

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التمرين الأول:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة العلوم خلال شهري جوان وجويلية 2020.

- 06.10 استلمت الفاتورة رقم 551 تخص شراء مواد أولية على الحساب بـ 327.000 دج بالرسم على القيمة المضافة القابل للخصم، معدله 9%.
 - 06.12 استلمت الفاتورة رقم 44 تتعلق بشراء سيارة على الحساب بـ 545.000 دج بالرسم على القيمة المضافة القابل للخصم، معدله 9%.
 - 06.22 سددت بصك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز مبلغها 15.000 خارج الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم، مبلغه 2.850 دج.
 - 06.25 اشترت بضائع بصك بنكي بـ 190.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة غير القابل للخصم، معدله 19%، الفاتورة رقم 322.
 - 06.28 باعت بضائع نقدا بـ 190.750 دج بالرسم على القيمة المضافة، معدله 9%، الفاتورة رقم 33.
 - 07.13 استلمت الفاتورة رقم 3344 تخص الاشتراك في الهاتف الثابت مبلغها 17.850 دج بالرسم على القيمة المضافة غير القابل للخصم، معدله 19%.
 - 07.15 باعت بضائع على الحساب بـ 444.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، معدله 19%، الفاتورة 34.
 - 07.16 سددت بصك بنكي فاتورة المياه مبلغها 33.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة غير القابل للخصم، مبلغه 2.970 دج.
 - 07.20 سددت بصك بنكي الفاتورة رقم 3344 المتعلقة بالاشتراك في الهاتف الثابت.
- المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية العامة لمؤسسة العلوم.

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التمرين الثاني:

إليك بعض العمليات التي أنجزتها مؤسسة السلام خلال سنة 2023.

- 02.05. دفعت مبلغ 40.000 دج بصك بنكي كعربون (تسبيق) على شراء آلة للمصنع.
- 02.08. اشترت على الحساب مبنى للإدارة بمبلغ 400.000 دج والعملية معفاة من الرسم على القيمة المضافة.
- 02.22. استوردت على الحساب شاحنة بمبلغ 3.000 دولار، حيث سعر صرف 1 دولار = 100 دج في هذا اليوم. كما بلغت مصاريف النقل 20.000، ومصاريف التأمين 5.000، والرسوم الجمركية 15.000. سددت مصاريف النقل والتأمين نقداً، والرسوم الجمركية بصك بنكي، مع افتراض أن هذه العملية غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة.
- 03.02. سددت ثمن شراء المبنى أعلاه بصك بنكي.
- 03.12. خصصت حافلة من إنتاجها الداخلي لنقل العمال، بلغت تكلفة إنتاجها 90.000 دج بينما سعر بيعها 110.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم معدله 19%.
- 03.15. استلمت من المقاول الفاتورة رقم 13 تخص انجاز المرحلة الأولى من مخزن السلع، مبلغها 65.400 دج بالرسم على القيمة المضافة القابل للخصم معدله 9%.
- 04.12. استلمت الآلة محل التسبيق المدفوع يوم 02.05. حيث بلغ ثمن الشراء 218 000 دج بالرسم القابل للخصم معدله 9%، ومصاريف النقل 10.000 دج خارج الرسم غير القابل للخصم معدله 19%. تم دفع المصاريف نقداً بينما ثمن الشراء بقي على الحساب.
- 04.23. استلمت من المقاول الفاتورة رقم 15 تخص انجاز المرحلة الثانية من مخزن السلع، مبلغها 40.000 دج خارج الرسم القابل للخصم معدله 9%.
- 05.02. سددت عن طريق البنك ثمن الشاحنة المستوردة سابقاً، وصار سعر صرف 1 دولار = 95 دج.
- 05.05. سددت بصك بنكي مبلغ الفاتورتين رقم 13 و 15.
- 05.10. استلمت الفاتورة رقم 32 تخص انجاز المرحلة الثالثة والأخيرة من مخزن السلع، مبلغها 32.700 دج بالرسم القابل للخصم معدله 9%، ودفعت قيمتها فوراً ونقداً.
- 05.12. تم تحرير محضر استلام مخزن السلع جاهزاً للاستعمال وصار ملكاً للمؤسسة ابتداءً من هذا اليوم.

المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

حل التمرين الأول:

| | | | |
|--------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 327000 | 300000 27000 |10/6/2020 د / مشتريات المواد واللوازم د / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدماتد / موردو المخزونات والخدماتشراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 551 | 381 44566 401 |
| 545000 | 500000 45000 |12/6/2020..... د / تثبيبات عينية أخرى د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيباتد / موردو التثبيبات شراء سيارة على الحساب، الفاتورة رقم 44 | 218 44562 404 |
| 17850 | 15000 2850 |22/6/2020..... د / المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات د / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدماتد / البنكتسديد فاتورة الكهرباء و الغاز بصك بنكي..... | 607 44566 512 |
| | |/25/6/2020.. د / مشتريات البضائع | 380 |

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

| | | | | |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| 226100 | 226100 | د / البنكشراء بضائع بصك بنكي، الفاتورة رقم 322 | 512 | |
| 175000 | 190750 | د / الصندوق28/6/2020..... د / المبيعات من البضائع د / الرسم على القيمة المضافة المجمع رقم الأعمالبيع بضائع نقدا، الفاتورة رقم 33 | 700 44570 | 53 53 |
| 17850 | 17850 | د / مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكيةد / موردو المخزونات والخدمات تسجيل الفاتورة 3344 تخص الاشتراك في الهاتف الثابت | 401 | 626 |
| 444000 | 528360 |15/7/2020 د / الزبائن د / مبيعات البضائع د / ر.ق.م المجمع من رقم الأعمالبيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 34 | 700 44570 | 411 411 |
| 84360 | 35970 |16/7/2020..... د / المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات | | 607 |

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

| | | | | |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 35970 | | د / البنكتسديد فاتورة المياه بصك بنكي | 512 | |
| 17850 | 17850 |20/7/2020..... د / موردو المخزونات والخدمات د / البنك ..تسديد الفاتورة رقم 3344 بصك بنكي..... | 512 | 401 |
| | | | | |

حل التمرين الثاني:

| | | | | |
|-----------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
| 40000 | 40000 |2023/2/5..... د /تسبيقات و أقساط مدفوعة على طلبيات التثبيات د / البنك دفع تسبيق بصك بنكي على شراء آلة للمصنع | 512 | 238 |
| 400000 | 400000 |2023/2/8..... د /مباني د /موردو التثبياتشراء مبنى على الحساب رقم 44 | 404 | 213 |
| 300000 15000 | 340000 |2023/2/22..... د /تثبيات عينية أخرى د / موردو التثبيات د / البنك | 404 512 | 218 |

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

| | | | | |
|--------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|
| 25000 | | د / الصندوق استيراد شاحنة على الحساب مع تسديد مصاريف النقل و التأمين نقدا و الرسوم الجمركية بصك بنكي | 53 | |
| 400000 | 400000 | 2023/3/02..... د / موردو التثبيات د / البنك تسديد ثمن شراء المبنى بصك بنكي | 512 | 404 |
| 90000 | 90000 | 2023/3/12.... د / تثبيات عينية أخرى د / الإنتاج المثبت للأصول العينية تخصيص حافلة لنقل العمال من الإنتاج الداخلي | 732 | 218 |
| 43600 | 40000 3600 | 2023/3/15..... د / التثبيات العينية الجاري انجازها د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات د / موردو التثبيات تسجيل الفاتورة رقم 13 انجاز المرحلة الأولى من مخزن السلع | 404 | . 232 44562 |
| 11900 | 211900 18000 40000 178000 | 2023/4/12..... د / معدات و أدوات صناعية د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات د / تسبيقات و أقساط مدفوعة على طلبيات التثبيات د / موردو التثبيات د / الصندوق شراء آلة على الحساب و دفع مصاريف النقل نقدا | 53 | . 215 44562 238 404 |

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

| | | | | |
|------------------------------------------------------------|-----|--------|-----|-------|
|2023/4/23 | . | . | . | . |
| د / التثبيات العينية الجاري انجازها | 232 | 40000 | 404 | 44562 |
| د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات | | 3600 | | |
| د / موردو التثبيات | | | 404 | |
| تسجيل الفاتورة رقم 15 انجاز المرحلة الثانية من مخزن السلع | | 43600 | | |
|2023/5/02 | . | . | . | . |
| د / موردوالتثبيات | 404 | 300000 | | |
| د / البنك | 512 | 285000 | | |
| د / أرباح الصرف | 766 | 15000 | | |
| تسديد ثمن الشاحنة عن طريق البنك | | | | |
|2023/5/05 | . | . | . | . |
| د / موردو التثبيات | 404 | 109000 | | |
| د / البنك | 512 | 109000 | | |
| تسديد مبلغ الفاتورتان رقم 13 و 15 بصك بنكي | | | | |
|2023/5/10 | . | . | . | . |
| د / التثبيات العينية الجاري انجازها | 232 | 30000 | | 44562 |
| د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات | | 2700 | | |
| د / الصندوق | | | 53 | |
| تسديد نقدا الفاتورة 32 انجاز المرحلة الثالثة من مخزن السلع | | 32700 | | |