

## جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

ماستر 1 محاسبة وتدقيق

امتحان مادة مراجعة وتدقيق جبايى جانفى 2023

### لتمرين الأول (8)

بصفتك مدقق جبايى كلفت بمراجعة جبايى لشركة ذات مسؤولية محدودة للبيع بالجملة للسنة المالية 2019 ومن خلال تفحصك لوثائق وسجلات الشركة تصلت على المعلومات الآتية:

#### 1 - معلومات محاسبية:

- رقم الأعمال بكل الرسوم 00 357 000 000 دج - مخزون بضاعة أول المدة 00 100 000 000 دج
- مشتريات السنة بكل الرسوم 00 238 000 000 دج - مخزون آخر المدة 00 90 000 000 دج
- مصاريف النقل 00 560 000 دج - الرسم على النشاط المهني 00 4 200 000 دج
- مصاري المستخدمين 00 21 600 000 دج - مصاريف مالية 00 440 000 دج
- مصاريف متنوعة 00 2 500 000 دج - اهتلاكات 00 700 000 دج

#### 2 - معلومات جبايى: من خلا التصريحات الجبايى تبين ان الشركة سددت ما يلي:

- رسم على النشاط المهني 00 2 400 000 دج - الرسم على القيمة المضافة 00 17 000 000 دج
- الضريبة على أرباح الشركات 00 15 600 000 دج
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19% - معدل الضريبة على أرباح الشركات 26%

المطلوب اجراء التسويات اللازمة لمعالجة الوضعية الجبايى للشركة

### لتمرين الثانى (8)

كلفت بمراجعة جبايى لمؤسسة فردية متخصصة في أشغال البناء للسنة المالية 2020 ومن خلال تفحصك لوثائق وسجلات الشركة تصلت على المعلومات الآتية:

#### 1 - معلومات محاسبية:

- أشغال منجزة خارج الرسم 00 120 000 000 دج
- مشتريات مواد البناء خلال السنة بكل الرسوم: 00 92 820 000 دج
- رصيد الزبائن أول المدة : 00 47 600 000 دج
- رصيد الزبائن آخر المدة : 00 71 400 000 دج

#### 2 - معلومات جبايى:

- الرسم على النشاط المهني المسدد = 00 1 600 000 دج
- الرسم على القيمة المضافة المسدد = 00 3 980 000 دج
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

المطلوب اجراء التسويات اللازمة لمعالجة الوضعية الجبايى لهذه المؤسسة والخاصة بالرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة

### سؤال نظرى (4ن) :

ماهى القاعدة التى إستند بها المشرع الجبايى فى تحديد الفعل المنشئ للضريبة فيما يتعلق بالرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة فى قطاع البناء والأشغال العمومية؟

بالتوفى

الحل النموذجي لامتحان المراجعة والتدقيق الجبائي

ماستر 1 تخصص محاسبة وتدقيق

حل التمرين رقم 1

-النتيجة الجبائية(ن2)

210 000 000.00	300 000 000.00	90 000 000- 238 000 000+100 000 000	رقم الأعمال
560 000.00		1,19	بضاعة مستهلكة
21 600 000.00			مصاريف النقل
4 200 000.00			مصاريف المستخدمين
440 000.00			الرسم على النشاط المهني
2 500 000.00			مصاريف مالية
700 000.00			مصاريف متنوعة
			اهتلاكات
<b>240 000 000.00</b>			مجموع الأعباء
<b>60 000 00.0</b>			النتيجة الجبائية

-الضريبة على أرباح الشركات(ن1)

<b>15 600 000,00</b>	60000000 x 26 %	الضريبة على أرباح الشركات
----------------------	-----------------	---------------------------

-الرسم على القيمة المضافة (ن2)

300 000 000,00			مبيعات
57 000 000,00	300000000 x 0,19		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات
38 000 000,00	200000000 x 0,19		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع
<b>19 000 000,00</b>			الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع

-الرسم على النشاط المهني (ن1)

300 000 000,00			مبيعات
<b>4 200 000,00</b>	300000000 x 0,7 x 0,02		الرسم على النشاط المهني

-التسويات (ن2)

البيان	المستخرج	المصرح به	الفرق المستحق	الغرامة 25 %	المجموع
الرسم على النشاط المهني	4200000,00	2400000,00	1800000,00	450000,00	2250000,00
الرسم على القيمة المضافة	19000000,00	17000000,00	2000000,00	500000,00	2500000,00
الضريبة على أرباح الشركات	15600000,00	15600000,00	0,00	0,00	0,00
المجموع الواجب تسويته			2000000,00	500000,00	<b>4750000,00</b>

-الرسم على القيمة المضافة (ن3)

100 000 000.00	40000000 + 120000000 - 60000000	مرقم الأعمال المحصل
19 000 000 .00		الرسم على القيمة المضافة على رقم الأعمال المحصل
14 820 000 . 00	$100000000 \times 0,19$	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع
<b>4 180 000.00</b>	$(92820000/1,19) \times 0,19$	الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع

-الرسم على النشاط المهني (ن2)

100 000 00000 .00	40000000 + 120000000 -	رقم الأعمال المحصل
<b>1500 000,00</b>	$100000000 \times 1,5 \%$	الرسم على النشاط المهني

التسويات (ن3)

البيان	المستخرج	المصرح به	الفرق المستحق	الغرامة 25 %	المجموع
الرسم على النشاط المهني	1500000.00	1600000.00	(100000.00)	0000	(100000.00)
الرسم على القيمة المضافة	4180000.00	3980000.00	200000.00	50000.00	250000.00
<b>المجموع الواجب تسويته</b>					<b>150000.00</b>

إجابة السؤال النظري (ن4)

حدد المشرع الجبائي الفعل المنشئ للضريبة فيما يتعلق بالرسم على القيمة المضافة وعلى الرسم على النشاط المهني بالتحصيل للنشاط الخاص بقطاع البناء والأشغال العمومية وهذا مراعاة لقدرة المكلف بالضريبة الذي ينفرد بخصوصية تحقيق رقم الأعمال بإنفاق مبالغ كبيرة على انجاز المشاريع فلا يمكن ارهاقه بدفع هذه الضرائب الى حين تحصيل مستحقاته وهذا تطبيقا لقاعدة الملاءمة في التحصيل وهي أحد قواعد الضريبة.