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)

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 والتسجيل المحاسبي للتسبيقات؛
2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA؛
3- محاسبة الأغلفة التجارية.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدرس رقم 01:

خطة الدرس رقم 01:

I- المردودات على السلع

II-تسجيل التسبيقات و المدفوعات على الحساب

I- المردودات على السلع:

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

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

التسجيل عند المشتري

		التاريخ		
401		موردوا المخزونات و الخدمات	تكلفة الشراء	
	38	مشتريات مخزنة		تكلفة الشراء
		" 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	
	411	زبائن		سعر البيع
		" فاتورة ملحقة رقم... "		
		التاريخ		
30		مخزونات بضائع	تكلفة الشراء	
	600	بضائع مستهلكة		تكلفة الشراء
		" سند دخول رقم...."		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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 وعند المشتري ".

عند المشتري

2011/01/20

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

عند البائع

2011/01/20

700		مبيعات بضائع	8000	
	411	زبائن		8000
		" فاتورة ملحقة رقم18 "		
		//		
30		مخزونات بضائع	5000	
	600	مشتريات بضائع مباعة		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 إجماليّ6500 دج، حسم 10% و خصم مالي 1%.

الحل:

الشركة ALFA TECHNO 2012/03/18
رقم التسجيل التجاري
رقم التعريف الجبائي
رقم التعريف الاحصائي

فاتورة ملحقة رقم AV 15
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 :

التمرين رقم 01:

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 الإجمالي 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 الإجمالي 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 الإجمالي 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.

التمرين رقم 02:

تم القيام بالعمليات الآتية في شهر نوفمبر:

2012/11/03: فاتورة رقم 33 تحتوي على مبلغ اجمالي32100دج، 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 26800دج، حسم 5%، خصم مالي 3%، و تكلفة الشراء 24710دج حسب سند 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 6200دج، تكلفة شراء البضاعة المسترجعة 5450 دج.
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 الإدخال و الإخراج 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 الإجمالي = 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 = 855.54 دج ← 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	
		1280 = %2 x 64000 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		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

380		مشتريات بضائع	3654.5	
	401	موردوا المخزونات و الخدمات		3654.5
		" فاتورة رقم 184 "		

التسجيل المحاسبي عند البائع

2012/10/11

709		RRR الممنوحة على المبيعات	226.14	
	411	زبائن		226.14
		" فاتورة ملحقة رقم 13 "		

2012/10/12

411		زبائن	1378.37	
	700	مبيعات البضائع		1378.37
		" فاتورة بيع رقم 159 "		

2012/10/16

709		RRR الممنوحة على المبيعات	1280	
	411	زبائن		1280
		" فاتورة ملحقة رقم 14 "		

2012/10/24

411		زبائن	8256	
	700	مبيعات البضائع		8256
		" فاتورة رقم 161 "		

2012/10/25

700		مبيعات البضائع	855.54	
	411	زبائن		855.54
		" فاتورة ملحقة رقم 15 "		

2012/10/27

411		زبائن	3880	
	700	مبيعات البضائع		3880
		" فاتورة رقم 173 "		

		2012/10/30			
411		زبائن	3654.5		
	700	مبيعات البضائع		3654.5	
		" فاتورة بيع رقم 184 "			

حل التمرين الثاني:

1- الفاتورات:

فاتورة رقم 33 المؤرخة في 2012/11/03

المبلغ الإجمالي = 32100 دج

حسم10% = 3210 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 الإجمالي = 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 الإجمالي = 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 الإجمالي = 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 البضائع المسترجعة = 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 البضائع المسترجعة = 3500 دج

حسم 5% = 175 دج –

الصافي التجاري الأول= 3325 دج

خصم مالي 1%= 33.25 دج –

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 "		
		//		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	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 "		
		//		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	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 .... "		

II- تسجيل التسبيقات و المدفوعات على الحساب:

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

عند المشتري " العملاء

تاريخ القبض

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

مثال تطبيقي رقم 01:

