

المحاسبة المالية وفق معايير المحاسبة
من بداية الاساسيات حتى اعداد القوائم المالية
مع حالات عملية مختلفة تطبيقا للمعايير

اعداد:

حسام سعد الدين درويش

حسام سعد / قناة ديليك لفهم المحاسبة

مقدمة:

عزيزى القارئ تتضمن الاوراق التى بين يديك شرح للمحاسبة المالية من البداية، فالمحاسبة المالية هى الاساس والبناء الرئيسى الذى يقوم عليه باقى أفرع المحاسبة، وفهم المحاسبة المالية واساسياتها يساعد كثيرا فى استيعاب كل ما هو جديد ويوسع مدارك ومعارف المحاسب.. ويساعد فى تطوير أداء المحاسب.. وقد اعتمدت فى الشرح على الآتى:

- ان يتم الشرح بفهم بعيدا عن الحفظ
- ان يكون الشرح متوافق مع احدث معايير المحاسبة
- ان يتضمن كل موضوع حالات عملية تطبيقا لما تم شرحه وتطبيقا للمعايير (حوالى ٣٠ تمرين)
- الشرح يكون فى شكل سؤال واجابة

وتتناول تلك الاوراق ٥ موضوعات رئيسية وهى:

- ١- الاساسيات من الفروض حتى اعداد ميزان المراجعة وتصميم دليل حسابات
- ٢- التسويات الجردية وفق المعايير
- ٣- المخزون بالجرد الدورى والمستمر وطرق تسعير المخزون
- ٤- القوائم المالية وفق احدث المعايير
- ٥- ملحق يتضمن اسئلة (١٠٠ سؤال اختياري وصح وخطأ) وتمارين اضافية، واهم اسئلة الانترفيو وكيف تستعد له

وقد تم شرح كل تلك الموضوعات على اليوتيوب من خلال قناة: (دليلك لفهم المحاسبة)

وان شاء الله سيكون هناك ملفات قادمة تتناول باقى أفرع المحاسبة والمراجعة، وكذا باقى مواضيع المحاسبة المالية...

فأرجو ان ينال هذا العمل رضاكم، وما توفيقى الا بالله ، وای تقصير او خطأ هو من عندى..

وهذا العمل خالص لوجه الله عز وجل،،،،، وأرجو ألا تنسونى فى صالح دعواتكم،،،،،

حسام سعد

بنها- سبتمبر/ ٢٠٢٠

المحتويات (الفهرس):

رقم الصفحة	بيان	مسلسل
	اولا: أساسيات المحاسبة:	١
٤	المفهوم والفروض والسياسات والدورة محاسبية وأنواع الحسابات....	
١٠	معادلة المحاسبة وكل حالاتها مع تمرين شامل	٢
١٣	فهم قيود اليومية بدون حفظ مع تمرين شامل	٣
٢١	فهم الترحيل للاستاذ واعداد ميزان المراجعة	٤
٢٤	تصميم دليل حسابات متكامل وفق المعايير	٥
	ثانيا: التسويات الجردية:	
٣٣	تسوية الايرادات والمصروفات المقدمة والمستحقة وقيود الاقفال	١
٣٧	كل ما يخص الاهلاك وكافة انواعه وفقا للمعايير ومتى تستخدم كل طريقة	٢
٤٥	إضمحلال العملاء والديون المعدومة وفقا للمعايير	٣
	ثالثا: المخزون:	
٤٨	الجرد الدورى والمستمر وحالة عملية شاملة	١
٥٣	تسعير المخزون مع التأثير على القوائم المالية بطريقتى: - الوارد اولا يصرف اولا بالجرد الدورى والمستمر FIFO - المتوسط المرجح W.A	٢
	رابعا: القوائم المالية وفق المعايير:	
٥٩	قائمة الدخل وفق المعايير مع تمرين شامل	١
٦٨	قائمة الدخل الشامل مع تمارين شاملة	٢
٧٣	قائمة المركز المالى مع تمرين شامل وفقا للمعايير	٣
٨٠	قائمة التغير فى حقوق الملكية وفقا للمعايير مع تمرين شامل	٤
٨٤	فهم قائمة التدفقات النقدية مع تمرين شامل	٥
٩٤	الايضاحات المتممة	٦
	خامسا: ملحق	
٩٦	اسئلة اختيار متعدد وصح او خطأ (١٠٠ سؤال)	١
١٠٩	تمارين اضافية	٢
١١٩	اهم اسئلة الانترنت وكيف تستعد له	٣

أولاً: أساسيات المحاسبة

١ - مفهوم وفروض وسياسات ودورة محاسبية وأنواع الحسابات

لدراسة بداية الاساسيات سنجيب على الاسئلة التالية:

- ١- مفهوم واهداف المحاسبة وأنواع المنظمات وأفرع المحاسبة
- ٢- الاطار الذى يحكم عمل المحاسبة ومن ضمنها الفروض والقواعد مع تناول أساس الاستحقاق والاساس النقدى
- ٣- عناصر الدورة المحاسبية
- ٤- انواع القوائم المالية
- ٥- انواع الحسابات سواء كانت مؤقتة او دائمة او حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات

* تعريف المحاسبة المالية:

هى نظام للمعلومات يقوم بتسجيل وتبويب العمليات المالية بهدف معرفة نتيجة النشاط من ربح او خسارة، ومعرفة المركز المالى للمنشأة وتدفعاتها النقدية، وكذلك مساعدة الشركة فى ادارة التكلفة والتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

اذن نظام المعلومات يتضمن الاتى:

- ١- **المدخلات:** وهى المستندات التى يتم استخدامها لتسجيل العمليات المالية
- ٢- **التشغيل:** حيث يتم تلخيص وتبويب العمليات المالية
- ٣- **المخرجات:** وهى التقارير والقوائم المالية التى توضح نتيجة النشاط والمركز المالى.

* ما هى انواع المنظمات؟

- ١- **منشأة فردية:** يملكها فرد واحد.
- ٢- **شركات اشخاص:** يملكها اكثر من شخص
- ٣- **شركات اموال (مساهمة):** حيث يقسم رأس المال الى أسهم متساوية القيمة.

* ما هي تقسيمات وأفرع المحاسبة؟

- ١- **محاسبة مالية:** تهتم بقياس العمليات المالية واعداد القوائم المالية.
- ٢- **محاسبة التكاليف:** تهتم بالتعرف على تكلفة المنتج والرقابة على التكلفة وتخفيضها.
- ٣- **محاسبة ادارية:** تهتم بتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات.
- ٤- **محاسبة ضريبية:** تهتم بكيفية اعداد الاقرار الضريبي وحساب الضريبة.
- ٥- **محاسبة قومية:** حيث عرض المعلومات على المستوى القومى للدولة

لاحظ: المحاسبة تقوم على مجموعة من المبادئ والسياسات التى تحكم عملها

تعالى نشوف المبادئ والسياسات دى...

اولا المبادئ (الفروض):

- ١- **مبدأ الاستمرارية:** ان المنشأة تم انشائها بهدف الاستمرار فى المستقبل.
(الربح الحقيقي يتحقق عند تصفية المشروع) ولكن لاغراض تقييم الاداء سنويا وتقديم اقرار سنوى يتم تقسيم عمر المشروع الي فترات دوريه سنوية
- ٢- **مبدأ وحدة النقد:** ان اى عملية لابد من ترجمتها نقداً
- ٣- **موضوعية القياس:** ان يكون القياس غير متحيز وان يتم التسجيل من واقع مستند.
- ٤- **مبدأ الوحدة المحاسبية:** يوجد انفصال بين الشخصية المعنوية لمالك المنشأة والمنشأة.
- ٥- **التكلفة التاريخية:** ان يتم تسجيل الاصل بتكلفته التاريخية للشراء التى تمت من واقع فاتورة الشراء وليس بالقيمة الحالية، لان القيمة الحالية تعتمد على التقديرات والحكم الشخصى...

٦- مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات:

وذلك للتوصل لصافى الربح او الخسارة وهناك اساسين للمقابلة:

* **اساس الاستحقاق:** وهو معمول به فى اغلب الشركات حيث يعترف بالايراد او المصروف الذى يخص الفترة بصرف النظر عما تم تحصيله من الايراد او سداه من المصروف

* **الاساس النقدى:** حيث يعترف بالمتحصلات التى حصلت خلال العام والمدفوعات التى سددت خلال العام بصرف النظر أكان تلك المتحصلات او المدفوعات عن ايرادات ومصروفات تخص العام ام لا.

٧- **مبدأ تحقق الايراد:** ويتحقق الايراد بتسليم السلع وانتقال مخاطرها للمشتري.

(وهناك استثناءات كما سنرى فى معيار الايرادات عند تناول الجزء الخاص بالمعايير ان شاء الله)

ثانيا السياسات (القواعد):

١- **سياسة الثبات:** ان يتم الثبات على الطرق المحاسبية المطبقة وفى حالة الرغبة فى تغيير الطرق والسياسات يجب الافصاح عن ذلك وتحديد اسباب هذا التغيير...

٢- **الاهمية النسبية:** ان يتم عرض المعلومات وفقا لاهميتها

٣- **الافصاح:** ان تفصح القوائم المالية عن كافة المعلومات ولا تخفى شئ.

٤- **الحيطة والحذر:** ان يتم الاعتراف باى مصروف او التزام محتمل الحدوث، وهذا لا يطبق مع المكاسب المحتملة الحدوث فلا يعترف بها.

لاحظ: هناك اشياء اخرى تحكم عمل المحاسب مثل التشريعات واللوائح وكذا معايير المحاسبة

* ما هى عناصر الدورة المحاسبية (خطوات عمل المحاسبة):

١- استلام المستند : مثل فاتورة بيع ، شيك ، ، كشف حساب

٢- تحليل المستند وتسجيل قيود اليومية فى دفتر اليومية

٣- ترحيل القيود الى دفتر الاستاذ وترصيداها: (بهدف معرفة الرصيد الاجمالى لكل حساب)

٤- اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات من واقع ارصدة حساب الاستاذ

٥- اجراء بعض التسويات الجردية لاعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

٦- اعداد القوائم المالية والايضاحات المتممة (وهناك التحليل المالى)

ماهى القوائم المالية:

- ١- قائمة الدخل ٢- قائمة الدخل الشامل ٣- قائمة المركز المالى (الميزانية)
 - ٤- قائمة التغير فى حقوق الملكية ٥- قائمة التدفقات النقدية
- والايضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

* ما هى انواع الحسابات؟

١- حسابات مؤقتة (منتهية) (غير مستمرة) :

وهى حسابات الايرادات والمصروفات حيث يدرج ما يخص العام فقط فى قائمة الدخل من خلال اقفال الايرادات والمصروفات فى قائمة الدخل كل عام حتى نصل لصافى ربح كل عام بشكل مستقل حتى نتمكن من مقارنة الربح لكل عام بالاعوام السابقة.

٢- حسابات دائمة (مستمرة) :

وهى حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية ويتم إيجاد رصيدها التراكمى حتى لحظة معينة (مثلا ١٢/٣١) فى قائمة المركز المالى لذا فهى مستمرة طالما لازالت موجودة.

لاحظ : القوائم المالية تعد سنويا ويمكن اعدادها ربع سنويا وذلك لتقييم نتيجة الاعمال والمركز المالى ربع سنويا (٤ فترات دورية)

تعالى بقى نشرح الحسابات دى تفصيلا:

اولا الاصول:

هو ما تمتلكه الشركة وتنقسم الى اصول غير متداولة واصول متداولة (هنشرحها تفصيلا فى جزء القوائم المالية)

١- **الاصول الغير متداولة:** وتشمل:

أ- الاصول الثابتة: وهى التى تستخدم فى المنشأة لفترة طويلة تزيد عن سنة مثل الاراضى والمبانى والاثاث والالات والسيارات، والعقارات بغرض الاستثمار طويل الاجل والاصول الحيوية القابلة للزيادة مثل الاشجار ومنتجات المزارع

ب- اصول غير ملموسة (معنوية): وهى اصول ينتفع بها لفترة طويلة لكنها غير مادية مثل الشهرة، براءة الاختراع، الاسم والعلامة التجارية وحقوق التأليف والترجمة.

وهناك استثمارات طويلة الاجل والاصول البيولوجية (نباتية وحيوانية) واصول ضريبية مؤجلة....

٣- الاصول المتداولة (قصيرة الاجل):

وهى التى يمكن ان تتحول لنقدية خلال سنة لادارة رأس المال العامل مثل:

- النقدية بالصندوق او البنك وما فى حكمها - البضاعة (مخزون اخر المدة)

- المدينون (العلاء): وهى تنتج عند البيع الاجل او على الحساب.

- اوراق القبض: وهى مثل المدينون لكن يقوم المشتري بتحرير كمبيالة او شيك لصالح البائع.

- المصروف المقدم

- الايراد المستحق

ثانيا الانتزيمات وحقوق الملكية:

والالتزام هو الديون التى على المنشأة، وتنقسم الى التزامات طويلة الاجل والتزامات متداولة:

١- **التزامات طويلة الاجل:** وهى التى تستدد بعد اكثر من سنة مثل القروض والسندات طويلة الاجل.

٢- **التزامات قصيرة الاجل:** وهى التى تسدد خلال اقل من سنة مثل:

القروض قصيرة الاجل - المصروف المستحق - الايراد المقدم

- الدائنون (الموردين): وهى تنتج عند الشراء الاجل على الحساب

- اوراق الدفع: وهى مثل الدائنون لكن يتم تحرير كمبيالة او شيك يكون هناك الزام على المشتري ان يسدها.

حقوق الملكية: وتشمل:

رأس المال ، الاحتياطات ، الأرباح (الخسائر) المرحلة أو المحتجزة (هشرحها تفصيلا في قائمة التغير في حقوق الملكية)

ثالثا: المصروفات: وهى التى يتم صرفها حتى يتحقق الأيراد مثل الأجر والمرتبات، مصاريف الصيانة،

الأيجار المدفوع، مصروفات بيعية، الأهلاك، الماء والكهرباء

رابعا الأيرادات: وهناك إيرادات من النشاط الرئيسى مثل المبيعات، وإيرادات فرعية أو عرضية أو جانبية مثل

الأيجارات المحصلة أو فوائد الودائع بالبنوك.

٢- معادلة المحاسبة (معادلة الميزانية)

معادلة المحاسبة (الميزانية) :

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

اذن حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات

طب ليه المعادلة كذا؟ لان اجمالى الاصول (الاستثمارات) يتم تمويلها اما عن طريق حقوق الملكية او الالتزامات

ملاحظات هامة جدا:

١- اى عملية مالية تؤثر على الشركة من خلال **طرفين** ويجب عليك معرفة هذين الطرفين.

٢- اى عملية تحدث لا تؤثر على توازن معادلة الميزانية

٤- **البيع**: اذا تم نقدا (الصندوق او الخزينة) او بشيك (البنك)

او على الحساب او اجل (مدينون) او تم باستلام كمبيالة (اوراق قبض)

٤- **الشراء**: لو تم نقدا (الصندوق او الخزينة) او بشيك (البنك)

او على الحساب او اجل (دائنون) او بتحرير كمبيالة (اوراق دفع)

٥- **حقوق الملكية** تزيد بالايرادات وراس المال والاستثمارات وتقل بالمصروفات والمسحوبات

٦- من الممكن ان يكون التأثير على معادلة الميزانية كالتالى:

- **زيادة الاصول ونقص الاصول**: مثل شراء الالات نقدا

- **زيادة الاصول وزيادة الالتزامات**: مثل شراء الالات على الحساب

- **زيادة الاصول وزيادة حقوق الملكية**: مثل تكوين الشركة او تحصيل ايراد نقدا

- **نقص الاصول ونقص الالتزامات**: مثل سداد القروض او للدائنون نقدا

- نقص الاصول ونقص حقوق الملكية: مثل سداد المصروفات نقدا
- زيادة الالتزام ونقص حقوق الملكية: مثل تسوية المصروفات المستحقة اخر السنة
- زيادة التزام ونقص التزام: حالة تحرير كمبيالة لاحد الدائنين
- زيادة حقوق ملكية ونقص حقوق ملكية: (فكر كدا شوية)

(عند تكوين احتياطي من الارباح المرحلة)

حالات عملية على الاثر على معادلة المحاسبة:

- ١- بدأت الشركة اعمالها في ١٨/٥/٢٠١٩ براسمال قدره ١٠٠ الف ج نصفه نقدا و ٢٠ الف اثاث والباقي الات

الحل

الاصول	=	الالتزامات + حقوق الملكية
الخبزينة + ٥٠ الف		راس المال + ١٠٠ الف
الاثاث + ٢٠ الف		
الات + ٣٠ الف		

- ٢- اشترت الشركة في ٢٠/٥/٢٠١٩ بضاعة ب ٣٠٠٠٠ ج نصفها نقدا والباقي على الحساب لشركة صلاح

الاصول	=	الالتزامات + حقوق الملكية
البضاعة + ٣٠٠٠٠		الموردين (صلاح)
الخبزينة - ١٥٠٠٠		١٥٠٠٠+

- ٣- تم سداد مرتبات وعمولات ومصاريف انارة ب ٣٠٠٠، ١٠٠٠، ٢٠٠ ج على التوالي نقدا

الاصول	=	الالتزامات + حقوق الملكية
الخبزينة - ٤٢٠٠		مصاريف - ٤٢٠٠

٤- فى ١٠/٦/٢٠١٩ تم تحرير كمبيالة لصالح ب ١٠٠٠٠ ج تستحق بعد شهران

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
	موردون - ١٠٠٠٠	
	اوراق دفع + ١٠٠٠٠	

٥- تم بيع بضاعة تكلفتها ٢٠ الف بمبلغ ٣٥ الف نصفها بشيك والباقى لشركة رياض

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
بضاعة - ٢٠٠٠٠		
البنك + ١٧٥٠٠		ارباح + ١٥٠٠٠
العملاء (رياض) + ١٧٥٠٠		

٦- تم سداد الكمبيالة الخاصة بصلاح بشيك

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
البنك - ١٠٠٠٠	اوراق الدفع - ١٠٠٠٠	

٧- اخر السنة بلغت الاجور المستحقة التى لم تدفع ٧٠٠٠ ج

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
	اجور مستحقة + ٧٠٠٠	مصرف الاجور - ٧٠٠٠

٨- قامت الشركة بتحويل ٦٠٠٠ ج من الارباح الى الاحتياطات

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
		الارباح - ٦٠٠٠
		الاحتياطات + ٦٠٠٠

٩- اثناء الجرد تبين وجود نقود مزيفة ب ١٠٠٠ ج

الاصول	= الالتزامات	+ حقوق الملكية
الخبزينة - ١٠٠٠		
ارصدة مدينة باسم امين الخبزينة + ١٠٠٠		

٣- فهم قيود اليومية بدون حفظ

قاعدة القيد المزدوج:

لكل عملية طرفان مدين ودائن ومجموع الطرف المدين = مجموع الطرف الدائن

فك عقدة المدين والدائن:

المدين بما اخذ (ليا) و الدائن بما اعطى (عليا)

مثلا: قيد سداد المصروفات:

من د/المصروفات:: حيث أخذت المصروف واستفدت به

الى د/الصندوق:: أعطيت النقود للغير

مثلا:تحصيل ايرادات:

من د/ الصندوق:: حصلت على النقديه اى اخذتها

الى د/ الايرادات:: أعطيت بضاعة (ايراد مبيعات) عليا للغير بضاعة مفترض اعطيها له

الخلاصة: الاصول والمصروفات بطبيعتها مدينة والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات بطبيعتها دائنة

مدین	دائن
زيادة الاصول	نقص الاصول
نقص حقوق الملكية والالتزامات	زيادة حقوق الملكية والالتزامات
المصروفات	الايرادات
المشتريات	المبيعات
الخصم المسموح به	الخصم المكتسب
اى خسارة	اى ربح
المسحوبات ، مردودات المبيعات	مردودات المشتريات

* مختارات لشرح بعض قيود اليومية

اولا: عمليات رأس المال:

١- تكوين (انشاء) رأس المال (بدأ المشروع) : يكون القيد:

من د/ الاصول (مثل الصندوق- اراضى- مباني-..)

الى المذكورين

د / رأس المال

د /الالتزامات (مثل دائنون- مصروف مستحق- قروض)

٢- زيادة رأس المال:

من د/ الاصول او الاحتياطي او الارباح المرحلة
الى د/ رأس المال

٣- تخفيض رأس المال:

من د / رأس المال
الى د/ الاصول

ثانيا المسحوبات:

قيام صاحب المنشأة بسحب اصول لاستخدامه الشخصي

من د/ المسحوبات
الى د/ الاصل الذى تم سحبه

ثالثا : تمويل المنشأة عن طريق الاقتراض:

عند الحصول على قرض :

عند استحقاق الفوائد:

من د / الصندوق

من د/ الفوائد المدينة

الى د / القرض

الى د/ الفوائد مستحقة السداد

عند سداد القرض:

وعند سداد الفوائد:

من د/ القرض

من د / الفوائد مستحقة السداد

الى د/ الصندوق

الى د/ الصندوق او البنك

ومن الممكن استحقاق وسداد الفوائد مباشرة بقبيل واحد:

من د/ الفوائد المدينة

الى د/ الصندوق او البنك

رابعا : شراء وبيع الاصول الثابتة

١- شراء الاصل الثابت:

من د/ الاصل

الى د/الصندوق او البنك او الدائنون (حسب طريقة السداد)

لاحظ: تكلفة الشراء = ثمن الشراء + اى مصاريف تم تحملها فى سبيل تشغيل الاصل الثابت مثل النقل والشحن
والجمارك واستخدام خبير لتشغيل الاصل وبناء قادة خرسانية للاصل..

٢- **بيع الاصل الثابت** : يتم تسجيل الاصل عند البيع بالتكلفة التاريخية

من مذكورين

د/ الصندوق / البنك / مدينون

د مخصص اهلاك الاصل المباع

د/ خسائر بيع الاصول لو سعر البيع اقل من التكلفة الدفترية

الى مذكورين

د/ الاصل بالتكلفة التاريخية

د/ ارباح بيع الاصل (ارباح رأس ماليه) لو سعر البيع اعلى من التكلفة الدفترية

خامسا : المصروفات

مثل الاجور والمرتببات كهرباء ماء ايجار مصروفات اداريه عمولة بيع

عند اثبات المصروفات:

من د/ اسم المصروف

الى د/ الصندوق / البنك او مصروف مستحق السداد

سادسا : الايرادات

مثل ايراد تأجير / ايراد بيع اوراق رأس مالية خدمات

عند إثبات الايراد:

من د/ البنك او الصندوق او العملاء او ايراد مستحق

الى د/ الايراد

سابعا : الديون المعدومة:

عند عدم امكانية او صعوبة تحصيل مبلغ من المدينون يتم اعدام هذا الدين **ويكون القيد:**

من د/ مصروفات الديون المعدومة

الى د/ المدينون

(مع مراعاة طريقة تخفيض المجمع وسيرد شرحها تفصيلا في التسويات الجردية)

وعند تحصيل هذا الدين الذي سبق اعدامه يكون القيد:

من د/ الصندوق او البنك

الى د/ ديون معدومة محصلة

ثامنا : المشتريات والمبيعات والخصومات

المبيعات	المشتريات
عند البيع:	عند الشراء:
من د/ البنك / الصندوق / المدينون الى د/ المبيعات	من د/ المشتريات الى د/ صندوق / بنك
في حالة مردودات المبيعات:	في حالة مردودات المشتريات:
من د/ مردودات المبيعات الى د/ البنك / الصندوق / المدينون	من د/ صندوق / بنك
	الى د/ مردودات المشتريات

الخصومات وتشمل ٣ انواع:

(مع مراعاة طريقة الصافي وسيرد ذلك تفصيلا عند شرح قائمة الدخل والجرد الدوري والمستمر)

١- **الخصم التجاري** : حيث تظهر المشتريات والمبيعات بالصافي ولا يظهر الخصم بالقيود وهناك معالجة بديلة...

٢- **خصم الكمية** : يكون الخصم في حالة الشراء او البيع لكمية معينة

٣- **الخصم النقدي** : خصم تعجيل السداد ويكون عند الشراء او البيع على الحساب في حالة السداد (التحصيل) خلال مدة الخصم يتم الاستفادة من الخصم

عند البيع	عند الشراء
من د/ المدينون الى د/ المبيعات	من د/ المشتريات الى د/ الدائنون
عند التحصيل هناك حالتان:	عند السداد هناك حالتان:
١- التحصيل بعد مدة الخصم:	١- السداد بعد مدة الخصم:
من د/ البنك او الصندوق الى د/ المدينون	من د/ الدائنون الى د/ البنك / الصندوق
٢- التحصيل خلال مدة الخصم:	٢- عند السداد خلال مدة الخصم:
من مذكورين د/ البنك او الصندوق (بالباقي) د/ الخصم المسموح به الى د/ المدينون (بالكامل)	من د/ الدائنون (بالكامل) الى مذكورين د/ البنك او الصندوق (الباقي) د/ الخصم المكتسب

الفرق بين اليومية الفرنسية والامريكية؟

الطريقة الفرنسية بها يومية مساعدة ويومية عامة واستاذ مساعد واستاذ عام فمثلا حسابات العملاء: يتم تسجيل كل عملية على حدى فى اليومية المساعدة وترحيلها للاستاذ المساعد (لكل عميل حساب استاذ)، ويتم تجميع كل حسابات العملاء فى قيد مركزى عام واحد وهو اليومية المركزية وترحيل المبلغ الاجمالى للعملاء للاستاذ العام فى حساب واحد.
اما الطريقة الامريكية: حيث يتم عمل دفتر اليومية والاستاذ فى وقت واحد مثلا حساب النقدية يكون له طرفان مدين للمتحصلات ودائن للمدفوعات وبالتالي معرفة الرصيد فى نهاية التسجيل.

تمرين: المطلوب قيود اليومية بدفاتر شركة كنزى لتجارة الاثاث لعام: ٢٠١٩

- ١- فى ١٠/٥ بدأت الشركة اعمالها براسمال قدره مليون ج كالتالى: ٦٠٠ الف خزينة ٣٠٠ الف اودعت فى الحساب الجارى لبنك مصر والباقي اثاث بغرض الاستخدام لموظفى الشركة.
- ٢- فى ١٥/٥ تم شراء عدد ٤ غرف اثاث ب ٨٠ الف جنيه بخصم تجارى ٢% نصفها بشيك والاخر على الحساب من شركة عمر
- ٣- فى ١٦/٥ تم رد عدد من قطع الاثاث لشركة عمر بلغت تكلفتها ٢٠٠٠ ج
- ٤- فى ٣٠/٥ تم بيع اثاث على الحساب لشركة طالبة رضوان ب ١٠٠٠٠٠ ج بشروط ٢/٥/صافى ٣٠ يوم.
- ٥- فى ٣/٦ تم تحصيل مديونية شركة طالبة رضوان ب ١٠٠٠٠ ج نقدا والباقي عن طريق استلام كمبيالة تستحق الدفع بعد شهرين وتم ارسالها للبنك للتحصيل.
- ٦- فى ١٠/٦ تم الاتفاق على شراء اثاث من شركة عفيفى ب ١٥٠ الف ج وتم تحرير العقود وبنانتظار مراجعتها من الشئون القانونية.
- ٧- فى ١٣/٦ تم شراء اثاث من شركة عبد الخير بمبلغ ١٠٠ الف بخصم نقدى ٣% اذا تم السداد خلال ٨ ايام
- ٨- فى ١٤/٦ تم شراء سيارة ب ٣٠٠ الف جنيه لنقل الاثاث نقدا وبلغت مصاريف تسجيلها ٥٠٠٠ ج سددت نقدا
- ٩- فى ٢٠/٦ تم سداد المستحق لشركة عبد الخير بشيك
- ١٠- فى ٣/٨ ارسل البنك اشعار اضافة يفيد بتحصيل الكمبيالة

١١- فى ١١/١٠ تم بيع اثاث مستخدم بالشركة تكلفته ٥٠٠٠ ج بمبلغ ٣١٠٠ ج نقدا وعمولة بيع ١٠٠ ج نقدا (اذا علمت ان مجمع اهلاك الاثاث المباع بلغ ٧٥٠ ج)

عمليات اخرى:

١٢- تم بيع اوراق مالية كلفتها ٨٠٠٠ ج بمبلغ ١٠٠٠٠ ج بشيك.

١٣- تم تحصيل مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج نقدا من العاملين مقابل تنظيم رحلات حج وعمرة وتحملت الشركة ١٠٠٠٠ ج نقدا لهذا الغرض ثم تم سداد تلك المبالغ لشركة خان للسياحة.

١٤- تم سداد ٦٠٠٠٠ ج نظير حملة اعلانية بشيك.

١٥- توفى احمد العملاء مستحق عليه ١٠٠٠٠ ج وليس له ورثة.

١٦- تم سداد اقساط تامين على الحياة ب ٥٠٠٠ ج بشيك ، كما تم سداد ٣٠٠٠ ج كتامين لشقق مصيف مرسى مطروح بشيك.

١٧- تعاقدت الشركة مع محمد النجار ليستغل لوحة اعلانية بواجهة المبنى الجانبي للشركة مقابل تحصيل ١٠٠٠٠٠ ج نقدا تخص ٣ سنوات.

١٨- تبين ان هناك دعوى قضائية ضد الشركة لمخالفتها قانون البيئة، وقد افادت ادارة الشئون القانونية ان القضية مرجحة الخسارة مع احتمال دفع تعويض يقدر ب ٦٠٠٠٠ ج .

الحل

مدين	دائن	بيان	م	تاريخ
٦٠٠٠٠٠		من مذكورين	١	٥/١٠
٣٠٠٠٠٠		د/ الخزينة		
١٠٠٠٠٠		د/ البنك		
	١٠٠٠٠٠٠	د/ الاثاث		
		الى د/ راس المال		
		اثبات تكوين الشركة من خلال عدد من الاصول		
٧٨٤٠٠		صافى القيمة = ٨٠٠٠٠ x ٩٨% = ٧٨٤٠٠	٢	٥/١٥
		من د/ المشتريات		
		الى مذكورين		
٣٩٢٠٠		د/ البنك ٢/٧٨٤٠٠		
٣٩٢٠٠		د/ الموردين (محمد عمر)		
		اثبات شراء بضاعة نصفها بشيك والباقي بالاجل		
٢٠٠٠		من د/ الموردين (محمد عمر)	٣	٥/١٦
	٢٠٠٠	الى د/ مردودات المشتريات		

٥/٣٠	٤	من د/ العملاء (طلبية رضوان) الى د/ المبيعات	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٦/٣	٥	من مذكورين د/ الخزينة د/ اوراق القبض د/ العملاء (طلبية رضوان)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ٩٠٠٠٠
	٦	لا قيود		
٦/١٣	٧	من د/المشتريات الى د/ الموردین (عبدالخير)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٦/١٤	٨	من د/السيارات الى د/ الخزينة	٣٠٥٠٠٠	٣٠٥٠٠٠
٦/٢٠	٩	الخصم النقدي = $3000 = 3\% \times 100000$ من د/ الموردین (عبدالخير) الى مذكورين د/ البنك د/ خصم مكتسب	٩٧٠٠٠ ٣٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٨/٣	١٠	من د/ البنك الى د/ اوراق القبض	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
	١١	صافي ثمن البيع = $3000 = 100 - 3100$ أ.خ البيع = ثمن البيع - (تكلفة الشراء - مجمع الاهلاك) $3000 = (750 - 5000) - 1250$ خسارة من مذكورين د/ الخزينة د/ مجمع الاهلاك د/ خسائر بيع اصول الى د/ الاثاث	٥٠٠٠	٣٠٠٠ ٧٥٠ ١٢٥٠
	١٢	من د/ البنك الى مذكورين د/ اوراق مالية د/ ارباح بيع اوراق مالية	٨٠٠٠ ٢٠٠٠	١٠٠٠٠

١٣	د/ الخزينة د/ ارصدة دائنة اخرى - رحلات حج وعمرة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	د/ ارصدة دائنة اخرى - رحلات حج وعمرة د/ الاجور - مزايا عينية _ خدمات اجتماعية د/ الخزينة	١١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
١٤	د / مصروفات الحملة الاعلانية د/ البنك	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
١٥	ح/ الديون المعدومة ح/ العملاء	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٦	ح/ م قسط التامين هيروح قائمة الدخل ح/ تأمينات لدى الغير (مصيف) هيروح قائمة مركز مالى ح/ البنك	٨٠٠٠	٥٠٠٠ ٣٠٠٠
١٧	ح/ الصندوق ح/ ارصدة دائنة اخرى - ايراد لوحة اعلانية مقدم القيد دا له تسوية اخر السنة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٨	ح/ مصروفات الدعاوى القضائية ح/ مخصص الدعاوى القضائية	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

للمزيد من الاسئلة فى كافة أفرع المحاسبة:

تابع هاشتاج:

#١٠٠٠٠ سؤال فى المحاسبة

للمزيد من الاسئلة لكافة أفرع المحاسبة (مالية وتكاليف وادارية وضرائب ومحاسبات متخصصة) والمراجعة.

٤ - الترحيل للاستاذ واعداد ميزان المراجعة

هنا جواب على الاسئلة دي:

- ليه بنعمل الاستاذ وميزان المراجعة؟
- بنتعامل ازاى مع ارصدة اول المدة؟
- ايه الفرق بين الرصيد المرحل والمنقول؟
- متى يكون الرصيد مدين ومتى يكون دائن؟
- هل توازن ميزان المراجعة يعنى ان التوجيه المحاسبى سليم؟
- تمرين بسيط عشان نفهم الموضوع:

ظهرت الارصدة التالية فى دفاتر الشركة فى ١/١/٢٠١٩: الخزينة ٣٠٠ الف، الموردين ٢٥٠ الف، البنك ٤٠٠ الف راس المال ٧٥٠ الف، الاثاث ١٠٠ الف، السيارات ٢٠٠ الف
وقامت الشركة بالعمليات التالية: ١- تم شراء اثاث نقدا ب ٢٠ الف
٢- تم شراء بضاعة ب ١٠٠ الف على الحساب من شركة الفتح
٣- تم بيع بضاعة ب ٢٠٠ الف نصفها بشيك والباقى على الحساب لشركة صلاح
٤- تم تحصيل ١٠٠ الف من شركة صلاح نقدا
٥- تم سداد مستحقات الفتح بشيك

الحل

م	بيان	دائن	مدين
١	من د/ الاثاث الى د/ الخزينة	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢	من د/ المشتريات الى د/ الموردين (شركة الفتح)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٣	من مذكورين د/ البنك د/ العملاء (صلاح) الى د/ المبيعات	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
٤	من د/ الخزينة الى د/ العملاء (شركة صلاح)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

٥	من د/ الموردين (شركة الفتح) الى د/ البنك	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
---	---	--------	--------

لاحظ: حسابات الاصول رصيد اول المدة لها مدين لانها مدينة بطبيعتها
اما حسابات الالتزامات وحقوق الملكية رصيد اول لها دائن لانها دائنة بطبيعتها
شكل حساب الاستاذ:

من		د/ اسم الحساب	
الى	من	الى	من
لو الرصيد هنا يبقى دائن	لو الرصيد هنا يبقى مدين		
المجموع الاكبر	المجموع الاكبر		

من		د/ الخزينة	
الى	من	الى	من
رصيد اول	٣٠٠٠٠٠	من د/ الاثاث	٢٠٠٠٠
الى د/ العملاء	١٠٠٠٠٠	الرصيد مرحل	٣٨٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠

٣٨٠٠٠٠٠ رصيد منقول لبداية العام القادم

لاحظ: ان هذا الرصيد مدين لان المجموع المدين اكبر

من		د/ البنك	
الى	من	الى	من
رصيد اول المدة	٤٠٠٠٠٠	من د/ الموردين	١٠٠٠٠٠
الى د/ المبيعات	١٠٠٠٠٠	رصيد اخر	٤٠٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠

من	د/ الموردین	الى
۱۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	الى د/ البنك
۲۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	رصيد اول المدة
		من د/المشتريات
۳۵۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰	الرصيد

من	د/ العملاء	الى
۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	الى د/المبيعات
۱۰۰۰۰۰		من د/البنك
۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	

ميزان المراجعة بالارصدة

اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
راس المال	۷۵۰۰۰۰	
الموردين	۲۵۰۰۰۰	
المشتريات		۱۰۰۰۰۰
الخرينة		۳۸۰۰۰۰
البنك		۴۰۰۰۰۰
الاثاث		۱۲۰۰۰۰
السيارات		۲۰۰۰۰۰
المبيعات	۲۰۰۰۰۰	
	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰

- هل توازن ميزان المراجعة يعنى ان التوجيه المحاسبى سليم؟

لا لان هناك اخطاء حذف قيد كامل سيؤدى للتوازن، وكتابة القيد مدين ودائن مثلا ب ۱۰۰۰ بدلا من ۱۰۰۰۰ كذلك سيؤدى للتوازن او اضافة قيد كامل بدون داعى او تكرار قيد... كلها اخطاء لكنها تؤدى الى توازن ميزان المراجعة...

