

الجمهورية اللبنانية
مجلس الخدمة المدنية
اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض
الوظائف الشاغرة في مؤسسة مياه البقاع.

لوظيفة رئيس قسم المحاسبة العامة ومحاسبة المواد
مسابقة في المحاسبة العامة (التجارية) ومحاسبة الشركات.

الوقت: ساعتان

المسألة الاولى :

اليك المعطيات التالية الخاصة بأرصدة حسابات الضريبة على القيمة المضافة لاحدى المؤسسات في
٢٩/٢/٢٠١٢:

ل.ل	
٥ ٠٥٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة للتدوير
١ ٥٠٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة قابلة للتتزيل على اصول ثابتة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة قابلة للتتزيل على الاعباء
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة قابلة للتتزيل على سلفات مدفوعة
٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة المحصلة على الايرادات
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ضريبة على القيمة المضافة المحصلة على سلفات مقبوضة

خلال شهر اذار من العام ٢٠١٢ قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- ١- استيراد بضاعة على الحساب بقيمة /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل وقد افادنا مخلص البضائع بان رسوم الجمرک بلغت /٧ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل وان الضريبة على القيمة المضافة المدفوعة على الاستيراد بلغت /٣ ٧٥٠ ٠٠٠ ل.ل. ودفعت المؤسسة شكاً مصرفياً لتسديد كامل المدفوعات في المرفأ.
- ٢- شراء بضاعة على الحساب من احد الموردين بقيمة /٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT واستلمت عبوات بالامانة بقيمة /٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل وحصلت المؤسسة على حسومات تجارية ٥ % و ٢ % TVA، ١٠ %.
- ٣- تجهيز غرفة محاضرات من خلال شراء طاولة بقيمة /٣ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT و ١٢ كرسي بسعر افرادي /٢٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT حصلت المؤسسة على حسم تجاري بنسبة ٥ % وتجدر الاشارة بان معدل الضريبة على القيمة المضافة هو ١٠ % وان التسديد سيتم بعد ٩٠ يوما .

٤- قبضت المؤسسة نقداً بدل إيجار احد مبانيها بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT.

٥- ارسال فاتورة الى احد الزبائن على الحساب مفصلة كما يلي :

ل.ل

بضاعة HT ٥ ٥٠٠ ٠٠٠

عبوات بالامانة ٦٠٠ ٠٠٠ نقداً

تجدد الاشارة بان فاتورة الناقل البالغة /١٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT على عاتق المؤسسة تم دفعها نقداً من قبل الزبون عند استلام البضاعة.

٦- تصدير بضاعة الى احدى الدول المجاورة بمبلغ /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل دفعت من خلال تحويل مصرفي بعد حسم السلفة المقبوضة سابقا بقيمة /٢ ٢٠٠ ٠٠٠ ل.ل .

٧- سدّدت المؤسسة نقداً مصاريف صيانة السيارة الخاصة بصاحب المؤسسة بمبلغ /٤٤٠ ٠٠٠ ل.ل TTC

٨- قام احد الزبائن بارسال طلبية بقيمة /٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT ودفع نقداً سلفة على الطلبية بقيمة /٤ ٤٠٠ ٠٠٠ ل.ل .

المطلوب : ١- اجراء القيود اللازمة بما فيها قيود اقفال الضريبة على القيمة المضافة في نهاية الفصل الاول ٢٠١٢.

٢- اعداد حسابات الضريبة على القيمة المضافة في دفتر الاستاذ.

٣- اعداد تصريح الضريبة على القيمة المضافة عن الفصل الاول ٢٠١٢.

المسألة الثانية :

اليك المعلومات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في احدى الشركات في ٣١/١٢/ن:

ل.ل	
٢٧ ٥٠٠ ٠٠٠	مخزون البضاعة
للتحديد	مشتريات البضاعة (الصافية)
١ ٢٠٠ ٠٠٠	مؤونة هبوط اسعار مخزون البضاعة

بنتيجة الجرد الفعلي للمخزون تبين ان تكلفته بلغت /٣٤ ٨٠٠ ٠٠٠ ل.ل وان قيمة الانخفاض الاجمالية

في المخزون مقارنة مع سعر السوق بلغت /١ ٨٠٠ ٠٠٠ ل.ل في تاريخ الجرد . فاذا علمت ان :

تكلفة شراء البضاعة المباعة /٧٤ ٧٠٠ ٠٠٠ ل.ل .

