

التمرين 01: اليك جدول يبين الرسم على القيمة المضافة على العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الفترة المحددة:

رح	اسم الحساب	مارس 2019	أفريل 2019	ماي 2019
4457	TVA المحصلة	900.000	850.000	1.050.000
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	250.000	350.000	150.000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	450.000	750.000	550.000
44567	TVA المؤجل استرجاعها	؟	؟	؟
4451	TVA الواجب دفعها	؟	؟	؟

المطلوب:

1- حساب المبالغ المجهولة في الجدول (إعداد التصريح الجبائي (G50)).

2- التسجيل المحاسبي للتصريح الجبائي (G50) لكل شهر؟ مع العلم أن إعداده يتم في تاريخ 15 من كل شهر، وتسدد الرسوم الواجبة الدفع إلى مصلحة الضرائب بشيك بنكي وفي نفس اليوم.

التمرين 02: إليك بعض العمليات المحاسبية التي تمت خلال الدورة 2020:

- 05/06 قامت المؤسسة بإرسال طلبية شراء مواد أولية، وتم دفع تسبيق عن طريق الحساب الجاري البريدي بقيمة 40.000 دج HT؛
 - 05/12 اشترت المؤسسة أغلفة غير متداولة (تالفة) بقيمة 20.000 دج HT، تخفيض تجاري 4% تمت العميلة على الحساب، وتم استلام الفاتورة والمشتريات في نفس اليوم؛
 - 05/26 استلمت المؤسسة المواد الأولية المطلوبة مع الفاتورة قيمتها 300.000 دج HT، وتم تسديد المبلغ المتبقي نقدا؛
 - 06/02 استلام فاتورة تخفيض تجاري 5% على مشتريات المواد الأولية، وتم التحصيل نقدا؛
 - 06/13 تسديد مصاريف الهاتف بقيمة 11.000 دج HT عن طريق الحساب الجاري البريدي؛
 - 06/15 إخراج ما قيمته $\frac{1}{2}$ من المواد المشتراة و $\frac{2}{3}$ من الأغلفة الغير متداولة من المخازن إلى الورشات لأجل الإنتاج؛
 - 07/01 نتج عن عملية التصنيع ما يلي: 300 وحدة من المنتجات التامة تكلفة الوحدة 1.100 دج، وما قيمته 8.000 دج من المواد المسترجعة؛
 - 07/14 تحرير سند لأمر رقم (3) على فاتورة العملية 05/12 يستحق الدفع في 20/08؛
 - 07/16 تحرير فاتورة بيع كل المواد المسترجعة بـ 10.000 دج HT، تخفيض تجاري 1%، تخفيض مالي 2%، تمت العملية بشيك بنكي، كما تم تسليم المواد المسترجعة في نفس اليوم.
- المطلوب: القيام بالتسجيلات اللازمة في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم، مع العلم أن جميع العمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة TVA 19%.

ملاحظة: يمنع استخدام مدونة الحسابات والهواتف النقالة، وعدم تداول الآلة الحاسبة بين الطلبة.

بالتوفيق للجميع

الحل

1- عند اعداد التصريح الجبائي نقارن بين /حـ/ TVA 4456 مسترجعة و/حـ/ TVA 4457 المحصلة، وذلك بطرح الأولى من الثانية، فإذا كان هناك فائض يسدّد لمصلحة الضرائب وإذا كان هناك عجز يؤجّل ويخصم من الشهر القادم.

رح	اسم الحساب	مارس 2019	أفريل 2019	ماي 2019
4457	TVA المحصلة	900.000	850.000	1.050.000
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	250.000	350.000	150.000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	450.000	750.000	550.000
44567	TVA المؤجل استرجاعها	/	250.000	/
4451	TVA الواجب دفعها	200.000	/	350.000

2- للقيام بالتسجيل المحاسبي لـ G50 نرصد الحسابين /حـ/ 44562 و/حـ/ 44566 بجعلهما دائنين كلا برصيده، ويرصد /حـ/ 4457 بجعله مدينا برصيده، فإذا كان الجانب الدائن أكبر من المدين فيظهر /حـ/ TVA 44567 مؤجل استرجاعها، وإذا كان العكس فيظهر /حـ/ TVA 4451 واجبة الدفع، وعند التسديد الفعلي لمصلحة الضرائب يسجل /حـ/ TVA 4451 واجبة الدفع مدينا (يرصد) والحساب البنكي في الجانب الدائن.

	900.000	-----04/15-----		
		حـ/ TVA محصلة	4457	
250.000		حـ/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
450.000		حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
200.000		حـ/ TVA واجبة الدفع	4451	
		التصريح الجبائي لشهر مارس	1	
		-----04/15-----		
	200.000	حـ/ TVA واجبة الدفع	4451	
200.000		حـ/ الحساب البنكي	512	
		تسديد TVA الواجبة الدفع	1	
		-----05/15-----		
	850.000	حـ/ TVA محصلة	4457	
	250.000	حـ/ TVA مؤجل استرجاعها	44567	
350.000		حـ/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
750.000		حـ/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
		التصريح الجبائي لشهر أفريل	1	

		1050.000	-----06/15----- ح/ TVA محصلة	4457
250.000			ح/ TVA مؤجل استرجاعها	44567
150.000			ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات 1	44562
550.000			ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
100.000			ح/ TVA واجبة الدفع	4451
			التصريح الجبائي لشهر ماي	
			-----06/15-----	
		100.000	ح/ TVA واجبة الدفع	4451
100.000			ح/ الحساب البنكي	512
			ح/ تسديد TVA الواجبة الدفع 1	

التمرين 02:

<p>العملية 05/12</p> <p>تكلفة الشراء 20.000</p> <p><u>تخفيض تجاري 4% 8 00</u></p> <p>الصافي التجاري = 19.200</p> <p><u>3.648 = TVA 19</u></p> <p>22.848 =TTC</p>		40.000	-----05/06----- ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين	4091	
			7.600	ح/ TVA قابلة للإسترجاع على المخزونات	44566
		47.600		ح/ الحساب الجاري البريدي	517
				تقديم طلبية مع دفع تسبيق 1	
				-----05/12-----	
			19.200	ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826
			3.648	ح/ TVA قابلة للإسترجاع على المخزونات	44566
		22.848		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401
				قيد الفاتورة 1	
				-----05/12-----	
		19.200	ح/ أغلفة غير متداولة	326	
	19.200		ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826	
			قيد الإدخال 1		
			-----05/26-----		
		300.000	ح/ مشتريات المواد الأولية	381	
0.19*(40.000-300.000)		49.400	ح/ TVA قابلة للإسترجاع على المخزونات	44566	
	40.000		ح/ تسبيقات مدفوعة للمورد	4091	
	309.400		ح/ الصندوق	53	
			قيد الفاتورة 1		
			-----05/26-----		
		300.000	ح/ مواد أولية	31	
	300.000		ح/ مشتريات المواد الأولية	381	
			قيد الإدخال 1		
			-----06/02-----		
		17.850	ح/ الصندوق	53	
15.000 =0.05*300.000	15.000		ح/ التخفيضات والحسومات الممنوحة	609	
	2.850		ح/ TVA قابلة للإسترجاع على المخزونات	44566	
			فاتورة التخفيض 1		

		11.000	-----06/13----- ح/ مصاريف الهاتف	626
		2.090	ح/ TVA قابلة للإسترجاع على المخزونات	44566
	13.090		ح/ الحساب الجاري البريدي	517
			فاتورة الهاتف 1	
			-----06/15-----	
		150.000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601
		12.800	ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة	6026
	150.000		ح/ مواد أولية	31
	12.800		ح/ أغلفة غير متداولة	326
			قيد الإخراج 1	
			-----07/01-----	
		330.000	ح/ منتجات تامة الصنع	355
		8.000	ح/ مواد مسترجعة	358
	338.000		ح/ التغير في مخزون المنتجات	724
			قيد الادخال 1	
			-----07/14-----	
		22.848	ح/ موردو المخزونات	401
	22.848		ح/ المورد السندات الواجب دفعها	403
			قيد السند لأمر (3) 1	
			-----07/16-----	
		11.545	ح/ الحساب البنكي	512
		198	ح/ خصم تعجيل الدفع ممنوح	703
	9.900		ح/ مبيعات المواد المسترجعة	4457
	1.843		ح/ TVA محصلة	
			قيد الفاتورة 1	
			-----07/16-----	
		8.000	ح/ التغير في مخزون المنتجات	724
	8.000		ح/ مواد مسترجعة	358
			قيد الادخال 1	

العملية 07/16
سعر البيع 10.000
<u>تخفيض تجاري 1% 100</u>
الصافي التجاري = 9.900
<u>تخفيض مالي 2% 198</u>
الصافي المالي 9.702
<u>1.843=TVA 19%</u>
11.545 =TTC