



يوم 2026/01/10

## الرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1

### التمرين الأول: المحاسبة عن العملات الأجنبية

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

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

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

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

### المطلوب:

1/ حدد فروقات الصرف.

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

### التمرين الثاني: (دراسة حالة "ملفات محاسبية")

#### الملف الأول / محاسبة الضرائب المؤجلة:

حققت مؤسسة الأوراس التجارية نتيجة محاسبية بقيمة: 3000000 دج، في نهاية السنة المالية 2025: وفيما يلي معطيات مكملية: حققت المؤسسة خسارة في سنة 2024 بقيمة: 300000 دج، وبلغت مؤونة التقاعد المكونة في سنة 2025: 200000 دج (غير مسددة)، في 2025/12/05 تم استلام اشعار بمنح إعانات 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 محاسبيا، مع تحديد مقدار العي الضريبي؟

3/ إجراء قيود محاسبية في اليومية العامة في 2025/12/31 علما أن مؤونات التقاعد واشعار باستلام الاعانة غير

مسجلة محاسبيا، وما هو الإجراء المحاسبي اللازم في 2026/02/02 وفي 2026/12/31؟

#### الملف الثاني / محاسبة الأجر والرواتب

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: 400 دج، 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 المسؤولية: 50% من تعويض الخبرة المهنية، تعويض المردودية الفردية: 25% من تعويض الخبرة المهنية، تعويض المنطقة الجغرافية: 20%، تعويض النقل: 250 دج عن كل يوم فعلي، تعويض السلة 48% من تعويض النقل، العامل متزوج: وأب لطفل عمره: 10 سنوات (متمدرس) وزوجته لا تعمل (منحة الأجر الوحيد: 1500 دج).

### المطلوب:

1/ اعداد استمارة الأجر لشهر ديسمبر: 2025.

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

3/ حساب أعباء رب العمل.

بالتوفيق للجميع مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تفرات يزي

انتهى



## الإجابة النموذجية للرقابة الأولى في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1 يوم 2026/01/10

الإجابة على التمرين الأول:.....(06ن)

1/ تحديد فروقات الصرف:

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

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

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

(0,5ن).....EURO275000 =(250000) X 1,1 = USD250000

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

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

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

| N/02/01  |      |                                  |        |        |
|--|------|----------------------------------|--------|--------|
| 238  |      | تسبيقات مقدمة على حيازة التثبيات | 10200  |        |
|  | 512  | البنوك حسابات جارية              |        | 10200  |
| <u>(01ن)</u> ..... تقديم تسبيق عن طريق حساب بنكي               |      |                                  |        |        |
| N/03/12  |      |                                  |        |        |
| 215  |      | معدات صناعية                     | 275000 |        |
|  | 4041 | المورد الأجنبي للتثبيات          |        | 275000 |
| <u>(01ن)</u> ..... استلام التثبيات والفاتورة من المورد الأجنبي |      |                                  |        |        |
| N/02/01  |      |                                  |        |        |
| 215  |      | معدات صناعية                     | 27500  |        |
| 44562  |      | TVA قابلة للاسترجاع على التثبيات | 24750  |        |
|  | 512  | البنوك حسابات جارية              |        | 52250  |

|   |     |                                   |        |        |
|---|-----|-----------------------------------|--------|--------|
| فاتورة وكيل العبور (الحاق المصاريف بالتثبيت وتسجيل TVA).....(01ن) |     |                                   |        |        |
| N/06/30   |     |                                   |        |        |
| 4041  |     | مورد التثبيتات الأجنبي            | 275000 |        |
|   | 238 | تسبيقات مقدمة على حيازة التثبيتات |        | 10200  |
|   | 512 | البنوك الحسابات الجارية           |        | 190400 |
|   | 766 | أرباح الصرف                       |        | 74400  |
| دفع المبلغ المتبقي بعد تسوية التسبيق.....(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 (خسائرلأربع سنوات)

النتيجة الجبائية= 3000000 + 300000 - 400000 - 200000 = 2500000 دج.....(01ن)

الضرائب المؤجلة على الأصول= مؤونة التقاعد غير مسددة = 26% X 200000 = 52000 دج.....(0,5ن)

الضرائب المؤجلة على الخصوم= اعانات الاستغلال غير محصلة = 26% X 400000 = 104000 دج.....(0,5ن)

2/ حساب الضريبة المستحقة الدفع وتسجيلها محاسبيا مع حساب العبي الضريبي:

1.2/ حساب الضريبة المستحقة الدفع والعبي الضريبي:

الضريبة المستحقة الدفع= 26% X النتيجة الجبائية = 26% X 2500000 = 650000 دج.....(01ن)

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

العبي الضريبي= 650000 - 52000 + 104000 = 702000 دج.....(01ن)

2.2/ التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات:

|                     |     |                                    |        |        |
|---------------------|-----|------------------------------------|--------|--------|
| 2025/12/31          |     |                                    |        |        |
| 695                 |     | الدولة الضرائب على النتائج العادية | 650000 |        |
|                     | 444 | ضرائب على أرباح الشركات            |        | 650000 |
| 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 إهـ، م ، خ القيمة خصوم غير جارية |     | 68115 |
| 200000                                     |        | مؤونات التقاعد                            | 153 |       |
| اثبات مؤونات التقاعد غير مسددة.....(0,5 ن) |        |   |     |       |
| 2025/12/31                                 |        |   |     |       |
|  | 400000 | الدولة الجماعات المحلية اعانات ستستلم     |     | 441   |
| 400000                                     |        | اعانات الاستغلال الاخرى                   | 784 |       |
| اثبات الاشعار باستلام الاعانة .....(0,5 ن) |        |   |     |       |
| 2025/12/31                                 |        |   |     |       |
|  | 52000  | الضرائب المؤجلة على الأصول                |     | 133   |
| 52000                                      |        | فرض ضريبي مؤجل على الاصول                 | 692 |       |
| اثبات IDA.....(0,5 ن)                      |        |   |     |       |
| 2025/12/31                                 |        |   |     |       |
|  | 104000 | فرض ضريبي مؤجل على الخصوم                 |     | 693   |
| 104000                                     |        | الضرائب المؤجلة على الخصوم                | 134 |       |
| اثبات IDP.....(0,5 ن)                      |        |   |     |       |

2.3/ 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.....(0,5 ن)     |        |                                       |     |     |
| 2026/12/31                                     |        |                                       |     |     |
|  | 104000 | الضرائب المؤجلة على الخصوم            |     | 134 |
| 104000   |        | فرض ضريبي مؤجل على الخصوم             | 693 |     |
| ترصيد الحسابات (ح/د 134 وح/د 693) .....(0,5 ن) |        |                                       |     |     |

الملف الأول: محاسبة الأحرور والرواتب.....(06 ن)

1- إعداد استمارة الأجرة لشهر ديسمبر 2025:.....(03 ن)

| 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            |                |

|                                   |                  |            |          |  |
|-----------------------------------|------------------|------------|----------|--|
| 05 ساعة                           | 4000             | 5          | 400 X 2  |  |
| تعويض الخبرة المهنية              | 13866.4          | %20        | 69332    |  |
| تعويض الضرر                       | 3466.6           | %05        | 69332    |  |
| علاوة المسؤولية                   | 6933.2           | %10        | 69332    |  |
| تعويض المردود الفردي              | 3466.6           | %05        | 69332    |  |
| <b>أجرة المنصب</b>                | 111164.8         |            |          |  |
| تعويض النقل                       | 2640             | 22         | 120      |  |
| تعويض السلة                       | 5500             | 22         | 250      |  |
| العناصر المكملة                   | 8140             |            |          |  |
| العناصر الخاضعة                   | 119304.8         |            |          |  |
| المنح العائلية                    | 300              | 1          | 300      |  |
| تعويض المنطقة الجغرافية           | 13866.4          | %20        | 69332    |  |
| الأجر الوحيد                      | 1500             |            |          |  |
| العناصر الأخرى                    | 15666.4          |            |          |  |
| <b>الأجر الخام</b>                | <b>134971.2</b>  |            |          |  |
| الاشتراك في CNAS                  | 10004.83         | %09        | 111164.8 |  |
| الضريبة على الدخل الإجمالي (IRGS) | 22687            | (سلم 2022) | 109290   |  |
| مجموع الاقتطاعات                  | <b>32691.83</b>  |            |          |  |
| <b>الأجر الصافي</b>               | <b>102279.37</b> |            |          |  |

## 2- 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) |
|--|--------------|-------------------------------|
| $00 = 0\% \times (0 - 20000)$ 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.....(0,5 ن)

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

3- حساب أعباء رب العمل:

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

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

بالتوفيق للجميع مسؤول المقياس: الأستاذ الدكتور / تفرات يزيد

انتهى