جـامعة محمد خيضر-بسكـرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2025-2026

حل سلسلة 02

تمارين حول محاسبة الضر ائب

تمرين01 : قامت مؤسسة سمير 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: أحسب الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي وفيفري مع تحديد المبلغ الواجب الدفع، وكذلك مبلغ الرسم على النشاط المهني الواجب الدفع لكل شهر. علما أن TVA 19%

الحل

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛ **(TVA مسترجعة على السلع والخدمات= 0.19*600.000=114.000دج)**

- اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛**(TVA مسترجعة على التثبيتات = 0.19*2.500.000 =475.000دج)**
- باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛ ؛**(TVA مجمعة على المبيعات= 1617210 -(1617210/1.19=1359000) = 258210دج**
- سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛؛ **(TVA مسترجعة على السلع والخدمات=29869 –(29869/1.19=25100)= 4769دج**
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500دج H.T. ؛ **(TVA مسترجعة على السلع والخدمات=12500*.19=2375دج**

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

- شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛؛**(TVA مسترجعة على التثبيتات= 1531530-(1531530/1.19=1287000) =244530دج**
- شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛**(TVA مسترجعة على السلع والخدمات=19./6000=1140دج**
- مبيعات الشهر بقيمة 4000000دج خارج الرسم؛**(TVA مجمعة على المبيعات=19./4.000.000= 760.000دج**
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000دج H.T.**TVA مسترجعة على السلع والخدمات=19./15000=2850.دج**

بالنسبة ل T.A.P شهر جانفي = 0.02*1359000= 27180دج

بالنسبة ل T.A.P شهر فيفري= 0.02*4.000.000 =80.000دج

التسجيلات:

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6421	4472	----------2025/01/31------- T.A.P الدولة: الرسم على النشاط المهني T.A.P واجبة الدفع	27180	27180

		----قبل 20-2-2025		
4457			258210	
44567			337939	
	44562			475000
	44561			121144
4472		----قبل 20-2-2025		
			27180	
	512			27180
		تسديد T.A.P لشهر جانفي		
6421		----------2025/2/28-------		
		T.A.P	80.000	
	4472	الدولة: **الرسم على النشاط المهني**		80.000
		T.A.P واجبة الدفع		
4457		----قبل 20-3-2025		
			740005	
	44561			3990
	44562			244530
	44567			337939
	4451			153546
4451			153546	
4472			80.000	
	512			233546

<u>التمرين 02</u>: حققت شركة النجاح ذات مسؤولية محدودة ربحا جبائيا قدره 4.500.000 دج للسنة المالية 2025.

/ 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 - 2025 ، إذا علمت أن هذه الشركة تأسست هذا العام برأس مال قدره 3.600.000دج؟

2- إعداد الجدول الزمني لدفع التسبيقات المستحقة للسنة المالية - 2025 إذا علمت أن الربح الجبائي للسنة المالية 2024 قدر بمبلغ 3.260.000دج

الحل:

في الحالة الأولى: 05 في المئة من رأس المال التأسيسي لأن الشركة جديدة

3.600.000* 0.05 = 180.000دج

التسبيق	**مبلغ التسبيق**	**الفترة**		**النشاط صناعيا**	**النشاط سياحيا**	**النشاط تجاريا**	**تصدير منتجات**

							فلاحية
التسبيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20فيفري إلى 20 مارس	180.000دج	180.000دج	180.000دج	180.000دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التسبيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20 ماي إلى 20جوان	180.000دج	180.000دج	180.000دج	180.000دج	
التسبيق الثالث	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20أكتوبرإلى 20نوفمبر	180.000دج	180.000دج	180.000دج	180.000دج	
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية –مجموع التسبيقات	قبل 30أفريل من السنة القادمة (الموالية)		315.000دج	630.000دج أو إعفاء لمدة 10سنوات أو 03 سنوات للوكالات	630.000دج	

في الحالة الثانية: 19 أو 23 أو 26 في المئة من الربح الجبائي للسنة الماضية لأن الشركة قديمة التواجد

- **في حالة النشاط صناعيا:- 19%= 3.260.000*0.19= 619.600دج**

من أجل التصفية= 4.500.000* 0.19= 855.000دج-557640= 297.360دج

- **في حالة النشاط سياحيا:- 26 %أكثر من 10سنوات نشاط=847.600دج**

من أجل التصفية= 4.500.000*0.26=1.170.000دج -762.840=407.160دج

- **في حالة النشاط تجاريا؛ 26 %= 847.600دج**

من أجل التصفية= 4.500.000*0.26=1.170.000دج -762.840=407.160دج

التسبيق	مبلغ التسبيق	الفترة	النشاط صناعيا	النشاط سياحيا	النشاط تجاريا	تصدير منتجات فلاحية
التسبيق الأول	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20فيفري إلى 20 مارس	185.880دج	254.280دج	254.280دج	إعفاء كلي في حالة النشاط مدر للعملة الصعبة
التسبيق الثاني	30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي	20 ماي إلى 20جوان	185.880دج	254.280دج	254.280دج	

التسبيق الثالث	**30% من ضريبة السنة الماضية أو 05% من رأس المالي التأسيسي**	**20أكتوبرإلى 20نوفمبر**	**185.880دج**	**254.280دج**	**254.280دج**	
رصيد التصفية	**ضريبة السنة الحالية –مجموع التسبيقات**	**قبل 30أفريل من السنة القادمة (الموالية)**	**297.360دج**	**407.160دج أو إعفاء لمدة 10سنوات أو 03 سنوات للوكالات**	**407.160دج**	

التمرين 03: 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 %.

