

السلسلة رقم 05

التمرين التطبيقي:

مؤسسة أشغال البناء كلفت بانجاز مشروع سكنات اجتماعية بمبلغ 100.000.000.00 دج بكل الرسوم بتاريخ 2018/03/01 الرسم على القيمة المضافة 9 % ينجز المشروع في خلال إحدى عشر شهرا و على ثلاث مراحل خلال هذه الفترة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- ✓ 2018/01/20 تم شراء مواد بناء بمبلغ 43800000 دج بكل الرسوم علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 % فاتورة رقم 221/ 2018 وقد تم تخزين هذه المواد في 2018/01/21 والفاتورة سددت عن طريق البنك.
 - ✓ 2018/01/25 تم شراء معدات بناء بقيمة 25000000 دج خارج الرسم علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 % فاتورة رقم 15/ 2018
 - ✓ 2018/02/14 تم نقل مواد البناء إلى ورشة العمل مع دفع مصاريف النقل 67500 دج نقدا.
 - ✓ 2018/02/17 بدأت أشغال انجاز المشروع.
 - ✓ 2018/05/31 تم انجاز المرحلة الأولى من المشروع نسبتها 40%
 - ✓ 2018/07/31 تم انجاز المرحلة الثانية نسبتها 35 %
 - ✓ 2018/08/03 /تم تحصيل مبلغ وضعية الأشغال رقم 01
 - ✓ 2018 /10/31 تم انجاز المرحلة الثالثة.
 - ✓ 2018 /11/06 تم نقل معدات البناء من مقر المشروع إلى حظيرة المؤسسة بعد نهاية الأشغال مع
 - ✓ استرجاع مواد بناء بقيمة 2155600 دج تم نقلها إلى المخازن مع دفع مصاريف نقل قدرها 15600 دج.
 - ✓ 2018/11/12 تم تحصيل وضعية الأشغال رقم: 2018/02
 - ✓ 2018 /12/03 تم تحصيل وضعية الأشغال رقم 03/ 2018
 - ✓ 2019 /03/30 تم استرجاع قيمة اقتطاع الضمان بعد التأكد من حسن تنفيذ الأشغال.
- إذا علمت أن الأجور الشهرية الخاضعة للاشتراكات الاجتماعية هي 600000 دج وأن الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور 60.000 دج شهريا وأن عدد العمال 12 عاملا.
- المطلوب: المعالجات المحاسبية للعمليات التي قامت بها المؤسسة مع الالتزام بالقيود الضريبية و الاشتراكات.

الحل :

1 - جدول تحليلي لوضعية الأشغال:

البيان	قيمة وضعية الأشغال بكل الرسوم	مبلغ اقتطاع الضمان 5%	مبلغ الوضعية واجبة التسديد 95%	قيمة وضعية الأشغال خارج الرسم	الرسم على القيمة المضافة 9%
وضعية أشغال رقم 2018/01 (40%)	40.000.000	2.000.000	38.000.000	36.697.248	3.302.752
وضعية أشغال رقم 2018/02 (35%)	35.000.000	1.750.000	33.250.000	32.110.092	2.889.908
وضعية أشغال رقم 2018/03 (25%)	25.000.000	1.250.000	23.750.000	22.935.735	2.064.220
المجموع	100.000.000	5.000.000	95.000.000	91.743.119	8.256.881

ملاحظة :

$$40.000.000 = 40\% * 100.000.000 = \text{قيمة وضعية الأشغال بكل الرسوم}$$
$$36.697.248 = 1.09 \div 40.000.000 = \text{قيمة وضعية الأشغال خارج}$$

2 - الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسوية:

البيان	القيمة
الرسم على وضعية الأشغال رقم 2018/01	$3.249.000 = 9\% \times (95\% \times 38.000.000)$
الرسم على وضعية الأشغال رقم 2018/02	$2.842.875 = 9\% \times (95\% \times 33.250.000)$
الرسم على وضعية الأشغال رقم 2018/03	$2.030.625 = 9\% \times (95\% \times 23.750.000)$
الرسم على اقتطاع الضمان	$412.844 = 9\% \times (1.09 \div 5.000.000)$
مجموع الرسوم المستحقة على الأعمال المنجزة	$8.535.344 =$

3 - الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع:

$$6.993.277 = 19\% \times (1.19 \div 43.800.000) = \text{مواد بناء}$$

$$3.991.596 = 19\% \times (1.19 \div 25.000.000) = \text{معدات بناء}$$

$$10.984.873 = \text{المجموع}$$

4 - التسويات :

البيان	القيمة
بتاريخ 2018/08/31 يتم تسوية	$3.249.000 =$
بتاريخ 2018/11/30 يتم تسوية	$2.842.875 =$
بتاريخ 2018/12/03 يتم تسوية	$2.030.625 =$
بتاريخ 2019/05/03 يتم تسوية	$412.844 =$
مجموع الرسوم المستحقة على الأعمال المنجزة	$8.535.344 =$

ملاحظة :

نلاحظ أن الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع أكبر من المستحق ، فإن المؤسسة لا تدفع الرسم لمصالح الضرائب و تبقى في وضعية تسبيق Précompte

= الرسم على القيمة المضافة المسترجعة - الرسم على القيمة المضافة المستحقة

$$8.535.344 - 10.984.873 =$$

5 - الرسم على النشاط المهني:

البيان	القيمة
بتاريخ 2018/08/31 يتم تسوية	$697.248 = 2\% \times (95\% \times 36.697.248) =$
بتاريخ 2018/11/30 يتم تسوية	$642.202 = 2\% \times (95\% \times 32.110.092) =$
بتاريخ 2018/12/03 يتم تسوية	$435.778 = 2\% \times (95\% \times 22.935.735) =$
بتاريخ 2019/05/03 يتم تسوية	$91.743 = 2\% \times (1.09 \div 5.000.000) =$

6 - المعالجات المحاسبية: