

ACCOUNTRONIC SOFTWARE

CD2

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.mstawfik.bizhosting.com
()

- - - :

CD

012/2228987

- - -

76

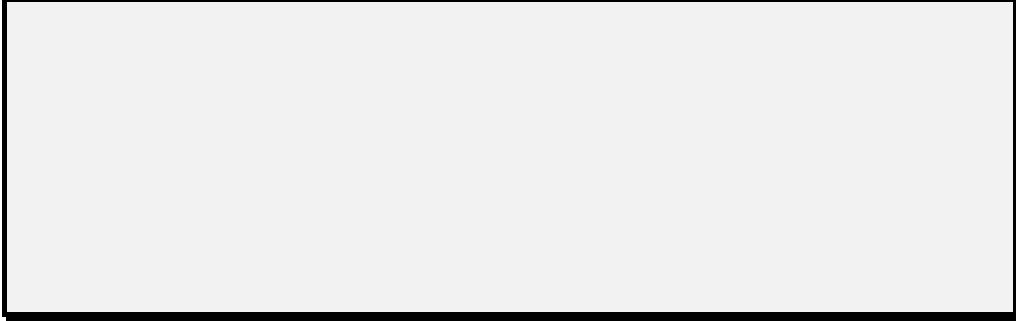
2004/2003

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ثُمَّ رُدُّوْا إِلَى اللَّهِ مَوْلَاهُمْ الْحَقَّ ۚ لَا لَهُ الْحُكْمُ وَهُوَ
أَسْرَعُ الْحَاسِبِينَ (الأنعام : 62)

صدق الله العظيم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



**Accounting Standards
Conceptual Framework**

-:

()

-

-

-

-

-

-

-

()

-

Windows

Object Oriented Programming

)

(*OOP*)

:" "

2001

11

Positive Theory

()

.Computer Statistical Packages

()
()

.
)
(Student CD2) CD (()
-
-:
.
(- -) -
-
" " -
-
.
Conceptual Framework
-
CD () .
- -

WINDOWS

.(OOP

.Student CD2

:

(Transparencies)

Learning Objectives

()

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

CD

"المنهج المعاصر في المحاسبة"

Conceptual Framework (1)

Accounting Standards (2)

Computer Processing (3)

(OOP)

Modern Approach

الكتاب الأول: مقدمة المحاسبة المالية مع CD بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الالى تحت نظام النوافذ.

الكتاب الثاني: المحاسبة المالية المتوسطة *Intermediate Financial Accounting*

الكتاب الثالث: المحاسبة المالية المتقدمة *Advanced Financial Accounting*
CD ()

Student)

:

(CD1, Postgraduate CD3)

)

(17

()

-

-

-

-

()

-

2003

CD Programs Included with the Book

CD2

" " "


Financial Accounting System on PC

. . .

ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

- " " Software 

7 + 120 TRY /)






- (




()

- - - :

.)

- (

_____ .Cabs setup.exe
_____ .C:\GL1 installation _____
_____ :GL.exe 
_____ .
Copy C:\GL1
.C:\GL1 MSVBVM60.DLL (GL.exe)
_____ .GL.exe
Windows Millennium
_____ Lock
_____ Windows XP 2000Windows
_____ .
Menu.exe Autorun.inf SRC 
Auto Run : Root
Slide Show Power Point 
- " " "
.FAS2.pps 
)
EXCEL
.WSA.xlt - -(
)
EXCEL
.WSA1.xls - - (

help	helpgl.doc, helpgl.htm	
.	"	"
.	Disclaimer	.txt
Power Point	: Lectures	
.	.	.
.	: Int Acc Adv Acc	
.	.	.

(- 2002)

" " " " -

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>

لمحة سريعة عن اهم خصائص البرنامج الكامل:
"نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى"

ACCONTRONIC Software

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزونات اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري
مساعدة

Active Firm الشركة الرئيسية المنشأة الفعالة

حقوق الملكية	التزامات طويلة	التزامات متداولة	الاصول الثابتة	الاصول المتداولة
١٠٠٠٠	.	.	.	١٠٠٠٠

٠٢/٠٩/٢٠٠١ قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية

11:02 AM

كلي	جزئي	البند
+		اصول طويلة الاجل
	١٠٠٠٠	اصول متداولة
	+	(-) التزامات متداولة
١٠٠٠٠		= رأس المال العامل
١٠٠٠٠		= اجمالي الاستثمار
١٠٠٠٠		حقوق الملكية
+		+ صافي الدخل
+		الالتزامات طويلة الاجل
١٠٠٠٠		: اجمالي تمويل الاستثمار

Start FAS2 - Micros... نظام المحاس... 11:02 ص

Crystal Reports

- -
- - - -

HTML Help WIN Help :

()

E-Commerce/E-

/

()

:Accounting

.Online Accounting Processing

: " "

*<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
<http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>*



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

2 -

. . . :

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/accountronic
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.sherif_software.peachhost.com
()

012/2228987

- - - -

76

2003/2002

بيان عناوين البريد الالكتروني ومواقع الانترنت للمؤلف



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي
اعداد أ. د. محمد شريف توفيق

اولا: عناوين البريد الالكتروني للمؤلف

sherif_tawfik@yahoo.com
sherif_tawfik@hotmail.com
mstawfik@accountancyworld.com

ثانيا: عناوين مواقع الانترنت للمؤلف

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/sherif.html
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountsoft.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>


CDs Available from Author

. . .

*ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.*




ACCOUNTRONIC SOFTWARE

" : Student CD1 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -

.Arabic Menu AutoRun -


- HTML

" : Student CD2 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -
" - (
" PPT - "
" Help - "
- "

- HTML

.Arabic Menu AutoRun -

-

PPT :Postgraduate CD3 
" " "
- "
Help - HTML
- "

PDF,

-

- DOC

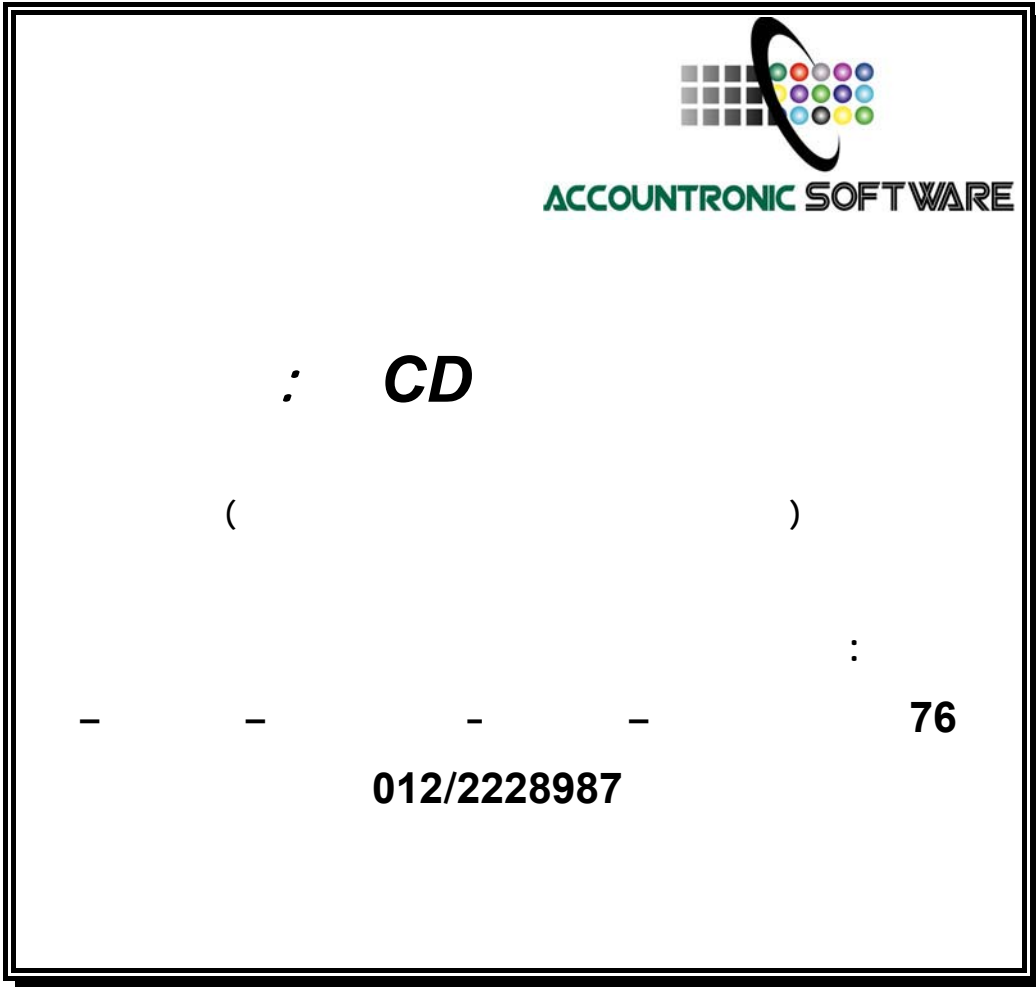
.Arabic Menu AutoRun - Adobe Acrobat -



" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/acountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/acountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>





:

*
*

" " *CD*

*
*

CD

:

1/1
2/1
3/1
4/1

1/4/1
2/4/1
3/4/1
4/4/1
5/4/1
6/4/1
7/4/1
8/4/1
9/4/1

10/4/1

()

11/4/1

" : (1)

- "

: (2)

EXCEL

:

1/2

2/2

3/2

4/2

5/2

6/2

1/6/2

()

2/6/2

()

3/6/2

7/2

8/2 موقف معايير المحاسبة المصرية بشأن الاندماج

172

()

:

				1/3
				2/3
				3/3
				4/3
				5/3
				6/3
				7/3
				8/3
	(	)		1/8/3
	-	%100	-	2/8/3
(	)	%100	-	3/8/3
			-	
	-	%100	-	4/8/3
(	)	%100	-	5/8/3
			-	
	-	%100	-	6/8/3
	-	%100	-	7/8/3
				9/3
		(	)	1/9/3
				2/9/3
				10/3
				1/10/3

%100 -

2/10/3

() %100 -

11/3

: 12/3

:(17)

:

:

Student CD2

:

1/4

()

2/4

1/2/4

2/2/4

3/2/4

3/4

(/ /)

4/4

(17)

:

()

الباب الاول

مراجعة سريعة لاساسيات دورة المحاسبة المالية

اهداف الباب:

- تقديم لمحة سريعة لاساسيات المحاسبة المالية واهدافها وتقاريرها وتعريفها باعتبارها ركائز اساسية لدراسة القسم (الجزء) الثاني من مقدمة المحاسبة المالية.
- مراجعة معظم مراحل دورة المحاسبة المالية من خلال تقديم مثال شامل.
- مراجعة موجزة لاهم خطوات نظام المخزون الدوري ونظام المخزون المستمر بصورة مترابطة.
- التعريف بالتقارير المالية ذات الغرض العام.
- بيان موجز لاسلوب اعداد قائمة التسوية باستخدام الحاسب الالى.
- اكساب القارئ المعارف والمهارات اللازمة لتكريب وتشغيل "نظام المحاسبة المالية على الحاسب الالى" (تطوير المؤلف)، واعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي باستخدام ورقة عمل التسويات الجردية المنفذة على الحاسب الالى طبقا لبرنامج الكتاب باستخدام برنامج الجداول الالكترونية " اكسل EXCEL".

الباب الاول

مراجعة سريعة لاساسيات دورة المحاسب-ة المالي-ة

1/1 تقديم

تتباين أنظمة المحاسبة من منشأة الي الاخري تبعا لطبيعة النشاط ونوعية العمليات وحجم المنشأة وحجم عملياتها ونوعية المعلومات التي تحتاجها الادارة وتحتاجها الاطراف الاخري المعنية بالمنشأة. ويمكن القول ان التعريف الواسع للنظام المحاسبي يشير الي كل النشاطات اللازمة - بأساليب يدوية والكترونية - لتزويد الادارة بالمعلومات الكمية اللازمة لمجالات التخطيط واتخاذ القرارات والرقابة والتقرير عن موقف المنشأة المالي .

- ويعتمد مستخدموا التقارير المحاسبية كالمستثمرين والمقرضين الحاليين والمرقبين والادارة والاحهزة الحكومية وغيرهم علي النظام المحاسبي للاجابة عن تساؤلات عديدة اهمها:
- حجم الدخل (الربح *Net Income*) الذي تم تحقيقه خلال الفترات الماضية، خصوصا من الاعمال الرئيسية المستمرة للمنشأة.
 - حجم رقم الاعمال (المبيعات) خلال العام الاخير مقارنة بالاعوام السابقة.
 - حجم توزيعات الارباح وامكانيات زيادتها.
 - حجم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال الفترات الاخيرة وعلاقتها برقم الدخل.
 - مدي التغير في معدلات العائد علي الاصول وغيرها.
 - حجم ونوعية المطلوبات والديون (الخصوم) التي علي المنشأة قبل الغير.
 - حجم ونوعية حقوق الملكية (حقوق اصحاب رأس المال).
 - حجم ونوعية هيكل الاصول او موجودات المنشأة.

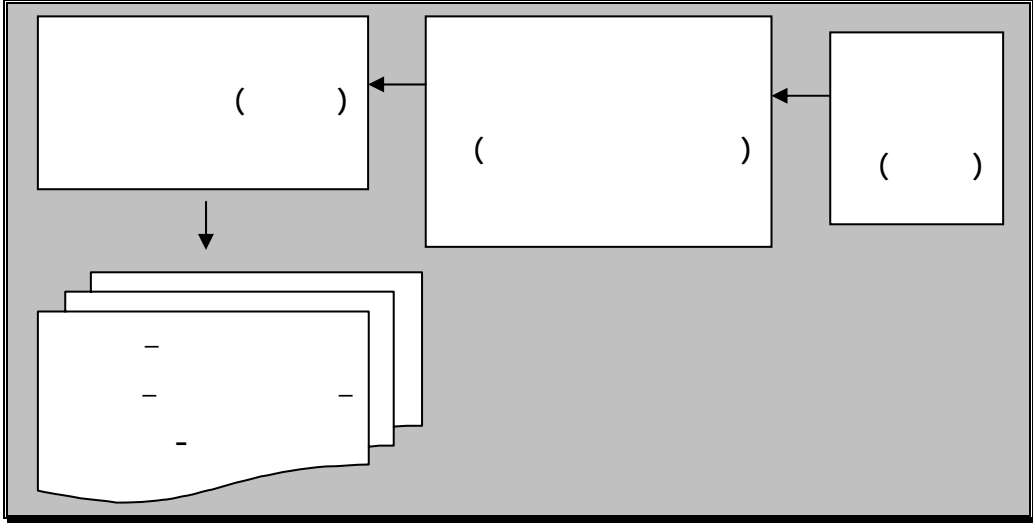
ويمكن بسهولة الاجابة علي مثل هذه التساؤلات بصفة مستمرة في حالة احتفاظ المنشأة بنظام محاسبي كفاء (يدوي / الي). وعلي الرغم من ان كثير من المنشآت تستخدم انظمة محاسبية اليه، الا ان استخدام الحاسب الالي لا يعني بالضرورة ضمان توفير كل المعلومات اللازمة بالدقة وفي الوقت المناسب.

2/1 لمحة موجزة عن المحاسبة المالية وتعريفها الاساسية

تعني المحاسبة بقياس تأثير العمليات والاحداث علي المركز المالي للمنشأة ونتائج اعمالها وايصال نتائجها الي العديد من المستخدمين الخارجيين والداخليين. ويتحقق ذلك من خلال اطار من القواعد لتحليل وتسجيل وتبويب وتلخيص هذه العمليات والاحداث المتعلقة بالمنشأة. ويعتمد هذا الاطار علي مجموعة من التعاريف والعناصر الاساسية نتناول اهمها - باعتبارها ركائز دراسة المحاسبة المالية - كما يلي:-

المحاسبة المالية Financial Accounting : نظام لقياس وايصال معلومات تتعلق بالنشاطات المالية للمشروعات في قطاع الاعمال، وذلك لتوفير المعلومات التي تحتاجها فئات عديدة خارج المشروع وداخله بهدف استخدامها في مجالات التخطيط وتقييم الاداء والرقابة. كما تعرف بأنها تلك النشاطات التي تختص بتحديد وقياس وايصال المعلومات عن الوحدات الاقتصادية والاجتماعية الي العديد من متخذي القرارات لغرض تسهيل عمليات اتخاذ القرارات الاقتصادية.

ويعرض الشكل التالي مقومات نظام المحاسبة المالية كنظام معلومات:



الاحداث Events: هي وقائع لها نتائجها علي الوحدة المحاسبية ويمكن تصنيفها علي اسس متعددة. ومن وجهة نظر المحاسبة المالية تنقسم الي نوعين رئيسيين: داخلية وخارجية. وتشير الاخيرة الي العمليات بين الوحدة المحاسبية وغيرها من الوحدات او علي تفاعل بين الوحدة المحاسبية والبيئة المحيطة بها كعمليات الشراء والبيع. اما الاحداث الداخلية فتشير للوقائع التي تحدث داخل الوحدة المحاسبية نفسها كاستهلاك الاصول الثابتة.

العمليات Transactions: هي تحويل فعلي لاصل او التزام فيما بين الوحدة المحاسبية وغيرها من الوحدات. وقد تكون العملية ذات جانبين (العمليات التبادلية) كتحويل اصول او خصوم بين الوحدات المحاسبية، او ذات جانب واحد (تحويلات غير تبادلية) كالتحويلات بين الوحدة المحاسبية واصحابها كمالك (استثمارات اصحاب رأس المال والتوزيعات).

الاثبات المحاسبي: تعني المحاسبة المالية بقياس التغيرات في اصول المنشأة وخصومها. ويتم تصنيف هذه التغيرات الي ايرادات ومصروفات ومكاسب وخسائر واستثمارات اصحاب رأس المال والتوزيعات عليهم وتغيرات اخري تطرأ علي المركز المالي. وتحدث تلك التغيرات بفعل الاحداث الداخلية او بفعل الاحداث الخارجية. ويتم اثبات هذه التغيرات في حسابات عناصر معادلة المركز المالي عن طريق استخدام دفاتر اليومية والاستاذ علي وسائط ورقية و/او الكترونية.

الحساب Account: وسيلة محاسبية منظمة علي وسيط ورقي او مغناطيسي او ضوئي او ليزر CD او Magnetic Disk or Tape or Optical Device (الالكتروني) لتوفير سجل تتجمع فيه كافة التغيرات التي اثرت علي احد بنود المعادلة المحاسبية (الاصول) = الالتزامات + حقوق الملكية) من اثر الاحداث العمليات، وذلك علي اساس مصطلحي المدين والدائن:

مدین (Debit (Dr.): الاثبات في الجانب الايمن لاي حساب بغض النظر عن طبيعته.
دانن (Credit (Cr.): الاثبات في الجانب الايسر لاي حساب بغض النظر عن طبيعته.

دفتر او دفاتر الاستاذ Ledger: سجل ورقي او مغناطيسي او ضوئي او الكتروني (اقراص الليزر المدمجة Compact Disk CD) يتضمن حسابات المنشأة وارقام تلك الحسابات طبقا للدليل المحاسبي المستخدم (يحتفظ بحساب مستقل لاثبات اثر العمليات والاحداث الاخري علي كل اصل والتزام وايراد ومصروف ورأس المال). ويطلق عليه سجل القيد النهائي او الاخير.

دفتر او دفاتر اليومية Journal: سجل ورقي او مغناطيسي او ضوئي او الكتروني لاثبات الحقائق والقيم المتعلقة بكل العمليات والاحداث المعنية بالمنشأة حسب تسلسل تواريخ حدوثها وذلك طبقا لقواعد القيد المزدوج Double Entry. ويطلق عليه سجل القيد الاولي حيث يتم نقل العناصر المثبتة به الي الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ اولا باول.

الترحيل Posting: العملية الالية او الالكترونية لنقل المعلومات الاساسية من دفتر (دفاتر) القيد الاولي الي الحسابات المعنية بدفتر (او دفاتر) الاستاذ.

الحسابات الحقيقية والاسمية Real and Nominal Accounts: الحسابات الحقيقية او الدائمة هي حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية وتظهر ارصدها بقائمة المركز المالي. اما الحسابات الاسمية او المؤقتة فهي حسابات الايرادات والمصروفات (وحساب المسحوبات وحساب ملخص الدخل او حساب النتيجة) وتعرض في قائمة الدخل. وعلي الرغم من ان الحسابات الاسمية تقفل دوريا في حساب النتيجة لبدء الدورة المحاسبية الجديدة وارشدها صفر، الا ان الحسابات الحقيقية لا تقفل بصفة دورية.

ميزان المراجعة Trial Balance: كشف او قائمة او بيان علي وسيط ورقي او مغناطيسي او ضوئي او الكتروني يتضمن جميع اسماء حسابات الاستاذ بالمنشأة وارقامها وارشدها في تاريخ معين. وعلي الرغم من ان ميزان المراجعة يمكن ان يعد في اي وقت، الا ان الميزان المعد بعد اعداد قيود التسويات الجردية يطلق عليه ميزان المراجعة المعدل *بأثر التسويات Adjusted Trial Balance*، كما ان الميزان المعد بعد اجراء قيود الاقفال للحسابات الاسمية يطلق عليه ميزان المراجعة بعد الاقفال *Post-Closing Trial Balance*.

قيود التسويات Adjusting Entries: القيود التي تتم في نهاية الفترة المحاسبية بهدف جعل ارصدة الحسابات ممثلة للارصدة الواجبة في تاريخ نهاية الفترة طبقا لاساس الاستحقاق، ومن ثم امكن تصوير القوائم المالية علي اساس سليم. وتتمثل اهم انواع هذه التسويات في عمليات المقدمات والمستحقات وتسويات البنود التقديرية.

الاصول Assets: الاصل هو اي شيء له قدرة علي تزويد المنشأة بالخدمات والمنافع في المستقبل، اكتسبت المنشأة الحق فيه نتيجة احداث وقعت او عمليات تمت في الماضي، بشرط ان يكون قابلا للقياس المالي حاليا بدرجة مقبولة من الثقة، وبشرط الا يكون مرتبطا بصورة مباشرة

منافع اقتصادية متوقعة مستقبلا تمتلكها المنشأة او خاضعة لسيطرتها نتيجة للعمليات والاحداث الفعلية السابقة، ومن امثلتها العقارات والمخزون والنقدية. وتتناول الابواب 2 - 5 من هذا الكتاب المحاسبة عن اصول المنشأة.

الخصوم (الالتزامات) Liabilities: الخصم هو التزام حالي علي المنشأة بتحويل اصول او تقديم خدمات لوحدات اخري في المستقبل نتيجة عمليات او احداث ماضية، بشرط ان يكون الالتزام قابلا للقياس المالي حاليا بدرجة مقبولة من الثقة، وبشرط الا يكون مرتبطا بصورة مباشرة بحق غير قابل للقياس. كما تعرف الخصوم بانها تضحيات بمنافع اقتصادية متوقعة مستقبلا نتيجة للالتزامات الحالية للوحدة نتيجة للعمليات او الاحداث الفعلية السابقة، ومن امثلتها حسابات الدائنين والقروض واوراق الدفع والايرادات المحصلة مقدما وقرض السندات. ويتناول الباب السادس من هذا الكتاب المحاسبة عن التزامات المنشأة.

حقوق اصحاب رأس المال Owners' Equity: تمثل حقوق اصحاب المشروع او حقوق الملكية - ما يتبقى من جملة اصول المنشأة بعد استبعاد خصومها او التزاماتها قبل الغير (اي تعادل الاصول - الالتزامات = صافي الاصول)، ولهذا يطلق عليها "القيمة المتبقية Residual Interest or Net Worth" لاصحاب رأس المال او حقوق الملكية، وتشمل تلك الحقوق في الشركات المساهمة - بصفة خاصة - رأس المال المدفوع (رأس مال الاسهم + رأس المال الاضافي Additional Paid-in Capital او علاوة الاصدار) والارباح المحتجزة (غير الموزعة). ويستخدم هذا المصطلح تمييزا للعلاقة التي تربط المنشأة باصحابها كمالك وذلك خلافا للعلاقات التي تربطهم بالمنشأة كموظفين او مقرضين او موردين او عملاء. ويتناول الباب السادس من هذا الكتاب المحاسبة عن حقوق ملكية المنشأة.

الايرادات Revenues: تدفقات داخلية للمنشأة تتمثل في زيادة الاصول او نقص الالتزامات - او كليهما - خلال مدة زمنية معينة، وتنتج عن انتاج السلع او بيعها او السماح للوحدات الاخرى باستخدام الاصول التي تملكها او تقديم خدمات او تأدية نشاطات اخري تستهدف الربح - مما يشكل الاعمال الرئيسية المستمرة للمنشأة، ومن امثلتها ايرادات المبيعات.

