**تمرين تطبيقي قطاع البناء و الأشغال العمومية:**

مؤسسة أشغال البناء كلفت بانجاز مشروع سكنات اجتماعية بمبلغ 42800000 دج بكل الرسوم بتاريخ 2023/01/03 الرسم على القيمة المضافة 7 % ينجز المشروع في خلال إحدى عشر شهرا و على ثلاث مراحل خلال هذه الفترة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

2023/01/20 تم شراء مواد بناء بمبلغ 23400000 دج بكل الرسوم علما أن الرسم على القيمة المضافة17 % فاتورة رقم 221 / 2023 وقد تم تخزين هذه المواد في 21/ 01/ 2023 علما أن الفاتورة سددت عن طريق البنك.

2023/01/25 تم شراء معدات بناء بقيمة 15000000 دج خارج الرسم ( الرسم على القيمة المضافة19 % ) فاتورة رقم 5 /2023

2023/02/14 تم نقل مواد البناء إلى ورشة العمل مع دفع مصاريف النقل 67500 دج نقدا.

2023/02/17 بدأت أشغال انجاز المشروع.

2023/05/31 تم انجاز المرحلة الأولى من المشروع نسبتها 40 % .

2023/07/31تم انجاز المرحلة لثانية نسبتها 35 % .

2023/08/03 تم تحصيل مبلغ وضعية الأشغال رقم 01/2023

2023/10/31 تم انجاز المرحلة الثالثة.

2023/11/06 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 ٠

11/12/ 2023 تم تحصيل وضعية الأشغال رقم 2/ 2023

2023/12/03 تم تحصيل وضعية الأشغال رقم 03/ 2023

2024/03/30 تم استرجاع قيمة اقتطاع الضمان بعد التأكد من حسن تنفيذ الأشغال.

إذا علمت أن الأجور الشهرية الخاضعة للاشتراكات الاجتماعية هي 300000 دج وأن الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور 15000دج شهريا وأن عدد العمال 12 عاملا.

المطلوب: التسجيلات المحاسبية مع الالتزام بالآجال المحددة للضرائب و الاشتراكات الاجتماعية.

1. **جدول تحليلي لوضعيات الأشغال الخاصة بالمشروع.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | قيمة وضعية الأشغال بكل الرسوم | مبلغ اقتطاع الضمان 5% | مبلغ الوضعية واجب التسديد **95%** | قيمة وضعية الأشغال خارج الرسم | الرسم على القيمة المضافة **7%** |
| وضعية أشغال رقم: 01/ 2023 : 40 % | 17120000 | 856000 | 16264000 | 16000000 | 1120000 |
| وضعية أشغال رقم: 02/ 2023 : 35 % | 14980000 | 749000 | 14231000 | 14000000 | 980000 |
| وضعية أشغال رقم: 03/ 2023: 25 % | 10700000 | 535000 | 10165000 | 10000000 | 700000 |
| المجموع | 42800000 | 2140000 | 40660000 | 40000000 | 2800000 |

* قيمة وضعية رقم 2023/1 الأشغال بكل الرسوم = 42800000 17120000= %40 X دج
* قيمة وضعية رقم 2023/2 الأشغال بكل الرسوم = 42800000 14980000= %35 X دج
* قيمة وضعية رقم 2023/3 الأشغال بكل الرسوم = 42800000 10700000= %25 X دج
* قيمة وضعية رقم 2023/1 الأشغال خارج الرسوم = 17120000 ÷ 1.07 = 16000000 دج
* قيمة وضعية رقم20234/2 الأشغال خارج الرسوم = 14980000 ÷ 1.07 = 980000 دج
* قيمة وضعية رقم 2023/2 الأشغال خارج الرسوم = 14980000 ÷ 1.07= 980000 دج
1. **جدول خاص بحساب الرسم على القيمة المضافة الواجب تسويته:**

