

ملزمة سجل المحاسبين والمراجعين

آخر تعديل ٢٠١٧/٠٢/٢١

للنقل من تحت التمرين وامتحانات شركات المساهمة

إعداد المحاسب القانوني

محمود عيد محمد على

تحت رعاية موقع المحاسب دوت كوم

www.almo7aseb.com

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

زملائي وزميلاتي الأعزاء

تحية طيبة وبعد ،،،

هذه الملزمة هي مكملة للملزمة السابقة حيث وضعنا في هذه الملزمة التعديلات لأخيرة للقوائم المالية والمعايير المحاسبية وبعض قيود اليومية الهامة والمتكررة في كل الامتحانات لذلك يجب عليك مذاكرة الملزمة السابقة أولا ثم مذاكرة هذه الملزمة .
- بالنسبة للقوائم المالية لا تذاكرها من الملزمة السابقة ولكن ذاكرها من هذه الملزمة

- التركيز على قيود اليومية والقوائم المالية لأنها هامة جدا جدا جدا جدا جدا جدا جدا جدا جدا جدا .

بالنسبة لامتحانات شركات المساهمة عليك مذاكرة الملزمتين مع التركيز الشديد في هذه الملزمة حيث ان في امتحانات المساهمة يتم التركيز على القوائم المالية ومراجعة بنودها وهو ما تم التركيز عليه في تلك الملزمة .

لا يسعني في النهاية الا أن أدعو لكم بالتوفيق وأتمنى منكم الدعاء لي بظهر الغيب كما أرجو من الله عز وجل أن يجعل هذا العمل خالصا لوجهه الكريم وأن يجعله في ميزان حسناتي .

أخوكم

محمود عيد محمد

الجيزة في ٢٠/٢/٢٠١٧

مراجعة قيود اليومية		
س ١ :- قيد مبيعات يتضمن الضرائب بانواعها و نوعان من الخصم و تم التحصيل نقدي و بشيك و الباقي علي الحساب ؟		
مدین	دائن	البيان
		من مذكورين
	**	ح/ الصندوق
	**	ح/ أ. القبض
	**	ح/ العملاء
	**	ح/ الخصم النقدي (مسموح به)
	**	ح/ خصم الكمية (مسموح به)
	**	ح/ ضريبة الارباح التجارية و الصناعية
		الي مذكورين
	**	ح/ المبيعات
	**	ح/ ضريبة المبيعات
س ٢ :- قيد مردودات المبيعات يتضمن الضرائب بانواعها و الخصم النقدي ؟		
مدین	دائن	البيان
		من مذكورين
	**	ح/ مردودات المبيعات
	**	ح/ ضرائب المبيعات
		الي مذكورين
	**	ح/ العملاء
	**	ح/ الخصم النقدي (مسموح به)
	**	ح/ ضريبة الارباح التجارية و الصناعية
س ٣ :- قيد مشتريات يتضمن الضرائب بانواعها و محمل بخصم نقدي و تم السداد نقدي و بشيك و الباقي علي الحساب ؟		
مدین	دائن	البيان
		من مذكورين
	**	ح/ المشتريات
	**	ح/ ضرائب المبيعات
		الي مذكورين
	**	ح/ الصندوق
	**	ح/ أ. دفع
	**	ح/ الموردين
	**	ح/ ضريبة الارباح التجارية و الصناعية
	**	ح/ الخصم النقدي (المكتسب)

ملزمة سجل المحاسبين والمراجعين

س ٤ :- قيد مردودات مشتريات يتضمن الضرائب بانواعها والخصم النقدي ؟		
مدین	دائن	البيان
	من مذكورين	
	**	ح/ الموردین
	**	ح/ ضريبة الارباح التجارية و الصناعية
	**	ح/ الخصم النقدي (مكتسب)
	**	الي مذكورين
	**	ح/ مردودات المشتريات
	**	ح/ ضريبة المبيعات
ملحوظة :- الخصم النقدي و خصم الكمية يظهر بالقيد		
١- في حالة المبيعات (خصم مسموح به)		
٢- في حالة المشتريات (خصم مكتسب)		
أما الخصم التجاري لا يظهر في القيد		
س ٥ :- اصل ثابت قيمته الدفترية ٥٠٠٠ جم و تم عمل اضافة عليه بمبلغ ٢٠٠٠ جم ثم تم بيعه بمبلغ ٦٠٠٠ جم		
مجمع الاهلاك ١٢٥٠ ج (نقدى ٤٠٠٠ + شيك ١٠٠٠ على الحساب)		
مدین	دائن	البيان
	من مذكورين	
٤٠٠٠	ح/ الصندوق	
١٠٠٠	ح/ أ. القبض (ش. تحت التحصيل)	
١٠٠٠	ح/ المدينون	
١٢٥٠	ح/ مجمع الاهلاك	
	الي مذكورين	
	٧٠٠٠	ح/ الاصول الثابتة
	٢٥٠	ح/ الارباح الرأسمالية

س ٦ :- اصل ثابت قيمته الدفترية ٥٠٠٠ جم و تم عمل اضافة عليه بمبلغ ١٠٠٠ جم ثم تم بيعه بمبلغ ٤٥٠٠ جم		
مجمع الاهلاك ١٢٥٠ ج (نقدى ١٠٠٠ + شيك ٢٥٠٠ على الحساب)		
مدین	دائن	البيان
	من مذكورين	
١٠٠٠	ح/ الصندوق	
٢٥٠٠	ح/ أ. القبض (ش. تحت التحصيل)	
١٠٠٠	ح/ المدينون	
١٢٥٠	ح/ مجمع الاهلاك	
٢٥٠	ح/ الخسائر الرأسمالية	
	الي مذكورين	
	٦٠٠٠	ح/ الاصول الثابتة

ملزمة سجل المحاسبين والمراجعين

س ٧ :- قيد المرتبات ؟			
مدین	دائن	البيان	
		من مذكورين	
	**	ح/ المصروفات العمومية (اجور و مرتبات ومكأفات)	
	**	ح/ المصروفات العمومية (حصة الشركة في التأمين) (الاساسى ٢٦% + المتغير ٢٤%)	
		الي مذكورين	
	**	ح/ الصندوق & البنك & المرتبات المستحقة	
	**	ح/ هيئة التأمين الاجتماعي (حصة الشركة ٤٠% + حصة العامل ٣٥%)	
	**	ح/ ضرائب كسب العمل	
	**	ح/ سلف للعاملين	
	**	ح/ الجزاءات	
		الاساسى المتغير	
الشركة	٢٦%	٢٤%	٥٠%
العامل	١٤%	١١%	٢٥%
	٤٠%	٣٥%	

س ٨ :- قيد مرتبات مستحقة ؟			
مدین	دائن	البيان	
		من مذكورين	
	**	ح/ المصروفات العمومية (اجور و مرتبات)	
	**	ح/ المصروفات العمومية (حصة الشركة في التأمين)	
		الي مذكورين	
	**	ح/ المصروفات المستحقة	
	**	ح/ ارصدة دائنة اخري - هيئة التأمين الاجتماعي (حصة الشركة + حصة العامل)	
	**	ح/ ارصدة دائنة اخري - ضرائب كسب العمل	

س ٨ :- قيد اثبات المصروفات البنكية ؟			
مدین	دائن	البيان	
	**	من ح/ المصروفات العمومية (م. بنكية)	
	**	الي ح/ البنك	

س ٩ :- قيد اثبات مصروف التأمين المقدم ؟			
مدین	دائن	البيان	
	**	من ح/ مصروف تأمين مقدم	
	**	الي ح/ الصندوق	

س ١٠ :- قيد فتح خطاب ضمان ؟			
مدین	دائن	البيان	
	**	من ح/ خطابات الضمان	
	**	الي ح/ البنك	

س ١١ :- قيد اقفال مخزون الانتاج التام ؟			
---	--	--	--

ملزمة سجل المحاسبين والمراجعين

البيان	دائن	مدين
من ح/ مخزون الانتاج التام	**	
الي ح/ مخزون تحت التشغيل	**	

س ١٢ :- قيد شراء اصل ثابت و التأمين عليه و محمل بضريبة الخصم ؟		
البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ الاصول الثابتة	**	
ح/ مصروف التأمين	**	
الي مذكورين		
ح/ الصندوق	**	
ح/ ضريبة الارباح التجارية و الصناعية	**	

س ١٣ :- اصل ثابت بلغت قيمته الدفترية ٤٧٥٠٠ جم و تم التأمين عليه بمبلغ ٢٨٥٠ جم في ٥/١ من هذا العام تم دفع نصف القيمة نقدا في و تم تحرير شيك اجل بمبلغ ١٢٠٠ جم والباقي علي الحساب علما بان تاريخ اعداد الميزانية		
مدین	دائن	البيان
		من مذكورين
١٩٠٠		ح/ مصروف التأمين (ما يخص العام ٨ شهور)
٩٥٠		ح/ مصروف تأمين مقدم
	١٤٢٥	الي مذكورين
	١٢٠٠	ح/ الصندوق
	٢٢٥	ح/ أ . دفع
		ح/ الدائون
س ١٤ :- قيد مسحوبات شخصية (نقدية) لصاحب المشروع ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ المسحوبات الشخصية
	**	الي ح/ الصندوق
س ١٥ :- قيد مسحوبات شخصية (بضاعة) لصاحب المشروع ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ المسحوبات الشخصية
	**	الي ح/ المخازن
س ١٦ :- قيد زيادة رأس المال ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ البنك
	**	الي ح/ رأس المال
س ١٧ :- قيد افتتاحي باضافة سيارة خاصة بالمشروع ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ الاصول الثابتة (سيارات)
	**	الي ح/ رأس المال
س ١٨ :- قيد تخفيض رأس المال ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ رأس المال
	**	الي ح/ البنك
س ١٩ :- قيد ارباح تم تحقيقها و لم تسحب ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ الارباح و الخسائر
	**	الي ح/ رأس المال

س ٢٠ :- قيد اضمحلال استثمارات ؟		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ خسائر الاضمحلال في الاستثمارات
	**	الي ح/ الاستثمارات

س ٢١ :- قيد اضمحلال قيمة الاصل ؟		
أ- اثبات خسائر انخفاض قيمة الاصل		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ خسائر انخفاض قيمة الاصل
	**	الي ح/ الاصل
ب - اثبات اقفال خسائر انخفاض قيمة الاصل		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ الارباح و الخسائر
	**	الي ح/ خسائر انخفاض قيمة الاصل

س ٢٢ :- القيود الخاصة بالاعتمادات المستندية (شراء بضاعة مستوردة) ؟		
أ- عند فتح الاعتماد في البنك		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ الاعتمادات المستندية (قيمة مصاريف فتح الاعتماد)
	**	الي ح/ البنك
ب - عند تحويل قيمة البضاعة للمورد الاجنبي		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ الاعتمادات المستندية (قيمة فاتورة المورد * سعر التحويل)
	**	الي ح/ البنك
ج - عند وصول البضاعة للميناء و سداد الجمارك و م. التخليص		
مدین	دائن	البيان
		من مذكورين
	**	ح/ الاعتمادات المستندية (عبارة عن الرسوم الجمركية + م. التخليص)
	**	ح/ ضريبة المبيعات (القيمة النهائية + رسم الوارد) * فئة الضريبة
	**	ح/ ضرائب الارباح التجارية و الصناعية (القيمة النهائية * ٢/١ %)
	**	الي مذكورين
	**	ح/ الصندوق
	**	ح/ البنك
د - عند وصول البضاعة للمخازن		
مدین	دائن	البيان
	**	من ح/ المشتريات المستوردة
	**	الي ح/ الاعتمادات المستندية

س ٢٣ :- قيد اعادة تقييم الاصول ؟			
أ -			
البيان	مدین	دائن	
من ح/ الاصول الثابتة	**		
الي ح/ فائض اعادة تقييم الاصول الثابتة	**		
ب -			
البيان	مدین	دائن	
من ح/ الاهلاك	**		
الي ح/ مجمع الاهلاك	**		
ج -			
البيان	مدین	دائن	
من ح/ فائض اعادة تقييم الاصول الثابتة (ح ميزانية - تخفيض حقوق ملكية)	**		
الي ح/ ايرادات اعادة تقييم الاصول الثابتة (ح قائمة دخل)	**		

انتهت مراجعة قيود اليومية بالتوفيق

شركة ا ب ج
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠١٠ ٢٠٠٩
جنيه مصري جنيه مصري
رقم الايضاح

بيان

الاصول	
الاصول غير المتداولة :-	
اصول ثابتة	
مشروعات تحت التنفيذ	
استثمار عقاري	
اصول غير ملموسة	
استثمارات في شركات شقيقة	
استثمارات مالية متاحة للبيع	
اصول ضريبية مؤجلة	
مجموع الاصول غير المتداولة	
الاصول المتداولة :-	
اصول محتفظ بها بغرض البيع	
مخزون	
عملاء واوراق قبض ومديون اخرون	
حسابات مدينة مع الشركات القابضة و الشقيقة	
دفعات مقدمة	
استثمارات مالية	
نقدية و ارصدة لدي البنوك	
مجموع الاصول المتداولة	
اجمالي الاصول	
حقوق الملكية :-	
راس المال المدفوع	
الاحتياطيات	
مدفوعات المبنية على السهم (اذا استوفت الشروط التصنيف كادوات حقوق الملكية لذات المنشأة)	
ارباح (خسائر) مرحلة	
ارباح (خسائر) العام قبل التوزيع	
مجموع حقوق الملكية	
الالتزامات غير المتداولة :-	
سندات مصدرة	
قروض من البنوك	
قروض من شركات قابضة و شقيقة	
التزامات مزايا العاملين المحددة	
التزامات مالية عن المدفوعات المبنية علي اسهم (اذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية)	
مخصصات طويلة الاجل	
التزامات ضريبية مؤجلة	
التزامات اخري	
مجموع الالتزامات غير المتداولة	
الالتزامات المتداولة :-	
مخصصات	
بنوك سحب علي المكشوف	
موردون و اوراق دفع و دائنون اخري	
حسابات دائنة للشركات القابضة و الشقيقة	
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	
الجزء المستحق خلال سنه من القروض طويلة الاجل	
ضريبة الدخل المستحقة	
التزامات محتفظ بها لغرض البيع	
مجموع الالتزامات المتداولة	
مجموع حقوق الملكية و الالتزامات	

شركة ا ب ج
قائمة الدخل (الارباح او الخسائر)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(تبويب المصروفات طبقا لطبيعتها)

٢٠٠٩	٢٠١٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥٠٠	٣٩٠٠٠	المبيعات / الايرادات
١١٣٠	٢٠٦٦	ايرادات اخري
١٠٧٩٠-	١١٥١٠-	التغيرات في المخزون التام وغير التام
١٥٠٠	١٦٠٠	اعمال تمت من قبل المنشأة وتم رسملتها
٩٢٠٠-	٩٦٠٠-	مواد خام ومهمات مستخدمة
٤٣٠٠-	٤٥٠٠-	تكلفة مزاييا العاملين
١٧٠٠-	١٩٠٠-	الاهلاك والاستهلاك
-	٤٠٠-	اضمحلال في قيمة الاصول الثابتة و الغير الملموسة
٥٥٠-	٦٠٠-	مصروفات اخري (مع تحليلها تحليللا مناسبيا بالايضاحات)
١٨٠٠-	١٥٠٠-	مصروفات تمويلية
٣٠١٠	٣٥١٠	ايرادات استثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة
١٢٨٠٠	١٦١٦٦	الارباح قبل الضريبة
٣٢٠٠-	٤٠٤١.٥-	مصروف ضريبة الدخل
٩٦٠٠	١٢١٢٤.٥	ربح السنه من العمليات المستمرة
-	-	ربح (خسائر) السنه من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٩٦٠٠	١٢١٢٤.٥	ربح السنه
٠.٠٣	٠.٠٤٦	نصيب السهم الاساسي و المخفض في الارباح

