

واجب رقم: 01

السنة الدراسية: 2023/2022

السنة الثالثة: محاسبة وجباية

الفوج رقم: 02

التمرين الأول:

- يملك أحمد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة بـ **100 مليون دج** . HT (19% TVA).
 - تنازل عن شاحنة في 2022/04/30 بمبلغ (2 مليون دج)، تمت حيازتها في 2020/09/01 بمبلغ (2.400.000 دج HT) (19% TVA).
 - قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 600.000 دج.
 - كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
 - 200.000 دج أجور العمال .
 - 300.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
 - 925.000 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (20%) من مبلغ TAP.
 - 4.300.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني .
 - قدم 400 هدية إخبارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية والباقي بمبلغ 2.000 دج للهدية الواحدة .
 - قدم مبلغ 8.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/07/01 بمبلغ 4.000.000 دج HT (19% TVA).

المطلوب:

- 1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع (60%) من البضاعة وأن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (25%).
 - 2) حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2022.
 - 3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2022.
 - 4) **معلومات إضافية:** مدة اهتلاك المركبات (05) سنوات. قيمة البناية: 8 مليون دج، مدة اهتلاك البنايات 40 سنة، تاريخ البناية 2010.
- حقق خلال سنة 2019 (600.000 دج خسارة)، و2020 (800.000 دج ربح) و 2021 (352.500 دج خسارة).

التمرين الثاني:

- يملك أحمد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة بـ **70 مليون دج** . HT (19% TVA).
 - تنازل عن شاحنة في 2022/05/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2018/01/01 بمبلغ (1.800.000 دج HT) (19% TVA).
 - كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
 - 200.000 دج أجور العمال .
 - 300.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
 - 682.500 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (25%) من مبلغ TAP.
 - 4.050.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني .
 - قدم 200 هدية إخبارية، 50 هدية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية والباقي بمبلغ 4.000 دج للهدية الواحدة .
 - قدم مبلغ 6.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/02/01 بمبلغ 3.600.000 دج HT (19% TVA).
 - سدد حقوق الإيجار بمبلغ 900.000 دج للسنوات 2021 و2022 و2023 .
 - سدد مبلغ القرض و الفائدة على التوالي (2 مليون دج و 100.000 دج متعلقة بسنة 2022).

المطلوب:

- 1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%)، ومخزون أول مدة (10 مليون دج، HT 19%). ومخزون آخر مدة (40 مليون دج ، HT 19% TVA).
 - 2) حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2022.
 - 3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2022.
 - 4) **معلومات إضافية:** مدة اهتلاك المركبات (05) سنوات.
- حقق خلال سنة 2019 (800.000 دج خسارة)، و2020 (600.000 دج ربح) و سنة 2021 (300.000 دج خسارة).