الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
وزارة التكوين والتعليم المهنيين
Ministère de la Formation et de l'Enseignement Professionnels

Centre National de l'Enseignement Professionnel à Distance (CNEPD)

المركز الوطني للتعليم المهني عن بعد (م.و.ت.م.ب)

درس في المحاسبة العامة

السلسلة رقم 04

مقدمة :

بعد دراسة المعالجة المحاسبية للعمليات التجارية في مؤسسة تجارية و صناعية، سنخصص في هذه المجموعة كل من الدروس الآتية:

1- المردودات على السلع و التسجيل المحاسبي للتسبيقات.
2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA .
3- محاسبة الأغلفة التجارية.

الدرس الأول:

خطة الدرس رقم 01:

1- المردودات على السلع.
2- تسجيل التسبيقات و المدفوعات على الحساب.

1- المردودات على السلع:

في حالة عدم تطابق السلع و المنتجات المشتراة مع الطلبية يستطيع الزبون " المشتري " إرجاع هذه الأخيرة، في هذه الحالة المورد " البائع" يصدر فاتورة ملحقة بمبلغ السلع المسترجعة.

هذه المردودات على الشراء و البيع تترجم محاسبيا بعكس التسجيل المحاسبي لعملية الشراء و البيع.

التسجيل عند المشتري

التاريخ

401		موردوا المخزونات و الخدمات	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء
	38	مشتريات مخزنة		
		" فاتورة ملحقة رقم "		
38		مشتريات مخزنة		
	30	مخزونات بضائع		
	31	مواد أولية و لوازم		
	32	تموينات أخرى		
		" سند خروج رقم...."		

التسجيل عند البائع

التاريخ

700		مبيعات بضائع	سعر البيع	سعر البيع
	411	زبائن		
		" فاتورة ملحقة رقم... "		
30		مخزونات بضائع	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء
	600	بضائع مستهلكة		
		" سند دخول رقم...."		

مثال تطبيقي:

في يوم 2011/01/20، تم إرجاع سلع غير مطابقة للوصفات:
سعر البيع للسلع المسترجعة = 8000 دج
تكلفة الشراء للسلع المسترجعة = 5000 دج
فاتورة ملحقة رقم 18

العمل المطلوب :

تسجيل هذه العملية في اليومية " عند البائع و عند المشتري ".

عندالمشتري

2011/01/20

		موردوا المخزونات و الخدمات	401	8000	
		بضائع مخزنة	380		8000
		" فاتورة ملحقة رقم 18 "			
		//			
		بضائع مخزنة	380	8000	
		مخزونات بضائع	30		8000
		" سند خروج للسلعة المردودة "			

عند البائع

2011/01/20

		مبيعات بضائع	700	8000	
		زبائن	411		8000
		" فاتورة ملحقة رقم18 "			
		//			
		مخزونات بضائع	30	5000	
		مشتريات بضائع مباعة	600		5000
		" سند دخول للسلع المسترجعة			

ملاحظة:

إذا كان المشتري " الزبون" قد تحصل على تخفيضات تجارية أو خصم مالي في الفاتورة الأولية و أعاد جزء أو كل السلع المشتراة فإن البائع يقوم باسترجاع هذه التخفيضات عند إرسال الفتورة الملحقة.

مثال تطبيقي:

في تاريخ18 مارس 2012، قامت الشركة BETA بإرجاع كل السلع المشتراة الغير المطابقة للمواصفات المطلوبة إلى الشركة ALFA TECHNO فقامت هذه الأخيرة بإرسال فاتورة ملحقة "facture d'avoir" رقم 15 إلى الشركة BETAتحتوي علىمبلغ إجماليمبلغ 6500 دج، حسم 10% و خصم مالي 1%.

الحل:

الشركة ALFA TECHNO 2012/03/18

رقم التسجيل التجاري

رقم التعريف الجبائي

رقم التعريف الاحصائي

فاتورة ملحقةرقم 15 AV

الشركة BETA

الموضوع: الرجوع / الفاتورة 492

المبلغ الاجمالي = 6500 دج

حسم 10% = 650 دج

الصافي التجاري = 5850 دج

خصم مالي % = 58.50 دج

مبلغ التخفيض = 5791.5 دج

التسجيل المحاسبي عند الشركة BETA

2012/03/18

401			موردوا المخزونات و الخدمات	5791.5	
	380		بضائع مخزنة		5791.5
			" فاتورة ملحقة رقم 15 "		

التسجيل المحاسبي عند الشركةALFA TECHNO

2012/03/18

700			مبيعات بضائع	5791.5	
	411		زبائن		5791.5
			" فاتورة ملحقة رقم 15 "		

تمارين تطبيقية :

تمرين رقم 1:

سجل العمليات الآتية في دفتر اليومية لدى كل من: - البائع
- المشتري

2012/10/11: فاتورة ملحقة رقم 13 تحتوي على حسم 2% و تنزيل 4% على شراء بضائع بقيمة 3820 دج.

2012/10/12: فاتورة ملحقة رقم 159 تحتوي على المبلغ الاجمالي لقيمة البضاعة 1450 دج، تنزيل 3% و خصم مالي 2%.

2012/10/16: فاتورة ملحقة رقم 14 تحتوي على مرتجع بنسبة 2% على رقم الأعمال المحقق في الثلاثي الثالث، مبلغ رقم الأعمال 64000 دج.

2012/10/24: فاتورة بضائع رقم 161 تحتوي على المبلغ الاجمالي 8600 دج و حسم 4%.

2012/10/25: إرجاع سلع المشتراة في تاريخ 2012/11/12 " فاتورة رقم 159 "، مبلغ الارجاع 900 دج حسب فاتورة ملحقة رقم 15.

2012/10/27: فاتورة بضائع رقم 173 تحتوي على المبلغ الاجمالي 4000 دج و تنزيل 3%.

2012/10/30: فاتورة بيع رقم 184 تحتوي على سعر بيع 3800 دج و حذف قيمة بضاعة مردودة بقيمة 150 دج على الفاتورة رقم 173 المؤرخة في يوم 2012/11/27.

<u>تمرين رقم 2:</u>

تم القيام بالعمليات الآتية في شهر نوفمبر:

2012/11/03: فاتورة رقم 33 تحتوي على مبلغ اجمالي32100 دج، حسم 10% و تنزيل 5%.

2012/11/07: فاتورة رقم 34 تحتوي على مبلغ إجمالي 9650دج، حسم 5%، خصم مالي 2%، و تكلفة الشراء 7630دج حسب وصل خروج رقم 10.

2012/11/11: فاتورة رقم 35 تحتوي على مبلغ اجمالي 26800 دج، حسم 5%، خصم مالي 3%، و تكلفة الشراء 24710 دج حسبسند خروج رقم 11.

2012/11/18: فاتورة ملحقة رقم 12 خاص بإرجاع سلع غير مطابقة لقيمة السلع المسترجعة، تخص العملية المؤرخة في يوم 2012/11/11، المبلغ الإجمالي 6200 دج، تكلفة شراء البضاعة المسترجعة5450دج.
تكلفة الشراء للسلع المسترجعة 5450دج حسب سند خروج رقم 12،

2012/11/21: فاتورة ملحقة رقم 36 تحتوي على مبلغ اجمالي المسترجع 18500 دج، حسم 5%، خصم مالي 1%، و تكلفة الشراء للسلع المشتراة 15800دج.

2012/11/25: فاتورة ملحقة رقم 13 تحتوي على حسم بقيمة 3650 دج و خصم مالي بقيمة 1400 دج.

2012/11/30: فاتورة ملحقة رقم 14 خاص بالعملية التي تمت في تاريخ 2012/12/21، مبلغ الرجوع 3500 دج.
تكلفة الشراء للسلع المسترجعة 2700 دج.

ملاحظة: تتم عملية الادخال و الاخراج من المخازن في نفس اليوم التي تتم فيها الفاتورة.

العمل المطلوب:

1- إصدار كشف الفتورة.
2- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية عند كل من البائع و المشتري.

حل التمرين الأول:

الفاتورة رقم 13 المؤرخة في 11-10-2012:

_المبلغ الاجمالي = 3820 دج
حسم 2% = 76.4 دج
الصافي التجاري = 3743.6 دج
تنزيل 4% = 149.74 دج

226.14

الفاتورة رقم 159 المؤرخة في يوم 2012/10/12

_المبلغ الاجمالي = 1450 دج
تنزيل 3% = 43.50 دج
_الصافي التجاري = 1406.5 دج
خصم مالي % = 28.13 دج
الصافي المالي للدفع = 1378.37 دج

الفاتورة رقم 184 المؤرخة في يوم 2012/10/30

المبلغ الاجمالي = 3800 دج
المبلغ المسترجع = 150 دج
تنزيل 3% = 4.5 دج
145.5
المبلغ الصافي للدفع = 3654.5 دج

الفاتورة الملحقة رقم 15 المؤرخة في يوم 2012/10/25

_مبلغ الرجوع = 900 دج
تنزيل 3% = 27 دج
_الصافي التجاري =873 دج
خصم مالي 2% = 17.46 دج
Net avoir = 855.54دج ← مبلغ التخفيض

التسجيل المحاسبي عند المشتري

		2012/10/11		
	226.14	موردوا المخزونات و الخدمات		401
226.14		RRR المتحصل على عملية الشراء	609	
		" فاتورة رقم 13 "		
		2012/10/12		
	1378.37	مخزنة بضائع مخزنة		380
1378.37		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة رقم 159 "		
		2012/10/16		
	1280	موردوا المخزونات و الخدمات		401
1280		RRR المتحصل على عملية الشراء	609	
		64000 x 2% = 1280 دج		
		" فاتورة ملحقة رقم 14 "		
		2012/10/24		
	8256	مشتريات بضائع		380
8256		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة رقم 161 "		
		2012/10/25		
	855	موردوا المخزونات و الخدمات		401
855		مشتريات بضائع	380	
		" فاتورة ملحقة رقم 15 "		
		2012/10/27		
	3880	مشتريات بضائع		380
3880		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة رقم 173 "		
		2012/10/30		
	3654.5	مشتريات بضائع		380
3654.5		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة رقم 184 "		

التسجيل المحاسبي عند البائع

		2012/10/11		
	226.14	RRR الممنوحة على المبيعات		709
226.14		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 13 "		
		2012/10/12		
	1378.37	زبائن		411
1378.37		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم 159 "		
		2012/10/16		
	1280	RRR الممنوحة على المبيعات		709
1280		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 14 "		
		2012/10/24		
	8256	زبائن		411
8256		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة رقم 161 "		
		2012/10/25		
	855.54	مبيعات البضائع		700
855.54		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 15 "		
		2012/10/27		
	3880	زبائن		411
3880		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة رقم 173 "		
		2012/10/30		
	3654.5	زبائن		411
3654.5		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم 184 "		

حل التمرن الثاني:

1- الفاتورات:

فاتورة رقم 33 المؤرخة في 2012/11/03

_المبلغ الاجمالي = 32100 دج
حسم10%= 32100 دج
_الصافي التجاري الأول= 28890 دج
تنزيل5%= 1444.5 دج
الصافي التجاري للدفع = 27445.5 دج

فاتورة رقم 34 المؤرخة في 2012/11/07

_المبلغ الاجمالي = 9650 دج
حسم 5% = 482.5 دج
_الصافي التجاري الأول= 9167.5 دج
خصم مالي 2% = 183.35 دج
الصافي التجاري للدفع= 8984.15 دج

فاتورة رقم 35 المؤرخة في 2012/11/11

_المبلغ الاجمالي = 26800 دج
حسم 5%= 1340 دج
_الصافي التجاري الأول= 25460 دج
خصم مالي 3%= 763.8 دج
الصافي للدفع = 24696.2 دج

فاتورة رقم 36 المؤرخة في 2012/11/21

_المبلغ الاجمالي = 18500 دج
حسم 5%= 925 دج
_الصافي التجاري الأول= 17575 دج
خصم مالي 1%= 175.75 دج
الصافي للدفع = 17399.25 دج

