جامعة الجزائر **III**

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية ثالثة مالية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة الضريبة على الدخل الإجمالي :

**1**- الأرباح المهنية

 **1.2**النتيجة المحاسبية النهائية ( كل الأعباء و الإيرادات مسجلة ) لمؤسسة فردية خلال الدورة N لمؤسسة إنتاجية كانت لمؤسسة إنتاجية كانت 3 500 000. يطلب تحديد الدخل السنوي الخاضع و حساب الضريبة المترتبة علية اعتمادا على العناصر الإضافية التالية:

|  |  |
| --- | --- |
| رقم الأعمال | 38 060 500 |
| رعاية فريق رياضي | 2 000 000 |
| فائض تنازل عن معدات إنتاج | 10 000 محازة في 5/8/N-4 |
| هدية لجمعية أيتام | 250 000 |
| هدايا اشهارية  | 560 000 100 وحدة |
| مصاريف كراء روضة أطفال | 360 000 |
| اهتلاك سيارة سياحية | 1 500 000 قسط سنوي كامل لـ 5 سيارات |
| إيرادات مالية | 250 000 |
| خسارة الدورة السابقة | 410 000 |

**1.2**- إليك عناصر استغلال "**تجارة جملة**" **Grossist**e للدورة N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| أجور موظفين دائمين | 1 000 000 |  | استهلاك بضائع بما فيها التالفة  | 8 000 000 |
| حيازة معدات تبريد  | 5 000 000 |  | أعباء كراء المقر HT | 50 000 |
| امتلاك معدات إنتاج | 300 000 |  | مصاريف تهيئة HT | 200 000 |
| سعر التنازل عن شاحنة 80 000 تكلفة حيازتها بتاريخ 12/4 -N 200 000اهتلاكاتها المجمعة 160 000 | مصاريف إشهار HT | 15 000 |
| مصاريف صيانة المنزل الخاص  | 500 000 |
| مشتريات بضائع | 1 400 000 | HT  | حقوق طابع (على التحصيل النقدي) | 12 000 |
| مخصص اهتلاك سيارة نفعية | 500 000 | محازة في1/N بـ 2 500 000 | اشتراكات اجتماعية على عاتق المؤسسة | 350 000 |
| بضاعة تالفة | 100 000 | HT  | خسارة السنة السابقة | 40 000 |

- يطلب تحديد الربح الخاضع(BP)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | الوضعية القانونية للنشاط | رقم الأعمال HT  |
| الوضعية 1 | مؤسسة فردية( شخص طبيعي) | 22  250 000 |
| الوضعية 2 | مؤسسة فردية( شخص طبيعي) | 35  000 000 |