

الإجابة النموذجية لمقياس جباية المؤسسة تخصص: محاسبة وجباية

الإجابة على الأسئلة النظرية: (05 نقاط):

- 1- المعيار الأول هو الطبيعة القانونية للمكلف (0.5)، المعيار الثاني هو: مصدر الربح المحقق (0.5).
- 2- لأنه تجميع جميع مداخيل المكلف وتقرض عليها ضريبة واحدة (01).
- 1- تتمثل هذه الشركات في: شركات التضامن (01)، شركات التوصية البسيطة (01)، الشركات المدنية (01).

الإجابة على التمرين الأول: (06 نقاط):

- نتيجة 2018 = 8600000 – 9800000 = خسارة ب: 1200000 دج. (01)
- النتيجة المحاسبية لسنة 2019 = 20000000 – 12000000 = 8000000 دج. (01)
- نسبة الإعفاء = رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة / رقم الأعمال الإجمالي. (0.5).
- نسبة الإعفاء = 5250000 / 15000000 = 0.35. (0.5)
- الربح المعفي = نسبة الإعفاء × النتيجة المحاسبية. (0.5)
- الربح المعفي = 8000000 × 0.35 = 2800000 دج. (0.5)
- النتيجة الجبائية = 1200000 – 2800000 – 8000000 = 4000000 دج. (01)
- الضريبة على أرباح الشركات = 4000000 × 19% = 760000 دج. (01).

الإجابة على التمرين الثاني: (09 نقاط):

- 1- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2019:
- مجموع التسبيقات = 90% من الضريبة لسنة 2019 (0.5)
 $90.000 = 0.9$ الضريبة لسنة 2019
ضريبة سنة 2019 = $0.09/90.000 = 100.000$ دج. (0.5)
- 2- حساب مبلغ النتيجة الجبائية لسنة 2020:
رصيد التسوية = مبلغ الضريبة – مجموع التسبيقات (0.5)
 $25.000 =$ مبلغ الضريبة – 90.000
مبلغ الضريبة = $25.000 + 90.000 = 115.000$ دج. (0.5)
مبلغ الضريبة = النتيجة الجبائية * المعدل (0.5)
 $115.000 =$ النتيجة الجبائية * 23%
النتيجة الجبائية = $500.000 = 0.23/115.000$ دج. (0.5)

3- حساب الضريبة على السهم الواحد:

- النتيجة المحاسبية لسنة 2020 = مجموع الإيرادات – مجموع التكاليف (0.5)
 - النتيجة المحاسبية لسنة 2020 = 4.000.000 – 2.000.000 = 2.000.000 د.ج. (0.5)
 - الربح الصافي = النتيجة المحاسبية – مبلغ الضريبة = 2.000.000 – 115.000 = 1.885.000 د.ج. (01)
 - الاحتياطي القانوني = الربح الصافي * 0.05 = 1.885.000 * 0.05 = 94.250 د.ج. (01)
 - الربح بعد الاحتياطي القانوني = الربح الصافي – الاحتياطي القانوني = 1.885.000 – 94.250 = 1.790.250 د.ج.
- (01)
- ربح السهم الواحد = الربح الإجمالي القابل للتوزيع / عدد الأسهم = 1.790.250 / 1000 = 1790.75 د.ج. (01)
 - الضريبة على السهم الواحد = 1790.75 * 15% = 268.6125 د.ج. (01)