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | القيمة |
| الرسم على وضعية الأشغال رقم 2023//1 | 1064000 =%7 ×% 95× 16000000 |
| الرسم على وضعية الأشغال رقم 2023//2 | 931000 =%7× % 95 ×14000000 |
| الرسم على وضعية الأشغال رقم 2023/3 | 10000000× 95 % × 7 % =665000 |
| الرسم على اقتطاع الضمان | 140000 =%7× 2140000 ÷ 1.07 |
| مجموع الرسم المستحق على المبيعات | 2800000 = |

1. **الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع:**
* مواد بناء = 23400000 ÷ 1.17 3400000 = %17 X
* معدات البناء= 15000000 %17 X =2550000
* المجموع= 5950000
1. **التسويات:**
* 2023/08/31 يتم تسوية1064000
* 2023/11/30 يتم تسوية931000
* 2024/12/03 يتم تسوية665000
* 2024/05/30 يتم تسوية 140000

**ملاحظة:** مادام الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع أكبر من المستحق فان المؤسسة لا تدفع

الرسم لمصالح الضرائب وتبقى في وضعية التسبيق:

 **5950000 - (064000 931000 + + 665000 + 140000)= 3150000** دج تسبيق مستحق للمؤسسة

1. **الرسم على النشاط المهني:**

|  |  |
| --- | --- |
| 31 / 08 / 2023 | 16000000 × 95 % × 2 % = 304000 دج |
| 30 / 11 / 2023 | 16000000 × 95 % × 2 % = 266000 دج |
| 03 / 12 / 2024 | 10000000 × 95 % × 2 % = 190000 دج |
| 30 / 05 / 2024 | 2140000 ÷ 1.07 × 2 % = 40000 دج |

**ثانيا التسجيلات المحاسبية:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 20 / 01 / 2023 |  |  |
| 381 |  | مشتريات مواد البناء | 20.000.000 |  |
| 442 |  | رسم ق م قابل للاسترجاع | 3.400.000 |  |
|  | 401 | موردي السلع و الخدمات |  | 23.400.000 |
|  |  | فاتورة رقم 221/2023 |  |  |
|  |  | 20 / 01 / 2023 |  |  |
| 401 |  | موردي السلع و الخدمات | 23.400.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 23.400.000 |
|  |  | تسديد الفاتورة رقم 221 /2023 |  |  |
|  |  | 21 / 01 / 2023 |  |  |
| 31 |  | مواد البناء المخزنة | 20.000.000 |  |
|  | 381 | مشتريات مواد البناء |  | 20.000.000 |
|  |  | دخول مواد البناء وصل رقم.... |  |  |
|  |  | 25 /01/ 2023 |  |  |
| 215 |  | معدات البناء | 15.000.000 |  |
| 442 |  | رسم ق م قابل للاسترجاع | 2.550.000 |  |
|  | 403 | موردي التثبيتات |  | 17.550.000 |
|  |  | فاتورة رقم 15/ 2023 |  |  |
|  |  | 31/ 01/ 2023 |  |  |
| 63 |  | أجور المستخدمين | 300.000 |  |
|  | 431 | صندوق الضمان الاجتماعي(9%( |  | 27.000 |
|  | 432 | الصندوق الجهوي للعطل السنوي (0.375 (% |  | 1125 |
|  | 44701 | الضريبة على الخل الإجمالي /أجور |  | 15.000 |
|  | 421 | أجور مستحقة |  | 256.875 |
|  |  | إثبات أجور شهر جانفي 2023 |  |  |
|  |  | 31/ 01/ 2023 |  |  |
| 635 |  | اشتراكات اجتماعية ( 26.13 %) | 78.390 |  |
|  | 431 | صندوق الضمان الاجتماعي( 26.13 %) |  | 78.390 |
|  |  | إثبات اشتراكات صندوق الضمان الاجتماعي |  |  |
|  |  | 31 / 01 / 2023 |  |  |
| 637 |  | اشتراكات اجتماعية أخرى ( 12.585 %) | 37.755 |  |
|  | 432 | صندوق الضمان الاجتماعي( 12.585 %) |  | 37.755 |
|  |  | اشتراكات الصندوق الجهوي للعطل السنوية |  |  |
|  |  | 31 / 01 / 2023 |  |  |
| 421 |  | أجور مستحقة | 256.875 |  |
|  | 512 | البنك |  | 256.875 |
|  |  | تسديد أجور مستحقة جانفي 2023 |  |  |
|  |  | 20 / 02 / 2023 |  |  |
| 44701 |  | الضريبة على الدخل الإجمالي /أجور | 15.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 15.000 |
|  |  | تسديد ضرائب مستحقة جانفي 2023 |  |  |
|  |  | 14 / 02 / 2023 |  |  |
| 62 |  | مصاريف نقل | 67.500 |  |
|  | 530 | الصندوق |  | 67.500 |
|  |  | تسديد فاتورة نقل رقم |  |  |
|  |  | 17 / 02 / 2023 |  |  |
| 601 |  | مواد بناء مستهلكة | 20.000.000 |  |
|  | 31 | مواد بناء مخزنة |  | 20.000.000 |
|  |  | توريد المواد لموقع المشروع |  |  |
|  |  | 28 / 02 / 2023 |  |  |
| 431 |  | صندوق الضمان الاجتماعي | 105.390 |  |
|  | 512 | البنك |  | 105.390 |
|  |  | تسديد مستحقات صندوق الضمان الاجتماعي |  |  |
|  |  | 28 /02 / 2023 |  |  |
| 432 |  | صندوق الضمان الاجتماعي | 38.880 |  |
|  | 512 | البنك |  | 38.880 |
|  |  | تسديد مستحقات صندوق الضمان |  |  |