حل التمرين 03:

حساب النتيجة الجبائية لسنتي (**n**) و(**n+1**)

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + المسترجعات – الخصومات – العجز المالي السابق.

النتيجة الجبائية (n) = 320 + (150+15+43+25+08 +120) - (75+10) – (250+380) = - 34

النتيجة الجبائية خلال السنة n هي عجز بـ - 34

النتيجة الجبائية (n+1) = 220 + (50+03+07+10+20) – (90+01) - 34 = 200

النتيجة الجبائية خلال السنة n+1 هي ربح بـ 200

حساب الضريبة المؤجلة السنة (n):

في السنة n: النتيجة كانت عجز إذا لا يوجد ضرائب على ار ح الشركات تستحق الدفع.

في السنة n+1: النتيجة الجبائية كانت 200 إذا ضرائب على ار ح الشركات تستحق الدفع 200×25% = 50.

في السنة n: الضريبة المؤجلة المتوصل إليها تساوي مجموع الفوارق المؤقتة التي تم تطبيقاها في معدل الضريبة 25%.

التفصيل	المبالغ	الضرائب المؤجلة	
		طبيعتها	المبالغ
أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي	150	أصول	37.5
+ خسائر القيم المنزتبة عن الز ئن والموردين لعملة الصعبة	15	أصول	3.75
+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر	43	أصول	10.75
+ مخصصات الأجور المتغيرة وأقساط الحافز	120	أصول	30
المجموع الجزئي	328	/	82
– ايرادات القيم المنزتبة عن الز ئن والموردين لعملة الصعبة	– 10	خصوم	– 2.5
المجموع الكلي	318	/	79.5

حسب الجدول:

الضريبة المؤجلة (التغيرات) = (المجموع الكلي × نسبة الضريبة على الار ح)

الضريبة المؤجلة (التغيرات) = 318 × 25 % = 79.5

إعادة إضافة الضريبة المؤجلة للأصول المتوصل إليها في عمليات السنة n هي:

= (عجز النتيجة الجبائية السنوات السابقة × نسبة الضريبة على الار ح)

= – 34 × 25 % = 8.5

خصم الضريبة المؤجلة والتي تم معينتها في العجز الداخلي هي:

= (عجز النتيجة المالية السنوات السابقة × نسبة الضريبة على الار ح)

= (250+380) × 25 % = 157.5

لتكون بصفة إجمالية التغير الضريبة المؤجلة هي: (X)

الضريبة المؤجلة (التغيرات) = 79.5 + 8.5 + 157.5 = – 69.5

هذه القيمة سيتم تسجيلها محاسبيا في السنة (n) كما تي:

– ويكون القيد:

رقم الحساب		البيـــان	المبـالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
133		من حـ/ ضرائب مؤجلة على الأصول	69.5	
	692	إلى حـ/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول		69.5

التبرير الضريبي: ويكون التأكد:

العناصر	المبالغ
النتيجة الجبائية	0.00
الضريبة المؤجلة (التغيرات)	69.50
ضرائب على أر ح الشركات للفوارق الدائمة	10.5
الضريبة على نتائج الانشطة العادية	80

النتيجة الجبائية للسنة n سالبة، فالضريبة على ار ح الشركات لا شيء.

فروق دائمة: 25+ 8- 75 = -42 و لتالي ضرائب على أر ح الشركات للفوارق الدائمة: - 42 × 25% = - 10.5.

الضريبة على نتائج الانشطة العادية: 320 × 25% = 80 .

حساب الضريبة المؤجلة للسنة (n+1):

التفصيل	التغير في قيمة المبالغ بين السنتين	الضرائب المؤجلة	
		طبيعتها	المبالغ
أتعاب المدفوعة خلال العالم التالي	50	أصول	12.5
+ خسائر القيم المنزتبة عن الز ئن والموردين لعملة الصعبة	03	أصول	0.75
+ مؤونة العطل المدفوعة الأجر	07	أصول	1.75
+ مخصصات الأجور المتغيرة وأقساط الحافز	20	أصول	05
المجموع الجزئي		/	20 -
- ايرادات القيم المنزتبة عن الز ئن والموردين لعملة الصعبة	01 -	خصوم	0.25 -
المجموع الكلي	79	/	19.75

حسب الجدول: (نفس الاجراءات في السنة n)

الضريبة على نتائج الانشطة العادية: 220 × 25% = 55

النتيجة الجبائية: 200

ضريبة على أر ح الشركات: 50

حساب الضريبة المؤجلة: 79- 34 = 45 × 25% = 11.25 .

الفروق الدائمة: 15+ 10- 90 = - 65 و لتالي ضرائب على أر ح الشركات للفوارق الدائمة: - 65× 25% = - 16.25

الضريبة على نتائج الانشطة العادية = الضريبة الواجب دفعها +/- التغير في الضريبة المؤجلة – ضريبة ار ح الشركات للفوارق الدائمة.

الضريبة على نتائج الانشطة العادية = 50 +16.25 - 11.25 = 55