المصروفات Expenses: تدفقات خارجة من المنشأة تتمثل في انقضاء الاصول او تحمل الالتزامات - او كليهما - خلال مدة زمنية معينة، وتنتج عن انتاج السلع او بيعها او السماح للوحدات الاخرى باستخدام الاصول التي تملكها او تقديم خدمات للغير وغير ذلك من النشاطات اخري التي تستهدف الربح - مما يشكل الاعمال الرئيسية المستمرة للمنشأة، ومن امثلتها تكلفة البضاعة المباعة ومصروفات المرتبات والبيع والتوزيع.

المكاسب والخسائر Gains and Losses: المكاسب هي الزيادة في حقوق اصحاب رأس المال (صافي الاصول) ناتجة من العمليات العرضية او الفرعية للمنشأة مع غيرها من الوحدات والاحداث الاخرى التي تتاثر بها خلال فترة زمنية معينة معينة، وذلك بخلاف الزيادة في صافي الاصول الناتجة من الايرادات او من استثمارات اصحاب رأس المال او المساهمات

اما الخسائر فهي النقص في حقوق اصحاب رأس المال (صافي الاصول) ناتجة من العمليات العرضية او الفرعية للمنشأة مع غيرها من الوحدات والاحداث الاخرى التي تتاثر بها خلال فترة زمنية معينة، وذلك بخلاف النقص في صافي الاصول الناتجة من المصروفات او من التوزيعات علي اصحاب رأس المال، ومن امثلتها خسائر بيع الاستثمارات والاصول الثابتة والتعويضات غير العادية للغير.

صافي الدخل (الخسارة) (Net Income (Loss): مقدار الزيادة (النقص) في حقوق اصحاب رأس المال اي في صافي الاصول، وينتج من مقابلة الايرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر الي ترتبط بالفترة الزمنية (من العمليات الرئيسية والفرعية او العرضية). ويتضمن ذلك كافة التغيرات في صافي الاصول خلال الفترة فيما عدا التغيرات التي تنتج من استثمارات اصحاب رأس المال او التوزيعات عليهم او المساهمات الرأسمالية من مصادر غير اصحاب رأس المال.

استثمارات اصحاب راس المال Owners' Investment: مقدار الزيادة في صافي اصول المنشأة نتيجة تحويل اصول او تقديم خدمات من وحدات اخرى الي تلك المنشأة، او نتيجة قيام وحدات اخرى بتسديد التزاماتها بهدف الحصول علي حقوق ملكية في المنشأة او زيادة ما يملكونه من تلك الحقوق (معاملات غير تبادلية).

التوزيعات علي اصحاب رأس المال Owners' Distribution: مقدار النقص في صافي اصول المنشأة نتيجة تحويل اصول (نقدي وغير نقدي) او تقديم خدمات الي اصحاب رأس المال، او تحمل المنشأة التزامات تجاه مالكيها مقابل تخفيض حقوق ملكيتهم او انهاء تلك الحقوق (معاملات غير تبادلية).

استمرار الوحدة المحاسبية واعداد التقارير الدورية: تفترض المحاسبة ان المنشأة مستمرة طالما ليس هناك دليل علي عكس ذلك. وتتركز مهمة المحاسبة علي قياس التدفق المستمر الذي يتصل بنشاطاتها من خلال تخصيص او تقسيم انجازاتها فيما بين الفترات الجارية والمستقبلية ومقابلة (مضاهاة) هذه الجهود بالانجازات. ولذلك فان حياة المنشأة تقسم الي فترات دورية (سنوية عادة) بهدف اعداد التقارير المالية التي تستخدم لتزويد الاطراف المعنية بمعلومات او مؤشرات تمكنهم من تقييم اداء الوحدة المحاسبية.

القوائم المالية Financial Statements: تعكس القوائم المالية التبويب والتلخيص النهائي للبيانات المحاسبية المجمعة خلال فترة محاسبية. وتعتبر هذه القوائم الوسيلة الرئيسية لعرض وايصال المعلومات المحاسبية الي من هم خارج المنشأة. وقد تعرض تلك القوائم بصورة

تقليدية (ورقية) او علي وسيلة الكترونية ومنها شبكة "الانترنت" *Business Reporting on the INTERNET*¹ . وتتمثل اهم تلك القوائم ذات الغرض العام فيما يلي:

- 1- قائمة المركز المالي او الميزانية العمومية *Balance Sheet*: تعرض الحالة او الموقف بصورة تقليدية او الكترونية.
- 2- قائمة الدخل *Income Statement* (او حسابي المتاجرة والارباح والخسائر او حساب ملخص الدخل): تعرض نتائج النشاطات او العمليات المستمرة والعرضية والمتوقفة عن فترة
- 3- قائمة التغيرات في حقوق الملكية او قائمة الارباح المحتجزة *Retained Earnings*: (المسحوبات في المنشآت الفردية) وتخصيص الارباح (تكوين الاحتياطيات). وفي بعض الحالات يعرض بدلا منها قائمة التوزيعات المقترحة للارباح (المعايير)
- 4- قائمة التدفقات النقدية *Cash Flows*: تعرض عناصر التغيرات في بند النقدية بقائمة
- 5- قوائم المركز المالي والدخل المجمعة (الموحدة *Consolidated*) للشركة القابضة في

1) :
(www.iasc.org.uk)
" INTERNET "
- :
- - -
(1998)
" -
()
- 26 - 2001 - 229 - 275

وتتعرض كل ابواب الكتاب للقوائم المالية التي تعدها المنشأة دوريا علي الاساس الفعلي.

اهداف القوائم المالية ذات الغرض العام والمستفيدين منها :

- (1) تقديم المعلومات الملانمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين وهم:
 - المستثمرون الحاليون (الملاك او حملة الاسهم) والمرقبون.
 - المقرضون الحاليون (حملة السندات وغيرهم) والمرقبون.
 - الموردون والعملاء والموظفون.
 - الاجهزة الحكومية المسنولة عن التخطيط والرقابة والاعانات.
 - اجهزة سوق المال والضرائب والاحصاء والبحث العلمي وغيرها.
 - الاتحادات التجارية والعمالية.
 - اجهزة بناء المعايير والتنظيمات المحاسبية المهنية والاكاديمية.
 - ادارة المنشأة.
- (2) القياس الدوري لدخل (ربح) المنشأة.
- (3) تقديم معلومات تساعد علي تقييم قدرة المنشأة علي توليد التدفق النقدي (الارباح والفوائد كعوائد من حيازة حقوق في المنشأة او اقراضها).
- (4) تقديم معلومات عن الموارد الاقتصادية للمنشأة ومصادرها.
- (5) تقديم معلومات عن مصدر واستخدامات الاموال بالمنشأة.

المنهج المعاصر في المحاسبة Modern Approach in Accounting : المنهج

القائم علي تحقيق وظائف المحاسبة المالية بشأن قياس وايصال المعلومات عن الوحدات الاقتصادية والاجتماعية لخدمة اهداف فئات المستخدمين او متخذي القرارات، وذلك في ضوء:

- (1) مقومات الاطار الفكري *Conceptual Framework* للمحاسبة.
- (2) المعايير المحاسبية *Accounting Standards* (ضوابط تنظيم الممارسات او المزالات المحاسبية) الصادرة عن التنظيمات المحاسبية المهنية والاكاديمية علي المستويين العالمي والمحلي. وقد صدر عن الجهاز المركزي للمحاسبات عام 1996 عدد 20 معيارا لتنظيم اهم الممارسات المحاسبية بالوحدات الاقتصادية العامة في مصر، كذلك صدر في مصر القانون رقم 95 لسنة 1995 بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية، كما صدر عن وزارة الاقتصاد عام 1997 عدد 23 معيارا محاسبيا ثم تبعتها اصدار معايير اخري. وسيشير اليها هذا الكتاب بحسب موضوعات ابوابه.
- (3) تطبيق مقومات التشغيل الالي *Computer Processing* علي انظمة المحاسبة المالية وربطها بشبكة المعلومات الدولية "الانترنت" (نظام المحاسبة الالي المرفق بهذا الكتاب مربوط بشكل مباشر بشبكة الانترنت).

ويجدر الاشارة الي ان البرمجيات الملحقة بهذا الكتاب – علي Student CD2 - تحقق هذه الخواص مجتمعة.

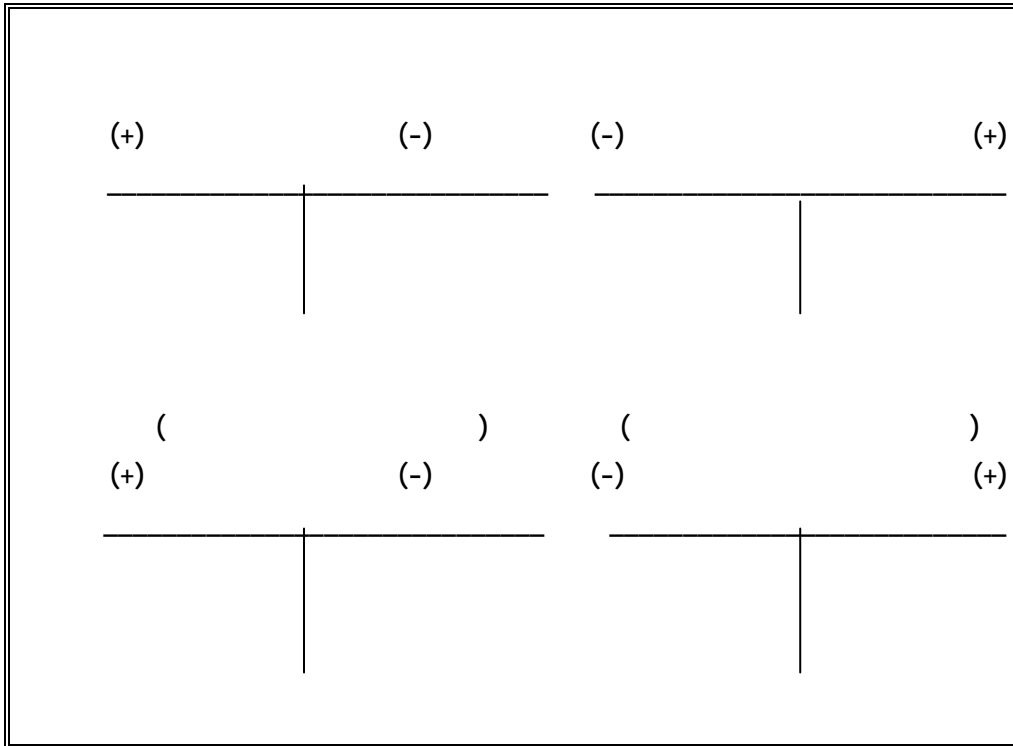
3/1

Double

.Entry

	-	-							
	.								
					(-)		(+)		
(+)			()						
	(-)								
	—				.				
			(+		=)
				.	—				
()									
		—			(+)				
				.	—			(-)	

: (1-1)



/ . / /

:

	+	=	
--	---	---	--

=

$$\begin{array}{r}
 : \\
 \cdot \\
 : \quad 50900 \quad (1) \\
 \quad \quad \quad + \quad = \\
 \quad \quad \quad 50900 + \quad 50900 +
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 : \quad 15600 \quad (2) \\
 \quad \quad \quad + \quad = \\
 (\quad) 15600 - \quad 15600 -
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 : \quad 54000 \quad (3) \\
 \quad \quad \quad + \quad = \\
 \quad \quad \quad 54000+ \quad 54000+
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 : \quad 4500 \quad (4) \\
 \quad \quad \quad + \quad = \\
 \quad \quad \quad 4500- \quad 4500-
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 : \quad 18000 \quad (5) \\
 \quad \quad \quad + \quad = \\
 \quad \quad \quad 18000+ \\
 \quad \quad \quad 18000-
 \end{array}$$

· () ()

.(

)

.(

)

(
:

$$+ = (1)$$

$$= - = (/) (2)$$

:

$$+ =$$

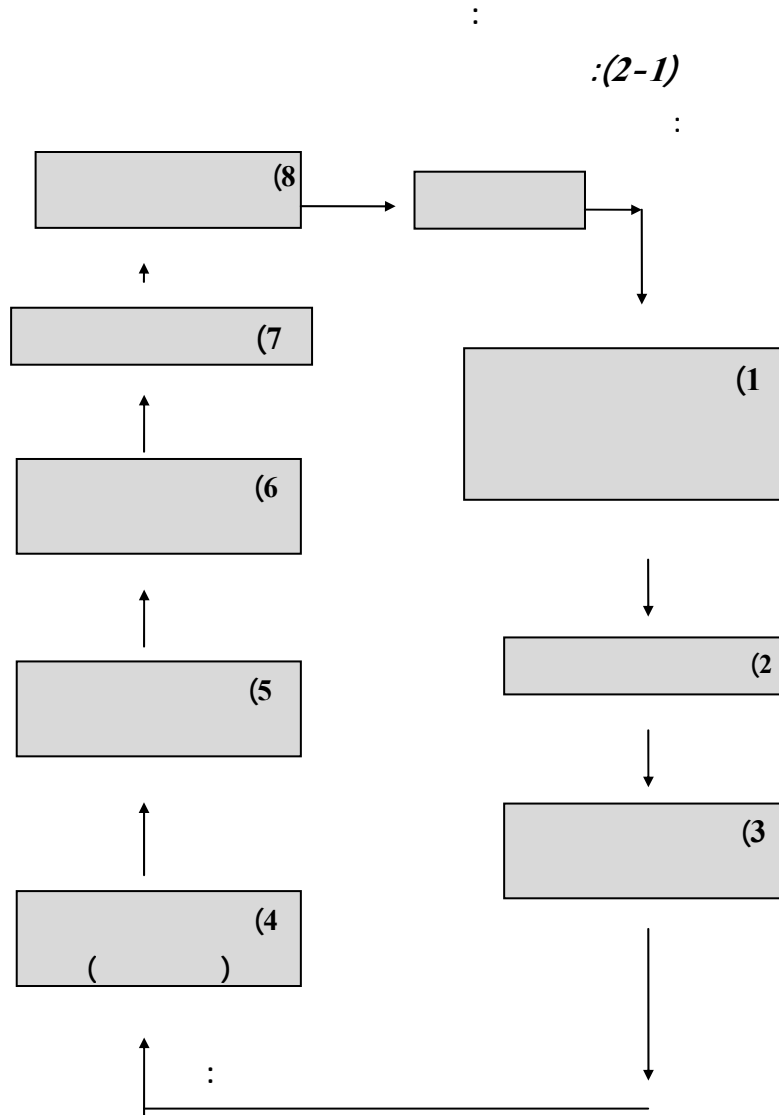
$$= -$$

$$- =$$

$$=$$

The Accounting Cycle

4/1



1/4/1

.

-

.

-

.

:

.

.

:

(1)

-

()

()

.

.

()

-

-

.

	:	(2)
.()		
	<i>Journalization</i>	2/4/1
	.	-
	()	-
"T"	.	
	.	
<i>Ledger</i>	-	-
	.	
	<i>Journal</i>	
	.	
	:	(1)/1
:		
	.	50900
	.	-1
	.	1800
	.	- 2
	.	2800
	.	- 3
	.	34700
	.	- 4
:	()	
	.	-
	.	-
	.	-

.Ledger

(Posting Reference

(1)

	()			
1/1	111 211	/ /	50900	50900
1/2	122 221	() /	1800	1800
1/3	351 111	/ /	2800	2800
1/4	111 151 411	() / () /	0 34700	17350 17350

/)

()

(Subsidiary Journals

Posting to the Ledger

3/4/1

(1)/1

50900	50900
()	()
()	()
	:
	(1)
()	(2)

:(1/(1))

211 / 111 /

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: right;">1</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">50900</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">=====</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">221</td> <td></td> <td style="text-align: center;">/</td> </tr> </table>	1	50900			=====		221		/	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: right;">1</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">2800</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">50900</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">65450</td> <td style="text-align: right;">1</td> <td></td> <td style="text-align: right;">17350</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">-----</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">68250</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">68250</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">=====</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">=====</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">65450</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">122</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">/</td> </tr> </table>	1	2800			50900		65450	1		17350		-----			-----		68250			68250		=====			=====					65450	122				/
1	50900																																												
	=====																																												
221		/																																											
1	2800			50900																																									
	65450	1		17350																																									
	-----			-----																																									
	68250			68250																																									
	=====			=====																																									
				65450																																									
122				/																																									

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; border-top: 1px solid black;">1</td><td style="width: 15%; border-top: 1px solid black; text-align: right;">1800</td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">=====</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	1	1800						=====					<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%;"></td><td style="width: 15%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black;">1</td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black; text-align: right;">1800</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td style="text-align: right;">=====</td></tr> </table>					1	1800						=====
1	1800																								
	=====																								
				1	1800																				
					=====																				
411 () /	351 /																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%; border-top: 1px solid black;">1</td><td style="width: 15%; border-top: 1px solid black; text-align: right;">34700</td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">=====</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	1	34700						=====					<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%;"></td><td style="width: 15%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black;">1</td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black; text-align: right;">2800</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td style="text-align: right;">=====</td></tr> </table>					1	2800						=====
1	34700																								
	=====																								
				1	2800																				
					=====																				
	151 /																								
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%;"></td><td style="width: 15%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black;">1</td><td style="width: 10%; border-top: 1px solid black; text-align: right;">17350</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td style="text-align: right;">=====</td></tr> </table>					1	17350						=====												
				1	17350																				
					=====																				

()

Running Balance Account or Balance Column Account

111 (Cash Account A/C) /
 :(1/(1))

() 111 /

)			
				(
50900		50900	211				1/1

48100	2800		351		1/3
65450		17350	411	()	1/4

Unadjusted Trial Balance

4/4/1

)

.

(

:

-

-

.

:

(1)/1

(-)

	65450		111
	17350	()	151
	1800		122
50900			211
1800		()	221
	2800		351
34700		()	411
87400	87400		

() 19×1/12/31

:(

:

(2)/1

	17000	
	4000	
	6500	
	2000	()
	1800	
	2800	
	10000	
1700		
3500		()
30000		()
2500		()
17500		
	1100	
	6400	
200		
2000		
2200		
	1600	
	900	
	2300	
	3200	
59600	59600	

9/1

:

:

	.	300	:	
		.	11	:
		.	%10	- :
	.	%10	-	
7000		6000	:	- :
.		/	:	-
		.	4000	

Adjustments 5/4/1

(*Matching*)

.() ()

:

- : Prepaid (deferred) Items -1

-

- : Accrued Items -2

-

-3

() -4
 (2)/1)
 ((1)/1

Prepaid Expenses

(6×150) ((2)/1)
 (4 × 150)
 :
 / 600
 / 600
 :
 / () /

	600		600	1800
	) =====		( )	<u>1200</u>

Unearned Revenues ()

((2)/1)
 2000
 :

	/ 1000
:	/ 1000
/	/
1000)=====	2000 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 1000)

Accrued Expenses or Liabilities

	300
:	.()
()	/ 300
/	/ 300
:	/
2300 300 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 2600)=====	300 ===== ()

Accrued Revenues or Assets

.
 () ()
 (100 × 11) 2200
 12
 : 200
 () / 200
 () / 200
 :
 () / () /

2200			200
200			() =====
2400			

 ()

:

Depreciation :

()
 .
 .
 - .

() *Contra Account*
 . *Accumulated Depreciation*
) %10

- **10** *Salvage Value* **10000**
 (1000 = 10 ÷ (- 10000)
 :

- () / 1000
 - () / 1000

:

- / () /

	() 1000		1000
()) =====	()) =====

()

Bad Debts

:

.

.()

:

%10

/ 400

() / 400

:

/

() /

<div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">400</div> () =====	<div style="text-align: left; margin-bottom: 5px;">400</div> () =====
--	---

.() . ()

End-of-Period Inventory Procedures ()

()

Perpetual Inventory :

: / -

/

() /

() /

/

_____ -

:
/
() /
() /
() /
() /
:
/
/
:
/
() /
/
() /
() () /
/
() ()

Periodic Inventory	:
/	
.	
/	
.	
)	
:(	(2)/1
	()
:()
/	2000
()	/ 2000
	:
()	/ 6000
	/ 6000
	:
	-
	-
	-

	()
()	
()	
(/)	
<i>Purchases Returns and Allowances</i>	<i>Transportation-in</i>
(2)/1	:
	:_____
	/ 2000
()	/ 2000
	/ 6000
()	/ 6000
	:_____
	/ 6400
	/ 6400
	/ 1600

/ 1600

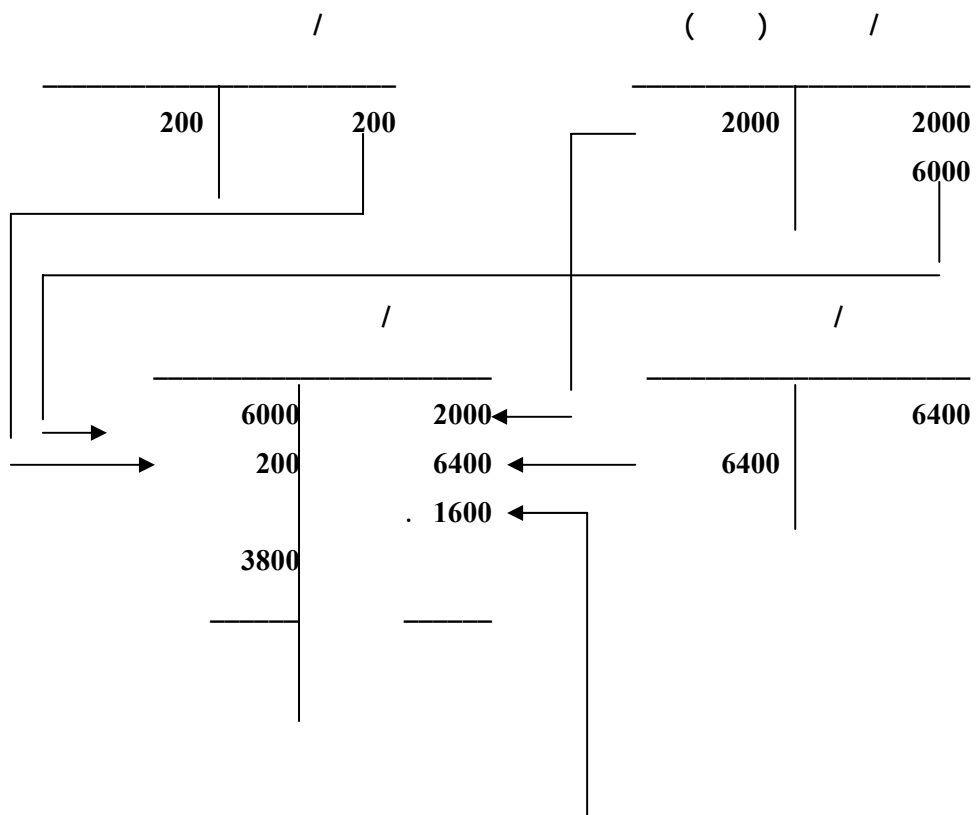
/ 200

/ 200

(3-1)

: 3800

: (3-1)



10000	10000	/
=====	=====	
		1600
		1600

()	:
	:
()	:
	:

6/4/1
 ()
 : (2)/1

- (2)/1	-()
---------	------

	17000	
	4000	
	6500	
	2000	()
	1200	
	2800	
	10000	
1700		
3500		()

30000		()
2500		()
17500		
	1100	
	6400	
200		
1000		
2400		
	1600	
	900	
	2600	
	3200	
	600	
1000		
	200	
300		()
	1000	
1000		()
	400	
400		()
61500	61500	

)

:

(

-(2)/1 - ()

--	--	--

	17000	
	4000	
	6500	
	6000	()
	1200	
	2800	
	10000	
1700		
3500		()
30000		()
2500		()
17500		
	1100	
	3800	
1000		
2400		
	900	
	2600	
	3200	
	600	
1000		
	200	
300		()
	1000	
1000		()
	400	
400		()

61300	61300	
-------	-------	--

Financial Statements

7/4/1

: ()
- ((2)/1) 19×1	
17500	
(1100)	(-)
(900)	(-)
15500	
	: _____ (-)
2000	()
	: (+)
6400	
6200 <u>(200)</u>	(-)
1600	(+)
9800	
(6000)	() (-)
3800	

11700	()
	:
	2600
	3200
	600
	400
	1000

()

xxx		
xxx		(-)
—		
xxx	()	=

	(xxx)		(-)
—			
xxx			=
)	+
xxx	(
xxx			

(		) 19×2/12/31	
	:	—	:
		1700	13000
		1000	4000
		300	400-
		—	3600
		3000	6500
	:	—	6000
(		) 3500	1200

		200
		<u>30500</u>
:	_____	:
()	30000	2800
)	5800	10000
(	_____	1000-
	35800	<u>9000</u>
	<u>42300</u>	<u>42300</u>
	=====	=====

)

)

(

+

=

:

:(

:

.(

)

(1

(

)

(2

.(

)

.(

)

(3

:

(4

.(

)

:

(1

:() (2)

: _____ (3)

)

() (

.()

)

+ :

1992 95

) + = (-)

.(" "

.

