



يوم: 2025/01/18

امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات

السؤال الأول: (06 نقاط)

أعط الإجابة الصحيحة للعبارات الأربعة (04) الموالية الخاطئة:

1. بالنسبة لسعر إصدار أسهم جديدة للشركات المسعرة في البورصة، يكون سعر الإصدار على الأقل مساويا لأعلى سعر تم تحقيقه للأسهم المتداولة في البورصة في مدة 90 يوم السابقة ليوم بداية الإصدار؛
2. لا يجب أن تقل مدة الإكتتاب الممنوحة للمساهمين للممارسة حقهم في الاكتتاب عن خمسة وأربعين (45) يوم، وذلك ابتداء من تاريخ افتتاح الاكتتاب، ويقفل هذا الأجل بعد موعده حتى إذا لم تم ممارسة جميع حقوق الاكتتاب غير القابلة للتخفيض؛
3. يجب الوفاء إجباريا بالأسهم المكتتب فيها نقدا بثلاث (3/1) على الأقل من قيمتها الاسمية وعند الاقتضاء بربع (4/1) علاوة الإصدار؛
4. يجب بيع كل أسهم حصة المساهم العاجز عن تكملة المساهمات المتبقية المطلوبة، وهذه الحصة تتكون من أسهم نقدية وأخرى عينية.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

أكمل الفراغات في الفقرات الموالية، بالإجابات الصحيحة من بين 50% من الإجابات المقترحة بين قوسين: (عدد الوثائق المنشورة، عدد الصفحات المنشورة، 1.000، 3.000، لا يتم النشر، يترجم النشر، المعني، الخاضع، الشريك، التاجر للشخص، المعنوية للشخص، المساهم، العقود التأسيسية، السجل التجاري، مركز السجل التجاري، مركز الضرائب، مفتشية الضرائب، مفتشية أقسام الجمارك، شهادة الوجود، البطاقة الضريبية، 18، 15).

يتم حساب مبلغ الإشهار بحسب أي دج للصفحة الواحدة بالإضافة إلى مبلغ 55 دج يمثل سعر عدد واحد من النشرة الرسمية للإعلانات القانونية حسب اللغة، تضاعف التعريفة عندما في النشرة الرسمية للإعلانات القانونية.

القيد في السجل التجاري هي العملية التي تكسب للقيد في السجل التجاري صفة الطبيعي والشخصية المعنوية للشخص الاعتباري، ويشمل القيد في القيد الرئيسي والثانوي سواء كان النشاط قار أو غير قار (متنقل) وكذا المستثمر الأولي.

الإعلان عن الوجود يتم إثباته من قبل أو المختصة إقليميا، وبالضبط المصلحة المسؤولة هي مكتب الإعلان عن الوجود، سيتم الحصول على أو ما يعرف باسم "رقم التعريف الجبائي" «le numéro d'identification fiscal: NIF» والذي يحتوي على رقم.

المسألة: (09 نقاط)

إليك الميزانية المالية لشركة الهضاب، والتي صرحت بها لمصلحة الضرائب التي تقع في دائرة اختصاصها في تاريخ 28 مارس 2023، وهي تتعلق بالدورة المالية 2022 والتي أغلقت بتاريخ 2022/12/31.

الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (C.P + Les passifs)	
البيان	ق. م. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	1.880.000	الأموال الدائمة	
أراضي	700.000	رأس المال	1.800.000
المباني	580.000	إحتياطيات قانونية	70.000
أثاث مكتب	200.000	إحتياطيات إختيارية	400.000
معدات نقل	400.000	مرحل من جديد	7500
الأصول الجارية	730.000	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	
مواد ولوازم	250.000	خصوم جارية	
مواد مصنعة	300.000	الموردون	120.000
البنك	100.000	أوراق الدفع	62500
الصندوق	80.000		
المجموع	2.610.000	المجموع	

معلومات مساعدة:

✓ نوع الشركة: شركة ذات أسهم (شركة مساهمة)، وتنشط في قطاع البناء والأشغال العمومية، ويتكون رأسمالها من 1.800 سهم؛

✓ لا توجد فروق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية (أي النتيجة المحاسبية تساوي النتيجة الجبائية)؛

✓ قدرت النتيجة المحاسبية الصافية للدورة المالية 2021 بمبلغ 146.300 دج.

