

مركز البحوث والدراسات  
الاسلامية والاسلاميات  
بجامعة القاهرة

ملزمة محاسبة  
عقود الانشطة  
( محاسبة شركة شركات المقاولات )

اعداد  
الاستاذ المساعد  
الدكتور عبدالحسين السيد

## عقود الإنشاء

❖ **تعريف عقد الإنشاء** : هو عقد تشييد أو إنشاء موجود أو مجموعة موجودات تشكل مع بعضها البعض مشروعاً واحداً ، تحدد بموجبه العلاقة التعاقدية بين طرفين ، أحدهما مالك المشروع (رب العمل) والآخر القائم بالتنفيذ (المقاول أو المقاول الثانوي) ويتضمن : المواصفات ، الكميات ، الأسعار ، الزمن ، الضمانات ، العملات ، أسعار التحويل ، الشروط المالية ، شروط الدفع ، السلف ، الدفعات ، المقدمة ، الأمانات ، الضرائب ، فترة الصيانة ، المقاولون الثانويين ، مواعيد تقديم الذرعات ، الشروط الجزائية ، الشروط التحكيمية ، أخرى .

❖ **أنواع عقود الإنشاء** : عقود الإنشاء هي :

أ - **عقد السعر المحدد**: هو العقد الذي يحدد بموجبه سعر إنشاء المشروع سواء عن طريق المناقصة أو الإحالة المباشرة ، يأخذ أحد الشكلين التاليين :

أولاً : تحديد سعر لكل فقرة أو مرحلة ، والتي يكون مجموعها أجمالي سعر العقد .

ثانياً : تحديد سعر أجمالي للعقد ككل ( عقود تسليم مفتاح ) .

ب - **عقد المربحة ( الكلفة زائد )** : وهو العقد الذي تحدد أسعار تنفيذه على أساس الكلفة الفعلية مضافاً إليها هامش ربح يتفق عليه كنسبة من الكلفة ، أو مبلغ مقطوع ، وفي هذا النوع من العقود يكون لرب العمل حق الاطلاع على كافة فقرات الكلف والموافقة عليها .

❖ **الطرق المحاسبية لقياس نتيجة النشاط المالي لعقود الإنشاء** : توجد عدة طرق لقياس نتيجة النشاط المالي لعقود الإنشاء ، إلا انه بسبب امتداد فترة تنفيذها إلى أكثر من سنة ، تبرز الحاجة إلى تكييف النظم المحاسبية المعتمدة بما يتلاءم ومتطلبات الجهات المستفيدة من البيانات الخاصة بها ، وهذا يتطلب إجراء قطع للمعاملات المتعلقة بالإيرادات والكلف بتاريخ معين ولفترة زمنية معينة ، وفيما يلي الطريقتين اللتين أقرهما المجلس لاعتمادهما في العراق :

أ - طريقة نسبة الإنجاز : وبموجبها يجري قياس نتيجة النشاط لكل فترة محاسبية بالنسبة للعقود التي تمتد فترة تنفيذها لأكثر من فترة محاسبية .

أولاً - الضوابط الرئيسية عند اعتماد طريقة نسبة الإنجاز :

( 1 ) تقاس الإيرادات المتحققة وفقاً للعمل المنجز من واقع الذرعات المعترف بها من قبل رب العمل في نهاية كل فترة محاسبية .

( 2 ) تحدد التكاليف المباشرة وغير المباشرة لكل عقد في نهاية الفترة من واقع السجلات المحاسبية التي يجب أن تتضمن كافة عناصرها ، من مواد وأجور ومصاريف مباشرة وغير مباشرة ، كلفة الملحقات الضرورية للتنفيذ كالإنشاءات المؤقتة ، مصاريف ما قبل المباشرة بالتنفيذ ، ومصاريف فترة الصيانة .

( 3 ) ضرورة اعتماد مبدأ الحيطة والحذر عند استخدام هذه الطريقة .

ثانيا - تستخدم طريقة نسبة الإنجاز إذا توفرت الشروط التالية :

( 1 ) إمكانية التقدير المعقول لنتيجة نشاط العقد والذي يمكن الاعتماد عليه ، أي إمكانية تقدير

الإيرادات الإجمالية والتكاليف الإجمالية لكل مرحلة من مراحل العمل المنجز .

( 2 ) استقرار مستويات الأسعار وانخفاض المخاطر .

