

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Département : Sciences Financières et Comptables

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

الاختصاص:	محاسبة وجباية	Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité
الخيار رقم: 02		Variante :	
اختبار:	جباية وتدقيق جبائي	Epreuve :	Fiscalité et Audit fiscale
المعامل:	03	Durée :	ساعتان
التوقيت:	15 :00	Date :	2019/11/02
	Heure :		التاريخ:
	Coefficient :		المدة:

الأسئلة النظرية (06 نقاط)

- 1- أذكر الالتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
- 2- يتميز الرسم على القيمة المضافة (TVA) بخاصية الحسم، اشرح ذلك مع تحديد الشروط الملزمة.
- 3- ماهي مصادر المخاطر الجبائية.

الأسئلة التطبيقية

التمرين الأول: (08 نقاط)

فيما يلي البيانات الخاصة بنشاط مؤسسة تنشط في أشغال البناء:

- في 2018/01/01 لدينا الأرصدة التالية:

* مخزون مواد البناء: 500000 دج.

* الزبائن: 476000 دج.

* الرسم على القيمة المضافة 95000 دج (précompte).

* تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): 60000 دج.

خلال السنة المالية كانت حصيلة نشاط المؤسسة كما يلي:

- شراء مواد بناء بمبلغ: 1800000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA= 19%).

- مصاريف المستخدمين: 100000 دج.
- مصاريف مالية: 50000 دج.
- مصاريف متنوعة: 45000 دج.
- رقم أعمال منجز: 3570000 دج بكل الرسوم (TVA = 19%).

- في 2018/12/31 كانت أرصدة بعض الحسابات كما يلي:

* مخزون مواد البناء: 300000 دج.

* زبائن: 238000 دج.

* اهتلاكات: 60000 دج.

المطلوب:

1- أحسب مبلغ الرسم على النشاط المهني المسدد خلال سنة 2018.

2- أحسب نتيجة السنة المالية.

3- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي على الأرباح المدفوعة.

4- أحسب الرسم على القيمة المضافة المدفوع خلال السنة.
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر
التمرين الثاني: (06 نقاط)

حققت الشركة ذات الأسهم الناشطة في قطاع الإنتاج العمليات التالية سنة 2018:

- رقم أعمال: 53.550.000 دج TTC منه 10.710.000 دج TTC محقق بالعملة الصعبة، (TVA= 19%).

- تحصلت على إشعار من البنك يبين استفادة الشركة من فوائد إجمالية عن ودائع بنكية بمبلغ: 1.800.000 دج.

- مجموع التكاليف: 27.600.000 دج، منها:

* مصاريف صيانة لمعدات الشركة: 600.000 دج مسددة نقدا.

* مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي (sponsoring): 4.700.000 دج.

المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر

Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables



كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité	محاسبة وجباية	الاختصاص :
Variante :		02	الخيار رقم:
Epreuve :	Fiscalité et Audit fiscale		اجتبار:
Durée :	ساعتان	المدة:	المعامل:
Date :	2019/11/02	التاريخ:	التوقيت:
		Coefficient :	03
		Heure :	15 :00

الإجابة النموذجية

الإجابة على الأسئلة النظرية

1- الإلتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
أ- الإلتزامات التصريحية: المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

التصريحات	نموذج التصريح	أجل التصريح	المكلف المعني
التصريح التقديري	G12	بين 01-30 جوان	المكلفين القداماء (0.25)
التصريح التقديري	G12 Bis	إلى غاية 31 ديسمبر	المكلفين الجدد (0.25)
التصريح التكميلي	G12 Ter	بين 20 جانفي و 15 فيفري من السنة ن+1	المكلف الذي يظهر لديه نقص في رقم الأعمال المصرح به (0.5)

ب- التزامات تسديد الضريبة:

أ- التسديد الكلي للضريبة: يتزامن أجل التسديد الكلي للضريبة مع إيداع التصريح التقديري المقدم من طرف المكلف (بين 01 و 30 جوان من سنة الخضوع). (0.5)

ب- التسديد الجزئي للضريبة: يتم التسديد الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة من خلال ثلاث أقساط كما يلي:

- تسديد نصف (50%) من المبلغ الواجب الدفع، بتاريخ إيداع التصريح السنوي التقديري أي بين 01 و 30 جوان، ويستخدم التصريح كدليل على التسديد.

