

جامعة وهران  
كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية  
السنة الأولى

الأستاذ بوعقوب عبد الكريم

انواع الرسم على القيمة المضافة من ناحية المحاسبة

الرسم على القيمة المضافة المجبأة :

وهي ما يجبي فيها خلال عملية البيع.

الرسم على القيمة المضافة للحسم :

ما يدفع خلال عملية الشراء.

الرسم على القيمة المضافة للدفع :

وهي مايتبقى منها مستحقات الدولة.

الحسابات المستعملة:

ح445: الرسم على رقم الاعمال ( رسم مستحق )

ح442: الرسم القابل للتحصيل ( رسم مسترد )

مثال رقم 01 :

بتاريخ 09/02/22 وردت الفاتورة رقم 88 من مؤسسة يوسف الى مؤسسة " احمد " تحتوي على مايلي:

المبلغ الاجمالي خارج الرسم: 220000 دج

خصم تجاري 2%

المطلوب

- اعداد الفاتورة رقم 88 مع تسجيل العمليات في دفاتر المورد يوسف و الزبون احمد علما ان معدل الرسم على القمة المضافة هو 17 % ،علما ان العملية تمت نقدا و ثمن الكلفة هو 60 % من الصافي التجاري.

### الحل:

فاتورة رقم 88:

220000	دج	مبلغ اجمالي خارج الرسم
4400		خصم تجاري 2%
215600	=	صافي التجاري
36652	+	T.V.A 17 %
252252	=	صافي الدفع T.T.C :
129360		ثمن الكلفة 60 % :

### التسجيل عند المورد يوسف :

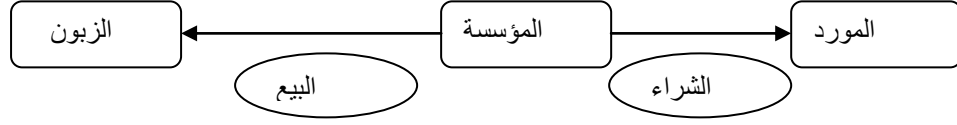
129360	129360	-----02/22----- م بضائع مبيعة مخزون بضائع	30	600
215600 366520	252252	قسيمة خروج -----//----- صندوق مبيعات رسم مستحق (الرسم على رقم الاعمال) فاتورة رقم 88	700 445	530

### التسجيل عند الزبون احمد :

252252	215600 36652	-----02/22----- م بضاعة مخزنة رسم قابل للتحويل "رسم مسترد" صندوق فاتورة رقم 88	530	380 442
215600	215600	-----//----- مخزون بضائع مشتريات بضاعة مخزنة قسيمة دخول	380	30

## دفع الرسم للدولة :

ما يجب دفعه للدولة = ح/445 - ح/442  
= الرسم على رقم الاعمال - الرسم القابل للتحصيل



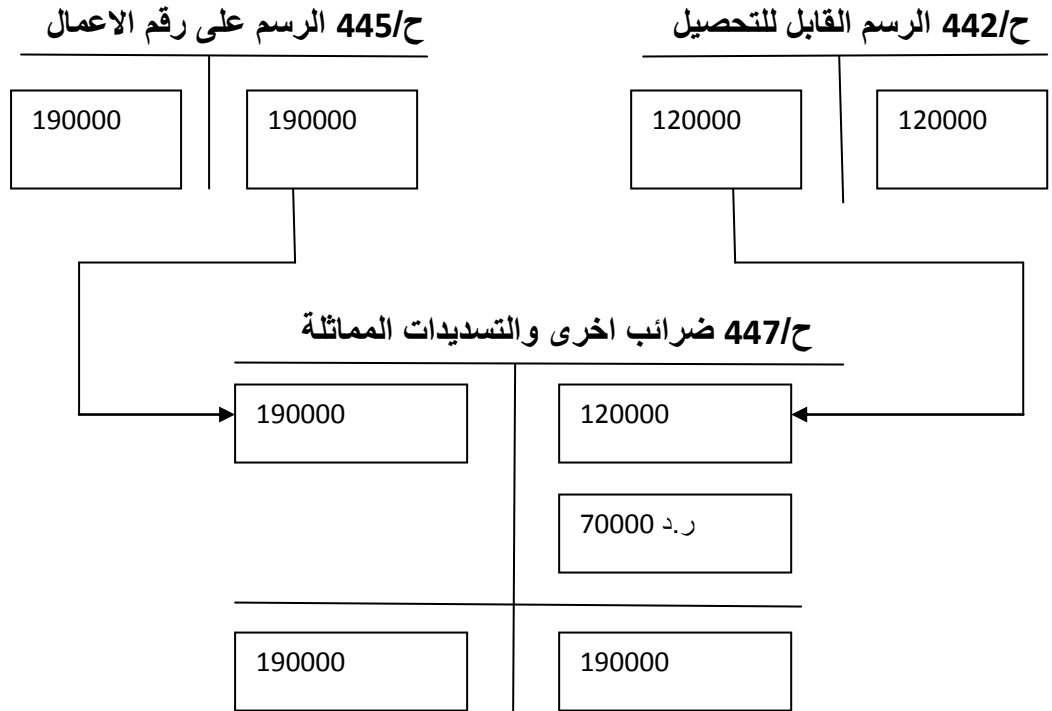
## مثال:

بتاريخ 2009/03/31 كانت الارصدة الخاصة بمؤسسة " أ " كالتالي:

- رصيد الرسم القابل للتحصيل 120000 دج
- رصيد الرسم على رقم الاعمال 190000 دج

## المطلوب :

- احسب ما يجب دفعه للدولة مع التسجيل المحاسبي.



		-----03/31-----		
120000	120000	ضرائب اخرى والتسديدات المماثلة رسم قابل للتحويل "رسم مسترد"	442	447
		تسوية T.V.A		
		-----//-----		
190000	190000	الرسم على رقم الاعمال ضرائب اخرى والتسديدات المماثلة	447	445
		تسوية T.V.A		
		-----//-----		
70000	70000	ضرائب اخرى والتسديدات المماثلة بنك	512	447
		دفع T.V.A عن طريق البنك		