



الإجابة النموذجية للرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1 يوم 2025/01/19

الإجابة على التمرين الأول:

العمليات الحسابية المبررة:

حساب سعر العقد (HT) " الأيراد الإجمالي = مبلغ $0.09/9000000 = 0.09/100000000$ دج 0.25 ن

حساب مجموع التكاليف التقديرية = (100%- معدل هامش الربح التقديري) X الأيراد الإجمالي خارج الرسم

$$= (0.75) \times 10000000 = 7500000 \text{ دج} \dots\dots 0.25 \text{ ن}$$

تحديد النتيجة المحققة من السنة N الى N+2 :..... 0.5 ن

البيان	N	N+1	N+2
الإيراد السنوي	2500000	5000000	2500000
التكاليف السنوية	1875000	3750000	2250000
النتيجة المحققة	625000	1250000	250000

1/ شروط تطبيق طريقة التقدم في الإنجاز:

-المنافع الاقتصادية تعود لصالح المؤسسة المنفذة للعقد والتي يتم توزيعها على عدة دورات:..... 0.5 ن

- نسبة تقدم العملية في تاريخ الاقفال يمكن قياسها بموثوقية من خلال الاعتماد على مقياس حقيقي لقياس الأعمال المنجزة:..... 0.5 ن

- كل الأعباء المنفقة والتقديرية المتبقية يمكن تحديدها على وجه معقول (إمكانية التنبؤ بتغيرات الأسعار وفق جدول زمني مرتبط بتواريخ وبرامج الإنجاز في ظل ثبات وتجانس الطرق والقواعد التي على أساسها يتم التقدير..... 0.5 ن

2/ تسجيل العمليات في اليومية وفق طريقة التقدم في الإنجاز:

N/12/31				
601	مواد أولية مستهلكة	1500000		
631	أعباء المستخدمين	375000		
31	مواد أولية	1500000		
421	أجور مستحقة	375000		
إثبات الأعباء حسب طبيعتها للسنة N 0.5 ن				
N/12/31				

	375000	أجور مستحقة		421
375000		البنوك الحسابات الجارية	512	
تسديد الأجور المستحقة بشيك بنكي 0.5 ن				
N/12/31				
	2500000	الحسابات الدائنة عن أشغال جاري انجازها		417
2500000		مبيعات الأشغال	704	
إثبات الأشغال للسنة N 0.5 ن				
N+1/12/31				
	2500000	مبيعات الأشغال		704
2500000		الحسابات الدائنة عن أشغال جاري انجازها	417	
إلغاء نواتج السنة المالية N 0.5 ن				
N+1/12/31				
	3000000	مواد أولية مستهلكة		601
	750000	أعباء المستخدمين		631
3000000		مواد أولية	31	
750000		أجور مستحقة	421	
إثبات الأعباء حسب طبيعتها للسنة N+1 0.5 ن				
N+1/12/31				
	750000	أجور مستحقة		421
750000		البنوك الحسابات الجارية	512	
تسديد الأجور المستحقة بشيك بنكي 0.5 ن				
N+1/12/31				
	5000000	الحسابات الدائنة عن أشغال جاري انجازها		417
5000000		مبيعات الأشغال	704	
إثبات الأشغال للسنة N+1 0.5 ن				
N+2/12/31				
	5000000	مبيعات الأشغال		704
5000000		الحسابات الدائنة عن أشغال جاري انجازها	417	
إلغاء نواتج السنة المالية N+1 0.5 ن				

N+2/12/31				
601		مواد أولية مستهلكة	1800000	
631		أعباء المستخدمين	450000	
	31	مواد أولية	1800000	
	421	أجور مستحقة	450000	
إثبات الأعباء حسب طبيعتها للسنة N+2 0.5 ن				
N+2/12/31				
421		أجور مستحقة	750000	
	512	البنوك الحسابات الجارية	750000	
تسديد الأجور المستحقة بشيك بنكي 0.5 ن				
N+2/12/31				
411		الزبائن	10900000	
	704	المبيعات من الأشغال	10000000	
	4457	الدولة – الرسوم على رقم الأعمال TVA محصلة	900000	
بيع أشغال، فاتورة 0.5 ن				

الإجابة على التمرين الثاني:

الملف الأول: محاسبة الضرائب المؤجلة

01/ حساب النتيجة الجبائية ومقدار الضرائب المؤجلة:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + أعباء غير قابلة للخصم - التخفيضات (نواتج معفية من الضرائب) – خسائر سنوات سابقة (04 سنوات)

$$= 2000000 - 300000 - 400000 - 200000 + 1700000 \text{ دج} \dots 0.25 \text{ ن}$$

الضرائب المؤجلة أصول = مؤونة التقاعد $0.19 \times 300000 = 57000$ دج 0.25 ن

الضرائب المؤجلة خصوم = اعانات الاستغلال $0.19 \times 400000 = 76000$ دج 0.25 ن

02/ حساب الضريبة المستحقة الدفع وتسجيلها محاسبيا، مع تحديد مقدار العبء الضريبي:

الضريبة المستحقة (IBS) $= 0.19 \times \text{النتيجة الجبائية} = 0.19 \times (1700000) = 323000$ دج 0.25 ن

