

السلسلة الأولى : محاسبة الرسم على القيمة المضافة

الجانب النظري:

- حدد مفهوم الرسم على القيمة المضافة (TVA)؟
- ما هي معدلات الرسم على القيمة المضافة (TVA) المطبقة في الجزائر؟
- ما هي خطوات حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA)؟
- نجد ثلاث حالات في حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) ما هي؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: اليك معلومات عن المؤسسة (SARL) التي تنشط في مجال بيع الخشب وأشغال البناء بالجملة، وكذا انتاج مادة الاسمنت خلال عام 2020.

التاريخ	النشاط	المبلغ (HT)	معدل الرسم	مبلغ الرسم	المبلغ (TTC)
2020/1/2	أشغال البناء	؟	9 %	؟	357000
2020/3/6	بيع الخشب	240000	؟	45600	؟
2020/6/10	بيع الاسمنت	150000	؟	؟	178500
2020/9/17	أشغال البناء	؟	؟	26600	166600
2020/12/24	بيع الخشب	؟	19 %	38000	؟

المطلوب: - أكمل الجدول مع توضيح كيفية حساب المجاهيل.

التمرين الثاني: اليك الجدول الآتي الذي يُبين مشتريات ومبيعات المؤسسة (X) خلال شهر جانفي، وكذا معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) المطبق على هذه العمليات:

التاريخ	البيان	المبلغ (HT) دج	معدل (TVA)	مبلغ (TVA) المحصلة على المبيعات دج	مبلغ (TVA) قابلة للاسترجاع على المشتريات دج
2020/1/2	فاتورة مشتريات بضاعة	700000	19 %	-	؟
2020/1/6	فاتورة مبيعات بضاعة	400000	19 %	؟	-
2020/1/10	فاتورة مبيعات بضاعة	500000	19 %	؟	-
المجموع					؟
(TVA) الواجب الدفع					؟

المطلوب: - أكمل الجدول ثم سجل العمليات في دفتر يومية المؤسسة (X). علماً أن عمليات الشراء والبيع تمت بشيك بنكي.

- أحسب الرسم الواجب الدفع لشهر جانفي.
- بتاريخ 2020/2/17 سددت المؤسسة مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) الخاص بشهر جانفي بشيك بنكي.

التمرين الثالث: اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة (Y) خلال شهر جانفي وفيفري من عام 2020:

- 4 جانفي 2020 شراء بضاعة بمبلغ 300000 دج.

- 7 جانفي 2020 بيع بضاعة بمبلغ 90000 دج.

- 10 جانفي 2020 بيع بضاعة بمبلغ 100000 دج.

- 08 فيفري 2020 شراء شاحنة بمبلغ 120000 دج.

- 12 فيفري 2020 بيع بضاعة بمبلغ 180000 دج.

- 14 فيفري 2020 تقديم أشغال للغير بمبلغ 140000 دج.

- 18 فيفري 2020 شراء بضاعة بمبلغ 110000 دج.

المطلوب: إذا علمت أن كل العمليات تمت بشيك بنكي، وأن معدل (TVA) المطبق على كل العمليات هو 19 %.

- سجل العمليات في يومية المؤسسة (Y).

- أحسب الرسم الواجب للدفع لشهري جانفي وفيفري، ثم سجله في يومية المؤسسة (Y).

حل السلسلة (7) الرسم على القيمة المضافة

الجانب النظري

- مفهوم الرسم على القيمة المضافة (TVA) (Taxe sur la Valeur Ajouter) هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك النهائي، وتعتبر المؤسسات (التجارية والصناعية) وسيط بين المستهلك ومصلحة الضرائب، بهدف تسهيل عملية تحصيل الرسم على القيمة المضافة TVA.
- معدلات الرسم على القيمة المضافة (TVA) في الجزائر:
 - المعدل العادي 19%؛
 - المعدل المخفض 9%؛
 - مع إعفاء بعض السلع والخدمات من هذا النوع من الرسوم.
- حالات حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA).
قبل التطرق لحالات حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) يجب التمييز بين:

TVA محصلة : وهي الرسم على القيمة المضافة (TVA) المحصل من طرف المؤسسة عند عمليات البيع أو تقديم خدمات؛

TVA القابلة للاسترجاع : وهي الرسم على القيمة المضافة (TVA) المدفوعة من طرف المؤسسة عند عمليات الشراء؛

TVA واجبة الدفع: وهي الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعها من طرف المؤسسة لمصلحة الضرائب (TVA محصلة - TVA قابلة للاسترجاع).

