

المحاضرة الثانية عشر

تابع المحور الثاني: المحاسبة في المقاولات (شركات البناء)

ثالثاً: الطرق المحاسبية لإثبات عقود المقاولات

أ. تعريف طريقة الاتمام:

وفق هذه الطريقة لا يتم إثبات أي جزء من الإيرادات حتى يكتمل العقد، ويتم إثبات كل مرحلة من مراحل إنجاز المشروع بقيمة تكاليفه فهذه الطريقة تؤدي إلى إثبات كامل الربح بتاريخ تسليم المشروع.

ب. المعالجة المحاسبية وفق طريقة الاتمام:

المرحلة 01: تسديد التكاليف

6-	ح/ مصاريف	بقيمة التكاليف	
	ح/ البنك		
	تسديد مصاريف المشروع		512

المرحلة 02: تسجيل التسبيقات (النقدية) المحصلة

512	ح/ البنك	بقيمة التسبيقات	
	ح/ تسبيقات محصلة		4191
	تحصيل التسبيقات		

المرحلة 03: إثبات وضعية الأشغال

4170	ح/ أشغال جاري انجازها	تسجل بقيمة التكاليف	
	ح/ مبيعات أشغال		704
	إثبات وضعية الأشغال		

المرحلة 04: تسليم المشروع

4191	ح/ تسبيقات محصلة	بقيمة العقد	
	ح/ أشغال جاري انجازها	بقيمة التكاليف	
	ح/ نواتج آخري للتسيير	قيمة الربح	
	تسليم المشروع		758

مثال: بتاريخ 01/04/2018 تم إبرام عقد مع شركة للمقاولات لإنجاز مشروع سكني بقيمة 8600000 دج يسلم بتاريخ 01/04/2021 والتكاليف والنقدية المحصلة موضحة في الجدول التالي:

البيان	2018	2019	2020
التكاليف	2000000	5300000	7600000

3800000	3200000	1600000	النقدية المحصلة
---------	---------	---------	--------------------

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق طريقة الإتمام لسنة 2018 وبتاريخ التسليم.

الحل:

2000000	2000000	سنة 2018 ح/ التكاليف ح/ البنك تسجيل تكاليف سنة 2018	512	6-
1600000	1600000	// ح/ البنك ح/ تسبيقات (النقدية) المحصلة تحصيل التسبيقات	4191	512
2000000	2000000	2018/12/31 ح/ أشغال جاري إنجازها ح/ مبيعات الأشغال إثبات وجود أشغال جاري إنجازها	704	4170
7600000 1000000	8600000	2021/04/01 ح/ تسبيقات محصلة ح/ أشغال جاري إنجازها ح/ نواتج أخرى للتسيير إثبات تسليم المشروع	4170 758	4191