

**إجابات أسئلة سجل المحاسبين والمراجعين
من إمتحانات النقل من تحت التمرين**

إعداد المحاسب القانوني

محمود عيد محمد على

WWW.ELMOHASEB.COM

FACEBOOK.COM/ELMOHASEP

بسم الله الرحمن الرحيم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

زملائي المحاسبين

تحية طيبة وبعد ،،،،،

بعد ان قدمنا أسئلة سجل المحاسبين والمراجعين للنقل من تحت التمرين من خلال جلسات سجل المحاسبين والمراجعين على مدار العام السابق قمنا بتجميع معظم الاسئلة المكررة تقريبا فى كل الجلسات والملزمة دى فيها اجابات الاسئلة اللى وردت فى الملزمة السابقة وهى شاملة معظم الاسئلة اللى وردت فى امتحانات السجل ولكن ينقصها فقط قيود اليومية واللى هتلاقوها على الرابط التالى :

http://www.elmohaseb.com/2015/05/blog-post_31.html

الرابط ده هتلاقو عليه ملف فيه شرح لكل قيود اليومية المستخدمة فى المحاسبة المالية

هذا العمل مقدم لكم من موقع المحاسب دوت كوم www.elmohaseb.com

واتمنى ان ينال اعجابكم كما اتمنى من الله ان يجعله خالصا لوجه الكريم وان يجعله فى ميزان حسناتى
كما ادعوكم للدعاء لى بظهر الغيب ..

وهذا العمل مسموح بنشره وتداوله بالمجان ولكن ارجو من الجميع عند النقل أن يذكر المصدر حتى لا يضيع مجهودى ..

وفى النهاية متنسوش تدعمونا وتعملوا لايك لصفحتنا على الفيس بوك على الرابط التالى :

<https://www.facebook.com/elmohaseb>

س ١: عرف السعر المحايد ومن هم الاشخاص المرتبطين؟

تحديد السعر المحايد

تبدو المشكلة الرئيسية فيما يتعلق بهذه التعاملات فى كيفية تحديد السعر الطبيعى أو العادل أو الحقيقى ، وهو السعر الذى يجب أن يتم تقييم هذه الصفقات به كما لو كان كل من طرفى المعاملات مستقلا عن الآخر.

ويتم تحديد هذا السعر فى ضوء ما يعرف بمبدأ عدم التحيز. وهو يعنى أن تقييم الأعمال والتصرفات التى يتم تنفيذها بين الأشخاص المرتبطة، كما لو كانت هذه الأعمال أو التصرفات تتم بين أطراف كل منهما مستقل عن الآخر.

ويطلق على السعر الذى يتم تحديده طبقاً لهذا المبدأ بالسعر المحايد، وهو السعر الذى يمكن أن يكون ثمناً للسلع أو الخدمات فيما لو تم التعامل فيها مع طرف ثالث لا يرتبط مع هذه الشركات بعلاقة قانونية.

وقد عرفت منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية فى تقريرها الصادر فى ١٩٧٩ السعر المحايد بأنه السعر الذى يتم الإتفاق عليه بين أطراف غير مرتبطين يزاولون نشاطهم فى عمليات متماثلة وفى ظل ظروف وشروط السوق المفتوح.

وتحديد السعر المحايد لا يتم بسهولة وإنما يتم تحديده فى ضوء مجموعة من العوامل التى تؤثر فيه ويمكن بيانها فى الآتى:

- مدى التماثل أو التشابه بين صفقة وأخرى، بحيث يتم تحديد السعر المحايد وفقاً لظروف كل صفقة أخرى مماثلة أو متشابهة.
- الالتزامات القانونية المتعلقة بكل صفقة، ومقارنتها بالالتزامات القانونية للصفقة المشابهة أو المقارنة، مما لهذه الالتزامات القانونية من قدرة فى التأثير على سعر الصفقة، كما إذا كان البيع نقداً أو بالتقسيط.
- ظروف السوق فى الوقت الذى تتم فيه العملية أو الصفقة ومقارنتها بظروف السوق التى تمت فيها الصفقة أو العملية المقارنة أو المشابهة، كندرة السلعة أو وفرتها، وكذلك حالة كساد فى السوق أو رواج.
- ظروف العملية أو الصفقة ذاتها إذ أن عرض البائع لسلعته بكميات أكبر يؤدى إلى تحديد سعر أقل.
- ويترتب على ما سبق، سهولة تحديد هذا السعر فى حالة وجود نظير لهذه السلعة فى السوق الحرة، فى حين يصعب تحديده عندما لا يكون للسلعة نظير فى السوق.

ومسايرة لهذه المفاهيم استحدث قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ نصاً يعطى لمصلحة الضرائب الحق فى تحديد السعر المحايد للتعاملات التى تتم بين الشركات المرتبطة، وذلك فى المادة (٣٠) من القانون التى نصت على " إذا قام الأشخاص المرتبطون بوضع شروط فى معاملاتهم التجارية أو المالية تختلف عن الشروط التى تتم بين أشخاص مرتبطين من شأنها تخفيض وعاء الضريبة، أو نقل عبئها من شخص خاضع إلى آخر معفى أو غير خاضع لها يكون لمصلحة الضرائب تحديد الربح الخاضع للضريبة على أساس السعر المحايد وتحدد اللائحة التنفيذية طرق تحديد السعر المحايد".

ولرئيس المصلحة عند الضرورة إبرام اتفاقات مع منشآت مرتبطة على اتباع طريقة أو أكثر لتحديد السعر المحايد فى تعاملاتها.

وقد حددت المادة (٣٨) من اللائحة التنفيذية للقانون بعض صور المعاملات التى يجوز للمصلحة التحقق من أن السعر محايد فنصت على " للمصلحة التحقق من تطبيق الأشخاص المرتبطين للسعر المحايد فى معاملاتهم بشأن تبادل السلع والخدمات والمواد الخام والمعدات الرأسمالية وتوزيع المصروفات المشتركة والإتاوات والعوائد وغير ذلك من المعاملات التجارية أو المالية التى تتم فيما بينهم " على أن الواضح من هذه المادة أن هذه الحالات على سبيل المثال لا الحصر.

كما حددت المادة (١) من القانون تعريفاً لكل من الشخص المرتبط والسعر المحايد، أما عن الشخص المرتبط فهو كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر فى تحديد وعاء الضريبة بما فى ذلك:

- ١- الزوج و الزوجة والأصول والفروع
 - ٢- الشركة والشخص الذى يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠% على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.
 - ٣- الشركاء المتضامنون أو الموصون فى شركات الأشخاص.
 - ٤- أى شركتين أو أكثر يمتلك شخص آخر ٥٠% على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت فى كل منهما.
- وأما السعر المحايد، فهو السعر الذى يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقاً لقوى السوق وظروف التعامل.

وعن طرق تسعير التعاملات فقد نصت عليها المادة (٣٩) من اللائحة التنفيذية للقانون على أن يتم تحديد السعر المحايد، المنصوص عليه فى المادة (٣٠) من القانون طبقاً لأحدى الطرق الآتية:

١- **طريقة السعر الحز المقارن:** وفقاً لها يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس سعر ذات السلعة أو الخدمة إذا تمت بين الشركة وأشخاص غير مرتبطين .

ويعتمد فى هذه المقارنة على أساس سلعة أو خدمة أخرى مماثلة ويؤخذ فى الإعتبار العوامل التالية :

أ - الشروط القانونية التى يتحمل بها كل طرف من أطراف التعاقد .

ب - ظروف السوق .

ج - الظروف الخاصة بالعملية المعنية .

٢- **طريقة التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح :** ووفقاً لهذه الطريقة ، يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس إجمالى تكلفة السلعة أو الخدمة مضافاً إليها نسبة مئوية معينة كهامش ربح لصالح الشركة البائعة أو مؤدية الخدمة ، ويحدد هامش الربح على أساس هامش الربح الذى يحصل عليه الممول فى معاملاته التى تتم مع أطراف مستقلة أو هامش الربح الذى يحصل عليه طرف آخر مستقل فى معاملات أخرى مشابهة.

٣- **طريقة سعر إعادة البيع :** ووفقاً لهذه الطريقة يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس سعر السلعة أو الخدمة وفقاً لسعر إعادة البيع إلى طرف ثالث غير مرتبط بعد خصم نسبة تمثل هامش ربح مناسب للطرف الوسيط ، ويحدد هامش الربح على أساس الهامش الذى يحصل عليه نفس البائع من خلال معاملاته مع أطراف مستقلة ، كما يجوز أن يحدد على أساس الهامش الذى يحصل عليه الممول المستقل فى معاملة مماثلة. أما عن الأولوية فى تطبيق طرق التسعير المشار إليها فقد نصت المادة (٤٠) من اللائحة التنفيذية على :

أن تكون الأولوية فى تحديد السعر المحايد لطريقة السعر الحر المقارن، وفى حالة عدم توافر البيانات اللازمة لتطبيق هذه الطريقة يتم تطبيق إحدى الطريقتين الأخرين المنصوص عليهما فى المادة السابقة .

وفى حالة عدم إمكانية تطبيق أى من الطرق الثلاثة المشار إليها فى المادة السابقة ، يجوز إتباع أى طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الإقتصادى والتنمية أو أى طريقة أخرى ملائمة للممول .

وفى جميع الأحوال يجوز الإتفاق مسبقاً بين الإدارة الضريبية والممول على الطريقة التى يتبعها الممول فى تحديد السعر المحايد عند تعامله مع الأطراف المرتبطة .

وقد حددت هذه المادة الأولوية المتعلقة بتطبيق هذه الطرق لتكون على الوجه الآتى :

أن الأولوية لتطبيق طريقة السعر الحر المقارن وهذا يعنى أنه فى حالة توافر البيانات اللازمة لتطبيق هذه الطريقة لا يجوز للبنك أو الشخص الإعتبارى إتباع أى طريقة أخرى .

فى حالة عدم توافر البيانات اللازمة لتطبيق السعر الحر المقارن أيّاً من طريقتى التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح وطريقة سعر إعادة البيع .

فى حالة عدم توافر البيانات اللازمة لتطبيق أى من الطرق الثلاث السابقة ، يجوز إتباع أى طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الإقتصادى والتنمية أو أى طريقة أخرى ملائمة للممول .

يجوز الإتفاق مسبقاً بين الشخص الإعتبارى والإدارة الضريبية على الطريقة التى يمكن أن يتبعها لتحديد السعر المحايد بالنسبة لتعاملاته مع الأشخاص المرتبطة ، وهى ما تعرف باتفاقيات التسعير المقدم .

ويفرض هذا النص على عاتق مصلحة الضرائب العبء الأكبر فى تطبيقه ، بإعتبار أن النجاح فى تطبيق قواعد تسعير المعاملات ، وخاصة مع مفهوم الربط الذاتى يتوقف على توفير البيانات اللازمة لتنفيذه

س٢: ما هو الفرق بين الإهلاك و الإستهلاك ؟

الإهلاك :_ هو النقص التدريجي فى قيمة الأصل الثابت ما عدا الأراضي (لها معدل نفاذ - مثل المناجم) وهذا النقص عن عام ويظهر كمصروف فى قائمة الدخل .

الإستهلاك :_ هو النقص التدريجي فى الأصل الغير ملموس مثل [الشهرة - براءة الإختراع - مصاريف التأسيس - نفقات إيرادات مؤجلة (حملة إعلانية) مصاريف تحديث معارض (ديكورات، أرضيات ،،،،) مصاريف بحوث وتطوير

معايير المحاسبة المصرية

| رقم المعيار | وصف المعيار |
|-------------|--|
| | تمهيد وملحق المعالجات المستثنى تطبيقها طبقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
| | إطار إعداد وعرض القوائم المالية |
| ١ | عرض القوائم المالية |
| ٢ | المخزون |
| ٤ | قوائم التدفق النقدي |
| ٥ | السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية و الأخطاء |
| ٧ | الأحداث التالية لتاريخ الميزانية |
| ٨ | عقود الإنشاء |
| ١٠ | الأصول الثابتة وإهلاكاتها |
| ١١ | الإيراد |
| ١٢ | المحاسبة عن المنح الحكومية و الإفصاح عن المساعدات الحكومية |
| ١٣ | أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية |
| ١٤ | تكلفة الاقتراض |
| ١٥ | الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة |
| ١٧ | القوائم المالية المجمعة و المستقلة |
| ١٨ | الاستثمارات فى شركات شقيقة |
| ١٩ | الإفصاح بالقوائم المالية للبنوك و المؤسسات المالية المشابهة |
| ٢٠ | القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى |
| ٢١ | المحاسبة و التقرير عن نظم مزايا التقاعد |
| ٢٢ | نصيب السهم فى الأرباح |
| ٢٣ | الأصول غير الملموسة |
| ٢٤ | ضرائب الدخل |
| ٢٥ | الأدوات المالية: الإفصاح والعرض |
| ٢٦ | الأدوات المالية: الاعتراف والقياس |
| ٢٧ | حوص الملكية فى المشروعات المشتركة |
| ٢٨ | المخصصات والأصول و الالتزامات المحتملة |
| ٢٩ | تجميع الأعمال |
| ٣٠ | القوائم المالية الدورية |
| ٣١ | اضمحلال قيمة الأصول |
| ٣٢ | الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة |
| ٣٣ | التقارير القطاعية |
| ٣٤ | الاستثمار العقارى |
| ٣٥ | الزراعة |
| ٣٦ | التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية |
| ٣٧ | عقود التأمين |
| ٣٨ | مزايا العاملين |
| ٣٩ | المدفوعات المبنية على أسهم |
| | قائمة تعريف المصطلحات الواردة فى معايير المحاسبة المصرية |

س ٤ : كيفية حساب تكلفة البضاعة المباعة ؟

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول المدة + المشتريات خلال الفترة - مردودات المشتريات - مخزون اخر المدة

س ٥ : وضح الفرق بين الربح الضريبي والربح المحاسبي ؟

الربح المحاسبي

=====

هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة قبل خصم ضريبة الدخل ويشار اليه ايضا بالربح قبل الضريبة او الربح الدفترى ويخضع لتحديد هذا الربح للعديد من المبادئ المقبولة بصفة عامة وفى ضوء معايير المحاسبة

الربح الضريبي

=====

هو صافى الربح المتعلق بفترة مالية معينة والذي يتحدد وفقا للقواعد التى تصدرها الادارة الضريبية فى ضوء قانون الضرائب وعادة يختلف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي وينتج عن ذلك فروق دائمة وفروق مؤقتة

س ٦ : وضح الفرق بين الضريبة المستحقة والضريبة واجبة الاداء ؟

أ- الضريبة المستحقة

. هي عبارة عن مجموع الاوعية الخاضعة للضريبة \times فى سعر الضريبة

مثل : (وعاء النشاط التجاري و الصناعي + المهن الحرة وغير التجارة + ايرادات الثروة العقارية) \times سعر الضريبة

ب- الضريبة واجبة الاداء

. هي عبارة عن الضريبة المستحقة مطروحا منها مجموع السديدا

مثل :

1. رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

2. الضريبة الواجب استردادها عن طويلة الاجل

3. الضريبة المسددة طبقا لنظام الدفعات المقدمة

4. العائد المستحق طبقا لنظام الدفعات المقدمة

5 المبالغ المسددة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة

. وبعد خصم ما يتوافر من هذه المبالغ من الضريبة المستحقة تنتج الضريبة واجبة الاداء او السداد**

س ٧ : ما هو الفرق بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية ؟

قائمة الدخل : هي قائمة تعبر عن إيرادات فترة محددة ومصروفات هذه الفترة بهدف تحديد صافي الربح أو خسارة

تلك الفترة ، لذلك نكتب قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى 31/12/0000

وبالتالى فإنه عند إعداد هذه القائمة يتم تحديد إيرادات الفترة المعدة عنها وبالتالى تحديد المصروفات الخاصة بها .

قائمة المركز المالي : هي قائمة تعبر عن الأصول (ممتلكات الشركة) والخصوم (التزامات على الشركة) وكذلك حقوق الملكية فى لحظة محددة ،

لذلك نكتب قائمة المركز المالي فى ٣١/١٢/٠٠٠٠

قائمة التدفقات النقدية : هي قائمة توضح مصادر الحصول على النقود وأوجه استخدام هذه النقود وذلك عن فترة محددة

س ٨ : لماذا تعد قائمة التدفقات النقدية او ما اهمية قائمة التدفقات النقدية ؟

إن الهدف الرئيسي من إعداد قائمة التدفقات النقدية هو تزويد مستخدمي البيانات الحسابية بمعلومات عن النقد

المستلم والنقد المدفوع خلال الفترة المالية ، وبالتالى يمكن الاعتماد على مثل هذه المعلومات لتوقع قدرة

الشركة في الحصول على التمويل اللازم من نقد أو ما يشابهه ، حيث إن التدفقات النقدية التاريخية تساعد كأساس لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية.

