



سلسلة التمارين الأولى

التمرين الأول: أجب عن ما يلي باختصار:

- 1- ما المقصود بالرسم، القيمة المضافة والرسم على القيمة المضافة؟
- 2- ما المقصود بالحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة؟

التمرين الثاني:

باعت مؤسسة الأمل مواد أولية للمؤسسة (أ) بقيمة: 300000 دج، هذه الأخيرة وبعد تحويل المواد الأولية المشتريّة من مؤسسة الأمل إلى منتج 1 قامت ببيعه إلى المؤسسة (ب) بقيمة: 330000 دج؛ حيث قامت المؤسسة (ب) بعد تحويل المنتج المشتري من المؤسسة (أ) إلى منتج آخر ببيعه إلى المؤسسة (ج) بمبلغ: 450000 دج، وبعد إتمام كل عمليات التحويل وإعطاء المنتج شكله النهائي تم بيعه إلى المستهلك النهائي بمبلغ: 660000 دج

المطلوب:

- 1- حدد TVA الواجب الدفع خلال كل المراحل؟ وكذلك مجموع TVA المحصل من قبل مصلحة الضرائب؟
- 2- تحديد حجم القيمة المضافة ثم الرسم على القيمة المضافة المطابق؟
- 3- علق على النتائج المتحصل عليها من خلال الإجابة على ما يلي: (هل فعلا يقع عبئها على المستهلك النهائي؟ لماذا يتم حسابها على أساس المبلغ الظاهر في الفاتورة وليس على أساس القيمة المضافة؟ لماذا أدرجت وفق SCF في حساب على رقم الأعمال -445... وغيرها؟) TVA 19%

التمرين الثالث:

قامت مؤسسة سمير خلال شهر جانفي سنة 2017 بالعمليات التالية:

- اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛
- اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛
- باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛
- سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500 دج H.T.

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

- شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛
- شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛
- مبيعات الشهر بقيمة 4000000 دج خارج الرسم؛
- سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000 دج H.T.

المطلوب: إعداد التصريحات الشهرية G50 خلال شهري جانفي وفيفري مع التسجيلات المحاسبية للتصريحات، TVA 19%

التمرين الرابع: أجب عن ما يلي باختصار:

- 1- حدد مفهوم المخزون؟
- 2- حدد الفرق بين الجرد الدائم والجرد المتناوب؟
- 3- في أي نوع من أنواع جرد المخزون تظهر فوارق الجرد؟
- 4- كيف تقيم القيمة القابلة للتحويل بالنسبة للمخزونات؟
- 5- نشكل خسارة قيمة لمنتج تام الصنع عندما تكون تكلفة إنتاجه أقل من سعر البيع الصافي الخاص به؟

التمرين الخامس: قدمت لك مؤسسة إنتاج آلات الفلاحة المعلومات التالية عن جرد مخزونها بتاريخ: 2017/12/31:

- 1- المواد الأولية "م" وبجردها المحاسبي كانت قيمتها: 786000 دج، أما الجرد المادي لها فبين أن قيمتها: 700000 دج، وبعد التحليل تبين أن الفرق غير مبرر.
- 2- المادة الأولية "ك" عرفت فرق جرد موجب بين الجرد المادي والجرد المحاسبي بـ: 318000 دج، تبين أنه فرق جرد مبرر.
- 3- المنتج "ع" عرف فرق جرد سالب بلغ: 615000 دج وهو فرق مبرر.
- 4- المنتج "ل" عرف فرق جرد موجب بلغ: 718000 دج وهو فرق غير مبرر.
- 5- في حالة تطبيق المؤسسة للجرد المتناوب ما هي التسويات المحاسبية اللازمة لمعالجة فرق الجرد الظاهر بتاريخ: 31-12-ن.
- 6- هناك فاتورة تخص المواد الأولية "س" مبلغها متضمن الرسم: 1487500 دج، تم استلامها ولكن المواد الأولية لم يتم استلامها بعد.

المطلوب: تسجيل التسويات التي تقوم بها المؤسسة بتاريخ: 2013/12/31؟

التمرين السادس: في 2016/12/31 كانت معطيات مؤسسة النسيج والمتعلقة بالمخزون كما يلي:

- 1- بضاعة "أ" تم شراؤها في 2016 بـ: 7780 دج، قدرت قيمتها السوقية في 2016/12/31 بـ: 7120 دج، وتم بيعها في: 2017/02/03 بـ: 7700 دج، تم تحصيل المبلغ في نفس اليوم بشيك بنكي.
- 2- بضاعة "ب" تم شراؤها في 2016 بـ: 8500 دج وفي 2016/12/31 كانت خسارة القيمة 10%، إلا أنه في نهاية 2017 تبين أن خسارة القيمة تمثل فقط: 7%، وتم بيعها في 2018/01/05 بـ: 8600 دج، تم تحصيل المبلغ في نفس اليوم بشيك بنكي.
- 3- مواد ولوازم "س" التي تم شراؤها في 2016 بـ: 16800 دج، وفي 2016/12/31 تبين للمؤسسة أن قيمتها السوقية: 12500 دج، وفي 2017/12/31 كانت قيمتها السوقية: 10600 دج.

المطلوب:

- 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2016/12/31، 2017/12/31.
- 2- تسجيل قيود التنازل عن البضاعة "أ" والبضاعة "ب".