

محتويات كورس المحاسب المهني المحترف P.F.A

(١) معرفة أنواع المصروفات



(٢) كيفية التعامل مع المشتريات النقدية والأجل .

(٣) معرفة أنواع الخصم



(٤) كيفية التعامل مع المبيعات النقدية والأجل .

(٥) كيفية التعامل مع ضريبة القيمة المضافة .

(٦) كيفية إنشاء الإقرار الضريبي ومكوناته الخمسة .

(٧) كيفية التعامل مع الأرباح التجارية والصناعية .

(٨) كيفية التعامل مع البنوك من خلال إستلام الشيكات وإصدار الشيكات .

(٩) معرفة الفرق بين الجرد الدوري والجرد المستمر .

(١٠) كيفية التسجيل في الدفاتر المحاسبية المختلفة .



(١١) كيفية بناء الأستاذ العام ومكوناته المختلفة .

(١٢) كيفية تصوير ميزان المراجعة قبل التسويات .

(١٣) كيفية التعامل مع حساب التسويات الجردية وحساب الإهلاك .

(١٤) كيفية إنشاء القوائم المالية مثل قائمة الدخل والميزانية العمومية .

(١٥) كيفية التعامل مع الإستيراد والتصدير من خلال الإعتمادات المستندية .

(١٦) إعداد مشروع للمقاولات والتسجيل في الدفاتر المختلفة .

(١٧) كيفية التعامل مع ضريبة كسب العمل .

كورس المحاسب المهني المحترف P.F.A

أنواع المصروفات :-

١- مصروفات إدارية وعمومية :

هي المصروفات التي تتميز بصفة التكرار والإستمرار والدوام مثل مصاريف بنكية - إنتقالات - الأجور والمرتبات - الكهرباء - فواتير التليفون - المياه - الغاز..... إلخ .

٢- مصروفات التسويق :-

هي المصروفات المرتبطة بالإنتاج المباشر من حيث الدعاية والإعلان - والتوزيع والترويج وهي المرتبطة أيضاً برجل البيع من حيث المكافآت والمرتبات والحوافز..... إلخ .

٣- مصروفات التشغيل :-

هي المصروفات المرتبطة بالآلة من حيث الصيانة والتزكيب والوقود وبنزين السيارات وإكراميات المواقع وكهرباء الآلات .

ملحوظة هامة :-

* جميع المصروفات مدينة ماعدا المصروف المستحق لأنه يمثل إلتزام على الشركة .

التسجيل :-

- (١) سند قيد اليومية .
- (٢) اليومية الأمريكية .
- (٣) أستاذ مساعد .
- (٤) دفتر تحليل المصروفات .

ملحوظة :-

لماذا يتم عمل سند قيد اليومية

- سند قيد اليومية : إثبات حقيقة صورة السند ← (فاتورة - إيصال - كشف حساب مرتب) .
- القيـد : إثبات نتيجة .

نموذج دفتر تحليل المصروفات

م. مستحق	م. مقدم	عجز طبيعي	التليفون	دعاية وإعلان	أدوات كتابية	التأمين على الممتلكات	مصروفات بنكية	مياه وإنارة	أجور ومرتبات	إيجار	الإجمالي	الطرف الدائن	البيان	م	التاريخ

المشتريات

المشتريات ذات طبيعة مدينة لأنها تزيد من قيمة المخزون .
الحالات التي تأتي بها المشتريات دائنة :
١- في حالة إقبال المشتريات بنظام الجرد الدوري بالمخازن .

من ح / المخزون

إلى ح / المشتريات

٢- في حالة المسحوبات للبضاعة بسعر التكلفة .

من ح / المسحوبات

إلى ح / المشتريات

ح / المسحوبات مرتبط بصاحب المنشأة .

المعالجة المحاسبية للمشتريات

فاتورة شراء على الحساب

من ح / المشتريات

إلى ح / الموردين / الدائنين

(١) إثبات المشتريات

فاتورة شراء نقداً

من ح / المشتريات

إلى ح / النقدية - البنك

إثبات المشتريات

(٢) سداد قيمة المشتريات نقداً

من ح / الموردين (الشركة المصرية)

إلى ح / النقدية

قيد أقساط

ملحوظة هامة جداً:-

يتم ذكر لفظ الموردين إذا كانت المشتريات بضاعة بغرض التجارة بينما يتم ذكر لفظ الدائنين إذا كانت المشتريات أصل .

أنواع الخصم على المشتريات

خصم يؤثر بإسمه

ويؤثر بقيمته

خصم نقدي (بشروط....)

Cash Discount

خصم لا يؤثر بإسمه

وإنما يؤثر بقيمته

خصم كمية

Quantity Discount

خصم تجاري

Trade Discount

خصم مكتسب

Purchase Discount

(المشتريات)

لأنه يمثل إيراد للشركة

خصم مسموح به

Sales Discount

(المبيعات)

لأنه يمثل مصروف على الشركة

مثال :-

- (١) تم شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج من شركات عمر أفندي ٢٠١٨/١٠/١ وكان هناك خصم تجارى ١٠% وخصم نقدي ٢% إذا تم السداد خلال ٧ أيام من ٣٠ يوم .
(٢) تم سداد قيمة المشتريات نقداً يوم ٢٠١٨ / ١٠ / ٦

الحل :

(١) إثبات المشتريات

الخصم التجارى = $10000 \times 10\% = 1000$ ج
صافى المشتريات = $10000 - 1000 = 9000$ ج

٩٠٠٠ من د / المشتريات
٩٠٠٠ إلى د / الموردين (عمر أفندي)

(٢) السداد

• التحصيل فى دفاتر المشتري

الخصم النقدي (الخصم المكتسب) = $9000 \times 2\% = 180$ ج
صافى المشتريات = $9000 - 180 = 8820$ ج

٩٠٠٠ من د / الموردين (عمر أفندي)
إلى مذكورين
٨٨٢٠ د / النقدية
١٨٠ د / خصم مكتسب

• التحصيل فى دفاتر البائع

٨٨٢٠ من مذكورين
٨٨٢٠ د / النقدية
١٨٠ د / خصم مكتسب
٩٠٠٠ إلى د / الموردين (عمر أفندي)

المبيعات

المبيعات ذات طبيعة دائنة والسبب لأنها تقلل من حجم وقيمة المخزون .
دائماً حساب المبيعات مرتبط بسلعة أو بضاعة أما حساب الإيرادات مرتبط بخدمة (إيرادات أخرى)

ملحوظة هامة :-

- عند تقديم سلعة يذكر لفظ المبيعات .
- بينما عند تقديم الخدمة يذكر لفظ الإيرادات (إيرادات أخرى) .
- الإيرادات بشكل عام مرتبطه بالنشاط المزاوول في المنشأة .
- تكلفة المبيعات = مشتريات + مخزون أول المدة + الخصم مسموح به
(يطرح) (مخزون آخر المدة + الخصم المكتسب) .

المعالجة المحاسبية للمبيعات

فاتورة بيع على الحساب
من ح / العملاء / المدينين
إلى ح / المبيعات
(١) إثبات المبيعات

فاتورة بيع نقداً
من ح / النقدية / البنك
إلى ح / المبيعات
إثبات المبيعات

(٢) سداد قيمة المبيعات نقداً
من ح / النقدية / البنك
إلى ح / العملاء

ضريبة القيمة المضافة

- تدفع ضريبة القيمة المضافة كل شهر وخلال ٦٠ يوم .
- لا تعتبر ضريبة القيمة المضافة إيراد عند التحصيل .
- لا تعتبر ضريبة القيمة المضافة تكلفة عند السداد .

المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة

فاتورة بيع
مثال: تم بيع بضاعة بمبلغ ١٢٠ ج
إلى شركة أهلة مع وجود ض.ق.م ١٠%
١٣٢ من ح / العملاء (شركة أهله)
إلى مذكورين
١٢٠ ح / المبيعات
١٢ ح / ض.ق.م

فاتورة شراء
مثال: تم شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠ ج
من الشركة المتحدة مع وجود ض.ق.م ١٠%
من مذكورين
١٠٠ ح / المشتريات
١٠ ح / ض.ق.م
١٢٠ إلى ح / الموردين (الشركة المتحدة)

ملحوظة هامة جداً :-

- ضريبة القيمة المضافة في حالة الشراء تأتي مدينة لأنها تمثل مصروف مؤقت لحين توريدها إلى مصلحة الضرائب .
- بينما تأتي ضريبة القيمة المضافة دائنة في حالة المبيعات لأنها تمثل إيراد مؤقت لحين توريدها إلى مصلحة الضرائب .

مكونات الإقرار الضريبي

- (١) المشتريات التي تمت خلال الفترة = ١٠٠ ج
- (٢) الضريبة المسددة على المشتريات التي تمت خلال الفترة = ١٠ % ١٠٠ ج
- (٣) المبيعات التي تمت خلال الفترة = ١٢٠ ج
- (٤) الضريبة المحصلة على المبيعات التي تمت خلال الفترة = ١٠ % ١٢٠ ج
- (٥) الفرق بين الضريبة المحصلة والضريبة المسددة يورد إلى مصلحة الضرائب
= ١٢ - ١٠ = ٢ ج

ملحوظة هامة جداً :-

- يجب أن يقدم الإقرار الضريبي عن شهر واحد فقط ولها مهلة ٦٠ يوم .

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

هي ضريبة أرباح تجارية وصناعية أو ضريبة الخصم أو ضريبة الخصم من المنبع أو ضريبة الخصم أو الإضافة أو ضريبة الأرباح التجارية والصناعية ض . أ . ت . ص .

* نص قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في شأن ضريبة الأرباح التجارية والصناعية على الآتي :

- (١) تفرض ضريبة الأرباح التجارية والصناعية على كل مبلغ يساوى أو يزيد عن ٣٠٠ جنيه .
- (٢) تأتي ضريبة الأرباح التجارية والصناعية عكس طبيعة الحساب فى القيد بينما تأتي ضريبة القيمة المضافة مع طبيعة الحساب .
- (٣) تخصص ضريبة الأرباح التجارية والصناعية من قيمة الفاتورة بينما تضاف ضريبة القيمة المضافة على قيمة الفاتورة .
- (٤) ضريبة الأرباح التجارية والصناعية ضريبة إختيارية بينما ضريبة القيمة المضافة إجبارية .
- (٥) **شرائح ضريبة الأرباح التجارية والصناعية :**

١- فى حالة السلع تخضع لـ ١ %

٢- فى حالة الخدمة تخضع لـ ٣ %

٣- فى حالة المقاولات تخضع لـ ٥ %

مراحل إستلام الشيك

- (١) إستلام الشيك رقم ١٤٢٣١ يوم ١٥ / ١ / ١٩٩٨
٢٥٠٠ من ح / أوراق القبض
٢٥٠٠ إلى ح / العملاء
- (٢) إيداع الشيك رقم ١٤٢٣١ يوم ١٥ / ١ / ١٩٩٨
٢٥٠٠ من ح / شيكات تحت التحصيل
٢٥٠٠ إلى ح / أوراق القبض
- (٣) تحصيل الشيك رقم ١٤٢٣١ يوم ٢٥ / ١ / ١٩٩٨
٢٥٠٠ من ح / البنك
٢٥٠٠ إلى ح / شيكات تحت التحصيل
- (٣) في حالة رفض الشيك رقم ١٤٢٣١ يوم ١ / ١ / ١٩٩٨
٢٥٠٠ من ح / العملاء
٢٥٠٠ إلى ح / شيكات تحت التحصيل

مراحل إعداد الشيك المصدر

مثال :

تم شراء بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج بشيك على بنك إمارات دبي يوم ١٠ / ١٠ / ٢٠١٨ حيث أن هذا الشيك حق الصرف يوم ٢٩ / ١٠ / ٢٠١٨ وتم عملية الشراء من شركة الغد المشرق .

- (١) المرحلة الأولى إثبات المشتريات يوم ٢٩ / ١٠ / ٢٠١٨
٨٠٠٠٠ من ح / المشتريات
٨٠٠٠٠ إلى ح / الموردين (شركة الغد المشرق)
- (٢) تحرير الشيك لشركة الغد المشرق يوم ١٠ / ١٠ / ٢٠١٨
٨٠٠٠٠ من ح / الموردين (شركة الغد المشرق)
٨٠٠٠٠ إلى ح / أوراق الدفع
- ملحوظة :** يتم تصوير الشيك وتصوير بطاقة مستلم الشيك .
- (٣) صرف الشيك من بنك إمارات دبي يوم ٢٩ / ١٠ / ٢٠١٨
٨٠٠٠٠ من ح / أوراق الدفع
٨٠٠٠٠ إلى ح / البنك (بنك إمارات دبي)

مقارنة بين الجرد الدوري والمستمر

وجه المقارنة	الجرد الدوري	الجرد المستمر
وقت الإقفال	تقفل المشتريات في نهاية كل شهر	تقفل المشتريات في نهاية الفترة المالية
الورارد	من ح / المشتريات	من ح / المخزون
المنصرف	إلى ح / المبيعات	إلى ح / المخزون

ملحوظة : أيهما أنسب للنشاط حسب طبيعة النشاط .

التسجيل خلال الفترة المحاسبية (٣ أو ٦ أو ١٢ شهر)

التسجيل

القيود



*مرحلة التلخيص :

هى عبارة عن تلخيص إجماليات الفترة فى ميزان المراجعة .

الهدف من إعداد ميزان المراجعة :

- (١) هو التأكد إن جميع القيود التى تمت خلال الفترة متساوية الأطراف (المدين = الدائن) .
- (٢) هو أخذ الأرصدة النهائية من ميزان المراجعة وعمل القوائم المالية مثل قائمة الدخل والميزانية العمومية .

نموذج ميزان المراجعة

مرحلة التلخيص

أرصدة		مجاميع		إسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	
	٩٠٠٠		٩٠٠٠	د / أثاث
	٦٥٠٠		٦٥٠٠	د / معدات مكتبية
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	د / سيارات
	١٧٧٠٠	٢١٠٠٠	٣٨٧٠٠	د / مخزون
				د / العملاء

ملاحظات على حساب التسويات الجردية

ملحوظة (١) : المصروفات المقدمة هي المصروفات التي تم دفعها خلال الفترة مع أنها تخص فترة قادمة وهي ذات طبيعة مدينة لذلك لأنها لا تمثل ممتلكات وتظهر في الميزانية تحت عنوان الأصول المتداولة وإذا تم إكتشاف المصروف المقدم في الشهر نفسه يتم عمل القيد الآتي :

من مذكورين	
ح / مصروفات مقدمة (أقساط التأمين)	٧١٢.٥
ح / مصروفات إدارية وعمومية	٢٣٧.٥
إلى ح / النقدية	٩٥٠

بينما إذا تم إكتشاف المصروف المقدم في نهاية الفترة يتم عمل القيد الآتي :- في حساب التسويات الجردية

ح / مصروفات مقدمة (أقساط التأمين)	٧١٢.٥
إلى ح / مصروفات إدارية وعمومية	٧١٢.٥

ملحوظة (٤) : بالنسبة لقيمة الأدوات الكتابية المتبقية لفترة قادمة تعالج بأحد الطريقتين :-
١. تعتبر مصروفات مقدمة

من ح / مصروفات مقدمة (أدوات كتابية)	٦٠٠
إلى ح / مصروفات إدارية وعمومية	٦٠٠
إثبات مصروفات مقدمة	

٢. تعتبر مخزون

من ح / المخزون (أدوات كتابية)	٦٠٠
إلى ح / مصروفات إدارية وعمومية	٦٠٠
إثبات قيمة الأدوات الكتابية المتبقية	

مثال :

تم سداد أقساط تليفونات الشركة بمبلغ ٣٠٠٠ ج يوم ١١/٢٨ حيث أن هذه التليفونات خاصة بشهر ديسمبر
ثم سداد فواتير كهرباء في ١١/ ٢٩ . المطلوب : إجراء القيد في نوفمبر وإجراء القيد في ديسمبر ٢٠٠٠ ج .

<u>نوفمبر</u>	<u>ديسمبر</u>
٢٠٠٠ من ح / م. مقدمة	٢٠٠٠ من ح / م. إدارية وعمومية (كهرباء)
٢٠٠٠ إلى ح / النقدية	٢٠٠٠ إلى ح / م. مقدمة
ميزانية نوفمبر تتأثر فقط	قائمة دخل ديسمبر تأثرت لأنه مصروف يخص الشهر
بحساب مصروفات مقدمة في الجانب المدين	وتتأثر الميزانية العمومية في ديسمبر

ملحوظة (٥) : المصروفات المستحقة هي المصروفات التي تخص الفترة المالية ولكن لن يتم دفعها خلال هذه الفترة وهي دائنة ويظهر في الميزانية تحت عنوان الخصوم المتداولة لذلك يكون القيد كالاتي :

من ح / مصروفات إدارية وعمومية (كهرباء)	٣٠٠
إلى ح / مصروفات مستحقة	٣٠٠
إثبات مصروفات مستحقة	

ملحوظة (٦) : بالنسبة لأتعاب المحاسب القانوني المستحقة تعالج بأحد الطريقتين :-

١. تعتبر مصروفات مستحقة (طريقة صحيحة)

من ح / مصروفات إدارية وعمومية	٣٥٠
إلى ح / مصروفات مستحقة (المحاسب القانوني)	٣٥٠
إثبات مصروفات مستحقة	

٢. تعتبر موردين (طريقة صحيحة) سيتم استخدام هذه الطريقة :

من ح / مصروفات إدارية وعمومية	٣٥٠
إلى ح / الموردين (المحاسب القانوني)	٣٥٠
إثبات أتعاب المحاسب القانوني المستحقة	

* مصروفات إدارية وعمومية تظهر في قائمة الدخل / مصروفات مستحقة تظهر في الميزانية العمومية في الجانب الدائن تحت الخصوم المتداولة

مثال :

تم إثبات عمولات شهر نوفمبر لمناديب البيع بقيمة ٥٧٠٠ ج حيث أن التاريخ يخص ديسمبر .
المطلوب : إجراء القيد في نوفمبر وإجراء القيد في ديسمبر .

ديسمبر	نوفمبر
١٢ / ١	١١ / ٢٩
٥٧٠٠ من د / مصروفات مستحقة (عمولات البيع)	٥٧٠٠ من د / م. إدارية وعمومية (عمولات البيع)
٥٧٠٠ إلى د / النقدية	٥٧٠٠ إلى د / مصروفات مستحقة
أثرت في قائمة دخل ديسمبر	أثرت في قائمة دخل نوفمبر م. إدارية وعمومية
وأثرت في الميزانية العمومية ديسمبر	وأثرت في الميزانية العمومية نوفمبر تأثرت بمصروفات مستحقة

ملحوظة (٧) : الفرق بين الديون المدعومة والديون المشكوك في تحصيلها :-

(١) **الديون المدعومة :-** هي الديون التي لا يمكن تحصيلها للأسباب الآتية :

- ✓ الهجرة إلى خارج البلاد
 - ✓ إفلاس الشركة (لازم يقدم أوراق مايفيد إفلاسه)
 - ✓ وفاة صاحب الشركة (مع عدم وجود ورثة لسد الديون)
- حيث أن الديون المدعومة ذات طبيعة مدينة لأنها تمثل مصروف وتظهر في قائمة الدخل تحت عنوان مصروفات إدارية وعمومية لذلك يكون القيد كالاتى :