شركة أ ب ج

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

2009	2010	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
	***	ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
	**	فروق العملة الناتجة ع ترجمة العمليات الاجنبية
	(**)	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
	(**)	تغطية التدفق النقدي
	(**)	الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
	**	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
	**	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
	**	مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
	***	اجمالي الدخل الشامل عن السنة

بيان	جزئي	كلي
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</u>		
مقبوضات نقدية من العملاء	٣٠١٥٠	١٣٨٠
مدفوعات نقدية للموردون و الموظفين	٢٧٦٠٠-	
نقدية متولدة من التشغيل	٢٥٥٠	
فوائد مدفوعة	٢٧٠-	
ضرائب دخل مدفوعة	٩٠٠-	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</u>		
اقتناء الشركة التابعة بعد خصم النقدية المقتناة	٥٥٠-	٤٨٠-
شراء اصول ثابتة	٣٥٠-	
متحصلات من بيع معدات	٢٠	
فوائد مقبوضة	٢٠٠	
توزيعات ارباح اسهم مقبوضة	٢٠٠	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-</u>		
متحصلات من اصدار اسهم راس مال	٢٥٠	٧٩٠-
متحصلات من اقتراض طويل الاجل	٢٥٠	
مدفوعات عن التزامات تأجير تمويلي	٩٠-	
توزيعات ارباح اسهم مدفوعة	١٢٠٠-	
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		١١٠
رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		١٢٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٢٣٠

بيان	جزئي	كلي
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</u>		
صافي الربح قبل الضرائب	٣٣٥٠	
يتم يسويته بـ		
الاهلاك	٤٥٠	
خسائر العملات الاجنبية	٤٠	
دخل الاستثمار	٥٠٠-	
مصرف الفوائد (الفوائد المدينة)	٤٠٠	
	٣٧٤٠	
الزيادة في ارصدة العملاء التجاريين والمديونيات الاخرى	٥٠٠-	
النقص في المخزون	١٠٥٠	
النقص في الموردون التجاريون	١٧٤٠-	
نقدية متولدة من التشغيل	٢٥٥٠	
فوائد مدفوعة	٢٧٠-	
ضرائب دخل مدفوعة	٩٠٠-	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		١٣٨٠
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</u>		
اقتناء الشركة التابعة بعد خصم النقدية المكتناة	٥٥٠-	
شراء اصول ثابتة	٣٥٠-	
متحصلات من بيع معدات	٢٠	
فوائد مقبوضة	٢٠٠	
توزيعات ارباح اسهم مقبوضة	٢٠٠	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		٤٨٠-
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-</u>		
متحصلات من اصدار اسهم راس مال	٢٥٠	
متحصلات من اقتراض طويل الاجل	٢٥٠	
مدفوعات عن التزامات تأجير تمويلي	٩٠-	
توزيعات ارباح اسهم مدفوعة	١٢٠٠-	
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		٧٩٠-
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		١١٠
رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		١٢٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٢٣٠

شركة الصلاح

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١١	١٠	٩	٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١
----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

اجمالي حقوق الملكية	حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة	المجموع	(اسهم خزينة)	فائض اعادة التقييم	تغطية التدفق النقدي	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	ترجمة العملات الاجنبية	الارباح المرحلة	الاحتياطيات	راس المال	
٧٤٧٥٠٠	٢٩٨٠٠	٧١٧٧٠٠	٠	٠	٢٠٠٠	١٦٠٠	٤٠٠٠-	١١٨١٠٠		٦٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٠٩
٥٠٠	١٠٠	٤٠٠						٤٠٠			التغيرات في السياسة المحاسبية
٧٤٨٠٠٠	٢٩٩٠٠	٧١٨١٠٠	٠	٠	٢٠٠٠	١٦٠٠	٤٠٠٠-	١١٨٥٠٠	٠	٦٠٠٠٠٠	الرصيد المعاد عرضه
<u>التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٠٩</u>											
١٠٠٠٠-		١٠٠٠٠-						١٠٠٠٠-			توزيعات
٩٣٥٠٠	١٨٧٠٠	٧٤٨٠٠		١٦٠٠	٢٤٠٠-	١٦٠٠٠	٦٤٠٠	٥٣٢٠٠			اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٨٣١٥٠٠	٤٨٦٠٠	٧٨٢٩٠٠	٠	١٦٠٠	٤٠٠-	١٧٦٠٠	٢٤٠٠	١٦١٧٠٠	٠	٦٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
<u>التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٠</u>											
٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠								٥٠٠٠٠	اصدار راس مال اسهم
١٥٠٠٠-		١٥٠٠٠-						١٥٠٠٠-			توزيعات
١٠٧٢٥٠	٢١٤٥٠	٨٥٨٠٠		٨٠٠	٤٠٠-	١٤٤٠٠-	٣٢٠٠	٩٦٦٠٠			اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٠		٠		٢٠٠-				٢٠٠			التحويل الي الارباح المرحلة
٩٧٣٧٥٠	٧٠٠٥٠	٩٠٣٧٠٠	٠	٢٢٠٠	٨٠٠-	٣٢٠٠	٥٦٠٠	٢٤٣٥٠٠	٠	٦٥٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

مذكرة تسوية البنك

(1) عمليات اثبتتها المنشأة لم يثبتها البنك

بيان	جزئي	كلي
رصيد حساب البنك من واقع كشف حساب البنك		***
يضاف اليه :-		
إيداعات نقدية بالطريق	**	
شيكات أرسلت للتحصيل	**	
شيكات خصمت بطريق الخطأ	**	
		**
يخصم منه :-		
شيكات حررت لمستفيدين ولم تتقدم للصرف	(**)	
		(**)
الرصيد الحقيقي للبنك		***

(2) عمليات اثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة

بيان	جزئي	كلي
رصيد حساب البنك من واقع دفاتر المنشأة		***
يضاف اليه :-		
تحصيل كمبيالات (أ. قبض)	**	
تحصيل من مدينون	**	
تحصيل إيرادات	**	
		**
يخصم منه :-		
سداد كمبيالات (أ. دفع)	(**)	
سداد الي دائنون	(**)	
شيكات مرفوضة للعملاء	(**)	
عمولة بنكية	(**)	
		(**)
الرصيد الحقيقي للبنك		***

أهم التعديلات التي أجريت على المعايير المحاسبية :

- ١ إضافة قائمة جديدة إلى القوائم المالية تسمى "قائمة الدخل الشامل".
- ٢ إلغاء معيار المحاسبة في البنوك.
- ٣ إلغاء المعالجة القياسية في تكاليف الاقتراض.
- ٤ إلغاء اختيار "نموذج إعادة التقييم" في الأصول الثابتة.
- ٥ إلغاء اختيار "نموذج إعادة التقييم" في الأصول غير الملموسة.
- ٦ استبدال مفهوم "السيطرة - Control" في القوائم المالية المجمعة بمفهوم "التحكم - Power".
- ٧ فصل معيار القوائم المالية المجمعة عن القوائم المالية المستقلة في معيار منفرد واستبعاد استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المستقلة.
- ٨ إضافة أمثلة توضيحية متعددة لحساب نصيب السهم في الأرباح وبخاصة فيما يتعلق بالنصيب المخفض للسهم في الأرباح.
- ٩ إضافة ملحق لمعيار الإيراد لتوضيح تحقق الإيراد بالنسبة للمطورين واختلافه عن عقود الإنشاء.
- ١٠ إضافة إرشادات تطبيق موسعة لمعيار "تجميع الأعمال".
- ١١ إضافة معيار "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".
- ١٢ إضافة معيار "قياس القيمة العادلة" مع تدعيمه بأمثلة متعددة.
- ١٣ إلغاء معيار "حصص الملكية في المشروعات المشتركة" وحل محله معيار "الترتيبات المشتركة".
- ١٤ إلغاء استخدام طريقة التجميع النسبي في قياس المشروعات المشتركة ضمن الترتيبات المشتركة.
- ١٥ إلغاء معيار "التقارير القطاعية" وحل محله معيار "القطاعات التشغيلية".
- ١٦ إلغاء اختيار القيمة العادلة في الاستثمار العقاري.
- ١٧ استبعاد الفقرات الخاصة بالمنشآت الاستثمارية والتي تعفيها المعايير من التجميع من معيار القوائم المالية المجمعة.
- ١٨ تبسيط معيار الأدوات المالية "الاعتراف والقياس" مع إضافة أمثلة عملية وخاصة فيما يتعلق بمحاسبة التغطية.
- ١٩ توسيع معيار مزايا العاملين ليشمل أمثلة متعددة تسهل عملية التطبيق.
- ٢٠ فصل "الإفصاحات" عن الأدوات المالية عن "عرض" الأدوات المالية في معيار منفرد.

برنامج مراجعة القوائم المالية

-
- ١- الحصول على ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقيد الارصدة في الجداول الرئيسية.
 - ٢- تحضير خطاب التمثيل وقدمه للعميل لطبعة على مطبوعاته.
 - ٣- مراجعة قيود التسوية واعادة التويب مع مدير المراجعة ومناقشتها مع العميل للموافقة عليها .
 - ٤- تحضير مسودة للميزانية .
 - ٥- استلام القوائم المالية المعتمدة من العميل المراجعة وربطها بميزان المراجعة واوارق العمل .
 - ٦- تحضير تقرير الملاحظات التي تكشفث اثناء اعمال المراجعة .
-

برنامج مراجعة الاصول

- ١- الحصول على بيان معتمد من الشركة بالاصول الثابتة ولديها شاملا رصيد اول المدة والاضافات والاستبعادات التي تمت على كل مجموعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي .
- ٢- اختبار الدقة الحسابية للبيان المشار بعناية ومطابقة الرصيد الافتتاحي-بالمرفق- مع رصيد الميزانية العام السابق ومع ماهو مثبت بسجل الاصول الثابتة والرصيد بالاستاذ العام .
- ٣- الحصول على صورة من جرد الاصول الثابتة وصورة من نتيجة مطابقة الشركة للجرد مع سجل الاصول الثابتة والتحقق من معالجة الشركة لاية فروق بين الجرد والرصيد الدفترى (ان وجد) .

٨.؟

القيام بفحص الاضافات التي تمت على الاصول الثابتة على كل مجموعة على حد على ان يتضمن الفحص ما يلي :-

- ١- التحقق من اعتماد الشراء والاضافات ممن له سلطه الاعتماد .
- ٢- الرجوع لفاتورة الشراء الخاصة بأقتناء الاصل والتحقق من انها بأسم الشركة وتخص السنه المالية محل الفحص وانها اصل وليست صورة .
- ٣- التحقق من المصروف الرأسمالي .
- ٤- التحقق من صحة تبويب الاضافات على كل بند بالاصول .
- ٥- مطابقة الاضافات مع سجل الاصول الثابتة بالشركة .
- ٦- التحقق من التاريخ المتخذ كأساس لحساب الاهلاك .
- ٧- الاطلاع على محضر الاستلام والمعاينة للاضافات التي تمت على كل بند .

الاستبعادات :-

- ١- الحصول على كشف تحليلي للاستبعادات التي تمت حتى تاريخ المراجعة ومطابقته مع الاستاذ العام .
- ٢- فحص عينة من الاستبعادات والتحقق من الاتى :-
* قيمة الاصل ومجمع الاهلاك وتاريخ الاستبعادات مع الدفتر الاصول الثابتة ونتيجه عملية بيع الاصل من ارباح او خسائر رأسمالية .
- * طريقة دفع ثمن الاصل سواء عن طريق النقدية او البنك .
- * ان الاستبعادات تمت بموافقة من له الحق الاعتماد طبقا لسياسات الشركة .
- ٣- التحقق من ان الاصول المستبعدة خلال العام تم استبعاد مجمع الاهلاك لها من دفاتر الشركة .
- ٤- مراجعة الارباح والخسائر الراسمالية الناتجة عن بيع الاصول الثابتة .
- ٥- كتابة مذكرة توضيح الرأى فى وخلاصة المراجعة .

برنامج مراجعة المبيعات

- ١- القيام بأداء اختبار لمعقولية المبيعات للتأكد من صحة رقم المبيعات الوارده بقائمة الدخل .
- ٢- الحصول من العميل على بيان يوضح المبيعات الشهرية اختبار عينة من الفواتير المبيعات والقيام بأجراءات المراجعة التالية :-
 - * التحقق من ان فاتورة المبيعات تخص الشركة وان التاريخ يخص السنة المالية محل المراجعة ودقتها الحسابية وان الشروط والاسعار مطابقة لقوائم الاسعار الشهرية المعتمدة والخصومات طبقا للعقد مع العميل .
 - * التحقق من صحة قيد فاتورة المبيعات فى دفتر يومية المبيعات والترحيل لدقتر الاستاذ .
 - * التحقق من ان بيان الفاتورة المبيعات متطابق مع بيان اذون صرف المخازن .
- ٣- مراجعة اخر خمسة فواتير مبيعات خلال عام السابق واول خمسة فواتير مبيعات من العام الحالى للتحقق من ان المبيعات المسجلة تخص الفترة المالية الصحيحة.
- ٤- مراجعة مرددات المبيعات اول ثلاثة شهور فى عام السابق لمعرفة ما اذا كانت البضاعة تخص مبيعات العام السابق وفحص واختبار التغيرات الشهرية واسبابها ومراجعة عينة ومطابقتها اذون مرتجع الى المخازن وكذلك التحقق من صحة التوجيه.
- ٥- اعداد مذكرة لتوضيح الرأى وخلاصة المراجعة .

برنامج مراجعة المشتريات

- ١- الحصول من العميل على يوضح تحليل لمشتريات الشهرية وفحص عينة من الفواتير والقيام بأجراءات المراجعة التالية :-
 - * التحقق من ان الفاتورة المشتريات تخص الشركة وان التاريخ يخص السنة المالية محل المراجعة ودقتها الحسابية ان الشروط والاسعار مطابقة للطلب التوريد المعتمد والخصومات طبقا للعقد مع المورد.
 - * التحقق من صحة قيد الفاتورة المشتريات فى دفتر يومية المشتريات والترحيل لدفتر الاستاذ .
 - * التحقق من بيان فاتورة المشتريات متطابق بيان اذون استلام البضاعة بالمخازن .
- ٢- مراجعة اخر خمسة فواتير مشتريات خلال العام ٢٠١٤ واول خمسة فواتير خلال عام ٢٠١٥ للتحقق من ان المشتريات المسجلة تخص الفترة المالية الصحيحة .
- ٣- الحصول من العميل على بيان شهرى بمردودات المشتريات وافحص واختبر التغيرات الشهرية واسبابها ومراجعة العنية للتحقق من مطابقتها للاذون الصرف من المخازن ومن صحة التوجيه المحاسبى لقيد مردودات المشتريات .
- ٤- اعداد مذكرة لتوضيح الرأى وخلاصة المراجعة .

برنامج مراجعة المصروفات الادارية والعمومية

- ١- الحصول على تحليل المصروفات العمومية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ومقارنه بالعام السابق .
- ٢- فحص عينة من المصروفات العمومية ومطابقتها مع المستندات المؤيدة لها .
- ٣- التحقق من ان الشركة قد قامت بأثبات كافة المصروفات التى تخص السنة وكذلك عمل قيود الاستحقاق للمطالبات المتوقعة .
- ٤- الحصول على بوالص التأمين القائمة فى تاريخ اعداد القوائم المالية ودراستها والتحقق من انها تغطى كافة المخاطر التى تواجه الشركة (مثل الاصول الثابتة - خيانة الامانة العاملين - ضد العجز والوفاة) ومن اتباع مبدأ الاستحقاق فى اثبات قيم تلك البوالص .
- ٥- اعداد مذكرة لتوضيح الرأى فى المصروفات الادارية والعمومية وملخص المراجعة .

