

اسلوب تنفيذ المقاولات العامة والاجراءات المحاسبية

أولاً: اسلوب تنفيذ المقاولات العامة: تقوم الوحدات الحكومية بتنفيذ مشاريعها والتي سبق ان تم الموافقة عليها في الموازنة العامة منها طريقة المقاولات .

ونقصد بالمقاولات:قيام الاطراف الخارجية بتنفيذ المشروع وحسب تعليمات الصادرة من قبل الدولة فان اي مشروع يكون كلفته 75000,000 دينار أو اكثر يكون عن طريق المقاولات.

تنفيذ المشاريع يكون باحدى الطرق التالية:

١ - التنفيذ المباشر

٢ . التنفيذ عن طريق المقاولات:-

أ-المقاوله العامة أو المناقصة العامة

ب-مقاوله خاصة أو مناقصة خاصة

ج-الدعوة المباشرة (التفاوض المباشر)

١ - **التنفيذ المباشر:** حسب هذا الاسلوب فان المشاريع يتم تنفيذها من قبل الوحدة الحكومية نفسها دون اللجوء الى الغير لتنفيذها ويشترط في التنفيذ المباشر الاتي :-

- استحصال الموافقات اللازمة لتنفيذ العمل مباشرة.

- وجود كوادر مؤهلة للعمل وكذلك المعدات اللازمة لتنفيذها.

وان اسباب اللجوء الى تنفيذ العمل بصورة مباشرة هي الاتي:-

- تقليص مدة تنفيذ العمل ، تقليص كلفة تنفيذ العمل، تقليص المدة و الكلفة في ان واحد.

يتم تنفيذ أعمال اسلوب تنفيذ المباشر من خلال لجنة تشكل في الوحدة الحكومية وتكون في عضوية اللجنة (المحاسب،مدير فني،مدير مشاريع...الخ).

حيث يتم فتح حساب جاري في البنك باسم اللجنة لغرض سحب المبالغ منها ،وعند تنفيذ المشروع بصورة نهائية يتم غلق الحساب المذكور ومن ثم تصفية وصولات المشروع.

٢- التنفيذ بموجب عقد المقاولات(تنفيذ المشاريع بشروط التعاقد)

اي قيام المقاول بتنفيذ المشاريع الحكومية وفقاً للشروط والمواصفات التي تحددها الوحدة الحكومية مقابل قيام الوحدة بدفع مبالغ التعاقد الى المقاول.

وهناك انواع الاتية من المقاولات:-

أ- المقاوله العامة أو المناقصة العامة: حسب هذا النوع من المقاولات فان المشاريع يتم الاعلان عنه لجميع الراغبين في المشاركة سواء كانوا مقاولين من داخل القطر أو خارجه،حيث يتم نشر اعلان المناقصة في جميع وسائل الاعلام الداخلية والخارجية.

ملاحظة: /عندما يكون كلفة المشروع قليلة يتم اعلان عنها في داخل القطر فقط ،اما اذا كانت كلفة المشروع كبيرة ويحتاج الى كفاءات خاصة يتم اعلان عنها في داخل وخارج الدولة.

ب- **مقولة خاصة أو مناقصة خاصة:** حسب هذا النوع من المقاولات يتم توجيه الدعوة الى مقولين معروفين للوحدة الحكومية والذين يتمتعون بالكفاءة والخبرة والمقدرة المالية الكافية بهدف قيامهم بتنفيذ المشاريع الخاصة، وهذا يعني بان المناقصة تكون خاصة ومحصورة بهؤلاء المقولين.

ج- **التفاوض المباشر:** يتم التفاوض المباشر مع الشركات وحسب اتفاقات التعاون الفني والاستثماري بين الدولة والدولة الاخرى وتكون محصورة بالوزارة المالية.

أنواع المقاولات

ان اعمال المقاولات تشمل جميع اعمال التي تكون كلفتها اكثر من 75000,000 دينار ويشمل الانواع الاتية:

١- عقود الاستشارات.

٢- عقود التجهيز وال نصب.

٣- عقود التجهيز المحلي والاجنبي.

١- **عقود الاستشارات :** حسب هذا النوع من المقاولات تكون مهام المقاول تقديم المشورة الى الوحدات الحكومية سواء كانت مشورة قانونية أو هندسية أو مالية وفي اغلب الاحيان تكون المشورة هندسية أو فنية. كأن تكلف احد المكاتب الاستشارية الهندسية باعداد تصاميم هندسية لمشروع جامعة المستنصرية المتكاملة بموجب عقد مقولة المبرمة مع الجامعة .

