

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة شهيد حمه لخضر - الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

شعبة: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات
مقارنة بين

IAS 11 و scf

دراسة ميدانية "مؤسسة بالي احمد للبناء" الوادي

إعداد:

المشرف:

أ.د. محمد الهادي ضيف الله

❖ بكاره نبيل

❖ رميلي نصر الدين

❖ ضو يسين

د. أحمد فوزي

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "رئيسا"

د. محمد الهادي ضيف الله

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "مشرفا"

د. مايدي محمد فيصل

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "مناقشا"

الموسم الجامعي 2023/2022

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة شهيد حمه لخضر - الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

شعبة: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات
مقارنة بين

IAS 11 و scf

دراسة ميدانية "مؤسسة بالي احمد للبناء" الوادي

إعداد:

المشرف:

أ.د. محمد الهادي ضيف الله

❖ بكاره نبيل

❖ رميلي نصر الدين

❖ ضو يسين

د. أحمد فوزي

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "رئيسا"

د. محمد الهادي ضيف الله

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "مشرفا"

د. مايدي محمد فيصل

أستاذ محاضر "أ" جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي "مناقشا"

الموسم الجامعي 2023/2022

إهداء

“الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات”

انتهت الحكاية رفعت قبعتي مودعا للسنين التي مضت أهدي تخرجي الى

الحب والحنان أُمي الحنونة وأبي العزيز الذي كان سنداً لي في مسيرتي

الدراسية حفظهم الله وأدامهم وتاج على راسي، وحببتي أختي صديقة

دربي شكرا لكل أصدقائي شكرا الى اساتذتي شكرا لكم. أهديكم

تخرجي دعواتكم بالتوفيق والنجاح نحو مستقبل مشرق وإلى جميع اخوتي

واخواني كل باسمه وابناءهم

بسم الله الرحمن الرحيم

إهداء

إلى صاحب السيرة العطرة و القلب الكبير الذي كان له الفضل
الأول في بلوغي التعليم العالي أطل الله في عمره
(والدي الحبيب) .

إلى الحب و بلسم الشفاء إلى من وضعتني في طريق الحياة وراعتني
(والدتي العزيزة)

إلى زوجي وقرّة عيني وإلى ابنتي كبدي حبيبة قلبي أدام الله لها الصحة
والعافية.

إلى اخوتي _ اخواتي وأصدقائي الذين تحلوا بالإخاء.

إلى كل من أراد لي الخير وفرح بنجاحي.

إلى كل أستاذ و أستاذة الكل باسمه ،

الكل بمقامه والكل بصفته.

أهدي لكم مذكرة تخرجي من باب الاعتراف بالجميل فضلتكم خيرا
وبارك الله فيكم.

بسم الله
الرحمن الرحيم

إهداء

النهاية وأخيراً تخرجنا وأخيراً رفعت القبعة احتراماً لسنين مضت من
الدراسة وقد ابتداءً الوداع مع كل ابتسامه مع كل لقطة أخذت بدء
الوداع، وفي البداية الشكر لله واهدي تخرجي وثمرت تعبي إلى من
اعشقها إلى نبض قلبي إلى من تستقبلي بابتسامه وتودعني بدعوة

“امي الغالية”

اسأل الله أن يحفظها لي، وإلى سندي وحزام ظهري وأماني

“أبي الغالي”

وإلى من ساندوني ووقفوا معي إلى من أحببتهم بجنون أصدقائي اخواني
واخواني.

فقط
للمحبة
والله اعلم

شكر و تقدير

قال صلى الله عليه وسلم

”من اصطنع إليكم معروفا فجازوه فاما مجهزكم عن مجازاته فدمعوا له حتى

يبلغ انكم شكرتم له الله شاكرا يحب الشاكرين“

لا يسعنا ونحن في هذا المقام إلا أن نتقدم بوسع الشكر و التقدير

إلى من لم ييخل علينا بنصائحه وراشداته لإكمال هذه الدراسة كما نشكر

له طول صبره في تحمل قراءته وتصحيح فصوله إلى أستاذنا ومرشدنا ومشرفنا الدكتور

" ضيف الله محمد الهادي "

و إلى كل محاسب او خبير في ولاية الوادي الذين قدموا لنا يد العون و أناروا لنا درب
العمل و ساعدونا كثيرا بتوجيهاتهم و إرشاداتهم و حسن استقبائهم و تزويدنا بكل ما نحتاجه
من وثائق و معطيات و إلى جميع أساتذة و دكاترة الجامعة

والشكر الكبير إلى كل من ساعدنا ولو بكلمة مفيدة إليهم كافة التقدير والاحترام.

نشكر كل من ساهم من قريب أو بعيد لإتمام هذا العمل المتواضع

نختم بالشكر الخاص لأساتذة أعضاء لجنة المناقشة لتكرمهم بقبول مناقشة هذه المذكرة و
إثرائها و تقييمها....شكرا لكم جميعاً

ياسين * نبيل * نصر الدين

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى توضيح المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات مقارنة بين IAS 11 وscf والتحقق من أن البيئة الجزائرية والمتمثلة في البيئة القانونية والجبائية ملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي دراسة أثر تنوع الطرق المحاسبية (نسبة الانجاز / الإتمام) على المعالجة المحاسبية للعقود مقاولات في ظل النظام المحاسبي المالي في مجالات القياس والاعتراف المحاسبي.

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، وقد استخدمنا منهج التحليلي الاسقاط بالاستعانة الى بعض المستندات من مؤسسة محل الدراسة وإن النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد ما مع المعيار الدولي ISA11 المتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء في إطار المعالجة المحاسبية للعقود المقاولات والنظام المحاسبي المالي في معالجته لعقود الإنشاء المعيار المحاسبي الدولي الحادي عشر AS11، إلا أنه لم يواكب التغيرات والمستجدات التي تحدث في المعايير سواء تعلق الأمر بالتفسيرات الجديدة تحدث على المعايير أو المعايير الجديدة التي تظهر، لاسيما معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 15 (IFRS 15) الذي سيدخل حيز التنفيذ مع مطلع سنة 2017.

كلمات المفتاحية: معايير IAS11، عقود مقاولات ، عقود الانشاء، SCF.

Abstract:

This study aims to clarify the accounting treatment of future contracts, contracting contracts, compared between IAS 11 and scf, and to verify that the Algerian environment represented in the legal and fiscal environment is suitable for the application of the financial accounting system. Studying the impact of the diversity of accounting methods (performance / completion ratio) on the accounting treatment of contracting contracts under the system. Financial accountant in accounting measurement and recognition magazines.

In order to achieve the objectives of the study, the descriptive approach and the analytical approach were used, and we used the analytical projection approach with the help of some documents from the institution under study. Financial accounting in its treatment of contracts for the construction of the eleventh International Accounting Standard

AS11, but it did not keep up with the changes and developments that occur in the standards, whether it is related to new interpretations that occur on the standards or new standards that appear, especially International Financial Reporting Standard No. 15 (15 IFRS) that will be introduced It will come into effect at the beginning of 2017.

Keywords: IAS11 standards, contracting contracts, construction contracts, SCF.



فهرس محتویات

الصفحة	العنوان
I	إهداء
II	تشكر
III	ملخص الدراسة
IV	الفهرس
V	فهرس الأشكال
VII	فهرس الجداول
أ - ج	المقدمة
06	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والدراسات السابقة
07	تمهيد
08	المبحث الأول: الدراسات السابقة وما يميزها على الدراسات الحالية
08	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
16	المطلب الثاني: الدراسات السابقة الأجنبية
20	المطلب الثالث: التعقيب على الدراسات السابقة
20	أولاً : أوجه التشابه دراسة الحالية مع دراسات السابقة
22	ثانياً : أوجه اختلاف دراسة الحالية مع دراسات السابقة
24	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات
24	المطلب الأول: الاطار المفاهيمي لعقود المقاولات
24	أولاً: تعريف وخصائص عقود المقاولات
26	ثانياً: أنواع عقود المقاولات
26	ثالثاً: تجميع وتجزئة عقود الإنشاء
28	رابعاً: شروط عقود الإنشاء
28	خامساً: تحديد إيرادات ونفقات العقد
30	سادساً: قياس عقود المقاولات
32	المطلب الثاني: عرض معيار المحاسبي IAS11
32	أولاً: تعريف معيار المحاسبي IAS11
33	ثانياً: هدف معيار الدولي IAS11

33	ثالثا: نطاق المعيار الدولي IAS11
34	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية وفق معيار IAS11
36	خلاصة الفصل الأول
37	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
38	تمهيد
39	المبحث الأول: لحة على المؤسسة محل الدراسة (بالي احمد)
39	المطلب الاول: تعريف بالمؤسسة
40	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة
41	المطلب الثالث: المكونات الهيكل التنظيمي
42	المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء في شركة بالي احمد البناء مؤسسة مقاولات بناء
42	المطلب الأول: المعلومات الخاصة بالعقد.
42	المطلب الثاني: قياس نسب الإنجاز التراكمية 120 و 140 مسكن ايجار عمومي لكل سنة
49	المطلب الثالث: والتسجيل المحاسبي للتقدم والانجاز وفقا SCF
56	المطلب الرابع: تحليل النتائج التي توصلت إليها في الشركة
57	المطلب الخامس: اوجه المقارنة بين IAS11 و SCF
58	خلاصة الفصل الثاني
60	خاتمة



قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
31	يبيّن علاقة الإيرادات والأعباء بنتيجة العقد	(1-1)
34	حساب الربح المقدّر خلال كل سنة، ونسبة الإنجاز	(2-1)
42	حساب إيراد والمصاريف المعترف بها	(3-1)
42	حساب نسبة الانجاز	(1-2)
43	ملحق تفصيلي مؤقت للأشغال المنجزة لوضعيات الأشغال في إطار الصفقة	(2-2)
43	وضعية الأشغال المنجزة رقم 2020/01 في إطار الصفقة	(3-2)
44	وضعية الأشغال المنجزة رقم 2020/02 في إطار الصفقة	(4-2)
45	وضعية الأشغال المنجزة رقم 2021/03 في إطار الصفقة	(5-2)
45	وضعية الأشغال المنجزة رقم 2021/04 في إطار الصفقة	(6-2)
46	وضعية الأشغال المنجزة رقم 2021/05 في إطار الصفقة	(7-2)



قائمة الاشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
40	الهيكل التنظيمي مؤسسة بالي احمد لا شغال البناء	(2-1)

مقدمة

1- توطئة

عرفت الجزائر تغيرا كبيرا في المحاسبة المنتهجة بتشريعها للنظام المحاسبي المالي، وذلك كمحاولة لمسايرة الاتجاهات الدولية في المحاسبة ومنها مجال العقود طويلة الأجل، والذي تم على إثرها إصدار العديد من القوانين والتعليمات التي توضح كيفية المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل.

تعتبر عقود الإنشاء من المواضيع التي تحتل مكانة هامة على مستوى المؤسسات لاسيما قطاع البناء والأشغال العمومية، اليت يكون فيها إنجاز المشاريع الاقتصادية الكبرى (شق الطرق، إنجاز السكنات، السدود، المرافق العامة، السكك الحديدية....) على المدى الطويل، أي أكثر من سنة مالية واحدة في أغلب الأحيان، وما تتطلبه هذه العقود من معالجة محاسبية خاصة من قبل المصالح المالية والمحاسبية للمؤسسات، من حيث التسجيل والمتابعة الجيدة للنفقات والإيرادات ونسب الإنجاز واختيار الطريقة الملائمة لتحديد النتيجة، لذا أولت لها المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري أهمية خاصة.

يعد قطاع المقاولات والبناء أحد القطاعات التي تحتل مكانة هامة في الاقتصاد الجزائري، نظرا لامتداد عملية إنجاز المشاريع لأكثر من فترة محاسبية أي أكثر من فترتين محاسبتين، أدى ذلك إلى الدفع بالهيئات المهنية المحاسبية إلى البحث عن التأطير المحاسبي الخاص الذي يساير ويتمشى مع طبيعة هذا القطاع، والذي يرتبط أساسا بالقياس والاعتراف والإفصاح لنتائج وإيرادات العقد، وفي تحديد اللحظة المناسبة للاعتراف بأحقية اكتسابها.

2- الإشكالية الرئيسية:

وبناء على ما تقدم يمكن أن تُطرح الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات وفق معيار IAS 11 وما هي أوجه مقارنة بينهما؟

3- التساؤلات الفرعية:

* هل تتوافق المعالجة المحاسبية للعقود مقاولات وفق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11؟

* هل يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز بالاعتماد على التكاليف المنفقة؟

* ما هي طرق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في المؤسسة محل الدراسة ؟

4- فرضيات الدراسة:

بناء على التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

-قد تتوافق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي بنسبة كبيرة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.

- يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز بالاعتماد على التكاليف المنفقة سنوي.

-تم المعالجة المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة وفق المحاسبة العامة وscf.

5- أسباب اختيار الموضوع:

- الميول الشخصي في دراسة موضوع محاسبة عقود المقاولاتية، وكل ما يتعلق به.
- الفضول العلمي والرغبة في تحميل الموضوع من الناحية النظرية وكذا التطبيقية من خلال تعرف الى اهم طرق المعالجة المحاسبية للعقود المقاولاتية.
- علاقة الموضوع بالتخصص المدروس.
- الميول الشخصي لمواضيع الجبائية.
- توضيح مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11

6- أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة في كيفية التسجيل المحاسبي لعقود المقاولات وفقا للنظام المحاسبي المالي وتأثيرها على النتيجة، من خلال تشخيص وتحليل النظام المحاسبي المالي ومدى ملائمة البيئة الجزائية لتطبيق المعيار

المحاسبي الدولي رقم 11، تحاول هذه الدراسة المساهمة في تطوير الأنظمة المحاسبية في شركات المقاولات بما يتناسب مع المعيار الدولي رقم 11.

7- أهداف الدراسة:

- الوقوف على المفاهيم المرتبطة عقود المقاولات.
- توضيح مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود المقاولات.
- التحقق من أن البيئة الجزائرية والمتمثلة في البيئة القانونية والجبائية ملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي.
- دراسة أثر تنوع الطرق المحاسبية (نسبة الانجاز / الإتمام) على المعالجة المحاسبية للعقود مقاولات في ظل النظام المحاسبي المالي في مجالات القياس والاعتراف المحاسبي.
- الخروج بنتائج واستنتاجات وتوصيات من شأنها أن تساعد الباحثين في دراساتهم المستقبلية.

8- المناهج والأدوات المستخدمة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، الذي يستخدم في المتابعة الدقيقة للظاهرة بطريقة كمية أو نوعية لفترة زمنية أو عدد من الفترات من أجل التعرف على الظاهرة من حيث المحتوى والوصول إلى نتائج وتعليمات تساعد في فهم الواقع وتحسينه من خلال الاعتماد على الفضاء المكتبي والإلكتروني فيما يتعلق بالإطار النظري، وقد استخدمنا منهج التحليلي الاسقاط بالاستعانة الى بعض المستندات من مؤسسة محل الدراسة

9- مجال وحدود الدراسة:

- المجال الزمني: ويتمثل في الفترة التي تم فيها إعداد المذكرة انطلاقا من شهر أفريل الى شهر ماي 2023
أما الإطار الزمني للدراسة الميدانية التي تم اسقاط عليها ما داء في النظري فيمكن حصره بين سنة 2020/

المجال المكاني: مؤسسة الأشغال البناء والترقية العقاري بالي احمد.

10- صعوبات البحث: أثناء إعداد بحثنا واجهتنا عدة صعوبات:

- الصعوبة في تحديد وإيجاد المادة العلمية الأكثر دقة وهذا راجع للاختلاف في المناهج المتبعة.
- قلة الدراسات السابقة التي تناولت هذا الموضوع بصفة مباشرة.
- قلة المراجع المتوفرة على مستوى الكلية.
- عدم إعطاء المشرع الجزائري أهمية كبيرة للعقود طويلة الأجل

11- هيكل البحث:

قسمنا بحثنا هذا إلى فصلين، فصل للأدبيات النظرية والدراسات السابقة وفصل للدراسة الميدانية لدى الفلاحين بولاية الجزائر كالآتي:

- الفصل الأول:

تطرقنا فيه إلى الدراسات السابقة والنظريات الأدبية، ولقد احتوى على ثلاثة مباحث، تضمن المبحث الأول الدراسات السابقة. والمبحث الثاني المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات

- الفصل الثاني:

تطرقنا فيه إلى الدراسة الميدانية، التي أجريت على مستوى مؤسسة الأشغال البناء والترقية العقاري بالي احمد. ولقد احتوى على مبحثين، تضمن المبحث الأول لمحة على المؤسسة محل الدراسة (بالي احمد) والمبحث الثاني المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء في شركة بالي احمد البناء مؤسسة مقاولات بناء



الفصل الاول

تمهيد

بتعلق المعيار الدولي رقم 11 بوصف المعالجة المحاسبية للإيرادات والتكاليف المتعلقة بعقود الإنشاء كما يهدف إلى تحليل الإيرادات والتكاليف محاسب عن طريق عدة طرق، فإذا أخذنا بعني الاعتبار طبيعة نشاط المؤسسة في إطار عقود الإنشاء، نجد أن تاريخ بداية العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في دورات محاسبية مختلفة، أي أن فترة الإنجاز عادة ما تفوق دورة مالية واحدة، وعليه فإن يكمن التعامل المحاسبي هنا في كيفية تخصيص إيرادات وتكاليف العقود بين الفترات المحاسبية المختلفة في محاسبة مثل هذه العقود التي تمت فيها عملية إنجاز الاشغال لذلك يتم تطبيق هذا المعيار في المحاسبة لدى المختصين في بناء وتشيد الهياكل القاعدية بالإضافة إلى عمليات الترميم والهدم. مثل المقاولين والمهندسين المعماريين

لذا فقد خصصنا هذا الفصل إلى دراسة المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات مقارنة بين IAS 11 حيث قسمناه إلى مبحثين:

✓ المبحث الأول: الدراسات السابقة

✓ المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات

المبحث الأول: الدراسات السابقة وما يميزها على الدراسات الحالية

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى الأبحاث والدراسات العملية السابقة التي تناولت متغيرات الدراسة المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات مقارنة بين IAS 11، وذلك من أجل معرفة الأدوات المستخدمة ومن ثم المقارنة بينهما وبين الدراسة الحالية وعلى هذا الأساس تم تقسيم المبحث إلى، التحليل والنتائج المتوصل إليها. تم التطرق في هذا المبحث إلى مطالبين الأول يحتوي الدراسات السابقة أما الثاني فهو يتضمن مقارنتها مع دراستنا الحالية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

وقد تم تقسيم الدراسات السابقة إلى دراسات العربية، ودراسات أجنبية.

