

الواجب رقم 01

التمرين الأول : شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس عدة أنشطة، البيع بالجملة ، إنتاج البلاط ، أشغال البناء والنقل، حققت خلال شهر ديسمبر 2024 جانفي و فيفري 2025 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق TVA %19 (Ht)			النشاط
ديسمبر 2024	جانفي 2025	فيفري 2025	
1.000.000 دج	2.000.000 دج	3.000.000 دج	بيع الخشب بالجملة
2.000.000 دج	3.000.000 دج	4.000.000 دج	إنتاج البلاط
3.000.000 دج	4.000.000 دج	5.000.000 دج	أشغال البناء
4.000.000 دج	5.000.000 دج	6.000.000 دج	النقل

وقد قبضت المؤسسة عن طريق البنك المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2024/12/08	بيع بالجملة	فاتورة نوفمبر 2024	1.190.000 دج	%19
2024/12/12	الإنتاج	فاتورة نوفمبر 2024	2.380.000 دج	%19
2024/12/20	أشغال البناء	فاتورة نوفمبر 2024	6.540.000 دج	%09
2024/12/25	النقل	فاتورة نوفمبر 2024	3.808.000 دج	%19
2025/01/25	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2024	1.428.000 دج	%19
2025/01/10	الإنتاج	فاتورة ديسمبر 2024	1.190.000 دج	%19
2025/01/15	أشغال البناء	فاتورة ديسمبر 2024	5.950.000 دج	%19
2025/01/26	النقل	فاتورة ديسمبر 2024	3.570.000 دج	%19
2025/02/04	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2025	1.428.000 دج	%19
2025/02/06	الإنتاج	فاتورة جانفي 2025	1.190.000 دج	%19
2025/02/08	أشغال البناء	فاتورة جانفي 2025	1.190.000 دج	%19
2025/02/11	النقل	فاتورة جانفي 2025	5.355.000 دج	%19

قامت المؤسسة بعمليات شراء عن طريق البنك كما يلي:

شهر ديسمبر 2024:

- شراء سيارة سياحية بمبلغ 5.355.000 دج (TVA 19%, TTC)

- شراء شاحنة للنقل بمبلغ 6.545.000 دج (TVA 19%, TTC)

- شراء بضاعة بمبلغ 9.877.000 دج (TVA 19%, TTC)

شهر جانفي 2025: - شراء مواد أولية ولوازم بمبلغ 8.925.000 دج (TVA 19%, TTC)

شهر فيفري 2025: - شراء بضاعة بمبلغ 1.190.000 دج (TVA 19%, TTC)

- تنازلت المؤسسة عن الشاحنة في: 2025/02/28، بمبلغ 4 مليون دج.

المطلوب: حساب مبلغ TVA الواجب الدفع وإعداد التصريح G50 للأشهر ديسمبر 2024، فيفري 2025.

التمرين الثاني: شركة الشخص الوحيد والمسؤولية المحدودة تمارس نشاط نقل المسافرين، قامت خلال سنة 2024 بالعمليات التالية:

- اشترت 12 حافلات في 2024/10/01 بمبلغ 6 مليون دج للحافلة الواحدة (TVA 19%, HT).
 - اشترت في 2024/10/30 سيارة سياحية بمبلغ 3 مليون دج (TVA 19%, HT).
 - تنازلت في 2024/10/30 عن حافلة قديمة بمبلغ 2 مليون دج ، مع العلم أن الحافلة تم إقتناؤها في 2019/07/01 بمبلغ 3 مليون دج (TVA 19%, HT).
 - تحصلت في 2024/01/01 على قرض بنكي بمبلغ 3 مليون دج بسعر فائدة سنوية (5%).
 - حققت رقم أعمال بمبلغ 15 مليون دج (TVA 19%, HT).
 - قبضت من الزبائن مبلغ 6 مليون دج (TV HT 19%).
 - سددت الرسم على القيمة المضافة بمبلغ 200.000 دج.
 - سددت أجور العمال 751.500 دج.
 - سددت ثمن الوقود المستهلك بمبلغ 600.000 دج.
 - سددت (TAP+ الغرامات) بمبلغ 270.000 دج (تمثل الغرامات 20% من TAP)
 - قدمت 300 هدية إشهارية ، 100 هدية مشتراة بمبلغ 900 دج للهدية الواحدة والباقي بمبلغ 3000 دج للهدية الواحدة.
 - سددت التأمينات الاجتماعية (CASNOS) للشريك الوحيد بمبلغ 120.000 دج.
 - قدمت مبلغ 1.600.000 دج كرعاية فريق رياضي.
 - قدمت مبلغ 5 مليون لجمعية ذات طابع إنساني (كافل اليتيم).
 - سددت ثمن إيجار مقر الشركة بمبلغ 800.000 دج لسنتي 2024 و 2025.
 - في 2024/12/31 سددت (القرض+ الفائدة) بمبلغ 3.150.000 دج .
 - سددت مبلغ 60.000 دج لإصلاح وصيانة السيارة السياحية.
- المطلوب:

- 1- حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومبلغ الضريبة (IBS) لسنة 2024.
- 2- حساب التسبيقات ورصيد التصفية، مع العلم أن الشركة حققت خلال سنتي 2022 و 2023 ماييلي:
 - سنة 2022 ربح بمبلغ 500.000 دج، حدد الربح في 2022/12/31.
 - سنة 2023 ربح بمبلغ 800.000 دج، حدد الربح في 2024/07/30.
- 3- حساب مبلغ الضريبة (IBS) ، في حالة ما إذا قررت الشركة إعادة استثمار مبلغ 400.000 دج من الربح.
- 4- حساب مبلغ (IBS) المستحق إذا كانت الشركة تمارس نشاطها في ولايات الجنوب الكبير.

معلومات إضافية:

- تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي ، مدة إهلاك المركبات 5 سنوات.

