

التدريب العملي في المحاسبة والضرائب للشركات الجزء الثاني



تجمیع وصياغة

احمد عبد النعيم

. ١٠٠٠٩٨٦٣٤ / ١٠٠٠٩٨٦٣٦

١٣٣ ش احمد انسى بحوار بنك مصر محطة مترو حلوان

الصفحة	البيان
٣	٢١- معيار المخزون والمعالجات المحاسبية المختلفة المرتبطة بالمخزون
٣٧	٢٢- معيار الایراد والمعالجات المحاسبية المختلفة المرتبطة بالایراد
٧٣	٢٣- كيفية تسuir الرسائل الاستيرادية
٧٤	٢٤- الجرد الدورى والجرد المستمر
٧٤	٢٥- المبيعات الاجلة والمبيعات النقدية
٧٦	٢٦- المخصصات والاحتياطيات
٧٨	٢٧- مردودات وسموحتات المشتريات
٨٠	٢٨- الخصومات
٨٤	٢٩- الديون المعدومة وشروط اعدامها من الناحية الضريبية
٨٦	٣٠- المعالجة المحاسبية لاعتمادات المستندية
٨٩	٣١- المعالجة المحاسبية لخطابات الضمان
٩٠	٣٢- البنوك المدينة والدائنة
٩٠	٣٣- الادعاءات البنكية
٩٣	٣٤- تحويلات الموردين
٩٣	٣٥- فروق العملة
٩٥	٣٦- القروض طويلة الاجل
٩٧	٣٧- اوراق القبض واوراق الدفع
٩٨	٣٨- الفرق بين الشيك المسطر ومقبول الدفع والشيك المصرف
١٠٠	٣٩- العهد المؤقتة والعهد المستديمة
١٠٣	٤٠- المصروفات المستحقة والمقدمة والایراد المقدم والمستحق
١٠٥	٤١- تأمينات للغير ولدى الغير
١٠٦	٤٢- المشروعات تحت التنفيذ والاعمال تحت التنفيذ
١٠٧	٤٣- كيفية تحديد نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المعتمدة ضريبة
١٠٧	٤٤- المعالجة المحاسبية والضريبية للمصروفات التمويلية
١٠٨	٤٥- المعالجة المحاسبية للمصروفات التشغيلية
١٠٩	٤٦- المعالجة المحاسبية للمصروفات البيعية

٢٠١٥ رقم المعدل معيار المخزون المصري

اولا: هدف المعيار

ثانيا: نطاق المعيار

ثالثا: تعریفات

١-تعريف المخزون

٢-تعريف صافي القيمة البيعية

٣-تعريف القيمة العادلة

٤- الفرق بين الجرد الدوري والجرد المستمر

رابعا: شروط اثبات المخزون بالدفاتر

خامسا: قياس المخزون

سادسا: تكلفة المخزون

سابعا: تكلفة المخزون في المنشآت الخدمية

ثامنا : تكلفة المنتجات الزراعية (المحصول من الاصول البيولوجية)

تاسعا: الأساليب اخرى لقياس التكلفة

عاشرًا: طريقة تسعير المخزون (حساب التكلفة)

١- التمييز المحدد للتكلفة

٢- الوارد اولا يصرف اولا

٣- المتوسط المرجح

حادي عشر: صافي القيمة البيعية

ثاني عشر: المعالجة الفاقد الطبيعي وغير الطبيعي بالدفاتر

ثالث عشر: الاعتراف بالمصروف تحويل المخزون المباع في قائمة الدخل

رابع عشر: الافتراض

خامس عشر: المعالجة الضريبية للمخزون

سادس عشر حالات عملية

أولاً هدف المعيار:**- الفقرة الاولى من المعيار المصري**

يهدف هذا المعيار إلى شرح المعالجة المحاسبية للمخزون. ويعتبر تحديد التكلفة (التي يعترف بها كأصول وترحل من فترة إلى أخرى إلى حين الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها) هي القضية الأساسية في المعالجة المحاسبية للمخزون. ويقدم هذا المعيار إرشاداً عن كيفية تحديد التكلفة والاعتراف اللاحق بها كمصروف بما في ذلك أي تخفيض في تلك التكلفة للوصول إلى صاف القيمة البيعية. كما أنه يوفر إرشادات عن أساليب حساب التكلفة.

يهدف هذا المعيار إلى :-

- ١) شرح المعالجة المحاسبية للمخزون . للوصول الى قيمة المخزون التي سيتم اثباتها كأصول متداول في نهاية الفترة بقائمة المركز المالى ولعلمك رصيد اخر المدة للفترة الحالية هو رصيد اول المدة للفترة التالية.

مثال

- ل لدينا مخزون اخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١ ١٠٠٠ ج فأن مخزون أول المدة في ٢٠١٩/١/١ ١٠٠٠ ج
- ٢) من خلال هذا المعيار تستطيع تحديد تكلفة البضاعة المباعة والتي ستدرج بقائمة الدخل ومقابلتها بايرادات تلك البضاعة للوصول الى مجمل ربح البضاعة المباعة.

- مثال من خلال شرح المعالجة المحاسبية للمخزون نستطيع التوصل الى تكلفة البضاعة المباعة ولكن ٨٠٠ ج ويتم مقابلتها بالإيرادات او المبيعات للتوصول الى مجمل الربح في تلك الحالة (٨٠٠ - ١٠٠٠ = ٢٠٠ ج)
- ٣) معرفة طرق تخفيض قيمة المخزون للوصول إلى صاف القيمة البيعية

مثال

المخزون يظهر بالدفاتر بالتكلفة او صاف القيمة الاستردادية اهلاً بالمتداول الى القيمة الاستردادية لابد من التوصول الى صاف القيمة البيعية كما سيأتي شرحة بعد .

- ٤) كما أنه يوفر إرشادات عن طرق تعويض المنصرف من المخزون.

مثال

طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة ٢٠١٥ فأن طرق تعويض المنصرف المخزون هي الوارد اولاً بصرف اولاً والمتوسط المرجح والتمييز العيني.

ثانياً نطاق المعيار:**الفقرة الثانية من المعيار المصري**

يطبق هذا المعيار على كافة أنواع المخزون فيما عدا ما يلى:

- (ا) الأعمال تحت التنفيذ في عقود الإنشاء بما في ذلك عقود الخدمات المباشرة المتعلقة بها (راجع معيار المحاسبة المصري رقم ٨ الخاص بعقود الإنشاء).
- (ب) الأدوات المالية (راجع معايير المحاسبة المصرية أرقام ٢٥ ، ٢٦ ، ٤٠).
- (ج) الأصول البيولوجية (الثروات الحيوانية والزراعية) المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد (راجع معيار المحاسبة المصري رقم ٣٥ الخاص بالزراعة).

الفقرة الثالثة من المعيار المصري

لا تنطبق أسس القياس الواردة بهذا المعيار على المخزون الذي يحتفظ به:

- (ا) منتجي المحاصيل الزراعية ولا على منتجات الغابات والحاصلات الزراعية بعد حصادها والمعادن ومنتجاتها حيث أن هذه المنتجات يتم قياسها على أساس صاف قيمة استردادية محددة وفقاً لممارسات راسخة متعارف عليها في هذه الصناعات. وعند قياس هذه الأنواع من المخزون على أساس صاف القيمة الاستردادية يتم الاعتراف بالتغيير في قيمة المخزون في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة التي حدث فيها ذلك التغيير.

- (ب) السمسارة المتاجرون في السلع الأولية الذين يقيسون مخزونهم منها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع ، ويتم الاعتراف بالتغيير (في القيمة العادلة للمخزون مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع) في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة التي حدث فيها ذلك التغيير.

بناء على ذلك

- ✓ يطبق هذا المعيار على كافة أنواع المخزون منشآت تجارية أو صناعية أو خدمية فيما عدا ما يلى:
- ١) الأعمال تحت التنفيذ في عقود الإنشاءات بما في ذلك عقود الخدمات المباشرة المتعلقة بها راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٨) الخاص بعقود الإنشاءات .
 - ٢) الأدوات المالية، معيار ٢٦.
 - ٣) الأصول البيولوجية (الثروات الحيوانية والزراعية المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتجات الزراعية عند الحصاد راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) الخاص بالزراعة .
- ✓ ولا تطبق أنس القياس الواردية بهذا المعيار على الأنواع التالية من المخزون التي يحتفظ بها عن طريق :
- ١) منتجي المحاصيل الزراعية ومنتجات الغابات والمحاصيل الزراعية بعد حصادها والمناجم والمحاجر ومنتجاتها وحيث تقادس هذه المنتجات بصفة القيمة البيئية وفقاً للممارسة المتعارف عليها في هذه الصناعات وعند قياس هذا المخزون بصفة القيمة البيئية يتم الاعتراف بالتغيير في قيمة المخزون بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها ذلك التغير.
 - ٢) التجار السمساره المتعاملون في السلع الأولية كالقطن والحبوب وتقاس قيمة المخزون بالقيمة العادلة مخصوصاً منها المصروفات البيئية يتم الاعتراف بالتغيير في قيمة المخزون في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها ذلك التغير.
 - ٣) المخزون المحدد ويقيس بصفة القيمة البيئية في مرحلة معينة من مراحل الانتاج حتى بعد الحصاد مثل الأرض تجرى عليه بعض العمليات مثل تبيضه وكذا عملية حلج القطن.

ثالثا : التعريفات:

الفقرة الرابعة

يقيس المخزون المشار إليه في الفقرة "(٣(أ))" بصفة القيمة الاستردادية في مراحل معينة من الإنتاج. ويطبق هذا على سبيل المثال: عندما يكون حصاد المحاصيل الزراعية أو استخراج المعادن قد تم وبشرط أن يكون بيعها مؤكداً وفقاً لعقد آجل أو ضمان حكومي أو عندما يتواجد لها سوقاً نشطاً وتكون مخاطر عدم القدرة على البيع لا تذكر. وتستبعد هذه الأنواع من المخزون من تطبيق متطلبات القياس فقط الواردة في هذا المعيار.

الفقرة الخامسة

السماسرة المتاجرون هم من يقومون بشراء أو بيع السلع الأولية لحساب الغير أو لحسابهم. والمخزون المشار إليه في الفقرة "(٣(ب))" يتم اقتناه في الأساس بغرض بيعه في المستقبل القريب وتحقيق ربح من التقلبات في سعر أو هامش (عمولة) السمسار. وعندما يتم قياس هذه الأنواع من المخزون (بالقيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) فإنهما تستبعد من تطبيق متطلبات القياس فقط الواردة في هذا المعيار.

الفقرة السادسة

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المذكور قرین كل منها:

المخزون هو أصول:

محفظها بغرض البيع ضمن النشاط المعتمد للمنشأة.

أو (ب) في مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع.

أو (ج) في شكل مواد خام أو مهارات سيتم استخدامها في العملية الإنتاجية أو في تقديم الخدمات.

صف القيمة البيئية: هو السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

القيمة العادلة: هي السعر الذى يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الفقرة السابعة

يشير صافي القيمة الاستردادية إلى صافي القيمة الذي تتوقع المنشأة تحقيقه من بيع المخزون في إطار نشاطها المعتمد، حين أن القيمة العادلة تعكس القيمة التي يمكن تبادل نفس المخزون بها بين باائع ومشترذوى رغبة في التبادل وعلى بینة من الحقائق بالسوق. ومن ثم فإن صافي القيمة الاستردادية يمثل قيمة محددة للمنشأة في حين أن ذلك لا ينطبق على القيمة العادلة. ومن هنا فإن صافي القيمة الاستردادية قد لا يساوى القيمة العادلة بعد تخفيضها بالتكليف اللازمة للبيع.

الفقرة الثامنة

تشمل بنود المخزون البضائع المشتراء والمحتفظ بها بغرض إعادة بيعها بما في ذلك - على سبيل المثال - البضاعة المحتفظ بها بغرض إعادة البيع والمشتراء بواسطة تاجر تجزئة ، أو الأراضي والعقارات الأخرى المحتفظ بها بغرض إعادة البيع. وتشمل بنود المخزون أيضاً البضاعة التامة المنتجة أو التي لا تزال تحت التشغيل بواسطة المنشأة كما تشمل أيضاً المواد الخام والمهمات المنتظر استخدامها في عملية الإنتاج. وفي حالة المنشآت التي تقدم خدمات - يتضمن المخزون تكاليف الخدمة كما هي موضحة في الفقرة "١٩" والتي لم يتحقق الإيراد المتعلق بها بعد (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد").

طبقاً لما سبق :

١- المخزون هو أصل:-

- ١) محتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة
- ٢) في مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع
- ٣) في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم في مراحل الإنتاج او في تقديم الخدمات

وقد يتخذ المخزون أي من الأشكال الآتية:

- بضاعة مشتراء ومحتفظ بها بغرض إعادة البيع كما في المنشآت التجارية .
- بضاعة تامة الصنع كما في المنشآت الصناعية .
- منتجات في مراحل الإنتاج المختلفة إنتاج تحت التشغيل كما في المنشآت الصناعية .
- مواد خام منشآت صناعية .
- مهمات مجهرة للاستخدام في المنشآت الصناعية .
- تكاليف الخدمة الغير منتهية منشآت خدمية .

٢- صافي القيمة البيعية :-

- ✓ هو السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- ✓ بمعنى لو كان سعر البيع التقديرى لمنتج ما ٢٥ جنية وحتى يكون تام الصنع يستلزم ذلك القيام ببعض العمليات التحويلية تكلفتها ١٠ جنيهات وكذا مصروفات بيع وتوزيع ٥ جنيهات وعلى ذلك فإن صافي القيمة البيعية للمنتج = $(5+10)=25$ جنيهات
- ✓ وبافتراض أن تكلفة المنتج في نفس مرحلة الإنتاج هي ٨ جنيهات لذا عند تقييم مخزون آخر المدة سنقارن بين صافي القيمة البيعية او التكاليف ايهما اقل ولذا نختار ٨ جنيهات عند التقييم والعكس صحيح

٣- القيمة العادلة :-

- هي القيمة التي يمكن بموجهها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بینة من الحقائق ويتعاملان بإراده حرة .

٤- الجرد الدوري والجرد المستمر :-

- عند استخدام طريقة (نظام) الجرد الدوري يتم جرد المخزون فعلياً على فترات منتظمة ، وتسجل عملية الشراء يجعل حساب المشتريات (مديننا) وحساب الموردين او النقدية او البنك دائناً .

- اما في حالة المبيعات لا يتم تسجيل المنصرف .
- لكل عملية بيع على حدة بل للمجموع ككل في نهاية الفترة المحاسبية .
- حيث ان مخزون اول المدة + صافي المشتريات - مخزون اخر المدة = تكلفة البضاعة المباعة ✓ تستخدم طريقة (نظام) الجرد المستمر، إذا ما كانت الوحدات غالبة الثمن وكثيرة العدد بحيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة الجارية معبراً عنها بالوحدة التكلفة لكل الوحدات المشتراء والمباعة. ففي حالة الشراء ؟؟؟

يتم توسيط حساب المخزون

- ✓ وتكون المعالجة المحاسبية بجعل حساب المخزن مدينا و/ النقدية او البنك او المورد دائنا .
- ✓ ويتم تخفيض قيمة المخزون بكل عملية بيع على حدة بصفة منتظمة للوصول الى الارصدة الدفترية للمخزون اول باول بحيث تكون عملية الرقابة سهلة على اصناف المخزون .
- ✓ وفي نهاية الفترة المحاسبية يمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة عن طريق تجميع تكاليف الأصناف المباعة في حالة المنشآت التجارية او بمعادلة تكلفة المبيعات في حالة الشركات الصناعية اول المدة انتاج تام وتحت التشغيل + المواد المنصرفة خلال العام+الاجور+المصروفات الصناعية غير المباشرة-(انتاج تام اخر المدة +انتاج تحت التشغيل اخر المدة)= تكلفة المبيعات

حالة عملية



شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات

العنوان حلوان ١٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان

التاريخ ١ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٤٤٤ حلوان
٦٠٠-٢٣٣

عنوان العميل	
الشركة	العنوان
المدينة	البيزة
القاهرة للتجارة والصناعة مدينة ٦ اكتوبر المنطقة الصناعية	العنوان

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
خيوط	خيط لون اصفر	٢٠	٣٠	٦٠٠
	زرابر لون اصفر	١٠	٤٠	٤٠٠
	الأجمالي:			١٠٠٠
	القيمة المضافة %١٤			١٤٠
	الاجمالي			١١٤٠

فقط الف ومانة واربعون جنيها لغير

الشركة المشترية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة والبضاعة مشترأة للاتجار) اذكر القيد في حالة الجرد الدوري؟

التاريخ / / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
١٠٠			ح/ المشتريات	
١٤٠			ح/ ضريبة القيمة المضافة	
			الى مذكورين	
١١٣٠			ح/ النقدية او المورد او البنك او اوراق الدفع	
١٠			ح/ ضريبة ارباح تجارية وصناعية %١	
١١٤٠	١١٤٠		اثبات شراء مستلزمات	

حالة عملية

نفس الفاتورة السابقة الشركة المشترية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة والبضاعة مشترأة للاتجار اذكر القيد في حالة الجرد المستمر؟

التاريخ / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
	١٠٠.		ح/ المخازن	
	١٤٠.		ح/ ضريبة القيمة المضافة	
			الى مذكورين	
	١١٣٠.		ح/ النقدية او المورد او البنك او اوراق الدفع	
	١٠.		ح/ ضريبة ارباح تجارية وصناعية %١	
١١٤٠.	١١٤٠.		اثبات شراء مستلزمات	

حالة عملية

نفس الفاتورة السابقة المنشأة المشترية غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وغير مطالبة بخصم ضرائب ارباح تجارية وصناعية اذكر القيد في حالة الجرد الدوري؟

التاريخ / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
١١٤٠.			من ح/ المشتريات	
	١١٤٠.		الى ح/ النقدية او المورد او البنك او اوراق الدفع	
١١٤٠.	١١٤٠.		اثبات شراء مستلزمات	

حالة عملية

نفس الفاتورة السابقة المنشأة المشترية غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وغير مطالبة بخصم ضرائب ارباح تجارية وصناعية اذكر القيد في حالة الجرد المستمر؟

التاريخ / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
١١٤٠.			من ح/ المخازن	
	١١٤٠.		الى ح/ النقدية او المورد او البنك او اوراق الدفع	
١١٤٠.	١١٤٠.		اثبات شراء مستلزمات	

نقاش

هل يوجد فرق بين القيمة الاستردادية والقيمة العادلة للمخزون ؟

الاجابة

طبقاً للفقرة السابعة من معيار المخزون

القيمة الاستردادية : هي صافي القيمة التي تتوقع المنشأة تحقيقها من بيع المخزون في إطار نشاطها المعتمد .

القيمة العادلة : هي القيمة التي يمكن تبادل نفس المخزون بين بائع ومشتري لدى كل منهما رغبة في التعامل والتبادل وعلى بيئة بحقائق السوق .

ولذا فقد تختلف الفيما الاستردادية عن القيمة العادلة للمخزون بعد تخفيضها بالتكاليف اللازمة للبيع.

رابعاً شروط اثبات المخزون بالدفاتر

الفقرة التاسعة

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أهماً أقل.

الفقرة العاشرة

تتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكليف التشكيل وتكليف الأخرى التي تحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.

إى ان :

- لكي يتم اثبات المخزون بالدفاتر لابد من توافر تلك الشروط مجتمعة .
- جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المخزون قد انتقلت من البائع للمشتري .
- لا يحق للمنشأة البائعة التدخل الإداري المستمر والمتعلق عادة بملكية البضاعة أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمخزون سوف تتدفق إلى المنشأة المشتريه .
- يمكن قياس تكلفة اقتناء المخزون بدرجة يمكن الاعتماد عليها .

خامساً : قياس المخزون

الفقرة الحادية عشر

تضمن تكاليف الشراء ثمن الشراء ورسوم الاستيراد على الواردات (الرسوم الجمركية على البنود المستوردة) والضرائب والرسوم الأخرى (فيما عدا التي تستردتها المنشأة فيما بعد من الجهة الإدارية) وتكليف النقل والمناولة والتكليف الأخرى المتعلقة مباشرة باقتناء المنتجات التامة والمواد الخام والخدمات ويستنزل الخصم التجاري والمسموحة والتخفيضات المشابهة عند تحديد تكاليف الشراء

الفقرة الثانية عشر

تضمن تكاليف تشكيل المخزون تلك التكاليف التي ترتبط مباشرة بوحدات الانتاج مثل العمالة المباشرة كما تتضمن أيضاً توزيع منهجي (نمطي) لتكليف الانتاج غير المباشرة الثابتة والمتغيرة التي تحملها المنشأة في سبيل تشكيل وتحويل المواد الخام إلى بضاعة تامة الصنع.

وتعرف تكاليف الانتاج غير المباشرة بأنها تكاليف الانتاج غير المباشرة التي تبقى ثابتة نسبياً بغض النظر عن حجم الانتاج مثل إهلاك وصيانة مبانى ومعدات المصنع وكذلك تكاليف إدارة المصنع.

وتعرف تكاليف الانتاج غير المباشرة المتغيرة بأنها تكاليف الانتاج غير المباشرة التي تتغير تغيراً مباشراً أو شبه مباشراً مع حجم الانتاج مثل المواد والعمالة غير المباشرة.

تكليف التحويل

الفقرة الثالثة عشر

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة الثابتة على تكاليف التشكيل بناء على الطاقة العادبة للأصول الإنتاجية. وتعرف الطاقة العادبة بأنها الإنتاج المتوقع تحقيقه في المتوسط على مدار عدد من الفترات أو المواسم في ظل الظروف العادبة على أن يؤخذ في الاعتبار مقدار الطاقة المفقودة الناتجة عن الصيانة المخطط لها مسبقاً. ويمكن استخدام مستوى الإنتاج الفعلى لو كان مقارباً للطاقة العادبة للإنتاج. ويجب مراعاة عدم تحمل الوحدات المنتجة بأية زيادة في مقدار تكاليف الإنتاج غير المباشرة الثابتة كنتيجة لانخفاض مستوى الإنتاج أو نتيجة لوجود طاقة عاطلة. أما بالنسبة للتكاليف غير المباشرة التي لا يتم توزيعها على الإنتاج فيعرف بها كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. وتحضر قيمة التكاليف غير المباشرة الثابتة المحمولة على كل وحدة إنتاج في الفترات التي يكون فيها مستوى الإنتاج منخفضاً بشكل غير طبيعي حتى لا يكون المخزون مقوماً بأعلى من تكلفته. وتحمل التكاليف غير المباشرة المتغيرة على كل وحدة إنتاج على أساس الاستخدام الفعلى لطاقة الأصول الإنتاجية.

الفقرة الرابعة عشر

قد تسفر العملية الإنتاجية عن خروج أكثر من منتج في نفس الوقت. وقد يحدث ذلك عندما يتم إنتاج منتجات مشتركة أو عند إنتاج منتج رئيسي وآخر فرعى. وعندما لا تكون تكاليف التشكيل قابلة للتحديد لكل منتج على حده عندئذ يتم توزيعها بين المنتجات باستخدام أساس منطقي وثابت. وقد يتم التوزيع - مثلاً - على أساس القيمة النسبية لمبيعات كل منتج سواء في المرحلة الإنتاجية التي تصبح المنتجات عندها قابلة للفصل أو عند إتمام الإنتاج. عادة ما تكون معظم المنتجات الفرعية بطبعتها ذات قيمة متدنية. وفي هذه الحالة يتم قياس وحدات المنتج الفرع غالباً على أساس صافى القيمة البيعية وتحضر بها تكلفة المنتج الرئيسي ونتيجة لذلك لا تختلف القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي كثيراً عن تكلفته.

التكاليف الأخرى

الفقرة الخامسة عشر

تدرج التكاليف الأخرى ضمن تكلفة المخزون فقط إذا ما تكبدها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. فعلى سبيل المثال: قد يكون من الملائم أحياناً تحمل التكاليف غير المباشرة التي لا ترتبط بالإنتاج أو تكاليف تصميم منتجات لعملاء محددين ضمن تكلفة المخزون

الفقرة السادسة عشر

ومن أمثلة التكاليف التي تستبعد من تكلفة المخزون ويعرف بها كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها بها:

- (أ) الفاقد غير الطبيعي في المواد أو العمالة أو تكاليف الإنتاج الأخرى.
- و (ب) تكاليف التخزين إلا إذا كانت ضرورية لعملية الإنتاج.
- و (ج) المصروفات الإدارية العامة التي لا تسهم في الوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- و (د) التكاليف البيعية.

الفقرة السابعة عشر

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) "تكاليف الاقتراض" حالات محددة يجوز فيها تحويل تكاليف الاقتراض ضمن تكلفة المخزون.

الفقرة الثامنة عشر

قد تقوم منشأة بشراء مخزون بشروط سداد مؤجل. وعندما ينطوي الاتفاق فعلياً على عنصر تمويل فيتم الاعتراف بهذا العنصر كمصروف فوائد على مدار فترة التمويل ويتحدد بالفرق بين سعر الشراء بشروط الائتمان العادية والمبلغ المدفوع.

سادساً: تكلفة المخزون :

تتضمن تكلفة المخزون :

- ١) تكاليف الشراء .
- ٢) تكاليف التشكيل .
- ٣) التكاليف الأخرى التي تحملها المنشأة للوصول بالمخزون لحالة الراهنة

(١) تكاليف الشراء :

عبارة عن

- . xXx ثمن الشراء والرسوم الجمركية فيما عدا الضرائب والرسوم المستردة . ✓
- + xXx + تكاليف النقل والمناولة ✓
- + xXx + اي تكاليف مباشرة أخرى مرتبطة بالمخزون . ✓
- xXx - الخصم التجاري او اي تخفيضات أخرى كمسوموات المشتريات . ✓
- Xxxxxx تكلفة المخزون . ✓

حالة عملية

PROFORMA INVOICE

CONSIGNEE:

FRENCH TEXTILE SUPPLIES SA

١٠, avenue de l'Opéra ٧٤٠٠٢ Paris

FRANCE

NO: V

DATE: ١٢/١/٢٠١٩

DESCRIPTION	Unit Price (USD)	Quantity		Total Amount (USD)
Industrial Fan	١٠,٠٠.٠٠	١٠	Pcs	١٠,٠٠.٠٠

IN WORD: ONLY Ten THOUSAND US DOLLARS AND ZERO CENTS

Loading Time:

Goods will be ready to shipment, ٤ weeks after confirmation of the proforma invoice.

Net Weight:

٧,٥٠٠.٠٠ KGS

Gross Weight:

١٠,٠٠٠.٠٠ KGS

Cash Against Documents.

Payment Method:

شروط التسليم FOB مجانا على ظهر السفينة وبلغت التكاليف الخاصة بها ما يلى :

تأمين بحري ١٠٠ دولار شحن بحري ١٥٠ دولار

تفريغ وتحميل بالميناء ١٪ من القيمة معدل الضريبة الجمركية ٢٠٪

سعر الدولار ١٥ ج ضريبة قيمة مضافة ١٤٪

أرباح تجارية وصناعية ١٪ تخلص ونقل داخلي ١٠٠ ج

المطلوب احتساب قيمة البضاعة حتى دخولها مخازن الشركة واجراء المعالجة المحاسبية بالدفاتر؟

بداية قيمة الشحنة للاغراض الجمركية = القيمة فوب ١٠٠٠ ج = $1000 \times \$100 = 100000$ ج

يضاف اليها تامين بحري ١٠٠ ج = ١٥٠ ج، شحن بحري ١٥ ج = ٢٥ ج

قيمة البضاعة قبل التفريغ = $100000 + 15000 + 1500 = 113000$ ج

يضاف التفريغ ٣٧٥ ج = $113000 \times 3.75\% = 42625$ ج

القيمة للاغراض الجمركية = $113000 + 42625 = 155625$ ج

الضريبة الجمركية = $155625 \times 20\% = 31125$ ج

قيمة ضريبة الارباح التجارية والصناعية = $(31125 + 155625) \times 11\% = 18634.5$

ضريبة القيمة المضافة = $(18634.5 + 31125 + 155625) \times 18\% = 26349.18$ ج ونظرا لان البضاعة هنا للاتجار فلا تعتبر ضريبة القيمة المضافة من ضمن تكلفة المخزون وبناء على ذلك فان تكلفة المخزون تكون على النحو التالي :

١٥٠٠٠ تكلفة الشراء

١٥٠٠ تامين بحري ٢٥٠ ج شحن بحري ١٥٣٧.٥ ج تفريغ ٣١٠٥٧.٥ ج رسوم جمركية ١٠٠ ج تخلص ونقل داخلي ج = ١٨٧٣٤٥

تم سداد ٢٦٣٤٩.١٨ ج ضريبة قيمة مضافة

تم سداد ضريبة ات ص ١٨٦٣.٤٥ ج وبناء على ذلك يكون القيد المحاسبي

النقدية / سند قيد يومية رقم / التاريخ

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
١٨٧٣٤٥			ح/ المشتريات او المخازن حسب نوع الجرد	
٢٦٣٤٩.١٨			ح/ضريبة القيمة المضافة	
١٨٦٣.٤٥			ضريبة ارباح تجارية وصناعية ١٪ اضافة	
٦٥٥٥٧.٦٣			الى مذكورين	
١٥٠٠٠			ح/النقدية	
٢١٥٥٥٧.٦٣	٢١٥٥٥٧.٦٣		ح/المورد الخارجي	
			اثبات قيمة الشحنة	

يلاحظ

تم فضل ضريبة القيمة المضافة

تم فضل ضريبة الاضافة

الشحنة تم تحويلها باجمالى المصروفات

ح/ النقدية دائن باجمالى المصروفات

ح/ المورد دائن بقيمة البضاعة



شركة العالم العربي للتوريدات والخدمات

العنوان حلوان ٢٣٣ اش احمد انسى

المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان

٠٢٠٠٠٦٠٠٠ تليفون

التاريخ ١ يناير ٢٠١٩

التسجيل في القيمة المضافة ٤٤٤٦٠٠٠٢٣٣
فاتورة رقم (٢) حلوان

عنوان العميل	
الشركة	القاهرة للتجارة والصناعة
العنوان	مدينة ٦ اكتوبر المنطقة الصناعية
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	القيمة المضافة %١٤	ضريبة %١	الأجمالي:	الجيم	السعر	الأجمالي جم
مواد خام	قماش جينز					٢٠٠	٥٠
				الأجمالي:			١٠٠٠
				القيمة المضافة %١٤			١٤٠٠
				ضريبة %١			١٠٠
				الصافي			١١٣٠٠

فقط احدى عشر الف وثلاثمائة جنية لا غير

المحاسب

التاريخ / / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
			ح/ المشتريات او المخازن حسب نوع الجرد	
١٠٠٠			ح/ ضريبة القيمة المضافة	
			الى مذكورين	
١٤٠٠			ح/ النقدية	
	١١٣٠٠		ح/ ضريبة ارباح تجارية وصناعية %١	
	١٠٠		اثبات شراء مواد خام	
١١٤٠٠	١١٤٠٠			

تم فصل ضريبة القيمة المضافة في المعالجة المحاسبية لأن المادة الخام ستسخدم في إنتاج سلعة خاضعة للضريبة
تم فصل ضريبة القيمة المضافة في المعالجة المحاسبية لأن الشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة
ضريبة الأرباح التجارية والصناعية هنا ١% لأن التعامل عبارة عن توريد
ضريبة الأرباح التجارية والصناعية هنا ١% وتحسب على الأصل المبلغ وليس الإجمالي شامل الضريبة

حالة عملية



شركة العالم العربي للتوريدات والخدمات

العنوان حلوان ١٣٣ اش احمد انسى

المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان

٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٤٤٤٦٠٠٠٢٣٣
فاتورة رقم (٣)
حلوان

عنوان العميل	
الشركة	العنوان
المدينة	الجiza
القاهرة للتجارة والصناعة	مدينة ٦ اكتوبر منطقة الصناعية

الوصف	المنتج
قطع غيار متعددة للماكينات	قطع غيار
الأجمالي:	٥٠٠٠
القيمة المضافة ١٤%	٧٠٠
ضريبة ١%	٥٠
الصافي	٥٦٥٠

فقط خمسة الاف وستمائة وخمسون جنيها لا غير

شراء قطع غيار لاستخدامها في اصلاح ماكينات الانتاج الخاصة بالشركة مع العلم بان الشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة ماهي المعالجة المحاسبية اذا علمت ان الشركة مطالبة بخصم ضريبة ارباح تجارية وصناعية ؟

التاريخ / / سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
٥٠٠٠			ح/مخزن قطع الغيار (المشتريات)	
٧٠٠			ح/ضريبة القيمة المضافة	
	٥٦٥٠		الى مذكورين	
٥٠			ح/النقدية	
٥٧٠٠	٥٧٠٠		ح/ضريبة ارباح تجارية وصناعية ١%	
٥٧٠٠			اثبات شراء قطع غيار	

ملحوظه

تم فصل ضريبة القيمة المضافة الخاصة بقطع الغيار المشترأ لأنها تستخدم في اصلاح ماكينات تستخدم في انتاج سلعة او تؤدي خدمة خاضعة لضريبة القيمة المضافة .

٢) تكاليف التشكيل .

