



# قائمة المحتويات

5	I-محاسبة الرسم على القيمة المضافة
5.....	أ. أهداف المحور.....
5.....	ب. التعريف ومجال التطبيق.....
5.....	ب. قابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم.....
6.....	ت. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة.....
6.....	ث. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة.....
6.....	1. التسجيل المحاسبي عند المشتري.....
6.....	2. التسجيل المحاسبي عند البائع.....
7.....	ج. تمرين.....
7.....	ج. تمرين.....
8.....	ح. تمرين.....
8.....	خ. تمارين تطبيقية حول محاسبة الرسم على القيمة المضافة.....
13	حل التمارين
15	معنى المختصرات
17	قائمة المراجع

# محاسبة الرسم على القيمة المضافة

يتناول هذا المحور المفاهيم الأساسية للرسم على القيمة المضافة التي تساعد على استيعاب التسجيل المحاسبي البسيط لهذا الرسم عند البائع والمشتري، دون الخوض في تفاصيله القانونية.

## آ. أهداف المحور

- 1-التعريف بالرسم على القيمة المضافة
- 2-تعريف الطالب بالمعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة عند البائع والمشتري
- 3- إكساب الطالب القدرة على المقارنة وتحديد الاختلاف بين التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في حالة البيع وفي حالة الشراء
- 4- تعزيز قدرات الطالب في إطار  $tva^*$  من خلال بعض الاختبارات الأحادية الإجابة QCU، وتقديم تمارين محلولة.

## ب. التعريف ومجال التطبيق

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك، يُفرض على العمليات ذات الطابع الصناعي أو التجاري أو الحرفي أو الخدماتي والأشغال العقارية وعمليات الاستيراد، وعمليات الإيجار، وعمليات البنوك والتأمين التجاري، باستثناء العمليات ذات الطابع الفلاحي.

## ب. قابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم

المقصود بالقابلية للخصم هو حق استرجاع مبلغ الرسم المدفوع على عمليات الشراء من مبلغ الرسم المقبوض على عمليات البيع. بمعنى أن الرسم المدفوع على مشتريات التثبيات، والسلع، والخدمات يكون قابلاً للخصم أي للتخفيض من الرسم المقبوض على المبيعات.

## ت. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة

- يحسب مبلغ الرسم على القيمة المضافة بضرب الوعاء الضريبي (سعر البيع قبل الرسم) في أحد المعدلين: 09% أو 19% حسب ما نص عليه القانون.
- يحسب مبلغ الرسم على القيمة المضافة أو معدله أو السعر بالرسم أو خارج الرسم بالمعادلات التالية:
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة = وعاء الرسم على القيمة المضافة × المعدل
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة = السعر بالرسم - السعر خارج الرسم
  - مبلغ الرسم على القيمة المضافة = [السعر بالرسم / (1 + معدل الرسم)] × معدل الرسم
  - السعر خارج الرسم = السعر بالرسم / (1 + معدل الرسم) أو = السعر بالرسم - مبلغ الرسم
  - السعر خارج الرسم = مبلغ الرسم / معدل الرسم.
  - السعر بالرسم = السعر خارج الرسم + مبلغ الرسم
  - السعر بالرسم = السعر خارج الرسم × (1+المعدل)
  - معدل الرسم = (مبلغ الرسم / السعر خارج الرسم) × 100

## ث. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

### 1. التسجيل المحاسبي عند المشتري

إذا كان الرسم على القيمة المضافة غير قابل للخصم فإن مبلغه يضاف إلى تكلفة الشراء ولا يظهر في أي حساب مستقل. أما إذا كان قابلاً للخصم فإنه لا يضاف إلى تكلفة الشراء ويسجل في الطرف المدين من أحد الحسابين التاليين: 44562 أو 44566 كما هو موضح أدناه

		ح/ حساب التثبيت المشتري	404	2xx
		ح/ الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات		44562
		..... ح/موردو التثبيتات		
		.....فاتورة شراء رقم ...		

