

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الفاحصة

مباراة لوظيفة مراقب ضرائب - محاسب
في ملاك مديرية المالية العامة في وزارة المالية

مسابقة في الخاسبة التحليلية والخاسبة العامة ومحاسبة الشركات

الوقت : ثلاث ساعات

عالم المسائل التالية :

المسألة الأولى :

إليك معطيات الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ لإحدى الشركات المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة :

- ١ - بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١ دفعت الشركة نقداً قسط التأمين السنوي ضد الحريق والبالغة قيمته ٢,٤٠٠,٠٠٠ ل.ل. .
- ٢ - استلمت الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٧ بضاعة بقيمة ١١,٥٥٠,٠٠٠ ل.ل. T.T.C ولكن الفاتورة العائدة لهذه البضاعة لم تصل لتاريخه .
- ٣ - استردت الشركة ١٠٠ عبوة من أحد الزبائن من أصل ٢٠٠ عبوة كان قد استلمها بالأمانة قبل أسبوعين .
سعر الإعادة ١٥٠٠ ل.ل. للوحدة .
وسعر البيع ١٧٥٠ ل.ل. للوحدة .
وقد احتفظ الزبون بالباقي بشكل نهائي .
- ٤ - منحت الشركة أحد مستخدميها قرضاً بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/١ بفائدة معدلها السنوي ٤ % على أن يتم التسديد سنوياً بتاريخ ١/١٠ من كل سنة ، الدفعة الأولى في ٢٠٠٩/١٠/١ .
- ٥ - أظهرت عملية جرد الطوابع المالية نقصاً بقيمة ٥٠,٠٠٠ ل.ل. عن الرصيد الدفترى .
- ٦ - قررت الشركة إعدام دين أحد الزبائن المشكوك بتحصيل ديونهم والبالغة قيمته ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. علماً أن المؤونة المكونة سابقاً هي بمعدل ٢٥ % .
- ٧ - استحققت للشركة حسومات عن مشترياتها خلال الفصل الأخير لعام ٢٠٠٨ والبالغة قيمتها ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. H.T وفقاً لما يلي :

من صفر لغاية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.	٢ %
من ٥٠,٠٠٠,٠٠١ لغاية	٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.	٤ %
من ٨٠,٠٠٠,٠٠١ لغاية	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.	٦ %
ما يزيد عن	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.	١٠ %

علماً أن إشعار الحسم لم يكن قد وصل من المورد بتاريخ الجرد .

٨ - بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/١ حصل حريق أدى إلى تلف كامل لبضاعة تبلغ تكلفتها ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. وبنتيجة الكشف الذي أجرته شركة التأمين قررت تعويض الضرر بنسبة ٨٠ % ولم يجر المحاسب أي قيد يتعلق بهذه العملية .

المطلوب :

إعداد قيود الجرد اللازمة في دفاتر الشركة .

المسألة الثانية :

إليك العمليات التالية التي تمت في إحدى الشركات غير المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة :

- بتاريخ ٢٠٠٢/٧/١ اشترت الشركة معدات صناعية من أحد الموردين (مسجل في الضريبة على القيمة المضافة) وفقاً للفاتورة التالية :

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. H.T.	ثمن المعدات قبل الضريبة
٢,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. H.T.	مصاريف نقل
٣,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. H.T.	مصاريف التركيب
T.V.A بمعدل ١٠ %	
التسديد نقداً بتاريخ الشراء .	

- بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١ تسجلت الشركة في الضريبة على القيمة المضافة .

- بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢ استبدلت الشركة هذه المعدات بمعدات أكثر تطوراً قيمتها ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. H.T. من أحد الموردين المسجلين في الضريبة على القيمة المضافة وقد احتسبت المعدات القديمة بقيمة حققت للشركة ربح تفرغ مقداره ٣٥٠,٠٠٠ ل.ل. وسددت الشركة الفرق بموجب شك .

المطلوب :

١ - إجراء قيد اقتناء المعدات الصناعية بتاريخ ٢٠٠٢/٧/١ .

٢ - احتساب القيمة الدفترية الصافية للمعدات التي تم استبدالها بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢ علماً أن هذه المعدات تستهلك وفقاً لطريقة القسط الثابت بمعدل ٢٠ % سنوياً .

٣ - احتساب قيمة التفرغ عن المعدات الصناعية بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢ .

٤ - إجراء قيد الاستبدال بتاريخ ٢٠٠٦/١/٢ .

