

الإجابة النموذجية لامتحان السادس لمقياس جباية المؤسسة 02

حل التمرين الأول:

مواد أولية = 25.000.000 دج.
مستريات مواد أولية = 60.000.000 دج، مخزون آخر مدة = 15.000.000 دج.
مواد أولية مستهلكة = 70.000.000 دج
فائض قيمة تنازل عن آلة 18.800.000 دج.
مجموع الإيرادات = 119.800.000 دج
مجموع التكاليف = 109.090.000 دج.
النتيجة المحاسبية = 10.710.000 دج
حساب النتيجة الجبائية = (3.163.000) خسارة
مجموع التخفيضات = 22.413.000
تخفيض العملة الصعبة = 3.213.000 دج + فائض القيمة معني 100% (18.800.000)
+ خسارة سنة 2024 (400.000)
التكاليف غير مقبولة جبائيا:
كلية: غرامات وعقوبات = 440.000 دج
جزئيا = اشهار رياضي = 7.700.000 دج؛ اهتلاك سيارة سياحية = 400.000 دج
الضرائب المؤجلة:
التسجيل المحاسبي للضريبة مؤجلة خصوم 02 نقاط مع شرح عملية

حل تمرين 02: حساب الضريبة التقديرية: 4.500.000 دج رقم أعمال مقدر لنشاط بيع

الحلويات ومنه: الضريبة الجزافية التقديرية = ر. أعمال المقدر * 0.05 .
 $4.500.000 * 0.05 = 225.000$ دج
الضريبة التقديرية لنشاط بيع الحلويات هي 225.000 دج
المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حسب هامش الربح.
حساب الضريبة التقديرية: بالنسبة لنشاط بيع الخبز العادي.
هامش الربح المطبق هو 25% ومنه: هامش الربح = (رقم الأعمال المقدر / 1.25) * 0.25
 $= (1.500.000 / 1.25) * 0.25 = 300.000$ دج
الضريبة التقديرية تساوي : هامش الربح المحقق * معدل الخاضع له
 $= 300.000 * 0.05 = 15.000$ دج
ومنه: الضريبة التقديرية الإجمالية هي: الضريبة التقديرية لبيع الخبز + الضريبة
التقديرية لبيع الحلويات

$$240.000 = 15.000 + 225.000 \text{ دج}$$

حساب الضريبة التكميلية: في آخر سنة حقق رقم أعمال فعلي بمقدار 5.000.000 دج
بالنسبة لنشاط بيع الحلويات ومنه:

$$\text{الضريبة الفعلية تساوي: } 0.05 * 5.000.000 = 250.000 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة التكميلية} = \text{الضريبة الفعلية} - \text{الضريبة التقديرية}$$

$$225.000 - 250.000 =$$

$$= 25.000 \text{ دج}$$

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حسب هامش الربح.

حساب الضريبة التكميلية: بالنسبة لنشاط بيع الخبز العادي.

$$\text{هامش الربح المطبق هو } 25\% \text{ ومنه: هامش الربح} = (\text{رقم الأعمال الحقيقي} / 1.25) * 0.25$$

$$= (2.000.000 / 1.25) * 0.25 = 400.000 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة الفعلية تساوي: هامش الربح المحقق} * \text{معدل الخاضع له}$$

$$= 0.05 * 400.000 = 20.000 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة التكميلية} = \text{الضريبة الفعلية} - \text{الضريبة التقديرية}$$

$$15.000 - 20.000 =$$

$$= 5.000 \text{ دج}$$

ومنه: الضريبة التكميلية الإجمالية هي: الضريبة التكميلية لبيع الخبز + الضريبة

التكميلية لبيع الحلويات

$$25.000 + 5.000 = 30.000 \text{ دج}$$

حساب الغرامات المترتبة على المكلف بالضريبة محسن حسب كل حالة تأخير:

تاريخ التصريح	القسط المسدد	مدة التأخير	العقوبة %	مبلغ العقوبة
2025/07/20	تصريح تقديري	أقل من شهر	10%	$24.000 = 0.10 * 240.000$
2025/08/25	تصريح تقديري	55 يوم أكثر من شهر	20%	$48.000 = 0.20 * 240.000$
2026/01/25	تصريح نهائي	أقل من شهر	10%	$3.000 = 0.10 * 30.000$
2026/02/28	تصريح نهائي	أكثر من شهر	20%	$6.000 = 0.20 * 30.000$