الإجابة النموذجية في مقياس: جباية المؤسسة

التخصص: السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

<u>حل السؤال الأول:</u> (6 نقاط)

1- الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية * المعدل (0.5 نقطة).

= 4.500.000 * 0.23 = 1.035.000 دج. (0.5 نقطة).

2- الربح الصافي = النتيجة المحاسبية – مبلغ الضريبة (0.5 نقطة).

= 3.600.000 – 1.035.000 = 2.565.000 دج. (0.5 نقطة).

3- الاحتياطي القانوني = الر بح الصافي * 0.05 (0.5 نقطة).

= 2.565.000 * 0.05 = 128.250 دج. (0.5 نقطة).

4- 10% من رأس المال = 20.000.000 * 0.1 = 2.000.000 دج. (0.5 نقطة).

5- الاحتياطي + التراكم = 1.900.000 + 128.250 = 2.028.250 دج (0.5 نقطة).

6- الاحتياطي القانوني لسنة 2018 = 100.000 دج.

7- الربح القابل للتوزيع = الربح الصافي - احتياطي قانوني

= 2.565.000 – 100.000 = 2.465.000 دج (0.5 نقطة).

8- ربح السهم الواحد قبل الضريبة = الربح القابل للتوزيع/عدد الأسهم (0.5 نقطة).

= 1000/2.465.000 = 2.465 دج. (0.05 نقطة).

9- الضريبة على السهم الواحد = 2.465 * 0.15 = 369.75 (0.5 نقطة).

<u>حل السؤال الثاني:</u> (05 نقاط)

1- حساب الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

الفاتورة 01: TVA= 8092000/1.19*0.19 = 1.292.000 دج (0.5 نقطة).

الفاتورة 02:

HT = 7.200.000 – (7.200.000 *0.03) = 6.984.000 دج. (0.5 نقطة).

TVA = 6.984.000 * 0.19 = 1.326.960 دج. (0.5 نقطة)

الفاتورة 03:

HT = 5.000.000 – (5.000.000 * 0.02) + 200.000 = 5.100.000 دج. (0.5 نقطة).

TVA = 5.100.000 * 0.19 = 969.000 دج. (0.5 نقطة)

مجموع TVA واجبة الدفع = 3.587.960 دج. (0.5 نقطة).

2- حساب الرسم على القيمة المضافة على المشتريات

- مجموع الوعاء الخاضع للرسم على المبيعات (HT) = 1.884.000 دج (0.5 نقطة).

- المشتريات = 1.884.000 * 0.65 = 12.274.600 دج. (0.5 نقطة).
- TVA مسترجعة = 2.332.174 * 0.19 = 2.332.174 دج. (0.5 نقطة).
- TVA مستحقة = 3.587.960 – 2.332.174 = 1.255.786 دج. (0.5 نقطة).

حل السؤال الثالث: (09 نقاط)

- المبيعات (رقم الأعمال) = 12.000.000 * 1.3 = 15.600.000 دج. (0.5 نقطة)

- مجموع الإيرادات = 30.600.000 دج. (0.5 نقطة).

- مجموع التكاليف = 22.575.000 دج. (0.5 نقطة).

- النتيجة المحاسبية = 30.600.000 – 22.575.000 = 8.025.000 دج. (0.5 نقطة).

- النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية – التخفيضات + تكاليف غير مقبولة جبائيا.

- التكاليف الغير مقبولة جبائيا:

أ- كليا:

- مصاريف تنظيم حفل: 100.000 دج. (0.54 نقطة)
- غرامات و عقوبات: 250.000 دج. (0.5 نقطة).

ب- في حدود:

- هدايا إشهارية = 500*650 = 325.000 دج.
- الحد المسموح به = 500 * 500 = 250.000 دج.
- الفرق = 75.000 دج (01 نقطة).
- تبرعات للهلال الأحمر = 1.300.000 دج.
- الحد المسموح به = 1.000.000 دج.
- الفرق = 300.000 دج. (01 نقطة).
- اهتلاك سيارة سياحية = 1.500.000 * 0.2 = 300.000 دج.
- الحد المسموح به = 1.000.000 دج * 0.2 = 200.000 دج.
- الفرق = 100.000 دج (01 نقطة).
- مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي = 1.600.000 دج.
- الحد المسموح به 0.1 من رقم الأعمال = 15.600.000 * 0.1 = 1.560.000 دج.
- الفرق = 40.000 دج. (01 نقطة).

- النتيجة الجبائية = 8.025.000 + (100.000+ 250.000 + 75.000 + 300.000 + 100.000 + 40.000) = 8.890.000 دج (01 نقطة).

الضريبة على أرباح الشركات = 8.890.000 * 0.26 = 2.311.400 دج. (01 نقطة).