

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة لوظيفة مراقب ضرائب - مراقب جباية

محتسب - محاسب في ملاك مديرية المالية العامة في وزارة المالية

الوقت : ثلاث ساعات

مسابقة في المحاسبة العامة وفي محاسبة الشركات

ملاحظة : - ان عدد صفحات هذه المسابقة هو ٦ / صفحات .

- يمكن الإجابة باللغة العربية أو الفرنسية أو الإنكليزية .

- مرفق في آخر المسابقة جدول بالمصطلحات الأجنبية .

- يسمح باستعمال الآلة الحاسبة غير المبرمجة .

عالم المسائل التالية :

المسألة الأولى :

إليك المعطيات التالية الخاصة بقيود الجرد لإحدى الشركات المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ :

١ - قامت الشركة باستلام بضاعة بقيمة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT في ٢٠١١/١٢/٢٧ لكن الفاتورة المتعلقة بهذه العملية لن تصل قبل ٢٠١٢/١/٤ .

٢ - استحق للشركة حسم تجاري على مشترياتها البالغة ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT وفقاً للشروط التالية :

معدل الحسم

١ %

٢ %

٤ %

٧ %

قيمة المشتريات ل.ل.

من صفر إلى ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ لغاية ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠

من ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ لغاية ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

من ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ وما فوق *

مع العلم بأن الاشعار المتعلق بهذا الحسم لم يصل إلى المؤسسة بتاريخ الجرد .

٣ - دفعت الشركة في ٢٠١١/١٠/١ مبلغ ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. TTC انجار مستودعها عن الخمسة أشهر القادمة .

٤ - استحق على الشركة أتاوى بقيمة ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT ولم تستلم الشركة الاشعار حتى تاريخ الجرد .

٥ - استحق للشركة عمولة نتيجة قيامها بدور الوسيط بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT علماً أن الشركة تتعاطى تجارة وبيع الألبسة .

٦ - قامت الشركة باحتساب مؤونة تعويض نهاية الخدمة بالاستناد إلى المعلومات التالية :

الأجير	الراتب الشهري في ٢٠١١/١٢/٣١ (ل.ل.)	مجموع اشتراكات تعويض نهاية الخدمة المدفوعة على أساس ٨.٥ %	تاريخ الاستخدام
أ	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٩٠ ٠٠٠	٢٠٠٥-١-٢
ب	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٦٨ ٠٠٠	٢٠٠٧-١-٢
ج	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٥٦ ٠٠٠	٢٠٠٩-١-٢

تحدد الإشارة بأن المؤونة السابقة المكوّنة في الحسابات بلغت ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل.

المطلوب : إجراء قيود الجرد اللازمة في ٢٠١١/١٢/٣١ .

المسألة الثانية :

إليك العمليات التالية التي قامت بها إحدى الشركات خلال شهر نيسان ٢٠١٢ :

١ - في ٤/٢ شراء بضاعة بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT بموجب تظهير كمبيالة موجودة بحوزة الشركة .

٢ - في ٤/٥ باعت بضاعة بقيمة ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. HT على الحساب وقبضت نقداً ما قيمته ٢٥٠ ٠٠٠ ل.ل. عيوات بالأمانة .

٣ - في ٤/١٠ دفعت الشركة مبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. كتأمين على ساعة الكهرباء بموجب شك .

٤ - في ٤/١٥ استوردت الشركة بضاعة بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. على الحساب وتقدر الإضافة بأن الشركة دفعت الرسوم الجمركية البالغة ٢٥٠٠٠٠ ل.ل. والقيمة على القيمة المضافة البالغة ٣١٢٥٠٠٠ ل.ل. ومصاريف تخفيض بقيمة ١٠٠٠٠٠ ل.ل. بموجب شكك علماً بأن العميل الجمركي غير حاضج للقيمة المضافة .

٥ - في ٤/٢٠ خصمت الشركة إحدى الكميات الموجودة في مخفطاتها التجارية والبالغة ٦٠٠٠٠٠ ل.ل. وبلغت قيمة الفوائد ١٥٠٠٠٠ ل.ل. والعمولات بقيمة ٢٥٠٠٠ ل.ل.