- أما النصف المتبقي فيتم تسديده على دفعتين متساويتين باستعمال تصريح نموذج G50bis كما يلي:
25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 سبتمبر. (0.25)

25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر. (0.25)

2- يتميز الرسم على القيمة المضافة بخاصية الحسم، اشرح ذلك، مع تحديد شروطه؟

ويقصد به حسم الرسم المحمل على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة المحمل على المبيعات، وذلك بقصد منع ازدواجية دفعه مرتين. (0.5)

وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم هي :

- ✓ أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛ (0.25)
- ✓ وجوب ظهور الرسم على فواتير الشراء، أو وثائق الاستيراد (0.25)
- ✓ يجب أن تقتنى التثبيبات جديدة أو مجددة بضمان وأن تخصص لإنجاز عمليات خاضعة لـ (TVA) أو تخصص للتصدير (0.25).
- ✓ يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شراؤها، أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله (0.25).
- ✓ يجب أن تحفظ التثبيبات في ذمة المؤسسة لمدة خمس سنوات بعد تاريخ شراؤها أو إنشائها (0.25).
- ✓ يتم الخصم بعنوان الشهر الذي تم خلاله دفع الرسم ولا يمكن أن يتم عندها يدفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز مئة ألف دينار (000 100دج) على كل عملية خاضعة للضريبة نقداً (0.25).

3-مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة

إن تعاطي المؤسسة الجزائرية مع الجباية تعترضه عدة صعوبات تتلخص إجمالاً في عنصرين اثنين:

- ضعف التسيير الجبائي للمؤسسات (0.25).
- تعقد النظام الجبائي (0.25).
- أ- أسباب ناجمة عن ضعف تسيير المؤسسة
 - عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة (0.25)
 - ضعف المكانة اللائقة التي تحتلها الجباية ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية (0.25)
 - شدة المنافسة وسوء التحكم في الموارد المالية نتيجة سوء التسيير وعدم كفاءة المسيرين (0.25).
 - اعتماد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء الصفقات على السعر الأدنى المعروف (0.25)
- ب- أسباب ناجمة عن التشريع الجبائي
 - التعديلات المستمرة في التشريع الجبائي تؤثر سلباً على تسيير جباية المؤسسة (0.25)
 - تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي تؤدي بالمؤسسة إلى سلك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة (0.25).
 - غياب الحوار بين الإدارة الجبائية والمؤسسة (0.25).
 - التفسيرات للقواعد الجبائية من قبل الإدارة الجبائية التي يصعب التنبؤ بها مما قد يلحق ضرراً بالمؤسسة (0.25).

الإجابة على الأسئلة التطبيقية

حل التمرين الثاني:

1- حساب رقم الأعمال المحصل = زبائن أول المدة + رقم الأعمال المنجز TTC – زبائن آخر المدة.

$$= 476.000 + 3.570.000 - 238.000 = 3.808.000 \text{ دج بكل الرسوم. (0.5)}$$

$$\text{رقم الأعمال المحصل خارج الرسم} = 1.19/3.808.000 = 3.200.000 \text{ دج. (0.5)}$$

الرسم على النشاط المهني المسدد $3.200.000 \times 1.5\% = 48.000$ دج. (1)

2- حساب النتيجة:

العناصر	الأعباء	الإيرادات
رقم الأعمال خارج الرسم = $1.19/3.570.000 \times (0.5)$	2.000.000	3.000.000
مواد بناء مستهلكة = $(300.000 - 1.800.000 + 500.000) \times (0.5)$	100.000	
مصاريف المستخدمين	45.000	
الرسم على النشاط المهني (TAP) = $3.000.000 \times 1.5\% \times (0.5)$	50.000	
مصاريف مالية	45.000	
مصاريف متنوعة	60.000	
اهتلاكات		
المجموع	2.300.000	3.000.000
النتيجة	700.000 دج (0.5)	

3- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

الشريحة	معدل الضريبة	الوعاء	الضريبة
0 - 120.000	0	120.000	00
120.001 - 360.000	20%	240.000	48.000
360.001 - 700.000	30%	340.000	102.000
المجموع		700.000	150.000 (1)

الضريبة على الدخل الإجمالي المدفوعة = الضريبة على النتيجة - التسبيقات

$$= 150.000 - 60.000 = 90.000 \text{ دج. (1)}$$

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

4- حساب الرسم على القيمة المضافة المدفوعة

- الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع = $342.000 + 95.000 = 437.000$ دج. (1)
- الرسم على القيمة المضافة المستحق على المقبوضات = $3.200.000 \times 19\% = 608.000$ دج. (0.5)
- الرسم على القيمة المضافة المدفوع = $608.000 - 437.000 = 171.000$ دج. (0.5)

