

**** عرض ملخص لمعايير المحاسبه المصريه الصادره بموجب القرارات
الوزاريه ارقام :-**

1 - 143 لسنة 2006

2 - 110 لسنة 2015

3 - 69 لسنة 2019

**** مقدمه**

نظرا للاهميه القصوى لمعايير المحاسبه المصريه خاصه وانها المعايير
الاساسيه والبنيان الرئيسى لاعداد القوائم الماليه التى يفترض انها تتسم
بالشفافيه والوضوح لكافه الجهات التى تهتم بقراءه واستخدام هذه القوائم
الماليه

لذلك فقد قمنا باعداد ملخص لكافه المحاضرات المتعلقه بهذه المعايير
وخاصه معايير المحاسبه المصريه الصادره بموجب قرار وزير الاستثمار
رقم 110 لسنة 2015 والتعديل الاخير الصادر برقم 69 لسنة 2019
متضمنه حالات عمليه محاكاه لحالات الواقع وكذلك الاثار الضريبية المترتبة
على المعالجات المحاسبية فى ظل هذه المعايير
هذا وللافاذه القصوى من هذا العرض فقد قمنا بعرض هذه المعايير على
النحو الاتى :-

** مقدمة

= تبدأ معايير المحاسبة المصرية بعرض اطار لاعداد وعرض القوائم المالية يبدأ بمقدمه والغرض من الاطار ونطاق الاطار هذا ويتضمن الاطار عدد (4) اجزاء تتمثل فى الاتى :-

- 1 - الهدف من القوائم المالية ذات الاغراض العامه
- 2 - المنشاه المصدرة للقوائم المالية
- 3 - الخصائص النوعيه للمعلومات الماليه المفيده
- 4 - الاطار : النصوص المتبقيه

.....

** اهم المعلومات التى يتضمنها الاطار

= ان الهدف من القوائم الماليه ذات الاغراض العامه هو توفير معلومات ماليه عن المنشاه المصدرة للتقارير يمكن ان تكون مفيده للمستخدمين الحاليين والمحتملين والمقرضين والدائنين الاخرين فى اتخاذ قرارات بشأن توفير الموارد للمنشاه وتشمل تلك القرارات شراء او بيع او الاحتفاظ بادوات حقوق الملكيه وادوات الدين ومنح او تسويه القروض وغيرها من اشكال الائتمان

= بيان اثر الاداء المالى الذى تعكسه المحاسبه على اساس الاستحقاق والاداء المالى الذى تعكسه التدفقات النقدية التاريخيه

= تعريف القوائم الماليه المجمعه والنفوذ المؤثر والسيطره الكامله

= انواع اخرى من القوائم الماليه (القوائم الماليه للشركه الام فقط - والقوائم الماليه التجميعيه

- = عرض للخصائص النوعية للمعلومات المفيدة (الملاءمة - الأهمية النسبية - المصداقية - القابلية للمقارنة - التحقق - القابلية للفهم)
- = هذا وتتضمن النصوص المتبقية في الجزء الرابع الآتى :-
- 1 - فرض الاستمراريه
 - 2 - عناصر القوائم الماليه
 - 3 - عرض للمركز المالى والاصول والالتزامات وحقوق الملكية
 - 4 - عرض لقائمة الدخل والمصروفات
 - 5 - عرض لتسويات الحفاظ على رأس المال والاعتراف بعناصر القوائم الماليه

****:** أهم نقاط الخروج عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

معيّار المحاسبة المصري رقم (1) " عرض القوائم المالية "

- توزيعات الأرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة لا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل بل تثبت كتوزيع للربح وذلك تطبيقاً للمتطلبات القانونية .

تأثير ذلك على كل من معيار المحاسبة المصري رقم (22) "نصيب -

السهم فى الأرباح" و معيار المحاسبة المصري رقم (38) "مزايا

العاملين" .

معيار المحاسبة المصرى رقم (20) " القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

- تم إعداد هذا المعيار مختلفاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) الخاص بالتأجير و ذلك لما احتواه القانون 95 لسنة 1995 و الخاص بالتأجير التمويلي فى مادتيه "24" ، "25" من معالجات محاسبية ملزمة تختلف تماماً عن المعالجات السائدة دولياً. حيث يحتفظ المؤجر فى دفاتره بالأصل المستأجر ويقوم بإهلاكه. ويقوم المستأجر بتحميل الأرباح أو الخسائر بقيمة المدفوعات عن عقود التأجير كمصروفات تخص الفترة التى سددت فيها.

ثانياً : اختيارات تم استبعادها من المعايير المصرية

معيار المحاسبة المصرى رقم (1) " عرض القوائم المالية"

- تم استبعاد اختيار إعداد قائمة الدخل الشامل كقائمة واحدة ونصت المعايير المصرية على إعداد قائمة دخل منفصلة (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل .

معيار المحاسبة المصرى رقم (10) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها"

- تم إلغاء الفقرات الخاصة بنموذج إعادة التقييم فى الفقرات من "31" إلى "42" من هذا المعيار بحيث لا يتم استخدام هذا النموذج وتستخدم المنشأة فقط نموذج التكلفة الوارد بالفقرة "30".

معييار المحاسبة المصرى رقم (17) " القوائم المالية المستقلة "

- تم إلغاء الفقرات الخاصة ببديل استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المستقلة وما استتبع ذلك من تعديل الفقرات من "4" إلى "8" والفقرتين "10" ، "12" من هذا المعيار .

معييار المحاسبة المصرى رقم (23) " الأصول غير الملموسة "

- تم إلغاء الفقرات الخاصة بنموذج إعادة التقسيم فى الفقرات من "75" إلى "87" و "124" ، "125" من هذا المعيار بحيث لا يتم استخدام هذا النموذج وتستخدم المنشأة فقط نموذج التكلفة الوارد بالفقرة "74".

