

- جامع الجيالا بونفامق جيس ملبانة -

- مقياس: الشير والثرعقل الجياي
- المستوي: السنح الاو' ماستر - خرصا: عا 66

حل سلسله الامثال الموجهة رثا 05 د

- التمرين الاول:

1- حساب الربح المحاسبي للمؤسسة في خلال سنة 2016:

* الربح المحاسبي = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

وعليه الربح المحاسبي = 40.100.000 - 17.055.500 = 23.044.500 د

2- حساب الربح الجياي:

* الربح الجياي = الربح المحاسبي + الإشرادات - التخفيضات

أ- معالجة الإشرادات:

الإعانات المقدمة للجمعية الخيرية: يتمثلها أحد الأرصدة المقبولة جانبيا للإعانات المقدمة للجمعية الخيرية في مبلغ 1.000.000 د. وبذلك كل ما يتعدى المبلغ المذكور يعتبر إشرادا. وعليه:

مبلغ الإشرادات (الإعانات للجمعية الخيرية) = 1.200.000 - 1.000.000 = 200.000 د

سيارات إسباحية:

* سيارة الأولى: تم اقتلاك سيارة بالكامل سنة 2015 (اقتناء سيارة تم في 2010)

* سيارة الثانية: تم اقتناؤها بتاريخ: 12/05/2016 بمبلغ 1.400.000 د

* الإحتلاك المحاسبي للسيارة: $1.400.000 \times \frac{8}{12} \times 20\% = 186.667$ د

* الإحتلاك المقبول جانبيا: $1.000.000 \times \frac{8}{12} \times 20\% = 133.333$ د (هو سعر الإقتناء المقبول جانبيا). وعليه:

مبلغ الإشراد (إحتلاك سيارة إسباحية) = 186.667 - 133.333 = 53.334 د

الكفالت والرعاية الربا خيرة:

* يتمثلها المبلغ المقبول جانبيا للكفالت والرعاية في حدود 10% من ربحها الأعمال، على أن

* يتعدى مبلغ 30.000.000 د

رغم أعمال المؤسسة لسنة 2016: $3.750.000 + 33.200.000 + 580.000 = 37.530.000$ د

ومن أحد المقبول جانبيا هو: $37.530.000 \times 10\% = 3.753.000$ د. وعليه:

مبلغ الإشراد (الكفالت والرعاية الربا خيرة) = 3.753.000 - 6.450.000 = 2.697.000 د

الإعانات التي يطالب لإشعاري:

* تتمثل القيمة المقبولة للخصم جانبيا. بخصوص الإعانات التي يطالب لإشعاري في مبلغ

500 د للوصلة الواحدة. وهذا يعني كل ما يتجاوز قيمة 500 د للوصلة الواحدة يعتبر إشرادا.

البيان	القيمة الوصلية	الرأب	قيمة الاسترداد
عليه اقلام	700	200	$200 \times (500 - 700) = 40.000$
ملصقات إعلانية	600	500	$500 \times (500 - 600) = 50.000$
رخصة	180	1000	/
أجندات	230	500	/
المجموع	/	/	90.000

وعليه، مبلغ الاسترداد (الهدايا الإعلانية) = 90.000

ب- معالجة التخفيضات

فانضى القيمة المحققة من الشارل عن استبيانات

- يتصرف حساب 750 فانضى القيمة في خروج الأصول المثبتة غير مالية، شارل المؤسسة عن معدلات وأدوات في 18 جوان 2016، تمت اختيارها على هذه المعدلات في 04 فبراير 2013، ولما تنقضي المؤسسة بإعادة استثمار فانضى القيمة المحققة من هذا الشارل ومن هنا يلاحظ أن مدة الاحتفاظ بالأصل تتعدى ثلاث سنوات، وهذا يعني أن فانضى القيمة المحققة يعتبر لهوياً الأجل، وتخضع كذا في قيمة فانضى القيمة المعدل العادي للضريبة، ولما أن كذا تخضع للضريبة، فإن كذا المتبقية تعتبر محفأة في الضريبة. وعليه،

مبلغ التخفيض (فانضى القيمة الناتج عن الشارل عن استبيانات) = $480.000 \times 6\% = 312.000$ ج
خاتمة لسنوات لما فيه.

- يسمح المشرع الجبائي بخصم خاتمة لسنوات لما فيه في حدود أرباح سنوات وعليه،

مبلغ التخفيض (خاتمة لسنوات لما فيه) = $430.000 + 550.000 + 190.000 + 390.000 = 1.560.000$ ج

وعليه، الربح الجبائي للمؤسسة هو: $23.044.500 + (200.000 + 53.334 + 2697.000) - (90.000 + 312.000) = 24.212.834$ ج.

3- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات واجبة الدفع خلال سنة 2016:

- نلاحظ في خلال معطيات التمرين، أن المؤسسة استأجنت، وعليه فهي تخضع للمعدل 19% ومنه: مبلغ الضريبة على أرباح الشركات = $24.212.834 \times 19\% = 4.600.438,46$ ج.

لدينا أقلاعات التالية: [شكل مآ] :

• الشيفر الأول: (الربح الجبائي لسنة 2012) $\times$ معدل الضريبة $\times 30\%$

• الشيفر الثاني: (الربح الجبائي لسنة 2012 - الربح الجبائي لسنة 2011) $\times$ معدل الضريبة $\times 30\%$

• الشيفر الثالث: (الربح الجبائي لسنة 2012) $\times$ معدل الضريبة $\times 30\%$

• رصيد لتسوية: (ربح لسنة 2012 $\times$ معدل الضريبة) - مجموع الشيفرات الثلاثة المسددة

- وبما أن المؤسسة حديثة إنشاء، يفرض الربح لسنة 2012 المأخذ على أساس سنة 5 في رأس مال الشركة، وعليه:

• الربح الجبائي المحمّل لسنة 2012 هو: $10.000.000 \times 5\% = 500.000$ دج

1- حساب الشيفرات الواجب دفعها ورصيد لتصفية لسنة 2012:

• الشيفر الأول: $(500.000 \times 5\%) \times 26\% \times 30\% = 39.000$ دج

• الشيفر الثاني: $500.000 \times 26\% \times 30\% = 39.000$ دج

• الشيفر الثالث: (نفس المأخذ على حساب بالسنة للشيفر الأول والثاني) 39.000 دج

• مجموع الشيفرات: $39.000 + 39.000 + 39.000 = 117.000$ دج

• رصيد لتسوية: الضريبة المستحقة - مجموع الشيفرات

$= (500.000 \times 26\%) - 117.000 = 130.000$ دج

2- حساب الشيفرات الواجب دفعها ورصيد لتصفية لسنة 2013:

• الشيفر الأول: 39.000 دج

• الشيفر الثاني: $400.000 \times 26\% \times 30\% - (500.000 \times 5\% \times 26\% \times 30\%) =$

$(400.000 \times 26\% \times 30\%) = 31.200$ دج

• الشيفر الثالث: $400.000 \times 26\% \times 30\% = 31.200$ دج

• مجموع الشيفرات: $39.000 + 31.200 + 31.200 = 93.600$ دج

• رصيد لتسوية: الضريبة المستحقة - مجموع الشيفرات

$= (550.000 \times 26\%) - 93.600 - 130.000$ (استرجاع رصيد لتصفية لسنة 2013 الماضية)

$= 36.400$ دج

3- حساب الشيفرات الواجب دفعها ورصيد لتصفية لسنة 2014:

• الشيفر الأول: $400.000 \times 26\% \times 30\% = 31.200$ دج

• الشيفر الثاني: $(550.000 \times 26\% \times 30\%) - (400.000 \times 26\% \times 30\%) = 54.600$ دج

* التسيق الثالث : $42.900 = 550.000 \times 26\% \times 30\%$

* مجموع التسيقات : $128.700 = 42.900 + 54.600 + 31.200$

* رصيد التسوية : $79.300 = 128.700 - (800.000 \times 26\%)$

4 - حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التسوية لسنة 2015 :

* التسيق الأول : $42.900 = 550.000 \times 26\% \times 30\%$

* التسيق الثاني : $81.900 = [800.000 \times 26\% \times 30\%] - [550.000 \times 26\% \times 30\%]$

* التسيق الثالث : $62.400 = 800.000 \times 26\% \times 30\%$

* مجموع التسيقات : $187.200 = 42.900 + 81.900 + 62.400$

* رصيد التسوية : $18.200 = 187.200 - (650.000 \times 26\%)$

5 - حساب التسيقات الواجب دفعها ورصيد التسوية لسنة 2015 :

* التسيق الأول : $62.400 = 800.000 \times 26\% \times 30\%$

* التسيق الثاني : $39.000 = [650.000 \times 26\% \times 30\%] - [800.000 \times 26\% \times 30\%]$

* التسيق الثالث : $50.700 = 650.000 \times 26\% \times 30\%$

* مجموع التسيقات : $152.100 = 50.700 + 39.000 + 62.400$

* رصيد التسوية : $18.200 = 152.100 - (900.000 \times 26\%)$ (الشرح، رصيد التسيقات، لسبب التسوية المباشرة)

* 63.700

- استنادا الى كل ما سبق، يمكننا ان نملأ الجدول كما يلي :

البيان	2012	2013	2014	2015	2016
التسيق الأول	39.000	39.000	31.200	42.900	62.400
التسيق الثاني	39.000	23.400	54.600	81.900	39.000
التسيق الثالث	39.000	31.200	42.900	62.400	50.700
رصيد التسوية	-13.000	36.400	79.300	-18.200	63.700