

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومالية	التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الخامس في مقياس محاسبة الشركات	أستاذ المادة: صراوي مراد
السنة الجامعية: 2019/2018م		

الحل:

أولا (2 ن):

يفيد هذا المقياس الطلبة في تكملة الفراغ الموجود لديهم في المجال المحاسبي، وخصوصا ما تعلق بمعرفة ما يلي:

- معرفة أنواع المؤسسات والجانب القانوني الذي يحكم الجوانب المتعلقة بكيفية تأسيسها، وتسييرها... الخ؛
- معرفة كيفية التسجيل المحاسبي للعمليات التي تحدث مرة واحدة في حياة الشركات والمؤسسات، كالتأسيس والتصفية؛
- معرفة كيفية التسجيل المحاسبي للعمليات التي تحدث في حالات استثنائية في حياة الشركات والمؤسسات، كإقرار زيادة رأس المال وتخفيضه؛
- معرفة كيفية التسجيل المحاسبي للعمليات التي تحدث بصفة دورية في حياة الشركات والمؤسسات، كتوزيع الأرباح المحققة؛

ثانيا (6 ن): إكمال الفراغات:

تتنتمي شركات ذات الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة إلى شركات الأموال (0,25 ن) وتتنتمي شركة التضامن إلى شركات الأشخاص (0,25 ن). يجب أن يكون عدد الشركاء في الشركات ذات المسؤولية المحدودة من شريكين (02) (0,25 ن) إلى خمسين (50) شريك (0,25 ن)، أما في شركات المساهمة (ذات أسهم) فعددهم يتراوح ما بين سبعة (07) (0,25 ن) إلى عدد غير محدد (0,25 ن). تتعدّد الجمعية العامة التأسيسية في شركات الأموال من أجل الإعلان عن تأسيس الشركة وغرضها والهدف الذي ستعمل على تحقيقه (0,25 ن) أما الجمعيات العامة العادية فهي في العادة تتعدّد بعد ستة (06) أشهر (0,25 ن) من إقفال الدورة المالية، وذلك من أجل مناقشة الوضعية المالية للشركة ومناقشة تقرير محافظي الحسابات وإمكانية توزيع النتائج (0,25 ن)، أما الجمعية العامة الاستثنائية فهي تتعدّد لأجل مناقشة أمور طارئة في الشركة (0,25 ن)، ومن مهامها مثلا رفع (0,25 ن) وتخفيض رأس المال (0,25 ن). يتم تحرير كل (0,25 ن) المساهمات العينية وعلى الأقل ربع (4/1) (0,25 ن) من المساهمات النقدية عند تنفيذ الوعد في شركات المساهمة، أما الشركات ذات المسؤولية المحدودة فيتم على الأقل تحرير خمس (5/1) (0,25 ن) من المساهمات النقدية عند تنفيذ الوعد. في شركات الأموال لا يتم رفع أو تخفيض رأس المال (0,25 ن) إلا بعد تحرير (0,25 ن) كل المساهمات النقدية (0,25 ن). يتم توزيع عشر (10/1) (0,25 ن) من الربح الصافي على أعضاء مجلس الإدارة وتسعة أعشار (10/9) (0,25 ن) على الشركاء وذلك بعد تكوين احتياطي قانوني (0,25 ن) بـ 5 % شريطة، أن لا يتعدى هذا الأخير 10% (0,25 ن) من رأسمال الشركة (0,25 ن)، وتكتسب الشركة الشخصية المعنوية بدءا من تسجيلها في السجل التجاري (0,25 ن).

ثالثا (12 ن):

1/ آخر أجل للشركة من أجل التصريح بنتيجة دورتها المالية، مع تحديد الدورة المالية المعنية بالتصريح في هذه الحالة:

1-1/ آخر أجل للشركة من أجل التصريح بنتيجة دورتها المالية: حدد قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة آخر أجل للشركات من أجل التصريح بنتائج دوراتها المالية بـ 30 أفريل من السنة المالية الموالية التي تلي السنة المنقضية (المقفلة) كأقصى أجل، وذلك حسب أحكام المادة 151 من القانون المشار إليه أعلاه؛ (0,5 ن)

1-2/ الدورة المالية المعنية بالتصريح في هذه الحالة هي: دورة 2016م. (0,5 ن)

2/ التواريخ القانونية المحددة من إدارة الضرائب للشركات من أجل دفع أقساط ضريبتها على الربح المحقق، مع تحديد نسبها:

القسط	تاريخ القسط (0,5 ن)	نسبة القسط من الضريبة على أرباح الشركات (0,5 ن)
القسط الأول	من 20 فيفري إلى 20 مارس 2017م	30 %
القسط الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان 2017م	30 %
القسط الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر 2017م	30 %
قسط التسوية	قبل 30 أفريل 2018م	10 %

3/ ما هو معدل الضريبة على هذه الشركة؟ ولماذا؟ وهل هو معدل مخفض أو مرتفع؟ ولماذا ذلك؟

1-3/ معدل الضريبة على هذه الشركة: هو 19 %؛ (0,5 ن)

2-3/ لأن هذه الشركة تنشط في مجال التصنيع، وبذلك حسب القانوني الساري المفعول حاليا يطبق عليها هذا المعدل؛ (0,5 ن)