معييار المحاسبة المصرى رقم (34) " الاستثمار العقارى "

- تم إلغاء الفقرات الخاصة بنموذج القيمة العادلة فى الفقرات "31" و من "33" إلى "55" ومن "60" إلى "65" ومن "74" إلى "79" من هذا المعيار بحيث لا يتم استخدام هذا النموذج وتستخدم المنشأة فقط نموذج التكلفة الوارد بالفقرات "56" و "79".

ثالثاً : استثناءات تم استبعادها

معييار المحاسبة المصرى رقم (42) " القوائم المالية المجمعة "

- تم إلغاء الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع فى الفقرات من "27" إلى "33" من هذا المعيار .

- تم التأكيد على إلغاء هذا الاستثناء من التجميع في الفقرة "4" من هذا المعيار .

**** ملامح تعديل معايير المحاسبه المصريه والتي تطبق اعتبارا من سنه 2016**

- 1 - تم اضافته قائمه جديده الى القوائم الماليه تسمى (قائمه الدخل الشامل)
- 2 - تم تغيير اسم الميزانيه الى قائمه المركز المالي
- 3 - تم تغيير مصطلح حقوق الاقليه الى حقوق الحصص غير المسيطره
- 4 - تم الغاء اختبار نموذج اعاده التقييم فى الاصول الثابته
- 5 - تم اضافته ملحق لمعيار الايراد رقم (11) لتوضيح تحقق الايراد بالنسبه للمطورين واختلافه عن عقود الانشاء
- 6 - تم الغاء المعالجه القياسيه فى تكاليف الاقتراض
- 7 - تم تقديم تفصيل اكثر لاطراف ذوى العلاقه
- 8 - تم فصل معيار القوائم الماليه المجمعه عن القوائم الماليه المستقله فى معيار منفرد وتم استبعاد استخدام طريقه حقوق الملكيه فى القوائم الماليه المستقله
- 9 - تم الغاء معيار المحاسبه المصري رقم (19) فى البنوك
- 10 - تم اضافته امثله توضيحيه متعددده لحساب نصيب السهم فى الارباح وخاصه فيما يتعلق بالنصيب المخفض للسهم فى الارباح
- 11 - تم الغاء اختبار نموذج اعاده التقييم فى الاصول غير الملموسه

12 - تم فصل الافصاحات عن الادوات الماليه عن عرض الادوات الماليه
فى معيار منفرد

13 - تم تبسيط معيار الادوات الماليه (الاعتراف والقياس) مع اضافته
امثله عمليه وخاصه فيما يتعلق بمحاسبه التغطيه

14 - تم الغاء معيار حصص الملكيه فى المشروعات المشتركه وحل محله
معيار الترتيبات المشتركه

15 - تم الغاء استخدام طريقه التجميع النسبى فى قياس المشروعات
المشتركة ضمن الترتيبات المشتركه

16 - تم اضافته ارشادات تطبيق موسعه لمعيار تجميع الاموال

17 - تم الغاء معيار التقارير القطاعيه وحل محله معيار القطاعات
التشغيليه

18 - تم الغاء اختبار القيمه العادله فى الاستثمار العقارى

19 - تم توسيع معيار مزايا العاملين ليشمل امثله متعددده تسهل عمليه
التطبيق

20 - تم اضافته معيار الافصاح عن الحصص فى المنشآت الاخرى

21 - تم اضافته معيار قياس القيمه العادله مع تدعيمه بامثله متعددده

22 - تم استبدال مفهوم السيطره فى القوائم الماليه المجمعه بمفهوم

التحكم

23 - تم استبعاد الفقرات الخاصه بالمنشآت الاستثماريه والتي تعفيها

المعايير من التجميع من معيار القوائم الماليه المجمعه

24 - تم اصدار قرار وزير الاستثمار رقم 53 لسنة 2016 بتاريخ
2016/5/15 وذلك بمعيار المحاسبه المصري رقم (46) والخاص
باحكام المرحله الانتقاليه لبعض معايير المحاسبه المصريه المعدله
والواجبه التطبيق من اول يناير 2016

** صدر قرار وزير الاستثمار رقم 69 لسنة 2019 وكانت اهم ملامحه :-

- 1 - الغاء معيار رقم 8 عقود الانشاء ومعيار رقم 11 الايراد وحل
محلها معيار رقم 48 الايراد من عقود مع العملاء
- 2 - الغاء معيار رقم 20 القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات
التاجير التمويلي وتم اصدار معيار رقم 49 عقود التاجير
- 3 - تم اصدار معيار رقم 47 الادوات الماليه
- 4 - تم اصدار استفسار المحاسبه رقم (1) ترتيبات امتيازات الخدمات
العام

.....

**** عرض لمحتويات معايير المحاسبه المصريه**

م	رقم المعيار	اسم المعيار	محتويات المعيار .
1	1	عرض القوائم الماليه	1 - هدف المعيار 2 - نطاق المعيار 3 - تعريفات 4 - القوائم الماليه 5 - الغرض من القوائم الماليه 6 - المجموعه الكامله من القوائم الماليه 7 - خصائص عامه

8 - هيكل ومحتويات القوائم المالية			
9 - مقدمه			
10 - تحديد القوائم المالية			
11 - قائمه المركز المالى			
12 - قائمه الدخل وقائمه الدخل الشامل			
13 - قائمه التغيرات فى حقوق الملكية			
14 - قائمه التدفقات النقدية			
15 - الايضاحات المتممه للقوائم المالية			
16 - تاريخ السريان			
17 - دليل توضيحي			
1 - هدف المعيار	المخزون	2	2
2 - نطاق المعيار			
3 - تعريفات			
4 - قياس المخزون			