ب - طريقة العقد المنجز : وبموجبها يعترف بالإيراد فقط عندما ينتهي إنجاز العقد كلياً .

أولاً - الضوابط الرئيسية لاعتماد طريقة العقد المنجز :

( 1 ) أن أساس الاعتراف بالإيرادات بموجب هذه الطريقة يكون عندما ينتهي إنجاز العقد ، أو إذا

انتهى الجزء الأساسي ولم يبق لإنجازه إلا أعمالاً بسيطة .

( 2 ) تجمع التكاليف والدفعات على الإنجاز خلال مدة العقد دون أن يعترف بالإيرادات ، إلا بعد

إنجاز العقد بصورة شبه كلية .

ثانيا - تستخدم طريقة العقد المنجز إذا توفرت الشروط التالية :

( 1 ) صعوبة تقدير تكاليف وإيرادات العقد بالشكل الذي يمكن الاعتماد عليه .

( 2 ) وجود تغيرات سريعة في مستويات الأسعار .

❖ اختيار الطريقة يتم وفق الآتي :

أ- أن اختيار أي طريقة من طرق قياس نتيجة النشاط المالي لعقود الإنشاء ، يعتمد على الشروط المتوفرة أو المحددة لاعتمادها .

ب- للمقاول حق اختيار أي طريقة يراها مناسبة في محاسبة عقد معين بشرط الحفاظ على مبدأ الاستمرارية في تطبيقها من سنة لأخرى على العقود المماثلة . و يمكن أن يستعمل المقاول الطريقتين معاً في وقت واحد على عقود مختلفة .

ج- في حالة تغيير السياسة المحاسبية المستخدمة في محاسبة عقود الإنشاء ، يجب الإفصاح عن قيمة الآثار الناجمة عن التغيير ، وأسبابه .

❖ التخصيصات تكون وفق الآتي :

أ- في حالة التوقع بحصول خسائر في الفترات اللاحقة لكلتا الطريقتين ، ينبغي أخذ تخصيص لتلك الخسائر وفق تقديرات موضوعية مستندة على المؤشرات المتوفرة .

ب- يجري أخذ تخصيص للمصاريف المحتملة لفترة الصيانة بغض النظر عن اعتماد أي من الطريقتين ، وذلك وفق تقديرات موضوعية مستندة على المؤشرات المتوفرة .

❖ تكاليف عقود الإنشاء تكون وفق الآتي :

أ - أن الفترة الكلية التي تحدد خلالها تكاليف العقد هي الفترة التي تبدأ بالحصول على العقد وتنتهي عند إنجازه .

ب - أن تقسيم تكاليف عقود الإنشاء يكون وفقاً لما يلي :

أولاً : التكاليف المباشرة على عقد محدد .

ثانياً : تكاليف مشتركة على العقود يمكن ربطها بعقود محددة وتوزع على اساس كلفة العقد إلى إجمالي كلف العقود.

ثالثاً : تكاليف عامة غير مباشرة لا يمكن ربطها بعقود محددة .

رابعاً : توزع التكاليف غير المباشرة على التعهدات وفق إحدى طرق التوزيع المناسبة والملائمة للنشاط ، ومنها على سبيل المثال لا الحصر :

( 1 ) نسبة مصاريف كل تعهد خلال السنة إلى مجموع المصاريف .

( 2 ) نسبة إيرادات كل تعهد خلال السنة إلى مجموع الإيرادات .

( 3 ) أن التكاليف المنفقة للحصول على العقد تحمل على تكاليف العقد إذا تم التعاقد في نفس

السنة، أما إذا تم التعاقد في السنة اللاحقة أو لم يتم التعاقد فإنها تعد مصروف فترة وتحمل

على حساب الأرباح والخسائر.

#### ❖ أساس الاعتراف بالإيرادات في عقود الإنشاء تكون كما يلي :

أ. أن الدفعات المستلمة من رب العمل ، وكذلك السلف على الحساب لا تعتبر إيرادات لأغراض قياس

نتيجة نشاط عقود الإنشاء .

ب. أن صدور شهادة الاستلام الأولى ، تعتبر أساس لخلق كلف وإيرادات المقابلة .

ج. تعامل الذرعة الخاصة بالفترة من تاريخ آخر ذرعة ولغاية انتهاء الفترة المحاسبية أعمال تحت التنفيذ

، وحكمها حكم الإنتاج غير التام في آخر المدة ، وتقيم بالكلفة .

