

إستهلال

قال الله تعالى في محكم تنزيله :

- (أَلَمْ نَشْرَحْ لَكَ صَدْرَكَ (1) وَوَضَعْنَا عَنكَ وِزْرَكَ)
(2) الَّذِي أَنْقَضَ ظَهْرَكَ (3) وَرَفَعْنَا لَكَ ذِكْرَكَ)
(4) فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا (5) إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ
يُسْرًا (6) فَإِذَا فَرَغْتَ فَانصَبْ (7) وَإِلَى رَبِّكَ
فَارْغَبْ (8)

صدق الله
العظيم
سورة
الشرح

إهداء

إلى روح الخالة (حياة)
أسكنها الله فسيح جناته مع النبيين والصديقين والشهداء

إلى والدتي
التي حملتني وهنا على وهن والتي أرضعتني طيبة وتحنانا
والتي سهرت من أجل راحتي
والتي ضحت من أجل سعادتي

.... حواء

إلى والدي العزيز....

.....محمد.....

إلي الذي إستقطع من قوت أبنائه من أجلنا
إلى الذي ضحى براحته من أجل راحتنا
إلى الذي جعلني وإخواني مثل أبنائه

خالي العزيز ... الحاج

إلى

إخوتي ... أخواتي ...أصدقائي...

الباحث

شكر وعرفان

الحمد لله والصلاة والسلام على أشرف خلق الله سيد
الخلق أجمعين محمد بن عبد الله صلى الله عليه وسلم ،
وعلى آله وصحبه وسلم .

الشكر كل الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا ممثلة في كلية الدراسات التجارية التي نهلت
من معينها كثيراً من العلم ، وأخص بالشكر إستاذي الجليل
يحيى يوسف محمد الذي لم يبخل علي بعلمه ووقته وذلك
إسهاماً منه لتحقيق أغراض البحث وقد كان .

الشكر أيضاً لإدارة شركة السلام للإسكان التعمير لتسهيلها لي مهمة الدراسة التطبيقية للبحث من توفير البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة. ولا بد من توجيه الشكر لإخواني وأخواتي وزملائي وزميلاتي رفاق الدرب خلال سنوات الدراسة الجامعية والدراسات العليا جميعهم حتى لا يسقط ذكر أحدهم سهواً .

الباحث

ملخص الدراسة

- يتناول البحث محاسبة عقود الإنشاءات وهي أحد أنواع محاسبة الشركات ذات الخصوصية بسبب طول فترة تنفيذها والتي قد تمتد لأكثر من فترة مالية وما يتعلق بذلك من مشكلة تقدير الإيرادات والتكلفة للعقود خلال الفترة المحاسبية . وتتلخص مشكلة الدراسة في عدم إلتزام شركات المقاولات بتطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) مما يؤدي إلى عدم إنتظام حساباتها .
- لحل هذه المشكلة صاغ الباحث عدد من الفروض أهمها :
1. تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) يؤدي إلى إظهار القوائم المالية لشركة السلام للإسكان بصورة عادلة وصحيحة .
 2. عدم تطبيق متطلبات معيار محاسبة عقود الإنشاءات بالشركة يرجع لإفتقار التأهيل والتدريب الكافي للأطر البشري بالإدارات المالية بشركات المقاولات .
- يهدف البحث إلى تبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية على القوائم المالية لشركات المقاولات وخاصة أهمية إظهار نتيجة أداء الشركة بصورة حقيقية وعادلة ومتناسقة .
- إستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي إضافة إلى المنهج الإستنباطي والإستقرائي في جمع وتحليل البيانات من المصادر الأولية والثانوية وفي إستخلاص النتائج المتعلقة بذلك .
- من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية :**

1. تطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات يؤدي إلى إظهار القوائم المالية لشركة السلام للإسكان ونظيراتها بصورة صادقة وعادلة ومتناسقة .
2. تعتبر طريقة نسبة الإنجاز المعتمدة لكامل العقد بناءً على المسح الميداني هي أنسب طريقة لإحتساب إيرادات وتكاليف عقود الإنشاءات طويلة الأجل والتي يتم الإعتراف بها خلال السنة المالية وما يترتب على ذلك من تحديد الأرباح .
3. طريقة نسبة الإنجاز بناءً على نسبة التكلفة الفعلية إلى إجمالي التكاليف الكلية التقديرية لعقود المقاولات طريقة غير دقيقة في ظل الظروف الإقتصادية غير المستقرة .

