

المحاسبة العامة (أس 213)

السنة الأولى ل.م.د
الأستاذ المنسق : بوعقوب عبد الكريم

الحل النموذجي لبطاقة الأعمال الموجهة رقم 7
(الرسم على القيمة المضافة)

التمرين الأول :

قاعدة عامة :
المبلغ المتضمن للرسم (TTC) = المبلغ خارج الرسم (HT) + [المبلغ خارج الرسم (HT) x معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA)]

الحالة 1 :

$$TTC = HT + (HT * \text{Taux TVA}) \Rightarrow 297.500,00 = HT + (0,19HT) \Rightarrow 1,17HT = 297.500,00 \Rightarrow$$

$$HT = 297.500,00 / 1,19$$

$$HT = 250.000,00 \text{ DA} ; TVA = HT * \text{Taux TVA} = 250.000,00 * 0,19 = 47.500,00 \text{ DA}$$

الحالة 2 :

$$HT = TTC / 1,09 = 289.940,00 / 1,09 = 266.000,00 \text{ DA}$$

$$TVA = 266.000,00 * 0,09 = 23.940,00 \text{ DA}$$

الحالة 3 :

$$HT = TTC / 1,21 = 226.875,00 / 1,21 = 187.500,00 \text{ DA}$$

$$TVA = 187.500,00 * 0,21 = 39.375,00 \text{ DA}$$

الحالة 4 :

$$HT = TTC / 1,14 = 257.400,00 / 1,14 = 226.000,00 \text{ DA}$$

$$TVA = 226.000,00 * 0,17 = 38.420,00 \text{ DA}$$

التمرين الثاني :

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

1.1 ر.ق.م المقتطعة TVA Déductible :

تحسب من قيمة المشتريات

$$\text{ر.ق.م المقتطعة} = \text{مشتريات المؤسسة خارج الرسم} \times \text{معدل ر.ق.م} = 0,19 \times 120.000,00 = 22.800,00 \text{ دج}$$

1.2 ر.ق.م المحصلة TVA Collectée :

تحسب من قيمة المبيعات

$$\text{مبيعات المؤسسة خارج الرسم} = \text{مبيعات المؤسسة متضمنة الرسم} \div 1,19$$

$$420.000,00 = 1,19 \div 499.800,00 = //$$

$$\text{ر.ق.م المحصلة} = 0,19 \times 420.000,00 = 79.800,00 \text{ دج}$$

1.3 ر.ق.م للدفع TVA à payer :

هي قيمة الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع لمصلحة الضرائب

ر.ق.م للدفع = ر.ق.م المحصلة - ر.ق.م المقتطعة = 79.800,00 - 22.800,00 = 57.000,00 دج

2. تسجيل التصريح بالرسم على القيمة المضافة :

دفتر اليومية لمؤسسة "A" :

المبالغ		التاريخ/ اسم الحساب/ البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		الثلاثي الأول		
	79 800,00	ر.ق.م المحصلة		4457
22 800,00		ر.ق.م المقتطعة	4456	
57 000,00		ر.ق.م للدفع	4455	
		(تصريح ر.ق.م G50)		

التمرين الثالث :

دفتر اليومية لمؤسسة "النسيم" :

		المبالغ		التاريخ/ اسم الحساب/ البيان	رقم الحساب	
فاتورة رقم A001		دائن	مدين		دائن	مدين
12 000,00	= س.ش			janv-06		
0,02	= م.خ.ت		11 760,00	البضائع المخزنة		3803
240,00	= خ.ت		820,00	مصارف نقل البضائع		380624
11 760,00	= ص.ت		2 270,69	ر.ق.م المقتطعة		4456
820,00	= م.ن	629,00		المنتجات المالية الأخرى	768	
0,05	= م.خ.ن	14 221,69		موردو المخزونات	4013	
629,00	= خ.ن			(فاتورة رقم A001)		
11 951,00	= ص.ن			janv-06		
2 270,69	= ر.ق.م		12 580,00	مخزونات البضائع		30
14 221,69	= م.خ.ر	11 760,00		البضائع المخزنة	3803	
		820,00		مصارف نقل البضائع	38062	
				(قسمة دخول رقم 16)	4	
			14 221,69	janv-06		
		14 221,69		موردو المخزونات		4013
				البنك	512	
				(شيك بنكي رقم 300)		
				janv-09		
58 000,00	= س.ب		63 353,22	الزبائن		411
0,05	= م.خ.ت		2 802,00	الأعباء المالية الأخرى		668
2 900,00	= خ.ت	55 100,00		المبيعات من البضائع	700	
55 100,00	= ص.ت	940,00		منتجات الأنشطة الملحقة	708	
940,00	= م.ن	10 115,22		ر.ق.م المحصلة	4457	
0,05	= م.خ.ن			(فاتورة رقم V001)		
2 802,00	= خ.ن			janv-09		
53 238,00	= ص.ن		63 353,22	الصندوق		53
10 115,22	= ر.ق.م	63 353,22		الزبائن	411	
63 353,22	= م.خ.ر			(وصل صندوق رقم 19)		

			janv-09		
		29 400,00	مشتريات البضائع المباعة	600	
	29 400,00		مخزونات البضائع	30	
			(قسمة خروج رقم 01)		
			janv-14		
		39 650,80	الزبائن	411	
	33 320,00		المبيعات من البضائع	700	
	6 330,80		ر.ق.م المحصلة	4457	
			(فاتورة رقم V002)		
			janv-14		
		20 400,00	مشتريات البضائع المباعة	600	
	20 400,00		مخزونات البضائع	30	
			(قسمة خروج رقم 02)		
			janv-21		
		350 000,00	معدات النقل	2182	
		66 500,00	ر.ق.م المقتطعة	4456	
	416 500,00		موردو التثبيات	404	
			(فاتورة رقم 21)		
	677 111,62	677 111,62	المجموع		

فاتورة رقم V002

34 000,00	= س.ب
0,02	= م.خ.ت
680,00	= خ.ت
33 320,00	= ص.ت
6 330,80	= ر.ق.م
39 650,80	= م.خ.ر

فاتورة رقم 21

350 000,00	= س.ش
66 500,00	= ر.ق.م
416 500,00	= م.خ.ر