برنامج مراجعة المخزون

- ١- القيام بالاشراف على اعمال الجرد للتأكد من مدى صحة ودقة تطبيقها .
- ٢- الحصول على صورة من كشف الجرد الفعلى ومطابقته مع ارصدة المخزون بدفتر مراقبة الصنف .
- ٣- الحصول على صورة من كشف المخزون بعد تسعييره واعتماده من ادارة الشركة ومطابقته مع كشف الجرد الفعلى .
- ٤- التحقق من ان رصيد اخر المدة قد تم تصنيفه طبقا لما تم فى العام السابق وتحقيق من اى تغيرات ذات اهمية .
- ٥- اختبار بيان الجرد الفعلى لكل صنف كما يلى :-
 - * اختبار دقة العمليات الحسابية .
 - * اختبار مدى صحة التقييم .
 - * كتابة مذكرة تشرح الاختلافات التى تم ملاحظتها .
 - * تتبع الفروق الجردية ومعالجة الشركة لها .
- ٦- اختبار عينه من عشر اصناف على الاقل للاختبار السعر لها كما يلى :-
 - * مقارنة سعر الوحدة مع الفواتير الواردة من الموردين .
 - * مراجعة معالجة الخصم الممنوح على المشتريات .
 - * التحقق من وجود اى اختلافات ومناقشة اسبابه .
 - * التحقق من صحة تقييم الاصناف فى حدود العينة .
 - * التحقق من تاريخ صلاحية الاصناف فى حدود العينة .
- ٧- عمل اختبار على اخر ٥ اذون صرف واستلام بضاعة لعام ٢٠١٤ م واول ٥ اذون صرف واستلام بضاعة فى عام ٢٠١٥ م ومطابقتها مع محاضر الفحص والاستلام .
- ٨- مطابقته اول اذن صرف مخازن فى عام ٢٠١٥ م مع ما هو مدون بمحضر الجرد .
- ٩- ايجاد معدل دوران المخزون فى كل ربع من العام ومقارنته مع الفترة المماثلة للعام السابق .
- ١٠- مقارنة المبيعات الفعلية مع الموازنة التقديرية حيث ان عدم تحقيق الخطة يشير الى وجود راكد فى المخزون .
- ١١- مناقشة العوامل التى تؤدى الى تلف المخزون مع مدير المخازن .
- ١٢- مناقشة الادارة عن اجراءات معالجة المخزون التالف سواء باعدامها او بارتجاعها .
- ١٣- الحصول على عينة من كروت بعض الاصناف وتتبع حركتها طول العام .
- ١٤- كتابة مذكرة لتوضيح الرأى وخلاصة مراجعة .

معدل دوران المخزون = تكلفة المبيعات / متوسط المخزون

معدل دوران المخزون = تكلفة البضاعة المباعة / (مخزون اول المدة + مخزون اخر المدة / ٢)

برنامج مراجعة النقدية

١- النقدية بالصندوق :-

- * الحصول على محضر جرد النقدية بالخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وعمل الاتى :-
- * حفظ محضر الجرد بالملف .
- * مطابقة ميلغ النقدية الظاهر بمحضر الجرد مع ميزان المراجعة .

٢- حسابات جارية بالبنوك :-

- * الحصول على مذكرات تسوية البنوك في نهاية السنة المالية ودراسة الاتى :-
- * مطابقة الرصيد الدفترى بكشوف حسابات البنوك ومذكرة التسوية .
- * مطابقة بين رصيد المصادقة الواردة من البنك ورصيد مذكرة التسوية .
- * دراسة للارصدة المعلقة بمذكرة التسوية وتحري الاسباب وذلك للمبالغ التى فى حدود العينة المذكورة من مذكرة التخطيط للاعمال المراجعة .
- * تتبع البنود المعلقة مع كشف حساب البنك الشهرى التالى لنهاية السنة المالية (يناير ٢٠١٦ م) .

٣- ودائع بالبنوك :-

- * مطابقة رصيد الودائع فى نهاية السنة المالية مع المصادقات الواردة من البنوك .
- * مطابقة رصيد الودائع مع دفتر الاستاذ العام .
- * اعادة احتساب الفوائد والتحقق من صحتها (كما هو موضح فى برنامج الفوائد الدائنة) .

٤- شيكات تحت التحصيل :-

- * الحصول على بيان بال شيكات تحت التحصيل واخيار عينة ومطابقتها على حوافظ الايداع الخاصة بها
- * ومطابقة الرصيد على دفاتر الاستاذ المساعد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ثم تتبع الحركة عليها فى الفترة الاحقة للميزانية.

٥- خطابات الضمان وغطائها النقدي :-

- * الحصول على بيان بخطابات الضمان القتمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وربطها مع المصادقات الواردة من البنوك.

٦- الاعتمادات المستندية وغطائها النقدي :-

- * الحصول على بيان بالاعتمادات المستندية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والتحقق من ارصدة الاعتمادات المستندية فى نهاية السنة المالية يمثل اعتمادات فعلا ولم يتم اغلاقها وذلك بالرجوع الى مصدقات البنوك .
- * جمع البيان ومطابقته مع رصيد الاستاذ العام .
- * التحقق من قيمة الاعتماد كما هو مذكور فى الفاتورة المبدئية للمورد .
- * متابعة اشعارات البنك بخصم قيمة الاعتماد ومصاريفه .
- * مراجعة القيد فى دفتر الاعتمادات المستندية .

برنامج مراجعة المدينون والارصدة المدينة الاخرى

- ١- الحصول على بيان خاص بأرصدة المدينين ومراجعة عمليات الجمع وطبيعة الارصدة ثم مطابقة الرصيد الظاهر بالبيان مع رصيد الاستاذ العام .
- ٢- الحصول على ردود مصادقات المدينين وارفقها بوراق العمل والقيام بمطابقتها مع رصيد استاذ العملاء.
- ٣- الحصول على بيان بأرصدة الارصدة المدينة الاخرى والقيام بالمراجعة من حيث طبيعة الرصيد ثم جمع وربط مع الاستاذ العام .
- ٤- بالنسبة للارصدة التي لم ترد منها مصادقات القيام بالاتي
- * الحصول على بيان اعمار تلك الارصدة .
 - * القيام بعمل مراجعة لاحقه لتاريخ قائمة المركز المالى للتحقق من تحصيل الرصيد .
 - * القيام بمراجعة حركة الحساب بالنسبة للقيود المؤثرة والتحقق من صحة التوييب .
- ٥- مراجعة اعمال الديون المشكوك فى تحصيلها والتحقق من كفاية المخصص المنشأ لمواجهة الديون المشكوك فى تحصيلها .
- ٦- كتابة مذكرة لتوضيح الرأى وخلاصة المراجعة .

الديون المشكوك فى تحصيلها وهي الديون التي تكون الشركة غير متأكدة من قدرتها على تحصيلها من العميل.

الديون المعدومة وهي الديون التي تأكدت الشركة من عدم قدرتها على تحصيلها بشكل نهائي.

طرق معالجة الديون المعدومة :-

*** الطريقة المباشرة : إعدام الدين عند التأكد من عدم القدرة تحصيل الدين**

من ح / مصروف الديون المعدومة

الى ح / العملاء - العميل ...

كما نلاحظ في هذه الطريقة عدم إتباع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وخاصة مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات والذي ينص على تحميل كل فترة بما يخصها من إيرادات ومصروفات.

وبذلك فإن هذه الطريقة لا تُستخدم في الشركات التي تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية، وإنما تستخدم عادةً في الشركات الصغيرة.