د. يعترف بالإيرادات الواجب اعتمادها لقياس نتيجة النشاط في عقود الإنشاء ، لإظهارها في البيانات

المالية، وفقاً .

#### ❖ الضوابط والشروط المشار إليها سابقاً في طريقتي نسبة الإنجاز والعقد المنجز هي مايلي :

أ. يقاس ايراد العقد بالقيمة العادلة او وفقا للعرض المستلم او المستحق .

ب. قد يتغير مبلغ ايراد العقد أو يحمل من فترة محاسبية إلى التي يليها كالتغيير في المواصفات او التصميم او

التغييرات في مدة العقد ويتم ادخال التغييرات في ايراد العقد عندما :

أولاً : يكون مبلغ الايراد ناتجا عن هذا التغيير .

ثانياً : بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به .

ثالثاً : عند الاتفاق بين المقاول والعميل على تغييرات او متطلبات من شأنها ان تزيد او تقلل من ايراد العقد .

رابعاً : يزداد مبلغ الإيراد نتيجة الزيادة في فقرات العقد او شروط أخرى .

خامساً : يقل مبلغ الإيراد نتيجة لعقوبات ناشئة عن تأخر المقاول في اكمال العقد .

سادساً : يشمل العقد على أساس السعر المحدد سعرا محدد لكل وحدة من الإنتاج فان ايراد العقد في هذه الحالة

يزداد او يقل حسب زيادة او نقصان عدد الوحدات .

## أمثلة متنوعة

مثال رقم 1 : المعلومات التالية متعلقة بالعقد 101 :

تفاصيل العقد	بالمبالغ (دينار)
ايرادات مقدرة للعقد	300000000
التكلفة الفعلية حتى تاريخه	144000000
التكلفة المقدرة لاستكمال الجزء المتبقي	96000000
اجمالي تكاليف العقد المقدرة	240000000

المطلوب // إيجاد الربح المقدر .

مثال رقم 2: المعلومات التالية متعلقة بعقد بالتكلفة زائد نسبة منها وذلك عن نهاية السنوات التي تنتهي في 30 /حزيران.

البيانات	2012	2013
تكاليف مجمعة تم انفاؤها عن العمل حتى تاريخه	100000000	150000000
ارباح متفق عليها كنسبة مئوية من التكاليف	%20	%20

ويمكن تقدير ناتج العقد بشكل يعتمد عليه في نهاية كل سنة ، ولاعداد قائمة الدخل عن كل من السنتين فإنه يتم ما يلي :

1- حساب التكاليف المنفقة .

2- حساب الربح المتفق عليه = التكاليف المنفقة × نسبة الربح .

3- حساب الايراد = تكاليف منفقة + الربح المحدد .

مثال رقم 3 : شركة مقاولات غير قادرة على التوصيل الى قياس موثوق به لناتج العقد ، ولكن التقديرات أن كل التكاليف المنصرفة يمكن استيرادها من العميل ، وأمكن توافر المعلومات التالية :

تفاصيل العقد	المبالغ (دينار )
الايراد المقدر للعقد	100000000
التكاليف حتى تاريخه	30000000
تكاليف الاستكمال	45000000
اجمالي التكاليف المقدرة	75000000
مرحلة الاكمال الالمعتمدة	%25

المطلوب // إيجاد الربح المقدر .

مثال رقم 4 : التفاصيل التالية تتعلق بعقد يتوقع ان يترتب عليه خسارة :

المبالغ ( دينار )	تفاصيل العقد
100000000	ايراد مقدر للعقد
72000000	التكلفة المتكبدة حتى تاريخه
48000000	التكاليف المقدرة لاستكمال الجزء المتبقي
120000000	اجمالي التكاليف الكلية المقدرة

المطلوب// إيجاد الخسارة المقدرة .

