



مقياس: المعايير المحاسبية الدولية 1

سلسلة التمارين رقم: 06

- المعيار رقم 12: ضرائب الدخل.

يهدف هذا المعيار إلى شرح المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل؛ مع التركيز على القضية الأساسية في محاسبة ضرائب الدخل وهي تخص كيفية حساب التبعات الضريبية الحالية والمستقبلية المتعلقة بـ:

... الاسترداد المستقبلي لقيمة الأصول (أو الالتزامات) المعترف بها في ميزانية المنشأة.

... المعاملات والأحداث الحالية المعترف بها في البيانات المالية للمنشأة.

- التمرين رقم: 01

النجاح شركة تجارية نشاطها خاضع للضريبة على الأرباح بمعدل 20%، حققت نتيجة محاسبية صافية في نهاية السنة الماضية بقيمة 3250000 دج، لكن بعد عملية المراجعة التي قامت بها مصالح الضرائب بهدف إعداد الإقرار الضريبي تبين أن:

الإهلاك الضريبي بلغ 1950000 دج بينما الإهلاك المحاسبي المعتمد بالميزانية المحاسبية بلغ 1365000 دج.

وتضمنت المعلومات المصرح بها:

.. أرباح لم يعاد استثمارها نتيجة تنازل الشركة عن معدات نقل بلغت: 130000 دج.

.. خسائر القيمة عن تدني قيمة المخزون بـ: 195000 دج.

.. مصاريف إيجار عقارات مختلفة بلغت 97500 دج.

.. خسائر القيمة عن الزبائن (ديون مشكوك في تحصيلها) بمبلغ: 65000 دج.

تحديد الأساس الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة إذا كانت الضريبة على الأرباح تحدد بـ: 20%.

المطلوب: تحديد الأساس الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة إذا كانت الضريبة على الأرباح تحدد بـ: 20%.

- التمرين رقم: 02

افتراض أن شركة **الوفاء** الصناعية تستعمل هامش ربح 20%، ونشاطها خاضع للضريبة على الأرباح بمعدل 20%

والرسم ق.م بمعدل: 19%؛ كانت المعلومات الخاصة بها كمايلي:

- بعد المراجعة التي قامت بها مصالح الضرائب تبين أنها لم تحسب في النتيجة الجبائية للسنة (ن-1) نواتج بقيمة: 5000000 دج.

- خلال هذه الدورة سددت التسبيقات القانونية للضريبة على الأرباح بشيك.

- بتاريخ: 10/10/10(ن) سددت بشيك الرسم على النشاط المهني (TAP) العائد للفصل الثالث.

- بتاريخ: 01/15/10(ن+1) سددت بشيك الرسم على النشاط المهني (TAP) العائد للفصل الرابع من السنة (ن).

المطلوب:

تسجيل مختلف القيود المحاسبية المجسدة للمعطيات السابقة علما أن:

..رقم أعمال الشركة الفعلي للفصل الثالث لهذه السنة بلغ: 1000000 دج، والفصل الرابع بلغ: 2000000 دج.

..الضريبة على الأرباح للسنة (ن-1) بلغت 5700000 دج.

..في نهاية الدورة تبين أن أرباحها بلغت: 35000000 دج.

- التمرين رقم: 03

أفترض أن شركة النجاح تحصلت مع بداية شهر جانفي من سنة 2017 على آلة إنتاج بقيمة 55000 دج؛ تهلك محاسبيا خلال سنتين بينما ضريبيا تهلك خلال 05 سنوات.

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة بعد رسم جدول يتضمن كل من:

1 - الأساس الضريبي، القيمة المحاسبية، فرق التوقيت، وكل من الإهلاك الضريبي والإهلاك المحاسبي.

2 - مبلغ الضريبة وفق النتيجتين المحاسبية والضريبية؛ على أساس أن معدل الضريبة 20%، ورقم الأعمال لكل السنوات ثابت قدره: 66000 دج.

بالتوفيق والنجاح أستاذ المقياس

أ.د: م. تومي