

السلسلة رقم 04

التمرين الأول :

خلال شهر مارس 2025 قامت مؤسسة "العتاد" بالعمليات التالية:

- 03/02: اقتناء رافعة، ب 500.000 دج بواسطة قرض بنكي خارج الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).
- 03/10: تسديد فاتورة الكهرباء، ب 31.000 دج خارج الرسم بشيك بنكي (معدل الرسم على القيمة المضافة 09%).
- 03/22: تأجير آلة للزبون ، ب 800.000 دج خارج الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).
- 03/30: تسديد فاتورة الصيانة نقدا ب 52.000 دج خارج الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

المطلوب :

1. تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية لمؤسسة العتاد.
2. إعداد التصريح الشهري المختصر للرسم على القيمة المضافة الخاص بشهر مارس 2025 .
3. القيام بالتسوية المحاسبية اللازمة للرسم على القيمة المضافة في 2025/04/01 .
4. القيام بالمعالجة المحاسبية اللازمة إذا علمت أنه تم تسديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع، بواسطة شيك بنكي لمصلحة الضرائب بتاريخ 2025/04/20 .

التمرين الثاني :

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الوفاق خلال سنة 2025 المطلوب تسجيلها في دفتر اليومية:

- بتاريخ 2025/01/01: الحيازة على مكيفات هوائية بورقة تجارية، حيث تضمنت الفاتورة ما يلي: سعر الاقتناء 400.000 دج ، مصاريف التركيب 50.000، الضريبة على القيمة المضافة 19 %.
- بتاريخ 2025/02/02: استوردت شاحنة بقيمة 800.000 دج، قدرت مصاريف النقل 25.000 دج وبلغت مصاريف التأمين على النقل من الوكيل قيمة 5.000 دج. الضريبة على القيمة المضافة 19%.
- بتاريخ 2025/03/03: اقتناء قطعة أرض بمبلغ 6.000.000 دج، حيث قامت بتسويتها بقيمة 500.000 دج بهدف إنجاز مبنى جديد ، كما تم بيع المخلفات الموجودة فيها بقيمة 200.000 دج .
- بتاريخ 2025/04/04: قامت المؤسسة بتعبيد و ترصيف قطعة الأرض (الخاصة بالعملية 03) بقيمة 850.000 دج، كما تم وضع سياج بمبلغ 650.000 دج.

- بتاريخ 2025/05/05: استلام من المقاول وضعية الأشغال رقم [01] خاصة بالمبنى، تضمنت

ما يلي: التكلفة الإجمالية 8.000.000 دج ، نسبة الأشغال 60%، حدد الرسم على القيمة المضافة 19%.

- بتاريخ 2025/06/06: قررت المؤسسة إنجاز ما تبقى من أشغال البناء الخاصة بالعملية [05]

بوسائلها الخاصة.

- بتاريخ 2025/07/07: الحيازة على آلة إنتاجية بواسطة قرض بنكي بقيمة 120.000 دج، كما

تحملت نقدا المصاريف التالية: النقل ب 20.000 دج، التأمين ب 15.000 دج والتركيب ب 35.000 دج،

حدد الرسم على القيمة المضافة 19%.

- بتاريخ 2025/08/08: بعد عامين من الاستخدام تم طلاء المباني بتكلفة قدرها 200.000 دج.

التمرين الثالث : (وظيفة)

سجل في دفتر اليومية كل حالة من الحالات التالية:

• الحالة الأولى

العملية [01]: أنفقت المؤسسة عن طريق البنك من أجل تطوير أحد منتجاتها ما يلي: مواد أولية

مستهلكة ب 320.000 دج، مصاريف متعلقة بالدراسات و الأبحاث ب 200.000 دج، مصاريف

استقبال الخبراء من الخارج للقيام بعملية التطوير ب 300.000 دج.

العملية [02]: أقرت المؤسسة بنجاح عملية التطوير و انطلاقها في تحقيق منافع اقتصادية.

• الحالة الثانية

العملية [01]: دفع تسبيق بقيمة 20.000 دج بشيك بنكي مقابل طلبية لتركيب تجهيزات المراقبة و الإنذار.

العملية [02]: استلام فاتورة تركيب أجهزة المراقبة والإنذار بمبلغ خارج الرسم 320.000 دج، الرسم على

القيمة المضافة 19%.

