

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2023/2022

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية I

سلسلة تمارين رقم (4)

التمرين (1):

نفرض أن (4) متدخلين أ، ب، ج، د، ساهموا في انتاج منتج يخضع إلى معدل 19% من الرسم على القيمة المضافة. اشترت المؤسسة (أ) من المؤسسة (د) مواد أولية قيمتها 20.000 دج دون الرسم (HT)، بعد تحويلها إلى منتج، قامت ببيعه إلى المؤسسة (ب) ب 29.000 دج (HT)، بعد تحويله جزئيا قامت هذه المؤسسة ببيعه إلى مؤسسة (ج) ب 44.070 دج (HT)، بعد إعطاء المنتج شكله التجاري، قامت المؤسسة (ج) ببيعه إلى المستهلك النهائي ب 61.841 دج (HT)، ليكن لدينا الجدول الآتي:

العناصر	بيع من (د) إلى (أ)	بيع من (أ) إلى (ب)	بيع من (ب) إلى (ج)	بيع من (ج) إلى المستهلك
السعر دون الرسم				
TVA على المبيعات				
TVA على المشتريات				
TVA المستحقة				
مجموع الأقساط الجزئية المدفوعة من طرف المتدخلين				

المطلوب: إكمال الجدول وماذا تلاحظ؟

التمرين (2):

خلال السنة (ن) قامت إحدى المؤسسات بالعمليات الآتية:

- ✓ 01/05/ن باعت بضاعة نقدا ب 100.000 دج (HT)، وتكلفتها 85.000 دج (فاتورة بيع 1، وصل خروج 1)، TVA=19%.
- ✓ 01/20/ن اشترت شاحنة على الحساب ب 83300 دج (TTC)، (فاتورة شراء 1)، TVA=19%.
- ✓ 01/22/ن اشترت بضاعة على الحساب ب 14.000 دج (فاتورة شراء 2، وصل دخول 1).
- ✓ 02/07/ن تسديد فاتورة كهرباء ب 40.000 دج (HT) نقدا، TVA=09%.
- ✓ 02/13/ن تسديد نقدا المصاريف الآتية: الاشهار ب 60.000 دج (HT) TVA=19%، أجور العمال ب 30.000 دج.
- ✓ 02/23/ن باعت بشيك بنكي منتجات تامة الصنع ب 53.550 دج (TTC)، وتكلفتها 40.000 دج، (فاتورة بيع 2، وصل خروج 2)، TVA=19%.

- ✓ 03/09/ن شراء آلة انتاج ب 75.000دج (HT) بشيك بنكي (فاتورة شراء 3)، TVA=19% .
- ✓ 03/22/ن باعت بضاعة ب 250.000دج (HT) على الحساب، وتكلفتها 170.000دج، (فاتورة بيع 3، وصل خروج 3)، TVA=09%.

- ✓ 03/29/ن قامت بخدمات صيانة لإحدى المؤسسات ب 3.000دج (HT)، وتم التسديد لها نقداً، TVA=19% .

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علماً أن المؤسسة تقوم في يوم (17) من كل شهر بإعداد وثيقة التصريح الشهري G50، وتسديد المستحقات تجاه مصلحة الضرائب بشيك بنكي؟

التمرين (3):

أرصدة بعض حسابات TVA في نهاية كل شهر، ممثلة في الجدول الآتي:

رقم الحساب	اسم الحساب	2020/01/31	2020/02/28	2020/03/31	2020/04/30
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	3.000	7.000	6.000	8.000
44563	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4.000	13.000	9.000	5.000
44570	TVA محصلة	10.000	8.000	20.000	25.000

المطلوب: تسجيل في اليومية القيود المحاسبية الخاصة بحسابات TVA، وهذا إذا علمت أن المؤسسة تقوم في يوم (12) من كل شهر بإعداد وثيقة التصريح الشهري (G50)، ودفع ما يلزم من مستحقات تجاه مصلحة الضرائب نقداً؟

حل سلسلة التمارين رقم (4)

حل التمرين (1):

العناصر	العمليات	بيع من (د) إلى (أ)	بيع من (أ) إلى (ب)	بيع من (ب) إلى (ج)	بيع من (ج) إلى المستهلك
السعر دون الرسم		20.000	29.000	44.070	61.841
TVA على المبيعات		3.800	5.510	8.373,3	11.749,79
TVA على المشتريات		//	3.800	5.510	8.373,3
TVA المستحقة		<u>3.800</u>	<u>1.710</u>	<u>2.863,3</u>	<u>3376,49</u>
مجموع الأقساط الجزئية المدفوعة من طرف المتدخلين				11.749,79	

الجدول يلخص جميع المعلومات ويبين مبدأ الرسم على القيمة المضافة، حيث نلاحظ أن المبلغ الإجمالي من الرسم الذي تتحصل عليه مصلحة الضرائب هو (11.749,79)، وهو نفسه مبلغ TVA الذي يتحمله المستهلك النهائي، والذي يمثل مجموع الأقساط الجزئية التي دفعها المتدخلون 3.800 من طرف (د)، 1.710 من طرف (أ)، 2.863,3 من طرف (ب)، 3376,49 من طرف (ج). كما نلاحظ أيضا أن معدل الرسم يطبق دائما على سعر البيع دون الرسم مع قدرة استرجاع الرسوم المدفوعة على المشتريات، وهذا لتفادي إخضاع نفس المنتج أكثر من مرة واحدة.

