

سلسلة رقم 04 : الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

التمرين الأول:

شركة ذات مسؤولية محدودة خاضعة للنظام الحقيقي، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء قامت خلال سنة 2023 بالنشاطات التالية :

- شراء بضاعة بمبلغ 22.000.000 دج (TVA 19 %,HT) .
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 4.000.000 دج (TVA 19 %,HT) ، بتاريخ 2023/10/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2023/06/30 بمبلغ 500.000 دج ، تم حيازتها في 2021/01/01 بمبلغ 900.000 دج (TVA 19 %,HT).
- سددت المصاريف التالية :
- مبلغ 341.250 دج الحقوق والغرامات TVA (مبلغ غرامات التأخير 25% من الحقوق).
- مبلغ 50.000 دج كرسوم عقاري لمقر المؤسسة .
- مبلغ 30.000 دج IRG لأحد الشركاء .
- تبرعت بمبلغ 4.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني .

المطلوب:

- 1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات) ، إذا علمت أن معدل الهامش الإجمالي على المشتريات المطبق من الشركة هو 30% ، مخزون أول المدة 1.000.000 دج (TVA 19 %,HT) ومخزون آخر المدة 3.000.000 دج (TVA 19 %,HT) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

معلومات إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2021 و 2022 النتيجة على التوالي : 922.000 دج خسارة ، 300.000 دج ربح.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الإهلاك الخطي.

التمرين الثاني:

- شركة ذات المسؤولية المحدودة خاضعة للنظام الحقيقي تمارس نشاط بيع السيارات قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية :
- اشترت في 2023/10/01 عشرون (20) سيارة سياحية بسعر 3.000.000 دج (TVA 19 %,HT) للسيارة الواحدة ، احتفظت بسيارتين لاستعمالها لمصلحة الشركة وباعت الباقي بسعر 4.000.000 دج (TVA 19 %,HT) للسيارة الواحدة.
 - تنازلت في 2023/11/01 عن شاحنة بمبلغ 800.000 دج ، تم حيازتها في 2018/07/01 ، بمبلغ 000.2.400 دج (TVA 19 %,HT)
 - في 2023/12/01 سدد أحد العملاء مبلغ 4.760.000 دج TTC ثمن سيارة اشتراها من الشركة في 2023.
 - سددت الشركة المصاريف التالية :
 - 50.000 دج الضريبة على الدخل الإجمالي لأحد الشركاء ، -1.188.000 دج مبلغ الحقوق والغرامات ل TVA (مبلغ غرامات التأخير 10% من الحقوق) ، -30.000 دج الرسم العقاري للشركة .
 - قدمت الشركة 600 هدية إشرارية بسعر 1200 للهدية الواحدة ، - قدمت بمبلغ 7.500.000 دج لرعاية فريق رياضي.

المطلوب:

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 3- حساب مبلغ IBS. معلومات إضافية:

الشركة حققت خلال السنوات السابقة النتائج التالية: سنة 2021 مبلغ 400.000 دج خسارة ، سنة 2022 مبلغ 800.000 دج خسارة ، مدة استعمال المركبات (السيارات، الشاحنات) 05 سنوات الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

التمرين الثالث:

شركة (EURL) ذات الشخص الوحيد والمسؤولية المحدودة لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 30 مليون دج (TVA 19 %,HT) .
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2022.
- شراء مواد ولوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 30 مليون دج (TVA 19 %,HT).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين.
- سددت TVA مبلغ 225.000 دج.
- سددت 1 مليون دج أجور عمال .
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (TVA 19 %,HT) في 2023/04/01.
- سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOS بـ 100.000 دج .
- قدمت 550 هدية شهرية مشتراة بمبلغ 1.500 دج للهدية الواحدة.

المطلوب: 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ، 2- حساب IBS .

معلومات إضافية: الشركة حققت خلال سنة 2022 خسارة بمبلغ 975.000 دج، (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات)

التمرين الرابع:

شركة (SARL) ذات المسؤولية المحدودة لبيع مواد البناء بالتجزئة خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 40 مليون دج (TVA 19 %,HT)
- تحصلت على قرض في 2023/01/01 بمبلغ 1 مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (TVA 19 %) لمبيعات 2023.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 390.000 دج ، TVA بـ 200.000 دج ، CASNOS لأحد الشركاء بـ 100.000 دج .
- سددت في 2023/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج) .
- سددت في 2023/01/01 مبلغ 600.000 دج حقوق الإيجار لمدة 3 سنوات (2023، 2024 و 2025).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 4.200.000 دج.

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال، إذا علمت أن الشركة باعت ($\frac{1}{2}$) البضاعة، وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS، مع العلم أن الشركة حققت خلال سنة 2022 خسارة بمبلغ 360.000 دج .

الأستاذ : قطاف نبيل

جامعة محمد خيضر بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مقياس : جباية (02)
الموسم الجامعي : 2025/ 2024
المستوى : سنة ثالثة محاسبة

