

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الخاصة

مباراة ملء بعض المراكز الشاغرة لوظيفة مراقب ضرائب - مراقب جباية

محتسب - محاسب في ملاك مديرية المالية العامة في وزارة المالية

الوقت : ثلاث ساعات

مسابقة في الحاسبة 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 بالعطلات الأجنبية .

- يسمح باستعمال الآلة الحاسبة غير المبرمجة .

عاج المسائل التالية :

المسألة الأولى :

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

- ١ - قامت الشركة باستلام بضاعة بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠ ل.ل. في ٢٠١١/١٢/٢٧ HT لكن الفاتورة المتعلقة بهذه العملية لن تصل قبل ٢٠١٢/١/٤ .
- ٢ - استحق للشركة حسم تجاري على مشترياتها البالغة ١٢٥٠٠٠٠٠ ل.ل. HT وفقاً للشروط التالية :

معدل الحسم	قيمة المشتريات ل.ل.
% ١	من صفر إلى ٢٥٠٠٠٠٠٠
% ٢	من ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ لغاية ٧٥٠٠٠٠٠٠٠
% ٤	من ٧٥٠٠٠٠٠٠٠ لغاية ١٥٠٠٠٠٠٠٠
% ٧	من ١٥٠٠٠٠٠٠٠ وما فوق

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

٣ - دفعت الشركة في ٢٠١١/١/١ مبلغ ٢٠١١/١/١ مبلغ ٥٥٠٠٠٠٠ ل.ل. TTC انجار مستودعها عن الخمسة أشهر القادمة .

٤ - استحق على الشركة أتاوى بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠ ل.ل. HT ولم تستلم الشركة الاشعار حتى تاريخ الجرد .

٥ - استحق للشركة عمولة نتيجة قيامها بدور الوسيط بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ ل.ل. HT علماً أن الشركة تتعاطى تجارة وبيع الألبسة .

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

الأخير	الراتب الشهري في ٢٠١١/١٢/٣١ (ل.ل.)	مجموع الاشتراكات تعويض نهاية الخدمة المدفوعة على أساس ٨.٥ %	تاريخ الاستخدام
أ	١٠٠٠٠٠٠٠	٤٥٩٠٠٠٠	٢٠٠٥-١-٢
ب	٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠	٢٠٠٧-١-٢
ج	٣٠٠٠٠٠٠٠	٧٩٥٦٠٠٠	٢٠٠٩-١-٢

تجدر الإشارة بأن الموزنة السابقة المكونة في الحسابات بلغت ٤٠٠٠٠٠٠ 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 ٢/٤ شراء بضاعة بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ ل.ل. HT توجب تطهير كميالة موجودة بخوزة الشركة .
- ٢ - في ٥/٤ باعت بضاعة بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠ ل.ل. HT على الحساب وقبضت نقداً ما قيمته ٢٥٠٠٠٠ ل.ل. عبرت بالأمانة .
- ٣ - في ١٠/٤ دفعت الشركة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. كأمين على ساعة الكهرو باه بموجب شك .

٤ - في ٤/٥ استوردت الشركة بضاعة بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. على الحساب وتقدر الإثارة بأن الشركة دفعت الرسوم الجمركية البالغة ٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. والغريبة على القيمة المضافة البالغة ١٢٥٠٠٠٠٠ ل.ل. ومصاريف تخفيض بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ ل.ل. بموجب شكك علماً بأن العميل الجمركي غير خاضع للغريبة على القيمة المضافة .

٥ - في ٤/٢٠ خصمت الشركة إحدى الكميات الموجودة في مخزونها التجارية والبالغة ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. وبلغت قيمة الفوائد ١٥٠٠٠٠٠ ل.ل. والعمرات بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ل.ل.

٦ - في ٤/٢٥ أرسلت الشركة إلى المصرف كمية أخرى بقيمة ٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل. لتحويلها بالاستحقاق .

٧ - في ٤/٢٧ بلغت الشركة من المصرف عدم تفعيل الكميات التي أرسلت إليه بتاريخ ٤/٢٥ والتي تستحق في ٤/٢٦ ، نتيجة جمع الربون عن الدفع وقد اقتطعت البنك مصاريف بقيمة ٢٥٠٠٠ ل.ل. سجلت على الربون .

٨ - في ٤/٣٠ تم الاتفاق مع الربون على تحديد الكميات لمدة شهر واحد بعد إضافة فوائد من تاريخ الاستحقاق بمعدل ١٠ % سنوياً على القيمة متساوياً إليها المعاريف البنكية . تحذر الإثارة بأن الربون قد سلم إلى الشركة الطرايع الأخرية .

المطلوب : إجراء القيود اللازمة في دفاتر الشركة .

المسألة الثالثة :

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

قبل الجرد (ل.ل.)	بعد الجرد (ل.ل.)
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
١٩٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠
٥٣٠٠٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠٠٠
٢٥٥٠٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠
٢٥٩٠٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠٠
٢٠٦٣٢٥٠٠	١٢٦٨٢٥٠٠

إذا علمت أنه :

- تستهلك مصاريف التأمين على ٥ سنوات بالطريقة الخطية (بطريقة الاستهلاك الثابت) .

- تتألف الآلية من ميني مشطري عند التأمين ، وميني جديد تم شراءه بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ل.ل. خلال العام ٢٠١٠ .

- آليات النقل مؤلفة من :

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

سيارة (ب) مشتركة بين ١٤٨٠٠٠٠٠ ل.ل. HT في ١٤/٤/٢٠٠٨

سيارة (ج) مشتركة بين ٢٦٢٠٠٠٠٠ ل.ل. HT في ٢٦/٣/٢٠٠٩

المطلوب :

١ - تحديد تاريخ التأمين .

٢ - تحديد معدل استهلاك الآلية وتاريخ شراء الميني الجديد .

٣ - تحديد معدل استهلاك آليات النقل .

٤ - بافترض أنه في ٢٠١١/٧/١ تم التفرغ عن السيارة (أ) ونتج عن البيع خسارة بنسبة ٢٠ % من القيمة المدفوعة للسيارة وتم قبض الثمن بموجب شيك .
المطلوب : إجراء قيد التفرغ عن السيارة في ٢٠١١/٧/١ وإجراء قيود الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ .

المسألة الرابعة :

في ١٢/٣١ ن ورد من البنك كشف الحساب المصرفي الذي أظهر رسيداً دائماً بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. في حين أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رسيداً مدينياً (للتحديد) وبالتدقيق تبين أن الفرق راجع للأمور 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 ٣٠٠ ٠٠٠ ل.ل. لم يتقدم بعد إلى البنك لتحصيله .
 - شيك مسحوب لأحد الموردين ظاهر على الكشف بقيمة ١ ٥٢٠ ٠٠٠ ل.ل. في حين أن القيمة المسجلة في دفاتر المؤسسة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ ل.ل. علماً أن أرومة الشيك أظهرت ١ ٥٢٠ ٠٠٠ ل.ل. .
 - سند تم تحصيله بواسطة البنك تبلغ قيمته ٧ ١٩٨ ٠٠٠ ل.ل. وبلغت المصاريف ٢٠ ٠٠٠ ل.ل. ظاهر على الكشف .
 - حوالة واردة من أحد الزبائن بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. وبلغت عمولة البنك ٢٥ ٠٠٠ ل.ل.
 - ايداعات نقدية بقيمة ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ 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	٦ ٨٥٠ ٠٠٠ ل.ل.
الدولة TVA قابلة للحسم على أصول ثابتة	٣ ٦٥٠ ٠٠٠ ل.ل.
الدولة TVA محصلة على إيرادات	٨ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل.

والآتي بيانات عن الفصل الثاني من السنة ن :

- (١) مجموع مشتريات البضاعة : ٢٦ ٤٠٠ ٠٠٠ TTC .ل.ل.
- (٢) مجموع مبيعات البضاعة : ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ HT .ل.ل.
- (٣) TVA قابلة للتوزيع 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	١٨ ٩٢٠ ٠٠٠	٣ ٩٦٠ ٠٠٠	٥ ١٦٠ ٠٠٠	الحفاظة على نفس نسبة المؤونة
ب	؟؟	١ ٨٧٠ ٠٠٠	١ ٨٨٠ ٠٠٠ (٢٠%)	لا يتوقع تحصيل أكثر من ٦٠ % من رصيد الدين
ج	٢ ٨٦٠ ٠٠٠	--	بمعدل ٥٠ %	غير قابل للتحصيل بصورة نهائية

بالإضافة إلى ذلك تبين أن الزبون د المدين بمبلغ ٦ ٨٧٥ ٠٠٠ ل.ل. وهو من « الزبائن العاديين » صار دينه مشكوكاً بتحصيله ويتوقع فقدان ٢٥ % من هذا الدين . وأن الزبون هـ المدين بمبلغ ٦ ٤٩٠ ٠٠٠ 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 اكتب السيد عادل بـ ٥٥ % من عدد أسهم رأس المال مقابل تقديمه عناصر الموجودات والمطلوبات العائدة لمؤسسته الفردية . وهي على الشكل الآتي :

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

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

وفي ٢٠١٠/٤/١ ورد كشف البنك حيث تبين أن المكتب سُمِرَ اكتب بـ ١٠٠٠ سهم وسدد كامل قيمة الاسهم المكتتب بها ، والمساهم شادي اكتب بـ ٢٠٠٠ سهم وسدد ٥٠ % من قيمة الأسهم المكتتب بها وقررت الجمعية العمومية التأسيسية حجز قيمة المبالغ المقبوضة بالزيادة والعائدة لكل من المساهمين سُمِرَ 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 انذار 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 :

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

مع العلم أن ٥٠ % من رأس المال محررة 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 .

- يخص قاعدة على رأس المال المكتتب المستدعي والمدفوع بمعدل يجب تحديده .
- من الرصيد يتقطع مبلغ للاحتياطي الاختياري وفقاً لتقررد الجمعية العمومية للمساهمين .
- ومن الرصيد يخص احتياطات أخرى تبلغ ٣٤٠٠٠٠ ل.ل.
- وقد قررت الجمعية العمومية تخصيص الاحتياطي الاختياري للعام الحالي بمبلغ ٢٠٠٠٠ 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 العائد النظامية على رأس المال المدفوع .
- ٢ - إعداد قيود توزيع الأرباح .
- ٣ - إعداد قيود تسديد قسائم الأرباح على المساهمين بموجب شكك علماً أن معدل الضريبة على الأرباح الموزعة ١٠ % .

المسألة التاسعة :

بتاريخ ٢٠١١/٦/١ كان رأسمال إحدى الشركات المساهمة اللبنانية ٢٠٠ مليون ليرة لبنانية مقسم إلى ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠٠٠ ل.ل. للسهم الواحد .

وكذا بتاريخ قرت الإدارة ، بعد اخذ موافقة الجمعية العمومية للمساهمين حسب القوانين المبررة زيادة رأس المال ليبلغ ٣٠٠ مليون ل.ل. على أن تتم الزيادة كما يلي :

- ١ - 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 التخصيص = ٢٦٧٠ ل.ل.
- الحالة الثانية : تتم زيادة رأس المال بطريقة مودجة . مع العلم أن القيمة الرياضية الحقيقية للسهم قبل أي زيادة تبلغ ٢١٠٠٠ ل.ل. لكل سهم .
- المطلوب : ١ - في الحالة الأولى : أ - احتساب عدد الأسهم المجانية .
ب - احتساب عدد الأسهم النقدية .
ج - تحديد سعر إصدار الأسهم النقدية .
- ٢ - في الحالة الثانية : احتساب حق التخصيص وحق الاكتساب .

بيروت ، في ١٣/٥/٢٠١٢

المليخة الفاحمة

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