

التمرين الأول: شركة تضامن SNC برأسمال قدره 1000000 دج مقسم على 1000 حصة بين 03 شركاء
الشريك A شريك مسير يملك 400 حصة - الشريك B يملك 300 حصة - الشريك C يملك 300 حصة .
المعلومات التالية المستخرجة من حسابات الشركة :

ح/695 الضرائب على الإرباح: 50000 دج (معدل الضرائب على الأرباح IBS 19 %) أما المعلومات الإضافية المستخرجة من الميزانية
الجبائية : غرامة التأخير: 5000 دج ، فائض القيمة عن الاستثمارات المتنازل عنها لمدة تفوق 03 سنوات: 30000 دج ، فائض القيمة
عن الاستثمارات المتنازل عنها لمدة تقل عن 03 سنوات: 20000 دج ، مصاريف سنوات سابقة: 8000 دج ، خسائر سنوات سابقة
(ح/119: 25000 دج) .

تحليل الحساب 119 كان كما يلي : (10000: N-5. 3000: N-4 . 6000: N-3 . 4000 :N-2 . 2000: N-1) .

المطلوب : حساب النتيجة المحاسبية (ح/12)

ان للشركة إمكانية الاختيار بين نظام الضريبة على أرباح الشركات (IBS) او الضريبة على الدخل الإجمالي IRG/B وهذا حسب القوانين المعمول
بها .

الحالة الأولى : اختارت الشركة نظام الضريبة على أرباح الشركات IBS بمعدل 19 % .

الحالة الثانية : اختارت الشركة نظام الضريبة على الدخل الإجمالي IRG/B .

المطلوب : التسجيل المحاسبي للضرائب على الأرباح حسب الحالتين ؟

جاء في مستخلص الجمعية العامة العادية للشركة بان توزع الأرباح وفق ما يلي :

- فائدة أولى بنسبة 10 %
- مكافأة الشريك المسير بـ 20 %
- مخصص احتياطي اختياري بـ 10 %
- فائدة ثانية بمعدل 60 % علما ان معدل الاقتطاع من المصدر حسب القوانين المعمول بها قدر بـ 10 % (RCM).

المطلوب : -إعداد جدول توزيع الأرباح حسب كل حالة

- قيد توزيع النتيجة حسب كل حالة

- حساب قسيمة الربح لكل حصة ولكل شريك (حساب عائد الحصة) .

- قيد تسديد الضريبة على الأرباح المنقولة RCM إذا علمت أنها سددت بشيك بنكي .

التمرين الثاني :

راسمال شركة الوحدة ش ذ أ رأسمالها قدره 4.000.000 دج موزع على 4000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج .

في 2018/12/31 اعطيت لك المعلومات التالية :

2018/12/31	2017/12/31	الحسابات
3000000	2000000	ح/1013 رأسمال المحرر - المدفوع
1000000	2000000	ح/1011 رأسمال المحرر - غير مدعو
210000	190000	ح/1061 الاحتياطي القانوني
؟	(10000) ر-مدين	ح/444 تسيقات على الضرائب على الأرباح
؟	؟	ح/12 النتيجة المحاسبية (ربح)
700000	/	من جدول حسابات النتائج العادية
(50000)	/	من جدول حسابات النتائج العادية

المعلومات المساعدة :

IBS لسنة 2017 قدرة بـ 80.000 دج ولسنة 2016 100.000 دج , معدل الضريبة على الأرباح IBS 19%.

- راس المال المحرر والمدفوع في سنة 2018 كان في 2018/07/01 .

العمليات المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية:

- حساب 752 فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات بمبلغ 120000 دج 3/1 طويل الأجل والباقي قصيرة الأجل .
- حساب 652 نواقص القيم الناتج عن التنازل عن التثبيتات يقدر بـ 30.000 دج .
- اهتلاك سيارة سياحية مقتناة في 2010/06/16 بمبلغ 1600.000 دج تملك بالطريقة الخطية العمر الإنتاجي 05 سنوات .
- غرامات التأخير تقدر بـ 15.000 دج .
- ح/692 ضرائب مؤجلة اصول 50000 دج ، ح/693 ضرائب مؤجلة خصوم 60000 دج ،

المطلوب :

- 1- اكمل الجدول اعلاه (علامات الاستفهام)
- 2- القیود المحاسبية لسنة 2018 المتعلقة بالتسبيقات على الضرائب على الأرباح ح/ 444 وهذا حسب القوانين المعمول بها .
- 2- حساب النتيجة الجبائية .
- 3- قيد الضرائب على الأرباح في 2018/12/31 .
- 4- قيد التصفية للضريبة IBS في 2019/03/31 علما ان التسديد عن طريق شيك بنكي .

