

المعالجات المحاسبية لمحاسبة قطاع البناء الأشغال العمومية و الري

الدكتور بدرالدين سوسة

العمليات التمهيديّة
تسجيل رقم الأعمال خلال السنة
التسجيل المحاسبي في نهاية السنة
الأشغال قيد الإنجاز
التسجيلات المحاسبية للخسارة المتوقعة
للمشروع

العمليات التمهيديّة

شراء دفتر الشروط

كما ذكر سابقا تدون المواصفات التقنية للمشروع بصفة مفصلة في دفتر شروط يبيعه صاحب المشروع لمؤسسات البناء قصد المشاركة في المناقصة و عليه يسجل القيد التالي:

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدين	دائن			دائن	مدين
		05/12/2023			
	XXXX		مصاريف التوثيق		518
XXXX		ح/ الصندوق / البنك		530/512	

دفع كفالة العرض

في بعض الأحيان ينص دفتر الشروط على ضرورة دفع كفالة من طرف مؤسسات البناء من أجل السماح لها بالمشاركة في المناقصة و ذلك لضمان جديتها و عليه يسجل القيد التالي:

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدين	دائن			مدين	دائن
		05/12/2023			
XXXX			كفالات مدفوعة	2752	
XXXX		ح / / البنك		512	

الحصول على تسبيقات

في بعض المشاريع الكبرى يقوم صاحب المشروع بدفع تسبيقات للمؤسسة الفائزة بالمناقصة بغرض مساعدة المؤسسة في الحصول على مواد البناء ودفع بعض الأعباء الضرورية لإنطلاق الأشغال بشكل سريع فنقوم بتسجيل هذه العملية في يومية البنك بالشكل التالي

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدين	دائن			مدين	دائن
		05/12/2023			
	XXXX		ح / / البنك	512	
XXXX		تسبيقات و دفعات مستلمة		4191	

تسجيل رقم الأعمال خلال السنة

وضعيات الأشغال

المعالجة المحاسبية للأشغال المنجزة

عندما يصل مستوى الإنجاز إلى إتمام مرحلة معينة كما ذكر في دفتر الشروط و من ثم في العقد تقوم المؤسسة المكلفة بالإنجاز بإصدار وضعية الأشغال تتضمن الأشغال المنجزة مسعرة تحل محل الفاتورة و بمجرد إمضاءها تصبح مستحقة السداد من طرف صاحب المشروع فهي دليل تحقق الايراد يسجل محاسبيا كالتالي

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدين	دائن			مدين	دائن
		05/12/2023			
			ح / / الزبائن	4110	
	XXXX		ح / / الزبائن ضمان الدفع	4117	
XXXX		مبيعات أشغال		704	
XXXX		مبيعات الدراسات		705	
Xxxx		تقديم خدمات أخرى		706	
Xxxx		الرسم على القيمة المضافة		4457	

تحصيل رقم الأعمال

عندما يصل إلى المؤسسة الإشعار بالتحصيل من البنك نسجل محاسبيا ما يلي :

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدین	دائن			مدین	دائن
		05/12/2023			
	XXXX		ح/ البنك	512	
Xxxx		ح/ الزبائن		411	

تسديد الرسم على القيمة المضافة

يتم تسجيل تسديد الرسم على القيمة المضافة إلى قباضة الضرائب خلال 20 يوم الأولى للشهر الموالي لتاريخ تحصيل المبلغ وذلك وفق الحالات الثلاث التالية :

1 :الضريبة القابلة للاسترجاع > من الضريبة على رقم الأعمال المحصل :

نسترجع كل المبلغ المحصل ولا نسدد شيء للضرائب، ويبقى الفرق قابلا للاسترجاع مستقبلا Précompte

2 :الضريبة القابلة للاسترجاع = للضريبة على رقم الأعمال :
يتم الاسترجاع دون تسديد أي مبلغ للضرائب

3 :مبلغ الضريبة القابلة للاسترجاع < الضريبة على المبلغ المحصل :
يتم استرجاع كل الضريبة المدفوعة على المشتريات ويتم تسديد الفرق لإدارة الضرائب TVA à payer

تسديد الرسم على القيمة المضافة

القيد الخاص باسترجاع الضريبة على المشتريات

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	XXXX		ح / TVA مسنحة		4457
Xxxx		ح / TVA مسترجعة		4456	

