



يوم 2023/01/15

الإجابة النموذجية للرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المالية العميقة 1

الإجابة على التمرين الثاني: (10 نقاط)

1- اعداد استمارة الأجرة لشهر ديسمبر 2022:.....(05ن)

| المبالغ الكلية | المبالغ الجزئية | النسبة أو العدد | الأساس | البيان |
|----------------|-----------------|-----------------|------------|--------------------------------------|
| | 69332 | 173.33 | 400 | الأجر القاعدي ساعات إضافية: |
| | 2400 | 4 | 400 X 1.5 | 4 ساعات |
| | 7700 | 11 | 400 X 1.75 | 11 ساعة |
| | 4000 | 5 | 400 X 2 | 05 ساعة |
| | 13866.4 | %20 | 69332 | تعويض الخبرة المهنية |
| | 3466.6 | %05 | 69332 | تعويض الضرر |
| | 6933.2 | %10 | 69332 | علاوة المسؤولية |
| | 3466.6 | %05 | 69332 | تعويض المردود الفردي |
| 111164.8 | | | | <u>أجرة المنصب</u> |
| | 2640 | 22 | 120 | تعويض النقل |
| | 5500 | 22 | 250 | تعويض السلة |
| 8140 | | | | العناصر المكتملة |
| 119304.8 | | | | العناصر الخاضعة |
| | 300 | 1 | 300 | المنح العائلية |
| | 13866.4 | %20 | 69332 | تعويض المنطقة الجغرافية |
| | 1500 | | | الأجر الوحيد |
| 15666.4 | | | | العناصر الأخرى |
| 134971.2 | | | | <u>الأجر الخام</u> |
| | 10004.83 | %09 | 111164.8 | الاشتراك في CNAS |
| | 24187 | (سلم 2022) | 109290 | الضريبة على الدخل الإجمالي (IRGS) |

| | | | | |
|-----------|--|--|--|-----------------|
| 34191.83 | | | | مجموع الاقطاعات |
| 100779.37 | | | | الأجر الصافي |

كيفية حساب الضريبة على الأجر (IRGS):

الأجر الخاضع للضريبة = 119304.8 - 10004.83 = 109290 دج (العامل يحصل على تخفيض أول فقط)0.5 ن

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسلم سنة 2022: 0.5 ن

| مبلغ الضريبة | نسبة الضريبة | قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج) |
|--|--------------|-------------------------------|
| $0 = 0\% \times (0 - 20000)$ دج | 0% | من 0 دج إلى 20000 دج |
| $4600 = 23\% \times (40000 - 20001)$ دج | 23% | من 20001 دج إلى 40000 دج |
| $10800 = 27\% \times (80000 - 40000)$ دج | 27% | من 40001 دج إلى 80000 دج |
| $8787 = 30\% \times (109290 - 80000)$ دج | 30% | من 80001 دج إلى 109290 دج |

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض = 8787 + 10800 + 4600 = 24187 دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) = 24187 X 40% = 9674.8 دج وهي أكبر من السقف المحدد ب: 1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض = 24187 - 1500 = 22687 دج 0.5 ن

2- حساب أعباء رب العمل:

الاشتراك في الضمان الاجتماعي = 111164.8 X 26% = 28902.85 دج0.5 ن

أموال الخدمات الاجتماعية = 134971.2 X 3% = 4049.14 دج0.5 ن

03- القيام بالتسجيلات المحاسبية:

01.03 - التسجيل المحاسبي لكشف الأجر للعامل:

| | | | | |
|-----------|---------|---------------------------------|-------|--|
| | |2023/12/25..... | | |
| | 69332 | الأجر القاعدي | 63101 | |
| | 14100 | تعويضات الساعات الإضافية | 61302 | |
| | 3466.6 | مردودية فردية | 63103 | |
| | 46272.6 | تعويضات أخرى | 6312 | |
| | 1500 | منحة الأجر الوحيد | 6313 | |
| | 300 | المنح العائلية | 6314 | |
| 100779.37 | | أجور مستحقة (صافي الأجر) | 421 | |
| 10004.83 | | اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%) | 4311 | |
| 24187 | | الضريبة على الدخل (IRGS) | 442 | |
| | | إثبات كشف الأجر.....0.5ن | | |

02.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد الأجر الصافية:

| | | | | |
|-----------|-----------|---|-----|--|
| | |2023/12/31..... | | |
| | 100779.37 | أجور مستحقة (صافي الأجر) | 421 | |
| 100779.37 | | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | إثبات تسديد الأجر الصافية.....0.5ن | | |