٢- **عقود التجهيز و النصب :** وهي عقود الخاصة بتجهيز المكائن والمعدات والاجهزة وقيام بنصبها في موقع الذي يحدده الوحدة الحكومية،ومثال على ذلك تجهيز ونصب الاجهزة المختبرية في كلية الصيدلة بجامعة المستنصرية ،أو مشروع تجهيز ونصب مكائن طباعة جديدة في مطبعة جامعة المستنصرية .

٣- **عقود التجهيز المحلي والاجنبي :** وتكون هذه العقود على نوعان عقود تجهيز محلي وعقود تجهيز اجنبي

أ- **عقود تجهيز المحلي :** حيث بموجبه يتم تجهيز المواد المطلوبة للوحدة الحكومية من قبل المجهزين المحليين من داخل القطر.

ب- **عقود تجهيز الاجنبي:-** حيث يتم تجهيز المواد بموجب هذه العقود من قبل مجهزين خارجيين من خارج القطر.

الاجراءات التمهيديّة والمراحل التنفيذيّة للمقاولات:

أن عملية تنفيذ المقاولات للمشاريع الواردة في الموازنة العامة تمر بالمراحل الاساسية الاتية:

١- **مرحلة الاعلان:** في هذه المرحلة تقوم الوحدة الحكومية بأعلان عن مشاريعها أو مشروع معين في وسائل الاعلان المختلفة ويتحمل المقاول الذي يفوز بالمناقصة تكاليف النشر والاعلان ويجب ان يتضمن الاعلان عن المشروع المعلومات الاتية (اسم المشروع، مكان وموعد بيع أوراق المناقصة ،التأمينات الاولية المطلوبة، موعد غلق المقولة ،الشروط والمستمسكات المطلوبة من المقاول).

٢- **مرحلة التسليم وفتح العطاءات:** بعد قيام المقاول بشراء استمارة المقولة يقوم بملءها بالمعلومات المطلوبة ويقدمها في داخل ظرف مغلق الى سكرتير لجنة فتح العطاءات في الوحدة الحكومية وهنا تبدأ مهام اللجان و كالاتي:

- لجنة فتح العطاءات : تقوم هذه اللجنة بفتح العطاءات الخاصة بمقاولين واعداد محضر مفصل بذلك يتضمن معلومات حول اسم المقاول وكلفة المقابلة ،مدة تنفيذ المقابلة مع اي ملاحظات اخرى .ويعلن هذا المحضر في لوحة الاعلانات وتقدم النسخة الاصلية منها مع جميع الاوليات الى اللجنة الثانية وهي لجنة التحليل وتدقيق العطاءات.

- لجنة تحليل وتدقيق العطاءات: هذه اللجنة بتحليل وتدقيق العطاءات من النواحي الفنية والمالية والقانونية وتعد محضر بذلك ويكون المحضر حسب تسلسل المقاولين حيث المقاول الاول هو المقاول الذي قدم احسن العروض،ويعلن هذا المحضر في لوحة الاعلانات ايضا ،وترفق النسخة الاصلية والاوليات بمذكرة داخلية الى رئيس الوحدة الحكومية بهدف الموافقة على ايجالها الى مقاول الاول.

- مرحلة الاحالة والتعاقد: بعد مصادقة رئيس الدائرة على محضر لجنة التحليل والتدقيق تقوم الوحدة القانونية و بابرام العقد مع المقاول الاول الذي فاز بالمقابلة.

أنواع التأمينات التي تستلم من المقاولين والاستقطاعات النقدية (مهم)

1- التأمينات الاولية (جدية المشاركة في المناقصة):وهي المبالغ التي تستلم مقدما من المقاولين الراغبين في المشاركة بمقاولات أو مناقصات المعلن عنها ،وقد حدد قانون العراقي مبلغ هذه التأمينات بواقع (1-3%) من الكلفة التقديرية للمشروع (مبلغ العطاء) ،وتستلم هذه التأمينات اما بصك مصدق من المصرف أو بخطاب ضمان (تعهد من المصرف) و المقاول الذي لايدفع التأمينات الاولية لايق له المشاركة في المناقصة .