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

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

04/30

		8000	بنك	512	
	8000		زبائن	411	
			" 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

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

512		بنك	290200	
	411	زبائن		290200
		" 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

4091		تسبيقات مدفوعة للموردين	10.000	
	512	بنك		10.000
		" شيك رقم .... "		
		07/15		
380		مشتريات البضائع	60.000	
	401	موردوا المخزونات و الخدمات		50.000
	4091	تسبيقات مدفوعة للموردين		50.000
		" فاتورة شراء رقم 12 "		
		07/30		
401		موردوا المخزونات و الخدمات	50.000	
	512	بنك		50.000
		" 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 إضافية رقم 15: المبلغ الإجمالي 10100 دج، حسم 2% و خصم مالي 1%.

03-06: فاتورة إضافية رقم 16: المبلغ الإجمالي 12000 دج، حسم 1%، تنزيل 2%، مرتجعات(ristourne) 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 الإجمالي 9500 دج، حسم 3% و خصم مالي 1%.

03-10: استلام فاتورة شراء رقم 12، المبلغ الإجمالي 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: إرسال 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.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حل التمرين:

03/02

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

		03/12			
	2400	موزّدوا 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 رقم 02:

مقدمة

I- المصطلحات المستعملة

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

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

IV- التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية الخاصة بـالرسم على القيمة المضافةT.V.A

تمارين تطبيقية

الدرس رقم 02 : الرسم على القيمة المضافة TVA

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.

I- 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.

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

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

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- 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 × 17 % + 300 000 دج× 17 % +500 000 × 17 %

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

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

إن SCF خصص حساب واحد لـ 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/ 44566 : 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 ، 500 16 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

09/25/ن

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

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 = 9762.15 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		تاريخ		
	8343,72	بضاعة مخزنة		380
	1 408,43	TVA مسترجعة		44 566
9762.15		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- 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.

1.5- التسبيقات على شراء السلع :

المؤسسة ليس لها حق استرجاع TVA على التسبيقات التي تخص 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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التسبيق المدفوع 10 000 دج

الصافي للدفع 60 200 دج

فاتورة رقم 35

التسجيل المحاسبي يكون كالآتي :

		تسبيقات مدفوعة	10 000	
	512	البنك		10 000
		"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)		

2.5- التسبيقات المدفوعة على شراء الخدمات :

فيما يخص قطاع الخدمات و الأشغال الحدث المنشأ لـTVA هو قبض المبالغ و ليس إرسال الفاتورة.

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

مثال تطبيقي :

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

12/01/ن : استلام فاتورة الخدمة المقدمة التي تحتوي على مبلغ اجمالي خارج الرسم 100 000 دج TVA 17 % خارج الرسم

12/15/ن : تسديد رصيد الفاتورة بواسطة شيك بنكي

		09/15/ن		
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
		20 000×17 %= 3 400 دج		
		12/01/ن		
615		صيانة و إصلاحات	100 000	
44 580		TVA للتسوية	17 000	
	4 091	تسبيقات مدفوعة		20 000
	401	موردوا المخزونات والخدمات		97 000
		117 000 – 20 000 = 97 000 دج		
401		**موردوا المخزونات و الخدمات**	97 000	
	512	البنك		
		" تسديد رصيد الفاتورة "		97 000
		12/15/ن		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		TVA مسترجعة على دفع الرصيد	13 600		
13 600		TVA للتسوية		44 580	44 566
		"استرجاع TVA على دفع الرصيد"			
		13 600 = (3 400 – 17 000)			

مدين **حساب 44580** **دائن**

17000 :12/01	3400 :09/15
	13600 :12/15
17000	17000

6- <u>المردودات على الشراء و البيع والرسم على القيمة المضافة TVA</u> :

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

		تاريخ العملية			
		موردوا المخزونات و الخدمات	xxx		401
xxx		مشتريات بضائع		381	
xxx		TVA مسترجعة		44566	
		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 = 21 560 دج

