



## مسابقة دكتوراه الطور الثالث 2020-2021

السنة الجامعية: 2020-2021

التاريخ: 2021-03-25

الكلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

القسم: العلوم التجارية

التخصص: محاسبة وجباية

المقياس: قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة

### النموذج الأول

#### الأسئلة:

#### السؤال الأول (04 نقاط):

قدم التفسير الجبائي السليم (الصحيح) مع التعليل كل من الحالات التالية ؟ ( التعليل لا يتجاوز السطرين):

- تخضع العقارات التابعة للدولة للرسم العقاري بنسبة 3% من القيمة الإيجارية الجبائية للعقار.
- يعفى الأجر الخاضع للضريبة بصورة فعلية من الضريبة على الدخل الاجمالي للأجراء ( IRGs ) إذا كانت قيمته أقل من 15000 دج.
- تستفيد عمليات البيع بالجملة للخبز والحليب من تخفيض يقدر ب 30% من الرسم على النشاط المهني TAP
- يتم تسديد ضريبة كراء العقارات سنويا اذا لم يتم تحديد المدة في العقد.

#### السؤال الثاني (06 نقاط):

مكلف (شخص طبيعي) نشاطه مختلط تجاري وخدمي، خاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة صرح برقم أعمال قيمته 12 000 000 دج في الوثيقة الجبائية G12 للسنة 2020 واختار أسلوب التسديد الجزئي (المجزأ)، مع العلم أن رقم الأعمال ينقسم إلى ثلثين (3/2) للنشاط التجاري وثلث (3/1) للنشاط الخدمي. ومع نهاية سنة 2020 اتضح أن المكلف حقق رقم أعمال إجمالي فعلي قدره 16 000 000 دج مقسم حسب الأنشطة كالتالي: 10 000 000 دج تجاري و6 000 000 دج خدمي.

#### المطلوب:

- وضح المبلغ الواجب على المكلف تسديده وقبل أي تاريخ استنادا إلى المعلومات المذكورة أعلاه؛
- هل يجب على المكلف القيام بعملية التسوية؟، ماهو المبلغ المستحق؟ ومتى يجب تسديده كآخر أجل؟.

#### السؤال الثالث (10 نقاط):

شركة ذات مسؤولية محدودة خاضعة للنظام الحقيقي تمارس نشاط أشغال البناء قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال منجز 18 000 000 دج خارج الرسم (HT)، TVA 19 %.
- شراء مواد ولوازم بمبلغ 10 000 000 دج خارج الرسم (HT)، TVA 19 %.
- في 2020/10/30 تنازلت على شاحنة بمبلغ 800 000 دج، تم اقتناؤها في 2016/07/01 بمبلغ 3 570 000 متضمن كل الرسوم (TTC)، TVA 19 %.
- في 2020/07/01 شراء سيارة سياحية بمبلغ 1 500 000 خارج الرسم (HT)، TVA 19 % .

- في 2020 /12/01 قبضت من احد الزبائن مبلغ 9 520 000 دج متضمن كل الرسوم (TTC) ، TVA 19 % (فاتورة 2019).

- في 2020/01/01 تحصلت على قرض بنكي بمبلغ 2 000 000 دج لمدة سنة وبمعدل فائدة 6% - كذلك قام بتسديد مايلي:

- أجور عمال بمبلغ 400 000 دج.

- إيجار مقر الشركة للفترة من 2019/10/01 إلى 2021/09/30 بمبلغ 600 000 دج.

- اشتراكات التأمينات الاجتماعية لغير الأجراء للشركاء (CASNOS) بمبلغ 500 000 دج.

- الضريبة على الدخل الإجمالي للأرباح الموزعة على الشركاء بمبلغ 400 000 دج.

- قدمت 200 هدية إسهارية ،منها 100 هدية بمبلغ 700 دج للهدية و الباقي بمبلغ 300 دج للهدية.

- قدمت مبلغ 2 000 000 دج كإعانة لفريق رياضي.

- قدمت مبلغ 2 941 500 دج تبرعات لجمعية معتمدة ذات طابع إنساني ( جمعية المعوقين حركيا) .