في 2019/04/01 انعقدت الجمعية العامة العادية للبحث و المصادقة على الميزانية وكذا توزيع النتيجة لسنة 2019 والتي جاء في محضر الجمعية العامة على مايلي :

- بعد اقتطاع الاحتياطي القانوني وفق التشريعات المعمول بها تمنح مكافأة للمساهم المسير وتقدر بـ 6% .
- تمنح فائدة على رأس المال تقدر بـ 5% .
- من الباقي احتياطي تعاقدي يقدر بـ 3% .
- من الباقي احتياطي اختياري بـ 02% .
- من الباقي 50% توزع على المساهمين .

المطلوب : إجراء القیود المحاسبية المتعلقة بتوزيع النتيجة في 2019/04/01 .

التمرين الثالث :

1- إليك المعلومات المحاسبية لشركة مساهمة x والمستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2018/12/31 وقبل قيد الضرائب على الأرباح

رقم الحساب	البيان	ر- م	ر- د
1013	رأس المال -مكتتب مدعو مدفوع		3000000
1060	احتياطي قانوني		290000
444	تسبيقات IBS	؟	/
12	نتيجة الدورة	/	؟
692	ضرائب مؤجلة اصول	/	80000
693	ضرائب مؤجلة خصوم	50000	/

2-معلومات مستخرجة من جدول حسابات النتائج في 2018/12/31

البيان	المبالغ للسنة 2018
النتيجة العادية قبل الضرائب	500000
النتيجة الغير عادية	(50000)

-الضريبة على أرباح الشركات IBS لسنة 2013 قدرت بـ 100000 دج (19% IBS)

- الضريبة على إرباح الشركات IBS لسنة 2012 قدرت بـ 80000 دج (19% IBS)

-غرامات التأخير قدرت بـ 20000 دج

-100 هدية بـ 1200 دج للهدية الواحدة .

-مخصصات اهتلاك سيارة سياحية بـ 400000 دج علما ان العمر الضريبي لها هو 05 سنوات .

-جدول فوائض وناقص القيم كالتالي في 2018/12/31 :

البيان	تاريخ الحيازة	مبلغ الحيازة	الاهتلاك المتراكم	سعر التنازل	تاريخ التنازل	فوائض و ناقص القيم
البية رفع وحفر	2015/01/10	1000000 دج	700000 دج	400000 دج	2018/06/16	؟
شاحنة قلاب	2016/01/15	1200000 دج	660000 دج	600000 دج	2018/10/14	؟
البية شحن	2014/08/10	800000 دج	640000 دج	100000 دج	2018/08/10	؟

المطلوب 1 :

1- حساب النتيجة الجبائية ومبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS لسنة 2018 .

2- حساب مبلغ علامات الاستفهام المبينة في الجدول أعلاه .

3- قيد الضرائب على الأرباح لسنة 2018

انعدت الجمعية العامة العادية في 2019/05/30 للبت في توزيع النتيجة لسنة 2018 وجاء في محضرها مايلي :

1- الاقتطاع القانوني وفق القوانين المعمول بها

2- مكافأة للمدير المسير بنسبة 2% (مدير مساهم)

3- احتياطي تعاقدي بـ 4%

4- فائدة نظامية او فائدة على راس المال بمعدل 05%

5- الربح الثاني بمعدل 40%

المطلوب 2 :

- جدول توزيع النتيجة

-قيد توزيع النتيجة

اذا علمت ان عدد المساهمين هو 10 مساهمين بالتساوي المطلوب منك

1-قيد توزيع قسيمة الربح لكل شريك مع العلم ان التسديد للمساهمين كان بشيك بنكي في 2019/06/10 .

2 -مبلغ قسيمة الربح للسهم الواحد (الأخذ بعين الاعتبار للضريبة على الأرباح المنقولة).