



برنامج المسار الوظيفي للعاملين بقطاع مياه الشرب والصرف الصحي

دليل المتدرب

الإيرادات والمصروفات

محاسب مالي - حديث



تم اعداد المادة بواسطة الشركة القابضة لمياه الشرب والصرف الصحي
قطاع تنمية الموارد البشرية - الادارة العامة لتخطيط المسار الوظيفي 2020-4-1 V2

مقدمه لأهم ما ورد بقانون قطاع الأعمال العام رقم 203 لسنة 1991

تخضع الشركة القابضة لمياه الشرب والصرف الصحي وشركاتها التابعة لأحكام القانون 203 لسنة 1991 الخاص بشركات قطاع الأعمال العام

وتتخذ هذه الشركات بنوعيتها (القابضة - التابعة) شكل شركات المساهمة ويكون رأس مال الشركة القابضة والشركات التابعة مملوك للدولة، وتثبت لهذه الشركات الشخصية الاعتبارية من تاريخ قيدها بالسجل التجاري

(أولا) الشركة القابضة في أحكام القانون 203 لسنة 1991

مجلس إدارة الشركة القابضة

يتولى إدارة الشركة القابضة مجلس إدارة يصدر بتشكيله قرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح من رئيسها لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد، ويتكون من عدد فردي من الأعضاء لا يقل عن سبعة ولا يزيد على أحد عشر، ويشكل على الوجه الآتي :

1. رئيس متفرغ للإدارة.
 2. عدد من الأعضاء لا يقل عن خمسة يختارون من ذوى الخبرة في النواحي الإقتصادية والمالية والفنية والقانونية وإدارة الأعمال.
 3. ممثل عن الإتحاد العام لنقابات عمال مصر يختاره مجلس إدارة الإتحاد، ولا يعتبر رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من العاملين بالشركة.
- ولمجلس إدارة الشركة مباشرة كل السلطات اللازمة لتصريف أمور الشركة والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك فيما عدا ما تختص به الجمعية العامة للشركة، ولمجلس الإدارة على سبيل ذلك ما يأتي :

1. وضع السياسات العامة وتحديد الوسائل اللازمة لتحقيقها.
2. إدارة محفظة الأوراق المالية للشركة بيعا وشراء بما تتضمنه من أسهم، صكوك تمويل، وسندات وأية أدوات وأصول مالية أخرى.
3. إقتراح تأسيس شركات مساهمة تؤسسها الشركة بمفردها أو بالاشتراك مع الأشخاص الاعتبارية العامة أو الخاصة أو الأفراد.
4. شراء أسهم الشركات المساهمة أو بيعها أو المساهمة في رأس مالها.
5. القيام بكافة الأعمال اللازمة لتصحيح الهياكل التمويلية ومسار الشركات المتعثرة التابعة لها، وتعظيم ربحية هذه الشركات، وترشيد التكلفة.

6. إقرار المركز المالي والحسابات الختامية تمهيدا لعرضها على الجمعية العامة للشركة.
 7. وضع معايير الأداء وتقييمها وفحص التقارير التي تقدم عن سير العمل بالشركة.
 8. اعتماد الهيكل التنظيمي للشركة و وضع اللوائح الداخلية المتعلقة بالنواحي المالية والإدارية والفنية وغيرها.
 9. ما يرى رئيس الجمعية العامة أو رئيس مجلس الإدارة عرضه على المجلس.
- ويجتمع مجلس الإدارة مرة على الأقل كل شهر بدعوة من رئيسه، وفي حالة غيابه يندب رئيس الجمعية العامة من بين أعضاء المجلس من يرأس الاجتماع. ولا يكون انعقاد المجلس صحيحا إلا بحضور أغلبية الأعضاء، وتصدر قراراته بأغلبية أصوات الحاضرين، وعند التساوي يرجح الجانب الذي منه الرئيس والمجلس أن يدعو لحضور اجتماعاته من يرى الاستعانة بهم من ذوى الخبرة من العاملين بالشركة أو غيرهم دون أن يكون لهم صوت محدود فيما يتخذه المجلس من قرارات ويجوز للمجلس أن يشكل من بين أعضائه لجنة أو لجانا يعهد إليها ببعض اختصاصاته، كما يجوز له أن يعهد إلى رئيس مجلس الإدارة أو أحد المديرين ببعض اختصاصاته وللمجلس أن يفوض أحد أعضائه أو أحد المديرين في القيام بمهمة محددة على أن يعرض على المجلس تقريراً بما قام به من أعمال.

الجمعية العامة للشركة القابضة

تتكون الجمعية العامة للشركة القابضة من:-

1. الوزير المختص رئيساً.
 2. أعضاء من ذوى الخبرة في مجال الأنشطة التي تقوم بها الشركات التابعة للشركة القابضة، لا يقل عددهم عن اثني عشر ولا يزيد على أربعة عشر، من بينهم ممثل واحد على الأقل يرشحه الاتحاد العام لنقابات عمال مصر، يصدر باختيارهم قرار من رئيس مجلس الوزراء.
- ويحدد القرار ما يتقاضونه من بدل الحضور، يحضر اجتماعات الجمعية العامة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ومراقبو الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات دون أن يكون لهم صوت محدود، وتصدر قرارات الجمعية العامة بأغلبية أصوات الحاضرين فيما عدا الأحوال التي تتطلب فيها اللائحة التنفيذية أو النظام الأساسي للشركة أغلبية خاصة.

تختص الجمعية العامة العادية بما يأتي :

- التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة والنظر في إخلاء المجلس من المسؤولية عن الفترة المقدم عنها التقرير.
- التصديق على الميزانية والحسابات الختامية للشركة.

- الموافقة على استمرار رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لمدة تالية أو عزلهم، ويكون التصويت على ذلك بطريق الاقتراع السري.
- الموافقة على توزيع الأرباح.
- كل ما يرى رئيس الجمعية العامة أو مجلس الإدارة عرضه عليها.
- لا يجوز التصرف بالبيع في أصل من خطوط الإنتاج الرئيسية إلا بعد موافقة الجمعية العامة.
- ولا يجوز تعديل نظام الشركة إلا بموافقة الجمعية العامة غير العادية.
- تُعد الشركة القابضة قوائم مالية مجمعة تعرض التزامات و حقوق المساهمين وإيرادات ومصروفات وإستخدامات الشركة والشركات التابعة لها وفقاً للأوضاع والشروط والبيانات التي تحددها اللائحة التنفيذية.

(ثانيا) الشركات التابعة في أحكام القانون 203 لسنة 1991

تعتبر شركة تابعة في تطبيق أحكام هذا القانون الشركة التي يكون لإحدى الشركات القابضة 51% من رأسمالها على الأقل، وتتخذ الشركة التابعة شكل شركة مساهمة وتثبت لها الشخصية الاعتبارية من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

مجلس ادارة الشركة التابعة

ويتكون مجلس الإدارة من عدد فردي من الأعضاء لا يقل عن خمسة ولا يزيد على تسعة بمن فيهم رئيس المجلس على النحو التالي:

أ- رئيس غير متفرغ من ذوى الخبرة تعينه الجمعية العامة للشركة التابعة بناء على ترشيح مجلس إدارة الشركة القابضة.

ب- أعضاء غير متفرغين يعينهم مجلس إدارة الشركة القابضة من ذوى الخبرة، يمثلون الجهات المساهمة في الشركة ويكون عددهم نصف عدد أعضاء المجلس.

ج- عدد من الأعضاء مماثل لعدد الأعضاء من ذوى الخبرة يتم انتخابهم من العاملين بالشركة طبقاً لأحكام القانون المنظم لذلك.

د- رئيس اللجنة النقابية و لا يكون له صوت معدود، و فى حالة تعدد اللجان النقابية في الشركة تختار النقابة العامة أحد رؤساء هذه اللجان.

و يصدر بتأسيس الشركة التابعة قرار من الوزير المختص بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة، وينشر هذا القرار مرفقا به النظام الأساسي للشركة التابعة على نفقة الشركة في جريدة الوقائع المصرية وتفيد الشركة

في السجل التجاري، ويقسم رأس مال الشركة إلى أسهم اسمية متساوية القيمة، ويحدد النظام الأساسي القيمة الاسمية للسهم بحيث لا تقل عن خمسة جنيهاً ولا تزيد على مائة جنيه.

و يتولى إدارة الشركة رئيس مجلس إدارة يعين لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد، ويجتمع مجلس الإدارة مرة على الأقل كل شهر بدعوة من رئيسه، وفي حالة غيابه يندب رئيس الجمعية العامة من بين أعضاء المجلس من يرأس الاجتماع.

لعضو مجلس الإدارة المنتدب جميع السلطات المتعلقة بإدارة الشركة والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق غرضها، وذلك فيما عدا ما يدخل في اختصاص الجمعية العامة ومجلس الإدارة، ويمثل عضو مجلس الإدارة المنتدب الشركة أمام القضاء وفي صلاتها بالغير.

الجمعية العامة للشركة التابعة التي تملك الشركة القابضة رأسمالها بأكمله على النحو التالي

1. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة أو من يحل محله في حالة غيابه، رئيساً.
 2. أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة التي تتبعها الشركة.
 3. أعضاء من ذوى الخبرة لايزيد عددهم على أربعة تختارهم الجمعية العامة للشركة القابضة، وتحدد ما يتقاضونه من بدل الحضور.
 4. عضوان تختارهما اللجنة النقابية.
- يحضر اجتماعات الجمعية العامة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة التابعة ومراقبو الحسابات من الجهاز المركزي للمحاسبات دون أن يكون لهم صوت معدود، وتصدر قرارات الجمعية العامة بأغلبية أصوات الحاضرين فيما عدا الأحوال التي تتطلب فيها اللائحة التنفيذية أو النظام الأساسي للشركة أغلبية خاصة.

تختص الجمعية العامة العادية للشركة التابعة بما يأتي :

- التصديق على الميزانية وحساب الأرباح والخسائر.
- التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة والنظر في اخلائه من المسؤولية.
- الموافقة على توزيع الأرباح.
- الموافقة على إستمرار رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لمدة تالية أو عزلهم، ويكون التصويت على ذلك بطريق الاقتراع السرى.
- كل ما يراه رئيس الجمعية العامة للشركة أو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.
- لا يجوز تعديل النظام الأساسى للشركة الا بموافقة الجمعية العامة غير العادية ووفقا لأحكام اللائحة التنفيذية.

الفروض و المبادئ المحاسبية

لا شك ان النظام المحاسبى الموحد يخضع لنفس المبادئ والفروض التى تقوم عليها المحاسبة المالية على اعتبار انها اصول المحاسبة, وفيما يلى نناقش الفروض والمبادئ المحاسبية قبل الحديث عن المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات.

الفروض المحاسبية

تعتبر هذه الافتراضات من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد في استنباط المبادئ المحاسبية, وتشتمل على أربعة افتراضات وهي :

1- الوحدة المحاسبية :

يقوم هذا الافتراض على أساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن بعض, واستقلالها كذلك عن ملاكها. ويستنتج من هذا الفرض أن لكل مشروع شخصيته المعنوية المستقلة وكذلك سجلاته المحاسبية الخاصة بها, وهذا يعني أن جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك وليس لها علاقة بالمنشأة لا يتم تسجيلها في سجلاته المنشأة.

2- الإستمرارية :

يقوم هذا الافتراض على أساس أن المنشأة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن، وبناء على هذا يتم تقويم الأصول على أساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية)، كما يتم التمييز بين الأصول الثابتة والمتداولة والخصوم طويلة الأجل وقصيرة الأجل.

3- الفترة المحاسبية :

يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط الاقتصادي للمنشأة إلى عدة فترات دورية غالباً ما تكون سنة من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن يتم تصفية أعمال المنشأة و ذلك لحاجة الفئات ذات العلاقة بالمنشأة إلى معلومات دورية تساعد في عملية اتخاذ القرارات.

4- الوحدة النقدية :

يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية, وعلى ذلك يتم إستخدامها للقياس والتحليل المحاسبى, وبناء على هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة الى نقود.

المبادئ المحاسبية

ذكرنا فيما سبق أن المحاسبة تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية مفيدة تساعد أطرافاً مختلفة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، ولكي تتم هذه العملية بشكل يمكن الوثوق به لا بد أن تقوم على قواعد محددة تحكم الإجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة هذه الأحداث. هذه القواعد تعتبر المرجع الأساسي عند تسجيل الأحداث الاقتصادية في السجلات عند تبويبها وتلخيصها ومن أهم المبادئ المحاسبية ما يلي :

1- التكلفة التاريخية:

يعني هذا المبدأ أن يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات، فمثلاً عند شراء مبنى بمبلغ (650000 ج) يتم تسجيل قيمة المبنى في السجلات بهذه القيمة ولا ينظر إلى القيمة السوقية للمبنى والتي قد تكون أكثر أو أقل من هذه القيمة، ولا ينظر كذلك إلى أي تغيرات قد تحدث لقيمة المبنى في المستقبل. الهدف من هذا المبدأ أن تحديد قيمة العمليات المالية يمكن التحقق من صحتها بشكل موضوعي لتوفر المستندات المؤيدة لها.

2- الثبات :

يقصد بهذا المبدأ التزام المنشأة عند إستخدامها لأحد طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى إلا في ظروف مبررة، فمثلاً يمكن للمنشأة أن تغير في الطريقة المستخدمة إذا ثبت لديها أن الطريقة الجديدة توفر معلومات أكثر فائدة للمستفيدين من الطريقة القديمة، بشرط أن يتم الإفصاح عن التغيير الجديد وأثره على المنشأة. الهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على إمكانية مقارنة أداء المنشأة من سنة إلى أخرى، ومقارنتها بالمنشآت الأخرى في نفس الصناعة حيث يسبب التغيير في إستخدام الطرق المحاسبية إلى صعوبة في إجراء المقارنات.

3- المقابلة:

يقصد بهذا المبدأ مقابلة المصروفات بما حققته من إيرادات لتحديد نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة.

4- الاستحقاق:

يعني هذا المبدأ أن جميع الإيرادات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن جميع المصروفات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء دفعت أو لم تدفع. الهدف من هذا المبدأ معرفة نتيجة نشاط المنشأة الفعلي بغض النظر عن التدفقات النقدية، وهذا يتسق مع مبدأ المقابلة السابق شرحه.

5- تحقق الإيرادات :

يقوم هذا المبدأ على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله بالسجلات إلا بعد تحققه، ويعتبر الإيراد متحقق إذا توفر فيه شرطان - وجود عملية مبادلة بين المنشأة وجهات أخرى.

ب- تقديم خدمة أو تسليم مبيعات.

و هذا المبدأ يساعد على ضمان الدقة في تحديد إيرادات المنشأة بناءً على دليل مادي موضوعي.

6- الحيلة والحذر (التحفظ)

يقصد بهذا المبدأ عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها، في حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها وذلك لعدم تضخيم أرباح المنشأة بأرباح غير حقيقية وفي نفس الوقت الاحتياط لأي خسائر متوقعة.

7- الإفصاح:

يهدف هذا المبدأ ضمان الشفافية في أداء المنشأة بحيث لا يتم حجب أي معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات للأطراف ذات العلاقة بالمنشأة.

مقدمة عن النظام المحاسبي الموحد

نشأ النظام المحاسبي الموحد وتطور مع نشأة وتطور القطاع العام والذي كان يمثل الركيزة الأساسية للتخطيط الاقتصادي للدولة وهذا أدى إلى الحاجة الملحة للتوحيد المحاسبي في شركات القطاع العام لتحقيق عدة أهداف كان من أهمها :

1. توحيد الأسس و المصطلحات المحاسبية، و توحيد الحسابات والقوائم الختامية، و توحيد أسس إعدادها وهو ما يقود إلى ضرورة إعداد دليل محاسبي موحد.
 2. ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية وبحيث يمكن إمداد المحاسب القومي بالبيانات في شكل يخدم أهداف التخطيط على المستوى القومي وفي التوقيت الملائم.
- ويعرف النظام المحاسبي الموحد بأنه " يتمثل في مجموعة من الترتيبات الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية على مستوى الوحدة الاقتصادية، وإعداد قوائم وحسابات ختامية وموازنات تخطيطية في إطار محدد من الأسس والقواعد والاصطلاحات والتعاريف وذلك لخدمة أهداف معينة.
- ويتضح من التعريف السابق ما يلي:

1. النظام المحاسبي " نظام " أو " خطة " بالمعنى العلمي للاصطلاح لأنه " يتمثل في مجموعة من الترتيبات ".
 2. وقد وصف النظام بأنه " محاسبي " لأن هذه " الترتيبات " تتناول المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية.
- فمن ناحية المحاسبة المالية يتناول النظام من حيث الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية وكذلك الحسابات والقوائم الختامية، التي تم توحيدها على مستوى الوحدات الاقتصادية.
- أما بالنسبة لمحاسبة التكاليف فقد تناولها النظام المحاسبي من حيث الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف، وذلك كخطوة أولى لاستكشاف مدى إمكانية توحيد أنظمة محاسبة التكاليف على مستوى القطاع النوعي.

مقومات النظام المحاسبي الموحد

لكي يمكن تحقيق الأهداف السابق الإشارة إليها تكفل النظام المحاسبي الموحد بتوحيد المقومات التي تعتمد عليها المحاسبة في الوحدات القابضة التابعة التي تلتزم بتطبيقه ومن أهمها ما يلي :

1- توحيد الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية.

2- توحيد الحسابات الختامية والقوائم المالية وأسس إعدادها.

3- توحيد الدليل المحاسبي.

4- توحيد السنة المالية.

5- توحيد نماذج الموازنات التخطيطية وأسس إعدادها.

وسوف نتناول بمزيد من التفصيل هذه المقومات كما يلي:-

1- الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف :

يقضي النظام المحاسبي الموحد بتوحيد المصطلحات والتعاريف التي يشتمل عليها والالتزام بإستخدام كل منها في حدود المفاهيم المحددة لها سواء في ذلك المصطلحات التي كانت متناولة قبل إعداده أو المصطلحات التي استخدمت بعد ذلك.

كما يقضي النظام بتوحيد الأسس والقواعد التي تتبع لقياس النتائج وتقويم الأصول، بحيث يمكن تحديد نتائج الأعمال والمراكز المالية لكافة الوحدات الاقتصادية على أسس موحدة من فترة مالية لأخرى، دون ترك الفرصة لاختيار إحدى البدائل المتعددة التي جرى العرف على الاختيار من بينها لهذا الغرض.

2- الحسابات الختامية والقوائم المالية :

حدد النظام المحاسبي الموحد هذه الحسابات والقوائم فيما يلي :

أولاً: القوائم المالية الأساسية:

- قائمة المركز المالي
- قائمة الدخل المنفردة وقائمة الدخل الشامل
- قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
- قائمة التدفقات النقدية
- قائمة التغير في حقوق الملكية

- قائمة الإنتاج والقيمة المضافة.
- الإيضاحات والمعلومات المتممة للقوائم المالية.

ثانياً: الحسابات التحليلية:

- حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.
- حساب المتاجرة
- حساب الأرباح والخسائر.

كما حدد النظام تصميم النماذج التي يتعين إستخدامها والنتائج الإجمالية التي تشمل عليها ومستوى تحصيل كل منها.

3- الدليل المحاسبي :

يعتبر الدليل المحاسبي بمثابة الهيكل الأساسي لتصنيف الحسابات وتبويبها بكيفية تكفل استخراج كافة النتائج الحسابية التي يستخدم بعضها لبيان نتائج الأعمال وتحديد المراكز المالية ويستخدم بعضها الآخر كأساس للرقابة واتخاذ القرارات الإدارية أو تزويد الجهات التي تُعني بتقييم أداء الوحدة الاقتصادية بما تحتاجه من بيانات ويعد هذا الدليل على أساس مجموعة المبادئ :

أ - تجميع كل من عناصر الأصول والخصوم وكل من أنواع المصروفات والإيرادات في مجموعات متجانسة تمثل كل منها حساب له مغزى معين لتفسير نتائج الأعمال أو دراسة العلاقات التي تربط الوحدة الاقتصادية بغيرها من الوحدات.

ب- بيان الحسابات الإجمالية التي يتعين أن تظهر أرصدها في القوائم المالية ثم التدرج في تحليل كل حساب إجمالي وفقاً لما يستلزمه إعداد التقارير التفصيلية المختلفة.

ج- تحديد البنود التي يمثلها الجانب المدين والجانب الدائن لكل حساب بصورة تؤدي إلى بيان كيفية إثبات المعاملات التي تجربها الوحدة الاقتصادية مع الغير والعمليات التي تتم فيها بين أقسامها وإدارتها المتعددة.

د- إعداد الدليل الرقمي الذي يستخدم أساساً لترقيم الحسابات وترتيبها ترتيباً منطقياً يبرز ارتباطها ببعضها البعض، ويؤدي إلى سهولة استخدام الدليل المحاسبي لاسيما إذا كان عدد الحسابات التي يشتمل عليها كبيراً، فضلاً عن أن ترقيم الحسابات أصبح أمراً ضرورياً عند استخدام الحاسب الآلي، حيث تستخدم أرقام الحسابات بدلاً من أسمائها في كثير من عمليات التسجيل الآلي.

وقد روعي في إعداد الدليل الحاسبي الذي يشمل النظام المحاسبي الموحد تحقيق الارتباط بين حسابات الوحدة الاقتصادية وبين الحسابات القومية، بحيث يمكن استخدام النتائج التي تعدها الوحدات الاقتصادية لحساب بعض الإجماليات التي تعني الحسابات القومية بتحديد لها، وأيضاً الجهات المختصة بمتابعة نتائج أعمالها من البيانات التحليلية.

والأساس في إعداد الدليل الرقمي للنظام المحاسبي الموحد هو البدء بالإجماليات المحاسبية التي يخصص لكل منها رقم واحد ثم التدرج في تفصيل كل من هذه الإجماليات حتى مستوى الحسابات التحليلية التي يخصص لكل منها ستة أرقام.

4- توحيد السنة المالية

تم توحيد تاريخ بدء و نهاية السنة في كل الجهات الملزمة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد حيث نص القانون (203) لسنة 1991 في المادة (12) منه على أن يحدد النظام الأساسي للشركات القابضة والتابعة بداية ونهاية السنة المالية للشركة, على ان تبدأ السنة المالية في 7/1 من العام وتنتهي في 6/30 من العام التالي.

5- توحيد مبادئ الموازنات التخطيطية ونماذجها :

يتطلب النظام المحاسبي الموحد أن تقوم الوحدات الاقتصادية بإعداد موازنات تخطيط نمطية موحدة للتخطيط والمتابعة والرقابة على مختلف المستويات، وقد قسم النظام الموازنة التخطيطية إلى ثلاث موازنات يعبر كل منها عن اتجاه ومضمون معين وهي : الموازنة العينية، و الموازنة المالية، والموازنة النقدية و حدد لإعداد كل منها قواعد ونماذج موحدة.

الدليل المحاسبي الموحد

يعتبر الدليل المحاسبي أحد المقومات الأساسية للنظام المحاسبي الموحد، و قد تم تقسيم الحسابات بالدليل إلى قسمين هما :

(أ) حسابات المركز المالي :

والتي تهدف إلى تصوير المركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة المالية، وهي تنقسم بدورها إلى الأصول و حقوق الملكية و الالتزامات.

(ب) حسابات النتيجة :

والتي تهدف إلى تصوير نتيجة نشاط المنشأة عن الفترة المالية من ربح أو خسارة، وهي تنقسم بدورها إلى مجموعتين رئيسيتين هما : المصروفات و الإيرادات.

منهج تبويب الحسابات بالدليل :

روعي في تبويب حسابات الأصول في الدليل المحاسبي الفصل بين الأصول طويلة الأجل والأصول المتداولة، وبالنسبة للالتزامات فقد تم تقسيمها إلى التزامات طويلة الأجل والتزامات متداولة، وبالنسبة للمصروفات فقد تم تبويبها على أساس نوعي وكذلك على أساس وظيفي، أما بالنسبة للإيرادات فقد تم تبويبها بحيث يمكن التعرف على مصدرها أي التعرف على كل من الإيرادات المتولدة من النشاط الرئيسي للمنشأة والإيرادات الناتجة الفرعية التي تعتبر امتداداً لمزاولتها للنشاط الرئيسي، وكذا الإيرادات والأرباح غير العادية.

ترميز الحسابات بالدليل :

تم ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً لطريقة المجموعات المترابطة، واتخذت الأرقام من (1) إلى (4) للتعبير عن الإجماليات المحاسبية بحيث يرمز رقم (1) إلى الأصول ورقم (2) إلى حقوق الملكية والالتزامات، ورقم (3) للتكاليف والمصروفات، ورقم (4) للإيرادات، ويتم تقسيم هذه الإجماليات بإضافة أرقام أخرى على يمين هذا الرقم، ويعبر

مستوى رقمين على (الحساب العام)،

وثلاثة أرقام عن (الحساب المساعد)،

وأربعة أرقام عن (الحساب الفرعي)،

وخمسة أرقام عن (الحساب الجزئي).

ويعتبر هذا الدليل حداً أدنى بمعنى أنه يمكن لأي منشأة التوسع في تفصيله

الإطار العام للدليل المحاسبي

حسابات المركز المالي		حسابات النتيجة	
1- الأصول	2- حقوق الملكية والالتزامات	3- التكاليف والمصروفات	4 - الإيرادات
<u>الأصول الغير متداولة</u>	<u>حقوق الملكية</u>	31- خامات ومواد ووقود وقطع غيار	41- إيرادات النشاط
11. أصول ثابتة	21. رأس المال المدفوع	32- أجور	42- منح وإعانات
12. مشروعات تحت التنفيذ	22. احتياطات	33- مصروفات	43- إيرادات استثمارات وفوائد
13. استثمارات طويلة الأجل	23. أرباح وخسائر مرحلة	34- مشتريات بضائع بغرض البيع	44- إيرادات أرباح أخرى
14. قروض أرصدة مدينة طويلة الأجل	24. (أسهم الخزينة)	35- أعباء وخسائر	
15. أصول أخرى	25. التزامات طويلة الأجل	36- تكاليف الإنتاج	
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الالتزامات المتداولة</u>	37- التكاليف التسويقية	
16. مخزون	26. مخصصات	38- المصروفات الإدارية والتمويلية	
17. عملاء وأوراق قبض	27. بنوك دائنة		

16

حسابات النتيجة

تشمل حسابات النتيجة جميع العمليات المالية والتي تتعلق بتحديد صافي الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المعمول عنها الحسابات الختامية للمشروع، وتتعلق العمليات الإيرادية بالنفقات التي تنفقها المنشأة خلال الفترة المالية وكذلك مجموعة الإيرادات التي تحصل عليها المنشأة في نفس الفترة وبمقابلة المصروفات المتعلقة بالفترة بالإيرادات التي تخص الفترة ينتج الفائض أو العجز الجاري القابل للتوزيع.

