



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل

حل سلسلة العقود طويلة الأجل

الأسئلة النظرية: إشرح ما يلي؟

عقود ذات السعر المحدد: وهي العقود التي يحدد سعرها مقدما بين المفاوض والعميل، ويثبت هذا السعر عادة ضمن شروط العقد .

عقد بالتكلفة زائد نسبة: هو عقد المفاضلات الذي يقوم بموجبه المفاوض باسترداد التكاليف المسموح بها أو المعرفة بالعقد، بالإضافة إلى نسبة مئوية من التكاليف، أو مبلغ أنعاب محدد

مفهوم عقود طويلة الأجل حسب SFC

عرفت المادة 133 - 1 من النظام المحاسبي المالي العقود طويلة الأجل كالآتي:

يتضمن عقد من العقود طويلة الأجل إنجاز، سلعة، خدمة، مجموعة سلع أو خدمات، تقع تواريخ انطلاقها وانتهاء منها في سنوات مالية مختلفة، ويمكن أن يتعلق الأمر بما يلي :

- عقود بناء:-
- عقود إصلاح حالة أصول أو بيئة:-
- عقود تقديم خدمات. -

طرق تقييم العقود طويلة الأجل

هناك طريقتين أساسيتين في تقييم العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي وهما

أولا: طريقة نسبة الإنجاز

نصت المادة 2.133 من القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق 26 يوليو 2008 المتضمن العقود طويلة الأجل على " تدرج في الحسابات الأعباء او المنتوجات التي تخص عملية تمت في إطار عقد طويل الأجل حسب وتيرة تقدم العملية عن طريق تحرير نتيجة محاسبية بالتتابع وبمقياس انجاز العملية (إدراج في الحسابات حسب طريقة التقدم. "

ثانيا : طريقة العقود التامة أو المنتهية

وضح المشرع الجزائري وفقا للمادة 133 - 3 من القانون المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق 26 يوليو 2008 المتضمن العقود طويلة الأجل على " إذا كان نظام معالجة الكيان أو طبيعة العقد لا يسمح بتطبيق طريقة الإدراج في الحسابات حسب التقدم أو كانت النتيجة النهائية للعقد لا يمكن تقديرها بصورة صادقة فإنه يكون من المقبول،

التمرين الأول: بتاريخ 02 جانفي 2021، كلفت مؤسسة الوفاء ، مقالة النجاح ببناء مستودع لها قدرته قيمته النهاية 75.000.000 دج، ومدة إنجازها سنتين، وكانت الأعباء كما يلي

سنة 2022	سنة 2021	
26.000.000	23.000.000	أعباء مباشرة (أجور العمال، مواد مستهلكة...الخ)
11.000.000	9.000.000	أعباء غير مباشرة (إهلاكات، ضرائب غير قابلة للإسترجاع)
5.000.000	4.000.000	مصاريف الإدارة العامة

المطلوب تحديد نتيجة كل دورة على حدى؟

الحل: أولا حساب التكلفة الإجمالية

نلاحظ أن مصاريف الإدارة العامة لا يجب تحميلها للمشروع وبالتالي تكون التكلفة الإجمالية =

$$32.000.000 = 9.000.000 + 23.000.000 \text{ دج للسنة 2021}$$

$$37.000.000 = 11.000.000 + 26.000.000 \text{ دج للسنة 2022}$$

$$\text{وبالتالي التكلفة الإجمالية} = 32.000.000 + 37.000.000 = 69.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{الإيراد الإجمالي} = 69.000.000 - 75.000.000 = -6.000.000 \text{ دج}$$

تحميل أعباء كل دورة

2021 : $69.000.000/32.000.000 = 0.4637$ أي 46.37%

2022 : $69.000.000/37.000.000 = 0.5363$ أي 53.63%

إيرادات 2021 : $75.000.000 * 0.4637 = 32.000.000 - 34.800.000 = 2.800.000$ دج تقريبا

