

حل السلسلة رقم 06 في المحاسبة المالية 02 الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

• تسجيل عمليات شهر أبريل 2012

	100 000	2012/04/03	بضائع مخزنة	380
	19 000	(0.19 × 100 000)	TVA قابلة للإسترجاع	4456
119 000		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم.....)		
	 / ... / ..		
	100 000		بضائع مخزنة	380
100 000		(وصا ادخال رقم.....)		30
		2012/04/15		
	50 000	(1.19 / 59 500)	بضائع مخزنة	380
	9 500	(0.19 × 50 000)	TVA قابلة للإسترجاع	4456
59 500		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم.....)		
	 / ... / ..		
	50 000		بضائع مخزنة	380
50 000		(وصل إدخال رقم....)		30
		2012/04/24		
	238 000		الصندوق	53
38 000		(0.19 × 200 000)	TVA مجمعة (محصلة)	4457
200 000		مبيعات بضاعة	700	
		(فاتورة بيع رقم.....)		
	 / ... / ..		
	150 000		مشتريات بضائع مبيعة	600
150 000		بضائع	30	
		(وصل إخراج رقم.....)		
		2012/04/30		
	38 000		TVA مجمعة (محصلة)	4457
9 500			TVA واجبة الدفع	4455
28 500		(9 500+ 19 000)	TVA قابلة للإسترجاع	4456
		(تسوية TVA شهر أبريل 2012)		
	9 500	قبل 20 ماء، 2012	TVA واجبة الدفع	4455
9 500		البنك	512	
		(شيك بنكي رقم.....)		

• تسجيل عمليات شهر ماي 2012

		2012/05/05		
54 500	50 000	جهاز كمبيوتر (1.09 / 54 500)	53	2181
	4 500	TVA قابلة للإسترجاع (0.09 × 50 000) الصدوق (فاتورة شراء رقم.....)		4456
142 800	120 000	2012/05/14 بضائع مخزنة (0.19 / 22 800)	53	380
	22 800	TVA قابلة للإسترجاع (مجهول × 0.19) الصدوق (فاتورة شراء رقم.....)		4456
120 000	120 000 / ... / .. بضائع	380	30
		بضائع مخزنة (وصل إدخال رقم.....)		
15 200 80 000	95 200	2012/05/25 الصدوق TVA مجمعة (محصلة) (0.19 × 80 000) مبيعات بضاعة (1.19 / 95 200) (فاتورة بيع رقم)	4457 700	53
	 / ... / ..		
50 000	50 000	مشتريات بضائع مبيعة بضائع (وصل إخراج رقم.....)	30	600
		2012/05/31 TVA مجمعة (محصل تسبيق TVA للتأجيل TVA قابلة للإسترجاع (22 800 + 4 500) (تسوية TVA شهر ماي 2012)		4457 44567
27 300	15 200 12 100		4456	

- في 2012/05/31 وعند تسوية TVA شهر ماي ظهر لنا تسبيق TVA للتأجيل (ح / 44567)
وهذا الحساب كما هو ملاحظ مدين معناه أنّ TVA المجمعة (المحصلة) أقل من TVA القابلة للإسترجاع أي قامت المؤسسة بدفع TVA أكبر مما حصلت TVA والمؤسسة في الحقيقة هي وسيط فقط بين مصلحة الضرائب والمستهلك النهائي الذي يتحمل ال TVA بشكل كلي ونهائي، والمؤسسة في الحقيقة لا تدفع TVA ولا تقبض TVA وهي فقط تدفع TVA على القيمة المضافة التي تحققها، وفي هذه الحالة لا توجد TVA واجبة الدفع بل نحن أمام تسبيق TVA يضاف للـ TVA القابلة للإسترجاع للشهر الموالي والمتمثل في شهر جوان 2012.

• تسجيل عمليات شهر جوان 2012

		2012/ 06/03		
	100 000	بضائع مخزنة (1.09 / 109 000)		380
	9 000	TVA قابلة للإسترجاع (0.09 × 100 000)		4456
109 000		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم.....)		
	 / ... / ..		
	100 000	بضائع		30
100 000		بضائع مخزنة	380	
		(وصل إدخال رقم.....)		
		2012/06/13		
	150 000	بضائع مخزنة (مجهول HT) (0.09 / 13 500)		380
	13 500	TVA قابلة للإسترجاع (مجهول × 0.09)		4456
163 500		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم.....)		
	 / ... / ..		
	150 000	بضائع		30
150 000		بضائع مخزنة	380	
		(وصل إدخال رقم.....)		
		2012/06/26		
	238 000	الصندوق		53
38 000		TVA مجمعة (محصلة) (0.19 × 200 000)	4457	
200 000		مبيعات بضاعة (1.19 / 238 000)	700	
		(فاتورة بيع رقم)		
	 / ... / ..		
	150 000	مشتريات بضائع مباعه		600
150 000		بضائع	30	
		(وصل إخراج رقم)		
		2012/06/28		
	98 100	الصندوق		53
8 100		TVA مجمعة (محصلة) (0.09 × 90 000)	4457	
90 000		مبيعات بضاعة (مجهول) (1.09 / 98 100)	700	
		(فاتورة بيع رقم)		
	 / ... / ..		
	60 000	مشتريات بضائع مبيعه		600
60 000		بضائع	30	
		(وصل إخراج رقم)		
		2012/06/30		
	46 100	TVA مجمعة (محصلة) (8 100 + 38 000)		4457
11 500		TVA واجبة الدفع	4455	
22 500		TVA قابلة للإسترجاع (13 500 + 9 000)	4456	
12 100		تسبيق TVA للتأجيل	44567	
		(تسوية TVA شهر جوان 2012)		
		قبل 20 جو بلنة 2012		
	11 500	TVA واجبة الدفع		4455
11 500		البنك	512	
		(شيك بنكي رقم)		

