

سلسلة رقم 01 معيار المحاسبة الدولية 2 المخزون (IAS2)

التمرين رقم 01: تقوم شركة تجارية بشراء قوارب الصيد وتصدرها ، وقد تكبدت الشركة أنواع

المصاريف التالية:

- تكلفة المشتريات استنادا إلى فواتير الموردين.
- الخصومات التجارية.
- رسوم الإستيراد.
- شحن وتأمين المشتريات.
- تكاليف الوكيل الجمركي.
- رواتب مصلحة المحاسبة.
- عمولة السمسرة لعملية الإستيراد.
- عمولة المبيعات خاصة بوكلاء المبيعات.
- تكاليف ضمانات ما بعد البيع.

المطلوب : حدد التكاليف التي يسمح بها معيار المحاسبة الدولية رقم 2 لتحميله على تكلفة المخزون.

التمرين رقم 02: في 31-12-2020 كان لدى شركة مخزون تكلفته 77000 و.ن وبلغ سعر البيع المقدر للبضاعة 70000 و.ن وتكاليف البيع المقدرة 2000 و.ن .

المطلوب : 1- حدد خسارة الانخفاض في المخزون مع تسجيلها محاسبيا.

2- تحديد قيمة مخزون البضائع التي ستظهر في الميزانية في 31-12-2020.

3- نفترض بتاريخ 31-12-2021 بلغ سعر البيع المقدر للبضاعة 80000 و.ن وتكاليف البيع المقدرة 2000 و.ن .

- سجل قيد التسوية المناسبة.

سلسلة رقم 01 معيار المحاسبة الدولية رقم 2 المخزون (IAS2)

التمرين رقم 01: تقوم شركة تجارية بشراء قوارب الصيد وتصدرها ، وقد تكبدت الشركة أنواع

المصاريف التالية:

- تكلفة المشتريات استنادا إلى فواتير الموردين.
- الخصومات التجارية.
- رسوم الإستيراد.
- شحن وتأمين المشتريات.
- تكاليف الوكيل الجمركي.
- رواتب مصلحة المحاسبة.
- عمولة السمسرة لعملية الإستيراد.
- عمولة المبيعات خاصة بوكلاء المبيعات.
- تكاليف ضمانات ما بعد البيع.

المطلوب : حدد التكاليف التي يسمح بها معيار المحاسبة الدولية رقم 2 لتحميله على تكلفة المخزون.

التمرين رقم 02: في 31-12-2020 كان لدى شركة مخزون تكلفته 77000 و.ن وبلغ سعر البيع المقدر للبضاعة 70000 و.ن وتكاليف البيع المقدرة 2000 و.ن .

المطلوب : 1- حدد خسارة الانخفاض في المخزون مع تسجيلها محاسبيا.

2- تحديد قيمة مخزون البضائع التي ستظهر في الميزانية في 31-12-2020.

3- نفترض بتاريخ 31-12-2021 بلغ سعر البيع المقدر للبضاعة 80000 و.ن وتكاليف البيع المقدرة 2000 و.ن .

- سجل قيد التسوية المناسبة.

التمرين رقم 03: اليك البيانات التالية المتعلقة بإحدى عناصر المخزونات في شركة

البيان	الكمية	سعر شراء الوحدة
رصيد أول المدة	300	20
مشتريات في 2021/04/01	800	15
مشتريات في 2021 /05/01	700	14
مبيعات في 2021/05/15	600	
مشتريات في 2021/10/01	400	13
مبيعات في 2021/10/12	300	
مشتريات في 2021/12/01	200	16
مبيعات في 2021/12/12	500	

المطلوب:

• حدد عدد الوحدات في نهاية السنة.

• تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة بإتباع

أ- طريقة التمييز المحدد (حيث أن بضاعة آخر المدة كانت تتكون من 300 وحدة من

مشتريات 04/01 ، و200 وحدة من مشتريات 05/01 ، و 400 وحدة من مشتريات

10/01 ، والباقي من مشتريات 12/01)

ب. طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

ج. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً fifo .

