

مسابقة التكوين في الطور الثالث دكتوراه

ليوم السبت 04 فيفري 2023

Filière :	علوم مالية و محاسبة	الشعبة:
Spécialité :	محاسبة وجباية	التخصص:
Épreuve 2 :	الجباية المعمقة للمؤسسة	الامتحان الثاني :
Variante 3		الموضوع الثالث
Coefficient : 03		المعامل ثلاثة (03)
Horaire : à 15 : 00		التوقيت على الثالثة زوالا
Durée : 02 h 00		المدة ساعتان (2 سا)

أجب عن الأسئلة التالية :

السؤال الأول : (06 نقاط)

من خلال مخطط بياني وضح المعالجة الجبائية للمداخل المحققة من طرف الأجانب في الجزائر .

السؤال الثاني : (08 نقاط) **در الاول للطالب الجزائري**

من خلال ما درست ، وباستخدام لغة جبائية دقيقة وواضحة حل وناقش المادة 186 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والتي تنص على ما يلي : " يحسب فائض أو ناقص القيمة للتنازل عن التثبيبات القابلة وغير القابلة للاهلاك، انطلاقا من القيمة الأصلية قبل إعادة التقييم "

السؤال الثالث : (06 نقاط)

تقدم لك المعلومات التالية والمستخرجة من التصريح السنوي لدورة 2022 المودع من طرف المكلف بالضريبة محمد و الذي يمارس نشاط مقاوله أشغال البناء .

- رقم الأعمال: 30.000.000 دج
- المشتريات المستهلكة: 17.500.000 دج
- تغيرات المخزون: 2.650.000 دج
- الخدمات الخارجية الأخرى: 3.650.000 دج
- المنتجات العملياتية الأخرى: 70.000 دج
- أعباء المستخدمين: 400.000 دج

• المنتجات المالية: 20.000 دج

• الضرائب والرسوم: 500.000 دج

• استرجاعات عن خسائر القيمة: 50.000 دج

• الأعباء التشغيلية الأخرى: 770.000 دج

• مخصصات الاهتلاكات: 3.500.000 دج

من جهة أخرى وبعد التدقيق في حسابات الإيرادات والأعباء تبين ما يلي:

✓ تنازل المكلف بالضريبة محمد عن معدات إنتاجية بتاريخ 2022/12/28 بقيمة 850.000 دج تم حيازتها

بتاريخ 2018/01/02 بقيمة 2.000.000 دج . تهتك خطيا بمعدل 12.5%.

✓ يملك المكلف بالضريبة محمد سيارة سياحية قيمة حيازتها تقدر بـ 3.600.000 دج TTC. تهتك وفق طريقة

الاهتلاك الثابت بمعدل 20% بدأ استعمالها بتاريخ 2022/04/02.

✓ قام المكلف بالضريبة محمد بعيازة وسائل نقل البضائع في بداية الدورة بقيمة 1.500.000 دج. مدة

متفعتها 5 سنوات. حيث قام باهلاكها بتطبيق طريقة الاهتلاك المتزايد دون الإدلاء بهذا الاختيار كتابيا لدى

الإدارة الجبائية.

✓ يتضمن حساب الخدمات الخارجية الأخرى:

- مصاريف تصليح السيارة السياحية بقيمة 100.000 دج:

- هدايا ذات طابع إشهارى بقيمة 120.000 دج السعر الوحدوي للهدية الواحدة 2000 دج:

- مصاريف الإشهار المالي بقيمة 3.300.000 دج:

- مصاريف التأمين على العتاد بقيمة 130.000 دج.

✓ تحمل المكلف عقوبات جبائية بقيمة 35.000 دج نتيجة التأخر في سداد الضرائب المستحقة عليه.

إذا علمت بأن المكلف محمد قدم طلب الإخضاع المشترك للضريبة على الدخل مع زوجته التي تمارس نشاط غير

تجاري كطبيبة أسنان وقد حققت ربحا جباليا قدره 500.000 دج.

المطلوب:

1. حساب النتيجة الجبائية التي حققها المكلف بالضريبة محمد.

2. تحديد مقدار الضريبة على الدخل المستحقة الدفع على الزوجين.

