

المعالجه المحاسبية للاكتتاب فى الاسهم

يسمح بالنشر تحت هذا الاسم mostafa_elsaman1@yahoo.com

اصدار اسهم عينيه

اصدار اسهم نقدية

التحصيل يتم فوري

تقديم اصول و خصوم		تقديم اصول	التحصيل على اقساط		الاكتتاب في عدد اكبر من الاسهم المطروحة في السوق	شراء المؤسسون لكل الاسهم:
باقيم الدفترية	بعد اعاده التقدير	عند الاكتتاب من مذكورين:	الاكتتاب في عدد اكبر (2)	الاكتتاب في عدد مساوى (1)	الاكتتاب في عدد اكبر من الاسهم المطروحة	عند الاكتتاب من ح/ البنك الى مذكورين:
(1) عندما يكون صافي الاصول = قيمة السهم العيني من مذكورين: الاصول الى مذكورين ح/ الخصوم ح/ المؤسسون	عند الاكتتاب من مذكورين: ح / اراضى ح / مبانى ح / اى اصول مقدمه الى ح / المؤسسون (اثبات انتقال ملكيه الاصول الى شركه الساهمه)	عند الاكتتاب من مذكورين: ح / اراضى ح / مبانى ح / اى اصول بالقيمه المعدله	رد المبالغ الزائده: نفس قيود (1) + رد المبالغ الزائده: من ح / قسط الاكتتاب الى ح البنك (رد المبالغ المحصله عن الاسهم الزائده لاصحابها)	الاكتتاب في عدد اكبر من ح/ البنك الى ح/ المؤسسون (الاكتتاب في .. سهم القيمه الاسمية للسهم .. ج وقيمه قسط الاكتتاب .. ج)	الاكتتاب في عدد اكبر من ح/ البنك الى ح/ المؤسسون (الاكتتاب في عدد سهم نقدى .. القيمه الاسمية للسهم .. ج)	عند الاكتتاب من ح/ البنك الى ح/ المؤسسون (الاكتتاب في عدد سهم نقدى .. القيمه الاسمية للسهم .. ج)
(2) عندما يكون صافي الاصول اقل من قيمة السهم العيني يعتبر الفارق (شهره محل) من مذكورين : ح/ شهره المحل ح/ الاصول الى مذكورين: ح/ الخصوم ح/ المؤسسون	عند الاكتتاب من ح/ المؤسسون ح/ دائنون ح/ ا.د ح/ اى خصوم بالقيمه المعدله	عند الاكتتاب من ح/ المؤسسون الى ح/ راس المال للاسهم العينيه (اصدار .. سهم عيني القيمه الاسمية للسهم (ج))	جزء المبلغ الزائد: نسبة التخصيص=(عدد الاسهم المصدره بـ عدد الاسهم المكتتب فيها) المحصل عن السهم الواحد = المحصل عن كل الاسهم: عدد الاسهم : القيود نفس القيود ماعدا قيد التحصيل رقم(4) يكون كالتالى من مذكورين ح/ البنك ح/ قسط الاكتتاب الى خ قسط تخصيص (تحصيل قسط تخصيص بعد خصم الخصص المحصل مقدمآ عند الاكتتاب)	طلب التحصيل للقسط: من ح/ قسط التخصيص الى ح/ راس المال (طلب تحصيل قسط تخصيص)	طلب التحصيل على اقساط: من ح/ قسط اول واخير الى ح/ راس المال	من ح/ البنك الى ح/ المؤسسون (تحصيل قسط تخصيص)
(3) عندما يكون صافي الاصول اكبر من قيمة السهم الفرق تضخم من مذكورين: ح/ الاصول الى مذكورين: ح/ الخصوم ح/ احتياطي تضخم ح/ المؤسسون	عند الاكتتاب من ح/ المؤسسون او المساهمون الى ح/ راس المال للاسهم العينيه			من ح/ البنك الى ح/ راس المال		من ح/ البنك الى ح/ راس المال

ملاحظات:

(1) في حالة تأخر بعض المساهمون عن سداد بعض الأقساط: (قسط التخصيص الأول والآخر) يحق لمجلس الإدارة بيع ما يمتلكه المساهمون المتاخرين من أسهم ومن حصيله البيع يتم سداد (القساط متاخره - فوائد التأخير- سداد الباقي للمساهمين). أما إذا لم تكفي حصيله البيع لسداد الالتزامات يطالب بالباقي من المساهمين قضائياً يجعل المساهمين المتاخرين مدينين بها.

