعليه فإن مبلغ الضريبة المستحق = 22330 - 1 500 = 20830 دج.

0.5

ملاحظة: يمكن اعتماد الحل التالي أيضا

العناصر	المبلغ	الضمان الإجتماعي 9%	العناصر الخاضعة لـ IRG	IRG	الصافي
الأجر القاعدي	100000	9000	91000		82270
علاوة المردود الجماعي	10000	900	9100		
منحة المنطقة	12000	1080	-----		10920
منحة النقل	3000	-----	3000		
منح عائلية	1200	-----			1200
الأجر الوحيد	500	-----			500
الأجر الإجمالي	126.700	10980	103100	20830	
- تسبيقات على الأجور					(15000)
- إعتراضات على الأجور					(4000)
الأجر الصافي					75890

3. حساب الأجر الصافي:

الأجر الصافي = الأجر الإجمالي - ض.إ. 9 % - ضريبة IRG المستحقة - تسبيقات على الأجور - إعتراضات على الأجور

الأجر الصافي = (500 + 1200 + 3000+ 122000) - (4000+15000 + 20830 + 10980) = 75890

د.ج.

ط02: الأجر الصافي = الأجر الخاضع لضريبة IRG - ضريبة IRG + 91 % منحة المنطقة + منح عائلية + منحة الأجر

الوحيد - تسبيقات على الأجور - إعتراضات على الأجور

0.50 ن

4. التسجيل المحاسبي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2023/03/24		
	126700	أجور المستخدمين		631
15000		تسبيقات على الأجور	425	
4000		إعتراضات على الأجور	427	
10980		اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي 9%	4310	
20830		الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	442	
75890		المستخدمون - أجور مستحقة	421	
		تسجيل أجرة شهر مارس		
		//		
	31720	اشتراكات الهيئات الاجتماعية - الضمان الاجتماعي		6351
31720		اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي (26 %)	4311	
		تسجيل أعباء المستخدم لشهر مارس		
		2023/03/27		
	75890	المستخدمين، أجور مستحقة		421
75890		البنوك ح.ج	512	
		تسديد مستحقات الأجور لشهر مارس		
		2023/04/20		
	20830	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG		442
20830		البنوك ح.ج	512	
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر أفريل		
		//		
	10980	اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي (9 %)		4310
	31 720	اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي 26 %		4311
		البنوك ح.ج	512	
42 700		تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي لشهر أفريل		

02 ن

0.50 ن

0.50 ن

0.50 ن

0.50 ن

حل التمرين الثاني (07 نقاط).

1.5 ن	100000	2023/12/23 الزبائن - أوراق القبض برسم الخصم الزبائن - أوراق القبض إرسال الورقة رقم 001 إلى البنك للحصول	413	4130/511
	100000			
02.5	6000	2023/12/25 خدمات مصرفية وما شابهها	4130/511	627
	1140	رق م قابل للاسترجاع (1 000 + 3 000) × 19%		4456
	92860	البنك (92860 = (1140 - 6000 - 100000))		512
	100000	الزبائن - أوراق القبض برسم التحصيل إشعار من البنك بتحصيل الورقة رقم 01		

01.5	30000	2023/12/15 الزبائن - أوراق القبض برسم الخصم الزبائن - أوراق القبض إرسال الورقة رقم 002 إلى البنك للخصم	413	4131/511
	30 000			
2.50	600	2023/12/17 أعباء الفوائد	4131/511	661
	1 000	خدمات مصرفية وما شابهها		627
	304	رق م قابل للاسترجاع (1 000 + 600) × 19%		4456
	28096	البنك (240 = (760 - 1 000 - 3 000 - 70 000))		512
	30000	الزبائن - أوراق القبض برسم الخصم إشعار من البنك بخصم الورقة رقم 002		

حل التمرين الثالث (07 نقاط).

		2023/06/05		
	190000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	36100	TVA قابل للاسترجاع	4456	
	15000	موردون - أمانات مدفوعة	4096	
02 ن	241100	موردو المخزونات والخدمات شراء بضاعة وفق فاتورة رقم 006 مع أمانة الغلافات	401	
		//		
0.5	190 000	مخزون البضائع	30	
	190 000	مشتريات بضاعة مخزنة وصل دخول رقم 005	380	
		2021/06/15		
	150000	الزبائن	411	
	120000	مبيعات البضائع	700	
	22800	TVA المحصلة	4457	
	7200	زبائن - أمانات تحت التسديد فاتورة رقم 006	4196	
		//		
0.5	100000	مشتريات بضاعة مباحة	600	
	100000	المخزونات من البضائع وصل خروج رقم 007	30	
		2023/06/22		
	15000	أغلفة متداولة	2186	
01 ن	15000	موردون - أمانات تحت التسديد الإحتفاظ بكل الأغلفة	4096	
		2023/06/27		
	7200	زبائن - أمانات تحت التسديد	4196	
	300	منتجات استثنائية للتسيير الجاري	757	
	6900	الزبائن	411	
01 ن		إرجاع الاغلفة 40 في حالة جيدة و 20 معطوبة نسبيا		