

المحاضرة 07: المعالجة المحاسبية

المعالجة المحاسبية لتحصيل وضعيات الأشغال:

عندما يقوم صاحب المشروع بتسديد قيمة وضعية الأشغال للمؤسسة المكلفة بالإنجاز وعادة ما يتم ذلك عن طريق البنك، حيث يتم تحويل مبلغ الوضعية إلى حساب المؤسسة المكلفة بالإنجاز عندها يقوم البنك بإرسال إشعار إلى المؤسسة يفيد بتحصيل هذا المبلغ بناء على هذه العملية ينشأ حق لإدارة الضرائب حيث تصبح الضريبة على رقم الأعمال واجبة الأداء في هذا الشهر تقوم المؤسسة باسترجاع الرسم على القيمة المضافة المدفوع على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة المحصل مع رقم الأعمال وهنا تجدر الإشارة أن هناك ثلاث حالات:

الحالة الأولى: كون الضريبة القابلة للاسترجاع أكبر من الضريبة على رقم الأعمال المحصل هنا نسترجع كل المبلغ المحصل ولا نسدد شيء للضرائب ، ويبقى الفرق قابلاً للاسترجاع مستقبلاً

الحالة الثانية: الضريبة القابلة للاسترجاع مساوية تماماً للضريبة على رقم الأعمال هنا يتم الاسترجاع دون تسديد أي مبلغ للضرائب.

الحالة الثالثة: كون مبلغ الضريبة القابلة للاسترجاع أقل من الضريبة على المبلغ المحصل هنا يتم استرجاع كل الضريبة المدفوعة على المشتريات ويتم تسديد الفرق لإدارة الضرائب بناء على إشعار البنك السالف الذكر يتم تسجيل القيد التالي في يومية البنك لدى المؤسسة.

البيان	مدین	دائن
512	*	البنك
4170	*	حقوق أشغال جاري انجازها
تحصيل وضعيات أشغال		

في نهاية الشهر يتم تسجيل القيد الخاص

باسترجاع الضريبة على المشتريات كما يلي :

البيان	مدین	دائن
445	*	الرسم على القيمة المضافة
445	*	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع
تسجيل الضرائب		

إضافة إلى الرسم على القيمة المضافة فإن هناك ضريبة أخرى على المبيعات المحصلة في قطاع البناء وهي الرسم على النشاط المهني ونسبته 2 % في نهاية الشهر تقوم المؤسسة بإثبات هذا الرسم بالقيد التالي:

البيان	مدین	دائن
642	*	الرسم على النشاط المهني
44700	*	الرسم على النشاط المهني المستحق
تسجيل الضرائب		

تسوية مستحقات الضرائب:

يتم تسديد مستحقات الضرائب على رقم الأعمال وهي الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة في حالة وجوده بعد استرجاع الرسم على القيمة المضافة على المشتريات في خلال 20 يوم من الشهر الموالي للشهر المعني بالضرائب، وعند التسديد يتم إثبات ذلك بالقيود التالي:

البيان	مدين	دائن
الرسم على النشاط المهني المستحق	*	44700
الرسم على القيمة المضافة	*	445
البنك	*	512
تسديد مستحقات الضرائب		

أشغال قيد التنفيذ:

نهاية السنة (12/31/.....) قد يحدث أن تكون المؤسسة قامت بأشغال معينة مستهلكة مواد بناء مختلفة ودفعت مستحقات العمال، ولكن الأشغال المنجزة لم تصل إلى مستوى إنجاز مرحلة من المراحل المحددة والتي تستوجب إصدار وضعية الأشغال التي تثبت ذلك لمطالبة صاحب المشروع بتسديدها ففي هذه الحالة تعتبر الأشغال المنجزة بمثابة رقم أعمال منجز ويسمى بأشغال قيد التنفيذ ويتم تقييم هذه الأشغال من طرف مكتب الدراسات المكلف بمتابعة تنفيذ المشروع، ويتم إثبات ذلك محاسبيا بالقيود التالي:

البيان	مدين	دائن
أشغال قيد الإنجاز	*	345
أشغال قيد الإنجاز	*	724
الرسم على القيمة المضافة	*	445
أشغال منجزة		

وفي بداية السنة الجديدة (01/01/...) نقيم إلغاء القيد السالف الذكر وذلك بتسجيل قيد عكسي تماما بإجراء القيد السالف الذكر تكون المؤسسة قد طبقت مبدأ إستقلالية الدورات المالية حيث تم تحميل الأعباء إلى سنواتها المعنية كما تم حساب رقم الأعمال عن طريق فصل كل جزء وتحميله لسنته الخاصة به.

