

## حل السلسلة رقم 2

## التمرين الثاني:

سعر العقد بـ 85 مليون دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2021/01/01، حيث سيتم إنجازه خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مقدرة بـ 75 مليون دج.

## جدول رقم 01: المصاريف المتحملة الداخلة في العقد

السنوات	2021	2022	2023
المجموع (دج)	20000000	30000000	35000000
مصاريف دفتر الشروط	17000	0	0
مصاريف نقل المعدات	250000		
مصاريف تصميم متفق عليها	150000		
مصاريف عمالة ومواد	0	750000	
مصاريف إدارية عامة متفق عليها			100000
مصاريف مالية	120000	120000	120000
المجموع (دج) معدلا	20537000	30870000	35220000

## جدول رقم 02: حساب التكلفة المجمعة

البيان	2021	2022	2023
التكاليف الخاصة بالدورة	20537000	30870000	35220000
التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31	20537000	51407000	86627000
نسبة التقدم	27%	59%	100%
رقم الأعمال الخاص بالدورة	23275267	27166223,86	34558509,47
رقم الأعمال المجمع	23275267	50441490,53	85000000
نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء	2738266,7	-3703776,138	-661490,5284
مؤونات الخسائر عند الانتهاء	0	-661490,5284	661490,5284
نتيجة الدورة	2738266,7	-4365266,667	0
النتيجة المجمعة	2738266,7	-1627000	-1627000

التسجيل المحاسبي في اليومية :

2021 / 01 /01

20230	17000 3230	ح/ مصاريف دفتر الشروط ح/ TVA على المشتريات ح/ الصندوق شراء دفتر الشروط	530	618 4456
<b>2021 / ... /...</b>				
1396516	1396516	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
<b>2021 / 12 /31</b>				
23275266.67 4422300.667	26312688.97 1384878.367	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الإعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	704 4457	4170 4171
<b>2022 / ... /...</b>				
1629973,432	1629973,432	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
<b>2022 / 12 /31</b>				

	30711416.08	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	4170
	1616390.32	ح/ اقتطاع الضمان	4171
27166223.86		ح/ مبيعات أشغال	704
5161582.534		ح/ TVA على المبيعات	4457
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	
		//	
	661490,5284	ح/ م. ا. م وخسائر القيمة للأصول غ جارية	685
661490,5284		ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غ الجارية	158
		الاعتراف بخسائر نهائية	
		<b>2023 / ... / ...</b>	
	2073510.568	ح/ البنك	512
2073510.568		ح/ عملاء تسبيقات محصلة	4191
		تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	
		<b>2023 / 12 / 31</b>	
	39068394.96	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	4170
	2056231.314	ح/ اقتطاع الضمان	4171
34558509.47		ح/ مبيعات أشغال	704
6566116.8		ح/ TVA على المبيعات	4457
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	
		//	
	661490,5284	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158
661490,5284		ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة و. م.	785
		استرجاع خسائر نهائية	
		<b>2024 / 01 / 01</b>	

	90992500	ح/ عملاء	411
	5100000	ح/ عملاء تسبيقات محصلة	4191
96092500		ح/ الحسابات الدائنة عن الأش أو خ. ج. إن تسليم المشروع إلى العميل	4170
<b>2024/05 /13</b>			
	90992500	ح/ البنك	512
90992500		ح/ عملاء تسبيقات محصلة تسوية مستحقات المشروع	411

### حل التمرين الثالث:

سعر العقد بـ 53 مليون دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2019/01/01، حيث سيتم إنجازه خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مقدرة بـ 40 مليون دج.

### جدول رقم 01: المصاريف المتحتملة الداخلة في العقد

2020	2019	2018	السنوات
16000000	13000000	12000000	المجموع الأولي (دج)
0	0	13000	مصاريف دفتر الشروط
-100000	-100000	-100000	مصاريف اهتلاك شاحنات
130000	0	0	مصاريف مقاوله من الباطن
0	0	0	مصاريف أخرى
16030000	12900000	11913000	المجموع (دج) معدلا

2019	2018	2017	البيان
16030000	12900000	11913000	التكاليف الخاصة بالدورة
40843000	24813000	11913000	التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31
100%	61%	30%	نسبة التقدم
20801361,31	16413913,69	15784725	رقم الأعمال الخاص بالدورة
53000000	32198638,69	15784725	رقم الأعمال المجمع
4771361,31	3513913,69	3871725	نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء
0	0	0	مؤونات الخسائر عند الانتهاء
4771361,31	3513913,69	3871725	نتيجة الدورة
12157000	7385638,69	3871725	النتيجة المجمعة

التسجيل المحاسبي في اليومية :

2019 / 01 / 01

15470	13000 2470	ح/ مصاريف دفتر الشروط ح/ TVA على المشتريات ح/ الصندوق شراء دفتر الشروط	618 4456 530
		2019 / ... / ...	
789236,25	789236,25	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	512 4191
		2019 / 12 / 31	
15784725 2999097,75	18220308,07 563514,6825	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات	4170 4171 704 4457

		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال		
		2020 / ... /...		
820695,6845	820695,6845	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
		2020 / 12 /31		
16413913,69	18946580,57	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	704	4170
3118643,601	585976,7187	ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	4457	4171
		2021 / ... /...		
1040068,066	1040068,066	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
		2021 / 12 /31		
20801361,31	24011011,36	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	704	4170
3952258,649	742608,5988	ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال ح/ TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	4457	4171

		2020 /01 / 01	
	58527900	ح/ عملاء	411
	2650000	ح/ عملاء تسبيقات محصلة	4191
61177900		ح/ الحسابات الدائنة عن الأش أو خ. ج. إن تسليم المشروع إلى العميل	4170
		2020/05 /13	
	58527900	ح/ البنك	512
58527900		ح/ عملاء تسبيقات محصلة تسوية مستحقات المشروع	411