تصنيف الحسابات الخاصة بالمصروفات والإيرادات بالدليل المحاسبي

3 التكاليف والمصروفات

31 خامات ومواد ووقود وقطع غيار

311 خامات ومدخلات إنتاج

312 وقود وزيوت

313 قطع غيار ومهمات

314 مواد تعبئة وتغليف

315 كهرباء ومياه

316 أدوات كتابية

32 أجور

321 أجور نقدية

322 مزايا عينية

323 تأمينات اجتماعية

33 مصروفات

331 خدمات مشتركة

3311 مصروفات صيانة

3312 مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن

3313 مصروفات أبحاث وتجارب

3314 مصروفات دعائية وإعلان ونشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال

3315 مصروفات نقل وانتقالات واتصالات

3316 إيجار الأصول الثابتة (بخلاف العقارات)

3317 خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات

3318 مصروفات خدمية أخرى

332 الإهلاك والاستهلاك

3321 إهلاك الأصول الثابتة

3322 استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات المرسلة

333 فوائد

334 إيجار عقارات (أراضي ومباني)

335 ضرائب عقارية

336 ضرائب غير مباشرة على النشاط

337

34 مشتريات بضائع بغرض البيع

35 أعباء وخسائر**351 مخصصات (بخلاف الإهلاك)****352 ديون معدومة****353 خسائر بيع أوراق مالية****354 أعباء وخسائر متنوعة****3541 خسائر بيع مخلفات****3542 خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار****3543 تعويضات وغرامات****3544 تبرعات وإعانات****3545 خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية متداولة****355 خسائر فروق العملة****356 مصروفات سنوات سابقة****357 خسائر رأسمالية****358 خسائر غير عادية****359 ضرائب الدخل****36 تكاليف الإنتاج****361 خامات ومواد ووقود وقطع غيار****3611 خامات ومدخلات إنتاج****3612 وقود وزيوت****3613 قطع غيار ومهمات****3614 مواد تعبئة وتغليف****3615 كهرباء ومياه****3616 أدوات كتابية****362 أجور****3621 أجور نقدية**

3622 مزايا عينية

3623 تأمينات اجتماعية

363 تكاليف أخرى

3631 خدمات مشتراة

36311 تكاليف صيانة

36312 تكاليف تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن

36313 تكاليف أبحاث وتجارب

36314 تكاليف نشر وطبع

36315 تكاليف نقل وانتقالات واتصالات

36316 إيجار الأصول الثابتة (بخلاف العقارات)

36317.....

36318 تكاليف خدمية أخرى

3632 الإهلاك والاستهلاك

3633 فوائد

3634 إيجار عقارات (أراضى ومباني)

3635 ضرائب عقارية

3636 ضرائب غير مباشرة على النشاط

37 التكاليف التسويقية

371 مواد ووقود وقطع غيار

3711.....

3712 وقود وزيوت

3713 قطع غيار ومهمات

3714 مواد تعبئة وتغليف

3715 كهرباء ومياه

3716 أدوات كتابية

372 أجور**3721** أجور نقدية**3722** مزايا عينية**3723** تأمينات اجتماعية**373** تكاليف أخرى**3731** خدمات مشتراة**37311** تكاليف صيانة**37312****37313** تكاليف أبحاث**37314** تكاليف دعاية وإعلان ونشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال**37315** تكاليف نقل وانتقالات واتصالات**37316** إيجار أصول ثابتة (بخلاف العقارات)**37317****37318** تكاليف خدمية أخرى**3732** الإهلاك والاستهلاك**3733****3734** إيجار عقارات (أراضي ومباني)**3735** ضرائب عقارية**3736** ضرائب غير مباشرة على النشاط**3737** هدايا وعينات**3738** تالف إنتاج تام / بضائع مشتراة (في مرحلة البيع)**38 المصروفات الإدارية والتمويلية****381** مواد ووقود وقطع غيار**3811****3812** وقود وزيوت

3813 قطع غيار ومهمات

3814

3815 كهرباء ومياه

3816 أدوات كتابية

382 أجور

3821 أجور نقدية

3822 مزايا عينية

3823 تأمينات اجتماعية

383 مصروفات أخرى

3831 خدمات مشتراة

38311 مصروفات صيانة

38312

38313

38314 مصروفات دعاية وإعلان ونشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال

38315 مصروفات نقل وانتقالات واتصالات

38316 إيجار أصول ثابتة (بخلاف العقارات)

38317 خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات

38318 مصروفات خدمية أخرى

3832 الإهلاك والاستهلاك

3833 فوائد

3834 إيجار عقارات (أراضي ومباني)

3835 ضرائب عقارية

3836 ضرائب غير مباشرة على النشاط

4 الإيرادات**41 إيرادات النشاط****411 إجمالي مبيعات إنتاج تام****4111** مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة.. (مدین)**4112** مرتجعات مبيعات.. (مدین)**4113** خصم مسموح به.. (مدین)**4114** مسموحات مبيعات.. (مدین)**412 إجمالي مبيعات بضائع مشتراة****4121** مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة.. (مدین)**4122** مرتجعات مبيعات.. (مدین)**4123** خصم مسموح به.. (مدین)**4124** مسموحات مبيعات.. (مدین)**413 أرباح مبيعات تقسيط تخص العام****4131** أرباح مبيعات إنتاج تام بالتقسيط**4132** أرباح مبيعات بضائع (مشتراة) بالتقسيط**414 خدمات مباحة****415 إيرادات تشغيل للغير****416** عائد عقود تأجير تمويلي**417** إيرادات النشاط الأخرى**42 منح وإعانات (مرتبطة بالنشاط الإنتاجي والتسويقي فقط)****43 إيرادات استثمارات وفوائد****431** إيرادات استثمارات مالية من شركات قابضة**432** إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة**433** إيرادات استثمارات مالية أخرى**434** فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة**435** فوائد دائنة أخرى

44 إيرادات وأرباح أخرى

441	مخصصات انتفى الغرض منها
442	ديون سبق إعدامها
443	أرباح بيع أوراق مالية
444	إيرادات وأرباح متنوعة
4441	أرباح بيع مخلفات
4442	أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار
4443	تعويضات وغرامات
4444	عمولات
4445	إيجارات دائنة
4446	منح وإعانات غير مرتبطة بالنشاط الإنتاجي والتسويقي
445	أرباح فروق العملة
446	إيرادات سنوات سابقة
447	أرباح رأسمالية
448	إيرادات وأرباح غير عادية

التكاليف والمصروفات (ح / 3)

يُدرج في هذا الحساب التكاليف والمصروفات التي تتفقها أو تتحملها المنشأة خلال الفترة المالية، وقد روعي تبويب النفقات في الدليل المحاسبي طبقاً لكل من التبويب النوعي والتحليل الوظيفي للنفقة وقد أورد الدليل الحسابات الرئيسية الآتية :

رقم الدليل	اسم الحساب
31	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
32	أجور
33	مصروفات
34	مشتريات بغرض البيع
35	أعباء وخسائر
36	تكاليف الإنتاج
37	التكاليف التسويقية
38	المصروفات الإدارية والتمويلية

وسيتم في هذا الجزء تناول كل عنصر من عناصر التكاليف والمصروفات على حدة من أجل معرفة طبيعته ومعالجته محاسبياً.

خامات ومواد ووقود وقطع غيار (ح / 31):

يتم تبويب هذا الحساب إلى الحسابات المساعدة التالية:

ح / 311 خامات ومدخلات إنتاج:

يُدرج في هذا الحساب الخامات الرئيسية والمساعدة المستخدمة في العملية الإنتاجية مثل الشبة والكلور ورمل المرشحات وكيمياويات المعامل ومدخلات الإنتاج.

ح / 312 وقود وزيوت:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الوقود (بنزين، سولار، ديزل، غاز طبيعي،....)، والزيوت ومواد التزييت والتشحيم.

د/ 313 قطع غيار ومهمات:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة.

د/ 314 مواد تعبئة وتغليف:

ويشمل مواد التعبئة والتغليف المنصرفة للتشغيل على خطوط الإنتاج أو بمخازن الإنتاج أو محطات التعبئة ومعارض البيع سواء كانت مستردة أو غير مستردة.

د/ 315 كهرباء ومياه:

يحمل هذا الحساب بتكلفة الكهرباء سواء المستخدمة للإضاءة أو كقوى محرك للتشغيل.

د/ 316 أدوات كتابية:

يُدرج بهذا الحساب تكلفة الأدوات الكتابية والمطبوعات التي يتم شراؤها جاهزة

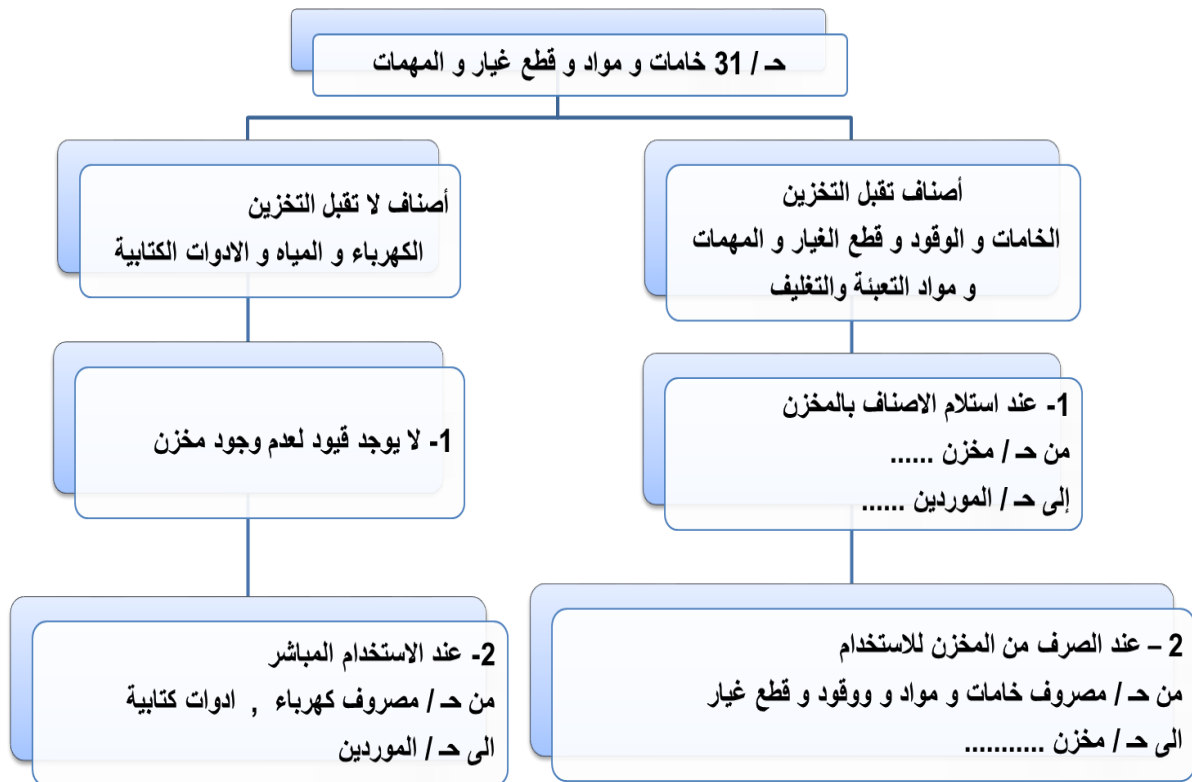
المعالجة المحاسبية د/31

بفحص التبويب نلاحظ بأنه يمكن تقسيم مستلزمات التشغيل إلى نوعين كما يلي

أ- مستلزمات تشتريها وتخضع عادة لأجراء التخزين ثم الصرف منها طبقاً لاحتياجات نشاط الشركة وتشمل الخامات والوقود وقطع الغيار والمهمات.

ب- مستلزمات تشتريها لاتقبل التخزين بطبيعتها وتتمثل في الكهرباء والمياه والانارة.

* لم يفرد الدليل المحاسبى حساب لمخزن الأدوات الكتابية وبالتالي يتم تحميلها على المصروف مباشرة.



القواعد الخاصة بمستلزمات التشغيل

1. واقعة الصرف من المخازن المنشئة للإستخدام بالنسبة للمستلزمات التي سبق تخزينها , يسبق واقعة الصرف من المخازن واقعة شراء وإضافة مستلزمات التشغيل للمخازن.
 2. تسعير المواد المنصرفة من المخازن على أساس المتوسط المتحرك المرجح.
- بالنسبة للخامات والمواد والوقود وقطع الغيار التي يتم إستخدامها لغرض تخزينها ثم الصرف منها من المخازن للعمليات الإنتاجية يتم تسجيلها كآلاتي :

1- إثبات قيمة الفواتير بهذه الخامات والمواد والوقود :

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
**		من د/ مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار		161
		د/ مخزن الخامات		161
		د/ مخزن وقود وزيوت		1
		د/ مخزن قطع غيار ومهمات		161
		د/ مخزن المخلفات والخردة		2
	*	إلى د/ الموردين وأوراق دفع وحسابات دائنة		161
		د/ موردون		5
	*	د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		28
				281
				284

2- إثبات المسدد للموردين والحسابات الدائنة بشيك :

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
*		من د/ الموردين وأوراق دفع وحسابات دائنة		28
		د/ موردون		281
		د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
*		(الاستقطاعات الضريبية)		19
	*	إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق		193
		د/ حسابات جارية بالبنوك		

3- إثبات المنصرف من المخزن من الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار

31		من د/ الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار		**
311		د/ خامات ومدخلات إنتاج		
312		د/ مخزن وقود وزيوت		
323		د/ قطع غيار ومهمات		
161		د/ قطع غيار ومهمات		
1611		إلى د/ مخزن خامات ووقود وقطع غيار	*	
1612		د/ مخزن الخامات		
1613		د/ مخزن وقود وزيوت		
1615		د/ مخزن قطع غيار ومهمات		
		د/ مخزن المخلفات والخردة		

4- اثبات تحميل استحقاق مصروفات الكهرباء والمياه والأدوات الكتابية على بند الخامات والمواد

31		من د/ الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار		**
315		د / كهرباء ومياه		
316		د / أدوات كتابية		
28		إلى د/ موردين وأوراق دفع والحسابات الدائنة	*	
281		د / موردون		

تمرين :

فيما يلي بعض العمليات التي تمت على الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار بإحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي خلال شهر يناير 2018 :

1. في 1/1 تم شراء كلور بمبلغ 10000 ج من شركة النصر للكيماويات و تم سداد مبلغ 6000 ج بشيك.
2. في 1/2 تم شراء وقود بمبلغ 5000 ج من الجمعية التعاونية للبترول و تم سداد المبلغ بشيك.
3. في 1/3 تم شراء قطع غيار من شركة مصر الحجاز بمبلغ 6000 ج.
4. في 1/4 وردت مطالبة استهلاك كهرباء من شركة الكهرباء للتشغيل بمبلغ 50000 ج و تم سداد مبلغ 20000 ج
5. في 1/5 تم شراء مطبوعات من المطبوعات الأميرية بمبلغ 2000 ج وتم سداد المبلغ بشيك.
6. في 1/6 المنصرف من المخازن من الخامات والوقود والمواد وقطع الغيار خلال الشهر كالاتي :
9000 ج خامات , 4000 ج وقود وزيوت , 5000 ج قطع غيار.

