

## التمرين الأول : قامت مؤسسة بالعمليات الاتية:

### خلال شهر أفريل 2012

- في 12/04/03 شراء بضاعة نقدا بـ 100 000 دج ( HT ) خارج الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/15 شراء بضاعة نقدا بـ 59 500 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/24 بيع بضاعة نقدا بـ 200 000 دج ( HT ) خارج الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 150 000 دج..

### خلال شهر ماي 2012

- في 12/05/05 شراء جهاز كمبيوتر بـ 54 500 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 9 %
- في 12/05/14 شراء بضاعة نقدا يطلب تحديد مبلغها علما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة ( TVA 19 % ) الظاهر على الفاتورة هو 22 800 دج ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/05/25 بيع بضاعة نقدا بـ 95 200 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 50 000 دج..

### خلال شهر جوان 2012

- في 12/06/03 شراء بضاعة نقدا بـ 109 000 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 9 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/06/13 شراء بضاعة نقدا يطلب تحديد مبلغها علما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة ( TVA 9 % ) الظاهر على الفاتورة هو 13 500 دج ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/06/26 بيع بضاعة نقدا بـ 238 000 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 150 000 دج..
- في 12/06/28 بيع بضاعة نقدا بـ 98 100 دج ( TTC ) متضمن الرسم TVA 9 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 60 000 دج..

## المطلوب

تسجيل عمليات الشراء والبيع الخاصة بكل شهر مع تسوية الرسم على القيمة المضافة ( TVA ) في نهاية كل شهر ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل العشرون من الشهر الموالي. إن كانت هناك TVA واجبة الدفع.

## ملاحظة

الحسابات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة ( بمعدلاتها الجديدة 19 % و 9 % ) هي:

4456 TVA à récupérée ر ق م قابلة للاسترجاع

4457 TVA collectée ر ق م مجمعة أو محصلة

4455 TVA à payer ر ق م قابلة للدفع

44567 Précompte de TVA à reporter تسبيق ر ق م للتأجيل