Year-End Closing

8/4/1

()

Income Summary /)

.(

(/) :

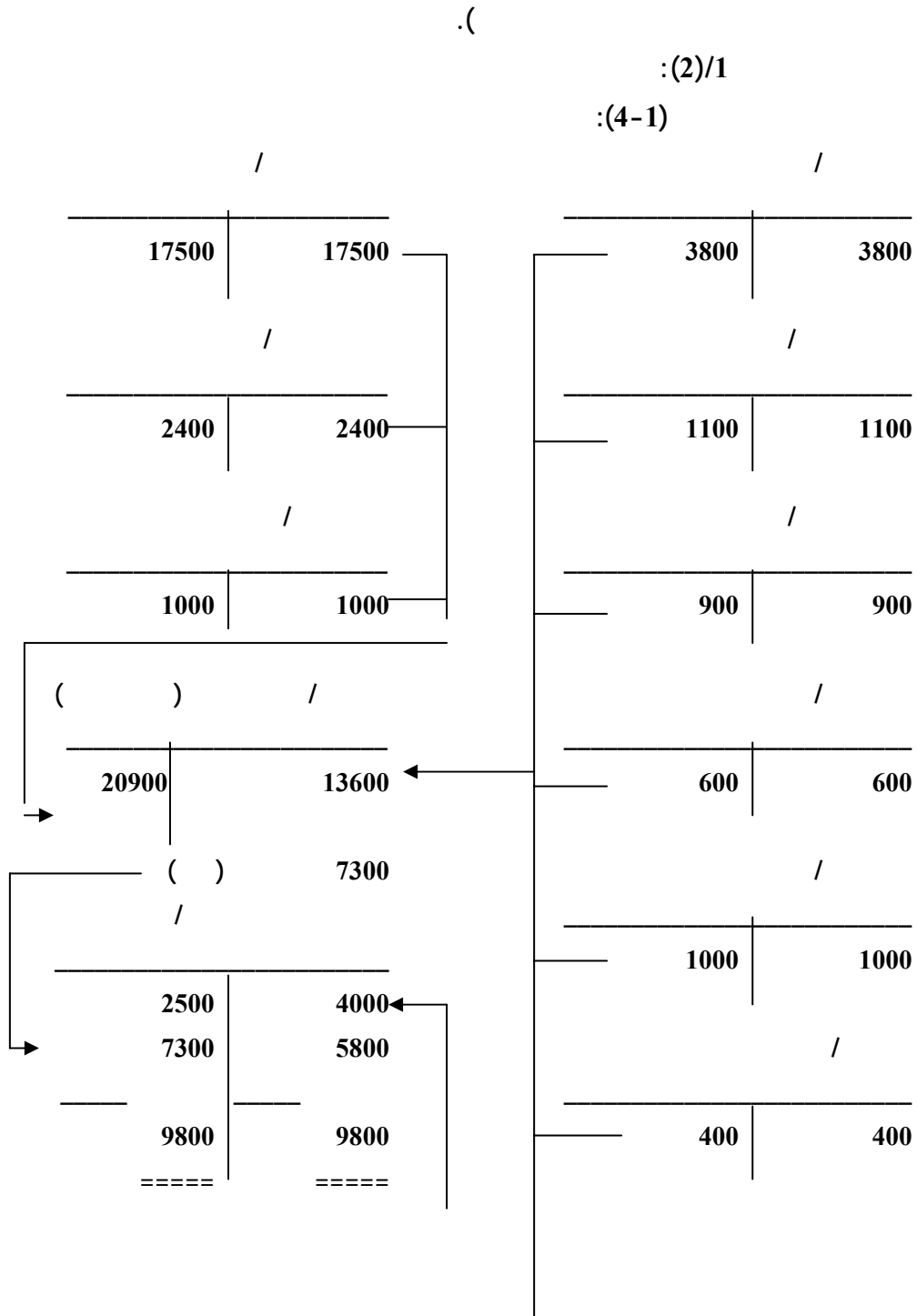
.

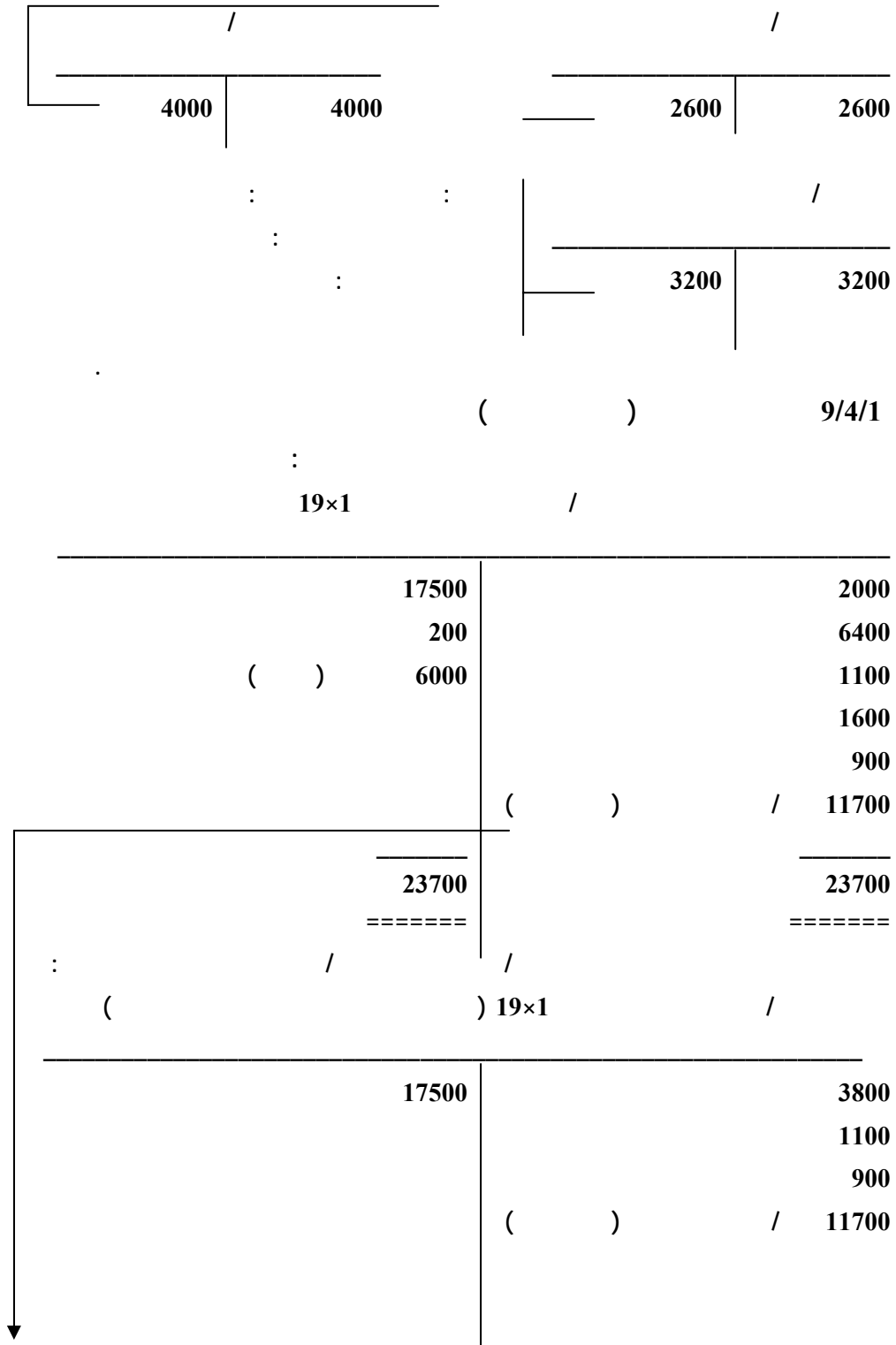
)

(

.

)





	17500		17500
	=====		=====
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> 19×1 / </div>			
() / 11700	1000		2600
	2400		3200
			600
			1000
			400
			7300
		()	
	15100		15100
	=====		=====
	()		

Post-Closing Trial Balance **10/4/1**

()	
.()	
()	

19×1/12/31

	13000	
--	-------	--

	4000		
	6500		
	6000	()
	1200		
	2800		
	10000		
1700			
3500		()
30000		()
5800		()
1000			
	200		
300		((
1000)
400)
<hr/>	<hr/>		
43700	43700		
=====	=====		

Work Sheet () 11/4/1

()

)

Ten-column Work Sheet (

(= +)

Interim Financial Statements ()

.EXCEL " **Electronic Spreadsheets**

)

()

"

(

)

.(1)/1

(WINDOWS

EXCEL



- (1)
- (2)
- (3)
- (4)
- (5)
- (6)
- (7)

- -
- -
.
:
- -
() (8)
- -
() (9)
(10)
(11)
- - - - :
- - - - -
.
() (12)
() (13)
- - - - - :
.
() - (14)
- - - - -
(15)
8850 (16)
/
.

(1)

"

"

“Financial Accounting System on PC”

.. :





"

"

1 " "

:

– (1)

) Setup

Crystal Reports

– (2) (Help

http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm : 1

Executable file

()

Compiled to EXE File

" "

." "

Pull-Down

•

. *Windows*

Menus

•

•

•

- - - -)

. (- - -

Accounts Receivable

:

•

.**Inventory**

Accounts Payable

Help

•

.**HTML**

.**Internet Browser** ()

•

Periodic Inventory System

•

Perpetual Inventory System

.**Weighted Average**

.**Shortcut Menus**

•

Subsidiary Ledger	General Ledger	•
	.Control Accounts	
Chart		•
	of Accounts	
Balance Sheet		•
	Invoicing System	•
	IntelSens	•
Crystal)	•
	:(Reports	
	.() Income Statement	.1
	.() Balance Sheet	.2
	.() Statement of Cash Flows	.3
Statement of Suggested Profit		.4
	Allocation	
) Retained Earnings Statement		.5
	.(

Setup.exe

C:\GL1

Path

Programs

2

:123

ادخل شفرة الدخول

مرحبا بك في نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

اسم المستخدم sherif tawfik

شفرة الدخول ***

انهاء موافق

الادبي

ملف عرض حسابات فيود يوصية تقارير عملاء موردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخرى مساعدة

Active Firm الشركة الرئيسية المنشأة الفعالة

حقوق الملكية التزامات طويلة التزامات متداولة الاصول الثابتة الاصول المتداولة

٢١/٠٥/٢٠٠٢ قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

كلي	جزئي	البند
+		اصول طويلة الاجل
	+	اصول متداولة
	+	(-) التزامات متداولة
+		= رأس المال العامل
+		= اجمالي الاستثمار
+		حقوق الملكية
+		+ صافي الدخل
+		الالتزامات طويلة الاجل
+		= اجمالي تمويل الاستثمار

8:05 AM

ص 08:05

:

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء صوردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري

ادخال وعرض وتعديل البيانات العامة للمنشأة

Ctrl+G

اضافة او الغاء منشأة الي او من النظام المحاسبي الادبي F2
تعديل او تغيير المنشأة الفعالة في النظام المحاسبي الادبي F3

اعداد كل قواعد بيانات نظام المحاسبة المالية للنقطة البداية

اعدادات الطابعة

Ctrl+X

النها

Active Firm

حقوق الملكية

التزامات طويلة

٢٢/٠٥/٢٠٠٢

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

9:34 AM

كلي	جزئي	البند
+		اصول طويلة الاجل
	+	اصول متداولة
	+	(-) التزامات متداولة
+		= رأس المال العامل
+		= اجمالي الاستثمار
+		حقوق الملكية
+		+ صافي الدخل
+		الالتزامات طويلة الاجل
+		= اجمالي تمويل الاستثمار

Start F. ب. EN 09:34 ص

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء صوردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري

مساعدة

المركز المالي اول باول طبقا لمعايير المحاسبة المصرية

F4 ارسدة حسابات قائمة الدخل اول باول وطباعة
قائمة الدخل Crystal Report

Ctrl+B ارسدة حسابات قائمة المركز المالي اول باول كقائمة اصول وخصوم وطباعة
ا رسدة حسابات قائمة المركز المالي اول باول كقائمتين: (١) قائمة اصول (٢) قائمة خصوم وطباعة F5
قائمة المركز المالي Crystal Report

Ctrl+I عارض (متصفح) الانترنت

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

9:44 AM

كلي	جزئي	البند
*		اصول طويلة الاجل
	*	اصول متداولة
	*	(-) التزامات متداولة
*		= رأس المال العامل
*		= اجمالي الاستثمار
*		حقوق الملكية
*		+ صافي الدخل
*		الالتزامات طويلة الاجل
*		: اجمالي تمويل الاستثمار

Start

EN 09:44 ص

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخرى

المركز المالي اولاً باول طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

F4 ارسدة حسابات قائمة الدخل اولاً باول وطباعة
قائمة الدخل Crystal Report

Ctrl+B ارسدة حسابات قائمة المركز المالي اولاً باول كقائمة اصول وخصوم وطباعة
ا رسدة حسابات قائمة المركز المالي اولاً باول كقائمتين: (١) قائمة اصول (٢) قائمة خصوم وطباعة F5
قائمة المركز المالي Crystal Report

Ctrl+I عارض (متصفح) الانترنت
قائمة المركز المالي طبقاً لمعايير المحاسبة

9:44 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		*
اصول متداولة	*	
(-) التزامات متداولة	*	
= رأس المال العامل		*
= اجمالي الاستثمار		*
حقوق الملكية		*
+ صافي الدخل		*
الالتزامات طويلة الاجل		*
: اجمالي تمويل الاستثمار		*

Start

EN 09:44 ص

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري مساعدة

F8 ادخال قيود اليومية العامة
عرض قيود اليومية العامة
طباعة قيود اليومية العامة

F9 طباعة قيود اليومية العامة
Crystal Report طباعة قيود اليومية العامة

حقوق الملكية التزامات طويلة التزامات متداولة الاصول الثابتة الاصول المتداولة

٢٣/٠٥/٢٠٠٢ قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

9:48 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

EN 09:48 ص

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء صordون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري مساعدة

F11 عرض دليل الحسابات وطباعة
Crystal Report عرض وطباعة دليل الحسابات
F12 عرض ميزات المراجعة اولا باول وطباعة
Crystal Report ميزات المراجعة

المنشأة الفعالة

الأصول المتداولة الأصول الثابتة التزامات متداولة التزامات طويلة حقوق الملكية

٢٢/٠٥/٢٠٠٢ قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

9:50 AM

البند	جزئي	كلي
أصول طويلة الاجل		+
أصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
= اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

ص 09:50

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير
مساعدة

Ctrl+M إضافة عميل جديد وحساب استاذ مساعد عميل
تعديل بيانات عميل بالاستاذ المساعد
حذف (الغاء) عميل بالاستاذ المساعد

Ctrl+E قائمة العملاء بالاستاذ المساعد

نظام فواتير البيع
نظام الاشعارات الدائنة عن مردودات المبيعات
نظام ايصالات المتحصلات النقدية
نظام كشوف الحساب

Ctrl+W اجمالي واستاذ مساعد العملاء مع كشوف الحساب وطباعة

المنشأة الفعالة

الأصول الثابتة الأصول المتداولة

قائمة المركز

9:52 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل	+	
اصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

EN 09:52 ص

الادبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء
مساعدة

موردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري

Ctrl+L اضافة مورد جديد وحساب استاذ مساعد مورد
تعديل بيانات مورد بالاستاذ المساعد
حذف (الغاء) مورد بالاستاذ المساعد

Ctrl+O قائمة الموردون بالاستاذ المساعد

Ctrl+Q اجمالي واستاذ مساعد المورد (الدائون) وطباعة

المنشأة الفعالة

الأصول المتداولة الأصول الثابتة

قائمة المركز المالي طبقاً لمعايير المحاسبة ٢٢/٠٥/٢٠٠٢

9:54 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

EN 09:54 ص

الاربي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري

مساعدة

المنشأة الفعالة

الشركة الر

الإصول المتداولة الأصول الثابتة التزامات متداو

قائمة اصناف المخزون

اثبات حركة صنف مخزون

سجل استاذ اصناف المخزن وطباعة

استاذ اصناف المخزن Crystal Report

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة ٢٢/٠٥/٢٠٠٢

9:56 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

EN 09:56 ص

الادبي

ملف عرض حسابات فيود يومية تقارير عملاء صوردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري
تنفيذ اجراءات الاقفال في نهاية الفترة مساعدة

Active Firm الشركة الرئيسية المنشأة الفعالة

حقوق الملكية التزامات طويلة التزامات مكداولة الاصول الثابتة الاصول المكداولة

٢٣/٠٥/٢٠٠٢ قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة

9:57 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	+	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		+
= اجمالي الاستثمار		+
حقوق الملكية		+
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		+

Start

EN 09:57 ص

الدبي

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري
 مساعدة

قائمة توزيعات الربح المقترحة وطباعة
 قائمة الارباح الصنجة المقترحة وطباعة

المنشأة الفعالة الشركة الرئيسية
 قائمة التدفقات النقدية وطباعة Ctrl+C
 قائمة التدفقات النقدية
 الاصول المتداولة
 Crystal Report قائمة التدفقات النقدية

حقوق الملكية
 حقوق توريد

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة ٢٢/٠٥/٢٠٠٢

10:00 AM

كلي	جزئي	البند
+		اصول طويلة الاجل
	+	اصول متداولة
	+	(-) التزامات متداولة
+		= رأس المال العامل
+		= اجمالي الاستثمار
+		حقوق الملكية
+		+ صافي الدخل
+		الالتزامات طويلة الاجل
+		= اجمالي تمويل الاستثمار

10:00 ص



(*EXCEL* *IBM*)
WINDOWS

(Student CD2) *

("EXCEL") *

WSA.XLT : CD *

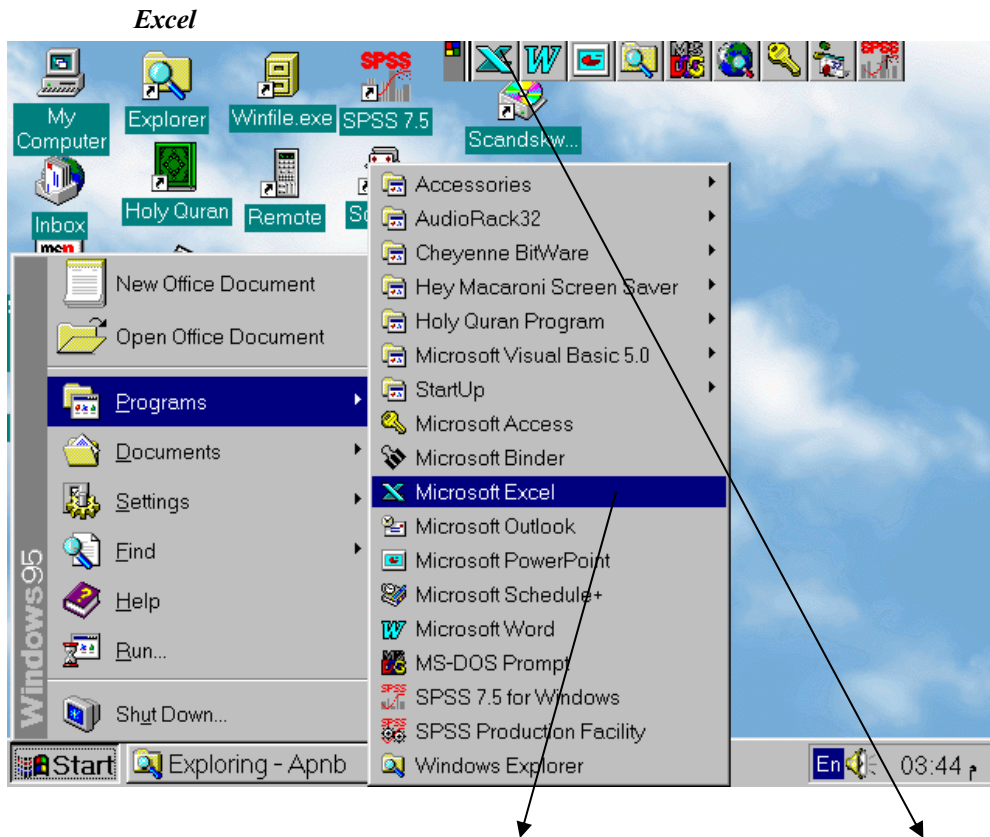
Macros .TEMPLATE
: () *

- (1)
- (2)
- (3)
- (4)

:(1999 :) 1

.() (5)

:
.95 ON -
() -
Directory - Drive c:\
EXPLORE Paste Copy -
.(
" "
() -
) *EXCEL ICON*
(Enter
MOM (Office) Programs
:



) -
:
(
.File Open C:\WSA.XLT
:
() -
" **Template**
"

.WSA.XLT

.(

:

.Control + a	*
Control + L ()	*
.Control + e	*
Control + r	*

.Control + X ()	*
.Control + V ()	*
.Control + S ()	*
Control + t ()	*

.Control + d	*
(Lower case :)	

:

:

= +	
()	

	((1)/1)	-
	:	
	11000	
	15800	
	1200	
	1800	
	54000	
14700		
50900		
	1000	
34700		
900		
2000		()
	15600	
	2800	
Key)	Cursor	-
()	()	(Board
		.Enter
()	(1) :	-
(2)	()	
)		
	()	(3) (

() -
()
- (1)/1) -
:
- :)
-
:(

5/4/1

:9/1 -1
() / 400
/ 400)
400
) Control + e
" "
(400 ()
: 700 -2
() / 1100
/ 1100

5/4/1

600

-3

:

/ 600

() / 600

5/4/1

: 500

-4

/ 500

() / 500

5/4/1

: 1000

-5

() / 1000

/ 1000

5/4/1

()

: 5500

-6

() / 5500

() () / 5500

() - /) -
)
)
)
: " " ()
()
.File Print : ()
:
. File Save As-- :
Periodic Inventory -
Method
()
) ()
()
:
() / xxx
() / xxx

REFERENCES

_____ ;

:) _____ .(1998

() 215 _____

2644 1996 23 -

1996

.167 - 2

.(1990 :) _____

.2002 _____

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1989 :)

.2002/2001 : _____

CD2

: () _____

76 -

.2003 -

CD2 - -
)
: ()
.2003 - 76 -
() :
) CD2
.2003 : ()
CD (Student :
CD1, Postgraduate CD3)
) 2003/2002
(- - 76
(2) :
) - SPSSWIN
.1996 ()
:
Postgraduate CD3 7.5 - SPSS
.1999/98 :
:
(97) 8 = - EXCEL
.1999/98 :
"
"
- - :
.314 - 239 - 2002

"

 - :
 .677 - 673 -2002 -
 "

- :
 .80 - 25 -2002
 "

() "

- 41 - - - -
 .162 - 107 2001 - 1422 -
:
- "

.275 - 229 2001 - 26 -
" *INTERNET* " "
- " :
- - -
 .(1998
 "

- " :
- - -
 .(1995 -
 "

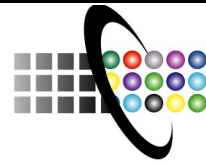
_____ "
- 167 (1987 55 :
) _____
 .235

"
" (1989 61 :) _____
.201-113
"
" :
(1991 70 :) _____
.157 - 85
"
" _____
(1997 - :) _____
"
:) _____ "
.162- 93 (1991 72
"
:) _____ " :
.47 (1992
"
" :
) _____
.178 - 148 1991 ()
1234 :) _____ "
.31 (1992
"
:

.(1993 :) _____
:
" :
16 - 14 (1993 1273 :) _____ "
43
25 _____ :) 1992 95
.(1992 22 -
22 _____ :) 1995 95
.(1995 2 -
1993 135
.(1993 8 - 81 _____ :)
)
.(1999 :
1996

.(1986 :)

-
- Awadallah, A. *Questions, Exercises, and Problems on Part Two of Accounting* (Cairo: Faculty of Commerce, Cairo University, 1999).
- Financial Accounting Standards Board, Statement of Cash Flow, *Statement of Financial Accounting Standards No. 95* (Connecticut; Stamford: FASB 1988).
- Financial Accounting Standards Board, Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities, *Statement of Financial Accounting Standards No. 115* (Connecticut; Norwalk: FASB 1993).
- Financial Accounting Standards Board, Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises, *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1* (Connecticut; Stamford: FASB 1978).
- Financial Accounting Standards Board, Qualitative Characteristics of Accounting Information, *Statement of Financial Accounting Standards No. 2* (Connecticut; Stamford: FASB 1980).
- Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprise, *Statement of Financial Accounting Standards No. 5* (Connecticut; Stamford: FASB 1984).
- Financial Accounting Standards Board, *Accounting Standards-Original Pronouncements* (New York: McGraw-Hill, Inc., 1989).
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, *International Accounting Standards* (London : Dotesios Ltd., 1988).
- Keiso, Donald E. and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, Ninth Edition, 1998).
- Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).
- Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996).
- McKelvy, Mike, Ronald R. Martinsen, Jeff Webb and Bob Reselman, *Using Visual BASIC 5* (IN: Que Corporation, 1999).
- Socha, John, Don Rahmel and Devra Hall, *Teach Yourself Visual Basic 5* (New York: Henry Holt & Co. Inc., 1997).