مح المحاسب: أ. زيدي البشير

التمرين رقم 03: اليك البيانات التالية المتعلقة بإحدى عناصر المخزونات في شركة

البيان	الكمية	سعر شراء الوحدة
رصيد أول المدة	300	20
مشتريات في 2021/04/01	800	15
مشتريات في 2021 /05/01	700	14
مبيعات في 2021/05/15	600	
مشتريات في 2021/10/01	400	13
مبيعات في 2021/10/12	300	
مشتريات في 2021/12/01	200	16
مبيعات في 2021/12/12	500	

المطلوب:

• حدد عدد الوحدات في نهاية السنة.

• تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة بإتباع

ب- طريقة التمييز المحدد (حيث أن بضاعة آخر المدة كانت تتكون من 300 وحدة من

مشتريات 04/01 ، و200 وحدة من مشتريات 05/01 ، و 400 وحدة من مشتريات

10/01 ، والباقي من مشتريات 12/01)

ب. طريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

ج. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً fifo .

مح المحاسب: أ. زيدي البشير

جامعة الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة: الأولى ماستر محاسبة ومحاسبة وتدقيق

مقياس: معايير المحاسبة الدولية 1

سلسلة رقم 02 معيار المحاسبة الدولي 7 قائمة التدفقات النقدية (IAS7)

مسألة : * فيما يلي قائمة الدخل لسنة 2021 والميزانيتين لسنة 2020 و 2021 كالتالي:

المبالغ	البيان
900000	صافي المبيعات
500000	تكلفة البضاعة المباعة
400000	مجمل الربح
340000	المصروفات الإدارية والتشغيلية
60000	الدخل من العمليات التشغيلية
20000	مكاسب بيع الأراضي
80000	صافي الدخل قبل ضريبة الدخل

2021	2020	الخصوم	2021	2020	الأصول
100000	60000	رأس المال الخاص	300000	200000	أصول غير جارية
155000	100000	راس المال الأسهم العادية	470000	380000	أراضي
220000	210000	علاوة الاصدار	192500	125000	معدات وأدوات
145000	90000	الأرباح المحتجزة	200000	120000	مجموع الاهتلاكات
170000	20000	أوراق دفع مصرفية	105000	85000	أصول جارية
110000	185000	أوراق دفع أخرى	25000	12000	بضاعة
22500	42000	سندات طويلة الأجل	15000	35000	زبائن
		خصوم جارية			مصاريف مدفوعة مسبقا
		الموردين			الصندوق
922500	707000	المجموع	922500	707000	المجموع

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة:

- تم إصدار أسهم جديدة عددها 500 سهم سعر إصدار السهم هو 130 دج.
- تم بيع أراضي تكلفتها 40000 دج بمبلغ 50000 دج نقدا.
- تم بيع معدات وأدوات تكلفتها 10000 دج بمبلغ 20000 دج شيك بنكي.
- تم إطفاء سندات قيمتها 75000 دج.
- تم شراء معدات بمبلغ 400000 دج منها 60000 دج سددت نقدا والباقي يسدد بعد سنة.
- تم شراء أراضي بمبلغ 200000 دج منها 30000 دج سددت شيك بنكي.
- تم توزيع أرباح نقدا قيمتها 40000 دج.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة، كما هي موضحة في الملحق:

التدفق الداخلي +	التدفق الخارجي -	البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
		المبالغ المدفوعة للموردين
		النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المتحصلات النقدية نتيجة التنازل عن التثبيات
		النقدية المدفوعة نتيجة شراء التثبيات
		صافي تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		النقد المحصل من إصدار الأسهم
		النقد المحصل من أوراق دفع مصرفية
		النقد المدفوع من الإطفاء السندات
		توزيعات الأرباح النقدية
		صافي تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في الصندوق (النقدية)
		قيمة الصندوق في بداية السنة
		قيمة الصندوق في نهاية السنة

