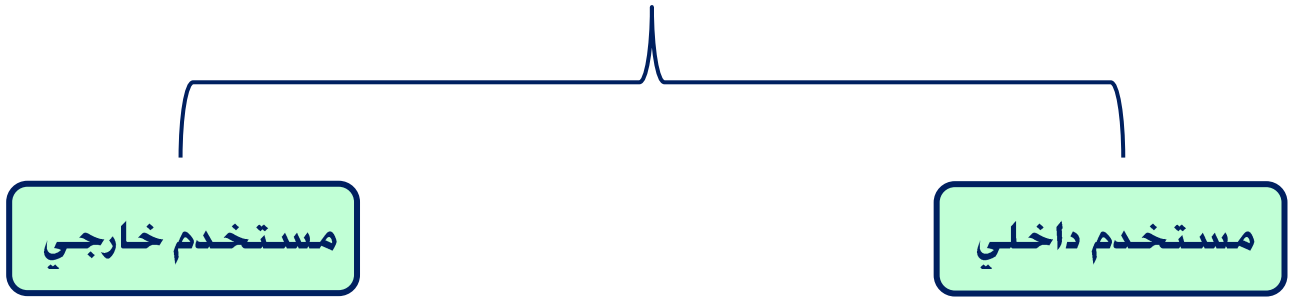


الفصل الأول

المحاسبة:

نظام معلومات محاسبية ينتج معلومات ليتم استخدامها من جهات كثيرة.



الفصل الثاني

المعايير المحاسبية

المعايير الدولية (46 معيار)

المعيار الأول:

الأحداث المحتملة والأحداث التي تحدث بعد تاريخ الميزانية العمومية.

- **أحداث معدلة:** مرتبطة بظروف وبتاريخ الميزانية والحدث تم بعد تاريخ الميزانية (تعديل).
- **أحداث غير معدلة:** غير مرتبطة بظروف وبتاريخ الميزانية ويتم إثباتها في دفاتر وسجلات العام الجديد (لازم تعديل).

تمرين (1): في شركة X تم إكتشاف سرقة نقدية بقيمة 5 آلاف من قبل أمين الصندوق في أكتوبر 2022 فقط في فبراير 2023 ولم يتم الموافقة على حسابات الشركة بعد من قبل مجلس إدارة الشركة حدد ما إذا كان يجب تسوية سرقة النقدية في حسابات الشركة للسنة المنتهية في 2022/12/31.

حدث معدل حيث تم إكتشافه بعد تاريخ الميزانية في 2023 يتم تعديله.

ملحوظة:

- 1- بعد تاريخ الميزانية ← حدث معدل.
- 2- قبل تاريخ الميزانية ← حدث غير معدل.

تمرين (2): دمر زلزال مستودعًا كبيرًا لشركة A بتاريخ 2023/2/20 انتهى السنة المحاسبية للشركة في 2023/12/31، تمت الموافقة على الحسابات بتاريخ 2023/3/30 وتقدر الخسائر الناجمة عن الزلزال 30 ألفًا. أذكر الأسباب وما إذا كانت الخسارة الناجمة عن الزلزال هي حدث تعديل أم غير قابل للتعديل وكيف سيتم الإفصاح عن حقيقة الخسارة من قبل الشركة.

حدث غير معدل حيث تم إكتشافه قبل الميزانية ولا يرتبط بأي ظروف.

تمرين (3): رفعت إحدى الشركات في 2022/12/31 دعوى قضائية ضد المدين الذي يمكن إسترداد مبلغ 15 ألفاً منه، إن فرص الإسترداد عن طريق الدعوة القانونية ليست جيدة وفقاً للرأي القانوني الذي قدمه المحامي في يناير 2023. هل يمكن للشركة تخصيص مبلغ قدره 15 ألف، خصص للديون المشكوك في تحصيلها. لا يمكن تخصيص المبلغ.

حدث معدل ← بعد تاريخ الميزانية.

تمرين (4): خلال عام 2022 تم رفع دعوى قضائية ضد شركة R من قبل أحد المنافسين مقابل 15 ألف جنيه بسبب انتهاك علامة تجارية بناء على نصيحة المستشار القانوني للشركة حيث خصصت الشركة مبلغ قدره 15 ألف في قوائمها المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفي فبراير 2023 قررت المحكمة لصالح الطرف الذي يدعى إنتهاك العلامة التجارية وأمرت شركة R بدفع مبلغ قدره 14 ألف للطرف المتضرر. تم إعتداد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة 2023/3/30.