- ✓ تشمل تكاليف تشكيل المخزون تلك التكاليف التي ترتبط مباشرة بالوحدات المنتجة مثل : العمالة المباشرة .
 - (١) الجزء المحمول من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتحركة التي تحملها المنشأة .
 - (٢) وتعتبر تكاليف الإنتاج الصناعية غير المباشرة الثابتة بأنها تكاليف الإنتاج التي تبقى ثابتة نسبياً بصرف النظر عن حجم الإنتاج مثل مصروف الإهلاك وصيانة مبانى ومعدات المصنع وكذلك تكاليف إدارة المصنع .
 - ✓ وتعتبر تكاليف الإنتاج الصناعية غير المباشرة المتحركة بأنها تكاليف الإنتاج التي تتغير تغييراً مباشراً أو شبه مباشر مع حجم النشاط مثل المواد والعمالة غير المباشرة .
 - ✓ ويتم تحويل التكاليف الصناعية شبة الثابتة على تكاليف الإنتاج بناء على الطاقة العادمة للانتجاج .

وبناءً عليه يكون معدل التحميل الثابت = تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة مخططة / الزمن المخطط لانتاج الواحدة × عدد الوحدات المخططة طبقاً للطاقة العادبة .

حالة عملية

تكلف صناعية غير ملائمة ثابتة مخططة .٥١ الف جم

الزمن المخطط لانتاج الوحدة ٤ ساعات

كمية الانتاج المخططة وفقا للطاقة العادلة ٥... وحدة

المطلوب معدل التحمل؟؟؟؟؟

معدل التحميل = $\frac{4 \times 5}{5 \times 4} = 2.0$ ج لكل ساعة تشغيل الـة.

- اما بالنسبة للتكاليف الصناعية الشبة متغيرة :-
تحمل على اساس الاستخدام الفعلى للطاقة .

وفي حالة انتاج اكثرا من منتج في وقت واحده يتم التوزيع باستخدام اساس منطقي يتصف بالثبات .

مثال

- ١) طريقة الوحدات المنتجة .
٢) طريقة القيمة السعية .

ولم ينص المعيار على استخدام طريقة محددة .

✓ فطiqua طريقة الوحدات المنتحة

المنتجات	عدد الوحدات المنتجة
أ	١٠٠٠
ب	٢٠٠٠
ج	٣٠٠٠
الاجمالي	٦٠٠٠

- ✓ بفرض انه اجمالي التكاليف المنصرفة مبلغ ١٢٠٠ ج

✓ المطلوب احتساب نصيب كل منتج من تلك التكاليف ???

✓ نصيب الوحدة = $12000 / (1000 + 2000 + 3000) = 2$ ج وحدة وعلى ذلك نصيب المنتج $A = 2 \times 1000 = 2000$ ج.

✓ نصيب المنتج $B = 2 \times 2000 = 4000$ ج

✓ نصيب المنتج $C = 3 \times 2000 = 6000$ ج

أاما طريقة القيمة البيعية

مجموع تكاليف المراحل قبل الانفصال ١٢٠٠٠ المطلوب احتساب نصيب كل منتج من تلك التكاليف ؟؟؟؟

المنتجات	عدد الوحدات	سعر البيع	اجمالي البيع	نصيب المنتج من التكلفة المشتركة
ا	١٠٠٠	٢	٢٠٠٠	$١٦٠٠ = ١٢٠٠ \times ٢ =$
ب	٢٠٠٠	٤	٨٠٠٠	$٦٠٠٠ = ١٦٠٠٠ / ١٢٠٠ \times ٨ =$
ج	٣٠٠٠	٢	٦٠٠٠	$٤٥٠٠ = ١٦٠٠٠ / ١٢٠٠ \times ٦ =$
الاجمالي	٦٠٠٠		١٦٠٠٠	١٢٠٠

ملاحظة هامة جداً جداً ✓

- قد يحدث نتيجة انتاج المنتج الرئيسي انتاج منتج فرعى او ثانوى ما هو الوضع بالنسبة لايارات هذا المنتج الفرعى فعلى سبيل المثال نشارة الخشب فهى منتج فرعى سوف يتم بيعه وينتج عنه ايرادات فهذه الايرادات نص المعيار على تحفيض قيمة المنتج الرئيسي بها حتى لا تختلف تكلفة المنتج الرئيسي كثيرا عن تكفلته الحقيقية .

التكاليف الأخرى :-

يمكن تحويل التكاليف الغير مباشرة التي ترتبط بالانتاج على تكلفة المخزون مثل :-

- تكاليف التخزين اذا كانت ضرورية لعملية الانتاج مثل تخزين الخمور و العطور والجبننة الرومي على سبيل المثال .
 - تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين .
 - الفاقد الطبيعي

ومن أمثلة التكاليف التي لا تتحمل على تكلفة المخزون وتعتبر مصروفات إدارية

١. الفاقد غير الطبيعي
 ٢. تكفة التخزين الا اذا كانت ضرورية
 ٣. المصروفات الابرارادية التي لا تسهم في وصول المخزون الى حالة
 ٤. تكاليف البيع والتوزيع

ملاحظة هامة

من الممكن تحويل المخزون بتكلفة الاقتراض وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ١٤
حالة عملية

شركة روائع الاثاث

العنوان حلوان

المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان

٠٣٠٠٠٥٠٠٠ تلیفون

التاريخ ١ مارس ٢٠١٩

التسجيل في القيمة المضافة ٥٢٥-٦٠٠٥٥٥ فاتورة رقم (١٠)

العنوان	العميل
الشركة	العالم العربي
العنوان	حلوان
المدينة	القاهرة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي
نشرة	نشرة خشب	١٠٠ كيلو	٥٠	٥٠٠ جم
	الأجمالي			٥٠٠

فقط خمسة الاف جنيه لا غير

المحاسب

المطلوب المعالجة المحاسبية ؟

الإجابة

- قد يحدث نتيجة انتاج المنتج الرئيسي انتاج منتج فرعى او ثانوى ماهو الوضع بالنسبة لايرادات هذا المنتج الفرعى فعلى سبيل المثال نشارة الخشب فهى منتج فرعى سوف يتم بيعه وينتج عنه ايادات فهذه الايرادات نص المعيار على تخفيض قيمة المنتج الرئيسي بها حتى لا تختلف تكلفة المنتج الرئيسي كثيرا عن تكلفةة الحقيقة ولكن في الحياة العملية ولصعوبة تخفيض المنتج الرئيسي يتم معالجته على النحو التالي .

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب	التاريخ / سند قيد يومية رقم
٥٠٠٠			من ح/النقدية او البنك او المدينين		
٥٠٠٠			الى ح/الايرادات الاجرى		
٥٠٠٠			اثبات بيع مخلفات		

حالة عملية

إذن صرف أصناف من المخازن

(١٥ رقم)

٢٠١٩ / ٣ / ٢٥ تحريراً في:

منصرف إلى:

السعير بمعرفة حسابات التكاليف

رقم طلب الصرف:

ما هي المعالجة المحاسبية لمنصرف المخزن ؟
الإجابة

يمكن تحويل التكاليف الغير مباشرة الى تكلفة المخزون مثل :-

الفاقد الطبيعي ٥

حيث ان الفاقد هنا فاقد طبيعي لذا يعتبر من ضمن تكلفة المنتج وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/مستلزمات الانتاج			٥.....
	إلى ح/المخزون		٥.....	
	اثبات صرف ١٠٠٠ م قماش للتشغيل		٥.....	٥.....

حالة عملية

إذن صرف أصناف من المخازن

(رقم ١٦)

تحريرًأ في : ٢٠١٩ / ٣ / ٢٥

منصرف إلى :

التسعير بمعرفة حسابات التكاليف

رقم طلب الصرف:

ملاحظات	الإجمالي		الكمية	الوحدة	اسم الصنف	رقم الصنف	مسلسل
	قرش	جنيه					
	٥٠٠٠	٥٠	١٠٠٠	متر	قماش جينز	٢٢٢	١
الإجمالي فقط وقدره خمسون ألف جنيه لا غير							

أمين المخزن

المستلم

ما هي المعالجة المحاسبية لمنصرف المخزن ؟

الإجابة

حيث أن الفاقد هنا فاقد طبيعي لذا يعتبر من ضمن تكلفة المنتج وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

التاريخ / سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من مذكورين			
	من ح/مستلزمات الانتاج			٤٥...
	فاقد غير طبيعي (او يحمل على المتسبب)			٥....
	إلى ح/المخزون		٥....	
	اثبات صرف ١٠٠٠ م قماش للتشغيل		٥....	٥....

حالة عملية

شركة الفل والياسمين قامت بتأجير مساحات تخزينية لدى شركة المساحات الشاسعة لتخزين العطور لديها لمدة ٦ شهور بعد الانتاج مباشرة وكانت تكلفة التأجير ٢٠٠٠ ج.م خلال تلك الفترة كما ان تكلفة انتاج العطور ١٥٥٠٠ ج

وبصفتك محاسب الشركة ماهي المعالجة المحاسبية لاثبات تكلفة التخزين وتكلفة انتاج العطور اذا علمت ان الشركة تتبع الجرد المستمر وتم سداد القيمة نقدا ولا يوجد ضريبة قيمة مضافة ولا راباح تجارية وصناعية

الاجابة

حيث ان التخزين هنا مرحلة ضرورية للوصول بالمخزون لحالة التهائة لذا تعتبر تكلفة العطور ١٧٥٠٠ ج

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين	التاريخ / سند قيد يومية رقم
	من ح/تكلفة المخزون (٢٠٠٠+١٥٥٠٠)				١٧٥٠٠
	إلى ح/النقدية				١٧٥٠٠
	اثبات تكلفة المخزون متضمنة التخزين لانه ضروري				١٧٥٠٠

حالة عملية

نفس الحالة السابقة ولكن عملية التخزين غير ضرورية

الاجابة

حيث ان التخزين هنا مرحلة غير ضرورية للوصول بالمخزون لحالة التهائة لذا تعتبر تكلفة العطور ١٥٥٠٠ ج

التاريخ / سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين	التاريخ / سند قيد يومية رقم
	من ح/تكلفة المخزون				١٥٥٠٠
	من ح/ مصروفات تخزين				٢٠٠٠
	إلى ح/النقدية				١٧٥٠٠
	اثبات تكلفة المخزون غيرمتضمنة التخزين لانه غير ضروري				١٧٥٠٠

حالة عملية

شركة عالم الصناعات المتغيرة

العنوان حلوان ٥٥ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب المهن
الحرة

٠٢٠٠٠٦٥٥٥ تليفون

التاريخ ١ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٤٤٤٠٤٤٠٦٥٠٤٤
فاتورة رقم (٣) حلوان

عنوان العميل	
الشركة	القاهرة للتجارة والصناعة
العنوان	مدينة ٦ اكتوبر المنطقة الصناعية
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
رسم هندسي	تصميم هندسي لغرفة اثاث	١	٢٠٠٠	٢٠٠٠
الأجمالي:				٢٠٠٠
القيمة المضافة %١٠				٢٠٠
ضريبة %٥				١٠٠
الصافي				٢١٠٠

فقط الفان ومانة جنيهها لا غير

ماهي المعالجة المحاسبية لهذا التصميم اذا تم السداد نقدا ؟

الاجابة

اذا كان التصميم لعملاء محددين يضاف على تكلفة المخزون

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/تكلفة المخزون			٢٢٠٠
	إلى مذكورين			
	ى ح/النقدية		٢١٠٠	
	ح/ ضريبة الاباح التجارية والصناعية %٥		١٠٠	
	اثباتات تكلفة التصميم من ضمن المخزون لانه لعملاء محددين		٢٢٠٠	٢٢٠٠

اذا كان التصميم لعملاء غير محددين يضاف على تكلفة المخزون

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/مصروفات			٢٢٠٠
	إلى مذكورين			
	ى ح/النقدية		٢١٠٠	
	ح/ ضريبة الاباح التجارية والصناعية %٥		١٠٠	
	اثباتات تكلفة التصميم كمصروف		٢٢٠٠	٢٢٠٠

حالة عملية

تكلفة المخزون خلال شهر يناير ٢٠١٩ ج ١٠٠٠٠٠٠٠ ج واجور ادارة المخازن ٥٠٠٠ ج واجور ادارة البيع والتوزيع ٥٠٠٠ ج عن نفس الشهر ما هي تكلفة المخزون عن شهر يناير اذا تم السداد نقداً ؟ ٢٠١٩

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من مذكورين			
	م بيع وتوزيع			٥٠٠٠
	م عمومية وادارية(اجور ومرتبات)			٥٠٠٠
	ح/ المخزون			١٠٠٠٠
	إلى ح/الخزينة		١١٠٠٠	
	اثباتات تكلفة المخزون والمصروفات الايرادية والبيع والتوزيع		١١٠٠٠	١١٠٠٠

ملاحظة

لم يتم اثبات اجور موظفي المخازن ولا اجور ادارة البيع ضمن تكلفة المخزون حيث ان المعيار نص صراحة

من امثلة التكاليف التي لا تتحمل على تكلفة المخزون وتعتبر مصروفات ايرادية

المصروفات الايرادية التي لا تسهم في وصول المخزون إلى حالة
وتکاليف البيع والتوزيع

حالة عملية

شركة روائع الاثاث
العنوان حلوان

المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان
تلفون ٠٣٠٠٠٥٠٠٠
التاريخ ١ مارس ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٥٥٥٦٠٠٥٢٥ فاتورة رقم (١٠)

عنوان العميل	
العالم العربي	الشركة
حلوان	العنوان
القاهرة	المدينة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
اثاث	غرفة نوم	٢٠	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
	قيمة مضافة ١٤%			٧٠٠٠٠
	الاجمالي			٥٧٠٠٠

فقط خمسة مائة وسبعين الف جنيه الاف جنيه لغير

اذا علمت ان الشركة حصلت على قرض من البنك لسداد قيمة الاثاث وفوائد القرض ١٣٠٠٠ ج مدة ٥ سنوات ماهي
المعالجة المحاسبية للمخزون في تلك الحالة حيث ان الاثاث للاتجار والشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة وتخضع
لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتتبع الجرد المستمر؟
الاجابة

حيث ان المخزون هنا وصل لمرحلة النهاية فلا علاقة له بالفوائد وتحمل الفوائد على المصروفات كل سنة بما يخصها
اما معالجة المخزون ستكون على النحو التالي ”

مدين	دائن	جزئي	البيان	سند قيد يومية رقم	التاريخ /
			من مذكورين		
٥.....			ح/ المخزون		
٧.....			ح/ ضريبة القيمة المضافة		
١٠.....	٥...		ح/ ضريبة ارباح تجارية وصناعية ٦%		
٥٦٥...			الى ح/ الخزينة او البنك او الموردين		
٥٧.....	٥٧....		اثبات تكلفة المخزون بدون الفوائد		

اما اذا كان المخزون يحتاج فترة طويلة لاعداده وتجهيزه في تلك الحالة من الممكن تحويلة بنصيبيه من الفوائد الى ان
 يصل الى حالة الراهنة

سابعاً: تكلفة المخزون في المنشآت الخدمية:-

الفقرة التاسعة عشر

في الحالات التي ينشأ فيها مخزون لدى منشأة خدمية يتم قياسه بتكلفة إنتاجه. وت تكون تكلفة المخزون في المنشآت
الخدمية بصفة أساسية من تكاليف العمالة والتکاليف الأخرى للموظفين القائمين مباشرة على تقديم الخدمة بما في
ذلك المشرفين والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بذلك الخدمة. ولا تدخل تكاليف العمالة والتکاليف الأخرى المتعلقة
بموظفي البيع والعمالة الإدارية ضمن تكلفة المخزون بل يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت خلالها. ولا
تضمن تكلفة المخزون بالمنشآت الخدمية هامش ربح أو أي تكاليف إدارية أخرى لا تتعلق بتقديم تلك الخدمات وهي
التكاليف التي عادة ما تكون أحد العناصر عند تحديد سعر الخدمة الذي يتضمنه مقدم الخدمة.

حالة عملية

شركة رحمة لصيانة اجهزة التكييف في ديسمبر ٢٠١٨ تعاقدت على اجراء صيانة لعدد ١٠٠ تكييف وصرفت خلال شهر ديسمبر قطع غيار وصيانة واجور مهندسي وعمال الصيانة خلال الشهر ٥٥٠٠ ج ولم يتم الانتهاء من الاعمال او اصدار فواتير بعد كيف يمكننا معالجة تلك المصروفات في دفاتر شركة الرحمة الصناعية ؟

الاجابة

في الحالات التي ينشأ فيها مخزون لدى منشأة خدمية يتم قياسه بتكلفة إنتاجه. وت تكون تكلفة المخزون في المنشآت الخدمية بصفة أساسية من تكاليف العمالة والتكميلية الأخرى للموظفين القائمين مباشرة على تقديم الخدمة بما في ذلك المشرفين والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بتلك الخدمة

ثامناً: تكلفة المنتجات المحصودة من الأصول البيولوجية :-

الفقرة العشرون

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة" يتم القياس الأولي لمخزون العالقات الذي تقوم المنشأة بمحاصده من الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع في تاريخ الحصاد. وبعد نقطة الحصاد يخضع ذلك المخزون لمتطلبات القياس الواردة بهذا المعيار رقم (٢) ومن ثم تعتبر قيمة القياس الأولي التي تحددت طبقاً للمعيار رقم (٣٥) بمثابة تكلفة المخزون في تاريخ تطبيق معيار المخزون هذا.

تكلفة منتج زراعي حصد من أصول حيوية
مثلاً:

محصول في وقت الحصاد قيمة العادلة ١٠٠ ج وفي حالة بيعه سيكون لدينا مصروفات بيع تقدر بـ ١٠٠ ج هنا عند تحديدها لتكلفة هذا المخزون التي ستدرج بقائمة المركز المالي ستكون ٩٠٠ ج بعد ذلك يعامل هذا المخزون بنفس اسس القياس الواردة في معيار المخزون

تاسعاً: الأساليب أخرى لقياس التكلفة :-

الفقرة واحد وعشرون

قد تستخدم أساليب لقياس تكلفة المخزون مثل طريقة التكاليف المعيارية أو طريقة سعر التجزئة لسهولتها إذا كان استخدام تلك الأساليب يسفر عن نتائج قريبة من التكلفة الفعلية. وتحسب التكاليف المعيارية على أساس المستويات العاديّة لاستخدام المواد والمهام والعمالة ومستوى الكفاءة والطاقة. ويتم مراجعة هذه المستويات بصفة دورية ويتم تعديلها إذا لزم الأمر في ضوء الظروف الحالية.

الفقرة الثانية والعشرون

تستخدم طريقة سعر التجزئة غالباً بمعرفة المنشآت التي تمارس نشاط تجارة التجزئة وذلك لقياس تكلفة المخزون الذي يتكون من بنود كثيرة العدد وسرعة التغير وذات هامش ربحية متماثلة وحيث يتعدى من الناحية العملية استخدام طرق أخرى لقياس تكلفتها. وطبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد تكلفة المخزون عن طريق تخفيض القيمة البيوعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التي تم تخفيض سعرها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي ، هذا ويتم غالباً استخدام متوسط هامش ربحية لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

○ التكلفة المعيارية

تحسب على أساس المستويات العاديّة لكل من المواد والمهام والعمالة ومستوى كفاءة واستغلال الطاقة وتراجع تلك المستويات بصفة دورية وتعدل اذا لزم الامر .

○ سعر التجزئة.

تستخدم في المنشآت التجارية التي تزاول نشاط التجزئة لأن هناك انواع كثيرة .
هامش ربحها واحد وعلى ذلك يتم تحديد تكلفة المخزون بخصم هامش ربح ملائم من صافي القيمة البيوعية .

حالة عملية

احد محلات السوبر ماركت لديه بضائع بقيمة بيعية ١٠٠٠ ج ونسبة هامش الربح لتلك البضائع ٢٠٪ ماهي قيمة المخزون في نهاية المدة التي ستظهر بالدفاتر طبقاً لطريقة سعر التجزئة ؟

عاشرًا: طريقة تسعير المخزون :-

الفقرة الثالثة والعشرون

بالنسبة لبنيود المخزون المحددة بذاتها (بنيود المخزون التي لا تحل محل بعضها) والبضائع والخدمات التي يتم إنتاجها وفصلها وربطها بمشروعات معينة فيتم تحديدها بعناصر التكاليف الخاصة بها باستخدام طريقة "التمييز المحدد للتكلفة".

الفقرة الرابعة والعشرون

يقصد بطريقة "التمييز المحدد للتكلفة" أن تنساب تكاليف معينة إلى وحدات محددة من المخزون. وتصبح هذه المعالجة لبنيود المخزون التي يتم فصلها بغرض استخدامها في مشروع محدد بغض النظر عما إذا كانت تلك البنيود قد تم شرائها أو إنتاجها. إلا أن التمييز المحدد للتكلف لا يناسب بنيود المخزون ذات الأعداد الكبيرة التي عادة ما تحل محل بعضها البعض لأن طريقة انتقاء المنشأة لبنيود التي تبقى في المخزون يمكن أن تستغل في مثل تلك الحالات للحصول على آثار محددة سلفاً على الربح أو الخسارة.

الفقرة الخامسة والعشرون

تستخدم طريقة الوارد أولاً أيصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح في تحويل تكلفة المخزون في حالات بنيود المخزون بخلاف تلك المشار إليها بالفقرة رقم "٢٣" وعلى المنشأة استخدام نفس طريقة حساب التكلفة لكل أنواع المخزون التي لها نفس الطبيعة ونفس الاستخدامات. وبالنسبة للمخزون ذو الطبيعة المختلفة أو الاستخدام المختلف فإن استخدام طرق مختلفة لحساب تكلفته قد يكون له ما يبرره

الفقرة السادسة والعشرون

على سبيل المثال: فقد يكون للمخزون المستخدم في أحد القطاعات استخدام معايير المنشأة عن نفس المخزون المستخدم في قطاع آخر. ومع ذلك فإن اختلاف المنطقة الجغرافية التي يحتفظ بالمخزون فيها (أو الاختلاف في القواعد الضريبية لتلك المناطق) لا يعتبر مبرراً كافياً في حد ذاته لاستخدام طرق مختلفة لحساب التكلفة لنفس نوع المخزون.

وتتمثل طرق التسعير في:

- ١) التمييز المحدد
- ٢) الوارد أولاً أيصرف أولاً
- ٣) المتوسط المرجح

١) التمييز المحدد

تستخدم تلك الطريقة في حالة بنيود المخزون التي لا تحل محل بعضها ويمكن ربطها بمشروعات معينة فهنا نت السهل تحديد تكلفة ماتم صرفه باستخدام التمييز المحدد للتكلفة وبقصد بها ان تنساب تكاليف معينة الى وحدات محددة من المخزون وتصبح تلك الطريقة لبنيود المخزون التي يتم فصلها بغرض استخدامها في مشروع معين ولكن تلك الطريقة لاتناسب بنيود المخزون ذات الأعداد الكبيرة وعموماً هناك شروط لتطبيق تلك الطريقة وهي :

- ١- وجود نظام محاسبي ألى لدى المنشأة لتسهيل عملية الرقابة ومتابعة الانواع المتعددة من المخزون
- ٢- هناك اختلاف بين الانواع المتعددة للمخزون ولا يوجد بينهم تجانس مع تكويد تلك الانواع ليسهل التعامل معها
- ٣- المخزون هنا وانواعة المتعددة من السهل ربطها بمشروعات وعمليات خاصة
- ٤- لايمكن ان يحل صنف مكان صنف اخر لاختلاف تلك البنيود عن بعضها
- ٥- تلك الاصناف عند صرفها من المخزن تصرف بكميات قليلة طبقاً لاوامر التشغيل
- ٦- تكلفتها مرتفعة نسبياً من ناحية الشراء والتخزين

٧- تستخدم المنشأة الماسح الضوئي لمسؤولية ودقة تسعير المنصرف.

۲) الوارد اولاً يصرف اولاً

- طبقاً لهذه الطريقة يتم صرف الوحدات التي وردت في الاول ثم التي تليها اي ان رصيد اخر المدة سيكون من الكميات التي وردت اخراً ولم تصرف.

فضل استخدام تلك الطريقة في حالة:

- أ- استخدام المنشآة لطريقة الجرد المستمر والمخزون له تواريخ صلاحية مثل المنتجات الغذائية والأدوية
 - ب- لدى إدارة المنشأة الرغبة في أن يكون تقييم مخزون آخر المادة باحدث الاسعار السائدة في السوق
 - ج- الشركة في فترة اعفاء ضريبي وتمتع بوفر ضريبي
 - د- اسعار البضائع في السوق ترتفع باستمرار
 - هـ- اسعار المنتجات المباعة تنخفض بشكل متزايد .

حالة عملية

شركة العالم العربي للتوريدات تستخدم نظام الجرد الدورى في المحاسبة عن المخزون وقد توافرت لديك البيانات الآتية عن شبّ نومبر ٢٠١٥

البيان	التاريخ	الوحدات (وحدة)	تكلفة الوحدة	اجمالى التكلفة
اول المدة	١١/١	١٥	٨	١٢٠
مشتريات	١١/١٠	٣٥	١٠	٣٥٠
مشتريات	١١/١٨	٤٠	١١	٤٤٠
مشتريات	١١/٢٨	٥٠	١٢	٦٠٠
المتاحة للبيع	اجمالى البضائع	١٤٠		١٥١٠
مخزون اخر المدة فعلى	١١/٢١	٢٠		
المباعة	اجمالى البضاعة	١٢٠		

المطلوب تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون اخر المدة في ٢١.٥/١١/٣١ باستخدام طريقة الوارد اولاً بصف اولاً والمتوسط المرجح.

اولاً الهداد اولاً بصف اولًا:

تكلفة البضاعة المباعة = ١٥ وحدة يسع ٨ ح ٣٥+ وحدة يسع ١٠ ج ٤+ وحدة يسع ١١ ج ٣٠+ وحدة يسع ١٢ ج

$$ج ۱۲۷ = ۳۶ + ۴۴ + ۳۵ + ۱۲ =$$

ورصيد اخر المدة عبارة عن الكمية الاخيرة التي تم شراؤها وهي .٥٠ وحدة تم صرف .٣٠ وحدة منها والمتبقي .٢٠ وحدة وتكلفة الوحدة .١٢ ح اذا الصيدلاني .٢٤٠ ح

ثانياً المتوسط المدح

هذا التحذير المتصاعد للنحو انتكافيحة المحاجة يمكنه ذلك بالموازنة الآتية

تكافف إهل الله + تكافف الخرقاء الشتاتة/ كتبة مخزون إهل الله + كتبة المحاربات الشتاتة

$$\tilde{\epsilon}_1(\gamma_0) = \gamma_0^2 - \tilde{\epsilon}_1(\gamma_0)(\gamma_0 + \epsilon_1 + \epsilon_2 + 1) / (\gamma_0 + \epsilon_1 \epsilon_2 + \epsilon_2^2 + 1) =$$

منزلة عاً ذلك فإن تكافحة الخداعة الماءة = ١٢، ونحو ٧٨ × ٧٨

وهي كافية لمحاجة أخواته، لأنها تؤدي إلى إثبات صحة المدعى عليه.

حالة عدائية - مخزون باردة الفتنة: أسلوب دعوه متراكمة المحاجة

تم بيع ٧٥ في ٣ ينایر ثم تم شراء ١٥٠ وحدة بسعر ٢.٨ في ٥ ينایر وبعد ذلك تم بيع ١٠٠ وحدة ١٠ ينایر ثم تم شراء ٥٠ وحدة بسعر ٣ جنیات ١٥ ينایر.

ما هو المطلوب ؟؟؟؟؟؟؟

المطلوب ؟؟؟

- ١) تكلفة البضاعة المباعة ؟؟
٢) قيمة مخزون اخر المادة ؟؟

اولا :- تكلفة البضاعة المباعة

الرصيد قيمة	الرصيد ك	المتصرف قيمة	المتصرف ك	الوارد قيمة	الوارد ك	اول المدة قيمة	اول المدة ك	بيان	التاريخ
٢٠٠	١٠٠					٢٠٠	١٠٠	رصيد اول المدة	١/١
٥٠	٢٥	١٥٠	٧٥					بيع	١/٣
٤٧٠	١٧٥			٤٢٠	١٥٠			شراء	١/٥
٢١٠	٧٥	٢٦٠	١٠٠					بيع	١/١٠
٣٦٠	١٢٥			١٥٠	٥٠			شراء	١/١٥

الشرح

في اول يناير كان لدينا ١٠٠ وحدة بسعر ٢٤ ج ولذا تم وضعهم كمية في رصيد اول المدة وقيمة ٢٠٠ ج اول المدة
 بعد ذلك في يناير تم بيع ٧٥ وحدة وهنا نتبع طريقة الوارد اولاً وحيث الكمية الموجودة في المخازن هي كمية
 وحيدة بسعر ٢٤ ج لذا فان قيمة المنصرف = ٧٥ وحدة × ٢٤ ج = ١٨٠ ج وتبقى لدينا رصيد ٢٥ وحدة بقيمة ٢٤ ج
 ورد الى الشركة ١٥٠ وحدة في ٥ يناير بسعر ٢٠.٨ ج تم تسجيلهم في الوارد ككمية وقيمة عبارة هم $150 \times 20.8 = 3120$ ج
 تم بيع ١٠٠ وحدة في ١٠ يناير
 هنا لدينا ٢٥ وحدة متبقية من رصيد اول المدة بسعر ٢٤ ج = ٥٠ ج
 ولدينا كمية اخرى قدرها ٧٥ وحدة سيتم تسعيرها بمبلغ ٢٠.٨ ج للوحدة = ١٦٠ ج وعلى ذلك فان قيمة المنصرف في
 ١٠ يناير هي $260 - 160 = 100$ ج وتبقى لدينا رصيد ٧٥ وحدة بقيمة ٢١٠ ج عبارة عن ٧٥ وحدة × ٢٠.٨ ج = ١٥٠ ج
 في ١٥ يناير تم شراء ٥٠ وحدة تم اداراجهم في خانة الوارد بسعر الشراء وهو ٣ ج وتكون تكلفتهم ١٥٠ ج
 بناء على ماسبق فأن تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن $150 + 260 = 410$ ج
 وتتكلفه رصيد اخر المدة = ٣٦٠ ج عبارة عن ١٢٥ وحدة .

المتوسط المرجح

وفقاً لطريقة المتوسط المرجح يتم تحديد متوسط تكلفة الوحدة بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات) على عدد الوحدات المتاحة للبيع (عدد وحدات مخزون أول المدة + عدد وحدات المشتريات) وذلك كالتالي :

متوسط تكلفة الوحدة = إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع مقسوماً عليه عدد الوحدات المتاحة للبيع

$$= \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة المشتريات مقسوماً على عدد وحدات مخزون أول المدة}}{\text{عدد وحدات المشتريات}} + \text{عدد وحدات المخزون آخر المدة كما يلي :}$$

 تكلفة مخزون آخر المدة = عدد وحدات مخزون آخر المدة مضروباً في متوسط تكلفة الوحدة .
 وميزة هذه الطريقة أنها تعطي قيم معنوية لمخزون آخر المدة عند اتجاه الأسعار نحو الارتفاع أو الانخفاض .

حالة عملية

تتبع احدى الشركات التجارية نظام الحد المستمر وتواترت لديك البيانات التالية عن الصنف ربمota تلفزيون خالل

۲۰۱۶ءولیو

الوحدة	الكمية	بيان الحركة	التاريخ
٨	١٢٠٠	أول المدة	٧/١
٧	٨٠٠	مشتريات	٧/٥
-	٧٠٠٠	مبيعات	٧/٦
٧	٢٠٠	مشتريات	٧/٧
٩	١٠٠٠	مشتريات	٧/١٤

٩.٥	٥٠٠	مشتريات	٧/٢.
-	١٦٠٠	مبيعات	٧/٢٤
١٠	٤٨٠٠	مشتريات	٧/٢٨
-	٥٢٠٠	مبيعات	٧/٣.

والمطلوب

تحديد تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة وذلك باستخدام

١- المتوسط المرجح .

التاريخ	بيان الحركة	اول المدة	الوارد	المنصرف	الرصيد كمية	الرصيد قيمة	المتوسط المرجح
٧/١	اول المدة	=٨×١٢٠٠			١٢٠٠	٩٦٠٠	٨
٧/٥	مشتريات	٩٦٠٠	=٧×٨٠٠		٩٢٠٠	٦٥٦٠٠	٧.١٣
٧/٦	مبيعات	٥٦٠٠	=٧.١٣×٧٠٠		٢٢٠٠	١٥٦٨٧	٧.١٣
٧/٧	مشتريات	٤٩٩١٣		٤٠٠	٢٤٠٠	١٧٠٨٧	٧.١١
٧/١٤	مشتريات	١٤٠٠=٧×٢٠٠			١١٤٠٠	١٠٧٠٨٧	٩.٣٧
٧/٢٠	مشتريات	=٩×١٠٠٠			١٦٤٠٠	١٥٤٥٨٧	٩.٤٢
٧/٢٤	مبيعات	٩٠٠			٤٠٠	٣٧٧١	٩.٤٣
٧/٢٨	مشتريات	=٩.٤٢×١٦٠٠			٥٢٠٠	٥١٧٧١	٩.٩٦
٧/٣٠	مبيعات	٤٧٥٠	١٥٠٨١٦		-	-	
		=١٠×٤٨٠٠					
		٤٨٠٠					

حادي عشر: صافى القيمة البيعية

الفقرة الثامنة والعشرون

قد لا تسترد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي أو إذا انخفض سعر بيعه. كما قد لا تسترد تكلفة المخزون أيضاً إذا زادت التكلفة التقديرية لإتمامه أو زادت التكلفة التقديرية المتوقعة تحملها لإتمام عملية بيعه عن سعر البيع. وفي الواقع العملي فإن تخفيض قيمة المخزون إلى أقل من تكلفته ليصل إلى صافى قيمته البيعية يتمشى مع وجة النظر القائلة بأنه يجب ألا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقعة تحقيقها من بيعها أو استخدامها.