٦ - في ٤/٢٥ أرسلت الشركة إلى العميل كمية أخرى بقيمة ٥٠٠٠٠٠ ل.ل. لتحويلها بالاستحقاق .

٧ - في ٤/٢٧ تلقت الشركة من العميل عدم تحصيل الكميات التي أرسلت إليه بتاريخ ٤/٢٥ والتي تستحق في ٤/٢٦ ، نتيجة قلة الودون عن الدفعة وقد اقتطع البنك مصاريف بقيمة ٢٥٠٠٠ ل.ل. سجلت على الودون .

٨ - في ٤/٣٠ تم الاتفاق مع الودون على تجديد الكميات لمدة شهر واحد بعد إضافة فوائد من تاريخ الاستحقاق بمعدل ١٠ % سنوياً على القيمة مغافاً إليها المصاريف البنكية . تجدر الإشارة بأن الودون قد سلم إلى الشركة الطوابح الأخرية .

المطلوب : إجراء القيود اللازمة في دفتر الشركة .

المسألة الثالثة :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات المسجلة في الغربية على القيمة المضافة في ٣١-١٢-٢٠١٠ :

بعد الجرد (ل.ل.)	قبل الجرد (ل.ل.)	
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	مصاريف التأسيس
١٩٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠	الأبنة
٥٣٠٠٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠٠٠	آليات النقل
٢٥٥٠٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠	استهلاك مصاريف التأسيس
٢٥٩٠٠٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠	استهلاك الأبنة
٢٠٦٣٢٥٠٠	١٢٦٨٢٥٠٠	استهلاك آليات النقل

إذا علمت أنه :

- تسجلت مصاريف التأسيس على ٥ سنوات بالطريقة الخطية (بطريقة الاستهلاك الثابت) .
- تتألف الأبنة من مبنى ومبنى جديد تم شراءه بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ل.ل. خلال العام ٢٠١٠ .
- آليات النقل مولدة من :

سيارة (أ) مشتركة بين ١٢ ل.ل. HT بتاريخ التأسيس .

سيارة (ب) مشتركة بين ١٤٨٠٠٠٠ ل.ل. HT في ٢٠٠٨/٤/١

سيارة (ج) مشتركة بين ٢٠٠٠٠ ل.ل. HT في ٢٠٠٩/٣/٣١

المطلوب :

- ١ - تحديد تاريخ التأسيس .
- ٢ - تحديد معدل استهلاك الأبنة وتاريخ شراء المبنى الجديد .
- ٣ - تحديد معدل استهلاك آليات النقل .
- ٤ - باعراض أنه في ٢٠١١/٧/١ تم التفريغ عن السيارة (أ) وتبيع عن البيع خسارة بنسبة ٢٠ % من القيمة الدفترية للسيارة وتم قبض الثمن بموجب شيك .

المطلوب : إجراء قيد التفريغ عن السيارة في ٢٠١١/٧/١ وإجراء قيود الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ .

المسألة الرابعة :

في ١٢/٣١/٢٠١١ ورد من البنك كشف الحساب المصرفي الذي أظهر رصيداً دائماً بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ل.ل. في حين أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رصيداً مدينياً (للتحديد) وبالتدقيق تبين أن الفرق راجع للأموال التالية :

- مصاريف الحساب اقتطعها البنك بقيمة ١٠٠.٠٠٠ ل.ل.
- فوائد أضافها البنك للحساب بقيمة ١٤٢.٠٠٠ ل.ل.
- شيك مسحوب لأمر أحد الموردين بقيمة ٤٣٠.٠٠٠ ل.ل. لم يتقدم بعد إلى البنك لتحويله .
- شيك مسحوب لأحد الموردين ظاهر على الكشف بقيمة ١٥٢٠.٠٠٠ ل.ل. في حين أن القيمة المسجلة في دفاتر المؤسسة ١٢٥٠.٠٠٠ ل.ل. علماً أن أرومة الشيك أظهرت ١٥٢٠.٠٠٠ ل.ل.
- سند تم تحويله بواسطة البنك تبلغ قيمته ٧١٩٨.٠٠٠ ل.ل. وبلغت المصاريف ٢٠.٠٠٠ ل.ل. ظاهر على الكشف .
- حوالة واردة من أحد الزبائن بقيمة ٥٥٠.٠٠٠ ل.ل. وبلغت عمولة البنك ٢٥.٠٠٠ ل.ل.
- ايداعات نقدية بقيمة ٦٢٥٠.٠٠٠ ل.ل. غير ظاهرة على الكشف .

