

## التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة مالية معمقة

جانفي 2020

أستاذ المقياس: باديس بوغرة

أسئلة إجبارية:

1 / إعداد الفاتورة: (01 نقطة)

المبلغ	اليوان
150000	سعر البيع الاجمالي
750	تخفيض تجاري 0,5%
149250	صافي تجاري
1750	نقل
151000	مبلغ خاضع للرسم
28690	الرسم على القيمة المضافة 19%
80000	أغلفة متداولة 8000 × 10
20000	التسييق
239690	المبلغ واجب الدفع

2) طبيعة عقد الإيجار المبرم بتاريخ 2019/12/15.

- دراسة الشروط:

(أ) تحويل الملكية: غير متوفر (0,5 نقطة)

(ب) خيار الشراء: غير متوفر (0,5 نقطة)

(ج) اختبار العمر الاقتصادي: أقل من 75% شرط غير محقق لأن مدة العقد ÷ العمر الاقتصادي (3 ÷ 5 = 60%) (01 نقطة)

(د) استرداد الاستثمار (90%): متحقق لأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات العقد أكبر من 90% من القيمة السوقية

للساحنة. (02 نقطة)

$$Va = 62000 + 62000(1,15)^{-1} + 62000(1,15)^{-2} + (62000 + 3711)(1,15)^{-3}$$

$$Va = 206000DA$$

- طبيعة العقد: بالنظر لتحقق شرط اختبار استرداد الاستثمار، يعامل العقد على أنه عقد إيجار تمولي، وتدرج الساحنة في دفاتر المستأجر

والمؤجر بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات العقد أي 206000 دج لأنها أقل من القيمة السوقية العادية. (01 نقطة)

3) حساب مبلغ الضريبة الواجبة الدفع على أجر العامل الذي يشتغل بمحل "برهان":

وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي = 40600 دج.

الضريبة التراكمية	الضريبة	المعدل	الشريجة	الفئات الدخلية
0	0	0	10000	10000 - 0
4000	4000	20%	20000	30000 - 10001
7180	3180	30%	10600	40600 - 30001
1500			2872 = 0,4 × 7180	التخفيض الضريبي 40%
5680 دج				قيمة IRG

(02 نقطتين)

## 1) تسجيل العمليات اللازمة في يومية مؤسسة "فارما" لإنتاج الموارد شبه صيدلانية:

		-----2019/12/02-----		
20000	20000	(01 نقطة) بنوك	512	
		تسيبقات مقبوضة من الزبائن	4191	
		استلام تسيبقات من الزبون "برهان"		
		-----2019/12/05-----		
	239690	الزبائن "برهان"	411	
	20000	تسيبقات مقبوضة من الزبائن	4191	
149250		(02 نقطة) مبيعات منتجات مصنعة	701	
1750		تقديم الخدمات الأخرى	706	
80000		ضمانات مستلمة على الأغلفة	4196	
28690		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		بيع منتجات ، فاتورة رقم : 044		
		-----2019/12/05-----		
	125000	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
125000		(01 نقطة) منتجات مصنعة	355	
		وصل خروج منتجات رقم : ...		
		-----2019/12/07-----		
	200000	(01 نقطة) الزبائن : أوراق القبض	413	
200000		الزبائن "برهان"	411	
		كمبيالة رقم 032.		
		-----2019/12/10-----		
	80000	ضمانات مستلمة على الأغلفة	4196	
2000		منتجات استثنائية (0.05×40000)	757	
318		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
77620		(02 نقطة) الزبائن "برهان"	411	
		استرجاع الأغلفة تالفة نسبيا		
		-----2019/12/12-----		
	200000	(01 نقطة) أوراق القبض للخصم	5114	
200000		الزبائن : أوراق القبض	413	
		إرسال الكمبيالة 032 للخصم		
		-----2019/12/13-----		
	199262	بنوك	512	
	500	(02 نقطة) أعباء الفوائد	661	
	200	خدمات مصرفية	627	
	38	الرسم على القيمة المضافة المسترجع	4456	
200000		أوراق القبض للخصم	5114	
		خصم الكمبيالة 032 ، إشعار رقم : ...		
		-----2019/12/15-----		
	206000	قروض وحدائنة مترتبة عن عقد الإيجار التمويلي	274	
206000		(01 نقطة) معدات نقل	2182	
		التنازل عن معدات بعقد إيجار تمويلي		
		-----2019/12/15-----		
	62000	(01 نقطة) بنوك	512	
62000		قروض وحدائنة مترتبة عن عقد الإيجار التمويلي	274	
		استلام الدفعة الأولى بشيك		

(2) تسجيل العمليات اللازمة في يومية التاجر "برهان" لبيع العتاد الطبي والمواد شبه صيدلانية:

		-----2019/12/02-----		
20000	20000	تسبيقات مدفوعة للموردين (01 نقطة)	بنوك	4091
		دفع تسبيق لمؤسسة "فارما"		
		-----2019/12/05-----		
	151000	مشتريات بضائع مخزنة (02 نقطة)		380
	80000	ضمانات مدفوعة على الأغلفة		4096
	28690	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
239690		موردو المخزونات "فارما"		401
20000		تسبيقات مدفوعة للموردين		4091
		فاتورة مشتريات رقم: 044		
		-----2019/12/05-----		
	151000	مخزونات البضائع (01 نقطة)		30
151000		مشتريات بضائع مخزنة		380
		وصل دخول بضائع رقم: ...		
		-----2019/12/07-----		
	200000	موردو المخزونات "فارما" (01 نقطة)		401
200000		موردون: أوراق الدفع		403
		كمبيالة رقم 032.		
		-----2019/12/10-----		
	2000	أعباء استثنائية (0.05×40000)		657
	318	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
	77620	موردو المخزونات "فارما" (02 نقطة)		401
80000		ضمانات مدفوعة على الأغلفة		4096
		إرجاع الأغلفة تالفة نسبيا		
		-----2019/12/12-----		
		-----2019/12/13-----		
		-----2019/12/15-----		
206000	206000	معدات نقل (01 نقطة)		2 182
206000		الديون المترتبة عن عقد الإيجار التمويلي		167
		حيازة شاحنة بعقد إيجار تمويلي		
		-----2019/12/15-----		
62000	62000	الديون المترتبة عن عقد الإيجار التمويلي (01 نقطة)	بنوك	167
62000		تسديد الدفعة الأولى بشيك		512
		-----2019/12/22-----		
	14000	الضمان الاجتماعي (0,26 × 40000 + 0,09 × 40000)		431
	5680	الضريبة المقتطعة من الأجور (02 نقطة)		442
19680		البنك		512
		تسديد اشتراكات الضمان وضريبة الأجر بشيك		
		-----2019/12/31-----		
200000	200000	موردون: أوراق الدفع (01 نقطة)	البنك	403
200000		تسوية الكمبيالة رقم 032.		512