القيد: من مذكورين: ح / البنك / المساهمين المتاخرين إلى مذكورين ح / قسط تخصيص ح / قسط أول وآخر ح / م بيع ح / فوائد التأخير

(2) معالجة مصاريف التأسيس: هي مصاريف تتفق من قبل المؤسسين قبل تأسيس الشركة وبعد

تأسيسها ويتم سدادها بأحد الاحتمالات:
أ) دفعه واحد من ح / مصاريف التأسيس إلى ح / البنك

ب) اعتبارها مصاريف ادارية من 3 إلى 5 سنوات ثم تحمل في ح الارباح والخسائر من ح / الارباح والخسائر إلى ح / مصاريف التأسيس

(3) رسوم الاصار: هي مبالغ تحصل من المساهمين مقدماً عند الاكتتاب تغطيه جزء من مصاريف التأسيس وتقلل مع مصاريف التأسيس بالقيد التالي:
من ح / رسوم الاصدار إلى ح / مصاريف التأسيس

(4) رأس المال = عدد الأسهم * القيمة الاسمية للسهم
اذن عدد الأسهم = رأس المال ÷ القيمة الاسمية لهم

(5) كيفية حساب باقي قسط التخصيص: في حالة دفع جزء منه عند الاكتتاب او حجز جزء منه عند الاكتتاب بالمعادلة السابقة يتم حساب قيمة السهم ثم يطرح

قائمه المركز المالى	ح/البنك	ح/أ.خ.	البنك	رسيد	قسط الكتاب	قسط تخصيص	قسط أول وآخر	رأس المال المرخص به	رأس المال المصدر او	الاسمي	(-) اقساط لم تطلب بعد	(-) اقساط متاخر	سدادها	رأس المال المدفوع
	مصاريف التأسيس		ح/رسوم الاصار	ح البنك	ح/قسط الاكتتاب									
			ح/أ.خ.											
	ح/رسوم الاصار			البنك										

تعديل راس المال

اشترط القانون 159 لسنة 1981 ان يكون راس المال الصريح به تم اصداره بالكامل حتى يسمح بزيادة راس المال ويكون بوحد او اكثر من هذه الطرق

تحويل الحتىطيات والارباح المرحله	تحويل قرض السندا الى اسهم	طرح اسهم جديدة
باصدار اسهم مجانية تمنح للمساهمين القادمي القيود: من ح / احتياطي عام إلى ح / رأس المال (تحويل الاحتياطي العام إلى اسهم مجانية باصدار .. لهم منحة للمساهمين القادمي)	الغاء قرض السندا : من ح / قرض السندا إلى ح / حمله السندا (الغاء قرض السندا) قيد اصدار الاسهم: من ح / حمله السندا إلى مذكورين: ح / رأس المال الاشه ح / علاوه الاصدار (اصدار .. بعلاوة اصدار) اقفال الاحتياطي القانونى مع العلاوه: من ح / علاوه الاصدار إلى ح / احتياطي قانونى (اقفال علاوة الاصدار فى حساب الاحتياطي القانونى)	التحصيل دفعه واحد: 1-اكتتاب فى كل الاسهم المصدره. 2-اكتتاب فى عدد اكبر من الاسهم المصدره. التحصيل على اقساط: 1-اكتتاب فى كل الاسهم المصدره 2-اكتتاب فى عدد اكبر من الاسهم المصدره نفس القيود السابقة ولكن لتحقيق العدالة بين المساهمين الجدد دفع علاوه اصدار ويرحل إلى ح / الاحتياطي القانونى مساهمين قادمى (ارباح محتجزة - احتياطيات) المساهمين الجدد يدفعوا بدلاً منها علاوه اصدار لأن جميع المساهمين يتمتعوا بنفس الحقوق القيود الاكتتاب (كما سبق) الاصدار من ح / المكتتبون إلى مذكورين: ح / رأس المال ح / علاوه الاصدار من ح / علاوه الاصدار إلى ح / الاحتياطي القانونى