5 - تكلفه المخزون			
6 - تكاليف التشكيل			
7 - التكاليف الاخرى			
8 - تكلفه المخزون فى المنشآت الخدميه			
9 - تكلفه المنتجات الزراعيه			
المحصوله من الاصول البيولوجيه			
10 اساليب قياس التكلفه			
11 - طرق حساب التكلفه			
12 - صافى القيمه البيعيه			
13 - الاعتراف بالمصروف			
14 - الإفصاح			
1 - هدف المعيار	قائمه التدفقات النقديه	4	3
2 - نطاق المعيار			
3 - مزايا معلومات التدفق النقدي			
4 - تعريفات			

5 - النقدية ومافي حكمها			
6 - عرض قائمه التدفقات النقدية			
7 - انشطه التشغيل			
8 - انشطه التمويل			
9 - عرض التدفقات النقدية من انشطه التشغيل والاستثمار والتمويل			
10 - عرض التدفقات النقدية على اساس الصافي			
11 - التدفقات النقدية بالعملة الاجنبية			
12 - الفوائد وتوزيعات ارباح الاسهم			
13 - الضرائب الدخل			
14 - الاستثمارات في شركات تابعه وشقيقه ومشروعات مشتركه			

15 - التغير في حصص الملكية في الشركات التابعة وانشطه الاعمال الاخرى 16 - المعاملات غير النقدية 17 - مكونات النقدية ومافى حكمها 18 - الافصاحات الاخرى 19 - امثله توضيحيه 20 - قائمه التدفقات النقدية من غير المؤسسات الماليه 21 - قائمه التدفقات النقدية لمؤسسه ماليه			
1 - هدف المعيار 2 - نطاق المعيار 3 - تعريفات 4 - السياسات المحاسبية 5 - اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية	السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء	5	4

6 - ثبات السياسات المحاسبية			
7 - التغييرات فى السياسات المحاسبية			
8 - تطبيق التغييرات فى السياسات المحاسبية			
9 - التطبيق باثر رجعى			
10 - القيود على التطبيق باثر رجعى			
11 - الافصاح			
12 - التغييرات فى التقديرات المحاسبية			
13 - الافصاح			
14 - الاخطاء			
15 - القيود على اعاده العرض باثر رجعى			
16 - الافصاح عن اخطاء الفترات السابقيه			

17 - تعذر اعاده التطبيق واعاده العرض باثر رجعى من الناحية العمليه 18 - ارشادات التطبيق			
1 - هدف المعيار 2 - نطاق المعيار 3 - تعريفات 4 - الاعتراف والقياس 5 - احداث تقع بعد الفتره الماليه وتتطلب تعديلا فى القوائم الماليه 6 - احداث تقع بعد الفتره الماليه ولا تتطلب تعديلا فى القوائم الماليه 7 - التوزيعات 8 - الاستمراريه 9 - الافصاح 10 - تاريخ الاصدار	الاحداث التى تقع بعد الفتره الماليه	7	5

11 - تحديث الافصاح عن الحالات التي كانت قائمه فى تاريخ نهايه الفتره الماليه 12 - احداث تقع بعد الفتره الماليه ولا تتطلب تعديلا فى القوائم الماليه			
1 - هدف المعيار 2 - نطاق المعيار 3 - تعريفات 4 - الاعتراف 5 - التكاليف اللاحقه 6 - القياس عند الاعتراف 7 - عناصر التكلفة 8 - قياس التكلفة 9 - القياس بعد الاعتراف 10 - نموذج التكلفة 11 - الاهلاك	الاصول الثابته واهلاكاتها	10	6

12 - القيمة القابلة للاهلاك وفتره الاهلاك 13 - طريقه الاهلاك 14 - الاضمحلال 15 - التعويض عن الاضمحلال 16 - الاستبعاد من الدفاتر 17 - الافصاح			
1 - نطاق المعيار 2 - تعريفات 3 - المنح الحكوميه 4 - المنح الحكوميه غير النقديه 5 - عرض المنح المرتبطه باصول 6 - عرض المنح المرتبطه بالدخل 7 - رد المنح الحكوميه	المحاسبه عن المنح الحكوميه والافصاح عن المساعدات الحكوميه	12	7

8 - المساعدات الحكوميه			
9 - الافصاح			
1 - هدف المعيار	اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات	13	8
2 - نطاق المعيار	الاجنبية		
3 - تعريفات			
4 - شرح تفصيلى لبعض التعريفات			
5 - عمله التعامل			
6 - صافى الاستثمار فى نشاط اجنبى			
7 - البنود ذات الطبيعه النقدية			
8 - ملخص للمنهج الواجب تطبيقه وفقا لهذا المعيار			
9 - استخدام عمله التعامل فى اثبات المعاملات التى تتم بعمله اجنبية			
10 - الاعتراف الاولى			

11 - المعالجه فى نهايه كل فتره من الفترات الماليه اللاحقه			
12 - الاعتراف بفروق العمله			
13 - تغيير عمله التعامل			
14 - استخدام عمله عرض مختلفه عن عمله التعامل			
15 - الترجمه الى عمله العرض			
16 - ترجمه القوائم الماليه لنشاط اجنبى			
17 - التخلص الكلى او الجزئى من نشاط اجنبى			
18 - الآثار الضريبية لكافه فروق العمله			
19 - الافصاح			
1 - المبدأ الاساسى	تكاليف الافتراض	14	9

2 - نطاق المعيار			
3 - تعريفات			
4 - الاعتراف			
5 - تكاليف الافتراض المؤهله للرسمه			
6 - الزيادة فى القيمه الدفترية للأصل المؤهل عن قيمته الاسترداديه			
7 - بدء الرسمه			
8 - تعليق الرسمه			
9 - التوقف عن الرسمه			
10 - الإفصاح			
11 - الاحكام الانتقاليه			
1 - هدف المعيار	الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقه	15	10
2 - نطاق المعيار			
3 - الغرض من الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقه			
4 - تعريفات			