حدث معدل حيث تم الحكم بعد تاريخ الميزانية وتم إضافة مبلغ وقدره 4000.

المعيار الثاني: صافي الربح أو الخسارة:

بعض البنود الخاصة بذلك المعيار.

- (أ) **عادية:** كجزء من عمل المنشأة (تغير أسعار - شراء - بيع).
- (ب) **غير عادية:** التي تنتج من الأحداث والمعاملات المختلفة مثل الزلزال.
- (ج) **بنود الفترة السابقة:** بنود ظهرت الفترة الحالية نتيجة خطأ الفترة السابقة (أجور مستحقة).
- (د) **التغير في النقدية:** تغير قيم بالقوائم المالية
المخصص - الإهلاك
- (هـ) **السياسات المحاسبية:** المبادئ المحاسبية المحددة وطرق التطبيق (الأساس النقدي - أساس الإستحقاق).

تمرين: يشمل المخزون الختامي الذي تضرر في حريق في 2021 في 2021/12/31 بلغت القيمة التقديرية الصافية الممكن تحقيقها لهذا المخزون 15000 جنيه التقدير المعدل لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون التالف المدرج في المخزون الختامي للعام 2022 هو 5000 جنيه.

وفيما يلي جزء من قائمة أرباح وخسائر الشركة لعام 2022 "القيمة بالآلاف جنيه".

3000		مبيعات
	500	مخزون افتتاحي
	2800	تكلفة الإنتاج
(2700)	(600)	يخصم مخزن ختامي
300		يحمل الربح
(250)		مصروفات
50		الربح قبل الضريبة
20		الضريبة
30		الربح بعد الضريبة

- مبيعات 3000
- م. أول المدة 500 - 15
- المشتريات 2800
- م. آخر المدة 600 - 5
- ت. البضاعة المباعة - (2690)
- مجمل الربح 310
- (-) مصروفات (250)
- صافي الربح قبل الضريبة 60
- (-) خسارة (10)
- صافي الربح من توزيع عادي 50
- (-) ضريبة (20)
- صافي الربح بعد الضريبة 30

تمرين: بلغت تكلفة الآلة التي تم الحصول عليها 2010/1/1 مبلغ 100000 جنيه ومن المتوقع أن تحقق الآلة 5000 جنيه في نهاية عمرها التشغيلي البالغ 10 سنوات. تم تحميل إهلاك القسط الثابت بقيمة 9500 جنيه سنويًا حتى عام 2012 وفي عام 2013 تحولت الشركة إلى طريقة إهلاك الرصيد المتناقص بمعدل 17% سنويًا فيما يتعلق بالآلة. يعتمد معدل الإستهلاك الجديد على السعر الإنتاجي المعدل البالغ 13 عام سيتم تطبيق السعر الجديد بأثر رجعي اعتبارًا من 2010/4/1.

$$\text{القسط الثابت} = \frac{5000 - 100000}{10} = 9500 \text{ سنويًا.}$$

لمدة 3 سنوات ← ق. دفترية 71500

$$= 100000 - (3 \times 9500).$$

م. آخر المدة نقص ← يؤدي إلى نقص الربح.

م. أول المدة نقص ← يؤدي إلى زيادة الربح.

المعيار الثالث: سعر الصرف للعملة الأجنبية:

تمرين: أفترضت شركة A مبلغ 45000 دولار أمريكي 2022/10/1 وسيتم سداده في 2023/4/31 أسعار الصرف بين عملة التقرير والعملة الأجنبية في تواريخ مختلفة هي كما يلي:

$$2022/10/1 = 30 \text{ جنيه}$$

$$2022/12/31 = 31 \text{ جنيه}$$

$$2023/4/31 = 31.50 \text{ جنيه}$$

وضع قيود اليومية في شركة A

○ يوم 2022/10/1

1350000 من د/ البنك 45000 x 30 إلى د/ القرض الأجنبي

○ يوم 2022/12/31

45000 من د/ فروق سعر صرف العملة 45000 (31 - 30) إلى 45000

د/ القرض الأجنبي.

○ يوم 2023/4/31

من مذكورين:

1395000 د 22500 / * فروق سعر صرف العملة 45000 (31.5 - 31) د / إلى القرض الأجنبي.

