

Université Mohamed KHIDHER -Biskra

Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion

Département des finances et de la
comptabilité



جامعة محمد خيضر - بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

الموضوع

واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
(SCF) و المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11
دراسة حالة - مؤسسة بن السعيد مروش - بريكة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة

تخصص : محاسبة

إعداد الطالب(ة):

الأستاذ المشرف:

دبابش محمد نجيب

سلالي هيثم

سلطان أكرم

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الإنتماء
1	شحتاني عبد العالي	أستاذ مساعد	رئيسا	جامعة بسكرة
2	دبابش محمد نجيب	أستاذ مساعد	مشرفا	جامعة بسكرة
3	عباسي صابر	أستاذ محاضر	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/2020

Université Mohamed KHIDHER -Biskra

Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion

Département des finances et de la
comptabilité



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة

الموضوع

واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
(SCF) و المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11
دراسة حالة - مؤسسة بن السعيد مروش - بريكة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة

تخصص : محاسبة

الأستاذ المشرف:

دبابش محمد نجيب

إعداد الطالب(ة):

سلالي هيثم

سلطان أكرم

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	شحتاني عبد العالي	أستاذ مساعد	رئيسا	جامعة بسكرة
2	دبابش محمد نجيب	أستاذ مساعد	مشرفا	جامعة بسكرة
3	عباسي صابر	أستاذ محاضر	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2020-2021

إهداء

اللهم لك الحمد حتى ترضى و لك الحمد إذا رضيت و لك الحمد بعد الرضا

اللهم نحمدك و نشكرك على نعمك التي نبصرها و التي لا نبصرها

إلى من أوصى بطاعتها رب العالمين

إلى والديّ الكريمين أن أنعم الله بهما عليّ

أدام الله عليهما الصحة و العافية و بارك لهما في الدنيا و الآخرة و جعلهما من أهل جنته

اللهم آمين

و إلى جميع من أعانني على بلوغ ما بلغته و لو بكلمة

إلى من غطته تربة القبر ذكراه في القلب أهديه أجر العلم النافع

و إلى جميع أفراد أسرتي

سلطان أكرم

إهداء

اللهم انفعني بما علمتني وعلمني ما ينفعني وزدني علما.
اللهم اجعل القرآن ربيع قلبي ونور صدري وجلاء حزني وذهاب همي.

أهدي هذا العمل المتواضع:

إلى أمي الغالية حفصها الله

أعز ما لدي في الوجود

إلى التي سهرت الليالي من أجلي

إلى التي صبرت وضحت وكرست حياتها لتربيتي وتعليمي.

إلى أبي العزيز حفصه الله

إلى الذي علمني معنى الحياة وأمسك بيدي في دروب النجاح

إلى الذي كان ولا يزال سندي في السراء والضراء

متمنيا من المولى عز وجل أن يشفيه بقدرته.

إلى أخي وأختي

قدوتي في الحياة ونورا لطريقي حفصهم الله ورعاهم وسدد خطاهم.

إلى كل من ساهم في مساعدتي في تحضير هذا العمل المتواضع.

إلى كل من ساهم في تعليمي وإثراء رصيدي المعرفي والعلمي والأدبي.

إلى أرواح شهدائنا الأبرار الذين ضحوا بالنفس والنفيس لننعم نحن بالحرية جعلهم الله في الفردوس الأعلى مع النبيين والصدّيقين.

إلى إخواننا في فلسطين المحتلة، رمز العزة والمقاومة المرابطين المدافعين عن وطنهم نصرهم الله.

إلى كل محب للعلم، ومخلص لدينه ووطنه.

شكر و عرفان

الحمد لله و الصلاة و السلام على نبي الله أشرف الخلق صلى الله عليه و سلم

لا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر و العرفان

إلى أستاذنا الفاضل دبابش محمد نجيب

على آرائه السديدة و توجيهاته القيمة و على صبره و مجهوداته و حرصه على تقديم العلم النافع

الذي أنار لنا درب هذا العمل

و في الأخير

نشكر مؤسسة بن سعيد مروش و بالأخص محاسب المؤسسة

ملخص:

تهدف هذه المذكرة إلى تبيان واقع المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفقا للنظام المحاسبي المالي و وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 11، حيث التوافق كان معتبرا بينهما من حيث الطرق المعتمدة للإعتراف بالإيراد، و يتم الإعتراف بالإيراد بأكثر من طريقة محاسبية نذكر منها طريقة نسبة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة، و بالإعتماد على المنهج الوصفي في دراستنا النظرية و على المنهج التحليلي في دراسة الحالة، تمكنا من معرفة كيف و متى يتم الإعتراف بالإيراد في المؤسسات الجزائرية.

الكلمات المفتاحية:

العقود طويلة الأجل، النظام المحاسبي المالي، المعيار المحاسبي الدولي رقم 11، الإيراد، طريقة نسبة التقدم في الإنجاز، طريقة العقود التامة.

Abstract :

This thesis aims to clarify the reality of the accounting treatment for long-term contracts in accordance with the financial accounting system, as well as with the international accounting standard N°11. The compatibility between them has been considered in terms of the approved methods of revenue recognition, these latter are known by several methods, including the percentage of completion method and the full contract method, based on the descriptive approach in our theoretical study and the analytical method in this work, we were able to find out how and when revenue is recognized in the algerian institutions.

Key words :

Long-term contracts, Financial accounting system, international accounting standard N°11, revenue, progress percentage method, Full contract method.

قائمة الجداول:

رقم الصفحة	العنوان	رقم الجدول
27	الربح المقدر خلال كل سنة، و نسبة الإنجاز	01
29-28	إيرادات و مصاريف العقد التي يتم الإعتراف بها	02
41	معلومات حول العمارة رقم (05.06)	03
42	معلومات حول العمارة رقم (07.08.09.10)	04
43	مصاريف الصفقة الإجمالية	05
45	حساب نسبة الإنجاز	06
46	التسديدات المحصلة	07
46	إيرادات كل فترة	08
47	تحديد النتيجة لكل سنة	09
58	ملخص نتائج الدراسة التطبيقية	10

مقدمة

إن العقود طويلة الأجل أو ما يعرف بعقود الإنشاء من القطاعات التي تلعب دورا مهما في اقتصاد الدولة، و هذا نظرا إلى العائد الذي ينعكس بالإيجاب للخرينة العمومية.

فالجائر أعطت أهمية لهذا المجال حيث قامت بتغيير في الهيكلية المحاسبية و التي جاء على إثرها النظام المحاسبي المالي و الذي أصبح يتماشى مع الأوضاع الراهنة مقارنة بالمخطط السابق، كما قامت أيضا بمحاولة تماشيها مع المعايير المحاسبية الدولية و هذا من أجل فتح المجال للإستثمار الأجنبي الأمر الذي يؤدي إلى خلق فرص كثيرة للشباب.

وأهم المشكلات المحاسبية المتعلقة بالعقود طويلة الأجل تتمثل في تحديد الإيراد الذي ينبغي إثباته و توقيت عملية الإثبات و تحديد التكاليف اللازمة لاستكمال العقد .

الإشكالية الرئيسية:

على ضوء ما سبق ذكره يمكن صياغة و طرح إشكالية الموضوع بالشكل التالي:

- ما هو واقع محاسبة العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي (SCF) و المعيار المحاسبي الدولي (IAS11)؟

الأسئلة الفرعية

و من أجل الإلمام بمختلف جوانب الموضوع توصلنا إلى التساؤلات التالية:

- هل يوجد فرق بين طريقة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة ؟
- هل يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز بالإعتماد على التكاليف المنفقة ؟
- هل هناك تأثيرات سلبية نظرا لتعدد الطرق المحاسبية المعتمدة في المعالجة المحاسبية للعقود الطويلة الأجل؟
- ما هي طرق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في المؤسسة محل الدراسة؟

فرضيات الدراسة:

- للإجابة عن هذه الأسئلة قمنا بطرح مجموعة من الفرضيات لاختبار صحتها من عدمها و هي كالتالي:
- يوجد فرق بين طريقة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة من حيث تقدير متى و كيف يتم الإعتراف بالإيراد.
- يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز بالإعتماد على التكاليف المنفقة سنويا.

- التغيير في الطرق المحاسبية يعكس بالإيجاب و السلب على النتيجة المحاسبية.
- تتم المعالجة المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة وفق المحاسبة العامة.

أهداف الدراسة

- تهدف من دراسة هذا الموضوع إلى الوصول إلى مجموعة من النقاط و المتمثلة في:
- توفير المادة العلمية للطلبة كمرجع لهم.
 - التعريف بالعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.
 - معرفة المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي و النظام المحاسبي الدولي رقم 11.
 - توضيح مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 بخصوص العقود طويلة الأجل.
 - دراسة أثر تنوع الطرق المحاسبية على النتيجة المحاسبية.

أهمية الدراسة:

- إن لهذا الموضوع علاقة كبيرة بمهنة المحاسبة و الإحاطة به يسهل لنا كطلبة في الاندماج في هذه المهنة مستقبلا.
- أيضا لمعرفة أهم الصعوبات التي تواجهها شركات المقاولات في تطوير الأنظمة المحاسبية تماشيا مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.

مبررات اختيار الموضوع:

كان لاختيار هذا الموضوع أسباب موضوعية و ذاتية أهمها:

أ- الأسباب الموضوعية:

- الانتشار الواسع لشركات المقاولات في الجزائر.
- إبراز إشكالية تطبيق النظام المحاسبي المالي بالنسبة لشركات المقاولات استنادا على المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.

ب- الأسباب الذاتية:

- ارتباط الدراسة بموضوع التخصص
- محاولة زيادة الرصيد المعلوماتي في هذا المجال.

المنهج و الأدوات المستخدمة:

أ- المنهج المتبع:

سنعتمد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، فهو يسمح بعرض الموضوع بشكل جيد و كذا القيام بالتحليل و التفسير بشكل علمي في الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على أسلوب دراسة الحالة في دراسة مدى توافق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.

ب - الأدوات المستخدمة:

- المسح المكتبي و الغرض منه الوقوف على أهم ما تناولته المراجع و المصادر المختلفة
- الإطلاع على بعض المجالات بالإضافة إلى التشريعات القانونية.

صعوبات الدراسة:

- يمكن حصر الصعوبات التي واجهتنا في:
- قلة المراجع المتوفرة على مستوى الكلية.
- عدم إعطاء المشرع الجزائري أهمية كبيرة للعقود طويلة الأجل.
- صعوبة إجراء الدراسة الميدانية

الدراسات السابقة:

أولاً: أحمد عبد الفتاح محمد السعيد الغففي "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

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على قدرة شركات المقاولات في قطاع غزة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 في إعداد القوائم المالية، و المعوقات التي تحول دون ذلك في محاولة إيجاد الحلول لها، و قد كانت إشكالية البحث كالتالي: "ماهي إيجابيات و معوقات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 على شركات المقاولات في قطاع غزة"

و قد توصلت الدراسة إلى أنه لا يمكن تطبيق المعيار IAS11 بشكل كامل في معظم شركات المقاولات في قطاع غزة و ذلك لعدة معوقات أهمها عدم وجود قوانين و تشريعات تلزم هذه الشركات بتطبيق معايير المحاسبة الدولية، و أيضا قلة الوعي و الإدراك لأهمية ذلك.

ثانيا: حسين رحيم و زينة فرج الله "العقود طويلة الأجل بين الإتجاهات المحلية و تطبيق معايير المحاسبة الدولية"

دراسة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الولي المسمى " دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات -نوفمبر 2014_ "

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 الخاص بعقود المقاولات في النظام المحاسبي المالي الجديد حيث تمثلت إشكالية الدراسة في " مامدى توافق الإتجاهات المحلية الخاصة بعقود الإنشاء مع معايير المحاسبة الدولية" و قد خلص الباحثان إلى مجموعة من النتائج أهمها توافق النظام المحاسبي المالي و قانون الصفقات العمومية مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 الخاص بعقود المقاولات خاصة ما تعلق منها بنسبة الإنجاز.

الفرق بين الدراسات السابقة و دراستنا:

تعتبر الدراسة الوطنية تحليلا للقوانين و المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 إلا أنها لم تشتمل على دراسة تطبيقية و لهذا تعد دراستنا مكملة لها و ذلك من خلال إثراءها بدراسة تطبيقية.

على الرغم من تشابه المناهج و الأدوات المستخدمة بين دراستنا و الدراسة العربية إلا أن الإختلاف الجوهرى يكمن في تركيز الدراسة العربية على أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 على القوائم المالية لشركات المقاولات، عكس دراستنا و التي ركزت على واقع العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري و المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.

هيكل الدراسة:

لإبراز و تحقيق أهداف الدراسة و معالجتها بصورة علمية ارتأينا تقسيم الموضوع إلى فصلين فصل نظري و فصل تطبيقي تناولنا فيه الدراسة الميدانية، و يمكن استعراض ذلك كالآتي:

الفصل الأول و المعنون بالعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي 11، و قد تم حصره في أربعة مباحث، المبحث الأول تطرقنا فيه إلى العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF، أما المبحث الثاني تطرقنا فيه حول العقود طويلة الأجل حسب IAS11، أما المبحث الثالث فتناول قياس الإيرادات و التكاليف في العقود طويلة الأجل، و أخيرا المبحث الرابع الذي درسنا خلاله طرق القياس و مدى تأثير هذه الأخيرة على النتيجة.

الفصل الثاني و المعنون بدراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن السعيد مروش، و قد تم تقسيم هذا الفصل إلى أربعة مباحث، المبحث الأول والذي تناولنا فيه تقديم المؤسسة محل الدراسة (مؤسسة بن سعيد مروش)، المبحث الثاني تطرقنا فيه الى العقود طويلة الأجل والبيئة الجزائرية، أما المبحث الثالث تناولنا فيه قياس الإيرادات و التكاليف بالمؤسسة والتسجيل المحاسبي لها حسب المؤسسة و حسب طرق القياس، و المبحث الرابع يتناول تأثير الطريقة المعتمدة من قبل المؤسسة و طرق القياس الأخرى على النتائج المتوصل إليها في المؤسسة.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 11

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

تمهيد:

تعتبر العقود طويلة الأجل ذات أهمية بالغة، و تهدف هذه الدراسة النظرية إلى إظهار مدى توافق المحاسبة عن العقود طويلة الأجل وفق الـ SCF مع ما يتضمنه المعيار المحاسبي الدولي رقم 11، و ذلك من خلال توضيح طرق المعالجة المحاسبية المتبعة من طرف الجانبين، و طرق قياس التكاليف و الإيرادات فيها و متى يتم الإعتراف بهذه الأخيرة ، و كذا مدى تأثير هذه الطرق على النتيجة.

و قد قسمنا الدراسة النظرية إلى أربعة مباحث، المبحث الأول تطرقنا فيه إلى العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF، أما المبحث الثاني تطرقنا فيه حول العقود طويلة الأجل حسب IAS11، أما المبحث الثالث فتناول قياس الإيرادات و التكاليف في العقود طويلة الأجل، و أخيرا المبحث الرابع الذي درسنا خلاله طرق القياس و مدى تأثير هذه الأخيرة على النتيجة.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المبحث الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي

نتيجة الجهود المبذولة من طرف الدولة الجزائرية لإصلاح النظام المحاسبي وسعيها منها لاستيفاء متطلبات التوافق و الاندماج مع المعايير المحاسبية و البيئية الدولية ، جاء النظام المحاسبي المالي ليحدد الضوابط و القواعد العامة لتجميع و تحديد و تقديم قوائم مالية تعبر بصورة واضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة و أداءها المالي و مختلف التغيرات التي تطرأ عليها خصوصا التغيرات الإقتصادية و القانونية التي تطرأ في بيئة الأعمال الجزائرية خاصة و الدولية عامة ، كما تسعى من خلال النظام المحاسبي المالي الجديد إلى تقديم معلومات موثوقة لمتخذي القرار في المؤسسة و خارجه من مستثمرين ، موردين....

تعد عقود المقاول أو ما يطلق عليه في النظام المحاسبي المالي بالعقود طويلة الأجل من العناصر المستحدثة في النظام المحاسبي المالي ، حيث أن المخطط المحاسبي السابق قد عانى من غياب التقنين لبعض العمليات في بعض المجالات من ضمنها العقود طويلة الأجل.

المطلب الأول: مفهوم العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي

عرفت المادة 1-133 من النظام المحاسبي المالي العقود طويلة الأجل كالتالي: (المادة 1.133 / العدد 19، 2009)

يتضمن عقد من العقود طويلة الأجل إنجاز سلعة، خدمة، مجموعة سلع أو خدمات تقع تواريخ انطلاقتها والانتهاؤها منها في سنوات مالية مختلفة يمكن أن يتعلق الأمر بما يلي:

- عقود بناء.
- عقود إصلاح حالة أصول أو بيئة.
- عقود تقديم خدمات.

وفي تعريف آخر عقد المقاول هو عقد يتعهد به شخص للقيام بعمل معين لحساب شخص آخر مقابل أجر. (مغيب، 1997، صفحة 13)

المقاول: هي عقد اتفاق بين طرفين صاحب العمل والمقاول المنفذ للأعمال حسب شروط العقد ولقاء مبلغ من المال يدفعه الأول للثاني عند إنجاز العمل.

المقاول: يعتبر المقاول كل شخص طبيعي أو اعتباري يسمح له ترخيص صادر من الوزارة أو من الجهة المختصة بممارسة مهنة المقاولات في مجال أو أكثر من المجالات التي تحددها طبقا للشروط والضوابط والمتطلبات الواردة فيه.

مدة المشروع: هي أقصر مدة تلتزم لإنجاز المشروع طبقا لتسلسل الأنشطة المخطط لها وباستخدام وسائل الإنشاء المتوفرة. (سميث، 2009، صفحة 193)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

أهم ما يجب أن يتضمنه عقد المقاول: (المصري، 1998، صفحة 45)

- التاريخ والمكان المحرر فيه العقد.
- طرفي العقد على سبيل الوضوح والإثبات للشخصية والعنوان الرسمي وغير ذلك من تفصيلات هامة.
- العمل المسند للمقاول على سبيل الحصر.
- الثمن المتفق عليه.
- التوقيت الزمني وتحديد لوقت البداية ومدة الإنجاز والانتهاج منه.
- بيان التأمينات المستحقة وتحمل كل طرف لنصيبه منها.
- تحديد جهة التقاضي والمكان والموطن.

كما سبق يمكن القول إن عقد المقاولات هو عقد بين شخصين لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول تشكل معا مشروعاً واحداً وهذا العقد له تاريخ ابتداء وتاريخ انتهاء بحيث تفرض الغرامات على المقاول إذا لم يسلم المشروع خلال المدة المتفق عليها وبناءً على ذلك فإن محاسبة المقاولات هي محاسبة مستمرة حيث أن المشروع قد ينفذ خلال فترة محاسبية واحدة وقد يمتد إلى عدة فترات محاسبية متتالية. (الشنطي، 2009، صفحة 99)

المطلب الثاني: طرق تقييم العقود طويلة الأجل

أولاً: طريقة نسبة الإتمام أو نسبة التقدم في الإنجاز (المادة 133. 2 العدد/19، 2009)

نصت المادة 133-2 من القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008 تتضمن العقود طويلة الأجل " تدرج في الحسابات الأعباء والمتنوعات التي تخص عملية تمت في إطار عقد طويل الأجل حسب وتيرة تقدم العملية عن طريق تحرير نتيجة محاسبية بالتتابع و بمقياس إنجاز العملية (إدراج في الحسابات حسب طريق التقدم). "

بموجب هذه الطريقة يتم توزيع أو تخصيص إيرادات العقد، وكذلك أرباحه على الفترات المحاسبية التي تشهد تنفيذه وذلك بنسب تتلاءم مع قيمة العمل المنجز خلال كل فترة. وعلى هذا الأساس يتم على مدار الفترات المحاسبية الاعتراف بجزء من نفقات العقد وإيراداته و أرباحه بموجب نسبة إتمام تتخذ صورة نسبة مئوية يتم تحديدها بموجب أسس محاسبية متعارف عليها.

والميزة الرئيسية لهذه الطريقة أنها تتماشى مع متطلبات أساس الإستحقاق في المحاسبة وكذلك مع متطلبات مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات، إذ بموجبها يتم الاعتراف بالإيراد المحقق من العقد عن الأعمال المنجزة والمعتمدة خلال الفترة المحاسبية ومن ثم تحميل هذا الإيراد بنفقات العقد التي تم استنفادها في اكتسابه. لكن عيبها الأساسي هو أن الأرباح التي تخصص بموجبها للفترات المحاسبية التي ينفذ خلالها العقد لا تكون مؤكدة بل تكون عرضة لمخاطر عدم التحقق بسبب تغيرات محتملة قد تحدث في المستقبل في نفقات العقد، أو بسبب احتمال عجز العميل عن تسديد كامل التزاماته تجاه المقاول. (د.زكي، 2000، صفحة

(60)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

ثانياً: طريقة العقود التامة أو المنتهية

وضح المشرع الجزائري وفقاً للمادة 133-3 من القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008 المتضمن العقود طويلة الأجل على:

"إذا كان نظام معالجة الكيان أو طبيعة العقد لا يسمح بتطبيق طريقة الإدراج في الحسابات حسب التقدم أو كانت النتيجة النهائية للعقد لا يمكن تقديرها بصورة صادقة، فإنه يكون من المقبول على سبيل التبسيط ألا يسجل كمنتجات إلا مبلغ يعادل مبلغ الأعباء المثبتة التي يكون تحصيلها محتملاً (إدراج في الحسابات حسب طريقة الإتمام). (المادة 133. 3 العدد/19، 2009)

ووفقاً للمادة 133-4 "عندما يبدو محتملاً، في تاريخ الجرد، أو بفعل حوادث طارئة أو معروفة في ذلك التاريخ أن مجموع تكاليف العقد سيفوق مجموع منتجات العقد (خسائر متوقعة بعد الإتمام). يعتمد إلى تكوين رصيد بما يفوق الخسارة الإجمالية للعقد غير الموضحة بعد بالتسجيلات الحسابية. (المادة 133. 4 العدد/19، 2009)

تتفق هذه الطريقة مع طريقة نسبة الإتمام في أن إثبات التكاليف الفعلية للعقد وكذلك المطالبات التي يقدمها المقاول للعميل والدفعات المسددة من العميل يتم أولاً بأول وحال حدوثها، لكنها تفرق عنها من زاويتين رئيسيتين هما:

- عدم الحاجة إلى تقدير التكاليف اللازمة لإنجاز العقد في نهاية كل سنة كما في الطريقة السابقة .
- عدم الاعتراف بأية إيرادات أو أرباح للعقد إلا بعد إنجاز العقد وتسليمه للعميل، مما يبقى الحاجة إلى تخصيص أية إيرادات أو أرباح أو خسائر للعقد على مدار الفترات المحاسبية، وفي الإطار المشار إليه أعلاه تتميز طريقة العقود التامة عن طريقة نسبة الإتمام بالموضوعية والبساطة ومحدودية مشاكلها المحاسبية، وذلك بسبب عدم الحاجة إلى تقدير تكاليف وإيرادات العقد والاكتفاء بالانتظار إلى حين انتهاء إتمام العقد حيث يمكن عند تلك اللحظة تحديد كل من نفقات وإيرادات العقد بقدر كبير من الدقة والموضوعية، لكن عيبها الرئيسي يتلخص في عدم مسايرتها لأساس الاستحقاق ولبداً مقابلة الإيرادات بالنفقات، ذلك لأنها تحمل نفقات العقد لإيراد الفترات المحاسبية التي تحدث خلالها، في حين تخصص إيرادات العقد بالكامل للفترة المحاسبية التي يتم إنجازها فيها. (د.زكي، 2000، صفحة 73)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المطلب الثالث: أنواع وخصائص العقود طويلة الأجل

الفرع الأول: خصائص العقود طويلة الأجل (أ.الطلحة، صفحة 20)

أولاً: اختلاف فترة تنفيذ العقد: تختلف فترات التنفيذ في منشآت المقاولات اختلافا كبيرا، فقد تقوم المنشأة بتنفيذ مبنى سكني يستغرق تنفيذه شهورا معدودة، وفي نفس الوقت تتولى إنشاء طريق يحتاج الى سنوات طويلة لإتمامه.

ثانياً: اختلاف مكان تنفيذ العمليات: غالبا ما يتم تنفيذ العقد في الموقع الذي يملكه العميل، وفي المساحة التي يحددها، 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 العمل ونوعية الآلات الواجب استخدامها.

ثالثاً: إسناد بعض الأعمال الفرعية إلى مقاولي الباطن: قد يلتزم المقاول بتنفيذ عملية واحدة متكاملة يشملها العقد بينه وبين العميل (مثل إنشاء مدرسة) في حين قد يلجأ إلى إسناد بعض الأعمال الفرعية مثل أعمال الترخيص الصحي والتجارة والحدادة وغير ذلك إلى مقاولين آخرين يتخصصون في كل منها (مقاولين من الباطن)، ويكون المقاول الرئيسي مسؤولا عن أعمال مقاولي الباطن أمام العميل، وبالتالي فإن كفاءة أعمالهم تنسحب كلها على كفاءة المقاول كوحدة واحدة.

رابعاً: اختلاف نوعية الأنشطة ومواصفات وشروط العمليات: تتولى منشآت المقاولات تنفيذ عمليات غالبا ما تكون قليلة العدد وكبيرة الحجم وغير نمطية، ويتم التنفيذ بناء على أمر العميل وطبقا للشروط والمواصفات التي يحددها مقدما قبل التعاقد فيما يسمى بدفتر الشروط والمواصفات.

خامساً: الاختلاف في مخاطر تنفيذ العمليات: نظرا لطبيعة عمل منشآت المقاولات فإن عنصرى المخاطرة وعدم التأكد الذين يحيطان بالأنشطة يظهران بشكل أوضح وأشد تأثيرا، وقد يرجع السبب في ذلك إلى:

- طول فترة تنفيذ العمليات، مما يؤثر في هيكل التنبؤ بأسعار مستلزمات الإنتاج.
- طبيعة موقع العمل الذي يتم فيه التنفيذ.
- ضخامة تكلفة التنفيذ.

الفرع الثاني: أنواع عقود المقاول (فتيحة، 2014)

لعقود المقاولات عدة أنواع نذكر منها:

- عقد ذو السعر المحدد: وهو العقد الذي يقبل فيه المقاول مبلغ ثابت للعقد أو نسبة ثابتة مقابل وحدة إنتاج، وفي بعض الأحيان يخضع المقاول لاتفاقية إعادة مراجعة الأسعار، تأخذ هذه الاتفاقية بعين الاعتبار التغير في تقديرات سعر المواد الأولية المستعملة أو تكلفة اليد العاملة.
- عقد التكلفة زائد نسبة: هو عقد يتم فيه الاتفاق بين المقاول وصاحب المشروع على تحديد سعر العقد من خلال مجموع التكاليف الفعلية المنفقة بالإضافة إلى نسبة مئوية من التكاليف أو عمولة ثابتة.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المبحث الثاني: العقود طويلة الأجل حسب المعيار الدولي رقم 11

تنطوي محاسبة عقود الإنشاء على تساؤلات متصلة بمتى ينبغي الإقرار بالإيراد، و كيف يجب قياس الإيراد المطلوب تسجيله، و يغطي المعيار IAS11 (المعدل في 1993) _عقود الإنشاءات_ معيار المحاسبة الدولي الأساسي الوثيق الصلة بهذه التساؤلات. و قد أصبح هذا المعيار ساري في 1 جانفي 1995 و حل محل المعيار المحاسبي الدولي الأصلي (IAS11) _محاسبة عقود الإنشاءات_ الذي تم الموافقة عليه في 1978.

المطلب الأول: هدف ونطاق المعيار 11

سنوضح في هذا المطلب هدف ونطاق المعيار وكذا التعريفات والمصطلحات الواردة فيه.

الفرع الأول: هدف المعيار

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 تلك الاسس. (شطاط، 2009، صفحة 62)

الفرع الثاني: نطاق المعيار

تشمل العقود في هذا المعيار عقود الانشاءات بحيث تقع تواريخ التعاقد وإكمال العقد في فترات محاسبية مختلفة وتشمل: (بن ربيع، حسياني، و صالح، 2013، الصفحات 208-209)

- عقود البناء.
- عقود الترميم.
- عقود تقديم خدمات.

وتنقسم العقود طويلة الاجل الى نوعين:

أولاً: عقود السعر المحدد

وهي العقود التي يحدد سعرها مقدما بين المقاول والعميل ويثبت السعر عادة ضمن شروط العقد. (د.زكي، 2000، صفحة 24)

ثانياً: عقد التكلفة زائد نسبة أو قيمة

هو عقد إنشاء يتم بموجبه تعويض المتعاقد عن التكاليف المسموح بها أو التكاليف المحددة إضافة إلى نسبة مئوية من هذه التكاليف. (حماد، 2006، صفحة 382)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

الفرع الثالث: التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار رقم 11 (حماد، موسوعة معايير المحاسبة، 2002-2003، الصفحات 214-215-216)

أولاً: الأجر المتأخرة أو المستحقة

هي فواتير أو مطالبات عن العمل المؤدى أو التكاليف المتكبدة بواسطة العميل أو المقاول، وكان من المفروض طبقاً للإتفاقية أن تؤدى أو يتم تكبدها بواسطة الطرف المرسل له الفواتير أو المطالبات.

ثانياً: الفواتير الخاصة بالعقود طويلة الأجل

هي فواتير متراكمة مرسله للمشتري على فترات زمنية مع بلوغ المشروع نقاط متنوعة عن طريق إنجازه.

ثالثاً: المطالبات

هي المبالغ الزائدة عن سعر العقد المتفق عليه والتي يسعى المقاول لتحصيلها من عميل ما (أو طرف آخر) نظير التأخير المتسبب فيه العميل أو أخطاء في المواصفات والتصميمات المتنازع عنها في العمل التعاقدى أو أي أمور أخرى يتم الزعم بأنها أسباب تكبد تكاليف غير متوقعة.

رابعاً: تكاليف ما قبل العقد

هي تكاليف مرتبطة بشكل مباشر بعقد ما يتم تكبدها في سبيل الحصول على عقد ما (مثل التصميمات المعمارية، شراء معدات خاصة، أتعاب هندسة وتكاليف بدء التشغيل). ويتم إدراجها كجزء من تكاليف العقد إذا أمكن التعرف عليها بشكل منفصل وقياسها بشكل موثوق، وإذا بدا من المحتمل أن العقد سوف يتم الحصول عليه.

خامساً: عقد الانشاء

هو عقد بين طرفين يتم الدخول فيه من أجل إنشاء أصل ما أو توليفة من الأصول ذات علاقة بإعتماد متبادل و وثيق من حيث تصميمها أو إستخدامها أو غرضها النهائي.

المطلب الثاني: متطلبات المعيار 11

هناك عدة طرق مختلفة لإبرام العقود طويلة الأجل وهذا لغايات هذا المعيار وتصنف إلى عقود ذات السعر المحدد أو عقود التكلفة زائد نسبة، وتشمل بعض العقود طويلة الأجل خصائص كل عقد، سعر المحدد وعقد التكلفة مضاف إليه نسبة معينة.

أولاً: تجميع وتجزئة عقود الانشاء (أبو نصار و حميدات، 2009، صفحة 184)

يتم في بعض الحالات توقيع المقاول عقد أو عقود مع عميل واحد ويتضمن هذا العقد إنشاء أكثر من أصل، والقاعدة العامة لمتطلبات المعيار تقوم على معالجة كل أصل في العقد على حدا إلا أن بعض الحالات المحدودة تستوجب تطبيق المعيار على مجموعة الأصول في العقد معاً من أجل إظهار الجوهر الاقتصادي للعقد أو مجموعة العقود.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

عندما يغطي العقد عددا من الأصول فإن إنشاء كل أصل يجب أن يعامل كعقد إنشاء منفصل وذلك عند توفر أي من الشروط التالية:

- يتم تقديم عروض منفصلة لكل أصل لوحده وبمعزل عن الأصول الأخرى.
 - يخضع كل أصل من الأصول الى عملية تفاوضية منفصلة، ويمكن للعميل قبول أو رفض كل أصل بشكل فردي.
 - إمكانية تحديد إجراءات و تكاليف كل أصل على حدا.
- ويتم اعتبار مجموعة العقود سواء لعميل واحد أو عدد منهم في عقد إنشاء واحد إذا:
- تم التفاوض على مجموعة العقود باعتبارها صفقة واحدة.
 - كانت العقود مترابطة ببعضها البعض بشكل وثيق بحيث يمكن اعتبارها كعقد واحد.
 - يتم إنجاز العقود بشكل مترامن أو متوازي أو بتسلسل مستمر أو متتابع، أي لا يتم إنجاز مرحلة معينة إلا بعد انتهاء مرحلة سابقة.

ثانيا: التغييرات في أوامر العقود (أبو نصار و حميدات، 2009، صفحة 177)

قد يتطلب العقد إنشاء أصل إضافي حسب رغبة العميل أو قد يتم تعديله ليشمل إنشاء أصل إضافي، إن إنشاء الأصل الإضافي يجب أن يعامل على أنه عقد إنشاء منفصل عندما:

- أ- يختلف بشكل كبير في التصميم والتقنية أو الوظيفة عن الأصل أو الأصول الواردة في العقد الأصلي.
- ب- يتم التفاوض على سعر الأصل الإضافي بغض النظر عن سعر وشروط العقد الأصلي.

ثالثا: إيراد العقد (جمعة، 2015، صفحة 164)

يقاس إيراد العقد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيستلم، وتتأثر عملية قياس إيراد العقد بأحداث مستقبلية يكتنفها حالة عدم التأكد.

ويطلب الأمر غالبا إعادة النظر في التقديرات عند وقوع الأحداث أو زوال حالات عدم التأكد، وعليه يمكن أن يتغير إيراد العقد من فترة لأخرى لأسباب منها على سبيل المثال:

- اتفاق المقاول والعميل على تغييرات في العقد أو مطالبات تؤدي الى تغير إيراد العقد في المستقبل.
- انخفاض إيراد العقد بسبب الغرامات المفروضة نتيجة التأخر في إنجاز العقد.
- ارتباط إيراد العقد بمؤشر متغير مثل تغير وحدات الإنتاج.
- احتمالية زيادة مبلغ الإيراد في العقد ذو السعر المحدد كنتيجة لوجود شروط تعوض المقاول عن زيادة تكاليف العقد في المستقبل.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

رابعاً: تكاليف العقد (جمعة، 2015، الصفحات 166-167)

يشير مجلس معايير المحاسبة الدولي إلى أن تكاليف العقد يجب أن تتضمن ما يلي:

أ- التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد المحدد وتشمل:

- تكاليف العمالة في الموقع بما في ذلك الإشراف عليها.
- تكاليف المواد المستخدمة في الإنشاء.
- مصاريف إهلاك الآلات والمعدات المستخدمة في العقد.
- تكاليف نقل المعدات والممتلكات من وإلى موقع العقد.
- تكاليف استخراج الآلات والمعدات.
- تكاليف التصميم والمساعدة الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

ب- التكاليف التي تعزى لنشاط المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقد وتشمل:

- التأمين.
- تكاليف التصميم والمساعدات الفنية التي لا ترتبط مباشرة بعقد محدد.
- مصاريف الإنشاء غير المباشرة.

مع مراعاة أن هذه التكاليف يتم تخصيصها باستخدام طرق منتظمة ومعقولة تطبق بثبات على جميع التكاليف متشابهة الخصائص.

ج- التكاليف الأخرى التي يمكن تحميلها بشكل محدد إلى العميل تحت شروط العقد وتشمل:

- بعض المصاريف الإدارية العامة.
 - تكاليف التطوير التي جرى تحديد كيفية تعويضها في شروط العقد.
- أما التكاليف التي لا يمكن أن تعزى لنشاط المقاولات أو لا يمكن تخصيصها إلى العقد تستبعد من تكاليف عقد الإنشاء.

خامساً: الإفصاح (جمعة، 2015، صفحة 178)

بموجب المعيار 11، يجب على المنشأة الإفصاح عن:

- مبلغ إيراد العقد المعترف به كإيراد في الفترة.
- الطرق المستخدمة في تحديد إيراد العقد المعترف به في الفترة.
- الطرق المستخدمة في تحديد مرحلة إنجاز العقود تحت التنفيذ.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

كما يجب على المنشأة الإفصاح عن العقود تحت التنفيذ في فترة إعداد التقارير كما يلي:

- إجمالي التكاليف المتكبدة والأرباح المعترف بها (مطروحا منها الخسائر المعترف بها) لتاريخه.
- مبلغ الدفعات المقدمة والمستلمة.
- المبالغ المحتجزة.

بالإضافة إلى ما تقدم يجب كذلك الإفصاح عن:

- المبلغ الإجمالي المستحق من العملاء عن عمل العقد كأصل.
- المبلغ الاجمالي المستحق للعملاء عن عمل العقد كالالتزام.

المطلب الثالث: شروط و إجراءات العقود طويلة الأجل

توفر التشريعات والقوانين السائدة في بلد ما الإطار العام للشروط التي تتضمنها العقود طويلة الأجل وتستمد هذه العقود عادة معظم شروطها من أحكام القانونين التجاري والمدني.

أما الإجراءات التي تتبّع في إبرام العقود طويلة الأجل فهي بشكل عام كما يلي : (د.زكي، 2000، الصفحات 24-25)

أ- يتم تحديد شروط المقابلة و مواصفاتها و الفترة الزمنية المحددة لإنجازها.

ب- يقدم المقاول عطاءه للمقابلة مرفقا بتأمين مؤقت أو ابتدائي يعادل نسبة مئوية محددة من جملة العطاءات ويرد هذا التأمين لمن لا ترسى عليه المقابلة، وقد يصادر هذا التأمين اذا ما تخلى المقاول عن عطاءه قبل فرز العطاءات.

ج- عند رسو العطاء على المقاول الفائز توجب عليه شروط العقد أن يودع في أحد البنوك مبلغا معيناً بنسبة مئوية معينة من قيمة المقابلة وذلك بتأمين يضمن حسن تنفيذ التزاماته اتجاه العميل.

د- يعتبر التغيير في شروط العقد بمثابة جزء منه، و لصاحب العمل الحق في حذف أو إضافة أعمال جديدة للمقابلة وذلك في حدود نسبة مئوية معينة تتراوح عادة بين 10 الى 25 بالمئة من العمل الأصلي.

هـ- بهدف توفير السيولة المناسبة للمقاول تحدد شروط العقد كلا من المبالغ وتوقيت الدفعات المسددة للعميل والتي تشكل عادة نسبة معينة من الأعمال التامة كما جرت العادة على أن يدفع العميل للمقاول عند التعاقد دفعة مقدمة كسلفة لشراء المواد اللازمة للمقابلة.

و- تحدد شروط العقد طبيعة وقيمة الجزاءات التي تحمّل للمقاول في حال إخلاله بالتزاماته، و يتم عادة تحميل المقاول غرامة عن كل يوم يتأخر فيه عن تسليم المقابلة في الموعد المتفق عليه في العقد إلا إذا ثبت أن ذلك التأخير ناتج عن أسباب قهرية.

ي- بعد انتهاء المقابلة يستلمها العميل إستلاماً مؤقتاً في حين يبقى المقاول مسؤولاً عن سلامة المقابلة لفترة زمنية معينة قبل أن يتم تسليمها بصفة دائمة بموجب محضر استلام نهائي، وقد جرت العادة أن لا يتم استلام المقابلة إلا بموجب شهادة اعتماد من مهندس العميل أو أي جهة يفوضها لذلك، ولدى استلام العميل للمقابلة نهائياً يكون للمقاول الحق في استرداد التأمين الذي كان قد أودعه بالبنك عند رسو المقابلة عليه.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

و بالتالي يجب على المؤسسات الجزائرية توفير مناخ ملائم لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 من خلال إجراء إصلاحات تمس الأنظمة القانونية، التكوينية و المالية للمحاسبة عن أعمال المقاولات.

المبحث الثالث: قياس الإيرادات والتكاليف في العقود طويلة الأجل

تمت المحاسبة عن العقود طويلة الأجل بموجب طريقتين هما:

- طريقة العقد المنجز أو المنتهي.

- طريقة نسبة الإتمام أو نسبة الإنجاز.

و مع أن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها تترك المقاول حرا في اختيار أيهما، إلا أن لجنة المبادئ المحاسبية الأمريكية أصدرت عام 1981 بيانا محاسبيا يرحح طريقة نسبة الإتمام ويعتمد اختيار أي من الطريقتين على مجموعة من الاعتبارات.

وبموجب المعايير أو المؤشرات المشار إليها أعلاه يمكن استخدام طريقة العقد التام أو المنجز بشكل عام إذا كانت قيمة العقد ضئيلة نسبيا وكانت فترته الزمنية قصيرة بالإضافة إلى محدودية قدرة المقاول على تقدير تكاليف وإيرادات العقد بقدر معقول من الدقة.

المطلب الأول: مفهوم الإيراد وأنواعه وأهمية الاعتراف به

الفرع الأول: مفهوم الإيراد

هو مجموع التدفقات الواردة للمنشأة نتيجة للمنافع الاقتصادية خلال فترة معينة، والتي تظهر نتيجة الأنشطة العادية للمنشأة، مما يؤدي الى زيادة في حقوق الملكية باستثناء الزيادات المتعلقة بمساهمات الملاك في المنشأة حيث الإيراد في هذه الحالة لا يشمل المبالغ المستلمة نيابة عن الأطراف الاخرى، أذكر على سبيل المثال الضريبة والتي يتم استلامها من قبل المنشأة عند بيع البضاعة للغير ثم توريدها لدائرة ضريبة المبيعات وبالتالي لا تؤدي الى زيادة حقوق الملكية. (أبو نصار و حميدات، 2009، صفحة 313)

الفرع الثاني: أنواع الإيرادات

1- الإيرادات العادية: (عبد اللطيف، صفحة 14)

هي الإيرادات التي تنشأ عن عملية البيع للسلع والخدمات التي تمثل النشاط العادي للمشروع وتقاس بمقدار الزيادة في صافي الأصول للمنشأة وتتميز بصفات نذكر منها:

* أنها متكررة من فترة مالية إلى أخرى، وبالتالي يمكن التنبؤ بها.

* أنها تتعلق بالفترة المحاسبية التي تعد الحسابات عنها خلال سياق عمليات المشروع.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

* لا شك أن هذه الإيرادات هي عائد يقابل النفقات الإرادية التي يقدمها المشروع، أو أن هناك علاقة سببية بين هذه الإيرادات وتلك النفقات التي أنتجها.

2- الإيرادات غير العادية: (عبد اللطيف، صفحة 14)

هي الإيرادات التي يحصل عليها المشروع بعيدا عن مزاوله نشاطه العادي، بل عن طريق أنشطة عارضة أخرى بسبب عوامل إدارية أو قانونية أو اقتصادية. وبالتالي يصعب التحكم فيها مثل: (إعانات الإنتاج، إعانات التصدير، تعويض متعلق بمنزعة قانونية أثيرت في السنين السابقة)، وهي المعدة عنها الحسابات، ومع ذلك إيرادات غير اعتيادية، حيث أنها لا تنتج عن النشاط العادي للمشروع، وتتميز الإيرادات غير العادية بالصفات الآتية:

* ليس من الضروري أن تكون هذه الإيرادات متعلقة بالمدة الحالية، بل قد تكون متعلقة بمدة مالية سابقة، ولم تتحقق إلا في المدة الحالية.

* لا تتصف بالتكرار، وإذا تكررت فتكون بشكل غير منتظم، وعلى ذلك لا يمكن التنبؤ بها أو توقعها.

* لا يوجد علاقة سببية بين هذه الإيرادات والنفقات الإرادية، إذ أنها تنشأ نتيجة وجود عوامل من الصعب التحكم فيها.

3-الإيرادات الغير مستمرة: (السيد، 2009، صفحة 13)

قد يقل السعر الذي يدفعه العميل عن سعر البيع الأصلي المقرر من قبل في حالة سداده للقيمة الآجلة حالا، ويسمى هذا التخفيض في قيمة المبيع بالخضم النقدي، ويمنح عادة في مقابل حصول البائع على الثمن نقدا، مما يمكنه من استثمار حصيلة البيع في المشروع أو مقابل عمولات التحصيل ومصروفات التحصيل.

الفرع الثالث: أهمية الاعتراف بالإيراد (الخيالي، 2008)

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالإيراد عندما يتم بيع البضائع أو عندما يتم تبديل الخدمات ببضائع أو خدمات غير مماثلة في معاملة لها جوهر تجاري، ويعترف بالإيراد وفقا لعدة أسس:

- بمجرد بيع السلعة أو الخدمة وتسليمها للعميل.
- خلال عملية الإنتاج.
- بعد عملية البيع بالتقسيط.

يعتبر الإيراد أحد عناصر القوائم المالية الأساسية مما يجعله خاضعا للشروط العامة الواجب توافرها للاعتراف المحاسبي بأي عنصر من عناصر القوائم المالية، وتتمثل هذه الشروط في الآتي:

- التعريف: يشير إلى أنه يجب أن ينطبق على المفردة المراد إثباتها محاسبيا أحد التعريفات الخاصة بعناصر القوائم المالية.
- القياس: ويشير إلى أنه يجب أن يكون للمفردة خاصية القابلية للقياس ويستلزم ذلك توافر ثلاث شروط رئيسية:

- أن يكون للمفردة خاصية ملائمة.

- يمكن التعبير عن هذه الخاصية تعبيراً كمياً.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

- استخدام وحدة النقد كأساس للقياس الكمي.
 - الملائمة: بمعنى أن يكون للمفردة خاصية ملائمة بمعنى أن يكون للمعلومات الخاصة بهذه المفردة المقدرة على إحداث تأثير على قرارات مستخدمي القوائم المالية، ويتطلب ذلك أن تكون للمعلومة قدرة تنبؤية وقيمة تغذية عكسية.
 - ثقة وإمكانية الإعتماد على هذه المعلومات: بمعنى أن تحقق المعلومات الخاصة بهذه المفردة المراد إثباتها محاسبيا درجة كافية من صدق التمثيل، إمكانية التحقق.
- بالإضافة إلى هذه الشروط العامة يجب أن تتوافر بعض الشروط الخاصة في مجال المحاسبة عن الإيرادات، ففيما يتعلق بالإثبات المحاسبي للإيرادات يجب أن يتوافر أيضا شرطين آخرين يكملان مع الشروط العامة هدف توفير مستوى مقبول من التأكد من تواجد الإيراد ومقداره قبل الاعتراف به رسميا في القوائم المالية، والشرطين هما:
- الإكتساب: ويقصد به اكتمال عملية خلق الإيراد أو اقترابها من الاكتمال.
 - التحقق أو القابلية للتحقق: ويقصد بالتحقق إمكانية تحويل الأصول غير النقدية إلى نقدية أو إلى ما هو في حكم النقدية. وعموما يتطلب قياس وتحقق الإيرادات التعرف على الأسس المحاسبية للإثبات والأسس المعدلة.

المطلب الثاني: قياس إيراد العقد ومبدأ تحققه

الفرع الأول: قياس إيراد العقد (أ.الطلحة، صفحة 150)

يتم قياس إيراد العقد على أساس القيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه (أو القابل للاستلام). وتتأثر عملية قياس إيراد العقد بعوامل عدم التأكد، والتي تعتمد على ناتج مجموعة من الأحداث المستقبلية فبعض التقديرات غالبا ما تتغير كل ما حدثت بعض الأحداث وكل ما تكشفت بعض عوامل عدم التأكد، وعلى ذلك فإن مقدار إيراد العقد يمكن أن يزيد أو ينقص من فترة إلى أخرى فعلى سبيل المثال:

- قد يتفق المقاول والعميل على تعديل العقد، وقد ينتج عن ذلك زيادة أو نقص إيرادات العقد في الفترة التالية للفترة التي حدث فيها التعاقد المبدئي.
- قد يتم زيادة إيراد العقد وذلك في حالة عقود المقاولات محددة السعر والمتضمنة لشرط زيادة قيمة العقد في حالة زيادة التكاليف.

- قد يتم تخفيض إيراد العقد بسبب الجزاءات المفروضة نتيجة تأخر المقاول في تنفيذ العقد.

- في حالة وجود سعر محدد ثابت لكل وحدة منتج (مخرجات) فإن إيراد العقد يزداد في حالة زيادة عدد وحدات المخرجات.

الفرع الثاني: مبدأ تحقق الإيراد (الحيالي، 2008، الصفحات 26-28)

وفقا لمبدأ تحقق الإيراد فإن الإيراد يعتبر متحققا متى ما توفرت واقعة أو حدث يمكن الإعتماد عليه كقرينة أو معيار تحقق أو اكتساب الإيراد وذلك ليكون بالإمكان الاعتراف بالإيراد دفتريا، ويختلف المحاسبين حول معايير تحقق الإيراد، إلا أن الرأي الأرجح

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

هو أن الإيراد من بين السلع أو تقديم الخدمات يتحقق بمجرد إتمام نقطة البيع وتسليم البضاعة للعميل وهذا الرأي يعتبر قاعدة أساسية لتحقيق الإيراد.

لكن القاعدة السابقة في تحقق الإيراد لا تعتبر الوحيدة حيث هناك بعض الاستثناءات عليها، توجد حالات أخرى يعتبر فيها الإيراد متحققاً منها: (الحيالي، 2008، صفحة 29)

- تحقق الإيراد بعد البيع.
- تحقق الإيراد عند الانتهاء من الإنتاج.
- تحقق الإيراد أثناء عملية الإنتاج.

المطلب الثالث: التكاليف المتعلقة بالعقود طويلة الأجل

أولاً: التكاليف المباشرة للعقد حيث تتضمن كافة المصاريف والمواد المباشرة في المقابلة ذاتها والتي تتكون من: (الشنطي، 2009، صفحة 100)

- مواد خام مستخدمة.
- أجور العمال.

- تكاليف الاستهلاك للآلات المستخدمة في المشروع وتكاليف نقلها من وإلى الموقع.

ثانياً: التكاليف التي تخص مجموعة من العقود وهي تلك المصاريف والتكاليف التي يستفيد منها أكثر من عقد وأكثر من مقاول والتي تتكون من: (الشنطي، 2009، صفحة 100)

- مصاريف التأمين.
- مصاريف المساعدة الفنية والتصميم.
- مصاريف للإنشاءات غير المباشرة.

ثالثاً: المصروفات (المصروفات الإدارية والعمومية) والتي تتضمن كافة المصروفات المتعلقة بمنشأة المقاولات والتي تتكون من: (الشنطي، 2009، صفحة 100)

- مصروفات مالية مثل الفوائد.
- مصروفات البحث والتطوير.
- الاستهلاكات في الأداة.
- مصروفات إدارية عامة.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المبحث الرابع: طرق القياس و تأثيرها على النتيجة المحاسبية

يتم إثبات العقود وفقا لطريقتين وهما طريقة نسبة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة، وستتناول في هذا المبحث الطرق المحاسبية عن إثبات الإيرادات للعقود طويلة الأجل وتأثيرها على النتيجة المحاسبية.

المطلب الأول: طريقة نسبة التقدم أو نسبة الإنجاز

إن طريقة نسبة التقدم هي الطريقة الأكثر شيوعا واستعمالا وهذا نتيجة لتطبيقها للمبادئ المحاسبية كمبدأ الاستحقاق ومبدأ استقلالية الفترات المحاسبية. ويتطلب تطبيق طريقة نسبة التقدم في الإنجاز إمكانية تقدير الإيرادات والتكاليف اللازمة لإتمام العقد بدرجة مقبولة من الدقة، بالإضافة الى ذلك فإنه يتعين توفر الشروط التالية التي تمكننا من إستخدام طريقة نسبة التقدم في الإنجاز كأساس للاعتراف بإيرادات العقود طويلة الأجل وهي: (عطية، 2011، صفحة 95)

- جميع الأعباء التقديرية والمنفقة و المتبقات التي يمكن تحديدها بطريقة معقولة من الدقة مع إمكانية التنبؤ بتغيرات الأسعار.
- المبالغ الاقتصادية تعود لصالح المؤسسة المنفذة للعقد والتي يتم توزيعها على سنوات الإنجاز.
- تحديد نسبة التقدم في الإنجاز في تاريخ الإقفال مع إمكانية قياسها بموثوقية بالإعتماد على مقياس حقيقي لتحديدها.

الفرع الأول: أساليب تقدير نسبة الإنجاز

يمكن تقدير نسبة إنجاز العقد بطرق كثيرة، وتستخدم المنشأة الأسلوب الذي يقيس العمل المنجز بصورة موثوقة، واعتمادا على طبيعة العقد يمكن أن تشمل هذه الطرق ما يلي: (حميدات، الصفحات 532-533)

- نسبة التكاليف المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد (أسلوب المدخلات).
- معاينة أو مسح العمل المنجز أو الإختبار التقني للأعمال.
- الإنجاز الفعلي لجزء من العمل المتعاقد عليه (أسلوب المخرجات).

- بموجب أسلوب المدخلات تحدد نسبة الإنجاز التي ستتحقق أساسا لتحديد أو تخصيص إيرادات ومن ثم أرباح العقد في نهاية فترة محاسبية معينة وتحسب بالعلاقة التالية:

التكاليف الفعلية للعقد خلال الفترة المحاسبية

نسبة الانجاز =

إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

• بموجب أسلوب المخرجات يتم تحديد نسبة الإنجاز بالعلاقة التالية:

عدد الوحدات المنجزة فعلياً من طرف المقاول

نسبة الإنجاز =

عدد الوحدات محل المقاول

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي للعقود طويلة الأجل حسب طريقة نسبة الإنجاز

يكون التسجيل المحاسبي في السنة الأولى و الثانية... الخ للعقد بنفس الطريقة باستثناء السنة الأخيرة، ويكون كالتالي: (جمعة هـ، 2010، صفحة 166) (عطية، 2011، صفحة 190)

السنة الأولى و الثانية:

المرحلة الأولى: التسجيل المحاسبي للأعباء

تقوم المؤسسة خلال كل دورة بتسجيل كل مصاريف الإنجاز التي تحملتها خلال السنة (أجور، مواد مستهلكة... الخ) في الجانب المدين للصنف 6 حسب طبيعتها و يقابلها في الجانب الدائن الحساب الموافق لطريقة تسديد المصاريف و يكون القيد كالتالي:

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/ أعباء	6x	
XXXX		إلى ح/ الموردون إثبات المصاريف	40x	

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX			40x
XXXX		إلى ح/ البنك تسديد المصاريف	512	
		ح/ الموردون		

المرحلة الثانية: التسجيل المحاسبي للتسيقات السنوية

عندما تستلم المؤسسة دفعة محددة أو جزء من مبلغ العقد و الذي يكون استنادا لنسبة التقدم، فإن المؤسسة تقوم بتسجيل قيمة التسيق في الجانب المدين من حسابات الخزينة ح/ 512 البنك و في الجانب الدائن ح/ 419 زبائن-تسيقات محصلة ، و يكون القيد كالآتي:

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX			512
XXXX		إلى ح/ تسيقات محصلة من العملاء تحصيل التسيق من طرف العملاء	4191	
		ح/ البنك		

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المرحلة الثالثة: التسجيل المحاسبي لإيرادات الأشغال الجاري إنجازها حسب نسبة التقدم

في نهاية كل سنة تقوم المؤسسة المكلفة بالإيجاز بحساب النواتج السنوية الخاصة بكل سنة و تسجيلها محاسبيا، حيث تجعل
ح/417 حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها مدينا مقابل جعل ح/704 مبيعات أشغال دائنا بمبلغ النواتج الموافق لنسبة
التقدم في الإيجاز. و يكون القيد كالآتي:

المبالغ		في نهاية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدین		دائن	مدین
	XXXX	ح/حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها		417
XXXX		إلى: ح/مبيعات أشغال	704	
		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		إثبات الأشغال قيد الإيجاز		

في السنة الأخيرة:

المرحلة الأولى و الثانية و الثالثة : تقوم بنفس التسجيل المحاسبي كما في السنة الأولى و الثانية للمشروع.

و ما يفصل التسجيل المحاسبي للسنة الأخيرة عن السنوات الأخرى هو القيد الأخير، حيث نقوم فيه بترصيد الحسابين 417 و
419 بجعل ح/419 مدينا و ح/417 دائنا بمبلغ قيمة العقد.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المرحلة الأولى: التسجيل المحاسبي للأعباء

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/الأعباء		6x
XXXX		إلى ح/الموردون	40x	
		تسجيل المصاريف		

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/الموردون		40x
XXXX		إلى ح/البنك	512	
		تسديد المصاريف		

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المرحلة الثانية: التسجيل المحاسبي للتسيقات السنوية

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/البنك		512
XXXX		إلى ح/تسيقات محصلة من العملاء تحصيل التسيق من طرف العملاء	4191	

المرحلة الثالثة: التسجيل المحاسبي لإيرادات الأشغال الجاري إنجازها حسب نسبة التقدم

المبالغ		في نهاية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها		417
XXXX		إلى: ح/مبيعات الأشغال	704	
		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		إثبات الأشغال قيد الإنجاز		

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

القيود الأخير: ترصيد الحسابين بقيمة العقد و تسليم المشروع

المبالغ		في نهاية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/تسبيقات محصلة من العملاء		4191
XXXX		إلى ح/حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها ترصيد الحسابين و تسليم المشروع	417	

المطلب الثاني: طريقة الإتمام

الفرع الأول: تعريف طريقة الإتمام

تبعاً لهذه الطريقة فإنها تؤدي إلى إثبات كامل الإيراد و الربح المتعلق بالعقد في السنة الأخيرة، و يترتب على ذلك أن السنة الأخيرة وحدها تستفيد من إيرادات العقد، ولهذا السبب فإن طريقة الإتمام تتميز بالموضوعية والبساطة ومحدودية مشاكلها، فإحتساب الإيراد وإجمالي الربح المتعلق بالعقد يتم بناءً على بيانات فعلية وليس بيانات تقديرية كطريقة نسبة الإنجاز. (د.زكي، 2000، الصفحات 73-74)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي لطريقة الإتمام (جمال و قبائلي، 2015، الصفحات 100-101)

لنفترض أن المشروع عمره 3 سنوات:

السنة الأولى:

المرحلة الأولى: تسجيل النفقات حسب طبيعتها في الصنف السادس

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/أعباء		6x
XXXX		إلى ح/موردون	40x	
		تسجيل الأعباء		

المرحلة الثانية: عند إقفال السنة يتم تسجيل المخزون الجاري المكافئ لحمل النفقات الحقيقية المنفقة منذ بداية العقد وفق القيد

التالي:

المبالغ		في نهاية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/أشغال جاري إنجازها		335
XXXX		إلى ح/تغير المخزونات الجارية	723	
		تسجيل المخزونات الجارية		

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

السنة الثانية: و تمر على مرحلتين

المرحلة الأولى: عند افتتاح السنة لابد من إجراء القيد العكسي لحساب الأشغال الجارية:

المبالغ		في بداية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/تغيير المخزونات الجارية		723
XXXX		إلى ح/أشغال جاري إنجازها إلغاء قيد المخزونات للسنة الماضية	335	

المرحلة الثانية: تسجيل النفقات الحقيقية المنفقة خلال السنة:

المبالغ		خلال السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/أعباء		6x
XXXX		إلى ح/موردون تسجيل الأعباء	40x	

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

نهاية السنة الثانية: نكون أمام احتمالين:

الإحتمال الأول: نهاية الأشغال (العقد) لا بد من تسجيل مايلي:

المبالغ		في نهاية السنة	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/عملاء		411
XXXX		إلى: ح/مبيعات أشغال	704	
		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		فاتورة نهاية الأشغال		

الإحتمال الثاني: العقد يدوم أكثر من دورتين في هذه الحالة لا بد من اتباع نفس الخطوات السابقة المتعلقة بتسجيل النفقات حسب طبيعتها في الصنف السادس، ثم إثبات المخزون الجاري في حساب 723، ثم إلغاءه في بداية السنة الموالية.

و بالتالي فإن الطريقة المثلى لإتباعها هي طريقة الإتمام، و هذا راجع لبساطتها و موضوعيتها و محدودية مشاكلها، فهي تقاس على بيانات حقيقية و فعلية، فالبرغم من أنها تثبت الإيرادات و التكاليف في السنة الأخيرة إلا أنها الطريقة الأكثر أمانا.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء وفق متطلبات المعيار الدولي رقم 11

سيتم الإستعانة بمثال لتوضيح معالجة عقود الإنشاء.

مثال: (عطية م.، 2014، صفحة 799)

حصلت شركة آدم للمقاولات على عقد إنشاء بسعر ثابت بمبلغ 180000 دج لإنشاء نفق فإذا علمت أن:

- التقديرات الأولية التي قامت بها الشركة لتكاليف العقد كانت 160000 دج، وأن تنفيذ أعمال العقد سوف تستغرق ثلاث سنوات.
- في نهاية السنة الأولى زادت تقديرات الشركة للتكاليف المتعلقة بالعقد لتصل الى 161000 دج.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

- نتيجة لزيادة المواد الخام السنة الثانية وافق العميل على زيادة سعر العقد بمبلغ 20000 دج و زادت التكاليف المقدرة من قبل الشركة بمبلغ 3000 دج.
- في نهاية السنة الثانية تضمنت التكاليف التي تم تحميلها على العقد مبلغ 2000 دج، مواد مخزنة في الموقع سيتم استخدامها في السنة الثالثة لإنجاز العقد.
- بلغت التكاليف الفعلية للعقد خلال السنة الأولى 41860 دج، وفي السنة الثانية 123360 دج، وفي السنة الثالثة 164000 دج .

المطلوب:

- حساب الربح المقدر خلال كل سنة، و كذلك نسبة الإنجاز.
- حساب إيرادات و مصروفات العقد التي يتم الإعتراف بها.

الحل:

1- حساب الربح المقدر خلال كل سنة، و نسبة الإنجاز:

الجدول رقم 01: الربح المقدر خلال كل سنة، و نسبة الإنجاز

الوحدة: دينار جزائري

السنة الثالثة	السنة الثانية	السنة الأولى	البيان
180000	180000	180000	قيمة العقد المتفق عليه
20000	20000	-	قيمة تعديل العقد
200000	200000	180000	إجمالي قيمة العقد
164000	123360	41860	التكاليف المحملة على العقد
-	40640	119140	التكاليف اللازمة لإنجاز باقي العقد
164000	162000	161000	إجمالي تكاليف العقد المقدرة

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

36000	36000	19000	الربح المقدر للعقد
100%	%76	%26	نسبة الإنجاز

المصدر: (عطية م.، 2014، صفحة 799)

• الربح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدرة

الربح المقدر للسنة الأولى = 180000 - 161000 = 19000 دج

الربح المقدر للسنة الثانية = 200000 - 164000 = 36000 دج

الربح المقدر للسنة الثالثة = 200000 - 164000 = 36000 دج

• نسبة الإنجاز = إجمالي التكاليف الفعلية خلال الفترة ÷ إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

نسبة الإنجاز للسنة الأولى = 41860 ÷ 161000 = %26

نسبة الإنجاز للسنة الثانية = 123360 ÷ 162000 = %76

2000 دج سيتم استبعادها في السنة الثالثة (تكاليف متعلقة بالمواد المخزنة في الموقع)

نسبة الإنجاز للسنة الثالثة = 164000 ÷ 164000 = %100

2- حساب إيرادات و مصاريف العقد التي يتم الإعراف بها: (عطية م.، 2014، صفحة 800)

الربح المتراكم = الإيرادات - المصاريف

الإيرادات = إجمالي قيمة العقد × نسبة الإنجاز

المصاريف = إجمالي تكاليف العقد × نسبة الإنجاز

ربح السنة الحالية = الربح المتراكم - أرباح السنوات السابقة

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

الجدول رقم 02: إيرادات و مصاريف العقد التي يتم الإعتراف بها

الوحدة: دينار جزائري

المعترف به في السنة الحالية	المعترف به في سنوات سابقة	الإيرادات و المصاريف المتراكمة	البيان
			<u>السنة الأولى:</u>
46800	-	46800	الإيرادات
41860	-	41860	المصاريف
4940	-	4940	الأرباح (الخسائر)
			<u>السنة الثانية:</u>
105200	46800	152000	الإيرادات
82780	41860	124640	المصاريف
22420	4940	27360	الأرباح (الخسائر)
			<u>السنة الثالثة:</u>
48000	152000	200000	الإيرادات
39360	124640	164000	المصاريف
8640	27360	36000	الأرباح (الخسائر)

المصدر: (عطية م.، 2014، صفحة 800)

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

المطلب الرابع: تأثير طرق القياس على النتيجة

سنيين من خلال هذا المطلب أهم نقاط الاختلاف بين طرق القياس المحاسبي في العقود طويلة الأجل:

أولاً: النتيجة (جمال و قبائلي، 2015)

- طريقة نسبة الإنجاز: تظهر كل سنة مالية بقيمة تقديرية، لكون الإيرادات المحددة للمشروع مقدرة وفقاً لنسبة الإنجاز التي تتميز باقترابها إلى الواقع، وقد تتباين قيمة النتيجة إما ربح أو خسارة.
- طريقة الإتمام: لا تظهر النتيجة إلا في السنة الأخيرة للمشروع و بقيمة فعلية.

ثانياً: الاعتراف بالإيراد (جمال و قبائلي، 2015)

- طريقة نسبة الإنجاز: يتم الاعتراف بالإيراد لكل سنة مالية على حدا من خلال حاصل ضرب قيمة العقد في نسبة الإنجاز، ويتميز هذا الإيراد على أنه تقديري و قريب من الفعلي.
- طريقة الإتمام: لا يتم الاعتراف بالإيراد إلا في السنة الأخيرة لانتهاء المشروع، وهو عبارة عن القيمة الفعلية للعقد، بغض النظر عن التعديلات التي طرأت على العقد سواء بالزيادة أو النقصان.

ثالثاً: الاعتراف بالتكاليف (جمال و قبائلي، 2015)

- طريقة نسبة الإنجاز: يتم الاعتراف بالتكاليف الفعلية لكل سنة مالية على حدى، والتي لها أثر على نتيجة السنة المالية.
- طريقة الإتمام: يتم الاعتراف بالتكاليف الفعلية لكل سنة مالية على حدى، دون أن تؤثر على نتيجة السنة المالية، وذلك من خلال تحويلها في آخر كل سنة كإيراد إلى حساب الأشغال الجارية.

رابعاً: الجانب الجبائي (بكطاش، 2014)

- طريقة نسبة الإنجاز: تتوافق هذه الطريقة مع التشريعات الجبائية السائدة، إلا أن هناك تباين بين القيمة المعترف بها كإيراد و بين قيمة المبالغ المحصلة، و يكون الإشكال أكثر عندما تفوق قيمة المبالغ المحصلة القيمة المعترف بها كإيراد.
- طريقة الإتمام: لا تتوافق هذه الطريقة مع التشريعات الجبائية السائدة، إذ أن الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني هو القبض الجزئي أو الكلي من قيمة المشروع، و وفقاً لهذه الطريقة يتم ذلك في السنة الأخيرة للمشروع مما يترتب على المؤسسة دفع مستحقات كبيرة.

الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11

و الملاحظ أن النظام المحاسبي المالي يتفق تماما مع المعيار المحاسبي الدولي IAS11 ، إلا أن المعيار يأخذ فقط بطريقة نسبة الإنجاز أو ما تعرف في النظام المحاسبي بطريقة التقدم فقط، في حين أن النظام المحاسبي يأخذ طريقة أخرى إلى جانب الطريقة الأولى و هي طريقة الإتمام أو ما تعرف بـ المقابلة المنتهية، كذلك في حالة احتمال أن تكون مصاريف العقد أكبر من إيراداته في النظام المحاسبي يتم تكوين رصيد بما يفوق الخسارة المتوقعة (مخصص)، أما المعيار المحاسبي الدولي يعالج هذه الحالة بتسجيل الخسارة المتوقعة كمصروف.

خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل يتنا مدى أهمية العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11، وقد لاحظنا أن المشرع الجزائري قد استمد جلّ المفاهيم المرتبطة بهذه العقود من المعايير المحاسبية الدولية وهذا على مستوى الإعراف بالإيرادات والتكاليف، فالإيراد يعتبر أهم ركيزة لاستمرارية المنشأة، أما التكاليف تعبر عن التضحية التي تتحملها المنشأة من أجل تحقيق أهدافها.

كما أن لطرق القياس تأثيراتها على النتيجة، وهما طريقة نسبة الإنجاز والتي تقوم بالإعتراف بالإيراد في كل سنة، أما في حالة عدم القدرة على تقدير الإيراد فإننا نلجأ لطريقة الإتمام ويتم خلالها الإعتراف بالإيراد في السنة الأخيرة للعقد، ولكل طريقة متخذة أسباب و مبررات، وهذه أحد الحلول التي قامت بتقديمها المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.

الفصل الثاني :
دراسة العقود طويلة الأجل
في مؤسسة بن سعيد مروش

تمهيد:

للعقود طويلة الأجل أهمية كبيرة بالنسبة للإقتصاد الوطني، فهي تحتل مركزا مهما، بحيث تقوم بدفع التنمية من خلال المشاريع المنجزة و إنعاش الإقتصاد من حيث ما تدفعه لمصلحة الضرائب كالضريبة على أرباح الشركات (IBS) و الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) و الرسم على القيمة المضافة، و بالتالي تتعدد طرق معالجة هذه العقود سواء على المستوى الوطني (SCF) أو على المستوى الدولي (IAS11) .

و سنتطرق في هذا الفصل إلى دراسة أحد العقود طويلة الأجل و إسقاط دراستنا النظرية عليها، وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى: المبحث الأول والذي تناولنا فيه تقديم المؤسسة محل الدراسة (مؤسسة بن سعيد مروش)، المبحث الثاني تطرقنا فيه الى العقود طويلة الأجل والبيئة الجزائرية، أما المبحث الثالث تناولنا فيه قياس الإيرادات والتكاليف بالمؤسسة والتسجيل المحاسبي لها حسب المؤسسة و حسب طرق القياس، والمبحث الرابع يتناول تأثير الطريقة المعتمدة من قبل المؤسسة و طرق القياس الأخرى على النتائج المتوصل إليها في المؤسسة.

المبحث الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة

سوف نقوم في هذا المبحث بدراسة عامة حول مؤسسة بن سعيد مروش لأشغال البناء في مختلف مراحله حيث نقوم في المطلب الأول بتعريف المؤسسة محل الدراسة، أما المطلب الثاني سنتطرق إلى أهداف هذه المؤسسة، وأما في المطلب الثالث سنبين الدور الاقتصادي لها.

المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة محل الدراسة

مؤسسة بن سعيد مروش هي مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحله نشأت بموجب القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 24-07-2004.

وهي عبارة عن مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، حيث أنجزت هذه المقاولات عدة مشاريع عامة على المستوى الولائي والجهوي.

حيث كان لها دور هام في تطوير الإقتصاد على المستوى الولائي من دفع للتنمية الإقتصادية من خلال إنجاز عدة مرافق عمومية لعامة الشعب وتوفير مناصب عمل، وكذلك ما تدفعه من مستحقات مالية لمصلحة الضرائب، كما ساهمت في التخفيف من معاناة المواطنين من حيث نوعية الاستفادة من الخدمات المقدمة والتي تتمثل في المشاريع المنجزة، حيث أن الدولة تعتمد بشكل كبير على نسبة المساهمة التي تقدمها المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في القطاع الخاص وما لها من فوائد مالية تعود للخرينة العمومية للدولة.

المطلب الثاني: أهداف المؤسسة محل الدراسة

لكل مؤسسة أهداف تريد تحقيقها، تبرز أهداف المؤسسة محل الدراسة في:

- زيادة الأرباح والإيرادات بشكل متنامي.
- تحقيق النمو المستمر وتنويع مصادر الدخل.
- تحقيق التميز التشغيلي في كافة أعمال الشركة.
- التميز في تنفيذ المشاريع.
- الدخول في شراكات استراتيجية مع شركات متميزة في كافة أنشطة المقاولات.
- تطوير وتسويق هوية وصورة الشركة محليا وخارجيا.
- جذب أفضل الكفاءات البشرية وتطويرها والحفاظ عليها.
- خلق بيئة عمل مثالية للموظفين.
- تعزيز العلاقات مع العملاء الحاليين وجذب عملاء جدد وبناء علاقات استراتيجية طويلة الأمد معهم.
- الالتزام في تطوير المجتمع والتنمية الاجتماعية.

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

المطلب الثالث: الدور الإقتصادي للمؤسسة محل الدراسة

للمؤسسة دور هام على المستوى الوطني، إذ أن في البداية كان النشاط في المؤسسة مقتصرًا على الأشغال التكميلية للبناء، ولكن الآن أصبحت تنافس مثيلاتها من المؤسسات في مجال البناء والترقية العقارية ومن بين أهم الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة هي بناء المباني والمنشآت العمومية، وقد أنشأت المؤسسة العديد من المشاريع الهامة، ويسهر على على تسيير نشاط المؤسسة مجموعة من العمال الدائمين وغير الدائمين و الذي يتغير عددهم حسب إحتياج وإستخدام المؤسسة بالإضافة إلى بعض المتربصين. ولا تقتصر تعاملاتها مع المؤسسات العمومية فقط بل تتعامل حتى مع المقاولين والأفراد العاديين أي بعبارة أخرى مع جميع الأعوان الإقتصاديين .

المبحث الثاني : العقود طويلة الأجل و البيئة الجزائرية

تختلف بيئة كل دولة باختلاف مواردها اقتصادها وثقافتها و تاريخها، وبالعودة إلى طبيعة عقود المقاولات وخصوصية قطاع البناء والأشغال العمومية نعتقد أنه يمكننا حصر و رؤية أثر البيئات التالية على العقود.

المطلب الأول: البيئة القانونية والإقتصادية للعقود طويلة الأجل

نظرا لاتساع مفهوم عقود المقاولات وكذا الأطراف المكونة له تباينت القوانين المنظمة له من القانون المدني، القانون التجاري وقانون الصفقات العمومية.

الفرع الأول: البيئة القانونية لعقود المقاولات

1. عقد المقاولات وفق ما نص عليه القانون المدني

يعتبر القانون المدني الركيزة الأساسية للقانون الخاص والدعامة التي انبثقت منها فروعها، فهو ينظم العلاقات بين الأفراد في المجتمع الواحد، وقد خصص المشرع الجزائري الفصل الأول من الباب التاسع لتنظيم عقد المقاولات كما سماه. وفقا للمادة 54 عرف القانون المدني العقد على أنه:

"اتفاق يلتزم بموجبه شخص أو عدة أشخاص آخريين بمنح أو فعل أو عدم فعل شيء ما" (المادة 54 من القانون المدني الجزائري)

وعرف المقاولات وفقا للمادة 249 على أنه: "عقد يتعهد بمقتضاه أحد المتعاقدين أن يصنع شيئا أو أن يؤدي عملا مقابل أجر يتعهد به المتعاقد الآخر" (المادة 549 من القانون المدني، 2007)

ينظم القانون المدني إلتزامات كل من المقاول ورب العمل، المهندس المعماري ومقاولي الباطن، وكذا كيفية انقضاء عقد المقاولات.

2. عقد المقاولات وفق ما نص عليه القانون التجاري

القانون التجاري: هو مجموعة القواعد القانونية التي تنظم العلاقة بين التجار، وقد نص على أنه يعد عملا تجاريا في موضوعه: (المادة 02 (معدلة) من القانون التجاري الجزائري)

- كل مقاولات للتوريد أو الخدمات.
- كل مقاولات للإنتاج والتحويل والإصلاح.
- كل مقاولات للبناء أو الحفر أو لتمهيد الأرض.
- كل مقاولات لاستغلال المناجم أو المناجم السطحية أو مقالع الحجارة أو منتوجات الأرض الأخرى.

أي أن كل من يمارس هذا النوع من العمل يمتلك صفة التاجر وعليه فهو ملزم بالقيود في السجل التجاري وكذا مسك دفتر اليومية حيث يقيد فيه يوميا مختلف عمليات المقاولات كما يتوجب عليه ان يجري جردا سنويا لعناصر أصول وخصوم مقاولته و أن يقفل كافة حساباته بقصد إعداد الميزانية وحساب النتائج وذلك لضبط تطور عناصر الذمة المالية بطريقة موضوعية وفقا للتقنيات التنظيمية. (المادة 9، 10، 11 مكرر، 19 من القانون التجاري الجزائري)

3. عقد المقاولة وفق ما نص عليه قانون الصفقات العمومية

يرتبط عقد الإنشاء أو عقود المقاولات ارتباطا وثيقا بقانون الصفقات العمومية حيث أن المقاولين في الجزائر بصفة عامة ومؤسسات المقاولات بصفة خاصة عادة ما تلجأ إلى العقود الإدارية التي تكون الدولة أحد الأطراف فيها للعديد من الأسباب أهمها ضمان التسديد، وضوح القوانين التي تحكم مثل هذه العقود... الخ

أ. ماهية الصفقات العمومية (المرسوم الرئاسي 236-10 المؤرخ في 07 أكتوبر 2010 المتضمن لقانون الصفقات العمومية المعدل و المتمم)

هي عقد مكتوب يبرم وفق الشروط المنصوص عليها في المرسوم قصد إنجاز الأشغال، إقتناء المواد والخدمات والدراسات لحساب المصلحة المتعاقدة.

كما أنه وطبقا لقانون الصفقات العمومية حدد المعيار المالي لإتمام الصفقة بمبلغ 8 000 000 دج كحد أدنى لعقد الأشغال العمومية والتوريد ومبلغ 4 000 000 دج للعقود المتعلقة بالدراسات والخدمات، هذه الأسعار تتضمن جميع الرسوم ويمكن تحيينها وفق نسبة التضخم المسجلة رسميا.

ب. إجراءات إبرام صفقة عمومية

هناك طريقتين لإبرام عقد صفقة عمومية وهما إما عن طريق المناقصة وهي الطريقة الأساسية أو عن طريق التراضي كاستثناء.

1. المناقصة:

هي إجراء يستهدف الحصول على عروض من عدة متعهدين متنافسين مع تخصيص الصفقة للعارض الذي يقدم أفضل عرض. تمر مرحلة عقد الصفقة بعدة مراحل نلخصها في النقاط التالية: (نسيغة، صفحة 118)

- **مرحلة إعداد المشروع:** حيث يتم اختيار المشروع بناءا للحاجات الإجتماعية و الإقتصادية تليها بعد ذلك دراسة جدوى المشروع من الناحية الفنية والإقتصادية ثم التصميم المبدئي والتفصيلي وصولا إلى التصميم النهائي الذي يتضمن كافة التفاصيل الجزئية للمشروع.

- **مرحلة دفتر الشروط:** يعتبر دفتر الشروط أساس تكوين الصفقة حيث يبين ويحدد بموجبه كفيات إبرام الصفقة وتنظيمها في إطار الأحكام التنظيمية، كما يعمل على ضبط الأساليب لتقدير الأشغال حيث يوضح التزامات المتعاقدين، مبلغ الكفالة، التعويضات والعقوبات، التسبيقات....

- **مرحلة الإعلان:** وهي أن تعلن المصلحة المتعاقدة في جرائد يومية وطنية أو محلية حسب موضوع الصفقة عن الشروط التقنية والمالية، كما تحدد تاريخ تلقي العروض وتاريخ انتهاء الأجل، تاريخ اجتماع لجنة فتح الأظرف بالساعة واليوم وأيضا عنوان المصلحة المتعاقدة و كيف تتم إرسال هذه العروض.... الخ من المعلومات المهمة.

- **مرحلة إيداع العروض:** يرسل الراغبون في الحصول على العقد عروضهم إلى المصلحة المتعاقدة في ظرف كبير يحتوي على ظرفين أحدهما للعرض المالي والأخر للعرض التقني.

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

- مرحلة فحص العطاءات وإرساء الصفقة : تقوم لجنة فتح الأظرف بالرقابة على حسن سير إبرام الصفقة ، حيث تجتمع هذه الأخيرة في اليوم الأخير من تلقي العروض وذلك في جلسة علنية يحضرها أصحاب العروض وذلك من أجل فتح الأظرف وتسجيل العروض على سجل خاص، حيث تعد قائمة المقاولين (المتعهدين) حسب تاريخ وصول أظرفه عروضهم وغيرها من الإجراءات المنصوص عليها في قانون الصفقات العمومية.

تقوم بعدها لجنة تقييم العروض والتي تتمتع بسلطات فنية وتقنية بدراسة وتحليل العروض وبدائل العروض وتقديم اقتراحاتها التي تراها مناسبة للجهة المختصة باتخاذ القرار النهائي في إبرام العقد.

يعد الجانب المالي أهم العناصر التي يعتمد عليه في إرساء الصفقة حيث يهتم بكيفية التسديد والمراقبة المالية والمحاسبية للعقد وكذا الجزاءات المالية وغير المالية وطرق تنفيذها.

2. التراضي: يتم بالرجوع إلى هذه الطريقة تخصيص ومنح الصفقة لمتعاقداً واحداً دون الدعوة الشكلية للمنافسة. (بهي، 2013، صفحة 196)

الفرع الثاني: البيئة الاقتصادية لعقود المقاول (الخليص، 2014، صفحة 78)

يحتل قطاع البناء والأشغال العمومية مركزاً مهماً في بناء اقتصاد الجزائر، حيث يقوم بوظيفة استراتيجية في تطوير ودعم الحركة التنموية، ترقية الإستثمار المنتج للثروة والشغل، فمثلما هو معروف أن الجزائر وبهدف إنعاش اقتصادها الوطني انتهجت سياسة مالية توسعية تركز على زيادة الإنفاق الحكومي، وعليه وضعت برامج لتنفيذ هذا المشروع:

- برنامج دعم الإنعاش الاقتصادي "المخطط الثلاثي" غطى فترة 2001_2004

- البرنامج التكميلي "المخطط الخماسي" غطى فترة 2005_2009

- برنامج توطيد النمو الإقتصادي "المخطط الخماسي الثاني" غطى فترة 2010_2014

ويحتل قطاع البناء والأشغال العمومية المرتبة الأولى في تمويل مشاريع الدولة فيما يخص برنامج توطيد النمو خلال الفترة 2010_2014 فلقد تم تخصيص 6800 مليار دينار لهذا القطاع أي بنسبة تتراوح ب 31.5 في المائة من مجموع المبالغ 20412 مليار دينار.

وقد جاء هذا البرنامج نتيجة ضعف مساهمة هذا القطاع في الناتج المحلي الإجمالي حيث تراوحت ما بين 7 في المئة و 11 في المئة خلال الفترة 2001-2009 وذلك لاعتماد مداخيل الاقتصاد الجزائري على المحروقات.

في المقابل برز هذا القطاع كآلية للقضاء على البطالة حيث احتل المرتبة الثانية بعد قطاع الخدمات والتجارة في توفيره لمناصب شغل بنسب تتراوح ما بين 14 في المئة و 18 في المئة خلال الفترة 2001-2009، فهو القطاع الذي استطاع أن يحقق زيادة في التشغيل قاربت 3 في المئة.

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

المطلب الثاني : البيئة الجبائية لعقد المقاولة

كانت من أبرز المشاكل التي تواجه النظام المحاسبي المالي في بدايات تطبيقه القوانين السائدة التي كانت تختلف وفي كثير من الأحيان مع متطلبات تطبيقه، هذا ما يبرر الجهود الجزائرية في محاولتها للتوفيق ما بين هذه القوانين خصوصا القانون الجبائي الذي يعد الركيزة الأساسية لضبط إيرادات الدولة. (بكتاش، 2014)

يطرح إشكال الضرائب بالنسبة للعقود طويلة الأجل في زمن تحقيق الإيراد نتيجة امتداد فترة العقد إلى سنوات مالية مختلفة، فبالنسبة للضريبة على أرباح الشركات فإنها تفرض على الربح المحقق مثلما نصت عليه المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ويكون رقم الأعمال من مبلغ المقبوضات في السنة المالية. (بكتاش، 2014)

وفقا للمادة 139 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة "تستحق الضريبة سنويا على الأرباح المحققة خلال السنة المنصرمة أو أثناء مدة اثني عشر شهرا التي استعملت النتائج المحققة فيها لإعداد آخر حصيلة عندما لا تتزامن هذه المدة مع السنة المدنية" وعليه وبالاعتماد على المادة المذكورة نستنتج أن تحصيل الضريبة يتم على أساس المبلغ المفوتر المحصل خلال السنة المالية. (بكتاش، 2014)

نصت الفقرة 3 من المادة 140 من ق ض م ر م على " أن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للعقود طويلة المدة المتعلقة بإنجاز المواد أو الخدمات ... والمقتناة حصريا تبعا لطريقة المحاسبة بالتسبيق المستقلة عن الطريقة المعتمدة من طرف المؤسسة في هذا المجال ... إذا أقرت التشريعات الضريبية استخدام طريقة المعالجة المحاسبية بالتقدم تفرض على أساسها الضريبة على أرباح الشركات، وتبعا لنفس الفقرة سمحت الإدارة الضريبية بالاستعانة بنظام حساب التكلفة والرقابة الداخلية التي تسمح بالأخذ بالنسبة المؤنوية للتسبيق. من خلال دراستنا للقوانين الجبائية فيما تعلق بعقد المقاولة نلاحظ أن هناك تناغما بينها وبين النظام المحاسبي المالي من حيث طريقة المعالجة المحاسبية لهاته العقود، لكن التشريعات الضريبية لم تعالج موضوع الخسائر المحتملة والتي استنادا للفقرة 4 من المادة 133 من القانون 11/07 تنص على وجوب تكوين مؤنوية في حالة توقع خسائر نظرا لتغير الظروف المصاحبة لطول المدة، لم يحدد القانون الضريبي إذا ما كانت هذه المؤنوية قابلة للخصم أم لا، وعليه يتم الرجوع إلى الشروط الجبائية التي تغطي تدهور محتمل لأصل غير قابل للاهلاك أو خسارة أو أعباء مؤقتة: (بكتاش، 2014)

- أن تكون المؤنوية محددة وبدقة.

- التكلفة قابلة للخصم.

- التسجيل المحاسبي للمؤنوية.

أما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة فإن الحدث المنشئ لها هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن، وتكون بنسبة 17 في المئة حسب المادة 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال.

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

المبحث الثالث: قياس الإيرادات والتكاليف بمؤسسة بن سعيد مروش و التسجيل المحاسبي لها

سنقوم من خلال هذا المبحث بدراسة عقد من عقود المقاولات الخاص بشركة بن سعيد مروش ، و ذلك من خلال تقسيم المبحث إلى ثلاث مطالب ، المطلب الأول و الثاني حول قياس التكاليف و الإيرادات الخاصة بالعقد محل الدراسة، أما المطلب الثالث يحتوي المعالجة المحاسبية لها.

- قدرت القيمة الإجمالية الجديدة للعقد بـ 302 993 963,50 دج خارج الرسم.
- المشروع من أجل إنجاز 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق، طولقة ولاية بسكرة.
- مدة العقد 4 سنوات (2016-2019) .
- الرسم على القيمة المضافة 7 % .

المطلب الأول: قياس التكاليف و نسب الإنجاز لكل سنة

الجدول رقم 03: معلومات حول العمارة رقم (05.06)

الوحدة: الدينار الجزائري

المصاريف	السنوات			
	2016	2017	2018	2019
Terrassement (أشغال الأرض)	529 572,00	00	0	53 300,00
Gros œuvre (أشغال كبرى)	4 621 178,90	17 969 118,88	0	0
Gros œuvre en superstructure en (CPA) (العمل الإنشائي في البنية الفوقية)	1 000 736,80	13 505 837,20	19 080,00	8 820,00
Maçonnerie revêtement enduit	0	14 146 661,00	25 922 494,82	585 952,00
Etanchéité (الختم)	0	0	1 779 160,00	77 652,00
Electricité (الكهرباء)	12 000,00	321 556,00	2 441 620,00	1 708 098,26
Plomberie (السباكة/ ترسيب المياه) – Sanitaire	0	0	3 670 820,00	353 100,00

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

Menuiserie bois –Métallique– Aluminium (نجارة خشب – معدن – ألومنيوم)	0	1 200 000,00	13 027 600,00	3 937 947,00
Peinture– Vitrierie (الطلاء –الترجيح)	0	0	701 316,00	1 010 194,03
Totale (المجموع) H.T	6 163 487,70	47 143 173,08	47 562 090,82	7 735 063,30
T.V.A 07%	431 444,14	3 300 022,12	3 329 346,36	541 454,43
T.T.C	6 594 931,84	50 443 195,20	50 891 437,18	8 276 517,73

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

معلومات متعلقة بمصاريف إنجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (06/05) ، (20 F4) نوع (R+4)

الجدول رقم 04: معلومات حول العمارة رقم (07.08.09.10)

الوحدة: الدينار الجزائري

المصاريف	السنوات			
	2016	2017	2018	2019
Terrassement (أشغال الأرض)	1 036 286,00	0	0	57 225,00
Gros œuvre (أشغال كبرى)	10 115 744,00	16 040 776,00	0	0
Gros œuvre en superstructure en (العمل الإنشائي في البنية الفوقية) (CPA)	1 000 736,81	18 461 567,20	797 880,00	112 830,00
Maçonnerie revêtement enduit	0	20 845 549,00	44 230 214,00	966 856,00
Etanchéité (الختم)	0	0	3 558 320,00	155 208,00
Electricité (الكهرباء)	24 000,00	641 445,00	4 388 240,00	2 615 300,00
Plomberie (السياكة/ ترسيب المياه – Sanitaire)	0	0	7 341 640,00	706 200,00

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

Menuiserie bois –Métallique– Aluminium (نجارة خشب - معدن - ألومنيوم)	0	2 821 000,00	25 394 200,00	2 960 000,00
Peinture- Vitrerie (الطلاء -التزجيج)	0	0	1 402 632,00	2 299 492,80
Totale (المجموع) HT	12 176 766,81	54 810 337,20	83 113 126	5 873 111,80
T.V.A 07%	852 373,68	3 836 723,60	5 817 918,82	411 117,83
T.T.C	<u>13 029 140,49</u>	<u>58 647 060,80</u>	<u>88 931 044,82</u>	<u>6 284 229,63</u>

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

معلومات متعلقة بمصاريف إنجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (10/09/08/07) ، (40 F4) ،
نوع (R+4)

الجدول رقم 05: مصاريف الصفقة الإجمالي

الوحدة: الدينار الجزائري

<u>المصاريف</u>	السنوات			
	2016	2017	2018	2019
Terrassement (أشغال الأرض)	1 565 858,00	0	0	110 525,00
Gros œuvre (أشغال كبرى)	14 736 923,90	29 009 894,90	0	0
Gros œuvre en superstructure en (CPA)(العمل الإنشائي في البنية الفوقية)	2 001 473,61	31 967 404,40	816 960,00	121 650,00
Maçonnerie revêtement enduit	0	34 992 210,00	67 527 708,80	1 552 808,00
Etanchéité (الختم)	0	0	3 962 480,00	232 860,00
Electricité (الكهرباء)	36 000,00	963 001,00	6 829 860,00	3 448 398,26
Plomberie (السيباكة/ ترسيب المياه) Sanitaire	0	0	11 012 460,00	1 059 300,00
Menuiserie bois –Métallique– Aluminium (نجارة خشب - معدن - ألومنيوم)	0	4 021 000,00	38 421 800,00	4 647 947,00

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

Peinture- Vitrerie (الطلاء -التزجيج)	0	0	2 103 948,00	2 434 686,83
Totale HT (المجموع)	18 340 254,51	101 953 510,30	130 675 216,80	13 608 175,10
TVA 07%	1 283 817,82	7 136 745,72	9 147 265,18	952 572,26
TTC	19 624 072,33	109 090 256,00	139 822 482,00	14 560 747,36

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

معلومات متعلقة بجميع المصاريف المتعلقة بالعقد رقم 2016/59 (الحصة رقم 02 + الحصة رقم 03) لمشروع إنجاز 180/100 سكن ترقوي.

- المصاريف الإجمالية لسنة 2016: 19 624 072,3 دج
- المصاريف الإجمالية لسنة 2017: 109 090 256,00 دج
- المصاريف الإجمالية لسنة 2018: 139 822 482,00 دج
- المصاريف الإجمالية لسنة 2019: 14 560 747,36 دج

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

- يتم تحديد نسبة الإنجاز عن طريق تحديد نسبة التكاليف المنفقة على العمل المنجز حتى تاريخ إعداد الحسابات الختامية (التكاليف الفعلية الخاصة بسنة المحاسبة) على إجمالي التكاليف المقدرة للعقد كله (التكاليف المعيارية لعقد المقاول).

التكاليف الفعلية للعقد خلال الفترة المحاسبية

= نسبة الإنجاز

إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ

الجدول رقم 06: حساب نسبة الإنجاز

الوحدة: الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	البيان
14 560 747,36	139 822 482	109 090 256	19 624 072,30	تكلفة الفترة
283 097 557,70	283 097 557,70	283 097 557,70	283 097 557,70	إجمالي التكاليف
5%	49%	39%	7%	نسبة الانجاز لكل سنة

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

- نسبة الإنجاز للفترة الأولى هي : **07 %** من قيمة العقد
- نسبة الإنجاز للفترة الثانية هي : **39 %** من قيمة العقد
- نسبة الإنجاز للفترة الثالثة هي : **49 %** من قيمة العقد
- نسبة الإنجاز للفترة الرابعة هي : **05 %** من قيمة العقد

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

الجدول رقم 07: التسديدات المحصلة

الوحدة: الدينار الجزائري

السنة	2016	2017	2018	2019
الفوترة	28 133 911,61	110 747 167,5	140 468 873,9	23 644 010,46

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

المطلب الثاني: قياس الإيرادات و النتيجة لكل سنة

يتم تحديد قيمة الإيرادات لكل سنة وفقا لنسب الإنجاز السابق تحديدها، حيث يتم ذلك من خلال حاصل ضرب قيمة العقد في نسبة الإنجاز لكل سنة.

الجدول رقم 08: إيرادات كل فترة

الوحدة: الدينار الجزائري

البيان	نسبة الإنجاز	قيمة العقد	إيرادات كل فترة
2016	07 %	302 993 963,50	21 209 577,45
2017	39 %	302 993 963,50	118 167 645,80
2018	49 %	302 993 963,50	148 467 042,10
2019	05 %	302 993 963,50	15 149 698,18

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

- إيرادات الفترة الأولى : 21 209 577,45 دج
- إيرادات الفترة الثانية : 118 167 645,80 دج
- إيرادات الفترة الثالثة : 148 467 042,10 دج
- إيرادات الفترة الرابعة : 15 149 698,18 دج

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

الجدول رقم 09: تحديد النتيجة لكل سنة

الوحدة: الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	البيان
15 149 698,18	148 467 042,10	118 167 645,80	21 209 577,45	قيمة الإيرادات
14 560 747,36	139 822 482	109 090 256	19 624 072,3	قيمة الأعباء
588 950,82	8 644 560,10	9 077 389,80	1 585 505,15	النتيجة

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

يتم حساب النتيجة عبر الفرق بين الإيرادات و الأعباء السنوية و قد حققت المؤسسة ربحا إجماليا قدره **19 896 405,87** دج

المطلب الثالث: التسجيلات المحاسبية للعقود طويلة الأجل

سيتم معالجة العقد طويل الأجل وفق الطريقة المتبعة من قبل المؤسسة و وفق طريقة نسبة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة.

أولا: التسجيل المحاسبي وفق مؤسسة بن سعيد مروش

تعتمد المؤسسة في تسجيلها للعمليات المحاسبية على المحاسبة العامة، حيث تسجل كل سنة الأشغال قيد الإنجاز و تحصيلاتها

بقيمة الأشغال المنجزة و الأعباء المتعلقة بها.

أ- تسديد مبلغ الضمان لصاحب المشروع

يتم حساب مبلغ الضمان من قيمة العقد الإجمالية و المقدرة بـ **324 203 540,90** دج (TTC)

و أن نسبة الرسم على القيمة المضافة (TVA) هي 7 %

حيث: $16\ 210\ 177,05 = 5\% \times 324\ 203\ 540,90$ دج

16 210 177,05	16 210 177,05	من /كفالات الضمان إلى /البنك تسديد قيمة الضمان 5%	512	4111
---------------	---------------	---	-----	------

كان يجب على المحاسب تسجيل كفالات الضمان وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي في ح/275 ، و لكن سجل كفالات الضمان في ح/4111 .

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

ب- التسجيل المحاسبي خلال سنوات العقد

نشير إلى أن هناك تسجيلات محاسبية لم نقم بذكرها و كمثل على ذلك المشتريات التي تتم على مرحلتين، مرحلة الشراء و من ثم مرحلة دخولها إلى المخازن، لتليها مرحلة الإستهلاك و هي مرحلة الإعتراف بالتكلفة، لكن تم إدراج القيد الأول اختصارا لمرحلة الإعتراف بالتكلفة و كذا اختصارا للتسجيلات المحاسبية المتعددة و التي يطول شرحها و لا نخدم موضوعنا هذا.

السنة المالية 2016

	38 520	من /ح مواد و لوازم مستهلكة		601
	19 585 552,33	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
19 624 072,33		إلى ح/البنك	512	
		تسديد المصاريف		
	30 103 285,42	من ح/عملاء		411
28 133 911,61		إلى: ح/مبيعات أشغال	704	
1 969 373,81		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		أشغال قيد الإنجاز		
	30 103 285,42	من ح/البنك		512
30 103 285,42		ح/عملاء	411	
		تحصيل تسبيق		

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

السنة المالية 2017

	42 774 545,77	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	65 245 710,25	/ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
109 090 256		إلى /ح/البنك	512	
		تسديد المصاريف		
	118 499 469,23	من /ح/عملاء		411
110 747 167,5		إلى: /ح/مبيعات أشغال	704	
7 752 301,73		/ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		أشغال قيد الإنجاز		
	118 499 469,23	من /ح/البنك		512
118 499 469,23		/ح/عملاء	411	
		تحصيل تسبيق		

السنة المالية 2018

	138 948 334,78	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	874 147,20	/ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
139 822 482		إلى /ح/البنك	512	
		تسديد المصاريف		
	150 301 695,07	من /ح/عملاء		411
140 468 873,9		إلى: /ح/مبيعات أشغال	704	
9 832 821,17		/ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		أشغال قيد الإنجاز		
	150 301 695,07	من /ح/البنك		512
150 301 695,07		/ح/عملاء	411	
		تحصيل تسبيق		

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

السنة المالية 2019

14 560 747,36	14 312 320,10	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة	601
	248 427,25	/ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال إلى /ح/البنك	605
		تسديد المصاريف	512
23 644 010,46 1 655 080,73	25 299 091,19	من /ح/عملاء	411
		إلى: /ح/مبيعات أشغال	704
		/ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457
		أشغال قيد الإنجاز	
25 299 091,19	25 299 091,19	من /ح/البنك	512
		/ح/عملاء	411
		تحصيل تسبيق	

ج- في حالة إسترجاع مبلغ الضمان

بعد سنة من انتهاء المشروع و بعد تأكد الجهات المختصة المتابعة للمشروع بأن مؤسسة بن سعيد مروش قامت بإنجاز المشروع وفقا للمعايير المتفق عليها تقوم بإرجاع الضمان لها.

16 210 177,05	16 210 177,05	من /ح/ البنك	512
		إلى /ح/كفالات الضمان	4111
		إسترجاع قيمة الضمان 5%	

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

ثانيا: التسجيل في يومية المقاول وفق طريقة نسبة التقدم في الإنجاز

وفقا لهذه الطريقة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

السنة المالية 2016

	38 520	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	19 585 552,33	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
19 624 072,33		إلى ح/موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات مصاريف		
	19 624 072,33	من ح/موردو المخزونات و الخدمات		401
19 624 072,33		إلى ح/البنك	512	
		تسديد المصاريف		
	28 133 911,61	من ح/البنك		512
28 133 911,61		عملاء-تسيقات محصلة	4191	
		تحصيل تسيق		
	21 209 577,45	من ح/حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها		417
19 822 035		إلى: ح/مبيعات أشغال	704	
1 387 542,45		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		أشغال قيد الإنجاز		

السنة المالية 2017

	42 774 545,77	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	65 245 710,25	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
109 090 256		إلى ح/موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات مصاريف		
	109 090 256	من ح/موردو المخزونات و الخدمات		401
109 090 256		إلى ح/البنك	512	

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

		تسديد المصاريف		
110 747 167,5	110 747 167,5	من /ح/ البنك عملاء-تسيقات محصلة تحصيل تسيق	4191	512
110 437 052,15 7 730 593,65	118 167 645,80	من /ح/ حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها إلى: /ح/ مبيعات أشغال /ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال أشغال قيد الإنجاز	704 4457	417

السنة المالية 2018

139 822 482	138 948 334,78 874 147,20	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة /ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال إلى /ح/ موردو المخزونات و الخدمات إثبات مصاريف	401	601 605
139 822 482	139 822 482	من /ح/ موردو المخزونات و الخدمات إلى /ح/ البنك تسديد المصاريف	512	401
140 468 873,9	140 468 873,9	من /ح/ البنك عملاء-تسيقات محصلة تحصيل تسيق	4191	512
138 754 244,95 9 712 797,15	148 467 042,10	من /ح/ حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها إلى: /ح/ مبيعات أشغال /ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال أشغال قيد الإنجاز	704 4457	417

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

السنة المالية 2019

	14 312 320,10	من /ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	248 427,25	/ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
14 560 747,36		إلى /ح/موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات المصاريف		
	14 560 747,36	من /ح/موردو المخزونات و الخدمات		401
14 560 747,36		إلى /ح/ البنك	512	
		تسديد المصاريف		
	23 644 010,46	من /ح/البنك		512
23 644 010,46		عملاء-تسبيقات محصلة	4191	
		تحصيل تسبيق		
	15 149 698,18	من /ح/حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها		417
14 158 596,43		إلى : /ح/مبيعات أشغال	704	
991 101,75		/ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		أشغال قيد الإنجاز		
	302 993 963,46	من /ح/عملاء-تسبيقات محصلة		4191
302 993 963,46		إلى /ح/ حسابات دائنة عن أشغال جاري إنجازها	417	
		تسليم المشروع و ترصيد الحسابين		

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

ثالثا: التسجيل في يومية المقاول وفق طريقة الإتمام

تبعاً لهذه الطريقة فإنها تؤدي إلى إثبات كامل الإيراد و الربح المتعلق بالعقد في السنة الأخيرة ، و يترتب على ذلك أن السنة الأخيرة وحدها تستفيد من إيرادات العقد.

السنة المالية 2016

		خلال السنة المالية		
	38 520	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة	601	
	19 585 552,33	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال	605	
19 624 072,33		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات قيمة الأعباء		
		2016-12-31		
	19 624 072,33	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها	335	
19 624 072,33		إلى ح/ تغير المخزونات الجارية	723	
		إثبات قيمة الأشغال الجارية		

السنة المالية 2017

		2017-01-01		
	19 624 072,33	من ح/ تغير المخزونات الجارية	723	
19 624 072,33		إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها	355	
		ترصيد قيمة الأشغال الجارية		
		خلال السنة المالية		
	42 774 545,77	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة	601	
	65 245 710,25	ح/مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال	605	
109 090 256		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات قيمة الأعباء		

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

		2017-12-31		
128 714 328,33	128 714 328,33	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية إثبات قيمة الأشغال الجارية	723	335

السنة المالية 2018

		2018-01-01		
128 714 328,33	128 714 328,33	من ح/ تغير المخزونات الجارية إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها ترصيد قيمة الأشغال الجارية	355	723
		خلال السنة المالية		
	138 948 334,78	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة		601
	874 147,20	ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال		605
139 822 482		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات إثبات قيمة الأعباء	401	
		2018-12-31		
268 536 810,33	268 536 810,33	من ح/ الأشغال الجاري إنجازها إلى ح/ تغير المخزونات الجارية إثبات قيمة الأشغال الجارية	723	335

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

السنة المالية 2019

		2019-01-01		
268 536 810,33	268 536 810,33	من ح/ تغيير المخزونات الجارية	723	
		إلى ح/ الأشغال الجاري إنجازها	355	
		ترصيد قيمة الأشغال الجارية		
		خلال السنة المالية		
	14 312 320,10	من ح/ مواد و لوازم مستهلكة	601	
	248 427,25	ح/ مشتريات التجهيزات و المعدات و الأشغال	605	
14 560 747,36		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	
		إثبات قيمة الأعباء		
		2019-12-31		
	324 203 540,90	من ح/ العملاء	411	
302 993 963,46		إلى: ح/ مبيعات أشغال	704	
21 209 577,44		ح/ TVA مستحقة على مبيعات الأشغال	4457	
		فاتورة نهاية الأشغال		

- لكل طريقة إيجابياتها و سلبياتها، فبالرغم من العيب الكبير الذي تتحمله المؤسسة أمام إدارة الضرائب في السنة الأخيرة بسبب تطبيقها لطريقة الإتمام، إلا أنها 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.

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

المبحث الرابع: تأثير طرق القياس على النتائج المتوصل إليها في المؤسسة

أولاً: الطريقة المتبعة من قبل المؤسسة

من خلال هذه الطريقة يتم الاعتراف بالإيراد الفعلي من خلال الفوترة اعتماداً على الأشغال المنجزة فعلاً، و منه فإن النتائج تظهر بقيم فعلية، وكذا التزامها بمبدأ استقلالية الدورات المالية و مبدأ مقابلة الإيراد بالتكاليف.

أما من الناحية الجبائية يتم تطبيق ضريبة على أرباح الشركات (IBS) على النتيجة المحاسبية و المقدرة بـ 23 % من نص المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، و بعد طرح (IBS) من النتيجة المحاسبية نقوم بتطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) الخاصة بالشركاء و المقدر بنسبة 10 % من النتيجة الجبائية، و هذه النسب تطبق على جميع السنوات.

ثانياً: طريقة نسبة الإنجاز

من النتائج المتوصل إليها نلاحظ بأن المؤسسة قد حققت أرباحاً لكل سنة على حدا، أي أنها قد التزمت بمبدأ محاسبي و هو مقابلة الإيراد بالتكاليف و بمبدأ إستقلالية الدورات المحاسبية و عادة ما تكون سنة، مع العلم بأن الإيراد المحقق كل سنة يكون تقديري و معترف به، أما التكاليف فهي حقيقية يتم الاعتراف بها.

من خلال دراسة الحالة نلاحظ أنه في السنوات 2016-2017-2018-2019 قد حققت الشركة أرباحاً بقيم 1 585 505,15 دج - 9 077 389,80 دج - 8 644 560,10 دج - 588 950,82 دج، و هذا ما يؤثر إيجاباً على مركزها المالي.

أما من الناحية الجبائية يتم تطبيق ضريبة على أرباح الشركات (IBS) على النتيجة المحاسبية و المقدرة بـ 23 % من نص المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، و بعد طرح (IBS) من النتيجة المحاسبية نقوم بتطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) الخاصة بالشركاء و المقدر بنسبة 10 % من النتيجة الجبائية، و هذه النسب تطبق على جميع السنوات.

ثالثاً: طريقة الإتمام

من خلال هذه الطريقة فإن النتيجة النهائية للعقد (المشروع) لا تتحقق محاسبياً إلا في السنة الأخيرة من تسليم المشروع ، وكما أنه من خلال هذه الطريقة قمنا بالاعتراف بالتكاليف الفعلية في السنوات الأولى من عمر المشروع مع القيام بتسجيل الإيرادات بنفس قيمة التكاليف أي أن النتيجة معدومة و هذه الطريقة لا تتوافق مع مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف.

أما من الناحية الجبائية بما أن النتائج في السنوات الأولى معدومة فإن الضريبة على أرباح الشركات (IBS) تكون مستحقة بالحد الأدنى و المقدر بـ (10,000,00 دج).

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

أما في السنة الأخيرة للعقد تكون النتيجة ربحا مرتفعا نضيف عليه (IBS) بنسبة 23 % و بـ(IRG) بنسبة 10 % و تكون بمبالغ كبيرة جدا و هذا قد يؤثر على خزينة الشركة بشكل ملحوظ.

الجدول رقم 10: ملخص نتائج الدراسة التطبيقية

البيان	طريقة نسبة الإنجاز	طريقة الإتمام	الطريقة المتبعة من المؤسسة
النتيجة	<p>من خلال الوثائق الخاصة بالمؤسسة و التي اطلعنا عليها سابقا فإنها قد حققت في السنوات 2016-2017-2018-2019 أرباحا سنوية و بقيم تقديرية كانت على التوالي</p> <p>15,505,585 دج</p> <p>80,389,077 دج</p> <p>10,644,560 دج</p> <p>82,950,588 دج</p> <p>باعتبار أن الإيرادات كانت تقديرية اعتمادا على نسبة الإنجاز.</p>	<p>من خلال تحليلنا للنتائج لاحظنا أن النتيجة معدومة خلال السنوات الأولى من عمر المشروع (2016-2017-2018)، و هذا بسبب تسجيل الإيرادات بنفس قيم التكاليف كأشغال جاري إنجازها، و في السنة الأخيرة تظهر النتيجة الإجمالية للمشروع و المقدرة بـ 87,405,896 كريح .</p>	<p>من خلال وثائق المؤسسة فإن النتيجة تظهر بقيم فعلية، و هذا راجع إلى فوترة الأشغال المنجزة فعلا و مقابلته بالإيراد الفعلي.</p>

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

<p>يتم الاعتراف بالإيرادات كل سنة على حدا و ذلك من خلال الفوترة اعتمادا على الأشغال المنجزة فعلا على مدى عمر المشروع.</p>	<p>من خلال تحليلنا للمعطيات المدروسة لاحظنا أن الإيراد يعترف به فعليا و كليا خلال السنة الأخيرة من تسليم المشروع، أما في السنوات الأولى للمشروع فتسجل الإيرادات كأشغال جاري إنجازها.</p>	<p>من خلال هذه الطريقة يتم الاعتراف بالإيراد كل سنة على حدا و ذلك اعتمادا على نسبة التقدم في الإنجاز التي يتم تحديدها هذه الأخيرة بواسطة التكاليف، و يكون بنسب تقديرية أي الإيراد السنوي يكون تقديري خلال سنوات المشروع.</p>	<p>الإعتراف بالإيراد</p>
<p>بعد تحليلنا للنتائج توصلنا إلى أن التكاليف يتم إثباتها فعليا على الفترات المحاسبية من عمر المشروع.</p>	<p>بعد تحليلنا للنتائج المتوصل إليها استنتجنا بأن التكاليف يتم الاعتراف بها فعليا خلال فترة عمر المشروع و مقابلتها بالأشغال الجاري إنجازها و بالتالي لا توجد آثار على النتيجة للمؤسسة.</p>	<p>من خلال الوثائق المحاسبية، قمنا بإثبات التكاليف الفعلية السنوية المعترف بها على مدار عمر المشروع.</p>	<p>الإعتراف بالتكاليف</p>

الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش

<p>بما أن النتيجة متوافقة بنسبة كبيرة مع الوضعية المحاسبية للشركة فإن هذه الطريقة تتجاوب بشكل كبير مع المؤسسة من جهة و مع الإدارة الضريبية من جهة أخرى، و أيضا من خلال تطبيق الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني.</p>	<p>من خلال النتائج المتوصل إليها استنتجنا أن النتيجة في السنوات الأولى للمشروع (2016-2017-2018) معدومة و هذا لا يتوافق مع الإدارة الجبائية لتحصيل مواردها الضريبية ، وبالمقابل يتم الإعتراف به كليا خلال السنة الأخيرة للمشروع، وبالتأكيد سيؤثر هذا سلبا على المؤسسة بسبب العبئ الجبائي الكبير و المرتبط بتاريخ محدد يجب الإلتزام به وقت حدوثه.</p>	<p>من خلال النتائج المتوصل إليها لاحظنا أن هناك تقارب كبير في وضعية المؤسسة جبائيا مع الإدارة الجبائية، بالرغم من وجود تسبيقات بنكية لصالح المؤسسة متوافقة إلى حد كبير مع الأشغال المنجزة و التكاليف المعترف بها محاسبيا و هذا لا يسبب مشاكل في تحديد النتيجة. أما من ناحية الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني فهي معقولة إلى حد كبير.</p>	<p>الجانب الجبائي</p>
<p>بالعودة إلى نتائج الشركة محل الدراسة خلال سنوات العقد فإن السيولة الخاصة بها لا تتأثر سلبا لأن النتيجة كانت فعلية مما ينتج عنه دفع المستحقات لإدارة الضرائب كالضريبة على أرباح الشركات و الضريبة على الدخل الإجمالي.</p>	<p>من خلال النتائج المتوصل إليها كانت النتيجة للسنوات (2015-2016-2017) معدومة و هذا لا يؤثر على السيولة لتلك السنوات، أما في السنة الأخيرة للمشروع تحققت النتيجة الإجمالية و كانت مرتفعة مما ترتب عليها اقتطاعات ضريبية كبيرة وهذا ما أثر بشكل كبير على سيولة المؤسسة.</p>	<p>من خلال النتائج المتوصل إليها نجد أن السيولة النقدية للشركة خلال عمر المشروع لم تتأثر سلبا لأن النتيجة تقريبا كانت حقيقية مما ينجر عنه دفع مستحقات أقل بالنسبة للمؤسسة فيما يخص اقتطاع الضريبة على أرباح الشركات، و كذا الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالشركاء.</p>	<p>الخزينة</p>

المصدر: من إعداد الطلبة بالإعتماد على ما سبق

خلاصة الفصل

من خلال دراستنا الميدانية بينا مدى اختلاف تطبيق الطرق المحاسبية و الطريقة المتبعة من قبل المؤسسة محل الدراسة من حيث تقدير الإيرادات و متى يتم الإعتراف بها، فبالنسبة للمؤسسة محل الدراسة يتم الإعتراف بالإيرادات كل سنة على حدا و ذلك من خلال الفوترة اعتمادا على الأشغال المنجزة فعلا، أما طريقة نسبة الإنجاز فيتم فيها الإعتراف بالإيرادات كل سنة على حدا و ذلك اعتمادا على نسبة التقدم في الإنجاز التي يتم تحديدها بواسطة التكاليف أي أن الإيرادات فيها تقديرية، و بالنسبة لطريقة الإتمام فيتم الإعتراف بالإيرادات فعليا و كليا خلال السنة الأخيرة من تسليم المشروع أما في السنوات الأولى فتسجل كأشغال جاري إنجازها.

و يعود عدم العمل بـ IAS11 بسبب أنه لا يزال في المرحلة التجريبية بالنسبة للجزائر، و يمكن الأخذ بمبرر عدم ملائمة الأوضاع و الظروف الداخلية للجزائر لتطبيق IAS11 خاصة فيما يتعلق بالقوانين الجبائية حيث نجد الإختلاف بين النتيجتين المحاسبية و الجبائية يتصدر قائمة العوامل المعيقة لتوافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار الدولي IAS11.

الاستراتيجية

حاولنا من خلال هذه الدراسة و بالتطرق إلى المنهج الوصفي التحليلي محاولة الإجابة على الإشكالية المطروحة ألا و هي "ماهو واقع معالجة العقود طويلة الأجل حسب SCF و IAS11".

كان الهدف من الدراسة إلقاء الضوء على وجهة النظر الدولية و الوطنية حول العقود طويلة الأجل و الطرق المحاسبية المعتمدة من الطرفين في معالجة مثل هذه العقود، و كيف و متى يتم الإعتراف بالإيراد و الإفصاح المحاسبي له، و تحسين جودة المعلومة المحاسبية بما يتناسب مع الدول المتطورة في مجال المقاولات، و مدى تطبيق و التزام الدولة الجزائرية بمعايير المحاسبة الدولية.

نتائج الدراسة:

من خلال مناقشة الجوانب النظرية و العملية للدراسة، توصلنا إلى مجموعة من النتائج و التي يمكن تلخيصها في:

- من خلال الفصل النظري تبين لنا أن النقطة المشتركة بين SCF و IAS11 هي طريقة التقدم في الإنجاز إلا أن النظام المحاسبي المالي يعتمد على طريقة أخرى و هي طريقة الإتمام.
- يوضح لنا الفصل النظري في الدراسة أن فترة تنفيذ العقد تختلف من مؤسسة إلى أخرى.
- أيضا يتبين لنا من الفصل النظري أن لعقود المقاولات أنواع نذكر منها العقد ذو السعر المحدد و عقد التكلفة زائد نسبة.
- الفصل التطبيقي وضح لنا أن مؤسسة بن السعيد مروش هدفها التميز في تنفيذ المشاريع و تحقيق التميز أيضا في كافة أعمالها.
- من خلال الفصل التطبيقي تبين لنا أيضا أن الإيراد هو الركيزة للمؤسسة إلا أن التكاليف تعتبر الصورة المعكوسة للإيراد.

إختبار الفرضيات:

من خلال محتوى الدراسة تم التوصل إلى نتائج لإختبار الفرضيات كما يلي:

- **الفرضية الأولى:** و التي نصت على " يوجد فرق بين طريقة التقدم في الإنجاز و طريقة العقود التامة من حيث تقدير متى و كيف يتم الإعتراف بالإيراد " ، حيث تم تأكيد هذه الفرضية من خلال الدراسة على إختلاف المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل من حيث الإعتراف و الإفصاح المحاسبي.
- **الفرضية الثانية:** و التي نصت على " يتم تقدير الإيراد السنوي في طريقة نسبة التقدم في الإنجاز بالإعتماد على التكاليف المنفقة سنويا " ، حيث تم تأكيد هذه الفرضية فقد استخلصنا من خلال دراستنا أن نسبة الإنجاز تحدد عن طريق تحديد نسبة التكاليف المنفقة على العمل المنجز حتى تاريخ إعداد الحسابات الختامية على إجمالي التكاليف المقدرة للعقد كله.
- **الفرضية الثالثة:** و التي نصت على " التغير في الطرق المحاسبية يعكس بالإيجاب و السلب على النتيجة المحاسبية " ، حيث تم تأكيد هذه الفرضية بحيث استخلصنا من الدراسة أن تعدد الطرق المحاسبية لها آثار إيجابية و سلبية على النتيجة.

• **الفرضية الرابعة:** و التي نصت على " تتم المعالجة المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة وفق المحاسبة العامة " ، بحيث تم تأكيد هذه الفرضية من خلال دراسة الحالة حيث أن المحاسب لا يزال يعتمد على المحاسبة العامة بدل العمل بطرق القياس التي أوصى بها المعيار الدولي رقم 11 و النظام المحاسبي المالي.

إقتراحات الدراسة:

من خلال دراستنا النظرية و التطبيقية تمكنا من تقديم اقتراحات من شأنها تطوير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في الجزائر مع ما جاء به المعيار الدولي رقم 11 :

- العمل على تطوير الإمكانيات التي تساعد على فتح المجال للإستثمار الأجنبي.
- محاولة الوصول إلى شركات و إتفاقيات أجنبية و التي تؤدي إلى دخول العنصر الأجنبي للبلاد الأمر الذي يؤدي إلى تحسين الإقتصاد و هذا ما يساعد في رفع نسبة مسايرة المعيار المحاسبي الدولي رقم 11.
- التوحيد في المعالجة المحاسبية يساعد على الفهم الجيد للمعلومة المحاسبية.
- التنسيق بين المحاسبين من أجل توحيد العمل المحاسبي.

آفاق الدراسة:

تبين لنا من خلال الخوض في هذا البحث بأن هناك جوانب هامة لم يتم التطرق لها جديرة بالدراسة و البحث وهي:

- العقود طويلة الأجل حسب IFRS15 و المتمثلة في الإعتراف بإيرادات و تكاليف العقد.
- العقود طويلة الأجل بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي.
- دراسة التكامل بين المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS11 و معيار التقرير المالي الدولي IFRS15.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
	إهداء
	شكر و عرفان
	الملخص
	قائمة الجداول
أ - د	مقدمة
	الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي SCF و المعيار المحاسبي الدولي IAS11
03	تمهيد
04	المبحث الأول: العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
04	المطلب الأول: مفهوم العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
05	المطلب الثاني: طرق تقييم العقود طويلة الأجل
06	المطلب الثالث: أنواع و خصائص العقود طويلة الأجل
08	المبحث الثاني: العقود طويلة الأجل حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS11
08	المطلب الأول: هدف و نطاق المعيار 11
09	المطلب الثاني: متطلبات المعيار 11

12	المطلب الثالث: شروط و إجراءات العقود طويلة الأجل
13	المبحث الثالث: قياس الإيرادات و التكاليف في العقود طويلة الأجل
14	المطلب الأول: مفهوم الإيراد و أنواعه و أهمية الاعتراف به
15	المطلب الثاني: قياس إيرادات العقد و مبدأ تحقق
16	المطلب الثالث: التكاليف المتعلقة بالعقود طويلة الأجل
17	المبحث الرابع: طرق القياس و تأثيرها على النتيجة المحاسبية
17	المطلب الأول: طريقة نسبة التقدم أو نسبة الإنجاز
23	المطلب الثاني: طريقة الإتمام
26	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء وفق متطلبات المعيار الدولي رقم 11
30	المطلب الرابع: تأثير طرق القياس على النتيجة
32	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة العقود طويلة الأجل في مؤسسة بن سعيد مروش -بسكرة-
34	تمهيد
35	المبحث الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة
35	المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة محل الدراسة
35	المطلب الثاني: أهداف المؤسسة محل الدراسة

36	المطلب الثالث: الدور الإقتصادي للمؤسسة محل الدراسة
37	المبحث الثاني: العقود طويلة الأجل و البيئة الجزائرية
37	المطلب الأول: البيئة القانونية و الإقتصادية للعقود طويلة الأجل
40	المطلب الثاني: البيئة الجبائية لعقد المقاولة
41	المبحث الثالث: قياس الإيرادات و التكاليف بمؤسسة بن سعيد مروش و التسجيل المحاسبي لها....
41	المطلب الأول: قياس التكاليف و نسب الإنجاز لكل سنة
46	المطلب الثاني: قياس الإيرادات و النتيجة لكل سنة
47	المطلب الثالث: التسجيلات المحاسبية للعقود طويلة الأجل
57	المبحث الرابع: تأثير طرق القياس على النتائج المتوصل إليها في المؤسسة
57	أولا: الطريقة المتبعة من قبل المؤسسة
57	ثانيا: طريقة نسبة نسبة الإنجاز
57	ثالثا: طريقة الإتمام
61	خلاصة الفصل.....
64-63	خاتمة
71-70	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة المراجع

1- الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة. (2015). محاسبة عقود الإنشاء (الإصدار الطبعة الثانية). الأردن: دار صفاء للنشر و التوزيع.
2. أحمد محمد المصري. (1998). إدارة شركات المقاولات. الإسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة.
3. أيمن الشنطي. (2009). محاسبة المنشآت الخاصة (الإصدار الأولي).
4. جمعة حميدات. (2013). خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الفصل الثالث و العشرون، متعلق بمعايير المحاسبة الدولية رقم 11 (إصدار الطبعة 2014). عمان: دار النشر المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين.
5. حامد داود الطلحة. (2013). محاسبة المقاولات بين النظرية والتطبيق. الأردن. دار البازوري العملية للنشر و التوزيع.
6. حسن زكي. (2000). محاسبة تكاليف عقود المقاولات في ضوء المعايير المحاسبية الدولية. عمان: مؤسسة الوراق.
7. حنيفة بن ربيع، عبد الحميد حسياني، و بوعلام صالح. (2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية (الإصدار الجزء الثاني). الجزائر: منشورات كليك.
8. سيد عطا الله السيد. (2002). النظريات المحاسبية (الإصدار الأولي). الأردن: دار الراية للنشر والتوزيع.
9. طارق عبد العال حماد. (2003-2002). موسوعة معايير المحاسبة (الإصدار الجزء الرابع). مصر: الدار الجامعية.
10. طارق عبد العال حماد. (2006). موسوعة معايير المحاسبة (الإصدار الجزء الرابع). مصر: الدار الجامعية.
11. عبد الرحمن عطية. (2011). المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي (الإصدار الطبعة الأولى). الجزائر.
12. غانم شطاط. (2009). المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS). الجزائر: دار نومديا للنشر.
13. محمد أبو نصار، و جمعة حميدات. (2009). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (الإصدار الطبعة الثانية). الأردن: دار وائل للنشر.
14. محمد عبد الحميد محمد عطية. (2014). موسوعة معايير المحاسبة الدولية (الإصدار الجزء الثاني). مصر: دار التعليم الجامعي.
15. نعيم مغيب. (1997). عقود مقاولات البناء والأشغال الخاصة والعامة. بيروت.
16. هنري أنطوان سميث. (2009). تكنولوجيا إدارة المشاريع الهندسية والمقاولات. عمان: دار زهران.
17. هوام جمعة. (2010). المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديده، المعايير المحاسبية الدولية. ديوان المطبوعات الجامعية.
18. وليد ناجي الحياي. (2008). نظرية المحاسبة. منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة. الدمارك.

2- الرسائل و الأطروحات الجامعية:

1. شادي عبد اللطيف. (2014). أثر معيار الاعتراف بالإيراد على المشكلات المحاسبية في شركات المقاولات الأردنية (أطروحة دكتوراه).

3- المجالات و المقالات:

1. أوصالح عبد الحليم. (سبتمبر, 2014). الإستثمار في قطاع البناء و الأشغال العمومية بين جدلية تحقيق النمو و التحول إلى الإقتصاد الأخضر. ملفات الأبحاث في الإقتصاد و التسيير، العدد الثالث. سطيف.
2. بكطاش فتيحة. (أفريل, 2014). العقود طويلة الأجل (الجوانب القانونية و الجبائية) وفق النظام المحاسبي المالي. مجلة الحقوق و العلوم الإنسانية. الجلفة، الجزائر.
3. عمورة جمال، و محمد قبايلي. (ديسمبر, 2015). عقود الإنشاء حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 و النظام المحاسبي المالي الجزائري. مجلة الأبحاث الإقتصادية، صادرة عن كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير، العدد 13. جامعة البليدة 2.
4. فيصل نسيغة. النظام القانوني للصفقات العمومية و آليات حمايتها، مجلة الإجتهد القضائي. العدد الخامس. الجزائر.
5. لطيفة بجمي. (2013). آليات الرقابة الإدارية على الصفقات العمومية في الجزائر. مجلة الندوة للدراسات القانونية، العدد الأول.

4- الجرائد الرسمية و القوانين و القرارات:

1. المادة 02 (معدلة) من القانون التجاري الجزائري.
2. المادة 54 من القانون المدني الجزائري.
3. المادة 549 من القانون المدني. (2007).
4. المادة 133. 2 العدد/19. (25 مارس, 2009). الجريدة الرسمية. الجزائر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
5. المادة 133. 3 العدد/19. (25 مارس, 2009). الجريدة الرسمية. الجزائر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
6. المادة 133. 4 العدد/19. (25 مارس, 2009). الجريدة الرسمية. الجزائر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
7. المرسوم الرئاسي 236-10 المؤرخ في 07 أكتوبر 2010 المتضمن لقانون الصفقات العمومية المعدل و المتمم. المادة 04.
8. المادة 9، 10، 11 مكرر، 19 من القانون التجاري الجزائري.

5- الملتقيات:

1. فتيحة بكطاش. (2014). العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي (الجوانب القانونية و الجبائية). مداخلة في الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات . ورقلة.

المصدر حقيق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 12-04-2021

إلى السيد: مدير مؤسسة
"بن سعيد مروش"
لأنشغال البناء - بسكرة -



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
عمادة الكلية
الرقم: 239 / ك.ق.ت.ت / 2021

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلاب:

1 - سلاي هيثم

2 - سلطان أكرم

المسجلان بالسنة: ثانية ماستر تخصص: محاسبة

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة بـ:

"واقع محاسبة العقود طويلة الاجل حسب النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي رقم 11"

تحت إشراف: أ/ دبابش محمد نجيب

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام

تأشيرة المؤسسة المستقبلية





فرع طولقة

محضر استلام مؤقت

مؤرخ في: 2018/10/11

مشروع انجاز 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق طولقة ولاية بسكرة مقسم إلى 03 حصص :

الحصة رقم 02 : انجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (05 و 06) (20F4) نوع (R+4)

الحصة رقم 03 : انجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (07، 08، 09 و 10) (40F4) نوع (R+4) في عام ألفين و ثمانية عشر و في الحادي عشر من شهر أكتوبر وعلى الساعة العاشرة صباحا. انتقلت اللجنة التقنية المكونة من السادة:

رئيس الفرع الإقليمي للوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري بسكرة

مكلف بمتابعة الأشغال بالفرع الإقليمي طولقة

رئيس القسم الفرعي للسكن طولقة

ممثل هيئة المراقبة التقنية (C.T.C.)

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

ممثل سونلغاز

وبحضور السيد : بن سعيد مروش مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحلها المكلفة بالإنجاز لمعاينة مشروع انجاز 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق طولقة ولاية بسكرة مقسم إلى 03 حصص : الحصة رقم 02: انجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (05 و 06) (20F4) نوع (R+4) والحصة رقم 03 انجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (07، 08، 09 و 10) (40F4) نوع (R+4) والتي أوكل إنجازها للمقاول المذكورة أعلاه وفقا لعقد الانجاز رقم 2016/59 المؤرخ في : 2016/05/16.

و بعد المعاينة والفحص للأشغال المنجزة وفقا للمقاييس التقنية تم الاستلام المؤقت للمشروع بدون تحفظات. حرر هذا المحضر في نفس اليوم والشهر والسنة المذكورين أعلاه.

أعضاء اللجنة

رئيس القسم الفرعي للسكن طولقة

مكلف بتسيير القسم الفرعي الإقليمي

للسكن بالولاية طولقة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

ممثل سونلغاز

الشركة الجزائرية للتوزيع

المقر

البنائين على هياكل البناء

ممثل هيئة المراقبة التقنية (C.T.C.)

070 870



الوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري الحضري لولاية بسكرة

مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري

منشأة بموجب القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 2004/07/24



فرع طولقة

محضر استلام نهائي

مؤرخ في: 2019/10/17

مشروع المجاز 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق طولقة ولاية بسكرة مقسم إلى 03 حصص :

الحصة رقم 02 : انجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (05 و 06) (20F4) نوع (R+4)

الحصة رقم 03 : انجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (09، 07، 08 و 10) (40F4) نوع (R+4)

في عام ألفين و تسعة عشر و في السابع عشر من شهر أكتوبر وعلى الساعة العاشرة صباحا انتقلت اللجنة التقنية المكونة من السادة:

رئيس الفرع الإقليمي للوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري بسكرة

مكلف بمتابعة الأشغال بالفرع الإقليمي طولقة

رئيس القسم الفرعي للسكن طولقة

ممثل هيئة المراقبة التقنية (C.T.C.)

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

* ممثل سونغاز

وبحضور السيد : بن سعيد مروش مؤسسة أشغال البناء في مختلف مزاحله المكلفة بالإجاز لمعاينة مشروع انجاز 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق طولقة ولاية بسكرة مقسم إلى 03 حصص : الحصة رقم 02: انجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (05 و 06) (20F4) نوع (R+4) والحصة رقم 03 انجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (09، 08، 07 و 10) (40F4) نوع (R+4) والتي أوكل إنجازها للمقولة المذكورة أعلاه وفقا لعقد الاتجاز رقم 2016/59 المؤرخ في : 2016/05/16.

و بعد المعاينة والفحص للأشغال المنجزة وفقا للمقاييس التقنية تم الاستلام النهائي للمشروع بدون تحفظات. حرر هذا المحضر في نفس اليوم والشهر والسنة المذكورين أعلاه.

أعضاء اللجنة

رئيس القسم الفرعي للسكن طولقة

مكلف بتسيير القسم الفرعي الإقليمي

للسكن لدائرة طولقة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة

مكتب الدراسات المكلف بالمتابعة



ممثل قسم متابعة الأشغال

ممثل هيئة المراقبة التقنية (C.T.C.)



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 01

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	21 955 922,78
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	21 955 922,78
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	0,00
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	21 955 922,78
Montant de la T.V.A 07 %	1 436 368,78
Montant de la situation en H.T	20 519 554,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 097 796,14
Total :(04).....	1 097 796,14
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	20 858 126,64

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cumulés
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 1 097 796,14 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Vingt millions huit cent cinquante huit mille cent vingt six dinars algérien et soixante quatre centimes.

Reçu de l'entreprise le:.....

Certifié Conforme

Fait a Biskra le :.....

Le Maître d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 02

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés 20 NOV 2016	30 103 285,42
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	30 103 285,42
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	<u>21 955 922,78</u>
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	21 955 922,78
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	8 147 362,64
Montant de la T.V.A 07 %	533 005,03
Montant de la situation en H.T	7 614 357,61
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	407 368,13
Total :(04).....	407 368,13
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	7 739 994,51

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmnlees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 1 505 164,27 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

sept millions sept cent trente neuf mille neuf cent quatre vingt quatorze dinars algérien
et cinquante et un centimes.

Reçu de l'entreprise le: **18 JAN 2017**

Fait a Biskra le : **18 JAN 2017**

Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 03

Situation arrêtée au :	Montant en DA
Montant des travaux cumulés	40 963 316,11
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	40 963 316,11
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	30 103 285,42
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	30 103 285,42
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	10 860 030,69
Montant de la T.V.A 07 %	710 469,30
Montant de la situation en H.T	10 149 561,39
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	543 001,53
Total :(04).....	543 001,53
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	10 317 029,16

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 2 048 165,81 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)
dix millions trois cent dix sept mille et vingt neuf dinars algérien
et seize centimes.

Reçu de l'entreprise le: **06 Mars 2017**
 Certifié Conforme

Fait à Biskra le **28 Feb 2017**

Le Maître d'Œuvre
 (Cachet et signature)

Le Maître d'Ouvrage
 (Cachet et signature)

L'Entreprise
 (Cachet et signature)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
ARTICLE N° : **05830969001**
COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° **02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4**
LOT N° **03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4**
MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 04

Situation arrêtée au :	Montant en
02 FEV. 2017	D A
Montant des travaux cumulés	53 901 840,64
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	53 901 840,64
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	40 963 316,11
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	40 963 316,11
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	12 938 524,53
Montant de la T.V.A 07 %	846 445,53
Montant de la situation en H.T	12 092 079,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	646 926,23
Total :(04).....	646 926,23
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	12 291 598,30

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 2 695 092,03 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

douze millions deux cent quatre vingt onze mille cinq cent quatre vingt dix huit dinars algérien et trente centimes.

Reçu de l'entreprise le:.....**16.02.2017**
Certifié Conforme

Fait a Biskra le ...**19.02.2017**

Le Maître d'Œuvre
(Cachet et signature)

19.02.2017

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature)

La Entreprise
(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika

REGISTRE DE COMMERCE N° : 05/00-1139928/1/ 05 en date du : 21/09/2005

MATRICULE FISCALE N°: 7963051590305 15

ARTICLE N° : 05830969001

COMPTE BANCAIRE N° : 00400358400000215850 Banque : CPA BARIKA

CONTRAT N° : 59 en date du : 16/05/2016

OBJET DU CONTRAT : Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : 350,192,917,00 DA

SITUATION N° : 05

Situation arrêtée au : 02 MARS 2017	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	68 284 859,82
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total : (01).....	68 284 859,82
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédement	53 901 840,64
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total : (02).....	53 901 840,64
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	14 383 019,18
Montant de la T.V.A 07 %	940 945,18
Montant de la situation en H.T	13 442 074,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	719 150,96
Total : (04).....	719 150,96
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	13 663 868,22

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 3 414 242,99

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

trieze millions six cent soixante trois mille huit cents soixante huit dinars algérien

et unigt deux centimes.

Reçu de l'entreprise le: **30 MAI 2017**

Certifié Conforme

31 MAI 2017

Fait a Biskra le : **25 MAI 2017**

Le Maître d'Œuvre
(Cachet et signature)

28 MAI 2017

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature)



SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika

REGISTRE DE COMMERCE N° : 05/00-1139928/1/ 05 en date du : 21/09/2005

MATRICULE FISCALE N°: 7963051590305 15

ARTICLE N° : 05830969001

COMPTE BANCAIRE N° : 00400358400000215850 Banque : CPA BARIKA

CONTRAT N° : 59 en date du : 16/05/2016

OBJET DU CONTRAT : Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : 350,192,917,00 DA

SITUATION N° : 06

Situation arrêtée au : 02 MAI 2017.	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	88 082 066,16
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	88 082 066,16
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	68 284 859,82
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	68 284 859,82
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	19 797 206,34
Montant de la T.V.A 07 %	1 295 144,34
Montant de la situation en H.T	18 502 062,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	989 860,32
Total :(04).....	989 860,32
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	18 807 346,02

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 4 404 103,31 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Dix huit millions huit cent sept mille trois cents quarante six dinars algérien

et deux centimes.

Reçu de l'entreprise le: 24 AOUT 2017.....

Certifié Conforme

Le Maître d'Œuvre 22 AOUT 2017

(Cachet et signature)

24 AOUT 2017

Le Maître d'Ouvrage

(Cachet et signature)

Fait a Biskra le : 24 AOUT 2017

L'Entreprise

(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika

REGISTRE DE COMMERCE N° : 05/00-1139928/1/ 05 en date du : 21/09/2005

MATRICULE FISCALE N°: 7963051590305 15

ARTICLE N° : 05830969001

COMPTE BANCAIRE N° : 00400358400000215850 Banque : CPA BARIKA

CONTRAT N° : 59 en date du : 16/05/2016

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 07

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	111 686 910,30
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	111 686 910,30
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédement	88 082 066,16
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	88 082 066,16
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	23 604 844,14
Montant de la T.V.A 07 %	1 544 242,14
Montant de la situation en H.T	22 060 602,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 180 242,21
Total :(04).....	1 180 242,21
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	22 424 601,93

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmnlees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 5 584 345,52 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)
**Vingt deux millions quatre cent vingt quatre mille six cents et un dinars algérien
et quatre vingt trize centimes.**

Reçu de l'entreprise le: **24 OCT 2017**
Certifié Conforme

Fait a Biskra le : **19 OCT 2017**

24 OCT 2017

e Maitre d'Œuvre **22 OCT 2017**

Le Maitre d'Ouvrage



WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 08

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	131 228 854,23
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	131 228 854,23
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	111 686 910,30
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	111 686 910,30
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	19 541 943,93
Montant de la T.V.A 07 %	1 278 444,93
Montant de la situation en H.T	18 263 499,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	977 097,20
Total :(04).....	977 097,20
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	18 564 846,73

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 6 561 442,71 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Dix huit millions cinq cent soixante quatre mille huit cent quarante six dinars algérien et soixante treize centimes.

Reçu de l'entreprise le:.....

Fait a Biskra le :.....

Certifié Conforme

Le Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maitre d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika

REGISTRE DE COMMERCE N° : 05/00-1139928/1/ 05 en date du : 21/09/2005

MATRICULE FISCALE N°: 7963051590305 15

ARTICLE N° : 05830969001

COMPTE BANCAIRE N° : 00400358400000215850 Banque : CPA BARIKA

CONTRAT N° : 59 en date du : 16/05/2016

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : 350,192,917,00 DA

SITUATION N° : 09

Situation arrêtée au : 31 Mars 2017	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	148 602 754,53
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	148 602 754,53
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	131 228 854,23
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	131 228 854,23
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	17 373 900,30
Montant de la T.V.A 07 %	1 136 610,30
Montant de la situation en H.T	16 237 290,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	868 695,02
Total :(04).....	868 695,02
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	16 505 205,28

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 7 430 137,73 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Seize millions cinq cent cinq mille deux cent cinq dinars algérien

et cinq huit centimes.

Reçu de l'entreprise le:.....11 MARS 2018.....

Fait a Biskra le :.....05 MARS 2018.....

Certifié Conforme

Le Maître d'Œuvre
(Cachet et signature) 08 MARS 2018

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature) 13 MARS 2018

L'Entreprise
(Cachet et signature) 13 MARS 2018





WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

OK

SITUATION N° : 10

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	171 013 185,49
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	171 013 185,49
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédement	148 602 754,53
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	148 602 754,53
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	22 410 430,96
Montant de la T.V.A 07 %	1 466 102,96
Montant de la situation en H.T	20 944 328,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 120 521,55
Total :(04).....	1 120 521,55
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	21 289 909,41

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 8 550 659,27 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Vingt et un millions deux cent quatre-vingt neuf mille neuf cent neuf Dinars Algerien et Quarante et un Centimes

Reçu de l'entreprise le: 10 AVR 2018

Fait a Biskra le 10 AVR 2018

Certifié Conforme

18 AVR 2018

Le Maitre d'Ouvrage



SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 11

Situation arrêtée au : 28 FEV 2018	Montant en DA
Montant des travaux cumulés	192 309 297,05
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	192 309 297,05
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédement	171 013 185,49
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	171 013 185,49
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	21 296 111,56
Montant de la T.V.A 07 %	1 393 203,56
Montant de la situation en H.T	19 902 908,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 064 805,58
Total :(04).....	1 064 805,58
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	20 231 305,98

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 9 615 464,85 DA

e Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Vingt millions deux cent trente et un mille trois cent cinq Dinars Algerien et Quatre-vingt dix huit Centimes

eçu de l'entreprise le:.....**14 MAI 2018**.....

ertifié Conforme

Fait a Biskra le**08 MAI 2018**.....

Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

10 MAI 2018

Le Maitre d'Ouvrage
(Cachet et signature)

15 MAI 2018

L'Entreprise
(Cachet et signature)

LA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 12

Situation arrêtée au : 21 MARS 2018	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	211 418 245,15
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	211 418 245,15
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	192 309 297,05
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	192 309 297,05
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	19 108 948,10
Montant de la T.V.A 07 %	1 250 118,10
Montant de la situation en H.T	17 858 830,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	955 447,41
Total :(04).....	955 447,41
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	18 153 500,69

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 10 570 912,26 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Dix huit millions cent cinquante trois mille cinq cents Dinars Algerien et Soixante neuf Centimes

Reçu de l'entreprise le:.....27 JUILLET 2018....
 Certifié Conforme

Fait a Biskra le :24 JUILLET 2018

Le Maitre d'Œuvre
 (Cachet et signature)
 25 JUILLET 2018

Le Maitre d'Ouvrage
 (Cachet et signature)

L'Entreprise
 (Cachet et signature)

N A DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 13

Situation arrêtée au :	Montant en						
21 JUIN 2018	DA						
Montant des travaux cumulés	231 448 065,21						
Avances forfaitaires totales	0,00						
Avances sur approvisionnement totales	0,00						
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00						
Total :(01).....	231 448 065,21						
A Déduire							
Montant des travaux réalisés précédement	211 418 245,15	<table border="1"> <tr><td align="center">Pour Mémoire</td></tr> <tr><td align="center">Remboursement</td></tr> <tr><td>Avance forfaitaires cmniees</td></tr> <tr><td>.....</td></tr> <tr><td>Avance sur Approvisionnement</td></tr> </table>	Pour Mémoire	Remboursement	Avance forfaitaires cmniees	Avance sur Approvisionnement
Pour Mémoire							
Remboursement							
Avance forfaitaires cmniees							
.....							
Avance sur Approvisionnement							
Avance forfaitaires reçues	0,00						
Avances sur approvisionnement reçues	0,00						
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00						
Total :(02).....	211 418 245,15						
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	20 029 820,06						
Montant de la T.V.A 07 %	1 310 362,06	Retenue de garantie					
Montant de la situation en H.T	18 719 458,00	Cumule = 11 572 403,26 DA					
Remboursements effectués :	0,00						
Avance forfaitaires reçues	0,00						
Avance sur approvisionnements	0,00						
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 001 491,00						
Total :(04).....	1 001 491,00						
Montant net à payer à l'entreprise							
Total : (5) = (03) - (04)	19 028 329,06						

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Dix neuf millions vingt huit mille trois cent vingt neuf Dinars Algerien et Zero Six Centimes

Reçu de l'entreprise le:.....0.5. AOUT...2018.....

Certifié Conforme

25 JUIN 2018
Fait a Biskra le :.....

Le Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maitre d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)






WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

2018-09-21
 2018-09-21
 2018-09-21

SITUATION N° : 14

Situation arrêtée au : <u>21/09/2018</u> <u>22/02/2018</u>	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	249 038 099,09
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	249 038 099,09
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	231 448 065,21
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	231 448 065,21
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	17 590 033,88
Montant de la T.V.A 07 %	1 150 749,88
Montant de la situation en H.T	16 439 284,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	879 501,69
Total :(04).....	879 501,69
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	16 710 532,19

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 12 451 904,95 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Seize millions sept cent dix mille cinq cent trente deux Dinars Algerien et Dix neuf Centimes

Reçu de l'entreprise le: 18 SEP 2018

Fait a Biskra le : 18 SEP 2018

Certifié Conforme

Le Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maitre d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

18 SEP 2018

18 SEP 2018

18 SEP 2018

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 15

Situation arrêtée au : <u>21 SEP 2013</u> <u>2016081213</u>	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	273 605 827,67
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	273 605 827,67
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	249 038 099,09
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	249 038 099,09
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	24 567 728,58
Montant de la T.V.A 07 %	1 607 234,58
Montant de la situation en H.T	22 960 494,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 228 386,43
Total :(04).....	1 228 386,43
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	23 339 342,15

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 13 680 291,38 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Vingt trois millions trois cent trente neuf mille trois cent quarante deux Dinars Algerien et Quinze Centimes

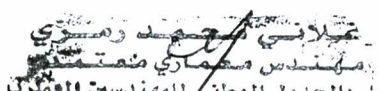
Reçu de l'entreprise le:.....28 OCT 2013.....

Fait a Biskra le :...22 OCT 2013.....

Certifié Conforme

Le Maitre d'Œuvre

(Cachet et signature)

25 OCT 2013


Le Maitre d'Ouvrage

(Cachet et signature)

29 OCT 2013


L'Entreprise

(Cachet et signature)



WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**
 REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**
 MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**
 ARTICLE N° : **05830969001**
 COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**
 CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**
 OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**
LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4
LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4
 MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 16

Situation arrêtée au : 16 SEP. 2018	Montant en DA
Montant des travaux cumulés	298 904 449,71
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	298 904 449,71
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédement	273 605 827,67
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	273 605 827,67
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	25 298 622,04
Montant de la T.V.A 07 %	1 655 050,04
Montant de la situation en H.T	23 643 572,00
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	1 264 931,10
Total :(04).....	1 264 931,10
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	24 033 690,94

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 14 945 222,49 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Vingt quatre millions trente trois mille six cent quatre-vingt dix Dinars Algerien et Quatre-vingt quatorze Centimes

Reçu de l'entreprise le:.....24 DEC. 2018.....
 Certifié Conforme

Fait a Biskra le :...18 DEC. 2018

Le Maitre d'Œuvre
 (Cachet et signature) 20 DEC. 2018

26 DEC. 2018
Le Maitre d'Ouvrage
 (Cachet et signature)

L'Entreprise
 (Cachet et signature)

MILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MATRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

.OT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

.OT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

MONTANT DU CONTRAT : **350,192,917,00 DA**

SITUATION N° : 17

Situation arrêtée au :	Montant en D A
Montant des travaux cumulés	308 605 783,61
Avances forfaitaires totales	0,00
Avances sur approvisionnement totales	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(01).....	308 605 783,61
A Déduire	
Montant des travaux réalisés précédemment	298 904 449,71
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avances sur approvisionnement reçues	0,00
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	298 904 449,71
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	9 701 333,90
Montant de la T.V.A 07 %	634 666,70
Montant de la situation en H.T	9 066 667,20
Remboursements effectués :	0,00
Avance forfaitaires reçues	0,00
Avance sur approvisionnements	0,00
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	485 066,70
Total :(04).....	485 066,70
Montant net à payer à l'entreprise	
Total : (5) = (03) - (04)	9 216 267,20

Pour Mémoire
Remboursement
Avance forfaitaires cmniees
.....
Avance sur Approvisionnement
Retenue de garantie
Cumule = 15 430 289,18 DA

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Neuf millions deux cent seize mille deux cent soixante sept Dinars Algerien et Vingt Centimes

Reçu de l'entreprise le: *23/01/2019..*

Fait a Biskra le : *23/01/2019*

Certifié Conforme

Le Maitre d'Œuvre

(Cachet et signature)

31/01/2019

[Signature]

Le Maitre d'Ouvrage

(Cachet et signature)

[Signature]

L'Entreprise

(Cachet et signature)

[Signature]

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika

REGISTRE DE COMMERCE N° : 05/00-1139928/1/ 05 en date du : 21/09/2005

MATRICULE FISCALE N°: 7963051590305 15

ARTICLE N° : 05830969001

COMPTE BANCAIRE N° : 00400358400000215850 Banque : CPA BARIKA

CONTRAT N° : 59 en date du : 16/05/2016

avenant cloture N° : 68/2019 en date du : 20/06/2019

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

NOUVEAU MONTANT DU CONTRAT : 324,203,540,90 DA

SITUATION N° : 18

Situation arrêtée au :	Montant en D A	
Montant des travaux cumulés	324 203 540,90	
Avances forfaitaires totales	0,00	
Avances sur approvisionnement totales	0,00	
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00	
Total :(01).....	324 203 540,90	
A Déduire		
Montant des travaux réalisés précédemment	308 605 783,61	Pour Mémoire
Avance forfaitaires reçues	0,00	Remboursement
Avances sur approvisionnement reçues	0,00	Avance forfaitaires cmniees
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	308 605 783,61	Avance sur Approvisionnement
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	15 597 757,29	
Montant de la T.V.A 07 %	1 262 592,29	Retenue de garantie
Montant de la situation en H.T	14 335 165,00	Cumule = 16 210 177,05 DA
Remboursements effectués :	0,00	
Avance forfaitaires reçues	0,00	
Avance sur approvisionnements	0,00	
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	779 887,86	
Total :(04).....	779 887,86	
Montant net à payer à l'entreprise		
Total : (5) = (03) - (04)	14 817 869,43	

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

Quatorze millions huit cent dix sept mille huit cent soixante neuf Dinars Algerien et Quarante trois Centimes

Reçu de l'entreprise le:.....

Fait a Biskra le :.....

Certifié Conforme

Le Maître d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maître d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

WILAYA DE BISKRA

SITUATION DE TRAVAUX

ENTREPRISE:(raison sociale et Adresse): **ETP. TCE BEN SAID Marouche BP. 71 Ben Baatouche Barika**

REGISTRE DE COMMERCE N° : **05/00-1139928/1/ 05** en date du : **21/09/2005**

MAIRICULE FISCALE N°: **7963051590305 15**

ARTICLE N° : **05830969001**

COMPTE BANCAIRE N° : **00400358400000215850** Banque : **CPA BARIKA**

CONTRAT N° : **59** en date du : **16/05/2016**

avenant cloture N° : **68/2019** en date du : **20/06/2019**

OBJET DU CONTRAT : **Projet Réalisation 100/180 L P collectifs (R+4) A cite Sidi Rouag Tolga Biskra**

LOT N° 02 REALISATION 20/100/180 L P collectifs 02 BLOC N° (05,06)(20F4) TYPE R+4

LOT N° 03 REALISATION 40/100/180 L P collectifs 04 BLOC N° (07,08,09,10)(40F4) TYPE R+4

NOUVEAU MONTANT DU CONTRAT : **324,203,540,90 DA**

SITUATION N° : 19 (Restitution de Retenue de garantie 05 %)

Situation arrêtée au :	Montant en D A	
Montant des travaux cumulés	324 203 540,90	
Avances forfaitaires totales	0,00	
Avances sur approvisionnement totales	0,00	
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00	
Total :(01).....	324 203 540,90	
A Déduire		
Montant des travaux réalisés précédement	307 993 363,84	Pour Mémoire
Avance forfaitaires reçues	0,00	emboursement
Avances sur approvisionnement reçues	0,00	Avance forfaitaires cmniees
Autres fluctuations..... (à préciser)	0,00
Total :(02).....	307 993 363,84	Avance sur Approvisionnement
Montant brut de la situation (03) = (01) - (02)	16 210 177,06	
Montant de la T.V.A 7 %	0,00	Retenue de garantie
Montant de la situation en H.T	0,00	Cumule =
Remboursements effectués :	0,00	
Avance forfaitaires reçues	0,00	
Avance sur approvisionnements	0,00	
Autres : Retenue de garantie 05 % (à préciser)	0,00	
Total :(04).....	0,00	
Montant net à payer à l'entreprise		
Total : (5) = (03) - (04)	16 210 177,06	

Le Montant net à payer par la présente situation s'élève à la somme de (en TTC)

*Seize millions deux cent dix mille cent soixante dix sept Dinars Algerien
et Zero Six Centimes*

Reçu de l'entreprise le:.....

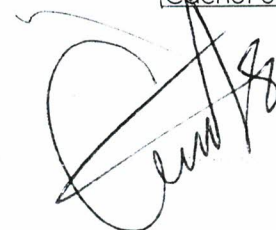
Fait a Biskra le :

Certifié Conforme

Le Maitre d'Œuvre
(Cachet et signature)

Le Maitre d'Ouvrage
(Cachet et signature)

L'Entreprise
(Cachet et signature)

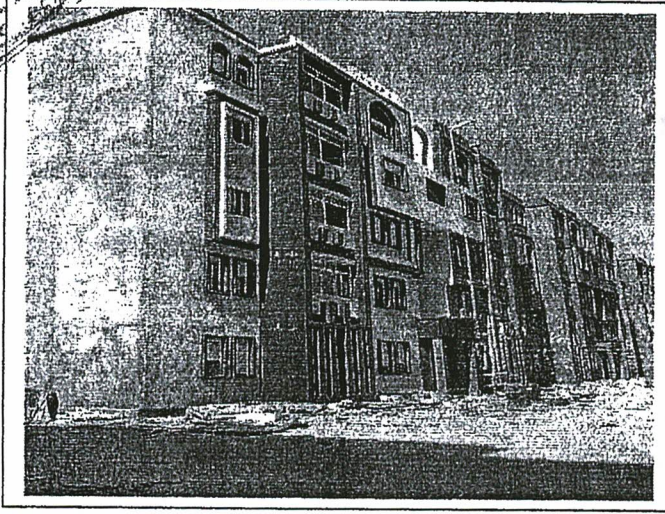




الوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري الحضري لولاية بسكرة

مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري

منشأة بموجب القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 2004/07/24



ملحق الطرقة

المتعلق بالعقد رقم 2016/59 المؤرخ في 2016/05/16 لمشروع إنجاز 180/100 سكن ترقوي

جماعي (R+4) بحي سيدي رواق، طوالة ولاية بسكرة مقسم إلى ثلاث حصص

الحصة رقم 02

- إنجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (06,05)، (20 F4) نوع (R+4)

الحصة رقم 03

- إنجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (10,09,08,07)، (40 F4) نوع (R+4)

مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحله

بن سعيد مروش

الوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري الحضري، بسكرة
تأشيرة لمؤسسة عمومية للإيجار
والإتساقبات
رقم 68
2016/06/24



2016/06/24

ملحق الغلق

لعقد الانجاز رقم: 2016/59 المؤرخ في: 2016/05/16

مشروع 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق ، طونقة ولاية بسكرة مقسم إلى ثلاث حصص

الحصّة رقم 02

- إنجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (06،05)، (20F4) نوع (R+4)

الحصّة رقم 03

- إنجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (09،10،08،07)، (40F4) نوع (R+4)

ملحق الغلق لعقد الانجاز المبرم بين

السيد/ المدير العام للوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري الحضري لولاية بسكرة

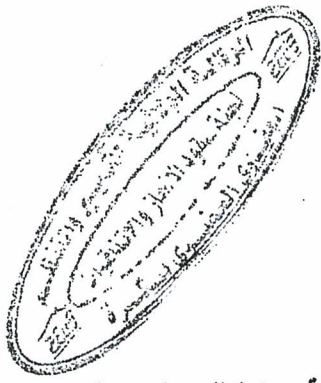
من جهة (المشار إليه تحت عبارة المصلحة المتعاقدة)

و : مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحل

بن سعيد مروش

من جهة أخرى (المشار إليه تحت عبارة المتعامل المتعاقدة)

تم الاتفاق على مايلي



المادة 01: موضوع ملحق الغلق

يهدف ملحق الغلق هذا:

- ✓ إدراج الأشغال الإضافية.
- ✓ حذف الأشغال الغير منجزة .
- ✓ إدراج الأشغال التكميلية.
- ✓ غلق العقد

تنفيذا لمذكرة إبرام عقود الإنجاز والاتفاقيات للوكالة الولائية للتسيير والتنظيم العقاري الحضري لولاية بسكرة المصادق عليها بموجب اللائحة العاشرة المؤرخة في: 2013/07/17 الدورة الثانية لمجلس الإدارة والتسيير المعدلة والمتممة لللائحة التاسعة المؤرخة في: 23-2010/03/31 للدورة الأولى لمجلس الإدارة والتسيير .

المادة رقم 02: مبلغ ملحق الغلق

❖ الحصة رقم 02 :

❖ مبلغ الأشغال الإضافية بكامل الرسوم : (+) 2.083.122.98 دج

❖ مبلغ الأشغال الغير منجزة بكامل الرسوم : (-) 13.910.536.50 دج

❖ مبلغ الأشغال التكميلية بكامل الرسوم : (+) 2.602.375.00 دج

❖ الحصة رقم 03 :

❖ مبلغ الأشغال الإضافية بكامل الرسوم : (+) 4.036.177.35 دج

❖ مبلغ الأشغال الغير منجزة بكامل الرسوم : (-) 26.201.464.93 دج

❖ مبلغ الأشغال التكميلية بكامل الرسوم : (+) 5.400.950.00 دج

مبلغ ملحق الغلق بالأرقام بكامل الرسوم : (-) 25.989.376.10 دج

حددت قيمة ملحق الغلق بالأحرف بكامل الرسوم بما فيه الرسم على القيمة المضافة بمبلغ: خمسة وعشرون مليون وتسعمائة وتسعة ثمانون ألف وثلاثمائة وستة و سبعون دينار جزائري وعشرة سنتيما (بالانقصان)

المادة رقم 03: المبلغ الجديد للعقد

❖ مبلغ العقد الأصلي بكامل الرسوم : 350.192.917.00 دج

❖ مبلغ ملحق الغلق بكامل الرسوم : (-) 25.989.376.10 دج

❖ المبلغ الجديد للعقد بكامل الرسوم : (+) 324.203.540.90 دج

حددت القيمة الجديدة للعقد بمبلغ: ثلاثمائة وأربعة وعشرون مليون و مائتان وثلاث آلاف وخمسمائة وأربعون دينار جزائري وتسعون سنتيما (324.203.540.90) دج.

المادة رقم 04: الكشف الكمي والتقديري

الكشف الكمي والتقديري لهذا ملحق الغلق يعدل ويتم الكشف الكمي والتقديري لعقد الانجاز الأصلي رقم 2016/59 المؤرخ في 2016/05/16 لمشروع انجاز مشروع 180/100 سكن ترقوي جماعي (R+4) بحي سيدي رواق ، طوفاة ولاية بسكرة مقسم إلى ثلاث

حصص : الحصة رقم 02 : إنجاز 180/100/20 سكن ترقوي جماعي 02 عمارات رقم (05:06) ، (20F4) نوع (R+4)

- الحصة رقم 03 : إنجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (10:09،08:07) ، (40F4) نوع (R+4)

المادة رقم 05: بنود الإتفاق:
يصبح ملحق الغلق وثيقة تعاقدية لعقد الانجاز الأصلي رقم 2016/59 المؤرخ في 2016/05/16 لمشروع انجاز 180/100 سكن ترقوي
جماعي (R+4) بحي سيدي رواق ، طولقة ولاية بسكرة مقسم إلى ثلاث حصص : الحصة رقم 02 : انجاز 180/100/20 سكن ترقوي
جماعي 02 عمارات رقم (05:06) ، (20F4) نوع (R+4) .
- الحصة رقم 03 : انجاز 180/100/40 سكن ترقوي جماعي 04 عمارات رقم (10:09,08,07) ، (40F4) نوع (R+4) .

المادة رقم 06 : بنود العقد
باقي بنود العقد تبقى على حالها دون تغيير وسارية المفعول.

المادة رقم 07 : صلاحية ملحق الغلق
ملحق الغلق هذا لا يعتبر صالحا إلا بعد المصادقة عليه من طرف الهيئة المؤهلة قانونا.

بسكرة في 23 سبتمبر 2019

المصلحة المتعاقدة

بسكرة في 28 ماي 2019

المتعامل المتعاقد