**٥ - تصميم دليل حسابات متكامل وفقا للمعايير
(شجرة الحسابات)**

دليل الحسابات هو:

اولى خطوات تصميم نظام محاسبي، حيث يتم تكويد او ترقيم كافة الحسابات المتوقع ان تستخدمها المنشأة من اجل تصنيف وتوحيد الحسابات وحتى لا يكون هناك اخطاء فى التوجيه المحاسبي (او تقليل اخطاء التوجيه المحاسبي).

ويجب ان يراعى دليل الحسابات ما يلى:

- ١- **طبيعة النشاط** فالحسابات فى شركة بترول تختلف عن حسابات شركة تجارية، والحسابات فى شركة اشخاص تختلف عن حسابات شركة مساهمة وهل تتبع الشركة جرد دورى ام مستمر...
 - ٢- **المرونة**: للسماح بدخول حسابات جديدة دون التأثير على الحسابات الحالية
 - ٣- **الرؤية المستقبلية**: لا يجب النظر للفترة الحالية فقط بل يجب النظر للمستقبل وتوقع عدد الحسابات التى يمكن ان تظهر فى المستقبل بخلاف الحسابات الحالية...
- تنقسم الحسابات ل ٥ اقسام رئيسية:**

اصول (١) // التزامات (٢) // حقوق ملكية (٣) // مصروفات (٤) // ايرادات (٥)

شكل مقترح لدليل حسابات وفق معايير المحاسبة

اسم الحساب					
الاصول					١
اصول متداولة					١١
النقدية وما فى حكمها: (٤ مجموعات)				١١١	
أ- الخزينة :			١١١١		
خزينة (عملة محلية)		١١١١١			
خزينة (عملات اجنبية)		١١١١٢			
ب- نقدية بالبنك: وتشمل:			١١١٢		
١- حسابات جارية بالبنوك: (عملة محلية)		١١١٢١			
البنك الاهلى	١١١٢١١				
بنك مصر	١١١٢١٢				
.....					
(ثم نفس الكلام بالعملة الاجنبية)					
٢- ودائع بالبنوك:		١١١٢٢			

ودائع لاجل	١١١٢٢١				
ودائع حسب الطلب	١١١٢٢٢				
حسابات توفير	١١١٢٢٣				
شهادات	١١١٢٢٤				
٣- سحب على المكشوف:		١١١٢٣			
البنك الاهلى	١١١٢٣١				
بنك مصر	١١١٢٣٢				
.....			١١١٣		
ج- اذون خزانة			١١١٤		
د- استثمارات بغرض المتاجرة (٩٠ يوم او اقل)					
عملاء:				١١٢	
عملاء محليين:			١١٢١		
عملاء قطاع عام		١١٢١١			
ثم عميل رقم كذا.....	١١٢١١١				
عملاء قطاع اعمال عام		١١٢١٢			
عملاء قطاع خاص		١١٢١٣			
عملاء اجانب			١١٢٢		
اوراق قبض				١١٣	
المخزون:				١١٤	
مخزون بضائع مشترة بغرض البيع			١١٤١		
صنف كذا...		١١٤١١			
مخزون انتاج تحت التشغيل			١١٤٢		
مخزون انتاج تام			١١٤٣		
مخزون مواد ووقود وزيوت:			١١٤٤		
مواد		١١٤٤١			
وقود		١١٤٤٢			
زيوت		١١٤٤٣			
مصرف مقدم:				١١٥	
مصرف صيانة مقدم			١١٥١		
مصرف ايجار مقدم وهكذا...			١١٥٢		
استثمارات قصيرة الاجل:				١١٦	
استثمارات فى اسهم:			١١٦١		
استثمارات بغرض المتاجرة		١١٦١١			
استثمارات متاحة للبيع		١١٦١٢			
استثمارات فى سندات قصيرة الاجل			١١٦٢		
اصول متداولة اخرى:				١١٧	
ايرادات مستحقة			١١٧١		

غطاء خطابات ضمان اعتماد مستندي جارى ضريبة القيمة المضافة (ضريبة مدخلات) سلف العاملين:			١١٧٢ ١١٧٣ ١١٧٤ ١١٧٥			
الموظف عادل شكل		١١٧٥١				
الموظف فهمى الخولى وهكذا.. سلف مؤقتة:		١١٧٥٢				
الموظف محمد صلاح وهكذا سلف مستديمة :		١١٧٦١		١١٧٦		
الموظف رياض محرز وهكذا تامينات لدى الغير امين الخزينة امين المخزن اخرى		١١٧٧١		١١٧٧ ١١٧٨ ١١٧٩ ١١٨٠ ١١٨١		
اصول غير متداولة:						١٢
الات ومعدات وممتلكات (اصول ثابتة):					١٢١	
اراضى:			١٢١١			
ارض المركز الرئيسى		١٢١١١				
ارض فرع بنها وهكذا...		١٢١١٢				
مبائى:			١٢١٢			
مبنى المركز الرئيسى		١٢١٢١				
مبنى عناير التشغيل		١٢١٢٢				
مبنى فرع بنها وهكذا...		١٢١٢٣				
الات ومعدات:			١٢١٣			
الات خط الانتاج الاول		١٢١٣١				
الات خط الانتاج الثانى وهكذا...		١٢١٣٢				
أثاث وتجهيزات:			١٢١٤			
مكاتب وكراسى		١٢١٤١				
سجاد وفروشات وستائر		١٢١٤٢				
اجهزة كهربائية		١٢١٤٣				
اخرى		١٢١٤٤				
ادوات نقل وانتقالات:			١٢١٥			
سيارات:		١٢١٥١				
ملاكى	١٢١٥١١					
اتوبيس	١٢١٥١٢					
نقل	١٢١٥١٣					
دراجات بخارية		١٢١٥٢				

حاسبات الية وبرامج: اجهزة كمبيوتر لاب توب طابعات ماكينات تصوير شاشات عرض برامج اخرى		١٢١٦ ١٢١٦١ ١٢١٦٢ ١٢١٦٣ ١٢١٦٤ ١٢١٦٥ ١٢١٦٦ ١٢١٦٧			
مشروعات تحت التنفيذ : مشروع كذا.. مشروع كذا..				١٢٢	
اصول غير ملموسة: شهرة براءة اختراع حق امتياز علامة تجارية بحوث وتطوير قوائم العملاء حقوق النشر الملكية الفكرية اخرى				١٢٣	
استثمارات عقارية: استثمار فى اراضى طويل الاجل استثمار فى مبانى طويل الاجل				١٢٤	
استثمارات مالية طويلة الاجل(بغرض الاحتفاظ): استثمارات فى اسهم شركات شقيقة استثمارات فى اسهم شركات تابعة استثمارات فى سندات طويلة الاجل				١٢٥	
اصول ضريبية مؤجلة				١٢٦	
اصول بيولوجية: ثروة حيوانية (ممكن تصنف تانى حسب الحيوان) نباتات ومحاصيل				١٢٧	
اصول اخرى: عقود مستقبلية عقود اجلة اختيارية				١٢٨	

					٢
الالتزامات					
التزامات متداولة:					٢١
موردون:				٢١١	
موردون محليون:			٢١١١		
قطاع عام		٢١١١١			
المورد كذا	٢١١١١١				
والمورد كذا....	٢١١١١٢				
قطاع اعمال عام		٢١١١٢			
قطاع خاص		٢١١١٣			
موردون اجانب			٢١١٢		
اوراق دفع				٢١٢	
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل:				٢١٣	
قرض بنك القاهرة			٢١٣١		
قرض بنك اسكندرية....			٢١٣٢		
المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل:				٢١٤	
بنك كذا...			٢١٤١		
مصرفات مستحقة:				٢١٥	
مثلا ضريبة الدخل المستحقة			٢١٥١		
مصرفات صيانة مستحقة وهكذا..			٢١٥٢		
مخصصات:				٢١٦	
مخصص دعاوى قضائية			٢١٦١		
مخصص ضرائب متنازع عليها			٢١٦٢		
مخصصات لمزايا العاملين والتقاعد (الاكتوارية)			٢١٦٣		
مخصصات اخرى			٢١٦٤		
مجمعات:				٢١٧	
مجمع الاهلاك:			٢١٧١		
مجمع اهلاك المباني		٢١٧١١			
مجمع اهلاك الالات وهكذا...		٢١٧١٢			
مجمع اضمحلال الاصول الثابتة:			٢١٧٢		
مجمع اضمحلال الالات وهكذا		٢١٧٢١			
مجمع النقص فى العملاء (مجمع اضمحلال)			٢١٧٣		
مجمع النقص فى المخزون			٢١٧٤		
التزامات متداولة اخرى:				٢١٨	
ايراد مقدم			٢١٨١		
ايرادات غير مكتسبة			٢١٨٢		
جارى ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المخرجات)			٢١٨٣		
تامينات للغير			٢١٨٤		

اخرى			٢١٨٥		
التزامات غير متداولة:					٢٢
قروض طويلة الاجل:				٢٢١	
قرض بنك كذا			٢٢١١		
قرض بنك كذا			٢٢١٢		
سندات طويلة الاجل:				٢٢٢	
سندات فى شركة كذا...			٢٢٢١		
التزامات ضريبية مؤجلة				٢٢٣	
حقوق الملكية:					٣
راس مال الاسهم العادية					٣١
راس مال الزيادة المدفوعة للاسهم العادية					٣٢
راس مال الاسهم الممتازة					٣٣
راس مال الزيادة المدفوعة للاسهم الممتازة					٣٤
ارباح محتجزة					٣٥
احتياطات:					٣٦
احتياطي قانونى				٣٦١	
احتياطي نظامى				٣٦٢	
احتياطات اخرى:				٣٦٣	
احتياطي ارتفاع اسعار اصول ثابتة			٣٦٣١		
احتياطي رد سندات			٣٦٣٢		
احتياطي توسعات استثمارية			٣٦٣٣		
احتياطي راس مالى			٣٦٣٤		
اخرى			٣٦٣٥		
اسهم خزينة					٣٧
الدخل الشامل الاخر:					٣٨
-فروق اعادة قياس نظم المزايا المحددة (الاكتوارية)				٣٨١	
-نصيب الشركة من الدخل الشامل فى الاستثمارات بالشركات التابعة او الشقيقة بالقيمة العادلة				٣٨٢	
-التغيرات فى العناصر الاجلة للعقود الاجلة عند فصل المكون الاجل عن الفورى (ادوات التغطية)				٣٨٣	
-التغيرات فى القيمة العادلة بالقيمة الزمنية لعقود الخيارات				٣٨٤	
-فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الاجنبية				٣٨٥	
-مكاسب او خسائر الاصول المالية المحتفظ بها بغرض البيع				٣٨٦	
-الجزء الفعال من مكاسب او خسائر تغطية التدفق النقدى				٣٨٧	
حقوق الملكية غير المسيطرة					٣٩
المصروفات:					٤

					٤١
تكلفة المبيعات					٤٢
مردودات ومسموحات المبيعات وخصم مسموح:					
مردودات مبيعات			٤٢١		
مسموحات مبيعات			٤٢٢		
خصم مسموح			٤٢٣		
خصم نقدي ضائع (مدين) (حالة طريقة الصافي)			٤٢٤		
مصروفات بيعية وتسويقية:					٤٣
م تعبئة وتغليف			٤٣١		
مصروفات سماسة بيع وعمولات			٤٣٢		
م نقل مبيعات			٤٣٣		
دعاية واعلان			٤٣٤		
اجور مرتبات قسم المبيعات			٤٣٥		
حوافز مكافآت ومزايا قسم البيع والتسويق			٤٣٦		
م ضيافة وبوفيه لقسم البيع			٤٣٧		
م نقل وانتقالات بيعية			٤٣٨		
مصروفات بيعية اخرى:			٤٣٩		
هدايا تسويقية		٤٣٩١			
.....					
مصروفات ادارية وعمومية:					٤٤
م اهلاك واستهلاك:				٤٤١	
اهلاك الالات		٤٤١١			
اهلاك المباني		٤٤١٢			
اهلاك الاثاث		٤٤١٣			
اهلاك السيارات		٤٤١٤			
اهلاك الحاسبات الالية		٤٤١٥			
استهلاك الشهرة وهكذا باقى الاصول غير الملموسة..		٤٤١٦			
م اضمحلال الاصول الثابتة:				٤٤٢	
م اضمحلال الالات وهكذا..		٤٤٢١			
اجور ومرتببات				٤٤٣	
حوافز ومكافآت ومزايا				٤٤٤	
م صيانة ونظافة				٤٤٥	
مصاريق نقل وانتقالات الادارة والعاملين				٤٤٦	
مصروفات وعمولات بنكية				٤٤٧	
مصروفات قوى محركة:				٤٤٨	
كهرباء		٤٤٨١			
مصروفات مياه		٤٤٨٢			
مصروفات وقود		٤٤٨٣			

مصروفات زيوت م ادارية وعمومية اخرى: مصروف اضمحلال العملاء مصروف الديون المعدومة مصروف هبوط اسعار المخزون ادوات كتابية ومطبوعات مصاريق تليفون وانترنت مصروفات ضيافة وبوفيه اقساط تامين اكراميات اخرى			٤٤٨٤ ٤٤٩١ ٤٤٩٢ ٤٤٩٣ ٤٤٩٤ ٤٤٩٥ ٤٤٩٦ ٤٤٩٧ ٤٤٩٨ ٤٤٩٩	٤٤٩	
مصروفات اخرى: خسائر بيع الاصول: خسائر بيع الاصول الثابتة: خسائر بيع الالات وهكذا.. خسائر بيع الاستثمارات: خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع خسائر بيع استثمارات بغرض المتاجرة فوائد مدينة: فوائد بنك مصر وهكذا.. ايجارات مدينة: ايجار مخزن كفر شكر وهكذا... خسائر فروق تقييم عملة: خسائر فروق تقييم عملة محققة خسائر فروق تقييم عملة غير محققة غرامات وتعويضات خسائر مبادلة تبرعات للغير اخرى (مساهمة تكافلية)		٤٥١١١ ٤٥١٢١ ٤٥١٢٢	٤٥١١ ٤٥١٢ ٤٥١٢١ ٤٥١٢٢	٤٥١ ٤٥٢ ٤٥٣ ٤٥٤ ٤٥٥ ٤٥٦ ٤٥٧ ٤٥٨	٤٥
ضريبة الدخل مصروف ضريبة الدخل المؤجلة				٤٦١	٤٦
خسائر أنشطة غير مستمرة: خسائر التخلص من احد الاقسام خسائر التخلص من احد الفروع خسائر التخلص من احد خطوط الانتاج				٤٧١ ٤٧٢ ٤٧٣	٤٧
خسائر غير عادية: زلازل				٤٨١	٤٨

براكين				٤٨٢		
اخرى				٤٨٣		
الايادات:						٥
اجمالي المبيعات					٥١	
ايرادات اخرى:					٥٢	
فوائد دائنة:				٥٢١		
بنك مصر...		٥٢١١				
ايجارات دائنة:				٥٢٢		
ايجار مخزن بنها وهكذا		٥٢٢١				
ارباح بيع اصول:				٥٢٣		
اصول ثابتة:		٥٢٣١				
ارباح بيع الات وهكذا..	٥٢٣١١					
ارباح بيع استثمارات:		٥٢٣٢				
متاحة للبيع	٥٢٣٢١					
بغرض المتاجرة	٥٢٣٢٢					
رد اضمحلال العملاء				٥٢٤		
ارباح فروق تقييم عملة:				٥٢٥		
ارباح فروق تقييم عملة محققة		٥٢٥١				
ارباح فروق تقييم عملة غير محققة		٥٢٥٢				
غرامات وتعويضات				٥٢٦		
تعويضات من الغير				٥٢٧		
ايراد بيع مخلفات				٥٢٨		
اخرى:				٥٢٩		
مكاسب مبادلة		٥٢٩١				
وديون معدومة محصلة		٥٢٩٢				
اخرى		٥٢٩٣				
ايرادات أنشطة غير مستمرة:						٥٣
مكاسب التخلص من احد الاقسام				٥٣١		
مكاسب التخلص من احد الفروع				٥٣٢		
مكاسب التخلص من احد خطوط الانتاج				٥٣٣		
مكاسب غير عادية:						٥٤
زلازل				٤٥١		
براكين				٤٥٢		
اخرى				٤٥٣		

ثانيا: التسويات الجردية وفق المعايير

١ - تسوية الايرادات والمصروفات المقدمة والمستحقة وقيود الاقفال

شرح فكرة التسويات الجردية:

فبعد قيام المنشأة باعداد قيود اليومية وحسابات الاستاذ فى نهاية الفترة يتم اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات، ثم اعداد عدد من التسويات **الهدف منها** تسوية الايرادات والمصروفات المقدمة وكذلك الايرادات والمصروفات المستحقة من خلال **اساس الاستحقاق** والاهلاكات والاستهلاكات والمخصصات وذلك للوصول الى ميزان المراجعة النهائى بعد التسويات وذلك حتى نتمكن من اعداد القوائم المالية واهمها قائمتى الدخل والمركز المالى.

ملاحظات:

١- الايراد بطبعه دائن والمصرف بطبعه مدين والايراد والمصرف الذى **يخص العام** يظهران بقائمة الدخل ولكن:

الايراد المستحق والمصرف المقدم **تعد ضمن الاصول** بقائمة المركز المالى

والايراد المقدم والمصرف المستحق **تعد ضمن الالتزامات** بقائمة المركز المالى

٢- بعد اعداد قيود التسويات يتم **اقفال** الايراد والمصرف ب **د/ ملخص الدخل** حيث يقل الايراد فيصبح مدين ويقل المصرف فيصبح دائن

اولا: الايراد المقدم

حيث يتم تحصيل ايراد يخص العام والاعوام القادمة وهناك طريقتان لمعالجته وسيتم توضيحهم من خلال **المثال التالى:**

مثال: حصلت الشركة في ٢٠١٨/٧/١ على ١٠٠٠٠٠٠ ج نقدا قيمة ايجارات تخص عامين

الحل

اولا يجب الحصول على الايراد الذي يخص العام = 1000000×6 شهور / ٢٤ شهر = ٢٥٠٠٠٠
اذن الايجار المقدم الذي يخص الفترات القادمة = $1000000 - 250000 = 750000$
وتتم المعالجة بطريقتان كالتالي:

الطريقة الثانية اثبات المبلغ كله عند التحصيل كايراد :	الطريقة الاولى اثبات المبلغ كله عند التحصيل كاييراد مقدم:	
١٠٠٠٠٠٠ من د/النقدية الى د/ايراد الايجار	١٠٠٠٠٠٠ من د/النقدية الى د/ايراد الايجار المقدم	في تاريخ التحصيل ٧/١
تقليل ايراد الايجار واثبات الايراد المقدم: ٧٥٠٠٠٠ من د/ايراد الايجار الى د/ايراد الايجار المقدم	اثبات ايراد الايجار بما يخص العام وتقليل الايراد المقدم: ٢٥٠٠٠٠ من د/ايراد الايجار المقدم الى د/ايراد الايجار	تاريخ التسوية ٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد ايراد الايجار = $250000 = 750000 - 1000000$ والايجار المقدم مثبت ب ٧٥٠٠٠٠	اذن ايراد الايجار للعام = ٢٥٠٠٠٠ و الايجار المقدم = $750000 = 250000 - 1000000$	توضيح نفس النتائج (نفس الحل)
٢٥٠٠٠٠ من د/ايراد الايجار الى د/ملخص الدخل	٢٥٠٠٠٠ من د/ايراد الايجار الى د/ملخص الدخل	قيد الاقفال في ١٢/٣١

وفيه طريقة تالفة بشرط يكون فيه تعاقد معلوم من خلاله ما يخص العام من الايراد:
هنا يكون القيد عند التحصيل:

١٠٠٠٠٠٠ من د/النقدية

الى مذكورين

٢٥٠٠٠٠ د/ايراد الايجار

٧٥٠٠٠٠ د/ايراد الايجار المقدم

وهنعمل برده نفس قيد الاقفال لكن كذا مفيش قيد تسوية

ثانيا: المصروف المقدم

حيث يتم سداد مصروف يخص العام والاعوام القادمة
وهناك طريقتان لمعالجته وسيتم توضيحهم من خلال المثال التالي:

دفعت الشركة في ١/١٠/٢٠١٨ على ١٠٠٠٠٠٠ ج نقدا قيمة ايجارات تخص عامين

الحل

اولا يجب الحصول على المصروف الذى يخص العام = 1000000×3 شهور / ٢٤ شهر = ١٢٥٠٠٠
اذن الايجار المقدم الذى يخص الفترات القادمة = $1000000 - 125000 = 875000$

وتتم المعالجة بطريقتان كالتالى:

الطريقة الثانية اثبات المبلغ كله عند السداد كمصروف:	الطريقة الاولى اثبات المبلغ كله عند السداد كمصروف مقدم:	
١٠٠٠٠٠٠ من د/مصروف الايجار الى د/النقدية	١٠٠٠٠٠٠ من د/مصروف الايجار المقدم الى د/النقدية	فى تاريخ التحصيل ٧/١
تقليل مصروف الايجار واثبات المصروف المقدم: ٨٧٥٠٠٠ من د/مصروف الايجار المقدم الى د/ مصروف الايجار	اثبات مصروف الايجار بما يخص العام وتقليل المصروف المقدم: ١٢٥٠٠ من د/مصروف الايجار الى د/مصروف الايجار المقدم	تاريخ التسوية ١٢/٣١ ٢٠١٨
رصيد مصروف الايجار = $1000000 - 875000 = 125000$ والايجار المقدم مثبت ب ٨٧٥٠٠٠	اذن مصروف الايجار مثبت = ١٢٥٠٠ (قائمة دخل) و الايجار المقدم = $1000000 - 125000 = 875000$ (قائمة مركز مالى)	توضيح نفس النتائج
١٢٥٠٠ من د/ملخص الدخل الى د/مصروف الايجار	١٢٥٠٠ من د/ملخص الدخل الى د/مصروف الايجار	قيد الاقفال فى ١٢/٣١

وكذلك ممكن طريقة ثالثة كما فعلنا مع الايراد

ثالثا المصروف المستحق

مثال: بلغت المرتبات الشهرية ١٠٠٠٠٠ ج وبلغ ما تم سداه نقدا خلال
العام ١٠٠٠٠٠٠ (شهرى نوفمبر وديسمبر مستحق)

الحل

المرتبات السنوية التى تخص العام 1000000×12 شهر = ١٢٠٠٠٠٠٠

المسدد = ١٠٠٠٠٠٠

اذن المستحق = ٢٠٠٠٠٠٠

اذن قيد التسوية: تعليمة المصروف تطبيقا لاساس الاستحقاق:

٢٠٠٠٠ من د/مصرف المرتبات « قائمة الدخل
٢٠٠٠٠ الى د/مصرف المرتبات المستحق « قائمة المركز المالى

قيد الاقفال:

١٢٠٠٠٠ من د/ملخص الدخل (٢٠ الف + ١٠٠ الف اتسجلت قبل كذا)
١٢٠٠٠٠ الى د/مصرف المرتبات

رابعا الايراد المستحق

مثال: بلغت ايرادات الايجارات الشهرية ١٠٠٠٠ ج وبلغ ما تم تحصيله

نقدا خلال العام ١٠٠٠٠ (شهر ديسمبر مستحق) الحل

الايجارات السنوية التى تخص العام ١٠٠٠٠ X ١٢ شهر = ١٢٠٠٠٠

المسدد = ١١٠٠٠٠

اذن المستحق = ١٠٠٠٠

اذن قيد التسوية: تعليية الايراد تطبيقا لاساس الاستحقاق:

١٠٠٠٠ من د/ الايجار المستحق « قائمة المركز المالى

١٠٠٠٠ الى د/ايراد الايجار « قائمة الدخل

قيد الاقفال:

١٢٠٠٠٠ من د/ايراد الايجار

١٢٠٠٠٠ الى د/ملخص الدخل

٢- كل ما يخص الاهلاك والاستهلاك طبقا للمعايير ومتى تستخدم كل طريقة

هنجاوب على الاسئلة دى:

- يعنى ايه اهلاك وليه بنحسبه؟
- المعالجة المحاسبية؟ ومتى لا يظهر الاهلاك بقائمة الدخل؟
- الفرق بين مصروف الاهلاك ومجمع الاهلاك؟ نقول مجمع ولا مخصص اهلاك؟
- متى يحسب الاهلاك عند استخدام الاصل ام جاهزيته للتشغيل؟ متى لا يحسب الاهلاك للاصل؟
- هل يحسب اهلاك عند توقف الاصل عن العمل (اصل معطل)؟
- هل يمكن عند اهلاك اصل تقسيمه واهلاكه لاكثر من جزء ومتى؟
- المعايير قالت ايه عن العمر الافتراضى والخردة؟ وهل ممكن نغير طريقة الاهلاك؟
- طرق الاهلاك ومثال على كل طريقة (اول طريقة فى الفيديو الاول)
- امتى نستخدم كل طريقة وعيوب ومزايا كل طريقة؟
- مع حالة عملية اضافية بتطبيق من المعايير
- ايه العلاقة بين طريقتى اعادة التقدير ووحدات الانتاج؟
- ما هى الطرق التى لا تتاثر بالشهور لجزء من السنة؟
- هل تعديل بيانات او طريقة الاهلاك يودى لضرورة التغيير باثر رجعى؟
- هل المعايير نصت على طريقة معينة لحساب الاهلاك؟ او نسب معينة لاهلاك كل اصل؟
- متى تهلك الارض؟ كيف يتم استهلاك الاصول غير الملموسة..؟

*** مفهوم الاهلاك وليه بنحسبه والفرق بينه والمجمع؟ -**

الاهلاك هو النقص التدريجي فى منفعة الاصل الثابت ويحسب لتوزيع تكلفة الاصل على مدار عمره وحتى تتحمل قائمة الدخل بتكلفة الاصل على مدار عمره

والاهلاك بيخص عام ويظهر مصروف ف **قائمة الدخل**

اما المجمع هو مجموع الاهلاكات حتى تاريخه وتظهر **بقائمة المركز المالي**

*** نقول مجمع ولا مخصص اهلاك؟**

الاصح نقول مجمع الاهلاك لان معيار المخصصات حدد تعريف المخصص بانه التزام محتمل الحدوث، ونقص منفعة الاصل لا تمثل التزام للشركة وانما نقص فى قيمة الاصل... ونفس الامر ينطبق على

اضمحلال العملاء او مجمع النقص فى قيمة العملاء (فلا نقول مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها) وكذا مجمع النقص فى قيمة المخزون (فلا نقول مخصص هبوط اسعار المخزون)

*** ما هي معالجة الاهلاك وهل هناك استثناء لتلك المعالجة؟**

يعالج كما ذكرنا بعاليه كمصروف ف قائمة الدخل

اثبات الاهلاك اخر الفترة: اقال الاهلاك:

من د/ مصروف الاهلاك من د/ ملخص الدخل

الى د/ مجمع الاهلاك الى د/ مصروف الاهلاك

وهناك **استثناء** لو هناك اصل (الاول) يستخدم فى انتاج اصل اخر فاهلاك الاصل الاول يدخل ضمن التكلفة الدفترية للاصل الاخر **مثل** اضافة اهلاك اصل ثابت الى تكلفة اصل غير ملموس اذا كان الاصل الثابت يستخدم فى أنشطة تطوير

***متي يبدأ اهلاك الاصل؟**

عندما يكون الاصل جاهز للتشغيل حتى ولو لم يتم تشغيله فعلا

***كيف يحتسب الاهلاك للاصل المعطل؟**

يحسب بشكل عادي الا اذا كانت الشركة تستخدم طريقة وحدات الانتاج فى حساب الاهلاك (فلا يوجد انتاج) فالاهلاك هيساوي صفر

***متي لا يحسب الاهلاك للاصل؟**

اذا كانت القيمة الدفترية صفر او الخردة اكبر من القيمة الدفترية او تبويب الاصل كاصل محتفظ به لغرض البيع وبديهي عند التخلص من الاصل

***هل يمكن عند اهلاك اصل تقسيمه واهلاكه لكثر من جزء ومتي؟**

نعم اذا كانت تكلفة جزء مختلف فى الاصل مؤثرة لاجمالي تكلفة الاصل زي المباني اذا تضمنت مثلا تانادات واسقف حديد وخلافه..

***هل يمكن تعديل عمر الاصل وقيمة الخردة؟**

اه وفيه الزام من المعايير بضرورة مراجعة العمر والخردة بشكل سنوي علي الاقل

وكمان مراجعة طريقة الاهلاك المستخدمة لتتاسب منافع اصول الشركة والنمط المتوقع لاستهلاكها

***ماهي اهم طرق حساب الاهلاك مع توضيح الاختلافات بينها؟**

١- القسط الثابت ٢- القسط المتناقص ٣- طريقة مجموع ارقام السنوات

٤- طريقة الوحدات المقدره (المعدل) ٥- طريقة اعادة التقدير

١ - القسط الثابت:

توزيع تكلفة الاصل (بعد طرح الخردة) علي مدار عمر الاصل بشكل متساو
الاهلاك = ت الاصل التاريخية - الخردة (النفائية)

العمر الانتاجي للاصل

مزايا: السهولة والبساطة في حساب الاهلاك كما انها تمكن من المقارنة العادلة لنتيجة الاعمال بين الفترات لانها تحمل قائمة الدخل بنفس العبيء من الاهلاك سنويا، واغلب الشركات تستخدمها، وهي مناسبة اكثر للمباني لان تناقص منفعتها شبه منتظم.

العيوب: افتراض ان منفعة الاصل تقل بصورة منتظمة متساوية وهو افتراض نظري وغير واقعي
حالة عملية:

تم شراء الآلة في ٢٠١٥/١/١ ب ٤٩٠٠٠ وبلغت مصاريف تركيبها ١٠٠٠ والعمر الانتاجي المقدر ٥ سنوات والخردة ٥٠٠٠ المطلوب:

١- حساب الاهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت

٢- حساب القيمة الدفترية لآلة في نهاية كل سنة

الحل

التكلفة التاريخية للاصل = ٤٩٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٥٠٠٠٠

الاهلاك السنوي = $\frac{٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠}{٥}$ = ٩٠٠٠ سنويا

السنة	تكلفة الاصل	الاهلاك	مجموع الاهلاك	القيمة الدفترية
1	50000	9000	9000	٤١٠٠٠ = ٩٠٠٠ - ٥٠٠٠٠
2	50000	9000	18000	٣٢٠٠٠ = ١٨٠٠٠ - ٥٠٠٠٠
3	50000	9000	27000	23000
4	50000	9000	36000	14000
5	50000	9000	45000	5000

لاحظ:

- مجموع الاهلاك هو مجموع الاهلاكات السابقة
- القيمة الدفترية = التكلفة التاريخية - مجموع الاهلاك
- القيمة الدفترية لآخر سنة لا بد ان تساوي قيمة الخردة

حالة عملية تطبيقا للمعايير:

بافتراض في المثال السابق ان الشركة تطبيقا لمعيار الاصول الثابت قامت في ٢٠١٧/١٢/٣١ قامت باعادة تقدير العمر الانتاجي عن طريق احد الفنيين وقد قدر ب ٨ سنوات بدلا من ٥، والخردة ٤٠٠٠ بدلا من ٥٠٠٠. وضح تأثير ذلك محاسبيا؟ الحل

تم التعديل في نهاية السنة الثالثة (قبل احتساب اهلاك السنة الثالثة) اي انها قامت الشركة باحتساب الاهلاك لعامين وبلغت القيمة الدفترية في نهاية عام ٢٠١٦ مبلغ ٣٢٠٠٠ اذن الاهلاك بعد التقدير الجديد يحسب على القيمة الدفترية المتبقية لان اعادة التقدير فيما يخص الاهلاك لا يؤدي للتغير بأثر رجعي والعمر الانتاجي الجديد ٨ سنوات ومر منهم سنتين اذن المتبقى ٦ سنوات اذن الاهلاك بالقسط الثابت ابتداء من العام الثالث سيكون كالتالي:

$$= \frac{4000 - 32000}{6} = 667 \text{ تقريبا}$$

لاحظ: مع زيادة العمر قل الاهلاك (علاقة عكسية) لان الاهلاك سيوزع على سنوات اكثر

٢- القسط المتناقص: تناقص قيمة الاهلاك سنويا

حساب الاهلاك عن طريق ضرب القيمة الدفترية (اللي بتقل سنويا) في معدل الاهلاك
الاهلاك = (التكلفة التاريخية - مجمع الاهلاك) X مضاعف المعدل
حيث مضاعف المعدل = (١/العمر) مضروبا في ٢

هذه الطريقة تتاسب الاصول التي تقل منفعتها بصورة اكبر في السنوات الاولى عن السنوات الاخيرة (حيث القيمة الدفترية للسنوات الاولى اعلى فيكون الاهلاك اكبر) حيث المنفعة من تلك الاصول في السنوات الاولى اكبر من السنوات الاخيرة فهي مناسبة اكثر للالات والسيارات لان قيمتها اكثر عرضة للتدهور والتقدم عن غيرها من الاصول. وعبوبها انها لا تأخذ في الاعتبار قيمة الخردة، لذا اهلاك اخر سنة يحسب بطريقة مختلفة..