• الحالة الثالثة

- بتاريخ 23 فيفري 2025: الحيازة على معدات صناعية بمبلغ 400.000 دج، حدد الرسم على القيمة المضافة 19%، كما تم اقتطاع مبلغ 80.000 دج، كضمان على سلامة المعدات لمدة 03 أشهر، حيث تم التسديد بشيك بنكي.

- بتاريخ 07 مارس 2025: استلام أجهزة الإعلام الآلي الخاصة بعملية 01 (03 جانفي)، حيث تضمنت الفاتورة ما يلي: ثمن الحيازة 80.000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%، تم التسديد بورقة تجارية تستحق بعد شهر.

- بتاريخ 12 مارس 2025: الحيازة على برنامج إعلام آلي بسعر 119000 دج متضمن الرسم (TTC) بواسطة شيك بنكي.

- بتاريخ 22 مارس 2025: استلام فاتورة تضمنت كل من خدمات النقل بـ 20.000 دج، و

التأمين بـ 25.000 دج والتكيب 15.000 دج الخاصة بالمعدات الصناعية المتعلقة بالعملية المؤرخة في 23 فيفري 2024.

- بتاريخ 07 ماي 2025: تم تسديد قيمة الورقة التجارية المتعلقة بعملية 07 مارس.

- بتاريخ 23 ماي 2025: تسديد نقدا قيمة الضمان المقتطع والمتعلق بالعملية المؤرخة في 23 فيفري .

- بتاريخ 29 جوان 2025: بلغت نسبة انجاز مبنى إداري، قامت به المؤسسة بوسائلها الخاصة 60%، حيث قدرت التكلفة الإجمالية للمبنى بـ 8.000.000 دج .

- بتاريخ 12 أوت 2025: تسديد قيمة الإقتناءات الخاصة بتاريخ 12 جانفي (1 أورو = 135 دج).

- بتاريخ 30 سبتمبر 2025: استلمت المؤسسة وضعية الأشغال من المقاول الخاصة بإنجاز ما تبقى من المبنى الإداري، حيث أصبح جاهزا للاستعمال في نفس اليوم.

بالتوفيق

العملية [01]: استيراد معدات صناعية بسعر 20.000 أورو (1 أورو = 140 دج) على الحساب.

العملية [02]: استلام قسيمة المعدات الصناعية السابقة، تضمنت مايلي: حقوق الجمارك بمعدل 15%، مصاريف النقل بـ 5.000 دج، و الرسم على القيمة المضافة 19%، تم التسديد نقدا.

العملية [03]: تسديد عن طريق البنك 15.000 أورو، قدر سعر الصرف بـ (01 أورو = 145 دج).

العملية [04]: تسديد باقي المبلغ المستحق عن طريق البنك، قدر سعر الصرف بـ (01 أورو = 138 دج).

التمرين الرابع :

إليك العمليات التالية، المطلوب تسجيلها في اليومية:

- بتاريخ 03 جانفي 2025: إرسال طلبية مرفقة بمبلغ نقدي قدره 15.000 دج كتسبيق على أجهزة الإعلام الآلي.

- بتاريخ 12 جانفي 2025: استيراد على الحساب معدات نقل بسعر 25.000 أورو

(1 أورو = 125 دج)، خارج الرسم على القيمة المضافة المحدد بـ 19%، حيث بلغت أتعاب

الغير 20.000 دج خارج الرسم . كما سددت نقدا حقوق جمركية تمثل 10 % من سعر الشراء.

3. مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه لمصلحة لضرائب = 107670 - 152000 =

44330 دج يجب تسجيله في الجانب الدائن لحساب 4451 "ر ق م الواجب دفعه" الذي يتم ترصيده عند

التسديد لمصلحة الضرائب.

