

الإجابة النموذجية لمقابلة حياة المؤسسة 2

التمرين الأول

التراتبية الحياتية

الأجل القانوني

خلال 30 يوماً من تاريخ بدء إنشائه
خلال العشرين يوماً من الأول الثاني
نهاية الشهر

1. التصريح بالوجود
2. التصريح الشهري

3. التصريح السنوي للأرباح

- قبل 01 ماي من السنة المالية

التراتبية الحياتية وحاسبتها تتسلسل في مسلك حاسبية قانونية ومنتهية
إضافة إلى الدفاتر الحاسبية الإدارية كدفتر الميزانية ودفتر الجرد
لأنه يخضع للنظام المحاسبي

التمرين الثاني

4. حساب مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المترتبة عن التصريح بالتقديري

* بالنسبة للنشاط A $IFU \Leftrightarrow A = 144 = \text{رقم الأعمال التقديري} \times 5\%$

$300.000 = 144 = 5\% \times 6.000.000$

* بالنسبة للنشاط B $IFU \Leftrightarrow B = 144 = \text{رقم الأعمال التقديري} \times 12\%$

- بالنسبة لكلا النشاطين: $IFU = 144 = 12\% \times 3.200.000 = 384.000$

- حساب العقوبة التأخير $IFU = 684.000 = 384.000 + 300.000$

بالنسبة للنشاط A: مدة التأخير أقل من شهرين معدل العقوبة 20%

مبلغ العقوبة: $60.000 = 20\% \times 300.000$

بالنسبة للنشاط B: مدة التأخير لا توجد ضمن الأجل القانوني
إذنه لا توجد عقوبة

حساب مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المترتبة عن الأعمال النهائي

* بالنسبة للنشاط A $IFU \Leftrightarrow A = 350.000 = 5\% \times 7.000.000$

* بالنسبة للنشاط B $IFU \Leftrightarrow B = 360.000 = 12\% \times 3.000.000$

حساب الضريبة الجزائية الوحيدة التكميلية:

* بالنسبة للنشاط A $IFU \Leftrightarrow A = 350.000 = (300.000 - 350.000)$

* بالنسبة للنشاط B $IFU \Leftrightarrow B = 360.000 = 384.000 - 360.000 = 24.000$ لا يوجد دفع وبالتالي يعتبر دفعاً

دفع وبالتالي يعتبر دفعاً لا يسترجع لاحقاً.

حساب عقوبة التأخير

+ بالسنة للنشاط A = مدد، لتأخير أكثر من شهرين ك 2% /

مبلغ العقوبة = 350.000 x 2% = 7.000 دج

+ بالسنة للنشاط B، مدد، لتأخير أكثر من شهرين وأقل من شهرين العقوبة 20% /

مبلغ العقوبة = 360.000 x 20% = 72.000 دج

حساب الضريبة الجرافية المستحقة ضمن النظام التازيني للقاول النهائي.

* في حالة التصريح التقديرية: $1Fu = 1.800.000 \times 0,5\% = 9.000$ دج

* في حالة التصريح النهائي: $1Fu = 3.000.000 \times 0,5\% = 15.000$ دج

التمرين الثالث

تصريح شهر نوفمبر

1- حساب TVA القابلة للرفع:

11/05 مبيعات مواد تصفية: $TVA = 3.750.000 \times 19\% = 712.500$

11/18 اطلاق مواد أولية: $TVA = 25.000.000 \times 19\% = 4.750.000$

11/20 تبيع مائي: $TVA = 300.000 \times 19\% = 57.000$

11/25 فاتورة بيع: تكلفة الإنتاج 7.000.000 دج
هـ / 12% = 840.000 دج

لمنه البيع 7.840.000 دج

$TVA = 1.092.500$

3 TVA القابلة للرفع = 6.12.000 دج

2- حساب TVA القابلة للاستدعاء:

11/02 لا حسب لأنها تستعمل

11/04 فاتورة الاستيراد: عند الشراء: 5.000.000 دج

الرسوم الجمركية 10%: 500.000 دج

مصاريف النقل والتأمين: 150.000 دج

تكلفة الشراء: 5.650.000 دج

$TVA = 1.075.500$

(أ)

