

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الفاحصة

مباراة للتعين في بعض المراكز الشاغرة
وللتعاقد على بعض المهام في وزارة الزراعة

لوظيفة : محاسب مدقق .

المدة : ساعتان

مسابقة في المراجعة والتدقيق المحاسبي :

عالم المسائل الآتية :

المسألة الأولى :

تم تعيين المكتب التي تعمل فيه كخبير محاسبة مفوض مراقبة من قبل الجمعية العمومية ، لإبداء الرأي حول البيانات المالية لإحدى الشركات المساهمة بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣١ . خلال مراجعتك الحسابات تبين ما يلي :

١ - المؤونات لمواجهة أعباء وأخطار

أ - مؤونات لمواجهة كفالات معطاة إلى الزبائن :

من نشاطات هذه الشركة المتعددة بيع الأدوات الكهربائية مع كفالة لمدة سنة من تاريخ البيع . تركز التقديرات الإجمالية لهذه الأعباء على معطيات إحصائية وفقاً لما يلي :

المبيعات السنوية ٥٠٠٠٠٠٠ جهاز

الكلفة المحتملة للجهاز المعطل ١٠٠٠٠ ل.ل.

لكل ١٠٠٠ جهاز مباع يتوقع حصول أعطال بثلاثة أجهزة ضمن الكفالة .

تجدر الإشارة بأن رصيد المؤونات مقابل كفالات معطاة للزبائن المسجلة في دفاتر الشركة هي ٦٦٠٠٠٠٠ ل.ل.

ب - مؤونات لمواجهة تعويض نهاية الخدمة :

لدى التدقيق تبين أن المحاسب قد أغفل تسجيل مؤونة لمواجهة تعويض نهاية الخدمة لبعض المستخدمين ، إن مراجعة ملفات هؤلاء المستخدمين الذين لا يظهرون على جدول احتساب تعويض نهاية الخدمة تظهر ما يلي :

" س " : بدأ العمل بتاريخ ٢٠٠٧/١/٢ وراتبه الحالي الشهري هو ١٠٠٠٠٠٠ ل.ل. .

" ص " : بدأ العمل بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١ وراتبه الحالي الشهري هو ٥٠٠٠٠٠ ل.ل.

تجدر الإشارة بأن اشتراكات الضمان الاجتماعي على أساس ٨,٥ % والمدفوعة على رواتب هذين المستخدمين منذ بدئهما العمل بلغت ٤٥٠٠٠٠ ل.ل.

٢ - الموجودات الثابتة المادية

أ - المعدات والتجهيزات الصناعية التي تم الحصول عليها بدون مقابل .

قام أحد المساهمين بتقديم وبدون مقابل آلة صناعية بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣٠ مقدرة بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ ل.ل. ، لم يسجل المحاسب أية قيود بخصوص هذه الآلة .

ب - دفعت شركة التأمين تعويضاً بقيمة ٥٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. وذلك بدل احتراق مخازن الشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ .
يمكن تفصيل هذا التعويض كما يلي :

تعويض احتراق عن مبنى المستودع ٤٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

تعويض عن احتراق المخزون ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

وقد سجل المحاسب القيد التالي :

٥٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. من حـ / البنك

٥٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. إلى حـ / أعباء محولة إلى حسابات أخرى

ولقد تبين لك ما يلي :

- قيمة الشراء الإجمالية للمخازن ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

- الاستهلاكات المتراكمة لهذه المخازن لغاية تاريخ الحريق ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

- قيمة المخزون التالف ١١٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

٣ - بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٩ قررت الشركة إعادة تخمين كامل أبنيتها عملاً بأحكام القانون ٨٠/٢٧ محاولة الاستفادة من الإعفاءات الضريبية
الملاحظة في هذا القانون بالرغم من الأرباح المحققة في حسابات الشركة .

إن قراءة تقرير الخبير المعين من قبل المحكمة الذي قام بالتخمينات تظهر ما يلي :

القيمة الأساسية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

الاستهلاكات المتراكمة ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

القيمة الناتجة عن إعادة التخمين ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

وسجل المحاسب القيد التالي :

٢٠٠٩/٧/٢

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. من مذكورين : حـ / استهلاكات الأبنية

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. حـ / الأبنية

٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. إلى حـ / فروقات إعادة التخمين

تسجيل إعادة تخمين الأبنية

٢٠٠٩/١٢/٣١

١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. من حـ / مخصصات استهلاكات الموجودات الثابتة المادية

١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. إلى حـ / استهلاكات الموجودات الثابتة المادية

مخصصات العام ٢٠٠٩ : ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ × ٤ %

٤ - العبوات :

قامت الشركة برهن عبوات بالمائة لدى أحد الزبائن مؤلفة من ١٠٠ برميل بقيمة إجمالية ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. وقد تم قبض قيمتها وسجلت بشكل صحيح في حينه .