من التوصيات التي خرجت بها الدراسة مايلي :

1. ضرورة تطبيق شركات المقاولات للمعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات واستخدام طريقة المسح الميداني وذلك في تقويم نشاط المقاولات بصورة صحيحة .
2. ضرورة تدريب محاسبي شركات المقاولات في مجال تطبيق المعايير المحاسبية وتدريبهم لمواكبة التطورات المهنية في مجال المحاسبة .

Abstract

This research deals with the accounting of long term construction and building contracts, which is a sensitive area in financial accounting because such contracts may be strangle along two financial periods.

The problem of this study can be summarized in the non_ compliance with the provision of relative accounting standard in particular the international accounting standard No (11)

To solve this problem the following hypotheses have been set:

- 1 - Applying IAS No (11) presents the financial reports of Alsalam Company for housing fairly and accurately.
- 2 -Improper application long term construction contracts standard is attributed to the insufficient knowledge and training in the case of the study.

This research is aiming to explain the impact of the application of relevant accounting standards on the financial statements of constructions companies' particularly the presentation of the result of performance fairly and accurately .

The following results have been reached:-

- 1- The Proper application of the accounting standards, particularly the accounting of long term contracts leads to present the final reports of Alsalam Company for housing and similar companies in most truthfully and fairly

- 2 - The method of certified completed portion of the contract is suitable one for estimating revenue and cost of contract which will be recognized during the financial year accounting.
- 3 - It has been proved that method of the actual cost to the total estimated cost is inappropriate method for estimating under the convert situation of the economic.

The researcher recommends following:-

- 1- It's necessary to apply accounting standard in contract companies especially long term construction No (11) because to it's importance in evaluating such activities.
- 2- The important training of the staff of the financial department to improve the accounting performance and accomplish the development in accounting profession.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	إستهلال
ب	إهداء
ج	شكر وعرفان
د	ملخص الدراسة
هـ	ABSTRACT
و	فهرس المحتويات.....
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
الفصل الأول	
الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
1	تمهيد
2	المبحث الأول : الإطار المنهجي

2	مقدمة :
2	مشكلة البحث
2	أهداف البحث :
3	أهمية البحث :
3	فروض البحث
3	مناهج البحث :
3	حدود البحث :
4	هيكل البحث :
5	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
الفصل الثاني	
مفهوم وأهمية القوائم المالية وعقود الإنشاءات	
12	مقدمة :
13	المبحث الأول : مفهوم وأهمية القوائم المالية
14	مفهوم قائمة الدخل
15	مفهوم الربح من العمليات الجارية
16	مفهوم الربح الشامل
19	مفهوم قائمة المركز المالي
20	استخدامات قائمة المركز المالي
20	تبويب قائمة المركز المالي
21	أشكال قائمة المركز المالي
22	المبحث الثاني : مفهوم وأهمية عقود الإنشاءات

	
22	عقود الإنشاءات قصيرة الأجل
23	عقود الإنشاءات طويلة الأجل
24	شروط وإجراءات عقود الإنشاءات طويلة الأجل
25	تحديد قيم بنود التعاقد لأعمال المقاوله
27	طرق محاسبة عقود الإنشاءات
27	قياس الإيرادات محاسبياً
28	مفهوم تحقق الإيرادات عند المحاسبين
31	طرق محاسبة عقود الإنشاءات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (11).....
31	طريقة نسبة الإنجاز.....
35	طريقة المقاوله المنتهية
الفصل الثالث	
الدراسة التطبيقية	
36	مقدمة
37	المبحث الأول : تحليل بيانات بعض المشروعات التي قامت الشركة بتنفيذها
37	شركة السلام للإسكان والتعمير المحدودة النشأة والتطور نشأة الشركة
37	نشأة الشركة
37	أغراض تأسيس الشركة
38	المشروعات التي قامت الشركة بتنفيذها

40	تحليل بيانات بعض المشروعات التي قامت الشركة بتنفيذها.....
40	مشروع الصافية السكني
42	مشروع العمارات السكني
45	المبحث الثاني : تحليل بيانات الإستبيان
45	مقدمة
45	أسس تصميم الإستبيان
46	تصميم الإستبيان وإختبار عينة الدراسة
47	تحليل بيانات الإستبيان
60	نتائج تحليل بعض بيانات الإستبيان الأخرى
67	ملخص تحليل نتائج الإستبيان
الفصل الرابع	
الخاتمة	
68	النتائج
69	التوصيات
70	المصادر والمراجع.....
72	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
42	تحليل بيانات مشروع الصافية السكني	1-1-3
44	تحليل بيانات مشروع العمارات السكني	2-1-3

47	المؤهل الأكاديمي لمكونات عينة الدراسة	1-2-3
48	وظائف أفراد عينة الدراسة	2-2-3
49	تطبيق أسس العرض المحاسبي لمعيار محاسبة عقود الإنشاءات يؤدي إلى إظهار القوائم المالية بصورة عادلة وصادقة	3-2-3
50	طريقة العقد المنفذ طريقة غير عادلة في العقود طويلة الأجل	4-2-3
52	تعتبر طريقة نسبة الإنجاز أنسب طريقة لإحتساب إيرادات المقاولات	5-2-3
53	تعتمد شركات المقاولات على أسلوب المسح الميداني لتحديد نسبة الإنجاز	6-2-3
54	أنسب طريقة لإحتساب إيرادات أنشطة المقاولات طويلة الأجل	7-2-3
56	عدم تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات يرجع لعدم المعرفة والدراية التامة بمتطلبات المعيار	8-2-3
58	تقوم شركات المقاولات بتأهيل موظفيها تأهيلاً مناسباً لمواكبة التطورات العلمية في مجال المحاسبة	9-2-3
59	أهم الأسباب التي تجعل شركات المقاولات لاتقوم بتأهيل موظفيها	10-2-3
60	تقوم شركات المقاولات بتطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات	11-2-3
61	الأسباب التي تجعل طريقة التكلفة الى التكلفة طريقة غير مستخدمة	12-2-3
62	تقوم شركات المقاولات بإحتساب نسبة من الأرباح كاحتياطي لمقابلة الخسائر المستقبلية	13-2-3
64	تقوم شركات المقاولات بتسجيل إيرادات ومصروفات أي مشروع على حده	14-2-3
65	الطريقة المستخدمة لتحديد نسبة الإنجاز في شركات المقاولات	15-2-3
66	العوامل التي تجعل القوائم المالية لشركات المقاولات أكثر صدقاً وعدالة	16-2-3

فهرست الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الشك ل
47	المؤهل الأكاديمي لمكونات عينة الدراسة	1-2-3
48	وظائف أفراد عينة الدراسة	2-2-3
50	تطبيق أسس العرض المحاسبي لمعيار محاسبة عقود	3-2-3

	الإنشاءات يؤدي إلى إظهار القوائم المالية بصورة عادلة وصادقة	
51	طريقة العقد المنفذ طريقة غير عادلة في العقود طويلة الأجل	4-2-3
53	تعتبر طريقة نسبة الإنجاز أنسب طريقة لإحتساب إيرادات المقاولات	5-2-3
54	تعتمد شركات المقاولات على المسح الميداني لتحديد نسبة الإنجاز	6-2-3
55	أنسب طريقة لاحتساب إيرادات أنشطة المقاولات طويلة الأجل	7-2-3
57	عدم تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات يرجع لعدم المعرفة والدراية التامة بمتطلبات المعيار	8-2-3
58	تقوم شركات المقاولات بتأهيل موظفيها تأهيلاً مناسباً لمواكبة التطورات العلمية في مجال المحاسبة	9-2-3
59	أهم الأسباب التي تجعل شركات المقاولات لاتقوم بتأهيل موظفيها	10-2-3
60	تقوم شركات المقاولات بتطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات	11-2-3
62	الأسباب التي تجعل طريقة التكلفة الى التكلفة طريقة غير مستخدمة	12-2-3
53	تقوم شركات المقاولات بإحتساب نسبة من الأرباح كاحتياطي لمقابلة الخسائر المستقبلية	13-2-3
64	تقوم شركات المقاولات بتسجيل إيرادات ومصروفات أي مشروع على حده	14-2-3
65	الطريقة المستخدمة لتحديد نسبة الإنجاز في شركات المقاولات	15-2-3
66	العوامل التي تجعل القوائم المالية لشركات المقاولات أكثر صدقاً وعدالة	16-2-3