

المحاضرة التاسعة

المحور الثاني: تابع للمحاسبة في المقاولات (شركات البناء)

ثالثا: الطرق المحاسبية لإثبات عقود المقاولات

يتم إثبات عقود المقاولات وفق طريقتين هما:

• طريقة نسبة الانجاز (التقدم في الانجاز)

• طريقة الاتمام (العقود التامة)

1. طريقة نسبة الانجاز:

أ. حساب نسبة الانجاز:

وفق هذه الطريقة يتم توزيع وتخصيص إيرادات العقد وكذا أرباحه على الفترات المحاسبية لتنفيذه وذلك لتتلائم مع قيمة العمل المنجز في كل مرحلة.

نسبة الانجاز = التكلفة المجمعة / التكاليف الكلية للمشروع

وهذا الأسلوب هو الأكثر شيوعا واستعمالا في شركات المقاولات لأنه يؤدي إلى إثبات الإيراد وتوزيعها على فترات تنفيذ العقد.

- حساب نسبة الانجاز في حالة قيمة العقد ثابت:

أي أن قيمة العقد لا تتغير وتكون ثابتة حتى تسليم المشروع:

مثال: بتاريخ 2017/04/01 كلف مقاول بإنجاز مشروع وفق الشروط التالية:

- سعر إنجاز المشروع 25 مليون.
- استلام المشروع بعد 04 سنوات.
- غرامة تأخير 2% لكل شهر تأخير عن تاريخ التسليم المحدد في العقد.
- تكاليف الانجاز والتسديدات كانت كما يلي:

البيان	2017	2018	2019	2020	المجموع
التكاليف الفعلية	5000000	4000000	6000000	5000000	20000000
التسديدات	6000000	6000000	5000000	8000000	25000000

الحل:

حساب نسبة الانجاز:

محاضرات مقياس المحاسبة القطاعية
تخصص محاسبة
السنة الثانية ماستر

2020	2019	2018	2017	البيان
5000000	6000000	4000000	5000000	التكاليف الفعلية
20000000				مجموع التكاليف
%25	%30	%20	%25	نسبة الانجاز
25000000				قيمة المشروع
6250000	7500000	5000000	6250000	الإيرادات
1250000	1500000	1000000	1250000	النتيجة

النتيجة = مج النتيجة لكل سنة

$$1250000 + 1500000 + 1000000 + 1250000 = \text{النتيجة}$$

النتيجة = 5000000

النتيجة = قيمة العقد - مج التكاليف

$$20000000 - 25000000 = \text{النتيجة}$$

النتيجة = 5000000

- حساب نسبة الانجاز في حالة تعديل قيمة العقد:

مثال: قامت شركة للمقاولات بإنجاز مشروع بناء مصنع لمدة 4 سنوات بقيمة 12 مليون

04	03	02	01	البيان
2000000	1700000	1600000	1300000	التكاليف الفعلية
4500000	2000000	2500000	4000000	النقدية المحصلة

علما أنه في السنة الثانية تم تعديل قيمة العقد لتصبح 13 مليون بسبب ارتفاع تكاليف المواد الأولية.

الحل:

- حساب نسبة الانجاز:

04	03	02	01	البيان
2000000	1700000	1600000	1300000	التكاليف الفعلية

6600000				مجموع التكاليف
%30.30	%25.76	%24.24	%19.70	نسبة الانجاز لكل سنة
% 100	%69.7	%43.94	%19.70	نسبة الانجاز المتراكم
12000000	12000000	12000000	12000000	قيمة المشروع
1000000	1000000	1000000	-	تغيرات العقد
13000000	13000000	13000000	12000000	القيمة الجديدة للعقد
13000000	9061000	5712200	2364000	الإيراد المتراكم
3939000	3348800	3348200	2364000	الإيراد لكل سنة
1939000	1648800	1748200	1064000	النتيجة

اجمالي النتيجة = (1939000 + 1648800 + 1748200 + 1064000)

اجمالي النتيجة = 6400000

النتيجة = 6600000 - 13000000

النتيجة = 6400000

ب. المعالجة المحاسبية للعقود وفق طريقة نسبة الانجاز:

تتمثل أهم المراحل المحاسبية المتعلقة بعقود المقاولات فيما يلي:

المرحلة الأولى: المعالجة المحاسبية لإبرام العقد

- شراء دفتر الشروط: يتم شراء دفتر الشروط من مكتب الدراسات المكلف بالتصميم والمتابعة فهذا الدفتر لا يمنح مجانا ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