حل التمرين الثالث:

- رقم الأعمال الإجمالي خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/53.550.000 = 45.000.000$ دج (0.25).
- رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/10.710.000 = 9.000.000$ دج (0.25).
- الضريبة على الفوائد البنكية = $1.800.000 \times 10\% = 180.000$ دج (0.5).
- الربح الصافي المحصل بعد خصم الضريبة عن الفوائد البنكية = $1.800.000 - 180.000 = 1.620.000$ دج (0.5).
- مجموع الإيرادات = $1.620.000 + 45.000.000 = 46.620.000$ دج (0.5).
- النتيجة المحاسبية (الربح المحاسبي) = $46.620.000 - 27.600.000 = 19.020.000$ دج (0.5).

- التخفيضات

- الجزء المعفي من الربح عن رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة:

نسبة الإعفاء = رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة / رقم الأعمال الإجمالي = $45.000.000 / 9.000.000 = 0.2$ (0.5)

الربح المعفي = نسبة الإعفاء × الربح المحاسبي = $19.020.000 \times 0.2 = 3.804.000$ دج (0.5).

- الاسترجاعات:

- مصاريف صيانة المعدات المسددة نقدا = 600.000 دج.

- الحد الأقصى = 300.000 دج (0.25).

الفرق = 300.000 دج (0.25).

مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي = 4.700.000 دج.

الحد الأقصى: 10% من رقم الأعمال الكلي = $4.500.000$ دج (0.25).

الفرق = 200.000 دج (0.25).

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات

$19.020.000 - 3.804.000 + 300.000 + 200.000 = 15.716.000$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات = $0.19 \times 15.716.000 = 2.986.040$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات بعد خصم القرض الضريبي = $2.986.040 - 180.000 = 2.806.040$ دج (0.5).

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
--------------	------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------	------------

Variante :		01	الخيار رقم:		
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie		المحاسبة المالية المعمقة		اختبار:
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient :	01	المعامل:
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure :	13 :00	التوقيت:

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الأسئلة النظرية (4 نقاط):

- 1- ما هو الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟
- 2- ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟

التمرين الأول (10 نقاط):

- مؤسسة تخضع لمعدل ضريبة على الأرباح: 23 %، قامت في N-01-02 بحيازة مبنى بـ 55000 ون (سعر قطعة الأرض 5000 ون وهي متضمنة بتكلفة الحيازة الإجمالي)، المدة النفعية لهذا المبنى قدرت بـ 50 سنة، لكن من المتوقع إعادة تركيب المكونات (Composants) التالية بعد:
- عشرون (20) سنة بالنسبة للتسقيف (Toiture) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 3200 ون.
 - خمسة عشرة (15) سنة بالنسبة للتكييف (Climatisation) مع العلم أن تكلفته الحالية المتضمنة بتكلفة المبنى تساوي: 1800 ون.

العمل المطلوب:

بتجاهل تحيين قيم المكونات المعاد تركيبها، يطلب منك:

- قم بالتسجيل المحاسبي الخاص بحيازة المبنى ومكوناته، ومخصصات الإهلاك السنوي على افتراض أن التسقيف والتكليف سيعاد تركيبهم بالتواريخ المتوقعة بتكلفة حيازة: 3500 و 1900 ون على الترتيب. (على ألا تتكرر القيود المتماثلة).
- حدد الأثر الجبائي السنوي على العمليات الثانية لمخصصات الإهلاك على افتراض أن الإدارة الجبائية ليس لديها علم بالمخصصات الثانية المحسوبة على المكونات.
- قم بالتسجيلات المحاسبية المتعلقة بالأثار الجبائية في N-12-31 على اعتبار أن المخصصات السنوية المعترف بها جبائيا هي 1000 ون أي 50000 ون لمدة 50 سنة.

التمرين الثاني (6 نقاط):

بطاقة الأجر لشهر أكتوبر 2019 لأحد العمال كانت تحتوي على البيانات التالية:

- الأجر الاجمالي = 150000 دج
 - تعويضات مصاريف المهمة = 20000 دج
 - المنح العائلية = 5000 دج
- مع العلم أن هذا العامل تحصل في بداية أكتوبر 2019 على تسبيق نقدا بمبلغ 30000 دج لم يسجله محاسب المؤسسة سهواً، وتم خصم غيابهاته البالغة 5000 دج.

