

التصحيح النموذجي لامتحان جباية 02

التمرين الأول: (12 نقطة)

1. حساب رقم الأعمال: عدد السيارات المباعة × سعر السيارة × هامش الربح

$$= 20 \times 3.000.000 \times 1.20 = 72.000.000 \text{ دج.}$$

2. حساب الربح المحاسبي:

أ. الإيرادات:

- رقم الأعمال = 72.000.000 دج 1ن
- فائض القيمة = 2.000.000 دج 1ن
- مجموع الإيرادات = 74.000.000 دج (A)

ب. الأعباء:

- تكلفة البضاعة المباعة = $3.000.000 \times 20 = 60.000.000$ دج 0.25ن
- أجور العمال = 1.383.000 دج 0.25ن
- الغرامات = 200.000 دج 0.5ن
- الهدايا (80.000 + 600.000) = 680.000 دج 0.5ن
- الرعاية = 2.000.000 دج 0.25ن
- تبرعات = 5.000.000 دج 0.25ن
- الإيجار = 200.000 دج 0.25ن
- الفائدة = 100.000 دج 0.25ن
- مصاريف الإصلاح والصيانة = 80.000 دج 0.25ن
- إهلاك السيارات السياحية:

$$= 2 \times \frac{3}{12} \times 1,19 \times \frac{3.000.000}{5} = 357.000 \text{ دج 0.5ن}$$

- مجموع الأعباء = 70.000.000 دج (B)

الربح المحاسبي = B - A = 74.000.000 دج - 70.000.000 دج = 4.000.000 دج 1ن

3. حساب الربح الجبائي:

أ. الاسترداد:

الغرامات	الهدايا الإشهارية	التبرعات	الإصلاح والصيانة	إهلاك السيارات
200.000 دج	680.000 دج	5.000.000 دج	80.000 دج	357.000 دج
/	380.000 دج	4.000.000 دج	40.000 دج -	300.000 دج -
200.000 دج	300.000 دج	1.000.000 دج	40.000 دج	57.000 دج

⑤

④

③

②

①

مجموع الاسترداد = ① + ② + ③ + ④ + ⑤ = 1.597.000 دج.
 1.25 ن (0.25 لكل استرداد)

ب. التخفيضات:

$$\text{فائض القيمة المعفى} = 2.000.000 \times 65\%$$

$$= 1.300.000 \text{ دج} \dots 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{ت. الخسارة المرحلة} = 140.000 + 300.000 = 440.000 \text{ دج} \dots 0.25 \text{ ن}$$

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - الخسارة المرحلة

$$= 440.000 - 1.300.000 - 1.597.000 + 4.000.000 = 3.857.000 \text{ دج}$$

2...ن

4. حساب مبلغ IBS:

$$\text{IBS (2024)} = 3.857.000 \times 26\% = 1.002.820 \text{ 1 ن}$$

❖ حساب (IBS) (في حالة إعادة الإستثمار)

$$\text{IBS} = (1.000.000 - 3.857.000) \times 26\% + (1.000.000) \times 10\% = 842.820 \text{ دج 1 ن}$$

التمرين الثانى: (8 نقاط)

حساب مبلغ TVA الواجب الدفع :

❖ ديسمبر 2024:

TVA المسترجعة	TVA المحصلة
شراء شاحنة = $\frac{654.500}{1.19} \times 19\% = 1.045.000 \text{ دج}$ شراء مواد ولوازم = $\frac{3.570.000}{1.19} \times 19\% = 570.000 \text{ دج}$ مجموع TVA المسترجعة: 1.615.000 دج	البيع = $1.000.000 \times 19\% = 190.000 \text{ دج}$ الانتاج = $2.000.000 \times 19\% = 380.000 \text{ دج}$ الري = $\frac{6.540.000}{1.09} \times 9\% = 540.000 \text{ دج}$ النقل = $\frac{3.808.000}{1.19} \times 19\% = 608.000 \text{ دج}$ مجموع TVA المحصلة = 1.718.000 دج
TVA المحصلة - TVA المسترجعة - TVA مؤجل إسترجاعها = $1.718.000 - 1.615.000 = 578.000$ TVA مؤجل إسترجاعها = 475.000 دج 2 ن	

❖ جانفي 2025:

TVA المسترجعة	TVA المحصلة
شراء مواد ولوازم = $\frac{8.925.000}{1.19} \times 19\% = 1.425.000 \text{ دج}$ مجموع TVA المسترجعة: 1.425.000 دج	البيع = $2.000.000 \times 19\% = 380.000 \text{ دج}$ الانتاج = $3.000.000 \times 19\% = 570.000 \text{ دج}$ الري = $\frac{5.950.000}{1.19} \times 19\% = 950.000 \text{ دج}$ النقل = $\frac{3.570.000}{1.19} \times 19\% = 570.000 \text{ دج}$ مجموع TVA المحصلة = 2.470.000 دج
TVA المحصلة - TVA المسترجعة - TVA مؤجل إسترجاعها = $2.470.000 - 1.425.000 - 475.000 = 570.000$ TVA واجبة الدفع = 570.000 دج 2 ن	

❖ فيفري 2025:

TVA المسترجعة / TVA المعاد استرجاعها	TVA المحصلة
$= \frac{3}{5} \times 1.045.000 = \text{TVA المعاد استرجاعها}$ 627.000 دج شراء البضاعة $152.000 = 19\% \times \frac{925.000}{1.19}$ دج 1.425.000 دج TVA المسترجعة:	البيع $570.000 = 19\% \times 3.000.000$ دج الانتاج $760.000 = 19\% \times 4.000.000$ دج الري $190.000 = 19\% \times \frac{1.190.000}{1.19}$ دج النقل $855.000 = 19\% \times \frac{5.355.000}{1.19}$ دج 2.375.000 دج TVA المحصلة =
$152.000 - 627.000 + 2.375.000 = \text{TVA المسترجعة - TVA المعاد استرجاعها}$ TVA واجبة الدفع = 2.850.000 دج....4ن	