مثال رقم 5 : تتفاوض شركة الكنوز مع محافظة البصرة لبناء مجمع تسويقي جديد بالقرب من مركز المدينة . وذلك بعد هدم المجمع التسويقي القديم في نفس الموقع ، وفي الاجتماع المبدئي اشار ممثل المحافظة الى ان المحافظة ليست مستعدة لدفع مبلغ يزيد عن 100000000 دولار مقابل كلاً من مكوني العقد (هدم المجمع القديم وبناء المجمع الجديد)، وبالرغم من ذلك أصر ممثل المحافظة على ضرورة تقديم عروض منفصلة والتفاوض عليها ، وانه ينبغي على المقاول الاحتفاظ بسجلات منفصلة لكل من عنصري العقد ، وان يقدم عند الطلب تفاصيل تكاليف العقد التي سوف تنفق حتى تأريخه حسب العنصر وبعد تقديم العروض المنفصلة تم الاتفاق على تجزئة سعر العقد البالغ 100000000 دولار دينار بنسبة 80% لبناء المجمع الجديد ونسبة 20% لهدم المجمع القديم .

المطلوب/ تقييم ما إذا كان ينبغي تجزئة عقد إنشاء المجمع الجديد وعقد هدم المجمع القديم ومعامليتهما على أنهما عقدان منفصلان أو دمجهما ومعامليتهما كعقد واحد .

مثال رقم 6 : تشتهر شركة هبة بخبرتها في بناء الجسور وصيانتها ، ونظراً لسمعة هذه الشركة قامت السلطات البلدية المحلية في محافظة البصرة بدعوته لتقديم عطاء مدته سنتان لبناء جسر طرقات ضخم لشط العرب ( وهو الأكبر في المنطقة) وعطاء آخر لصيانة الجسر مدته عشر سنوات بعد إتمام الانشاء .

المطلوب// تقييم ما إذا كان ينبغي تجزئة أو دمج هذين العقدتين في عقد واحد .

مثال رقم 7 : تنفيذ شركة النورهان مشروع ضخم لإنشاء برج ضخم ومن المتوقع أن يستغرق المشروع مدة 3 سنوات ووقعت الشركة عقداً بسعر ثابت قيمته 12000000 دولار لإنشاء هذا البرج . وفيما يلي تفاصيل التكاليف المنفقة حتى تاريخه في نهاية السنة الاولى :

1000000 دولار	• تكاليف العمالة في الموقع
3000000 دولار	• تكلفة المواد
5000000 دولار	• استهلاك الات ومعدات المستخدمة في العقد
1000000 دولار	• تكاليف البيع والتسويق لعرض البرج بطريقة مناسبة
5500000 دولار	• مجموع التكاليف الفعلية
5500000 دولار	• التكاليف المقدرة لاستكمال الجزء المتبقي من العقد

المطلوب// حساب نسبة الانجاز وقيم الايرادات والمصروفات والارباح .

مثال رقم 8 : إختار الإجابة الصحيحة مما يلي :

1) تحملت شركة رولا تكاليف العقد التالية في السنة الاولى والمتعلقة بعقد بسعر ثابت لمدة سنتين قيمة 24000000 دولار لأنشاء برج اتصالات الاضخم من نوعه في المنطقة .

- تكلفة المواد 12000000 دولار
- تكلفة العقد الاخرى (شاملة تكلفة العمالة في الموقع) 6000000 دولار
- تكاليف مقر لاستكمال الجزء المتبقي من العقد 12000000 دولار

فما هو مقدار الربح أو الخسارة الذي ينبغي أن تعترف به شركة رولا في السنة الاولى من عقد الانشاء ؟

أ- خسارة بقيمة 3000000 دولار 0 (توزع الخسارة 6000000 دولار على سنتين) .

ب- خسارة بقيمة 6000000 دولار ( يعترف بالخسارة كلها فوراً ) .

ج- لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في السنة الاولى ويتم تأجيل الخسارة للسنة الثانية .

د- بما أن نسبة الاتمام هي 60 %، لذلك يجب الاعتراف بخسارة قدرها 3600000 دولار حسب نسبة الاتمام ( 6000000 دولار × 0,6 )

2) تقوم شركة رفل بأنشاء ناطحة سحاب في قلب محافظة البصرة وقد وقعت عقداً بسعر ثابت لمدة سنتين قيمته 42000000 دولار وقد تحملت الشركة التكاليف التالية المتعلقة بالعقد حتى نهاية السنة الاولى :

- تكلفة المواد 10000000 دولار
- تكاليف العمالة 4000000 دولار
- تكاليف الانشاء غير المباشرة 4000000 دولار
- تكاليف التسويق 1000000 دولار
- استهلاك الات ومعدات عاطلة 1000000 دولار

وقد قدرت التكاليف اللازمة لاستكمال الجزء المتبقي من العقد بمبلغ 18000000 دولار ، فما هو مقدار الربح أو الخسارة التي ينبغي الاعتراف بها في نهاية السنة الاولى :

أ- الربح 3000000 دولار ( ربح العقد كله  $6000000 \times \frac{18}{36}$  ) .