خصم مالي = 215,60

الصافي المالي = 21 344,4 دج

TVA 17 % = 3628.548 دج

المبلغ TTC للدفع = 24 972,948 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 = 2 716,56 دج

TVA 17 % = 461,81 دج

مبلغ التخفيض TTC = 3 178,37 دج

		03/08		
380		مشتريات بضاعة	21 344,4	
44 566		TVA مسترجعة	3 628,48	
	401	موردوا الخدمات و المخزونات		24 972,9
		(فاتورة شراء رقم 40)		
		03/08		
401		موردوا المخزونات والخدمات	3 178,37	
	380	مشتريات بضاعة		2 716,56
	44566	TVA مسترجعة		461,81
		(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 إجمالي خارج الرسم ، 000 68 دج ، تنزيل 1% حسم 2 % TVA 17 % .

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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

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

10-19-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 %

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

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

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

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

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

12-15-ن: إستلام الفاتورة رقم 25 التي تخص الطلبية التي تمت في تاريخ 11/25، المبلغ الإجمالي خارج الرسم 97000 دج،TVA 17%.

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

12-26-ن: إستلام فاتورة صيانة سيارات، تحتوي مبلغ خارج الرسم 25000 دج، 17 TVA %. فاتورة على الأجل رقم 36.

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

العمل المطلوب:

1- إصدار الفاتورات
2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحل:

1- إصدار الفاتورات :

الفاتورة رقم 158:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 28250 دج

حسم 2% = 565 دج

الصافي التجاري الأول = 27685 دج

تنزيل 3% = 830.55 دج

الصافي التجاري الثاني = 26854.45 دج

TVA 17 = 4565.25 دج

المبلغ للدفع بـ TTC = 31419.70 دج

الفاتورة رقم 159:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 34000 دج
تنزيل 4% = 136 دج
الصافي التجاري الأول = 32640 دج
خصم مالي 3% = 979.2 دج
الصافي المالي = 31660.8 دج
TVA 17% = 5382.33 دج

المبلغ للدفع بـ TTC = 37043.13 دج

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفاتورة رقم 161 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم =1800 دج

تنزيل 2% = 36 دج

الصافي التجاري الأول =1764 دج

+

%17 TVA = 299.88 دج

المبلغ للدفع بـ TTC = 2063.88دج

الفاتورة رقم 162:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 20000دج

خصم 1% = 200 دج

الصافي التجاري الأول = 66640دج

%17 TVA = 11215.51 دج

المبلغ للدفع بـ TTC = 77189.11 دج

الفاتورة الملحقة رقم 36 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 4000 دج

تنزيل 4% =160 دج

الصافي التجاري الأول = 3840 دج

خصم مالي 3% = 115.2 دج

الصافي المالي =3724.8 دج

%17 TVA = 633.21 دج

المبلغ المخفض TTC = 4352.01 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الفاتورة رقم 163 :

مبلغ إجمالي خارج الرسم =20000 دج

\- خصم 1% = 200 دج

الصافي التجاري = 19800 دج

\- خصم مالي 2% = 396 دج

الصافي المالي = 19404 دج

\+ مصاريف النقل = 1200 دج

\+ مصاريف التأمين = 250 دج

\+ عمولات = 2500 دج

المجموع = 23354 دج

TVA 17% = 3970.18 دج

المبلغ الدفع بـ TTC = 27324.18 دج

الفاتورة الملحقة المحلقة رقم 14:

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 10500 دج

\- حسم 2% = 210 دج

الصافي التجاري = 10290 دج

خصم مالي 1% = 102.90 دج

التخفيض خارج الرسم = 210 +102.90 = 312.9 دج

\+ TVA 17% = 53.193 دج

مبلغ التخفيضTTC = 366.093 دج

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية :

		10/10			
	26 854 ,45	مشتريات البضائع المخزنة		380	
	4 565,25	TVA مسترجعة		566	
31 419 ,70		موردوا المخزونات و الخدمات	401	44	
		(فاتورة شراء رقم 158)			
		//			
	2 6854,45	بضائع		30	
2 6854,45		مشتريات بضائع مخزنة	380		
		(وصل استلام رقم ....)			
		10/13			
	31 660,8	مشتريات بضائع مخزنة		380	
	5 382,33	TVA مسترجعة		566	
				44	
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)			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	1 764	10/15 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 ....)		
	56 973,6	10/16 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)		
	4 352,01	1 10/17 موردوا المخزونات و الخدمات		401
3 724,8		مشتريات بضائع مخزنة	380	
633.21		TVA مسترجعة	44 566	
		(فاتورة ملحقة رقم 36)		
	366,093	10/16 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)			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		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		
		(13 500 x 17 % = 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)			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		12/25			
	99 990	موردوا المخزونات و الخدمات		401	
99 990		البنك	512		
		(تسديد الفاتوة 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 الفاتورة رقم 36)			
		//			
	4 250	TVA مسترجعة		44 566	
4 250		TVA للتسوية	44 580		
		TVA مسترجعة على تسديد الفاتورة رقم 36			

III- التسجيل المحاسبي لـTVA المستحقة على المبيعات :

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

إن الحدث المنشأ لـ TVA المستحقة على المبيعات هو:

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

1- 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.

		01/05		
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 ....)		

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

01/05

411		زبائن	9860.7		
	700	مبياعات 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 ....)			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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 بـ 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			
	59800	البنك		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			
512		بنك	349700		
411		زبائن		349700	
		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			
		//			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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 000 10 دج ، TVA 17 % .

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

06/05

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

06/10

411		**زبائن**	**52 650**	
	700	**مبيعات بضاعة**		**35 000**
	44 671	**TVA مجمعة**		**5 950**
	624	**مصارف النقل على المبيعات**		**10 000**
	44 566	**TVA مسترجعة**		**1700**
		(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 =		
		11 570,71 =		

مبلغ إجمالي خارج الرسم = 65000 دج

\-

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 600 9 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 150 000 دج ، حسم 1 % ، خصم مالي 2 % ، TVA 17 % مصاريف النقل 5800 دج ، TVA 17 % ، الفاتورة تسدد لاحقا.

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

03/15 : إرسال فاتورة الخدمات الخاصة بتاريخ 02/27 مبلغ إجمالي خارج الرسم : 350 000 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 للدفع متضمن الرسم (TTC) = 5 850 دج

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		
	5 850	زبائن		411
5 000		مبيعات بضاعة	700	
850		TVA مجمعة	44 571	
		" فاتورة بيع رقم 1 "		
	2 500	//		600
		بضائع مستهلكة		
2 500			30	
		بضاعة		
		" وصل خروج رقم...."		
		01/11		
	11007.36	زبائن		411
9 408		مبيعات	700	
		بضاعة		
1599,36		TVA مجمعة	44 571	
		" فاتورة بيع رقم 2 "		
		//		
	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 مجمعة	44 571	
		" فاتورة بيع رقم 3 "		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		//		
	10 500	بضائع مستهلكة		600
10 500		بضائع	30	
		" وصل خروج رقم....."		
		//		
	59 800	البنك		512
800 59		تسبيقات مقبوضة	4191	
		قبض تسبيق من طرف الزبون		
		01/20		
	349.700	زبائن		411
	59800	تسبيقات مقبوضة		4191
350 000		مبيعات	700	
59 500		بضاعة	44	
		TVA مجمعة	571	
		" 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 5
6356,70		عملاء	411	71
		" فاتورة ملحقة رقم A01		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	4100	// بضائع		30
4100		بضائع مستهلكة	600	
		" وصل إستلام رقم..."		
		02/22		
	18 603	عملاء		411
15900		مبيعات	700	
2703		TVA مجمعة	44571	
		" فاتورة بيع رقم 5 "		
		02/24		
	473,82	R.R.R ممنوح		709
	80,55	TVA مجمعة		4457
554,36		عملاء	411	1
		" فاتورة ملحقة رقم A02 "		
		02/25		
	5800	مصاريف النقل على البضائع المباعة		624
		TVA مسترجعة		**44566**
6786		الصندوق	530	
	986	**(تسديد مصاريف النقل على البضائع المباعة)**		
		02/26		
	177 056,1	زبائن		411
145530		مبيعات بضاعة	700	
24740.1		TVA مجمعة	44571	
5800		مصاريف النقل	624	
986		TVA مسترجعة	44566	
		" فاتورة بيع رقم 6 "		
		02/27		
	59 800	البنك		512
		تسبيقات مقبوضة		
59 800		**(قبض تسبيق بواسطة شيك رقم...)**	4191	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		//		
10 166	10 166	TVA للتسوية		**44580**
		TVA مجمعة	44571	
		(59 800 ×17%)		
		03/15		
	49 700	عملاء		411
		تسبيقات مقبوضة		4191
350 000	59 800	مبيعات الأشغال	704	
59500		TVA للتسوية	44580	
		" فاتورة بيع رقم 7 "		
		04/15		512
	49700	البنك		
49700		عملاء	411	
		(قبض مبلغ الفاتورة رقم07)		
		//		58044
	49334	TVA للتسوية		
49334		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 % .