حالة عملية: المطلوب اعادة حل الحالة السابقة بطريقة القسط المتناقص

الحل: المعدل = (٥/١) مضروبا في ٢ = ٤٠%
اهلاك السنة الاولى = (٥٠٠٠٠ - صفر) ٤٠% = ٢٠٠٠٠
اهلاك السنة الثانية = (٢٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) ٤٠% = ١٢٠٠٠
اهلاك السنة الثالثة = (٣٢٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) ٤٠% = ٧٢٠٠
اهلاك السنة الرابعة = (٣٩٢٠٠ - ٥٠٠٠٠) ٤٠% = ٤٣٢٠
اهلاك السنة الخامسة = من الجدول وليس المعادلة حتى تصبح الخردة ٥٠٠٠

السنة	تكلفة الاصل	الاهلاك	مجمع الاهلاك	القيمة الدفترية
1	50000	20000	20000	50000-20000=30000
2	50000	12000	32000	18000
3	50000	7200	39200	10800
4	50000	4320	43520	6480
5	50000	1480	45000	5000

لاحظ: القيمة الدفترية اخر العام لابد ان تساوى الخردة = ٥٠٠٠

اذن لابد ان يكون مجمع الاهلاك ٤٥٠٠٠ (لان ٤٥٠٠٠=٥٠٠٠-٥٠٠٠٠)

اذن الاهلاك= فرق اخر مجمعين اهلاك= ٤٥٠٠٠-٤٣٥٢٠= ١٤٨٠

٣- مجموع ارقام السنوات: وهى احدى طرق القسط المتناقص او المعجل

توزيع تكلفة الاصل بنسبة ارقام سنوات عمر الاصل يعني لو عمر الاصل ٤ سنوات يبقي هنوزع بنسبة

٤:٣:٢:١ علي الترتيب عشان اول سنة تستفيد اكثر من الاهلاك (بنسبة ٤ الي المجموع ١٠) وهكذا

الاهلاك= (ت الاصل التاريخية-الخردة) عدد السنوات المتبقاة

مجموع ارقام السنوات

وهى تناسب الاصول التى تقل منفعتها بشكل منتظم

حالة عملية: فى التمرين السابق اوجد الاهلاكات والقيمة الدفترية

الحل:

$$١٥=٥:٤:٣:٢:١$$

والتكلفة التاريخية - الخردة = ٤٥٠٠٠=٥٠٠٠٠-٥٠٠٠٠

اهلاك السنة الاولى = (١٥/٥)٤٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠

اهلاك السنة الثانية = (١٥/٤)٤٥٠٠٠ = ١٢٠٠٠

اهلاك السنة الثالثة = (١٥/٣)٤٥٠٠٠ = ٩٠٠٠

اهلاك السنة الرابعة = (١٥/٢)٤٥٠٠٠ = ٦٠٠٠

اهلاك السنة الخامسة = (١٥/١)٤٥٠٠٠ = ٣٠٠٠

السنة	تكلفة الاصل	الاهلاك	مجمع الاهلاك	القيمة الدفترية
1	50000	15000	15000	35000
2	50000	12000	27000	23000
3	50000	9000	36000	14000
4	50000	6000	42000	8000
5	50000	3000	45000	5000

لاحظ: الطريقة الاولى والثالثة تؤدي الى قيمة دفترية في اخر سنة مساوية للخردة لان قانونهم يتضمن الخردة اما الطريقة الثانية لا تحقق ذلك بالقانون لان قانونها لا يتضمن الخردة...

٤ - طريقة وحدات الانتاج:

وهي لا تعتمد على الزمن وانما تربط الاهلاك بالانتاج والمنافع وهي من افضل الطرق والاكثر عدالة في نظري فالاصول الى تستخدم اكثر هي من تتحمل الاهلاك بشكل اكبر.. ودي تناسب الاصول اللي يمكن تقدير منفعتها الاجمالية، وكذا يمكن قياس منفعتها الفعلية السنوية بطريقة يعتمد عليها وما يعيبها انها تعتمد على التقديرات وهي تحسب علي خطوتين:

١- معدل الاهلاك = $\frac{\text{ت الاصل التاريخية} - \text{النفاية (قيمة متبقاة في نهاية عمر الاصل)}}{\text{اجمالي عدد الوحدات المنتجة من الاصل المقدره طول عمره}}$

والوحدات قد تكون بالطن او الساعة (حالة الالات) او بالكيلو متر (حالة السيارات)

٢- اهلاك كل عام = معدل الاهلاك مضروباً في عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال العام

مثال: بفرض في التمرين السابق ان الالة متوقع ان تعمل ٢٠ الف ساعة قبل ان تصبح خردة، وفي العام

الاول بلغت ساعات تشغيل الالة ٦٠٠٠ وباقي السنوات على التوالي ٥٥٠٠، ٤٠٠٠، ٣٠٠٠، ١٥٠٠

احسب الاهلاك السنوي والقيمة الدفترية

الحل معدل الاهلاك = $\frac{20000 - 5000}{(6000 - 5000)} = 2.25$ ج لكل ساعة

يعنى كل ساعة تشغيل بتكلفني ٢.٢٥ ج

اهلاك السنة الاولى: ٦٠٠٠ ساعة في ٢.٢٥ = ١٣٥٠٠

اهلاك السنة الثانية: ٥٥٠٠ ساعة في ٢.٢٥ = ١٢٣٧٥ (يترك لكم اكمال الحل)

٥- طريقة اعادة التقدير:

والاهلاك = الفرق بين تكلفة الاصل اول واخر العام وتستخدم اذا كان هناك امكانية للتقدير يعتمد عليها تستخدم هذه الطريقة بالنسبة للأصول كثيرة العدد قليلة الثمن كالعدد والأدوات وتقوم على فكرة تحديد قيمة الأصل في بداية الفترة وإعادة تقدير الأصل في نهاية الفترة والفرق يعتبر إهلاك

* ايه العلاقة بين طريقتي اعادة التقدير و وحدات الانتاج؟
كلاهما لا يتأثر بالزمن وانما بما تم انتاجه فعليا...

* ما هي الطرق التي لا تتأثر بالشهور لجزء من السنة؟
طريقتي اعادة التقدير و وحدات الانتاج

* هل الزمت المعايير بنسب معينة لاهلاك كل اصل؟

لا ... تترك الحرية لكل شركة لتقدير معدل الاهلاك حسب العمر الانتاجي المتوقع للاصل واستهلاك المنافع الاقتصادية من الاصل.. لكن في الضرائب يوجد نسب ثابتة في قانون الضرائب

* هل المعايير نصت على طريقة معينة لحساب الاهلاك؟

المعايير ذكرت ٣ طرق وهي القسط الثابت والمتناقص و وحدات الانتاج، لكنها لم تقصر الامر على استخدامهم فقط وتركت الحرية لكل شركة لتحديد الطريقة الانسب حسب النشاط وحسب درجة استهلاك منافع اصولها

* متى تهلك الارض؟

لا تهلك، باستثناء الاراضى المقاربة للشواطئ لانها ممكن ان تتآكل مع الزمن... او الاراضى التي يوجد باسفلها مناجم او ابار بتترول طالما ذلك سيؤثر على سطح الارض...

- استهلاك الاصول غير الملموسة..؟

مثال: قامت الشركة بشراء براءة اختراع نقدا بمبلغ ٥٠٠ الف ج وبلغت رسوم تسجيل ملكيتها الفكرية ١٠٠٠٠ ج نقدا وقدّر العمر الانتاجي لبراءة الاختراع ب ١٠ سنوات، وعند بيع براءة الاختراع في نهاية العمر الانتاجي ستباع ب ٣٠ الف ج . المطلوب المعالجة المحاسبية

الحل: ت الاصل = ٥٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٥١٠٠٠٠٠

الاستنفاد = (التكلفة - القيمة المتبقية) / العمر الانتاجي

= ٤٨٠٠٠ = ١٠ / (٣٠٠٠٠٠ - ٥١٠٠٠٠)

قيد الشراء:

٥١٠٠٠٠ د/ براءة الاختراع

٥١٠٠٠٠ د/ النقدية

قيد الاستنفاد:

٤٨٠٠٠ د/مصرف استنفاد براءة الاختراع

٤٨٠٠٠ د/ براءة الاختراع (او مجمع الاستنفاد)

قيد افعال في نهاية كل عام:

٤٨٠٠٠ د/ملخص الدخل

٤٨٠٠٠ د/مصرف استنفاد براءة الاختراع

القناة ديلى لفتح المحاسبة

٣- اضمحلال العملاء والديون المعدومة

الانخفاض فى قيمة العملاء (الاضمحلال) والديون المعدومة

هناجوب على الاسئلة دى:

- ايه الفرق بين المدينون والعملاء؟
- ازاي بيظهر حساب العملاء فى قائمة المركز المالى؟
- هل مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها لسه موجود فى المحاسبة؟ أم لغته المعايير؟
- ماذا يعنى اضمحلال العملاء (الانخفاض فى قيمة العملاء)
- الفرق بين اضمحلال العملاء والديون المعدومة؟
- ايه طرق حساب انخفاض قيمة العملاء؟ وايه الافضل؟
- ايه المعالجة المحاسبية لانخفاض قيمة العملاء؟
- ازاي نعالج الديون المعدومة حالة وجود الدين المعدوم ضمن انخفاض العملاء وحالة اذا لم تكن ضمنه؟
- حالة عملية شاملة كل الاسئلة السابقة

*الفرق بين المدينون والعملاء؟

العملاء يتكونون من خلال البيع الاجل او تقديم خدمة على الحساب تخص النشاط الرئيسى اما **المدينون** هى مستحقات الشركة لدى اطراف اخرى بخلاف اطراف النشاط الرئيسى

*ازاي بيظهر حساب العملاء فى قائمة المركز المالى؟

يظهر بصافى القيمة القابلة للتحقق ضمن الاصول المتداولة

حيث تظهر العملاء مطروحا منها مجمع الانخفاض فى قيمة العملاء (اضمحلال العملاء)

*هل مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها لسه موجود فى المحاسبة؟ أم لغته المعايير ؟ ماذا ايه اضمحلال

العملاء (الانخفاض فى قيمة العملاء)؟

مبقاش موجود، لان تعريف المخصص وفقا للمعايير هو التزام محتمل الحدوث، ونقص المتوقع تحصيله من العملاء ليس التزام بالاساس وانما نقص فى الاصول وحل محله لفظ الانخفاض فى العملاء او اضمحلال العملاء لكن المعالجة واحدة.

والقيد سيكون عند تكوين الانخفاض اخر العام:

من د/ مصروف انخفاض قيمة العملاء الى د/ مجمع انخفاض قيمة العملاء
« يقفل في حساب ملخص الدخل »
« يطرح من العملاء في قائمة المركز المالي »

* الفرق بين اضمحلال العملاء والديون المعدومة؟

الاضمحلال متوقع الحدوث فيما يخص التحصيل اما الاعدام مؤكد الحدوث بعدم التحصيل

تعالى نشوف طرق حساب الاضمحلال وايه الافضل

طريقة قائمة الدخل	طريقة قائمة المركز المالي
بنجيب المبيعات الاجلة ونضربها فى النسبة المتوقعة او اللى جرف العرف عليها فى الشركة اللى فيها شك فى عدم التحصيل	بنشوف العملاء عميل وندرسه ونشوف ظروفه ايه وهيقدر يسدد ولا لاء ونرجع لتاريخه معانا ونحاول نتوقع قدرته على السداد مستقبلا، ونشوف اعمار كل دين
لم تتص عليها المعايير	نصت عليها المعايير فهى الافضل
تحقق مبدأ المقابلة بشكل اكبر	لا تحقق مبدأ المقابلة بشكل كبير
لا تعبر بشكل افضل عن القيمة القابلة للتحقق من العملاء	تعبر بشكل افضل عن القيمة القابلة للتحقق من العملاء
يعنى مثلا لو قلنا العملاء ١٥٠٠٠ ومجمع الانخفاض كان رصيده اول المدة ١٠٠٠ والسنة دى متوقع ان يكون ١٢٠٠ ... فكيف يكون الحل فى الطريقتان؟	
هنا هنسجل مصروف انخفاض العام ب ١٢٠٠ هنا المجمع هيسجل ب ٢٢٠٠ (١٢٠٠+١٠٠٠) يبقى العملاء هتظهر ب ١٢٨٠٠ (١٢٠٠-١٥٠٠٠)	هنا هنسجل مصروف انخفاض العام ب ٢٠٠ والمجمع هيسجل ب ١٢٠٠ يبقى العملاء هتظهر ب ١٣٨٠٠ (١٢٠٠-١٥٠٠٠)
معالجة الديون المعدومة (حالتين)	
الدين المعدوم لم يسبق وعملنا بيه انخفاض فى العملاء	الدين المعدوم سبق وعملنا بيه انخفاض فى العملاء
لم يحمل على قائمة الدخل فى السابق	يعنى اتحمل على قائمة الدخل فى السابق
عند اعدام الدين	
يتم اثبات العبي لتحميل قائمة الدخل به من د/مصروف الديون المعدومة الى د/ العملاء	يتم تخفيض د/ مجمع انخفاض العملاء وتقليل العملاء لانه مبلغ لن يحصل من د/مجمع انخفاض العملاء الى د/ العملاء
بافتراض تحصيل الدين اللى سبق اعدامه (احتمال ضعيف)	
هنعمل قيد واحد (لان ثبتنا قبل كذا مصروف والان يقابله ايراد) من د/النقدية الى د/ ايراد ديون معدومة محصلة	هنلغى القيد السابق (نعكسه كأن لم يكن) ونعمل قيد كمان: من د/النقدية الى د/ العملاء هننقل كذلك العملاء لان الدين اتحصل خلاص

حالة عملية: توافرت البيانات التالية لاحدى الشركات عام ٢٠١٩: (المثال بالكامل مجهود شخصي)

- بلغ رصيد ح مجمع انخفاض العملاء فى ٢٠١٩/١/١ مبلغ ٤٠٠٠ ج
- بلغت اجمالى المبيعات مليون ج ٧٠% منها نقدا
- بلغ اجمالى العملاء فى ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ وبياناتها كالتالى:

المبلغ	عمر الدين	النسبة لعدم التحصيل المتوقع
٥٠٠٠٠	اقل من شهران	١%
٧٠٠٠٠	من شهران ل ٦ اشهر	٢%
٨٠٠٠٠	اكثر من ٦ اشهر	٤%

وتقوم الشركة بحساب مجمع انخفاض العملاء فى طريقة قائمة الدخل بنسبة ١.٥%

- بلغت الديون المعدومة للعام ١٠٠٠ ج (وهذا المبلغ سبق حسابه ضمن مجمع انخفاض العملاء)
- المطلوب: قيود اليومية والتأثير على قائمتى الدخل والمركز المالى باستخدام الطريقتين**

الحل

طريقة قائمة الدخل	طريقة قائمة المركز المالى
المجمع = المبيعات الاجلة X النسبة = مليون ٣٠ X ١.٥% = ٤٥٠٠ ويثبت المجمع بكامل القيمة	$50000 = 1 \times 50000 = 50000$ $14000 = 2 \times 70000 = 14000$ $32000 = 4 \times 80000 = 32000$ المجمع = ٥١٠٠٠ والمجمع القديم ٤٠٠٠ اذن نثبت القيد ب ١١٠٠
٤٥٠٠ من د/م انخفاض قيمة العملاء ٤٥٠٠ الى د/م مجمع انخفاض قيمة العملاء	١١٠٠ من د/م انخفاض قيمة العملاء ١١٠٠ الى د/م مجمع انخفاض قيمة العملاء
اعدام الدين	
نفسه	١٠٠٠ من د/م مجمع انخفاض العملاء ١٠٠٠ الى د/م العملاء
الاثر على قائمة الدخل	
يظهر ضمن المصروفات: مصروف انخفاض قيمة العملاء ب ٤٥٠٠	يظهر ضمن المصروفات: مصروف انخفاض قيمة العملاء ب ١١٠٠
الاثر على قائمة المركز المالى	
<u>اصول متداولة:</u> عملاء ٢٠٠٠٠٠ - مجمع انخفاض العملاء (٧٥٠٠) الصافى ١٩٢٥٠٠ المجمع = ١٠٠٠٠ - ٤٥٠٠ + ٤٠٠٠ = ٧٥٠٠٠	<u>اصول متداولة:</u> عملاء ٢٠٠٠٠٠ - مجمع انخفاض العملاء (٤١٠٠) الصافى ١٩٥٩٠٠ المجمع = ١٠٠٠٠ - ١١٠٠ + ٤٠٠٠ = ٤١٠٠٠

ثالثا: المخزون

١- الجرد الدوري والمستمر وحالة عملية شاملة

يمكن تفهم الفارق بين الجرد الدوري والمستمر في مختلف أوجه الاختلاف من خلال الجدول التالي:

الجرد المستمر	الجرد الدوري	
يتم عمله باستمرار حيث يتم فتح حساب للمخزون	يتم عمل الجرد اخر الفترة فقط	توقيت الجرد مناسب ل:
المنشآت التي تباع سلع قليلة مثل تجارة السيارات والاجهزة وكذا الشركات التي تتبع نظام المحاسبة الالكترونية.	المنشآت التي تتعامل في سلع واصناف عديدة مثل السلع الغذائية والادوية	احتياجه لتسوية اخر العام
لا يحتاج لتسوية لان الرصيد معلوم باستمرار خلال السنة، وت البضاعة المباعة معلومة كذلك	يحتاج لتسوية لان الجرد اخر الفترة حيث: ت البضاعة المباعة = مخزون اول + صافي مشتريات - مخزون اخر	امكانية اعداد قائمة دخل عند الشراء:
يمكن اعدادها في اى وقت لان تكلفة البضاعة المباعة معلومة في اى وقت	آخر الفترة فقط لحين التوصل لتكلفة البضاعة المباعة	مصاريف الشراء: مثل النقل والشحن والضريبة الجمركية
من د/ المخزون الى د/ النقدية او الموردين	من د/ المشتريات الى د/ النقدية او الموردين	مردودات ومسموحات المشتريات:
تظهر جزء من المخزون (مع القيد السابق) من د/ المخزون الى د/ النقدية او الموردين	تظهر في قيد مستقل: من د/ مصاريف الشراء.... الى د/ النقدية او الموردين	الخصم التجاري (شراء وبيع)
من د/ النقدية او الموردين الى د/ المخزون	من د/ النقدية او الموردين الى د/مردودات ومسموحات المشتريات	الخصم المكتسب (للمشترى) (طريقة الاجمالي) عند السداد: (الاستفادة من الخصم)
لا يظهر فالقيمة بالصادف مباشرة	لا يظهر فالقيمة بالصادف مباشرة	
يسجل ضمن البضاعة (يخفض بها مخزون البضاعة) من د/المورد الى مذكورين د/ النقدية د/ المخزون (بقيمة الخصم)	يسجل باسم: خصم مكتسب من د/المورد الى مذكورين د/ النقدية د/ خصم مكتسب	
خلى بالك نقص المخزون بالخصم المكتسب والمسموحات هيخلى ت الصرف من المخزون عند البيع هي كمان تقل وهو المطلوب...		

<p>حيث البضاعة المشتراة تسجل بالصافي بافتراض ان الخصم سيتحقق وهناك حالتين: تحقق الخصم: لا مشكلة هنا ولا يظهر الخصم بالدفاتر لم يتحقق الخصم: اذن هناك خصم ضائع او مفقود (مصرف)</p>	<p>طريقة الصافي</p>	
<p>نفسه</p>	<p>عند الشراء: نفس قيد المشتريات بالاجمالي عند الاستفاداة بالخصم: من د/الموردين او النقدية الى د/ خصم الكمية</p>	<p>خصم الكمية: (الاستفاداة به عند الشراء بكميات محددة) (ايراد مع المشتري ومصرف مع البائع)</p>
<p>يتم عمل قيدان (بسر بيع والاخر بالتكلفة): ١- بسر البيع: نفس القيد في الجرد الدوري ٢- بالتكلفة (تكلفة ما تم بيعه): من د/ تكلفة البضاعة المباعة الى د/ المخزون</p>	<p>قيد واحد بسر البيع: من د/ النقدية او المدينون الى د/ المبيعات</p>	<p>المبيعات:</p>
<p>هناك قيدان للمردودات (بسر البيع والتكلفة) وقيد واحد للمسموحات: بسر البيع: من د/ مردودات ومسموحات المبيعات الى د/ العملاء او النقدية بتكلفة المردودات فقط: من د/ المخزون الى د/ تكلفة البضاعة المباعة</p>	<p>من د/ مردودات ومسموحات المبيعات الى د/ العملاء او النقدية</p>	<p>مردودات ومسموحات المبيعات:</p>
<p>نفس الحل تماما</p>	<p>لو التسليم محل المشتري يتحملها البائع (نقل للخارج): من د/ مصاريف نقل المبيعات الى د/ النقدية لو التسليم محل البائع يتحملها المشتري في دفاتره (نقل للداخل)</p>	<p>مصاريف نقل المبيعات (دفاتر البائع)</p>
<p>نفسه تماما لاحظ الخصم المسموح يطرح من المبيعات في الجرد الدوري والمستمر</p>	<p>عند التحصيل في فترة الخصم: من مذكورين د/النقدية د/الخصم المسموح به الى د/ العملاء</p>	<p>الخصم النقدي عند البائع (خصم مسموح به): (طريقة الاجمالي)</p>
<p>حيث البضاعة المشتراة تسجل بالصافي بافتراض ان الخصم سيتحقق وهناك حالتين: تحقق الخصم: لا مشكلة هنا ولا يظهر الخصم بالدفاتر لم يتحقق الخصم: اذن هناك خصم ضائع او مفقود (بمثلة ايراد) ولكن بالمفهوم الاقتصادي هو خصم ضائع لاننى اعطى الخصم للحصول على سيولة....</p>	<p>طريقة الصافي</p>	

الجرد الدوري		الجرد المستمر
من مذكورين د/ المشتريات د/ ضريبة القيمة المضافة الى د/ النقدية او الموردين	من مذكورين د/ مخزون البضاعة د/ ضريبة القيمة المضافة الى د/ النقدية او الموردين	ضريبة القيمة المضافة عند الشراء:
من د/ النقدية او العملاء الى مذكورين د/ ضريبة القيمة المضافة د/ المبيعات	من د/ النقدية او العملاء الى مذكورين د/ ضريبة القيمة المضافة د/ المبيعات	ضريبة القيمة المضافة عند البيع:

تطبيق شامل

(نقلا عن كتاب اصول المحاسبة المالية ل أ.د مصطفى راشد العبادى)

المطلوب ١- بعد كل عملية تسجيل القيد فى دفاتر المشتري والبائع فى ظل الجرد الدوى والمستمر

٢- التوصل لمجمل الربح لشركة القاهرة

تقوم منشأتى الرياض والقاهرة بتجارة الاثاث:

١- فى ٨/٢ اشترت منشأة الرياض من منشأة القاهرة عدد ٤ غرفة نوم بسعر الغرفة ٩٠٠٠ وعدد ٥ حجرة صالون بسعر ١٢٠٠٠ للغرفة الواحدة وذلك بشرط ١٠/٥ ص ٣٠ يوم تسليم محل البائع اذا علمت ان نسبة مجمل الربح لمنشأة القاهرة ٣٠%

الحل

لاحظ: طالما نسبة هامش الربح ٣٠% اذن التكلفة تمثل ٧٠%

الجرد الدوري

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
من د/ العملاء(الرياض) الى د/ المبيعات	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠	من د/المشتريات٤×٩٠٠٠+٥×١٢٠٠٠ الى د/ الموردين(القاهرة)	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠

الجرد المستمر

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
١- قيد بالمبيعات:بسعر البيع من د/ العملاء(الرياض) الى د/ المبيعات	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠	من د/ مخزون البضاعة الى د/ الموردين(القاهرة)	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠
٢- قيد بتكلفة المباع: ٧٠×٩٦٠٠٠%		٦٧٢٠٠			
من د/ تكلفة البضاعة المباعه الى د/ مخزون البضاعة	٦٧٢٠٠				

٢- في ٨/٤ سددت الرياض ٥٠٠٠ ج نقدا تكاليف نقل البضاعة المباعة يوم ٨/٢ لشركة الشحن: (محل البائع)

الجرد الدوري

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
لا قيد لان الرياض هي من قامت بالسداد			من د/ م نقل المشتريات الى د/ النقدية بالخرينة	٥٠٠٠	٥٠٠٠

الجرد المستمر

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
لا قيد لان الرياض هي من قامت بالسداد			من د/ المخزون الى د/ النقدية بالخرينة	٥٠٠٠	٥٠٠٠

٣- في ٨/٧ اكتشفت الرياض وجود عيوب ف غرفة صالون ولذلك ردتها الى القاهرة وسددت الاخير ٣٠٠ تكاليف نقل الغرفة نقدا

الحل

الجرد الدوري

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
من د/مردودات المبيعات الى د/العملاء(الرياض) م نقل:	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من د/ الموردین (القاهرة) الى د/ مردودات المشتريات	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
من د/ مصاريف نقل المبيعات الى د/ النقدية	٣٠٠	٣٠٠			

الجرد المستمر

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
المردودات (قيدان): ١- بسر البيع: من د/مردودات المبيعات الى د/العملاء(الرياض)	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من د/ الموردین (القاهرة) الى د/ مخزون البضاعة	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٢- تكلفة المردودات: ٧٠% x ١٢٠٠٠	٨٤٠٠	٨٤٠٠			
م نقل: من د/ مصاريف نقل المبيعات الى د/ النقدية	٣٠٠	٣٠٠			

٤- في ٨/١١ سددت الرياض ٥٠% من المستحق عليها للقاهرة بشيك وقبلت بالباقي كمبيالة تستحق بعد ٤٠ يوم
الحل: المستحق على الرياض = ٩٦٠٠٠ (ثمن الشراء) - ١٢٠٠٠ (المردودات) = ٨٤٠٠٠ و ٥٠% منهم = ٤٢٠٠٠
 وطالما سدد خلال ١٠ ايام اذن الخصم = ٤٢٠٠٠ x ٥% = ٢١٠٠٠ اذن المسدد = (٤٢٠٠٠ x ٩٥%) = ٣٩٩٠٠

الجرد الدوري

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
من مذكورين د/النقدية بالبنك د/خصم مسموح به د/ اوراق القبض الى د/العملاء(الرياض)		٣٩٩٠٠ ٢١٠٠ ٤٢٠٠٠	من د/ الموردین (القاهرة) الى مذكورين د/ النقدية بالبنك د/ خصم مكتسب د/اوراق الدفع	٣٩٩٠٠ ٢١٠٠ ٤٢٠٠٠	٨٤٠٠٠

الجرد المستمر

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
من مذكورين د/النقدية بالبنك د/خصم مسموح به د/ اوراق القبض الى د/العملاء(الرياض)		٣٩٩٠٠ ٢١٠٠ ٤٢٠٠٠	من د/ الموردین (القاهرة) الى مذكورين د/ النقدية بالبنك د/ المخزون د/اوراق الدفع	٣٩٩٠٠ ٢١٠٠ ٤٢٠٠٠	٨٤٠٠٠

٥- في ٨/١٢ اشترت الرياض ٤ غرف صالون من القاهرة بسعر الغرفة ١٢٠٠٠ بخصم تجارى ١٠% وبشروط
 ٩٠/ص ٢٠ يوم تسليم محل المشتري

الجرد الدوري

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
من د/ العملاء(الرياض) الى د/ المبيعات	٤٣٢٠٠	٤٣٢٠٠	من د/ المشتريات الى د/ الموردین(القاهرة) $٤٣٢٠٠ = ٩٠\% \times ١٢٠٠٠ \times ٤$	٤٣٢٠٠	٤٣٢٠٠

الجرد المستمر

القاهرة (البائعة)

الرياض (المشترية)

بيان	دائن	مدين	بيان	دائن	مدين
١- قيد بالمبيعات: سعر البيع من د/ العملاء(الرياض) الى د/ المبيعات	٤٣٢٠٠	٤٣٢٠٠	من د/ مخزون البضاعة الى د/ الموردین(القاهرة)	٤٣٢٠٠	٤٣٢٠٠
٢- قيد بتكلفة المباع: $٧٠\% \times ٤٣٢٠٠$ من د/ تكلفة البضاعة المباعه الى د/ المخزون	٣٠٢٤٠	٣٠٢٤٠			

٢- طرق تسعير المخزون (fifo-w.a)

*لماذا هناك عدة طرق لتسعير المخزون؟

لان الشركة فى الغالب عند شراء البضاعة تشتريها على اكثر من مرة وباسعار مختلفة، ف بالتالى عند الصرف من المخزن لتحديد تكلفة البضاعة المباعة او لتحديد تكلفة المخزون اخر الفترة.. فنستخدم أى سعر..؟؟

*ايهما اولاً تقييم ام تسعير المخزون؟

تسعير المخزون يحدد تكلفة المخزون فهو يكون اولاً

ثم نقارن بين التكلفة وصافى القيمة القابلة للتحقق (الاقبل) للتوصل الى المخزون الذى يظهر فى القوائم المالية

*ما هى طرق تسعير المخزون؟

١- طريقة التمييز المحدد:

وهى تستخدم حالة امكانية التعرف على سعر شراء كل منتج يتم بيعه او متبقى بالمخازن..

٢- طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً: **first in first out**

وهى اشهر واهم الطرق حيث تفترض ان ما يتم شراؤه اولاً هو من سيباع اولاً لذا:

ت بضاعة مباعة: تكون من الوحدات المشتراة قديماً

ت المخزون: تكون من الوحدات المشتراة حديثاً

٣- طريقة المتوسط المرجح: **weighted average**

حيث يتم ايجاد متوسط مرجح لاسعار الكميات لتحديد ت البضاعة المباعة وتحديد تكلفة المخزون المتبقى
لاحظ: طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً: تم الغائها من المعايير الدولية لكنها لازالت قائمة بالمعايير الامريكية

تمرين شامل على الطريقتين وباستخدام الجرد الدورى والمستمر

(المثال بالكامل مجهود شخصى ومسموح بالنقل والاقتباس مع الاشارة للمصدر)

المطلوب: باستخدام طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً فى حالتى الجرد الدورى والمستمر تحديد:

١- تكلفة البضاعة المباعة ٢- تحديد تكلفة مخزون اخر ٣- ايجاد مجمل الربح لشهر مارس

٣- التأثير على قائمة المركز المالى وقائمة الدخل

قامت احدى الشركات التجارية التى تعمل بمجال ورق الطباعة (ورق لامع A4) بالعمليات التالية خلال شهر مارس:

١- بلغ رصيد الصنف فى ١/٣/٢٠٢٠ عدد ١٠٠ رزمة بتكلفة اجمالية ٣٠٠٠ ج.

٢- فى ٣/٥ تم شراء عدد ٢٠٠ رزمة بتكلفة ٧٠٠٠ ج مع خصم تجارى ١٠% وبلغت تكلفة النقل ٥٠٠ ج

(بفاتورة رقم ٨٠٠ واذن اضافة رقم ١١١)

٣- فى ٣/٨ تم بيع عدد ١٧٠ رزمة بسعر بيع ٥٠ ج للرزمة (اذن صرف رقم ٤٠٤)

٤- فى ٣/١٨ تم شراء عدد ٣٠٠ رزمة بسعر ٣٧ ج للرزمة (فاتورة رقم ٨٠١ واذن اضافة ١١٢

٥- فى ٣/٢٠ نظرا لوجود عيب فى عدد ٢٠ رزمة المشتراة بفاتورة رقم ٨٠١ فتم ردها للمورد (اذن رد ١٥)
 ٦- فى ٣/٢١ تم بيع عدد ٢٥٠ رزمة بسعر بيع ٥٢ ج للرزمة (اذن صرف رقم ٤٠٥)
 ٧- فى ٣/٢٢ نتيجة عيوب بسيطة لعدد ٥ رزم سمح المورد للشركة بتخفيض ثمنها بمقدار ١٠ ج للرزمة،
 وقامت الشركة بتجنيب تلك الرزم فى مخزون مستقل تمهيدا لفحصها.. وبيعها بشكل منفرد.
 ٨- فى ٣/٢٨ قامت الشركة بشراء عدد ٨٠٠ رزمة على الحساب بسعر ٤٠ ج للرزمة (فاتورة ٨٠٢ واذن
 اضافة ١١٣) مع خصم نقدي ٥% اذا تم السداد خلال ١٠ ايام. وتتوقع الشركة ان تقوم بالسداد خلال المهلة
 الممنوحة.

٩- فى ٣/٣٠ تم بيع عدد ٦٠٠ رزمة بسعر بيع ٥٣ ج للرزمة (اذن صرف ٤٠٦)

١٠- فى ٣/٣١ تم جرد المخزن الرئيسى وتبين ان الرصيد الفعلى ٣٥٥ رزمة (علما بان العجز حال وجوده
 يتحمله امين المخزن) ومخزن المسموحات ٥ رزم.

١١- اذا علمت ان صافى القيمة القابلة للتحقق من المخزون فى ٣/٣١ = ١٨٠٠٠ **الحل**

اولا تمهيد للحل لايجادت الوحدة الواحدة: ١- ت الوحدة الواحدة = (١٠٠/٣٠٠٠) = ٣٠ ج للوحدة

٢- التكلفة الاجمالية = ٩٠ × ٧٠٠٠ = ٥٠٠ + ٦٨٠٠ ج

اذن ت الوحدة = (٢٠٠/٦٨٠٠) = ٣٤ ج للوحدة

٨- ت الوحدة بافتراض ان الخصم سيتحقق (طريقة الصافى) = ٩٥ × ٤٠ = ٣٨

ويمكن اختصار التمرين للتبسيط على النحو التالى:

تاريخ	رقم المستند	بيان	كمية	ت شراء للوحدة	سعر البيع
٣/١		رصيد اول	١٠٠	٣٠	
٣/٥		شراء	٢٠٠	٣٤	
٣/٨		بيع	١٧٠		٥٠
٣/١٨		شراء	٣٠٠	٣٧	
٣/٢٠		رد	(٢٠)	٣٧	
٣/٢١		بيع	٢٥٠		٥٢
٣/٢٢		مسموحات مشتريات	٥	(١٠)	
٣/٢٨		شراء	٨٠٠	٣٨	
٣/٣٠		بيع	٦٠٠		٥٣

اولا: الحل حالة الجرد الدورى:

لاحظ الرصيد الدفترى = وحدات اول + وحدات مشتراة - مردودات مشتريات - وحدات مباعه

$$= ١٠٠ + (٨٠٠ + ٣٠٠ + ٢٠٠) - ٢٠ - (٦٠٠ + ٢٥٠ + ١٧٠) = ٣٦٠ وحدة$$

ركز: ٣٦٠ منهم ٣٥٥ مخزن رئيسى و ٥ مخزن المسموحات اذن **لا يوجد عجز** (لو فيه سيتحمله امين
 المخزن ثم يقوم بالسداد او تتحمله الشركة و يقلل ف ملخص الدخل)

لايجادات مخزون اخر (fifo):

لتحديد تكلفة ال ٣٥٥ رزمة يكون كالتالى: (الصرف من القديم اذن المتبقى فى المخزن من احدث الاسعار)

$$13625 = 27 \times 5 + 38 \times 355 =$$

لاحظ: القيمة القابلة للتحقق ١٨٠٠٠ اكبر من ت المخزون: اذن التقييم بالاقبل وهى التكلفة

اذن يظهر ١٣٦٢٥ يظهر بقائمة المركز المالى اصول متداولة - مخزون

لايجادات البضاعة المباعة = مخزون اول + صافى المشتريات - مخزون اخر

علما بان: المشتريات + مصاريف الشراء - المسموحات والمردودات

$$47510 = 38 \times 800 + (10 \times 50) - (37 \times 20) - 37 \times 300 + 34 \times 200 =$$

اذن ت البضاعة المباعة = ٣٠٠٠ (اول) + ٤٧٥١٠ (صافى مشتريات) - ١٣٦٢٥ (اخر) = ٣٦٨٨٥

$$المبيعات = 53300 = 53 \times 600 + 52 \times 250 + 50 \times 170 =$$

اذن مجمل الربح لشهر مارس = ١٦٤١٥ = ٣٦٨٨٥ - ٥٣٣٠٠ (قائمة الدخل)

ثانيا: الحل حالة الجرد المستمر:

الرصيد	المنصرف	الوارد	رقم مستند	تاريخ
٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠		٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠	اول الشهر	٣/١
٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠ ٦٨٠٠ = ٣٤ × ٢٠٠		٦٨٠٠ = ٣٤ × ٢٠٠	شراء ٨٠٠	٣/٥
٤٤٢٠ = ٣٤ × ١٣٠	٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠ ٢٣٨٠ = ٣٤ × ٧٠		صرف ٤٠٤	٣/٨
٤٤٢٠ = ٣٤ × ١٣٠ ١١١٠٠ = ٣٧ × ٣٠٠		١١١٠٠ = ٣٧ × ٣٠٠	شراء ٨٠١	٣/١٨
٤٤٢٠ = ٣٤ × ١٣٠ ١٠٣٦٠ = ٣٧ × ٢٨٠	٧٤٠ = ٣٧ × ٢٠		رد ١٥	٣/٢٠
٥٩٢٠ = ٣٧ × ١٦٠	٤٤٢٠ = ٣٤ × ١٣٠ ٤٤٤٠ = ٣٧ × ١٢٠		صرف ٤٠٥	٣/٢١
٥٧٣٥ = ٣٧ × ١٥٥ ١٣٥ = ٢٧ × ٥			مسموحات	٣/٢٢
٥٧٣٥ = ٣٧ × ١٥٥ ١٣٥ = ٢٧ × ٥ ٣٠٤٠٠ = ٣٨ × ٨٠٠		٣٠٤٠٠ = ٣٨ × ٨٠٠	شراء ٨٠٢	٣/٢٨
١٣٥ = ٢٧ × ٥ ١٣٤٩٠ = ٣٨ × ٣٥٥	٥٧٣٥ = ٣٧ × ١٥٥ ١٦٩١٠ = ٣٨ × ٤٤٥		صرف ٤٠٦	٣/٣٠

اذن تكلفة مخزون اخر = ١٣٤٩٠ + ١٣٥ = ١٣٦٢٥

لاحظ: نفس النتيجة حالة الجرد الدورى (اخر الشهر) لكن فى اى وقت من الشهر يمكن معرفة رصيد المخزون ف الجرد المستمر وهذا لن يتوفر حالة الجرد الدورى...

ت البضاعة المباعة (جمع عمود المنصرف (اذون الصرف) لكن لا تجمع مردودات المشتريات)=

$$36885 = 16910 + 5735 + 4440 + 4420 + 2380 + 3000 =$$

لاحظ نفس نتيجة الجرد الدورى اذن نفس مجمل الربح

المتوسط المرجح W.A

لاحظ: فى الجرد المستمر مع كل عملية شراء يتم حساب متوسط جديد لان تكلفة الشراء تتغير

فى المثال السابق باستخدام طريقة المتوسط المرجح المطلوب:

١- اوجد تكلفة مخزون اخر وتكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح وفقا للجرد الدورى والمستمر

٢- اى الطريقتين يحقق وفر ضريبي ولماذا؟

الحل

اولا: الجرد الدورى:

متوسط ت الوحدة الواحدة = ت البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

(هنفصل المخزون الاساسى عن مخزون المسموحات للدقة لان ت المسموحات معلومة ولا تحتاج لمتوسط)

ت البضاعة المتاحة للبيع بدون المسموحات = مخزون اول + المشتريات

$$= 30 \times 100 + 34 \times 200 + 37 \times 270 + 38 \times 800 + 50.375 = \text{ج}$$

الوحدات المتاحة للبيع = وحدات اول + وحدات مشترة

$$= 100 + 200 + 270 + 800 = 1370 \text{ وحدة}$$

اذن متوسط ت الوحدة = $(1370 / 50.375) = 36.636$ ج للوحدة

اذن ت مخزون اخر = $36.636 \times 350 = 13006$ تقريبا

+ ت مخزون اخر من المسموحات = $270 \times 5 = 135$

اذن اجمالى ت مخزون اخر = 13141 تقريبا (قائمة مركز مالى - اصول متداولة)

ت البضاعة المباعة = ت البضاعة المتاحة للبيع - ت مخزون اخر

$$= 37369 - 13006 = 37369 \text{ (طرحنا المسموحات من هنا وهنا للاختصار)}$$

اذن مجمل الربح = المبيعات - ت البضاعة المباعة =

$$= 53300 - 37369 = 15931 \text{ (الربح اقل من طريقة fifo) (قائمة دخل)}$$

ثانيا: الجرد المستمر

تاريخ	رقم مستند	وارد	منصرف	رصيد
٣/١	اول الشهر	٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠		٣٠٠٠ = ٣٠ × ١٠٠
٣/٥	شراء ٨٠٠	٦٨٠٠ = ٣٤ × ٢٠٠		٩٨٠٠ = ٣٢.٦٦٧ × ٣٠٠
٣/٨	صرف ٤٠٤		٥٥٥٣ = ٣٢.٦٦٧ × ١٧٠	٤٢٤٧ = ٣٢.٦٦٧ × ١٣٠
٣/١٨	شراء ٨٠١	١١١٠٠ = ٣٧ × ٣٠٠		١٥٣٤٧ = ٣٥.٧ × ٤٣٠
٣/٢٠	رد ١٥		٧٤٠ = ٣٧ × ٢٠	١٤٦٠.٧ = ٣٥.٦٢٦ × ٤١٠
٣/٢١	صرف ٤٠٥		٨٩٠٠ = ٣٥.٦٢٦ × ٢٥٠	٥٦٩٦ = ٣٥.٦٢٦ × ١٦٠
٣/٢٢	مسموحات			٥٥٢٢ = ٣٥.٦٢٥ × ١٥٥ ١٣٥ = ٢٧ × ٥
٣/٢٨	شراء ٨٠٢	٣٠.٤٠٠ = ٣٨ × ٨٠٠		٣٥٩١٧ = ٣٧.٦١ × ٩٥٥ ١٣٥ = ٢٧ × ٥
٣/٣٠	صرف ٤٠٦		٢٢٥٦٩ = ٣٧.٦١ × ٦٠٠	١٣٣٥١ = ٣٧.٦١ × ٣٥٥ ١٣٥ = ٢٧ × ٥

المتوسط = ت وحدات متاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

او = (اخر تكلفتين في المخزن والمشتراة حديثا) / اخر كميتين بالمخزن والمشتراة حديثا

المتوسط في ٣/٥ = $(٣٤ \times ٢٠٠ + ٣٠ \times ١٠٠) / (٢٠٠ + ١٠٠) = ٣٢.٦٦٧$ تقريبا

المتوسط في ٣/١٨ = $(٣٧ \times ٣٠٠ + ٣٢.٦٦٧ \times ١٣٠) / (٣٠٠ + ١٣٠) = ٣٥.٧$ تقريبا

تعديل المتوسط بالمردودات:

المتوسط في ٣/٢٠ = $(٣٧ \times ٢٨٠ + ٣٢.٦٦٧ \times ١٣٠) / (٢٨٠ + ١٣٠) = ٣٥.٦٢٦$ تقريبا

تعديل المتوسط نتيجة فصل المسموحات:

المتوسط في ٣/٢٢ = $(٨٩٠٠ - ٣٧ \times ٢٧٥ + ٣٢.٦٦٧ \times ١٣٠) / (٢٥٠ - ٢٧٥ + ١٣٠) = ٣٥.٦٢٥$ تقريبا

تقريبا

(طبعا الفرق قليل لكن لو المسموحات كبيرة الفرق سيكون مؤثر فكان لازم اقلك الطريقة الادق)

(خلى بالك لازم المقام يكون هو الكمية المتاحة الان بالمخزن عند ايجاد المتوسط)

المتوسط في ٣/٢٨ = $(٣٨ \times ٨٠٠ + ٣٥.٦٢٥ \times ١٥٥) / (٨٠٠ + ١٥٥) = ٣٧.٦١$ تقريبا

اذن تكلفة مخزون اخر = $٣٧.٦١ \times ٣٥٥ + ٢٧ \times ٥ = ١٣٤٨٦$

لاحظ في الطريقة دي ت مخزون اخر اختلف في الجرد المستمر عن الجرد الدوري عكس طريقة الوارد اولا بصرف

اولا..... فكر كدا ايه السبب؟؟؟

لاننا في الجرد الدوري يتم ايجاد متوسط عام واحد فقط اما في الجرد المستمر يتم ايجاد اكثر من متوسط لاننا

نشترى اكثر من مرة وباسعار مختلفة

ت البضاعة المباعة (نجم عمود المنصرف عدا المردودات)=
٣٧٠٢٢=٢٢٥٦٩ +٨٩٠٠+٥٥٥٣ (مختلف كذلك عن الجرد الدورى.....)

اذن مجمل الربح= صافى المبيعات- ت البضاعة المباعة

$$١٦٢٧٨=٣٧٠٢٢ -٥٣٣٠٠ =$$

تلاحظ ان مجمل الربح فى طريقة **fifo** =١٦٤١٥

وفى طريقة **w.a** =١٦٢٧٨

اذن طريقة المتوسط المرجح تحقق وفر ضريبى اكبر من طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً وذلك لان طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً تحسب تكلفة البضاعة المباعة (المنصرفه) بناءً على الاسعار الاقدم (الاقبل) اذن طالما ت البضاعة المباعة اقل اذن الربح يزيد لكن طريقة المتوسط المرجح تاخذ متوسط الاسعار وليس اقدم الاسعار وحسب.

من أجل الفهم الافضل لتلك الموضوعات

تابع قناة (دليلك لفهم المحاسبة حسام سعد) على اليوتيوب

رابعاً: القوائم المالية

١- كل ما يخص قائمة الدخل في المعايير

هناجوب على الاسئلة دى:

- ايه هدف قائمة الدخل؟
- هل فيه ترتيب معين الزمت به المعايير لعرض القوائم المالية؟
- هل عند البيع تظهر المبيعات كإيراد بالاجمالى او الصافى طبقاً للمعايير؟ مع مثال
- هل فيه ف المحاسبة حساب متاجرة وارباح وخسائر؟
- هل المعايير الزمت باساس الاستحقاق فى اعداد قائمة الدخل؟
- هل يجوز المقاصة بين مصروف وايراد؟ - هل ممكن الخروج عن المعايير فى اعداد القوائم المالية؟
- ما هى طريقتى اعداد قائمة الدخل (تبويب المصروفات حسب نوعها وحسب وظيفتها) وايه الافضل طبقاً للمعايير؟

- ايه اهمية تقسيم قائمة الدخل لمراحل؟

- كيف يحتسب ت المبيعات (ت الحصول على الايراد) فى الحالات التالية:

جرد دورى / جرد مستمر / منشأة خدمية / مصنع

- ازاي افرق بين مصروفات التشغيل والمصروفات الاخرى؟
- ازاي بيظهر دخل العمليات غير المستمرة هل مستقل ام داخل النشاط العادى وكيفية التعامل ضربياً لو ظهر مستقل؟
- ايه المصروفات والايرادات التى لا تظهر فى قائمة الدخل؟ وهل ممكن بعد كدا تظهر بقائمة الدخل؟
- ايه هى الاطراف غير المسيطرة اللى نص المعيار انها تظهر فى الاخر ويوضح نصيبها من صافى الدخل؟

- هل لازم العرض يكون مع سنة مقارنة؟

- ازاي نحسب ربحية السهم العادى؟

*** ايه هدف قائمة الدخل؟**

- ١- التوصل لنتيجة النشاط من ربح او خسارة بشكل منطقى ومناسب، حتى يتم مقارنة دخل العام بدخل الاعوام السابقة والشركات المنافسة.
- ٢- تحليل عناصر قائمة الدخل للتعرف على نقاط الضعف بقائمة الدخل وسبل تعظيم الايرادات وتدنية المصروفات المتضخمة.

* هل المعايير الزمت بترتيب معين لعرض القوائم؟

لا ولكن الافضل ترتيبها كالتالى: قائمة دخل ثم قائمة دخل شامل ثم قائمة مركز مالى ثم قائمة تدفقات نقدية ثم قائمة تغير فى حقوق الملكية ثم الايضاحات المتممة (فكر و تعرف ليه الترتيب دا الافضل كمان شوية)

* هل عند البيع تظهر المبيعات كايراد بالاجمالى او الصافى طبقا للمعايير؟ مع مثال

معيار الايراد اوضح ان الايراد يثبت **بالقيمة المتوقعة** استلامها من العملاء (يعنى الاخذ فى الاعتبار اى مردودات او خصومات او غرامات او حوافز ومكافآت اداء متوقعة واستنزالها من قيمة المبيعات طالما نص التعاقد على امكانية حدوث ذلك وهناك **امكانية** للتوقع يعتمد عليها حتى يعبر الايراد عن المنافع الاقتصادية النقدية المتدفقة مع الايراد وحتى لا يتم ترحيل مردودات مبيعات او خصومات تخص العام الى الاعوام القادمة (**مبدأ المقابلة**) وتستخدم طريقة القيمة المتوقعة لحساب ذلك (**بضرب المبالغ المرجحة فى احتمال حدوثها..**) اخذا فى الاعتبار التأثير على تكلفة المبيعات.

مثال : فى ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ تم بيع بضاعة بمبلغ مليون ج وتكلفتها ٦٠٠ الف والعقد ينص على

امكانية ارجاع البضاعة الغير مطابقة للمواصفات. وبخبرة الشركة السابقة فانها تتوقع الاتى:

سيتم ارجاع بضاعة بقيمة ٥٠٠٠٠٠ باحتمال ٦٠%

و ٣٠٠٠٠٠ باحتمال ٣٠%

و ١٠٠٠٠٠ باحتمال ١٠%

وضح الاثر على قيمة المبيعات التى تظهر بقائمة الدخل وكذلك ت المبيعات؟

الحل المردودات المتوقعة:

$$٤٠٠٠٠٠ = ١٠\% \times ١٠٠٠٠٠٠ + ٣٠\% \times ٣٠٠٠٠٠٠ + ٦٠\% \times ٥٠٠٠٠٠ =$$

اذن ايراد المبيعات لهذه العملية = مليون - ٤٠ الف = ٩٦٠ الف

ولايجاد النقص فى ت المبيعات: (نستخدم المقص)

$$٤٠٠٠٠٠ \quad \text{تناظر} \quad ١٠٠٠٠٠٠٠$$

اذن كم المبلغ؟ الذى يناظر ٦٠٠٠٠٠٠

$$\text{التخفيض فلات المبيعات} = (٤٠ \text{ الف} \times ٦٠٠ \text{ الف}) // \text{ مليون} = ٢٤٠٠٠٠$$

$$\text{اذن ت المبيعات} = ٦٠٠٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠ = ٥٧٦ \text{ الف}$$

مصدر المثال (المثال بالكامل اجتهاد شخصى تطبيقا للمعايير)

* هل فيه ف المحاسبة حساب متاجرة وارباح وخسائر؟

لا والمتاجرة وارباح وخسائر هى نفسها قائمة الدخل لذا اصبحا لا داعى لهما

*** هل المعايير الزمت باساس الاستحقاق فى اعداد قائمة الدخل؟**

اه الزمت وارجع لمعيار عرض القوائم المالية

*** هل يجوز المقاصة بين مصروف وايراد؟**

لا يجوز الا لو فيه معيار نص على المقاصة ولا يعتبر عرض مكاسب وخسائر العملات الاجنبية نتيجة المتاجرة بالصرافى من قبيل المقاصة ويمكن كذلك عرض المكاسب والخسائر كلا منهم بشكل منفصل اذا كان ذاك ذات اهمية ومؤثر

*** هل ممكن الخروج عن المعايير فى اعداد القوائم المالية؟**

اه ممكن لو دا هيحقق الافصاح والموضوعية بشكل اكبر مع الافصاح عن ذلك واسبابه وذكر ان الباقي تم معالجته وفقا للمعايير

- ما هى طريقتى اعداد قائمة الدخل (تبويب المصروفات حسب نوعها وحسب وظيفتها) وايه الافضل؟

حسب نوعها: قائمة دخل ذات مرحلة واحدة (وهى بسيطة لكن غيرمفضلة اطلاقا)

حسب وظيفة المصروف: مراحل، المصروف حسب وظيفته فى ت المبيعات، ووظيفته فى التشغيل والتسويق وهكذا **والافضل** ذات المراحل لانها تحلل القائمة وتقسما بما يوضح بشكل اكبر نقاط الضعف وتواجدها فى اى مرحلة...

شكل مختصر لقائمة الدخل بعد اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

الفترة السابقة	الفترة الحالية	
		صافى المبيعات - ت المبيعات
		= مجمل الربح - مصروفات التشغيل
		= دخل العمليات التشغيلية + فوائد دائنة - فوائد مدينة + ايرادات اخرى - مصروفات اخرى
		= الدخل قبل الضرائب - الضرائب
		= الدخل بعد الضرائب للعمليات المستمرة + او - ربح او خسارة العمليات غيرالمستمرة بعد الضرائب
		= الدخل العام بعد الضرائب نصيب السهم العادى من الارباح

- كيف يحتسب ت المبيعات (ت الحصول على الايراد) فى الحالات التالية:

جرد دورى/ جرد مستمر/ منشأة خدمية/ مصنع

جرد دورى: = مخزون اول + صافى المشتريات-مخزون اخر

وصافى المشتريات= المشتريات- مردودات ومسموحات المشتريات- خصم مكتسب + اى مصاريف تخص المشتريات مثل ت النقل

جرد مستمر: عند البيع بيتم عمل اذن صرف وقيد تخفيض المخزون بالتكلفة:

من د/ ت المبيعات

الى د/ المخزون

لذا فالامر سهل اما من رصيد حساب ت البضاعة او من اذن الصرف

منشأة خدمية: حيث يتم اخذ التكلفة المباشرة لاداء الخدمة، مثلا لو مطعم فان ت المبيعات تكون مثل

المعادلة الاولى لكن للاطعمة والمشروبات فقط مع اعتبار اجور العاملين ضمن مصروفات التشغيل

مصنع: يتم عمل قائمة تكاليف للتوصل لتكلفة المبيعات (تفصيلا هنشرها جزء التكاليف ان شاء الله)

* ازاى افرق بين مصروفات التشغيل والمصروفات الاخرى؟

مصروفات التشغيل تكون دورية ومتكررة ولا غنى عنها فى الشركة مثل: المرتبات والاهلاكات والوقود والزيوت والقوى المحركة والايجار..

اما المصروفات الاخرى: فهى غير دورية وقد تحدث او لا مثل الفوائد المدينة خسائر بيع الاصول والنقص فى حسابات المخزون والعملاء...

والايرادات الاخرى مثل رد المخصصات والنقص واضمحلال الاصول، وارياح فروق العملات الاجنبية ودخل الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة وارياح بيع الاصول..

* ازاى بيظهر دخل العمليات غير المستمرة هل مستقل ام دخل النشاط العادى وكيفية التعامل ضريبيا لو ظهر مستقل؟

والعمليات غير المستمرة: هى ناتجة عن مبالغ جوهرية تحدث على فترات بعيدة مثل الدخل او الخسارة الناتجة من التخلص من احد الاقسام او الفروع

وتظهر بشكل مستقل بعد صافى الربح بعد الضرائب من النشاط العادى

وتظهر بالصافى بعد خصم العبئ الضريبى او اضافة الوفر الضريبى

لو خسارة يصحبها: وفر ضريبى (لان الخسارة بتقلل الضريبة)

لو ربح يصحبها: عبئ ضريبى (لان الربح بيزيد الضريبة)

*** ماهى المصروفات والايرادات التى لا تظهر فى قائمة الدخل؟ وهل ممكن بعد كدا تظهر بقائمة الدخل؟**

١- فى شركات الاشخاص المعاملات بين الشركة والشركاء مثل مرتب الشريك بتقفل فى حساب توزيع

الارباح والخسائر وليس الارباح والخسائر

٢- المصروفات والايرادات الغير محققة ودى بتدرج فى قائمة الدخل الشامل وممكن يعاد تبويبها بعد ذلك ف

قائمة الدخل (ستفهم أكثر فى جزء قائمة الدخل الشامل)

شكل قائمة الدخل وفقا للمعايير:

قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى ٢٠١٩/١٢/٣١ الارقام بالالف

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٠٠٠	٣٠٠٠	صافى المبيعات
(١٢٠٠)	(٢٠٠٠)	- تكلفة المبيعات
٨٠٠	١٠٠٠	= مجمل الربح
		- مصروفات التشغيل:
(١٢٠)	(٣٠٠)	مصروفات ادارية وعمومية (ايضاح)
(٨٠)	(٢٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع (ايضاح)
٦٠٠	٥٠٠	= ربح العمليات التشغيلية
٥٠	٥٠	+ فوائد دائنة
(٦٠)	(٧٠)	- فوائد مدينة
(١٠)	(٢٠)	صافى تكلفة التمويل
٣٠	٤٠	+ ايرادات اخرى (ايضاح)
(٥٠)	(٧٠)	- مصروفات اخرى (ايضاح)
٥٧٠	٤٥٠	= الربح قبل الضريبة
(١٢٨)	(١٠١)	- ضريبة الدخل
٤٤٢	٣٤٩	= ربح العمليات المستمرة بعد الضريبة
-	(١٠)	- خسارة العمليات غير المستمرة بعد الضريبة
٤٤٢	٣٣٩	= صافى الربح بعد الضريبة ويوزع بين:
٤٠٢	٣٠٠	نصيب الشركة الام
٤٠	٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤.٤٢ ج للسهم	٣ ج/ للسهم	= نصيب السهم العادى من الارباح

لاحظ رغم ارتفاع المبيعات عام ٢٠١٩ عن ٢٠١٨ بمقدار مليون ج

الا ان الربح انخفض بنحو ١٠٣ الف ويرجع ذلك لارتفاع المصروفات بنسبة اكبر من ارتفاع المبيعات وهذا

يتطلب من الشركة تحليل أسباب ذلك.....

(ودا تحليل مالى بس التحليل المالى موضوع كبير ومحتاج أجزاء مستقلة)

* ماهى الاطراف غير المسيطرة اللى نص المعيار انها تظهر فى الاخر ويوضح نصيبها من صافى الدخل؟
هو نصيب الشركات التابعة من دخلها (اللى احنا كشركة ام مسيطرين عليها بنسبة اكثر من ٥٠%)

* هل لازم العرض يكون مع سنة مقارنة؟

اكيد لاغراض المقارنة ولازم توحد سياساتك وطريقة الاعداد حتى تتم المقارنة بشكل موضوعى

* ازاي نحسب ربحية السهم العادى؟

= صافى الدخل النهائى بعد الضريبة - توزيعات الاسهم الممتازة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية

والمعادلة دي ممكن تتغير وتكبر عن كذا (لما نشرح معيار نصيب السهم فى الارباح هنوضح دا)

تمرين شامل على قائمة الدخل طبقا للمعايير

تمرين: فيما يلى بعض ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة كبرى لتعبئة السكر فى

٢٠١٩/١٢/٣١: (الارقام بالالف)

(التمرين مجهود شخصى ومسموح بالنقل والاقتباس مع الاشارة للمصدر)

بيان	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة
مردودات المبيعات/ المبيعات	٢٠	٦٢٠٠
الات/ مجمع اهلاك	٥٠٠	٢٠٠
اثاث/ مجمع اهلاك	٢٣٠	٣٨
العلاء/مجمع اضمحلال العلاء	٨٠٠	٤٠
المخزون	٣٠٠	
تكلفة البضاعة المباعة	٤٠٠٠	
فوائد دائنة		١٥٠
فوائد مدينة	١٠٠	
اجور ومرتببات	١٠٠٠	
م قوى محركة	١٠٠	
م صيانة والنظافة مقدمة	٤٥	
ايجارات دائنة		١٤٠
ايجارات مدينة	١١	
قروض		١٠٠٠
ارباح بيع استثمارات		٨٠
خسائر بيع احد الفروع	١٠٠	
مصاريف نقل و انتقالات	٤٠	
مصاريف اتصالات وانترنت	٨	
ايرادات غير مكتسبة (استشارات)		٦٠
خسائر مبادلة	٢٠	
مصروفات نثرية	٢٠	
مصروفات بنكية	٤	

وقد تبين الاتى فى ٢٠١٩/١٢/٣١:

- ١- تبين هذا العام ان هناك مصروف صيانة ب ١٥ الف تم تسجيله مرتين بالخطأ العام السابق
- ٢- تقوم الشركة بتوزيع مصروفات التشغيل بنسبة ٦٠% مصروفات بيعية و ٤٠% ادارية
- ٣- تم الحصول على القرض فى ٢٠١٩/٤/١ بفائدة ١٥% سنويا
- ٤- تهلك الالات على ٥ سنوات (مضاعف الاهلاك) والخردة ٣٠ الف
- ٥- تهلك الاثاث بالقسط الثابت بمعدل ١٠% اذا علمت انه ضمن الاثاث هناك اثاث تم شراؤه بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣١ بمبلغ ٣٠ الف. والخردة تمثل ٥% من تكلفة الاثاث.
- ٦- تم تقدير اضمحلال العلاء بطريقة اعمار الديون بمبلغ ٥٠ الف
- ٧- مصروفات الصيانة والنظافة مسددة عن سنة وعقد الصيانة بدأ تنفيذه ٢٠١٩/٥/١
- ٨- ايراد الايجار الشهرى ١٠ الاف
- ٩- لم يتم سداد ايجار شهر ديسمبر
- ١٠- فى ٢٠١٩/١/١ تعاقدت الشركة مع احدى الشركات لتقديم استشارات لها نظير مبلغ ٦٠ الف لمدة ٣ سنوات وتم تحصيل المبلغ نقدا
- ١١- صافى القيمة القابلة للتحقق للمخزون تقدر ب ٥٠٠ الف
- ١٢- معدل الضريبة على الدخل ٢٥%

المطلوب اعداد قائمة الدخل لعام ٢٠١٩

الحل

لاحظ: من الواضح ان هذه الشركة تتبع طريقة الجرد المستمر لان يوجد ضمن ميزان المراجعة حساب تكلفة البضاعة المباعة وح المخزون...

- ١- لن تتأثر مصروفات هذا العام بمصروفات الاعوام السابقة تطبيقا لمعيار التغيرات فى التقديرات والسياسات والاطفاء... لذا لا تأثير على قائمة الدخل الحالية وانما تتأثر ارباح محتجزة اول المدة..
- ٢- لتقسيم المصروفات ما بين بيعية وادارية...
- ٣- فوائد العام للقرض = القرض X المعدل X المدة

$$= \text{مليون} \times ١٥\% \times \frac{١٢}{٩} = ١١٢٥٠٠ \text{ (ضمن مصاريف قائمة الدخل)}$$

والفوائد المدينة المدفوعة بميزان المراجعة ١٠٠ الف اذن هناك فوائد مستحقة ب ١٢٥٠٠ (التزام متداول بقائمة المركز المالى)

٤- اهلاك الالات = (التكلفة التاريخية- مجمع الاهلاك) x مضاعف المعدل

ومعدل الاهلاك = ١/العمر = ١/٥ = ٢٠% اذن المضاعف ٤٠%

اهلاك الالات = (٥٠٠ الف - ٢٠٠ الف) x ٤٠% = ١٢٠٠٠٠ (ضمن مصاريف قائمة الدخل)

٥- الاثاث ٢٣٠ الف يتم تقسيمه الى اثاث جديد ب ٣٠ الف اذن الاساس القديم ٢٠٠ الف واحتساب كل اهلاك على حدى لاختلاف المدة:

لاحظ: ال ٢٠٠ الف الخردة ٥% = ١٠ الف وال ٣٠ الف الخردة ٥% = ١٥٠٠

اهلاك بالقسط الثابت = (التكلفة التاريخية- الخردة) x معدل الاهلاك

اهلاك الاثاث القديم = (١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠) x ١٠% = ١٩٠٠٠

اهلاك الاثاث الجديد = (١٥٠٠ - ٣٠٠٠٠) x ١٠% x ١٢/٣ = ٧١٢

اجمالي الاهلاك = ١٩٧١٢ جنيه

٦- قدر اضمحلال العملاء (النقص في قيمة العملاء) = ٥٠ الف واضمحلال العام السابق قدر ب ٤٠

الف اذن هناك خسارة في العام الحالى ١٠ الاف (تدرج ضمن المصروفات) ومجمع الاضمحلال الذى يطرح من العملاء فى قائمة المركز المالى يكون ٥٠ الف

٧- عقد الصيانة عن سنة ولكنه بدأ فى ٥/١ اذن ما يخص السنة من عقد الصيانة هو ٨ شهور

اذن صيانة العام = ٤٥ الف = ١٢/٨ x ٣٠٠٠٠ (مصروف بقائمة الدخل) وال باقية تعتبر مصروف صيانة مقدم (اصل متداول بقائمة المركز المالى)

٨- ايراد الايجار السنوى = ١٠ الاف = ١٢ x ١٢٠ الف (ايراد بقائمة الدخل)

والمحصل بلغ ١٤٠ الف اذن هناك ايراد ايجار مقدم ب ٢٠ الف (التزام متداول بقائمة المركز المالى)

٩- ايجار ديسمبر لم يسدد اذن الايجار الظاهر بميزان المراجعة المسدد عن ١١ شهر اذن الايجار الشهري = ١١ الف / ١١ شهر = ١٠٠٠ ج

اذن الايجار السنوى = ١٢ x ١٠٠٠ = ١٢ الف (مصروف بقائمة الدخل)

وال ١٠٠٠ التى لم تسدد (مصروف ايجار مستحق) تظهر كالتزام متداول بقائمة المركز المالى

١٠- الايراد المكتسب الذى يخص العام = ٦٠ الف / ٣ سنوات = ٢٠ الف (ايراد بقائمة الدخل)

وال ٤٠ الف الباقية (التزامات طويلة الاجل بقائمة المركز المالى)

١١- بما ان صافى القيمة القابلة للتحقق ٥٠٠ الف اكبر من تكلفة المخزون ٣٠٠ الف اذن لا فروق

ويسجل المخزون كاصل متاول بالاقبل ٣٠٠ الف فى قائمة المركز المالى.

لاحظ:

١٢- يتم تقسيم المصروفات ل ٤ مراحل:

ت بضاعة مبيعة/ مصروفات تشغيل/ مصروفات اخرى/ مصروف ضريبة الدخل

بخلاف العمليات غير المستمرة

**اجمالي مصروفات التشغيل = ١٢٠ الف (اهلاك الالات) + ١٩٧١٢ (اهلاك الاثاث) + ٣٠ الف م
الصيانة والنظافة + ١٠ الاف (م اضمحلال العملاء) + ١٢ الف (م ايجار) + مليون (اجور) + ١٠٠ الف
(م قوى محرك) + ٤٠ الف (م نقل وانتقالات) + ٨ الاف (م اتصالات وانترنت) + ٢٠ الف (م نثرية) + ٤
الاف (م بنكية) = ١٣٦٣٧١٢**

ويتم تقسيمها الى **مصروفات بيعية = ١٣٦٣٧١٢ × ٦٠% = ٨١٨٢٢٧**

وم ادارية = ١٣٦٣٧١٢ × ٤٠% = ٥٤٥٤٨٥

١٣ - مصروفات اخرى = ٢٠ الف (خسائر مبادلة)

**ايرادات اخرى = ١٢٠ الف (ايراد ايجار) + ٨٠ الف (ارباح بيع استثمارات) + ٢٠ الف ايرادات
مكتسبة = ٢٢٠ الف**

**دخل العمليات غير المستمرة قبل الضرائب = ١٠٠ الف (خسارة بيع احد الفروع) (عبئ)
وتكون قائمة الدخل كالتالي عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١:**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
	٦٢٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠)	اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات
	٦١٨٠٠٠٠ (٤٠٠٠٠٠٠)	= صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
	٢١٨٠٠٠٠ (٨١٨٢٢٧) (٥٤٥٤٨٥)	= مجمول الربح - مصروفات التشغيل: مصروفات بيع وتوزيع (ايضاح ١٢) مصروفات ادارية وعمومية (ايضاح ١٢)
	٨١٦٢٨٨ ١٥٠٠٠٠ (١١٢٥٠٠) ٣٧٥٠٠ ٢٢٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠)	= ربح العمليات التشغيلية + فوائد دائنة - فوائد مدينة = صافي تكلفة التمويل + ايرادات اخرى (ايضاح) - مصروفات اخرى (ايضاح)
	١٠٥٣٧٨٨ (٢٦٣٤٤٧)	= الربح قبل الضريبة - ضريبة الدخل ٢٥%
	٧٩٠٣٤١ (١٠٠٠٠٠٠) ٢٥٠٠٠٠	= ربح العمليات المستمرة بعد الضريبة - خسارة العمليات غير المستمرة + وفر ضريبي ٢٥%
	٧١٥٣٤١	= صافي الربح بعد الضريبة

٢ - اعداد قائمة الدخل الشامل وفقا لمعايير المحاسبة

سنجيب على تلك الاسئلة:

- ما هي المعايير الاربعة المتداخلة مع قائمة الدخل الشامل؟
- ايه الفرق بين مجمل الربح و صافى الربح والارباح المحتجزة والربحية ونصيب السهم العادى فى الارباح واجمالى الدخل الشامل والدخل الشامل الاخر؟
- ايه بيظهر فى حقوق الملكية اجمالى الدخل الشامل أم الدخل الشامل الاخر ولماذا؟
- ما هي بنود الدخل الشامل؟ مع فهم وشرح كل بند؟
- هل بنود الدخل الشامل تظهر قبل ام بعد الضريبة؟
- ما هي الايضاحات الواجب عرضها وتخص الدخل الشامل فى الايضاحات المتممة؟
- يعنى ايه بنود يعاد تبويبها لاحقا ضمن قائمة الدخل وازاى دا بيتم وبنود لا يعاد تبويبها ضمن قائمة الدخل؟
- تمرين شامل على القائمة..
- مثال مهم على اعادة تبويب البنود من قائمة الدخل الشامل الى قائمة الدخل؟
- هل فيه ترتيب معين الزمت به المعايير لعرض القوائم المالية؟

*** ما هي المعايير الاربعة المتداخلة مع قائمة الدخل الشامل؟**

- معيار عرض القوائم المالية
- والادوات المالية
- آثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية - مزاي التقاعد للعاملين
- * ما هو الفرق بين مجمل الربح و صافى الربح والارباح المحتجزة والربحية ونصيب السهم العادى فى الارباح واجمالى الدخل الشامل والدخل الشامل الاخر؟**
- مجمل الربح = صافى المبيعات - تكلفة المبيعات

صافى الربح هو اخر رقم فى قائمة الدخل بعد طرح باقى المصروفات و اضافة باقى الايرادات لمجمل الربح
الارباح المحتجزة = ارباح محتجزة اول + صافى الربح - التوزيعات
الربحية : هي نسبة لقياس مثلا نسبة صافى الربح للمبيعات
نصيب السهم العادى فى الارباح: (سبق شرحه)

اجمالى الدخل الشامل = صافى الربح (الخسارة) + بنود الدخل الشامل الاخر
الدخل الشامل الاخر هو بنود الدخل الشامل فقط بدون اضافة صافى الربح وبنود الدخل الشامل هي فروق تمثل خسائر او مكاسب لكنها غير محققة

*** ايه بيظهر فى حقوق الملكية اجمالى الدخل الشامل أم الدخل الشامل الاخر وليه؟**

الدخل الشامل الاخر بدون صافى الربح، لان صافى الربح سبق ادراجه ضمن الارباح المحتجزة اخر فى حقوق الملكية (ركز فى الفهم شفت الفهم بييرحك لانه بيقتنحك)

*** ما هي بنود الدخل الشامل؟ مع فهم وشرح كل بند**

سنتعرف على البنود من خلال: شكل القائمة:

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية فى ٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠١٨	٢٠١٩	
		ربح السنة بعد الضرائب(قائمة الدخل) + الدخل الشامل الاخر ويشمل: أ- بنود لن يعاد تبويبها لقائمة الدخل وتشمل: ٢- فروق اعادة قياس نظم المزايا المحددة (الاكتوارية) (المعاشات) ٣- نصيب الشركة من الدخل الشامل فى الاستثمارات بالشركات التابعة او الشقيقة بالقيمة العادلة ٤- التغيرات فى العناصر الاجلة للعقود الاجلة عند فصل المكون الاجل عن الفورى (ادوات التغطية) ٥- التغيرات فى القيمة العادلة بالقيمة الزمنية لعقود الخيارات -او+ ضريبة الدخل الاجمالية المتعلقة بالبنود (أ) (ايضاح)
		= صافى الدخل الشامل بعد الضرائب (بنود أ) (١) ب- بنود يمكن اعادة تبويبها لاحقا لقائمة الدخل وتشمل: ١- فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الاجنبية ٢- مكاسب او خسائر الاصول المالية المحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة العادلة ٣- الجزء الفعال من مكاسب او خسائر تغطية التدفق النقدى (معيار الادوات المالية) -او+ ضريبة الدخل الاجمالية المتعلقة بالبنود (ب) (ايضاح)
		= صافى الدخل الشامل بعد الضرائب (بنود ب) (٢)
		= اجمالى الدخل الشامل بعد الضريبة (الربح+١+٢) ويوزع كالتالى: مساهمو الشركة الام الحقوق غير المسيطرة

شرح كل بند تفصيلا:

موجود على قناة (دليلك لفهم المحاسبة حسام سعد) على اليوتيوب

مثال لتوضيح فروق الدخل الشامل نتيجة العقود:

لو انا هستورد بضاعة من امريكا فى ٢٠١٩/٨/١ وكان الدولار ب ١٦ لكن هسدد فى ٢٠٢٠/٣/١ وتوقعاتى بتقول ان الدولار فى ٣/١ سعره ممكن يكون ٢١ :

فانا فى تاريخ الاستيراد(٨/١) عملت عقد صرف اجل مع بنك انه يسلمنى الدولارات بتاريخ مستقبلى (تاريخ السداد ٣/١) لكن بسعر مثلا ١٨ فانا كدا بحاول اقلل الخسارة المتوقعة من ٥ دولار ل ٣ دولار (وطبعا كلها توقعات)

لكن اخر ٢٠١٩ لازم اشوف سعر الدولار كام (فلو مثلا بقى ١٧ فى السوق يبقى دى خسارة ليا لان هنفذ العقد ب ١٨ والناس فى السوق بتبدل الدولار ب ١٧ لكنها خسارة غير حقيقية لان دا مش تاريخ التنفيذ فهو مجرد تقييم للعقد) لان المكسب والخسارة الحقيقية هيتعرفو عند التنفيذ (عشان كدا البند دا ممكن يعاد تبويبه ف قائمة الدخل)

* هل بنود الدخل الشامل تظهر قبل ام بعد الضريبة؟

* ماهى الايضاحات الواجب عرضها وتخص الدخل الشامل فى الايضاحات المتممة؟

تظهر بعد الضريبة (بالصافى) والضريبة تظهر اجمالية وضريبة كل بند تظهر بشكل مستقل فى الايضاحات المتممة

تمرين شامل: (مجهود شخصى)

توافرت المعلومات التالية للشركة فى عام ٢٠١٩:

- بلغ صافى الربح بعد الضرائب ٢ مليون ج، والارباح المحتجزة فى ٢٠١٩/١/١ مبلغ ٣ مليون ج وتم الاعلان عن توزيعات ارباح ب ٩٠٠ الف وما تم توزيعه نقدا ٧٠٠ الف
- بلغت القيمة الحالية للالتزامات الاكثوارية لمزايا العاملين المتعهد بها فى ٢٠١٩/١/١ مبلغ ٨٠ مليون جنيه ونتيجة اتباع سياسة التقاعد المبكر تم اعادة قياس القيمة الحالية للالتزامات لتصبح ٨٢.٥ مليون ج
- بلغت قيمة الاصول لفرع الشركة بالمانيا ٤٠ مليون جنيه مصرى بعد الترجمة وبلغت الالتزامات وحقوق الملكية بعد الترجمة ٣٩٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى
- بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع فى ٢٠١٩/١/١ مبلغ ٥٥٠ الف وبلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات فى ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ ٦١٠ الف.