*** من د / ديون مدعومة

*** إلى د / العملاء (اسم العميل)

(٢) **الديون المشكوك في تحصيلها :-** هي الديون التي من الممكن تحصيلها لذلك يجب عمل المخصص اللازم

ولذلك يكون القيد كالاتى :

١٥٠ من د / ديون مشكوك في تحصيلها

١٥٠ إلى د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

✓ في حالة عدم السداد وجاء ميعاد اعداد الميزانية العمومية

إجمالى العملاء **يطرح منه** (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) = **صافى العملاء**

✓ وفي حالة السداد قبل أو بعد اعداد الميزانية العمومية يكون القيد كالاتى :

*** من د / النقدية / البنك

*** إلى د / العملاء (اسم العميل)

أنواع العجز في الخزينة

ملحوظة (٨) :

عجز غير طبيعى

غير مسموح به

من د / أرصدة مدينة أخرى (أمين الخزنة)
إلى د / النقدية

إثبات عجز غير طبيعى غير مسموح به

عجز طبيعى

مسموح به

من د / م. إدارية وعمومية (عجز طبيعى)
إلى د / النقدية

إثبات عجز طبيعى بالنقدية مسموح به

ملحوظة (١٠) : بالنسبة للفواتير أو الشيكات والإيصالات التى لم يسبق تسجيلها خلال الفترة المحاسبية

يتم تسجيلها بصورتها العادية في حساب التسويات الجردية ويكون إجابة رقم (١٠) كالاتى :

١١٣٣٠ من د / العملاء

إلى مذكورين

١٠٣٠٠ د / المبيعات

١٠٣٠ د / ضريبة القيمة المضافة

ملحوظة (١١) : لتصحيح أخطاء الفواتير يتبع أحد الطرق الآتية :

✓ (١) **الطريقة الأولى :** إقفال الفاتورة رقم ٦٧٣

من مذكورين

ح / المبيعات

٥٠٠٠

ح / ضريبة القيمة المضافة

٥٠٠

إلى ح / العملاء

٥٥٠٠

من ح / العملاء

٥٣٠٢

إلى مذكورين

ح / المبيعات

٤٨٢٠

ح / ضريبة القيمة المضافة

٤٨٢

هذه الطريقة الأفضل لإستباتها للخطأ وإستيفانها ويفضل العمل بها

(٢) الطريقة الثانية : عمل قيد بفرق القيمة

من مذكورين

ح / المبيعات

١٨٠

ح / ضريبة القيمة المضافة

١٨

إلى ح / العملاء

١٩٨

هذه الطريقة مبهمة

ملحوظة (١٢) : الفرق بين الإهلاك ز الإستهلاك ومجمع الإهلاك ومخصص الإهلاك ومتجمع الإهلاك :-

(١) الإهلاك :- هو النقص التدريجي فى قيمة الأصل الثابت مثل المباني ، السيارات ، الأثاث ، الآلات

ماعدا الأراضي لها معدل نفاذ مثل أراضى المناجم والمحاجر حيث أن الإهلاك

يخص الفترة الواحدة ١٢،٦،٣ شهر وهو ذات طبيعة مدينة ويظهر فى قائمة الدخل

تحت عنوان مصروفات إدارية وعمومية .

(٢) الاستهلاك :- هو النقص التدريجي فى قيمة الأصل المعنوى الغير ملموس مثل الشهرة وبراءة الاختراع .

(٣) مجمع الإهلاك :- هو عبارة عن إهلاك السنوات السابقة + إهلاك العام الحالى وهو ذا طبيعه دائنة

لأنه يظهر فى الميزانية تحت عنوان الأصول الثابتة مطروحاً منها

ليعطى صافى الأصول الثابتة حيث أنه يمثل مخصص الإهلاك ومتجمع الإهلاك

ملحوظة : نص القانون التجارى على حساب إهلاك الإضافات كالاتى :-

(١) إذا تم شراء الأصل فى النصف الأول من الشهر من يوم (١ إلى ١٥)

يتم حساب الإهلاك على الشهر كامل ١٢/١

(٢) بينما إذا تم شراء الأصل فى النصف الثانى من الشهر من يوم (١٦ إلى ٣٠)

يتم حساب الإهلاك على نصف شهر ١٢/٠.٥

من ح / الإهلاك

٨٥١

إلى ح / مجمع الإهلاك

٨٥١

حساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت

حساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت

نوع الأصل	التكلفة	معدل الإهلاك	مجمع إهلاك ٩٧	الإضافات	إهلاك التكلفة	إهلاك الإضافات	إهلاك الفترة	مجمع إهلاك ٩٨	الصافي
أثاث	٦٠٠٠	١٠%	١٢٠٠	٣٠٠٠	١٥٠	٥٠	٢٠٠	١٤٠٠	٧٦٠٠
معدات مكتبية	٤٠٠٠	١٢.٥%	٨٠٠	٢٥٠٠	١٢٥	٢٦	١٥١	٩٥١	٥٥٤٩
سيارات	١٠٠٠٠	٢٠%	٢٠٠٠	—	٥٠٠	—	٥٠٠	٢٥٠٠	٧٥٠٠
الإجمالي	٢٠٠٠٠	—	٤٠٠٠	٥٥٠٠	٧٧٥	٧٦	٨٥١	٤٨٥١	٢٠٦٤٩

الإضافات هو ما تم شراؤه من أصول ثابتة خلال الفترة المالية :

إهلاك التكلفة = تكلفة الأصل × معدل الإهلاك × الفترة المالية / ١٢

أثاث = $٦٠٠٠ \times ١٠\% \times ١٢ / ٣ = ٢٤٠٠$ ج

معدات مكتبية = $٤٠٠٠ \times ١٢.٥\% \times ١٢ / ٣ = ١٦٠٠$ ج

سيارات = $١٠٠٠٠ \times ٢٠\% \times ١٢ / ٣ = ٨٠٠٠$ ج

الإضافات :

أثاث = $٢٤٠٠ = ١٢ / ٣ \times ١٠\% \times ٣٠٠٠$ ج

معدات مكتبية = $١٦٠٠ = ١٢ / ٣ \times ١٢.٥\% \times ٢٥٠٠$ ج

إهلاك الفترة = إهلاك التكلفة + إهلاك الإضافات

إهلاك الفترة = $٧٧٥ + ٧٦ = ٨٥١$

مجمع الإهلاك = مجمع السنوات السابقة + مجمع العام الحالي

مجمع الإهلاك = $٤٨٥١ = ٨٥١ + ٤٠٠٠$ ج

الأصول الثابتة (التكلفة + الإضافات) - مجمع الإهلاك = صافي الأصول الثابتة

الأصول الثابتة ($٢٠٠٠٠ + ٥٥٠٠$) - $٤٨٥١ = ٢٠٦٤٩$ ج

كيفية إعداد القوائم المالية

تعد من الأرصدة النهائية من ميزان المراجعة .

أولاً : قائمة الدخل :- هي عبارة عن قائمة العمليات أو قائمة نتائج العمليات أو قائمة التشغيل أو قائمة الأرباح والخسائر .

الهدف من قائمة الدخل : تهدف هذه القائمة إلى إظهار الموقف المالي الدقيق من ربح أو خسارة .

مكونات قائمة الدخل :-

A المبيعات

١ - صافي المبيعات

= (المبيعات - مردودات المبيعات)

٢ - تكلفة المبيعات

= المشتريات

+ مخزون أول المدة

+ خصم مسموح به

(يطرح) مخزون آخر المدة

+ خصم مكتسب

٣ - مجمل الربح / الخسارة للنشاط

مجمّل الربح / الخسارة للنشاط = (صافي المبيعات (تطرح) تكلفة المبيعات)

B الإيرادات

١ - إيرادات متعلقة بالنشاط

تنتج من مزاولة النشاط مثل الإيرادات العادية

٢ - إيرادات غير متعلقة بالنشاط

+ إيرادات أخرى

+ أرباح رأس مالية

ينتج عن بيع الأصل الثابت

+ إيرادات أوراق مالية

تنتج عن بيع الأسهم والضمانات

C المصروفات

١ - مصروفات إدارية وعمومية

+ ٢ - مصاريف التسويق

٣ - مصاريف التشغيل

D صافي الربح / الخسارة للنشاط

قائمة الدخل بعد التسويات الجردية

البيان	جزئى	كلى
المبيعات	٦٥٣٢٠	
(-) تكلفة المبيعات	(٣٣٢٠٠)	
مجمّل ربح النشاط		٣٢١٢٠.٠٠
+ إيرادات أخرى		٥٠٠
مصروفات إدارية وعمومية	٢٢٥٩٩.٥	
+ إهلاك	٨٥١	
+ ديون مشكوك فى تحصيلها	١٥٠	
إجمالى المصروفات		(٢٣٦٠٠.٥٠)
صافى الربح / الخسارة		٩٠١٩.٥٠

سؤال مهم جداً :

ما هو الفرق بين الميزانية العمومية والمركز المالى ؟

كلّ منهم يوضح ما للشركة من حقوق وماعلى الشركة من التزامات
بينما تعد قائمة المركز المالى فى أى وقت يراد من خلاله معرفة الموقف المالى
بينما تعد الميزانية العمومية فى تاريخ ١٢/٣١.

قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٣١ / ٣ / ١٩٩٨ م

البيـان	جزئى	كلى
الأصول طويلة الأجل :- (الثابتة بالصفافى)	الأصول الثابتة :	٢٥٥٠٠
	أثاث	٩٠٠٠
	معدات مكتبية	٦٥٠٠
	سيارات	١٠٠٠٠
	(-) مجمع الإهلاك	(٤٨٥١)
	صافى الأصول الثابتة :	٢٠٦٤٩
(١) إجمالى الأصول طويلة الأجل:		
الأصول المتداولة :	المخزون	٥٤٠٠
	النقدية	١٥١٩٠
	البنك	٤١٣٨
	عملاء ومدينون	٢٨٤١٢
	(-) ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٥٠)
	صافى العملاء	٢٨٢٦٢
	مصرفات مقدمة	٣٣٦٢.٥٠
	ضريبة الخصم	٢٠٠
(٢) إجمالى الأصول المتداولة :		
		٥٦٥٥٢.٥٠
إجمالى الأصول		
		٧٧٢٠١.٥٠
الخصوم المتداولة :	موردون ودائنون	٦٣٥٠
	قروض قصيرة الأجل	١٨٠٠٠
	مخصص الضرائب	٢٠٠٠
	دائنون متنوعون	١٥٠٠
	ضريبة القيمة المضافة	٣٢
	مصرفات مستحقة	٣٠٠
	(٣) إجمالى الخصوم المتداولة:	٢٨١٨٢.٠٠
(٤) رأس المال العامل (ص. أصول متداولة)		
	= إجمالى الأصول المتداولة - إجمالى الخصوم المتداولة	٢٨٣٧٠.٥٠
	= (٢) - (٣)	
(٥) إجمالى الاستثمار (رأس المال المستثمر) = (١) + (٤)		
		٤٩٠١٩.٥٠
حقوق الملكية	يتم تمويلة من الأتى :-	
	رأس المال المدفوع ؟؟؟ (متمم حسابي)	٣٥٠٠٠.٠٠
	الإحتياطيات (إحتياطى قانونى)	٥٠٠٠.٠٠
	الأرباح أو (الخسائر) الفترة قبل التوزيع	٩٠١٩.٥٠
	إجمالى حقوق الملكية (المساهمين) :	٤٩٠١٩.٥٠

ملحوظة :

للتأكد من صحة الميزانية يجب أن يتساوى إجمالى الاستثمار (رأس المال المستثمر) مع إجمالى حقوق الملكية

الاعتمادات المستندية

الإعتمادات المستندية :- هى أداة تمويلية دولية ومحلية لعقد صفقات تجارية بين دولتين إحداهما فى الداخل والأخرى فى الخارج .

مراحل الإعتماد المستندى :-

(١) **فتح الإعتماد المستندى :-** تقوم الشركة بفتح إعتماد مستندى فى أحد البنوك التابع لها ثم يقوم البنك بإعطاءكم ويكون القيد كالاتى :

xxxx
من حـ / الإعتماد المستندى رقم " " xxxx
إلى حـ / البنك

(٢) إثبات عمولة البنك

xxxx
من حـ / الإعتماد المستندى (مصروفات بنكية . عمولة البنك) xxxx
إلى حـ / البنك

(٣) إثبات الجمارك

xxxx
من حـ / الإعتماد المستندى (الجمارك) xxxx
إلى حـ / البنك

(٤) إثبات مصاريف النقل

xxxx
من حـ / الإعتماد المستندى (مصروفات النقل) xxxx
إلى حـ / البنك / النقدية

(٥) إثبات البضاعة

الجرد الدورى

من حـ / المشتريات xxx
إلى حـ / الإعتماد المستندى xxx

الجرد المستمر

من حـ / المخزون xxx
إلى حـ / الإعتماد المستندى xxx

مثال على الإعتماد المستندى :-

تم إستيراد البضاعة الآتية من الخارج

Item	Quantity	Price	Total Amount
A	٤	٣٠٠٠	١٢٠٠٠
B	٣	٤٠٠٠	١٢٠٠٠
C	٤	٣٠٠٠	١٢٠٠٠
			٣٦٠٠٠

إجراءات على الطلبية :-

- ١- سعر الدولار بالجنيه المصرى ٥ جنية .
- ٢- إثبات عمولة البنك ١٠ %
- ٣- إثبات الجمارك المقدرة ١٣٠٠٠ بشيك .
- ٤- إثبات تخليص الجمارك المقدرة ١٥٠٠ ج نقداً .
- ٥- إثبات مصاريف النقل المقدرة بـ ١٠٠٠ ج نقداً .
- ٦- إثبات ضريبة القيمة المضافة ١٠ % بشيك .