حل التمرين (2): تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

53	700 44570	ح/ الصندوق بيع بضاعة (فاتورة بيع 1)	119.000	100.000 19.000	01/05/ن
600	30	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة (وصل خروج 1)	85.000	85.000	//
2182 44562	404	ح/ معدات نقل ح/ TVA مسترجعة على التثبيات شراء شاحنة (فاتورة شراء 1)	70.000 13.300	83300	01/20/ن
380	401	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ مورودو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء 2)	14.000	14.000	01/22/ن
30	380	ح/ مخزونات البضائع (وصل دخول 1)	14.000	14.000	//
		02/07/ن			

43.600	40.000 3.600	ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/الصندوق تسديد فاتورة كهرباء	53	607 44563
101.400	30.000 60.000 11.400	02/13 ح/ أجور العاملين ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/الصندوق تسديد مصاريف	53	631 623 44563
13.300 5.700	19.000	02/17 ح/ TVA محصلة ح/ TVA مسترجعة على التثبيات ح/ TVA مستحقة الدفع تصريح G50 لشهر جانفي	44562 44571	44570
5.700	5.700	// ح/ TVA مستحقة الدفع ح/البنك تسديد مستحقات إلى مصلحة الضرائب	512	44571
45.000 8.550	53.550	02/23 ح/البنك ح/مبيعات منتجات تامة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع 2	701 44570	512
40.000	40.000	// ح/تغير المخزونات من المنتجات ح/منتجات تامة الصنع وصل خروج 2	355	724
89.250	75.000 14.250	03/09 ح/معدات وأدوات صناعية ح/ TVA مسترجعة على التثبيات ح/البنك (فاتورة شراء 3)	512	215 44562
15.000	8.550 6.450	03/17 ح/ TVA محصلة ح/ TVA مؤجل استرجاعها TVA مسترجعة على السلع والخدمات تصريح G50 لشهر فيفري	44563	44570 44566
250.000 22.500	272.500	03/22 ح/ الزبائن ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة بيع بضاعة (فاتورة بيع 3)	700 44570	411
170.000	170.000	// ح/مشتريات بضاعة مباعه ح/مخزونات البضائع (وصل خروج 3)	30	600
3.000 570	3.570	03/29 ح/ الصندوق ح/نواتج الأنشطة الملحقة ح/ TVA محصلة تقديم خدمات صيانة	708 44570	53

14.250 6.450 2.370	23.070	04/17 ح/ TVA محصلة TVA/ح مسترجعة على التثبيات ح/ TVA مؤجل استرجاعها ح/ TVA مستحقة الدفع تصريح G50 لشهر مارس	44562 44566 44571	44570
2.370	2.370	// ح/ TVA مستحقة الدفع ح/ البنك تسديد مستحقات إلى مصلحة الضرائب	512	44571

ملاحظة: في العملية 01/22/ن لا يوجد معدل الرسم على القيمة المضافة، وأيضا المبلغ لم تتم الإشارة الى انه خارج الرسم

أو أنه متضمن الرسم، لذلك يتم التسجيل المحاسبي لهذه العملية وكأنها معفاة من الرسم.

حل التمرين (3): تسجيل القيود المحاسبية اللازمة والخاصة بحسابات TVA في دفتر يومية المؤسسة:

3.000 4.000 3.000	10.000	2020/02/12 TVA محصلة TVA مسترجعة على التثبيات TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA مستحقة الدفع تصريح G50 لشهر جانفي	44562 44563 44571	44570
3.000	3.000	// ح/ TVA مستحقة الدفع ح/ الصندوق تسديد مستحقات إلى مصلحة الضرائب	53	44571
7.000 13.000	8.000 12.000	2020/03/12 TVA محصلة TVA مؤجل استرجاعها TVA مسترجعة على التثبيات TVA مسترجعة على السلع والخدمات تصريح G50 لشهر فيفري	44562 44563	44570 44566
6.000 9.000 12.000	20.000 7.000	2020/04/12 TVA محصلة TVA مؤجل استرجاعها TVA مسترجعة على التثبيات TVA مسترجعة على السلع والخدمات TVA مؤجل استرجاعها تصريح G50 لشهر مارس	44562 44563 44566	44570 44566
8.000 5.000 7.000 5.000	25.000	2020/05/12 TVA محصلة TVA مسترجعة على التثبيات TVA مسترجعة على السلع والخدمات TVA مؤجل استرجاعها ح/ TVA مستحقة الدفع تصريح G50 لشهر أفريل	44562 44563 44566 44571	44570
5.000	5.000	// ح/ TVA مستحقة الدفع ح/ الصندوق تسديد مستحقات إلى مصلحة الضرائب	53	44571