

## التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الخامس لمقياس الجباية (01)

## التمرين الأول: (14 نقطة)

## (1) حساب رقم الأعمال

$$\text{رقم الاعمال} = 1,3 \times 20 \times 3.000.000 = 78.000.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 1 \text{ ن}$$

$$\text{فائض القيمة} = 2.000.000 - (3.000.000 - 5 \times \frac{3.000.000}{5}) = 2.000.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 1 \text{ ن}$$

$$\text{مجموع الايرادات (الحواصل)} = 80.000.000 \text{ دج}$$

## (2) حساب الربح المحاسبي والجباي

(أ) الربح المحاسبي = الحواصل - الاعباء

الإيرادات =

80.000.000 دج

الأعباء =

تكلفة البضاعة المباعة =	$20 \times 3.000.000 = 60.000.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
الاجور	$= 707.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
التبرعات	$= 4.200.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
رعاية الفريق	$= 8.400.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
هدايا	$= 810.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
غرامات TVA	$= 100.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
TAP + غرامات التأخير	$= 1.350.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
اصلاح وصيانة السيارتين السياحيتين	$= 50.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
الايجار	$= 200.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
فائدة القرض البنكي	$= 150.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
اهتلاك الشاحنة المتنازل عنها	$= 3 \times \frac{6.000.000}{60} = 300.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
اهتلاك السيارتين السياحيتين	$= 2 \times 7 \times 1,19 \times \frac{3.000.000}{60} = 833.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
اهتلاك الشاحنيتين	$= 2 \times 9 \times \frac{3.000.000}{60} = 900.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,25 \text{ ن}$	■
مجموع الأعباء	$= 78.000.000 \text{ دج}$	■

$$\text{الربح المحاسبي} = 78.000.000 - 80.000.000 = -2.000.000 \text{ دج} \dots\dots\dots 0,75 \text{ ن}$$

(ب) حساب الربح الجباي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة المرحلة).

(P) الاستردادادات

التبرعات	رعاية الفريق	هدايا	غرامات TVA	غرامات TAP	صيانة واصلاح	اهتلاك السيارة السياحية
4.200.000	8.400.000	810.000	100.000	1.350.000	50.000	833.000
4.000.000	7.800.000	500.000	/	1.125.000	40.000	700.000
200.000	600.000	310.000	100.000	225.000	10.000	133.000
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
0,5 ن	0,5 ن	0,5 ن	0,5 ن	0,5 ن	0,5 ن	0,5 ن

مجموع الاستردادادات = (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) = 1.578.000 دج

التخفيضات =  $65\% \times 2.000.000 = 1.300.000$  دج ..... 0,25 ن

الخسارة المرحلة = 278.000 دج ..... 0,25 ن

النتيجة الجبائية =

..... 0,5 ن  $2.000.000 - 1.578.000 - 1.300.000 + 278.000 = 2.000.000$  دج

(3) حساب الضريبة المستحقة (IRG)

IRG (2.000.000) =  $472.800 + 33\% \times (1.920.000 - 2.000.000) = 499.200$  دج ..... 0,5 ن

(4) حساب التسبيقات ورصيد التصفية

IRG (N-2) =  $55.200 + 27\% \times (480.000 - 900.000) = 168.600$  دج

التسبيق I =  $30\% \times 16.860 = 50.580$  دج

التسبيق II =  $30\% \times 16.860 = 50.580$  دج

مجموع التسبيقات = 101.160 دج ..... 0,5 ن

رصيد التصفية =  $110.160 - 499.200 = 398.040$  دج ..... 0,5 ن

(5) حساب (IRG) في حالة خالد يقيم ويمارس نشاطه في ولاية أدرار

IRG =  $50\% \times 499.200 = 249.600$  دج ..... 0,5 ن

(6) حساب الضريبة في حالة التصريح المنفصل أو المشترك :

IRG الزوجة:  $184.000 + 30\% \times (960.000 - 1.000.000) = 196.800$  دج (1)

IRG خالد: 499.200 دج (2)

..... 0,5 ن

**مجموع IRG للزوجين = 2+1 = 696.000 دج**

**(ب) في حالة التصريح المشترك:**

مجموع الدخلين = 2.000.000 + 1.000.000 = 3.000.000 دج

مبلغ التخفيض = 10% × 3.000.000 = 300.000 دج

الدخل الخاضع = 3.000.000 - 300.000 = 2.700.000

IRG (2.700.000) = (1.920.000 - 2.700.000) × 33% + 427.000 = **730.200 دج** ..... 0,5 ن

