

سلسلة الأولى

تمرين 1 :

شركة خدماتية رسيم خاضعة للنظام الحقيقي خضعت لعملية التحقق الجبائي المصوب لسنة 2022. و كانت المعلومات المحاسبية على النحو التالي :

جانب الرسم على الرسم القيمة المضافة 19 % :

-ارسترجاع ر ق م متعلق بفاتورة فندق قيمتها 10000 دج خارج الرسم

-تسديد بضاعة نقدا بقيمة 238000 دج

-استرجاع ر ق م متعلق بفاتورة حيازة على سيارة سياحية بقيمة 4000000 دج خارج الرسم

ارسترجاع ر ق م فاتورة التأمين سيارة سياحية بقيمة 250000 جميع الرسوم

-تسديد مصاريف النقل نقدا بقيمة 120000 دج جميع الرسوم

- تبين من خلال الكشف البنكي تحصيل من الزبائن بقيمة 5950000 دج علما ان الشركة صرحت في

التصريح الضريبي G50 مبلغ رقم الاعمال المحقق المقدرب 4000000 دج

المطلوب :

بصفتك مراقب جبائي قم بحساب الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقق المصوب على الرسم عن القيمة المضافة (نسبة الغرامة 25 %)

تمرين 2:

كانت المعلومات المحاسبية لشركة ذات المسؤولية المحدودة الإنتاج للمكاتب الياس على النحو التالي :

- شراء سيارة سياحية في 02/01 بقيمة 4000000 دج خارج الرسم التسديد بشيك بنكي معدل الاهتلاك 20%
- تسديد فاتورة رقم 2022/01 مصاريف الصيانة بقيمة 350000 دج/ جميع الرسوم نقدا

- تبين في دفتر العام لحساب 613 كراء سيارة سياحية انه مدين بقيمة 250000 دج خارج الرسم
- تسديد نقدا قاتورة رقم 2022/15 نقل بصائع الى مورد بقيمة 350000 دج /خارج الرسوم
- منح 1000 هدية بقيمة 1500 دج للهدية
- تبرع بقيمة 5000000 دج لجمعية خيرية
- تسجيل قيمة 250000 دج فاتورة الاسقبال رقم 2022/201
- منح رعاية لنادي رياضي بقيمة 40000000 دج
- تسديد بشيك بنكي فاتورة رقم 2022/18 تخص كراء سيارة نفعية بقيمة 450000 دج /خارج الرسم
- بلغت في دفتر العام مصاريف صيانة سيارة سياحية واحدة سنة 2022 قيمة 100000 دج
- تنازل في جانفي 2022 عن سيارة نفعية تم حيازتها منذ 4 سنوات بقيمة 4000000 دج قيمة الصافية المحاسبية 1000000 دج

المطلوب :

بصفتك محاسب في الشركة قم بحساب النتيجة الجبائية لسنة 2022 علما ان :

- معدل رسم على القيمة المضافة 19 %
- معدل ضريبة على أرباح الشركات 19%
- رقم الاعمال 200000000 دج
- النتيجة المحاسبية 1500000 و لم تخضع فوائض القيمة لأحكام المادة 173 و ثم خصم جميع التكاليف بدون استثناء