*** الطريقة الغير مباشرة : تكوين مخصص للديون مشكوك فى تحصيلها**

أ - تكوين مخصص للديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة من صافي إيرادات المبيعات

تسمى هذه الطريقة بطريقة قائمة الدخل لإعتمادها على احد عناصر قائمة الدخل وهو إيرادات المبيعات، وتقوم على حساب قيمة المخصص كنسبة من صافي قيمة إيرادات المبيعات (إيرادات المبيعات - مردودات المبيعات) قيد إثبات نشأة المخصص بواقع ٢ ٪ من صافي إيرادات المبيعات

٢٤٠٠ من ح / مصروف ديون مشكوك فى تحصيلها

٢٤٠٠ الى ح / مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها

ب - تكوين مخصص للديون المشكوك فى تحصيلها وفقاً لجدول أعمار الديون

إثبات الديون المعدومة/المشكوك فى تحصيلها

من ح / مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها (الاصول المتداولة)
الى ح / العميل أ

إثبات تحصيل أحد الديون المعدومة

٦٨٠ من ح / العميل أ
٦٨٠ الى ح / مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها (قيد تحميل العميل بالمديونية المستحقة عليه)
٦٨٠ من ح / الصندوق
٦٨٠ الى ح / العميل أ (قيد سداد العميل)

برنامج مراجعة الموردين واوراق الدفع

- ١- الحصول على تحليلي للحسابات الموردين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ومطابقته مع الاستاذ العام.
- ٢- مراجعة الارصدة والتحقق من انه لا يوجد اى رصيد شاذ (مدين).
- ٣- القيام بعمل اختبار تقريبي لقيمة ضرائب الخصم والاضافة .
- ٤- مطابقة ارصدة الموردين في نهاية السنة المالية مع المصادقات الواردة .
- ٥- المراجعة اللاحقة لمدفوعات للارصدة الموردين .
- ٦- الحصول على مستندات الفحص اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالى والتحقق من صحة التوجيه المحاسبى وان تملك المبالغ تخص مشتريات الشركة خلال الفترة المالية .
- ٧- القيام بفحص اجراءات الشراء والسداد للدائنين الذين لم ترد منهم مصادقات للاحقه للتأكد من سداد هذه المبالغ.
- ٨- الحصول على بيان بأوراق الدفع التى يمتد تاريخها الى ما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
* مراجعة التجميع الحسابى للبيان .
* مطابقته الرصيد مع دفتر الاستاذ العام .
* المراجعة اللاحقة لمستندات صرف هذه الاوراق .
- ٩- كتابة مذكرة لتوضيح الرأى وخلاصة المراجعة .

برنامج مراجعة الاستثمارات

- ١- الحصول على تحليل بالشركات الشقيقة المستثمر فيها موضحا بـ رصيد اول المدة والحسابات المدينة والحسابات الدائنة ورصيد اخر المدة .
- ٢- مطابقة ارصدة الشركات الواردة بالتحليل مع الميزان الفرعى والدفاتر فى تاريخ اعداد القوائم .
- ٣- الحصول على صورة ميزانيات الشركات المستثمر فيها فى تاريخ اعداد القوائم المالية او قرب تاريخها .
- ٤- احتساب حصة الشركة فى الملكية طبقا لنسب المساهمة مضروب فى صافى حقوق الملكية .
- ٥- الاطلاع على مستندات التوزيعات والتحقق من صحتها
- ٦- الاطلاع على مستندات المساهمات والتحقق ان الغرض من السداد هو المساهمة فى الشركة .
- ٧- التحقق من نسبة الادارة من حيازة الاستثمار (بغرض التبويب)
- ٨- التحقق من صحة التبويب طبقا لنسبة الملكية والسيطرة .
- ٩- كتابة مذكرة ابداء الرأى وخلاصة المراجعة .

قائمة الدخل :-	هى قائمة تعبر عن ايرادات فترة محددة ومصروفات هذه الفترة بهدف تحديد صافى الربح او الخسارة تلك الفترة .
قائمة المركز المالى :-	لذلك نكتب قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م هى قائمة تعبر عن الاصول (ممتلكات الشركة) والخصوم (التزامات على الشركة) وكذلك حقوق الملكية فى لحظه محددة .
قائمة التدفقات النقدية :-	لذلك نكتب قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م هى قائمة توضح مصادر الحصول على النقود ووجه استخدام هذه النقود وذلك عن فترة محددة .
الربح المحاسبى :-	هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة قبل خصم الضرائب ويخضع بصفة عامة فى ضوء معايير المحاسبة المصرية .
الربح الضريبى :-	هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة والذي يتحدد وفقا للقواعد التى تصدرها الادارة الضريبية فى ضوء قانون الضرائب وعادة ما يختلف عن الربح المحاسبى عن الربح الضريبى وينتج عنه ذلك فروق دائمة وفروق مؤقتة .
الضريبة المستحقة :-	هى عبارة عن مجموع الاوعية الخاضعة للضريبة * فى سعر الضريبة .
الضريبة الواجبة السداد :-	هى عبارة عن الضريبة المستحقة مطروحا منها مجموع التسديدات .
الضريبة المؤجلة :-	هى التى تنتج نتيجة الاختلاف بين الاساس المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والاساس الضريبية وفقا لقانون الضرائب المصرية واما ان تكون فروق مؤقتة يستحق سدادها مستقبلا (التزام ضريبى مؤجل) او يستحق استردادها مستقبلا (اصل ضريبى مؤجل) من الامثلة تلك البنود الاهلاك المحاسبى والاهلاك الضريبى .
الاهلاك :-	هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الثابت ماعدا الاراضى
الاستهلاك:-	هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الغير ملموس مثل الشهرة وبراءة الاختراع
الاهلاك المحاسبى :-	هو الاهلاك الذى تعتمد المنشآت لاهلاك اصولها حسب القوانين المنظمة لنسب الاهلاك .
الاهلاك الضريبى :-	هو الاهلاك للاصول بنسب اعلى من نسب الاهلاك المحاسبى والتى حددها قانون الضرائب و الهدف منها هو تعجيل استهلاك الاصول التى يكون عمرها الانتاحي طويل
المخصص :-	هو عبء على الايرادات اى هو مصروف يتم تكوينه لمواجهة خسائر مؤكدة (الاهلاك) وخسائر غير مؤكده (ديون مشكوك فى صحتها) ويظهر كمصروف فى قائمة الدخل ويتم تكوينه بغض النظر عن نتيجة المنشأة من ربح اوخسارة .
الاحتياطى :-	هو تدعيم للمركز المالى اى هو توزيع الارباح ويظهر ضمن حقوق الملكية .
المصروفات الايرادية :-	هو المصروف الذى يحقق ايراد فى نفس السنة .
المصروفات الرأسمالية :-	هو المصروف الذى يحقق ايراد عن عدة فترات مالية و يؤدى الى زيادة الطاقة الانتاجية .
الكميالة :-	هو امر كتابى يصدر من الدائن الى المدين .
السند الاذنى:-	هو تعهد كتابى يتعهد فيه المدين بدفع مبلغ معين الى الدائن فى تاريخ محدد .
السهم :-	هى اداة ملكية تالية فى الحقوق لكل انواع ادوات الملكية الاخرى المخاطرة مرتفعة / العائد متغير / ليس له مدة محددة / له حق التصويت .
السندات :-	هى اداة دين تلجأ اليها الحكومات والشركات لتمويل مشاريعها حيث انها توفر عائدا جيد للمستثمرين مقابل مخاطرة مقبولة المخاطرة متوسطه / العائد ثابت / له مدة محددة / ليس له حق التصويت .
الجرد الدورى :-	يحصل حاملى السندات على فوائد قبل ما يحصل اصحاب الاسهم على توزيعات الارباح . (السند التزام & السهم حقوق) . اى يتم جرد المخزون يدويا مرة واحدة فى نهاية الفترة المالية
الجرد المستمر :-	عن طريق جرد مادى وضرب عدد الوحدات فى تكلفة الوحدة الواحدة لتقدير قيمة المخزون المتاح . هى الطريقة التى يتم من خلالها امساك دفتر جرد او كارت صنف لكل صنف من الاصناف بالمخازن بحيث يتم تتبع حركة الصنف من المواد الخام ويتم اضافة البضاعة الواردة الى المخازن الى الرصيد الافتتاحى فى بداية العام و ثم يتم خصم ماتم بيعه او تحويله للاقسام الاخرى

١ احتياطى قانونى ٢ احتياطى موازنة الكربون ٣ احتياطى نظامى ٤ احتياطى رد سندات ٥ احتياطى عام ٦ احتياطى سرى	انواع الاحتياطيات
١ المخصصات المتعلقة بالاصول	انواع المخصصات

مخصصات لمقابلة النقص الفعلى فى الاصول مثل مخصص اهلاك الاصول الثابتة
مخصصات لمقابلة النقص المؤكد الحدوث فى الاصول مثل مخصص اهلاك ديون معدومة
مخصصات لمقابلة النقص المحتمل مستقبلا فى الاصول مثل مخصص اهلاك ديون مشكوك فى تحصيلها

