

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



كلية:

العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

قسم:

العلوم المالية والمحاسبية

Département Sciences Financières et Comptables

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

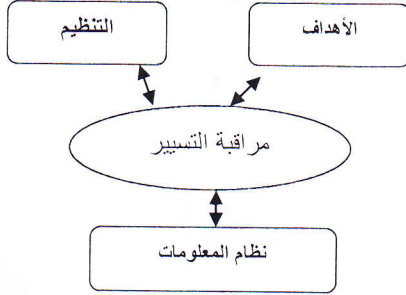
20/209 Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD 201

Spécialité : Audit et Contrôle de Gestion

تدقيق ومراقبة التسيير

الاختصاص

Variante :	01	الخيار رقم:
Epreuve :	مراقبة التسيير	
Durée :	ساعتان	المدة:
Date :	2019/11/02	التاريخ:
		Coefficient :
		03
		Heure :
		0051



الجزء النظري: 6 ن

1- اشرح العلاقة بين العناصر الموضحة في الشكل التالي :

2- ما الفرق بين المصطلحات التالية:

- القيم الفعلية، القيم المصححة والقيم المقدرة؟

3- تعد الموازنات التقديرية من أهم أدوات مراقبة التسيير، باعتبارها ترجمة مالية لخطة كمية تغطي جميع أوجه نشاط المشروع

لفترة مستقبلية في صورة شاملة ومنسقة

-وماهي أهداف الموازنات التقديرية:

-وماهي مبادئ تشكيلها.

الجزء التطبيقي: 14 ن

تسعى المؤسسة الوطنية للأسمنت والمتخصصة في صناعة وبيع نوعين من الاسمنت (الاسمنت العادي والاسمنت الأبيض) الى الحفاظ على حصتها السوقية خاصة بعد دخول منافسين اجانب طرحوا نفس المنتجات وبأسعار تنافسية. ولمواجهة مثل هذا الخطر الذي يهدد بقاءها في السوق قرر مجلس الادارة عقد اجتماع طارئ يناقش فيه سبل الخروج من هذا المأزق.

ومن بين الأمور التي نوقشت مسألة السعر الذي يعد جد مرتفع مقارنة بأسعار المنافسين وتقرر وباقتراح من مراقب التسيير اعتماد طريق التكلفة المستهدفة لحل مثل هذا المشكل، ويتم اعتماد سعر المنافسين على ان يتم العمل على تخفيض ما يمكن تخفيضه من التكاليف باستعمال الأساليب المعروفة في ذلك.

ونتيجة لهذا القرار قام مسؤول المبيعات بتفحص ودراسة التقارير الفصلية التفصيلية لقسم المبيعات لسنة 2018 وتحصل على المعلومات التالية:

• الملف الأول توقعات قسم المبيعات للمؤسسة:

1. بالنسبة للأسعار: وكما تقرر في الاجتماع سيتم اعتماد اسعار المنافسين في تقييم المبيعات والعمل على تخفيض

التكاليف والتي بلغت قيمتها المتوقعة (اي التكلفة المستهدفة) ما يلي:

-الاسمنت العادي: 280 دج للكيس الواحد;

- الاسمنت الابيض: 320 دج للكيس الواحد.

ويتوقع ان يصل هامش الربح المستهدف نسبة 25% من التكلفة المستهدفة لكل منتج.  
2. بالنسبة للكميات: قام مسؤول المبيعات بدراسة احصائية للمبيعات الفصلية للمنتجين لسنة 2018 وتحصل على المعلومات التي يلخصها الجدول الموالي:

الوحدة: 1000 كيس

المنتجات	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
الاسمنت العادي	38	45	63	126
الاسمنت الابيض	25	28	35	40

• الملف الثاني انجازات قسم المبيعات للفصل الأول من سنة 2019:

حقق قسم المبيعات خلال الفصل الأول المبيعات التالية:

1. حجم المبيعات:

- الاسمنت العادي: 130000 كيس.

- الاسمنت الأبيض: 50000 كيس.

