

واجب رقم : (01)

التمرين (01) :

يملك خالد مؤسسة لبيع السيارات السياحية، قام خلال سنة 2019 بالعمليات التالية:

- في 2019/04/01 اشترى 40 سيارة، بسعر 1.200.000 دج (HT ، TVA % 19) للسيارة الواحدة
- باع منها 30 سيارة واحتفظ بسيارتين (02) لاستعمالهما في المؤسسة.
- في 2019/10/30 تنازل عن شاحنة بمبلغ 650.000 دج ،تم حيازتها في 2016/02/01 بمبلغ 1.800.000 دج (HT، 19 TVA %).
- تحصل على قرض في 2019/01/01 بمبلغ مليون دج (فائدة 5%) لمدة سنة.
- كذلك قام خالد أيضا بتسديد المبالغ التالية:
- 400.000 دج الرسم على القيمة المضافة
- 936.000 دج للرسم على النشاط المهني
- 1.334.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني
- قدم مبلغ 5.000.000 دج كراية لفريق رياضي.
- قدم 100 هدية اشهارية ، 50 منها مشتراة بمبلغ 1000 دج للهدية الواحدة والباقي بـ: 400 دج للهدية الواحدة.
- سدد في 2019/12/31 القرض و الفائدة (1.050.000 دج).

المطلوب:

- 1- حساب رقم الأعمال (المبيعات) ، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبقة على المشتريات هي (30%).
- 2- حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2019.
- 3- حساب الضريبة المستحقة IRG على خالد لسنة 2019 .
- 4- حساب رصيد التصفية، إذا علمت أنه قام بتسديد التسبيقات لسنة 2019.

معلومات إضافية:

- المؤسسة تطبق الاهتلاك الخطي، المدة الإستعمالية للسيارات والشاحنات 05 سنوات.
- حققت المؤسسة في سنة 2017 ربح بـ 800 000 دج وفي سنة 2018 خسارة بمبلغ 1 609 000 دج.

التمرين (02) :

يملك أحمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية (خاضعة للنظام الحقيقي)، قام خلال سنة 2019 بالعمليات التالية:

- اشترى بضاعة بـ 26.000.000 دج HT، TVA 19%.
 - تنازل عن شاحنة في 2019/08/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، مشتراة في 2017/07/01 بمبلغ (1.200.000 دج HT).
 - كذلك قام أحمد أيضا بتسديد المبالغ التالية:
 - 100.000 دج أجور العمال.
 - 120.000 دج الرسم على القيمة المضافة (G50).
 - 780.000 دج تمثل الرسم على النشاط المهني TAP
 - 1.200.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني.
 - قدم 100 هدية اشهارية ، 50 منها مشتراة بمبلغ 400 دج للهدية الواحدة والباقي بـ: 1.000 دج للهدية الواحدة.
 - قدم مبلغ 4.000.000 دج كرعاية لفريق رياضي.
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2019/10/01 بمبلغ 2.400.000 دج.
 - سدد مبلغ 1 مليون دج (TTC) لأحد الموردين.
- المطلوب:

- 1 - حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات هو (30%). مخزون أول مدة 8.000.000 دج ، مخزون آخر مدة 4.000.000 دج .
- 2- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي والضريبة 2019 (IRG).
- 4- حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2019.

معلومات إضافية:

- مدة إهلاك الشاحنات (5) سنوات.
- حققت المؤسسة خلال سنتي 2017 و2018 على التوالي: 600.000 دج ربح و400.000 دج خسارة.

ملاحظة: يقدم الواجب في حصة الأعمال الموجهة القادمة.

بالتوفيق الأستاذ/قطاف نبيل