

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة في ملاك
المديرية العامة للاستثمار في وزارة الطاقة والمياه .

لوظيفة رئيس محاسبة

مسابقة في المحاسبة العامة (التجارية) ومحاسبة الشركات. الوقت: ثلاث ساعات

المسألة الاولى :

فيما يلي المعطيات التالية الخاصة بالجرد في ٢٠١٠/١٢/٣١ في إحدى الشركات المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة :

١- لقد أدت الشركة عدة خدمات ومقابل ذلك من المفترض الحصول على مبلغ /١ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. عمولة ولم تستلم حتى تاريخه الاشعار المتعلق بها. علما بان هذه العملية غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة.

٢- استلمت الشركة بضاعة بقيمة /٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT من أحد الموردين ولم تستلم الشركة فاتورة المورد حتى تاريخه .

٣- استلمت الشركة فاتورة البضاعة بقيمة /٧٧٠ ٠٠٠ ل.ل. TTC ولم تستلم البضاعة حتى تاريخه .

٤- استحق للزبائن حسومات تجارية من الشركة على المبيعات التي بلغت /٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. وفقا للجدول التالي:

ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.
من صفر	الى ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٢
٢٥٠٠٠٠٠١	الى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٣
فوق ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠		%٥

وحتى تاريخه لم تحضر الشركة اشعارات الحسم اللازمة.

٥- بتاريخ ٢٠١٠/١٠/١ حصلت الشركة على قرض بقيمة /٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. من إحدى مؤسسات التسليف بفائدة معدلها ٨% سنويا تدفع في نهاية كل فترة ابتداء من ٢٠١١/١٠/١.

٦- بتاريخ ٢٠١٠/٤/١ دفعت الشركة قسط التأمين البالغ /١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. على سنة كاملة .

المطلوب: اجراء قيود الجرد اللازمة .

المسألة الثانية :

قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الفصل الاول من العام ٢٠١١:

- ١- باعت الشركة بضاعة /١ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل HT مع حسم تجاري ٢ % و ٣ % وحسم مالي ١ % وبلغت مصاريف النقل /٥٠ ٠٠٠/ ل.ل HT وهي على عاتق الزبون دفعت من قبل الشركة نقداً. اضافة الى ذلك ارسلت الشركة الى الزبون ١٥ عبوة بالامانة سعر العبوة الافرادي /١٠ ٠٠٠/ ل.ل.
- ٢- استردت الشركة من الزبون ٣ عبوات بسعر /٨٠٠٠/ ل.ل للعبوة .
- ٣- طلب الزبون من الشركة شراء ٦ عبوات بسعر /١٢ ٠٠٠/ ل.ل HT للوحدة. وافقت الشركة على ذلك على ان تكون الضريبة على القيمة المضافة مناصفة بين الفريقين .
- ٤- اعاد الزبون باقي العبوات وتبين للشركة وجود عيوب فيها مما استدعى رفضها .
- ٥- صدرت الشركة بضاعة الى احد البلدان بقيمة /٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٦- اشترت الشركة بضاعة بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل HT وحصلت على حسم تجاري بمعدل ٥ % وحسم مالي بمعدل ٢ % ودفعت نقدا فاتورة الشاحن البالغة /٢٢٠ ٠٠٠/ ل.ل TTC والتي هي على عاتق المورد واستلمت الشركة البضاعة مع ١٠ عبوات بالامانة سعر العبوة الافرادي /٧٠٠٠/ ل.ل .
- ٧- اعادت الشركة ٤ عبوات الى المورد بسعر /٥٠٠٠/ ل.ل للعبوة واحتفظت بالباقي بسعر /١٠ ٠٠٠/ ل.ل للعبوة .
- ٨- استوردت الشركة بضاعة من قبل المورد الاجنبي بما يعادل /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل بالحساب وقامت الشركة بدفع الضريبة على القيمة المضافة البالغة /٨٠٠ ٠٠٠/ ل.ل والرسوم الجمركية البالغة /٣ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل بموجب شك .

