

المحاسبة العامة (أس 213)  
الأستاذ المنسق : بويقوب عبد الكريم

السنة الأولى ل.م.د

**بطاقة الأعمال الموجهة رقم 7**  
(الرسم على القيمة المضافة)

■ التمرين الأول :

لدينا مبيعات متضمنة الرسم على القيمة المضافة كالتالي :

الحالة 1 : 297.500,00 دج (معدل الرسم 19%) الحالة 2 : 289.940,00 دج (معدل الرسم 9%)

الحالة 3 : 226.875,00 دج (معدل الرسم 21%) الحالة 4 : 257.400,00 دج (معدل الرسم 17%)

المطلوب : حساب قيمة المبيعات خارج الرسم و قيمة الرسم على القيمة المضافة.

■ التمرين الثاني :

فيما يلي نشاط المؤسسة "A" في الثلاثي الأول لسنة 2017 :

- مشتريات المؤسسة خارج الرسم : 120.000,00 دج ؛

- مبيعات المؤسسة متضمنة الرسم : 499.800,00 دج.

المطلوب :

1. حساب الرسم على القيمة المضافة : المقتطعة، المحصلة و للدفع ؛

2. تسجيل التصريح بالرسم على القيمة المضافة بدفتر اليومية.

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

■ التمرين الثالث :

فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة "النسيم" في شهر جانفي 2017 :

01/06 : شراء بضائع بمبلغ 12.000,00 دج فاتورة رقم A001، خصم تجاري 2% و خصم نقدي 5%. حمل المورد مصاريف النقل للمؤسسة

بقيمة 820,00 دج، قسيمة دخول رقم 16. التسديد تم بشيك بنكي رقم 300.

01/09 : باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 58.000,00 دج فاتورة رقم V001، خصم تجاري 5% وخصم مالي 5%. قامت المؤسسة بنقل البضائع إلى

الزبون بوسائلها الخاصة و حملتها للزبون بقيمة 940,00 دج. التحصيل تم نقدا بوصول صندوق رقم 19. كلفة الشراء قدرت ب 29.400,00 دج،

قسيمة خروج رقم 01.

01/14 : بيع بضائع بقيمة 34.000,00 دج فاتورة رقم V002، خصم تجاري 2%. تم نقل البضائع بوسائل النقل الخاصة للمؤسسة قسيمة

خروج رقم 02، كلفة الشراء 20.400,00 دج.

01/21 : اشترت المؤسسة معدات نقل بقيمة 350.000,00 دج فاتورة رقم 21.

المطلوب : تسجيل العمليات بدفتر اليومية مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و أن كل المبالغ هي خارج الرسم.

1<sup>ère</sup> Année L.M.D

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE (F213)  
Coordinateur : Mr. BOUYACOUB Abdelkarim

**Fiche de Travaux Dirigés n°7**  
**(La Taxe sur la Valeur Ajoutée)**

**Exercice 1 :**

Nous avons les ventes en Toutes Taxes Comprises comme suite :

**Cas n°1 :** 297.500,00 DA (taux 19%)      **Cas n°2 :** 289.940,00 DA (taux 9%)

**Cas n°3 :** 226.875,00 DA (taux 21%)      **Cas n°4 :** 257.400,00 DA (taux 17%)

**Travail à faire :** Calcul de la valeur des ventes en Hors Taxe et de la TVA.

**Exercice 2 :**

Nous avons l'activité de l'entreprise « A » au premier trimestre 2017 comme suite :

- Les achats de l'entreprise en HT : 120.000,00 DA ;
- Les ventes de l'entreprise en TTC : 499.800,00 DA.

**Travail à faire :**

1. Calcul de la TVA : **déductible, collectée et à payer** ;
2. Enregistrement de la déclaration de la TVA sur le livre journal.

**Exercice 3 :**

Nous avons les opérations de l'entreprise « ELNASSIM » au mois de janvier 2017 comme suite :

**06/01 :** Achat de 12.000,00 DA de marchandise facture n°A001, réduction commerciale 2% et escompte de règlement 5%. Le fournisseur a facturé pour l'entreprise 820,00 DA de frais de transport, bon de réception n°16. Règlement par chèque bancaire n°300.

**09/01 :** Vente de 58.000,00 DA de marchandise facture n°V001, réduction commerciale 5% et escompte de règlement 5%. L'entreprise a facturé pour le client 940,00 DA de frais de transport qu'elle a réalisé par ces propres moyens. Recouvrement en espèce bon de caisse n°19. Le coût d'achat est de 29.400,00 DA, bon de sortie n°01.

**14/01 :** Vente de 34.000,00 DA de marchandise facture n°V002, réduction commerciale 2%. Le transport au client c'est fait par les moyens de l'entreprise. Bon de sortie n°02, coût d'achat 20.400,00 DA.

**21/01 :** Achat de 350.000,00 DA de matériels de transport facture n°21.

**Travail à faire :** Enregistrement des opérations sur le livre journal tout en sachant que le taux de la TVA est de 19% et que les valeurs sont en hors taxe.