المطلوب:

1. أكمل الميزانية أعلاه؟ (1 ن)
2. حدد قيمة الضريبة على ربح هذه الشركة للسنة المالية 2022؟ (1 ن)
3. حدد قيمة القسط الأول الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب؟ سجله محاسبيا في آخر موعد له؟ (1,5 ن)
4. حدد قيمة القسط الثاني الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب؟ سجله محاسبيا في آخر موعد له؟ (1 ن)
5. في تاريخ 25 جويلية 2023 اجتمعت الجمعية العامة العادية لهذه الشركة وقررت توزيع النتيجة المحققة خلال الدورة المالية 2022 كما يلي: تكوين احتياطي إضافي بـ 45.000 دج، الفائدة على رأس المال 2%، وتوزيع الربح الصافي المتبقي على المساهمين، المديرين وأعضاء مجلس الإدارة بـ 90%، 8% و 2% على التوالي والربح يوزع بالدينار الكامل؛ بناء على ما سبق قم بإعداد جدول توزيع النتيجة للسنة المالية المعنية بذلك مع التسجيل المحاسبي المرافق للعملية؟ (1,5 ن)

د. صراوي مراد

موفقين إن شاء الله



يوم: 2025/01/18

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات

حل السؤال الأول: (06 نقاط)

إعطاء الإجابة الصحيحة للعبارات الأربعة (04) الموالية الخاطئة:

1. بالنسبة للشركات التي تكون أسهمها مسعرة في البورصة، يكون سعر الإصدار على الأقل مساويا لمعدل الأسعار التي تحققها هذه الأسهم مدة 20 يوم متتالية مختارة من بين 40 يوم السابقة ليوم بداية الإصدار؛ (1,5 ن)
2. لا يجب أن تقل مدة الإكتتاب الممنوحة للمساهمين للممارسة حقهم في الإكتتاب عن ثلاثين (30) يوم، وذلك ابتداء من تاريخ إفتتاح الإكتتاب، ويقفل هذا الأجل قبل مواعده إذا تم ممارسة جميع حقوق الإكتتاب غير القابلة للتخفيض؛ (1,5 ن)
3. يجب الوفاء إجباريا بالأسهم المكتتب فيها نقدا بربع (4/1) على الأقل من قيمتها الإسمية وعند الإقتضاء بكامل علاوة الإصدار؛ (1,5 ن)
4. لا يجب بيع كل أسهم حصة المساهم العاجز عن تكملة المساهمات المتبقية المطلوبة، إذا كانت هذه الحصة تتكون من أسهم نقدية وأخرى عينية، بل يجب بيع فقط أسهم حصته النقدية، لأن أسهم الحصة العينية تم تحريرها بالكامل عند الوفاء بوعده التأسيس. (1,5 ن)

حل السؤال الثاني: (05 نقاط)

- أكمال الفراغات في الفقرات الموالية، بالإجابات الصحيحة من بين 50% من الإجابات المقترحة بين قوسين: (عدد الوثائق المنشورة، عدد الصفحات المنشورة، 1.000، 3.000، لا يتم النشر، يترجم النشر، المعني، الخاضع، الشريك، التاجر للشخص، العقود التأسيسية، السجل التجاري، مركز السجل التجاري، مركز الضرائب، مفتشية الضرائب، مفتشية أقسام الجمارك، شهادة الوجود، البطاقة الضريبية، 18، 15):
- يتم حساب مبلغ الإشهار بحسب عدد الصفحات المنشورة (0,5 ن) أي 3.000 (0,5 ن) دج للصفحة الواحدة بالإضافة إلى مبلغ 55 دج يمثل سعر عدد واحد من النشرة الرسمية للإعلانات القانونية حسب اللغة، تضاعف التعريفة عندما يترجم النشر (0,5 ن) في النشرة الرسمية للإعلانات القانونية.
- القيد في السجل التجاري هي العملية التي تكسب الخاضع (0,5 ن) للقيد في السجل التجاري صفة التاجر للشخص (0,5 ن) الطبيعي والشخصية المعنوية للشخص الاعتباري، ويشمل القيد في السجل التجاري (0,5 ن) القيد الرئيسي والثانوي سواء كان النشاط قار أو غير قار (متنقل) وكذا المستثمر الأولي.
- الإعلان عن الوجود يتم إثباته من قبل مركز الضرائب (0,5 ن) أو مفتشية الضرائب (0,5 ن) المختصة إقليميا، وبالضبط المصلحة المسؤولة هي مكتب الإعلان عن الوجود، سيتم الحصول على البطاقة الضريبية (0,5 ن) أو ما يعرف باسم "رقم التعريف الجبائي" «le numéro d'identification fiscal: NIF» والذي يحتوي على 15 (0,5 ن) رقم.

