



برنامج المسار الوظيفي للعاملين بقطاع مياه الشرب والصرف الصحي

دليل المتدرب

برنامج

النظام المحاسبي الموحد

(الأصول و الإلتزامات)

محاسب مالي - الدرجة الثالثة



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

الفهرس

3	مقدمه لأهم ما ورد بقانون قطاع الأعمال العام رقم 203 لسنة 1991
7	الفروض المحاسبية
10	مقدمة عن النظام المحاسبي الموحد
11	مقومات النظام المحاسبي الموحد
16	الأصول الثابتة (د/11) وإهلاكاتها:
25	المشروعات تحت التنفيذ (د/12)
29	الاستثمارات طويلة الأجل (د/13)
29	القروض والأرصدة المدينة طويلة الأجل (د/14) :
30	الأصول الأخرى (د/15)
30	المخزون (د/16)
38	العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة (د/17)
45	استثمارات وأوراق مالية متداولة (د/18)
46	نقدية بالبنوك والصندوق (د/19)
51	أولاً : - رأس المال المدفوع (د/21) :
55	ثانياً : الاحتياطيات (د/22) :
56	ثالثاً : - أرباح (خسائر) مرحلة للعام التالي (د/23) :
57	رابعاً : - أسهم الخزينة (د/24) :
57	خامساً : - التزامات طويلة الأجل (د/25) :
63	سادساً : - المخصصات (د/26)
70	سابعاً : د/27 بنوك دائنة
70	ثامناً : - موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة (د/28) :
77	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
78	ميزان المراجعة
88	الدليل المحاسبي

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 لتصرف 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 بيعة 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 والمجلس 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 ينقاضونه 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.

(ثانياً) 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 محدود، 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 جنيهات 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، رئيسا.
 2. أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة التي تتبعها الشركة.
 3. أعضاء من ذوى الخبرة لا يزيد 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 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 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 الأساسي للشركة الا بموافقة الجمعية العامة غير العادية ووفقا لأحكام اللائحة التنفيذية.

الفروض و المبادئ المحاسبية

لا شك ان النظام المحاسبي الموحد يخضع لنفس المبادئ والفروض التي تقوم عليها المحاسبة المالية على اعتبار انها اصول المحاسبة, وفيما يلي 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 المحاسبي, 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 لابد 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 أ- 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 " يتل 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 باستخدام كل منها في حدود المفاهيم المحددة لها سواء في ذلك المصطلحات التي كانت متناولة قبل إعدادها 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 استخدامها والنتائج الإجمالية التي تشمل عليها ومستوى تحصيل كل منها.

3- الدلائل المحاسبية :

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 - تجمع 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 تجريها 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 بتحديددها، 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 أن 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 تخطيطية 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- إيراد 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		
18. استثمارات مالية متداولة	28. موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة		
19. نقدية بالبنوك والصندوق	29. حسابات قائمة الدخل وتوزيعات الأرباح		

الأصول الثابتة (حـ/11) وإهلاكاتها:

تعرف الأصول الثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (10) بأنها هى الأصول الملموسة التى:

أ- تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها فى إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو لأغراضها الإدارية .

ب- من المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

تشمل تكلفة الأصل الثابت:

1. سعر شرائه شاملاً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة بعد استئزال كافة الخصوم التجارية والمسموحات .

2. التقدير الأولى للتكاليف اللازمة لفك وإزالة الأصل وإعادة الموقع المقام عليه الأصل إلى حالته الأصلية وهى الإلتزام الذى تتحمله المنشأة سواء عندما يتم اقتناء الأصل أو كنتيجة لاستخدامه خلال فترة معينة فى أغراض أخرى بخلاف إنتاج مخزون خلال تلك الفترة.

3. أى تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التى يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة.

تبويب الأصول الثابتة وفقاً لدليل الحسابات بالنظام المحاسبى الموحد

الحساب	رقم الحساب
أراضي	111
مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	112
آلات ومعدات	113
وسائل نقل وانتقال	114
عدد وأدوات	115
أثاث وتجهيزات مكتبية	116
ثروة حيوانية ومائية	117
غابات شجرية	118

أراضي 111/ح

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الأراضي التي تقتني للاستغلال الزراعي ، وأرضي البناء ، والأراضي المخصصة للتشوين والأراضي الفضاء (المقتناه بغرض الإستخدام كأصل ثابت) ، يدرج في هذا الحساب تكلفة الأراضي المملوكة للشركة (سواء كانت ملكية مسجلة بالشهر العقاري أو غير مسجلة). وعادة ما يتم اقتناء الأراضي بقطاع المياه والصرف الصحي لأغراض البناء والتشوين. وتشمل تكلفة الأراضي ثمن شرائها وتكلفة اقتنائها وتمهيدها وتوصيل المرافق لها (الكهرباء - الغاز - التليفونات - المياه - الصرف الصحي -) والتكاليف الأخرى المباشرة.

112/ح مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

يُدرج في هذا الحساب تكلفة:

- مباني النشاط الإنتاجي (مثل مباني محطات المياه والصرف الصحي)
- مباني خدمات ومرافق الإنتاج (مثل مراكز توليد وتوزيع القوى الكهربائية، المخازن، الأسوار).
- المباني والمرافق الإدارية (مباني ديوان عام الشركة ، مباني خدمة العملاء... الخ)
- المباني والمرافق السكنية للعاملين
- آبار المياه
- الطرق الداخلية والخارجية .

وتشمل تكلفة هذه المباني كل من ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله ، ويدخل ضمن تكلفة المباني قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متمماً للمبنى مثل الأعمال الكهربائية (لوحات التوزيع - الكابلات) والتركيبات الصحية (الموزعات الرئيسية والتركيبات والمواسير والمضخات الثابتة) والتكييف المركزي والمصاعد ، ويراعى التفرقة في سجل الأصول الثابتة بين كل من تكلفة الإنشاءات، والمصاعد والتجهيزات و الأخرى لاختلاف العمر الإنتاجي لكل منها لغرض حساب إهلاك الأصول الثابتة.

113/ح آلات ومعدات

يُدرج في هذا الحساب تكلفة:

- آلات ومعدات النشاط الإنتاجي (مثل آلات محطات المياه والصرف الصحي)

- آلات ومعدات الخدمات والمرافق الموجودة بمراكز الخدمات [مولدات الكهرباء - محطة توزيع القوى الكهربائية للمحطات - معدات المخازن - معدات الورش والصيانة - سيارات (الكسح - التسليك) - اللوادر - الحفارات].

حـ/114 وسائل نقل وانتقال

يُدرج في هذا الحساب تكلفة:

- شبكات المياه والصرف الصحي
- وسائل النقل الداخلى مثل الأوناش ومعدات التحميل والتفريغ
- وسائل النقل الخارجى (سيارات ركوب - سيارات نقل - وسائل نقل خفيف).

حـ/115 عدد وأدوات

يُدرج بهذا الحساب تكلفة:

- عدد وأدوات مراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية
- الاسطوانات
- العدادات.
- أجهزة المعمل ، وأجهزة إطفاء الحريق ، وأدوات العيادة الطبية .

حـ/116 أثاث وتجهيزات مكتبية

يُدرج في هذا الحساب تكلفة:

- الأثاث والتجهيزات
- التركيبات المكتبية (المكاتب والدواليب - التليفونات الداخلية - أرفف المخازن - الحواجز الخشبية - ...)
- المعدات المكتبية (آلات حاسبة - حاسبات شخصية - طابعات - أجهزة تكييف - الخزائن - دفايات - آلات عد النقدية -)
- المهمات المكتبية (سجاجيد - ستائر -).

حـ/117 ثروة حيوانية ومائية

يحمل هذا الحساب بتكلفة الثروة الحيوانية والمائية من مواشي وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواب عمل و تكلفة المزارع السمكية (ثمن الزريعة) والإسفنج والأصداف وأية ثروة حيوانية ومائية أخرى ، ويراعى أن ما يدرج

في هذا الحساب هي الثروة الحيوانية والمائية التي يكون الغرض من اقتنائها الإكثار منها أو استغلال منتجاتها أو لخدمة النشاط الإنتاجي وليس لغرض البيع، وبذلك تتميز عن مثيلتها التي تشتري أو تنتج بغرض التسمين للبيع، ويراعى إدراج الثروة الحيوانية والمائية في أثناء فترة التكوين والإنماء ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ فإذا تمت بغرض الاستغلال فتدرج بالحساب رقم 117 كأصل ثابت أما إذا كانت للبيع فتدخل ضمن إيرادات النشاط إذا تم بيعها أو في المخزون من الإنتاج التام إذا بقيت دون بيع.

ح/118 الغابات الشجرية

تقوم بعض شركات الصرف الصحي باستخدام مياه الصرف المعالجة في زراعة غابات شجرية، وتعد هذه الغابات الشجرية من الأصول الحيوية وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (35)، ويلاحظ ما يلي:

- أن النظام المحاسبي الموحد لم يتضمن مسمى لحساب رقم (118)، ولذا فإن الشركة القابضة وشركاتها التابعة ستستخدم هذا الحساب لتسجيل الغابات الشجرية.

فيما يلي جدول استرشادي يوضح العمر الإنتاجي المقدر ومعدلات الإهلاك لكل مجموعة من مجموعات الأصول الثابتة.

رقم الحساب	اسم الحساب	العمر الإنتاجي المقدر	معدل الإهلاك
112	مبانى وإنشاءات (نشاط إدارى)	50 سنة	2%
112	مبانى وإنشاءات (نشاط إنتاجى)	33,33 سنة	3%
113	آلات ومعدات	13,33 سنة	7,5%
113	آلات ومعدات سيارات	5 سنوات	20%
114	وسائل نقل وانتقال - داخلى وخارجى	5 سنوات	20%
114	وسائل نقل وانتقال - شبكات مياه وصرف صحى	33,33 سنة	3%
115	عدد وأدوات - صغيرة	-	100%
115	عدد وأدوات - كبيرة	16,66 سنة	6%
116	أثاث ومعدات مكاتب	10 سنوات	10%

بيان بحركة و ارصدة بنود الاصول الثابتة في 2018/06/30

بيان	أراضى	مباني وإنشاءات	آلات معدات	وسائل نقل وانتقال	شبكات	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	إجمالي
التكلفة في 2017/07/01	×	×	×	×	×	×	×	×
إضافات حتى 2018/6/30	×	×	×	×	×	×	×	×
استبعادات خلال المدة	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)
التكلفة في 2018/06/30	××	××	××	××	××	××	××	××
مجمع الإهلاك في 2017/7/01	×	×	×	×	×	×	×	×
اهلاك حتى 2018/6/30	×	×	×	×	×	×	×	×
اهلاك مستبعد خلال المدة	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)
مجمع اهلاك في 2018/6/30	××	××	××	××	××	××	××	××
صافي القيمة الدفترية في 2018/6/30	×	×	×	×	×	×	×	×
صافي القيمة الدفترية في 2017/6/30	×	×	×	×	×	×	×	×
التغير في صافي قيمة الاصول	×	×	×	×	×	×	×	×

تمرين عن اعمال توريد وتركيب عن طريق مقاولين (تمويل ذاتي)

تمت العمليات الاتية في إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي خلال عام 2018 (القيمة بالالف)

1- في 1/1 قامت الشركة بشراء قطعة ارض لاستخدامها مبنى ادارى بمبلغ 3000 ج بشيك.

2- في 1/2 قامت الشركة بصرف دفعة أولى للمبنى الادارى والتي بلغت تكلفته 2000 ج

3- في 1/5 تم صرف دفعة أولى لاحتلال وتجديد خط مياه بمبلغ 400 ج .

4- في 1/7 تم انشاء شبكة صرف صحى وخط طرد بمبلغ 800 ج

5- في 1/20 تم الانتهاء من المبنى الادارى بتكلفة اجمالية 5000 ج وتم السداد بشيك و الاستلام الابتدائي

6- في 1/22 تم الانتهاء من انشاء خط المياه بتكلفة اجمالية 1000 ج وتم الاستلام الابتدائي و سداد المستحقات

7- في 1/27 تم الانتهاء من انشاء شبكة الصرف بتكلفة اجمالية 2000 ج وتم الاستلام الابتدائي و سداد المستحقات

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية

الحل :

مدين	دائن	بيان	تاريخ	د.م
3000		من حـ/ اصول ثابتة - اراضى	1/1	111
	3000	الى حـ/ دائنو شراء الاصول		2893
3000		من حـ/ دائنو شراء الاصول		2893
	3000	الى حـ/ حسابات جاريه بالبنوك		193

21

22

تمرين على توريدات أصول (القيمة بالالف)

- 1- في 2/1 تم شراء سيارة كسح بمبلغ 900 ج وتمت اضافتها بالمخازن.
- 2- في 2/5 تم شراء بعض العدد والادوات بمبلغ 400 ج وتمت اضافتها بالمخازن.
- 3- في 2/10 تم شراء حاسبات اليه وطبعات بمبلغ 300 ج بشيك وتمت اضافتها بالمخازن.
- 4- في 2/15 تم شراء مكاتب ودواليب بمبلغ 500 ج بشيك وتمت اضافتها بالمخازن.
- 5- في 2/25 تم صرف الآتي من المخازن
 - سيارة كسح بمبلغ 900 ج , عدد والادوات بمبلغ 400 ج
 - حاسبات اليه وطبعات بمبلغ 300 ج , مكاتب ودواليب بمبلغ 500 ج

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية

الحل : -

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
900	900	من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ حـ/ مخزن تكوين استثماري آلات ومعدات الى حـ/ دائن شراء أصول	2/1	12 123 2893
900	900	من حـ/ دائن شراء اصول الى حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك حـ/ حسابات جارية بالبنوك اثبات شراء سيارة الكسح واداعها بالمخازن وسداد القيمة بشيك	2/1	2893 19 193
400	400	من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ حـ/ مخزن تكوين استثماري عدد وأدوات الى حـ/ دائن شراء أصول	2/5	12 123 2893
400	400	من حـ/ دائن شراء اصول الى حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك حـ/ حسابات جارية بالبنوك اثبات شراء عدد وأدوات واداعها بالمخازن وسداد القيمة بشيك	2/5	2893 19 193
300	300	من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ حـ/ مخزن تكوين استثماري أثاث وتجهيزات مكتبية الى حـ/ دائن شراء أصول	2/10	12 123 2893
300	300	من حـ/ دائن شراء اصول الى حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك حـ/ حسابات جارية بالبنوك اثبات شراء حاسبات آليّة واداعها بالمخازن وسداد القيمة بشيك	2/10	2893 19 193

12		من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		500
123		حـ/مخزن تكوين استثمارى أثاث وتجهيزات مكتبية		
2893	2/15	الى حـ/ دائنو شراء أصول	500	
2893		من حـ/دائنو شراء اصول		500
19		الى حـ/نقدية بالصندوق والبنوك	500	
193		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		
		<u>اثبات شراء حاسبات آلية وابداعها بالمخازن وسداد القيمة بشيك</u>		
11		من حـ/ أصول ثابتة		
113		حـ/ أصول ثابتة آلات ومعدات		900
115		حـ/ أصول ثابتة عدد وأدوات		400
116		حـ/ أصول ثابتة أثاث وتجهيزات مكتبية		800
12		الى حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		
123	2/25	حـ/مخزن تكوين استثمارى آلات ومعدات	900	
123		حـ/مخزن تكوين استثمارى عدد وأدوات	400	
123		حـ/مخزن تكوين استثمارى أثاث وتجهيزات مكتبية	800	
		<u>اثبات المنصرف من مخازن التكوين الاستثمارى</u>		

المشروعات تحت التنفيذ (ح/12)

تعريف المشروعات تحت التنفيذ:

يعكس هذا الحساب قيمة استثمارات الشركة في مشروعات تهدف إلى إضافة طاقة إنتاجية ممثلة في الأصول الثابتة ، ولكن هذه الأصول مازالت في مرحلة الإعداد والتجهيز ولم تنهياً للاستخدام . وفي حالة الإنتهاء من تكوين هذه المشروعات وتصبح مهيئة وحاضرة للإستخدام يتم تأصيلها (تعليتها على الأصول الثابتة وتخفيض من هذا الحساب) . ويتم تبويب المشروعات تحت التنفيذ وشرح الدليل:

ح/ 121 تكوين استثماري:

يحمل هذا الحساب بتكلفة ما يتم إنفاقه على المشروعات تحت التنفيذ مقابل تكوين أصول أو مكونات الأصول أو الخدمات المتعلقة بهذه المشروعات (سواء كانت هذه المشروعات ممولة من الغير - مثل الإحلال والتجديد - أو المشروعات الممولة ذاتيا) أى أنه يمثل تكلفة الأصول الثابتة الموجودة فعلياً ومادياً في مرحلة الإعداد والتجهيز أو في مرحلة الإنشاء، حيث يتضمن تكلفة ما أنفق على اقتناء أو إنشاء هذه الأصول بما في ذلك تكاليف الخدمات اللازمة لعملية الإنشاء، يتم تبويب الأصول الثابتة التي ما زالت في مرحلة التكوين والإعداد والتجهيز (ولم يتم البدء في تشغيلها) ضمن حساب 121 تكوين استثماري إلى الحسابات الفرعية التالية:

الحساب	رقم الحساب
أراضي	1211
مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	1212
آلات ومعدات	1213
وسائل نقل وانتقال	1214
عدد وأدوات	1215
أثاث وتجهيزات مكتبية	1216
غابات شجرية	1218

ويجعل ح/ تكوين استثماري دائماً عندما تتكامل المشروعات وتصبح مهيئة للاستخدام مقابل جعل حسابات الأصول الثابتة المناظرة مدينة.