القيد الخاص بتسوية مستحقات الضرائب

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	XXXX		ح / TVA مسنحة		4457
Xxxx		ح / البنك		512	

التسجيل المحاسبي في نهاية السنة

الأشغال قيد الإنجاز

عند نهاية السنة تكون عادة المؤسسة القائمة بالأشغال في حالة استهلاك مواد بناء مختلفة ودفع أجور العمال، و تحمل أعباء لكن الأشغال المنجزة لم تصل إلى مرحلة قابلة لإصدار وضعية إشغال حسب ما تمليه الاتفاقية أو دفتر الشروط، في هذه الحالة تعتبر الأشغال المنجزة إيراد يسمى بأشغال قيد التنفيذ و ليس رقم أعمال ويتم تقييم هذه الأشغال وفق طرق التقييم المنصوص عليها.

يجب الإفصاح في الملاحق على كل العقود قيد الانجاز

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد الإنجاز

طريقة نسبة تقدم الأشغال

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد الإنجاز

نسبة تقدم الأشغال

عندما يكون الكيان قادر على تقييم النتيجة عند الانتهاء بشكل موثوق تسجل المنتوجات وفقا لنسبة تقدم الأشغال، مقيمة بسعر البيع خارج ضريبة القيمة المضافة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		05/12/2023		
	XXXX	ح/ الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات قيد الإنجاز		417
XXXX		مبيعات أشغال	704	
XXXX		مبيعات الدراسات	705	
XXXX		تقديم خدمات أخرى	706	

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد الإنجاز

نسبة تقدم الأشغال

عند بداية السنة المالية يتم عكس القيد

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
مدين	دائن		دائن	مدين
		05/12/2023		
Xxxx		مبيعات أشغال مبيعات الدراسات تقديم خدمات أخرى		704
xxxx				705
Xxxx				706
xxxx		ح/ الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات قيد الإنجاز	417	

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد

الإنجاز

طريقة الإتمام

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد الإنجاز طريقة الإتمام التسجيل المحاسبي خلال السنة

يتم تسجيل كل التكاليف في الجانب المدين من حسابات المجموعة السادسة كل حسب طبيعته.

مثال : إستهلاك الرمل من ح/601 إلى ح/31

دفع أجور العمال من ح/63 إلى ح/421

الحصول على خدمات مكتب الدراسات من ح/62 إلى
ح/401 و ح/4456

تقييم الأشغال قيد التنفيذ و الخدمات قيد الإنجاز الغير قابلة للفوترة

- تقييم الأشغال قيد التنفيذ و الخدمات قيد الإنجاز الغير قابلة للفوترة على حالها ، في هذه الحالة، على قدر التكاليف المتكبدة والتي يمكن دمجها في تكلفة الإنتاج. يجب أن يأخذ هذا التقييم بعين الاعتبار على وجه الخصوص :
- تكلفة المواد المستخدمة:
- تكلفة المواد التي لم يتم استخدامها بعد، ولكن تم توفيرها في الموقع يتم إخراجها من المخازن في تاريخ الجرد،
- تكاليف اليد العاملة،
- مصاريف الورشة (الموقع):
- حصة من النفقات العامة للمقر الاجتماعي والإهلاك الممكن تحميله.
- لا تؤخذ في الحسبان التكاليف التجارية والإدارية البحتة وكذلك التكاليف المالية.

التسجيل المحاسبي لأشغال قيد الإنجاز

طريقة الإتمام

عندما يتعذر على الكيان تقييم النتيجة عند نهاية كل سنة بشكل موثوق يتعين تسجيل النواتج على قدر التكاليف المتكبدة في تنفيذ العقد حيث تسجل كل التكاليف حسب طبيعتها ثم تواجه بالنواتج - و يسجل القيد التالي

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
مدين	دائن			مدين	دائن
		05/12/2023			
	XXXX		ح/ أشغال جار إنجازها	335	
XXXX		تغير المخزونات الجارية		723	

التسجيلات المحاسبية للخسارة المتوقعة للمشروع

التسجيلات المحاسبية للخسارة المتوقعة للمشروع

- بالنسبة لحالة العجز في العقود تقيم النواتج و تسجل محاسبيا على قدر التكاليف المتكبدة في الجانب المدين للحساب 417 الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها " مع التقييد في الجانب الدائن للحساب الفرعي للنواتج الموافق (704 أو 705 أو 706)
- مع إلزامية تسجيل الخسارة المنتظرة عند الانتهاء.