2. أسعار البيع:

بلغت على التوالي 320 دج و450 دج للكيس الواحد.

المطلوب:

باعتبارك مراقبا للتسيير حاول مساعدة مسؤول المبيعات على:  
1. اعداد موازنة المبيعات للمنتجين للفصل الأول من سنة 2019، بالاعتماد على طريقة التقدير الأنسب لذلك.  
2. تقييم أداء قسم المبيعات (تحليل الانحرافات) في حالة كون المنتجين مستقلين وفي حالة كونهما مترابطين.

ملاحظات:

- اعتماد رقمين وراء الفاصلة إلا في حالة وجود ثلاث ارقام بالضبط (يمنع منعا باتا التقريب).

- اعتماد النموذج في التقدير على اعتباره يتمتع بالصحة والمصدقية.

بالتوفيق

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

كلية:

Département Sciences Financières et Comptables

العلوم المالية والمحاسبية

قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

20/209 Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD 201

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion	تدقيق ومراقبة التسيير	الاختصاص
--------------	------------------------------	-----------------------	----------

Variante :	01	الخيار رقم:
Epreuve :	Contrôle de Gestion	
المعامل:	03	الجزء النظري: 6
المدة:	ساعتان	الاجابة على السؤال الأول: (3 نقاط)
Date :	2019/11/02	التاريخ:
Heure :	0051	التوقيت:

الجزء النظري: 6

الاجابة على السؤال الأول: (3 نقاط)

- تعتبر علاقة مراقبة التسيير بنظام المعلومات مهمة جدا اذ ان نظام المعلومات هو المسؤول عن توفير المعلومات عن كل الوظائف و العمليات و النتائج المحققة في المؤسسة و التي يستخدمها مراقب التسيير في عملية المقارنة و المتابعة و المراقبة و ذلك لتحديد الانحرافات و اتخاذ الاجراءات التصحيحية. (نقطة واحدة)

- تعبر علاقة مراقبة التسيير بالأهداف علاقة اساسية اذ ان هدف مراقب التسيير هو مقارنة الأهداف المسطرة بالنتائج المحققة من اجل استخراج الانحرافات و تصحيحها ( اذ ان الأهداف مكون اساسي في كل من لوحة القيادة، الموازنة... ) . ويشترط في الأهداف ما يلي: الموضوعية، الواقعية، القابلية للقياس و أن يتم ربطه بخطة زمنية. (نقطة واحدة)

- تعبر العلاقة بين مراقبة التسيير و التنظيم، في انه كلما كان التنظيم فعال ( وضوح المهام و المسؤوليات ) في المؤسسة كلما سهل على مراقب التسيير متابعة الانحرافات و التحديد الدقيق عن المسؤول عنها. (نقطة واحدة)

الاجابة على السؤال الثاني: (نقطة واحدة) (0.25 لكل عنصر)

- يكمن الفرق في الفترة المعتمدة فالقيم الفعلية هي القيم التي تحققت فعلا في الفترات الماضية، أما القيم المصححة عبارة عن قيم مقدرة للماضي ولنفس فترات التي تحققت فيها القيم الفعلية، والقيم التقديرية عبارة عن تقديرات للمستقبل باستعمال معادلة الاتجاه العام.

الاجابة على السؤال الثالث: (2 نقطة)

1- أهداف الموازنات التقديرية: (نقطة واحدة) (يكفي ذكر 4 أهداف (0.25 لكل هدف)

- توفر الميزانية التقديرية بيان واضح ومحدد الأهداف لتقييم الأداء في كل مستويات المؤسسة:
- تعتبر نظام انداز مبيكر للمشاكل المرتقبة، مما يمكن المسيرين من اتخاذ الاجراءات المناسبة لحل المشاكل قبل وقوعها:
- تسهل الربط بين الأنشطة والأقسام في المؤسسة، منم خلال ربط أهداف كل جزء بالأهداف الكلية للمؤسسة:
- تساعد على وعي الإدارة والمسيرين بكل الظروف ومدى تأثير العوامل الخارجية على المبيعات والأداء:
- تحفز العمال على المشاركة في تحقيق أهداف المؤسسة واستخدام أموال وموارد المشروع أحسن استخدام:

- تنمية روح العمل الجماعي بين العاملين من خلال مشاركتهم في اعداد الموازنة التقديرية.