03.03 / التسجيل المحاسبي لأعباء رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية):

| | | | | |
|--|----------|--|------|--|
| | |2024/01/16..... | | |
| | 28902.85 | الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية (26%).....من أجر المنصب | 6351 | |

| | | | |
|----------|---------|--|------|
| | 4049.14 | الأعباء الاجتماعية الأخرى | 6358 |
| 4049.14 | | هيئات اجتماعية أخرى (الخدمات الاجتماعية) | 432 |
| 28902.85 | | اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%) | 4311 |
| | | إثبات أعباء رب العمل وأموال (الخدمات الاجتماعية) | |
| | | 0.5 ن | |

04.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية)

واشتراكات العامل:

| | | | |
|----------|----------|---|------|
| | |2024/01/16..... | |
| | 10004.83 | اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%) | 4311 |
| | 28902.85 | اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%) من أجر المنصب | 4312 |
| | 4049.14 | هيئات اجتماعية أخرى (الخدمات الاجتماعية) (03%) من الأجر الاحمالي | 432 |
| 42956.82 | | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | | إثبات تسديد أعباء رب العمل واشتراكات العامل وأموال (الخدمات الاجتماعية) | |
| | | 0.5 ن | |

05.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية)

واشتراكات العامل:

| | | | |
|-------|-------|--|-----|
| | |2024/01/16..... | |
| | 24187 | الضريبة على الأجور (IRGS) | 442 |
| 24187 | | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | | إثبات تسديد الضريبة على الأجور (IRGS) 0.5 ن | |

الإجابة على التمرين الأول: (10 نقاط)

01 / تصنيف عقود الإبحار وفق مبادئ نظام المحاسبة المالية الجزائري (SCF):

01.01/ يصنف عقد إيجار الشاحنة (JAC) كعقد إيجار تمويلي باعتبار أن مدة الإيجار تغطي الجزء الأكبر من
المدة النفعية للأصل.....02ن

02.01/ يصنف عقد إيجار السيارة السياحية كعقد إيجار تشغيلي (بسيط) باعتبار أن مدة الإيجار لا تغطي
الجزء الأكبر من المدة النفعية للأصل.....02ن

02/ التقسيم الأولي للأصول المقتناة وفق عقود الإيجار التمويلي:

عند التقسيم الأولي للأصول المقتناة وفق عقود الإيجار التمويلية يتم حساب القيمة المحينة للدفعات الدنيا،
ويتم مقارنتها مع القيمة الأصلية، مع اعتبار أيهما أقل عند الإدراج في محاسبة الطرفين (المؤجر والمستأجر).

التقسيم الأولي للشاحنة (JMC) وفق عقود الإيجار التمويلي:.....0.5ن

| القيم المحينة | | | | العناصر |
|--------------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|
| مجموع أدنى للدفعات | دفعة خيار الشراء | دفعات باقية | الدفعة الأولى | |
| | 300 | 14400 | 14400 | القيمة الإسمية |
| | $(1+0.04)^{-5}$ | $1 - (1+0.04)^{-4}$ | 1 | العلاقة الرياضية |
| | | 0.04 | | |
| 66917 | 247 | 52270 | 14400 | القيمة المحينة |

ندرج الشاحنة (JMC) في محاسبة الطرفين (المؤجر والمستأجر) بالقيمة الدنيا المحينة للدفعات، أي بقيمة:
66917دج، باعتبار أنها أقل من القيمة الأصلية للأصل خارج الرسم المحددة بمبلغ: 70000دج.

03/ تقديم حدول استهلاك قرض الإيجار التمويلي للشاحنة (JMC):.....0.5ن

| السنة | الباقى للتسديد | الفوائد المالية | الدفعة الرئيسية | الدفعات المستحقة |
|-----------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| N | 66917 | / | 14400 | 14400 |
| N+1 | 52517 | 2100 | 12300 | 14400 |
| N+2 | 40217 | 1609 | 12791 | 14400 |
| N+3 | 27426 | 1096 | 13304 | 14400 |
| N+4 | 14123 | 565 | 13835 | 14400 |
| نهاية N+4 | / | 10 | 237 | 247 |
| | المجموع | 5330 | 66917 | 72247 |

04/ اقتراح قيود محاسبية في يومية الطرفين (المؤجر والمستأجر) خاصة بعقد الإيجار للشاحنة (A) خلال
سنتي (N و N+1):

