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

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

سلسلة رقم (02): الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

التمرين (01):

شركة الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة تمارس نشاط بيع السيارات السياحية، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية:

- اشترت 22 سيارة سياحية في 2025/10/01 بمبلغ **3 مليون دج** للسيارة الواحدة (19% TVA HT) باعت منها 20 سيارة واحتفظت بسيارتين سياحيتين لمصلحة الشركة.
- تنازلت في 2025/10/30 عن سيارة نفعية بمبلغ **2 مليون دج**، مع العلم أن السيارة النفعية تم اقتناؤها في 2019/07/01 بمبلغ 3 مليون دج.
- تحصلت في 2025/01/01 على قرض بنكي بمبلغ **2 مليون دج** بسعر فائدة سنوية (5%).
- قبضت من الزبائن مبلغ **5 مليون دج** (19% TVA , TTC).
- سددت أجور العمال **1.383.000 دج.**
- سددت (TVA+ الغرامات) بمبلغ **1 مليون** (تمثل الغرامات 25% من TVA).
- قدمت 400 هدية إشهارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ **800 دج** للهدية الواحدة والباقي بمبلغ **2000 دج** للهدية الواحدة.
- سددت التأمينات الإجتماعية (CASNOS) للشريك الوحيد بمبلغ **200.000 دج**.
- قدمت مبلغ **2 مليون دج** كرعاية فريق رياضي.
- قدمت مبلغ **5 مليون** لجمعية ذات طابع إنساني (كافل اليتيم).
- سددت ثمن إيجار مقر الشركة بمبلغ **400.000 دج** لسنتي 2025 و 2026.
- في 2025/12/31 سددت (القرض+الفائدة) بمبلغ **2.100.000 دج.**
- سددت مبلغ **80.000 دج** لإصلاح وصيانة السيارتين السياحيتين.

المطلوب:

1- حساب رقم الأعمال مع العلم أن الهامش الإجمالي للربح المطبق **(20%).**
2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة **(IBS)** لسنة 2025.
3- حساب مبلغ (IBS) ، في حالة ما إذا قررت الشركة إعادة استثمار مبلغ 1 مليون دج من الأرباح.

معلومات إضافية:

- تطبق المؤسسة الإهتلاك الخطي، مدة إهتلاك المركبات 5 سنوات.
- حققت الشركة سنة 2023 و2024 (300.000 دج **خسارة**، 140.000 دج **خسارة**)

التمرين الثاني:

شركة المسؤولية المحدودة تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية:

- اشترت بضاعة ب 75 مليون دج (HT, TVA 19%) .
- تنازلت في 2025/06/30 عن شاحنة بمبلغ 1 مليون دج ، تم إقتناؤها في 2020/04/01 بمبلغ 3 دج مليون دج
  (HT , TVA 19%) .
- تحصلت في 2025/01/01 على قرض بنكي بمبلغ **2 مليون دج** بسعر فائدة سنوية (5%).

كذلك بتسديد المبالغ التالية:

- سددت أجور العمال **616.500 دج.**
- سددت (TVA+ الغرامات) 625.000 دج (تمثل الغرامات 25 % من TVA).
- قدمت مبلغ 4.200.000 لجمعية ذات طابع إنساني.
- قدمت 600 هدية إشهارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ **700 دج** للهدية الواحدة والباقي بمبلغ **1200 دج** للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ **9 مليون دج** كرعاية فريق رياضي.
- اشترت سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2025/10/01 بمبلغ 3 مليون دج (HT , TVA 19%) .
- سدد حقوق الإيجار بمبلغ 800.000 دج للسنتي 2025 و 2026.
- سددت في 2025/12/31 مبلغ 2.100.000 دج للبنك يمثل (القرض+ الفائدة).
- سددت مبلغ 60.000 دج لتصليح وصيانة السيارة السياحية .

المطلوب:

4- حساب رقم الأعمال مع العلم أن هامش الإجمالي للربح المطبق على المشتريات **(25%)**، ومخزون أول مدة (25 مليون دج، TVA HT 19%). ومخزون أخر مدة (30 مليون دج، TVA HT 19%).

5- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي لسنة 2025.

6- حساب مبلغ الضريبة **(IBS)** لسنة 2025.

7- حساب مبلغ (IBS) ، في حالة ما إذا قررت الشركة إعادة استثمار مبلغ 1 مليون دج من الأرباح.

معلومات إضافية:

- تطبق المؤسسة الإهتلاك الخطي، مدة إهتلاك المركبات 5 سنوات.
- حققت الشركة سنة 2022 و2023 و 2024 (**963.500 دج خسارة، 500.000 دج ربح ، 300.000 دج ربح)**