المطلوب : ١- تحديد قيمة مشتريات البضاعة.

٢- تحديد قيمة مخزون آخر المدة بسعر السوق.

المسألة الثالثة :

اليك المعطيات التالية في ٢٠١١/١٢/٣١ :

الحسابات	مخزون اول المدة	مخزون آخر المدة
مخزون البضاعة	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مخزون المواد الاولية والاستهلاكية	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
مخزون قيد الصنع	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
مخزون منتجات تامة الصنع	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠

فاذا علمت بان قسماً من مخزون البضاعة قيمته /١٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل هو بحالة سيئة ويجب تكوين مؤونة له بمعدل ٥٠ % وان كمية من مخزون منتجات تامة الصنع والبالغة قيمتها /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل منتهية الصلاحية ولم تتخذ الشركة أي اجراء بشأنها.

تجدر الاشارة بان القيمة السوقية لمخزون المواد الاولية هو /١٦٧ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل . يظهر ميزان المراجعة قبل الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ المؤونات التالية:

ل.ل

٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مؤونات لمواجهة هبوط الاسعار مخزون البضاعة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مؤونات لمواجهة هبوط مخزون المواد الاولية والاستهلاكية
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مؤونات لمواجهة هبوط مخزون منتجات تامة الصنع

المطلوب : اجراء قيود الجرد اللازمة .

المسألة الرابعة :

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بالجرد لاحدى الشركات في ١٢/٣١/٢٠١١ :

١- في شهر حزيران اشترت الشركة بضاعة على الحساب بسعر /٨٠٠٠/ \$ HT وكان سعر صرف الدولار في تاريخه /١٥٠٠/ ل.ل وتم تسجيل القيمة بالليرة اللبنانية . علما ان سعر صرف الدولار عند الجرد /١٥٠٥/ ل.ل.

٢- في اول ايار (ن) اقترضت الشركة قرضاً بقيمة /٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل بمعدل فائدة ١٢% سنوياً، يسدد بواسطة ١٠ دفعات سنوية متساوية تبدأ في ١/٥/٢٠١١ .

٣- لا يزال لدى الشركة مطبوعات اعلانية توزع للدعاية بقيمة /٢٥٠ ٠٠٠/ ل.ل HT

٤- منحت الشركة لربائنها ضمانات (كفالات) عن مبيعات السنة البالغة /٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل TTC وتقدر ان قيمة الاعطال تشكل ٥ % من المبيعات.

٥- احد زبائن الشركة المشكوك بتحصيل دينه البالغ /٩ ٩٠٠ ٠٠٠/ ل.ل في ١٢/٣١ / ن-١ سبق ان كونت له بقيمة /٨ ٨٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وقررت هذه السنة رفع المؤونة الى ٣٠ % من الرصيد. لذلك ستقوم بتكوين مؤونة اضافية بمبلغ /٦ ٦٠٠ ٠٠٠/ ل.ل. علما ان الزبون سدد خلال السنة (ن) مبلغاً (للتحديد) .

٦- في ١١/٣٠ / ن تعرضت احدى سيارات الشركة لحادث وهي مشتترة في ٨/١ / ن-٣ بسعر /١٦ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل TTC وتستهلك بمعدل ١٢ % بطريقة القسط الثابت وقد تبين انها تلفت بالكامل ولم يتم تسجيل أي قيد بتاريخه .

٧- في ١/١ / ن كان لدى الشركة ١٠٠٠ سهم (ب) تمثل سندات مشاركة مشتترة بسعر /٤ ٥٠٠/ ل.ل للسهم وقد اشترت خلال السنة (ن) ٣٠٠٠ سهم (ب) بسعر /٤ ٨٠٠/ ل.ل للسهم. علما ان السعر السوقي لهذا السهم عند الجرد /٤ ٦٠٠/ ل.ل ولم يسبق تكوين مؤونة لهذه السندات. كما تستخدم الشركة طريقة المتوسط المرجح عند تقييم السندات.

