

الإجابة النموذجية لامتحان مبادئ

حساب المؤسسة 1 السنة الثالثة، حاسبة

المترين الأول: (5)

1. حساب الضريبة (5) من أجل السنة محمد:

* الضريبة (5) من أجل المقارنة: الدخل السنوي: $12 \times 160.000 = 1.920.000$
مبلغ الأرباح السنوي: $1.800.000$ دج
معدل 7% من الأرباح يتم احتسابه كقرض ضريبي يخصم منه الخصام النهائي الضريبة على الدخل الإجمالي.

(5) غير محدد: $IRG/L = 1.920.000 \times 7\% = 134.400$

* الضريبة (5) من أجل رؤس الأموال المتقولة:

من أجل الودائع: قرض لا تقطع منه المصارف معدل 10% مع احتساب كقرض ضريبي

(5) (قرض ضريبي) $IRL/REM = 500.000 \times 10\% = 50.000$

* الضريبة (5) من أجل الصناعية والتجارية:

حساب حصة محمد من الأرباح الموزعة من شركة التضامن:

الربح المحاسب: $10.000.000$ دج

الاحتيالات التأسيسية 15%: $1.500.000$

الاحتيالات الاختيارية: 500.000

(5) الأرباح القابلة للتوزيع: $8.000.000$

(5) حصة محمد من الأرباح: $4.000.000$ دج

المناخيل الصناعية والتجارية: $4.000.000$

مناخيل الاختيارية (قرض ضريبي) $1.920.000$

مناخيل الفوائد (م) لمصلحة أفرادها: 500.000

(5) مجموع المناخيل: $6.420.000$

مبلغ الفدية IRG/Bic : 126/126 : 126.000.000

مبلغ الفدية	الفدية المتأجلة	الربح	مبلغ الفدية
0	240.000	1.0	240.000
55.200	55.200	1.23	480.000 - 240.000
184.800	129.600	1.27	960.000 - 480.000
472.800	288.000	1.30	1.920.000 - 960.000
1.106.400	633.600	1.33	3.840.000 - 1.920.000
2.009.400	903.000	1.35	6.420.000 - 3.840.000

الربح : 2.009.400

الفدية : 134.400

الفوائد البنكية : 50.000

$P_1 = 1.825.000$

مبلغ الفدية : 1.705.000.000

حساب الفدية : مبلغ الفدية

الفدية : مبلغ الفدية

مبلغ الفدية : $20.000.000 \times 20\% = 4.000.000$

مبلغ الفدية : $4.000.000 \times 15\% = 600.000$

مبلغ الفدية : $400.000 \times 15\% = 60.000$

الفدية : مبلغ الفدية

مبلغ الفدية : $15.000 \times 10 = 150.000$

مبلغ الفدية : $15.000 \times 10 = 150.000$

مبلغ الفدية : $15.000 \times 10 = 150.000$

مبلغ الفدية : $4.000.000 \times 10 = 40.000.000$

مبلغ الخصم : ١

1.162.400	56.000	7.35	4.00.000 - 3.820.000
-----------	--------	------	----------------------

المقدّمين الثاني: (6)

المدرسين الثاني : (6)

(1) حساب مبلغ التسيقات :

* التتبع الآلي : حسب اذلة خاصة الفرضية من الدخل لسنة 2022 .
حساب الفرضية من الدخل لسنة 2022 . السجل الحسابي رقم 999.

1.862.400	756.000	1.35	6.000.000 - 3.840.000
-----------	---------	------	-----------------------

النسبة المئوية = $1.30 \times 1.862,40 = 558.720$ (0.5)

* التوقيع الثاني: حسب انطلاقة من الفرية من الدخل لسنة 2023.

مبلغ الضريبة ١٤٠ ريال لسنة ٢٠٢٣: الرغ الحياني: ٤.٥٥٥.٥٥٠ (د.)

1.162.410	56 mo.	7.35	4.000.000 - 3.840.000
-----------	--------	------	-----------------------

٢٠ مبلغ النسبة الثاني :- $1.182.400 \times 1.30 = 348.720$

بالنظر إلى قيمة التسيق الثاني، التسيق الأول؛ بحركته مبلغ التسيق الأول من مبلغ التسيق الثاني رأياً هناك فأخذهم في التفرع

210.000 = 558.720 - 348.720

3, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847,

$$+ 348.72 = 2.5$$

2.10.00

$$\frac{210.00}{697440}$$

3. حساب مبلغ الضريبة IRG السنه 2024: $200000 \times 3\%$

بسم الله الرحمن الرحيم

820 g	348150	1.33	2.975. m	1.920. m
-------	--------	------	----------	----------

- ما ان نه قام باعادة الاستحمام وقت ارباحه يستفيد من خفضه 30٪.