المطلوب: ١- مبلغ الارباح المحتجزة فى ٢٠١٩/١٢/٣١

٢- اعداد قائمة الدخل الشامل لعام ٢٠١٩

١- الارباح المحتجزة اخر = ٣ مليون + ٢ مليون - ٩٠٠ الف = ٤١٠٠٠٠٠ ج

لاحظ: اخذنا صافى الربح وليس الدخل الشامل، واخذنا كامل التوزيعات المستحقة

٢- تمهيد:

* الخسائر الاكثوارية نتيجة اعادة القياس = ٨٢.٥ مليون - ٨٠ مليون = ٢.٥ مليون ج

* فروق الترجمة (مكاسب لان الاصول اكبر) = ٤٠٠٠٠٠٠٠ - ٣٩٢٠٠٠٠٠٠ = ٨٠٠ الف ج

* مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع = ٦١٠ الف - ٥٥٠ الف = ٦٠ الف

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ الارقام بالالف

٢٠١٨	٢٠١٩	
	٢٠٠٠	ربح السنة بعد الضرائب(قائمة الدخل) + الدخل الشامل الاخر ويشمل: أ- بنود لن يعاد تبويبها لقائمة الدخل وتشمل: الخسائر الاكتوارية نتيجة اعادة القياس + ضرائب المجموعة أ
	(٢.٥٠٠)	= صافى الدخل الشامل بعد الضرائب (بنود أ) ب- بنود يمكن اعادة تبويبها لاحقا لقائمة الدخل وتشمل: ١- فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الاجنبية(مكاسب) ٢- مكاسب الاصول المالية المحتفظ بغرض البيع بالقيمة العادلة - ضريبة الدخل الاجمالية المتعلقة بالبنود (ب)
	٨٠٠	= صافى الدخل الشامل بعد الضرائب (بنود ب)
	٦٠	
	-	
	٨٦٠	
	٣٦٠	= اجمالى الدخل الشامل بعد الضريبة (الربح + أ + ب) ويوزع كالتالى: (اذا كان هناك حقوق غير مسيطرة) مساهمو الشركة الام الحقوق غير المسيطرة

حالة وجود ضرائب يتم عمل ايضاحات لضريبة كل بند على حدى

هام: الرقم الذى يظهر ضمن حقوق الملكية هو =

$$-٢٥٠٠٠٠٠ + ٨٦٠٠٠٠ = -١٦٤٠٠٠٠ ج (يطرح)$$

- يعنى ايه بنود يعاد تبويبها لاحقا ضمن قائمة الدخل وازاى

دا بيتم وبنود لا يعاد تبويبها ضمن قائمة الدخل ؟

بنود يعاد تبويبها لاحقا ضمن قائمة الدخل :

يعنى بنود لم تتحقق وسبق ادراجها ضمن الدخل الشامل ثم تحققت فيتم اعادة تبويبها لقائمة الدخل عند التحقق مع استبعادها من الدخل الشامل الاخر منعا للازدواج زى المكاسب والخسائر الناتجة من الاصول المالية بغرض المتاجرة (المتاحة للبيع)..

وبنود لا يعاد تبويبها ضمن قائمة الدخل:

وذى لا يمكن اعادة تبويبها ضمن قائمة الدخل مثل فروق اعادة القياس فيما يخص مزايا العاملين (المعاشات)

والمعيار الزم بضرورة فصلهم عن بعض عند اعداد القائمة

*** مثال مهم على اعادة تبويب البنود من قائمة الدخل الشامل الى قائمة الدخل؟**

فى ٢٠/٣/٢٠١٧ اشترت الشركة ١٠٠٠ سهم متاحة للبيع من شركة صلاح بسعر ١٠ ج للسهم وفى ٣١/١٢/٢٠١٧، و ٣١/١٢/٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة للسهم ١٢،١٥ على التوالى وتم بيع الاسهم فى ٣١/١٢/٢٠١٨ (معدل الضريبة ٣٠%) **المطلوب:**

وضح التأثير على قائمتى الدخل والدخل الشامل لعامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨؟

الحل: اولا حساب صافى المكاسب:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
$3000 = (12 - 10) \times 1000$	$2000 = (10 - 12) \times 1000$	مكاسب غير محققة
(٩٠٠)	(٦٠٠)	- ضريبة ٣٠%
٢١٠٠	١٤٠٠	صافى المكاسب

التأثير على قائمة الدخل:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
$5000 = (10 - 10) \times 1000$	لا تأثير	مكاسب محققة
(١٥٠٠)		- ضريبة ٣٠%
٣٥٠٠		صافى المكاسب

التأثير على قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
$3000 = (12 - 10) \times 1000$	$2000 = (10 - 12) \times 1000$	مكاسب غير محققة
(٩٠٠)	(٦٠٠)	- ضريبة ٣٠%
٢١٠٠	١٤٠٠	صافى المكاسب
(٣٥٠٠)	-	تسويات اعادة التحويل:
(١٤٠٠)	١٤٠٠	استبعاد ما تم تبويبه فى قائمة الدخل
		الصافى

خلى بالك لو بعنا نص الاسهم فقط يبقى فيه جزء من الربح هيظهر فى قائمة الدخل والباقي هيظهر ف الدخل الشامل بما يخص فروق الجزء غير المباع

- هل المعايير الزمت بترتيب معين لعرض القوائم؟

لا ولكن الافضل ترتيبها كالتالى من وجهة نظرى:

قائمة دخل ثم قائمة دخل شامل ثم قائمة مركز مالى ثم قائمة تدفقات نقدية ثم قائمة تغير فى حقوق الملكية ثم الايضاحات المتممة (**وهناك سببين.....**) الاول ان هذا هو ترتيب اعداد القوائم...، الثانى ان المستخدم اول شئ يهتم به لتقييم اداء الشركة هو مقدار صافى الربح....

٣- قائمة المركز المالي مع تمرين شامل وفقا للمعايير

هنجابوب على الاسئلة دى:

- متى الزم المعيار بعرض ٣ قوائم مقارنة؟
- ما هى فلسفة التفرقة بين الاصول المتداولة وغير المتداولة؟
- متى يصنف التزام سيسدد بعد ١٢ شهر على انه متداول؟
- ما هى البنود التى الزم المعيار بضرورة عرضها بشكل مستقل (شكل القائمة)؟
- ما هى الاصول المالية؟
- ما هى الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة؟
- هل تجوز المقاصة بين اصل والتزام؟
- كيف ترتب البنود حسب سيولتها ام حسب كونها متداولة وغير متداولة؟
- متى تكون الاراضى اصل ثابت او متداول او استثمارات؟
- متى تكون اوراق القبض غير متداولة؟
- يعنى ايه ايرادات غير مكتسبة وكيف تبوب؟
- متى يصنف القرض طويل الاجل ضمن الالتزامات المتداولة؟
- هل يمكن اعادة تبويب التزام متداول الى التزام غير متداول او العكس؟
- هل يمكن ان تظهر النقدية ضمن الاصول غير المتداولة؟
- ما هى الاصول البيولوجية؟ وكيف يتم قياسها بالتكلفة التاريخية ام القيمة العادلة؟
- تمرين شامل على القائمة وفقا للمعايير (٨ معايير)

* متى الزم المعيار بعرض ٣ قوائم مقارنة؟

المعيار الزم بقائمتين مقارنة، ولكن حالة التعديل لاحد البنود بأثر رجعى او اعادة تبويب بنود فيتم عرض قائمة ثالثة مقارنة

* ما هى فلسفة التفرقة بين الاصول المتداولة وغير المتداولة؟

لان الاصل المتداول وكذلك الالتزام المتداول يحدد رأس المال العامل وهو المستخدم فى النشاط الرئيسى والتشغلي للشركة (شراء وبيع بضاعة مثلا) حتى يتم فصل رأس المال العامل عن الاصول المستخدمة فى العمليات طويلة الاجل

وشروط الاصل المتداول بخلاف النقدية: ان يكون محتفظ به بغرض الاتجار او متوقع بيعه واسترداده او تحصيله خلال سنة فاقل

* متى يصنف التزام سيسدد بعد ١٢ شهر على انه متداول؟

مثل الموردين والمستحقات عن اعمال تجارية تخص النشاط الرئيسى تبوب كالتزام متداول حتى لو تستحق التسوية بعد ١٢ شهر لانها تعتبر جزء من رأس المال العامل

- ما هي البنود التي الزم المعيار بضرورة عرضها بشكل مستقل..؟ (شكل القائمة)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
		الاصول المتداولة وتشمل: النقدية وما في حكمها عملاء واوراق قبض استثمارات مالية بغرض البيع مخزون مصروف مقدم اصول متداولة اخرى
		= اجمالي الاصول المتداولة (١) الاصول غير المتداولة وتشمل: اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ اصول غير ملموسة استثمارات عقارية استثمارات بطريقة الملكية في شركات شقيقة اصول ضريبية مؤجلة اصول بيولوجية
		= اجمالي الاصول غير المتداولة (٢)
		اجمالي الاصول (٢+١)
		حقوق ملكية الشركة الام وتشمل: راس المال المدفوع ارباح (خسائر) مرحلة احتياطات دخل شامل اخر
		اجمالي حقوق الملكية للشركة الام + حقوق ملكية غير المسيطرة (حقوق اقلية)
		= اجمالي حقوق الملكية (٣) الالتزامات المتداولة وتشمل: موردون واوراق دفع ودائنون اخرون قروض وتسهيلات قصيرة الاجل الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل مصروفات مستحقة مخصصات (لمزايا العاملين ، واخرى)
		= اجمالي الالتزامات المتداولة (٤) الالتزامات طويلة الاجل (غير متداولة) وتشمل: قروض وسندات طويلة الاجل التزامات ضريبية مؤجلة
		= مجموع الالتزامات طويلة الاجل (٥)
		= اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية (٥+٤+٣)

* ماهى الاصول المالية؟

هو اصل اما ان تكون: نقدية، او حق بموجبه يتم استلام نقدية او اصل مالى اخر من شركة اخرى او حق مالى يؤدى الى تخفيض التزامات. مثل اوراق قبض والعملاء ومستحقات ومديونيات مستحقة على الغير

* ما هى الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة؟

تنشأ بسبب الفروق المؤقتة بين المعالجات المحاسبية ونظيرتها ضريبيا، مثل الاهلاك المحاسبى الضريبى والمحاسبى مختلفين بسبب وجود نسب ملزمة ضريبيا طبقا لقانون الضرائب، وهذا الاختلاف مؤقت لان فى كل الاحوال الاصل سيهلك بالكامل

وينشأ الاصل الضريبى المؤجل اذا كان الفرق المؤقت سيؤدى لدفع ضرائب اقل فى المستقبل والعكس صحيح فى الالتزام الضريبى المؤجل

(تفصيلا هشرحها بمثال عملى عند شرح الضرائب ان شاء الله)

* هل تجوز المقاصة بين اصل والتزام؟

لا.. ولكن عرض الاصول بالصافى بعد طرح مثلا مجمع الاهلاك لا يعد من قبيل المقاصة.

* كيف ترتب البنود حسب سيولتها ام حسب كونها متداولة وغير متداولة؟

مفيش الزام من المعيار وكل شركة ترتيب حسب طبيعة النشاط وحسب الاهمية النسبية، يعنى البنك ممكن يبدأ بالمتداول لانها اهم شئ عنده لكن المصنع ممكن يبدأ بالاصول الثابتة لانها اهم شئ عنده ورأى ان نبدأ بالاصول المتداولة مع ترتيبها وفق درجة السيولة ثم الاصول غير المتداولة

* متى تكون الاراضى اصل ثابت او متداول او استثمارات؟

اصل ثابت: لو شراء الارض بغرض الاستفادة منها فى الشركة او بناء مبنى عليها لخدمة الشركة

اصل متداول: لو الشركة تعمل بالمجال العقارى ونشاطها الرئيسى بيع وشراء الاراضى

استثمارات عقارية: لو انا شركة عادية لكن بشترى الارض بغرض الاحتفاظ بها وبيعها عند ارتفاع سعرها

وليس بغرض استخدامها فى الشركة

(طبق بقى الكلام دا على اى اصل)

* متى تكون اوراق القبض غير متداولة؟

اذا كان تاريخ استحقاقها بعد فترة طويلة وفى الحالة دى بنستخدم مدخل القيمة الحالية

(هناخد مثال عليها واحنا بنشرح معيار الاصول الثابتة)

* يعنى ايه ايرادات غير مكتسبة وكيف تبوب؟

هى مبالغ محصلة عن ايراد يخص اعام قادمة وتظهر ضمن الالتزامات طويلة الاجل

* متى يصنف القرض طويل الاجل ضمن الالتزامات المتداولة؟

اذا كان هناك جزء مستحق السداد من القرض طويل الاجل خلال سنة او اكثر وقتها الجزء دا يظهر متداول

اما باقى القرض يظهر طويل الاجل

*** هل يمكن اعادة تبويب التزام متداول الى التزام غير متداول او العكس؟**

مثلا لو قرض طويل الاجل وخالفته شروطه والبنك ألزمنى بالسداد الفورى (اذن تحول لالتزام متداول)
والعكس لو قرض قصير الاجل وتم جدولته على اكثر من سنة

*** هل يمكن ان تظهر النقدية ضمن الاصول غير المتداولة؟**

ممکن لو كانت نقدية مقيدة لشراء اصل ثابت مثلا

*** ما هى الاصول البيولوجية؟ وكيف يتم قياسها بالتكلفة التاريخية ام القيمة العادلة؟**

وهى التى تتعلق بالنشاط الزراعى الاصول الحيوانية (ابقار ودواجن وغيرها) والاصول النباتية
وتقاس عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة عند نقطة الحصاد مطروحا منها اى تكاليف متوقعة للبيع وفى حالة
عدم امكانية الاعتماد على القيمة العادلة فتقاس بتكلفته مطروحا منها اى مجموعات اهلاک او اضمحلال،
وفور امكانية قياس القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.

- تمرين شامل على القائمة .. (المثال بالكامل مجهود شخصي ومسموح بالنقل والاقتباس مع الاشارة للمصدر)

فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة حسام سعد في ٢٠١٩/١٢/٣١ : (الارقام بالالف)

اسم الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة
التقديية	١٠٠٠	
عملاء / مجمع النقص فى العملاء	٧٤٠	٣٠
اوراق قبض	٣٠٠	
مخزون	٧٠٠	
استثمارات مالية متاحة البيع	٤٠٠	
الاصول الثابتة / مجمع الاهلاك	١٥٠٠	٤٠٠
اصول بيولوجية	٥٠٠	
دائنون		٦٠٠
اوراق دفع		٣٠٠
راس المال		٢٥٢٠
الاحتياطات		١٢٣
الارباح المرحلة (قبل التسوية)(اول المدة)		٥٥٠
قروض طويلة الاجل		٤٠٠
ايرادات غير مكتسبة		٢٠٠
الايجازات المقدمة		٩١

وقد تبين الاتى فى نهاية العام:

- ١- اكتشفت الشركة هذا العام ان هناك مبيعات اجلة ب ٤٠ الف تم تسجيلها العام السابق مرتين، وبافتراض ان صافى ربح العام بعد الضرائب من واقع قائمة الدخل سيكون ٢٥٠ الف وتم الاعلان عن توزيعات ب ١٠٠ الف
- ٢- قدرت القيمة البيعية للمخزون ٧٢٠ الف وتكاليف اتمام المخزون لبيعه المقدرة ب ١٠ الف ومصاريف البيع المقدرة ٦ الف.
- ٣- بلغت القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة البيع ٤٥٠ الف
- ٤- تم اعادة قياس القيمة العادلة للاصول البيولوجية ب ٥٢٠ الف ومصاريف البيع المتوقعة ٣٠ ألف.
- ٥- بلغ اهلاك العام للاصول الثابتة ١٠٠ الف
- ٦- قدر النقص فى حسابات العملاء بمبلغ ٢٥ الف.
- ٧- بلغ الاقساط المستحقة خلال العام من القروض طويلة الاجل ٢٠ الف.
- ٨- الجزء الذى يخص العام (المكتسب) من الايرادات غير المكتسبة ٥٠ الف.
- ٩- ايراد الايجار الشهرى ٧ الف
- ١٠- يوجد دعوى قضائية من وزارة البيئة ضد الشركة، وذكرت الادارة القانونية انها مرجحة الخسارة وستكلف الشركة تعويض ٥٠ الف
- ١١- بلغت القيمة الدفترية للاصول القابلة للاهلاك ٣٠٠ الف واساس الاهلاك (طبقا لرؤية مصلحة الضرائب) ٢٠٠ الف (معدل الضريبة ٢٥%)

المطلوب اعداد قائمة المركز المالي الحل

- ١- اخطاء ايرادات ومصروفات الاعوام السابقة يتم تعديل **الارباح المحتجزة اول** بها
الارباح المحتجزة اخر = ارباح محتجزة اول- (مبيعات مسجلة مرتين) +صافى الربح- -التوزيعات
 $550 = 40 + 250 - 100 = 660$ الف (حقوق ملكية)
- لاحظ يجب استبعاد ٤٠ الف من **العملاء** = $740 - 40 = 700$
ونقص العملاء بلغ ٢٥ وكان العام الماضى ٣٠ اذن يتم **رد** ٥ للربح (مجمع جديد اقل اذن الفرق ايراد)
والعملاء تظهر ب $675 = 25 - 700$
- ٢- **صافى القيمة القابلة للتحقق من المخزون** = $720 - 10 - 6 = 704$ الف
وت المخزون ٧٠٠ الف (اذن لا يوجد تسوية والمخزون يسجل بالتكلفة الاقل ٧٠٠)(اصل متداول)
- ٣- **مكاسب او خسائر تغير القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع** = $450 - 400 = 50$ (مكسب)
ويذهب الى قائمة الدخل الشامل الاخر والاصل يسجل ضمن الاصول المتداولة ب ٤٥٠ الف
- ٤- **القيمة العادلة للاصول البيولوجية** = $520 - 30 = 490$ الف (اصول غير متداولة)
والقيمة العادلة اول المدة = ٥٠٠ الف اذن الفرق خسارة ب ١٠٠٠٠ (قائمة الدخل: مصروفات اخرى)
- ٥- مجمع الاهلاك اخر المدة = مجمع اول +اهلاك العام = $100 + 400 = 500$
اذن **الاصول الثابتة تظهر بالصافى** = $1500 - 500 = 1000$ الف (مليون يعنى)
وال ١٠٠ تظهر كمصروف بقائمة الدخل
- ٧- **قروض طويلة اجل** = $400 - 20 = 380$ (التزامات طويلة الاجل)(وال ٢٠ التى تخص العام التزامات متداولة)
- ٨- **ايرادات غير مكتسبة للاعوام القادمة** = $200 - 50 = 150$ (التزامات غير متداولة)
وال ٥٠ تسجل كإيراد فى قائمة الدخل
- ٩- **الايجار السنوى** = $12 \times 7 = 84$ (ايراد بقائمة دخل اساس استحقاق)
وايراد الايجارات المقدمة بعد التسوية = $84 - 91 = 7$ (التزامات متداولة)
- ١٠- **القيمة الدفترية (المحاسبة)** ٣٠٠ الف اكبر من اساس الاهلاك (الضرائب) ٢٠٠ الف
اذن حاليا الاهلاك الضريبي اكبر اذن مستقبلا سيكون الاهلاك الضريبي اقل (لان الاصول لازم تهلك تماما
فى النهاية لعمرها) وطالما مستقبلا الاهلاك الضريبي سيقبل اذن المصروفات ستقل كذلك اذن الضرائب ستزيد
وطالما عبي الضريبة سيزيد مستقبلا اذن هناك **التزامات ضريبية** مؤجلة وتحسب كالتالى: = (٣٠٠ الف - ٢٠٠ الف)
الف) $25\% = 25000$ وتظهر كذلك مصروف بقائمة الدخل
- الخلاصة:** اساس الاهلاك الضريبي اقل اذن اهلاك ضريبي حالى كبير اذن مستقبلا هيقل عن المحاسبى
(لان الفرق مؤقت) اذن مستقبلا مصاريف ضريبية هتقل اذن الربح الضريبي يزيد والضريبة تزيد (اذن التزام
عليا محتمل) والعكس صحيح يكون اصل ضريبي محتمل
- ١١- **مخصص دعوى قضائية** ب ٥٠ الف (التزامات متداولة) وتسجل كذلك مصروف بقائمة الدخل

وتكون قائمة المركز المالى على النحو التالى:

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
		الاصول المتداولة وتشمل:
	١٠٠٠	النقدية
	٦٧٥	عملاء
	٣٠٠	اوراق قبض
	٤٥٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
	٧٠٠	مخزون
	٣١٢٥	= اجمالى الاصول المتداولة (١)
		الاصول غير المتداولة وتشمل:
	١٠٠٠	اصول ثابتة
	٤٩٠	اصول بيولوجية
	١٤٩٠	= اجمالى الاصول غير المتداولة (٢)
	٤٦١٥	اجمالى الاصول (٢+١)
		حقوق ملكية الشركة الام وتشمل:
	٢٥٢٠	راس المال المدفوع
	٦٦٠	ارباح مرحلة
	١٢٣	احتياطات
	٥٠	دخل شامل اخر
	٣٣٥٣	اجمالى حقوق الملكية (٣)
		الالتزامات المتداولة وتشمل:
	٦٠٠	دائنون
	٣٠	اوراق دفع
	٢٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
	٧	ايراد ايجار مقدم
	٥٠	مخصص دعاوى قضائية
	٧٠٧	= اجمالى الالتزامات المتداولة (٤)
		الالتزامات طويلة الاجل (غير متداولة) وتشمل:
	٣٨٠	قروض وسندات طويلة الاجل
	١٥٠	ايرادات غير مكتسبة
	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
	٥٥٥	= مجموع الالتزامات طويلة الاجل (٥)
	٤٦١٥	= اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية (٥+٤+٣)

٤- قائمة التغير فى حقوق الملكية وفقا للمعايير

هنجاوب على الاسئلة دى:

- ما هى مكونات حقوق الملكية فى المنشأة الفردية وشركة الاشخاص والشركات المساهمة؟
- ما اهمية ايجاد التغير فى حقوق الملكية؟
- كيف يتم ايجاد ارباح محتجزة اخر حالة وجود تعديلات بأثر رجعى؟
- ما الذى يظهر فى القائمة اجمالى الدخل الشامل ام الدخل الشامل الاخر؟
- هل يمكن تحول التزام لحق ملكية (مثال)؟
- متى تدرج الاسهم الممتازة ضمن الالتزامات وليس حقوق الملكية؟ (معيار الادوات المالية)
- ما هو الفرق بين القيمة الاسمية والدفترية والسوقية وسعر الاصدار للسهم؟
- هل يمكن اصدار أسهم رأس المال بخصم اصدار وماهى فلسفة ذلك؟
- كيف يتم تحديد سعر اصدار السهم وعلاوة الاصدار؟ واين تظهر؟
- يعنى ايه اسهم خزينة؟
- الفرق بين راس المال المرخص به والمصدر والمدفوع وأيهم يدرج بالقائمة؟
- مع حالة عملية شاملة تطبيقا للمعايير

* ما هى مكونات حقوق الملكية فى المنشأة الفردية وشركة الاشخاص والشركات المساهمة؟

منشأة فردية: تشمل راس المال مضافا او مطروحا منه صافى الربح او الخسارة بالاضافة الى جارى المالك
شركة اشخاص: راس المال، الاحتياطات، جارى الشركاء الدائن (لا يوجد ربح لانه موزع ضمن جارى الشركاء)

وقرض الشركى يدرج ضمن الالتزامات ولا يقلل فى جارى الشركى

والبعض يدرج جارى الشركى ضمن الالتزامات وهذا فى تصورى خطأ لان جارى الشركاء يتضمن صافى الربح الموزع والمعاملات بين الشركة والشركاء وكل هذا تصنيفه ضمن حقوق الملكية..

وفى شركات المساهمة تكون قائمة التغيرات فى حقوق الملكية فى ٢٠١٩/١٢/٣١ كالتالى:

بيان	راس المال	راس المال الاضافى	احتياطات	اسهم الخزينة (تطرح)	الارباح المرحلة	الدخل الشامل الاخر	فائض اعادة التقييم (غير مطبق فى مصر)	مجموع	حقوق ملكية غير مسيطرة	اجمالى
الارصدة فى ٢٠١٨/١/١ التغيرات:										
=الارصدة فى ٢٠١٨/١٢/٣١ التغيرات لعام ٢٠١٩:										
=الارصدة فى ٢٠١٩/١٢/٣١										

* ما اهمية ايجاد التغير فى حقوق الملكية؟

هذا التغير يعكس التغيرات التى طرأت على صافى الاصول خلال الفترة بالنقص او الزيادة وبما يعكس التغيرات فى الارباح..

* كيف يتم ايجاد ارباح محتجزة اخر حالة وجود تعديلات بأثر رجعى؟

يتم تعديل الارباح المحتجزة اول بها (بالنقص او الزيادة)

* ما الذى يظهر فى القائمة اجمالى الدخل الشامل ام الدخل الشامل الاخر؟

الدخل الشامل الاخر، لان صافى الربح يدرج ضمن الارباح المحتجزة حتى لا يكون هناك اذواج

* هل يمكن تحول التزام لحق ملكية (مثال)

اه يمكن مثل تحويل السندات القابلة للتحويل لاسهم عادية (تحول حملة السندات لملاك الشركة)

* متى تدرج الاسهم الممتازة ضمن الالتزامات وليس حقوق الملكية؟ (معيان الادوات المالية)

اذا كانت الاسهم الممتازة قابلة للاسترداد فى تاريخ معين وفق خيار حامل السهم وليس خيار المصدر (حيث تمثل التزام على الشركة بتحويل اصول مالية لحامل السهم خاصة اذا كان جوهر التعاقد بين حامل السهم والشركة التزام)

* هل يمكن اصدار اسهم رأس المال بخصم اصدار وماهى فلسفة ذلك؟

لا، لان اصدار اسهم يزود رأس المال (اى ان الشركة تتوسع فمفترض انها بتكسب وبالتالي قيمة السهم مرتفعة) لذا ليس من المنطقى التوسع وسعر السهم منخفض فى السوق ففى هذا تضليل للمكاتب فى تلك الاسهم.

* ما هو الفرق بين القيمة الاسمية والدفترية والسوقية وسعر الاصدار للسهم؟

الاسمية: هى القيمة الى تم أخذ بها موافقة من الجهة المختصة عند تكوين الشركة وهى لا تتغير
الدفترية: (صافى اصول الشركة بالقيمة الدفترية) // عدد الاسهم = سعر السهم الواحد بالقيمة الدفترية
السوقية: هو قيمة السهم فى السوق

سعر الاصدار: هو السعر المحدد لاصدار اسهم جديدة

* كيف يتم تحديد سعر اصدار السهم وعلاوة الاصدار؟ واين تظهر؟

هناك طريقتان اساسيتان:

١- ايجاد متوسط القيمة السوقية للسهم اخر سنة او ٦ شهور

٢- ايجاد القيمة العادلة لصافى اصول الشركة (متضمنة الشهرة ان وجدت) ونقسم على عدد الاسهم

علاوة الاصدار = سعر الاصدار - القيمة الاسمية

وتظهر منفصلة فى رأس المال الاضافى لان راس المال يظهر بالقيمة الاسمية

* يعنى ايه اسهم خزينة؟

هى عكس الاصدار حيث تقوم الشركة بشراء اسهمها من السوق وهى تطرح فى حقوق الملكية

*** الفرق بين راس المال المرخص به والمصدر والمدفوع وايهم يدرج بالقائمة؟**

المرخص: هو الحد الاقصى من الاسهم التى يمكن اصدارها فى الشركة ويحدد بناءا على موافقة الجهة المختصة

المصدر: هو ما تم اصداره فى السوق للجمهور والمؤسسين

المدفوع: هو ما تم دفعه فعلا من الاسهم المصدرة وهو ما يظهر بالقائمة

*** تمرين شامل على القائمة..**

(المثال بالكامل مجهود شخصى ومسموح بالنقل والاقتباس مع الاشارة للمصدر)

فيما يلى ارسدة قائمة التغيرات فى حقوق الملكية لاحد البنوك المصرية فى ٢٠١٩/١/١ (الارقام بالمليون)

بيان	راس المال	راس المال الاضافى	احتياطى قانونى	الارباح المرحلة	الدخل الشامل الاخر	الاجمالى
الارصدة فى ٢٠١٩/١/١	٢٠٠	٢٠	٣٩	١٦٠	١	٤٢٠

فاذا علمت ان: ١- عدد اسهم البنك فى بداية العام ٢ مليون سهم عادى

٢- الاحتياطى القانونى لدى البنك المركزى بمصر ١٤%

وتبين الاتى فى ٢٠١٩/١٢/٣١:

١- تبين ان المصروفات التسويقية لعام ٢٠١٨ والتى بلغت ١٠٠ الف قد سجلت مرتين عام ٢٠١٨ وتم اكتشاف هذا الخطأ فى هذا العام

٢- بلغ اجمالى ودائع البنك لصالح العملاء فى ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ ٤٠٠ مليون ج

٣- بلغ صافى الربح بعد الضرائب للعام قبل التوزيع ٢٥٠ مليون (وقد تضمنت قائمة الدخل تسويات اعادة تبويب من قائمة الدخل الشامل ب ٢٠٠ الف لمكاسب تم تحقيقها هذا العام) وتم الاعلان عن توزيعات ارباح مستحقة بلغت ٢٠٠ مليون

٤- تم اصدار عدد ١٠٠ الف سهم جديد بسعر اصدار ١٢٠ ج للسهم وتم تحصيل قيمتها بالكامل.

٥- بلغت فروق اعادة القياس الاكتوارية (مزايا العاملين) ٣٥٠ الف (فروق مدينة)

٦- بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع فى ٢٠١٩/١/١ مبلغ ٥٠ مليون وبلغت قيمتها العادلة فى ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ ٥٢ مليون ج

المطلوب: اعداد قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠١٩/١٢/٣١ تطبيقا للمعايير الحل

١- يتم تعديل ارباح محتجزة اول بالمصروف المسجل بالخطأ فى اعوام سابقة (يضاف ١٠٠ الف)

٢- الاحتياطى القانونى = ٤٠٠ مليون X ١٤% = ٥٦ مليون

والاحتياطى القانونى اول المدة = ٣٩ مليون

الفرق = ١٧ مليون

اذن نستقطع من صافى ربح العام ١٧ مليون ليصبح الربح = ٢٥٠ مليون - ١٧ مليون = ٢٣٣ مليون

٣- **ارباح مرحلة اخر** = ارباح مرحلة اول + تصحيح اخطاء + ربح العام - التوزيعات
 = ١٦٠ مليون + ١٠٠ الف + ٢٣٣ مليون - ٢٠٠ مليون = ١٩٣١٠٠٠٠٠٠ ج

٤- **قيمة الاسهم المصدرة** = ١٠٠ الف سهم \times ١٢٠ ج للسهم = ١٢ مليون ج
 ويجب تقسيم تلك القيمة لراس مال بالقيمة الاسمية وراس مال اضافى (علاوة الاصدار)

ولم يعطى القيمة الاسمية لذا يتم ايجادها:

القيمة الاسمية للسهم = راس المال / عدد الاسهم = ٢٠٠ مليون ج / ٢ مليون سهم = ١٠٠ ج للسهم
اذن راس المال بالقيمة الاسمية نتيجة الاصدار = ١٠٠ الف سهم عاى مصدر \times ١٠٠ = ١٠ مليون ج
وعلاوة الاصدار = $(١٠٠ - ١٢٠) \times ١٠٠$ الف سهم = ٢ مليون ج

٥- تدرج ضمن الدخل الشامل الاخر

٦- **الفرق (مكسب غير محقق)** = ٥٢ - ٥٠ = ٢ مليون (دخل شامل اخر)

لاحظ: تسويات اعادة تبويب من الدخل الشامل الاخر لقائمة الدخل لايد ان تستبعد من بنود الدخل الشامل الاخر

لذا يصبح رصيد بنود دخل شامل اخر =

١ مليون (رصيد اول) - ٢٠٠ الف (تسويات اعادة تبويب) - ٣٥٠ الف (خسائر اعادة قياس اکتوارية) + ٢ مليون (مكاسب غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع) = ٢٤٥٠٠٠٠٠ ج

وتكون القائمة على النحو التالى:

بيان	راس المال	راس المال الاضافى	احتياطى قانونى	الارباح المرحلة	الدخل الشامل الاخر	الاجمالى
الرصيد فى ٢٠١٩/١٢/٣١	٢١٠	٢٢	٥٦	١٩٣.١	٢.٤٥	٤٨٣.٥٥
- تسويات اعادة تبويب					٢	(٠.٢٠٠)
+ مكاسب غير محققة					٢	(٠.٢٠٠)
- خسائر اعادة قياس اکتوارية					(٠.٣٥٠)	(٠.٣٥٠)
زيادة راس المال/علاوة اصدار	١٠	٢				١٢
- التوزيعات						(٢٠٠)
+ صافى الربح				٢٣٣		٢٣٣
+تعليقة احتياطى قانونى			١٧			١٧
+ تسويات ارباح محتجزة اول				٠.١		٠.١
الارصدة فى ٢٠١٩/١/١	٢٠٠	٢٠	٣٩	١٦٠	١	٤٢٠
+ او_التغيرات كالتالى:						

تلاحظ: رغم وجود توزيعات ب ٢٠٠ مليون الا ان حقوق الملكية ارتفعت من ٤٢٠ مليون الى ٤٨٣.٥٥ ويرجع ذلك لتحسن اداء البنك ووجود ارباح **(عشان يكون تحليل مالى شامل لازم توافر كافة البيانات)**

٥- فهم قائمة التدفقات النقدية مع تمرين شامل

حيث نجيب على عدة تساؤلات:

- ١- هل الربح هو النقدية؟ ٢- ايهما اهم الربح ام النقدية؟ ٣- الاساس النقدى واساس الاستحقاق..
- ٤- ما هو هدف قائمة التدفقات النقدية؟ ٥- ما هو شكل القائمة؟ ٦- ما هي مكونات القائمة؟
- ٧- ما هو اهم قسم فى القائمة؟ ٨- ايهما افضل الطريقة المباشرة ام غير المباشرة؟
- ٩- فى الطريقة الغير مباشرة: ليه الاهلاك ييضاف؟ ليه نقص العملاء يضاف؟
- فى الطريقة المباشرة: ليه نقص المستحق يضاف والعكس المقدم؟
- ١٠- ليه ييضاف خسائر بيع الاصول وي طرح مكاسب بيع الاصول؟
- ١١- ايه الفرق فى المعالجة بين ارباح وخسائر العملة المحققة وغير المحققة؟
- ١٢- ازاي نعالج السحب على المكشوف؟ ١٣- ليه توزيعات الارباح نشاط تمويلي؟
- ١٤- مسحوبات صاحب المنشأة الفردية تدخل ضمن اى نشاط؟
- ١٥- متى يكون مصروف الضرائب ضمن النشاط التمويلي او الاستثماري؟
- ١٦- كيف تعالج الفوائد الدائنة والمدينة؟
- ١٧- ازاي نحلل نتائج القائمة وانشطتها.

١- هل الربح هو النقدية؟ ٢- ايهما اهم الربح ام النقدية؟ ٣- الاساس النقدى واساس الاستحقاق..

الربح ليس النقدية، فالربح ناتج من قائمة الدخل وفق اساس الاستحقاق حيث تتحمل الفترة بما يخصها من مصروف او ايراد بصرف النظر عما تم سداه او تحصيله، اما النقدية تنتج من قائمة التدفقات النقدية وفق الاساس النقدى حيث تسجيل اى نقدية داخلية او خارجة سواء تخص العام او لا..

كلاهما بنفس الاهمية، فلا منطق لشركة ان تستمر وهى تحقق خسائر متتابعة، وحتى لو الشركة تكسب فلا منطق من استمرارها طالما لا يتحقق نقدية وسيولة لسداد التزامات الشركة ومرتبات العاملين وباقى المصروفات....

فى ٢٠٠٨ حدثت الازمة المالية العالمية فى امريكا بسبب افلاس عدد من البنوك الكبرى، حيث أفرطو فى الاقراض العقارى وسجل البنك الفائدة كايراد (فتحقق صافى الربح) ولكن لم يسدد أغلب المقترضين (فلم تتحقق السيولة) فبالتالى أفلست تلك البنوك.

تهدف القائمة الى: الى معرفة حركة النقدية (التغير فى النقدية)

خلال العام ومصادر ذلك بين ثلاث انواع من الانشطة : تشغيلية / استثمارية / تمويلية

شكل القائمة :

Xx	صافى التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
Xx	+ صافى التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار
Xx	+ صافى التدفقات النقدية من انشطة التمويل
<u>Xx</u>	
xx	= التغير فى النقدية خلال الفترة
Xx	+ نقدية اول المدة
Xx	= نقدية اخر المدة

• **اولا الانشطة التشغيلية:**

توضح حركة النقدية فى النشاط الرئيسي والمصروفات التشغيلية للشركة وهناك طريقتان:

١- **الطريقة غير المباشرة:** حيث يتم تحويل صافى الربح من واقع قائمة الدخل من اساس الاستحقاق الى

الاساس النقدى كالتالى:

	صافى الربح بعد الضرائب يضاف اليه: <ul style="list-style-type: none">• الاهلاكات والاستهلاكات والنضوب والنفاد والمخصص والمجمع المكون• النقص فى الاصول المتداولة عدا النقدية• الزيادة فى الالتزامات المتداولة• خسائر بيع الاصول• خسائر العملة الاجنبية غير المحققة يطرح منه: <ul style="list-style-type: none">• زيادة الاصول المتداولة عدا النقدية• نقص الالتزامات المتداولة• ارباح بيع الاصول• ارباح العملة الاجنبية غير المحققة = صافى التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
--	---

٢- **الطريقة المباشرة:** وهى **الافضل** لانها تعطى تفاصيل كافة بنود الانشطة التشغيلية كالتالى:

المتحصلات من العملاء نقداً =

صافي المبيعات + النقص في الحسابات المدينة (مدينون / عملاء / اوراق قبض) - الزيادة في الحسابات المدينة او + الحسابات المدينة اول - الحسابات المدينة اخر
وهي تعتبر تدفق داخل

المدفوعات للموردين نقداً : (تدفق خارج)

= صافي المشتريات + النقص في الحسابات الدائنة (دائنون / موردين / اوراق دفع) - الزيادة في الحسابات الدائنة او + الحسابات الدائنة اول - الحسابات الدائنة اخر
اذا لم يعطى صافي المشتريات = تكلفة البضاعة المباعة + مخزون اخر المدة - مخزون اول

اي مصروف او ايراد بقائمة الدخل تطبق تلك القاعدة القادمة عدا الاهلاك وى بند غير نقدي:

المصروف المسدد نقداً او الايراد:

= المصروف او الايراد (قائمة الدخل)

(يضاف نقص مصروف او الايراد المستحق ويطرح زيادة المصروف او الايراد المستحق)

أو + مصروف او الايراد مستحق اول - مصروف او الايراد مستحق اخر

(يضاف زيادة مصروف وايراد مقدم و يطرح نقص مصروف والايراد مقدم)

او + مصروف او الايراد مقدم اخر - مصروف او الايراد المقدم اول

ثانياً الأنشطة الاستثمارية:

وتشمل:

* مبيعات الاصول الثابتة والاستثمارات نقداً (حدث نقص في قائمة المركز المالي)

* مشتريات الاصول الثابتة والاستثمارات نقداً (حدث زيادة في قائمة المركز المالي)

* تقديم قروض للغير نقداً (اقرض الغير)

* تحصيل القروض من الغير

لاحظ .. ارباح او خسائر بيع الاصل = ثمن البيع - تكلفتة الدفترية

لاحظ .. الاصل في قائمة المركز المالي يسجل بالتكلفة ويستبعد من القائمة بالتكلفة

اهلاك العام = مجمع اهلاك اخر - مجمع اهلاك اول مع مراعاة مخصص اهلاك الاصول المستبعدة..

ثالثا الأنشطة التمويلية تشمل:

- ١- اصدار اسهم راس المال نقدا (زيادة راس المال والزيادة المدفوعة) (تدفق داخل)
- ٢- اعادة شراء الشركة لاسهمها (اسهم الخزينة) (تدفق خارج)
- ٣- الحصول على قروض طويلة الاجل وسندات من الغير (زيادة القروض والسندات) (تدفق داخل)
- ٤- سداد القروض والسندات (نقص القروض والسندات) (تدفق خارج)
- ٥- توزيعات الارباح نقدا (تدفق خارج)

حيث توزيعات الارباح =

ارباح محتجزة اول المدة + صافى الربح (قائمة الدخل) = اجمالى الارباح - ارباح محتجزة اخر

التفسيرات الهامة لبعض المعالجات (عشان تفهم مش تحفظ):

*فى الطريقة الغير مباشرة: ليه الاهلاك بيضاف؟ ليه نقص العملاء يضاف؟

فى الطريقة المباشرة: ليه نقص المستحق يضاف والعكس المقدم؟

فى الطريقة غير المباشرة:

يضاف الاهلاك لانه ليس مصروف نقدى وبالتالي يستبعد من الربح واستبعاد اى مصروف من الربح يزيد الربح (فنحن نعدل الربح فى الطريقة الغير المباشرة)

نقص العملاء يعنى اننا حصلنا من العملاء مبالغ لذا نقصو ولذا يضافو لان هدفنا معرفة المحصل نقدى فى الطريقة المباشرة:

مثلا حالة المصروف معنى ان المصروف المستحق نقص انى سددت مما عليا لذا المستحق نقص لكن

المسدد زاد اذن نضيف نقص المستحق للمصروف المسدد

اما معنى ان فيه مصروف مقدم زاد انى بخلاف مصروف السنة سددت كمان جزء من مصروفات العام القادم عشان كذا زيادة المقدم بيزود المسدد فيضاف

*ليه بيضاف خسائر بيع الاصول وي طرح مكاسب بيع الاصول؟

لان الخسائر والمكاسب تدرج ضمن الأنشطة الاستثمارية (مبيعات نقدا لاصول) وفى نفس الوقت هى مدرجة ضمن قائمة الدخل ونحن نبدأ بصافى الربح لذا يجب استبعادهم منعا للاددواج: واستبعاد الخسارة يزيد الربح لذا تضاف واستبعاد الربح يقلل الربح لذا يطرح..

• ايه الفرق فى المعالجة بين ارباح وخسائر العملة المحققة وغير المحققة؟

ارباح وخسائر فروق العملة المحققة ادت الى تدفق نقدى حقيقى لذا فلا تؤثر على الطريقة الغير المباشرة لانها ضمن صافى الربح الذى نبدأ به وفى الطريقة المباشرة تكون احد بنودها..
اما الفروق الغير محققة فهي ناتجة عن تقييم بدون تدفق نقدى حقيقى لذا يجب استبعاد اثرها من صافى الربح فى الغير مباشرة فالخسائر ستضاف والربح سي طرح كما سبق توضيحه.. وفى الطريقة المباشرة يتم تجاهلها تماما كأنها غير موجودة..

١٢- ازاي نعالج السحب على المكشوف؟

هناك حالتين:

- ١- لو السحب على المكشوف متكرر كانها عادة ان نسحب على المكشوف ونشترى بضاعة ثم نسد السحب على المكشوف عند بيع البضاعة وهكذا (فهذا جزء من ادارة رأس المال العامل) فهنا يدرج ضمن النقدية وما فى حكمها (ي طرح) ولا يظهر ضمن اى نوع من الانشطة الثلاثة لانه يعامل معاملة النقدية
- ٢- اما لو السحب على المكشوف غير متكرر ويمثل مبلغ كبير لشراء اصل مثلا فانه هنا يدخل ضمن النشاط التمويلي (تدفق داخل) حيث يعامل معاملة القروض..

١٣- كيف تعالج الفوائد الدائنة والمدينة؟

الفوائد المدينة يفضل معالجتها ضمن الانشطة التشغيلية وفقا للمعيار ويمكن معالجتها ضمن الانشطة التمويلية (تدفق خارج) خاصة لو كانت تخص قرض ممول لشراء اصل ثابت وليس لادارة راس اقبال العامل
الفوائد الدائنة: تعالج ايضا ضمن الانشطة التشغيلية ويمكن معالجتها ضمن الاستثمارية باعتبارها تمثل استثمار لاموال الشركة فى صورة ودائع او قروض مقدمة للغير..

١٤- متى يكون مصروف الضرائب ضمن النشاط التمويلي او الاستثمارى؟

مصروف الضرائب بطبيعته تشغيلى لكن ان امكن تحديد العبئ الضريبي الخاص بالنشاط التمويلي والاستثمارى فيمكن ادراج مصروف الضرائب ضمن التمويل والاستثمارى..

١٥- ليه توزيعات الارباح نشاط تمويلي؟

١٦- مسحوبات صاحب المنشأة الفردية تدخل ضمن اى نشاط؟

((فكر كدا فى اجابة السؤالين دول وهتلاقى اجاباتهم على قناة ديليك لفهم المحاسبة على اليوتيوب))

لاحظ: اعمال المبادلة لا تتم نقدا مثل مبادلة اصل باسهم ولا تؤثر على قائمة التدفقات النقدية.

ماهى احتياجاتنا لاعداد قائمة التدفقات النقدية:

١- قائمة مركز مالى مقارنة ٢- قائمة دخل ٣- اى ايضاح تتطلبه القائمة
تمرين شامل (مجهود شخصى): ظهرت البيانات التالية لشركة عبد العزيز الشريف:

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٧/١٢/٣١ قائمة دخل

المبلغ	بيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	بيان
٢٠٠٠٠٠٠	المبيعات			اصول متداولة:
(١٢٠٠٠٠٠)	يطرح تكلفة البضاعة المباعة	١٤٩٠٠٠	١٠٠٠٠٠	نقدية
٨٠٠٠٠٠	مجمل الربح	٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	عملاء
(٥٠٠٠٠٠)	يطرح مصروفات التشغيل	٧٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	مخزون
٣٠٠٠٠٠	ربح العمليات التشغيلية	١٢٠٠٠	١٠٠٠٠	مصروفات تشغيل مقدم
٣٠٠٠٠	يضاف ارباح بيع مباني			اصول غير متداولة:
(١٥٠٠٠)	يطرح خسائر بيع الالات	٤٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	اراضى
٣١٥٠٠٠	صافى الربح قبل الضرائب	٢٨٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	مباني
(٥٠٠٠٠)	يطرح ضرائب	(٥٥٠٠٠)	(٥٠٠٠٠)	مجمع اهلاك مباني
٢٦٥٠٠٠	صافى الربح بعد الضرائب	٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	الالات
ج ٣٠٠٠٠	١- اذا علمت ان : تم اقتناء اراضى بقيمة ٣٠٠٠٠ ج نقدا والباقى مقابل اصدار اسهم	(١٣٥٠٠٠)	(١٠٥٠٠٠)	مجمع اهلاك الالات
		٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	شهرة
		(٦٠٠٠)	(٥٠٠٠)	مجمع استهلاك شهرة
٢- تم شراء مباني بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج نقدا (بلغ مجمع اهلاك المباني المباعة ٢٥٠٠٠ ج)		١١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	اجمالى الاصول
		٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	اوراق دفع
٣- تم بيع الالات تكلفتها ٩٠٠٠٠ ج بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج نقدا		٥٠٠٠	٧٠٠٠	ضرائب مستحقه
		٦٢٨٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	رأس مال اسهم عادية
		٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	رأس مال الزيادة المدفوعة
٤- تم اصدار سندات بمبلغ ١٠٠٠٠ ج نقدا		٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	سندات
٥- تم سداد قروض بمبلغ ١٥٠٠٠ ج نقدا		١٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	قروض
٦- تم الاعلان عن توزيعات ارباح وتم سدادها نقدا		٢٠٠٠٠٠	٢٠٣٠٠٠	ارباح محتجزة
المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة والغير مباشرة		١١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية

الحل

سيتم البدء بالانشطة الاستثمارية لاغراض حساب الاهلاك لكن عند العرض نعرض بالترتيب

١- الاراضى

زادت ب ١٠٠٠٠٠٠ ج منها ٣٠٠٠٠٠ ج نقدا (تظهر ضمن المدفوعات بالانشطة الاستثمارية (تدفق خارج)) وال ٧٠٠٠٠٠٠ مقابل اصدار اسهم (مبادلة) لن تؤثر على النقدية. (انشطة تمويلية)

٢- المبانى

شراء مبانى نقدا ب ١٥٠٠٠٠٠ ج (تظهر ضمن المدفوعات (تدفق خارج))

لايجاد ثمن البيع:

ارباح البيع للمبانى = ثمن البيع - (تكلفة المباع - مجمع اهلاك المبانى المباعه)
ايجاد تكلفة المبانى المباعه:

مبانى اول ٢٣٠٠٠٠٠

+ مشتريات العام ١٥٠٠٠٠٠

= اجمالى المبانى ٣٨٠٠٠٠٠

والمبانى اخر بلغت ٢٨٠٠٠٠٠ اذن تكلفة المباع ١٠٠٠٠٠٠

اذن ٣٠٠٠٠٠ = ثمن البيع - (٢٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠) اذن ثمن البيع ١٠٥٠٠٠٠ (متحصلات)

لايجاد اهلاك المبانى:

مجمع الاهلاك اول ٥٠٠٠٠٠

يطرح مجمع اهلاك الالات المباعه (٢٥٠٠٠٠)

= ٢٥٠٠٠٠

والمجمع اخر اصبح ٥٥٠٠٠٠٠ اذن اهلاك العام = ٣٠٠٠٠٠٠

٣- الالات

ثمن بيع الالات ٥٠٠٠٠٠٠ (متحصلات)

لتحديد ثمن الشراء:

الات اول ٣٠٠٠٠٠٠

نقصت بتكلفة المباع (٩٠٠٠٠٠)

= رصيد ٢١٠٠٠٠٠

واخر بلغت ٢٥٠٠٠٠٠ اذن تم شراء الالات ب ٤٠٠٠٠٠٠

لتحديد الاهلاك ينبغي ايجاد مجمع اهلاك الالات المباعه:

خسائر البيع (١٥٠٠٠٠) = ثمن البيع ٥٠٠٠٠٠ - (تكلفة المباع ٩٠٠٠٠٠ - مجمع اهلاك المباع)

اذن مجمع اهلاك المباع = ٢٥٠٠٠٠

لايجاد الاهلاك:

مجمع الاهلاك اول ١٠٥٠٠٠٠

يطرح مجمع اهلاك المباع (٢٥٠٠٠٠)

= ٨٠٠٠٠٠

والمجمع اخر بلغ ١٣٥٠٠٠٠ اذن اهلاك العام = ٥٥٠٠٠٠٠

اجمالى اهلاكات واستهلاكات العام = ٣٠٠٠٠٠٠ (مبانى) + ٥٥٠٠٠٠٠ (الات) + ١٠٠٠٠٠ (استهلاك الشهرة) = ٨٦٠٠٠٠٠

ثانياً الأنشطة التشغيلية:

أولاً: الطريقة غير المباشرة:

صافى الربح	٢٦٥٠٠٠
يضاف الاهلاكات والاستهلاكات	٨٦٠٠٠
يضاف نقص العملاء	٢٠٠٠٠
يطرح زيادة المخزون	(٥٠٠٠)
يطرح زيادة م تشغيل مقدم	(٢٠٠٠)
يضاف خسائر بيع	١٥٠٠٠
يطرح ارباح بيع	(٣٠٠٠٠)
يضاف زيادة اوراق الدفع	٢٠٠٠
يطرح نقص الضرائب المستحقة	(٢٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٤٩٠٠٠ =

ثانياً: الطريقة المباشرة:

- ١- متحصلات العملاء نقداً = ٢٠٠٠٠٠٠ (المبيعات) + ٢٠٠٠٠ (النقص فى العملاء) = ٢٠٢٠٠٠٠٠
 - ٢- مدفوعات الموردين نقداً = المشتريات (٢٠٠٠٠٠٠) + بضاعة مباعه + ٧٥٠٠٠٠ مخزون اخر - ٧٠٠٠٠٠ مخزون اول
يطرح ٢٠٠٠٠ زيادة اوراق الدفع = ١٢٠٣٠٠٠
 - ٣- مصروفات التشغيل نقداً = ٥٠٠٠٠٠٠ مصروفات التشغيل - ٨٦٠٠٠ الاهلاكات + ٢٠٠٠٠ زيادة المقدم = ٤١٦٠٠٠٠
 - ٤- ضرائب مدفوعة نقداً = ٥٠٠٠٠٠ الضرائب + ٢٠٠٠٠ نقص الضرائب المستحقة = ٥٢٠٠٠٠
- اذن صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (مباشرة) =**
٢٠٢٠٠٠٠ - ١٢٠٣٠٠٠ - ٤١٦٠٠٠٠ - ٥٢٠٠٠٠ = ٣٤٩٠٠٠٠ (نفس الحل ف الغير مباشرة) ✓

ثالثاً الأنشطة التمويلية:

١- راس المال

راس المال زاد ب ١٢٨٠٠٠٠ والزيادة المدفوعة (علاوة اصدار) زادت ب ٥٠٠٠٠
اذن اجمالى الزيادة ١٣٣٠٠٠٠ منها ٧٠٠٠٠٠ مبادلة مع الاراضى اذن الزيادة النقدية ٦٣٠٠٠٠

٢- السندات

اصدار السندات ب ١٠٠٠٠٠٠ (متحصلات) (تدفق داخل)

لايجاد السداد:

سندات اول ب ١٠٠٠٠٠٠

+ اصدار سندات ١٠٠٠٠٠

= ١١٠٠٠٠٠

والسندات اخر ٨٠٠٠٠٠ اذن تم سداد ٣٠٠٠٠٠٠ (تدفق خارج)

٣- القروض

سداد قروض ب ١٥٠.٠٠٠ (مدفوعات) (تدفق خارج)

لايجاد الاقتراض:

$$\begin{array}{r} 150.000 \text{ قروض اول} \\ \underline{150.000 \text{ سدد منها ب}} \\ 135.000 = \end{array}$$

والقروض اخر ب ١٤٠.٠٠٠ اذن تم اقتراض ٥٠.٠٠٠ (تدفق داخل)

٤- لايجاد توزيعات الارباح نقدا:

$$\begin{array}{r} 203.000 \text{ ارباح محتجزة اول} \\ + 265.000 \text{ صافى ربح العام} \\ \underline{\hspace{1.5cm}} \\ 468.000 = \text{اجمالى الارباح} \\ \underline{200.000 \text{ يطرح ارباح محتجزة اخر}} \\ 268.000 = \text{اذن التوزيعات نقدا} \end{array}$$

وتكون القائمة على النحو التالى:

بيان	جزئي	كلى
اولا الانشطة التشغيلية:		
متحصلات العملاء نقدا	٢٠٢٠٠٠٠	
مدفوعات الموردين نقدا	(١٢٠٣٠٠٠)	
مصروفات التشغيل نقدا	(٤١٦٠٠٠)	
الضرائب نقدا	(٥٢٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية (١)		٣٤٩٠٠٠
ثانيا الانشطة الاستثمارية:		
مشتريات اراضى نقدا	(٣٠٠٠٠)	
مشتريات مبانى نقدا	(١٥٠٠٠٠)	
مبيعات مبانى نقدا	١٠٥٠٠٠	
مبيعات الالات نقدا	٥٠٠٠٠	
مشتريات الالات نقدا	(٤٠٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية (٢)		(٦٥٠٠٠)
ثالثا: الانشطة التمويلية:		
اصدار اسهم نقدا	٦٣٠٠٠	
اصدار سندات نقدا	١٠٠٠٠	
سداد سندات نقدا	(٣٠٠٠٠)	
سداد قروض نقدا	(١٥٠٠٠)	
الاقتراض نقدا	٥٠٠٠	
توزيعات ارباح نقدا	(٢٦٨٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية (٣)		(٢٣٥٠٠٠)
التغير فى النقدية (٣+٢+١)		٤٩٠٠٠
+ نقدية اول		١٠٠٠٠٠٠
= نقدية اخر (الرقم مطابق ٧)		١٤٩٠٠٠٠

اما التحليل المالى: ستجده على قناة ((دليلك لفهم المحاسبة)) على اليوتيوب

٦- الايضاحات المتممة وفقا لمعايير المحاسبة

هناجوب على الاسئلة دى:

- ليه لازم نعمل ايضاحات متممة؟
- ما هى الايضاحات الواجب ذكرها فى الايضاحات المتممة؟
- ما هى الاحداث التى تقع بين تاريخ نهاية السنة وتاريخ اصدار القوائم ويجب الافصاح عنها فى الايضاحات المتممة ولا تتطلب تعديل القوائم المالية؟

* ليه لازم نعمل ايضاحات متممة؟

حتى يتم توفير الافصاح اللازم والكافى لفهم القوائم المالية، وفهم السياسات المتبعة واسس اعداد القوائم المالية، والافصاح عن اى معلومات هامة او عقود مستقبلية لم تظهر بالقوائم المالية. ولان القوائم المالية فيها معلومات كمية (ارقام) لكن هناك معلومات لا يعبر عنها بالارقام لكن مفيدة..

* ما هى الايضاحات الواجب ذكرها فى الايضاحات المتممة؟

- ١- مقر المنشأة وشكلها القانونى والعنوان (اذا لم يدرج ذلك بالمقدمة)
- ٢- اهداف وسياسات المنشأة فى ادارة المخاطر المالية
- ٣- السياسات المحاسبية المتبعة مثل طريقة تسعير المخزون وطرق ونسب الاهلاك المستخدمة مع الافصاح عن اى تغيير فى السياسات (طبقا لمعيار التغيرات فى التقديرات المحاسبية والسياسات والاختفاء)
- ٤- عدد الاسهم المرخص بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل والتي لم تدفع بالكامل والقيمة الاسمية للسهم
- ٥- وصف طبيعة وغرض كل احتياطي مدرج ضمن حقوق الملكية
- ٦- الافصاح عن اعادة تبويب التزام لحق ملكية او العكس مثل تحول سندات لاسهم، او اداة ملكية تعطى لصاحبها حق ردها
- ٧- فقرة توضح الالتزام بمعايير المحاسبة
- ٨- اى معلومات لم تعرض بالقوائم ومعلومات اضافية لتفهم القوائم..
- ٩- التزامات محتملة او ارتباطات تعاقدية مؤجلة غير معترف بها بالقوائم المالية
- ١٠- توزيعات الارباح المقترحة ولم يعترف بها كتوزيعات ارباح خلال الفترة ونصيب كل سهم من تلك الارباح
- ١١- اى توزيعات ارباح متراكمة على الاسهم الممتازة لم يعترف بها

* ما هي الاحداث التي تقع بين تاريخ نهاية السنة وتاريخ اصدار القوائم ويجب الافصاح عنها في الايضاحات المتممة ولا تتطلب تعديل القوائم المالية؟

- عملية اندماج كبيرة او استبعاد احدي الشركات التابعة
- الاعلان عن خطة لاستبعاد احد الانشطة
- دمار احد المصانع بحريق
- استبعاد احد الشركات التابعة الهامة
- الاعلان عن خطة للتوقف عن جزء من النشاط
- مصادرة اصول هامة من قبل الحكومة
- الشروع في رفع دعوى قضائية كبيرة ذات تأثير
- التغيرات الكبيرة في معدلات الضرائب

خامسا: ملحق

١- اسئلة اختيار متعدد وصح او خطأ

اسئلة صح وخطأ واختيارى للتدريب على ما سبق شرحه واختبار فهمك له:

- ١- المحاسبة المالية علم وفن ونظام؟ (صح ام خطأ)
- ٢- الموردون والمقرضون للشركة يعدون من مستخدمي القوائم المالية الداخليون؟ (صح ام خطأ)
- ٣- يتحدد الربح الحقيقي للشركة:
 - أ- عند التقييم
 - ب- عند التصفية
 - ج- أخرى
- ٤- تسجيل الاصول بقائمة المركز المالى بتكلفة شرائها طبقا لفرض:
 - أ- الموضوعية
 - ب- التكلفة التاريخية
 - ج- جميع ما سبق(صح ام خطأ):

- ٥- يجوز التعديل بدفتر اليومية فهو من الدفاتر العرفية؟
- ٦- اول خطوات الدورة المحاسبية هو تسجيل قيد اليومية؟
- ٧- المحاسبة الادارية تعنى بكيفية اعداد الاقرار الضريبي؟
- ٨- النقدية من الحسابات الدائمة؟
- ٩- الحسابات المؤقتة هى التى تقفل اخر العام؟
- ١٠- الحسابات المؤقتة لها قيود افتتاحية؟
- ١١- "قوائم العملاء" تسجل ضمن الاصول المتداولة؟
- ١٢- عند اصدار ورقة دفع سدادا لاحد الدائنين فان الاثر على معادلة الميزانية:
 - أ- نقص اصل ونقص التزام
 - ب- نقص التزام وزيادة حق ملكية
 - ج- اخرى
- ١٣- قيام صاحب المنشأة بسحب بضاعة لاستخدامه الشخصى يؤدى الى:
 - أ- نقص اصل وزيادة اصل
 - ب- نقص اصل ونقص حق ملكية
 - ج- اخرى

الاجابة:

- ١- صح
- ٢- خطأ
- ٣- ب (عند التصفية)
- ٤- ج (جميع ما سبق)
- ٥- خطأ (لا يجوز وهو دفتر قانونى)
- ٦- خطأ (الصواب استلام المستند)
- ٧- خطأ (المحاسبة الضريبية)
- ٨- صح
- ٩- صح
- ١٠- خطأ (ليس لها قيود افتتاحية)
- ١١- خطأ (ضمن الاصول غير الملموسة)
- ١٢- ج (نقص التزام وزيادة التزام)
- ١٣- ب

١٤- الفرض المسئول عن فصل شخصية الشركة عن مالك الشركة هو:

أ- الوحدة المحاسبية ب- الموضوعية ج- المقابلة

١٥- يعد من خلاله قائمة الدخل:

أ- الأساس النقدي ب- أساس الاستحقاق

١٦- قائمة الدخل تعد:

أ- فى لحظة معينة ب- عن فترة معينة ج- فى نهاية كل شهر

١٧- سياسة الثبات تلزم بعدم تغيير أى سياسة محاسبية؟

١٨- اوراق القبض طويلة الاجل تعد اصل متداول؟

١٩- فيما يلى الاثر على معادلة المحاسبة:

$$\begin{array}{l} \text{الاصول} \\ \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{الاصول} \\ \text{النقدية} \end{array} = \begin{array}{l} \text{الالتزامات} \\ \text{حقوق الملكية} \\ \text{الاصول} \\ \text{النقدية} \end{array}$$

فان العملية التى تمت هى :

أ- شراء بضاعة على الحساب ب- سداد مبلغ ل احد الموردين نقدا ج- اخرى

٢٠- فيما يلى الاثر على معادلة المحاسبة:

$$\begin{array}{l} \text{الاصول} \\ \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{الاصول} \\ \text{النقدية} \end{array} = \begin{array}{l} \text{الالتزامات} \\ \text{حقوق الملكية} \\ \text{الاصول} \\ \text{النقدية} \end{array}$$

فان العملية التى تمت هى :

أ- سداد الاجور نقدا ب- سداد مبلغ ل احد الموردين نقدا ج- اخرى

٢١- طرح تكلفة المبيعات من صافى المبيعات فى قائمة الدخل يعد تبويبا:..... للمصروف

أ- وظيفى ب- حسب طبيعة المصروف ج- اخرى

٢٢- قائمة التدفقات النقدية تتضمن:..... انواع من الانشطة

أ- ٣ ب- ٤ ج- ٥

٢٣- خسائر تقييم العملة غير المحققة تعالج فى الطريقة غير المباشرة لقائمة التدفقات النقدية:

أ- تضاف ب- تخصم ج- لا معالجة

الاجابة

١٤- أ ١٥- ب ١٦- ب ١٧- خطأ ١٨- خطأ (اصول غير متداولة اخرى)

١٩- ب ٢٠- أ ٢١- ب ٢٢- أ ٢٣- أ

٢٤- سداد الاجور والمرتببات والفوائد وشراء بضاعة نقدا يعتبر نشاط:..... فى قائمة التدفقات النقدية وهو تدفق نقدي خارج

أ- تشغيلى ب- استثمارى ج- تمويلي

٢٥- زيادة راس المال والاقتراض يعتبر نشاط:..... فى قائمة التدفقات النقدية وهو تدفق نقدي داخل

أ- تشغيلى ب- استثمارى ج- تمويلي

٢٦- شراء اصول ثابتة واوراق مالية واقراض الغير يعتبر نشاط:..... فى قائمة التدفقات النقدية وهو تدفق نقدي خارج

أ- تشغيلى ب- استثمارى ج- تمويلي

٢٧- عند قيام صاحب المنشأة بسحب نقدية من الشركة لشراء سيارة لاستخدامه الشخصى فان اولا-الطرف المدين يكون:....

أ- المسحوبات ب- النقدية ج- السيارات

ثانيا- والطرف الدائن يكون:.....

أ- المسحوبات ب- النقدية ج- السيارات

٢٨- تكلفة البضاعة المباعة =

أ- بضاعة اول+صافى المشتريات-بضاعة اخر

ب-تكلفة البضاعة المتاحة للبيع- بضاعة اخر

ج- جميع ما سبق

٢٩- مجمل الربح=.....

أ- صافى المبيعات-مردودات المبيعات ب- صافى المبيعات+تكلفة بضاعة مباعة

ج-صافى مبيعات-تكلفة المبيعات

٣٠- أشجار الفاكهة والبساتين والابقار تعد ضمن الاصول:.....

أ- استثمارات طويلة الاجل ب- المتداولة ج- المعنوية د- البيولوجية

٣١ عند شراء الات بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج وبلغت مصاريف تركيبها ٥٠٠٠ ج ومصاريف نقلها ١٠٠٠ ج وضريبة

القيمة المضافة (مستردة) ب ٢٠٠٠ ج فان الات تسجل مدينة بمبلغ:.....

أ- ٨٠٠٠٠ ب- ٨٦٠٠٠ ج- ٨٥٠٠٠

الاجابة

٢٤- أ ٢٥- ج ٢٦- ب ٢٧-اولا: أ ٢٧-ثانيا: ب ٢٨- ج ٢٩- ج ٣٠- د ٣١- ب

٣٢- * توافرت الارصدة التالية للمنشأة: (الشركة تتبع طريقة الاجمالي)

٦٠٠٠٠ اجمالي المبيعات، ٥٨٠٠ تكاليف تسويق، ٢٠٠٠ مردودات مشتريات، ٤٠٠٠ تكلفة مخزون اول المدة، ٤٤٠٠٠ مشتريات، ٨٠٠٠ تكاليف ادارية وتمويلية، ١٠٠٠ تكاليف نقل مشتريات، ٢٠٠٠ ايراد اوراق مالية، ٣٦٠٠ ايراد عقار، ٤٠٠٠ مردودات مبيعات، ٢٠٠ خصم مسموح به، ٤٠٠ خصم مكتسب فاذا علمت ان تكلفة مخزون اخر المدة بلغ ٨٠٠٠ المطلوب اعداد قائمة الدخل لاجاد ما يلي:

- صافى المبيعات =

أ- ٥٥٨٠٠ ب- ٥٦٨٠٠ ج- اخرى

- صافى المشتريات =

أ- ٤٢٦٠٠ ب- ٤١٥٠٠ ج- اخرى

- تكلفة البضاعة المباعة =

أ- ٣٨٦٠٠ ب- ٢٨٦٠٠ ج- اخرى

- مجمل الربح =

أ- ١٧٢٠٠ ب- ٢٠٤٠٠ ج- اخرى

- صافى الربح =

أ- ٩٠٠٠ ب- ٦٥٠٠ ج- اخرى

٣٣- عند شراء بضاعة ب ١٠٠٠٠٠٠ ج بخصم تجارى ١٠% وخصم نقدى ٢/١٠/ص ٣٠ يوم (خصم نقدى ٢% لو تم السداد خلال ١٠ ايام) فان: (طريقة الاجمالي فى الخصم النقدى)

- فى تاريخ الشراء تسجل المشتريات ب..... جنيه

أ- ١٠٠٠٠٠ ب- ٩٠٠٠٠ ج- ٨٨٢٠٠

- عند السداد نقدا خلال ١٠ ايام يكون القيد:..... (الاجابة أ)

أ- ٩٠٠٠٠ من د/ الموردين ب- ٩٠٠٠٠ من د/ الموردين ج- اجابة اخرى

الى المذكورين الى ٩٠٠٠٠ الى د/ النقدية

٨٨٢٠٠ د/ النقدية

١٨٠٠ د/ خصم مكتسب

لاحظ: المسدد = $٩٠ \times ١٠٠٠٠٠ \times ٩٨\% = ٨٨٢٠٠$

- عند السداد نقدا بعد ١٠ ايام يكون القيد:..... (الاجابة ب ٩٠×١٠٠٠٠٠)

أ- ٩٠٠٠٠ من د/ الموردين ب- ٩٠٠٠٠ من د/ الموردين ج- اجابة اخرى

الى المذكورين الى ٩٠٠٠٠ الى د/ النقدية

٨٨٢٠٠ د/ النقدية

١٨٠٠ د/ خصم مكتسب

٣٤- بلغت اجمالى الاصول فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٠٠٠٠٠٠ و اجمالى الالتزامات فى نفس التاريخ ٨٠٠٠٠٠
 وبلغت اجمالى الاصول فى ٢٠١٨/١٢/٣١ ١٥٠٠٠٠٠ و اجمالى الالتزامات فى نفس التاريخ ١٠٥٠٠٠٠
 وخلال عام ٢٠١٨ بلغت الاستثمارات ٢٠٠٠٠٠ ج والمسحوبات ٦٠٠٠٠ ج و صافى الربح (الخسارة)؟؟؟ فان:
 - حقوق الملكية لعام ٢٠١٧ =.....