المطلوب : حساب تكاليف الرسالة ؟

حل مثال الإعتماد المستندى

ملحوظة : جميع بنود الرسالة تدخل ضمن تكاليف الرسالة ماعدا الضرائب بكافة أنواعها لأنها مبلغ يسترد مرة ثانية عند البيع داخل البلاد لذلك تحسب الضرائب بالقانون الآتى :

الضرائب = (قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى + الجمارك) × معدل الضريبة

= (١٨٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠) × ١٠ % = ١٩٣٠٠ ج . م

✓ مكونات الرسالة :

- ١- فاتورة الشراء بالجنيه المصرى = ١٨٠,٠٠٠ ج
 - ٢- عمولة البنك (١٠ % × ١٨٠,٠٠٠) = ١٨,٠٠٠ ج
 - ٣- الجمارك ← = ١٣,٠٠٠ ج
 - ٤- تخليص الجمارك ← = ١,٥٠٠ ج
 - ٥- مصاريف النقل ← = ١,٠٠٠ ج
- ج ٢١٣,٥٠٠

✓ قيود الرسالة :

(١) فتح إعتماد مستندى :-

١٨٠,٠٠٠ من د / الإعتماد المستندى رقم " " إلى د / البنك ١٨٠,٠٠٠

(٢) إثبات عمولة البنك

١٨,٠٠٠ من د / الإعتماد المستندى (مصروفات بنكية . عمولة البنك) إلى د / البنك ١٨,٠٠٠

(٣) إثبات الجمارك وتخليص الجمارك

من مذكورين
١٣٠٠٠ د / الإعتماد المستندى (الجمارك)
١٥٠٠ د / الإعتماد المستندى (تخليص الجمارك)
إلى مذكورين
١٣٠٠٠ د / البنك
١٥٠٠ د / النقدية

(٤) إثبات مصاريف النقل

١٠٠٠ من د / الإعتماد المستندى (مصروفات النقل) إلى د / البنك / النقدية ١٠٠٠

(٥) إثبات البضاعة

٢١٣,٥٠٠ من د / المشتريات الخارجية إلى د / الإعتماد المستندى ٢١٣,٥٠٠

(٦) إثبات الضرائب

١٩,٣٠٠ من د / الضرائب على المبيعات إلى د / البنك ١٩,٣٠٠

محاسبة المقاولات

✓ تتكون محاسبة المقاولات من ثلاث عناصر أساسية تدور في توجيهاً محاسبية مختلفة وهي كالآتي :-



✓ إجراءات تنفيذ المشروع :-

- ١- يقوم المالك بعرض مناقصة في السوق تحتوي على كافة تفاصيل المشروع .
- ٢- تقوم شركة المقاولات بشراء كراسة الشروط .
- ٣- تقوم شركة المقاولات بتقديم عرض لتفاصيل المشروع إلى المالك ينص على الآتي :
 - ✚ تكاليف المشروع .
 - ✚ الجودة في الإدارة .
 - ✚ التعامل المالي .
 - ✚ الزمن المحدد لإنهاء المشروع .
- ٤- يقوم المالك باختيار أفضل عرض مقدم إليه من شركات المقاولات الذي ينص على :
 - ✚ الأعلى جودة .
 - ✚ الأقل تكاليف .
 - ✚ الأقل زمن للتنفيذ .
- ٥- يقوم المالك بإرساء المشروع على الشركة للتنفيذ .

✓ مصادر الحصول على المشروع

القطاع الحكومي
وهو عبارة عن الهيئات والمصالح الحكومية التي تقدم هذه المشاريع الآتية :
إنشاء كبارى
إعداد خط جديد لمطرو الأنفاق
إنشاء أنفاق ، تعبيد الطريق
مستشفيات عامة

القطاع الأهلى
هو عبارة عن مجموعة مستثمرين داخل البلد يقدم من خلالها المشروعات الآتية :
مدارس خاصة ، وحدات سكنية
مستشفيات خاصة
أبراج ومشاريع عملاقة

✓ أنواع المستخلصات المقدمة من شركة المقاولات

مستخلص نهائى
وهو عبارة مستخلص يحتوى على كافة تفاصيل المشروع المنتهية فى نهاية عمر المشروع .

مستخلص شهري
تقوم شركة المقاولات بتقديم مستخلص يحتوى على تفاصيل المشروع المحددة خلال الشهر لذلك يقدم هذا المستخلص شهرياً

مثال على محاسبة المقاولات :-

هناك عقد مقاوله لإنشاء مبنى بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ج يتم تنفيذها فى ٤ شهور وإن الدفعة المقدمة المتفق عليها ١٠% من قيمة العقد وأن المالك سيتم صرف باقى الدفعات بصفة شهرية وحسب نسب الإنجاز وكانت نسبة الإنجاز فى الشهر الأول ٢٥ % والشهر الثانى ٥٠ % وفى الشهر الثالث ٧٥ % وفى الشهر الرابع ١٠٠ % علما بأن هناك بند فى العقد يسمح للمالك بخضم نسبة ١٠ % عند كل دفعة نظير ضمان أعمال الصيانة .