جدول 1 حالة شراء تثبيت

		ح/ حساب المخزون المشتري	401	38xx
		ح/ الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات		44563
		..... ح/موردو المخزوناتوالخدمات		
		.....فاتورة شراء رقم ...		

جدول 2 حالة شراء مخزونات

### 2. التسجيل المحاسبي عند البائع

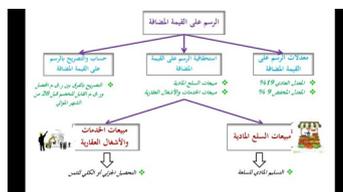
يتم تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة كدين على البائع اتجاه إدارة الضرائب بجعل الحساب 44570 الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال، دائناً.(1)[1]

		ح/ الزبائن	70x	411
		.....ح/ حساب المبيعات المعني	4457	
		.....ح/ الرسم ق.م. المجمع من رقم الأعمال	0	



	فاتورة البيع ..... رقم .....	
--	---------------------------------	--

جدول 3 تسجيل الرسم على القيمة المضافة عند البائع



م	نوع الحساب	م	م
XX	مبيعات	500	
XX	مبيعات	60	
XX	مبيعات	30	
XX	رسم تصاريح	520	
XX	رسم	600	

رقم الحساب		م	م
411	م	700	م
	م	4457	م

tva

### ج. تمرين

[ 13 ص 1 حل رقم ]

يضاف الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم إلى قيمة المشتريات

صحيح

خطأ

### ج. تمرين

[ 13 ص 2 حل رقم ]

يخضع الرسم على القيمة المضافة لمعدل موحد وهو 9%

صحيح

خطأ



- 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 بصك بنكي مبلغ الفاتورتين رقم 13 و15.
  - 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 (2)[2]

حل التمرين الأول:

3270 00	3000 00 2700 0	10/6/2020..... ـ / مشتريات المواد واللوازم ـ / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدمات ـ / مورودو المخزونات والخدمات .....شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 551	401	381 445 66
5450 00	5000 00 4500 0	.....12/6/2020..... ـ / تثبيبات عينية أخرى ـ / الرسم على القيمة المضافة على التثبيبات .....ـ / مورودو التثبيبات شراء سيارة على الحساب، الفاتورة رقم 44	404	218 445 62
1785 0	1500 0 2850	.....22/6/2020..... ـ / المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات ـ / الرسم على القيمة المضافة على السلع و الخدمات .....ـ / البنك .....تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز بصك بنكي.....	512	607 445 66
2261 00	2261 00	.....25/6/2020/..... ـ / مشتريات البضائع .....ـ / البنك .....شراء بضائع بصك بنكي، الفاتورة رقم 322	512	380
1750 00 1575 0	1907 50	.....28/6/2020..... ـ / الصندوق .....ـ / المبيعات من البضائع ـ / الرسم على القيمة المضافة المجمع رقم الأعمال .....بيع بضائع نقدا، الفاتورة رقم 33	700 445 70	53

1785 0	1785 0	.....13/7/2020..... ..... ح/ مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية ..... ح/ موردهو المخزونات والخدمات تسجيل الفاتورة 3344 تخص الاشتراك في الهاتف الثابت	401	626
4440 00 8436 0	5283 60	.....15/7/2020..... ح/ الزبائن ..... ح/ مبيعات البضائع ..... ح/ ر.ق.م المجمع من رقم الأعمال ..... بيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 34	700 445 70	411
3597 0	3597 0	.....16/7/2020..... ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات ..... ح/ البنك ..... تسديد فاتورة المياه بصك بنكي	512	607
1785 0	1785 0	.....20/7/2020..... ح/ موردهو المخزونات والخدمات ..... ح/ البنك ..... تسديد الفاتورة رقم 3344 بصك بنكي.....	512	401

حل التمرين الثاني:

40000	40000	.....2023/2/5..... ..... ح/ تسبيقات و أقساط مدفوعة على طلبات التثبيتات ..... ح/ البنك ..... دفع تسبيق بصك بنكي على شراء آلة للمصنع	512	238
40000 0	40000 0	.....2023/2/8..... ..... ح/ مباني ..... ح/ موردهو ..... التثبيتات ..... شراء مبنى على الحساب رقم 44	404	213
30000 0 15000 25000	34000 0	.....2023/2/22..... ح/ تثبيات عينية أخرى ..... ح/ موردهو ..... التثبيتات ..... ح/ البنك ..... ح/ الصندوق	404 512 53	218



		استيراد شاحنة على الحساب مع تسديد مصاريف النقل و التأمين نقدا و الرسم الجمركية بصك بنكي		
40000 0	40000 0	2023/3/02..... حـ / موردو التثبيات /..... البنك تسديد ثمن شراء المبنى بصك بنكي	512	404
90000	90000	2023/3/12.... حـ / تثبيات عينية أخرى /..... الإنتاج المثبت للأصول العينية تخصيص حافلة لنقل العمال من الإنتاج الداخلي	732	218
43600	40000 3600	2023/3/15..... حـ / التثبيات العينية الجاري انجازها حـ / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات /..... موردو التثبيات تسجيل الفاتورة رقم 13 انجاز المرحلة الأولى من مخزن السلع	404	232 4456 2
40000 17800 0 11900	21190 0 18000	2023/4/12..... حـ / معدات و أدوات صناعية حـ / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات /..... حـ / تسبيقات و أقساط مدفوعة على طلبيات التثبيات /..... حـ / موردو التثبيات /..... حـ / الصندوق شراء آلة على الحساب و دفع مصاريف النقل نقدا	238 404 53	215 4456 2
43600	40000 3600	2023/4/23..... حـ / التثبيات العينية الجاري انجازها حـ / الرسم على القيمة المضافة على التثبيات حـ / موردو التثبيات تسجيل الفاتورة رقم 15 انجاز المرحلة الثانية من مخزن السلع	404	232 4456 2
28500 0 15000	30000 0	2023/5/02..... حـ / موردوالتثبيات /..... البنك /..... حـ / أرباح الصرف ..... تسديد ثمن الشاحنة عن طريق البنك	512 766	404
10900	10900	2023/5/05.....	512	404

0	0	> / موردو التثبيتات .....> / البنك تسديد مبلغ الفاتورتان رقم 13 و 15 بصك بنكي		
32700	30000 2700	2023/5/10..... > / التثبيتات العينية الجاري انجازها > / الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات .....> / الصندوق تسديد نقدا الفاتورة 32 انجاز المرحلة الثالثة من مخزن السلع	53	232 4456 2
13000 0	13000 0	2023/5/12..... > / بناءات .....> / التثبيتات العينية الجاري انجازها استلام مخزن السلع جاهزا للاستعمال	232	213



# حل التمارين

< 1 (ص 7)

صحيح

خطأ

< 2 (ص 7)

صحيح

خطأ

< 3 (ص 8)

صحيح

خطأ

# معنى المختصرات

systeme comptable financier SCF -

Taxe sure la valeur agoutée TVA -

القيمة القابلة للتحصيل - ق.ق.ت

القيمة المحاسبة الصافية - ق.م.ص

# قائمة المراجع

- [1] بعداش عبد الكريم، المحاسبة العامة 1 محاسبة مالية وفق SCF، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2019.
- [2] الفرقة البيداغوجية المكونة من (الاستاذ بعداش عبد الكريم، صلاح ربيعة، ربيعي مريم، شاوشي كهينة)، المحاسبة المالية1، جامعة امحمد بوقرة بومرداس، السنة الجامعية 2023/2024.
- [3] القرار المؤرخ في 26 جويلية سنة 2008، "يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها"، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 2009.
- [5] عبد الرحمان عطية، "المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي"، الطبعة الأولى، الجزائر، 2011، ص13.
- [5] حواس صلاح، "المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي - دروس ، مواضيع ومسائل محلولة"، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الخامسة، 2016، ص233.
- [6] بن ربيع حنيفة، حسياني عبد الحميد، صالح بوعلام، "الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/AFRS"، الجزء الأول، منشورات كليك، الطبعة الثانية، 2015، ص283.