

التصريف الثاني :

1 - حساب الربح المستحق :
 $F. 4.300.000 \times 0,35 = 26.005.000$

2 - حساب التخفيضات :
 $26.005.000 \times 0,3 = 7.801.500$

3 - حساب الربح المستحق الخاضع للضريبة :
 $26.005.000 - 7.801.500 = 18.203.500$

4 - حساب الربح الخاضع للضريبة :
 $74.300.000 - 26.005.000 = 48.295.000$

الربح المتاح للتوزيع
 $48.295.000 + 18.203.500 = 66.498.500$

		10%	
48000		12%	
324000		30%	
22.740.475	65.058.500	135	66.498.500 14404
23.142.475			

IRG أسهم : $65.000.000 \times 0,15 = 9.750.000$
 سلفة IRG : $370.000 \times 0,07 = 25.900$
 ضريبة القيمة المضافة :

$(84.500.000 - 180.000) - (9.000.000 + 342.000) + 2.700.000 = 69.200.000$

سعر الترخيص :
 $9.000.000 \times 0,08 \times (\frac{9}{12} + 4) = 3420.000$

مصاريف البيان : $9.000.000 \times 0,3 = 2.700.000$
 حساب التخفيضات :
 $69.200.000 \times 0,4 = 27.680.000$

حساب ضريبة القيمة المضافة :
 $69.200.000 - 27.680.000 = 41.520.000$
 حساب IRG ضريبة القيمة المضافة :
 $41.520.000 \times 0,05 = 2.076.000$

حساب IRG :
 $20.760.000 + 25.900 + 9.750.000 + 23.142.475 = 26.213.375$

التصريف الثاني :

1 - حساب TVA :
 $HT = \frac{85.680.000}{1,19} = 72.000.000$

2 - حساب TAP :
 $TVA = 72.000.000 \times 0,19 = 13.680.000$

3 - حساب التخفيضات :
 $72.000.000 \times 0,25 = 18.000.000$

حساب CA الخاضع للضريبة :
 $72.000.000 - 18.000.000 = 54.000.000$

حساب TAP :
 $TAP = 54.000.000 \times 0,02 = 1.080.000$

3 - حساب IBS :
 حساب النتيجة الجاهزة :

أ. ق. خ	ت. ق. خ
إهلاك : 230.000	إهلاك : 200.000
تبرعات : 1.100.000	تبرعات : 1000.000
مصاريف 2012 : 140.000	مصاريف 2011 : 110.000
رعاية : 5.500.000	رعاية : 3000.000
7.000.000	4.310.000

RF = $72.000.000 - 4.310.000 - 1.080.000 = 66.610.000$

حساب IBS :
 $66.610.000 \times 0,23 = 15.320.300$

1 - توزيع هذه الشركة للنظام المحففي في رقم أعمالها أكبر من 30.000.000

حساب التوزيعات :

$23.519.200 = 0,4 \times 58.798.000$

حساب فائده القيمة الخارجة للتوزيع

$58.798.000 - 23.519.200 = 35.278.800$

حساب IRC

$35.278.800 \times 0,05 = 1.763.940$

IRGE :

$13.964.250 + 480.000 + 273.000$

$+ 1.763.940 = 16.481.190$

التصرف 02 :

حساب TVA :

$HT = \frac{61.880.000}{1,19} = 52.000.000$

$TVA = 52.000.000 \times 0,19$

$= 9.880.000$ DA

حساب TAP :

$TAP =$

$= 52.000.000 \times 0,1$

$TAP = 5.200.000$

حساب IBS :

55000	25.000	55000	25.000
320.000	200.000	320.000	200.000
320.000	220.000	320.000	220.000
1400.000	1000.000	1400.000	1000.000
3200.000	2000.000	3200.000	2000.000
5.295.000	4.545.000	5.295.000	4.545.000
52.000.000	52.000.000	4.545.000	4.545.000
46.935.000			
IBS = 46.935.000	$\times 0,19$		$= 8.917.650$

المصرفين 01 : "Sujet B"

حساب IRC -

الخصم IRC -

$45000.000 \times 0,3 = 13.500.000$

حساب التوزيعات :

$13.500.000 \times 0,35 = 4.725.000$

حساب الربح الخارج للتوزيع

$45000.000 - 4.725.000 = 40.275.000$

حساب IRC -

المسحوق	القيمة	الخصم	المسحوق
0	12.000.000	1,0	120.000 - 0
48000	240.000	1,20	288.000 - 120.000
324.000	10.800.000	1,20	1440000 - 360000
13.592.250	38.835.000	1,35	4021500 - 1440000
13.964.250			

اسم :

$480.000 = 0,15 \times 3.200.000$

سقف :

$273.000 = 0,15 \times 1.820.000$

فائده القيمة :

$7.900.000 - (130.000 - 7200.000) = 7.900.000 - (-7070.000) = 14.970.000$

$7.900.000 = 0,13 \times 58.798.000$

$\frac{54}{12} \times 0,08 \times 7.900.000 = 2.802.000$

$3.002.000 =$

$2.370.000 = 0,3 \times 7.900.000$

0,2