

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة لوظيفة مراقب
ضرائب - مراقب جباية-محتسب- محاسب في ملك
مديرية المالية العامة في وزارة المالية.

الوقت: ساعتان

مسابقة في المراجعة والتدقيق المحاسبي .

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

- يمكن الاجابة باللغة العربية او الفرنسية او الانكليزية.

- مرفق في آخر المسابقة جدول بالمصطلحات الاجنبية.

- يسمح باستعمال الآلة الحاسبة غير المبرمجة.

المسألة الاولى :

بتاريخ ١/٤/٢٠١٠، اشترت إحدى الشركات المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة، معدات صناعية وفقا لما يلي:

ل.ل

١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (على الحساب)	ثمن الشراء
	حسم تجاري ١٠ %
	حسم مالي ٥ %
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (سددت نقداً)	مصاريف نقل
١٨ ٥٠٠ ٠٠٠ (سددت بموجب شك)	مصاريف ورسوم جمركية
٢٠ ٥٠٠ ٠٠٠ (سددت بموجب شك)	إعداد وتدريب المستخدمين
٢٢ ٩٠٠ ٠٠٠ (على الحساب)	الضريبة على القيمة المضافة ١٠ %
	وقد سجل المحاسب بتاريخ الشراء القيد التالي :
	٢٥١ ٩٠٠ ٠٠٠ من ح/ المعدات الصناعية
	٢٠٢ ٩٠٠ ٠٠٠ الى ح/ موردو الأصول الثابتة
	٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ الى ح/ البنك

وفي ٣١/١٢/٢٠١٠ لدى إعداد الجرد والتسويات أجرى المحاسب القيد التالي:

٢٥ ١٩٠ ٠٠٠ من ح/ مخصص استهلاكات للاستثمار

٢٥ ١٩٠ ٠٠٠ الى ح/ المعدات الصناعية

فإذا علمت ان معدل استهلاك المعدات الصناعية المعتمد هو ١٠ % وان الشركة تعتمد طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.

المطلوب: ١- احتساب القيمة الأساسية الحقيقية للمعدات الصناعية.

٢- إعداد قيود التصحيح اللازمة محدداً القواعد والمبادئ المحاسبية التي تم الاستناد إليها.

المسألة الثانية:

بتاريخ ٢٠٠٢/١/٢ اشترت إحدى المؤسسات عقاراً بقيمة /٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل (من ضمنها ثمن الأراضي ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل)، العمر الافتراضي للبناء هو ٢٥ سنة.
وبتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ بعد الجرد والتسويات تمت إعادة تخمين (تقييم) العقار بمبلغ /٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل من ضمنها /٤٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل ثمن الأراضي .
وبتاريخ ٢٠١١/٩/١ تم التفرغ عن العقار على الحساب وقد حققت المؤسسة بنتيجة هذه العملية ربحاً مقداره /٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل.

المطلوب: ١- احتساب مؤشر إعادة التخمين.

٢- إعداد القيود اللازمة في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

٣- إعداد قيود التفرغ للعقار بتاريخ ٢٠١١/٩/١ محددًا سعر البيع.

المسألة الثالثة:

يظهر الجدول التالي وضعية السندات في ٢٠١١/١٢/٣١ قبل الجرد في مؤسسة XYZ:

نوع السند	عدد السندات	تاريخ الشراء	سعر الشراء الافرادي ل.ل	سعر السوق في ٢٠١٠/١٢/٣١ ل.ل	سعر السوق في ٢٠١١/١٢/٣١ ل.ل
سندات توظيف A	٢٠٠	٢٠١٠/٤/١	٦٠٠٠	٥٩٠٠	٦٥٠٠
سندات توظيف A	٦٠٠	٢٠١١/٩/١	٧٠٠٠		
سندات مشاركة	١٢٥٠	٢٠١٠/٧/١	١٤٠٠٠	١٢٥٠٠	١٤٣٠٠

علما انه بتاريخ ٢٠١١/٧/١ تم بيع ٨٠ سند توظيف A بسعر /٦ ٩٠٠ ل.ل للسند الواحد عبر البنك وقد

أجرى المحاسب في حينه القيد التالي :

٥٥٢ ٠٠٠ من ح/ البنك

٥٤٠ ٠٠٠ الى ح/ سندات التوظيف

١٢ ٠٠٠ الى ح/ إيرادات صافية على بيع سندات التوظيف

وبتاريخ ٢٠١١/٩/١، تم التفرغ عن ٢٥٠ سند مشاركة بسعر /١٣ ٠٠٠ ل.ل للسند الواحد عبر المصرف

الذي احتسب عمولة ٢ بالالف وقد سجل المحاسب في حينه القيد التالي:

٣ ٢٤٣ ٥٠٠ من ح/ البنك

٦ ٥٠٠ من ح/ فوائد وأعباء مشابهة

٣ ٢٥٠ ٠٠٠ الى ح/ سندات مشاركة

وبتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ أجرى المحاسب القيد التالي:

٢٠٠ ٠٠٠ من ح/ مخصصات مؤونات الاستثمار

٢٠٠ ٠٠٠ الى ح/ مؤونة هبوط أسعار سندات التوظيف

المطلوب: إعداد القيود المحاسبية اللازمة بالتواريخ التالية : ٢٠١٠/١٢/٣١ ، ٢٠١١/٧/١ ، ٢٠١١/٩/١ ،

٢٠١١/١٢/٣١ .

المسألة الرابعة:

- لدى المراجعة والتدقيق في عمليات الجرد والتسوية بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١، لدى إحدى الشركات تبين لك ان محاسب الشركة قد اعتمد الإجراءات التالية:
- ١- عدم تسجيل الزيادة الحاصلة في قيمة الابنية التي تملكها المؤسسة .
 - ٢- عدم تسجيل قيمة التدني الحاصلة في أراضي تملكها الشركة بحجة ان أسباب هذا التدني عائدة الى اشغال مؤقتة بالقرب من هذه الاراضي.
 - ٣- اعتماد طريقة المتوسط المرجح في تقييم الخارج من المخزون علما ان الشركة كانت تعتمد طريقة الوارد أولا، صادر أولا حتى نهاية العام الماضي.
 - ٤- يتألف مخزون البضاعة من مجموعتين (أ) و (ب)، المجموعة (أ) تظهر معطيات السوق ارتفاع في قيمتها بمبلغ /٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل والمجموعة (ب) تظهر معطيات السوق هبوط في قيمتها بمبلغ /١٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وقد كون المحاسب مخصصات مؤونات مالية بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل لمواجهة هذا الحدث.
 - ٥- حصلت الشركة على قرض مالي من إحدى مؤسسات التسليف بقيمة /٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل لقاء تأمين على عقارات تملكها ولم تتم الإشارة الى ذلك في البيانات المالية.
 - ٦- يتم تسجيل السلفات المدفوعة الى الموردين في ح/الموردين، والسلفات المقبوضة من الزبائن في ح/ الزبائن.
 - ٧- تسجيل أقساط التأمين المدفوعة في ٢٠١١/٧/١، بكاملها ضمن أعباء العام ٢٠١١ .
- المطلوب:** بين صحة او عدم صحة كل واحد من الإجراءات المشار إليها محدد القاعدة او المبدأ الذي استندت اليه .

المسألة الخامسة:

يستخرج من ميزان المراجعة العائد لإحدى المؤسسات بعد الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ الأرصدة التالية:

ل.ل

٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

مخزون بضاعة

(رصيد دائن) ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠

قيمة التخيير في مخزون البضاعة

ولدى التدقيق تبين ان مخزون البضاعة الظاهر في ميزان المراجعة مفصل كما يلي :

- بضاعة (أ) أدرجت بسعر البيع ومقداره /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل مع العلم ان هامش الربح على هذه البضاعة هو ٢٥ % .
 - بضاعة (ب) أدرجت بسعر السوق البالغ /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل علما ان تكلفة شراؤها هي /٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
 - بضاعة (ج) أدرجت بسعر /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل تبين انها تخص شركة أخرى وموجودة بالأمانة في مخازن المؤسسة .
- من ناحية ثانية تبين ان بضاعة تملكها المؤسسة، كلفتها التاريخية /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل موجودة بالأمانة لدى شركة أخرى، لم تدرج ضمن مخزون البضاعة الظاهر في ميزان المراجعة .

المطلوب: ١- احتساب قيمة مخزون البضاعة الحقيقية في ٢٠١١/١٢/٣١ .

٢- إجراء القيود المحاسبية اللازمة في ٢٠١١/١٢/٣١ .

