

التمرين الثالث قامت مؤسسة سمير خلال شهر جانفي سنة 2020 بالعمليات التالية:

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛

■ اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛

■ باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛

■ سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500 دج H.T.

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

■ شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛

■ شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛

■ مبيعات الشهر بقيمة 4000000 دج خارج الرسم؛

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000 دج H.T.

المطلوب: أحسب الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي وفيفري مع تحديد المبلغ الواجب الدفع، وكذلك مبلغ الرسم على النشاط المهني الواجب الدفع لكل شهر. علما أن TVA 19%

الحل

اشترت مواد ولوازم بقيمة 600.000 دج خارج الرسم HT؛ (TVA مسترجعة على السلع والخدمات =

114.000 دج) $0.19 * 600.000 = 114.000$ دج

■ اشترت آلة إنتاجية بقيمة 2500000 دج H.T ؛ (TVA مسترجعة على التثبيات =

475.000 دج) $0.19 * 2.500.000 = 475.000$ دج

■ باعت منتجات بقيمة 1617210 دج متضمن للرسم؛ (TVA مجمعة على المبيعات = 1617210 -

258210 دج) $1.19 / 1617210 = 1359000 = 258210$ دج

■ سددت مصاريف الهاتف بقيمة 29869 دج TTC ؛ (TVA مسترجعة على السلع

والخدمات = 4769 دج) $29869 - (25100 = 1.19 / 29869) = 4769$ دج

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 12500 دج H.T ؛ (TVA مسترجعة على السلع

والخدمات = 2375 دج) $19 * 12500 = 2375$ دج

وخلال شهر فيفري من نفس السنة حققت المؤسسة العمليات التالية:

■ شراء سيارة بقيمة 1531530 دج متضمن الرسم؛ (TVA مسترجعة على التثبيات = 1531530 -

244530 دج) $1.19 / 1531530 = 1287000 = 244530$ دج

■ شراء مواد ولوازم بقيمة 6000 دج HT؛ (TVA مسترجعة على السلع

والخدمات = 1140 دج) $19 / 6000 = 1140$ دج

■ مبيعات الشهر بقيمة 4000000 دج خارج الرسم؛ (TVA مجمعة على المبيعات = 19 / 4.000.000 =

760.000 دج) $19 / 4.000.000 = 760.000$ دج

■ سددت مصاريف إيجار محل تجاري بقيمة 15000 دج H.T. (TVA مسترجعة على السلع

والخدمات = 2850 دج) $19 / 15000 = 2850$ دج

بالنسبة ل T.A.P شهر جانفي = $0.02 * 1359000 = 27180$ دج

بالنسبة ل T.A.P شهر فيفري = $0.02 * 4.000.000 = 80.000$ دج

التسجيلات:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
27180	27180	-----2020/01/31----- T.A.P الدولة: الرسم على النشاط المهني T.A.P واجبة الدفع	4472	6421
		-----2020-2-20 قبل-----		

475000 121144	258210 337939		44562 44561	4457 44567
27180	27180	-----قبل 20-2-2020	512	4472
80.000	80.000	-----2020/2/28----- T.A.P الدولة: الرسم على النشاط المهني T.A.P واجبة الدفع	4472	6421
3990 244530 337939 153546	740005	-----قبل 20-3-2020	44561 44562 44567 4451	4457
233546	153546 80.000		512	4451 4472