

التمرين الأول : قامت مؤسسة بالعمليات الآتية:

خلال شهر أفريل 2012

- في 12/04/03 شراء بضاعة نقدا ب 100 000 دج (HT) خارج الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/15 شراء بضاعة نقدا ب 59 500 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/24 بيع بضاعة نقدا ب 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 ب 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 ب 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 ب 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 ب 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 ب 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