



2026/01/10 يوم

الرقابة الأولى في مقاييس المحاسبة المالية المعمقة 1

التمرين الأول: المحاسبة عن العمارات الأجنبيّة

قررت شركة المطاحن الكبّرى بالجنوب الكبير المتخصصة في إنتاج السميد ومشتقاته بالاستثمار في آلة صناعية متقدمة، والتي تساهم في زيادة الطاقة الإنتاجية بوتيرة متسارعة، فتقدمت إلى الشركة الأمريكية (Mills)، بطلبية في N/02/01 مع تسديد تسبّيق بقيمة: USD12000 عن طريق الحساب البنكي.

بتاريخ 12/03/N استلمت الآلة مع الفاتورة معاً بلغت قيمة الفاتورة: USD250000، تسدد قيمتها في 28/05/N وفي 20/03/N قام وكيل العبور بإرسال فاتورة لشركة المطاحن الكبّرى ببيانها ما يلي: TVA: 09%， الأتعاب الخاصة بوكيل العبور: 06%， مصاريف جمركية: 04% سدّدت عن طريق حساب بنكي.

فيما يلي أسعار صرف (USD) مقابل (EURO):

N/05/28	N/03/12	N/02/01	البيان
1USD=0.80 EURO	1USD=1.1 EURO	1USD=0.85 EURO	USD

المطلوب:

1/ حدد فروقات الصرف.

2/ سجل العمليات في اليومية العامة علماً أن عملة التقرير هي (EURO).

التمرين الثاني: (دراسة حالة" ملفات محاسبة")

الملف الأول / محاسبة الضرائب المؤجلة:

حققت مؤسسة الأوراس التجارية نتيجة محاسبية بقيمة: 3000000 دج، في نهاية السنة المالية 2025: وفيما يلي معطيات مكملة: حققت المؤسسة خسارة في سنة 2024 بقيمة: 300000 دج، وبلغت مؤونة التقاعد المكونة في سنة 2025: 200000 دج (غير مسددة)، في 05/12/2025 تم استلام اشعار بمنع إعانت الاستغلال بقيمة: 400000 دج، لكن تحصل 2026/02/02 بشيك بنكي.

المطلوب:

1/ حساب النتيجة الجبائية، ومقدار الضرائب المؤجلة:

2/ حساب الضريبة المستحقة الدفع وتسجيلها محاسبياً، مع تحديد مقدار العيض الضريبي؟

3/ إجراء قيود محاسبية في اليومية العامة في 31/12/2025 علماً أن مؤونات التقاعد واعشارياً استلام الاعانة غير مسجلة محاسبياً، وما هو الإجراء المحاسبي اللازم في 02/02/2026 وفي 31/12/2026؟

الملف الثاني / محاسبة الأجرور والروات

من بطاقة كشف الأجر للعامل أحمد "من ذوي الاحتياجات الخاصة" الموظف بمؤسسة الأمل التجارية استخرجنا المعلومات التالية الخاصة بشهر ديسمبر 2025:

بلغ الأجر الساعي للعامل:400دج، حيث اشتغل العامل:22 يوم، كما بلغت الساعات الإضافية:20 ساعة منها:05 ساعات اشتغلها من 10 ليلا إلى 05 صباحا، تعويض الخبرة المهنية:20%， تعويض الضرر:25% من تعويض الخبرة المهنية، علاوة المسئولية:50% من تعويض الخبرة المهنية، تعويض المردودية الفردية:25% من تعويض الخبرة المهنية، تعويض المنطقة الجغرافية:20%， تعويض النقل:250دج عن كل يوم فعلي، تعويض السلة 48% من تعويض النقل، العامل متزوج: وأب لطفل عمره: 10 سنوات (متدرس) وزوجته لا تعمل (منحة الأجر الوحيد:1500دج).

المطلوب:

1/ اعداد استماراة الأجر لشهر ديسمبر:2025.

2/ حساب IRGS وفقا لقانون المالية:2022 وقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

3/ حساب أعباء رب العمل.

انتهى **بالتوفيق للجميع** مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تقرارت يزيد



الإجابة النموذجية للرقابة الأولى في مقاييس المحاسبة المالية المعمقة 1

الإجابة على التمرين الأول:(6ن)

1/ تحديد فروقات الصرف:

تسديد التسيير في 02/01 N سعر الصرف 1USD=0.85 EURO

.....(0,5ن) EURO 10200 = (12000) 0.85 = USD 12000

استلام المعدات الصناعية في 12/03 N سعر الصرف 1USD=1.1 EURO

.....(0,5ن) EURO 275000 = (250000) X 1,1 = USD 250000

التسديد النهائي لفاتورة الحيازة كان في 28/05 N سعر الصرف 1USD=0.80 EURO

.....(0,5ن) EURO 190400 = 0,8 X (12000-250000)

2/ تسجيل العمليات في اليومية علماً أن عملة التقرير هي (EURO):

N/02/01				
	10200	تسبيقات مقدمة على حيازة التثبيتات		238
10200		البنوك حسابات جارية	512	
<u>.....(0,5ن)</u>				
N/03/12				
	275000	معدات صناعية		215
275000		المورد الأجنبي للثبيتات	4041	
<u>.....(0,5ن)</u>				
استلام التثبيت والفاتورة من المورد الأجنبي.....(0,5ن)				
N/02/01				
	27500	معدات صناعية $(275000 \times (0,04+0,06))$		215
	24750	TVA قابلة للاسترجاع على التثبيتات		44562
52250		البنوك حسابات جارية	512	