القيود المحاسبية لاستلام التأمينات الاولية:

1- قيد استلام التأمينات الاولية بصك مصدق

XXX من ح/ بنك النفقات الاستثمارية

XXX الى ح/ التأمينات الاولية (اسم المقاول)

عن استلام تأمينات اولية من المقاول--- بموجب الصك المرقم - والمؤرخ في - والصادر من المصرف -

2- قيد استلام التأمينات الاولية بموجب خطاب ضمان :

XXX من ح/ خطاب ضمان (اسم المقاول)

XXX الى ح/ مقابل خطاب ضمان

عن استلام تأمينات اولية من المقاول () بموجب خطاب ضمان المرقم - والمؤرخ في - والصادر من المصرف - والنافذ لمدة () من تاريخ صدور

عندما يفوز المقاول بالمقابلة ويوقع عقد ويتم احالة المقابلة باسمه يتم اعادة التأمينات الاولية لجميع المقاولين ماعدا مقاول الذي فاز بالمقابلة وكما يلي:

اعادة التأمينات الاولية

❖ اذا كان مبلغ التأمينات المستلمة بصك :

XXX من ح/ التأمينات الاولية (اسم المقاول)

XXX الى ح/ البنك النفقات الاستثمارية

❖ إذا كان مبلغ التأمينات المستلمة خطاب ضمان:

XXX من ح/ مقابل خطاب ضمان

XXX الى ح/ خطاب ضمان (اسم المقاول)

اما في حالة المقاول الذي فاز بالمقولة لكن لم يتم بتوقيع العقد ففي هذه الحالة يحول امانات هذا المقاول الى ايرادات متنوعة، ويكون القيد كما يأتي:

XXX من ح/ تأمينات الاولية (اسم المقاول)

XXX الى ح/ ايرادات متنوعة

٢- التأمينات النهائية أو النظامية (تأمينات حسن التنفيذ) : وهي التأمينات التي تأخذ من المقاول بعد ان احييت له المقولة بنسبة 5% من مبلغ المقولة شرط ان تكون صادرة من مصرف معتمد في العراق على ان تطلق بعد صدور شهادة الاستلام وفق النسب التالية :

أ- يطلق 50% من الاستقطاعات النقدية عند صدور شهادة الاستلام الاولي .

ب- يطلق 50% من الاستقطاعات النقدية عند صدور شهادة القبول النهائي بعد انتهاء فترة الصيانة .

٣- تأمينات الاستقطاعات النقدية: يتم استقطاع هذه التأمينات بنسبة 10% من (قيمة العمل المنجز) وتستمر هذه الاستقطاعات الى ان يصل مجموعها 5% من مبلغ المقولة (وهي التأمينات التي لاتعاد الا بعد انتهاء فترة الصيانة).

٤- استقطاعات الغرامات التأخيرية : وهي مبلغ الغرامة التي يتم استقطاعها من الجهة المتعاقدة بنسبة لاتتجاوز 10% من مبلغ المقولة (العقد) وتحسب الغرامات التأخيرية وفق المعادلة التالية :

الغرامة التأخيرية لليوم الواحد = مبلغ العقد / مدة العقد X نسبة 10%

٥- يستوفى رسم طابع من المقاول الفائز فقط بنسبة 0.002 من مبلغ العقد

مبلغ العقد = مبلغ العطاء + الاحتياطي (7% من مبلغ العطاء

ولتوضيح الحالة نستعين بالمثال الاتي:-

مثال: كان مبلغ المقولة لاحدالمشاريع 200,000,000 دينار .

م/ تحديد مبلغ رسم الطابع وتسجيل القيد المحاسبي الخاص به

$$= 200,000,000 + (200,000,000 \times 7\%)$$

$$= 214,000,000 = 14,000,000 + 200,000,000 د$$

$$= 428000 = 0,002 \times 214,000,000 د$$

قيد استلام الطابع

428000 من ح/ بنك الايرادات المغلق

428000 الى ح/ ايراد رسم الطابع

سلف المقاولين

١- سلف الدفعات الاولية (سلف التشغيلية) :قد تتطلب عملية تنفيذ مشروع الى صرف مبالغ للمقاول وفقا لشروط العقد قبل بدء المقاول بتنفيذ العمل يصرف له هذه المبالغ على حساب (سلف الدفعات الاولية) وتدفع بنسب 10% للشركات الخاصة ، 20% للشركات العامة (بالاضافة ان الشركات العامة يتم اعفاءها من التأمينات اولية ونظامية)
(ويكون قيد صرف السلفة كما يأتي:

XXX من ح/ سلف الدفعات الاولية (اسم المقاول)

XXX الى ح/ البنك النفقات الاستثمارية

عن صرف سلفة تشغيلية الى المقاول – بالصك المرقم ---وبنسبة 10% من مبلغ العقد

ملاحظة /ويتم استرداد السلفة باقساط متساوية من كلفة اعمال المنجزة من قبل المقاول ويكون احتساب القسط بالمعادلة الاتية:

مقدار القسط = مبلغ السلفة المصروفة / عدد الاقساط

واذا كان صرف السلفة بعد الذرعة الاولى يستقطع القسط الاول من الذرعة الثالثة ، واذا كان صرف السلفة بعد الذرعة الثانية يستقطع القسط الاول من الذرعة الرابعة وهكذا---

قيد استرداد هذه السلفة

XXX من ح/ المصروفات

الى مذكورين

XXX ح/ سلف دفعات اولية

XXX ح/ بنك النفقات الاستثمارية

٢- سلف المقاولين على المكانن والمعدات :يحق للمقاول الذي يقوم بجلب المعدات و المكانن الى موقع العمل ان يستلم سلفة على كلفة هذه المعدات والمكانن بنسبة 50% من قيمتها وفقا لقوائم التجهيز المؤيدة من الجهة المستوردة على ان لا تزيد عن 30% من مبلغ المقاوله مع الاحتياطي (يؤخذ المبلغ الاقل) . يكون الحد الاعلى للتسليف = المقاوله مع الاحتياطي x 30% . كما لايجوز التسليف على المكانن بعد مرور ثلثي مدة المقاوله .

قيد منح السلفة

XXX من ح/ سلف المقاولين برهن المكانن والمعدات (اسم المقاول)

XXX الى ح/ البنك النفقات الاستثمارية

عن صرف سلفة برهن المكانن والمعدات الى المقاول – بالصك المرقم ---

ملاحظة /ويتم استرداد السلفة باقساط من كلفة اعمال المنجزة من قبل المقاول(حسب مطلوب السؤال). نفس الخطوات السلف التشغيلية يكون قيد الاسترداد

الصرف على الاعمال المنجزة من قبل المقاول:- (مهم جداً)

يتم الصرف على الاعمال المنجزة من قبل المقاول وذلك وفقاً للذرات المنجزة من قبله ويتضمن المبالغ المصروفة له في ذرات الفقرات الآتية:

- 1- صرف مبلغ كلفة الاعمال المنجزة والتي يتم اعدادها من قبل اللجنة الخاصة بالاشراف على المشروع بعد استقطاع **10%** من كلفة الاعمال المنجزة كتأمينات بشرط عدم تجاوز هذا المبلغ اي (10% تامينات) على **5%** من (كلفة المقاوله+مبلغ الاحتياطي) و تبقى هذه التامينات لدى الدائرة الى ان يتم انجاز المشروع واستلامها حيث يعاد **50%** منها عند استلام المشروع استلاماً أولياً والباقي عند استلام المشروع استلاماً نهائياً.
- 2- يصرف للمقاول ايضاً للفقرة-1 اعلاه **75%** من قيمة المواد المطروحة في موقع العمل.

اعداد كشف الذرعة الاولى:

المبلغ	التفاصيل
XXX	كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الاولى
XXX	+ 75% من كلفة المواد المطروحة في موقع العمل
XXX	اجمالي الاعمال المنجزة
XXX	- لتأمينات (10% من تكلفة الاعمال المنجزة)
XXX	صافي المبلغ المصروف للمقاول

ملاحظة: يتم تحديد سقف التامينات الذرات البالغة **10%** من كلفة الاعمال المنجزة وبموجب المعادلة الآتية:

الحد الاعلى الاستقطاع النقدي للتأمينات الذرات = **5%** x (مبلغ المقاوله + الاحتياطي)

ويكون قيد صرف الذرعة الاولى كماياتي:

XXX من ح/مصروفات (حسب النوع)(مبلغ الاجمالي)

الى مذكورين

XXXح/الاستقطاع النقدي للتأمينات (اسم المقاول)

XXXح/ بنك (صافي)

كشف الذرعة الثانية:

المبلغ	التفاصيل
XXX	كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الثانية (العمل النجز بالذرعة الثانية – العمل المنجز بالذرعة الاولى)
XXX	+ 75% من كلفة المواد المطروحة في موقع العمل

XXX صافي الاعمال المنجزة في الذرعة الثانية

- التأمينات؟ (XXX)

(XXX) -سلف الدفعات المقدمة

XXX صافي المبلغ المصروف للمقاول في الذرعة الثانية

التأمينات؟ = {10% x (كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الثانية - كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الاولى)}

القيد المحاسبي للذرعة الثانية:

XXX من ح/مصروفات (حسب النوع) (صافي الاعمال المنجزة)

الى مذكورين

XXXح/ تامينات الذرعات (اسم المقاول)

XXXح/ سلف الدفعات المقدمة

XXXح/البنك

كشف الذرعة الثالثة :

