

امتحان المراقبة المستمرة في مادة المراجعة الحثائية

التمرين الأول: تمارس شركة عدة أنشطة: البيع بالجملة لمواد البناء، انتاج الخزف والنقل العمومي للبضائع. حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري 2024 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		النشاط
جانفي 2024	فيفري 2024	
1.000.000 دج	3.000.000 دج	بيع بالجملة
1.000.000 دج	4.000.000 دج	انتاج الخزف
5.000.000 دج	6.000.000 دج	النقل العمومي للبضائع

وقام بالعمليات التالية عن طريق البنك (الكشف البنكي) كما يلي:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/10	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	+595.000	19%
2024/01/15	انتاج الخزف	فاتورة ديسمبر 2023	+2.380.000	19%
2024/01/20	النقل	فاتورة جانفي 2024	+4.760.000	19%
2024/01/22	بيع بالجملة	شراء بضاعة فاتورة جانفي 2024	-3.570.000	19%
2024/01/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فاتورة جانفي 2024	-4.760.000	19%
2024/02/02	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	+1.785.000	19%
2024/02/08	انتاج الخزف	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/02/12	النقل	فاتورة ديسمبر 2023	+4.760.000	19%
2024/02/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فيفري 2024	-7.140.000	19%

المطلوب: حساب مبلغ TVA واجبة الدفع لشهري جانفي، فيفري 2024.

التمرين الثاني: مؤسسة تجارية تشغل (02) عاملين، دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 وتتكون مما يلي:

الوحدة: دج

عناصر الأجر	عامل (1)	عامل (2)
الأجر القاعدي	20.000	70.000
تعويض الخبرة المهنية	2.000	6.000
تعويض الضرر	3.000	4.000
منحة المردود الفردي	4.000	3.000
منحة المردود الجماعي	3.000	2.000
تعويض السلة (القفة)	2.000	4.000
تعويض النقل	1.000	3.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	300	900
تعويض المنحة الجغرافية	4.200	14.700

المطلوب :

1- حساب الضريبة المستحقة على الأجر (IRG/S) لكل عامل ؛

2- إعداد كشف الأجر لكل عامل ؛

3- حساب مختلف الاشتراكات و الاقتطاعات الواجب على الشركة دفعها لمختلف الهيئات والإدارات العمومية.

4- حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG/S) لشهر جانفي 2024 ، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب وصرحت لإدارة الضرائب مايلي: القاعدة الخاضعة IRG/S: 30.000 دج وسددت مبلغ IRG/S: 2.000 دج.

الجدول التصاعدي الشهري للدخل الإجمالي (الأجور و المرتبات)

فئات الدخل	معدلات	الضريبة لكل فئة	الضريبة الإجمالية
أقل من 20.000 دج	0 %	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23 %	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27 %	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30 %	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33 %	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35 %	/	/

امتحان المراقبة المستمرة في مادة المراجعة الجبائية

التمرين الأول: تمارس شركة عدة أنشطة: البيع بالجملة لمواد البناء، انتاج الخزف واشغال البناء. حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري 2024 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		النشاط
فيفري 2024	جانفي 2024	
4.000.000 دج	3.000.000 دج	بيع بالجملة
5.000.000 دج	2.000.000 دج	انتاج الخزف
6.000.000 دج	4.000.000 دج	اشغاء البناء

وقام بالعمليات التالية عن طريق البنك (الكشف البنكي) كما يلي:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/10	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	+595.000	19%
2024/01/15	انتاج الخزف	فاتورة ديسمبر 2023	+2.380.000	19%
2024/01/20	اشغاء البناء	فاتورة جانفي 2024	+2.380.000	19%
2024/01/22	بيع بالجملة	شراء بضاعة فاتورة جانفي 2024	-3.570.000	19%
2024/01/25	اشغال البناء	شراء مواد أولية فاتورة جانفي 2024	-7.140.000	19%
2024/02/02	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	+1.785.000	19%
2024/02/08	انتاج الخزف	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/02/12	اشغال البناء	فاتورة ديسمبر 2023	+3.270.000	09%
2024/02/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فيفري 2024	-7.140.000	19%

المطلوب: حساب مبلغ TVA واجبة الدفع لشهري جانفي، فيفري 2024.

التمرين الثاني: مؤسسة تجارية تشغل (02) عاملين، دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 وتتكون مما يلي:

الوحدة: دج

عناصر الأجر	عامل (1)	عامل (2)
الأجر القاعدي	20.000	50.000
تعويض الخبرة المهنية	4.000	6.000
تعويض الضرر	3.000	4.000
منحة المردود الفردي	2.000	3.000
منحة المردود الجماعي	3.000	2.000
تعويض السلة (القفة)	2.000	4.000
تعويض النقل	1.000	3.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	900	600
تعويض المنحة الجغرافية	4.200	10.500

المطلوب :

1- حساب الضريبة المستحقة على الأجر (IRG/S) لكل عامل ؛

2- إعداد كشف الأجر لكل عامل ؛

3- حساب مختلف الاشتراكات والاقطاعات الواجب على الشركة دفعها لمختلف الهيئات والإدارات العمومية.

4- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG/S) لشهر جانفي 2024 ، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب وصرحت لإدارة الضرائب مايلي: القاعدة الخاضعة IRG/S: 30.000 دج وسددت مبلغ IRG/S: 2.000 دج.

الجدول التصاعدي الشهري للدخل الإجمالي (الأجور و المرتبات)

فئات الدخل	معدلات	الضريبة لكل فئة	الضريبة الإجمالية
أقل من 20.000 دج	0 %	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23 %	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27 %	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30 %	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33 %	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35 %	/	/

امتحان المراقبة المستمرة في مادة المراجعة الحثائية

التمرين الأول: تمارس شركة عدة أنشطة: البيع بالجملة لمواد البناء، انتاج الخزف واشغال البناء. حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري 2024 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		النشاط
فيفري 2024	جانفي 2024	
4.000.000 دج	2.000.000 دج	بيع بالجملة
5.000.000 دج	1.000.000 دج	انتاج الخزف
6.000.000 دج	4.000.000 دج	اشغال البناء

وقام بالعمليات التالية عن طريق البنك (الكشف البنكي) كما يلي:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/10	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	+595.000	19%
2024/01/15	انتاج الخزف	فاتورة ديسمبر 2023	+2.380.000	19%
2024/01/20	اشغاء البناء	فاتورة جانفي 2024	+4.760.000	19%
2024/01/22	بيع بالجملة	شراء بضاعة فاتورة جانفي 2024	-4.760.000	19%
2024/01/25	اشغال البناء	شراء مواد أولية فاتورة جانفي 2024	-7.140.000	19%
2024/02/02	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	+1.785.000	19%
2024/02/08	انتاج الخزف	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/02/12	اشغال البناء	فاتورة ديسمبر 2023	+3.270.000	09%
2024/02/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فيفري 2024	-1.190.000	19%

المطلوب: حساب مبلغ TVA واجبة الدفع لشهري جانفي، فيفري 2024.

التمرين الثاني: مؤسسة تجارية تشغل (02) عاملين، دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 وتتكون مما يلي:

الوحدة: دج

عناصر الأجر	عامل (1)	عامل (2)
الأجر القاعدي	20.000	50.000
تعويض الخبرة المهنية	2.000	6.000
تعويض الضرر	3.000	4.000
منحة المردود الفردي	4.000	3.000
منحة المردود الجماعي	2.000	2.000
تعويض السلة (القفة)	2.000	4.000
تعويض النقل	2.000	3.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	300	600
تعويض المنحة الجغرافية	4.200	10.500

المطلوب:

1 - حساب الضريبة المستحقة على الأجر (IRG/S) لكل عامل :

2- إعداد كشف الأجر لكل عامل ؛

3- حساب مختلف الاشتراكات والاقطاعات الواجب على الشركة دفعها لمختلف الهيئات والإدارات العمومية.

4- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG/S) لشهر جانفي 2024 ، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب وصرحت لإدارة الضرائب مايلي: القاعدة الخاضعة IRG/S: 30.000 دج وسددت مبلغ IRG/S: 2.000 دج.
الجدول التصاعدي الشهري للدخل الإجمالي (الأجور و المرتبات)

فئات الدخل	معدلات	الضريبة لكل فئة	الضريبة الإجمالية
أقل من 20.000 دج	0 %	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23 %	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27 %	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30 %	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33 %	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35 %	/	/

امتحان المراقبة المستمرة في مادة المراجعة الجبائية

التمرين الأول: تمارس شركة عدة أنشطة: البيع بالجملة لمواد البناء، انتاج الخزف والنقل العمومي للبضائع. حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري 2024 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		النشاط
جانفي 2024	فيفري 2024	
3.000.000 دج	3.000.000 دج	بيع بالجملة
4.000.000 دج	2.000.000 دج	انتاج الخزف
5.000.000 دج	6.000.000 دج	النقل العمومي للبضائع

وقام بالعمليات التالية عن طريق البنك (الكشف البنكي) كما يلي:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/10	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	+595.000	19%
2024/01/15	انتاج الخزف	فاتورة ديسمبر 2023	+2.380.000	19%
2024/01/20	النقل	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/01/22	بيع بالجملة	شراء بضاعة فاتورة جانفي 2024	-3.570.000	19%
2024/01/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فاتورة جانفي 2024	-4.760.000	19%
2024/02/02	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	+1.785.000	19%
2024/02/08	انتاج الخزف	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/02/12	النقل	فاتورة ديسمبر 2023	+4.760.000	19%
2024/02/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فيفري 2024	-7.140.000	19%

المطلوب: حساب مبلغ TVA واجبة الدفع لشهري جانفي، فيفري 2024.