حل المسألة

التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن = 900000 + 85000 - 105000 = 880000

المبالغ المدفوعة للموردين = (120000 - 200000 + 500000) + 22500 - 42000 = 599500

النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية = 12000 - 25000 + (125000 - 192500) - 340000 = 285500

مبالغ كلية	مبالغ جزئية	البيان
	880000	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	599500	التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
	285500	المبالغ المدفوعة للموردين
		النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية
(5000)	(5000)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	70000	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	90000	المتحصلات النقدية نتيجة التنازل عن التثبيتات
		النقدية المدفوعة نتيجة شراء التثبيتات
(20000)	(20000)	صافي تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	65000	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
	55000	النقد المحصل من إصدار الأسهم
	75000	النقد المحصل من أوراق دفع مصرفية
	40000	النقد المدفوع من الإطفاء السندات
		توزيعات الأرباح النقدية
5000	5000	صافي تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(20000)		صافي الزيادة في الصندوق (النقدية)
35000		قيمة الصندوق في بداية السنة
15000		قيمة الصندوق في نهاية السنة

جامعة الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المستوى: السنة الأولى ماستر محاسبة ومحاسبة وتحديث

مقياس: معايير المحاسبة الدولية 1

سلسلة تمارين رقم 03 لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء (IAS 8)

التمرين الأول خاص بالتغييرات في السياسات المحاسبية:

في 2020/01/01 تم شراء آلة قدر عمرها الإنتاجي 4 سنوات، و تهتك بطريقة الإهلاك الثابت، وبتاريخ 2021/12/31 وبعد حساب الإهلاك الثابت لسنة 2020 و 2021، تم الحصول على معلومات جديدة تتعلق بالآلة، حيث أنها تهتك بطريقة الإهلاك المتناقص فقررت المؤسسة إعادة حساب الإهلاك لسنة 2020 و 2021.

2021/12/31	2020/12/31	البيان
20000	قسط الإهلاك السنوي قبل تغيير السياسات المحاسبية
.....	قسط الإهلاك السنوي بعد تغيير السياسات المحاسبية
.....	فرق الإهلاك
.....	أثر الضريبة نتيجة تغيير مدة الإهلاك (معدل الضريبة 20%)
.....	صافي أثر التغيير في التقديرات المحاسبية

المطلوب: إتمام الجدول مع توضيح أثر التغيير في التقديرات المحاسبية الخاصة بالآلة على الإهلاك والربح الصافي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء (IAS8).

التمرين الثاني خاص بالتغيير في التقديرات المحاسبية بأثر حالي ومستقبلي:

في 2018 /01/01 تم شراء آلة بمبلغ 33000 دج وقدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات ، كما قدرت القيمة المتبقية 3000 دج وتستخدم طريقة الإهلاك الثابت. وفي 2021/01/01 ونظرا لنشوء معلومات جديدة لم تكن متوفرة سابقا قدر بأن الأصل سيستخدم لمدة 5 سنوات أخرى اعتبارا من 2021/01/01 كما أعيد تقدير الخردة لتصبح القيمة الجديدة 4000 دج.

المطلوب: إعداد المعالجة المحاسبية للتغيير في التقديرات المحاسبية واحتساب قسط الإهلاك الجديد لسنة 2021 والسنوات اللاحقة لها.