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

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 000 150 دج ، TVA 17% .

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.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الحل :

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 لـ TVA = 21.615.38 دج
المبلغ المستحق

الفاتورة رقم AV 10 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 الملحقة رقم AV 12 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 + 106,82دج"**
خارج الرسم = 324.82 دج
TVA 17 % = 55,21 دج

مبلغ التخفيض المتضمن للرسم = **380,0394 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 AV 11 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
TVA 17 % = 989,60

المبلغ المتضمن للرسم = 6810,804 دج
المخفض

فاتورة ملحقة رقم AV 13 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
TVA 17 % = 461,81 دج

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 7 %		
		09/03		
411		زبائن	17 748	
	700	مبيعات البضائع		12 600
	706	تقديم الخدمات الأخرى		2600
	571	TVA مجمعة		2584
	44	**" فاتورة بيع رقم 10 "**		

	11 500	**09/04** أقساط التأمينات		616
	1955	TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44 566
13 455		الصندوق	530	
		" دفع أقساط التأمينات نقدا "		
	18474.69	**09/05** مشتريات بضائع		380
	3140.69	TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44 566
21645.38		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		" فاتورة شراء رقم 11 "		
	18 000	**09/08** بنك		512
18 000		تسبيقات مستلمة على تقديم أشغال	4191	
	3060	TVA للتسوية		44 580
3060		TVA مجمعة	571 44	
		(18 000 دج × 17 %)		
	40 000	**09/09** تسبيقات مدفوعة		4091
40 000		البنك	512	
		40 000 × 17 %		
		(TVA مسترجعة على دفع التسبيقات)		
	6800	**09/10** TVA مسترجعة		44566
6800		TVA للتسوية	4458 0	
		(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	
		(فاتورة ملحقة A 12)	566	

		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)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		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)			
	150000	خدمات 09/15		61	
	25500	TVA للتسوية		44580	
135500		موردوا الخدمات والمخزونات	401		
40000		تسبيقات مدفوعة	4091		
		(فاتورة بيع رقم 38)			
		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)			

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		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	مورودا 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)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

3- التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية G50 ودفع TVA:

1.3- 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 لـ 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 لشهر ن
– TVA مسترجعة لشهر ن

على اقتناء التثبيتات لشهر ت – TVA مسترجعة على السلع والخدمات لشهرن

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 بـTVA لشهر ماي.

