



جدول 02: التكلفة المتحتمة (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 تضمن 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 تضمن 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 المقدر بـ 100.000 دج، وهو أيضا مدرج في التكلفة؛
  - خلال كل السنوات لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف استئجار بما قيمته 1.200.000 دج؛
  - التسيبقات 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):

د	م		دائن	مدين
	38971.6	2023/02/10 ح/ الحسابات الجارية للوكلاء العامين 1.5 ن		4111
32000		ح/ الأقساط الصادرة - تأمين الأضرار	7000	
640		ح/ تكاليف الوثيقة والملحقات - تأمين الأضرار	7003	
50		ح/ حقوق الطابع على الحجم	44271	
80		ح/ أموال مشكلة على عمليات التأمين [FGAS]	44310	
6201.6		ح/ TVA على إصدار الأقساط	44510	
		إثبات قسط تأمين الأضرار المستحق		
	120000	2023/03/12 ح/ الحساب الجاري للمتنازل ومعيد التنازل 1 ن		402
	1800	ح/ عمولات ممنوحة - تأمين أشخاص		7292
121800		ح/ أقساط مقبولة - تأمين أشخاص	70300	
		إثبات قسط القبول - تأمين أشخاص		
	18635.4	2023/04/22 ح/ أقساط متنازل عنها - تأمين أضرار 1 ن		70930
18270		ح/ الحسابات الجارية للمتنازل لهم والمتنازل لهم خلفيا	401	
365.4		ح/ عمولات عن عمليات التنازل - تأمين أضرار	7213	
		إثبات قسط التنازل - تأمين وأضرار		
	100000	2023/10/03 ح/ خسائر - تأمين الأشخاص 0.5 ن		512
100000		ح/ البنك	60930	
		قبض مبلغ التعويض		
	100000	// ح/ مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - 0.5 ن		60939
100000		تأمين الأشخاص		
		ح/ تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر - تأمين الأشخاص	39360	
		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 المتحملة 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
8673529	8673529	0.5 ن ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	4191	512
57823529	62617100 6192900	0.5 ن ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ اقتطاع الضمان ح/ مبيعات أشغال	704	4170 4171

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

	86140256.54	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ	4170
	8519366.031	ح/ اقتطاع الضمان	4171
79545901.32		ح/ مبيعات أشغال	704
15113721.25		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	
	186580000	ح/ عملاء	411
	30000000	ح/ عملاء تسبيقات محصلة	4191
216580000		ح/ الحسابات الدائنة عن الأش أو خ. ج. إن	4170
		تسليم المشروع إلى العميل	
		2024/05 /13	
		0.5 ن	
	186580000	ح/ البنك	512
186580000		ح/ عملاء تسبيقات محصلة	411
		تسوية مستحقات المشروع	

بالتوفيق للجميع.