

## السلسلة الرابعة

### تمرين 1:

كلفت مؤسسة اشغال ببناء مجمع سكني بمبلغ 185.300.000 دج بكل الرسوم (9% TVA)، بتاريخ 3-01-2018، ينجز المشروع على مرحلتين، خلال هذه الفترة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 20-01-2018، تم شراء مواد بناء بقيمة 47.600.000 دج بكل الرسوم (19% tva)، تم التخزين وتسديد قيمة الفاتورة بتاريخ 22-01-2018.
- 30-01-2018 تم شراء معدات للبناء بقيمة 30.000.000 دج خارج الرسم (19% tva)، على الحساب.
- 14-2-2018 تم نقل المواد إلى ورشة العمل مع تحمل مصاريف نقل 100.000 دج خ ر. وبدأت الاشغال في 1-3-2018.
- 31-12-2018 قدرت نسبة الانجاز ب 40% (رقم اعمال غير مفوتر)
- 20-02-2019 تم انجاز المرحلة الأولى بنسبة 50%، وتسليم الوضعية رقم 1. مبلغ الضمان RG - Retenue de Garantie - ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. يتم تحصيل قيمة الوضعية 1 بشيك بعد شهر.
- 10-08-2018 تم دفع مصاريف بشيك بقيمة 300.000 دج (19% tva).
- 12-11-2019 تم انجاز وتسليم المرحلة 2 (بنسبة 100% ) وفق وضعية الأشغال رقم ( 02 ) مبلغ الضمان قدر ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC وتسليم المشروع في موعده والتحصيل بشيك بعد 15 يوم.
- 30-05-2020 تم استرجاع قيمة الضمان 5% RG بعد التأكد من حسن التنفيذ بشيك.

**المطلوب:** تسجيل العمليات اللازمة والالتزام بالقيود الضريبية والاشتراكات إذا علمت:

- أن عدد العمال المتواجدين في ورشة البناء قدر ب 7 عمال، وأن مجموع الأجور الخاضع للتأمينات الاجتماعية ( CNAS. CACOBATPH. يقدر ب 600.000 دج، و أن الضريبة على الدخل الإجمالي ) IRG قدرت ب 60.000 دج للشهر.
- يتم ايداع التصريح ب G50 في اليوم 15 من الشهر الموالي للتحصيل والتسديد في اليوم 20 من الشهر بشيك.

### تمرين 2:

خلال سنة 2020 ، فازت مؤسسة الأشغال العمومية XX بصفقة عمومية، قام الديوان الوطني للتسيير العقاري بتنظيمها، في إطار إنجاز 100 مسكن إجتماعي، بقيمة 200.000.000 د.ج/خارج الرسم على القيمة المضافة 9% TVA وفق عقد الصفقة رقم : 01 / 2020 ، موقع بتاريخ 01 / 06 / 2020 ، قدرت مدة الإنجاز ب 36 شهر، مقسمة على 04 مراحل، يتم إعداد وضعية الأشغال في نهاية كل سنة. بداية الأشغال بعد شهر من تاريخ توقيع العقد أي: 01 / 07 / 2020 و في إطار تنفيذ المشروع قامت الشركة بالعمليات التالية:

- 10 / 01 / 2020 : شراء دفتر الشروط بقيمة 20.000 دج، نقداً.
- 01 / 02 / 2020 : تقديم العرض التقني والمالي من طرف الشركة. مع دفع ضمان العرض الإبتدائي، المقدر بقيمة 1%، من قيمة العرض المقدم من طرف الشركة والمقدر ب 218.000 دج.
- 02 / 06 / 2020 بعد توقيع العقد بين الطرفين، قامت L'OPGI بتحويل قيمة ضمان تقديم العرض الإبتدائي إلى ضمان حسن التنفيذ ( حسب الشروط المنصوص عليها في دفتر الشروط وفي العقد.

