**السلسلة الاولى: محاسبة قطاع المقاولات**

التمرين لأول:

بتاريخ 10/ 01 / 2020 ش م م تشيد أمضت عقد ترميم معلم تاريخي بقيمة 000 450 دج خ ر في02/02 تحصلت على شيك كتسبيق 110.000 دج ، في 10 /10 / 2020 انتهت الأشغال وأعدت وضعيه الأشغال نهائية بالمبلغ المتفق عليه في العقد، في 20 / 10 سدد الزبون ما بقي من ديون عن طريق البنك. المطلوب سجل العمليات السابقة في يومية تشييد علما أنها تسدد الرسوم كل 15 يوم من الشهر.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 02 /02 / 2020 |  |  |
| 411 |  | الزبائن | 110.000 |  |
|  | 419 | تسبيق على الزبائن (110.000 ÷ 1.19 ) |  | 92436.7 |
|  | 4457 | الرسم على القيمة المضافة محصل (92436.7 × 19 %) |  | 17563.03 |
|  |  | تسجيل فاتورة التسبيق |  |  |
| 512 |  | البنك | 110.000 |  |
|  | 411 | الزبائن |  | 111.000 |
|  |  | تحصيل قيمة التسبيق |  |  |
| 642 |  | الرسم على النشاط المهني TAP ( 92346.97 × 1.5 % ) | 1386,55 |  |
|  | 447 | الضرائب و الرسوم الأخرى |  | 1386,55 |
|  |  | تسجيل الرسم على النشاط المهني TAP |  |  |
|  |  | 15/ 03 / 2020 |  |  |
| 447 |  | الضرائب و الرسوم الأخرى | 1386.55 |  |
| 4457 |  | الرسم على القيمة المضافة محصل | 17563.03 |  |
|  | 512 | البنك |  | 18949.57 |
|  |  | اعداد و تسديد التصريح الشهري G50 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 10 / 10 / 2020 |  |  |
| 411 |  | الزبائن | 425500 |  |
| 415 |  | تسبيق على الزبائن | 92436,97 |  |
|  | 704 | مبيعات الاشغال |  | 450000 |
|  | 4457 | الرسم على القيمة المضافة محصل |  | 67936,97 |
|  |  | (450000 - 92436,97)×19% = 67936,97  اعداد وضعية الاشغال |  |  |
| 512 |  | البنك | 425500 |  |
|  | 411 | الزبائن |  | 425500 |
|  |  | تحصيل وضعية الاشغال |  |  |
| 642 |  | الرسم على النشاط المهني TAP | 5363,44 |  |
|  | 447 | الضرائب و الرسوم الأخرى |  | 5363,44 |
|  |  | تسجيل الرسم على النشاط المهني TAP  (4500.000 -92436.97 ) × 1.5 % = 5363.44 |  |  |
|  |  | 15/ 03 / 2020 |  |  |
| 447 |  | الضرائب و الرسوم الأخرى | 5363,44 |  |
| 4457 |  | الرسم على القيمة المضافة محصل | 67936,97 |  |
|  | 512 | البنك |  | 73304,41 |
|  |  | اعداد و تسديد التصريح الشهري 650 |  |  |

التمرين الثاني:

تمكنت مؤسسة "اعمار من الحصول على عقد إنجاز 1000 مسكن بتاريخ 2018/01/02، قدر سعر العقد ب4.500.000 دج خارج الرسم ومدة الإنجاز ب 3 سنوات، وفيما يلي أهم المعلومات المتعلقة بالعقد:

* تقديم ضمان التنفيذ بنسبة 10% م سعر العقد خ ر بعد شهر من تاريخ العقد يحرر عند منتصف مدة الإنجاز .
* المؤسسة قامت بإعداد وضعية الأشغال الأولى عند بلوغ نسبة الإنجاز 20 % بتاريخ 12/ 07 / 2018 وتم تحصيلها مباشرة (و هي الموافقة لتسليم 200 مسكن) مع اقتطاع 5 %من وضعيه الأشغال كضمان لسلامة الإنشاءات وخلوها من العيوب، وتم استرجاع هذا الضمان بعد 3 أشهر من إستلام السكنات
* تعطى لك المعلومات الخاصة بالتكاليف:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | السنة 1 | السنة 2 | السنة 3 |
| التكاليف الفعلية المجمعة | 1086800 | 3 176800 | 14180000 |
| التكاليف المقدرة الباقية | 3469600 | 1.003.200 |  |