التمرين الثالث تصحيح الأخطاء:

تبين لدى شركة الأنوار أنه خلال سنة 2021 كان هناك بضاعة قيمتها 10000 دج تم بيعها وتسليمها لآحد العملاء في 2020/12/31 إلا أن المحاسب اعتبرها خطأ ضمن مخزون آخر المدة للبضاعة لسنة 2020 وكما وردت البضاعة خطأ ضمن مخزون بضاعة أول المدة لسنة 2021 كما ظهرت قائمة الدخل المختصرة لسنة 2020 و 2021 كما يلي:

2021	2020	البيان
90000	80000	صافي المبيعات
73000	65000	تكلفة البضاعة المباعة
17000	15000	مجمل الربح
7000	4000	المصروفات الإدارية والتشغيلية
10000	11000	الربح قبل ضريبة الدخل
2000	2200	ضريبة الدخل 20%
8000	8800	صافي الدخل بعد الضريبة

المطلوب: المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ في قائمة الدخل حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 8.

سلسلة الأعمال الموجمة رقم 04 معيار المحاسبة الدولي رقم 10 الأحكام اللاحقة لتاريخ الميزانية

التمرين الأول: تاريخ انتهاء السنة المالية لشركة هو 2020/12/31 وعلمت أيضا أن:

- تاريخ انتهاء إعداد القوائم المالية هو 2021/02/28.

- تاريخ إقرار مجلس الإدارة للقوائم المالية وإصدارها 2021/03/12.

- تاريخ مصادقة الهيئة العامة للشركة على القوائم المالية 2021/03/31.

وقد حصلت الأحداث التالية لدى شركة:

1. في 2021/01/01 حصل تدفق مياه على مستودعات الشركة أدى إلى تلف بعض محتويات مخزون البضاعة وقدرت الخسائر بـ 66000 دج.

2. في 2021/02/02 تبين أن هناك مخزون البضاعة يعود للشركة لم يدخل ضمن مخزون آخر المدة 2020 عند الجرد بقيمة 55000 دج.

3. خلال شهر جانفي 2021 انخفضت أسعار الاستثمارات المالية في الأسهم التي تملكها الشركة بمقدار 20000 دج عن قيمتها في نهاية 2020.

4. خلال شهر فيفري 2021 صدر قرار المحكمة العليا بتغريم الشركة مبلغ 90000 دج علما بأن الشركة كانت قد صدرت مخصص القضية نهاية 2020 بـ 50000 دج.

5. في 2021/03/31 أقرت الهيئة العامة للمساهمين توزيع الأرباح الأسهم 33000 دج.

المطلوب: بيان طبيعة الأحداث السابقة وتصنيفها في جدول.

التمرين الثاني: إليك الأحداث التالية والتي وقعت بعد تاريخ الميزانية وقبل موافقة مجلس الإدارة

غير معدلة	معدلة	الحدث
		إفلاس أحد المدينين بصورة مفاجئة بسبب كارثة طبيعية
		تغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية
		صدور قوانين تخص نشاط المؤسسة
		إتلاف مخزون بسبب انتهاء صلاحيته
		تعديل خسارة قيمة الأصول
		تبين أن هناك مخزون لم يدخل ضمن مخزون آخر المدة خطأ

المطلوب وضع علامة X في الخانة الصحيحة. وفق معيار المحاسبة الدولي 10؟

من إعداد: أساتذة المقياس

سلسلة الأعمال الموجمة رقم 04 معيار المحاسبة الدولي رقم 10 الأحكام اللاحقة لتاريخ الميزانية

التمرين الأول: تاريخ انتهاء السنة المالية لشركة هو 2020/12/31 وعلمت أيضا أن:

- تاريخ انتهاء إعداد القوائم المالية هو 2021/02/28.

- تاريخ إقرار مجلس الإدارة للقوائم المالية وإصدارها 2021/03/12.

- تاريخ مصادقة الهيئة العامة للشركة على القوائم المالية 2021/03/31.

وقد حصلت الأحداث التالية لدى شركة:

6. في 2021/01/01 حصل تدفق مياه على مستودعات الشركة أدى إلى تلف بعض محتويات مخزون البضاعة وقدرت الخسائر بـ 66000 دج.

7. في 2021/02/02 تبين أن هناك مخزون البضاعة يعود للشركة لم يدخل ضمن مخزون آخر المدة 2020 عند الجرد بقيمة 55000 دج.