فاتورة ملحقة رقم 12 المؤرخة في 2012/11/18

_مبلغ المرجعات = 6200 دج
حسم 5%= 310 دج
_الصافي التجاري الأول= 5890 دج
خصم مالي 3%= 176.7 دج
مبلغ التخفيض net avoir = 5713.30 دج

فاتورة ملحقة رقم 14 المؤرخة في 2012/11/30

_مبلغ المرجعات = 3500 دج
حسم 5%= 175 دج
_الصافي التجاري الأول= 3325 دج
خصم مالي 1%= 33.25دج
مبلغ التخفيض net avoir = 3291.75 دج

فاتورة ملحقة رقم 13 المؤرخة

حسم = 3650 دج
+خصم مالي= 1400 دج
مبلغ التخفيض net avoir = 5050 دج

التسجيل المحاسبي عند المشتري

		2012/11/03		
	27445.5	مشتريات بضائع		380
27445.5		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة شراء رقم 33 "		
		//		
	27445.5	بضائع		30
27445.5		مشتريات بضائع	380	
		" وصل دخول رقم .... "		
		2012/11/07		
	8984.15	مشتريات بضائع		380
8984.15		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة شراء رقم 34 "		
		//		
	8984.15	بضائع		30
8984.15		مشتريات بضائع	380	
		" وصل دخول رقم .... "		
		2012/11/11		
	24696.20	مشتريات بضائع		380
24696.20		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة شراء رقم 35 "		
		//		
	24696.20	بضائع		30
24696.20		مشتريات بضائع	380	
		" وصل دخول رقم .... "		
		2012/11/18		
	5713.30	موردوا المخزونات و الخدمات		401
5713.30		مشتريات بضائع	380	
		" فاتورة ملحقة رقم 12 "		
		//		
	5713.30	مشتريات بضائع		380
5713.30		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم .... "		

		2012/11/21		
	17399.25	مشتريات بضائع		380
17399.25		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة شراء رقم 36 "		
		//		
	17399.25	بضائع		30
17399.25		مشتريات بضائع	380	
		" وصل خروج رقم .... "		
		2012/11/25		
	5050	موردوا المخزونات و الخدمات		401
5050		RRRمتحصل عليها على المشتريات	609	
		" فاتورة ملحقة رقم 13 "		
		2012/11/30		
	3291.75	موردوا المخزونات و الخدمات		401
3291.75		مشتريات البضائع	380	
		" فاتورة ملحقة رقم 14 "		
		//		
	3291.75	مشتريات البضائع		380
3291.75		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم .... "		

التسجيل المحاسبي عند البائع

2012/11/03

	27445.50	زبائن	411
27445.50		مبيعات البضائع	700
		" فاتورة بيعرقم 33 "	
		//	
	27900	بضائع مستهلكة	600
27900		بضائع	30
		" وصل خروج رقم .... "	

2012/11/07

	8984.15	زبائن	411
8984.15		مبيعات البضائع	700
		" فاتورة بيع رقم 34 "	
		//	
	7630	بضائع مستهلكة	600
7630		بضائع	30
		" وصل خروج رقم .... "	

2012/11/11

	24696.20	زبائن	411
24696.20		مبيعات البضائع	700
		" فاتورة بيعرقم 35 "	
		//	
	24710	بضائع مستهلكة	600
24710		بضائع	30
		" وصل خروج رقم .... "	

2012/11/18

	5713.30	مبيعات البضائع	700
5713.30		زبائن	411
		" فاتورة ملحقة رقم 12 "	
		//	
	5450	البضائع	30
5450		بضائع مستهلكة	600
		" وصل دخول رقم .... "	

		2012/11/21		
	17399.25	زبائن		411
17399.25		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم 36 "		
		//		
	15800	بضائع مستهلكة		600
15800		البضائع	30	
		" وصل خروج رقم .... "		
		2012/11/25		
	5050	RRR ممنوحة على المبيعات		709
5050		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 13 "		
		2012/11/30		
	3291.75	مبيعات البضائع		700
3291.75		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 14 "		
		//		
	2700	البضائع		30
2700		بضائع مستهلكة	600	
		" وصل دخول رقم .... "		

2- <u>تسجيل التسبيقات و الدفوعات على الحساب:</u>

تعتبر عملية دفع التسبيقات من العمليات الجارية في بيع السلع و الخدمات، و تدفع هذه التسبيقات من أجل مشاكل السيولة قبل استلام السلع و الخدمات. و تسجل بهذه الطريقة:

- التسبيقات المدفوعة للمورد " البائع " تسجل في حساب4091: تسبيقات و مدفوعات على الحساب ممنوحة بجملة مدين.
- التسبيقات المحصلة من الزبون تسجل في حساب 4191: تسبيقات و مدفوعات على الحساب محصلة بجملة دائن.

عند البائع

تاريخ القبض

512		بنك		xx	
515		خزينة		xx	
53		صندوق		xx	
	4191		تسبيقات محصلة		xx

عندالمشتري " العملاء

تاريخ القبض

4191		تسبيقات محصلة		xx	
	512	بنك			xx
	515	خزينة			xx
	53	صندوق			xx

مثال تطبيقي رقم 1:

03-10: فاتورة بيع رقم 10، مبلغ 8000 دج.
04-30: تحصيل مبلغ الفاتورة رقم 10 بشيك بنكي.
05-05: تحصيل شيك بنكي بقيمة 59800 دج كتسبيق، على الفاتورة رقم 11.
06-15: فاتورة بيع رقم 11: مبلغ إجمالي 350.000 دج تخص التسبيق المحصل في 05-05.
07-30: تحصيل الفاتورة رقم 11 عن طريق شيك بنكي.

03/10

411		زبائن		8000	
	700	مبيعات البضائع			8000
		" فاتورة بيع رقم 10 "			

04/30

512		بنك		8000	
	411	زبائن			8000
		" تحصيل مبلغ الفاتورة رقم 10 "			

		05/05		
	59800	بنك		512
59800		تسبيقات محصلة	4191	
		" قبض تسبيق من طرف الزبون "		
		06/15		
	290200	زبائن		411
	59800	تسبيقات محصلة		4191
350.000		مبيعات الضائع	700	
		" فاتورة رقم 11 "		
		07/30		
	290200	بنك		512
290200		زبائن	411	
		" قبض رصيد الفاتورة رقم 11 "		
		2012/10/27		

مثال تطبيقي رقم 2:

06-26: تم دفع مبلغ 10.000 دج كتسبيق على طلبية شراء قيمتها 60.000، الدفع تم بواسطة شيك بنكي.

07-15: استلام فاتورة شراء رقم 12 الخاصة بالطلبية التي تمت في 06/26.

07-30: تم دفع رصيد الفاتورة رقم 12 بواسطة شيك.

		06/26		
	10.000	تسبيقات مدفوعة للموردين		4091
10.000		بنك	512	
		" شيك رقم .... "		
		07/15		
	60.000	مشتريات البضائع		380
50.000		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
50.000		تسبيقات مدفوعة للموردين	4091	
		" فاتورة شراء رقم 12 "		
		07/30		
	50.000	موردوا المخزونات و الخدمات		401
50.000		بنك	512	
		" دفع رصيد الفاتورة رقم 11 "		

ملاحظة:إن حساب 4091 و حساب 4191 يرصدان بعد التسجيل النهائي للفاتورة.

تمرين تطبيقي:

قامت المؤسسة " س " بالعمليات الآتية خلال شهر مارس.

03-02: فاتورة إضافية رقم 14: سعر البيع 5600 دج و تكلفة الشراء 4600 دج.

03-03: فاتورة إضافيةرقم 15: المبلغ الاجمالي 10100 دج، حسم 2% و خصم مالي 1%.

03-06: فاتورة إضافيةرقم 16: المبلغ الاجمالي 12000 دج، حسم 1%، تنزيل 2%، مرتجعات(ristonne) 3% و خصم مالي 1%.

03-07: منح حسم بقيمة 350 دج و خصم مالي بقيمة 115 إلى زبون في فاتورة إضافية رقم 13.

03-09: استلام فاتورة شراء رقم 10، المبلغ الاجمالي 9500 دج، حسم 3% و خصم مالي 1%.

03-10: استلام فاتورة شراء رقم 12، المبلغ الاجمالي 18600 دج، حسم 1%، تنزيل 2%، مرتجعات 3% و خصم مالي 2% و استلام البضاعة في نفس اليوم.

03-12: استلام فاتورة ملحقة رقم 13 تحتوي على 1500 دج كحسم و 900 دج كتنزيل.

03-13: ارسال فاتورة ملحقة رقم 15 تحتوي على حسم بقيمة 1200 دج و تنزيل بقيمة 400 دج و خصم مالي بقيمة 2500 دج.

العمل المطلوب: تسجيل هذه العملية في دفتر اليومية.

حل التمرن:

		03/02		
	5600	زبائن	411	
5600		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم14 "		
		//		
	4600	بضائع مستهلكة	600	
4600		البضائع	30	
		" وصل خروج رقم .... "		
		03/03		
	9799.02	زبائن	411	
9799.02		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم15 "		
		03/06		
	11180.18	زبائن	411	
11180.18		مبيعات البضائع	700	
		" فاتورة بيع رقم 16 "		
		03/07		
	465	RRR الممنوحة على عملية البيع	709	
465		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقةرقم13 "		
		03/09		
	9122.85	مشتريات البضائع	380	
9122.85		مورّدوا المخزونات	401	
		" فاتورة شراء رقم 10 "		
		03/10		
	12833.12	مشتريات البضائع	380	
12833.12		مورّدوا المخزونات	401	
		" فاتورة شراء رقم 12 "		
		03/12		
	2400	مورّدوا المخزونات	401	
2400		RRR الممنوحة على عملية الشراء	609	
		" فاتورة ملحقة رقم 13 "		
		03/13		
	4100	RRR الممنوحة على عملية البيع	709	
4100		زبائن	411	
		" فاتورة ملحقة رقم 15 "		

الدرس رقم 02 : الرسم على القيمة المضافة TVA

خطة الدرس :

مقدمة

1- المصطلحات المستعملة

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA على شراء البضائع و الخدمات.

1.2 - حق استرجاع الرسم على القيمة المضافة T.V.A

2.2- معدلات الرسم على القيمة المضافة T.V.A

3.2- شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة

4.2 – الحسابات المستعملة لتسجيل T.V.A

5.2- تسجيل التسبيقات و الرسم على القيمة المضافة T.V.A

6.2- المردودات (الرجوع) على البيع والشراء و T.V.A

3- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة على عمليات بيع السلع والخدمات

4- التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية الخاصة بـــT.V.A

1.4- تسجيل التصريحات G50 الخاصة بـــ T.V.A

2.4- تسجيل دفع T.V.A مستحقة الدفع

تمارين تطبيقية

مقدمة:

الرسم على القيمة المضافة (TVA)، تعتبر ضريبة غير مباشرة على الدخل يتحملها آخر المستهلكين.

في الجزائر جميع العمليات الإقتصادية تخضع لهذه الضريبة غير المباشرة ماعدا الأنشطة الفلاحية و الأنشطة غير التجارية التي تأخذ الطابع المدني.

هذه الضريبة غير المباشرة ، تطبق على القيمة المضافة المحققة التي تحسب بالطريقة الآتية :

القيمة المضافة = قيمة مبيعات السلع و الخدمات – قيمة السلع و الخدمات المستهلكة.

بتطبيق معدل الضريبة للرسم على القيمة المضافة، تصبح المعادلة السابقة كالآتي :

T.V.A مستحقة لإدارة الضرائب = T.V.A على المبيعات – T.V.A على المشتريات.

نستطيع أن نستنتج عن طريق هذه المعادلة بأن T.V.A تعتبر ضريبة أحادية على المؤسسة الخاضعة لها، لأنها لا تعتبر إيراد عند البيع و لا تكلفة عند عملية الشراء.

- T.V.A على المبيعات : تعتبر دين بالنسبة لإدارة الضرائب.
  T.V.A على المشتريات : تعتبر حق عند إدارة الضرائب .

إذن المؤسسة تدفع إلى إدارة الضرائب الفرق بين T.V.A على المبيعات و T.V.A على المشتريات.

1- المصطلحات المستعملة:

T.V.A مستحقة على المبيعات : هي مبلغ T.V.A المجمعة من الزبائن عند بيع السلع، الخدمات و الأشغال و تعتبر دين بالنسبة للمؤسسة ناتج عند العمليات الآتية :

- إرسال فاتورة البيع،
- قبض مبلغ الفاتورة أو التسبيقات،
- الإنتاج المثبت من طرف المؤسسة.

T.V.A مسترجعة أو T.V.A مقتطعة : هي مبلغ T.V.A المدفوعة أو المسبقة من طرف المؤسسة على مشتريات السلع و الخدمات.

T.V.A مستحقة الدفع للضرائب : هي الفرق بين T.V.A مستحقة على المبيعات و T.V.A مسترجعة على المشتريات.

تسبيقات على T.V.A : هذا الحساب، ينتج عندما تكون T.V.A مستحقة مجمعة من المبيعات أقل من T.V.A مسترجعة أو مقتطعة على المشتريات.

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة المسترجعة "المقتطعة" على مشتريات السلع و الخدمات:

1.2- حق استرجاع T.V.A :

ينشأ حق استرجاع الرسم على القيمة المضافة T.V.A بالنسبة للمؤسسة عند شراء سلع خدمات أو تثبيتات.

T.V.A مقتطعة "للشهر ن"	=	T.V.A مسترجعة على اقتناء التثبيات للشهر ن	+ T.V.A مسترجعة على شراء السلع و الخدمات للشهر ن

2.2- معدلات الرسم على القيمة المضافة T.V.A :

إن قانون المالية لسنة 2011 ، يفرق بين معدلين للرسم على القيمة المضافة T.V.A

- معدل عام 17%
- معدل منخفض 7%.

3.2- شروط استرجاع T.V.A على المشتريات :

يجب أن يظهر مبلغ T.V.A في مستند قانوني "فاتورة شراء، وثيقة جمركية".

يجب أن تكون T.V.A تخص سلع ، خدمات و تثبيتات معنوية أو مادية تخص دورة استغلال المؤسسة و لها علاقة بنشاطها الطبيعي.

مثال تطبيقي:

خلال شهر أكتوبر من السنة "ن"، قامت المؤسسة "فارس" بالعمليات الآتية ، الخاضعة لمعدل الضريبة T.V.A العادي 17%.

- شراء بضائع بقيمة 800 000 دج خارج رسم T.V.A.
- تسديد مبلغ خدمات بقيمة 300 000 دج خارج رسم T.V.A
- اقتناء تثبيتات مادية بقيمة 500 000 دج خارج الرسم.

T.V.A مقتطعة لشهر أكتوبر = T.V.A مسترجعة على شراء البضائع + T.V.A مسترجعة على الخدمات + T.V.A مسترجعة على اقتناء التثبيتات.

= 800 000 دج x 17 % + 300 000 دج x 17 % +500 000 x 17 %

= 136 000 + 51 000 + 85 000 = 272 000 دج

4.2- الحسابات المستعملة لتسجيل T.V.A على المشتريات :

إن SCF خصص حساب واحد لـــ T.V.A ألا وهو حساب **ح/445 : الدولة : الرسوم على رقم الأعمال** و ترك الحرية لكل مؤسسة من خلال إجراءاتها الداخلية وضع حسابات فرعية تتناسب و طبيعة نشاطها. بصفة عامة نستطيع أن نستعمل الحسابات الآتية:

ح/4455 : T.V.A على رقم الأعمال للتسديد "للدفع"
ح/4456 : T.V.A مسترجعة "مقتطعة" على المشتريات
ح/4457 : T.V.A مجمعة على المبيعات
ح/4458 : T.V.A على رقم الأعمال : للتسوية أو مؤقتة.

إذن تسجيل T.V.A المسترجعة يتم في حساب 4456 بجعله مدين الذي يتفرع إلى الحسابات الفرعية الآتية :

ح/44562 : T.V.A مسترجعة على التثبيتات المادية و المعنوية
ح/44563 : T.V.A مسترجعة محولة من طرف مؤسسات أخرى.
ح/ 44563 : T.V.A مسترجعة على مشتريات السلع و الخدمات
ح/44567 : تسبيق على T.V.A.

مثال تطبيقي رقم 01 :

في يوم 25 سبتمبر من السنة "ن" ، استلمت المؤسسة "س" الفاتورة رقم 31 الخاصة بشراء مواد أولية و لوازم التي تحتوي على سعر الإجمالي خارج الرسم ، 16 500 دج ، خصم : 10 % T.V.A 17 %

إن معدل الضريبة T.V.A تطبق على الصافي التجاري أو المالي حسب ما ينص عليه قانون T.V.A إذن الفاتورة تظهر كمايلي :

مبلغ إجمالي خارج الرسم : 16 500 دج

خصم 10 % = 1 650 دج

الصافي التجاري = 14 850 دج

T.V.A 17 % 2524,5

المبلغ الدفع (TTC) = 17 374,5 دج

المبلغ خارج الرسم HT + مبلغ الرسم (TVA) = المبلغ المتضمن على الرسم T.T.C

ن/09/25

381		مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة	14850	
44566		TVA مسترجعة على شراء السلع والخدمات	2524,5	
	401	موردوا الخدمات		17374,5
		"فاتورة شراء رقم 31"		
31		مواد أولية و لوازم	14850	
	381	مشتريات مواد أولية		14850
		"وصل استلام رقم ...."		

مثال تطبيقي رقم 02 :

استلام فاتورة خاصة بصيانة السيارات التي تضم المعلومات الآتية

مبلغ خارج الرسم = 9 000 دج

\+

مبلغ الرسم 17 % = 1 530

المبلغ متضمن الرسم للدفعTTC = 10 530 دج سدد عن طريق شيك بنكي

تاريخ

615		صيانة و تصليحات	9 000	
44566		TVA مسترجعة	1 530	
	512	البنك		10 530

"فاتورة صيانة"

مثال تطبيقي رقم 03 :

استلام فاتورة رقم 30، خاصة بشراء بضائع تحتوي على المعلومات الآتية
مبلغ إجمالي خارج الرسم : 8 600 دج ، حسم 1% ، خصم مالي 2 % TVA 17 %.

مبلغ إجمالي= 8600 دج

–

حسم 1%= 86 دج

الصافي التجاري= 8514 دج

–

خصم مالي 2% = 170.28 دج

الصافي المالي = 8343.72 دج

+

TVA 17% = 1418.43 دج

للدفع TTC = 9769.15 دج

		تاريخ		
	8343,72	بضاعة مخزنة		380
	1 408,43	TVA مسترجعة		44 566
10 530		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		(فاتورة شراء رقم 30)		
	8 343,72	مخزونات بضائع		30
8 343,72		بضائع مخزنة	380	
		"وصل استلام رقم ...."		

5.2- التسجيل المحاسبي للتسبيقات و الرسم على القيمة المضافة

إن قانون الضرائب غير المباشرة TVA يفرق بين التسبيقات المدفوعة من أجل شراء السلع و التسبيقات المدفوعة من أجل شراء الخدمات و الأشغال فيما يخص اقتطاع أو عدم اقتطاع TVA.

أ- التسبيقات على شراء السلع :

المؤسسة ليس لها حق استرجاع TVA على التسبيقات التي تخض شراء السلع. تسترجعها عند استلام الفاتورة.

مثال تطبيقي:

قامت المؤسسة "س" بالعمليات الآتية:

15 ماي: دفع تسبيق بواسطة شيك بنكي قيمته 10.000 دج من أجل طلبية شراء سلع

20 جوان : استلام السلع موضوع الطلبية التي أجريت في تاريخ 15 ماي و فاتورة الشراء التي تحتوي على :

المبلغ الإجمالي خارج الرسم = 60 000 دج

TVA 17 % = 10 200 دج

TTC الإجمالي 70 200 دج

التسبيق المدفوع 10 000 دج

الصافي للدفع 60 200 دج

فاتورة رقم 35

التسجيل المحاسبي يكون كالآتي :

		تسبيقات مدفوعة	10 000	
4 091		البنك		10 530
	512	**"دفع تسبيقات على شراء سلع"**		
		20 جوان		
380		مشتريات بضاعة	60 000	
44 566		TVA مسترجعة على المشتريات	10 200	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		60 200
	4 091	تسبيقات مدفوعة		10 000
		(فاتورة شراء رقم 35)		

ب- التسبيقات المدفوعة على شراء الخدمات :

فيما يخص قطاع الخدمات و الأشغال الحدث المنشأ لـــTVA هو قبض المبالغ و ليس ارسال الفاتورة.

إذن TVA تسترجع عند دفع التسبيقات و تسديد الفرق من الفاتور.
عند دفع تسبيق على شراء الخدمات والأشغال فإن TVA تجمع عند البائع و تسترجع عند المشتري.

مثال تطبيقي :

09/15ن : دفع تسبيق بواسطة شيك بنكي قدره 20 000 دج لمؤسسة خدماتية من أجل طلبيه أشغال.

02/01ن : استلام فاتورة الخدمة المقدمة التي تحتوي على مبلغ اجمالي خارج الرسم 100 000 دج TVA 17 %

12/15ن : تسديد رصيد الفاتورة بواسطة شيك بنكي

		09/15ن		
4 091		تسبيقات مدفوعة	20 000	
	512	البنك		20 000
		دفع تسبيق بنكي على طلب خدمات		
		,,		
44566		TVA مسترجعة	34 000	
	44580	TVA للتسوية		3400
		= % 17 x20 000		
		3 400 دج		
		01/12ن		

	100 000	صيانة و إصلاحات		615
	17 000	TVA للتسوية		580
20 000		تسبيقات مدفوعة	4 091	44
97 000		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		= 20 000 – 117 000		
		97 000 دج		
		12/15/ن		
	97 000	موردوا المخزونات و الخدمات	512	401
97 000		البنك		
		" تسديد رصيد الفاتورة "		
		12/15/ن		
	13 600	TVA مسترجعة على دفع الرصيد		566
		TVA للتسوية	44 580	44
13 600		**"استرجاع TVA على دفع الرصيد"**		
		(17 000 – 3 400) =		
		13 600		

مدين	حساب 44580	دائن
17000 :12/01		3400 :09/15
		13600 :12/15
17000		17000

0

6.2 – المردودات على الشراء و البيع والرسم على القيمة المضافة TVA :

إرجاع السلع إلى المورد يوجب إعادة دفع **TVA** المسترجعة إلى إدارة الضرائب التسجيل المحاسبي للعملية يكون كالآتي:

		تاريخ العملية		
401		موردوا المخزونات و الخدمات	xxx	
	44566	مشاريع بضائع		xxx
		TVA مسترجعة		xxx
		فاتورة ملحقة رقم ..... تخص عملية الرجوع		

مثال تطبيقي :

08 – مارس : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 40 التي تحتوي على سعر إجمالي خارج الرسم ، 000 22 دج ، تنزيل 2% ، خصم مالي 1% ، TVA 17 %.

15 – مارس: استلام فاتورة ملحقة رقم 13 تخص عملية إرجاع بضاعة مشتراة في تاريخ 08 مارس، مبلغ البضاعة المسترجعة 800 2 دج.

