

1. طريقة تقدم الأشغال :méthode d'avancement

هي الطريقة الموصى بها من طرف النظام المحاسبي المالي و حتى التنظيم الجبائي الأخير و هي الطريقة الأكثر دقة و الأكثر قربا من الواقع و تربط الجانب المالي بالجانب القانوني، حيث تمكن من إظهار نتيجة محاسبية متوافقة مع تقدم وتيرة الانجاز، كما تقدم معلومات جد مفيدة عن مدى تحكم المؤسسة في مستويات الأشغال. لكن هذه الطريقة تتطلب وجود نظام معلومات فعال يمكن من قياس حجم الأعمال المنجزة حيث تستوجب إستعمال تقنيات معقدة في مختلف الحسابات.

1.1. الشروط الواجب توفرها لإستخدام هذه الطريقة

- حالة تقدم الأشغال يمكن تحديدها كما و كيفا عند تاريخ الاقفال و بدرجة كافية من الموثوقية (ساعات عمل منجز، التقدم في وتير الإنجاز، كتلة الخرسانة المنجزة بالمتر المكعب، مساحة الطوب أو السيراميك الموضوعة بالمتر المربع، أنابيب الصرف الصحي بالمتر الطولي...).
- مبلغ الإيرادات يمكن تحديده و تقييمه بدقة عالية.
- الأعباء التي تتحملها المؤسسة و الأعباء الباقية للمشروع يمكن قياسها بطريقة موثوقة (محاسبة تحليلية أو متابعة حسب المشروع ...).
- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمشروع تعود فعليا على المؤسسة (هناك عقد يضمن ذلك).

2.1.1. طرق تحديد نسبة التقدم في الإنجاز :

في نهاية السنة : الإيرادات المحققة = رقم الأعمال الكلي (مبلغ العقد) X نسبة تقدم الانجاز
الإيراد الواجب التحميل لكل سنة = (قيمة العقد X نسبة تقدم الانجاز) - الإيرادات المسجلة سابقا

1.2.1.1. طريقة المدخلات :Inputs

تعتمد هذه الطريقة في تحديد نسبة الانجاز خلال نهاية الدورة على ما تم استخدامه من مدخلات (مواد اولية) خلال الانجاز حيث يتم تقسيم التكاليف المتحملة على التكاليف الاجمالية

$$\text{نسبة تقدم الانجاز} = \frac{\text{التكاليف الاجمالية للسنة}}{\text{التكاليف الكلية المتوقعة}}$$

2.2.1.1. طريقة المخرجات :Outputs

طريقة قليلة الاستعمال لأنها تستوجب أحادية وحدة القياس في تحديد نسبة الانجاز خلال نهاية الدورة مثل انجاز 500 كلم من التزفيت أو تعبيد الطرقات أو إنجاز 500 متر مكعب من الخرسانة... الخ. حيث يتم تقسيم عدد الوحدات المنجزة عدد في الوحدات المدونة في العقد.

$$\text{نسبة تقدم الانجاز} = \frac{\text{عدد الوحدات المنجزة}}{\text{عدد الوحدات الكلية المتوقعة}}$$

مثال 1 : طريقة المدخلات

بدأت مؤسسة الفا في مشروع بناء جسر خلال سنة 2019 ، وقد توفرت لدينا المعلومات التالية :

- نهاية المشروع المرتقبة : 2021/09/30.
- مبلغ الصفقة : 1.750.000 دج
- التكاليف التقديرية : 1.500.000 دج
- التكاليف المسجلة في 2019/12/31 : 600.000 دج
- التكاليف المتراكمة المسجلة في 2020/12/31 : 1.275.000 دج

$$\text{نسبة تقدم الانجاز في 2019/12/31} : \\ = 100 \times 1.500.000 / 600.000 = 40 \% .$$

الايراد في 2019/12/31 : 1.750.000 دج X 0.4 = 700.000 دج.

النتيجة في 2019/12/31 : = 700.000 دج - 600.000 دج = 100.000 دج.

$$\text{نسبة تقدم الانجاز في 2020/12/31} : \\ = 100 \times 1.500.000 / 1.275.000 = 85 \% .$$

الايراد في 2020/12/31 : 1.750.000 دج X 0.85 = 1.487.500 دج.
الايراد الواجب تسجيله في 2020/12/31 : 1.487.500 - 700.000 = 787.500

النتيجة في 2020/12/31 : = 787.500 - (600.000 - 1.275.000) = 112.500
مثال 2 :

حصلت مؤسسة " الجوائز للمقاولات " على صفقة بناء مدرسة بأحد القرى بقيمة 6.000.000 دج وقد توفرت لدينا المعلومات التالية :

- مدة الأنجاز : 26 شهرا
- نسبة الانجاز السنوية غير التراكمية كالتالي : 25% السنة الأولى
60 % السنة الثانية
15 % السنة الثالثة

ما هو مبلغ رقم الأعمال الواجب تسجيله خلال كل سنة ؟

ما هو مبلغ رقم الأعمال الواجب تسجيله في نهاية السنة الثانية ؟

حل مثال 2 :

السنة 1 : رقم الأعمال = 25% X 6.000.000 = 1.500.000
 السنة 2 : رقم الأعمال = 60% X 6.000.000 = 3.600.000
 السنة 3 : رقم الأعمال = 15% X 6.000.000 = 900.000 دج

عند نهاية السنة 2 تكون نسبة الإنجاز المتراكمة : 25%+60% = 85%

رقم الأعمال حسب نسبة تقدم الإنجاز في نهاية السنة 2 =
 6.000.000 دج X 85% = 5.100.000 دج
 = رقم أعمال السنة 1 + رقم أعمال السنة 2

تمرين :

- تقوم مؤسسة " الجزائر - انجازات " في نهاية 2020 بإنجاز نفق بأحد المدن وقد توفرت لدينا المعلومات التالية :
- مبلغ العقد قيد الانجاز حسب طريقة الانتهاء : 1.000 كدج
 - مبلغ العقد قيد الانجاز حسب طريقة تقدم الأشغال: 1.200 كدج
 - الإيرادات 200 كدج
 - معدل الضريبة على أرباح الشركات 25%
 - الاعباء غير المباشرة مغطاة بأكملها بإيرادات العقد
 - إنتهاء الأشغال و تسليم المشروع خلال 2021 و النتيجة : 400 كدج.
 - ما هي النتيجة خلال كل سنة ؟

حل التمرين :

البيان	طريقة الانتهاء	طريقة نسبة تقدم الأشغال	الفارق
2020			
النتيجة قبل الضريبة	0	200	200+
الضريبة 25%	0	50-	50-
نتيجة سنة 2020	0	150	150+
2021			
النتيجة قبل الضريبة	400	200	200-
الضريبة 25%	100-	50-	50-
نتيجة سنة 2021	300	150	150-
الأثر على 2020 و 2021			0