



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مقياس: جباية مؤسسة 02

السنة الثالثة ليسانس: محاسبة



## تمرين حول: الضريبة على أرباح الشركات

### تمرين

اليك العمليات التي قامت بها شركة مختصة في صناعة الأثاث خلال سنة 2023:

- مبيعات: 35.800.000 دج - إنتاج مخزن 300.000 دج - خدمات مستلمة 420.000 دج
- تقديم 220 هدية إخبارية بمبلغ 630.000 ج؛
- ضرائب ورسوم ب 110.000 دج ( منها 35.000 دج غرامات جبائية )
- تسديد فواتير ايجار مستودعات ب 250.000 دج لمدة سنة ابتداء من 2023/07/01 ؛
- دفع غرامات تأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ب 35.000 دج ؛
- دفعت تعويض لأحد العمال بموجب حكم قضائي 60.000 دج-
- تملك المؤسسة سيارة سياحية كانت قد اكتسبتها قبل 3 سنوات بتكلفة 3.800.000 دج تهتك بمعدل 20% سنويا

### المطلوب:

1. تحديد النتيجة المحاسبية؛
2. تحديد مجموع الادماجات ؛
3. تحديد النتيجة الجبائية؛
4. تحديد مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.