- في 2020/08/01 دفعت مبلغ 1 190 000 دج متضمن كل الرسوم (TTC) ، TVA 19 % لأحد الموردين تسديدا لمشتريات مواد أولية و لوازم.

- سددت الرسم على النشاط المهني (TAP).

- سددت مبلغ 200 000 دج رسم على القيمة المضافة TVA.

- سددت مبلغ 30 000 دج غرامات تأخير.

- سددت مبلغ 10 000 دج رسم عقاري.

- في 2020/12/31 سددت القرض والفائدة بمبلغ 2 120 000 دج

#### المطلوب:

1- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2020.

2- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2020 .

إذا علمت أن:

- الشركة تطبق الإهلاك الخطي و أن العمر الإنتاجي لمعدات النقل 05 سنوات.
- مخزون المواد الأولية و اللوازم في 2020/01/01: 4 000 000 دج خارج الرسم (HT) ، TVA 19 % .
- مخزون المواد الأولية و اللوازم في 2020/12/31: 5 000 000 دج خارج الرسم (HT) ، TVA 19 % .
- حققت الشركة خلال السنوات السابقة النتائج التالية:

السنوات	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
النتيجة	خسارة 2 800 000	ربح 200 000	ربح 100 000	ربح 300 000	ربح 500 000	ربح 800 000	ربح 600 000

- تم الانتهاء من إعداد ميزانية 2019 في أبريل 2020.

- كل المعاملات المالية للشركة تمت عن طريق حسابها البنكي.



## التصحيح النموذجي لامتحان مسابقة دكتوراه الطور الثالث 2020-2021

السنة الجامعية: 2020-2021

التاريخ: 2021-03-25

الكلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

القسم: العلوم التجارية

التخصص: محاسبة وجباية

المقياس: قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة

### النموذج الاول

الأستئلة:

السؤال الأول (04 نقاط):

✓ خطأ: لأن العقارات التابعة للدولة والولايات والبلديات وكذلك تلك التابعة للمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري ..تعفى من الرسم

العقاري (01ن)

✓ خطأ: يعفى الاجر الخاضع للضريبة SI بصورة فعلية من الضريبة على الدخل الاجمالي للاجراء IRGs إذا كانت قيمته أقل من أو تساوي

30 000 دج (01ن)

✓ خطأ تعفى عمليات البيع بالجملة للخبز والحليب الموجه للاستهلاك الفوري من الرسم على النشاط المهني (01ن)

✓ خطأ : يتم تسديد ضريبة كراء العقارات بداية كل شهر اذا لم يتم تحديد المدة في العقد. (01ن)

السؤال الثاني (06 نقاط):

. حساب مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة الواجب تسديده:

طبيعة النشاط	رقم الأعمال التقديري	المعدل	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة
(0.5ن) بيع السلع (3/2)	8000000 دج	5%	$400000 = 5\% \times 8000000$ دج
(0.5ن) خدمات (3/1)	4000000 دج	12%	$480000 = 12\% \times 4000000$ دج
(0.5ن) المجموع	12000000 دج	---	880000 دج
طريقة التسديد المجزأ لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة			
نسبة 50% قبل 30 جوان 2020 (0.5ن)			$440000 = 50\% \times 880000$ دج

نسبة 25% بين 1 إلى 15 سبتمبر 2020 (0.5ن)	نسبة 25% بين 1 إلى 15 ديسمبر 2020 (0.5ن)
220000 = %25 X 880000 دج	220000 = %25 X 880000 دج

2. نعم يجب القيام بعملية التسوية بالتصريح برقم الأعمال التكميلي المحقق:

طبيعة النشاط	رقم الأعمال المحقق	رقم الأعمال التقديري	الفارق	المعدل	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة
(01ن) بيع السلع	10000000	8000000	2000000	%5	= %5 X 2000000 100000 دج
(01ن) خدمات	6000000	4000000	2000000	%12	%12 X 2000000 240000 = دج
(0.5ن) المجموع	16000000	12000000	4000000	---	340000 دج
(0.5ن) يتم الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة التكميلي الذي يساوي 340000 دج في أجل أقصاه 20 جانفي من سنة 2021.					