حل المسألة: (09 نقاط)

1. إكمال الميزانية أدناه:

النتيجة = $\sum$ الأصول - $\sum$ الخصوم = (2610000 - $\sum$ رؤوس الأموال - $\sum$ الخصوم الجارية)؛

ومنه، النتيجة = (2610000 - 2277500 - 182500) دج؛

إذن: النتيجة = 150.000 دج (ربح)

وبعد تحديد النتيجة للسنة المالية المقفلة بتاريخ 2022/12/31 يمكن إظهار قائمة الميزانية لشركة الهضاب كما يلي:

الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (C.P + Les passifs)	
البيان	ق. م. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	1.880.000	الأموال الدائمة	2.427.500
أراضي	700.000	رأس المال	1.800.000
المباني	580.000	إحتياطات قانونية	70.000
أثاث مكتب	200.000	إحتياطات إختيارية	400.000
معدات نقل	400.000	مرحل من جديد	7500
الأصول الجارية	730.000	نتيجة الدورة 2022 (1 ن)	150.000
مواد ولوازم	250.000	خصوم جارية	182.500
مواد مصنعة	300.000	الموردون	120.000
البنك	100.000	أوراق الدفع	62500
الصندوق	80.000		
المجموع	2.610.000	المجموع	2.610.000

2. تحديد قيمة الضريبة على ربح هذه الشركة: هذه الشركة تنشط في قطاع البناء والأشغال العمومية، فسيطبق عليها معدل ضريبي على أرباحها لسنة المالية 2022 بـ 23%.

الضريبة على ربح هذه الشركة للسنة المالية 2022 = (النتيجة السنة المالية 2022 × المعدل الضريبي)؛

ومنه، الضريبة على ربح هذه الشركة للسنة المالية 2022 = (0,23 × 150.000) دج؛

ومنه، الضريبة على ربح هذه الشركة للسنة المالية 2022 = (0,23 × 150.000) دج؛

إذن: الضريبة على ربح هذه الشركة للسنة المالية 2022 = 34.500 دج. (1 ن)

3. تحديد قيمة القسط الأول الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب وتسجيله محاسبيا في آخر موعد له:

1.3. تحديد قيمة القسط الأول الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب: قيمة القسط الأول لا يمكننا تحديدها من الضريبة المتعلقة بالسنة المالية 2022، لأن آخر موعد لدفعه إلى مصلحة الضرائب هو 20 مارس 2023 والشركة لم تصرح بعد بنتيجة السنة المالية 2022، لذلك يجب الرجوع إلى آخر سنة مالية معلنة نتيجتها وهي السنة المالية 2021، ومن هذه السنة يمكننا حساب الضريبة على ربح هذه الشركة وحساب قيمة القسط الأول الواجب دفعه في 20 مارس 2023، وعندما تظهر نتيجة هذه الشركة يجب إجراء التسويات عند تسديد القسط الثاني المتعلق بدفع الضريبة على الربح السنة المالية 2022 لهذه الشركة.

1.1.3. تحديد النتيجة الإجمالية للسنة المالية 2021:

النتيجة الصافية للسنة المالية 2021 = (النتيجة الإجمالية - الضريبة على أرباح الشركات)؛

ومنه، النتيجة الصافية للسنة المالية 2021 = (النتيجة الإجمالية - (النتيجة الإجمالية × 0,23))؛

ومنه، 146.300 دج = النتيجة الإجمالية (1 - 0,23)

ومنه، 146.300 دج = 0,77 النتيجة الإجمالية؛ إذن: النتيجة الإجمالية = 190.000 دج. (0,25 ن)

2.1.3. تحديد الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2021:

النتيجة الصافية الضريبة للسنة المالية 2021 = النتيجة الإجمالية - الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2021؛

ومنه، الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2021 = (النتيجة الإجمالية - النتيجة الصافية الضريبة للسنة المالية 2021)؛

ومنه، الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2021 = (190.000 - 146.300) دج،

إذن: الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2021 = 43.700 دج. (0,5 ن)

ولدينا: قيمة القسط الأول الواجب دفعه في 20 مارس 2023 = (قيمة الضريبة للسنة المالية 2021 × نسبة القسط الأول من الضريبة الواجب دفعها)؛

إذن: قيمة القسط الأول الواجب دفعه في 20 مارس 2023 = (0,3 × 43.700) دج = 13.110 دج. (0,25 ن)

2.3. التسجيل المحاسبي لعملية دفع القسط الأول في آخر موعد له:

2023/03/20				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
695		ح/ الضريبة على أرباح الشركات	13.110	
	444	ح/ الدولة - الضرائب على النتائج		13.110
		دفع قيمة القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات على نتيجة السنة المالية 2022	(0,5 ن)	

4. تحديد قيمة القسط الثاني الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب وتسجيله محاسبيا في آخر موعد له:

قيمة القسط الثاني يمكننا حسابه مباشرة من الضريبة على الربح المتعلق بالسنة المالية 2022، لأن نتيجة السنة المالية 2022 ظهرت قبل حلول موعد تسديد القسط الثاني.

