

التمرين الأول:

قامت شركة المنار المختصة في صناعة البلاستيك خلال شهري فيفري ومارس 2025 بتنفيذ العمليات التالية:
شهر فيفري :

- باعت منتجات بمبلغ 1.000.000 دج بكل الرسوم.
 - باعت لأحد الزبائن منتجات بمبلغ 400.000 دج، وباعتبار هذا الزبون من الزبائن الأوفياء، تم منحه تخفيض بقيمة 10.000 دج.
 - اشترت مواد بمبلغ 200.000 دج خارج الرسم، علما أنها استفادت من تخفيض تجاري مقداره 1%.
 - اشترت آلة إنتاجية بمبلغ 8.000.000 دج بكل الرسوم.
- شهر مارس :

- أنتجت لحاجتها الخاصة منتجات بمبلغ 100.000 دج .
 - استلمت شيك بمبلغ 15.000.000 دج من زبون يمثل مبلغ فاتورة محررة في شهر جانفي.
 - باعت منتجات بمبلغ 5.000.000 دج خارج الرسم لشركة سوناطراك.
 - حررت فاتورة بقيمة 8.000.000 دج خارج الرسم لأحد الزبائن، تسدد خلال 30 يوما بتحويل بنكي.
 - تحصلت من زبون على شيك بـ 200.000 دج كتسبيق عن طلبية شراء منتجات بلاستيكية بمبلغ 500.000 دج يتم تسليمها في شهر أوت.
 - قدمت تسبيق بمبلغ 1.000.000 دج لأحد الموردين يمثل طلبية لمواد أولية يتم استلامها في الشهر الموالي.
- المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع لشهري فيفري ومارس. معدل الرسم 19%.

التمرين الثاني:

- قامت شركة إفريقيا للزجاج خلال شهر سبتمبر بتنفيذ العمليات التالية:
- 09/02 باعت منتجات بمبلغ 5.000.000 دج خارج الرسم على الحساب.
- 09/03 بيع لأجل لزبون مبلغ البضاعة 300.000 دج خارج الرسم، مع زيادة 2% عن تأجيل الدفع.
- 09/07 تحصيل مبلغ 200.000 دج عن بضاعة مباعة تمت فوترتها في 30 جوان.
- 09/10 استوردت آلات إنتاجية قيمتها الإجمالية 1.000.000 دج، الأعباء الجمركية تمثل 15%، أعباء النقل والتأمين والشحن والتفريغ 350.000 دج
- 09/15 تنازلت عن شاحنة نقل البضائع بمبلغ 6.500.000 دج للعلم أن هذه الشاحنة تمت حيازتها بتاريخ 2015/01/04 بمبلغ 8.000.000 دج.
- 09/20 أرجع الزبون كمال بضاعة قيمتها 4.000.000 دج خارج الرسم، قيمة هامش ربح الشركة 15% .
- 09/23 سددت فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 250.000 دج بكامل الرسوم. علما أن: TVA=9%
- 09/25 قامت بتصدير جزء من إنتاجها إلى الخارج بقيمة 3.000.000 دج.
- 09/27 شراء مواد أولية بمبلغ 1.500.000 دج بكامل الرسوم نقدا.
- المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع لشهر سبتمبر.

التمرين الثالث:

شركة " انجاز " شركة خاصة مختصة في أشغال البناء، أظهرت الدفاتر المحاسبية للشركة خلال سنة 2024 أنها قامت بالعمليات التالية:

شهر أوت .

08/02 تحصيل مبلغ 1.090.450 دج أشغال منجزة تمت فوترتها في 30 ماي.
08/05 بناء على اتفاق مع أحد الزبائن قبضت الشركة مبلغ 536.750 دج كتسبيق لمشروع انجاز بناية لأحد الخواص.
08/08 قامت الشركة بإنجاز مبنى بوسائلها الخاصة بلغت تكاليف الانجاز مبلغ 5.630.000 دج لم يدخل بعد حيز الاستغلال.

08/10 استوردت مواد بناء من الخارج بقيمة 20.000.000 دج، بلغت الحقوق الجمركية 15%، ومصاريف أخرى 430.000 دج أوكلت مهمة نقلها إلى مخازن الشركة لأحد الخواص بمبلغ 45.000 دج.
08/15 كونت مؤونة تدهور مخزون اسمنت بعد التأكد من تلفه، تكلفة الشراء 3.600.000 دج.
08/20 حررت فاتورة بقيمة 1.500.000 دج تمثل أشغال ترميم بناية تابعة لمديرية السكن.
شهر سبتمبر

09/01 تنازلت الشركة عن معدات بقيمة 350.000 دج كانت قد اشترتها بمبلغ 450.000 دج بتاريخ 2021/06/25.
09/05 وصل إلى الشركة إشعار يفيد بأن أحد العملاء وقع في حالة إفلاس، هذا الزبون مدين للشركة بمبلغ 5.000.000 دج يمثل أشغال انجاز سكن تكلفة الانجاز 4.500.000 دج
09/10 اقتنت الشركة رافعة بمبلغ 15.845.000 دج بكامل الرسوم.
09/15 سددت فاتورة الهاتف بمبلغ 86.000 دج بكامل الرسوم خاضعة للمعدل المخفض 9%.
09/20 دخول المبنى المنجز خلال الشهر الماضي بداية الاستغلال الأولي.
المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع لمصلحة الضرائب خلال شهري أوت وسبتمبر

التمرين الرابع:

لدينا شركة للمشروبات الغازية والمعدنية استخرجنا من كشوفاتها المحاسبية خلال شهر أكتوبر 2024 العمليات التالية:

10/01 باعت 1000 قارورة زجاجية من مشروب غازي سعره الوحدوي 40 دج خارج الرسم، مع منح تخفيض تجاري للزبون قدره 15%، و 450 قارورة بلاستيكية من العصير حجم 02 لتر، بسعر 120 دج خارج الرسم، تبلغ قيمة الضمان عن القوارير الزجاجية 20 دج للقارورة.

10/10 قام المدير بتكريم العمال المتقاعدين، وفي الحفل تم استهلاك 20 قارورة بلاستيكية مشروبات غازية سعر التكلفة الوحدوي 30 دج، وسعر البيع 60 دج.

10/15 التنازل عن إحدى الآلات الإنتاجية بمبلغ 650.000 دج، للعلم أن هذه الآلة تمت حيازتها بتاريخ 2022/01/04 بمبلغ 8.000.000 دج.

10/20 أشعر محامي الشركة مصلحة المالية بأن أحد الزبائن قد أفلس، بلغت قيمة البضاعة المفوترة لهذا الأخير 120.000 دج، تكلفة إنتاجها بلغت 90.000 ج.

10/18 تم تصدير ما قيمته 30.000.000 دج من منتجات الشركة للخارج.

10/25 شراء أثاث مكتب بمبلغ 950.000 دج.

10/22 أرجع الزبون أحمد بضاعة بقيمة 65.000 دج تكلفة إنتاجها 55.000 دج

10/30 إتلاف 120 قارورة زجاجية سعر البيع الوحدوي 60 دج وسعر التكلفة الوحدوي 40 دج.

المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع لمصلحة الضرائب .