ب- الربح 2000000 دولار (  $4000000 \times \frac{18}{36}$  ) .

ج- الربح 2105263 دولار (  $4000000 \times \frac{20}{38}$  )

د- الربح 2567568 دولار (  $5000000 \times \frac{19}{37}$  )

3) عقدت شركة "هبة" عقد أنشاء بسعر ثابت لانشاء برج ضخم خلال 3 سنوات ، وتحملت الشركة التكاليف التالية المتعلقة بالعقد خلال السنة الاولى :

- تكلفة المواد 2500000 دولار
- تكاليف العمالة بالموقع 2000000 دولار

- التكاليف الادارية المتفق عليها حسب العقد ليتم سدادها من قبل العميل 1000000 دولار
  - استهلاك الآلات والمعدات المستخدمة للإنشاءات 500000 دولار
  - تكاليف تسويق وبيع الشقق عند تجهيزها 1000000 دولار
  - اجمالي التكاليف المقدرة للمشروع 18000000 دولار
- أذن نسبة الالتزام لهذا العقد في نهاية السنة هي :

$$\text{أ- } 33,3\% \text{ عبارة عن } \frac{6}{18}$$

$$\text{ب- } 27\% \text{ عبارة عن } \frac{4,5}{16,5}$$

$$\text{ج- } 25\% \text{ عبارة عن } \frac{4,5}{18}$$

$$\text{د- } 39\% \text{ عبارة عن } \frac{7}{18}$$

- 4) تلقت احدى شركات المقاولات في منتصف عقد انشاء مدته سنتين اشعاراً من العميل يحدد فيه مدة العقد لسنة اخرى ويطلب من شركة الانشاءات زيادة انتاجها بالتناسب مع عدد سنوات العقد الجديد الى فترة العقد القديم ، وهذا الامر مسموح في الاعتراف بالايرادات الاضافية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (11) اذا :
- أ- توصلت المفاوضات الى مرحلة متقدمة ومن المرجح قبول العميل بالمطالب .
- ب- كان العقد متقدماً بما فيه الكفاية ومن المرجح أن يتم تجاوز معايير الاداء المحددة أو تلبيتها .
- ج- كان من المرجح مصادقة العميل على الفرق وعلى مبلغ الايراد الناتج عنه ، وكان بالامكان قياس مبلغ الايرادات بشكل موثوق .
- د- كان من المرجح مصادقة العميل على الفرق وعلى مبلغ الايراد الناتج عنه ، سواء كان بالامكان قياس مبلغ الايرادات بشكل موثوق أم لا .

- 5) وقعت شركة مقاولات عقداً لبناء مسرح خلال فترة سنتين ووقعت مع هذا العقد ايضاً عقد صيانة لمدة 5 سنوات ويتم التفاوض على العقدين معاً على انهما عقد واحد وهما مترابطان بشكل وثيق بعضهما البعض ، ولذلك ينبغي التعامل مع العقدين بأي من الطرق التالية :
- أ- دمج العقدين ومعاملتها على انهما عقد واحد .
- ب - تجزئة العقدين واعتبارهما عقدين منفصلين .
- ج- الاعتراف بالعقدين بموجب طريقة العقد المكتمل .
- د- معاملتهما بطريقة مختلفة ، عقد البناء بموجب طريقة العقد المكتمل وعقد الصيانة بموجب طريقة نسب الالتزام .



## أسئلة متنوعة

**السؤال رقم 1 :** تعاقدت شركة القدس للإنشاءات الهندسية في 1/1/1992 مع وزارة الإشغال العامة لبناء مجموعة من الجسور بقيمة إجمالية قدرها 9 ملايين دينار على إن يتم تسليمها للوزارة في موعد أقصاه 1/1/1995 . وفيما يلي بيانات خاصة للعقد علماً بأن المقاوله أنجزت في الزمن المحدد وفقاً لشروط العقد من حيث المواصفات وتم تسليمها للوزارة بموجب مخالصة نهائية تمت حسب الأصول المرعية .

