

السلام عليكم ورحمة الله

<https://www.facebook.com/groups/1022696474407350/>

مجموعه تدريب المحاسبين

محاسب قانوني

رجب السيد

المحاضره الثالثه

سبق وتحدثنا عن القيد المحاسبي ثم تكلمنا عن الاصول طويه الاجل وبدانا بالاصول الثابته واليوم بمشيئة الله نستكمل ونتحدث عن

مشروعات تحت التنفيذ

كايلى

مشروعات تحت التنفيذ

وطبيعتها مدينه ولا يمكن ان تكون دائننه

ويقصد بها المشروعات الاستثمارية والتوسعات الجديدة ، وقد تتم هذه التوسعات الجديدة من السوق المحلي أو عن طريق الاستيراد

ويتم توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ وذلك بالنسبة للأصول التي لم تكتمل بعد التشغيل حيث يتم تعليه المدفوع لحساب هذه الأصول بهذا الحساب على أن يتم تحليلها وإعادة تحميلاها على الأصول المختلفة عند بدء تشغيل واستغلال الأصل الثابت كما سنوضح

وتوجد طريقتين للمعالجه المحاسبيه

الاولى

وهنا سؤال الانتر فيو

ما الفرق بين

الاتفاق الاستثماري و التكوين السلعي

كلاهما مشروعات تحت التنفيذ لقد استحدث النظام المحاسبي الموحد حساب مشروعات تحت التنفيذ لحصر كافة ما يستثمر في مشروعات الخطة المعتمدة لخلق طاقة لم تستكمل بعد و يقتضي النظام التمييز بين

الاتفاق الاستثماري :- هو كل ما يستثمر في مشروعات تحت التنفيذ و لم يرد مقابلها سلع كالدفعتات المقدمة و الاعتمادات المستندية المفتوحة للحصول علي اصول ثابتة

التكوين السلعي :- هو كل ما يستثمر في مشروعات تحت التنفيذ مقابل سلع وردت للوحدة الاقتصادية و مما سبق نجد ان مشروعات تحت التنفيذ مرتبطة باقتناء اصول ثابتة غير معدة للاستخدام

تكوين سلعي.

عند استلام الأصل وإنفاق مبالغ لتجهيزه حتى يصبح صالح للاستخدام

إنفاق استثماري

يظهر عند سداد دفعة دون أن يتم استلام الأصل

ونأخذ مثال لذلك

تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الالات علي تصنيع الة لالانتاج و قد تم الاتفاق علي الاتي

في 5/2/2006 سداد دفعة مقدمة بمبلغ 100000 جنيه بشيك

في 31/8/2006 تم استلام الالة مرفق معها فاتورة بمبلغ 500000 جنيه

وتم سداد دفعة اخري بمبلغ 250000 جنيه بشيك و الباقي علي الحساب

في 5/9/2006 تم عمل قاعدة خرسانية بمبلغ 10000 جنيه تم سدادها نقدا

في 31/10/2006 اصبحت الالة جاهزة للاستخدام - 4

اذكر القيود الازمة .

الاجابة

قيد تصنيع الات مع سداد دفعه مقدمة

5/2/2006

100000من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – انفاق استثماري

100000 الى ح البنك

31/8/2006 اكتمال الاصل

500000من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

الى مذكورين

250000 ح/البنك

100000من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – انفاق استثماري

150000 ح/الدائنون

5/9/2006

10000من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

10000 الى ح/الصندوق

31/10/2006 بدء الاصل في الاستخدام

510000من ح/ اصول ثابتة – الات ومعدات

510000الي ح/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

الطريقه الثانيه

وهي الافضل من وجهه نظري والاكثر تداولاً بالواقع العملي
وهي توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ لحين اكمال المشروع او الاصل
ثم ينفل في حساب الاصول ففي المثال السابق تكون القيود