المطلوب : ١ - إعداد كشف الحساب المقارن .

٢ - تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة .

المسألة الخامسة :

بلغت أرصدة حسابات الضريبة على القيمة المضافة في نهاية الفصل الأول من العام ن :

- الدولة TVA قابلة للحسم على أعباء ٦٨٥٠.٠٠٠ ل.ل.
- الدولة TVA قابلة للحسم على أصول ثابتة ٣٦٥٠.٠٠٠ ل.ل.
- الدولة TVA محصلة على إيرادات ٨٥٠٠.٠٠٠ ل.ل.

والآتي بيانات عن الفصل الثاني من السنة ن :

- (١) مجموع مشتريات البضاعة : ٢٦٤٠٠.٠٠٠ TTC ل.ل.
- (٢) مجموع مبيعات البضاعة : ١٥٠.٠٠٠ HT ل.ل.
- (٣) TVA قابلة للتسجيل على سلفات ٥٠٠.٠٠٠ ل.ل.

المطلوب : ١ - احتساب وإقفال TVA عن الفصل الأول وتسجيل القيود اللازمة .

٢ - احتساب TVA المحصلة والقابلة للحسم عن الفصل الثاني وتسجيل قيود الإقفال اللازمة .

المسألة السادسة :

يظهر الجدول التالي وضعية الزبائن المشكوك بتحصيل ديونهم في ٢٠١١/١٢/٣١ قبل الجرد في مؤسسة مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة :

الزبون	الدين في ٢٠١١/١/١ TTC	التسديدات خلال ٢٠١١	المؤونة المكونة في ٢٠١٠/١٢/٣١	ملاحظات
أ	١٨٩٢٠.٠٠٠	٣٩٦٠.٠٠٠	٥١٦٠.٠٠٠	الحفاظة على نفس نسبة المؤونة
ب	٩٩	١٨٧٠.٠٠٠	١٨٨٠.٠٠٠ (٢٠%)	لا يتوقع تحصيل أكثر من ٦٠ % من رصيد الدين
ج	٢٨٦٠.٠٠٠	--	بمعدل ٥٠ %	غير قابل للتحصيل بصورة نهائية

بالإضافة إلى ذلك تبين أن الزبون د المدين بمبلغ ٦٨٧٥.٠٠٠ ل.ل. وهو من « الزبائن العاديون » صار دينه مشكوكاً بتحصيله ويتوقع فقدان ٢٥ % من هذا الدين . وأن الزبون هـ المدين بمبلغ ٦٤٩٠.٠٠٠ ل.ل. أصبح دينه غير قابل للتحصيل بشكل نهائي .

المطلوب : استكمال العناصر الناقصة وإعداد قيود الجرد لكل زبون على حدة في ٢٠١١/١٢/٣١ علماً أن التسديدات سجلت في حينه .

المسألة السابعة :

بتاريخ ٢٠١٠/٢/١ تأسست شركة مساهمة لبنانية برأسمال قدره ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ل.ل. موزع إلى أسهم قيمة السهم الواحد الإسمية ١٠.٠٠٠ ل.ل. وقد اكتسب السيد عادل بـ ٥٥ % من عدد أسهم رأس المال مقابل تقديمه عناصر الموجودات والمطلوبات العائدة لمؤسسته الفردية . وهي على الشكل الآتي :

ل.ل.

مؤسسة تجارية	٢٢٢
تجهيزات مكتبية	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
معدات صناعية	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠
بضاعة	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
زبائن	٨ ٥٠٠ ٠٠٠
ديون الموردين	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
ديون مختلفة	٦ ٥٠٠ ٠٠٠

أما باقي الأسهم فهي أسهم نقدية طرحت للاكتتاب العام أمام الجمهور بواسطة أحد البنوك على أن يتم الاكتتاب بالحد الأدنى القانوني ومهلة أقصاها نهاية ٢٠١٠/٣/٣١ .

