

السلسلة الرابعة

التمرين الأول:

مؤسسة الأشغال العمومية تقوم بإنجاز سكنات إجتماعية بمبلغ 100 مليون دينار ، كانت بداية المشروع في 2018/06/15 و المقدرة بـ36 شهر مقسمة على ثلاثة مراحل.

خلال نشاط المؤسسة قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

2018/03/05 شراء دفتر شروط بقيمة 20.000 دج؛

2018/04/07 إستلمت المؤسسة تسبيق من صاحب المشروع مقدر بـ 25 مليون دينار

2018/04/12 شراء مواد أولية متمثلة في إسمنت بـ 4.800.000 دج . وأن مصاريف الشحن قدرت بـ35.000 دج سددت نقدا

2018/04/16 شراء مواد أولية متمثلة في حديد بقيمة 2.500.000 دج ، مع العلم أن TVA هي 19%

2018/05/14 شراء شاحنة بقيمة 1.800.000 دج مع رسم على القيمة المضافة 19% سدد بشيك

2018/05/14 مصاريف التأمين الشاحنة إذا علمت أنها لمدة سنة بقيمة 24.000 دج مع رسم بـ 9%

2018/05/17 شراء تجهيزات بقيمة 4.500.000 دج مع رسم على القيمة المضافة 19% سدد بشيك

2018/06/21 وصول فواتير الكهرباء و الماء للفصل الثاني بـ 15.000 دج و 4.500 دج على التوالي مع رسم 19%.

2018/06/25 إخراج بعض المواد الأولية من المخازن بقيمة 500.000 دج

2018/06/27 تسديد أجرة العامل (أ) بمبلغ 45.000 دج متكونة من (أجر قاعدي 24000 دج).

2018/07/01 تسديد اشتراكات الضمان الإجتماعي مقسمة كمايلي:

CNAS :570.000

CACOBATH : 201.0000

2018/12/31 كانت وضعية الأشغال كالآتي:

• مشتريات مستهلكة : 13.000.000 دج / خدمات : 2.000.000 دج / مصاريف عمال : 3.000.000 دج

2019/07/13 قامت المؤسسة بإنجاز الشطر الأول المقدر بـ35% ، وعليه فقد أعد المحاسب الوضعية رقم 001/ للمؤسسة تحت اشراف مكتب الدراسات .

الوضعية رقم : 2019/001 لتتقدم الأشغال:

• valeur TTC (100.000.000 * 35%) -----	35.000.000 DA
• Retenu Garantie 5 % -----	5.000.000 DA
• Montant a paye -----	30.000.000 DA
• Valeur situation HT (35.000.000 ÷ 1.09) -----	32.110.091 DA
• TVA 9% -----	2.889.909 DA

المطلوب:

المعالجة المحاسبية لهذه العمليات في يومية المؤسسة ؟