



جامعة محمد خيضر-بسكرة

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

حل سلسلة 02

تمارين حول محاسبة الضرائب

تمرين 01 : 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: أحسب الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي وفيفري مع تحديد المبلغ الواجب الدفع، وكذلك مبلغ الرسم على النشاط المهني الواجب الدفع لكل شهر. علما أن TVA 19%

الحل

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT: (TVA مسترجعة على السلع والخدمات = $0.19 * 600.000 = 114.000$ دج)

▪ اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T: (TVA مسترجعة على التثبيات = $0.19 * 2.500.000 = 475.000$ دج)

▪ باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم: (TVA مجمعة على المبيعات = $1617210 - (1359000 = 1.19 / 1617210) = 258210$ دج)

دج 258210

▪ سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC :: (TVA مسترجعة على السلع والخدمات = $29869 - (25100 = 1.19 / 29869) = 4769$ دج)

دج 4769

▪ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500 دج H.T: (TVA مسترجعة على السلع والخدمات = $19. * 12500 = 2375$ دج)

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

▪ شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم: (TVA مسترجعة على التثبيات = $1531530 - (1287000 = 1.19 / 1531530) = 244530$ دج)

دج 244530

▪ شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT: (TVA مسترجعة على السلع والخدمات = $19. / 6000 = 1140$ دج)

▪ مبيعات الشهر بقيمة 4000000 دج خارج الرسم: (TVA مجمعة على المبيعات = $19. / 4.000.000 = 760.000$ دج)

▪ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000 دج H.T. TVA مسترجعة على السلع والخدمات = $19. / 15000 = 2850$ دج.

بالنسبة ل T.A.P شهر جانفي = $0.02 * 1359000 = 27180$ دج

بالنسبة ل T.A.P شهر فيفري = $0.02 * 4.000.000 = 80.000$ دج

التسجيلات:

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6421	4472	الدولة: الرسم على النشاط المهني	27180	27180

		T.A.P واجبة الدفع		
475000 121144	258210 337939	2017-2-20 قبل----	44562 44561	4457 44567
27180	27180	2017-2-20 قبل---- تسديد T.A.P لشهر جانفي	512	4472
80.000	80.000	-----2017/2/28----- T.A.P الدولة: الرسم على النشاط المبي T.A.P واجبة الدفع	4472	6421
3990 244530 337939 153546	740005	2017-3-20 قبل----	44561 44562 44567 4451	4457
233546	153546 80.000		512	4451 4472

التمرين 02: حققت شركة النجاح ذات مسؤولية محدودة ربحا جباثيا 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 الجباثي للسنة المالية 2020 قدر بمبلغ 3.260.000 دج

الحل:

في الحالة الأولى: 05 في المئة من رأس المال التأسيسي لأن الشركة جديدة

$$180.000 \text{ دج} = 0.05 * 3.600.000$$

التسبيق	مبلغ التسبيق	الفترة	النشاط صناعيا	النشاط سياحيا	النشاط تجاريا	تصدير منتجات فلاحية
التسبيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 فيفري إلى 20 مارس	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التسبيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 ماي إلى 20 جوان	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	
التسبيق الثالث	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المال التأسيسي	20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	180.000 دج	180.000 دج	180.000 دج	
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات	قبل 30 أبريل من السنة القادمة (الموالية)	315.000 دج	630.000 دج	630.000 دج	أو إعفاء لمدة 10 سنوات أو 03 سنوات للوكالات

في الحالة الثانية: 19 أو 23 أو 26 في المئة من الربح الجباثي للسنة الماضية لأن الشركة قديمة التواجد

- في حالة النشاط صناعيا:- 19% = 0.19 * 3.260.000 = 619.600 دج

من أجل التصفية = 4.500.000 * 0.19 = 855.000 دج - 557640 = 297.360 دج

- في حالة النشاط سياحيا:- 26% أكثر من 10 سنوات نشاط=847.600دج

من أجل التصفية= 0.26*4.500.000=1.170.000دج -762.840=407.160دج

- في حالة النشاط تجاريا: 26% =847.600دج

من أجل التصفية= 0.26*4.500.000=1.170.000دج -762.840=407.160دج

التسبيق	مبلغ التسبيق	الفترة	النشاط صناعيا	النشاط سياحيا	النشاط تجاريا	تصدير منتجات فلاحية
التسبيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20 فيفري إلى 20 مارس	185.880دج	254.280دج	254.280دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التسبيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20 ماي إلى 20 جوان	185.880دج	254.280دج	254.280دج	
التسبيق الثالث	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	185.880دج	254.280دج	254.280دج	
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية -مجموع التسبيقات	قبل 30 أبريل من السنة القادمة (الموالية)	297.360دج	407.160دج أو إعفاء لمدة 10 سنوات أو 03 سنوات للوكالات	407.160دج	

التمرين 03: 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 الأجر المتغيرة وأفساط الحافز
الخصومات			
90	75	(a)	استئناف 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 %.

حل التمرين 05:

حساب النتيجة الجبائية لسنتي (n) و (n+1)

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + المسترجعات - الخصومات - العجز المالي السابق.

$$\text{النتيجة الجبائية (n)} = 320 + (150 + 43 + 25 + 08 + 120) - (75 + 10) - (250 + 380) = 34$$

النتيجة الجبائية خلال السنة n هي عجز بـ 34

$$\text{النتيجة الجبائية (n+1)} = 220 + (50 + 03 + 07 + 10 + 20) - (90 + 01) - 34 = 200$$

النتيجة الجبائية خلال السنة n+1 هي ربح بـ 200

حساب الضريبة المؤجلة السنة (n):

في السنة n: النتيجة كانت عجز إذا لا يوجد ضرائب على ارباح الشركات تستحق الدفع.

في السنة n+1: النتيجة الجبائية كانت 200 إذا ضرائب على ارباح الشركات تستحق الدفع $200 \times 25\% = 50$.

في السنة n: الضريبة المؤجلة المتوصل إليها تساوي مجموع الفوارق المؤقتة التي تم تطبيقها في معدل الضريبة 25%.

الضرائب المؤجلة		المبالغ	التفصيل
المبالغ	طبيعتها		
37.5	أصول	150	أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي
3.75	أصول	15	+ خسائر القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة

10.75	أصول	43	+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر
30	أصول	120	+ مخصصات الأجر المتغيرة وأقساط الحافز
82	/	328	المجموع الجزئي
2.5 -	خصوم	10 -	- إيرادات القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
79.5	/	318	المجموع الكلي

حسب الجدول:

الضريبة المؤجلة (التغيرات) = (المجموع الكلي × نسبة الضريبة على الأرباح)

$$\text{الضريبة المؤجلة (التغيرات)} = 318 \times 25\% = 79.5$$

إعادة إضافة الضريبة المؤجلة للأصول المتوصل إليها في عمليات السنة n هي:

$$= (\text{عجز النتيجة الجبائية السنوات السابقة} \times \text{نسبة الضريبة على الأرباح})$$

$$= 34 \times 25\% = 8.5$$

خصم الضريبة المؤجلة والتي تم معينتها في العجز الداخلي هي:

$$= (\text{عجز النتيجة المالية السنوات السابقة} \times \text{نسبة الضريبة على الأرباح})$$

$$= (380+250) \times 25\% = 157.5$$

لتكون بصفة إجمالية التغير الضريبة المؤجلة هي: (X)

$$\text{الضريبة المؤجلة (التغيرات)} = 79.5 + 8.5 - 157.5 = 69.5 -$$

هذه القيمة سيتم تسجيلها محاسبيا في السنة (n) كما يأتي:

- ويكون القيد:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	69.5	من ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول		133
69.5		إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	692	

التبرير الضريبي: ويكون التأكد:

العناصر	المبالغ
النتيجة الجبائية	0.00
الضريبة المؤجلة (التغيرات)	69.50
ضرائب على أرباح الشركات للفوارق الدائمة	10.5
الضريبة على نتائج الأنشطة العادية	80

النتيجة الجبائية للسنة n سالبة، فالضريبة على أرباح الشركات لا شيء.

فروق دائمة: $25 + 8 - 75 = 42$ وبالتالي ضرائب على أرباح الشركات للفوارق الدائمة: $42 \times 25\% = 10.5$.

الضريبة على نتائج الأنشطة العادية: $320 \times 25\% = 80$.

حساب الضريبة المؤجلة للسنة (n+1):

الضرائب المؤجلة		التغير في قيمة المبالغ بين السنتين	التفصيل
المبالغ	طبيعتها		
12.5	أصول	50	أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي
0.75	أصول	03	+ خسائر القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة
1.75	أصول	07	+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر
05	أصول	20	+ مخصصات الأجر المتغيرة وأقساط الحافز

20 -	/		المجموع الجزئي
0.25 -	خصوم	01 -	- إيرادات القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملية الصعبة
19.75	/	79	المجموع الكلي

حسب الجدول: (نفس الاجراءات في السنة n)

$$\text{الضريبة على نتائج الانشطة العادية: } 220 \times 25\% = 55$$

النتيجة الجبائية: 200

ضريبة على أرباح الشركات: 50

$$\text{حساب الضريبة المؤجلة: } 79 - 34 = 45 \times 25\% = 11.25$$

الفروق الدائمة: $15 + 10 - 90 = 65$ وبالتالي ضرائب على أرباح الشركات للفوارق الدائمة: $65 \times 25\% = 16.25$

الضريبة على نتائج الانشطة العادية = الضريبة الواجب دفعها +/- التغير في الضريبة المؤجلة - ضريبة ارباح الشركات للفوارق الدائمة.

$$\text{الضريبة على نتائج الانشطة العادية} = 50 + 16.25 - 11.25 = 55$$