

جامعة محمد الصديق بن يحيى-جيجل-

كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير

السنة الثالثة محاسبة

قسم العلوم المالية والمحاسبة

السلسلة رقم (05) أعمال موجهة في مقاييس جبائية المؤسسة 2

التمرين الأول:

قامت شركة المنار المختصة في صناعة البلاستيك خلال شهر 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.
- اشتريت مواد بمبلغ 200.000 دج خارج الرسم، علما أنها استفادت من تخفيض تجاري مقداره 1%.
- اشتريت 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 المولى.
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 فورتها في 30 جوان.
 - 09/10 استوردت آلات إنتاجية قيمتها الإجمالية 1.000.000 دج، الأعباء الجمركية تمثل 15%，أعباء النقل والتأمين والشحن والتغليف 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 "إنجاز" شركة خاصة مختصة في إشغال 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 فوترةها في 30 ماي.
- 08/05 بناء على اتفاق مع أحد الزبائن قبضت الشركة مبلغ 536.750 دج كتسبيق لمشروع إنجاز بناية لأحد الخواص.
- 08/08 قامت الشركة بإنجاز مبني 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 كانت مؤونة تدهور مخزون اسمنته بعد التأكد من تلفه، تكلفة الشراء 3.600.000 دج.
- 08/20 حررت فاتورة بقيمة 1.500.000 دج تمثل إشغال ترميم بناية تابعة لمديرية السكن.

شهر سبتمبر

- 09/01 تنازلت الشركة عن معدات بقيمة 350.000 دج كانت قد اشتراها بمبلغ 450.000 دج بتاريخ 2021/06/25
- 09/05 وصل إلى الشركة إشعار يفيد بأن أحد العمالء وقع في حالة إفلاس، هذا الزيون مدين للشركة بمبلغ 5.000.000 دج يمثل إشغال إنجاز 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 المبني المنجز خلال الشهر الماضي بداية الاستغلال الأولي.

المطلوب: حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة المستحقة 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 للزيون 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 بتكرييم 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 أشترى محامي الشركة مصلحة المالية بأن أحد الزبائن قد أفلس ، بلغت قيمة البضاعة المفوتة لهذا الأخير 120.000 دج، تكلفة إنتاجها بلغت 90.000 دج.

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 الزيون 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 المستحقة الدفع لمصلحة الضرائب .