واجب رقم: (01)

السنة الثالثة: محاسبة **السنة الدراسية: 2025 /2026**

شركة ذات الشخص الوحيد و المسؤولية المحددة تمارس نشاط بيع مواد البناء، قامت خلال سنة 2025 بالعمليات التالية :

- اشترت بضاعة بمبلغ **95 مليون** دج (TVA 19%, HT).
- تنازلت عن سيارة سياحية في 2025/12/31 بمبلغ **400 .000** دج ، تم اقتناؤها في 2020/07/01 بمبلغ **3.570.000**دج TTC (TVA 19%).
- تنازلت عن شاحنة في 30/ 09/ 2025 بمبلغ **600.000** دج، تم اقتنائها في 2020/04/01 بمبلغ **4.284. 000** دج TTC(TVA 19%).
- تحصلت عن قرض بنكي في 01/01/ 2025 بمبلغ **4 مليون** دج.
- قبضت من الزبائن مبلغ **90 مليون** دجTTC (TVA 19%)

كما قامت بتسديد المبالغ التالية :

- **1.183.000** دج أجور العمال .
- **600 .000** دج مصاريف الايجار لثلاث سنوات(2024, 2025,2026) .
- قدمت 700 هدية اشهارية ، 200 مشتراة بـ **800 دج** للهدية الواحدة، و الباقي بسعر **1.300دج** للهدية الواحدة.
- قدمت **4.500.000** دج كتبرعات لجمعية كافل اليتيم .
- **70.000** دج تكاليف اصلاح وصيانة السيارة السياحية .
- **360.000** دج(TVA+غرامات التأخير) لادارة الضرائب تمثل غرامات التأخير(**20%**) من مبلغ TVA.
- **250.000** دج (الضريبة على الاجور + غرامات التأخير) لادارة الضرائب تمثل غرامات التأخير (**25%**) من IRG/S
- **200.000** دج الى صندوق التأمينات الاجتماعية (CASNOS) اشتراكات الشريك الوحيد .
- **13 مليون** دج لرعاية فريق رياضي .
- **300.000** دج لتأجير سيارة سياحية للشركة .
- **سددت في 2025/12/31 القرض و الفائدة بمبلغي 4 مليون دج و 200.000 دج .**

المطلوب:

1)حساب رقم الأعمال (المبيعات)، إذا علمت أن الهامش الإجمالي المطبق على المشتريات (25%) و مخزون أول مدة **15مليون**TVA19% (HT)و مخزون اخر مدة **10 مليون**(TVA 19% .HT). **2)**حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي لسنة 2025 .

3) حساب الضريبة المستحقة **(IBS)** لسنة 2025 . **4)** حساب التسبيقات ورصيد التصفية لسنة 2025 .

5)حساب الضريبة المستحقة **(IBS)** 2025 في حالة إذا ما قررت الشركة إعادة استثمار مبلغ **2مليون دج** من الارباح .

معلومات إضافية: مدة إهتلاك المركبات (05) سنوات ،حققت الشركة خلال سنة 2023 (**2 مليون دج ربح**)، و2024 (**177.000** دج **خسارة**).