

حل السلسلة 01 محاسبة 02

تمرين 01:

العناصر	مزارع (خضر)	تاجر جملة	تاجر تجزئة
مشتريات خارج الرسم	0	20000	24000
TVA المسترجع	0	1800	2160
مبيعات خارج الرسم	20000	24000	32000
TVA المحصل	1800	2160	2880
TVA للدفع	1800	360	720

TVA للدفع = TVA المحصل - TVA المسترجع
 نلاحظ أن مجموع ما سيدفعه الاطراف الثلاث (1800+360+720) يمثل مقدار الرسم الذي سيتحمله المستهلك النهائي (TVA المحصل لتاجر التجزئة).

تمرين 02:

العناصر	فيفري	مارس
TVA المسترجع السلع والخدمات	27.550	36.670
TVA المسترجع على الاستثمارات	12.350	3.515 دج
TVA المحصل على المبيعات	31.730	50.350 دج
TVA تسبيق على الحساب	8170	-
TVA للدفع	-	1995*

ملاحظة*:

التسبيق على الحساب لشهر فيفري يسترجع في شهر مارس:
 TVA للدفع (مارس) = TVA المحصل - TVA المسترجع - تسبيق على الحساب (فيفري)

تمرين 03:

1.-

658000	السعر خارج الرسم
65800 -	تنزيل 10%
592200	صافي تجاري 1
29610 -	حسم 5%
562590	الصافي التجاري

2-

37800	السعر خارج الرسم
3780 -	تنزيل 10%
34020	الصافي التجاري
680.4 -	خصم مالي 2%
33339.6	الصافي المالي

3-

65400	السعر خارج الرسم
5886	TVA 9%
71286	المبلغ للدفع TTC

61450	السعر خارج الرسم
-1229	خصم مالي 2%
60221	الصافي المالي
11441.99	19 TVA %
71662.99	المبلغ للدفع TTC

653000	السعر خارج الرسم
65300 -	تنزيل 10 %
587700	صافي تجاري 1
29385 -	تنزيل 5 %
558315	الصافي التجاري
11166.3	خصم مالي 2%
547148.7	الصافي المالي
103958.25	19 TVA %
651106.95	المبلغ للدفع TTC

تمرين 04:

1- لدى المورد "ألفا"

27075	169575	2017/01/12	الزبائن	411
142500		TVA محصل على المبيعات	44571	
		مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة رقم 245		

لدى الزبون "بيتا"

142500	27075	2017/01/12	مشتريات بضاعة	380
169575		TVA مسترجع على مشتريات السلع والخدمات	401	44566
		مورد السلع والخدمات		
		فاتورة رقم 245		

2- لدى المورد "ألفا"

11732.5	73482.5	2017/01/21	الزبائن	411
61750		TVA محصل على المبيعات	44571	
		مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة رقم 248		

لدى الزبون "بيتا"

61750	11732.5	2017/01/21	مشتريات بضاعة	380
73482.5		TVA مسترجع على مشتريات السلع والخدمات	401	44566
		مورد السلع والخدمات		
		فاتورة رقم 248		

3- لدى المورد "ألفا"

		2017/02/03		
	335865.6	الزبائن		411
	5760	اعباء مالية أخرى		668
53625.6		TVA محصل على المبيعات	44571	
288000		مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة رقم 254		

لدى الزبون "بيتا"

		2017/02/03		
	288000	مشتريات بضاعة		380
	53625.6	TVA مسترجع على مشتريات السلع والخدمات		44566
335865.6		مورد السلع والخدمات	401	
5760		ايرادات مالية أخرى	768	
		فاتورة رقم 254		

تمرين 05:

لدى المورد "ألفا"

		2017/01/15		
	250000	البنوك والحسابات الجارية		512
250000		الزبائن- تسبيقات مقبوضة	4191	
		فاتورة تسبيق رقم...		
		2017/01/28		
	761500	الزبائن		411
	250000	الزبائن- تسبيقات مقبوضة		4191
850000		مبيعات بضاعة		
161500		TVA محصل على المبيعات	700	
		فاتورة رقم	44571	

لدى الزبون "بيتا"

		2017/01/15		
	250000	الموردين-تسبيقات مدفوعة		4091
250000		البنوك والحسابات الجارية	512	
		فاتورة تسبيق رقم...		
		2017/01/28		
	850000	مشتريات بضاعة		380
	161500	TVA مسترجع على مشتريات السلع والخدمات		44566
761500		مورد السلع والخدمات	401	
250000		الموردين-تسبيقات مدفوعة	4091	
		فاتورة رقم	768	

تمرين 06:
- فاتورة البضاعة المرجعة:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم	
الزبون "بيتا"	التاريخ 17/02/11
50000	المبلغ الإجمالي (خ.ر)
2500 -	تنزيل (5%)
47500	الصافي التجاري
950 -	خصم مالي (2%)
46550	الصافي المالي
8844.5	TVA (19%)
55394.5	صافي الحساب

لدى المورد "ألفا"

		2017/02/11		
	47500	مبيعات بضاعة		700
	8844.5	TVA محصل على المبيعات		44571
55394.5		الزبائن	411	
950		اعباء مالية أخرى	668	
		فاتورة رقم		

لدى الزبون "بيتا"

		2017/02/11		
	55394.5	مورد السلع والخدمات		401
	950	ايرادات مالية أخرى		768
47500		مشتريات بضاعة	380	
8844.5		TVA مسترجع على مشتريات السلع والخدمات	44566	
		فاتورة رقم		