الفقرة التاسعة والعشرون

عادة ما يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافى قيمته البيعية على أساس كل بند على حده ، إلا أنه في بعض الأحوال قد يكون مناسباً تجميع البنود المتماثلة والمرتبطة ببعضها في مجموعات. وقد يطبق ذلك على سبيل المثال: بالنسبة لبنود المخزون المتعلقة بنفس خط الإنتاج والتي لها نفس الغرض أو نفس الاستخدامات الهامة والتي يتم إنتاجها وتسويقها في نفس المنطقة الجغرافية ولا يمكن عملياً تقييمها بصفة منفصلة عن غيرها من البنود على نفس خط الإنتاج.

ومن غير المناسب أن تخفض قيمة بنود المخزون بشكل إجمالي (أو كوحدة واحدة) طبقاً لأساس التبوب المستخدم لذلك المخزون مثل: البضاعة التامة أو كل بنود المخزون في قطاع تشغيل معين (صناعة معينة أو منطقة نشاط جغرافية معينة). وتقوم عادة منشآت تقديم الخدمات بتجميع التكاليف المتعلقة بكل خدمة لها سعر بيع منفصل ، ولذلك تعامل كل خدمة على أنها بند مستقل

الفقرة الثلاثون

يعتمد تقدير صافي القيمة البيعية على أفضل الأدلة المتاحة التي يمكن أن يعتد بها وقت إعداد هذه التقديرات عن القيم المتوقع تتحققها من بنود المخزون. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التذبذبات في السعر أو التكلفة التي ترتبط مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية (أحداث لاحقة) وذلك إلى المدى الذي تؤكد فيه تلك الأحداث ظروفًا كانت قائمة في نهاية الفترة.

الفقرة واحد وثلاثون

عند تقدير صافي القيمة البيعية يجب أن تأخذ المنشأة في اعتبارها أيضاً الغرض من الاحتفاظ بالمخزون. فعلى سبيل المثال: يتم حساب صافي القيمة البيعية لكمية المخزون المحتفظ بها مقابلة مبيعات أو خدمات مستقبلية بموجب عقود ملزمة على أساس قيمة هذه العقود. وإذا كانت تلك العقود تتضمن كميات تقل عن الكميات المحتفظ بها في المخازن ، عندئذ تتحدد صافي القيمة البيعية للكمية الزائدة على أساس أسعار البيع العامة. وقد تنشأ مخصصات نتيجة تنفيذ عقود بيع ملزمة تزيد في كمياتها عن كمية المخزون المحتفظ به أو قد تنشأ مخصصات عن عقود شراء ملزمة. وتعالج تلك المخصصات طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

الفقرة اثنين وثلاثون

لا يتم تخفيض قيمة المواد والمهمات الأخرى المحتفظ بها بغرض الاستخدام في عملية إنتاج لأقل من التكلفة إذا ما كانت المنتجات التامة التي تدخل فيها تلك المواد والمهمات من المتوقع أن تباع بالتكلفة أو بأعلى منها. إلا أنه عندما يحدث انخفاض في سعر المواد فقد يشير ذلك إلى احتمال أن تزيد تكلفة المنتجات التامة عن صافي قيمتها البيعية . لذا يصبح من الواجب أن تخفض قيمة هذه المواد إلى صافي القيمة البيعية ، ويكون أفضل مقياس للقيمة البيعية في هذه الحالة هو تكلفة الإحلال لهذه المواد.

الفقرة ثلاثة وثلاثون

تقوم المنشأة في كل فترة تالية للتتخفيض بتقدير جديد لصافي القيمة البيعية. فإذا لم تعد الظروف التي تم تخفيض قيمة المخزون بسببها إلى أقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح عن زيادة في صافي القيمة البيعية بسبب ظروف اقتصادية مغايرة ، عندئذ يتم رد مبلغ التخفيض وذلك في حدود المبالغ التي سبق تخفيض قيمة المخزون بها وبحيث تظهر قيمة المخزون الجديدة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المعدهلة أهلاً أقل. ويحدث هذا على سبيل المثال: عندما ينخفض سعر بيع أحد بنود المخزون في فترة معينة ويتم تخفيض قيمته الدفترية لتصل إلى صافي القيمة البيعية ثم يظل ضمن المخزون لفترة تالية يرتفع خلالها سعر بيعه.

طبقاً لما سبق

- ✓ في بعض الحالات قد لا يتم استرداد تكلفة المخزون لعدة أسباب:
- اذا كان هناك تقادم كلياً او جزئياً .
- اذ حدث انخفاض لسعر البيع .
- او ازدادت التكلفة التقديرية لاتمامه مخزون تحت التشغيل .

- او اذا زادت التكلفة التقديرية المتوقع تحملها لاتمام البيع عن سعر بيعه بالنسبة للمخزون التام .
- ✓ وبالتالي يتم تخفيض قيمة المخزون للوصول الى صاف القيمة البيعية
- ✓ وفي معظم الاحوال يتم تخفيض قيمة المخزون للوصول به الى صاف القيمة البيعية على اساس كل بند على حدة الا انه قد يتم تجميع بنود المخزون المرتبطة بعضها البعض والمتجلسة في مجموعات.

حالة عملية

الصنف	التكلفة	صاف القيمة البيعية	الفرق
١	٢٠٠	١٨٠٠	٢٠٠-
ب	٣٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠-
ج	٤٠٠	٥٠٠	-
الاجمالي	٩٣٠٠	٩٣٠٠	٧٠٠-

- المطلوب تقييم المخزون اخر المدة
- الصنف ا بمقارنة التكلفة بصفى القيمة البيعية ١٨٠٠ و ٢٠٠ سنتشار ١٨٠٠ هناك خسارة قدرها ٢٠٠ ج
- اما الصنف ب ٣٠٠ و ٢٥٠٠ سيتم اختيار ٢٥٠٠ وهناك خسارة ٥٠٠ ج
- اما الصنف ج ٤٠٠ وصفى القيمة البيعية ٥٠٠ سيتم اختيار ٤٠٠ ولا توجد خسارة اى ان مجمل الخسارة للاصناف هي $٥٠٠ + ٢٠٠ = ٧٠٠$ ج
- اما اذا تم تجميع البنود كلها فنجد ان التكلفة $= ٢٠٠ + ٣٠٠ + ٤٠٠ = ٩٠٠$ ج
- وصفى القيمة البيعية $= ١٨٠٠ + ٢٥٠٠ + ٥٠٠ = ٩٣٠٠$ ج وبالتالي لا توجد خسارة لأن صاف القيمة البيعية أكبر من التكلفة وبالتالي سيتم اختيار التكلفة لانها اقل ٩٠٠ ج
- وتكون المعالجة المحاسبية عند تقييم المخزون وجود انخفاض في صاف القيمة البيعية عن التكلفة
- من ح / فروق تقييم المخزون
- الى ح / المخزون

و يتم استخدام اي من الطريقتين على النحو التالي

اذا كانت الاصناف مختلفة يتم استخراج مقارنة التكلفة بصفى القيمة البيعية لكل صنف على حدة اما اذا كانت الاصناف واحدة والاختلاف فقط في الالوان والموديلات يتم عمل مقارنة اجمالية بيت التكلفة وصفى القيمة البيعية.

ثاني عشر: المعالجة الفاقد الطبيعي وغير الطبيعي بالدفاتر

- بالنسبة للعجز لابد ان نفرق بين العجز الطبيعي والعجز الغير الطبيعي فالعجز الطبيعي يمكن معالجته بطريقتين :-
- الطريقة الاولى تحميلة على تكلفة المبيعات
- والطريقة الثانية تحميلة كمصروف في قائمة الدخل اما العجز الغير الطبيعي فهو نوعان عجز يمكن تحديد المتسبب فيه ويحمل على المتسبب واذا لم يتم تحديد المتسبب يتم تحويله كمصروف في قائمة الدخل

الفقرة الرابعة وثلاثون

عندما يباع المخزون فإن القيمة الدفترية للمخزون المباع يعترف بها كمصروف في نفس الفترة التي يعترف فيها بالإيراد الناتج عن بيعه. ويعتبر أيضا بأى تخفيض في قيمة المخزون ناتج عن انخفاض صاف القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة. وتعالج أي مبالغ مرتجدة (من تخفيضات سبق إجرائها على قيمة المخزون) نتيجة الزيادة في صاف قيمته البيعية للمخزون كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها.

الفقرة الخامسة وثلاثون

قد تحمل بعض بنود المخزون على حسابات أصول أخرى كما هو الحال على سبيل المثال بالنسبة للمخزون المستخدم كأحد مكونات أصل من الأصول الثابتة المنشأة ذاتياً. وعلى المنشأة التي استخدمت هذا الأسلوب في تحويل المخزون على أصل آخر أن تعترف بهذا المخزون كمصروف على مدار العمر الافتراضي للأصل

ثالث عشر: تحميل المخزون المباع في قائمة الدخل:

- ✓ تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد الناتج عن البيع في قائمة الدخل
- ✓ يجب تحميل أي تخفيف ينبع عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون عن قيمة الدفترية وكافة الخسائر في المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدثت فيها
- وتكون المعالجة كالتالي ؟؟؟
- في حالة الخسارة ؟؟؟
- Xxx من ح / فروق او خسائر تقييم المخزون
- Xxxx الى ح / المخزون
- ثم تغدو تلك الفروق في ح / قائمة الدخل او الارباح والخسائر
- في حالة الربح ؟؟؟
- Xxxx من ح المخزون
- Xxxx الى ح / فروق او خسائر تقييم المخزون
- ثم تغدو تلك الفروق في ح / قائمة الدخل او الارباح والخسائر

ملاحظة هامة ؟؟؟

- قد تقوم المنشأة باستخدام بعض بنود المخزون في إنشاء أصول ثابتة لاستخدامها الخاص تحمل هذه البنود على ح / الأصول وتهلك على مدار عمرها الافتراضي طبقاً لمعايير الأصول الثابتة رقم ١٠.

رابع عشر: الأفصاح المحاسبي :

- الفقرة السادسة وثلاثون على المنشأة أن تفصح في القوائم المالية بما يلي :
- (أ) السياسات المحاسبية المتبعة في قياس قيمة المخزون بما في ذلك الطريقة المستخدمة لحساب التكلفة .
- (ب) إجمالي القيمة الدفترية للمخزون والقيمة الدفترية لكل مجموعة من بنود المخزون المبوبة بما يتناسب مع طبيعة نشاط المنشأة .
- (ج) القيمة الدفترية للمخزون المدرج " بالقيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف الالزمة للبيع .
- (د) قيمة المخزون التي تم تحميلها كمصروف خلال الفترة .
- (هـ) قيمة أي تخفيف على المخزون اعترف به كمصروف وفقاً للمعالجة الواردة بالفقرة " ٣٤ " من هذا المعيار .
- (وـ) قيمة أي رد (التخفيف في قيمة المخزون) تم معالجتها كتخفيف في قيمة المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة وفقاً للفقرة " ٣٤ " .
- (وـز) الظروف أو الأحداث التي أدت إلى رد التخفيف في قيمة المخزون طبقاً للفقرة " ٣٤ " .
- (وح) القيمة الدفترية للمخزون المرهون كضمان لالتزامات .
- الفقرة السابعة وثلاثون تعتبر المعلومات عن القيم الدفترية للتبويبات المختلفة للمخزون وكذلك عن مدى التغيرات في هذه الأصول مفيدة لمستخدمي القوائم المالية . وتشمل التبويبات الشائعة لبنود المخزون : البضاعة المشتراة بغرض البيع ومهمات

الإنتاج ، والمواد ، والإنتاج تحت التشغيل ، والإنتاج التام. ويمكن وصف بنود المخزون في منشآت تقديم الخدمات كإنتاج تحت التشغيل.

الفقرة الثامنة وثلاثون

ت تكون قيمة المخزون المعترف به كمصاروف خلال الفترة والذي غالباً ما يشار إليه بتكلفة الوحدات المباعة من: التكاليف التي سبق تحصيلها ضمن قيمة المخزون الذي تم بيعه خلال الفترة بالإضافة إلى المصروفات الصناعية غير المباشرة التي لم تتحمل على المخزون وكذلك البند غير العادي من تكلفة إنتاج المخزون. وقد تقتضي ظروف المنشأة أن تدرج بعض المبالغ الأخرى أيضاً ضمن قيمة المخزون المعترف به كمصاروف خلال الفترة مثل تكاليف التوزيع (على سبيل المثال المخزون المعد خصيصاً لعميل معين) .

الفقرة التاسعة وثلاثون

تستخدم بعض المنشآت نماذج مختلفة للأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والتي تؤدي إلى الإفصاح عن مبالغ تختلف عن تكلفة المخزون الذي أُعترف به كمصاروف خلال الفترة (تكلفة الوحدات المباعة). وتعرض المنشأة وفقاً لهذا النموذج تحليلياً للمصروفات المبوبة وفقاً لطبيعتها بحيث توضح المنشأة عن التكاليف المعترف بها كمصاروف من المواد الخام والمهام المستهلكة وتكاليف العمالة وتكاليف الأخرى بالإضافة إلى قيمة صافي التغير في المخزون عن الفترة.

يجب أن توضح القوائم المالية عن الآتي:

- (١) السياسات المحاسبية المتبعة عند قياس قيمة المخزون عناصر التكلفة التي دخلت في بنود المخزون، طريقة حساب التكلفة، طريقة تسعير المنصرف من المخزون
- (٢) إجمالي القيمة الدفترية للمخزون مبوبة تبويهاً مناسباً يتفق مع طبيعة نشاط المنشأة وعادة يتم التويب على النحو التالي:
 - .i. خامات رئيسية .
 - .ii. خامات مساعدة .
 - .iii. قطع غيار ومهام .
 - .iv. إنتاج تحت التشغيل .
 - .v. إنتاج تام .
 - .vi. بضاعة مشتراة بغرض البيع.
- (٣) القيمة الدفترية للمخزون المدرج بالقيمة العادلة مخصوصاً منها المصروفات البيعية.
- (٤) قيمة المخزون التي تم تحصيلها كمصاروفات خلال الفترة.
- (٥) قيمة أي تخفيض تم على المخزون وتم إدراجه كمصاروفات.
- (٦) قيمة أي رد لأى تخفيض في قيمة المخزون تم معالجته
- (٧) الظروف والأحداث التي أدت إلى رد التخفيض في قيمة المخزون
- (٨) قيمة المخزون المرهون كضمان للالتزامات.

خامس عشر: المعالجة الضريبية للمخزون

نقاش:

ما هي الآثار الضريبية لاختلاف التكلفة الفعلية للمخزون؟

الاجابة

لكي يتتأكد الفاحص الضريبي من صحة قيمة مخزون آخر المدة عليه ان يتتأكد من الطريقة التي تم استخدامها في تقييم المخزون وطريقة تسعير منصرف المخزون ونظرية التحميل المستخدمة للتكاليف الصناعية الغير مباشرة في المنشآت الصناعية والقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ اعطى الحرية للمنشآت في تطبيق اي سياسة تراها مناسبة من حيث تسعير المنصرف او من حيث نظرية التحميل لذا فإن الفاحص عليه ان يتتأكد من ثبات تطبيق المنشأة لطريقة التسعير وكذا نظرية التحميل ففي حالة التغيير لابد ان يدرس نتائج هذا التغيير وتأثيره على الربح الخاضع للضريبة .

نقاش:

هل ضريبة الارباح التجارية والصناعية المسددة بالجمارك عند استيراد البضائع تعتبر من ضمن تكلفة المخزون ام لا ؟

لا تعتبر من ضمن تكلفة المخزون وتفصل في القيد عند اجراء المعالجة المحاسبية .

نقاش:

هل ضريبة القيمة المضافة المسددة على المشتريات سواء من الحاج او من السوق المحلي تعتبر من ضمن تكلفة المخزون ام لا ؟

يكون ذلك طبقاً للغرض من اقتناه تلك البضائع هل هي للاتجار ام للاستخدام في انتاج منتجات خاضعة لضريبة القيمة المضافة هنا لا تعتبر من ضمن التكلفة اما غير ذلك كالاستخدام الشخصي تصاف الضريبة على التكلفة.

نقاش :

خصم تعجيل الدفع : هل يعتبر من قبيل التخفيضات التي يتبعن استبعادها عند تحديد تكلفة الشراء ؟

للإجابة على هذا التساؤل يوجد رأيان :

أ- الرأي الأول : يرى إثبات إجمالي الفاتورة دون استبعاد الخصم في دفاتر كلاً من المشتري والبائع

ب- الرأي الثاني : وهو إثبات السعر النقدي الصافي أي بعد استبعاد الخصم في دفاتر كلاً من المشتري والبائع، على أن يتم تكيف المبلغ القابل للخصم في حالة السداد بعد المهلة المتفق عليها :

- كفوائد تأخير مدينة في دفاتر المشتري.

- وفوائد تأخير دائنة في دفاتر البائع.

وفي رأينا أن الاتجاه الأول هو الأفضل والأكثر شيوعاً لأنه وقت الشراء لم يتحقق الخصم ولكنه معلق على شرط والإدارة الضريبية تعتبر الخصم المكتسب من الإيرادات العرضية التي تتحققها المنشأة كما أنها تعرف بالخصم المسموح به من ضمن التكاليف واجبة الخصم .

نقاش :

ما هي الآثار الضريبية لمشكلة معالجة القيمة البيعية للمنتجات الفرعية ؟

المعالجة المحاسبية والضريبية للقيمة البيعية للمنتجات الفرعية

عند انتاج المنشآت المنتجها الرئيسي قد ينتج منتج فرعى او ثانوى غير هام نسبياً من المنتج الرئيسي فعلى سبيل المثال (برادة الحديد والنحاس - نشارة الخشب - الخردة) بشرط ان تكون تلك المنتجات ملموسة وما يعنيها هنا هو كيفية معالجة القيمة البيعية لتلك المنتجات الفرعية

من الممكن هنا ان نعالج ذلك بعدة طرق وهي

١- تخفيض المنتج الرئيسي بالقيمة البيعية للمنتج الفرعى

٢- تخفيض تكلفة مبيعات المنتج الرئيسي بالقيمة البيعية للمنتج الفرعى

٣- ادراج القيمة البيعية للمنتج الفرعى ضمن بند الإيرادات الأخرى

وقد نص المعيار المحاسى المصرى رقم ٢ المخزون على تخفيض تكلفة المنتج الرئيسي بصاف القيمة البيعية للمنتج الفرعى

عادة ما تكون معظم المنتجات الفرعية بطيئتها ذات قيمة متدنية. وفي هذه الحالة يتم قياس وحدات المنتج الفرعى غالباً على أساس صاف القيمة البيعية وتخفض بها تكلفة المنتج الرئيسي ونتيجة لذلك لا تختلف القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي كثيراً عن تكلفته

فعلى سبيل المثال لو لدينا منتج رئيسي تكلفته ١٠٠ ج ومنتج فرعى تم بيعه بمبلغ ١٢٠ ج ولكن كان هناك مصاريف

معينة لبيع المنتج الفرعى قدرها ٢٠ ج فان صافى القيمة البيعية للمنتج الفرعى هي ١٠٠ ج عبارة عن (٢٠-١٢٠) اما تكلفة المنتج الرئيسي هي (١٠٠-١٠٠) صافى القيمة البيعية للمنتج الفرعى = ٩٠ ج اذا نظرنا الى تلك المعالجة كما حددتها المعيار نجد انه في حالة عدم بيع المنتج الرئيسي في نفس العام فان ذلك لن يكون له تأثير على الايرادات ولذا فمن الناحية الضرورية على المأمور الفاحص ان يتتأكد ان القيمة البيعية لتلك المنتجات الفرعية قد تم ادراجها بقائمة الدخل ضمن الايرادات الأخرى .

نقاش

ما مدى إمكانية تضمين تكلفة المخزون بفارق أسعار صرف العملات الأجنبية ؟

سمحت المعالجة البديلة للمعيار المحاسبي المصري الخاص باثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ببيان تكفة المخزون بفارق تقييم العملات الأجنبية وذلك بالشروط التالية :

- ١- إذا كانت تلك الفروق ناتجة انخفاض حاد في عمدة القيد في الدفاتر المالية في مقابل العمدة الأجنبية التي تم شراء المخزون بها.

٢- عندما تكون المنشأة غير قادرة على تسوية أو تغطية مخاطر الالتزام بالعمدة الأجنبية التي تنشأ مباشرة نتيجة اقتناء أصل حديث بعملة أجنبية فإذا توافرت هذه الشروط فإن تكلفة المخزون الذي تم الحصول عليه بعملة أجنبية سوف يحمل بفارق أسعار العملات الأجنبية.

مع مراعاة ماليٰ:

- 1- الارتفاع تكلفة المخزون بعد تعديله بفرق اسعار العملات الاجنبية عن قيمة الاستبدالية او البيعية ايهما اقل .
وإذا وجدت زيادة تدرج بقائمة الدخل .
 - 2- يحمل فقط المخزون المتبقى بفرق اسعار العملات الاجنبية اما المباع يحمل نصيحة من فرق اسعار العملات
الاجنبية على قائمة الدخل

بخلاف ذلك فان معايير المحاسبة المصرية اعتبرت فرق اسعار العملات الاجنبية من ضمن بند قائمة الدخل
ولاته سماتها .

ومصلحة الضرائب تعرف بفارق اسعار العملات الاجنبية وتعتبرها من ضمن التكاليف واجبة الخصم اذا كانت في حدود اسعار العملات التي يصدرها البنك المركزي .

نقاش

ما هي الآثار الضريبية لتطبيق طريقة التكفة الفعلية أو صافي القيمة الاستردادية إيماناً أقل التي ذكرها المعيار؟
المعيار لم يذكر كيفية التطبيق على الرغم من وجود عدة طرق مما يؤدي إلى وجود نتائج مختلفة لقيمة مخزون آخر المدة وبالتالي تأثير ذلك على الارتفاع الخاضعة للضريبة حيث
يمكن تطبيق تلك الطريقة على مستوى كل بند من بنود المخزون أو على مستوى كل مجموعة من
بنود المخزون وبالتالي فإن تطبيق أي من تلك الطرق سيؤدي إلى نتائج مختلفة.

- وهنالك طريقتين لتسجيل مخزون اخر المدة هما:

 - ١- التكلفة الفعلية مع عمل مخصص هبوط اسعار
 - ٢- التكلفة الفعلية او صافي القيمة الاستردافية ايهما اقل دون الحاجة الى عمل مخصص وعموماً فان الفكر الضريبي لا يعترف بالمخصصات الا في شركات التأمين والبنوك وللمعلومية فان قرار وزير المالية رقم ٧٧٩ لسنة ٢٠٠٧ بشأن تعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ نص على اعتماد التكلفة الفعلية كأساس لتقدير مخزون اخر المدة ونلاحظ وجود تعارض هنا بين المعيار وقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولكن تم تعديل ذلك فيما بعد.

نقاش

في حالة وجود تحسين سعر الجمارك للبضائع المستوردة هل تعترف مصلحة الضرائب بذلك ؟
الإجابة

في حالة وجود سلع مستوردة بقيمة اقل من مثيلاتها التي تم الافراج عنها بواسطة مستوردين اخرين فأن مصلحة الجمارك تقوم بعمل تحسين سعر مما يؤدى الى اختلاف القيمة الفعلية عن القيمة للاغراض الجمركية وهنا مصلحة الضرائب لا تعتد الا بالقيمة الفعلية الظاهرة في عقود الشراء او الفواتير وليس بالقيمة للاغراض الجمركية مما يوجد تعارض بين الجبيتين .

نقاش

ما هي الآثار الضريبية لتحديد تكلفة منصرف المخزون؟

معايير المحاسبة المصري المخزون الغي سياسة الوارد اخيرا يصرف اولا بناء على قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة

٢٠٠٧ وبدء تطبيق هذا القرار من أول

ولكن؟

القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لم يلزم الشركات بتطبيق سياسة تسعير معينة وترك الحرية للمنشآت بتطبيق ماتراه

مناسباً بشرط الثبات في تطبيق تلك الطريقة

وإذا تظربنا إلى مزايا تطبيق سياسة الواجب أخيراً يصرف أولاً للمنشآت التي تطبقها نجد مايلي :

١- وفوارات ضرسية تمثل في تأجيل سداد الضرسية

٤- تدفقات نقدية حيث ان تاحيل الضريبة يوف للمنشأة تدفقات نقدية يمكن استثمارها في حالة وجود سبولة

وفي حالة عدم وجود سبولة تأمين الضريبة جعل الشركة لاتجأ للاقتراض لسداد الضريبة المستحقة حيث ان

طريقة الوراء اخراجاً بصفة اولاً تجعل مخزون آخر المدة بقيمة أقل اذا كان هناك تضخم مما يؤدي الى ارتفاع تكلفة

المنتج وانخفاض الربح الخاضع للضريبة.

٣- اساس دینتال

إذا كانت الشكبة معرفة من الضابط فاغلب غالباً تأخذ الماد اذا بصفة اولاً لغافاً في تلك

الحالات ستؤدي، صفة المخزون ذو القيمة الاقرائية، لفقدان الاعفاء مما يحتمل، الربح الضئيل، اعلم عن

الخضوع للضريبة كمقاييس للسنوات التالية.

سادس، عشر حالات عملية

١) حالة عملية

قامت احدى المنشآت الصناعية بانتاج ثلاثة منتجات مشتركة س -ص-ع وستخدمون نفس المادة الخام ه خلال احدى

الدراخ، الاتجاهية وقد توافت لديك السمات التالية عن أحده، الفئات عن عام ١٤٢٠

المنتج	الكمية المستخدمة من المادة الخام ه (وحدة)	عدد الوحدات المنتجة	سعر بيع الوحدة (ج)
س	٥...	٧...	٤
ص	٨...	١١...	٥
ع	١٢...	١٤...	٦

فإذا علمت أن تكاليف التشكي، قبا، انفصا، المنتجات ح

المطلوب: توزيع اجمالي تكاليف التشكيل علي المنتجات المشتركة، مع تحديد نصيب الوحدة المنتجة لكل منتج من تكاليف التشكيل، وذلك باستخراج الطرة، التالية :

١-طريقة كمية الخامات المستخدمة

٢- طريقة عدد الوحدات المنتجة

٣-طريقة القيمة البعية

٢) حالة عملية

٢٠١٦ عام خلال الفترات احدى عن المنشآت لاحدي التالية البيانات توافرت

- تكلفة فعلية للوحدة : ٥٣٠ ج شراء - ٢٠٠ ج تشكيل - ٧٤ ج تكاليف اخرى

- سعر البيع التقديرى ١١٥ ج وحدة
 - التكلفة المقدرة لاتمام عملية التصنيع ١٠ ج وحدة
 - التكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع ١٥ ج
- والمطلوب

تحديد التكلفة الفعلية والبيعية ثم تقييم هذه الوحدة من المخزون طبقاً للمعيار

حالة عملية (٣)

فيما يلى بيانات خاصة ببنود المخزون في شركة عبد النعيم الصناعية

البند	الكمية وحدة	تكلفة الوحدة	سعر بيع تقديرى	تكلفة تقديرية لاتمام
بنطلون اولادى	٥٠٠	٦	١٠	٢
بنطلون شبابى	٦٠٠	١٢	٨	١
بنطلون رجالى	٢٠٠	١٥	١٢	٢
بنطلون كاجول	٣٠٠	١٠	١٥	١

المطلوب تقييم مخزون اخر المدة على اساس كل بند على حده وعلى اساس المخزون ككل

حالة عملية (٤)

شركة قها الصناعية تقوم بانتاج منتج المربى وتتوفرت لديك البيانات التالية عن مخزون اخر المدة عام ٢٠١٦

تكلفة فعلية	فراولة	تين	بلغ	مشكلة	اجمال	المطلوب
١٠٠٠	١٧٠٠٠	١٢٠٠٠	٥.....	٤٤.....	٤٤.....	
١٢٠٠٠	١٦٠٠٠	١١٠٠٠	٦.....	٤٥.....	٤٥.....	

تقسيم مخزون اخر المدة على اساس كل بند على حده وعلى مستوى كل بنود المخزون.

حالة عملية ٥

تبعد احدى الشركات التجارية نظام الجرد المستمر وتتوفرت لديك البيانات التالية عن الصنف ريموت تلفزيون خلال شهر يوليو ٢٠١٦

التاريخ	بيان الحركة	عدد وحدات البضاعة	تكلفة الوحدة
٧/١	اول المدة	١٢٠٠	٨
٧/٥	مشتريات	٨٠٠	٧
٧/٦	مبيعات	٧٠٠٠	-
٧/٧	مشتريات	٢٠٠	٧
٧/١٤	مشتريات	١٠٠٠	٩
٧/٢٠	مشتريات	٥٠٠	٩.٥

-	١٦٠٠	مبيعات	٧/٢٤
١٠	٤٨٠٠	مشتريات	٧/٢٨
-	٥٢٠٠	مبيعات	٧/٣٠

والمطلوب

تحديد تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة وذلك باستخدام الطرق الآتية

٢- الوارد اولاً يصرف اولاً

٣- المتوسط المرجح .

حالة عملية (٦)

فيما يلى

بعض المعلومات المتعلقة بشركة النورس عن سنة ٢٠١٥:-

٣٠٠ ... جنيه

مشتريات بغرض البيع

٣ ...

مرتجعات للبائع

٦ ...

فوائد على الحسابات الدائنة

٧٥٠٠

مصاريف شحن البضائع

المطلوب تحديد تكلفة المخزون .

حالة عملية (٧)

اشترت شركة البناء مخزون في أول يناير ٢٠١٥ بمبلغ ٦٠٠ ... ٦٠٠ جنيه مصرى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كانت صافي القيمة البيعية ٥٥٠ ... ٥٥٠ جنيه مصرى، وفي بداية عام ٢٠١٦ باعت الشركة المخزون بمبلغ ٦٢٠ ... ٦٢٠ جنيه مصرى ماهي قيمة المخزون التي تدرج بقائمة المركز المالى في ٢٠١٥/١٢/٣١

حالة عملية (٨)

قام احد المستوردين باستيراد ١٠٠٠ وحدة من الصنف س بسعر ١٠٠ دولار للوحدة وشروط التسليم فوب وكانت التكاليف كما يلى :

تأمين بحري ١٠٠ دولار - شحن بحري ١٥٠ دولار - مصاريف التفريغ ١% من القيمة

المطلوب:

حساب قيمة الضريبة الجمركية على السلعة عند الافراج الجمركي اذا علمت ان عمولة السمسار الاجنبى ٢٧٥ ج - معدل الضريبة الجمركية ٢٠% - سعر التحويل ١٥ ج واجراء المعالجة المحاسبية لاثباتات تكلفة المخزون بحسابات المخازن اذا علمت ان ضريبة القيمة المضافة ١٤% وضريبة الاباح التجارية والصناعية ١%

حالة عملية (٩)

شركة البناء للملابس الجاهزة قامت باستيراد رسالة قماش قيمتها ١٠٠٠ دولار وكانت شروط التسليم سى اند اف وكانت التكاليف كالتالى ٨٠٠ دولار تامين و ٥٠ ج تفريغ بميناء اسكندرية و ٣٠٠ ج نقل البضاعة من الميناء الى مخازن شركة البناء المطلوب حساب قيمة الضريبة طبقا للاغراض الجمركية وقيمة الضريبة الجمركية مع العلم بان معدل الضريبة ٢٠% وسعر الدولار ١٥ ج واثبات تكلفة المخزون بالدفاتر مع العلم ان ضريبة القيمة المضافة ١٤% والارباح التجارية والصناعية واحد في المائة.

حالة عملية (١٠)

احدى الشركات الصناعية قامت باستيراد خامات من الخارج قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ دولار وكانت شروط التعاقد سى اى اف ومصروفات التفريغ بميناء الوصول ٥٠٠ ج فماهى القيمة للاغراض الجمركية وقيمة الضريبة الجمركية اذا علمت ان معدل الضريبة الجمركية ٢٠% وسعر الدولار ١٥ ج والمعالجة المحاسبية لاثبات تكلفة المخزون بالدفاتر اذا علمت ان ضريبة القيمة المضافة ١٤% والارباح التجارية والصناعية ١%

٢٢ معيار الإيراد والمعالجات المحاسبية المختلفة المرتبطة بالإيراد

معايير المحاسبة المصري المعدل ٢٠١٥ رقم ١١ (الإيراد)

أولاً: هدف المعيار

ثانياً : نطاق المعيار

ثالثاً: تعریفات

رابعاً: قياس الإيراد

خامساً: تحديد المعاملة

سادساً: بيع سلع

سابعاً: تقديم خدمات

ثامناً: الفوائد والإتاوات وتوزيعات أرباح الأسمى

تاسعاً: الأقصاص

عاشرًا: المعالجة الضريبية

١- المعالجة الضريبية للديون المعدومة المحصلة

٢- المعالجة الضريبية للتعويضات التي تحصل عليها المنشأة

٣- المعالجة الضريبية للعمولات الدائنة التي تحصل عليها المنشأة من الغير

٤- المعالجة الضريبية للمنج وإاعانات التي تحصل عليها المنشأة من الغير

٥- المعالجة الضريبية لإبرادات النشاط الجاري

٦- المعالجة الضريبية لإيرادات تأجير العقارات المبنية والأراضي التي تملكها المنشأة

٧- المعالجة الضريبية للأرباح الرأسمالية للأصول الثابتة التي لا تمتلك بأساس الاعمال

٨- المعالجة الضريبية لأرباح إعادة تقييم أو تقدير أصول المنشأة .

٩- المعالجة الضريبية لأرباح تصفية المنشأة

١٠- المعالجة الضريبية لفروق العملة الأجنبية الدائنة

١١- المعالجة الضريبية لارتفاع بيع الأوراق المالية

١٢- المعالجة الضريبية لإيرادات العقود طويلة الأجل

- ١٣- المعاملة الضريبية لعائد عقود التأجير التمويلي
- ١٤- المعالجة الضريبية للفروق المحاسبية المدينة والدائنة
- ١٥- المعالجة الضريبية لعوائد ودائع وحسابات التوفير بالبنوك
- ١٦- الإيرادات المغفاة من الضريبة

أولاً: هدف المعيار

الدخل هو الزيادات في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية وذلك في صورة تدفقات أو الزيادة في الأصول أو النقص في الإلتزامات وما ينتج عن ذلك كله من زيادات في حقوق الملكية بخلاف تلك الزيادات المتعلقة بمساهمات المشاركين في الملكية عموماً الدخل يشمل كل من الإيراد والمكاسب

نقاش

ماهو الإيراد ؟

الإيراد هو دخل ينشأ في إطار ممارسة المنشأة لنشاطها العادي ويشار إليه بسميات مختلفة منها المبيعات والأتعاب والفوائد وتوزيعات أرباح الأسهم والإتاوات

ويهدف هذا المعيار إلى شرح المعالجة المحاسبية للإيراد الناتج عن أنواع محددة من المعاملات والأحداث والموضوع الهام هنا هو كيفية تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد.

نقاش

متى يتحقق الإيراد ؟

عندما يكون من (المرجح) أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة وكان يمكن قياس هذه المنافع بدرجة يعتمد عليها ويحدد هذا المعيار الحالات التي سوف تتحقق فيها تلك الشروط وبالتالي يُعرف فيها بالإيراد كما يقدم المعيار أيضاً إرشادات عملية عن كيفية تطبيق هذه الشروط.

ثانياً: نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن الإيراد الناتج عن المعاملات والأحداث التالية

(أ) بيع السلع

(ب) تقديم خدمات

(ج) استخدام الغير لأصول المنشأة التي تغل عائد من فوائد أو إتاوات أو توزيعات أرباح أسهم)

وطبقاً للفقرة ١ من المعيار

يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن الإيراد الناتج عن المعاملات والأحداث التالية:

- (أ) بيع سلع
- (ب) تقديم خدمات
- (ج) استخدام الغير لأصول المنشأة التي تُغلِّ عائدًا من فوائد أو إتاوات أو توزيعات أرباح أسهم.

طبقاً للفقرة ٣&٤ من المعيار

(أ(بيع السلع)

تضمن السلع كلا من السلع المنتجة بمعرفة المنشأة بغرض البيع وكذلك السلع المشتراء بغرض إعادة بيعها مثل البضاعة المشتراء بواسطة تاجر التجزئة أو الأراضي والممتلكات الأخرى المحفظ بها بغرض إعادة بيعها..

طبقاً للفقرة ٤ من المعيار

ب(تقديم خدمات)

قيام المنشأة بإداء مهمة متفق عليها تعاقدياً على مدى فترة زمنية متفق عليها وقد يتم تأدية خدمات مباشرة بعقود إنشاء مثل عقود خدمات مديرى المشروعات وخدمات المهندسين والإستشاريين ولا يتناول هذا

المعيار معالجة الإيراد المتولد من العقود بل يتم معالجته طبقاً لمتطلبات عقود إنشاء الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود إنشاءات

ملاحظة

يستخدم لفظ "مرجح" في هذا المعيار ومعايير أخرى بما يقابل "probable"

وتعنى إحتمالات تحقق حدث معين تفوق إحتمالات عدم تتحقق (أكثر من ٥٥٪)

طبقاً للفقرة ٥ من المعيار

ج (استخدام الغير لأصول المنشأة التي تُغلِّ عائدًا من فوائد أو إتاوات أو توزيعات أرباح أسهم)

ينشأ عن استخدام الآخرين لأصول المنشأة إيراد بصورة أو بأخرى من الصور التالية

(فوائد - وهي مقابل استخدام النقدية أو ما في حكمها أو مبالغ مستحقة للمنشأة)

أو ب(إتاوات - وهي مقابل استخدام أصول طويلة الإجل لمنشأة مثل براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الطبع والنشر وبرا مج الحاسوب الآلي الخ)

أو ج(توزيعات أرباح الأسهم - هي توزيعات أرباح لحاملي الإستثمار في حقوق ملكية منشأة بنسبة ما يمتلكونه في فئة معينة من فئات رأس المال)

طبقاً للفقرة ٦ من المعيار

لابطبق هذا المعيار على :

- إتفاقيات التأجير التمويلي.
- توزيعات الأباح الناتجة عن الإستثمارات التي يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية .
- عقود التأمين في شركات التأمين .
- التغير في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية او التصرف فيها .
- التغير في قيمة الأصول المتداولة الأخرى.
- الزيادة الطبيعية في قطاع ماشية وانتاج الغابات والانتاج الزراعي.
- مستخرجات المناجم الطبيعية الخامات المعدنية

ثالثاً تعريفات

طبقاً للفقرة ٧ من المعيار

الإيراد : هو إجمالي التدفق النقدي للمنافع الاقتصادية للمنشأة والتي تنشأ من ممارسة المنشأة لأنشطتها العادلة وينتج عنها زيادة في حقوق الملكية بخلاف تلك الناتجة عن مساهمات المشاركين في رأس المال ولا يعتد إيراد تلك المبالغ المحصلة لحساب الغير مثل الضرائب على البضائع حيث لا ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية.

القيمة العادلة : هي السعر الذي يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل إلتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس

طبقاً للفقرة ٨ من المعيار

لاحظ

لأيعتبر إيراداً المبالغ المحصلة لحساب طرف آخر مثل:

- ضرائب المبيعات
- الضريبة الجمركية
- ضريبة القيمة المضافة
- الضرائب المحصلة تحت الحساب
- ثمن بيع بضاعة الأمانة أو بالوكالة

طبقاً لـ سبق لا يعترف بما تم تحصيله في الحالات السابقة كإيراد

حيث أن كل الحالات السابقة

المبالغ التي تم تحصيلها تم تحصيلها لحساب الغير وليس لحساب المنشأة لذا لا يعترف بها كإيراد وتسجل لصالح الغير

حالة عملية

شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات
العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان
تلفون ٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠٠٢٣٣ -
قانورة رقم (٢) ٤٤

عنوان العميل	
الشركة	اسمك مصر
العنوان	حلوان كورنيش النيل
المدينة	القاهرة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
قمash	جينيز مستورد	٢٠٠٠	٥٠	١٠٠٠٠
	الأجمالي:			١٠٠٠٠
	القيمة المضافة %١٤			١٤٠٠
	ضريبة %١			١٠٠
	الصافى			١١٣٠٠

فقط احادي عشر الف وثلاثمائة جنية لا غير

ماهى المعالجة المحاسبية فى تلك الحالة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم ١١ المعدل ٢٠١٥

الإجابة

/ التاريخ /

سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
			ح/العملاء
١١٣٠٠			ح/ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة %١
١٠٠			الى مذكورين
١٠٠٠			إيراد المبيعات
١٤٠٠			ضريبة القيمة المضافة %١٤
١١٤٠٠			قيمة بيع قماش

ضريبة القيمة المضافة هنا محصلة لصالح طرف آخر ولذا لا تعتبر من ضمن إيرادات المنشأة

حالة عملية

البasha للخضروات الطازجة (موزع

معتمد

العنوان حلوان ٤٠١٣٦ اش احمد انسى

المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان

تلفون ٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٩

التسجيل في القيمة المضافة -٦٠٠-٢٣٣ رقم فاتورة (٥) ٤٤

عنوان العميل
اسمنت مصر
حلوان كورنيش النيل
القاهرة
المدينة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
خضار	خضروات متعددة	٢٠ كيلو	٥٠	١٠٠٠٠
	الأجمالي:			١٠٠٠٠

فقط عشرة الاف جنيه لا غير

ما هي المعالجة المحاسبية في تلك الحالة طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ١١ المعدل ٢٠١٥

قام أحد الوكالء ببيع بضائع لصالح موكلة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج مقابل عمولة قدرها ٥٪ من إجمالي المبيعات ما هي المعالجة المحاسبية لتلك المبيعات في دفاتر الوكيل طبقاً لمعايير المحاسبة المصري المعدل ٢٠١٥ الإيراد ؟

الإجابة

هنا طبقاً للمعيار تلك المبالغ المحصلة لا تعتبر إيراداً بالكامل في دفاتر الوكيل وما يعتبر إيراداً هنا هو قيمة العمولة فقط وعلى ذلك تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

التاريخ / /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٠٠٠			من ح/ الخزينة
			إلى مذكورين
٩٥٠٠			ح/الموكل التزام سوف يسدد
٥٠٠			إلى ح/إيراد العمولة
١٠٠٠	١٠٠٠		قيمة إيراد المبيعات لصالح الغير

رابعاً قياس الإيراد

طبقاً للفقرة ٩ و ١٠ من المعيار

يجب أن يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بموجب الاتفاق بين المنشأة والمشتري أو متلقى الخدمة أو مستخدم الأصل موضوع الاتفاق مع الأخذ في الاعتبار أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به المنشأة.

حالة عملية



شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات
العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان
٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠-٢٣٣ -٤٤ فاتورة رقم (٨)

عنوان العميل	
الصناعات المتطرفة	الشركة
ابوروаш	العنوان
الجيزة	المدينة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
ماكينة	ماكينات تقطيع صاج	٥	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	خصم تجاري %٢٠			١٠٠٠٠
	الأجمالي:			٤٠٠٠٠
	القيمة المضافة %١٤ او %٥ بحسب الاحوال			٥٦٠٠
	ضريبة %١			٤٠٠
	الصافي			٤٥٢٠٠

فقط خمسة واربعون ألف ومائتان جنيه لا غير
المحاسب

ماهى المعالجة المحاسبية في ظل معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ١١ الإيراد ٢٠١٥

الإجابة

في حالة الخصم المثبت على الفاتورة يكون الإيراد بعد إستنزال قيمة هذا الخصم أى أن هذا الخصم لايسجل ولايعرف به بالدفاتر وإذا نظرنا إلى قيمة المبيعات الأصلية ٥٥٠٠٠ ج وبعد الخصم $=%٢٠ =٤٠٠٠$ ج وعلى ذلك فإن ضريبة القيمة المضافة $=%١٤ =٤٠٠$ ج وضريبة الأرباح التجارية والصناعية $=%١٤ =٤٠٠$ ج وبالتالي فإن صافي المستحق $=٤٥٢٠٠ =٤٠٠٠ + ٤٠٠٠ - ٥٦٠٠$

وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالى

الإجابة

التاريخ / /

سنن قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٤٥٢٠٠			ح/العملاء
٤٠٠			ح/ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة ١%
			إلى مذكورين
٤٠٠٠			إيراد المبيعات
٥٦٠٠			ضريبة القيمة المضافة ١٤%
٤٥٦٠٠	٤٥٦٠٠		اثبات فاتورة بيع رقم (٨) بخصم تجاري %٢٠

ملاحظة

في حالة وجود خصم كمية يتم إثبات قيمة البضاعة بإجمالي القيمة بدون إستبعاد الخصم وعند تحقق ذلك الشرط وهو الوصول إلى حد معين من المشتريات خلال الفترة المتفق عليها يمنع الخصم ويثبت بالدفاتر

حالة عملية



شركة العالم العربي للторيدات
والخدمات
العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان
تلفون ٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠٠٢٣٣ -٤٤
فاتورة رقم (٨) نقدا

عنوان العميل	
الصناعات المتطرفة	الشركة
ابورواش	العنوان
الجيزة	المدينة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
ادوات كتابية	اكلاسيير ٨ سم	١٠٠٠	١٠	١٠٠٠
الأجمالي:				١٠٠٠
القيمة المضافة %١٤				١٤٠٠
ضريبة %١				١٠٠
الصافي				١١٣٠٠

فقط احدى عشر الف وثلاثمائة جنية لغير
المحاسب

تمنح إحدى الشركات عمالها خصم كمية في حالة بلوغهم لكمية مشتريات معينة وقام أحد العملاء بالوصول لهذا الحجم وحصل على خصم كمية قيمة تعادل ١٠٠ ج ماهي المعالجة المحاسبية لهذا الخصم طبقاً لمعايير المحاسبة المصرى المعدل رقم ١١ الایراد ؟

طبقاً للمعيار فإن واقعة البيع تمت في يادىء الأمر وعلى ذلك يتم إثبات إيراد المبيعات بالإجمالي وعند حصول العميل على خصم الكمية يعالج محاسبياً على النحو التالي :

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
١١٣٠٠			ح/العملاء
١٠٠			ح/ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة %١
			إلى مذكورين
١٠٠٠			إيراد المبيعات
١٤٠٠			ضريبة القيمة المضافة %١٤
١١٤٠٠	١١٤٠٠		إثبات فاتورة بيع رقم (٨)

وعند السداد والحصول على خصم كمية ١٠٠ ج تكون المعالجة على النحو التالي:

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
١٠٣١٠			ح/الخزينة
١٠٠			ح/خصم مسموح به
			إلى مذكورين
١١٣٠٠			ح/العملاء
١٠			ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة %١
١١٣١٠	١١٣١٠		إثبات سداد فاتورة بيع رقم (٨) بخصم ١٠٠ ج

١٠ ج ضريبة ارباح تجارية وصناعية %١ لأن العميل حصل على خصم ١٠٠ ج وبالتالي لابد ان يرد ١٠ ج قيمة خصم الضريبة المستحقة على هذا المبلغ لأن صافي التعامل أصبح ٩٠٠ ج بدلاً من ١٠٠ ج

عند إعدادك للقوائم المالية تستنزل قيمة تلك الخصومات من إجمالي المبيعات ولأختلاف المعالجة المحاسبية لخصم تعجيل الدفع عن خصم الكمية ولكن:

مصلحة الضرائب على المبيعات لا تعرف إلا بالخصومات المثبتة على الفاتورة أما باقى الخصومات فبـى نوع من تنشيط المبيعات أو للمساعدة في تحصيل المبالغ المستحقة لدى عملاء الشركة ولذا فلا يعتمد بها .

طبقاً للفقرة ١١ من المعيار

تكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم والمستحق للمنشأة من نقدية أو ما في حكمها ومع ذلك فعندما يُؤجل تدفق النقدية أو ما في حكمها الداخل للمنشأة فإن القيمة العادلة مقابل البيع قد تقل عن القيمة الأسمية للمبالغ النقدية المستلمة أو التي لأنزال مستحقة

فعلى سبيل المثال

قد تمنع المنشأة ائتماناً بدون فوائد للمشتري أو قد تقبل الحصول على ورقة قبض بفائدة تقل عن معدل الفائدة الساري بالسوق وذلك كمقابل

البضاعة المباعة وعندما يشكل الاتفاق في جوهرة عملية تمويل فيتم تحديد القيمة العادلة مقابل البيع وذلك بخصم كافة المتحصلات المستقبلية بإستخدام سعر فائدة محسوب .

ويعد سعر الفائدة المحسوب هو أحد المعدلين التاليين حسبما يكون

أيهما قابلاً للتحديد بصورة واضحة

- (١) معدل العائد السائد من نفس النوع من أداة الوفاء المنوحة من عملاء بنفس التقييم الائتماني .
- (٢) معدل العائد المستخدم لخصم القيمة الأسمية للمقابل كإيرادات عن عوائد.

ويدرج الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الأسمية للمقابل كإيراد فوائد طبقاً للفقرات "٢٩" و "٣٠" من هذا المعيار المحاسبة المصري رقم (وطبقاً لمعايير ٢٦)

حالة عملية

قامت الشركة ببيع بضاعة بـ ١٠٠٠ ج متضمنة فوائد ٢٠٠ ج حيث سيتم السداد على عامين ماهي المعالجة المحاسبية ؟

الإجابة

تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

/ التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٠٠٠			من ح/العملاء
			إلي مذكورين
٨٠٠			إيراد المبيعات
٢٠٠			فوائد مؤجلة
١٠٠٠	١٠٠٠		اثبات فاتورة بيع بضاعة بالأجل متضمنة فوائد

نقاش

يقوم بعض التجار بمبادلة سلع مماثلة ذات طبيعة وقيم مماثلة مثل الزيوت والألبان بالواقع المختلفة تلبية لاحتياجات موقع معين في توقيت مناسب فهل ذلك يعد إيرادا طبقا للمعيار المصري رقم ١١ الإيراد والمعيار الدولي رقم ١٨

الاجابة

لأتعذر هذه المبادلة أو التبادل من المعاملات التي ينتج عنها إيراد وذلك طبقا للفقرة الثانية عشر من المعيار.

نقاش

يقوم بعض التجار بمبادلة سلع غير مماثلة ذات طبيعة وقيم غير مماثلة فهل ذلك يعد إيرادا طبقا للمعيار المصري رقم ١١ الإيراد والمعيار الدولي رقم ١٨ ؟

الاجابة**طبقا للفقرة ١٢ من المعيار**

نعم ويجب هنا التفرقة بين حالتين :

الأولى : هل تم ذلك بين أشخاص غير مرتبطة هنا يقاس الإيراد على النحو التالي :

١- على أساس القيمة العادلة للبضائع المستلمة بعد تعديليها بأية تحويلات لنقدية أو ما في حكمها

٢- على أساس القيمة العادلة للبضائع المقدمة بعد تعديليها بأية تحويلات لنقدية أو ما في حكمها

الثانية : هل تم ذلك بين أشخاص مرتبطة هنا يقاس الإيراد على النحو التالي :

يعالج ذلك طبقا للمعيار رقم ١٥ لأطراف ذوى العلاقة بطرق السعر المحايد (السعر الحر المقارن - التكلفة الإجمالية

مضافة إليها هامش ربح - سعر إعادة البيع) (والإلوية للسعر المقارن

خامسا: تحديد المعاملة**طبقا للفقرة ١٣ من المعيار**

من الضروري تطبيق شروط الإعتراف على مكون كل معاملة حتى يعكس ذلك جوهر المعاملة فعلى سبيل المثال :

إذا تضمن سعر بيع أحد المنتجات مبلغ محدد لخدمة لاحقة يتم تأجيل الإعتراف بهذا المبلغ ويعترف به على مدار الفترات التي تقدم فيها تلك الخدمات

حالة عملية



شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات

العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى

المدينة القاهرة ماموريه ضرائب حلوان

٢٠٠٠٦٠٠٠ تليفون

٢٠١٩ يناير ١٥ التاريخ
٤٤ فاتورة رقم (٨) نقدا - ٦٠٠٢٣٣ التسجيل في القيمة المضافة

عنوان العميل	
الشركة	الصناعات المتطرفة
العنوان	ابو رواش
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
ادوات منزلية	ثلاثة ١٠ قدم	١	٤٠٠٠	٤٠٠٠
	ضمان سنتين			٤٠٠
	الأجمالي:			٤٤٠٠
	القيمة المضافة %١٤			٦١٦
	الاجمالي			٥٠١٦

فقط خمسة الاف وستة عشر جنيها لغير
المحاسب

ماهى المعالجة المحاسبية فى ضوء معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ١١ ٢٠١٥

الاجابة

طبقا للمعيار يتم تأجيل الاعتراف بإيراد الضمان ويعرف به على مدار الفترات التي تقدم فيها الخدمات وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

/ التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
٥٠١٦			ح/النقدية
			الى مذكورين
	٤٠٠		اياد المبيعات
	٤٠٠		مخصص (الضمان)
	٦١٦		ضريبة القيمة المضافة %١٤
٥٠١٦	٥٠١٦		اثبات بيع ثلاثة ١٠ قدم بالضمان

وفي نهاية السنة الأولى يعترف بالإيراد الخاص بالضمان على النحو التالي :

٢٠٠ من ح / مخصص مقابل الضمان

٢٠٠ إلى ح / إيراد الضمان

تطبق شروط الإعتراف علي إثنين أو أكثر من

المعاملات معًا عندما يكون الارتباط بينهما يجعل من الصعب تقييم الأثر التجاري لهما بدون الرجوع الي سلسلة المعاملات كل فعلى سبيل المثال قد تقوم المنشأة ببيع سلع وفي نفس الوقت تدخل في عقد مستقل يلزمها بإعادة شراء هذه السلع في تاريخ لاحق ومن ثم يلغى ذلك العقد أثر موضوع المعاملة وفي مثل هذه الحالة يتم التعامل مع هاتين المعاملتين معا.

سادساً : الإيراد المتعلق ببيع السلع

طبقاً للفقرة ١٤ من المعيار

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم إستيفاء جميع الشروط التالية:

١-قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري

٢-وألا تحفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر للدرجة المقتربة عادة بالملكية أو السيطرة الفعالة على السلع المباعة

٣-وإمكانية قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها

٤-وعندما تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة مرجع الحدوث

٥-وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل يعتمد عليه

طبقاً للفقرة ١٥ من المعيار

من الأهمية بمكان معرفة توقيت إنتقال المنافع والمخاطر المؤثرة للملكية إلى المشتري غالباً يكون ذلك:

- مع نقل الملكية القانونية أو نقل حيازة الأصل إلى المشتري كعمليات البيع بالتجزئة

- في بعض الأحيان قد يختلف توقيت إنتقال المنافع والمخاطر عن توقيت إنتقال الملكية القانونية كبيع الأصل مع الإحتفاظ بحق الملكية أو بيع الأصل دون حيازة المشتري للأصل إلا بعد سداد قيمة بالكامل .

طبقاً لنص الفقرة ١٦ من المعيار

إذا إحتفظت المنشأة بمخاطر مؤثرة للملكية فلابعد المعاملة عملية بيع وفي هذه الحالة لا يعترف بالإيراد. وقد تحفظ المنشأة بأحد مخاطر الملكية المؤثرة بأكثر من طريقة ، وتوضح الأمثلة التالية بعض الحالات التي يمكن فيها للمنشأة أن تحفظ المخاطر والمنافع المؤثرة للملكية:

- (ا) عندما تحفظ المنشأة بمسئوليّة عن الأداء الغير مرضي للسلعة المباعة والذي لا تغطيه الشروط العاديّة للضمان.
- أو (ب) عندما يكون استلام الإيراد الخاص بعملية بيع معينة متوقفاً على تحقق إيراد للمشتري من بيعه للسلع المشتراء.
- أو (ج) عندما يقترب شحن السلع بشرط التركيب ويكون التركيب جزءاً مؤثراً بعد البيع ولم يتم استكماله بمعرفة المنشأة بعد.
- أو (د) عندما يكون للمشتري الحق في التراجع عن الشراء لسبب محدد في عقد البيع وتكون المنشأة غير متأكدة من احتمال رد البضائع إليها.

نقاش

هل عند احتفاظ المنشأة بأحد مخاطر الملكية الغير مؤثرة كاحتفاظ البائع بحق الملكية القانوني لضمان تحصيل القيمة المستحقة يعترف بالإيراد في تلك الحالة أم لا ؟

الإجابة

طبقاً لنص الفقرة ١٧ من المعيار

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن تلك المعاملة

نقاش

في بعض حالات التجزئة والتي يمنع المستهلك بموجها الحق في رد السلع المشتراء في حالة عدم الرضا فهنا تحفظ المنشأة بأحد المخاطر الغير مؤثرة فهل يتم الإعتراف بالإيراد في تلك الحالة أم لا ؟

الإجابة

طبقاً لنص الفقرة ١٧ من المعيار

يتم الإعتراف بالإيراد بشرط أن يتمكن البائع بناء على الخبرة السابقة والعوامل ذات الصلة من تقدير قيمة المردودات ويعترف بها كالتزام

نقاش

في حالة عدم التأكيد من تحصيل مبلغ تم ادراجه ضمن الإيرادات هل يتم تعديل قيمة الإيراد الأصلي الذي سبق الإعتراف به ؟

الإجابة

طبقاً للفقرة ١٨ من المعيار

يتم الإعتراف بالمبلغ الغير قابل للتحصيل ضمن المصاروفات بدلاً من تعديل قيمة الإيراد الأصلي الذي سبق الإعتراف به

نقاش

قامت المنشأة بإستلام مبلغ ٥٠٠٠ ج من أحد العملاء قيمة شراء سلع معينة تلك السلع لم تستطع المنشأة حتى الأن قياس المصاروفات المرتبطة بذلك الإيراد بشكل موثوق فيه إن تدرج تلك المبالغ عند إستلامها من العملاء طبقاً لمعايير الإيراد المصري رقم ١١ ؟

الإجابة

طبقاً للفقرة ١٩ من المعيار

إذا لم تكن المنشأة قادرة على قياس المصاروفات بدرجة يعتمد عليها يتم الإعتراف بأى مقابل تم إستلامه ضمن الإلتزامات

نقاش

قامت المنشأة بإصدار فواتير بيع مع إحتفاظها بالسلع بمخازنها بناء على طلب العميل هل يتم إثبات الإيراد من عدمه طبقاً لمعايير الإيراد ؟

الإجابة

هنا تم التأجيل بناء على طلب المشتري ولكن الملكية إننتقلت إليه بناء على قبولة الفواتير المصدرة ولذا يتم الإعتراف بالإيراد وبشروط

١- أن يكون من المرجح أن يحدث تسليم السلعة

٢- السلعة في حوزة المنشأة البائعة وجاهزة للتسليم في توقيت الإعتراف بالبيع

٣- هناك تعليمات محددة من العميل بتأجيل التسليم

٤- شروط الدفع العادلة مطبقة على المعاملة

ولكن لاحظ

لابتحقق الإيراد هنا إذا كانت نية المنشأة البائعة ببساطة هي شراء أو تصنيع السلع عند حلول التسليم

نقاش

إذا كان بيع السلعة متضمناً التركيب فهل يتم الإعتراف بالإيراد قبل التركيب أم الانتظار لحين الانتهاء من التركيب طبقاً لمعايير الإيراد ؟

الإجابة

إذا كان بيع السلعة متضمنا التركيب يتم الاعتراف بالإيراد عند قبول المشتري التسلیم إذا توافرات أي من الشروط الآتية

- ١- عملية التركيب بسيطة كما هو الحال عند تركيب جهاز تلفزيون سبق اختباره بالمصنع

٢- أن يتم الفحص فقط بغرض التحديد النهائي للأسعار التعاقدية كما هو الحال عند توريد حديد خام أو سكر

نقاش

إذا كان للعميل حق قبول أو رفض السلعة بعد مدة معينة من الاستلام هل يتم الاعتراف بالإيراد أم لا ؟

الحادية

إذا كان هناك حالة من عدم اليقين يتم الإعتراف هنا في حالة قبول المشتري الشحنة رسمياً أو إنتهاء الفترة الزمنية التي يحددها العقد.

١٦

فـ حـالـةـ مـعـدـاتـ الـأـمـانـةـ وـقـرـبـةـ الـاعـتـافـ ،ـ الـإـنـادـ ؟ـ

۱۰

مبيعات الأمانة تعنى قيام المستلم أو المشتري ببيع السلع نيابة عن البائع وهنا يتم الإعتراف بالإيراد عندما يتم تسليم الطرف الثالث الساعبة وأمتالك البائع أو مكلة لقيمة الساعبة نقداً

نقاش

عند السبع المقتنة بالتقسيط والثانية تتم تسليم المشتري، السابعة بعد سداد آخر قسط منه، يتم الاعتراف بالابادة؟

۱۰

يتم الإعتراف بالإيراد عند تسليم المشتري السلعة ولكن عندما تشير الخبرة السابقة أن معظم هذه المبيعات تتحقق فإنها يمكن الإعتراف بالإيراد عند استلام دفعة مؤثرة تحت حساب البيع بشرط أن تكون السلعة بحوزة البائع وجاهزة للتسليم

ملاحظة

في حالة سداد كلي أو جزئي للقيمة قبل تسليم السلعة للمشتري وتلك السلع غير محفوظ بها أو في طريقها للتصنيع في تلك
الحالة لا يتم الاعتراف بالإبراد إلا عند تسليم السلع للمشتري

نقاش

في حالة البيع مع إعادة الشراء متى يتم الاعتراف بالإيداد ؟

الإحابة

ولذلك نقوم بدراسة بنود الاتفاق للتتأكد هل المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية تم إنتقالها إلى المشتري أم لا ؟ إذا كان الأمر كذلك يتم الاعتناء به بالآباء وغيه ذلك بحاله الأم طبقاً لمعايير المحاسبة المصري، ٢٦ الأدوات المالية

نقاش

تم بيع بضائع للموزعون او التجار لاعادة بيعها متى يتم الاعتراف بالإيراد ؟

الإحابة

إذا كان المشتري يعمل كوكيل للبائع يتم معالجة تلك البضائع كبضاعة امانة ولا يتم إثباتها كإيراد إلا عند إنتقالها لطرف ثالث بواسطة الموزع او الوكيل

نقاشه

مة، يتم الاعتراف بآراء دسوم الإصدار، والنشأت الدوربة وماشأة؟

١٦٢

إذا كانت ذات قيم متماثلة كل فترة زمنية من الاشتراك يتم الإعتراف بالإيراد بطريقة القسط الثابت خلال فترة إرسال تلك النشاطات

أما إذا كانت مختلفة يكون الإعتراف بالإيراد على أساس القيمة البيعية منسوبة إلى إجمالي المبيعات المقدرة خلال الفترة التي يغطّها الأنشطة

نقاش

مبيعات التقسيط التي يستحق فيها المقابل على اقساط متى يتم الاعتراف بالابد؟

١٢

يتم الاعتراف هنا بالإيراد طبقاً لسعر البيع بدون الفوائد ويتم الاعتراف بإيراد الفوائد عندما تستحق باستخدام معدل الفائدة الفعل.

ساعتیه خدمات

طبقاً للفقرة ٢٠ من المعيار:

أ- عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها .

و(ب) عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة مرجح الحدوث

و(ج) عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذ من المعاملة في نهاية الفترة المالية بدرجة يعتمد عليها .

(د) عندما يمكن قياس التكاليف التي ترتب على المعاملة والتكاليف الازمة لاتمامها بدرجة يعتمد عليها

طريقاً للفقرة ٢١ من المعيار

"يشار إلى الاعتراف بالإيراد على أساس المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة بطريقة 'نسبة الاتمام'"

تستطيع المنشأة أن تصل لتقديرات تعتمد عليها بعد أن تكون قد اتفقت مع الأطراف الأخرى في المعاملة

علم الامهات التالية

أ-الحقوق الملزمة لكل طرف فيما يتعلق بالخدمات المقدمة تاديتها وتلقيمها بمعففة الاطراف المعنية

و) المقابا، الذي سنته تبادلة

و) طبقة وشوط السادس

یمکن تحدید مستوی

اتمام اي معاملة بطرق مختلفة وتستخدم المنشأة الطريقة التي تقيس بها الخدمات المؤداة بدرجها

يعتمد على ما وتباع لطبيعة المعاملة فقد تتضمن طرق القياس، ما يليه:

أ- حص الاعمال المنفذة

بـ-الخدمات المقدمة حقة تاريخية منسوقة الى احتمال الخدمات المتعاقد عليها

جـ- التكاليف التي تهتكبها منسوبيه الى احتمال التكاليف المقيدة للخدمات المتعاقد عليها

نقاش

احدى الشركات الـتى تقوم بتـادـية خـدـمـات لـلـغـير اـعـتـرـفـت ضـمـن اـيـرـادـهـا بـمـبـلـغ ١٠٠ الف جـ كـاـيـرـادـات وـتـلـكـ الـإـيـرـادـاتـ هـىـ مـازـالـتـ مـدـيـونـيـاتـ مـسـتـحـقـةـ عـلـىـ الـعـمـلـاءـ وـتـتـوـقـعـ الـمـنـشـأـةـ أـنـ هـنـاكـ مـبـلـغـ ٢٠ الف جـ لـمـ يـعـدـ إـسـتـرـدـادـةـ مـرـجـحاـ مـاهـىـ

الـمـعـالـجـةـ الـمـحـاسـبـيـةـ لـهـذـاـ مـبـلـغـ الـذـىـ مـنـ الـمـرـجـحـ عـدـمـ إـسـتـرـدـادـةـ طـبـقـاـ لـمـعيـارـ الـمـحـاسـبـيـةـ الـمـصـرـىـ رـقـمـ ١١ـ الـمـعـدـلـ ٢٠١٥ـ إـلـاـدـادـ؟ـ

الإحاجة

طقا للفقرة ٢٢ من المعايير

عندما تنشأ حالة عدم تأكيد من إمكانية تحصيل مبلغ ادج فعلاً ضمن إيرادات المنشأة فإنها تعترف ضمن المصروفات بالمثل الغير متوقع تحصيله وذلك بدلاً من تعديل قيمة الإيراد الأصلي .