SAHLA MAHILA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

العمل المطلوب:

- حساب الأعباء الاجتماعية والضريبية؟
- سجل هذه الحالة في اليومية العامة، إذا علمت أن المؤسسة تسجل التزاماتها في 25 من كل شهر وتسدها في نهاية كل شهر عن طريق الحسابات البنكية؟

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et
Sciences de Gestion
Département : Sciences Financières et Comptables

كلية : العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019
Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Audit et Contrôle de Gestion Comptabilité et Audit Comptabilité et Fiscalité	تدقيق ومراقبة التسيير محاسبة وتدقيق محاسبة وجباية	الاختصاص :
Variante :		01	الخيار رقم:
Epreuve :	Comptabilité financière approfondie	المحاسبة المالية المعمقة	اختبار:
Durée :	ساعة و نصف	المدة:	Coefficient : 01
Date :	2019/11/02	التاريخ:	Heure : 13 :00

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

الحل النموذجي للخيار الأول:
الإجابة عن الأسئلة النظرية:
السؤال الأول:

ما الفرق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي: وهو أن الجرد المادي للموجودات يقصد به قيام المراجع بإحصاء وعد الموجودات الموجودة فعلا في المؤسسة، أما الجرد المحاسبي يقصد به عد وإحصاء الموجودات انطلاقا من الدفاتر المحاسبية.

السؤال الثاني:

ما المقصود بالدخل المحاسبي والدخل الاقتصادي؟ وكيف يقاس كل منهما؟ وما هي عيوب كل منهما؟
التعريف:

الدخل المحاسبي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ التكلفة التاريخية التي تقوم على أساس تكلفة بنود الأصول والخصوم وفق سعرها التبادلي الفعلي، أما الدخل الاقتصادي هو الدخل الذي يعتمد على مبدأ القيمة العادلة. وهي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها بين أطراف راغبة وذية معرفة وبموجب عملية تبادل حقيقية.

القياس:

قياس الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية، من خلال معرفة تغيير حقوق الملكية أي بمقارنة صافي اصول المؤسسة في نهاية الفترة مع صافي أصولها ببداية الفترة. والدخل المحاسبي يقاس كما هو معروف بالأليات المتبعة الان من قبل المحاسبين.

العيوب:

الدخل الاقتصادي يعتمد على استخدام القيمة العادلة في جميع القياسات المحاسبية وهذا شيء ليس بالمقدور، نظرا افتقادنا للأسواق الجاهزة وخصوصا التثبيتات على سبيل المثال. اهم عيوب الدخل المحاسبي اعتماده على التكلفة التاريخية، واستخدام التقديرات الشخصية في كثير من بنوده وعدم استطاعته قياس بعض العناصر مثل الشهرة الداخلية وتكلفة المورد البشري.

حل التمرين الأول:

التسجيلات المحاسبية:

التسجيل المحاسبي لحيازة المبنى:

N-01-02	
5000	د/الأراضي: 21101
45000	د/المباني: 21301 الهيكل
3200	د/المباني: 21302 التسقيف
1800	د/المباني: 21303 تكييف
55000	د/404 موردو التثبيتات
	- حيازة المبنى بمكوناته -

التسجيلات السنوية لمخصصات الإهلاك:

في كل سنة على المؤسسة معاينة (حساب) مخصصات الإهلاك لكل المكونات الثلاث للمبنى مع العلم أن الأراضي غير قابلة للإهلاك.

تفاصيل حساب مخصصات الدورة:

العناصر	أساس الإهلاك	المدة النفعية	مخصصات الدورة
مباني: الهيكل	45000	50	900
مباني: التسقيف	3200	20	160
مباني: تكييف	1800	15	120
المجموع	55000	-	1180

45000/50 = 900

التسجيل المحاسبي يبقى ثابت خلال 15 سنة الأولى ويكون كما يلي:

N-12-31 إلى غاية N+14-12-31		
	1180	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
900		د/281301: إهلاك المباني: الهيكل
160		د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
120		د/281303: إهلاك المباني: التكييف
		- أقساط الإهلاك السنوية N إلى غاية N+14 -

في N+14-12-31 سيتم إهلاك مكون التكييف (120 . 15 = 1800 ون)، وهذا يعني وجوب إخرجه من السجلات المحاسبية، وتسجيل المكون الجديد وفق القيود التالية:

N+14-12-31		
	1800	د/281303: إهلاك المباني: التكييف
1800		د/21302: المباني: تكييف
		- الإهلاك الكامل لمكون التكييف -
	1900	د/21302: المباني: تكييف
1900		د/404: موردو التثبيتات
		- أعمال تركيب التكييف الجديد -