11	من حـ/ أصول ثابتة		
111	حـ/ أراضى		×
112	حـ/ مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		×
113	حـ/ آلات ومعدات		×
114	حـ/ وسائل نقل وانتقال		×
115	حـ/ عدد وأدوات		×
116	حـ/ أثاث وتجهيزات مكتبية		×
121	إلى حـ/ تكوين استثمارى	×	
1211	أراضى		
1212	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		
1213	آلات ومعدات		
1214	وسائل نقل وانتقال		
1215	عدد وأدوات		
1216	أثاث وتجهيزات مكتبية		

ويلاحظ أنه يجب إقفال حـ/ تكوين استثمارى بحساب الأصول الثابتة عندما يكتمل الأصل الثابت ويكون مهياً للاستخدام حتى وإن لم يستخدم بالفعل، ولا يجوز الإبقاء على الأصل الثابت الجاهز للاستخدام لفترة زمنية طويلة بحساب تكوين استثمارى بغرض تجنب بدء حساب إهلاك للأصل، و بالمثل فإنه لا يجوز للشركة أن تسجل بحساب تكوين استثمارى أية أصول ثابتة سبق استخدامها فى النشاط ثم توقفت الشركة عن استخدامها لأية أسباب، حيث يجب أن يستمر الأصل ضمن الأصول الثابتة وأن تستمر الشركة فى حساب الإهلاك عن هذا الأصل، إلا إذا قررت الشركة إعادة تبويب هذه الأصول كأصول محتفظ بها بغرض البيع .

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان	تاریخ	د.م
800		من حـ/دائنو شراء اصول		2893
		الى حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		12
80		حـ /انفاق استثمارى	2/1	122
40		الى حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة القيمة المضافة)		2842
6		الى حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص)		2843
		الى حـ/نقدية بالصندوق والبنوك		19
674		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		193
		<u>اثبات الدفعة الاولى لعملية... وسداد المستحق بشيك بعد خصم الدفعة المقدمة</u>		
1200		من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		12
		حـ/ تكوين استثمارى وسائل نقل شبكات مياه		1214
1200		الى حـ/ دائنو شراء أصول		2893
1200		من حـ/دائنو شراء اصول		2893
		الى حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		12
120		حـ /انفاق استثمارى		122
60		الى حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (ض ق مضافة)		2842
8		الى حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص)	2/25	2843
1012		الى حـ/نقدية بالصندوق والبنوك		19
		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		193
		<u>اثبات ختامى لعملية... وسداد المستحق بشيك بعد خصم الدفعة المقدمة</u>		
2000		من حـ/ أصول ثابتة		11
		وسائل نقل وانتقال شبكات مياه		114
2000		الى حـ/ مشروعات تحت التنفيذ		12
		حـ/ تكوين استثمارى		121
		وسائل نقل شبكات مياه		1214
		<u>اثبات ختامى عملية</u>		
100		من حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة القيمة المضافة)		2842
14		من حـ/ مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص)	2/25	2843
114		الى حـ/نقدية بالصندوق والبنوك		19
		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		193
		<u>سداد استقطاعات الضرائب</u>		

الاستثمارات طويلة الأجل (حـ / 13)

يخصص هذا الحساب لتدرج به كل من الاستثمارات العقارية ، والاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والاستثمارات فى سندات ، والاستثمارات فى وثائق استثمار وغيرها ، و تقوم بها الشركة بغرض الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لفترة طويلة.

تمرين

في 1/1 قامت الشركة بشراء وثائق استثمار طويلة الاجل البنك الاهلي بقيمة 50000 من الحساب الجاري بالبنك

50000	من حـ / استثمارات طويلة الاجل	13
	حـ / وثائق استثمار	136
50000	إلى حـ / حسابات جارية بالبنوك	193

القروض والأرصدة المدينة طويلة الأجل (حـ / 14) :

يمثل الحساب حركة القروض طويلة الأجل الممنوحة للغير وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية :

حـ 141 قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة :

يظهر هذا الحساب قيمة القروض طويلة الأجل الممنوحة للشركة القابضة أو الشركات التابعة والشقيقة ، والتي تسترد على مدة أكثر من سنة مالية ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة أرصدة هذه القروض في أول الفترة المالية كما يجعل مدينا بقيمة القروض الممنوحة خلال الفترة ويجعل دائنا بقيمة الأقساط المستردة ويراعى فصل القروض الممنوحة لكل من الشركة القابضة والشركات التابعة والشركات الشقيقة في حساب فرعى مستقل.

حـ 142 قروض لجهات أخرى :

يظهر هذا الحساب قيمة القروض طويلة الأجل التي منحها المنشأة للغير بخلاف الشركات القابضة والتابعة والشقيقة . والتي تسترد على مدة أكثر من سنة مالية ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة أرصدة هذه القروض في أول الفترة المالية كما يجعل مدينا بقيمة القروض الممنوحة خلال الفترة ويجعل دائنا بقيمة الأقساط المستردة.

××	من حـ / قروض و ارصدة مدينة طويلة الاجل	14
	قرض	
××	إلى حـ / النقدية بالصندوق و البنوك	19

الأصول الأخرى (حـ / 15)

مثل الأصول غير الملموسة و يجعل هذا الحساب مدينا بتكلفة شراء برامج الحاسب الآلى ، و الشهرة و تكلفة شراء وتسجيل براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز والتأليف وتكاليف التطوير وغيرها من الأصول غير الملموسة الأخرى ويجعل دائما بنصيب الفترة المالية من استهلاك هذه الأصول.

تمرين

في 1/30 تم شراء برنامج للفواتير واستخدامه بمبلغ 1000 ج من شركة الفا للبرمجيات وتم سداد القيمة بشيك

15	1/30	من حـ/ اصول اخرى		1000
151		ح/ اصول غير ملموسة		
2893		الى حـ/ دائنو شراء الاصول	1000	
2893		من حـ/ دائنو شراء الاصول		1000
193		الى حـ/ حسابات جارية بالبنوك	1000	

المخزون (حـ / 16)

يعرف المخزون وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (2) بأنه :

المخزون هو أصول:

(أ) محتفظ بها بغرض البيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة.

أو (ب) فى مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع.

أو (ج) فى شكل مواد خام أو مهمات سيتم استخدامها فى العملية الإنتاجية أو فى تقديم الخدمات.

يُدرج فى هذا الحساب المخزون من الخامات والمواد وقطع الغيار والمهمات اللازمة لأنشطة الشركة، والبضائع المشتراه بغرض البيع (مثل العدادات ومهمات توصيل المقاييسات) ، والمخلفات من عمليات التشغيل، والاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء سلع وخدمات ويراعى أن يطبق بشأن هذه البنود المعيار المحاسبي الخاص بالمخزون وذلك بالنسبة لبنود المخزون التي يسرى عليها هذا المعيار .

تبويب المخزون:

يتم تبويب المخزون إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية وفقاً لدليل النظام المحاسبي الموحد.

رقم الحساب	اسم الحساب
161	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار
	1611 مخزن الخامات
	1612 مخزن الوقود والزيوت
	1613 مخزن قطع الغيار والمهمات
	1614 مخزن مواد التعبئة والتغليف
	1615 مخزن المخلفات والخردة
	1616 مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
162	مخزن انتاج غير تام
163	مخزن انتاج تام
164	مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع
165	مخزون لدى الغير (غير مستخدم حالياً)
166	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات

حـ / 1611 مخزون الخامات : يظهر هذا الحساب حركة الخامات الرئيسية والخامات المساعدة ويأخذ حكمها الأراضي المقتناة بغرض الاستخدام في تنفيذ مشروعات التعمير والإسكان والاستصلاح والاستزراع ويجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الخامات بالمخازن في أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة الخامات المشتراة والمرتدة من مراكز الإنتاج خلال الفترة ويجعل دائماً بقيمة الخامات المنصرفة من المخازن لمراكز الإنتاج أو المباع أو المرتد منها للموردين خلال الفترة ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية وكذا في نهاية الفترة المالية الدورية مع قيمة الجرد الفعلي ويتم تسوية الفروق أن وجدت بالعجز أو الزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية على هذا الحساب .

حـ / 1612 مخزون الوقود والزيوت : يظهر هذا الحساب حركة الوقود والزيوت ويجعل مدينا بقيمة الوقود والزيوت في أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة الوقود والزيوت المشتراة خلال الفترة ويجعل دائما بقيمة المنصرف من المخازن أو المباع أو المرتد منها للموردين من خلال الفترة. ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحاسب في نهاية السنة المالية وكذا في نهاية الفترة المالية الدورية مع قيمة الجرد الفعلي ، ويتم تسوية الفروق أن وجدت بالعجز كانت أو الزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية على هذا الحساب.

حـ / 1613 مخزن قطع الغيار والمهمات : يظهر هذا الحساب حركة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة ويجعل مدينا بقيمة قطع الغيار والمواد والمهمات المتنوعة في أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة ما يتم شراؤه أو إنتاجه داخل المنشأة من هذه الأصناف وكذا المرتدة منها من المراكز المختلفة خلال الفترة ويجعل دائما بقيمة ما يتم سحبه لإعمال الصيانة والإصلاح أو المباع أو المرتد منها للموردين خلال الفترة ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية وكذا في نهاية الفترة المالية الدورية مع قيمة الجرد الفعلي ويتم تسوية الفروق أن وجدت بالعجز كانت أو الزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية على هذا الحساب.

حـ / 1614 مخزن مواد التعبئة والتغليف : يظهر هذا الحساب حركة مواد التعبئة والتغليف في أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة ما يتم شراؤه أو إنتاجه داخل الوحدة من هذه المواد وكذا المرتد منها من المراكز المختلفة خلال الفترة ، ويجعل دائما بقيمة ما تم صرفه لهذه المراكز أو المباع أو المرتد من هذه المواد للموردين خلال الفترة ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب في نهاية السنة المالية وكذا في نهاية الفترة المالية الدورية مع قيمة الجرد الفعلي ويتم تسوية الفروق بالعجز كانت أو الزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية على هذا الحساب.

حـ / 1615 مخزن المخلفات والخردة:

يظهر هذا الحساب حركة الخردة والمخلفات من عمليات التشغيل أو من المشتريات خلال الفترة والأصناف المستبعدة من المخازن الأخرى كرواكذ، ويحمل هذا الحساب بالقيمة التقديرية للأصناف المضافة للمخزن خلال الفترة ، محسوبة على أساس صافي قيمتها البيعية المقدرة على ضوء متوسط أسعار بيعها خلال العام السابق مقابل تخفيض تكاليف التشغيل أو المشتريات بحسب الأحوال بذات القيمة. ويجعل هذا الحساب دائما بالقيمة الدفترية لما يتم بيعه منها خلال الفترة، وكذا بما يتم صرفه من هذه المخلفات لإعادة استخدامها مرة أخرى في التشغيل.

حـ / 164 مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع:

يظهر هذا الحساب حركة البضائع المشتراة بغرض إعادة بيعها بحالتها دون إجراء أى عمليات تشغيل عليها بمعرفة الشركة مثل عدادات المياه والمواد والمهمات المتعلقة بها والتي يتم بيعها للعملاء المشتركين ، ويتم اتباع أسلوب الجرد الدفترى المستمر في إمساك هذا الحساب، حيث يجعل الحساب مديناً بتكلفة البضائع المستلمة المشتراة والبضائع المرتدة للمخازن بعد صرفها والبضائع المحولة من مخازن أو شركات أخرى، ويجعل الحساب

دائناً بتكلفة البضائع المنصرفة للبيع والمرتجة للموردين والمحولة لمخازن أو شركات أخرى.

ويتم جرد مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع فى نهاية الفترة (نهاية السنة المالية على الأقل) ويتم مطابقة الجرد الفعلى بالأرصدة الدفترية للأصناف وتسوية الزيادة أو العجز - إن وجد - على حساب مخزون بضائع بغرض البيع (مدينأ أو دائناً بحسب الأحوال).

عند تحديد تكلفة العداد يتم فصل الضريبة عن التكلفة حيث يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المسددة على العدادات فى حـ/1742 مصلحة الضرائب المصرية ضريبة القيمة المضافة وذلك لخصمها من الضريبة المستحقة على الشركة عند إعداد إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهرى ، حيث أن فصل الضريبة عن التكلفة أحد شروط الاستفادة بالخصم الضريبى لضريبة القيمة المضافة .

حـ/166 اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات:

يظهر هذا الحساب تكلفة استيراد كل من السلع والخدمات اللازمة لأنشطة الشركة (عدا الأصول الثابتة)، ويستخدم هذا الحساب لتجميع كافة عناصر التكاليف الخاصة بالاستيراد وحتى الاستلام النهائى للسلع بالمخازن أو الحصول على الخدمة، ويجعل الحساب مدينأ بالمبالغ المنفقة على عملية الاستيراد الموضحة أعلاه، ويجعل دائناً بتكلفة ما يتم استلامه من السلع بالمخازن أو تكلفة الخدمات التى حصلت عليها المنشأة.