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

CD2

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.mstawfik.bizhosting.com
()

- - - :

CD

012/2228987

- - -

76

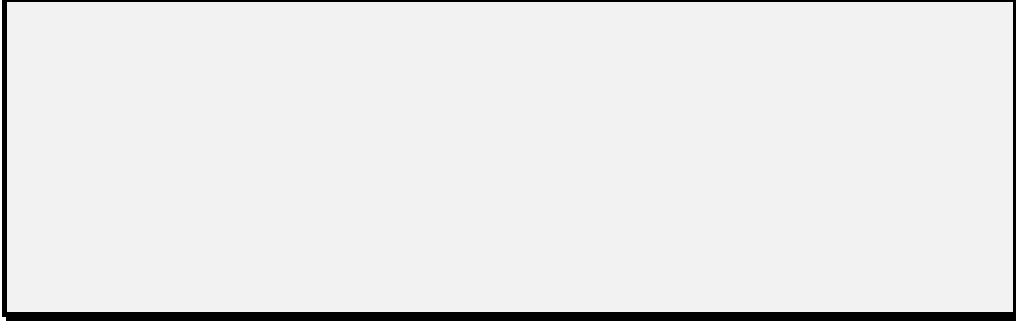
2004/2003

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ثُمَّ رُدُّوْا إِلَى اللَّهِ مَوْلَاهُمْ الْحَقَّ ۚ لَا لَهُ الْحُكْمُ وَهُوَ
أَسْرَعُ الْحَاسِبِينَ (الأنعام : 62)

صدق الله العظيم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



**Accounting Standards
Conceptual Framework**

-:

()

-

-

-

-

-

-

-

()

-

Windows

Object Oriented Programming

)

(*OOP*)

:" "

2001

11

Positive Theory

()

.Computer Statistical Packages

()
()

.
)
(Student CD2) CD (()
-
-:
.
(- -) -
" "-
.
Conceptual Framework
-
CD ()
- -

WINDOWS

.(OOP

_____ **.Student CD2**

:

(Transparencies)

Learning Objectives

()

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

CD

"المنهج المعاصر في المحاسبة"

Conceptual Framework (1)

Accounting Standards (2)

Computer Processing (3)

(OOP)

Modern Approach

الكتاب الأول: مقدمة المحاسبة المالية مع CD بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الآلي تحت نظام النوافذ.

الكتاب الثاني: المحاسبة المالية المتوسطة *Intermediate Financial Accounting*

الكتاب الثالث: المحاسبة المالية المتقدمة *Advanced Financial Accounting*
CD ()

Student)

:
(CD1, Postgraduate CD3)

)

(17
()

-

-

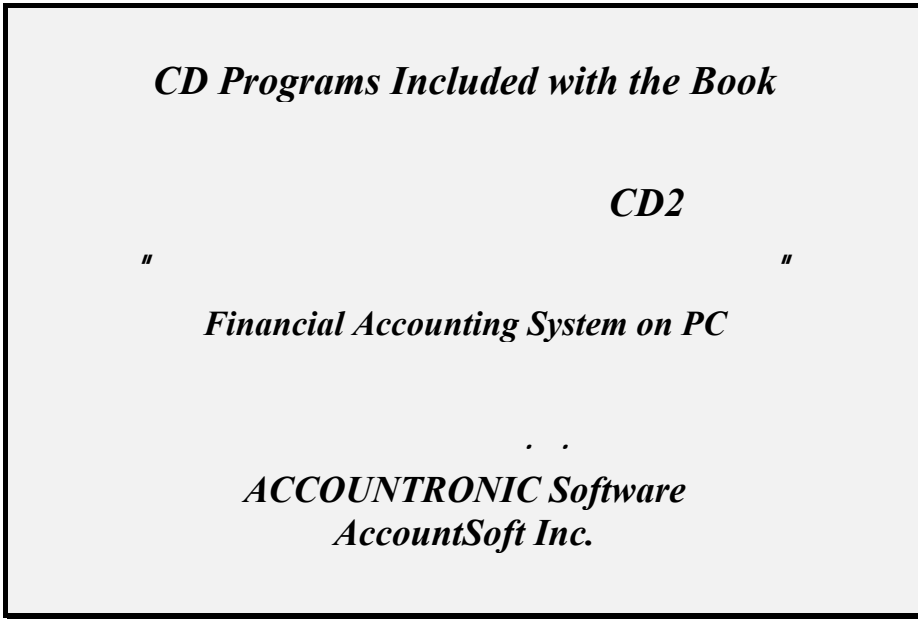
-

-


()






-





2003



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

- " Software 
7 + 120 TRY /)
- (
()
- - - : .
)
- (

_____ .Cabs setup.exe
_____ .C:\GL1 installation
_____ :GL.exe 
_____ .
Copy C:\GL1
_____ .C:\GL1 MSVBVM60.DLL (GL.exe)
_____ .GL.exe
Windows Millennium
_____ Lock
_____ Windows XP 2000Windows
_____ .
Menu.exe Autorun.inf SRC 
Auto Run : Root
Slide Show Power Point 
- " "
_____ .FAS2.pps 
)
EXCEL
_____ .WSA.xlt - -(
)
EXCEL
_____ .WSA1.xls - - (

help	helpgl.doc, helpgl.htm	
.	"	"
.	Disclaimer	Text 
.	Power Point	: Lectures 
.		: Int Acc Adv Acc 

(- 2002)

" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>

لمحة سريعة عن اهم خصائص البرنامج الكامل:
"نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي"

ACCONTRONIC Software

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزونات اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري مساعدة

المنشأة الفعالة الشركة الرئيسية

الاصول المتداولة ١٠٠٠٠

الاصول الثابتة ٠

التزامات متداولة ٠

التزامات طويلة ٠

حقوق الملكية ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ٠٢/٠٩/٢٠٠١

11:02 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	١٠٠٠٠	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		١٠٠٠٠
= اجمالي الاستثمار		١٠٠٠٠
حقوق الملكية		١٠٠٠٠
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
= اجمالي تمويل الاستثمار		١٠٠٠٠

Start FAS2 - Micros... نظام المحاس... 11:02 ص

Crystal Reports

- - :
- - - - -

HTML Help WIN Help :

()

E-Commerce/E-

/

()

:Accounting

.Online Accounting Processing

: " "

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

<http://mstawfik.tripod.com>

<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>

<http://www.mstawfik.7p.com>

<http://mstawfik.tripod.com/sherif>

http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html

http://www.sherif_software.peachhost.com

<http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

2 -

. . . :

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/accountronic
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.sherif_software.peachhost.com
()

012/2228987

- - - -

76

2003/2002

بيان عناوين البريد الالكتروني ومواقع الانترنت للمؤلف



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي
اعداد أ. د. محمد شريف توفيق

اولا: عناوين البريد الالكتروني للمؤلف

sherif_tawfik@yahoo.com
sherif_tawfik@hotmail.com
mstawfik@accountancyworld.com

ثانيا: عناوين مواقع الانترنت للمؤلف

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/sherif.html
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountsoft.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>


CDs Available from Author

. . .

*ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.*




ACCOUNTRONIC SOFTWARE

" : Student CD1 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -

.Arabic Menu AutoRun -


- HTML

" : Student CD2 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -
" - (
" PPT - "
" Help - "
- "

- HTML

.Arabic Menu AutoRun -

-

PPT :Postgraduate CD3 
" " "
- "
Help - HTML
- "

PDF,

-

- DOC

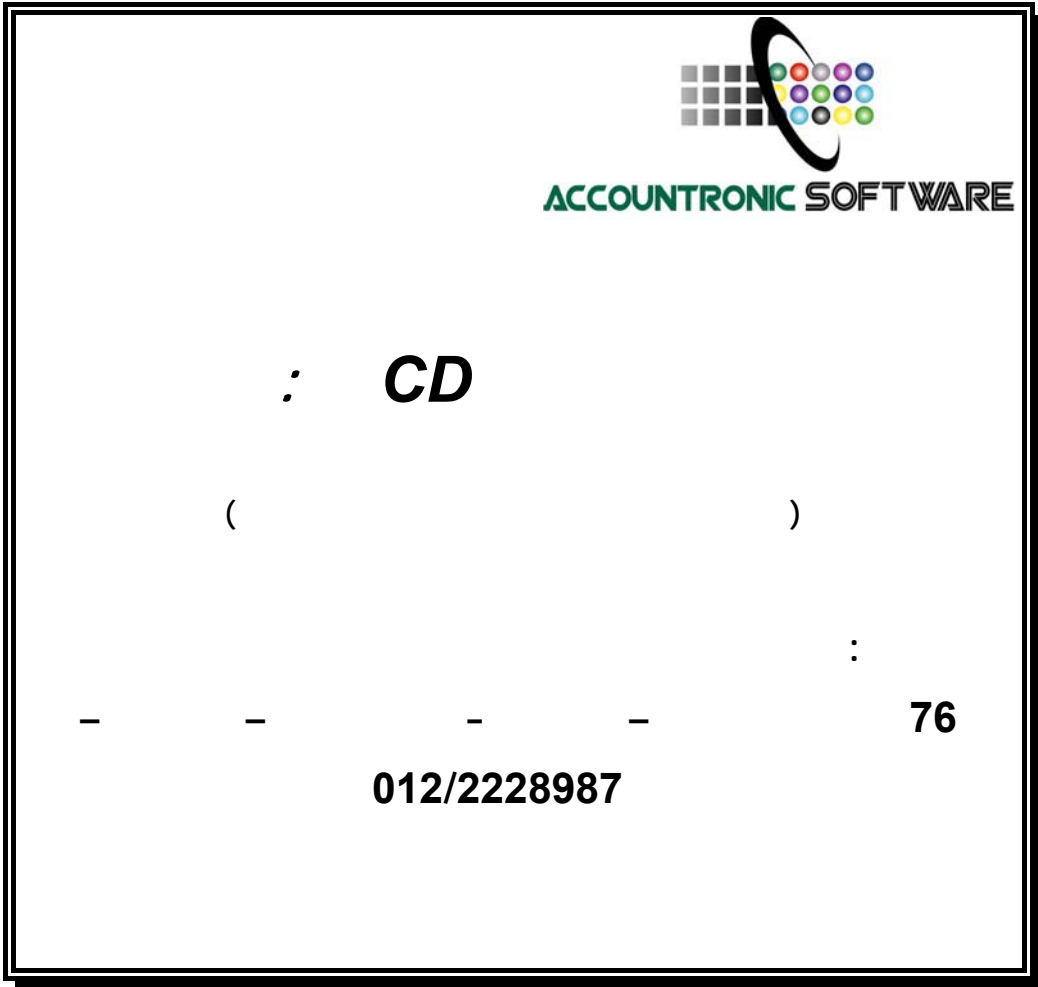
.Arabic Menu AutoRun - Adobe Acrobat -



" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى:







:

*
*

" " *CD*

*
*

CD

:

1/1
2/1
3/1
4/1

1/4/1
2/4/1
3/4/1
4/4/1
5/4/1
6/4/1
7/4/1
8/4/1
9/4/1

10/4/1

()

11/4/1

" : (1)

- "

: (2)

EXCEL

:

1/2

2/2

3/2

4/2

5/2

6/2

1/6/2

()

2/6/2

()

3/6/2

7/2

8/2 موقف معايير المحاسبة المصرية بشأن الاندماج

172

()

:

				1/3
				2/3
				3/3
				4/3
				5/3
				6/3
				7/3
				8/3
	(	)		1/8/3
	-	%100	-	2/8/3
(	)	%100	-	3/8/3
			-	
	-	%100	-	4/8/3
(	)	%100	-	5/8/3
			-	
	-	%100	-	6/8/3
	-	%100	-	7/8/3
				9/3
		(	)	1/9/3
				2/9/3
				10/3
				1/10/3

%100 -

2/10/3

() %100 -

11/3

: 12/3

:(17) :

:

Student CD2

:

1/4

() 2/4

1/2/4

2/2/4

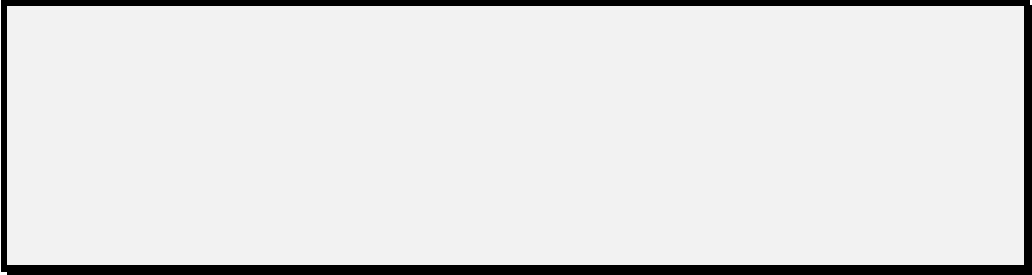
3/2/4

3/4

(/ /) 4/4

(17) :

()



:

-

-

-

-

-

)

-

() ()

-)

.(

-

(" :

1/2

()

:

Internal Expansion

.External Expansion

.Business Combination or Merger Acquisition

Business Combination

)1996

.()1997 (

Acquiring Company (Combiner)

Acquired Company

(Combinee)

Net Assets

()

.Owners'(Stockholders') Equity

Additional

Retained Earnings

() **Paid-in Capital**

()

) +

"

(
."Contributed Capital

()

()

"

."Earned Capital

2/2

Horizontal Combinations

Vertical Combinations

Conglomerate Merger

Impetus for Business Combinations

3/2

-1

-2

-3

-4

-5

-6

-7

-8

()

-9

4/2

Synergy

)

(3/2)

(3 = 1 + 1

()

()

()

:

(

)

8

()

4

()

13

()

4 4

()

)

()

:

() ()

()

1 = (

4 +

8) -

13 =

$$\begin{aligned}
 & : () () \\
 & = () \quad * \\
 & \quad - \\
 & \quad 400000 = \quad 4 - \quad 4 \quad 4 \\
 & = () \quad * \\
 & = () \quad - \\
 & \quad 600000 = 400000 - \quad 1 \\
 & 400 \quad () \\
 & \quad 4 \quad 4 \quad () \\
 & \quad \cdot \quad 4 \\
 & () \quad \cdot \quad 1 \\
 & \quad \cdot \quad 600 \\
 & : \\
 & \quad : \text{Earning Per Share (EPS)} \quad () \quad - \\
 & \quad \div \\
 & \quad - \quad) \text{ Outstanding} \\
 & \quad \cdot (\\
 & \text{Price / Earnings} \quad () \quad - \\
 & \quad \div \quad : \quad \text{Ratio (P/E Ratio)} \\
 & \quad \cdot ()
 \end{aligned}$$

Common for Common Stock	() ()	Exchange
:()	()	
()	()	
<u>1000000</u>	<u>2000000</u>	() (1)
1000000	2000000	(2)
	(2 ÷ 1) EPS	(3)
1	1	
10	40	(4)
	(3 ÷ 4) P/E Ratio ()	(5)
1 : 10	1 : 40	

)	1 :	(Stock Exchange Ratio
10	()	1 : 0 25
.()	() 4	.()
.	()	()

()

:

()

<u>3000000</u>	() (1)
2250000	(2)

) 1 33 (2 ÷ 1) EPS (3)
 (

()

- -
 :

(3)	(2)	(1)	
(2 × 1)			
8000000	2000000	40	()
1000000	1000000	10	()
9000000	3000000		
=====	=====		
	3000000 ÷ 9000000 = 30		()

1 : 0 25

() () Expected P/E Ratio
 :

()

40	()	(1)
3000000	(+)	(2)
2250000	()	(3)
1 33	(3 ÷ 2)	(4)

$$\frac{532}{(4 \times 1)} = 40 \quad (5)$$

)
(1 33

()

.()

Classifying Business Combinations

5/2

Legal Perspective

1/5/2

(

)

:

:—

"Merger"

"Statutory Merger"

"

()

: —

"Consolidation"

- **"Statutory Consolidation"**

-

.

()

.

()

.

()

)

: —

.(

" ()

. **"Asset Acquisition"**

()

)

"Acquisition" " : —

(

.

()

)

/

Stock " () *.Acquisition*
 () %50
Subsidiary
 () *Group* *.Parent*
. Parent - Subsidiary Relationship -
)
 . (

(1) :

(2)

%50

Consolidated ()

4 - 3

1997 1996

Tax Perspective

2/5/2

Taxable

.Tax-Free Reorganization

Financial Perspective

3/5/2

Accounting Perspective

4/5/2

6/2

()
) – *Purchase Method* (1) :
Pooling of Interests (2) (16)

.(

: () _____
 () -

-

-

	()	-
Goodwill		
.		
)		
	.(-
.		
.		
/		
	()	
)		
/	(
.		
:	() _____	-
.		-
.		-
.		-
.		
.		

$$\frac{(\quad)}{(\quad)}$$
$$\frac{.(\quad)}{.(\quad)}$$

:

(1 - 1)

()	()	
=====		
()		-
		-
		-
		-
()	()	-

()
 / -
 -

=====

()
 . ()
 (900) 700
 50 / 100 19x1

:

:()
) 950 /
 () 950 .(
 900
 950 50
 /) 900
 .(

:()
) . 650
 700

5/2

<i>Purchase Method</i>	()	1/6/2
:		
()	()	(1)
		(2)
		(1)
:		-
()		
		:
	:	*

. : *
. : *
. : *
. : *
. : *
. : *
. : *
. : *

-

-

.() /

Contingent Considerations

(2)

:

-

-

Negative Goodwill

)

(

)

.Deferred Credit

.(

/3

)

Amortize

(

-

- ()

1/(2)

()

()

19×1/1/1

7

5

100 ()

. 5

70

()

	:	()	
	10000		
	22000		
	12000		
	6000		
	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>		
	50000		
()		()	
	.		
	()	()	
( )	) 19×1/1/1		
()		()	
290000	250000	450000	
360000	310000	400000	()
80000	80000	150000	
	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>	
	640000	1000000	
	=====	=====	
60000	60000	170000	
12000	140000	100000	
			: _____
			120
			70
	350000	600000	5

70000	100000 ()
20000	30000
640000	1000000
=====	=====

()

()

3/(2) : () ()

.(

:()

()

: ()

700000 7 × 100000 ()

:

32000 (22000 + 10000)

732000 (/)

:() :

290000

360000

80000

730000

60000

120000

(180000)

	550000			
()	182000		()	
			()	
			:	()
			:	()
				-
			()	/ 700000
	(5×100000)		/ 500000	
	(2×100000)		/ 200000	
				-
			()	732000
			()	/ 32000
				/ 18000
				/ 50000
				-
			()	
				/ 290000
				/ 360000
				/ 80000
				/ 182000
				/ 60000
				/ 120000

		/ 732000
	:	
		/ 290000
		/ 360000
		/ 80000
		/ 182000
		/ 20000
		/ 60000
		/ 140000
/) ()		/ 732000
		(
.		
	/	
(1/5/2)		
	()	()
	()	
()	.	
	()	()
	:	()
	()	
(2) + (1)	(2)	(1)

	()	()	
690000	50000 - 290000	450000	
760000	360000	400000	()
230000	80000	150000	
182000	182000		
1862000		1000000	
230000	60000	170000	
220000	120000	100000	
			: _____
			120
			100
1100000	500000	600000	5
282000	18000 - 200000	100000	()
30000		30000	
1862000		1000000	
1862000		1000000	
			:)
		(
()	1/5/2	()	
()		()	

-	-	- ()	2/(2)
100	()	()	19×2 /7/1
200	10	8	()
()		()	
		:()	()

	()	()	
60000	60000	100000	
160000	180000	200000	
300000	250000	50000	
120000	70000	200000	
720000	500000	700000	()
240000	200000	300000	()
120000			()
1720000	1260000	1550000	(1)
=====	=====	=====	
100000	100000	200000	
130000	160000	100000	
90000	80000	10000	
-----	-----	-----	
320000	340000	310000	(2)
-----	-----	-----	
			(2) - (1)
1400000	920000	1240000	=
=====	=====	=====	
		1000000	
		200000	
		40000	

		1240000	

() () :

.

:

()

: ()

1000000 10 × 100000 ()

200000 (+)

1200000

1400000 () (-)

() 200000

===== () ()

(200000)

)

() (

:

(4)	(3)	(2)	(1)	
	×200000	100 ×		
100000	20000	%10	120000	
600000	120000	%60	720000	
200000	40000	%20	240000	
100000	20000	%10	120000	
1000000	200000	%100	1200000	

:

()

() -

:()

() / 1200000

(8×100000) / 800000

(2×100000) / 200000

/ 200000

() -

:() /

/ 60000

/ 160000

/ 300000

/ 100000

/ 600000

		/ 200000
		/ 100000
		/ 30000
	/ 100000	
	/ 160000	
	/ 90000	
/ - ()	/ 1200000	
-	(1200000)	()
/		.()
)	()
	()	()
		:
()	()	()
(2) + (1)	(2)	(1)
	()	()
-----	-----	-----
160000	60000	100000
360000	160000	200000
		: _____

350000	300000	50000	
300000	100000	200000	
1300000	600000	700000	()
500000	200000	300000	()
100000			()
3070000		1550000	
			:_____
300000	100000	200000	
	30000 - 160000	100000	
430000	200000 +		
100000	90000	10000	
			:_____
1800000	800000	1000000	
400000	200000	200000	
40000		40000	
3070000		1550000	

Pooling of Interests Method () 2/6/2

()

:

-

-

-

_____) _____

_____ (_____

_____ (_____ + _____) _____

_____ . _____

()

-

)

:(

Statutory Merger

:

_____) _____ ()
> (_____

) = ()

) < ()

-)
:
/)
.()
-
-
.

Statutory Consolidation () :

()

()

: () ()

()

	()	()	
300000	100000	200000	(5)
30000	20000	10000	+
330000	120000	210000	=
100000	40000	60000	+
430000	160000	270000	=
			(=)

$$\frac{20000}{5} = \frac{100000}{20}$$

()

()

:

)

(

:

20000) : 5 () 20 ()

(100000 = 5 ×

>

$$\frac{20000}{5} = \frac{120000}{20} > \frac{100000}{20}$$

(.) () (.)