3) مبلغ البيع، ناقض للفرقة = $(3500.000 \times 5\% + 3500.000 \times 50\% \times 70\%) - (1.750.000 + 1.225.000) = 2.975.000$ (3)

820.950

697.410

= 123.540

مبلغ الفرضية / 126 -
مبلغ التسيقات

3 حساب / صيد التصفية

له صيد فاقده في الرشح مبلغ : 123.540 يتحصنه فوضه خلال الفرض
123.540 / 100 = 1.235.400

4 السوية الفرضية : الرشح / ليالي التصفية : 4.000.000

الفرضية المستحقة له رشح : المبلغ / فاضع :

(4.000.000 x 50% + 4.000.000 x 50% / 4) = 3.400.000
0,250

المبلغ الفرضية :

361.200	488.400	% 32	3.400.000 - 1920.000
---------	---------	------	----------------------

0,25

126 = 961.200

الفرضية المستحقة : 961.200

الفرضية المخرج بها : 820.950

المقدرة / لها رشح : 140.250

الحصرية : 21.037,50

المبلغ / إجمالي : 1.162.400

5 في حالة الاخلال بالاداء استثناء الارباح يتحقق استرداد التخصيص
الفرضية التي استفاد منه من قبل مع عقوبة 25% / المبلغ المست

- الفرضية المستحقة بمأ 126 الفرض 4.000.000 / من تصفية .

الفرضية : 1.162.400

العقوبة / المخرج بها : 820.950

341.450

الفترة 25% : 85362,5

المبلغ / إجمالي 426.812,5

(4)

المتمدين الثالث: إعداد كشف الأجر

عناصر الأجر	المبلغ	حساب الضريبة على الأجر
- الأجر القاعدي	30.000 م.د.	
- تعويض الخبرة المهنية 5%	1500 م.د.	
- تعويض الفرر 10%	3000 م.د.	
- تعويض الخبرة المهنية	6000 م.د.	
منحة المزدودية الفردية		
أجرة المنصب	40.500 م.د.	
- اقتطاع الضمان الاجتماعي 9%	3645 م.د.	
- الأجر بعد الاقتطاع	36855 م.د.	
- تعويض النقل 150 x 22	3300 م.د.	
- تعويض السلة 200 x 22	4400 م.د.	
الأجر الخاضع	44.555 م.د.	
- الضريبة على الدخل العمالي	4329,85 م.د.	
الأجر بعد الضريبة	40.225,15 م.د.	
- المنحة على الأخص	8000 م.د.	
- منحة التمرس	9000 م.د.	
- المنح العائلية 3 x 300	900 م.د.	
- إلتزامات الأجر	4000 م.د.	
- تسبيقات الأجر	5000 م.د.	
الأجر الصافي	49.125,15 م.د.	

ملاحظة: إذا أضاف الطالب منحة الأجر الوحيد تسبب إعفاء مبدئية

④ التمرين الرابع: تحديد قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة للزوجين
 (حساب دخل الزوج:

- زكاة المال: الدخل الصافي الإجمالي: $(45.000 - 18.000) \times 4,5 =$

$$121.500 \text{ (P}_{125})$$

- زكاة الميراث: الدخل الإجمالي الصافي: $(60.000 - 24.000) \times 7,5 =$

$$270.000 \text{ (P}_{126})$$

- زكاة الجيوب: صيانة من الضرائب (P_{127})

- تربية الأولاد: الدخل الإجمالي الصافي: $(75.000 - 22.000) \times 3 =$

$$4.500.000 \text{ (P}_{128})$$

- تربية المعاقين: الدخل الإجمالي الصافي: $210.000 \text{ (P}_{129})$

- دخل الزوج: $3.870.000$

- دخل الزوج: $5.101.500 \text{ (P}_{130})$

3- دخل الزوجية: $8.971.500 \text{ (P}_{131})$

4- حساب الدخل الخاضع للضريبة:

باعتبار أنه الزوجين قدما وصرياً من غير تخفيضات من
 تخفيضات الدخل الخاضع للضريبة بمعدل $10\% \text{ (P}_{132})$

الدخل الخاضع للضريبة: $8.971.500 \times 0,9 = 8.074.350 \text{ (P}_{133})$

5- تحديد قيمة الضريبة: من الجدول المقارن للضريبة على الدخل:

3.840.000 - 8.074.350	1.3%	1.492.022,5	2.582.327,5
-----------------------	------	-------------	-------------

(P₁₃₄)