٢ المخصصات المتعلقة بالالتزامات

مخصصات لمقابلة الالتزامات المؤكدة مثل مخصص الضرائب
مخصصات لمقابلة الالتزامات المحتملة مثل مخصص مكافآت ترك الخدمة

<u>راس المال المرخص به :-</u>	هو راس المال المحدد فى النظام الاساسى للشركة ويجوز زيادة راس المال به بموافقة الجمعية العامة .
<u>راس المال المصدر :-</u>	هو راس المال الذى يتم اصدار اسهم به . ويتمثل فى القيمة الاسمية لكافة الاسهم العادية او الممتازة ويجوز لمجلس ادارة الشركة المساهمة زيادة راس المال المصدر بحيث لا يتجاوز راس المال المرخص به .
<u>راس المال المدفوع :-</u>	يدفع راس المال المصدر عادة على عدة اقساط ويتمثل راس المال المدفوع فى المبلغ الذى يدفعه حاملى الاسهم من راس المال المصدر ويجب الا يقل هذا المبلغ عن ربع القيمة الاسمية للاسهم .
<u>الجمعية العمومية العادية :-</u>	
تعقد باستمرار كل عام مرة ويشترط اكتمال النصاب فان لم يكتمل يعقد اجتماع ثانى بمن حضر ويتم مناقشة التقرير المالى والادارى وتقرير مدقق الحسابات بالاضافة الامور الاخرى المدرجة على جدول الاعمال .	
<u>الجمعية العمومية الغير العادية :-</u>	
فتعقد لمناقشة بند معين كالطلب من الهيئة العامة الاندماج او شراء حصة شركة او تعديل او الغاء بند فى النظام الداخلى للمنشأة ويشترط لعقد اكتمال النصاب هو النصف زائد واحد وان لم يكتمل النصاب يلغى الاجتماع ولا يعقد اجتماع ثانى كالاتحاد العادى .	

هيكل الايضاحات المتممة :-
١- تعرض معلومات عن اسس اعداد القوائم المالية وعن السياسات المحاسبية المحددة التى تطبقها المنشأة بما يتفق مع الفقرة ١١٧ / ١٢٤ .
٢- تفصح عن المعلومات التى تتطلبها معايير المحاسبة المصرية و التى لم تعرض فى مكان اخر فى القوائم المالية .
٣- تقدم معلومات اضافية لم تعرض فى مكان اخر فى القوائم المالية الا انها ذات صلة وللازمه لفهم اى من هذه القوائم .

المزايا العينية التى لاتخضع لضريبة كسب العمل :-
ولقد اعفي القانون المزايا الاتية:
" ١ - المزايا العينية الجماعية التالية : "
" أ - الوجبة الغذائية التى تصرف للعاملين . "
" ب - النقل الجماعي للعاملين أو ما يقابله من تكلفة . "
" ج - الرعاية الصحية . "
" د - الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل . "
" هـ - المسكن الذى يتيح رب العمل للعاملين بمناسبة أداثهم للعمل . "

مكونات تقرير مراقب الحسابات:-
١- عنوان التقرير
٢- الموجه اليه التقرير .
٣- الفقرة الافتتاحية
٤- مسئولية الادارة عن القوائم المالية
٥- مسئولية مراقب الحسابات
٦- فقرة الرأى
٧- اى مطلبات الزامية اخرى
٨- توقيع مراقب الحسابات
٩- تاريخ تقرير مراقب الحسابات
١٠- عنوان مراقب الحساباب

انواع الرأى بالتقارير المالية :-
١ الرأى بدون تحفظ (رأى نظيف)
٢ الرأى بتحفظ (رأى مقيد)
٣ الرأى السلبي (المعاكس)
٤ الامتناع عن إبداء الرأى

انواع بالتقارير المالية :-
١ التقارير المختصرة
٢ التقارير المطولة
٣ التقارير الخاصة

السعر المحايد وطرق تسعيه :-
هو السعر الذى يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين او اكثر ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل .
طريقة السعر الحر المقارن :-
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس سعر ذات السلعة او الخدمة اذا تمت بين الشركة واشخاص غير مرتبطين .
طريقة التكلفة الاجمالية مضافا اليها هامش ربح :-
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس اجمالى التكلفة السلعة او الخدمة مضافا اليها هامش ربح لصالح الشركة البائعة.
طريقة التكلفة الاجمالية مضافا اليها هامش ربح :-
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس سعر السلة او الخدمة وفقا لسعر اعادة البيع الى طرف ثالث غير مرتبط
بعد خصم نسبة تمثل هامش ربح مناسب للطرف الوسيط .

العمر الانتاجى المقدر للاصل :-
هو الفترة التى تتوقع المنشأة ان يكون الاصل متاحا خلالها للاستخدام .
القيمة التخريدية للاصل :-

قائمة الدخل :-	
هى قائمة تعبر عن ايرادات فترة محددة ومصروفات هذه الفترة بهدف تحديد صافى الربح او الخسارة تلك الفترة .	
لذلك نكتب قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
قائمة المركز المالى :-	
هى قائمة تعبر عن الاصول (ممتلكات الشركة) والخصوم (التزامات على الشركة) و كذلك حقوق الملكية فى لحظه محددة .	
لذلك نكتب قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
قائمة التدفقات النقدية :-	
هى قائمة توضح مصادر الحصول على النقود وواجه استخدام هذه النقود وذلك عن فترة محددة .	
الربح المحاسبى :-	
هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة قبل خصم الضرائب ويخضع بصفة عامة فى ضوء معايير المحاسبة المصرية .	
الربح الضريبى :-	
هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة والذي يتحدد وفقا للقواعد التى تصدرها الادارة الضريبية فى ضوء قانون الضرائب وعادة ما يختلف عن الربح المحاسبى عن الربح الضريبى وينتج عنه ذلك فروق دائمة وفروق مؤقتة .	
الضريبة المستحقة :-	
هى عبارة عن مجموع الاوعية الخاضعة للضريبة * فى سعر الضريبة .	
الضريبة الواجبة السداد:-	
هى عبارة عن الضريبة المستحقة مطروحا منها مجموع التسديدات .	
الضريبة المؤجلة :-	
هى التى تنتج نتيجة الاختلاف بين الاساس المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والاساس الضريبة وفقا لقانون الضرائب المصرية واما ان تكون فروق مؤقتة يستحق سدادها مستقبلا (التزام ضريبى مؤجل) او يستحق استردادها مستقبلا (اصل ضريبى مؤجل) من الامثلة تلك البنود الاهلاك المحاسبى والاهلاك الضريبى .	
الاهلاك :-	
هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الثابت ماعدا الاراضى	
الاستهلاك:-	
هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الغير ملموس مثل الشهرة وبراءة الاختراع	
الاهلاك المحاسبى :-	
هو الاهلاك الذى تعتمد المنشئات لاهلاك اصولها حسب القوانين المنظمة لنسب الاهلاك .	
هو الاهلاك للاصول بنسب اعلى من نسب الاهلاك المحاسبى والنسب حددتها قانون الضرائب و الهدف منها هو تعجيل استهلاك الاصول التى يكون عمرها الاتحاحي طويل	
المخصص :-	
هو عبء على الايرادات اى هو مصروف يتم تكوينه لمواجهة خسائر مؤكدة (الاهلاك) وخسائر غير مؤكدة (ديون مشكوك فى صحتها) ويظهر كمصروف فى قائمة الدخل ويتم تكوينه بغض النظر عن نتيجة المنشأة من ربح اوخسارة .	
الاحتياطى :-	
هو تدعيم للمركز المالى اى هو توزيع الارباح ويظهر ضمن حقوق الملكية .	
المصروفات الايرادية :-	
هو المصروف الذى يحقق ايراد فى نفس السنة .	
المصروفات الرأسمالية :-	
هو المصروف الذى يحقق ايراد عن عدة فترات مالية و يؤدى الى زيادة الطاقة الانتاجية .	
الكميالة :-	
هو امر كتابى يصدر من الدائن الى المدين .	
السند الاذنى:-	
هو تعهد كتابى يتعهد فيه المدين بدفع مبلغ معين الى الدائن فى تاريخ محدد .	
السهم :-	
هى اداة ملكية تالية فى الحقوق لكل انواع ادوات الملكية الاخرى	
المخاطرة مرتفعة / العائد متغير / ليس له مدة محددة / له حق التصويت .	
السندات :-	
هى اداة دين تلجأ اليها الحكومات والشركات لتمويل مشاريعها حيث انها توفر عائدا جيد للمستثمرين مقابل مخاطرة مقبولة المخاطرة متوسطه / العائد ثابت / له مدة محددة / ليس له حق التصويت .	
يحصل حاملى السندات على فوائد <u>قل</u> ما يحصل اصحاب الاسهم على توزيعات الارباح . (<u>السند التزم</u> & <u>السهم حقوق</u>) .	
اى يتم جرد المخزون يدويا مرة واحدة فى نهاية الفترة المالية	
الجرد الدورى :-	
عن طريق جرد مادى وضرب عدد الوحدات فى تكلفة الوحدة الواحدة لتقدير قيمة المخزون المتاح .	
الجرد المستمر :-	
هى الطريقة التى يتم من خلالها امساك دفتر جرد او كارت صنف لكل صنف من الاصناف بالمخازن بحيث يتم تتبع حركة الصنف من المواد الخام ويتم اضافة البضاعة الواردة الى المخازن الى الرصيد الافتتاحى فى بداية العام وثم يتم خصم ماتم بيعة او تحويلة للاقسام الاخرى	
انواع الاحتياطيات	
١ احتياطى قانونى	
٢ احتياطى موازنة الكربون	
٣ احتياطى نظامى	
٤ احتياطى رد سندات	
٥ احتياطى عام	
٦ احتياطى سرى	
انواع المخصصات	
١ <u>المخصصات المتعلقة بالاصول</u>	
مخصصات لمقابلة النقص الفعلى فى الاصول مثل مخصص اهلاك الاصول الثابتة	
مخصصات لمقابلة النقص المؤكد الحدوث فى الاصول مثل مخصص اهلاك ديون معدومة	
مخصصات لمقابلة النقص المحتمل مستقبلا فى الاصول مثل مخصص اهلاك ديون مشكوك فى تحصيلها	
٢ <u>المخصصات المتعلقة بالالتزامات</u>	
مخصصات لمقابلة الالتزامات المؤكدة مثل مخصص الضرائب	
مخصصات لمقابلة الالتزامات المحتملة مثل مخصص مكافآت ترك الخدمة	
راس المال المرخص به : هو راس المال المحدد فى النظام الاساسى للشركة ويجوز زيادة راس المال به بموافقة الجمعية العامة .	
راس المال المصدر:- هو راس المال الذى يتم اصدار اسهم به . ويتمثل فى القيمة الاسمية لكافة الاسهم العادية او الممتازة	