تمرين

تمت العمليات الآتية فى إحدى شركات المياه والصرف الصحى خلال شهر يناير 2018 (القيمة بالآلف)

1. فى 1/1 بلغت قيمة فواتير شراء الخامات (الكلور - الشبة السائلة) مبلغ 114 ج شامل ضريبة القيمة المضافة وتم اضافتها بالمخازن وتم السداد بشيك للشركة المورد
 2. فى 2/5 تم شراء بونات بنزين وسولار من الجمعية التعاونية للبترول بمبلغ 500 ج وتم اضافتها بالمخازن وتم السداد بشيك للشركة المورد.
 3. فى 2/6 تم شراء قطع غيار لشبكات مياه الشرب وشبكات الصرف الصحى بمبلغ 228 ج شامل ضريبة القيمة المضافة وتم اضافتها بالمخازن وتم السداد بشيك للشركة المورد.
 5. فى 2/10 تم شراء عدادات ومهمات توصيل مياه الشرب بمبلغ 114 ج (سعر العداد 100 ، 14 ج ضريبة القيمة المضافة) وتم اضافتها بالمخازن وتم السداد بشيك للشركة المورد.
 6. فى 2/15 تم صرف قطع غيار لزوم الاستخدام فى التشغيل بمبلغ 20 ج .
- والمطلوب :-** إجراء قيود اليومية اللازمة .

حل التمرين :

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان	تاریخ	د.م
114		من -/مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار		161
		-/مخزن الخامات		1611
114		الى -/موردون وأ.د وحسابات دائنة		28
		-/موردون		281
114		من -/موردون وأ.د وحسابات دائنة	1/1	28
		-/موردون		281
114		الى -/نقدية بالصندوق والبنوك		19
		-/حسابات جارية بالبنوك		193
		اثبات قيمة مشتريات الخامات وسداد المستحق		
500		من -/مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار		161
		-/مخزن وقود وزيت		1612
500		الى -/موردون وأ.د وحسابات دائنة		28
		-/موردون	2/5	281
500		من -/موردون وأ.د وحسابات دائنة		28
		-/موردون		281
500		الى -/نقدية بالصندوق والبنوك		19
		-/حسابات جارية بالبنوك		193
		اثبات قيمة مشتريات الوقود وسداد المستحق		
228		من -/مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار		161
		-/مخزن قطع غيار ومهمات		1613
228		الى -/موردون وأ.د وحسابات دائنة		28
		-/موردون	2/6	281
228		من -/موردون وأ.د وحسابات دائنة		28
		-/موردون		281
228		الى -/نقدية بالصندوق والبنوك		19
		-/حسابات جارية بالبنوك		193
		اثبات قيمة مشتريات قطع الغيار وسداد المستحق		

164	2/10	من -/مخزون بضائع مشتريات بغرض البيع	114	100
1742		من -/ مصلحة الضرائب المصرية (القيمة المضافة)		14
28		الى -/ موردون وأ.د وحسابات دائنة		
281		-/ موردون		
		<u>اثبات قيمة مشتريات العدادات</u>		
28	2/10	من -/ موردون وأ.د وحسابات دائنة	114	114
281		-/ موردون		
19		الى -/ نقدية بالصندوق والبنوك		
193		-/ حسابات جارية بالبنوك		
		<u>اثبات سداد المستحق عن مشتريات العدادات</u>		
313	2/15	من -/ مصروف قطع غيار	20	20
1613		الى -/ مخزن قطع غيار		
		<u>اثبات صرف قطع غيار من المخزن</u>		

تمرين عن المشتريات الخارجية

1. بلغت قيمة الاعتمادات المستندية التي قام بنك الشركة بتحويلها لاستيراد قطع غيار من الخارج 40000 ج
 2. وقد قام البنك بتحويل قيمة هذه الاعتمادات المستندية إلى موردي الخارج .
 3. بلغت مصاريف فتح الاعتمادات المستندية 1000 ج، كما بلغت مصاريف التأمين والتخليص على البضائع المستوردة 500 ج وتم خصمها من البنك .
 4. بلغت الرسوم الجمركية التي تحملتها المنشأة عن قطع الغيار المستوردة 1200 ج
 5. تم إيداع قطع الغيار المستوردة بالمخازن و سداد مستحقات رسوم التأمين و الجمارك .
- المطلوب :- إجراء قيود اليومية اللازمة .

حل التمرين :

رقم الدليل	رقم	بيان	دائن	مدين
166 28 281	1	من -/ اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات إلى -/ الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة -/ الموردون <u>إثبات استلام إخطار بتحويل الاعتمادات المستندية</u>	40000	40000
28 281 272	2	من -/ الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة -/ الموردون إلى -/ تمويل اعتمادات مستندية <u>إثبات قيمة الاعتماد المحول للموردين بالخارج</u>	40000	40000
166 28 193	3	من -/ اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات إلى -/ الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة رسوم تأمين و تخليص إلى -/ حسابات جارية بالبنوك مصاريف فتح اعتماد <u>إثبات مصاريف الاعتماد والتأمين</u>	500 1000	1500
166 284 2841	4	من -/ اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات إلى -/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات -/ مصلحة الجمارك <u>إثبات الرسوم الجمركية المستحقة</u>	1200	1200
161 1613 166	5	من -/ مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار -/ مخزن قطع الغيار إلى -/ اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات <u>إثبات إبداع قطع الغيار المستوردة للمخازن</u>	42700	42700
28 284 2841 19 193		من مذكورين -/ الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة -/ حسابات دائنة للمصالح والهيئات -/ مصلحة الجمارك إلى -/ نقدية بالبنوك والصندوق -/ حسابات جارية بالبنوك <u>إثبات سداد المستحق للموردين ومصلحة الجمارك</u>	500 1700	1200

العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة (حـ/ 17)

يمثل هذا الحساب قيمة المبالغ المستحقة للشركة لدى عملائها والجهات المتعاملة معها والتي تُستحق خلال فترة زمنية لا تزيد عن سنة واحدة.

تبويب العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة

وفقاً لدليل الحسابات بالنظام المحاسبي الموحد يتم تبويب هذا الحساب على النحو التالي:

حـ/ 171 العملاء :

يظهر في هذا الحساب إجمالي حسابات العملاء ويجعل مدينا بإجمالي قيمة المبيعات الآجلة وبقية أوراق القبض وبأية مصروفات تحمل بها حسابات العملاء ويجعل دائناً بإجمالي المتحصلات من العملاء وبقية أوراق القبض المقدمة منهم وبقية مردودات ومرتجعات المبيعات وبأية مسموحات أو خصومات ممنوحة لهم أو ما يتم من هذه الديون.

الأرصدة الشاذة للعملاء الذين يقوموا بسداد قيمة مقاييسات العدادات ولم يتم التركيب حتى نهاية السنة المالية وتظهر في قائمة المركز المالي (بذات رقم الحساب ضمن حساب موردين وأ . دفع وحسابات دائنة حـ/ 28.

وفي شركات المياه و الصرف الصحي يظهر في هذا الحساب إجمالي حسابات العملاء، ويجعل مديناً بما يلي:

- إجمالي قيمة فواتير المياه وخدمة الصرف الصحي الصادرة والمستحقة على العملاء .

- أية مصروفات أو تسويات مدينة على حسابات العملاء.

ويجعل هذا الحساب دائناً بما يلي:

- إجمالي المتحصلات من العملاء نقداً وبشيكات

- أية تسويات دائنة على حسابات العملاء

- ما يتم إعدامه من ديون العملاء.

ويقتصر استخدام هذا الحساب على المبيعات وإيرادات النشاط، ولا يدخل في ذلك المبالغ المستحقة للشركة عن بيع أصول ثابتة أو التعويض عنها ، و لأغراض الرقابة والمتابعة بقطاع مياه الشرب والصرف الصحي يتم تحليل حساب العملاء للأنشطة التالية (حكومي - تجاري - عائلي - صناعي - سياحي - استثماري - خدمي)

تمرين

تمت العمليات الآتية في إحدى شركات المياه والصرف الصحي خلال شهر فبراير 2018 (القيمة بالآلف)

1. في 2/10 قامت الشركة بإصدار فواتير على العملاء أهالي عن إستهلاك مياه وخدمة الصرف الصحي بقيمة 12000 ج عبارة عن (7000 ج قيمة إستهلاك مياه - 5000 ج خدمة صرف صحي).
 2. في 2/15 قامت الشركة بإصدار فواتير على العملاء المصالح الحكومية عن إستهلاك مياه وخدمة الصرف الصحي بقيمة 7000 ج عبارة عن (4000 ج قيمة إستهلاك مياه - 3000 ج خدمة صرف صحي).
 3. في 2/20 تم تحصيل قيمة فواتير من عملاء قطاع الأهالي بمبلغ 9000 ج خلال شهر وقيمة فواتير من المصالح الحكومية بمبلغ 6000 ج .
 4. في 2/25 تم تحصيل مبلغ 1000 ج من العملاء قيمة عدادات ومهمات توصيل لم يتم تركيبها بعد وتم تحصيل عليها ضريبة قيمة مضافة بنسبة 14% بمبلغ 1400 ج .
- المطلوب :-** إجراء قيود اليومية اللازمة .

حل التمرين :

رقم الحساب	تاريخ	بيان	دائن	مدين
17 171 1711 41 411 414	2/10	من -/ العملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة -/ العملاء ح -/ عملاء أهالي الى -/ إيرادات النشاط الجارى ح/ مبيعات إنتاج تام مياه ح/ خدمات مباعه صرف صحى إثبات قيمة إصدار فواتير شهر فبراير 2018 قطاع أهالي	7000 5000	12000
17 171 1712 41 411 414	2/15	من -/ العملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة -/ العملاء ح -/ عملاء حكومة الى -/ إيرادات النشاط الجارى ح/ مبيعات إنتاج تام مياه ح/ خدمات مباعه صرف صحى إثبات قيمة إصدار فواتير شهر فبراير 2018 قطاع حكومة	4000 3000	7000
19 193 17 1712 1711	2/20	من -/ نقدية بالبنوك والصندوق ح/ حسابات جارية بالبنوك الى -/ العملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة ح/ العملاء اهالي ح/ عملاء حكومي إثبات قيمة متحصلات فواتير عملاء اهالي - حكومي	9000 6000	15000
19 193 171 284 2842	2/25	من -/ نقدية بالبنوك والصندوق ح/ حسابات جارية بالبنوك الى -/ عملاء (تظهر ارصدة شاذة) الى -/ حسابات دائنة مصالح ح/ مصلحة الضرائب المصرية (القيمة المضافة) إثبات قيمة مبيعات العدادات شهر فبراير 2018	10000 1400	11400

حـ/172 أوراق قبض

يجعل هذا الحساب مدين برصيد أوراق القبض أول المدة وباجمالي قيمة أوراق القبض المقدمة من العملاء ، و يجعل دائماً بما تم تحصيله من أوراق القبض و بقيمة كل من أوراق القبض المدفوعة أو المرفوضة ، ويراعى قصر استخدام هذا الحساب على أوراق القبض المتعلقة بعملاء النشاط .

حـ/173 حسابات مدينة لدى الشركات القابضة/ التابعة/ الشقيقة

يجعل هذا الحساب مدينًا بالمبالغ المستحقة للشركة لدى الشركات القابضة أو الشركات التابعة والشقيقة والتي لا تتدرج بأيّة حسابات أخرى، ويجعل دائماً بما يتم تحصيله أو تسويته منها.

حـ/174 حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات**حـ/1741 مصلحة الجمارك (أمانات):**

يجعل هذا الحساب مدينًا بالمبالغ المودعة لدى مصلحة الجمارك على ذمة التخليص الجمركي للرسائل الواردة، ويجعل دائماً بما يسوى من الرسوم المستحقة فعلاً عن الرسائل التي تم التخليص الجمركي عليها [مقابل جعل حساب اعتمادات مستندية لشراء أصول (حـ/ 1222) أو حساب اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات (حـ/ 166) مدينًا بحسب الأحوال]. كما يستخدم هذا الحساب لتسوية المبالغ المستحقة على الشركة ضمن حـ/2841.

حـ/1742 مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة (ضريبة على المدخلات تحت التسوية):**حـ/1743 مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص) (مبالغ مخصومة من الشركة بمعرفة الغير):**

يجعل هذا الحساب مدينًا بالمبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة الغير طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة، ويجعل دائماً بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص) (حـ/ 2843).

تمرين

- في 2/25 تم سداد 1000 جنيه مصلحة الجمارك تحت حساب استيراد قطع غيار و 1250 جنيه قيمة مضافة عن عدادات تم شراؤها .
- في 2/26 تم تحصيل مبلغ 990 جنيه من أحد العملاء (شركة الصفا) ومبلغ 10 جنيهات بأشعار خصم وإضافة (ارباح تجارية و صناعية) تم خصمها لصالح الشركة

174	2/25	من حـ / حسابات مدينة مصالح		
1741		حـ / مصلحة الجمارك	1000	
1742		حـ / مصلحة الضرائب المصرية (القيمة المضافة)	1250	
193		الى حـ / حسابات جارية بالبنوك	2250	
		إثبات المبالغ المخصوصة للمصالح		
174	2/26	من حـ / حسابات مدينة مصالح	10	
1743		حـ / مصلحة الضرائب المصرية (ا ت ص)		
193		من حـ / حسابات جارية بالبنوك	990	
171		الى حـ / عملاء (مقاييسات)	1000	
		إثبات قيمة التحصيل للعدادات المباعة ب 1000 جنيه		

حـ/175 إيرادات مستحقة التحصيل

يظهر هذا الحساب إيرادات الاستثمارات المالية المستحقة ، والفوائد الدائنة المستحقة بما فى ذلك الفوائد المستحقة على الودائع لأجل، والإيرادات المتنوعة المستحقة، وإيرادات السنوات السابقة المستحقة.

تمرين

- بلغت الفائدة المستحقة في 2018/6/30 على وديعة الشركة 3000 والتي لم تدرج في حساب الشركة بالبنك حتى نهاية السنة .
- فى 2018/10/1 تم إضافة فوائد الوديعة على الحساب الجاري .

175		من حـ / إيرادات مستحقة التحصيل	3000	
43	6/30	إلى حـ / إيرادات استثمار و فوائد	3000	
193	10/1	من حـ / البنك	3000	
175		الى حـ / إيرادات مستحقة التحصيل	3000	

حـ/176 مصروفات مدفوعة مقدماً

يظهر هذا الحساب المصروفات المدفوعة مقدماً كإيجار وغير ذلك من المصروفات، ويجعل مدينياً بالمبالغ المنصرفة ودائناً بالمبالغ المستردة أو التي يتم تسويتها.

تمرين: في 2018/6/1 تم سداد مبلغ 6000 قيمة إيجار شهرين 6 و 7 لعام 2018 لاستراحة الشركة .

في 2018/8/1 تم اقفال المصروفات المدفوعة مقدماً :

3000	من حـ/ إيجار عقارات	334
3000	من حـ/ مصروفات مدفوعة مقدماً	176
6000	إلى حـ/ حسابات جارية بالبنوك	193
3000	من حـ/ إيجار عقارات	334
3000	إلى حـ/ مصروفات مدفوعة مقدماً	176

حـ/177 حسابات مدينة أخرى

يُدرج في هذا الحساب أرصدة الحسابات المدينة الأخرى التي لم تدرج تحت أي من الحسابات المدينة السابق الإشارة إليها، ويراعى فصل هذه الحسابات كل على حدة، ومن أمثلة هذه الحسابات:

- تأمينات لدى الغير: تأمين إيجار - تأمين تليفون - تأمين عدادات كهرباء - إلخ.

