

السلام عليكم ورحمه 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 طويله الاجل وبدانا بالاصول الثابته واليوم بمشيئه الله نستكمل ونتحدث عن

مشروعات تحت التنفيذ

كا يلي

مشروعات تحت التنفيذ

وطبيعتها مدينه ولا يمكن ان تكون دائنه

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

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

وتوجد طريقتين للمعالجه المحاسبية

الاولي

وهنا سؤال الانتر فيو

ما الفرق بين

الاتفاق الاستثماري و التكوين السلي

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 كالدفعات المقدمة و الاعتمادات المستندية المفتوحة للحصول علي اصول ثابتة

التكوين السلي :- 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

إنفاق استثماري

يظهر عند سداد دفعة دون أن يتم
استلام الأصل

تكوين سلي.

عند استلام الأصل وإنفاق مبالغ لتجهيزه حتى يصبح
صالح للاستخدام

ونأخذ مثال لذلك

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

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

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

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

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

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

. اذكر القيود اللازمة

الاجابة

قيد تصنيع الات مع سداد دفعة مقدمة

5/2/2006

100000 من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ – انفاق استثماري

100000 الي ح البنك

31/8/2006 اكتمال الاصل

500000 من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

الي مذكورين

250000 حـ/البنك

100000 حـ/ مشروعات تحت التنفيذ – انفاق استثماري

150000 حـ/الدائنون

5/9/2006

10000 من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

10000 الي حـ/الصندوق

31/10/2006 بدء الاصل في الاستخدام

510000 من حـ/ اصول ثابتة – الات ومعدات

510000 الي حـ/ مشروعات تحت التنفيذ – تكوين سلعي

الطريقه الثانيه

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

قيد الدفعه المقدمه

100000 من ح دائنون متنوعون شركه العز

100000 الي ح البنك

قيد استلام الاله

500000 من ح مشروعات تحت التنفيذ الات

500000 الي ح دائنون متنوعون شركه العز

250000 من ح دائنون شركه العز

250000 الي ح البنك

وباقى لشركه العز 150000 عند السداد

150000 من ح دائنون متنوعون

150000 الي ح البنك او الصندوق

قيود السداد

ثم عمل قاعده خرسانيه

10000 من ح مشروعات تحت التنفيذ الات

10000 الي ح الصندوق

وعند ما يصبح الاصل جاهز

510000 من ح اصول ثابتة الات

510000 الي ح مشروعات تحت التنفيذ

ناخذ مثال اخر اكبر عملي

اولا

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

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

2/ قدم مقاول تنفيذ المباني شركه النور مستخلص اعمال جاري رقم 1 بتاريخ 12/20/ 2014 بمبلغ 1000000 جنيه 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 وبينا يوسط حساب مشروعات تحت التنفيذ ولكن ليس بقيمه الدفعات وانما بما تم او المصروفات المباشره

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

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

1

500000 من ح دائنون متنوعون شركه النور

500000 الي 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 منبع

50000 ح تأمين ضمان اعمال

945000 ح دائنون متنوعون شركه النور

وبذلك نكون اثبتنا قيمه المستخلص علي ح مشروعات تحت التنفيذ

ويتبق للمقاول 445000 جنيه

445000 من ح دائنون متنوعون شركه النور

445000 الي ح البنك

3

50000 من ح مشروعات تحت التنفيذ تراخيص مباني

50000 الي ح الصندوق

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

ثانيا

عام 2015

بتاريخ 2015/3/25 تم فتح اعتماد مستندي لاستيراد الات بمبلغ 1000000 دولار وتم خصم قيمه بسعر 8 جنيه للدولار وتم خصم 50000 جنيه مصاريف وعمولات البنك علي فتح الاعتماد

في هذه الحاله القيد

8000000 من ح اعتمادات مستنديه

8000000 الي ح البنك

50000 من ح مصاريف اعتمادات

50000 الي ح البنك

ولا يتم عمل قيود اخري الا عند وصول الالات

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

قيد السداد للمستخلص

200000 من ح دائنون متنوعون 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 حاله الات للتصنيع لا تحمل علي الاصل

200000 الي ح دائنون المستخلص الجمركي علاء الدين

ثم نقفل 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 2015/12/22 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 2015/3/4 القيد

700000 من ح دائنون متنوعون شركه النور

700000 الي ح البنك

بتاريخ 12/22 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 متنوعون شركه النور

وعند الصرف لباقي المستحق لشركه النور نقدا

245000 من ح دائنون متنوعون شركه النور

245000 الي ح الصندوق

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

عبارة عن مباني 2050000

وهي 2000000 اعمال المبني + 50000 تراخيص مباني

الات 8200000

8000000 قيمه الات بالاعتماد المستندي

50000 مصاريف الاعتماد المستندي

150000 مصاريف الافراج والجمارك والنقل للالات المستورده

ثالثا عام 2016

واكتمال المشروع والبدء في الاستخدام

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

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

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

بتاريخ 2016/3/15 تم الانتهاء والبدء في العمل

القيود

1/25

50000 من ح مشروعات تحت التنفيذ – اثاث

50000 الي ح الصندوق

2/2

30000 من ح مشروعات تحت التنفيذ اجهزه وتكييف

30000 الي ح البنك

2/17

20000 من ح مشروعات تحت التنفيذ – حاسب الي

20000 الي ح دائنون متنوعون شركه اليسر

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

رصيد 2015/1/1 10250000 جنيها

عباره عن

مباني بمبلغ 2050000 جنيها

الات بمبلغ 8200000 جنيها

وتم اضافته ما يلي 2016

اثاث بمبلغ 50000

اجهزه تكييف بمبلغ 30000

حاسب الي بمبلغ 20000

وبذلك يكون رصيد مشروعات تحت التنفيذ مبلغ 10350000 جنيها مدين

ولا قفاله تجعل دائئه 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 وتكييف

20000 ح حاسب الي

10350000 الي ح مشروعات تحت التنفيذ

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

وتم اقفال مشروعات تحت التنفيذ لانتهاء منه وبدايه الاستخدام

واتمني ان يكون وفقني الله

والسلام عليكم ورحمه الله

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

مجموعه تدريب المحاسبين

محاسب قانوني

رجب السيد