2- مبادئ تشكيل الموازنات التقديرية: (نقطة واحدة)

- الشمولية: لأنها خطة جامعة لمختلف عمليات ونشاطات المؤسسة: (0.2 نقطة)

- التقدير: لأنها خطة تقدير لأهم النشاطات المراد تنفيذها خلال فترة زمنية مستقبلية: (0.2 نقطة)

- التوقيت: حيث يتم تقسيم فترة الموازنة إلى فترات جزئية: (0.2 نقطة)

- المرونة: أي القابلية على التكيف مع تغير الظروف الداخلية والخارجية: (0.2 نقطة)

- ربط التقديرات بمراكز المسؤوليات: لتحديد المسؤولية في حالة حدوث أخطاء في التقدير. (0.2 نقطة)

الجزء التطبيقي: 14 ن

الاجابة على المسألة:

اولا: اعداد موازنة المنتجين:

بالنظر الى تطور المبيعات الفصلية للمنتجين خلال سنة 2018 نلاحظ ان التطور كان طبيعيا وخطيا معادلته من الشكل:

$$y = ax + b$$

حساب المعاملات a و b باستعمال طريقة المربعات الصغرى

الاسمنت العادي				الاسمنت الابيض			
x	y	xy	x <sup>2</sup>	x	y	xy	x <sup>2</sup>
1	38	38	1	1	25	25	1
2	45	90	4	2	28	56	4
3	63	189	9	3	35	105	9
4	126	504	16	4	40	160	16
10	272	821	30	10	128	346	30

4.068  
نقطة

الاسمنت العادي	الاسمنت الابيض
$\bar{x} = \frac{\sum x_i}{n} = \frac{10}{4} = 2.5, \bar{y} = \frac{\sum y_i}{n} = \frac{272}{4} = 68$ $a = \frac{\sum xy - n\bar{x}\bar{y}}{\sum x^2 - n(\bar{x}^2)}$ $= \frac{821 - 4(2.5)(68)}{30 - 4(2.5^2)}$ $= 28.2$ $b = \bar{y} - a\bar{x} = 68 - 28.2(2.5) = -2.25$ <p>ومنه معادلة الاتجاه العام:</p> $y = 18.9x + 13$ <p>• تقدير برنامج المبيعات للفصل الأول من سنة 2019</p>	$\bar{x} = \frac{\sum x_i}{n} = \frac{10}{4} = 2.5, \bar{y} = \frac{\sum y_i}{n} = \frac{128}{4} = 32$ $a = \frac{\sum xy - n\bar{x}\bar{y}}{\sum x^2 - n(\bar{x}^2)}$ $= \frac{346 - 4(2.5)(32)}{30 - 4(2.5^2)}$ $= 5.2$ $b = \bar{y} - a\bar{x} = 32 - 5.2(2.5) = 19$ <p>ومنه معادلة الاتجاه العام:</p> $y = 5.2x + 19$ <p>تقدير برنامج المبيعات للفصل الأول من سنة 2019:</p> $y_5^* = 5.2 * 5 + 19 = 45$ <p>برنامج المبيعات للفصل الأول = 45000 كيس</p>

