

3- أعط مفهوم القيم الآتية في ظل النظام المحاسبي المالي الجزائري
الضريبة المؤجلة، القاعدة المحاسبية للأصل أو الخصم، القاعدة الجبائية للأصل أو الخصم،
الفروق الدائمة، الفروق المؤقتة.

- **الضريبة المؤجلة** هي مبلغ الضريبة المستحقة الواجبة الدفع أو الضريبة المؤجلة على الخصوم أو الواجبة التحصيل للضريبة المؤجلة أصول أثناء سنوات مالية لاحقة أو مستقبلية، وينتج الفارق المؤقت من:
- الفارق الزمني المؤقت بين المعالجة المحاسبية لمنتوج ما أو لعبء وأخذة في الحساب في النتيجة الجبائية للسنة المالية الموالية
- الخصائر الجبائية أو القروض الضريبية المؤجلة التي يتم اقتطاعها كالفوائد الجبائية أو الضرائب المستقبلية
- عمليات نهاية السنة في إطار إعداد الكشوف المالية.
- **القاعدة المحاسبية للأصل والخصم:** هي مبلغ الذي يقيم ويسجل به الأصل أو الخصم في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري.
- **القاعدة الجبائية للأصل أو الخصم:** هي مبلغ الذي يقيم به الأصل أو الخصم في ظل القواعد الضريبية والجبائية.
- **الفروق الدائمة:** هي الفرق بين القاعدة المحاسبية والقاعدة الجبائية بشكل دائم لا يتم تسويته خلال السنوات اللاحقة.
- **الفروق المؤقتة:** هي الفرق بين القاعدة المحاسبية والقاعدة الجبائية يمكن تسويته في السنوات اللاحقة والذي ينتج عنه ضريبة مؤجلة.

البيان	الأصل	الخصم
قاعدة محاسبية أكبر قاعدة الجبائية.	ضريبة مؤجلة خصم	ضريبة مؤجلة أصل
قاعدة محاسبية أصغر قاعدة الجبائية.	ضريبة مؤجلة أصل	ضريبة مؤجلة خصم

الحل النموذجي:
حل التمرين الأول:

السنوات	المبلغ الفعلي للاهلاك	الاهلاك المحاسبي	الاهلاك الجبائي	الفرق الموات	الضريبة المؤجلة
2020	300000,00	120000,00	60000,00	60000,00	12000,00
2021	180000,00	72000,00	60000,00	12000,00	2400,00
2022	108000,00	43200,00	60000,00	-16800,00	3360,00
2023	64800,00	32400,00	60000,00	-27600,00	5520,00
2024	64800,00	32400,00	60000,00	-27600,00	5520,00
المجموع		300000,00	300000,00	0	

التسويات المحاسبية للدورة 2020:

120000,00	120000,00	2020/12/31	2815	681
		مخصص اهتلاكات خسائر القيمة والمؤونات أصول ثابتة اهتلاك معدات وأدوات تسجيل قسط اهتلاك الدورة 2020		
12000,00	12000,00	2020/12/31	692	133
		ضريبة مؤجلة أصول قرض ضريبة مؤجلة تسجيل ضريبة مؤجلة أصول		

التسويات المحاسبية للدورة 2021:

72000,00	72000,00	2021/12/31	2815	681
		مخصص اهتلاكات خسائر القيمة والمؤونات أصول ثابتة اهتلاك معدات وأدوات تسجيل قسط اهتلاك الدورة 2021		
2400,00	2400,00	2021/12/31	692	133
		ضريبة مؤجلة أصول قرض ضريبة مؤجلة تسجيل ضريبة مؤجلة أصول		

التسويات المحاسبية للدورة 2022:

43200,00	43200,00	2022/12/31	2815	681
		مخصص اهتلاكات خسائر القيمة والمؤونات أصول ثابتة اهتلاك معدات وأدوات تسجيل قسط اهتلاك الدورة 2022		
3360,00	3360,00	2022/12/31	692	133
		قرض ضريبة مؤجلة ضريبة مؤجلة أصول الغاء ضريبة مؤجلة أصول		

التسويات المحاسبية للدورة 2023:

	32400,00	2023/12/31		681
		مخصص اهتلاكات خسائر القيمة والمؤونات أصول ثابتة		

32400,00		اهتلاك معدات وأدوات	2815
		تسجيل قسط اهتلاك الدورة 2023	
	5520,00	2023/12/31	
		فرض ضريبة مؤجلة	692
5520,00		ضريبة مؤجلة أصول	133
		الغاء ضريبة مؤجلة أصول	

التسويات المحاسبية للدورة 2024:

32400,00	32400,00	2024/12/31	مخصص اهتلاكات خسائر القيمة والمؤونات أصول	681
			ثابتة	
			اهتلاك معدات وأدوات	2815
			تسجيل قسط اهتلاك الدورة 2024	
	5520,00	2024/12/31		
			فرض ضريبة مؤجلة	692
5520,00			ضريبة مؤجلة أصول	133
			الغاء ضريبة مؤجلة أصول	

