

# دراسة حالة رقم 1

دكتور بلوفي

ماستر 2 محاسبة و تدقيق

مقياس: ندوة في المحاسبة و التدقيق

## السؤال :

بصفتك كمحاسب في شركة ذات المسؤولية المحدودة و التي أنشئت بتاريخ 2016/01/01 متكونة من 4 شركاء بحصص متساوية و تتقاسم الأرباح بالتساوي, ان نشاط الشركة هو في مجال الري, حفر الآبار و مد القنوات و إنشاء مجمعات مائية على شكل مخازن التزويد, و مقرها بلدية بسكرة.

بتاريخ 2016/03/01 قامت الشركة بمباشرة عملية استيراد آلات الحفر و تحصلت على اقتراح على شكل فاتورة نموذجية لمبلغ 3.800.000 دج قامت الشركة بتوطين المبلغ في الحساب الجاري و أرسلت موافقتها إلى المورد المتواجد بألمانيا.

بتاريخ 2016/07/01 وصلت الآلات مصحوبة بالفاتورة و بنفس التاريخ تم جمركة المستورد و تم تحويل المبلغ إلى بنك المورد لكن هناك زيادة في سعر العملة مقارنة بسعر تاريخ الموافقة على الاستيراد.

قدرت الزيادة ب 5 بالمائة. معدل الرسم على القيمة المضافة 19 بالمائة. معدل رسوم الجمركية 12.21 بالمائة.

بتاريخ 2019/07/01 تم التنازل عن هذه الآلات بعد استغلالها طيلة هذه المدة سعر التنازل 2.800.000 دج تحصلت الشركة على شيك بنكي.

## المطلوب:

1- انجاز القيود في يومية الشركة في سنة 2016 و 2019 مع إظهار جدول اهتلاك آلات الحفر

2- بصفتك مراجع الحسابات : حدد الوثائق المحاسبية التي تطلبها من الشركة من اجل مراجعة هذه العمليات (كل عملية على حدى)

البيانية على السؤال الاول

E- اعداد لقيود

P- بيان المبالغ

1- بيان الرسوم المحركة:

- صبه الآلات المحضر عند تاريخ المحركة

مبلغ الآلة عند الاقتراح + أثر سعر الصرف

3.800.000 + 3.800.000 x 4% = 3.990.000,00

- المحقود المحركة = صبه الآلة عند تاريخ الاستراد x معدل الرسوم

3.990.000 x 12,21% = 487.179,00

- حساب TUA = صبه الآلة عند الاستراد + المحقود المحركة بالعدل

(487.179,00 + 3.990.000) x 19% = 850.662,00

ملاحظة: المحقود تحسب على قاعدة أو وعاء بالتراتبية لبيان  
والمحقود تقرب الى الدنيا

ب- اعداد لقيود

2016/7/1

4.287.179		215
850.662		4456
850.662		4451
487.179		4474
3.800.000		404
2016/7/01		
3800.000		404
487.179		4474
850.662		4451
	512	
5.137.841		



2016/7/1

190.000	190.000	404	666
	190.000	512	404

نظماً، جدول، لا يتأهل له، معدل 20% ويمكن أن يتحدد  
المعدل بـ 15%، معدل 3 سنوات

في الأصل 31/12	المعدل	بـ 1	في الأصل 1/1	السنة
3.858.461,10	20%	857.435,80	4.287.179	2016
3.009.025,30	20%	857.435,80	3.858.461,10	2017
2.143.589,50	20%	857.435,80	3.009.025,30	2018
1.714.771,60	20%	428.717,90	2.143.589,50	2019

حساب TUA - التي ستاد دفعها إلى إدارة الفرائض

$$340.264,80 = 2 \times 850.662,00$$

إعداد القيد الخامس - بار هدا، لا كس، والتسار لو

2016/12/31

428.717,90			681
428.717,90		2815	
	857.435,80		681
857.435,80		2815	

857.435,80	(3)	2815	681
428.717,90	2019/07/01	2815	681
2.573.307,40	2019/07/01	2815	2815
2.800.000			512
745.863,60	2019/07/01	215 752	512
2.800.000			2815
2.573.307,40			
340.264,80		215 752 4451	4451
340.264,80		512	4451
340.264,80			4451
340.264,80			4456
340.264,80			4451
340.264,80		512	
340.264,80			215
340.264,80		4457	4457
340.264,80		512	



الإجابة على السؤال الثاني: هناك ثلاثة عوامل لتسهيل العمل وهذا

1- مرحلة إقضاء الآلة، الوثائق المحاسبية التي عليها المراجع هذا

1- ~~المستندات~~ ما أسالت بموجهة إلى المورد من

2- الأقرحات التي حصل عنها من المورد

3- محضر إرساء، يمكن خصته على المورد الذي

تم إضماره

4- القانون، كمدونة + إرساء الخاصة بالتوحيش

5- ملاحظا وكلال العيوب تعيدنا على الوثائق الأخرى

1- تبصر في المحرك 3

2- القانون الإمكانية

3- إرساء خروج أوله صا، إضمار

2- مرحلة استوية الملائمة

1- كشف لنيل

2- إرساء المحركين، كمدونة المحرك + TVA

3- إرساء التحويل المبلغ إلى المورد

ملاحظة: أن من العمل يتم الحصول عليها من خلال

الكشف، تنكر الترسيد، إرساء عند التوحيش

والسفر في تاريخ التحويل