

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خلية جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 04 : الرسم على القيمة المضافة

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ ما هو مفهوم القيمة المضافة ؟.
- 02/ ما هو مفهوم الرسم على القيمة المضافة ؟.
- 03/ ما معنى " المؤسسة الاقتصادية وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب"؟.
- 03/ اشرح الحالات التالية :
 - ❖ حق للمؤسسة على إدارة الضرائب ؟
 - ❖ حق لإدارة الضرائب على المؤسسة؟

التمرين 01: قامت مؤسسة الأمل التجارية الصناعية بالعمليات التالية:

- 01/03: شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 90.000 دج خارج الرسم ، TVA 19%.
 - 05/03: بيع إنتاج تام الصنع على الحساب بسعر 50.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الإنتاج 35.000 دج.
 - 10/03: بيع بضاعة على الحساب بسعر 110.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الشراء 80.000 دج.
 - 15/03: شراء بضاعة نقدا بمبلغ 60.000 دج خارج الرسم ، TVA 19%.
 - 20/03: بيع بضاعة على الحساب بسعر 70.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الشراء 50.000 دج.
 - 25/03: شراء مواد أولية على الحساب بمبلغ الإجمالي: 45.000 دج خارج الرسم، TVA 19%.
 - 28/03: بيع إنتاج تام الصنع بشيك بنكي بسعر 80.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الإنتاج 60.000 دج.
 - 20/04: تسديد الرسم على القيمة المضافة الخاصة بشهر مارس بشيك بنكي.
- المطلوب :** تسجيل العمليات في اليومية.

التمرين 02: لتكن لديك المعلومات التالية حول مؤسسة السلام التجارية خلال الأشهر الأربعة لسنة 2022.

الأشهر	المشتريات	المبيعات
جانفي	100.000 دج	150.000 دج
فيفري	200.000 دج	150.000 دج
مارس	150.000 دج	250.000 دج
أفريل	200.000 دج	200.000 دج

المطلوب: إذا علمت أن رصيد بداية المدة للرسم على القيمة المضافة معدوم وأن معدل TVA 19%.

- قم بإعداد التصريح الجبائي لكل شهر
- سجل في اليومية القيود الخاصة بـ TVA خلال الأشهر الأربعة، مع العلم الدفع كان بشيك بنكي.

التمرين 03: قدمت المؤسسة (س) إلى مصلحة الضرائب الموجودة في دائرة اختصاصها المعلومات التالية :

العمليات	الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر
TVA المجمعة (المحصلة)		73.000	28.500	170.000
TVA القابلة للإرجاع		42.100	71.600	101.200

المطلوب : إذا علمت أن رصيد بداية المدة (لشهر سبتمبر) للرسم على القيمة المضافة معدوم، قم بـ :

- إعداد تصريح جبائي لـ TVA عن كل شهر .
- تسجيل التصريح عن كل شهر في يومية المؤسسة (س) .
- تسجيل القيد الذي يثبت عملية تسديد الفرق الناتج عن شهر سبتمبر و نوفمبر نقدا .

التمرين 04: إليك المعلومات التالية الخاصة بإحدى المؤسسات الصناعية لسنة 2023 :

المبيعات	المشتريات	الأشهر
200.000	100.000	مارس
300.000	150.000	أفريل
100.000	100.000	ماي
200.000	150.000	جوان

مع العلم أن رصيد بداية المدة للرسم على القيمة المضافة يقدر بـ 12.000 دج يمثل حق للمؤسسة لدى مصلحة الضرائب، وأن معدل TVA 19 %.

المطلوب : سجل في اليومية القيود الخاصة بالرسم على القيمة المضافة خلال الأشهر الأربعة الأولى إلى غاية 2023/07/20.

الفرقة البيداغوجية.....بالتوفيق