٨- ان رواتب الموظفين عن شهر كانون الاول ن مفصلة كما يلي :

ل.ل	رواتب واجور
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ضرائب
٧٥ ٠٠٠	اشتراكات ضمان اجتماعي على عاتق الشركة
٨٠٠ ٠٠٠	بدلات نقل
٦٠٠ ٠٠٠	سلفات الى الموظفين
٣٠٠ ٠٠٠	اشتراكات ضمان اجتماعي على عاتق الاجير
١٠٠ ٠٠٠	تعويضات عائلية
١٨٦ ٠٠٠	سيتم دفع الرواتب في ١/٥ / ن+١ .

المطلوب : اعداد قيود الجرد وتحديد المبلغ المسدد من الزبون المشكوك بتحصيل دينه واعداد قيد الرواتب.

المسألة الخامسة:

تأسست إحدى الشركات المساهمة في الاول من آذار ن برأسمال /٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل مؤلف من ١٠ ٠٠٠ سهم نقدي حررت بنسبة ٥٠ % عند التأسيس .

قامت الشركة باستدعاء الربع الثالث في الأول من آذار ن+١ على ان يتم الدفع في مهلة تنتهي في ٣١ آذار ن+١ . تجدر الاشارة بان احد المساهمين المكتتب بـ ٥٠٠ سهم قام في ٢ كانون الثاني ن+١ بتسديد كامل القيمة الاسمية لأسهمه .

في ٣١ اذار ن+١ تبين بان مساهمين اثنين اكتب كل منهما بـ ١٠٠ سهم لم يقوما بدفع المتوجب عليهما. بعد انذارهما قام الاول بدفع حصته بتاريخ ١٥ نيسان ن+١ حيث احتسبت الشركة فائدة تأخير بمعدل ٦ % سنويا ومصاريف على عاتقه بلغت /١٥٠.٠٠٠ ل.ل. اما المساهم الثاني فقد اعتبر متخلفا وبتاريخ ١٠/٥/ن+١ بيعت اسهمه بالمزاد بسعر /١٥٠.٠٠٠ ل.ل. /١ محررة بنسبة ٣/٤ (ثلاثة ارباع) واحتسبت فائدة تأخير بمعدل ٦ % سنويا ومصاريف بلغت /٣٥٠.٠٠٠ ل.ل. وبتاريخ ٣١/٥/ن+١ تم تسوية كامل الاوضاع.

- المطلوب :** ١- استخراج من ميزان المراجعة الحسابات الخاصة بالتأسيس قبل استدعاء الربع الثالث.
- ٢- تسجيل جميع القيود اللازمة المتعلقة باستدعاء وتحرير الربع الثالث.
- ٣- تحليل وضعية المساهم المتخلف .

المصطلحات

Suppliers	Fournisseurs	الموردون
VAT to be paid	TVA à payer	TVA للدفع
VAT not included	HT	خارج الضريبة على القيمة المضافة
Collected VAT	TVA collectée	الضريبة المحصلة
VAT deductible	TVA déductible	الضريبة القابلة للتزيل
V.AT included	T.T.C	السعر يشمل الضريبة على القيمة المضافة
Depreciation rate	Taux d'amortissement	معدل الاستهلاك
Constant depreciation	Amortissement linéaire	الاستهلاك الثابت
Equity participation	Titres de participation	سندات مشاركة
Short term securities	Titres de placement	سندات التوظيف
Doubtful clients	Clients douteux	الزبائن المشكوك بتحصيل ديونهم
Rebates, Discount and Refunds Earned	Rabais, Remises, Ristournes	حداات تجارية
Provision	Provision	المؤونة
Sales	Cession	التفرغ
Stock	Stock	مخزون البضاعة
Down payment	Avance	السلفة
Customs	Douane	جمرك
Consigned packages	Emballages consignés	عبوات بالامانة
Inventory	Inventaire	الجرد
Cost of sales	Coût d'achat des marchandises vendues	تكلفة شراء البضاعة المباعة
Fair value of Stock	Stock réel	المخزون الفعلي
Ledger	Grand livre	دفتر الاستاذ
Raw material	Matières premières	مواد أولية
Inventories and goods in progress	Stocks et en cours	المحزون وقيد الصنع
Finished products	Produits finis	منتجات تامة الصنع
Constant annuity	Annuités constantes	دفعات سنوية متساوية
Corporation	Société anonyme	شركة مساهمة
Social security subscriptions	Cotisation sécurité sociale	اشتراكات الضمان الاجتماعي
Social security benefits	Prestations sociales	تعويضات اجتماعية

بيروت، في ٢٠١٢/٦/٢٠

اللجنة الفاحصة