المطلوب : ١- اجراء القيود اللازمة .

٢- اجراء قيود تسوية الضريبة على القيمة المضافة عن الفصل الاول.

٣- اجراء قيود تسديد او استرداد الضريبة على القيمة المضافة .

المسألة الثالثة :

اليك المعطيات المستخرجة من ميزان مراجعة احدى الشركات قبل وبعد الجرد في

: ٢٠١٠/١٢/٣١

الميزان قبل الجرد		الميزان بعد الجرد	
مدین	دائن	مدین	دائن
؟؟؟		؟؟؟	
٤٣٥ ٠٠٠		٤٣٥ ٠٠٠	
٥٧ ٠٠٠		٥٧ ٠٠٠	
	١٦٨ ٠٠٠		؟؟؟
	١٤٤ ٠٠٠		١٨٥ ٦٢٥
	١٥ ٠٠٠		؟؟؟
الابنية			
تجهيزات فنية			
ادوات مكتبية			
استهلاك الابنية			
استهلاك التجهيزات الفنية			
استهلاك ادوات مكتبية			

فاذا علمت بان الشركة قامت باقتناء الابنية والتجهيزات الفنية في ٢٠٠٦/١/٢ باستثناء احدى الآلات بقيمة /٧٥ ٠٠٠ ل.ل. مشتراة خلال سنة ٢٠١٠ .
 اضافة الى ذلك تم اقتناء الادوات المكتبية بقيمة /٤٥ ٠٠٠ ل.ل. بتاريخ ٢٠٠٨/٩/١ وبقيمة /١٢ ٠٠٠ ل.ل. بتاريخ ٢٠١٠/٦/١. تعتمد الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاكات وتطبق معدلاً وحيداً لكل بنود التجهيزات الفنية .

- المطلوب :**
- ١- احتساب قيمة تملك الابنية علما ان معدل الاستهلاك المعتمد هو ٥ % .
 - ٢- احتساب مجمع استهلاك الابنية لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ بعد الجرد .
 - ٣- احتساب معدل استهلاك الادوات المكتبية .
 - ٤- احتساب معدل استهلاك التجهيزات الفنية .
 - ٥- تحديد تاريخ شراء الآلة الصناعية المشتراة خلال العام ٢٠١٠ .
 - ٦- استنتاج قيود الاستهلاك في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

المسألة الرابعة:

بلغ رأسمال احدى الشركات المساهمة /١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. موزع على ١٠٠٠٠ سهم بقيمة /١٠ ٠٠٠ ل.ل. للسهم محررة بكاملها .
 خلال شهر كانون الثاني بعد توزيع ارباح السنة السابقة ظهرت الارصدة التالية في جانب الخصوم من الميزانية العمومية كما يلي :

ل.ل.	
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٥ ٦٠٠ ٠٠٠	احتياطي قانوني
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	احتياطي اختياري
١٠٠ ٥٠٠ ٠٠٠	فروقات اعادة التخمين
٩٠٠ ٠٠٠	نتائج سابقة مدورة (دائنة)

قررت الجمعية العمومية غير العادية ما يلي :

- ١- زيادة رأس المال عن طريق ضم مبلغ / ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل من حساب فروقات اعادة التخمين وبالتالي زيادة القيمة الاسمية للسهم.
 - ٢- اصدار ٥٠٠٠ سهم بسعر التحديد وبذات القيمة الاسمية الناتجة عن زيادة رأس المال بواسطة ضم فروقات اعادة التخمين . تم تحديد سعر الاصدار بحيث لا تؤدي زيادة رأس المال الى تغيير القيمة الحقيقية (الذاتية) للسهم .
- حصلت جميع هذه العمليات خلال الفصل الاول وتم الاكتتاب وتحرير كافة الاسهم بواسطة احد المصارف. بلغت المصاريف / ٥٠٠ ٠٠٠ / ٣ ل.ل وسددت من خلال المصرف ويجب اضافتها الى قيمة علاوة الاصدار .

المطلوب : ١- احتساب القيمة الاسمية الجديدة .

٢- احتساب سعر اصدار السهم الجديد .

٣- اجراء كافة القيود اللازمة لزيادة رأس المال .

المسألة الخامسة:

كانت ميزانية احدى الشركات المحدودة المسؤولية في نهاية العام الثاني للتأسيس قبل توزيع الارباح والخسائر بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ كما يلي :

الاصول	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الاصول الثابتة	١٠٥ ٦٠٠ ٠٠٠	رأس المال	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
مخزون البضاعة	٥٠ ٤٤٥ ٠٠٠	نتائج سابقة مدورة (خسائر)	(١٣ ٠٥٠ ٦٠٠)
الزبائن	٦٦ ٦٤٥ ٣٠٠	نتيجة الدورة المالية ارباح	٤٨ ٧٢٧ ٨٠٠
الصندوق	٨ ٧٦٢ ٧٠٠	القروض	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
البنك	٥٤ ٣٧٥ ٠٠٠	الموردون	٧٠ ١٥٠ ٨٠٠
المجموع	٢٨٥ ٨٢٨ ٠٠٠	المجموع	٢٨٥ ٨٢٨ ٠٠٠

فاذا علمت ان رأس مال الشركة موزع الى ٥٠ ٠٠٠ حصة، القيمة الاسمية للحصة الواحدة / ١ ٥٠٠ / ل.ل ومقسم على ٣ شركاء (٢٥ ٠٠٠ حصة الشريك ف، ١٥ ٠٠٠ حصة الشريك م و ١٠٠٠٠ حصة الشريك و) ولدى الاطلاع على نظام الشركة تبين لك ما يلي بخصوص توزيع الارباح والخسائر:

- تخصص الضرائب على الارباح والاحتياطي القانوني وفقا للقوانين النافذة .
- يتم احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% كحصة اولية للارباح.
- يخصص من الرصيد حصة اضافية من الارباح للشركاء ويدور الرصيد الباقي للعام القادم وفقا لقرار الجمعية العمومية للشركاء

وقد قررت الجمعية العمومية للشركاء توزيع ارباح العام الحالي من خلال تخصيص / ٣٩٠ ل.ل لكل حصة من رأس المال كحصة اضافية وتدوير الرصيد الباقي للعام القادم .

المطلوب : ١- اعداد جدول توزيع الارباح على الشركاء .

٢- اعداد قيود توزيع الارباح في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

٣- اعداد الميزانية العمومية بعد توزيع الارباح في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

٤- تسجيل قيود تسديد الارباح على الشركاء بموجب شكاات في ٢٠١١/١/١٦ .

٥- اعداد قيود تسديد الضرائب المستحقة بموجب شك في ٢٠١١/٢/١٦ .

المصطلحات

Issuing	Emission	إصدار
Nominal value	Valeur nominale	القيمة الاسمية
Inventory	Inventaire	الجرد
Subscription of shares	Souscription des actions	اكتتاب الاسهم
Shareholder	Actionnaire	مساهم
VAT	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
V.AT included	T.T.C	السعر يشمل الضريبة على القيمة المضافة
Capital	Capital	رأس المال
Customers	Clients	الزبائن
Trade discount	Réduction commerciale	الحسم التجاري
Trial balance	Balance de verification	ميزان المراجعة
Depreciation	Amortissement	استهلاكات
Reserves	Réserves	احتياطات
Provision	Provision	المؤونة
V.A.T not included	HT	قبل الضريبة
Long term loans	Emprunt à long terme	قروض طويلة الاجل
Linear depreciation	Amortissement linéaire	القسط الثابت
Suppliers	Fournisseurs	الموردون
Packages	Emballages	عبوات
Financial discount	Escompte financier	الحسم المالي
Fixed assets	Immobilisations corporelles	الأصول الثابتة
Limited corporal	SARL	محدودة المسؤولية
Reevaluation variance	Ecart de reevaluation	فروقات اعادة التخمين

بيروت، في ٢٠١١/٨/٤

اللجنة الفاحصة