--	--	--	--	--	--	--

mostafa_elsaman1@yahoo.com المعالجه المحاسبيه لاصدار السندات

اصدار سندات بقيمه اعلى علاوه اصدار	اصدار سندات بقيمه اعلى علاوه اصدار	اصدار سندات <u>باليقيمه الاسمية</u>
اصدار سندات على اقساط التحصيل دفعه واحده	التحصيل على اقساط التحصيل دفعه واحده	التحصيل على اقساط التحصيل دفعه واحده

	(1) الاكتتاب في كل السندات المصدرة: الاكتتاب: من ح / البنك إلى ح / المكتتبون في الإصدارات: من ذكرى من ح / المكتتبون في ح / خصم اصدار إلى ح / قرض السندات توزيع خصم الاصدار نوات القرض ويقفل في ح القرض من ح / فائدة قرض إلى ح / خصم اصدار (زيادة الفائدة بنصيب من الخصم) ثم يحمل الارباح لائر بالعبء الحقيقي من ح فائدة الرض إلى ح / الارباح والخسائر	(1) الاكتتاب في كل السندات المصدرة: الاكتتاب: من ح / البنك إلى ح / قسط الاكتتاب الإصدار: من ح / قسط الاكتتاب إلى مذكورين: ح / قرض السندات ح / علاوه الاصار <u>تحفيض الفائدة بنصيب السنة للعلاوة:</u> من ح / علاوه الاصدار إلى ح / فائدة قرض السندات <u>تحميل حساب الارباح والخسائر بالعبء لفائدته</u> من ح / الارباح والخسائر إلى ح / فائدة قرض السندات <u>طلب تحصيل قسط التخصيص:</u> من ح / قسط تخصيص إلى ح / قرض السندات <u>تحصيل قسط التخصيص:</u> من ح / البنك إلى ح / قسط تخصيص الاكتتاب في عدد اكبر (1) رد الزيادة <u>(2) حجز المبالغ لاقساط قادمه</u> من ذكرى من (قسط الاكتتاب - البنك) إلى ح / قسط تخصيص	(1) الاكتتاب في كل السندات المصدرة: من ح / البنك إلى ح / المكتتبون في السندات (الاكتتاب في .. سند (%)(القيمة الاسمية ج وسعر الاصدار.. ج) من ح / المكتتبون في السندات إلى مذكورين: ح / قرض السندات ح / علاوة الاصار (اصدار .. سند (%)(القيمة الاسمية .. ج الاصدار .. ج) <u>توزيع العلاوة على سنوات القرض:</u> القرض = العلاوة ÷ عدد السنين من ح / علاوه اصدار السندات إلى ح / فائدة السندات (تحفيض الفائدة بنصيب السنة من الفائدة) <u>ويحمل ح / الارباح والخسائر بالعبء لفائدته:</u> من ح / الارباح والخسائر إلى ح / فائدة قرض (تحميل اح / اخ. بالعبء الحقيقي) <u>الاكتتاب في عدد اكبر:</u> رد الزيادة	(1) الاكتتاب في كل السندات: من ح / البنك إلى ح / المكتتبون في (الاكتتاب في .. سند (%)(القيمة الاسمية والقيمة الاسمية للسند .. ج) من ح / المكتتبون في إلى ح / قرض السندات (اصدار .. سند (%)(القيمة الاسمية للسند .. ج بفائدته ..)) (2) الاكتتاب في اكبر من سندات المصدرة: كل القيود السابقة ولكن اول بن بالمدفوع فعلا والثانى وب سداده + قيد رد الزيادة: من ح / المكتتبون في إلى ح / البنك <u>الاكتتاب في عدد اقل:</u> فيقرر مجلس الادارة 1 - اما الاكتفاء بالجزء م تعطيته 2 - الغاء الاصدار كله ورد
--	---	---	--	--