**ملاحظة:** تتكرر القيود الخاصة الأجور والاشتراكات الاجتماعية والتسويات المتعلقة بها كل شهر

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31 /05 / 2023 |  |  |
| 4170 |  | حقوق أشغال جاري انجازه | 16.264.000 |  |
| 4171 |  | اقتطاع الضمان | 856.000 |  |
|  | 704 | مبيعات أشغال |  | 16.000.000 |
|  | 445 | رسم على القيمة المضافة |  | 1.120.000 |
|  |  | إثبات وضعية الأشغال رقم2023/01 |  |  |
|  |  | 31 /07 / 2023 |  |  |
| 4170 |  | حقوق أشغال جاري انجازه | 14.231.000 |  |
| 4171 |  | اقتطاع الضمان | 749.000 |  |
|  | 700 | أشغال منجزة |  | 14.000.000 |
|  | 445 | رسم على القيمة المضافة |  | 9.800.000 |
|  |  | إثبات وضعية الأشغال رقم2023/02 |  |  |
|  |  | 03/08/2023 |  |  |
| 512 |  | البنك | 16.264.000 |  |
|  | 4170 | حقوق أشغال جاري انجازه |  | 16.264.000 |
|  |  | تحصيل وضعية الأشغال رقم 2023/1 |  |  |
|  |  | 31/08/2023 |  |  |
| 445 |  | رسم على القيمة المضافة | 1.064.000 |  |
|  | 442 | رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع |  | 1.064.000 |
|  |  | استرجاع الرسم على القيمة المضافة |  |  |
|  |  | 31/08/2023 |  |  |
| 6421 |  | رسم على النشاط المهني | 304.000 |  |
|  | 44700 | رسم على النشاط المهني مستحق |  | 304.000 |
|  |  | إثبات الرسم على النشاط المهني لشهر أوت 2023 |  |  |
|  |  | 20/09/2023 |  |  |
| 44700 |  | رسم على النشاط المهني مستحق | 304.000 |  |
| 44701 |  | ضرائب على الدخل الإجمالي/ الأجور | 15.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 319.000 |
|  |  | تسديد ضرائب شهر أوت 2023 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31 /10/2023 |  |  |
| 4170 |  | حقوق أشغال جاري انجازه | 10.165.000 |  |
| 4171 |  | اقتطاع الضمان | 535.000 |  |
|  | 704 | مبيعات أشغال |  | 10.000.000 |
|  | 445 | رسم على القيمة المضافة |  | 7.000.000 |
|  |  | إثبات وضعية الأشغال رقم2023/03 |  |  |
|  |  | 06/11/2023 |  |  |
| 31 |  | مواد بناء مخزنة | 2.155.600 |  |
|  | 601 | مواد بناء مستهلكة |  | 2.155.600 |
|  |  | استرجاع مواد بناء |  |  |
|  |  | 06/11/2023 |  |  |
| 62 |  | مصا ريف نقل | 16.500 |  |
|  | 530 | الصندوق |  | 16.500 |
|  |  | تسديد فاتورة نقل رقم  |  |  |
|  |  | 12/11/2023 |  |  |
| 512 |  | البنك | 14.231.000 |  |
|  | 4170 | حقوق أشغال جاري انجازه |  | 14.231.000 |
|  |  | تحصيل وضعية الأشغال رقم **2023/2** |  |  |
|  |  | 30/11/2023 |  |  |
