

التصحيح النموذجي لاصحات هيئة المؤسسة

التمرين الأول عقود

1- حساب ضريبة الأرباح والمربحات .

الأرباح الخاضعة للضريبة مع د الإجمالي = الأرباح الربحية الخام - استهلاك ضريبة

$$= 60.000 - (60.000 \times 9\%)$$

$$= \boxed{54600 \text{ د.ج}}$$

تطبيق الجدول الشرعي للأضداد نجد :

$$\text{ضريبة الخام} = (40.000 - 54600) \times 27\% + (20.000 - 40.000) \times 23\%$$

$$= 3942 + 4600 = \boxed{8542 \text{ د.ج}}$$

$$\text{حساب الخصم} = 40\% \times 8542 = 3416,8 \text{ د.ج}$$

الخصم يكون محصور ما بين [1100 - 1500] وهذه

الحالة تأخذ الحد الأقصى أي 1500 د.ج. وبالتالي :

$$\text{ضريبة الصافية} = 1500 - 8542 = \boxed{7042 \text{ د.ج}}$$

$$\text{الضريبة المقطوعة} = \frac{12 \times 7042}{100} = 84504 \text{ د.ج}$$

2- حساب ضريبة صنف الأرباح التجارية ولعامة حساب الجدول التقاعدي السنوي : ضريبة = $550.000 + (12 \times 54600)$

حساب الضريبة مع الدخل الإجمالي الخاضع للتأجيل هو :
التقاعدية بالراتج =

$$= 1.205.200 - (950.000 \times 30\%) + (480.000 \times 28\%) + (240.000 \times 23\%)$$

$$= 73560 + 129600 + 55200 = \boxed{258360 \text{ د.ج}}$$

$$\text{ضريبة الوافية} = 258360 - 84504 = \boxed{173856 \text{ د.ج}}$$

التقرير الثالث : كفاية

1- حساب فائض القيمة المهنية =

تمنن الشراك - القيمة المحاسبية الصافية

القيمة م صافية = عمدة الشراك - الاصول صافية

(1)

$$\text{الاصلا م ص} = 3.500.000 + (5\% \times 3500.000) = 3.675.000$$

$$2.391.667$$

$$\text{ق م ص} = 2.391.667 - 3.500.000 = -1.108.333$$

(1)

$$\text{ق م ص} = 3.000.000 - 1.108.333 = 1.891.667$$

$$1.891.667$$

فائض القيمة طويلة الأجل اذ أنه المبلغ الخاضع هو 35% فقط

2- النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاسترداد - لتخصيص

(2)

* مبلغ الاسترداد والأيام غير القابلة للوفيم

= مصاريف رعاية الظاهرة الرياضية يجب أن لا يتجاوز

$$10\% \text{ من رقم الأعمال أي } : 12.100.000 \times 10\% = 1.210.000$$

$$12.100.000$$

$$\text{إذن الأعباء غير القابلة للوفيم} = 25.000.000 - 12.100.000 = 12.900.000$$

$$12.900.000$$

* التخصيص : فائض القيمة المهنية غير الخاضعة بعدد 65%

$$1.891.667 \times 65\% = 1.229.584$$

$$1.229.584$$

(15)

النتيجة الجبائية = 51.000.000 + 12.900.000 - 1.229.584

$$62.670.416$$

$$21.360.416 = 19\% \times 62.670.416 = \text{IBS}$$

$$21.360.416$$

(1)

القرين الثاني : مقاله

1- الحدث المنبثق لغاوية الأفعال هو القبط الكلي أو الجزئي للتمن وبالتالي المؤسسة غير مطابطة بسديه TVA مع المبيعات (1)

2- حساب TVA مع شراء المواد الأولية :

تمن الشراء = 1.213.800 دج TTC (1)

$$\boxed{1.020.000 \text{ دج}} = \frac{1.213.800}{1,19} = \text{HT}$$

TVA على الشرايات القابلة للخصم = $19\% \times 1.020.000$

$$= \boxed{193.800 \text{ دج}} \quad (1)$$

3- لا تقوم المؤسسة بتبويب قائمة الجهة الشبه (1) لأن مدة الاحتفاظ بالأصل تجاوزت سنوات

TVA التي تضرر بالتفرد هي : TVA المبيعات - TVA الشرايات

- رصيد دائر سابق

$$= 0 - 193.800 - 120.000 = \boxed{-2.313.800}$$

يرحل للشراء (1)

4- بما أن الحدث المنبثق لا TAP هو القبط الكلي أو الجزئي للتمن فلا يرتبط مع المؤسسة بسديه

TAP (1)