المسألة الثالثة :

بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ أمكن استخراج الأرصدة التالية من ميزانية إحدى الشركات المساهمة :

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.	رأس المال (١٠٠٠٠ سهم)
١٢,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل.	احتياطي قانوني
٧,٣٠٠,٠٠٠ ل.ل.	احتياطيات أخرى

نتائج سابقة مدوّرة (خسائر) (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.ل.

نتيجة الدورة (خسائر) (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.ل.

وبتاريخ ٢٠٠٨/٣/٧ قررت الجمعية العمومية غير العادية ما يلي :

١ - تغطية الخسائر المدورة وخسائر الدورة عن طريق تخفيض رأس المال بقيمة هذه الخسائر (تخفيض القيمة الاسمية للسهم الواحد) .

٢ - زيادة رأس المال بإصدار أسهم جديدة كما يلي :

أ - أسهم نقدية بالقيمة الاسمية الجديدة (بعد التخفيض) وبسعر إصدار يبلغ ٧٥٠٠ ل.ل. للسهم الواحد يحرق بمعدل ٥٠ % عند الاكتتاب على أساس سهمين جديدين لكل حامل سهم قديم .

ب - أسهم تمثل ديون قيمتها ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. قبل أصحابها استبدالها بأسهم بذات سعر الإصدار للأسهم النقدية . فإذا علمت أن كافة حاملي الأسهم القديمة قد اكتتبوا بكامل ما يحق لهم من الأسهم الجديدة لدى المصرف .

المطلوب :

١ - احتساب قيمة رأس المال بعد عملية التخفيض وإجراء القيد اللازم .

٢ - احتساب عدد الأسهم النقدية الجديدة التي تم إصدارها وعلاوة الإصدار الإجمالية العائدة لهذه الأسهم والقيمة المدفوعة لدى المصرف وإجراء القيد المناسب .

٣ - احتساب عدد الأسهم التي حصل عليها الدائنون نتيجة زيادة رأس المال وإجراء القيد اللازم .

المسألة الرابعة :

إليك ميزانية شركة سامر وإخوانه (شركة توصية بسيطة) بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١ بعد إجراء عملية التصفية :

ل.ل.	ل.ل.
رأس مال سامر (مفوض)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال هاني (موصي)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال زاهي (موصي)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
نتائج سابقة مدورة (خسائر)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
نتيجة الدورة ربح	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
نتيجة التصفية ربح	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

المطلوب :

احتساب حصة كل شريك بنتيجة تصفية الشركة وإجراء القيود اللازمة .

المسألة الخامسة :

يستخرج من ميزانية إحدى الشركات المساهمة الأرصدة التالية بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١ :

(١٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠٠ ل.ل. للسهم الواحد) .

رأس مال مكتب مستدعي مدفوع	٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
رأس مال مكتب غير مستدعي	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
احتياطي قانوني	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
احتياطيات أخرى	٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
نتائج سابقة مدورة دائنة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
نتيجة الدورة أرباح بعد الضريبة	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.

تقرر توزيع الأرباح وفقاً لما يلي :

- اقتطاع الاحتياطي القانوني وفقاً للقوانين والأنظمة النافذة .

- اقتطاع احتياطيات أخرى بقيمة ٤,٢٥٠,٠٠٠ ل.ل.

- إعطاء المساهمين فائدة نظامية على رأس المال بمعدل ٤ % سنوياً مع العلم أن رأس المال المكتتب والمدفوع تم تحريره في التواريخ التالية :

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. قبل ٢٠٠٨/١/١ .

٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١ .

- إعطاء المساهمين أنصبة أرباح إضافية بقيمة للتحديد على أن يدور مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. للدورة المالية القادمة .

المطلوب : إعداد جدول توزيع الأرباح وتبيان قيمة أنصبة الأرباح الإضافية وإجراء القيد المحاسبي اللازم .

المسألة السادسة :

إليك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة في إحدى الشركات الصناعية لشهر نيسان ٢٠٠٨ :

الصيانة	إدارة المواد	إدارة المستخدمين	مركز التموين	مركز الإنتاج	مركز التوزيع
٢٥٠,٠٠٠	٢٩٢,٦٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
--	% ١٠	% ٢٠	% ٣٠	% ٢٠	% ٢٠
--	--	% ٢٠	% ٤٠	% ١٥	% ٢٥
--	% ١٠	--	% ٣٠	% ٣٠	% ٣٠
طبيعة وحدات العمل	--	--	كلغ من المواد المشتراة	عدد الوحدات المنتجة	١٠٠ ل.ل. من المبيعات
عدد وحدات العمل	--	--	؟؟	؟؟	؟؟
تكلفة وحدات العمل	--	--	؟؟	؟؟	؟؟

فإذا علمت أنه خلال شهر نيسان ٢٠٠٨ تم شراء ٢٥٠٠ كلغ من المواد الأولية وإنتاج ١٠٠٠ وحدة وبيع ٥٠٠ وحدة بسعر ٧٥٠٠ ل.ل. للوحدة .

