جـامعة محمد خيضر-بسكـرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية – مقياس المحاسبة المالية المعمقة2

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2025-2026

سلسلة 02: محاسبة الضرائب

التمرين الأول: أجب عن ما يلي باختصار:

1- ما المقصود بالرسم، القيمة المضافة والرسم على القيمة المضافة؟

2- ما المقصود بالحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة؟

التمرين الثاني: باعت مؤسسة الأمل مواد أولية للمؤسسة (أ) بقيمة: 300000دج، هذه الأخيرة وبعد تحويل المواد الأولية المشترية من مؤسسة الأمل إلى منتج 1 قامت ببيعه إلى المؤسسة (ب) بقيمة: 330000دج؛ حيث قامت المؤسسة (ب) بعد تحويل المنتج المشترى من المؤسسة (أ) إلى منتج آخر ببيعه إلى المؤسسة (ج) بمبلغ: 450000دج، وبعد إتمام كل عمليات التحويل وإعطاء المنتج شكله النهائي تم بيعه إلى المستهلك النهائي بمبلغ: 660000دج

المطلوب:

1- حدد TVA الواجب الدفع خلال كل المراحل؟ وكذلك مجموع TVA المحصل من قبل مصلحة الضرائب؟

2- تحديد حجم القيمة المضافة ثم الرسم على القيمة المضافة المطابق؟

3- علق على النتائج المتحصل عليها من خلال الإجابة على ما يلي: (هل فعلا يقع عبئها على المستهلك النهائي؟ لماذا يتم حسابها على أساس المبلغ الظاهر في الفاتورة وليس على أساس القيمة المضافة؟ لماذا أدرجت وفق SCF في حساب على رقم الأعمال -445...- وغيرها)؟ TVA 19%

التمرين الثالث: قامت مؤسسة الإحسان خلال شهر جانفي سنة 2025 بالعمليات التالية:

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛

- اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛
- باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛
- سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500دج H.T.

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

- شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛
- شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛
- مبيعات الشهر بقيمة 4000000دج خارج الرسم؛
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000دج H.T.

المطلوب: إعداد التصريحات الشهرية G50 خلال شهري جانفي وفيفري مع التسجيلات المحاسبية للتصريحات، TVA 19%

التمرين الرابع: حققت شركة النجاح ذات مسؤولية محدودة ربحا جبائيا قدره 4.500.000 دج للسنة المالية 2021.

/ 1احسب الضريبة على أرباح الشركات للحالات الآتية- :

- في حالة النشاط صناعيا؛-
- في حالة النشاط سياحيا؛-
- في حالة النشاط تجاريا؛-
- في حالة النشاط تصدير منتجات فلاحية.

1- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 ، إذا علمت أن هذه الشركة تأسست هذا العام برأس مال قدره 3.600.000دج؟

2- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2021 إذا علمت أن الربح الجبائي للسنة المالية 2020 قدر بمبلغ 3.260.000دج

التمرين الخامس: حول الإنتقال من النتيجة المحاسبية للجبائية والضرائب المؤجلة.

الجدول الموالي يحوي المعطيات التالية:

البيان		السنة n	السنة n+1
ايرادات السنة		2580	3000
أعبـاء السنة		2260	2780
النتيجة المحاسبية الإجمالية		320	220
المسترجعات			
أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي	(b)	150	200
خسائر القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة	(b)	15	18
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	(b)	43	50
غرامات وعقوبات	(a)	25	15
هدايا نهاية السنة لا تتجاوز قيمتها 500 دج	(a)	08	10
مخصصات الأجور المتغيرة وأقساط الحافز	(b)	120	140
الخصومات			
استئناف مخصصات غير قابلة للخصم (غرامات وأعباء اخرى) ...	(a)	75	90
ايرادات القيم المترتبة عن الزبائن والموردين بالعملة الصعبة	(b)	10	11
عجز السنة n-1		**250**	
عجز السنة n-3		**380**	

في حالة تقديم فرضيات للمعطيات السابقة:

- المبالغ معبر عنها بملايين الدينارات؛
- السنوات السابقة لم يتم تسجيل ضرائب مؤجلة خارج هذه السنوات متعلقة بعجز ضريبي سابق؛
- (a) تمثل فروق دائمة؛
- (b) تمثل فروق مؤقتة؛

معدل الضريبة على الأرباح (IBS) هي 25 %.