جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الثالثة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

السنة الثالثة : تخصص محاسبة
المقياس : جباية (02)
السنة الجامعية :2026/2025

امتحان السداسي السادس لمادة الجباية (02)

تمرين: (01)

شركة ذات المسؤولية المحددة تمارس نشاط بيع مواد البناء، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية :

- اشترت بضاعة بمبلغ **80 مليون** دج (TVA 19%, HT).
- تنازلت عن سيارة سياحية في 2025/12/31 بمبلغ **300.000**دج ، تم اقتناؤها في 2020/02/01 بمبلغ **4.284.000**دج TTC (TVA 19%).
- تنازلت عن شاحنة في 12/31/ 2025 بمبلغ **700.000** دج، تم اقتنائها في 01 /2020/03بمبلغ **4.998. 000** دج TTC(TVA 19%).
- تحصلت عن قرض بنكي في 01/01/ 2025 بمبلغ **5مليون** دج.
- قبضت من الزبائن مبلغ **55 مليون** دجTTC (TVA 19%)

كما قامت بتسديد المبالغ التالية :

- **2.718.600** دج أجور العمال .
- **900.000** دج مصاريف الايجار لثلاث سنوات(2024, 2025,2026) .
- قدمت 600 هدية اشهارية ، 100مشتراة بـ **900 دج** للهدية الواحدة، و الباقي بسعر 1.500**دج** للهدية الواحدة.
- قدمت **5مليون** دج كتبرعات لجمعية كافل اليتيم .
- **50.000** دج تكاليف اصلاح وصيانة السيارة السياحية .
- **480.000** دج(TVA+غرامات التأخير) لادارة الضرائب تمثل غرامات التأخير(**20%**) من مبلغ TVA.
- **500.000**دج (الضريبة على الاجور + غرامات التأخير) لادارة الضرائب تمثل غرامات التأخير (**25%**) من IRG/S
- **200.000** دج الى صندوق التأمينات الاجتماعية (CASNOS) اشتراكات أحد الشركاء .
- **12 مليون** دج لرعاية فريق رياضي .
- **400.000** دج لتأجير سيارة سياحية للشركة .
- **سددت في 2025/12/31 القرض و الفائدة بمبلغي 5 مليون دج و 300.000 دج .**

المطلوب:

1)حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%) و مخزون أول مدة **20مليون**TVA19% (HT)و مخزون اخر مدة **10 مليون**(TVA 19% .HT). **2)**حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2025 .

3) حساب الضريبة المستحقة **(IBS)** لسنة 2025 . **4)** حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2025 .

5)حساب الضريبة المستحقة **(IBS)** 2025 في حالة إذا كانت تمارس نشاطها بولاية تمنراست و مقرها الاجتماعي متواجد بهذه الولاية .

معلومات إضافية: مدة إهتلاك المركبات (05) سنوات ،حققت الشركة خلال سنة 2023 (**3 مليون دج ربح**)، و2024 (**421.400** دج **خسارة**).

تمرين: (02)

مؤسسة تمارس عدة أنشطة، البيع بالجملة، إنتاج الإسمنت ، أشغال البناء والنقل، حققت خلال شهر ديسمبر2025 و جانفي وفيفري 2026 أرقام الأعمال التالية:

النشاط	رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%		
	ديسمبر 2025	جانفي 2026	فيفري 2026
بيع الأثاث بالجملة	1.000.000 دج	3.000.000دج	2.000.000دج
انتاج الاسمنت	2.000.000دج	1.000.000دج	1.000.000دج
اشغال البناء	4.000.000دج	5.000.000دج	6.000.000دج
النقل	3.000.000دج	4.000.000دج	3.000.000دج