ومنه حالات حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) هي:

- الحالة الأولى : TVA المحصلة = TVA القابلة للاسترجاع \Rightarrow TVA واجبة الدفع = 0
- الحالة الثانية : TVA المحصلة > TVA القابلة للاسترجاع \Rightarrow عجز TVA وعليه يصبح لدينا تسبيق على TVA (الفارق سالب
- الحالة الثالثة : TVA المحصلة < TVA القابلة للاسترجاع \Rightarrow TVA واجبة الدفع = الفارق الموجب (يدفع هذا الفارق لمصلحة الضرائب)

الجانب التطبيقي

التمرين الأول

إتمام الجدول التالي:

التاريخ	النشاط	المبلغ (HT)	معدل الرسم (TVA%)	مبلغ الرسم (TVA)	مبلغ (TTC)
2020/01/02	أشغال البناء	327.523	9%	29.477	357.000
2020/03/06	بيع الخشب	240.000	19%	45.600	285.600
2020/06/10	بيع الاسمنت	150.000	19%	28.500	178.500
2020/09/17	أشغال البناء	140.000	19%	26.600	166.600
2020/12/24	بيع الخشب	200.000	19%	38.000	238.000

لدينا $TVA = HT \times TVA\%$

و لدينا $TTC = HT + TVA = HT + (HT \times TVA\%) = HT (1 + TVA\%)$

- إيجاد كل من المبلغ خارج الرسم HT ومبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA في تاريخ 2020/01/02

✓ حساب المبلغ خارج الرسم HT

$$TTC = HT(1+TVA\%) \Rightarrow HT = \frac{TTC}{1+TVA\%} \Rightarrow HT = \frac{357.000}{1+0,09} \Rightarrow HT = 327.523 \quad \text{لدينا}$$

من إعداد الاستاذة: ضريفي نوال

✓ حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) $TVA = HT \times TVA\% = 327.523 \times 0,09 = 29.477$

- إيجاد كل من معدل الرسم على القيمة المضافة TVA% والمبلغ متضمن الرسم TTC في تاريخ 2020/03/06

✓ حساب معدل الرسم على القيمة المضافة TVA%

لدينا $TVA = HT \times TVA\% \Rightarrow TVA\% = \frac{TVA}{HT} \Rightarrow TVA\% = \frac{45.600}{240.000} = 0,19 = 19\%$

✓ حساب المبلغ المتضمن الرسم على القيمة المضافة TTC

لدينا $TTC = HT + TVA = 240.000 + 45.600 = 285.600$

- إيجاد كل من مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA و معدل الرسم على القيمة المضافة TVA% في تاريخ 2020/06/10

✓ حساب الرسم على القيمة المضافة TVA

$TTC = HT + TVA \Rightarrow TVA = TTC - HT \Rightarrow TVA = 178.500 - 150.000 = 28.500$
✓ حساب معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA%)

$TVA = HT \times TVA\% \Rightarrow TVA\% = \frac{TVA}{HT} \Rightarrow TVA\% = \frac{28.500}{150.000} = 0,19 = 19\%$

- إيجاد كل من مبلغ خارج الرسم HT و معدل الرسم على القيمة المضافة TVA% في تاريخ 2020/09/17

✓ حساب المبلغ خارج الرسم على القيمة المضافة (HT)

$TTC = HT + TVA \Rightarrow HT = TTC - TVA \Rightarrow HT = 166.600 - 26.600 = 140.000$
✓ حساب معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA%)

$TVA = HT \times TVA\% \Rightarrow TVA\% = \frac{TVA}{HT} \Rightarrow TVA\% = \frac{26.600}{140.000} = 0,19 = 19\%$

- إيجاد كل من مبلغ خارج الرسم HT و المبلغ متضمن الرسم على القيمة المضافة TTC في تاريخ 2020/12/24

✓ حساب المبلغ خارج الرسم على القيمة المضافة (HT)

$TVA = HT \times TVA\% \Rightarrow HT = \frac{TVA}{TVA\%} \Rightarrow HT = \frac{38.000}{0,19} = 200.000$