من مصلحة الزوجين التصريح المنفصل لانهما يوفران مبلغ قدره = 730.200 - 696.000 = **34.200 دج**.. 0,5 ن

**التمرين الثاني: (6 نقاط)**

**(1) حساب الأجر القاعدي الشهري للعاملين:**

العامل 1: 173,33 س × 120 = **20.799,6 دج** ..... 0,5 ن

العامل 2: 173,33 س × 200 دج = **34.666,00 دج** ..... 0,5 ن

**(2) حساب تعويض الساعات الإضافية:**

العامل 1:  $(1,50 \times 120 \times 4) + (1,75 \times 120 \times 2) = 720 + 420 = 1.140$  دج ..... 0,5 ن

العامل 2:  $(2 \times 200 \times 6) + (1,5 \times 200 \times 2) = 2400 + 600 = 3.000$  دج ..... 0,5 ن

**(3) حساب (IRG/S) لكل عامل**

**(أ) الأجر الخاضع للضريبة للعامل (1) =** أجرة المنصب + تعويض السلة + تعويض النقل - تعويض المنحة الجغرافية -

التأمينات الاجتماعية (9%) =

**33.121,92 دج** = 2817,68 - 4367,92 - 4000 + 5000 + 31.307,52

IRG/s = (20.000 - 33.120,00) × 23% + 0 = 3.017,60 دج

مبلغ التخفيض = 3017,60 × 40% = 1.207,04

IRG/s بعد التخفيض = 3.017,60 - 1.207,04 = **1.810,60 دج**

IRG/S (التخفيض الثاني) =  $1.810,60 \times \frac{137}{51} - \frac{27925}{8}$

**1.373,10 دج** = 3.490.63 - 4.863,77 = ..... 1 ن

ب) الأجر الخاضع للضريبة للعامل 02 = أجره المنصب+تعويض السلة+تعويض النقل-تعويض المنحة الجغرافية-  
التأمينات الاجتماعية (9%) =

$$\text{الأجر الخاضع} = 50.945,86 + 2.000,00 + 3.000,00 - 7.279,86 - 4.585,12 = 44.080,88 \text{ دج}$$

$$\text{IRG/S} = (40.000 - 44.080) \times 27\% + 4.600 = 5.701,60 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ التخفيض} = 0,4 \times 5.701,60 = 2.280,64 \text{ دج}$$

$$\text{IRG/S بعد التخفيض} = 1.500 - 5.701,60 = 4.201,60 \text{ دج} \quad \text{ن1 .....}$$

#### 4) إعداد الكشف لكل أجر:

عناصر الأجر	العامل (1)	العامل (2)	المجموع
الأجر القاعدي	20.799,60	34.666,00	55.465,60
تعويض الخبرة المهنية	2.000,00	2.500,00	4.500,00
تعويض الضرر	3.000,00	3.500,00	6.500,00
الساعات الإضافية	1.140,00	3000,00	4.140,00
تعويض المنطقة الجغرافية	4.367,92	7.279,86	11.647,78
<b>أجرة المنصب</b>	<b>31.307,52</b>	<b>50.945,86</b>	<b>82.253,38</b>
تعويض السلة	5.000,00	2.000,00	7.000,00
تعويض النقل	4.000,00	3.000,00	7.000,00
المنح العائلية	900	600	1.500,00
الأجر الوحيد	800	800	1.600,00
<b>الأجر الإجمالي</b>	<b>42.007,52</b>	<b>57.345,86</b>	<b>99.353,38</b>
اقتطاع التأمينات 9%	2.817,68	4.585,12	7.402,80
اقتطاع IRG	1.373,10	4.201,60	5.574,70
<b>الأجر الصافي</b>	<b>37.816,74</b>	<b>48.359,14</b>	<b>86.375,88</b>
	ن 0,5	ن 0,5	

5) حساب مختلف الاقتطاعات والاشتراكات المستحقة لمختلف الإدارات ومصاريف التأمينات

إدارة الضرائب = IRG/S للعامل 1 + IRG/S للعامل 2

$$= 4.201,60 + 1.373,10 = 5.574,70 \text{ دج} \quad \text{ن 0,5 .....}$$

صندوق التأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء (CNAS)

(أجرة المنصب العامل 1 + أجرة المنصب العامل 2) × 35%

$$= (50.945,86 + 31.307,52) \times 35\% = 28.788,68 \text{ دج} \quad \text{ن 0,5 .....}$$

$$\text{المجموع} = 28.788,68 + 5.574,70 = 34.363,38 \text{ دج}$$