وقد قبضت المؤسسة عن طريق البنك المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2025/12/01	بيع بالجملة	فواتير نوفمبر 2025	2.380.000دج	%19
2025/12/08	الإنتاج	فواتير نوفمبر 2025	1.190.000دج	%19
2025/12/12	اشغال البناء	تسبيق	5.450.000دج	%09
2025/12/20	النقل	فواتير نوفمبر 2025	1.785.000دج	%19
2026/01/02	بيع بالجملة	فواتير ديسمبر 2025	833.000دج	%19
2026/01/09	الإنتاج	فواتير ديسمبر 2025	1.666.000دج	%19
2026/01/23	أشغال البناء	فواتير أكتوبر 2025	1.725.500دج	%19
2026/01/26	النقل	فواتير ديسمبر 2025	1.428.000دج	%19
2026/02/04	بيع بالجملة	فواتير جانفي 2026	2.380.000دج	%19
2026/02/15	الإنتاج	فواتير فيفري2026	595.000دج	%19
2026/02/21	اشغال البناء	فواتير جانفي 2026	1.904.000دج	%19
2026/02/27	النقل	فواتير جانفي 2026	952.000دج	%19

قامت المؤسسة بعدة عمليات شراء كما يلي:

شهر ديسمبر (2025): - شراء شاحنة بمبلغ 6.545.000دج (19% TVA , TTC)، سددت بشيك بنكي
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 3.570.000 دج ، سددت بشيك بنكي
- شراء بضاعة بمبلغ 1.130.500 دج ، (19% TVA , TTC) ، سددت نقدا

شهر جانفي(2026):
- شراء مواد و لوازم بمبلغ 2.975.000 دج (19% TVA , TTC) ، سددت نقدا في الحساب البريدي للمورد
- شراء بضاعة بمبلغ 4.998.000دج (19% TVA , TTC)، سددت بشيك بنكي

شهر فيفري (2026): - شراء مواد ولوازم بمبلغ 4.522.000 دج (19% TVA , TTC)، سددت بشيك بنكي .
- شراء بضاعة بمبلغ 5.117.000 دج (19% TVA , TTC) ، سددت نقدا في الحساب البنكي للمورد
- تنازلت الشركة عن الشاحنة في 2026/02/28 بمبلغ 6 مليون دج

المطلوب : حساب TVA الواجبة الدفع للاشهر ديسمبر 2025 وجانفي و فيفري 2026 .

معلومات إضافية : صرحت المؤسسة (G50) لشهر نوفمبر 2025 بمبلغ (-300.000دج) **TVA مؤجل استرجاعها** .

جامعة محمد خيضر بسكرة
السنة الثالثة: تخصص محاسبة
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
المقياس: جباية 02
قسم العلوم المالية والمحاسبية
السنة الجامعية:2025 / 2026

التصحيح النموذجي لامتحان جباية 02

التمرين الأول: (12 نقطة)

1. حساب رقم الأعمال:

البضاعة المستهلكة = (80.000.000+20.000.000- 10.000.000) =90.000.000 دج

رقم الأعمال = 90.000.000 × 1.30 = 117.000.000 دج

2. حساب الربح المحاسبي والجبائي :

I. حساب الربح المحاسبي :

- **الإيرادات:**
- رقم الأعمال = 117.000.000دج **1ن**
- فائض القيمة 01 +02 = (300.000دج +700.000دج .)...= 1.000.000.....**1ن**
- **مجموع الإيرادات = 118.000.000دج .....(A)**
- **الأعباء:**
- تكلفة البضاعة المباعة = 90.000.000دج
- اجور العمال = 2.718.600 دج
- الإيجار = 300.000 **دج**
- الهدايا = 840.000 دج
- تبرعات = 5.000.000 دج
- مصاريف الإصلاح والصيانة = 50.000 دج
- الغرامات TVA = 80.000 دج **.2ن**
- الغرامات IRG/S = 100.000 دج
- الفائدة = 300.000 دج
- الرعاية = 12.000.000 دج
- إهتلاك:سيارة سياحية = 71.400 دج
- اهتلاك شاحنة = 140.000 دج
- تأجير سيارة سياحية = 400.000 دج.
- **مجموع الأعباء = 112.000.000دج.....0.5ن(B)**

الربح المحاسبي = B-A = 118.000.000دج – 112.000.000 دج= **6.000.000.....1ن**

II. حساب الربح الجبائي:

أ. **الاستردادات:**

الغرامات TVA	الغرامات IRG /S	الهدايا الإشهارية	التبرعات	الاصلاح والصيانة	إهتلاك السيارتين	تأجير سيارة سياحية	الرعاية
80.000 /	100.000 /	840.000 500.000 -	5.000.000 4.000.000 -	50.000 20.000 -	71.400 50.000 -	400.000 200.000 -0	12.000.000 11.700.000 -0
80.000	**100.000**	**340.000**	**1000.000**	**30.000**	**21.400**	**200.000**	**300.000**
①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧

- مجموع الإستردادات = ① + ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥ + ⑦ + ⑧ = **2.071.400دج. .2ن**

(0.25لكل استرداد)

ب. التخفيضات:

فائض القيمة المعفى = (300.000+700.000) × 65% = **650.000 دج ... 0.25ن**

ت. **الخسارة المرحلة** = 421.400دج ...**0.25 ن**

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

= 6.000.000 + 2.071.400 – 650.000 -421.400= **7.000.000دج**

...1ن

3. حساب مبلغ IBS:

IBS (2025) =7.000.000× 26%= **1.820.000..... 1 ن**

4. التسبيقات ورصيد التصفية:

التسبيق 1: 3.000.000 × 26 % ×30% = 234.000 دج

التسبيق 2: 3.000.000 × 26 % ×30% = 234.000 دج مجموع التسبيقات : **702.000 دج**

التسبيق 3: 3.000.000× 26 % ×30% = 234.000 دج

رصيد التصفية : 1.820.000 - 702.000 = **1.118.000 دج..... 1ن**

5. حساب (IBS) (في حالة مزاولة النشاط بولاية تمنراست)

IBS = 7.000.000× 26%× 50 % = **910.000دج.....1ن**

التمرين الثاني: (8 نقاط)

حساب مبلغ TVA الواجب الدفع :

❖ **ديسمبر 2025:**

TVAالمحصلة	TVA المسترجعة
البيع 1.000.000 × 19% = **190.000دج** الانتاج 2.000.000× 19%= **380.000 دج** اشغال $\frac{5.450.000}{1.09}$ × **09%= 450.000 دج** النقل $\frac{1.785.000}{1.19}$ × 19% **285.000 =دج** **مجموع TVA المحصلة= 1.305.000 دج**	شراء شاحنة= $\frac{6.545.000}{1.19}$× 19%= 1.045.000 دج **مجموع TVA المسترجعة: 1.045.000 دج**
TVA المحصلة – TVA المسترجعة – TVA مؤجل إسترجاعها=1.305.000 – 1.045.000-300.000 **TVA مؤجل إسترجاعها= (40.000-)دج.....2ن**	

❖ **جانفي 2025:**

TVAالمحصلة	TVA المسترجعة
البيع 3.000.000 × 19% = **570.000دج** الانتاج 1.000.000× 19%= **190.000 دج** اشغال $\frac{1.725.500}{1.19}$ × **19%= 275.500 دج** النقل $\frac{1.428.000}{1.19}$ × 19%= **228.000دج** **مجموع TVA المحصلة= 1.263.500 دج**	شراء مواد ولوازم $\frac{2.975.000}{1.19}$×19%= 475.000 دج شراء بضاعة $\frac{4.998.000}{1.19}$×19%= 798.000 دج **مجموع TVAمسترجعة: 1.273.000دج**
TVA المحصلة – TVA المسترجعة – TVA مؤجل إسترجاعها=40.000-1.273.000-1.263.500 **TVA مؤجل استرجاعها= (49.500-)دج..... 2ن**	

❖ **فيفري 2025:**

TVAالمحصلة	TVA المسترجعة / TVA المعاد استرجاعها
البيع 2.000.000 × 19% = **380.000دج** الانتاج 1.000.000× 19%= **190.000دج** اشغال $\frac{1.904.000}{1.19}$ × **19%= 304.000 دج** النقل $\frac{952.000}{1.19}$ × 19%= **152.000 دج** **مجموع TVA المحصلة= 1.026.000 دج**	**TVAالمعاد استرجاعها=1.045.000×** $\frac{3}{5}$ **= 627.000 دج** **TVAالمسترجعة :** شراء مواد ولوازم $\frac{4.522.000}{1.19}$×19%= 722.000 دج شراء بضاعة $\frac{5.117.000}{1.19}$×19%= 817.000 دج **مجموع TVA المسترجعة: 1.539.000دج**
TVA المحصلة + TVA المعاد استرجاعها– TVA المسترجعة– TVAمؤجل استرجاعها =1.026.000 + 627.000-1.539.000 -49.500 **TVAواجبةالدفع = 64.500 دج 4ن**	