✓ حساب المبلغ متضمن الرسم على القيمة المضافة TTC

$TTC = HT + TVA = 200.000 + 38.000 = 238.000$

التمرين الثاني

- إتمام الجدول

التاريخ	البيان	المبلغ خارج الرسم (HT) دج	معدل الرسم (TVA%)	مبلغ (TVA) المحصلة على المبيعات دج	مبلغ (TVA) القابلة للاسترجاع على المشتريات دج
2020/01/02	فاتورة مشتريات بضاعة	700.000	19%	-	133.000 دج
2020/01/06	فاتورة مبيعات بضاعة	400.000	19%	76.000 دج	
2020/01/10	فاتورة مبيعات بضاعة	500.000	19%	95.000 دج	
	المجموع			171.000 دج	133.000 دج
	(TVA) الواجب الدفع				38.000 دج

التسجيل في دفتر يومية المؤسسة (x)

2020/01/02		مشتريات بضائع (TVA) قابلة للاسترجاع		380
700.000	133.000	512	833.000	44563
البنك		شراء بضائع بشيك بنكي		
2020/01/02		بضائع مخزنة		30
700.000	700.000	380	700.000	
مشتريات بضائع		ادخال البضائع		
2020/01/06		البنك		512
400.000	76.000	700	476.000	4457
مبيعات بضائع (TVA) المحصلة على المبيعات		بيع بضائع عن طريق شيك بنكي		
2020/01/10		البنك		512
500.000	95.000	700	595.000	4457
مبيعات بضائع (TVA) المحصلة على المبيعات		بيع بضائع عن طريق شيك بنكي		

حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب الدفع

(TVA) الواجب الدفع = مبلغ (TVA) المحصلة على المبيعات - مبلغ (TVA) القابلة للاسترجاع على المشتريات

(TVA) الواجب الدفع = 133.000 - 171.000 = 38.000 دج

2020/02				
	171.000		(TVA) المحصلة على المبيعات	4457
133.000			(TVA) قابلة للاسترجاع	44563
38.000			(TVA) الواجبة الدفع	4455
			تحديد (TVA) الواجبة الدفع	
2020/02/17				
	38.000		(TVA) الواجب الدفع	4455
38.000		البنك		512
			تسديد (TVA) الواجب دفعها لمصلحة الضرائب	

التمرين الثالث

تسجيل في دفتر يومية المؤسسة (Y) في شهر جانفي

2020/01/04				
	300.000		مشتريات بضائع	380
	57.000		(TVA) قابلة للاسترجاع	44563
357.000		البنك		512
			شراء بضائع بشيك بنكي	
2020/01/07				
	107.100		مبيعات بضائع	700
90.000			(TVA) محصلة	4457
17.100				
		البنك		512
			بيع بضاعة بشيك بنكي	
2020/01/10				
	119.000		مبيعات بضائع	700
100.000			(TVA) المحصلة على المبيعات	4457
19.000				
		البنك		512
			بيع بضائع عن طريق شيك بنكي	

حساب الرسم الواجب الدفع لشهر جانفي

$$\text{الرسم الواجب الدفع} = (\text{TVA}) \text{ المحصلة} - (\text{TVA}) \text{ القابلة للاسترجاع} = 57.000 - (19.000 + 17.100) = 20.900 - (\text{تسبيق TVA})$$

بما أن (TVA) المحصلة > (TVA) القابلة للاسترجاع يصبح لدينا تسبيق على TVA (الفارق سالب)

حساب الرسم الواجب الدفع لشهر فيفري

الرسم الواجب الدفع = (TVA) المحصلة - (TVA) القابلة للاسترجاع + تسبيق TVA لشهر جانفي

الرسم الواجب الدفع = (26.600 + 34.200) - (20.900 + 20.900 + 22.800) = - 3.800 (تسبيق TVA)

بما أن (TVA) المحصلة > (TVA) القابلة للاسترجاع يصبح لدينا تسبيق على TVA (الفارق سالب)

التسجيل المحاسبي لـ TVA شهر فيفري

2020/03

	60.800	(TVA) المحصلة على المبيعات		4457
	3.800	تسبيق TVA		44566
43.700		(TVA) قابلة للاسترجاع	44563	
20.900		تسبيق TVA	44566	
		تحديد (TVA) الواجبة الدفع		