السؤال الثالث (10 نقاط):

مؤسسات البناء والاشغال العمومية تخضع لمعدل 23% IBS.

أولا حساب الربح المحاسبي :

1. مجموع الحواصل:

1..... دج 18 000 000 (0.25ن) رقم الاعمال

( ( 52 x ( 60 / 3 000 000 ) - 3000 000 ) - 800 000 )

2..... دج 400 000 = فائض قيمة (0.5ن)

I..... دج 18 400 000 = 400 000 + 18 000 000 = مجموع الحواصل = 1 + 2 (0.25ن)

2. مجموع التكاليف:

9 000 000 دج مواد ولوازم مستهلكة (0.5ن)

400 000 دج اجور العمال (0.25ن)

2 941 500 دج تبرعات لجمعية خيرية (0.25ن)

2.000.000 دج رعاية لفريق رياضي (0.25ن)

100 000 دج هدايا اشهارية (300x 100) + (700x100) (0.5ن)

30 000 دج غرامات مالية (0.25ن)

120 000 دج TAP = 2% x 75% x (9 520 000 / 1.19) (0.5ن)

300 000 دج مصاريف الايجار (0.25ن)

10 000 رسم عقاري (0.25ن)

120 000 فائدة (0.25ن)

178 500 ه س س 6 x (1 500 00 x 1.19) / 60 (0.5ن)

500 000 ه شاحنة (0.25ن)

II..... دج 15 700 000 مجموع التكاليف (0.5ن)

الربح المحاسبي = مجموع الحواصل - مجموع التكاليف = 18 400 000 - 15 700 000 = 2 700 000 دج (0.5ن)

ثانيا حساب الربح الجبائي

1. الاستردادات و التخفيضات:

- الاستردادات

البيان	هدايا اشهارية	الرعاية	التبرعات	الغرامات	اهتلاك س س
المحمل... 1	100 000	2 000 000	2 941 500	30 000	178 500
المقبول... 2	80 000	1 800 000	2 000 000	/	1 000 000
الاستردادات 1-2	20 000	200 000	941 500	30 000	78 500
	(0.25ن)	(0.25ن)	(0.25ن)	(0.25ن)	(0.25ن)
مجموع الاستردادات			1 270 000		

- التخفيضات = 260 000 دج

فائض القيمة طويل الأجل المعفي = 400 000 x 65% = 260 000 دج ..... 4 (0.25ن)

الخسارة المرحلة صفر = 0

2. الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - الخسارة المرحلة

= 2 700 000 + 1 270 000 - 260 000 = 3 710 000 دج (0.5ن)

SAHLA MAHLA

ثالثا حساب الضريبة المستحقة:

IBS<sub>2020</sub> = الربح الجبائي x المعدل = 3 710 000 x 23% = 853 300 دج (0.5ن) الجزائر

رابعا حساب التسبيقات وصيد التصفية

1. حساب التسبيقات

1 Acompte = 800 000 x 23% x 30% = 55 200 (0.25ن)

2 Acompte = 600 000 x 23% x 30% x 2 - 55 200 = 27 600 (0.25ن)

3 Acompte = 600 000 x 23% x 30% = 41 400 (0.25ن)

مجموع التسبيقات = 55 200 + 27 600 + 41 400 = 124 200 دج (0.25ن)

2. رصيد التصفية = 124 200 - 853 300 = 729 100 دج (0.5ن)



## مسابقة دكتوراه الطور الثالث 2020-2021

السنة الجامعية: 2020-2021

التاريخ: 2021-03-25

الكلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

القسم: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة ومالية، محاسبة وجباية، محاسبة وتدقيق

المقياس: تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر

### النموذج الأول

#### الأسئلة:

السؤال الأول (07 نقاط): طرحت العديد من القضايا على رئيس المجلس الوطني للمحاسبة في الجزائر من بينها:

- التحضير لمعايير تدقيق جزائرية جديدة؟
- تحديد السن القانوني للالتحاق بمسابقة مهنة الخبير المحاسب؟
- تسليم شهادات نهاية التربص لمحافظي الحسابات دفعات قديمة؟
- ملف نزاع بين خبير محاسبي من ولاية بسكرة وآخر من ولاية ورقلة؟
- شكوى ضد خبير محاسبي تربطه درجة قرابة عالية مع المؤسسة محل التدقيق؟

#### المطلوب:

- بصفتك رئيسا للمجلس الوطني للمحاسبة أين يتم توجيه هذه القضايا؟
- حدد الفرق بين المجلس الوطني للمحاسبة والمجلس الأعلى للمحاسبة؟

السؤال الثاني (07 نقاط): من خلال اطلاعك على المراسيم والقوانين التنظيمية، أجب عن ما يلي:

- تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر أعطى أهمية للتعليم المحاسبي، كيف؟
- في إطار إصلاح قانون أخلاقيات مهنة المحاسبة أذكر 03 واجبات وحقوق للخبير المحاسب؟

- هل الإصلاحات الجديدة لتنظيم مهنة المحاسبة أعطت أهمية لدور الجامعة في التعليم المحاسبي؟ وضح ذلك؟

**السؤال الثالث (06 نقاط):** في إطار أزمة الوباء العالمي COVID19 سارعت العديد من الهيئات المحاسبية على المستوى الدولي بتقديم الإرشادات والحلول المحاسبية لمرافقة المؤسسات الاقتصادية، وكذلك الجزائر كغيرها من الدول قدم المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) مجموعة من الملاحظات الإرشادية حول تأثير الجائحة على إعداد وعرض البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

**المطلوب:**

- حدد اللجنة المعنية بتقديم هذه الملاحظات والإرشادات في المجلس الوطني للمحاسبة؟
- ما هي النصائح الممكن تقديمها لخبراء المحاسبة ومحافظي الحسابات من أجل مرافقة المؤسسة الاقتصادية الجزائرية؟

بالتوفيق للجميع

**SAHLA MAHLA**  
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر





## مسابقة دكتوراه الطور الثالث 2020-2021

السنة الجامعية: 2020-2021

التاريخ: 2021-03-25

الكلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

القسم: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة ومالية، محاسبة وجباية، محاسبة وتدقيق

المقياس: تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر

### الإجابة النموذجية للنموذج الأول

SAHLA MAHLA  
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

السؤال الأول (07 نقاط):

1- توجه القضايا التالية إلى:

- التحضير لمعايير تدقيق جزائرية جديدة (لجنة تقييس الممارسات المحاسبية والعناية المهنية).....(01)
  - تحديد السن القانوني للالتحاق بمسابقة مهنة الخبير المحاسب (لجنة الاعتماد).....(01)
  - تسليم شهادات نهاية التبرص لمحافظي الحسابات دفعات قديمة (لجنة التكوين).....(01)
  - ملف نزاع بين خبير محاسبي من ولاية بسكرة وآخر من ولاية ورقلة (لجنة الانضباط والتحكيم)....(01)
  - شكوى ضد خبير محاسبي تربطه درجة قرابة عالية مع المؤسسة محل التدقيق (لجنة مراقبة النوعية)...(01)
- 2- تحديد الفرق بين المجلس الوطني للمحاسبة والمجلس الأعلى للمحاسبة: يكمن الفرق في أن المجلس الوطني للمحاسبة هو هيئة حكومية تابعة لوزارة المالية مكلفة بتنظيم مهنة المحاسبة وإعداد مشاريع القوانين المنظمة للمهنة؛.....(01)
- أما المجلس الأعلى للمحاسبة هو هيئة حكومية مهمتها الرقابة البعدية على الأموال العمومية، وترقية الشفافية في التسيير العمومي.....(01)



السؤال الثاني (07 نقاط): من خلال اطلاعك على المراسيم والقوانين التنظيمية، أجب عن ما يلي:

1- تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر أعطى أهمية للتعليم المحاسبي: نعم، وذلك من خلال:

- المرسوم التنفيذي رقم 288/12 المؤرخ في 21 جويلية 2012 لمعهد التكوين المختص بتقديم برامج للتكوين

المتواصل لصالح المحاسبين المهنيين، وهو المصطلح الدال على التعليم المحاسبي؛.....(0.50)

- المرسوم التنفيذي رقم 24/11 المؤرخ في 27 جانفي 2011 للجنيتين من لجان المجلس الوطني للمحاسبة بتنفيذ

ملتقيات ومؤتمرات وورشات تكوينية.....(0.50)

حيث أن:

لجنة التكوين: من بين ما حدد لهذه اللجنة من مهام نجد تحضير برامج تكوين في مجال المعايير المحاسبية الدولية،

وتنظيم ملتقيات وأيام دراسية ومؤتمرات في ميادين المحاسبة والتدقيق؛.....(0.5)

لجنة مراقبة النوعية: من بين ما حدد لها من مهام نجد تنظيم ملتقيات حول النوعية التقنية للأشغال

والأخلاقيات؛.....(0.5)

كذلك المرسوم التنفيذي رقم 393/11 المؤرخ في 24 نوفمبر 2011 يطالب المترشحين بالمشاركة خلال فترة تربصهم في

الأيام الدراسية التي ينظمها مراقب التربص.....(0.5)

ما يمكن ملاحظته أنه لم تشر القوانين إلى مصطلح التعليم المحاسبي ولم تشر إلى إلزاميته، الأمر الذي يحتاج إلى الفصل فيه وهل

هي إلزامية أو لا.....(0.5)

2- 3 واجبات و3 حقوق الخبير المحاسب في إطار إصلاح قانون أخلاقيات مهنة:

• الواجبات: الاستقلالية، السرية، السلوك المهني؛.....(1.5)

• الحقوق: الحق في الأتعاب، الحق في التعاون، حق اللجوء إلى لجنة الانضباط والتحكيم.....(1.5)

3- هل الإصلاحات الجديدة لتنظيم مهنة المحاسبة أعطت أهمية لدور الجامعة في التعليم المحاسبي؟ نعم، وذلك

من خلال اشراك جامعة الجزائر 03 (كثيرة أولية) في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسبة لضمان

تكوين أكاديمي جيد للمترشحين (سابقا كانوا يركزون على تقارير التربص الميداني فقط) وفق القرار الوزاري المؤرخ بتاريخ

07 مارس 2017.....(01)

السؤال الثالث (06 نقاط):

1- تحديد اللجنة المعنية بتقديم هذه الملاحظات والإرشادات في المجلس الوطني للمحاسبة: لجنة التقييس والممارسات المحاسبية والعناية المهنية.....(01)

2- النصائح الممكن تقديمها لخبراء المحاسبة ومحافظي الحسابات من أجل مرافقة المؤسسة الاقتصادية الجزائرية:

يجب على محافظي الحسابات بذل العناية المهنية في النقاط التالية:

○ تحديد المخاطر المتزايدة للمعلومات الخاطئة المتعلقة بالمعاملات والتقديرات وعرض الحسابات في ظل أزمة COVID19؛.....(01)

○ تقديم رأي منطقي عن جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية؛.....(01)

○ تقديم أدلة مقنعة ومؤشرات مالية (تآكل رأس المال، انخفاض رقم الأعمال، انخفاض سيولة المؤسسة...) وغير

مالية (تسريح المديرين، مشاكل في مجلس الإدارة...) عن مدى استمرارية الاستغلال في المؤسسات الاقتصادية

الجزائرية؛.....(01)

○ ضرورة تطبيق بصرامة الاجراءات العامة الواردة في معيار التدقيق NAA560 المتعلقة بالأحداث اللاحقة

والاجراءات المحددة في معيار التدقيق الجزائري NAA570 المتعلقة باستمرارية الاستغلال؛.....(01)

○ تقديم مبررات في الملاحق تتعلق بحالات توقف النشاط، أسس تقييم الأصول والخصوم، وقدرة المؤسسة على

الوفاء بالتزاماتها وعلى التوظيف.....(01)