

المحاضرة 9-1: 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 تغيير 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 2015: 1720 مليون دج.

- التكلفة الإجمالية المتكبدة إلى غاية السنة 2016: 2700 مليون دج.

- التكلفة الإجمالية المتكبدة إلى غاية السنة 2017: 3600 مليون دج، كما تقدر المنشأة أنه

سيتمكن عليها أن تتكبد 800 مليون دج لإنجاز المشروع دون الحصول على مراجعة للمنتجات المحددة في العقد.

الرسم على القيمة المضافة 17% قبل سنة 2017، و 19% بداية من سنة 2017؛

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

حل المثال 4:

البيان	2015	2016	2017	2018
التكاليف الخاصة بالدورة	1720	980	900	800
التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31	1720	2700	3600	4400
رقم الأعمال الخاص بالدورة	1720	980	900	400
رقم الأعمال المجمع	1720	2700	3600	4000
نتائج السنة المالية	0=	0=	0=	-400=

				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:

2015/12/31				
	1911.78	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها		4170
	100.62	ح/ اقتطاع الضمان		4171
1720		ح/ مبيعات أشغال	704	
292.4		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2015		
2016/12/31				
	1089.27	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها		4170
	57.33	ح/ اقتطاع الضمان		4171
980		ح/ مبيعات أشغال	704	
166.6		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2016		
2017/12/31				
	1017.45	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها		4170
	53.55	ح/ اقتطاع الضمان		4171
900		ح/ مبيعات أشغال	704	
171		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2017		

		//		
400	400	ح/ م. ا. م وخسائر القيمة للأصول غ جارية ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غ الج الاعتراف بخسائر نهائية	158	685
		2018/12/31		
	452.2	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنجازها		4170
	23.8	ح/ اقتطاع الضمان		4171
400		ح/ مبيعات أشغال	704	
76		ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بأشغال 2018	4457	
		//		
400	400	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة و. م. استرجاع خسائر نهائية	785	158
		//		
		ح/ عملاء		411
	4807,14	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ ج إنج تسليم المشروع إلى العميل	417	
	4807,14			