

جامعة محمد بوضياف - المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة - السنة الثالثة محاسبة ومالية
السلسلة رقم 02 - مقياس محاسبة الشركات - 2021/2020

لتمرين الأول: شركة تضامن SNC برأسمال قدره 10000000 دج مقسم على 10000 حصة بين 03 شركاء
الشريك A شريك مسير يملك 4000 حصة - الشريك B يملك 3000 حصة - الشريك C يملك 3000 حصة .
المعلومات التالية المستخرجة من حسابات الشركة :
ح/695 الضرائب على الأرباح : 500000 دج (معدل الضرائب على الأرباح IBS 19 %) أما المعلومات الإضافية المستخرجة من الميزانية الجبائية
: غرامة التأخير: 50000 دج ، فائض القيمة عن الاستثمارات المتنازل عنها لمدة تفوق 03 سنوات : 300000 دج ، فائض القيمة عن
الاستثمارات المتنازل عنها لمدة تقل عن 03 سنوات : 200000 دج ، مصاريف سنوات سابقة : 80000 دج ، خسائر سنوات سابقة (ح/119 :
250000 دج) .

تحليل الحساب 119 كان كما يلي : (100000 : N-5 . 30000 : N-4 . 60000 : N-3 . 40000 : N-2 . 20000 : 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 توزيع 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 15 % (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 رأسمالها قدره 4.000.000 دج موزع على 4000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج .

في 2018/12/31 اعطيت لك المعلومات التالية :

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

المعلومات المساعدة :

IBS لسنة 2017 قدرة بـ80.000 دج وللسنة 2016 100.000 دج , معدل الضريبة على الأرباح IBS 19% .
راس المال المحرروالمدفوع في سنة 2018 كان في 2018/07/01 .

العمليات المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية:

- حساب 752 فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيات بمبلغ 120000 دج 3/1 طويل الأجل والباقي قصيرة الأجل .
- حساب 652 نو اقص القيم الناتج عن التنازل عن التثبيات يقدر بـ30.000 دج .
- اهتلاك سيارة سياحية مقتناة في 2018/06/16 بمبلغ 1600.000 دج تهتك بالطريقة الخطية العمر الإنتاجي 05 سنوات .
- غرامات التأخير تقدر بـ15.000 دج .
- ح/692 ضرائب مؤجلة اصول 50000 دج ، ح/693 ضرائب مؤجلة خصوم 60000 دج ،

المطلوب :

- 1- اكمل الجدول اعلاه (علامات الاستفهام)
- 2- القيود المحاسبية لسنة 2018 المتعلقة بالتسيقات على الضرائب على الإرباح 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 للبت والمصادقة 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 بـ6% .
 - تمنح فائدة على راس المال تقدر بـ5% .
 - من الباقي احتياطي تعاقدى يقدر بـ3% .
 - من الباقي احتياطي اختياري بـ02% .
 - من الباقي 50% توزع على المساهمين .
- المطلوب :** إجراء القيود 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 مدعوم مدفوع | | 3000000 |
| 1060 | احتياطي قانوني | | 290000 |
| 444 | تسيقات IBS | ؟ | / |
| 12 | نتيجة الدورة | / | ؟ |
| 692 | ضرائب مؤجلة اصول | / | 80000 |
| 693 | ضرائب مؤجلة خصوم | 50000 | / |

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

3-المعلومات الجبائية في 2018/12/31

-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 ونواقص القيم كالتالي في 2018/12/31 :

| البيان | تاريخ الحيازة | مبلغ الحيازة | الاهتلاك المتراكم | سعر التنازل | تاريخ التنازل | فوائض ونواقص القيم |
|---------------|---------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|--------------------|
| الية 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 | ؟ |
| الية 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

انعقدت الجمعية العامة العادية في 2019/05/30 للبحث 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 تعاقدى بـ 4%

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

5- الربح الثاني بمعدل 40%

المطلوب 2:

- جدول توزيع النتيجة

-قيد توزيع النتيجة

إذا 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).