

تصحيح امتحان خبائث المؤسسة مع سلم التسيير

حل التمرين الأول (نقاط)

1- حساب فائض القيمة الخاضع للضريبة :

أ- فائض القيمة = سعر ائتمان - القيمة المحاسبية لصافية

ب- فائض القيمة = سعر ائتمان = $\frac{12.915.000}{1,19} = 10.500.000$ HT

ب- قام ص = سعر الجائزة - 3 الاقساط

مدة الجائزة : 3 سنوات و 8 أشهر (قوة طويلة الأجل)

3 الاقساط = $(3 + \frac{8}{12}) \% 10 \times 10.500.000 = 3.850.000$

قام ص = $10.500.000 - 3.850.000 = 6.650.000$

فائض القيمة الخاضع للضريبة = $(6.650.000 - 9.500.000) \times 35 \% = 2.850.000$

قوة طويلة الأجل = $2.850.000 \times 35 \% = 997.500$

① ② ③

2- حل التمرين الثاني - نسبة الرسم مع القيمة المضافة :

تلك القيمة المضافة البسيطة = سعر الجائزة (HT) \times عدد السنوات \times معدل TVA

$399.000 = 10.500.000 \times \frac{1}{5} \times 19 \% = 399.000$

2

حل التمرين الثاني : (نقاط)

الربح المديهي = 5% من اجمالي الاقساط = $5.000.000 \times 65 = 2.500.000$

ق1 = ق2 = ق3 = $2.500.000 \times 30 \% \times 23 \% = 17250$

3 الاقساط = $17250 \times 3 = 51750$

رصيد التخصيص = ضريبة الوافية = 3 الاقساط للوقت = 51750

$51750 - (23 \% \times 1.000.000) = 230.000$

① $17.8250 = 51750 - 230.000$

التقرير الثالث : 2 نقاط

TVA المستحقة - TVA على المبيعات - TVA على الشرايات - صيد سابقه ٥١٥

TVA على المبيعات = $1.785.000 \times \frac{19}{119} = 285.000$ ج

TVA على الشرايات = $2023.000 \times \frac{19}{119} = 323.000$ ج

TVA المستحقة = $36.000 - 323.000 - 285.000$

= 74.000 ج - يرحل للشهر الموالي ٥١٥

التقرير الرابع : 4 نقاط

صافي الربح مع الدخل الاصحاح : $IRG = 23\% \times (20.000 - 34.000) = 3220$ ج

التخصيص الاول 40% = $40\% \times 3220 = 1288$ ج

IRG بعد التخصيص الاول = $1288 - 3220 = 1932$ ج

= $\frac{27925}{8} - \frac{137}{51} \times 1932 = 3490,62 - 5189,88 = 8$

1.699,75 ج

التقرير الثاني : 4 نقاط

سنة 2018 : عجز لا سدد إلا في الأدينا 10.000 ج ٥١٥

سنة 2019	= 16.000 - 4.000
سنة 2020	= 12.000 - 2.000
سنة 2021	= 3.000 - 10.000
سنة 2022	= 5.000 - 7.000
سنة 2023	= 9.000 - 7.000

التقضاء الرابع سنوات المجموع لها لا تقاس العجز ٥١٥
 = 1710 ج وايضا ٥١٥