3-3/ هذا المعدل مخفض، لأنه أقل معدل يفرض على أرباح الشركات؛ (0,5 ن)

4-3/ يعود السبب إلى فرض معدل مخفض على هذه الشركة: لأنها تقوم بعملية التحويل (التصنيع)، مما ينتج عن ذلك توفير مناصب شغل، وإنشاء قيمة مضافة في الاقتصاد، والتقليل من التبعية للخارج، والمساهمة من في تقليل خروج العملة الصعبة إلى الخارج من أجل جلب هذا المنتج من الأسواق الخارجية.... (0,5 ن)

4/ تحديد الضريبة على الربح المحقق مع تحديد الربح الإجمالي والربح الصافي لهذه الشركة:

1-4/ تحديد الضريبة على الربح المحقق لهذه الشركة:

لدينا القسط الثاني من الربح = 30 % من الضريبة على ربح هذه الشركة؛

ومنه 165.000 دج = 0,3 من الضريبة على ربح هذه الشركة؛

من الضريبة على ربح هذه الشركة = (165.000 دج/0,3)؛

الضريبة على ربح هذه الشركة = 550.000 دج. (0,75 ن)

2-4/ تحديد الربح الإجمالي لهذه الشركة:

لدينا الضريبة على ربح هذه الشركة = 19 % من الربح الإجمالي؛

ومنه 550.000 دج = 19 % من الربح الإجمالي؛

ومنه الربح الإجمالي = (550.000 دج/0,19)؛

ومنه الربح الإجمالي = 2.894.736,8421 دج؛ (0,75 ن)

3-4/ تحديد الربح الصافي لهذه الشركة:

لدينا الربح الصافي = الربح الإجمالي - الضريبة على ربح هذه الشركة؛

ومنه الربح الصافي = 2.894.736,8421 دج – 550.000 دج؛
ومنه الربح الصافي = 2.344.736,8421 دج. (0,5 ن)

5/ إعداد يوضح قيمة الضريبة على ربح هذه الشركة وقيمة كل قسط وتسجيل القسط الثاني وفقا لتاريخه القانوني:

5-1/ إعداد يوضح قيمة الضريبة على ربح هذه الشركة وقيمة كل قسط:

تاريخ القسط (0,5 ن)	القسط (1 ن)	الضريبة على الربح الإجمالي
من 20 فيفري إلى 20 مارس 2017م	القسط الأول = (0,3 × 550.000 دج) = 165.000 دج	550.000 دج
من 20 ماي إلى 20 جوان 2017م	القسط الثاني = (0,3 × 550.000 دج) = 165.000 دج	
من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر 2017م	القسط الثالث = (0,3 × 550.000 دج) = 165.000 دج	
قبل 30 أبريل 2018م	قسط التسوية = (0,1 × 550.000 دج) = 55.000 دج	

5-2/ تسجيل القسط الثاني وفقا لتاريخه القانوني:

18/06/2015م (0,5 ن)		
165.000	ضريبة على أرباح الشركات (0,3 × 550.000 دج)	695
165.000	دولة ضرائب على النتائج دفع القسط الثاني من الضريبة على ربح الشركة للسنة المالية 2016م	444

6/ إعداد جدول يظهر كيفية توزيع الربح الصافي لهذه الشركة: (3 ن)

مجاميع	مبالغ	البيان
2.344.736,8421 دج		الربح الصافي للسنة المالية 2016م
	000.000	الخصومات:
	344.736,8421	احتياطات قانونية = 000.000 دج
	220.000	احتياطات اختيارية = 344.736,8421 دج
		الفائدة على رأس المال = 0,04 × 5500.000 =
(564.736,8421 دج)	(0,5 ن)	مجموع الخصومات =
1.780.000 دج	(0,5 ن)	الربح الصافي المتبقي = 2.344.736,8421 دج -
		564.736,8421 دج
	1600.500 دج (1 ن)	الأرباح التي يمكن توزيعها على المساهمين = 1.780.000 دج × 90% = 1602.000 دج. (1602.000 دج/5.500 سهم) = 291,27 دج/سهم

		291 دج/سهم × 5.500 سهم = 1600.500 دج
(0,5 ن)	178.000 دج	الربح الموزع على المسيرين = 10% × 1.780.000 = 178.000 دج
(0,5 ن)	1.500 دج	المرحل من جديد = 0,27 دج/سهم × 5.500 سهم = 1.500 دج
(1780.000 دج)		المجموع = 1600.500 دج + 178.000 دج + 1.500 دج
0000.000 دج		الباقى = 1.780.000 دج - 1.780.000 دج

7/ التسجيل المحاسبي لعملية توزيع الربح الصافي وفقا لقرار الجمعية العامة العادية:

2017/06/18 (1 ن)		
2.344.736,8421	نتيجة السنة المالية (ربح)	120
000.000	احتياطات قانونية	1061
344.736,8421	احتياطات اختيارية	1062
	الشركاء الحصص الواجب دفعها (220.000 +)	457
1998.500	(178.000 + 1600.500)	110
1.500	مرحل من جديد (نتائج رهن التخصيص)	
	توزيع الربح الصافي وفقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة	