

موضوع الامتحان

تمرين رقم 01: لتكن لديك معلومات حول عناصر أجرة شهر جوان 2024 لإحدى المؤسسات كما يلي:

- أجر قاعدي: 2.000.000 دج
أجرة المنصب: 5.000.000
ضريبة على الدخل الاجمالي IRG: 92.500 دج
اعتراض على الأجر: 100.000 دج
تسبيق على الأجر: 157.500 دج
أجر مستحق: ؟
فإذا علمت أن المؤسسة تدفع الأجر بشيك بتاريخ 30 من كل شهر؛
المطلوب: (8,5 نقاط)

- تحديد مبلغ الأجر المستحق، ثم تسجيل أجرة شهر جوان 2024 والعناصر المرتبطة بها؛
- تصفية الأجرة والعناصر المرتبطة بها بشيك في التواريخ المحددة.

تمرين رقم 02: بتاريخ 2023/07/01، اقتنت مؤسسة منشأة تقنية بمبلغ 5.000.000 دج، تستخدم لمدة 05 سنوات، واتفقت مع المورد على أن يكون السداد 50% بشيك و 50% عن طريق إعانة من الدولة تحصلت المؤسسة بموجبها على اشعار بتاريخ 2023/01/02. فإذا علمت أن مبلغ الاعانة تم تحويله مباشرة من الدولة الى المورد بتاريخ 2023/12/31، وأشعر المؤسسة بذلك في نفس التاريخ؛

المطلوب: (6 نقاط)

- تسجيل الاشعار بالإعانة وعملية اقتناء المنشأة التقنية؛
- تسجيل العمليات الضرورية بتاريخ 2023/12/31.

تمرين رقم 03: حققت إحدى المؤسسات النتائج المبينة في الجدول أدناه:

البيان	2020	2021	2022	2023
النتيجة المحاسبية	(50.000)	20.000	20.000	20.000
المبلغ القابل للاسترجاع	-	؟	؟	؟
النتيجة الجبائية	؟	؟	؟	؟
الضريبة المؤجلة	؟	؟	؟	؟
الضريبة المستحقة	؟	؟	؟	؟

المطلوب: (5,5 نقاط)

- إتمام الجدول مع العلم أن معدل الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 23%؛
- التسجيل المحاسبي للضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة في نهاية الدورة 2020 والدورة 2023.

الاجابة النموذجيةتمرين رقم 01:

- الأجر المستحق = الأجر الاجمالي - مجموع الاقتطاعات، مع الاشارة الى أن الأجر الاجمالي في التمرين يوافق أجرة المنصب = 5.000.000 دج؛

- الأجر المستحق = 5.000.000 - [100.000+157.500+92.500+(%9*5.000.000)] =

4.200.000 دج. (02)

تسجيل العمليات بالدفتر اليومي

		2024/06/30		
	5.000.000	د/ أجور المستخدمين	631	
450.000		د/ ضمان اجتماعي 9%	4310	
92.500		د/ الدولة - ضريبة على الدخل الاجمالي	442	
157.500		د/ المستخدمين - التسبيقات الممنوحة	425	(02)
100.000		د/ المستخدمين - اعتراضات على الأجور	427	
4.200.000		د/ المستخدمين - أجور مستحقة	421	
		" أجرة شهر جوان 2024 "		
		*** *** ***		
	1.300.000	د/ الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635	
1.300.000		د/ ضمان اجتماعي 26%	4311	(01)
		" حصة المستخدم في اشتراكات الضمان الاجتماعي "		
		*** *** ***		
	4.200.000	د/ المستخدمين - أجور مستحقة	421	
4.200.000		د/ بنوك الحسابات الجارية	512	(01)
		" تسديد الأجور بشيك "		
		2024/07/20		
	92.500	د/ الدولة - ضريبة على الدخل الاجمالي	442	
92.500		د/ بنوك الحسابات الجارية	512	(01)
		" تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي بشيك "		

1.750.000	450.000 1.300.000	2024/07/30	512	4310
		ح/ ضمان اجتماعي 9%		4311
		ح/ ضمان اجتماعي 26%		٨٣
		ح/ بنوك الحسابات الجارية " تسديد الاشتراكات الاجتماعية بشيك "		

تمرين رقم 02:

2.500.000	2.500.000	2023/01/02	131	441
		ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى		٥٦
		ح/ اعانات التجهيز		
		" اشعار بالحصول على إعانة تجهيز "		
2.500.000 2.500.000	5.000.000	2023/07/01	512	215
		ح/ منشآت تقنية		404
		ح/ موردو التثبيات		٨٣
		ح/ بنوك الحسابات الجارية " اقتناء منشأة تقنية "		
2.500.000	2.500.000	2023/12/31	441	404
		ح/ موردو التثبيات		٥٦
		ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى		
		" ترصيد حساب المورد وحساب الاعانة "		
500.000	500.000	*** *** ***	2815	681
		ح/ مخصصات الاهتلاكات		٥٦
		ح/ اهتلاك المنشآت التقنية		
		" قسط اهتلاك دورة 2023 "		
250.000	250.000	*** *** ***	754	131
		ح/ اعانات التجهيز		٥٦
		ح/ اقساط الاعانات المحولة الى النتيجة		
		" تصفية مبلغ المؤونة بشيك "		

* قسط الاهتلاك = $500.000 \times \frac{12}{6} = 1.000.000$ دج

٥٦

تمرین رقم 03:

إتمام الجدول

2023	2022	2021	2020	البيان
20.000	20.000	20.000	(50.000)	النتيجة المحاسبية
(10.000)	(20.000)	(20.000)	-	المبلغ القابل للاسترجاع
10.000	(10.000)	(30.000)	(50.000)	النتيجة الجبائية
2.300	4.600	4.600	(11.500)	الضريبة المؤجلة
2.300	-	-	-	الضريبة المستحقة

تسجيل الضرائب المستحقة والمؤجلة

		2020/12/31		
	11.500	د/منتجات الضرائب المؤجلة	133	
11.500		د/ضريبة مؤجلة - أصول	692	02
		"تسجيل ضريبة مؤجلة للدورة 2019"		
		2023/12/31		
	2.300	د/ضريبة مؤجلة - أصول	692	
2.300		د/منتجات الضرائب المؤجلة	133	02
		"تسوية الضريبة المؤجلة للدورة 2023"		
		*** **		
	2.300	د/الضرائب على الأرباح	695	
2.300		د/الدولة - الضرائب عن النتائج	444	02
		"ضريبة مستحقة عن أرباح الدورة 2023"		

مسعود الغني