01.04/ اقتراح قيود محاسبية في يومية (المؤجر) خاصة بعقد الإيجار للشاحنة (JMC) خلال سنتي (N و
N+1):

أ/ عند اثبات التنازل عن حق استغلال الأصل لصالح المستأجر:

| | | | | |
|-------|-------|----------------------------------|-------|--|
| | | N/01/01..... | | |
| 66917 | 66917 | القروض على عقود الإيجار التمويلي | 274 | |
| | | معدات نقل الشاحنة (JMC) | 21821 | |
| | | إثبات التنازل عن الأصل.....0.5ن | | |

أ/ تحصيل القسط الأول:

| | | | | |
|-------|-------|----------------------------------|-----|--|
| | |N/1/1..... | | |
| 14400 | 14400 | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | القروض على عقود الإيجار التمويلي | 274 | |
| | | استلام القسط للسنة N.....0.5ن | | |

أ/ تحصيل القسط الثاني:

| | | | | |
|-------|-------|----------------------------------|-----|--|
| | |N+1/1/1..... | | |
| 14400 | 14400 | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| 12300 | | القروض على عقود الإيجار التمويلي | 274 | |
| 2100 | | عائدات الحسابات الدائنة | 763 | |
| | | استلام القسط للسنة N+1.....0.5ن | | |

02.04/ اقتراح قيود محاسبية في يومية (المستأجر) خاصة بعقد الإيجار للشاحنة (JMC) خلال سنتي (N و N+1):

أ/ عند اثبات الحيازة عن طريق الإيجار:

| | | | | |
|--|--|-----------------|--|--|
| | |N/1/1..... | | |
|--|--|-----------------|--|--|

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|------|
| 66917 | 66917 | الشاحنة (JMC) الديون المترتبة عن الإيجار التمويلي إثبات الحيازة عن طريق إيجار تمويلي.....0.5ن | 167 | 2182 |
|-------|-------|---|-----|------|

أ/ تسديد القسط الأول:

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|
| 14400 | 14400 |N/1/1..... الديون المترتبة عن الإيجار التمويلي البنوك الحسابات الجارية تسديد قسط السنة N.....0.5ن | 512 | 167 |
|-------|-------|---|-----|-----|

أ/ تسديد القسط الثاني:

| | | | | |
|-------|---------------|---|-----|------------|
| 14400 | 12300 2100 |N+1/1/1..... الديون المترتبة عن الإيجار التمويلي الفوائد على الديون البنوك الحسابات الجارية تسديد قسط السنة N+1.....0.5ن | 512 | 167 661 |
|-------|---------------|---|-----|------------|

05/ اقتراح قيود محاسبية في يومية الطرفين (المؤجر والمستأجر) خاصة بعقد الإيجار السيارة السياحية خلال شهري (جانفي وفيفري) من السنة (N) :

05/ اقتراح قيود محاسبية في يومية الطرفين (المؤجر والمستأجر) خاصة بعقد الإيجار السيارة السياحية خلال السنة ((N) :

01.05/ اقتراح قيود محاسبية في يومية (المؤجر) خاصة بعقد الإيجار السيارة السياحية (السنة (N)):

| | | | | |
|--|-----|--|-----|--|
| | 714 |N/1/1..... البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
|--|-----|--|-----|--|

| | | | | |
|-----|-----|--|------|-----|
| 600 | | مبيعات خدمات أخرى | 706 | |
| 114 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 | |
| | | استلام القسط للسداسي الأول للسنة N0.5 | | |
| | |N/7/1..... | | |
| | 714 | البنوك الحسابات الجارية | | 512 |
| 600 | | مبيعات خدمات أخرى | 706 | |
| 114 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 | |
| | | استلام القسط للسداسي الثاني للسنة N0.5 | | |

02.05/ اقتراح قيود محاسبية في يومية (المستأجر) خاصة بعقد الإيجار السيارة السياحية خلال (السنة N):

| | | | | |
|-----|-----|--|-----|-------|
| | |N/1/1..... | | |
| | 600 | تكاليف الإيجار | | 613 |
| | 114 | الرسم على القيمة المضافة على الخدمات | | 44566 |
| 714 | | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | تسديد القسط للسداسي 2 للسنة N0.5 | | |
| | |N/7/1..... | | |
| | 600 | تكاليف الإيجار | | 613 |
| | 114 | الرسم على القيمة المضافة على الخدمات | | 44566 |
| 714 | | البنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | تسديد القسط للسداسي 2 للسنة N0.5 | | |

بالتوفيق للجميع مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تفرات يزيد

انتهى