التفاصيل المبلغ

XXX (العمل المنجز بالذرعة الثالثة – العمل المنجز بالذرعة الثانية) كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الثالثة (الثانية)

XXX +75% من كلفة المواد المطروحة في موقع العمل

XXX صافي الاعمال المنجزة في الذرعة الثالثة

-التأمينات؟ (XXX)

(XXX) -سلف الدفعات المقدمة

XXX صافي المبلغ المصروف للمقاول في الذرعة الثالثة

التأمينات؟ = {10% x (كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الثالثة - كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة الثانية)}

القيد المحاسبي للذرعة الثالثة:-

XXX من ح/مصروفات (حسب النوع)

الى مذكورين

XXXح/ تامينات الذرعات (اسم المقاول)

XXXح/ سلف الدفعات المقدمة

XXXح/البنك

كشف الذرعة النهائية:-

عند انتهاء المشروع تشكل لجنة لاستلام المشروع استلاماً أولياً إضافة إلى أعداد الذرعة النهائية للأعمال المنجزة من قبل المقاول، وعند استلام المحاسب محضر لجنة استلام الأولي والذرعة النهائية يقوم باتباع الخطوات الآتية:-

١- يطلب من المقاول جلب كتاب تأيد من دائرة ضريبة الدخل يؤيد براءة ذمته من قبل هذه الدائرة .

٢- يطلب من المقاول جلب كتاب تأيد من دائرة ضمان الاجتماعي.

٣- على ضوء محضر الاستلام الأولي يقوم المحاسب بإعادة المبالغ التالية للمقاول:

➤ 50% من التأمينات النهائية.

➤ 50% من تأمينات الذرعات.

٤- يتم تدقيق كشف الذرعة النهائية وتأكد من صحتها وعليها يتم أعداد كشف الذرعة النهائية وكما يأتي:

كشف الذرعة النهائية:

<u>المبلغ</u>	<u>التفاصيل</u>
XXX	كلفة الاعمال المنجزة في الذرعة النهائية
(XXX)	-اجمالي الاعمال المنجزة في الذرعة السابقة
XXX	صافي الاعمال المنجزة
XXX	+50% من التأمينات النهائية
XXX	+ 50% من تأمينات ذرعات
XXX	مجموع المبالغ المستحقة للمقاول
(XXX)	-سلف الدفعات المقدمة (أو الالات والمكائن)
XXX	صافي الذرعة النهائية المستحقة للمقاول
(XXX)	- الغرامات التأخيرية
XXX	صافي المبلغ المصروف(المستحق) للمقاول.

القيود المحاسبية للذرعة النهائية:

من مذكورين

XXXح/ المصروفات حسب النوع

XXX ح/ التأمينات النهائية

XXXح/التأمينات الذرعات

إلى المذكورين

XXXح/سلف الدفعات المقدمة

XXXح/غرامات تأخيرية

XXXح/البنك

مثال تطبيقي / اليك البيانات التالية عن احدى المناقصات :

في 2022/3/15 تم احالة مناقصة في احدى الوزارات بقيمة 400 مليون دينار الى شركة دجلة للمقاولات بموجب قرار الاحالة المرقم (235) في 3/15 وجاءت بالمرتبة الثانية شركة هادي بسعر عطاء 405 مليون دينار وشركة عمر بالمرتبة الثالثة بسعر 407 مليون دينار

في 3/16 دفعت شركة دجلة التأمينات الاولية ورسم طابع بصك مصدق

في 4/1 تم توقيع العقد وارسل الى شركة للتوقيع

في 4/5 وقعت الشركة العقد وقدمت طلبا للمباشرة بالعمل في نفس التاريخ

في 4/8 صدر امر وزاري بالمباشرة

قدمت الشركة طلبا تروم فيه الانسحاب من العمل وتمت الموافقة وصودرت التأمينات الاولية والنظامية

في 4/25 احيلت المناقصة على الشركة الثانية وتم استيفاء رسم الطابع والتأمينات النظامية بصك مصدق

المطلوب/ احتساب التأمينات الاولية والنظامية ورسم الطابع وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة .

الحل / ١- استلام التأمينات الاولية للشركة دجلة

$400,000,000 \times 1\% = 4,000,000$ دينار

4000,000 من ح/ بنك النفقات الاستثمارية

4000,000 الى ح/ تأمينات اولية باسم شركة دجلة

عن استلام تأمينات اولية من شركة دجلة بصك المرقم 215 المؤرخ 16 / 2022/3/ من مصرف الرشيد

١- شركة هادي قيمة العطاء 405 مليون دينار

$405,000,000 \times 1\% = 4,050,000$ دينار

4050000 من ح/ بنك النفقات الاستثمارية

4050000 الى ح/ تأمينات اولية باسم شركة هادي

عن استلام تأمينات اولية من شركة هادي بصك المرقم 485 المؤرخ 16 / 2022/3/ من مصرف الرافدين

٢- شركة عمر قيمة العطاء 407 مليون دينار

$407,000,000 \times 10\% = 40,700,000$ دينار

4070000 من ح/ خطاب ضمان باسم شركة عمر

4070000 الى ح/ مقابل خطاب ضمان

استلام تأمينات اولية من شركة هادي بخطاب ضمان المرقم 780 المؤرخ 16 / 2022/3/ من مصرف الاستثمار

٣- 3/15 تم احالة المناقصة لشركة دجلة وتم استقطاع تأمينات النظامية من مبلغ المقاوله

مبلغ المقاوله = مبلغ العطاء + الاحتياطي

$400,000,000 + (7\% \times 400,000,000) =$

$428,000,000 = 28,000,000 + 400,000,000 =$

التأمينات النظامية = $428,000,000 \times 5\% = 21,400,000$ دينار

قيداستلام التأمينات النظامية
21400000 من ح/ بنك النفقات الاستثمارية
21400000 الى ح/ تأمينات نظامية باسم شركة دجلة
استلام تأمينات نظامية من شركة دجلة بموجب الصك المصدق---

قيد احتساب رسم الطابع

احتساب رسم الطابع = 0,002 x 428000,000 = 856000 د
856000 من ح/ بنك الايرادات المغلق
856000 الى ح/ رسوم الطابع المالية
عن استلام رسم طابع بصك مصدق

قيد مصادرة التأمينات الاولية والنظامية لشركة دجلة

من مذكورين

4000,000 ح/ تأمينات اولية باسم شركة دجلة
21400000 ح/ تأمينات نظامية باسم شركة دجلة
25400,000 الى ح/ البنك
عن مصادرة التأمينات الاولية والنظامية اشركة دجلة

احتساب التأمينات نظامية ورسم طابع لشركة هادي

مبلغ المقاوله = مبلغ العطاء + الاحتياطي

$$= 405,000,000 + (7\% \times 405,000,000)$$

$$433,350,000 \text{ دينار} = 405,000,000 + 28,350,000$$

$$21,667,500 = 5\% \times 433,350,000 = \text{تأمينات نظامية}$$

$$866700 = 0,002 \times 433,350,000 = \text{رسم الطابع}$$

قيد الصرف

من مذكورين

21667500 ح/ بنك النفقات الاستثمارية

866700 ح/ بنك الايرادات المغلق

الى مذكورين

21667500 ح/ تأمينات نظامية باسم شركة هادي

866700 ح/ رسوم الطابع المالية

عن استلام تأمينات نظامية ورسم طابع من شركة هادي بموجب الصك

مثال شامل / تم احالة مقاوله انشاء مستشفى حكومي بمبلغ 250 مليون دينار الى المقاول شركة الرافدين
بالمعلومات الاتية

- 1- قيمة العمل المنجز بموجب الذرعة الاولى 67,567,000 دينار وقيمة المواد المطروحة في ساحة العمل 5000,000 دينار
 - 2- قيمة العمل المنجز بموجب الذرعة الثانية 141,892,000 دينار وقيمة المواد المطروحة في ساحة العمل 12,500,000 دينار
 - 3- بلغت قيمة الذرعة النهائية 250,000,000 دينار وتوجد مواد مطروحة بقيمة 150000 دينار
- المطلوب/ أ- تسجيل قيد استلام بعد تنزيل التأمينات الاولية البالغة 2,500,000 دينار والذي يتم استلامها من المقاول

ب- احتساب استحقاق المقاول بموجب ذرعات العمل الاولى والثانية والنهائية وتسجيل قيود صرفها

ج- اعادة مبالغ التأمينات للمقاول عند انتهاء المشروع

الحل / ١ - مبلغ المقولة = مبلغ العطاء + الاحتياطي (مبلغ العطاء x 7%)

$$= 250,000,000 + (7\% \times 250,000,000) = \underline{267,500,000} \text{ دينار}$$

فيد استلام التأمينات الأولية

2,500,000 = 1% X 250,000,000 دينار (يكون احتساب التأمينات الأولية من مبلغ العطاء)

2,500,000 من ح/ بنك النفقات الاستثمارية

2,500,000 الى ح/ تأمينات اولية (شركة الرافدين)

