

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث من أجل الحصول على شهادة الدكتوراه

25 جانفي 2023

علوم مالية ومحاسبية - محاسبة وجباية معمقة	الشعبة/التخصص
الجباية المعمقة للمؤسسة المعامل: 03	مقياس التخصص
17:00 - 15:00	التوقيت

الموضوع الأول

الجانب النظري (04 نقاط):

- حدد الإطار القانوني للرقابة الجبائية والضمانات التي منحها المشرع المكلف؟

الجانب التطبيقي

التمرين الأول (08 نقاط):

بناء على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 ومن أجل إعداد التصريح الجبائي لشركة "الياسمين" المختصة في إنتاج وبيع البلاستيك والخاص بسنة 2022، قدمت لك المعلومات التالية:

- ربح محاسبي مصرح به 4210526 دج
- تسبيقات على الضريبة 765000 دج

• معلومات حول الأعباء والمنتجات مستخرجة من القوائم المالية للشركة:

- تسديد أجور العمال بمبلغ 10000000 دج

- تسديد مصاريف الإيجار 5000000 دج (منها 10% خاصة بمستودعات غير مستعملة)

- سيارة سياحية خاصة بالمدير قيمتها 3400000 دج HT (TVA 19%) اقتنتها بتاريخ 2019/06/02 مدة اهتلاكها 5 سنوات خطيا، وقد تنازلت عنها بتاريخ 2022/12/30 بقيمة 1520000 دج

- تسديد مصاريف حفلات الاستقبال بمبلغ 300000 دج

- استلام إشعار من الدولة بتاريخ 2022/09/10 بتلقي الشركة لإعانة استغلال بقيمة 250000 دج (عملية القبض ستكون في أبريل 2023)

- تقديم 100 هدية بقيمة 1500 دج للواحدة.

- تقديم تبرعات لجمعيات خيرية بقيمة 3000000 دج.

- تسديد مصاريف إيجار سيارة سياحية لسنة واحدة بمبلغ 300000 دج

- دفع غرامة بقيمة 500000 دج.

حدد الربح الجبائي والضريبة على أرباح الشركات IBS الواجب التصريح بها ورصيد التسوية المستحق الدفع (إن وُجد).

2. حدد نوع وقيمة الضرائب المؤجلة الموجودة.

التمرين الثاني (08 نقاط):

مؤسسة أحمد تباع منتجاتها المستوردة لمؤسسة عمر وهي بدورها تباع منتجاتها لتاجر الجملة محمد والذي يبيع بدوره مشترياته لتاجر التجزئة أمين، بناء على هذا التفصيل قدمت لك المعلومات التالية لشهر جوان 2022:

البيان	أحمد	عمر	محمد	أمين
سعر البيع خارج الرسم	2000000			4250000
الرسم على القيمة المضافة للمبيعات				
سعر البيع متضمن الرسم			4462500	
الرسم على القيمة المضافة للمشتريات				
الرسم على القيمة المضافة واجبة التسديد		142500		
معدل الرسم على القيمة المضافة	معدل عادي	معدل عادي	معدل مخفض	

ملوب:

- 1- اتمم الجدول الاعلاه علما ان مؤسسات كلا من (أحمد، عمر وتاجر الجملة محمد يخضعون للنظام الجبائي الحقيقي، بينما التاجر أمين يخضع للنظام الجبائي الجزافي، معلقا على الجدول بتوضيح الاطار المفاهيمي المتعلق بالرسم على القيمة المضافة؟
- احسب الرسم على النشاط المهني الخاص بالمكلفين بالضريبة موضحا في ذلك:
 - طريقة الحساب؟
 - الاطار القانوني؟
 - شروط التخفيضات إن وجدت؟

مسابقة الالتحاق بالتكوين في الطور الثالث من أجل الحصول على شهادة الدكتوراه

25 جانفي 2023

الشعبة/التخصص	علوم مالية ومحاسبية - محاسبة وجباية معمقة
المقياس المشترك	المحاسبة المالية المعمقة
التوقيت	المعامل: 01 14:30 - 13:00

الموضوع الثاني

الجانِب النظري (04 نقاط)

1. ما المقصود بمبدأ تقابلية الحسابات (الحسابات المتقابلة)؟
2. ماذا نقصد بمصطلح عقد الإيجار التمويلي، وما هي شروط تنفيذ هذا النوع من العقود؟

الجانِب التطبيقي

التمرين الأول (08 نقاط)

أولاً: آلة إنتاج من النوع (A) تم حيازتها من طرف مؤسسة الهضاب الصناعية بتاريخ 2020/07/03 بمبلغ 100000 دج تهتك خطأً خلال 4 سنوات، القيمة المتبقية للآلة في نهاية عمرها الإنتاجي معدومة.

بتاريخ: 2022/12/31 وقبل تسجيل قسط الاهتلاك السنوي، قررت المؤسسة رفع مدة حياة الآلة إلى 5 سنوات.

المطلوب: 1- إعداد جدول اهتلاك الآلة إذا كان العمر الإنتاجي 4 سنوات؟

2- إعداد جدول اهتلاك الآلة إذا كان العمر الإنتاجي 5 سنوات؟

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31؟

ثانياً: بتاريخ: 2022/12/31 قررت المؤسسة التخلص من آلة إنتاج من النوع (B) برميها في النفايات بعد تقرير الخبرة

التقنية المنجز من طرف الخبير المنتدب الذي أكد إستحالة تصليح الآلة.

إذا علمت أن الآلة (B) تم إقتنائها بتاريخ 2019/04/02 بمبلغ 90000 دج بشيك بنكي، عمرها الإنتاجي 5 سنوات وتهتك خطأً.

المطلوب:

1- تسجيل عملية الحيازة على الآلة (B)؟

2- حساب وتسجيل مخصص الاهتلاك لسنة 2019؟

3- تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2022/12/31؟

التمرين الثاني (08 نقاط)

مقابلة اشغال البناء في مختلف مراحل (س) ابرمت عقد مع هيئة عمومية لانجاز سكنات ترقية، وكان الاتفاق على انطلاق الاشغال بتاريخ 11/01/ ن في مدة انجاز تقدر بـ 36 شهرا، فيما يلي البيانات التالية:

المبالغ بالآلاف دج

المسنة	ن	ن+1	ن+2
قيمة العقد متضمن الرسم 19% TTC	-	-	119000
هامش الربح المتوقع	-	-	25 %
التكاليف الحقيقية المجمعة	22500	52500	75000

المطلوب:

- 1- كونك رئيس مصلحة المحاسبة بالشركة، قم بالتسجيلات المحاسبية في يومية الشركة متبعا في ذلك طريقة التقدم في الإنجاز علما أن التسديد تم بشيك بنكي؟
- 2- بافتراض ان قيمة العقد لم تحدد بعد، وان الشركة في 31/12/ن+2 حققت ربح خارج الضريبة من المشاريع الأخرى بـ 15000 دج، ما هي المعالجة المحاسبية للعقد وفقا لطريقة الانتماء بتاريخ انتهاء الاشغال عند 31/12/ن+2، علما أن التسديد تم بشيك بنكي؟

SAHLA MAHLA

المصدر الاول للطالب الجزائري