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر الشركة

في ضوء ما يقضي به النظام المحاسبي الموحد.

حل التمرين :

الدين	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
10000	10000	10000	من د/ مخزن خامات و مواد ووقود وقطع غيار	1/1	161
			د/ مخزن الخامات		1611
		10000	إلى د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة		28
					281

الإيرادات والمصروفات

		ح/ الموردون			
28		<u>اثبات فواتير شراء الخامات</u>	6000		
281		من ح/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة		6000	6000
19		ح/ الموردون	6000		
193		إلى ح/ نقدية بالبنوك والصندوق			
		ح/ حسابات جارية بالبنوك			
		<u>سداد مبلغ 6000 ج لشركة النصر</u>			

الإيرادات والمصروفات

161 1612 28 281 28 281 19 193	1/2	من د/ مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار د/ مخزن وقود إلى د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون <u>إثبات فواتير شراء الوقود</u> من د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سداد مبلغ 5000 ج للجمعية التعاونية</u>	5000 5000 5000 5000 5000 5000	5000 5000 5000	5000
161 1613 28 281	1/3	من د/ مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار د/ مخزن قطع غيار ومهمات إلى د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون <u>إثبات فواتير شراء لشركة مصر الحجاز</u>	6000 6000	6000	6000
31 315 28 281 28 281 19 193	1/4	من د/ خامات ومواد ووقود وقطع غيار د/ كهرباء إلى د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون <u>إثبات فواتير استهلاك الكهرباء</u> من د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سداد مبلغ 20000 ج لشركة الكهرباء</u>	50000 50000 50000 20000 20000 20000	50000 50000 20000 20000	50000 20000
31 316 28 281 28 281 19 193	1/5	من د/ خامات ومواد ووقود وقطع غيار د/ ادوات كتابية إلى د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون <u>إثبات فواتير المطبوعات</u> من د/ الموردون وأوراق الدفع وحسابات دائنة د/ الموردون	2000 2000 2000	2000 2000	2000 2000

الإيرادات والمصروفات

		إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق	2000		
		د/ حسابات جارية بالبنوك			
		سداد مبلغ 2000 ج للمطابع الاميرية			

الإيرادات والمصروفات

31		من د/ الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار			18000
311		د/ خامات ومدخلات إنتاج	9000		
312		د/ وقود وزيت	4000		
313		د/ قطع غيار	5000		
161		د/ قطع غيار			
1611	1/6	إلى د/ مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار	9000	18000	
1612		د/ مخزن الخامات	4000		
1613		د/ مخزن الوقود والزيت	5000		
		د/ مخزن قطع الغيار			
		إثبات أدون صرف الخامات والوقود وقطع الغيار			

أجور (د/ 32)

تشمل الأجور ما يستحق للعاملين بالشركة من أجور نقدية، ومزايا عينية، وتأمينات اجتماعية. ولا تدخل ضمن الأجور ما يتم صرفه للعاملين أو تنفقه الشركة على العاملين كنفقات للنشاط الإنتاجي ومن أمثلتها:

- بدلات الانتقال التي يتم صرفها مقابل نفقات انتقال فعلية، ويتم تحميلها على حـ/ 3315 مصروفات نقل وانتقالات واتصالات.

- تكاليف نقل العاملين من أماكن التجمع إلى مراكز العمل خارج المدن، فإن تم تنفيذ النقل عن طريق خدمات مشتراة من متعهدى النقل فإنه يتم تحميلها على د/ 3315 مصروفات نقل وانتقالات واتصالات.

- تكلفة التغذية التي تقدم للعاملين في صورة عينية تعويضاً لهم عن الأضرار الصحية التي يتعرضون لها نتيجة طبيعة العمل، أما إذا تم صرف بدل نقدي ثابت للتغذية فإنه يعد من الأجور النقدية.

- بدل الملابس أو تكاليفها التي يتحتم على العاملين ارتداؤها بسبب طبيعة العمل وطبقاً للوائح الداخلية للشركة مثل بدل الغطس لعمال صيانة الصرف الصحي وخوذات الرأس للعاملين بالمحطات، ويتم التحميل على حـ/ 313 قطع غيار ومهمات.

ويتم تبويب حساب الأجور إلى ثلاثة حسابات مساعدة على النحو التالي:

د/ 321 أجور نقدية:

يتم تحميل هذا الحساب بتكلفة الأجور النقدية للعاملين بالشركة، وهي المبالغ التي تدفع في صورة مرتبات أساسية و رواتب و بدلات ومكافآت شاملة والمكافآت.

ومن أمثلة البدلات: بدل التمثيل، وبدل طبيعة العمل، وبدل الاستقبال والضيافة، وبدل الإقامة، وبدل الأغذية، وبدل الملابس.

ومن أمثلة المكافآت: الأجر الإضافي، أجر العمل عن أيام العطلات والأجازات الرسمية، حوافز الإنتاج، والمكافآت التشجيعية، ومكافآت حضور جلسات ولجان، والمكافآت الخاصة، ومكافآت عن أعمال أخرى.

د/ 322 مزايا عينية:

تتمثل المزايا العينية فيما يتم تقديمه للعاملين من خدمات بصفة عامة (غير مرتبطة بصورة ضرورية بطبيعة العمل) مثل الوجبات الغذائية، ملابس توحيد الزي، العلاج والرعاية الطبية، النقل، السكن المجاني، خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية وترفيهية.

د/ 323 تأمينات اجتماعية:

يتم تحميل هذا الحساب بنصيب الشركة في التأمين الاجتماعي على العاملين (حصة صاحب العمل) ضد إصابة العمل وأمراض المهنة وتأمين البطالة والتأمين الصحي والإدخار والمعاشات.

وتتلخص قيود اليومية المتعلقة بالأجور النقدية فيما يلي :

أ- إثبات استحقاق الأجور النقدية من واقع كشف الأجور كآلاتي :

يجعل حساب الأجور النقدية مديناً بإجمالي الأجر المستحق للعاملين بجعل الحسابات التالية دائنة.

1- حسابات دائنة للمصالح والهيئات بالاستقطاعات الآتية :

- حساب مصلحة الضرائب المصرية (كسب العمل) التي تستقطع من العاملين.

- حساب الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي بحصة العاملين في التأمينات الاجتماعية وأي هيئات تأمينية أخرى.

2- المبالغ المستقطعة من أجور العاملين لصالح حسابات دائنة أخرى مقابل اشتراكات نوادي، وأقساط مشتريات العاملين من الغير، نفقات وأحكام قضائية.

3- حساب المصروفات مستحقة السداد دائنة بصافي الأجر المستحق للعاملين بعد الاستقطاعات السابقة.

وبالتالي يكون قيد اليومية كآلاتي :

1- إثبات قيد الاستحقاق

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
*		من د / الأجور		32
		د/ الأجور النقدية		321
				284
*		الى د / حسابات دائنة للمصالح والهيئات		2843
	*	د/ مصلحة الضرائب المصرية		2845
	*	د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي		2846
	*	د/ هيئات تأمينية أخرى		289
	*	الى د / حسابات دائنة أخرى		177
		د / حسابات مدينة أخرى (سلف العاملين)		286
		الى د/ مصروفات مستحقة السداد (الصافي)		

2- إثبات سحب الشيك بقيمة صافي الأجور المستحقة للعاملين

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*	*	من د/مصروفات مستحقة السداد (الصافي) إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك		286 19 19

3- إثبات سداد الاستقطاعات المختلفة لأصحابها

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*	*	من د / حسابات دائنة للمصالح والهيئات د / مصلحة الضرائب المصرية د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي د/ هيئات تأمينية أخرى د / حسابات دائنة أخرى الاستقطاعات إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك		284 2843 2845 2846 286 19 193

4- إثبات تغطية الأجور المتبقية في الخزينة

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
*	*	من ح/ نقدية بالبنوك والصندوق ح/ حسابات نقدية بالصندوق إلى ح/ المصروفات مستحقة السداد		19 194 286

ثانياً : المعالجة المحاسبية للمزايا العينية (ح/ 322) :

سبق الإشارة إلى أن المزايا العينية تشمل كل ما تقدمه الوحدة للعاملين بها من أغذية وملابس وعلاج وخدمات اجتماعية وثقافية ورياضية وتكلفة إسكان، وتعتبر هذه المزايا جزءاً لا يتجزأ من الأجور وهي من الدوافع التي تشجع العاملين على الارتباط بالوحدة التي يعملون بها، وقد تقدم هذه المزايا بواسطة الوحدة بالكامل وقد يقوم بها الغير وتحملها الوحدة نيابة عن العاملين وتتلخص قيود اليومية اللازمة لمعالجة المزايا العينية في الآتي.

إثبات استحقاق قيمة المزايا العينية من الغير

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
*		من ح/ الاجور		32
		ح/ مزايا عينية		332
*		الى ح/ المصروفات مستحقة السداد		286

إثبات صرف قيمة هذه المزايا للغير

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
	*	إلى ح/ المصروفات مستحقة السداد		286
	*	إلى ح/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		ح/ حسابات جارية بالبنوك		193

ثالثاً : المعالجة المحاسبية للتأمينات الاجتماعية (ح/ 323) :

سبق الإشارة إلى أن التأمينات الاجتماعية والصحية تشمل حصة الشركة في المعاشات والتأمين الصحي وتأمين البطالة كما تشمل مكافأة نهاية الخدمة التي تتحملها الشركة ولا تشمل نصيب العامل من التأمينات والمعاشات وتتلخص المعالجة المحاسبية لتلك التأمينات بدفاتر الوحدة في الآتي :

1- إثبات استحقاق حصة الوحدة من التأمينات الاجتماعية والصحية ومكافأة نهاية الخدمة :

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*		من د/ الأجور		32
		د/ التأمينات الاجتماعية		323
	*	إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
		د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي		2845
		د/ هيئات تأمينية أخرى		2846

2- إثبات سداد حصة الوحدة من التأمينات الاجتماعية والصحية

مدین	دائن	بیان	تاریخ	الدلیل
*		من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي د/ هيئات تأمينية أخرى إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك		28 2845 2846 19 193

تمرین :

البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي عن شهر ديسمبر 2017

1. بلغت الأجور النقدية للعاملين بالشركة مبلغ 4600 ج،

كما بلغت الاستقطاعات المختلفة عن تلك الأجور الآتي :

1200 ج ضريبة كسب عمل

300 ج حصة العاملين في التأمين الاجتماعي

200 ج حصة العاملين في التأمين الصحي

100 ج اشتراكات نوادي وهيئات

200 ج أقساط مستحقة على العاملين

100 ج أقساط سلف من الوحدة مستحقة على العاملين

2. بلغت قيمة المطالبات والفواتير التي استلمتها الشركة من شركة بيع المصنوعات المصرية عن ملابس

توزعها الشركة على العاملين بها بالمجان مبلغ 1000 ج.

3. بلغت حصة الشركة في التأمين والمعاشات والتأمين الصحي وتأمين البطالة 500 ج، كما بلغت مكافأة

نهاية الخدمة التي تحملتها الشركة خلال هذا الشهر 200 ج.

وقد قامت الشركة بسداد جميع المستحقات السابقة لأصحابها بشيكات.

المطلوب : إجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة في ضوء ما يقضي به النظام المحاسبي الموحد.

حل التمرین :

مدین	دائن	مساعد	بیان	تاریخ	الدلیل
------	------	-------	------	-------	--------

32 321	12/25	من د/ الأجور د/ أجور نقدية إلى مذكورين	4600		4600
284 2843 2845 289 177 286		د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الضرائب د/م الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي د/ حسابات دائنة أخرى (نوادي و اقساط) د/ حسابات مدينة أخرى (سلف عاملين) د/ المصروفات مستحقة السداد إثبات الأجور المستحقة للعاملين عن شهر ديسمبر 2017 بعد خصم الاستقطاعات المختلفة	1200 500	1700	
286 19 193		من د/ المصروفات مستحقة السداد إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك إثبات صرف الاجور النقدية شهر ديسمبر 2017	2500	2500	2500

284 2843 2845 289 19 193		من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الضرائب د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي من د/ حسابات دائنة أخرى إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سداد الضرائب والتأمينات والمستحق للنوادي</u>	1200 500 2400	2400	1700 700
32 323 286		من د/ الأجور د/ مزايا عينية إلى د/ المصروفات مستحقة السداد <u>إثبات قيمة مطالبات شركة بيع المصنوعات على الملابس المورد للشركة</u>	1000	1000	1000
286 19 193		من د/ المصروفات مستحقة السداد إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سحب شيك لأمر شركة بيع المصنوعات سداد للمطالبات السابقة</u>	1000	1000	1000
32 323 284 2845 2846		من د/ الأجور د/ التأمينات الاجتماعية إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي د/ هيئات تأمينية أخرى <u>إثبات حصة الشركة من التأمينات الاجتماعية</u>	500 200	700	700
284 2845 2846 19 193		من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي د/ هيئات تأمينية أخرى إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سداد الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية</u>	500 200 700	700	700

المصروفات د/ (33)

يتم تبويب المصروفات إلى ستة حسابات مساعدة على النحو التالي:

رقم الحساب	وصف الحساب
331	خدمات مشتراة
332	الإهلاك والاستهلاك
333	الفوائد
334	إيجار عقارات (أراضي ومباني)
335	الضرائب العقارية
336	الضرائب غير المباشرة

أولاً : د/ 331 خدمات مشتراة

تتمثل في الخدمات المشتركة من الغير واللازمة للعمليات الإنتاجية والأنشطة التشغيلية الأخرى للشركة، وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

د/ 3311 مصروفات صيانة: تشمل كافة مصروفات الصيانة الفعلية المؤداة بمعرفة الغير سواء كانت مصروفات صيانة آلات ومعدات ومباني وصيانة وسائل نقل.