5 - الإفصاح			
6 - جميع المنشآت			
7 - المنشآت ذات العلاقة			
بالحكومه			
1 - هدف المعيار	القوائم الماليه المستقله	17	11
2 - نطاق المعيار			
3 - تعريفات			
4 - اعداد القوائم الماليه			
المستقله			
5 - الإفصاح			
1 - هدف المعيار	الاستثمارات فى شركات شقيقه	18	12
2 - نطاق المعيار			
3 - تعريفات			
4 - النفوذ المؤثر			
5 - طريقه حقوق المملكه			
6 - تطبيق طريقه حقوق			
المملكه			

7 - الاستثناء من تطبيق طريقه حقوق الملكية			
8 - التبويب كاحتفاظ لغرض البيع			
9 - التوقف عن استخدام طريقه حقوق الملكية			
10 - التغيرات فى حقوق الملكيه			
11 - اجراءات طريقه حقوق الملكيه			
12 - خسائر الاضمحلال			
13 - القوائم الماليه المستقله			
1 - نطاق المعيار	المحاسبه والتقرير عن نظم مزايا	21	13
2 - تعريفات	التقاعد		
3 - نظم الاشتراك المحدد			
4 - نظم المزايا المحدده			

5 - القيمة الحالية الاكتوارية للمزايا المتعهد بها			
6 - فترات اعداد تقارير التقييمات الاكتوارية (دورية التقييمات)			
7 - محتويات القوائم المالية الخاصة بنظام المزايا المحددة			
8 - التقييم والافصاح في كافة النظم			
9 - تقييم اصول النظام			
10 - الافصاح			
1 - هدف المعيار	نصيب السهم في الارباح	22	14
2 - نطاق المعيار			
3 - تعريفات			
4 - القياس			
5 - النصيب الاساسى للسهم في الارباح			

6 - الأرباح			
7 - الأسهم			
8 - النصيب المخفض للسهم			
في الأرباح			
9 - الأرباح			
10 - الأسهم			
11 - الأسهم العادية			
المحتملة المؤديه للتخفيض			
12 - الخيارات والحقوق في			
اسهم وما في حكمها			
13 - الأدوات القابلة			
للتحويل			
14 - الأسهم المشروطة			
القابلة للإصدار			
15 - العقود التي يتم			
تسويتها اما في صورة اسهم			
عادية او نقدا			
16 - خيارات مشتراه			

17 - خيارات البيع المحرره			
18 - التعديلات باثر رجعى			
لارقام المقارنه المعروضه			
19 - العرض			
20 - الافصاح			
1 - الهدف والنطاق والتعريفات	الاصول غير الملموسه	23	15
2 - القابليه للتحديد والتحكم فى الاصل والمنافع			
الاقتصاديه المستقبليه			
3 - الاعتراف والقياس			
4 - اقتناء الاصل غير			
الملموس منفردا واقتناء			
كجزء من تجميع الاعمال			
5 - قياس القيمه العادله			
للاصل غير الملموس المقتنى			
عند تجميع الاعمال			

6 - النفقات اللاحقه على مشروعات الابحاث والتطوير تحت التنفيذ المقتناه		
7 - الاستحواذ عن طريق منحه حكوميه		
8 - تبادل الاصول والشهريه المولده داخليا والاصول غير الملموسه المولده داخليا		
9 - مرحله الابحاث والتطوير وتكلفه الاصول غير الملموسه المولده داخليا		
10 - الاعتراف بالمصروف والمصروفات السابقه لايجب الاعتراف بها كاصل		
11 - الاقياس بعد الاعتراف ونموذج التكلفة والعمر الانتاجي للاصل		

12 - الأصول غير الملموسة			
ذات الاعمار الانتاجيه			
المحددده فتره وطريقه			
الاستهلاك والقيمه المتبقيه			
13 - اعاده النظر فى فتره			
الاستهلاك وطريقته			
14 - الأصول غير الملموسة			
التي ليس لها اعمار انتاجيه			
محددده واعاده النظر فى تقدير			
العمر الانتاجى			
15 - قابليه استرداد القيمه			
الدفترية وخسائر الاضمحلال			
وتوقف استغلال الأصول			
والتصرف فيها			
16 - الافصاح - عام -			
17 - نفقات الابحاث			
والتطوير			
18 - معلومات اخرى			

19 - امثله توضيحيه			
1 - مقدمه وهدف ونطاق وتعريفات	ضرائب الدخل	24	16
2 - الاساس الضريبي			
3 - الاعتراف بالالتزامات			
الضريبيه الجاريه وبالاصول			
الضريبيه الجاريه والمؤجله			
4 - الفروق المؤقته			
الخاضعه للضريبه			
5 - تجميع الاعمال والاصول			
المدرجه بالقيمه العادله			
6 - الشهره			
7 - الاعتراف الاولى باصل او			
بالالتزام			
8 - الخسائر الضريبيه			
المرجله والحق في الخصم			
الضريبي غير المستخدم			

9 - اعاده تقدير الاصول		
الضريبيه المؤجله غير		
المعترف بها		
10 - الاستثمارات فى شركات		
تابعه والفروع والشركات		
الشقيقه والمشروعات		
المشتركة		
11 - القياس والاعتراف		
بالضريبه الجاريه والمؤجله		
12 - البنود المعترف بها فى		
وفى خارج الارباح او		
الخسائر		
13 - الضريبه المؤجله		
الناتجه عن تجميع الاعمال		
14 - الضريبه الجاريه		
والمؤجله الناتجه عن		
معاملات المدفوعات المبنيه		
عل اسهم		

15 - العرض فى القوائم الماليه للاصول والالتزامات الضريبيه المؤجله والمقاصه 16 - عبئ الضريبه 17 - عبء (دخل) الضريبه المرتبط بالربح او الخساره من النشاط العادى 18 - فروق العمله من الاصول او الالتزامات الضريبيه المؤجله بالعمله الاجنبيه 19 - الافصاح			
1 - الهدف والنطاق والتعريفات والعرض 2 - الالتزامات وحقوق المساهمين 3 - الادوات الماليه المركبه 4 - اسهم الخزينه	الادوات الماليه - العرض	25	17

5 - الفوائد وتوزيعات الارباح والمكاسب والخسائر			
6 - اجراءات المقاصه بين اصل والتزام مالى			
7 - تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه			
8 - ملحق (أ) ارشادات التطبيق			
1 - نطاق المعيار والتعريفات	الادوات الماليه - الاعتراف والقياس	26	18
2 - التغطية وادوات التغطية والبنود المغطاه ومحاسبه التغطية			
3 - تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه			
4 - ملحق (أ) ارشادات التطبيق			
1 - الهدف والنطاق وتعريفات	المخصصات والالتزامات المحتمله والاصول المحتمله	28	19

2 - المخصصات والالتزامات الآخري			
3 - العلاقة بين المخصصات والالتزامات المحتملة			
4 - الاعتراف - المخصصات - الالتزام الحالي - الحدث الماضي			
5 - التدفق الخارج المتوقع للموارد المتضمنه للمنافع الاقتصادية			
6 - التقدير الذى يعتمد عليه الالتزام			
7 - الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة			
8 - القياس وافضل التقديرات			
9 - المخاطر وعدم التاكيد			

10 - القيمة الحالية والاحداث المستقبلية			
11 - التصرفات المتوقعة في الاصول والاستردادات			
12 - التغيرات في المخصصات والاستخدام			
13 - تطبيق قواعد الاعتراف والقياس			
14 - خسائر التشغيل المستقبلية والعقود المحملة بخساره			
15 - اعاده الهيكلة			
16 - الافصاح			
17 - (ملحق أ - ب - ج - د)			
1 - الهدف والنطاق	تجميع الاعمال	29	20
2 - تحديد عمليه تجميع الاعمال			

3 - طريقه الاقتناء وتحديد المنشاه المقتنيه		
4 - تحديد تاريخ الاقتناء		
5 - الاعتراف وقياس الاصول		
المقتناه والقابله للتحديد		
والالتزامات المحتمله وايه		
حقوق اقليه / حقوق غير		
مسيطره فى المنشاه المقتناه		
6 - مبدا الاعتراف وشروطه		
7 - تبويب او تخصيص		
اصول مقتناه قابله للتحديد		
والالتزامات المحتمله وايه		
حقوق اقليه / حقوق غير		
مسيطره فى المنشاه المقتناه		
8 - مبدا الاعتراف وشروطه		
9 - تبويب او تخصيص		
اصول مقتناه قابله للتحديد		

والالتزامات المحتملة في			
عملية تجميع الاعمال			
10 - مبدأ القياس			
والاستثناءات لمبادئ			
الاعتراف والقياس			
11 - الاعتراف وقياس			
الشهرة او المكسب الناتج من			
عملية شراء تفاوضيه			
12 - عملية الشراء			
التفاوضيه والمقابل المادي			
المحتمل			
13 - ارشادات اضافيه			
لتطبيق طريقه الاقتناء على			
انواع معينه من تجميع			
الاعمال			
14 - تجميع الاعمال الذي			
يتم على مراحل والذي يتم			
بدوت تحويل مقابل مادي			

15 - فترة القياس وتحديد مايعتبر جزءا من معامله تجميع الاعمال والتكاليف المتعلقة بالاقتناء			
16 - القياس اللاحق والمعالجه المحاسبية ويتضمن الحقوق المعاد اقتناءها والالتزامات المحتمله والاصول التعويضيه والمقابل المادى المحتمل			
17 - الافصاحات			
18 - ملحق ارشادات التطبيق			
1 - الهدف والنطاق والتعريفات	القوائم الماليه الدوريه	30	21
2 - محتويات والحد الادنى لمحتويات وشكل ومحتويات القوائم الماليه الدوريه			

3 - الاحداث والمعاملات		
الهامه والافصاحات الاخرى		
4 - الافصاح عن الالتزام		
بمعايير المحاسبه المصريه		
5 - الفترات المطلوب اعداد		
قوائم ماليه دوريه عنها		
6 - الاهميه النسبيه		
7 - الافصاح بالقوائم الماليه		
السنويه والاعتراف والقياس		
8 - تطبيق نفس السياسات		
المحاسبية السنويه		
9 - الازدادات الموسمييه او		
الدوريه او العرضيه		
10 - التكاليف المتكبده		
المتقلبه خلال السنه الماليه		
11 - تطبيق اسس الاعتراف		
والقياس واستخدام التقديرات		
المحاسبية		

12 - اعاده عرض القوائم الماليه الدوريه للفترات السابقه 13 - ملاحق (أ وب وج)			
1 - الهدف والنطاق والتعريفات 2 - تحديد الاصل الذى قد يحدث اضمحلال فى قيمته وقياس القيمة الاسترداديه له 3 - قياس القيمة الاسترداديه للاصل غير الملموس الذى ليس له عمر انتاجى محدد 4 - صافى القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع 5 - القيمة الاستخداميه واسس تقدير التدفقات النقديه المستقبلية والعناصر المكونه لهذه التدفقات	اضمحلال قيمه الاصول	22	

6 - التدفقات النقدية المستقبلية للعملات الاجنبية وسعر الخصم			
7 - الاعتراف وقياس خساره الاضمحلال فى القيمة			
8 - وحدات توليد النقد والشهره وتحديد وحده توليد النقد الذى ينتمى اليها الاصل			
9 - القيمة الاستردادية والقيمة الدفترية لوحده توليد النقد			
10 - الشهره وتوزيع الشهره على الوحدات المولده للنقد			
11 - اختبار اضمحلال القيمة للوحدات المولده للنقد التي تتضمن الشهره وتوقيت اختبارات اضمحلال القيمة			

