

المقياس : محاسبية عامة السنة الدراسية 2017/2018	سلسلة تعاريف رقم 06	السنة الأولى LMD
--	------------------------	------------------

التعريف الأول :

إليك بعض المعلومات عن نتيجة الدورة لمؤسسة خالد لسلي : 2008 و 2009 .

أ/ بتاريخ 2008/11/28 قامت المؤسسة بتقدير نتيجة الدورة لسنة 2008 بمبلغ 300.000 دج (ربح إجمالي) وبتاريخ 2008/11/30 دفعت الضريبة على الأرباح المقدرة (تسبيق ضريبي) إلى مصلحة الضرائب نقداً حيث نسبة الضريبة على الأرباح 30 % .
- وفي نهاية السنة 2008 حققت المؤسسة (x) نتيجة إجمالية ربحاً قيمتها 370.000 دج

المطلوب :

- 1) تحديد قيمة الضريبة المقدرة على الأرباح (التسبيق الضريبي) لسنة 2008
- 2) تحديد الفرق بين الضريبة المقدرة والضريبة الحقيقية لسنة 2008 .
- 3) تسجيل العمليات اللازمة في دفتر يومية المؤسسة (x) .

ب/ بتاريخ 2009/11/25 قدرت المؤسسة نتيجة الدورة لسنة 2009 بمبلغ 350.000 دج ربحاً إجمالياً .
- وبتاريخ 2009/12/05 سددت المؤسسة قيمة التسبيق الضريبي على الأرباح لسنة 2009 المقدرة (نسبة الضريبة على الأرباح 30 %) بشيك بنكي .
- وقد حققت المؤسسة (x) في نهاية سنة 2009 نتيجة إجمالية ربحاً بمبلغ 290.000 دج .

المطلوب :

نفس الأسئلة المطروحة في الجزء (أ) سابقاً .

التعريف الثاني :

مؤسسة الأمين التجارية قامت بالعمليات التالية :

- 1) اشترت بضاعة من المورد فضيل بتاريخ 2009/01/20 وتم استلام البضاعة مع الفاتورة رقم 09/21 ، حيث سعر الشراء الإجمالي 100.000 دج HT (TVA : 17 %) وتم تسديد المبلغ المستحق للمورد بكمبيالة رقم 09/07 تستحق الدفع بعد شهر .
- 2) باعت المؤسسة بضاعة تكلفتها 52.000 دج وسعر بيعها HT 85.000 دج ، أرسلت الفاتورة مع البضاعة إلى الزبون يونس وقد سحبت عليه كمبيالة بالمبلغ الواجب الدفع تستحق بعد 90 يوم ، تاريخ البيع 09/09 رقم 09/09 .
- 3) بتاريخ 2009/02/20 وصل إشعار من البنك يفيد بتسديد الكمبيالة رقم 09/07 إلى المورد فضيل وتضمن الإشعار البنكي رقم 09/65 مايلي :
- قيمة الكمبيالة رقم 09/07 117.000 دج - مصاريف التحصيل 1%
4) باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 195.000 دج HT تكلفتها 117.000 دج إلى الزبون كمال ، وسلمت له البضاعة مع الفاتورة رقم 09/31 ، وذلك بتاريخ 2009/02/27
- 5) بتاريخ 2009/03/01 قبضت المؤسسة الكمبيالة رقم 09/17 من الزبون كمال يستحق التحصيل بعد 60 يوم .
- 6) بتاريخ 2009/03/2 أرسلت المؤسسة إلى البنك الكمبيالة رقم 09/09 من أجل خصمها نظراً لحاجتها إلى السيولة .
- 7) بتاريخ 2009/03/3 قامت المؤسسة بشراء بضاعة من المورد نجيب ، السعر الإجمالي 325.000 دج HT وقد سددت جزء من المبلغ بتظهير الكمبيالة رقم 09/17 والباقي على الحساب .

8) بتاريخ 2009/03/5 وصل الإشعار البنكي رقم 09/66 بفتح خصم التكميلة رقم (09/09) وبضمن الإشعار الهيات الثالثة:

- قيمة التكميلة رقم 09/09 99,450 دج
- الخصم التجاري 3% 654,71 دج
- عمولة التحصيل 100 دج
- المبلغ الصافي 98.695,29 دج

المطلوب:

سجّل العمليات السابقة في دفتر اليومية لمؤسسة الأمين التجارية .

للمرئين الثالث:

- (الترك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الفردوس:
- 1) بتاريخ 2010/01/05 دفعت المؤسسة تسديفا على الأجور لبعض صالحيها ، قيمة التسبيق 175.000 دج .
 - 2) بتاريخ 2010/01/25 قامت مصلحة المحاسبة للمؤسسة بإعداد مذكرة الأجور لشهر جانفي 2010 وتضمنت المذكرة المعلومات التالية:
 - الأجور الإجمالية لعمال المؤسسة بقيمة 138.595.075 دج من بينها : الإعتراضات على أجور العمال بقيمة 42.000 دج ، ومساهمة العمال في الخدمات الاجتماعية 12.750 دج .
 - إشتراكات في الهيات الاجتماعية (الضمان الاجتماعي على عمال المؤسسة) بقيمة 225.850 دج
 - ضريبة الدخل الإجمالي (IRG) (الضريبة على أجور العمال لشهر جانفي 2010) بمبلغ 337.800 دج
 - 3) استفادت المؤسسة من إعانات من الدولة لتمويل إستثماراتها خلال سنة 2009 ، وقد تحصلت على القسط الأول بشيك بنكي بقيمة 800.000 دج بتاريخ 2010/02/06 (القيمة الإجمالية للإعانة 2.400.000 دج)
 - 4) بتاريخ 2010/02/12 وصل إشعار رقم 010/75 من البنك يفيد باستلام مبلغ 20.000 دج لصالح المؤسسة دون تحديد مصدر هذا المبلغ .
 - 5) بتاريخ 2010/02/15 دفعت مصلحة المحاسبة مبلغ 15.000 دج بناءا على أمر الدفع إلى أحد الأفراد ، دون تحديد سبب أمر الدفع رقم 010/19 .
 - 6) بتاريخ 2010/02/20 إتضح بأن المبلغ المستلم من البنك عن طريق الإشعار البنكي رقم 010/75 ، المورخ في 2010/02/12 ، يخص مبلغ محصل من الزبون إلياس .
 - 7) بتاريخ 2010/02/27 إتضح بأن عملية الدفع المؤرخة في 2010/02/20 (بأمر الدفع رقم 010/19) خاصة بمصانيف إصلاحات ميكانيكية قام بها مهندس من خارج المؤسسة .
 - 8) بتاريخ 2010/03/01 دفعت المؤسسة مبلغ 12.000 دج نقدا إلى مصلحة التأمين لمدة سنة كاملة على شاحنة
 - 9) بتاريخ 2010/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 36.000 دج نقدا على تأجير أحد محلاتها التجارية للزبون موسى .

المطلوب:

سجّل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الفردوس .