4.972  
نقطة

<p><math>y_5^* = 18.9 * 5 + 13 = 107.5 \approx 108</math></p> <p>برنامج المبيعات للفصل الأول = 108000 كيس</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب سعر البيع المستهدف</li> </ul> <p>سعر البيع المستهدف = التكلفة المستهدفة + هامش الربح المستهدف</p> <p>هامش الربح المستهدف = 0.25 * التكلفة المستهدفة</p> <p>هامش الربح المستهدف = 280 * 0.25 = 70</p> <p>سعر البيع المستهدف = 70 + 280 = 350</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• موازنة المبيعات للفصل الأول من سنة 2019</li> </ul> <p>برنامج المبيعات * سعر البيع المستهدف</p> <p>48650000 = 350 * 139000 دج</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب سعر البيع المستهدف</li> </ul> <p>سعر البيع المستهدف = التكلفة المستهدفة + هامش الربح المستهدف</p> <p>هامش الربح المستهدف = 0.25 * التكلفة المستهدفة</p> <p>هامش الربح المستهدف = 320 * 0.25 = 80</p> <p>سعر البيع المستهدف = 80 + 320 = 400</p> <p>سعر البيع المستهدف = 400 المستهدف</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• موازنة المبيعات للفصل الأول من سنة 2019</li> </ul> <p>برنامج المبيعات * سعر البيع المستهدف</p> <p>18000000 = 400 * 45000 دج</p>
---	---

ثانيا: تقييم أداء قسم البيع

1. تقييم أداء قسم البيع في حالة كون المنتجين مستقلين:

1. حساب الهوامش:

المنتجات	حساب الهامش التقديري			حساب الهامش الفعلي		
	الهامش التقديري MP=PP-CP	التكلفة المستهدفة CP	سعر البيع التقديري PP	الهامش الفعلي MR=PR-CP	التكلفة المستهدفة CP	سعر البيع الفعلي PR
الاسمنت العادي	70	280	350	40	280	320
الاسمنت الابيض	80	320	400	130	320	450

حساب الانحراف الاجمالي للمبيعات:

$$EG / V = \sum_{i=1}^n [QR_i (PR_i - CP_i) - QP_i (PP_i - CP_i)] \dots \dots \dots (3)$$

$$EG/V = [130000(320-280) - 139000(350-280)] + [50000(450-320) - 450000(400-320)]$$

$$EG/V = [(130000*40) - (139000*70)] + [(50000*130) - (45000*80)]$$

$$= (5200000 - 9730000) + (6500000 - 3600000)$$

$$= -4530000 + 2900000$$

$$= 1630000 - F \text{ (ملازم)}$$

0.452

نقطة

- تحليل الانحراف حسب في حالة المنتجين مستقلين:

يتم تحليل الانحراف الاجمالي الى انحرافين: انحراف في الكميات وانحراف في الأسعار

المنتجات	انحراف الكميات E/Q = (QR-QP) (PP-CP) E/Q = (QR-QP)MP	انحراف الأسعار E/P = (PR-PP)QR
الاسمنت العادي	(130000-139000)70=- F	(320-350) 130000= -3900000 DF
الاسمنت الابيض	(50000-45000)80=400000 F	(450-400) 50000 = 2500000 F
المجموع	F230000-	- 1400000 DF
	540000 F	

من التحليل يتبين ان سبب الانحراف الملائم يعود الانحراف الملائم للكميات للمنتجين وتقع مسؤوليته على ممثلي البيع باعتبارهم المسؤولين المباشرين عن عملية البيع.

- تحليل الانحراف حسب في حالة المنتجين مترابطين:

يتم تحليل الانحراف الاجمالي الى ثلاثة انحرافات حسب طريقة مرجعية الكميات المادية:

- انحراف في الحجم: وهو الفرق بين الحجم الفعلي والحجم التقديري، مقيما بواسطة الهامش المتوسط التقديري

- انحراف في المزيج يترجم هذا الأخير أثر الفروق في الهوامش بالنسبة للهامش المتوسط التقديري على فروق الكميات.

- انحراف في الأسعار. ويبقى نفسه كالحالة السابقة.

