

يوم : 2024/05/12

امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية 1

السؤال الأول (04 نقاط):

ناقش باختصار العوامل التي تؤدي إلى نشوء و تطور البناء النظري للمحاسبة القطاعية في مجال معين، معزراً إجابتك بأمثلة.

السؤال الثاني (06 نقاط):

لتكن لديك البيانات التالية حول عمليات شركة التأمين وإعادة التأمين (س):

جدول 01: عمليات شركة التأمين وإعادة التأمين (س)

التاريخ	العملية
2023/03/13	تأمين سيارات: بقسط نصف سنوي قدره 26500 دج و 3 % مصاريف ملحقة.
2023/05/12	قبول قسط نصف سنوي لتأمين أشخاص من شركة التأمين (ع): ب 54000 دج و 3.5 % عمولات.
2023/05/22	التنازل عن 20% من أقساط تأمين الأضرار لشركة تأمين (ص): بعمولات قدرت ب 2 %؛ حيث كانت الأقساط سنوية.
2023/10/03	تسديد تعويض بقيمة 85000 دج لشركة التأمين (ع) بشيك، عن خسائر لحقت بها.

ملاحظات:

حقوق الطابع على الحجم 50 دج، TVA : 19 %؛

تؤخذ في الحسابات عدد أيام السنة التجارية 360 يوم والأشهر 30 يوم.

المطلوب: سجل العمليات في يومية الشركة (س).

ملحق مساعد: 417، 416، 401، 39000، 39160، 39200، 39300، 3060، 33600، 3200، 3000، 31600، 402، 4111، 4121، 4122، 4196، 44271، 44272، 44310، 44311، 44510، 6000، 6009، 60100، 6007، 60300، 60919، 60109، 60910، 60309، 71091، 7152، 7020، 7023، 7000، 70300، 703090، 71093، 7290، 7292، 70900، 7100، 70920، 70910، 70930، 7150، 7211، 71591، 71592، 71593، 7003، 71590، 7102، 7213، 7210، 7212.

السؤال الثالث (10 نقاط):

لتكن لديك البيانات التالية حول مشروع بناء لمؤسسة " المعمارية "؛ حيث يقدر السعر ب 100 مليون دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2021/01/01، حيث سيتم إنجازه خلال 3 سنوات، وتكلفة إجمالية مبدئية مقدرة ب 85 مليون دج.

يوضح الجدول 02 اجمالي التكاليف المتكبدة من طرف المؤسسة خلال مدة إنجاز المشروع.

جدول 02: التكلفة المتحتمة (خارج الرسم)

2023	2022	2021	السنوات
43.000.000	27.000.000	30.000.000	المجموع (دج)

ملاحظات:

- دفتر الشروط ثمنه 15.000 دج نقدا غير مدرج في التكلفة؛
 - خلال سنة 2021 لم يتضمن مبلغ التكلفة 240.000 دج من مبلغ مصاريف نقل المعدات؛ كما لم يتضمن مبلغ التكلفة 150.000 دج كمصاريف تصميم متعلقة بالعقد؛
 - سنة 2021 تضمن مبلغ التكلفة مصاريف بحث وتطوير بمبلغ 1.000.000 دج؛
 - سنة 2022 لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف عمالة ومواد مستخدمة في المشروع بمبلغ 800.000 دج.
 - سنة 2023 يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف إدارية عامة بما قيمته 150.000 دج؛ إضافة إلى سعر تسليم العقد المقدّر بـ 60.000 دج، وهو أيضا غير مدرج في التكلفة؛
 - خلال كل السنوات لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف مالية بما قيمته 130.000 دج؛
 - التسيبقات تشكل 6% من مبلغ رقم الأعمال المحقق خارج الرسم؛ واقتطاع الضمان 5% من مبلغ الأشغال المنجزة داخل الرسم؛
 - تم تقدير زيادة التكلفة الإجمالية عند نهاية سنة 2021؛
 - يسلم المشروع في 2024/01/01، وفي 2024/06/01 سيتم تسوية المستحقات المالية للمشروع عن طريق البنك.
- المطلوب:** أحسب النتيجة المجمعة للمشروع وفقا لطريقة نسبة التقدم، وسجل محاسبيا مراحل إنجاز المشروع (لا يتم التسجيل المحاسبي لاثبات التكاليف الخاصة بكل السنوات).

بالتوفيق للجميع.

يوم : 2024/05/12

امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية

السؤال الأول (04 نقاط):

قارن بين البناء النظري للمحاسبة القطاعية في مجالي البناء والتأمين، مع التطرق إلى نقاط التشابه والاختلاف بينهما.

السؤال الثاني (06 نقاط):

لتكن لديك البيانات التالية حول عمليات شركة التأمين وإعادة التأمين (س):

جدول 01: عمليات شركة التأمين وإعادة التأمين (س)

التاريخ	العملية
2023/02/10	تأمين أضرار: بقسط سنوي قدره 32.000 دج و 2 % مصاريف ملحقة.
2023/03/12	قبول قسط نصف سنوي لتأمين أشخاص من شركة التأمين (ع): ب 120.000 دج و 1.5 % عمولات.
2023/04/22	إعادة التنازل عن 15 % من أقساط التأمين لشركة تأمين (ص): بعمولات قدرت ب 2 %؛ حيث كانت الأقساط نصف سنوية.
2023/10/03	قبض تعويض بشيك بقيمة 100000 دج من عملية إعادة التأمين.

ملاحظات:

حقوق الطابع على الحجم 50 دج، TVA : 19 %؛

تؤخذ في الحسابات عدد أيام السنة التجارية 360 يوم والأشهر 30 يوم.

المطلوب: سجل العمليات في يومية الشركة (س).

ملحق مساعد: 417، 416، 401، 39000، 39160، 39200، 39300، 3060، 33600، 3200، 3000، 31600، 402، 4111، 4121، 4122، 4196، 44271، 44272، 44310، 44311، 44510، 6000، 6009، 60100، 6007، 60300، 60919، 60109، 60910، 60309، 71091، 7152، 7020، 7023، 7000، 70300، 703090، 71093، 7290، 7292، 70900، 7100، 70920، 70910، 70930، 7150، 7211، 71591، 71592، 71593، 7003، 71590، 7102، 7213، 7210، 7212.

السؤال الثالث (10 نقاط):

لتكن لديك البيانات التالية حول مشروع بناء جسر لمؤسسة " الإنجازات "؛ حيث يقدر السعر ب 200 مليون دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2021/01/01، حيث سيتم إنجازه خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مبدئية مقدرة ب 170 مليون دج.

يوضح الجدول 02 اجمالي التكاليف المتكبدة من طرف المؤسسة خلال مدة إنجاز المشروع.

جدول 02: التكلفة المتحتملة (خارج الرسم)

2023	2022	2021	السنوات
80.000.000	75.000.000	45.000.000	المجموع (دج)

ملاحظات:

- دفتر الشروط ثمنه 20.000 دج نقدا مدرج في التكلفة؛
 - سنة 2021 لم تتضمن مبلغ التكلفة مصاريف بحث وتطوير حول تقنيات جديدة لانجاز الجسور بمبلغ 3.000.000 دج (يتوقع أن لا تستعمل المؤسسة هذه التقنيات في مشاريعها المستقبلية)؛
 - خلال سنة 2021 يتضمن مبلغ التكلفة 300.000 دج من مبلغ مصاريف نقل المعدات لم تدخل في المشروع؛ كما لم تتضمن مبلغ التكلفة 250.000 دج كمصاريف تصميم متعلقة بالعقد؛
 - سنة 2022 يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف عمالة ومواد غير مستخدمة في المشروع بمبلغ 2.800.000 دج.
 - سنة 2023 يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف إدارية عامة بما قيمته 170.000 دج؛ إضافة إلى سعر تسليم العقد المقدّر بـ 100.000 دج، وهو أيضا مدرج في التكلفة؛
 - خلال كل السنوات لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف استئجار بما قيمته 1.200.000 دج؛
 - التسيقات تشكل 15% من مبلغ رقم الأعمال المحقق خارج الرسم؛ واقتطاع الضمان 9% من مبلغ الأشغال المنجزة داخل الرسم؛
 - تم تقدير زيادة التكلفة الإجمالية عند نهاية سنة 2021؛
 - يسلم المشروع في 2024/01/01، وفي 2024/06/01 سيتم تسوية المستحقات المالية للمشروع عن طريق البنك.
- المطلوب:** أحسب النتيجة المجمعة للمشروع وفقا لطريقة نسبة التقدم، وسجل محاسبيا مراحل إنجاز المشروع (لا يتم التسجيل المحاسبي لاثبات التكاليف الخاصة بكل السنوات).

❖ ملاحظة: في جميع الحسابات يتم أخذ رقمين بعد الفاصلة

بالتوفيق للجميع.

يوم : 2024/05/12

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية

السؤال الأول (04 نقاط):

قارن بين البناء النظري للمحاسبة القطاعية في مجالي البناء والتأمين، مع التطرق إلى نقاط التشابه والاختلاف بينهما.

أوجه التشابه: منها على وجه التحديد ...

- الهدف العام: يهدف كلا نظامي المحاسبة القطاعية في مجالي البناء والتأمين إلى تقديم صورة واضحة ودقيقة عن الأداء المالي لكل مشروع أو نشاط داخل القطاع.
- الاعتماد على المفاهيم والفروض نفسها: مستوى المفاهيم والفروض نفسه في هذين القطاعين.
- الاعتماد على معايير التقارير المالية الدولية: تستند أنظمة المحاسبة القطاعية في كلا المجالين إلى معايير المحاسبة المالية الدولية أو الوطنية، مع مراعاة الخصائص المميزة لكل قطاع.

أوجه الاختلاف:

- طبيعة النشاط: يختلف مجال البناء عن مجال التأمين بشكل جوهري من حيث طبيعة النشاط. ففي مجال البناء، تتميز المشاريع بطابعها المٌطول وتعدد مراحل التنفيذ، بينما تتميز عمليات التأمين بطابعها المٌحتمل الوقوع ودرجة عدم اليقين المرتفعة.
- بنفرد كل نظام محاسبي في قطاعي البناء والتأمينات بـ: إجراءات تطبيق عملي خاصة تضع المبادئ المحاسبية حيز التنفيذ؛ مثلا، لك قطاع مدونة حسابات مختلفة عن الأخرى، وكمثال ثاني، أساس قياس الإيرادات: يعتمد قياس الإيرادات في مجال البناء على نسبة إنجاز المشروع، بينما يعتمد قياس الإيرادات في مجال التأمين على أقساط التأمين المُقبوضة. المثال الثالث، معالجة التكاليف: تختلف طريقة معالجة التكاليف في كلا المجالين؛ ففي مجال البناء، تُقيد التكاليف على مراحل المشروع، بينما تُقيد التكاليف في مجال التأمين على أساس تعويضات التأمين.

جواب السؤال الثاني (06 نقاط):

يومية شركة التأمين وإعادة التأمين (س):

مدین	دائن		م	د
4111		2023/02/10 ح/ الحسابات الجارية للوكلاء العامين 1.5 ن	38971.6	32000
	7000	ح/ الأقساط الصادرة - تأمين الأضرار		640
	7003	ح/ تكاليف الوثيقة والملحقات - تأمين الأضرار		50
	44271	ح/ حقوق الطابع على الحجم		80
	44310	ح/ أموال مشكلة على عمليات التأمين [FGAS]		6201.6
	44510	ح/ TVA على إصدار الأقساط		
		إثبات قسط تأمين الأضرار المستحق		
402		2023/03/12 ح/ الحساب الجاري للمتنازل ومعيد التنازل 1 ن	120000	
7292		ح/ عمولات ممنوحة - تأمين أشخاص	1800	
	70300	ح/ أقساط مقبولة - تأمين أشخاص		121800
		إثبات قسط القبول - تأمين أشخاص		
70930		2023/04/22 ح/ أقساط متنازل عنها - تأمين أضرار 1 ن	18635.4	
	401	ح/ الحسابات الجارية للمتنازل لهم والمتنازل لهم خلفيا		18270
	7213	ح/ عمولات عن عمليات التنازل - تأمين أضرار		365.4
		إثبات قسط التنازل - تأمين وأضرار		
512		2023/10/03 ح/ خسائر - تأمين الأشخاص 0.5 ن	100000	
	60930	ح/ البنك		100000
		قبض مبلغ التعويض		
60939		// ح/ مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - 0.5 ن	100000	
		تأمين الأشخاص		100000
	39360	ح/ تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر - تأمين الأشخاص		
		ترصيد مؤونة مبلغ التعويض		

3555.56	3555.56	1 ن 2023/12/31 ح/ أقساط صادرة للترحيل - تأمين أضرار ح/ أقساط صادرة مرحلة- تأمين أضرار ترحيل أقساط لاحقة لعمليات تأمين مباشر	3000	7150
3555.56	3555.56	0.5 ن 2024/01/01 ح/ أقساط صادرة مرحلة على العمليات المباشرة- تأمين أضرار ح/ أقساط صادرة مرحلة من سنوات سابقة- تأمين أضرار ترحيل الأقساط السابقة لعمليات تأمين مباشر	7100	3000

جواب السؤال الثالث (10 نقاط):

جدول 1: المصاريف المتحتملة الداخلة في العقد

2 ن

2023	2022	2021	السنوات
80000000	75000000	45000000	المجموع الأولي (دج)
		0	دفتر الشروط
0	0	-300000	مصاريف نقل آليات ومعدات
		250000	مصاريف تصميم والمساعدة التقنية
		3000000	مصاريف البحث والتطوير
0	-2800000		مصاريف عمالة
-170000			مصاريف إدارية عامة
1200000	1200000	1200000	مصاريف استئجار
-100000	0		سعر البيع
80930000	73400000	49150000	المجموع (دج) معدلا

3 ن

جدول 2: حساب النتيجة المجمعة للمشروع

2023	2022	2021	البيان
80930000	73400000	49150000	التكاليف الخاصة بالدورة
203480000	122550000	49150000	التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31
100%	60%	29%	نسبة التقدم
79545901.32	62630569.27	57823529	رقم الأعمال الخاص بالدورة
200000000	120454098.7	57823529	رقم الأعمال المجمع
-1384098.683	-10769430.73	8673529.4	نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء
1384098.683	-1384098.683	0	مؤونات الخسائر عند الانتهاء
0	-12153529.41	8673529.4	نتيجة الدورة
-3480000	-3480000	8673529.4	النتيجة المجمعة

التسجيل المحاسبي في اليومية :

2021 / 01 / 01

203800	20000 3800	0.5 ن	ح/ مصاريف دفتر الشروط ح/ TVA على المشتريات ح/ الصندوق شراء دفتر الشروط	530	618 4456
		0.5 ن	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
		0.5 ن	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال	704	4170 4171
8673529	8673529				
57823529	62617100 6192900				

10986471		ح / TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	4457	
		2022 / ... /...		
		0.5 ن		
9394585.391	9394585.391	ح / البنك ح / عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
		2022 / 12 /31		
		0.5 ن		
62630569.27	67822643.46	ح / الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	704	4170
11899808.16	6707733.969	ح / اقتطاع الضمان ح / مبيعات أشغال ح / TVA على المبيعات الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	4457	4171
		//		
1384098.683	1384098.683	ح / م. ا. م وخسائر القيمة للأصول غ جارية ح / المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غ الجارية الاعتراف بخسائر نهائية	158	685
		0.5 ن		
		2023 / ... /...		
		0.5 ن		
11931885.2	11931885.2	ح / البنك ح / عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
		2023 / 12 /31		
		0.5 ن		

79545901.32 15113721.25 216580000 186580000	86140256.54	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	4170	
	8519366.031	ح/ اقتطاع الضمان	4171	
		ح/ مبيعات أشغال	704	
		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال		
		//		
	1384098.683	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158	
		ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة و. م.	785	
	1384098.683	استرجاع خسائر نهائية 2024 /01 / 01		
		0.5 ن		
216580000	186580000	ح/ عملاء	411	
	30000000	ح/ عملاء تسبيقات محصلة	4191	
		ح/ الحسابات الدائنة عن الأش أو خ. ج. إن تسليم المشروع إلى العميل 2024/05 /13	4170	
186580000		0.5 ن		
	186580000	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تسوية مستحقات المشروع	512 411	

بالتوفيق للجميع.