:

()

.... / 160000

/ 100000

/ 20000

/ 40000

()

:

(+)

$$430000 = 160000 + 270000$$

30000	=	10000 + 20000	/
30000	=	20000 + 10000	/
<hr/>			
330000			
100000	=	40000 + 60000	/
<hr/>			
430000	()	

$$\begin{aligned}
 & \quad \quad \quad) \\
 & \quad \quad \quad - \quad \quad \quad - \quad \quad \quad (\quad 100000 \\
 & 10000 + 100000) \quad 110000 \quad \quad \quad 10 \\
 & \quad \quad \quad \cdot \quad 120000 \quad \quad \quad (\\
 & \quad \quad \quad) \quad \quad \quad : \text{-----} \\
 & \quad \quad \quad (\\
 & \quad \quad \quad 5 \quad \quad \quad 24 \quad () \\
 & : \quad \quad \quad .() \quad \quad \quad (120000 = 5 \times 24000) \\
 & \quad \quad \quad = \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad 120000 = 120000 \\
 & .() \quad \quad \quad () \quad \quad \quad .() \\
 & \quad \quad \quad : \quad () \\
 & \quad \quad \quad \dots \quad \quad \quad / \quad 160000 \\
 & \quad \quad \quad / \quad 120000 \\
 & \quad \quad \quad / \quad 40000
 \end{aligned}$$

$$: (\quad + \quad)$$

$430000 = 160000 + 270000$	/
----------------------------	---

320000	$= 120000 + 200000$	/
10000	$= 0 + 10000$	/
330000		
100000	$= 40000 + 60000$	/
430000)	
	(

$$) \quad : () \text{ —————}$$

(

$$(\quad)$$

$$: \quad 5 \quad 25 \quad () \quad (\quad 125000 = 5 \times 25000)$$

>

$$(\quad) \text{ —————} \quad 120000 < 125000$$

/ \quad 5000

$$5000 \quad () \quad .$$

$$10000 \quad ()$$

$$\begin{aligned}
 & \dots & / & 160000 \\
 &) & / & 5000 \\
 (& & & \\
 & & / & 125000 \\
 & & / & 40000 \\
 & (& &) \\
 : & (& + &)
 \end{aligned}$$

$430000 = 160000 + 270000$	/
----------------------------	---

325000	$= 125000 + 200000$	/
5000	$= 5000 - 10000$	/
330000		
100000	$= 40000 + 60000$	/
430000)	
	(

$$\begin{aligned}
 &) & : () \text{ —————} \\
 & (& \\
 & (&) \\
 : & 5 & 28 & () \\
 & : & .() & (140000 = 5 \times 28000)
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &< \\
 20000 & \text{ () } \underline{\hspace{2cm}} & 120000 < 140000 \\
 .() & & / \\
 & & \\
 & 2000 & \text{ () } & . \\
 & 1000 & \text{ () } \\
 \text{(} & 10000 = 10000 - 20000 & \text{)} \\
 & & \text{ ()} \\
 & : & \text{ ()} & .() \\
 & & \dots & / 160000 \\
 & & \text{)} & / 10000 \\
 \text{(} & & & \\
 & & / 140000 \\
 & \text{)} & / 3000 \\
 & & \\
 \text{(} & & & \\
 & & \text{ (} & \text{)} \\
 & : & \text{ (} & + & \text{)}
 \end{aligned}$$

$430000 = 160000 + 270000$	/
----------------------------	---

340000	$= 140000 + 200000$	/
0	$= 1000 - 10000$	/

340000			
90000	=	30000 + 60000	/
430000)	(

()
 340000 ()
 (140 + 200)
 + 210000 10000
 10000 . 330000 = 120000
 (330000 - 340000)
 - 40000 +60000) 90000
 (40000) 30000 .(10000
 . 430000
 / ()
 ()
 .
 () : _____
 32 .()
 21 (320000 = 10 × 32000) 10
 × 11000) 11 (210000 = 10 × 21000)
 : () .(110000 = 10

$$\begin{array}{r}
 () + () \dots / 430000 \\
 (10 \times 32000) / 320000 \\
 (320000 - 330000) / 10000 \\
 () + () / 100000
 \end{array}$$

$$(160000 + 270000)$$

$$\begin{array}{r}
 320 \\
 + 210000 = 330) \\
 () (120000 \\
 .(
 \end{array}$$

$$() :$$

$430000 = 160000 + 270000$	/
----------------------------	---

320000	$= 10 \times 32000$	/
10000	$= 32000 - 33000$	/
<hr style="width: 50%; margin-left: 0;"/>		
330000		
100000	$= 40000 + 60000$	/
<hr style="width: 50%; margin-left: 0;"/>		
430000	()	

:

()

	()				
(4)	(3)	(3)	(2)	(1)	
430000	430000	430000	430000	430000	
320000	340000	325000	320000	300000	
10000	0	5000	10000	30000	+
330000	340000	330000	330000	330000	=
100000	90000	100000	100000	100000	+
430000	430000	430000	430000	430000	

() - .

- ()

3/(2)

() 1/(1)

: 19×1/1/1 () ()

640000 ()

200000 ()

440000 ()

420 = 70

+ 350 :()

20 ()

(500000)

5

100 ()

. 100 ()

.()

()

()

80000

420000 < 500000

()

.(

)

80000

()

() ()
 / () ()
 . ()
 : () ()
 : () (1)

() / 250000
 / 310000
 / 80000
) () / 80000
 (/ 60000
 / 14000
 (5 × 100) / 50000
 () / 20000
 : () (2)
 () / 50000
 / 50000

()
) /

/		Income Statement	
		.(
- (	)	(1)	(
(2) + (1)	(2)	(1))
		()	
		()	
-----	-----	-----	
650000	50000 - 250000	450000	
710000	310000	400000	()
230000	80000	150000	
)
50000	50000		(
-----		-----	
1640000		1000000	
=====		=====	
230000	60000	170000	
240000	140000	100000	
			: _____
			120
			100
1100000	500000	600000	5
20000	80000 -	100000	
50000	20000	30000	
-----		-----	
1640000		1000000	
=====		=====	
(	)		3/6/2

)		
		(
			(%100)
-)	- ()		4/(2)
	(
()	()		19×1/6/1
:()	())
()	()		
440000	890000		
70000	160000		
-----	-----		
510000	1050000		
=====	=====		
300000	600000	()	10
60000	220000		
40000	30000		
110000	200000		
-----	-----		
510000	1050000		
=====	=====		
		-----	:

	(10)	33 ()
		()
()	(<)	330000
		. 300000
		:
		()
- 330000)	30000	
		:(300000
		/ 440000
		/ 70000
		/ 40000
		/ 110000
(10 × 33000)		/ 330000
(30000 - 60000)		/ 30000
	: ()	

(2) + (1) = (3)	(2)	(1)
()		()
-----	-----	-----
1330000	440000	890000
230000	70000	160000
-----	-----	-----
1560000	510000	1050000

=====	=====	=====)
930000	330000	600000	(10
250000	30000	220000	
70000	40000	30000	
310000	110000	200000	
-----	-----	-----	
1560000	510000	1050000	
=====	=====	=====	

$$\begin{aligned}
 & \frac{10}{92} \quad () \\
 & \quad \cdot \\
 & \quad \quad \quad \frac{920000}{20000} \quad \cdot \quad 900000 \\
 & \quad \quad \quad : () \\
 & \quad \quad \quad (\quad + \quad) \quad / \quad 1330000 \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 230000 \\
 & (\quad + \quad) \quad / \quad 70000 \\
 & \quad \quad \quad / \quad 310000 \\
 & (10 \times 92000) \quad / \quad 92000 \\
 & - 60000 + 220000) \quad / \quad 260000 \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad (20000 \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \frac{(\%100)}{\quad} : \\
 & () \quad (\%100) \quad () \\
 & \quad \quad \quad 10 \quad \quad \quad 34 \\
 & \quad \quad \quad () \quad \quad \quad \cdot
 \end{aligned}$$

	/	()	()		
)		(%100)			()
		/		()	(
		/			
				: ()	
			()	/	360000
(10 ×		34)		/	340000
				/	20000
)	()		
			:	(
			()		
	()		()		
()	()
	440000		890000		
			360000	()	
	70000		160000		
	510000		1410000		
)

300000	940000	(	10
60000	240000		
40000	30000		
110000	200000		
<hr/>	<hr/>		
510000	1410000		
=====	=====		

Parent -

()

.Subsidiary Relationship

(/)

.Consolidated Financial Statements

.

() 7/2
 ()

5/(2)

	19×4/12/31	()	()
	90		()
		1200	10
	50		.()
		()	10
:()	19×4/12/31	()	
	()	()	()
-----	-----	-----	
200000	200000	500000	
400000	400000	700000	
350000	300000	900000	
500000	400000	1100000	()

	350000	1000000		
	150000	400000		
	<hr/>	<hr/>		
	1800000	4600000		
	=====	=====		
200000	200000	400000		
150000	150000	300000		
			60	160)
	600000	1600000	(	10
	50000	200000		
	200000	300000		
	600000	1800000		
	<hr/>	<hr/>		
	1800000	4600000		
	=====	=====		
	()			:
	()			:
	()			
	:	()		
1200000		()		
50000		()		
<hr/>				

1250000 (/)	
	()			(-)
		200000		
		400000		
		350000		
		500000		
		1450000	_____	
		200000		
		150000		
		(350000)	_____	
(1100000)		_____		
() 150000	()		()	
=====				
	:	()		
	:()		(1)	
		()	/ 1200000	
(10×90000	)	/ 900000		
( )	)	/ 300000		
)	/		(2)	
		(	1250000	
		()	/ 50000	
	()		/ 10000	
			/ 60000	

/ () (3)
 : ()
 / 200000
 / 400000
 / 350000
 / 500000
 / 150000
 / 200000
 / 150000
 (/) () / 1250000

() :

: ()
 ()

/ 60000
 / 60000

() ()
 (50000+600000) 65000 < (10 × 90000) 900000
 .(650000 – 900000) 250000

	(	)	/	200000
			/	400000
			/	300000
			/	400000
			/	350000
			/	150000
	200000	)	/	200000
(			/	200000
			/	150000
			/	600000
	(10 × 90000)		/	900000
		)	/	150000
(	50000		200000	

:

	()	:
() 19x4/12/31	()	()
:		
	(600 + 1800) 2400	() 1800
(-)	+ (1350)	(1000)
(-)	+ (550)	(400)
() (-)	(60)	
	440	400
:		
4x19/1/1	300	300
+	150	
()		
() +	440	400
19x4/12/31	890	700
:		
:	(60 - 200 + 500) 640	640
	(400 + 700) 1100	1100
	(300 + 900) 1200	(350 + 900) 1250
	(400 + 1100) 1500	(500 + 1100) 1600
	150	
	4440	4740
:		
	(200 + 400) 600	600

	(150 + 300) 450	450
:()		
90 + 160)	(900 + 1600) 2500	2500
(10x		
	200- 200) 0	300+ 200) 490
	(890	(10- 700
4x19/12/31		
	4440	4740

:

:()

-

-

-

()

-

-

()

:()

-

()

()

()

8/1 موقف معايير المحاسبة المصرية بشأن الاندماج

2644

"

1996

"

1996

20

(16)

Business

.(22

) *Combinations*

1997

503

1997

(3)

.22 IAS

" <i>Purchase</i> "	" "	•
" "	" "	
	<i>" Pooling of Interests</i>	•
	19 12	•
	.()	
	10	•
	21	•
)	24	

•
•
•

33 32

— — :

()

— —

(17)



.	- 1
.	- 2
()	- 3
.	- 4
.	- 5
:	- 6
- - -	
()	- 7
.	()
.	- 8
)	- 9
.	(
)	()
:	(
.	*
.	*
.	*
.	*
.	*
:	- 11
.	"
.	"



$$\begin{array}{r}
 \text{:() ()} \\
 \text{()} \\
 \hline
 \mathbf{1500000} \\
 \mathbf{750000} \\
 \mathbf{2} \\
 \mathbf{20} \\
 \mathbf{1:10}
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{r}
 \text{()} \\
 \hline
 \mathbf{2000000} \\
 \mathbf{1000000} \\
 \mathbf{2} \\
 \mathbf{40} \\
 \mathbf{1:20}
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{l}
 \text{(1)} \\
 \text{:} \\
 \text{()} \\
 \text{2} \\
 \text{.()} \\
 \text{300} \\
 \text{()} \\
 \text{()}
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{l}
 \text{()} \\
 \text{()} \\
 \text{()} \\
 \text{()} \\
 \text{()} \\
 \text{()} \\
 \text{()}
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{l}
 \text{=} \\
 \text{()} \\
 \text{(2)}
 \end{array}$$

)

.(

20 () () () (3)

() () ()

()

:

() ()

50000 50000

100000 100000 ()

20 50

20 150 () (4)

() ()

() 25

:

20000

10000

25000

15000

5000

()

	600	()	()	(5)
			10	
16	()		19×1/1/1	.
		:()		
	()	()		
	-----	-----	-----	
	2600000	1800000	19000000	
	9000000	7500000	23000000	
		-----	-----	
		9300000	42000000	
		=====	=====	
	2500000	3000000	13000000	
			10)	
		4000000	21000000	(
		1500000	3000000	
		800000	5000000	
		-----	-----	
		9300000	42000000	
		=====	=====	
			:	
	:	()		-
)				
		.(
.		:		-

10	50	()	()	(6)
19×2/12/31	.			
890	()			
:()				
	()	()		
-----	-----	-----		
130000	130000	480000		
300000	300000	620000		
260000	200000	800000		
440000	340000	1200000	()	
	320000	990000		
	110000	330000		
	1400000	4420000		
	=====	=====		
120000	120000	210000		
180000	180000	300000		
			10)	
	500000	1500000	(
	40000	200000		
	120000	510000		
	440000	1700000		
	1400000	4420000		

	=====	=====		
22				
35	()			
()	()		:	-
				-
			()	
	()	()		(7)
		380	760 ()	
:()		()		
	550000 (	5)		
	180000			
	1200000			
	1930000			
)				
:	()		(
	.()	70 ()	-	
	.()	76 ()	-	
	.()	86 ()	-	
	.()	120 ()	-	

(8)

()

:()

	36000	500000	
40000	34000	800000	
21000	20000	200000	
12000	9000	120000	
13000	6000	110000	()
	11000	6000	()
	111000	1730000	
	=====	=====	
	23000	80000	
	50000	1000000	
		60000	
	38000	590000	
	111000	1730000	
	=====	=====	
()			:
		:	
20		150	(1

	15		110	(2
	10		70	(3
	()		19×4/12/31	(9)
	:		:	.
	60		920	10
80	()	
12000			2000	
	:		:	-
	75		1100	10
90	()	
18000			25000	
				:()

-----	-----	-----	-----
140	140	120	120
80	80	60	60

360	310	370	240
100	80		
500	400		
1300	1100	850	700 ()
300	200	90	80
	-----		-----
	2310		1200
	=====		=====
480	480	220	220
1100	900		
		360	460 %8
			10
		190	
			5
	250		
	300		110
	380		220
	-----		-----
	2310		1200
	=====		=====

:

.()

()

(10)

:

60

27

-

.(10)

	()	()	19×4/12/31	(11)
		25	44	
			1320	()
:()	()	()		
	()	()		
-----	-----	-----		
258000	258000	342000		
450000	420700	860400		
710000	680200	1100200	()	
	340500	890300		
	90600	230000		
69000	70900	85400		
120100	120100	210200		
80200	83200	162000		
	460200	1680000		
			25)	
	750000	1000000	(
	180000	85300		
	125600	200000		
	-----	-----		
	3580000	6845800		

	20	
)	24	()
		.
		()
		:
		(
		.
40	()	() (12)
		20
		1993/12/31
	29	()
:	()	
()		()
<hr/>	<hr/>	<hr/>
147000	147000	462500
285300	285300	164600
310000	267400	764500
430000	385200	1240000
	310000	865000
	128200	267000
60800	60800	140000
		710000
	670000	1582000
	600000	1100000
		20)
		(

	110000	200000
	82300	31600
:		()
	10	-
	15	-
()	()	:
20400	()	() (13)
		25
		1994/1/1
	850	()
:	()	
()		()
135000	135000	482000
310000	310000	622000
260000	240000	796000
460000	280000	1200000 ()
	330000	992000
	112000	320000
	1407000	4412000
	=====	=====
130000	130000	212000
154000	154000	310000

	450000	1750000	
			10)
	500000	1450000	(
	35000	190000	
	138000	500000	
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
	1407000	4412000	
	=====	=====	
:		()	
.	15		-
.	30		-
			:_____
)		()	(1)
			.(
()			(2)
			.
	20	()	() (14)
		80	30
	19×4/1/1	.	
810	()		
			.
			: ()
()		()	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
123000	123000	487000	

	340000	340000	532000	
	240000	260000	820000	
	420000	290000	1280000	()
	120000	120000	210000	
	160000	160000	260000	
				30)
		600000	1350000	(20
		25000	50000	
		58000	546000	
		320000	832000	
		110000	315000	
		480000	1850000	
			:	()
4			20	-
				10
				-
				.
				:
	.()		()	(1)
	()			(2)

REFERENCES

_____ ;

:) _____ .(1998

() 215 _____

2644 1996 23 -

1996

.167 - 2

.(1990 :) _____

.2002 _____

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1989 :)

.2002/2001 : _____

CD2

: () _____

76 -

.2003 -

CD2 - -
)
: ()
.2003 - 76 -
() :
) CD2
.2003 : ()
CD (Student : CD1, Postgraduate CD3)
) 2003/2002
(- - 76
(2) :
) - SPSSWIN
.1996 ()
:
Postgraduate CD3 7.5 - SPSS
.1999/98 :
:
(97) 8 - EXCEL
.1999/98 :
"
"
- - :
.314 - 239 - 2002

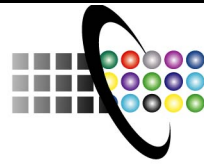
" :
 - .677 - 673 - 2002 -
 " :
 - .80 - 25 - 2002
 " :
 () " :
 - 41 - - -
 .162 - 107 2001 - 1422 -
 : " :
 - " :
 .275 - 229 2001 - 26 -
 " INTERNET " :
 - " :
 - _____
 .(1998 -
 " :
 - " :
 - _____
 .(1995 -
 " :
 - 167 (1987 55 :) _____
 .235

"
" (1989 61 :) _____
.201-113
"
" :
(1991 70 :) _____
.157 - 85
"
" _____
(1997 - :) _____
"
:) _____ "
.162- 93 (1991 72
"
:) _____ "
.47 (1992
"
"
:
) _____
.178 - 148 1991 ()
1234 :) _____ "
.31 (1992
"
:
:

.(1993 :) _____
:
" :
16 - 14 (1993 1273 :) _____ "
43
25 _____ :) 1992 95
.(1992 22 -
22 _____ :) 1995 95
.(1995 2 -
1993 135
.(1993 8 - 81 _____ :)
)
.(1999 :
1996

.(1986 :)

-
- Awadallah, A. *Questions, Exercises, and Problems on Part Two of Accounting* (Cairo: Faculty of Commerce, Cairo University, 1999).
- Financial Accounting Standards Board, Statement of Cash Flow, *Statement of Financial Accounting Standards No. 95* (Connecticut; Stamford: FASB 1988).
- Financial Accounting Standards Board, Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities, *Statement of Financial Accounting Standards No. 115* (Connecticut; Norwalk: FASB 1993).
- Financial Accounting Standards Board, Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises, *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1* (Connecticut; Stamford: FASB 1978).
- Financial Accounting Standards Board, Qualitative Characteristics of Accounting Information, *Statement of Financial Accounting Standards No. 2* (Connecticut; Stamford: FASB 1980).
- Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprise, *Statement of Financial Accounting Standards No. 5* (Connecticut; Stamford: FASB 1984).
- Financial Accounting Standards Board, *Accounting Standards-Original Pronouncements* (New York: McGraw-Hill, Inc., 1989).
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, *International Accounting Standards* (London : Dotesios Ltd., 1988).
- Keiso, Donald E. and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, Ninth Edition, 1998).
- Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).
- Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996).
- McKelvy, Mike, Ronald R. Martinsen, Jeff Webb and Bob Reselman, *Using Visual BASIC 5* (IN: Que Corporation, 1999).
- Socha, John, Don Rahmel and Devra Hall, *Teach Yourself Visual Basic 5* (New York: Henry Holt & Co. Inc., 1997).



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

CD2

*Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.mstawfik.bizhosting.com
()*

- - - :

CD

012/2228987

- - -

76

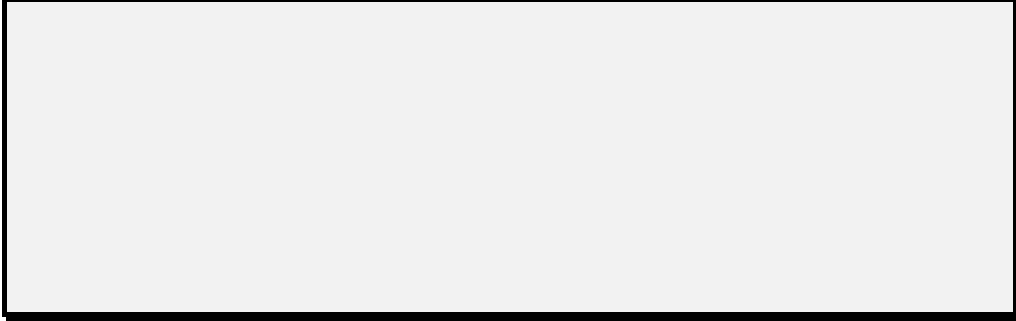
2004/2003

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ثُمَّ رُدُّوْا إِلَى اللَّهِ مَوْلَاهُمْ الْحَقَّ ۚ لَا لَهُ الْحُكْمُ وَهُوَ
أَسْرَعُ الْحَاسِبِينَ (الأنعام : 62)

صدق الله العظيم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



**Accounting Standards
Conceptual Framework**

-:

()

-

-

-

-

-

-

-

()

-

Windows

Object Oriented Programming

)

(*OOP*)

:" "

2001

11

Positive Theory

()

.Computer Statistical Packages

()
()

.
)
(Student CD2) CD (()
-
-:
.
(- -) -
" "-
.
Conceptual Framework
-
CD ()
- -

WINDOWS

.(OOP

_____ **.Student CD2** _____

:

(Transparencies)

Learning Objectives

()

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

CD

"المنهج المعاصر في المحاسبة"

Conceptual Framework (1)

Accounting Standards (2)

Computer Processing (3)

(OOP)

Modern Approach

الكتاب الأول: مقدمة المحاسبة المالية مع CD بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الالى تحت نظام النوافذ.

الكتاب الثاني: المحاسبة المالية المتوسطة *Intermediate Financial Accounting*

الكتاب الثالث: المحاسبة المالية المتقدمة *Advanced Financial Accounting*
CD ()

Student)

:
(CD1, Postgraduate CD3)

)

(17
()

-

-

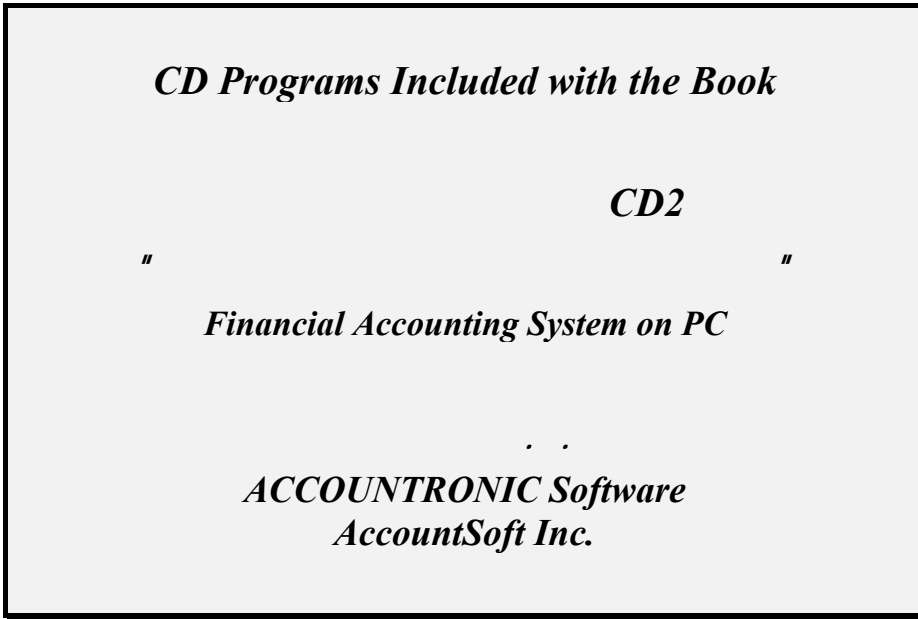
-

-


()






-





2003



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

- " Software 
7 + 120 TRY /)
- (
()
- - - : .
)
- (

_____ .Cabs setup.exe
_____ .C:\GL1 installation _____
_____ :GL.exe 
_____ .
Copy C:\GL1
.C:\GL1 MSVBVM60.DLL (GL.exe)
_____ .GL.exe
Windows Millennium
_____ Lock
_____ Windows XP 2000Windows
_____ .
Menu.exe Autorun.inf SRC 
Auto Run : Root
Slide Show Power Point 
- " " "
.FAS2.pps 
)
EXCEL
.WSA.xlt - -(
)
EXCEL
.WSA1.xls - - (

help	helpgl.doc, helpgl.htm	
"	"	
.		
	Text	
. Disclaimer	.txt	-
Power Point	: Lectures	
.		
	: Int Acc Adv Acc	
.		