- مدينو بيع اصول ثابتة

- مدينو بيع استثمارات

- مدينو بيع خامات ومواد وقطع غيار

- السلف أو العهد النقدية المؤقتة.

ويجعل الحساب مدينياً بالمبالغ المنصرفة أو المستحقة للشركة، ويجعل دائناً بالمبالغ المحصلة أو التي يتم تسويتها على الحساب.

تمرين

في 7/1 تم صرف سلفة مؤقتة لزوم صيانة سيارة ب 1500 ج نقدا، مدة التسوية في خلال شهر من تاريخ استخراج اذن الصرف .

في 8/15 تم شراء قطع غيار بمبلغ 320 ج و اضافتها بالمخزن وتم اجراء صيانة بـ 1150 ج

المطلوب : اجراء التوجيه المحاسبي اللازم لكافة العمليات المحاسبية السابقة

مرة باقفال السلفة مباشرة في الخزينة - ومرة اخرى باقفالها في يومية الخزينة

(علما بأن الأرباح التجارية للمبالغ <= 300 توريدات 1% - 3% صيانة) - (فوائد التأخير 16%)

الحل

مدين	دائن	التوجيه	دليل	تاريخ
1500		من حـ/سلف مؤقتة	1778	7/1
	1500	الى حـ/الخزينة	1941	
		<u>استخراج اذن صرف سلفة مؤقتة لزوم صيانة سيارة</u>		
400		من حـ/مخزن قطع غيار	16131	8/15
1000		من حـ/صيانة وسائل نقل	33117	
144		من حـ/الخزينة	1941	
	1500	الى حـ/سلف مؤقتة	1778	
	34	الى حـ/ارباح تجارية $(1 \times 400 + 3 \times 1000) \%$	28434	
	10	الى حـ/غرامات و تعويضات $(1500 \times 16 \times 360 / 15) \%$	4443	
		<u>تسوية السلفة المؤقتة مباشرة في الخزينة</u>		

حل آخر

مدين	دائن	التوجيه	دليل	تاريخ
400		من حـ/مخزن قطع غيار	16131	8/15
1000		من حـ/صيانة وسائل نقل	33117	
	1400	الى حـ/سلف مؤقتة	1778	
		<u>تسوية المنصرف من السلفة المؤقتة</u>		
144		من حـ/الخزينة	1941	في
	100	الى حـ/سلف مؤقتة	1778	تاريخ
	34	الى حـ/ارباح تجارية ($1 \times 400 + 3 \times 1000$ %)	28434	استلام
	10	الى حـ/غرامات و تعويضات ($1500 \times 16 \times 15\%$)	4443	يومية
		<u>اقفال باقي السلفة و الضرائب في يومية الخزينة</u>		الخزينة

استثمارات وأوراق مالية متداولة (حـ / 18)

تتمثل في الاستثمارات والأوراق المالية التي يتم شراؤها بقصد البيع وليس بقصد الاحتفاظ بها ، ويجعل هذا الحساب مدينا بتكلفة هذه الاستثمارات والأوراق المالية في أول الفترة كما يجعل مدينا بتكلفة ما يشتري من هذه الاستثمارات والأوراق المالية خلال الفترة ويجعل دائنا بتكلفة ما يباع منها خلال الفترة المالية.

ويراعى عدم تضمين تكلفة شراء هذه الاستثمارات والأوراق المالية العائد المستحق عن الفترة السابقة على تاريخ الاقتناء بل تعالج ضمن حساب إيرادات.(مستحقة التحصيل حـ / 175).

تمرين

في 2/1 تم شراء شهادات استثمار تستحق في 7/31 بمبلغ 1000 وفائدة 6% المطلوب اثبات المعالجة اللازمة في 6/30

مدین	دائن	التوجيه	تاريخ	دليل
1000		من -/ استثمارات قصيرة الاجل		18
	1000	الى -/ حسابات جارية بالبنوك		193
50		من -/ ايرادات مستحقة التحصيل		175
	50	الى -/ ايرادات استثمار و فوائد		43

نقدية بالبنوك والصندوق (ح/ 19)

يظهر هذا الحساب الأرصدة النقدية للشركة بالصندوق ولدى البنوك سواء بالعملة المحلية أو العملات الأجنبية وسواء في شكل حسابات جارية لدى البنوك أو ودائع لأجل أو بإخطار سابق.

ح/ 191 ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق:

يظهر هذا الحساب حركة الودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق

ح/ 192 غطاء خطابات ضمان

يجعل هذا الحساب مديناً بالمبالغ المسددة للبنك أو المخصومة من الحساب الجارى للشركة لدى البنك كغطاء لخطابات الضمان، ويجعل دائناً بما تسترده الشركة أو يضاف لحسابها الجارى عند إلغاء خطابات الضمان أو تخفيضها أو انتهاء أجلها.

ح/ 193 حسابات جارية بالبنوك

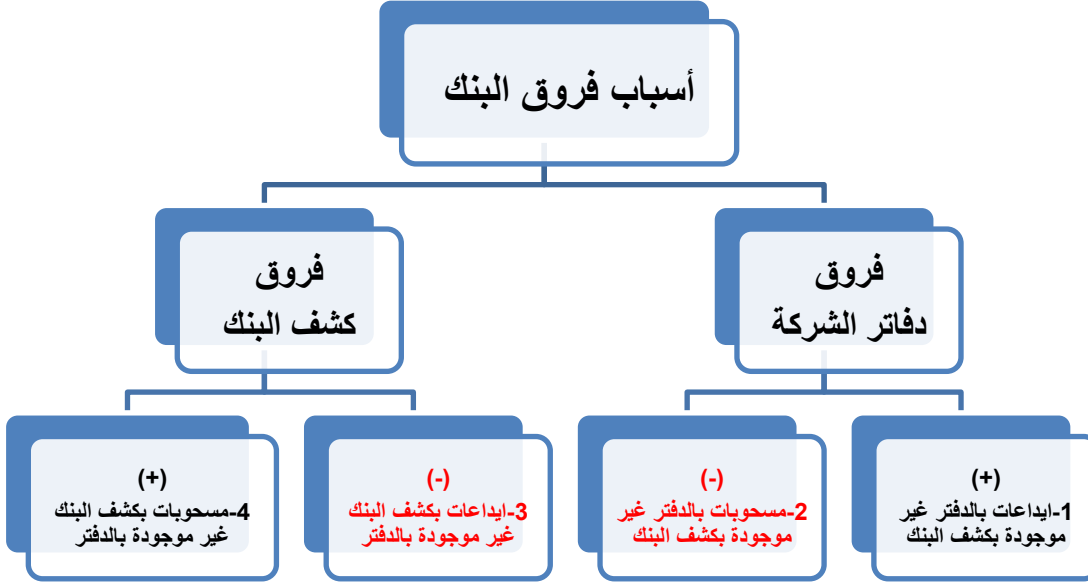
يجعل هذا الحساب مديناً بالإيداعات فى الحساب الجارى بالبنك سواء نقداً أو بشيكات أو بإشعارات إضافة، ويجعل دائناً بما يتم صرفه من الحساب بشيكات أو بإشعارات خصم أو تحويلات وغيرها.

ح/ 194 نقدية بالصندوق

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بخزائن إدارة الشركة وفروعها، وكذا حركة السلف أو العهد النقدية المستديمة (ولا يدخل ضمن هذا الحساب السلف أو العهد النقدية المؤقتة التى تدخل ضمن ح/ 177 حسابات مدينة أخرى).

مذكرة تسوية البنك

وهي تقرير يعد عن أسباب الفروق بين الرصيد الظاهر لحسابات البنوك بدفاتر الشركة و كشف حساب البنك خلال مدة معينة وتنشأ هذه الفروق لسببين رئيسيين



أولاً: الفروق الموجودة بدفاتر الشركة وهي ترجع الى

- 1- ايداعات تم اثباتها بدفاتر الشركة و لم تظهر في كشف حساب البنك كما في حالة اثبات ايداع في الدفاتر في اخر يوم في الشهر ولم يتمكن نظام البنك من اظهاره في نفس اليوم , كذلك عند حدوث خطأ بالبنك أن يثبت هذا الايداع لصالح عميل اخر ...الخ
- 2- مسحوبات في دفاتر الشركة لم تظهر في كشف حساب البنك كما في حالة صرف شيك ل احد المستفيدين ولم يتقدم به لسحبه من البنك ...الخ

ثانياً: الفروق الموجودة بكشف حساب البنك وهي ترجع الى

- 3- ايداعات موجودة بكشف حساب البنك لم تظهر في دفاتر الشركة كما في حالة الفوائد الدائنة على الحساب الجاري التي يقم البنك باضافتها...الخ
- 4- مسحوبات موجودة بكشف حساب البنك لم تظهر بدفاتر الشركة كما في حالة خصم العمولات و المصاريف البنكية و الفوائد المدينة ...الخ

مذكرة تسوية البنك في 31/07/2018

xxxx	رصيد البنك اخر المدة
	يضاف اليه
xxxx	(+) ايداعات بالدفتر لم تظهر بكشف البنك.....(1)
xxxx	(+) مسحوبات بكشف البنك لم تظهر بالدفتر....(4)
	يخصم منه
(xxxx)	(-) مسحوبات بالدفتر لم تظهر بكشف البنك....(2)
(xxxx)	(-) ايداعات بكشف البنك لم تظهر بالدفتر.....(3)
xxxx	رصيد الدفتر اخر المدة

تمرين :

- اظهر كشف حساب البنك الوارد لاحدى الشركات التابعة في 31/3/2018 رسيدا قدره 10000 جنية بينما اظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 17820 جنية و ببحث الفروق تبين
1. هناك ايداعات ارسلت الى البنك عبارة عن شيك رقم 1810 بمبلغ 7800 ج و شيك رقم 1950 بمبلغ 500 جنية لم تظهر بكشف الحساب
 2. ورد بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 54 جنية مقابل مصاريف البنك.
 3. هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف وكانت كما يلي:
- الشيك رقم 1706 بمبلغ 220 جنية — الشيك رقم 1781 بمبلغ 800 جنية — الشيك رقم 1791 بمبلغ 414 جنية
- المطلوب: ا- اعداد مذكرة تسوية البنك - قيود التسوية

اولاً- الطريقة الاولى

البيان	جزئى	كلى
رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		10000
<u>يضاف اليه</u>		9254
إيداعات لم ترد بكشف الحساب	8700	
شيك رقم 1810	500	
شيك رقم 1950	54	
مصرفات بنكيه		
		<u>19254</u>
<u>يخصم</u>		
شيكات سحب ولم تقدم للصرف		(1434)
شيك رقم 1706	220	
شيك رقم 1781	800	
شيك رقم 1791	414	
الرصيد الدفترى		17820

ثانياً:- الطريقة الثانية

البيان	جزئى	كلى
رصيد البنك فى دفاتر الشركة		17820
<u>يضاف</u>		1434
شيكات سحب ولم تقدم للصرف		
شيك رقم 1706	220	
شيك رقم 1781	800	
شيك رقم 1791	414	
		<u>19254</u>
<u>يخصم</u>		
إيداعات لم ترد بكشف الحساب		(9254)
شيك رقم 1810	8700	
شيك رقم 1950	500	
مصرفات بنكيه	54	
الرصيد البنك طبقا لكشف الحساب		10000

قيود التسوية اللازمة

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
54		من حـ/ مصروفات البنك	3/31	33
	54	إلى حـ/ البنك		193
		اثبات عمولة شهر مارس 2018		

حقوق الملكية والالتزامات (حـ / 2)

رقم بالدليل	اسم الحساب
-	حقوق الملكية
21	رأس المال المدفوع
22	احتياطات
23	أرباح (خسائر) مرحلة
24	أسهم الخزينة
	<u>الالتزامات</u>
25	التزامات طويلة الأجل
26	مخصصات
27	بنوك دائنة
28	موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة
29	حسابات قائمة الدخل وتوزيعات الأرباح

أولاً : - رأس المال المدفوع (حـ / 21) :

ولقد أوضح القانون رقم 203 لسنة 1991 أن أسلوب امتلاك وإدارة الدولة لرأس المال المستثمر يتم من خلال كيانين قانونيين وهما:

1- الشركات القابضة.

2- الشركات التابعة.

ويقصد بالشركة القابضة الشركة التي تستثمر رؤوس الأموال المملوكة ملكية عامة للدولة وبما لا يقل عن 51% من رأس المال المستثمر بكل شركة من شركات قطاع الأعمال العام.

أما الشركة التابعة فهي التي تقوم بإنتاج سلعة معينة أو تقديم خدمات معينة مقابل رأسمال مستثمر يصدر بتحديد قرار من الوزير المختص للشركة التابعة العامة مجموعة من السمات والخصائص الرئيسية وهي : -

- يتم تأسيس الشركة التابعة بموجب قرار يصدره الوزير المختص بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة أى أن إنشاء الشركة التابعة العامة يتم بناءً على إجراءات قانونية واقتصادية ومالية تقوم الشركة القابضة بإنجازها .
 - يوضح النظام الأساسى للشركة التابعة والذي يتم إعداده لأغراض تأسيس الشركة رأس المال المصرح به ، ورأس المال المصدر، ورأس المال المدفوع ، وعدد الأسهم الإجمالية للشركة والقيمة الاسمية للسهم الواحد ويذكر انه تم تقسيم رأس المال إلي اسهم متساوية قيمة السهم 100 ج او 50 ج على حسب النظام الأساسى لكل شركة تابعة .
 - رأس المال المرخص به :- وهو عبارة عن رأس المال الذى صدر به تصريح للشركة والمنصوص عليه بالنظام الأساسى للشركة وهو يمثل الحد الأعلى لقيمة الأسهم التي يمكن الأكتتاب فيها ، ويجوز زيادته بموافقة الجمعية العمومية .
 - رأس المال المصدر :- عبارة عن رأس المال الذي تم إصدار أسهم به ، ويتمثل في القيمة الاسمية لكافة الأسهم سواء عادية أو ممتازة ، ويجوز لمجلس إدارة الشركة زيادته بحيث لا يزيد عن رأس المال المرخص به .
 - رأس المال المدفوع :- عادة يدفع رأس المال المصدر على عدة أقساط ويتمثل رأس المال المدفوع في المبلغ الذي يدفعه حامل السهم من رأس المال المصدر (الأقساط المدفوعة) مثل قسط الاكتتاب ، ويجب ألا يقل رأس المال المدفوع عن ربع القيمة الاسمية للأسهم .
 - تكون أسهم الشركة التابعة قابلة للتداول طبقاً للأحكام المبينة في اللائحة العامة لبورصات الأوراق المالية الصادرة بالقانون رقم 161 لسنة 1957 وقانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم 159 لسنة 1981 ويجوز تداول حصص التأسيس والأسهم التي تعطى مقابل حصة عينية والأسهم التي يكتتب فيها مؤسسو الشركة من تاريخ قيدها في السجل التجارى .
- ويشمل رأس المال المدفوع ثلاثة حسابات فرعية هي :

حـ/ 211 رأس المال المصدر وهو يتمثل في القيمة الاسمية للأسهم .