س ٩ : ما المقصود بـ : رأس المال العامل واجمالي الاستثمار ؟

رأس المال العامل = عبارة عن اجمالي الاصول المتداولة - اجمالي الخصوم والالتزامات المتداولة

اجمالي الاستثمار = رأس المال العامل + الاصول الثابتة

س ١٠ : وضح الفرق بين التقارير المالية والقوائم المالية ؟

التقارير اعم واشمل من القوائم المالية

التقارير تحتوي على معلومات لاتوجد فى القوائم المالية مثل العوامل السياسيه والاقتصاديه ومعلومات عن النشاط انتاجى او تسويقى

تنقسم القوائم الماليه الى اربع قوائم اساسيه هى
١- قائمه المركز المالى

٢- قائمه الدخل

٣- قائمه التغير فى حقوق المملكه

٤- قائمه التدفقات النقدية-4

5-بالاضافه الى الايضاحات المرفقه فى القوائم المالية

التقارير الماليه هى تقرير مجلس الاداره والمراجع الخارجى

التقارير الماليه قد تكون قوائم ماليه أو رسائل فى شكل مكتوب تفيد متخذ القرار

: وتشمل القوائم الماليه ايضا

قائمة التغير فى الارباح المحتجزه

قائمة الدخل الشامل

القوائم المالية هي جزء من التقارير المالية

س ١١ : اذكر المعالجة المحاسبية للعدد والادوات ؟

إذا كانت تستخدم خلال الفترة المالية فقط يتم تحميلها على مصروفات الصيانة
أما إذا كانت تستخدم لأكثر من فترة مالية فيتم إعتبارها كأصل

س ١٢ : اذكر المعالجة المحاسبية لمصروفات التأسيس ؟

بالنسبة لمصروفات التأسيس مثل

مصاريف استخراج السجل التجارى

مصاريف عقد تكوين الشركة

اتعاب المحامين الخاصة بالعقود وخلافه

مصاريف تسجيل العقود بالشهر العقارى

مصاريف اعداد الدورة المستندية والمحاسبية للشركة

وبالنسبة للمصروفات ماقبل التشغيل كما ذكرت امثلة منها

وعموما كل هذه المصروفات (التأسيس و ماقبل التشغيل) لا يتم رسملتها وتعتبر مصروفات تخص الفترة الحالية وذلك طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٣ مع العلم بان هذه المصروفات كانت فى السابق يتم رسملتها ولكن

معيار المحاسبة رقم ٢٣ الغى ذلك اعتباراً من عام ٢٠٠٤ وتوجد بعض الشركات التي تكون فيها هذه المصروفات عالية جداً فتقوم برسملتها

س١٣ : اذكر مكونات تقرير المراقب المالي ؟

- 1-عنوان التقرير
- 2-الموجه إليهم التقرير.
- 3-الفقرة افتتاحية .
- 4-مسئولية الإدارة عن القوائم المالية.
- 5-مسئولية مراقب الحسابات.
- 6-فقرة الرأي.
- 7-أي متطلبات إلزامية أخرى
- 8-توقيع مراقب الحسابات.
- 9-تاريخ تقرير مراقب الحسابات
- 10-عنوان مراقب الحسابات.

س١٤ : ما المقصود بالشهرة الاعتبارية ؟

الشهرة الاعتبارية هي المسمى القانوني لمجموعة من الاشخاص يعملون لهدف معين ومن امثلتها الشركة فهي شخصية اعتبارية يكون لها اسم وجنسية وصفة ولكن يديرها مجموعة من الشركاء

س١٥ : وضع مفهوم القياس بالقيمة العادلة ؟

القيمة العادلة : هي القيمة التبادلية لأصل معين بين بائع ومشتري كل منهما لديه الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة أو بمعنى آخر هي القيمة السوقية المتداولة للأصل او السلعة المراد قياسها

س١٦ : ما هي الضريبة المؤجلة ؟

هي التي تنتج نتيجة الأختلاف بين الأساس المحاسبي وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والأساس الضريبي وفقاً لقانون الضرائب المصرية والتي أما ان تكون فروق مؤقتة يستحق سدادها مستقبلاً (إلتزام ضريبي مؤجل) أو تكون فروق مؤقتة يستحق إستردادها مستقبلاً (أصل ضريبي مؤجل) ومن أمثلة تلك البنود الأهلاك المحاسبي والأهلاك الضريبي

س١٧ : ما هي الشهرة السالبة وكيف تعالج بالميزانية ؟

هي التي تنتج نتيجة زيادة نصيب الشركة القابضة في القيمة العادلة لاصفى أصول الشركة التابعة عن التكلفة وتظهر كإيراد في قائمة الدخل

س١٨ : اذكر المعالجة المحاسبية للمصروفات المتعلقة ببراءات الاختراع . ؟

إذا تم التوصل للبراءة أن طريق نفقات البحوث والتطوير فهذه لا تتم رسملتها في حساب الأصل بل تعالج كمصروفات فترة وتقتصر تكلفة البراءة على مصروفات التسجيل والإشهار فقط في حال ظهور براءات جديدة تؤدي إلى تقادم القديمة أو فقدانها لقيمتها الاقتصادية فالجزء المتبقي من القيمة الدفترية يعتبر خسارة في نفس الفترة

إذا تمكنت المنشأة من عمل تحسينات أو تعديلات في حق الاختراع تؤدي إلي زيادة عمره الإنتاجي فإن ذلك يتطلب إعادة احتساب قسط الاستنفاد أو الإطفاء السنوي على أساس العمر الإنتاجي المعدل من بداية الفترة التي حصل فيها التعديل مع عدم تجاوز العمر القانوني للأصل. اما في حالة قيام المنشأة بشراء براءة الاختراع من الغير فان سعر الشراء مضافاً إليه النفقات الأخرى لتسجيل ونقل ملكية حق استخدام الأصل تمثل تكلفة الأصل.

س ١٩ : ما هي انواع الاستثمارات المالية وكيف يتم الإفصاح عنها ؟

- ١- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ محدد أو قابل للتحديد وتاريخ إستحقاق محدد ولدى المنشأة النية والقدرة على الأحتفاظ بها حتى تاريخ إستحقاقها
ويتم تقييم هذه الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة التي تمثل القيمة الأسمية للسند مضافا إليها علاوة الأصدار أو مستبعدا منها خصم الأصدار على أن يتم إستهلاك علاوة الأصدار بالخصم على قائمة الدخل أو إستهلاك خصم الأصدار بالأضافة إلى قائمة الدخل بئد (عائد أذون وسندات الخزانة) وباستخدام طريقة العائد الفعلى وبذلك تصبح القيمة الدفترية لهذه السندات فى تاريخ الأستحقاق مساوية للقيمة الأسمية المستردة
- ٢- الأستثمارات بغرض المتاجرة
يتم تقييمها بالقيمة العادلة ويعترف بفروق التقييم بقائمة الدخل
- ٣- الأستثمارات المتاحة للبيع
يتم الأعتراف مباشرة فى حقوق الملكية بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة لها إلى أن يتم إستبعاد الأصل أو تضمحل قيمته عندها يتم الأعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر المتراكمة التى سبق الأعتراف بها ضمن حقوق الملكية

س ٢٠ : ما هي الحوكمة ؟

تعددت التعريفات المقدمة لهذا المصطلح، بحيث يدل كل مصطلح عن وجهة النظر التي يتبناها مقدم هذا التعريف.
فتعرف مؤسسة التمويل الدولية IFC الحوكمة بأنها: " هي النظام الذي يتم من خلاله إدارة الشركات والتحكم في أعمالها "

كما تعرفها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية OECD بأنها: " مجموعة من العلاقات فيما بين القائمين على إدارة الشركة ومجلس الإدارة وحملة الأسهم وغيرهم من المساهمين "

وهناك من يعرفها بأنها: " مجموع "قواعد اللعبة" التي تستخدم لإدارة الشركة من الداخل، ولقيام مجلس الإدارة بالإشراف عليها لحماية المصالح والحقوق المالية للمساهمين " وبمعنى آخر، فإن الحوكمة تعني النظام، أي وجود نظم تحكم العلاقات بين الأطراف الأساسية التي تؤثر في الأداء، كما تشمل مقومات تقوية المؤسسة على المدى البعيد وتحديد المسئول والمسئولية.

الحوكمة فى الشركات

يشير مفهوم حوكمة الشركات، بشكل عام، إلى القواعد والمعايير التي تحدد العلاقة بين إدارة الشركة من ناحية، وحملة الأسهم وأصحاب المصالح أو الأطراف المرتبطة بالشركة (حملة السندات والعمال والموردين والدائنين والمستهلكين من ناحية أخرى). وبشكل أكثر تحديدا، يقدم هذا الاصطلاح إجابات لعدة تساؤلات من أهمها: كيف يضمن المالكون ألا تسيء الإدارة استغلال أموالهم؟ كيف يتأكد هؤلاء أن الإدارة تسعى إلى تعظيم ربحية وقيمة أسهم الشركة في الأجل الطويل؟ ما مدى اهتمام الإدارة بالمصالح الأساسية للمجتمع في مجالات الصحة والبيئة؟ وأخيرا، كيف يتمكن حملة الأسهم وأصحاب المصالح من رقابة الإدارة بشكل فعال؟

س ٢١ : ما هو المشتق المالى وكيف يتم اثباته فى الميزانية ؟

قصد بالمشتقات المالية العقود التي تشتق قيمتها من قيمة الأصول المعنية (أي الأصول التي تمثل موضوع العقد). و الأصول التي تكون موضوع العقد تتنوع ما بين الأسهم و السندات و السلع و العملات الأجنبية...و تسمح المشتقات للمستثمر بتحقيق مكاسب أو خسائر اعتماداً على أداء الأصل موضوع العقد، و من أهم المشتقات: عقود الاختيار، العقود المستقبلية، عقود المبادلات

س ٢٢ : الفرق بين الميزانية والموازنة التقديرية ؟

الميزانية العمومية : عبارة عن قائمة توضح أصول وخصوم المنشأة... حقوق والتزامات المنشأة في نهاية السنة المالية وتكون معها الحسابات الختامية (حـ / المتاجرة وحـ / الأرباح والخسائر) والهدف منهم نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترة المالية السابقة. يعني ايه؟؟! يعني ان الحسابات الختامية هي التي بتوضح مصروفات السنة اللي فاتت الفعلية وايرادات السنة اللي فاتت الفعلية لكن الميزانية العمومية توضح حقوق والتزامات المنشأة في نهاية السنة

الموازنة التقديرية : هي عبارة عن تقدير لايرادات ومصروفات المنشأة للسنة القادمة أو لعدة سنوات قادمة

س ٢٣ : وضع الفرق بين المخصص والاحتياطي ؟

المخصص : هو عبء على الإيرادات ، أي هو مصروف يتم تكوينه لمواجهة خسائر مؤكدة مثل الإهلاك ، وخسائر غير مؤكدة مثل ديون مشكوك في تحصيلها ، وهذا المخصص يظهر كمصروف في قائمة الدخل ، ويتم تكوينه بغض النظر عن نتيجة المنشأة من ربح أو خسارة. الإحتياطي : هو تدعيم للمركز المالي أي هو توزيع الأرباح ويظهر ضمن حقوق الملكية

س ٢٤ : ما هي المعالجة المحاسبية لبرنامج الكمبيوتر الذي يشغل الآلة ؟

يعتبر هذا البرنامج جزءا من تكلفة الآلة وبهالك معه حيث ان الآلة لا يمكن ان تعمل بدون هذا البرنامج نفس فكرة الماتور للسيارة يعتبر جزء من تكلفتها حيث ان السيارة لا تعمل بدونها

س ٢٥ : ما هي شهرة الاقتناء وكيفية معالجتها في الميزانية ؟

هي الزيادة في قيمة الاصل الغير ملموس الناتجة عن المصروفات التي انفقت على الاصل الغير ملموس من اجل تطويره وتحسينه وزيادة قيمته

س ٢٦ : وضع مفهوم الجرد الدوري والجرد المستمر وهل يتأثر بوجود نظام محاسبي الكتروني ؟

الجرد الدوري : أي يتم جرد المخزون يدوياً مرة واحدة في نهاية الفترة

تحدد قيمة المخزون بصفة دورية (عادة كل سنة) عن طريق إجراء جرد مادي وضرب عدد الوحدات في تكلفة الوحدة الواحدة لتقدير قيمة المخزون المتاح ثم يتم بعد ذلك الاعتراف بهذا المبلغ كأصل متداول، ويظل هذا الرصيد بدون تغيير حتى موعد إجراء الجرد التالي وترحل مشتريات ومردودات المخزون أثناء الفترة التي تغطيها القوائم المالية الى حسابات المصروفات، ويتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة أثناء السنة كما يلي

الجرد المستمر :

هي طريقة يتم من خلالها إمسك دفتر جرد أو كارت الصنف لكل صنف من الأصناف بالمخازن بحيث يتم تتبع حركة الصنف من المواد الخام أو نصف المصنعة أو تامة الصنع الجرد المستمر يتم بصفة لا تدع هناك مجال للخطأ حيث يكون فيه الرصيد متحرك من الصنف يتم إضافة البضاعة الواردة إلى المخازن إلى الرصيد الإفتتاحي في بداية العام ثم يتم خصم ما تم بيعه أو تحويله للأقسام الأخرى بالمصنع أو المنشأة

س ٢٧ : لماذا تعد قائمة التدفق النقدي (اهمية قائمة التدفق النقدي) ؟

إن الهدف الرئيسي من إعداد قائمة التدفقات النقدية هو تزويد مستخدمي البيانات الحسابية بمعلومات عن النقد المستلم والنقد المدفوع خلال الفترة المالية ، وبالتالي يمكن الاعتماد على مثل هذه المعلومات لتوقع قدرة

الشركة في الحصول على التمويل اللازم من نقد أو ما يشابهه ، حيث إن التدفقات النقدية التاريخية تساعد كأساس لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية.

س ٢٨ : كيف يطبق المبدأ المحاسبي الجوهر قبل الشكل ؟

لكي تعبر المعلومات تعبيراً صادقاً عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تعبر عنها، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لمجرد شكلها القانوني. أن جوهر العمليات المالية والأحداث الأخرى ليس دائماً متطابقاً مع تلك التي تظهر في شكلها القانوني. فعلى سبيل المثال، يمكن أن تتخلص المنشأة من أصل ما إلى طرف آخر بطريقة يفهم من وثائقها أنها نقل لملكية الأصل إلى الطرف الأخر. إلا أن هناك اتفاقات تضمن استمرارية تمتع المنشأة بالفوائد الاقتصادية المستقبلية للأصل، وفي مثل هذه الظروف، فإن اعتبار العملية عملية بيع لا يمثل بصدق العملية التي تمت (أن كان هناك عملية حقاً) .

س ٢٩ : ما هي نظم الأثابة والتحفيز وكيف تثبت بالميزانية ؟

نظام الأثابة والتحفيز أو الثواب والعقاب هو وضع ضوابط للشركة لمن أحسن ومن أخطأ وتوضع حسب نوعية الشركة ولوائح وقوانين أما أنها توضع داخل الميزانية فأعتقد يمكن الإشارة لها ولكن بشيء بسيط من ضمن الشروط والأحكام الخاصة بالشركة

س ٣٠ : الفرق بين اعتبار مبنى أصل ثابت أو استثمار عقارى ؟

إذا كان هذا المبنى يستخدم فى النشاط العادى للمنشأة وتستفيد منه لأكثر من فترة محاسبية فإنه يعتبر (أصل ثابت) أما إذا كانت المنشأة تحتفظ به لتحقيق أغراض الأيجار أو الأرتفاع فى قيمتها فأن ذلك يعتبر (إستثمار عقارى)

س ٣١ : كيف تعالج أسعار الصرف بالميزانية وقائمة الدخل وحقوق الملكية ؟

تثبت المعاملات التى تتم خلال العام بأسعار الصرف السائدة وقت التعامل يتم إثبات البنود النقدية (العملاء - الموردین) فى نهاية العام بسعر الأقفال يتم إثبات البنود غير النقدية (الأصول الثابتة - المخزون) بسعر التكلفة التاريخية يتم إثبات فروق الترجمة الناتجة عن ترجمة شركة اجنبية عند التجميع ضمن حقوق الملكية وعند التخلص جزئيا او كليا من تلك الشركة يتم إدراج تلك الفروق بقائمة الدخل

س ٣٢ : وضع القيد المحاسبي لتسجيل خسارة الاضمحلال ؟

من ح/ خسائر الأضمحلال فى الأصل
إلى ح/ الأصل

ويحدث الأضمحلال عند زياده القيمة الدفترية للأصل عن قيمته السوقية

س ٣٣ : اذكر المعالجة المحاسبية لحريق المخازن والبضاعة الموجودة به ؟

هناك إحتمالين
الأول : الحريق متعمد
وفى هذه الحالة يتم تحميل قيمة البضاعة التى تم احراقها على حساب الأرباح والخسائر
من ح/ الأرباح والخسائر
إلى ح/ البضاعة التالفة

و

من ح / البضاعة التالفة
إلى ح/ المخزون
الثانى : الحريق غير متعمد
وفى هذه الحالة يتم تحميل قيمة البضاعة التى تم احراقها على حساب المتاجرة
من ح/ المتاجرة
إلى ح/ البضاعة التالفة
و
من ح / البضاعة التالفة
إلى ح/ المخزون

س ٣٤ : اجراء قيود المبيعات والمشتريات المتضمنة ضرائب المبيعات وضرائب الخصم والاضافة ؟

المشتريات :

من مذكورين
ح/ المشتريات
ح/ ضريبة المبيعات
إلى مذكورين
ح/ الخزينة
ح/ ضريبة الخصم

من مذكورين
ح/ الخزينة
ح/ ضريبة الخصم
إلى مذكورين
ح/ المبيعات
ح/ ضريبة المبيعات

ملحوظة : ضرائب الخصم تعالج عكس ضريبة المبيعات يعنى لو ضريبة المبيعات دائنة يبقى ضريبة الخصم مدينة والعكس صحيح

س ٣٥ : كم عدد القوائم المالية وفقاً للمعيار رقم (١) معيار عرض القوائم المالية ؟

قائمة الدخل تظهر نتائج أعمال المنشأة خلال الفترة المالية المنتهية، إيراداتها وتكاليف الحصول على تلك الإيرادات، المصروفات البيعية والإدارية، الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر من خارج النشاط، وصافي الربح وريح السهم.

