

## سلسلة تمارين رقم 4 في مقياس محاسبة مالية 1" (حول المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة)

التمرين الأول: أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- حدد مفهوم الرسم على القيمة المضافة مع إبراز أهم خصائصه؟
- 2- اشرح العبارة التالية: "قابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم"؟
- 3- سبق وأن تعرفت على مجالات تطبيق الرسم على القيمة المضافة، اذكر جملة من الاستثناءات والإعفاءات من الرسم على القيمة المضافة؟
- 4- حدد الخطوات الضرورية قبل حساب الرسم على القيمة المضافة؟

التمرين الثاني:

- اشترت مؤسسة "النجاح لإنتاج البدلات الرياضية" مواد أولية (قماش) من مؤسسة "وليد لتجارة الأقمشة" بمبلغ خارج الرسم 350.000 دج، تضمنت فاتورة الشراء ر.ق.م=9%.
- باعت مؤسسة "النجاح لإنتاج البدلات الرياضية" منتجات تامة الصنع "بدلات رياضية" لتاجر الجملة بمبلغ خارج الرسم قدره 950.000 دج (نسبة ر.ق.م=19%)
- قام تاجر الجملة ببيع السلعة " البدلات الرياضية" لتاجر التجزئة بمبلغ خارج الرسم 1.200.000 دج (نسبة ر.ق.م=19%).
- قام تاجر التجزئة ببيع السلعة " للمستهلك النهائي - النادي الرياضي -" بمبلغ خارج الرسم 1.800.000 دج. علما أن تاجر التجزئة له الحق في خصم الرسم على القيمة المضافة. (خاضع للرسم على القيمة المضافة)

المطلوب:

حدد قيمة الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع لكل متعامل اقتصادي تجاه إدارة الضرائب على حدى، وكذا الإجمالي المستحق الدفع لإدارة الضرائب. ماذا تستنتج؟

التمرين الثالث:

إليك العمليات الخاصة بشهر أفريل 2022 للمؤسسة التجارية "الكوثر لتجارة الأثاث":

- 1- مبيعات بالجملة قيمتها 5.000.000 دج HT للتاجر موسى، تم تسليم البضاعة (وصل خروج 22/001) دون فاتورة. (علما أن تكلفة شراءها قدرت 3.800.000 دج)
- 2- مبيعات بالتجزئة للتاجر سليم 1.000.000 دج HT، تم تسليم الفاتورة (110/22) دون بضاعة. تم تسديد نصف المبلغ نقدا.
- 3- تسديد فاتورة مشتريات بضاعة (رقم 80/22) HT 3.600.000 دج بشيك.

- 4- تسديد فاتورة شراء سيارة سياحية بقيمة 1.800.000 دج HT بشيك.
  - 5- تسديد فاتورة خدمات التأمين HT 17.000 دج بشيك.
  - 6- تم تسليم فاتورة البيع (140/22) للتاجر الجملة موسى -العملية 1-.
  - 7- تسديد فاتورة شراء شاحنة لنقل البضائع HT 1.000.000 دج نقدا.
  - 8- تحصيل فاتورة تقديم خدمات للغير (التأجير) HT 10.000 دج بشيك.
  - 9- تم تسليم البضاعة للزبون" تاجر التجزئة سليم" -العملية 2- تكلفة شراءها 715.000 دج (وصل التسليم 22/003).
  - 10- تسديد فاتورة الكهرباء والغاز نقدا بمبلغ متضمن الرسم 10.900 دج ، معدل الرسم على القيمة المضافة TVA %9
- المطلوب:** إذا علمت أن معدل الرسم المطبق على العمليات أعلاه هو 19% ماعدا خدمات الكهرباء والغاز 9%.
- 1- أحسب الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالعمليات أعلاه.
  - 2- أحسب الفرق الجبائي للرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل؟ ثم علق على النتيجة؟
  - 3- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية، وكذا التصريح بالرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2022 وتسديده -إن وجد- في يومية مؤسسة الكوثر لتجارة الأثاث

انتهى