

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التمرين الأول:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة العلوم خلال شهري جوان وجوبلية 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 برصك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز مبلغها 15.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم، مبلغه 2.850 دج.
 - 06.25 اشتريت بضائع برصك 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 رقم 34.
 - 07.16 سددت برصك بنكي فاتورة المياه مبلغها 33.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة غير القابل للخصم، مبلغه 2.970 دج.
 - 07.20 سددت برصك بنكي الفاتورة رقم 3344 المتعلقة بالاشتراك في الهاتف الثابت.

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 برصك بنكي كعربون (تسبيق) على شراء آلة للمصنع.
 - 02.08. اشتريت 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 نقدا، والرسوم الجمركية برصك بنكي، مع افتراض أن هذه العملية غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة.
 - 03.02. سددت ثمن شراء المبنى أعلاه برصك 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 نقدا 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 سابقا، وصار سعر صرف 1 دولار = 95 دج.
 - 05.05. سددت برصك 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 فورا ونقدا.
 - 05.12. تم تحرير محضر استلام مخزن السلع جاهزا للاستعمال وصار ملكا للمؤسسة ابتداء من هذا اليوم.

المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

حل التمرين الأول:

		.....10/6/2020		
	300000	د / مشتريات المواد وللوازم	381	
	27000	د / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدمات	44566	
		د / موردو المخزونات والخدمات		
327000		.....شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 551	401	
		.....12/6/2020.....		
	500000	د / تثبيتات عينية أخرى	218	
	45000	د / الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات	44562	
		د / موردو التثبيتات		
545000		.....شراء سيارة على الحساب، الفاتورة رقم 44	404	
		.....22/6/2020.....		
	15000	د / المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات	607	
	2850	د / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدمات	44566	
		د / البنك		
17850		.....تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز برصك بنكي.....	512	
		.....25/6/2020..		
		د / مشتريات البضائع	380	

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

226100	226100	.....ح / البنك .....شراء بضائع بصالك بنكي، الفاتورة رقم 322	512
	190750	.....28/6/2020.....ح / الصندوق	53
175000		.....ح / المبيعات من البضائع	700
15750		.....ح / الرسم على القيمة المضافة المجمع رقم الأعمال بيع بضائع نقدا، الفاتورة رقم 33	44570
	17850	.....13/7/2020.....ح / مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	626
17850		.....ح / موردو المخزونات والخدمات تسجيل الفاتورة 3344 تخص الاشتراك في الهاتف الثابت	401
	528360	.....15/7/2020.....ح / الزبائن	411
444000		.....ح / مبيعات البضائع	700
84360		.....ح / رقم المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 34	44570
	35970	.....16/7/2020.....ح / المشتريات غير المخزنة من المواد والторيدات	607

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

35970		..... ح / البنك تسديد فاتورة المياه بصل بنكى	512
17850	17850	..... 20/7/2020 د / موردو المخزونات والخدمات	401
17850		..... ح / البنك تسديد الفاتورة رقم 3344 بصل بنكى	512

حل التمرين الثاني:

		.....2023/2/5.....		
	40000	ح / تسبيقات و أقساط مدفوعة على طلبيات التثبيتات د / البنك.....		238
40000		دفع تسبيق برصك بنكي على شراء آلة للمصنع	512	
		.....2023/2/8.....		
	400000	د / مبانٍ.....		213
400000		ح / موردو التثبيتات شراء مبني على الحساب رقم 44.....	404	
		.....2023/2/22.....		
	340000	ح / تثبيتات عينية أخرى		218
300000		ح / موردو التثبيتات.....	404	
15000		د / البنك.....	512	

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

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

تمارين تطبيقية محلولة حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة

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