الفاتورة رقم 40 :

السعر الإجمالي خارج الرسم = 000 22 دج

تنزيل 2% = 440 دج

الصافي التجاري = 560 21 دج

خصم مالي = 215,60

الصافي المالي = 344,4 21 دج

TVA 17 % = 628,48 3 دج

المبلغ TTC للدفع = 972,948 24 دج

الفاتورة الملحقة رقم 13:

المبلغ البضاعة المرجعة : 800 2 دج

تنزيل 2 % 56 دج

الصافي التجاري 744 2 دج

خصم مالي 1 % = 27,44 دج

الصافي المالي = 716,56 2 دج

TVA 17 % = 461,81 دج

مبلغ التخصص TTC = 178,37 3 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		03/08			
	21 344,4	مشتريات بضاعة		380	
	3 628,48	TVA مسترجعة		44 566	
24 972,9		موردوا الخدمات و المخزونات	401		
		(فاتورة شراء رقم 40)			
		03/08			
	3 178,37	موردوا المخزونات والخدمات		401	
2 716,56		مشتريات بضاعة	380		
461,81		TVA مسترجعة	44566		
		(فاتورة ملحقة رقم 13)			

تمرين تطبيقي : قامت المؤسسة (س) بالعمليات الآتية :

10–10 – ن : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 158 التي تحتوي على مبلغ إجمالي خارج الرسم 250 28 دج، حسم 2 % ، تنزيل 3 % ، TVA ، 17 %

13-10- ن : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 159 التي تحتوي على : مبلغ إجمالي خارج الرسم ، 000 34 دج ، تنزيل 4 % ، حسم مالي : 3 % TVA 17 %

14–10 –ن : شراء بضائع على الأجل : حسب الفاتورة رقم 160 التي تحتوي على مبلغ خارج الرسم HT = 500 10 دج TVA 17 %

15- 10 – ن : شراء مواد و لوازم سدد بواسطة البنك بالفاتورة رقم 161 التي تحتوي على : مبلغ خارج الرسم : 800 1 دج ، تنزيل 2% TVA 17 %.

16- 10 ن: شراء مواد و لوازم على الأجل حسب الفاتورة رقم 162 التي تحتوي مبلغ اجمالي خارج الرسم ، 000 68 دج ، تنزيل 1% حسم 2 % 17 TVA

17-10- ن : استلام فاتورة ملحقة رقم 36 تخص ارجاع بضاعة مشتراة في تاريخ 10/13 المبلغ الإجمالي خارج الرسم للبضاعة المرجعة : 000 4 دج.

18-10- ن : استلام فاتورة ملحقة رقم 14 تحتوي على التخفيضات الأتية حسم 2 و خصم مالي 1 % على عملية الشراء التي تمت في تاريخ 10/14.

19-10-ن : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 163 التي تحتوي مبلغ اجمالي خارج الرسم 000 20 دج ، حسم : 1 % خسم مالي 2 %

- مصاريف النقل : 200 1 دج خارج الرسم
- تأمين : 250 دج خارج الرسم
- عمولات : 500 2 دج خارج الرسم
- 17 TVA %

20-10-ن : تسديد مبلغ بـــ 000 35 دج خارج الرسم كتسبيق على طلبية شراء بضائع ، التسديد تم بواسطة شيك بنكي.

25-10-ن : استلام الفاتورة رقم 164 الخاصة بالطلبية التي تمت في **20-10- ن :** المبلغ الإجمالي للبضاعة خارج الرسم 000 150 دج

20-11-ن : تسديد رصيد الفاتورة 164 بواسطة شيك بنكي.

25-11-ن: دفع تسبيق بواسطة شيك بنكي بقيمة 13500 دج خارج الرسم على طلبية خدمات TVA 17 %.

10-12-ن: إستلام الفاتورة رقم 33 الخاصة بمصاريف النقل على المشتريات، مبلغ خارج الرسم 1800 دج، TVA 17 %.

25-12-ن: إستلام الفاتورة رقم 25 التي تخص الطلبية التي تمت في تاريخ 11/25، المبلغ الإجمالي خارج الرسم 97000 دج، TVA 17%.

25-12-ن: تسديد رصيد الفاتورة رقم 25 بواسطة شيك بنكي.

26-12-ن: إستلام فاتورة صيانة سيارات، تحتوي مبلغ خارج الرسم 25000 دج، TVA 17 %. فاتورة على الأجل.

31-12-ن: تسديد الفاتورة رقم 36 بواسطة شيك بنكي.

العمل المطلوب:

1- إصدار الفاتورات.

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية :

		10/10		
380		مشتريات البضائع المخزنة	26 854 ,45	
44 566		TVA مسترجعة	4 565,25	
	401	موردوا المخزونات و الخدمات		31 419 ,70
		(فاتورة شراء رقم 158)		
		//		
30		بضائع	2 6854,45	
	380	مشتريات بضائع مخزنة		2 6854,45
		(وصل استلام رقم ....)		

		10/13			
	31 660,8	مشتريات بضائع مخزنة		380	
	5 382,33	TVA مسترجعة		44 566	
37 043,13		موردوا المخزونات	401		
		(فاتورة شراء رقم 159)			
		//			
	31 660,8	بضائع		30	
31 660,8		مشتريات بضائع مخزنة	380		
		(وصل استلام رقم ...)			
		10/14			
	10 500	مشتريات بضائع مخزنة		380	
	1 785	TVA مسترجع		44 566	
12 285		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
		(فاتورة شراء رقم 160)			
		10/15			
	1 764	مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة		381	
	299,88	TVA مسترجعة		44 566	
2 063,88		البنك	512		
		(فاتورة رقم 161)			
		//			
	1 764	مواد أولية و لوازم		31	
1 764		مشتريات مواد أولية ولوازم	381		
		(وصل استلام رقم ....)			
		10/16			

	56 973,6	مشتريات مواد أولية و لوازم مخزنة		381	
	11 215,51	TVA مسترجعة		44566	
77 189,11		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
		(فاتورة شراء رقم 162)			
		10/17 1			
	4 352,01	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
3 724,8		مشتريات بضائع مخزنة	380		
833,21		TVA مسترجعة	44 566		
		(فاتورة ملحقة رقم 36)			
		10/16			
	366,093	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
312,9		RRR مكتسب على الشراء	609		
53,193		TVA مسترجعة	44 566		
		(فاتورة ملحقة رقم 14)			
		10/19			
	23 354	مشتريات بضائع مخزنة		380	
	3 970,18	TVA مسترجعة		44 566	
27 324,18		موردوا المخزونات	401		
		(فاتورة شراء رقم 163)			

		10/20			
	35 000	تسبيقات مدفوعة		4 091	
35 000		البنك	512		
		(دفع تسبيق على طلبية شراء بضائع)			
		11/25			
	150 000	مشتريات بضائع مخزنة		380	
	25 500	TVA مسترجعة		44 566	
140,500		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
35 000		تسبيقات مدفوعة	4 091		
		(فاتورة شراء رقم 164)			
		11/20			
	140 500	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
140 500		البنك	512		
		(تسديد الفاتورة رقم 164)			
		11/25			
	13 500	تسبيقات مدفوعة		4 091	
13 500		حساب البنك	512		
		دفع تسبيق على طلبية خدمات			
	2 295	TVA مسترجعة		44 566	
2 295		TVA للتسوية	44 580		

		= % 17 x 13 500)			
		(2 295			
		TVA على التسبيق			
		12/10			
	1800	مشتريات بضاعة		380	
	306	TVA مسترجعة		44566	
2106		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
		(فاتورة رقم 33 خاصة بمصاريف النقل على مشتريات بضاعة)			
		12/10			
	97 000	خدمات خارجية		61	
	16 490	TVA للتسوية		44 580	
99 990		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
13 500		**تسبيقات مدفوعة**	4 091		
		(فاتورة رقم 13)			
		12/25			
	99 990	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
99 990		البنك	512		
		(تسديد الفاتورة رقم 13)			
		//			
	14 195	TVA مسترجعة		44 566	
14 195		TVA للتسوية	44 580		
		(2 295 – 16 490)			

		(TVA مسترجعة على الدفع)			
		12/26			
	25 000	صيانة و إصلاحات		615	
	4 250	TVA مسترجعة		44 580	
29 250		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
		(تسديد الفاتورة رقم 36)			
		12/31			
	29 250	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
29 250		البنك	512		
		(تسديد الفاتور رقم 36)			
		//			
	4 250	TVA مسترجعة		44 566	
4 250		TVA للتسوية	44 580		
		TVA مسترجعة على تسديد (الفاتورة رقم 36)			

3- التسجيل المحاسبي لـــTVA المستحقة على المبيعات :

يسجل مبلغ TVA المجمع على مبيعات السلع والخدمات في حساب 44571: دولة: TVA مستحقة، بجعله دائن.

إن الحدث المنشأ لـــ TVA المستحقة على المبيعات هو:

- إرسال الفاتورة بالنسبة لبيع السلع.
- قبض الأموال بالنسبة لبيع الخدمات والأشغال.

1.3- بيع السلع:

مثال تطبيقي رقم 01:

في تاريخ 01/05/ن، قامت المؤسسة ببيع سلع حسب الفاتورة رقم 30 التي تحتوي على: مبلغ إجمالي خارج الرسم: 4000 دج، TVA 17%، تكلفة البضاعة المباعة 2500 دج.

		01/5			
411		زبائن	4680		
	700	مبيعات خاصة		4000	
	44571	TVA مستحقة (مجمعة)		680	
		(فاتورة بيع رقم 30)			
		//			
600		بضاعة مباعة مستهلكة	2500		
	30	بضاعة		2500	
		(وصل خروج رقم ....)			

<u>مثال تطبيقي رقم 02</u>: بيع بضائع: مبلغ إجمالي خارج الرسم: 8600 دج تنزيل 2%، TVA: 17 %، تكلفة السلع المباعة 7000 دج.

01/5

411		زبائن	9860.7	
	700	مبيعات خاصة		8428
	44571	TVA مستحقة (مجمعة)		1432.76
		(فاتورة بيع رقم ...)		
		//		
600		بضاعة مباعة مستهلكة	7000	
	30	بضائع		7000
		(وصل خروج رقم ....)		

مبلغ إجمالي = 8600

\- تنزيل 2 % = 172

الصافي التجاري = 8428

\+ TVA 17 % = 1432.7

مبلغ الدفع TTC = 9860.7

مثال تطبيقي رقم 03: بيع بضاعة على الأجل، مبلغ إجمالي خارج الرسم 13500 دج، حسم 2%، خصم مالي 1%، TVA 17 %، تكلفة الشراء للبضائع المباعة 10500 دج.

411		زبائن	15324.3		
	700	مبيعات بضاعة		13097.7	
	44571	TVA (مجمعة)		2226.6	
		(فاتورة بيع رقم ...)			
		//			
600		مشتريات بضائع مباعة	10500		
	30	مخزونات بضائع		10500	
		(وصل خروج رقم ....)			

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 13500

\- حسم 2 % = 270

الصافي التجاري = 13230

\+ خصم مالي 1%= 132.30

الصافي المالي = 13097.7

\+ 17 TVA % = 2226.6

مبلغ الدفع TTC = 15324.30

مثال تطبيقي رقم 04:

05/05/ن، قبض تسبيق بـــ 59800 دج بواسطة شيك بنكي على طلبية شراء من طرف الزبون.
06/15/ن، إرسال فاتورة بيع التي تخص الطلبية التي أجريت في تاريخ 05/05، فاتورة رقم 40 التي تحتوي:مبلغ إجمالي خارج الرسم: 350000 دج، TVA 17 %، تكلفة السلع المباعة 250000 دج.

05/05

		البنك		59800	512
59800		تسبيقات مقبوضة	4191		
		06/15			
	349700	زبائن			411
	59800	تسبيقات مقبوضة			4191
350000		مبيعات بضاعة	700		
59500		TVA (مجمعة)	44571		
		(فاتورة رقم 40)			
		//			
	250000	بضائع مستهلكة			600
250000		بضائع	30		
		(وصل خروج رقم ...)			

