

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية و المحاسبية	1 ماستر محاسبة وتدقيق
يوم: 2024 / 06 /	امتحان الدورة الاستدراكية في مقياس المحاسبة القطاعية 1	التوقيت : 10.30 ---- 12.00

الأسئلة مكونة من جزئين كما يلي:

الجزء الأول:

قامت مؤسسة للمقاولات بالتعاقد على إنجاز ملعب بلدي بمبلغ 30.000.000 دج ، فإذا علمت أن التكلفة المتوقعة للإنجاز قدرت بمبلغ 19.000.000 دج ، وقد تم اعتماد 80 % من الأعمال المنجزة وصدرت عنه وضعية الأشغال أو الفاتورة في 2023/11/05 وتم التسديد عن طريق البنك في اليوم الموالي . فيما يتعلق ببيانات التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة كانت كما يلي :

- 4.000.000 دج مواد أولية مرسلة للمقاول (حول منها ما قيمته 2 00 .000 دج إلى موقع مقاول آخر، كما تبقى في الموقع في نهاية الفترة دون استخدام ما قيمته 400.000 دج)

- 2.600.000 دج قيمة أجور ومرتبات العمال الصافية المدفوعة بالموقع منها 1.000.000 دج أجور المنصب؛

- 500.000 دج اهتلاك الآلات والعتاد؛

- 1.400. 000 دج لوازم وأدوات متبقي منها بالموقع ما قيمته 500.000 دج ؛

- 1.200.000 دج تكاليف غير مباشرة محملة. (موزعة بالتساوي بين تأمينات وإشهار واتصالات الشركة)؛

- 2.000.000 دج تكاليف عقود المقاول من الباطن؛ شراء دفتر الشروط 20.000 دج ؛

- مصاريف مكتب الدراسات الذي أعد العرض التقني للمشروع 80.000 دج ؛

- الربح المحقق يحتجز منه 20 % احتياطي طوارئ.

العمل المطلوب :

1. حساب أعباء المقاول الأجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة

2. حساب التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة لسنة 2023

3. تحديد الإيراد السنوي وتوضيح الأثر نتيجة عام 2023

4. تسجيل ما يجب تسجيله في اليومية علما أن المؤسسة تسدد مصلحة الضرائب في 15 من كل شهر.

الجزء الثاني:

في 15 / 04 / 2023 قامت شركة تأمين بإبرام عقد تأمين على السيارات يحتوي على ما يلي:

- القسط الصافي يمثل $\frac{4}{3}$ من المسؤولية المدنية؛ حق الدفاع DR 6000 دج ؛الأشخاص المنقولة PT 4000 دج؛
- أضرار التصادم DC 7000 دج؛ انكسار الزجاج BDG 3000 دج؛ تكلفة الورقة 700 دج؛ الرسم على القيمة المضافة 19 %؛
- حق الطابع المدرج 500 دج ، حق الطابع 01 %.

المطلوب:

1. في عملية إعادة التأمين يدفع المؤمن له أي مبلغ لهيئة إعادة التأمين؛

2. تسجيل العملية في اليومية العامة لشركة التأمين علما أن التحصيل كان نقدا في نفس اليوم.

بالتوفيق للجميع

الإجابة النموذجية

حل التمرين الأول:

1.	حساب اعباء المستخدم الاجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة :
-	اشتراكات في صندوق الضمان الاجتماعي = اجرة المنصب × 26 % = 1.000.000 × 0.26 = 260.000 دج
-	اشتراكات صندوق الجهوي للعطل السنوية و العطل الناجمة عن سوء الأحوال الجوية CACOBATPH = اجرة المنصب × 12.585 %
	= 1.000.000 × 0.12585 = 125850 دج
-	اعباء المستخدم الاجرية المتعلقة بالتأمينات الاجتماعية للفترة = 125850 + 260000 = 385850 دج

2. حساب التكلفة الفعلية للأعمال التامة المنجزة:

المبالغ	البيان
4000000	إجمالي المواد الأولية
-200000	مواد أولية محولة إلى عقد آخر
-400000	مخزون مواد أولية في نهاية عام 2023
3400000	صافي تكلفة المواد الأولية
2985850	أجور ومرتبات (2600000+ 385850)
500000	اهتلاك الآلات و المعدات
900 000	لوازم وأدوات (500000 - 1400000)
1200000	تكاليف غير مباشرة
2000000	تكاليف عقود مقاولي الباطن
20000	دفتر الشروط
80000	مكتب الدراسات
11085850	إجمالي تكلفة الأعمال المنجزة (الفعلية)

3.	الأثر على النتيجة لسنة 2023:
-	نسبة التقدم = $100\% \times (19.000.000 \div 11085850) = 58.35\%$
-	الإيرادات حسب نسبة التقدم = $58.35\% \times 30000000 = 17505000$ دج
-	الإيرادات المفوترة: $17505000 \times 80\% = 14004000$ دج
حسب SCF يتم تسجيل إيرادات المقاول حسب التقدم في الإنجاز وليس الفوترة فقط إذا تحسب النتيجة على أساس 17505000 دج و ليس 14004000 دج.	

17505000	القيمة التعاقدية للأعمال المنجزة والمعتمدة
(11085850)	التكلفة الفعلية للأعمال التامة والمنجزة
6419150	الأرباح التي تخص عام 2023
(1283830)	يخصم منها 20 % احتياطي طوارئ
5135320	صافي ربح العام عن العقد

اليومية:

		خلال 2023		
6	الاعباء	11085850		
	البنك	11085850	512	
	تسجيل الأعباء المحملة للدورة			
		2023 / 01/ 05		
411	زيائن	16664760		

	14004000		مبيعات الأشغال	704	
	2660760		الرسم على القيمة المضافة للتسوية	4458	
			إعداد وضعية الأشغال		
			2023 / 01 / 06		
		16664760	البنك	512	
	16664760		الزبائن	411	
			تحصيل وضعية الأشغال		
			2023 / 01 / 25		
		2660760	الرسم على القيمة المضافة للتسوية	4458	
	2660760		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
			تسوية الرسم على القيمة المضافة		
			2023 / 12 / 15		
		2660760	رسم على القيمة المضافة محصل	4457	
	2660760		البنك	512	
			اعداد وتسديد التصريح الشهري G50		
			2023/ 12/ 31		
		3501000	الحسابات الدائنة عن الأشغال الجاري إنجازها	417	
	3501000		مبيعات أشغال	704	
			3501000 = 14004000 – 17505000		
			تحصيل اشغال		

التمرين الثاني: المسؤولية المدنية = 60000 دج : القسط الصافي = 80000 دج : القسط الإجمالي = 104654 دج : حق الطابع = $0.01 \times 104654 = 1046.54$

			2023 / 04 / 15		
		105700.54	المؤمن لهم	411	
	80000		أقساط التأمين على السيارات	70001	
	700		تكلفة الورقة CP	7003	
	15333		الرسم على القيمة المضافة	4451	
	1046.54		حق الطابع DT حالة السداد نقدا	44271	
	500		حق الطابع المتغير TG يتعلق بالسيارات فقط	44272	
	1821		صندوق ضمان السيارات FGA	44311	
			2023 / 04 / 15		
		105700.54	الصندوق	53	
	105700.54		المؤمن لهم	411	
			تحصيل قيمة العقد نقدا		
			2023 / 04 / 15		
		105700.54	تحويلات مالية	581	
	105700.54		الصندوق	53	
			سحب الأموال من الصندوق		
			2023 / 04 / 15		
		105700.54	البنك	512	
	105700.54		تحويلات مالية	581	
			تحويل الأموال للبنك		