د/ 3312 مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن : بقيمة التشغيل التي تمت بواسطة الغير على موارد ومنتجات مملوكة للمنشأة وكذا قيمة المستحق لمقاولي الباطن نظير تنفيذ ما أسند إليهم من أعمال.

د/ 3313 مصروفات أبحاث وتجارب (عن طريق الغير).

د/ 3314 مصروفات دعاية وإعلان ونشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال.

د/ 3315 مصروفات نقل وانتقالات واتصالات - ويشمل ذلك النقل والانتقالات وبدلات الانتقال والتليفون والتلغراف والبريد والتلكس والفاكس والإنترنت.

د/ 3316 مصروفات إيجار أصول ثابتة (بخلاف العقارات).

د/ 3317 خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات - تشمل تكاليف الخدمات المحاسبية (الجهاز المركزي للمحاسبات) والقانونية والأمن والمطافئ وغيرها المستحقة للجهات الحكومية.

د/ 3318 مصروفات خدمية أخرى - تشمل اشراف الشركة القابضة والاشتراكات في هيئات محلية وإقليمية

ودولية، ومصروفات التأمين (كالتأمين ضد السطو والحريق وخيانة الأمانة)، ومكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة، وعمولات ومصروفات بنكية، وعمولات أخرى، ومصروفات تدريب العاملين خارج الشركة، وغيرها من المشتراة.

1- إثبات استحقاق المصروفات المختلفة

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*		من د/ المصروفات		33
		د/ خدمات مشتراة		331
		د/ مصروفات صيانة		3311
		د/ مصروفات تشغيل لدى الغير		3312
		د/ مصروفات أبحاث وتجارب		3313
		الى د/ موردين وأوراق دفع وحسابات دائنة		28
		د/ موردين		281
*		د/ حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة		283

2- إثبات سداد قيمة المصروفات.

مدین	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
*			من د / موردين وأوراق دفع وحسابات دائنة		28
			د / موردين		281
		*	إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
			د/ حسابات جارية بالبنوك		193

تمرين :

تمت العمليات التالية بإحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي العام خلال شهر يناير 2019 حيث بلغت قيمة المطالبات التي استلمتها الشركة عن تكلفة الخدمات المشتركة من الغير خلال الشهر مبلغ 2000 ج تحليلها كالاتي :

- 600 ج مصاريف الصيانة من أحد الموردين
- 500 ج مصاريف أبحاث وتجارب المركز القومي
- 400 ج مصاريف نشر وإعلان وكالة الأهرام
- 300 ج مصاريف نقل وانتقالات من الشركات التابعة
- 200 ج تأجير معدات ووسائل نقل من أحد الموردين

وقد قامت الشركة بسحب شيك بالمستحق لأصحاب هذه الحقوق.

المطلوب :

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

حل التمرين :

الدليل	تاريخ	بيان	مساعد	دائن	مدين
331 3311 3312 3314 3315 3316 28 281 289		من د/ خدمات مشتراة د/ مصاريف الصيانة د/ مصاريف أبحاث وتجارب د/ مصاريف نشر وإعلان د/ مصاريف نقل وانتقالات د/ إيجار أصول إلى د/ موردين وأوراق دفع وحسابات دائنة د/ موردين د/ حسابات دائنة <u>إثبات المطالبات المختلفة الخاصة بالخدمات المشتركة</u>	600 500 400 300 200 800 1200	2000	2000
28 281 289 19 193		من د/ موردين وأوراق دفع وحسابات دائنة د/ موردين د/ حسابات دائنة إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>إثبات سداد قيمة المصروفات المستحقة</u>	800 1200 2000	2000	2000

د/ 332 الإهلاك والاستهلاك:

يمثل قيمة ما يحمل على الفترة المالية لمقابلة إهلاك الأصول الثابتة و إستهلاك الأصول غير الملموسة.

3321 - إهلاك الأصول الثابتة :

يمثل قيمة التحميل المنظم للقيمة القابلة للاهلاك من الأصل على فترات العمر الافتراضى لذلك الأصل، ويجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حساب مخصص إهلاك الأصول الثابتة المختصة دائناً بذات القيمة. ويراعى أن تطبق بشأن إهلاك الأصول الثابتة القواعد الواردة بالمعيار المحاسبي رقم (10) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكها، وذلك فيما لم يرد بها نص خاص.

3322 - استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات المرسلة :

يمثل قيمة ما يحمل على الفترات المالية لمقابلة استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات المرسلة والمؤجلة، ويجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حسابات الأصول غير الملموسة والنفقات المرسلة المؤجلة المعنية دائنة

بذات القيمة ويراعى إهلاك واستهلاك الأصول التالية على نحو ما هو وارد قرين كل منها مثل برامج الحاسب الآلية. المعالجة المحاسبية للاهلاك و الاستهلاك

(أ) إهلاك الأصول الثابتة :

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*		من د/ الإهلاك والاستهلاك		332
		د/ إهلاك الأصول الثابتة		3321
	*	إلى د/ مخصصات إهلاك الأصول الثابتة		261
		د/ مباني وإنشاءات		2612
		د/ آلات ومعدات		2613
		د/ وسائل نقل وانتقالات		2614

ب - استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات المرسلة :

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
*		من د/ الإهلاك والاستهلاك		332
		د/ استهلاك الأصول غير الملموسة		3321
		إلى مذكورين		151
		د/ الأصول غير الملموسة		152
	*	د/ نفقات مرسلة		

د/ 333 فوائد:

يحمل هذا الحساب بقيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال من الغير وتتناول الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال الغير.

- عند استحقاق الفوائد :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ المصروفات		33
		د/ الفوائد		333
	*	إلى د/ مصروفات مستحقة السداد		286

- عند السداد :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ مصروفات مستحقة السداد		286
	*	إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		د/ حسابات جارية بالبنوك		193

د/ 334 إيجار عقارات (أراضي ومباني):

يحمل هذا الحساب بقيمة إيجار العقارات من (أراضي - مباني) من الغير وإيجار العقارات المستحقة الدفع للغير نظير الانتفاع بهذه العقارات ويتم معالجتها كالاتي :

- إثبات استحقاق تلك الإيجارات :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ المصروفات		33
		د/ إيجار العقارات		334
	*	إلى د/ مصروفات مستحقة السداد		286

- إثبات سداد قيمة هذه الإجراءات لمستحقيها :

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
286 19 193		من د/ مصروفات مستحقة السداد إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك	*	*

3- الضرائب العقارية (د/ 335) :

يحمل هذا الحساب بقيمة الضرائب المستحقة على العقارات المملوكة للشركة (الضريبة العقارية) والمستحقة لمصلحة الضرائب العقارية

- عند الاستحقاق :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ المصروفات د/ الضرائب العقارية إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الضرائب العقارية		33 335 284

- عند السداد :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الضرائب العقارية إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك		284 2844 19 193

4- الضرائب غير المباشرة (د/ 336) :

وتتمثل هذه الضرائب في أي أعباء رسومية تفرضها الدولة على ممارسة النشاط الإنتاجي ومستلزماته ومن أمثلتها ضرائب السيارات ورسوم الدمغة التي تدفعها الوحدة مباشرة على ما تملكه من استثمارات وكذلك رسوم الدمغة التي تتحملها الوحدة والتي تستقطع عند المنبع من مستحقاتها لدى الغير مثل رسم الدمغة على الصرفيات الحكومية وتتم المعالجة المحاسبية كآلاتي :

- إثبات استحقاقها :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ المصروفات د/ الضرائب غير المباشرة إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الجمارك د/ مصلحة الضرائب المصرية ضريبة القيمة المضافة		33 336 284 2841 2842

- قيد السداد :

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
284		من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		*
2841		د/ مصلحة الجمارك		
2842		د/ مصلحة الضرائب المصرية ضريبة القيمة المضافة		
19		إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق	*	
193		د/ حسابات جارية بالبنوك		

تمرين :

استخرجت البيانات التالية من السجلات لإحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي :

1- بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المختلفة 30000 ج بيانها كالاتي :

4000 ج إهلاك أصول مباني وإنشاءات ومرافق

5000 ج إهلاك أصول آلات ومعدات

10000 ج إهلاك أصول وسائل نقل وانتقال

6000 ج إهلاك أصول عدد وأدوات

5000 ج إهلاك أصول أثاث وتجهيزات مكتبية

2- بلغت إهلاكات الأصول غير الملموسة برامج آلية خلال الفترة 5000 ج.

3- بلغت الفوائد المحلية والضريبية مستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال من الغير مبلغ 10000 ج.

4- بلغت إيجار العقار المستحق 3000 ج والضرائب العقارية على مباني المنشأة 2000 ج وبلغت الرسوم على السيارات 1000 ج والرسوم الدمغات 2500 ج.

المطلوب : إجراء القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر الشركة في ضوء ما يقضي به النظام المحاسبي الموحد.

حل التمرين :-

مدین	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
30000			من د/ إهلاك الأصول الثابتة	6/30	3321
		4000	د/ إهلاك أصول مباني		3321
		5000			1
		5000	د/ إهلاك أصول آلات ومعدات		3321
		10000			2
		6000	د/ إهلاك أصول وسائل نقل	رقم 1	3321
		5000	د/ إهلاك أصول عدد وأدوات		3
		4000	د/ إهلاك أصول أثاث		3321
		5000	إلى د/ مخصص إهلاك الأصول الثابتة		4
	30000	10000	د/ مخصص إهلاك مباني		3321
		6000			5
		5000	د/ مخصص إهلاك آلات		261
			د/ مخصص إهلاك وسائل نقل		2612
			د/ مخصص إهلاك عدد		2613
					2614
					2615

مدین	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
			د/ وسائل أثاث <u>إثبات إهلاكات الأصول الثابتة</u>		2616
5000	5000		من د/ استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات الرأسمالية إلى د / أصول أخرى (برامج حاسب آلية) <u>إثبات إهلاك الأصول غير الملموسة</u>	6/30 رقم 2	3322 15
10000	10000	10000	من د/ المصروفات د/ الفوائد إلى د/ مصروفات مستحقة السداد <u>إثبات استحقاق الفوائد</u> من د/ مصروفات مستحقة السداد إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك <u>سداد الفوائد</u>	6/30 رقم 3	33 333 286 286 19 193
10000	10000	10000			

مدین	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
8500			من د/ المصروفات		33
		3000	د/ إيجارات العقارات		334
		2000	د/ الضرائب العقارية		335
		3500	د/ الضرائب غير المباشرة		336
	3000		الى د/ مصروفات مستحقة السداد		286
	5500		الى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
		2000	د/ مصلحة الضرائب العقارية		2844
		1000	د/ مصلحة الجمارك		2841
		2500	د/ مصلحة الضرائب المصرية (دمغة)		2842
			<u>إثبات استحقاق المصروفات المختلفة</u>		
3000			د/ مصروفات مستحقة السداد		286
5500			د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
		2000	د/ مصلحة الضرائب العقارية		2844
		1000	د/ مصلحة الجمارك		2841
		2500	د/ مصلحة الضرائب المصرية (دمغة)		2843
	8500		إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		8500	د/ حسابات جارية بالبنوك		193
			<u>سداد المصروفات المستحقة</u>		

المشتريات بغرض البيع د/ (34)

تتمثل في المشتريات من البضائع التي يتم شراؤها بغرض بيعها بحالتها دون إجراء عمليات صناعية عليها، مثل شراء العدادات والمحابس ومستلزماتها بغرض بيعها للمشاركين ضمن فاتورة الوصلات الفرعية للعقارات، وكذلك شراء بعض شركات مياه الشرب كميات من مياه الشرب من شركات أخرى مجاورة لها لتغطية مناطق جغرافية معينة داخل حدود المحافظة التي تغطيها الشركة وكذلك عدادات استهلاك مياه الشرب ومهمات التوصيل.

1- إثبات الصرف من المخزن :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ مشتريات بغرض البيع		34
	*	إلى د/ مخزن مشتريات بغرض البيع		164

الأعباء والخسائر د/ (35)

يتم تبويب هذه الأعباء والخسائر إلى تسعة حسابات مساعدة على النحو التالي:

د/ 351 مخصصات (بخلاف الإهلاك):

يتم تحميل هذا الحساب بقيمة ما يتم تكوينه من مخصصات هبوط أسعار المخزون، ومخصص هبوط أسعار الأوراق المالية، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، والمخصصات التي يتم تكوينها لمقابلة الالتزامات المحتملة مثل مخصص الضرائب المتنازع عليها، ومخصص المطالبات والمنازعات.

المعالجة المحاسبية

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ الأعباء والخسائر		35
		د/ مخصصات (بخلاف الإهلاك)		351
		إلى د/ المخصصات		26
*		د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		266
		د/ مخصص الضرائب المتنازع عليه		267
		د/ مخصص المطالبات والمنازعات		268
		د/ مخصصات أخرى		269

د/ 352 ديون معدومة:

يتم تحميل هذا الحساب بقيمة الديون المعدومة خلال الفترة المالية بما يزيد على رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد.

المعالجة المحاسبية

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل	د/
*		من د/ الأعباء والخسائر		35	353
		د/ الديون المعدومة		352	
		إلى د/ عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة		17	
*		د/ العملاء		171	
		<u>إعدام قيمة الديون التي لم يتم عمل مخصص</u>			
		<u>ديون مشكوك في تحصيلها</u>			

خسائر بيع أوراق مالية:

يتم تحميل هذا الحساب بالخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية بأقل من قيمتها الدفترية بما يزيد على مخصص

هبوط اسعار اوراق مالية ان وجد.

المعالجة المحاسبية

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
177		من مذكورين		
265		د/ حسابات مدينة أخرى		*
		د/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية		*
35		إلى مذكورين		
353		د/ الأعباء والخسائر	*	
18		د/ خسائر بيع الأوراق المالية	*	
181		د/ استثمارات وأوراق مالية متداولة	*	
182		د/ أسهم	*	
184		د/ مستندات	*	
		د/ أذون خزانة	*	

د/ 354 أعباء وخسائر متنوعة:

يتضمن هذا الحساب أربعة حسابات فرعية على النحو التالي:

د/ 3541 خسائر بيع مخلفات:

هي الخسائر الناتجة عن بيع المخلفات بأقل من قيمتها التقديرية التي سبق تسجيلها في د/ 1615 مخزن المخلفات والخردة.