12 - الاصول العامه للمنشاء			
13 - خساره اضمحلال قيمه وحده توليد النقد وعكس الخساره الناجمه عن اضمحلال القيمه سواء للاصل المنفرد او قيمه الوحده المولده للقند			
14 - عكس الخساره الناجمه عن اضمحلال قيمه الشهره			
15 - الافصاح			
16 - التقديرات المستخدمه لقياس القيمه الاسترداديه للوحدات المولده للقند التي تحتوى على شهره او اصول غير ملموسه ليس لها اعمار انتاجيه محدد			
17 - ملحق (أ)			

1 - الهدف والنطاق 2 - تبويب الاصول غير المتداوله (او المجموعات الجارى التخلص منها) كاصول محتفظ بها لغرض البيع 3 - الاصول غير المتولده المتوقفه عن العمل 4 - قياس الاصول غير المتداوله (او المجموعات الجارى التخلص منها) والمبويه كمحتفظ بها لغرض البيع 5 - الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى القيمه وعكسها 6 - التغييرات فى خطه بيع الاصول	الاصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره	32	23
---	---	----	----

7 - العرض والافصاح للمعاملات غير المستمره وكذلك المكاسب او الخسائر المتصله بالمعاملات المستمره			
8 - عرض اصل غير متداول او مجموعه جاري التخلص منها والمبويه على انها محتفظ بها لغرض البيع			
9 - افصاحات اضافيه			
10 - ملاحق ارشادات التطبيق (أ - ب)			
1 - هدف ونطاق وتعريفات واعتراف وقياس (بعد الاعتراف الاولى)	الاستثمار العقاري	34	24
2 - السياسات المحاسبية			
3 - الافصاح عن القيمة العادله ونموذج القيمة العادله ونموذج التكلفة			

4 - الاستبعادات والافصاح			
5 - نموذج القيمة العادلة ونموذج التكلفة			
6 - تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه			
1 - الهدف والنطاق وتعريفات مرتبطه بالزراعه	الزراعه	35	25
2 - تعريفات عامه والاعتراف والقياس			
3 - المكاسب والخسائر			
4 - عدم القدره علي قياس القيمة العادلة بطريقه يعتمد عليها			
5 - المنح الحكوميه			
والافصاح واحكام عامه			
6 - الافصاحات الاضافيه			
للاصول الحيويه عندما			

لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه 7 - الاعانات الحكوميه 8 - ملحق			
1 - الهدف والنطاق والاعتراف باصول التنقيب والتقييم 2 - الاعفاء المؤقت من الفقرات (11 و 12) من معيار المحاسبه المصرى رقم (5) 3 - القياس عند الاعتراف بالاصل وبعد الاعتراف به وعناصر تكاليف اصول التقييم والتنقيب 4 - التغييرات فى السياسات المحاسبية والعرض 5 - التبويب واعاده التبويب والاضمحلال	التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينيه	36	26

6 - الاعتراف والقياس			
7 - تحديد المستوى الذى يتم			
عنده خضوع اصل التنقيب			
والتقييم لاختبارات الاضمحلال			
فى قيمه			
8 - الافصاح			
1 - الهدف والنطاق	عقود التامين	37	27
2 - المشتقات الضمنيه			
وفصل المكونات الايداعيه			
3 - الاعتراف والقياس			
4 - الاعفاء المؤقت من			
بعض المعايير المحاسبية			
المصريه الاخرى			
5 - اختبار مدى كفايه			
الالتزامات			
6 - اضمحلال قيمه اصول			
اعاده التامين			

7 - التغييرات في السياسات		
المحاسبية		
8 - اسعار الفوائد الموقية		
الحالية		
9 - استمرار الممارسات		
القائمة		
10 - الحيطه والحذر		
11 - هوامش الاستثمار		
المستقبلية ومحاسبه الظل		
12 - عقود التامين التى يتم		
اقتنائها من خلال جميع		
الاعمال او نقل المحافظ		
التامينيه		
13 - اشكال المشاركه		
الاختياريه فى عقود التامين		
والادوات الماليه		
14 - الافصاح		

15 - شرح المبالغ المعترف بها			
16 - طبيعته ومدى المخاطر الناتجة عن عقود التأمين			
17 - ملحق تعريف - عقد التأمين			
1 - الهدف والنطاق والتعريفات	مزايا العاملين	38	28
2 - مزايا العاملين قصيره الاجل والاعتراف والقياس والافصاح			
3 - مزايا العاملين بعد انتهاء خدمته والتمييز بين نظم الاشتراك المحدد ونظم المزايا المحدده ونظم اصحاب العمل المتعديدين			
4 - نظم المزايا المحدده والتي توزع مخاطرها بين			

منشآت متعددة والتي هي			
تحت سيطره واحده			
5 - نظم الدوله والمنافع			
المؤمن عليها			
6 - مزايا بعد انتهاء الخدمه			
ونظم الاشتراك			
المحدد والاعتراف والقياس			
والافصاح			
7 - المزايا بعد انتهاء الخدمه			
ونظم المزايا المحدده			
والاعتراف والقياس ومحاسبه			
الالتزام الحكمى			
8 - قائمه المركز المالى			
9 - القياس والاعتراف			
والقيمه الحاليه للالتزامات			
المزايا المحدده وتكلفه الخدمه			
الحاليه وتكلفه الخدمه			

