

- حساب الجداول بوطاف - حيسر بليانج -

- مقياس السير والتفتق الجباني

المستوى: السجل الثاني - مستر. محمد عبد الله. EGE

- حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 06 -

- دراسة حالة: -
إعادة تشكيل المبالغ التي يجب التصريح بها على مسؤول مدير المبيعات (TVA - TAP - TBS)

G1 - معالجة المخزون:

أدنى المخزونات المولدة * المشتريات 7.000 وحدة * مبيعات 10.000 وحدة

* المخزون المصريح به في أول المدة: Stock initial (SI) : 5.000 وحدة

* المخزون بتاريخ نهاية التحقيق: 31/12/2013 : 6.000 وحدة

أ - المخزون الحقيقي في 31/12/2013 =

نعلم أن: المخزون بتاريخ نهاية التحقيق = المشتريات + المخزون العفوي - المبيعات

أي: $6.000 = 7.000 + u - 10.000$ $u = 9.000$ وحدة (المخزون العفوي)

في حين نلاحظ أن المخزون المصريح به في 31/12/2013 هو 5.000 وحدة فقط

وعليه نستنتج أن المخزون (المشتريات) غير المصريح بها هي: $9.000 - 5.000 = 4.000$ وحدة

ب - الإقتطاعات (بدون فائز) من المشتريات =

$150 + 1.250 + 600 = 2.000$ وحدة

(ع) - إعادة تشكيل رقم الأعمال: CA = Chiffre d'affaire

المبلغ	المبلغ	المبلغ
من المخزونات	2.000	* مخزون أول الفترة: 1.1.2013
=	20.450	* المشتريات المصريح بها
راجع النقطة (أ) أعلاه	4.000	* غير = =
= (ب) =	2.000	* الإقتطاعات من المشتريات
من المخزونات	5.000	* مخزون آخر الفترة: 31.12.2013
$2.000 + 20.450 + 4.000$ $23.450 = 5.000 - 2.000$	23.450	* الاستهلاك الحقيقي: [مخزون أول الفترة + مشتريات - مخزون آخر الفترة]
من المخزونات	17.450	* الاستهلاك المصريح به:
$6.000 = 17.450 - 23.450$	6.000	+ الاستهلاك غير المصريح به

بناء على ما سبق، يمكن إعادة تشكيل ثمن الأعمال بطريقة مختلفة

الضريبة الأولى - بناء على معدل عدد المبيعات (مع الإضافة)
Coefficient de dissimulation (C.d.s)

$$\text{معامل الإضافة (C.d.s)} = \frac{\text{الإستهلاك غير المصروف به}}{\text{الإستهلاك المصروف به}} = \frac{6000}{17.450} = 34,38\%$$

لدينا: ثمن الأعمال المصروف به هو: 19.718.500 دج، أي أن:

* ثمن الأعمال غير المصروف به = ثمن الأعمال المصروف به $\times$ معامل الإضافة

$$= 19.718.500 \times 34,38\% \approx 6.780.000 \text{ دج}$$

* الضريبة الثابتة: بناء على هامش الربح

نعلم أن ثمن شراء الوحدة (للوحة الواحدة) هو: 1000 دج $\div 17.450 = 17.450.000$
هامش الربح هو: 13%

$$\text{وعليه: ثمن الأعمال المخفض (غير المصروف به)} = 6000 \times 1000 \times 1,13 = 6.780.000 \text{ دج}$$

(ب) - إعادة تشكيل حسابات مصاحف الضريبة (TVA - TAP - IBS):

أ - إعادة تشكيل TVA المستحق: "Taxe sur la Valeur Ajoutée"

الملاحظات	المبلغ	البيان
	6.780.000	• ثمن الأعمال غير المصروف به
$6.780.000 \times 19\%$	1.288.200	• TVA على ثمن الأعمال غير المصروف به (19%)
$211.302 - \left(\frac{211.302}{1,19}\right)$	33.737	• TVA المطبق على إعادة إصلاح شاحنة نوع IVECO
$1.124.300 - \left(\frac{1.124.300}{1,19}\right)$	179.510	• TVA المطبق على سيارة السياحة
$1.288.200 + 33.737 + 179.510$	1.501.447	• TVA الواجب دفعها لمصاحف الضريبة
$1.501.447 \times 25\%$	375.362	• الغرامات الواجب الدفع
$1.501.447 + 375.362$	1.876.809	• المبلغ الإجمالي المستحق لدى مصاحف الضريبة

ب. - إعادة تشكيل مبلغ TAP الواجب الدفع: "Taxe sur l'Activité Professionnelle"

المبلغ	المبلغ	البيان
6.780.000		• رتبة الأعمال غير المصحح بها :
135.000		• TAP على رتبة الأعمال غير المصحح بها (2٪)
20.340		• الخدم : 15٪
155.940		• المبلغ المستحق لدفع المصالح والضرائب
20.340 + 135.000		

ج. - إعادة تشكيل مبلغ IBS الواجب الدفع: "Impôt sur le Bénéfice des Sociétés"

المبلغ	المبلغ	البيان
6.780.000		• رتبة الأعمال غير المصحح بها
177.565		+ فائدة إصلاح شاحنات Zveco
3.107,5		+ إهلاك، سيارة سياحية
225.000		+ مصاريف غير متعلقة بالاستقلال
280.000		+ مصاريف المكتب
80.000		+ مخدنة مخدوني TAP
6.000.000		- الإهلاك غير المصحح بها
135.000		- حقوق TAP الواجب الدفع
1.410.072,5		النتيجة غير المصحح بها
366.618,85		• IBS على النتيجة غير المصحح بها (26٪)
91.655		• الخدم 25٪
458.273,85		المبلغ الإجمالي الواجب دفع المصالح والضرائب
366.618,85 + 91.655		

- استمر -