

SYLLABUS منهاج المادة التعليمية

جباية المؤسسة

الميدان : العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية
التخصص : إدارة الاعمال
المستوى : الخامس
الشعبة : علوم التسيير
السنة الجامعية : 2018 / 2019

التعرف على المادة التعليمية

العنوان : جباية المؤسسة
وحدة التعليم : أساسية
عدد الأرصدة : 4
المعامل : 2
الحجم الساعي الأسبوعي : 08 ساعات
المحاضرة (عدد الساعات في الأسبوع) : 1.30 سا
أعمال تطبيقية (عدد الساعات في الأسبوع) : 1.30 ساعة لكل فوج بحجم 4 أفواج

مسؤول المادة التعليمية

الاسم، اللقب، الرتبة : براهيم نورة ، أستاذة محاضرة- ب
البريد الإلكتروني : beraisnora@gmail.com
رقم الهاتف : 0559215540
توقيت الدرس ومكانه :
المحاضرة : يوم الاثنين على الساعة 09.30 بالمدرج 08
الاعمال التطبيقية : يوم الثلاثاء على الساعة 08.00 - 11.00، القاعة 11، 12
يوم الأربعاء على الساعة 12.30 - 15.30، القاعة 13، 14.

وصف المادة التعليمية

- المكتسبات (Pré requis) :
- اكتساب معارف فيما يتعلق بكل أنواع الضرائب المستحقة على المؤسسة و المقطعة، وكيفية حساب الأوعية بالنسبة لكل الضرائب، و كيفية التصريح بها
- الهدف العام للمادة التعليمية:
- تعريف الطلبة بمختلف أنواع الضرائب، تأسيس كل منها و معدلاتها
 - التعرف على تقنيات حساب الأوعية الضريبية لكل أنواع الضرائب
 - مما يساعد الطلبة في الحياة العملية و المهنية على حساب الضرائب المستحقة على المؤسسة دون ارتكاب مخالفات تعاقب عليها مصالح الضرائب و تعريف الطلبة بالأخطاء و حالات الغش و التلاعب الممكن ارتكابها حتى لا يقعون في أخطاء غيرهم
- أهداف التعلم (المهارات المراد الوصول إليها) :
- إدراك أهمية الضرائب
 - التعرف على القواعد القانونية لحساب كل أنواع الضرائب و كيفية التصريح بها
 - القدرة على حساب الضرائب المستحقة و المقطعة و التصريح بها

محتوى المادة التعليمية

مدخل عام للجباية

تمهيد

- أولاً- عموميات حول الضريبة و الاطار العام للنظام الضريبي
- ثانياً- مفهوم الضريبة و أنظمة الخضوع للضريبة حسب المشرع الجزائري
- ثالثاً- الالتزامات الجبائية.

الفصل الأول: الاطار الجبائي للرسم على القيمة المضافة

أولاً- مفهوم الرسم على القيمة المضافة ، الأهداف و الخصائص

ثانياً- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

- الأشخاص الخاضعون لـ TVA

- العمليات الخاضعة لـ TVA

- العمليات المستفيدة من الاعفاء من TVA

ثالثاً- قواعد تأسيس الرسم على القيمة المضافة

- الحدث المنشئ و نظام الخصم

- مكونات الوعاء الضريبي

- معدلات الرسم على القيمة المضافة

- التعديلات و مراجعة الرسم على القيمة المضافة

أمثلة في المحاضرة و سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية

الفصل الثاني : الاطار الجبائي للرسم على النشاط المهني TAP

أولا- تعريف الرسم على النشاط المهني و مجال التطبيق

ثانيا- أسس فرض ضريبة الرسم على النشاط المهني

ثالثا- الحدت المنشئ للرسم على النشاط المهني و حساب الرسم

رابعا - كيفية التصريح بالرسم على النشاط المهني TAP

خامسا- الزيادات والغرامات الجبائية

أمثلة في المحاضرة و سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية.

الفصل الثالث : الاطار الجبائي للضريبة على أرباح الشركات IBS

أولا- مفهوم الضريبة على الأرباح و مجال التطبيق

ثانيا- أسس فرض الضريبة على الأرباح، مميزات IBS، خصائصها و معدلاتها

ثالثا- تحديد الوعاء الضريبي لـ IBS:

- النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، المعالجة الجبائية للمصاريف، المعالجة الجبائية للإيرادات

رابعا- طريقة التصريح و تسديد الضريبة على الأرباح

- رصيد التصفية ، كيفية التصريح

سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية.

