

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
السنة الثالثة: مالية ومحاسبة تخصص: محاسبة وجباية
الحل النموذجي لمقياس: المراجعة الجبائية

إجابة السؤال الأول: (05 نقاط)

CA المصرح به HT = 5.000.000 / 1.19 = 4.201.681 دج

TAP (1.5%)	TVA(%19)	الضرائب الأسس الجبائية
دج 87.000 = 1.5% * 5.800.000 (0.5 نقطة)	دج 1.102.000 = 0.19 * 5.800.000 (0.5 نقطة)	الأسس الحقيقية
دج 75.000 = 1.5% * 5.000.000 (0.5 نقطة)	دج 950.000 = 0.19 * 5.000.000 (0.5 نقطة)	الأسس المصرح بها
دج 12.000 (0.5 نقطة)	دج 152.000 (0.5 نقطة)	الفرق (الحقوق المغفلة)
دج 1200 = 10% * 12.000 (0.5 نقطة)	دج 22.800 = 15% * 152.000 (0.5 نقطة)	الغرامة
دج 13.200 (0.5 نقطة)	دج 174.800 (0.5 نقطة)	الفرق + الغرامة

إجابة السؤال الثاني: (07 نقاط)

- رقم الأعمال السنوي خارج الرسم = 5.800.000 / 1.19 = 4.873.950 دج. (0.5 نقطة)
- حساب هامش الربح:

رقم الأعمال = المشتريات + هامش الربح

5.800.000 = 4.000.000 + هامش الربح

هامش الربح = 5.800.000 - 4.000.000 = 1.800.000 دج. (0.5 نقطة)

هامش الربح = المشتريات * نسبة هامش الربح

1.800.000 = 4.000.000 * نسبة هامش الربح

نسبة هامش الربح = 1.800.000 / 4.000.000 = 45%. (0.5 نقطة)

- رقم الأعمال الحقيقي = المشتريات الحقيقية + (المشتريات الحقيقية * 45%)

- رقم الأعمال الحقيقي = 5.000.000 + (5.000.000 * 45%)

رقم الأعمال الحقيقي = 7.250.000 دج. (0.5 نقطة)

TVA	TAP	الأسس الجبائية
دج 1.102.000 = 19% * 5.800.000 (0.5 نقطة)	دج 87.000 = 1.5% * 5.800.000 (0.5 نقطة)	الأسس المصرح بها
دج 1.377.500 = 19% * 7.250.000 (0.5 نقطة)	دج 108.750 = 1.5% * 7.250.000 (0.5 نقطة)	الأسس الحقيقية
دج 275.500 (0.5 نقطة)	دج 21.750 (0.5 نقطة)	الفرق
دج 68.875 = 25% * 275.500 (0.5 نقطة)	دج 2175 = 10% * 2175 (0.5 نقطة)	الغرامة
دج 344.375 (0.5 نقطة)	دج 23.925 (0.5 نقطة)	المجموع

إجابة السؤال الثالث:

1- حساب رقم الأعمال المصرح به سنة 2023

$$\text{TAP} = \text{رقم الأعمال الخاضع} * 0.7 * 1.5\% \text{ (0.5 نقطة)}$$

$$420.000 = \text{رقم الأعمال الخاضع} * 0.0105$$

$$\text{رقم الأعمال الخاضع} = 420.000 / 0.0105 = 40.000.000 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

2- حساب الضرائب المستحقة نتيجة التحقيق في محاسبة الشركة:

$$\text{أ- الضريبة على الأرباح الموزعة} = \text{الربح الموزع} * 15\%$$

$$= 5.000.000 * 0.15 = 750.000 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- الغرامة} = 25\% * 750.000 = 187.500 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- المجموع} = 750.000 + 187.500 = 937.500 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

ب- حساب الرسم على التكوين المهني:

$$\text{- الجهود المخصصة للتكوين} = \text{مصاريف التكوين/كتلة الأجور السنوية}$$

$$= 15.000.000 / 120.000 = 0.8\% \text{ (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- نسبة رسم التكوين} = 02\% - \text{نسبة الجهود المخصصة للتكوين}$$

$$= 01\% - 0.8\% = 0.2\% \text{ (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- مبلغ رسم التكوين} = 0.2\% * 15.000.000 = 30.000 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- الغرامة} = 10\% * 30.000 = 3000 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

$$\text{- المجموع} = 33.000 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

ج- تسوية الرسم على النشاط المهني:

$$\text{TAP المسدد} = 420.000 \text{ دج}$$

$$\text{TAP الحقيقي} = 1.5\% * 40.000.000 = 600.000 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

$$\text{الفرق (الحقوق المغفلة)} = 420.000 - 600.000 = 180.000 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

$$\text{الغرامة (10\%)} = 15\% * 180.000 = 27.000 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

$$\text{المجموع} = 207.000 \text{ دج. (0.5 نقطة)}$$

مجموع الضرائب المستحقة = مجموع الضريبة على الربح الموزعة + مجموع الرسم على التكوين المهني + مجموع الرسم على النشاط المهني

$$\text{المجموع المستحق} = 207.000 + 33.000 + 937.500 = 1.175.500 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$

حساب مبلغ التأجيل القانوني للدفع

$$\text{SLP} = 20\% \text{ من مجموع المبلغ المستحق (0.5 نقطة)}$$

$$= 0.2 * 1.175.500 = 235.500 \text{ دج (0.5 نقطة)}$$