

جامعة الجزائر III

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية ثلاثة مالية المؤسسة مقياس جباية المؤسسة 2025/2026

الضريبة على الدخل الإجمالي :

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

رح	الحساب	مدين	دائن
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 التشغيلية الأخرى	10 000	
66	الأعباء المالية	60 000	
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	3 160 000	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة		30 000 000
72	الانتاج المحزن		1 510 000
75	المنتجات التشغيلية الأخرى		500 000
76	المنتجات المالية		70 000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات		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 300 هدية بقيمة 1300 دج للوحدات

اعانة مالية لاحدى الجمعيات الخيرية بقيمة 4200000 ر.ج.

يظم حساب 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة مايلي

رسم البني بقيمة 50000 دج-الرئيس على التكوين المهني (بقيمة 40000 دج و الرسم على التمهين (بقيمة 45000 دج
و الرسم العقاري بقيمة 10000 دج.

يحتوي حساب 65 الأعباء العملية الأخرى على عقوبات جبرانية 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 مايلى

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

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

قسط إهلاك 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 قيمتها الأصلية بقيمة 5000000 دج تهتك محاسبا على
أساس مدة منفعة قدرها 8 سنوات.

قسط إهلاك وسائل نقل بقيمة 400000 دج تم الحصول عليها في إطار عقد الإيجار التمويل.

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

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

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

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

المطلوب

1 حساب النتيجة العادية قبل الضرائب المحققة سنة 2022.

2 حساب الربح الجبري الخاضع للضريبة