بتاريخ ٢٠/٩/٢٠٠٩ ، أعاد الزبون هذه البراميل وقد تم الاتفاق بينه وبين الشركة على استعادة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. فقط .

سجل المحاسب القيد التالي :

من حـ / دائنون مختلفون - عيوات بالأمانة ١٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

إلى حـ / المصرف ١٠٠٠٠٠٠ ل.ل.

دفع قيمة ١٠٠ برميل معطاة إلى أحد الزبائن بالأمانة تمت استعادتها

٥ - تبين لك بأن محاسب الشركة لم يسجل راتب أحد المستخدمين عن شهر كانون الأول ٢٠٠٩ الموجود في الخارج بمهمة تتعلق بوظيفته ، إن العناصر اللازمة لاحتساب هذا الراتب هي التالية :

الراتب الأساسي ١١٠٠٠٠٠ ل.ل. شهرياً يدفع على ١٢ شهر .

لدى هذا المستخدم ثلاثة أطفال على عاتقه وزوجته تعمل ، إن الاشتراكات المتوجبة للضمان الاجتماعي تتألف من :

مرض وأمومة ٧ % على عاتق رب العمل و ٢ % على عاتق الأجير

تعويضات عائلية ٦ % على عاتق رب العمل

تعويضات نهاية الخدمة ٨,٥ % على عاتق رب العمل

أن معدلات الضريبة على الرواتب والأجور هي التالية :

لغاية ٦٠٠٠٠٠٠ ل.ل. ٢ %

من ٦٠٠٠٠٠٠ ل.ل. إلى ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. ٤ %

٦ - أحداث لاحقة لإقفال الميزانية :

بتاريخ ٢٠١٠/١/١٠ صدر عن مجلس العمل التحكيمي حكماً لصالح أحد المستخدمين الذي تم صرفه من الخدمة في آذار ٢٠٠٩ وأرغمت الشركة على دفع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. لم يسجل المحاسب أية قيود في ٢٠٠٩/١٢/٣١ بخصوص هذه القضية علماً بأن إقرار الحسابات النهائي من قبل مجلس الإدارة لن يحصل قبل نهاية نيسان ٢٠١٠ .

المطلوب :

اقترح القيود المحاسبية اللازمة من أجل تصحيح ما تراه مناسباً وتعليل هذه الاقتراحات علماً بأن الشركة مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة .

المسألة الثانية :

١ ما هو المبدأ المحاسبي الواجب اعتماده في كل من الحالات التالية :

١ - ترسل فاتورة الهاتف إلى المؤسسة كل شهرين ، إن آخر فاتورة تم إصدارها بتاريخ ١٠/١٢/٠٩ تتضمن الاشتراك من ١/١٢/٠٩ لغاية ٣١/١/٠٩ والاستهلاكات من ٣٠/٩/٠٩ لغاية ٣٠/١١/٠٩.

٢ - إن حساب الزبائن الإجمالي يظهر رصيداً مدينياً إجمالياً بينما بعض الزبائن لديهم حسابات دائنة ناتجة عن اشعارات الحسم والمرتبعة بعد تسديدهم حساباتهم .

٣ - إن سعر بعض سندات التوظيف قد ارتفع في حين أن سعر البعض الآخر قد انخفض .

٤ - تقييم الخارج من المخزون بطريقة المتوسط المرجح في حين أن المعتمد سابقاً كان طريقة الصادر أولاً خارج أولاً .

بيروت ، في ٢٣/١٠/٢٠١٠

اللجنة الفاحصة

المصطلحات

Events subsequent to closing	Evénements postérieurs à la date du clôturé	أحداث لاحقة لإقفال الميزانية
Other creditors/ payables	Créditeurs divers	دائنون مختلفون
Dotations	Dotations	مخصصات
Inventory	Inventaire	الجرد
V.A.T	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
Depreciation rate	Taux d'amortissement	معدل الاستهلاك
Fixed assets	Immobilisations	الموجودات الثابتة
Stock	Stock	المخزون
Customers	Clients	الزبائن
Weighted average cost	Coût moyen pondéré	السعر الوسطي المرجح
FIFO	FIFO/ Première entrée première sortie	الداخل أولاً خارج أولاً
Industrial equipments	Matériels et outillages industriels	معدات وأدوات صناعية
Consigned packing	Emballages consignés	عبوات بالأمانة
Financial statements	Etats financiers	البيانات المالية
Provisions	Provisions	مؤونات
Indemnity	Indemnité	تعويض
Transfer of charges to other accounts	Transfer de charge à d'autres comptes	أعباء محولة إلى حسابات أخرى
Cumulated depreciation	Amortissement cumulé	الاستهلاكات المتراكمة
Reevaluation	Réévaluation	إعادة التخمين