

التمرين الأول:

يملك خالد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:

- اشترى بضاعة بـ **80 مليون دج** . HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2022/06/30 بمبلغ (1 مليون دج)، تمت حيازتها في 2018/07/01 بمبلغ (2.400.000 دج HT) (19% TVA).
- قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 480.000 دج.
- كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
- 100.000 دج أجور العمال .
- 200.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
- 924.000 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (10%) من مبلغ TAP .
- 4.200.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني .
- قدم 200 هدية إخبارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 900 دج للهدية والباقي بمبلغ 5.000 دج للهدية الواحدة .
- قدم مبلغ 9.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
- اشترى خالد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/04/01 بمبلغ 4.000.000 دج HT (19% TVA).

المطلوب:

- 1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع (80%) من البضاعة وأن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (25%).
 - 2) حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي 2022.
 - 3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2022.
 - 4) **معلومات إضافية:** مدة اهتلاك المركبات (05) سنوات. قيمة البناية: 4 مليون دج، مدة اهتلاك البنائيات 40 سنة، تاريخ البناية 2010.
- حقق خلال سنة 2019 (2 مليون دج خسارة) ، و 2020 (1 مليون دج ربح) و 2021 (642.000 خسارة).

التمرين الثاني:

يملك أحمد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء خاضعة للنظام الحقيقي قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:

- اشترى بضاعة بـ **90 مليون دج** . HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2022/11/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2019/07/01 بمبلغ (1.800.000 دج HT) (19% TVA).
- قبض من أحد العملاء مبلغ 1 مليون دج TTC، ثمن البضاعة (2022).
- كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
- 300.000 دج أجور العمال .
- 200.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
- 853.125 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (25%) من مبلغ TAP.
- 4.200.000 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 7.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
- اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/10/01 بمبلغ 4.000.000 دج HT (19% TVA).
- سدد حقوق الإيجار بمبلغ 600.000 دج للسنوات 2021 و 2022 و 2023 .
- سدد مبلغ القرض و الفائدة المتعلقة بسنة 2022 على التوالي 1 مليون دج و 50.000 دج.

المطلوب:

- 1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%)، ومخزون أول مدة (10 مليون دج HT ، 19% TVA) ، ومخزون آخر مدة (50 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 ربح) ، و 2020 (200.000 دج خسارة) و سنة 2021 (300.000 دج خسارة).