بخصم اصدار		السندات بعلاوه اصدار		اصدار السندات بقيمتها الاسمية					
مثل الثلاث حالات الاولى الاسمية مع تحمل الخصم لفائده طوال سنوات القرض	مثل الثلاث حالات الاولى ولكن القديدين التاليين من ح/ علاوه الاصدار	الاحتال الثالث	الاحتال الثاني	الاحتمال الاول	الافتراض يسدد دفعه واحد في نهاية مدة اتفاق السنه الماليه للشركه مع سنه القرض	اما اذا فتح حساب خاص الفوائد:	من ح/ فائد السندات الى ح/ حمله السندات (اثبات استحقاق فائد ت)		
من ح/ فائد السندات الى ح/ خصم اصدار السندات (اثبات نصيب السنه من م وتحمله على الفائد)	الى ح/ فائد السندات من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائد السندات الفائد التي تخص الفترة نصيب السنه من العلاوه العبء الحقيقى للفائد دائما نقارن بين بدايه السنه كه فى سطر حيث نبدأ بسن ل ثم سنه الشركه حتى نهايه ل فى اخر سنه له	سداد القرض على واتفاق السنه الماليه له مع سنه القرض مثلا الحاله الاولى مع اختلاف الارقام	القرض يسدد دفعه في نهاية مدة وتختلف السنه الماليه له عن السنه الماليه	اذا كانت تخضع ب: من ح/ فائد قرض سندات ت الى مذكورين: ح/ حمله السندات ح/ مصلحة الضرائب	من ح/ فائد قرض سندات الى ح/ حمله السندات (اثبات استحقاق فائد ت)	من ح/ بنك صرف فوائد الى ح/ البنك جاري (فتح حساب لصرف <td>من ح/ حمله السندات الى ح/ البنك جاري (اثبات سداد الفوائد)</td>	من ح/ حمله السندات الى ح/ البنك جاري (اثبات سداد الفوائد)		
	ملاحظات: (1)فائد قرض السندات=القرض*معدل الفائد*		من ح/ فائد قرض سدات الى ح/ فائد قرض مستحقه (تحميل السنه الماليه به بالعبء الحقيقى لفائده ل) من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائد قرض مستحقه في بدايه السنه الثانيه: من مذكورين: ح/ فائد سندات مستحقه ح/ فائد قرض سندات الى ح/ حمله السندات من ح/ حمله السندات الى ح/ بنك جاري	و في الثلاث حالات يتم تحمل الفائد في حساب الارباح والخسائر من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائد قرض سندات (اثبات تحمل الفائد)					
	عدد الشهور/12 (2)تحسب الفائد على القيمه الاسمية بعيدا عن الخصم او العلاوه اي (على سعر الاصدار فقط) (3)تشمل المشاكل المحاسبية للفائد (الاستحقاق للفائد دفع - تحمل السنه الماليه للشركه بالفائده								

المشكلات المحاسبية لرد السندات:

في نهاية مدة القرض يتم سداد القيمة الاسمية للقرض ايا كان سعر الاصدار ويكون رد اما

(1) دفعه واحده :

من ح/قرض السندات
الى ح/حمله السندات
(اثبات سداد القرض)

من ح/حمله السندات

الى ح/ البنك جاري
(اثبات سداد القرض)

(2) تخصيص حساب مستقل لسداد القرض:

من ح/بنك رد سندات

الى ح/بنك جاري

من ح/حمله السندات

الى ح/بنك رد سندات

(اثبات سداد قرض السندات)

(3) يكون حساب (احتياطي رد سندات) حتى لا يوجد صعوبه لرد قيمة السندات ولمواجهه سائر تنتج عن بيع الاستثمارات للسندات ويرحل اليه عائد الاستثمار السنوى ولا يرحل ساب الارباح والخسائر ويتم وضعه ضمن حقوق المساهمين دون تخصيصه لاي غرض

من ح/احتياطي رد سندات

الى ح/احتياطي عام

دفاتر الاستاذ

علاوه الاصار	خصم الاصدار		
ح / علاوه الاصار	ح / خصم الاصدار		
من ح / المكتتبون في السندات	الى ح / فائده سندات	من ح / فائده قرض	الى ح / قرض سندات عكس العلاوة
ح / فائده السندات	ح / فائده السندات		
من ح / الارباح والخسائر من ح / علاوه اصدار السندات	الى ح / حمله السندات	من ح / الارباح	الى ح / حمله السندات الى ح / فائده سندات مستحقة الى ح / خصم اصدار
ح / الارباح والخسائر	ح / الارباح والخسائر		
الى ح / فائده السندات	الى ح / فائده السندات		
	قائمه المركز المالي		
	<u>خصوم طويله الاجل:</u>		
	قرض سندات (عدد السنات - بفائده. القيمه الاسمية)		
	(-) خصم اصدار السندات		
	(+) علاوه اصدار السندات		
	ارصده مدینه اخرى:		
	فائده سندات مستحقة		
	ح / فائده سندات مستحقة		
	من ح / فائده السندات	رصيد الى ح / حمله السندات	

التصفيه					قواعد توزيع الارباح	
ح / التصفيه						
(1) بيع الاصول دفعه واحدة ح / التصفيه من ح/ خسائر بيع الاصول من ح/ مخصص اجيو من ح/ دائنون بالجزء المتنازل عنه					(1) ان لا يزيد الاحتياطي القانونى عن نصف راس المال فإذا زاد يتوقف الاحتياطي القانونى ويمكن استخدامه فى زياده راس المال او تسديد ديون الشركه. (2) مجموع الدفعه الاولى والثانويه للمساهمين والعاملين • 90% مساهمين • 10% لعاملين بشرط الا يتجاوز مجموع مرتبات هم السنويه	
ح / البنك					مشروع توزيع الارباح : (وفقا للاولويه القانونيه للتوزيع)	
سداد الالتزامات باولويه قانونيه من ح/ التصفيه من ح/ مصاريف التصفيه من ح/ ضرائب مدفوعه من ح/ اجر مستحق للعاملين من ح/ الدائنون (بعد طرح الجزء المتنازل عنه) من ح/ اوراق دفع من ح/ القروض المضمونة					(1) ارباح العام المنتهي في / / (2) (-) خسائر مرحله من سنوات مضاريه (3) احتياطي قانوني (5% على الاقل من صافي الربح) (4) احتياطي نظامي (يحدد نسبته حسب قانون الشركه) _احتياطي (عام_رأسمالي) (5) الدفعه الاولى للمساهمين والعاملين (5% على الاقل) • اسهم ممتازه (يحدد نسبتها اذا كان الامتياز في الارباح) • اسهم عاديه (5% على الاقل من راس المال المدفوع) • نصيب العاملين (6) حصص التأسيس ومكافاه اعضاء مجلس الاداره (7) على الاكثر من الربح بعد خصم احتياطي قانوني واحتياطي نظامي ودفعه اولى للمساهمين والعاملين) (8) حجز اى احتياطيات اخرى (بناء على طلب مجلس الادارة) (9) الدفعه الثانية للمساهمين والعاملين • ربح السنه الماضيه • ربح السنه الحاليه	
ح/ المساهمين + حقوق المساهمين من ح/ راس المال الدفوع (من المزاينه) من ح/ احتياطيات 1) احتياطي قانوني او نظامي او اي احتياطيات رأسمالية : لكل المساهمين 2) اي احتياطيات اخرى (مثل عام او تجديدات) لاصحاب الاسهم العاديه من ح/ ارباح مرحله (الاسهم العاديه فقط) بنسبة راس المال المدفوع) من ح/ ارباح التصفيه (كل الساهمين بنسبة راس المال المدفوع)					(1) حقوق المساهمين الى ح/ شهره الحل الى ح/ مصاريف التأسيس الى ح/ خسائر مرخله (توزيع بنسبه راس المال الاسمي) الى ح/ خسائر تصفيفه (بنسبة لاصحاب الاسهم الممتازة 1) الامتياز في الارباح: يتحمل خسائر التصفيه كل المساهمين بنسبة القيمه الاسمية 2) الامتياز في الاصول: يتحمل اصحاب الاسهم العاديه خسائر التصفيه وبعد النهاه كل النقيده يتم الاخذ من اصحاب الاسهم الممتازه	

قيود اليوميه:

من ح/ الارباح والخسائر

الى ح/ التوزيع

(ترحيل الارباح الخاصه لحساب التوزيع)

من ح/ التوزيع

الى مذكورين:

قائمه المركز المالي				قائمه الدخل
سنة المقارنه				
				<p>ايرادات النشاط(وتشمل:صافى مبيعات انتاج تام _ صافى مبيعات بضائع مشتراه _ ارباح بيع تقسيط يخص العام _ خدمات مباعه_ ايرادات تشغيل للغير _ عائد عقودأجير تمويلي _ اخرى)</p> <p>يخصم منها:</p> <p>تكلفه انتاج الوحدات الباعه _ تكلفه شراء الوحدات المباعه _ تكاليف تسويقيه</p> <p>اجمالى تكاليف ايرادات النشاط</p> <p>يضاف اليها:</p> <p>منح واعانات</p> <p>مجمل الربح او الخساره</p> <p>يضاف اليها:</p> <p>ايرادات استثمارات مالية فى شركات قابضه وشقيقة_ارباح بيع اوراق مالية مخصصات انتفى الغرض منها بخلاف الاحلاك و هبوط اسعار بضائعه ديون سبق اعدامها_ ايرادات وارباح اخرى</p> <p>يخصم منه:</p> <p>مصاروفات اداريه(رواتب مقطوعه_بدلات مجلس الاداره)</p> <p>اي مخصصات بخلاف الاحلاك و هبوط اسعار بضائعه _ اعباء وخسائر ديون معدهمه_ خسائر بيع اوراق مالية_ اخرى</p> <p>صافى الربح والخسائر قبل المصاروفات التمويلية والفوائد الدائنه</p> <p>يخصم:مصاروفات تمويليه</p> <p>يضاف :فوائد دانه</p> <p>صافى ارباح النشاط</p> <p>يضاف ويخصم (ربح غير عادي خسائر غير عادي مثل بيع اصول ثابتة فروق عمله _ سنوات سابقه_ ارباح و خسائر راسماليه)</p> <p>صافى الربح او الخساره قبل الضرائب</p> <p>يخصم ضرائب الدخل</p>

(1) الاصول طويله الاجل:

الاصول الثابته يخصم مجمع الاهلاك الاصول من كل اصل
مشروعات تحت التنفيذ (تكوين استثمارى _ انفاق استثمارى)

(2) استثمارات طويله الاجل:

استثمارات عقاريه _ استثمار فى شركات تابعه شقيقه (القيمه السوقية
..ج) _ اسهم اخري _ سندات _ قروض وارصده مدينه طويله الاجل.

(3) اصول غير ملموسة بالصافي:

شهره محل براءه اختراع علامه تجاريه حقوق امتياز وتأليف _
نفقات مرسمله _ نفقات مؤجله

(4) مجموع الاصول طويله الاجل

(5) الاصول المتداولة:

مخزون(بعد خصم المخصص البالغ قيمته....)
عملاء واوراق دفع وحسابات مدينه(بعد خصم المخصص البالغ قيمته)

استثمار اتعاليه متداوله (بعد خصم المخصص البالغ قيمته)

نقدية بالبنوك والصناديق

مجموع الاصول المتداولة

(6) الالتزامات متداولة:

مخصصات (ضرائب متنازع عليها _ مطالبات ومنازعات)
بنوك داننه(قروض قصيره الاجل _ اعتمادات مستندية _ سحب على

المكشف) _ موردون واوراق دفع وحسابات داننه (داننو التوزيعات

_ مصاريف مستحقة _ ايراد مقدم _ ارباح مبيعات تقسيط نصف اعوام
لاحقه _ اقساط قروض طويله الاجل تستحق في اعوام لاحقه)

مجموع الالتزامات المتداولة

رأس المال العامل

اجمالى الاستثمارات (5+4) ويتم تمويله على النحو التالي:

(7) حقوق الملكيه:

رأس المال المصدر [(-) اقساط لم تدفع بعد (-) اقساط متأخر سدادها]

رأس المال المدفوع _ احتياطيات _ ارباح وخسائر مرحله _ اسهم

الخزانه _ مجموع حقوق الملكيه

(8) التزامات طويله الاجل: (قروض طويله الاجل)

اجمالى تمويل الاستثمارات (8+7)

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

(1) بفرض عدم وجود مخصص

يفتح حساب للديون المعدومة من ح/ ديون معدومة
إلى ح/ العماء

(2) بفرض وجود مخصص:

1) كفاية المخصص: لتغطية الديون المعدومة

من ح/ مخصص ديون معدومة
إلى ح/ العماء

(تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

من ح/ اعباء و خسائر

إلى ح/ مخصصات (م.د.م)

(2) عدم كفاية المخصص

من مذكورين:

ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ح/ ديون معدومة

إلى ح/ العماء

(تزويد المخصص)

من ح/ اعباء و خسائر

إلى ح/ المخصصات

فى نهاية السنة المالية لابد من حساب مخصص م.د.م

= (مدینون (-) ديون معدومة عند الجرد) * نسبة المخصص

المراد تكوينه

(ديون معدومة عند الجرد+الديون المعدومة اثناء السنة)

نجد احد الاحتمالات:

1) متساوية لا تاثير على قائمه الدخل

2) اقل من الشخص مثلا المراد تكوينه 5000 والمكون 3000

خساره القيد من ح/ اعباء و خسائر(خساره م.د.م)

إلى ح/ م.د.م

من ح/ م.د.م إلى ح/المخصصات

3) المكون اكبر مثلا المراد تكوينه 5000 والمكون 6000

الفرق 1000 ربع القيد من ح/ المخصصات م.د.م

إلى ح/ ايرادات متنوعه

قائمه الدخل: ايرادات النشاط يخصم منه تشراء بضائعه المباعه

قائمه المركز المالى: اصول متوله:مخزون بضائعه جاهزه بعد طرح

المخصص البالغ قيمته

(2) منشأه صناعيه:

** مخزون انتاج غير تام اول المده

** + تكاليف انتاج خلال الفترة (خامات_ قطع غيار و مهمات _ كهرباء

اجور نقديه _ مزايا عينيه _ اهلاك واستهلاك _ ايجار اصول ثابته

بخلاف العقارات)

(**) (-) مخزون انتاج غير تام اخر المده

= تكاليفه وحدات تامه خلال الفترة

+ تكاليفه وحدات تامه اول الفترة (-) تكاليفه وحدات تامه اخر الفترة

(ب) منشأه صناعيه: (تكاليفه انتاج وحده مباعه)

** مخزون انتاج غير تام اول المده

+ تكاليف انتاج خلال الفترة (خامات - قطع غيار - كهرباء -

- مهمات - اجور نقديه - مزايا عينيه - اهلاك واستهلاك -

ايجار - اصول ثابته بخلاف العقارات)

(-) مخزون انتاج غير تام اخر المده

= تكاليفه وحدات تامه خلال الفترة

+ تكاليفه وحدات تامه اول المده

(-) تكاليفه وحدات تامه اخر المده

ملحوظه:

مخزون اخر المده

(انتاج تام- انتاج غير تام)

يطبق عليه نفس التسويفه (اليطيه والحدر)

الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك فيها :

1) نص النظام المحاسبي على خصم الديون المعدومة من مخصص

الديون المشكوك فى تحصيله

2) الديون المعدومة توضع فى قائمه الدخل تكاليف و مصروفات

اعباء و خسائر

3) مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها الميزانيه خصوم

مخصصات

صافي المبيعات (انتاج تام _ بضائعه مباعه)

** اجمالى المبيعات

(-) مردودات و مرجعات و مسموحتات المبيعات

(تخص اعوام سابقه او تخص هذا العام)

(-) الخصم المسموح به

ارباح مبيعات تقسيط:

(1) ما يخص العام: قائمه الدخل (ضمن ايرادات النشاط)

(2) الباقي (مؤجل): الميزانيه (ضمن خصوم متوله)

عائد عقود تاجير تمويلي:

(1) ما يخص العام: قائمه الدخل (ضمن ايرادات النشاط)

(2) الباقي (مؤجل): الميزانيه (خصوم)

التكليف والمصروفات:

(1) منشأه تجاريه:

** تكاليف مخزون بضائعه مشاره بغرض البيع (اول

المده)

** + تكاليفه مشتريات بضاعه خلال الفترة

** + تكاليفه بضاعه متاحه للبيع

** (-) مخزون بضاعه مشتره بغرض البيع (اخر

المده)

** = بضاعه المباعه (بضاعه جاهزه)

ملحوظه:

المخزون اخر المده: يعطى كتسويه جرديه ويراعى

مبدا الحيطه والحدر (سعر السوق والتکلفه ايهمما اقل)

عند وجود

التکلفه اعلى من سعر السوق يكون بالفارق مخصص

هبوط اسعار بضاعه

المراد تكوينه المكون

تزويد المخصص به