

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

لوظيفة رئيس محاسبة

مسابقة في المراجعة والتدقيق المحاسبي ومعايير المحاسبة الدولية.
الوقت: ساعتان

المسألة الاولى :

اليك المعطيات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ :

ل.ل	
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاحتياطات
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مؤونات لمواجهة اعباء
١١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اصول ثابتة غير مادية
٧٨ ٠٠٠ ٠٠٠	اصول ثابتة مادية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	اصول ثابتة مالية
٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مخزون البضاعة
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الموردون
١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الزبائن
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون ضريبية واجتماعية
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون اخرى
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	النقدية بنوك
١ ٤٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مشتريات البضاعة
؟؟؟	التغيير في المخزون
٣٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مصاريف وظيفة التسويق
٣٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مصاريف الوظيفة الادارية
٣١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مصاريف وظيفة الابحاث
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المصاريف المالية
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الضرائب على الارباح
٢ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المبيعات
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرادات خارج الاستثمار

يقسم الجدول المرفق الاعباء كما يلي :

الاعباء	المجموع	التسويق	الادارة	الابحاث
اعباء خارجية	٢١٦ .٠٠٠ .٠٠٠	٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٥٦ .٠٠٠ .٠٠٠	١١٠ .٠٠٠ .٠٠٠
رواتب المستخدمين	٥٤٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	١٤٤ .٠٠٠ .٠٠٠
اعباء اجتماعية	١٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٤٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٤٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٤٠ .٠٠٠ .٠٠٠
اعباء اخرى	٤٠ .٠٠٠ .٠٠٠	١٠ .٠٠٠ .٠٠٠	١٦ .٠٠٠ .٠٠٠	١٤ .٠٠٠ .٠٠٠
مخصصات الاستهلاكات	٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٤ .٠٠٠ .٠٠٠	١٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٦ .٠٠٠ .٠٠٠
مخصصات المؤونات	٤ .٠٠٠ .٠٠٠		٤ .٠٠٠ .٠٠٠	
المجموع	٩٤٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٣٠٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٣٢٦ .٠٠٠ .٠٠٠	٣١٤ .٠٠٠ .٠٠٠

المطلوب : ١- احتساب التغيير في المخزون .

٢- إعداد الميزانية في ٢٠١٠/١٢/٣١ عملاً بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ بدءاً بالاكتر سيولة .

٣- اعداد حساب النتيجة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ عملاً بالطريقتين المعتمدتين في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (حسب الطبيعة وحسب الوظيفة) .

المسألة الثانية :

لقد عُينت مفوض مراقبة احدى شركات البناء وانتاج قوالب الباطون المساهمة وتبين لك خلال تنفيذ المهمة الموكولة اليك ما يلي :

١- الاصول الثابتة:

أ- أغفل المحاسب تسجيل بناء انشئ من قبل الشركة نفسها والذي شيد نهائياً في ١/٧/١٠ ويستهلك على ٢٠ سنة.

- كلفة الانتاج ٧٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠

- فوائد على قروض لتمويل تشييد هذا البناء ٧٠ .٠٠٠ .٠٠٠

ب- في ٣٠ حزيران ن قام الخبير المكلف من قبل المحكمة بتسليم الشركة تقريره حول اعادة تخمين حساب المعدات والآليات الصناعية وتضمن هذا التقرير ما يلي :

ل.ل	
٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	القيمة غير الصافية
١٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	الاستهلاكات المجمعة
٧٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	القيمة الحالية

قررت الشركة تطبيق المادة ٤٥ من قانون ضريبة الدخل وأبدت أيضا رغبتها بعدم دفع أية ضريبة حاليا علما بأنه ليس لديها أية خسائر مدورة في ميزانيتها.

وتبين لك بان المحاسب قد أجرى القيد التالي:

١٥٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	من/ استهلاكات المعدات والآليات الصناعية
٣٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	من/ المعدات والآليات الصناعية
٤٥٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	الى/ فروقات تقييم اصول ثابتة خصوم

ج- لدى جرد الاصول الثابتة كما في ١٢/٣١/ن ومطابقتها مع سجل الموجودات الثابتة تبين لك وجود بعض الادوات المكتبية والمعلوماتية على السجلات المحاسبية والغير موجودة فعليا عند الجرد .

١٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	القيمة الغير الصافية
٦ . ٠٠٠ . ٠٠٠	الاستهلاكات المجمعة

٢- المخزون وقيد الصنع :

أ- ان القدرة الانتاجية العادية للشركة بلغت ١٠٠٠ وحدة. احتسبت كلفة الانتاج على اساس القدرة الانتاجية العادية كما يلي :

٦٠٠ . ٠٠٠	لمصاريف متغيرة للوحدة
٢٠٠ . ٠٠٠	لمصاريف ثابتة للوحدة

بلغ الانتاج الحقيقي لهذه الفترة ١٢٥٠ وحدة أي بزيادة ٢٥% عن القدرة الانتاجية العادية. يتألف مخزون آخر المدة من ٥٠٠ وحدة سُعرت بـ ٤٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠ من قبل المحاسب.

