



السلسلة رقم 05: محاسبة الضرائب والرسوم

التمرين الأول

إذا علمت أن شركة "الأهرام"، حققت خلال سنة 2024 النتائج التالية:

حساب النتائج بتاريخ 2024/12/31

المبالغ	اليان
2425100	المبيعات من البضائع (رقم الأعمال)
453500	المشتريات المستهلكة (بضاعة مستهلكة)
18000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
250000	أعباء المستخدمين
1100	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
202500	مخصصات الاهتلاكات
?	النتيجة العادية قبل الضرائب

إذا علمت أن:

- الربح الجبائي لسنة 2022: 1000000 دج.
- الربح الجبائي لسنة 2023: 1300000 دج.

المطلوب:

- ما طبيعة النشاط الذي تمارسه هذه الشركة؟ وما هو معدل الضريبة على أرباح الشركات الذي تخضع له؟
- أحسب النتيجة العادية قبل الضرائب المحققة خلال سنة 2024. (مع العلم أنها مساوية للربح الجبائي).
- أحسب التسيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات لسنة 2024.
- أحسب الضريبة المستحقة لسنة 2024.
- أحسب رصيد التصفية الخاص بالضريبة على أرباح الشركات لسنة 2024، ومتى يتم تسويته؟
- سجل في دفتر اليومية العمليات اللازمة

التمرين الثاني

مؤسسة "الرافدين" تمارس نشاط صناعة الأنابيب الخرسانية وتجارة مواد البناء، قامت خلال الربع الأخير من سنة 2024 بالعمليات التالية:

خلال شهر أكتوبر قامت بالعمليات التالية:

- في 04 أكتوبر: شراء بضاعة من المورد "سالم" بقيمة 124000 دج (H.T) الفاتورة رقم: 007، وتم تسديدها بموجب الشيك رقم: 1702.
- في 07 أكتوبر: شراء رافعة بقيمة 780000 دج (H.T) من مؤسسة "Sarl SAMY" وقد تحصلت على خصم بنسبة 6% وسددت الفاتورة بشيك رقم 1703.
- في 15 أكتوبر: باعت بضاعة للزبون "جلال" بسعر 900000 دج (H.T)، تكلفتها 700000 دج وحررت الفاتورة رقم 012 التي تضمنت تخفيضا تجاريا بقيمة 2000 دج.

- في 21 أكتوبر: قامت بالتأمين على أصول المؤسسة لسنة 2024 بقيمة 200000 دج (H.T) سددت بشيك رقم: 1704 ، علما أن من ضمن هذه الأصول سيارة سياحية قدر قسط تأمينها بـ 20000 دج (H.T).

خلال شهر نوفمبر قامت بالعمليات التالية :

- 02 نوفمبر: استلمت طلبية من الزبون "مراد" مرفوعة بتسبيق نقدي قيمته 595000 دج (H.T) ، من أجل اقتناء منتجات.
- 12 نوفمبر: أرسلت المنتجات المطلوبة من الزبون "مراد" تكلفتها 2500000 دج. وقد حررت الفاتورة رقم 013 بمبلغ 3500000 دج (H.T)
- 15 نوفمبر: شراء مواد أولية بقيمة 2750000 دج (H.T) وتحصلت على خصم تجاري بقيمة 20000 دج ، فاتورة رقم 17 ، تم تسوية الفاتورة بموجب كمبيالة رقم 005.
- 20 نوفمبر: باعت منتجات بقيمة 4700000 دج ، تكلفتها 3650000 دج ، وقامت بتوصيل المبيعات بوسائلها الخاصة مقابل مبلغ 50000 دج ، وحررت الفاتورة رقم 014 ، استلمت قيمة الفاتورة بشيك.
- 25 نوفمبر: اقتناء شاحنة صغيرة بقيمة 3900000 دج (H.T) ، فاتورة رقم 1253.

خلال شهر ديسمبر قامت بالعمليات التالية :

- في 02 ديسمبر: شراء مواد أولية بقيمة 2170000 دج (H.T) ، وتحملت مصاريف الشحن والنقل بقيمة 180000 دج (H.T) ، الفاتورة رقم: 12/07 ، وتم تسديدها بموجب الشيك رقم: 1705.
- في 06 ديسمبر: قامت بعمل توصيلات وتركيبات كهربائية في الورشة الجديدة بمبلغ 250000 دج (H.T). سددت بشيك رقم: 1706.
- في 11 ديسمبر: استلمت فاتورة إصلاحات رقم 129 ، بمبلغ 198000 دج (H.T). سددت نقدا.
- في 17 ديسمبر: باعت على الحساب 4000 أنبوب خرساني بسعر 1400 دج للأنبوب لمؤسسة "http" ، ومنحتها تخفيض تجاري بنسبة 2% ، تكلفة إنتاج الأنبوب الواحد: 1100 دج. فاتورة البيع رقم: 015.
- في 23 ديسمبر: شراء سيارة سياحية بمبلغ 2500000 دج (H.T) ، شيك رقم: 1707.
- في 25 ديسمبر: استلمت فاتورة الكهرباء والغاز للربع الأخير بمبلغ 75540 دج (TTC) ، منها 9840 دج رسم على القيمة المضافة.
- في 27 ديسمبر: أرجعت مؤسسة "http" 500 أنبوب خرساني لعدم تطابقه مع الحجم المطلوب ، وتم تحرير فاتورة الارجاع.
- في 31 ديسمبر: قدمت لك المعلومات التالية :
- تم إتمام إنجاز عيادة داخلية بالوسائل الخاصة بالمؤسسة بتكلفة إجمالية قدرها 8660000 دج ، وقدرت نسبة إنجازها في نهاية السنة السابقة بـ 25% من تكلفتها.
- أفس الزبون "مراد" مما جعل دينه غير قابل للتحويل.

المطلوب :

- سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة ، علما أن معدلها في جميع العمليات 19%.
- تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر ، علما أن رصيد التسوية يتم دفعه في اليوم 20 من الشهر الموالي.