فكيف تثبت هذه العمليات فى دفاتر شركة المقاولات ؟

حل مثال محاسبة المقاولات

✓ إثبات الدفعة المقدمة من العميل (المالك)

١٠٠٠٠	من ح / البنك
١٠٠٠٠	إلى ح / الدفعة المقدمة من العميل (المالك)

الشهر الأول قامت الشركة بتقديم مستخلص شهرى بنسبة أعمال إنجاز ٢٥ %

$100,000 \times 25\% = 25,000$ ج

يخضم الدفعة المقدمة نسبة الإنجاز ٢٥ %

$100,000 \times 25\% = 25,000$ ج

يخضم التأمين للصيانة نسبة الإنجاز ٢٥ %

$100,000 \times 25\% = 25,000$ ج

٢٠,٠٠٠

المستحق لشركة المقاولات

(١) قيد إثبات الدفعة الأولى

٢٠,٠٠٠	من مذكورين
٢٠,٠٠٠	ح / العملاء (المالك)
٢,٥٠٠	ح / الدفعة المقدمة
٢,٥٠٠	ح / التأمين للصيانة
٢٥,٠٠٠	إلى ح / إيرادات المشروع

(٢) قيد تحصيل الدفعة الأولى

٢٠,٠٠٠	من ح / البنك
٢٠,٠٠٠	إلى ح / العملاء (المالك)

الشهر الثانى قامت الشركة بتقديم مستخلص شهرى بنسبة أعمال إنجاز ٥٠ %

$100,000 \times 50\% = 50,000$ ج

يخضم الدفعة المقدمة نسبة الإنجاز ٥٠ %

$100,000 \times 50\% = 50,000$ ج

يخضم التأمين للصيانة نسبة الإنجاز ٥٠ %

$100,000 \times 50\% = 50,000$ ج

٤٠,٠٠٠ ج

المستحق لشركة المقاولات

ملحوظة : عند تسجيل الدفعة الثانية فى الدفاتر المحاسبية يلزم أن تخضم الدفعة الثانية من الدفعة الأولى تخضم الدفعة الحديثة من الدفعة القديمة .

أعمال تخصم دفعة من دفعة

رقم الدفعة	أعمال الإنجاز	الدفعة المقدمة	تأمين الصيانة	المستحق
٢	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
١	(٢٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
	٢٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠

(١) قيد إثبات الدفعة الثانية

من مذكورين
 ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠
 ح / الدفعة المقدمة ٢,٥٠٠
 ح / التأمين للصيانة ٢,٥٠٠
 إلى ح / إيرادات المشروع ٢٥,٠٠٠

(٢) قيد تحصيل الدفعة الثانية

من ح / البنك ٢٠,٠٠٠
 إلى ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠

الشهر الثالث قامت الشركة بتقديم مستخلص شهري بنسبة أعمال إنجاز ٧٥ %

$٧٥ \times ١٠٠,٠٠٠ = ٧٥,٠٠٠$ ج

يخصم الدفعة المقدمة نسبة الإنجاز ٧٥ %

$٧٥ \times ١٠,٠٠٠ = ٧,٥٠٠$ ج

يخصم التأمين للصيانة نسبة الإنجاز ٧٥ %

$٧٥ \times ١٠,٠٠٠ = ٧,٥٠٠$ ج

$٦٠,٠٠٠$ ج المستحق لشركة المقاولات

أعمال تخصم دفعة من دفعة

رقم الدفعة	أعمال الإنجاز	الدفعة المقدمة	تأمين الصيانة	المستحق
٣	٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠
٢	(٥٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)
	٢٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠

(١) قيد إثبات الدفعة الثالثة

من مذكورين
 ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠
 ح / الدفعة المقدمة ٢,٥٠٠
 ح / التأمين للصيانة ٢,٥٠٠
 إلى ح / إيرادات المشروع ٢٥,٠٠٠

(٢) قيد تحصيل الدفعة الثالثة

من ح / البنك ٢٠,٠٠٠
 إلى ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠

الشهر الرابع قامت الشركة بتقديم مستخلص شهري بنسبة أعمال إنجاز ١٠٠ %

$100,000 \times 100\% = 100,000$ ج
يخصم الدفعة المقدمة نسبة الإنجاز ١٠٠ %

$100,000 \times 100\% = 10,000$ ج
يخصم التأمين للصيانة نسبة الإنجاز ١٠٠ %

$10,000 \times 100\% = 10,000$ ج
المستحق لشركة المقاولات

أعمال تخصم دفعة من دفعة

رقم الدفعة	أعمال الإنجاز	الدفعة المقدمة	تأمين الصيانة	المستحق
٤	١٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٣	(٧٥,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
	٢٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠

(١) قيد إثبات الدفعة الرابعة

من مذكورين
ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠
ح / الدفعة المقدمة ٢,٥٠٠
ح / التأمين للصيانة ٢,٥٠٠
إلى ح / إيرادات المشروع ٢٥,٠٠٠

(٢) قيد تحصيل الدفعة الرابعة

٢٠,٠٠٠ من ح / البنك
إلى ح / العملاء (المالك) ٢٠,٠٠٠

ح / الدفعات المقدمة من العميل (المالك)

م	رصيد	مدین	دائن	البيان	تاريخ
	١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	دفعة مقدمة	١/١
١	٧,٥٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة المقدمة الأولى للشهر الأول	١/٣١
١	٥,٠٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة المقدمة الثانية للشهر الثاني	٢/٢٨
١	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة المقدمة الثالثة للشهر الثالث	٣/٣١
١	صفر	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة المقدمة الرابعة للشهر الرابع	٤/٣٠

ح / الدفعات تأمين الصيانة

م	رصيد	مدین	دائن	البيان	تاريخ
١	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة الأولى التأمين للصيانة للشهر الأول	١/٣١
١	٥,٠٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة الثانية التأمين للصيانة للشهر الثاني	٢/٢٨
١	٧,٥٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة الثالثة التأمين للصيانة للشهر الثالث	٣/٣١
١	١٠,٠٠٠	٢,٥٠٠		إثبات الدفعة الرابعة التأمين للصيانة للشهر الرابع	٤/٣٠

ح / العملاء (المالك)

م	رصيد	مدین	دائن	البيان	تاریخ
١	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إثبات الدفعة الأولى للشهر الأول	١/٣١
٢	صفر		٢٠,٠٠٠	تحصيل الدفعة الأولى للشهر الأول	١/٣١
١	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إثبات الدفعة الثانية للشهر الثاني	٢/٢٨
٢	صفر		٢٠,٠٠٠	تحصيل الدفعة الثانية للشهر الثاني	٢/٢٨
١	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إثبات الدفعة الثالثة للشهر الثالث	٣/٣١
٢	صفر		٢٠,٠٠٠	تحصيل الدفعة الثالثة للشهر الثالث	٣/٣١
١	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إثبات الدفعة الرابعة للشهر الرابع	٤/٣٠
٢	صفر		٢٠,٠٠٠	تحصيل الدفعة الرابعة للشهر الرابع	٤/٣٠