2022 : $75.000.000 * 0.5363 = 40.200.000 - 37.000.000 = 3.200.000$ دج تقريبا

التمرين الثاني: إليك ملخص إنجاز مشروع مقابلة

المصاريف	المبلغ الإجمالي	الوضعية الأولى	الوضعية الثانية	الوضعية الثالثة	الوضعية الرابعة
601 مواد أولية مستهلكة	32082508.04	5196590.92	2691002.4	9274736.39	14920178.33
616 أقساط التأمينات	343482.04	343482.04	--	--	--
628 اشتراكات ومستجدات	72417.08	72417.08	--	--	--
6310 رواتب وأجور	1547107.32	386776.83	386776.83	386776.83	386776.83
6312 علاوات ومكافآت	324880.68	81220.17	81220.17	81220.17	81220.17
635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	486720.00	121680	121680	121680	121680
637 أعباء اجتماعية أخرى	242611.20	60652.8	60652.8	60652.8	60652.8
6421 الرسم على النشاط المني	900656.16	900656.16	--	--	--
681 مخصصات الاهتلاكات والخسائر في القيمة للأصول غير الجارية	2250330.00	--	--	--	2250330.00
المجموع خارج الرسم	38250712.52	7163476.00	3341332.2	9925066.19	17820838.13
TVA	7267635.38	1361060.44	634853.12	1885762.56	3385959.24
TTC	45518347.9	8524536.44	3976185.32	11810828.75	21206797.37

كانت قيمة العقد (مبلغ العطاء) يساوي 52.785983.28 دج ولقد كانت فواتير الوضعيات للأشغال كما في الجدول

التالي:

الوضعية	01	02	03	04
الفاتورة متضمنة الرسم TVA	7524536.44	3976185.32	12810828.75	28474432.77
المجموع	52.785983.28 دج			

المطلوب: سجل القيود المناسبة

الحل:

الوضعية الأولى

حساب		العمليات		مبلغ	
مدین	دائن	---تاريخ العملية---		مدین	دائن
601		ح/ مواد أولية مستهلكة		5196590.92	
616		أقساط التأمينات		343482.04	
628		اشتراكات ومستجدات		72417.08	
6310		رواتب وأجور		386776.83	
6312		علاوات ومكافآت		81220.17	
635		الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية		121680	
637		أعباء اجتماعية أخرى		60652.8	

6421	الرسم على النشاط المهي	900656.16	5196590.92
31	المواد الأولية		1966885.08
512	البنك		
	شراء مستلزمات مختلفة		

01- في N/12/31 تسجيل أشغال قيد الإنجاز وفق نسبة التقدم

حساب		العمليات --تاريخ العملية----	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
417	704	ح/أشغال جاري انجازها ح/مبيعات الأشغال تسجيل أشغال	70524536.44	7524536.44
حساب		العمليات --تاريخ العملية----	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
512	417	ح/البنك ح/ أشغال قيد التنفيذ إستلام مبلغ الفاتورة 01	7524536.44	7524536.44

وتتم العملية بهذه الطريقة مع باقي الوضعيات

مع تسجيل الإهلاك في العملية الأخيرة

حساب		العمليات --تاريخ العملية----	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
681	281	ح/مخصصات الإهلاكات ح/إهلاك معدات تسجيل إهلاك معدات	2250330.00	2250330.00

التمرين الثالث: مؤسسة النجاح لأشغال البناء كلفت بانجاز مشروع سكنات اجتماعية بمبلغ 42800000 دج بكل الرسوم بتاريخ 03/01/2022 الرسم على القيمة المضافة 9% ينجز المشروع خلال إحدى عشر شهرا و على ثلاث مراحل خلال هذه الفترة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/20/2022 تم شراء مواد بناء بمبلغ 23400000 دج بكل الرسوم علما أن الرسم على القيمة المضافة 19% فاتورة رقم 221/2022 وقد تم تخزين هذه المواد في 21/01/2022 علما أن الفاتورة سددت عن طريق البنك.

01/25/2022 تم شراء معدات بناء بقيمة 15000000 دج خارج الرسم علما أن الرسم على القيمة المضافة 19% فاتورة رقم 15 . 2022/

02/14/2022 تم نقل مواد البناء إلى ورشة العمل مع دفع مصاريف النقل 67500 دج نقدا.

02/17/2022 بدأت أشغال انجاز المشروع.

05/31/2022 تم انجاز المرحلة الأولى من المشروع نسبتها 40% .

31/07/2022. تم انجاز المرحلة الثانية نسبتها 35 %
03/08/2022/ تم تحصيل مبلغ وضعية الأشغال رقم 01 / 2022
31/10/2022 تم انجاز المرحلة الثالثة.
06/11/2022 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.
12/11/2022. تم تحصيل وضعية الأشغال رقم 2 / 2022 /
12/13/2022 تم تحصيل وضعية الأشغال رقم 03 / 2022/.
30/03/2023 تم استرجاع قيمة اقتطاع الضمان بعد التأكد من حسن تنفيذ الأشغال.
إذا علمت أن الأجور الشهرية الخاضعة للإشتراكات الاجتماعية هي 300000 دج وأن الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور 15000 دج شهريا وأن عدد العمال 12 عاملا.
المطلوب: التسجيلات القيود المحاسبية مع الإلتزام بالآجال المحددة للضرائب و الإشتراكات الاجتماعية