

الواجب رقم: 01 (جميع الأفواج)**التمرين الأول:**

مؤسسة فردية لأشغال البناء خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- حققت رقم أعمال (منجز) 40 مليون دج (HT، TVA 19%).
- قبضت من الزبائن مبلغ 20 مليون دج TTC لأشغال منجزة في 2020.
- شراء المواد واللوازم المستعملة في الإنجاز بمبلغ 22 مليون دج (HT، TVA 19%).
- سددت 1 مليون دج TTC للموردين (مواد ولوازم 2020).
- شراء شاحنة بـ 2 مليون (HT، TVA 19%) في 2020/04/01.
- قدمت 100 هدية شهرية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية الواحدة.
- قدمت مبلغ 5 مليون دج لرعاية فريق رياضي.

المطلوب:

- 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي، 2- حساب IRG. (مدة اهتلاك المركبات 5 سنوات).

التمرين الثاني:

يملك أحمد مؤسسة لبيع المعدات الطبية خاضعة للنظام الحقيقي، قامت خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بـ 60 مليون دج (HT، TVA 19%).
- تحصلت على قرض في 2020/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%).
- قبضت من الزبائن 20 مليون TTC، (TVA 19%) لمبيعات 2020.
- سددت المبالغ التالية: TAP بـ 720.000 دج، TVA بـ 200.000 دج لإدارة الضرائب.
- سددت لأحد الموردين مبلغ 5 مليون دج.
- سددت في 2020/12/31 القرض والفائدة (1.050.000 دج).
- سددت في 2020/01/01 مبلغ 600.000 دج مصاريف الإيجار لمدة 3 سنوات (2020، 2021، 2022).
- تبرعت لجمعية ذات طابع إنساني بمبلغ 1.200.000 دج.
- سددت غرامات التأخير لإدارة الضرائب بمبلغ 30.000 دج.

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال. إذا علمت أن الشركة باعت $(\frac{1}{2})$ البضاعة وأن الهامش الإجمالي على المشتريات 20%.
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة على الدخل IRG، مع العلم أن المؤسسة حققت خلال سنة 2018 (500.000 دج خسارة) وسنة 2019 (800.000 دج ربح).