

حل الجانب التطبيقي من السلسلة رقم 03 " عقود الإنشاء IAS17 "

حل الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

1. حسب الطريقة العادية أو طريقة نسبة الإنجاز أو نسبة التقدم (Méthode d'avancement):

بالنسبة لسنة 2014:

$$\text{نسبة الإنجاز} = \frac{\text{التكاليف الحقيقية المجمعة}}{\text{التكاليف الإجمالية المتوقعة}} = \frac{1.500.000}{5.000.000} = 30\%$$

الإيراد المقابل لنسبة التقدم (رقم الأعمال المعترف به) = نسبة التقدم × الإيراد المنتظر من المشروع (رقم الأعمال الكلي/ مبلغ العقد).
 $7.000.000 \times 0,3 = 2.100.000$ دج.

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2014 = الإيراد المقابل لنسبة التقدم لسنة 2014 - التكاليف الحقيقية لسنة 2014.

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2014 = $2.100.000 - 1.500.000 = 600.000$ دج.

التسجيل المحاسبي:

1.500.000	1.500.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها	6××	2014
1.500.000		ح/ البنك	512	
		(تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)		
2.100.000	2.100.000	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الأشغال الجاري إنجازها	417	2014/12/31
2.100.000		ح/ مبيعات الأشغال	704	
		(تسجيل إيراد الدورة حسب نسبة التقدم)		

بالنسبة لسنة 2015:

$$\text{نسبة الإنجاز} = \frac{\text{التكاليف الحقيقية المجمعة}}{\text{التكاليف الإجمالية المتوقعة}} = \frac{4.250.000}{5.000.000} = 85\%$$

الإيراد المقابل لنسبة التقدم (رقم الأعمال المعترف به) = نسبة التقدم × الإيراد المنتظر من المشروع (رقم الأعمال الكلي/ مبلغ العقد).
 $7.000.000 \times 0,85 = 5.950.000$

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2015 = (الإيراد المقابل لنسبة التقدم لسنة 2015 - التكاليف الحقيقية لسنة 2015) - (الإيراد المقابل لنسبة التقدم لسنة 2014 - التكاليف الحقيقية لسنة 2014).

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2015 = $(5.950.000 - 2.100.000) - (2.100.000 - 1.500.000) = 3.850.000$

$2.750.000 \leq$ نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2016 = $1.100.000$ دج.

التسجيل المحاسبي:

2.100.000	2.100.000	ح/ مبيعات الأشغال	704	2015/01/01
2.100.000		ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الأشغال الجاري إنجازها	417	
		(إلغاء إيراد الدورة السابقة)		
2.750.000	2.750.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها	6××	2015
2.750.000		ح/ البنك	512	
		(تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)		

5.950.000	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الأشغال الجاري إنجازها	704	417	2015/12/31
5.950.000	ح/ مبيعات الأشغال (تسجيل إيراد الدورة حسب نسبة التقدم)			

بالنسبة لسنة 2016 (في نهاية العقد):

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2016 = (الإيراد الكلي لسنة 2016 - الإيراد المقابل لنسبة التقدم لسنة 2015) - التكاليف الحقيقية لسنة 2016.

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2016 = (7.000.000 - 5.950.000) - (4.850.000 - 4.250.000) = 1.050.000 - 600.000 = 450.000 دج.

بعد الانتهاء من المشروع وتسليم الفاتورة نقوم بإلغاء إيراد السنة السابقة وتسجيل أعباء هذه السنة، ثم نقوم بتسجيل الفاتورة بشكل عادي. كما يمكن حساب نتيجة المشروع ككل كما يلي:

نتيجة المشروع ككل = 4.850.000 - 7.000.000 = 2.150.000 دج.

ويمكن التأكد منها بجمع مختلف النتائج الخاصة بكل دورة:

نتيجة المشروع ككل = 450.000 + 1.100.000 + 600.000 = 2.150.000 دج.

