

جامعة باتنة 1 الحاج لخضر	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة - ماستر 1
يوم الأحد: 2024/05/12	امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية 1	توقيت الامتحان: 15:30 - 17:00

التطبيق 01: (8 نقاط)

بتاريخ 2024/01/02 أمضت شركة S.A.R.L NEWBAT للبناء على صفقة لإنجاز 1000 وحدة سكنية بصيغة السكن الاجتماعي، وفيما يلي معلومات العقد خلال فترة الإنجاز المقدرة بـ 36 شهرا:

البطاقة التقنية للمشروع		
- سعر العقد متضمن كامل الرسوم: 283.400.000 دج (T.T.C) ----- - التكلفة الأولية لإنجاز المشروع خارج الرسم: 250.000.000 دج.		
- اقتطاع الضمان (R.G) عند الفوترة بنسبة: 5%. - التاريخ المتوقع لتسليم المشروع: 2026/12/31.		
الوضعية خلال سنة 2024	الوضعية خلال سنة 2025	الوضعية خلال سنة 2026
- التكلفة المتحملة (H.T): 100.000.000 دج	- التكلفة المتحملة (H.T): 110.000.000 دج * بعد مراجعة الأسعار أصبح كل من: - سعر العقد (T.T.C): 305.200.000 دج	- التكلفة المتحملة (H.T): 70.000.000 دج
* سعر العقد وتكلفة الإنجاز لم يتغيرا.	- تكلفة الإنجاز المتوقعة (H.T): 280.000.000 دج	* سعر العقد وتكلفة الإنجاز لم يتغيرا.

المطلوب: إذا علمت أن معدل الرسم على القيمة المضافة 9%، وأن الأشغال المنجزة سيتم فوترتها عند التسليم المؤقت للمشروع:

(1) حدد حسابيا لكل سنة على حدة بالاعتماد على طريقة التقدم (Méthode à l'avancement) كل من:

- نسبة التقدم المتراكمة (Le taux d'avancement).

- رقم الأعمال (C.A) المتراكم ثم السنوي.

- نتيجة المشروع (R). - مؤونات الخسائر النهائية (إن وجدت) (Les pertes à terminaison).

(2) سجل محاسبيا القيود والتسويات التي تراها مناسبة والمتعلقة بالأعباء السنوية، رقم الأعمال السنوي والمؤونات (إن وجدت).

التطبيق 02: (12 نقطة)

-----الملحق 01: مرحلة الإنتاج والتنازل (La production et la cession)-----

● 2023/06/01 أبرمت مزرعة نموذجية عقد تأمين لمدة 4 أشهر ضد الحرائق مع شركة أليانس للتأمينات، وتضمن العقد ما يلي:

القسط الصافي	مصاريف العقد	معدل الرسم على القيمة المضافة	رسم الطابع الحجمي	صندوق الضمان ضد
Prime nette	Couts de police	TVA	DTD	الأخطار الفلاحية FGCA
150000 دج	1000 دج	19%	100 دج	10%

● 2023/06/04 تسديد المزرعة للقسط الإجمالي (Prime totale) بشيك بنكي رقم 1234567890 (حول للبنك في نفس اليوم).

● 2023/06/05 استلام شركة أليانس للتأمينات إشعار دائن من البنك يفيد بتحصيل الشيك رقم 1234567890.

● 2023/06/05 تنازلت شركة أليانس للتأمينات عن 35% من قيمة العقد لصالح الشركة المركزية لإعادة التأمين CCR، على أن تقتطع عمولة بنسبة 10% من القسط الصافي المتنازل عنه.

● 2023/06/06 قامت شركة أليانس للتأمينات بتحويل قيمة القسط المتنازل عنه عن طريق حسابها البنكي.

-----الملحق 02: مرحلة التعويضات (Les sinistres)-----

● 2023/08/03 قام مدير المزرعة النموذجية بالتصريح لدى شركة أليانس للتأمينات عن تعرض أحد محاصيلها الزراعية للتلف جزئيا نتيجة لنشوب حريق، وقد تم تقدير التعويضات الإجمالية بمبلغ 76000 دج (منها نسبة 5% مؤونة تعويض أتعاب الخبير).

● 2023/08/06 وصل تقرير الخبير يفيد بأن التعويض المستحق للمزرعة قدر بمبلغ 72200 دج. مع العلم أن شركة أليانس للتأمينات سددت أتعاب الخبير بشيك بنكي في نفس اليوم. (الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع 19%)

● 2023/08/31 قدمت شركة أليانس للتأمينات شيك بنكي للمزرعة بمبلغ التعويض المستحق عليها.

● 2023/09/04 حصلت شركة أليانس للتأمينات مبلغ التعويض المستحق على الشركة المركزية لإعادة التأمين CCR عن طريق تحويل بنكي.

● 2023/09/10 قدمت شركة أليانس للتأمينات شيك بنكي آخر للمزرعة بمبلغ التعويض المتبقي.

المطلوب: سجل محاسبيا العمليات السابقة في يومية شركة أليانس للتأمينات خلال سنة 2023. (مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة)

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية 1 ----- (12 ماي 2024) العلامة

حل الجزء الأول:

(1) جدول تحديد رقم الأعمال السنوي ونتيجة المشروع:

البيان	سنة 2024	سنة 2025	سنة 2026
نسبة التقدم المترجمة	$0.4 = \frac{100.000.000}{250.000.000}$	$0.75 = \frac{210.000.000}{280.000.000}$	$1 = \frac{280.000.000}{280.000.000}$
رقم الأعمال المترجم	$= 0.4 \times (1.09 / 283.400.000)$ 104.000.000	$0.75 \times (1.09 / 305.200.000)$ 210.000.000 =	$= 1 \times (1.09 / 305.200.000)$ 280.000.000
رقم الأعمال السنوي	104.000.000	106.000.000 =	70.000.000 = 210.000.000 – 280.000.000
التكلفة الفعلية السنوية	100.000.000	110.000.000	70.000.000
التكاليف الفعلية المترجمة	100.000.000	210.000.000	280.000.000
نتيجة السنة قبل المؤونة	$100.000.000 - 104.000.000$ 4.000.000 =	$110.000.000 - 106.000.000$ - 4.000.000 =	$70.000.000 - 70.000.000$ 0 =
المؤونة	-	-	-
نتيجة السنة بعد المؤونة	4.000.000	- 4.000.000	0
النتيجة المترجمة	4.000.000	0	0

(2) القيود والتسويات المحاسبية اللازمة:

مدین	دائن	خلال سنة 2024	م	د
6x	حسابات الأعباء	أحد الحسابات	100.000.000	100.000.000
5x/4x/3x	تسجيل الأعباء الفعلية المتحملة خلال سنة 2024	2024/12/31		
417	الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها	مبيعات أشغال	104.000.000	104.000.000
704	تسوية الجزء المنجز من الأشغال خلال سنة 2024 (دون فوتره)			
مدین	دائن	خلال سنة 2025	م	د
6x	حسابات الأعباء	أحد الحسابات	110.000.000	110.000.000
5x/4x/3x	تسجيل الأعباء الفعلية المتحملة خلال سنة 2025	2025/12/31		
417	الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها	مبيعات أشغال	106.000.000	106.000.000
704	تسوية الجزء المنجز من الأشغال خلال سنة 2025 (دون فوتره)			
مدین	دائن	خلال سنة 2026	م	د
6x	حسابات الأعباء	أحد الحسابات	70.000.000	70.000.000
5x/4x/3x	تسجيل الأعباء الفعلية المتحملة خلال سنة 2026	2026/12/31		
411x	الزبائن	$289.94 = 0.95 * (25.2 + 70 + 210)$	289.940.000	210.000.000
4117	اقتطاع الضمان 5%	$15.26 = 0.05 * (25.2 + 70 + 210)$	15.260.000	70.000.000
417	الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها (106+104)	مبيعات أشغال (رقم الأعمال لسنة 2026)		25.200.000
704	مبيعات أشغال	TVA على المبيعات (70+210) $25.2 = 0.09 * (70 + 210)$		
4457	تسجيل الجزء المتبقي من الأشغال خلال سنة 2026 (عند الفوتره)			

حل الجزء الثاني:

التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة والتسويات اللازمة في يومية شركة أليانس للتأمينات:

مدین	دائن	2023/06/01	م	د
4111	المؤمن لهم - أقساط مستحقة		194790	15000
7000	الأقساط الصادرة - تأمين الأضرار			1000
7003	تكاليف الوثيقة والملحقات - تأمين الأضرار			100
44271	رسم الطابع الحجمي			15000
4433	صندوق الضمان ضد الأخطار الفلاحية [FGCA] $(0.1 * 150000)$			28690
4451	الرسم على القيمة المضافة TVA على إصدار الأقساط $(0.19 * 151000)$			
	إثبات وثيقة التأمين ضد الحرائق			

		2023/06/04			
0.75	194790	194790	قيم مستلمة للتحويل	4111	5111
			المؤمن لهم- أقساط مستحقة استلام شيك من المؤمن لهم		
			//		
0.75	194790	194790	قيم مرسله للتحويل	5111	5112
			قيم مستلمة للتحويل إيداع شيك للتحويل لدى البنك		
			2023/06/05		
0.75	194790	194790	بنوك، الحسابات الجارية	5112	512
			قيم مرسله للتحويل إثبات إشعار بتحويل الشيك		
			2023/06/05		
0.75	47250	52500	أقساط متنازل عنها (تأمين الأضرار) (0.35 * 150000)	401	7090
	5250		الحساب الجاري للمتنازل لهم	721	
			عمولات مقبوضة على عمليات التنازل (0.1 * 52500)		
			تسجيل عملية التنازل عن 35% من قسط تأمين المزرعة النموذجية		
			2023/06/06		
0.75	47250	47250	الحساب الجاري للمتنازل لهم	401	401
			بنوك، الحسابات الجارية	512	
			تحويل قيمة القسط المتنازل عنه لفائدة CCR		
			2023/08/03		
0.75	76000	76000	تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر- تأمين الأضرار	3060	6009
			مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - تأمين الأضرار		
			تشكيل مؤونة لتعويض الضرر والخبير		
			//		
0.75	25270	25270	مؤونات الأضرار على عمليات التنازل (تأمين الأضرار)	60909	39060
			تشكيل وتعديل مؤونات الأضرار على عمليات التنازل (تأمين الأضرار)		
			تشكيل مؤونة لتحويل التعويض من شركة CCR (0.35 * 0.95 * 76000)		
			2023/08/06		
0.75	4522	3800	مصاريف ملحقة - تأمين الأضرار (0.05 * 76000)	512	6006
		722	الرسم على القيمة المضافة - القابل للاسترجاع		4456
			بنوك، الحسابات الجارية		
			تسديد مصاريف الخبرة		
			//		
0.75	3800	3800	مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - تأمين الأضرار	6009	3060
			تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر- تأمين الأضرار		
			إلغاء مؤونة تعويض الخبير		
			2023/08/31		
0.75	46930	46930	خسائر رئيسية - تأمين الأضرار (0.65 * 72200)	512	6000
			بنوك، الحسابات الجارية		
			تسديد مبلغ تعويض الضرر للزبون على عاتق آليات للتأمينات		
			//		
0.75	46930	46930	مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - تأمين الأضرار	6009	3060
			تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر- تأمين الأضرار		
			إلغاء مؤونة تعويض الضرر على عاتق آليات للتأمينات		
			2023/09/04		
0.75	25270	25270	بنوك، الحسابات الجارية	60900	512
			تعويضات رئيسية محصلة (على عمليات التنازل) (تأمين الأضرار)		
			تحويل التعويض المستحق على شركة CCR عن طريق تحويل بنكي (0.35 * 72200)		
			//		
0.75	25270	25270	تشكيل وتعديل مؤونات الأضرار على عمليات التنازل (تأمين الأضرار)	39060	60909
			مؤونات الأضرار على عمليات التنازل (تأمين الأضرار)		
			إلغاء مؤونة تحويل التعويض من شركة CCR		
			2023/09/10		
0.75	25270	25270	خسائر رئيسية - تأمين الأضرار	512	6000
			بنوك، الحسابات الجارية		
			تسديد مبلغ تعويض الضرر للزبون على عاتق CCR		
			//		
0.75	25270	25270	مؤونات خسائر ومصاريف للدفع - تأمين الأضرار	6009	3060
			تشكيل وتعديل مؤونات الخسائر- تأمين الأضرار		
			إلغاء مؤونة تعويض الضرر على عاتق CCR		