الفصل الرابع : الاطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح المهنية

أولا- مفهوم الضريبة على الدخل صنف الأرباح المهنية و مميزاتا

ثانيا- تأسيسها والأشخاص الخاضعون والمعفيون

ثالثا- تحديد الوعاء الضريبي للضريبة

رابعا- طريقة التصريح و تسديد ضريبة الدخل -السلم التصاعدي جدول الفئات السنوي

سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية.

الفصل الخامس: الاطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور و الرواتب

أولا- مفهوم الضريبة على الدخل صنف الاجور، تأسيسها والأشخاص الخاضعون

ثانيا- تحديد الوعاء الضريبي للضريبة على الدخل صنف الأجور:

- عناصر الأجور :الاجر القاعدي الإعانات و المكافآت، أجر المنصب، الاشتراكات الاجتماعية

- طريقة التصريح و تسديد الضريبة على الدخل -السلم التصاعدي جدول الفئات الشهرية

سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية

الفصل السادس: الاطار الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة

أولا- مفهوم الضريبة وتأسيسها

ثانيا- مجالات الإخضاع

ثالثا- الالتزامات الجبائية

طرق التقييم

طبيعة الامتحان	العلامة	التقييم بالنسبة المنوية
امتحان	20	% 50
امتحان جزئي	10	%25
أعمال تطبيقية	4	% 10
المواظبة (الحضور / الغياب)	4	% 10
عناصر أخرى (حضور المحاضرة)	2	% 5
المجموع	40	%100

المخطط الزمني المرتقب

التاريخ	محتوى الدرس	الأسبوع
2018/10/1	مدخل عام للجباية عموميات حول الضريبة والاطار العام للنظام الضريبي	الأسبوع الأول
2018/10/8	مفهوم الضريبة وأنظمة الخضوع للضريبة حسب المشرع الجزائري الالتزامات الجبائية	الأسبوع الثاني
2017/10/15	الفصل الأول الاطار الجبائي للرسم على القيمة المضافة أولا- مفهوم الرسم على القيمة المضافة ، الأهداف و الخصائص ثانيا- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة أمثلة في المحاضرة	الأسبوع الثالث
2018/10/22	- ثالثا- قواعد تأسيس الرسم على القيمة المضافة حل سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية	الأسبوع الرابع
2018/10/29	الفصل الثاني: الاطار الجبائي للرسم على النشاط المهني TAP أولا- تعريف الرسم على النشاط المهني و مجال التطبيق ثانيا- أسس فرض ضريبة الرسم على النشاط المهني ثالثا- الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني و حساب الرسم	الأسبوع الخامس
2018/11/05	رابعا - كيفية التصريح بالرسم على النشاط المهني TAP خامسا- الزيادات والغرامات الجبائية أمثلة في المحاضرة و حل سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية.	الأسبوع السادس
2018/11/12	الفصل الثالث: الاطار الجبائي للضريبة على أرباح الشركات IBS أولا- مفهوم الضريبة على الأرباح و مجال التطبيق ثانيا- أسس فرض الضريبة على الأرباح، مميزات IBS، خصائصها و معدلاتها ثالثا- تحديد الوعاء الضريبي لـ IBS: - النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، المعالجة الجبائية للمصاريف، المعالجة الجبائية للإيرادات	الأسبوع السابع
2018/11/19	رابعا- طريقة التصريح و تسديد الضريبة على الأرباح - رصد التصفية ، كيفية التصريح حل سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية.	الاسبوع الثامن
2018/11/26	الامتحان الجزئي الأول	الاسبوع التاسع

2018/12/3	الفصل الرابع : الاطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح المهنية أولا- مفهوم الضريبة على الدخل صنف الأرباح المهنية و مميزاتها ثانيا- تأسيسها والأشخاص الخاضعون والمعفيون ثالثا- تحديد الوعاء الضريبي للضريبة رابعا- طريقة التصريح و تسديد ضريبة الدخل -السلم التصاعدي جدول القفات السنوي سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية	الاسبوع العاشر
2018/11/10	الفصل الخامس: الاطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور و الرواتب أولا- مفهوم الضريبة على الدخل صنف الاجور ، تأسيسها والأشخاص الخاضعون ثانيا- تحديد الوعاء الضريبي للضريبة على الدخل صنف الأجور: حل أمثلة في المحاضرة حل سلسلة تمرينات في الاعمال التطبيقية	الاسبوع الحادي عشر
2018/1/7	الفصل السادس: الاطار الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة أولا- مفهوم الضريبة و تأسيسها ثانيا- مجالات الإخضاع ثالثا- الالتزامات الجبائية-تطبيقات	الاسبوع الثاني عشر
	مراجعة عامة	الاسبوع الثالث عشر
	الامتحان الاستدراكي	-

الأستاذة المحاضرة والمطبعة:

د. بريس نورة.