**سلسلة الأعمال موجهة رقم 06**

**تمرين01:** باعتبارك محاسب مستقبلي لشركة ما بدأت نشاطها في 2015، وقبل إيداع الميزانية الجبائية لسنة 2019، طلب منك تحديد النتيجة المالية والجبائية للشركة على ضوء المعلومات التالية:

* المبيعات من المنتجات: 18.000.000دج.
* مشتريات المواد المستهلكة: 13.000.000دج.
* استهلاكات مختلفة: 600.000دج.
* تأجير سيارة لجلب المواد الأولية إلى المصنع: 180.000دج.
* ايجار مستودع لفائدة الشركة: 5000دج شهريا ابتداءا من 01/07/2019.
* صيانة وترميم مقر المدير: 61200دج.
* تسديد فاتورة لتسيير الشركة: 15000دج.
* تسديد فاتورة تنقل أحد الاطارات إلى الخارج للتفاوض لصالح الشركة: 150.000دج.
* هدايا اشهارية: 100.000دج (50 هدية)
* أجور عمال الشركة: 1.900.000دج
* مخصصات اهتلاك كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **الأصل** | **تاريخ الشراء** | **ثمن الشراء** | **العمر الانتاجي** | **مخصص الاهتلاك** |
| سيارة سياحية | 2017 | 1.200.000 | 05 | 240.000 |
| شاحنة نقل | 01/07/2019 | 800.000 | 05 | 160.000 |
| معدات انتاج | 2017 | 3.000.000 | 10 | 300.000 |

* تخصيص مبلغ: 150.000دج كمؤونة إلى 05 زبائن مشكوك فيهم إلا أنه لم تبلغ عن أية إفلاس.
* تسديد مصاريف مالية: 30.000دج لتسيير الحساب الجاري لأحد الشركاء.
* تسديد مبلغ: 11.000دج نتيجة عن التوقف الممنوع للشاحنة في الطريق.
* تسديد مبلغ: 252.000دج على النشاط المهني.
* تسديد أعباء أخرى: 220.000دج مبررة.

**المطلوب:** إذا علمت أن الشركة قد حققت عجزا سنة 2017 يقدر بـ: 620.000دج، وحققت ربحا سنة 2018 قدر بـ: 540.000دج، وحققت سنة 2020 ربحا جبائيا قدر بـ 900.000دج

* حدد النتيجة المالية والجبائية. حساب الضريبة على أرباح الشركات (19(% والتسبيقات.