



يوم : 2026/05/14

امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية 1

السؤال الأول (03 نقاط): أجب بدقة واختصار

قارن بين معالجة عقود البناء وفقا لطريقة الاتمام وطريقة نسبة التقدم.

السؤال الثاني (07 نقاط):

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

جدول 01: عمليات شركة التأمين وإعادة التأمين (س)

التاريخ	العملية
2025/02/10	تأمين سيارات بقسط سنوي قدره 47.300 دج و 1,5 % مصاريف ملحقة، الجزء الخاص بالمسؤولية المدنية 11.500 دج.
2025/03/12	قبول قسط نصف سنوي لتأمين أشخاص من شركة التأمين (ع): ب 170.000 دج و 1,5 % عمولات.
2025/04/22	إعادة التنازل عن 25 % من أقساط التأمين لشركة تأمين (ص): بعمولات قدرت ب 1 %؛ حيث كانت الأقساط نصف سنوية.
2025/06/13	تسديد تعويض عن طريق البنك لشركة التأمين (ع) قدره 210.000 دج.

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، 60910، 60309، 60300، 7000، 7023، 7020، 7152، 71091، 71093، 70309، 70300، 7003، 71593، 71592، 71591، 7211، 7150، 70930، 70910، 70920، 7100، 70900، 7292، 7290، 71590، 7102، 7213، 7210، 7212.

السؤال الثالث (10 نقاط):

لتكن لديك البيانات التالية حول مشروع بناء جسر لمؤسسة "المحمدية"؛ حيث يقدر السعر ب 200 مليون دج خارج

الرسم، وذلك بتاريخ 2023/01/01، حيث سيتم إنجازه خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مبدئية مقدرة ب 172 مليون دج.

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

جدول 02: التكلفة المتوقعة (خارج الرسم)

2025	2024	2023	السنوات
72.000.000	60.000.000	68.000.000	المجموع (دج)

ملاحظات:

- دفتر الشروط ثمنه 25.000 دج نقدا غير مدرج في التكلفة؛
- سنة 2023 لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف بحث وتطوير حول تقنيات جديدة خاصة لإنجاز الجسر بمبلغ 2.700.000 دج (التقنية ستستعمل في هذا الجسر فقط)؛
- خلال سنة 2023 يتضمن مبلغ التكلفة 1.450.000 دج كمصاريف اهتلاك معدات كانت معطلة خلال فترة الإنجاز؛ كما لم يتضمن مبلغ التكلفة 290.000 دج كمصاريف تصميم مخططات العقد؛
- سنة 2024 يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف مواد أُعيدت لمخازن المؤسسة بمبلغ 3.400.000 دج؛
- سنة 2025 يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف إدارية عامة بما قيمته 200.000 دج؛ إضافة إلى سعر تسليم العقد المقدر بـ 130.000 دج، وهو أيضا مدرج في التكلفة؛
- خلال كل السنوات لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف مالية لبناء عمارات من طرف المؤسسة بـ 350.000 دج؛
- خلال كل السنوات لم يتضمن مبلغ التكلفة مصاريف استئجار خاصة بالمشروع بما قيمته 980.000 دج؛
- التسبيقات 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 2023؛
- يسلم المشروع في 2026/01/01، وفي 2026/06/01 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 لإثبات التكاليف الخاصة بكل السنوات).

❖ ملاحظة: في جميع الحسابات يتم أخذ رقمين بعد الفاصلة

بالتوفيق للجميع.



يوم : 2026/05/14

3 ن

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مادة المحاسبة القطاعية 1

جواب السؤال الأول (03 نقاط): أجب بدقة واختصار

- في طريقة نسبة التقدم، يتم تسجيل الإيرادات والأرباح تدريجيا خلال فترة تنفيذ العقد بناء على نسبة العمل المنجز، بينما في طريقة الإتمام يتم تسجيلها دفعة واحدة فقط عند اكتمال العقد بالكامل.
- طريقة نسبة التقدم تتطلب تقديرات موثوقة لإجمالي التكاليف والإيرادات ونسبة التقدم الأمر الذي يستدعي نظام محاسبة تسيير كفاء (مثل التكاليف المنفقة أو الأعمال المنجزة)، بينما طريقة الإتمام لا تحتاج إلى قياس التقدم خلال العقد.
- في كلتا الطريقتين، يتم الاعتراف بالخسائر النهائية المتوقعة فور ظهورها، حتى قبل اكتمال العقد.
- طريقة نسبة التقدم تؤدي إلى ظهور أرباح دورية منتظمة في القوائم المالية وتعكس أداء سلسا، بينما طريقة الإتمام تسبب تقلبات حادة حيث تظهر صفر أرباح أثناء التنفيذ ثم قفزة كبيرة عند الاكتمال.

جواب السؤال الثاني (06,5 نقاط):

التسجيل المحاسبي لعمليات التأمين في يومية شركة التأمين وإعادة التأمين (س).

د	م	دائن	مدين
	59341,58	2025/02/10 ح/ المؤمن لهم - أقساط مستحقة	4111
47300		ح/ الأقساط الصادرة - تأمين الأضرار	7000
709,5		ح/ تكاليف الوثيقة والملحقات - تأمين الأضرار	7003
50		ح/ حقوق الطابع على الحجم	44271
1794		ح/ حقوق الطابع المتدرج	44272
366,28		ح/ أموال مشكلة على عمليات التأمين - [FGA]	44310
9121,8		ح/ TVA على إصدار الأقساط	44510
		إثبات قسط تأمين سيارات المستحق	
	170000	2025/03/12 ح/ الحساب الجاري للمتاازل ومعيد التنازل	402
	2550	ح/ عمولات ممنوحة - تأمين أشخاص	7292
172550		ح/ أقساط مقبولة - تأمين أشخاص	70300

		إثبات قسط القبول - تأمين أشخاص			
			2025/04/22	1 ن	
43137,5	43568,875	ح/ أقساط متنازل عنها - تأمين أشخاص			70930
431,375		ح/ الحسابات الجارية للمتنازل لهم والمتنازل لهم خلفيا		401	
		ح/ عمولات عن عمليات التنازل - تأمين أشخاص		7213	
		إثبات أقساط متنازل عنها خلفيا			
			2025/06 /13	0.5 ن	
210000	210000	ح/ خسائر - تأمين الأشخاص			60300
210000		ح/ البنك		512	
		تسديد قيمة التعويض - تأمين الأشخاص -			
			//	0.5 ن	
210000	210000	ح/ مؤونات خسائر ومصارييف للدفع -			33600
210000		تأمين الأشخاص			
		ح/ تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر - تأمين الأشخاص		60309	
		ترصيد المؤونة			
			2025/12/31	1 ن	
5255,55	5255,55	ح/ أقساط صادرة للترحيل - تأمين الأضرار			7150
5255,55		ح/ أقساط صادرة مرحلة على العمليات المباشرة - تأمين الأضرار		3000	
		ترحيل الأقساط اللاحقة تأمين أضرار			
			2026/01/01	0.5 ن	
5255,55	5255,55	ح/ أقساط صادرة مرحلة على العمليات المباشرة - تأمين الأضرار			3000
5255,55		ح/ أقساط صادرة مرحلة من سنوات سابقة - تأمين الأضرار		7100	
		ترحيل الأقساط السابقة تأمين أضرار			

جواب السؤال الثالث (10,5 نقاط):

2 ن

جدول 1: المصاريف المتحتملة الداخلة في العقد

2025	2024	2023	السنوات
72000000	60000000	68000000	المجموع (دج) قبل التعديل
/	/	25000	دفتر شروط
/	/	2700000	مصاريف بحث وتطوير
/	/	-1450000	مصاريف اهتلاك
/	/	290000	مصاريف تصميم
/	-3400000	/	مصاريف مواد
-200000	/	/	مصاريف إدارية
-130000	/	/	مصاريف البيع
980000	980000	980000	مصاريف استئجار
72650000	57580000	70545000	المجموع (دج) معدلا

3 ن

جدول 2: حساب النتيجة المجمعة للمشروع

2025	2024	2023	البيان
72650000	57580000	70545000	التكاليف الخاصة بالدورة
200775000	128125000	70545000	التكلفة المتكبدة إلى غاية 12/31
100%	64%	41%	نسبة التقدم
72369567,92	45601362,31	82029069,77	رقم الأعمال الخاص بالدورة
200000000	127630432,1	82029069,77	رقم الأعمال المجمع
-280432,0757	-11978637,69	11484069,77	نتائج السنة المالية قبل احتساب مؤونات الخسارة عند الانتهاء
280432,0757	-280432,0757	0	مؤونات الخسائر عند الانتهاء
0	-12259069,77	11484069,77	نتيجة الدورة
-775000	-775000	11484069,77	النتيجة المجمعة

التسجيل المحاسبي في اليومية :

2023 / 01 / 01

29750	25000	0.5 ن	ح/ مصاريف دفتر الشروط	618
	4750		ح/ TVA على المشتريات ح/ الصندوق	4456
			530	
			شراء دفتر الشروط 2023 / ... /...	
12304360	12304360	0.5 ن	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	512
			4191	
			2023 / 12 / 31	
82029070	82029070	0.5 ن	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال	4170
			704	
			2024 / ... /...	
6840204,346	6840204,346	0.5 ن	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال	512
			4191	
			2024 / 12 / 31	
		0.5 ن		

45601362,31	45601362,31	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال //	704	4170
280432,0757	280432,0757	ح/ م. ا. م وخسائر القيمة للأصول غ جارية ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غ الجارية الاعتراف بخسائر نهائية 0.5 ن	1541	685
		2025 / ... / ...		
10855435,19	10855435,19	ح/ البنك ح/ عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيقات المتعلقة بالأشغال 0.5 ن	4191	512
		2025 / 12 / 31		
72369567,92	72369567,92	ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إ ح/ مبيعات أشغال الاعتراف بالمطالبات المتعلقة بالأشغال // 0.5 ن	704	4170
280432,0757	280432,0757	ح/ المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة و. م. 0.5 ن	785	1541
		استرجاع خسائر نهائية 2026 / 01 / 01		
	186580000	ح/ عملاء		411
	21420000	ح/ الزبائن ضمان الدفع		4117
	30000000	ح/ تسبيقات محصلة		4191
200000000		ح/ الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخ. ج. إن	4170	

38000000		ح / الرسم على القسمة المضافة على المبيعات تسليم المشروع إلى العميل	4457	
		2026/08 /15		
		0.5 ن		
186580000	186580000	ح / البنك ح / عملاء تسبيقات محصلة تسوية مستحقات المشروع	411	512

بالتوفيق للجميع.