م	ح/ 44571 TVA مجمعة	د
	135500	

م	ح/ 44562 مسترجعة على التثبيتاتTVA	د
	90500	

م	ح/ 445661 TVA مسترجعة على السلع	د
	10000	

التصريح الجبائي الخاص بشهر ماي:

TVA مجمعة :	- 135500 دج
TVA مستحقة:	- 90500 دج
TVA مسترجعة على السلع والخدمات:	10000 دج
TVA مستحقة الدفع:	**35000 دج**

تدفع قبل 20 جوان

التسجيل المحاسبي لـ G50 لشهر ماي يكون كالآتي:

31 ماي

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

مثال تطبيقي على الحالة الثانية: لتكن الحسابات الآتية الخاصة بـ TVA لشهر جوان.

م	ح/ TVA 44571 مجمعة	د
	70435	

م	ح/ TVA 44562	د
	53126	

م	ح/ 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 لـ 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)		

4-2- التسجيل المحاسبي لدفع TVA مستحقة لإدارة الضرائب:

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 ح/ 44567 تسبيق د

1200	رصيد مدين 1200 دج

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

العمل المطلوب:

1- التسجيل المحاسبي لـ 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%
= 658 + 22270 = **22928 دج**

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

تسبيق = 22928 – 24140 = **- 1212 دج**

التسجيل المحاسبي:

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

<u>G50 لشهر نوفمبر</u>:

TVA مجمعة = (11000 دج × 7 %) +(163000 × 17%)
= 770 + 27710 = **28480 دج**

TVA مسترجعة على التثبيتات: 40000 × 17% = **6800 دج**
TVA مسترجعة على السلع والخدمات: 72380 × 17% =**12305دج**

تسبيق = 1200 + 1212 = **2412 دج**

TVA مستحقة الدفع = **6963 دج**

التسجيل المحاسبي يكون كالآتي:

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ملاحظة: جميع العمليات خاضعة للمعدل TVA العادي 17 %.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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

الحـل:

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		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

الدرس رقم 03: الأغلفة التجارية

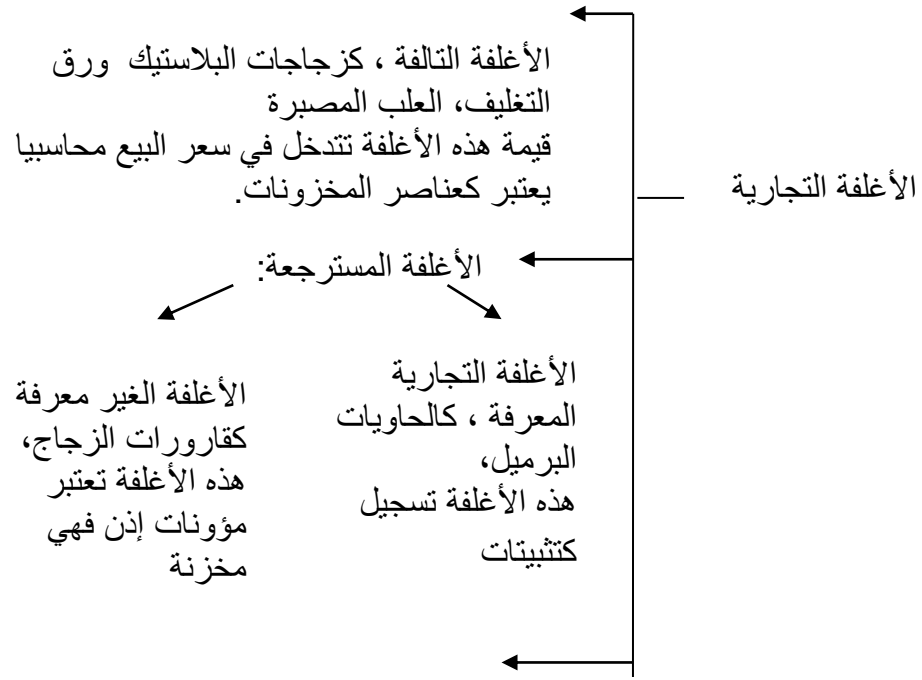
خطة الدرس رقم 03:

1- عموميات
2- التسجيل المحاسبي للأغلفة التالفة
3- التسجيل المحاسبي للأغلفة المتداولة
4- تمارين تطبيقية

