

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي

العلامة

Nom :

Prénom :

N° d'Inscription :

Faculté/ Institut :

Département :

Année :

امتحان رقم

Date :

الاسم

اللقب

رقم التسجيل

كلية / معهد

قسم

مقياس

بتاريخ

القسم والفرقة

خاص بالإدارة

السنة الأولى
أعداد الشهور اللازمة من أجل إيراد وثيقة G

1- حساب TVA واجبة الدفع و TAP

مبيعات بالجملة من مصنع الخبز

$$TVA = 2.000.000 \times 19\% = 380.000$$

$$TAP = (2.000.000 \times 0,7 \times 0,6 \times 0,015) + (2.000.000 \times 0,4) \times 0,015 = 24600$$

مبيعات بالجملة من المصنع

$$TVA = 1900.000 \times 0,19 = 361000$$

$$TAP = 1900.000 \times 0,7 \times 0,015 = 19950$$

تحصيل فاتورة نقل بضائع

$$TVA = 285600 - 240000 \Rightarrow TVA = 45600$$

1,19

$$TAP = 240000 \times 0,015 = 3600$$

مبيعات بالجملة من المصنع
مبيعات TVA و TAP

أعداد فاتورة نقل الخبز إلى جرح

1-1 - بما أنه لا يوجد TVA قابل للإسترجاع فإن TVA واجبة
الذخ تساوي مجموع TVA على المبيعات

$$TVA_p = 380000 + 361000 + 45600$$

$$= 786600$$

2-1 - الرصيد على السداد المقتطع:

$$TAP = 246000 + 199500 + 3600$$

$$= 481500$$

1-3 : المداخيل الأخرى:

- أسهم على شركة الأهل:

$$IRG = 1200000 \times 0,05 = 60000$$

- سنوات إسمية لشركة الإزدهار:

$$IRG = 140000 \times 0,1 = 14000$$

- سنوات ضريبة غير إسمية:

$$IRG = 250000 \times 0,4 = 100000$$

- تأجيل محلات تجارية:

$$IRG = 780000 \times 0,15 = 117000$$

حل التمرين الثاني

العلامة

Z_4	Z_3	Z_2	Z_1	المكلف البيان
—	600000	2100000	—	نصف الشراء HT
—	114000	36000	—	TVA قابلة للاسترجاع
892500	714000	436000	—	نصف الشراء TTC
—	750000	600000	400000	نصف البيع HT
—	142500	114000	36000	TVA مسترجع
960000	892500	714000	436000	نصف البيع TTC
—	28500	78000	36000	TVA واجبة البيع