قيد الدفعه المقدمه

100000 من ح دائنون متتنوعون شركه العز

100000 الى ح البنك

قيد استلام الاله

500000 من ح مشروعات تحت التنفيذ الات

500000 الى ح دائنون متتنوعون شركه العز

250000 من ح دائنون شركه العز

250000 الى ح البنك

وبافي لشركه العز 150000 عند السداد

150000 من ح دائنون متتنوعون

150000 الى ح البنك او الصندوق

قيود السداد

ثم عمل قاعده خرسانيه

10000 من ح مشروعات تحت التنفيذ الات

10000 الى ح الصندوق

وعند ما يصبح الاصل جاهز

510000 من ح اصول ثابته الات

510000 الى ح مشروعات تحت التنفيذ

نأخذ مثال اخر اكبر عملي

أولا

قامت شركه الفردوس بالبدا في انشاء مصنع على قطعه ارض مملوكة لها وذلك في 7/7/2014 وتمت العمليات الاتيه 2014

1/ تم صرف دفعه مقدمه لمقاول التنفيذ بمبلغ 500000 بتاريخ 25/7 بشيك

2/ قدم مقاول تنفيذ المباني شركه النور مستخلص اعمال جاري رقم 1 بتاريخ 20/12/2014 بمبلغ 1000000 جنه شامل ضريبه المبيعات وتم خصم نصف في المائه ضريبه و 5 في المائه تامين ضمان اعمال

وتم صرف باقي قيمه المستخلص له بشيك

3/ تم صرف قيمه تراخيص للمباني بمعرفه شركه الفردوس بمبلغ نقدا 50000

كما سبق وبيننا يوسط حساب مشروعات تحت التنفيذ ولكن ليس بقيمه الدفعات وانما بما تم او المصاروفات المباشره

فكل الدفعات لحساب المقاول او دفعات لشراء اصول او دفعات للاستشاري توسط حساب الدائنين

ثم عند ورود مطالبه او مستخلص او فاتوره بقيمه الاعمال او الاصل يقفل حساب الدائنين في ح مشروعات تحت التنفيذ ففي المثال السابق

1

500000 من ح دائنون متتنوعون شركه النور

500000 الى ح البنك

قيد دفعه بتاريخ 7/25

في 12/20 قيد مستخلص رقم 1

2

1000000 من ح مشروعات تحت التنفيذ - مبني المصنع

الي مذكورين

5000 ح ضرائب خصم منع

50000 ح تامين ضمان اعمال

945000 ح دائنون متتنوعون شركه النور

وبذلك تكون اثبتنا قيمه المستخلص علي ح مشروعات تحت التنفيذ

ويتبق للمقاول 445000 جنيه

445000 من ح دائنون متتنوعون شركه النور

445000 الي ح البنك

3

50000 من ح مشروعات تحت التنفيذ تراخيص مباني

50000 الي ح الصندوق

وفي 31/12/2014 يظهر رصيد مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ 1050000 جنيه بند مباني و تراخيص بناء

ثانيا

عام 2015

بتاريخ 25/3/2015 تم فتح اعتماد مستند لاستيراد الات بمبلغ 1000000 دولار وتم خصم القيمه بسعر

8 جنيه للدولار وتم خصم 50000 جنيه مصاريف وعمولات البنك علي فتح الاعتماد

في هذه الحاله القيد

8000000 من ح اعتمادات مستندية

8000000 الي ح البنك

50000 من ح مصاريف اعتمادات

50000 الي ح البنك

ولا يتم عمل قبود اخر الا عند وصول الالات

ففي تاريخ 20/6/2015 وردت الالات وتم الافراج عنها بالجمارك بعد سداد 200000 جنيه مصاريف افراج ورسوم جمارك منها 50000 ضريبه مبيعات ومصاريف النقل وتم سدادها للمستخلص الجمركي علاء الدين نقدا

قيد السداد للمستخلص

200000 من ح دائنون متتنوعون المستخلص الجمركي علاء الدين

200000 الي ح الصندوق

قيد الافراج عن الاله ومصاريفها

من مذكورين

150000 ح مشروعات تحت التنفيذ - الات

50000 ح ضريبه مبيعات في حالة الالات للتصنيع لا تحمل علي الاصل

200000 الي ح دائنون المستخلص الجمركي علاء الدين

ثم نقل الاعتماد المستندي ومصاريفه في مشروعات تحت التنفيذ لوصول الاله

8050000 من ح مشروعات تحت التنفيذ الات

الي مذكورين

8000000 ح اعتمادات مستنديه

50000 ح مصاريف اعتمادات مستنديه

اعمال مباني

تم صرف دفعه بشيك للمقاول شركه النور بمبلغ 700000 بتاريخ 3/4 / من اعمال بناء المصنع 2015

