



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مقياس: جباية مؤسسة 01

السنة الثالثة ليسانس: محاسبة / مالية

أستاذ الأعمال الموجهة: د/ فارس سعدي



تمرين حول تحديد النتيجة الجبائية

تمرين

اليك العمليات التي قامت بها شركة مختصة في ايجار السيارات الفاخرة خلال سنة 2023:

✓ الجزء الأول

- ✚ تقديم 350 هدية إخبارية بمبلغ 630.000 ج؛
- ✚ تسديد فاتورة ايجار منزل لفائدة المدير العام 250.000 دج لمدة سنة ابتداء من 2023/06/01 ؛
- ✚ إشهار مالي بمبلغ 20.000.000 دج مع العلم ان رقم الاعمال المحقق خارج الرسم بلغ 300.000.000 دج؛
- ✚ دفع غرامات تأخير لفائدة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي ب 35.000 دج ؛
- ✚ مبلغ 640.000 دج عبارة عن مؤونة تخص الزبائن المشكوك فيهم تعود لسنة 2022، غير أنه وفي سنة 2023 تبين ان 40% منها تخص زبائن تحسنت وضعيتهم المالية؛
- ✚ دفع غرامة لفائدة الخزينة العمومية نتيجة حكم قضائي على المؤسسة ب 42.000 دج.

✓ الجزء الثاني

- ✚ بتاريخ 2021/08/17 تنازلت المؤسسة عن سيارة بقيمة 120.000 دج قامت باقتنائها في 2018/02/20 بقيمة 500.000 دج تهتلك بشكل خطي على مدار 05 سنوات؛
- ✚ بتاريخ 2022/09/12 تنازلت المؤسسة عن معدات بقيمة 290.000 دج قامت باقتنائها في 2020/03/10 بقيمة 420.000 دج تهتلك بشكل خطي على مدار 04 سنوات.

المطلوب:

1. تحديد مجموع الادماجات في الجزء الأول؛
2. تحديد مجموع الخصومات في الجزء الثاني.