العبء الضريبي = الضريبة المستحقة - ضريبة الأصول المؤجلة + ضريبة الخصوم المؤجلة

$$= 323000 - 76000 + 57000 = 304000 \text{ دج} \dots 0.25 \text{ ن}$$

2024/12/31				
	323000	الدولة الضرائب على النتائج العادية		695
323000		ضرائب على أرباح الشركات	444	
إثبات الضرائب على أرباح الشركات 0.5 ن				

01.03 / اجراء القيود اللازمة في 2024/12/31:

2024/12/31				
	300000	المخصصات إهـ، م ، خ ق خصوم غير جارية		681
300000		مؤونات التقاعد	153	
إثبات مؤونات التقاعد غير مسددة 0.5 ن				
2024/12/31				
	300000	المخصصات إهـ، م ، خ ق خصوم غير جارية		681
300000		مؤونات التقاعد	153	
إثبات مؤونات التقاعد غير مسددة 0.5 ن				
2024/12/31				
	400000	الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم		441
400000		اعانات الاستغلال الاخرى	748	
إثبات اعانات الاستغلال غير مستلمة 0.5 ن				
2024/12/31				
	57000	ضرائب مؤجلة أصول		133
57000		فرض ضريبة مؤجلة أصول	692	
فرض ضريبة مؤجلة أصول 0.5 ن				
2024/12/31				
	76000	فرض ضريبة مؤجلة خصوم		693
76000		ضرائب مؤجلة خصوم	134	
فرض ضريبة مؤجلة خصوم 0.5 ن				

02.03 / اجراء القيود اللازمة في 2025/01/02:

2025/01/02				
	40000	البنوك الحسابات الجارية		512
40000		الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم	441	
استلام الاعانة بشيك بنكي 0.5 ن				

2025/01/02				
	76000	ضرائب مؤجلة خصوم		134
76000		فرض ضريبة مؤجلة خصوم	693	
اقفال الحسابين..... 0.5 ن				

الملف الثاني: محاسبة الإعانات

01/ تسجيل القيود المحاسبية في الدورة 2024 مع حساب تكلفة التجهيز ومبلغ الإعانة:

القسط السنوي للإعانة = قسط محول للنتيجة في سنة 2024 = $9/12 \times 30000 = 9/12 \times 2024$ = 40000 دج..... 0.25 ن

مبلغ الإعانة = المدة النفعية للتجهيز $\times$ القسط السنوي للإعانة = $40000 \times 5 = 200000$ دج..... 0.5 ن

تكلفة التجهيز = مبلغ الإعانة / معدل التمويل بالإعانة = $1000000 / 0.2 = 5000000$ دج..... 0.5 ن

01 / التسجيل المحاسبي للإعانة الخاصة بالتجهيز واقتناء الآلة وقيود التسوية اللازمة:

2024/03/02				
	200000	الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم		441
200000		اعانات التجهيز	131	
الوعد باستلام الإعانة..... 0.5 ن				
2024/04/01				
	200000	البنوك الحسابات الجارية		512
200000		الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم	441	
استلام الإعانة بشيك بنكي..... 0.5 ن				
2024/04/02				
	1000000	معدات صناعية		215
	190000	TVA قابلة للاسترجاع على التثبيات		44562
1190000		موردوا التثبيات	404	
اقتناء معدات صناعية..... 0.5 ن				
2024/04/02				
	1190000	موردوا التثبيات		404
1190000		البنوك الحسابات الجارية	512	
تسديد فاتورة الحيازة بشيك..... 0.5 ن				
2024/12/31				
	30000	اعانات التجهيز		131
30000		تحويل قسط الإعانة إلى نتيجة الدورة	754	

تحويل قسط الإعانة إلى نتيجة الدورة للسنة 2024 0.5 ن				
N/12/31				
	150000	إه، مؤونات، خسائر قيمة لأصول غير جارية		681
150000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
اثبات قسط الاهتلاك للسنة 2024 0.5 ن				

02 / التسجيل المحاسبي لإعانات الاستغلال وقيود التسوية الخاصة بها:

2024/07/01				
	120000	الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم		441
120000		اعانات التوازن	741	
استلام اشعار بمنح اعانات التوازن 0.5 ن				
2024/07/06				
	120000	البنوك الحسابات الجارية		512
120000		الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم	441	
استلام الاعانة بشيك بنكي 0.5 ن				
2024/08/01				
	150000	الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم		441
150000		اعانات الاستغلال الأخرى	748	
استلام اشعار بمنح اعانات التوازن 0.5 ن				
2024/08/07				
	150000	البنوك الحسابات الجارية		512
150000		الدولة الجماعات المحلية، اعانات ستستلم	441	
استلام الاعانة بشيك بنكي 0.5 ن				
2024/12/31				
	30000	اعانات الاستغلال الأخرى		748
30000		نواتج مقيدة سلفا	487	
تسجيل النواتج المقيدة سلفا المتعلقة بإعانة الاستغلال 0.5 ن				

بالتوفيق للجميع مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تفرات يزي

انتهى