- **قائمة المركز المالي** تظهر ما لدى الشركة من موارد وما عليها من التزامات تجاه تلك الموارد في نهاية الفترة، الأصول من نقدية وحسابات عملاء ومخزون وآلات ومعدات واستثمارات، المطلوبات من حسابات موردين وقروض وتسهيلات، حقوق الملاك من رأسمال وأرباح غير موزعة واحتياطيات أخرى.

- **قائمة التدفقات النقدية** تظهر مصادر واستخدامات النقدية خلال الفترة المنتهية على أساس الأنشطة التالية، الأنشطة التشغيلية، الأنشطة الاستثمارية، الأنشطة التمويلية، تشرح هذه القائمة كيف تغير رصيد النقدية من بداية الفترة إلى نهايتها، الرقم النهائي في هذه القائمة يطابق رصيد النقدية في قائمة المركز المالي، هذه القائمة تظهر قدرة الشركة على توليد النقدية على الأساس النقدي وليس على أساس الاستحقاق، ويعتمد على هذه القائمة كثيراً في تقييم المنشآت واحتساب التدفقات النقدية الحرة.

- **قائمة التغيرات في حقوق الملاك** تظهر حقوق ملاك المنشأة في بداية الفترة المالية ونهايتها وأي تغيرات عليها نتيجة أعمال الشركة ونتائج تلك الأعمال، التغيرات على رأس المال من زيادة وتخفيض، الاحتياطيات النظامية والأخرى والتغيرات فيها، الأرباح غير الموزعة والتوزيعات وكذلك صافي ربح الفترة، تتطابق الأرقام النهائية في هذه القائمة مع أرقام حقوق الملاك الواردة في قائمة المركز المالي كما في نهاية الفترة.

- **الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية** تعتبر جزءاً مهماً من القوائم المالية بسبب احتوائها على تفاصيل لأرقام تظهر بشكل إجمالي في القوائم المالية، من أهم الإيضاحات المفصّل عنها وفق مبدأ الإفصاح العام، طبيعة النشاط، السياسات المحاسبية هي الطرق والسياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة، التقديرات المحاسبية، المكاسب والخسائر المحتملة، الأحداث اللاحقة، والارتباطات

س ٣٦: الفرق بين رأس المال المدفوع والمصدر والمرخص به في شركات المساهمة ؟

١- رأس المال المرخص به

وهو يتمثل في رأس المال المحدد في النظام الأساسي للشركة، ويجوز زيادة رأس المال المرخص به بموافقة الجمعية العامة.

٢- رأس المال المصدر

وهو يتمثل في رأس المال الذي تم إصدار أسهم به، وهو يتمثل في القيمة الاسمية لكافة الأسهم سواء عادية أو ممتازة، ومن الطبيعي أن رأس المال المصدر يكون أقل من رأس المال المرخص به، ويجوز لمجلس إدارة شركة المساهمة زيادة رأس المال المصدر بحيث لا يتجاوز رأس المال المصدر رأس المال المرخص به.

٣- رأس المال المدفوع

يدفع رأس المال المصدر عادة على عدة أقساط ويتمثل رأس المال المدفوع في المبلغ الذي يدفعه حاملو الأسهم من رأس المال المصدر، ويجب ألا يقل هذا المبلغ عن ربع القيمة الاسمية للأسهم

س ٣٧ : ما الفرق بين الجمعية العمومية العادية والغير عادية في شركات المساهمة ؟

الجمعية العمومية العادية :

تعقد باستمرار كل عام مرة و يشترط اكتمال النصاب فان لم يكتمل يعقد اجتماع ثاني بمن حضر و يتم مناقشة التقرير المالي و الاداري و تقرير مدقق الحسابات بالاضافة الامور الاخرى المدرجة على جدول الاعمال .

الجمعية العمومية الغير عادية (الاجتماع غير عادي او الطارئ) :

فيعقد لمناقشة بند معين كالطلب من الهيئة العامة الاندماج او شراء حصة شركة اخرى او تعديل او الغاء اي بند في النظام الداخلي للمنشأة و يشترط لعقده اكتمال النصاب و هو النصف زائد واحد و ان لم يكتمل النصاب يلغى الاجتماع و لا يعقد اجتماع ثاني كاجتماع العادي

س ٣٨ : ما هي الدفعات المقدمة والخصم تحت حساب الضريبة ؟

نظام الدفعات المقدمة :

هو نظام بديل لنظام الخصم تحت حساب الضريبة والهدف منه تنشيط حصيلة المصلحة وتحفيز الممول على الدخول فيه حيث تقوم المصلحة بتسوية حساب الدفعات المقدمة بالإضافة لعائد يساوى سعر الإئتمان والخصم مخصوماً منه ٢% وتسويتها مع الضريبة المستحقة على الممول وسداده للباقي وقت الإقرار ويلتزم الممول وفقاً لنظام الدفعات المقدمة بأن يسدد النسبة على ثلاث دفعات متساوية تسدد كل دفعة منها على التوالي فى مواعيد لا تتجاوز الثلاثين من يونيو والثلاثين من سبتمبر والحادى والثلاثين من ديسمبر من كل عام. وللممول بعد أداء الدفعة الثانية إخطار المصلحة بخفض القسط الثالث أو عدم أدائه إذا تبين له أن أرباحه عن العام الكامل ستكون أقل من الأرباح المقدرة عن العام السابق عليه.

الخصم تحت حساب

تقوم الجهة الملتزمة بخضم مبلغ طبقا للنسب المقررة عند دفع قيمة احتياجاتها لممولي القطاع الخاص الخاضع للضريبة - تعطى الممول ايصالا بذلك - يتم التوريد إلى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية.

الاضافة تحت حساب الضريبة

تقوم الجهة الملتزمة بإضافة مبلغ طبقا للنسب المقررة عند قبض قيمة مبيعاتها من ممولى القطاع الخاص الخاضع للضريبة - تعطى الممول ايصالا بذلك - يتم التوريد إلى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية.

س ٣٩ : اذكر اجراءات مراجعة بند الاصول الثابتة ؟

برنامج مراجعة الأصول الثابتة

- ١ - الحصول على بيان معتمد من الشركة بالأصول الثابتة لديها شاملا رصيد أول المدة والإضافات والإستبعادات التى تمت على كل مجموعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي ومجمع الإهلاك لكل منها .
- ٢ - اختبار الدقة الحسابية للبيان المشار بهالية ومطابقة الرصيد الإفتتاحى - بالمرفق - مع رصيد ميزانية العام السابق ومع ماهو مثبت بسجل الأصول الثابتة والرصيد بالأستاذ العام
- ٣ - الحصول على صورة من جرد الأصول الثابتة وصورة من نتيجة مطابقة الشركة للجرد مع سجل الأصول الثابتة ، والتحقق من معالجة الشركة لأية فروق بين الجرد والرصيد الدفترى (إن وجد)

الإضافات

- القيام بفحص الإضافات التى تمت على الأصول الثابتة على كل مجموعة على حدة على أن يتضمن الفحص مايلى :
- التحقق من اعتماد الشراء والإضافة ممن له سلطة الإعتقاد .
 - الرجوع لفاتورة الشراء الخاصة باقتناء الأصل والتحقق من أنها باسم الشركة وتخص السنة المالية محل الفحص وأنها اصل وليست صورة .
 - التحقق من المصروف الرأسمالى .
 - التحقق من صحة تبويب الإضافات على كل بند بالأصول .
 - مطابقة الإضافات مع سجل الأصول الثابتة بالشركة .
 - التحقق من التاريخ المتخذ كأساس لحساب الإهلاك .
 - الإطلاع على محضر الإستلام والمعاينة للإضافات التى تمت على كل بند .

الاستبعادات

- الحصول على كشف تحليلي للاستبعادات التي تمت حتى تاريخ المراجعة وطابقه مع الأستاذ العام
- فحص عينة من الإستبعادات والتحقق من الاتي:
- قيمة الأصل ومجمع الإهلاك وتاريخ الإستبعادات مع دفتر الاصول الثابتة ونتيجة عملية بيع الاصل من أرباح او خسائر رأسمالية .
- طريقة دفع ثمن الأصل سواء عن طريق النقدية او البنك .
- إن الإستبعادات تمت بموافقة من له حق الإعتماد طبقاً لسياسات الشركة.
- التحقق من إن الأصول المستبعدة خلال العام تم استبعاد مجمع الإهلاك لها من دفاتر الشركة .
- مراجعة الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة.
- ٤ - كتابة مذكرة لتوضيح الرأي في وخلاصة مراجعة .

س ٤٠ : اذكر اجراءات مراجعة بند المخزون ؟

برنامج مراجعة المخزون

١ - القيام بالإشراف على أعمال الجرد للتأكد من مدى صحة ودقة تطبيقها.

٢ - الحصول على صورة من كشف الجرد الفعلي وطابقه مع أرصدة المخزون بدفتر مراقبة الصنف

٣ - الحصول على صورة من كشف المخزون بعد تسعييره وإعتماده من إدارة الشركة ومطابقته مع كشف الجرد الفعلي

٤ - التحقق من أن رصيد آخر المدة للمخزون قد تم تصنيفه طبقاً لما تم في العام السابق وتحقق من أي تغيرات ذات أهمية.

٥ - اختبار بيان الجرد الفعلي لكل صنف كما يلي:

- اختبار دقة العمليات الحسابية.

- اختبار مدى صحة التقييم.

- كتابة مذكرة تشرح الاختلافات التي تم ملاحظتها .

- تتبع الفروق الجردية ومعالجة الشركة لها.

٦ - اختيار عينة من عشر أصناف على الأقل لاختبار السعر لها كما يلي:

- مقارنة سعر الوحدة مع الفواتير الواردة من الموردين.

- مراجعة معالجة الخصم الممنوح على المشتريات.

- التحقق من وجود أي اختلاف ومناقشة أسبابه.

- التحقق من صحة تقييم الأصناف في حدود العينة.

- التحقق من تاريخ صلاحية الأصناف في حدود العينة.

٧ - عمل cut off test على آخر ٥ أذون صرف واستلام بضاعة لعام ٢٠١٤ وأول ٥ أذون صرف واستلام بضاعة في عام ٢٠١٥ وطابقها مع محاضر

الفحص والاستلام.

٨ - مطابقة أول أذن صرف مخازن في عام ٢٠١٥ مع ما هو مدون بمحضر الجرد.

٩ - إيجاد معدل دوران المخزون في كل ربع من العام ومقارنته مع الفترة المماثلة للعام السابق.

١٠ - مقارنة المبيعات الفعلية مع الموازنة التقديرية حيث أن عدم تحقيق الخطة يشير إلى وجود رآكد في المخزون.

١١ - مناقشة العوامل التي تؤدي الى تلف المخزون مع مدير المخازن .

١٢ - مناقشة الإدارة عن إجراءات معالجة المخزون التالف سواء باعدامها أو بارتجاعها .

١٣ - الحصول على عينة من كروت بعض الأصناف وتتبع حركتها طوال العام.

١٤ - كتابة مذكرة لتوضيح الرأي وخلاصة مراجعة .

س ٤١ : اذكر اجراءات مراجعة النقدية ؟

برنامج مراجعة نقدية بالصندوق والبنوك

١ - النقدية بالصندوق

- الحصول على محضر جرد النقدية بالخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعمل الاتي :-
- حفظ محضر الجرد بالملف .
- مطابقة مبلغ النقدية الظاهر بمحضر الجرد مع ميزان المراجعة .

٢ - حسابات جارية بالبنوك

- الحصول على مذكرات تسوية البنوك في نهاية السنة المالية ودراسة الاتي :
- مطابقة الرصيد الدفترى بكشوف حسابات البنوك ومذكرة التسوية .
- مطابقة بين رصيد المصادقة الواردة من البنك ورصيد مذكرة التسوية
- دراسة للأرصدة المعلقة بمذكرة التسوية وتحري الأسباب وذلك للمبالغ التي في حدود العينة المذكورة من مذكرة التخطيط لأعمال المراجعة
- تتبع البنود المعلقة مع كشف حساب البنك للشهر التالي لنهاية السنة المالية (يناير ٢٠١٥)

٣ - ودائع بالبنوك

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

٤ - شيكات تحت التحصيل

- الحصول على بيان بالشيكات تحت التحصيل واختيار عينه ومطابقتها على حوافظ الايداع الخاصة بها ومطابقة الرصيد على دفاتر الأستاذ المساعد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ثم تتبع الحركة عليها في الفترة اللاحقة للميزانية .

٥ - خطابات الضمان وغطائها النقدي

- الحصول على بيان بخطابات الضمان القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وربطها مع المصادقات الواردة من البنوك

٦ - الاعتمادات المستندية وغطائها النقدي

- الحصول على بيان بالا اعتمادات المستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتحقق من أن من أرصدة الاعتمادات المستندية في نهاية السنة المالية يمثل اعتمادات فعلا ولم يتم اغلاقها وذلك بالرجوع الى مصادقات البنوك
- اجمع البيان وطابقه مع رصيد الأستاذ العام .
- التحقق من قيمة الاعتماد كما هو مذكور في الفاتورة المبدئية للمورد .
- متابعة اشعارات البنك بخضم قيمة الاعتماد ومصاريفه .
- مراجعة القيد في دفتر البنك ودفتر الاعتمادات المستندية .

س ٤٢ : اذكر اجراءات مراجعة بند القوائم المالية ؟

برنامج مراجعة القوائم المالية

- ١- الحصول على ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقيد الأرصدة في الجداول الرئيسية
- ٢- تحضير خطاب التمثيل/ إقرار الإدارة وقدمه للعميل لطبعه على مطبوعات
- ٣- مراجعة قيود التسوية وإعادة التويب مع مدير المراجعة ومناقشتها مع العميل للموافقة عليها .
- ٤- تحضير مسودة للميزانية.
- ٥- إستلام القوائم المالية المعتمدة من عميل المراجعة وربطها بميزان المراجعة وأوراق العمل.
- ٦- تحضير تقرير الملاحظات التي تكشف أثناء أعمال المراجعة.