المطلوب:

1/ القيام بتحديد إيرادات المشروع السنوية وفقا لطريقة تقدم الإنجاز؛

2/ التسجيلات المحاسبية الموافقة لسنة 2018، علما أن الرسم على القيمة المضافة 9 % وتاريخ السداد لمصالح الضرائب هو 20 من كل شهر

ا- تحديد إيرادات المشروع وفقا لطريقة التقدم:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | السنة 1 | السنة 2 | السنة 3 |
| التكاليف الفعلية المجمعة | 1086800 | 3 176800 | 14180000 |
| التكاليف المقدرة الباقية | 3469600 | 1.003.200 | - |
| إجمالي التكاليف | 4556400 | 4180000 | 4180000 |
| نسبة التقدم | 23,85% | 76% | 100% |

* الإيراد المسجل = نسبة التقدم X سعر العقد - إيرادات لسنوات سابقة
* إجمالي التكاليف = التكاليف الفعلية + التكاليف المقدرة
* نسبة التقدم = (التكلفة الفعلية ÷ إجمالي التكاليف) 100 X
* إيراد السنة 1 = (4500000 –0 ) × %23,85 1073250 =
* إيراد السنة 2 =( 4500000– 1073250 ) × %76 2346750 =
* إيراد السنة 3- (4500000 – 1073250 –2346750 ) × %100= 1080000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 02 /02 / 2018 |  |  |
| 275 |  | كفالات و ضمانات مودعة (4.500.000 × 10 %) | 450.000 |  |
|  | 512 | البنك |  | 450.000 |
|  |  | تسجيل الضمان |  |  |
|  |  | 12 / 07 / 2018 |  |  |
| 411 |  | الزبائن | 931950 |  |
| 4117 |  | الزبائن - اقتطاع الضمان %5 (4.500.000 × 20 % × 5 %) | 45000 |  |
|  | 704 | مبيعات الاشغال ( 4.500.000 × 20 %) |  | 900.000 |
|  | 4458 | الرسم على القيمة المضافة للتسوية (900.000 – 45000 ) × 9 % |  | 76950 |
|  |  | اعداد وضعية الاشغال |  |  |
| 512 |  | البنك | 931950 |  |
|  | 411 | الزبائن |  | 931950 |
|  |  | تحصيل وضعيه الأشغال |  |  |
| 4458 |  | الرسم على القيمة المضافة للتسوية | 76950 |  |
|  | 4457 | رسم على القيمة المضافة محصل |  | 76950 |
|  |  | تسوية رسم على القيمة المضافة بموجب القبض |  |  |
| 642 |  | الرسم على النشاط المهني TAP | 12825 |  |
|  | 447 | الضرائب و الرسوم الأخرى |  | 12825 |
|  |  | تسجيل الرسم على النشاط المهني TAP  (900.000 – 45000 ) × 1.5 % |  |  |
|  |  | 20 /08 / 2018 |  |  |
| 447 |  | الضرائب و الرسوم الأخرى | 12825 |  |
| 4457 |  | رسم على القيمة المضافة محصل | 76950 |  |
|  | 512 | البنك |  | 89775 |
|  |  | اعداد و تسديد التصريح الشهري 650 |  |  |
|  |  | 12 / 10 / 2018 |  |  |
| 411 |  | زبائن | 49050 |  |
|  | 4117 | الزبائن — اقتطاع الضمان |  | 45000 |
|  | 4458 | الرسم على القيمة المضافة للتسوية (45000 × 9 %) |  | 4050 |
|  |  | إعداد فاتورة استرجاع الضمان |  |  |
| 512 |  | البنك | 49050 |  |
|  | 411 | الزبائن |  | 49050 |
|  |  | اقتطاع ضمان سلامة الانجاز |  |  |
| 4458 |  | الرسم على القيمة المضافة للتسوية | 4050 |  |
|  | 4457 | رسم على القيمة المضافة محصل |  | 4050 |
|  |  | تسوية رسم على القيمة المضافة بموجب القبض |  |  |
| 642 |  | الرسم على النشاط المهني TAP | 675 |  |
|  | 447 | الضرائب و الرسوم الأخرى |  | 675 |
|  |  | تسجيل الرسم على النشاط المهني TAP  (45000 × 1.5%) |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 20 / 11/ 2018 |  |  |
| 447 |  | الضرائب و الرسوم الأخرى | 675 |  |
| 4457 |  | رسم على القيمة المضافة محصل | 4050 |  |
|  | 512 | البنك |  | 4725 |
|  |  | إعداد و تسديد التصريح الشهري G50 |  |  |
|  |  | خلال 2018 |  |  |
| 6x |  | الأعباء | 1086800 |  |
|  | 512 | البنك أو |  | 1086800 |
|  | 40x | الحسابات الملحقة و الموردون |  |  |
|  |  | تسجيل الأعباء المحملة للدورة |  |  |
|  |  | 31 /12 / 2018 |  |  |
| 417 |  | حقوق الأشغال الجاري انجازها | 137250 |  |
|  | 704 | مبيعات الأشغال |  | 137250 |
|  |  | 4500000 ×ا(%23,85 - %20) = 137250 دج |  |  |
|  |  | تسجيل إيرادات الدورة |  |  |

