

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الفاحصة

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

لوظيفة : محاسب مدقق .

مسابقة في التحليل المالي :

المدة : ساعتان

عاج المسائل الآتية :

المسألة الأولى :

إليك ميزان المراجعة بعد الجرد (الأرصدة) لشركة الربيع بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣١ و ٢٠٠٨/١٢/٣١ :

٢٠٠٨/١٢/٣١		٢٠٠٩/١٢/٣١		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	
٣٥٠٠٠٠٠٠	--	٣٥٠٠٠٠٠٠		رأس المال
٥٠٠٠٠٠٠٠	--	٥٠٠٠٠٠٠٠		احتياطي قانوني
٢٠٠٠٠٠٠٠	--	٢٠٠٠٠٠٠٠		احتياطي نظامي
٧٥٠٠٠٠٠٠	--	٧٥٠٠٠٠٠٠		فروقات إعادة التخمين
	للتحديد		للتحديد	نتائج سابقة مدورة
٩٥٠٠٠٠٠٠	--	٧٦٧٥٠٠٠٠		نتيجة الدورة المالية
٩٥٠٠٠٠٠٠	--	٧٥٠٠٠٠٠٠		قروض من مؤسسات التمويل
--	٥٠٠٠٠٠٠٠	--	٥٠٠٠٠٠٠٠	مصاريف التأسيس
--	٣٠٠٠٠٠٠٠	--	٣٠٠٠٠٠٠٠	الخلو ، الشهرة ...
--	٦٠٠٠٠٠٠٠	--	٦٠٠٠٠٠٠٠	الأراضي
--	٧٥٠٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠٠٠	الأبنية
--	٨٥٠٠٠٠٠٠	--	١١٠٠٠٠٠٠	تجهيزات ومعدات صناعية
	٤٥٠٠٠٠٠٠	--	٤٥٠٠٠٠٠٠	آليات النقل
	١٢٠٠٠٠٠٠	--	٢٠٠٠٠٠٠٠	أدوات مكتبية ومعلوماتية
	١٠٠٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠٠٠	أثاث
	٥٠٠٠٠٠٠٠	--	٥٠٠٠٠٠٠٠	ودائع وتأمينات
١٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠٠		استهلاك مصاريف التأسيس
٢٠٠٠٠٠٠٠	--	٤٠٠٠٠٠٠٠		استهلاك الأبنية
٨٥٠٠٠٠٠٠	--	٢٠٠٠٠٠٠٠		استهلاك التجهيزات والمعدات
٥٤٠٠٠٠٠٠		١٠٨٠٠٠٠٠٠		استهلاك آليات النقل

١٢٠٠٠٠٠	--	٣٠٠٠٠٠٠		استهلاك أدوات مكتبية
٧٥٠٠٠٠٠	--	١٥٠٠٠٠٠		استهلاك الأثاث
	١١٠٠٠٠٠٠٠		١٣٠٠٠٠٠٠٠	مخزون المواد الأولية
	٨٥٠٠٠٠٠٠٠	--	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	مخزون المنتجات التامة الصنع
٧٠٠٠٠٠٠٠٠		٧٥٠٠٠٠٠٠٠		الموردون
	١٧٠٠٠٠٠٠٠٠	--	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	سلفات الموردون
	٨٥٠٠٠٠٠٠٠٠	--	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الزبائن
٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		مؤونات تدني ذمم الزبائن
٢٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	ذمم تجاه الضمان الاجتماعي
٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		الدولة ضرائب ورسوم متوجبة
--	--	--	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	مدينون مختلفون خارج الاستثمار
٨٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		دائنون مختلفون خارج الاستثمار
	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	أعباء محتسبة مسبقاً
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		مصاريف برسم الدفع
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		--	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	البنوك
--	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	--	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الصندوق
للتحديد	للتحديد	للتحديد	للتحديد	المجموع

إذا علمت بأن شركة الربيع لم تفرغ عن أي أصل ثابت خلال العام ٢٠٠٩ ولم تحسب أية استردادات من المؤونات .

المطلوب :

- ١ - إعداد جدول التدفقات النقدية للعام ٢٠٠٩ مع تبيان كافة النشاطات .
- ٢ - تجدر الإشارة إلى أن الحساب الدولة - ضرائب ورسوم متوجبة للعام ٢٠٠٩ يتألف مما يلي :
ضرائب متعلقة بالاستثمار ٢٠٠٠٠٠٠٠
ضرائب متعلقة بخارج الاستثمار ٣٠٠٠٠٠٠٠
- ٣ - تتعلق الأعباء المحتسبة مسبقاً بالاستثمار بمعدل ٧٥ % ، أما المصاريف برسم الدفع فتتعلق جميعها بالاستثمار .
- ٤ - تحتوي القروض من مؤسسات التمويل لعام ٢٠٠٩ على مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. يمثل تسهيلات مصرفية .

المطلوب :

- ١ - إعداد الميزانية الوظيفية للعام ٢٠٠٩
- ٢ - احتساب المؤشرات التالية للعام ٢٠٠٩ :
رأس المال العامل الإجمالي الصافي - الحاجة إلى رأس المال العامل الإجمالي الصافي - الحاجة إلى رأس المال الإجمالي للاستثمار - الحاجة إلى رأس المال الإجمالي خارج الاستثمار - النقدية الصافية

بيروت ، في ٢٢/١٠/٢٠١٠

اللجنة الفاحصة

المصطلحات

Provision	Provision	المؤونات
Balance sheet	Bilan	الميزانية
Stock / inventory	Stocks	مخزون
Capital	Capital	رأس المال
Reserves	Réserves	احتياطيات
Retained earnings	Report à nouveau	نتائج سابقة مدورة
Result of the period	Résultat de l'exercice	نتيجة الدورة المالية
Sales of fixed assets	Cession des immobilisations	التفرغ عن أصول ثابتة
Write back provision	Reprises sur provision	استردادات من المؤونات
Functional balance sheet	Bilan fonctionnel	الميزانية الوظيفية
Loans from financial institutions	Emprunts auprès des établissements de crédit	قروض من مؤسسات التسليف
Working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Need for the working capital	Besoin en fonds de roulement	الحاجة إلى رأس المال العامل
Charges / expenses	Frais	مصاريف
Deposits	Dépôt et cautionnement	ودائع وتأمينات
Good will	Fonds de commerce	خلو ، الشهرة
Reevaluation	Réévaluation	إعادة تخمين
Advances	Avances	سلفات
Depreciations	Amortissements	استهلاكات
Cash flow	flux de trésorerie	التدفقات النقدية
Operating	Exploitation	استثمار