1/10 من مبيعات أغلفة عند الشراء = 1.500.000

تخفيضها 15% = 225.000

الصافي المتبقي = 1.275.000

TVA = 270.750

1/15 ارباح مبيعات ناتو، مبيعات TVA = 1.280.000 x 19% = 243.200

1/28 من مبيعات متبقي

TVA = 110.000 x 19% = 20.900

3 TVA القابلة للاسترجاع = 1.560.850

TVA الواجبة الدفع لشركة القرب = TVA القابلة للدفع - TVA القابلة للاسترجاع

1.560.850 - 6.612.000 =

5.051.150 =

تحويل نحو ديسمبر:

حساب TVA التالية للدفع:

05 ارباح مبيعات بضاعة: TVA = 3.800.000 x 19% = 722.000

12/14 التصدير الى الخارج بعض من TVA

12/14 التسبب من مبيعات البضاعة لا تستحق عليه TVA

12/25 تنازل ائتمنة آلت: تاريخ الاقضاء = 10/104 / 2023

مدة الاحتفاظ بالآلة = 03 سنوات اذ لم تحتم لشركة

المرح القانونية هي 05 سنوات، بالتالي تعيد دفع TVA لمصلحة

بمعدل 2/5: TVA = 5.000.000 x 19% x 2/5 = 760.000

12/28 السليم للزنا = TVA = (800 x 800) x 19% = 121.600

3 TVA القابلة للدفع = 1.444.000

حساب TVA التالية للاسترجاع:

12/02 من مبيعات أغلفة عند الشراء = 8.000.000

تخفيضها 15% = 1.200.000

الصافي = 6.800.000

TVA = 1.444.000

(3)

12/10 اقنناد كاييرا = TVA = 2.500.000 x 18% = 475.000

12/12 تسديد فاتورة الكاتف , TVA = $\frac{40.000}{1,09} \times 0,09 = 3344$

TVA الثانية للاسترجاع = 1.922.344

TVA المستطعة الدفع = 1.444.000 - 1.922.344 =

= 478344 دية فريب برطل (المرحل)
المعالي

التدريب الرابع

1: حساب الرخ الجياي القاض للقرية

الادماج : الرخ الجياي = النتيجة الكاسية + الادماج 2 -

التخفيضات - العجز المالي المرطل

- حساب المشتراة 250.000 غير مقبول حيايبا الضاع لم تستلم

- الهبات والبرعامة مقبولة في حدود 4.000.000 ريال كتي : 1.000.000 غير مقبولة

- حاريت اسهل لالكرياد : 16.000 غير مقبولة حاريتات خصية المرطل

- حاريت كراة قسيه اشهارية : تجاوز مبلغ 500.000 كتي

المرال حصري بكارز 1.000 : $\frac{350.000}{1400} =$

400 x 250 = 100.000 غير مقبول

- حاريت تاخيه سياج مر شركة لنية 20.000 غير مقبولة

- ايجاز ميني كتي غير مقبولة : 700.000

- اشتراك في صندوق الضمان الهيا حيا مقبولة كقوتة 800 غير مقبولة

- حاريت تاخيه حيا : لنقل مبيعك سنة 2000 = $\frac{4}{10} \times 2000.000 =$

- حاريت المرطل : مبيعك في حدود 3.000.000 ربع قمية السياج

غير مقبولة - $700.000 \times 20\% = 140.000$

3 الادماج 2 : 2.426.000

حساب الفرضية 17 ابراج الشركة 2023

$$IBS = 85.067.045,46 \times 21\% \text{ معدل الفرضية } 20\%$$

$$= 22.117.431,82$$

حساب التسييقا في الحساب

التسييقا الأولي = مبلغ الفرضية لسنة 2023 $\times 20\%$

$$624.000 = 8.000.000 \times 20\% \times 20\%$$

التسييقا الثاني، مبلغ الفرضية 2024 $\times 20\%$

$$546.000 = 7.000.000 \times 20\% \times 20\%$$

المستوية مبلغ التسييقا الأول أكبر منه مبلغ التسييقا الثاني هناك تناقص

$$78.000 = 546.000 - 624.000$$

$$468.000 = 78.000 - 546.000$$

التسييقا الثالث = مبلغ الفرضية 2024 $\times 20\%$

$$546.000 = 7.000.000 \times 20\% \times 20\%$$

$$1.638.000 = \text{إجمالي التسييقا}$$

مجموع التسييقا = مبلغ IBS - التسييقا

$$1.638.000 - 22.117.431,82$$

$$= 20.479.431,82$$