س ٤٣ : اذكر اجراءات مراجعة بند المدينين ؟

برنامج مراجعة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- ١ - الحصول على بيان خاص بأرصدة المدينين ومراجعة عمليات الجمع وطبيعته الأرصدة ثم مطابقة الرصيد الظاهر بالبيان مع رصيد الأستاذ العام
- ٢ - الحصول على ردود مصادقات المدينين وارقانها بأوراق العمل والقيام بمطابقتها مع رصيد أستاذ العملاء
- ٣ - الحصول على بيان بأرصدة الأرصدة المدينة الأخرى والقيام بالمراجعة من حيث طبيعة الرصيد ثم اجمع واربط مع الأستاذ العام .
- ٤ - بالنسبة للأرصدة التي لم ترد منها مصادقات القيام بالاتي :
 - الحصول على بيان أعمار تلك الأرصدة
 - القيام بعمل مراجعة لاحقه لتاريخ قائمة المركز المالي للتحقق من تحصيل الرصيد
 - القيام بمراجعة حركة الحساب بالنسبة للقيود المؤثرة والتحقق من صحة التويب .
- ٥ - مراجعة أعمال الديون من وجهة نظر الديون المشكوك في تحصيلها والتحقق من كفاية المخصص المنشأ لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها
- ٦ - كتابة مذكرة لتوضيح الرأي وخلاصة المراجعة

س ٤٤ : اذكر اجراءات مراجعة بند الموردين واوراق الدفع؟

برنامج مراجعة الموردين وأوراق الدفع

- ١ - الحصول على تحليل تفصيلي لحسابات الموردين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ومطابقته مع الأستاذ العام .
- ٢ - مراجعة الأرصدة والتحقق من أنه لا يوجد أى رصيد شاذ (مدين) .
- ٣ - القيام بعمل اختبار تقريبي لقيمة ضرائب الخصم والإضافة .
- ٤ - مطابقة أرصدة الموردين في نهاية السنة المالية مع المصادقات الواردة .
- ٥ - المراجعة اللاحقة لمدفوعات لأرصدة الموردين .
- ٦ - الحصول على مستندات الفحص اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي والتحقق من صحة التوجيه المحاسبي وان تلك المبالغ تخص مشتريات الشركة خلال الفترة المالية .
- ٧ - القيام بفحص إجراءات الشراء والسداد للدائنين الذين لم ترد منهم مصادقات لاحقه للتأكد من سداد هذه المبالغ
- ٨ - الحصول على بيان بأوراق الدفع التي تمت تاريخها الى ما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
 - مراجعة التجميع الحسابي للبيان .
 - مطابقة الرصيد مع دفتر الأستاذ العام .
 - المراجعة اللاحقة لمستندات صرف هذه الأوراق .
- ٩ - كتابة مذكرة لتوضيح الرأي وخلاصة المراجعة

س ٤٥ : اذكر اجراءات مراجعة بند المبيعات ؟

برنامج مراجعة المبيعات

- ١ - القيام بأداء إختبار لمعقولية المبيعات للتأكد من صحة رقم المبيعات الوارد بقائمة الدخل.
- ٢ - الحصول من العميل على بيان يوضح المبيعات الشهرية لإختيار عينة من فواتير المبيعات والقيام بإجراءات المراجعة التالية :
 - التحقق من أن فاتورة المبيعات تخص الشركة وان التاريخ يخص السنة المالية محل المراجعة، ودقتها الحسابية، وأن الشروط والاسعار مطابقة لقوائم الأسعار الشهرية المعتمدة والخصومات طبقا للعقد مع العميل.
 - التحقق من صحة قيد فاتورة المبيعات في دفتر يومية المبيعات والتحويل لدفتر الأستاذ.
 - التحقق من أن بيان فاتورة المبيعات متطابق مع بيان اذون صرف المخازن.
- ٣- مراجعة اخر خمسة فواتير مبيعات خلال عام ٢٠١٤ واول خمسة فواتير مبيعات خلال عام ٢٠١٥ للتحقق من أن المبيعات المسجلة تخص الفترة المالية الصحيحة.
- ٤ - مراجعة مردودات مبيعات أول ثلاث شهور في عام ٢٠١٤ لمعرفة ما اذا كانت البضاعة تخص مبيعات عام ٢٠١٤، وفحص واختبار التغيرات الشهرية واسبابها؛ ومراجعة عينة ومطابقتها اذون مرئجع الى المخازن وكذلك التحقق من صحة التوجيه.
- ٥- إعداد مذكرة لتوضيح الرأي وخلاصة المراجعة

س ٤٦ : اذكر اجراءات مراجعة بند المشتريات والمصروفات الادارية والعمومية ؟

برنامج مراجعة المشتريات

- ١ - الحصول من العميل بيان على يوضح تحليل مشتريات الشهرية وفحص عينة من فواتير المشتريات والقيام بإجراءات المراجعة التالية:
 - التحقق من أن فاتورة المشتريات تخص الشركة وان التاريخ يخص السنة المالية محل المراجعة، ودقتها الحسابية، إن الشروط والاسعار مطابقة لطلب التوريد المعتمد والخصومات طبقا للعقد مع المورد.
 - التحقق من صحة قيد فاتورة المشتريات في دفتر يومية المشتريات والتحويل لدفتر الأستاذ.
 - التحقق من بيان فاتورة المشتريات متطابق بيان اذون إستلام البضاعة بالمخازن .
- ٢ - مراجعة اخر خمسة فواتير مشتريات خلال عام ٢٠١٤ واول خمسة فواتير مشتريات خلال عام ٢٠١٥ للتحقق من أن المشتريات المسجلة تخص الفترة المالية الصحيحة.
- ٣ - الحصول من العميل على بيان شهري بمردوات المشتريات وافحص واختبر التغيرات الشهرية واسبابها ومراجعة العينة للتحقق من مطابقتها لأذون الصرف من المخازن، ومن صحة التوجيه المحاسبي لقيد مردودات المشتريات .
- ٤ - إعداد مذكرة لتوضيح الرأي وخلص المراجعة

برنامج مراجعة المصروفات الإدارية والعمومية

- ١- الحصول على تحليل المصروفات العمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ومقارنتها بالعام السابق
- ٢- فحص عينة من المصروفات العمومية ومطابقتها مع المستندات المؤيدة لها
- ٣- التحقق من إن الشركة قد قامت بإثبات كافة المصروفات التي تخص السنة وكذلك عمل قيود الاستحقاق للمطالبات المتوقعة
- ٤- الحصول على بيان ببوالص التأمين القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية ودراستها والتحقق من أنها تغطي كافة المخاطر التي تواجه الشركة (مثل الأصول الثابتة، النقدية - حيازة الأمانة، العاملين - ضد العجز والوفاة،). ومن اتباع مبدأ الاستحقاق في إثبات قيم تلك البوالص
- ٥- إعداد مذكرة توضح الرأي في المصروفات الإدارية والعمومية وملخص المراجعة.

س ٤٧ : وضع التكاليف واجبة الخصم والشروط الواجب توافرها ؟

- ١- ان تكون حقيقيه.
- ٢- ان تكون لازمة لمزاولة النشاط.
- ٣- ن تكون مسجلة بما يخص السنة (اساس الاستحقاق).
- ٤- ان تكون ايرادية وليست رأسمالية.
- ٥- ان تكون مؤيدة بالمستندات

س ٤٩ : اجراء القيد الافتتاحي ؟

القيد الافتتاحي يتم عمله في بداية كل فترة مالية بالارصدة المنقولة من الفترة الماضية ، وايضا يتم عمله في بداية النشاط ، ويكون لدينا بجميع اصول الشركة الثابتة والمتداولة و اي اصول اخرى ودائن برأس المال وحقوق الملكية الاخرى والالتزامات فيكون شكله كالتالي - :

من المذكورين

- ح / الاراضي
- ح / المباني
- ح / الاثاث
- ح / الالات
- ح / النقدية بالبنوك والصندوق
- ح / المدينون
- ح / المخزون
- ح / اي اصول اخرى

الى المذكورين

- ح / راس المال
- ح / الاحتياطات
- ح / مجمعات الاهلاك
- ح / ارباح العام
- ح / القروض الدائنة
- ح / الدائنون
- ح / اي التزامات اخرى

س ٥٠ : عرف الديون المعدومة ؟

الديون المعدومة هى الديون التى يتعذر على الشركة تحصيلها نتيجة ظروف قهرية للعميل و استحالة سدادها وتعتبر الديون معدومة اذا صدر حكم قضائى بافلاس العميل و يتم نشر هذا الحكم فى جريدتين رسميتين مع الغاء السجل التجارى للعميل وتعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لاعتبارها من التكاليف واجبة الخصم لاغراض حساب الضريبة وتمثل هذه الشروط فى تقديم المنشأة تقرير من احد المحاسبين المقيدين بجداول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر مايلى :

- ١- ان يكون لدى المنشاه حسابات منتظمة
- ٢- ان يكون الدين مرتبط بنشاط المنشأة
- ٣- ان تكون قد سبق ادراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة
- ٤- ان تكون المنشأة قد اتخذت اجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهرا من تاريخ استحقاقه . ويعتبر من الاجراءات الجادة لاستيفاء الدين مايلى
 - أ - الحصول على امر اداء فى الحالات التى يجوز فيها ذلك
 - ب - صدور حكم من المحكمة
 - ج - المطالبة بالدين فى اجراءات الصلح الواقى ونصيحة مراجعة الارشادات الموجودة بالاقرار الضريبي للشخص الاعتبارية

س ٥١ : انواع ميزان المراجعة ؟

يوجد نوعين منميزان المراجعة :

- أ - ميزان المراجعة بالأرصدة : يوضح رصيد كل حساب سواء كان دائنا ام مدينا
- ب - ميزان المراجعة بالمجاميع : وفيه يوضع مجموع الجانب الدائن ومجموع الجانب المدين لكل حساب ومن الممكن عمل ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة معا

س ٥٢ : انواع الاحتياطات ؟

- ١ - **الاحتياطى القانونى**: هو احتياطى ينص عليه القانون الخاص بالشركات ويكون لمقابلة خسائر غير عادية وهو احتياطى راس مالى غير قابل للتوزيع على المساهمين.
- * بالنسبة لشركاتقطاع الاعمال العام يتم تكوين الاحتياطى بنسبة ٥% من صافى الارباح حتى يصل الى نصفراس المال *شركات القطاع العام يتم تكوينه بنسبة ٥%حتى سصل الى قيمة راسالمال
- ٢ - **احتياطى موازنة الكوبون**: يتم تكوينه لموازنة الارباح التى توزع على المساهمين من سنة لآخرى يعنى بالبلدى كده يحاول اوازن بين الارباح اللى بوزعها على المساهمين يعنى مش اوزع جنيه على المساهمين

والسنة اللى بعدها اوزع عليهم ربع جنيه

٣ - احتياطي نظامي نص القانون الخاص بالشركات المساهمة والشركات ذات المسئولية المحدودة والتوصية بالاسهم انه من الممكن تجنب نسبة من الارباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الاغراض التى تحددها الشركة

٤ - احتياطي رد السندات يتم تكوينه لردالقيمة المتفق عليها لحملة السندات حتى لا تواجه الشركة مشاكل تعثر السداد

٥ - احتياطي عام: يتم تكوينه لتدعيم المركز المالى للمنشأة وياين من ايمه انه عام يعنمممكن ارحل ليه احتياطي رد السندات عند انتهاء الغرض منه

٦ / الاحتياطي السرى يعنى لايطهر صراحة فى الميزانية يعنى مثلا ممكن اخفض قيمة الشهرة وبالتالي الفرق يعتبره احتياطي سرى

انواع المخصصات

١ - المخصصات المتعلقة بالاصول

- *مخصصات لمقابلة النقص الفعلى فى الاصول مثل مخصص اهلاك الاصولالثابتة
- *مخصصات لمقابلة النقص الموكد الحدوث فى الاصول مثل مخصص اهلاك الديونالمعدومة
- *مخصصات لمقابلة النقص المحتمل مستقبلا فى الاصول مثل مخصص اهلاكالديون المشكوك فى تحصيلها
- مخصص هبوط اسعار البضاعة ومخصص هبوط اسعار الاوراقالمالية

٢ - المخصصات المتعلقة بالالتزامات:

- *مخصصات لمقابلة الالتزاماتالمؤكدة مثل مخصص الضرائب
- *مخصصات لمقابلة الالتزامات المحتملة مثل مخصص مكافاتترك الخدمة

س ٥٣ : اذكر نسب الاهلاك الضريبي ؟

1. المباني % 5
2. الاصول المعنوية (شهرة المحل) مقابل التراخيص % 10
3. الحاسبات الالية والكمبيوتر % 50
4. سيارات ، تجهيزات - اثاث وحدات مكاتب - جميع الاصول الاخرى % 25

س ٥٤ : الفرق بين النفقة والتكلفة ؟

إقتناء السلع والخدمات يخلق (التكاليف) إذا لم تستنفذ حتى نهاية السنة المالية (أصل) إذا أستنفذت فهناك إحتمالين الأول : أن يقابلها إيراد فيتم إعتبارها (مصرف) الثانى: أن لا يقابلها إيراد أو منفعة فيتم إعتبارها (خساره)

س ٥٥ : ما هى الاتاوات الضريبية ؟

الأتاوه : وهي مبلغ من المال تفرضه الدولة أو اي جهات أخرى على المنتفعين من قيام الدوله لبعض المشروعات أو غيرها عادت بالنفع على مصالحهم سواء كانت عقارات أو غيرها ،، بحيث تفرض مره واحده وتحدد على مقدار النفع الذي حصل عليه المنتفع بنسبه معينه ،، ويطبق فرض الأتاوه في أكثر الاحيان على الشركات النفطية

س ٥٦ : ببسألك فى دفاتر اليومية والجرد وشكل اليومية الامريكية ؟

ابحث فى الانترنت عن شكل اليومية الامريكية ودفاتر اليومية ودفاترالجرد

س ٥٧ : أذكر أنواع التقارير المالية ؟

تعتبر التقارير المالية المنتجة النهائي للمحاسبة و تنقسم التقارير إلى قسمين:

1- تقارير خاصة: تعد استجابة لطلب معين (قيمة مردودات المبيعات خلال فترة معينة)

٢- تقارير عامة: تعد وفق معايير المحاسبة المتعارف عليها ليطلع عليها كل ذي علاقة بالمنشأة أو كل مهتم بأمورها (حـ)
/المتاجرة، ح/أ.خ ، قائمة المركز المالي)

وهذه التقارير قد تكفي المطلاع عليها أو تجيب على تساؤلاته حول المنشأة و قد يحتاج إلى المزيد من التحليل و المقارنة للتعرف على واقع المنشأة بشكل أدق و يتم ذلك من خلال تحليل القوائم .

القوائم المالية تتضمن (قائمة المركز المالي – قائمة الدخل – قائمة التدفقات النقدية – قائمة التغير في حقوق الملكية – الأيضاحات المتممة لتلك القوائم المالية)

س ٥٨ : أذكر أنواع الرأي بالتقارير المالية ؟

أنواع الرأي بالتقارير؟

أربعة أنواع من الرأي في تقارير المراجعة هي:-

(١) الرأي بدون تحفظ (رأي نظيف)

(٢) الرأي بتحفظ (رأي مُقيد)

(٣) الرأي السلبي (المعاكس)

(٤) الامتناع على إبداء الرأي

- الرأي بدون تحفظ (رأي نظيف) :-

• يصدر مراجع الحسابات الخارجي المستقل رأيه بدون تحفظ على القوائم المالية التي راجعها إذا توافرت لديه أربعة شروط هي :-

(أ) أن القوائم المالية قد أعدت وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً .

(ب) عدم وجود أخطاء جوهرية تؤثر على الحسابات سواء في قائمة المركز المالي أو في قائمة الدخل .

(ج) أن يبدد المراجع أي شك أو غموض بأن بنود قائمة الدخل والمركز المالي هي مبالغ صحيحة وتمثل واقع الشركة المالي الحقيقي .

(د) حصول المراجع الخارجي على أدلة الإثبات الكافية والملائمة التي تبرر رأيه على صدق تعبير القوائم المالية لنتائج الأعمال والمركز المالي في نهاية السنة المالية .

”

٢- الرأي بتحفظ :-

• يُصدر التقرير متحفظاً أو مقيداً عندما يذكر المراجع في تقريره بعض الملاحظات أو التحفظات التي يكون القصد منها لفت النظر إلي أنه لم يكن قادراً على القيام بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، ومن الظروف

أو الأسباب التي تجعل مراجع الحسابات يتحفظ في تقريره نذكر منها ما يلي :-

(أ) تحفظات تتعلق بوجود قيود على نطاق الفحص (محدودية مجال الفحص الذي قام به)

(ب) تحفظات تتعلق بالثبات والتجانس في تطبيق المبادئ المحاسبية وتكون فقرة الرأي كما يلي :-

((باستثناء تأثير على البيانات المالية ، برأينا أن البيانات المالية تمثل بعدالة من كافي النواحي

الجوهرية ، المركز المالي لشركة كما هي في ١٩٩٥/١٢/٣١ ، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية

للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها .

التاريخ : اسم مراجع الحسابات :

العنوان : رقمه ، والفئة :

التوقيع:

٣- الرأي السلبي (المعكس) :-

• التقرير السلبي المعكس هو عكس التقرير النظيف (بدون تحفظ) ويستخدم عادة في الأحوال التي لا تمثل فيها القوائم المالية لنتيجة أعمال المشروع ومركزه المالي تمثيلاً عادلاً وصادقاً يتوافق مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً .

• وإصدار هذا التقرير يجب أن تكون التحفظات ذات أهمية نسبية كبيرة في القوائم المالية ، ويجب على المراجع أن يحصل على الأدلة والبراهين اللازمة لتبرير رأيه المعكس ويبين ذلك في فقرة توضيحية مستقلة في تقريره .

فقرة إبداء الرأي :-

((وفي رأينا ، نظراً للأثار الناتجة عن عدم إتباع المبادئ والقواعد المحاسبية المقبولة عموماً ، فإن القوائم المالية السابق الإشارة إليها لا تعرض بصدق وعدالة طبقاً للمبادئ والقواعد المحاسبية المقبولة المركز المالي للشركة كما هي في ١٩٩٥/١٢/٣١ ، أو نتائج أعمالها أو التدفقات النقدية عن نفس الفترة))

التاريخ: اسم المراجع :

العنوان: رقمه والفئة :

التوقيع:

• وفي كثير من الأحيان لا تترك إدارة الشركة محل المراجعة الأمور تصل بها إلي إصدار المراجع لرأي سلبي . ويكون إصدار المراجع لرأي سلبي أمراً خارجاً عن إرادة الإدارة لأسباب لا يمكن للإدارة تلافئها. فقد يكون اتباع إدارة الشركة لمبادئ وقواعد محاسبية غير مقبولة وغير معترف بها لإخفاء خسائر كبيرة وبالتالي تصر الإدارة على عدم الموافقة على قرار المراجع بهذا الشأن .

• ومن المؤكد فإن التقرير السلبي للمراجع يؤثر سلبياً على كافة مستخدمي القوائم المالية للشركة محل الاعتبار . ومن نتائج ذلك أن تنخفض القيمة السوقية لأسهم الشركة بشدة ، كما يضعف مركزها الائتماني ، وقد يسرع العديد من مُقرضي الشركة ومانحي التسهيلات إليها بطلب أموالهم ، ومثل هذه النتائج تزيد من وضع الشركة السيئ .