1- عموميات:

تعتبر الأغلفة التجارية كمواد لإحتواء، 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		تموينات أخرى مخزنة	xxx		
44 566		TVA مسترجعة			xxx
	401	موردوا الخزونات			
		(الفاتورة شراء اغلفة			
		//			
326		أغلفة تالفة	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.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

تاريخ

411		زبائن	المجموع	
	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	
44 566		TVA مسترجعة	الرسم	
4 096		أمانات مدفوعة	مبلغ TVA	
			مبلغ الإيجار	
		موردوا المخزونات و		**المجموع**
	401	الخدمات		

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 بـ 250 دج للصندوق	2 500
المبلغ للدفع	100 780 دج

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

			12/10 ن		
411		100 780	زبائن		
			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 ن		
380		84 000	مشتريات بضاعة		
44 566		14 280	TVA مجمعة		
4096		2 500	أمانات تحت التسديد		
	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 :

- إرجاع الأغلفة سالمة : سعر الإسترجاع = سعر الإيجار
- إرجاع الأغلفة تالفة : سعر الإسترجاع أقل من سعر الإيجار
- حالة الاحتفاظ 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 الأخيرة ترسل فاتورة ملحقة إلى شركة التوزيع الكبرى كمايلي :

الشركة CRISTAL 12/24ن

فاتورة ملحقة رقم 52 AV
شركة التوزيع الكبرى

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

- التسجيل المحاسبي عند "شركة CRISTAL" البائع

12/28ن

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

ب- حالة تلف الأغلفة:

في هذه الحالة يكون سعر الإسترجاع أقل من سعر الإيداع.

مثال: 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 المبلـــغ خـــارج الرســـم TVA = 1.17/200	1000 دج 200 =29.06 +170.94
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 الإسترجاع 800 دج "200 دج" يعتبر ايراد يتم تسجيله في حساب 708 و هو خاضع لـ 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 فاتورة 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 تاريخ 06.06 .ن أين كان سعر الإيداع 980 5 دج فقامت المؤسسة CRISTAL بإرسال 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 = $\frac{\% 100 \ x \ 5980}{\%117}$ = 5 111,11 دج

TVA = 5 111,11 x 17 % = 868,89 دج

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

عند البائع:

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

عند المشتري:

التاريخ				
	382		تموينات اخرى مشتراة	5 111,11	
	44 566		TVA مسترجعة	868,89	
		4 096	أمانات مدفوعة		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 البائع "محمد" و المشتري "عمر".

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

دفتر اليومية للبائع محمد :

		03-03		
411		عملاء	50 000	
	4196	أمانات تحت التسديد		50 000
		(50 أغلفة x 1 000 دج)		
		03.1		
4 196		أمانات تحت التسديد	30 000	
	411	عملاء		30 000
		(30 x 1 000 دج)		
		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		6 030
		(15 أغلفة x 402 دج)		
4196		أمانات تحت التسديد	5 000	
	708	منتجات انشطة ملحقة		273 4,50
	44 571	TVA مجمعة		726,5
		(15 أغلفة x 1 000)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

دفتر اليومية للمشتري :

		03/03		
	50 000	أمانات مدفوعة		4 096
50 000		موردوا المخزونات و الخدمات	401	
		(50 أغلفة x000 1 دج)		
		03/11		
	30 000	موردوا المخزونات و الخدمات		401
30 000		أمانات مدفوعة	4 096	
		(30 أغلفة x 000 1 دج)		
		3/14		
	6 030	موردوا المخزونات		401
	7 666,66	خسارة على ايجار الأغلفة		6 136
	1 303,34	TVA مسترجعة		44 566
15 000		أمانات مدفوعة	4 096	
		(15 أغلفة x 402 دج)		
		03/22		
	4 273,50	مشتريات أخرى		382
	726,5	TVA مسترجعة		44 566
5 000		أمانات مدفوعة	4 096	
		(5 أغلفة x000 1 دج مشتراة)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM