

## تمرين

تأسست شركة (خدمية) ذات مسؤولية محدودة في 15/11/2015 N برأسمال قدره: 2.500.000 دج

وفي 31/12/N توفرت لمحافظ الحسابات المعلومات التالية:

### • نتائج السنوات الأخيرة

• (260 000)	سنة N-2
1 125 780	سنة N-1

### • استخراج المحاسب من جدول حسابات النتائج للمؤسسة المعلومات التالية والخاصة بالسنة المالية N

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
747 958	ضرائب ورسوم	24 991 198	مبيعات البضائع
6 545	مصاريف مالية	5 458 494	إنتاج مخزن "مدين"
81 490	مصاريف متنوعة	280 725.25	إيرادات خارج الاستغلال
2 078 700	مخصصات الاهتلاكات	10 638 257	مواد ولوازم مستهلكة
366 160.65	تكاليف خارج الاستغلال	1 109 797	خدمات مختلفة
		3 534 198	مصاريف المستخدمين

### • المعلومات الإضافية:

- شراء سيارة سياحية بتاريخ 01/01/N بقيمة 1 200 000 دج (مدة الاهتلاك 5 سنوات)؛
- غرامات جبائية قدرت بـ 2590 دج؛
- تضمنت فواتير التنقلات فاتورة بقيمة 8 688 دج خاصة بعقد تكوين لشهر جانفي N+1؛
- تم اكتشاف فاتورة خصم (facture d'avoir) لم تأخذ بعين الاعتبار من قبل المحاسب والمتضمنة ارجاع سلعة مبيعة بقيمة 250 000 دج خارج رسم؛
- تحصل محافظ الحسابات على معلومات تخص إفلاس زيون يتعامل مع المؤسسة، و قدر القرض المتبقي معه بـ 200 000 دج؛
- قامت المؤسسة بتوزيع 50 هدية إخبارية بقيمة 700 دج للوحدة.

### المطلوب:

- 1- تحديد الربح الجبائي للسنة N.
- 2- تحديد قيمة الضريبة على أرباح الشركات وكذا قيمة كل قسط.