1- أحمد عبد الفتاح محمد السعيد العفيفي "إيجابيات و معوقات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في شركات المقاولات (دراسة حالة قطاع غزة)" مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007:⁽¹⁾ هدف هذه الدراسة إلى التعرف على قدرة شركات المقاولات في قطاع غزة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في إعداد القوائم المالية، والمعوقات التي تحول دون ذلك في محاولة إيجاد الحلول لها، و قد كانت إشكالية البحث كالتالي: "ماهي إيجابيات ومعوقات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 على شركات المقاولات في قطاع غزة" من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

أنه لا يمكن تطبيق المعيار IAS11 بشكل كامل في معظم شركات المقاولات في قطاع غزة وذلك لعدة معوقات أهمها عدم وجود قوانين وتشريعات تلزم هذه الشركات بتطبيق معايير المحاسبة الدولية، أيضا قلة الوعي والإدراك لأهمية ذلك.

¹ - أحمد عبد الفتاح محمد السعيد العفيفي "إيجابيات و معوقات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في شركات المقاولات (دراسة حالة قطاع غزة)" مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007

2- محمد علي محمد، يحيى يوسف محمد عثمان، أثر تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) على القوائم المالية لشركات المقاولات دراسة حالة شركة السليم للسكان والتعمير المحدودة بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا 2007: (1)¹

يتناول البحث محاسبة عقود الإنشاءات وهي أحد أنواع محاسبة الشركات ذات الخصوصية بسبب طول فترة تنفيذها والتي قد تمتد لكثير من فترة مالية وما يتعلق بذلك من مشكلة تقدير الإيرادات والتكلفة للعقود خلال الفترة المحاسبية. وتتلخص مشكلة الدراسة في عدم التزام شركات المقاولات بتطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) مما يؤدي إلى عدم انتظام حسابات من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

- * تطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات يؤدي إلى إظهار القوائم المالية لشركة السلام للسكان ونظيراتها بصورة صادقة وعادلة ومتناسقة.
- * تعتبر طريقة نسبة النجاح المعتمدة لكامل العقد بناءً على المسح الميداني هي أنسب طريقة لاحتساب إيرادات وتكاليف عقود الإنشاءات طويلة الجمل والتي يتم الاعتراف بها خلال السنة المالية وما يترتب على ذلك من تحديد الربح .
- * طريقة نسبة الإنجاز بناءً على نسبة التكلفة الفعلية إلى إجمالي التكاليف الكلية التقديرية لعقود المقاولات طريقة غير دقيقة في ظل الظروف الاقتصادية غير المستقرة.

3- دراسة فتحة بكطاش، " العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي (الجوانب القانونية والجباية)"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014: (2)² وقد تطرقت الدراسة إلى إشكالية واقع عقود المقاولات في كل من المعايير المحاسبية الدولية من خلال المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) والقانون العام للمعايير المحاسبية (CGNC) وفي التشريع الجزائري من خلال ما لمعايير

¹ محمد علي محمد، يحيى يوسف محمد عثمان، أثر تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) على القوائم المالية لشركات المقاولات دراسة حالة شركة السليم للسكان والتعمير المحدودة بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا 2007

² دراسة فتحة بكطاش، " العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي (الجوانب القانونية والجباية)"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014

تضمنه كل من القانون المدني والتشريع المحاسبي والجبائي في تأطير هذا النوع من العقود من حيث تعريفها وخصائصها وأنواعها وشروطها وكيفية الاعتراف بأرباحها وخسائرها، من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

الطبيعة الاقتصادية لعقود الإنشاء تتطلب ضرورة تعديل القوانين والإجراءات الإدارية الخاصة كل من التشريع القانوني والجبالي والمحاسبي الجزائري بإصدار نصوص خاصة بالعقود طويلة الأجل، فما يوجد حاليا من قوانين يسمح بحل جميع المشاكل التي تواجه مؤسسات هذا القطاع .

4 - دراسة حسين رحيم وزوينة بن فرج، "العقود طويلة الأجل بين الاتجاهات المحلية و تطبيق معايير المحاسبة الدولية"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014:⁽¹⁾ وقد عملت الدراسة على مناقشة إشكالية مدى توافق الاتجاهات العلمية الخاصة بعقود الإنشاء مع معايير المحاسبة الدولية وذلك خاصة عندما تكون الإدارة العمومية طرفا في العقد، وفي إنحاء الإجابة على هذه الإشكالية ثم اعتماد أربع محاور أساسية ارتبط الأول منها خصائص النظام المحاسبي المقاولاتي وشروطه وميزانه، والثاني منها بالمعالجة المحاسبية المفتوحة من المعالم الماسية الدولية (IAS)، وناقش الطور الثالث المعالجة المحاسبية وفي تصور النظام المحاسبي المال (SCF)، وتعلق الأمور الرابع لمحاولة قراءة محاسبة القانون الصفقات العمومية الجزائري لسنة 2013 الذي تضمن أنواع الصفقات العمومية والاجراءات القانونية والإدارية الضرورية في إنجاز المشاريع وإظهار دور هذا القانون في تبني التوجهات المحاسبية لمعالجة العقود طويلة الأجل من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

إقرار قانون الصفقات العمومية باعتماد نسبة التقدم في الاعتراف بالإيرادات والتكاليف والشبعة السوية لعقود الإنشاء وفق لمعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15 جاءت دراسة وفق مرحلتين ووفق نظامين مختلفين وعلى الرغم من أن المرجع الدولي للمحاسبة قد ألغى العمل بمعيار عقود الإنشاء ابتداء من 31/12/2017 وحل محله معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (IFRS 15) بعنوان الإيرادات من العقود مع العملاء، وذلك ابتداء من 01/01/2018 إلا أنه من خلال دراسة التفصيلية للمعيار رقم 15 وجد بأنه

¹ - دراسة حسين رحيم وزوينة بن فرج، "العقود طويلة الأجل بين الاتجاهات المحلية و تطبيق معايير المحاسبة الدولية"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014

أولى أهمية كبيرة إلى دراسة الإيراد، في حين أهمل بقدر كبير عقود الإنشاء، إذ أصبحت هذه الأخيرة تعامل معاملة عقود البيع العادية (كالبضاعة مثلا) .

5- دراسة أحمد بكاي، "دراسة واقع المحاسبة في قطاع البناء والأشغال العمومية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)"، مذكرة لنيل ماجستير كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة ورقلة، 2015: (1) وتهدف هذه الدراسة يتمثل في تحقيق الفعالية الاقتصادية للمؤسسة الجزائرية التي تعمل في قطاع البناء والأشغال العمومية، والتي لن تتحقق إلا في ظل وجود نظام محاسبي فعال يعكس حقيقة الأداء الاقتصادي من خلال طرق القياس والتقييم التي يطرحها على هذه المؤسسات لتطبيقها ميداني، وهذا ما تحاول الدراسة رصده من خلال محاولة تحقيق الأهداف التالية :

- دراسة ما قدمه المشرع الجزائري فيما يخص عقود الإنشاء من خلال عرض أهم التطورات التي جاء النظام الماسي المالي.

- تحليل الكيفية التي بها تقدر النتائج بتحديد إيرادات وتكاليف كل فترة من فترات الإنجاز مع تقديم عرض مقارنة حول أهم الطرق والمعالجات المحاسبية للعقود طويلة الأجل التي قدمها النظام المحاسبي المالي (SCF) وحدود تلك المعالجات.

- دراسة آثار تعددية الطرق المحاسبية (التقدم الإتمام) على المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) في مجالات القياس والتسجيل والاعتراف والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية، وفي إطار عمليات التقييم للنظام المحاسبي المالي من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

تضم المعالجة الماسية للعملية الاقتصادية الإنشائية جزئين رئيسيين في مضمونها، جزء مرتبط بالجانب النمو اقتصادي وجزء مرتبط بالجانب المحاسبي الذي يعمل على ترجمة نتائج الجانب التقني في شكل معالجات محاسبية اين تتعدد أنواع التقنيات المستخدمة في احتساب معدلات الانجاز والتي تؤثر على شكل التوثيق المحامي المستدل عليه في تبرير التسجيل المحاسبي.

¹ - دراسة أحمد بكاي، "دراسة واقع المحاسبة في قطاع البناء والأشغال العمومية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)"، مذكرة لنيل ماجستير كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة ورقلة، 2015

تساهم نظم المعلومات المحاسبية في الرفع من الكفاءة الاقتصادية والمحاسبية في إدارة المشاريع الإنشائية وتبني النظام المحاسبي المالي (SCF) ساهم هو الآخر في تقرير المنفعة التي تعود على هذه المؤسسات على مستوى جودة القوائم والتقارير المالية إنحاء مختلف الأطراف الداخلية والخارجية، مما يضمن تفاعل المؤسسة المقاولاتية مع بيئتها الخارجية بما يكفل تحقيق أهدافها والتي على رأسها الاستمرارية والربحية.

يؤكد الجانب التطبيقي على تفضيل البيئة المحاسبية الجزائرية الطريقة التقدم على طريقة الإنماء في محاسبة العقود طويلة الأجل، وهذا التفضيل يعود مرجعه الأساسي للإلزامية القانونية تطبيق هذه الطريقة أكثر من الإلزامية التي تفرضها الطبيعة الاقتصادية لنشاط البناء والأشغال العمومية.

تؤكد الدراسة على وقوع تحسن فعلي في الممارسة العامة في قطاع البناء والأشغال العمومية كنتيجة للانتقال إلى النظام النشاط البناء والأشغال العمومية

6- سندس من راحلة، "إشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 11" مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة ورقلة، 2015:⁽¹⁾تهدف ومن خلال كما تهدف الدراسة إلى قياس مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم (11) فيما يخص المعالجة المحاسبية لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري للدراسة حيث تطرقنا إلى تحليل المعيار المحاسبي الدولي رقم (11)، النظام المحاسبي المالي والبيئة الجزائرية، أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على منهج تحليل المضمون في دراسة على المعالجة المحاسبية العقود المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي (11)، وكذا المنهج التحليلي بالاعتماد على أداتي الاستبيان والمقابلة الشخصية وذلك لتتبع واقع المشكلة لعينة ممثلة لمجتمع الدراسة من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالي:

تشخيص وتحليل النظام المحاسبي المالي والبيئة الجزائرية بالاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) كمرجعية معتمدة دوليا وذلك لتحديد أهم الإشكاليات والداخلية للمؤسسة ملائمة لتطبيق ما جاء في النظام المحاسبي المالي.

¹ - سندس من راحلة، "إشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 11"، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة ورقلة، 2015

يجب تحقق من أن البيئة الجزائرية ممثلة في البيئة القانونية والداخلية للمؤسسة ملائمة لتطبيق ما جاء في النظام المحاسبي المالي.

7- إلهام حامدي، " العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي " مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2015:⁽¹⁾ وقد عملت الدراسة على مناقشة إشكالية كيفية المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب (SCF) و (IAS) وقد كانت أهميتها تتمثل في دراسة النظام المحاسبي المالي وكيفية تسجيل العقود طويلة الأجل وفقه. من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية:

- لقد جاء النظام المحاسبي المالي بمبادئ محاسبية جديدة لم تكن موجودة وفق المخطط المحاسبي الوطني كمبدأ القيمة العادلة وإضافة إلى أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني أي يتم الأخذ بعين الاعتبار الجانب الاقتصادي قبل الجانب القانوني وهذا ما يظهر جليا في عقد الإيجار التمويلي.

- جاء النظام بمدونة حسابات تشمل 07 أصناف محاسبية، حيث تم تجميع الصنف الرابع والخامس للمخطط المحاسبي الوطني في صنف واحد وهو الصنف الرابع "حسابات الغير" وتم حذف الصنف 08 "النتائج"، بل وضعها مباشرة ضمن حسابات رؤوس الأموال وأي تم اختصار مرحلة التحويل من حسابات النتيجة إلى حسابات رؤوس الأموال وهذا شيء جيد.

- يعتبر العقد أو المقاول مركز تكلفة وأي تحتسب التكاليف لكل عقد فيحمل العقد بالتكاليف المباشرة بما يخص هذا العقد من التكاليف غير المباشرة لم تتم عملية المقابلة بين تكلفة العقد الكلية وإيراداته التحديد الربح الإجمالي من هذا العقد.

- يطلق لفظ المقاول على الأعمال التي يقوم فيها المقاول بالتعاقد مع صاحب العمل المراد تنفيذه، لذا يسمى هذا النوع من الأعمال بالأعمال الإنشائية.

8- عمورة جمال، قبائلي محمد، عقود الإنشاء حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS11) والنظام المحاسبي المالي الجزائري، بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة البليدة 2 لونيبي

¹ إلهام حامدي، " العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي " مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2015

علي مقال بمجلة "الأبحاث الاقتصادية" لجامعة البليدة 2 - العدد 13 (ديسمبر 2015):⁽¹⁾ تهدف من هذه المقالة هو محاولة تسليط الضوء على جانب مهم من جوانب العقود والصفقات المبرمة بين المؤسسات، ويتعلق الأمر بالعقود الطويلة الأجل التي تتعدى السنة المالية الواحدة وهي عقود الإنشاء (construction de contrast les)، وما تتطلبه هذه العقود من متابعة جيدة في تحديد أعباء وإيرادات العقد ونسبة التقدم، ومنه نتيجة الصفقة أو العقد، وهذا من خلال الوقوف عندما جاء به كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 والنظام المحاسبي المالي الجزائري وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

* اعتمد النظام المحاسبي المالي في معاجلته لعقود الإنشاء المعيار المحاسبي الدولي الحادي عشر IAS11 وهو إثبات لصحة الفرضية الأولى التي وضعنها في بداية هذا العمل، إلا أنه لم يواكب التغيرات والمستجدات التي تحدث في المعايير سواء تعلق الأمر بالتفسيرات الجديدة التي تحدث على المعايير أو المعايير الجديدة التي تظهر، لاسيما معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 15 (IFRS 15) الذي سيدخل حيز التنفيذ مع مطلع سنة 2017.

* قدمت كل من المعايير والنظام المحاسبي المالي حلولاً بديلة لتقدير نتيجة العقود، إما طريقة التقدم أو طريقة الإتمام، ولكل طريقة شروطها ومبرراتها، وتتوقف على توفر المعطيات الصادقة والموثوقة، وهو إثبات لصحة الفرضية الثانية.

* تظل المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء في واقع مؤسساتنا (الأشغال العمومية والبناء) بعيدة عن ما تنص عليه المعايير وإجراءات النظام المحاسبي المالي خاصة ما يتعلق بتقدير إيرادات ونتيجة العقد؛ وهذا بسبب نقص التكوين وعدم الاهتمام بهذا المجال. وهو نفي للفرضية الثالثة.

9- شبرو نذير، عمان محمد العيد، تامة يوسف، "تأثير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي على النتيجة المحاسبية" مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2018.⁽²⁾ وقد تطرقت الدراسة إلى مناقشة إشكالية مدى تأثير طرق تقييم

¹ - عمورة جمال، قبائلي محمد، عقود الإنشاء حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS11) والنظام المحاسبي المالي الجزائري، بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة البليدة 2 لونيبي علي مقال بمجلة "الأبحاث الاقتصادية" لجامعة البليدة 2 - العدد 13 ديسمبر 2015.

² - شبرو نذير، عمان محمد العيد، تامة يوسف، "تأثير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي على النتيجة المحاسبية" مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2018

وتسجيل العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي على النتيجة المحاسبية والأهمية في كيفية التسجيل المحاسبي للعقود طويلة الأجل وفقا للنظام المحاسبي المالي وتأثيرها على النتيجة، من خلال تشخيص وتحليل النظام المحاسبي المالي ومدى ملائمة البيئة الجزائرية التطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11، وذلك لتحديد أهم الإشكاليات والصعوبات التي تواجه شركات المقاولات، وتحاول هذه الدراسة المساهمة في تطوير الأنظمة المحاسبية في شركات المقاولات بما يتناسب مع المعيار الدولي رقم 11 من خلال الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية:

وجود نظام محاسبي فعال وجيد يعكس حقيقة الأداء الاقتصادي من خلال طرق القياس والتقييم التي تنتهجها المؤسسات لتطبيقه ميدانيا ومحاولة رصدتها من خلال توضيح مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11، ودراسة أهم التطورات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي والتي قدمها المشرع الجزائري في ما يخص العقود طويلة الأجل، كذلك التحقق من أن البيئة الجزائرية والمتمثلة في البيئة القانونية والجبائية ملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي. وقد لخصت بأن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 يساعد على تعزيز الثقة لدى الإدارة بموثوقية الإيراد المعترف به في القوائم المالية وأن طريقة نسبة الإنجاز هي الأكثر دقة من طريقة الإتمام وإتباعها يزيل الخلاف مع إدارة الضرائب لما تتميز به في تقدير الإيرادات لكل مرحلة من مراحل المشروع.

10- انقص عبد الرحمان، صيادي عبد الباسط، مهري بوبكر الصديق، الأثر المحاسبي وجبائي لعقود الانشاء في التنظيم الجزائري، دراسة حالة شركة شبحاني لأشغال البناء ولاية الوادي، مذكرة مقدمة الاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبة العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق جامعة الشهيد محه لخضر بالوادي، 2019/2018:⁽¹⁾ تهدف هذه الدراسة إلى معرفة فيما يتمثل الأثر المحاسبي والجبائي لعقود الإنشاء في التنظيم الجزائري، و بعد استعراض مختلف الجوانب النظرية المتعلقة بعقود الإنشاءات وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي بالإضافة إلى التطرق إلى معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء، ولقد أعتمد

¹- انقص عبد الرحمان، صيادي عبد الباسط، مهري بوبكر الصديق، الأثر المحاسبي وجبائي لعقود الانشاء في التنظيم الجزائري، دراسة حالة شركة شبحاني لأشغال البناء ولاية الوادي، مذكرة مقدمة الاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبة العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق جامعة الشهيد محه لخضر بالوادي، 2019/2018

على المنهج الوصفي التحليلي للإجابة على إشكالية الدراسة والوصول إلى أهدافها واختبار فرضياتها وفي الجانب التطبيقي تم الاعتماد على منهج دراسة الحالة وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

* إن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاء يساعد على تعزيز الثقة لدى الإدارة بموثوقية الإيراد المعترف به في القوائم المالية.