ح / البنك

م	رصيد	مدین	دائن	البيان	تاریخ
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		دفعة مقدمة	١/١
٢	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تحصيل الدفعة الأولى للشهر الأول	١/٣١
٢	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تحصيل الدفعة الثانية للشهر الثاني	٢/٢٨
٢	٧٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تحصيل الدفعة الثالثة للشهر الثالث	٣/٣١
٢	٩٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تحصيل الدفعة الرابعة للشهر الرابع	٤/٣٠

ح / إيرادات المشروع

م	رصيد	مدین	دائن	البيان	تاریخ
١	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	إثبات الدفعة الأولى للشهر الأول	١/٣١
١	٥٠,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	إثبات الدفعة الثانية للشهر الثاني	٢/٢٨
١	٧٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	إثبات الدفعة الثالثة للشهر الثالث	٣/٣١
١	١٠٠,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	إثبات الدفعة الرابعة للشهر الرابع	٤/٣٠

مقارنة بين حسابات شركة المقاولات وحسابات المالك

وجه المقارنة	شركة المقاولات	المالك
(١) إثبات الدفعة المقدمة	من ح / البنك إلى ح / الدفوعات المقدمة من العميل (المالك)	إلى ح / الدفوعات المقدمة من العميل (المالك) من ح / البنك
(٢) إثبات الدفعة الأولى	من مذكورين ح / العملاء (المالك) ح / الدفعة المقدمة ح / التأمين للصيانة إلى ح / إيرادات المشروع	من ح / تكاليف المشروع إلى مذكورين ح / مقاولين الباطن (شركة المقاولات) ح / الدفعة المقدمة ح / التأمين للصيانة
(٣) إثبات التحصيل	من ح / البنك إلى ح / العملاء (المالك)	من ح / مقاولين الباطن (شركة المقاولات) إلى ح / البنك

ضريبة كسب العمل الضريبة على المرتب

تحتسب ضريبة كسب العمل سنوياً ولكنها تخصم شهرياً

٧ إعفاءات ضريبة كسب العمل :

١- إعفاء شخصي $7000 \div 12 = 583$ ج

٢- إعفاءات التأمينات الإجتماعية .

الأجر المتغير
نسبة إعفائه ١١%

أجر أساسي
نسبة إعفائه ١٤%

٣- إعفاء الجزاءات والغرامات لأنه أجر لم يتم الحصول عليه بالفعل .

٧ شرائح ضريبة كسب العمل :

- (١) أول ٧٢٠٠ من صافي المرتب السنوى معفاة
- (٢) من ٧٢٠٠ إلى ٣٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٠ % الناتج معفاة بنسبة ٨٠ %
- (٣) من ٣٠,٠٠٠ إلى ٤٥,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٥ % الناتج معفاة بنسبة ٤٠ %
- (٤) من ٤٥,٠٠٠ إلى ٢٠٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ٢٠ % الناتج معفاة بنسبة ٥ %
- (٥) أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ٢٢.٥٠ % الناتج غير معفاة .

مثال (١) على ضريبة كسب العمل :-

الأجر الشهري لموظف ٦٠٠٠ ج فى الشهر مؤمن عليه بأجر أساسى ٥٠٠ ج وأجر متغير ٣٥٠ ج .

احسب ضريبة كسب العمل الشهرية ؟

حل مثال ضريبة كسب العمل

(١) إعفاء شهري $7000 \div 12 = 583$ ج

صافى الأجر الشهري بعد الإعفاء الشخصى

$$= 6000 - 583 = 5417 \text{ ج}$$

(٢) إعفاء الأجر الأساسى $500 \times 14\% = 70$ ج

(٣) إعفاء الأجر المتغير $350 \times 11\% = 38$ ج

$$= 108 \text{ ج}$$

صافى المرتب الشهري بعد إعفاء الأجر الأساسى والمتغير

$$= 5417 - 108 = 5309 \text{ ج}$$

يحول المرتب الشهري إلى مرتب سنوى

$$= 5309 \times 12 = 63708 \text{ ج}$$

- (١) أول ٧٢٠٠ من صافي المرتب السنوى معفاة
- (٢) من ٧٢٠٠ إلى ٣٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٠ % الناتج معفاة بنسبة ٨٠ %
 $22800 \times 10\% \times 20\% = 456$ ج
- (٣) من ٣٠,٠٠٠ إلى ٤٥,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٥ % الناتج معفاة بنسبة ٤٠ %
 $15000 \times 15\% \times 60\% = 1350$ ج
- (٤) من ٤٥,٠٠٠ إلى ٢٠٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ٢٠ % الناتج معفاة بنسبة ٥ %
 $18708 \times 20\% \times 95\% = 3554$
الضريبة السنوية = $456 + 1350 + 3554 = 5360$ ج
الضريبة الشهرية = $5360 \div 12 = 446$ ج

مثال (٢) على ضريبة كسب العمل :-

الأجر الشهري لموظف ٤٠٠٠ ج فى الشهر مؤمن عليه بأجر أساسى ٢٥٠ ج وأجر متغير ١٥٠ ج وكانت هناك غرامات سنوية ٢٠٠ ج
احسب ضريبة كسب العمل الشهرية ؟

حل مثال ضريبة كسب العمل

- (١) إعفاء شهري = $7000 \div 12 = 583$ ج
صافى الأجر الشهري بعد الإعفاء الشخصى
 $4000 - 583 = 3417$ ج
- (٢) إعفاء الأجر الأساسى = $250 \times 14\% = 35$ ج
- (٣) إعفاء الأجر المتغير = $150 \times 11\% = 16,50$ ج
 $51,50 =$ ج
صافى المرتب الشهري بعد إعفاء الأجر الأساسى والمتغير
 $3417 - 51,50 = 3365,50$ ج
يحول المرتب الشهري إلى مرتب سنوى
 $3365,50 \times 12 = 40386$ ج
صافى المرتب السنوى بعد خصم الجزاءات والغرامات
 $40386 - 200 = 40186$ ج

- (١) أول ٧٢٠٠ من صافي المرتب السنوى معفاة
- (٢) من ٧٢٠٠ إلى ٣٠,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٠ % الناتج معفاة بنسبة ٨٠ %
 $22800 \times 10\% \times 20\% = 456$ ج
- (٣) من ٣٠,٠٠٠ إلى ٤٥,٠٠٠ ج يخضع لضريبة ١٥ % الناتج معفاة بنسبة ٤٠ %
 $10186 \times 15\% \times 60\% = 916,74$ ج
الضريبة السنوية = $456 + 916,74 = 1372,74$ ج
الضريبة الشهرية = $1372,74 \div 12 = 114,40$ ج