إذا لم تتمكن منشأة من تقدير نتائج معاملة - تنطوى على تأدية خدمة- بدرجة يعتمد عليها ، فعليها

ألا تعرف بالإبراد إلا في حدود المبالغ القابلة للاسترداد من المصروفات المعترف بها فقط

عندما يصعب تقدير نتائج المعاملة بدرجة يعتمد عليها ولا يكون إسترداد المنشأة للتکالیف التي تحملتها مرجحاً فلا تعرف بأي درجة عن المعاملة وتعترف بالتكاليف التي تحملتها في المعاملة كمصروف

نقاش

كيف تستطيع المنشأة أن تصل لتقديرات تعتمد عليها بعد اتفاقها من الأطراف الأخرى؟

طباً لتص الفقة ٢٣ من المعيار

تستطيع المنشأة أن تصل لتقديرات يعتمد عليها بعد أن تكون قد اتفقت مع الأطراف الأخرى في المعاملة على الأمور التالية:

- (أ) الحقوق الملزمة لكل طرف فيما يتعلق بالخدمات المقرر تأديتها وتلقيمها بمعرفة الأطراف المعنية.
و (ب) المقابل الذي سيتم تبادله
و (ج) طريقة وشروط السداد

كما أن وجود نظام داخلي فعال للموازنات والتقارير المالية عادةً ما يعد أمراً ضرورياً للمنشأة. وتقوم المنشأة بمراجعة تقديرات الإيراد وإجراء تعديلات عليها إذا لزم الأمر وذلك أثناء تقديم الخدمة ، علمًا بأن حاجة المنشأة لإجراء مثل تلك التعديلات لا يشير بالضرورة إلى عدم قدرتها على تقدير نتائج المعاملة بدقة يعتمد عليها.

نقاش

ماه، الطقة، التي تستخدمنا المنشأة لقياس، الخدمات المؤداة بطريقة تعتمد علينا؟

١٢

طريقاً للفقة ٢٤ من المعاشر

قد تتضمن طرق القياس ماتالي:

١- نسبة التكاليف المقدرة على العمالة المنجزة تاریخة الامانات التکالیف المقدّرة للعقد كـ:

٢- ماتم إنجازة فعلا من أعملا (الاعمال المعتمدة

٣-٢٢-الأعمال المتنفسة

۶۰۸

شركة العالم العربي للفنون اتفقت على عقد عام ٢٠١٠ ينتهي تنفيذه بنهایة عام ٢٠١٣ وقد كانت إيرادات العقد وتكلفته على النحو التالي:

إجمالي قيمة العقد	١٢٠٠٠ جنية
اجمال التكلفة التقديرية للعقد	١٠٠٠٠ جنية
التكاليف الفعلية	
عام ٢٠١٠ جنية	٢٠٠٠ جنية
عام ٢٠١١ جنية	٣٠٠٠ جنية
عام ٢٠١٢ جنية	٢٥٠٠ جنية
عام ٢٠١٣ جنية	٢٥٠٠ جنية

المطلوب تحديد وقياس الإيرادات المعترف بها للعملية السابقة في كل سنة مالية.

الحل:

الإيراد

عام ٢٠١٠	٢٤ ...
عام ٢٠١١	٣٦ ...
عام ٢٠١٢	٣٠ ...
عام ٢٠١٣	٣٠ ...

٢٠١٠ = التكلفة الفعلية / التكلفة المقدرة × القيمة التعاقدية

= $١٢٠٠٠ \div ٢٠٠٠ = ٦٠٠٠$ ج وهكذا بالنسبة لباقي السنوات

معلومة هامة

طبقاً لنص الفقرة ٢٥ من المعيار

إذا كان هناك عدد غير محدد من الأعمال على مدار فترة زمنية محددة فهنا يتم الإعتراف بالإيراد بطريقة القسط الثابت على مدار الفترة المعنية

معلومة هامة

طبقاً لنص الفقرة ٢٥ من المعيار إذا اتفقت إحدى الشركات بأداء بعض الأعمال لجهة أخرى ومن ضمن تلك الأعمال يوجد عمل يعتبر هو الأهم نسبياً فطبقاً للمعيار يُؤجل الإعتراف بالإيراد لحين الإنتهاء من هذا العمل الهام نسبياً

معلومة هامة

خلال المراحل الأولى للعقد يصعب تقدير نتائج المعاملة بشكل يعتمد عليه ومع ذلك قد يكون من المحتمل أن تتمكن المنشأة من الحصول على الإيرادات التي تغطي التكاليف المتکبدة وبناء على ذلك لا يتم الإعتراف بالإيرادات إلا في حدود تلك التكاليف المتوقعة تغطيتها.

وقد يكون من المحتمل أن لا تتمكن المنشأة من الحصول على الإيرادات التي تغطي التكاليف المتکبدة وبناء على ذلك

لا يتم الإعتراف بالإيرادات نظراً لوجود حالة من عدم التأكيد فلذا يكتفى فقط بالاعتراف بالمصروفات . **وذلك طبقاً**

لل الفقرات ٢٦ و ٢٧ و ٢٨

نقاش

متى يتم الإعتراف بأتعاب التركيب ؟

الإجابة

يتم الإعتراف بإيراد التركيب حسب مستوى إتمام التركيب لا إذا كانت تلك الأتعاب ثانوية بالنسبة للمنتج في تلك الحالة
يتم الإعتراف بأتعاب التركيب عند بيع السلعة

نقاش

متى يتم الإعتراف بأتعاب الخدمات التي يتضمنها المنتج ؟

الإجابة

إذا كانت هناك خدمات دعم تقدم للمنتج بعد عملية البيع فإن هذا الإيراد يتم الإعتراف به على مدار الفترة التي يتم تنفيذ الخدمة خلالها .

نقاش

متى يتم الإعتراف بعمولات وكلاء التأمين ؟

الإجابة

تمثل إيرادات يعترف به لدى الوكيل عند تاريخ البداية الفعلية لوثيقة التأمين .

أما اذا كان الوكيل سوف يقوم بتأدية خدمات لاحقة خلال فترة سريان الوثيقة فيتم ترحيل العمولة أو جزء منها ويعترف به كإيراد على مدار فترة البوليصة .

نقاش

متى يتم الإعتراف بعمولات الإعلان ؟

الإجابة

يتم الإعتراف بها عند ظهور الإعلانات المطلوبة للجمهور أما عمولات الإنتاج يتم الإعتراف بها بقدر مستوى إتمام عملية الإنتاج المطلوبة

نقاش

متى يتم الإعتراف بأتعاب الخدمات المالية ؟

الإجابة

١- الاعاب التي تمثل جزء مكملاً للعائد الفعلى للاداة المالية يتم معالجة تلك الاعاب لتعديل قيمة العائد الفعلى مثل ذلك :

اعاب الاصدار وكذلك اتعاب الارتباط لاصدار قرض او شروأة

٢- الاعاب المستحقة بتأدية خدمات

- اتعاب عن خدمة قرض

- اتعاب ارتباط لاصدار او شراء قرض

الاعاب التي تستحق بتنفيذ عمل رئيسي يعتبر اكثراً الاعمال المطلوبة اهمية

ويتم الإعتراف بالإيراد عند تنفيذ هذا العمل الرئيسي

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم الدخول ؟

الاجابة

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن الأداء الفني والحفلات والأحداث الخاصة الأخرى عند حدوثها.

أما إذا كانت على عدة مرات يتم الإعتراف بالإيراد عند حدوث كل مرة بما يخصها باعتبارها خدمات مستقبلية

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم التعليم ؟

الاجابة

يعترف بالإيراد الخاص برسوم التعليم على مدار الفترة التي تغطيها الرسوم

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم العضوية ؟

الاجابة

يتم الإعتراف بالإيراد عندما لا يكون هناك شك في إمكانية تحصيل الرسم

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم الإمتياز ؟

الاجابة

قد تتضمن رسوم الإمداد

١- توريد خدمات جارية ولاحقة إذا كانت الرسوم مستقلة وتغطي تكلفة الخدمات المستمرة يعترف بها كإيراد عند تأدية الخدمات المتعلقة بها

أما إذا كانت لأنقطع تكلفة الخدمات المستمرة وتحقيق ربح معقول يتم تأجيل جزء من الرسوم المبدئية يحقق ذلك ويتم الإعتراف به كإيراد عند تأدية تلك الخدمات

٢- توريد معدات وأصول ملموسة

يتم الإعتراف بقيمتها كإيراد عندما يتم تسليمها أو إنتقال حق الملكية

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم الإمداد المستمرة ؟

الإجابة

يتم الإعتراف بها مع تأدية الخدمات أو استخدام الحق .

نقاش

متى يتم الإعتراف برسوم تطوير برامج الحاسوب الآلي ؟

الإجابة

يتم الإعتراف بها في ضوء مستوى اتمام عملية التطوير

ثامناً : الفوائد والإناث وتنمية الأصول

طبقاً لنص الفقرة ٢٩ و ٣٠ من المعيار

يعتبر بالإيراد الناتج من استخدام الغير لأصول المنشأة عندما :

١- يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة

و ٢- يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها

ويكون الإعتراف بالإيراد طبقاً للأسس الآتية :

١- العوائد (الفوائد)

على أساس نسبة زمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل العائد أو الفائدة المستهدف على الأصل .

٢- الإناث

على أساس الإستحقاق وطبقاً لشروط الاتفاق.

توزيعات الارباح

عندما يثبت حق المساهم في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات

طبقاً لنص الفقرة ٣٢ من المعيار

إذا تم توزيع أرباح عن إستثمارات مقتناة وتلك الأرباح تغطي فترة قبل الإقتناء وفترة بعد الإقتناء ويمكن الفصل بينها فان ما يخص فترة ما قبل الإقتناء يخص من تكلفة إقتناء تلك الاستثمارات باعتباره استرداد لجزء من تلك التكلفة

حالة عملية

في ٢٠١٤/٨/١ اشتريت شركة العالم العربي ١٠٠٠ سهم بسعر ١٢ ج للسهم الواحد وفي ٢٠١٤/٣/١ قررت الجمعية العمومية للشركة التي تم شراء الاسهم منها توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ قدرها ١.٢ ج للسهم الواحد وتم صرف تلك الأرباح في ٢٠١٥/١/٢٠

ما هي المعالجة المحاسبية لتوزيعات تلك الأسمى طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١١ (الإيراد) المعدل ؟ ٢٠١٥

الإجابة

إذا نظرنا إلى تلك التوزيعات نجد إن هناك جزء يخص فترة ما قبل الاقتناء وجزء يخص ما بعد الاقتناء

٢٠١٤/٧/٣١ و حتى ٢٠١٣/١٠/١ من تاريخه ينبع مفعوله، وذلك في الحالات التالية:

اما فترة مابعد الاقتناء نصيبا = $12 / 2 \times 1.2 = 6$ قرش

وعلم، ذلك تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي، طبقاً للفقرة ٣٢ من المعايير المحاسبية.

عند الشاء

١٢٠ من ح/ استثمارات في اوراق مالية

١٢٠١مـ / البنـك أوـ النـقدـية

٢٠١٥/١/٢ - فلسطين صفحات عندي

١٢٠ من ح/ البنك

الـ ١٠

١٢ / استثمارات في اوراق مالية

٢٠٣/ ابادات الاستثمارات في اوراق مالية

طبقاً لنص الفقرة ٣٣ من المعيار

- يتم الإعتراف بالإتاوات طبقاً لشروط الاتفاق إلا إذا كان الإعتراف أساساً آخر منطقى ومننظم وأكثر ملائمة طبقاً لشروط الاتفاق.

طبقاً لنص الفقرة ٣٤ من المعيار

- في حالة وجود حالة عدم تأكيد من امكانية تحصيل مبلغ ادرج ضمن الابادات فعلاً يتم الإعتراف بهذا المبلغ كمصاروف ولا يتم تخفيض الإيراد به

تاسعاً الإفصاح

طبقاً لنص الفقرة ٣٥ من المعيار

السياسات المحاسبية المتبعة للإعتراف بالإيراد بما يتضمن الطرق المستخدمة لتحديد مستوى الإتمام للعمليات التي تشمل تأدية خدمات

توزيع الإيراد المعترف به خلال الفترة على العناصر الأساسية المكونة له بما يتضمن الإيراد الناتج من بيع سلع ، تأدية خدمة، عوائد، اتاوات وتوزيع أرباح

قيمة الإيرادات الناتجة عن تبادل السلع والخدمات والمدرجة ضمن كل مجموعة من مجموعات

الإيراد الهامة

طبقاً لنص الفقرة ٣٦ من المعيار

تقوم المنشأة بالإفصاح عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". وقد تنشأ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة من بنود معينة مثل تكاليف ضمان ما بعد البيع أو المطالبات أو الغرامات أو الخسائر المحتملة.

عاشرًا: المعالجة الضريبية

مقدمة :

١- المعالجة الضريبية للديون المعدومة المحصلة

٢- المعالجة الضريبية للتعويضات التي تحصل عليها المنشأة

٣- المعالجة الضريبية للعمولات الدائنة التي تحصل عليها المنشأة من الغير

٤- المعالجة الضريبية للمنح والاعانات التي تحصل عليها المنشأة من الغير

٥- المعالجة الضريبية لإيرادات النشاط الجاري

- ٦- المعالجة الضريبية لإيرادات تأجير العقارات المبنية والأراضي التي تملكها المنشأة
- ٧- المعالجة الضريبية للأرباح الرأسمالية للأصول الثابتة التي لا تهلك بأساس الاهلاك
- ٨- المعالجة الضريبية لأرباح إعادة تقييم أو تقدير أصول المنشأة .
- ٩- المعالجة الضريبية لأرباح تصفية المنشأة
- ١٠- المعالجة الضريبية لفروق العملة الأجنبية الدائنة
- ١١- المعالجة الضريبية لأرباح بيع الأوراق المالية
- ١٢- المعالجة الضريبية لإيرادات العقود طويلة الأجل
- ١٣- المعاملة الضريبية لعائد عقود التأجير التمويلي
- ١٤- المعالجة الضريبية للفروق المحاسبية المدينة والدائنة
- ١٥- المعالجة الضريبية لعوائد ودائع وحسابات التوفير بالبنوك
- ١٦- الإيرادات المغفاة من الضريبة

مقدمة :

نصت المادة ١٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على "تحدد أرباح النشاط التجارى والصناعى على أساس صافى الإيراد الناتج عن جميع العمليات التجارية والصناعية بما فى ذلك الأرباح الناتجة عن بيع أصول المنشأة المنصوص عليها فى البندود ١٢٤ و ٢٥ من المادة ٢٥ من هذا القانون والأرباح المحققة من التعويضات التي يحصل عليها الممول نتيجة الهلاك او الاستيلاء على اي اصل من هذه الاصول وكذا ارباح التصفية التي تحققت خلال الفترة الضريبية وذلك بعد حصم التكاليف واجبة الخصم"

اما المادة ٢١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ نصت على "يتحدد صافى الربح الضريبي للمنشأة عن جميع ماترتبط به من عقود طويلة الأجل على أساس نسبة مات تنفيذة من كل عقد خلال الفترة الضريبية .

اما المادة ٥١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تنص على (الإيرادات الخاضعة للضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية تكون من إيرادات عادية وغير عادية وإيرادات رأسمالية وأرباح العقود طويلة الأجل وتتضمن تلك الإيرادات للضريبة سواء كانت عادية او من النشاط العادى او الرئيسي للمنشأة او من الإيرادات الغير عادية او لاترتبط بالنشاط .

وبناء على ذلك

الإيرادات الخاضعة للضريبة : تسرى الضريبة على الأرباح التي تحققت خلال السنة من واقع قائمة الدخل المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية على أساس إجمالي الأرباح بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق هذه الأرباح وتنقسم هذه الإيرادات إلى :

١. إيرادات الاستغلال العادي .
٢. الإيرادات الفرعية (الثانوية) .

٣. الإيرادات الرأسمالية .

نقاش

ما هي إيرادات الاستغلال العادي؟

الإجابة:

إيرادات الاستغلال العادي: يقصد بها إجمالي الإيرادات التي تتحققها المنشأة من مباشرة نشاطها العادي

- في منشأة صناعية : إنتاج وتسويق المنتجات .
- في منشأة تجارية : شراء وبيع البضاعة .
- في منشأة خدمية : المحصل من تأدية الخدمة .
- ويتم تحديد إيرادات الاستغلال العادي بمقدار مجمل الربح الذي ينتجه من :
- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات .
- ويجب التحقق من جميع المفردات المدرجة في قائمة الدخل : مبيعات - مشتريات - مردودات مبيعات - مردودات مشتريات - بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة .

حالة عملية

؛ حققت احدى الشركات صافي ربح ٣٥٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبياً تبين الآتي :

١. تعاقدت المنشأة على شراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠ ج وسجلت بالدفاتر على أنها مشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتى تاريخ الجرد.
٢. تعاقدت المنشأة على بيع بضاعة قيمتها ١٥٠٠ ج وسجلت بالدفاتر على أنها مبيعات ولكن لم يتم تسليمها للعميل حتى تاريخ الجرد.
٣. قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها ٢٠٠٠ ج خلال السنة وبيعت خلال السنة بمبلغ ٣٠٠٠ ج ولم تسجل العملية كلها في الدفاتر.
٤. سحب أصحاب الشركة بضاعة خلال العام قيمتها بسعر البيع ٥٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المبيعات .
٥. قومت قيمة بضاعة آخر المدة بلغ ٥٠٠٠ ج وتبيّن أن تكلفتها ٦٠٠٠ ج وسعر السوق ٦٥٠٠ ج .
المطلوب : بيان أثر ذلك على الإيرادات الداخلية في وعاء الضريبة .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٣٥٠٠٠		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
١٠٠٠		١) بضاعة مشترى ولم تصل لمخازن الشركة بعد يجب إضافتها لبضاعة آخر المدة حيث أنها ملك الشركة .
١٥٠٠		٢) قيمة البضاعة المباعة لغير يجب خصمها من بضاعة آخر المدة لأنها لا تخص المنشأة موجودة في مخازن الشركة تعتبر ملك للغير .
٣٠٠٠		٣) قيمة مبيعات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كإيراد .

قيمة مشتريات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كمصاروف .	٢٠....	
٤) قيمة مسحوبات أصحاب الشركة من البضاعة خلال السنة حيث أنها لم تضاف لقيمة المبيعات .		٥....
٥) فرق تقويم بضاعة آخر المدة حيث أن تكلفتها ٦٠٠٠ ج. ومدرجة بمبلغ ٥٥.... ج - فيكون هناك فرق ١٠٠٠ ج تضاف لصافي الربح .		١....
	٣٥....	٤٠٥.... (٣٥....)
صافي الربح الخاضع للضريبة		٣٧....

حالة عملية

بلغت الأرباح الصافية للمنشأة عباس وشركاه ٤٠٠٠ جنيه وعند الفحص الضريبي تبين الآتي :

١. اتفقت المنشأة على بيع بضاعة للعميل السعيد محمد قيمتها ٤٠٠٠ ج وسجلت ضمن المبيعات ولكنها لم يتم تسليمها للعميل حتى تاريخ الجرد.
٢. وقعت المنشأة صفقة توريد بضاعة من حسني خليل قيمتها ٢٥٠٠ ج وسجلت ضمن المشتريات ولكنها لم تصل لمخازن الشركة حتى تاريخ الجرد.
٣. هناك بضاعة مشتراء خلال السنة بمبلغ ٣٥٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر.
٤. هناك بضاعة مباعة خلال السنة قيمتها ٥٠٠٠ ج ولم تسجل في الدفاتر.
٥. البضاعة التي سجّلها أصحاب الشركة خلال العام تكلفتها ٥٠٠ ج رحلت لحساب المسحوبات ولم ترحل لحساب المشتريات .
٦. قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بسعر السوق الذي يزيد عن التكلفة بمبلغ ١٥٠٠ ج .

المطلوب : بيان أثر ذلك على الإيرادات الداخلية في وعاء الضريبة .

الحل

سبب التعديلات	يخصم منه	يضاف إليه
صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)		٤.....
١) قيمة البضاعة المباعة لغير تعتبر ملك للغير يجب خصمها لأنها لا تخص المنشأة وموجودة في مخازن الشركة .	٤....	
٢) بضاعة مشتراء ولم تصل لمخازن الشركة بعد يجب إضافتها لبضاعة آخر المدة حيث أنها ملك الشركة .		٢٥...
٣) قيمة مشتريات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب تسجيلها كمصاروف (تخصم) .	٣٥...	
٤) قيمة مبيعات خلال السنة ولم يتم تسجيلها في الدفاتر - لذلك يجب		٥....

٥٠٠٠	٥) قيمة مسحوبات صاحب المنشأة من البضاعة خلال السنة حيث أنها لم تضاف لقيمة المشتريات (تضاف) .	تسجّلها كإيراد (تضاف).
١٥٠٠٠	٦) فرق تقويم بضاعة آخر المدة حيث أنها مسجلة بزيادة ١٥٠٠٠ ج (تخصم)	
٩٠٠٠		٤٨٠٠٠
٣٩٠٠٠	صافي الربح الخاضع للضريبة	(٩٠٠٠)

نقاش

ماذا يقصد بالابادات الفرعية او الثانوية او الغير عادية ؟

الأخيرة

يقصد بها تلك الإيرادات التي تتحققها المنشأة من مباشرة عمليات لا تدخل في نشاطها الرئيسي كالمنح والتلعبيضات والإعانتات وإيرادات تأجير العقارات التي تملكها المنشأة والعمولات والديون المعدومة المحصلة وهذه الإيرادات تعتبر عرضية (ليست دوائية) .

وفيما يلي بعض هذه الإيرادات بالتفصيل:

الإيرادات من العمولة أو الوساطة : قد تقوم المنشأة أحياناً بتصريف منتجات بعض الشركات مقابل عمولة - .
ويجب أن تدرج هذه العمولة كإيراد (طبقاً لما يدعا الاستحقاق) سواء تم تحصيلها أم لا .

- **الديون المعدومة المحصلة**: وهي الديون التي سبق اعدامها في سنوات سابقة وتم تحصيلها ، وهناك احتمالين :

الأول : إذا اعتمدت كديون معدومة في حينها تعتمد كإيراد هذا العام .

الثاني : إذا لم تعتمد كديون معدومة في حينها لا تعتبر كإيداد هذا العام .

الاعانات والمنح: التي قد تحصل عليها المنشأة من الحكومة أو وحدات الحكم المحلي لمساعدتها علي إنتاج أو تصدير منتجاتها.

الخصم المكتسب: الإيراد الذي تحصل عليه من مورديها في حالة سداد الديون التي عليها قبل ميعاد استحقاقها

التعويضات: التي تحصل عليها المنشأة من الغير تعويضاً لأضرار لحقت بها مثل تعويضات مقابل عدم تنفيذ العقود

أ- إيرادات تأجير من الباطن: إيراد ناتج من تأجير جزء من العقار المملوك للمنشأة لغيرها.

ز- الفوائد الدائنة: التي تحصل عليها المنشأة من الغير نتيجة استثماراتها في سندات أو ودائع أو إقرارات للغير

ويجب التعرفه بين :

١- فوائد مربطة بالنشاط: مثل فوائد بيع منتجاتها بالتقسيط وهذه الفوائد تدرج بالكامل ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٢١- فوائد غير مرتبطة بالنشاط : نتائج استثمارات مالية في وداع البنوك واستثمارات في

أوراق مالية وهذه الفوائد معفاة من الخضوع للضرائب بالنسبة للشخص الطبيعي. أما الشخص

الاعتباري فقد نص القانون على إعفاء فوائد السنادات المقيدة بالجداول الرسمية لبورصة الأوراق

المالية - وفوائد الأوراق المالية التي يصدرها البنك المركزي وشهادات الإيداع .

إيرادات الاستثمارات والأوراق المالية: لا تختلف في معالجتها عن الفوائد الدائنة السابقة الإشاره

إليها مع إضافة أن المشرع أعفي ارباح وتوزيعات صناديق الاستثمار - وكذلك إعفاء ناتج

التعامل الذي تحصل عليه أشخاص اعتبارية مقيمة عن استثماراتها في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية.

١- المعالجة الضريبية للديون المعدومة المحصلة

اذا كانت الديون المعدومة اعتبرت في الماضي من مصلحة الضرائب من التكاليف واجبة الخصم عند تحصيلها مرة أخرى تعتبر من الإيرادات التي تخضع للضريبة اما اذا كانت غير ذلك فلا تخضع للضريبة

حالة عملية

بلغت الديون المعدومة المحصلة ١٠٠٠ ج (منها ٤٠٠ ج لم تعتمد لها مصلحة الضرائب في حينها).

الإحاثة:

في تلك الحالة مايعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة هو مبلغ ٦٠٠٠ ج و هو مااعتمدته مصلحة الضرائب من قبل أما مبلغ ٤٠٠٤ ج التي لم تعتمدهم مصلحة الضرائب من قبل إذا كانوا مدرجين ضمن صافي الربح يتم خصمهم من الوعاء الخاضع للضريبة .

٢- المعالجة الضريبية للتعويضات التي تحصل عليها المنشأة

لكى تخضع تلك التعويضات للضريبة لابد ان تكون محصلة أما التعويضات المستحقة أو غير المحصلة لأن تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة .

حالة عملية

هناك تعويض حصلت عليه من إحدى الشركات نظير التأخير في توريد البضاعة قيمتها ٥٠٠ ج قامت بتسجيشه في الدفاتر ٥٠٠ ج .

١٢

طالما التعويض تم تحصيله يعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة وحيث أن المنشأة قامت بتسجيله في الدفاتر بمبلغ ٥٥٤ ج بدلاً من ٥٠٠٠ ج فهناك فرق ٤٥٠ ج يتم إضافتهم إلى صافي الربح الخاضع للضريبة.

حالة عملية

سحلت المنشأة تعويض ٣٠٠٠ ج. على أحد الموردين لتأخره عن توريد بضاعة ولم يحصل بعد.

الحادية

طالما أن هذا التعويض، لم يحصل لأعتراف من الإدارات الخاضعة للضريبة لأن العبرة هنا بالتحصيل وليس بالاستحقاق.

٣- المعالجة الضريبية للعمولات الدائنة التي تحصل على المنشأة من الغير

على سبيل المثال في حالة مبيعات الأمانة أو البيع بالوكالة مقابل عمولة تعتبر تلك العمولة من الإيرادات الخاضعة للضريبة.

جامعة الازهر

قامت المنشأة ببيع بضاعة بصفتها وكيل لإحدى الشركات الكبرى بمبلغ ٢٠٠٠ ج نظير عمولة ٥٪ ولم تقدِ العمولة بالدفاتر.

الإحابة

١٠٠٠٠١ ج عمولة مستحقة للشركة ولم تدرج بالدفاتر لا بد من إضافتها لصافي الربح لأنها إيراد للشركة (٢٠٠٠٠٠٪).

٤- المعالجة الضريبية للمنج والاعانات التي تحصل عليها المنشأة من الغر

المنع والاعنان النقدية تخضع للضريبةشرط ان تكون محصلة بالفعل

المنح والاعنات العينية تخضع للضريبة بشرط ان تكون مسجلة بالقيمة السوقية العادلة للأصل الذى حصلت عليه

حالة عملية

هناك منحة قيمتها ١٢٠٠ ج حصلت عليها من احدى وحدات الحكم المحلي ولم تسجلها بالدفاتر.

الإحالة

تعتبر إيراد خاضع للضريبة ولم تدرج ضمن الإيرادات (تضاف) قيمة المنحة وقدرها ١٢٠٠٠ ج إلى الوعاء الخاضع للضريبة.

٥- المعالجة الضريبية لزيادات النشاط الجاد

مثـل

-فوائد الربع بالتقسيط عند بيع البضائع بالتقسيط وتحصيل الفوائد من العملاء

۱۰۷

هناك فوائد بع^ة بالتقسيط في شب دسمه ٥٠٠ ح لـم تسحـا بالدفـاتـ.

الحادي

تعتبر تلك الفوائد اباد وتضاف الى صاف الربح المحاسن

ـ، فوائد التأثير تعود من الآثارات الخارجية للشخصية

الخلاصة

تم تحصيلاً ... ١٠١٢ من أحد المؤدين نظراً لتأخره في التحديد ماهي المعالجة الضريبية ؟

۲۷

يعتبر هذا الملاع من الابدات الخاضعة للضريبة وضرائب الصرف التي لا يجوز

ج- الخصم المكتسب يعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة

حالة عملية

حصلت احدى الشركات على خصم تعجيل دفع من أحد الموردين قدرة ٢٠٠٠ ج ماهي المعالجة الضريبية لهذا المبلغ ؟

الاجابة

يعتبر هذا المبلغ من الإيرادات الخاضعة للضريبة ويضاف إلى صافي الربح المحاسبي .

٦- المعالجة الضريبية لغير العقارات المبنية والأراضي التي تملكها المنشأة

تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة بشرط أن يتم تسجيل الإيراد عن سنة كاملة سواء تم تحصيله أم لا.

حالة عملية

لم يظهر إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر بدفاتر المنشأة لانه لم يحصل بعد وقيمه ١٠٠٠ ج

الاجابة

العبرة هنا بالاستحقاق وليس بالتحصيل ولذا فإن إيراد العقار الخاص بشهر ديسمبر الذي لم يحصل بعد يعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة ويضاف إلى صافي الربح المحاسبي

حالة عملية

هناك إيراد عقار شهري قيمته ٣٠٠ ج - وتبين أن المسجل بالدفاتر ٣٠٠٠ ج فقط .

الاجابة

الإيراد السنوي الخاص بالعقار هو $12 \times 300 = 3600$ ج طالما المسجل ٣٠٠٠ ج هناك فرق ٦٠٠ ج يتم إضافتهم إلى صافي الربح المحاسبي .

٧- المعالجة الضريبية للإيراح الرأسمالية للأصول الثابتة التي لا تملك أساس الأدلة

مثل المباني والأصول المعنوية في حالة بيعها بقيمة أكبر من قيمتها الدفترية للأغراض الضريبية أو في حالة الحصول على تعويض من شركة التأمين نتيجة هلاك أو سرقة هذه الأصول فإن الفرق بين قيمة التعويض والقيمة الدفترية لتلك الأصول للأغراض الضريبية تعتبر ربح رأسمالي يخضع للضريبة.

حالة عملية

تمتلك شركة مبني قيمته الدفترية ربع مليون جنيه ومؤمن عليه لدى إحدى شركات التأمين ، وقد تعرض المبني للتصدع ، وحصلت الشركة علي تعويض من شركة التأمين قدره ١٥٠ ألف جنيه -- علما بأن مجمع إهلاك المبني ١٣٠ ألف جنيه ولم تدرج الشركة ضمن إيراداتها فرق التعويض .
المطلوب : بيان أثر ما سبق علي صافي ربح الشركة البالغ ٩٥٠ ألف جنيه .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٩٥....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٣....		<u>يضاف إليه</u> : فرق التعويض عن تلف اصل = التعويض - (ثمن شراء الاصل - قيمة التعويض)
	١٥.... - (٢٥.... - ١٣....) = ١٥....	أرباح رأسمالية =
	١٢.... ج ٣....	١٢.... ج = ٣....
		تخضع للضريبة (تضاف)
٩٨....		صافي الربح الخاضع للضريبة

حالة عملية

حققت احدى الشركات صافي ربح ٧٠٠٠ جنيه وعند فحص حسابات المنشأة ضريبياً تبين الآتي :

١. تمتلك الشركة مبني قيمته الدفترية ٢٠٠٠ ج قررت الاستغناء عنها لعدم الحاجة إليها فقامت ببيعه بمبلغ ١٥٠٠٠ ج علماً بأن مجمع إهلاكه ٨٠٠٠ ج ولم تدرج ضمن إيراداتها هذه العملية .
٢. قامت الشركة بسداد دين مستحقة لأحد الموردين وقيمه ١٠٠٠ ج قبل ميعاد استحقاقه لتصفية هذه الشركة بمبلغ ٩٠٠٠ ج ولم تدرج العملية بالدفاتر.

المطلوب : بيان أثر ما سبق على صافي الربح .

الحل

يضاف إليه	يخصم منه	سبب التعديلات
٧.....		صافي الربح المحاسبي (من واقع قائمة الدخل)
٣....		(١) أرباح رأسمالية = ثمن البيع - صافي القيمة الدفترية
١....		٢) أرباح سداد التزامات مستحقة لإحدى الشركات نتيجة التصفية وتم سداد ٩٠٠٠ بدلاً من ١٠٠٠ الفرق ربح ١٠٠٠ يخضع للضريبة (يضاف)
٧٤....		صافي الربح الخاضع للضريبة

٨- المعالجة الضريبية لارباح إعادة تقييم أو تقييم أصول المنشأة .

- إذا كانت أرباح التقييم أصول منشأة لتقديمها حصة عينية في رأس مال شركة مساهمة لا تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة بشرط أن تكون الأسمى التي تقابل تلك الحصة إسمية أي باسم صاحبها ولا يتم التصرف في تلك الحصة إلا بعد خمس سنوات وإذا تم التصرف فيها قبل ذلك تخضع للضريبة .

- أما إذا كانت أرباح إعادة التقييم لأصول المنشأة هدف تغيير الشكل القانوني للمنشأة تعفي من الضريبة إذا تم إثبات الأصول في الشركة الجديدة بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني وإحتساب الأهالك الضريبي لهذه الأصول بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني .

حالة عملية

قامت إحدى المنشآت الفردية بإعادة تقييم أصولها ونتج عن ذلك أرباح إعادة تقييم قدرها ٢٥٠ ألف ج وتم تقديم تلك الأصول كحصة نقدية في إحدى الشركات المساهمة ماهي المعالجة الضريبية ؟

الإجابة

طالما تم تقديم تلك الحصة كحصة نقدية تعتبر خاضعة للضريبة حتى ولو تم تقديمها لشركة مساهمة

حالة عملية

تم إندماج شركتين لتكونين شركة مساهمة ونتج عن إعادة تقييم الأصول أرباح تقدر بمبلغ مليون ج مع العلم بأنه تم إثبات الأصول بقيمتها قبل إعادة التقييم بالدفاتر وكذلك تم إحتساب الاملاك الضريبي على أساس القيمة الدفترية قبل الإنداجم ماهي المعالجة الضريبية لتلك الأرباح وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الإجابة

أرباح إعادة التقييم لاصول المنشأة بهدف تغيير الشكل القانوني للمنشأة تغدو من الضريبة اذا تم إثبات الأصول في الشركة الجديدة بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني واحتساب الاملاك الضريبي لهذه الأصول بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني .

حالة عملية

اندمجت شركة اشخاص مع شركة مساهمة وتم إعادة تقييم اصولهما مما نتج عنه ارباح اعادة تقييم قدرها ٥ مليون وذلك في عام ٢٠١٤ لشركة الاشخاص ومبلغ ٨ مليون للشركة المساهمة وفي عام ٢٠١٥ تصرف اصحاب شركة الاشخاص في الاسهم العينية التي حصل عليها من الاندماج ماهي المعالجة الضريبية ؟

الإجابة

في عام ٢٠١٤ لا تخضع الارباح الخاصة بإعادة التقييم بتوافر شرطين هما

١- إثبات الأصول في الشركة الجديدة بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني

٢- واحتساب الاملاك الضريبي لهذه الأصول بالقيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني

اما في عام ٢٠١٥ وتظرا للتصرف في تلك الاسهم فان ارباح اعادة التقييم الخاصة بها تخضع للضريبة لانه تم التصرف قبل مرور ٥ سنوات

٩- المعالجة الضريبية لأرباح تصفية المنشأة

تعتبر ارباح التصفية من الإيرادات الخاضعة للضريبة ويتم حساب ارباح التصفية على النحو التالي :

أرباح تصفية الأصول: المبلغ المحصل - القيمة المعتمدة ضريبيا

أرباح تصفية الأصول: القيمة الدفترية المعتمدة - المبلغ المسدد

١٠- المعالجة الضريبية لفروق العملة الأجنبية الدائنة

هنا نفرق بين حالتين

الاولى: الفروق ناتجة عن عمليات قامت بها المنشأة تعيير تلك الفروق من الإيرادات الخاضعة للضريبة .

الثانية:إذا كان مصدر تلك الإيرادات ناتج عن ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية إلى العملة المصرية لأنعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة .

حالة عملية

أدرجت المنشأة ضمن دفاترها مبلغ ٢٠٠ ج من其中 (٢٠٠ ج) ناتجة عن معاملات قامت بها الشركة بعملة أجنبية والباقي ناتج عن ترجمة قوائمها من العملة الأجنبية إلى العملة المحلية ما هي المعالجة الضريبية؟

الإجابة:

٢٠ ج ناتجة عن عمليات قامت بها المنشأة تعيير تلك الفروق من الإيرادات الخاضعة للضريبة

٨٠ ج ناتجه عن ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية إلى العملة المصرية لأنعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة

١١- المعالجة الضريبية لابد من بيع الاوراق المالية

الاوراق المالية المقيدة بالبورصة لا تخضع وإذا كان هناك خسائر لا تعتبر تلك الخسائر من التكاليف واجبة الخصم.

اما الاوراق المالية الغير مقيدة تخضع للضريبة وإذا كان هناك خسائر تعتبر تلك الخسائر من التكاليف واجبة الخصم .

حالة عملية

قامت الشركة بقيـد ٥٠٠٠ ج إيراد استثمارات مالية وتلك الاوراق غير مقيدة بالبورصة

الإجابة

طالما الاوراق المالية غير مقيدة تخضع للضريبة.

١٢- المعالجة الضريبية لإيرادات العقود طويلة الأجل

طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تتحدد إيرادات العقود طويلة الأجل كالمقاولات وعقود الصيانة طويلة الأجل على النحو التالي :

نسبة الاتمام او الانجاز = تكاليف فعلية للعقد / تكاليف مقدرة للعقد $\times 100$

الإيراد الخاص بالعقد = نسبة الاتمام × القيمة التعاقدية

اما تكاليف العقد فهى التكلفة الفعلية المنفقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية

١٣- المعاملة الضريبية لعائد عقود التأجير التمويلي

القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لم يرد فيه اي معالجة ضريبية لعائد التأجير التمويلي ويتم الاعتماد على القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ بشأن التأجير التمويلي يستنادا إلى المواد من ٢٤ إلى ٣٠ من هذا القانون

١٤- المعالجة الضريبية للفروق المحاسبية المدينة والدائنة

لإبد من التفرقة هنا بين

١- هل الاخطاء تم ادراج نتائجها بقائمة الدخل فلا توجد أثار ضريبية سواء مدينة او دائنة لأن الأثر مدح بالفعل في قائمة الدخل .

٢- هل الاخطاء ناتجة عن تغير السياسات المحاسبية كتسعيه منصرف المخزون فإذا كان هناك زيادة في تكلفة المنصرف يتم اضافته إلى صافي الربح الضريبي وإذا كانت نتيجة تصحيح هذا الخطأ نقص في تكلفة المخزون يخصم من الربح.

١٥- المعالجة الضريبية لعوائد ودائع وحسابات التوفير بالبنوك

عليينا أن نفرق هنا بين الأشخاص الاعتباريين والأشخاص الطبيعيين

فالأشخاص الاعتباريين تخضع تلك الإيرادات إلى الضريبة ولا تغاف

اما الأشخاص الطبيعيين فلا تخضع تلك العوائد إلى الضريبة .

حالة عملية

قامت شركة مساهمة مصرية بادراج ٢٠٠٠ ج قيمه فوائد على ودائعها لدى احدى البنوك المصرية الحكومية ماهي المعالجة الضريبية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الاجابة

طالما الشركة من الشركات الاعتبارية فإن فوائد الودائع الخاصة بودائعها لدى البنك تخضع للضريبة طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

١٦- الإيرادات المغفاة من الضريبة

أعفى المشرع الأشخاص الاعتبارية من خضوع الأرباح بعض الإيرادات للضريبة مثل (عوائد أو فوائد السندات وصكوك التمويل المقيدة بالبورصة وتخصم تلك الإيرادات بعد الوصول إلى صافي الربح المعدل

٢٣- كيفية تسعير الرسائل الاستيرادية

عند ورود الرسالة الاستيرادية يكون لدينا فاتورة جمركية من أحد المناطق الحرة بمصر للافراج عن تلك البضاعة من الجمارك ولكن بتلك الفاتورة ٤ اصناف على سبيل المثال



شركة العالم العربي للторيدات
والخدمات
العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان
٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١٩ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠٠٢٣٣ - فاتورة رقم (٩)
٤٤

عنوان العميل	
الشركة	الصناعات المتطرورة
العنوان	ابو رواش
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي \$	المعادل جم	الصناعات المتطرورة	الشركة	عنوان العميل
مستلزمات انتاج وخامات	زراير	١٠٠	\$٤	\$٢٠٠	٢٠٠٠			
	سوست	١٠٠٠	.٥	\$٥٠٠	٥٠٠			
	كرتون	٢٠٠	.٧٥	\$١٥٠٠	١٥٠٠			
	قماش	١٠٠	\$١	\$١٠٠٠	١٠٠٠			
	الصافي			\$٣٢٠٠	٣٢٠٠			

فقط ثلاثة الاف ومانتان دولار لا غير
المحاسب

وبافتراض ان المصروفات الاخرى التي تخص الشحنة نولون شحن + م استيراد+نقل بري +تأمين + م اعتمادات + اي م اخرى مرتبطة بالشحنة = ج ٣٢٠٠

بناء على ذلك نصيب كل دولار من تكاليف الشحنة الاخرى = ج ٣٢٠٠/٣٢٠٠ = ج ١

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي \$	المعادل جم	نسبة الوحدة من المصروفات	نسبة الصنف من المصروفات	اجمالي تكلفة الصنف
مستلزمات انتاج وخامات	زراير	١٠٠	\$٢	\$٢٠٠	٢٠٠٠	١٠٠ ج = ٣٢٠٠/٣٢٠٠	= ٢٠٠ ج = ٢٠٠ ج	= ٢٠٠ + ٢٠٠ ج = ٤٢٠٠
	سوست	١٠٠	.٥	\$٥٠٠	٥٠٠	١٠٠ ج = ٣٢٠٠/٣٢٠٠	= ٥٠٠ ج = ٥٠٠ ج	= ٥٠٠ + ٥٠٠ ج = ٥٥٠٠
	كرتون	٢٠٠	.٧٥	\$١٥٠٠	١٥٠٠	١٠٠ ج = ٣٢٠٠/٣٢٠٠	= ١٥٠٠ ج = ١٥٠٠ ج	= ١٥٠٠ + ١٥٠٠ ج = ٣٥٢٠٠
	قماش	١٠٠	\$١	\$١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠ ج = ٣٢٠٠/٣٢٠٠	= ١٠٠٠ ج = ١٠٠٠ ج	= ١٠٠٠ + ١٠٠٠ ج = ٢٠٠٠ ج
الاجمالي				\$٣٢٠٠	٣٢٠٠			

بناء على ماسبق تسعير الصنف الاول = اجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات = ج ٢٢ = ٢٢٠٠ ÷ ١٠٠

بناء على ماسبق تسعير الصنف الثاني = اجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات = ج ٥٥ = ٥٥٠٠ ÷ ٥٥٠٠

بناء على مسابق تسعير الصنف الثالث =اجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات = $2000 \div 1600 = 1.25$ ج

بناء على مسابق تسعير الصنف الرابع =اجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات = $1000 \div 1100 = 0.91$ ج

٤- الجرد الدورى والجود المستمر

كما اوضحنا سلفا ان الجرد الدورى لا يوفر عملية المطابقة بين الارصدة الدفترية والارصدة الفعلية باستمرار ولكن يتم الجرد هنا على فترات كما يتم توسيط ح/ المشتريات عند الشراء اما في حالة الصرف من المخزن لايتم عمل قيود محاسبية ويتم التوصل الى تكلفة المبيعات عن طريق المعادلة الآتية:

مخزون اول المدة + صافي المشتريات - مخزون اخر المدة وللتوصيل الى صافي المشتريات يكون ذلك عن طريق المعادلة الآتية

المشتريات - (مردودات المشتريات + مسموحة المشتريات + الخصم المكتسب)

اما مخزون اول المدة فهو موجود بميزان المراجعة او بقائمة المركز المالى عن العام السابق اما مخزون اخر المدة فهو ناتج عن جرد فعلى وفي اعتقادنا اذا كانت الرقابة على مخزون سهلة وميسرة ومحكمة يفضل الجرد الدورى اما غير ذلك يفضل الجرد المستمر حيث هنا يتم توسيط ح/ المخزون عند الشراء وعند الصرف من المخزن حيث تكون المعالجة المحاسبية كالتالى

من ح/ المخزن

الى ح/ المورد او الصندوق او البنك

وعند الصرف

من ح/ تكلفة المبيعات

الى ح/ المخزن

وبناء على ذلك يتوافر لدينا رصيد دفترى للمخزن عن طريقة نستطيع ان نقوم بإجراء مطابقة بين الرصيد الدفترى والرصيد الفعلى فى اي وقت وفي اعتقادنا يفضل استخدام هذا النظام عندما تكون المخازن بها انواع وكميات كبيرة يصعب اجراء الرقابة عليها دون عمل متابعة و مطابقة الارصدة الدفترية والفعالية على مدار العام

٥- المبيعات النقدية والمبيعات الاحلة

١- المعالجة المحاسبية للمبيعات النقدية :-

في هذه الحالة يتم اصدار فاتورة نقدية الى المشتري ويقوم بسداد القيمة نقدا

شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات

العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان

تلفون ٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١٩ يناير ٢٠١٩

التسجيل في القيمة المضافة ٢٢٣ - ٦٠٠٠٢٢٣ - فاتورة رقم (٩) نقدا ٤٤

عنوان العميل	
الشركة	الصناعات المتطورة
العنوان	ابو رواش
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
ماكينة	ماكينات تقطيع صاج	٥	١٠٠٠	٥٠٠٠
	الأجمالي:			٥٠٠٠
	القيمة المضافة ١٤ % الاحوال			٧٠٠
	ضريبة %١			٥٠
	الصافي			٥٥٥٠

فقط ستة وخمسون ألف وخمسمائة جنية لغير

المطلوب المعالجة المحاسبية تم السداد نقدا

اذا ظهرنا الى تلك الحالة نجد :-

قيمة المبيعات ٥٠٠٠

قيمة ض.القيمة المضافة ٧٠٠٠

الاجمالي ٥٧٠٠

ولكن المشتري قام بخصم ٥٠٠ ج = %١٥

والضريبة تخصم من القيمة الاجمالية للمبيعات بدون الضريبة فلا ضريبة وليس من اجمالي القيمة وعلى

ذلك فان قيمة هذا الخصم = ١٥٠٠ ج = %١٥

وصافي الفاتورة = ٥٦٥٠٠ ج = ٥٧٠٠ - ٥٠٠

وحيث ان المشتري قام بسداد نقدا تكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كالتالي :

/ التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
			من ح./النقدية
٥٦٥٠٠			ضريبة ارباح تجارية وصناعية ١%
٥٠٠			الى مذكورين
٥٠٠٠			ايادة المبيعات
٧٠٠			ضريبة القيمة المضافة ١٤%
٥٧٠٠	٥٧٠٠		اثباتات فاتورة بيع بضاعة نقدا

- ٢- المعالجة المحاسبية للمسعات الاحلة :-

فعلي سبيل المثال

شركة العالم العربي للتوريدات

والخدمات

العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى

المدينة القاهرة مأمورية ضرائب حلوان

٠٢٠٠٠٦٠٠٠



التاريخ ٢٠١٩ يناير
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠٠٢٣٣ - ٤٤٤
فاتورة رقم (٩) بالاجل

عنوان العميل	
الشركة	الصناعات المتطرفة
العنوان	ابورواش
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
ماكينة تصفيح صاج	ماكينات تصفيح صاج	٥	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
الأجمالي:				٥٠٠٠٠
القيمة المضافة ١٤% الاحوال				٧٠٠٠
ضريبة ١%				٥٠٠
الصافي				٥٦٥٠٠

فقط ستة وخمسون الف وخمسة وسبعين جنية لا غير

المبيعات الاجلة معناها ان العميل سوف يقوم بالسداد في وقت لاحق لوقت استلام البضائعه وهنا يتم توسيط ح /العملاء وجعله مدينا بقيمة المبيعات وقيمة ضريبة القيمة المضافة اذا كان البائع مسجل لدى ضريبة القيمة المضافة

وحيث ان المشتري قام سلسلة في وقت لاحق تكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كالتالي :
التاريخ / /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٥٦٥٠٠			من ح/العملاء
٥٠٠			ضريبة ارباح تجارية وصناعية ١%
			الى مذكورين
٥٠٠٠			ابراد المبيعات
٧٠٠			ضريبة القيمة المضافة ١٤%
٥٧٠٠	٥٧٠٠		اثبات فاتورة بيع بضاعة بالاجل

وعند السداد نقدا

التاريخ / /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٥٦٥٠٠			من ح/الخزينة
٥٦٥٠٠			الى ح/ العملاء
٥٦٥٠٠			اثبات سداد فاتورة بيع بضاعة بالاجل

ملاحظة

بعض الشركات لا تقوم بخصم ضريبة الارباح التجارية والصناعية لا عند السداد وهذا الاجراء يتواافق مع القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولكن تسهيلا للمعالجلات المحاسبية يتم الخصم عند اثبات المبيعات وليس التحصيل

٢٦- المخصصات والاحتياطيات

المخصصات : هي عبء على الإيرادات ، أي هي مصروفات يتم تكوينها لمواجهة خسائر مؤكدة مثل الإهلاك ، وخسائر غير مؤكدة مثل ديون مشكوك في تحصيلها ، وهذه المخصصات تظهر كمصروف في قائمة الدخل ، ويتم تكوينها بعض النظر عن نتيجة المنشأة من ربح أو خسارة ومن الناحية الضريبية لا تعتبر المخصصات من التكاليف واجبة الخصم عموما باستثناء ٨٠٪ من مخصصات البنوك الخاصة بالقروض ١٠٠٪ من مخصص الاخطار السارية في شركات التأمين فإذا اردنا ان نكون على سبيل المثال مخصص للديون المشكوك في تحصيلها يكون ذلك على النحو التالي

- ١- نسبة من المبيعات تحددها الادارة بناء على الخبرات السابقة
- ٢- نسبة من ارصدة العملاء
- ٣- متوسط اعمار الديون

اذا كان لدينا صافي المبيعات الاجلة هذا العام بمبلغ ١٠٠٠٠ ج ونسبة الديون المشكوك في تحصيلها هي ٢% من قيمة صافي المبيعات الاجلة ما هي قيمة الديون المشكوك في تحصيلها وما هي المعالجة المحاسبية؟

التاريخ

سند قيد يومية

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/ديون مشكوك في تحصيلها			٢٠٠٠
	إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٠٠٠	
	اثبات الديون المشكوك في تحصيلها		٢٠٠٠	٢٠٠٠

او

التاريخ

سند قيد يومية

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/اضمحلال ارصدة العملاء			٢٠٠٠
	إلى ح/ مجمع اضمحلال ارصدة العملاء		٢٠٠٠	
	اثبات اضمحلال ارصدة العملاء		٢٠٠٠	٢٠٠٠

اما الطريقة الثانية فهي نسبة من ارصدة العملاء في نهاية العام

اذا كان لدينا رصيد العملاء في ١٢/٣١ مبلغ ٥٠٠٠ ج ونسبة الديون المشكوك في تحصيلها هي ٤% فان
المعالجة المحاسبية ستكون على النحو التالي

التاريخ

سند قيد يومية

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/ديون مشكوك في تحصيلها			٢٠٠
	إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٠٠	

او

التاريخ

سند قيد يومية

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح/اضمحلال ارصدة العملاء			٢٠٠
	إلى ح/ مجمع اضمحلال ارصدة العملاء		٢٠٠	
	اثبات اضمحلال ارصدة العملاء		٢٠٠	٢٠٠

لكن

تلك الطريقة يشوهها أنها لا تأخذ في الاعتبار متوسط اعمار الديون لذا يتم تقسيم الديون حسب الفترة التي لم يتم تحصيل تلك الديون فيها

وتكون نسبة الديون كبيرة للديون التي مضى عليها وقت كبير ولم تحصل وتقل تباعا

فعلي سبيل المثال تمثل مدینونية العملاء في ١٢/٣١ فيما يلي

٢٠٠٠ اقل من ٣ شهور ضمن السياسة الائتمانية للشركة

٢٠٠٠ اكبر من ٣ شهور عن السياسة الائتمانية للشركة ونسبة الديون المشكوك فيها ٦٥%

٢٠٠٠ اكبر من ٦ شهور عن السياسة الائتمانية للشركة ونسبة الديون المشكوك فيها ١٠%

٢٠٠٧ اكبر من ٩ شهور عن السياسة الائتمانية للشركة ونسبة الديون المشكوك فيها %١٥

٢٠٠٠ اكبر من ١٢ شهر عن السياسة الائتمانية للشركة ونسبة الديون المشكوك فيها %٢٠

بناء على ماسبق يتم احتساب الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي

البيان	المبلغ	نسبة الدين المشكوك في تحصيلها	قيمة الديون المشكوك في تحصيلها
٢.... أقل من ٣ شهور	٢....	-	
٢.... اكبر من ٣ شهور	٢....	%٥	١...
٢.... اكبر من ٦ شهور	٢....	%١٠	٢...
٢.... اكبر من ٩ شهور	٢....	%١٥	٣...
٢.... اكبر من ١٢ شهر	٢....	%٢٠	٤...
الاجمالي	١.....		١....

وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

التاريخ

سند قید یومیہ

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
1.....			من ح/ديون مشكوك في تحصيلها	
1.....			إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
1.....				

۹۱

التاريخ

سند قبل بهمنه

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
1.....			من ح/اضمحلال ارصدة العملاء	
1.....			الى ح/ مجمع اضمحلال ارصدة العملاء	
1.....			اثبات اضمحلال ارصدة العملاء	

الاحتياطيات : هي تدعيم للمركز المالي أي هي توزيع الأرباح ولا يعتد بها من الناحية الضريبية

ارباح العام ١٠٠ ج و الاحتياطي القانوني ٥% ماهي المعالجة المحاسبية؟

التاريخ

سند قید یومیہ

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠٠			من صافي الربح	
٥٠٠٠			إلى احتياطي قانوني	
٥٠٠٠			أثبات الاحتياطي القانوني	

٢٧ - مددات ومسوحات المشتريات والمبادرات

تختلف المعالجة المحاسبية لمدودات المشتريات هنا باختلاف طريقة الجرد فإذا كانت الشركة تتبع طريقة

الجرد الدوري يكون القيد

شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات

العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان

٠٢٠٠٠٦٠٠٠ تليفون

٢٠١٩ يناير تاريخ

٤٤ فاتورة رقم (٩) بالاجل
٦٠٠٠٢٣٣ التسجيل في القيمة المضافة -



عنوان العميل	
الصناعات المتطرفة	الشركة
ابو رواش	العنوان
المدينة	الجزء

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الأجمالي جم
اكياش	اكياش بلاستيك	٥طن	١٠٠٠	٥٠٠٠
	الأجمالي:			٥٠٠٠
	القيمة المضافة %١٤			٧٠٠
	ضريبة %١			٥٠
	الصافي			٥٦٥٠

فقط ستة وخمسون ألف وخمسمائة جنية لا غير

قامت شركة الصناعات المتطرفة برد البضاعة إلى شركة العالم العربي ماهي

المعالجة المحاسبية في حالة اتباع الجرد الدوري وشركة الصناعات لم تسدد القيمة بعد

الإجابة

/ / التاريخ

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٥٦٥٠			من ح/الموردين
٥٠٠			ضريبة ارباح تجارية وصناعية %١
			الى مذكورين
٥٠٠٠			مدودات المشتريات
٧٠٠			ضريبة القيمة المضافة %١٤
٥٧٠٠	٥٧٠٠		اثبات رد فاتورة شراء بضاعة بالاجل

اما اذا كانت الشركة تتبع طريقة الجرد المستمر

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٥٦٥٠٠			من ح/الموردين
٥٠٠			ضريبة ارباح تجارية وصناعية ١%
			إلى مذكورين
٥٠٠٠٠			ح/ المخزون
٧٠٠			ضريبة القيمة المضافة ١٤%
٥٧٠٠	٥٧٠٠		أثبات رد فاتورة شراء بضاعة بالاجل

المسموحة

في بعض الحالات قد يكون هناك عيوب في السلعة او عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة او عدم التزام المورد بالتوريد في الوقت المتفق عليه وحتى لا يقوم العميل برد او عدم استلام السلعة قد يقوم البائع بمنحة تخفيض على قيمة السلعة ويعتبر ذلك التخفيض ايراد من وجهة نظرا المشتري تم احد العملاء مسموحة بقيمة ٢٠٠ ج و تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

دفاتر المشتري

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
٢٠٠			من ح/الموردين
٢٠٠			مسموحة المشتريات
٢٠٠	٢٠٠		أثبات الحصول على مسموحة بقيمة ٢٠٠ ج

دفاتر البائع

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
٢٠٠			من ح/مسموحة المبيعات
٢٠٠			إلى ح/العملاء
٢٠٠	٢٠٠		أثبات منح العميل مسموحة بقيمة ٢٠٠ ج

٢٨ - الخصومات

يمكن تقسيم الخصم إلى عدة أنواع وهي :-

Trade Discount الخصم التجاري

الخصم النقدي Cash Discount.**خصم الكمية Quantity Discount****الخصم التجاري :**

ويقصد به الخصم المدون على الفاتورة وهذا الخصم ليس له اي تأثير من الناحية المحاسبية في دفاتر كل من البائع والمشتري حيث يتم اثبات قيمة المبيعات او المشتريات بالصافي بعد هذا الخصم وللمعلومية فإن ضريبة القيمة المضافة تعتمد بذلك الخصم المثبت على الفاتورة

حالة عملية

شركة العالم العربي للتوريدات
والخدمات

العنوان حلوان ٣٣ اش احمد انسى
المدينة القاهرة مامورية ضرائب حلوان

٠٢٠٠٠٦٠٠٠

التاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩
التسجيل في القيمة المضافة ٦٠٠٢٣٣ - فاتورة رقم (٨) ٤٤



عنوان العميل	
الشركة	الصناعات المتطرفة للتجارة
العنوان	ابو رواش
المدينة	الجيزة

المنتج	الوصف	الكمية	السعر	الاجمالى جم
ماكينة	ماكينات تقطيع صاج	٥	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	خصم تجاري %٢٠			١٠٠٠٠
	الأجمالي:			٤٠٠٠٠
	القيمة المضافة %١٤ او %٥ بحسب الاحوال			٥٦٠٠
	ضريبة %١			٤٠
	الصافي			٤٥٢٠٠

فقط خمسة واربعون ألف ومائتان جنيه لا غير
المحاسب يعتمد

١ - شركة العالم العربي

التاريخ / /

سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
			٤٥٢٠٠ ح/العملاء
			٤٠٠ ح/ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة %١
			٤٠٠٠ ايراد المبيعات
			٥٦٠٠ ضريبة القيمة المضافة %١٤
			٤٥٦٠٠ اثبات فاتورة بيع رقم (٨) بخصم تجاري %٢٠

- دفاتر شركة الصناعات المتطورة

/ التاريخ /

سندي يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٤٠٠٠			ح/المشتريات او المخزون حسب الجرد
٥٦٠			ضريبة القيمة المضافة %١٤
			الى مذكورين
٤٥٢٠٠			الموردين
٤٠٠			ح/ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة %١
٤٥٦٠٠	٤٥٦٠٠		اثبات فاتورة بيع رقم (٨) بخصم تجاري %٢٠

تم فصل ضريبة القيمة المضافة في دفاتر شركة الصناعات المتطورة لأنها شركة تجارية تقوم باعادة بيع البضائع مرة اخرى

الخصم النقدي

الفرق بين الخصم المكتسب والخصم المسماوح به - محاسبيا وضرائبيا

حالة عملية

تم بيع بضائع لاحد العملاء بالاجل في فبراير ٢٠١٥ بمبلغ ٢٠٠٠ ج والشركة البائعة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة كما ان المشتري ملزم بخصم ١٪ ضريبة ارباح تجارية وصناعية ماهي المعالجة المحاسبية في دفاتر البائع اذا علمت ان المشتري قام بالسداد وحصل على خصم تعجيل دفع ١٪ للسداد المبكر في نهاية فبراير

عند بيع البضائع للعميل

٢٠٠ ج قيمة المبيعات

٢٨٠ ج ضريبة القيمة المضافة

١٪ ضريبة ارباح تجارية وصناعية ٢٠ ج

وعلى ذلك تكون المعالجة المحاسبية في دفاتر البائع طبقاً لتلك الطريقة

سندي يومية رقم

/ التاريخ /

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٢٢٦.			ح/ العملاء
٢٠			ضريبة الخصم %١
			الى مذكورين
٢٠٠.			ح/ المبيعات
٢٨٠			ح/ ضريبة القيمة المضافة
٢٢٨.	٢٢٨.		اثبات المستحق على العميل

وعند سداد العميل فعلياً للمستحق سيحصل على خصم ١٠% وللمعلوماتك مصلحة الضرائب على القيمة المضافة لاتعد لا بالخصومات المثبتة على الفاتورة

وبالتالي عند النظر إلى صاف القيمة بعد حصول العميل على الخصم سيكون المبلغ هو
 $200 - 10\% \times 200 = 180$ ج وصافي التعامل ١٨٠ ج بالإضافة إلى أن العميل سيقوم فعلياً بخصم ضريبة أرباح تجارية

وصناعية ١٨ ج بدل من ٢٠ ج لأن التعامل أصبح $180 - 10\% \times 180 = 18$ ج
 $18 + 18 = 36$ ج ضريبة القيمة المضافة = ٣٦ ج
 ويكون القيد

سند قيد يومية رقم / تاريخ

المدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٢٠٦٢			ح / النقدية
٢٠٠			ح / الخصم المسموح به
			إلى مذكورين
٢٢٦٠			ح / العميل
٢			ح / ضريبة الخصم ١٠%
٢٢٦٢	٢٢٦٢		اثبات سداد العميل

خصم الكمية المكتتب

هو خصم لتشجيع المشتري على زيادة المشتريات يمنحة البائع من أجل تنمية وزيادة المبيعات وهذا الخصم لاعلاقة له بطرق السداد سواء نقداً أو جلاً العبرة هنا بالكمية التي قام العميل بشراؤها خلال فترة معينة

قامت شركة العالم العربي بشراء الكميات الآتية من شركة مسعود التجارية
 $1000 \text{ وحدة} \times 2 \text{ ج} = 2000$ ج وحدة بسعر الوحدة ٢ ج

وسياسة شركة مسعود التجارية كالتالي

إذا قام العميل بشراء ١٠٠٠ وحدة خلال الفترة لا يحصل على خصم الكمية

إذا قام بشراء ٣٠٠٠ وحدة تالية يحصل على خصم ٢%

إذا قام بشراء ٥٠٠٠ وحدة تالية يحصل على خصم ٥%

ما زاد عن ذلك خصم ١٠% المطلوب احتساب قيمة الخصم الذي سيسجل في دفاتر شركة العالم العربي
 الكمية المشتراء ١٠٠٠ وحدة توزع كالتالي

تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٢ ج بدون خصم

$2 \times 3000 = 6000$ ج $2 \times 1000 = 2000$ ج

$5 \times 1000 = 5000$ ج $5 \times 2 = 10$ ج

$10 \times 2 = 20$ ج $10 \times 1 = 10$ ج

وبالتالي إجمالي الخصومات = $20 + 5000 + 10 = 5120$ ج

سند قيد يومية رقم / تاريخ

المدين	دائن	جزئي	البيان
٨٢٠			من ح / المورد او النقدية او البنك
٨٢٠			إلى ح / الخصم المكتتب
٨٢٠	٨٢٠		اثبات الخصم

خصم الكمية المنوحة

يمنع ذلك الخصم من البائع للمشتري ويعتبر من ادوات تنشيط المبيعات ولاعلاقة له بطرق السداد

حالة عملية :

قامات شركة العالم العربي بشراء الكميات الآتية من شركة مسعود التجارية
 ١٠٠٠ وحدة بسعر الوحدة ٢ ج
 وسياسة شركة مسعود التجارية كالتالي

اذا قام العميل بشراء ١٠٠٠ وحدة خلال الفترة لا يحصل على خصم الكمية
 اذا قام بشراء ٣٠٠٠ وحدة تالية يحصل على خصم ٦٪
 اذا قام بشراء ٥٠٠٠ وحدة تالية يحصل على خصم ٥٪
 ما زاد عن ذلك خصم ١٠٪ المطلوب احتساب قيمة الخصم الذى سيسجل في دفاتر شركة مسعود التجارية
 الكمية المشتراء ١٠٠٠ وحدة توزع كالتالى
 تم شراء ١٠٠٠ وحدة بسعر ٢ ج بدون خصم

$$ج = ٢ \times ٣٠٠$$

$$ج = ٦ \times ٢ \times ١٠٠٠$$

$$ج = ٥ \times ٢ \times ١٠٠٠$$

$$ج = ٢ \times ١ \times ٢ \times ١٠٠٠$$

$$ج = ٢ \times ٢ \times ٢ \times ١٠٠٠$$

 وبالتالي اجمال الخصومات = $٨٤٠ = ٢٠٠ + ٥٠٠ + ١٢٠$ ج
 وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدin
من ح/ خصم الكمية الممنوع			٨٢٠
الى ح/ العميل		٨٢٠	
اثبات الخصم		٨٢٠	٨٢٠

ضربيا

- تعتبر الادارة الضريبية ان الخصم المكتسب من الايرادات الخاضعة للضريبة حيث ان قانون الضرائب لسنة ٩١ توسيع في مفهوم الايرادات الخاضعة للضريبة بحيث تشمل (ايرادات النشاط والارباح الراسمالية والايرادات العرضية) وبالتالي يعتبر الخصم المكتسب من الايرادات العرضية
- الخصم المسموح به محاسبيا هو مقدار الخصم الذي منحة البائع للمشتري. يعتبر مصروف بالنسبة للبائع يكون القيد من مذكورين
 - xxx ح / الصندوق او البنك
 - xxx ح / الخصم المسموح به
 - xxx االي ح / العملاء
- تعترف الادارة الضريبية ضمنيا بالخصم المسموح به ضمن التكاليف واجبة الخصم حيث تسمح باظهار المبيعات بقيمتها الصافية في قائمة الدخل

^{٢٩}- الديون المعدومة وشروط اعدامها من الناحية الضريبية واستردادها

لكي نقوم بعمل اضمحلال لارصدة العملاء لابد من تقسيم ارصدة العملاء الى ارصدة مضمونة وارصدة غير مضمونة فعلى سبيل المثال لو كانت ارصدة العملاء الغير مضمونة تمثل نسبة ٥% من اجمالي ارصدة العملاء التي قيمتها ٢٥٠٠ ج في هذه الحالة فان اضمحلال ارصدة العملاء = $= 5\% \times 25000$ ج

وتكون المعالجة المحاسبية :

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
٢٥٠٠			من ح/ اضمحلال ارصدة العملاء
	٢٥٠٠		إلي ح/ مجمع اضمحلال ارصدة العملاء
٢٥٠٠	٢٥٠٠		اثبات اضمحلال ارصدة العملاء

وعند اعدام الدين الخاص بارصدة العملاء ولتكن ١٠٠٠ ج

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٠٠٠			من ح/ الديون المعدومة
	١٠٠٠		إلي ح/ العملاء
١٠٠٠	١٠٠٠		اعدام الدين

ويتم تخفيف اضمحلال

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٠٠٠			من ح/ مجمع اضمحلال
	١٠٠٠		إلي ح/ اضمحلال ارصدة العملاء
١٠٠٠	١٠٠٠		تسوية اضمحلال

ولكي يتم اعدام الدين لابد من توافر بعض الشروط

- ان يكون لدى المنشأة دفاتر وحسابات منتظمة
- ان يكون الدين مرتبط بنشاط المنشأة
- ان يكون قد ادرج من قبل في حسابات المنشأة
- ان يكون المنشأة اتخذت الاجراءات تجاه استيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله من ١٨ شهر من تاريخ استحقاقه ويعتبر من الاجراءات الجادة
 - الحصول على اداء في الحالات التي يجوز منها ذلك
 - ب - صدور حكم بالزام المدين باداء قيمة الدين
 - ج- صدور حكم بافلاتس التاجر او العميل

- المعالجة المحاسبية لاسترداد الديون المعدومة

مثال

ثبت لدى المنشأة ان العميل محمود لن يستطيع سداد المستحق عليه وقدره ١٥٠٠٠ ج واصبح الدين في حكم الديون المعدومه ولم تكن المنشأة قامت بعمل مخصص اضمحلال للعملاء من قبل فما هي المعالجة المحاسبية :-

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٥٠٠			من ح/ الديون المعدومة
	١٥٠٠		إلى ح/ العملاء
١٥٠٠	١٥٠٠		ادم الدين

وفي حالة سداد العميل محمود فيما بعد لقيمة الدين الذي تم اعدامه سواء نقدا او بالبنك
استرداد الدين المعدوم في نفس العام

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٥٠٠			من ح/ النقدية اوالبنك
	١٥٠٠		إلى ح/ الديون المعدومة
١٥٠٠	١٥٠٠		استرداد الدين المعدوم

استرداد الدين المعدوم في العام التالي

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٥٠٠			من ح/ النقدية اوالبنك
	١٥٠٠		إلى ح/ الایرادات الاخرى
١٥٠٠	١٥٠٠		استرداد الدين المعدوم

٣- المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندة

اذا قامت المنشأة بفتح اعتماد مستندي بالبنك سيكون لدينا ٣ حالات الحالة الاولى ان البنك يقوم بفتح الاعتماد المستندي مقابل عمولات ومصروفات فقط بدون غطاء او بدون خصم القيمة بالكامل او خصم القيمة بالكامل فعلى سبيل المثال قامت المنشأة بفتح اعتماد مستندي بـ ١٠ الاف دولار وقام البنك بخصم ٦٠٠ ج مصاريف فتح الاعتماد فتكون المعالجة

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
٦٠٠			من ح/ الاعتمادات المستندية
	٦٠٠		مصروفات فتح الاعتماد
	٦٠٠		إلى ح/ البنك
٦٠٠	٦٠٠		اثبات مصروفات فتح الاعتماد

تم فتح اعتماد مستندي بمبلغ ١٠٠٠٠ دولار بخطاء ١٠% وسعر الدولار ١٥ ج وحصل البنك على مصاريف فتح الاعتماد ٦٠٠ ج ماهي المعالجة المحاسبية .

التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٥٦٠٠			من ح/ الاعتمادات المستندية
	٦٠٠		مصروفات فتح الاعتماد
	١٥٦٠٠		١٠٪ غطاء الاعتماد المستندي
	١٥٦٠٠		إلى ح/ البنك
١٥٦٠٠	١٥٦٠٠		اثبات مصروفات فتح الاعتماد

تم فتح اعتماد مستندى بمبلغ ١٠٠٠ دولار ببطاء ١٠٠% وسعر الدولار ١٥ ج وحصل البنك على مصاريف فتح الاعتماد ٦٠ ج ماهى المعالجة المحاسبة .

تكون المعالجة المحاسية على النحو التالي :

سند قید یومیہ رقم

البيان	جزئي	دائن	مددين
من ح/ الاعتمادات المستندية			١٥٠٦٠٠
مصرفات فتح الاعتماد	٦٠٠		
١٠% غطاء الاعتماد المستندى	١٥٠٠٠٠		
إلى ح/ البنك		١٥٠٦٠٠	
اثبات الاعتماد المستندى بخطاء ١٠٠%		١٥٠٦٠٠	١٥٠٦٠٠

عند فتح الاعتماد بدون غطاء ووصول المستندات للبنك تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي قيمة الاعتماد ١٥ دولار وسعر الدولار ١٥ ج

سند قید یومیہ رقم

البيان	جزئي	دائن	مددين
من ح/ الاعتمادات المستندية			١٥.....
غطاء الاعتماد المستندى ١٠٠%	١٥.....		
الى ح/ البنك		١٥.....	
اثبات مسداد الاعتماد المستندى ١٠٠%		١٥.....	١٥.....

عند ورود البضاعة والاعتماد بـ ١٠٠٠٠ دولار والغطاء ١٠٪ وسعر الدولار ١٥ ج فان المعالجة
التاريخ / سند قيد يومية رقم

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٣٥...			من ح/ الاعتمادات المستندية ..\$١٠٠٠٠٠٠ ج ١٥×%
		١٣٥...	غطاء الاعتماد المستندى .٩٠%
	١٣٥...		الى ح/ البنك
١٣٥...	١٣٥...		اثبات سداد غطاء الاعتماد المستندى .٩٠%

عند ورود البضاعة والاعتماد بـ ١٠٠% على الدولار وسعر الغطاء ١٥ ج فانه لا يوجد اي معالجة
عند دخول البضاعة المخزن طبقاً لطريقة الجرد الدوري او المستمر مصاريف الاعتماد ٦٠٠ ج والاعتماد ١٠٠٠ دولار
وسعر الدولار ١٥ ج

مدين	دائن	جزئي	البيان
١٥٠.٦٠٠			من ح/ المخازن او المشتريات حسب نوع الجرد
١٥٠.٦٠٠			الى ح/ الاعتمادات المستندية
١٥٠.٦٠٠	١٥٠.٦٠٠		تسوية الاعتماد المستندى

اذا افترضنا ان المورد في الحالة الاولى وهي دفع مصروفات ٦٠٠ ج للينك المورد ارسل البضاعة على شحنتين الشحنة الاولى بمبلغ ٥٥ دولار و كان سعر الدولار ١٥ ج فما هي المعالجة المحاسبية عند اقفال الشحنة في المخازن او المشتريات

عند فتح الاعتماد

سند قيد يومية رقم

التاريخ /

المدين	دائن	جزئي	البيان
٦٠٠			من ح/ الاعتمادات المستندية
	٦٠٠		مصروفات فتح الاعتماد
	٦٠٠		إلى ح/ البنك
٦٠٠	٦٠٠		اثبات مصروفات فتح الاعتماد

عند ورود الشحنة الاولى $= 15 \times \$5000 = \75000 ج و تكون المعالجة

المدين	دائن	جزئي	البيان
٧٥٠٠			من ح/ الاعتمادات المستندية
	٧٥٠٠		١٠٠% غطاء الاعتماد المستندى شحنة ب
	٧٥٠٠		إلى ح/ البنك
٧٥٠٠	٧٥٠٠		اثبات الاعتماد المستندى بـ ١٠٠% بـ \\$50000 ج

وعند اضافة البضاعة بالمخزن او المشتريات تكون المعالجة هنا قيمة الشحنة بالإضافة اي نصيتها من المصروفات وحيث ان الاعتماد بـ \\$10000 ومصاريفه ٦٠٠ ج ما يخص الشحنة الاولى التي قيمتها \\$5000 ج وبناء على ذلك تكلفة الشحنة الاولى \\$75000 ج المصروفات الاجمالى ٧٥٣٠٠ ج والمتبقي ٣٠٠ ج كمصاريف يخص الشحنة المتبقية من الاعتماد وقيمته \\$5000

المدين	دائن	جزئي	البيان
٧٥٣٠٠			من ح/ المخازن او المشتريات حسب نوع العجرد
	٧٥٣٠٠		إلى ح/ الاعتمادات المستندية
٧٥٣٠٠	٧٥٣٠٠		تسوية الشحنة الاولى من الاعتماد المستندى

في الحالة الثانية عند سداد غطاء ١٠% من قيمة الاعتماد وبفرض ان المورد سيقوم بشحن البضاعة على عدة شحنات قيمة كل شحنة \\$1000 عند ورود الشحنة الاولى هل نقوم بسداد اي مبالغ للبنك ام انتا قمتنا بسداد قيمة الشحنة الاولى \\$1000 بالكامل كثير من المحاسبين تكون اجابتهم هي انتا مسددين بالكامل ولكن هذا الكلام غير صحيح حيث انتا مسددين ١٠% فقط من قيمة الشحنة حسب الاتفاق مع البنك اي انتا فقط مسددين \\$100 وباقى الالف دولار غطاء لباقي الشحنات حيث لو افترضنا انه يخص الشحنة الاولى فمعنى ذلك ان البنك يتحمل المخاطرة بالكامل وتكون المعالجة في تلك الحالة عند ورود الشحنة

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٣٥٠٠			من ح/ الاعتمادات المستندية
	١٣٥٠٠		٩٠% غطاء الاعتماد المستندى شحنة ب
	١٣٥٠٠		إلى ح/ البنك
١٣٥٠٠	١٣٥٠٠		اثبات الاعتماد المستندى بـ ٩٠% بـ \\$1000 ج

وعند ادخال البضاعة للمخزن

نصيب الشحنة من مصاريف الاعتماد $= 15\% \times \$1,000 = \150

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ المخازن او المشتريات حسب نوع الجرد			١٥.٦.
الى ح/ الاعتمادات المستندية		١٥.٦.	
تسوية الشحنة الاولى من الاعتماد المستندى		١٥.٦.	١٥.٦.

٣١- المعالجة المحاسبية لخطابات الضمان

خطاب الضمان هو

خطاب الضمان هو تعهد كتابي غير قابل للإلغاء يصدر عن البنك بناءً على طلب عميله - ويسمى بالأمر - بدفع مبلغ نقدي معين إلى المستفيد الذي صدر لصالحه خطاب الضمان شخصياً عند أول طلب منه خلال مدة سريان الخطاب وخطاب الضمان يحتوى على ٣ أطراف

- البنك والمُستفيد وطالب اصدار خطاب الضمان والأنواع الشائعة (ابتدائي- نهائى- دفعه مقدمة)
 - قد تلجم المنشاه خطاب الضمان بدون غطاء او تامين وكل ماتتحمله المنشاه هو مصاريف خطاب فقط او يقوم البنك بخصوص م اصدار خطاب الضمان بالإضافة الى تامين اصدار خطاب الضمان وتكون نسبة ٢٠% من القيمة الإجمالية لخطاب الضمان او قد يقوم البنك بخصوص مصاريف اصدار خطاب الضمان وكذا قيمة خطاب الضمان بالكامل فعلى سبيل المثال قامت المنشاه بطلب اصدار خطاب ضمان من البنك خصما من حسابها الجارى بالبنك بمبلغ ٢٠٠ ج وقام البنك بخصوص ٢٠٠ ج مصاريف بنكية ومصاريف اصدار خطاب الضمان

الحالة الاولى عدم وجود غطاء

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مددين
من ح/ مصاريف اصدار خطاب الضمان			٢٠٠
الى ح/ البنك		٢٠٠	
اصدار خطاب ضمان بدون غطاء		٢٠٠	٢٠٠

الحالات الثانية وجود غطاء خطاب ضمان ول يكن نسبة %٢٠

وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	البيان	
			من مذكورين	
٢٠٠			ح/ مصاريف اصدار خطاب الضمان	
٤٠٠			ح/ تامينات خطابات الضمان	
٤٢٠٠			الى ح/ البنك	
٤٢٠٠			اصدار خطاب ضمان بخطاء %٢٠	

الحالة الثالثة اصدار خطاب ضمان مع حجز البنك للقيمة

وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	البيان
			من مذكورين
٢٠٠			ح/ مصاريف اصدار خطاب الضمان
٢٠٠٠			ح/ خطابات الضمان
٢٠٢٠٠			الى ح/ البنك
٢٠٢٠٠			اصدار خطاب ضمان بخطاء %١٠٠

وذلك المعالجة تكون لكل انواع خطابات الضمان المختلفة لا في حالة نشاط المقاولات فالامر يختلف حيث يتم تحويل العملية او المشروع بقيمة مصروفات خطاب الضمان النهائي والدفعة المقدمة مباشرة كما يتم تحويلها ايضا بمصروفات خطاب الضمان الابتدائي بعد رسو المناقصة

٣٢- البنوك المدينة

- تقوم المنشأة بفتح حسابات جارية او تحت الطلب بالبنك لابداع المبالغ والتحصيلات النقدية والشيكات الخاصة بها في البنك وظهور حسابات البنك المدينة بقائمة المركز المالى تحت بند نقدية بالبنك والخزينة وقد يشتمل هذا الحساب على:

 - بنوك ودائع عملة محلية _ اقل من ٣ شهور
 - بنوك ودائع عملة اجنبية _ اقل من ٣ شهور
 - حسابات جارية عملة محلية
 - حسابات جارية عملة اجنبية
 - الخزينة

واذا نظرنا الى التعاملات المختلفة التي يمكن ان تؤثر على حسابات المنشأة في البنوك المدينه او ابداً نقدى في حساب المنشأة في البنك عملة محلية او عملة اجنبية

 - ثانياً: ايداع شيكات في ح/ المنشأة في البنك عملة محلية واجنبية
 - ثالثاً: تحصيل شيكات سبق ايداعها في البنك سواء عملة محلية او اجنبية
 - رابعاً: عمل وديعة بالعملة المحلية او الاجنبية خصماً من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك قيام البنك باضافة الفوائد المرتبطة بالودائع في حساب المنشأة في البنك او على الوديعة نفسها
 - خامساً: فك الوديعة واضافة قيمة بحسب المنشأة في البنك
 - سادساً: خصم مصاريف وتأمين او قيمة خطاب ضمان من الحساب الجاري للمنشأة في البنك
 - سابعاً: خصم مصاريف وتأمين او قيمة اعتماد مستندى من الحساب الجاري للمنشأة في البنك
 - ثامناً: صرف شيكات الموردين والدائنين وغيرهم من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك
 - تاسعاً: ايداع عماء المنشأة لمبالغ نقدية او شيكات بالحساب الجاري للمنشأة بالبنك
 - عاشرًا: تحويلات بين حسابات المنشأة المختلفة الجارية بالبنك

حادي عشر: تحويلات بين حساب المنشأة الجاري باحد البنوك الى الحساب الجاري او الحسابات الدائنة الخاصة بالمنشأة في بنك اخر

 - ثاني عشر: تحويلات للموردين الخارجيين او الموردين المحليين خصماً من الحساب الجاري للمنشأة
 - ثالث عشر: خصم مصاريف اصدار دفاتر شيكات ومحليات مقبولة الدفع او مصرفيه ومراسلات وغيره

٣٣-الإيداعات البنكية والودائع

فأتمت المنشأة بابدأع ٥٥٠ ج نقدا في الحساب الجاري الخاص بها في البنك ماهي المعالجة المحاسبية ؟

وتكون المعالجة المحاسية

مدين	دائن	جزئي	البيان
٥...			من ح/ البنك
٥...			الى ح/ الخزينة
٥...	٥...		ايادع ٥٠٠ ج بالبنك

• قامت المنشأة بإيداع ١٠٠٠٠ دولار نقداً في الحساب الجاري الخاص بها في البنك مع العلم بأن سعر الدولار بالدفاتر ١٥ ج.م. ماهي المعالجة المحاسبية؟

الإجابة

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ البنك			١٥٠٠٠
إلى ح/ الخزينة دولار		١٥٠٠٠	
إيداع ١٠٠٠ \$ بالبنك		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

إيداع شيكات في حساب المنشاة بالبنك من أجل تحصيلها

فعلى سبيل المثال قامت المنشأة بإيداع شيك في البنك للتحصيل بمبلغ ٢٥٠٠ ج هنا من أجل سهولة رقابة الشيكات التي يتم إرسالها إلى البنك للتحصيل نجد أن الغالبية العظمى تقوم بتوسيط ح/ شيك تحت التحصيل فعند ورود الشيك إلى المنشأة سداداً لمستحقات أحد العملاء تم اجراء القيد التالي

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ الخزينة شيكات			٢٥٠٠
إلى ح/ العملاء		٢٥٠٠	
تحصيل شيك من العميل		٢٥٠٠	٢٥٠٠

و عند إرسال الشيك للبنك يكون القيد

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ شيك تحت التحصيل			٢٥٠٠
إلى ح/ الخزينة شيكات		٢٥٠٠	
إيداع شيك بالبنك		٢٥٠٠	٢٥٠٠

• تحصيل الشيك في حساب الشركة في البنك

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ البنك			٢٥٠٠
إلى ح/ شيك تحت التحصيل		٢٥٠٠	
تحصيل شيك بالبنك		٢٥٠٠	٢٥٠٠

قام البنك بتحصيل مبلغ ٢٥٠٠ ج قيمة شيك سبق إيداعه وقام بخصم ٢٥٠ ج قيمة مصروفات تحصيل من نفس قيمة الشيك المحصل او من حساب الشركة في البنك

وتكون المعالجة المحاسبية

البيان	جزئي	دائن	مدين
من مذكورين			
من ح/ البنك			٢٤٧٥٠
ح/ مصروفات بنكية			٢٥٠
إلى ح/ شيك تحت التحصيل		٢٥٠٠	
تحصيل شيك بالبنك		٢٥٠٠	٢٥٠٠

اما في الحالة الثانية يكون القيد

وتكون المعالجة المحاسبية

المدين	دائن	جزئي	بيان
٢٥٠٠			من ح/ البنك
٢٥٠٠	٢٥٠٠		إلى ح/ شيكات تحت التحصيل
٢٥٠٠	٢٥٠٠		تحصيل شيك بالبنك

وتكون المعالجة المحاسبية

المدين	دائن	جزئي	بيان
٢٥٠			من ح/ م بنكية
٢٥٠	٢٥٠		إلى ح/ البنك
٢٥٠	٢٥٠		مصاروفات تحصيل شيك

الودائع

عمل وديعة بالعملة المحلية او الاجنبية خصما من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك.

قد تقوم المنشأة بعمل وديعة سواء بالعملة المحلية او العملة الاجنبية خصما من حسابها الجاري بالبنك فعلى سبيل

المثال قامت المنشأة بتقديم طلب للبنك لعمل وديعة بمبلغ ٢٥٠ الف ج خصما من حسابها الجاري بالبنك لمدة ٣

شهور فت تكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
٢٥٠٠٠٠			من ح/ ودائع عملة محلية	
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠		إلى ح/ البنوك المدينة	
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠		ربط وديعة بمبلغ ٢٥٠ الف لمدة ٣ شهور	

من الممكن ان تكون الوديعة بالعملة الاجنبية خصما من الحساب الجاري للمنشأة بالعملة الاجنبية

فعلى سبيل المثال

تم عمل وديعة بمبلغ ١٠٠ الف دولار خصما من الحساب الجاري الدولاري الخاص بالمنشأة بالبنك وكان سعر الدولار

بالمدفأتر ١٧ ج مصرى

فت تكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
١٧٠٠٠٠			من ح/ ودائع عملة اجنبية	
١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠		إلى ح/ البنوك المدينة	
١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠		ربط وديعة بمبلغ ١٠٠ الف دولار	

قيام البنك باضافة الفوائد المرتبطة بالودائع في حساب المنشأة في البنك او على الوديعة نفسها

في هذه الحالة قد تطلب الشركة عند استحقاق فوائد الوديعة

اضافة الفوائد الى الحساب الجاري للشركة بالبنك

اضافة الفوائد الى الوديعة نفسها

فعلى سبيل المثال

الفوائد المستحقة للمنشأة المرتبطة بالوديعة ٢٠٠ ج ماهي المعالجة المحاسبية

في حالة اضافتها للحساب الجاري بالبنك

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ البنوك المدينة	
٢٠٠	٢٠٠		إلى ح/ الفوائد الدائنة	
٢٠٠	٢٠٠		اثبات فائدة الوديعة بالحساب الجاري	

اما في حالة اضافتها للوديعة

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ودائع عملة محلية	
٢٠٠			الي ح/ الفوائد الدائنة	
٢٠٠	٢٠٠		اثبات فائدة الوديعة واضافتها على الوديعة	

فك الوديعة واضافتها للحساب الجاري بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
٢٥٠٠٠			من ح/ البنوك المدينة	
٢٥٠٠٠			الي ح/ ودائع عملة محلية	
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		فك الوديعة واضافتها للحساب الجاري	

٤- تحويلات الموردين

هنا قد يتم التحويل مقدماً للمورد الخارجي او المحلي او التحويل بعد استلام البضاعة وفي جميع الاحوال

تكون المعالجة المحاسبية

من ح/ المورد الخارجي او المحلي

الي ح/ البنوك المدينة حسابات جارية عملة محلية او اجنبية

تم تحويل ١٠ الاف دولار الى المورد الخارجي وقام البنك بخصم ٢٠٠ دولار مصاريف بنكية وتحويلات وسعر الدولار ١٥ ج

وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
			من مذكورين	
٣٠٠			م بنكية وتحويلات	
١٥٠٠٠			المورين الخارجيين	
١٥٣٠٠			الي ح/ البنك دولار	
١٥٣٠٠	١٥٣٠٠		تحويل ١٠٠٠\$ للmortor الخارجي	

ولن يختلف الامر كثيراً في حالة المورد المحلي

ملاحظة في حالة

خصم مصاريف اصدارات شيكات وم شيكات مقبولة الدفع او مصرفية ومراسلات وغيرها في هذه الحالة تعالوا

نشوف مثال قام البنك بخصم ٢٠٠ ج قيمة ٢ دفتر شيكات ١٥٠ ج قيمة مصروفات بنكية لاصدار شيك مقبول الدفع

للتأمينات الاجتماعية ب ٢٠٠٠ ج و ٣٠٠ ج مراسلات وكشف حساب واخرى تكون المعالجة المحاسبية كالتالى

المصروفات $٦٥٠ = ٣٠٠ + ١٥٠ + ٢٠٠$ ج

وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	بيان	كود الحساب
			من مذكورين	
٦٥٠			م بنكية	
٢٠٠٠			الحسابات الدائنة تأمينات اجتماعية	
٢٠٦٥٠			الي ح/ البنك	
٢٠٦٥٠	٢٠٦٥٠		سداد مصاريف وشيك التأمينات	

٥- فروق العملة

هو حساب ناتج عن تغير أسعار الصرف للعمليات الأجنبية في حال

١- التعامل بعملات أجنبية وليس بالعملة المحلية

٢- التحويلات بين المقر وفروع الشركة المنتشرة في دول العالم المختلفة

٣- فتح إعتماد مستند لاستيراد بضائعه من دولة أخرى وحدث تغير في اسعار العملات

- ٤- اذا كان لدى المنشأة ارصدة عملات اجنبية بالبنوك او بالصندوق
 ٥- في حال المضاربة بالعملات اجنبية كما في تجارة الفوركس for ex
 ٦- اذا كانت تعاملات المنشأة مع العملة او الموردين بالعملات الاجنبية وهناك ارصدة في نهاية الفترة المحاسبية بتلك العملات وحدث تغير لاسعار الصرف في حال تغير سعر الصرف ينتج اما ربح او خسارة تعالج الخسارة على إنها خسائر فروق عملة يعالج الربح على إنه ارباح فروق عملة ناتج عن نشاط غير نشاط الشركة تدرج ضمن بنود قائمة الدخل ضمن ارباح او خسائر فروق العملة مثال :

كشف حساب المورد yongbo

رصيد	دائن	مدين	التاريخ
٣٥٠٠ ج\$ مابعادل ٥٥٠٠ ج	٥٠٠ ج\$ مابعادل ٣٥٠٠ ج		٢٠١٥/١/١

في نهاية العام ارتفع سعر الصرف إلى ٧.٥٠ L.e

ينتج عن هذه المعامله خساره قدرها
 رصيد المورد = رصيد العميل بالعمله الأجنبيه * سعر صرف العمله الأجنبية
 رصيد المورد في ١/١ = ١/١ usd ١٠٠٠ = ٧* ٧٠٠ ج
 رصيد المورد في ١٢/٣١ = ١٢/٣١ ٧٥٠٠ = ٧.٥ * ١٠٠٠ = ٧٥٠٠ ج
 التاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١

سنداً قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ خسائر فروق عملة			٥٠٠
	إلى ح/ المورد الخارجي		٥٠٠	
	yongbo	٥٠٠		
	خسائر فروق عملة ارتفاع السعر من ٧ ج الى ٧.٥ ج		٥٠٠	٥٠٠

مثال:

السادة بنك
 تحية طيبة وبعد
 يرجى تحويل مبلغ ١٠٠٠ دولار امريكي من حسابنا الجاري طرفكم الى جنية مصرى واضافة المبلغ الى حسابنا طرفكم وتفضلاً بقيوں فائق الاحترام

يعتمد

التاريخ / /

قامت المنشأة بتحويل مبلغ ١٠٠٠ دولار امريكي من حسابها في البنك الى حسابها بالجنيه المصري وكان سعر البنك ٧.٥ للدولار والسعر بدفاتر الشركة ٧ ج ماهي المعالجة المحاسبية

التاريخ /

سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ البنك جم ١٠٠٠ دولار × ٧٥٠ ج			٧٥٠٠
	إلى ح/ مذكورين			
	البنك دولار		٧٠٠	
	أرباح فروق عملة		٥٠٠	
	أرباح فروق عملة ارتفاع السعر من ٧ ج إلى ٧٥ ج		٧٥٠٠	٧٥٠٠

في تلك الحالة

سيضاف في ح/ الشركة بالبنك ٧٥٠٠ ج مصري

مثال :

تم شراء مبلغ ٥٠٠٠ دولار من احدى شركات الصرافة وكان سعر الدولار بفاتورة الشركة ٧ ج وبشركة الصرافة ٧٥ ماهى

المعالجة المحاسبية ؟

في تلك الحالة :

ستقوم الشركة بدفع مبلغ ٣٧٥٠٠ ج للحصول على ٥٠٠٠ دولار في حين انه سيتم اثبات ذلك بالفاتورة بمبلغ ٣٥٠٠٠ ج اي

ان هناك خسارة قدرها ٢٥٠٠ ج

التاريخ //

سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من مذكورين			
	ح/ الخزينة دولار			٣٥٠٠
	إلى ح/ خسائر فروق عملة			٢٥٠٠
	إلى ح/ الخزينة جم		٣٧٥٠٠	
	خسائر فروق عملة ارتفاع السعر من ٧ ج إلى ٧٥ ج		٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠

وللمعلومية هنـد حدوث ارتفاع كبير او انخفاض كبير للعملة بحسب على المنشأة عند اعداد القوائم المالية ان تقوم بعمل

اعادة تقييم للارصدة المدينة والدائنة للعملات الاجنبية

٣٦- القروض طويلة الأجل

يبوب القرض على انه طويل الأجل اذا كان سداده على فترة اطول من سنة بمعنى احدى الشركات حصلت على قرض

مبلغ ٥ مليون ج في ٢٠١٤/١/١ على ان يسددها القرض على خمس سنوات بدء من ٢٠١٥/١٢/٣١ اقساط نصف

سنوية ٦/٣ او ١٢/٣١ وفائدة الفرض ٥% سنويـا

ويستحق سداد الفوائد كل ستة شهور بدء من الحصول على القرض ما هي المعالجة المحاسبية ؟

اولا عند الحصول على القرض يقوم البنك بابداع مبلغ القرض تحت تصرفك في حسابك في البنك وتكون المعالجة

كالتالي :

التاريخ ٢٠١٤/١/١

سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ البنك			٥.....
	إلى ح/ قروض طويلة الأجل		٥.....	
	اثبات قرض طويل الأجل ب ٥ مليون ج		٥.....	٥.....

وعند استحقاق سداد الفوائد في ٦/٣٠ يكون ذلك بالقيد التالي :

$$ج ١٢٥\dots=١٢/٦\times \% ٥\times ٥\dots\dots\dots$$

التاريخ .٢٠١٤/٠٦/٣

سند قید یومیہ رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من ح/ فوائد مدينة	
	١٢٥...		الى ح/ البنك	
			اثبات المصروفات التمويلية	
١٢٥...	١٢٥...			

٢٠١٤/١٢/٣١ وعند اعدادك للقواعد المالية في

لاحظ انه حتى الان لم يتم سداد اي قسط من اقساط القرض لاننا في تلك الحالة اول قسط مطلوب سداده في

٣١/١٢/١٥/٢٠١٥ و السؤال هنا

هل سيتم اعتبار مبلغ ال ٥ مليون قروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي أم غير ذلك
الإجابة

نحو الان نعد قوائم مالية في ٢٠١٤/١٢/٣١ و من تاريخ اعدادك لتلك القوائم حتى تاريخ استحقاق القسط الاول من القرض وقدرة نصف مليون جنية في ٢٠١٥/١٢/٣١ هل زادت المدة عن سنة ام لا ؟
الاجابة هنا لا لذا سببوب نصف مليون جنية بقائمة المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة وبباقي قيمة القرض ستسبوب على انها التزامات طويلة الاجل حيث ان الالتزام المتداول هو الذي يكون مستحق خلال سنة .

۲۰۱۴/۱۲/۳۱

البيان	القيمة ج
التزامات متداولة	
اقساط قروض مستحقة خلال سنة	٥.....
التزامات غير متداولة	
قروض طوبيلة الاجل	٤٥.....

٣٧- اوراق القبض واوراق الدفع

اوراق القبض

عند بيع بضاعة بالاصل لأحد العملاء ول يكن بمبلغ ٣٠٠ جـ الشركة غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة ولا تخضع

٢٠١٩ في يناير / الضريبة الخصم تحت ح/ النظام

تكون المعالجة المحاسبية كالتالي

التاريخ ٢٠١٩/١/١٥

سندي قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٣٠٠			من ح/ العملاء	
٣٠٠			العميل احمد عبد النعيم	
٣٠٠			الى ح/ المبيعات	
٣٠٠			اثبات فاتورة بيع بالاجل	

و عند قيام العميل بسداد المستحق عليه بشيك تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي وللمعلومية من قام باستلام

الشيخ هو أمين الخزينة الذي قام بتحرير ايصال استلام شيك بذلك

التاريخ ٢٠١٩/١/١٥

سند قید یومیہ رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٣٠٠			من ح/ الخزينة شيكات	
٣٠٠			الي ح/ العملاء	
	٣٠٠		العميل احمد عبد النعيم	
٣٠٠	٣٠٠		تحصيل فاتورة بيع رقم .. بشيك	

و هنا الشيك اصبح مسؤولية امين الخزينة وفي عهده لحين ايداعه في البنك ومن ضمن رصيد الخزينة بعد ذلك نقوم بابداع الشيك في البنك للتحصيل ونحصل من البنك على قسيمة ايداع بالشيك وبالتالي سيقوم امين الخزينة بهذا المستند بتخفيض رصيد الخزينة وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

التاريخ ٢٠١٩/١/٢٠

سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٣٠٠			من ح/ شيكات تحت التحصيل	
٣٠٠			الي ح/ الخزينة شيكات	
	٣٠٠		ايداع شيك بالبنك للتحصيل	
٣٠٠	٣٠٠			

بعد ذلك سيكون لدينا حالتان الاولى هي تحصيل الشيك بالبنك

التاريخ ٢٠١٩/١/٢٥

سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٣٠٠			من ح/ البنك	
٣٠٠			الي ح/ شيكات تحت التحصيل	
	٣٠٠		تحصيل شيك رقم ...	
٣٠٠	٣٠٠			

الثانية عدم التحصيل ورفض الشيك

التاريخ ٢٠١٩/١/٢٥

سند قيد يومية رقم

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٣٠٠			من ح/ العملاء	
٣٠٠			الي ح/ شيكات تحت التحصيل	
	٣٠٠		رفض الشيك رقم ... وتعليق حساب العميل	
٣٠٠	٣٠٠			

ادراء، الدفع

عند صرف شيكات الموردين والدائنين وغيرهم من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك تعال نشوف الحالة مع بعض لو انت اشتريت بضاعة من مورد بالاجل في هذه الحالة ه تكون المعالجة المحاسبية

- من ح / المشتريات او المخازن
 - الى ح / الموردين
 - وعن اصدار شيك للمورد خصما من الحساب الجاري يبقى القيد
 - من ح / الموردين
 - الى ح / البنك او اوراق الدفع
 - ونفس الحالة لو الحساب دائن بدلا من موردين
- وللمعلومية**

يتم جعل ح / البنك دائنا اذا كان الشيك مستحقا خلال الفترة المحاسبية اي الشهر الذي يتم التسجيل فيه ام اذا كان مستحقا خلال الشهر التالي ففي تلك الحالة يكون الطرف الدائن هو حساب البنك
حالة عملية

قامت المنشأة في ١ فبراير باصدار شيك بمبلغ ٢٠٠٠ ج.م المستحق لأحد الموردين يستحق الصرف خلال شهر فبراير او يستحق الصرف خلال شهر مارس ما هي المعالجة المحاسبية في تلك الحالات

الحالة الاولى :

التاريخ ٢٠١٩/٢/١

سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح / المورد			٢٠٠
	إلى ح / البنك		٢٠٠	
	اصدار شيك للمورد يستحق في فبراير		٢٠٠	٢٠٠

لأن الشيك مستحق خلال شهر فبراير

اما الحالة الثانية

التاريخ ٢٠١٩/٢/١

سند قيد يومية رقم

كود الحساب	البيان	جزئي	دائن	مددين
	من ح / المورد			٢٠٠
	إلى ح / اوراق الدفع		٢٠٠	
	اصدار شيك للمورد يستحق في مارس		٢٠٠	٢٠٠

لأن الشيك مستحق خلال مارس وتم اصداره في فبراير

ويظهر حساب اوراق الدفع بقائمة المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة مع حساب الموردين اذا كان مستحق خلال سنة
و ضمن الالتزامات طويلة الاجل اذا كان مستحق خلال فترة اكبر من سنة

٣- الفرق بين الشيك المسطر ومقابل الدفع والشيك المصرف

الشيك عموما يحتوى على البيانات الآتية :

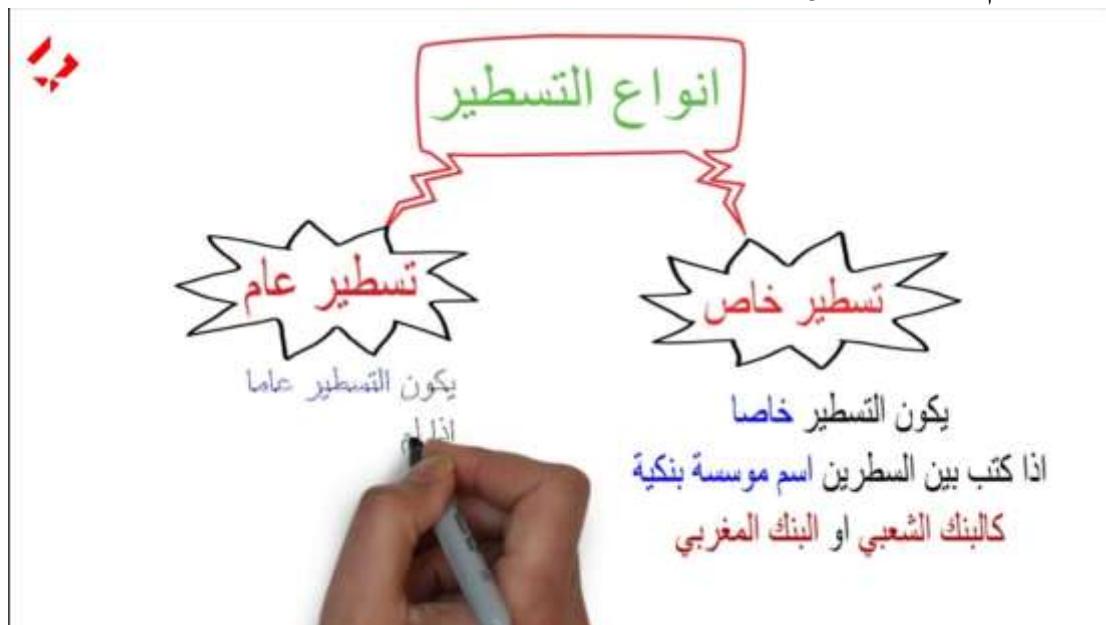
اسم البنك المصدر للشيك وفروع البنك وتاريخ استحقاقه واسم الساحب ورقم حسابه البنكي ومبلغ الشيك بالارقام
والحروف وتوقيع الساحب ونوع العملة واسم المستفيد



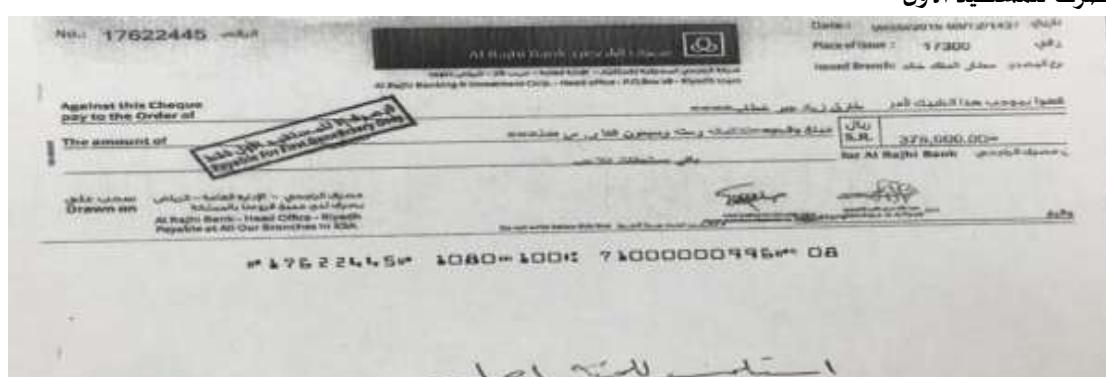
شيك مسطر

وهو شيك يضم بجانب البيانات السابق ذكرها سطرين متوازيين بخط اليد يعني الشيك المسطر انه لا يمكن صرفه قبل التاريخ المكتوب عليه بالإضافة لانه يجب ادخاله في حساب المستفيد بنكه ولا يتم صرفه من شباك الصراف.

التسطير العام - التسطير الخاص



تصريف للمستفيد الاول



الشيك مقبول الدفع

- اول حاجة هتعمل شيك من دفتر الشيكات الخاص بالشركة لصالح الجهة المستفيدة بالمبلغ اللي انت المقرر
- سداده لاحظ شيك من دفاتر شيكات الشركة
- وثانى حاجة هتعمل خطاب موجه من الشركة للبنك تطلب فيه ان البنك يعتمد الشيك مقبول الدفع لصالح الجهة المستفيدة او تملأ نموذج البنك المعد لهذا الغرض
- ثالثا يقوم البنك بحجز قيمة الشيك من حسابات الشركة وختم الشيك بختم مقبول الدفع وهذا معناه ان الجهة التي يقدم لها هذا الشيك عند تقديمها للبنك ستتجدد قيمة الشيك محجوزة لصالحها من حسابات الشركة يعني البنك في جميع الاحوال سيقوم البنك بسداد قيمة الشيك مقبول الدفع

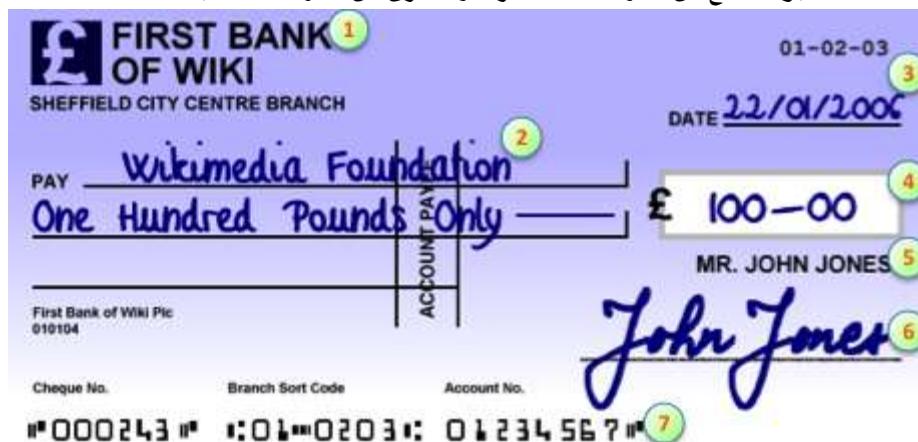


الشيك المصرف

تعال نعمل شيك مصرفي

الشيك المصرف كل ما هو عليك اعداد خطاب موجة للبنك او اعداد النموذج المخصص لهذا الغرض بواسطة البنك
بان البنك يقوم باصدار شيك مصرفي لصالح الجهة المستفيدة بالمبلغ المستحق عليك وهنا البنك سيقوم باصدار
الشيك من دفاتر شيكات البنك وخصم القيمة من حسابك وفي اي وقت المستفيد يقوم بتقديم الشيك بعد المبلغ
محجوز لصالحة

والخلاصة مقبول الدفع من دفتر شيكات الشركة والمصرفي من دفتر شيكات البنك



٣٩- العهد المؤقتة والعهد المستديمة

العهد المؤقتة هي العهد الذي صرفت لغرض معين وتنتهي بالنهاية هذا الغرض

و عند معالجتها لابد ان نأخذ في اعتبارنا احد الامرين
 هل تلك العهدة سوف لا تأخذ وقت كبير حتى يتم تسويتها بمعنى الفلس هتصرف الان وستسوى في نفس اليوم يبقى
 هتكتب ايصال معلم داخل الخزينة على الشخص صاحب العهدة المؤقتة وبعد انتهاء صاحب العهدة واحضار الفواتير
 الفواتير يتم استلامها منه واعطاؤه الايصال الموقع منه واستلام او تسليم الفرق له
 وهنا الموضوع تم تسويته خارجيا واللى هيدخل الحسابات قيمة الفاتورة فقط
 اما الامر الآخر ان العهدة ستكون مع صاحبها لعدة ايام او اكثر فحتى يسهل لنا الرقابة على النقدية هنعمل قيد
 تم صرف عهدة مؤقتة ٢٠٠ ج لعامل البوفية لاحضار وجبات غذائية لضيوف الشركة تكون المعالجة المحاسبية

ال التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ العهدة المؤقتة	
		٢٠٠	(اسم الموظف)	
٢٠٠			الى ح/ الخزينة او البنك	
٢٠٠	٢٠٠		صرف عهدة مؤقتة للموظف	

العامل احضر الوجبات الغذائية ب ٢٠٠ ج تكون المعالجة المحاسبية

ال التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ المصاريفات	
		٢٠٠	الى ح/ العهدة المؤقتة	
	٢٠٠		اسم الموظف	
٢٠٠	٢٠٠		تسوية العهدة المؤقتة	

العامل احضر وجبات بمبلغ ٢٥٠ ج تكون المعالجة المحاسبية

ال التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٢٥٠			من ح/ المصاريفات	
			الى مذكورين	
	٢٠٠		ح/ العهدة المؤقتة	
	٢٠٠		اسم الموظف	
٥٠			ح/ الخزينة او البنك	
٢٥٠	٢٥٠		تسوية العهدة المؤقتة	

في حالة احضار وجبات غذائية بمبلغ ١٥٠ ج

تكون المعالجة المحاسبية

ال التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من مذكورين	
			ح/ المصاريفات	
١٥٠			ح/ الخزينة او البنك	
٥٠			ح/ العهدة المؤقتة	
	٢٠٠		اسم الموظف	
٢٠٠	٢٠٠		تسوية العهدة المؤقتة	

اما العهدة المستديمة

هي عهدة مستمرة او مستديمة تصرف على عمليات النشاط ويتم استعراضها كلما وصلت مبلغ محدد حسب النظام الداخلي للمنشأة ويتم اقفالها عند اعداد الحسابات الختامية والميزانية السنوية او اي فترة مالية يتم فيها اقفال الحسابات واعداد التقارير المالية

تم صرف عهدة مستديمة لأحد الموظفين ١٠٠٠ ج تكون المعالجة المحاسبية كالتالي :

التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
١٠٠٠			من ح/ العهدة المستديمة	
	١٠٠٠		اسم الموظف	
	١٠٠٠		الى ح/ البنك او الخزينة	
١٠٠٠			عهدة مستديمة للموظف	

وعند تقديم المستندات التي تم صرفها عند الوصول الى حد معين من الصرف وليكن ٥٠٠ ج تم الاتفاق عليه تكون المعالجة المحاسبية

التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠			من المصاريف	
	٥٠٠		الى ح/ العهدة المستديمة	
	٥٠٠		اسم الموظف	
٥٠٠			اثبات المصاريف التي تخص العهدة المستديمة	

ولاستعراض العهدة يتم عمل القيد التالي

التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠			من ح/ العهدة المستديمة	
	٥٠٠		اسم الموظف	
	٥٠٠		الى ح/ البنك او الخزينة	
٥٠٠			استعراض عهدة مستديمة للموظف	

تم اقفال العهدة وتوريدها للخزينة

التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
١٠٠٠			من ح/ الخزينة او البنك	
	١٠٠٠		الى ح/ العهدة المستديمة	
	١٠٠٠		اسم الموظف	
١٠٠٠			تسوية العهدة المستديمة	

المعالجة المحاسبية لسلف العاملين

موظف اسمه احمد عبد النعيم عندك في الشركة قدم على طلب سلفة ٢٠٠ ج تخصم بقسط شهري ١٠٠ ج والموظف ده مرتبه ١٠٠ ج شهريا اذى نعمل المعالجة المحاسبية على افتراض ان الموظف اشتغل الشهرين بالكامل ؟

التاريخ سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ سلف العاملين	
		٢٠٠	احمد عبد النعيم	
	٢٠٠		الي ح/ الخزينة او البنك	
٢٠٠	٢٠٠		صرف سلفة للموظف احمد عبد النعيم	

وعند خصم القسط الاول

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب	التاريخ
١٠٠			من ح/ الاجور والمرتبات		
			الي مذكورين		
٢٠٠			سلف العاملين احمد عبد النعيم		
٨٠٠			الاجور المستحقة او النقدية او البنك		
١٠٠	١٠٠		خصم قسط السلفة		

ويتم ذلك بصفة شهرية لحين انتهاء قسط السلفة

٤- المصروفات المستحقة والمقدمة والإيراد المقدم والمستحق

اولا المصروفات:

تنقسم المصروفات إلى مصروفات مقدمة ومصروفات مستحقة .

المصروفات المقدمة:

المصروف المقدم : هو مصروف ذو طبيعة مدينة تم سداده في الفترة الحالية ولكنه يخص فترة مالية مستقبلية.

أمثلة على المصروفات المقدمة:

-الأيجارات المقدمة. " كأيجار ستة أشهر مقدما"

-أقساط التأمين.

المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة:

حالة عملية

قامت أحدى المنشآت بدفع أيجار سنة كاملة ٦٠٠٠ جنية في ٢٠١٥/٧/١ وكان الإيجار الشهري للمنشأة ٥٠٠ جنية .

بالتالي فإن **المعالجة المحاسبية**

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب	التاريخ
			من مذكورين		
٥٠٠			ح/ مصروف الايجار		
٥٥٠٠			مصروفات مقدمة		
٦٠٠			الي ح/ الخزينة او البنك		
٦٠٠	٦٠٠		سداد ايجار سنة كاملة		

وفي شهر اغسطس تكون المعالجة المحاسبية

سند قيد يومية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب	التاريخ
٥٠٠			من ح/ مصروف الايجار		
٥٠٠			الي ح/ المصروفات المقدمة		
٥٠٠	٥٠٠		اثبات مصروف الايجار عن شهر اغسطس		

وهكذا حتى نهاية شهر ديسمبر وبالتالي يكون مصروف الايجار ٣٠٠٠ ج و المصروف المقدم ٣٠٠ ج

المصروف المستحق

هو مصروف يخص الفترة ولكن لم يتم سداده
فعلى سبيل المثال فاتورة كهرباء ديسمير من الممكن ان تسدد في شهر فبراير على سبيل المثال بعد اعداد القوائم
والحسابات الختامية وتطبيقا لمبدأ المقابلة لابد من اثبات المصروف في شهر ديسمير حتى ولو لم يتم سداده تطبيقا
للسند الاستحقاق

فاتورة كهرباء ديسمبر تم تقاديرها بمبلغ ٢٠٠ ج بناء على استهلاك الكهرباء في الشهور السابقة او بناء على ورود الفاتورة
وسدادها في العام الجديد
تم تقادير الفاتورة ٢٠٠ ج وبناء على ذلك تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب	التاريخ
٢٠٠			من ح/ مصروف الكهرباء		
٢٠٠			الى ح/ المصروفات المستحقة		
٢٠٠	٢٠٠		اثبات مصروف الكهرباء عن شهر ديسمبر		

وعند ورود الفاتورة فعليا في السنة التالية وبفرض ان قيمة الفاتورة ٢٠٠ ج

التاريخ	سنداً قيد يومية	البيان	جزئي	دائن	مددين
كود الحساب	من ح/ المصاريف المستحقة	البيان			٢٠٠
	الى ح/ الخزينة او البنك			٢٠٠	
	سداد فاتورة كبراء ديسمر			٢٠٠	٢٠٠

يفرض، أن الفاتورة وردت فعلياً بمبلغ .٢٥٠ ج

التاريخ	سنداً قيد يومية	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ المصاروفات المستحقة				٢٠٠
	ح/ مصروف الكهرباء				٥٠
	إلى ح/ الخزينة او البنك			٢٥.	
	سداد فاتورة كـ بـاء دـسمـهـ			٢٥٠.	٢٥٠.

يفرض أن الفاتورة وردت فعلها بمبلغ ١٥٪

مدين	دائن	جزئي	البيان	سند قيد يومية	التاريخ
٢٠٠			من ح/ المصروفات المستحقة		
			الى مذكورين		
٥٠			ح/مصرف الكهرباء		
١٥٠			الى ح/ الخزينة او البنك		
٢٠٠			سداد فاتورة كهرباء ديسمبر		

المقدمة

مبالغ حصلت عليها الشركة لتقديم خدمات للغير او لتوريد سلع ولم تقم بتقديمها او توريدتها حتى الان وتعتبر التزام متداول

قامت الشركة بالاستلام ٣٠٠ ج مقابل توريد بضاعة ماهي المعالجة المحاسبية
سند قيد يومية

التاريخ	سند قيد يومية	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
				من ح/ الخزينة او البنك	
		٣٠٠		الي ح/ الایراد المقدم او عملاء دفعات مقدمة	
	٣٠٠	٣٠٠		اثبات الحصول على دفعه مقدمة	

الايراد المستحق ايراد عن الفترة ولم يحصل وهو من الاصول المتداولة

تم حصر الاعمال المنفذة كصيانة اجهزة التكيفيات لاحدى الشركات التي لم يتم اصدار فاتورة بها للعميل حتى الان وكانت ٣٠٠ ج ماهي المعالجة المحاسبية

سند قيد يومية

التاريخ	سند قيد يومية	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
				من ح/ الایراد المستحق	
		٣٠٠		الي ح/ الایرادات	
	٣٠٠	٣٠٠		اثبات الایراد المستحق	

٤- تأمينات للغير ولدى الغير

تأمينات لدى الغير : وهي عبارة عن ما يدفع للغير كتأمين من عقود أو ارتباطات مثل : تأمين الإيجار وتأمين التليفون وتأمين عدادات الكهرباء وتأمين اللوحات المعدنية الخاصة بالسيارات والتأمينات الابتدائية عن العطاءات والتأمينات الهابئية عن عقود توريد للغير يجعل هذا الحساب مديينا بما يدفع للغير من هذه التأمينات ودائنا بما يسترد منها

حالة عملية

عند التعاقد على تركيب عداد كهرباء للشركة تم سداد تأمين وقدرة ٥٠٠ ج ماهي المعالجة المحاسبية ؟

المدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
			من ح/ تأمينات لدى الغير	
٥٠٠			تأمين عداد كهرباء	
	٥٠٠		الي ح/ الخزينة	
٥٠٠	٥٠٠		سداد تأمين عداد كهرباء	

وبفرض ان الشركة بعد تركيب خط تليفون ارضي وسداد تأمين وقدرة ٢٠٠ ج الغت التعاقد على هذا الخط واستردت قيمة التأمين نقدا ماهي المعالجة المحاسبية ؟

المدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٢٠٠			من ح/ الخزينة	
	٢٠٠		تأمينات لدى الغير	
	٢٠٠		تأمين عدة تليفون	
٢٠٠	٢٠٠		استرداد تأمين عدة تليفون	

وهذا الحساب عند اعداد القوائم والحسابات الختامية يدرج ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى تأمينات للغير

في بعض الاحيان قد تقوم المنشأة بخصم مبالغ من العملاء الذين يتعاملون معها او من الاشخاص الذين يقومون باداء بعض الخدمات اليها فعلى سبيل المثال :

تعاقد مقاول رئيسي مع مقاول باطن على ان يقوم الاخير بتنفيذ بعض الاعمال بمبلغ ٥٥٠٠ ج يستقطع منها تامين اعمال ١٠٪ في هذه الحالة سيتم خصم ٥٥٠٠ ج من مقاول الباطن وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠٠			من ح/ الخزينة	
	٥٠٠٠		الى ح/ تأمينات للغير	
		٥٠٠٠	المقاول احمد	
٥٠٠٠	٥٠٠٠		خصم تامين اعمال	

وسوف تدرج في ح/ تأمينات للغير ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى بقائمة المركز المالي
وعند سداد قيمة التامين لمقاول الباطن فيما بعد تكون المعالجة المحاسبية
وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠٠			من ح/ تأمينات للغير	
	٥٠٠٠		المقاول احمد	
	٥٠٠٠		الى ح/ الخزينة	
٥٠٠٠	٥٠٠٠		رد تامين اعمال	

٤- المشروعات تحت التنفيذ والاعمال تحت التنفيذ

هي الأصول التي مازالت تحت الإنشاء وتقوم المنشأة بالإنفاق عليها لحين ان تصبح جاهزة للاستخدام وجميع النفقات حتى اكمال الأصل تدرج في الميزانية في جانب الأصول تحت بند مشروعات تحت التنفيذ بمعنى لو لدينا مبني يتم تجهيزه بواسطة احد المقاولين وقام المقاول بتقديم المستخلص الاول بمبلغ ١٠٠ الف ج اين يدرج هذا المبلغ هذا المبلغ نظراً لعدم استلام المبني اسفلام نهائی يعالج بالقيد المحاسبي التالي

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
١٠٠٠٠			من مشروعات تحت التنفيذ	
	١٠٠٠٠		الى ح/المقاول او البنك او النقدية	
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠		اثبات المستحق للمقاول	

وعند اكمال المبني واستلامه وصرف ٥٥٠٠ ج تغلف جميع المبالغ المدرجة في ح/ مشروعات تحت التنفيذ في ح/ الأصول الثابتة

وتكون المعالجة المحاسبية

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب
٥٠٠٠٠			من ح/ الأصول الثابتة (مباني)	
	٥٠٠٠٠		الى مشروعات تحت التنفيذ	
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		اقفال المشروعات تحت التنفيذ	

أعمال تحت التنفيذ

في نهاية العام في شركات المقاولات قد يكون هناك بعض الاعمال الغير تامة التي لم تعتمد بعد من المهندس الاستشاري ففي تلك الحالة لمقابلة الایرادات بالتكليف الخاصة بها يتم تخفيض تكاليف العملية بقيمة تلك الاعمال ويتم ادراجها في ح/ اعمال تحت التنفيذ اخر المدة ولتكن ١٠٠٠ ج ويكون القيد

مدين	دائن	جزئي	البيان	كود الحساب

١.....	١.....	١.....	من ح/ اعمال تحت التنفيذ اخر المدة
	١.....		الى ح/ مصاريف العمليات
		١.....	اثبات الاعمال تحت التنفيذ اخر المدة

ويظهر / اعمال تحت التنفيذ اخر المدة ضمن بند الاصول المتداولة بقائمة المركز المال :

٤-٣- كيفية تحديد نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المعتمدة ضريبيا

استثنى المشرع التكاليف والمصروفات التي لم يجر العرف على إثباتها بالمستندات من شرط أن تكون مؤيدة بالمستندات مثل المصروفات النثرية والإكراميات الازمة للنشاط وغيرها من المصروفات ذات الطبيعة المماثلة. بينما المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية للقانون المقصود بتلك التكاليف والمصروفات وأمثالها والنسبة المسموحة بها لتلك التكاليف والمصروفات هي تنص على ما يلى:

"يقصد بالتكاليف والمصروفات التي لم يجر العرف على إثباتها بمستندات ، في تطبيق أحكام البند (٢) من المادة (٢٢) من القانون ، التكاليف والمصروفات التي يتذرع في الغالب نظراً لطبيعتها إثباتها بمستندات خارجية وتتوافر بالنسبة لها أدون صرف داخلية أو بيانات أسعار ومنها: مصروفات الانتقالات الداخلية.

مصروفات البوفيه للضيافة الداخلية لعملاء المنشأة.

مصروفات النظافة.

الدمغات العادبة والنقابية الازمة لتسير أعمال المنشأة.

مصروفات الصيانة العادبة.

الجرائد والمجلات اليومية أو الأسبوعية أو الشهرية إذا كانت تستلزمها طبيعة المهنة أو النشاط وبشرط ألا تزيد المصروفات التي لم يجر العرف على إثباتها بمستندات بما في ذلك الإكراميات على ٧٪ من إجمالي المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة فعلى سبيل المثال

لو كانت المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة وغير مؤيدة مبلغ ١٢٠٠٠ ج منها مؤيد ١٠٠٠ ج وغير مؤيد ٢٠٠٠ ج فان الغير مؤيد المعتمد ضريبيا هو نسبة ٧٪ من المؤيد وبالتالي يكون مبلغ ٧٠٠٠ ج عبارة عن ١٠٠٠ ج ٧٪ والغير معتمد ويضاف على صافي الربح هو مبلغ ١٣٠٠٠ ج عبارة عن ٢٠٠٠ ج - ٧٠٠٠ ج يضافوا إلى الوعاء الضريبي .

٤-٤- المعالجة المحاسبية والضرورية للمصروفات التمويلية

المعالجة المحاسبية

تحمل المصروفات التمويلية على قائمة الدخل مباشرة اذا لم تكن مرتبطة بإنشاء او تكوين اصل ثابت حيث يمكن طبقا لمعايير تكلفة الاقتراض تحويل الاصل الثابت بالفوائد التمويلية اذا كان مؤهل للرسملة اما غير ذلك تكون المعالجة المحاسبية

٤-٤-١- من ح/ المصروفات التمويلية(فوائد مدينة)

٤-٤-٢- الى ح/ البنك

المعالجة الضريبية

هناك شروط لابد من مراعاتها لكي تعتبر تلك الفوائد المدينة من ضمن التكاليف واجبة الخصم وهى

١- لا تزيد نسبة متوسط القروض الى متوسط حقوق الملكية عن النسبة المحددة في القانون

٢- لا تكون تلك العوائد مدفوعة لشخص طبيعي معفى

٣- لا تزيد نسبة الفائدة عن مثلي سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في بداية السنة بالنسبة للشخص الاعتبارى

حالة عملية ضريبية

أظهرت قائمة الدخل لإحدى الشركات المساهمة عن عام ٢٠٠٨ مبلغ ٤٠ مليون ج عوائد قروض مدينة منها (٦ مليون ج مدفوعة لشخص طبيعي معفى من الضريبة)

ومبلغ ١٠ مليون ج عوائد دائنة (منها ٨ مليون ج عوائد سندات مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة والباقي من ودائع

بأحد البنوك وقد بلغت قيمة القروض والسلفيات اول المدة ١٩٠ مليون ج واخر المدة ٢٢٠ مليون ج تتضمن ٢٠ مليون ج لها عائد غير خاضع للضريبة وقد اظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية ان حقوق الملكية ٢٠ مليون ج واخرها ٣٠ مليون ج وان سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في اول يناير ٢٠٠٨ كان ١٩٪ المطلوب تحديد مقدار عوائد القروض المدينة التي تعتبر وتلك التي لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم عن عام ٢٠٠٨.

الاجابة

المراحلة الاولى اول شرط عندنا الا تزيد نسبة متوسط القروض الى متوسط حقوق الملكية عن النسبة المحددة في القانون والنسب المحددة في القانون كالتالي:

عام ٤ ٢٠٠٩	امثال ٤
عام ٥ ٢٠٠٨	امثال ٥
عام ٦ ٢٠٠٧	امثال ٦
عام ٧ ٢٠٠٦	امثال ٧
عام ٨ ٢٠٠٥	امثال ٨

$$\text{نحو نسبه} = \frac{\text{متوسط القروض}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times ١٠٠$$

$$\text{متوسط القرض اول المدة - القرض الحسن} + (\text{اخر المدة - قروض غير خاضعة}) \div ٢$$

$$(٢٠٠٢٢٠ + (١٠٠١٩٠ \div ٢)) \div ٢ = ٢٠٠٨$$

$$\text{ومتوسط حقوق الملكية} = \frac{\text{حقوق الملكية اول + حقوق الملكية اخر}}{٢} = ٢٠٠٩$$

$$= ٢٠٠٩ = ٢٠٠٨ + ٢٠٠١$$

$$\text{يبقى النسبة} = \frac{٢٥}{٢٥} = ٧٦\%$$

$$\text{يبقى الفوائد طبقا للقانون} = ٤٠ \text{ مليون} = ٧٦\% \times ٢٦٣١$$

المراحلة الثانية

=====

الاتكون تلك العوائد مدفوعة لشخص طبيعي معفى واحنا عندنا ٦ مليون مدفوعين لشخص طبيعي يبقى نخصمه من العوائد المدينة

$$٢٠٠٣١ = ٦ - ٢٦٣١$$

الشرط الثالث

=====

وهو الا تزيد عوائد القرض من المراحلة الثانية عن مثل سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في بداية السنة احنا سعر الفائدة الى اتحاسينا عليه ٢٠٪

البنك المركزي ٢٠٪ × ٢٠٪ مثلي = ١٨٪ يبقى عندنا زيادة ٢٪

يبقى الفوائد طبقا للخطوة الثالثة = ٢٠٣١٪ × ١٨٪ = ١٨٪

١٨ مليون ج عوائد ولكن لدينا ٨ مليون ج عوائد سندات مقيدة بالبورصة معرفة اما ال ٢ مليون ج عوائد دائنة من البنك فهى تخضع للضريبة يبقى حضرتك هنعرف لك بعوائد مدينة في قائمة الدخل مبلغ = ١٠ = ٨ - ١٨ مليون ج

٤- المعالجة المحاسبية لمصروفات المراكز الانتاجية

يقصد بذلك مراكز التكلفة الموجود في المنشأة سواء تلك المراكز انتاجية او خدمية حيث ان كل مركز تكلفة يتم تحميلا بالمصروفات الخاصة به

فعلى سبيل المثال اذا تظربنا الى المراكز التشغيلية الموجودة في شركات الملابس على سبيل المثال نجد ما يلى

قسم القص - قسم خطوط الانتاج - قسم المغسلة - قسم التعبئة - قسم الصيانة

فك كل قسم من تلك الاقسام يجب ان يحمل بمصروفاته فإذا كان المصروف يتمثل في اجور ومرتبات على سبيل المثال وكان لدينا البيانات الآتية:

٢٠٠ اجر القص - ٣٠٠ اجر خطوط الانتاج - ٤٠٠ اجر المغسلة - ٥٠٠ اجر التعبئة - ١٠٠٠ اجر الصيانة

وتم صرف تلك الأجر نقدا بعد خصم التامينات الاجتماعية .. ٥٠٠ ج وضريبة المرتبات .. ٥٠٠ ج تكون المعالجة كالتالي

رقم الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ مصروفات التشغيل			١٥٠٠..
	اجور القص	٢٠٠..		
	اجور خطوط الانتاج	٣٠٠..		
	اجور المغسلة	٤٠٠..		
	اجور التعبئة	٥٠٠..		
	اجور الصيانة	١٠٠..		
	إلى مذكورين			
	ح/ النقدية		١٤٠٠..	
	ح/ تامينات اجتماعية حسابات دائنة		٥٠..	
	ح/ ضريبة المرتبات		٥٠..	
	اثبات مرتبات التشغيل		١٥٠..	١٥٠..

وهنا كل مركز تكلفة تم تحميلا بما يخصه من مصروفات ويتم تطبيق ذلك على كل انواع المصروفات التي تخص تلك المراكز بحيث نستطيع ان نعرف تكاليف كل مركز تكلفة على حده.

٤- المعالجة المحاسبية للمصروفات البيعية

وهي المصروفات التي تم إنفاقها على بيع المنتج : مثل المصروفات على الدعاية والإعلان على المنتج المرتبات التي يتم دفعها لأقسام البيع - مواد التغليف والتعبئة الخاصة بالمنتجات المباعة - ايجار المعرض - الصيانة الخاصة بهذا القسم ومصروفات الكهرباء وآى مصروفات اخرى تخص بيع المنتج على سبيل المثال اجر رجال البيع ١٠٠٠ ج دعايا واعلان ٢٠٠ ج مصروفات نقل ٣٠٠ ج كهرباء ١٠٠ ج ايجارات ٤٠٠ ج وتم الصرف نقدا

وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

رقم الحساب	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح/ مصروفات البيع والتوزيع			٢٠٠..
	اجور ومرتبات	١٠٠..		
	دعايا واعلان	٢٠..		
	م نقل	٣٠..		
	كهرباء	١٠..		
	ايجارات	٤٠..		
	إلى ح/ النقدية		٢٠٠..	
	اثبات مصروفات البيع والتسويق		٢٠٠..	٢٠٠..