المسألة السادسة:

في ٢٠٠٦/٧/١ اشترت احدى الشركات المسجلة في الضريبة على القيمة المضافة ٢٦ مستوعب بسعر افرادي /٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل، العمر الافتراضي ٨ سنوات ويستفاد منها عن طريق التأجير او التسليم بالامانة عند بيع البضاعة ضمن الشروط التالية:

- السعر الافرادي للتسليم بالامانة /٨٠٠ ٠٠٠ ل.ل .
 - السعر الافرادي للتأجير /٤٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT .
- وخلال العام ٢٠٠٧ حصلت العمليات التالية:

في ٢٠٠٧/٨/١ بيع بضاعة بقيمة /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT سلمت بموجب ٦ مستوعات بالامانة .
في ٢٠٠٧/١٠/٣ تم تأجير ٨ مستوعات.
في ٢٠٠٧/١٢/٣١ بيع ١٠ مستوعات بسعر افرادي /٨ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل HT وقد سجل القيد التالي:
٨ ٥٠٠ ٠٠٠ من ح/ عبوات بالامانة
الى ح/ مبيعات عبوات ٨ ٥٠٠ ٠٠٠

فاذا علمت ان كافة العمليات قد حصلت بموجب شيكات وان الشركة تعتمد طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاكات.

- المطلوب:**
- ١- اعداد القيود اللازمة بتاريخ ٨/١ و ٢٠٠٧/١٠/٣ .
 - ٢- اعداد قيود التصحيح اللازمة لعملية ٢٠٠٧/١٢/٣١ .
 - ٣- اعداد قيود الجرد اللازمة في ٢٠٠٧/١٢/٣١ علما ان عدد المستوعات في ٢٠٠٦/١/١ كان صفر .

ملاحظة: ان القيود المتعلقة بهذه المعطيات والعائدة لعام ٢٠٠٦ قد اجريت في حينها وبشكل صحيح .

المصطلحات

Long term loans	Emprunt à long terme	قروض طويلة الاجل
Depreciation	Amortissement	استهلاك
Insurance premiums	Primes d'assurance	اقساط التأمين
Margin of profit	Marge de profit	هامش الربح
Interest and similar charges	Intérêt et charges assimilées	فوائد و اعباء مشابهة
Reevaluation indicator	Indice de réévaluation	مؤشر اعادة التخمين
Rent	Location	تأجير
Fixed assets suppliers	Fournisseurs d'immobilisation	موردو الاصول الثابتة
Advances and payments	Avances et acompte	سلفات ودفعات
Revenues from sales of investment securities	Produit net sur cession des VMP	ايرادات صافية على بيع سندات التوظيف
Rate	Taux	المعدل
Depreciation	Amortissement	استهلاك
Loan	Emprunt	القرض
Financial discount	Escompte financier	الحسم المالي
Equity participation	Titres de participation	سندات مشاركة
Inventory	Stock	المخزون
Inventory	Inventaire	الجرد
Customers	Clients	الزبائن
Suppliers	Fournisseurs	الموردون
Payments in advance for operating orders of goods	Avances versées aux fournisseurs	سلفات مدفوعة للموردين
VAT	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
V.AT included	T.T.C	السعر يشمل الضريبة على القيمة المضافة
Tax excluded	HT	خارج الضريبة
Short term securities	Titres de placement	سندات التوظيف
Commercial discount (rebate)	Rabais- Remise- Ristourne	الحسومات التجارية
Consigned packages	Emballages consignés	عبوات بالامانة
Variation of inventory	Variation de stock	التغيير في قيمة المخزون
Trial balance	Balance de verification	ميزان المراجعة
Adjustment entries	Ecritures d'inventaire	قيود الجرد
Depreciation rate	Taux d'amortissement	معدل الاستهلاك

Depreciation and amortization	Dotations aux amortissements	مخصصات الاستهلاكات
Provision	Dotations aux provisions	مخصصات والمؤونات
Financial charges	Charges financieres	الاعباء المالية
Straight- line method	Amortissement linéaire	طريقة القسط الثابت
Creditor balance	Solde créditeur	رصيد دائن
Industrial material	Matériel industriel	معدات صناعية
Market value	Valeur marché	سعر السوق
Loans from Bank and credit établissement	Etablissements de crédit	مؤسسات التسليف
Sales	Cession	التفرغ
lands	Terrain	الاراضي

بيروت، في ٢٠١٢/٥/١٢

اللجنة الفاحصة