عن استلام تأمينات أولية من شركة الرافدين بموجب الصك المصدق المرقم

فيد استلام رسم الطابع

$$= 0,002 \times 267,500,000 = 535000 \text{ دينار (يكون رسم الطابع من مبلغ المقولة)}$$

535000 من ح/ بنك الايرادات المغلق

535000 الى ح/ ايراد رسم الطابع

عن استلام مبلغ رسم الطابع

٣- احتساب الذرعات

الحد الاعلى للتأمينات الاستقطاع النقدي (ت. النظامية) = 5% x 267,500,000 = 13,375,500 دينار

ملاحظه مهمه المبلغ اعلاه 13,375,500 (هذا المبلغ المطلوب استقطاعه من المقاول كحد اعلى لاستقطاع

حسب الذرعات)

احتساب الذرعة الاولى

67,567,000	العمل المنجز
375000 (75% x 500,000)	+ المواد المطروحة
((75%)
<u>71,317,000</u> دينار	

تأمينات الاستقطاعات النقدية (ت. نظامية) = 10% x 67,567,000 = 6,756,700 دينار (يجب ان لا تتجاوز

الاستقطاعات النقدية مبلغ ت. النظامية هو 13,375,500)

فيد صرف الذرعة الاولى

71,317,000 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

6,756,700 ح/ ت. نظامية باسم شركة الرافدين

64,560,300 ح/ بنك النفقات الاستثمارية

عن صرف مستحقات المقاول للذرعة الاولى بمسند صرف ---

احتساب الذرعة الثانية

العمل المنجز	74,325,000
+ المواد المطروحة	(141,892,000)
75%	(67,567,000)
	9,375,000 (75% x 12,500,000)
	<u>83,700,000</u> دينار

تأمينات الاستقطاعات النقدية = $10\% \times 74,325,000 = 7,432,500$ دينار (يتم مقارنتها مع مبلغ ت. النظامية)

المتبقي من قيمة الاستقطاعات النقدية = مبلغ الحد الاعلى للاستقطاع - الاستقطاع النقدي بالذرعة الاولى

$$= 6,756,700 - 13,375,000 = 6,618,300 \text{ دينار}$$

ملاحظة / (6,618,300 اقل من مبلغ الاستقطاع النقدي للذرعة الثانية 7,432,500 لذا يتم اخذ المبلغ الاقل)

قيد صرف الذرعة الثانية

83,700,000 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

6,618,300 ح/ ت. نظامية شركة الرافدين (المبلغ الاقل من استقطاع الذرعة الثانية بنسبة 10% من

العمل المنجز)

77,081,700 ح/ بنك النفقات الاستثمارية

عن صرف مستحقات المقاول للذرعة الثانية بمستند صرف ----

احتساب الذرعة الاخيرة

العمل المنجز	109,108,000
+ المواد المطروحة 75%	(250,000,000 - 141,892,000)
	0
	<u>109,108,000</u>

ملاحظة / المواد المطروحة بالذرعة الاخيرة اعتبرها (صفر) حتى لو وجدت بالسؤال

قيد صرف الذرعة الاخيرة

109,108,000 من ح/ مباني وانشاءات

109,108,000 الى ح/ بنك النفقات الاستثمارية

عن صرف مستحقات المقاول للذرعة الاخيرة بمستند صرف ---

٤- قيد اعادة التأمينات

التأمينات الاولية

2,500,000 من ح / التأمينات الاولية

2,500,000 الى ح/ التأمينات النظامية / حفظ مهم

تحويل التأمينات الاولية الى التأمينات النظامية

اجمالي التأمينات النظامية = التأمينات النظامية + التأمينات الاولية

$$= 15,875,000 \text{ دينار} = 2,500,000 + 13,375,000$$

$$7,937,500^{**} = 50\% \times 15,875,000 \text{ دينار}$$

**** (وفق الشروط يتم اعادة نصف التأمينات بعد صدور شهادة الاستلام الاولى)**

7,937,500 من ح/ت. النظامية لشركة الرافدين

7,937,500 الى ح/بنك النفقات الاستثمارية

عن اعادة نصف التأمينات النظامية الى المقاول بعد صدور شهادة الاستلام الاولى بموجب مستند صرف

7,937,500 من ح/ت. النظامية لشركة الرافدين

7,937,500 الى ح/بنك النفقات الاستثمارية

عن اعادة المتبقي من التأمينات النظامية الى المقاول بعد صدور شهادة الاستلام النهائي بموجب مستند صرف

مثال ٢ / فيما يلي البيانات الخاصة بمقاوله انشاء مدرسة حكومية بإحدى المحافظات :

