

التمرين الأول :

حققت شركة للمقاولات و أعمال البناء خلال سنة 2019 :

رقم أعمال إجمالي يقدر ب: 85.500.000 دج.

ربح صافي : 9.850.000 دج

المطلوب :

أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.

التمرين الثاني :

فيما يلي المعطيات الخاصة بشركة ذات مسؤولية محدودة لإنتاج مواد البناء عن الدورة المالية الممتدة من : 01/01/01 ن إلى 31/12/01 ن :

مجموع الإيرادات = 45.000.000 دج

مجموع الأعباء = 39.500.000 دج

المطلوب :

أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.

التمرين الثالث :

شركة إستيراد الألبسة الرياضية حققت خلال الدورة المالية الممتدة من 2019/01/01 الى 2019/12/31 العمليات التالية :

✓ مبيعات البضائع : 84.932.490 دج

✓ منح التأمين : 1.250.940 دج

✓ مشتريات بضائع : 78.064.870 دج مع العلم أنها إستهلكت ما مقداره 80 % من المشتريات.

✓ اقتناء شاحنة بتاريخ: 2019/02/01 بقيمة: 1.987.900 دج مع العلم أن الشركة تتبع نظام الإهلاك الخطي بمعدل

20 %

✓ تبرعت الشركة بما قيمته : 6.000.000 دج كمصاريف رعاية لفريق رياضي.

✓ مصاريف العمال : 3.952.650 دج

(مع العلم أن كل مبالغ العمليات خارج الرسوم)

المطلوب :

1. أحسب النتيجة الجبائية.
2. أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.

التمرين الرابع :

شركة للأشغال العقارية خاضعة للنظام الحقيقي، حققت خلال سنة 2019 العمليات التالية :

- ✓ مجموع الإيرادات (تسديد الزبائن) = 50.890.000 دج
 - ✓ قدمت 180 هدية إخبارية في بداية السنة، قيمتها الإجمالية: 270.000 دج.
 - ✓ مشتريات بضاعة = 25.350.000 دج مع العلم أنها إستهلكت ما مقداره 90 % من المشتريات.
 - ✓ إهلاك الإستثمارات : 2.589.548 دج
 - ✓ مصاريف الرعاية لفريق رياضي : 6.500.000 دج
 - ✓ مصاريف العمال : 3.952.649 دج
 - ✓ قامت بإقتناء سيارة سياحية بقيمة 2.000.000 دج بتاريخ : 2019/01/06 (معدل الإهلاك الخطي 20 %)
 - ✓ أتعاب محافظ الحسابات : 250.000 دج
- (مع العلم أن كل مبالغ العمليات خارج الرسوم)

المطلوب :

1. أحسب النتيجة المحاسبية.
2. أحسب النتيجة الجبائية.
3. أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.