

مراقبة مادة المحاسبة المالية المعمقة 1**الجزء الاول**

إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "عدن" خلال سنة 2018:

- 03/30: فاتورة شراء بضاعة بثمن 120.000 دج HT، تتضمن تخفيض نتيجة تعجيل الدفع بنسبة 5%، وتخفيض نتيجة وجود عيب في البضاعة بنسبة 10%، سدد النصف نقدا والباقي على الحساب، وتم استلام البضاعة بتاريخ الفاتورة؛
 - 06/25: استلام فاتورة تخفيض تجاري بنسبة 7% تخص عملية اقتناء تجهيزات إعلام آلي قيمتها 600.000 دج على الحساب؛
 - 08/11: تقديم تسبيق على طلبية اقتناء معدات نقل قدره 1.000.000 دج عن طريق البنك؛
 - 10/10: استلام معدات النقل الخاصة بالعملية المؤرخة في 08/11 ثمن شرائها 10.000.000 دج نقدا.
- المطلوب:** سجل العمليات السابقة مع إعداد الفواتير الشكلية الخاصة بكل عملية؟ علما أن TVA المخزونات 9% و TVA الثببتات هي 19%.

الجزء الثاني اختر تمرين واحد من بين الاثنين**التمرين الاول**

تحصلت مؤسسة "الخير" على معدات صناعية وفق الشروط التالية: مدة الإيجار: 3 سنوات بداية من 01/02 /2015، مدة استخدام المعدات 7 سنوات، دفعات الإيجار: 150.000 دج سنويا، تدفع نهاية كل سنة خلال مدة العقد عن طريق الحساب البنكي؛ لا يمكن للمؤسسة شراء المعدات في نهاية مدة الإيجار؛ سعر الفائدة الضمني المطبق بتاريخ عقد الإيجار: هو 4%؛ الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب: سجل القيود اللازمة عند المستأجر والمؤجر من تاريخ التأجير في سنة 2015 مع الشرح المفصل للعملية قبل التقيد؟

التمرين الثاني

إليك المعلومات التالية الخاصة بكشف الراتب للموظف عماد لشهر فيفري لسنة 2022

الأجر الأساسي: 41.850 دج - تعويض الخبرة المهنية 4.185 دج - تعويض منطقة جغرافية ؟ 4 ساعات إضافية بزيادة 60% لكل ساعة تعويض مصاريف المهمة 1.530 دج أرمل ولديه طفل واحد - أجرة المنصب 51.156 دج عليه حكم قضائي بدفع مبلغ 24.000 دج يسدد على 6 أشهر بالتساوي انطلاقا من الشهر جانفي 2022

المطلوب: - قم بحساب النقطة الاستدلالية للأجر الأساسي والنقطة الاستدلالية لتعويض الخبرة؟

- قم بحساب قيمة الساعة الواحدة، ومن ثم أحسب قيمة الساعات الإضافية؟

- أحسب قيمة تعويض المنطقة الجغرافية؟

- قم بإعداد كشف الراتب التفصيلي؟

- سجل القيود المحاسبية اللازمة في نهاية الشهر؟

بالتوفيق

1 الاجابة النموذجة لمراقبة مادة المحاسبة المالية المعمقة

حل التمرين الاول:

| | | | | | | |
|------------|------------------|------------|------------|-------|-------|-------|
| 120.000 | ثمن الشراء | | 108.000 | | | 380 |
| 12.000 | ت 10% | | 9.234 | | | 44566 |
| 108.000 | صافي ت | | | | 53 | |
| 5.400 | ت م 5% | 55.917 | | 2 ن | 401 | |
| 102.600 | صافي مالي | 55.917 | | | 764 | |
| 9.234 | TVA 9% | 5.400 | | | | |
| 111.834 | TTC | | | | | |
| | | 108.000 | 108.000 | | 2 ن | 30 |
| | | | | 06/25 | 380 | |
| 42.000 | ت (0.07×600.000) | | 49.980 | | | 404 |
| 7.980 | TVA 19% | 42.000 | | 2 ن | 609 | |
| 49.980 | TTC ت | 7.980 | | | 44562 | |
| | | | | 08/11 | | |
| 1.000.000 | تسييق | | 1.000.000 | | | 238 |
| 190.000 | TVA 19% | | 190.000 | | | 44562 |
| 1.190.000 | TTC تسييق | 1.190.000 | | 2 ن | 512 | |
| | | | | | | |
| | | | | 10/10 | | |
| 10.000.000 | ثمن الإقتناء | | 10.000.000 | | | 2182 |
| 1.000.000 | تسييق | 10.710.000 | 1.710.000 | | | 44562 |
| 9.000.000 | صافي التسييق | 1.000.000 | | | 53 | |
| 1.710.000 | TVA 19% | | | | 283 | |
| 7.290.000 | TTC | | | 2 ن | | |

حل التمرين الأول: (8 ن)