أ- ١٨٠٠٠٠ ب- ٢٠٠٠٠ ج- اخرى

- حقوق الملكية لعام ٢٠١٨ =.....

أ- ٢٥٥٠٠٠ ب- ٤٥٠٠٠ ج- اخرى

- صافى الربح (الخسارة) لعام ٢٠١٨ =.....

أ- ١١٠٠٠ ب- ٢٠٠٠٠ ج- ١٤٠٠٠

الحل

حقوق ملكية ٢٠١٧ = الاصول - الالتزامات = ١٠٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠

حقوق ملكية ٢٠١٨ = ١٥٠٠٠٠٠ - ١٠٥٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠

اذن حقوق ملكية ٢٠١٨ زادت ب ٢٥٠٠٠ نتيجة الاتى:

٢٠٠٠٠٠ استثمارات - ٦٠٠٠٠ مسحوبات + ؟؟؟ (صافى ربح) = ٢٥٠٠٠٠

اذن صافى الربح الذى يجعل حقوق الملكية تزيد ب ٢٥٠٠٠ هو ١١٠٠٠ (الاجابة أ)

٣٥- عند بيع سيارات تكلفتها الدفترية ١٠٠٠٠٠٠ ج بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ج نقدا فان هناك....

أ- هناك ارباح راسمالية ب ١٠٠٠٠ ب- هناك خسائر راسمالية ب ١٠٠٠٠ ج- اجابة اخرى

٣٦- عند بيع الات تكلفتها التاريخية ١٠٠٠٠٠٠ ج بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج ومجمع اهلاكها ٣٠٠٠٠٠ ج فان:.....

أ- هناك ارباح راسمالية ب ١٠٠٠٠ ج ب- هناك خسائر راسمالية ب ٢٠٠٠٠٠ ج- اجابة اخرى

٣٧- هناك طريقتان مطولة ومختصرة ل:.....

أ- تصحيح الاخطاء ب- لاعداد ميزان المراجعة ج- اخرى

٣٨- اذا كانت قيمة الخطأ فى ميزان المراجعة قابل القسمة على:.... فقد يكون الخطأ ناتج عن نقل خاطئ

لترتيب الاعداد

أ- ٢ ب- ٩ ج- اخرى

الاجابة:

٣٥-ب ٣٦-أ ٣٧-أ ٣٨-ب

٣٩- تم شراء معدات مكتبية ب ٣٠٠٠ ج نقدا وتم عمل القيد كالتالى: ٧٠٠٠ من د/ المعدات
٧٠٠٠ الى د/ النقدية

فان قيد التصويب لهذا الخطأ يكون: (بدون حذف القيد الخطأ)

أ- ٣٠٠٠ من د/ المعدات ب- ٤٠٠٠ من د/ النقدية ب- اجابة اخرى
٣٠٠٠ الى د/ النقدية ٤٠٠٠ الى د/ المعدات

٤٠- تم شراء بضاعة نقدا ب ٧٠٠٠ وتم عمل القيد كالتالى: ٧٠٠٠ من د/ النقدية
٧٠٠٠ الى د/ المشتريات

فان قيد التصويب لهذا الخطأ يكون: (بدون حذف القيد الخطأ)

أ- ٧٠٠٠ من د/ المشتريات ب- ١٤٠٠٠ من د/ المشتريات
٧٠٠٠ الى د/ النقدية ١٤٠٠٠ الى د/ النقدية

٤١- تم شراء بضاعة نقدا ب ٧٠٠٠ وتم عمل القيد كالتالى: ٣٠٠٠ من د/ المشتريات
٣٠٠٠ الى د/ النقدية

فان قيد التصويب لهذا الخطأ يكون:

أ- ٤٠٠٠ من د/ المشتريات ب- ٧٠٠٠ من د/ المشتريات
٤٠٠٠ الى د/ النقدية ٧٠٠٠ الى د/ النقدية

٤٢- اذا كانت شروط تسليم البضاعة محل..... فان البضاعة تنتقل ملكيتها للمشتري عند وصول البضاعة
لمخازن المشتري

أ- البائع ب- المشتري ج- اخرى

٤٣- اذا كانت شروط تسليم البضاعة محل..... فان البضاعة تنتقل ملكيتها للمشتري عند استلام البضاعة
من مخازن البائع

أ- البائع ب- المشتري ج- اخرى

٤٤- اذا كان تسليم البضاعة محل البائع فان تكلفة النقل والشحن والتامين والتخليص يتحملها..... ويحملها
لتكلفة البضاعة

أ- البائع ب- المشتري ج- اخرى

الاجابة

٣٩-ب ٤٠-ب ٤١-أ ٤٢-ب ٤٣-أ ٤٤-ب

٥٤- بلغ ايراد المبيعات ٢ مليون جنيه ، تكلفة البضاعة المباعة ٩٠٠٠٠٠٠ ، مصروفات التشغيل ٤٠٠٠٠٠٠ ، المكاسب غير المحققة من الاحتفاظ بالأوراق المالية المتاحة للبيع ٦٥٠٠٠٠٠ جنيه بعد الضرائب، فيكون صافى الدخل والدخل الشامل على التوالى

ا- ٧٠٠٠٠٠٠ ، ٧٦٥٠٠٠٠ ب- ٧٠٠٠٠٠٠ ، ٧٦٥٠٠٠٠

ج- ٢٥٠٠٠٠٠ ، ٢٥٦٥٠٠٠ د- ٧٠٠٠٠٠٠ ، ٧٦٥٠٠٠٠

٥٥- اكتشفت الشركة عام ٢٠١٧ وجود خطأ بالنقص فى حساب المصروفات والتي لم تسدد يخص عام ٢٠١٦ ب ٨٠٠٠٠٠ فان ذلك يؤدي الى :

ا- نقص صافى الدخل عن ٢٠١٧ ب ٨٠٠٠٠٠ وزيادة المصروفات المستحقة بنفس المبلغ

ب- زيادة صافى الدخل عن ٢٠١٧ ب ٨٠٠٠٠٠ ونقص المصروفات المستحقة بنفس المبلغ

ج- اجابة أخرى

الاجابة: ج (٨٠٠٠٠٠ من ح الارباح المحتجزة

٨٠٠٠٠٠ الى ح مصروفات مستحقة)

(لاحظ تعديل خطأ سنوات سابقة: نعدل ارباح محتجزة اول: لو الربح زاد يكون الحساب دائن ولو الربح نقص

يكون مدين) (وفى هذه الحالة الحالة المصروف اقل مما يجب ان يكون عليه اذن المطلوب تقليل الربح)

٥٦- اكتشفت الشركة فى ٢٠١٧ أن حسابات المدينون وايرادات المبيعات فى العام السابق ٢٠١٦ أكبر

مما يجب أن يكونا عليه ب ٧٠٠٠٠٠ بسبب خطأ ، يكون قيد التصحيح :

ا- حساب الايرادات المبيعات مدين وحساب الأرباح المحتجزة دائن ب ٧٠٠٠٠٠

ب- حساب المدينين مدين وحساب الأرباح المحتجزة دائن ب ٧٠٠٠٠٠

ج- حساب الأرباح المحتجزة مدين وحساب المدينين دائن ب ٧٠٠٠٠٠ د- اجابة أخرى

٥٧- بلغت قيمة الاسهم العادية ٦٠٠٠٠٠٠٠ العام ٢٠١٧ ، الارباح المحتجزة أول الفترة ٧٠٠٠٠٠٠ ، مجمع الدخل

الشامل أول الفترة ٦٠٠٠٠٠٠ صافى الدخل ٢٣٠٠٠٠٠ مكاسب غير محققة من الاحتفاظ بالأوراق المالية المتاحة

للبيع ٤٥٠٠٠٠ فإن

١- الدخل الشامل المجمع الاخر =

ا- ٦٠٠٠٠٠ ب- ١٠٥٠٠٠٠ ج- ٢٩٠٠٠٠٠ د- اجابة أخرى

٢- رصيد الأرباح المحتجزة =

ا- ٣٠٠٠٠٠٠ ب- ٧٠٠٠٠٠٠ ج- ١١٥٠٠٠٠ د- اجابة أخرى

٣- اجمالى الدخل الشامل للعام =

ا- ١٠٥٠٠٠٠ ب- ٢٧٥٠٠٠٠ ج- ٢٣٠٠٠٠٠ د- اجابة أخرى

إجمالي حقوق المساهمين =

٢٠٥٠٠٠ - ب - ٨٠٥٠٠٠ ج - ٥٠٥٠٠٠ د - اجابة أخرى

الحل: ١- الدخل الشامل المجمع الاخر = مجمع دخل شامل اول الفترة + دخل شامل للفترة الاخر =

$$١٠٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ + ٦٠٠٠٠$$

٢- ارباح محتجزة اخر = اول + ربح العام بعد ض = ٢٣٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠

٣- إجمالي الدخل الشامل للعام = صافي الدخل + مكاسب غير محققة = ٤٥٠٠٠٠ + ٢٣٠٠٠٠٠ = ٢٧٥٠٠٠٠

٤- حقوق مساهمين = راس المال + ارباح محتجزة اخر + دخل شامل اخر مجمع =

$$١٠٥٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠$$

٥٨- قررت الشركة عن صافي دخل قدره ٤٠٠٠٠٠٠ وأعلنت عن توزيعات للأسهم الممتازة ٤٠٠٠٠٠ في

السنة وعدد الأسهم العادية المتداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم والمتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة ١٠٠٠٠٠٠ أفان

ربحية السهم

٤ - ا = ٣.٦ - ب ج - ٣.٢٧ د - اجابة أخرى

$$٤٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ / ١٠٠٠٠٠٠ = ٣.٦ ج للسهم$$

٥٩- تتساوى تكلفة البضاعة المباعة مع صافي المشتريات في حالة :

ا- عدم وجود مخزون أول ب - عدم وجود مخزون اخر

ج - مخزون اول = مخزون اخر د - اجابة أخرى

٦٠- اى من الاتى يتم التقرير عنه كبنود غير عادية :

ا- تدهور الأصول ب- التخلص من الاصول ج- تخفيض المخزون د - اجابة أخرى

٦١- يعتبر في حكم النقدية :

ا- استثمارات طويلة الاجل ب- استثمارات قصيرة الاجل ج- اوراق دفع د - اجابة أخرى

٦٢- تظهر النقدية المقيدة لشراء أصول ثابتة في قائمة المركز المالى ضمن :

ا- أصول متداولة ب- اصول ثابتة وطويلة الاجل ج- التزامات متداولة د- حقوق ملكية

٦٣- تظهر علاوة الاصدار في قائمة المركز المالى ضمن :

ا- أصول متداولة ب- اصول طويلة الأجل ج- التزامات متداولة د- حقوق ملكية

الاجابة

٥٩- ج ٦٠- د ٦١- ب ٦٢- ب ٦٣- د

٦٤- تظهر قوائم العملاء في قائمة المركز المالي ضمن :

١- اصول ثابتة ب- اصول متداولة ج- اصول غير ملموسة د- اصول طويلة الاجل

٦٥- شراء سيارات على سبيل التكرار بغرض بيعها يعد :

١- اصول ثابتة ب- اصول متداولة ج- اصول طويلة الاجل د- اجابة أخرى

٦٦- يعد الايراد المقدم ضمن :

١- اصول متداولة ب- اصول طويلة الأجل ج- التزامات متداولة د- التزامات طويلة الاجل

٦٧- البحوث والتطوير ضمن :

١- اصول متداولة ب- اصول طويلة الاجل ج- اصول غير ملموسة د- اجابة أخرى

٦٨- عند استخدام الجرد الدورى:.....

أ- يتم اجراء جرد مادي باستمرار خلال العام ب- يتم اجراء جرد مادي للمخزون مرة واحدة فى العام

ج- يمكن تحديد قيمة المخزون فى اوقت من العام

٦٩- حساب عجز او زيادة المخزون يتم التقرير عنه.....

أ- يتم التقرير عنه كبنود غير عادية

ب- يتم التقرير عنه ف جزء الايرادات والمكاسب الاخرى او المصروفات والخسائر الاخرى

ج- لا يرتبط بالنشاط العادى الذى تقوم به المنشأة د- لا يؤثر على صافى الدخل

٧٠- نظام الجرد الدورى يناسب:.....

أ- يتلائم مع كل المنشآت بصرف النظر عن طبيعتها او سعر الوحدة من البضاعة

ب- الشركات التى تبيع السيارات والثلاجات والاجهزة (كبيرة القيمة قليلة العدد)

ج- يلائم الشركات التى تبيع منتجات كثيرة ومتعددة وسعرها منخفض ولا تستخدم برامج محاسبية

٧١- نظام الجرد المستمر يناسب:.....

أ- يتلائم مع كل المنشآت بصرف النظر عن طبيعتها او سعر الوحدة من البضاعة

ب- الشركات التى تبيع السيارات والثلاجات والاجهزة (كبيرة القيمة قليلة العدد)

ج- يلائم الشركات التى تبيع منتجات كثيرة ومتعددة وسعرها منخفض ولا تستخدم برامج محاسبية

٧٢- فى اوقات التضخم فان الطريقة التى تحقق وفر ضريبي هي:

١- الوارد اولا يصرف اولا ب- الوارد اخيرا يصرف اولا ج- المتوسط المرجح

الاجابة

٦٤- ج ٦٥- ب ٦٦- ج ٦٧- ج ٦٨- ب ٦٩- ب ٧٠- ج ٧١- ب ٧٢- ب

٧٣- فى الجرد الدورى يتم اجراء قيد تسوية للمخزون اخر العام ؟

٧٤- فى الجرد المستمر لا يتم اجراء قيد تسوية للمخزون اخر العام؟

٧٥- يتم استنفاد الاصول غير الملموسة حسب:

أ- العمر القانونى ب- العمر الانتاجى ج- العمر القانونى او الانتاجى ايهما اقل د- اخرى

٧٦- تكلفة الاصل غير الملموس عن طريق اصدار اسهم تمثل..... لادوات حقوق الملكية المصدرة

أ- القيمة الاسمية ب- القيمة العادلة ج- القيمة الاسمية د- القيمة التاريخية

٧٧- لاغراض التوفير الضريبي فى السنوات الاولى نستخدم الاهلاك بطريقة:

أ- القسط الثابت ب- القسط المتناقص (المعجل)

٧٨- لاغراض التقرير المالى عن افضل ارباح نستخدم الاهلاك بطريقة:

أ- القسط الثابت ب- القسط المتناقص (المعجل)

٧٩- حالة تغيير طريقة الاهلاك يتم تعديل:

أ- باثر رجعى ب- تعديل مستقبلا فقط ج- تعديل الفترة ومستقبلا د- جميع ما سبق

٨٠- عند حساب اهلاك الاصول الثابتة يتم استخدام العمر:

أ- الانتاجى ب- المادى ج- اخرى

٨١- عند بيع اصل ثابت يكون الطرف الدائن الاصل المباع:

أ- بالقيمة السوقية ب- بالتكلفة التاريخية ج- اخرى

٨٢- توازن ميزان المراجعة يعنى ان التوجيه المحاسبى سليم؟

٨٣- بلغ الايراد المقدم للايجارات اخر العام ١٠٠ الف وايراد الايجار المقدم عند التحصيل ٣٠٠ الف فان

ايراد الايجار الذى يظهر بقائمة الدخل:

أ- ٣٠٠ الف ب- ٤٠٠ الف ج- ٢٠٠ الف

٨٤- تم شراء الات ب ١٠٠ الف نصفها نقدا والباقى على الحساب فان:

أ- الاصول تزيد ب ١٥٠ الف والالتزامات تزيد ب ٥٠ الف

ب- الاصول تزيد ب ٥٠ الف والالتزامات تقل ب ٥٠ الف

ج- الاصول تزيد ب ٥٠ الف والالتزامات تزيد ب ٥٠ الف

الاجابة

٧٣،٧٤: عبارات صحيحة ٧٥-ج ٧٦-ب ٧٧-ب ٧٨-أ ٧٩-ج

٨٠- أ ٨١- ب ٨٢- خطأ ٨٣- ج ٨٤- ج

٨٥- اذا سددت الشركة ١٤٤ الف نقدا ايجار لمخزن استأجرته في ١/١٠/٢٠١٦ لمدة ٣ سنوات فان مصروف الايجار الذي يخص عام ٢٠١٦ هو:

أ- ١٢ الف ب- ٤٨ الف ج- اخرى

الاجابة = ١٤٤ الف x ٣ شهور / ٣٦ شهر = ١٢ الف

٨٦- اذا تم اثبات الايجار المحصل في ١/٤/٢٠١٥ وقدره ١٨ الف كايراد ايجار رغم انه محصل عن عام كامل فان قيد التسوية في ٣١/١٢/٢٠١٥ يتطلب جعل:

أ- ايراد الايجار المقدم دائن ب ١٣٥٠٠

ب- ايراد الايجار مدين ب ٤٥٠٠

ج- ايراد الايجار مدين ب ١٨ الف

الحل: ايراد الايجار الذي يخص العام = ١٨ الف x ٩/١٢ = ١٣٥٠٠

اذن ايراد الايجار المقدم = ١٨ الف - ١٣٥٠٠ = ٤٥٠٠

اذن يتم تقليل ايراد الايجار (مدين) ب ٤٥٠٠

٨٧- اذا كان مصروف الاهلاك للمباني قد ظهر بميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١/١٢/٢٠١٦ مدينا ب ٣٠ الف وتم شراء المباني في ١/٩/٢٠١٦ وتستهلك بمعدل ٥% قسط ثابت فان تكلفة المباني =

أ- ١٨٠٠٠٠٠ ب- ١٢٠٠٠٠٠ ج- ٢٤٠٠٠٠٠ د- ٦٠٠٠٠٠٠

الحل: الاهلاك = ت المبنى x ١٢/٤ x ٠.٠٥

٣٠ الف = ت المبنى x ١٢/٤ x ٠.٠٥ اذن تكلفة المبنى ١٨٠٠٠٠٠

٨٨- يمكن اصدار الاسهم بخصم اصدار؟

٨٩- مسحوبات صاحب المنشأة الفردية تدخل ضمن النشاط..... في قائمة التدفقات النقدية

أ- تشغيلي ب- استثماري ج- تمويلي

٩٠- نقص صافي التدفقات النقدية التشغيلية عن صافي الربح يعنى انه ربما:

أ- الادارة المسؤولة عن التحصيل تعمل بكفاءة

ب- الادارة المسؤولة عن التحصيل تعمل بدون كفاءة

ج- تم سداد اغلب المستحقات ومدفوعات الموردين

د- ب و ج معا

الاجابة

٨٨- خطأ ٨٩- ج ٩٠- د

٩١- فى شركات الاشخاص فان صافى الربح:

أ- يظهر ضمن حقوق الملكية ب- يقفل فى ح توزيع ارباح وخسائر ج- يقفل ف ح جارى الشركاء
٩٢- اذون الخزانه حق ملكية واسهم الخزينة التزام؟

٩٣- اى من الاتى يدرج كرأس مال ضمن حقوق الملكية:

أ- المرخص ب- المصدر ج- المدفوع د- راس المال العامل

٩٤- الايرادات غير المكتسبة:

أ- تظهر بقائمة الدخل ب- التزام بقائمة المركز المالى ج- حق ملكية بقائمة المركز المالى

٩٥- اذا كانت الاصول الضريبية المؤجلة اول المدة ١٠٠ الف و اخر المدة ١٢٠ الف فان القيد اللازم:

أ- مصرف ضرائب مؤجلة ب ٢٠ الف ب- ايراد ضرائب مؤجلة ب ٢٠ الف

ج- مصرف ضرائب مؤجلة ب ١٢٠ الف د- ايراد ضرائب مؤجلة ب ١٢٠ الف

٩٦- اذا كان الالتزام الضريبى المؤجل اول العام صفر و اخر العام ١٥٠ الف

والاصل الضريبى المؤجل اول العام ٤٠ الف و اخر العام صفر فان القيد اللازم اخر العام:

أ- مصرف ضرائب مؤجلة ب ٤٠ الف ب- ايراد ضرائب مؤجلة ب ١١٠ الف

ج- مصرف ضرائب مؤجلة ب ١٩٠ الف د- ايراد ضرائب مؤجلة ب ٤٠ الف

٩٧- اذا كان مصرف ضريبة الدخل للعام ١٠٠ الف والضرائب المستحقة اول المدة ٤٠ الف و اخر المدة

٦٠ الف فان مصرف الضرائب المسدد نقدا =:

أ- ١٠٠ الف ب- ٢٠٠ الف ج- ٨٠ الف د- ١٢٠ الف

الحل = ١٠٠ الف - ٢٠ الف (زيادة الضرائب المستحقة لام كذا المستحق زاد اذن المدفوع اللى عليا قل)

٩٨- اذا كان الاستثمار فى شركة ما نسبته من ٢٠ الى ٥٠% فانها يكون استثمار فى شركات:

أ- تابعة ب- شقيقة ج- فرع للشركة

٩٩- الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الاجل يصنف ضمن:

أ- الالتزامات المتداولة ب- الالتزامات طويلة الاجل ج- المصروفات

١٠٠- قائمة الدخل الشامل تعد :

أ- عن فترة معينة ب- فى لحظة معينة ج- عند وجود فروع اجنبية بالخارج فقط

الاجابة

٩١- ب ٩٢- خطأ (العكس هو الصحيح) ٩٣- ج ٩٤- ب ٩٥- ب ٩٦- ج

٩٧- ج ٩٨- ب ٩٩- أ ١٠٠- أ

٢- تمارين

تمرين ١: اشترت شركة النور معدات ب ٢٢٠٠٠٠ في ١/١/٢٠١٢ ودفعت ٥٠٠٠ تكاليف نقل المعدات بالإضافة ل ١٠٠٠ تكاليف التركيب والتجريب وقدّر العمر الانتاجي لها ب ٦ سنوات سنوات وقيمة النفاية ٢٥٠٠٠ وتبلغ ساعات العمل المقدرة ٧٠٠٠ ساعة وخلال ٢٠١٢ استخدمت الشركة المعدات ١٣٠٠٠ ساعة وانتجت ٨٠٠٠ وحدة.

المطلوب: حساب مصروف الاهلاك في ظل كل من الطرق التالية:

١- طريقة القسط الثابت لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٥

٢- طريقة وحدات الانتاج في ٢٠١٢

٣- طريقة مجموع سنوات الاستخدام عام ٢٠١٥

٤- طريقة القسط المتناقص ل ٢٠١٣

الحل

$$\text{تكلفة الاصل} = ٢٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٢٢٦٠٠٠$$

$$١- \text{القسط الثابت ل ٢٠١٢} \text{ وهو نفسه } ٢٠١٥ =$$

$$\text{الاصل-النفاية} = ٢٢٦٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ = ٣٣٥٠٠$$

العمر ٦

٢- طريقة وحدات الانتاج:

$$\text{معدل الاهلاك} = \text{الاصل-النفاية} = ٢٢٦٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ =$$

اجمالي الساعات المقدرة ٧٠٠٠٠ ساعة

$$= ٢.٨٧١ \text{ ج للساعة}$$

$$\text{اذن الاهلاك} = ٢.٨٧١ \times ١٣٠٠٠ \text{ ساعة} = ٣٧٣٢٣$$

٣- مجموع سنوات لعام ٢٠١٥ (السنة الرابعة):

$$٦ + ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ٢١$$

الاهلاك = (الاصل-النفاية) X عدد سنوات متبقية

مجموع ارقام السنوات

$$٢٨٧١٤ = \frac{٣}{٢١} \times (٢٥٠٠٠ - ٢٢٦٠٠٠)$$

٢١

٤- القسط المتناقص: الاهلاك = (الاصل-مجمع الاهلاك) x مضاعف معدل الاهلاك
ومضاعف معدل الاهلاك = $2 \times (1/1) = 0.333$

وحتى يتم ايجاد اهلاك السنة الثانية لابد من ايجاد اهلاك السنة الاولى:

$$\text{اهلاك } 2012 = 0.333 \times (\text{صفر} - 226000) = 75333$$

$$\text{اهلاك } 2013 = 0.333 \times (75333 - 226000) = 50222$$

لاحظ لو الاصل تم شراؤه في ٣/١ اذن اهلاك اول سنة لازم نضرب الناتج في (١٠ شهور/١٢) اما باقى السنوات تكون سنة كاملة. فيما عدا طريقة وحدات الانتاج لا تتأثر بالزمن

تمرين ٢: بلغ صافى الدخل ٩٠٠٠٠٠ عام ٢٠١٦ وكان رصيد الأرباح المحتجزة في ٣١/١٢/٢٠١٥ =

١٣٠٠٠٠٠ والتوزيعات المستحقة لعام ٢٠١٦ = ١٠٠٠٠٠٠ جنيه ، والأثر التراكمى لأخطاء السنوات السابقة

لعام ٢٠١٦ بلغ ١٥٠٠٠٠ خسارة ، فإن الأرباح المحتجزة في ٣١/١٢/٢٠١٦

أ- ٢١٥٠٠٠٠ ب- ٢٠٥٠٠٠٠ ج- ٢٢٠٠٠٠٠٠ د- اجابة أخرى

الحل:

١٣٠٠٠٠٠	ارباح محتجزة اول المدة
(٥٠٠٠٠٠)	- اخطاء السنوات السابقة (خسارة)
٩٠٠٠٠٠٠	+ ربح العام
(١٠٠٠٠٠٠)	- التوزيعات
٢٠٥٠٠٠٠	= ارباح محتجزة اخر

تمرين ٣: بلغ ايراد المبيعات ٢ مليون جنيه ، تكلفة البضاعة المباعة ٩٠٠٠٠٠٠ ، مصروفات التشغيل ٤٠٠٠٠٠٠ ، المكاسب غير المحققة من الاحتفاظ بالأوراق المالية المتاحة للبيع ٦٥٠٠٠٠ جنيه بعد الضرائب ، فيكون صافى

الدخل والدخل الشامل على التوالى

أ- ٧٠٠٠٠٠٠ ، ٧٦٥٠٠٠٠ ب- ٧٠٠٠٠٠٠ ، ٧٦٥٠٠٠٠

ج- ٢٥٦٥٠٠٠٠ ، ٢٥٠٠٠٠٠٠ د- ٧٦٥٠٠٠٠ ، ٧٠٠٠٠٠٠٠

٥٠٠٠٠٠٠	صافى الدخل
٦٥٠٠٠٠	+مكاسب غير محققة
٧٦٥٠٠٠٠	= الدخل الشامل

٢ مليون	ايراد المبيعات
-	- ت بضاعة مباعة
(٩٠٠٠٠٠٠)	= مجمل الربح
١١٠٠٠٠٠٠	- م التشغيل
(٤٠٠٠٠٠٠)	
٧٠٠٠٠٠٠	= صافى الدخل

تمرين ٤: في عام ٢٠١٧ بلغت المبيعات ٩٠٠٠٠٠٠ جنيه ومردودات ومسموحات المبيعات ٥٠٠ جنيه ، تكلفة البضاعة المباعة ٤٥٠٠٠٠ جنيه والمصروفات البيعية ٣٠٠٠٠٠ جنيه والمصروفات الادارية ١٥٠٠٠٠ جنيه والخسائر غير المحققة من الاحتفاظ بالاوراق المالية المتاحة للبيع ٥٠٠٠٠٠ جنيه قبل الضرائب ومعدل الضريبة ٢٠% يكون صافي الدخل والشامل بعد الضريبة على التوالى :

ا- ٣٥٤٥٠٠٠،٤٠٤٥٠٠ ب ٢٨٣٦٠٠٠،٣٢٣٦٠٠ ج- ٣٩٩٥٠٠٠،٤٤٩٥٠٠ د- اجابة أخرى

٩٠٠٠٠٠	ايراد المبيعات
(٥٠٠٠)	- مردودات
٨٩٥٠٠٠	= صافي المبيعات
٤٥٠٠٠٠	- ت بضاعة مباعة
٤٤٥٠٠٠	اذن مجمل ربح = -٨٩٥٠٠٠
(٣٠٠٠٠)	٤٥٠٠٠٠
(١٥٠٠٠)	- م بيعية
٤٠٠٠٠٠	- م ادارية
(٨٠٠٠٠)	= ربح التشغيل قبل ضرائب
	- ضرائب
٣٢٠٠٠٠	= ربح التشغيل بعد الضرائب

تمرين ٥: توافرت البيانات التالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

الأسهم الممتازة المجمعه ١٠% ، القيمة الأسمية ١٠٠ جنيه وعدد الأسهم ١٠٧٥٠٠ سهم ، الاسهم العادية ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم والقيمة الأسمية للسهم ٥ جنيه وخلال ٢٠١٨ لم يتم اصدار اى اسهم عادية إضافية وتوافرت عن عام ٢٠١٨ البيانات التالية : الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب ٢٥٦٠٠٠٠٠ ، معدل الضريبة ٢٠% ،العمليات غير المستمرة (خسارة قبل الضرائب) ٢٠٠٠٠٠٠ وتوزيعات الأسهم الممتازة المعلنة ٢٠٠٠٠٠٠ وتوزيعات الاسهم العادية المعلنة ٢٤٠٠٠٠٠٠ فإن ربحية السهم تساوى

ا- ٤.٣٢ ب- ٤.٤٨ ج- ٤.١٨ د- اجابة أخرى

الحل: ربحية السهم العادى = صافي الربح قبل الضريبة - توزيعات الاسهم الممتازة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية

$$\text{اذن ربحية سهم عادى} = \frac{٢٥٦٠٠٠٠ - ٢٨٨٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠٠} = ٠.٠٤٢$$

٢٥٦٠٠٠٠	الدخل من العمليات مستمرة
(٢٢٠٠٠٠٠)	- خسارة عمليات غير مستمرة
٣٦٠٠٠٠	الدخل قبل ضرائب
(٧٢٠٠٠)	- ضرائب
٢٨٨٠٠٠	= ربح بعد الضرائب

تمرين ٦: اشترت الشركة معدات ب ٢٣٠٠٠٠ في ٢٠١٦/٣/١ وقدر العمر الانتاجي لها ب ٦ سنوات وقيمة النفاية ٢٠٠٠٠ وتبلغ وحدات الانتاج المقدره لها ب ٧٠٠٠٠ وحدة وساعات العمل القدره ٣٠٠٠٠ ساعة واستخدمت الشركة المعدات خلال عام ٢٠١٦ في انتاج ٤٠٠٠ وحدة فان الاهلاك:

اولا- باستخدام طريقة القسط الثابت لعام ٢٠١٦ =

أ- ٢٩١٦٧ ب- ٣٥٠٠٠ ج- ٥٥٦٠٠ د- اجابة اخرى

ثانيا - باستخدام طريقة القسط الثابت لعام ٢٠١٧ =

أ- ٢٩١٦٧ ب- ٣٥٠٠٠ ج- ٥٥٦٠٠ د- اجابة اخرى

ثالثا- باستخدام طريقة وحدات الانتاج لعام ٢٠١٦ =

أ- ٢٢٠٠٠ ب- ١٥٠٠٠ ج- ١٢٠٠٠ د- اجابة اخرى

الحل: اولاً: الاهلاك بالقسط الثابت عام ٢٠١٦ = $\frac{230000 - 20000}{6} \times 10 = 29167$

١٢ ٦

ثانياً: الاهلاك القسط الثابت ٢٠١٧ = $\frac{230000 - 20000}{6} = 35000$

٦

ثالثاً: معدل الاستهلاك = $\frac{230000 - 20000}{70000} = 3$ ج لكل وحدة

وحدات الانتاج المقدره ٧٠٠٠٠

اذن الاهلاك لعام ٢٠١٦ = $3 \times 4000 = 12000$ ج

لاحظ: وحدات الانتاج المقدره قد تكون ساعات او وحدات او اطنان او كيلو متر.... الخ وتم اختيار الوحدات وليس الساعات لان المستخدم في عام ٢٠١٦ معطى بالوحدات، وهذه الطريقة لا تتأثر بالشهور عكس الطرق اخرى.

تمرين ٧:

بلغت المبيعات ١٠٠٠٠ ج وسعر بيع الوحدة ١٠ ج وكان مخزون اول ٢٠٠ وحدة بتكلفة ٢ ج للوحدة وتم شراء ٥٠٠ وحدة بتكلفة اجمالية ١٥٠٠ ج في مارس وفي ابريل تم شراء ٨٠٠ وحدة بسعر شراء ٣ ج للوحدة وبلغت الرسوم الجمركية للوحدة ١ ج فاوجد الاتي:

١- تكلفة مخزون اخر بال ٣ طرق ٢- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

٣- تكلفة المبيعات ف ٣ طرق ٤- مجمل الربح في ظل fifo

الحل: عدد الوحدات المباعة = $10000 / 10 = 1000$ وحدة

الوحدات المتاحة للبيع = $1500 = 800 + 500 + 200$ اذن المخزون الذي لم يباع ٥٠٠ وحدة.

ت الوحدة في مارس = $500 / 1500 = 3$ ج للوحدة ت الوحدة في ابريل = $1 + 3 = 4$ ليكون التمرين كالتالي

مخزون اول	٢٠٠ وحدة	٢	٤٠٠ =
مشتريات مارس	٥٠٠	٣	١٥٠٠
مشتريات ابريل	٨٠٠ وحدة	٤	٣٢٠٠
وحدات متاحة للبيع	١٥٠٠	ت =	٥١٠٠

١- ت مخزون اخر فى الوارد اولاً يصرف اولاً: $٢٠٠٠ = ٤ \times ٥٠٠ =$

ت مخزون اخر فى الوارد اخيراً يصرف اولاً: $١٣٠٠ = ٣ \times ٣٠٠ + ٢ \times ٢٠٠ =$

متوسط تكلفة الوحدة = تكاليف بضاعة متاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة = $٣.٤ = ١٥٠٠ / ٥١٠٠$

ت مخزون اخر فى المتوسط المرجح: $١٧٠٠ = ٣.٤ \times ٥٠٠ =$

٢- تكلفة بضاعة متاحة للبيع = ٥١٠٠

٣- تكلفة بضاعة مباعه فى الوارد اولاً يصرف اولاً = اول + مشتريات - اخر = $٣١٠٠ = ٢٠٠٠ - ٥١٠٠ =$

تكلفة بضاعة مباعه فى الوارد اخيراً يصرف اولاً = اول + مشتريات - اخر = $٣٨٠٠ = ١٣٠٠ - ٥١٠٠ =$

تكلفة بضاعة مباعه فى المتوسط = اول + مشتريات - اخر = $٣٤٠٠ = ١٧٠٠ - ٥١٠٠ =$

٤- مجمل الربح فى طريقة الاول فى الاول = المبيعات - ت المبيعات = $٦٩٠٠ = ٣١٠٠ - ١٠٠٠٠ =$

تمرين ٨: مخزون اول ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ ج للوحدة، مشتريات يناير ١٢٠٠ وحدة بسعر ١٢ ج للوحدة

مشتريات ابريل ٥٠٠ وحدة بسعر ١٥ ج للوحدة ومبيعات مايو ١٧٠٠ وحدة بسعر ٤٠ ج للوحدة ومشتريات

سبتمبر ١٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠ ج للوحدة .

ايراد الايجار ٥٠٠٠ ج ومكاسب المبادلة ٢٠٠٠ ومكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع ٦٥٠٠

مصرف الفوائد على اوراق الدفع ٧٠٠٠ وخسارة التخلص من جزء من احد الاقسام ٣٠٠٠

المصروفات البيعية والادارية ٣٦٠٠ وضريبة الدخل ٢٠%

والدخل من احد الاقسام الذى تم الاستغناء عنه بعد الضريبة ٧٠٠٠٠ وخسارة التخلص منه بعد الضريبة

٤٥٠٠٠ وخسائر عن حدوث فيضان مفاجئ ٣٢٠٠ بعد الضريبة

والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية المتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم وتوزيعات الممتازة ١٨٠٠ ج وخصم المبيعات

٣٠٠٠ ج وارباح محتجزة اول ٢٠٠٠٠ = واجمالي التوزيعات المستحقة ١٠٠٠٠٠ ويوجد مصرف على

الحساب تم تسجيله مرتين العام السابق ب ٢٠٠٠

المطلوب: تصحيح الخطأ وقائمة الدخل باتباع طريقة الوارد يصرف اولاً، قائمة الدخل الشامل، قائمة الارباح

المحتجزة وربحية السهم العادى الحل

لاحظ: المصرف مسجل مرتين اذن الربح اقل من حقيقته اذن نضيف ٢٠٠٠ ج الى الارباح المحتجزة اول

ويكون القيد ٢٠٠٠ ح/ الدائنون

٢٠٠٠ ح/ ارباح محتجزة اول

١- قائمة الدخل:

اول = ١٠٠٠ وحدة والمشتريات (١٢٠٠+٥٠٠+١٠٠٠) اذن الوحدات المتاحة للبيع = ٣٧٠٠ والمباع ١٧٠٠
اذن مخزون اخر = ٣٧٠٠ - ١٧٠٠ = ٢٠٠٠ وحدة (وارد اولاً يصرف اولاً اذن المخزن من المشتريات الاخيرة)

		اولا العمليات المستمرة:
	٦٨٠٠٠	اجمالي المبيعات = ٤٠ × ١٧٠٠ = ٦٨٠٠٠
	(٣٠٠٠)	- خصم المبيعات
٦٥٠٠٠		= صافي المبيعات
		ويطرح ت بضاعة مباعه كالتالي:
	١٠٠٠٠	مخزون اول ١٠ × ١٠٠٠
	٤١٩٠٠	+ مشتريات ١٢ × ١٢٠٠ + ١٥ × ٥٠٠ + ٢٠ × ١٠٠٠ = ٤١٩٠٠
	(٣٣٥٠٠)	- مخزون اخر = ١٢ × ٥٠٠ + ١٥ × ٥٠٠ + ٢٠ × ١٠٠٠
(١٨٤٠٠)		= ت بضاعة مباعه
٤٦٦٦٠		مجم الربح = ٦٥٠٠٠ - ١٨٤٠٠
(٣٦٠٠)		يطرح مصروفات بيعية وادارية
٤٣٠٠٠		= دخل التشغيل = ٤٦٤٠٠ - ٣٦٠٠
		يضاف ايرادات اخرى:
	٥٠٠٠	ايراد ايجار
	٢٠٠٠	مكاسب مبادلة
٧٠٠٠		= اجمالي ايرادات اخرى
		يطرح مصروفات اخرى:
	٧٠٠٠	فوائد الدفع
	٣٠٠٠	خسارة تخلص من جزء من الاقسام
(١٠٠٠٠)		اجمالي مصروفات اخرى
٤٠٠٠٠		= صافي الربح قبل الضرائب ٤٣٠٠٠ + ٧٠٠٠ - ١٠٠٠٠
(٨٠٠٠)		يطرح ضريبة ٨٠٠٠ = ٢٠% × ٤٠٠٠٠
٣٢٠٠٠		صافي الربح بعد الضريبة للانشطة المستمرة وقبل الانشطة غير مستمرة وغير عادية
	٧٠٠٠٠	ثانياً: الانشطة غير مستمرة:
	(٤٥٠٠٠)	دخل تخلص من احد الاقسام بعد ض
٢٥٠٠٠		- خسارة التخلص من احد الاقسام بعد ض
		= دخل الانشطة غير المستمرة (لوحدها)
٥٧٠٠٠		الدخل من الانشطة مستمرة وغير مستمرة او الدخل قبل بنود غير
(٣٢٠٠)		عادية ٢٥٠٠٠ + ٣٢٠٠٠
٥٣٨٠٠		ثالثاً: دخل انشطة غير عادية (فيضان) بعد الضريبة
		= دخل الشركة بعد الضرائب (٣ انشطة) ٣٢٠٠٠ - ٥٧٠٠٠
		او الدخل بعد بنود غير عادية

قائمة الدخل الشامل:

٥٣٨٠٠	صافي الدخل بعد الضرائب (النهائي من قائمة الدخل)
٦٥٠٠	يضاف مكاسب غير محققة لتقويم الاستثمارات بغرض الاتجار
٦٠٣٠٠	اجمالي الدخل الشامل للعام

٣- قائمة الارباح المحتجزة:

٢٠٠٠٠	الارباح المحتجزة (المرحلة) اول المدة
٢٠٠٠	يضاف اخطاء وتعديلات السنوات السابقة (مصروف مكرر)
٥٣٨٠٠	يضاف صافي الربح بعد الضرائب (النهائي من قائمة الدخل)
٧٥٨٠٠	= اجمالي الارباح
(١٠٠٠٠٠)	يطرح التوزيعات الاجمالية
٦٥٨٠٠	= الارباح المحتجزة اخر المدة

$$\text{ربحية السهم العادي} = \frac{١٨٠٠ - ٥٣٨٠٠}{١٠٠٠٠} = ٥.٢ \text{ ج للسهم}$$

ان تكلفة بضاعة متاحة للبيع = اول + مشتريات = ٤١٩٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٥١٩٠٠

تكلفة بضاعة مبيعة = ١٨٤٠٠

مخزون اخر = ٣٣٥٠٠

مجمل الربح = ٤٦٦٦٠

ربح التشغيل = ٤٣٠٠٠

دخل عمليات مستمرة = ٣٢٠٠٠

دخل عمليات غير مستمرة = ٢٥٠٠٠

دخل قبل بنود غير عادية = ٥٧٠٠٠

دخل بعد بنود غير عادية = ٥٣٨٠٠

ارباح محتجزة اخر = ٦٥٨٠٠

الدخل الشامل = ٦٠٣٠٠

ربحية السهم = ٥.٢

- ١- في ٢٠١٨/١/١ تم شراء الات ب ٩٠٠٠٠٠ وبلغت تكاليف التركيب ١٠٠٠٠٠ وعمر الآلات ١٠ سنين
٢- في ٢٠١٨/٤/١ تم شراء سيارات ب ٢٠٠٠٠٠٠ ومعدل الاهلاك ١٠% سنويا

المطلوب قيدي التسوية والاقفال (قسط ثابت)

الحل

قيد التسوية:

$$1- \text{تكلفة الاصل} = 100000 + 900000 = 1000000$$

$$\text{الاهلاك} = 1000000 - \text{صفر} = 100000$$

١٠٠٠٠٠ من د/مصروف الاهلاك للالات
١٠٠٠٠٠ الى د/مجمع اهلاك الات

قيد الاقفال:

$$100000 \text{ من د/قائمة الدخل}$$

$$100000 \text{ الى د/مصروف اهلاك الات}$$

قيد التسوية:

$$2- \text{تم شراء السيارات في ٤/١}$$

$$\text{اذن تم الاستفادة منها ب ٩ شهور من ١٢ شهر}$$

$$\text{الاهلاك} = 200000 \times 10\% \times \frac{12}{9} = 150000$$

١٥٠٠٠٠ من د/مصروف اهلاك السيارات
١٥٠٠٠٠ الى د/مجمع اهلاك السيارات

قيد الاقفال:

$$150000 \text{ من د/قائمة الدخل}$$

$$150000 \text{ الى د/مصروف اهلاك}$$

تمرين ١٠: ظهر رصيد العملاء (المدينون في ٢٠١٨/١/١ مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج وقد قدمت المنشأة خدمات على الحساب (بالاجل) بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج خلال العام وقد حصلت المنشأة ديون على العملاء خلال العام بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج وترغب الشركة في حساب مجمع النقص في قيمة العملاء بنسبة ٣% من ارصدة العملاء في ٢٠١٨/١٢/٣١

المطلوب: ١- حساب مجمع النقص في العملاء في ٢٠١٨/١٢/٣١ ٢- قيد التسوية

الحل

٣- الاثر على قائمتي الدخل والمركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

رصيد العملاء = اول + ايرادات على الحساب - المحصل منها

$$900000 = 100000 - 800000 + 200000 =$$

اذن مجمع النقص في العملاء $3\% \times 900000 = 27000$

قيد التسوية: ٢٧٠٠ من د/ مصروف النقص في العملاء

٢٧٠٠ الى د/ مجمع النقص في العملاء

الاثر على قائمة الدخل:

الاثر على قائمة الدخل:

الاصول المتداولة:

يظهر ضمن المصروفات ٢٧٠٠

العملاء ١٠٠٠٠٠

- مجمع نقص العملاء (٢٧٠٠)

= صافي العملاء ٩٧٣٠٠

تمرين ١١ : توافرت البيانات التالية لشهر مارس:

التاريخ	بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الكلية	سعر بيع
٣/١	مخزون اول	٤٠٠	١٠	٤٠٠٠	
٣/٥	شراء	٥٠٠	١٥	٧٥٠٠	
٣/١٠	بيع	٦٠٠			٢٥ للوحدة
٣/٢٠	شراء	٨٠٠	٢٠	١٦٠٠٠	
٣/٢٥	بيع	٥٠٠			٣٠ للوحدة
٣/٣٠	شراء	٢٠٠	٢٥	٥٠٠٠	

المطلوب باستخدام الجرد المستمر بطريقتي الاول في الاول والمتوسط المرجح :
١ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٢ - ايجادات مخزون اخر وت بضاعة مباعه
الحل

١ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =

ت مخزون اول + صافي المشتريات = ٣٢٥٠٠ = ٥٠٠٠ + ١٦٠٠٠ + ٧٥٠٠ + ٤٠٠٠

٢ - طريقة الاول في الاول

التاريخ	بيان	الوارد	المنصرف	الرصيد
٣/١	اول	٤٠٠٠ = ١٠ × ٤٠٠		٤٠٠٠ = ١٠ × ٤٠٠
٣/٥	شراء	٧٥٠٠ = ١٥ × ٥٠٠		٤٠٠٠ = ١٠ × ٤٠٠ ٧٥٠٠ = ١٥ × ٥٠٠
٣/١٠	بيع		٤٠٠٠ = ١٠ × ٤٠٠ ٣٠٠٠ = ١٥ × ٢٠٠	٤٥٠٠ = ١٥ × ٣٠٠
٣/٢٠	شراء	١٦٠٠٠ = ٢٠ × ٨٠٠		٤٥٠٠ = ١٥ × ٣٠٠ ١٦٠٠٠ = ٢٠ × ٨٠٠
٣/٢٥	بيع		٤٥٠٠ = ١٥ × ٣٠٠ ٤٠٠٠ = ٢٠ × ٢٠٠	١٢٠٠٠ = ٢٠ × ٦٠٠
٣/٣٠	شراء	٥٠٠٠ = ٢٥ × ٢٠٠		١٢٠٠٠ = ٢٠ × ٦٠٠ ٥٠٠٠ = ٢٥ × ٢٠٠

تكلفة البضاعة المباعه = مجموع جانب المنصرف (المباع) = ١٥٥٠٠ = ٤٠٠٠ + ٤٥٠٠ + ٣٠٠٠ + ٤٠٠٠

ت مخزون اخر = اخر رصيد = ١٧٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ١٢٠٠٠

- طريقة المتوسط:

التاريخ	بيان	الوارد	المنصرف	الرصيد
٣/١	اول	٤٠٠٠=١٠X٤٠٠		٤٠٠٠=١٠X٤٠٠
٣/٥	شراء	٧٥٠٠=١٥X٥٠٠		١١٥٠٠=١٢.٧٧X٩٠٠
٣/١٠	بيع		٧٦٦٧=١٢.٧٧X٦٠٠	٣٨٣٤=١٢.٧٧X٣٠٠
٣/٢٠	شراء	١٦٠٠٠=٢٠X٨٠٠		١٩٨٣٤=١٨.٠٣X١١٠٠
٣/٢٥	بيع		٩٠١٥=١٨.٠٣X٥٠٠	١٠٨١٨=١٨.٠٣X٦٠٠
٣/٣٠	شراء	٥٠٠٠=٢٥X٢٠٠		١٥٨١٨=١٩.٧٧ X٨٠٠

المتوسط = اخر تكلفتين
 اخر كميتين
 المتوسط ٣/٥ =
 المتوسط في ٣/٢٠ =
 المتوسط في ٣/٣٠ =
 ان تكلفة البضاعة مباعه = ١٦٦٨٢ = ٩٠١٥ + ٧٦٦٧ وت مخزون اخر = ١٥٨١٨

٣- اهم اسئلة الانترفيو وكيف تستعد له

كيف تحضر نفسك للانترفيو (المقابلة) فى ايام قليلة؟

هنجاوب على الاسئلة دى:

- التحضير للانترفيو من حيث ٣ حاجات:

١- السيرة الذاتية (C.V) ٢- طبيعة كل نشاط وايه الاسئلة اللي ممكن تتسال فيها ٣- نصائح اثناء الانترفيو

- ايه الاسئلة المتعلقة بكل نشاط من الاتي:

١- مكتب صغير ٢- مكتب كبير ٣- بنك ٤- مصنع ٥- شركة تجارية ٦- شركة مقاولات
- ايه طبيعة الاسئلة حسب دورك كمحاسب:

١- محاسب عملاء ٢- محاسب مخازن ٣- الادارة البنكية ٤- محاسب العهد ٥- ادارة الضرائب

- لازم تبقى عارف يعنى ايه دورة محاسبية ومستندية؟ ودليل حسابات؟

- اعمل ايه عشان اشتغل فى شركة كبيرة او بنك؟

- ثم عدد من الاسئلة الهامة

- التحضير للانترفيو من حيث ٣ حاجات:

١- السيرة الذاتية (C.V) ولازم تشمل:

أ- معلومات شخصية: (اسمك، محل اقامة، تاريخ ميلادك، موقفك من التجنيد، تلفون، ايميل، صورة شخصية)

ب- مؤهلاتك: تقدير الكلية، دبلومة او ماجستير او دكتوراة

ج- شهادات مهنية: زى cma مثلا ه- لغة وحاسب الى: (ذكر الحقيقة فلا تغالى...)

د- الخبرة: (ذكر اماكن اشتغلت فيها كمحاسب وابعد عن الخبرات خارج الوظيفة المطلوبة)

و- المهارات: (القدرة على التحليل، وحل المشكلات، التعاون مع فريق العمل وهكذا)

٢- طبيعة كل نشاط وايه الاسئلة اللي ممكن تتسال فيها؟

هنتكلم فيها تفصيلا كمان شوية

٣- نصائح اثناء الانترفيو

أ- مظهر لائق ب- اللباقة فى الحديث قدر الامكان

ج- لا تتأخر عن الموعد د- الصراحة

هـ - خلى شخصيتك قوية (لا تتوتر، ثق فى نفسك، مفيش خوف مبالغ فيه، لغة الجسد)

- ايه الاسئلة المتعلقة بكل نشاط من الاتي:

(حسب نوع الشركة وحسب القسم المطلوب)

((اللي بيعمل معاك الانترفيو عايز يعرف انت فاهم ولا حافظ شوية اسألة قبل الانترفيو))

((فالقادم هدفه انك تفهم.. وبعدين نشوف الاسئلة الهامة))

١- مكتب صغير: حسب لو هو اللي محتاجك: هنتقبل عادى

لو بينتقى ويختار: يبقى لازم تكون فاهم على الاقل الاساسيات

٢- مكتب كبير: زى (big 4)

دا بقى لازم: تقدير، لغة، فاهم كويس، ملم بمعايير المحاسبة، ومعايير المراجعة قدر الامكان

٣- بنك:

اساسى تقدير ولغة دا لو هتشتغل تيلر (صراف) ... ولو فى قسم الحسابات بردو لازم انجليزى لانك بتتعامل مع كشوفات حساب بالانجليزى واعتمادات مستندية ومخاطبات مع بنوك بالخارج بالانجليزى...

٤- مصنع:

- لازم تكون فاهم اساسيات تكاليف، يعنى ايه ت مباشرة وغير مباشرة، وثابتة ومتغيرة..

- وازاى توزع التكاليف الغير مباشرة على مراكز الانتاج او كل منتج...

- اصول ثابتة واهلاكاتها وامتى ابدأ احسب الاهلاك..

٥- شركة تجارية:

لازم تكون عارف قيود المبيعات والمشتريات والقيمة المضافة، ويعنى ايه خصم ضريبي

مثلا تم بيع بضاعة ب ١٠٠٠٠ ج نقدا وضريبة القيمة المضافة ١٤% فهيكون القيد ازاى والايرادات هتتأثر

بكام؟

١١٤٠٠ من د/ النقدية

الى مذكورين

(دا الايراد)

١٠٠٠٠ د/ المبيعات

١٤٠٠ د/ جارى مصلحة الضرائب (دى ارصدة دائنة مش ايراد لانها ستسد لمصلحة الضرائب)

٦- شركة مقاولات:

- لازم تعرف يعنى ايه **خطاب ضمان ابتدائى (عن طريق البنك)** (لضمان جدية الدخول فى المناقصة او المزايدة)

وخطاب ضمان نهائى (ل ضمان جدية الاعمال والتسليم بالمواسفات والوقت المحدد)

- **مستخلص** يعنى ايه (هدفه تحديد الدفعات التى يدفعها العميل للمقاول، من خلال الاستشارى الذى يحدد قيمة ما تم من الاعمال وغالبا يضاف نسبة كذلك للتشوينات الخاصة بالموقع) (وفيه ناس بتسمية قيمة شهادة المهندس او قيمة الاعمال التامة المعتمدة)... وهناك المستخلص الختامى، وهناك مستخلص يكون لتحديد ما يقدم من دفعات لمقاولى الباطن من قبل المقاول الاصلى)

- وحساب **العقد** لكل موقع، وازاى بنشترى خامات (تشوينات) ونصرفها **من المخازن**، واتعامل وازاى مع الة بتستخدم فى كذا موقع.

- وازاى احسب الايراد **والريح** والتعامل معاه ضربيبيا لو عقد طويل الاجل..

- **ايه طبيعة الاسئلة حسب دورك كمحاسب:**

١- محاسب عملاء:

- لازم تعرف كل القيود اللى بتخص المبيعات سواء نقدية او اجلة وكذلك المردودات والخصومات والديون المعدومة ومجمع انخفاض العملاء (اضمحلال العملاء)

- و لازم تتابع كل حركة بتتم على حساب العميل وتعمل تحليل وملف لكل عميل، وتتابع متحصلاته، وتشوف بيتاخر اد ايه وظروفه ايه..

- متابعة قوائم الاسعار وتحديثها باستمرار ومطابقة الاسعار مع قيم المبيعات المسجلة ومن ثم مطابقة المبيعات مع المحصل..

- عمل **المطابقات والمصادقات** اللازمة والمطابقة مع كشف حساب البنك للتحقق من رصيد العميل

- اعداد **تقرير دورى** بالمتحصلات والمتأخرات ومدى فعالية سياسة التحصيل وتقارير بالعملاء الاكثر تعاملًا مع الشركة وتحديد اسباب ذلك والعكس.. ونسب مبيعات كل صنف، واكثر الاصناف المرتجعة

٢- محاسب مخازن

- لازم تعرف الفرق بين **تقييم المخزون وتسعير المخزون**، وطرق تسعير المخزون، والفرق بين الجرد الدورى والمستمر

- وازاى **تجرد المخازن** وتطابق الرصيد الدفترى مع الفعلى وتشوف فيه عجز ام فائض وتحلل دا وتتابع..

- وتشوف **الوضع التنظيمى للمخازن والدور الرقابى** على المخازن.. ومدى وجود اصناف راكدة او تالفة وسببها وكيفية التعامل معاه..

٣- الادارة البنكية بالشركة:

- لازم تعرف يعنى ايه مذكرة تسوية البنك وبنعملها ليه؟
- وازاي تتعامل مع كشف حساب البنك وتفرغ المتحصلات والمدفوعات والمصاريف والفوائد وخلافه..(وتعرف المصطلحات انجلش لان كشف الحساب لاغلب البنوك انجليزي)
- تقييم العملات الاجنبية اخر السنة للعملاء والموردين مثلا

٤- ادارة الضرائب: (على الاقل معلومات عامة التفاصيل لما تستلم الشغل)

- لازم تفهم ازاي بتتسبب ضريبة الدخل سواء مرتبات او نشاط تجارى وصناعى والاعفاءات والشرائح
- وازاي تعمل الاقرار الضريبي وايه فلسفته (ومعالجات الاهلاك الضريبي وترحيل الخسائر والعوائد المدينة والمخصصات والديون المعدومة كمصرف والمحصلة وخلافه...)
- و تعرف نظام الخصم تحت حساب الضريبة والدفعات المقدمة (الخصم تحت حساب الضريبة اجبارى: حيث تخصم نسبة معينة عن الشراء او التوريد من القطاع الخاص على ان يتم توريدها لمصلحة الضرائب..)
- اما الدفعات المقدمة اختياري: انك تدفع الضريبة المتوقعة بشكل مقدم وعند الاقرار يتم تسوية هذا المبلغ..)
- وتعرف التظلمات والمنازعات والطعن وخلافه

٥- محاسب العهد

لازم تعرف وتفهم الفرق بين السلف المؤقتة والمستديمة وسلف العاملين

- وبشكل عام لازم تبقى عارف يعنى ايه دورة محاسبية ومستديمة؟ ودليل الحسابات؟
- اعمل ايه عشان اشتغل فى شركة كبيرة ؟
- تقدير ، لغة ، شهادات مهنية، فهم اساسيات المحاسبة وقوائم مالية ومعايير المحاسبة...

ودى بقى أهم الاسئلة

الاساس النقدى	اساس الاستحقاق
اثبات المصروف او الايراد بالمحصل او السداد خلال الفترة سواء يخص العام الحالى او اعوام سابقة او تالية. يستخدم فى اعداد قائمة التدفقات النقدية	تحميل السنة بما يخصها من المصروف والايراد بصرف النظر عن المسدد او المحصل. يستخدم فى اعداد قائمة الدخل
الميزانية	الموازنة
بيان فعلى كقائمة المركز المالى	بيان تقديرى وتفيد فى التخطيط والرقابة وتقييم الاداء

الدورة المحاسبية	الدورة المستندية
استلام مستند - تسجيل بدفتر اليومية - ترحيل للاستاذ - اعداد ميزان المراجعة - تسويات جردية - اعداد قوائم مالية	الخطوات والاجراءات اللازمة تجاه كل عملية في المنشأة كخطوات الشراء (طلب شراء - لجنة مشتريات - امر شراء - اذن فحص - اذن اضافة)
حسابات مؤقتة (منتهية)	وحسابات دائمة (مستمرة)
حسابات الايرادات والمصروفات وهي منتهية حيث تقفل في نهاية السنة ف ح ملخص الدخل	وهي الاصول والالتزامات وحقوق الملكية حسابات لا تقفل وهي مستمرة بقائمة المركز المالي
المصروف الايرادي	المصروف الرأسمالي
هي مصروفات دورية تتفق من اجل الحصول على الايراد السنوي مثل الاجور والصيانة والاهلاك (قائمة دخل)	وهي تكاليف تتفق حتى تستفيد منها المنشأة اكثر من سنة (الاصول الثابتة) (قائمة مركز مالي)
الاعتماد المستندي	خطاب الضمان
عشان المصدر والمستورد معندهمش ثقة في بعض فييدخل البنك بتاع المصدر والمستور وسطاء كضامن للطرفين المستورد بيدفع الفلوس لبنك المستورد اللي بيحولها لبنك المصدر وبنك المصدر مش هيحولها للمصدر الا لو البضاعة وصلت للمستورد ومطابقة للمواصفات (مستندات الشحن) (اصل متداول)	من اسمه لضمان الاعمال مثلا مقاول مسك مشروع بيعطى للبنك فلوس ف صورة خطاب ضمان بحيث لو المقاول قصر في عمله او اتاخر يقدر العميل (صاحب المبنى مثلا) ياخذ فوائد او غرامات من خطاب الضمان ولو المقاول نفذ المطلوب منه بيسترد تانى خطاب الضمان (تسييل خطاب ضمان) وخطاب الضمان يدرج ضمن الاصول المتداولة الشركة
المخصص	الاحتياطي
- هو التزام محتمل الحدوث - يستقطع من الايراد سواء هناك ربح او خسارة وفقا للحيلة والحذر - زي مخصص دعاوى قضائية	- مبالغ يتم تجنبها من الربح لمواجهة مثلا ارتفاع اسعار الاصول الثابتة مستقبلا - يستقطع حال وجود ارباح فقط، فيما عدا الاحتياطي القانوني (في البنوك مثلا) فهو بموجب القانون
عملاء	مدينون
تنتج من مستحقات ومديونيات تخص النشاط الرئيسي	تنتج من مستحقات ومديونيات بخلاف النشاط الرئيسي

موردين	دائنون
تنتج من الشراء على الحساب فيما يخص المشتريات (نشاط رئيسي)	هي مستحقات ومديونيات على الشركة لصالح الغير بخلاف النشاط الرئيسي
وت بضاعة متاحة للبيع	ت بضاعة مباعه
= مخزون اول + صافى المشتريات	= مخزون اول + صافى المشتريات - مخزون اخر
مردودات	مسموحات
معناها ان البضاعة رجعت	البضاعة لم ترجع لكن سيسمح بتخفيض ثمنها
المصرف / مصرف مقدم	مصرف مستحق
المصرف: هو ما يخص الفترة (قائمة دخل) مصرف مقدم: سداد مصرف لفترة قادمة قبل الاستفاده به (اصل متداول)	هو الجزء الغير مسدد من المصرف (عليا للغير فلوس) (التزام متداول)
الايراد	ايراد مستحق
هو ما يخص الفترة (قائمة دخل)	هو الجزء الغير محصل من الايراد (ليا فلوس) (اصل متداول)
ايراد مقدم	ايراد غير مكتسب
مبالغ محصلة من الايراد مقدما تخص السنة القادمة (التزام متداول)	مبالغ محصلة من الايراد مقدما تخص السنوات القادمة (التزام طويل الاجل)
راس المال المصدر/ المرخص	راس المال المدفوع/ راس المال العامل
المرخص: هو الحد الاقصى من الاسهم التى يمكن اصدارها فى الشركة ويحدد بناء على موافقة الجهات المختصة المصدر: هو ما تم اصداره فى السوق للجمهور والمؤسسين	المدفوع: هو ما تم دفعه فعلا من الاسهم المصدرة وهو ما يظهر بالقائمة راس المال العامل: = اصول متداولة - التزامات متداولة (وبيوضح المبالغ المتوفرة لتدوير النشاط الرئيسي)
الاوراق المالية	الاوراق التجارية
مثل: الاسهم والسندات الاسهم: اداة ملكية فى الشركة حسب نسبة عدد الاسهم السندات: اداة مديونية كالقروض وتستحق فى تاريخ معين مع فوائدها وهناك نوعين من الاسهم:	مثل: الشيكات والكمبيالات الشيكات: هو اداة وفاء فى حينها (عدا الشيك المسطر) وهو علاقة بين الساحب (هيدفع) والمستفيد (هيقبض) والمسحوب عليه (الوسيط - البنك) ويكتب على نموذج خاص بالبنك الكمبيالات: اداة ائتمان حيث يؤجل السداد لتاريخ

<p>مستقبلي (تاريخ الاستحقاق) وهو ٣ اطراف كذلك لكن ليس شرطا ان يكون البنك هو المسحوب عليه ويكتب على اى ورقة السند الاذنى: مثل الكمبيالة لكن بين طرفين فقط (الساحب والمستفيد)</p>	<p>عادية: صاحبها يشارك فى الربح او الخسارة وله حق التصويت ممتازة: عادة تاخذ نسبة ثابتة من راس مالها حتى لو هناك خسارة، وليس لها حق التصويت وعند التصفية: الاسهم الممتازة لها اولوية الاسترداد قبل العادية</p>
<p>اذون الخزانة</p>	<p>اسهم الخزينة</p>
<p>هى سندات حكومية قصيرة الاجل مدتها من ٣ شهور لاقل من سنة</p>	<p>عكس اصدار الاسهم بمعنى شراء الشركة لاسهمها ودا ببقل حقوق الملكية للشركة (اسهم الخزينة بتطرح من راس المال) مع امكانية بيع الاسهم دى مرة اخرى</p>
<p>واليومية العامة (مركزية) واستاذ عام</p>	<p>اليومية المساعدة (استاذ مساعد)</p>
<p>اما الشركات الكبيرة اللى عملياتها كثيرة بتعمل مثلا دفتر للمبيعات الاجلة ودفتر للمشتريات وهكذا دا اسمه يومية مساعدة وبتعمل منها استاذ مساعد وبعد كدا نجمع مثلا المبيعات الاجلة من اليومية المساعدة ونعمل قيد واحد اجمالى بيها ودا اليومية العامة اللى بتترجل للاستاذ العام</p>	<p>الشركات الصغيرة ممكن تعمل يومية مساعدة فقط ومتعملش يومية عامة وبيتسجل فيها كافة القيود وبتترجل للاستاذ المساعد الشركات الصغيرة بتسجل بس ف اليومية العادية</p>
<p>الشركات الشقيقة</p>	<p>الشركات القابضة والتابعة</p>
<p>اما لو شركتى سيطرت بنسبة تزيد عن ٢٠٪ ولكن نقل عن ٥٠٪ يبقى بالنسبالى اسمها شركة شقيقة بيكون ليا فيها تأثير كبير لكن لا يصل للتملك زى القابضة</p>	<p>لو شركة أ سيطرت او اشترت اكثر من ٥٠٪ من رأس مال شركة ب، يبقى الشركة أ اسمها قابضة والشركة ب اسمها تابعة يعنى ايه قوائم مالية موحدة؟ الشركة القابضة بيكون تابع ليها عدة شركات تابعة او حتى شركة واحدة فكل شركة تابعة بتعمل قوائمها المالية منفصلة فلزام بقى القابضة تجمع قوائمها مع قوائم التابعة فى قوائم مالية واحدة موحدة</p>

	<p>يعنى ايه حقوق اقلية؟</p> <p>نصيب الشركات التابعة من حقوق ملكيتها وتظهر ف جانب الالتزامات للشركة القابضة</p>
<p>cif القيمة سيف</p>	<p>fob القيمة فوب</p>
<p>ان البائع او المصدر يسلم البضاعة للمشتري فى ميناء المشتري (المستورد) يعنى البائع بيتحمل تكلفة الشحن والتامين</p>	<p>التسليم ف ميناء المصدر يعنى المشتري هو اللى بيتحمل تكاليف الشحن والتامين يعنى لو المركب غرقت او الطيارة وقعت المشتري يتحمل مخاطر دا وطبعاً القيمة سيف اعلی من القيمة فوب لان سيف بداخلها تكلفة الشحن والتامين</p>
<p>ترجمة العملات الاجنبية</p>	<p>تقييم العملات الاجنبية</p>
<p>يعنى شركة مصرية لها فروع بالخارج والفروع دى بتعمل قوائمها بالعملة الاجنبية فلان الشركة المصرية تجمع القوائم دى وتترجمها للجنيه المصرى باستخدام معامل تحويل مناسب لسعر الصرف</p>	<p>بنيجى اخر السنة بنشوف حسابات العملاء والموردين اللى بالعملة الاجنبية ونعمل لها تقييم بناء على سعر الصرف فى نهاية السنة</p>

لا تنسى ان قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل تعدان عن فترة اما قائمة المركز المالى تعد فى لحظة.

يعنى ايه قيد نظامى وبيتعمل ليه؟

اي قيد لازم يكون له اثر مالى على حسابات المنشأة

لكن افترض فيه بنك استلم كمبيالات من العملاء لتحصيلها لحساب العملاء هنا واقعة الاستلام ملهاش اثر

على على حسابات البنك (البنك بيتأثر بس بالعمولة اللى بياخذها ودى ليه قيد منفصل)

لكن استلام الكمبيالات عشان نراقب عملية الاستلام دى بنعمل قيد نظامى هدفه الرقابة والمتابعة باننا استلمنا كمبيالات.

- متى تكون الاراضى اصل ثابت او متداول او استثمار طويل الاجل؟

اصل ثابت: لو شراء الارض بغرض الاستفادة منها فى الشركة او بناء مبنى عليها لخدمة الشركة

اصل متداول: لو الشركة تعمل بالمجال العقارى ونشاطها الرئيسى بيع وشراء الاراضى

استثمارات طويلة الاجل: لو انا شركة عادية لكن بشترى الارض بغرض الاحتفاظ بها وبيعها عند ارتفاع

سعرها وليس بغرض استخدامها فى الشركة

- ما هو الحساب الذى لا يظهر فى ميزان المراجعة؟ وامتى يظهر؟

مخزون اخر، لانه بيتعرف عند الجرد فى نهاية الفترة
ويظهر عند اتباع الجرد المستمر لاننا بنفتح ح المخزون طول السنة.

- هل توازن ميزان المراجعة يعنى ان الدورة المحاسبية سليمة؟

لا... لان هناك اخطاء ولكنها تؤدى لتوازن الميزان...

ايه الفرق بين المناقصة والمزايدة والممارسة والامر المباشر؟

المناقصة عند الشراء فعائز اقل او انقص سعر (عشان كذا اسمها مناقصة)

المزايدة عند البيع فعائز أزيد سعر (عشان كذا اسمها مزايدة)

والمناقصة والمزايدة بتكون مفتوحة لاي حد يشترك فيها طالما هيقدم عرض مالى او عرض فنى حالة المناقصة

وف المناقصة بنختار اقل سعر بس بشرط يكون العرض الفنى (مواصفات المنتج او الخدمة) مناسبة

الممارسة ان فيه سلعة او خدمة بيقدمها عدد محدود من التجار فأبعت للتجار دول بس واختار السعر الانسب

الامر المباشر من اسمه انى ابعت لحد بعينه انى اشترى منه فقط ودى تستخدم حالة الضرورة والسرعة

(عشان مفيش وقت واعمل اعلان لمناقصة واجراءات فتح المظاريف..) او ف السلع قليلة القيمة

- ايه الفرق بين مجمل الربح وصافى الربح والارباح المحتجزة والربحية ونصيب السهم العادى فى الارباح

واجمالى الدخل الشامل والدخل الشامل الاخر؟

مجمل الربح = صافى المبيعات - تكلفة المبيعات

صافى الربح هو اخر رقم فى قائمة الدخل بعد طرح باقى المصروفات

واضافة باقى الايرادات لمجمل الربح

الارباح المحتجزة = ارباح محتجزة اول + صافى الربح - التوزيعات

الربحية : دى نسبة لقياس مثلا نسبة صافى الربح للمبيعات

نصيب السهم العادى فى الارباح:

= (صافى الربح بعد الضريبة - توزيعات الممتازة) / متوسط مرجح لعدد الاسهم العادية

اجمالى الدخل الشامل = صافى الربح (الخسارة) + بنود الدخل الشامل الاخر

الدخل الشامل الاخر هو بنود الدخل الشامل فقط بدون اضافة صافى الربح وبنود الدخل الشامل هى فروق

تمثل خسائر او مكاسب لكنها غير محققة

والى لقاء فى موضوعات اخرى .. والله الموفق **حسام سعد**