

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		2 ن	30
		108.000	06/25	380	
42.000 = (0.07 × 600.000)	ت	49.980			404
7.980	TVA 19%	42.000	2 ن	609	
49.980	TTC ت	7.980	08/11	44562	
1.000.000	تسييق	1.000.000			238
190.000	TVA 19%	190.000	2 ن		44562
1.190.000	TTC تسييق	1.190.000		512	
			10/10		2182
10.000.000	ثمن الإقتناء	10.000.000			44562
1.000.000	تسييق	1.710.000		53	
9.000.000	صافي التسييق	1.000.000		283	
1.710.000	TVA 19%				
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 المأجر:

	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	.47734
إقتطاع الضمان الإجتماعي	4.604	$= 0.09 \times 51.156$	$43.130 = 4604 -$
IRG	3.945	دج 4.604	
معارضة على الاجور	4.000		
الأجر الصافي	39.436		

1 ن

السنة الجامعية: 2022/2023

التوقيت: 8:30 – 10:00

بتاريخ 2023/01/08

- 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 أجرة شهر فيفري 2017	4421
	12.788	//	(0,25 × 51.155)	631
12.789			إثبات الأعباء الإجتماعية لرب العمل لشهر فيفري 2017	431