التمرين الثاني: مؤسسة تجارية تشغل (02) عاملين، دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 وتتكون مما يلي:

عناصر الأجر	عامل (1)	عامل (2)
الوحدة: دج	40.000	20.000
الأجر القاعدي		
تعويض الخبرة المهنية	6.000	5.000
تعويض الضرر	5.000	3.000
منحة المردود الفردي	7.000	3.000
منحة المردود الجماعي	2.000	1.000
تعويض السلة (القفة)	3.000	2.000
تعويض النقل	4.000	1.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	300	900
تعويض المنحة الجغرافية	8.400	4.200

المطلوب :

- 1- حساب الضريبة المستحقة على الأجر (IRG/S) لكل عامل ؛
 - 2- إعداد كشف الأجر لكل عامل ؛
 - 3- حساب مختلف الاشتراكات والاقطاعات الواجب على الشركة دفعها لمختلف الهيئات والإدارات العمومية.
 - 4- حساب الحقوق والغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG/S) لشهر جانفي 2024 ، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب وصرحت لإدارة الضرائب مايلي: القاعدة الخاضعة IRG/S: 30.000 دج وسددت مبلغ IRG/S: 2.000 دج.
- الجدول التصاعدي الشهري للدخل الإجمالي (الأجور و المرتبات)

فئات الدخل	معدلات	الضريبة لكل فئة	الضريبة الإجمالية
أقل من 20.000 دج	0 %	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23 %	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27 %	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30 %	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33 %	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35 %	/	/

امتحان المراقبة المستمرة في مادة المراجعة الحثائية

التمرين الأول: تمارس شركة عدة أنشطة: البيع بالجملة لمواد البناء، انتاج الخزف واشغال البناء. حققت خلال شهر جانفي 2024 و فيفري 2024 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		النشاط
فيفري 2024	جانفي 2024	
4.000.000 دج	3.000.000 دج	بيع بالجملة
5.000.000 دج	1.000.000 دج	انتاج الخزف
6.000.000 دج	4.000.000 دج	اشغال البناء

وقام بالعمليات التالية عن طريق البنك (الكشف البنكي) كما يلي:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/01/10	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2023	+595.000	19%
2024/01/15	انتاج الخزف	فاتورة ديسمبر 2023	+2.380.000	19%
2024/01/20	اشغال البناء	فاتورة جانفي 2024	+3.570.000	19%
2024/01/22	بيع بالجملة	شراء بضاعة فاتورة جانفي 2024	-4.760.000	19%
2024/01/25	اشغال البناء	شراء مواد أولية فاتورة جانفي 2024	-7.140.000	19%
2024/02/02	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2024	+1.785.000	19%
2024/02/08	انتاج الخزف	فاتورة جانفي 2024	+1.190.000	19%
2024/02/12	اشغاء البناء	فاتورة ديسمبر 2023	+3.270.000	09%
2024/02/25	انتاج الخزف	شراء مواد أولية فيفري 2024	-1.190.000	19%

المطلوب: حساب مبلغ TVA واجبة الدفع لشهري جانفي، فيفري 2024.

التمرين الثاني مؤسسة تجارية تشغل (02) عاملين، دفعت لهم أجرة شهر جانفي 2024 وتتكون مما يلي:

الوحدة: دج

عناصر الأجر	عامل (1)	عامل (2)
الأجر القاعدي	20.000	72.000
تعويض الخبرة المهنية	3.000	7.000
تعويض الضرر	2.000	4.000
منحة المردود الفردي	3.000	5.000
منحة المردود الجماعي	4.000	
تعويض السلة (القفة)	2.000	3.000
تعويض النقل	2.000	4.000
الأجر الوحيد	800	800
المنح العائلية	300	900
تعويض المنحة الجغرافية	4.200	15.120

المطلوب:

1- حساب الضريبة المستحقة على الأجر (IRG/S) لكل عامل :

2- إعداد كشف الأجر لكل عامل ؛

3- حساب مختلف الاشتراكات و الاقتطاعات الواجب على الشركة دفعها لمختلف الهيئات و الإدارات العمومية.

4- حساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق المصوب للضريبة (IRG/S) لشهر جانفي 2024 ، مع العلم أن الشركة خضعت للتحقيق المصوب وصرحت لإدارة الضرائب مايلي: القاعدة الخاضعة IRG/S: 30.000 دج و سددت مبلغ IRG/S: 2.000 دج.

الجدول التصاعدي الشهري للدخل الإجمالي (الأجور و المرتبات)

فئات الدخل	معدلات	الضريبة لكل فئة	الضريبة الإجمالية
أقل من 20.000 دج	0 %	0	0
من 20.000 إلى 40.000	23 %	4.600	4.600
من 40.000 إلى 80.000	27 %	10.800	15.400
من 80.000 إلى 160.000	30 %	24.000	39.400
من 160.000 إلى 320.000	33 %	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35 %	/	/