

حل الواجب رقم 01**التمرين الأول:****1- حساب رقم الأعمال:**

رقم الأعمال = تكلفة البضاعة المباعة + الهامش الإجمالي

تكلفة البضاعة المباعة : $30 \times 1.200.000 = 36.000.000$ دجرقم الأعمال = $36.000.000 + (30\% \times 36.000.000)$ **= 46.800.000 دج****2- حساب الربح المحاسبي:**

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل:

1. رقم الأعمال = 46.800.000 دج

- فائض القيمة = 200.000 دج

فائض القيمة = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = ثمن الحيازة - الاهتلاك المتراكم

الاهتلاك المتراكم: $\frac{45}{12} \times \frac{1.800.000}{5} = 1.350.000$ دجالقيمة المحاسبية الصافية (VNC) = $1.800.000 - 1.350.000$

= 450.000 دج

2. فائض القيمة: $450.000 - 200.000 = 250.000$ دجإذن مجموع الحواصل = $46.800.000 + 200.000$ **= 47.000.000 دج****• الأعباء:**

- الرسم على النشاط المهني : 936.000 دج

- تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني: 1.334.000 دج

- رعاية فريق رياضي : 5.000.000 دج

- هدايا اشهارية: $(400 \times 50 + 1000 \times 50) = 70.000$ دج- الفائدة على القرض: $5\% \times 1.000.000 = 50.000$ دج

- تكلفة البضاعة المباعة : 36.000.000 دج

- الاهتلاك السنوي للسيارتين: $(\frac{9}{12} \times \frac{1.19 \times 1.200.000}{5}) \times 2 = 428.400$ دج

$$\text{- اهتلاك الشاحنة: } \left(\frac{10}{12} \times \frac{1.800.000}{5} \right) = 300.000 \text{ دج}$$

$$\text{إذن مجموع الأعباء} = 44.118.400 \text{ دج}$$

$$\text{الربح المحاسبي} = 47.000.000 - 44.118.400$$

$$= 2.881.600 \text{ دج}$$

3- حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الإستردادات:

- رعاية فريق رياضي:

$$\text{السقف الجبائي: } 46.800.000 \times 10\% = 4.680.000 \text{ دج}$$

$$\text{الإسترداد: } (5.000.000 - 4.680.000) = 320.000$$

- هدايا اشهارية:

$$\text{السقف الجبائي: } (50 \times 500) = 25.000$$

$$\text{الإسترداد: } (1000 \times 50 - 25.000) = 25.000 \text{ دج}$$

- اهتلاك السيارات السياحية:

$$\text{السقف الجبائي: } \left(\frac{9}{12} \times \frac{1.000.000}{5} \right) \times 2 = 300.000 \text{ دج}$$

$$\text{الإسترداد: } (428.400 - 300.000) = 128.400 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الإستردادات} = 473.400 \text{ دج}$$

• التخفيضات:

- فائض القيمة المعفي من الضريبة

$$\text{➤ فائض القيمة المعفي من الضريبة} = 200.000 \times 65\%$$

$$= 130.000 \text{ دج}$$

• العجز المرحل: 1.609.000 دج

$$\text{الربح الجبائي} = 2.881.600 + 473.400 - 130.000 - 1.609.000$$

$$= 1.616.000 \text{ دج}$$

4- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

$$\text{IRG} = 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 1.616.000)$$

$$= 433.600 \text{ دج}$$

5- حساب التسبيقات ورصيد التصفية:

- التسبيقات: تحسب من ضريبة IRG للسنة N-2

$$\text{IRG (2017)} = 800.000 - 360.000 \times 30\% + 48.000$$

$$= 180.000 \text{ دج}$$

$$\text{- التسبيق 01: } 180.000 \times 30\% = 54.000 \text{ دج}$$

$$\text{- التسبيق 02: } 180.000 \times 30\% = 54.000 \text{ دج}$$

- مجموع التسبيقات: 108.000

$$\text{- رصيد التصفية: } 433.600 - 108.000 = 325.600 \text{ دج}$$

1- حساب رقم الأعمال:

رقم الأعمال = تكلفة البضاعة المباعة + الهامش الإجمالي

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول المدة + مشتريات الدورة - مخزون اخر المدة

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 4.000.000 - 26.000.000 + 8.000.000$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 30.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال} = (30\% \times 30.000.000) + 30.000.000$$

$$\text{رقم الأعمال} = \mathbf{39.000.000 \text{ دج}}$$

2- حساب الربح المحاسبي:

الربح المحاسبي = الحواصل - الأعباء

• الحواصل:

- رقم الأعمال: 39.000.000.....1

- فائض القيمة: 320.000

فائض القيمة = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = ثمن الحيازة - الاهتلاك المتراكم

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = \frac{26}{12} \times \frac{1.200.000}{5} = 520.000 \text{ دج}$$

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = 1.200.000 - 520.000

$$= 680.000 \text{ دج}$$

فائض القيمة: 1.000.000 - 680.000 = 320.000 دج.....2

إذن مجموع الحواصل = 320.000 + 39.000.000.....2+1

$$= \mathbf{39.320.000 \text{ دج}}$$

• الأعباء:

- تكلفة البضاعة المباعة = 30.000.000 دج

- اجور العمال: 100.000 دج

- الرسم على النشاط المهني: 780.000 دج

- هدايا اشهارية: (1.000 x 50 + 400 x 50) = 70.000 دج

- اعانات ذات طابع إنساني: 1.200.000

- رعاية فريق رياضي: 4.000.000 دج

- اهتلاك السيارة المستعملة: $\frac{3}{12} \times \frac{(1.19 \times 2.400.000)}{5} = 142.800 \text{ دج}$

- اهتلاك الشاحنة: $\frac{8}{12} \times \frac{(1.200.000)}{5} = 160.000 \text{ دج}$

مجموع الأعباء = **36.452.800** دج

الربح المحاسبي = 36.292.800 – 39.320.000 =

= **2.867.200** دج

حساب الربح الجبائي:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات - العجز (الخسارة) المرحل.

• الإستردادات:

- هدايا اشهارية: $25.000 = 50 \times (500 - 1.000)$

- رعاية فريق رياضي:

السقف الجبائي: $3.900.000 = 10\% \times 39.000.000$ دج

الإسترداد: $100.000 = (3.900.000 - 4.000.000)$ دج

- اهتلاك السيارة السياحية:

السقف الجبائي: $50.000 = \left(\frac{3}{12} \times \frac{1.000.000}{5} \right)$ دج

الإسترداد: $92.800 = (50.000 - 142.800)$ دج

مجموع الإستردادات = **217.800** دج

• التخفيضات:

- فائض القيمة المعفي: $96.000 = 30\% \times 320.000$ دج

• العجز المرحل 400.000 دج

الربح الجبائي = $400.000 - 96.000 - 217.800 + 2.867.200 =$

= **2.589.000** دج

$372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 2.749.000) = \text{IRG}$

= **774.150** دج = IRG

حساب التسبيقات ورصيد التصفية:

- التسبيقات: تحسب من ضريبة IRG للسنة N-2

$48.000 + 30\% \times (360.000 - 600.000) = \text{IRG (2017)}$

= 120.000 دج

- التسبيق 01: $36.000 = 30\% \times 120.000$ دج

- التسبيق 02: $36.000 = 30\% \times 120.000$ دج

- مجموع التسبيقات: 72.000

- رصيد التصفية: $702.150 = 72.000 - 774.150$ دج