* إن تطبيق معيار الإبلاغ المالي رقم 15 والمتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء قد أولى أهمية كبيرة إلى دراسة الإيراد في حين أهمل بقدر عقود الإنشاء.

* تبين طرق المعالجة المحاسبية وفق الطرق الثالث، مما يترتب عليه تبين النتائج المحققة من سنة مالية لأخرى، لكن النتيجة الإجمالية لعقد الإنشاء متساوية وفق كل طريقة، على اعتبار أن نفس إيرادات ومصاريف العقد يختلف توزيعها من سنة مالية لأخرى حسب كل طريقة.

* من خلال الدراسة وجدان هناك توافق كبري بني المعايير الدولية والنظام المحاسبي المالي.

* تقوم شركة شيجاني بمعالجة عقود الإنشاء من الناحية المحاسبية وفق طريقة الفوترة الفعلية، وهذا تفاديا للمشاكل التي يترتب عنها العمل وفق طريقة نسبة الإنجاز أو طريقة الإتمام مع الإدارة الجبائية.

* إن طبيعة عمل الشركة والمرتبط بعقود الإنشاء، يسهل عليها العمل بطريقة الفوترة الفعلية، لكون تحرير وضعيات الأشغال يخضع إلى حصر وتحديد الكميات الفعلية المنجزة من طرف الشركة بعد تأكيدها مع صاحب المشروع، مما يترتب عليه قيم فعلية تحويها وضعيات الأشغال هذا من جهة، ومن جهة أخرى صاحب وفقا لتشريعات المالية والمحاسبة العمومية يسدد إلا القيم المنجزة فعلا.

11- دراسة سلالي هيثم واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي الموضوع

(SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11 دراسة حالة - مؤسسة بن السعيد مروش - بركة

مذكره لنيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية تخصص اقتصاد مالي ونقدي، جامعه أبي بكر بالقائد ولاية تلمسان. (2021/2020):⁽¹⁾ هدف هذه المذكرة إلى تبيان واقع المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفقا للنظام المحاسبي المالي ووفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 11، حيث التوافق كان معتبرا بينهما من حيث الطرق المعتمدة للاعتراف بالإيراد، ويتم الاعتراف بالإيراد بأكثر من طريقة محاسبية نذكر منها طريقة

¹ - دراسة سلالي هيثم واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي الموضوع (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11 دراسة حالة - مؤسسة بن السعيد مروش - بركة مذكره لنيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية تخصص اقتصاد مالي ونقدي، جامعه أبي بكر بالقائد ولاية تلمسان. (2021/2020)

نسبة التقدم في الإنجاز وطريقة العقود التامة، وبالاتماد على المنهج الوصفي في دراستنا النظرية وعلى المنهج التحليلي في دراسة الحال تمكنا من معرفة كيف ومتى يتم الاعتراف بالإيراد في المؤسسات الجزائرية توصلت الدراسة إلى أن:

- * النقطة المشتركة بين SCF و IAS11 هي طريقة التقدم في الإنجاز إلا أن النظام المحاسبي المالي يعتمد على طريقة أخرى وهي طريقة الإتمام.
- * فترة تنفيذ العقد تختلف من مؤسسة إلى أخرى.
- * أن لعقود المقاولات أنواع نذكر منها العقد ذو السعر المحدد وعقد التكلفة زائد نسبة.
- * أن الإيراد هو الركييزة للمؤسسة إلا أن التكاليف تعتبر الصورة المعكوسة للإيراد.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

1 -BENOIT LEBRUN, **comptablisation du chiffre " article etude**, (Journal) Numéro 402, Revue Française de Comptabilité, D'AFFAIRES septembre 2007⁽¹⁾

تهدف الدراسة إلى إيجاد مبدأ عام في تسجيل الإيرادات و القابل للتطبيق نسبيا في جميع مجالات و المستند إلى الإطار التصوري الحالي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB)، وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

تقوم هذه المقاربة على فلسفة الاعتراف بالإيراد لحظة التعاقد أو في نهايته لاعتبار أن جميع التزامات الشركة معترف بها اتجاه مختلف الأطراف المتعاقدة أثناء التعاقد أو في فترات محددة في التعاقد.

وحسب هذه المقاربة يسجل الإيراد على أساس نسب الخدمات المؤداة بالنظر إلى الحجم التعاقدات الإجمالية المنتظرة وبعد موافقة العميل على حجم الأشغال المنتهية في كل مرحلة.

وحسب هذه المقاربة يتم تسجيل الإيراد حسب التفاصيل التقنية للعقد حيث يتم تسجيل الإيراد في كل مرة يقر فيها الزبون بشرعية الجزء المطلوب أثناء سريان التعاقد والمستلم من قبله.

¹ -BENOIT LEBRUN, **comptablisation du chiffre "article etude**, (Journal) Numéro 402, Revue Française de Comptabilité, D'AFFAIRES septembre 2007

2- L'étude de Benoit Lebrun, **article intitulé "le projet de norme ias sur la comptabilisation du chiffre d'affaire**, Revue Française de Comptabilité, n° 436, octobre 2010⁽¹⁾

وقد تعرضت الدراسة إلى، وهو المعيار البديل لكل من المعيارين المحاسبين على التوالي 11 و18، حيث نص مشروع المعيار على خمس مراحل أساسية في التسجيل والاعتراف بالإيراد هي:

1 -تعريف عقود العملاء.

2- تحديد التزامات التعاقد.

3- تحديد سعر العقد.

4- تقسيم سعر العقد.

5- تسجيل رقم الأعمال .

وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

وفيما يخص شكل هذه العقود في القوائم المالية فقد نص مشروع المعيار على إظهار الحسابات الختامية لكل عقد في قائمة الميزانية إما كأصول جارية أو خصوم جارية طبقاً لحالات كل عقد، وضرورة تكوين المؤونات الضرورية في حالة ظهور خسائر في العقود، ومن النقاط الجديدة التي نص عليها مشروع المعيار إخضاع المعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملاحق لطبيعة نظام المعلومات المحاسبية الموجود في الشركة بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بمحتوى التعاقدات وطرق التقييم المستخدمة حالياً، وبخصوص البدء في تنفيذ هذا المعيار فإنه ينتظر من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الإعلان عن تاريخ بدء سريان هذا المعيار ومسودات لفة التفسيرات (IFRIC) المرتبطة به مع بداية جوان 2011.

3- Benoit lebrun **"le projet de norme IAS sur d'affaires la comptabilisations du chiffre"**: benoit lebrunarticle : (Compatibilité Revue Française) Numéro (449), 2011

¹ -Benoit lebrun **"le projet de norme IAS sur d'affaires la comptabilisations du chiffre"**: benoit lebrunarticle : (Compatibilité Revue Française) Numéro (449), 2011

وقد طرحت الدراسة إشكالية المشروع الجديد لمجلس المعايير المحاسبية (IASB) و(FASB) في إطار الجهود الرامية إلى إصدار معيار جديد فيما يخص رقم الأعمال والذي لا يشمل نطاق تطبيقه العمليات التالية: عقود الانشاء (IAS11)، وعمليات التبادل لنفس الأصول حيث نص مشروع المعيار الجديد في تسجيل إيرادات العقود على المراحل التالية :

تعريف عقود الانشاء وهذا لأجل تحديد نطاق تطبيق مشروع المعيار، والذي يتطلب ضرورة التحديد الواضح لمفهوم عقود الزبائن وما تشمله من الحقوق والالتزامات التي تقع على عاتق المؤسسة فيما يتعلق بالأصول والخدمات موضوع التعاقد وشروط الدفع، حيث يمكن تجميع عدة عقود مع نفس الزبائن عند أول اعتراف محاسبي لها وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

❖ عملية تجميع العقود تحقق في مجموعها هدف اقتصادي موحد يضمن توليد تدفقات الخزينة لصالح المؤسسة.

❖ السعر المحصل من تلك العقود هو السعر المتفق عليه لأجل تنفيذ كل عقد مع إمكانية تقسيم سعر العقد على مجموعة الأصول المتضمنة فيه.

❖ موثوقية القياس للمنافع الاقتصادية التي تعود على المؤسسة.

❖ لا يأخذ بعين الاعتبار مخاطر الائتمان الخاصة بالعميل أو الوضعية المالية المتدهورة له، إلا أن مشروع المعيار اقترح تطبيق قواعد تدني قيم العملاء في حالة توقع خسائر عدم التسديد والتي ترصد في حساب الهامش الحام عند حساب النتيجة

4-Bailly laurent: **pour la comptabilisation des control ats à langnterme Francaise Revue Comptabilité Magazine**), Numéro (439), 2011⁽¹⁾

وقد تطرقت الدراسة إلى إشكالية محاسبة عقود الإنشاء باستخدام طريقة التقدم والكيفية التي تستمر من خلالها المؤسسة في تطبيق هذه الطريقة في ظل إعادة التقييم السنوية لكل من إيرادات العقد وتكاليفه سواء المنطقة فعلاً أو تلك المقدرة، حيث تمت الإجابة على الإشكالية في ظل المرجعية الفرنسية (PCG) ثم

¹ -Bailly laurent: **pour la comptabilisation des control ats à langnterme Francaise Revue Comptabilité Magazine**), Numéro 439, 2011

بالمقارنة مع المرجعية المحاسبية الدولية (IFRS) والمعيار المحاسبي الدولي (IAS11)، وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- ❖ بسبب صعوبة التحقق من قياس نتيجة العقد في بداية كل فترة (إقفال الحسابات) كنتيجة للاحتمالية
- ❖ المرتبطة بالقطاع فإن مؤسسات البناء في فرنسا غير ملزمة بتطبيق طريقة التقدم.
- ❖ لأجل استخدام هذه الطريقة يجب أن يتم القياس والتقييم في ظل نوع من الحذر والتأكد على وجه من
- الوضوح للأرباح الإجمالية للعملية التعاقدية.
- ❖ لأجل تحديد نسبة التقدم للأشغال يجب أن يتم الموافقة واعتماد التكاليف المنفقة من الطرف المتعاقد
- الآخر (الهيئة المستخدمة).
- ❖ عند اعتماد طريقة في تسجيل عقود الإنشاء فإنها تخضع لمبدأ ثبات الطرق، حيث تطبق تلك الطريقة
- على جميع العقود التي تحمل نفس الخصائص الاقتصادية أو التعاقدية.
- ❖ تعتبر طريقة التقدم في الطريقة المرجعية والمعتمدة من المعايير الدولية (IFRS) وهذا تتفق المرجعية
- الفرنسية (PCG) مع المرجعية الدولية (IFRS).

5-Aziz elkhatabi, d'une proposition comptabl a contract terme aspest " dmerche d'audit. Une proposition de contrats à long terme et aspects de comptabilité légale pour l'application de la démarche d'audit (Mémoire pour l'obtention d'un certificat d'expérience comptable, Ecole Supérieure de Commerce et de Gestion Institutionnelle, Maroc, novembre 2002⁽¹⁾:

تناولت هذه الدراسة إشكالية العقود طويلة الأجل في المغرب، حيث يمكن تقسيم هذه الدراسة نظريا إلى جزئين، فقد ارتبط الجزء الأول بالنواحي والجوانب القانونية والجبائية والمحاسبية لعقد الإنشاء من تعاريف وأنواع وخصائص وإمكانية جمع العقود وتقسيمها واعتبارات قانونية أخرى ثم المرور إلى النواحي الجبائية

¹ -Aziz elkhatabi, d'une proposition comptabl cotrata terme aspest " dmerche d'audit. Une proposition de contrats à long terme et aspects de comptabilité légale pour l'application de la démarche d'audit (Mémoire pour l'obtention d'un certificat d'expérience comptable, Ecole Supérieure de Commerce et de Gestion Institutionnelle, Maroc, novembre 2002

لعقد الإنشاء خاصة على مستوى الضريبة على أرباح الشركات والرسم على القيمة المضافة وحالة الشركات الأجنبية ليتم الانتقال إلى الجوانب المحاسبية بدراسة أنواع إيرادات العقد وتكاليفه وأهم الطرق المحاسبية المعتمدة في المغرب للمعالجة المحاسبية للاعتراف بإيرادات العقد الإنشائي. وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

ينقسم العقد الإنشائي إلى جزئين رئيسيين جزء قانوني وجزء اقتصادي، حيث تحاول المعايير المحاسبية الدولية إيجاد المعالجة الملائمة التي تراعي هذان الجانبان، حيث تأخذ أغلب الدول بالجزء القانوني في تفسير العقود طويلة الأجل .

تعتبر طريقة الإتمام هي الطريقة المرجعية في الممارسة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في المغرب وقد يتطلب الأمر إعادة النظر في هذه الطريقة لتتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية خاصة في ظل اعتماد الأخيرة على طريقة التقدم في محاسبة العقود طويلة الأجل، مما يخلق بعض المشاكل للمؤسسات المغربية في إطار سياق التوحيد الاقتصادي والمالي المغربي الدولي، والذي يتطلب اتخاذ إجراءات للمقارنة بين المعايير المغربية والمعايير الدولية في مجال العقود طويلة الأجل وإمكانية المقارنة بين المؤسسات المغربية المتماثلة.

المطلب الثالث: التعقيب على الدراسات السابقة

أولاً: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

- سنحاول في هذا المطلب التعقيب على الدراسات السابقة بذكر أوجه التشابه وأوجه الاختلافات بينها وبين الدراسة الحالية، بالإضافة إلى ذكر أهم النقاط التي استفاد منها الطلبة.

1- أوجه التشابه بين الدراسات السابقة محلية والدراسة الحالية:

تشابهت الدراسة الحالية مع العديد من الدراسات السابقة في المنهج المتبع بالدراسة النظرية وكذلك التطبيقية، والأساليب الإحصائية وغيرها من أوجه التشابه نذكرها كالاتي:

- تشابهت دراسة " أحمد عبد الفتاح محمد السعيد العفيفي " مع الدراسة الحالية في هدفها إبراز إيجابيات و معوقات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في شركات المقاولات حيث انها تطرقت الى عنصرين من اهم عناصر المعيار قوائم المالية للمؤسسة، وفي استخدامها للمنهج الوصفي في الجزء النظري، واعتمادها لمنهج أيضا مهج الاسقاط دراسة حالة في مؤسسة

- تشابهت دراسة " محمد علي محمد " مع دراستنا الحالية في توضيح تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11)، وفي استخدامها للمنهج الوصفي في الجزء النظري، واعتمادها لمنهج أيضا مهج الاسقاط دراسة حالة من خلال دراسة حالة في المؤسسة.
- تشابهت دراسة " دراسة فتحة بكطاش " مع الدراسة الحالية في العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي وقد تشابهت كذلك إلى أنها استخدمت المنهج الوصفي في الجزء النظري والمنهج التحليلي في الجزء التطبيقي وفي اطار المكاني.
- دراسة " حسين رحيم وزوينة بن فرج " تشابهت مع الدراسة الحالية فيما تطرقها الى عقود المقاولات وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية، كذلك الاطار المكاني.
- دراسة " دراسة أحمد بكاي " كانت أوجه التشابه بينها وبين الدراسة الحالية في إظهار الى واقع المحاسبة في قطاع البناء والأشغال وفي منهج التحليلي المتبع.
- تشابهت دراسة " سندس من راحلة " مع الدراسة الحالية. فيما يخص المعالجة المحاسبية لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات وفي اطار المكاني.
- تشابهت دراسة " إلهام حامدي " مع الدراسة الحالية. العقود طويلة الأجل
- تشابهت دراسة " عمورة جمال، قبايلي محمد " مع الدراسة الحالية. عقود الإنشاء حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS11)
- تشابهت دراسة " سندس من راحلة " مع الدراسة الحالية. فيما يخص المعالجة المحاسبية لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات وفي اطار المكاني.
- تشابهت دراسة " شبرو نذير " أنها تطرقت أو قامت بدراسة تشخيص وتحليل النظام المحاسبي المالي ومدى ملائمة البيئة الجزائرية التطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 كذلك المنهج التحليلي متبع
- تشابهت دراسة " سلالي هيثم " أنها تطرقت أو قامت بدراسة تشخيص وتحليل النظام المحاسبي المالي ومدى ملائمة البيئة الجزائرية التطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 كذلك المنهج التحليلي متبع الى جميع جوانب التي تطرقنا لها نحن في عقود المقاولات.
- تشابهت دراسة "BENOIT LEBRUN" مع الدراسة الحالية أنها قامت بدراسة إيجاد مبدأ عام في تسجيل الإيرادات وتكاليف .

تشابهت دراسة "**L'étude de Benoit Lebrun**" مع الدراسة الحالية بأنها قامت بدراسة جانب تعرضت الدراسة إلى، وهو المعيار البديل لكل من المعيارين المحاسبيين على التوالي 11 و 18 انها قامت بالتطرق الى معيار 11

تشابهت دراسة "**Benoit lebrun**" في جميع جوانب الدراسة.

تشابهت دراسة "**Bailly Laurent**" مع الدراسة الحالية بأنها قامت بدراسة إشكالية محاسبة عقود الإنشاء باستخدام طريقة التقدم والكيفية

تشابهت دراسة "**Aziz elkhatabi**" تطرقت هذه الدراسة الى عقود الانشاء وكذلك تتبع نفس المنهج تحليلي.

2- أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة المحلية والدراسة الحالية:

سنحاول ذكر أهم أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة كالآتي:

- اختلفت دراسة " أحمد عبد الفتاح محمد السعيد العفيفي " مع الدراسة الحالية من حيث المكان فقد كانت هذه الدراسة في قطاع غزه على غرار دراستنا التي تم في جزائر كما انها تختلف في الإطار الزمني حيث كانت في 2007 ودراستنا في 2023
- اختلفت دراسة " محمد علي محمد، يحيى يوسف محمد عثمان " مع دراستنا الحالية تطرقت الة اثر محاسبة للمعيار كما انها اختلفت في نطاق المكاني والزمني فقد عولجت في السودان في سنة 2007 باختلاف دراستنا التي كانت في جزائر في 2023.
- لم تختلف دراسة "فتيحة بكطاش" تطرقت العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي عكسنا نحن تطرقنا لعقود طويلة الاجل من خلال معيار (ISA11) كما انها اختلفت في اطار الزمني كانت دراسة في 2014 وكانت دراستنا في 2023.
- دراسة " حسين رحيم وزوينة بن فرج " اختلفت مع الدراسة الحالية في تطرقها لمعايير محاسبة الدولية بعكسنا نحن تطرقنا الى معيار (ISA11) وفي اطار الزمني 2014 ودراستنا في 2013
- دراسة " أحمد بكاي " اختلفت مع دراستنا تطرقت دراستنا الى معيار (ISA11) وتطرقت الى معايير (SCF).

- دراسة "سندس من راحلة " اختلف في انها تطرقت الى مقارنة بين مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم (11) وفي اطار الزماني 2015 دراستنا 2023
- تختلف دراسة "إلهام حامدي" أنها تطرقت نظام المحاسبي (SCF) و (IAS) بعكسنا تطرقنا الى معيار (ISA11) فقط كذلك تختلف في الاطار الزماني 2015
- تختلف دراسة عمورة جمال، قبايلي محمد أنها عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري. والاطار الزمني 2015
- تختلف دراسة شبرو نذير قمنا في دراستنا بالمقارنة بين SCF و ASI 11 واختلاف الاطار الزماني
- تختلف دراسة سلالي هيثم أنها لا يوجد اوجه اختلاف
- تختلف دراسة BENOIT LEBRUN تطرقت الى الموضوع بصورة عامة عكسنا نحن الذين تخصصنا في عقد المقاولات.
- تختلف دراسة L'étude de Benoit Lebrun قامت بالمقارنة بين معيار 11 و 18 والبديل لهما
- تختلف دراسة Benoit lebrun لا يوجد اوجه اختلاف
- تختلف دراسة Baily laurent تخصصت في طريقة محاسبة عقود الانشاء واختلاف اطار الزماني 2011
- تختلف دراسة "Aziz elkhatabi" اطار المكاني حيث كانت في المغرب بعكس دراستنا في الجزائر واختلاف في اطار المكاني

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات

يعتبر عقد المقاول من أكثر العقود المعتمد عليها، وذلك في الحصول على مختلف الخدمات والأعمال التي يحتاج إليها الإنسان في حياته، وهذا لما تتوفر عليه من القدرة والكفاءة على توفير هذه المتطلبات وبناء على ما تقدم قسمت هذا المبحث إلى ثلاثة مطالب، فالمطلب الأول تناولته بعنوان الاطار المفاهيمي لعقود المقاولات، والمطلب الثاني عرض معيار المحاسبي IAS 11 والمطلب الثالث المعالجة المحاسبية وفق معيار IAS 11

المطلب الأول: الاطار المفاهيمي لعقود المقاولات

أولاً: تعريف وخصائص عقود المقاولات

1- تعريف عقود المقاولات

التعريف الأول: "عقد المقاول هو عقد يتعهد به شخص للقيام بعمل معين لحساب شخص آخر مقابل أجر".⁽¹⁾

التعريف الثاني: "اتفاق ذو قوة قانونية يتم بين بائع ومشتري في الحالات التي يقبل فيها البائع أي المقاول مقابل تعويض بإنشاء أو إعادة إعمار موجودات ملموسة معينة، ترميمها أو صيانتها أو إنتاج بضائع و سلع أو توفير الخدمات المتعلقة بها بناء على مواصفات المشتري".⁽²⁾

التعريف الثالث: "هو عقد قد متفاوض عنه بشكل خاص، قصد إنشاء أصل أو مجموعة من الأصول يمكن أن تكون مرتبطة فيما بينها أو مستقلة من حيث التصميم، التكنولوجيا، الوظيفة، أهدافها أو استعمالاتها".⁽³⁾

¹-نعيم مغيب. عقود مقاولات البناء والأشغال الخاصة والعامة. بيروت. 1997: ص 13

²-يدر علوان كاظم الشمري، دور المعلومات المحاسبية في صنع قرارات تسعير عقود المقاولات، مذكرة إخبارية للمندوبية السامية للتخطيط حول وضعية سوق الشغل، العراق، 2012 : ص 01

³-Anne Le Manh et Catherine maillet, Mohamed Benkaci, **Normes comptables Internationales, IAS/IFRS**, Berti éditions, Alger, 2009, p(54)..

من خلال التعاريف السابقة نستنتج عقد تم التفاوض بشأنه قصد قيام بعمل معين أو مجموعة من الأعمال المترابطة بشكل محدد من حيث التصميم أو التقنية أو الوظيفة أو الغرض أو الاستخدام النهائي

2- خصائص عقود المقاولات

يمكن استخلاص خصائص عقود المقاولات كالآتي: ⁽¹⁾

- **اختلاف فترة تنفيذ العقد:** تتميز عقود المقاولات بطول فترة التنفيذ التي قد تمتد لأكثر من فترتين محاسبتين.

- **اختلاف مكان تنفيذ العقد:** يتم إنجاز الأصل المتفق عليه في موقع ومساحة تحدد ضمن بنود العقد، ومن ثم فإن المقاول لا يتحكم في مكان التنفيذ، بل على العكس فإن موقع ومساحة ومكان التنفيذ هي العوامل التي تتحكم في عمل المقاول، وتؤثر في مدة التنفيذ وتكلفة التشغيل، وحجم العمالة ونوعية الآلات الواجد استخدامها.

- **إسناد بعض الأعمال الفرعية إلى مقاولي الباطن:** يلجأ غالبية المقاولين إلى التعاقد مع المقاولين من الباطن لإنجاز بعض المهام الفرعية التي تخدم المشروع ككل، ويكون المقاول الرئيسي في هذه الحالة المسؤول الأول عن هذه الأعمال.

- **اختلاف في مخاطر تنفيذ العمليات:** يعد عنصر المخاطرة أكثر العناصر المسيطرة في شركات المقاولات وذلك لعدة أسباب أهمها: طول فترة تنفيذ العقد الذي يصاحبه تغري في الأسعار لمستلزمات الإنتاج، طبيعة موقع العمل و ضخامة تكاليف التنفيذ.

- **اختلاف نوعية الأنشطة ومواصفات شروط العمليات:** في الغالب تكون العقود التي يبرمها المقاول مع العميل قليلة العدد ذات حجم كبير وغير نمطية، تخضع للشروط والمواصفات التي يحددها العميل مقدما في دفتر الشروط.

¹ - حامد داود طلحة، محاسبة المقاولات بني النظرية والتطبيق، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 201، ص:20

ثانيا: أنواع عقود المقاولات

هناك عدة تصنيفات لعقود المقاولات أهمها:

1- عقود الإنشاء وفق طريقة تسعري إيراد العقد : حسب هذه الطريقة تقسم عقود الإنشاء إلى: ⁽¹⁾

أ- العقد ذو السعر المحدد: هو عقد يتم تنفيذه مقابل سعر محدد أو يحدد فيه سعر ثابت للوحدة المنتجة وفي بعض الأحيان يتم تعديل السعر استنادا للتكلفة الفعلية.

ب-عقد التكلفة زائد نسبة: هو عقد يتم فيه التفاف على تحديد سعر العقد من خلال التكاليف الفعلية بالإضافة إلى نسبة من تلك التكاليف أو عمولة ثابتة

2- عقود الإنشاء وفقا لطول فترة العقد: حسب هذه الطريقة تقسم عقود الإنشاء إلى: ⁽²⁾

أ- عقود قصيرة الأجل: هي عقود يتم إبرامها وتسليمها في نفس الفترة، لا يواجه هذا النوع من العقود المشاكل المحاسبية المتعلقة بتحديد الإيراد ووقت الاعتراف به حيث تتم في نفس الفترة المالية، تم إدراج هذا النوع لطبيعة النشاط.

ب- عقود طويلة الأجل: هي عقود تمتد فترة تنفيذها لأكثر من سنة مالية واحدة، يواجه هذا النوع من العقود مشاكل محاسبية في تحديد حجم الإيرادات والتكاليف الفعلية وكذا وقت الاعتراف بها نظرا لطول الفترة والتغيرات التي تصاحبها في أسعار المواد الأولية المستعملة.

ثالثا: تجميع وتجزئة عقود الإنشاء

إن إجراءات المعيار رقم 11 عادة ما تطبق بصفة منفصلة لكل عقد إنشاء على احدي، إلا أنه في بعض الأحيان من الضروري تطبيق المعيار على الأجزاء أو المركبات بصفة منفصلة لعقد واحد أو مجموعة من العقود، وهذا لترجمة الجوهر الاقتصادي للعقد أو مجموعة العقود، لكن تحت شروط سنقف عندها فيما يلي: ⁽³⁾

¹ - حامد داود طلحة، مرجع سبق ذكره: ص22 .

² - حسن زكي، محاسبة تكاليف عقود المقاولات في ضوء المعايير المحاسبية الدولية، مؤسسة الوراق، الأردن، 2000: ص23

³ - Collection les codes RF, groupe revue fiduciaire, **code IFRS, Normes et Interprétations, texte consolidés à jour au 1/09/2007**, Paris, 2007, p:84

1- إذا تعلق الأمر بعقد يحتوي على العديد من الأصول: فإن إنشاء كل أصل جيب أن يعاجل كعقد إنشاء مختلف أو على انفراد، وهذا في ظل الشروط الآتية:

إذا تم تقديم العروض بشكل منفصل لكل أصل على انفراد.

إذا كان كل أصل حمل تفاوض منفصل، وأن المفاوض والزبون لديهم إمكانية قبول أو رفض جزء من العقد الخاص بكل أصل.

وأنه بالإمكان تحديد إيرادات ونفقات كل أصل على حده.

2- إذا تعلق الأمر بمجموعة من العقود: وممت إما مع زبون واحد أو زبائن مختلفين، ففي هذه الحالة جيب أن تعاجل كعقد إنشاء وحيد وهذا إذا توفرت الشروط الآتية:

تم التفاوض على مجموعة العقود كصفقة إجمالية واحدة.

كانت العقود مترابطة بعضها ببعض بشكل كبير بحيث يمكن اعتبارها عقد واحد.

يتم إنجاز العقود بشكل متزامن أو في آن واحد أو بصفة مستمرة ومتتابعة (عقد بعد آخر) بدون انقطاع، أي لا يتم إنجاز مرحلة معينة إلا بعد الانتهاء من مرحلة سابقة.

3- يمكن أن يشمل العقد إنشاء أصل إضافي حسب اختيار الزبون، أو تبديلي العقد من أجل إنشاء الأصل الإضافي، وبالتالي فإن إنشاء هذا الأخير (الأصل الإضافي) جيب أن يعاجل كعقد مختلف أو منفصل في ظل توفر الشروط الآتية:⁽¹⁾

يختلف بشكل كبير من حيث التصميم، التكنولوجيا أو الوظيفة بصفة واضحة مقارنة مع الأصل أو الأصول الواردة في العقد الأصلي أو الأولي.

يتم التفاوض على سعر الأصل الإضافي بغض النظر عن سعر وشروط العقد الأصلي.

أما إذا مل يتحقق الشرطان السابقان فإن أوامر التبديلي في العقد تعتبر جزء من إيراد العقد الأساسي.

¹ - محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، الأردن، 2009 ص: 179.

رابعاً: شروط عقود الإنشاء

تستمد جل عقود الإنشاء شروطها عادة من القانون التجاري والقانون املدين، حيث تحدد التشريعات في كل دولة الإطار والضوابط المنظمة لعقود المقاولات، أما الإجراءات اليت تتبع عادة ما تكون في شكل عقود المقاولات وتتمثل في: ⁽¹⁾

تحرير عقد المقاوله بني المنشأة والعميل تشمل كل تفاصيل العقد وأهمها:

✓ تحديد القيمة التعاقدية، أي قيمة المفاوض الإجمالي.

✓ تحديد الدفعة الأولى، وموعد وكيفية سدادها.

✓ تحديد شروط ومواعيد وكيفية سداد الدفعات التالية (اللاحقة) عن الأعمال المنتهية.

✓ تحديد مدة التنفيذ، وتواريخ البدء في العمل والتسليم النهائي.

✓ تحديد قيمة الغرامات في حالة التأخري في تسليم العمل النهائي.

يقدم المفاوض عطاءه للمقاوله مرفقا بتأمين نقدي (مؤقت أو ابتدائي) بنسبة مئوية محددة من القيمة الكلية للعطاء، ويتم استرداده في حالة عدم إحالة عطاء المقاوله على المفاوض، كما أن هذا التأمين يصادر إذا ما تخلى المفاوض عن عطاءه قبل فرز العطاءات.

عند إحالة العطاء على المفاوض يطلب منه كفالة حسن التنفيذ أو تأمين لدى البنك لضمان حسن تنفيذ المشروع والتزامه بالشروط المتفق عليها.

يتضمن العقد شروط المعالجة، وأوامر التغيرات في العقد، كما يضمن العقد في الأحيان للعمل حذف أو إضافة أعمال جديدة للمقاوله، وذلك في حدود نسبة مئوية معينة، من قيمة المقاوله قد يتطلب العقد

خامساً: تحديد إيرادات ونفقات العقد

1- تحديد إيرادات العقد: ينبغي أن تتضمن إيرادات العقد العناصر الآتية: ⁽²⁾

المبلغ الأولي للإيرادات المتفق عليها في العقد.

¹ - هاشم أحمد عطية، المحاسبة عن تكاليف العقود طويلة الأجل (المقاولات)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000، ص: 10

² - Collection les codes RF, groupe revue fiduciaire, code IFRS, OP.CIT: p84

التغيرات في أشغال العقد، الشكاوى وعلاوات الأداء.

يتم قياس إيرادات العقد بالقيمة العادلة للمقابل المحصل أو الذي في انتظار التحصيل، إلا أنه جيب الإشارة ان تقييم الإيرادات مرتبط بظروف عدم التأكد أو عدم اليقين، وبالتالي يستوجب إعادة النظر أو مراجعة التقديرات من خلال الأحداث الناشئة، وعليه فإن مبلغ إيرادات العقد يمكن أن ترتفع أو تنخفض من دورة محاسبية لأخرى.

2- تحديد أعباء العقد: هي التكاليف المباشرة والمصاريف العامة القابلة للتحميل على العقد باستثناء الأعباء الإدارية ومصاريف البحث والتطوير غير متضمنة في العقد. تؤخذ بعني الاعتبار تلك الأعباء التي تمت والعائدة لخدمات قدمت وأنجزت. أما الأعباء التي تمت لكنها تخص خدمات ستقدم، أي تعود لدورات الحقبة، فال تؤخذ بعني الاعتبار. وتتضمن العناصر الآتية:⁽¹⁾

أ- التكاليف المرتبطة مباشرة بالعقد وهي:

- ✓ مصاريف اليد العاملة لمشروع العقد بما في ذلك مصاريف الإشراف على الإنجاز.
- ✓ تكاليف المواد المستعملة في البناء أو الإنشاء.
- ✓ اهتلاكات التهيئات والتركيبات والتجهيزات المختلفة المستعملة في الإنشاء.
- ✓ تكاليف استئجار ونقل التجهيزات المختلفة والوسائل المستعملة من وإلى موقع العقد وتكاليف نزاعها فيما بعد.

- ✓ تكاليف التصميم والمساعدة التقنية المرتبطة مباشرة بالعقد.
- ✓ تكاليف اللمسات الأخيرة وأشغال الضمانات المنصوص عليها في العقد.
- ✓ المطالبات أو الشكاوى والتعويضات من قبل أطراف أخرى.

يجب الإشارة أن هذه التكاليف يمكن أن يخفض جزء منها من خلال إيراد ناتج عن بيع فائض من المواد الأولية أو التنازل عن بعض التجهيزات في نهاية العقد.

- النفقات الحملة على نشاط العقد بصفة عامة والتي يمكن أن تخصص للعقد: ويتعلق المرر بالعناصر الآتية:

¹ - Collection les codes RF, groupe revue fiduciaire, code IFRS, OP.CIT,: p 84

التأمين، تكاليف التصميم والمرافقة التقنية غير المرتبطة مباشرة بالعقد المعين.

النفقات العامة للبناء أو الإنشاء (كنفقات تحضري ومعالجة أجور العمال، نفقات القروض حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 23).

- كل النفقات الأخرى التي يمكن فوترتها على الزبون حسب أجال العقد:

وتتضمن بعض نفقات الإدارة العامة ونفقات التطوير.

ب- التكاليف المرفوضة:

✓ مصاريف البحث والتطوير اليت مل ينص عليها في العقد، تكاليف البيع والتسويق.

✓ مصاريف الإدارة العامة اليت مل ينص عليها في العقد.

✓ اهتلاكات التجهيزات والوسائل اليت مل تستعمل في إطار إنجاز العقد.

سادسا- قياس عقود المقاولات

يقاس إيراد العقد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيستلم، وتتأثر عملية قياس إيراد العقد بأحداث مستقبلية يكتنفها حالة عدم التأكد. وإعادة النظر في التقديرات عند وقوع الأحداث أو زوال يتطلب الأمر غالبا حالات عدم التأكد. وعليه يمكن أن يتغير إيراد العقد من فترة إلى أخرى لأسباب منها مثال: ⁽¹⁾

✓ اتفاق المقاول والعميل على تغييرات في العقد أو مطالبات تؤدي إلى تغري إيراد العقد في المستقبل.

✓ انخفاض إيراد العقد بسبب الغرامات المفروضة نتيجة أئخر إنجاز العقد.

✓ إذا كان إيراد العقد مرتبط بمؤشر متغير مثل وحدات الإنتاج.

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS11) يجب أن يتضمن إيراد العقد:

- قيمة الإيراد الأساسي المتفق عليه في العقد.

- المطالبات والحوافز المقبوضة نتيجة أوامر التغييرات في أعمال العقد:

¹ -Collection les codes RF, groupe revue fiduciaire, code IFRS, OP.CIT: p86.

إذا كان من المحتمل أن ينتج عن هذه التغيرات إيراد.

إذا كان بالإمكان قياسها بصورة موثوقة.

والتالي فإن الحوافز وأوامر التغيرات في أعمال العقد لا تعتبر تخفيضاً لتكاليف العقد أو إيرادات أخرى، وإنما تعتبر جزءاً من إيرادات العقد.

ويتم معالجة غرامات التأخري التي يتحملها المقاول نتيجة تأخري تسليم العقد أو عند مخالفة شروط العقد كتخفيض لإيراد العقد لدى المقاول.

كيفية تحديد نتيجة عقود الانشاء:

تحدد أعباء، إيرادات ونتيجة الدورة اعتماداً على مبدأ استقلالية الدورات ومبدأ مقابلة الأعباء بالإيرادات وإمكانية قياسها بكل موثوقية، إن النتيجة هي الفرق بين الإيرادات والأعباء غري أنه قد يصعب تقديرها وتحديد مصادقية وأن تسجيل الإيرادات والأعباء يعتمد أساساً على نتيجة العقد، كما يظهر في الجدول الموالي المستمد من نص المعيار IAS 11: ⁽¹⁾

الجدول رقم (1-1): يبين علاقة الإيرادات والأعباء بنتيجة العقد

هل يمكن تغيير النتيجة بمصادقية؟			
نعم		لا	
هل النتيجة $0 \leq$		هل يمكن اعتبار النتيجة $0 \leq$	
نعم	لا	نعم	لا
تحتسب وتسجل الإيرادات والأعباء بحسب درجة تقدم أشغال العقد	تسجل الخسارة مع الأعباء	تحتسب وتسجل الإيرادات مساوية للأعباء التي تمت (نتيجة معدومة)	تقيم الخسارة وتسجل مع الأعباء

المصدر: محمد بوتين. المعالجة المحاسبية وفق المعايير المحاسبية الدولية، الصفحات الزرقاء للنشر والتوزيع، الجزائر. 2009: ص 186.

¹ -Anne Le Manh et Catherine maillet, Mohamed Benkaci, OP.CIT, p.(54)

تسجل إيرادات العقد وأعباءه في حالة إمكانية تقدير النتيجة بمصدقية مع الإيرادات والأعباء للدورة على التوالي وتحسب بحسب درجة تقدم أشغال العقد عند نهاية الدورة.

يمكن تقدير النتيجة بمصدقية، في حالة العقد الجزائي (forfait à Contrat) إذا توفرت الشروط التالية: ⁽¹⁾

- يمكن تقييم مجموع إيرادات ونفقات العقد بمصدقية، الواقع أن تقدير الإيرادات يبدو سهل المنال، عكس النفقات اليت تكتنفها مجلة من الصعوبات وهي عرضة للأخطاء.
- عقد مولد للمنافع الاقتصادية واحتمال انتقال المزايا الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المؤسسة.
- يمكن تقدير نسب تقدم الأشغال، وإمكانية تقديرا لتكاليف الباقية للدورة للعقد ودرجة تقدم الأشغال، في نهاية الدورة بمصدقية.

كما يمكن تقدير النتيجة بمصدقية في حالة العقود الأخرى (régie à Contrat) إذا توفر الشرطان:

- ✓ يحتمل انتقال المزايا الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المؤسسة.
- ✓ يمكن تشخيص وتقييم تكاليف العقد المعين بمصدقية.

المطلب الثاني: عرض معيار المحاسبي IAS11

يعرض هذا المعيار المعالجة المحاسبية المناسبة لإيرادات وتكاليف عقود نظرا تاريخ بدء تنفيذ العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في سنوات مالية مختلفة فانه يدرس كيفية معالجة المحاسبية لأنه ومن صعب تحديد تكاليف والإيرادات.

أولا: تعريف معيار المحاسبي IAS11

تم إصدار المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية في ديسمبر 1993، وبدأ في تطبيقه الفعلي في الأول من جانفي سنة 1995، يهدف هذا المعيار الى توصيف المعالجة المحاسبية لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات.

¹ -Anne Le Manh et Catherine maillet, Mohamed Benkaci, OP.CIT, p:54

يصف المعالجة المحاسبية المناسبة لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات، ونظرا لطبيعة أعمال المقاولات فإن تاريخ بدء تنفيذ العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في سنوات مالية مختلفة، وعلى ذلك فإن النقطة الأساسية في المحاسبة على عقود المقاولات تتمثل في كيفية توزيع إيرادات وتكاليف العقد على السنوات التي تم خلالها إنجاز العقد، ويستخدم هذا المعيار أسس تحقق الإيرادات كما جاءت بالإطار الخاص بإعداد وعرض البيانات المالية لتحديد توقيت الاعتراف بإيرادات ومصروفات العقد بقائمة الدخل، كما يقدم المعيار إرشادات عملية توضح كيفية تطبيق تلك الأسس.⁽¹⁾

ثانيا: هدف معيار الدولي IAS11

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للتكاليف والإيرادات المرتبطة بعقود الإنشاء. وهذا المعيار:

يحدد الترتيبات التي يجب تصنيفها كعقود إنشاء.⁽²⁾

- يقدم الإرشاد عن أنواع عقود الإنشاء التي يمكن أن تنتج في القطاع العام.
 - يحدد أسس الاعتراف في تحقيق والإفصاح عن مصاريف العقد وإيرادات العقد إذا كانت ذات علاقة.
- يهدف هذا المعيار إلى توصيف المعالجة المحاسبية المناسبة لإيرادات وتكاليف عقود المقاولات ونظرا لطبيعة أعمال المقاولات فإن تاريخ بدء تنفيذ العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في سنوات مالية مختلفة، وعلى ذلك فإن النقطة الأساسية في المحاسبة على عقود المقاولات تتمثل في كيفية توزيع إيرادات وتكاليف العقد على السنوات التي تم خلالها إنجاز العقد، ويستخدم هذا المعيار أسس تحقق الإيرادات كما جاءت بالإطار الخاص بإعداد وعرض البيانات المالية لتحديد توقيت الاعتراف بإيرادات ومصروفات العقد بقائمة الدخل كما يقدم المعيار إرشادات عملية توضح كيفية تطبيق.

ثالثا: نطاق المعيار الدولي IAS11

تشمل العقود في هذا المعيار عقود الانشاءات بحيث تقع تواريخ التعاقد وإكمال العقد في فترات محاسبية مختلفة وتشمل:⁽³⁾

¹ - بلقاسم بن خليفة أد. عبد الحميد برحومة، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية (جامعة الوادي-العدد السابع- المجلد الثاني ص:13)

² - غانم شطاط، المعايير المحاسبية الدولية (IFRS-IAS)، دار نومديا للنشر، الجزائر 2009 ص 62.

³ - حنيفة بن ربيع، عبد الحميد حسياني، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الثاني، الجزائر، 2013 ص 209

عقود البناء.

عقود الترميم.

عقود تقديم خدمات.

وتنقسم العقود طويلة الاجل الى نوعين:

1- عقود السعر المحدد: وهي العقود التي يحدد سعرها مقدما بين المفاوض والعميل ويثبت السعر عادة ضمن شروط العقد. ⁽¹⁾

2- عقد التكلفة زائد نسبة أو قيمة: هو عقد إنشاء يتم بموجبه تعويض المتعاقد عن التكاليف المسموح أو التكاليف المحددة إضافة إلى نسبة مئوية من هذه التكاليف. ⁽²⁾

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية وفق معيار IAS11

1 - حساب الربح المقدّر خلال كل سنة، ونسبة الإنجاز

الجدول رقم (1-2): حساب الربح المقدّر خلال كل سنة، ونسبة الإنجاز

البيان	N1	N2	N3
قيمة العقد المتفق عليه	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
قيمة تعديل العقد	-	XXXXXX	XXXXXX
إجمالي قيمة العقد	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
التكاليف المحملة على العقد	XXXXXX	XXXXXX	-
التكاليف اللازمة لإنجاز باقي العقد	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
إجمالي تكاليف العقد المقدرة	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
الربح المقدّر للعقد	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX
نسبة الإنجاز	%	%	%

¹ - حسن زكي، نفس مرجع سبق ذكره ص 24.

² - طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، الدار الجامعية للنشر، الجزء الرابع، مصر، 2006 ص 392

المصدر: عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى. الجزائر، 2009 ص:79

الربح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدرة
نسبة الإنجاز = إجمالي التكاليف الفعلية خلال الفترة ÷ إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

يتم حساب إيرادات ومصاريف العقد التي يتم الاعتراف بها عن طريق:

الربح المتراكم = الإيرادات - المصاريف

الإيرادات = إجمالي قيمة العقد × نسبة الإنجاز

المصاريف = إجمالي تكاليف العقد × نسبة الإنجاز

ربح السنة الحالية = الربح المتراكم - أرباح السنوات السابق

الجدول رقم (1-2): حساب الإيرادات والمصاريف المتراكمة

البيان	الإيرادات والمصاريف المتراكمة	لمعترف به في سنوات سابقة	المعترف به في السنة الحالية
السنة الأولى:	XXXXXXX	-	XXXXXXX
الإيرادات	XXXXXXX	-	XXXXXXX
المصاريف			
الأرباح (الخسائر)	XXXXXXX	-	XXXXXXX
السنة الثانية:	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
الإيرادات	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
المصاريف			
الأرباح (الخسائر)	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
السنة الثالثة:	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
الإيرادات	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX
المصاريف			
الأرباح (الخسائر)	XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXX

المصدر: (عبد الرحمن عطية، نفس مرجع سبق ذكره، ص79)

¹ - عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى. الجزائر، 2011 ص: 79

خلاصة

في مجال عقود الإنشاء فقد أفرزت الجهود المحاسبية عن عدد من الطرق لمحاسبة هذه العقود أين تم تبني تلك الطرق من قبل الدول النامية - و منها الجزائر- التي تحاول تكييف نظمها المحاسبية مع ما هو متداول دولياً، وفي هذا الإطار قدم النظام المحاسبي المالي الجزائري المعتمد حديثاً في البيئة الاقتصادية و المحاسبية الجزائرية طريقتين أساسيتين لتحديد اللحظة التي يتم فيها القياس و الاعتراف بالنتائج والإيرادات في هذا النوع من العقود، و تبعاً لذلك يهدف هذا الجزء من البحث إلى دراسة أغلب الجوانب النظرية لعقود الإنشاء في التشريع الجزائري سواء الاقتصادية أو القانوني أو المحاسبي أو الجبائي.

الفصل الثاني

تمهيد:

بعد تطرقنا في الفصل السابقة إلى المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة عقود المقاولات بصفة عامة، ومختلف الجوانب المحاسبية على عقود المقاولات بصفة خاصة وفق التشريع الجزائري، ووفق المجال الدولي المتعلق بعقود الإنشاء وكذا طرق قياسه ومدى تأثيرها على النتيجة، سنتطرق في الفصل التطبيقي إلى الدراسة.

الميدانية لإحدى الشركات الخاصة التي تنشط في القطاع الخاص وذلك لمحاولة إسقاط دراستنا النظرية حول محاسبة العقود الانشاء عليها، حيث سنقوم بالوقوف على مدى تطبيق طرق القياس والمعالجة المحاسبية للعقود الطويلة الأجل وتأثيرها على النتيجة.

المبحث الأول: : لمحة على المؤسسة محل الدراسة (بالي احمد)

سوف نقوم في هذا المبحث بدراسة عامة حول شركة بالي احمد لأشغال البناء والترقية العقارية، حيث نقوم في المطلب الأول بتعريف الشركة محل الدراسة والتعرف على أهم نشاطاتها، وفي المطلب الثاني سيتم تحليل الهيكل التنظيمي للشركة.

المطلب الأول: معلومات حول المؤسسة

أولا: تعريف بالمؤسسة

تأسست شركة بالي احمد في سنة 2006/03/08 بسجل تجاري رقم 2713583/38 في مجال الأشغال البناء مقرها حي 05 جويلا بالبياضة حيث قدر رأس مالها ب : 20.000.000.00 دج وكان اختصاص نشاطها الرئيسي البناء وهي متحصلة على شهادة التأهيل والتصنيف الهنيئي من الدرجة الخامسة، حيث ساهمت في إنجاز عدة مشاريع على مستوى الولاية وخارجها .

: أهم النشاطات التي تقوم بها الشركة

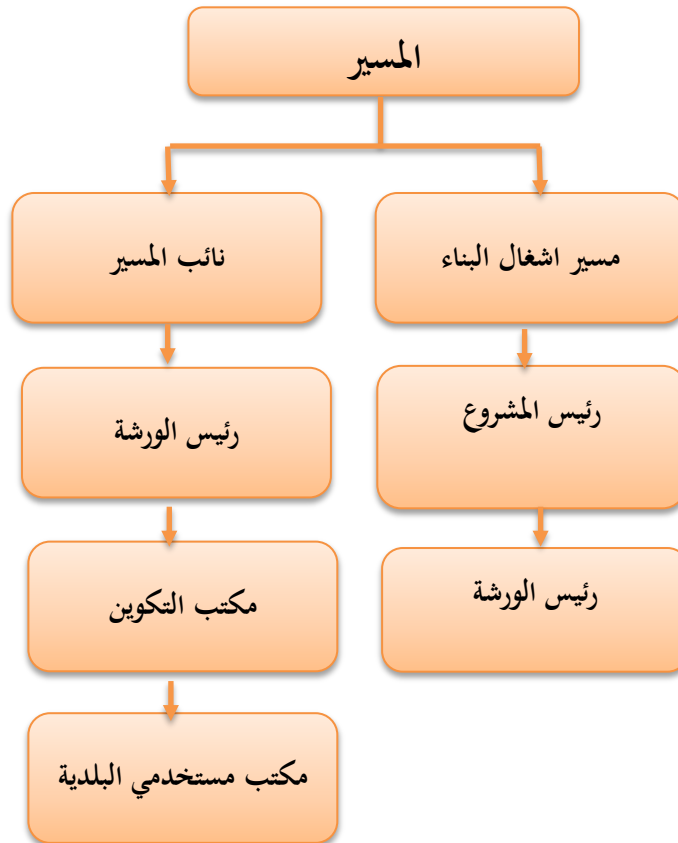
تقوم بالي احمد بالعديد من النشاطات من بينها:

- ✓ الأشغال العمومية.
- ✓ أشغال الحفر.
- ✓ أشغال البناء و التعمري.
- ✓ اشغال الكهرباء
- ✓ اشغال العمومية الكبرى والري
- ✓ اشغال الطرقات والمساحات
- ✓ تهيئة المساحات المسقية وتصريف الماء
- ✓ الاشغال الغبائية واشغال الغابات
- ✓ الاشغال الفلاحية والمعالجة النباتية الصحية

ثانيا الهيكل التنظيمي للمؤسسة

تتكون المؤسسة من مجموعة من المديريات التي تعمل بالتنسيق مع الدوائر التابعة لها والمتواجدة على مستوى وحدات الانجاز .

الشكل رقم (2-1): الهيكل التنظيمي مؤسسة بالي احمد لا شغال البناء



ثالثا: المكونات الهيكل التنظيمي

- العامل البشري: الأفراد.
- العامل المادي: التجهيزات والوسائل المادية.
- العامل القانوني: طبيعة الشركة.
- العامل المالي: مصادر رأس امال وتوزيعه حسب الحاجة

المسير

هو صاحب الأمر والقرار داخل المؤسسة وممثلها رسميا في تعامله مع الجهات الخارجية يمثل المسير الركيزة الأساسية للمؤسسة من خلال التخطيط ،التنظيم ، التوجيه والرقابة .

ومن مهامه:

- التسيير العام للشركة
- التفاوض على اتفاقية البناء.
- الإمضاء على الاتفاقيات + الإمضاء على الوثائق الإدارية.

مسير الاشغال

هو إطار تقني سامي في مجال البناء وبالأخص في مجال التسيير حيث يكون مسؤولا عن ورشة أو عدة ورشات بحيث يساهم ويساعد في تسيير الأعمال مع رئيس ورشة مختص وهو المراقب المباشر لمدير المؤسسة سواء العامة أو الخاصة أو هيئة أخرى لدى مكاتب الدراسات أو مكاتب المناهج.

ومن مهامه:

- جرد الأشغال للبنائين حسب المخططات من أجل المستحقات المالية.
- الرقابة في الانجاز.
- إعداد وضعيات الأشغال.
- إعداد الحصيلة.
- التتقيط الشهري للعمال

رئيس المشروع

المسؤول بشكل مباشر عن تحقيق أهداف المشروع باستخدام مهاراته وخبراته في إدارة المشاريع، كما تتضمن مهامه التواصل المستمر مع أصحاب المصلحة في المشروع وإدارة الموارد اللازمة وإدارة أعضاء فريق المشروع وتطوير مهاراتهم وما إلى ذلك ومن مهامه التسيير التقني للمشروع مع إيجاد الحلول.

رئيس الورشة

المسؤول عن التنظيم السليم لورشة العمل يؤدي العمل التنسيق، ويقود الفريق، ويضمن حسن سير إنتاج الشركة.

مكتب التكوين:

مكتب يعمل على تلبية حاجيات المقاولات من حيث الموارد البشرية المؤهلة، ويضمن تطوير مهارات الموظفين لدعم تنمية المشاريع، كما يهدف المكتب إلى تسهيل توظيف الشباب في سوق العمل أو مساعدتهم على تأسيس مقاولاتهم.

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء في شركة بالي احمد البناء مؤسسة مقاولات

بناء

سنقوم من خلال هذا المبحث بإعطاء معلومات تخص العقد حمل الدراسة بالمعاجلة المحاسبية لعقود الإنشاء و فق طريقة نسبة التقدم في الإنجاز وكذلك طريقة العقود التامة وطريقة الفتورة المعتمدة من طرف الشركة كما نشري أن الشركة تتبع النظام الحقيقي

المطلب الأول: المعلومات الخاصة بالعقد.

شركة بالي حمزه وهي شركة مختصة في أشغال البناء، وتحصلت على صفقة إنجاز مساكن عمومية تحصلت الشركة على مشروع لإنجاز بناء وحصة الطرقات والتهيئة الخارجية والشبكات المختلفة ل 140/1000 و 12 مسكن (RDC) مسكن عمومي ايجاري ببلدية جانت وأن شركة مختصة في أشغال البناء، قدرت القيمة الإجمالية للعقد ل 12 مسكن ب 22.988.144,53 و قدرة القيمة الاجمالية ل 140 مسكن ب 58.471.262,53 دج خارج الرسم مع العلم أن نسبة الرسم على القيمة المضافة حدد ب : 9 % كما حددت مدة إنجاز المشروع (العقد) ب 18: شهرا أي (سنة ونصف) حدد تاريخ انطلاق الأشغال يوم 17 فيفري 2020 وكان تاريخ انتهاء هاته الصفقة كان 16 اوت 2021

المطلب الثاني: قياس نسب الإنجاز التراكمية 120 و 140 مسكن ايجار عمومي لكل سنة

ولتقييم هذه الصفقة نقوم ب حساب نسبة الإنجاز التراكمية لكل وضعية ، ونسبة الانجاز للوضعية بحيث نستخدم القانون التالي :

الجدول 1-2: حساب نسبة الانجاز

نسبة الانجاز هي:	تكاليف الفعلية التراكمية للعقد حتى تاريخ انتهاء الفترة المحاسبية
	اجمالي التكاليف المقدرة بتاريخ انتهاء الفترة المحاسبية

أولا نقوم بحساب التكاليف الكلية المقدرة للصفقة أي :

إجمالي التكاليف المقدرة = مبلغ الصفقة - قيمة هامش الربح =

= مبلغ الصفقة - (مبلغ الصفقة × هامش الربح 20 %) *

= مبلغ الصفقة (1 - 0,2)

= 81.559.407,06 × 0,8 =

= 111.542.136,00 دج

الجدول رقم (1-2) : ملحق تفصيلي مؤقت للأشغال المنجزة لوضعيات الأشغال في إطار الصفقة

الاشهر	الاشغال الكبرى	البناء والتلبس	اشغال التغليف	الترصيص الصحي	النجارة الخشبية	اشغال الفناء	اشغال السطح
01	3.597.758,07	4.230.183,65					2058390.00
02	3.597.758,07	4.230.183,65					2058390.00
03	3.597.758,07	4.230.183,65		6675330.00			2058390.00
04	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00	6675330.00			2058390.00
05	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00	6675330.00			2058390.00
06	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00	6675330.00			2058390.00
07	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00		196.587,20		2058390.00
08	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00		196.587,20	202880.00	2058390.00
09	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00		196.587,20	202880.00	2058390.00
10	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00		196.587,20	202880.00	2058390.00
11	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00		196.587,20	202880.00	2058390.00
12	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00	6675330.00	196.587,20	202880.00	2058390.00
13	3.597.758,07	4.230.183,65	2135200.00	6675330.00	196.587,20	202880.00	2058390.00
14		4.230.183,65	2135200.00	6675330.00	196.587,20	202880.00	2058390.00
15			2135200.00	6675330.00	196.587,20	202880.00	2058390.00
16			2135200.00	6675330.00	196.587,20	202880.00	2058390.00
17						202880.00	2058390.00
18						202880.00	2058390.00

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

الجدول (2-2): وضعية الاشغال المنجزة رقم 2020/01 في اطار الصفقة

المبلغ بالدينار	اوقفت بتاريخ 2020/10/30
1294160.65	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسبيقات الجزافية
لا شيء	تسبيقات التمويل الاجمالية
بل شيء	مجموعة مراجعة الاسعار

المجموع 01	1294160.65
الخصم	-
مبلغ الاشغال السابقة	لا شيء
التسيبقات الجزافية الاجمالية	لا شيء
التسيبقات التموين الاجمالية	لا شيء
مجموعة مراجعة الاسعار	
المجموعة 02	-
المبلغ الخام للوضعية 2-1=3	
التعويضات	294160.65
التسيبقات الجزافية	لا شيء
تسيبقات التموين\ال اخرى	لا شيء
	0.00
المجموعة 04	1294160.65
المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم 4-3=5	1294160.65
مبلغ اقتطاع الضمان 5%	64708.03
المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم	1229452.62

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

حساب نسبة الانجاز (التقدم) التراكمية للوضعية الاولى وذلك حسب القانون المذكور سابقا أي نسبة

الانجاز التراكمية للوضعية 01

$$= 111.542.136,00 / 1229452.62 =$$

0,9 أي 09 %

الجدول (2-3):وضعية الاشغال المنجزة رقم 2020/02 في اطار الصفقة

المبلغ بالدينار	اوقفت بتاريخ 2020/11/30
المبلغ المتراكم للأشغال	4387789.39
التسيبقات الجزافية	لا شيء
تسيبقات التموين الاجمالية	لا شيء
مجموعة مراجعة الاسعار	بل شيء
المجموع 01	4387789.39

1294160.65	الخصم مبلغ الاشغال السابقة
لا شيء	التسيقات الجزافية الاجمالية
لا شيء	التسيقات التموين الاجمالية
لا شيء	مجموعة مراجعة الاسعار
1294160.65	المجموعة 02
309628.74	المبلغ الخام للوضعية 2-1=3
لا شيء	التعويضات
لا شيء	التسيقات الجزافية
0.00	تسيقات التموين الاجمالية
	الاحرى
309628.74	المجموعة 04
309628.74	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم 4-3=5
154681.44	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
238947.30	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

حساب نسبة الانجاز (التقدم) التراكمية للوضعية الثانية 02: نسبة الانجاز التراكمية للوضعية

$$111.542.136,00/1238947.30+1294160.65=$$

$$=111.542.136,00/4387789.39$$

$$= 0,27 \text{ أي } 27 \%$$

حساب نسبة الإنجاز للوضعية 02 = 111.542.136,00 / 309628.74

$$= 0,03 \text{ أي } 3 \%$$

الجدول (2-4): وضعية الاشغال المنجزة رقم 03/2021 في اطار الصفقة

المبلغ بالدينار	اوقفت بتاريخ 2021/01/21
6307440.71	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسيقات الجزافية
لا شيء	تسيقات التموين الاجمالية
بل شيء	مجموعة مراجعة الاسعار

المجموع 01	6307440.71
الخصم	
مبلغ الاشغال السابقة	4387789.39
التسيقات الجرافية الاجمالية	لا شيء
التسيقات التموين الاجمالية	لا شيء
مجموعة مراجعة الاسعار	لا شيء
المجموعة 02	4387789.39
المبلغ الخام للوضعية 2-1=3	
التعويضات	1919651.32
التسيقات الجرافية	لا شيء
تسيقات التموين الاجمالية	لا شيء
الاجمالية	0.00
المجموعة 04	1919651.32
المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم 4-3=5	1919651.32
مبلغ اقتطاع الضمان 5%	95982.57
المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم	1823668.75

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

حساب نسبة الانجاز (التقدم) التراكمية للوضعية الثانية : نسبة الانجاز التراكمية للوضعية

$$111.542.136,00/1823668.75+6307440.71=$$

$$=111.542.136,00/4387789.39$$

$$= 0,33 \text{ أي } 33 \%$$

حساب نسبة الانجاز للوضعية 03 = 111.542.136,00 / 1823668.75

$$= 0,8 \text{ أي } 8 \%$$

الجدول (2-5):وضعية الاشغال المنجزة رقم 04 في اطار الصفقة

اوقفت بتاريخ 2021/02/31	المبلغ بالدينار
المبلغ المتراكم للأشغال	9667749.01
التسيقات الجرافية	لا شيء
تسيقات التموين الاجمالية	لا شيء

بل شئ	مجموعة مراجعة الاسعار
9667749.01	المجموع 01
6307440.71	الخصم مبلغ الاشغال السابقة التسبيقات الجزافية الاجمالية التسبيقات التموين الاجمالية مجموعة مراجعة الاسعار
6307440.71	المجموعة 02
3360308.30	المبلغ الخام للوضعية 2-1=3 التعويضات التسبيقات الجزافية تسبيقات التموين الاجمالية الاجمالية
3360308.30	المجموعة 04
3360308.30	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم 4-3=5
168015.41	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
3192292.89	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

حساب نسبة الانجاز (التقدم) التراكمية للوضعية الثانية : نسبة الانجاز التراكمية للوضعية

$$111.542.136,00/13192292.89+6307440.71=$$

$$=111.542.136,00/9667749.01$$

$$= 0,54 \text{ أي } 54 \%$$

حساب نسبة الإنجاز للوضعية 04 = 111.542.136,00 / 3192292.89

$$= 0,98 \text{ أي } 9.8 \%$$

الجدول (2-6):وضعية الاشغال المنجزة رقم 05 في اطار الصفقة

المبلغ بالدينار	اوقفت بتاريخ 2021/03/30
-----------------	-------------------------

9040900.76	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسيبقات الجرافية
لا شيء	تسيبقات التموين الاجمالية
بل شيء	مجموعة مراجعة الاسعار
9040900.76	المجموع 01
6354761.16	الخصم
لا شيء	مبلغ الاشغال السابقة
لا شيء	التسيبقات الجرافية الاجمالية
لا شيء	التسيبقات التموين الاجمالية
لا شيء	مجموعة مراجعة الاسعار
6354761.16	المجموعة 02
2686139.60	المبلغ الخام للوضعية 2-1=3
لا شيء	التعويضات
لا شيء	التسيبقات الجرافية
0.00	تسيبقات التموين الاجمالية
2686139.60	الاخرى
2686139.60	المجموعة 04
2686139.60	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم 4-3=5
134306.98	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
2551832.62	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

حساب نسبة الانجاز (التقدم) التراكمية للوضعية الثانية : نسبة الانجاز التراكمية للوضعية

$$111.542.136,00/2551832.62+6354761.16=$$

$$=111.542.136,00/9040900.76$$

$$= 0,62 أي 62 \%$$

حساب نسبة الانجاز للوضعية 05 = 111.542.136,00 / 3192292.89

$$= 0,049 أي 4.9 \%$$

بعدما تم عرض نتائج الدراسة المتواصل إليها ، سنقوم بمناقشة وتفسير هذه النتائج ، حيث نجد انه بالنسبة للوضعيات الأولى للصفقة المدروسة نلاحظ أن مبلغ الوضعية كان 1.229.452.62 دج بنسبة إنجاز تراكمية 27 % وهذا كان في بداية نشاط هذا المشروع، أما بالنسبة للوضعيات الثانية فكان مبلغ الوضعية التراكمي 1.238.947.30 دج بنسبة إنجاز تراكمية 33 %، وهنا نلاحظ زيادة النسبة بـ 1 % راجع إلى التقدم في أعمال المشروع بنسبة ضعيفة، أما بالنسبة إلى للوضعيات الثالثة قدر مبلغها التراكمي 1.823.668.75 دج بنسبة إنجاز تراكمية 33 % هذا يدل على تقدم الأعمال بـ 3 %، لكن بالنسبة للوضعيات الرابعة الذي وصل مبلغها التراكمي 3192292.89 دج بنسبة إنجازها التراكمية 54 % هذا يدل على أن المشروع هو في تزايد مستمر، وهكذا بالنسبة للوضعيات الخامسة مبلغها التراكمي 2551832.62 دج بنسبة تراكمية 62 %.

المطلب الثالث: والتسجيل المحاسبي للتقدم والانجاز وفقا SCF ومعياري ISA11

أولاً: التسجيل المحاسبي للتقدم والانجاز وفقا SCF

1- التسجيل المحاسبي للسنة المالية 2020:

- التسجيل المحاسبي للمشتريات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	420172.08	2020/01/23		381
	7983270	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
		ح/ رسم على القيمة المضافة	40113	
500004.78		الى ح/ موردو السلع		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	70203.20	2020/01/24		381
	13338.61	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
	836	ح/ رسم على القيمة المضافة		6424
		ح/ الرسم على النشاط المهني	40113	
84377.81		الى ح/ موردو السلع		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	280707.60	2020/01/27		381
	53334.44	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
84377.81		ح/رسم على القيمة المضافة	40113	
		الى ح/ مورودو السلع		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	479058.50	2020/02/02		381
	91021.12	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
84377.81		ح/رسم على القيمة المضافة	40113	
		الى ح/ مورودو السلع		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	479058.50	2020/01/27		381
	91021.12	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
91021.12		ح/رسم على القيمة المضافة	40113	
		الى ح/ مورودو السلع		

– التسجيل المحاسبي لدخول المخازن

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
420172.8		2020/02/13	311	
	420172.8	من ح/ مواد واللوازم		381
		الى ح/ مشتريات مواد واللوازم		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
70203.20		2020/03/07	311	
	70203.20	من ح/ مواد واللوازم		381
		الى ح/ مشتريات مواد واللوازم		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
280707.60	280707.60	2020/04/25 من ح/ مواد واللوازم الى ح/ مشتريات مواد واللوازم	311	381

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
479058.50	479058.50	2020/04/26 من ح/ مواد واللوازم الى ح/ مشتريات مواد واللوازم	311	381

-التسجيل المحاسبي للاستهلاك

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
771082.88	771082.88	2020/05/06 من ح/ مواد اولية واللوازم الى ح/ مواد اولية مستهلكة	311	6011

-التسجيل المحاسبي لخدمات البناء

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3300695.48 297887.90	3417870.17 179887.90	2020/06/14 من ح/ مبيعات الاشغال ح/ الرسم على القيمة المضافة الى ح/ الرسم على النشاط المهني الى ح/ موردو السلع	7042 44572	4111223 41122

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
334637.04	334637.04	2020/07/02 من ح/مورد السلع الى ح/ البنك	40113	51221

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2464348.26		2020/08/11		
221791.34		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
	2551832.62	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		411132
	1346306.98	الى ح/ مورودو السلع		41122

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2529360.63		2020/09/08		
227642.46		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
	2619152.94	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		411132
	137850.15	الى ح/ مورودو السلع		41122

2- التسجيل المحاسبي للسنة المالية 2021:

- التسجيل المحاسبي للمشتريات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/01/09		381
	245376.00	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
	46621.44	ح/رسم على القيمة المضافة	40113	
291997.44		الى ح/ مورودو السلع		

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/02/17		381
	504206.40	من ح/ مشتريات مواد واللوازم		44566
	95799.22	ح/رسم على القيمة المضافة	40113	
600005.62		الى ح/ مورودو السلع		

– التسجيل المحاسبي لدخول المخازن

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
245376.00	245376.00	2020/03/23 من ح/ مواد واللوازم الى ح/ مشتريات مواد واللوازم	311	381

– التسجيل المحاسبي للاستهلاك

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
840340.00	840340.00	2020/04/07 من ح/ مواد واللوازم الى ح/ مشتريات مواد واللوازم	311	6011

– التسجيل المحاسبي لخدمات البناء

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3300695.48	3417870.17	2020/05/13 من ح/ مبيعات الاشغال	7042	4111223
297887.90		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
		الى ح/ الرسم على النشاط المهني		
	179887.90	الى ح/ موردو السلع		41122
2273687.25	2354403.15	2020/06/14 من ح/ مبيعات الاشغال	7042	411132
204631.85		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
		الى ح/ الرسم على النشاط المهني		
	123915.95	الى ح/ موردو السلع		41122
3711784.86	3843553.23	2020/09/26 من ح/ مبيعات الاشغال	7042	411132
334060.64		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
		الى ح/ الرسم على النشاط المهني		
	55084.91	الى ح/ موردو السلع من ح/		41122
		2020/10/28		

1772463.45		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
159521.71		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
	1835385.90	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		411132
	96599.26	الى ح/ مورددو السلع من ح/		41122
		2020/11/22		
5590975.46		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
503187.79	5789455.09	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
	304708.16	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		411132
		الى ح/ مورددو السلع		41122
		2020/11/23		
7433693.62		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
669032.42	7697589.74	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	411132
	405136.30	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		41122
		الى ح/ مورددو السلع		
		2020/12/03		
3082851.65		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
277456.65	3192292.89	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	411132
	168015.41	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		41122
		الى ح/ مورددو السلع		
		2020/12/12		
2529360.63		من ح/ مبيعات الاشغال	7042	
227642.46		ح/ الرسم على القيمة المضافة	44572	
	2619125.94	الى ح/ الرسم على النشاط المهني		411132
	137850.15	الى ح/ مورددو السلع		41122

ثانيا: والتسجيل المحاسبي للتقدم والانجاز وفقا ISA11

1- تسجيل سنة 2020:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/01/23		
	771082.88	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
		ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		60
843770.81		إلى ح/ مورددو المخزونات و الخدمات	401	

335	2020/02/27	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية	723	8756900.00	8756900.00
723	2020/03/02	من ح/ تغير المخزونات الجارية إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها	335	722498.00	722498.00
601 605	2020/02/02	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	294507.00 18379684.00	18674191.00
335	2020/03/18	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية	723	9526942.00	9526942.00

2- تسجيل سنة 2021

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
9469869.00	8525701.00 944168.00	2021/04/24 من ح/ مواد و لوازم مستهلكة ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	601 60
4110000.00	4110000.00	2021/02/02 من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية	723	335
11068094	11068094	2021/05/23 من ح/ تغير المخزونات الجارية إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها	335	723
24636110.00	24426647.00 209463.00	2021/06/15 من ح/ مواد و لوازم مستهلكة ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	601 605
722498.00	722498.00	2021/07/30 من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية	723	335

723	2021/8/22	من ح/ تغير المخزونات الجارية	9526942.00	9526942.00
335	إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها			
601	2021/09/09	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة	294507.00	
605	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		18379684.00	
401	إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات			18674191.00
335	2021/10/19	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها	1738989.00	
723	إلى ح/ تغير المخزونات الجارية			1738989.00
723	2021/11/20	من ح/ تغير المخزونات الجارية	28109448.00	
355	إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها			28109448.00
601	2021/11/22	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة	504206.40	
605	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		95799.22	
401	إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات			600005.62
411	من ح/ العملاء		46301813	
705	إلى: ح/مبيعات أشغال			69647506.00
4457	ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال			10531997
	فاتورة اية الأشغال			

المطلب الرابع : تحليل النتائج التي توصلت إليها في الشركة

أولا : طريقة نسبة الإنجاز

نلاحظ أن الشركة من خلال كل سنة مالية تلتزم بمبدأ محاسبي وهو مقابلة الإيراد بالتكاليف وبمبدأ استقلالية الدورات المحاسبية وعادة ما تكون سنة من خلال دراسة الحالة نلاحظ انه في سنتين 2020، 2021، أن الشركة حققت أرباح بقيمة 9.441.680,00 دج، 5.100.888,00 دج.

أما من الناحية الجبائية يتم بتطبيق ضريبة على أرباح الشركات (IBS) على النتيجة المحاسبية والمقدرة بـ 20% من نص المادة (150) من ق.ض.م.وريم وبعد طرح (IBS) من النتيجة المحاسبية نقوم بتطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) الخاصة بالشركاء (كل شريك على حدا) والمقدر بنسبة 7% من النتيجة الجبائية ، وهذه النسب تطبق على السنوات 2020، 2021 .

ثانيا : طريقة الإتمام

نلاحظ من خلال هذه الطريقة أن النتيجة النهائية للعقد (المشروع) تتحقق محاسبيا إلا في السنة الأخيرة من تسليم المشروع والقدر ب 14,542,568,00 دج وكما أنه من خلال هذه الطريقة قمنا بالاعتراف بالتكاليف الفعلية في السنة الأولى من عمر المشروع مع القيام بتسجيل الإيرادات بنفس قيمة التكاليف أي النتيجة معدومة وهذه الطريقة لا تتوافق مع مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف أما من الناحية الجبائية بما أن النتائج في السنة الأولى من العقد معدومة فإن الضريبة على أرباح الشركات (IBS) تكون مستحقة بالحد أدنى والمذكور سابقا والمقدر ب 9.441.680,00 دج

أما في السنة الأخيرة من تسليم المشروع ، تكون النتيجة ربحا مرتفعا نضيف عليه (IBS) بنسبة 20% وب (IRG) وتكون بمبالغ كبيرة جدا وهذا قد يؤثر على خزينة الشركة وقد تلجأ إلى الاستدانة وهذا في غير صالح الشركة (عبء على الشركة) .

ثالثا : طريقة الفوترة

نلاحظ من خلال هذه الطريقة أن الناتج موزع على عمر المشروع، وبناءا على المعلومات الخاصة بالشركة فنلاحظ أن النتيجة من السنة الأولى 2020 نلاحظ النتيجة مقدرة 5.100.888,00 وفي 2021 نلاحظ أن النتيجة ربح بقيمة 9.441.680,00 دج وهذا نتيجة الفوترة الحرة من طرف الشركة

المطلب الخامس: اوجه المقارنة بين IAS11 و SCF:

- ✓ النقطة المشتركة بين SCF و IAS11 هي طريقة التقدم في الإنجاز إلا أن النظام المحاسبي المالي يعتمد على طريقة أخرى و هي طريقة الإتمام.
- ✓ اختلاف المعالجة المحاسبية للعقود المقاولات من حيث الاعتراف و الإفصاح المحاسبي وجد فرق بين طريقة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة من حيث تقدير متى وكيف يتم الاعتراف بالإيراد "
- ✓ تحديد نسبة الإنجاز في معيار IAS11 عن طريق تحديد نسبة التكاليف المنفقة على العمل المنجز حتى تاريخ إعداد الحسابات الختامية على إجمالي التكاليف المقدرة للعقد كله والعكس بالنسبة ب SCF.
- ✓ الاعتماد على SCF في معالجة المحاسبية لشركة دون معيار IAS11 لأنه تم تغييره ب AFRS15 في سنة 2017.
- ✓ لكل طريقة إيجابيات و سلبيات، فبالرغم من العبء الكبير الذي تتحمله المؤسسة أمام إدارة الضرائب في السنة الأخيرة بسبب تطبيقها لطريقة الإتمام، إلا أن الطريقة المثلى من حيث تميزها بالبساطة و الموضوعية و

محدودية مشاكلها، فاحتساب الإيراد وإجمالي الربح المتعلق بالعقد يتم بناء على بيانات فعلية وليس بيانات تقديرية كطريقة نسبة التقدم في الإنجاز.

خلاصة الفصل الثاني

هذا الفصل الذي خصصناه للدراسة التطبيقية لموضوعنا، حيث قمناه إلى جزئين جزء خاص بدراسة الحالة حول تقييم عقود الإنشاء حسب النظام المالي لشركة البناء بالي احمد بالوادي، حيث استعلمنا أن طريقة نسبة الإنجاز للأشغال هي الطريقة الوحيدة التي تستخدمها الشركة محل الدراسة لتقييم وتحديد نتيجة هذه العقود التي تبرمها مع أطراف أخرى، لدى شركة البناء بالي احمد بالوادي كما انه يصعب عليها تحديد تكاليف كل عقد لانه من صعوبات عند تحديد مصاريف وتكاليف كل مشروع لوحده، لأنها تقوم بخلط بين تكاليف المشاريع الاخرى بإنجاز عدة مشاريع في فترة واحدة، حيث يرم العقد مقابل سعر محدد أو معدل ثابت لكل وحدة منتجة اي تتعامل الشركة بتحديد عقودها بسعر الثابت أو الجزائي، ومعناه أن ، ان الشركة محل الدراسة تقوم باستعمال طريقة وحيدة وهي طريقة نسبة الإنجاز، قبل تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF وبعد تطبيقه، حيث أن مسؤولي وإدارتي لإدارة المالية والمحاسبة والمصلحة التقنية في الشركة محل الدراسة ليست لديهم المعرفة الكافية عن ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم 11، هذه الطريقة بالرغم من أهميتها وكفاءتها، إلا مؤسسة لا تعمل بمعيار 11 في المعالجة المحاسبية

الخاتمة

خاتمة

ان هدف الجزائر من تبني معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالعقود المقاولات، هو مسايرة الدول المتقدمة، حيث قامت بمحاولة تكيف نظامها المحاسبي المالي مع هذه المعايير بهدف إضفاء المزيد من الشفافية والمصادقية على معاملاتها المحاسبية والمالية المتعلقة بقطاع المقاولات، مما يزيد في كسب ثقة الدول المستثمرة وجذب الاستثمار الأجنبي لهذا القطاع باعتباره من القطاعات الفعالة للنهوض بالدولة.

كما أن اختلاف البيئة الداخلية للجزائر عن بيئة الدول المنشئة لمعايير المحاسبة الدولية أحدث في محاولة التكيف والانسجام صعوبة، ما جعل الكثير من المعالجات المحاسبية التي ينص عليها المعايير الدولية تختلف عن ما تنص عليه SCF، والتي على غرارها محاسبة العقود المقاولات، التي صادفت عدة اختلافات مع ما ينص عليه المعيار يمكن إرجاعها إلى حداثة هذا الأخير أو عدم استعداد الجزائر بما يكف لبنية بشكل كامل وذلك لتزامنه مع أحداث هامة هزت الصعيد السياسي والأمني لها، أيضا التخالف البيئة التي وضع رغم كل الحواجز لم تقف الجزائر وقفة المتفرج، للسير نحو ركب التقدم وتوفيق أنشطتها المالية والاقتصادية للأنشطة العالمية،

أولاً: نتائج الدراسة:

- ❖ إن النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد ما مع المعيار الدولي ISA11 المتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء في إطار المعالجة المحاسبية للعقود المقاولات وهذا ما أكدته الفرضية الأولى.
- ❖ يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز احتساب الإيرادات التي تم تحقيقها و التي يتم مقابلتها بالتكاليف التي تم تحميلها للوصول إلى تحديد نتيجة الأشغال من أرباح أو خسائر هذا ما أكدته الفرضية الثانية.
- ❖ النظام المحاسبي المالي في معالجته لعقود الإنشاء المعيار المحاسبي الدولي الحادي عشر AS11، إلا أنه لم يواكب التغيرات والمستجدات التي تحدث في المعايير سواء تعلق الأمر بالتفسيرات الجديدة تحدث على المعايير أو المعايير الجديدة التي تظهر، لاسيما معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 15 (IFRS 15) الذي سيدخل حيز التنفيذ مع مطلع سنة 2017 وهذا ما أكدته الفرضية الثالثة.
- ❖ قدمت كل من المعايير والنظام المحاسبي المالي حلولاً بديلة لتقدير نتيجة العقود، إما طريقة التقدم أو طريقة الإتمام، ولكل طريقة شروطها ومبرراتها، وتتوقف على توفر المعطيات الصادقة والموثوقة.

❖ تتوافق المعالجة المحاسبية لعقد المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي بنسبة كبيرة مع المعيار المحاسبي

الدولي رقم 11

❖ البيئة الجزائرية غير ملائمة بشكل كامل مع معيار IAS11

ثانيا: التوصيات:

- التوحيد في المعالجة المحاسبية يساعد على الفهم الجيد للمعلومة المحاسبية.
- التنسيق بين المحاسبين من أجل توحيد العمل المحاسب
- تنظيم دورات تدريبية المحاسبي شركات المقاولات على تطبيق النظام المحاسبي المالي وكذلك المعايير المحاسبية الدولية وذلك لفتح المجال للاجتهاد الشخصي من قبل المحاسب .
- تضمين المنهج التعليمي لهذا الموضوع خصوصا على مستوى الجامعات توفير نظام داخلي يراقب سير هذه العقود محاسبيا وقانونيا.
- توفير نظام تكاليف يحدد بدقة تكلفة وإيراد كل عقد.
- محاولة التوفيق بين شركات المقاولات والإدارة الضريبية فيما يخص محمل القوانين التي تخص هذا النشاط.

ثالثا: آفاق الدراسة:

يعتبر موضوع دراستنا من المواضيع الحديثة التي تتطلب البحث أكثر، ومن خلال بحثنا وتحليلنا ظهرت لنا مواضيع أخرى تستحق النظر والبحث، أهمها:

- دراسة التكامل بين المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11 و معيار التقرير المالي الدولي IFRS

- العقود المقاولات بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائية.

- اسباب التحول من معيار IAS11 الى معيار IFRS 15

مراجع

أولاً: مراجع باللغة العربية

1- الكتب

- ✓ إسماعيل إبراهيم جمعة، "مشاكل القياس والإفصاح في المحاسبة المالية"، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، الطبعة الأولى، 1993
- ✓ شعيب شنوف، "محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بودوار، الجزائر، الجزء الأول 2008
- ✓ علاوي لخضر، معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS، الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2012

2- المذكرات والأطروحات الجامعية:

- ✓ أحمد عبد الفتاح محمد السعيد العفيفي "إيجابيات و معوقات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في شركات المقاولات (دراسة حالة قطاع غزة)" مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007
- ✓ أحمد بكاي، "دراسة واقع المحاسبة في قطاع البناء والأشغال العمومية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)"، مذكرة لنيل ماجستير كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة ورقلة، 2015
- ✓ إلهام حامدي، "العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي" مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2015
- ✓ حسين رحيم وزوينة بن فرج، "العقود طويلة الأجل بين الاتجاهات المحلية و تطبيق معايير المحاسبة الدولية"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014
- ✓ سندس من راحلة، "إشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 11"، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة ورقلة، 2015
- ✓ سلاي هيثم واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي الموضوع (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11 دراسة حالة - مؤسسة بن السعيد مروش - بركة مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية تخصص اقتصاد مالي ونقدي، جامعه أبي بكر بالقائد ولاية تلمسان. (2021/2020)

- ✓ شبرو نذير، عمان محمد العيد، تامة يوسف، "تأثير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي على النتيجة المحاسبية" مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، 2018
- ✓ صيادي عبد الباسط، مهري بوبكر الصديق، الأثر المحاسبي وجبائي لعقود الإنشاء في التنظيم الجزائري، دراسة حالة شركة شيخاني لأشغال البناء ولاية الوادي، مذكرة مقدمة الاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، شعبة العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق جامعة الشهيد محه لخضر بالوادي، 2019/2018
- ✓ محمد علي محمد، يحيى يوسف محمد عثمان، أثر تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) على القوائم المالية لشركات المقاولات دراسة حالة شركة السليم للسكان والتعمير المحدودة بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا 2007
- ✓ فتيحة بكطاش، "العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي (الجوانب القانونية والجبائية)"، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS / IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2014

3- مجالات

- ✓ سعدية مزيان وسميرة مناصرة ، مساهمة التحفيز الضريبية للأليات التمويلية الداعمة في تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ،مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية ، العدد الثالث ، جامعة أم البواقي ، جوان 2015.
- ✓ عمورة جمال، قبائلي محمد، عقود الإنشاء حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS11) والنظام المحاسبي المالي الجزائري، بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة البليدة 2 لونيبي علي مقال بمجلة "الأبحاث الاقتصادية" لجامعة البليدة 2 - العدد 13 ديسمبر 2015.

ثانيا: مراجع باللغة الأجنبية

- ✓ BENOIT LEBRUN, comptabilisation du chiffre "article etude, (Journal) Numéro 402, Revue Française de Comptabilité, D'AFFAIRES septembre 2007
- ✓ Benoit lebrun" le projet de norme IAS sur d'affaires la comptabilisations du chiffre": benoit lebrunarticle : (Compatibilité Revue Française) Numéro (449), 2011
- ✓ Bailly laurent: pour la comptabilisation des control ats à langnterme Francaise Revue Comptabilité Magazine), Numéro 439, 2011
- ✓ Aziz elkhatabi, d'uneproposition comptabl cotrata terme aspest " dmerche d'audit .Une proposition de contrats à long terme et aspects de comptabilité légale pour l'application de la démarche d'audit (Mémoire pour l'obtention d'un certificat d'expérience comptable, Ecole Supérieure de Commerce et de Gestion Institutionnelle, Maroc, novembre 2002

الملاحق

(2) حسومات أخرى مرخص بها قانونيا
(بإستثناء التكاليف المحسومة من المداخل القوية)

دج	
.....	نققات الاطعام:
.....	اشهار التأمينات المقترضة من طرف الملك الماجر:
.....	اشترابات تأمينات الشيخوخة والتأمينات المسددة بصفة شخصية:
.....	المجموع:

- تلخيص المداخل
(1) مداخل غير مجمعة:

دج	
.....	مداخل عقارية:
.....	مداخل فلاحية:
.....	أرباح مهنية:
5.100.888	المنقولة الأموال رؤوس مداخل:
.....	والأجور المرتبات:
.....	مباشرة غير أو مباشرة الجزائر خارج مقبوضة مداخل:
5.100.888	مجموع المداخل المجمعة:

تكاليف تحسم:

دج	
.....	1- فوائد القروض والديون:
.....	2- جهامر خصص حومات:
.....	مجموع التكاليف:

الإجمالي الصافي للدخل أو الفرق
(مجموع المداخل المجمعة - مجموع التكاليف)

دج المبلغ	في المبررة التبتخو لالحققيا اعتماد الضريبة عليه سوم من الضريبة على الدخل الإجمالي السنوي
.....	الأجور:
.....	بيانات العمومية و المؤسسات لقائدة لتي تمارس نشاطا تابعا للمهن الحرة فوعة من طرف الدولة والجماعات من الأموال المنقولة:
.....	تي تمارس نشاطات ابع للمهن الحرة: لافتطاعات التي تخصم:

ب. الوادي في 2022/06/30



le paie, le montant

الخبر والت
Référence

حانف
فنفز
مجزز
أوبز
دج

de l'employeur
العمل
البريد
032 24 78 89
BT 26



ent sur les lches de paie correspondantes
vail en cas de maladie,
l'accouchement, en cas de maternité

ملخص العناصر الخاضعة:

1-الضريبة على الدخل الإجمالي : دج

1-النتيجة المحاسبية: ربح ☐ 944.168.00 ☐ خسارة: ☐
2-النتيجة الجبائية: ربح ☐ 954.966.00 ☐ خسارة: ☐

منها:

الربح المعفى نسبة الاعفاء
المبالغ المعاد استثمارها خلال السنة:

المبلغ الخام لرقم الأعمال بدون تخفيض	طبيعة العمليات المنجزة	طبيعة العمليات
دج		العمليات الخاضعة
		مبلغ عمليات البيع بالجملة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة.
		مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة.
		مبلغ العمليات بالجملة
		عمليات أخرى تستفيد من التخفيض
		مبيعات و عمليات لا تستفيد من التخفيض
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضعة (1)
		عمليات معفاة
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المعفى (2)
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المحقق (1)+(2)
NEANT		

ب. الوادي في. 2021/06/30
ختم وإمضاء المصرح



حظة: إذا تم تبصر بحساب مركز المكلف بالضريبة المتوفى،
اذكر و ايفاسفلا لإمضاء اسمائكم و التوقيع عن انكم.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وضعية اشغال
قسم خاص بالمقاولات

المقاولات: مؤسسة اشغال البناء للسيد: بالي احمد
رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764
المفتوح لدى: بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي
الرقم الجبائي: 1963 3901 00007 43
المسجل التجاري: 39/00-2713583 98 بتاريخ: 2018/09/05
المشروع: المدة انجاز 1000/140 مسكن عمومي ايجاري نوع ف 03 بمساحة مسكونة تقدر بـ: 66,05 دة بمخطط شغل الأراضي رقم 06 بلدية جانت
الحصة (D): اتمام انجاز 12 مسكن (RDC)
صفحة رقم: 2020/23 بتاريخ: 2020/09/24
مبلغ الصفقة: 22.988.144,53 دج

وضعية الاشغال المنجزة رقم: 2021/04 في إطار الصفقة

للتذكير
التسبيق الجزافي: ...
التسبيق على التمويل:
خصم الضمان:
483 387,45

المبلغ بالدينار	أوقف بتاريخ: 2021/04/10
9 667 749,01	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسبيقات الجرافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التمويل الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
9 667 749,01	المجموع 01
6 307 440,71	المبلغ الاساسي السابق
لا شيء	التسبيقات الجرافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التمويل الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
6 307 440,71	المجموع 02
3 360 308,30	المبلغ الخام للوضعية 3 = 2-1
لا شيء	التسبيقات الجرافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التمويل الإجمالية
0,00	آخرى
3 360 308,30	المجموع 04
3 360 308,30	لمبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: 5 = 4-3
168 015,41	بلغ اقتطاع الضمان 0,05
3 192 292,89	لمبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

أوقفت هذه الوضعية على المبلغ بكل الرسوم: ثلاثة ملايين و مائة و اثنان و تسعون ألف و مئتان و اثنان و تسعون دينار جزائري (89) سنتيم

حرر في:

سلمت من طرف المقاول بتاريخ:

صاحب المشروع

التأشير التقنية

المقاول

592,800.00	600.00	988.00	2م	تلبس إسمنت على الجدران الخارجية بما فيه الامس و الأحش.	5
470,000.00	200.00	2350.00	2م	دهن بالجير الملون على الجدران الخارجية من عدة طبقات.	6
40,000.00	2,000.00	20	و	ت/و كرة نصف كروية كتيفة 60 واط / 220 فولط مع اسلاك الربط ، الانبوب الواقي و كل اللوازم و الملحقات.	7
20,000.00	1,000.00	20	و	ت/و علبة التوزيع مدمجة مع اسلاك الربط ، الانبوب الواقي و كل اللوازم	8
20,000.00	1,000.00	20	و	ت/و قاطعة كهربائية احادية 10 امبير / 220 فولط مع اسلاك الربط ، الانبوب الواقي و كل اللوازم و الملحقات.	9
20,000.00	1,000.00	20	و	ت/و اخذة كهربائية 2ت+4 / 10 امبير 220 فولط ، مع اسلاك الربط ، الانبوب الواقي و كل اللوازم و الملحقات.	10
5,095,200.00				المجموع الكلي بدون رسوم للسطح	
54,059,460.00				المبلغ الكلي بدون رسوم :	
324,356.76				نسبة التخفيض 0.6 %	
53,735,103.24				المبلغ الكلي بدون رسوم بعد التخفيض:	
4,836,159.29				الرسم على القيمة المضافة 09 %	
58,571,262.53				المبلغ الكلي بالرسوم بعد التخفيض للحصة J:	
81,559,407.06				المبلغ الاجمالي للصفقة بالرسوم بعد التخفيض للحصة D+ الحصة J:	

اوقف هذا الكشف على المبلغ الاجمالي للصفقة بالرسوم بعد التخفيض: واحد ثمانون مليون وخمسمائة وتسعة
 وخمسون الف واربعمائة وسبعة دينار جزائري وستة سنتيم

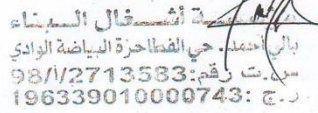
عدد العمال 14 عامل

مدة الانجاز 18 شهرا

المصلحة المتعاقدة



المتعامل المتعاقد


بالي أحمد عبد الله
حي الفطاحرة البيضاء الوادي
سجل رقم: 98/1/2713583
ر.ج: 196339010009743


جهاال شراف الدين

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وضعية الأشغال

قسم خاص بالمقاولات

مؤسسة أشغال البناء

المقاول: بالي احمد

المقاول:

رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764

المفتوح لدى بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي

الرقم الجبائي : 1963 3901 00007 43

السجل التجاري رقم: 39/00- 2713583198 بتاريخ: 2018/09/05

موضوع الصفقة: اتمام انجاز 1000/140 مسكن عمومي ايجاري بمساحة مسكونة قدرت ب : 66,05 م2 من برنامج

تطوير ولايات الجنوب بمخطط شغل الاراضي رقم 06 - بلدية جانت -

الحصة (J) : انجاز 20 مسكن (RDC)

الصفقة رقم : 2020/23

مبلغ الصفقة بكل الرسوم: 58 571 262,53 دج

بتاريخ 2020/09/24

وضعية الأشغال المنجزة للوضعية رقم: 03

المبلغ / بالدينار	أوقفت بتاريخ: 2021-03-10
3 597 758,07	المبلغ المتراكم للأشغال
/	مجموع التسبيقات الجزافية :
/	مجموع التسبيقات التمويين :
/	مجموع مراجعة الأسعار
3 597 758,07	المجموع (1)
0,00	الخصم:
/	مبلغ الأشغال السابقة
/	مجموع التسبيقات الجزافية :
/	مجموع التسبيقات التمويين :
0,00	مجموع مراجعة الأسعار
3 597 758,07	المجموع (2)
/	المبلغ الخام للوضعية : (3)-(1)=(2)
/	التعويضات المستحقة
/	التسبيقات الجزافية الاجمالية:
/	التسبيقات التمويينات الاجمالية:
	أخرى (بالتدقيق)
3 597 758,07	المجموع (4)
179 887,90	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: (5)-(3)=(4)
3.417 870,17	مبلغ إقطاع الضمان 05%
	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

للتذكير
التعويضات:
التسبيقات الجزافية المترتبة الى
تسبيقات التمويين المترتبة
إقطاع الضمان:
179 887,90

ثلاثة ملايين واربعمائة و سبعة عشرة الف و ثمانمائة و سبعون دينار جزائري و 17 سنتيم

صاحب المشروع

التأشيرة التقنية

المقاول



مستخرجيات. من القانون رقم 08.04 المؤرخ في 14 غشت 2004، المتعلق بشروط ممارسة الأنشطة التجارية.

البرهان

تتراوح ما بين 5,000 إلى 5,000,000 ج/أو الحصى تتراوح مدتها ما بين 6 أشهر وستة على كل من: طبقاً لأحكام المواد 31، 32، 33، 34، 35، 36، 37، 38، 39، 40، 41 من القانون المذكور أعلاه يعاقب بغرامة مالية

- ممارسة نشاط تجاري. قرار أو غير قرار دون التسجيل في السجل التجاري؛

- يدلي بتصريحات غير صحيحة أو يدلي بعلومات غير كاملة بهدف التسجيل بالسجل التجاري؛

- يمارس نشاط تجارى قار دون حيازة محل تجارى!

- ممارس نشاط أو مهنة مقننة خاضعة للتسجيل في السجل التجاري دون تقديم الرخصة أو الاعتماد

المطلوبين؛

- يمارس تجارة خارجة عن موضوع السجل التجاري؛

- لم يشهر البرلمان المنصوص عليها في المواد 12.11، 14 و 15 من القانون المذكور أعلاه؛

- يقلد أو يزور مستخرج السجل التجاري أو الوثائق المرتبطة به؛

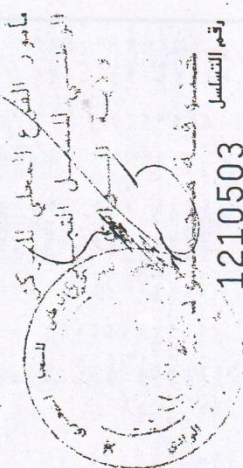
- لم يعدل بيانات، مستخرج السجل التجاري في الأجل القانونية؛

- يمنح وكالة لممارسة نشاط تجاري باسم صاحب السجل التجاري باستثناء الزوج، الأهل والفرع من

الدرجة الأولى.

المضامير الثلاثة

للمركز الوطني للسجل التجاري
تاريخ، ختم وإمضاء مسؤول الفرع المحلي



رقم التسلسل

1210503

مستخرج من السجل التجاري

طیبه خانی

فید
ریسی

تاريخ القيد:
7713583 | 08
(تعديل) 08/03/2006

الحسين بن علي

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وضعية أشغال
قسم خاص بالمقاولات

المقاول: مؤسسة أشغال البناء للسيد: بالي أحمد
رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764
المفتوح لدى: بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي
الرقم الجبائي: 43 1963 3901 00007
السجل التجاري: 98 أ 39/00-2713583
المشروع: إتمام إنجاز 1000/140 مسكن عمومي إيجاري نوع ف 03 بمساحة مسكونة تقدر ب: 66,05 م² بمخطط شغل الأراضي رقم 06 بلدية جانت
الحصة D: إتمام إنجاز 12 مسكن (RDC)
صفقة رقم: 2020/23 بتاريخ: 2020/09/24
مبلغ الصفقة: 22.988.144,53 دج

وضعية الأشغال المنجزة رقم: 03

للتذكير
التسبيق الجزافي: ...
التسبيق على التموين:
خصم الضمان:
315 372,04

أوقفت بتاريخ: 2021/03/10	المبلغ بالدينار
المبلغ المتراكم للأشغال	6 307 440,71
التسبيقات الجزافية الإجمالية	لا شيء
تسبيقات التموين الإجمالية	لا شيء
مجموع مراجعة الأسعار	لا شيء
المجموع 01	6 307 440,71
الخصم:	
مبلغ الأشغال السابقة	4 387 789,39
التسبيقات الجزافية الإجمالية	لا شيء
تسبيقات التموين الإجمالية	لا شيء
مجموع مراجعة الأسعار	لا شيء
المجموع 02	4 387 789,39
المبلغ الخام للوضعية 3 = 2-1	1 919 651,32
التعويضات	لا شيء
التسبيقات الجزافية الإجمالية	لا شيء
تسبيقات التموين الإجمالية	لا شيء
أخرى	0.00
المجموع 04	1 919 651,32
المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: 5 = 4-3	1 919 651,32
مبلغ اقتطاع الضمان 5%	95 982,57
المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم	1 823.668,75

أوقفت هذه الوضعية على المبلغ بكل الرسوم: مليون وثمانمائة و ثلاثة و عشرون ألف و ستمائة و ثمانية و ستون دينار جزائري و (75) سنتيم

حرر بـ: في:

استلمت من طرف المقاول بتاريخ:

صاحب المشروع

التأشيرة التقنية

المقاول

DD

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وضعية الاشغال

قسم خاص بالمقاول

مؤسسة اشغال البناء

المقاول: بالي احمد

المقاول:

رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764

المفتوح لدى : بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي

الرقم الجبائي : 43 1963 3901 00007

السجل التجاري رقم: 2713583/98-39/00 بتاريخ: 2018/09/05

موضوع الصفقة: اتمام انجاز 1000/140 مسكن عمومي ايجاري بمساحة مسكونة قدرت ب : 66,05 د2 من برنامج تطوير ولايات الجنوب بمخطط شغل الاراضي رقم: 06 - بلدية جانت -

الصفقة رقم: 2020/23 بتاريخ: 2020/09/24 الحصة (ل) : انجاز 20 مسكن (RDC)

مبلغ الصفقة بكل الرسوم: 58 571 262,53 دج

وضعية الاشغال المنجزة للوضعية رقم: 2021/04 (للاشغال في اطار الصفقة)

للتذكير
التعويضات:
التعويضات الجرافية المتراكمة إلى
التعويضات التموييس المتراكمة
إقطاع الضمان:
317 738,06

المبلغ / بالدينار	أوقفت بتاريخ: 2021-04-10
6 354 761,16	المبلغ المتراكم للأشغال
/	مجموع التسبيقات الجرافية
/	مجموع التسبيقات التموييس
/	مجموع مراجعة الاسعار
6 354 761,16	المجموع (1)
3 597 758,07	الحصص
/	مبلغ الاشغال المنجزة
/	مجموع التسبيقات الجرافية
/	مجموع التسبيقات التموييس
/	مجموع مراجعة الاسعار
3 597 758,07	المجموع (2)
2 757 003,09	المبلغ الخام للوضعية : (3)=(1)-(2)
/	التعويضات المستحقة
/	التسبيقات الجرافية الاحتمالية
/	التسبيقات التموييس الاحتمالية
/	اخرى (بالتفصيل)
2 757 003,09	المجموع (4)
137 850,15	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم : (5)=(3)-(4)
2 619 152,94	مبلغ اقتطاع الضمان 05%
	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم
	المبلغ الصافي للدفع لهذه الوضعية بكل الرسوم

مليونان و ستمائة و تسعة عشرة الف و اثنان و خمسون دينار جزائري و 94 سنتيم

صاحب المشروع

التأشير الفنية

المقاول

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وضعية الأشغال

قسم خاص بالمقاولات

مؤسسة أشغال البناء

المقاول: بالي احمد

المقاول:

رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764

المفتوح لدى بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي

الرقم الجبائي : 43 1963 3901 00007 39/00-

السجل التجاري رقم: 2713583198

موضوع الصفقة: اتمام انجاز 1000/140 مسكن عمومي ايجاري بمساحة مسكونة قدرت ب : 66,05 م2 من برنامج

تطوير ولايات الجنوب بمخطط شغل الاراضي رقم 06 -بلدية جانت -

الصفقة رقم : 2020/23

مبلغ الصفقة بكل الرسوم: 58 571 262,53 دج

بتاريخ 2020/09/24

الحصة (ل) : انجاز 20 مسكن (RDC)

وضعية الاشغال المنجزة للوضعية رقم: 2021/05 (للاشغال في اطار الصفقة)

المبلغ المتراكم للأشغال	أوقفت بتاريخ: 2021-05-10
9 040 900,76	مجموع التسبيقات الجزافية :
/	مجموع التسبيقات التمويين :
/	مجموع مراجعة الأسعار
/	المجموع (1)
9 040 900,76	الخصم:
6 354 761,16	مبلغ الاشغال السابقة
/	مجموع التسبيقات الجزافية :
/	مجموع التسبيقات التمويين :
/	مجموع مراجعة الأسعار
6 354 761,16	المجموع (2)
2 686 139,60	المبلغ الخام للوضعية : (3)=(1)-(2)
/	التعويضات المستحقة
/	التسبيقات الجزافية الاجمالية:
/	التسبيقات التمويينات الاجمالية:
/	أخرى (بالتدقيق)
2 686 139,60	المجموع (4)
134 306,98	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: (5)=(3)-(4)
2 551 832,62	مبلغ إقطاع الضمان 05%
	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

المبلغ الصافي للدفع لهذه الوضعية بكل الرسوم

مليونان وخمسمائة و واحد و خمسون الف و ثمانمائة واثنان و ثلاثون دينار جزائري و 62 سنتيم

المقاول

التأشير التقني

صاحب المشروع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وضعية أشغال
قسم خاص بالمقاولات

المقاول: مؤسسة أشغال البناء للسيد: بالي أحمد
رقم الحساب البنكي : 00200094094220160764
المفتوح لدى: بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي
الرقم الجبائي: 43 00007 1963 3901
السجل التجاري: 98 | 39/00-2713583 بتاريخ: 2018/09/05
المشروع: إتمام إنجاز 1000/140 مسكن عمومي إيجاري نوع ف 03 بمساحة مسكونة تقدر ب: 66,05 م² بمخطط شغل الأراضي رقم 06 بلدية جانت
الحصة D: إتمام إنجاز 12 مسكن (RDC)
صفحة رقم: 2020/23 بتاريخ: 2020/09/24
مبلغ الصفقة: 22.988.144,53 دج

وضعية الأشغال المنجزة رقم: 2021/05 في إطار الصفقة

للتذكير
التسبيق الجزافي: ...
التسبيق على التموين:
خصم الضمان:
607 303,41

المبلغ بالدينار	أوقفت بتاريخ: 2021/05/10
12 146 068,11	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
12 146 068,11	المجموع 01
9 667 749,01	الخصم:
لا شيء	مبلغ الأشغال السابقة
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
9 667 749,01	المجموع 02
2 478 319,10	المبلغ الخام للوضعية 3 = 2-1
لا شيء	التعويضات
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
0.00	تسبيقات التموين الإجمالية
2 478 319,10	أخرى
2 478 319,10	المجموع 04
2 478 319,10	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: 5 = 4-3
123 915,95	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
2 354 403,15	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

أوقفت هذه الوضعية على المبلغ بكل الرسوم: مليونان و ثلاثمائة و أربعة و خمسون ألف و أربعمائة و ثلاثة دينار جزائري
و (15) سنتيم

حرر ب: في:

استلمت من طرف المقاول بتاريخ:

صاحب المشروع

التأشيرة التقنية

المقاول

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وضعية أشغال
قسم خاص بالمقاولات

المقاول: مؤسسة أشغال البناء للسيد: بالي أحمد
رقم الحساب البنكي: 00200094094220160764
المفتوح لدى: بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي
الرقم الجبائي: 1963 3901 00007 43
السجل التجاري: 98 أ 39/00-2713583
بتاريخ: 2018/09/05
المشروع: إتمام إنجاز 1000/140 مسكن عمومي إيجاري نوع ف 03 بمساحة مسكونة تقدر بـ: 66,05 م ² بمخطط شغل الأراضي رقم 06 بلدية جانت
الحصة D: إتمام إنجاز 12 مسكن (RDC)
صفحة رقم: 2020/23
بتاريخ: 2020/09/24
مبلغ الصفقة: 22.988.144,53 دج

وضعية الأشغال المنجزة رقم: 2020/01 في إطار الصفقة

للتذكير
التسبيق الجزائي: ...
التسبيق على التموين:
خصم الضمان:
64 708,03

المبلغ بالدينار	أوقفت بتاريخ: 2020/10/30
1 294 160,65	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
1 294 160,65	المجموع 01
-	الخصم:
لا شيء	مبلغ الأشغال السابقة
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
-	المجموع 02
1 294 160,65	المبلغ الخام للوضعية 3 = 2-1
لا شيء	التعويضات
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
0.00	أخرى
1 294 160,65	المجموع 04
1 294 160,65	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: 5 = 4-3
64 708,03	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
1 229 452,62	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

أوقفت هذه الوضعية على المبلغ بكل الرسوم: مليون و مئتان و تسعة و عشرون ألف و أربعمائة و اثنان و خمسون دينار جزائري و (62) سنتيم

حرر بـ: في:

استلمت من طرف المقاول بتاريخ:

صاحب المشروع

التأشير التقنية

المقاول

مؤسسة أشغال البناء
السيد: بالي أحمد
الوادي
98/1/2713583
49833901

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وضعية أشغال
قسم خاص بالمقاولات

المقاولات: مؤسسة أشغال البناء للسيد: بالي أحمد
رقم الحساب البنكي: 00200094094220160764
المفتوح لدى: بنك الجزائر الخارجي - حي 400 مسكن الوادي
الرقم الجبائي: 1963 3901 00007 43
السجل التجاري: 98 أ 39/00-2713583
المشروع: إتمام إنجاز 1000/140 مسكن عمومي إيجاري نوع ف 03 بمساحة مسكونة تقدر ب: 66,05 م² بمخطط شغل الأراضي رقم 06 بلدية جانت
الحصة D: إتمام إنجاز 12 مسكن (RDC)
صفحة رقم: 2020/23 بتاريخ: 2020/09/24
مبلغ الصفقة: 22.988.144,53 دج

وضعية الأشغال المنجزة رقم: 2020/02 في إطار الصفقة

للتذكير
التسبيق الجزافي: ...
التسبيق على التموين:
خصم الضمان:
219 389,47

المبلغ بالدينار	أوقفت بتاريخ: 2020/11/30
4 387 789,39	المبلغ المتراكم للأشغال
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
4 387 789,39	المجموع 01
1 294 160,65	الخصم:
لا شيء	مبلغ الأشغال السابقة
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
لا شيء	تسبيقات التموين الإجمالية
لا شيء	مجموع مراجعة الأسعار
1 294 160,65	المجموع 02
3 093 628,74	المبلغ الخام للوضعية 3 = 2-1
لا شيء	التعويضات
لا شيء	التسبيقات الجزافية الإجمالية
0.00	تسبيقات التموين الإجمالية
3 093 628,74	أخرى
3 093 628,74	المجموع 04
3 093 628,74	المبلغ الصافي للوضعية بكل الرسوم: 5 = 4-3
154 681,44	مبلغ اقتطاع الضمان 5%
2 938 947,30	المبلغ الصافي للدفع للوضعية بكل الرسوم

أوقفت هذه الوضعية على المبلغ بكل الرسوم: مليونان و تسعمائة و ثمانية و ثلاثون ألف و تسعمائة و سبعة و أربعون دينار جزائري و (30) سنتيم

حرر ب: في:

استلمت من طرف المقاول بتاريخ:

صاحب المشروع

التأشيرة التقنية

المقاول



(Handwritten signature)