فاتورة وكيل العبور (الحاق المصاري بالثبت و تسجيل TVA).....(01ن)

N/06/30

	275000	مورد التثبيتات الأجنبي		4041
10200		تسبيقات مقدمة على حيازة التثبيتات	238	
190400		البنوك الحسابات الجارية	512	
74400		أرباح الصرف	766	
دفع المبلغ المتبقى بعد تسوية التسبيقات.....(01,5ن)				

الإجابة على التمرين الثاني:

الملف الأول: محاسبة الضرائب المؤجلة.....(08ن)

1/ حساب النتيجة الجبائية ومقدار الضريبة المؤجلة:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - نتائج سنوات سابقة (خسائر لأربع سنوات)

النتيجة الجبائية = $3000000 + 3000000 - 200000 - 400000 = 2500000$ دج.....(01ن)

الضرائب المؤجلة على الأصول = مئونة التقاعد غير مسددة $\times 200000 = 52000$ دج.....(0,5ن)

الضرائب المؤجلة على الخصوم = اعانت الاستغلال غير محصلة $\times 400000 = 160000$ دج ..(0,5ن)

2/ حساب الضريبة المستحقة الدفع و تسجيلها محاسبيا مع حساب العي الضريبي:

1.2/ حساب الضريبة المستحقة الدفع و العي الضريبي:

الضريبة المستحقة الدفع = $26\% \times 2500000 = 650000$ دج.....(01ن)

العي الضريبي = الضريبة المستحقة الدفع - الضرائب المؤجلة على الأصول + الضرائب المؤجلة على الخصوم

العي الضريبي = $702000 - 650000 + 160000 = 104000$ دج.....(01ن)

2.2/ التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات:

	650000	الدولة الضرائب على النتائج العادية		695
650000		ضرائب على أرباح الشركات	444	
اثبات IBS.....(01ن)				

3/ التسجيل المحاسبي للعمليات في سنة 2025 و 2026:

1.3/ التسجيل المحاسبي للعمليات في سنة 2025:

2025/12/31				
	200000	المخصصات إه، م ، خ القيمة خصوم غيرجارية		68115
200000		مؤونات التقاعد	153	
اثبات مؤونات التقاعد غير مسددة.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	400000	الدولة الجماعات المحلية اعانات ستستلم		441
400000		اعانات الاستغلال الاخرى	784	
اثبات الاشعارات باستلام الاعانة(0,5ن)				
2025/12/31				
	52000	الضرائب المؤجلة على الأصول		133
52000		فرض ضريبي مؤجل على الاصول	692	
اثبات IDA.....(0,5ن)				
2025/12/31				
	104000	فرض ضريبي مؤجل على الخصوم		693
104000		الضرائب المؤجلة على الخصوم	134	
اثبات IDP.....(0,5ن)				

2/ التسجيل المحاسبي للعمليات في سنة 2026 :

2026/02/02				
	400000	البنوك ، الحسابات الجارية		512
400000		الدولة الجماعات المحلية اعانات ستستلم	441	
اثبات استلام الاعانة بشيك بنكي.....(0,5ن)				
2026/12/31				
	104000	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
104000		فرض ضريبي مؤجل على الخصوم	693	
ترصيد الحسابات (ح/134 وحد/693)(0,5ن)				

الملف الأول: محاسبة الأجر و الرواتب(06ن)

1- اعداد استماراة الأجرة لشهر ديسمبر 2025:.....(03ن)

البيان	الأساس	النسبة أو العدد	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
الأجر القاعدي	400	173.33	69332	
ساعات إضافية:				
4 ساعات	400 X 1.5	4	2400	
11 ساعة	400 X 1.75	11	7700	

	4000	5	400 X 2	ساعة 05
	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				أحراة المنصب
	2640	22	120	تعويض النقل
	5500	22	250	تعويض السلة
8140				العناصر المكملة
119304.8				العناصر الخاضعة
	300	1	300	المنح العائلية
	13866.4	%20	69332	تعويض المنطقة
	1500			الجغرافية
15666.4				الأجر الوحدى
134971.2				الأجر الخام
	10004.83	%09	111164.8	CNAS الاشتراك في
	22687	(سلم 2022)	109290	الضريبة على الدخل الإجمالي (IRGS)
32691.83				مجموع الاقتطاعات
102279.37				الأجر الصافي

2- حساب الضريبة على الأجر (IRGS):

الأجر الخاضع للضريبة = $109290 - 10004.83 = 109304.8$ دج (العامل يحصل على تخفيض أول فقط(0.5%))

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسلم سنة 2022:.....(0.5%)

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
00=0% x (0-20000) دج	%0	من 0 دج إلى 20000 دج
4600=%23 x (40000-20001) دج	%23	من 20001 دج إلى 40000 دج
10800=%27 x (40000-80000) دج	%27	من 40001 دج إلى 80000 دج
8787=%30 x (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%) = $24187 \times 40\% = 9674.8$ دج وهي أكبر من السقف المحدد: 1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة.....(0,5ن)

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض = $1500 - 24187 = 22687$ دج.....(0,5ن)

3- حساب أعباء رب العمل:

الاشتراك في الضمان الاجتماعي = $111164.8 \times 26\% = 28902.85$ دج.....(0,5ن)

أموال الخدمات الاجتماعية = $134971.2 \times 3\% = 4049.14$ دج.....(0,5ن)

بالتوقيع للجميع مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تقرارت يزيد انتهى