في 22/12/2015 قدم المقاول شركه النور مستخلص ختامي بمبلغ 2000000 جنيها وتم خصم نصف في المائه ضريبه خصم منبع وخمسه في المائه تامين ضمان اعمال وسدد المستحق له نقدا

بتاريخ 3/4/2015 القيد

700000 من ح دائنون متتنوعون شركه النور

700000 الي ح البنك

بتاريخ 22/12 قيد المستخلص الختامي

ملاحظه هامه

في المستخلصات يقيد المستخلص الحالي بالفرق بينه وبين المستخلص السابق

وحيث انه سبق قيد مبلغ 1000000 مستخلص رقم 1 فمبلغ هذا المستخلص الختامي

يساوي 2000000 ناقص 1000000 اي يساوي 1000000 ايضا

1000000 من ح مشروعات تحت التنفيذ مباني

الي مذكورين

5000 ح ضرائب منبع

50000 ح تامين ضمان اعمال

945000 ح دائنون متتنوعون شركه النور

وعند الصرف لباقي المستحق لشركه النور نقدا

245000 من ح دائنون متتنوعون شركه النور

245000 الي ح الصندوق

وفي 31/12/2015 يظهر رصيد مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ 10250000

ubarه عن مباني 2050000

وهي 2000000 اعمال المبني + 50000 تراخيص مباني

8200000 الات

8000000 قيمه الالات بالاعتماد المستندي

50000 مصاريف الاعتماد المستندي

150000 مصاريف الافراج والجمارك والنقل لالات المستورده

ثالثاً عام 2016

و اكمال المشروع والبدء في الاستخدام

بتاريخ 25/1/2016 تم شراء اثاث نقدا بمبلغ 50000 جنيه

بتاريخ 2/2/2016 تم شراء اجهزه تكييف بمبلغ 30000 بشيك

بتاريخ 17/2/2016 تم شراء اجهزه كمبيوتر بمبلغ 20000 علي الحساب من شركه اليسر

بتاريخ 15/3/2016 تم الانتهاء والبدء في العمل

القيود

1/25

من ح مشروعات تحت التنفيذ - اثاث 50000

الى ح الصندوق 50000

2/2

من ح مشروعات تحت التنفيذ اجهزه و تكييف 30000

الى ح البنك 30000

2/17

من ح مشروعات تحت التنفيذ - حاسب الي 20000

الى ح دائنون متتنوعون شركه اليسر 20000

بتاريخ 15/3 تقلل مشروعات تحت التنفيذ في ح الاصول المختلفه كما يلي

رصيد 1/1 2015 10250000 جنيهها

عباره عن

مباني بمبلغ 2050000 جنيهها

الات بمبلغ 8200000 جنيهها

و تم اضافه ما يلي 2016

اثاث بمبلغ 50000

اجهزه تكييف بمبلغ 30000

حاسب الي بمبلغ 20000

وبذلك يكون رصيد مشروعات تحت التنفيذ مبلغ 10350000 جنيهها مدين

ولا ففالها تجعل دائنها والاصول تجعل مدينه كما يلي

2016/3/15 بدا الاصل في الاستخدام

من مذكورين

2050000 ح مباني

8200000 ح الات

50000 ح اثاث وتجهيزات

30000 ح اجهزه وتكيف

20000 ح حاسب الي

10350000 الي ح مشروعات تحت التنفيذ

وبذلك تم اثبات الاصول الثابته ويحسب لها الاعلاك وفقا للنسب الخاصه بها

وتم اقفال مشروعات تحت التنفيذ للانتهاء منه وبدايه الاستخدام

واتمني ان يكون وفقني الله

والسلام عليكم ورحمة الله

<https://www.facebook.com/groups/1022696474407350/>

مجموعه تدريب المحاسبين

محاسب قانوني

رجب السيد

