

واجب رقم: 01

السنة الدراسية: 2023/2022

السنة الثالثة: محاسبة وجباية

الفوج رقم: 01

التمرين الأول:

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

- اشترى بضاعة بـ **120 مليون دج** . HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2022/11/30 بمبلغ (2 مليون دج)، تمت حيازتها في 2018/12/01 بمبلغ (3.600.000 دج HT) (19% TVA).
- قبض حقوق تأجير عقارات تابعة للمؤسسة بمبلغ 440.000 دج.
- كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
 - 200.000 دج أجور العمال .
 - 100.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
 - 900.900 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (10%) من مبلغ TAP.
 - 4.100.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني .
 - قدم 200 هدية إخبارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 500 دج للهدية والباقي بمبلغ 6.000 دج للهدية الواحدة .
 - قدم مبلغ 8.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
 - اشترى أمين سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/10/01 بمبلغ 3.200.000 دج HT (19% TVA).

المطلوب:

- 1 حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أنه باع نصف (1/2) البضاعة وأن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%).
 - 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 (800.000 دج خسارة) ، و 2020 (400.000 دج ربح) و سنة 2021 (1 مليون دج خسارة).

التمرين الثاني:

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

- اشترى بضاعة بـ **60 مليون دج** . HT (19% TVA).
- تنازل عن شاحنة في 2022/11/30 بمبلغ (1.000.000 دج)، تمت حيازتها في 2019/04/01 بمبلغ (1.800.000 دج HT) (19% TVA).
- كذلك قام أحمد بتسديد المبالغ التالية :
 - 300.000 دج أجور العمال .
 - 200.000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA).
 - 819.000 دج (الرسم على النشاط المهني TAP + الغرامات) تمثل الغرامات نسبة (20%) من مبلغ TAP.
 - 4.300.000 دج تبرعات لجمعيات ذات طابع إنساني .
 - قدم 500 هدية إخبارية، 100 هدية مشتراة بمبلغ 800 دج للهدية والباقي بمبلغ 1.300 دج للهدية الواحدة .
 - قدم مبلغ 7.000.000 دج لرعاية فريق رياضي .
 - اشترى أحمد سيارة سياحية لصالح المؤسسة في 2022/07/01 بمبلغ 4.000.000 دج HT (19% TVA).
 - سدد حقوق الإيجار بمبلغ 600.000 دج لسنتي 2022 و 2023 .
 - سدد مبلغ القرض و الفائدة على التوالي 1 مليون دج و 50.000 دج (متعلقة بسنة 2022).

المطلوب:

- 1 حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن نسبة الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (30%)، ومخزون أول مدة (20 مليون دج HT ، 19% TVA) ، ومخزون آخر مدة (30 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).