١ - قيمة المقاوله بضمنها الاحتياطي 360 مليون دينار

٢ - ذرعات العمل

التاريخ	الذرة	العمل المنجز	قيمة المواد المطروحة
2022/2/12	3	59,600,000	14,500,000
2022/4/6	4	145,250,000	6,500,000
2022/6/3	5	179,500,000	10,900,000
2022/8/24	6	252,500,000	4,350,000
2022/11/30	النهائية	360,000,000	

٣ - 2022/3/2 تم صرف 45,000,000 دينار سلفة الى المقاول برهن المكنان والمعدات لإنجاز العمل تسترد بثلاث أقساط

المطلوب / ١ - تسجيل قيد صرف السلفة المدفوعة الى المقاول ٢ - تسجيل قيود ذرعات العمل (6,5) والنهائية)

الحل / ١ - قيد صرف السلفة

45,000,000 من ح/سلف المقاولين /سلف رهن المكنان والمعدات

45,000,000 الى ح/بنك النفقات الاستثمارية

عن صرف سلفة للمقاول برهن المكنان والمعدات بمسند صرف 125 بـك مرقم 458

قسط السلفة = $3 / 45,000,000 = 15,000,000$ دينار تسترد من الذرة الخامسة (لان تم صرفها بالذرة الثالثة بتاريخ 3/2)

٢ - احتساب الذرعات (قبل ان يتم احتساب الذرة الخامسة حسب مامطلوب بالسؤال يتم احتساب الذرة الرابعة والحد الاعلى للاستقطاع)

الحد الاعلى للتأمينات الاستقطاع النقدي (ت. نظامية) = $5\% \times 360,000,000 = 18,000,000$ دينار

المستقطع لحد الذرة الرابعة يكون بالخطوات التالية :

العمل المنجز للذرة الرابعة X 10% = الاستقطاع النقدي للذرة

$$14,250,000 = 10\% \times 145,250,000$$

المتبقي الذي يجب ان يستقطع حسب الذرات (استقطاع التأمينات النقدية لغاية الذرة الرابعة)
 $18,000,000 - 14,250,000 = 3,750,000$ د المتبقي الذي يجب ان يستقطع حسب الذرات (استقطاع

احتساب الذرة الخامسة

العمل المنجز + المواد المطروحة 75%	(145,250,000 - 179,500,000) 34,250,000 (75% x 10,900,000) 8,175,000
قيمة الذرة	42,425,000 د

قسط السلفة الاول = 15000,000 د

المتبقي استقطاعه من الذرات الاخرى 3,750,000 بعد الذرة الرابعة

تأمينات الاستقطاع النقدي = 10% x 34,250,000 = 3,425,000 د اقل من المتبقي يأخذ الاقل

3,750,000 (ذرة رابعة) - 3,425,000 (ذرة خامسة) = 325,000 د المتبقي الذي يتم استقطاعه بالذرة السادسة

فيد صرف الذرة الخامسة

42,425,000 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

15,000,000 ح/ سلف رهن المكانن والمعدات

3,425,000 ح/ ت. الاستقطاع النقدي باسم المقاول

24,000,000 ح/ بنك النفقات الاستثمارية

عن صرف مستحقات الذرة الخامسة بمستند صرف-----

احتساب الذرة السادسة

العمل المنجز + المواد المطروحة 75%	(179,500,000 - 252,500,000) 73,000,000 (75% x 4,350,000) 3,262,500
قيمة الذرة	76,262,500 دينار

قسط السلفة الثاني = 15,000,000 د

المتبقي من تأمينات الاستقطاع النقدي = 0 لان تم احتسابه بالذرة الخامسة

فيد صرف الذرة السادسة

76,262,500 من ح/ مباني وانشاءات

الى مذكورين

15,000,000 ح / سلف رهن المكائن والمعدات

325,000 ح / ت. نظامية لشركة الرافدين

60,937,500 ح / بنك النفقات الاستثمارية

صرف مستحقات الذرعة السادسة بموجب مستند صرف

احتساب الذرعة النهائية

العمل المنجز	107,500,000 (252,500,000 – 360,000,000)
قيمة الذرعة	107,500,000

قسط السلفة الاخير = 15,000,000

قيد صرف الذرعة النهائية

107,500,000 من ح / مباني وانشاءات

الى مذكورين

15,000,000 ح / سلف رهن المكائن والمعدات

92,500,000 ح / بنك النفقات الاستثمارية

صرف مستحقات الذرعة الاخيرة بموجب مستند صرف ----