وفي ٢٠١٠/٤/١ ورد كشف البنك حيث تبين أن المكتب سميز اكتتب بـ ١٠٠٠ سهم وسدد كامل قيمة الاسهم المكتتب بها ، والمساهم شادي اكتتب بـ ٢٠٠٠ سهم وسدد ٥٠ % من قيمة الأسهم المكتتب بها وقررت الجمعية العمومية التأسيسية حجز قيمة المبالغ المقبوضة بالزيادة والعائدة لكل من المساهمين سميز وشادي على أن يتم احتسابها لهم عند طلب الجزء الباقي من رأس المال .

وبتاريخه تم دفع مصاريف التأسيس البالغة بـ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. بموجب شك .

في ٢٠١٠/٩/١ تم استدعاء الربعين الثاني والثالث من رأس المال على أن يتم تسديد المبالغ المتوجبة في المصرف مهلة أقصاها يوم ٢٠١٠/٩/٣٠ ، وقد التزم جميع المساهمين بتسديد المتوجب عليهم باستثناء المساهم خليل الذي يملك ٥٠٠ سهم فقد امتنع عن تسديد الجزء المطلوب ، وقد أرسلت الشركة له كتاب اذار تطالبه بموجبه بضرورة تسديد المبالغ المتوجبة عليه ..

وبتاريخ ٢٠١٠/١٢/١ باعت إدارة الشركة أسهم المساهم المتخلف عن الدفع خليل بمبلغ يتوجب تحديد قيمته ، وحملته مصاريف مختلفة بقيمة ٧٥ ٠٠٠ ل.ل. إضافة إلى فوائد تأخير بمعدل ٦ % سنوياً وأرسلت له إدارة الشركة شك بقيمة ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ل.ل. تسديداً لحسابه .

المطلوب :

- ١ - تحديد قيمة المؤسسة التجارية (الشهرة ، والزبائن) المقدمة من المساهم عادل .
- ٢ - إعداد قيود تأسيس الشركة المساهمة بتاريخ ٢٠١٠/٢/١ .
- ٣ - إعداد قيود طلب وتحرير الربعين الثاني والثالث من رأس المال .
- ٤ - إعداد قيود بيع أسهم المساهم المتخلف خليل وتحديد نتيجة بيع أسهمه وتحليلها .

المسألة الثامنة :

بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ أظهرت بعض الحسابات في ميزانية إحدى الشركات المساهمة اللبنانية ما يلي :

- رأس المال (٢٧٠٠٠ سهم)	٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل.
- الاحتياطي القانوني	٨٧ ٤٠٠ ٠٠٠ ل.ل.
- نتائج سابقة مدورة مدنية	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ل.ل.
- نتيجة الدورة المالية قبل الضريبة	٦٦ ٨٠٠ ٠٠٠ ل.ل.

مع العلم أن ٥٠ % من رأس المال محجزة بالكامل قبل بداية عام ٢٠١١ والباقي حرر بتاريخ ٢٠١١/٤/١ .

وينص نظام الشركة بخصوص توزيع الأرباح والخسائر على ما يلي :

- يقتطع ضريبة على الأرباح بمعدل ١٥ % .

- يخصص الاحتياطي القانوني وفقاً للقوانين المرعية .

- يتخضع فائدة على رأس المال المكتسب المستدعي والمدفوع بمعدل يجب تحديده .
 - من الرصيد يقتطع مبلغ للاحتياطي الاختياري وفقاً لما تترده الجمعية العمومية للمساهمين .
 - ومن الرصيد يتخضع احتياطات أخرى تبلغ ٣٤٠٠٠٠٠ ل.ل.
 - وقد قررت الجمعية العمومية تخصيص الاحتياطي الاختياري للعام الحالي بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ل.ل. وتوزيع أرباح إجمالية لكل سهم بمبلغ ١٥٠٠ ل.ل. على أن يتحول الرصيد الباقي والذي يبلغ ٨٣٧٥٠٠ ل.ل. إلى رصيد مدور للعام القادم .
- المطلوب :**
- ١ - إعداد جدول توزيع الأرباح للعام ٢٠١١ مع احتساب نسبة معدل الفائدة النظامية على رأس المال المدفوع .
 - ٢ - إعداد قيود توزيع الأرباح .
 - ٣ - إعداد قيود تسديد قسائم الأرباح على المساهمين بموجب شك علماء أن معدل التوزيع على الأرباح الموزعة ١٠ % .