البيان	مدين	دائن
أشغال قيد الإنجاز	*	72
الرسم على القيمة المضافة	*	445
أشغال قيد الإنجاز	*	345
الأشغال مرحلة		

معالجة الأجور:

تتم معالجة الأجور في قطاع البناء والأشغال العمومية نفس المعالجة في باقي القطاعات مع اختلافين يتمثلان في نسبة مساهمة صاحب العمل في صندوق الضمان الاجتماعي وذلك بنسبة 26.13 % بدل 26 % لباقي القطاعات، كما يتم تسديد اشتراكات لصندوق خاص بهذا القطاع يسمى الصندوق الجهوي للعطل السنوية والعطل الناجمة عن سوء الأحوال الجوية CACOBATPH تتمثل مهمته في دفع العطل السنوية والعطل الناجمة عن سوء الأحوال الجوية ويعد هذا من خصوصيات القطاع، ويتولى الصندوق ذلك مقابل اشتراكات يدفعها كل من العامل وصاحب العمل كما هو الشأن بالنسبة لصندوق الضمان الاجتماعي وتتمثل هذه النسبة في 12.96 % من الأجور الخاضعة للإشتراكات الإجتماعية يتحمل العامل منها 0.375 % كما يتحمل صاحب العمل نسبة 12.585 % يتم تسديدها والتصريح بها إما ثلاثيا إذا كان عدد العمال لا يتعدى 9 عمال كما هو الشأن بالنسبة لصندوق الضمان الاجتماعي. ومحاسبيا تتم معالجة الأجور بإتباع الخطوات التالية:

البيان	مدین	دائن
أجور المستخدمين	*	63
صندوق الضمان الإجتماعي CNAS 9%	*	431
الصندوق الجهوي للعطل السنوية CACOBATPH/0.375%	*	432
الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	*	442
أجور مستحقة	*	421
تقييد الأجر		

كما يتم إثبات مساهمة صاحب العمل في الصندوقين بالقيود التالي:

البيان	مدین	دائن
اشترارات الضمان الاجتماعي 26.13%	*	635
اشترارات اجتماعية أخرى 12.585%	*	637
صندوق الضمان الإجتماعي CNAS	*	431
الصندوق الجهوي للعطل السنوية CACOBATPH/	*	432
تقييد اشترارات صاحب العمل		

تسديد المستحقات:

عند تسديد مستحقات العمال يتم إثبات ذلك بالقيود التالي:

البيان	مدین	دائن
أجور مستحقة	*	421
البنك	*	512
تسديد مستحقات الاجور		

عند تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر وذلك خلال عشرين يوما من الشهر الموالي للشهر المعني
نسجل القيد التالي:

البيان	مدین	دائن
الضريبة على الدخل الإجمالي / الأجر	*	442
البنك	*	512
تسديد الضريبة على الدخل IRG		

عند تسديد مستحقات الصناديق الإجتماعية ويكون ذلك في خلال ثلاثون يوما من الشهر الموالي للشهر المعني إذا
كان التسديد شهر أو الموالية للثلاثي إذا كان التسديد ثلاثيا :

قيد تسديد صندوق الضمان الاجتماعي

البيان	مدین	دائن
صندوق الضمان الاجتماعي	*	431
البنك	*	512
تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي		

قيد تسديد الصندوق الجهوي

البيان	مدین	دائن
الصندوق الجهوي للعطل السنوية	*	432
البنك	*	512
تسديد اشتراكات الصندوق الجهوي للعطل السنوية		