**التمرين الثالث**:قامت مؤسسة النجاح للمقاولات بالتعاقد على إنجاز مبنى إداري بكلية العلوم الاقتصادية بمبلغ 5 1 مليون و.ن، فإذا علمت أن التكلفة المتوقعة للإنجاز قدرت بمبلغ 9.5 مليون و.ن، وقد تم اعتماد 80% من الأعمال المنجزة وصدرت عنه وضعيةالشغال او الفاتورة في 05/11/2019 وتم التسديد عن طريق البنك في اليوم الموالي .

فيما يتعلق ببيانات التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة كانت كما يلي :

* 2مليون و.ن مواد أولية مرسلة للمقاولة (حول منها ما قيمته 000 00 1و.ن إلىموقع مقاول آخر، كما تبقى في الموقع في نهاية الفترة دون استخدام ما قيمته 200000 و.ن.)
* 3. 1مليون و.ن قيمة أجور ومرتبات العمال الصافية المدفوعة بالموقع منها 0،5 مليون أجور المنصب؛
* 250000و.ن اهتلاك الآلات والعتاد؛
* 000 700 و.ن لوازم وأدوات متبقي منها بالموقع ما قيمته 250000 و.ن؛
* 600000 و.ن تكاليف غير مباشرة محملة. (موزعة بالتساوي بين تأمينات وإشهار واتصالات الشركة)؛
* 1مليون و.ن تكاليف عقود المقاولة من الباطن؛ شراء دفتر الشروط 10000 و.ن؛
* مصاريف مكتب الدراسات الذي اعد العرض التقني للمشروع 40000 و.ن؛
* الربح المحقق يحتجز منه 20 % احتياطي طوارئ.

**المطلوب** :

1. حساب أعباء المقاول الأجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة
2. حساب التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة لسنة 2019
3. تحديد الإيراد السنوي وتوضيح الأثر نتيجة عام 2019
4. تسجيل ما يجب تسجيله في اليومية علما أن المؤسسة تسدد مصلحة الضرائب في 15 من كل شهر.

حل التمرين الثالث:

1. حساب اعباء المستخدم الاجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة :

* اشتراكات في صندوق الضمان الاجتماعي = اجرة المنصب×%26

= 500.000 × 0.26 = 130.000 دج

* اشتراكات صندوق الجهوي للعطل السنوية و العطل الناجمة عن سوء الأحوال الجوية **CACOBATPH =** أجرة المنصب× 12.585 % = 500.000 × 0.12585 = 62925 دج
* اعباء المستخدم الاجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة = 130000 +62925 = 192925 دج

1. حساب التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة:

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | المبالغ |
| إجمالي المواد الأولية  مواد أولية محولة إلى عقد آخر  مخزون مواد أولية في نهاية عام2019 | 2000000  -100000  -200000 |
| صافي تكلفة المواد الأولية | **1700000** |
| أجور ومرتبات(192925 +1300000) اهتلاك الآلات و المعدات  لوازم وأدوات (700000 - 250000)  تكاليف غير مباشرة  تكاليف عقود مقاولي الباطن  دفتر الشروط  مكتب الدراسات | 1492925  250000)  450 000  600000  000000؛  10000  (40000 |
| إجمالي تكلفة الأعمال المنجزة (الفعلية) | **5542925** |

