الفصل السابع

( الاعتراف بالايرادات)

التمرين الاول :

تستخدم الشركة العقارية طريقة نسبة الاكتمال للمحاسبة عن عقود الانشاءات طويلة الاجل التي تقوم بتنفيذها.وفي عام 1416 بدات الشركة العمل في العقد رقم 102/ك الذي بلغ سعره 2000,000 ريال وكانت البيانات المتعلقة بالعقد كما يلي:

4161 1417

ريال ريال

التكلفة الفعلية خلال السنة 300000 1375000

التكلفة المقدرة لاكمال العقد 1200000 --

المطالبات المرسلة خلال السنة 360000 1640000

المبالغ المحصلة خلال السنة 250000 1550000

المطلوب:

أ- ما الجزء من سعر العقد الذي يجب الاعتراف به كأرباح عن سنة 1416 وسنة 1417 ؟

ب- حلي المطلوب في الفقرة أ ، بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة العقود التامة

الحل

حسب طريقة نسبة الاتمام :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1417 | 1416 | بيان |
| 300000 | - | ت: فعلية عن سنوات سابقة |
| 1375000 | 300000 | ت:فعلية عن السنة الحالية |
| 1675000 | 300000 | =ت:فعلية حتى نهاية العام |
| - | 1200000 | +ت: المتوقعهلاتمام العقد |
| 1675000 | 1500000 | =اجمالي التكاليف |
|  |  |  |
|  |  |  |

نسبة الاتمام لعام 1416= 300000 ÷1500000 = 2. \* 100 = 20%

اايراد المتوقع عن الفتره = 2000000 -1500000 = 500000 ريال

الارباح المحققه لعام 1416 = 500000 \* 20% =100000 ريال

نسبة الاتمام لعام 1417 = 100%

الايراد المتوقع عن الفترة =( 2000000 – 1675000 ) – 100000 =225000 ريال

الارباح المحققه لعام 1417= 225000 \* 100% = 225000 ريال

ب)حسب طريقة العقود المكتملة :

1416= لايتم الاعتراف باي ايراد

1417( يتم الاعتراف بكامل الايراد عن العقد )= 2000000- 1675000 = 325000 ريال

التمرين الثاني :

في عام 1417 بدات احدى الشركات العقارية عملها في احد العقود والذي يستغرق تنفيذه ثلاث سنوات وكان سعر العقد 800,000,000ريال, وتستخدم الشركة طريقة نسبة الاكتمال للمحاسبة عن العقود طويلة الاجل. ويتحدد الدخل عن كل سنة على اساس نسبة التكلفة الفعلية الى اجمالي التكلفة المقدرة لانجاز العقد. وقد ظهرت البيانات المتعلقة بالعقد في قائمة الدخل والميزانية العمومية في نهاية 1417 كما يلي:

الميزانية العمومية

مدينو العقود 15,000,000

عقود تحت التنفيذ 50,000,000

تخصم :مطالبات عن عقود تحت التنفيذ 47,000,000

\_\_\_\_\_\_\_\_

الزيادة في تكلفة العقود غير المكتملة عن المطالبات 30,00,000

قائمة الدخل

الدخل عن عقود طويلة الاجل (قبل الضريبة) 10,000,000

المطلوب:

أ-مامقدار المتحصلات النقدية عن هذا العقد خلال 1417 ؟

المتحصلات النقدية عن 1417 هـ = مطالبات عن عقود تحت التنفيذ – رصيد مديني العقود

= 47,000,000 – 15,000,000 = **32,000,000 ريال**

ب-مامقدار الدخل الذي كان مقدرا اصلا عن هذا العقد (قبل الضريبة) ؟

نسبة الدخل إلى التكلفة = (10,000,000 / 50,000,000 ) \* 100 = 20%

الدخل الذي كان مقدرا عن العقد = قيمة العقد \* نسبة الربح = 800,000,000 \* 20% = **160,000,000 ريال**

التمرين الثالث ( واجب ):

بدات احدى الشركات العقارية نشاطها في 1/1/1417 وقد حصلت الشركة خلال السنة على عقد لانشاء احد المصانع.وقد قدرت الشركة - عند حصولها على هذا العقد- ان يستغرق تنفيذ 5 سنوات بتكلفة قدرها 48000,0000 ريال.ويبلغ سعر العقد 600,000,000 ريال.وقد انفقت الشركة خلال السنة تكلفة قدرها 125000,000 ريال لهذا العقد وتبلغ التكلفة المقدرة لاكمال العقد 375000,000 ريال.وارسلت مطالبات قدرها 30% من اجمالي العقد.

المطلوب:

1)احتساب قيمة الدخل الاجمالي الواجب الاعتراف به عن السنة المنتهيه في 30/12/1417

نسبة الاتمام = 125000,000 ÷ 500000000 = 25%

الايراد المتوقع عن الفتره = 600,000,000 – 500000000 =100000000 ريال

الارباح الواجب الاعتراف بها عن السنه = 100000000 \* 25% =25000000 ريال

2) وقيمة " المطالبات الزائدة عن تكلفة العقود تحت التنفيذ " في 30/12/1417 وذلك في ظل طريقة نسبة اكتمال العقود

المطالبات =30% \* 600000000 = 180000000

يطرح :

التكلفة الفعلية + الارباح المحققه عن السنه = 125000000+25000000=(150000000)

= الزيادة في المطالبات 30000000