جامعة الجزائر **III**

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية ثالثة مالية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة 2024/2025

الضريبة على الدخل الإجمالي :

1-3-قدمت لك أرصدة حسابات التسيير المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة فردية في 2022/12/31 كمايلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| رح | الحساب | مدين | داىن |
| 60 | المشتريات المستهلكة | 15 000 000 |  |
| 61 | الخدمات الخارجية | 470 000 |  |
| 62 | الخدمات الخارجية الأخرى | 4 790 000 |  |
| 63 | أعباء المستخدمين | 4 500 000 |  |
| 64 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 150 000 |  |
| 65 | الأعباء العملياتية الأخرى | 10 000 |  |
| 66 | الأعباء المالية | 60 000 |  |
| 68 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 3 160 000 |  |
| 70 | المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة |  | 30 000 000 |
| 72 | الانتاج المحزن |  | 1 510 000 |
| 75 | المنتوجات العملياتية الأخرى |  | 500 000 |
| 76 | المنتوجات المالية |  | 70 000 |
| 78 | الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |  | 60 000 |

من جهة أخرى قدمت لك المعلومات التالية:

يتضمن حساب 61 الخدمات الخارجية ما يلي:

مصاريف تصليح السيارة السياحية بقيمة 150000 دج.

أعباء إيجار مباني مخصصة لايواء العمال بقيمة 140000 دج.

اقساط تأمينات خاصة بالعناد الصناعي بقيمة 100000 دج

يتضمن حساب 62 الخدمات الخارجية الأخرى ما يلي:

اتعاب المحاسب المقدرة بـ 120000 دج وغير مسددة خلال السنة الجارية

مصاريف الفندق والاطعام ليس لها علاقة بالاستغلال بقيمة 80000 دج

هدايا اشهارية عددها 300هدية بقيمة 1300 دج للوحدات

اعانة مالية لاحدى الجمعيات الخيرية بقيمة 4200000 رج.

يظم حساب 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة مايلي

رسم البني بقيمة 50000 دج-الريس على التكوين المهني (بقيمة 40000 دج و الرسم على التمهين (بقيمة 45000 دج

و الرسم العقاري بقيمة 10000 دج.

يحتوي حساب 65 الأعباء العملياتية الأخرى على عقوبات جيانية بقيمة 10000 دج

يحتوي حساب 66 الأعباء المالية على أعباء القوات الناتجة عن عقد التأجير التمويلي بقيمة 60000.

يضمن حساب 68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة مايلي

القسط إهتلاك مباني صناعية بقيمة 500000 دج تمتلك خطيا على أساس قيمة أصلية

10000000 قسط إهتلاك سنوي للسيارة السياحية بقيمة 600000 دج مدة منفعتها 05 سنوات

قسط إمتلاك معدات إنتاجية بقيمة 1400000 دج علما أن المعدات الانتاجية تم إعادة تقييمها في نهاية السنة الماضية بقيمة 7000000 دج بعد ثلاث سنوات من الاستعمال، في حين قدرت قيمنيا الأصلية بقيمة 5000000 دج تهتلك محاسبيا على أساس مدة منفعة قدرها 8 سنوات.

قسطة اهتلاك وسائل نقل بقيمة 400000 دج تم الحصول عليها في إطار عقد الايجار التمويل.

علما أن القسط المسدد من أجل سداد فرض الإيجار التمويلي يقدر، 300000 دج.

قسط إهتلاك تجهيزات مكتب بقيمة 200000 دج تمتلك باعتماد طريقة الاهتلاك التصاعدي في حين تقدر قيمة هذه التجهيزات بقيمة 1500000 دج تمتلك جيانيا على أساس مدة منفعة قدرها 05 سنوات

يحتوي حساب 75 المنتوجات العملياتية الأخرى على فائض قيمة بقيمة 500000 دج ناتج عن التنازل عن آلة إنتاجية كانت بحوزة الشركة منذ شهر جانفي 2018

يتمثل حساب 76 المنتوجات المالية في أرباح ناتجة عن التنازل عن أصول مالية بقيمة 70000 دج.

المطلوب

1حساب النتيجة العادية قبل الضرائب المحققة سنة 2022.

2 حساب الرب الجباىي الخاضع للضريبة