8. خلال شهر جانفي 2021 انخفضت أسعار الاستثمارات المالية في الأسهم التي تملكها الشركة بمقدار 20000 دج عن قيمتها في نهاية 2020.

9. خلال شهر فيفري 2021 صدر قرار المحكمة العليا بتغريم الشركة مبلغ 90000 دج علما بأن الشركة كانت قد صدرت مخصص القضية نهاية 2020 بـ 50000 دج.

10. في 2021/03/31 أقرت الهيئة العامة للمساهمين توزيع الأرباح الأسهم 33000 دج.

المطلوب: بيان طبيعة الأحداث السابقة وتصنيفها في جدول.

التمرين الثاني: إليك الأحداث التالية والتي وقعت بعد تاريخ الميزانية وقبل موافقة مجلس الإدارة

غير معدلة	معدلة	الحدث
		إفلاس أحد المدينين بصورة مفاجئة بسبب كارثة طبيعية
		تغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية
		صدور قوانين تخص نشاط المؤسسة
		إتلاف مخزون بسبب انتهاء صلاحيته
		تعديل خسارة قيمة الأصول
		تبين أن هناك مخزون لم يدخل ضمن مخزون آخر المدة خطأ

المطلوب وضع علامة X في الخانة الصحيحة. وفق معيار المحاسبة الدولي 10؟

من إعداد: أساتذة المقياس

سلسلة الأعمال الموجمة رقم 05 معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل

التمرين الأول: تعمل الشركة الخليجية في دولة يبلغ معدل الضريبة فيها 20 % على الأرباح المحتجزة و 35 % على الأرباح الموزعة. وفي عام 2020 أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة 400,000 دينار، تستحق الدفع بعد نهاية السنة المذكورة. هذا ولم يتم الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية في نهاية السنة. وكانت أرباح الشركة الخاضعة للضريبة 2,000,000 دينار

المطلوب: احسب مصروف ضريبة الدخل الحالية للشركة عن السنة

التمرين الثاني: في 2020/12/31 قامت شركة بإعادة تقييم السيارة السياحية واعترفت بالزيادة في إعادة التقييم في قوائمها المالية، وقد بلغت قيمتها الدفترية 400000 دج وتم إعادة تقييمها بمبلغ 500000 دج، أم الأساس الضريبي لهذه السيارة السياحية: 300000 دج، يبلغ معدل الضريبة على الأرباح التشغيلية للشركة 35% سنويا، بينما يبلغ على الأرباح الرأسمالية (التنازل على المباني) 30%.

المطلوب: حساب الالتزام الضريبي المؤجل الخاص بالمباني بتاريخ 2020/12/31، بافتراض أن الشركة: - ستبيع المباني خلال الفترة المالية القادمة. - ستستخدم المباني في عملياتها التشغيلية.

التمرين الثالث: إليك المعطيات التالية الخاصة بالشركة "س"

- الربح المحاسبي قبل الضريبة لهذه السنة قدرة بـ: 530000 دج.
- نفقات تحملتها المؤسسة قدرها: 25000 دج معفية من الضريبة.
- بلغ مصروف الضريبة لهذه السنة مبلغ 45.000 دج في حين يبلغ مصروف الضريبة المقبول ضريبيا 60000 دج،
- ديون الزبائن تقدر بـ: 90000 دج منها نسبة 60 % ديون المدومة ومن هذه الأخيرة نسبة 25 % لا يمكن اقتطاعها إلى أن يتم شطبها
- قامت الشركة بشراء معدات خلال هذه السنة بمبلغ 400000 دج يتم اهتلاكها محاسبيا بنسبة 25% سنويا، بطريقة الإهلاك الخطي، في حين يتم اهتلاكها وفق المتطلبات الضريبية بطريقة الإهلاك المتناقص.
- فروق مؤقتة أخرى خاضعة للضريبة مقدارها 67000 دج.
- فروق مؤقتة أخرى قابلة للخصم الضريبي مقدارها 54000 دج.