618	ح/مصاريف التوثيق		
530	ح/الصندوق		
	تسديد قيمة دفتر الشروط		

محاضرات مقياس المحاسبة القطاعية السنة الثانية ماستر تخصص محاسبة

- **دفع التأمين الابتدائي:** في بعض المشاريع يشترط دفع التأمين الابتدائي مقابل المشاركة في المناقصة بتقديم العرض التقني والمالي كضمان لجدية المؤسسة المكلفة بالانجاز ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		ح/ التأمينات		616
		ح/ الصندوق	530	
		ح/ البنك	512	
		تسديد قيمة التأمين		

المرحلة الثانية: المعالجة المحاسبية لتكاليف وإيرادات العقد

- **تسجيل تكاليف المشروع:** يتم تسجيل كل مرحلة بالتكاليف المتعلقة بها

لكل دورة	بقية المصاريف	ح/ مصاريف		6 -
		ح/ الصندوق	530	
		ح/ البنك	512	
		ح/ مواد أولية	31	
		تسجيل مصاريف كل دورة على حدى		

- **الحصول على تسبيق (تحصيل الوضعيات المنجزة):** في بعض الأحيان يقوم صاحب المشروع بدفع تسبيق للمقاول بغرض تسهيل تقدم وتيرة الانجاز للحصول على مواد البناء ودفع الأعباء الضرورية لانطلاق الأشغال ويكون التسجيل المحاسبي بعد استلام إشعار من البنك يفيد باستلام المبلغ وزيادته في حساب المؤسسة كما يلي:

لكل دورة أو وضعية منجزة	بقية التحصيلات	ح/ البنك		512
		ح/ تسبيقات مستلمة	4191	
		تحصيل قيمة التسبيق		

- **المعالجة المحاسبية للأشغال المنجزة:** ويكون التسجيل المحاسبي بتاريخ الانجاز لكل مرحلة على حدى كما يلي:

	قيمة الايراد	ح/ أشغال جاري إنجازها		4170
	قيمة 5%	ح/ اقتطاع الضمان		4171
		ح/ مبيعات أشغال	704	
		ح/ TVA على المبيعات	4450	
		إثبات الوضعية المنجزة		

- **المرحلة الثالثة: المعالجة المحاسبية لتسليم المشروع:** بتاريخ تسليم المشروع يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

المنجزة	بالقيمة الإجمالية	ح/ تسبيقات مستلمة		4191
		ح/ أشغال جاري إنجازها	4170	
		إثبات تسليم المشروع		

المرحلة الرابعة: تسجيل تحصيل إقتطاع الضمان بعد سنة

الضمان	بقيمة اقتطاع	ح/ البنك	4171	512
		ح/ اقتطاع الضمان تحصيل قيمة اقتطاع الضمان		

مثال: بتاريخ 2020/04/01 تم إبرام عقد مع شركة للمقاولات لإنجاز مشروع سكني بقيمة 8600000 دج يسلم بتاريخ 2023/04/01 والتكاليف والنقدية المحصلة موضحة في الجدول التالي:

البيان	2020	2021	2022
التكاليف	2000000	5300000	7600000
النقدية المحصلة	1600000	3200000	3800000

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق طريقة نسبة الانجاز لسنة 2020 وبتاريخ التسليم.
الحل:

1. حساب نسبة الانجاز والإيرادات والنتيجة لكل سنة:

البيان	2020	2021	2022
التكاليف الفعلية التراكمية	2000000	5300000	7600000
التكاليف لكل سنة	2000000	3300000	2300000
مجموع التكاليف		7600000	
نسبة الانجاز لكل سنة	26.32%	43.42%	30.26%
قيمة المشروع		8600000	
الإيرادات لكل سنة	2263520	3734120	2602360
النتيجة	263520	434120	302360

2. التسجيل المحاسبي لسنة 2020 وبتاريخ تسليم المشروع:

	سنة 2020		
--	----------	--	--

2000000	2000000	ح/ التكاليف ح/ البنك تسجيل تكاليف سنة 2020	512	6-
1600000	1600000	// ح/ البنك ح/ تسبيقات (النقدية) المحصلة تحصيل التسبيقات	4191	512
2263520	2263520	2020/12/31 ح/ أشغال جاري إنجازها ح/ مبيعات الأشغال إثبات وجود أشغال جاري إنجازها	704	4170
8600000	8600000	2023/04/01 ح/ تسبيقات محصلة ح/ أشغال جاري إنجازها إثبات تسليم المشروع	4170	4191