

المحاضرة 10: المحاسبة في قطاع البناء

- معالجة الأجور والاقتطاعات، مثال -

1. معالجة الأجور

تختلف معالجة الأجور في شركات البناء والأشغال العمومية من ناحيتين أساسيتين هما:

- ارتفاع معدل الاشتراك في صندوق الضمان الاجتماعي إلى 26.13 % بدلا من 26 %؛ حيث تشكل الزيادة المتمثلة في 0.13 % ما يعرف بـ OPREBAT.
- تسديد الشركات العاملة في قطاعات البناء والأشغال العمومية والري اشتراكات في الصندوق الوطني للعطل المدفوعة الأجر والبطالة الناجمة عن سوء الأحوال الجوية (CACOBATPH)؛ حيث يساهم في دفع هذا الاشتراك كل من صاحب العمل والعمال، وتحدد نسبة الاشتراك في العطل مدفوعة الأجر بمقدار 12.21 % ويتحملها صاحب العمل لوحده؛ كما تحدد نسبة الاشتراك في البطالة الناجمة عن سوء الأحوال الجوية بمقدار 0.75 % وتوزع مناصفة بين صاحب العمل والعمال؛ فيتحمل صاحب العمل بشكل إجمالي نسبة 12.585 %، والعمال نسبة 0.375 %.

ويتم التسجيل المحاسبي لمصاريف الأجور في يومية شركات البناء كما يلي:

مدین	دائن	التاريخ	م	د
631		ح/ أجور مستخدمين	XXXXXXXX	
	431	ح/ الضمان الاجتماعي (9%)		XXXXXXXX
	432	ح/ الهيئات الاجتماعية الأخرى (CACOBATPH 0.375%)		XXXXXXXX
	4421	ح/ الضرائب الأخرى و الرسوم والتسديدات م. (IRG)		XXXXXXXX
	421	ح/ الأجور المستحقة		XXXXXXXX
		إثبات مصاريف المستخدمين		

وتثبت مساهمة صاحب العمل كما يلي:

مدین	دائن	التاريخ	م	د
6351		ح/ الاشتراكات في الضمان الاجتماعي (26.13 %)	XXXXXXXX	
6358		ح/ الاشتراكات في CACOBATPH (12.585 %)	XXXXXXXX	
	431	ح/ الضمان الاجتماعي		XXXXXXXX

XXXXXXX		ح/ الهيئات الاجتماعية الأخرى (CACOBATPH) إثبات اشتراكات صاحب العمل	432	
---------	--	---	-----	--

☀ **مثال 5:** ربحت مؤسسة "الإعمار" المتخصصة في البناء والأشغال العمومية مشروع بناء وحدات سكنية بسعر إجمالي قدره 120360721 دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2014/02/19، حيث سيتم إنجاز المشروع خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مقدرة بـ 100523650 دج .

جدول رقم 01: المصاريف المتحتملة

2016	2015	2014	المصاريف المتحتملة
20586500	34407342	25486920	مواد أولية مستهلكة
4926000	7020855	5200633	أجور عمال
1063500	1278225	1235000	إيجارات
495823	703620	521200	أقساط تأمين
402500	489622	568922	صيانة وإصلاح
1652600	2356900	1786952	اهتلاكات
685220	752569	425658	تكاليف نقل معدات
3789582	4250025	3598625	مصاريف مقاوله من الباطن
12052	16482	14025	خدمات مصرفية
78520	85260	65230	مصاريف إدارية
85250	-	-	مصاريف بيع
33777547	51360900	38903165	المجموع

جدول رقم 02: التسبيقات المتحصل عليها

2016	2015	2014	التسبيقات
8952650	12035982	10578952	

ملاحظات:

- تكلفة دفتر الشروط 7000 دج .
- اقتطاع الضمان 5% من مبلغ الأشغال المنجزة؛
- في سنة 2016 تم استرجاع مواد بناء من ورشة العمل بقيمة 480000 دج؛
- الأجر الشهرية للعمال العاملين في المشروع تتراوح بين 37850 و 87520 دج؛

- في سنة 2015 تضمن حساب التكاليف اهتلاك شاحنة لم توظف في العمل لحساب المشروع بقيمة 210522 دج؛
- تكاليف المقاوله من الباطن تضمنت تكاليف التقاول من الباطن الإداري بنسبة 5 % والذي يتعلق بخدمات محاسبية تتحصل عليها المؤسسة؛
- في سنة 2015 تم توقع خسائر نهائية؛
- تمتلك المؤسسة نظام محاسبة تحليلية قادر على تقدير تكاليف وإيرادات المشروع وفق أسس موثوقة.
- يسلم المشروع مع بداية سنة 2017، وفي 15/05/2017 تمت تسوية المستحقات المالية للمشروع عن طريق البنك، وبعد 18 شهر تتم تسوية اقتطاعات الضمان عن طريق البنك أيضا.

المطلوب: سجل محاسبيا مراحل أنجاز المشروع وفقا للطريقة المناسبة .

🔦 حل المثال 3:

بما أن المؤسسة تمتلك نظام محاسبة تحليلية قادر على تقدير تكاليف وإيرادات المشروع وفق أسس موثوقة؛ فإن أنسب طريقة لمعالجة عقدها محاسبيا هي طريقة نسبة التقدم. قبل التسجيل المحاسبي لابد من حساب التكاليف الخاصة بكل دورة ومن ثم تحديد التكلفة الإجمالية للمشروع.

جدول رقم 01: المصاريف المتحملة الخاصة بعقد الانشاء

2016	2015	2014	المصاريف المتحملة
-	-	7000	تكلفة دفتر الشروط
20106500	34407342	25486920	مواد أولية مستهلكة (تخفيض 480000)
4926000	7020855	5200633	أجور عمال
1907100,9	2718124,01	2013425,06	أعباء أخرى للمستخدمين
1063500	1278225	1235000	إيجارات
495823	703620	521200	أقساط تأمين
402500	489622	568922	صيانة وإصلاح
1652600	2146378	1786952	اهتلاكات
685220	752569	425658	تكاليف نقل معدات

3600102,9	4037523,75	3418693,75	مصاريف مقاولة من الباطن
12052	16482	14025	خدمات مصرفية
78520	85260	65230	مصاريف إدارية (لا تحسب)
85250	-	-	مصاريف بيع (لا تحسب)
34851398,8	53570740,76	40678428,81	مجموع تكاليف العقد لكل سنة
129100568,4			المجموع الإجمالي لتكاليف العقد

كيفية حساب الأعباء الأخرى للمستخدمين لسنة 2014:

اشتراكات الضمان الاجتماعي: $0.2613 \times 52006300 = 1358925.40$ دج

اشتراكات اجتماعية أخرى: $0.12585 \times 5200633 = 654499.66$ دج

مجموعهما يساوي 2013425,06 دج

2016	2015	2014	البيان
34851398,8	53570740,76	40678428,81	التكاليف الخاصة بالدورة
129100568,4	94249169,57	40678428,81	التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31
%100 =	%73 =	%40.466 =	نسبة التقدم
32492029.6	39162889,14	48705802,27	رقم الأعمال الخاص بالدورة
120360721	87868691,41	48705802,27	رقم الأعمال المجمع
-2359369,211	-14407851,62	+8027373,464	نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء
استرجاع مؤونات +2359369,211	-2359369,211	0	مؤونات الخسائر عند الانتهاء
0	16767220,831-	+8027373,464	نتيجة الدورة
8739847,367-	8739847,367-	8027373,464+	النتيجة المجمعة

2014/02/19			
8330	7000	ح/ مصاريف توثيق	618
	1330	ح/ TVA على المشتريات	4456
		ح/ الصندوق	530
		شراء دفتر الشروط	
		2014/.../...	
	25486920	ح/ مواد أولية مستهلكة	601
	5200633	ح/ أجور مستخدمين	631
	1358925.40	ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي	6351
	654499,66	ح/ اشتراكات اجتماعية أ. (CACOBATPH)	6378
	1235000	ح/ إيجارات	613
	521200	ح/ أقساط التأمين	616
	568922	ح/ صيانة وإصلاح	615
	1786952	ح/ اهتلاكات	681
	425658	ح/ مصاريف نقل	624
	3418693,75	ح/ مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال	605
	14025	ح/ خدمات مصرفية	661
	6017379,563	ح/ TVA على المشتريات	4456
37687798,31		ح/ البنك	512
3299151,559		ح/ أجور مستحقة	421
1826982,37		ح/ الضمان الاجتماعي	431
674002,04		ح/ هيئات اجتماعية أخرى (CACOBATPH)	432
1413922,097		ح/ الضرائب الأخرى ورت م. (IRG)	4421
1786952		ح/ تثبيبات عينية	21x
		الاعتراف بتكاليف سنة 2014	
		2014/.../...	

10578952	10578952	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال 2014/12/31	4191	512
48705802,27 9254102,431	55061909.47 2897995.235	ح/ الحسابات الدائنة عن أ أو الخ. ج. إنج ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال 2014 2015/.../...	704 4457	4170 4171
xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	ح/ التكاليف ح/ البنك ح/ xxxxxx الاعتراف بتكاليف سنة 2016 //	512 xxxx	6xx
120359382	120359382	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال 2015/12/31	4191	512
39162889,14 7440948,937	44273646.17 2330191.904	ح/ الحسابات الدائنة عن أ أو الخ. ج. إنج ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال 2015 //	704 4457	4170 4171

2359369,211	2359369,211	ح/ م. ا. م وخسائر القيمة للأص غ جارية ح/ المؤونات الأخرى للأعباء- خ غ ج الاعتراف بخسائر نهائية سنة 2015 2016/.../...	158	685
xxxxxxx xxxxxxx xxxxxxx	xxxxxxx	ح/ التكاليف ح/ البنك ح/ xxxxx الاعتراف بتكاليف سنة 2016 //	512 xxxx	6xx
8952650	8952650	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال 2016/12/31	4191	512
32492029.6 6173485.624	36732239.46 1933275.76	ح/ الحسابات الدائنة عن أ أو الخ. ج. إنج ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال 2016 //	4170 4171 704 4457	
2359369,211	2359369,211	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء- الخ غ ج ح/ استرجاعات إ عن خ ق والمؤ استرجاع خسائر نهائية سنة 2016 2017/01/01	781	158

91794148.93	60226564.93	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخ غ ج	4170	411
	31567584	ح/ عملاء تسبيقات محصلة		4191
60226564.93	60226564.93	ح/ الحسابات الدائنة عن أ أو خ. ج. إ	411	512
		تسليم المشروع إلى العميل		
	2017/05/15			
7161462.899	7161462.899	ح/ البنك	4171	512
		ح/ عملاء تسبيقات محصلة		
7161462.899	7161462.899	تسوية مستحقات المشروع	4171	512
		2018/11/15		
7161462.899	7161462.899	ح/ البنك	4171	512
		ح/ اقتطاع الضمان		
7161462.899	7161462.899	تسوية مستحقات اقتطاعات الضمان	4171	512