(- 2002)

" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>

لمحة سريعة عن اهم خصائص البرنامج الكامل:
"نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى"

ACCONTRONIC Software

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزونات اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري مساعدة

المنشأة الفعالة الشركة الرئيسية

الاصول المتداولة ١٠٠٠٠

الاصول الثابتة ٠

التزامات متداولة ٠

التزامات طويلة ٠

حقوق الملكية ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ٠٢/٠٩/٢٠٠١

11:02 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	١٠٠٠٠	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		١٠٠٠٠
= اجمالي الاستثمار		١٠٠٠٠
حقوق الملكية		١٠٠٠٠
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
: اجمالي تمويل الاستثمار		١٠٠٠٠

Start FAS2 - Micros... نظام المحاس... 11:02 ص

Crystal Reports

- - :
- - - - -

HTML Help WIN Help :

()

E-Commerce/E-

/

()

:Accounting

.Online Accounting Processing

: " "

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

<http://mstawfik.tripod.com>

<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>

<http://www.mstawfik.7p.com>

<http://mstawfik.tripod.com/sherif>

http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html

http://www.sherif_software.peachhost.com

<http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

2 -

. . . :

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/accountronic
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.sherif_software.peachhost.com
()

012/2228987

- - - -

76

2003/2002

بيان عناوين البريد الالكتروني ومواقع الانترنت للمؤلف



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي
اعداد أ. د. محمد شريف توفيق

اولا: عناوين البريد الالكتروني للمؤلف

sherif_tawfik@yahoo.com
sherif_tawfik@hotmail.com
mstawfik@accountancyworld.com

ثانيا: عناوين مواقع الانترنت للمؤلف

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/sherif.html
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountsoft.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>


CDs Available from Author

. . .

*ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.*




ACCOUNTRONIC SOFTWARE

" : Student CD1 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -

.Arabic Menu AutoRun -


- HTML

" : Student CD2 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -
" - (
" PPT - "
" Help - "
- "

- HTML

.Arabic Menu AutoRun -

-

PPT :Postgraduate CD3 
" " "
- "
Help - HTML
- "

PDF,

-

- DOC

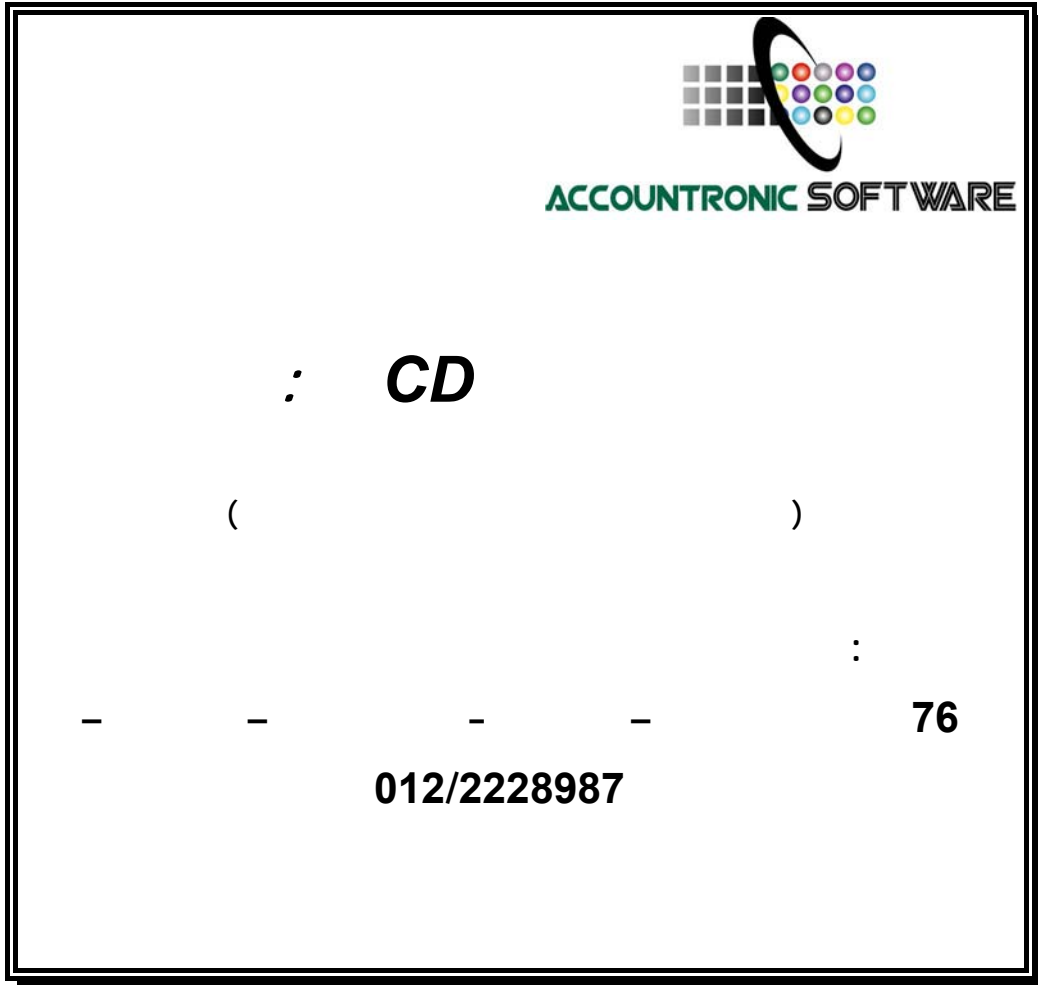
.Arabic Menu AutoRun - Adobe Acrobat -



" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/acountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/acountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>





:

*
*

" " *CD*

*
*

CD

:

1/1
2/1
3/1
4/1

1/4/1
2/4/1
3/4/1
4/4/1
5/4/1
6/4/1
7/4/1
8/4/1
9/4/1

10/4/1

()

11/4/1

" : (1)

- "

: (2)

EXCEL

:

1/2

2/2

3/2

4/2

5/2

6/2

1/6/2

()

2/6/2

()

3/6/2

7/2

8/2 موقف معايير المحاسبة المصرية بشأن الاندماج

172

()

:

				1/3
				2/3
				3/3
				4/3
				5/3
				6/3
				7/3
				8/3
	(	)		1/8/3
	-	%100	-	2/8/3
(	)	%100	-	3/8/3
			-	
	-	%100	-	4/8/3
(	)	%100	-	5/8/3
			-	
	-	%100	-	6/8/3
	-	%100	-	7/8/3
				9/3
		(	)	1/9/3
				2/9/3
				10/3
				1/10/3

%100 -

2/10/3

() %100 -

11/3

: 12/3

:(17) :

:

Student CD2

:

1/4

() 2/4

1/2/4

2/2/4

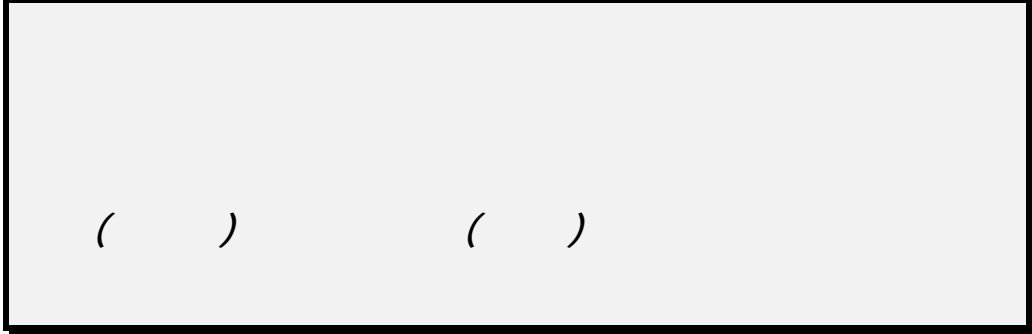
3/2/4

3/4

(/ /) 4/4

(17) :

()



:

-

()

-

-

:

. %100 %100 *

*

-

. %100 %100

-

:

.()

-

(17) :

-
.Student CD2

() ()

1/3

()
())
())
())
())
())

()

%50

Subsidiary

()

Group

.Parent

(Affiliate

)

(%100)

)

. Consolidated Financial Statements

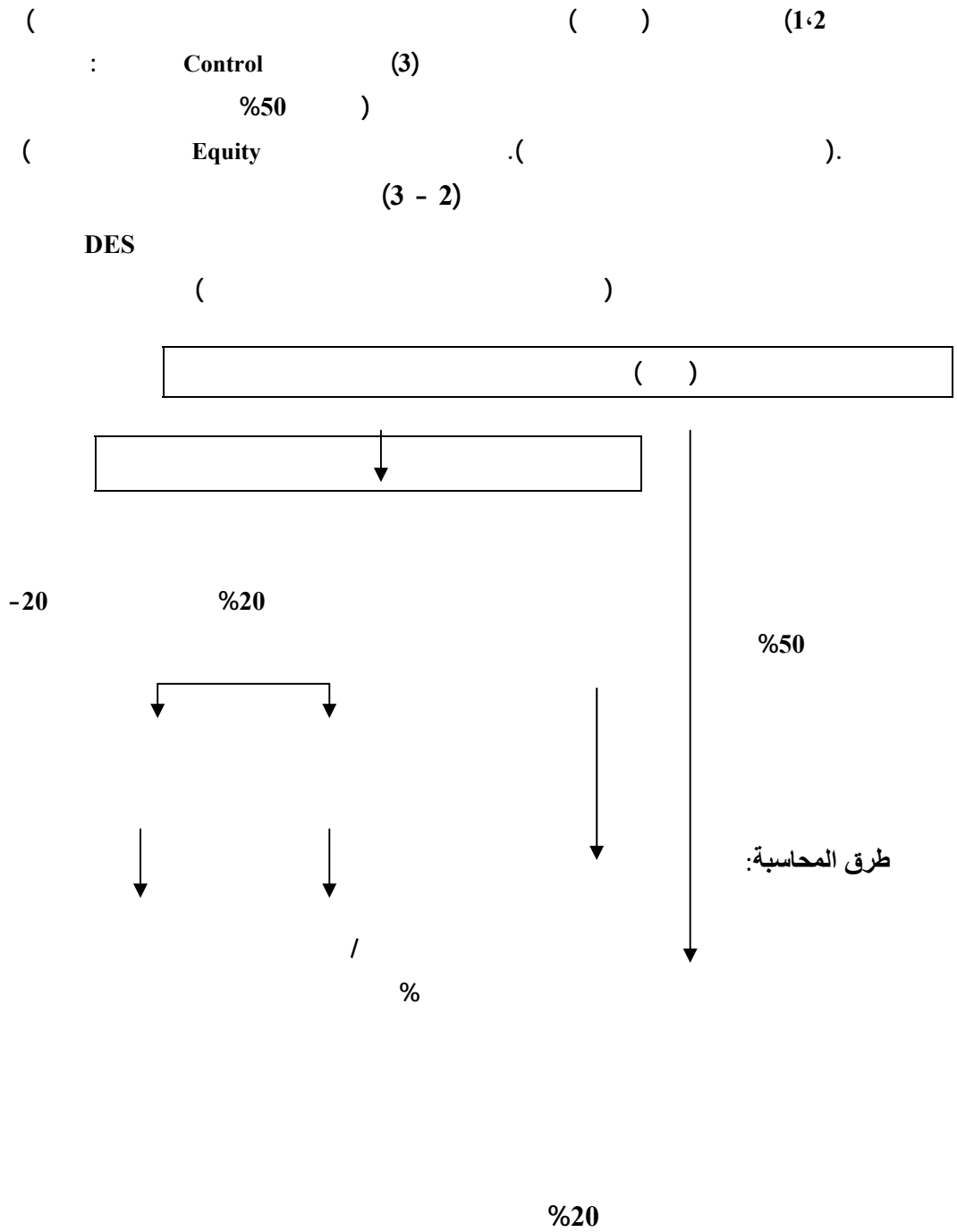
)		(
	.		
1992	95		
	1997)
			:(17)
-			:(18)
	:20	1996	
		.(
()		()	
()	
	.		
(17)			
	.		
"	"		
	"	"	<i>Consolidated</i>
-		-	

(1 - 2)

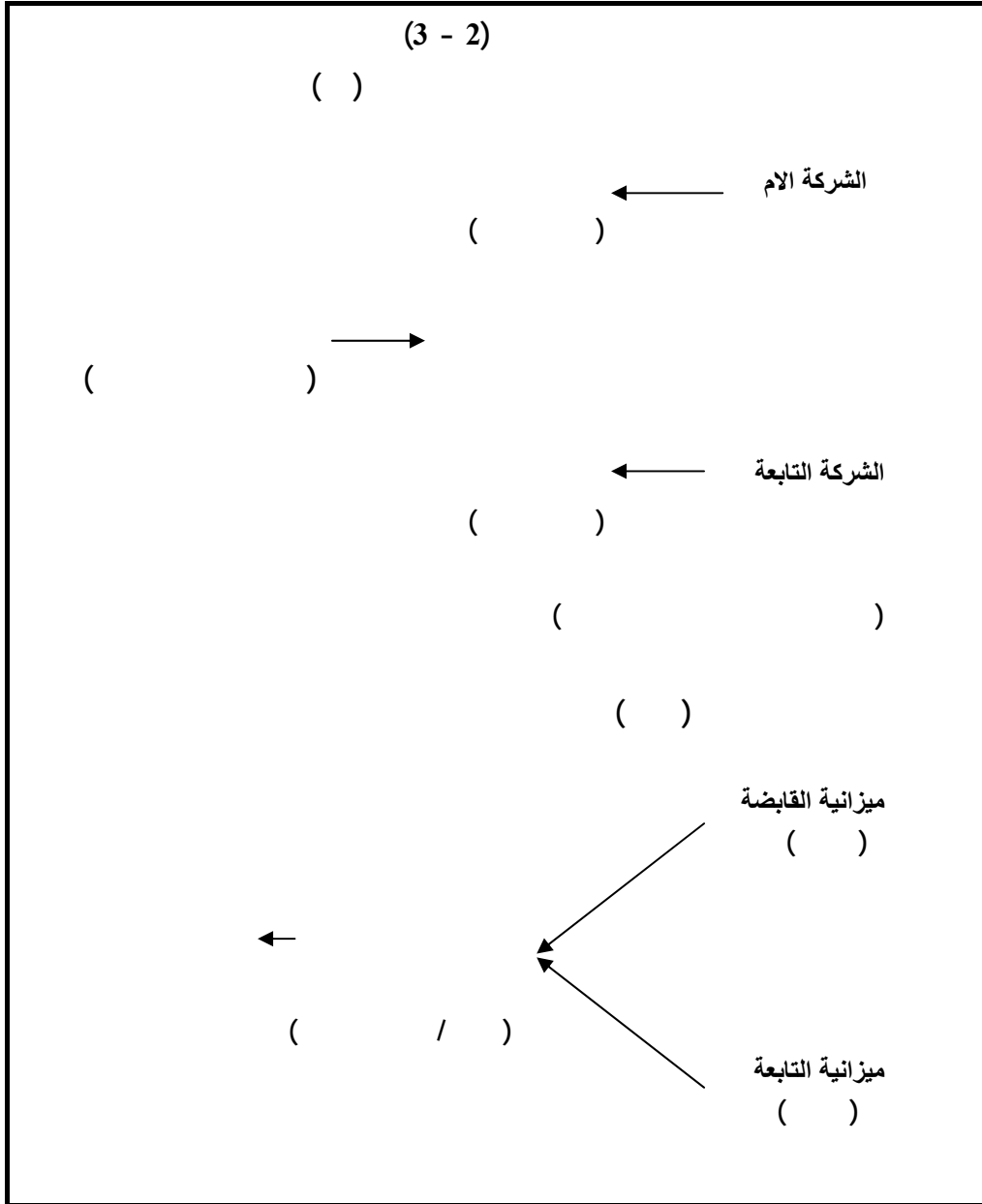
--

()

	-		:_____ -
	-	-	:_____ -
()		-	
	-		:_____ -
			:_____
:			
	()	()	
()	MDS	DES	
	Marketable Debt Securities	Marketable Equity Securities	
:_____	:		
:(Passive) (1)			(1)
%20)		()	
(/ -	()		(2)
: Influence (2)	()		
% + %50 -%20)	)		(3)



	"	"	
	%20		
	()		. %50
×		<i>Outstanding Shares</i> ()	
			.100
			<i>3/3</i>
		-	
	()		



()

()

4/3

Debt Financing

5/3

Precautions in the Evaluation of Consolidated Statements

() ()

:

)

(

-

-

-

-

(1997)

)

.(

1997

6/3

Standards and Criteria for Inclusion in Consolidated Statements

()

%50

()

)

(

27

-

-

*

*

-

-

-

:()

(20) 1996 :

Consolidated

Financial Statements and Accounting for Investments in Subsidiaries

.(27)

(17) 1997 :

)

(18) (27

.(28)

:12/3)

.(

7/3

5/3

- .
 - .
 - .()
 .
 - .
 () () ()
 . ()
 - () (%100) ()
 .() ()
 (%100)
 : ()

1/(3)

() ()
 :()

() ()
 (=)

100000	300000
50000	200000
150000	500000

=====	=====
40000	100000
110000	400000 ()
-----	-----
150000	500000
=====	=====

() :__
 ()
) 110 ()
 : .(

110000	()
100000	:() -
50000	
150000 _____	
(40000)	-
110000	
_____	()

) ()
 : ()
 : _____ *
 () / 110000

	/ 110000	
		/ 100000
		/ 50000
	/ 40000	
()	/ 110000	
	/)
		(
: ()	_____	*
	/ 100000	
	/ 50000	
	/ 40000	
	/ 110000	
.	/	
	()	
	:(-)	
		:
()		
290000	(110000-100000+300000)	
250000	(50000 + 200000)	

540000		
=====		
140000	(40000 + 100000)	

400000 ()

 540000
 =====

:

(1)

(2)

() :
 () ()

()

.()

: () ()

() () / 110000

/ 110000

) (/ -)

:(

:

() ()
 100000 (110000-300000) 190000
 50000 110000 ()
 200000

<u>150000</u> ===== 40000 110000 <u>150000</u> =====	<u>500000</u> ===== 100000 400000 () <u>500000</u> =====
()	()
	:) () ()

Consolidated Balance Sheet

	:
)	()
	-) <i>Worksheet</i> () ()
	<i>Elimination Entries</i>

() -

$$\begin{aligned} & \cdot \\ & \quad () \\ & \quad \underline{-} \\ & \quad () \\ & \quad \quad) \\ & \quad \quad \cdot (\\ & \quad \quad \quad 2 \\ & \quad \quad \quad \quad () \\ & \quad \quad \quad \quad) \\ & \quad \quad \quad \quad \cdot (\\ & \quad \quad \quad \quad \quad) \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \cdot \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad) \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \cdot \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad (\quad \dots \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \cdot \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad + \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \cdot \\ & \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad (\quad) \end{aligned}$$

(%100)

()					
290000	()110000		100000	190000	
250000			50000	110000	
540000			50000	200000	
140000			150000	500000	
400000			40000	100000	
		()110000	110000	400000	
54000	110000	110000	150000	500000	

: ()

$\frac{140000}{400000} \times 100\%$	$\frac{290000}{540000} \times 100\%$
$\frac{140000}{400000} = 0.35$	$\frac{290000}{540000} = 0.537$
$0.35 \times 100 = 35\%$	$0.537 \times 100 = 53.7\%$

:()

(1)

(2)

%100

(3)

()

$$\frac{(110000 + 400000) \cdot 510000}{400000} = ()$$

()

-

.

2/(3)

3

19×3/12/31

	-						
:()	()	()	()	()	()	()	()
	()	()	()	()	()	()	()
	15000	121000					
		10000					
	118000	190000					
	-----	-----					
	133000	321000					
	=====	=====					
	8000	16000					
	10000						
	100000	250000					
	15000	55000					
	-----	-----					
	133000	321000					
	=====	=====					

25)

(10 10

:

10000 () () -

100000) () () -

10000 ÷ 115000 10000 10 ÷

) (11 5

.(

() () :
 .())

: () :
 () / 115000
 / 115000

19×3/12/31

CD2

- (%010)

()					
21000			15000	6000	
	() 10000			10000	
	() 115000			115000	
308000			118000	190000	
329000			133000	321000	
24000			8000	16000	
		() 10000	10000		
250000		() 100000	100000	250000	
55000		() 15000	15000	55000	
329000	125000	125000	133000	321000	

19×3/12/31 (10000)

115000) 11 5

(10000
10
: () ()
:()
10000
Intercompany
()
:
:()
() / 1000
() / 1000
()
()
/ : ()

() / 100000
() / 15000
() / 115000

_____ .

.(_____)

	%100		
			.(
			.
	()	.
			-
	-		.
			.(
)
			-
			.
			.
			-
			.
			.
			-
		()
			-
)	()
Fair	)		Reclassify
			(3/8/2 1/8/2
		.(4/8/2	) (Value
			.
			-
		(	) Spreadsheets

%100	()	:(5)
%100		:(6)

:

3/(3)

- %100

(6) (1)

() ()
 () .() 19×3/1/1
 ()

:3/(3)

()	()	
200000	900000	
300000	700000	
1000000	4000000	
(300000)	(1600000)	(-)
_____	_____	

1200000	4000000	
=====	=====	
300000	600000	
400000	300000	
200000	1400000	5 10
100000	800000	
200000	900000	
-----	-----	
1200000	4000000	
=====	=====	

Minority Interests () 1/8/3

Majority Stockholders

(3/8/3 %80) %100

)

) %100

(

.(6 4 2

- %100

2/8/3

3/(3)	(1)
-------	-----

	_____	:	
()	3/(3)	()	
) 500 ()		()	
)	.	(
		:(
	()	/ 500000	
		/ 500000	
)			
		:()	(
()	_____	()	_____
	200000		400000
	300000		700000
			500000 ()
1000000			4000000
(300000)			(1600000) (-)
	1200000		4000000
	=====		=====
	300000		600000
	400000		300000
	200000		400000 5 10
	100000		800000
	200000		900000

1200000 4000000
===== =====

)

.) (

- - /

:(

:(

() / 200000

() / 100000

() / 200000

() / 500000

19×3/1/1

()

()					
()					
600000			200000	400000	
1000000			300000	700000	
	() 500000			500000	
5000000			1000000	4000000	
(1900000)			(300000)	(1600000)	(. -)
4700000			1200000	4000000	
900000			300000	600000	
700000			400000	300000	
1400000		() 200000	200000	1400000	
800000		() 100000	100000	800000	
900000		() 200000	200000	900000	
4700000	500000	500000	1200000	4000000	

$$\begin{aligned}
 & \frac{10}{25} \times \frac{20}{500000} = \frac{20}{500000} \\
 & \frac{10}{25} \times \frac{20}{500000} = \frac{20}{500000} \\
 & \frac{10}{25} \times \frac{20}{500000} = \frac{20}{500000}
 \end{aligned}$$

	(10 × 25000)	/	250000
	(20 × 25000)	/	250000
:	()		
	()	()	
	200000		900000
	300000		700000
			500000 ()
1000000			4000000
	(300000)		(1600000) (-)
	1200000		5000004
	=====		=====
	300000		600000
	400000		300000
	200000		1650000 5 10
100000			1050000
	200000		900000
	1200000		4500000
	=====		=====
:()			
	()	/	200000
	()	/	100000
	()	/	200000
	()	/	500000

:

19×3/1/1

(1) - () - %100 ()

()						
()						
1100000	() 500000		200000	900000	(. -)	
1000000			300000	700000		
				500000		
5000000			1000000	4000000		
(1900000)			(300000)	(1600000)		
5200000			1200000	4500000		
900000			300000	600000		
700000			400000	300000		
1650000		() 200000	200000	1650000		
1050000		() 100000	100000	1050000		
900000	() 200000	200000	900000			
5200000	500000	500000	1200000	4500000		

()

()

	1200000	4400000	
	=====	=====	
	300000	600000	
	400000	300000	
200000		1650000	5 10
	100000	950000	
	200000	900000	
	1200000	4400000	
	=====	=====	
()		%20	
()		(100000 = 500000 × %20)	
()		.	
		Reclassify	
"			
)	" Minority Interest in Subsidiary		
:	()	.	(
			:())
	%100	-()	/ 200000
	%100	-()	/ 100000
	%100	-()	/ 200000
		()	/ 400000
(%20 × 500000)	()		/ 100000

()

:

19×3/1/1

(2) - (- %80 -)

()					
()					
1100000	() 400000		200000	900000	(. -)
1000000			300000	700000	
5000000			1000000	4000000	
(1900000)			(300000)	(1600000)	
5200000			1200000	4400000	
900000	100000	() 200000	300000	600000	%20
700000			400000	300000	
1650000			() 200000	1650000	
950000			() 100000	950000	
900000			() 200000	900000	
100000					
5200000	500000	500000	1200000	4400000	

: ()

/ (1
.() (%80)
%20 (2

(12/3)

4/8/3 طريقة الشراء - ملكية 100% من اسهم التابعة - زيادة تكلفة الشراء على القيمة الدفترية لصافي اصول التابعة

الحالة رقم (3) مثال 3/(3)

- قد تتحمل الشركة القابضة في مثال 3/(3) تكاليف (شراء) كلية للاستثمار اعلي من القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة. ويرجع ذلك لواحد او اكثر من الاسباب التالية:
- تحمل الشركة التابعة لتكاليف اصدار الاسهم الجديدة ونفقات استشارات مالية وقانونية ونفقات سمسرة وغيرها تتعلق بالاستثمار.
- اختلاف القيمة الجارية (العادلة Fair Values) لصافي اصول الشركة التابعة عن قيمتها الدفترية.
- عدم اظهار بعض الاصول غير الملموسة في ميزانية الشركة التابعة.