بالتوفيق والنجاح للجميع

مسابقة التكوين في الطور الثالث دكتوراه

ليوم 04 فيفري 2023

Filière :	علوم مالية ومحاسبة	الشعبة:
Spécialité :	محاسبة/محاسبة وتدقيق /محاسبة وجباية/مالية مؤسسة	التخصص:
Épreuve 1 :	محاسبة عامة (مقياس مشترك)	الامتحان الأول:
Variantes :		الموضوع الثاني
Coefficient : Un (01)		المعامل: واحد (01)
Horaire : à 13 : 00		التوقيت: على الواحدة زوالا
Durée : 01 h 30		المدة: ساعة ونصف (1سا و30د)

(06 نقاط):

السؤال الأول أجب عن الأسئلة التالية

1. ما المقصود بالقيمة المحينة ومتى يتم تطبيقها ؟
2. على أي أساس يتم اعتماد إنتاج السنة المالية بدلا من رقم الأعمال في تحديد النتيجة السافية للسنة المالية؟ مبرر ذلك من خلال المكنز الحاسبي؟
3. ما المقصود بالسوق النشطة ؟
4. كيف يتم حساب قيمة رسم الطابع في فواتير الشراء والبيع حسب آخر تحديث؟

(07 نقاط):

السؤال الثاني

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" وقبل عملية الجرد بتاريخ: 2020/12/31 استخرجت المعلومات التالية:

- قامت المؤسسة بصيانة وإصلاح لمشآتها بمبلغ: 72500 دج خلال شهر أكتوبر 2020 إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
- تم تسديد أعباء إيجار بمبلغ: 18000 دج للفترة الممتدة من: 2020/06/30 إلى غاية: 2021/06/29.
- سددت بتاريخ: 2020/10/01 مصاريف التأمين لمدة سنة كاملة بقيمة: 36000 دج.
- بتاريخ: 2020/07/01 تحصلت المؤسسة على مبلغ: 36000 دج مقابل إيجارها لأحد محلاتها لمدة سنة.
- باعت المؤسسة بتاريخ: 2020/12/25 منتجات تامة الصنع على الحساب، سجل خروج المنتجات من المخازن بوصول رقم: 85 في حين فاتورة البيع لم تحرر بعد، مبلغ المبيعات متضمن الرسم: 101150 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.
- تنتظر المؤسسة استلام فاتورة إنقاص من المورد "عباس" تتعلق بمحسومات على مشتريات الثلاثي الأخير بمبلغ: 6000 دج.

المطلوب:

1 - سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ: 2020/12/31.

2 - سجل القيود اللازمة في بداية سنة 2021.

3 - خلال سنة 2021 تم ما يلي:

- بتاريخ: 2021/01/05 استلام فاتورة الصيانة والإصلاح، التسديد يتم لاحقا.

- بتاريخ: 2021/01/07 تحرير فاتورة البيع وإرسالها إلى الزبون.
ملاحظة: يطلب تقديم كل التبريرات التوضيحية للعمليات على ورقة الإجابة.

السؤال الثالث

(07 نقاط):

من أجل القيام بالتسويات اللازمة بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك المعلومات التالية قبل الجرد:

رقم	اسم الحساب	الرصيد
213	مباني	8 000 000
215	المنشآت التقنية	7 000 000
2182	التثبيتات العينية الأخرى- معدات النقل	1 500 000
2813	اهتلاك المباني	1 600 000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية	2 800 000
28182	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى -معدات النقل.	600 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	300 000
262	سندات المساهمة الأخرى	2 710 000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	94 000
31	المواد الأولية	365 000
355	المنتجات المصنعة	620 000
381	مشتريات المواد الأولية	1150 000

- تطبق المؤسسة نفس طريقة الاهتلاك على جميع التثبيتات

- العمر الافتراضي للمباني 25 سنة.

- العمر الانتاجي للمنشآت التقنية يمثل 40% من عمر المباني، وتم التنازل عنها بتاريخ 2021/12/31 بشيك بنكي مع تحقيق نتيجة 250000 (رصيد مدين).

- معدل اهتلاك معدات النقل ضعف معدل المنشآت التقنية والقيمة القابلة للتحقق 550000 الجزائري

- وضعية سندات المساهمة الأخرى كما يلي:

النوع	العدد	سعر شراء السند	السعر في 2020/12/31	السعر في 2021/12/31
X	1400	900	860	900
Y	1900	1000	980	960

مع العلم تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/25 عن جزء من النوع X بسعر 900 دج

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب، والجرد المادي للمواد الأولية والمنتجات: 240000، 485000 على التوالي

المطلوب:

1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.

2- سجل القيود المناسبة مع تبرير العمليات الحسابية.

*** بالتوفيق ***