حـ/ 212 أقساط لما يطلب سدادها ويتمثل في الأقساط التي لم يطلب سدادها من قيمة الأسهم المصدرة

حـ/ 213 أقساط متأخرة سدادها وتتمثل في الأقساط التي طلب سدادها وتأخر المساهمون عن سداد قيمتها

المعالجة المحاسبية لرأس المال

- ويتم إثبات قيود رأس المال كآتي :
- إذا كانت حصه رأس المال مدفوعاً نقداً أو عينياً

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
xx		من حـ/ حسابات جاریة بالبنوك (حصّة نقدية)		193
xx		من حـ/ الاصول الثابتة (حصّة عينية)		11
xx		الى حـ/ رأس المال المدفوع		21

- في حالة رفع التزامات طويلة الاجل مقابل اصول على رأس المال

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
xx		من حـ/ التزامات طويلة الاجل مقابل اصول		255
xx		الى حـ/ رأس المال المدفوع		21

تمرین

- 1- استلمت إحدى الشركات التابعة لمياه الشرب والصفي من الجهاز التنفيذي محطة مياه بملغ 65734580 جنيه وذلك في شهر مايو 2018 وكانت المحطة تتكون من الأصول التالية:

- مباني وإنشاءات بمبلغ 12 مليون جنيه.
- آلات ومعدات بمبلغ 45000000 جنيه.
- عدد وأدوات بمبلغ 3800000 جنيه.
- أثاث وتجهيزات بمبلغ 4934580 جنيه.

- 2 - تم موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال الشركة التابعة بقيمة محطة المياه المستلمة من الجهاز التنفيذي والبالغ قيمتها 65734580 جنيه، علماً بأن قيمة رأس المال قبل الزيادة بهذه المحطة مبلغ 1734265400 ج علماً بأن القيمة الاسمية للسهم الواحد 100 ج.
- المطلوب إعداد القيود المحاسبية اللازمة لزيادة رأس المال ؟

الحل

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان	تاریخ	د.م
		من حـ/ الأصول		11
12000000		حـ مبانی وإنشاءات		112
45000000		حـ آلات ومعدات		113
3800000		حـ عدد وأدوات		115
4934580		حـ أثاث وتجهيزات		116
		الى حـ/التزامات طويلة الاجل		25
	65734580	حـ التزامات طويلة الآجل مقابل أصول		2551
		<u>إثبات إستلام محطة مياه من الجهاز التنفيذي لمياه الشرب</u>		
65734580		من حـ/ التزامات طويلة الاجل مقابل اصول		2551
20		من حـ / الإحتياطيات الأخرى		224
	65734600	الى حـ/رأس المال المدفوع		21
		<u>إثبات زيادة رأس المال بقيمة بالأصول الممولة من الجهاز التنفيذي</u>		
		<u>بعد موافقة وزارة المالية وتخفيض الإحتياطيات للحفاظ على قيمة</u>		
		<u>السهم الاسمية بـ 100 ج</u>		

ثانياً : الاحتياطات (حـ / 22) :

يعرف الاحتياطي بأنه عبء على الأرباح الموزعه في حالة تحقيق ارباح ويكون الغرض من تكوينه هو الدعم للمركز المالي والتمويل والتنوع في الاستثمار لاغراض رفع معدلات العائد على الاستثمار .

ويشمل الحسابات التالية :

اسم الحساب	رقم بالدليل
احتياطي قانوني	221
احتياطي نظامي	222
احتياطي رأسمالي	223
احتياطات اخرى	224

الاحتياطي القانوني (حـ / 221) :

يجنب مجلس الادارة نسبة معينة من الأرباح الصافية جزءاً من عشرين (5%) على الأقل لتكوين احتياطي قانوني ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب هذا الاحتياطي إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال المصدر ويجوز استخدامه في تغطية الخسائر وزيادة رأس المال ولا يمكن اعادته توزيعه على المساهمين .

الاحتياطي النظامي (حـ / 222) :

وهي احتياطات **يجوز** أن ينص عليها النظام الأساسي للشركة وتسمى احتياطات نظامية نسبة إلى نظام الشركة بحد أقصى 10% من الأرباح الصافية للشركات لمواجهة الأغراض التي يحددها النظام ، ومن أمثلته (احتياطي رد السندات) عند إصدار سندات ينص عادة في عقد الإصدار على ضرورة تكوين احتياطي وذلك من خلال حجز مبلغ سنوي من الأرباح يبلغ في نهاية مدة العقد قيمة موازية لمبلغ القرض ، الحكمة في مثل هذا التصرف أن يضمن حملة السندات توفر الأموال لدى الشركة لرد قيمة سنداتهم عند حلول أجل استحقاقها.

و يجعل هذا الحساب دائماً بما يجنب من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة سواء كان هذا الاحتياطي مخصصاً أو غير مخصص لغرض معين .

- الاحتياطي الرأسمالي (إن وجد) (حـ/ 223) :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الأرباح التي يتقرر تجنبها الناتجة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأكثر من قيمته الدفترية وذلك بعد تسوية نصيبه من الضرائب المستحقة إن وجدت، مع مراعاة ما تقضي به أحكام القوانين السارية .

- احتياطات أخرى تذكر تفصيلاً :

حيث أشارت المادة (37) من القانون 203 لسنة 1991 بأن يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطات أخرى غير الاحتياطي القانوني والنظامي بما لا يجاوز 10% من المتبقي من الأرباح الصافية بعد تجنب الاحتياطي القانوني والنظامي .

يجعل هذا الحساب دائناً بما يجنب من صافي الربح لتكوين أية احتياطات أخرى، ويراعى عند تكوين أكثر من احتياطي فصل هذه الاحتياطات كل على حدة . كما يتم معالجة كسر السهم عند تغير رأس المال في الاحتياطات الأخرى للوصول لقيمة صحيحة للسهم حسب القيمة المحددة في النظام الأساسي للشركة .

ثالثاً :- أرباح (خسائر) مرحلة للعام التالي (حـ/ 23) :

الأرباح المرحلة:- هي اجمالي الأرباح المحققة عن سنوات مالية منتهية والتي لم توزع و تم ترحيلها للسنة المالية الجديدة و يستفاد منها لتغطيه اي توسع في نشاط الشركة و تظهر ضمن بنود حقوق الملكية وهي الفرق بين الأرباح الصافية مطروحاً منها الاحتياطات المحتجزة والأرباح الموزعة .

الخسائر المرحلة : تتمثل في الخسائر المرحلة من السنوات المالية المنتهية .

ووفقاً لما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (5) يتم معالجة الأخطاء المحاسبية التي حدثت في الأعوام السابقة لفترة اعداد القوائم المالية للعام المالي الحالي (وتم إكتشاف هذه الأخطاء في الفترة المالية الحالية) تعالج هذه الأخطاء في حساب أرباح وخسائر مرحلة (حـ / 23) .

مثال : قامت إحدى شركات المياه في شهر سبتمبر 2018 بتعديل فواتير مصدرة ومثبتة إيرادات في العام المالي 2018/2017 (تعديل بالخصم) بخفض هذه الفواتير نتيجة المبالغة في قراءات العدادات بقيمة 10000 .

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
10000		من حـ/ أرباح وخسائر مرحلة		23
	10000	إلى حـ/ العملاء		171
		اثبات تحميل ح/ الأرباح والخسائر المرحلة بقيمة اخطاء في		
		اثبات إيرادات العام السابق بالزيادة (وفقاً لمعيار رقم 5)		

رابعاً :- أسهم الخزينة (ح / 24) :

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة شراء الشركة جانباً من أسهمها (عند انخفاض قيمة السهم للحفاظ على قيمة السهم السوقية وكذا وجود سيولة نقدية زائدة عن الحاجة) ، ويجعل دائناً عند قيام الشركة بإعادة بيع هذه الأسهم، أو في حال تخفيض رأس مال الشركة بهذه الأسهم، ويراعى في الحالة الثانية تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لهذه الأسهم وتخفيض باقي حقوق الملكية بما يخص هذه الأسهم منها، وتعالج كل من الفروق الناتجة عن بيع هذه الأسهم بكل أو أكثر من تكلفة شرائها، وكذا الفروق الناتجة عند تخفيض رأس مال الشركة (الفرق بين تكلفة شراء الأسهم وقيمتها الدفترية) بتسويتها على حساب الاحتياطات .

خامساً :- التزامات طويلة الأجل (ح / 25) :

ويشمل الحسابات الفرعية التالية :

اسم الحساب	رقم بالدليل
قروض طويلة الأجل من شركات قابضة / تابعة شقيقة	251
قروض طويلة الأجل من البنوك	252
قروض طويلة الأجل من جهات أخرى	253
سندات	254
التزامات طويلة الاجل مقابل اصول ومشروعات	255

حيث تمثل هذه الالتزامات المبالغ التي تقترضها الشركة من الغير على أن يتم سدادها خلال مدة أكثر من سنة مالية ويتم شرحها في الآتي :

251 - قروض طويلة الأجل من شركات قابضة / تابعة / شقيقة :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة القروض طويلة الأجل التي يتم الحصول عليها من الشركة القابضة أو من شركات تابعة أو شقيقة ويتم سدادها على مدة أكثر من سنة مالية، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض . ويراعى فصل القروض لكل من الشركة القابضة والشركات التابعة والشركات الشقيقة كل في حساب فرعي مستقل

252 - قروض طويلة الأجل من البنوك : يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة القروض طويلة الأجل التي يتم الحصول عليها من البنوك ويتم سدادها على مدة أكثر من سنة مالية، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض .

253 - قروض طويلة الأجل من جهات أخرى : يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة القروض طويلة الأجل التي يتم الحصول عليها من جهات أخرى بخلاف الشركة القابضة أو الشركات التابعة أو الشقيقة أو البنوك وسيتم سدادها على مدة أكثر من سنة مالية، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض .

254 - سندات : يفتح ضمن هذا الحساب حساب فرعي مستقل يجعل دائناً بالقيمة الاسمية للسندات التي تصدرها الشركة، ومديناً بما يسدد من هذه السندات .

المعالجة المحاسبية للقروض

1- إثبات الحصول على القرض

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
xx		من حـ/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		إلى حـ/ التزامات طويلة الأجل		25
		حـ/ قروض طويلة الأجل من شركات		251
		حـ/ قروض طويلة الأجل من بنوك		252
		حـ/ قروض من جهات أخرى		253
		حـ/ سندات		254

2- إثبات سداد القرض أو جزء منه

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
xx		من حـ/ التزامات طويلة الأجل		25
		حـ/ قروض طويلة الأجل من شركات حـ/		251
		قروض طويلة الأجل من بنوك		252
		حـ/ قروض طويلة الأجل من جهات أخرى		253
		إلى حـ/ نقدية بالبنوك والصندوق		19
		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		193

255 - التزامات طويلة الاجل مقابل اصول ومشروعات :

يجعل هذا الحساب دائنا بقيمة الاصول او المشروعات الممولة من الجهات الحكومية (الهيئة القومية - الجهاز التنفيذى - وزارة الاسكانالخ) ويجعل مدينا بقيمة الاصول التى يتم رفع مقابلها الى رأس المال بعد اخذ الموافقات (الجمعية العامة الغير عادية - وزارة الماليةالخ) .

تمرين

1 - استلمت إحدى الشركات من الجهاز التنفيذى (أو الهيئة القومية) محطة مياه ببلغ 650 مليون ج وذلك فى شهر مايو 2018 .

2 - كانت إحدى شركات المياه لديها التزامات مقابل أصول ممولة من الجهاز التنفيذى لمياه الشرب فى 2018/60/30 بمبلغ 650 مليون ج وتمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بهذه الالتزامات وذلك بعد الحصول على الموافقة من وزارة المالية بهذه الزيادة (زيادة رأس المال بالأصول الممولة من الجهاز التنفيذى) .

المطلوب إعداد القيود المحاسبية اللازمة لزيادة رأس المال ؟

الحل : -

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان	تاریخ	د.م
650	650	من حـ/ اصول ثابتة الى حـ/ التزامات طويلة الاجل مقابل اصول <u>استلام المحطة من الهيئة القومية</u>		11 255
650		من حـ/ التزامات طويلة الاجل مقابل اصول الى حـ/ رأس المال المدفوع <u>رفع رأس المال بالاصول الممولة من الهيئة القومية</u>		255 21

تمرين على الالتزامات مقابل مشروعات:

- فى 1 أغسطس 2018 قامت الشركة القابضة لمياه الشرب والصرف الصحى بتحويل مبلغ نقدى لدى البنك بحسابات إحدى الشركات التابعة قيمته 15000000 ج عن أعمال إحلال وتجديد مواسير شبكات المياه بمنطقة الهرم للعام المالى 2018 / 2019 وذلك فى شهر أغسطس 2018.
- وفى 15 أغسطس 2018 قامت الشركة التابعة بإسناد عملية إحلال وتجديد مواسير المياه بمنطقة الهرم لإحدى شركات المقاولات.
- فى 31 أغسطس 2018 قامت شركة المقاولات بتنفيذ جزء من العملية بمستخلص جارى رقم 1 بقيمة أعمال إجمالية 8000000 ج شاملة قيمة ضريبة القيمة المضافة على هذه الأعمال مبلغ 982443 ج ، وصافى المستحق للمورد بمبلغ 7017447 ج.
- فى 3 سبتمبر 2018 تم صرف قيمة أول مستخلص لشركة المقاولات بكامل قيمة المستخلص بمبلغ 7017447 ج ، وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب المصرية ، شعبة القيمة المضافة بمبلغ 982443 ج .
- وفى 5 من شهر أكتوبر 2018 تم الإنتهاء من الأعمال والاستلام الإبتدائى بمستخلص ختامى بقيمته 15000000 ج.
- فى 20 أكتوبر 2018 تم صرف قيمة باقى المستحقات للمورد عن المستخلص الختامى وسداد باقى المستحق للمقاولين ومصلحة الضرائب المصرية.
- فى 27 / 12 / 2018 تم موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة مال الشركة بقيمة الأصول الممولة من الجهاز التنفيذى والمدرجة بحساب الالتزامات طويلة الأجل مقابل أصول بمبلغ 15000000 ج.
- المطلوب إجراء المعالجات المحاسبية ؟
(القيمة بالالف جنيه)

الحل :-

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
15000000	15000000	من حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك حـ / حسابات جارية بالبنوك الى حـ/ التزامات طويلة الاجل مقابل مشروعات <u>اثبات قيمة مبالغ محولة من الشركة القابضة تحت ح / الاحلال والتجديد</u>	8/ 1	19 193 2552
8000000	7017447 982443	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ حـ / تكوين استثمارى الى حـ / موردين وأ. د وحسابات دائنة حـ / دائنو شراء أصول حـ / مصلحة الضرائب المصرية (ض ق م) <u>اثبات المستحق للمقاولين عن اعمال احلال وتجديد شبكة مياه بمنطقة الهرم بمستخلص جارى رقم 1</u>	8/31	12 121 28 289 2842
7017447 982443	8000000	من حـ / موردين وأ. د وحسابات دائنة حـ / دائنو شراء أصول حـ / مصلحة الضرائب المصرية (ض ق م) من حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك حـ / حسابات جارية بالبنوك <u>سداد قيمة المبالغ المستحقة للمقاولين ومصلحة الضرائب</u>	9 / 3	28 289 2842 19 193
7000000	6140350 859650	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ حـ / تكوين استثمارى الى حـ / موردين وأ. د وحسابات دائنة حـ / دائنو شراء أصول حـ / مصلحة الضرائب المصرية (ض ق م) <u>اثبات المستحق للمقاولين عن اعمال احلال وتجديد شبكة مياه بمنطقة الهرم بمستخلص ختامى</u>	10/5	12 121 28 289 2842

28	10/20	من حـ / موردون وأ. د وحسابات دائنة	6140350	
289		حـ / دائنو شراء أصول	859650	
2842		حـ / مصلحة الضرائب المصرية (ض ق م)		
19		من حـ / نقدية بالصندوق والبنوك	7000000	
193		حـ / حسابات جارية بالبنوك		
		<u>سداد قيمة المبالغ المستحقة للمقاولين ومصلحة الضرائب</u>		
11	10/20	من حـ / الأصول	15000000	
114		حـ / وسائل نقل وإنقال		
12		الى حـ / مشروعات تحت التنفيذ	15000000	
121		حـ / تكوين استثمارى		
		<u>إثبات تأصيل قيمة مشروع احلال وتجديد شبكة المياه بمنطقة الهرم بالمستخلص الختامى</u>		
2551	20/10	من حـ / التزامات طويلة الاجل مقابل مشروعات	15000000	
2552		الى حـ / التزامات طويلة الاجل مقابل أصول	15000000	
		<u>اثبات قيمة اصول مشروع الاحلا والتجديد بمنطقة شبكة الهرم بعد تاصيلها بالمستخلص الختامى</u>		
255	28/12	من حـ / التزامات طويلة الاجل مقابل اصول	15000000	
21		الى حـ / رأس المال المدفوع	15000000	
		<u>رفع راس المال بقيمة أصول الاحلال والتجديد بناء على قرارات الجمعية العامة غير العادية وموافقة وزارة المالية</u>		

سادسا :- المخصصات (حـ / 26)

تعرف المخصصات وفقا للمعيار المحاسبي المصرى رقم 28 على انها : (التزامات مؤكدة الحدوث وغير محددة التوقيت والمقدار)

والحدث الملزم : هي الواقعة التى تؤدى الى نشأه التزام قانونى او حكمى والذى يترتب عليه عدم وجود بديل واقعى امام المنشأه سوى تسوية الالتزام .

