

التصحيح المتوخى لامتثال جهات
المؤسسة (1) مع سلم التقييم

حل التمرين الأول:

① حساب TVA على المشتريات:

$$TVA \text{ على مشتريات} = (63.000 + 13.264.000) \times 19\%$$

$$= 2.532.130 \text{ د.ج.} \quad ①$$

② حساب TVA على المبيعات:

يتم التفرير برقم الأعمال الخاضع فيه ، أما رقم الأعمال المعفى ،
فلا يتم التفرير به وبالتالي:

$$TVA / \text{مبيعات} = 19.580.000 \times 19\% = 3.720.900 \text{ د.ج.} \quad ①$$

③ TVA لإيراد إرجاء:

نسبة قاعدة الحصص البسيطة:

$$50.920 \text{ د.ج.} \quad ① = \frac{2}{5} \times 19\% \times 670.000$$

نسبة قاعدة الحصص:

$$159.030 \text{ د.ج.} \quad ① = 837.000 \times 19\%$$

④ TVA قابلة للحسم على إيفاء ودية قابلة

TVA / حيازة إيفاء = $1.080.000 \times 19\% = 205.200 \text{ د.ج.} \quad ①$

وهي قابلة للحسم

TVA لإيراد التفرير بها: TVA / مبيعات - TVA قابلة للحسم

- رصيد دالة ساه + TVA لإيراد إرجاء:

$$= 3.720.900 - (205.200 + 2.532.130) - 64.528$$

$$+ (159.030 + 50.920) = 1.128.992 \quad ①$$

حل التمرين الثاني

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاسترداد - التخصيصات
- حساب سنوات سابقة

الاسترداد (الأرباح غير القابلة للخصم) :

$$\begin{aligned} & \text{المبيعات والاعانات} = 5.000.000 - 4.000.000 = 1.000.000 \text{ د.ج.} \\ & \text{الهدايا الدفترية} : (1200 \times 500) - 500.000 \end{aligned}$$

$$= 100.000 \text{ د.ج.}$$

عقوبات وعرامات سابقة : 35.000 د.ج. غير قابلة للخصم

$$\begin{aligned} & \text{مسطر الهدايا الدفترية غير قابل للخصم} \\ & = 200.000 \text{ د.ج.} \end{aligned}$$

التخصيصات :

$$\begin{aligned} & \text{مخصص القيمة المضافة الأجل} 800.000 \times 66\% = 520.000 \text{ د.ج.} \\ & \text{مخصصات مالية} = 1.500.000 \text{ د.ج.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{مخصصات مالية} = 1.000.000 \text{ د.ج.} \\ & \text{التخصيصات} = 1.000.000 + 1.500.000 + 520.000 \end{aligned}$$

$$= 3.020.000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{النتيجة الجبائية} = 18.600.000 + 1.335.000 - 3.020.000 - 265.000$$

$$= 14.265.000 \text{ د.ج.}$$

حل التمرين الثالث :

الدخل الخاضع للـ IRG = الدخل (Bic) + الدخل (RA)

$$\boxed{Z \rightarrow 4.000.000} = 1.500.000 + 2.500.000 =$$

طبيعة الجرد :

$$\begin{aligned} & 0,35 \times (3.840.000 - 4.000.000) = \text{IRG (الإضافة لمفع)} \\ & 0,30 \times (960.000 - 1.920.000) + 0,33 \times (1.920.000 - 3.840.000) + \\ & 0,23 \times (240.000 - 480.000) + 0,27 \times (480.000 - 960.000) + \\ & 129.600 + 288.000 + 633.600 + 56.000 = \end{aligned}$$

$$\boxed{Z \rightarrow 1.162.400} = 552.000 +$$

حل التمرين الرابع :

$$\text{الدخل الخاضع} = 0,91 \times 390.000$$

$$\text{IRG قبل الخصم} = 0,23 \times (200.000 - 354.900)$$

$$\boxed{Z \rightarrow 3.562,7} =$$

$$\text{الخصم} = 40\% \times 3.562,7 = 1.425,08$$

صافي الجرد [1500 - 1000]

$$\text{IRG إجمالية} = 1.425,08 - 3.562,7$$

$$\boxed{Z \rightarrow 2.137,62} =$$