

تمرين 01: قامت شركة لأشغال البناء خلال شهر جانفي و فيفري 2024 بعدة عمليات موضحة في الكشف البنكي التالي:

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2024/01/02	فاتورة أشغال 2023	2.380.000	19 %
2024/01/04	شراء مواد ولوازم 2024	1.785.000	19 %
2024/01/06	شراء سيارة سياحة 2024	2.380.000	19 %
2024/02/02	فاتورة أشغال 2024	4.760.000	19 %
2024/02/04	شراء شاحنة 2024	5.950.000	19 %
2024/02/08	فاتورة أشغال 2024	1.090.000	09 %

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري (2024). مع العلم أن رقم الأعمال المنجز خلال شهري جانفي و فيفري 2024 على التوالي هو HT 6.000.000 و HT 8.000.000 (19%).

تمرين 02: حققت شركة تمارس نشاط البيع بالجملة للخزف خلال شهري جانفي و فيفري 2024، رقم أعمال (مبيعات) HT 2.000.000 و HT 8.000.000 (TVA 19%) على التوالي . وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2024/01/02	فاتورة مبيعات 2023	1.190.000	19 %
2024/01/05	فاتورة مبيعات 2024	714.000	19 %
2024/01/08	شراء بضاعة 2024	3.570.000	19 %
2024/02/02	فاتورة شاحنة 2024	1.666.000	19 %
2024/02/04	شراء سيارة سياحة 2024	2.380.000	19 %
2024/02/08	فاتورة مبيعات 2024	1.428.000	19 %
2024/02/10	شراء بضاعة 2024	2.142.000	19 %

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري 2024.

تمرين 03: شركة تمارس نشاط البيع بالجملة (للخشب) ونشاط أشغال البناء ، حققت خلال:

شهر جانفي 2024: رقم أعمال HT 2.000.000 ، HT 4.000.000 (TVA 19%) على التوالي.

شهر فيفري 2024: رقم أعمال HT 5.000.000 ، HT 6.000.000 (TVA 19%) على التوالي ، وقد قامت بالعمليات التالية حسب الكشف البنكي :

التاريخ	البيان	المبالغ TTC (دج)	معدل TVA
2024/01/02	فاتورة مبيعات 2023	2.380.000	19 %
2024/01/04	مشتريات بضاعة 2024	8.330.000	19 %
2024/01/06	فاتورة أشغال 2024	4.760.000	19 %
2024/02/08	فاتورة مبيعات 2024	2.380.000	19 %
2024/02/09	فاتورة أشغال 2024	3.570.000	19 %
2024/02/10	مشتريات مواد و لوازم 2024	2.975.000	19 %

المطلوب: حساب TVA الواجبة الدفع و إعداد G50 لشهري جانفي و فيفري 2024 .
تمرين 04: شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس عدة أنشطة، البيع بالجملة، انتاج البلاط، اشغال البناء والنقل، حققت خلال شهر جانفي 2023 و فيفري ومارس 2023 أرقام الأعمال التالية:

رقم الأعمال المحقق (HT) TVA 19%			النشاط
مارس 2023	فيفري 2023	جانفي 2023	
/	دج 3.000.000	دج 2.000.000	بيع الخشب بالجملة
/	دج 4.000.000	دج 3.000.000	انتاج البلاط
دج 7.000.000	دج 5.000.000	دج 4.000.000	اشغال البناء
دج 8.000.000	دج 6.000.000	دج 5.000.000	النقل

وقد قبضت المؤسسة عن طريق البنك المبالغ التالية:

التاريخ	النشاط	التعيين	المبالغ TTC	معدل TVA
2023/01/08	بيع بالجملة	فاتورة ديسمبر 2022	دج 1.190.000	19%
2023/01/12	الانتاج	فاتورة ديسمبر 2022	دج 2.380.000	19%
2023/01/20	اشغال البناء	فاتورة ديسمبر 2022	دج 4.360.000	09%
2023/01/25	النقل	فاتورة ديسمبر 2022	دج 3.570.000	19%
2023/02/05	بيع بالجملة	فاتورة جانفي 2023	دج 741.000	19%
2023/02/10	الانتاج	فاتورة جانفي 2023	دج 1.190.000	19%
2023/02/15	اشغال البناء	فاتورة جانفي 2023	دج 4.760.000	19%
2023/02/26	النقل	فاتورة جانفي 2023	دج 2.975.000	19%
2023/03/04	بيع بالجملة	فاتورة فيفري 2023	دج 1.428.000	19%
2023/03/06	الانتاج	فاتورة فيفري 2023	دج 1.190.000	19%
2023/03/08	اشغال البناء	فاتورة فيفري 2023	دج 2.380.000	19%
2023/03/11	النقل	فاتورة فيفري 2023	دج 2.856.000	19%

قامت المؤسسة بعمليات شراء عن طريق البنك كما يلي:

شهر جانفي: - شراء سيارة سياحية بمبلغ 5.950.000 دج (TVA , TTC 19%)

- شراء شاحنة للنقل بمبلغ 7.140.000 دج (TVA , TTC 19%)

- شراء بضاعة بمبلغ 9.520.000 دج (TVA , TTC 19%)

شهر فيفري: - شراء مواد ولوازم بمبلغ 9.758.000 دج (TVA , TTC 19%)

شهر مارس: - شراء بضاعة بمبلغ 476.000 دج (TVA , TTC 19%)

المطلوب: حساب مبلغ TVA الواجب الدفع واعداد التصريح G50 للشهر جانفي، فيفري، مارس 2023

بالتوفيق للجميع

الاستاذ: قطاف نبيل