- العقد المبرم في هذه الحالة هو عقد إيجار بسيط كونه لم يتحقق أحد شروط عقد الإيجار التمويلي المتمثل في مدة الإيجار التي يجب أن تغطي الجزء الأكبر من مدة الحياة الاقتصادية للأصل إذا لم يكن هناك تحويل للملكية.
- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لدفعات الإيجار لدى المستأجر:

10 ن

| | | | | | |
|---------|---------|------------|----------------------|-----|-------|
| | 150.000 | 2015/12/31 | / الإيجارات | | 613 |
| | 28.500 | | / TVA | | 44566 |
| 178.500 | | | / البنك | 512 | |
| | | | تسديد إيجار سنة 2015 | | |

- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لدفعات الإيجار لدى المأجور:

| | | | | | |
|---------|---------|------------|-----------------------|-------|-----|
| | 178.500 | 2015/12/31 | / البنك | | 512 |
| 150.000 | | | / خدمات مقدمة | 706 | |
| 28.500 | | | / TVA | 44566 | |
| | | | إستلام إيجار سنة 2015 | | |

السنة الجامعية: 2022/2023

التوقيت: 8:30 – 10:00

بتاريخ 2023/01/08

حل التمرين الأول:

حساب النقطة الاستدلالية لدينا $41.850 =$ النقطة الاستدلالية $\times 45$ وعليه النقطة الاستدلالية $= 930$

1 ن

حساب النقطة الاستدلالية لتعويض الخبرة لدينا $4.185 =$ النقطة الاستدلالية للخبرة $\times 45$ وعليه ن لتعويض الخبرة $= 93$ حساب قيمة الساعة الواحدة = الأجر القاعدي + تعويض الخبرة / $173.33 = (45 \times 930) + (45 \times 93) / 173.33$

1 ن

 $= 265.6$ دج/سا- حساب قيمة الساعات الإضافية $= 1,6 \times (4 \times 265.9) = 1.699$ دج

لدينا الأجرة الخاضعة = الأجر الأساسي + تعويض خ م + الساعات الإضافية - إقتطاع ض !

بتعويض المعاليم في أماكنهم نجد إقتطاع ض ! $= 0.09 \times 51.155 = 4.604$ دج

لدينا أجرة المنصب = الأجر الاساسي + تعويض خ م + ساعات إضافية + تعويض المنطقة الجغرافية

1 ن

- بتعويض المعاليم في أماكنهم نجد أن تعويض المنطقة الجغرافية $= 3.424$ دج

- حساب IRG

الاجر الخاضع للضريبة $= 43.130$

2 ن

| البيان | العمليات الحسابية |
|----------------|--|
| IRG المجدولة | $5.445,1 = (27\% \times 3.130) + (23\% \times 20.000) + (0\% \times 20.000)$ |
| تخفيض 40% | $2178,04 = 0,4 \times 5.445,1$ دج أكثر من 1.500 سيتم أخذ مبلغ التخفيض 1.500 دج |
| IRG بعد تخفيض | $3.945,1 = 1.500 - 5.445,1$ دج |
| التخفيض الثاني | غير معني بالتخفيض لأن أجره الخاضع يتعدى 35.000 دج |
| IRG النهائية | 3.945,1 |

- إعداد كشف الراتب التفصيلي

| عناصر الاجر | المبالغ | أجرة المنصب | الاجرة الخاضعة |
|---------------------------------------|---------|------------------------|-------------------|
| الأجر الأساسي (45×930) | 41.850 | 41.850 | 41.850 |
| تعويض الخبرة المهنية (45×93) | 4.185 | 4.185 | 4.185 |
| الساعات الإضافية | 1.696 | 1.696 | 1.699 |
| تعويض المنطقة الجغرافية | 3.424 | 3.424 | |
| تعويض مصاريف المهمة | 1.530 | | |
| منحة عائلية | 300 | | |
| الأجر الإجمالي | 52.985 | 51.155 | 47.734 |
| إقتطاع الضمان الإجتماعي | 4.604 | $= 0.09 \times 51.156$ | $- 4604 = 43.130$ |
| IRG | 3.945 | 4.604 دج | |
| معارضة على الاجور | 4.000 | | |
| الأجر الصافي | 39.436 | | |

1 ن

بتاريخ 2023/01/08

التوقيت: 10:00 – 8:30

السنة الجامعية: 2023/2022

- التقييد المحاسبي:

2 ن

| | | | | |
|--------|--------|------------|--|------|
| | 41.850 | 2017/02/29 | | 631 |
| | 4.185 | | | 631 |
| | 1.699 | | | 631 |
| 39.436 | 3.424 | | 421 | 631 |
| 4.000 | 1.530 | | 427 | 631 |
| 4.604 | 300 | | 431 | 631 |
| 3.945 | | | إثبات أجره شهر فيفري 2017 | 4421 |
| | 12.788 | // | (0,25 × 51.155) | 631 |
| 12.789 | | | إثبات الأعباء الإجتماعية لرب العمل لشهر فيفري 2017 | 431 |