ب- تقوم الشركة بالبناء في احد البلدان وتأخذ على عاتقها تجهيز كامل البناء حتى تسليم المفاتيح . وقعت عقد لبناء احد المعامل بقيمة ٢٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠ ل.ل. بتاريخ ١/٢/ن على ان يتم تسليم المعمل بعد ٣ سنوات . تبين لك بان المصاريف المدفوعة خلال العام ن بلغت ٤ . ٠٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠ ل.ل. وقدرت الشركة المصاريف الباقية لاتمام كافة البناء بمبلغ ١٧ . ٠٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠ ل.ل. وتستعمل الشركة طريقة الانتهاء لتسجيل رقم مبيعاتها ونتيجتها. اما المحاسب فقد سجل فقط في ١٢/٣١/ن القيد التالي :

٤ . ٠٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	من/ قيد الصنع
٤ . ٠٠٠ . ٠٠٠ . ٠٠٠	الى/ الانتاج المخزون - قيد الصنع

٣- تعويض نهاية الخدمة :

تبين لك عند التدقيق بان المحاسب قد أغفل تسجيل مؤونة تعويض نهاية الخدمة بالنسبة للمستخدمين خلال العام ن .

ان دراسة ملفات الاجراء تبين ما يلي :

الاسم	تاريخ الاستخدام	الراتب الشهري الاخير ل.ل	قيمة الاشتراكات المتراكمة المدفوعة الى الضمان على اساس ٨,٥ %	المؤهلات المكونة سابقا
أ	٥ - ١/١/١	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
ب	٣ - ١/١/١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠

المطلوب : أعرض على الشركة القيود التصحيحية اللازمة .

المسألة الثالثة :

اليك المعطيات التالية لاحدى الشركات المساهمة المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة:

اولا : قامت الشركة بشراء ١٣٢ طن من البضاعة بسعر افرادي للطن ٧٥٠٠ دولار اميركي للطن الواحد. اضافة الى ذلك تحملت الشركة مصاريف نقليات على مشتريات البضاعة بتكلفة ٧٥٠ دولار رصيد اميركي للطن الواحد وحصلت الشركة ، لدفعها بموجب حوالة مصرفية رصيد المورد، على حسم مالي بلغ ٣% علما بان الضريبة على القيمة المضافة تحتسب عملا بالقوانين اللبنانية وان سعر الصرف الليرة اللبنانية مقابل الدولار الاميركي هو ١٥٠٠ ل.ل للدولار الواحد.

المطلوب : احتساب كلفة الطن الواحد من البضاعة المشتراة عملا بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ .

ثانيا : اشترت الشركة على الحساب معدات صناعية من احدى الشركات الاجنبية بقيمة ٧٢٠ ٠٠٠ دولار اميركي في ٥ كانون الاول ٢٠١٠ حيث كان سعر صرف الليرة اللبنانية ١٥٠٠ ل.ل للدولار الاميركي الواحد، تسدد بتاريخ ٢٨/٢/٢٠١١ . وفي ٣١/١٢/٢٠١٠ بلغ سعر صرف الليرة اللبنانية مقابل الدولار الاميركي ١٥١٥ ل.ل للدولار الواحد.

المطلوب : اعداد قيود اليومية اللازمة عملا بمتطلبات المعيار المحاسبي رقم ٢١ في ٥/١٢/٢٠١٠

وفي ٣١/١٢/٢٠١٠ علما بان مبلغ الضريبة على القيمة المضافة ومصاريف الجمرک

والتخليص التي دفعت بواسطة شك هي الآتية :

ضريبة على القيمة المضافة ١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل

مصاريف جمرک وتخليص ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل

ثالثا : سددت الشركة بتاريخ ٢٨/٢/٢٠١١ قيمة الشراء وكان سعر الليرة اللبنانية مقابل الدولار الاميركي ١٥٠٥ ل.ل للدولار .

المطلوب : إجراء القيود اللازمة وفقا للمعيار رقم ٢١ .

المصطلحات

Auditor	Auditeur	مفوض مراقبة
Reevaluation	Réévaluation	التخمين
Net book value	Valeur nette comptable	القيمة الدفترية الصافية
Depreciation	Amortissements	استهلاكات
Provision for charges	Provision pour risques et charges	مؤونات لمواجهة أعباء
Long	Emprunts	قروض
Tangible fixed assets	Immobilisations corporelles	الاصول الثابتة المادية
Intangible fixed assets	Immobilisations incorporelles	الاصول الثابتة غير المادية
Financial fixed assets	Immobilisations financières	الاصول الثابتة المالية
Suppliers	Fournisseurs	الموردون
Social and fiscal debts	Dettes sociales et fiscals	ديون ضريبية واجتماعية
Stock variation	Variation de stock	تغير في المخزون
Charges of marketing function	Charge de la fonction marketing	مصاريف وظيفة التسويق
Management function	Fonction administrative	الوظيفة الادارية
Research function	Fonction de recherche	وظيفة الابحاث
Non operating	Hors exploitation	خارج الاستثمار
Dotations	Dotations	مخصصات
Balance sheet	Bilan	الميزانية
Result	Résultat	النتيجة
Retained earning (loss)	Report à nouveau débiteur	خسائر مدورة
Cost of production	Coût de production	تكلفة الانتاج
Variable cost	Charges variables	مصاريف متغيرة
Fixed cost	Charges Fixes	مصاريف ثابتة
Normal activity	Activité normale	النشاط والانتاج الحقيقي
Achievement method	Methode d'achevement	طريقة الانتهاء
Work in progress	En cours de production	قيد الصنع
Stored production (variation)	Production stockée	الإنتاج المخزون
VAT	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
Financial discount	Escompte financier	الحسم المالي

بيروت، في ٢٠١١/٨/٣

اللجنة الفاحصة