وفي مثل هذه الحالات تستوجب معايير المحاسبة العالمية طبقا لطريقة الشراء تحميل حـ/ الاستثمار في الشركة التابعة بنفقات الاندماج واظهار صافي قيم اصول الشركة التابعة بقيمتها الجارية العادلة (تعالج فروق قيم صافي الاصول الدفترية عن الجارية او العادلة ضمن قيد الاستبعاد)، مع مراعاة معالجة باقي فروق Differential ثمن الشراء التي لم تستوعبها تلك القيم الجارية كمشهرة تظهر في القوائم المجمعة بأسم مشهرة من التجميع او من السيطرة .*Goodwill from Consolidation*

- ولايضاح اجراءات هذه الحالة بالتطبيق علي بيانات مثال 3/(3) نفترض ما يلي:
- 1- قامت الشركة القابضة ق باصدار 40 الف سهم جديد بقيمة اسمية 10 جنيه وقيمة سوقية 15 جنيه وذلك مقابل شراء كل اسهم ت المتداولة (تقدم لمساهمي الشركة التابعة لاقتناعهم بمبادلة الاسهم).
- 2- سدت الشركة القابضة ق مبلغا اضافيا قدره 100 الف جنيه نقدا لمساهمي ت مقابل شراء كافة اسهمهم بالشركة التابعة ت.
- 3- تحملت الشركة القابضة ق نفقات نقدية مباشرة للاستثمار قدرها 30 الف جنيه هي:
10000 جنيه نفقات دراسة جدوي.
20000 جنيه نفقات استشارات قانونية ومالية.

وبناء عليه تكون التكلفة الكلية (ثمن الشراء) للاستثمار في ت كما يلي:	
قيمة الاسهم الجديدة المصدرة 40000 سهم × 15 جنيه 600000 جنيه	
(+) مبلغ نقدي اضافي لمساهمي شركة ت	100000
(+) نفقات اخري مباشرة للاستثمار	30000
	—
التكلفة الكلية للاستثمار في ت	730000
* (اعلي بمبلغ 230 الف جنيه من القيمة الدفترية لصافي اصول ت 500000 جنيه)	=====

وتثبت الشركة القابضة ق بدفاتها تكلفة استثمارها في ت كالاتي:

730000 ح/ الاستثمار في ت
130000 ح/ النقدية (30000 + 100000)
400000 ح/ راس مال الاسهم (10 × 40000 ج)
200000 ح/ راس المال الاضافي (5 × 40000 ج)

وتصبح ميزانية الشركتين عقب هذا القيد (بعد الاقتناء) كما يلي:

ميزانية الشركة التابعة (ت)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	
200000	770000	نقدية
300000	700000	مخزون
	730000	استثمار في التابعة (ت)
1000000	4000000	اصول ثابتة
(300000)	(1600000)	(- مجمع الاستهلاك)
1200000	4600000	
300000	600000	التزامات متداولة
400000	300000	قرض سندات
		راس مال الاسهم العادية
200000	1800000	قيمة اسمية 10، 5 جنيه
100000	1000000	راس مال اضافي
200000	900000	ارباح محتجزة
1200000	4600000	

وفيما يلي القيم الدفترية والقيم الجارية (العادلة) والفروق بينهما في تاريخ الشراء لبنود المركز المالي للشركة التابعة (باقي البنود لا تختلف قيمها الدفترية عن قيمها العادلة):

الفرق بالجنيه	قيمة جارية	قيمة دفترية	
20000 (مدين)	320000	300000	مخزون
100000 (مدين)	1100000	1000000	اصول ثابتة
50000 (مدين)	350000	400000	قرض سندات

الفرق المغطي ضمن قيد الاستبعاد 170000

وحيث ان اجمالي الفرق بين ثمن الشراء (730 الف جنيه) والقيمة الدفترية لصافي اصول ت (500 الف جنيه) يبلغ 230 الف جنيه، استوعب منه 170 الف جنيه كفروق بين القيم الجارية والقيم الدفترية لعناصر ميزانية الشركة ت، لذلك يعالج الفرق غير المستوعب

Differential (230 الف - 170 الف = 60 جنيه كشهرة من التجميع في قائمة المركز المالي المجمعة. لذلك يمكن اعادة عرض البيان الحسابي الاخير بصورة منظمة كقائمة كما يلي:

قائمة تسوية فرق زيادة تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة عن القيمة الدفترية لصافي اصولها	
600000 جنيه	قيمة الاسهم الجديدة المصدرة 40000 سهم × 15 جنيهه
100000	(+) مبلغ نقدي اضافي لمساهمي شركة ت
30000	(+) نفقات اخري مباشرة للاستثمار
—	—
730000	التكلفة الكلية (ثمن الشراء) للاستثمار في ت
—	يستنزول: القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة ت (تعادل حقوق ملكيتها):-
	رأس مال الاسهم 200000
	رأس مال اضافي 100000
	ارباح محتجزة 200000
(500000)	—
—	—
230000 (مدين)	زيادة ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول ت
	توزيع الزيادة لاستيعاب فروق القيم الجارية (العادلة):
	زيادة قيمة المخزون 20000
	زيادة قيمة اصول ثابتة 100000
	نقص القيمة الحالية للسندات 50000
(170000) (مدين)	—
—	—
60000 (=مدين)	الفرق غير المستوعب ويعالج كشهرة (مدين)
=====	من التجميع او السيطرة بالميزانية المجمعة

(تاريخ الاقتناء) - ملكية 100% - شراء باعلي من القيمة الدفترية - الحالة رقم (3)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ق قابضة	شركة ت تابعة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
970000	730000 (أ)	20000 (أ)	200000	770000	نقدية
1020000			300000	700000	مخزون
صفر			1000000	730000	استثمار في ت
5100000			(300000)	4000000	اصول ثابتة
(1900000)			50000 (أ)	(1600000)	(- م. استهلاك)
50000			60000 (أ)		خصم علي السندات
60000			شهرة من التجمع		
5300000			1200000	4600000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1800000	200000 (أ)	200000	200000	1800000	رأس مال الاسهم
1000000	100000 (أ)	100000	100000	1000000	رأس مال اضافي
900000	200000 (أ)	200000	200000	900000	ارباح محتجزة
5300000	730000	730000	1200000	4600000	

ويراعي في عرض بنود الميزانية المجمعة (العمود الاخير لورقة العمل السابقة) استئزال
الرصيد المدين للخصم علي قرض السندات من الرصيد الدائن المجمع لقرض السندات.

قائمة المركز المالي المجمعة في تاريخ الشراء (الاقتناء) - النموذج الافقي - ملكية 100% - تكلفة الشراء اكبر من القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة	
900000	970000
التزامات متداولة	نقدية
700000	1020000
قرض السندات	مخزون
650000 (50000)	5100000
خصم علي القرض	اصول ثابتة
حقوق الملكية:	(1900000) مجمع استهلاك
1800000	3200000
رأس مال الاسهم	60000
1000000	شهرة من التجميع
رأس المال الاضافي	(او من السيطرة)
900000	
ارباح محتجزة	
5250000	5250000

تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية المصرية
يظهر قسم 12/3 والملحق الاول لهذا الباب (المتطلبات المصرية: موقف المعايير
المحاسبية المصرية وما سبقها بشأن اعداد القوائم المالية المجمعة) ان المعايير المحاسبية
المصرية تتطلب من الشركة القابضة ادراج الزيادة بين تكلفة الاستثمار ونصيبها في صافي اصول
الشركة التابعة بجانب الاصول بالميزانية المجمعة في حساب "زيادة تكلفة الاقتناء"، وادراج
النقص بخصوص الميزانية المجمعة في حساب "نقص تكلفة الاقتناء".

وبتطبيق هذه المتطلبات علي الحالة (3) والمثال الاخير فإن قائمة التسوية السابقة
ستعالج كل الفرق بين تكلفة الاستثمار والقيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة ت كاصل في
الميزانية المجمعة (اي دون تعديل اصول الشركة التابعة ت لقيمها الجارية). وتكون القائمة
كالتالي:

قائمة تسوية فرق زيادة تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة عن القيمة الدفترية لصافي اصولها (طبقا للمتطلبات المصرية)	
قيمة الاسهم الجديدة المصدرة 40000 سهم × 15 جنيهه	600000
(+) مبلغ نقدي اضافي لمساهمي شركة ت	100000
(+) نفقات اخري مباشرة للاستثمار	30000
التكلفة الكلية (ثمن الشراء) للاستثمار في ت	730000
يستنزّل: القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة ت (تعادل حقوق ملكيتها):-	
رأس مال الاسهم	200000
رأس مال اضافي	100000
ارباح محتجزة	200000
	(500000)
زيادة ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول ت	230000 (مدين)
تعالج كاصل "زيادة تكلفة الاقتناء" او شهرة	

ويكون قيد الاستبعاد (أ) وورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة في هذه الحالة كالتالي:

- 200000 حـ/ رأس مال الاسهم (ت)
- 100000 حـ/ رأس المال الاضافي (ت)
- 200000 حـ/ ارباح محتجزة (ت)
- 230000 حـ/ شهرة (او زيادة تكلفة الاقتناء)
- 730000 حـ/ الاستثمار في (ت)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 1/3/19×3
(تاريخ الافتناء) - ملكية 100% - شراء باعلي من القيمة الدفترية- الحالة رقة (3)
طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ق قابضة	شركة ق تابعة	بنود الميزانية	
	دائن	مدين				
970000	730000 (أ)	230000 (أ)	200000	770000	نقدية	
1000000			300000	700000	مخزون	
صفر				730000	استثمار في ت	
5000000				1000000	اصول ثابتة	
(1900000)				(300000)	(م. استهلاك)	
230000				(1600000)	زيادة تكلفة اقتناء (شهرة)	
5300000				1200000	4600000	
900000				300000	600000	التزامات متداولة
700000				400000	300000	قرض سندات
1800000			200000 (أ)	200000	1800000	رأس مال الاسهم
1000000	100000 (أ)	100000	1000000	رأس مال اضافي		
900000	200000 (أ)	200000	900000	ارباح محتجزة		
5300000	730000	730000	1200000	4600000		

5/8/3 طريقة الشراء - ملكية اقل من 100% من اسهم التابعة (حقوق اقلية) -
زيادة تكلفة الشراء علي القيمة الدفترية لصافي اصول التابعة

الحالة رقم (4) مثال 3/(3)

قد تقوم الشركة القابضة بشراء غالبية اسهم شركة تابعة مع تحمل الاولي لتكلفة شراء اعلي من القيمة الدفترية لنصيب الشركة القابضة في صافي اصول الشركة التابعة، هذا بالإضافة لامكان اختلاف القيمة الجارية العادلة لاصول والتزامات الشركة التابعة عن قيمها الدفترية. ويثار في هذا الشأن عدة تساؤلات هي:

- هل تتحدد حقوق اقلية المساهمين علي اساس القيم الدفترية او القيم الجارية لصافي اصول الشركة التابعة.

- اذا وجدت شهرة من التجميع فهل تظهر بقائمة المركز المالي المجمع على اساس نسبة ملكية الشركة القابضة للشركة التابعة ام على اساس شراء صافي اصول الشركة التابعة بالكامل.

ومع تعدد طرق المعالجة في هذه الحالة سنكتفي بعرض طريقة واحدة تعتمد على المقومات المنطقية التالية:

- تحديد اصول الشركة التابعة في الميزانية المجمع بمقدار نسبة ملكية الشركة القابضة.
- تحديد حقوق الاقلية على اساس القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة.
- اظهار الشهرة من التجميع على اساس زيادة تكلفة الاستثمار على نصيب الشركة القابضة في القيمة الجارية لصافي اصول الشركة التابعة.

ونتناول فيما يلي اعداد الميزانية المجمع باستخدام بيانات المراكز المالية للشركتين ق، ت في مثال (3/3) مع المعلومات التالية:

- (1) قيام الشركة القابضة بشراء 90% من اسهم الشركة ت مقابل اصدار 30 الف سهم من اسهمها بقيمة اسمية 10 جنيه للسهم وقيمة سوقية 16 جنيه (لتقديمها لمساهمي ت لاقناعهم بمبادلة الاسهم).
- (2) سداد الشركة القابضة ق 150 الف جنيه نقدا ك مبلغ اضافي لمساهمي الشركة ت.
- (3) تبلغ التكاليف النقدية المباشرة لتحقيق الاستثمار 30 الف جنيه منها 10 الاف جنيه تتعلق باصدار وتسجيل الاسهم الجديدة المصدرة.
- (4) تبلغ القيمة الجارية (العادلة) لاصول والتزامات الشركة ت (كما في الحالة السابقة) 320 الف جنيه للمخزون، 110000 جنيه للاصول الثابتة، 350 الف جنيه القيمة الحالية لقرض السندات.

وبناء عليه تكون تكلفة الاستثمار في ت كما يلي:

قيمة الاسهم الجديدة المصدرة 30000 سهم × 16 جنيه	480000 جنيه
(+) مبلغ نقدي اضافي مدفوع لمساهمي شركة ت	150000
(+) نفقات اخري مباشرة (دون نفقات اصدار الاسهم الجديدة)	20000
التكلفة الكلية (ثمن الشراء) للاستثمار في ت	650000

وتثبت الشركة القابضة ق بدفاتها تكلفة استثمارها في ت كالآتي:

650000 حـ/ الاستثمار في ت
170000 حـ/ النقدية (20000 + 150000)
300000 حـ/ راس مال الاسهم (30000 × 10 جنيه)
180000 حـ/ راس المال الاضافي (30000 × 6 جنيه)
(اصدار 30 الف سهم بقيمة سوقية 48 الف جنيه وتحمل 150 الف جنيه نقدا مساهمي ت بالاضافة الي 20 الف جنيه نفقات مباشرة للاستثمار)

10000 حـ/ رأس المال الاضافي

10000 حـ/ النقدية

(تحميل نفقات اصدار الاسهم خصما علي رأس المال الاضافي، كما اوضح الباب السابق)

وبناء علي ترحيل هذين القيدتين في دفاتر ق تكون ميزانية الشركتين كالتالي (التي سيتم ادخالهما في اول عامودين بورقة العمل التالية):

ميزانية الشركة التابعة (ت)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	
200000	720000	نقدية
300000	700000	مخزون
	650000	استثمار في التابعة (ت)
1000000	4000000	اصول ثابتة
(300000)	(1600000)	(- مجمع الاستهلاك)
=====	=====	
1200000	4470000	
=====	=====	
300000	600000	التزامات متداولة
400000	300000	قرض سندات
		رأس مال الاسهم العادية
200000	1700000	قيمة اسمية 10، 5 جنيه
100000	970000	رأس مال اضافي
200000	900000	ارباح محتجزة
=====	=====	
1200000	4470000	
=====	=====	

ولتحديد علاقة تكلفة (ثمن) شراء الاستثمار بحصة الشركة القابضة في صافي اصول الشركة ت يتم اعداد قائمة التسوية التالية:

قائمة تسوية فرق زيادة تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة

عن القيمة الدفترية لصافي اصولها

مع اشارة لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية

480000 جنيه	قيمة الاسهم الجديدة المصدرة 30000 سهم × 16 جنيه
150000	(+) مبلغ نقدي اضافي لمساهمي شركة ت
	(+) نفقات اخري مباشرة للاستثمار (دون نفقات اصدار
20000	الاسهم الجديدة التي حملت علي حساب الاستثمار)
=====	
650000	التكلفة الكلية (ثمن الشراء) للاستثمار في ت
	<u>يستنزول</u> : القيمة الدفترية لنسبة 90% من صافي اصول الشركة ت

(تعادل 90% من حقوق ملكية الشركة التابعة ت):-
رأس مال الاسهم $180000 = 90\% \times 200000$
رأس مال اضافي $90000 = 90\% \times 100000$
ارباح محتجزة $180000 = 90\% \times 200000$
(450000) —
زيادة ثمن الشراء علي نصيب الشركة القابضة (90%) من القيمة الفترية لصافي اصول الشركة التابعة (ت) 200000 (مدين = م)
* اما تعالج بالكامل كزيادة في تكلفة الاقتناء او كشهرة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية. * او توزع لاستيعاب نصيب الشركة القابضة (90%) من فروق القيم الجارية (العادلة):-
زيادة قيمة المخزون $18000 \text{ م} = 90\% \times 20000$
يادة قيمة اصول ثابتة $90000 \text{ م} = 90\% \times 100000$
نقص القيمة الحالية للسندات $45000 \text{ م} = 90\% \times 50000$
(153000) (مدين)
الفرق غير المستوعب ويعالج كشهرة موجبة (مدين) 47000 (م = مدين) من التجميع بالميزانية المجمع طبقا للمعايير المحاسبية

ويكون قيد الاستبعاد (أ) وورقة العمل لاعداد الميزانية المجمع:
200000 /د/ راس مال الاسهم (ت) - كاملا 100%
100000 /د/ راس المال الاضافي (ت) - كاملا 100%
200000 /د/ ارباح محتجزة (ت) - كاملا 100%
18000 /د/ مخزون (ت) - 90%
90000 /د/ اصول ثابتة (ت) - 90%
45000 /د/ خصم علي قرض السندات (ت) - 90%
47000 /د/ شهرة من التجميع
650000 /د/ الاستثمار في (ت)
50000 /د/ حقوق الاقلية (10% $\times 500000$ حقوق الملكية في التابعة)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمع للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 19/3/1/1
(تاريخ الاقتناء) - ملكية 90% - شراء باعلى من القيمة الدفترية - الحالة رقم (4)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة تابعة	شركة قابضة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
920000			200000	720000	نقدية

1018000	(أ) 650000	(أ) 18000	300000	700000	مخزون
صفر				650000	استثمار في ت
5090000		90000	1000000	4000000	اصول ثابتة
(1900000)		(أ) 45000	(300000)	(1600000)	(- م. استهلاك)
45000		(أ) 47000			خصم علي
47000				السندات	
5220000			1200000	4470000	شهرة من التجميع
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1700000		(أ) 200000	200000	1700000	رأس مال الاسهم
970000		(أ) 100000	100000	970000	رأس مال اضافي
900000		(أ) 200000	200000	900000	ارباح محتجزة
50000	(أ) 50000				حقوق اقلية 10%
5220000	700000	700000	1200000	4470000	

تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية المصرية
طبقا للمتطلبات المحاسبية المصرية (المعيار المحاسبي المصري رقم 17 ومعيار الجهاز المركزي للمحاسبات) لا تعدل القيم الدفترية للاصول الي قيمها الجارية، مع معالجة كل زيادة ثمن الشراء عن حصة الشركة القابضة في القيمة الدفترية لاصول الشركة التابعة كشهرة او كبنء "زيادة تكلفة الاقتناء" ضمن اصول الميزانية المجمع. وبناء عليه يكن قيد الاستبعاد وورقة العمل كالآتي:

200000 ح/ راس مال الاسهم (ت) - كاملا
100000 ح/ راس المال الاضافي (ت) - كاملا
200000 ح/ ارباح محتجزة (ت) - كاملا
200000 ح/ شهرة (زيادة تكلفة الاقتناء)
650000 ح/ الاستثمار في (ت)
50000 ح/ حقوق الاقلية (10% × 500000 حقوق الملكية في التابعة)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 19×3/1/1
(تاريخ الاقضاء) - ملكية 90% - شراء باعالي من القيمة الدفترية
طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة تابعة	شركة قابضة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
920000	(أ) 650000	(أ) 200000	200000	720000	نقدية
1000000			300000	700000	مخزون
صفر				650000	استثمار في ت
5000000				1000000	اصول ثابتة
(1900000)		(300000)	(1600000)	(م. استهلاك)	
(أ) 200000				شهره (زيادة تكلفة الاقضاء)	
5220000			1200000	4470000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1700000		(أ) 200000	200000	1700000	رأس مال الاسهم
970000		(أ) 100000	100000	970000	رأس مال اضافي
900000		(أ) 200000	200000	900000	ارباح محتجزة
50000	(أ) 50000				حقوق اقلية %10
5220000	700000	700000	1200000	4470000	

6/8/3 طريقة الشراء - ملكية 100% من اسهم التابعة - نقص تكلفة
الشراء عن القيمة الدفترية لاصافي اصول التابعة

الحالة رقم (5) مثال 3/3

في حالة زيادة القيمة الدفترية لاصافي اصول الشركة التابعة عن تكلفة (ثمن) الشراء الذي
تحملته الشركة القابضة - يعالج الفرق في قائمة المركز المالي المجمعة طبقا لطريقة مما يلي:
1) طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يعكس هذا الفرق وجود شهره سالبة
ويستخدم الفرق في تخفيض القيمة الدفترية للاصول المميزة الملموسة وغير الملموسة
Identifiable Assets للشركة التابعة (ماعداد الشهره) الي ما يعادل قيمها الجارية (العادلة).
واذا تبقي مبلغ من الفرق فيتم التخلص منه - بدلا من اظهاره كشهره سالبة في الميزانية المجمعة
- وذلك بتخفيض اخر للاصول الثابتة التي يمكن تمييزها (الملموسة وغير الملموسة ما عدا شهره
المحل الخاصة بالشركة التابعة والاستثمارات في اوراق مالية طويلة الاجل بها).

2) طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية تبقي قيم صافي اصول الشركة التابعة بقيمتها الدفترية، ويعالج كل الفرق كاحتياطي رأسمالي او في حساب "نقص تكلفة الاقتناء" بخصوص الميزانية المجمعة.