ويجوز لمجلس ادارة الشركة المساهمة زيادة راس المال المصدر بحيث لا يتجاوز راس المال المرخص به .

راس المال المدفوع :- يدفع راس المال المصدر عادة على عدة اقساط ويتمثل راس المال المدفوع فى المبلغ الذى يدفعه

حاملى الاسهم من راس المال المصدر ويجب الا يقل هذا المبلغ عن ربع القيمة الاسمية للاسهم .

--

الجمعية العمومية العادية :-

تعقد باستمرار كل عام مرة ويشترط اكتمال النصاب فان لم يكتمل يعقد اجتماع ثانى بمن حضر ويتم مناقشة التقرير المالى والادارى وتقرير مدقق الحسابات
بالاضافة الامور الاخرى المدرجة على جدول الاعمال .

--

الجمعية العمومية الغير العادية :-

فتعقد لمناقشة بند معين كالطلب من الهيئة العامة الاندماج او شراء حصة شركة او تعديل او الغاء بند فى النظام الداخلى للمنشأة
ويشترط لعقد اكتمال النصاب هو النصف زائد واحد وان لم يكتمل النصاب يلغى الاجتماع ولايعقد اجتماع ثانى كالا اجتماع العادى .

--

هيكل الايضاحات المتممة :-	
١- تعرض معلومات عن اسس اعداد القوائم المالية وعن السياسات المحاسبية المحددة التى تطبقها المنشأة بما يتفق مع الفقرة ١١٧ / ١٢٤ .	
٢- تفصح عن المعلومات التى تتطلبها معايير المحاسبة المصرية والتى لم تعرض فى مكان اخر فى القوائم المالية .	
٣- تقدم معلومات اضافية لم تعرض فى مكان اخر فى القوائم المالية الا انها ذات صلة وللازمه لتفهم اى من هذه القوائم .	
المزايا العينية التى للاتخضع لضريبة كسب العمل :-	
ولقد اعفى القانون المزايا الاتية:	
" ١ - المزايا العينية الجماعية التالية :	
" أ - الوجبة الغذائية التى تصرف للعاملين .	
" ب - النقل الجماعي للعاملين أو ما يقابله من تكلفة .	
" ج - الرعاية الصحية .	
" د - الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل .	
"" هـ - المسكن الذى يتيح رب العمل للعاملين بمناسبة أدائهم للعمل .	
مكونات تقرير مراقب الحسابات:-	
١- عنوان التقرير	
٢- الموجه اليه التقرير .	
٣- الفقرة الافتتاحية	
٤- مسؤولية الادارة عن القوائم المالية	
٥- مسؤولية مراقب الحسابات	
٦- فقرة الرأى	
٧- اى متطلبات الزامية اخرى	
٨- توقيع مراقب الحسابات	
٩- تاريخ تقرير مراقب الحسابات	
١٠- عنوان مراقب الحساباب	
انواع الرأى بالتقارير المالية :-	
١ الرأى بدون تحفظ (رأى نظيف)	
٢ الرأى بتحفظ (رأى مقيد)	
٣ الرأى السلبي (المعاكس)	
٤ الامتناع عن إبداء الرأى	
انواع بالتقارير المالية :-	
١ التقارير المختصرة	
٢ التقارير المطولة	
٣ التقارير الخاصة	
السعر المحايد وطرق تسعيره :-	
هو السعر الذى يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين او أكثر ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل .	
<u>طريقة السعر الحر المقارن :-</u>	
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس سعر ذات السلعة او الخدمة اذا تمت بين الشركة واشخاص غير مرتبطين .	
<u>طريقة التكلفة الاجمالية مضافا اليها هامش ربح :-</u>	
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس اجمالى التكلفة السلعة او الخدمة مضافا اليها هامش ربح لصالح الشركة البائعة.	
<u>طريقة التكلفة الاجمالية مضافا اليها هامش ربح :-</u>	
ويتحدد سعر السلعة او الخدمة فيما بين الاطراف المرتبطة على اساس سعر السلة او الخدمة وفقا لسعر اعادة البيع الى طرف ثالث غير مرتبط	
بعد خصم نسبة تمثل هامش ربح مناسب للطرف الوسيط .	
العمر الانتاجى المقدر للاصل :-	
هو الفترة التى تتوقع المنشأة ان يكون الاصل متاحا خلالها للاستخدام .	
القيمة التخريدية للاصل :-	
هى القيمة المقدرة التى يمكن لمنشأة ان تحصل عليها حاليا من التصرف فى الاصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد لو كان الاصل فى العمر وعلى الحالة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية العمر الانتاجى المقدر للاصل .	
القيمة العادلة:-	
هى السعر الذى يتم استلامه من بيع الاصل بين مشاركين فى السوق فى تاريخ القياس .	
القيمة القابلة للاسترداد :-	
هى القيمة العادلة للاصل (مخصوما منها تكاليف لازمة للبيع) او قيمته الاستخدامية ايهما اكبر .	
خسائر الاضمحلال :-	
هى المبلغ الذى تزيد به القيمة الدفترية للاصل عن قيمة الاستردادية .	
القيمة الدفترية :-	
هى القيمة المعترف بها للاصل بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.	