| 445 |  | رسم على القيمة المضافة | 931.000 |  |
|  | 442 | رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع |  | 931.000 |
|  |  | استرجاع الرسم على القيمة المضافة |  |  |
|  |  | 30/11/2023 |  |  |
| 6421 |  | رسم على النشاط المهني | 266.000 |  |
|  | 44700 | رسم على النشاط المهني مستحق |  | 266.000 |
|  |  | إثبات الرسم على النشاط المهني لشهر نوفمبر **2023** |  |  |
|  |  | 03/12/2023 |  |  |
| 512 |  | البنك | 10.165.000 |  |
|  | 4170 | حقوق أشغال جاري انجازه |  | 10.165.000 |
|  |  | تحصيل وضعية الأشغال رقم**2023/03** |  |  |
|  |  | 20/12/2023 |  |  |
| 44700 |  | رسم على النشاط المهني مستحق | 266.000 |  |
| 44701 |  | ضرائب على الدخل الإجمالي/ الأجور | 15.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 271.000 |
|  |  | تسديد ضرائب شهر نوفمبر **2023** |  |  |
|  |  | 31/12/2023 |  |  |
| 445 |  | رسم على القيمة المضافة | 665.000 |  |
|  | 442 | رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع |  | 665.000 |
|  |  | استرجاع الرسم على القيمة المضافة |  |  |
|  |  | 31/12/2023 |  |  |
| 6421 |  | رسم على النشاط المهني | 190.000 |  |
|  | 44700 | رسم على النشاط المهني مستحق |  | 190.000 |
|  |  | إثبات الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر 2023 |  |  |
|  |  | 20/01/2024 |  |  |
| 44700 |  | رسم على النشاط المهني مستحق | 190.000 |  |
| 44701 |  | ضرائب على الدخل الإجمالي/ الأجور | 15.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 205.000 |
|  |  | تسديد ضرائب شهر ديسمبر **2023** |  |  |
|  |  | 30/03/2024 |  |  |
| 512 |  | البنك | 2.140.000 |  |
|  | 4171 | اقتطاع الضمان |  | 2.140.000 |
|  |  | تحصيل اقتطاع الضمان |  |  |
|  |  | 31/03/2024 |  |  |
| 445 |  | رسم على القيمة المضافة | 140.000 |  |
|  | 442 | رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع |  | 140.000 |
|  |  | استرجاع الرسم على القيمة المضافة |  |  |
|  |  | 31/03/2024 |  |  |
| 6421 |  | رسم على النشاط المهني | 40.000 |  |
|  | 44700 | رسم على النشاط المهني مستحق |  | 40.000 |
|  |  | إثبات الرسم على النشاط المهني لشهر مارس **2024** |  |  |
|  |  | 20/04/2024 |  |  |
| 44700 |  | رسم على النشاط المهني مستحق | 40.000 |  |
| 44701 |  | ضرائب على الدخل الإجمالي/ الأجور | 15.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 55.000 |
|  |  | تسديد ضرائب شهر مارس **2024** |  |  |