التسجيلات المحاسبية للخسارة المتوقعة للمشروع

- يجب في نهاية كل دورة محاسبية مراجعة تقديرات تكاليف و إيرادات الانجاز للتحسب لأي خسارة فبالنسبة لحالة العجز في العقود تقيم النواتج للخسارة المتوقعة فيجب تسجيل مؤونة محاسبيا على قدر التكاليف المتكبدة، أي إلزامية تسجيل الخسارة المنتظرة عند الانتهاء.
- حسب الطريقة المتبعة في معالجة إيرادات العقد طويل الأجل يجب أن تسجل مؤونة الخسائر المحتملة و ذلك على النحو التالي :

التسجيل المحاسبي للخسارة المتوقعة
طريقة التقدم في الانجاز

التسجيل المحاسبي للخسارة المتوقعة

طريقة التقدم في الانجاز

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
مدين	دائن		دائن	مدين
		05/12/2023		
		ح/ الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها	417	
مصاريف				
الخسارة	مبيعات أشغال		704	
المتوقعة X	مبيعات الدراسات		705	
نسبة التقدم	تقديم خدمات أخرى		706	
		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	681	
باقي الخسارة	المؤونات العملية			
المتوقعة	ذات طبيعة محددة		154	

في السنة الأخيرة و عند الفوترة نقوم بالتسجيلات التالية :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
مدين	دائن		مدين	دائن
		05/12/2023		
		مبيعات أشغال	704	
		مبيعات الدراسات	705	
		تقديم خدمات أخرى	706	
		ح/ الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها	417	
		ح/ الزبائن	411	
		مبيعات أشغال	704	
		المؤونات العملياتية ذات طبيعة محددة	154	
		إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول غير الجارية	781	

التسجيل المحاسبي للخسارة المتوقعة طريقة الالتزام

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
مدين	دائن		مدين	دائن
		05/12/2023		
مصاريف المتكبدة		ح/ أشغال أو خدمات قيد الإنجاز	335	
		تغير المخزونات الجارية	723	
الخسارة المتوقعة X نسبة التقدم		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول و خصوم غير جارية	685	
		خسائر القيمة عن السلع الجاري انتاجها	393	
باقي الخسارة المتوقعة		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أصول و خصوم جارية	681	
		المؤونات العملياتية ذات طبيعة محددة	154	

في السنة الأخيرة و عند الفوترة نقوم بالتسجيلات التالية :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
مدين	دائن		دائن	مدين
		05/12/2023		
		تغير المخزونات الجارية		723
		ح/ أشغال أو خدمات قيد الإنجاز	335	
		ح / الزبائن		411
		مبيعات أشغال	704	
الخسارة المتوقعة		خسائر القيمة في السلع قيد الإنتاج		393
		المؤونات العمليات ذات طبيعة محددة		154
		إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول غير الجارية / الأصول الجارية –	781 785	

ترصيد حساب الاشغال قيد التنفيذ

عند انجاز وضعيات أشغال أو الحساب الختامي النهائي العام
يتم إعداد قيد التسوية التالي :

من ح/ 411 إلى ح/ 417

حساب 418 : الزبائن منتجات لم يتم فوترتها بعد

من ح/ 418 إلى ح/ 704

عند انجاز وضعيات أشغال أو الحساب الختامي النهائي العام

من ح/ 411 إلى ح / 418

حساب 419 : التسبيقات المستلمة

من ح/ 70 و ح/4457 الى ح/419

يقيد في الجانب الدائن من هذا الحساب عند إعداد الفواتير من خلال القيد في الجانب المدين لحسابات الغير المعنيين.

يسجل الحساب 419 زبائن دائنون تسبيقات مستلمة، تخفيضات وتنزيلات وانتقاصات العرض وأرصدة أخرى للإعداد" في الجانب الدائن (مع احتساب الرسوم عند إقفال السنة المالية، الأموال المقرر إعدادها والمقيدة في الفترة المقفلة، والتي يكون مبلغها معلوما بما فيه الكفاية وقابلاً للتقدير، من خلال القيد في الجانب المدين للحسابات المعنية في الصنفين 4 (رسوم قابلة للاسترجاع) و 7(نواتج).

الحسابات المستعملة

الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها			419	
تسبيقات و الدفعوعات المستلمة		4191		
تنزيلات لعقود ستمنح		4197		
الزبائن الدائنون		4198		

شکرا