المطلوب :

استكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وتحديد عدد وتكلفة وحدات العمل .

المسألة السابعة :

إليك المعطيات التالية وهي مستخرجة من المحاسبة التحليلية لإحدى الشركات الصناعية خلال شهر أيلول ٢٠٠٨ :

٩/١ : مخزون أول الشهر ١٠٠٠ كلغ من المادة الأولية " م " بسعر ١٤٨٥ ل.ل. للكلغ الواحد - منتجات " س " : لا شيء.

٩/٢ : شراء ٤٥٠٠ كلغ من المادة " م " بسعر ١٥٠٠ ل.ل. للكلغ الواحد .

٩/١٥ : شراء ٦٥٠٠ كلغ من المادة " م " بسعر ١٥٥٠ ل.ل. للكلغ الواحد .

تم استخدام ٩٢٠٠ كلغ من المادة " م " لإنتاج ٢٠٠٠ وحدة من المنتج " س " وقد استلزمت عملية الإنتاج يداً عاملة مباشرة بلغت كلفتها ٤,٦٥٠,٠٠٠ ل.ل. ومصاريف إنتاج غير مباشرة بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل. إضافة إلى مصاريف توزيع بقيمة ٧٤٠,٠٠٠ ل.ل. علماً أنه تم بيع ١١٠٠ وحدة من المنتج " س " خلال شهر أيلول بسعر للتحديد مع تحقيق ربح ٣٠٠,٠٠٠ ل.ل.

المطلوب :

١ - احتساب تكلفة المادة الأولية " م " المستخدمة في عملية الإنتاج باعتماد طريقة الوارد أولاً صادر أولاً .

٢ - احتساب تكلفة الإنتاج والتكلفة النهائية .

٣ - تحديد سعر البيع الإفرادي للمنتج " س " .

بيروت ، في ٢٠٠٩/١/٤

اللجنة الفاحصة

المصطلحات

Inventory	Inventaire	الجردة
V.A.T	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
V.A.T included	T.T.C	السعر يشمل الضريبة على القيمة المضافة
V.A.T not included	H.T	خارج الضريبة
Commercial discount (rebate)	Rabais – Remise - Ristourne	الحسومات
Credit note	Facture d'avoir	فاتورة الحسم
Loan	Prêt	قرض
Interest rate	Taux d'intérêt	معدل الفائدة
Trial balance	Balance	ميزان المراجعة
Depreciation rate	Taux d'amortissement	معدل الاستهلاك
Profit and loss account	Compte de résultat	حساب النتيجة
Balance sheet	Bilan	الميزانية العمومية
Provision	Provision	مؤونات
Returnable packaging	Emballage consigne	عبوة بالأمانة
Indirect cost	Charges indirectes	الأعباء غير المباشرة
Labor unit	Unités d'œuvre	وحدة العمل
Secondary repartition	Répartition secondaire	التوزيع الثانوي
First in first out FIFO	Premier entré premier sorti PEPS	الوارد أولاً الصادر أولاً
Indirect charges	Charges indirectes	الأعباء غير المباشرة
Legal reserve	Réserves légales	الاحتياطي القانوني
Other reserves	Autres réserves	الاحتياطيات الأخرى
Suppliers	Fournisseurs	الموردين
Anonymous Company	Société anonyme	شركة مساهمة
Dividend	Dividendes	أنصبة أرباح
Statutory interest	Intérêt statutaire	فائدة نظامية
Active partner	Commandite	الشريك المفوض
Dormant partner	Commanditaire	الشريك الموصي

Simple partnership company	Société en commandite simple	شركة توصية بسيطة
Increase of capital	Augmentation de capital	زيادة رأس المال
Returnable price	Prix de consignation	سعر الإعادة (الرهن)
Exchange	Change	الاستبدال
Balance	Solde	رصيد
Covering of losses	Couverture (compensation (des pertes	تغطية الخسائر
Production center	Centre de production	مركز الإنتاج
Supply center	Centre d'approvisionnement	مركز التموين
Distribution center	Centre de distribution	مركز التوزيع
Direct labor	Main d'œuvre directe	يد عاملة مباشرة

بيروت ، في ٢٠٠٩/١/٤

اللجنة الفاحصة