السابقه والمكاسب او		
الخسائر من التسويات		
10 - الاعتراف والقياس		
لاصول النظام وعناصر تكلفه		
المزايا المحدده		
11 - صافى الفائده على		
صافى التزام (اصل) المزايا		
المحدده واعاده قياس صافى		
التزام (اصل) المزايا		
المحدده		
12 - العرض والافصاح		
13 - مزايا العاملين الاخرى		
طويله الاجل والاعتراف		
والقياس والافصاح		
14 - تعويضات انتهاء الخدمه		
والاعتراف والقياس والافصاح		
15 - تاريخ السريان		

1 - الهدف والنطاق والاعتراف 2 - المدفوعات المبنيه على اسهم المسدده فى شكل اسهم 3 - نظره شامله والمعاملات التي يتم تلقى الخدمات بمقتضاها 4 - المعاملات التي تقاس بالرجوع الى القيمه العادله لادوات حقوق المملكه الممنوحه وتحديد القيمه العادله لها 5 - معالجه شروط الاستحقاق وعدم الاستحقاق ومعالجه سمه اعاده الاصدار بعد تاريخ الاستحقاق	المدفوعات المبنيه على اسهم	39	29
---	-----------------------------------	-----------	-----------

6 - اذا تعذر تقدير قيمه العادل له لادوات حقوق المملكه بشكل يعتمد عليه وتعديل الاحكام والشروط التى يتم بمقتضاها منح ادوات حقوق المملكه بما فى ذلك الالغاءات والتسويات		
7 - المدفوعات المبنيه على اسهم المسدده نقدا		
8 - المعاملات ذات البدائل النقديه للمدفوعات المبنيه على اسهم		
9 - المدفوعات المبنيه على اسهم والتى تنص شروطها على منح الطرف الاخر خيار التسويه وكذلك التى تمنح شروطها المنشاه الحق فى اختيار طريقه السداد		

10 - المدفوعات المبنيه على اسهم بين منشآت المجموعه			
11 - الافصاح وملحق ارشادات التطبيق			
1 - الهدف والنطاق	الافصاحات	40	30
2 - فئات الادوات الماليه ومستوى الافصاح واهميه الادوات الماليه للمركز المالي والاداء المالي			
3 - القوائم الماليه			
4 - الافصاحات الاخرى وطبيعته ومدى المخاطر الناجمه عن الادوات الماليه			
5 - الافصاحات النوعيه والافصاحات الكميّه وتحويلات الاصول الماليه			

6 - الأصول الماليه المحوله التي لم يتم استبعادها من الدفاتر بكاملها والتي تم استبعادها 7 - معلومات اضافيه 8 - تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه 9 - الملاحق :- ملحق (أ) تعريف المصطلحات ملحق (ب) ارشادات التطبيق			
1 - المبدأ الاساسى ونطاق المعيار 2 - القطاعات التشغيليه والقطاعات المطلوب التقرير عنها	القطاعات التشغيليه	41	31

3 - معايير التجميع والحدود الرقمية			
4 - الإفصاح ومعلومات عامه			
5 - معلومات حول الربح أو الخساره والاصول والالتزامات والقياس			
6 - المطابقات وتسويتها			
7 - اعاده عرض المعلومات السابق اصدار قوائم عنها والافصاحات على نطاق المنشاه			
8 - معلومات حول المناطق الجغرافيه وكبار العملاء			
9 - ملحق ارشادات التطبيق			
1 - الهدف وتحقيق الهدف ونطاق المعيار	القوائم الماليه المجمعه	42	32

2 - السيطرة والسلطة والعوائد والصلة بين السلطة والعوائد 3 - المتطلبات المحاسبية وحقوق الاقليه / الحقوق غير المسيطره وفقد السيطرة 4 - تحديد ماذا كانت المنشاه تمثل منشاه استثماريه 5 - المنشات الاستثماريه والاستثناء من التجميع 6 - ملحق (أ) تعريف المصطلحات ملحق (ب) ارشادات التطبيق ملحق (ج) تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه			
1 - الهدف والوفاء بالهدف ونطاق المعيار	الترتيبات المشتركه	43	33

2 - الترتيبات المشتركة والسيطره المشتركه وانواع الترتيبات المشتركه			
3 - القوائم الماليه لاطراف الترتيب المشترك			
4 - العمليات المشتركه والمشروعات المشتركه			
5 - القوائم الماليه المستقله			
6 - ملاحق (أ) ارشادات التطبيق - ب الفتره الانتقاليه وسحب معايير المحاسبه المصريه الاخرى - ج الامثله الايضاحيه)			
1 - الهدف وتحقيق الهدف والنطاق	الافصاح عن الحصص فى المنشآت الاخرى	44	34
2 - الاحكام والافتراضات الهامه والحصص فى الشركات التابعه			

3 - حقوق الاقليه / الحقوق غير المسيطره فى انشطه المجموعه وتدفعاتها النقديه 4 - طبيعه ونطاق القيود الهامه 5 - طبيعه المخاطر المصاحبه لحصص المنشاه فى المنشات ذات الهيكل الخاص بالمجمعه 6 - اثار التغيرات فى حصه ملكيه الشركه الام فى الشركه التابعه والتي لاتؤدى الى فقد السيطره 7 - اثار فقد السيطره على الشركه التابعه خلال الفتره الماليه 8 - الحصص فى الترتيبات المشتركه والشركات الشقيقه			
---	--	--	--

9 - طبيعه ونطاق التأثيرات الماليه لحصص المنشاه فى الترتيبات المشتركه والشركات الشقيقه 10 - الحصص فى المنشات ذات الهيكل الخاص غير المجمعه 11 - طبيعه الحصص وطبيعه المخاطر 12 - ارشادات التطبيق			
1 - الهدف والنطاق والقياس 2 - تعريف القيمه العادله 3 - الاصل او الالتزام - المعامله - المشاركون فى السوق - السعر 4 - التطبيق على الاصول غير الماليه وعلى الالتزامات وادوات حقوق ملكيه المنشاه	قياس القيمه العادله	45	35