حل التمرين الثاني: كشف الراتب

كشف الأجر لشهر نوفمبر / 2024				البيان
الإقتطاعات Retenues	المكتسبات Gaine	النسبة	الأساس Base	
	60318.84	173.33	348	الأجر القاعدي (+)
	9048.00		16	ساعات إضافية (+)
	9047.83	% 15	60318.84	تعويض الخبرة المهنية IEP (+)
	6031.88	% 10	60318.84	تعويض المردودية الفردية PRI (+)
	18095.65	% 30	60318.84	تعويض المردودية الجماعية PRC (+)
	12063.77	% 20	60318.84	تعويض المسؤولية (+)
	6031.88	% 10	60318.84	تعويض الضرر (+)
	14778.12	% 24.5	60318.84	تعويض المنطقة الجغرافية (+)
	135415.97			أجر المنصب Salaire de Poste
12187.43		% 9	135415.97	الضمان الاجتماعي
	6600.00			منحة السلة (+)
	4400.00			منحة النقل
	146415.97			الأجر الخام Salaire Brut
25735.00			119450.42	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
	600.00			منح عائلية (+)
	-			الأجر الوحيد Salaire Unique (+)
37922.43	147015.97			المجموع
	109093.54			الأجر للنفق salaire net
10000.00				تسبيقات على الأجر
	99093.54			الصافي للنفق Net a Payer

تعويض الساعات الإضافية = $(348 \times \%200 \times 4) + (348 \times \%150 \times 12) = 9048$ دج
التسجيل المحاسبي للأجر والأعباء الملحق:

		2024/11/28	
--	--	------------	--

	60318.84 86097.13 600.00		63101 63102 63103
99093.54 10000.00 12187.43 25735.00		أجور المستخدمين التعويضات والعلاوات منح ذات طابع إجتماعي المستخدمون أجور مستحقة التسبيقات على الأجور اشترابات الضمان الإجتماعي الضريبة على الدخل الإجمالي تسجيل الأجر والاقتطاعات	421 425 431 4423

35208.15	35208.15	2024/11/28 الإشترابات المدفوعة للهيئات الإجتماعية إشترابات الضمان الإجتماعي إثبات الأعباء الإجتماعية	431	635
99093.54	99093.54	2024/11/28 المستخدمون أجور مستحقة البنك تسديد الأجر لشهر نوفمبر	512	421
25735.00	25735.00	2024/11/28 الضريبة على الدخل الإجمالي البنك تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي	512	4423
47395.58	47395.58	2024/11/28 اشترابات الضمان الإجتماعي البنك تسديد مستحقات الضمان الإجتماعي	512	431

حل التمرين الثاني :
1- السجلات الخاصة بالدورة (N-2)

العمدة المطلبية للسجلات (A) = 500,000 + (1500 × 200) = 350,000 مع

عمدة الجرد للسجلات (A) = 1700 × 200 = 340,000 مع

عمدة الجرد للسجلات (A) > العمدة المطلبية للسجلات (A) يوجد في بيتها

(350,000 - 340,000) = 10,000

	350,000	السجلات الخاصة بالدورة (A)	273
	1500	الدورة: الواردات (رقم الحساب)	4456
350,000		بنود حسابات الجارية	512
		تراو السجلات (A)	
	10,000	مخصصات الدائنة على الجرد	686
10,000		العمدة المطلبية للسجلات (A)	2973
		حسابات الجارية	
		إنتاج المضافة	
		إنتاج المضافة في عمدة المصارف المالية	

2- السجلات الخاصة بالدورة (N-1)

العمدة المطلبية للسجلات (B) = 100,000 + (500 × 120) = 610,000

العمدة المطلبية للمحفظة = 610,000 + 350,000 = 960,000 مع

عمدة الجرد للمحفظة = (5500 × 120) + (1800 × 200) = 1,000,000 مع

عمدة الجرد للمحفظة > العمدة المطلبية مع زوال العطر مع استرجاع المخزون

	610,000	السجلات الخاصة بالدورة (B)	273
	1900	الدورة: الواردات (رقم الحساب)	4456
610,000		بنود حسابات الجارية	512
		تراو السجلات (B)	
	10,000	مخصصات الدائنة على الجرد	2973
10,000		العمدة المطلبية للسجلات (B)	786
		إنتاج المضافة	
		إنتاج المضافة في عمدة المصارف المالية	
	27,000	الديون الدائنة المضافة	276
		عمدة المصارف المالية	463
	27,000	بنود حسابات الجارية	512
		الديون الدائنة المضافة	276
		إنتاج المضافة	

مؤنات (A) = 3000 × 5 = 15,000
مؤنات (B) = 6000 × 7.2 = 43,200
مؤنات (A) و (B) = 1/11/31
مع 27,000 =