1. الأثرعلى النتيجة لسنة2019:

* نسبة التقدم = (5542925 ÷ 9500000) 58.35% = 100% X
* الإيرادات حسب نسبة التقدم = 15000000 8752500 = 58.35% Xدج
* الإيرادات المفوترة :8752500 7002000 - 80% Xدج

حسب SCFيتم تسجيل ايرادات المقاول حسب التقدم في الإنجاز وليس الفوترة فقط إذا تحسب النتيجة على أساس 8752500دج و ليس7002000 دج.

|  |  |
| --- | --- |
| القيمة التعاقدية للأعمال المنجزة والمعتمدة | 8752500 |
| التكلفة الفعلية للأعمال التامة والمنجزة | -5542925 |
| الأرباح التي تخص عام 2019 | 3209575 |
| يخصم منها 20 % احتياطي طوارئ | -641915 |
| صافي ربح العام عن العقد | **2567660** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | خلال 2019 |  |  |
| 6x |  | الاعباء | 5542925 |  |
|  | 512 | البنك |  | 5542925 |
|  |  | تسجيل الأعباء المحملة للدورة |  |  |
|  |  | 05 / 01 / 2019 |  |  |
| 411 |  | زبائن | 8332380 |  |
|  | 704 | مبيعات الاشغال |  | 7002000 |
|  | 4458 | الرسم على القيمة المضافة للتسوية |  | 1330380 |
|  |  | 7002000 1330380 = 19% X دج |  |  |
|  |  | اعداد وضعية الاشغال |  |  |
|  |  | 06 / 01 / 2019 |  |  |
| 512 |  | البنك | 8332380 |  |
|  | 411 | الزبائن |  | 8332380 |
|  |  | تحصيل وضعية الاشغال |  |  |
| 4458 |  | الرسم على القيمة المضافة للتسوية | 1330380 |  |
|  | 4457 | الرسم على القيمة المضافة المحصل |  | 1330380 |
|  |  | تسوية الرسم على القيمة المضافة |  |  |
| 642 |  | الرسم على النشاط المهني TAP (7002000× 1.5 %) | 105030 |  |
|  | 447 | الضرائب و الرسوم الأخرى |  | 105030 |
|  |  | تسجيل الرسم على النشاط المهني TAP |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 15/ 12 / 2019 |  |  |
| 447 |  | الضرائب و الرسوم الأخرى | 105030 |  |
| 4457 |  | رسم على القيمة المضافة محصل | 1330380 |  |
|  | 512 | البنك |  | 1.435.410 |
|  |  | اعداد و تسديد التصريح الشهري G50 |  |  |
|  |  | 31/12/2019 |  |  |
| 417 |  | الحسابات الدائنة عن الاشغال الجاري إنجازها | 1750500 |  |
|  | 704 | مبيعات اشغال  (8752500 -7002000) - 1750500 دج |  | 1750500 |

**التمرين الرابع**:قامت مؤسسة أشغال بتوقيع عقد مناولة لأعمال الكهرباء بقيمة 5.300.000 دج مدته 18 شهرا ابتداء من 02/ 08 / 2019 ، وتحصلت على شيك بنكي فيه تسبيق بقيمة 500.000 دج بنفس التاريخ، تنص بنود العقد على ضرورة تقديم وضعيات الأشغال في 25 /10من كل سنة بنسبة10% من قيمة العقد على أن تفوتر القيمة المتبقية في 02/ 02/ 2021عند نهاية المشروع ، كما نصت بنود العقد على أن يتم استرداد التسبيق بنسبة 15 % من إجمالي وضعيه أشغال السنة الأولى والثانية على أن يسترد المبلغ المتبقي كاملا في الفاتورة النهائية.

خلال مدة الإنجاز تحملت المؤسسة التكاليف الموالية:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | 2019 | 2020 | 2021 |
| التكاليف الفعلية المجمعة | 860.000 | 2.750.000 | 1.640.000 |

**المطلوب:**

1. إعداد وضعيات الأشغال لمختلف السنوات
2. تسجيل الحصول على التسبيق وما يتبعه من رسوم
3. تسجيل باقي ما يجب في يومية مؤسسة البناء فرضا انها تتبع أسلوب الاتمام، وان الوضعية الأولى تم تسديدها في 30 /10 / 2019
4. حساب أثر طريق الاتمام على نتيجة كل سنة مالية.