البيانات			1992/12/31	1993/12/31	1994/12/31
			بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
التكاليف الفعلية لتاريخه	2000	5832	8200		
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	6000	2268	---		
قيمة المطالبات (الفواتير) الصادرة لتاريخه للعميل	1800	4800	2400		
النقدية المحصلة لتاريخه من العميل	1500	3500	4000		

**المطلوب: 1-** تخصيص نفقات وإيرادات وإرباح أو خسائر العقد للفترة المحاسبية وفقاً لطريقة نسبة الانجاز المحددة وفق أسلوب المدخلات

**2-** إثبات العمليات الخاصة بالعقد على مدار الفترات المحاسبية الثلاث ثم تصوير الحسابات المناسبة في أستاذ العقود

**3-** إظهار آثار العمليات السابقة على البيانات المالية الختامية للشركة على مدار السنوات الثلاث .

**السؤال رقم 2 :** ما يلي بيانات مستخرجة من سجلات شركة النجاح للمقاولات عن احد العقود المبرمة مع احد العملاء .

- أولاً )** قيمة العقد 16 مليون دينار . ويتم تنفيذه على مدار العامين 2000 ، 2001 .
- ثانياً )** التكاليف الفعلية للعقد خلال عام 2000 (بالآلاف الدينانير) . وهي كما يلي :
- مشتريات المواد الخام الخاصة بالعقد 1650 .
  - مواد محولة إلى العقد من عقود أخرى 1200 .
  - عمالة مباشرة وغير مباشرة 3300 .
  - قوى محرركة 600 .
  - أعمال مقاولات منفذه من الباطن 2200 .
  - مواد محولة من العقد إلى عقود أخرى 600 .
  - مصروفات إدارية وعمومية 500 .
- ثالثاً )** وفقاً لنسبة الانجاز المحققة من العقد ، كانت الإرباح المخصصة للعام 2000 ،

3150

رابعاً ) أصدرت الشركة خلال عام 2000 فاتورتي انجاز الأولى بمبلغ 4000 ، والثانية بمبلغ 6000 ، وقد سدد العميل الأولى فقد خلال نفس العام .

خامساً ) القيمة الإجمالية للتكاليف الفعلية خلال عام 2001 بلغت 2950 .

سادساً ) تم انجاز العقد في موعده المحدد خلال عام 2001 وقد أرسلت الشركة إلى العميل فاتورة انجاز نهائية سددها العميل مع الفاتورة السابقة .

**المطلوب: 1** - تصوير الحسابات التالية على مدار العامين 2000 ، 2001 : (ح/ عقود تحت التنفيذ ، ح/ فواتير الانجاز ح/ مديني العقود

2 - إظهار البيانات الخاصة بالعقد في الحسابات الختامية للشركة وميزانيتها العمومية في نهاية العامين 2000/2001 .

**السؤال رقم 3 :** الاتي معلومات مستخرجة من سجلات شركة (الأمين) للمقاولات ، وذلك بخصوص العقد رقم (4)

لرصف طريق يتم تسليمه على مدار 3 سنوات :

1- سعر العقد 90000000 دينار حدد بأسلوب السعر الثابت .

2- التكاليف الكلية المقدرة للعقد 80000000 دينار .

3- اضطر المقاول في نهاية السنة الأولى إلى إعادة تقدير التكاليف الكلية بسبب ارتفاع

فجائي في أسعار المواد الخام فزادت هذه التكاليف بمبلغ 500000 دينار .

4- وفي نهاية السنة الثانية ، تم الاتفاق بين الطرفين على إجراء تغييرات في العقد رفعت سعر

العقد بمبلغ 2000000 دينار مع زيادة إضافية في التكاليف الكلية بمبلغ 1500000

دينار . كما تم جرد المواد الخام الموجودة في مخازن العقد فتمين إن ما قيمته 1000000

دينار قد صرفت خلال العام في حين أنها ستستخدم في أعمال المقاوله للسنة الثالثة .

5- تحدد نسبة الانجاز وفقاً لأسلوب المدخلات ، إي بطريقة نسبة النفقات الفعلية للعقد إلى

النفقات الكلية المقدرة له . وذلك بتوفر المعلومات التالية :

أ- التكاليف الفعلية حتى نهاية السنة الأولى 20930000

دينار

ب- التكاليف الفعلية حتى نهاية السنة الثانية 61680000

دينار

**المطلوب : 1**- تحديد نسب الانجاز على مدار السنوات الثلاث .2- تخصيص إيرادات وإرباح العقد للسنوات

الثلاث .