N+15-12-31 إلى غاية N+29-12-31		
	127	د/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية
127		د/281303: إهلاك المباني: التكييف 15 / 1900
		- أعمال تركيب التكييف الجديد -

في N+19-12-31 عنصر التسقيف سيهلك تماما (160 . 20 = 3200 ون)، لذلك يجب إخرجه من السجلات عند هذا التاريخ واستبداله بالمكون الجديد من خلال القيود التالية:

N+19-12-31		
	3200	د/281302: إهلاك المباني: التسقيف
3200		د/21302: المباني: التسقيف

		-الاهتلاك الكامل لمكون التسقيف-
		//
3500	3500	ح/21302: المباني: التسقيف ح/404 موردو التثبيتات -أعمال تركيب التسقيف الجديد-
		N+20-12-31 إلى غاية N+39-12-31
175	175	ح/681: مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيمة: أصول غير جارية ح/281303: إهلاك المباني: التكييف 20 /3500 -أعمال تركيب التكييف الجديد-

التأثير الجبائي السنوي على عمليات حساب مخصصات الإهلاك:

نقوم بإعداد جدول مقارنة يتضمن:

- مجموع المخصصات حسب مختلف العناصر المكونة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.
- المخصصات القابلة للطرح جبائيا تحتسب على المبلغ الإجمالي للمبنى الذي يهلك على مدة نفعية 50 سنة.

الجدول المقارن للأثر الضريبي:

المبالغ	العناصر	المعالجة
900	اهتلاك الهيكل	حسب قواعد الـ SCF
160	اهتلاك التسقيف	
120	اهتلاك التكييف	
1180	الأساس المحاسبي	
% 23	المعدل	
271,4	الوفر الضريبي (1)	
1000	اهتلاك المباني	حسب القواعد الجبائية
1000	الأساس الجبائي	
% 23	المعدل	
230	الوفر الضريبي (2)	
41,4	الفرق القابل للاسترجاع في المستقبل (1) - (2)	

التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة:

N-12-31

41,4	د/133: ضريبة مؤجلة أصول
41, 41	د/692: الأصول الضريبية المؤجلة -تسجيل الضريبة المؤجلة أصول-

حل التمرين الثاني:

أولاً. حساب الاقتطاعات الاجتماعية

1. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق العامل

الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة = الأجر الاجمالي - (المنح العائلية) * 9%

الاقتطاعات الاجتماعية = 150.000 - (5.000) * 9% = 13.050 دج

2. الاقتطاعات الاجتماعية التي تقع على عاتق رب العمل

الاقتطاعات الاجتماعية = 145000 * 26% = 37.700 دج

3. الاقتطاعات الضريبية

قاعدة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي = الأجر الاجمالي - (الاقتطاعات الاجتماعية المحجوزة + المنح العائلية)

131.950 = (5000+13.050) - 150000 =

الفئات الدخلية	الشريحة	المعدل	الضريبة	الضريبة المترتبة
10000-0	10000	0	00	00
30000-10001	20000	20	4000	4000
120.000-30001	90.000	30	27.000	31.000
131.950-120.001	11.950	35	4.182,50	35.182,50

14.073 = أكبر من 1500 نخفض الحد الأقصى 1500 دج وعليه نستنتج أن ضريبة

الدخل الاجمالي = 1500 - 35.182,5 = 33.682,5 دج

4. المعالجة المحاسبية

م	رح	البيان	م	د
425	512	17/2/05 المستخدمون - تسبيقات ومدفوعات على الحساب البنك	30.000	30.000
631	431	17/2/25 أجور المستخدمين	150.000	13.050
625	442	انتقالات واستقبالات الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	20.000	33.682.5

30.000		المستخدمون التسيبقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
5.000		المستخدمون الاعتراضات على الأجر	427	
88.267.5		المستخدمون الأجر المستحقة بطاقة الأجر	421	
37.700	37.700	اشترابات لدى الهيئات الاجتماعية	431	635
37.700		الضمان الاجتماعي أعباء اجتماعية على عاتق رب العمل	431	
33.682.5	33.682.5	17/2/27 الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنك	512	442
33.682.5		تسديد IRG	512	
50.750	50.750	17/2/28 الضمان الاجتماعي البنك	512	431
50.750		تسديد الاشتراكات الاجتماعية	512	
88.267.5	88.267.5	المستخدمون، الأجر المستحقة الحساب البنكي	512	421
88.267.5		تسديد الأجر الصافي	512	

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

