

## المحاضرة 11: المحاسبة في قطاع البناء

### - المعالجة المحاسبية لعمليات شركات البناء - مثال 4 طريقة الإتمام -

سيتم في هذا الجزء حل المثال رقم 4 والخاص بمعالجة العقد وفقا لطريقة الإتمام.

**مثال 4:** المعطيات نفسها للمثال 3 مع تغير بسيط، ربحت مؤسسة "الإعمار" المتخصصة

في البناء والأشغال العمومية مشروع بناء وحدات سكنية، وليكن لديك:

- سعر العقد 4000 مليون دج، مدة الإنجاز المقدرة 4 سنوات، تكلفة الإنجاز الأولية المقدرة 3400 مليون دج .

وبعد الانطلاق في الأشغال اتضح أن:

- التكاليف المتكبدة خلال سنة 2018: 1720 مليون دج.
- التكلفة الإجمالية المتكبدة إلى غاية السنة 2019: 2700 مليون دج.
- التكلفة الإجمالية المتكبدة إلى غاية السنة 2020: 3600 مليون دج، كما تقدر المنشأة أنه سيتعين عليها أن تتكبد 800 مليون دج لإنجاز المشروع دون الحصول على مراجعة للمنتجات المحددة في العقد.

الرسم على القيمة المضافة 19% ؛

**المطلوب:** عالج هذا العقد وفقا لطريقة الإتمام، وسجله محاسبيا، مع العلم أن اقتطاع الضمان بنسبة 5%

### حل المثال 3:

البيان	2018	2019	2020	2021
التكاليف الخاصة بالدورة	1720	980	900	800
التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31	1720	2700	3600	4400
رقم الأعمال الخاص	1720	980	900	400

				بالدورة
4000	3600	2700	1720	رقم الأعمال المجمع
-400=	0=	0=	0=	نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء
استرجاع مؤونات بقيمة +400	-400=	0	0	مؤونات الخسائر عند الانتهاء
0	-400=	0=	0=	نتيجة الدورة
-400=	-400=	0=	0=	النتيجة المجمعة

ويكون التسجيل محاسبيا كما يلي:

2018/12/31			
1720	1720	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2018	4170
		2019/12/31	
980	980	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2019	4170
		2020/12/31	
900	900	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2020	4170
		//	

400	400	ح/ م. ا. م وخسائر القيمة للأصول غ جارية ح/ مؤونات الخسائر النهائية الاعتراف بخسائر نهائية	1541	685
		2021/12/31		
400	400	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2021	704	4170
		//		
400	400	ح/ مؤونات الخسائر النهائية ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة و. م. استرجاع خسائر نهائية	785	1541
		//		
	4522	ح/ عملاء		411
	238	ح/ الزبائن: ضمان الدفع		4117
4000		ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنج	417	
760		ح/ الرسم على القيمة المضافة تسليم المشروع إلى العميل	4457	