1. حساب الهامش المتوسط التقديري MMP بالعلاقة التالية:

$$MMP = \frac{\sum_{i=1}^n QP_i (PP_i - CP_i)}{\sum_{i=1}^n QP_i}$$

$$MMP = \frac{(108000*70) + (45000*80)}{108000 + 45000}$$

$$MMP = 72.94$$

2.034  
نقطة

المنتجات	انحراف الحجم (QR <sub>i</sub> - QP <sub>i</sub> ) MMP	انحراف المزيج E/C = (QR <sub>i</sub> - QP <sub>i</sub> ) (MP - MMP)	انحراف الأسعار E/P = (PR-PP)QR
الاسمنت العادي	(130000-139000)72.94 = 656460 F	(130000-139000) (70-72.94) = - 26460 DF	(320-350) 130000= -3900000 DF
الاسمنت الابيض	(50000-45000) 72.94= 364700 F	(50000-45000) (80-72.94) = 35300 F	(450-400) 50000 = 2500000 F
المجموع	1969380 F	-29380 DF	- 1400000 DF
	540000 F		

من خلال الجدول أعلاه يتبين ان سبب الانحراف الملائم هو الانحراف الملائم للحجم والذي تقع مسؤوليته على ممثلي البيع باعتبارهم المسؤولين المباشرين عن عملية البيع.

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et  
Sciences de Gestion  
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019  
Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
--------------	--	---	------------

الخيار رقم:	01	Variante :		
اختبار:	المحاسبة المالية المعمقة	Epreuve :	Comptabilité financière approfondie	
المعامل:	01	Durée :	ساعة و نصف	Coefficient :
التوقيت:	13 :00	Date :	2019/11/02	Heure :

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الأسئلة النظرية (4 نقاط):

- 1- ما هو الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟
- 2- ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التمرين الأول (10 نقاط):

- مؤسسة تخضع لمعدل ضريبة على الأرباح: 23 %، قامت في N-01-02 بحيازة مبنى بـ 55000 ون (سعر قطعة الأرض 5000 ون وهي متضمنة بتكلفة الحيازة الإجمالي)، المدة النفعية لهذا المبنى قدرت بـ 50 سنة، لكن من المتوقع إعادة تركيب المكونات (Composants) التالية بعد:
- عشرون (20) سنة بالنسبة للتسقيف (Toiture) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 3200 ون.
  - خمسة عشرة (15) سنة بالنسبة للتكييف (Climatisation) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 1800 ون.

العمل المطلوب:

بتجاهل تحيين قيم المكونات المعاد تركيبها، يطلب منك:

- قم بالتسجيل المحاسبي الخاص بحيازة المبنى ومكوناته، ومخصصات الإهلاك السنوي على افتراض أن التسقيف والتكليف سيعاد تركيبهم بالتواريخ المتوقعة بتكلفة حيازة: 3500 و 1900 ون على الترتيب. (على ألا تتكرر القيود المتماثلة).
- حدد الأثر الجبائي السنوي على العمليات الثانية لمخصصات الإهلاك على افتراض أن الإدارة الجبائية ليس لديها علم بالمخصصات الثانية المحسوبة على المكونات.
- قم بالتسجيلات المحاسبية المتعلقة بالأثار الجبائية في N-12-31 على اعتبار أن المخصصات السنوية المعترف بها جبائيا هي 1000 ون أي 50000 ون لمدة 50 سنة.

### التمرين الثاني (6 نقاط):

بطاقة الأجر لشهر أكتوبر 2019 لأحد العمال كانت تحتوي على البيانات التالية:

- الأجر الاجمالي = 150000 دج
  - تعويضات مصاريف المهمة = 20000 دج
  - المنح العائلية = 5000 دج
- مع العلم أن هذا العامل تحصل في بداية أكتوبر 2019 على تسبيق نقدا بمبلغ 30000 دج لم يسجله محاسب المؤسسة سهواً، وتم خصم غيابهاته البالغة 5000 دج.

SAHLA MAHILA  
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

العمل المطلوب:

- حساب الأعباء الاجتماعية والضريبية؟
- سجل هذه الحالة في اليومية العامة، إذا علمت أن المؤسسة تسجل التزاماتها في 25 من كل شهر وتسدها في نهاية كل شهر عن طريق الحسابات البنكية؟



جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et  
Sciences de Gestion  
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
Variante :		01	الخيار رقم:
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie		المحاسبة المالية المعمقة
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient : 01
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure : 13 :00

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الحل النموذجي للخيار الأول:  
الإجابة عن الأسئلة النظرية:  
السؤال الأول:

ما الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي: وهو أن الجرد المادي للموجودات يقصد به قيام المراجع بإحصاء وعد الموجودات الموجودة فعلا في المؤسسة، أما الجرد المحاسبي يقصد به عد وإحصاء الموجودات انطلاقا من الدفاتر المحاسبية.

السؤال الثاني:

ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟  
التعريف:

الدخل المحاسبي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ التكلفة التاريخية التي تقوم على أساس تكلفة بنود الأصول والخصوم وفق سعرها التبادلي الفعلي، أما الدخل الاقتصادي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ القيمة العادلة. وهي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها بين أطراف راغبة وذية معرفة وبموجب عملية تبادل حقيقية.

القياس:

قياس الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية، من خلال معرفة تغيير حقوق الملكية أي بمقارنة صافي اصول المؤسسة في نهاية الفترة مع صافي أصولها ببداية الفترة. والدخل المحاسبي يقاس كما هو معروف بالآليات المتبعة الان من قبل المحاسبين.

العيوب:

الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية وهذا شيء ليس بالمقدور، نظرا افتقادنا للأسواق الجاهزة وخصوصا التثبيتات على سبيل المثال.

اهم عيوب الدخل المحاسبي اعتماده على التكلفة التاريخية، واستخدام التقديرات الشخصية في كثير من بنوده وعدم استطاعته قياس بعض العناصر مثل الشهرة الداخلية وتكلفة المورد البشري.

حل التمرين الأول:

التسجيلات المحاسبية:

التسجيل المحاسبي لحيازة المبنى:

N-01-02	
5000	د/الأراضي: 21101
45000	د/المباني: الهيكل 21301
3200	د/المباني: التسقيف 21302
1800	د/المباني: تكييف 21303
55000	د/404 موردو التثبيتات
	- حيازة المبنى بمكوناته -

التسجيلات السنوية لمخصصات الإهلاك:

في كل سنة على المؤسسة معاينة (حساب) مخصصات الإهلاك لكل المكونات الثلاث للمبنى مع العلم أن الأراضي غير قابلة للإهلاك.

تفاصيل حساب مخصصات الدورة:

العناصر	أساس الإهلاك	المدة النفعية	مخصصات الدورة
مباني: الهيكل	45000	50	900
مباني: التسقيف	3200	20	160
مباني: تكييف	1800	15	120
المجموع	55000	-	1180

45000/50 = 900

التسجيل المحاسبي يبقى ثابت خلال 15 سنة الأولى ويكون كما يلي:

N-12-31 إلى غاية N+14-12-31		
	1180	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
900		د/281301: إهلاك المباني: الهيكل
160		د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
120		د/281303: إهلاك المباني: التكييف
		- أقساط الإهلاك السنوية N إلى غاية N+14 -

في N+14-12-31 سيتم إهلاك مكون التكييف (120 . 15 = 1800 ون)، وهذا يعني وجوب إخرجه من السجلات المحاسبية، وتسجيل المكون الجديد وفق القيود التالية:

N+14-12-31		
	1800	د/281303: إهلاك المباني: التكييف
1800		د/21302: المباني: تكييف
		- الإهلاك الكامل لمكون التكييف -
	1900	د/21302: المباني: تكييف
1900		د/404: موردو التثبيتات
		- أعمال تركيب التكييف الجديد -

N+15-12-31 إلى غاية N+29-12-31		
	127	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
127		د/281303: إهلاك المباني: التكييف 15 / 1900
		- أعمال تركيب التكييف الجديد -

في N+19-12-31 عنصر التسقيف سيهلك تماما (160 . 20 = 3200 ون)، لذلك يجب إخرجه من السجلات عند هذا التاريخ واستبداله بالمكون الجديد من خلال القيود التالية:

N+19-12-31		
	3200	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
3200		د/21302: المباني: التسقيف

		-الاهتلاك الكامل لمكون التسقيف-
		//
3500	3500	ح/21302: المباني: التسقيف ح/404 موردو التثبيتات -أعمال تركيب التسقيف الجديد-
		N+20-12-31 إلى غاية N+39-12-31
175	175	ح/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية ح/281303: إهلاك المباني: التكييف 20 /3500 -أعمال تركيب التكييف الجديد-

التأثير الجبائي السنوي على عمليات حساب مخصصات الإهلاك:

نقوم بإعداد جدول مقارنة يتضمن:

- مجموع المخصصات حسب مختلف العناصر المكونة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.
- المخصصات القابلة للطرح جبائيا تحتسب على المبلغ الإجمالي للمبنى الذي يهلك على مدة نفعية 50 سنة.

الجدول المقارن للأثر الضريبي:

المبالغ	العناصر	المعالجة
900	اهتلاك الهيكل	حسب قواعد الـ SCF
160	اهتلاك التسقيف	
120	اهتلاك التكييف	
1180	الأساس المحاسبي	
% 23	المعدل	
271,4	الوفر الضريبي (1)	
1000	اهتلاك المباني	حسب القواعد الجبائية
1000	الأساس الجبائي	
% 23	المعدل	
230	الوفر الضريبي (2)	
41,4	الفرق القابل للاسترجاع في المستقبل (1) - (2)	

التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة:

N-12-31

41,4	د/133: ضريبة مؤجلة أصول
41, 41	د/692: الأصول الضريبية المؤجلة -تسجيل الضريبة المؤجلة أصول-

حل التمرين الثاني:

أولاً. حساب الاقتطاعات الاجتماعية

1. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق العامل

الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة = الأجر الاجمالي - ( المنح العائلية ) \* 9%

الاقتطاعات الاجتماعية = 150.000 - (5.000) \* 9% = 13.050 دج

2. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق رب العمل

الاقتطاعات الاجتماعية = 145000 \* 26% = 37.700 دج

3. الاقتطاعات الضريبية

قاعدة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي = الأجر الاجمالي - ( الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة + المنح العائلية)

131.950 = (5000+13.050) - 150000 =

الفئات الدخلية	الشريحة	المعدل	الضريبة	الضريبة المترتبة
10000-0	10000	0	00	00
30000-10001	20000	20	4000	4000
120.000-30001	90.000	30	27.000	31.000
131.950-120.001	11.950	35	4.182,50	35.182,50

14.073 = 0,4 \* 35.182,5 أكبر من 1500 نخفض الحد الأقصى 1500 دج وعليه نستنتج أن ضريبة

الدخل الاجمالي = 1500 - 35.182,5 = 33.682,5 دج

4. المعالجة المحاسبية

م د	م م	البيان	ر ح د	ر ح م
30.000	30.000	17/2/05 المستخدمون - تسبيقات ومدفوعات على الحساب البنك	512	425
		تقديم تسبيقات		
		17/2/25		
	150.000	أجور المستخدمين		631
	20.000	انتقالات واستقبالات		625
13.050		الضمان الاجتماعي	431	
33.682.5		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	

30.000		المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
5.000		المستخدمون الاعتراضات على الأجر	427	
88.267.5		المستخدمون الأجر المستحقة بطاقة الأجر	421	
	37.700	اشترابات لدى الهيئات الاجتماعية		635
37.700		الضمان الاجتماعي أعباء اجتماعية على عاتق رب العمل	431	
	33.682.5	17/2/27 الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنك		442
33.682.5		تسديد IRG	512	
	50.750	17/2/28 الضمان الاجتماعي البنك		431
50.750		تسديد الاشتراكات الاجتماعية	512	
	88.267.5	المستخدمون، الأجر المستحقة الحساب البنكي		421
88.267.5		تسديد الأجر الصافي	512	

**SAHLA MAHLA**  
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

