

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي - كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية السنة الثالثة: محاسبة ومالية الزمن: ساعة و نصف

بتاريخ 2021/02/28

تصحيح امتحان السداسي الخامس في مقياس المحاسبة المعمقة 1 (2021/2020)

التمرين الأول: (08 نقاط)

		.....2019/05/03.....		
	1149552.00	ح / الزبائن	411	
	19200	ح / تخفيض مالي ممنوح	668	
178752.00		ح / رسم على قيمة مضافة مسترجع	4456	
960000.00		ح / مبيعات من البضائع	700	
30000.00		ح / أغلفة مسترجعة	4196	
		(فاتورة رقم.....) (2 نقاط)		
		.....2019/05/03.....		
	800000.00	ح / بضاعة مبيعة	602	
800000.00		ح / مخزون بضاعة	30	
		وصل خروج بضاعة رقم(1 نقاط)		
		.....2019/05/15.....		
	15000.00	ح / أغلفة مسترجعة 15*1000	4196	
15000		ح / الزبائن	411	
		إسترجاع الأغلفة على حالها (1 نقاط)		
		.....2019/05/20.....		
	100000.00	ح / أغلفة مسترجعة 100*1000	4196	
80000.00		ح / الزبائن 100*800	411	
20000.00		ح / منتجات الأخرى للتسيير الجاري 100*200 (2 نقاط)	758	

		إسترجاع الأغلفة بها عيب		
50000.00	50000.00	.....2019/05/20..... ح / أغلفة مسترجعة 1000*50 ح / منتجات الأخرى للتسيير الجاري 100*50 إحتفاظ الزبون ابراهيم ب 50 صندوق (2 نقاط)	4196 758	

التمرين الثاني: (08 نقاط)

		.....2018/06/01..... ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 1 تستحق 2018/9/1 ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 2 تستحق 2018/11/2 ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 3 تستحق 2018/12/1 ح / زبائن (سحب 3 كمبيالات على الزبون) (2 نقاط)	413001 413002 413003 411	
		.....2018/08/30..... ح / البنك ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 1 تستحق 2018/9/1 (تسديد الكمبيالة الأولى) (1.5 نقاط)	512 627 413001	
		.....2018/10/01..... ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها مخصصة ح / الخدمات المصرفية وما شبهها ح / أعباء الفوائد ح / الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 2 تستحق 2018/11/2 (خصم الكمبيالة الثانية) (2 نقاط)	4135 627 661 413002	
		.....2018/11/02..... العملية لا تسجل لأنها بين البنك و الزبون الورقة خصمت في 10/ 01 (1 نقاط)		

		.....2018/12/02.....		
	401 000	ح/ الزبائن (1.5 نقاط)	411	
1000		ح/ الصندوق أ البنك	512 أو 53	
400000		ح/ الزبائن و السندات المطلوب تحصيلها كمبيالة 1 تستحق 2018/9/1 (إلغاء كمبيالة رقم 3 مع تحميل الزبون مصاريف عدم التسديد)	413003	

التمرين الثالث : (12 نقطة)

1- كشف الراتب

الإقتطاع	المبالغ	المعامل	الوحدة	البيان
	80000			الأجر القاعدي
	12000			منحة المردودية الفردية
	20000			منحة الخبرة المهنية
	112 000			الأجر الخاضع للضمان الإجتماعي
10 080			(2 نقاط)	الضمان الإجتماعي 9 %
	101 920			الأجر بعد الإقتطاع للضمان الإجتماعي
	9000			منحة النقل
	22000	22	1000	منحة السلة
	132 920			الأجر الخاضع للضريبة
34 022			(2 نقاط)	الضريبة على الدخل الإجمالي
	98 898			الأجر بعد الضريبة
	15000			منحة المهمة
	10000			منحة التنقل
	600			منحة الأطفال
	3500			منحة الأجر الوحيد
	17000			منحة المنطقة
	2000			منحة التمدرس
13 000,00				إعتراضات على الأجر
	133 998		(2 نقاط)	الأجر الصافي

1- مساهمة رب العمل 25 ٪ من مبلغ الأجر الخاضع ل ض إ = 112000 * 25٪ = 28 000 دج (1 نقاط)

5- سياسة الأجور في الجزائر: نتحدث عن قطاع الوظيف العمومي و القانون الأساسي للوظيفة العمومية و القوانين الأساسية لكل قطاع مع أنظمتها التعويضية، أما القطاع الإقتصادي فتتحدث عن قانون علاقات العمل و الإتفاقات الجماعية ، كما تجب الإشارة للأجر القاعدي، السند القانوني للعناصر غير خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي هو المادة 68 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة أما العناصر الخاضعة هي المادة 67، فيما يخص الإقتطاعات شبه الجبائية فنجد قانون التأمينات الإجتماعية المعدل و المتمم و مجموعة من المراسيم التنفيذية تحدد العناصر الخاضعة و غير الخاضعة أما فيما يخص نسب الإقتطاعات نجدها في المرسوم التنفيذي رقم 15-236 المؤرخ في 03/09/2015 . (2 نقاط)

6- حساب الضريبة وفق تعديلات قانون المالية التكميلي 2020 :

تنص المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة : (1 نقاط)

تستفيد المداخل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج من تخفيض إضافي.

تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقا للصيغة الآتية:

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول) x (3/8) - (3/20.000)

كان الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي 34000 دج ، أحسب مبلغ الضريبة وفق التعديلات الأخيرة؟

الضريبة على الدخل الإجمالي = (1500-1200+ 4000) * (3/8) - (3/20000) * 3 700 = (3/20000) - (3/8) * 3200 دج

التسجيل في اليومية : (2 نقاط)

		.....ن/10/07.....		
	80000	ح / الأجر القاعدي		631001
	12000	ح / منحة المردودية الفردية		630002
	20000	ح / منحة الخبرة المهنية		630003
	9000	ح / منحة النقل		630004
	22000	ح / منحة السلة		630005
	15000	ح / منحة المهمة		630006
	10000	ح / منحة التنقل		630007
	600	ح / الأطفال		630008
	3500	ح / منحة الأجر الوحيد		630009
	2000	ح / منحة التمدريس		630009
	17000	ح / منحة المنطقة		630010
13000		ح / إعتراضات على الأجور	427	
133998		ح / المستخدمون	421	
10080		ح / الضمان الإجتماعي	431	
34022		ح / الدولة و الضرائب	442	
		كشف الراتب		
	133998	ح / المستخدمون		421
	10080	ح / الضمان الإجتماعي		431
	34022	ح / الدولة و الضرائب		442
178 100		ح / البنك	512	

أستاذ المقياس : د. مرداسي شوقي

- بالتوفيق إن شاء الله -