



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

سلسلة 02: محاسبة الضرائب

التمرين الأول: أجب عن ما يلي باختصار:

1- ما المقصود بالرسم، القيمة المضافة والرسم على القيمة المضافة؟

2- ما المقصود بالحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة؟

التمرين الثاني: باعت مؤسسة الأمل مواد أولية للمؤسسة (أ) بقيمة: 300000 دج، هذه الأخيرة وبعد تحويل المواد الأولية المشتريّة من مؤسسة الأمل إلى منتج 1 قامت ببيعه إلى المؤسسة (ب) بقيمة: 330000 دج؛ حيث قامت المؤسسة (ب) بعد تحويل المنتج المشتري من المؤسسة (أ) إلى منتج آخر ببيعه إلى المؤسسة (ج) بمبلغ: 450000 دج، وبعد إتمام كل عمليات التحويل وإعطاء المنتج شكله النهائي تم بيعه إلى المستهلك النهائي بمبلغ: 660000 دج

المطلوب:

1- حدد TVA الواجب الدفع خلال كل المراحل؟ وكذلك مجموع TVA المحصل من قبل مصلحة الضرائب؟

2- تحديد حجم القيمة المضافة ثم الرسم على القيمة المضافة المطابق؟

3- علق على النتائج المتحصل عليها من خلال الإجابة على ما يلي: (هل فعلا يقع عبئها على المستهلك النهائي؟ لماذا يتم حسابها على أساس المبلغ الظاهر في الفاتورة وليس على أساس القيمة المضافة؟ لماذا أدرجت وفق SCF في حساب على رقم الأعمال -445-... وغيرها)؟ TVA 19%

التمرين الثالث: قامت مؤسسة سمير خلال شهر جانفي سنة 2017 بالعمليات التالية:

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛

■ اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛

■ باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛

■ سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500 دج H.T.

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

■ شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛

■ شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛

■ مبيعات الشهر بقيمة 4000000 دج خارج الرسم؛

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000 دج H.T.

المطلوب: إعداد التصريحات الشهرية G50 خلال شهري جانفي وفيفري مع التسجيلات المحاسبية للتصريحات، TVA 19%

التمرين الرابع: حققت شركة النجاح ذات مسؤولية محدودة ربحا جبايا قدره 4.500.000 دج للسنة المالية 2021.

1/ احسب الضريبة على أرباح الشركات للحالات الآتية:-

- في حالة النشاط صناعيا:-

- في حالة النشاط سياحيا:-

- في حالة النشاط تجاريا:-

- في حالة النشاط تصدير منتجات فلاحية.

1- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 ، إذا علمت أن هذه الشركة تأسست هذا العام برأس مال قدره 3.600.000 دج؟

2- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 إذا علمت أن الربح الجبائي للسنة المالية 2020 قدر بمبلغ 3.260.000 دج

التمرين الخامس: حول الإنتقال من النتيجة المحاسبية للجبائية والضرائب المؤجلة.
الجدول الموالي يحوي المعطيات التالية:

السنة n+1	السنة n	البيان	
3000	2580	ايرادات السنة	
2780	2260	أعباء السنة	
220	320	النتيجة المحاسبية الإجمالية	
		المسترجعات	
200	150	(b)	أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي
18	15	(b)	خسائر القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
50	43	(b)	مؤونة العطل المدفوعة الأجر
15	25	(a)	غرامات وعقوبات
10	08	(a)	هدايا نهاية السنة لا تتجاوز قيمتها 500 دج
140	120	(b)	مخصصات الأجور المتغيرة وأقساط الحافز
		الخصومات	
90	75	(a)	استثناء مخصصات غير قابلة للخصم (غرامات وأعباء اخرى) ...
11	10	(b)	ايرادات القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
250		عجز السنة n-1	
380		عجز السنة n-3	

في حالة تقديم فرضيات للمعطيات السابقة:

- المبالغ معبر عنها بملايين الدينارات؛
- السنوات السابقة لم يتم تسجيل ضرائب مؤجلة خارج هذه السنوات متعلقة بعجز ضريبي سابق؛
- (a) تمثل فروق دائمة؛
- (b) تمثل فروق مؤقتة؛
- معدل الضريبة على الأرباح (IBS) هي 25 %.