د/ 3542 خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار:

هي الخسائر الناتجة عن بيع الخامات والمواد وقطع الغيار بأقل من قيمتها الدفترية.

د/ 3543 تعويضات وغرامات: تتمثل في قيمة التعويضات والغرامات المستحقة على الشركة للغير.**د/ 3544 تبرعات وإعانات:** تتمثل في قيمة التبرعات والإعانات الممنوحة من الشركة للغير.**د/ 3545 خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية متداولة.**

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
		من مذكورين د/ نقدية بالصندوق و البنوك د/ اعباء و خسائر متنوعة د/ خسائر بيع مخلفات د/ خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار إلى د/ مخزن خامات ومواد وقطع غيار		19 354 3541 3542 161
*		د/ اعباء و خسائر متنوعة د/ تعويضات وغرامات د/ تبرعات وإعانات إلى د/ نقدية بالصندوق و البنوك		354 3543 3544 19

د/ 355 خسائر فروق العملة:

يقفل في هذا الحساب الرصيد المدين لحساب موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية والذي يفتح ضمن د/ 289 حسابات دائنة أخرى.

د/ 356 مصروفات سنوات سابقة:

تتمثل في المصروفات التي تخص أعواماً سابقة ولم يسبق حسابها ضمن مصروفات تلك السنوات ويراعى تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالأخطاء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 5.

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
------	------	------	---------	--------

35 356 19		من د/ الأعباء والخسائر د/ مصروفات سنوات سابقة إلى د/ نقدية بالصندوق و البنوك		*
-----------------	--	--	--	---

د/ 357 خسائر رأسمالية:

هي الخسائر الناتجة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأقل من صافي قيمته الدفترية.

المعالجة المحاسبية

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ حسابات مدينة أخرى د/ مخصص إهلاك الأصول الثابتة د/ الأعباء والخسائر د/ الخسائر الرأسمالية إلى د/ الأصول الثابتة		177 261 35 357 11
	*			

د/ 358 خسائر غير عادية:

هي الخسائر الناتجة عن أحداث أو معاملات تختلف بشكل واضح عن الأنشطة العادية للشركة ومن غير المتوقع تكرار حدوثها بصفة دورية أو منتظمة، ومن أمثلتها:

- الخسائر الناتجة عن الزلازل والسيول وأية كوارث طبيعية
- الخسائر الناشئة نتيجة اختلاس النقدية.
- الخسائر التي تلحق بالأصول نتيجة الحريق أو السطو.
- العجز غير الطبيعي في المخزون الذي لم يحدد المتسبب عنه مع عدم وجود تأمين أو عدم كفاية مبلغ التأمين.
- الهلاك الطارئ للأصول الثابتة.
- خسائر اضمحلال الأصول.

د/ 359 ضرائب الدخل:

يتم تحميل هذا الحساب بالضريبة على أرباح الشركات والضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة وما شابهها، ويراعى تطبيق السياسة المحاسبية الخاصة بالضرائب على الدخل.

1- إثبات استحقاق ضرائب الدخل :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
------	------	------	---------	--------

35		من د/ الأعباء والخسائر		*
359		د/ ضرائب الدخل		
284		إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات	*	
2843		د/ مصلحة الضرائب المصرية		

2- إثبات سداد ضرائب الدخل

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
284		من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		*
2843		د/ مصلحة الضرائب العامة		
19		إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق	*	

تمرين : بلغت قيمة الأعباء والخسائر التي ترتبط مباشرة بالنشاط الجاري والتي تتحملها إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي الأعمال العام خلال عام 2017 الآتي :-

1. 3000 ج أعباء وخسائر متنوعة، 1000 ج مصروفات سنوات سابقة
 2. 5000 ج قيمة بيع آلات ومعدات ثمن تكلفتها 20000 ج ومخصص إهلاكها 10000 ج
 3. 500 ج ديون معدومة لدى أحد العملاء
 4. 1500 ج الضرائب على الدخل
- المطلوب :** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

حل التمرين :

مدین	دائن	مساعد	بيان	تاريخ	الدليل
4000			من د/ الأعباء والخسائر	1	35
		3000	د/ الأعباء والخسائر المتنوعة		354
		1000	د/ مصروفات السنوات السابقة		356
	4000		إلى د/ حسابات جارية بالبنوك والصندوق		193
5000			من د/ حسابات مدينة أخرى	2	174
1000			من د/ مخصص إهلاك الأصول الثابتة		261
0			من د/ الأعباء والخسائر		35
5000		5000	د/ خسائر رأسمالية		357
	20000	20000	إلى د/ أصول ثابتة		11
			د/ آلات ومعدات		113
			إثبات آلات ومعدات بأقل من تكلفتها		
500			من د/ الأعباء والخسائر	3	35
		500	د/ الديون المدومة		352
	500	500	إلى د/ عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة		17
			د/ العملاء		171
			إثبات ما أعدم من دين لدى العملاء		
1500			من د/ الأعباء والخسائر		35
		1500	د/ ضرائب الدخل		359
	1500	1500	إلى د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
			د/ مصلحة الضرائب العامة		2843
			إثبات استحقاق ضرائب الداخل		
1500			من د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات		284
		1500	د/ مصلحة الضرائب العامة		2843
	1500	1500	إلى د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
			د/ حسابات جارية بالبنوك		193
			سداد الضرائب المختلفة		

تكاليف الإنتاج والتكاليف التسويقية والإدارية

تناول الدليل المحاسبي الجديد الصادر بالقرار رقم (204) لسنة 2001 جانب من التكاليف والمصروفات لم يكن وارداً ضمن بنود الإستخدامات في الدليل القديم بل يتضمن تكاليف الإنتاج وتكاليف التسويق والتكاليف الإدارية في حالة المنشآت الصناعية والتي تتبع أسلوب الجرد الدوري للمخزون وتضمنت هذه التكاليف الآتي : -

تكاليف الإنتاج د/36

تكاليف التسويق د/37

المصروفات الإدارية والتسويقية د/38

قائمة التحليل النوعي لعناصر التكاليف			
نوعي / وظيفي	36 انتاج	37 تسويق	38 ادري
31 خامات و مواد	xxx	xxx	xxx
32 اجور	xxx	xxx	xxx
33 مصروفات	xxx	xxx	xxx
34 مشتريات بغرض			
35 اعباء و خسائر			

36 - تكاليف الإنتاج

يحمل هذا الحساب بتكاليف الإنتاج المتمثلة في تكاليف مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الاجتماعية من خامات ومواد ووقود وقطع غيار، وتكاليف أخرى، ويتم تقسيم هذه التكاليف طبقاً للتقسيم الوارد لهذا الحساب بالدليل المحاسبي. وتتمثل مواد التعبئة والتغليف التي تعتبر من تكاليف الإنتاج في تلك المواد المكملة للعملية الإنتاجية (اللصيقة بالمنتج) مثل الزجاج والأمبولات في صناعة الأدوية.

ويراعى أن يطبق بالنسبة للفوائد التي تعتبر من تكاليف الإنتاج ما يقضي به المعيار المحاسبي الخاص بتكاليف الاقتراض.

كما يراعى في حالة تطبيق أسلوب الجرد الدفترى المستمر للمخزون تحليل تكاليف الإنتاج إلى مواد مباشرة وأجور مباشرة، وتكاليف غير مباشرة وفتح حساب لكل من التكاليف الإضافية وفروق التكاليف غير المباشرة

وتضمنت تكاليف الإنتاج الآتي :

361 - خامات ومواد ووقود وقطع غيار :

362 - أجور :

363 - تكاليف أخرى :

تكاليف التسويق (د / 37) :

يحمل هذا الحساب بالتكاليف التسويقية (تكاليف البيع والتوزيع) من مواد ووقود وقطع غيار وأجور وتكاليف أخرى ويتم تقسيم هذه التكاليف طبقاً للتقسيم الوارد بالدليل المحاسبي، كما يحمل هذا الحساب بتألف الإنتاج التام الذي يعتبر من التكاليف التسويقية والذي يتمثل في ذلك التألف من الإنتاج الذي يتم في مرحلة البيع وتقتضيه طبيعة السلعة كما هو بالنسبة للمحاصيل الزراعية وتضمنت هذه التكاليف الآتي :-

تكاليف التسويق (د / 37) :**371- موارد ووقود وقطع غيار :****372 - أجور :****373- تكاليف أخرى :****المصروفات الإدارية والتمويلية (د / 38) :**

يحمل هذا الحساب بالمصروفات الإدارية والتمويلية من مواد ووقود وقطع غيار وأجور وتكاليف أخرى ويتم تقسيم هذه التكاليف طبقاً للتقسيم التالي كما ورد بالدليل :

38- المصروفات الإدارية والتمويلية :**381- مواد ووقود وقطع غيار :****382- أجور :****383- مصروفات أخرى :**

ويلاحظ على الحسابات الواردة في تكاليف الإنتاج وتكاليف التسويق والتكاليف الإدارية أن هذه الحسابات هي نفسها التي سبق أن نظمها الدليل في جوانب التكاليف السابقة ولا داعي لتكرار المعالجة المحاسبية لها.

الإيرادات (د/4)

إيرادات النشاط (د/41)

يقصد بإيرادات النشاط تلك الإيرادات المتولدة من مزاوله الشركة لأنشطتها الرئيسية مثل (مبيعات المياه - خدمة التخلص من الصرف الصحي - خدمات التطهير - ومقابل استدامة الخدمة... الخ) ويتم تحميل قيمة هذه الإيرادات بجعل حساب العملاء مدينا و تظهر إيرادات النشاط في الطرف الدائن وفي نهاية الفترة تقفل إيرادات النشاط في حساب المتاجرة، ويتم تبويب هذه الإيرادات إلى الحسابات المساعدة التالية:

د/411 إجمالي مبيعات إنتاج تام:

تتمثل مبيعات الإنتاج التام في مبيعات مياه الشرب (قيمة الاستهلاك الشهري)، ويجب أن يتم تسجيل مبيعات الإنتاج التام على أساس الاستحقاق وفقاً للفواتير التي يتم إصدارها لعملاء الشركة بصرف النظر عن واقعة تحصيل هذه الفواتير ومقابل إستدامة الخدمة.

المعالجة المحاسبية

1- إثبات استحقاق الإيراد

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء		17 171 411
	*	إلى د/ إجمالي مبيعات إنتاج تام		

2- إثبات التحصيل من العملاء

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك		19 193 194
	*	د/ حسابات جارية نقدية بالصندوق إلى د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ العملاء		17 171

د/412 إجمالي مبيعات بضائع مشتراة:

وهو يتمثل في قيمة المبيعات من البضائع التي تشتري بغرض بيعها بالحالة التي اشترت عليها دون إجراء عمليات صناعية مثل مبيعات عدادات المياه و مهمات الوصلات الفرعية التي يتم شراؤها و كذا المياه المباعة للشركات الشقيقة، ويتم تسجيل هذه الإيرادات وفقاً للفواتير الصادرة عن المقاييسات التي تم تنفيذها بالفعل.

المعالجة المحاسبية

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
17 171 412		من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء إلى د/ إجمالي مبيعات بضائع بغرض البيع	*	*

د/ 413 أرباح مبيعات تقسيط تخص العام

حيث يتم جعل هذا الحساب دائن بما يتحقق من أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة تخص الإنتاج التام أو البضائع المشتراة ويجعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (د/ 288) مديناً بذات القيمة كالآتي :

المعالجة المحاسبية

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة إلى د/ أرباح مبيعات تقسيط تخص العام د/ أرباح مبيعات إنتاج تام بالتقسيط د/ ارباح مبيعات بضائع مشتراة بالتقسيط		288 413 4131 4132

د/ 414 خدمات مباعه:

تتمثل إيرادات الخدمات المباعه في إيرادات خدمات نشاط الصرف الصحي، وذلك وفقاً للفواتير المصدرة للعملاء المشتركين بالخدمة ويتم تسجيلها على أساس الاستحقاق، كما تتمثل أيضاً في إيرادات الصيانة المحملة على فواتير المياه.

المعالجة المحاسبية**1- إثبات المطالبات الخاصة بتكلفة المصروفات المختلفة**

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء إلى د/ الخدمات المباعه		17 17 1 41 4

2- إثبات سداد العملاء لقيمة هذه الخدمات

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*	*	من د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك إلى د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء		19 193 17 171

د/ 415 إيرادات تشغيل للغير:

تتمثل في قيمة التشغيل الذي يتم لحساب الغير بواسطة الشركة وفقاً للفواتير المصدرة عن عمليات التشغيل التي تم

تنفيذها بالفعل.

المعالجة المحاسبية**1- عند مطالبة العملاء بقيمة العملية التي نفذت لحسابهم :**

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
17 171 415		من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء إلى د/ إيراد تشغيل للغير	*	*

2- عند سداد العملاء قيمة تلك المطالبات :

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
19 193 17 171		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك إلى د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء	*	*

د/ 417 إيرادات النشاط الأخرى:

يُدرج بهذا الحساب أي إيرادات نشاط آخر غير مذكورة بالبند السابقة مثل إيرادات تطهير الخزانات و مبيعات الحمأة و مساهمة شبكات المياه و الصرف.