المطلوب: 1. حساب الربح الخاضع للضريبة، وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل

من إعداد: أساتذة المقياس

سلسلة الأعمال الموجمة رقم 05 معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل

التمرين الأول: تعمل الشركة الخليجية في دولة يبلغ معدل الضريبة فيها 20 % على الأرباح المحتجزة و 35 % على الأرباح الموزعة. وفي عام 2020 أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة 400,000 دينار، تستحق الدفع بعد نهاية السنة المذكورة. هذا ولم يتم الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية في نهاية السنة. وكانت أرباح الشركة الخاضعة للضريبة 2,000,000 دينار

المطلوب: احسب مصروف ضريبة الدخل الحالية للشركة عن السنة

التمرين الثاني: في 2020/12/31 قامت شركة بإعادة تقييم السيارة السياحية واعترفت بالزيادة في إعادة التقييم في قوائمها المالية، وقد بلغت قيمتها الدفترية 400000 دج وتم إعادة تقييمها بمبلغ 500000 دج، أم الأساس الضريبي لهذه السيارة السياحية: 300000 دج، يبلغ معدل الضريبة على الأرباح التشغيلية للشركة 35% سنويا، بينما يبلغ على الأرباح الرأسمالية (التنازل على المباني) 30%.

المطلوب: حساب الالتزام الضريبي المؤجل الخاص بالمباني بتاريخ 2020/12/31، بافتراض أن الشركة: - ستبيع المباني خلال الفترة المالية القادمة. - ستستخدم المباني في عملياتها التشغيلية.

التمرين الثالث: إليك المعطيات التالية الخاصة بالشركة "س"

- الربح المحاسبي قبل الضريبة لهذه السنة قدرة بـ: 530000 دج.
- نفقات تحملتها المؤسسة قدرها: 25000 دج معفية من الضريبة.
- بلغ مصروف الضريبة لهذه السنة مبلغ 45.000 دج في حين يبلغ مصروف الضريبة المقبول ضريبيا 60000 دج،
- ديون الزبائن تقدر بـ: 90000 دج منها نسبة 60 % ديون المدومة ومن هذه الأخيرة نسبة 25 % لا يمكن اقتطاعها إلى أن يتم شطبها.
- قامت الشركة بشراء معدات خلال هذه السنة بمبلغ 400000 دج يتم اهتلاكها محاسبيا بنسبة 25% سنويا، بطريقة الإهلاك الخطي، في حين يتم اهتلاكها وفق المتطلبات الضريبية بطريقة الإهلاك المتناقص.
- فروق مؤقتة أخرى خاضعة للضريبة مقدارها 67000 دج.
- فروق مؤقتة أخرى قابلة للخصم الضريبي مقدارها 54000 دج.

المطلوب: 1. حساب الربح الخاضع للضريبة، وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل

من إعداد: أساتذة المقياس

التمرين الأول

يبلغ مصروف الضريبة في هذه الحالة 400,000 دينار = $2,000,000 \times 20$
أي أن معدل الضريبة الواجب استخدامه هو ذلك المعدل المتعلق بالأرباح المحتجزة

التمرين الثاني:

- الالتزام الضريبي المؤجل في حالة بيع المباني خلال الفترة المالية القادمة=
(300000 - 500000) $\times 0,30 = 60000$ دج

- الالتزام الضريبي المؤجل في حالة بيع المباني خلال الفترة المالية القادمة=
(300000 - 500000) $\times 0,35 = 70000$ دج

نلاحظ من المثل السابق أن قيمة الالتزام الضريبي قد اختلفت باختلاف ما تخطط له
الشركة بخصوص الأصل المعني.

التمرين الثالث:

- الربح الخاضع للضريبة = 530000 + 25000 + 13500 - 100000 - 150000
505500 = 54000 + 67000