جامعة محمد خيضر بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مقياس : جباية (02)
الموسم الجامعي : 2025 /2026
المستوى : سنة ثالثة محاسبة

سلسلة رقم 01 : الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

التمرين الأول:

شركة ذات مسؤولية محدودة ، تمارس نشاط البيع بالجملة لمواد البناء قامت خلال سنة 2025 بالنشاطات التالية :

- شراء بضاعة بمبلغ 22.000.000 دج (HT، 19% TVA).
- شراء سيارة سياحية بمبلغ 4.000.000 دج ، بتاريخ 2025/10/01.
- تنازلت عن تجهيزات مكتب في 2025/06/30 بمبلغ 500.000 دج (HT، 19% TVA)، تم حيازتها في 2023/01/01 بمبلغ 900.000 دج (HT، 19% TVA).
- سددت المصاريف التالية :
  - مبلغ 341.250 دج الحقوق والغرامات TVA (مبلغ غرامات التأخير 25% من الحقوق).
  - مبلغ 50.000 دج كرسم عقاري لمقر المؤسسة .
  - مبلغ 30.000 دج IRG لأحد الشركاء .
  - تبرعت بمبلغ 4.200.000 دج لجمعية ذات طابع إنساني .
  - سددت مبلغ 40.000 دج مصاريف الاصلاح و الصيانة للسيارة السياحية .

المطلوب:

1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، إذا علمت أن معدل الهامش الإجمالي على المشتريات المطبق من الشركة هو 30%، مخزون أول المدة 1.000.000 دج(HT، 19% TVA) ومخزون أخر المدة 3.000.000 دج (HT، 19% TVA) حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS.

معلومات إضافية:

- الشركة حققت خلال سنتي 2023 و 2024 النتيجتين على التوالي : 922.000 دج خسارة ، 300.000 دج ربح.
- مدة استعمال السيارات (05) سنوات، مدة استعمال تجهيزات المكتب (03) سنوات، الشركة تطبق الإهتلاك الخطي.

التمرين الثاني:

شركة ذات المسؤولية المحدودة تمارس نشاط بيع السيارات قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية :

- اشترت في 2025/10/01 عشرون (20) سيارة سياحية بسعر 3.000.000 دج (HT، 19% TVA) للسيارة الواحدة ، احتفظت بسيارتين لاستعمالها لمصلحة الشركة وباعت الباقي بسعر 4.000.000 دج (HT، 19% TVA). للسيارة الواحدة.
- تنازلت في 2025/11/01 عن شاحنة بمبلغ 800.000 دج ، تم حيازتها في 2020/07/01 ، بمبلغ 000.2.400 دج (HT، 19% TVA).
- في 2025/12/01 سدد أحد العملاء مبلغ 4.760.000 دج TTC ثمن سيارة اشتراها من الشركة في 2025.
- سددت الشركة المصاريف التالية :
  - 50.000 دج الضريبة على الدخل الإجمالي لأحد الشركاء، -1.188.000 دج مبلغ الحقوق والغرامات ل TVA (مبلغ غرامات التأخير 10% من الحقوق) ، -30.000 دج الرسم العقاري للشركة .
  - قدمت الشركة 600 هدية إشهارية بسعر 1200 للهدية الواحدة، - قدمت مبلغ 7.500.000 دج لرعاية فريق رياضي.
  - 60.000 دج مصاريف الصيانة و الاصلاح للسيارتين السياحيتين .

المطلوب:
1- حساب رقم أعمال الشركة (المبيعات)، 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 3- حساب مبلغ IBS.
معلومات إضافية:

الشركة حققت خلال السنوات السابقة النتائج التالية: سنة 2023 مبلغ 400.000 دج خسارة ، سنة 2024 مبلغ 800.000 دج خسارة ، مدة استعمال المركبات (السيارات، الشاحنات .....) 05 سنوات الشركة تطبق الاهتلاك الخطي.

التمرين الثالث:

شركة (EURL) ذات الشخص الوحيد والمسؤولية المحدودة لأشغال البناء ، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 30 مليون دج (HT، 19% TVA).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2024.
- شراء مواد ولوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 30 مليون دج(HT، 19% TVA).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين.
- سددت TVAبمبلغ 225.000 دج.
- سددت 1 مليون دج أجور عمال .
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، 19% TVA).في 2025/04/01.
- سددت التأمينات الاجتماعية للشريك الوحيد CASNOSبـ 100.000 دج .
- قدمت 550 هدية اشهارية مشتراة بمبلغ 1.500 دج للهدية الواحدة.
- استأجرت سيارة سياحية لنقل العمال بمبلغ 300.000 دج .

المطلوب: 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ، 2- حساب IBS .

معلومات إضافية : الشركة حققت خلال سنة 2024 خسارة بمبلغ 975.000 دج، (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات)

التمرين الرابع:
شركة (SARL) ذات المسؤولية المحدودة لبيع مواد البناء بالتجزئة خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 40 مليون دج (HT، 19% TVA).
- تحصلت على قرض في 2025/01/01 بمبلغ 1 مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (HT، 19% TVA).لمبيعات 2025.
- سددت المبالغ التالية: TVAبـ 200.000 دج ، CASNOS لأحد الشركاء بـ100.000 دج .
- سددت في 2025/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج) .
- سددت في 2025/01/01 مبلغ 600.000 دج حقوق الإيجار لمدة 3 سنوات (2025، 2026 و2027).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 4.200.000 دج.

المطلوب:
1- حساب رقم الأعمال، إذا علمت أن الشركة باعت ($\frac{1}{2}$) البضاعة، وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 30%
2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ IBS، مع العلم أن الشركة حققت خلال سنة 2024 خسارة بمبلغ 360.000 دج .

جامعة محمد خيضر بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مقياس : جباية (02)
الموسم الجامعي : 2025 /2026
المستوى : سنة ثالثة محاسبة
الأستاذ : قطاف نبيل