

جامعة باتنة 1 الحاج لخضر	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	ماستر 1 محاسبة وجباية معمقة
يوم: 2023/01/17	امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية	التوقيت: 09:00 – 10:30

-----الجزء النظري: (04 نقاط)-----

اختر سؤالين اثنين (02) وأجب عنهما بدقة واختصار:

- 1) ماذا يترتب جبايا عن تحصيل مؤسسات أشغال البناء لتسبيقات قبل بداية الأشغال؟
- 2) ما هي الطريقة البديلة للاعتراف برقم الأعمال في العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي؟ ومتى تلجأ المؤسسة إلى تطبيقها؟
- 3) على أي أساس تصنف الأصول البيولوجية ككتبتيات أو مخزونات وفق النظام المحاسبي المالي؟
- 4) كيف تتم رسملة التكاليف بالنسبة للأصول البيولوجية الحيوانية غير البالغة المصنفة ضمن الأصول غير الجارية؟
- 5) ما المقصود بعملية إعادة التأمين؟ مع التمثيل.
- 6) اشرح خاصية انعكاس دورة الإنتاج في قطاع التأمينات.

-----الجزء التطبيقي: (16 نقطة)-----

ظفرت مؤسسة (E.T.B THE BEST) خلال شهر أبريل 2021 بصفة لإنجاز مسبح شبه أولي لفائدة بلدية باتنة خلال 18 شهرا، وذلك بعد تقديمها لعرض بقيمة 35700000 دج متضمن الرسم (19% T.V.A)؛ وفيما يلي أهم العمليات المتعلقة بالصفة:

خلال سنة 2021:

- * 2021/04/04 توقيع العقد بين الطرفين مع الاتفاق على أن عملية الفوترة تتم عند التسليم المؤقت للمشروع.
- * 2021/04/04 أبرمت المؤسسة عقد مباشر تأمين مع الشركة الوطنية للتأمين (S.A.A) إلى غاية 2022/10/03 يغطي المسؤولية المدنية وحوادث العمل داخل ورشة الأشغال، بقسط صافي (Prime net) قدره 90000 دج؛ حيث بلغت مصاريف وثيقة التأمين (Coût de police) 2000 دج ورسم الطابع الحججي (D.T.D) 120 دج. (السداد تم بشيك بنكي في نفس اليوم)

خلال سنة 2022:

- * 2022/10/12 تم التسليم المؤقت للمشروع وتقديم وضعية أشغال نهائية للتحصيل بقيمة العقد مع اقتطاع ضمان بنسبة 5%.
- * 2022/10/27 تحصيل الجزء المستحق من وضعية الأشغال النهائية عن طريق الحساب البنكي.
- * رصيد ح/ 4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع لشهر أكتوبر 2022 بلغ 1000000 دج.
- * رصيد ح/ 4455 القرض الضريبي (Précompte) للأشهر السابقة لشهر أكتوبر 2022 بلغ 415000 دج.
- * الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور (IRG/SALAIRES) لشهر أكتوبر 2022 بمبلغ 233593.75 دج.
- * 2022/11/15 تسديد كل الرسوم الجبائية المستحقة ضمن التصريح الشهري (G50) أكتوبر 2022 بشيك بنكي.
- * الأجور الخاضعة للاشتراكات خلال شهر أكتوبر 2022 بلغت 975000 دج. (عدد العمال 10)
- * 2022/11/27 تسديد اشتراكات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (CNAS) لشهر أكتوبر 2022 بشيك بنكي.
- * 2022/11/28 تسديد اشتراكات الصندوق الوطني للعطل مدفوعة الأجر والبطالة الناجمة عن سوء الأحوال الجوية (CACOBATPH) لشهر أكتوبر 2022 بشيك بنكي.

المطلوب:

* بالنسبة للشركة الوطنية للتأمين (S.A.A):

- 1) سجل محاسبيا قيد إثبات عقد التأمين. (الإثبات فقط)
 - 2) سجل التسوية المحاسبية اللازمة لعقد التأمين في 2021/12/31 ثم في 2022/01/01.
- * بالنسبة لمؤسسة (E.T.B THE BEST): (ضرورة تبرير العمليات الحسابية اللازمة حسب الحالة)

- 1) سجل محاسبيا قيد إثبات عقد التأمين.
- 2) سجل التسوية اللازمة لرقم الأعمال وفق طريقة التقدم إذا علمت أن نسبة التقدم بلغت 40% بتاريخ 2021/12/31.
- 3) سجل محاسبيا القيديين اللازمين لإثبات وتحصيل الجزء المستحق من وضعية الأشغال النهائية خلال سنة 2022.
- 4) سجل محاسبيا ما يترتب جبايا (+ TVATAP) عن عملية التحصيل خلال شهر أكتوبر 2022.
- 5) سجل عملية تسديد كل الرسوم الجبائية المستحقة خلال شهر أكتوبر 2022.
- 6) سجل محاسبيا أعباء كل من العمال ورب العمل خلال شهر أكتوبر 2022.
- 7) سجل عمليات تسديد كل الرسوم شبه الجبائية المستحقة خلال شهر أكتوبر 2022.

لكل مجتهد نصيب بالتوفيق للجميع

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية (جانفي 2023)

العلامة

04 نقاط

2 * ن

الجزء النظري:

- اختيار سوالين اثنين (02) والإجابة عنهما بدقة واختصار.....(تقبل أي إجابة في نفس السياق)
- يترتب جبانيا عن تحصيل مؤسسات أشغال البناء لتسيقات قبل بداية الأشغال ضرورة التصريح بكل من الرسم على القيمة المضافة المحصل وكذا الرسم على النشاط المهني، لأن الحدث المنشئ للضريبة في قطاع البناء هو التحصيل الجزئي أو الكلي وليس التسليم القانوني أو التسليم المادي.
 - الطريقة البديلة للاعتراف برقم الأعمال في العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي هي طريقة الإتمام التي تلجأ المؤسسة إلى تطبيقها إذا لم تتمكن من تقدير نتيجة العقد بصورة صادقة أو كان نظام معالجة البيانات فيها أو طبيعة العقد لا تسمح بتطبيق طريقة التقدم.
 - تصنف الأصول البيولوجية ككتيبتات أو مخزونات وفق النظام المحاسبي المالي على أساس الغرض من حيازتها أو شرائها؛ حيث إذا تم حيازتها لاستخدامها في النشاط الزراعي كالأبقار الحلوب فتعتبر ككتيبتات، أما إذا كان شراؤها لغرض إعادة بيعها على حالها أو تسمينها ثم بيعها أو ذبحها فتدرج ضمن صنف المخزونات.
 - تتم رسمة التكاليف بالنسبة للأصول البيولوجية الحيوانية غير البالغة المصنفة ضمن الأصول غير الجارية، من خلال إدراج التكاليف المتحملة على الأصل غير البالغ ضمن تكلفته في نهاية كل سنة إلى غاية بلوغه مرحلة الإنتاج بكميات معتبرة.
 - عملية إعادة التأمين: هي اتفاقية يضع بموجبها المؤمن (A) جميع الأخطار المؤمن عليها أو جزء منها على عاتق شخص معيد للتأمين (B)؛ حيث يبقى المؤمن (A) في جميع الحالات التي يعيد فيها التأمين المسؤول الوحيد إزاء المؤمن له.
 - خاصية انعكاس دورة الإنتاج في قطاع التأمينات: تنعكس دورة الإنتاج في نشاط التأمين، لكون شركات التأمين تبيع منتجاتها (خدماتها) دون أن تحدد سعر تكلفتها، لأن تكلفتها مرتبطة بمقدار التعويض عند حدوث الخطر المؤمن عليه.

16 نقطة

الجزء التطبيقي:

* بالنسبة للشركة الوطنية للتأمين (S.A.A):

(1) التسجيل المحاسبي لقيد إثبات عقد التأمين:

مدین	دائن	2021/10/02	م	د
4111		المؤمن لهم- أقساط مستحقة	92120	
	7020	الأقساط الصادرة - تأمين الأشخاص		90000
	7023	تكاليف الوثيقة والملحقات - تأمين الأشخاص		2000
	44271	رسم الطابع الحجمي		120
		إثبات وثيقة تأمين الأشخاص		

(2) تسجيل التسوية المحاسبية اللازمة لعقد التأمين في 2021/12/31 ثم في 2022/01/01:

مدین	دائن	2021/12/31	م	د
7152		أقساط صادرة للترحيل - تأمين الأشخاص	45000	
	3200	أقساط صادرة مرحلة على العمليات المباشرة - تأمين الأشخاص		45000
		ترحيل القسط اللاحق لتأمين الأشخاص		
		القسط اللاحق = القسط الصافي * (مدة تأمين السنوات المقبلة / مدة التأمين الإجمالية)		
		القسط اللاحق = 90000 * (18/9) = 45000 دج		
مدین	دائن	2022/01/01	م	د
3200		أقساط صادرة مرحلة على العمليات المباشرة - تأمين الأشخاص	45000	
	7102	ح/ أقساط صادرة مرحلة من سنوات سابقة - تأمين الأشخاص		45000
		ترصيد القسط اللاحق لتأمين الأشخاص		

* بالنسبة لمؤسسة (E.T.B THE BEST):

(1) التسجيل المحاسبي لقيد إثبات عقد التأمين:

مدین	دائن	2021/04/04	م	د
616		أقساط التأمينات	92120	
	512	بنوك، الحسابات الجارية		92120
		إثبات وتسديد أقساط التأمينات لورشة الأشغال		

(2) تسجيل التسوية اللازمة لرقم الأعمال وفق طريقة التقدم بتاريخ 2021/12/31:

مدین	دائن	2021/12/31	م	د
4170		الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها	12000000	
	704	مبيعات أشغال (1.19 / 35700000) * 0.4		12000000
		إثبات رقم الأعمال المحقق (40%) وغير المفوتر لسنة 2021		

(3) التسجيل المحاسبي لقيدي إثبات وتحصيل وضعية الأشغال النهائية:

مدین	دائن	2022/10/12	م	د
4110		زبانن (0.95 * 35700000)	33915000	
4111		اقتطاع الضمان (0.05 * 35700000)	1785000	
	4170	الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها		12000000
	704	مبيعات أشغال (1.19 / 35700000) * 0.6		18000000
	4458	الرسم على القيمة المضافة غير المحصل (0.19 * 30000000)		5700000
		إثبات وضعية الأشغال النهائية		
مدین	دائن	2022/10/27	م	د
512		بنوك، الحسابات الجارية	33915000	
	4110	زبانن		33915000
		إثبات تحصيل الجزء المستحق وضعية أشغال النهائية عن طريق تحويل بنكي		

التسجيل المحاسبي لسيود (T.V.A) (+ IVA) حرس شهر أكتوبر 2022:
 الرسم على النشاط المهني T.A.P واجب الدفع = (المبلغ المحصل / TTC (1.19 / 1) * معدل T.A.P (0.25 - 1) =
 = (1.19 / 33915000) * (0.75 * 0.015) * 28500000 = 0.01125 * 28500000 = 320625 دج

مدین	دائن	م	د
642	4471	320625	320625
الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال الرسم على النشاط المهني T.A.P إثبات الرسم على النشاط المهني واجب الدفع لشهر أكتوبر 2022			

* الرسم على القيمة المضافة (T.V.A): إما: 5700000 * 0.95 = 5415000 دج أو: (1.19 / 33915000) * 5415000 = 0.19 دج

مدین	دائن	م	د
4458	4457	5415000	5415000
الرسم على القيمة المضافة غير المحصل الرسم على القيمة المضافة المحصل إثبات تحصيل الرسم على القيمة المضافة بشكل جزئي			

ثم نقوم بتحديد الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع أو القرض الضريبي للأشهر اللاحقة وفق الجدول التالي:

1	الرسم على القيمة المضافة المحصل عن المبيعات (ح/4457)	5415000
-	الرسم على القيمة المضافة المدفوع عن المشتريات (ح/4456)	1000000
-	القرض الضريبي Précompte (ح/4455) للأشهر السابقة	415000
=	(+) الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع	4000000
	(-) القرض الضريبي Précompte (ح/4455) للأشهر اللاحقة	-

يتم ترصيد الحسابين ح/4456 وح/4457 وفق القيد التالي:

مدین	دائن	م	د
4457	4455	1415000	415000
	4456	1000000	1000000
الرسم على القيمة المضافة المحصل الرسم على القيمة المضافة - القرض الضريبي الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع ترصيد الحسابين ح/4456 وح/4457			

(5) التسجيل المحاسبي لعمليات تسديد الرسوم الجبائية المستحقة خلال شهر أكتوبر 2022 تتمثل في (T.A.P+T.V.A +IRG/SALAIRE):

مدین	دائن	م	د
442	512	129375	4450000
4457		4000000	
4471		320625	
الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات م. (IRG/SALAIRE) الرسم على القيمة المضافة المحصل الرسم على النشاط المهني T.A.P بنوك، الحسابات الجارية تسديد (+ T.A.P T.V.A +IRG/SALAIRE) لشهر أكتوبر بشيك بنكي.			

(6) التسجيل المحاسبي لأعباء كل من العمال ورب العمل خلال شهر أكتوبر 2022:

* حساب اشتركاكات العمال خلال شهر أكتوبر 2022 وتسجيلها محاسبيا:

- اشتركاكات CNAS 9% = الأجر الخاضع للاشتركاكات * 0.09 = 975000 * 0.09 = 87750 دج
 - اشتركاكات CACOBATPH 0.375% = الأجر الخاضع للاشتركاكات * 0.00375 = 975000 * 0.00375 = 3656.25 دج
 - الأجور المستحقة = الأجر الخاضع للاشتركاكات - مختلف الاشتركاكات والاقطاعات = 975000 - 87750 - 3656.25 - 264000 = 279750 دج

مدین	دائن	م	د
631	431	975000	87750
	432		3656.25
	442		233593.75
	421		650000
أجور المستخدمين الضمان الاجتماعي CNAS (9%) الهيئات الاجتماعية الأخرى (CACOBATPH 0.375%) الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات م. (IRG/SALAIRE) المستخدمين - الأجور المستحقة إثبات الأجور المستحقة، الاشتركاكات والاقطاعات لشهر أكتوبر			

* حساب اشتركاكات رب العمل خلال شهر أكتوبر 2022 وتسجيلها محاسبيا:

- اشتركاكات CNAS 26.13% = الأجر الخاضع للاشتركاكات * 0.2613 = 975000 * 0.2613 = 254767.5 دج
 - اشتركاكات CACOBATPH 12.585% = الأجر الخاضع للاشتركاكات * 0.12585 = 975000 * 0.12585 = 122703.75 دج

مدین	دائن	م	د
6351	431	254767.5	122703.75
6358	432		
الاشتركاكات في CNAS الاشتركاكات في CACOBATPH الضمان الاجتماعي CNAS (26.13%) الهيئات الاجتماعية الأخرى (CACOBATPH 12.585%) إثبات اشتركاكات رب العمل لشهر أكتوبر			

(5) التسجيل المحاسبي لعمليات تسديد كل الرسوم شبه الجبائية المستحقة خلال شهر أكتوبر 2022:

تسديد الاشتركاكات في صندوق CNAS: إما: 254767.5 + 87750 = 342517.5 دج أو: 342517.5 = 0.3513 * 975000 دج

مدین	دائن	م	د
431	512	342517.5	342517.5
الضمان الاجتماعي CNAS (9 + 26.13%) بنوك، الحسابات الجارية تسديد اشتركاكات صندوق CNAS لشهر أكتوبر بشيك بنكي.			

تسديد الاشتركاكات في صندوق CACOBATPH: إما: 122703.75 + 3656.25 = 126360 دج أو 126360 = 0.1296 * 975000 دج

مدین	دائن	م	د
432	512	126360	126360
الهيئات الاجتماعية الأخرى (CACOBATPH) (0.375% + 12.585%) بنوك، الحسابات الجارية تسديد اشتركاكات صندوق CACOBATPH لشهر أكتوبر بشيك بنكي.			