

المحاضرة الحادي عشر

المحور الثاني: تابع للمحاسبة في المقاولات (شركات البناء)

ثالثا: الطرق المحاسبية لإثبات عقود المقاولات

أ. 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
-----	------------------	-----	--------------------------------------

- 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:

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

المرحلة الثانية: المعالجة المحاسبية لتكاليف وإيرادات العقد

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

6 -	ح/مصاريف	530	ح/ الصندوق
		512	ح/ البنك
		31	ح/ مواد أولية
	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:

512	ح/ البنك	4191	ح/ تسبيقات مستلمة تحصيل قيمة التسبيق
			ح/ تسبيقات مستلمة

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

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

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

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

المرحلة الرابعة: تسجيل تحصيل إقتطاع الضمان بعد سنة

512	ح/ البنك	بقية إقتطاع	الضمان
4171	ح/ إقتطاع الضمان		
	تحصيل قيمة إقتطاع الضمان		

مثال: بتاريخ 2020/03/15 قامت شركة للمقاولات بأعمال ترميم على مرحلتين بمبلغ 5000000 دج لمدة 06 أشهر.

- بتاريخ 2020/03/20 تم شراء مواد البناء بقيمة 1200000 دج نقدا.
- بتاريخ 2020/04/20 تم بدأ الأشغال.
- بتاريخ 2020/06/31 تم إنجاز المرحلة 01 نسبتها 40%.
- بتاريخ 2020/07/15 تم تحصيل وضعية الأشغال للمرحلة 01.
- بتاريخ 2020/09/30 تم إنجاز المرحلة 02.
- بتاريخ 2020/10/02 تم نقل معدات البناء واسترجاع مواد البناء بقيمة 150000 دج ومصاريف النقل 40000 دج.
- بتاريخ 2020/10/20 تم تحصيل وضعية الأشغال المرحلة 02 وتسليم المشروع.

المطلوب: المعالجة المحاسبية للوضعية المنجزة.

الحل:

جدول وضعية إنجاز المشروع

البيان	قيمة المشروع	نسبة الانجاز	قيمة الأشغال
المرحلة 01	5000000	40%	2000000

3000000	%60		المرحلة 02
5000000	%100	/	المجموع

المعالجة المحاسبية

1200000	1200000	2020/03/20 ح/ مشتريات مواد البناء ح/ الصندوق شراء مواد البناء	530	381
1200000	1200000	// ح/ مواد البناء ح/ مشتريات مواد البناء دخول المواد إلى المخازن	381	31
1200000	1200000	2020/04/20 ح/ مواد البناء مستهلكة ح/ مواد البناء تزويد المشروع بمواد البناء	31	601
2000000	2000000	2020/06/31 ح/ أشغال جاري انجازها ح/ مبيعات أشغال إثبات وضعية أشغال المرحلة 01	704	4170
2000000	2000000	2020/07/15 ح/ البنك ح/ تسبيقات محصلة تحصيل وضعية أشغال المرحلة 01	4191	512
3000000	3000000	2020/09/30 ح/ أشغال جاري انجازها ح/ مبيعات أشغال إثبات وضعية أشغال المرحلة 02	704	4170

150000	150000	2020/10/02 ح/ مواد البناء ح/ مواد البناء مستهلكة إرجاع مواد البناء	601	31
40000	40000	// ح/ مصاريف النقل ح/ الصندوق تسديد مصاريف النقل	530	62