1417500 إلى د / البنك 31.5 x 45000

رسملة: تحميل القرض على ثمن الآلة:

تمرين: أشترت الشركة A معدات بتكلفة 2400000 في 2020/1/1 وتم تمويلها بالكامل من خلال قرض بالعملة الأجنبية (الدولار الأمريكي) يدفع على 4 أقساط سنوية متساوية كانت أسعار الصرف:

$$30 = 2020/1/1$$

$$30.50 = 2020/12/31$$

وقد تم دفع القسط الأول بتاريخ 2020/12/31 وقد تم رسملة فروق صرف النقد الأجنبي. وضح المعالجة المحاسبية عن هذه المعاملات.

○ 2020/1/1 يوم الشراء

$$72000000 = 30 \times 2400000$$

○ 2020/12/31

$$73200000 = 30.5 \times 2400000$$

$$1200000 = 72000000 - 73200000 = \text{الفرق}$$

أو

$$80000 \text{ دولار} = \frac{2400000}{30}$$

$$40000 \text{ دولار} = 50 \times 80000$$

1200000 من د / الأصل

1200000 إلى د / البنك

تمرين: قامت شركة A بشراء مصنع بمبلغ 100000 دولار أمريكي في 1 نوفمبر 2012 ويتم الدفع بعد ثلاثة أشهر، أبرمت الشركة عقد آجلاً لمدة ثلاثة أشهر بسعر 31.60 جنيه لكل دولار كان سعر صرف الدولار يوم 1 نوفمبر 31 جنيه كيف سنتعرف على الربح أو الخسارة على العقد الآجل في دفاتر شركة A.

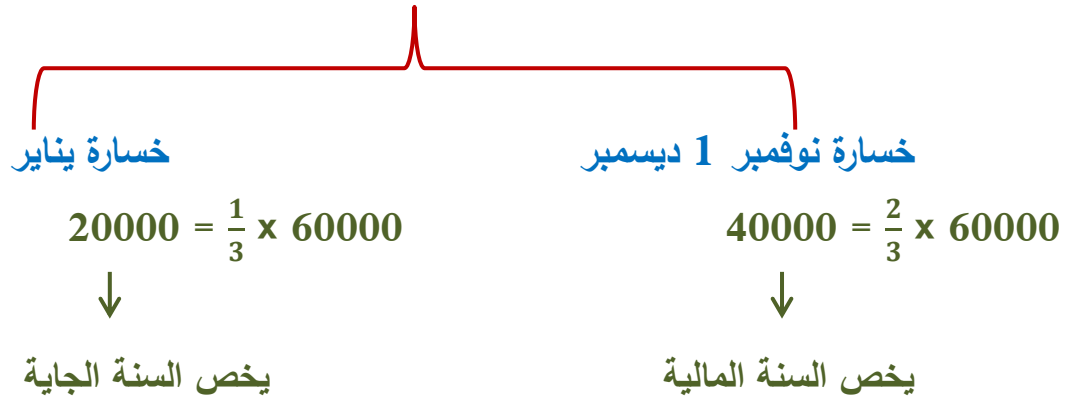
○ 2012/11/1

$$3100000 = 31 \times 100000$$

○ 2013/1/1

$$3160000 = 31.60 \times 100000$$

الفرق 60000



تمرين: تم شراء عقد آجل لمدة ثلاثة أشهر بقيمة 100000 دولار في الأول من ديسمبر بسعر 31.10 عندما كان سعر الصرف = 31.02 وفي 31 ديسمبر عند إغلاق الدفاتر كان سعر الصرف 31.15 وفي 31 يناير تم بيع العقد بسعر 31.18 لكل دولار أظهر كيف سيتم الإقرار بالأرباح من العقد الآجل في الدفاتر.

○ الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع

$$8000 (31.18 - 31.10) \times 100000$$

المضاربة:

شراء عقود آجلة يتم بيعها بعد فترة بغرض الربح وهو الفرق بين سعر شراء العقد وسعر بيعه.

المعيار الرابع: المنح الحكومية / الإعانات / الخوافز:

- لتشجيع وتحفيز بعض الأنشطة.
- وفي أغلب الأحوال تكون مرتبطة بأصل

اعتبار المنحة إنها إيراد مؤجل

- التعامل مع المنحة إنها إيراد مؤجل يتم إهلاكها على عمر الأصل د/أ.ح
- ويتم تسوية الإيراد خلال الفترة المحاسبية

اعتبار المنحة تخفيض في تكلفة الأصل

- لو الأصل 100000، منحة 20000
- ت. الأصل = 80000
- ولكن عند الإهلاك يتم إستهلاك الأصل والمنحة
- إهلاك الأصل = $100000 \times \frac{10}{100} = 10000$
- منها منحة = $2000 \times \frac{1}{100} = (200)$
- الأصل = 80000

مثال: أشترت شركة Z أصلاً ثابتاً بمبلغ 5000000 يبلغ عمره الإنتاجي المقدر 5 سنوات بقيمة خردة تبلغ 500000 جنيه عند شراء الأصل منحتها الحكومة منحة بقيمة 1000000 جنيه وضع القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة للسنتين الأوليين إذا تم خصم مبلغ المنحة من قيمة الأصول.

اعتبار المنحة تخفيض في تكلفة الأصل:

(1) عند الشراء:

5000000 من د/ الأصول

5000000 إلى د/ البنك

(2) عند التخفيض:

1000000 من د/ البنك

1000000 إلى د/ الأصول

(3) حساب الإهلاك:

$$700000 \text{ جنيه} = \frac{500000 - 4000000}{5 \text{ سنوات}}$$

(4) إقفال الإهلاك:

700000 من د/ أ.ح

700000 إلى د/ الإهلاك

اعتبار المنحة تخفيض في تكلفة الأصل:

(1) عند الشراء:

5000000 من د/ الأصول

5000000 إلى د/ البنك

(2) عند التخفيض:

1000000 من د/ البنك

1000000 إلى د/ منح الحكومية

$$\text{الإهلاك} = \frac{500000 - 5000000}{5 \text{ سنوات}} = 900000$$

إهلاك المنحة = 1000000 ÷ 5 سنوات = 200000 إيراد مؤجل

900000 من د.م. الإهلاك

900000 إلى ج/ الأصول

200000 من د/ منح الحكومية

200000 إلى د/ أ.ح

900000 ن د/ أ.ح

900000 إلى د/ الإهلاك

• أحد شروط الحصول على المنحة: إسترداد المنحة في بعض الحالات.

• الحالة الأولى: التخفيض

يتم زيادة الأصل بالقيمة المستردة

من د/ الأصل إلى د/ البنك

تمرين: أشترت الشركة A أصلاً ثابتاً بمبلغ 5000000 جنيه بمبلغ عمرة الإنتاجي المقدرة 5

سنوات بقيمة خردة تبلغ 500000 جنيه عند شراء الأصول. منحتها الحكومة منحة

بقيمة 1000000 جنيه تم اعتبار المنحة قابلة للإسترداد في نهاية العام الثاني بمبلغ

700000 جنيه وضح قيود اليومية لإسترداد المنحة حسب الطريقة الأولى.

700000 من د/ الأصول

700000 إلى د/ البنك

$$700000 + 4000000 = 1000000 - 5000000$$

$$4700000 = \text{تكلفة الأصل}$$

تمرين: تم شراء أصل ثابت بمبلغ 2000000 جنيه المنحة الحكومية المستلمة ارتباطاً بالأصل تبلغ 800000 جنيه، القيمة المتبقية 400000 جنيه والسعر الإنتاجي 4 سنوات. افترضت الإهلاك على أساس طريقة القسط الثابت. تظهر الأصول في الميزانية العمومية صافية بعد المنحة بعد سنة واحدة. تصبح المنحة قابلة للإسترداد إلى حد 500000 جنيه بسبب عدم الإمتثال لشروط معينة. وضح قيود اليومية للسنتين الأوليين.

(1) عند الشراء:

2000000 من د/ الأصل

2000000 إلى د/ البنك

(2) عند التخفيض:

800000 من د/ البنك

800000 إلى د/ الأصل

(800000 - 2000000)



الإهلاك = $\frac{400000 - 1200000}{4 \text{ سنوات}} = 200000$

200000 من د/م. الإهلاك

200000 إلى د/ الأصل

200000 من د/ أ.ح

200000 إلى د/م. الإهلاك

• مع بداية العام الثاني عند الإستيراد:

ت. الأصل = 1500000 ت. الأصل في السنة (1) الإهلاك



متبقي من الأصل = 1000000 ← (200000 - 1200000)

+ عند الإسترداد = 500000 = 1500000

الإهلاك = $\frac{400000 - 1500000}{3 \text{ سنوات}} = 366667$

ت. الأصل الأصل في نهاية العام = 1,133,333 = 366667 - 1500000

366667 من د/م. الإهلاك

366667 إلى د/ الأصل

366667 من د/ أ.ح

366667 إلى د/ الإهلاك

المعيار الخامس: تكلفة الإقتراض:

أي مصاريف متعلقة بعملية الإقتراض.

(الفوائد - الخصومات - فرق سعر الصرف - ت. إضافية)

يتم التعامل معها بطريقتين

إعتبارها نفقات إيرادية

(أصول غير مؤهلة)

- أي الأصل يتم استخدامه لفترة زمنية طويلة.
- الأصول يتم استخدامها لفترة قصيرة.
- يتم تحميله على الأصل.
- اعتباره مصروف في أ.ح.

الرسملة

(الأصول المؤهلة)

تمرين: أقتضت إحدى الشركات الصناعية مبلغ 4000000 جنيه لشراء آلات في 2020/3/1 الفائدة على القرض 9% سنويًا. تم استخدام الآلة اعتبارًا من 2020/9/1. وضح القيود اليومية للسنة المنتهية في 2020/12/31 لتسجيل تكلفة الإقتراض وفقًا لمعيار المحاسبة.

شراء آلات (أصل مؤهل)

$$ف = 4000000 \times \frac{9}{100} \times \frac{10}{12} = 300000 \text{ جنيه}$$

هااااا

يسمح لرسملة تكاليف الإقتراض بعد الإستخدم

12/31 ← 9/1

يتم رسملته

$$100000 = \frac{4}{12} \times 300000$$

ما بعد استخدام الأصل

9/1 ← 3/1

مصروفات د/ أ.ح

$$150000 = \frac{6}{12} \times 300000$$

ما قبل استخدام الأصل

تمرين هااااا: بدأت شركة A تشيد مبنى جديد في 1 يناير 2020 وحصلت على قرض خاص بقيمة 100000 جنيه لتمويل تشيد المبنى بسعر فائدة قدره 10% القروض الأخرى غير المحددة المستحقة للشركة هي 500000 بفائدة 11%، 900000 بفائدة 13% وكانت النفقات التي تم صرفها:

يناير 2020 ← 200000

إبريل 2020 ← 250000

يوليو 2020 ← 450000

ديسمبر 2020 ← 120000

المطلوب: تكلفة الإقتراض التي سيتم استلمها.

(1) ت. الإقتراض قروض محددة:

$$10000 = \frac{10}{100} \times 100000 = \text{ف}$$

ت. الإقتراض

(2) ت. الإقتراض قروض غير محددة:

متوسط مرجح للفائدة:

$$\%12,28 = \frac{\%13 \times 900000 + \%11 \times 500000}{1400000} =$$

(3) متوسط مرجح لتكلفة الإقتراض:

$$200000 = \frac{12}{12} \times 200000$$

$$187500 = \frac{9}{12} \times 250000$$

$$225000 = \frac{6}{12} \times 450000$$

$$10000 = \frac{1}{12} \times 120000$$

622500

$$\begin{array}{l} 10000 = \quad \%10 \times 100000 \\ 64163 = \quad \%12,28 \times 522500 \end{array} \quad \left. \vphantom{\begin{array}{l} 10000 \\ 64163 \end{array}} \right\} 622500$$

فائدة مرسلة يتم تحميلها على الأصل (مبني) **74163****المعيار السادس: عقود الصرف الآجلة:**

- المفروض أقيم العقد بالقيمة الحالية.
- هشتري أو هبيع بسهر محدد لكن العملية هتم في المستقبل.
- مثل عقود المضاربة - عقود الإستيراد والتصدير.

تصدير

(إلتزام)

- إلى د/ عقود والصرف الآجل.

إستيراد

(أصل)

- من د/ عقود والصرف الآجل.

✓ **عقود المضاربة:** هشتري وأرجع أبيع بعد فترة بسهر أعلى.

تمرين: في دفاتر المستورد:

في 2012/12/1 استوردت شركة مصرية منتجات بقيمة 1000000 إسترليني على أن السداد في 2013/3/31 ولتجنب مخاطر تقلبات أسعار الصرف قامت الشركة بإبرام عقد صرف آجل مع أحد المصارف لشراء 1000000 إسترليني بسعر صرف مؤجل قدره 5,8 جنيه وكانت أسعار الصرف كما يلي:

2012/12/1 ← 5,6

2012/12/31 ← 5,7

2013/3/31 ← 5,9

المطلوب: إثبات قيود اليومية في دفاتر المستورد.

(1) في 12/1 تاريخ شراء الصفقة:

5600000 من د/ مشتريات خارجية 5,6 X 1000000

5600000 إلى د/ دائنون خارجون

من مذكورين:

5600000 د/ عقود صرف آجله

200000 د/ علاوة صرف

5800000 إلى د/ دائنون عقود الصرف 5,8 x 1000000

(2) يوم 2013/3/31:

5900000 من د/ الصندوق 5,9 x 1000000

إلى مذكورين:

5700000 د/ عقود صرف آجله 5,7 x 1000000

200000 د/ أرباح عقود

5800000 من د/ دائنون

5800000 إلى د/ صندوق 5,8 x 1000000

(3) 12/31 فرق 5,7 - 5,6:

100000 من د/ خسارة فرق سعر الصرف

100000 إلى د/ دائنون خارجون

100000 من د/ عقود صرف آجله

100000 إلى د/ أرباح فرق سعر الصرف

• إقفال الخسارة في الربح.

• إستنزاف قيمة الشهر من علاوة الصرف $50000 = \frac{200000}{4}$

50000 من د/ أ.ح

50000 من د/م. إستنزاف

50000 إلى د/ م. إستنزاف

50000 إلى د/ علاوة

تمرين: في دفاتر المصدر:

في 2017/10/1 باعت إحدى الشركات المصرية بضاعة لشركة أمريكية بمبلغ 500000 دولار تستحق التحصيل في 2018/4/1 وقد كان سعر الصرف بتاريخ 2017/10/1 هو 0,075 جنيه لكل دولار وفي نفس التاريخ 10/1 تعاقدت الشركة مع المصرف على أن تبيع له المبلغ المذكور في 2018/4/1 بسعر صرف مستتفق عليه (سعر صرف مؤجل) 0,073 لكل دولار.

وكانت أسعار الصرف كما يلي:

0,072 ← 2017/12/31

0,073 ← 2018/4/1

سعر الصرف المؤجل ← 0,073

المطلوب: إثبات القيود في دفاتر المصدر.

10/1 ← المصدف

10/1(1) ← الخارج

من مذكورين 500000 x 0,073

375000 من د/ مدينون خارجون

36500 د/ مدين عقود الصرف

375000 إلى د/ مبيعات

10000 د/ الخصم الصرف

0,75 x 500000

375000 إلى د/ عقود صرف آجله

12/31(2) ← التي كان عليها فلوس بـ 0,75 بقى عليها بـ 0,72 ← خسارة 0,03

• الإلتزام التي كان عليها قل التي هو العقد مكسب

15000 من د/ خسارة عقود الصرف

15000 إلى د/ مدينون خارجيون

0,03 x 500000

15000 من د/ عقود

15000 إلى د/ أرباح

3000 من د/ استنزاف الخصم

3000 إلى د/ الخصم

الخصم يخص 6 تتدهور
ما يخص العام 3
تتدهور 5000

3000 من د/ أ.ح

3000 إلى د/ م. الإستنزاف

4/1(3)

365000 من د/ الصندوق
365000 إلى د/ مدينون عقود صرف
0,073 x 500000

من مذكورين
د/ الصندوق 0,73
د/ الخسارة 0,02
إلى د/ مدينون 0,75

المعيار السابع: عقود الإيجار:

عقد الإيجار التمويلي:

- يؤدي الملكية لمؤجر الأصل في نهاية العقد.
- مدته معظم العمر الإنتاجي.
- طبيعة الأصل الفنية لا تسمح إلا للإيجار.

عقد الإيجار التشغيلي:

- بأخذ الأصل لمدة معينة فقط.
- عقد الإيجار ينتج عنه بيع الأصل تم تأجيله فيظهر 3 قيم:
 - القيمة الدفترية.
 - سعر البيع.
 - القيمة العادلة (قيمه الأصل في السوق).

إذا كان:

- ق العادلة أقل من القيمة الدفترية ← خسارة يتم الإعتراف بها.
- ق العادلة أكبر من القيمة الدفترية ← ربح لا يتم الإعتراف به.

"طبقاً لمدة الحيطة والحذر"

- ق العادلة أكبر من = سعر البيع ← ربح يعترف به.
- ق العادلة أقل من = سعر البيع ← لو ربح يبقى مؤجل ويتم إستهلاكه خلال مدة الأصل.