المعالجة المحاسبية**1- إثبات استحقاق هذه الإيرادات :**

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة		17
		د/ عملاء		171
	*	إلى د/ إيرادات النشاط الأخرى		417

2- إثبات تحصيل هذه الإيرادات :

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		د/ حسابات جارية بالبنوك		193
	*	إلى د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة		17
		د / عملاء		171

تمرین عن إيرادات النشاط

قامت إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي ببيع وإداء خدمات خلال شهر ديسمبر 2017 كما يلي

1. مياه شرب مباعة بمبلغ 50000 ج منها 20000 ج للمصالح الحكومية والباقي للأهالي.
2. عدادات مياه الشرب تم بيعها للأهالي بمبلغ 30000 ج مع إضافة 4200 ج ضريبة القيمة المضافة.
3. خدمة صرف صحي للأهالي بمبلغ 30000 ج و قيمة معاينة لتوصيلات مياه الشرب للأهالي بمبلغ 10000 ج واجور عمالة بمبلغ 20000 ج و معاينة لتوصيلات الصرف الصحي بمبلغ للأهالي 5000 ج واجور عمالة بمبلغ 10000 ج
4. قيمة مساهمة في شبكة مياه الشرب للأهالي بمبلغ 3000 ج و مساهمة في شبكة الصرف الصحي 2000 ج

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة

حل التمرين

مدین	دائن	مساعد	بيان	رقم	الدليل
50000			من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء	1	17 171 1711 1712 411
	50000	2000 0 3000 0	عملاء قطاع عام عملاء قطاع خاص إلى د/ إجمالي مبيعات إنتاج تام/ مياه <u>اثبات مبيعات مياه الشرب</u>		
34200			من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء	2	17 171 1712 412 284 2843
	30000 4200	3420 0	إلى د/ إجمالي مبيعات بضائع بغرض البيع د/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات د/ مصلحة الضرائب على المبيعات <u>اثبات مبيعات العدادات</u>		
75000			من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة د/ عملاء	3	17 171 1712 414 4141 4142 4143
	75000	7500 0	عملاء قطاع خاص إلى د/ خدمات مباحة		
		3000 0	د/ خدمات مباحة صرف نسبة من المياه د/ خدمات مباحة مياه		
		3000 0	د / خدمات مباحة صرف صحن توصيلات جديدة		
		1500 0	<u>اثبات خدمات مياه الشرب والصرف الصحي</u>		

مدین	دائن	مساعد	بيان	رقم	الدليل
5000			من د/ العملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة	4	17
			د/ عملاء		171
		5000	عملاء قطاع خاص		1712
	5000		إلى د/ إيرادات نشاط أخرى		417
		3000	د/ إيرادات نشاط أخرى مساهمة مياه		4171
		2000	د/ إيرادات نشاط أخرى مساهمة صرف صحي		4172
			<u>إثبات المساهمة في شبكات مياه الشرب والصرف الصحي</u>		

منح وإعانات (د/ 42)

يدرج في هذا الحساب نصيب الفترة المالية من المنح الحكومية والإعانات المقدمة للشركة من الغير في صورة نقدية أو عينية وترتبط بتكاليف إيرادات النشاط مثل الدعم النقدي الذي تحصل عليه الشركة لمصروفات التشغيل والصيانة، ويخرج عن نطاق هذا الحساب المنح والإعانات التي تحصل عليها الشركة مقابل خسائر تحملتها أو نفقات ويراعى تطبيق السياسة المحاسبية الخاصة بالمنح الحكومية للأصول الثابتة.

المعالجة المحاسبية

- إثباتات تحصيل المنح والإعانات

مدین	دائن	بيان	التاريخ	الدليل
*		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		د/ حسابات جارية بالبنوك		193
	*	إلى د/ المنح والإعانات		42

ويقلل حساب المنح والإعانات في نهاية السنة في حساب المتاجرة في بند مستقل ضمن بنود الإيراد.

تمرين عن المنح و الاعانات

ورد من الشركة القابضة مبلغ 50000 ج تحت حساب الدعم النقدي

المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة.

حل التمرين

مدین	دائن	بيان	تاريخ	الدليل
50000		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق	1	19
		د/ حسابات جارية بالبنوك		193
	50000	إلى د/ المنح والإعانات		421
		اثبات الدعم الوارد من الشركة القابضة		

إيرادات استثمارات وفوائد (د/ 43)

تتمثل في إيرادات الاستثمارات والفوائد التي تحصل عليها الشركة من الغير، ويتم تسجيلها بإجمالي القيمة قبل استئزال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة - إن وجدت، ويتم تبويبها إلى الحسابات المساعدة التالية:

د/ 431 إيرادات استثمارات مالية في شركات قابضة

د/ 432 إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة

د/ 433 إيرادات استثمارات مالية أخرى (بخلاف الاستثمارات في الشركة القابضة أو التابعة أو الشقيقة) -
وتشمل إيرادات أسهم - سندات - أذون خزانه - وثائق الاستثمار - أية إيرادات أخرى

د/ 434 فوائد قروض لشركات قابضة/ تابعة/ شقيقة

د/ 435 فوائد دائنة أخرى - تتضمن الفوائد على حسابات العملاء (إن وجدت)، والحسابات الجارية والودائع بالبنوك، والفوائد على القروض الممنوحة للغير عدا الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
المعالجة المحاسبية

1- اثبات الفوائد الخاصة بإيرادات الاستثمارات والفوائد

مدین	دائن	بیان	التاریخ	الدلیل
*		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		د/ حسابات جارية بالبنوك		193
		إلى د/ إيرادات استثمارات وفوائد		43
*		د/ إيرادات استثمارات مالية في شركات قابضة		431
		د/ إيرادات استثمارات مالية في شركات شقيقة		432
		د/ إيرادات استثمارات مالية أخرى		433
		د/ فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة		434
		د/ فوائد دائنة أخرى		435

تمرین عن فوائد الاستثمار

1. اسفر عائد شهادات الاستثمار ببنك التنمية الزراعي عن مبلغ 60000 ج وتم اضافتها للحساب الجارى

2. اسفرت عائد فوائد ايداعات بالبنك الأهلى عن مبلغ 20000 ج وتم اضافتها لحساب الودائع

المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة.

حل التمرین

مدین	دائن	بيان	رقم	الدليل
60000	60000	من ح/ نقدية بالبنوك والصندوق ح/ حسابات جارية بالبنوك إلى ح/ إيرادات استثمارات وفوائد ح / إيرادات استثمارات مالية أخرى اثبات عائد شهادات الاستثمار	1	19 193 43 433
20000	20000	من ح/ نقدية بالبنوك والصندوق ح/ بنوك (ودائع) إلى ح/ إيرادات استثمارات وفوائد ح / فوائد دائنة أخرى اثبات عائد فوائد ايدعات الودائع	2	19 191 43 435

إيرادات وأرباح أخرى (د/ 44)

يتم تبويب هذه الإيرادات والأرباح إلى الحسابات المساعدة التالية:

د/ 441 مخصصات انتفى الغرض منها - تتمثل في مقدار الزيادة في رصيد المخصصات (بخلاف مخصصات هبوط أسعار المخزون) عن القدر الواجب تكوينه في نهاية الفترة المالية أو عند انتهاء الغرض من المخصص خلال السنة المالية.

د/ 442 ديون سبق إعدامها - تتمثل فيما يُسترد من ديون سبق إعدامها في فترات مالية سابقة.

د/ 443 أرباح بيع أوراق مالية - هي الأرباح الناتجة عن بيع الأوراق المالية بأكثر من قيمتها الدفترية

د/ 444 إيرادات وأرباح متنوعة - ويتضمن هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية:

د/ 4441 أرباح بيع مخلفات - الأرباح الناتجة عن بيع المخلفات بأكثر من قيمتها التقديرية التي سبق تسجيلها بحساب/ 1615 مخزن المخلفات والخردة.

د/ 4442 أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار - الأرباح الناتجة عن بيع هذه الأصناف بأكثر من قيمتها الدفترية.

د/ 4443 تعويضات وغرامات - تتمثل في صافي ما يُستحق للشركة من تعويضات وغرامات من الغير

د/ 4444 عمولات - تتمثل في قيمة العمولات المستحقة للشركة من الغير والتي لا ترتبط بمزاولة أنشطتها الرئيسية (مثلاً: عمولة تحصل لحساب الغير بالإضافة على فواتير المياه).

د/ 4445 إيجارات دائنة - تتمثل في الإيجارات التي تستحق للشركة من الغير نظير استئجار عقارات أو أصول ثابتة أخرى تمتلكها الشركة ولا تستخدمها في عملية الإنتاج.

د/ 4446 منح وإعانات تتمثل فيما تحصل عليه الشركة من منح وإعانات نقدية مقابل خسائر أو نفقات لا تدخل ضمن تكاليف إيرادات النشاط، كما يدرج بهذا الحساب توزيع المنح المستلمة في شكل أصول ثابتة للأغراض الإدارية كإيراد على مدى الفترات الزمنية لاستغلال هذه الأصول.

د/ 445 أرباح فروق العملة:

يدرج في هذا الحساب الأرباح الناتجة عن التصرف في العملات الأجنبية.

د/ 446 إيرادات سنوات سابقة:

تتمثل في الإيرادات التي تحققت خلال العام وهي تخص سنوات مالية سابقة ولم يسبق تسجيلها في تلك السنوات. ويراعى تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالأخطاء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 5.

د/ 447 أرباح رأسمالية:

هي الأرباح الناتجة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأكثر من قيمته الدفترية.

د/ 448 إيرادات وأرباح غير عادية:

هي الإيرادات والأرباح الناتجة عن أحداث أو معاملات تختلف بشكل واضح عن الأنشطة العادية للشركة ومن غير المتوقع تكرار حدوثها بصفة دورية أو منتظمة.

إثبات تحصيل هذه الإيرادات

الدليل	التاريخ	بيان	دائن	مدين
19		من د/ نقدية بالبنوك والصندوق		*
193		د/ حسابات جارية بالبنوك		
44		إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى	*	
441		د/ مخصصات انتفى الغرض منها		
442		د/ ديون سبق إعدامها		
443		د/ أرباح بيع أوراق مالية		
444		د/ إيرادات وأرباح متنوعة		
445		د/ أرباح فروق العملة		
446		د/ إيرادات سنوات سابقة		
447		د/ أرباح رأسمالية		
448		د/ إيرادات وأرباح غير عادية		

معالجة الأرباح الرأسمالية :

الدليل	تاريخ	بيان	دائن	مدين
17		من د/ عملاء وأ. ق. وحسابات مدينة		*
177		د/ حسابات مدينة أخرى		
261		من د/ مخصصات أهلاك أصول ثابتة		*
11		إلى د/ أصول ثابتة	*	
44		إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى	*	
447		د/ أرباح رأسمالية		

تمرين عن الإيرادات المتنوعة

حصلت الشركة الشيكات الآتية خلال شهر ديسمبر 2017

1. اسفرت المراجعة مع الضرائب على المبيعات عن استحقاق مبلغ 50000 ج لصالح الضرائب وتم سداد المبلغ بشيك مع العلم بان رصيد مخصص ضرائب متنازع عليها مبلغ 90000 ج.
2. مبلغ 10000 جنبه ديون سبق اعدامها.
3. مبلغ 5000 ج ايجارات عقارات مملوكة للشركة.
4. مبلغ 4000 قيمة بيع مخلفات لاحدى الشركات التكلفة الدفترية 1500 ج.

5. مبلغ 35000 ج قيمة سيارة التكلفة الدفترية 50000 ج ومخصص الاهلاك 40000 ج
المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة.

حل التمرين

مدین	دائن	مساعد	بیان	رقم	الدلیل
90000	50000 40000	50000 40000	من د/مخصص ضرائب متنازع عليها الى د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى د/ مخصصات انتفى الغرض منها	1	267 19 193 44 441
15000	15000	10000 5000	من د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى د/ ديون سبق إعدامها د/ إيرادات وأرباح متنوعة		19 193 44 442 444
4000	1500 2500	4000 1500 2500	من د/ نقدية بالبنوك والصندوق د/ حسابات جارية بالبنوك الى د/ مخزن خامات ومواد د/ مخزن مخلفات إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى د/ إيرادات وأرباح متنوعة	4	19 193 161 1615 44 444
35000 40000	50000 25000		من د/ عملاء وأ. ق. وحسابات مدينة د/ حسابات مدينة أخرى من د/ مخصص أهلاك أصول الى د/ أصول ثابتة إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى د/ أرباح رأسمالية	5	17 177 261 11 44 447

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة : هو قائمة أو تقرير يُظهر حسابات الشركة ويوضح أرصدة هذه الحسابات خلال فترة مالية معينة حيث يظهر به.

***- أرصدة أول المدة "إن كان هناك فترة سابقة"**

***- إجمالي الحركات المدينة و الدائنة خلال الفترة المالية**

***- الرصيد الختامي للحساب والذي يتمثل في**

رصيد أول الفترة + صافي رصيد حركات الفترة

وقد يكون هذا الرصيد مدين أو دائن على حسب طبيعة الحساب فمثلا

الأصول : تظهر أرصدها في الجانب المدين في ميزان المراجعة وفي حالة ظهور أرصدة دائنة لها تعتبر أرصدة شاذة تظهر في جانب الالتزامات كما في حالة العملاء أرصدة دائنة.

الالتزامات : تظهر أرصدها في الجانب الدائن و في حالة ظهور أرصدة لها في الجانب المدين أيضا تعتبر أرصدة شاذة كما في حالة الموردين المبالغ المدفوعة مقدما و التي يتم اظهارها في جانب الاصول في قائمة المركز المالي.

المصروفات : تظهر أرصدها في الجانب المدين و لا يصح أن يظهر لها أي أرصدة شاذة.

الايرادات : تظهر أرصدها في الجانب الدائن و لا يصح أن يظهر لها أي أرصدة شاذة.

مثال : عن كيفية اعداد ميزان المراجعة

بلغ رصيد حساب البنك اول المدة 5600 ج, في 1/5 تم صرف شيك اجور نقدية بمبلغ 300 ج, في 1/20 تم صرف بدلات انتقال ب 250 ج, في 2/20 تم استلام شيك اعانات بمبلغ 4000 ج

المطلوب : 1- اجراء التوجيه المحاسبي اللازم

2- حساب استاذ البنك

3- اعداد ميزان المراجعة لحساب البنك

الحل

1- قيود التوجيه المحاسبي

2/20	1/20	1/5
4000 من ح/البنك	250 من ح/بدل انتقال	300 من ح/الاجور
4000 الى ح/الاعانات	250 الى ح/البنك	300 الى ح/البنك
<u>اثبات اعانة الانتاج</u>	<u>صرف بدل انتقال</u>	<u>صرف الاجور النقدية</u>

2- دفتر استاذ البنك

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	<u>رصيد اول</u>	5600	
1/5	صرف اجور نقدية		300
1/20	صرف بدل انتقال		250
2/20	استلام اعانة	400	
	جملة الحركة حتى 6/30	400	550

3- جزء من ميزان المراجعة في 06/30

رقم حساب	اسم الحساب	افتتاحي		حركة		رصيد اخر	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
193	حسابات جارية بالبنوك	5600	0	400	550	5450	0

القوائم المالية

- قائمة المركز المالي للشركة في / /

صافي الأصول	مجمع الاهلاك	التكلفة	رقم الايضاح	بيان	رقم لحساب	سنه المقارنه
				الأصول غير المتداولة		
				أصول الثابتة	-	
xx	xx	xx		أراضي	111	
xx	xx	xx		مباني وإنشاءات ومرافق	112	
xx	xx	xx		آلات ومعدات	113	
xx	xx	xx		وسائل نقل وانتقال	114	
xx	xx	xx		عدد وأدوات	115	
xx	xx	xx		أثاث وتجهيزات مكتبية	116	
xx	xx	xx		أصول أخرى	118	
xx	xx	xx		إجمالي الأصول الثابتة	11	xx
كلى	جزئى		رقم الايضاح			
	xx			تكوين استثمارى	121	
	xx			انفاق استثمارى	122	
xx				إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	12	xx
xx				استثمارات عقارية	131	
	xx			شهرة	1511	xx
	xx			براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف	1512	xx
	xx			تكاليف التطوير	1513	xx
xx				أصول غير ملموسة (بالصافى)	151	xx
xx				إجمالى نفقات مرسمة (بالصافى)	152	xx
xx				إجمالى نفقات مؤجلة (بالصافى)	153	xx
	xx			استثمارات في أسهم شركات تابعة	132	
	xx			استثمارات في أسهم شركات شقيقة	133	
	xx			استثمارات في أسهم شركات أخرى	134	
xx				استثمارات في أسهم شركات شقيقة وذات سيطره مشتركة		xx
	xx			استثمارات في سندات	135	
	xx			استثمارات في وثائق استثمار	136	
xx				استثمارات مالية متاحة للبيع		
xx				قروض وأرصدة مدينة طويلة الأجل (إقراض)	14	
xx				أصول ضريبية مؤجلة		xx

××		مجموع الأصول غير المتداولة (1)				
----	--	----------------------------------	--	--	--	--

تابع قائمة المركز المالي للشركة في / /

سنة المقارنه	بيان	رقم الابضاح	جزئى	كلى
	الأصول المتداولة			
××	أصول محتفظ بها لغرض البيع			
	<u>مخزون</u>			
161	مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار		××	
162	مخزون إنتاج غير تام		××	
163	مخزون إنتاج تام		××	
164	مخزن بضائع مشتره بغرض البيع		××	
165	مخزن لدى الغير		××	
166	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات		××	
××	16 إجمالي المخزون			××
171	عملاء		××	
266	ديون مشكوك في تحصيلها		××	
	صافى العملاء			××
172	أوراق قبض			××
174	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات			××
	* العجز التراكمى		××	
	* حسابات مدينة لدي المصالح والهيئات أخرى		××	
175	ايرادات مستحقة التحصيل			××
177	حسابات مدينة أخرى (بعد خصم			××
	موردون (أرصدة مدينة)			××
173	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة /			××
1731	* حسابات مدينة لدى الشركة القابضة		××	
1732	* حسابات مدينة لدى الشركات التابعة / الشقيقة		××	
176	مصروفات مدفوعة مقدما			××
××	إجمالى عملاء و أوراق قبض ومدينون آخرون			××
××	18 استثمارات وأوراق مالية متداولة			××
191	ودائع بالبنوك لأجل أو اخطار سابق		××	
192	غطاء خطابات ضمان		××	
193	حسابات جارية بالبنوك		××	
194	نقدية بالصندوق		××	

××	19	إجمالي نقدية وأرصدة لدى البنوك				××
××		مجموع الأصول المتداولة (2)				××
		إجمالي الأصول (3) = (2+1)				××

تابع قائمة المركز المالي للشركة في / /

كلية	جزئي	رقم الايضاح	بيان	سنة المقارنه في 30/6/2016
			حقوق الملكية	-
xx			رأس المال المدفوع	21
	xx		احتياطي قانوني	221
	xx		احتياطي نظامي	221
	xx		احتياطي رأسمالي	223
	xx		احتياطيات أخرى	224
xx			إجمالي الاحتياطيات	22
xx			المدفوعات المبنية على الاسهم (أسهم الخزينة)	24
xx			أرباح (خسائر) مرحلة	23
xx			أرباح (خسائر) العام	29
xx			مجموع حقوق الملكية (4)	
xx			الالتزامات غير المتداولة	-
			سندات مصدرة	254
			قروض طويلة الأجل من البنوك	252
			قروض طويلة الأجل من جهات أخرى	253
			قروض طويلة الأجل من شركات قابضة / تابعة /	251
			التزامات نظم مزايا العاملين المحدده	
			التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على أسهم)	
xx			مخصصات طويلة الاجل	
			التزامات ضريبيه مؤجلة	
			مساهمة الحكومة	
	xx		التزامات طويلة الأجل (مقابل أصول)	2551
	xx		التزامات طويلة الأجل (مقابل مشروعات تحت	2552
			التزامات أخرى	
xx			مجموع الالتزامات غير المتداولة (5)	-

تابع قائمة المركز المالي للشركة في / /

كلية	جزئي	رقم الايضاح	بيان	سنة المقارنه
			<u>الالتزامات المتداولة</u>	-
	xx		مخصص ضرائب متنازع عليها	267
	xx		مخصص المطالبات والمنازعات	268
	xx		مخصصات أخرى	269
xx			<u>مخصصات</u>	-
xx			<u>بنوك سحب على المكشوف</u>	271
			موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	-
xx			موردون	281
xx			أوراق دفع	282
xx			حسابات دائنة للمصالح والهيئات	284
xx			دائنوا توزيعات	285
xx			مصروفات مستحقة السداد	286
xx			ايرادات محصلة مقدما	287
xx			عملاء (أرصدة دائنة)	
xx			أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص أعوام لاحقة	288
xx			حسابات دائنة أخرى	289
xx			* حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة /	283
	xx		حسابات دائنة لدى الشركات القابضة	283
	xx		حسابات دائنة للشركات التابعة /الشقيقة	283
xx			<u>إجمالي موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون</u>	-
xx			قروض و تسهيلات قصيرة الأجل	273
xx			الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة	289
xx			ضريبة الدخل المستحقة	
xx			التزامات محتفظ بها لغرض البيع	
xx			<u>مجموع الالتزامات المتداولة (6)</u>	-
xx			<u>مجموع حقوق الملكية والالتزامات (4+5+6)</u>	-

قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) المنفرده عن السنه الماليه من / / حتى /

كلى	جزئى	رقم الايضاح	بيان	رقم الحساب	عن السنه الماليه
			(+) إيرادات	41	
	xx		صافى مبيعات انتاج تام	411	
	xx		صافى مبيعات بضائع مشتره	412	
	xx		أرباح مبيعات تقسيط تخص العام	413	
	xx		خدمات مباعه	414	
	xx		ايرادات تشغيل للغير	415	
	xx		عائد عقود تأجير تمويلى	416	
	xx		ايرادات النشاط الأخرى	417	
	xx		(+) منح واعانات	42	
	xx		(-) تكلفه الحصول علي الايراد (تكلفه انتاج أو شراء الوحدات المباعه)		
xx			مجمل الربح / (الخسارة)		xx
xx			(+) الدخل من الاستثمار		xx
	xx		ايرادات استثمارات مالية أخرى	433	
	xx		فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقه	434	
	xx		فوائد دائنة	435	
xx			(-) مكاسب و خسائر اخري		
	xx		ديون معدومة	352	
	xx		خسائر بيع أوراق مالية	353	
	xx		أعباء وخسائر متنوعة	354	
xx			(+) إيرادات أخرى		xx
	xx		ديون سبق اعدامها	442	
	xx		أرباح بيع أوراق مالية	443	
	xx		ايرادات وأرباح متنوعة	444	
	xx		أرباح فروق العملة	445	
	xx		إيرادات سنوات سابقة	446	
	xx		أرباح رأسمالية	447	
	xx		إيرادات وأرباح غير عادية	448	
xx			(-) مصروفات بيع و توزيع (التكاليف التسويقيه)		
xx			(-) المصروفات ادارية و عمومية		xx
	xx		رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		
	xx		باقى مصروفات ادارية, عمومية أخرى		
xx			(-) مخصصات مكونة (مخصصات بخلاف الاهلاك)	351	

xx		(+) مخصصات انتفى الغرض منها	441		
xx		(-) خسائر اضمحلال في قيمه اصول الثابتة و الغير ملموسه (خسائر	357		
xx		(-) مصروفات أخرى			
	xx	خسائر فروق عملة	355		
	xx	مصروفات سنوات سابقة	356		
	xx	خسائر غير عادية	358		
xx		(-) مصروفات تمويلية	333		
xx		(+) إيرادات استثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطره مشتركة			
	xx	إيرادات استثمارات مالية من شركات قابضة	431		
	xx	إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة	432		
xx		الربح (الخسارة) قبل الضريبة		xx	
	xx	ضرائب الدخل	359		
xx		ربح السنة (خسارة السنة) من العمليات المستمرة			
xx		صافي الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل			
xx		ربح (خسارة) السنة			
xx		نصيب السهم أساسى والمخفض في الارباح			

حساب توزيع الأرباح عن السنة المالية من / / حتى / /

جزئي	كلي	البيان	الدليل	جزئي	كلي	البيان	الدليل
		<u>احتياطات</u>				صافي الربح (الخسارة)	
		احتياطي قانوني				الأرباح (الخسائر) المرحلة من العام السابق	
		احتياطي نظامي (تذكر تفصيلا)				احتياطات محولة (تذكر تفصيلا)	
		احتياطي رأسمالي (ان وجد)					
		احتياطي أخرى (تذكر تفصيلا)					
		اجمالي الاحتياطي					
		<u>أرباح موزعه</u>					
		توزيعات للمساهمين					
		توزيعات للعاملين					
		مكافاه اعضاء مجلس الإدارة					
		توزيعات أخرى (تذكر تفصيلا)					
		أرباح مرحلة للعام التالي					
						صافي الربح القابل للتوزيع	

قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة عن السنة المالية من / / حتى / /

بيان	جزئي	كلى	عن السنة المالية المنتهية في / /
أولاً : التدفقات النقدية من النشاط التشغيل			
(+) مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء			
(-) مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين			
(-) أجور مدفوعة			
(+) فوائد دائنه محصله			
(+) اعانات إنتاج			
(-) فوائد محليه وخارجيه مدفوعة			
(-) ضرائب ورسوم مدفوعة			
(+) متحصلات أخرى			
(-) مدفوعات أخرى			
(+) اعتمادات ملغاه			
(+) إيرادات أوراق ماليه محصله			
صافى التدفقات من النشاط التشغيل (1)			
ثانياً : التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(-) مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)			
(+) متحصلات من بيع أصول ثابتة			
(-) مدفوعات لشراء إستثمارات			
(+) متحصلات إستثمارات (مايخص تمويل الاحلال و التجديد و الخطه العاجله)			
(-) مدفوعات لاقتناء أصول أخرى طويله الاجل			
(+) متحصلات من بيع أصول أخرى طويله الاجل			
صافى التدفقات من النشاط الاستثمارى (2)			

تابع قائمة التدفقات النقدية

			ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
			(+) متحصلات من قروض طويلة الأجل
			(-) مدفوعات سداد قروض طويلة الأجل
			(+) متحصلات عن إصدار سندات
			(-) مدفوعات لسداد سندات
			(+) متحصلات من قروض قصيرة الأجل
			(-) مدفوعات سداد قروض قصيره الأجل
			(+) متحصلات من سحب على المكشوف
			(-) مدفوعات لسداد سحب على المكشوف
			(+) متحصلات من حصص رأسمال
			(-) توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
			صافي التدفقات من النشاط التمويلي (3)
			التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (4) = (1) + (2) + (3)
			رصيد النقدية أول الفترة المالية = (5)
			رصيد النقدية آخر الفترة المالية = (5 + 4)

(*) يتم اتباع الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، وفقاً لما يقضى به المعيار المحاسبي الخاص بقائمة التدفقات النقدية ومتطلبات الشركة القابضة لمياه الشرب والصرف الصحي.

قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في / /

البيان	رأس المال	الاحتياطات					أرباح (خسائر) مرحلة	اسهم الخزينة	إجمالي حقوق الملكية
		احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطات أخرى	الإجمالي			
الرصيد في 1/7/2015									
التغيرات في السياسه المحاسبية									
الرصيد المعاد عرضة									
<u>التغيرات في حقوق الملكية</u> <u>2015/2016</u>									
توزيعات									
إجمالي الدخل الشامل عن السنة									
الرصيد في 30/6/2016									
<u>التغيرات في حقوق الملكية</u> <u>2016/2017</u>									
إصدار رأس مال اسهم									
توزيعات									
إجمالي الدخل الشامل عن السنة									
التحويل للأرباح المرحلة									
الرصيد في 30/6/2017									

للاقتراحات والشكاوى قم بمسح الصورة (QR)



قام بإعداد الإصدار الثانى من هذا البرنامج:

الدكتور / محمد هشام عفيفي	الشركة القابضة
الاستاذ / محمد صلاح بهنساوى	الشركة القابضة
الاستاذ / محمود السيد عبد الحميد	شركة الفيوم
الأستاذ / أشرف عبد الفتاح عبد الحميد	شركة صرف الاسكندرية
الاستاذ / أحمد عيد حسانين	شركة الدقهلية
الاستاذ / علاء على عبد العظيم	شركة الجيزة
الاستاذ / محمد منير على امام	شركة مياه الاسكندرية