1- الالتزام القانونى وهو التزام ينشأ عن :

- عقد (من خلال الشروط الصريحه او الضمنيّه الوارده)
- قانون او تشريع
- تطبيق آخر للقانون

2- الالتزام الاستدلالى او الحكمى وهو التزام ينشأ من تصرفات وتعاملات المنشأه التى تتعامل فيه المنشأه من

خلال التجارب السابقه بمسئوليّه اخلاقيه او اجتماعيه وحسب قواعد ثابتة من فعل الامر الصحيح دون الزام قانونى او من واقع السياسات المعلنه او من واقع مستند محدد .
وتقوم المنشأه نتيجة ذلك بتكوين توقع للجزء الذى لن يتحملة الغير لاخلاء هذه المسئوليات .

الاعتراف بالمخصص

وطبقا للمعيار المحاسبي المصرى قم 28 يتم الاعتراف بالمخصصات فقط فى الحالات التالية :

- 1- عندما يكون على المشروع التزام حالى (قانونى او استدلالى) نتيجة لحدث سابق
 - 2- عندما يكون من المرجح (اى الاكثر احتمالا) حدوث تدفق نقدى للخارج لموارد متضمنه منافع اقتصاديه لتسوية الالتزام
 - 3- يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها
- ولا يتم الاعتراف باية مخصصات إذا لم تتوافر هذه الشروط

مثال (1)

قامت إحدى الشركات المصرية والتي تعمل في مجال المقاولات برفع دعوى على إحدى شركات الصرف الصحي نتيجة وجود محطة معالجه صرف صحي بجوار تجمع سكانى تقوم بإنشائه هذه الشركة بدعوى ان هذه المحطة تؤثر صحيا على البيئة المحيطة بالتجمع السكانى وتطلب اما باغلاق هذه المحطة او بتعويض قدره 5 مليون ج , و يقدر الممثل القانونى للشركة ان نجاح المطالبه بهذه التعويض هو 30% وعدم نجاحه هو 70% .

من الممكن في حالة عدم وجود نسب لتكوين مخصصات باللائحة المالية للشركة :-

- ان لا يتم تكوين مخصص ولكن يتم تقديم افصاحات بشأن تلك الدعوى القضائية بالايضاحات المتممة .
- يتم تكوين مخصص بنسبة 30% من قيمة التعويض .

وينقسم حساب المخصصات إلى الحسابات الفرعية التالية :

اسم الحساب	رقم بالدليل
مخصصات إهلاك أصول ثابتة	261
مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج غير التام	262
مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج التام	263
مخصص هبوط أسعار مخزون البضائع المشتراة	264
مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	265
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	266
مخصص الضرائب المتنازع عليها	267
مخصص المطالبات والمنازعات	268
مخصصات أخرى	269

261- مخصص إهلاك الأصول الثابتة :

يظهر قيمة مجمع إهلاك الأصول الثابتة، ويراعى تقسيم هذا الحساب إلى حسابات فرعية تظهر مخصص إهلاك كل أصل من هذه الأصول على حدة (مباني - آلات - شبكات - عدد - اثاث) طبقاً للتقسيم الوارد بالدليل المحاسبي وقد سبق تناول المعالجة المحاسبية للإهلاك في المستوى الاول .

262 - مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج غير التام

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية للإنتاج غير التام من هذا المخزون عن تكلفته الفعلية في نهاية الفترة المالية مضافاً إليها التكلفة المقدرة لإتمامه .

263 - مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج التام

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية عن تكلفة المخزون من الإنتاج التام

264 - مخصص هبوط أسعار مخزون البضائع المشتراه

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية من تكلفة المخزون من البضائع المشتراه بغرض البيع .

265 - مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة انخفاض أسعار بيع الأوراق المالية عن تكلفتها .

266 - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة كافة الديون المستحقة، ويجعل مديناً بما يعدم من هذه الديون أثناء الفترة أو انتفاء الغرض منها .

تمرين

بلغت الديون المعدومة خلال الفترة مبلغ 7000 ج علماً بأنه سبق تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 6000 ج

مدين	دائن	بيان	تاريخ	د.م
6000		من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		266
1000		من حـ/ ديون معدومة		352
		إلى حـ/ عملاء		171
	7000	تخفيض المخصص وتحميل الديون المعدومة بباقي القيمة		

267 - مخصص الضرائب المتنازع عليها :

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة الضرائب المتنازع عليها مع مصلحة الضرائب ويجعل مديناً بما يدفع منها أو انتفاء الغرض منها .

تمرين 1

تم التصالح مع مصلحة الضرائب على القيمة المضافة على سداد مبلغ 400 ج علماً بأن رصيد مخصص الضرائب على القيمة المضافة مبلغ 1000 ج .

مدين	دائن	بيان	تاريخ	د.م
1000		من حـ/ مخصص ضرائب متنازع عليها		267
		إلى حـ/ إيرادات وأرباح أخرى		44
600		حـ/ مخصصات انتفى الغرض منها		441
		الى حـ/ نقدية بالصندوق والبنوك		19
400		حـ/ حسابات جارية بالبنوك		193
		سداد المستحق لمصلحة الضرائب وتخفيض المخصص وتحميل باقى القسمة على حساب مخصصات انتفى الغرض منها		

تمرين 2

في 4/30 / 2018 قامت مصلحة الضرائب بإرسال مطالبة لإحدى شركات المياه بسداد فروق ضريبة كسب عمل بمبلغ 44 مليون ج عن سنوات فحص من 2012 / 2013 حتى 2014 / 2015 وقامت الشركة بالطعن على الضريبة المطلوب سدادها لكونها فروق تقديرية وليست نتيجة فحص فعلى ولم يتم الانتهاء من البت فى هذه الفروق حتى 30 / 6 / 2018 .

المطلوب : إجراء المعالجات المحاسبية اللازمة نحو تكوين المخصصات

الحل : -

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
44		من حـ/ أعباء وخسائر		35
		حـ/ مخصصات بخلاف الأهلاك		351
		(مخصص ضرائب متنازع عليها)		
44		إلى حـ/ المخصصات		26
		حـ/ مخصص الضرائب المتنازع عليها		267
		تكوين مخصص للضرائب المتنازع عليها		

268 - مخصص المطالبات والمنازعات :

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة المطالبات والمنازعات مع الغير، ويجعل مديناً بما يدفع نتيجة تلك المطالبات والمنازعات او انتفاء الغرض منها.

تمرین 1

تم حصر القضايا المرفوعة على الشركة و بلغت 20000 ج علما بان نسبة الخسارة 70% فاذا كان رصيد مخصص المطالبات والمنازعات مبلغ 9000 ج

الحل

قيمة المخصص المراد تكوينه = $20000 \times 70\% = 14000$ ج

مدین	دائن	بیــــــــان	تاریخ	د.م
5000		من حـ/ أعباء وخسائر		35
		حـ/ مخصصات بخلاف الاهلاك		351
		إلى حـ/ مخصص المطالبات والمنازعات		268
	5000	تكوين مخصص قضايا بقيمة الفرق (14000 -)		
		(9000)		

تمرين 2

- قامت الشركة بحصر القضايا المرفوعة ضد الشركة حتى 06/30 وكانت التكلفة المتوقعة في حال خسرت الشركة هذه القضايا مبلغ 35 مليون ورأت الشركة عمل مخصص بكامل المبلغ فاذا علمت أن رصيد مخصص المطالبات و المنازعات أول المدة .

أ- لا يوجد ب- 25 مليون ج- 40 مليون

2- تم صرف قيمة قضية رصيد اجازات ل احد العاملين سبق تكوين مخصص لها بمبلغ 120 الف ج .المطلوب : اجراء التوجيه المحاسبي للحالات السابقة

الحل

مدین	دائن	التوجيه	دليل	
35	35	من -/ اعباء و خسائر -/ مخصص مطالبات و منازعات الى -/ مخصصات -/ مخصص مطالبات و منازعات <u>اثبات مخصص المطالبات و المنازعات</u>	35 3517 26 268	2017/06/30 الحالة الاولى "القيمة بالمليون"
10	10	من -/ اعباء و خسائر -/ مخصص مطالبات و منازعات الى -/ مخصصات -/ مخصص مطالبات و منازعات <u>استكمال مخصص المطالبات و المنازعات</u>	35 3517 26 268	2017/06/30 الحالة الثانية "القيمة بالمليون"
5	5	من -/ مخصصات -/ مخصص مطالبات و منازعات الى -/ مخصصات انتفى الغرض من ورائها <u>تخفيض مخصص المطالبات و المنازعات</u>	26 268 441	2017/06/30 الحالة الثالثة "القيمة بالمليون"
120	120	من -/ مخصصات -/ مخصص مطالبات و منازعات الى -/ حسابات جارية بالبنوك <u>صرف قيمة مقابل رصيد اجازات</u>	26 268 193	2018/7/5 "القيمة بالالف"

269 - مخصصات أخرى (تحدد أغراضها بصفة قاطعة) :

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل على صافي الربح في نهاية الفترة المالية تبعاً للغرض المكون من أجله المخصص، ويراعى فصل هذه المخصصات كل على حدة .

*- وتظهر المخصصات المرتبطة بالاصول مخصوصة منها عند العرض في قائمة المركز المالي .

سابعاً: حـ/ 27 بنوك دائنة**271 - سحب على المكشوف :**

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المديونية للبنوك، ويجعل مديناً بما يتم سداؤه أو خصمه من الحساب الجاري بالبنك

272 - تمويل اعتمادات مستندية :

يظهر هذا الحساب قيمة الاعتمادات المستندية التي يتم تمويلها بمعرفة البنك، ويجعل دائناً بقيمة هذه الاعتمادات، ومديناً بقيمة المبالغ التي تخصم من الحساب الجاري بالبنك .

273 - قروض قصيرة الأجل :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة القروض قصيرة الأجل والتي تم الحصول عليها من البنوك وتكون مدة سداؤها سنة فأقل، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض .

ثامناً:- موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة (حـ / 28) :
ويشمل الحسابات الفرعية التالية :

281 - موردون

282 - أوراق دفع

283 - حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة

284 - حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

2841 - مصلحة الجمارك

2842 - مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة القيمة المضافة)

2843 - مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة الدخل)

2844 - مصلحة الضرائب العقارية

2845 - الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

2846 - هيئات تأمينية أخرى

285 - دائنو التوزيعات

286 - مصروفات مستحقة السداد

287 - إيرادات محصلة مقدماً

288 - أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص أعوام لاحقة)

289 - حسابات دائنة أخرى

ويتم تناول هذه الحسابات فيما يلي :

281 - موردون :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المشتريات الآجلة وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة، ويجعل مديناً بقيمة ما يسدد للموردين وبقيمة مردودات المشتريات وبقيمة أوراق الدفع، وتظهر الأرصدة الشاذة للموردين في نهاية الفترة المالية في قائمة المركز المالي بذات رقم الحساب ضمن حساب عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة (حـ / 17).

ويراعى قصر استخدام هذا الحساب على موردي الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والبضائع والخدمات .

282 - أوراق الدفع :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة أوراق الدفع المحررة للموردين خلال الفترة ويجعل مديناً بقيمة ما يسدده منها وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة ويقتصر استخدام هذا الحساب على أوراق الدفع المرتبطة بموردي الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والبضائع والخدمات .

283 - حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المبالغ المستحقة للشركة القابضة أو للشركات التابعة أو الشقيقة، والتي لا تدرج بأية حسابات أخرى ويجعل مديناً بما يتم سداؤه أو تسويته من هذه المبالغ .

تمرين

بلغت مصاريف الاشراف المستحقة للشركة القابضة على ايرادات النشاط الجاري 4000 ج

مدين	دائن	التوجيه	دليل	تاريخ
4000		من حـ/المصروفات	33	
		حـ/مصروفات خدمية اخرى	3318	
	4000	الى حـ/حسابات دائنة الشركة القابضة	2831	

284 - حسابات دائنة للمصالح والهيئات :**2841- مصلحة الجمارك :**

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الرسوم الجمركية المستحقة على ما يتم استيراده من بضائع (رسائل) ، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الرسوم وكذا بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الجمارك أمانات (حـ / 1741) .

2482- مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة القيمة المضافة) :

يجعل هذا الحساب دائماً بالضريبة على القيمة المضافة المستحقة للمصلحة ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الضريبة وكذا بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة القيمة المضافة) على المدخلات تحت التسوية (ح/ 1742) وذلك بقيمة الضريبة التي يحق للمنشأة استردادها أو خصمها خلال الفترة الضريبية من الضريبة المستحقة على مبيعاتها .

2843 - مصلحة الضرائب المصرية :

يجعل هذا الحساب دائماً بالضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية مثل الضريبة على أرباح العام وغيرها من ضرائب على الدخل، وكذا الضرائب المستقطعة من الغير لحساب مصلحة الضرائب المصرية مثل الضريبة على المرتبات والضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة وضريبة الدمغة، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الضرائب أو بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب المصرية - مبالغ مخصومة من الشركة بمعرفة الغير (ح/ 1743)، ويراعى أن يفتح حساب جزئي مستقل لكل نوع من هذه الضرائب في حالة ما إذا استلزم الأمر ذلك

2844 - مصلحة الضرائب العقارية :

يجعل هذا الحساب دائماً بالضرائب المستحقة على المنشأة لمصلحة الضرائب العقارية، ومديناً بما يسدد من هذه الضرائب .

2845 - الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي :

يجعل هذا الحساب دائماً بالمبالغ المستحقة للهيئة القومية للتأمين الاجتماعية (حصة العامل وصاحب العمل)، ويجعل مديناً بما يتم سداده للهيئة، كما يجعل دائماً في نهاية الفترة المالية بما يستحق للعاملين من مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقانون، ومديناً بالفرق بين مكافآت ترك الخدمة المستحقة للعامل الذي ترك الخدمة ومقابل ترك الخدمة (وهو ما يتمثل في الفرق بين حصة صاحب العمل المحتجزة لدى شركات التأمين والهيئة القومية للتأمين الاجتماعي وبين مكافآت ترك الخدمة المستحقة للعامل) ويراعى الفصل بين حساب جاري الهيئة (حصة العامل وصاحب العمل) ومقابل مكافآت ترك الخدمة للعاملين كل على حدة .

2846 - هيئات تأمينية أخرى :

يجعل هذا الحساب دائماً بالمبالغ المستحقة للهيئات التأمينية الأخرى بخلاف الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي مثل الهيئة العامة للتأمين الصحي ويجعل مديناً بما يسدده لهذه الهيئات .

285 - دائنو التوزيعات :

يجعل هذا الحساب دائناً بالحصص التي يتقرر توزيعها على المساهمين والعاملين وأعضاء مجلس الإدارة وغير ذلك من حصص أخرى ويجعل مديناً بما يسدده من هذه الحصص .

لم يتضمن القرار رقم 204 لسنة 2001 أى إشارة لكيفية توزيع الأرباح فى شركات قطاع الأعمال العام ، حيث يحكم التصرف فى الربح القانون رقم 203 لسنة 1991 الذى ينص على ما يلى فيما يتعلق بعملية توزيع ارباح شركات قطاع الأعمال العام كما يلى : -

- 1- يتم تخصيص دفعه اولى للمساهمين والعاملين من الأرباح الصافية بنسبة 5% من رأس المال ويجب الا تقل عن 10% من هذه الأرباح ولا يجوز ان يزيد ما يصرف للعاملين نقداً من الأرباح التى تقرر توزيعها على مجموع اجورهم السنويه الاساسيه ويتم تجنب ما يزيد على ذلك فى حساب خاص لانشاء مشروعات اسكان وتقديم خدمات اجتماعيه .
 - 2- يتم تخصيص ما لا يجاوز 5% من الأرباح الصافية بعد تخصيص الدفعه الاولى للمساهمين والعاملين كمكافأه لأعضاء مجلس الادارة
 - 3- يخصص ما لا يزيد على 10% من الأرباح الصافية بعد تخصيص الدفعه الاولى للمساهمين والعاملين ومكافأه أعضاء مجلس الادارة كتوزيعات لأصحاب حصص التأسيس
- و قيمة الأرباح التي توزع على أصحاب الحقوق تتمثل في :

- 1- توزيعات للمساهمين .
 - 2- توزيعات للعاملين .
 - 3- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة .
- توزيعات أخرى (تذكر تفصيلاً)

286 - مصروفات مستحقة السداد :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيم المستحقات من الأجور وإيجار العقارات والفوائد والتعويضات للغير ومصروفات السنوات السابقة ويجعل مديناً بما يسدد من هذه المصروفات .

تمرين

اسفرت نتائج جرد اخر العام عن اكتشاف عدم سداد استهلاك كهرباء لاحد المحطات لعدم ورود فواتير حتى تاريخه فاذا علمت ان قيمة الاستهلاك وفقا لقراءة العداد 1500 ج المطلوب اجراء المعالجة المحاسبية اللازمة

مدين	دائن	التوجيه	دليل	تاريخ
1500		من حـ/ خامات و مواد ووقود و قطع غيار	31	
		حـ/ كهرباء و مياه	315	
	1500	الى حـ/ مصروفات مستحقة السداد	286	

287 - إيرادات محصلة مقدماً :

يجعل هذا الحساب دائناً بما تم تحصيله مقدماً من فوائد دائنة وإيرادات دائنة وعمولات وأية إيرادات متنوعة أخرى، ويجعل مديناً بما يستحق من هذه الإيرادات.

تمرين

تبين عند مراجعة بنود الإيرادات وجود ايراد ايجار بوفيه الشركة محصل مقدما لا يخص العام الحالي بمبلغ 550 ج وقد تم اثباته ضمن ايرادات متنوعة بالخطأ المطلوب اجراء التوجيه المحاسبي اللازم

مدين	دائن	التوجيه	دليل	تاريخ
550		من حـ/ إيرادات متنوعة	444	
	550	الى حـ/ إيرادات محصلة مقدما	287	

288 - أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص أعوام لاحقة) :

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة أرباح مبيعات التقسيط المؤجلة التي تخص أعوام لاحقة، ويجعل مديناً مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص العام (ح/ 413) دائناً بما يتحقق خلال الفترة المالية من هذه الأرباح .

289 - حسابات دائنة أخرى:

يدرج في هذا الحساب الحسابات الدائنة الأخرى التي لم تدرج تحت أى من الحسابات الدائنة السابق الإشارة إليها، ويتم تخصيص حساب جزئى لكل منها، ومن أمثلتها:

- تأمينات للغير: تتمثل في التأمينات المدفوعة من الغير إلى الشركة كتأمين دخول المناقصات والمزايدات وضمن الأعمال، ويجعل الحساب دائناً بالتأمينات المحصلة ويجعل الحساب مديناً بما يتم رده أو خصمه من هذه التأمينات، ويلاحظ اقتصار استخدام الحساب على التأمينات النقدية (نقداً أو بشيكات أو خصماً من مستحقات أخرى)، ولا يسجل بهذا الحساب التأمينات المقدمة في صورة خطابات ضمان بنكية أو غيرها، حيث يتم مراقبة تلك الخطابات إحصائياً فقط من خلال سجلات تعد لهذا الغرض.
 - دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين: تتمثل في المبالغ المستقطعة من العاملين بخلاف التأمينات الاجتماعية وضرائب المرتبات، مثل المبالغ المستقطعة تنفيذاً لأحكام قضائية أو لسداد مشتريات العاملين من الغير أو المبالغ المستقطعة لصالح النقابات المهنية والعمالية وصناديق الزمالة وغيرها. ويجعل الحساب دائناً بالمبالغ المستقطعة ومديناً بالمبالغ التي يتم توريدها للجهات المختصة نيابة عن العاملين.
 - دائنو شراء أصول ثابتة: يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة لموردى الأصول الثابتة طبقاً لفواتير التوريد ومستخلصات الأعمال وغيرها، ويجعل الحساب مديناً بما يتم سداده للموردين أو خصمه أو تسويته من مستحقاتهم.
 - دائنو شراء استثمارات: يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة للجهات التي يتم شراء استثمارات منها سواء استثمارات طويلة الأجل أو استثمارات وأوراق مالية متداولة، ويجعل الحساب مديناً بما يتم سداده أو تسويته من هذه المستحقات.
 - منح حكومية مؤجل الاعتراف بها (التطبيق الخاص بمعيار المحاسبى المصرى رقم 12 المنح الحكومية) .
 - موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية: يسجل بهذا الحساب الفروق التي تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الاستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها، وكذا الفروق المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة تقييم الأرصدة من الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ انتهاء الفترة المالية.
- وإذا كان رصيد هذا الحساب مديناً فى نهاية الفترة يتم إقفاله بحساب/ 355 خسائر فروق العملة، أما إذا كان رصيد هذا الحساب دائناً فى نهاية الفترة فيتم إقفاله بحساب/ 445 أرباح فروق العملة.

تاسعاً:- حسابات قائمة الدخل وتوزيعات الأرباح (حـ/ 29) :

ويشمل هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية :

291- حسابات قائمة الدخل :

2911 - حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة

2912- حساب المتاجرة

2913- حساب الأرباح والخسائر

292- حسابات توزيع الأرباح

وهي الحسابات التي يتم بها قفل حساب الإيرادات والمصروفات وتحديد نتيجة العام من ربح أو خسائر وأيضاً كيفية توزيع الأرباح وقد سبق تناول هذه الحسابات في المرحلة السابقة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

لابد من الإفصاح في الإيضاحات المتممة عن الالتزامات وحقوق الملكية على النحو التالي تحقيقاً للشفافية على النحو التالي :-

- حقوق الملكية :

- بيان رأس المال المصرح به .
- بيان تفصيلي يوضح حركة رأس المال المصدر، وعدد الأسهم المصدرة والقيمة الاسمية والأقساط التي لم تسدد بعد من رأس المال والأقساط المتأخر سدادها وذلك بالنسبة لكل نوع من أنواع الأسهم .
- بيان الحقوق والامتيازات والقيود على توزيعات الأرباح واسترداد رأس المال (إن وجدت) .

- الالتزامات طويلة الأجل :

القروض طويلة الأجل :

بيان تفصيلي للقروض طويلة الأجل يوضح حركة هذه القروض وكذلك الضمانات المتعلقة بها وأية قيود على أصول المنشأة (رهن)، وسعر الفائدة، وشروط السداد، وأيضاً ما يستحق سداؤه من القروض طويلة الأجل خلال السنة المالية التالية .

السندات :

بيان تحليلي للسندات يوضح القيمة الاسمية، والرصيد المتبقي من خصم أو علاوة الإصدار دون إهلاك أو تسوية في تاريخ إعداد القوائم وسعر الفائدة، وشروط السداد لهذه السندات ومدى إمكانية تحويلها إلى مساهمات، وكذلك ما يستحق سداؤه من هذه السندات خلال السنة المالية التالية .

- الالتزامات الأخرى طويلة الأجل :

بيان تحليلي للالتزامات الأخرى طويلة الأجل يوضح قيمتها وما يستحق سداؤه منها خلال السنة المالية التالية .

د - الالتزامات المتداولة :

بيان تحليلي للالتزامات المتداولة يوضح القروض قصيرة الأجل المستحقة للبنوك والسحب على المكشوف وغيرها من التسهيلات البنكية والأرصدة المستحقة للموردين وأوراق الدفع والبنود الهامة من الالتزامات المتداولة الأخرى .

هـ - المخصصات :

بيان تحليلي لأهم المخصصات يوضح رصيد كل من المخصصات في أول الفترة المالية والمستخدم منها خلال الفترة المالية وأرصدها في نهاية الفترة المالية .

- الالتزامات الاحتمالية :

يتم الإفصاح عن طبيعة ومبلغ الالتزام المحتمل

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 ايضا 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 .

وفيما يلي شكل ميزان المراجعة لاحدى شركات المياه و الصرف الصحي في 2017/06/30

ميزان المراجعة في 30/06/2017

رقم حساب	اسم الحساب	افتتاحي		حركة		اخر	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
111	اراضي	107	0	0	0	107	0
112	مباني	870	0	15	0	885	0
113	الات و معدات	627	0	26	1	652	0
114	وسائل نقل و انتقال	1,246	0	75	0	1,321	0
115	عدد و ادوات	29	0	3	0	32	0
116	اثاث و تجهيزات	11	0	2	0	13	0
121	تكوين استثماري	73	0	132	116	89	0
122	دفعات مقدمة	6	0	21	13	14	0
136	استثمارات في وثائق استثمار	3	0	0	1	2	0
161	مخزن خامات و مواد ووقود و قطع غيار	66	0	57	51	72	0
164	مخزن بضائع بغرض البيع	9	0	3	2	10	0
171	العملاء	164	0	581	590	155	0
1731	حسابات مدينة الشركة القابضة	0	0	6	0	6	0
1732	حسابات مدينة الشركات التابعة	5	0	2	2	5	0
1744	مدينة طرف وزارة المالية	126	0	0	0	126	0
175	ايرادات مستحقة	3	0	2	3	2	0
177	حسابات مدينة اخري	13	0	5	1	17	0
192	غطاء خطابات ضمان	0	0	2	0	2	0
193	حسابات جارية بالبنوك	56	0	1,479	1,282	253	0
1941	الخزينة	0	0	54	51	3	0
211	رأس المال المصدر	0	2,841	1	71	0	2,911
224	احتياطات اخري	0	4	0	0	0	4
232	خسائر مرحلة	0	(1,573)	0	0	0	(1,573)
2521	قرض من بنك الاستثمار	0	2	1	0	0	1
253	التزامات طويلة الاجل اخري مقابل اصول	0	156	71	144	0	229
2612	مخصص مباني	0	305	0	23	0	328
2613	مخصص الات و معدات	0	470	1	25	0	494
2614	مخصص وسائل نقل و انتقال	0	495	0	36	0	531
2615	مخصص عدد وادوات	0	16	0	2	0	18
2616	مخصص أثاث و تجهيزات مكتبية	0	8	0	1	0	9
266	مخصص ديون المشكوك في تحصيلها	0	27	0	0	0	27
268	مخصص المطالبات و المنازعات	0	53	13	29	0	69
2811	الموردين	0	318	175	226	0	369
2831	حسابات دائنة للشركات القابضة	0	2	0	5	0	7
2832	حسابات دائنة للشركات التابعة	0	1	0	0	0	1

20	0	131	148	37	0	حسابات دائنة مصالح	284
28	0	481	523	70	0	مصرفات مستحقة	286
379	0	547	350	182	0	حسابات دائنة أخرى	289
0	234	0	234	0	0	خامات ومواد ووقود و قطع غيار	31
0	423	0	423	0	0	اجور نقدية	321
0	55	0	55	0	0	مزايا تامينية	323
0	8	0	8	0	0	مصرفات صيانه	3311
0	1	0	1	0	0	مصرفات دعاية و اعلان واستقبال	3314
0	1	0	1	0	0	مصرفات نقل وانتقال واتصالات	3315
0	7	0	7	0	0	مصرفات خدمية أخرى	3318
0	87	0	87	0	0	إهلاك أصول ثابتة	3321
0	1	0	1	0	0	ضرائب ورسوم سلعية	3361
0	3	0	3	0	0	مشتريات محلية عدادات	34
0	29	0	29	0	0	مخصصات بخلاف الإهلاك	351
0	5	3	8	0	0	مصرفات سنوات سابقة	356
460	0	460	0	0	0	مبيعات انتاج تام مياه و استدامة الخدمة	411
3	0	3	0	0	0	مبيعات مشتريات بغرض البيع مياه	412
198	0	198	0	0	0	خدمات مباعه صرف	414
2	0	2	0	0	0	ايراد نشاط اخرى	417
38	0	38	0	0	0	منح واعانات	42
19	0	19	0	0	0	فوائد دائنة أخرى	43
40	0	40	0	0	0	ايرادات و ارباح اخرى	444
8	0	8	0	0	0	ايرادات سنوات سابقة	446
4,620	4,620	4,605	4,605	3,414	3,414	الجملة	

بيانات التحليل النوعي 30/06/2017

رقم حساب	القيمة
36	580
37	160
38	77
جملة	817

بيانات المصروفات و الايرادات العام الماضي

رقم حساب	القيمة
34	4
351	31
356	11
358	1
36	478
37	155
38	62
جملة	742
411	364
412	5
414	145
417	2
42	68
43	2
444	35
446	31
جملة	652

قائمة الدخل من 01/07/2016 الى 30/06/2017

كلي	جزئي	حساب	بيان	سنة مقارنة
			(+) الايرادات	
460		411	صافي مبيعات إنتاج تام	364.00
3		412	صافي مبيعات بضائع مشتراه	5.00
		413	أرباح مبيعات تقسيط تخص العام	
198		414	خدمات مباعه	145.00
		415	إيرادات تشغيل للغير	
		416	عائد عقود تأجير تمويلي	
2		417	إيرادات النشاط الأخرى	2.00
38		42	(+) منح واعانات	68.00
(583)		36	(-) تكلفة الحصول على الايراد) تكلفة إنتاج او شراء الوحدات المباعة)	(482.00)
118			مجمّل الربح / (الخسارة)	102
19			(+) الدخل من الاستثمار	
		433	ايرادات استثمارات مالية اخري	
		434	فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة	
	19	435	فوائد دائنة	2.00
			(-) مكاسب وخسائر اخرى	
		352	ديون معدومة	
		353	خسائر بيع اوراق مالية	
		354	اعباء وخسائر متنوعة	
48			(+) ايرادات اخرى	
		442	ديون سبق اعدامها	
		443	ارباح بيع اوراق مالية	
	40	444	ايرادات وارباح متنوعة	35.00
		445	ارباح فروق عملة	
	8	446	ايرادات سنوات سابقة	31.00
		447	ارباح رأسمالية	
		448	ايرادات وارباح غير عادية	
(160)		37	(-) مصروفات بيع وتوزيع (التكاليفالتسوية)	(155.00)
(77)		38	(-) المصروفات ادارية وعمومية	
		3832	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة	
	(77)	38355	باقي مصروفات ادارية و عمومية اخرى	(62.00)
(29)		351	(-)مخصصات مكونة (مخصصات بخلافالاهلاك)	(31.00)
		441	(+)مخصصات انتفى الغرض منها	

		357	(-) خسائر اضمحلال فى قيمة اصول ثابتة وغير ملموسة (خسائر رأسمالية)	
	(5)		(-) مصروفات اخرى	
		355	خسائر فروق عملة	
(11.00)	(5)	356	مصروفات سنوات سابقة	
(1.00)		448	خسائر غير عادية	
		333	(-) مصروفات تمويلية	
			(+) ايرادات استثمارات فى شركات تشيقة وذات سيطرة مشتركة	
		431	ايرادات استثمارات مالية من شركات قابضة	
		432	ايرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة	
(90)	(86)		الربح (الخسارة) قبل الضريبة	
		359	ضرائب الدخل	
			ربح السنة (خسارة السنة) من العمليات المستمرة	
			صافى الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل	
(90)	(86)		ربح (خسارة) السنة	
			نصيب السهم اساسى والمخفض فى الارباح	

قائمة المركز المالي في 30/06/2017

صافي	مخصص	اصول	دليل	البيان	مقارن
				الاصول غير المتداولة	
				أصول ثابتة	
107		107	111	أراضي	107
557	328	885	112	مباني وإنشاءات و مرافق وطرق	565
158	494	652	113	الات ومعدات	157
790	531	1,321	114	وسائل نقل و انتقال	751
14	18	32	115	عدد وأدوات	13
4	9	13	116	أثاث وتجهيزات مكتبية	3
			118	أصول أخرى	
1,630	1,380	3,010		اجمالي الاصول الثابتة	1,596
كلي	جزئي		دليل	البيان	مقارن
	89		121	تكوين استثماري	73
	14		122	إنفاق استثماري	6
103			12	اجمالي مشروعات تحت التنفيذ	79
			131	استثمارات عقارية	
			1511	شهرة	
			1512	براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق إمتياز و تأليف	
			1513	تكاليف التطوير	
			151	أصول غير ملموسة بالصافي	
			152	اجمالي نفقات مرسمة بالصافي	
			153	اجمالي نفقات مؤجلة بالصافي	
			132	استثمارات في أسهم شركات تابعة	
			133	استثمارات في أسهم شركات شقيقة	
			134	استثمارات في أسهم شركات أخرى	
				استثمارات في أسهم شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة	
			135	استثمارات في سندات	
2			136	استثمارات في وثائق استثمار	3
			14	قروض و أرصدة مدينة طويلة الأجل	
				استثمارات مالية متاحة للبيع	
				أصول ضريبية مؤجلة	
1,735				مجموع الاصول غير المتداولة (1)	1,678
كلي	جزئي		دليل	البيان	مقارن
				الأصول المتداولة	
				أصول محتفظ بها لغرض البيع	
				مخزون	
	72		161	مخزن خامات و مواد ووقود و قطع غيار	66

	مخزن انتاج غير تام	162			
	مخزن انتاج تام	163			
9	مخزون بضائع مشتره بغرض البيع	164	10		
	مخزن لدى الغير	165			
	اعتمادات مستديمة لشراء سلع وخدمات	166			
75	اجمالي المخزون	16		82	
164	عملاء	171	155		
27	ديون مشكوك في تحصيلها	266	27		
137	صافي العملاء			128	
	أوراق قبض	172			
	حسابات مدينة لدي مصالح والهيئات	174			
126	العجز التراكمي			126	
	حسابات مدينة لدي مصالح والهيئات اخرى				
3	إيرادات مستحقة التحصيل	175		2	
13	حسابات مدينة أخرى (بعد خصم المخصص جنية)	177		17	
	موردون [أرصدة مدينة]	177			
5	حسابات مدينة لدي الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة (بعد خصم المخصص جنية)	173		11	
	حسابات مدينة لدي الشركة القابضة	1731	6		
5	حسابات مدينة لدي الشركات التابعة / الشقيقة	1732	5		
	مصرفات مدفوعة مقدما	176			
284	اجمالي عملاء و أوراق قبض ومدينون آخرون	17			284
	استثمارات وأوراق مالية متداولة	18			
	ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق	191			
	غطاء خطابات ضمان	192		2	
56	حسابات جارية بالبنوك	193		253	
	نقدية بالصندوق	194		3	
56	اجمالي نقدية وأرصدة لدى البنوك	19			258
415	مجموع الاصول المتداولة (2)				624
2,093	إجمالي الأصول (3) - (2+1)				2,359
مقارن	البيان	دليل	جزئي	كلي	
	حقوق الملكية				
2,841	رأس المال المدفوع	21			2,911
	احتياطي قانوني	221			
	احتياطي نظامي	222			
	احتياطي رأسمالي	223			
4	احتياطيات أخرى	224		4	
4	اجمالي الاحتياطيات	22			4
	المدفوعات المبنية على الاسهم (أسهم الخزينة)	24			

(1483)	أرباح (خسائر) مرحلة	23	(1573)	
(90)	أرباح (خسائر) العام	29	(86)	
1,272	مجموع حقوق الملكية (4)			1,256
	الالتزامات غير المتداولة			
	سندات مصدرة	254		
2	قروض طويلة الأجل من البنوك	252	1	
	قروض طويلة الأجل من جهات أخرى	253		
	قروض طويلة الأجل من شركات قابضة / تابعة / شقيقة	251		
	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة			
	التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف)			
	مخصصات طويلة الاجل			
	التزامات ضريبية مؤجلة			
	مساهمة الحكومة			
156	التزامات طويلة الاجل (مقابل أصول)	2551	229	
	التزامات طويلة الاجل (مقابل مشروع تحت التنفيذ)	2552		
	التزامات أخرى			
158	مجموع الالتزامات غير المتداولة (5)			230
مقارن	البيان	دليل	جزئي	كلي
	الالتزامات المتداولة			
	مخصص ضرائب متنازع عليها	267		
53	مخصص المطالبات والمنازعات	268	69	
	مخصصات أخرى	269		
53	مخصصات			69
	بنوك سحب علي المكشوف	271		
	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون			
318	موردون	281	369	
	أوراق دفع	282		
37	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	284	20	
	دائنو التوزيعات	285		
70	مصروفات مستحقة السداد	286	28	
	إيرادات محصلة مقدما	287		
	عملاء (أرصدة دائنة)			
	أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص أعوام لاحقة)	288		
182	حسابات دائنة أخرى	289	379	
	حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة	283		
2	حسابات دائنة للشركة القابضة	2831	7	
1	حسابات دائنة للشركات التابعة / الشقيقة	2832	1	
610	اجمالي موردين وأوراق دفع ودائنون أخرى			804

	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل	273			
	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	2899			
	ضريبة الدخل المستحقة				
	التزامات محتفظ بها لغرض البيع				
663	مجموع الإلتزامات المتداولة (6)				873
2,093	مجموع حقوق الملكية والالتزامات (6+5+4)				2,359

الدليل المحاسبي

1 الأصول

11 أصول ثابتة

- 111 أراضي
- 112 مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
- 113 آلات ومعدات
- 114 وسائل نقل وانتقال
- 115 عدد وأدوات
- 116 أثاث وتجهيزات مكتبية
- 117 ثروة حيوانية ومائية
- 118 غابات شجرية

12 مشروعات تحت التنفيذ

- 121 تكوين استثماري
- 1211 أراضي
- 1212 مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
- 1213 آلات ومعدات
- 1214 وسائل نقل وانتقال
- 1215 عدد وأدوات
- 1216 أثاث وتجهيزات مكتبية
- 1217 ثروة حيوانية ومائية
- 1218 غابات شجرية
- 122 إنفاق استثماري
- 1221 دفعات مقدمة
- 1222 اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة

13 استثمارات طويلة الأجل

- 131 استثمارات عقارية
- 132 استثمارات في أسهم شركات تابعة
- 133 استثمارات في أسهم شركات شقيقة
- 134 استثمارات في أسهم شركات أخرى
- 135 استثمارات في سندات
- 136 استثمارات في وثائق الاستثمار
- 137

14 قروض وأرصدة مدينة طويلة الأجل

- 141 قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة
 142 قروض لجهات أخرى
 143 أرصدة مدينة طويلة الأجل
 144 أصول ضريبية مؤجلة

15 أصول أخرى

- 151 أصول غير ملموسة
 1511 شهرة
 1512 براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتآليف
 1513 تكاليف التطوير
 1514
 152 نفقات مرسلة
 1521 نفقات تحديث فروع ومعارض النشاط التجاري
 1522 مساهمة المنشأة في إنشاء أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها
 1523 مقابل حق الانتفاع بعقار عن طريق الشراء بالجدك
 153 نفقات مؤجلة (حساب مؤقت تم إلغاؤه اعتباراً من 2004/7/1)
 154 أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

16 مخزون

- 161 مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار
 1611 مخزن الخامات
 1612 مخزن الوقود والزيوت
 1613 مخزن قطع الغيار والمهمات
 1614 مخزن مواد التعبئة والتغليف
 1615 مخزن المخلفات والخردة
 1616 مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
 162 مخزون إنتاج غير تام
 163 مخزون إنتاج تام
 164 مخزون بضائع مشتركه بغرض البيع
 165 مخزون لدى الغير
 166 اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات

17 عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة

171	عملاء
172	أوراق قبض
173	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
174	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
1741	مصلحة الجمارك (أمانات)
1742	مصلحة الضرائب على المبيعات (ضريبة على المدخلات تحت التسوية)
1743	مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص) (مبالغ مخصومة من الشركة بمعرفة الغير)
175	إيرادات مستحقة التحصيل
176	مصروفات مدفوعة مقدما
177	حسابات مدينة أخرى
18	استثمارات وأوراق مالية متداولة
181	أسهم
182	سندات
183	وثائق استثمار
184	أذون خزانة
185	
19	نقدية بالبنوك والصندوق
191	ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق
192	غطاء خطابات ضمان
193	حسابات جارية بالبنوك
194	نقدية بالصندوق
2	حقوق الملكية والالتزامات:
21	رأس المال المدفوع
211	رأس المال المصدر (دائن)
212	أقساط لم يطلب سدادها (مدين)
213	أقساط متأخر سدادها (مدين)
22	احتياطات
221	احتياطي قانوني
222	احتياطي نظامي
223	احتياطي رأسمالي
224	احتياطات أخرى

23	أرباح (خسائر) مرحلة
24	أسهم الخزينة (مدین)
25	التزامات طويلة الأجل
251	قروض طويلة الأجل من شركات قابضة / تابعة / شقيقة
252	قروض طويلة الأجل من البنوك
253	قروض طويلة الأجل من جهات أخرى
254	سندات
255	الالتزامات الضريبية المؤجلة
256	التزامات طويلة الأجل مقابل أصول ثابتة محولة للشركة
26	مخصصات
261	مخصص إهلاك الأصول الثابتة
2611	مزروعات معمرة وغابات شجرية قابلة للإهلاك
2612	مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق
2613	آلات ومعدات
2614	وسائل نقل وانتقال
2615	عدد وأدوات
2616	أثاث وتجهيزات مكتبية
2617	ثروة حيوانية ومائية
2618	
262	مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج غير التام
263	مخصص هبوط أسعار مخزون الإنتاج التام
264	مخصص هبوط أسعار مخزون البضائع المشتراة
265	مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية
266	مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها
267	مخصص الضرائب المتنازع عليها
268	مخصص المطالبات والمنازعات
269	مخصصات أخرى
27	بنوك دائنة
271	سحب على المكشوف
272	تمويل اعتمادات مستندية
273	قروض قصيرة الأجل
274	أقساط قروض طويلة الأجل واجبة السداد

28 موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة

موردون	281
أوراق دفع	282
حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة	283
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	284
2841 مصلحة الجمارك	
2842 مصلحة الضرائب على المبيعات	
2843 مصلحة الضرائب المصرية (أ ت ص)	
2844 مصلحة الضرائب العقارية	
2845 الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى	
2846 هيئات تأمينية أخرى	
285 دائنو التوزيعات	
286 مصروفات مستحقة السداد	
287 إيرادات محصلة مقدما	
288 أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص أعوام لاحقة)	
289 حسابات دائنة أخرى	

29 حساب قائمة الدخل وتوزيعات الأرباح

291 حسابات قائمة الدخل	
2911 حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة	
2912 حساب المتاجرة	
2913 حساب الأرباح والخسائر	
292 حسابات توزيع الأرباح	

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 مشتراة

3311 مصروفات صيانة

3312 مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن

3313 مصروفات أبحاث وتجارب

3314 مصروفات دعاية 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 المرسمة

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 (أراضي 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

وقود وزيوت	3812
قطع غيار ومهمات	3813
.....	3814
كهرباء ومياه	3815
أدوات كتابية	3816
382 أجور	
أجور نقدية	3821
مزاي عينية	3822
تأمينات اجتماعية	3823
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 داخلية من مبيعات سنوات سابقة . . (مدين)

4112 مرتجعات مبيعات . . (مدين)

4113 خصم مسموح به . . (مدين)

4114 مسموحات مبيعات . . (مدين)

412 إجمالي مبيعات بضائع مشتراة

4121 مردودات داخلية من مبيعات سنوات سابقة . . (مدين)

4122 مرتجعات مبيعات . . (مدين)

4123 خصم مسموح به . . (مدين)

4124 مسموحات مبيعات . . (مدين)

413 أرباح مبيعات تقسيط تخص العام

4131 أرباح مبيعات إنتاج تام بالتقسيط

4132 أرباح مبيعات بضائع (مشتراة) بالتقسيط

414 خدمات مبيعة**415 إيرادات تشغيل للغير**

416 عائد عقود تأجير تمويلي

417 إيراد النشاط الأخرى

42 منح وإعانات**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

أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار	4442	
تعويضات وغرامات	4443	
عمولات	4444	
إيجارات دائنة	4445	
إيرادات متنوعة	4446	
أرباح فروق العملة	445	
إيرادات سنوات سابقة	446	
أرباح رأسمالية	447	
إيرادات وأرباح غير عادية	448	

للاقتراحات والشكاوى قم بمسح الصورة (QR)



قام بإعداد الإصدار الثانى من هذا البرنامج:

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