

واجب رقم 01:التمرين الأول:

- يملك أحمد مؤسسة للبيع بالجملة لمواد البناء قام خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:
- اشترى بضاعة ب 92 مليون دج. HT (19% TVA).
 - تنازل عن شاحنة في 2022/11/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تم إقتناؤها في 2017/07/01 بمبلغ (2.400.000 دج HT)، (19% TVA).
 - قبض من احد العملاء مبلغ 1 مليون دج ، ثمن بضاعة مشتراة في (2022).
 - تحصل في 2022/01/01 على قرض بنكي بمبلغ 1 مليون دج
- كذلك قام احمد بتسديد المبالغ التالية:
- 300.000 دج أجور العمال
 - 200.000 دج الرسم علي القيمة المضافة (TVA)
 - 853.125 دج (الرسم علي النشاط المهني TAP+الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (25%) من مبلغ TAP.
 - 4.200.000 تبرعات لجمعيات ذات الطابع إنساني
 - قدم 400 هدية شهرية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية والباقي بمبلغ 2.000 دج HT، (19% TVA).
 - قدم مبلغ 8.000.000 دج لرعاية فريق رياضي.
 - اشترى أحمد سيارة سياحية للمؤسسة في 2022/10/01 بمبلغ 4.000.000 دج HT، (19% TVA).
 - سدد حقوق الإيجار بمبلغ 900.000 دج للسنوات 2021 و2022 و2023.
 - سدد مبلغي القرض و الفائدة على التوالي 1 مليون دج و 70.000 دج.
 - سدد مبلغ 40.000 دج تكاليف إصلاح و صيانة السيارة السياحية .

المطلوب:

- (1) حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%)، ومخزون أول المدة (10 مليون دج HT، 19% TVA)، ومخزون آخر المدة (50 مليون دج HT، 19% TVA)
 - (2) حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2022
 - (3) حساب الضريبة المستحقة (IRG) لسنة 2022
 - (4) حساب الضريبة المستحقة (IRG). في حالة إذا مقرر احمد إعادة إستثمار مبلغ 1 مليون دج من الربح
 - (5) حساب الضريبة المستحقة (IRG). إذا كان احمد يقيم و يمارس نشاطه في ولاية أدرار
- معلومات إضافية: مدة إهلاك المركبات (05) سنوات
 حقق خلال سنة 2019 (800.000 دج خسارة)، و 2020 (200.000 دج ربح) وسنة 2021 (400.000 دج خسارة)

التمرين الثاني: (التمرين الرابع من السلسة الثالثة IBS)