05 / 06 / 2020 : قامت الشركة بدفع مصاريف التأمين عن المسؤولية المدنية متعلقة بورشة العمل، لدى إحدى شركات التأمين المتخصصة، وفق بوليصة التأمين رقم: FAC N° ASS/10/2020 بمبلغ 1% من قيمة العقد معفاة من TVA (، تغطي فترة إنجاز المشروع، بداية من 01 / 07 / 2020 . التسديد عن طريق البنك

2020 / 07 / 01 : تحصلت الشركة على تسبيق من طرف OPGI بقيمة 10%، من قيمة الصفقة خارج الرسم. على أن يتم استرجاعه من خلال وضعيات الأشغال المقدمة تناسيبا. حسب شروط عقد الصفقة المبرم بين الطرفين.

2020 / 07 / 10 : في إطار إنجاز المشروع، تعاقدت الشركة المنجزة مع مقاول من الباطن المقاول الأول: كلف بالخرسانة الحديدية وفق عقد رقم 01 / 2020 ،

2020 / 07 / 31 : قدر عدد العمال المتواجدين في ورشة البناء 15 عامل، إذا علمت أن مجموع الأجور الخاضع للتأمينات الاجتماعية ( CNAS. CACOBATPH. يقدر ب 1.500.000 دج، و أن الضريبة على الدخل الإجمالي ) IRG ( قدرت ب 209.375 دج للشهر .

2020 / 12 / 25 : قدم المقاول الأول من الباطن، وضعيته للأشغال رقم: 01 ، لسنة 2020 ، بقيمة 5.000.000 دج/خارج الرسم ( TVA 19% ) . التسديد يكون بعد شهر

قدرت المصاريف العامة المختلفة المستهلكة خلال السنة ب 3.000.000 دج (خارج الرسم 19%) مواد أولية، كهرباء، صيانة، خدمات..... بافتراض أن عملية الدفع تمت بالبنك .

2020-12-31: تم إنجاز المرحلة الأولى: من المشروع قدرت ب 10%. وفق وضعية الأشغال رقم 01، قدر مبلغ الضمان -RG -Retenue de Garantie- ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC والتحصيل بعد 15 يوم.

2021 / 12 / 31 : تم إنجاز المرحلة الثانية من المشروع قدرت ب 35%. وفق وضعية الأشغال رقم ( 02 ) ، قدر مبلغ الضمان RG ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. التحصيل بعد 15 يوم.

2022 / 12 / 31 : تم إنجاز المرحلة الثالثة من المشروع قدرت ب 40%. وفق وضعية الأشغال رقم ( 03 ) ، قدر مبلغ الضمان RG ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC . والتحصيل بعد 15 يوم.

2023 / 06 / 30 : تاريخ نهاية المشروع، لم يتم إيداع الوضعية الأخيرة والنهائية ( DGD )، من طرف الشركة المكلفة بالإنجاز.

2023 / 08 / 31 : تم إنجاز المرحلة الرابعة من المشروع قدرت ب 15%. وفق وضعية الأشغال النهائية رقم: 04 ( DGD )، قدر مبلغ الضمان ( RG ) ب 5% من المبلغ الإجمالي TTC. مع تأخر بشهرين (ينص العقد الممضى بين الطرفين: في حالة تأخر استلام الأشغال تفرض غرامة مالية بقيمة 1% لكل شهر، بالنسبة للوضعية التي سجلت تأخر. التحصيل بعد 15 يوم. وفي نفس التاريخ تم إمضاء محضر الاستلام المؤقت PV de Réception Provisoire بين الطرفين.

2024 / 08 / 31 : تم إعداد محضر الاستلام النهائي، بين الطرفين ( PV de Réception Définitive )، و تم استرجاع قيمة الضمان 5% RG بعد التأكد من حسن التنفيذ. و رفع اليد La main levée عن ضمان حسن التنفيذ Cautions de Bonne Execution .

**المطلوب:**

1 - تسجيل القيود اللازمة في يومية الشركة المكلفة بالإنجاز .