07-30: تم قبض رصيد الفاتورة رقم 40 بواسطة شيك بنكي

07-30

		بنك		349700	512
349700		زبائن	411		
		قبض الفاتورة رقم 40			

2-: بيع الخدمات والأشغال:

بالنسبة لبيع الخدمات والأشغال فإن TVA تستحق عند قبض الأموال وليس إرسال الفاتورة، إذن التسجيل المحاسبي يكون كالآتي:

		تاريخ العملية		
512		البنك	xxxxx	
	4191	تسبيقات مقبوضة		xxxxx
		//		
44580		TVA للتسوية	xxxxx	
	44571	TVA مستحقة		xxxxx
		(TVA مستحقة على المبيعات)		
		تاريخ العملية		
411		عملاء	xxxxx	
4191		تسبيقات مقبوضة	xxxxx	
	706	خدمات مقدمة		xxxxx
	44580	**TVA للتسوية**		
		(فاتورة رقم ...)		
		تاريخ العملية		
512		بنك	xxxxx	
	411	عملاء		xxxxx
		قبض رصيد الفاتورة		
		//		
44580		TVA للتسوية	xxxxx	
	44571	TVA مستحقة		xxxxx
		(TVA مستحقة على قبض رصيد الفاتورة)		

مثال تطبيقي رقم 01 :

06/05 : فاتورة خاصة بمصاريف النقل خاصة بإرسال البضائع المباعة، مبلغ خارج الرسم 10 000 دج ، TVA 17 % .

06/10 : فاتورة بيع رقم 34 تحتوي على مبلغ خارج الرسم 35 000 دج TVA 17 % ، إسترجاع مصاريف النقل : 10 000 دج.

06/05

	10 000	مصاريف النقل على نقل المبيعات	624
	1 700	TVA مسترجعة	44 566
11 700		موردو المخزونات و الخدمات	401
		(فاتورة رقم .....)	

06/10

	52 650	زبائن	411
35 000		مبيعات بضاعة	700
5 950		TVA مجمعة	44 671
10 000		مصارف النقل على المبيعات	624
1700		TVA مسترجعة	44 566
		(فاتورة بيع رقم 34)	

مثال تطبيقي رقم 02 :

07/10 : بيع بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 36 التي تحتوي على مبلغ إجمالي خارج الرسم : 65 000 دج ، حسم 2 % ، خصم مالي 1 %، مصاريف النقل عن طريق الوسائل الخاصة للمؤسسة 5000 خارج الرسم.

		07/10		
411		زبائن	79 633,71	
	700	مبيعات بضاعة		63 063
	706	تقديم الخدمات الأخرى		5 000
	44 571	مستحقةTVA		11 570 ,71
		(فاتورة رقم 36)		
		850 + 10 720,71 = TVA		
		11 570,71 =		

مبلغ إجمالي خارج الرسم: 65000

حسم : 2 % = 1 300 دج

الصافي التجاري الأول = 63 700 دج

خصم مالي 1 % = 673 دج

الصافي المالي = 63 063 دج

TVA 17 % = 10 720,71 دج

مصاريف النقل = 5000 دج

TVA 17 % = 850 دج

مبلغ الدفع = 79 633,71 دج

تمرين تطبيقي رقم 01 :

لتكن العمليات الآتية التي قامت بها المؤسسة " س " :

01/10 : بيع بضاعة على الأجل ، حسب الفاتورة رقم 01 ، التي تحتوي على مبلغ خارج الرسم 5000 دج ، TVA 17 % ، تكلفة الشراء للسلع المباعة 2500 دج.

01/11 : بيع بضاعة على الأجل ، حسب الفاتورة رقم 02 ، التي تحتوي على مبلغ إجمالي خارج الرسم 9 600 دج ، حسم 2 % ، 17 % ، تكلفة الشراء للسلع المباعة 7000 دج.

01/15 : بيع بضاعة على الأجل ، حسب الفاتورة رقم 3 ، التي تحتوي على مبلغ إجمالي خارج الرسم 500 13 دج ، حسم 2 % ، خصم مالي 1 % ، TVA 17 % ، مصاريف النقل بواسطة الوسائل الخاصة للمؤسسة 5000 دج ، تكلفة الشراء للسلع المباعة 500 10 دج.

01/20 : قبض مبلغ 800 59 دج بواسطة شيك بنكي يمثل تسبيق على طلب بضائع.

02/15 : إرسال البضائع موضوع الطلبية 20-01 و الفاتورة معا ، فاتورة بيع رقم 04 التي تحتوي ، مبلغ إجمالي خارج الرسم 000 350 دج ، TVA 17 % ، تكلفة الشراء للسلع المباعة 000 250 دج.

02/20 : إرسال فاتورة ملحقة رقم 01 A خاصة بإرجاع بضائع من طرف الزبون خاصة بعملية البيع بتاريخ 01/15 ، المبلغ الإجمالي للإرجاع 5600 دج ' TVA 17 % ، تكلفة الشراء للبضائع المرجعة 4100 دج.

02/22 : بيع بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 5 التي تحتوي على مبلغ إجمالي خارج الرسم 900 15 دج ، TVA 17 % .

02/24 : إرسال فاتورة ملحقة رقم 02 A تحتوي على تخفيض 2 % و خصم مالي 1 % على عملية البيع التي تمت في تاريخ 02/22

02/25 : تسديد مصاريف نقل البضائع المباعة بواسطة الصندوق ، مبلغ خارج الرسم 5800 دج ، TVA 17 % .

02/26 : إرسال فاتورة بيع رقم 6 التي تحتوي مبلغ إجمالي خارج الرسم 000 150 دج ، حسم 1 % ، خصم مالي 2 % ، TVA 17 % مصاريف النقل 5800 دج ، TVA 17 % ، الفاتورة تسدد لاحقا.

02/27 : قبض مبلغ 800 59 دج بواسطة شيك بنكي ، يمثل تسبيق على طلب خدمات ، TVA 17 % .

03/15 : إرسال فاتورة الخدمات الخاصة بتاريخ 02/27 مبلغ إجمالي خارج الرسم : 000 350 دج ، TVA 17 %. (فاتورة رقم 07 على الأجل).

04/15 : قبض رصيد الفاتورة رقم 07 بواسطة شيك بنكي.

العمل المطلوب :

1- تقديم الفاتورات و الفاتورات الملحقة.

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

تصحيح التمرين رقم 01 :

الفاتورة رقم 01 في 01/10 :

مبلغ خارج الرسم = 5 000 دج
TVA 17 % = 850 دج
مبلغ متضمن الرسم = 5 850 دج
للدفع (TTC)

الفاتورة رقم 02 في تاريخ 01/11 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 9 600 دج
حسم 2 % = 192 دج
الصافي الجاري = 9 408 دج
TVA 17 % = 1599.36 دج
المبلغ TTC للدفع = 11007.36 دج

الفاتورة رقم 03 في تاريخ 01/15 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 13 500 دج
حسم 2 % = 270 دج
الصافي الجاري الأول = 13 230 دج
خصم مالي 1 % = 132,30 دج
الصافي المالي = 13 097,7 دج
TVA = 2226,60
مصاريف النقل = 5000 دج
TVA على مصاريف النقل = 850 دج
المبلغ (TTC) للدفع = **21 174,309 دج**

الفاتورة رقم 04 في تاريخ 02/15 :

المبلغ الإجمالي خارج الرسم = 350 000 دج
TVA 17 % = 59 500 دج
المبلغ الإجمالي = 409 500 دج
التسبيق = 59 800 دج
المبلغ المستحق = 349 700 دج

فاتورة ملحقة رقم 01 A في 02/20 :

مبلغ السلع المرجعة = 5 600 دج
حسم 2 % = 112 دج
الصافي الجاري = 5 488 دج
خصم مالي 1 % = 54.88 دج
الصافي المالي = 5433.12 دج
TVA 17 % = 923.63
مبلغ التخفيض = 6356.70 دج

فاتورة ملحقة رقم 02 A بتاريخ 02/24 :

مبلغ خارج الرسم = 15 900 دج
سماح 2 % = 318 دج
الصافي الجاري = 15 582 دج
خصم مالي 1 % = 155.82 دج
مبلغ التخفيضات خارج الرسم = 318 + 155.82 = 473.82 دج
TVA 17 % = 80.55 دج
مبلغ التخفيض TTC = 554.36 دج

الفاتورة رقم 06 في 02/26 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 150 000 دج
حسم 1 % = 1 500 دج
الصافي الجاري الأول = 148 500 دج
خصم مالي 2 % = 2970 دج
الصافي المالي = 145 530 دج
TVA 17 % = 24740.1 دج
TTC = 170.270.1 دج
مصاريف النقل = 5000 دج
TVA 17 % = 986دج
مبلغ متضمن الرسم للدفع =**177056.10 دج**

الفاتورة رقم 07 في تاريخ 03/15 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 350000 دج
TVA 17 % = 59 500 دج
مبلغ متضمن الرسم = 409500 دج
التسبيق = 59 800 دج
المبلغ الدفع = 349700 دج

دفتر اليومية :

		01/10		
411		زبائن	5 850	
	700	مبيعات بضاعة		5 000
	44 571	TVA		850
		مجمعة		
		" **فاتورة بيع رقم 1** "		
		//		
600		بضائع مستهلكة	2 500	
	30	بضاعة		2 500
		" **وصل خروج رقم....**"		
		01/11		
411		زبائن	11007.36	
	700	مبيعات بضاعة		9 408
	44 571	TVA		1599,36
		مجمعة		
		" **فاتورة بيع رقم 2** "		
		//		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	7 000	بضائع مستهلكة		600
7 000		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم....."		
		01/15		
	21174,309	زبائن		411
113 097,7		مبيعات بضاعة	700	
5000		تقديم خدمات أخرى	706	
3076,609		TVA	44 571	
		مجمعة		
		" فاتورة بيع رقم 3 "		
		//		
	10 500	بضائع مستهلكة		600
10 500		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم....."		
		//		
	59 800	البنك		512
59 800		تسبيقات	4191	
		مقبوضة		
		قبض تسبيق من طرف الزبون		
		01/20		
	349.700	زبائن		411
	59800	تسبيقات مقبوضة		4191
350 000		مبيعات	700	
		بضاعة		
59 500		TVA	44 571	
		مجمعة		
		" فاتورة بيع رقم 4 "		
		//		
	250 000	بضائع مستهلكة		600
250 000		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم....."		
		02/20		

	5433,12	مبيعات بضائع		700
	923,63	TVA مجمعة		44 571
6356,70		عملاء	411	
		" **فاتورة ملحقة رقم A01** "		
	4100	// بضائع		30
4100		بضائع مستهلكة	600	
		" **وصل إستلام رقم.....**"		
		02/22		
	18 603	عملاء		411
15 900		مبيعات	700	
2703		TVA	44 571	
		مجمعة		
		" **فاتورة بيع رقم 5** "		
		02/24		
	473,82	R.R.R		709
	80,55	TVA مجمعة		44 571
554,36		عملاء	411	
		" **فاتورة ملحقة رقم A02** "		
		02/25		
	5800	مصاريف النقل على البضائع المباعة		624
	986	TVA مسترجعة		44566
6786		الصندوق	530	
		(تسديد مصاريف النقل على البضائع المباعة)		
		02/26		
	177 056,1	عملاء		411
145530		مبيعات بضاعة	700	
24740,1		TVA	44 571	
		مجمعة		

5800		مصاريف النقل	624	
986		TVA مسترجعة	44 566	
		" فاتورة بيع رقم 6 "		
		02/27 البنك		512
	59 800			
59 800		تسبيقات مقبوضة	4191	
		(قبض تسبيق بواسطة شيك رقم...)		
		//		
	10 166	TVA للتسوية		44580
10 166		TVA مجمعة	44 571	
		(59 800 ×17%)		
	49 700	**03/15** عملاء		411
	59 800	تسبيقات مقبوضة		4191
350 000		مبيعات الأشغال	704	
59 500		TVA للتسوية	44580	
		" فاتورة بيع رقم 7 "		
	49 700	**04/15** البنك		512
49 700		عملاء	411	
		(قبض مبلغ الفاتورة رقم07)		
		//		
	49 334	TVA للتسوية		44 580
49 334		TVA مجمعة	44571	
		(59 500 – 10 166)		
		(تصريح TVA)		
		//		

تمرين تطبيقي رقم 02 :

المؤسسة " س" قامت بالعمليات الآتية :

09-01 : دفع فاتورة الكهرباء نقدا بواسطة الصندوق ، مبلغ خارج الرسم 25 000 دج ، TVA 7 % .

09-02 : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 10 : مبلغ إجمالي خارج الرسم 10 900 دج ، مصاريف النقل 2 100 دج ، TVA 17 % .

09-03 : بيع بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 10 : مبلغ إجمالي خارج الرسم 12 600 دج ، مصاريف النقل بواسطة وسائل النقل الخاصة بالمؤسسة 2 600 دج ، TVA 17 % .

09-04 : دفع قسط التأمين ، ضد الحرائق نقدا بواسطة الصندوق ، مبلغ خارج الرسم 11 500 دج ، TVA 17 % .

09-05 : شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 11 : مبلغ إجمالي خارج الرسم 15 950 دج ، حسم 2 % ، خصم مالي 1 % مصاريف النقل 3000 دج ، TVA 17 % .

09-08 : قبض مبلغ مالي بقيمة 18 000 دج خارج TVA بواسطة شيك بنكي كتسبيق على طلب أشغال عمومية.

09-09 : دفع مبلغ مالي بقيمة 40 000 دج بواسطة شيك بنكي كتسبيق على طلب أشغال عمومية.

09-10 : إستلام فاتورة ملحقة رقم AV 12 ، تحتوي على تخفيض بنسبة 2 % و خصم مالي 1 % على عملية الشراء التي تمت في تاريخ 09/02

09-11 : إرسال فاتورة ملحقة رقم AV 10 ، تحتوي على تخفيض بنسبة 2 % و خصم مالي بنسبة 1 % على عملية البيع التي تمت في تاريخ 09-03 .

09-12 : دفع مصاريف النقل على عملية الشراء نقدا بواسطة الصندوق ، مبلغ خارج الرسم 7000 دج ، TVA 17 % .

09-13 : دفع مصاريف النقل على المبيعات نقدا بواسطة الصندوق ، مبلغ خارج الرسم 6000 دج ، TVA 17 % .

09-14 : بيع بضائع على الأجل ، حسب الفاتورة رقم 11 : مبلغ إجمالي خارج الرسم 800 17 دج ، حسم 2 % ، خصم مالي 1 % مصاريف النقل المضافة للرصيد 6000 دج ، TVA 17 % .

09-15 : إستلام فاتورة رقم 38 خاصة بالطلبية التي تمت في تاريخ 09-09 المبلغ الإجمالي خارج الرسم 000 15 دج ، TVA17% .

09-20 : إرسال فاتورة رقم 40 إلى الزبون الذي قام بالطلبية في تاريخ 09/08 ، المبلغ الإجمالي خارج الرسم 000 120 دج ، TVA 17 %.

10-10 : تسديد رصيد الفاتورة رقم 38 بواسطة شيك بنكي.

10-15 : قبض رصيد الفاتورة 40 بواسطة شيك بنكي.

10-16 : إستلام فاتورة ملحقة خاصة بإرجاع بضائع على عملية الشراء التي تمت في تاريخ 09/05 ، المبلغ الإجمالي خارج الرسم 6000 دج ، فاتورة رقم AV 11 .

10-20 : إرسال فاتورة ملحقة رقم AV 13 ، خاصة بإرجاع بضائع على عملية البيع التي تمت في تاريخ 09/14 ، المبلغ الإجمالي خارج الرسم 2800 دج .

العمل المطلوب :

1- تقديم الفاتورات و الفاتورات الملحقة

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحـــل :

الفاتورة رقم 11 في تاريخ 09/05 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 15 950 دج
حسم 2 % = 319 دج

الصافي الجاري الأول = 15 631 دج
خصم مالي 1 % = 156.31 دج

الصافي المالي = 15 474,69 دج
مصاريف النقل = 3000 دج

مبلغ خارج الرسم = 18474.69 دج
TVA 17 % = 3140.69 دج

المبلغ المتضمن لـــ TVA = **21.615.38 دج**
المبلغ المستحق

الفاتورة الملحقة رقم 12 AV في تاريخ 09/10:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 10 900 دج
تخفيض 2 % = 218 دج

الصافي الجاري الأول = 10 682 دج
خصم مالي 1 % = 106,82 دج
مبلغ التخفيض = 218 دج + 106,82 دج
خارج الرسم 324.82 دج
TVA 17 % = 55,21 دج

مبلغ التخفيض = **380,0394 دج**
المتضمن للرسم

الفاتورة رقم 10 AV في تاريخ 09/11:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 12 600 دج
تخفيض 2 % = 252 دج

الصافي الجاري الأول = 12 348 دج
حسم مالي 1 % = 123.48 دج
مبلغ التخفيض = 252 دج + 123,48 دج
خارج الرسم = 375,48 دج
TVA 17 % = 63,8316

مبلغ التخفيض بالرسم = **439.31 دج**

الفاتورة رقم 11 في تاريخ 09/14 :

مبلغ خارج الرسم = 17 800 دج
حسم 2 % = 356 دج

الصافي الجاري الأول = 17 444 دج
خصم مالي 1 % = 174,44 دج

الصافي المالي = 17 269,56 دج
TVA 17 % = 2935,82 دج

مصاريف النقل = 6000 دج
المبلغ الإجمالي للدفع = 27 225,38 دج

الفاتورة الملحقة رقم 11 AV في تاريخ 10/16

مبلغ الرجوع خارج الرسم = 6000 دج
حسم 2 % = 120 دج

الصافي الأول = 5880 دج
خصم مالي 1 % = 58,8 دج

الصافي المالي = 5821,2 دج

فاتورة ملحقة رقم 13 AV في تاريخ 10/20 :

مبلغ خارج الرسم = 2800 دج
حسم 2 % = 56 دج

الصافي الأول = 2744 دج
خصم مالي 1 % = 27,44 دج

الصافي المالي = 2716,56 دج

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

TVA 17 % = 989,60	TVA 17 % = 461,81 دج
المبلغ المتضمن للرسم = 6810,804 دج المخفض	المبلغ المخفض المتضمن للرسم =3178,37 دج

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية :

		09/01		
607		مشتريات غير مخزنة	25000	
44 566		TVA مسترجعة	1750	
	512	البنك		26 750
		تسديد فاتورة الكهرباء		
		TVA = 25 000 × 7 % =		
		09/02		
380		مشتريات بضائع	13 000	
44 566		TVA مسترجعة	2210	
	401	موردو المخزونات		15 210
		" فاتورة شراء رقم 10 "TVA 17 %		
		09/03		
411		زبائن	17 748	
	700	مبيعات البضائع		12 600
	706	تقديم الخدمات الأخرى		2600
	44 571	TVA مجمعة		2584
		" فاتورة بيع رقم 10 "		
		09/04		
616		أقساط التأمينات	11 500	
44 566		TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	1955	
	530	الصندوق		13 455
		" دفع أقساط التأمينات نقدا "		
		09/05		
380		مشتريات بضائع	18474.69	
44 566		TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	3140.69	
	401	موردو المخزونات و الخدمات		21645.38
		" فاتورة شراء رقم 11 "		
		09/08		
512		بنك	18 000	
	4191	تسبيقات مستلمة على تقديم أشغال		18 000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	3060	TVA للتسوية		44 580
3060		TVA مجمعة	44 571	
		(18 000 دج × 17 %)		
	40 000	**09/09** تسبيقات مدفوعة		4091
40 000		البنك	512	
		40 000 × 17 %		
		(TVA مسترجعة على دفع التسبيقات)		
		09/10		
	6800	TVA مسترجعة		44566
6800		TVA للتسوية	44580	
		(4000 ×17%(TVA مسترجعة على دفع التسبيقات)		
		09/10		
	380.03	موردو المخزونات و الخدمات		401
324.82		RRR مقبوضة على الشراء	609	
55.21		TVA مسترجعة	44 566	
		(فاتورة ملحقة A 12)		

		09/12		
	375.48	RRR ممنوحة على البيع		709
	63.83	TVA مجمعة		44571
439.31		زبائن	411	
		(فاتورة ملحقة رقم AV10)		
		09/12		
	7000	مشتريات بضائع		380
	1190	TVA مسترجعة		44566
8190		صندوق	530	
		(مصاريف النقل على الشراء)		
		09/13		
	6000	مصاريف النقل على البضائع		624
	1020	TVA مسترجعة		44566
7020		صندوق	530	
		(مصاريف النقل على البضائع)		
		09/14		
	27225.38	زبائن		411
17269.56		مبيعات البضائع	700	
2935.82		TVA مسترجعة	44571	
6000		مصاريف النقل على البضائع	624	
1020		TVA مسترجعة	44566	
		(فاتورة بيع رقم 11)		

		09/15			
	150000	خدمات		61	
	25500	TVA للتسوية		44580	
135500		موردوا الخدمات والمخزونات	401		
40000		تسبيقات مدفوعة			
		(فاتورة بيع رقم 38)	4091		
		09/20			
	122400	عملاء		411	
	18000	تسبيقات مقبوضة		4191	
120000		مبيعات الأشغال	704		
20400		TVA للتسوية	44580		
		(فاتورة بيع رقم 40)			
		10/10			
	135500	الموردون		401	
135500		البنك	512		
		(تسديد الفاتورة رقم 38)			
		10/10			
	18700	TVA مسترجعة		44566	
18700		TVA للتسوية	44580		
		(TVA مسترجعة على دفع رصيد الفاتورة رقم 38)			
		(6800 – 25500)			

		10/15			
	122400	البنك			512
122400		زبائن	411		
		(قبض رصيد الفاتورة رقم 40)			
		//			
	17340	TVA للتسوية			44580
17340		TVA مجمعة	44571		
		(TVA مجمعة على قبض مبلغ الفاتورة رقم 40) (3060 – 20400)			
		10/16			
	6810.804	موردوا المخزونات والخدمات			401
5821.2		مشتريات بضاعة	380		
989.60		TVA مسترجعة	44566		
		(فاتورة ملحقة رقم AV 11)			
		20/10			
	2716.56	مبيعات بضائع			700
	461.81	TVA مسترجعة			44571
3178.37		زبائن	411		
		(فاتورة ملحقة رقم AV 13)			

4- التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية G50 ودفع TVA:

4-1: التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية G50 :

إن قانون الضرائب غير المباشرة، يجبر جميع المؤسسات على إصدار تصريح جبائي خاص TVA، شهريا أو ثلاثيا، يسمى هذا التصريح G50 ودفعه يتم قبل 20 من الشهر الموالي الخاضع لـــ TVA.

يجب على المؤسسة أن تدفع قيمة TVA لإدارة الضرائب حسب عدة أنماط، في هذا الدرس ندرس النمط الحقيقي العادي.

TVA المستحقة لإدارة الضرائب= TVA مجمعة على المبيعات – TVA مسترجعة لشهر ن

على اقتناء التثبيتات لشهر ت – TVA مسترجعة على السلع والخدمات لشهر ن.

حسب هذه المعادلة، نستطيع أن نفرق بين الحالتين الآتيتين:

الحالة الأولى: المؤسسة لديها TVA مستحقة الدفع إذا كانت:

TVA مجمعة > TVA مستحقة على التثبيتات والسلع والخدمات

الحالة الثانية: المؤسسة لديها تسبيق إذا كانت:

TVA مجمعة < TVA مسترجعة على التثبيتات والسلع والخدمات.

مثال تطبيقي على الحالة الأولى: لتكن الحسابات الآتية الخاصة بـــ TVA.

م لشهر ماي حـــ/ 44571 TVA مجمعة د

135500	

م حـــ/ 44562 مسترجعة على التثبيتاتTVA د

90500	

م حـــ/ 445661 TVA مسترجعة على السلع د

10000	

التصريح الجبائي الخاص بشهر ماي:

TVA مجمعة :	1355000 دج
TVA مستحقة:	90500 دج
TVA مسترجعة على السلع والخدمات:	10000 دج
TVA مستحقة الدفع:	35000 دج

تدفع قبل 20 جوان

التسجيل المحاسبي لـــ G50 لشهر ماي يكون كالآتي:

		31 ماي			
	135500	TVA مجمعة		44571	
90500		TVA مسترجعة على التثبتات	44562		
10000		TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566		
35000		TVA مستحقة الدفع	44551		
		(G50 لشهر ماي)			

<u>مثال تطبيقي على الحالة الثانية</u>: لتكن الحسابات الآتية الخاصة بـــ TVA لشهر جوان.

م حـــ/ TVA 44571 مجمعة د

70435	

م حـــ/ TVA 44562 د

53126	

م حـــ/ TVA 445661 مسترجعة على السلع د

24266

التصريح الجبائي الخاص بشهر جوان يكون كالآتي:

TVA مجمعة :	70435 دج
TVA مسترجعة على التثبتات:	53126 دج
TVA مسترجعة على السلع والخدمات:	24266 دج
تسبيق:	6957 دج

التسجيل المحاسبي لـــ G50 لشهر جوان :

06-30

44571		TVA مجمعة	70435	
44567		تسبيق على TVA	6957	
	44562	TVA مسترجعة على التثبتات		53126
	44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات		24266
		(G50 لشهر جوان)		

2.4- <u>التسجيل المحاسبي لدفع TVA مستحقة لإدارة الضرائب:</u>

التسجيل المحاسبي لدفع TVA كالآتي:

06-20

44551		TVA مستحقة الدفع	xxxx	
	512	البنك		xxxx

تمرين تطبيقي رقم 01:

إن محاسبة المؤسسة "س" تظهر المعلومات الآتية الخاصة بالأشهر، سبتمبر، أكتوبر ونوفمبر.

م 44567 تسبيق د

1200	رصيد مدين 1200 دج

العمليات التي قامت بها المؤسسة (س)	أكتوبر	نوفمبر
رقم الأعمال خارج الرسم خاضع لـــ 7 %	9400	11000
رقم الأعمال خارج الرسم خاضع لـــ 17 %	131000	163000
شراء سلع وخدمات خارج الرسم بـــ 17 %	142000	72380
اقتناء تثبيتات خارج الرسم 17%	–	40000

العمل المطلوب:

1- التسجيل المحاسبي لـــ G50 لشهر أكتوبر، نوفمبر.

2- التسجيل المحاسبي لدفع TVA لإدارة الضرائب بواسطة شيك بنكي.

الحل:

G50 لشهر أكتوبر:

TVA مجمعة = (9400 دج × 7 %) + 131000 × 17% =

= 22270 + 658 = 22928 دج

TVA مسترجعة على السلع والخدمات: 142000 × 17%= 24140

تسبيق = 24140 – 22928 = 1212– دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التسجيل المحاسبي:

		10-30		
44571		TVA مجمعة	22928	
44567		TVA تسبيق	1212	
	44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات		24140
		G50 لشهر أكتوبر		

G50 لشهر نوفمبر:

TVA مجمعة = (11000 دج × 7 %) + 163000 × 17% =

28480 دج = 27710 + 770

TVA مسترجعة على التثبيتات: 40000 × 17% = 6800 دج

TVA مسترجعة على السلع والخدمات: 72380 × 17%= 12305

تسبيق = 1200 + 1212 = 2412 دج

TVA مستحقة الدفع = 6963 دج

التسجيل المحاسبي يكون كالآتي:

		06-30		
44571		TVA مجمعة	28480	
	44562	TVA مسترجعة على التثبيتات		6800
	44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات		12305
	44567	تسبيق على TVA		2412
	44551	TVA مستحقة الدفع		6963
		(G50 لشهر نوفمبر)		
		06-20		
44551		TVA مستحقة الدفع	6963	
	512	البنك		6963
		دفع TVA شهر نوفمبر		

تمرين تطبيقي رقم 02: قامت المؤسسة س بالعمليات الآتية خلال الثلاثي الأول من السنة ن.

2-01-ن: شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 55، مبلغ إجمالي خارج الرسم: 50000 دج/ حسم 1 %.

5-01-ن: بيع بضائع بواسطة شيك بنكي، حسب الفاتورة رقم 1: مبلغ إجمالي خارج الرسم: 85000 دج، حسم 2 %.

10-01-ن: دفع فاتورة تصليح نقدا بواسطة الصندوق، مبلغ خارج الرسم 5000 دج.

25-01-ن: بيع بضائع على الأجل، حسب الفاتورة رقم 2: مبلغ خارج الرسم 25000 دج.

6-02-ن: شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 56: مبلغ إجمالي خارج الرسم: 90000 دج.

15-02-ن: بيع بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 3: مبلغ إجمالي خارج الرسم 60000 دج.

10-03-ن: شراء بضائع على الأجل حسب الفاتورة رقم 57: مبلغ إجمالي خارج الرسم: 75000دج.

15-03-ن: بيع بضائع على الأجل حسبالفاتورة رقم 4: مبلغ إجمالي خارج الرسم 150000 دج.

31-03-ن: تسديد فاتورة الكهرباء بواسطة شيك بنكي مبلغ خارج الرسم: 25000 دج.

ملاحظة: جميع العمليات خاضعة للمعدل TVA العادي 17 %.

العمل المطلوب: التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية للعمليات السابقة مع G50 لكل شهر:

الحـــــل:

		01-02			
	49500	مشتريات بضاعة		380	
	8415	TVA مسترجعة		44566	
57915		موردوا المخزونات والخدمات	401		
		(فاتورة شراء رقم 55)			
		01-05			
	97461	عملاء		411	
83300		مبيعات بضائع	700		
14161		TVA مجمعة	44571		
		(فاتورة بيع رقم 01)			
		01-10			
	5000	تصليح وصيانة		615	
	850	TVA مسترجعة		44566	
5850		صندوق	530		
		(تسديد فاتورة التصليح نقدا)			
		01-25			
	29250	عملاء		411	
25000		مبيعات بضائع	700		
4250		TVA مجمعة	44571		
		(فاتورة بيع رقم 02)			
		01-31			
	18411	TVA مجمعة		44571	
9265		TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566		
9146		TVA مستحقة الدفع	44551		
		(G50 لشهر جانفي قبل 20 فيفري)			

		02-06		
	90000	مشتريات بضاعة		380
	15300	TVA مسترجعة		44566
105300		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء رقم 56)		
		02-15		
	70200	عملاء		411
60000		مبيعات بضائع	700	
10200		TVA مجمعة	44571	
		(فاتورة بيع رقم 03)		
		01-10		
	9146	TVA مسحقة الدفع لشهر جانفي		44551
9146		بنك	512	
		(دفع TVA شهر جانفي)		
		02-28		
	10200	TVA مجمعة		44571
	5100	TVA تسبيق		44567
15300		TVA مسترجعة	44566	
		(G50 لشهر فيفري)		
		03-10		
	75000	مشتريات بضاعة		380
	12750	TVA مسترجعة		44566
87750		موردوا المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء رقم 57)		
		03-15		
	17500	عملاء		411
150000		مبيعات بضائع	700	
25500		TVA مجمعة	44571	
		(فاتورة بيع رقم 04)		

		03-31			
	25000	مشتريات غير مخزنة		607	
	4250	TVA مسترجعة		44566	
29250		البنك	512		
		(تسديد فاتورة الكهرباء)			
		03-31			
	25500	TVA مجمعة		44571	
17000		TVA مسترجعة	44566		
5100		TVA تسبيق	44567		
3400		TVA مستحقة الدفع	44551		
		(G50 لشهر مارس)			

التصريحات الجبائية:

1- لشهر جانفي:

TVA مجموعة عن المبيعات = 14161 + 4250 = 18411 دج

TVA مسترجعة عن المشتريات = 8415+ 850 = 9265 دج

TVA مسترجعة الدفع لشهر جانفي = 9146 دج

2- لشهر فيفري:

TVA مجموعة عن المبيعات = 10200 دج

TVA مسترجعة عن المشتريات = 15300 دج

تسبيق TVA = - 5100 دج

3- لشهر مارس:

TVA مجموعة = - 25500 دج

TVA مسترجعة = 12750 + 4250 = 17000 دج

TVA تسبيق = - 5100 دج

TVA مستحقة الدفع لشهر مارس= 3400 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدرس III : الأغلقة التجارية :

الخطة :

1- عموميات
2- التسجيل المحاسبي للأغلفة التالفة
3- التسجيل المحاسبي للأغلفة المتداولة

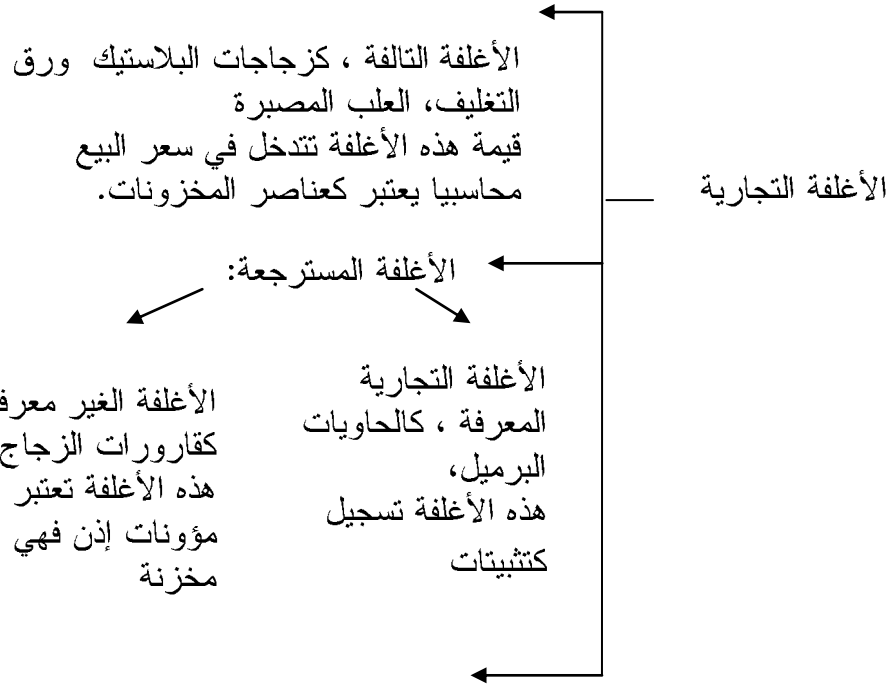
1.3- شراء الأغلفة المتداولة
2.3- ايداع أو ايجار الأغلفة المتداولة
3.3- استرجاع أو ارجاع الأغلفة

4- تمارين تطبيقية

1- عموميات:

تعتبر الأغلفة التجارية كمواد الإحتواء، المواد و المنتوجات المشتراة أو المباعة من طرف المؤسسة ، و هي تتدخل في عملية الشراء و البيع.

بصفة عامة، نفرق بين نوعين من الأغلفة التجارية :



2- التسجيل المحاسبي للأغلفة التالفة :

الأغلفة التالفة يتم تسجيلها محاسبيا بنفس طريقة تسجيل المواد الأخرى عند الشراء.

يتم التسجيل المحاسبي كالأتي :

382		//		
44 566		تموينات اخرى محزنة	xxx	
		TVA مسترجعة		
	401	موردوا الخزونات		xxx
		(الفاتورة شراء اغلفة تالفة)		
326		//		
		أغلفة تالفه	xxx	
	382	تموينات أخرى مخزنة		xxxxx
		(وصل استلام رقم ....)		

مثال : في تاريخ 31 مارس من السنة ن ، ثم شراء ورق تغليف حسب الفاتورة رقم 133 على الأجل ، مبلغ خارج الرسم 400 6 دج TVA 17%.

382		تموينات أخرى مخزنة	6400	
44 566		TVA مسترجعة	1088	
	401	موردوا الخزونات		7488
		فاتورة شراء رقم 133		
326		أغلفة تالفة	6400	
	382	تموينات أخرى مخزنة		6400
		(وصل استلام رقم ....)		

3- التسجيل المحاسبي للأغلفة المتداولة:

1.3- شراء الأغلفة المتداولة:

تسجل عملية شراء الأغلفة المتداولة كتسجيل شراء التثبيتات التي ستدرس لاحقا.

2.3 – إيجار او إيداع الاغلفة المتداولة :

إن المؤسسة ، تقوم بشراء أو بيع سلع معينة معبئة ضمن أغلفة على شكل تثبيتات أو عناصر مخزونات و عندما توصل هذه السلع تقوم بارجاع الأغلفة و استرجاع المقابل المالي لها.

إذن نستطيع أن نعرف إيجار الأغلفة كمقابل المادي الذي يطلبه المورد من ايجار الأغلفة من الزبون و الذي يتعهد ، بتسديده عن ارجاع الأغلفة سالمة.

إن مبدأ الإيجار للأغلفة المتداولة يتمثل كالأتي :

أ- **الإيجار** :

- تسليم : سلع + أغلفة مودعة (مؤجرة)
- الفاتورة : يحتوي على : سعر البيع متضمن الرسم + مبلغ الإيجار

ب- **استلام أو استرجاع الأغلفة** .

- استلام الأغلفة المتداولة من طرف الزبون.
- فاتورة ملحقة بسعر الإسترجاع.

إن المعالجة المحاسبية لدى كل من البائع و المشتري تكون كالآتي :

لدى البائع "المورد" :

- بيع سلع + TVA مجمعة.
- مبلغ الإيجار للأغلفة التي تعتبر بالنسبة اليه دين يتعهد بتسديده عند استرجاع الأغلفة يسجل في حساب 4196 يجعله دائن : زبائن "دائنين" دين من أجل الأغلفة المؤجرة : أو أمانات تحت التسديد.

تاريخ

411		زبائن	المجموع	
44 566	700	مبيعات بضائع		سعر البيع
	44 571	TVA مجمعة		خارج الرسم
	4 196	أمانات تحت التسديد		مبلغ TVA
		(فاتورة بيع رقم ....)		مبلغ الإيجار

لدى المشترى "الزبون" :

- شراء سلع + TVA مسترجعة
- مبلغ الإيجار التي يعتبر بالنسبة إليه حق، يسترجعه عند إرجاع الأغلفة سالمة إلى البائع ، يسجل في حساب 4 096 يجعله مدين : موردين مدنيين ، حق من أجل الأغلفة المؤجرة أو أمانات مدفوعة.

تاريخ

38		مشتريات	مبلغ خارج الرسم	
44 566		TVA مسترجعة	مبلغ TVA	
4 096		أمانات مدفوعة	مبلغ الإيجار	
	401	موردوا المخزونات و الخدمات		المجموع

مثال تطبيقي : المؤسسة CRISTAL تقوم بيع أدوات غسيل إلى مؤسسة توزيع كبرى فارسلت لها الفاتورة الآتية :

الشركة CRISTAL 12/10/ن

فاتورة رقم 292
شركة التوزيع الكبرى

العناصر	المبالغ الإجمالية
10 معدات كهربائية	84 000 دج
% 17 TVA	14 280 دج
مبلغ متضمن الرسم ايجار الأغلفة	98 280 دج
10 صناديق بـــ 250 دج للصندوق	2 500
المبلغ للدفع	100 780 دج

1- التسجيل المحاسبي عند البائع "المؤسسة (CRISTAL) :

		12/10 ن			
411		زبائن	100 780		
		12/10 ن			
	700	مبيعات بضاعه		84 000	
	44 571	TVA مجمعة		14 280	
	4 196	أمانات تحت التسديد		2 500	
		(فاتورة بيع رقم 292)			

2- التسجيل المحاسبي عند المشتري "مؤسسة التوزيع الكبرى" :

		12/10 ن			
380		مشتريات بضاعة	84 000		
44 566		TVA مجمعة	14 280		
4096		أمانات تحت التسديد	2 500		
	401	موردوا المخزونات		100 780	
		(فاتورة بيع رقم 292)			

3.3- إرجاع و استرجاع الأغلفة موضوع الإيجار :

إن عملية إرجاع الأغلفة من طرف الزبون إلى المورد تكون من خلال ثلاث حالات و هي :

- ارجاع الأغلفة سالمة : سعر الإسترجاع = سعر الإيجار
- ارجاع الأغلفة تالفة : سعر الإسترجاع أقل من سعر الإيجار
- حالة الإحتفاظ بالأغلفة.

أ- **إرجاع الأغلفة سالمة :**

مثال: نأخذ المثال السابق و نفترض أن الشركة التوزيع الكبرى أرجعت 6 صناديق سالمة إلى المؤسسة CRISTAL في هذه الحالة ، هذه الأخيـــرة ترسل فاتورة ملحقة إلى شركة التوزيع الكبرى كمايلي :

الشركة CRISTAL 12/24/ن

فاتورة ملحقة رقم 52 AV
شركة التوزيع الكبرى

6 صناديق مسترجعة بسعر الإيجار 6 صناديق X 250 دج	1 500 دج
مبلغ التخفيض	1 500 دج

- **التسجيل المحاسبي عند "شركة CRISTAL" البائع**

12/28/ن

4 196		أمانات تحت التسديد	1500
	411	موردو المخزونات **(فاتورة ملحقة رقم AV 55)**	1500

- **التسجيل المحاسبي عند "شركة CRISTAL" المشتري**

ن/12/28

401		موردوا المخزونات	1500
	4 096	أمانات مدفوعة (فاتورة بيع رقم 52AV)	
	1500		1500

ب- <u>حالة تلف الأغلفة</u>:

في هذه الحالة يكون سعر الإسترجاع أقل من سعر الإيداع.

<u>مثال:</u> نأخذ المثال السابق و نفرض أن شركة التوزيع أرجعت 4 صناديق تالفة، فقررت شركة CRISTAL لإسترجاع الأغلفة التالفة بسعر 200 دج للصندوق، فأرسلت الفاتورة الملحقة الآتية رقم 55AV

الشركة CRISTAL ن/12/24

فاتورة ملحقة رقم 55 AV
شركة التوزيع الكبرى

سعر الإيداع: 4 × 250 المبلغ خارج الرسم TVA	1000 دج +170.94 =29.06 200
مبلغ التخفيض 4 × 200 دج	800دج

- **التسجيل المحاسبي عند "شركة التوزيع الكبرى" البائع:**

12/28/ن

4196		أمانات تحديد التسديد	1000
	7086	فوائد على إسترجاع الأغلفة	170.94
	44571	TVA مجمعة	29.06
	411	زبائن	800
		(فاتورة ملحقة رقم AV 55)	

الفرق بين سعر الإيجار "1 000 دج" و سعر الإســترجاع 800 دج "200 دج" يعتبر ايراد يتم تسجيله في حساب 708 و هو خاضع لـــ TVA.

- **التسجيل المحاسبي عند "شركة التوزيع الكبرى" المشترى:**

الفرق 200 دج = 1 000 دج – 800 دج ، يتم تسجيله في حساب 6 136 خسارة على الأغلفة المؤجرة.

12/28/ن

401		موردوا المخزونات	800
6136		خسارة على ارجاع الاغلفة	170.96
44566		TVA مسترجعة	29.06
	4 096	أمانات مدفوعة	1000
		(فاتورة ملحقة رقم AV 55)	

ج- حالة الإحتفاظ بالأغلفة موضوع الإيداع :

عندما يحتفظ الزبون بالأغلفة موضوع الإيجار فان البائع يرسل إليه فـــاتورة بيع.

إن عملية الإحتفاظ بالأغلفة، تعتبر عملية شراء بالنسبة للزبون و عملية بيع بالنسبة للبائع.

مثال تطبيقي :

مؤسسة التوزيع الكبرى قامت بالإحتفاظ باغلفة مودعة في تـــاريخ 06.06.ن أين كان سعر الإيـــداع 980 5 دج فقامـــت المؤسســـة CRISTAL بارسال فاتورة بيع رقم 34 إلى هذه الأخيرة سعر البيع 9820 5 دج.

تعتبر سعر البيع متضمن الرسم أي : 980 5 دج 117 %
خارج الرسم 100%

مبلغ خارج الرسم = $\frac{5980 \times 100\%}{117\%}$ = 5 111,11 دج

TVA = 5 111,11 x 17 % = 868,89 دج

- **عملية البيع تعتبر ايراد بالنسبة للبائع يتم تسجيله فـــي حســـاب** 708 : منتجات انشطة ملحقة أو في حساب 752 فوائص القيمـــة على مخروج الأصول غير المالية حسب طبيعة الأغلفة المتداولـــة "مخزونات أو تثبيتات".
- **عملية الشراء بالنسبة للمشتري** ، يتم تسجيلها في حســـاب 382 : تموينات أخرى أو حساب 218 : بتثبيتات حسب طبيعـــة الأغلفـــة متداولة "مخزونات أو تثبيتات".

عند البائع

التاريخ				
	أمانات تحت التسديد		5 980	
4 196				
	منتجات انشطة ملحقة	708		5 111,11
	مجمعة TVA	44571		868,89
	(فاتورة بيع رقم 34)			

عند المشتري :

التاريخ				
382	تموينات اخرى مشتراة		5 111,11	
44 566	مسترجعة TVA		868,89	
	أمانات مدفوعة	4 096		5 980
	(فاتورة بيع رقم 34)			

تمرين تطبيقي :

قامت المؤسستين : محمد "بائع" و عمر "المشتري" بالعمليات الآتية :

3 مارس : إيجار 50 أغلفة بسعر 1 000 دج للغلاف.
11 مارس : إرجاع 30 أغلفة بسعر الإيجار "سالمة"
14 مارس : إرجاع 15 أغلفة تالفة : سعر الاسترجاع 402 دج للغلاف
22 مارس : 5 أغلفة احتفظ بها الزبون "عمر" بسعر الإيجار.

ملاحظة: TVA 17%

العمل المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية لكل من البـــائع "محمد" و المشتري "عمر".

دفتر اليومية للبائع محمد :

		03-03		
411		عملاء	50 000	
	4196	أمانات تحت التسديد (50 أغلفة x 1 000 دج)		50 000
		03.1		
4 196		أمانات تحت التسديد	30 000	
	411	عملاء (30 x 1 000 دج)		30 000
		03.11		
4 196		أمانات تحت التسديد	15 000	
	7 086	فوائد ايجار الأغلفة		7 666,66
	44 571	TVA مسترجعة		1 303,34
	411	عملاء (15 أغلفة x 402 دج)		6 030
4196		أمانات تحت التسديد	5 000	
	708	منتجات انشطة ملحقة		273 4,50
	44 571	TVA مجمعة (15 أغلفة x 1 000)		726,5

دفتر اليومية للمشتري :

		03/03			
	50 000	أمانات مدفوعة		4 096	
50 000		موردوا المخزونات و الخدمات	401		
		(50 أغلفة x1 000 دج)			
		03/11			
	30 000	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
30 000		أمانات مدفوعة	4 096		
		(30 أغلفة x 1 000 دج)			
		3/14			
	6 030	موردوا المخزونات		401	
	7 666,66	خسارة على ايجار الأغلفة		6 136	
		TVA مسترجعة			
	1 303,34	أمانات مدفوعة		44 566	
15 000		(15 أغلفة x 402 دج)	4 096		
		03/22			
	4 273,50	مشتريات أخرى		382	
	726,5	TVA مسترجعة		44 566	
5 000		أمانات مدفوعة	4 096		
		(5 أغلفة x1 000 دج مشتراة)			