• ولذلك ففي كثير من الأحيان قد يتفق كلاً من إدارة الشركة والمراجع على قبول انسحاب المراجع بدلاً من إصدار رأياً عكسياً ، هذا في حالة إذا كان من المستحيل على إدارة الشركة التسليم على رأي المراجع وتعديل قوائمها المالية لما تقضي به المبادئ والقواعد المحاسبية المقبولة . وفي حالة انسحاب المراجع تقتضي الأصول والقواعد المهنية أن يتصل المراجع الجديد بالمراجع المنسحب ليتعرف على أسباب انسحابه ، وبالتالي قد يواجه المراجع الجديد نفس الموقف الذي واجهه المراجع المنسحب ، ولذلك قد يرفض أكثر من مراجع آخر القيام بمراجعة القوائم المالية للشركة إذا ما نما إلي علمه أسباب انسحاب المراجع السابق .

• والتقرير الذي يحتوي على رأي سلبي أو معاكس هو نقيض للتقرير النظيف ، فيما ينص التقرير النظيف على تعبير القوائم المالية للشركة بصدق وعدالة عن المركز المالي ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية في

نهاية السنة المالية ، نجد أن التقرير السلبي يقول أن القوائم المالية موضوع المراجعة للشركة المذكورة لا تعبر بصدق وعدالة عن، كما أن التقرير السلبي ينص على "عدم اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية المقبولة عموماً".

٤- الامتناع عن إبداء الرأي :-

• يعني الامتناع عن إبداء الرأي أن مراجع الحسابات لا يستطيع إعطاء رأياً فنياً عن القوائم المالية موضوع المراجعة ، ويمتنع المراجع عن إبداء رأيه إذا ما واجه إحدى الحالات التالية :-
(أ) وجود قيود مفروضة على عمل المراجع تفرض عليه إدارة الشركة

وذلك بعدم تمكنه من حضور عملية الجرد ، أو عدم تمكنه من الاتصال بالعملاء المدينين وحصوله على مصادقات بصحة أرصدهم مع الشركة موضوع المراجعة .

(ب) وجود أحداث مستقبلية تؤثر على الحسابات

فإذا تأثرت القوائم المالية تأثيراً جوهرياً بأحد الأحداث غير المؤكدة التي لا يمكن التكهّن بنتائجها المستقبلية ، مثل دعاوى قضائية مرفوعة ضد الشركة مثل تعدي الشركة على حقوق الاختراع لشركة أخرى ، أو قضية من عمال الشركة يطالبون بدفع تعويضاتهم ، أو الشك في استمرارية الشركة للقيام بأعمالها الاعتيادية القادمة .

(ج) في حالة قيام زميل آخر للمراجع الرئيسي بمراجعة بعض القوائم المالية ، ففي هذه الحالة يمتنع عن إبداء الرأي عليها . ويجب على المراجع الرئيسي في حالة أداء خدمات المراجعة للشركة محل المراجعة أن يوضح بدقة في تقريره ما أذاه من أعمال ويحدد مدى مسؤوليته حتى لا يظن الغير أن هذا يعني أداء المراجعة بكاملها ، وتحديد المسؤولية يعتبر من الأمور الهامة بالنسبة لمراجع الحسابات حتى لا يحمل نفسه مسئوليات هو أصلاً غير مسئول عنها .

• عندما يتعذر على مراجع الحسابات الحصول على أدلة الإثبات الكافية والملائمة لإبداء رأيه الفني المحايد عن عدالة ووضوح القوائم المالية ، فإنه لا يبدي رأياً على هذه القوائم ، وغالباً ما ترجع أسباب الامتناع عن إبداء الرأي إلي تضيق نطاق الفحص الذي يجريه المراجع ، أو بسبب وجود عناصر هامة لا يمكن التأكد من صحتها ولها تأثير جوهري على القوائم المالية التي سيبدي المراجع رأيه فيها .

(فقرة الرأي) :-

((لم يتم تعييننا مراجعين للشركة إلا بعد انتهاء السنة المالية لشركتكم ولذا لم نحضر عملية جرد المخزون السلعي في أول السنة ولا في آخرها ، ولم نتمكن من التحقق من كمية المخزون بأي وسيلة أخرى . ولقد أظهر فحصنا جوانب ضعف خطيرة في سجلات الشركة ، وفي نظام الرقابة الداخلية لذلك لم نستطع التأكد من أن جميع مصروفات الشركة وإيراداتها قد تم تسجيلها ، أو أن ما تم تسجيله يعتبر صحيحاً ، وبناءً على ذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية للأصول والخصوم المسجلة أو غير المسجلة وما ينتج عن ذلك من تأثير على الميزانية العمومية وقائمة الدخل وقائمة التدفق النقدي)).

وبسبب التأثيرات الهامة المحتملة على القوائم المالية للأمور المشار إليها في الفقرة السابقة ، فإن نطاق عملنا لم يكن كافياً لإبداء الرأي حول البيانات المالية ولهذا فإننا لا نبدي الرأي حول عدالة البيانات المالية المرفقة .

اسم المراجع :

التاريخ :

العنوان : الرقم والفئة :

التوقيع :

انواع التقارير ؟

- ١) التقارير المختصرة . "An Abbreviated Reports"
٢) التقارير المطولة . "Prolonged Reports"
٣) التقارير الخاصة . "Special Reports"

(١) التقرير المختصر :- "Abbreviated Reports"

• هو الذي يُربط دائماً بالقوائم المالية ويهدف أساساً إلي تقديم الحقائق المالية بطريقة مختصرة .

(٢) التقرير المطول :-

• التقرير المطول يعد بواسطة مراجع الحسابات بناءً على طلب من إدارة الشركة عندما ترغب في الحصول على تسهيلات بنكية من البنوك ومانحي الائتمان حيث تطلب تلك الجهات معلومات إضافية وتمثل نشاط الشركة المالي لمدة خمس أو عشر سنوات سواء لقائمة الدخل أو المركز المالي أو قائمة التدفق النقدي .

(٣) التقرير الخاص :-

• يعد هذا التقرير بواسطة مراجع الحسابات للمؤسسات والجمعيات التي لا تهدف إلي الربح والذي تعد حساباتها على الأساس النقدي مثل الجمعيات الخيرية المستشفيات ، والجامعات ، والمدارس ، جمعيات البر والإحسان الخ .

• كما ان التقرير الخاص يعد بواسطة المراجع عندما تطلب منه إدارة الشركة بموجب تكليف عمل تقرير عن نظام المدفوعات للصندوق لديها ، أو عمل تقرير خاص عن نظام الرقابة الداخلية الحالي ، واقتراح نظام رقابة داخلية جديد يكون أكثر قوة وفاعلية .

س ٥٩ : مفهوم التقارير المالية الدورية ؟

• يقصد بالتقارير المالية الدورية تلك القوائم المالية التي تصدرها المنشآت عن فترات زمنية تقل مدتها عن سنة مالية كاملة ، وغالبا ما تكون عن فترة ثلاثة أشهر (ربع سنوية) ، لتوصيل معلومات مالية دورية عن المنشأة للمستفيدين من القوائم المالية بحث يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المالية

س ٦٠ : تعريف فحص التقارير المالية الدورية:

يعرف فحص التقارير المالية الدورية بأنه اختبارات رتيبة محدودة ينفذها المراجع على القوائم المالية الدورية من خلال إجراءات الاستفسار والفحص التحليلي لتحديد ما إذا كانت هناك تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الدورية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

س ٦١ : متى يكون رصيد المشتريات دائنا ؟

- 1- حالة المسحوبات الشخصية من قبل صاحب العمل
من ح / المسحوبات الشخصية
الي ح / المشتريات
- 2- حالة القيد العكسي لقيد شراء سجل بالخطئ
من ح / الموردين / الصندوق
الي ح / المشتريات

س ٦٢ : **وضح مفهوم الضريبة المؤجلة ؟ وما هي مكوناتها؟**

- هي الجزء من ضريبة الدخل المستحق والمؤجل سداه لفترات التالية "التزام ضريبي" والجزء من الضريبة المسددة خلال فترة ما والمؤجل استحقاقها لفترات لاحقة "الاصل الضريبي"
- هي الضريبة التي تنشأ نتيجة الفروق الزمنية بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
- هي عبارة عن التأثيرات الضريبية المستقبلية لمجموعة من العناصر تم الاعتراف بها في الميزانية
- الضريبة المؤجلة التي تخص الفترة الحالية هي : التغير الذي يحدث خلال السنة الحالية في مقدار الاصول او الالتزامات الضريبية المؤجل لاية منشأة

س ٦٣ : **حدد مكونات الضريبة المؤجلة؟**

- ١- اصول ضريبة مؤجلة : تؤدي الي مبالغ قابلة للخصم مستقبلا من وعاء الضريبة
- ٢- التزامات ضريبة مؤجلة : تؤدي الي مبالغ خاضعة للضريبة مستقبلا

س ٦٤ : **اكتب امثلة للفروق الضريبة بالتطبيق علي التشريع الضريبي المصري؟**

١- **فروق دائمة :**

- فروق تنشأ نتيجة اختلاف بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي في السنة الجارية وليس لها انعكاس مستقبلية ويتكرر هذا الفرق من سنة لآخري في اتجاه واحد ، وينعكس اثرها علي قائمة الدخل
- **المعيار الدولي رقم ١٢ والمعيار المصري رقم ٢٤**: يعرف المعيار الدولي رقم ١٢ الفروق الدائمة بانها الفروق بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل المحاسبي عن الفترة والتي تنشأ في الفترة الجارية او الحالية ولا تتعكس في الفترات التالية
- **تعريف بعض الكتاب** : بانها الفروق التي تنشأ نتيجة اختلاف المعالجة المحاسبية عن المعالجة الضريبية لبعض العناصر ومثل هذه الفروق تنشأ في فترة معينة ولا تتعكس في المستقبل وبالتالي الفروق الدائمة تظل دائمة ومستمرة ولم تتعكس ايدا طالما التشريع الضريبي مختلف
- **امثلة علي الفروق الدائمة :**
- لا يعتبر من المصروفات او التكاليف المبالغ المدفوعة عن جناية او جنحة عمدية يرتكبها الممول او احد مساعديه
- **محاسبيا** : يعترف بهذا المصروف ويحمل لقائمة الدخل ام **ضريبييا** : لا يعترف بهذا المصروف ويصنف بانه فرق دائم سالب
- فوائد الاسهم المسجلة في سوق الاوراق المالية تعفي بنص مواد من الخضوع للضريبة الدخل ، وضريبييا : لا يخضع هذا اليراد او يعفي من الضريبة وينقص وعاء الضريبي وهو فروق دائمة موجبة
- **قاعدة**: اذا كانت **موجبة**: فهي تؤدي الي مبالغ غير خاضعة للضريبة واذا كانت **سالبة**: تؤدي الي مبالغ خاضعة للضريبة
- **خصائص الفروق الدائمة:**
 - o وجود هذا الاختلاف الدائم يؤدي الي اختلاف معدل الضريبة الفعال عن معدل الضريبة المطبق
 - o فروق مستمرة ودائمة وذات اتجاه واحد "اي لا يعوض بعضها بعض"
 - o تأثيرها ينعكس في نفس الفترة الجارية دون ان يمدد الي فترات مستقبلية
 - o تأثيرها سيكون او يظهر علي قائمة الدخل وليس المركز المالي
 - o لا تشكل مشكلة محاسبية بعكس الفروق المؤقتة

٢- **الفروق المؤقتة "الزمنية":**

- **تعريف المعيار الدولي رقم ١٢ والمعيار المصري رقم ٢٤** : هي الفروق بين القيمة الدفترية للاصول والالتزامات الظاهرة في الميزانية والاساس الضريبي لهذه الاصول والالتزامات " الفرق بين الاساس المحاسبي والضريبي " ، ونلاحظ ما يلي : - ان هذا التعريف يركز علي الاصول والالتزامات "قائمة الميزانية" وهو اعم واشمل اي يركز علي الفروق المؤقتة

- **تعريف اخر :** يعرفها البعض بانها هي الفروق بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل المحاسبي للفترة والتي تنشأ نتيجة تدوين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة في فترة تختلف عن الفترة المحاسبية وتنشأ هذه الفروق في فترة ما ثم تنعكس في فترات تالية ، ونلاحظ ما يلي : انه يركز علي الدخل "قائمة الدخل" ويركز علي الفروق الزمنية
- والفروق الزمنية هي جزء من الفروق المؤقتة وان قائمة الدخل هي جزء من الميزانية
- انواع الفروق المؤقتة:
 - o فروق مؤقتة لمبالغ خاضعة للضريبة في المستقبل اي تؤدي الي نشأة التزامات ضريبة مؤجلة
 - o فروق مؤقتة قابلة للخصم من وعاء الضريبة في المستقبل اي تؤدي الي نشأة اصول ضريبية مؤجلة
- امثلة علي الفروق المؤقتة:
 - ١- المخصصات في البنوك المسموح بها فما يزيد عن نسبة ٨٠% يعد فروق مؤقتة موجبة (اصول ضريبية مؤجلة) وعند الاستخدام تنعكس هذه الفروق لتكون فروق ضريبية مدينة سالبة
 - ٢- الخسائر المرحلة للأمام (المقررة بموجب القانون) في سنة حدوث الخسارة تنشأ فروق ضريبية مؤجلة مدينة وعند الانعكاس في السنوات التالية يتم تسويتها على مدى خمس سنوات تالية
 - ٣- أقساط التأمينات الاجتماعية في نهاية السنة يتم عمل قيد تسوية بالتأمينات المستحقة بما يخص السنة المالية، ويتم رد الجزء غير النقدي بالإقرار ممثلاً فروق ضريبية مؤقتة مدينة موجبة وعند السداد تنعكس وتنشأ فروق ضريبية مؤقتة مدينة سالبة
 - ٤- الديون المعدومة المحصلة والتي لم يسبق اعتمادها ضربياً ينشأ نتيجة عدم اعتمادها فروق ضريبية مدينة موجبة وعند التحصيل يتم انعكاسها وتنشأ فروق ضريبية مدينة سالبة

س ٦٥ : ما هي مصادر الاصل الضريبي والالتزام الضريبي؟

مصادر الاصل الضريبي :

١. الفروق المؤقتة "الزمنية" القابلة للخصم
 ٢. الخسائر الضريبية المرحله للأمام
 ٣. الخصومات الضريبية الغير مستخدمة المرحله للأمام
- مصادر الالتزام الضريبي المؤجل:**
- إذا كان هناك فروق زمنية / مؤقتة خاضعه للضريبة مستقبلاً

س ٦٦ : متي يكون الفرق اصل ضريبي مؤجل ام التزام مؤجل؟

- اذا كانت الاشارة موجبة هنا ينشأ التزام ضريبي مؤجل
- اذا كانت القيم الدفترية اكبر من الاساس الضريبي
- اذا كانت الاشارة سالبة هنا ينشأ اصل ضريبي مؤجل
- اذا كانت القيمة الدفترية للاصل اصغر من الاساس الضريبي

س ٦٧ : وضح ما هو الاساس الضريبي وكيفية حسابه سواء الاصول او الالتزامات وفقاً لمدخل الميزانية؟

١. الاساس الضريبي للاصل :

- هو القيمة التي سوف يتم خصمها للاغراض الضريبية في المستقبل مقابل المزارع الاقتصادية الخاضعة للضريبة التي تحدث عند استرداد القيمة الدفترية لهذا الاصل ويعني ذلك انه كان هذه المزايا الاقتصادية غير خاضعة للضريبة فان الاساس الضريبي لهذا الاصل يكون مساوياً لقيمتها الدفترية
- الاساس الضريبي للاصل = القيمة الدفترية للاصل - الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً + المبالغ واجبة الخصم مستقبلاً

٢. الاساس الضريبي للالتزام:

- هو قيمة الالتزام الدفترية مخصوم منها اي مبالغ تتعلق بهذا الالتزام سوف تخصم للاغراض الضريبية في الفترات المستقبلية

- وبالنسبة للايراد المحصل مقدما يكون الاساس الضريبي له هو قيمته الدفترية مخصوما منها اي مبالغ من هذا الايراد ولم يكون خاضعا للضريبة مستقبلا
- في حالة عدم وضوح الاساس الضريبي للالتزام فانه يستنتج من خلال المعادلة:
- = القيمة الدفترية للالتزام + الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل (-) المبالغ واجبة الخصم مستقبلا

س ٦٨ : ما هي الضريبة المؤجلة ؟

هى التى تنتج نتيجة الأختلاف بين الأساس المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والأساس الضريبي وفقا لقانون الضرائب المصرية والتي أما ان تكون فروق مؤقتة يستحق سدادها مستقبلا (إلتزام ضريبي مؤجل) أو تكون فروق مؤقتة يستحق إستردادها مستقبلا (أصل ضريبي مؤجل) ومن أمثلة تلك البنود الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبي

س ٦٩ : هيكل شرائح ضريبة الدخل الجديدة ؟

بعد اضافة الشريحة الجديدة اصيحت تتضمن بعد استبعاد اول ١٢ الفا بالنسبة للعاملين لدي الغير واول ٥ الاف جنيه بالنسبة لصاحب العمل في المنشآت الفردية، ٦ شرائح وهي ١٠% علي الثلاثين الف جنيه الاولي من دخل الفرد و ١٥% لمن يزيد دخله علي ثلاثين الفا وحتى ٤٥ الفا و ٢٠% لمن دخله يزيد علي ٤٥ الف جنيه وحتى مليون جنيه و ٢٥% لمن دخله يزيد علي المليون جنيه وحتى ٥ ملايين جنيه و ٣٠% لمن دخله يزيد علي الخمسة ملايين جنيه سنويا، بحيث تنطبق الشريحة الاخيرة علي الافراد الطبيعيين فقط اما الشركات فينطبق عليها سعر موحد وهو 25% علي صافي الارباح التجارية والصناعية.

س ٧٠ : ما هي المعالجة المحاسبية للالات التى تستهلك دفتريا ؟

يتم إثباتها بقيمة تذكارية ١ جنيه حتى يتم التخلص من الآلات ويمكن عمل اعادة تقييم لتلك الآلات كما يلي
من ح / الآلات
إلى ح/ حقوق الملكية (فائض إعادة تقييم)
وكل عام
من ح/ حقوق الملكية (فائض إعادة تقييم)
إلى ح/ مجمع الأهلاك

س ٧١ : ما هو تعريف الاهلاك ؟

النقص التدريجى فى قيمة الاصل الثابت ويحمل على قائمة الدخل فى المصروفات

س ٧٢ : ما هي الشهرة ؟

هي عبارة عن الفرق بين القيمة العادلة للاصول والالتزامات الافراية المحددة وتكاليف الاستثمار الشهرة = تكاليف الاستثمار - القيمة العادلة لصافي الاصول

س ٧٣ : متى تكون الشهرة موجبة او سالبة ؟

(١) في حالة كون تكاليف الاستثمار أكبر من صافي القيمة العادلة لصافي الاصول تكون الشهرة موجبة
(٢) والعكس صحيح تكون الشهر سالبة عندما يكون صافي القيمة العادلة للاصول اكبر من تكاليف الاستثمار

س ٧٤ : ما هو المصروف المستحق ؟

هو المصروف الذي يخص الفترة المالية الحالية ولكنه لم يدفع خلالها.
مثال : بلغت أجور شهر ديسمبر ٥٠٠٠ ج لم تدفع حتى الميزانية ، ما هي المعالجة المحاسبية للمصروف؟
15000 المصروفات العمومية [أجور]

5000 المصروفات المستحقة [أرصدة دائنة]
(قيد إستحقاق)

س ٧٥ : ما هو الإيراد المستحق ؟

هو إيراد يخص الفترة المالية الحالية ولكنه لم يحصل بعد .
مثال _ :
شركة تؤجر سيارتها بإيجار شهري ١٠٠٠ ج ولم تحصل إيجار منذ شهرين
2000 الإيراد المستحق
2000 الإيرادات
(قيد إستحقاق)

س ٧٦ : ما هي حقوق الملكية ؟

هي إلتزامات على الشركة لأصحابها لا يرد إلا عند التصفية ، بينما الخصوم هي إلتزام على الشركة للغير يجب دفعه أثناء حياة الشركة .
-وتتكون حقوق الملكية من _ :
1. رأس المال . ٢. الإحتياطيات . ٣. الأرباح أو الخسائر المحتجزة أو المرحلة.
4. صافي ربح أو خسارة العام (إن لم يوزع) . وفي توزيعه يظهر تحت مسمى جاري الشريك (شركة فردية) أو دائنو توزيعات (شركة مساهمة) تحت مسمى خصوم متداولة .

س ٧٧ : كيفية إعداد قائمة التدفقات المالية :-

عند إعداد قائمة التدفقات النقدية فانه يتم تصنيف التدفقات النقدية حسب النشاط التي ينتج أو يستخدم هذه التدفقات وذلك على النحو التالي :-

أ- التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :

تشمل هذه التدفقات بشكل عام على العمليات والإحداث التي تدخل في تحديد أرباح وخسائر الشركة وكذلك العمليات والأحداث الأخرى التي ليست بطبيعتها نشاطات استثمار أو تمويل :-
-النقد المحصل من عمليات البيع .
-النقد المحصل من الفوائد عن قروض ممنوحة لإطراف خارجية- .
-النقد المحصل من الأرباح الموزعة من قبل الشركات المستثمر بها- .
-النقد المدفوع للموردين مقابل شراء بضاعة..
-النقد المدفوع للموظفين عن خدمات مقدمة منهم .
-النقد المدفوع لدائرة ضريبة الدخل- .
-الفوائد المدفوعة للدائنين- .
-النقد المدفوع عن مصاريف لإطراف خارجية.

ب- التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

تشمل بشكل عام على التدفقات النقدية الناشئة عن تغير في بنود الموجودات طويلة الأمد وكذلك الاستثمارات قصيرة الأمد .
ومن الأمثلة على هذه التدفقات ما يلي :-
-النقد المدفوع لشراء موجودات ثابتة .
-النقد المدفوع في إنشاء مبنى الشركة .
-النقد المدفوع لشراء أسهم وسندات الشركات الأخرى .
-إعطاء قرض لإطراف خارجية .
-النقد المحصل في بيع موجودات ثابتة .
-النقد المحصل من بيع أسهم وسندات الشركات الأخرى .
-النقد المحصل في تسديد قرض ممنوح لإطراف خارجية- .

ج- التدفقات النقدية من عمليات التمويل:

تشتمل بشكل عام على التدفقات النقدية الناشئة عن التغيير في بنود المطلوبات طويلة الأمد وحقوق الملكية. ومن الأمثلة على هذه التدفقات ما يلي:
-النقد المحصل من طرح أسهم الشركة نفسها.
-النقد المحصل من طرح سندات الشركة.
-النقد المحصل من قرض من إطفار خارجية.
-النقد المحصل عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية.
-النقد المدفوع لسداد أرصدة السندات والقروض والتسهيلات البنكية الأخرى.
-توزيع إرباح نقدية على المساهمين.

س ٧٨ : أذكر إجراءات تأسيس شركة مساهمة ؟

رأس المال المقترح:-

يمكن إنشاء تلك الشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ كما يمكن أنشاؤها طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ آخذين في الإعتبار إلغاء الإعفاءات الضريبية الخاصة بذلك القانون.علي أن يكون رأس مالها المصدر بحد أدني ٢٥٠٠٠٠ جنية يسدد منه ١٠% عند إنشاء الشركة علي أن يزداد رأس المال ليصل ٢٥% خلال فترة ٣ شهور من تاريخ إستخراج السجل التجاري مع ضرورة إستكمال رأس المال إلي ١٠٠% خلال فترة ٥ سنوات.

الحد الأدنى لعدد المؤسسين (ثلاثة) من الأشخاص الطبيعية أو الإعتبارية - بشرط توافر الأهلية - القانونية للمؤسسين من الأشخاص الطبيعية وأن يكون للأشخاص الإعتبارية المشتركة في التأسيس شخصية اعتبارية مستقلة

س ٧٩ : ما هو الحساب الذي لا يظهر ضمن ميزان المراجعة؟؟

أولا : لازم نعرف الحسابات اللي بتظهر في ميزان المراجعة بتظهر ليه؟؟! لأن ميزان المراجعة محصلة وملخص لعمليات سابقة عليه هي مراحل نظام المحاسبة اللي هي :-تجميع الأحداث المالي >----- تسجيل الأحداث المالية في قيود يومية >----- تبويب الأحداث المالي في >/ الأستاذ >----- تليخص اعمليات السابقة في ميزان المراجعة

طب ايه هو الحساب أو البند الذي لا يمر بكل هذه المراحل ...؟؟؟
بضاعة آخر المدة ... لأنها تكون نتيجة جرد وليس نتيجة قيد يومية ، يعني بيتم جرد البضاعة وتقييمها ثم وضع قيمتها مرة دائن في >/ المتاجرة ومرة مدينة في الميزانية العمومية تحت بند الأصول المتداولة.

س ٧٩ : إيه الفرق بين الكمبيالة والسند الاذني؟؟

أولا : الكمبيالة والسند الاذني بيطلق عليهما الأوراق التجارية ... وهما وسيلة من وسائل الائتمان التجاري ...حاسب ... حاسب ياعم انت ايه الكلام الكبير ده ... واحده واحده علينا ... ايه الائتمان التجاري ده؟؟؟
الائتمان التجاري ده : عبارة عن تأخير دفع ثمن البضاعة المشتراة وذلك لحد الحال ما يتحسن الحال ... بيستفيد بها التجار المشترين في توفير سيولة لوقت مؤقت ... وبيستفيد بها التجار البائعين في جذب المشترين وترويج بضاعتهم.

طب ايه الفرق بين الكمبيالة والسند الاذني ؟
الكمبيالة عبارة عن أمر كتابي يصدر من الدائن إلى المدين بطلب فيه دفع مبلغ معين إلى الدائن أو إلى شخص ثالث المستفيد وذلك فور الاطلاع عليها أو في تاريخ معين..
السند الاذني : هو تعهد كتابي يتعهد فيه المدين بدفع مبلغ معين للدائن في تاريخ محدد .

س ٨٠ : ايه الفرق بين الميزانية والمركز المالي ؟

المركز المالي : هو قائمة توضح أصول وخصوم المنشأة ... يعني حقوق والتزامات المنشأة ... يعني ايه اللي

للمنشأة وياه اللي عليها ... في أي يوم في السنة.
يعني في أي يوم نجني نروح عاملين موقف للمنشأة عارفين ايه اللي ليها وياه اللي عليها ونحطه في صورة قائمة
تبقى دي اسمها المركز المالي. طب ايه هي الميزانية العمومية ؟
هي : مركز مالي.....

ايه مركز مالي ... يعني أصول وخصوم المنشأة ... حقوق والتزامات المنشأة طب ايه الفرق ؟ الفرق ان الميزانية
العمومية هي مركز مالي للمنشأة في نهاية السنة المالية. يعني في نهاية السنة المالية في آخر يوم في
٢٠١٣/١٢/٣١ مثلا بنعرف حقوق والتزامات المنشأة فتبقى اسمها الميزانية العمومية >

س ٨١ : ايه الفرق بين الميزانية والموازنة ؟

الميزانية العمومية : هي زي ما قلنا عبارة عن قائمة توضح أصول وخصوم المنشأة ... حقوق والتزامات المنشأة في
نهاية السنة المالية وتتكون معها الحسابات الختامية (> / المتاجرة و< / الأرباح والخسائر) اللي بيوضحوا نتيجة
نشاط المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترة المالية السابقة. يعني ايه؟؟ يعني ان الحسابات الختامية هي اللي
بتوضح مصروفات السنة اللي فاتت الفعلية وايرادات السنة اللي فاتت الفعلية لكن الميزانية العمومية توضح حقوق
والتزامات المنشأة في نهاية السنة.

طب ايه هي الموازنة؟؟

الموازنة التقديرية : هي عبارة عن تقدير لايرادات ومصروفات المنشأة للسنة القادمة أو لعدة سنوات قادمة.

س ٨٢ : ايه الفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية ؟

أولا نحب نعرف ايه هو المصروف : هو عبارة عن نفقة (يعني > -- فلوس بدفعها) في سبيل الحصول على ايراد.
يعني بدفع مثلا ايجار للمحل ... له؟؟ علشان أبيع منه واحصل على الايراد.
بدفع مثلا أجور ومرتبوات للعاملين ... له؟؟ علشان ينتجوا واحصل على الايراد. يبقى المصروف بدفعه في سبيل
الحصول على الايراد.

المصروف الايرادية : هو مصروف يحقق الايراد في نفس السنة المالية.

المصروف الرأسمالي : هو مصروف يحقق الايراد في عدة فترات مالية ويؤدي إلى زيادة الطاقة الانتاجية للمنشأة.
يعني مثلا : مصروف الأجر والمرتبات بتدفع كل شهر عن عمل الموظفين عن الشهر يعني كل شهر بيأخدو
مرتباتهم فيها بيدخلوا للمنشأة ايراد في نفس الشهر يبقى مصروف الأجر والمرتبات مصروف ايرادي.

ومثلا : م الدعاية والإعلان ... الشركة مثلا عملت حملة اعلانية ضخمة استفادت بها المنشأة على كذا سنة ..
يعني ساعدت على تحقيق الايرادات خلال عدة سنوات ... يبقى المصروف ده مصروف رأسمالي.
مثال ثاني:-

مصروف الصيانة ... عملنا صيانة للألات والمعدات للمنشأة علشان ترجع تنتج ثاني يبقى المصروف ده مصروف
ايرادي.

طب لوجينا عملنا صيانة للألات مش علشان ترجع تشتغل ثاني بس ولكن تزيد طاقتها الانتاجية ... يعني بدل ما
تنتج مثلا عشر وحدات خليناها تنتج ١٥ وحدة يعني زدنا كفاءتها الانتاجية والزيادة دي مش هتكون في أول سنة
بس؟؟ لا طبعا ... في السنين المتتالية اللي بعدها . يبقى المصروف ده في هذه الحالة مصروف رأسمالي.

س ٨٣ : ايه الفرق بين الكمبيالة والسند الاذني؟؟

أولا : الكمبيالة والسند الاذني يطلق عليهما الأوراق التجارية ... وهما وسيلة من وسائل الائتمان التجاري
...حاسب ... حاسب ياعم انت ايه الكلام الكبير ده ... واحده واحده علينا ... ايه الائتمان التجاري ده؟؟
الائتمان التجاري ده : عبارة عن تأخير دفع ثمن البضاعة المشتراة وذلك لحد الحال ما يتحسن الحال ... بيستفيد
بها التجار المشترين في توفير سيولة لوقت مؤقت ... وبيستفيد بها التجار البائعين في جذب المشترين وترويج
بضاعتهم.

طب ايه الفرق بين الكمبيالة والسند الاذني ؟

الكمبيالة عبارة عن أمر كتابي يصدر من الدائن إلى المدين بطلب فيه دفع مبلغ معين إلى الدائن أو إلى شخص
ثالث المستفيد وذلك فور الاطلاع عليها أو في تاريخ معين..

السند الاذني : هو تعهد كتابي يتعهد فيه المدين بدفع مبلغ معين للدائن في تاريخ محدد .

نماذج القوائم المالية طبقا للمعايير

شركة أ ب ج

الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

| <u>٢٠٠٤/١٢/٣١</u> | <u>٢٠٠٥/١٢/٣١</u> | رقم الايضاح | |
|-------------------|-------------------|-------------|---|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول طويلة الأجل</u> |
| × | × | (١) | الأصول الثابتة |
| × | × | (٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| × | × | (٣) | الشهرة |
| × | × | (٤) | إستثمارات فى شركات شقيقة وتابعة |
| × | × | | الأصول الأخرى |
| × | × | | مجموع الأصول طويلة الأجل |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| × | × | (٥) | المخزون |
| × | × | | عملاء و مدينون و أوراق قبض |
| × | × | | حسابات مدينة لدى الشركات القابضة و التابعة والشقيقة |
| × | × | | دفعات مقدمة |
| × | × | | إستثمارات متداولة |
| × | × | (٦) | النقدية وما فى حكمها |
| × | × | | مجموع الأصول المتداولة |

الالتزامات المتداولة

| | | |
|---|---|--|
| × | × | مخصصات |
| × | × | بنوك سحب على المكشوف |
| × | × | الموردون و أرصدة دائنة أخرى (٧) |
| × | × | حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة و التابعة و الشقيقة |
| × | × | قروض قصيرة الأجل |
| × | × | الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل |
| × | × | مجموع الالتزامات المتداولة |
| × | × | رأس المال العامل (الاصول المتداولة - الالتزامات المتداولة) |
| × | × | إجمالي الاستثمار (رأس المال العامل + الاصول طويلة الاجل) |

يتم تمويله على النحو التالي

حقوق المساهمين

| | | |
|---|---|------------------------------------|
| × | × | رأس المال المدفوع |
| × | × | الاحتياطيات |
| × | × | أرباح أو (خسائر) مرحلة |
| × | × | أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع |
| × | × | إجمالي حقوق المساهمين |

الالتزامات طويلة الأجل

| | | |
|---|---|------------------------------------|
| × | × | قروض من البنوك |
| × | × | قروض من شركات قابضة وتابعة و شقيقة |
| × | × | أخرى |

قائمة الدخل

شركة أ ب ج

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

| ٢٠٠٤ | ٢٠٠٥ | |
|------|------|---|
| × | × | المبيعات / الإيرادات |
| (×) | (×) | تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد |
| × | × | مجمل الربح |
| × | × | إيرادات تشغيل أخرى |
| (×) | (×) | مصروفات التوزيع |
| (×) | (×) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (×) | (×) | مصروفات تشغيل أخرى |
| × | × | الأرباح الناتجة من التشغيل |
| (×) | (×) | مصاريف تمويلية |
| × | × | إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة أو تابعة |
| × | × | الأرباح قبل الضرائب |
| (×) | (×) | ضريبة الدخل |
| × | × | ربح الفترة |
| | | يخصم منها |
| × | × | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| × | × | حقوق الأقلية |
| × | × | |

قائمة التغير في حقوق الملكية

شركة أ ب ج

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

| الإجمالي | الأرباح المرحلة | إحتياطي إعادة التقييم | الاحتياطيات (تذكر تفصيلاً) | الاحتياطي القانوني | رأس المال | |
|----------|--------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------|--|
| × | × | (×) | × | | × | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ |
| (×) | (×) | | | | | التغيرات في السياسات المحاسبية |
| × | × | (×) | × | × | × | الرصيد المعدل |
| × | | × | | | | الفائض من إعادة تقييم الأصول |
| × | | (×) | | | | العجز من إعادة تقييم الاستثمارات |
| × | (×) | × | | | | صافي الأرباح و الخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل |
| × | × | | | | | صافي ربح العام |
| | | (×) | | × | | المحول للإحتياطي القانوني |
| (×) | (×) | | | | | توزيعات الأرباح |
| × | | | | | × | إصدار أسهم نقدية |
| × | × | (×) | × | | × | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ |
| (×) | | (×) | | | | العجز من إعادة تقييم الأصول |
| × | | × | | | | الفائض من إعادة تقييم الاستثمارات |
| (×) | (×) | (×) | | | | صافي الأرباح و الخسائر التي لم تتأثر بها قائمة الدخل |
| × | × | | | | | صافي ربح العام |
| | | (×) | | × | | المحول للإحتياطي القانوني |

| | | | | | |
|-----|-----|-----|---|---|--------------------------|
| (×) | (×) | | | | توزيعات الأرباح |
| | (×) | | × | × | إصدار أسهم من الاحتياطات |
| × | × | (×) | × | × | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ |

قائمة التدفقات النقدية:

وهي قائمة تضم المقبوضات والمدفوعات النقدية الخاصة بالمنشأة خلال فترة معينة، هذه المقبوضات والمدفوعات النقدية تأتي من مزاوله المنشأة لنشاطها في صورة عمليات بيع وشراء للبضاعة، وشراء وبيع اصول ثابتة، واقتراض وسداد ديون وغيرها، ومن ثم فإن هذه القائمة توضح كيفية إدارة المنشأة للنقدية التي امكنا الحصول عليها خلال الفترة المالية، ويتطلب اعداد هذه القائمة وجود ميزانيتين عموميتين أحدهما للسنة المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية عنها والثانية للسنة السابقة لها مباشرة، كذلك قائمة دخل الفترة المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية عنها، بالإضافة لذلك ينبغي توافر بعض المعلومات الاخرى التي حدثت خلال الفترة المالية.

من ناحية اخرى تفسر هذه القائمة على نحو تفصيلي التغير الذي طرأ على رصيد النقدية خلال فترتين ماليتين متتاليتين، حيث يفسر التغير في رصيد النقدية تحت ثلاثة أقسام الاساسية هي:

- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.
- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.
- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل.

وفيما يلي نعرض بشكل اكثر تفصيلا لمتضمنات كل قسم من الاقسام الثلاثة لقائمة التدفقات النقدية:

القسم الاول : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

وهي التدفقات النقدية الناجمة عن نشاط الشركة الاساسي أو التشغيلي، وبالتالي فهي تشمل

المتحصلات النقدية من الحسابات المدينة كالعملاء واوراق القبض والمدفوعات النقدية للحسابات الدائنة كالدائنين واوراق الدفع والتي تمت خلال الفترة المالية، وذلك بغض النظر عن كون هذه المقبوضات والمدفوعات النقدية تخص الفترة الحالية أم لا. إن ما يعنينا بشأن هذه التدفقات أنها حصلت أو دفعت نقدا خلال الفترة الحالية أي أننا نتبع الاساس النقدي وليس أساس الاستحقاق في تحديد التدفقات النقدية التي تخص الفترة.

هذا وينبغي التتويه الى أنه يمكن تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بطريقتين هما:

- الطريقة المباشرة.

- الطريقة غير المباشرة.

وفيما يلي توضيح مختصر لمتضمنات كل من هاتين الطريقتين:

١ الطريقة المباشرة:

وفيها يتم تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل من خلال حصر المتحصلات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال الفترة ومقابلتها بالمدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية خلال نفس الفترة، وتسمى هذه الطريقة بطريقة قائمة الدخل حيث يتم تعديل كافة البنود التشغيلية (المبيعات، تكلفة المبيعات، المصاريف التشغيلية) من اساس الاستحقاق الى اساس النقدي، ونوضح فيما يلي العلاقات الرياضية المستخدمة في تحويل البنود التشغيلية من اساس الاستحقاق الى اساس النقدي:

• المتحصلات النقدية من العملاء = صافي المبيعات + النقص في الزمم المدينة

أو المتحصلات النقدية من العملاء = صافي المبيعات - الزيادة في الزمم المدينة.

• المدفوعات النقدية للموردين =

تكلفة المبيعات + الزيادة في المخزون + النقص في الدائنين

أو المدفوعات النقدية للموردين =

تكلفة المبيعات - النقص في المخزون - الزيادة في الدائنين

• النقدية المدفوعة لمصروفات التشغيل = مصروفات التشغيل + الزيادة في المصروفات المقدمة + النقص في المصروفات المستحقة - مصروفات الاهلاك والاطفاء

أو النقدية المدفوعة لمصروفات التشغيل = مصروفات التشغيل - النقص في المصروفات المقدمة - الزيادة في المصروفات المستحقة - مصروفات الاهلاك والاطفاء.

وبعد تعديل هذه البنود يتم المقارنة بين التدفقات النقدية الداخلة والتدفقات النقدية الخارجة، حيث تضم التدفقات النقدية الداخلة بالإضافة الى المتحصلات من العملاء الايرادات النقدية الاخرى كالفوائد الدائنة وارياح الاسهم، بينما تضم التدفقات النقدية الخارجة بالإضافة للمدفوعات للموردين ولمصروفات التشغيل المصاريف النقدية الاخرى كالفوائد والضرائب.

٢ الطريقة غير المباشرة:

وهي الطريقة الثانية المستخدمة في تحديد صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، وتسمى ايضا طريقة التسوية، حيث وفقا لها يتم اجراء تعديلات وتسويات على رقم الربح المحاسبي الى ان نصل الى صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، في هذه الطريقة يتم البدء برقم الربح المحاسبي المستخرج من قائمة الدخل (المحدد بإتباع اساس الاستحقاق في قياس الايرادات والمصروفات) حيث يتم تعديله بإضافة البنود التي تخفض رقم الربح المحاسبي خلال الفترة ولم يترتب عليها تدفق نقدي خارج (كمصروفات الاهلاك، الزيادة في المصروفات المستحقة، النقص في المخزون، النقص في الذمم المدينة، الزيادة في الذمم الدائنة، النقص في المدفوعات المقدمة، الخ)، كذلك يتم تعديله بخصم البنود التي تزيد من رقم الربح المحاسبي خلال الفترة دون ان يترتب عليها تدفق نقدي داخل (الزيادة في الذمم المدينة، النقص في الذمم الدائنة، الزيادة في

المخزون، الزيادة في المصروفات المقدمة، النقص في المصروفات المستحقة، الخ).

القسم الثاني: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

وتشمل المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تمت خلال الفترة المالية وتتعلق بالاستثمار وفيما يلي نعرض لأهم البنود التي يشملها هذا القسم:

- المدفوعات النقدية الناجمة عن شراء الاصول الثابتة.

- المدفوعات النقدية على شكل سلف واستثمارات.

- المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الاصول الثابتة.

- المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الاستثمارات وتحصيل السلف.

القسم الثالث: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

وتشمل المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تمت خلال الفترة المالية وتتعلق بالتمويل مثل تلك التدفقات النقدية الناجمة عن الاقتراض الجديد أو سداد القروض أو توزيع ارباح أو اصدار اسهم، الخ. وفيما يلي لأهم البنود التي يشملها هذا القسم:

المقبوضات النقدية من اصدار اسهم جديدة أو سندات جديدة.

المقبوضات النقدية الناشئة عن الحصول على قروض مالية قصيرة أو طويلة الاجل.

المدفوعات النقدية لسداد القروض أو السندات.

التوزيعات النقدية لأرباح الاسهم على المساهمين.

ونعرض في ما يلي لشكلين توضيحين يبينان قائمة التدفقات النقدية بأحد الشركات وقد تم

اعدادها بالطريقة المباشرة وايضا باستخدام الطريقة غير المباشرة.

وفيما يلي نماذج قائمة التدفقات النقدية بالطريقتين المباشرة والغير مباشرة

اولا : الطريقة المباشرة

شركة الهدى والنور

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

| كلي | جزئي | البيان |
|-------|------|--|
| ١٤٧٠ | | <u>التدفقات النقدية الداخلة من أنشطة التشغيل:</u> النقدية المقبوضة من العملاء |
| | ٦٥٠ | <u>التدفقات النقدية الخارجة من أنشطة التشغيل:</u> النقدية المدفوعة للموردين |
| | ١٧٠ | النقدية المدفوعة لمصاريف التشغيل |
| | ٣٠ | الفوائد والضرائب النقدية |
| (٨٥٠) | | |
| ٦٢٠ | | (١) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u> |
| | (٧٠) | شراء معدات |
| | ١٠٠ | بيع اراضي |
| ٣٠ | | (٢) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u> |
| | ١٥٠ | الزيادة في القروض طويلة الاجل |
| | (٦٠) | اقساط قروض |
| | (٤٠) | توزيعات ارباح |
| ٥٠ | | (٣) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٧٠٠ | | صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (٣+٢+١) |
| ٢٠٠ | | رصيد النقدية أول المدة (رصيد السنة السابقة) |
| ٩٠٠ | | رصيد النقدية نهاية المدة (رصيد السنة الحالية) |

ثانياً : الطريقة الغير مباشرة

شركة الهدى والنور

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

| كلي بآلاف الريالات | جزئي بآلاف الريالات | البيان |
|-----------------------|------------------------|---|
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u> |
| | ٥٠٠ | صافي الربح المحاسبي |
| | ٢٠٠ | الاستهلاك |
| | (١٠٠) | الزيادة في المخزون |
| | ٧٠ | النقص في الذمم المدينة |
| | (٥٠) | النقص في الذمم الدائنة |
| ٦٢٠ | ————— | (١) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u> |
| | (٧٠) | شراء معدات |
| | (٥٠) | النقص في الذمم الدائنة |
| ٦٢٠ | ————— | (١) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u> |
| | (٧٠) | شراء معدات |
| | ١٠٠ | بيع اراضي |
| ٣٠ | ————— | (٢) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u> |
| | ١٥٠ | الزيادة في القروض طويلة الاجل |
| | (٦٠) | اقساط قروض |
| | (٤٠) | توزيعات أرباح |
| ٥٠ | ————— | (٣) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٧٠٠ | | صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (٣+٢+١) |
| ٢٠٠ | | رصيد النقدية أول المدة (رصيد السنة السابقة) |
| ٩٠٠ | | رصيد النقدية نهاية المدة (رصيد السنة الحالية) |

معظم الاسئلة الجديده التى كانت فى جلسة ٥/٥/٢٠١٥

١. قيد المسحوبات الشخصية سواء نقديه او عينيه

من ح / المسحوبات

الى ح النقديه (مسحوبات نقديه)

الى ح / المشتريات (مسحوبات عينيه / سحب بضاعة)

٢. قيد المصرفيات البنكية (القيد ده سهل جدا بس خداع)

من ح / المصرفيات البنكية

الى ح / البنك

٣. قيد الاهلاك

من ح / مصروف الاهلاك

الى ح / مجمع الاهلاك

٤. قيد اضمحلال الاستثمارات

من ح/خسائر الاضمحلال فى الاستثمارات

الى ح / الاستثمارات

٥. تعريف السهم وما هو الفرق بين الاسهم العادية والاسهم الممتازة

السهم :- الوثيقة التي تمثل حصة المساهم في رأس مال الشركة أو انه حصة في رأس مال شركة الأموال و قد عرف كذلك بأنه صك

مالي يشكل حق المساهم في أن يكون شريكا في الشركة التي أسهم في رأس مالها

من خصائص الاسهم عدم تجزئتها يعنى لايمكن لاکثر من شخص ان يحملوا سهم واحد

تعريف الاسهم العادية من المعيار ٢٢ :- هي اداة ملكية تالية فى الحقوق لكل انواع ادوات الملكية الاخرى

تعريف الاسهم ممتازة:- هي عبارة عن أوراق مالية(اداه ملكية) يمتلكها عدد محدود من المستثمرين تساوي حصة كل منهم في رأس

مال الشركة وتقع هذه الأسهم بين الأسهم العادية والديون(السندات)

الفرق:-

اصحاب الاسهم الممتازة لهم الاولويه على اصحاب الاسهم العادية وذلك عند الحصول على ارباح التوزيعات وعند تصفية الشركة

كما اجاز المشرع اصدار انواع ممتازة من الاسهم ذات افضلية خاصه فى التصويت او توزيعات الارباح

٦. ما هو الفرق بين الاسهم والسندات

| المقارنة | الاسهم | السندات |
|---|---|---|
| القوائم المالية | <ul style="list-style-type: none"> • حقوق ملكية • اصل في حالة الاستثمار في شركات اخرى | التزام اصدار السندات يكون في حدود صافى اصول الشركة من واقع اخر ميزانية (ماعدا شركات العقارية وشركات الائتمان العقارى والشركات التى يرخص لها بذلك من الوزير المختص) |
| التعريف | هى اداة ملكية تالية فى الحقوق لكل انواع ادوات الملكية الاخرى | هى اداة دين تلجأ إليها الحكومات والشركات لتمويل مشاريعها حيث أنها توفر عائدا جيدا للمستثمرين مقابل مخاطرة مقبولة |
| المخاطرة | مرتفعة | متوسطة |
| العائد | متغير | ثابت |
| المدة | ليس له مدة محددة | له مدة محددة |
| حق التصويت | صاحب السهم له حق التصويت | ليس له حق التصويت |
| يحصل حاملى السندات على فوائد السندات لانه التزام على الشركة قبل حصول اصحاب الاسهم على توزيعات الارباح | | |

٧. الضريبة الاضافية

فُرضت بالقرار بقانون ٤٤ لسنة ٢٠١٤ فى تاريخ ٢٠١٤/٦/١٤ وهى كالاتى:-
تفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ٣ سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنية من وعاء الضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين والاعتباريين ويتم ربطها وتحصيلها وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
ملاحظه الفرق بين القانون والقرار بقانون ان القانون يقره مجلس الشعب انما القرار بقانون يصدر من رئيس الجمهورية فى حاله عدم وجود مجلس الشعب

٨. ما هى المتطلبات الالزامية الاخرى التى فى تقرير مراقب الحسابات (الاجابة من معيار المراجعة رقم ٥٠٠)

- يمكن أن يطلب من مراقب الحسابات القيام بأداء إجراءات محددة إضافية أو إبداء الرأي على أمور محددة مثل : كفاية الدفاتر المحاسبية والسجلات أو سلامة عملية جرد المخزون ... إلخ.
- قد تتطلب القوانين ذات الصلة من المراقب أن يعد تقريراً عن تلك المسؤوليات الأخرى داخل تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية وفي حالات أخرى ، يمكن أن يطلب من المراقب أو يسمح له بأن يعد تقرير منفصل
- عندما يقوم مراقب الحسابات بالتعبير عن المتطلبات القانونية أو الإلزامية الأخرى داخل تقرير مراقب الحسابات الصادر على القوائم المالية ، فينبغي التقرير عن ذلك فى قسم منفصل فى تقرير المراقب يعقب فقرة الرأي.
- يبدى المراقب رأيه عن المتطلبات القانونية و الإلزامية الأخرى فى قسم منفصل من التقرير وذلك ليميز تميزا واضحا بينها وبين مسؤوليات المراقب تجاه القوائم المالية و رأيه بشأنها

٩. متى يتم اعداد مذكرة تسوية البنك

تسوية البنك يتم اعدادها شهريا من قبل الاداره الماليه للشركه لمتابعه المعلقات المدينه والمعلقات الدائنه شهريا
الهدف منها : الوصول إلى رصيد النقدية الصحيح بالبنك (الذي سيتم إظهاره بالميزانية) والذي غالبا ما يختلف عن رصيدي النقدية
الواردين بدفاتر المنشأة وكشف حساب البنك.

الأسباب المؤدية إلى إعدادها :

من المفترض نظريا تطابق رصيد النقدية بالبنك في كل من دفاتر المنشأة وكشف الحساب الوارد من البنك ، إلا انه من النادر أن يتوافق
الرصيدين وذلك للتفاوت الزمني في اثبت بعض العمليات في كل من دفاتر المنشأة والبنك

١٠. ما هي مصادر التمويل

مصادر التمويل هي نفسها حقوق الملكية + القروض

- راس المال المدفوع
- الاحتياطات
- الارباح (الخسائر)المرحلة
- صافي ربح (خسارة العام)
- القروض

الاجابة من واقع قائمة المركز المالي يعنى في القائمة احنا بنقول اجمالى الاستثمار

= الاصول الثابتة+راس المال العامل

ويتم تمويله على النحو التالي

(حقوق الملكية +الالتزامات طويلة الاجل)

١١. متى وكيف يعتبر الاقرار المعد بمثابة الاقرار الاصلى

صيغة اخرى للسؤال (لماذا تقبل المامورية الاقرار المعدل مع ان الشخص قدم اقرار اول مرة)

متى:- اذا تم تقديمه خلال ٣٠ يوم من تاريخ تقديم الاقرار الاصلى المادة ٨٧

كيف:- اذا اكتشف الممول سهوا اوخطا في الاقرار المقدم فعليه تقديم اقرار معدل لتصحيح الخطا او السهو

:- المصلحة ملتزمة بقبول الاقرار الضريبي على مسئولية الممول وفقا لاحكام المادة ٨٤

لا يعتبر السهو او الخطا في هذه الحالة جريمة او جنائية(اذا تم تقديمه خلال ٣٠ يوم من تاريخ تقديم الاقرار الاصلى)

١٢. من الذى الزمه القانون بامساك دفاتر وسجلات منتظمة

الشخص الطبيعي الذى تجاوز صافى ربحه وفقا لآخر ربط نهائى ٢٠٠٠٠ (عشرون الفا)

الشخص الطبيعي الذى تجاوز راس ماله المستثمر ٥٠٠٠٠ (خمسون الفا)

الشخص الطبيعي الذى تجاوز رقم اعماله ٢٥٠٠٠٠(مائتان وخمسين الفا)

الشخص الاعتبارى

١٣. ما الفرق بين الهيكل المالى والادارى للشركات المساهمة

- الهيكل المالى :-

هو تقسيم راس مال الشركة المساهمة الى اسهم متساوية القيمة يحدد النظامى الاساسى للشركة القيمة الاسمية لهذه

الاسهم بحيث لا تقل عن ٥٠ (خمسين جنية) ولا تزيد عن ١٠٠٠ (الف جنية)

- (١ - راس المال والارباح ٢- تداول الاسهم / ٣ - اصدار اسندات)

- الهيكل الادارى :-

٣) شركاء على الأقل وإذا كانوا اقل من ٣ شركاء تعتبر الشركة منحلته بحكم القانون اذا لم يبادر الشركاء خلال ستة اشهر من استكمال النصاب القانونى للشركة وفى تلك الفترة يكون من يبقى من الشركاء مسئولاً فى جميع امواله عن التزامات الشركة وبالنسبة لباقي الشركات التى تخضع لهذا القانون (شركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة فاقل عدد هو ٢ شركاء)

(١-الجمعية العمومية / ٢- مجلس الادارة / ٣- الموظفين / ٤- الوكلاء)

١٤. ما الفرق بين الهيكل المالى والادارى للشركات ذات المسئولية المحدودة

- **الهيكل المالى :-**
- راس المال هو تقسيم راس مال الشركة المساهمة الى حصص متساوية القيمة لاتقل قيمة الحصنة عن ١٠٠ (مائة جنيه) تدفع بالكامل
- **الهيكل الادارى :-** (مدير او مديرون / الموظفين / الوكلاء)

١٥. اذكر بعض الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية معيار المحاسبة المصرى رقم (٧)

الاحداث التالية لتاريخ الميزانية

هدف المعيار

- ١- يهدف هذا المعيار إلى شرح ما يلي :
 - (أ) متى يجب على المنشأة أن تعدل قوائمها المالية بناءً على أحداث تالية لتاريخ الميزانية .
 - (ب) الإفصاحات التي يجب أن توفرها المنشأة عن تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية وكذلك عن الأحداث التالية لتاريخ الميزانية.كما يتطلب المعيار أيضاً عدم قيام المنشأة بإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية إذا كانت هناك أحداث تالية لتاريخ الميزانية تشير إلى أن فرض الاستمرارية ليس مناسباً .

نطاق المعيار

- ٢- يجب تطبيق هذا المعيار فى المحاسبة والإفصاح عن الأحداث التالية لتاريخ الميزانية.
- **الاحداث التالية لتاريخ الميزانية :** هى تلك الاحداث التى تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية سواء كانت تلك الاحداث فى صالح المنشأة أو فى غير صالحها .
- **أحداث تالية لتاريخ الميزانية تستوجب تعديل القوائم المالية**

(أ) صدور حكم قضائى بعد تاريخ الميزانية يكشف عن وجود التزام على المنشأة وكان هذا الالتزام قائماً بالفعل فى تاريخ الميزانية وعليه فإنه يجب على المنشأة تعديل المخصصات المثبتة لمقابلة هذا الالتزام أو تكوين مخصص جديد لمقابلته ، وعدم الاكتفاء بالإفصاح فقط عن هذا الالتزام المحتمل نظراً لأن الحكم القضائى يعتبر دليلاً إضافياً.

(ب) ظهور معلومات جديدة بعد تاريخ الميزانية تكشف أن قيمة أحد الأصول قد اعتراها انخفاض فى تاريخ الميزانية عن القيمة المثبتة فى الميزانية أو أن قيمة خسارة الانخفاض السابق إثباتها لهذا الأصل تحتاج إلى تعديل . ومثال ذلك ما يلي :

(١) إفلاس أحد العملاء والذي قد يحدث بعد تاريخ الميزانية عادة ما يؤكد أن هناك خسارة محققة بالفعل فى تاريخ الميزانية فى

حساب العملاء وأن المنشأة فى حاجة إلى تعديل القيمة المدرجة لحساب العملاء .

(٢) بيع المخزون بعد تاريخ الميزانية قد يوفر دليلاً على صافى القيمة البيعية لهذا المخزون فى تاريخ الميزانية.

(ج) التحديد الذى يتم بعد تاريخ الميزانية لتكلفة شراء أصل أو المتحصلات من عملية بيع أصل تمت قبل تاريخ الميزانية.

(د) التحديد الذى يتم بعد تاريخ الميزانية لمبالغ المشاركة فى الأرباح أو مدفوعات المكافآت إذا كان هناك التزام قانونى أو استدلالى على المنشأة لأداء تلك المدفوعات كنتيجة لأحداث تمت قبل تاريخ الميزانية .

(هـ) اكتشاف غش أو خطأ و يشير إلى أن القوائم المالية لم تكن سليمة.

أحداث تالية لتاريخ الميزانية لا تستوجب تعديل القوائم المالية ولكنها تستوج الإفصاح:-

- (أ) عملية اندماج كبيرة بعد تاريخ الميزانية أو استبعاد إحدى الشركات التابعة الهامة.
- (ب) الإعلان عن خطة للتوقف عن جزء من النشاط أو استبعاد أصول أو سداد التزامات تتعلق بالتوقف عن مزاوله جزء من النشاط أو الدخول فى عقد ارتباط لبيع هذه الأصول أو سداد تلك الالتزامات .
- (ج) شراء أو استبعاد أصول هامة أو مصادرة أصول هامة بواسطة الحكومة.
- (د) تدمير أحد المصانع الكبرى بالحريق بعد تاريخ الميزانية.
- (هـ) الإعلان عن أو البدء فى تنفيذ عملية إعادة هيكلة هامة.
- (و) المعاملات الهامة على الأسهم العادية والمعاملات المحتملة على الأسهم العادية بعد تاريخ الميزانية
- (ز) التغييرات الكبيرة غير العادية بعد تاريخ الميزانية فى أسعار الأصول أو أسعار الصرف.
- (ح) التغييرات فى معدلات الضرائب أو قوانين الضرائب التى تم إقرارها أو الإعلان عنها بعد تاريخ الميزانية والتى لها تأثير هام على عبء الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة كأصول والتزامات.
- (ط) الدخول فى ارتباطات هامة أو التزامات محتملة مثل إصدار ضمانات هامة.
- (ى) الشروع فى رفع دعوى قضائية كبيرة بسبب أحداث تمت بعد تاريخ الميزانية.

١٦ . كيفية مراجعته بعض بعض تلك البنود (س ١٥) زى مثلا البضاعة فى الطريق وزى الاعتمادات المستندية
السؤال اتسأل لزميلى لانه معرفش يرد على سوال اذكر بعض الاحداث التالية لتاريخ الميزانية التى تستوجب
التعديل على القوائم المالية

- المراجعة المستندية:-

١- طلب الفتح:

- التأكيد من إستيفائه لكافة البيانات الخاصة بها مثل:
- أسم العميل / – أسم المستفيد / – شروط الشخص / – شروط التسليم / – مبلغ الإعتماد وعملته / ميناء الشحن والوصول
- المستندات المطلوبة / – البضاعة المطلوبة ومواصفاتها / – التأكد من صحة توقيع العميل/ – التأكيد من وجود رقم الطلب وتاريخه
- التأكيد من كتابة رقم الإعتماد

٢- الفاتورة المبدئية:-

- التأكد من إستيفائه لكافة البيانات الخاصة بها مثل:-
- أسم المستفيد/– نوع السلعة/– شروط الدفع/– شروط التسليم/– مواصفات البضاعة ... إلخ

٣- نموذج (١١) تمويل واردات:

- التأكد من توافرها من ٣ نسخ وتضمنها ما يلي:

– أسم المستفيد/– رقم الإعتماد/– نوع العملة/– مبلغ الإعتماد/– نوع البضاعة/– مطابقة صحة توقيع العميل
– وجود ختم واردة البنك/– توقيع البنك ... إلخ

٤- تلکس الفتح:

- التأكّد من فتح التلکس من بنك العميل إلى بنك المصدر (البنک المرسل) ويتضمن:-
– التأكّد من وجود الرقم السري (الشفرة) بتوقيعين بالبنک أ ، ب
– التأكّد من مطابقة كافة بياناته مع طلب فتح الإعتماد ونموذج (١١) والفاخرة المبدئية من حيث:-
أسم العميل// أسم المستفيد/ نوع البضاعة/ مواصفات البضاعة/ شروط الشحن/ شروط التسليم/ شروط السداد/
عدد المستندات المطلوبة وماهيتها/ مبلغ الإعتماد وعملته ... إلخ

٥- مرکز العميل بجميع حساباته:-

- التأكّد من صدورها في تاريخ فتح الإعتماد
• التأكّد من وجود حد مصرح به لفتح الإعتمادات المستندية
• التأكّد من عدم تجاوز العميل عن الحدود المصرح بها لفتح إعتمادات مستندية
• التأكّد من قابلية حسابات العميل الجارية بخضم قيمة الغطاء والعمولة والمصاريف
• التأكّد من توقيع مدير الفرع وأنها أخذت موافقة من إدارة البنك

٦- مذكرة التحفظ علي حسابات العميل:

- التأكّد من حجز مبلغ الإعتماد من حسابات العميل وتجميده لصالح البنك وأنه مستوفي البيانات الأتية:-
– رقم الحساب ونوعه/– عملة الحساب/– رقم الإعتماد/– تاريخ التحفظ/– مبلغ الإعتماد/– توقيع البنك ... إلخ

٧- خطابات وتلکسات متبادلة مع المرسل عن الإعتماد:

- التأكّد من أنها تخص الإعتماد محل الفحص
• التأكّد من توقيعها من مصدرها
• التأكّد من توافر الشفرة (الرقم السري) إذا كانت متبادلة مع المرسل
• التأكّد من أنها مطابقة لشروط الإعتماد من حيث مد الأجل أو تعديل أي شروط تتعلق بالإعتماد

٨- مستندات الشحن الواردة من المرسل:-

- التأكّد من كتابة رقم الإعتماد الأصلي (بريد سريع أو جوي ... إلخ)
• التأكّد من وجود المستندات الأتية:-
– الفاتورة النهائية
• يتم التأكّد من وجود التوقيعات الخاصة بها عليها وإنها صادرة من الموظف المختص ورئيس القسم أو مدير الإدارة المسئول
• يتم التأكّد من خصم قيمة الغطاء والعمولات والمصاريف علي حسابات جارية دائنة وليست مكشوفة وإنها تسمح بالخضم.

- يتم إحتساب قيمة الغطاء حسب نص كل موافقة إنتمانية والخاصة بكل عميل وإنها قد تمت بصورة صحيحة.
• التأكّد من إحتساب العمولة حسب نص التعريف المصرفية المعمول بها في البنك أو حسب التعريف المصرفية للخدمات المصرفية.

• التأكّد من إحتساب المصروفات الإدارية طبقاً للنظام المعمول به في البنك

• التأكّد من إحتساب مصاريف التلکس طبقاً لمنشور البنك

٩- خطاب تسليم المستندات للعميل:

· التأكد من توفره وتوقيع العميل والبنك عليه وأنه يتضمن:

– رقم الاعتماد / – مبلغ الاعتماد / – أسم العميل ورقم حسابه / – المستندات المسلمه للعميل / – تاريخ التسليم

١٠- المراجعة الحاسبية:-

· يتم الإطلاع والتأكد من وجود القيود الحاسبية الخاصة بالإعتماد وأنها تشمل:

– قيود نظامية بفتح الإعتماد

– قيود خصم الغطاء والعمولة والمصاريف المتعلقة بالإعتماد وأنها مستوفاه لجميع البيانات الواردة بها

١١- مراجعة السلطات:-

· الإطلاع علي جدول الصلاحيات المعمول به البنك وأنه يتضمن:

– صلاحية رئيس مجلس الإدارة / – صلاحية لجنة الإئتمان/ – صلاحية مديري الفروع

· الإطلاع علي الموافقة الإئتمانية للعميل والتأكد من قرار الموافقة علي فتح أو تجديد التسهيل الممنوح للعميل وإنها

تتضمن حد لفتح إعتمادات مستندية وأن الفتح أو التجديد في نطاق صلاحية المسئول المختص

· التأكد من وجود موافقة بتجاوز العميل عن الحدود المصرح بها وأن الموافقة موقعة من المختص بهذا طبقاً

للائحة الإئتمانية للبنك

· التأكد من وجود توقيعين أ ، ب علي القيود المحاسبية الخاصة بالإعتماد أو إنها موقعة من الموظف المختص

ورئيس القسم

· في حالة وجود أي تعديل لنسب العمولة المقررة للتأكد من موافقة رئيس مجلس الإدارة علي هذا التعديل وأنه في

حدود صلاحيته في هذا الشأن.

· التأكد من وجود توقيعين أ ، ب من الموظف المختص ورئيس القسم علي التلكسات الصادرة بفتح الإعتماد أو أي

تعديل او مد أجل للإعتماد

– بوليصة الشحن / – بوليصة التأمين/ – شهادة المنشأ وأنها موثقة من القنصلية المصرية في بلد المصدر أو أي

قنصلية عربية في حالة عدم قنصلية مصرية

· التأكد من أنها تحمل رقم الإعتماد/· التأكد من ورودها من البنك المراسل/· التأكد من مطابقتها لشروط الإعتماد

من حيث

– مطابقة بوليصة الشحن لمواصفات البضاعة المشحونة/– مطابقة الفاتورة النهائية لنوع البضاعة والمبلغ

والمواصفات

– بالنسبة لبوليصة الشحن في الإعتماد C.I.F , F.O.B

– يجب التأكد من أن العميل قام بتسليم البنك بوليصة التأمين خلال اسبوع من تاريخ الفتح وأنها صادرة لصالح

البنك بقيمة ١٠% من قيمة الإعتماد

· التأكد من توافر دليل استخدام بالنسبة للبضاعة التي تحتاج مثل هذا مثل (الآلات ، المعدات ، الأجهزة الكهربائية

وأجهزة الإتصالات ... إلخ)

١٧. ٥- التوجيه المحاسبي:-

· التأكد من صحة التوجيه المحاسبي للقيود المحاسبية الخاصة بالإعتماد وإنها قد تم تحميلها علي الحسابات المقررة

لذلك طبقاً للدليل المحاسبي المعمول بها في البنك

دى قيود الاعتمادات الى بعملها فى المكتب

١- عند التحويل

من ح / الاعتمادات
الى ح / البنك دولار
(سعر تحويل العملة *قيمة البضاعة بالعملة الاجنبية)
(او حسب العملة)

-٢

عند وصول البضاعة فى الميناء وسداد رسوم التخليص

من ح / الاعتمادات
من رصيد البنك
(بقيمة الرسوم الجمركية+مصاريف التخليص التى دفعت نقدا +التى خصمت

من ح / ضرائب المبيعات
(القيمة النهائية + رسم الوارد) X ١٠%

من ح / ضريبة الارباح التجارية والصناعية
(القيمة النهائية) X ٢١%

الى ح / النقدية

الى ح / البنك
(بقيمة نموذج ٤ الخاص بوزارة الاقتصاد+المصاريف البنكية+عموله البنك)

٣- عند وصول البضاعة للمخازن (اقفال الاعتماد)

من ح / المشتريات

الى ح / الاعتمادات
(مجموع ح/الاعتمادات من القيد الاول + التانى)

٤- انواع التعاقد هي :-

X.FAXTOR

F.A.S

F.O.B

C&F

C.I.F

طبعا هي اكثر من كده بس الخمسة انواع دول هما الشائعين فى مصر وبالاخص

فوب و سيف رقم ٣ ورقم ٥

انتهى والحمد لله تعالى

محمود عيد

القاهرة فى ١٩ / ٦ / ٢٠١٥

هذا الملف مقدم لكم من موقع المحاسب دوت كوم

WWW.ELMOHASEB.COM

يسعدنا زيارتكم لنا والمشاركة والتفاعل معنا

اللهم اجعل هذا العمل خالصا لوجهك الكريم

متسوش الدعاء لى بظهر الغيب

ورجاء خاص عند النقل قم بذكر المصدر

حتى لا تضيع مجهودى

وفى النهاية أتمنى من الله تعالى أن يوفق الجميع

شاركونا على الفيس بوك <http://www.facebook.com/elmhasep>