

التدريب العملي في المحاسبة والضرائب للشركات الجزء الثالث



تجمیع وصياغة

احمد عبد النعيم

٩٨٦٣٦/١٠٠٠٩٨٦٣٦

١٣٣ ش احمد انسى بحوار بنك مصر محطة مترو حلوان

الصفحة	البيان
٣	٤٧- ضريبة المرتبات
٢٩	٤٨- الترحيل لحسابات الاستاذ
٣٤	٤٩- اعداد ميزان المراجعة
٣٥	٥٠- اعداد القوائم المالية والحسابات الختامية

١- ماهي طبيعة المرتبات وما في حكمها ؟

الاجابة

تمثل المرتبات في الإيرادات الناتجة من عنصر العمل الذي يؤديه الشخص تحت إداره وإشراف الغير كالمبلغ التي يحصل عليها العاملين

في المنشآت الحكومية والشركات التابعة للقطاعين الخاص أو العام أو قطاع الاعمال العام .

وقد أخضع المشرع هذه الإيرادات للضريبة أيا كانت صورتها أو مسميتها أو أسباب استحقاقها وسواء كانت عن أعمال أديت في مصر أو

عن أعمال أديت في الخارج ودفع مقابلها من مصادر مصرية وتتسم تلك الاعمال بانها يغلب عليها الطابع الذهني او العقلي كما انها تدفع بصفة دورية غالبا كل شهر .

وتختلف المرتبات عن الاجور حيث ان الاجور مبالغ تدفع للعامل يوميا او مرتة كل اسبوع او اسبوعين وتكون قيمة اعمال يغلب عليها الطابع اليدوي وكلمة ما في حكمها تعنى اي ايرادات تكون في حكم المرتبات والاجور كالأكراميات او البقشيش .

٢- ماهي شروط سريان الضريبة ؟

الاجابة

يشترط لسريان الضريبة على المرتبات وما في حكمها ان تكون ناشئة عن علاقه تبعيه تربط العامل بصاحب العمل وهذه التبعيه قد يكون مصدرها :-

عقد عمل الذي يخضع العامل لصاحب العمل وادراجه ورقابته .

قوانين ولوائح كالعلاقة التي تربط بين الموظف والدولة والتي تقرر له حقوق وواجبات معينه يتمتع بها بمجرد التحاقه بالوظيفة العامة .

تدخل صاحب العمل في تفاصيل الاعمال المكلف بها العامل وتحديد زمان ومكان العمل وتوقيع الجزاءات التأديبية في حالة الاعمال بواجباته الوظيفية .

وعلى هذا الاساس يجب عند فرض الضريبة على المرتبات وما في حكمها التتحقق من العلاقة التي تربط صاحب الایراد بالجهة التي تدفع له الایراد .

فإذا كان الایراد ناشئا عن علاقه تبعيه فإنه يخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها سواء كان اساس العلاقة وجود عقد لا

ويصرف النظر عن طبيعة هذه المرتبات اي سواء دوريه او غير دوريه كما هو الحال لأجر اليوميه .

أما اذا كان صاحب العمل يحتفظ باستقلاليه في أداء عمله ولا تربطه بالجهة التي تدفع الایراد اي علاقه تبعيه فلا تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها وإنما يخضع ايراده للضريبة باعتباره من ايرادات المهن غير التجاريه .

٣- ماهو نطاق سريان الضريبة ؟

الاجابة

أخذ المشرع بمبدأ الإقامة ومصدر الدخل عند تحديد نطاق سريان الضريبة على المرتبات وما في حكمها .. فقد فرض الضريبة على ما يلى :-

١- المبالغ المستحقة للممول من مصدر في مصر

٢- المبالغ المستحقة للممول من مصدر اجنبي

١- المبالغ المستحقة للممول من مصدر في مصر

سواء عن أعمال اديت في (مصر أو الخارج)

وسواء كان الممول (مصرياً أو أجنبياً)

وسواء كان الممول (مقيماً في مصر او غير مقيم)

وتطبيقاً لذلك تسرى الضريبة على :-

- مرتبات واجور العاملين بالسفارات والقنصليات في الخارج - وغير المقيمين الذين توفدهم بعض الشركات لأداء أعمال مؤقتة في مصر

٢ - المبالغ المستحقة للممول من مصدر أجنبي

تسرى الضريبة على المبالغ المستحقة للممول من مصدر أجنبي (اي من خزينة أجنبية) ، سواء أكان مصرياً أو أجنبياً ، مقيناً في مصر أو في الخارج بشرط أن تكون هذه المبالغ قد استحقت عن أعمال اديت في مصر ، ولا يدخل في وعاء الضريبة في هذه الحالة الدخل الذي يحصل عليه الممول من مصادر خارج مصر لا ترتبط بهذا العمل .

ومن أمثله ذلك العاملين بمقاتل التمثيل ومقاتل المنظمات الدولية المسجلة في مصر .

٣ - مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة

- اخضع القانون ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة من غير المساهمين في شركات القطاع العام للضريبة على المرتبات على أساس انهم موظفين .

- لم يخضع القانون ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة من المساهمين في شركات القطاع العام للضريبة على المرتبات على أساس انهم غير موظفين ومرتباتهم لا تعتبر من ضمن التكاليف واجبة الخصم

١- الشركات القابضة : المبالغ التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٢- الشركات التابعة : المبالغ التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٣- الشركات المساهمة : المبالغ التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٤- الاعضاء الممثلون في رأس المال :
يشترط ان يكون مالكاً لعدد أسهم لا تقل قيمتها الأسمية عن ٥٠٠٠ ج.م اكبر أو قيمة محدوده للشركة (لا تخضع مكافآت العضوية والبدلات للضريبة على المرتبات)
(أما ما يحصلون عليه مقابل عملهم الأدراي فإنه يخضع للضريبة على المرتبات) طبقاً للمادة ٩ من القانون .

٥- الاعضاء الممثلون للعاملين - والمعينين : مشاركتهم في الاداره من خلال اشتراكات (مباشره - عن طريق تملك اسهم العمل - عن طريق لجنه إدارية معاونه) (لا تخضع مكافآت العضوية والبدلات للضريبة على المرتبات وما في حكمها)

٦- الاعضاء الاعتباريين : اجازت اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لـ ١٩٨١ بأن الشخص الاعتباري عضواً في مجلس الإدارة على أن يحدد ممثلاً له من الأشخاص الطبيعيين

الشخص الاعتباري (المبالغ التي يحصل عليها تخضع للضريبة على ارباح لأشخاص الاعتبارية)
الشخص الطبيعي (علاقته بالأعتباري تمثل اجير برب عمل لذلك فما يتقاده يخضع للضريبة على المرتبات)

٧- شركات التوصية بالأسهم : يتولى إدارة هذه الشركات شريك متضامن أو أكثر (يخضع ما يحصل عليه المديرين من مرتبات ومكافآت مقابل العمل الإداري للضريبة على المرتبات)

٨- شركات ذات مسئولية محدودة :

لا تزيد عن خمسين شريكاً ويتولى ادارتها مدير او مديرین من الشرکاء او غيرهم

(يخضع ما يحصل عليه المديرين من مرتبات ومكافآت مقابل العمل الإداري للضريبة على المرتبات)

٤- ماهى الایرادات الخاضعة للضريبة ؟

الاجابة

تتمثل الایرادات الخاضعة للضريبة على المرتبات وما في حكمها وفقا لما جاء في الماده ٩ لسنة ٢٠٠٥ فيما

يلي :-

١- المرتبات والاجور

٢- المكافآت

٣- الحوافز

٤- العمولات

٥- المنح والاجور الاضافية

٦- البدلات

٧- الحصص والانصبه في الارباح

٨- المزايا النقديه

٩- المزايا العينيه

١- المرتبات والاجور

○ المرتبات والمهایا هما لفظان لمعنى واحد ويقصد بهما بصفة عامة المبالغ التي تستحق للعاملين (موظفين ومستخدمين)

مقابل ما يؤدونه من اعمال للحكومة او منشات خاصة و تتسم المرتبات والمهایا انها تدفع بصفة دورية و غالبا ما تكون شهرية

○ اما الاجور تستخدم للتعبير على ما يتلقاه العامل نظير ما اداه من عمل ويتم دفعها عادة على فترات متقاربة (يوميا او مرة كل اسبوع او كل اسبوعين)

وللمعلومية فان المشرع فرض الضريبة على كل من المرتبات والاجور سواء كانت بصفة دورية او

غير دورية بعقد او من غير عقد .

٢- المكافآت

هي المبالغ التي تدفع للعاملين علاوة على المرتب او الاجر وذلك عن اعمال او خدمات تم اداوها للمنشأة مثل

(المكافآت التشجيعية والخاصة وغيرها) .

وبصفة عامة تخضع للضريبة سواء كانت تتصف(بالدورية او كانت عارضة) فيما عدا مكافآت ترك الخدمة لأنها تعتبر بمثابة

توضیح له بمناسبة ترك الخدمة وليس مقابل عمل .

٣- الحوافز

تدفع بعض المنشآت مبالغ للعاملين كحوافز للعاملين بسبب زيادة الانتاج او تحقيق رقم اعمال او مبيعات معينه وقد اعتبرها

المشرع مكملا للمرتب واخضعها لضريبة المرتبات وما في حكمها .

٤- العمولات

تتمثل العمولات في المبالغ التي تدفعها المنشآت للعاملين وتكون نسبة من المبيعات او المتحصلات لتشجيعهم على زيادة

المبيعات وقد اعتبرها المشرع مكملا للمرتب واخضعها لضريبة المرتبات .

٥- المنح والاجور الاضافية

تسرى الضريبة على تلك المنح التي يحصل عليها العامل وعلى الاجور الإضافية التي يتلقاها نتيجة العمل ساعات إضافية

٦- البدلات

فرق المشرع بين ثلاثة أنواع من البدلات :-

- أ - بدلات تدفع للعاملين مقابل نفقات فعلية يتحملها العامل عند اداء وظيفته وهي لا تخضع للضريبة مثل :-
بدل السفر بدل المسكن بدل الملبس بدل الانتقال
- ب- بدلات تدفع للعاملين ليست مقابل نفقات فعلية يتحملها العامل وهي تخضع للضريبة
- ج- بدلات معفاة بالكامل بموجب قوانين خاصة مثل :-
بدل التمثيل والاستقبال .
بدل الجامعه والوكاله والعماده ورؤساء الاقسام العلمية التي تمنع لاعضاء هئه التدريس .
بدلاتها يتلقاها رجال الشرطة والقضاء والقوات المسلحة .

٧- الحصص والانصبة في الارباح :-

يقصد بالحصص المبالغ التي تدفعها المنشآت او الشركات للعاملين بها على اساس نسبة معينة من الارباح كأجر عن عملهم .

ويقصد (بالانصبة) ما يتلقاها العامل من مبالغ مقابل خدمات يؤديها للمنشأة التي تربطها بها علاقة عمل وتبعية .

فرض المشرع الضريبة على هذه الحصص والانصبة في الارباح التي يحصل عليها شأنها في ذلك المرتبات وما في حكمها .

٨- المزايا النقدية

اخضع المشرع المزايا النقدية للضريبة طالما انها لا تصرف على اغراض الوظيفة مثل :

- مقابل الخدمة (الوهبة - البقشيش) في الفنادق والمقاهي .
- ضرائب يسددها صاحب العمل نيابة عن الموظفين لأن القانون ألزم بجز الضريبة على المرتبات عند المنبع لذلك تعتبر هذه الضريبة التي يدفعها صاحب العمل نيابة عن الموظفين ميزة نقدية تخضع للضريبة على المرتبات .

٩- المزايا العينية

خدمات تدفعها جهات العمل للموظفين بدون مقابل او بمقابل رمزي مثل :- الوجبات الغذائية - الملابس التي تقدم للعاملين

بالمجان والسكن الذي يقدم للعاملين بالمجان وقد فرق المشرع بين نوعين:-

- اذا كان الغرض مقابلة نفقات الوظيفة لاتخضع للضريبة

- اذا كان الغرض ميزة شخصية للعامل تخضع للضريبة

وقد صدرت اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ كيفية تحديد قيمة بعض المزايا على النحو التالي :-

• السيارات التي توضع تحت التصرف الشخصي للموظف

نسبة ٢٠% من قيمة الوقود والتأمين والصيانة الدورية المتعلقة بهذه السيارات (مملوكة او مستأجرة)

حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بوضع احدى سياراتها المملوكة لها تحت تصرف احد مدیريها وبلغت تكاليف الوقود والتأمين والصيانة المتعلقة بذلك السيارة ١٠٠٠ ج ماهى نسبة الميزة العينية الخاضعة للضريبة التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟

الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حدها القانون بنسبة ٢٠% وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة =

١٠٠ ج $\times 20\% = 200$ ج

حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بتأجير سيارة ووضعها تحت تصرف احد مدیريها وبلغت تكاليف ايجار تلك السيارة ١٠٠٠ ج

ماهى نسبة الميزة

العينية الخاضعة للضريبة التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟

الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حدها القانون بنسبة ٢٠% وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة = $1000 \times 20\% = 200$ ج

• الهاتف التي توضع تحت التصرف الشخصي للموظف

نسبة الميزة ٢٠% من قيمة النفقات المتعلقة بالهاتف على مدار العام

قامت شركة العمدة الصناعية بسداد فاتورة التليفون المحمول لاحظ موظفيها قيمتها ١٠٠٠ ج ماهى نسبة الميزة العينية الخاضعة للضريبة

التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟
الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حدها القانون بنسبة ٢٠% وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة = $1000 \times 20\% = 200$ ج

• القروض والسلفيات للموظف

لتحديد الميزة العينية للقروض والسلفيات التي يحصل عليها الموظف يجب مراعاة :-

١- اذا كانت قيمة القرض اصغر من اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور السابقه لحصوله على القرض (لا يوجد ميزة عينية للقرض) لا تخضع للضريبة .

٢- اذا كانت قيمة القرض اكبر من اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور السابقه لحصوله على القرض في هذه الحاله يجب التفرقه بين ما يلي :-

القرض بدون عائد:-

قيمة القرض _ اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور سابقه لحصوله على القرض) $\times 7\%$:-
القرض بعائد اقل من 7% :-

قيمة القرض _ اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور سابقه) \times الفرق بين 7% وعائد القرض
القرض بعائد اكبر من او يساوي 7% :-
لا يوجد قيمة ميزة عينية للقرض .

حالة عملية

حصل موظف بالشركة على قرض بمبلغ ١٠٠٠٠ ج ماهى قيمة الميزة الخاضعة للضريبة في الحالات الآتية :

- متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ١٠٠٠٠ ج
- متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض بدون عائد
- متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض بعائد 5%
- متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض بعائد 7%

الاجابة

متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ١٠٠٠٠ ج
حيث ان متوسط دخله خلال الستة شهور ١٠٠٠٠ ج والقرض ١٠٠٠٠ ج فلما توجد ميزة لهذا القرض ولا يخضع للضريبة

متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض بدون عائد

حيث ان متوسط دخل الموظف خلال الست شهور السابقة لحصوله على القرض ١٠٠٠٠ ج والقرض ب ١٠٠٠٠ ج
وبدون عائد تحسب قيمة الميزة العينية الخاضعة للضريبة على النحو التالي :

$$10000 - 5000 = 5000 = 7\% \times 50000$$

متوسط ما يتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض بعائد 5%
حيث ان متوسط دخل الموظف خلال الست شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠ ج والقرض ب ١٠٠٠٠ ج و العائد 5% تحسب

قيمة الميزة العينية الخاضعة للضريبة على النحو التالي :

١٠٠٠ ج = ٥٠٠٠٠ × (٥٠٠٠٠ - ٧%) = ١٠٠٠٠ ج

متوسط مابتقاضاه خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٥٠٠٠ ج والقرض بعائد ٧% لا توجد ميزة عينية للقرض حيث ان الموظف سدد للشركة عائد ٧% وهذا العائد سيُخضع للضريبة بالنسبة للشركة .

٤- الاسهم التي تمنحها الشركة للموظفين

هناك ميزة عينية تتحقق للعامل وهذه الميزة تخضع للضريبة على المرتبات نتيجة الفرق بين القيمة السوقية للسهم والقيمة الاسمية في

تاريخ حصوله على السهم

قيمة الميزة العينية =

(القيمة السوقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم) × عدد الاسهم
حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بتوزيع اسهم على العاملين وحصل احد العمال على ١٠٠٠ اسهم بقيمة اسمية ١٠ ج للسهم في حين ان القيمة

السوقية للسهم في تاريخ حصول العامل على تلك الاسهم ١٢ ج فما هي قيمة الميزة العينية التي تخضع للضريبة التي حصل عليها هذا العامل ؟

الاجابة

= (القيمة السوقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم) × عدد الاسهم
ج ٢٠٠٠ = ١٠٠٠ × (١٢ - ١٠)

حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بتوزيع اسهم على العاملين وحصل احد العمال على ١٠٠٠ اسهم بدون قيمة في حين ان القيمة السوقية للسهم في

تاريخ حصول العامل على تلك الاسهم ١٢ ج فما هي قيمة الميزة العينية التي تخضع للضريبة التي حصل عليها هذا العامل ؟

الاجابة

= (القيمة السوقية للسهم - القيمة

٥- ماهي الاعفاءات المقررة من الضريبة ؟

الاجابة

قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الاعفاءات من الضريبة على المرتبات و ما في حكمها على

النحو التالي:

مادة ١٣ :

مع عدم الالال بالاعفاءات الضريبية الاخرى المقررة بقوانين خاصة يعفى من الضريبة :

١. مبلغ ٧٠٠٠ جنيه اعفاء شخصيا سنويا للممول (مستبدلة على هذا النحو بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣)

٢. اشتراكات التأمين الاجتماعي و غيرها مما يستقطع وفقا لأحكام قوانين التأمين الاجتماعي أو أية نظم بديلة عنها

٣. اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥

٤. أقساط التأمين على الحياة و التأمين الصحي على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر ، و أية أقساط تأمين لاستحقاق معاش .

٥. المزايا العينية الجماعية

٦. حصة العاملين من الأرباح التي يتقرر توزيعها طبقا للقانون

٧. ما يحصل عليه أعضاء السلكين الدبلوماسي و القنصلي و المنظمات الدولية و غيرهم من الممثلين الدبلوماسيين الأجانب و ذلك في نطاق عملهم الرسمي بشرط المعاملة بالمثل و في حدود تلك المعاملة و يشترط بالنسبة للبندين (٣) و (٤) الا تزيد جملة ما يعفى للممول على (١٥%) من صافي الإيراد أو ١٠٠٠ ج أيهما أقل ، و لا يجوز تكرار إعفاء ذات الاشتراكات و الأقساط من اى دخل آخر منصوص عليه في المادة (٦) من هذا القانون

و هكذا تنقسم الإعفاءات من الضريبة إلى نوعين من الإعفاءات على النحو التالي :

اعفاءات ضريبية مقررة بمقتضى قوانين خاصة و من أهمها :

او بحسب المادة ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عدم الاخال بالاعفاءات الضريبية الأخرى المقررة بقوانين

الخاصة يعفى من الضريبة ما يلى :

١) العلاوات الخاصة

صدرت عدة قوانين اعتباراً من ١٩٨٧ بمنح علاوات خاصة للعاملين داخل جمهورية مصر العربية الدائمين و المؤقتين و المعينين بمكافأة شاملة بالجهاز الإداري للدولة أو بوحدات الإدارة المحلية أو بالهيئات و المؤسسات العامة و شركات القطاع العام و كذلك العاملون بالدولة الذين تنظم شئون توظيفهم قوانين أو لوائح خاصة و ذو المناصب و الرابط الثابت

و تعتبر هذه العلاوات من الأجر المتغيرة من تاريخ تقريرها و مع ذلك فإنه اعتباراً من أول يوليو ١٩٩٢ يتم ضم العلاوات الخاصة إلى الأجر الأساسي بعد أن كانت من الأجر المتغيرة

تتمثل العلاوات التي تم ضمها إلى الأجر الأساسي للعامل حتى الآن هي علاوات الأعوام من ١٩٨٧ حتى عام ٢٠٠٨ . أما العلاوات التي لم يتم ضمها هي علاوات الأعوام من ٢٠٠٨ و حتى عام ٢٠١٣ ، و من

المعروف أن العلاوات الخاصة تضم إلى الأجر الأساسي بعد خمس سنوات من تقريرها

و تعفى هذه العلاوات الخاصة من الضرائب و الرسوم طبقاً لقوانين المنظمة لها حتى ولو تم ضمها إلى الأجر الأساسي للعامل

و في حالة منع العاملين بالقطاع الخاص هذه العلاوة فإنها تخضع للضريبة باستثناء العلاوات التي منحت لهم اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ فهي معفاة من الضريبة بنص القوانين الخاصة بها و جدير بالذكر أن إذا زادت العلاوة الخاصة لأحد العاملين بالقطاع الخاص عن النسب التي تقرر للعاملين بالقطاع العام فإن الزيادة تخضع للضريبة

فمثلاً إذا ما تقرر للعاملين بالقطاع العام و الحكومة في سنة ما علاوة قدرها ١٠% من المرتب الأساسي ، ثم قامت إحدى منشآت القطاع الخاص بمنح هذه العلاوة للعاملين بواقع ١٥% من مرتباتهم الأساسية في نفس السنة ، فإن ما يعفى من الضريبة بالنسبة للعاملين بالقطاع الخاص في هذه الحالة هو ١٠% فقط و ما يزيد عن ذلك (٥%) يخضع للضريبة

٢) العلاوات الاجتماعية

يحصل العاملون بالجهاز الإداري للدولة و وحدات الحكم المحلي و الهيئات العامة و العاملون بالقطاع العام او بقوانين خاصة على علاوة اجتماعية بواقع ٢ جنيه شهرياً علاوة زواج ، ٢ جنيه شهرياً عن إعالة كل ولد فاصل بحد أقصى أربعة جنيهات شهرياً و يستثنى من ذلك البنت غير المتزوجة و غير العاملة و الإبن العاجز عن الكسب أو بإحدى دور التعليم العالى بشرط لا يتجاوز ٢٦ سنة ، كما يحصل العاملون السابقين على علاوة اجتماعية بواقع أربعة جنيهات شهرياً (أى تصبح العلاوة الاجتماعية ٤ ج للاعزب ، ٤ ج للمتزوج و لا يعول أولاداً ، ٤ ج لكل ولد قاصر بحد أقصى ٤ ج).

و تعتبر العلاوة الاجتماعية من عناصر أجر الإشتراك المتغير ، و هي معفاة من كافة الضرائب و الرسوم طبقاً لقوانين المنظمة لها.

٣) بعض البدلات

تعفى بعض البدلات من الضريبة بقوانين خاصة مثل بدلات التمثيل و الاستقبال للعاملين بالدولة و القطاع العام ، و بدلات الجامعة و بدلات الوكالة و العمادة و رئاسة الأقسام لأعضاء هيئة التدريس و بدل القضاء المنح لأعضاء الهيئات القضائية و غيرها .

اعفاءات مقررة بمقتضى قانون الضرائب :

١. الإعفاء الشخصى:

اعفى المشرع من الضريبة مبلغ ٧٠٠ جنيه سنوياً لكل ممول كاعفاء شخصى لأصحاب المرتبات و حدهم و ذلك لتخفيف عبء الضريبة على أصحاب الدخل الضعيف ولكن بفرض ان مدة العمل للعامل ٦ شهور فان

الاعفاء هنا سيكون على النحو التالي $12/6 \times 7000 = 3500$ ج

٢. إشتراكات التأمين الاجتماعي و أقساط الإدخار :

و يقصد بذلك حصة الموظف أو المستخدم في اشتراكات التأمين الاجتماعي والإدخار، وتعفى من الضريبة وبالناتي يجب استبعادها من الإيرادات الدخلة في وعاء الضريبة وتحسب هذه الحصة على النحو التالي :

أ. الأجر الأساسي: و تمثل الاشتراكات الشهرية التي يتحملها الموظف عن هذا الأجر بواقع ١٤٪ من قيمته

١٠٪ معاش (تأمين الشيخوخة و العجز والوفاة)

٣٪ مكافأة نهاية الخدمة

١٪ تأمين المرض (إذا كان العامل خاضعا لنظام التأمين الصحي)

و يشترط لحساب هذا الاشتراك ألا يتجاوز الأجر الأساسي الخاضع للتأمينات عن حد معين (اعتبارا من أول يناير ٢٠١٤ يكون حالياً ١٥١٠ ج شهرياً اعتبارا من أول يوليو ٢٠١٨ والحد الأدنى ٢٢٠ ج) و ما يزيد عن ذلك يدخل ضمن الأجر المتغيرة .

iii. الأجر المتغيرة : و يقصد بها كل ما يحصل عليه الموظف أو المستخدم بخلاف الأجر الأساسي، و على الأخص: الحوافر ، العمولات ، الوهبة ، كافة البدلات (فيما عدا ما يعتبر ردا لمصروف أو مجابهة لأعباء اقتضتها ظروف الوظيفة كبدل السكن ، و بدل الملبس ، و بدل السيارة ، و بدل الانتقال ، و بدل حضور الجلسات غيرها باستثناء بدل التمثيل الذي يدخل ضمن عناصر أجر الاشتراك) ، الأجر الإضافية ، التعويض عن جهود غير عادية ، اعانة غلاء المعيشة ، العلاوات الاجتماعية ، العلاوات الاجتماعية الإضافية ، المنح الجماعية ، المكافآت الجماعية، نصيب المؤمن عليه في الارباح و ما زاد على الحد الأقصى للأجر الأساسي الارتفاع جملة الأجر المتغيرة المؤمن عليها سنويا عن عام ٢٠١٩ ج ٣٨٦٤٠ و تتمثل الاشتراكات التي يتحملها الموظف أو المستخدم عن الأجر المتغيرة بواقع ١١٪ من قيمته

١٠٪ معاش

١٪ تأمين المرض إذا كان الموظف خاضعا لنظام التأمين الصحي و يشترط لحساب هذا الاشتراك ألا تتجاوز الأجر المتغيرة عن حد معين (اعتبارا من أول يناير ٢٠١٩ يكون حالياً ٣٢٠ ج شهرياً)

و عادة ما يتم خصم اشتراكات التأمين الاجتماعي عن كافة عناصر الأجر المتغير و التي قد تزيد عن الحد الأقصى و على أن تتم التسوية في نهاية السنة و جدير بالذكر أن اشتراكات التأمين الاجتماعي سالفه الذكر يتم خصمها من الإيرادات الدخلة في وعاء الضريبة حتى ولو كانت هذه الاشتراكات محسوبة من مبالغ معفاة من الضريبة فمثلاً الاشتراكات التي يتم حسابها على العلاوات الخاصة أو العلاوات الاجتماعية يتم خصمها من وعاء الضريبة بالرغم من أن هذه العلاوات معفاة من الضريبة

٣. صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٤

لسنة ١٩٧٥

و قد ألغى المشرع اشتراكات العاملين التي يودونها للصناديق الخاصة وفقاً للمادة (١١) من قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٤ لسنة ١٩٧٥ بهدف تحرير مزايا تأمينية لاعضاءها وفقاً للشروط المتعلقة بإنشاء الصندوق

٤. أقساط التأمين على الحياة و التأمين الصحي على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر ، و أية أقساط تأمين لاستحقاق معاش .

ويوضح من ذلك أنه يشترط لسريان هذا الاعفاء ما يلى:

ان تكون الأقساط اما على الحياة او اقساط تأمين صحي

ان تكون هذه الأقساط على حياة الممول نفسه

ان تكون المنفعة من ورائها لصالح الممول او لصالح زوجته او اولاده القصر دون غيرهم.

و قد أورد المشرع قيدين على البندين (٢) ، (٣) و هما :

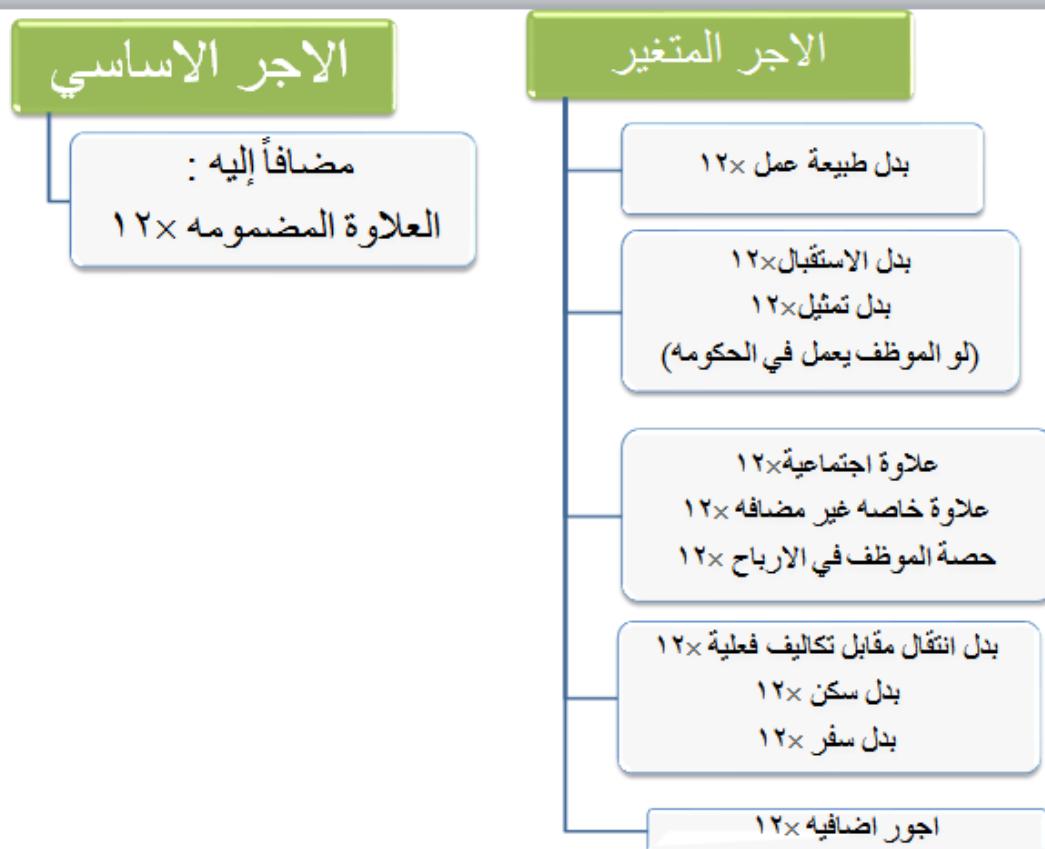
الا يزيد جملة ما يخصمه عن ١٥٪ من صافي الإيراد أو ١٠٠٠ ج جنيه ايهما اقل

لا يجوز تكرار خصم ذات الأقساط و الاشتراكات من اي دخل آخر خاضع للضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين

يلجأ الموظف أو المستخدم إلى أحد البنوك للحصول على سلفة، إذ لا يجوز استبعاد قسط سداد هذه السلفة من وعاء الضريبة

٧- كيف يمكننا احتساب ضريبة المرتبات ؟

الاجابة



بداية احسب التأمينات الاجتماعية على النحو التالي :

بفرض ان احد الموظفين يتلقى اجر اساسي ١٠٠٠ ج واجر متغير ١٠٠٠ ج ماهى حصة الشركة في التأمينات على الاجر الاساسي والمتغير وحصة العامل في التأمينات على الاجر الاساسي والمتغير ؟

الاجابة

$$260 ج = \% 26 \times 1000 ج \text{ حصة الشركة في التأمينات اجر اساسي}$$

$$240 ج = \% 24 \times 1000 ج \text{ حصة الشركة في التأمينات اجر متغير}$$

$$140 ج = \% 14 \times 1000 ج \text{ حصة العامل في التأمينات اجر اساسي}$$

$$110 ج = \% 11 \times 1000 ج \text{ حصة العامل في التأمينات اجر متغير}$$

لحساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف نتبع الاتى

$$\text{الإيراد السنوى} = 2000 ج \times 12 \text{ شهر} = 24000 ج$$

يخصم تأمينات حصة العامل

٢٥٠ ج = ٢٠٠٠ ج × ١٢ شهر

٧٠٠٠ ج سنويًا يخصم اعفاء شخصى

الوعاء السنوى الخاضع للضريبة = ٢٤٠٠٠ - (٣٠٠٠ + ٧٠٠٠) = ١٤٠٠٠ ج

الشريحة الاولى معفاة ٨٠٠ ج

الشريحة الثانية ٦٠٠ ج = ٦٠٠ × ١٠٪

والقانون منح الموظف خصم ضريبي للشريحة الثانية قدره ٨٥٪ بناء على ذلك الضريبة المستحقة على

الموظف = ٦٠٠ × ١٥٪ = ٩٠ ج سنويًا والضريبة الشهرية = ٩٠ ج / ٩٠ = ٧.٥ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحدى شركات القطاع العام يتناضي شهرياً في ٢٠٠٦ المبالغ الآتية :

٩٠٠ ج مرتب اساسي [يتضمن ١٥٠ ج علاوة خاصة]

٣٥ ج بدل طبيعة عمل

٢٥ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية

٥ بدل انتقال تكاليف فعلية

١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فإذا علمت :

الموظف خاضع للتأمين الصحي

٢ - يسدد الموظف قسط تامين على الحياة لصالح زوجته ١٠٠ ج شهرياً

يسدد ٥٠ ج شهرياً في صندوق تأمين خاصة

التأمينات الاجتماعية (وفي سن ٢٠٠٦ الحد الأقصى للمرتب الاساسي ٧٢٥ ج وللمتغير ٥٠٠ ج)

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهرياً في سن ٢٠٠٦

١ - تأمينات المرتب الاساسي : يتم الحساب على الحد الأقصى = ٧٢٥ × ١٤٪ = ١٠١.٥ ج

٢ - تأمينات المرتب المتغير =

٣٥ ج بدل طبيعة عمل

٢٥ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية اضافية

١٠٠ علاوات خاصة غير مضافة

١٧٥ الزائد عن الحد الأقصى للمرتب (٧٢٥ - ٩٠٠)

=====

٨١٥ ج

لذلك حساب تأمينات الأجر المتغيرة على الأحد الأقصى

٥٠٠ × ١١٪ = ٥٥ ج

مجموع حصة الموظف في التأمينات الاجتماعية شهرياً = ١٠١.٥ + ٥٥ = ١٥٦.٥ ج

مجموع حصة الموظف في التأمينات الاجتماعية سنويًا = ١٢ × ١٥٦.٥ = ١٨٧٨ ج

١ - تحسب اجمالي ما يحصل عليه الموظف شهرياً فيكون ١٦٦٠ ج

٢ - تحسب الفن الضريبية المقابلة للأجمالي ما يحصل عليه الموظف شهرياً فتكون ٧.٥٪

٣ - تحسب وعاء ضريبة الدمغة النسبية بأن تخصم من اجمالي ما يحصل عليه الموظف شهرياً

(هناك مبالغ معفاه من ضريبة الدمغة ينص عليها قانون ضريبة الدمغة او في اي قانون خاص مثل :

العلاوات الخاصة (المضافة وغير مضافة) - العلاوة الاجتماعية والاضافية - بدل التمثيل - بدل تكاليف

فعليه - وشريحة اولى معفاه قدرها ٥٠ ج - بدل انتقال معفى)

وعلى هذا الاساس يتحدد الوعاء الضريبي :

اجمالي ما يحصل عليه الموظف

يخصم منه :

١٦٦٠ ج

٢٥٠	بدل تمثيل
١٠	العلاوة الاجتماعية الإضافية
٢٥٠	العلاوات الخاصة
٥٠	بدل الانتقال
١٥٦.٥	حصه الموظف في التامينات الاجتماعية
٥٠	شريحة أولى معفاه
٧٦٦.٥	ج
=====	=====
٨٩٣.٥	ج
٧.٥	٤ - حساب ضريبة الدمجه شهريا = $7.5 \times 893.5 = 7$ ج
١٢	حساب ضريبة الدمجه سنوي = $12 \times 7 = 84$ ج

البيان	البيان	البيان
٩٠٠ - الاجر الاساس (مضيشه اليه العلاوة المضمومة) (١٢ × ٩٠٠)	١٠٨٠٠	١٠٨٠٠
الاجر المتبقي :		
٣٥٠ - بدل طبيعة عمل	٤٢٠٠	٤٢٠٠
٢٥٠ - بدل تنقل	٤٠٠٠	٤٠٠٠
١٢٠ - علاوة اجتماعية	١٢٠	١٢٠
٥٠ - علاوة انتقال تكاليف قطعه	٥٠	٥٠
١٠ - علاوة خاصة غير مضافة (١٢ × ١٠)	١٢٠	١٢٠
اجمالي الابدأ السنوي	١٩٩٣٠	١٩٩٣٠
يخصمه منه :		
بدل انتقال (مبلغ مقابل تكاليف قطعه)	٦٠٠	٦٠٠
مبلغ معفاه بقوانين خاصة (العلوات المضمومة وغير المضمومة)	١٨٠٠	١٨٠٠
علاوة خاصة مضافه (١٢ × ١٥)	١٢٠	١٢٠
علاوة اجتماعية (١٢ × ١)	١٢٠	١٢٠
علاوة خاصة غير مضافه (١٢ × ١٠)	١٢٠	١٢٠
بدل تمثيل (الابدأ قطاع عام)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
اجمالي الابدأ الخاضع للضريبة	١٣٢٠٠	١٣٢٠٠
يخصمه منه :		
الابدأ الشخصي (٤٠٠٠)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
التأمينات الاجتماعية (١٢ × ١٥٦.٥)	١٨٧٨	١٨٧٨
صافي الابدأ السنوي	٧٣٣٢	٧٣٣٢

١٠ - القسطه التامين على الحياة في المترات ستديوق التامين الخاص	١٠٩٨٣	يخصمه منه :
	٣٠٠٠	٣٠٠٠
		١٥٦.٥ من صافي الابدأ = ٩٦.١٥٦٧٣٣٢
		مبلغ المدخراته
١٨٨٤	٣٠٠٠	رقم المدخر
٥٤٣٨	٢٨٠٠	المدخر القطلي (١٢ × ١٥٦.٥)
	١٨٠٠	ستديور الاصل يبيتهم
	٨٤	المبلغ في اجل الخصم
		٤ - ضريبة الدخله التامينية (١٢ × ٧)
صافي الابدأ الخاضع للضريبة		

حساب الضريبة

٥٤٣٨ - ٥٤٣٨ وعاء الضريبة
 الـ ٥٠٠٠ الاولى اعفاء
 الـ ٤٣٠ ج التالية $\times 10\% = 43$ ج
 إذا الضريبه المستحقة سنوي ٤٣ ج
 والضريبه المستحقة شهريا $43 \div 12 = 3.58$ ج
 حالة عملية
 موظف يعمل بأحد شركات القطاع الخاص يتتقاضي شهريا في ٢٠١٤ المبلغ الآتية :
 ٢٠٠٠ مرتب اساسي [يتضمن ٤٠ ج علاوة خاصة]

٢٠٠ ج بدل طبیعة عمل

٥٠٠ تمثيل بدل ج

ج بدل سکن ۶۰۰

١٠٠ ج بدل انتقال تکالیف فعلیة

١٠٠ ج حواجز شهرية

٦ ج علاوة اجتماعية

٣٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فَإِذَا عَلِمْتَ :

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهرياً علماً بـأن يسدّد إقساط تامين ٣٠٠ ج.ش. على حياته لصالح أولاده الأربع بالتساوي (ـ علماً بـأن أحدهم تخرج من الجامعه وعمره ٢٥ عاماً)

تأمينات المرتب الاساسى : يتم الحساب على الحد الاقصى = $14 \times 987.5 = 138.3\%$

٢ - تامينات المرتب المتغير =

٢٠٠ طبيعة بدل

٥٠٠ تمثيل بدل

٦ علاوة اجتماعية اضافية

٣٠٠ علاوات خاصه غير مضافه

۱۰۰۰ حواجز شهریه

١٢٠٠ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٢٠٠٠ - ٨٠٠)

—

ج ٣٢٠٦

لذلك حساب تامنيات الاجور المت

জ ১৭৪.৯ = % ১১ × ১০৯.

مجموع حصة الموظف في التامينات الاجتماعية شهريا = ١٣٨.٣ + ١٧٤.٩ = ٣١٣.٢

8.115: Fluids in Motion 11

313

كلى	جزئي	بيان
	xx	الإيرادات الدخلة في وعاء الضريبة
	xx	المربت الأساسي
	xx	الاجر المتغير
	xx	المزايا العينية
xx		إجمالي الإيراد السنوي
		نخصم :
		١- المبالغ المغفاة بقوانين خاصة مثل :
	xx	ـ العلاوات الخاصة
	xx	ـ العلاوة الاجتماعية والاضافية
	xx	ـ بدل التمثيل (للعاملين في الحكومة والقطاع العام)
		ـ ٢- مبالغ مقابل تكاليف فعلية مثل :
	xx	ـ بدل الانتقال
	xx	ـ بدل السفر

كى	جزئى	بيان
	٧٠٠٠	٣ - الاعفاء الشخصى (بنسبة المدة)
	xx	٤ - حصة الموظف في التأمينات الاجتماعية
	xx	٥ - عن الأجر الاساسى (٨٥٠) × ٥١٤%
	xx	٦ - عن الأجر المغير (٩٠٠) × ١١%
xx		صاف الابد السنوى
xx		٧ - اقساط التأميات على الحياة واشتراكات الصناديق الخاصة (١٥% من صاف الابد)
١٠٠٠		المبلغ الثابت
xx		٨ - الحد الأقصى (أيهما أكبر)
xx		٩ - المدفوع بالفعل
(xx)		١٠ - المبالغ الواجبة الخصم (أيهما اقل)
xx		١١ - ضريبة الدفع النسبية (للعاملين في الحكومة والقطاع العام)
xx		١٢ - صاف الابد الخاص للضريبة (وعاء الضريبة السنوية)

٧- حساب الضريبة المستحقة عن الشهر

تحسب الضريبة المستحقة على الوعاء السنوى بعد تقريره الى اقرب عشرة جنيهات فأقل كما يلى :-

معفاة	٨٠٠٠	الشريحة الاولى
= %١٠	× ٢٢٠٠	الشريحة الثانية
= %١٥	× ١٥٠٠	الشريحة الثالثة
= %٢٠	× ١٥٥٠٠	الشريحة الرابعة
= %٢٢.٥	× مزاد	الشريحة الخامسة

مع مراعاة

الشريحة الثانية تمنح خصم ضريبي %٨٥

الشريحة الثالثة تمنح خصم ضريبي %٤٥

الشريحة الرابعة تمنح خصم ضريبي %٧.٥

الاجر الاساسى

مضافاً إليه :

العلاوة المضمومة × ١٢

الاجر المغير

بدل طبيعة عمل × ١٢

بدل الاستقبال × ١٢

بدل تمثيل × ١٢

(لو الموظف يعمل في الحكومة)

علاوة اجتماعية × ١٢

علاوة خاصه غير مضافه × ١٢

حصة الموظف في الارباح × ١٢

بدل انتقال مقابل تكاليف فعلية × ١٢

بدل سكن × ١٢

بدل سفر × ١٢

اجور اضافيه × ١٢

بداية احسب التأمينات الاجتماعية على النحو التالي :

بفرض ان احد الموظفين يتلقى اجر اساسي ١٠٠٠ ج واجر متغير ١٠٠٠ ج ماهى حصة الشركة في التأمينات على الاجر الاساسي والمتغير وحصة العامل في التأمينات على الاجر الاساسي والمتغير ؟
الاجابة

$$1000 \times 26\% = 260 \text{ ج حصة الشركة في التأمينات اجر اساسي}$$

$$1000 \times 24\% = 240 \text{ ج حصة الشركة في التأمينات اجر متغير}$$

$$1000 \times 14\% = 140 \text{ ج حصة العامل في التأمينات اجر اساسي}$$

$$1000 \times 11\% = 110 \text{ ج حصة العامل في التأمينات اجر متغير}$$

احسب الضريبة المستحقة على هذا الموظف
لحساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف نتبع الاتي
الإيراد السنوى = ١٢٠٠٠ ج

$$\text{يخصم تأمينات حصة العامل} \\ 12000 \times 25\% = 3000 \text{ ج}$$

$$\text{يخصم اعفاء شخصى ٧٠٠٠ ج سنويا} \\ \text{الوعاء السنوى الخاضع للضريبة} = ٢٤٠٠٠ - (٧٠٠٠ + ٣٠٠٠) = ١٤٠٠٠ \text{ ج} \\ \text{الشريحة الاولى مغافاة} = ٨٠٠٠ \text{ ج} \\ \text{الشريحة الثانية} = ٦٠٠٠ \times ١٠\% = ٦٠٠ \text{ ج}$$

والقانون منح الموظف خصم ضريبي للشريحة الثانية قدره ٨٥٪ بناء على ذلك الضريبة المستحقة على الموظف = ٩٠ ج سنويا والضريبة الشهرية = ١٢/٩٠ ج
حالة عملية

رئيس مجلس ادارة شركة من شركات قطاع الاعمال العام يتلقى مرتب مقطوع قدره ١٣٩٦٠ جنيهها شهريا وبدل حضور جلسات ٦٠٠ جنيه وبدل مكافأة عضوية ١٥٠٠ ويخصم منه ٣٩٠ ج تأمينات وهو الحد الاقصى للتأمينات الاجتماعية كما يخصم منه ٩١٠١ دمغة .

المطلوب بيان المعاملة الضريبية والضريبة مستحقة السداد
الاجابة

$$\text{اجمالي الدخل الشهري} = (\text{مرتب} + \text{بدل مكافأة عضوية} + \text{حضور الجلسات}) = (15000 + 600 + 13960) = 16060$$

$$\text{يخصم منه الاعفاءات} = (\text{التأمينات} + \text{الدمغة} + \text{حد الاعفاء الشخصى الشهري} 12/7000) = 1064.97$$

$$\text{فيكون وعاء الضريبة} = 16060 - (16060 - 14995.03) = 583.33 + 91.01 + 390.63 \text{ ج}$$

حساب الضريبة المستحقة عن كل شهر

$$\text{اجمالي الوعاء السنوى} = 12 \times 14995.03 = 179940.36 \text{ ج}$$

الشريحة الاولى ٨٠٠٠ مغافاة

$$\text{الشريحة الثانية} = 2200 \text{ ج} = 10\% \times 22000$$

$$\text{الشريحة الثالثة} = 2250 \text{ ج} = 15\% \times 15000$$

$$\text{الشريحة الرابعة} = 26988.07 = 20\% \times 134940.36 \text{ ج}$$

وحيث ان الموظف يقع في الشريحة الرابعة له خصم ضريبي ٧٪

$$\text{اجمالي الضريبة} = (26988.07 + 2250 + 2200) = 2658 = 7.5 \times 31438.07 \text{ ج}$$

$$\text{الضريبة السنوية المستحقة} = 2358 - 31438 = 2358 - 29080 = 23580 \text{ ج}$$

$$\text{اذن الضريبة واجبة السداد شهريا} = 2423 \text{ ج شهر} = 2423 \div 12 = 208.00 \text{ ج شهر}$$

حالة عملية

عامل يعمل في شركة قطاع خاص بموجب يومي ٢٠٠ جنيه و ٤ جنيه إضافي وقام بدفع ١٢٠٠ جنيه
أقساط تأمين على حياته لصالح زوجته وأولاده وكان يعمل ٧٣ يوم في السنة وفترة عمله بالشركة من
اول اكتوبر وحتى ديسمبر ٢٠١٨ . المطلوب حساب ضريبة المرتبات المستحقة .

الإجابة

اجمالي الاجر اليومي عن مدة ٧٣ يوم = $٢٠٠ \times ٧٣ = ١٤٦٠٠$ ج

اجمالي الاجر الإضافي عن مدة ٧٣ يوم = $٤ \times ٧٣ = ٢٩٢٠$ ج

الاجمالي = ١٧٥٢٠ ج

كلى	جزئى	بيان
		أتحدد نوع الضريبة السنوية
١٤٦٠٠		اجمالي المرتب السنوى (٧٣ يوم $\times ٢٠٠$ ج)
٢٩٢٠		اجمالي الاجر الإضافي
١٧٥٢٠		اجمالي الدخل
		يخصم منه
(١٤٠٠)		الاعفاء الشخصى (٣٦٥ / ٧٣ $\times ٧٠٠$ يوم)
١٦١٢٠		صافي الابعاد
٢٤١٨		أقساط التأمين على الحياة (١٥% من صافي الابعاد) = $٢٤١٨ = ١٦١ \times ١٥$
		المبلغ الثابت = ١٠٠٠٠ أيهما أقل هو أو أقساط التأمين على الحياة
(١٢٠٠)	١٢٠٠	المسدد بالفعل (أيهما أقل هو أو الناتج من الخطوة السابقة)
١٤٩٢٠		النوع السنوى للضريبة

ب- حساب الضريبة المستحقة

- الشريحة الاولى معفاة

٨٠٠ جنيه

الشريحة الثانية

$٦٩٢ = ١٠ \times ٦٩٢$ جنيه

وحيث ان العامل يقع في الشريحة الثانية فله خصم ضريبي ٨٥%١٥ = ٣٠.٨ ج

$٦٩٢ = ١٥ \times ٦٩٢$ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحدى شركات القطاع العام يتناقض شهريا في ٢٠٠٦ خلي بالك ٢٠٠٦ المبالغ الآتية :

٩٠٠ ج مرتب اساسي [يتضمن ١٥٠ ج علاوة خاصة]

٣٥ ج بدل طبيعة عمل

٢٥ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية

٥ بدل انتقال تكاليف فطالية

١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فإذا علمت :

الموظف خاضع للتأمين الصحي

٢- يسدد الموظف قسط تأمين على الحياة لصالح زوجته ١٠٠ ج شهريا

يسدد ٥٠ ج شهريا في صندوق تأمين خاصة

التأمينات الاجتماعية (وفي سنة ٢٠٠٦ الحد الأقصى للمرتب الاساسى ٧٢٥ ج وللمتغير ٥٠٠ ج)

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهريا في سنة ٢٠٠٦

١- تأمينات المرتب الاساسى : يتم الحساب على الحد الأقصى = $٧٢٥ \times ١٤ = ١٠١٥$ ج

٢- تأمينات المرتب المتغير =

٣٥ بدل طبيعة عمل

٢٥ بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية إضافية

١٠٠ علاوات خاصة غير مضافة

١٧٥ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٩٠٠ - ٧٢٥)

=====

٨١٥ ج

لذلك حساب تأمينيات الاجور المتغيرة على الحد الاقصى

٥٥ = % ١١ × ٥٠٠

مجموع حصه الموظف في التأمينات الاجتماعية شهريا = ٥٥ + ١٠١.٥ = ١٥٦.٥ ج

مجموع حصه الموظف في التأمينات الاجتماعية سنويا = ١٢ × ١٥٦.٥ = ١٨٧٨ ج

١ - تحسب اجمالي ماحصل عليه الموظف شهريا فيكون ١٦٦٠ ج

٢ - تحسب الفن الضريبي المقابلة الاجمالى مايحصل عليه الموظف شهريا فتكون % ٧.٥

٣ - تحسب وعاء ضريبه الدمغه النسبية بأن تخصص من اجمالي مايحصل عليه الموظف شهريا

(هناك مبالغ معفاه من ضريبه الدمغه ينص عليها قانون ضريبه الدمغه او في اي قانون خاص مثل :

العلاوات الخاصة (المضافة والغير مضافة) - العلاوه الاجتماعية والإضافية - بدل التمثيل

- بدل تكاليف فعليه - وشريحة اولى معفاه قدرها ٥٠ ج - بدل انتقال معفى)

وعلى هذا الاساس يتحدد الوعاء الضريبي :

اجمالى مايحصل عليه الموظف

يخصص منه :

بدل تمثيل

العلاوة الاجتماعية الإضافية

العلاوات الخاصة

بدل الانتقال

حصه الموظف في التأمينات الاجتماعية

شريحة اولى معفاه

٧٦٦.٥ ج

ج ٨٩٣.٥

٤- حساب ضريبه الدمغه شهريا = % ٧.٥ × ٨٩٣.٥ = ٧ ج

حساب ضريبه الدمغه سنويا = ١٢ × ٧ = ٨٤ ج

البيان		
كلى ج	جزئى ج	٩٠٠ الاجر الاساسى (مضافة اليه العلاوة المضمومة) (١٢ × ٩٠٠)
١٠٨٠٠		الاجر المتغير :
	٤٢٠٠	٣٥٠ ج بدل طبيعة عمل (١٢ × ٣٥٠)
	٣٠٠٠	٢٥٠ ج بدل تمثيل (١٢ × ٢٥٠)
	١٢٠	١٠ علاوة اجتماعية (١٢ × ١٠)
	٦٠٠	٥ علاوه انتقال تكاليف فعليه (١٢ × ٥٠)
	١٢٠٠	١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة (١٢ × ١٠٠)
٩١٢٠		اجمالى الابعاد السنوى
١٩٩٢٠		يخصص منه :
	٦٠٠	بدل انتقال (مبالغ مقابل تكاليف فعليه)
	١٨٠٠	مبالغ معفاه بقوانين خاصة (العلاوات المضمومة والغير مضمومة)
	١٢٠	١٢×١٥٠ علاوة خاصة مضافة
	١٢٠٠	١٢×١٠ علاقة اجتماعية
	٣٠٠٠	١٢×١٠٠ علاوه خاصة غير مضافة
		بدل تمثيل ١٢×٢٥٠ (لانه قطاع عام)

٦٧٢٠		
١٣٢٠٠		اجمالي الابعاد الخاضع للضريبة
		يخصم منه :
٥٨٧٨	٤٠٠	الاعفاء الشخصي (٤٠٠)
	١٨٧٨	التأمينات الاجتماعية (١٢ × ١٥٦.٥)
٧٣٢٢		صافي الابعاد السنوي
		يخصم منه :
	١٠٩٨.٣	اقساط التامين على الحياة واشتراكات صندوق التامين الخاص :
	٣٠٠	٥% من صافي الابعاد = ١٥ × ٧٣٢٢ =
	١٨٠٠	مبلغ المقارنة
	١٨٠٠	١٢ × ١٥٠
	١٨٠٠	نختار الاقل بينهم
١٨٨٤	٨٤	المبلغ واجب الخصم
٥٤٣٨		٢. ضريبة الدعمه النسبية ١٢ × ٧
		صافي الابعاد الخاضع للضريبة

حساب الضريبة

٥٤٣٨ وعاء الضريبة

الـ ٥٠٠ الاولى اعفاء

الـ ٤٣٠ ج التالية × ١٠% = ٤٣ ج

إذا الضريبة المستحقة سنوياً ٤٣ ج

والضريبة المستحقة شهرياً ٤٣ ÷ ١٢ = ٣.٥٨ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحد شركات القطاع الخاص يتتقاضى شهرياً في ٢٠١٤ [البالغ الآتية :

٢٠٠٠ مرتب اساسي [يتضمن ٤٠٠ ج علاوة خاصة]

٢٠٠ ج بدل طبيعة عمل

٥٠٠ ج بدل تمثيل

٦٠٠ ج بدل سكن

١٠٠ ج بدل انتقال تكاليف فعلية

١٠٠ ج حواجز شهرية

٦ ج علاوة اجتماعية

٣٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فإذا علمت :

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهرياً علماً بـان يسدد اقساط تامين ٣٠٠ ج شهرية على حياته

لصالح اولاده الاربع بالتساوي (علماً بـان احدهم تخرج من الجامعة وعمره ٢٥ عاماً)

تأمينات المرتب الاساسي : يتم الحساب على الحد الاقصى = ١٤ × ٩٨٧.٥ = ١٣٨.٣ %

٢٠٠ بدل طبيعة عمل

٥٠٠ بدل تمثيل

٦ علاوة اجتماعية اضافية

٣٠٠ علاوات خاصة غير مضافة

١٠٠ حواجز شهرية

١٢٠٠ الزائد عن الحد الاقصى للمرتب (٨٠٠ - ٢٠٠)

=====

٣٤٠٦ ج

لذلك حساب تامينات الاجور المتغيرة على الـحد الاقصى

١٧٤.٩ ج = ١١ × ١٥٩.٠ %

مجموع حصه الموظف في التامينات الاجتماعية شهريا = $174.9 + 138.3 = 313.2$
 مجموع حصه الموظف في التامينات الاجتماعية سنويا = $12 \times 313.2 = 3758.4$

البيان	جزئي ج	كلى ج
٢٠٠٠ الاجر الاساسى (مضافه اليه العلاوة المضمومة) (٢٠٠٠ × ١٢)		٤٤٠٠
الاجر المتغير :		
٢٤٠٠ ج بدل طبيعة عمل (١٢ × ٢٠٠)	٢٤٠٠	
٦٠٠ ج بدل تمثيل (١٢ × ٥٠٠)	٦٠٠	
٧٢٠ ج بدل سكن (١٢ × ٦٠٠)	٧٢٠	
١٢٠ ج بدل انتقال (١٢ × ١٠٠)	١٢٠	
١٢٠٠ ج حوافر شهرية (١٢ × ١٠٠٠)	١٢٠٠	
٧٢ ج علاوة اجتماعية (١٢ × ٦)	٧٢	
٣٦٠٠ علاوة خاصة غير مضافه (١٢ × ٣٠٠)	٣٦٠٠	٣٢٤٧٢
اجمالي الايراد السنوى		٥٦٤٧٢
يخصم منه :		
(مبالغ مقابل تكاليف فعلية)		
١٢٠ ج بدل انتقال (١٢ × ١٠٠)	١٢٠	١٦٨٧٢
٦٠٠ ج بدل سكن (١٢ × ٦٠٠)	٦٠٠	
٤٨٠٠ مبالغ معفاه بقوانين خاصة (العلاوات المضمومة وغير المضمومة)	٤٨٠٠	
٧٢ علاقة اجتماعية (١٢ × ٦)	٧٢	
٣٦٠٠ علاوه خاصة غير مضافه (١٢ × ٣٠٠)	٣٦٠٠	
اجمالي الايراد الخاضع للضريبة		٣٩٦٠٠
يخصم منه :		
الاعفاء الشخصى (٧٠٠)	٧٠٠	١٠٧٥٨.٤
التامينات الاجتماعية (١٢ × ٣١٣.٢)	٣٧٥٨.٤	
صافي الايراد السنوى		٢٨٨٤١.٦
يخصم منه :		
اقساط التامين على الحياة و اشتراكات صندوق التامين الخاص		
٥% من صافي الايراد = $28841.6 \times 5\% = 1442.0$	٤٣٢٦.٢	
مبلغ المقارنة	٣٠٠	
١٢ × ٣٠٠ المسدد الفعلي	٤٣٢٦.٢	
نختار الاقل بينهم	٣٦٠٠	
المبلغ واجب الخصم	٣٦٠٠	٣٦٠٠
صافي الايراد الخاضع للضريبة		٢٥٢٤١.٦
حساب الضريبة		
٦٢٥٢٤١.٦ وعاء الضريبة		
الـ ٥٠٠٠ الاولى اعفاء		
الـ ٢٠٢٤١.٦ ج التالية × ١٠% = ٢٠٢٤.١٦ ج		
إذا الضريبه المستحقة سنويا ٢٠٢٤.١٦ ج		
والضريبه المستحقة شهريا ١٦٨.٦٨ = ١٢ ÷ ٢٠٢٤.١٦ ج		
مثال :		
موظف يعمل بشركة قطاع خاص يتلقى شهريا خلال عام ٢٠٠٦ المبالغ التالية: ٨٠٠ ج مرتب أساسى		
(يتضمن ٣٠٠ ج علاوات خاصة مضافة) - ٣٠٠ ج بدل تمثيل - ١٥٠ ج بدل طبيعة عمل - ٥٠ ج بدل نقدي		
للوجبة الغذائية - ١٠٠ ج علاوات خاصة غير مضافة - ١٠ ج علاوة اجتماعية وإضافية .		

فإذا علمت مالي:

أ- عدل مرتب الموظف اعتباراً من أول يوليو ٢٠٠٦ ليصبح ٩٠٠ ج. حصل الموظف على قرض من الشركة في يوليو ٢٠٠٦ بلغت قيمته ١٥٤٦٠ ج بدون عائد.

ج- حصل الموظف في نهاية العام على حواجز إنتاج قدرها ٥٨٠ ج ، كما حصل على حصة من أرباح الشركة طبقاً للقواعد المقررة في هذا الشأن بلغت ٢٣٩٠ ج.

د- قامت الشركة خلال العام بسداد أقساط تأمين على حياة الموظف لصالح زوجته بلغت قيمتها ١٨٠٠ ج. هـ بلغت حصة الموظف في التأمينات الاجتماعية عن هذا العام مبلغ ١٨٨٠ ج، كما بلغت ضريبة المرتبات المسددة خلال هذا العام مبلغ ٧٦١ ج.

والمطلوب:

إعداد قائمة التسوية عن عام ٢٠٠٦ لتحديد الفروق الضريبية.

البيان	الاجر الاساسي	جزئي ج	كلى ج
يناير الى يونيو ٨٠٠ ج × ٦ شهور يوليو الى ديسمبر ٩٠٠ ج × ٦ شهور المجموع		٤٨٠٠ ٥٤٠٠	١٠٢٠٠
الاجر المتغير :			
بدل تمثيل عمل بدل طبيعة الوجبة الغذائية بدل نقدي للوجبة الغذائية علاوات خاصة غير مضافة علاوة اجتماعية إضافية		٣٦٠٠ ١٨٠٠ ٦٠٠ ١٢٠٠ ١٢٠ ٤٩٠ ١٨٠٠ ٥٨٠٠	١٢ × ٣٠٠ = ١٢ × ١٥٠ = ١٢ × ٥٠ = ١٢ × ١٠٠ = ١٢ × ١٠ =
قيمة الميزة العينية لقرض قيمة الميزة العينية لوثيقة التأمين حوافز انتاج حصة العامل في ارباح الشركة اجمالي الايراد السنوى		٢٣٩٠	١٧٨٠٠ ٢٨٠٠
يخصم منه:			
١- المبالغ المغفاه بقوانين خاصة: العلاوات الخاصة المضافة وغير المضافة = 12×400 العلاوة الاجتماعية والإضافية ٢- مبلغ مقابل تكاليف فعلية: ٣- الاعفاء الشخصى ٤- حصة الموظف في التأمينات الاجتماعية		٤٨٠٠ ١٢٠ ٤٠٠ ١٨٨٠	١٠٨٠٠
اجمالي الايراد الخاضع للضريبه			١٧٢٠٠
يخصم			
٥- اقساط التأمين على الحياة: ٦- المبلغ الثابت الرقم المقارن المسدد الفعلى ٧- حصة الموظف في ارباح الشركة		٢٥٨٠ ٣٠٠ ٣٠٠ ١٨٠٠ ٢٣٩٠	١٨٠٠ ١٣٠١٠
صافى الايراد الخاضع للضريبه			

٧- الفروقة، الضربيّة:

أ-الضريبة واجبة الدفع:

الوعاء ١٣٠١٠
 (-) الشريحة الأولى المغفاة (٥٠٠٠)
 الباقي $٨٠١ = ١٠ \times ٨٠١$

ب-الضريبة المدفوعة خلال العام: ٧٦١
 فروق الضريبة واجبة الدفع ٤٠ ج

٩- مال المقصد بالضريبة على متجمد المرتبات؟

الاجابة

ذهب المشرع الضريبي بموجب الفقرة الأخيرة من المادة ١٠ من القانون إلى توزيع متجمد المرتبات والاجور وما في حكمها التي تصرف دفعة واحدة في سنة معينة على سنوات الاستحقاق ويعاد حساب الإيراد الداخل في كل سنة والضريبة المستحقة ... يعني ذلك :-

١- ان متجمد المرتبات وما في حكمها يتم توزيعه على سنوات الاستحقاق ويعاد حساب الضريبة عليها مرة اخريه ولا يعتبر ايراد في السنة التي وضع فيها تحت تصرف المستفيد منه مثال :-

بفرض موظف مرتبه الشهري ١٢٠٠ جنيه وقع عليه جزاء من جهة العمل وتم خصم مبلغ ٣٠٠ جنيه من مرتبه لمدة عامين من يناير ٢٠٠٦ إلى ديسمبر ٢٠٠٧ ثم صدر قرار من الجهة التي يعمل بها برد ما سبق خصمته منه بعد صدور حكم محكمة في هذه الحالة يتم توزيع متجمد المرتبات البالغ قدرها $٢٤ \times ٣٠٠ = ٧٢٠٠$ على سنوات الاستحقاق (٢٠٠٦، ٢٠٠٧) فيكون نصيب السنة ٣٦٠٠ جنيه ويتم ضم هذا الجزء إلى الوعاء وتسوية الفروق الناشئة

٢- يتم توزيع متجمد المرتبات والاجور بالمبالغ الفعلية التي كان من المقرر صرفها للموظف لكل سنة وليس بالتساوي مثال :-

اذا كان متجمد المرتبات والاجور ٣٠٠٠٠ منها ١٠٠٠٠ تخص سنة ٢٠٠٦ والباقي يخص سنة ٢٠٠٧ ويتم توزيع متجمد المرتبات والاجور على هذا الاساس وليس بالتساوي (اي ١٥٠٠٠ لكل سنة)

٣- نص المشرع على توزيع متجمد المرتبات والاجور فيما عدا مقابل الاجازات مما يعني انها غير خاضعة للضريبة مثال :-

موظف بشركة قطاع خاص يتناقض شهريا خلال عام ٢٠٠٦ مالي :-
 ٨٠٠ مرتب اساسي (يتضمن ١٥٠٠ علاوات خاصة مضافة)

٣٠٠ بدل طبيعة عمل
 ٢٠٠ علاوات خاصة غير مضافة
 فإذا علمت ان :-

وقد على الموظف جزاء بخصم مبلغ ١٠٠ جنيه شهريا من مرتبه لمدة عام اعتبارا من اول يناير ٢٠٠٦ نتيجة اهماله

يسدد الموظف سنويا قسط تامين على حياته لصالح اولاده القصر بلغت قيمتها ٢٠٠ جنيه بلغت حصة الموظف في التامينات الاجتماعية مبلغ ٨٠٠ ج المطلوب :-

حساب مقدار الضريبة واجبة السداد
 الحل

١- الضريبة واجبة السداد :-

المرتب الاساسي = $١٢ \times ٧٠٠ = ٨٤٠٠$
 الاجور المتغيرة :-

بدل طبيعة عمل = $12 \times 300 = 3600$
علاوات خاصة = $12 \times 200 = 2400$
غير مضافة ٦٠٠
اجمالي الابراد السنوى ١٤٤٠٠
يخصم منه :-
المبالغ المغفاه بقوانين خاصة
العلاوات الخاصة = $12 \times ٣٥٠ = ٤٢٠٠$
المضافة وغير المضافة
مبلغ مقابل تكاليف فعلية ٤٠٠
الاعفاء الشخصى ٨٠٠
حصة الموظف فى
التأمينات الاجتماعية
٩٠٠
صافى الابراد السنوى ٥٤٠٠

١٠- مال المقصد بالضريبة القطعية ؟

الاجابة

٣٥٠ ضريبي بدل ١٠% وبدون اى تخفيض لمواجهه التكاليف وذلك فى الحالتين التاليتين :

١- المبالغ التي يحصل عليها المقيمون في مصر من غير جهات عملهم الأصلية :
تسري الضريبه على المبالغ التي يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الأصلية بسعر ١٠% من
اجمالي كل مبلغ بدون اى تخفيض لمواجهه التكاليف ودون اجراء اى خصم اخر . ويجب حجز الضريبه
وتوريدتها الى المأموريه التي يقع في نطاقها جهه العمل غير الاصلية وذلك خلال ال ١٥ يوم الاولى من كل
شهر .

ويسرى ذلك على كافة العاملين بالدوله سواء من القطاع العام او الخاص او الاعمال او غيرهم .
ومراعاه ما يلى :

١- عدم سريان الضريبه على المزايا العينيه المتعلقة بالسكن المخصص لهم تطبيقا للبند ٥ من الماده ١٣ من
القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٢- التمتع باعفاء اشتراكات التأمين الاجتماعي واقساط الادخار في حالة تواجدها .

مثال توضيحي : موظف بالحكومة انتدب لاعمال الامتحانات في احدى الكليات الحكومية مقابل مكافأه قدرها ٩٠٠ جنيه .

الضريبه المستحقة هي = $٩٠٠ * ١٠ \% = ٩٠$ جنيه

٢- المبالغ التي يحصل عليها غير المقيمون في مصر :

فرض المشرع الضريبه على جميع المبالغ التي تدفع لغير المقيمين (غير المقيمين هم مده اقامتهم اقل من ١٨٣ يوم) مصريين او اجانب ايا كانت الجهة او الهيئة التي تستخدمهم لاداء خدمات تحت اشرافهم اى
سواء كانت حكوميه او قطاع اعمال او خاص . وتلتزم هذه الجهة بتوريد هذه الضريبه الى مأموريه الضرائب

مثال توضيحي :

تعاقدت شركه قطاع خاص مع خبير اجنبي للعمل في مصر خلال الفترة من ١٨ مايو ٢٠٠٦ حتى ١٨ سبتمبر
٢٠٠٦ وذلك مقابل مبلغ ٦٠ الف جنيه .

هنا مده استخدام الخبير اقل من ١٨٣ يوم فانه يعتبر من غير المقيمين

الضريبة المستحقة هي = $10000 * 6\% = 6000$ جنيه وتم الغاء تلك المعالجة بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٣
وأصبحت تلك الإيرادات تعالج طبقاً لاحكام الضريبة على المرتبات وما في حكمها
مثال توضيحي

شركة نور الصباح تعاقدت مع خبير اجنبي في الهندسة الميكانيكية الفترة من يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ يناير ٢٠١٩ مقابل ١٠٠٠ دولار وسعر الدولار ١٧ ج ماهي المعاملة الضريبية في تلك الحالة اذا كان الخبر يتحمل الضريبة او الشركة هي التي تتحمل الضريبة
الاجابة

$$\text{اعفاء شخصي} = 17000 \text{ ج}$$

$$595 = 365 / 31 \times 7000$$

$$\text{وعاء الضريبة} = 16405 \text{ ج}$$

$$\text{اعفاء الاولى} = 8000 \text{ ج}$$

$$841 = 100 \times 8400 \text{ ج}$$

اذا كانت الشركة ستتحمل الضريبة

$$\text{الإيراد الخاضع للضريبة} = 841 + 16405 = 17246 \text{ ج}$$

الاعفاء ٨٠٠٠

$$\text{الضريبة} = 17246 - 100 \times 8000 = 925 \text{ ج}$$

حالة عملية

تعاقدت شركة قطاع خاص مع خبير اجنبي للعمل في مصر لمدة ٢٠ يوم وذلك مقابل مبلغ ٧٠٠٠ جنيه .
المطلوب حساب الضريبة المستحقة .

الاجابة

- هنا مدة استخدام الخبر ٢٠ يوم ويستحق اعفاء شخصي بنسبة المدة = $365 / 120 \times 7000$ يوم = 2301 ج

$$2301 - 7000 = 167699 \text{ ج}$$

ال الاولى معفاة ٨٠٠٠

$$2200 = 100 \times 2200 \text{ ج}$$

$$2250 = 105 \times 15000 \text{ ج}$$

$$4540 = 20 \times 22699 \text{ ج}$$

$$\text{الاجمالي} = 4540 + 2200 + 2250 = 8990 \text{ ج}$$

$$\text{الخصم الضريبي} = 7.5 \times 8990 = 674 \text{ ج}$$

$$\text{الضريبة المستحقة} = 674 - 8990 = 8316 \text{ ج}$$

حالة عملية : شركة قطاع خاص تعاقدت مع خبير اجنبي للعمل بمصر خلال الفترة من ٢٠١٨/٥/٢٥ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ بمبلغ ٥٦٠٠٠ جنيهها عن تلك الفترة وتحمل الشركة تكاليف إقامته عن اليوم بمبلغ ٢٠٠ جنيه .
المطلوب حساب الضريبة المستحقة على الخبر الاجنبي خلال إقامته بمصر .

الاجابة

حساب الضريبة عام ٢٠١٨

- تحسب الضريبة بنفس القواعد التي تسرى على المصريين

- الـ إيراد الخاص بـ عام ٢٠١٨

٦٥٠٠ يخص منه الاعفاء الشخصي (٤٢١٩) = ٧٠٠٠

٦٠٧٨١ وعاء الضريبة

ب- حساب الضريبة المستحقة عليه عام ٢٠١٨

الـ شريحة الاولى ٨٠٠٠

الـ شريحة الثانية $100 \times 2200 = 2200$ ، الشريحة الثالثة $100 \times 15000 = 15000$ ، الشريحة الرابعة

$3156 = 20 \times 15781$

إذن الضريبة المستحقة = $3156 + 2250 + 2200 = 8756$ جنيه
 وحيث ان الاجنبي يقع في الشريحة الرابعة فانه يستحق خصم %٧٠.٥ الخصم = %٧٠.٥ × ٨٧٥٦ = ٥٧٠ ج
 والضريبة المستحقة ٨١٨٦ ج

١١-ماهى المعاملة الضريبية لاجور عمال اليومية ؟

الاجابة

يقصد بهم اولئك الذين يتلقون اجورهم باليومية او بالاليومية وقد اخضع المشرع اجور هؤلاء العاملين لاحكام الضريبة على المرتبات وما في حكمها شأنهم في ذلك شأن باقي العاملين في الدولة
 مثال :-

عامل في القطاع الخاص حصل على اجر يومي ١٠٠ جنيه خلال الفترة من اول اكتوبر وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فادا علمت :-

- انه يدفع سنوياً قسط تامين على حياته لصالح زوجته بواقع ١١٩٢ جنيه

- انه ليس له مصدر اخر للحصول على الدخل

مطلوب حساب الضريبة المستحقة

الحل :-

$$\begin{array}{rcl} ٩٢٠٠ & = & \text{تحديد وعاء الضريبة السنوي} = ٩٢ \text{ يوم} \times ١٠٠ \text{ جنيه} \\ ١٧٦٤ & = & (٣٦٥/٩٢) \times ٧٠٠ \end{array}$$

صافي الابعاد

(-) اقساط التامين على الحياة

$٥\% \times ٧٤٣٦ = ٣٧٣$

المبلغ الثابت

المبلغ المسدد

$$\begin{array}{r} ٧٤٣٦ \\ ١١١٥ \\ ١٠٠٠ \\ ١١٩٢ \\ \hline ٦٢٤٤ \end{array}$$

الوعاء السنوي للضريبة

الضريبة المستحقة = $(٨٠٠٠ - ٦٢٤٤) \times ١٠\% = ١٧٥٦$ صفر

١٢-ماهو موعد توريد الضريبة ؟

الاجابة

يتم توريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة المستحقة من المبالغ المنصوص عليها بال المادة (٩) وبالسعر المحدد
 بالمادة (٨) من القانون والمادة (٢١) من اللائحة و ذلك خلال الـ ١٥ يوماً الأولى من الشهر التالي لخصم الضريبة

١٣-ماهى التزامات صاحب العمل ؟

الاجابة

- صيغة نص المواد (١٣، ١٤، ١٥) من القانون ونص المواد (١٣، ١٤، ٢٢) من اللائحة
 - حجز و توريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة المستحقة من المبالغ المنصوص عليها بال المادة ٩
 و بالسعر المحدد بالمادة (٨) من القانون والمادة (٢١) من اللائحة و ذلك خلال الـ ١٥ يوماً الأولى من الشهر التالي لخصم الضريبة و العبرة هنا بتوريد الضريبة لحساب المأمورية المختصة و ليس بتاريخ إصدار الشيك وذلك علي النموذج رقم (٢) مرتبتات

تقديم إقرار ضريبي ربع سنوي طبقاً للسنة المالية أو الفترة الضريبية لجهة العمل وذلك عملاً بأحكام المادة (١٥) من القانون و المادة (٢٢) من اللائحة وذلك علي نموذج رقم (٤ مرتبات) في المواعيد التالية

عن الفترة الأولى (يناير، فبراير، مارس) في موعد أقصاه نهاية شهر إبريل من كل عام

عن الفترة الثانية (إبريل، مايو، يونيو) في موعد أقصاه نهاية شهر يوليو من كل عام

عن الفترة الثالثة (يوليو، أغسطس، سبتمبر) في موعد أقصاه نهاية شهر أكتوبر من كل عام

نموذج رقم (١) مرتبات

وزارة المالية
مصلحة الضرائب العامةبيان دفع سلوي
للضرائب المستحقة على المرتبات وما في حكمها

لرئاسات

يلزم أصحاب الأعمال والملتزمين بدفع المرتبات وما في حكمها بتسليم هذا النموذج كل ثلاثة أشهر وتقديمه إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال يناير وأبريل وأكتوبر من كل سنة موافقاً باليارات الموضحة بعدها.

٤٠ مأمورية ضرائب

العنوان

٤١ اسم الجهة

رقم الملف الضريبي

٤٢ اقرار من الفترة من

٤٣ شهور الاقرار

الإجمالي	شهر	شهر	شهر	مدة العاملين
				٤٤
				٤٥ إجمالي المرتبات خلال هذه المدة
				٤٦ الضريبة المستحقة
				٤٧ المبالغ المستددة

٤٨ يوم شهر سنة

تحرير في

توقيع مسئول الجهة

البريد الإلكتروني: tpservice@incometax.gov.egموقع المصلحة: www.incometax.gov.eg

عن الفترة الرابعة (أكتوبر، نوفمبر، ديسمبر) في موعد أقصاه نهاية شهر يناير من كل عام

إعطاء العامل بناء على طلبة كشفاً بين فية أسماء ثلاثة و مبلغ و نوع الدخل و الاستقطاعات و الإعفاءات و قيمة الضريبة المحجوزة (التي تم خصمها من المتبقي أعداد التسوية الضريبية للممول في نهاية السنة المالية أو الفترة الضريبية وسداد و توريد الفروق الضريبية المستحقة السداد للأمانية المختصة الناتجة عن التسوية أو الناتجة عن الفحص الضريبي وذلك دون الأخلال بحق جهة العمل بالرجوع على الممول بما يستحق عليه سداده من فروق ضريبية

٤-ما هي التزامات مستحق الایرداد ؟

الإجابة

إذا كانت جهة عمل الموظف أو العامل غير مقيمة في مصر أو ليس لها مركزاً فيها يكون الالتزام بخصوص و توريد الضريبة إلى المأمورية المختصة مسئولية العامل أو الموظف مستحق الإيراد الخاضع للضريبة وسواء كان العامل أو الموظف مستحق الإيراد مقيم أو غير مقيم فهو مسئول و ملتزم أن يقدم إلى المأمورية المختصة في أول شهر يناير من كل عام بياناً شاملأً باجمالي المبالغ التي حصل عليها خلال السنة السابقة مع الضريبة المستحقة على نموذج رقم ٥ مرتبات

٥- هل يتلزم مستحق الایراد بتقديم اقرار ضريبي ؟

الإجابة

إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها مبلغ ٨٠٠٠ الشريحة الضريبية المغفاة

الترحيل لحسابات الاستاذ

قامت منشأة العالم العربي بادع راس مال المنشأة في الصندوق في ٢٠١٥/١/١ وقدرة ١٠٠٠٠ ج تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

كود الحسابات	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح الصندوق			٥.....
	إلى ح / راس المال		٥.....	
	اداع راس المال في الصندوق		٥.....	٥.....

وعند ترحيل القيد إلى الاستاذ يكون ذلك على النحو التالي

ح / النقدية

دائن	مدين
٥..... ح / رصيد مرحل	٥.....
٥.....	٥.....

ح / رأس المال

دائن	مدين
٥..... ح / الصندوق	٥..... رصيد مرحل
٥.....	٥.....

- حالة عملية

في أول يناير تم شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠ ج بالأجل من المورد مسعود المصري لاستخدامات المنشأة تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

كود الحسابات	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح / الأصول الثابتة			٥...
	أثاث		٥...	
	إلى ح / المورد مسعود		٥...	
	أثبات شراء أثاث بالأجل		٥...	٥...

ويتم الترحيل لحسابات الاستاذ على النحو التالي

الأصول الثابتة (أثاث)

دائن	مدين
٥... رصيد مرحل	٥... ح / الموردين
٥...	٥...

الموردين

دائن	مدين
٥... ح / الأثاث	٥... رصيد مرحل
٥...	٥...

- حالة عملية

في ٢ يناير تم استلام مبلغ ١٢٠٠ ج نقداً كدفعة مقدمة من أحد عملاء المنشأة
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

كود الحسابات	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من ح / الصندوق			١٢٠٠
	إلى ح / الإيرادات المقدمة		١٢٠٠	
	دفعة مقدمة		١٢٠٠	١٢٠٠

ح / النقدية

دائن	مدين
٦٢٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠٠ ح / رأس المال
	١٢٠٠ ح / عملاء دفعات
٦٢٠٠	٦٢٠٠

ح / الإيرادات المقدمة

دائن	مدين
١٢٠٠ ح / الصندوق	١٢٠٠ رصيد مرحل
١٢٠٠	١٢٠٠

- حالة عملية

في ٣/١ يناير تم سداد أيجار المكتب ووقدره ١٠٠ ج نقداً
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

كود الحسابات	البيان	جزئي	دائن	مدين
	من م الأيجار			١٠٠
	إلى ح / الصندوق		١٠٠	
	اثبات م الأيجار		١٠٠	١٠٠

وبكون الترحيل على النحو التالي

ح / النقدية

دائن	مدين
١٠٠ ح / الأيجار	٥٠٠٠ ح / رأس المال
٦١٠٠ رصيد مرحل	١٢٠٠ ح / عملاء دفعات
٦٢٠٠	٦٢٠٠

المصروفات العمومية والإدارية

دائن	مدين
	١٠٠ ح / الصندوق

- حالة عملية

في ٣ يناير تم سداد مبلغ ٢٤٠٠ ج عن سنة كاملة تنتهي في ١٢/٣١ وتبدأ في ١/١
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

ويكون الترحيل لحسابات الاستاذ على النحو التالي :

النقدية / ح

دانئ	مدين

المصروفات العمومية والادارية

دائن	مدین

المصروفات المقدمة

دائن	مددين

- حالة عملية

تم شراء بضائع بالاجل من المورد السيد منصور العرياوي بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج.ب بالاجل في ٤/يناير

تكون المعالجة المحاسية على النحو التالي :

وitem الترحيل لحسابات الاستاذ كال التالي :

المخازن او المشتريات

دائن	مدین

الموردين

دائن	مدین

- حالة عملية

تم بيع البضاعة المشتراء للعميل محمود الاحمدى بالاجل بمبلغ ٣٥٠٠ ج في ١٠ يناير تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالى

و يتم الترحيل لحسابات الاستاذ كالتالي :

العملاء

دائن	مدین

المبيعات

دانئ	مدين

ويتم اجراء قيد طلما انا نستخدم طريقة الجرد المستمر لتخفيض المخزن بقيمة البضاعة المباعة على النحو التالي :

وتم الترحيل للاستاذ كال التالي

المخزن

دانئ	مدين

تكلفة المبيعات

دانی	مدین

- حالة عملية

في ٣١ يناير تم سداد رواتب الموظفين وقدرها ٢٠٠٠ ج.نقداً

ويكون الترحيل على النحو التالي

النقدية

دائن	مدین

العمومية والادارية

دائن	مدین

٤٩- اعداد میزان المراجعة

١- حالة عملية

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر احدى المنشآة
الصندوق ٢٠٠ - القروض ١٠٠٠ - البنك مدين ٥٠٠٠ - سيارات ٦٠٠٠ - دائنون ٥٠٠٠ - اوراق قبض ٤٠٠٠ راس مال
المطلوب اعداد ميزان المداجعه

Trial Balance

اسم الحساب	دائن	مدین
السيارات		
البنك		
الصندوق		
اوراق قبض		
قروض		
دائنون		
رأس المال		

٢- حالة عملية

الارصدة التالية مستخرجة من دفاتر احدى المنشآت
اوراق دفع ٧٠٠ - اثاث ٢٠٠ - بنوك ١٥٠٠ - ايجار ٣٠٠٠ - مديونون ٥٠٠٠ - ايرادات ١٠٠٠ - راس المال ١٢٠٠ الصندوق؟؟

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة

المدين	دائن	اسم الحساب
		اثاث
		الصندوق
		البنك
		المدينون
		ايجارات
		اوراق دفع
		رأس المال
		ايرادات

٥- معيار المحاسبة المصري والدولي رقم (١) المعدل ٢٠١٥

عرض القوائم المالية

اولاً:هدف المعيار
ثانياً:نطاق المعيار
ثالثاً:تعريفات
رابعاً:القواعد المالية
١-الغرض من القواعد المالية
٢-المجموعة الكاملة من القواعد المالية
٣-خصائص عامة
٤/٣ عدالة العرض والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية
٤/٣ الاستمرارية
٤/٣ أساس الاستحقاق المحاسبي
٤/٣ الأهمية النسبية والتجميع
٤/٣ المقاومة
٤/٣ فترة القواعد المالية
٤/٣ معلومات المقارنة
٤/٣ الثبات في العرض
خامساً:هيكل و محتويات القواعد المالية
١-مقدمة
٢-تحديد القواعد المالية
٣-قائمة المركز المالي
٤/٣ المعلومات الواجب عرضها في قائمة المركز المالي
٤/٣ الفصل بين المتداول وغير المتداول

٣-٣-الأصول المتداولة
٤-٤-الالتزامات المتداولة
٥-٣-المعلومات التي يتم عرضها إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات
٤-٤-قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل
٤-٣-المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤-٢-أرباح أو خسائر الفترة
٤-٣-الدخل الشامل الآخر عن الفترة
٤-٤-المعلومات التي يتم عرضها إما في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل الشامل أو في الإيضاحات
٥-٥-قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥-٤-المعلومات الواجب عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥-٣-المعلومات التي يمكن عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات
٦-٦-قائمة التدفقات النقدية
٧-٧-الإيضاحات المتممة للقواعد المالية
٧-٦-هيكل الإيضاحات
٧-٥-عرض السياسات المحاسبية المتبعة
٧-٤-مصادر التقديرات غير المؤكدة
٧-٣-رأس المال
٧-٢-الأدوات المالية المبوبة كحقوق ملكية والتي لحامليها الحق في ردها
٧-١-إفصاحات أخرى
٨-٨-حالات عملية وتطبيقية
٩-٩-الاثر الضريبي للمعيار

اولاً: هدف المعيار

طبقاً للفقرة الأولى من المعيار يهدف هذا المعيار إلى شرح أسس عرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة لضمان إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة بقوائمها المالية عن الأعوام السابقة وبالقواعد المالية للمنشآت الأخرى.

وبناءً على ذلك يكون الهدف من هذا المعيار ما يلى:

- شرح أسس عرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة لضمان:
- إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة بقوائمها عن الأعوام السابقة.
- إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة مع قوائم المنشآت الأخرى.

ثانياً: نطاق المعيار

- على المنشأة تطبيق هذا المعيار في إعداد وعرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية فقرة (٢).
- تحدد معايير المحاسبة الأخرى متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح لمعاملات معينة وأحداث أخرى فقرة (٣).
- لا ينطبق هذا المعيار على هيكل ومتغيرات القوائم المالية الدورية المختصرة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) "التقارير المالية الدورية" ، ومع هذا فإن الفقرات من "١٥" إلى "٣٥" تطبق على مثل هذه القوائم. ويطبق هذا المعيار أيضاً وبنفس القدر على كل المنشآت التي تعرض قوائم مالية مجمعة وكذا تلك

التي تعرض قوائم مالية مستقلة كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" فقرة(٤).

- المصطلحات المستخدمة في هذا المعيار مناسبة للمنشآت الهدافة للربح ويمكن للمنشآت الغير هادفة استخدام هذا المعيار بعد تعديل الوصف المستخدم لبعض البنود التي تتضمنها القوائم المالية او اضافت مكونات أخرى لتلك القوائم فقرة(٥).
- كما انه من الممكن تطبيق اسلوب عرض القوائم المالية على حصص الاعضاء في المنشآت التي ليست لها حقوق ملكية (صناديق الاستثمار- المنشآت التعاونية فقرة(٦)

ثالثاً تعاريفات

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها: فقرة(٧)

القوائم المالية ذات الأغراض العامة:

- قوائم معدة لاغراض المستخدمين الذين لا يسمح لهم بمطالبة المنشأة بتصميم تقارير خاصة بهم

التطبيق غير العملي

يعتبر المطلوب صعب التطبيق عندما يعبر المنشأة عن تطبيقه بعد القيام بكل المجهودات المعقولة لتطبيقه.

معايير المحاسبة المصرية

هي تلك المعايير والتفسيرات التي تستخدم في إعداد القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وفي المعالجات المحاسبية لبعض تلك القوائم.

التحريف او الحذف الهام

يعتبر التحريف أو الإسقاط - منفرداً أو مجتمعاً - هاماً في حالة ما إذا كان له تأثير على مُتخذ القرار الذي يعتمد على القوائم المالية.

وتعتمد الأهمية النسبية على :

- ✓ طبيعة وحجم ومدى الحكم الشخصي في الحالات المثلية
- ✓ طبيعة أو حجم البند أو كلاهما معاً

الإيضاحات :

تحتوي على معلومات بالإضافة إلى تلك المعروضة بالقوائم المالية (قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة الدخل الشامل - قائمة التدفقات النقدية - قائمة التغير في حقوق الملكية) وتقدم الإيضاحات شرحاً وصفياً أو رقمياً للبعض المعروضة في القوائم المالية وكذا معلومات عن البند غير المؤهلة للاعتراف بها في تلك القوائم.

الدخل الشامل الآخر:

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل" طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى).

وتتضمن بنود الدخل الشامل الآخر ما يلى:

- (أ) إعادة قياس نظم المزايا المحددة (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين").
- (ب) المكاسب والخسائر الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية لنشاط أجنبى (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية").
- (ج) المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس").
- (د) الجزء الفعال من المكاسب والخسائر على أدوات التغطية المستخدمة في تغطية التدفق النقدي (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس").

الملاك :

هم أصل بـ الأدوات المبوبة كحقوق ملكية.

قائمة الدخل :

هو إجمالي الدخل مطروحاً منه المصروفات ولا تدخل فيه بنود الدخل الشامل الآخر.

تسويات إعادة التبويب

هي المبالغ التي يعاد تبويبها إلى (قائمة الدخل) في الفترة الحالية والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع المالك بصفتهم هذه.

ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "قائمة الدخل" و "الدخل الشامل الآخر".

رابعاً القوائم المالية:

نقاش

١- ماهو الغرض من القوائم المالية؟

الاجابة: طبقاً للفقرة (٩)

تمثل القوائم المالية للمنشأة عرضاً هيكلياً لمركزها المالي وأدائها المالي. وتهدف القوائم المالية ذات الأغراض العامة إلى توفير المعلومات عن المركز المالي ونتيجة النشاط والتدفقات النقدية لمنشأة تبين نتائج استخدام الإدارة للموارد المتاحة لها.

ولتحقيق هذا الهدف فإن القوائم المالية تقدم البيانات التالية عن المنشأة:

- (أ) الأصول
- و (ب) الالتزامات
- و (ج) حقوق الملكية

- و (د) الدخل والمصروفات بما في ذلك المكاسب والخسائر
 و (ه) مساهمات المالك والتوزيعات عليهم بصفتهم هذه
 و (و) التدفقات النقدية

وتساعد هذه المعلومات مستخدمي القوائم المالية - بالإضافة إلى المعلومات الأخرى الواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة وعلى الأخص توقيتها ومدى التيقن منها.

٢- المجموعة الكاملة من القوائم المالية:

فقرة (١٠)

تشمل المجموعة الكاملة من القوائم المالية المكونات التالية:

- (أ) قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.
 (ب) قائمة الدخل عن الفترة
 (ج) قائمة الدخل الشامل عن الفترة.
 (د) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة.
 (ه) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة .
 (و) الإيضاحات المتممة بما تشمله من ملخص بأهم السياسات المحاسبية وأية معلومات إيضاحية أخرى.
 (ز) قائمة المركز المالي في بداية أول فترة مقارنة معروضة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعي أو تقوم بتعديل بنود في قوائمها المالية بأثر رجعي أو عندما تقوم بـ "تسويات إعادة تبويب" لبنود في قوائمها المالية.

ملاحظة

على المنشأة أن تبرز عرض كل قائمة من المجموعة الكاملة للقوائم المالية بنفس القدر من الأهمية فقرة (١١).

نقاش

أيهما اسبق قائمة الدخل أم قائمة الدخل الشامل ؟

الإجابة

تعرض المنشأة طبقاً للفقرة "١٠" مكونات الأرباح أو الخسائر في قائمة منفصلة للدخل ويتبعها على المنشأة أن تعرض قائمة الدخل تلك مباشرة قبل قائمة الدخل الشامل كجزء من المجموعة الكاملة للقوائم المالية فقرة (١٢).

التقارير المالية المعدة بمعرفة الادارة

تعرض العديد من المنشآت خارج قوائمها المالية تقارير مالية معدة بمعرفة الإدارة تستعرض فيها بيان وأسباب الملامح العامة للأداء المالي والمركز المالي للمنشأة وحالات عدم التأكيد الأساسية التي تواجهها ، ويجب أن يتضمن كل من هذه التقارير كحد أدنى ما ورد بقانون الشركات ولائحته التنفيذية والقوانين الأخرى المنظمة لذلك. وقد يتضمن ذلك التقرير ما يلى:-

- (أ) العوامل والمؤثرات الأساسية التي تحدد الأداء المالي بما في ذلك التغيرات في
 البيئة المحيطة بالمنشأة ومدى استجابة المنشأة لتلك التغيرات وتأثيرها عليها
 وكذلك سياسة الاستثمار التي تتبعها المنشأة بعرض الحفاظ على أدائها المالي
 وتطويره بما في ذلك سياسة توزيع الأرباح.
 (ب) مصادر تمويل المنشأة ومعدلات الالتزامات إلى حقوق الملكية التي تسعى المنشأة
 لتحقيقها.
 (ج) موارد المنشأة التي لم يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. فقرة (١٣)

نقاش

تقوم كثير من المنشآت أيضا خارج قوائمها المالية بعرض تقارير وقوائم إضافية مثل التقارير البيئية وقوائم القيمة المضافة خاصة بالنسبة للصناعات التي تعد فيها العوامل البيئية مؤثرة وكذلك الأمر عندما يمثل العاملون فئة هامة من فئات مستخدمي القوائم المالية فهل يتم تطبيق ما ورد في معايير المحاسبة المصرية عليها؟.

الاجابة

تخرج هذه التقارير والقوائم ذات الأغراض الخاصة المعدة خارج نطاق القوائم المالية من نطاق تطبيق معايير المحاسبة المصرية (مثلاً جاء بالفقرات "١٣" ، "١٤" عاليه) فقرة (١٤).

٣- خصائص المعلومات المحاسبية

١/٣) عدالة العرض والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية

يتحقق العرض العادل للقوائم المالية بتطبيق معايير المحاسبة المصرية والإفصاح الإضافي كلما كان ذلك ضرورياً. فقرة (١٥)

وعليه

يذهب على المنشأة التي تعد قوائمها المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن تقوم بالإفصاح الصريح وغير المشروط عن التزامها بهذه المعايير وذلك ضمن الإيضاحات المتممة لا تعتبر القوائم المالية متوافقة مع معايير المحاسبة المصرية ما لم يتم الوفاء بالمتطلبات الواردة في كل معايير المحاسبة المصرية. فقرة (١٦)

ويتطلب العرض السليم أيضاً :

اختيار وتطبيق السياسات المعمولية طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٥) عرض المعلومات بما في ذلك السياسات المحاسبية بأسلوب يوفر معلومات ملائمة وموثوقة فيها وسهلة الفهم ويمكن استخدامها لأغراض المقارنات. عرض إفصاحات إضافية من شأنها أن تمكن المستخدمين من فهم تأثير معاملات وأحداث معينة على المركز المالى للمنشأة وأدائها المالى فقرة (١٧).

نقاش

هل عند استخدام المنشأة لسياسة محاسبة غير مناسبة والإفصاح عن ذلك في الإيضاحات المتممة يكون ذلك مقبولاً من ناحية معايير المحاسبة المصرية؟

الاجابة

عندما تستخدم المنشأة سياسات محاسبة غير مناسبة فلا يعد الإفصاح عن تلك السياسات المتبعة أو إفراد إيضاحات أو معلومات إيضاحية عنها بمثابة تصحيح للسياسات المحاسبة غير المناسبة. فقرة (١٨) الفقرات من ١٩ إلى ٢٤ توضح الحالات التي يجوز للمنشأة فيها الخروج عن المعايير

٢/٣) الإستمرارية :

يرسم الماليه س.ى

أن تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المنشأة على الإستمرار النية لتصفية المنشأة التوقف عن التعامل أو أنه لا بدilel إعداد القوائم المالية على أساس إستمرار المنشأة ما لم يكن لدى الإدارة أمامها سوى أن تفعل ذلك فقرات ٢٥-٢٦.

٣/٣) أساس الإستحقاق المحاسبي

يجب على المنشأة إعداد قوائمها المالية باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية. فقرة ٢٧-٢٨

٤/٣) الأهمية النسبية والتجميع:

يجب عرض كل بند من البنود ذات الأهمية النسبية بشكل منفصل في القوائم المالية

وعليه

يتم تجميع البنود غير الهمامة مع البنود التي لها طبيعة أو أهمية مماثلة ولا يتطلب الأمر عرضها كل على حده تُعد الإفصاحات الواردة في معايير المحاسبة المصرية غير مطلوبة إذا كانت المعلومات التي تُسفر عنها ليست ذات أهمية نسبية. فقرات ٢٩-٣١

٥/٣) المقاومة :

لا يجب إجراء مقاومة بين الأصول والإلتزامات ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بمقتضى معيار محاسبي مصرى آخر.

وعليه

يجب عرض الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات بشكل منفصل في القوائم المالية إذا كانت ذات أهمية نسبية دون إجراء مقاومة.

لا يعتبر من قبيل المقاومة عرض الأصول بقيمتها الصافية بعد خصم التخفيضات الخاصة بها مثل :

- ✓ خصم التخفيض الناتج عن المخزون الراكد من بند المخزون
- ✓ يتم عرض مكاسب وخسائر التخلص من الأصول غير المتداولة - بما في ذلك الاستثمارات وأصول التشغيل - بخصم القيمة الدفترية للأصل ومصروفات البيع المتعلقة به من حصيلة البيع. فقرات ٣٢-٣٥

٦/٣) فترة القوائم

يجب إصدار القوائم المالية مرة في السنة على الأقل أو خلال الفترات الدورية المحددة بقانون أو بقرارات من الجهة الإدارية المختصة.

إذا اضطرت المنشأة إلى إصدار قوائمها المالية عن فترة أطول أو أقل من سنة يجب الإفصاح عن

- ✓ الفترة التي تغطيها القوائم المالية.
- ✓ سبب تغطية القوائم المالية لفترة أطول أو أقل من سنة.
- ✓ حقيقة أن مبالغ المقارنة في قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات المتعلقة بها غير قابلة للمقارنة. فقرات ٣٦-٣٧

٧/٣) معلومات المقارنة :

- يجب الإفصاح عن معلومات المقارنة العاشرة بالفترة السابقة لكل المعلومات الرقمية في القوائم المالية ما لم يسمح معيار محاسبة مصرى آخر أو يتطلب خلاف ذلك.
- يجب إعادة تبويب أرقام المقارنة إذا تم تعديل عرض أو تبويب البنود في القوائم المالية ما لم يتعدر ذلك.

- عندما يكون من المتعذر عملياً إعادة تبويب أرقام المقارنة يجب على المنشأة الإفصاح عن سبب تعذر إعادة التبويب.
- طبيعة التسويات التي كان من الواجب إجراؤها إذا كان قد تم إعادة التبويب.

(٨/٣) الثبات في العرض :

- يجب تطبيق إقتراض الثبات عند عرض وتبويب البنود في القوائم المالية من فترة مالية إلى الفترة التي تلتها ما لم يحدث تغير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة.
- أو يتضح أن التغير في إسلوب العرض والتبويب سوف يسفر عن عرض أكثر ملاءمة للأحداث الاقتصادية او يتطلب معيار محاسبي آخر إجراء تغيير في العرض.

خامساً : هيكل ومحفوبيات القوائم المالية :

(١) مقدمة :

- يتطلب هذا المقدمة في :
- صلب الميزانية وقائمي الدخل والتغيرات في حقوق الملكية.
- الإفصاح المستقل عن بعض البنود في صلب القوائم المالية أو في الإفصاحات.
- ويستخدم هذا المعيار أحياناً مصطلح "الإفصاح" بمعناه الواسع ليشمل البنود التي يتم عرضها في صلب كل قائمة مالية وكذلك في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية. فقرة ٤٧-٤٨

(٢) تحديد القوائم المالية :

- يجب تحديد القوائم المالية المنشورة بشكل واضح عن المعلومات الأخرى الواردة في ذات الوثيقة المنشورة.
- يجب تحديد كل من مكونات القوائم المالية تحديداً واضحاً، بالإضافة إلى عرض المعلومات التالية بشكل بارز حتى يتم فهم المعلومات المعروضة بشكل سليم :
- اسم المنشأة .
- تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تغطي منشأة بمفردها أو مجموعة من المنشآت.
- تحديد تاريخ الميزانية أو الفترة التي تغطيها القوائم المالية الأخرى .
- عملة العرض كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) .
- مستوى الدقة (التقريب) الذي روعى عند عرض الأرقام في القوائم المالية. فقرات ٤٩-٥٣

(٣) قائمة المركز المالي :

١/٣ المعلومات الواجب عرضها في قائمة المركز المالى
تعرض مبالغ البنود التالية بصورة منفصلة في قائمة المركز المالى كحد أدنى:

- الأصول الثابتة.
- و (ب) الاستثمارات العقارية.
- و (ج) الأصول غير الملموسة.
- و (د) الأصول المالية (بخلاف المبالغ الموضحة تحت (ه) ، (ح) ، (ط)).
- و (ه) الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية .
- و (و) الأصول البيولوجية.
- و (ز) المخزون.

- و (ح) العملاء والمديونيات الأخرى المستحقة على الغير.
- و (ط) النقدية وما في حكمها.
- و (إ) إجمالي الأصول المبوبة على أنها محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأصول ضمن مجموعات مبوبة على نفس النحو (محفظها لغرض البيع) وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".
- و (ك) الموردين والمديونيات الأخرى المستحقة للغير.
- و (ل) المخصصات.
- و (م) الالتزامات المالية (بخلاف المبالغ الموضحة تحت (ك) ، (ل))
- و (ن) الأصول والالتزامات الضريبية الجارية كما ورد تعريفها بمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- و (س) الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة الجارية كما ورد تعريفها بمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- و (ص) الالتزامات ضمن المجموعات المبوبة كمحفظها لغرض البيع طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".
- و (ع) حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة المدرجة ضمن حقوق الملكية.
- و (ف) رأس المال المصدر والاحتياطيات التي تخص ملاك الشركة الأم.

نقاش

تقوم المنشأة بعرض بنود وعناوين ومجاميع فرعية إضافية في قائمة المركز المالي مارأيك؟

الإجابة:

إذا كان العرض على هذا النحو يؤدي إلى فهم المركز المالي للمنشأة فلامانع طبقاً للمعيار.

لعلمك

عندما تعرض المنشأة بصورة مستقلة أصولها المتداولة وغير المتداولة والالتزاماتها المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي فلهم إلا تقوم بتبويب الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة كأصول متداولة أو كالتزامات متداولة

نقاش

هل يصف المعيار شكل معين تعرض به بنود قائمة المركز المالي؟

الإجابة:

لا يصف هذا المعيار ترتيباً أو شكلاً معيناً تقوم المنشأة بعرض البنود على أساسه فقرات ٥٤-٥٩

٣/٢ الفصل بين الأصول والإلتزامات المتداولة وغير المتداولة:

• يجب على كل منشأة أن تقوم بعرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والإلتزامات المتداولة وغير المتداولة في تبويبات منفصلة في صلب الميزانية إلا إذا كان :

- عرض القوائم المالية بترتيب درجة السيولة يعطى معلومات موثوق فيها وأكثر ملاءمة وعند تطبيق هذا الاستثناء يتم :

- عرض جميع الأصول والإلتزامات طبقاً لترتيب درجة السيولة .
- بالنسبة لكل بند من بنود الأصول والإلتزامات الذي يتضمن :
- مبالغ يتوقع إستردادها أو سداد جزء منها خلال فترة لا تتجاوز إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية .
- ومجمل آخر يتوقع إستردادها أو سدادها لفترة تزيد عن إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية .

✓ هنا

• تلتزم المنشأة بالإفصاح عن ذلك الجزء المتوقع إسترداده أو سداده بعد فترة تتجاوز إثنى عشر شهراً أيًّا كانت طريقة العرض المتبعة.. ٦٠-٦٥

٣/٢/١ الأصول المتداولة

- يبوب الأصل على أنه أصل متداول عندما يتوافر فيه واحد من الشروط التالية :
- (أ) عندما يكون من المتوقع تحقق قيمته أو يكون محتفظاً به بغير البيع أو الاستخدام خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
- أو (ب) عندما يحتفظ به أساساً لغرض الإتجار.
- أو (ج) يتوقع تحقق قيمته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية.
- أو (د) إذا كان الأصل يمثل في نقدية أو ما في حكمها (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بـ "قيمة التدفقات النقدية") ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادله أو استخدامه في سداد إلتزام مدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية
- وعليه
- يتعين تبوب كافة الأصول الأخرى بخلاف ذلك على أنها أصول غير متداوله .
- ويستخدم هذا المعيار مصطلح "غير متداول" ليشمل :
 - الأصول الملموسة.
 - الأصول غير الملموسة.
 - الأصول المالية طولية الأجل. فقرات ٦٦-٦٨

٣/١٤ الإلتزامات المتداولة :

- يبوب الإلتزام على أنه متداول عندما :
- يكون من المتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
- أو (ب) يكون بغير المتاجرة.
- أو (ج) يكون مستحق التسوية خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية.
- أو (د) ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في تأجيل سداد الإلتزام مدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية.
- وعليه
- يتعين تبوب كافة الإلتزامات الأخرى بخلاف ذلك كـ "الإلتزامات غير متداوله".
- يجب أن يتم تبوب الإلتزامات على أنها قصيرة الأجل إذا كان سدادها مستحقة خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ حتى إذا :
- كانت المهلة الأصلية للسداد تتجاوز إثنى عشر شهراً .
- تم الاتفاق على إعادة جدولة الإلتزامات على فترة طولية الأجل بعد تاريخ الميزانية وقبل إعتماد القوائم المالية للنشر. فقرات ٦٩-٧٦

٤/ معلومات يتم عرضها في قائمة المركز المالى أو الإيضاحات

- على المنشأة أن تفصح إما في قائمة المركز المالى أو في الإيضاحات المتممة عن تبوبيات فرعية إضافية أخرى للبنود التي تعرض بصورة منفصلة على أن يتم تبوبها بشكل يتلاءم مع عمليات المنشأة.
- ١. تتوقف درجة التفصيل بالتبوبيات الفرعية على متطلبات معايير المحاسبة المصرية وحجم وطبيعة ووظيفة المبالغ المعنية ، وتحتختلف الإيضاحات حسب كل بند ، فعلى سبيل المثال:
 - (أ) يتم تبوب بنود الأصول الثابتة إلى فئات وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها".
 - و (ب) يتم تبوب المستحقات إلى مبالغ مستحقة على العملاء وبالمبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقه ، وبالمبالغ مدفوعة مقدماً ، وبالمبالغ مدفوعة أخرى.

و(ج) يتم تبوب المخزون طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون" ، إلى تبوبات فرعية مثل بضائع وخامات ومستلزمات إنتاج وإنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام.

و(د) يتم تبوب المخصصات إلى مخصصات مزايا العاملين ومخصصات لمبالغ أخرى.

و(ه) تستخدم تبوبات متنوعة لتحليل رأس المال والاحتياطيات مثل رأس المال المدفوع والاحتياطيات بأنواعها على المنشأة أن تفصح عما يلي إما في قائمة المركز المالي أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات المتممة الأخرى:

• يجب على المنشأة أن تفصح في صلب الميزانية أو في الإيضاحات المتممة لها عن الآتي :

(أ) فيما يتعلق بكل فئة من أسهم رأس المال:

- عدد الأسهم المرخص بها .

- عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل والمصدرة ولم يتم دفعها بالكامل.

القيمة الإسمية للسهم.

- تسوية عدد الأسهم في بداية السنة مع عدد الأسهم في نهاية السنة.

- الحقوق والإمتيازات والقيود الخاصة بتلك الفئة بما في ذلك القيود المفروضة على توزيع الأرباح ورد الأسهم.

- الحصة التي تحتفظ بها المنشأة ذاتها في رأس المال (أسهم الخزينة).

- الأسهم المحافظ عليها للإصدار بموجب عقود الخيارات وعقود البيع متضمنة شروط الإصدار وقيمتها.

(أ) وصف لطبيعة وغرض كل إحتياطى ضمن حقوق الملكية. فقرات ٧٧-٧٨

مثال توضيحي للقوائم المالية المنفردة

شركة أ ب ج

الارقام بالالف جنيه ٢٠١٦/١٢/٣١ قائمة المركز المالي المنفردة

الاصول	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الاصول الغير متداولة		
أصول ثابتة بال資	٢٥٧٠	٢٦٠٢
مشروعات تحت التنفيذ	١٠٠٠	١٠٠٠
استثمار عقاري	٨٠٨٠	٩١٢٠
أصول غير ملموسة	٢٢٧٤٧	٢٢٧٤٧
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة	١٠٠١٥	١١٧٧
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٤٢٥٠	١٥٦٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	—	—
اجمالي الاصول الغير متداولة	٩٠١٦٢	٩٤٥٤٦
الاصول المتداولة		
أصول محتفظ بها بغرض البيع	—	—
المخزون	١٣٥٢٣	١٣٢٥٠
عملاء واوراق قبض	٨١٦٠	٩٠٨٠
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٠٠٠	٢٠٠
حسابات مدينة لدى شركات شقيقة	—	—
دفعات مقدمة	٢٥٦٥	١٢٥٤
استثمارات مالية قصيرة الاجل	٦٠٠	٦٥٠٠
نقدية بالبنوك والصناديق	٢٥٢٤٠	٢٥٧٩٠

57784		56488		اجمالى الاصول المتداولة
١٥٢٣٣٠.		١٤٦٦٥٠.		اجمالى الاصول
				حقوق الملكية
٦٠٠٠.		٦٥٠٠.		رأس المال المدفوع
٦٩٨٠.		٨٠٢٥		الاحتياطيات
-		-		المدفوعات المبنية على اسهم
٩٦٢٠.		١٢٢٢٥		ارباح او خسائر مرحلة
٦٥٥٠.		١٢١٢٥		ارباح او خسائر قبل التوزيع
٨٣١٥٠.		٩٧٣٧٥		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات الغير متداولة
١٢٠٠٠.		١٢٠٠٠.		سندات مصدرة
٤٠٠٠.		-		قرصون من البنوك
-		-		قرصون من شركات تابعة وشقيقة
-		-		الالتزاماتنظم مزايا العاملين
-		-		الالتزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
٥١٠٠.		٢٨٠٠.		مخصصات طويلة الاجل
٢٦٠٤		٢٨٨٠.		الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٢٤		٨٥		الالتزامات أخرى
٢٣٨٢٨		١٧٧٦٥		مجموع الالتزامات الغير متداولة
				الالتزامات متداولة
٤٨٠.		٥٠٠.		مخصصات
٤٠٠٠.		٣٠٠٠.		بنوك سحب على المكشوف
١٦٧٦٢		٨٥١٠.		مودعين ووراق دفع
٢٠٠٠.		٣٠٠٠.		دائنون وارصدة دائنة اخرى
-		-		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١٦٠٠٠.		١٢٠٠٠.		قرصون وتسهيلات قصيرة الاجل
٢٠٠٠.		١٠٠٠.		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٤٢٠٠.		٣٥٠٠.		ضريبة الدخل المستحقة
		-		الالتزامات محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤٢		٣١٥١٠.		مجموع الالتزامات المتداولة
١٥٢٤٢٠.		١٤٦٦٥٠.		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة أ ب ج مساهمة مصرية

الارقام بالالاف جنيه

قائمة المركز المالي المجمعة ٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاصول
		الاصول الغير متداولة
٢٦٠٤٠.	٢٥٠٧٠..	اصول ثابتة بالصافى
١٠٠٠٠.	١٠٠٠٠.	مشروعات تحت التنفيذ
٩١٢٠..	٨٠٨٠..	شهرة

		استثمار عقاري
٢٢٧٤٧٠	٢٢٧٤٧٠	أصول غير ملموسة
١١٠٧٧٠	١٠٠١٥٠	استثمارات طبقاً لطريقة حقوق الملكية
١٥٦٠٠	١٤٢٥٠٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
—	—	أصول ضريبية مؤجلة
٩٤٥٤٦٠	٩٠١٦٢٠	اجمالي الأصول الغير متداولة
		الأصول المتداولة
—	—	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٢٥٠٠	١٣٥٢٣٠	المخزون
٩٠٨٠٠	٨١٦٠٠	عملاء وأوراق قبض
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	مدينون وارصدة مدينة أخرى
—	—	حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
١٢٥٤٠	٢٥٦٥٠	أصول متداولة أخرى
		استثمارات مالية قصيرة الأجل
٣٢٢٩٠٠	٣١٢٤٠٠	نقدية بالبنوك والصندوق
٥٧٧٨٤٠	٥٦٤٨٨٠	اجمالي الأصول المتداولة
١٥٢٣٣٠٠	١٤٦٥٥٠٠	اجمالي الأصول
		حقوق الملكية
٦٠٠٠٠	٦٥٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢١٢٩٩	١٠٢٠٠	الاحتياطيات
—	—	المدفوعات المبنية على أسهم
٩٦٢٠٠	١٢٢٢٥٠	أرباح أو خسائر مرحلة
٦٥٥٠٠	١٢١٢٥٠	أرباح أو خسائر قبل التوزيع
٧٨٢٩٠٠	٩٠٣٧٠٠	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
٤٨٦٠٠	٧٠٠٥	مجموع حقوق الأقلية غير المسيطرة
٨٣١٥٠٠	٩٧٣٧٥٠	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات الغير متداولة
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	سندات مصددة
٤٠٠٠	—	قرصون من البنوك
—	—	قرصون من شركات تابعة وشقيقة
—	—	الالتزامات نظم مزايا العاملين
—	—	الالتزامات عن مدفوعات مبنية على أسهم
٥١٠٠	٢٨٠٠	مخصصات طويلة الأجل
٢٦٠٤٠	٢٨٨٠	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٢٤٠	٨٥٠	الالتزامات أخرى
٢٣٨٢٨٠	١٧٧٦٥٠	مجموع الالتزامات الغير متداولة
		الالتزامات متداولة
٤٨٠٠	٥٠٠	مخصصات
٤٠٠٠	٣٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف

١٦٧٦٢٠	٨٥١٠٠	مودعين واوراق دفع
٢٠٠٠	٣٠٠٠	دائنون وارصددة دائنة أخرى
-	-	حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٢٠٠٠	١٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الأجل
٤٢٠٠	٣٥٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
	-	الالتزامات محتفظ بها بغض البيع
٤٥٤٤٢٠	٣١٥١٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
١٥٢٤٢٠٠	١٤٦٦٥٠٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

٤- قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الأخرى

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل)

والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

نقاش

ما هي المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل :

الاجابة:

طبقاً للمعيار

يجب أن تعرض البيانات التالية منفصلة في صلب قائمة الدخل كحد أدنى :

- الإيرادات.

- تكلفة التمويل.

و

- نصيب المنشأة في أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بإستخدام حقوق الملكية.

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها

البيان	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
صافي المبيعات / صافي الإيراد	٣٥٥٠٠	٣٩٠٠
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	٢٣٠٠	٢٤٥٠٠
مجمل الربح	١٢٥٠٠	١٤٥٠٠
الدخل من الاستثمار	٥٦٥	١٠٣٣
مكاسب وخسائر أخرى		-
إيرادات أخرى	٥٦٥	١٠٣٣
م بيع وتوزيع	٨٧٠-	٩٠٠-
م عمومية وادارية	٢١٠٠-	٢٠٠٠-
مخصصات مكونة	٤٠٠-	٥٠٠-
مخصصات انتهى الغرض منها	-	٢٠٠

١٠٠-	٢٠٠-	خسائر الاضمحلال
١٢٠-	٢١٠-	مصاروفات اخرى
٢٥٠-	٣٠٠-	مصاروفات تمويلية
٣٠١٠	٣٥١٠	ايرادات استثمارات في شركات شقيقة
١٢٦٠٠	١٦١٦٦	الاباح قبل الضريبة
٣٢٠٠-	٤٠٤١-	مصاروف ضريبة الدخل
٩٦٠٠	١٢١٢٥	ربح السنة من العمليات المستمرة
٣٠٥٠-		ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة
٦٥٥٠	١٢١٢٥	ربح السنة
١٠٠/٣٠	١٠٠/٤٦	نصيب السهم

قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
تبويب المصاروفات طبقاً لوظيفتها

البيان	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
صافي المبيعات / صافي الابعاد	٣٥٥٠٠	٣٩٠٠٠
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الابعاد	٢٣٠٠٠	٢٤٥٠٠٠
مجمل الربح	١٢٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠
الدخل من الاستثمار	٥٦٥٠	١٠٣٣٣
مكاسب وخسائر اخرى		-
ايرادات اخرى	٥٦٥٠	١٠٣٣٤
م بيع وتوزيع	٨٧٠٠٠	٩٠٠٠
م عمومية وادارية	٢١٠٠٠	٢٠٠٠٠
مخصصات مكونة	٤٠٠٠	٥٠٠٠
مخصصات انتف الغرض منها	-	٢٠٠
خسائر الاضمحلال	١٠٠٠	٢٠٠٠
مصاروفات اخرى	١٢٠٠٠	٢١٠٠٠
مصاروفات تمويلية	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠
ايرادات استثمارات في شركات شقيقة	٣٠١٠٠	٣٥١٠٠
الاباح قبل الضريبة	١٢٨٠٠٠	١٦١٦٦٧
مصاروف ضريبة الدخل	٣٢٠٠٠	٤٠٤١٠٠
ربح السنة من العمليات المستمرة	٩٦٠٠٠	١٢١٢٥٠
ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة	٣٠٥٠٠	
ربح السنة	٦٥٥٠٠	١٢١٢٥٠
ربح مالك الشركة الام	٥٢٤٠٠	٩٧٠٠٠
ربح حقوق الاقليه	١٣١٠٠	٢٤٢٥٠
نصيب السهم	٦٥٥٠٠	١٢١٢٥٠
نصيب السهم	١٠٠/٣٠	١٠٠/٤٦

يتم الإفصاح عن البنود التالية في صلب قائمة الدخل

كتوبيب لأرباح أو خسائر الفترة :

- نصيب الأقلية. - نصيب مساهمي الشركة الأم

شركة أ ب ج

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٠

(كتوبيب المصروفات طبقاً لوظيفها)

على المنشأة - كحد أدنى - عرض البنود التالية عن الفترة بصورة منفصلة في قائمة الدخل الشامل:

(أ) الربح أو الخسارة.

و (ب) كل بند من بنود الدخل الشامل الآخر مبوباً حسب طبيعته فيما عدا المبالغ الواردة في الفقرة (ج) أدناه.

و (ج) نصيب المنشأة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة التي يتم المحاسبة

عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

و (د) إجمالي الدخل الشامل.

على المنشأة الإفصاح في نهاية القائمة المنفصلة للدخل الشامل عن إجمالي الدخل الشامل عن الفترة موزعاً

بين:

(١) حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

و (٢) مالك الشركة الأم.

على المنشأة عرض بنود وعناوين ومجاميع فرعية إضافية في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل إذا كان ذلك

العرض ملائماً لفهم الأداء المالي للمنشأة.

نظراً لأن آثار الأنشطة والمعاملات والأحداث الأخرى المتعددة للمنشأة تختلف من حيث مدى تكرارها وتعرضها

لاحتمالات الربح أو الخسارة وقابليتها للتنبؤ، لذا فإن الإفصاح عن مكونات الأداء المالي يساعد مستخدمي

القوائم المالية في فهم ما تحقق من أداء مالي وبناء تنبؤات عن الأداء المالي المستقبلي. ويتم إدراج بنود إضافية في

قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل كما يتم أيضاً تعديل الوصف وإعادة ترتيب البنود كلما يكون ذلك ضرورياً

لتفسير عناصر الأداء المالي. وتتضمن العوامل التي تأخذها المنشأة في الاعتبار: الأهمية النسبية وطبيعة ووظيفة

بنود الدخل والمصروفات. وعلى سبيل المثال فقد تقوم مؤسسة مالية ما بتعديل الأوصاف السابق ذكرها لتوفير

معلومات أكثر ملائمة لعمليات تشغيل المؤسسة المالية.

ولا تقوم المنشأة بإجراء مقاصدة بين بنود الدخل والمصروف إلا في حالة توفر الشروط الواردة في الفقرة "٣٢"

على تلك البنود.

لا تقوم المنشأة بعرض أي بنود للدخل أو المصروف كبنود غير عادية سواء في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل

الشامل أو ضمن الإيضاحات المتممة.

شركة أ. ب. ج

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالمليون جنيه مصرى		ربح السنة	الدخل الشامل الآخر
٢٠٠٩	٢٠١٠		
6.550	12.125		
			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
1.067	533		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
2.666	(2.400)		نقطة التدفق النقدي
(400)	(67)		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
133	(66)		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
267	133		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(933)	467		مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
2.800	(1.400)		إجمالي الدخل الشامل عن السنة
9.350	10.725		

يجب أن تعرض المنشأة سواء في قائمة الدخل أو في الإيضاحات المتممة بنود الإيرادات والمصروفات ذات الأهمية النسبية كل على حدة بناء على طبيعة وقيمة البند.

يتم تبويب بنود المصروفات تفصيلياً وذلك لإلقاء الضوء على الأداء المالي الذي قد يختلف من حيث الدورية وإمكانية تحقيق أرباح أو خسائر و Modi توقع ذلك . ويتم توفير هذه البيانات باستخدام أي من النماذجين التاليين:

النموذج الأول للتحليل هو طريقة وظيفة المصروف (طريقة تكلفة المبيعات) :

طبقاً لهذا النموذج يتم تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها كما يلى :

المبيعات (الإيرادات)

تكلفة المبيعات (الحصول على الإيراد)

مجمل الربح

إيرادات أخرى

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات إدارية

مصروفات أخرى

الربح

النموذج الثاني للتحليل هو طريقة طبيعة المصروف :

طبقاً لهذا النموذج يتم تحليل طبيعة المصروف كما يلى:

إيرادات

إيرادات ومكاسب أخرى

التغير في قيمة مخزون انتاج تام ومخزون تحت التشغيل

مواد خام ومستهلكات مستخدمة

تكلفة مزايا عاملين

مصاروفات إهلاكات وإستهلاكات

مصاروفات أخرى

إجمالي المصاروفات

الربح

يجب على المنشأة أن تفصح سواء في صلب قائمة الدخل أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات المتممة عن التوزيعات التي تمت خلال الفترة المالية إلى أصحاب حقوق الملكية أو نصيب السهم منها.

٥. التغيرات في حقوق الملكية

المعلومات الواجب عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية

على المنشأة أن تعرض قائمة للتغيرات في حقوق الملكية موضحاً بها ما يلى:

إجمالي الدخل الشامل للفترة ، بحيث يظهر بصورة منفصلة إجمالي المبالغ الخاصة بملك الشركة الأم وكذا المبالغ التي تخص أصحاب الحصص غير المسيطرة.

و(ب) بالنسبة لكل بند من بنود حقوق الملكية ، الآثار المعترف بها للتطبيق بأثر رجعي أو التبوب بأثر رجعي وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٥).

و(ج) بالنسبة لكل بند من بنود حقوق الملكية ، تسوية بين القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة على أن تتضمن تلك التسوية الإفصاح بصورة منفصلة عن التغيرات الناتجة عن:
الربح أو الخسارة.

و(٢) الدخل الشامل الآخر.

و(٣) المعاملات مع المالك - بصفتهم هذه - على أن تظهر بصورة منفصلة مساهمات المالك والتوزيعات عليهم والتغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة التي لا يتربّ عليها فقد السيطرة.

المعلومات التي يمكن عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات

على المنشأة أن تعرض سواء في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات تحليلياً لبنود الدخل الشامل الآخر.

على المنشأة أن تعرض سواء في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات عن أرباح الأسهم المعترف بها كتوزيعات على المالك خلال الفترة المالية ونصيب السهم منها.

اورنج مصر للاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	(خسائر مترافقه) أرباح مرحلة	المجتب لمدفوعات منتهية على أسمهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦٨٥٧٥٤٢٤٠	٥٠٢٩٠٧٦٦٠	(١٧١٥٣٣٧٠)	٢٠٠	١	٢٠٠
٤٩٧٩٨٥١٠	٤٩٧٩٨٥١٠	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	أرباح العام
١٧٣٥٥٥٢٧٥٠	٥٥٢٧٠٦١٢٠	(١٧١٥٣٣٧٠)	٢٠٠	١	بنود الدخل الشامل الآخر
١٧٣٥٥٥٢٧٥٠	٥٥٢٧٠٦١٢٠	(١٧١٥٣٣٧٠)	٢٠٠	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٨٦٠٢٤٨٩١٣)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(خسائر) العام
(١١٢٤٦٩٦١٦٣)	(٢٣٠٧٥٤٢٧٩٣)	(١٧١٥٣٣٧٠)	٢٠٠	١	بنود الدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠٠	١	١	١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

٦-قائمة التدفقات النقدية

- أوضح معيار المحاسبة المصري رقم (٤) متطلبات عرض قائمة التدفقات النقدية والإفصاحات المرتبطة بها.

اورنج مصر للاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

كلمة التدريبات التقنية المسئولة

من السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بيان	نهاية مصري	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	بيان
الناتج التقديري من النشطة التشغيل				
الأرباح قبل ضريبة القيمة				
إيجار واستئجار				
صافي أرباح لعمد أصول ثابتة				
أرباح ملأ غير محققة				
غيرات تمويلية				
مشروعات تمويلية				
الغير في الانفاق في قيمة المترتب				
الغير في الأصول في قيمة العلاوة وأرباح الأرض				
النفاذ في قيمة الاستثمارات				
مخصصات				
مخصصات لتقليل العرض منها				
الناتج في تأمين زبائن				
الناتج في المخزون				
الغير في المدane وأرباح الأرض				
الغير في المشروعات المتولدة منها والأندمة الجديدة الأخرى				
الغير في الأرض وآلات وأرباح التأمين				
الغير في المشروعات المتولدة والأندمة الأخرى				
الناتج التقديري الناتج من النشطة التشغيل				
مخصصات تأمين زبائن				
مخصصات من أصول ثابتة وأصول تحت الاستهلاك				
مخصصات من غير أصول ثابتة				
مخصصات لغيرات ملأ غير محققة				
مخصصات لتغيرات تمويلية غير محققة				
غيرات تمويلية غير محققة				
صافي الناتج التقديري (المستخدمة في) النشطة التشغيل				
الناتج التقديري من النشطة التحويل				
الغير في بوك لسيهات التدابي				
غيرهات من فروع				
غيرهات من فروع				
غيرهات من مكاتب				
غيرهات من المكاتب الأخرى				
غيرهات من المكاتب				
صافي الناتج التقديري (المستخدمة في) النشطة التحويل				
غير التغيرات في أسعار المصرف على التقديري وما في مكتها				
صافي التغير في التقديري وما في مكتها داخل مصر				
القديري وما في مكتها - أول العام				
القديري وما في مكتها - آخر العام				

أ) بسلمات المرتبة جزو لا يتجاوز من التوقيع العادي الأوراق المسئولة.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) مكوناتها :

- يجب أن تشمل الإيضاحات المتممة للقواعد المالية ما يلى:
- عرض أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية
- و - الإفصاح عن البيانات الواجب الإفصاح عنها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والتي لم يتم عرضها في صلب الميزانية وقائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.
- و - بيانات إضافية وخاصة تلك التي لم يتم عرضها في صلب الميزانية أو قائمة الدخل أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو قائمة التدفقات النقدية إلا أنها قد تكون لازمة لفهم أي من هذه القوائم.

(٢) عرض السياسات المحاسبية المتبعة :

يجب أن تفصح المنشأة عن ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة بحيث توضح:

أساس أو أساس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية.

السياسات المحاسبية الأخرى المتبعة والتي تكون لازمة لفهم القوائم المالية.

على المنشأة أو تفصح في ملخص بأهم السياسات المحاسبية أو في إيضاحات أخرى الحكم الشخصي الذي مارسته الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الإعتراف بها في القوائم المالية.

(٣) المصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يجب على المنشأة أن تفصح في الإيضاحات المعلومات الخاصة بالإفتراضات الأساسية المستقبلية وأسس التقديرات غير المؤكدة في تاريخ الميزانية التي لها مخاطر هامة ربما تسبب تسويات هامة لقيم الأصول والإلتزامات خلال العام المال التال

- بالنسبة لتلك الأصول والإلتزامات يجب أن تتضمن الإيضاحات البيانات الخاصة بما يلى :
- - طبيعتها.
- - و- القيمة المرحلية في تاريخ القوائم المالية.

الإيضاحات المتممة لاحدي الشركات

الشركة المصرية لصناعة علب الكرتون

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(١) : نبذة عن الشركة :-

تأسيس الشركة :

- تأسست الشركة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٥ والمنشأة خاضعة لاحكام قانون ضمانت وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية وتعديلاتها واحكام قانون التجارة والقانون المدني وادارة الشركة والمصنع بالعنوان مدينة ١٥ مايو
- تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٧٠٠٨٩ في ٢٠١٥ ديسمبر مدة خمسة وعشرون سنة تنتهي في ٢٠٣٨/١٢/١٨

غرض الشركة :

اقامة وتشغيل مصنع لتصنيع وطباعة الكرتون بتنوعه مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص الازمة ل مباشرة نشاطها.

(٢) أساس إعداد القوائم المالية :-

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦ والمعدلة في عام ٢٠١٥ وطبقاً للقوانين والتعليمات المحلية السارية.

المبادئ المحاسبية المتبعة :-

يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة.

(١/٢) : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

أ- تقييم العملات الاجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل. ويتم إعادة تقييم أرصدة الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .

ويتم ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى . ويتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

ب- الاصول الثابتة واهلاكاتها :-

ثبت الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الامالك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . و تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الاصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بنود الاصول الثابتة التي يختلف اعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة وبالمثل، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كاحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحقيقها . ويتم اهلاك الاصول عندما يكون في المكان و الحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الادارة ، ويتم حساب الامالك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمرين الإفتراضي للأصل

ج- تقييم المخزون :- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة او صافي القيمة البيعية اهماً اقل وباستخدام الطرق التالية :

« الخامات تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على أساس المتوسط المرجح .

المهمات وقطع الغيار : تم حساب تكلفة المهامات وقطع الغيار على المتوسط المرجح .

د- أسس الاعتراف بالإيرادات :- يتم إثبات الإيرادات كما يلي :

إيرادات المبيعات : يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

أ- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .

ب- الاحتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة . ج- أن يمكن قياس الإيراد بشكل معين .

د- أن يتواجد توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

العوائد : يتحقق الدخل من فوائد الودائع على أساس نسبة زمنية أخذها في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ..

ر- العملاء والمحصلات الأخرى : - يتم إثبات العملاء والمحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال . ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الرد . ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل

و- تكلفة الاقتراض : - يتم إثبات الفوائد التمويلية كمصاريف ضمن بنود قائمة الدخل فور نشأتها طبقاً للمعالجة القياسية إلا أن الفوائد التي تتعلق بفترة الإنشاء يتم تحميلها على الأصل المؤهل لتحمل تكاليف الاقتراض طبقاً للمعالجة البديلة المسموح بها الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) علماً بأنه لم يتم تطبيق المعالجة البديلة حيث لا يوجد رسملة للفوائد .

الشركة المصرية لصناعة علب الكرتون					
ايضاح رقم (٣)					
الاصل الثابت					
تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلى:					
الاجمالي	اثاث	تجهيزات وتركيبات سيارات ووسائل نقل	الات	معدلات الاهلاك	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
%١٠	%٢٠	%١٢.٥	%١٢.٥		
٨٧٥٥٢٠٠	١٢٠٠٠	٢٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	٣٥٥٥٢٠٠	٢٠١٦/١/١
-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٨٧٥٥٢٠٠	١٢٠٠٠	٢٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	٣٥٥٥٢٠٠	الاستبعادات خلال الفترة
٤٠١٤٠٠	٤٠٠	٤٩٢٦٧	٢٠٠٠	١٤٨١٣٣	٢٠١٦/١٢/٣١
-	-	-	-	-	التكلفة في
٤٠١٤٠٠	٤٠٠	٤٩٢٦٧	٢٠٠٠	١٤٨١٣٣	٢٠١٦/١٢/٣١
٨٣٥٣٨٠٠	١١٦٠٠٠	٢٣٠٧٣٣	٤٦٠٠٠	٣٦٠٧٠٦٧	٢٠١٦/١٢/٣١
٣٤٨١٣٣	اهلاك صناعية				مجموع الاهلاك في ٢٠١٦/١/١
٥٣٢٦٧	اهلاك ادارية				اهلاك الفترة
					مجموع اهلاك الاستبعادات
					مجموع الاهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١
					صافي تكاليف الأصل في ٢٠١٦/١٢/٣١

تابع الإيضاحات المتممة للقواعد المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- المخزون

يتمثل المخزون في ٢٠١٦/١٢/٣١ فيما يلى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	دشت
جنيه مصرى	جنيه مصرى	انتاج تام
٣٢١٤٣		
٩٩١٠٠		
١٣١٢٤٣		

٥- المدينون

يتمثل رصيد المدينون في ٢٠١٦/١٢/٣١ فيما يلى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	تأمينات لدى الغير
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٩٥.		

٢٩٥.

٦- نقدية بالبنوك والخزينة

يتمثل رصيد النقدية بالبنوك والخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠٠٠٠	٣٢٤٧٠١	البنك
٦٣٨٥٠	٥٠٠٠	الصندوق
٤٦٣٨٥٠	٣٧٤٧٠١	

٧- دائنون وارصدة دائنة أخرى

يتمثل رصيد النقدية بالبنوك والخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٠٠٠		موردين
٢٦٤٤٦		مصلحة الضرائب

٨- رأس مال الشركة عند التأسيس وفي ٣١/١٢/٢٠١٦ ج (خمسماة ألف) جنيه مصرى موزع على النحو التالي:

الصفة	القيمة بالآلف جنيه	الجنسية	الاسم	م
متضامنة	٣٧٥	مصر	بسملة احمد عبد النعيم - مصر	١
متضامنة	٧٥	مصر	نورهان احمد عبد النعيم - مصر	٢
متضامن	٢٥	مصر	رحمة احمد عبد النعيم - مصر	٣
متضامن	٢٥	مصر	حسام الدين احمد عبد النعيم - مصر	٤
	٥٠٠٠			الاجمالي

تبلغ نسبة المشاركة المصرية ١٠٠%

٩- صافي المبيعات

يتمثل صافي المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

٣١/١٢/٢٠١٥٣١/١٢/٢٠١٦

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٤٢٨٥٦٨١

المبيعات

(٣٠٠٠)

خصم مسموح به

٤٢٥٥٦٨١

صافي المبيعات

١٠-تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي :-

٣١/١٢/٢٠١٥٣١/١٢/٢٠١٦

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٧٥٧٨٥٠

اجور ومرتبات

١٨٦٩٥١٢

خامات ومستلزمات انتاج

(٩٩١٠٠)

التغير في المخزون

٨٤٢١٥٠

كهرباء ومياه وغاز

٣٧٥٥٠

مصاريف تشغيل

٣٤٨١٣٨

اولايات صناعية

٣٧٥٠١٠٠

١١-المصروفات العمومية والإدارية

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي :-

٣١/١٢/٢٠١٥٣١/١٢/٢٠١٦

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٢٤٠٠

١٢٤٥٠

اجور ومرتبات وما في حكمها

١٠٠٠

١٩٢٠٠

ضيافة

٦٥٠

٣٧٥٠

نظافة

١٤٥٠٠

نقل

٩٠٠

إيجارات

٣٣٥٥٠

صيانة

٣٩٥٠

رسوم ودمغات

٢٩٨٣

اكراميات

٢٥٦٥٠

٣٤٢٤٣٣

١٢- الموقف الضريبي

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية

٨- حالات عملية وتطبيقية

فيما يلي ميزان المراجعة لاحدي الشركات في ٢٠١٦/١٢/٣١

الاصول	دائن	مدین
الاصول الغير متداولة		
اصول ثابتة	١٥.....	
مشروعات تحت التنفيذ	١.....	
استثمار عقاري	٧٥...	
اصول غير ملموسة	١٢٥...	
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة	١٥.....	
استثمارات مالية متاحة للبيع	١.....	
اصول ضريبية مؤجلة	٥.....	
الاصول المتداولة		
اصول محتفظ بها بغرض البيع	١.....	
المخزون	٣.....	
اعتمادات مستندية	١٥.....	
عملاء	٤.....	
اوراق قبض	١.....	
مدینون وارصدة مدينة اخرى		
موردين دفعات مقدمة	٤.....	
عهد نقدية	٦.....	
سلف عاملين	٥.....	
ابرادات مستحقة	١.....	
حسابات مدينة لدى شركات شقيقة	٢٥.....	
مصروفات مقدمة	٦.....	
تأمينات لدى الغير	١.....	
استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٦.....	
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة	١٤.....	
ضرائب ارباح تجارية صناعية تحت ح الضريبة	٥.....	
خطابات الضمان	٤.....	
بنوك مدينة	٢.....	
الصندوق	٣.....	
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	١.....	
الاحتياطيات	٢.....	
المدفوعات المبنية على اسهم	-	
ارباح او خسائر مرحلة	١.....	

		اباح او خسائر قبل التوزيع
		الالتزامات الغير متداولة
١.....		قروض من البنوك
١٥.....		قروض من شركات تابعة وشقيقة
٥.....		الالتزامات ضريبية مؤجلة
١.....		الالتزامات أخرى
		الالتزامات متداولة
٨.....		مخصصات
١٢.....		بنوك سحب على المكشوف
٢٣.....		موردين
٧.....		اوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥.....		مصروفات مستحقة
١.....		ايرادات مقدمة
٥.....		التأمينات الاجتماعية ارصدة دائنة
٥.....		تأمينات للغير
٥.....		الخصم تحت ح/ الضريبة
٣.....		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
٧٥.....		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٢٥.....		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
١٧.....		ضريبة الدخل المستحقة
٣.....		ضريبة المرتبات
٥.....		مجمع اهلاك اصول غير ملموسة
٢٥...		مجمع اهلاك اصول ملموسة
٣.....		المبيعات
	١٥.....	مردودات المبيعات
	١٠.....	خصم مسموح به
	٥.....	اهلاك الاصول الثابتة الملموسة
	٢٥...	اهلاك الاصول الغير ملموسة
	١٨.....	تكلفة المبيعات
	١٠.....	م بيع وتوزيع
	١٢.....	م عمومية وادارية
	١٢.....	م تمويلية
٦١٧٥...	٦١٧٥...	الاجمالي

المطلوب

اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن عام ٢٠١٦

الاجابة اولاً:

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

شركة:
(مساهمة مصرية)

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
صافي المبيعات / صافي الایراد		
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الایراد		
مجمل الربح		
الدخل من الاستثمار		
مكاسب و خسائر أخرى		
إيرادات أخرى		
م بيع وتوزيع		
م عمومية وادارية		
مخصصات مكونة		
مخصصات انتفى الغرض منها		
خسائر الأضمحلال		
مصروفات أخرى		
مصروفات تمويلية		
إيرادات استثمارات في شركات شقيقة		
الإيراح قبل الضريبة		
مصروف ضريبة الدخل		
ربح السنة من العمليات المستمرة		
ربح السنة من العمليات غير المستمرة بعد الضريبة		
ربح السنة		
نصيب السهم		

ثانياً قائمة المركز المال

شركة أ ب ج

شركة مساهمة مصرية

الارقام بالآلاف جنيه ٢٠١٦/١٢/٣١ قائمة المركز المالى المنفردة

الاصول	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الاصول الغير متداولة		
أصول ثابتة بالصاف		
مشروعات تحت التنفيذ		
استثمار عقاري		
أصول غير ملموسة		
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة		
استثمارات مالية متاحة للبيع		

		أصول ضريبية مؤجلة
		اجمالي الأصول الغير متداولة
		الأصول المتداولة
		أصول محتفظ بها بغرض البيع
		المخزون
		عملاء واوراق قبض
		مدينون وارصدة مدينة أخرى
		حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
		دفعتات مقدمة
		استثمارات مالية قصيرة الأجل
		نقدية بالبنوك والصندوق
		اجمالي الأصول المتداولة
		اجمالي الأصول
		حقوق الملكية
		رأس المال المدفوع
		الاحتياطيات
		المدفوعات المبنية على أسهم
		أرباح أو خسائر مرحلة
		أرباح أو خسائر قبل التوزيع
		مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات الغير متداولة
		سندات مصدرة
		قروض من البنوك
		قروض من شركات تابعة وشقيقة
		الالتزاماتنظم مزايا العاملين
		الالتزامات عن مدفوعات مبنية على أسهم
		مخصصات طويلة الأجل
		الالتزامات ضريبية مؤجلة
		الالتزامات أخرى
		مجموع الالتزامات الغير متداولة
		الالتزامات متداولة
		مخصصات
		بنوك سحب على المكشوف
		مودعين واوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة أخرى
		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
		قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الأجل
		ضريبة الدخل المستحقة
		الالتزامات محتفظ بها بغرض البيع

مجموع الالتزامات المتداولة

مجموع حقوق الملكية والالتزامات

فيما يلى ميزان المراجعة لاحدى الشركات في ٢٠١٦/١٢/٣١

حالة تطبيقية ٢

دائن	مدين	الاصل
		الاصول الغير متداولة
٤.....		اصول ثابتة
٥.....		مشروعات تحت التنفيذ
٥.....		استثمار عقاري
١٢.....		اصول غير ملموسة
٢٥...		استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة
٥.....		استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٥...		اصول ضريبية مؤجلة
		الاصول المتداولة
١.....		اصول محتفظ بها بفرض البيع
٧.....		المخزون
٢.....		اعتمادات مستندية
٧.....		عملاء
١٤...		اوراق قبض
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
١.....		موردين دفعات مقدمة
١.....		عهد نقدية
١.....		سلف عاملين
١.....		ايرادات مستحقة
٥...		حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
١.....		مصروفات مقدمة
٥...		تأمينات لدى الغير
٥.....		استثمارات مالية قصيرة الاجل
٥...		مصلحة الضريبة على القيمة المضافة
٥...		ضرائب ارباح تجارية صناعية تحت ح الضريبة
٥...		خطابات الضمان
٥.....		بنوك مدينة
٢.....		الصندوق
		حقوق الملكية
١٥....		رأس المال المدفوع
١.....		الاحتياطيات
-		المدفوعات المبنية على اسهم
١٦....		ارباح او خسائر مرحلة

		ارباح او خسائر قبل التوزيع
		الالتزامات الغير متدولة
٢.....		قروض من البنوك
٥.....		قروض من شركات تابعة وشقيقة
٣.....		الالتزامات ضريبية مؤجلة
		الالتزامات أخرى
		الالتزامات متدولة
١٥...		مخصصات
١٩...		بنوك سحب على المكشف
٢...		موردين
١٠...		اوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢...		مصروفات مستحقة
٣...		ايرادات مقدمة
٥...		التأمينات الاجتماعية ارصدة دائنة
٥...		تأمينات للغير
٦...		الخصم تحت ح / الضريبة
٢٥...		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١.....		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٤.....		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٧...		ضريبة الدخل المستحقة
٣...		ضريبة المرتبات
١٥....		مجمع اهلاك اصول غير ملموسة
٥....		مجمع اهلاك اصول ملموسة
١٤٥....		المبيعات
	١.....	مردودات المبيعات
	١٥....	خصم مسموح به
	٥....	اهلاك الاصول الثابتة الملموسة
	٢٥...	اهلاك الاصول الغير ملموسة
	١٠٣٢...	تكلفة المبيعات
	٢....	م بيع وتوزيع
	١٦...	م عمومية وادارية
	١٨...	م تمويلية
٢٥١....	٢٥١....	الاجمالي

المطلوب اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن عام ٢٠١٦

الاجابة اولا:

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

شركة:

(مساهمة مصرية)

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
صافى المبيعات / صافى الایراد		
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الایراد		
مجمل الربح		
الدخل من الاستثمار		
مكاسب و خسائر أخرى		
ايرادات أخرى		
م بيع وتوزيع		
م عمومية وادارية		
مخصصات مكونة		
مخصصات انتفى الغرض منها		
خسائر الاضمحلال		
مصروفات أخرى		
مصروفات تمويلية		
ايرادات استثمارات في شركات شقيقة		
الربح قبل الضريبة		
مصروف ضريبة الدخل		
ربح السنة من العمليات المستمرة		
ربح السنة من العمليات غير المستمرة بعد الضريبة		
ربح السنة		
نصيب السهم		

ثانياً قائمة المركز المالي

شركة أ ب ج

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المنفردة ٢٠١٦/١٢/٣١

الارقام بالآلاف جنيه

الاصول	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الاصول الغير متداولة		
اصول ثابتة بالصافي		
مشروعات تحت التنفيذ		
استثمار عقاري		
اصول غير ملموسة		
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة		
استثمارات مالية متاحة للبيع		
اصول ضريبية مؤجلة		

اجمالي الاصول الغير متداولة		
		الاصول المتداولة
		اصول محتفظ بها بغيرض البيع
		المخزون
		عملاء واوراق قبض
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
		حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
		دفعات مقدمة
		استثمارات مالية قصيرة الاجل
		نقدية بالبنوك والصناديق
اجمالي الاصول المتداولة		
		اجمالي الاصول
		حقوق الملكية
		رأس المال المدفوع
		الاحتياطيات
		المدفوعات المبنية على اسهم
		ارباح او خسائر مرحلة
		ارباح او خسائر قبل التوزيع
مجموع حقوق الملكية		
		الالتزامات الغير متداولة
		سندات مصدرة
		قرروض من البنوك
		قرروض من شركات تابعة وشقيقة
		الالتزامات نظم مزايا العاملين
		الالتزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
		مخصصات طويلة الاجل
		الالتزامات ضريبية مؤجلة
		الالتزامات أخرى
مجموع الالتزامات الغير متداولة		
		الالتزامات متداولة
		مخصصات
		بنوك سحب على المكتشوف
		موردين واوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
		قرروض وتسهيلات قصيرة الاجل
		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طول الاجل
		ضريبة الدخل المستحقة
		الالتزامات محتفظ بها بغيرض البيع

مجمع الالتزامات المتداولة

مجمع حقوق الملكية والالتزامات

٩- الاثر الضريبي للمعيار

بداية لابد ان نفرق بين كل من الافصاح الكافي والافصاح العادل والافصاح الكامل حيث أن:

- الافصاح الكافي :يفترض أدنى مقدار من الافصاح حتى يتواافق مع هدف جعل القوائم المالية غير مضللة.
- الافصاح العادل يعتبر اكثراً إيجابية حيث يحتوى على هدف اخلاقي بتطبيق معاملة متساوية لجميع القراء المحتملين للقوائم المالية .
- الافصاح الكامل وهو يعني عرض معلومات زائدة ومن ثم يكون غير ملائم حيث يجعل القوائم المالية صعبة التفسير.

وبناء على ما سبق يجب ان يكون الفاحص الضريبي على دراية كاملة بمفاهيم الافصاح المختلفة لمساعدته في الفحص الضريبي .

○ تببيب الأصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة يساعد الفاحص الضريبي من خلال النسب المالية التعرف على :

- قدرة المنشأة على سداد التزاماتها.
- قدرة المنشأة على سداد الديون طويلة الاجل
- قدرة المنشأة على تحقيق ربحية
- قدرة المنشأة على استخدام مواردها المالية المتاحة

○ لا يعترض مأمور الضرائب بالخصوصات ولا الاحتياطيات حيث لا يعتبرها من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للمادة ٢٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما عدا ٨٠٪ من مخصصات القروض بالبنوك والخصوصات الفنية التي تلتزم بها شركات التأمين .

○ على الفاحص الضريبي مراجعة المبالغ المستحقة على المديرين والعاملين وفحص السلف والقروض المنوحة لهم والتاكد من خضوعها لضريبة المرتبات في حالة تجاوزها ل المتوسط دخل الموظف خلال ٦ شهور واذا كانت بدون عائد او عائد يقل عن ٧٪.

○ الأصول المدفأة سواء ثابتة او متداولة لا تخضع للضريبة ولا يسرى عليها الاملاكات المقررة في القانون .

○ التاكد من السبب الذي ادى الى قيام المنشأة باصدار قوائمها المالية عن فترة اقل من سنة او اكبر من سنة .

قائمة التدفقات النقدية للمعيار المحاسى المصرى والدولى رقم (٤)

- مقدمة
- اولاً هدف المعيار
- ثانياً نطاق المعيار
- ثالثاً مزايا قوائم التدفق النقدية
- رابعاً تعریفات
- خامساً عرض قائمة للتدفقات النقدية
- سادساً : حالات عملية

مقدمة -

هذا المعيار يهتم بالتدفقات النقدية ومتطلبات عرض قائمة التدفقات النقدية وذلك من أجل تحسين منفعة المعلومات في التقارير المالية ومساعدة المستخدمين على :

- تفهم مدى قدرة المنشأة على توليد النقدية وما في حكمها .
- معرفة توقيت والتاكد من قدرة المنشأة على توليد النقدية
- التعرف على حاجة الشركة من التدفقات النقدية (المصادر- الاستخدامات)

وللمعلومية فإن هدف القوائم المالية هو تقديم معلومات مفيدة تساعد في التعرف على مصادر الموارد النقدية واستخداماتها والتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمستخدمين الحاليين والمرتقبين سواء من داخل او خارج المنشأة

أولاً: هدف المعيار

- يهدف المعيار إلى إلزام المنشأة بتقديم معلومات عن التغيرات التاريخية في النقدية وما في حكمها للمنشأة وذلك عن طريق قائمة التدفقات النقدية والتي تبوب التدفقات النقدية خلال الفترة إلى تدفقات من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل

ثانياً : نطاق المعيار

ينبغي ان تعرض هذه القائمة كجزء متمم للقوائم المالية للمنشأة ويتبعن على المنشأة اعداد قائمة للتدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار.

بناء على ذلك
فأن المعيار يتطلب من جميع المنشآت ان تعرض قائمة للتدفقات النقدية ضمن قوائمها المالية

ثالثاً مزايا قوائم التدفق النقدي

توفر قائمة التدفقات النقدية عند استخدامها مع باقي القوائم المالية معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من

١- تقييم التغيرات التي تحدث على صاف أصول المنشأة وهيكلها المالي (بما في ذلك درجة السيولة ومقدرتها على سداد ديونها)

٢- قدرة المنشأة على التأثير على مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية بما يسمح لها بتحقيق أوضاعها مع الظروف والفرص المتغيرة.

٣- تقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها

٤- تمكن مستخدمي القوائم المالية من تطوير نماذج بفرض تقييم ومقارنة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمنشآت مختلفة.

٥- تحسن من إمكانية مقارنة الأداء التشغيلي لمنشآت مختلفة نظراً لاستبعاده للأثار الناتجة من استخدام معالجات محاسبية مختلفة لنفس المعاملات والأحداث.

وتشتخدم المعلومات التاريخية للتدفق النقدي كمؤشر لقيمة وتوقيت ودرجة التيقن من تحقق التدفقات النقدية المستقبلية، وتساعد في فحص مدى دقة التقديرات السابق إعدادها للتدفقات النقدية المستقبلية، واختبار العلاقة بين الربحية وصافي التدفق النقدي وتأثير تغير الأسعار.

رابعاً: تعريفات

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

النقدية: تتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب.

ما في حكم النقدية: هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

التدفقات النقدية: هي تدفقات النقدية وما في حكمها الداخلة والخارجية.

أنشطة التشغيل: هي الأنشطة الرئيسية المولدة لإيراد المنشأة والأنشطة الأخرى التي لا تمثل أنشطة استثمار أو تمويل.

أنشطة الاستثمار: هي اقتناء أصول طويلة الأجل واستثمارات أخرى والتخلص منها وهي أنشطة لا تدخل ضمن ما في حكم النقدية.

أنشطة التمويل: هي أنشطة تؤدي إلى تغييرات في حجم ومكونات كل من حقوق الملكية والقروض التي تحصل عليها المنشأة.

نقاش

هل يتم الاحتفاظ بمكونات ما في حكم النقدية للاستثمار ام للوفاء بالالتزامات ؟
الاجابة

يحتفظ بمكونات "ما في حكم النقدية" للوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لغيرها أخرى.

نقاش

هل الاستثمارات تعتبر من مكونات ما في حكم النقدية ؟

الاجابة

لك تعتبر من مكونات ما في حكم النقدية لابد ان تكون قابلة للتحويل الى نقدية بسهولة وخطر تعرضها للتغيير في قيمتها ضئيل وتاريخ استحقاقها قصير الأجل ٣ شهور او اقل من تاريخ اقتناء

ولاتعتبر الاستثمارات في الاسهم من مكونات ما في حكم النقدية الا اذا كانت في جوهرها كذلك مثلاً هو الحال بالنسبة للأسهم الممتازة ذات تاريخ الاسترداد المحددة والتي يتم اقتناؤها قبل تاريخ استحقاقها بفترة قصيرة

نقاش

هل القروض تعتبر من الأنشطة التمويلية بصفة عامة ؟

الاجابة

- تعتبر القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك بصفة عامة أنشطة تمويلية. ومع ذلك ففي بعض العقود تشكل بنوك السحب على المكشوف - التي يستحق سدادها عند الطلب - جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بمنشأة. وفي مثل هذه الحالات تدرج بنوك السحب على المكشوف كأحد مكونات النقدية وما في حكمها. وتتصف مثل هذه الترتيبات البنكية غالباً بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف

نقاش

تتضمن التدفقات النقدية الحركة التي تتم بين مكونات النقدية وما في حكمها مارأيك ؟

الاجابة

لا تتضمن التدفقات النقدية الحركة التي تتم بين مكونات "النقدية أو ما في حكمها" ، لأن هذه المكونات تمثل جزءاً من إدارة النقدية للمنشأة ولا تعتبر جزءاً من أنشطتها التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية. وتتضمن إدارة النقدية استثمار الفائض النقدي في بنود تدخل ضمن مكونات "ما في حكم النقدية".

خامساً: عرض قائمة للتدفقات النقدية

عرض قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية خلال الفترة مبوبة إلى أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل تقوم المنشأة بعرض تدفقاتها النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بالطريقة التي تكون أكثر ملاءمة للأعمالها. ويقدم التبوييب حسب النشاط معلومات تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير أثر تلك الأنشطة على المركز المالي وعلى مبالغ "النقدية وما في حكمها" للمنشأة. ويمكن استخدام هذه المعلومات أيضاً لتقدير العلاقات بين تلك الأنشطة

نقاش

هل يتم تبوييب التدفقات النقدية التي تتضمنها المعاملة الواحدة تحت نشاط واحد من أنشطة التدفقات النقدية ؟
الاجابة

قد يتم تبوييب التدفقات النقدية التي تتضمنها المعاملة الواحدة بشكل مختلف. ومن الأمثلة على ذلك: السداد النقدي لقرض بما في ذلك فوائد القرض ، ففي حين أن المنشأة قد تبويب عنصر الفائدة كنشاط تشغيلي فإن أصل القرض يبوب كنشاط تمويلي.

أنشطة التشغيل

نماذج

ما فائدة الأفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

مبلغ التدفقات النقدية الناتج من أنشطة التشغيل مؤشرًا رئيسي على

- مدى قدرة عمليات المنشأة على توليد تدفقات نقدية كافية لسداد القروض والحفاظ على القدرة التشغيلية للمنشأة
- سداد توزيعات أرباح الأسهـم والقيام باستثمارات جديدة دون اللجوء إلى مصادر خارجية للتمويل.
- تفيد المعلومات المستقاة من المكونات المحددة للتدفقات النقدية التاريخية للتشغيل مع المعلومات الأخرى في التنبؤ بالتدفقات النقدية للتشغيل في المستقبل

نماذج

من أين تنشأ التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

تنشأ التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل أساساً عن طريق الأنشطة الرئيسية المولدة للإيراد بالمنشأة ، ولذلك فأنها تنتـج بـصـفة عـامـة مـنـ الـعـامـالـاتـ وـالـأـحـدـاثـ الـأـخـرـىـ الـتـيـ تـدـخـلـ فـيـ تـحـدـيدـ صـافـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ.

نماذج

ما هي الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ما يلى:

- (أ) المقبوضات النقدية من بيع البضائع وتقديم الخدمات.
- (ب) المقبوضات النقدية من الإتاوات والأتعاب والعمولات والإيرادات الأخرى.
- (ج) المدفوعات النقدية للموردين سداداً لقيمة بضائع وخدمات.
- (د) المدفوعات النقدية إلى العاملين ونيابة عنهم.
- (هـ) المقبوضات والمدفوعات النقدية لمنشأة التأمين عن الأقساط والمطالبات والاشتراكـاتـ السنـوـيـةـ وـالـمـزاـيـاـ الـأـخـرـىـ للـوـثـيقـةـ.
- (و) المدفوعات أو الاستردادات النقدية لضرائب الدخل ما لم تكن على وجه التحديد مرتبطـةـ بـأـنـشـطـةـ التـموـيلـ وـالـاستـثـمارـ.
- (ز) المقبوضات والمدفوعات النقدية من عقود محتفظ بها لأغراض التعامل أو المتأخرة.

نماذج

قد ينشأ عن بعض العـامـالـاتـ مـثـلـ بـيعـ أحـدـ الأـصـولـ الثـابـتـةـ رـبـحـ أوـ خـسـارـةـ يـدـرـجـ ضـمـنـ الـأـربـاحـ أوـ الـخـسـارـاتـ الـمـحـقـقـةـ ،ـ اـينـ تـدـرـجـ هـذـهـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ مـتـعـلـقـةـ بـمـثـلـ تـلـكـ الـعـامـالـاتـ ؟ـ

الإجابة

تمثل التدفقات النقدية المتعلقة بمثل هذه العـامـالـاتـ تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ مـنـ أـنـشـطـةـ الـاستـثـمارـ.

نماذج

المدفوعات النقدية في الأصول التي تقوم المنشأة بتصنيعها أو اقتناها بغرض تأجيرها للغير والتي يتم بيعها لاحقاً في إطار الأنشطة المعتادة لـالـمـنـشـأـةـ كـمـاـ هـوـ مـوـضـعـ فـيـ الـفـقـرـةـ "٦٨ـ"ـ مـنـ مـعـيـارـ الـمـاحـسـبـةـ الـمـصـرـىـ رقمـ (١٠ـ)ـ "ـالـأـصـولـ الثـابـتـةـ"ـ اـينـ تـدـرـجـ هـذـهـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ مـتـعـلـقـةـ بـمـثـلـ تـلـكـ الـعـامـالـاتـ ؟ـ

الإجابة:

تعتبر تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل. وتعتبر المتصحـلاتـ النـقـدـيـةـ منـ الإـيجـارـاتـ وـمـنـ الـمـبـيعـاتـ الـلـاحـقـةـ لـتـلـكـ الـأـصـولـ تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ مـنـ أـنـشـطـةـ التـشـغـيلـ أـيـضـاـ.

لماش

قد تحفظ المنشأة بأوراق مالية وقروض لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها، اين تدرج هذه التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات ؟

الاجابة

في هذه الحالة فإنها تمثل المخزون الذي يتم اقتناه تحديداً بغرض إعادة بيعه. لذلك فإن التدفقات النقدية التي تنشأ من شراء وبيع الأوراق المالية التي يتم التعامل أو المتاجرة فيها تبوب لأنشطة تشغيل. وبالمثل: فإن السلف والقروض النقدية التي تمنحها المؤسسات المالية تبوب عادة لأنشطة تشغيل نظراً لأنها تتعلق بالنشاط الرئيسي المولد لإيراد تلك المنشأة.

الأنشطة الاستثمار

لماش

ما فائدة الافصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ؟

الاجابة:

الافصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار مهم لأن التدفقات النقدية تمثل المدى الذي تم الإنفاق في حدوده للحصول على أصول تهدف إلى توليد دخل وتدفقات نقدية مستقبلية. ولذا فإن المنشأة لا تقوم بتبييب ماتم انفاقه كأنشطة استثمارية الا في حالة ان الإنفاق ترتب عليه الاعتراف بأصل في قائمة المركز المالى.

لماش

ما هي الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ؟

الاجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ما يلى:

- ١- المدفوعات النقدية لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة وأصول أخرى طويلة الأجل وتتضمن هذه المدفوعات ما يتعلق بها بتكاليف التطوير المرسلة وتكاليف الأصول الثابتة التي يتم إنشاؤها ذاتياً.
- ٢- المقيوضات النقدية من بيع الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل .
- ٣- المدفوعات النقدية لاقتناء أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى ومحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المدفوعات في الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحفظ بها المنشأة لاغراض التعامل أو المتاجرة فيها).
- ٤- المقيوضات النقدية من بيع أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى ومحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المقيوضات من الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحفظ بها المنشأة لاغراض التعامل أو المتاجرة فيها).
- ٥- السلف والقروض النقدية المنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية المنوحة من مؤسسة مالية).
- ٦- المقيوضات النقدية من تحصيل السلف والقروض النقدية المنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية المنوحة من مؤسسة مالية).
- ٧- المدفوعات النقدية في عقود آجلة وعقود مستقبلية وعقود خيارات وعقود مبادلة إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المدفوعات عنها لأنشطة تمويلية.
- ٨- المقيوضات النقدية من عقود آجلة وعقود مستقبلية وعقود خيارات وعقود مبادلة إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المقيوضات منها لأنشطة تمويلية

أنشطة التمويل

لماش

ما هي فائدة الافصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ؟

الاجابة:

الافصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل مهم لأنه يساعد على التنبؤ باحتياجات أصحاب رأس مال المنشأة في التدفقات النقدية المستقبلية.

نماذج

ما هي الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل؟

الإجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ما يلى:

(أ) المتطلبات النقدية من إصدار أسهم أو أدوات حقوق ملكية أخرى.

(ب) المدفوعات النقدية للملك لاقتناء أو استئجار أسهم المنشآة.

(ج) المتطلبات النقدية من إصدار سندات دين غير مضمونة وقروض وأوراق تجارية وسندات أخرى وقروض

برهن وقروض أخرى من الغير سواء قصيرة أو طويلة الأجل.

(د) السداد النقدي للمبالغ المقرضة.

(ه) المدفوعات النقدية التي يقوم بها المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بتأجير تمويلي.

الطريقة المباشرة ومتايها

الطريقة المباشرة:

المتطلبات النقدية عن الأنشطة التشغيلية = المبيعات + المديونية أول الفترة - المديونية آخر الفترة

-

مدفوعات مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة + المخزون آخر الفترة - المخزون أول الفترة

- الدائنين آخر الفترة + الدائنين أول الفترة

-

مدفوعات مقابل مصاريف = المصاريف التشغيلية - مصروف الأهالك

+ مصروفات مدفوعة مقدماً آخر الفترة - مصروفات مدفوعة مقدماً أول الفترة

+ مصروفات مستحقة أول الفترة - مصروفات مستحقة آخر الفترة

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة

البيان	جزئي	كلي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
النقدية المستلمة من المديونين	xx	
الفوائد النقدية المقبوضة	xx	
العمولات النقدية المقبوضة	xx	
إجمالي المقبوضات من الأنشطة التشغيلية	xxx	
النقدية المدفوعة للمصاريف التشغيلية	xx	
الفوائد النقدية المدفوعة	xx	
العمولات النقدية المدفوعة	xx	
التسديدات للدائنين	xx	
إجمالي المدفوعات	xxx	
١- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	xxxx	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
النقدية المستلمة من بيع الأصول الثابتة	xx	
النقدية المستلمة من بيع الاستثمارات المالية	xx	
النقدية المستلمة من تحصيل الاستثمارات	xx	

xxx		إجمالي المقبوضات من الأنشطة الاستثمارية
	xx	النقدية المدفوعة لشراء أصول ثابتة
	xx	النقدية المدفوعة لشراء استثمارات مالية
xxx	xx	إجمالي المدفوعات الاستثمارية
xxxx		٢- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	xx	إصدار أسهم جديدة
	xx	إصدار سندات
	xx	اقتراض نقدي من غير
xxx		إجمالي المقبوضات من الأنشطة التمويلية
	xx	سداد قروض للسندات والقروض
	xx	توزيعات الأرباح للمساهمين
xxx		المدفوعات التمويلية
xxxx		٣- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
xxxx		صافي النقدية من الأنشطة ١ + ٢ + ٣
xxx		يضاف : رصيد النقدية في ١/١
xxxx		٣١/١٢ رصيد النقدية في

مزايا الطريقة المباشرة

تبين كل من المتحصلات والمدفوعات النقدية المرتبطة بأنشطة التشغيل وهذا هو الغرض الأساسي من قائمة التدفقات النقدية (توفير معلومات عن المتحصلات النقدية والمدفوعات النقدية . ويعتبر ذلك مفيدا في تقدير التدفقات النقدية الناتجة المستخدمة في المستقبل ومصادر تلك المتحصلات والمدفوعات وهذا يساعد في تقييم مقدرة الوحدة الاقتصادية على :

- توفير نقدية كافية لسداد ديونها .
 - إعادة الاستثمار في عملياتها .
 - اجراء توزيعات الأرباح على المساهمين واصحاب حقوق الملكية .
- والخلاصة انها توفر معلومات اكثرا تفصيلا مفيدة في اتخاذ القرارات واجراء تقديرات تتعلق بالمستقبل بعكس الوضع في الطريقة الغير مباشرة التي تعتمد على الناتج الحسابي

حالة عملية

فيما يلى قائمة الدخل لاحدى الشركات عن عام ٢٠١٣ المبالغ بالجنيهات

٦.....	صافي المبيعات
٤.....	-تكلفة المبيعات
٢.....	مجمل الربح
١٥.....	مصروفات جارية (٤٠ الف اهلاكات)
٥.....	أرباح النشاط الجارى
١.....	أرباح بيع استثمارات
(٦....)	خسائر بيع اصول ثابتة
٥٤...	صافي الربح قبل الضرائب
(٢١....)	ضريبة الدخل
٣٣...	صافي الربح بعد الضرائب

وقد بلغت ارصدة الأصول والالتزامات المتداولة في نهاية عام ٢٠١٢ و ٢٠١٣

البيان	٢٠١٣	٢٠١٢
أصول متداولة		
نقدية	٢٥...	٤....
مدينون	٥٥....	٤٥....
مخزون	١٢....	١٥....
مصروفات مقدمة	١٤...	١....
الالتزامات متداولة		
موردين	٧....	٥....
مصروفات مستحقة	١....	١٢...
ضرائب مستحقة	٤...	٣...

المطلوب :

اعداد صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة؟

الاجابة:

المتحصلات النقدية		
المبيعات ٦٠٠ الف - ١٠٠ - ١٠٠ - ٦٠٠ الف = ٥٩٠٠٠		
المدفوعات النقدية		
تكلفة المبيعات ٤٠٠ الف - (٢٠ الف = ٣٨٠٠٠)		
المصروفات ١٥٠٠٠ - (٤٠ الف اهلاكات = ١١٦٠٠٠)		
الضرائب (٤٨٦٠٠)		
الاجمالي للمدفوعات ١٠٤٠٠		
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		

حالة عملية

شركة سالمة في خير تتبع الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية من انشطتها التشغيلية وقد بلغت ارباحها عام ٢٠١٦ ج ١٢٠٠٠

الإيرادات عام ٢٠١٦ ج ٩٠٠٠ ج (١) وايرادات الاستثمارات الغير موزعة ٢٠٠ ج وباعت الشركة استثمارات بمبلغ ١٦٠٠ ج تكلفتها ١٤٦٠٠ ج عام ٢٠١٦ ومصروفات الشركة عبارة عن

تكلفة المبيعات ٦٠٠ ج (٤) - م بيع وتوزيع ٢٢٠٠ ج (٩) منها اهلاك اداري ٢٠٠ ج (١٠) والفوائد المدينة ٣٠٠ ج (١١) خسائر بيع اصول ثابتة ٤٠٠ ضريبة الدخل ٤٤٥٠٠ ج (١٢)

اما بعض بنود المركز المالي عام ٢٠١٦ كان على النحو التالي :

البيان	٢٠١٦	٢٠١٥
مدينون وارصدة مدينة اخرى	(٣١٥٥٠٠)	(٢١٤٢٠٠)
المخزون	(٦٩٥٠٠)	(٥٨١٠٠)
دائنون وارصدة دائنة اخرى	(٨١١٠٠)	(٧١٠٠٠)
ضريبة الدخل المسددة	(١٣١٢٠٠)	(١٢١٠٠)

المطلوب أعداد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة

الاجابة

اولا : المتحصلات النقدية من العملاء

= صافي المبيعات + العملاء واراق القبض والمدينون اول المدة - العملاء واراق القبض والمدينون اخر المدة = $(٣-٢)+١ = ١٥٥٠٠ - ١٤٢٠٠ + ٩٠٠ ج = ٨٨٧٠٠ ج$

ثانيا : المسدد للموردين

= تكلفة المبيعات + الزيادة في المخزون او - النقص في المخزون - الزيادة في الموردين والدائنون والارصدة الدائنة الاخرى او + النقص في الموردين والدائنون والارصدة الدائنة الاخرى = $(٧-٨)-(٥-٦)+٤ = ٦٠٤٠٠ ج - (٨١٠٠-٩٥٠٠) - (١٠٠٠-١١٠٠) = ٦٠٠ ج$

ثالثا: مصروفات البيع والتوزيع والإدارية

= $(١٠-٩) - ٢٢٠٠ ج - ١٠٠٠ ج = ٢٠٠ ج$

رابعا ضريبة الدخل

$(١٣-١٢)+١١$

اول المدة ٤٥٠٠ + ما يخص العام الحالى اول المدة ١٠٠٠ ورصيد اخر المدة ١٢٠٠ ج المسدد ٤٣٠٠ ج

وبناء على ما سبق فأن التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة تكون على النحو التالي :

التدفقات النقدية من انشطة التشغيل	جزئي	كلى
متحصلات نقدية من العملاء		٨٨٧٠٠
المدفوعات النقدية		
المسدد للموردين	(٦٤٠٠)	
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٠٠٠)	
الفوائد المدينة (١٤)	(٣٠٠)	
الضرائب	(٤٣٠٠)	
اجمالي المدفوعات النقدية		(٨٧٧٠٠)
صافي التدفق النقدي من انشطة التشغيل		١٠٠٠

فيما يلي بيانات عن المركز المالي لإحدى شركات التضامن عن السنوات المالية ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ م

البيان	٢٠٠٥	٢٠٠٤
<u>الأصول الثابتة</u>		
صافي قيمة الأصول الثابتة	١٠١,٢٥٠	٩٠,٠٠٠
<u>الأصول المتداولة</u>		
الصناديق	٦,٧٥٠	٤,٥٠٠
المدينون	(٢) ١١,٢٥٠	(٣) ٩,٠٠٠
المخزون	(٦) ٢٢,٥٠٠	(٥) ٢٤,٧٥٠
إجمالي الأصول المتداولة	٤٠,٥٠٠	٣٨,٢٥٠
إجمالي الأصول	١٤١,٧٥٠	١٢٨,٢٥٠
<u>الالتزامات</u>		
الدائنون	١١,٢٥٠	٢٧,٠٠٠
قروض	٢٢,٥٠٠	-
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس مال	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
أرباح	١٨,٠٠٠	١١,٢٥٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١٤١,٧٥٠	١٢٨,٢٥٠

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٢١/٣١

البيان	جزئي	كلي
صافي المبيعات (١)		١٩١,٢٥٠
يطرح		
تكلفة المبيعات (٤)		١٣٥,٠٠٠
مجمل الربح		٥٦,٢٥٠
يطرح منه :		
مصروفات النشاط		٣٣,٧٥٠
صافي الربح		٢٢,٥٠٠
يضاف إليه :		
أرباح غير عادية		١١,٢٥٠
إجمالي الأرباح القابلة للتوزيع		٣٣,٧٥٠

المطلوب : إعداد قائمة التدفقات النقدية

❖ وفق الطريقة المباشرة . اذا علمت ان اهلاك الأصول الثابتة ١١٢٥٠ ج وتم شراء اصول جديدة بمبلغ

ج ٢٢٥٠٠

الحل

: الطريقة المباشرة

البيان	جزئي	كلي
أولاً / النشاط التشغيلي :		
صافي المبيعات (١)		١٩١,٢٥٠
-.) الزيادة في المدينون (٣-٢)		٢,٢٥٠

١٨٩,٠٠٠		اجمالي التدفقات النقدية الدخلة
١٣٥٠٠		تكلفة المبيعات (٤)
٢٢٥٠		-) النقص في المخزون
١٥,٧٥٠		(+) النقص الدائئنون
١٤٨,٥٠٠		
٣٣,٧٥٠		مصاريف النشاط
١١,٢٥٠		(-) الإهلاك
٢٢,٥٠٠		المصاريف المدفوعة
١٧١,٠٠٠		اجمالي التدفقات النقدية الخارجة
١٨,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		ثانياً : النشاط الاستثماري :
٢٢,٥٠٠		شراء أصول ثابتة
٢٢,٥٠٠-		صافي التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
		ثالثاً : النشاط التمويلي :
٢٢,٥٠٠		قرض
		يطرح منه :
١٥,٧٥٠		توزيعات أرباح العام
٦,٧٥٠		صافي التدفق النقدي من العمليات التمويل
٢,٢٥٠		٣+ ٢ + ١ صافي التدفق النقدي من الأنشطة ١
٤,٥٠٠		رصيد النقدي في ١/١/٢٠٠٥
٦,٧٥٠		رصيد النقدي في ٣١/١٢/٢٠٠٥

الطريقة الغير مباشرة ومتغيرها

الطريقة الغير مباشرة

- طبقاً للمعيار يتم تسوية صافي الدخل طبقاً لتلك الطريقة بالآثار الغير نقدية فيبداً - - سنبدأ في تلك القائمة بصافي الربح او الخسارة قبل الضرائب الذي يتم الحصول عليه من قائمة الدخل .
 - بعد ذلك يضاف اليه الاملاكات المحاسبية حيث أنها ذات طبيعة غير نقدية وتم خصمها من الربح او خصمها اذا كانت نتيجة النشاط خسارة .
 - يضاف الخسائر الناتجة عن حصول في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية .
 - يضاف خسائر بيع او اضمحلال قيمة الأصول .
 - يخصم اسهم الاصدار علاوة الاصدار .
 - يخصم الدخل الناتج من حصة الشركة في شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
 - المكسب الناتج من بيع الأصول او استعادة القيمة لاضمحلال سابق في اصل .
 - ضريبة الدخل المسددة عن العام السابق خلال العام الحالى .
- وبناء على ماضيتو الوصول الى ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل وكل المطلوب بعد ذلك مقارنة الحساب المدرج في المركز المالي هذا العام بالحساب المدرج بقائمة المركز المالي العام السابق ومعرفة تأثيره على التدفقات النقدية الدخلة او الخارجى
- فعلى سبيل المثال

لولدينا مخزون عام ٢٠١٥ مبلغ ١٠٠٠٠ ج ومخزون عام ٢٠١٦ ج سنجد بناء على مسابق ان المخزون زاد بمبلغ ٢٠٠٠ ج وهذا يعني ان هناك تدفق نقدي خارج قدرة ٢٠٠٠ ج يوضع في التدفقات النقدية بالسالب (٢٠٠٠) وهكذا بالنسبة لباقي البنود.

حالة عملية

شركة سلامة في خير تتبع الطريقة الغير مباشرة في عرض التدفقات النقدية من انشطتها التشغيلية وقد بلغت ارباحها عام ٢٠١٦ ١٧٠٠٠ ج الابرادات عام ٢٠١٦ ٩٠٠٠ ج وايرادات الاستثمارات الغير موزعة ٢٠٠٠ ج وباعت الشركة استثمارات بمبلغ ١٦٠٠٠ ج تكلفتها ١٤٦٠٠ ج عام ٢٠١٦ ومصروفات الشركة عبارة عن تكلفة المبيعات ٦٠٠٠ ج - م بيع وتوزيع ٢٢٠٠٠ ج والفوائد المدينة ٣٠٠٠ ج خسائر بيع اصول ثابتة ٤٠٠ ج

اما بعض بنود المركز المالي عام ٢٠١٦ كان على النحو التالي :

البيان	٢٠١٦	٢٠١٥
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٥٥...	١٤٢...
المخزون	٩٥...	٨١...
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١١....	١٠....
ضريبة الدخل المسددة	١٢...	٢...

المطلوب التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة الغير مباشرة

الاجابة

التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية	جزئي	كلي
صافي الربح عن السنة		١٧٠٠
<u>بضاف الية</u>		
الاهمالات	٢....	
دخل الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٢....)	
خسارة بيع اصول ثابتة	٤...	
ارباح بيع استثمارات طويلة الاجل	(١٤....)	
ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٢٥...
زيادة في المدينون والارصدة المدينة	(١٣....)	
زيادة في المخزون	(١٤....)	
زيادة في الدائنون والارصدة دائنة اخرى	١....	
الزيادة في ضرائب الدخل المستحقة	٢...	
صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية		(١٥....)
		١٠...

الاصول الثابتة واهلاكتها في ٢٠١٢/١٢/٣١

البيان	اراضي جنية	مباني جنية	تجهيزات	الات ومعدات جنية	اثاث جنية	حسابات اليه جنية	سيارات جنية	الاجمالى
معدلات الاهالك							%٢٠	جنية

١٠٩٠١٧٦٩	٥٦٠٨٠٣٠	٢٨٩٩١٨٧	١١١٣١٧٥٧	٥٣٦٣٥٠٩	١٠٤١٧٢٥٤	٢٤٦٩٣٤٢٢	٦٣٢٩٤٩	رصيد ١/١ (١)
٥٧٦١٢٥	٧٨٩٦٤	٦٨٢٦	١٢٢٧٧٧	٣٢٦٩٣٤	٤٠٦٢٤			الاضافات (٢)
(٢٤٩٤١٢)	(٤١٦٦٩)		(٦٢٦٦٣)		(١٤٥٠٨٠)			الاستبعادات (٣)
١٠٩٣٤٤٤٠	٥٦٤٥٣٢٥	٢٩٠٦١٣	١١١٩١٨٧١	٥٣٩٦٢٠٢	١٠٣١٢٧٩٨	٢٤٦٩٣٤٢٢	٦٣٢٩٤٩	رصيد ١٢/٣١ (٤)
٧٦٣٠٥١٥٣	٥٥١٠٣٣٩	١٤٨٨٦٩٥	٦٢١٩٤١١	٤٨٨٣٣٨٨	٩٠٢٢٧٦١	٥٢٣٠٠٥٨		مجمع اهلاك ١/١ (٥)
٢٥٣٣٥١٢	٥٦٨٤٢	١١٤٧٤٠	٤٧٨٢٤٤	١٢٨٢٤٠٢	٢٣٠٩١٧	٣٧٠٣٦٧		اهلاك العام (٦)
(٧٣٠٩٥)	(٤١٦٦٩)		(٨٧٥٧)		(٢٢٦٦٩)			مجمع اهلاك الاستبعادات (٧)
٧٨٧٦٥٥٧٠	٥٥٢٥٥١٢	١٦٠٣٤٣٥	٦٦٨٨٨٩٨	٥٠١١٦٢٩	٩٢٣١٠٩	٥٦٠٠٤٢٥		مجمع الاهلاك ١٢/٣١ (٨)
٣٠٥٧٨٨٢٣٣	١١٩٨١٣	١٣٠٢٥٧٨	٤٥٠٢٩٧٣	٣٨٤٥٧٣٤	١٠٨١٧٨٩	١٩٠٩٢٩٩٧	٦٣٢٩٤٩	صافي الاصول ١٢/٣١ (٩)

شركة الاشقاء الثلاثة

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١		البيان
١٢.....	١٨٤١٨٨٦٩٩	(١٣/٣)	صافي المبيعات
		(١٣/٣)	ايرادات تشغيل للغير
			يضاف:
٣.....	٦٣٠٥٠٣٣	(١٥)	ايرادات اخرى
١٢٣.....	١٩٠٤٩٣٧٣٢		
			يخصم :
١١.....	(١٦٦٤٢٤٦١٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات
١٣.....	(٢٤٠٦٩١٢٠)		مجمل الربح
			يخصم:
(٢٥.....)	(٢٧٥٢١٠٥)	(١٧)	مصروفات عمومية وادارية
(٢٣٣٣٠١٩)	(٦٦٥٥٠٣١)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠.....)	(٣٠٢٤١٠٦)	(١١/٣)	مصروفات تمويلية
(٢٢٣٤٦٣)	(٢٢٣٤٦٣)		اهلاك اصول ثابتة - ادارية
(٣٩١٥٢)	(٣٩١٥٢)		مرتبات اعضاء مجلس الادارة
	-		بدل حضور جلسات
٦٠٩٥٦٣٤	(١٢٦٩٣٨٥٧)		اجمالي المصروفات
٦٩٠٤٣٦٦	١١٣٧٥٢٦٣		صافي ربح التشغيل
			يضاف / يخصم
	٣٥٠		ايرادات استثمارات طويلة الاجل
	٦٧٣٧٣		فائض تصفيية استثمارات طويلة الاجل

٥٥...	٦٤٥٨٢		فوائد دائنة
٥٥...	٦٤٥٨٢	(١٨)	ايرادات غير عادلة
١٣٥...	١٨٧٠٦٧٤		ارباح (خسائر) فروق عملة
	(٨٥٧٧١)		ارباح / (خسائر) رأسمالية
	١٩٢٠٣٥٨		
٧٠٩٤٣٦٦	١٣٢٩٥٦٢١		صافي ارباح العام قبل الضرائب
١٩١٨٢٨٨	(٣٣٢٤٤٧٧)	(١٢/٣)	ضريبة الدخل
	(١٢٩٧٤٩)	(١٢/٣)	الضرائب المؤجلة
٥١٧٦٠٧٨	٩٨٤١٣٩٥		صافي ارباح العام
			الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة الاشقاء الثلاثة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠١٣ ديسمبر

السنة المنتهية ٢٠١٢/١٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	رقم الإيضاح	
			الأصول الغير متداولة
٣٢٧١٢٥٣٧	٣٠٥٧٨٨٣٣	(٤، ٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-			مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٧١٢٥٣٧	٣٠٥٧٨٨٣٣		اجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٤٣٨٩٩٤٢١	٥٦٠٠٩٢١٠	(٥، ٦/٣)	المخزون
٢٦٩٥٧	٧٢٥١٨	(٦)	اعتمادات مستندية
٢٨٩٥٦٣٠٧	٢٨٩٥٠١٣٣	(٧)	عملاء واوراق قبض
٩٢٦٦١٧٠	١٤٨٧١٤٤٥	(٨، ٧/٣)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٢٨٥٩٠	٢٨٧٣١	(٩، ٥/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	(١٣، ٦/٣)	ارصدة مستحقة من اطراف ذات علاقه
١٢١١٢٦٦٠	١٣٧٧٠٥٢١	(١٠)	نقدية بالبنوك والخزينة
٩٤٢٩٠١٠٥	١١٣٧٠٢٣٥٨		اجمالي الأصول المتداولة
١٢٧٠٢٦٤٢	١٤٤٢٨١١٩١		اجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٢.....	٢.....	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١.٩٩١٤٦٠	١.٩٩١٦٠١	(١٠/٣)	احتياطيات
٣١.٩٧٤٤٧	٢٦٢٤٣١٦٣		ارباح مرحلة
٥١٧٦٠٧٨	٩٨٤١٣٩٥		صافي ارباح الفترة

اجمالي حقوق المساهمين			
الالتزامات الغير المتداولة			
١٣٧٧٨٣٨	١٥٠٧٥٨٧	(١٢/٣)	الضرائب المؤجلة
١٣٧٧٨٣٨	١٥٠٧٥٨٧		اجمالي الالتزامات الغير متداولة
الالتزامات المتداولة			
٤٩٥.٢٤٦١	٦٠٥١٢٩١٨	(١١)	تسهيلات ائتمانية
١١٣.٨٥٨	٤٠٧٦٦٢		بنوك دائنة
٤٠٤١٢٧٥	٤١٦٦٤٨٠	(٨/٣)	موردين واوراق دفع
٣٥٨٣٩٤٦	٦١٣٣٢٦٦	(١٢٠.٨/٣)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	٤٣٧٥٨٤٠	(١٦.١٣/٣)	ارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة
١٠١٢٧٩	١٠١٢٧٩		دائنون توزيعات
٥٨٣٥٩٨١٩	٧٥٦٩٧٤٤٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٧٠٠٢٦٤٢	١٤٤٢٨١١٩١		اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

شركة الاشقاء الثلاثة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣

عن السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣

السنة المنتهية ٢٠١٢/١٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	
		التدفقات النقدية من انشطة التشغيل
١٠٦٩٠.١٢٩	١٣٢٩٥٦٢١	صافي ارباح السنة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الارباح مع التدفقات من انشطة التشغيل
٣٠.٨٢٣٣	٢٥٣٣٥١٢	اهلاك الاصول الثابتة
-	-	اهلاك الاصول المعنوية
(٢٤٢٤٦)	٨٥٧٧١	خسائر (ارباح) بيع اصول ثابتة
(٢٦٩١٧٨٣)	(١٩١٨٢٨٨)	ضريبة الدخل المسددة
١٠٩٨٢٣٣	١٣٩٩٦٦١٦	ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧٣١.٠٣٢٥)	(١٢١.٩٧٨٩)	النقص (الزيادة) في المخزون
(٤٣٧٦٥)	(٤٥٥٦١)	النقص (الزيادة) في الرصيد الاعتمادات المستندية
٩٠١٣٦.٢	٦١٧٤	النقص (الزيادة) في عملاء واوراق القبض

(٧٧٤٩١١٨)	(٥٦٠٥٧٥)	النقص (الزيادة) في ارصدة المدينون والارصدة المدينة الآخر
(١١٥١٢٦٦)	-	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقه
(٢٢٧١٨٤٠)	١٢٥٢٠٥	الزيادة (النقص) في الموردين واوراق دفع
٤٣٥٢٢٥	١١٤٣١٣١	الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة الاخر
(٤٩٤٧١٣٧)	٤٣٧٥٨٤٠	الزيادة في المستحق لاطراف ذات علاقه
٢١٥٧٨٣٥٩	١٨٨٦٥٤١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار
(٧٤٤٠٨٩)	(٥٧٦١٢٥)	(مدفوعات) لشراء اصول ثابته ومشروعات تحت التنفيذ
٢٤٢٤٦	٩٠٥٤٦	متحصلات من بيع اصول ثابته
(٧١٩٨٤٣)	(٤٨٥٥٧٩)	صافي النقدية (المستخدمه في) انشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من انشطة التمويل
(١٩٩١٧٤٩٦)	١١٠١٤٥٧	(مدفوعات) مقوبوضات من تسهيلات ائتمانية
	(٧٢٣١٩٦)	(مدفوعات) مقوبوضات بنوك حسابات دائنه
(٩٢١١١٧٤)	(١٠٠٣٣٦٢)	توزيعات ارباح المدفوعه
(٢٩١٢٨٦٧٠)	٢٥٦٨٩٩	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطة التمويل
(٨٢٧٠١٥٤)	١٦٥٧٨٦١	صافي التغير في النقدية خلال السنة
١٣٣٤٥٠٢١	١٢١١٢٦٦٠	رصيد النقدية اول الفترة
١٢١١٢٦٦٠	١٣٧٧٠٥٢١	رصيد اخر الفترة

مزايا استخدام الطريقة غير المباشرة

=====

١. التركيز على الاختلافات بين صافي الدخل وصافي التدفقات
النقدية من العمليات التشغيلية .٢. إظهار العلاقة بين قائمة الدخل، والميزانية العمومية ،
قائمة التدفقات النقدية .

٣. تخفيض تكاليف الإعداد .

٤. تحسين إعداد التقرير التكميلي أكثر مما هو باستخدام
الطريقة المباشرة.

٥. %٩٨ تستخدم الطريقة غير مباشرة

بساطة شديدة تعالوا سويا لنرى كيفية اعداد تلك القائمه

اولا- صافي ارباح السنة قبل الضرائب كيف حصلنا على هذا الرقم ارجع الى قائمه الدخل وستجد هذا الرقم مدرج
بقائمه الدخلثانيا - اهلاك الاصول الثابته الاهلاك هنا لايمثل تدفق نقدى داخل او تدفق نقدى خارج ولذا لا بد من اضافته الى
صافي ارباح السنة قبل الضرائب للوصول الى الربح قبل الاهلاكات وقيمة تلك الاهلاكات ببساطة شديدة يمكن
الحصول عليها جدول الاصول الثابته الموجود ضمن اضافات المتممه للقوائم المالية (اهلاك العام = ٢٥٣٥١٢ ج)

ثالثا- خسائر(ارباح) بيع اصول ثابته

نحن هنا في هذه المرحلة نريد الوصول الى التدفقات النقدية من انشطة التشغيل وحيث ان هناك خسائر رأسمالية اثرت على التدفقات النقدية الواردة من التشغيل لذا يتم ردها الى الربح وسيتم اظهار مرة اخرى فيما بعد ضمن انشطة الاستثمار

رابعا - ضريبة الدخل المسددة هذه الضريبة تخص العام السابق وتم سدادها هذا العام وكل ما هو مطلوب منك معرفة قيمتها وخصمها من التدفقات النقدية من انشطة التشغيل بعد هذه العمليات استطعنا ان نتوصل الى ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل.

خامسا - المخزون ماذا حدث للمخزون هل المخزون اثر على النقدية بالسلب ام بالايجاب بمعنى لو المخزون زاد فالنقدية نقصت ولو المخزون قل معناه احنا بعنا بضاعة وفلوس دخلت يعني النقدية زادات قارن بين مخزون العام السابق والعام الحالى

يبقى المخزون هنا زاد يعني النقدية نقصت بـ (٩٧٨٩١٢١٠)

تمام الموضوع سهل مش صعب ننتقل للبند التالي

سادسا - النقص (الزيادة) في رصيده الاعتمادات المستندية

٢٦٩٥٧	٧٢٥١٨	(٦)	اعتمادات مستندية
-------	-------	-----	------------------

هنا لاق الاعتمادات زادات يعني النقدية نقصت بمبلغ (٤٥٥٦١)

سابعا - النقص (الزيادة) في عملاء ووراق قبض

٢٨٩٥٦٣٠٧	٢٨٩٥٠١٣٣	(٧)	عملاء ووراق قبض
----------	----------	-----	-----------------

يبقى هنا العملاء ووراق القبض نقصت يعني النقدية زادات بمبلغ ٦١٧٤

ثامنا - النقص (الزيادة) في ارصيده المدينون والارصيده المدينه الاخرى

٩٢٦٦١٧٠	١٤٨٧١٢٤٥	(٨، ٧/٣)	مدينون وارصيده مدينة الاخرى
---------	----------	----------	-----------------------------

معنى كده ان في نقدية خرجت والنقدية نقصت بمبلغ (٥٦٠٥٧٥)

تاسعا - الزيادة (النقص) في موردين ووراق دفع

٤٠٤١٢٧٥	٤١٦٤٨٠	(٨/٣)	موردين ووراق دفع
---------	--------	-------	------------------

هنا زادات يعني نقدية دخلت الشركة وعلى ذلك الفرق هيكون بالموجب ١٢٥٢٠٥

٩٣٤٧	٩٥٢٦٤٦	عملاء ارصيده دائنة
١٠٨٦٩٧٩	١٢١٢٠٧٣	مصرفوفات مستحقة
٣٦١٢٦	٣٦١٢٦	امانات لغير
٩٧٢٤٠	١٠٢٣٨٣	مصلحة الضرائب
١٤٩١٣٨	١٤٦٩٢٦	هئية التامينات الاجتماعية
١٩١٨٢٨٨	٣٣٢٤٤٧٧	ضريبة الدخل
٢٨٦٨٢٨	٣٥٨٦٣٥	ارصيده دائنة اخرى
٣٥٨٣٩٤٦	٦١٣٢٢٦٦	

عاشر - الزيادة (النقص) في الدائنون والارصيده الدائنة الاخرى

بداية استبعد ضريبة الدخل في السنين وشوف الفرق

بعد الاستبعاد نجد ان النقدية زادات بمبلغ ١٤١٣١٣١ ج

حادي عشر - الزيادة في المستحقة لاطراف ذات علاقه

نقارن السنين

-	٤٣٧٥٨٤٠	(١٦٠١٣/٣)	ارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة
---	---------	-----------	-------------------------------

النقدية زادات بنفس القيمة لأن السنة الى فاتت صفر ٤٣٧٥٨٤٠
 ثاني عشر- صافي النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطه التشغيل
 نتوصل اليها من خلال ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل ونزود عليها النقدية الواردة ونخفض منها
 النقدية الصادرة وبكله خلصنا انشطة التشغيل

تعال نشوف انشطة الاستثمار

اولا- (مدفوعات) لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
 لو سيداتك رجعت لجدول الاصول الثابتة هتلاقى الجدول فيه الاضافات التي تم اضافتها خلال العام من
 تلك الاصول وتلك الاضافات تقلل من رصيد النقدية ولذا تظهر في قائمة التدفقات النقدية بالسالب
 ٥٧٦١٢٥ ج

ثانيا - متحصلات من بيع اصول ثابتة
 انا عاوز اعرف انا حصلت فلوس كام من بيع الاصول الثابتة وطالما حصلت يعني النقدية زادات يعني
 هتظهر هنا بالمحظ طيب هنجيب الرقم ازاي؟
 ببساطة شديدة جدا

روروح لجدول الاصول الثابتة وشوف الاستبعادات بكم واطرح من الاستبعادات مجمع الاعلاك هتحصل
 على صافي القيمة الدفترية جميل جدا لوفي ريح بيقى معنى الكلام دا انى حصلت اكتر من القيمة
 الدفترية بيقى تضييف الربح الراسمالى على القيمة الدفترية تحصل على المتحصلات من بيع اصول ثابتة
 طيب لوفي خسارة يعني المتحصل اقل من القيمة الدفترية بيقى حضرتك تخصم الخسارة من القيمة
 الدفترية وبكله توصلت الى الرقم الصحيح
 الاستبعادات (٢٤٩٤١٢) يخصم منها مجمع ااعلاك الاستبعادات (٧٣٠٩٥) يخصم منها الخسائر
 ٨٥٧٧١ الراسمالية

بيقى المتحصلات من بيع اصول ثابتة ٩٠٥٤٦
 بيقى انشطة الاستثمار =

٩٠٥٤٦ - (٤٨٥٥٧٩) ج

كدة توصلنا الى انشطة الاستثمار بكل بساطة وسهولة
 التدفقات النقدية من انشطه التمويل
 اولا: (مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية

٤٩٥٠٢٤٦١	٦٠٥١٢٩١٨	(١١)	تسهيلات ائتمانية
----------	----------	------	------------------

نقدية داخلة للشركة ١١٠١٠٤٥٧
 ثانيا: (مدفوعات) مقبوضات بنوك حسابات دائنة
 نقارن بين حسابات البنوك العام السابق والعام الحال

١١٣٠٨٥٨	٤٠٧٦٦٢		بنوك دائنة
---------	--------	--	------------

معنى كدة ان البنوك نقصت بمبلغ (٧٢٣١٩٦)

ثالثا: توزيعات الارباح المدفوعة

حقوق المساهمين

٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠٩٩١٤٦٠	١٠٩٩١٦٠١	٣/١٠	احتياطيات
٣١٠٩٧٤٤٦	٢٦٢٤٣١٦٣		ارباح مرحلة
٥١٧٦٠٧٨	٩٨٤١٣٩٥		صافي ارباح الفترة
٦٧٢٦٤٩٨٥	٦٧٠٧٦١٥٩		اجمالي حقوق المساهمين

كيفيه التعرف على المبلغ المدفوع ركز معى

السنة الى فاتت كانت حقوق المساهمين ٦٧٢٦٤٩٨٥

قارن الكلام دة بحقوق المساهمين العام الحالى من غير ارباح الفترة او ارباح العام

٥٧٢٣٤٧٦٤

يبقى الفرق كام

١٠٠٣٠٢٢١-

ولكن الفرق في قائمة التدفقات النقدية

١٠٠٣٠٣٦٢

يعنى في فرق قدرة ١٤١ ج وهمما عبارة عن الفرق بين الاستثمارات المالية المتاحة للبيع العام السابق

والعام الحالى

٢٨٥٩٠	٢٨٧٣١	(٩،٥/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
-------	-------	---------	-----------------------------

تم اضافتها هنا وهذا استطعنا ان نحصل على التدفقات النقدية من انشطة التمويل

باقي جزئية صغيرة جدا وتكون قد استطعت تعمل قائمة التدفقات النقدية

١٨٨٦٥٤١	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(٤٨٥٥٧٩)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
٢٥٦٨٩٩	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
١٦٥٧٨٦١	التغير في النقدية خلال السنة
١٢١١٢٦٦٠	رصيد النقدية اول الفترة
١٣٧٧٠٥٢١	رصيد النقدية اخر العام

وبهذا بحمد الله تم حل لغز قائمة التدفقات النقدية واعتقد انك الان تستطيع اعادة قراءة الموضوع

بتأنى وروية وهىقى سهل وبسيط

ماذا استخدمنا من قائمة التدفقات النقدية

=====

• قائمة التدفقات النقدية هي قائمة التسويات للنقدية بين السنة السابقة والسنة الحالية

• قائمة التدفقات النقدية تظهر دخول وخروج النقد من نشاط الشركة الرئيسي -الاستثمار- التمويل

• لاحظ انه يتم خصم الأهلاكات في قائمة الدخل للوصول الى صافي الدخل

• قائمة التدفقات النقدية تبين لنا قيمة استثماره بالأرقام

حالات عملية وتطبيقية

حالة عملية رقم (١)

قامت شركة مصرى الصناعية بادراج المبالغ الآتية ضمن النقدية وما فى حكمها فما هو رأيك طبقاً لمعايير التدفقات النقدية ؟

- ١- ودائع عملة محلية في بنك مصر قيمتها ٢٠٠٠ ج
- ٢- وديعة تستحق بعد ٦ شهور من تاريخ اعداد القوائم المالية بمبلغ ٥٠٠٠ ج
- ٣- استثمارات مالية متاحة للبيع بمبلغ ١٠٠٠ ج
- ٤- سحب على المكشوف بمبلغ ٢٥٠٠ ج

حالة عملية رقم (٢)

لدى احدى الشركات نقدية مبلغ ٥٠٠ ج وما في حكم النقدية ١٥٠٠ ج قامت الشركة بابداع ٢٥٠٠ ج من النقدية السائلة كوديعة تستحق بعد شهرين لدى احدى البنوك فما هو المبلغ الذي تقوم الشركة بادراجة ضمن النقدية وما في حكمها في تاريخ اعدادها للقوائم المالية مع العلم بأنه لم يحدث اي تغيرات اخرى خلال العام .

حالة عملية رقم (٣)

هناك معايير لابد من اخذها في الاعتبار لادراج الاستثمار ضمن النقدية وما في حكمها فما هي ؟

حالة عملية رقم (٤)

قامت شركة التيسير بشراء اسهم ممتازة قابلة للاسترداد (خلال ثلاثة شهور) بمبلغ ٢ مليون ج من اجمالي النقدية الحاضرة لديها وقدرها ٥ مليون ج .

والمطلوب منك معالجة هذا التدفق النقدي الخارج طبقاً لمعايير التدفقات النقدية .

حالة عملية رقم (٥)

في يناير عام ٢٠١٤ قامت الشركة المتحدة باصدار سندات قابلة للتحويل الى اسهم قبل او عند انتهاء سنتين بمبلغ مليون ج وقرر مجلس الادارة تحويل تلك السندات الى اسهم عادي في عام ٢٠١٦ المطلوب كيفية معالجة تلك الحالة عند اعداد قوائم التدفقات النقدية .

حالة عملية رقم (٦)

قامت احدى الشركات بسداد قسط قرض طويل الاجل مع فوائد وقامت بمعالجه ذلك عند اعداد قائمة التدفق النقدي ضمن الانشطة الاستثمارية فما هو رأيك ؟

حالة عملية رقم (٧)

كيف لنا معالجة توزيعات الارباح في قائمة التدفقات النقدية ؟

حالة عملية رقم (٨)

الاتي البيانات المستخرجة من شركة النهار التجارية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

اولا: قائمة الدخل

البيان	القيمة
صافي المبيعات	٢٥٠٠
يخصم تكلفة المبيعات	٢٣٦٥٠٠
مجمل الربح	١٣٥٠٠

٤٠٠٠	مصروفات عمومية
٤٠٠٠	اهمال اداري
٢٠٠٠	ضريبة عقارية
١٥٠٠	الفوائد المدينة
٢٠٠٠	صافي الربح

ثانياً بيانات مستخرجة من المركز المالي

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
نقدية وما في حكمها	٥٠٠	٢٠٠٠
المدينون والارصدة المدينة	١٠٠٠	٢٥٠٠
المخزون	٢٣٠٠	٧٥٠٠
مصروفات مقدمة	٢٠٠	١٠٠٠
موردين ووراق دفع	١٩٥٠٠	٧٠٠٠
ضريبة عقارية	١٥٠٠	٥٠٠

المطلوب اعداد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة وغير مباشرة

حالة عملية رقم (٩)

شركة بسمة التجارية تستخدم الطريقة الغير مباشرة في اعداد قائمة التدفقات النقدية (الانشطة التشغيلية)

صافي الربح في ٢٠١٦/١٢/٣١

الدخل من الاستثمارات المالية بغير المتاجرة نتيجة اعادة التقييم بالقيمة العادلة ١٨٠٠٠

٢١٠٠ استهلاك علاوة الاصدار المضاف على صافي الربح

ارباح رأسمالية ٢٥٠٠٠ من بيع عقار - خسارة بيع اصول ثابتة ١٠٠٠

اهمال اصول الثابتة ٩٠٠٠ جنيه

اهمال اصول غير ملموسة ٢٠٠٠ جنيه

زيادة في المدينون والارصدة المدينة ١١٠٠٠ جنيه

نقص في المخزون ٥٠٠٠ جنيه

زيادة التامين المقدم ٤٠٠٠ ج

الدائنون والارصدة الدائنة الاخر ٧٠٠٠ زيوادة

الزيادة في طبقة الدخل المستحقة ٢٠٠٠ جنيه

نقص في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ٢٠٠٠ ج

المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية بالطريقة الغير مباشره

تم بحمد الله

لاتنسونا بصالح دعائكم

اخوكم احمد عبد النعيم عزب واتساب ٩٨٦٣٦٠٢٠١٠٠