التسجيل المحاسبي:

5.950.000	ح/ مبيعات الأشغال	704	2016/01/01
5.950.000	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الأشغال الجاري إنجازها (إلغاء إيراد الدورة السابقة)	417	
600.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها	6xx	خلال سنة 2016
600.000	ح/ البنك (تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)	512	
8.190.000	ح/ الزبائن	411	2016/12/31
7.000.000	ح/ مبيعات الأشغال	704	
1.190.000	ح/ TVA مجمعة (تسجيل فاتورة الأشغال)	44571	

2. تسجل مختلف القيود اللازمة حسب طريقة الإتمام أو الانتهاء (Méthode d'achèvements).

بالنسبة لسنة 2014:

1.500.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها	6xx	خلال سنة 2014
1.500.000	ح/ البنك (تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)	512	
1.500.000	ح/ أشغال جاري إنجازها	335	2014/12/31
1.500.000	ح/ التغير في مخزون جاري إنجازها (تسجيل إيراد الدورة حسب طريقة الإتمام)	723	

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2014 = الإيراد لسنة 2014 - التكاليف لسنة 2014 = 6xx/ح - 723/ح =

0 = 1.500.000 - 1.500.000 =

بالنسبة لسنة 2015:

1.500.000	1.500.000	ح/ التغيير في مخزون جاري إنجازها ح/ أشغال جاري إنجازها (إلغاء إيراد الدورة السابقة)	723	2015/01/01
2.750.000	2.750.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها ح/ البنك (تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)	6x	خلال سنة 2015
4.250.000	4.250.000	ح/ أشغال جاري إنجازها ح/ التغيير في مخزون جاري إنجازها (تسجيل إيراد الدورة حسب طريقة الاتمام)	723	2015/12/31

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2015 = الإيراد لسنة 2015 - التكاليف لسنة 2016 = 723/ح - 6x/ح

$$0 = 2.750.000 - 2.750.000 =$$

بالنسبة لسنة 2016:

4.250.000	4.250.000	ح/ التغيير في مخزون جاري إنجازها ح/ أشغال جاري إنجازها (إلغاء إيراد الدورة السابقة)	723	2016/01/01
600.000	600.000	ح/ أعباء حسب طبيعتها ح/ البنك (تسجيل الأعباء الفعلية للمشروع)	6x	خلال سنة 2016
7.000.000	8.190.000	ح/ الزبائن ح/ مبيعات الأشغال	411	
1.190.000		ح/ TVA مجمعة (تسجيل فاتورة الأشغال)	704	
			44571	

نتيجة المشروع الخاصة بدورة 2016 = الإيراد لسنة 2016 - التكاليف لسنة 2016 = 724/ح - 704/ح

$$2.150.000 = 4.850.000 - 7.000.000 = \text{دج.}$$

3. تسجيل القيود الخاصة بالتسديدات خلال سنوات العقد وقيود الفاتورة النهائي.

بالنسبة لسنة 2014:

1.000.000	1.170.000	ح/ البنك ح/ التسبيقات والحسابات المحصلة من الزبائن ح/ TVA مجمعة (تسجيل التسبيقات المقبوضة)	512	خلال سنة 2014
170.000			4190	
			44571	

بالنسبة لسنة 2015:

2.000.000	2.340.000	ح/ البنك ح/ التسبيقات والحسابات المحصلة من الزبائن ح/ TVA مجمعة (تسجيل التسبيقات المقبوضة)	512	خلال سنة 2015
340.000			4190	
			44571	

بالنسبة لسنة 2016:

2.500.000	2.925.000	/- البنك	512	2016
425.000		/- التسيقات والحسابات المحصلة من الزبائن	4190	
		/- TVA مجمعة	44571	
		(تسجيل التسيقات المقبوضة)		
	1.755.000	/- البنك	512	2016/12/31
	5.500.000	/- التسيقات والحسابات المحصلة من الزبائن	4190	
7.000.000		/- مبيعات الأشغال	704	
255.000		/- TVA مجمعة	44571	
		(تسجيل فاتورة الأشغال)		