3. القيام بالتسوية اللازمة الخاصة بالرسم على القيمة المضافة لشهر مارس 2025

• التسجيل المحاسبي اللازم الخاص بمقاصة الرسم على القيمة المضافة:

4457	44562	44566	4451	2025/04/01	152000	95.000	12670	44330
من ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	إلى ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	ح/ الدولة- الرسم على م على السلع والخدمات (9880+ 2.790)	إلى ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع					

4. القيام بالمعالجة المحاسبية اللازمة بتاريخ 2025/04/20:

4451	512	44330	44330	2025/04/20	44330	44330		
من ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع	إلى ح/ البنك	" تسديد الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه بشيك بنكي "						

حل التمرين الثاني : تسجيل العمليات في دفتر اليومية :

218	44562	405	535.500	2025/01/01	450.000	85.500		
من ح/ تثبيات عينية أخرى	ح/ الرسم على القيمة المضافة	إلى ح/ مورودو التثبيات السندات الواجبة الدفع						
218	44562	404	987700	2025/02/02	830.000	157700		
من ح/ تثبيات عينية أخرى	ح/ الرسم على القيمة المضافة	إلى ح/ مورودو التثبيات						
211	404	6300.000	6300.000	2025/03/03	6300.000			
من ح/ الأراضي	إلى ح/ مورودو التثبيات	"الحيازة على قطعة أرض على الحساب"						

حل السلسلة رقم "04"

حل التمرين الأول :

1. تسجيل العمليات في دفتر اليومية :

215	44562	164	595.000	2025/03/02	500.000	95.000		
من ح/ المعدات و أدوات الصناعية	ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	إلى ح/ اقتراضات بنكية						
607	44566	512	33.790	2025/03/10	31.000	2.790		
من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات	ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات	إلى ح/ البنك						
411	706	4457	800.000	2025/03/02	952000	152000		
من ح/ الزبائن	إلى ح/ خدمات أخرى	إلى ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على المبيعات						
615	44566	512	61880	2025/03/02	52000	9880		
من ح/ الصيانة و الإصلاح	ح/ الدولة- الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات	إلى ح/ البنك						

2. إعداد التصريح الشهري للرسم على القيمة المضافة الخاص بشهر مارس 2025

1. مبلغ الرسم على القيمة المضافة المحصل = الرصيد الدائن للحساب 4457 = 152000 دج.

2. مبلغ الرسم على القيمة المضافة المسترجع (= الرصيدين المدينين للحسابيين 44562 و 44566

= 107670 دج. = (9880 + 2.790 + 95.000)

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 190.000 = 36.100$ دج

العملية [08] : تكاليف الصيانة والإصلاحات الضرورية للحفاظ على الاستعمال العادي للطاقة الإنتاجية فهي تدرج ضمن المصاريف التشغيلية (وهذا ما ينطبق على العملية 08).

حل التمرين الثالث:

تسجيل الحالات في دفتر اليومية :

• الحالة الأولى

601	320.000	العملية [01]		
617	200.000	من /ح/ مواد أولية مستهلكة		
625	300.000	ح/ الدراسات و الأبحاث		
	820.000	ح/ التنقلات و الاستقبالات		
		إلى ح/ البنك	512	
		إثبات مصاريف التنمية		
203	820.000	العملية [02]		
820.000		من /ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت		
		إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		إنتاج أصول غير ملموسة		

• الحالة الثانية

238	20.000	العملية [01]		
20.000		من /ح/ التسبيقات عن طلبات التثبيتات		
		إلى ح/ البنك	512	
		دفع تسبيق على الحيازة على أجهزة المراقبة عن طريق		
		البنك		
218	320.000	العملية [02]		
44562	60.800	من /ح/ التثبيتات العينية الأخرى		
		ح/ الرسم على القيمة المضافة		
360.800		إلى ح/ موردو التثبيتات	404	
20.000		ح/ التسبيقات عن طلبات التثبيتات	238	
		الحيازة على أجهزة المراقبة على الحساب		

212	1.500.000	2025/04/04		
1.500.000		من /ح/ ترتيبات و تهيئة الأراضي		
		إلى ح/ موردو التثبيتات	404	
		"تهيئة الأرض على الحساب"		
232	4.800.000	2025/06/05		
44562	912.000	من /ح/ التثبيتات العينية الجاري انجازها		
		ح/ الرسم على القيمة المضافة		
5.712.000		إلى ح/ موردو التثبيتات	404	
		"استلام من المقاول 60 % من المبنى"		
232	3.200.000	2025/06/06		
3.200.000		من /ح/ التثبيتات العينية الجاري انجازها		
		إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		"اتمام المبنى بالوسائل الخاصة للشركة"		
213	8.000.000	من /ح/ البناءات		
8.000.000		إلى ح/ التثبيتات العينية الجاري انجازه	232	
		"استلام المبنى جاهز"		
215	190.000	2025/07/07		
44562	36.100	من /ح/ المعدات و أدوات الصناعية		
		ح/ الرسم على القيمة المضافة		
120.000		إلى ح/ اقتراضات لدى مؤسسات قرض	164	
106.100		ح/ الصندوق	53	
		"الحيازة على آلة إنتاجية عن طريق قرض بنكي"		
615	200.000	2025/08/08		
200.000		من /ح/ الصيانة و التصليحات		
		إلى ح/ موردو المخزونات	401	
		"طلاء المباني"		

العملية [02] : تكلفة الشراء = $5.000 + 25.000 + 800.000 = 830.000$ دج

العملية [03] : تكلفة الشراء = $200.000 - 500.000 + 6.000.000 = 6.300.000$ دج

العملية [04] : تكلفة ترتيبات و تهيئة الأراضي = $650.000 + 850.000 = 1500.000$ دج

العملية [07] : تكلفة الحيازة على الآلة = $35.000 + 15.000 + 20.000 + 120.000 = 190.000$ دج

2.175.000	2.100.000	العملية [03]	53	404
	75.000	من /ح/ موردو التثبيات /ح/ خسائر الصرف إلى /ح/ الصندوق تسديد مبلغ 15.000 أورو من المعدات		
690.000 10.000	700.000	العملية [04]	512 766	404
		من /ح/ موردو التثبيات إلى /ح/ البنك /ح/ أرباح الصرف تسديد ما تبقى من المعدات		

العملية (01) :

نسجل بسعر الشراء (الدينار الجزائري) فنقوم بتحويل العملة الصعبة إلى الدينار بذلك التاريخ :

سعر شراء معدات صناعية = $140 \times 20.000 = 2.800.000$ دج

العملية (02) : حقوق الجمارك = $0,15 \times 2.800.000 = 420.000$ دج

المصاريف = $5.000 + 420.000 = 425.000$ دج (تضاف إلى تكلفة المعدات فتسجل في /ح/ 215)

تكلفة الحيازة على المعدات = سعر الحيازة + مصاريف الحيازة = $425.000 + 2.800.000 = 3.225.000$ دج

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times (425.000 + 2.800.000) = 612.750$ دج

العملية (03) :

ما يعادل 15.000 أورو بسعر الصرف في العملية (01) : $140 \times 15.000 = 2.100.000$ دج

ما يعادل 15.000 أورو بسعر الصرف في العملية (03) : $145 \times 15.000 = 2.175.000$ دج

بالمقارنة بين سعر الصرف في العملية رقم (01) و العملية رقم (03) نجد أنّ سعر الصرف قد ارتفع و منه الشركة

ستسدد مبلغ 2.175.000 دج بدلا من 2.100.000 دج خسرت الفارق :

خسائر الصرف = $2.175.000 - 2.100.000 = 75.000$ دج

العملية (04) : تسديد باقي المبلغ أي 5.000 أورو

ما يعادل 5.000 أورو بسعر الصرف في العملية (01) : $140 \times 5.000 = 700.000$ دج

ما يعادل 5.000 أورو بسعر الصرف في العملية (04) : $138 \times 5.000 = 690.000$ دج

إذن بالمقارنة بين العملية 04 و العملية 01 نجد أنّ سعر الصرف انخفض فستسدد الشركة مبلغ 690.000 دج بدلا

من 700.000 دج إذن ربحت :

أرباح الصرف = $700.000 - 690.000 = 10.000$ دج

ملاحظة : في العملية (01) نسجل فقط التسبيق المقدم .

أما في العملية (02) تسجيل فاتورة استلام تركيب أجهزة المراقبة و الإنذار في التثبيات العينية الأخرى

، و يتم ترصيد حساب التسبيقات .

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 320.000 = 60.800$ دج

موردو التثبيات = $(60.800 + 320.000) - 20.000 = 360.800$ دج

• الحالة الثالثة

515.000 80.000	500.000 95.000	العملية [01]	404 4047	212 44562
		من /ح/ عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي /ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى /ح/ موردو التثبيات /ح/ الموردون، اقتطاع ضمان إقامة الأرصفة و تعبيل الطريق على الحساب		
515.000	515.000	العملية [02]	512	404
		من /ح/ موردو التثبيات إلى /ح/ البنك التسديد لموردو التثبيات عن طريق البنك		
80.000	80.000	العملية [03]	512	4047
		من /ح/ الموردون، اقتطاع ضمان إلى /ح/ البنك تسديد الضمان عن طريق البنك		

• الحالة الرابعة

2.800.000	2.800.000	العملية [01]	404	215
		من /ح/ المعدات والأدوات الصناعية إلى /ح/ موردو التثبيات الحيازة على معدات صناعية		
1.037.750	425.000 612.750	العملية [02]	53	215 44562
		من /ح/ المعدات والأدوات الصناعية /ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى /ح/ الصندوق تسديد مصاريف الحيازة نقدا		

60.000	60.000	03.22.2025 من ح/ المعدات والأدوات الصناعية إلى ح/ موردو المخزونات فاتورة المصاريف الخاصة بالمعدات الصناعية المتعلقة ب02/23	401	215
80.200	80.2000	05.07.2025 من ح/ موردو التثبيات السندات المطلوب دفعها إلى ح/ البنك تسديد قيمة الورقة التجارية المتعلقة ب03/07	512	405
80.000	80.000	05.23.2025 من ح/ الموردون ، اقتطاع ضمان إلى ح/ الصندوق تسديد نقدا قيمة الضمان المتعلق ب02/23	53	4047
4.800.000	4.800.000	06.29.2025 من ح/ التثبيات العينية الجاري انجازها إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية انجاز 60% من مبنى إداري بوسائل الشركة	732	232
3.375.000	3.125.000 250.000	08.12.2025 من ح/ موردو التثبيات ح/ خسائر الصرف إلى ح/ البنك تسديد قيمة المشتريات المتعلقة ب01/12	512	404 666
3.200.000	3200.000	09.30.2025 من ح/ التثبيات العينية الجاري انجازها إلى ح/ موردو التثبيات وضعية الأشغال الخاصة بإتمام ما تبقى من المبنى الإداري	404	232

حل التمرين الرابع:

تسجيل العمليات في اليومية:

15.000	15.000	01.03.2025 من ح/ تسبيقات على طلبات التثبيات إلى ح/ الصندوق دفع تسبيق نقدي للحيازة على أجهزة الإعلام الآلي	53	238
3740550 312500	3.457.500 597550	01.12.2025 من ح/ تثبيات عينية أخرى ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ موردو التثبيات إلى ح/ الصندوق الحيازة على معدات نقل على الحساب	404 53	218 44562
396.000 80.000	400.000 76.000	02.23.2025 من ح/ المعدات والأدوات الصناعية ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ موردو التثبيات ح/ الموردون ، اقتطاع ضمان الحيازة على معدات صناعية واقتطاع ضمان	404 4047	215 44562
15.000 80.200	80.000 15.200	03.07.2025 من ح/ تثبيات عينية أخرى ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ تسبيقات على طلبات التثبيات ح/ موردو التثبيات السندات المطلوب دفعها استلام أجهزة الإعلام الآلي الخاصة ب01/03	238 405	218 44562
119.000	100.000 19.000	03.12.2025 من ح/ برمجيات المعلوماتية ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ البنك الحيازة على برنامج إعلام آلي بشيك بنكي	512	204 44562

		//		
8.000.000	8.000.000	من ح/ البناءات	232	213
		إلى ح/ التثبيتات العينية الجاري انجازها		
		استلام المبني جاهزا		

• **12 جانفي 2025:**

$$\text{ثمن الشراء} = 25.000 \times 125 = 3.125.000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة الحقوق الجمركية} = 0,1 \times 3.125.000 + 312500 \text{ دج سددت نقدا حساب الصندوق}$$

$$\text{تكلفة الحيازة} = \text{ثمن الشراء} + \text{جميع المصاريف غير المسترجعة} =$$

$$= 3.125.000 + 312500 + 20.000 = 3.457.500 \text{ دج تنسب إلى حساب التثبيت المشتري}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = (20.000 + 3.125.000) \times 0,19 = 597550 \text{ دج}$$

ملاحظة : الرسوم الجمركية لا تخضع للرسم على القيمة المضافة لأنها تخضع مسبقا لها عند

إعداد الفاتورة الخاصة بها من طرف الجمارك

• **12 مارس 2025:**

$$\text{تكلفة الحيازة متضمنة الرسم} = 119.000 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة الحيازة خارج الرسم} = 119.000 / 1,19 = 100.000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 0,19 \times 100.000 = 19.000 \text{ دج}$$