وعلى الأصول الماليه والالتزامات الماليه ذات المراكز المتقابله فى مخاطر السوق او مخاطر ائتمان الطرف المقابل 5 - القيمه العادله عند الاعتراف الاولى 6 - اساليب التقييم ومدخلات اساليب التقييم وتسلسل القيمه العادله 7 - الافصاح وملحق ارشادات التطبيق وملحق (م (الامثله			
1 - الهدف والنطاق والاحكام الانتقاليه 2 - يشمل المعيار تعديلات فى المعايير الاتيه :-	احكام المرحله الانتقاليه لبعض معايير المحاسبه المصريه المعدله والواجبه التطبيق من اول يناير 2016	46	36

1 - معيار رقم 10 الاصول الثابتة واهلاكاتها			
2 - معيار رقم 18 الاستثمارات فى الشركات الشقيقة			
3 - معيار رقم 23 الاصول غير الملموسة			
4 - معيار رقم 29 تجميع الاعمال			
5 - معيار رقم 34 الاستثمار العقارى			
6 - معيار رقم 36 التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينيه			
7 - معيار رقم 42 القوائم الماليه المجمعه			
8 - معيار رقم 45 قياس القيمه العادله			
1 - الاقسام/ الهدف والنطاق	الادوات الماليه	47	37

2 - الاعتراف والاستبعاد من الدفاتر والخاص بالاعتراف الاولى واستبعاد الاصول الماليه والالتزامات الماليه من الدفاتر			
3 - التبويب والخاص بتبويب الاصول الماليه والالتزامات الماليه والمشتقات الضمنيه واعاده التبيويب			
4 - القياس / الاولى والحق للاصول والالتزامات الماليه			
5 - قياس التكلفة المستهلكه والاضمحلال واعاده تبويب الاصول الماليه والمكاسب والخسائر المترتبه على ذلك			
6 - محاسبه التغطيه وتشمل الهدف والنطاق وادوات التغطيه والادوات المغطاه			

7 - ضوابط التأهل لمحاسبه التغطية والمحاسبه عن علاقات التغطية المؤهله وتغطيات مجموعات من البنود			
8 - خيار تخصيص خطر تعرض ائتماني للقياس بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر			
9 - تاريخ السريان والقواعد الانتقاليه			
10 - ملحق (ملحق أ لتعريف المصطلحات وملحق ب ارشادات التطبيق)			
1 - الهدف وتحقيق الهدف والنطاق والاعتراف	الايراد من العقود مع العملاء	48	38
2 - تحديد العقد وتجميع العقود وتعديلات العقد			

3 - تحديد التزامات الاداء		
والوفاء بالتزامات الاداء		
4 - القياس ويشمل تحديد		
سعر المعامله وتوزيع سعر		
المعامله على التزامات الاداء		
والتغيرات فى سعر المعامله		
5 - تكاليف العقد وتشمل		
التكاليف الاضافيه للحصول		
على عقد وتكاليف الوفاء		
بعقد والاستهلاك		
والاضمحلال		
6 - العرض والافصاح		
7 - العقود مع العملاء		
8 - الاحكام المهمه فى		
تطبيق هذا المعيار		
9 - الاصول المعترف بها من		
تكاليف الحصول على عقد او		
الوفاء بعقد مع عميل		

10 - الوسائل العملية			
11 - الملاحق :-			
ملحق (أ) تعريف			
المصطلحات			
ملحق (ب) إرشادات			
التطبيق			
ملحق (ج) تاريخ السريان			
والقواعد الانتقالية			
1 - الهدف والنطاق	عقود التاجير	49	39
والاعفاءات من الاعتراف			
2 - تحديد عقد التاجير			
وفصل مكونات العقد			
3 - مدة عقد التاجير			
4 - المستاجر (الاعتراف			
والقياس والعرض والافصاح)			
5 - المؤجر (تصنيف عقود			
التاجير - والتاجير التمويلي -			
وعقود التاجير التشغيلية)			

6 - الإفصاح			
7 - معاملات البيع وإعادة الاستئجار			
8 - تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع			
9 - الأملاح :-			
ملحق (أ) تعريف المصطلحات			
ملحق (ب) إرشادات التطبيق			
ملحق (ج) تاريخ السريان والقواعد الانتقالية			
** المراجع	تفسير محاسبي مصرى رقم (1)	1	40
1 - إطار اعداد وعرض القوائم الماليه	2019- ترتيب امتيازات الخدمة العامه		
2 - معيار المحاسبه المصرى رقم (5) السياسات			

المحاسبية والتغيرات في			
التقديرات المحاسبية			
والاخطاء			
3 - معيار المحاسبية المصري			
رقم (10) الاصول الثابتة			
واهلاكاتها			
4 - معيار المحاسبية المصري			
رقم (12) المحاسبية عن			
المنح الحكومية والافصاح عن			
المساعدات الحكومية			
5 - معيار المحاسبية المصري			
رقم (14) تكاليف الاقتراض			
6 - معيار المحاسبية المصري			
رقم (23) الاصول غير			
الملموسة			
7 - معيار المحاسبية المصري			
رقم (25) الادوات المالية :			
العرض			

8 - معيار المحاسبه المصري (28) المخصصات والالتزامات المحتمله والاصول المحتمله			
9 - معيار المحاسبه المصري رقم (31) اضمحلال قيمه الاصول			
10 - معيار المحاسبه المصري رقم (40) الادوات الماليه : الافصاح			
11 - معيار المحاسبه المصري رقم (47) الادوات الماليه			
12 - معيار المحاسبه المصري رقم (48) الايرادات من العقود مع العملاء (			

13 - معيار المحاسبه		
المصرى رقم (49) عقود		
التاجير		

**** اعداد / محمد حسن القطان ****

**** الخير الضريبي الدولى ****