



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة زيان عاشور "الجلفة"
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



السنة الجامعية: 2020/2019
المستوى: أولى ماستر

السلسلة رقم: (03)

"عقود الإنشاء - 11- IAS"

قسم العلوم المالية والمحاسبية
تخصص: - محاسبة وتدقيق
مقياس: معايير المحاسبة الدولية 02

الجانب النظري:

1. ما المقصود بعقود الإنشاء (العقود طويلة الأجل)؟
2. ما هي الطرق المنصوص عليها حسب النظام المحاسبي المالي SCF للمعالجة المحاسبية لهذا النوع من العقود؟
3. ما هي المعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ المالي التي تحكم هذا النوع من العقود؟
4. ما هي الشروط الواجب توافرها لتطبيق طريقة نسبة الإنجاز.

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول:

مؤسسة النجاح بدأت بإنجاز مشروع لبناء ورشة في بداية 2014 على أن يتم الانتهاء منه في نهاية سنة 2016، حيث يتم تقديم الفاتورة النهائية للمشروع، وكانت البيانات المتعلقة بالمشروع موضحة في الجدول التالي:

السنوات	2014/12/31	2015/12/31	2016/12/31
مبلغ العقد (رقم الأعمال الإجمالي)			7.000.000
التكاليف المتوقعة الإجمالية			5.000.000
التكاليف الحقيقية المجمعة (المتراكمة)*	1.500.000	4.250.000	4.850.000

* حيث تم تسديدها عن طريق البنك.

العمل المطلوب:

1. سجل مختلف القيود اللازمة حسب الطريقة العادية أو طريقة نسبة الإنجاز أو نسبة التقدم (Percentage of Completion Method)؛
2. سجل مختلف القيود اللازمة حسب طريقة الإتمام أو الانتهاء (Completed Contract Method).
3. بافتراض أن التسديدات (التسبيقات) خلال سنوات الدراسة كانت كما يلي:

السنوات	خلال 2014	خلال 2015	خلال 2016
التسديدات	100.000	200.000	250.000

سجل القيود الخاصة بالتسديدات خلال سنوات العقد وقيد الفاتورة النهائي.
ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

التمرين الثاني:

في 2014/01/02 كلف مقاول بإنجاز جسر لصالح البلدية وقد تم إبرام العقد وفق الشروط التالية:

- سعر انجاز المشروع 20 مليون دج؛

- انطلاق الأشغال في 2014/01/10 ويتم استلام المشروع بعد 03 سنوات.

وكانت التكاليف الفعلية كانت كما يلي:

السنوات	2014	2015	2016	المجموع
التكلفة بالمليون دج	05	04	06	15
تسديدات بالمليون دج	06	06	08	20

العمل المطلوب: إذا علمت أن التسديدات تكون في 12/10 من كل سنة عن طريق البنك، و TVA 17%، قم بالتسجيل المحاسبي حسب الطرق المنصوص عليها حسب النظام المحاسبي المالي SCF ومتطلبات معايير المحاسبة الدولية.

التمرين الثالث:

وقعت مؤسسة عقد في سنة 2015 لترميم احدى البنايات، بيانات العقد مبينة كما يلي:

- الأعباء التقديرية: أعباء الترميم المباشرة وغير المباشرة 125.000 دج، مصاريف الإدارة 5.000 دج؛

- مراجعة التقديرات نهاية السنة الأولى: أعباء الترميم المباشرة وغير المباشرة 130.000 دج، مصاريف الإدارة 10.000 دج.

وفي 2016/06/30 أرسلت فاتورة بـ: 100.000 دج خارج الرسم، بينما كانت المصاريف الفعلية كما يلي:

البيان	سنة 2015	سنة 2016
أعباء الترميم المباشرة وغير المباشرة	120.000	150.000
مصاريف الإدارة	7.000	9.000
المجموع	127.000	159.000

العمل المطلوب: التسجيل المحاسبي حسب الطرق المنصوص عليها حسب النظام المحاسبي المالي SCF ومتطلبات معايير المحاسبة الدولية.