المسألة التاسعة :

بتاريخ ٢٠١١/٦/٢ كان رأسمال إحدى الشركات المساهمة البانية ٢٠٠ مليون ليرة لبنانية مقسم إلى ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠٠٠ ل.ل. للسهم الواحد .

وقدما التاريخ قررت الإدارة ، بعد أخذ موافقة الجمعية العمومية للمساهمين حسب القوانين المرعية زيادة رأس المال ليبلغ ٣٠٠ مليون ل.ل. على أن تتم الزيادة كما يلي :

الحالة الأولى : تتم زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم نقدية أولاً ومن ثم يتم إصدار أسهم مجانية عن طريق ضم جزء من الاحتياطات. علماً أنه في هذه الحالة يبلغ حق الاكتساب = ٩٧٥ ل.ل. وحق التحصيل = ٢٦٧٠ ل.ل.

الحالة الثانية : تتم زيادة رأس المال بطريقة مرفوعة . مع العلم أن القيمة الرأبضية الحقيقية للسهم قبل أي زيادة تبلغ ٢١٠٠٠ ل.ل. لكل سهم .

المطلوب : ١ - في الحالة الأولى : أ - احتساب عدد الأسهم الخالية .

ب - احتساب عدد الأسهم النقدية .

ج - تحديد سعر إصدار الأسهم النقدية .

٢ - في الحالة الثانية : احتساب حق التحصيل وحق الاكتساب .

بيروت ، في ٢٠١٣/٥/١٣

المراجعة الفاحصة

المصطلحات

Legal reserve	Reserve légale	الاحتياطي القانوني
Reserves	Réserves	احتياطيات
Suppliers	Fournisseurs	الموردون
Profit allocation grid	Tableau d'affectation de bénéfice	توزيع الأرباح
Subscription right	Droit de souscription	حق الاكتتاب
Right to award/attribution right	Droit d'attribution	حق التخصيص
Mathematical value	Valeur mathématique	القيمة الرياضية
Dividend	Dividende	قسائم الأرباح
Discount	Escompte	خصم
VAT to be paid	TVA à payer	TVA للدفع
VAT reported	Crédit de la TVA à reporter	TVA رصيد مدور قابل للاسترداد
VAT included	TTC	السعر يشمل الضريبة على القيمة المضافة
VAT not included	HT	خارج الضريبة على القيمة المضافة
Collected VAT	TVA collectée	الضريبة المحصلة
VAT deductible	TVA déductible	الضريبة القابلة للحسم
Notes receivables	Effets à recevoir	أوراق قبض
End of service provision	Provision pour indemnité de fin de service	مؤونة لمواجهة تعويض نهاية الخدمة
Advice	Avis	اشعار
Royalties	Redevance	أتاوى
Goodwill	Fonds de commerce	مؤسسة تجارية
Loss brought forward	Report à nouveau débiteur	نتائج سابقة مدورة مدينة
Result of the period	Résultat de l'exercice	نتيجة الدورة
Commercial discount (rebate)	Rabais remise ristourne	الحسومات التجارية
Commission	Commission	عمولة
Defaulting shareholder	Actionnaire défaillant	المساهم المتخلف
Subscription	Souscription	اكتتاب
Returnable packaging	Emballages consignés	عبوات بالأمانة
Revenues from sales of fixed assets	Produits sur cession des immobilisations	ايرادات التفريغ عن الأصول الثابتة
End of service subscriptions	Cotisation indemnité fin de service	اشتراكات تعويض نهاية الخدمة
Note/ bill endorsed	Effet/ traite endossée	كمبيالة / سند مظهر
Net book value	Valeur nette comptable	القيمة الدفترية
Bank reconciliation	Réconciliation/ rapprochement bancaire	كشف حساب مقارن
Statutory interest	Intérêt statutaire	فائدة على رأس المال
Strain of check	Souche de cheque	أرومة
Depreciation rate	Taux d'amortissement	معدل الاستهلاك
Establishment expenses	Frais d'établissement	مصاريف التأسيس
Linear depreciation	Amortissement linéaire	الاستهلاك الثابت