1.4. تحديد قيمة القسط الثاني الواجب دفعه إلى مصلحة الضرائب:

قيمة القسط الثاني = (ضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2022 × 0,3)؛

قيمة القسط الثاني = (34.500 دج × 0,3) = 10.350 دج؛

لكن هذه الشركة عند تسديدها لقيمة القسط الأول دفعت زيادة تقدر بـ (13.110 - 10.350) دج = 2.760 دج؛

هذه الزيادة وجب خصمها من قيمة القسط الثاني قبل دفعه لتصبح قيمته تساوي (10.350 - 2.760) دج = 7.590 دج. (0,5 ن)

التحقيق: (2 × 10.350) دج = (7.590 + 13.110) دج، أي: التحقيق: 20.700 دج = 20.700 دج.

2.4. التسجيل المحاسبي لعملية دفع القسط الثاني في آخر موعد له:

2023/06/20				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
695		ح/ الضريبة على أرباح الشركات	7.590	
	444	ح/ الدولة - الضرائب على النتائج		7.590
		دفع قيمة القسط الثاني للضريبة على أرباح الشركات	(0,5 ن)	

		على نتيجة السنة المالية 2022		
--	--	------------------------------	--	--

5. إعداد جدول توزيع النتيجة للسنة المالية 2022 مع التسجيل المحاسبي المرافق للعملية تخصيص نتيجة:
1.5. إعداد جدول توزيع النتيجة للسنة المالية 2022:

مجاميع	مبالغ	البيان
(0,5 ن)	115.500 دج 7.500 دج	الأرباح الصافية للسنة المالية 2022 = (150.000 - 34.500) دج + مرحل من جديد
123.000 دج		I. Σ الأرباح الصافية القابلة للتوزيع
		الخصومات:
	5.775 دج 45.000 دج 36.000 دج	- احتياطات قانونية = (115.500 دج $\times$ 0,05) (0,5 ن) - احتياطات اختيارية (0,25 ن) - الفائدة على رأس المال = (1.800.000 دج $\times$ 0,02) (0,25 ن)
(86.775 دج)	(0,25 ن)	II. Σ الخصومات =
36.225 دج	(0,25 ن)	III. الربح الصافي المتبقي = (I - II) = III
(0,25 ن)	32.400 دج	الأرباح التي يمكن توزيعها على المساهمين = (0,9 $\times$ 36.225) دج = نصيب السهم = 32.602,5 دج / 1.800 سهم = 18,1125 دج للسهم الربح بالدينار الكامل إذن: 1.800 سهم $\times$ 18 دج سهم = 32.400 دج
(0,25 ن)	2.898 دج	الأرباح التي يمكن توزيعها على المسيرين = (0,08 $\times$ 36.225) دج.
(0,25 ن)	724,5 دج.	الأرباح التي يمكن توزيعها على أعضاء مجلس الإدارة = (0,02 $\times$ 36.225) دج
36.022,5 دج	(0,25 ن)	IV. Σ الأرباح الموزعة على المساهمين، المسيرين وأعضاء مجلس الإدارة
202,5 دج	(0,25 ن)	V. المرحل من جديد = (III - IV) = V
0000000	(0,25 ن)	VI. المجموع = (III - IV - V) = VI

2.5. إجراء القيود المحاسبية المرافقة لعملية توزيع النتيجة في يومية شركة الهضاب:

2023/07/25				
	115.500	ح/ نتيجة السنة المالية (ربح)		120
	7.500	ح/ مرحل من جديد		110
5.775		ح/ احتياطات قانونية	1061	
45.000		ح/ احتياطات اختيارية	1062	
72.022,5	(1 ن)	ح/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	457	
202,5		ح/ مرحل من جديد (نتائج رهن التخصيص)	110	
		تخصيص نتيجة الدورة المالية 2022 بموجب الجمعية العامة العادية للشركة المنقذة بتاريخ 25 جويلية 2023		

457 ح/ الشركاء الحصص الواجب دفعها = مبلغ (الفائدة على رأس المال + الأرباح الموزعة على المساهمين والمسيرين
وأعضاء مجلس الإدارة) = (724,5 + 2.898 + 32.400 + 36.000) دج = 72.022,5 دج.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد