

يوم : 2019/01/14

امتحان الدورة العادية في مقياس المحاسبة القطاعية**السؤال الأول : (09 نقاط)**

لتكن لديك البيانات التالية حول عمليات التأمين لشركة تأمين وإعادة تأمين:

جدول 01: عمليات التأمين وإعادة التأمين

عمليات تأمين مباشرة	عمليات قبول	عمليات إعادة تنازل
2017/04/15: تأمين سيارات بقسط قدره 23500 دج سنويا، 2% مصاريف. - يبلغ الزبون عن خسائر بقيمة 40000 دج بعد 6 أشهر.	2017/05/18: قبول قسط نصف سنوي لتأمين أشخاص من شركة التأمين (س): ب 80000 دج و 1,5% عمولات.	2017/08/08: التنازل عن 30% من أقساط تأمينها لشركة إعادة تأمين (ص): بعمولات قدرت ب 2%؛ حيث كانت الأقساط ربع سنوية.
2017/06/13: تأمين أشخاص بقسط نصف سنوي قدره 6600 دج، 1% مصاريف.	2017/06/20: قبول قسط سنوي لتأمين أضرار من شركة التأمين (ع): ب 57000 دج و 1% عمولات.	2017/10/01: تلقت تعويض بقيمة 125000 دج، من شركة إعادة تأمين (ص) عن خسائر لحقة بها عن تأمين الأضرار.

ملاحظات:

حقوق الطابع على الحجم 60 دج، TVA : 19 %

تؤخذ في الحسابات عدد أيام السنة التجارية 360 يوم والأشهر 30 يوم.

المطلوب: سجل العمليات في يومية شركة التأمين وإعادة التأمين.

ملحق: 3000، 31000، 31600، 3200، 3060، 33600، 39100، 3067، 39160، 401، 416، 417، 402، 4111، 4121، 4122، 4196، 44271، 44272، 44310، 44311، 44510، 60100، 6007، 60919، 60109، 60910، 6009، 71010، 7150، 71510، 7152، 7020، 7023، 70300، 70309، 71093، 7290، 70100، 70910، 70930، 7211، 7213، 71591، 71593، 7003، 7100، 7102، 7290، 7292.

السؤال الثاني: (11 نقاط)

تحصلت مؤسسة مقاولات متخصصة في البناء والأشغال العمومية، على صفقة إنشاء مشروع مبنى بسعر إجمالي قدره 26.5 مليون دج خارج الرسم، وذلك بتاريخ 2016/02/15، حيث سيتم إنجاز المشروع خلال 3 سنوات، وبتكلفة إجمالية مقدرة في بداية المشروع بـ 24.5 مليون دج.

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

جدول رقم 02: المصاريف المتحتملة (خارج الرسم)

2018	2017	2016	المصاريف المتحتملة
2323230	2767364	1792206	المواد المستخدمة في الإنشاء
1340325	1455210	1033965	أجور العمال
122920	212636	150324	مصاريف صيانة وإصلاح معدات
234500	175420	125400	مصاريف مالية
627502	681114	484532	استئجار الآلات والمعدات
804195	873126	720379	اهتلاك الآلات والمعدات
893050	970000	681310	مصاريف نقل المعدات
1787100	1940280	1378620	مشتريات المقاوله من الباطن (مواد وأعمال)
436775	475070	344655	مصاريف إدارية
407420	438056	325724	مصاريف أخرى
35000	-	-	مصاريف تسليم العقد (بيع العقد)
9012017	9988276	7037115	المجموع

ملاحظات:

- دفتر الشروط ثمنه 10000 دج؛
- اقتطاع الضمان 6% من مبلغ الأشغال المنجزة داخل الرسم؛
- التسبيقات تشكل 5% من مبلغ رقم الأعمال المحقق خارج الرسم؛
- في سنة 2016 تضمن مبلغ الاهتلاكات اهتلاك شاحنات لم تدخل في عملية الإنشاء بقيمة 100000 دج؛
- ما قيمته 245000 من المواد المستخدمة في الإنشاء تم استرجاعها سنة 2017؛
- 50000 دج من المصاريف الأخرى لكل السنوات غير متفق عليها في العقد؛
- في نهاية سنة 2016 تم تقدير زيادة التكلفة الإجمالية لتصبح 27 مليون دج؛
- المصاريف الأخرى كلها خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛
- الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) تقدر بـ 206793 دج؛
- يسلم المشروع في 2019/02/15، وفي 2019/05/13 سيتم تسوية المستحقات المالية للمشروع عن طريق البنك، وبعد 12 شهر تتم تسوية اقتطاعات الضمان عن طريق البنك أيضا؛
- الرسم على القيمة المضافة 17% قبل سنة 2017، و19% بداية من سنة 2017؛
- تمتلك المؤسسة نظام محاسبة تحليلية قادر على تقدير تكاليف وإيرادات المشروع وفق أسس موثوقة.

المطلوب:

- سجل محاسبيا مراحل إنجاز المشروع؛ مع اقتصار تسجيل التكاليف في اليومية على سنة 2016 فقط.

بالتوفيق للجميع.