

سلسلة تمارين رقم 03

التمرين الأول:

سجلت مؤسسة ذات أسهم في حساباتها لسنة 2022 المبالغ التالية:

- مبيعات : 35.800.000 دج - خدمات مقدمة 75.000 دج - إنتاج مخزن 300.000 دج - خدمات مستلمة 510.000 دج
 - مصاريف المستخدمين: 1.550.000 دج - ضرائب ورسوم 80.000 دج (منها 15.000 دج غرامات جبائية)
 - مواد ولوازم مستهلكة: 6.950.000 دج- مصاريف مالية 23.000 دج- مصاريف الكهرباء 120.000 - اهتلاكات 140.000 دج
 - دفعت تعويض لأحد الزبائن بموجب حكم قضائي 25.000 دج- مصاريف إيجار 50.000 (منها 12.000 متعلقة بمحلات غير مستغلة)
 - مصاريف الصيانة 40.000. تكاليف رعاية نشاط رياضي 4.000.000 دج .
- إذا علمت أن 20% من مبيعات المؤسسة تمت على الحساب، وأنه يوجد مبلغ 550.000 من التكاليف بدون وثائق. بينما حصلت المؤسسة خلال هذه السنة على مبلغ 405.000 من الزبائن لقاء مبيعات السنة الماضية.
- المطلوب: حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات إذا علمت أن نشاط المؤسسة ذو طابع صناعي.

التمرين الثاني:

حققت شركة ذات مسؤولية محدودة في قطاع الأشغال العمومية خاضعة للضريبة على أرباح الشركات خلال سنة 2022 نتيجة محاسبية قدرها 15.000.000 دج وتوفرت لديك المعلومات التالية:

- قدمت المؤسسة إعانة عينية لجمعية ذات طابع إنساني بقيمة 750.000 دج وأخرى مالية بقيمة 3.450.000 دج؛
 - تملك المؤسسة سيارة سياحية كانت قد اكتسبتها قبل 3 سنوات بتكلفة 3.500.000 دج (معدل الإهلاك 20%)؛
 - حققت المؤسسة فائض قيمة قدره 75.000 نتيجة التنازل عن أصل مكتسب قبل 4 سنوات ؛
 - حققت المؤسسة فائض قيمة قدره 175.000 نتيجة التنازل عن أصل مكتسب قبل سنتين ونصف؛
- في سنتي 2020 و 2021 حققت المؤسسة ربحا جبائيا قدره 18.500.000 دج 13.800.000 دج على الترتيب.
- المطلوب: أحسب: 1- مبلغ الضريبة للسنوات 2020، 2021، 2022.

2- التسبيقات لسنوات 2022، 2023

3- رصيد التصفية لسنة 2022