ولبيان اجراءات هذه الحالة واعداد الميزانية المجمعة بالتطبيق علي بيانات مثال 2/3) نفترض ان الشركة القابضة ق اشترت كل اسهم الشركة ق بمبلغ نقدي اجمالي قدره 360 الف جنيه. في هذه الحالة يثبت الاستثمار بدفاترها كالتالي:
360000 ح/ الاستثمار في ت
360000 ح/ النقدية

وتصبح ميزانية الشركتين عقب هذا القيد كما يلي:

ميزانية الشركة التابعة (ت)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	
20000	540000	نقدية
30000	70000	مخزون
	360000	استثمار في التابعة (ت)
100000	400000	اصول ثابتة
(300000)	(1600000)	(- مجمع الاستهلاك)
120000	400000	
30000	60000	التزامات متداولة
40000	30000	قرض سندات
		رأس مال الاسهم العادية
20000	140000	قيمة اسمية 10، 5 جنيه
10000	80000	رأس مال اضافي
20000	90000	ارباح محتجزة
120000	400000	

وفي هذه الحالة تكون التكاليف (ثمن) الشراء الذي تحملته شركة ق اقل من القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة ت بمقدار 140 الف جنيه (360000 - 500000). وطبقا للطريقة الثانية لا يوزع هذا الفرق ويظهر في خصوم الميزانية المجمعة ضمن بند واحد. اما طبقا للطريقة الاولى فيشير هذا الفرق الي وجود شهره سالبة (رصيد دائن) وتستخدم قيمتها او الفرق بالكامل في تعديل صافي اصول ت الي قيمتها الجارية (العادلة) وخفض القيم الدفترية لبعض الاصول في بعض الحالات. فاذا فرض ان القيمة الجارية (العادلة) لبعض اصول والتزامات الشركة ت بالجنيه كالتالي:

	قيمة دفترية	قيمة جارية	
المخزون	300000	340000	زيادة المخزون
			40000 مدين

اصول ثابتة	1000000	840000	نقص اصول ثابتة	(160000)
دائن				
قرض السندات	400000	330000	نقص القرض	70000 مدين
جملة النقص في صافي الاصول		جملة النقص في صافي الاصول		
		(50000) دائن		

ولذلك يمكن القول - طبقا للطريقة الاولى - ان جملة نقص القيم الجارية العادلة في صافي اصول ت (50000) دائن، يتم تغطيته من جملة فرق القيمة الدفترية لصافي اصول ت عن ثمن الشراء (140000 دائن) في مرحلة اولي. وعقب هذه المرحلة يكون باقي الفرق 90000 (140000 - 50000) ممثلا لشهرة سالبة (دائنة) لازالت موجودة، ويتم التخلص منها باستخدام باقي الفرق في تخفيض اخر للاصول الثابتة (ما عدا الاستثمارات في اوراق مالية طويلة الاجل ان وجدت) وذلك ضمن مرحلة ثانية للتوزيع. وبناء عليه يكون جملة الخفض المخصص للاصول الثابتة 160000 من المرحلة الاولى + 90000 من المرحلة الثانية = 250000. وتكون قائمة تسوية الفرق كالتالي:

قائمة تسوية فرق انخفاض تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة	
عن القيمة الدفترية لصافي اصولها	
تكلفة الاستثمار في الشركة ت المسددة نقدا	360000 جنيه
(-) القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة	500000
<hr/>	
نقص ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة	(140000) دائن
<hr/>	
* اما يعالج بالكامل كنقص في تكلفة الاقتناء او احتياطي رأسمالي (الطريقة الثانية).	
* او يوزع بالكامل كشهرة سالبة لاستيعاب فروق القيم الجارية العادلة (الطريقة الاولى):	
زيادة قيمة المخزون	40000 مدين
نقص في القيمة الحالية للسندات	70000 مدين
<hr/>	
تخفيض اصول ثابتة (160000+90000)	110000 مدين
ويعالج دائنا في قيد الاستبعاد	(250000) دائن
<hr/>	
رصيد الشهرة السالبة	(140000) دائن
صفر	

وقد تعد نفس قائمة التسوية بشكل اخر كما يلي:

قائمة تسوية فرق انخفاض تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة عن القيمة الدفترية لصافي اصولها	
360000 جنيه	تكلفة الاستثمار في الشركة ت المسددة نقدا
500000	(-) القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة
	نقص ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة (شهرة سالبة دائنة)
	* إما يعالج بالكامل كنقص في تكلفة الاقتناء او احتياطي رأسمالي طبقا (الطريقة الثانية).
	* او يوزع بالكامل كشهرة سالبة لاستيعاب فروق القيم الجارية العادلة (الطريقة الاولى) علي مرحلتين:
40000 مدين	زيادة قيمة المخزون
70000 مدين	نقص في القيمة الحالية للسندات
	تخفيض اصول ثابتة (مرحلة اولي)
110000 مدين	
160000 دانن	
50000 دانن	
	تخفيض اصول ثابتة (مرحلة ثانية)
90000 دانن	
	لذلك اجمالي تخفيض الاصول الثابتة 250000 = 90000 + 160000

وطبقا للطريقة الاولى يكون قيد الاستبعاد (أ) وورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة كما

يلي:

200000 ح/ راس مال الاسهم (ت)
100000 ح/ راس المال الاضافي (ت)
200000 ح/ ارباح محتجزة (ت)
40000 ح/ مخزون (ت) - زيادة
70000 ح/ خصم علي قرض السندات (ت)
360000 ح/ الاستثمار في (ت)
250000 ح/ اصول ثابتة (ت) - خفض

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 1/3/19×3
(تاريخ الاقتناء) - ملكية 100% - شراء باقل من القيمة الدفترية - الحالة رقم (5)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة تابعة	شركة قابلة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
740000			200000	540000	نقدية
1040000		(أ) 40000	300000	700000	مخزون
صفر	(أ) 360000			360000	استثمار في ت
4750000	(أ) 250000		1000000	4000000	اصول ثابتة
(1900000)			(300000)	(1600000)	(- م. استهلاك)
70000		(أ) 70000			خصم علي
					السندات
4700000			1200000	4000000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1400000		(أ) 200000	200000	1400000	رأس مال الاسهم
800000		(أ) 100000	100000	800000	رأس مال اضافي
900000		(أ) 200000	200000	900000	ارباح محتجزة
4700000	610000	610000	1200000	4000000	

تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية المصرية

طبقا للطريقة الثانية او لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية يكون قيد الاستبعاد (أ)
وورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة كالتالي:

200000 ح/ راس مال الاسهم (ت)

100000 ح/ راس المال الاضافي (ت)

200000 ح/ ارباح محتجزة (ت)

360000 ح/ الاستثمار في (ت)

140000 ح/ احتياطي رأسمالي (نقص تكلفة الاقتناء)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 19×3/1/1
(تاريخ الاقتران) - ملكية 100% - شراء باقل من القيمة الدفترية - الحالة رقم (5)
طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ق قابضة	شركة ق تابعة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
740000	360000 (أ)		200000	540000	نقدية
1000000			300000	700000	مخزون
صفر				360000	استثمار في ت
5000000 (1900000)			1000000 (300000)	4000000 (1600000)	اصول ثابتة (- م. استهلاك)
4840000			1200000	4000000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1400000		200000 (أ)	200000	1400000	رأس مال الاسهم
800000		100000 (أ)	100000	800000	رأس مال اضافي
900000		200000 (أ)	200000	900000	ارباح محتجزة
140000	140000				احتياطي (نقص تكلفة اقتناء)
4840000	500000	500000	1200000	4000000	

وكما توضح الميزانية المجمعة الاخيرة فان متطلبات المعايير المحاسبية المصرية تستوجب اثبات كل صافي الاصول بالقيم الدفترية، علي ان تعرض كل زيادتها بالشركة التابعة عن تكلفة الشراء بخصوص الميزانية المجمعة في بند واحد هو "احتياطي رأسمالي". هذا بينما في الطريقة الاولى تتطلب معايير المحاسبة معاملة انخفاض ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة كشهرة سالبة، لا تظهر في الميزانية المجمعة نتيجة توزيعها بالكامل (في مرحلتين) علي صافي الاصول وذلك ضمن اجراءات بيان صافي اصول الشركة التابعة بالقيم الجارية (العادلة).

7/8/3 طريقة الشراء - ملكية اقل من 100% من اسهم التابعة (حقوق اقلية) -
نقص تكلفة الشراء علي القيمة الدفترية لصافي اصول التابعة

الحالة رقم (6) مثال 3/(3)

باستخدام بيانات ميزانتي الشركة ق والشركة ت في مثال 3/(3) مع افتراض ما يلي:

- (1) قامت الشركة ق بشراء 80% من اسهم الشركة ت مقابل اصدار 52 الف سهم بقيمة اسمية 10 جنيه للسهم وقيمة سوقية 12 جنيه (تقدم لمساهمي ت شخصيا لاقتناعهم بالحصول علي اسهم ت).
- (2) تحملت الشركة ق مبلغ 10 الاف جنيه مقابل اصدار وتسجيل الاسهم الجديدة.
- (3) بلغت القيم الدفترية والجارية (العادلة) لبعض اصول والتزامات الشركة التابعة (كما في الحالة الخامسة او السابقة بعاليه بالجنيه) كما يلي:

	قيمة دفترية	قيمة جارية		
المخزون	300000	340000	زيادة المخزون	40000 مدين
اصول ثابتة	1000000	840000	نقص اصول ثابتة	(160000) دائن
قرض السندات	400000	330000	نقص القرض	70000 مدين
			جملة النقص في صافي الاصول	(50000) دائن

وطبقا لهذه الحالة تنخفض تكلفة شراء الاستثمار (300 الف جنيه) عن نصيب الشركة القابضة في صافي اصول الشركة التابعة (400 الف جنيه = $500000 \times 80\%$). و نتناول فيما يلي معالجاتها لاعداد الميزانية المجمع طبقا للمعايير المحاسبية والمتطلبات المصرية.

تقوم الشركة القابضة باثبات شراء الاستثمار كما يلي:

300000 ح/ الاستثمار في ت (25000 سهم $\times 12$)
250000 ح/ راس مال الاسهم (25000 $\times 10$ جنيه)
50000 ح/ راس المال الاضافي (25000 $\times 2$ جنيه)
(اثبات اصدار الاسهم بقيمة اسمية 10 ج للسهم وقيمة سوقية 12 جنيه)

10000 ح/ رأس المال الاضافي
10000 ح/ النقدية

(سداد مصاريف اصدار وتسجيل الاسهم نقدا وتحميلها بالخصم علي حساب رأس المال الاضافي)

وعقب هذه القيود تكون ميزانية الشركتين كالتالي:

ميزانية الشركة القابضة (ق)	ميزانية الشركة التابعة (ت)	
890000	200000	نقدية
700000	300000	مخزون
300000		استثمار في التابعة (ت)
4000000	1000000	اصول ثابتة
(1600000)	(300000)	(- مجمع الاستهلاك)
4290000	1200000	
600000	300000	التزامات متداولة

400000	300000	قرض سندات
		رأس مال الاسهم العادية
200000	1650000	قيمة اسمية 10، 5 جنيه
100000	840000	رأس مال اضافي
200000	900000	ارباح محتجزة
<u>1200000</u>	<u>4290000</u>	

ولاعداد الميزانية المجمعة تقوم الشركة القابضة باعداد قائمة التسوية التالية:

قائمة تسوية فرق انخفاض تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة	
عن القيمة الدفترية لصافي اصولها	
300000 جنيه	تكلفة الاستثمار في الشركة ت المسددة نقدا
400000	(-) القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة ($500000 \times 80\%$)
<u>100000</u>	
100000 دانن	نقص ثمن الشراء عن القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة
	* اما يعالج بالكامل كنقص في تكلفة الاقتناء او احتياطي رأسمالي (الطريقة الثانية).
	* او يوزع بالكامل كشهرة سالبة لاستيعاب فروق القيم الجارية العادلة (الطريقة الاولى):
32000 مدين	زيادة قيمة المخزون ($40000 \times 80\%$)
	نقص في القيمة الحالية للسندات
56000 مدين	($70000 \times 80\%$)
<u>88000</u>	
	نقص قيمة الاصول الثابتة
128000 دانن	($160000 \times 80\%$)
40000 دانن	
<u>60000</u>	
60000 دانن	فرق غير مستوعب يعالج كتخفيض ثان للاصول الثابتة
	وبذلك يكون جملة تخفيض الاصول الثابتة $188000 = 60000 + 128000$
	اي تخفيض اصول ثابتة (بكل الفرق المتبقي) 188000 ويعالج داننا في قيد الاستبعاد

ولاعداد الميزانية المجمعة تقوم الشركة القابضة باعداد قائمة التسوية التالية:
طبقا للطريقة الاولى يكون قيد الاستبعاد (أ) وورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة:
200000 ح/ راس مال الاسهم (ت) - كاملا (100%)
100000 ح/ راس المال الاضافي (ت) - كاملا
200000 ح/ ارباح محتجزة (ت) - كاملا

32000 ح/ مخزون (ت) - زيادة 80%
56000 ح/ خصم علي قرض السندات (ت) 80%
300000 ح/ الاستثمار في (ت)
100000 ح/ حقوق الاقلية (500000 × 20%)
188000 ح/ اصول ثابتة (ت) - خفض

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 1/1/3×19
(تاريخ الاقتناء) - ملكية 80% - شراء باقل من القيمة الدفترية - الحالة رقم (6)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ق قابضة	شركة ت تابعة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
1090000			200000	890000	نقدية
1032000		(أ) 32000	300000	700000	مخزون
صفر	(أ) 300000			300000	استثمار في ت
4812000	(أ) 188000		1000000	4000000	اصول ثابتة
(1900000)			(300000)	(1600000)	(- م. استهلاك)
56000		(أ) 56000			خصم علي السندات
5090000			1200000	4290000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1650000		(أ) 200000	200000	1650000	رأس مال الاسهم
840000		(أ) 100000	100000	840000	رأس مال اضافي
900000		(أ) 200000	200000	900000	ارباح محتجزة
100000	(أ) 100000				حقوق اقلية
509000	588000	588000	1200000	4290000	

تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية المصرية
طبقا للطريقة الثانية او لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية يكون قيد الاستبعاد (أ)
ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة كالتالي:
200000 ح/ راس مال الاسهم (ت)
100000 ح/ راس المال الاضافي (ت)
200000 ح/ ارباح محتجزة (ت)

300000 ح/ الاستثمار في (ت)
100000 ح/ احتياطي رأسمالي
100000 ح/ حقوق الاقلية (500000 × 20%)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة في 19×3/1/1
(تاريخ الاقضاء) - ملكية 80% - شراء باقل من القيمة الدفترية- الحالة رقم (6)
متطلبات المعايير المحاسبية المصرية

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ق قابضة	شركة ت تابعة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
1090000	300000 (أ)		200000	890000	نقدية
1000000			300000	700000	مخزون
صفر				300000	استثمار في ت
5000000 (1900000)			1000000 (300000)	4000000 (1600000)	اصول ثابتة (- م. استهلاك)
519000			1200000	4290000	
900000			300000	600000	التزامات متداولة
700000			400000	300000	قرض سندات
1650000		200000 (أ)	200000	1650000	رأس مال الاسهم
840000		100000 (أ)	100000	840000	رأس مال اضافي
900000		200000 (أ)	200000	900000	ارباح محتجزة
100000	100000 (أ)				احتياطي
100000	100000 (أ)				حقوق اقلية
5190000	500000	500000	1200000	4290000	

9/3 اعتبارات اخري عند اعداد القوائم المجمعة في تاريخ الشراء

1/9/3 وجود اسهم خزائنة (خزينة) بالشركة التابعة Treasury Stock of the Subsidiary

تقوم الشركة في بعض الاحيان بشراء بعض اسهمها المتداولة من السوق والاحتفاظ بها في خزائنها لفترة بنية اعادة اصدارها فيما بعد. وتقوم الشركة بهذا الاجراء لعدة اسباب منها الحد من عدد اسهمها المتداولة مما يرفع سعرها بسوق المال وكذا معدلات العائد والربح المحسوب علي السهم او لاعادة اصدارها للعاملين والمدبرين بها ضمن خطة الحوافز او لاعادة استخدامها في

عمليات الاندماج او لغير ذلك من الاسباب. والاعتبار المحاسبي الرئيسي بهذا الشأن ان شراء هذه الاسهم يمكن ان يكون بقيمتها الاسمية او بتكلفة مغايرة لذلك (وتثبت بقيد يجعل حـ/ اسهم الخزانة مدين بالقيمة وحساب النقدية داننا)، وتعامل اسهم الخزانة المشترى – بالنسبة للشركة المصدرة اساسا لهذه الاسهم – ليس باعتبارها اصلا ولكن كتخفيض لحقوق ملكيتها (لمزيد من التفصيل عن مفهوم اسهم الخزانة او الخزينة *Treasury Stock* واسباب الاحتفاظ بها ومختلف معالجاتها المحاسبية ومفهوم الاسهم المتداولة او القائمة *Outstanding Shares* – يراجع كتاب *المحاسبة المالية المتوسطة للمؤلف*).

وفي بعض الحالات قد تحتفظ الشركة التابعة باسهم خزانة وذلك في تاريخ امتلاك الشركة القابضة لاسهم الشركة التابعة. وفي مثل هذه الحالات يتعين معالجة اسهم الخزانة ضمن قيود الاستبعاد كما يلي:

- فاذا فرض ان الشركة القابضة (ق) اقتنت 800 سهما من اسهم الشركة التابعة (ت) في اول يناير من العام الحالي بمبلغ 115000 جنيه وذلك عندما كانت ارصدة حسابات قسم حقوق الملكية للشركة التابعة (ت) كما يلي (بالجنيه):

120000	رأس مال الاسهم (1200 سهم × قيمة اسمية 100 جنيه للسهم)
40000	ارباح محتجزة
—	
160000	
	(-) تستنزل اسهم خزانة (حساب مدين بقيمة 200 سهم
(20000)	مثبته بالقيمة الاسمية)
—	
140000	جملة حقوق الملكية

وقبل الاشارة لقيد الاستبعاد يلاحظ في هذا الشأن ما يلي:

- (1) حيث ان الشركة القابضة اقتنت 80% من من الاسهم المتداولة للشركة التابعة (800 ÷ 1000) فان نسبة السيطرة او الملكية في صافي اصول ت ستحسب علي اساس هذه النسبة.
- (2) تمثل نسبة اسهم الخزانة (الخزينة) في اسهم الشركة ت نسبة ضئيلة في الميزانية المجمعة (التي تعد من وجهة نظر غالبية المساهمين)، ولذلك من الانسب معالجة هذه الاسهم كما لو كانت استهلكت.

وفي ضوء هذه الاعتبارات يجري قيد الاستبعاد كما يلي:

20000 حـ/ رأس مال الاسهم (200 سهم × 100)
20000 حـ/ اسهم الخزانة (الخزينة)

ويلاحظ علي هذا القيد للاستبعاد انه خفض رأس مال اسهم الشركة التابعة في مقابل الغاء حساب اسهم الخزانة الذي جعل اصلا مدينا بدفاتر الشركة التابعة (ت) عند شراؤها اسهم الخزانة.

وفي حالة شراء اسهم الخزانة بقيمة مغايرة للقيمة الاسمية فتعالج الفروق عن القيمة الاسمية كتعديل لرصيد رأس المال من المساهمات او الارباح المحتجزة للشركة التابعة. فإذا فرض ان اسهم الخزانة السابقة اشترت من السوق بتكلفة اجمالية 24000 جنيه، فيجري قيد الاستبعاد كالآتي:

20000 ح/ رأس مال الاسهم (200 سهم × 100)
4000 ح/ الارباح المحتجزة
24000 ح/ اسهم الخزانة (الخزينة)

2/9/3 اجراء تسويات جردية علي ميزانيات شركات التجمع قبل تجميعها Adjustments
في بعض الاحيان يتعين اجراء بعد التسويات الجردية علي الحسابات المتعلقة بورقة العمل وذلك لتصحيحها. وفي هذا الشأن قد تدخل التسويات الجردية لورقة العمل كقيود استبعاد. وللتخفيف من كثرة انواع قيود الاستبعاد، يوصي المؤلف بأن تجري قيود التسويات اللازمة علي الحسابات المتأثرة وذلك لتعديل ارصدها قبل ادخالها لورقة العمل.

فعلني سبيل المثال قد تكون الشركة القابضة دائنة للشركة التابعة بقرض حصلت عليه الاخيرة. وقد اثبتت الشركة التابعة بالفعل في نهاية العام الفوائد المستحقة علي هذا القرض في نهاية العام بدفاتها كتسوية جردية اظهرت 20000 جنيه مصروف فوائد مستحقة ضمن خصوم ميزانيتها (ت)، بينما لم تثبت الشركة القابضة هذه الفوائد المستحقة كإيراد لها (انظر التمرين رقم 15 في تمارين نهاية هذا الباب). في هذه الحالة تعدل اولا حسابات ميزانية الشركة القابضة قبل ادخالها لورقة العمل باجراء التسوية التالية (للاعترااف بإيراد الفوائد المستحقة كاصل وتعليته لحساب ارباحها المحتجزة - كبديل لحساب ايرادات بدفاتر (ق):

20000 ح/ ايراد فوائد مستحقة - اصول (ق)
20000 ح/ الارباح المحتجزة (ق) - كبديل لحساب ايرادات فوائد

وعقب ادخال ميزانية الشركة القابضة (المعدلة بقيد التسوية الاخير) وميزانية الشركة التابعة لورقة العمل، يجري قيد الاستبعاد التالي لالغاء الفوائد المدينة المستحقة مقابل ايراد الفوائد المستحقة كعملية تبادلية بين الشركتين:

20000 ح/ مصروف فوائد مستحقة - خصوم (ت)
20000 ح/ ايراد فوائد مستحقة - اصول (ق)

10/3

%90

()

()

%100 -

1/10/3

.3/(3)

25

%100

10

(1)

)

.(- 2/8/3

)

:

(

()

$$\%100 \times 300000 > 10 \times 25000$$

$$300000 > 250000$$

:

$$() / 500000$$

$$(10 \times 25000) / 250000$$

$$(250000 - 300000) / 50000$$

$$/ 200000$$

500000

) 500000

(%100 ×

/

250000

$$300000 = (100000 + 200000)$$

(1)

-2/8/3

:

()	()	
200000	900000	
300000	700000	
	500000	()
1000000	4000000	
(300000)	(1600000)	(-)
1200000	4500000	
=====	=====	
300000	600000	
400000	300000	
200000	1650000	5 10
100000	850000	
200000	1100000	
1200000	4500000	
=====	=====	

()
)

:((1)

:()

() / 200000

() / 100000
 () / 200000
 () / 500000

)

:(

19×3/1/1

() - %100 - ()

()						
()						
1100000	() 500000		200000	900000	(. -)	
1000000			300000	700000		
				500000		
5000000			1000000	4000000		
(1900000)			(300000)	(1600000)		
5200000			1200000	4500000		
900000			300000	600000		
700000			400000	300000		
1650000		() 200000	200000	1650000		
850000		() 100000	100000	850000		
1100000		() 200000	200000	1100000		
5200000	500000	500000	1200000	4500000		

2/10/2

$$\frac{22}{10} \times 100 = 220\%$$

()

$$\begin{aligned} 90\% \times 300000 &> 10 \times 22000 \\ 270000 &> 220000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \frac{90\% \times 500000}{10 \times 22000} = \frac{450000}{22000} \\ & \frac{220000 - 90\% \times 300000}{90\% \times 200000} = \frac{50000}{180000} \\ & \frac{450000}{90\% \times 500000} = \frac{450000}{450000} \\ & = 90\% \times (100000 + 200000) = 90\% \times 300000 = 270000 \end{aligned}$$

() _____	() _____		
200000	900000		
300000	700000		
	450000	()	
1000000	4000000		
(300000)	(1600000)	(-)
1200000	4450000		
=====	=====		
300000	600000		
400000	300000		
200000	1620000	5	10
100000	850000		
200000	1080000		
1200000	4450000		
=====	=====		

	:
	:()
%100 -()	/ 200000
%100 -()	/ 100000
%100 -()	/ 200000
()	/ 450000

($10\% \times 500000$) () / 50000

19×3/1/1

() - 90% - ()

()					
()					
1100000	() 450000		200000	900000	(. -)
1000000			300000	700000	
5000000			1000000	4000000	
(1900000)			(300000)	(1600000)	
5200000			1200000	4450000	
900000	() 50000	() 200000 () 100000 () 200000	300000	600000	10%
700000			400000	300000	
1620000			200000	1620000	
850000			100000	850000	
1080000			200000	1080000	
50000					
5200000	500000	500000	1200000	4450000	

:

-

) (+ -
 . .
 11/3

4/(3)

	%90	()		19×3/12/31	
70	-	5000		4500	-()
4000		3200	-()		%80
				50	-
				:()	

()	()	()
-----	-----	-----
3000	5000	125000
15000	9000	5000
	10000	
10000	15000	25000
	1000	
21000	25000	15000
-----	-----	-----

49000	65000	170000	
=====	=====	=====	
4000	10000	3000	
1000		12000	
		1000	
40000	50000	100000	(10)
4000	5000	54000	
-----	-----	-----	
49000	65000	170000	
=====	=====	=====	

:

.		-
	1000	-
	.19×3/12/31	
Fair Values		-

:

-----		-----	
12000	:	18000	:
36000		35000	
		19×3/1/1	

Affiliation Diagram

:

:

	%80	%90
%20		%10
:		()
		/ 70000
		/ 50000
		/ 120000
:	()	
()	()	()
-----	-----	-----
3000	5000	5000
15000	9000	5000
	10000	
10000	15000	25000
	1000	
		70000
		50000
21000	25000	15000
-----	-----	-----
49000	65000	170000
=====	=====	=====
4000	10000	3000
1000		12000

	1000	
40000	50000	100000 (10)
4000	5000	54000
49000	65000	170000

:

	(4)	(3)	(2)	(1)
(% × 3) (1-2)				:(%90)
(%90 × 3000)2700 3000	18000		15000	
(%90 × 9000)9000 1000	35000		25000	
				:(%80)
(%80 × 2000)1600 2000	12000		10000	
(×15000)12000 15000	36000		21000	

:

50000	70000	
35200	49500	()
	(×	(-)

14800	20500	
		:
(1600)	(2700)	
(12000)	(9000)	
1200	8800	()

:

:(1)

%100	-()	/	50000	
%100	-()	/		2700
	-	/		9000
	-	/		8800
	()	/	8800	
	()	/	70000	
	(%10 × 55000)	()		5500

:(2)

%100	-()	/	40000	
%100	-()	/		1600
	-	/	1600	
	-	/	12000	
		/	1200	
	()	/	50000	

() / 8800
 (%20 × 44000)

:(3)

() / 10000
 () / 10000

:(4)

() / 1000
 () / 1000

:

19×3/12/31

() - %80 %90 - ()

()						
13000			3000	5000	5000	
29000			15000	9000	5000	
	(3)10000			10000		
		(1)2700	10000	15000	25000	
54300		(2)1600				
	(4)1000			1000		

	(1)70000				70000
	(2)50000				50000
82000		(1)9000	21000	25000	15000
		(2)12000			
10000		(1)8800			
		(2)1200			
188300			49000	65000	170000
17000			4000	10000	3000
3000		(3)10000	1000		12000
		(4)1000			1000
100000					100000
		(1)50000		50000	
54000		(2)40000	40000		54000
		(1)5000		5000	
5500	(1)5500	(2)4000	4000		
8800	(2)8800				
188300	145300	145300	49000	65000	170000

()

: () () ()



19×3/12/31	
17000	13000
3000	29000
:	
5500	54300
8800	82000
14300	10000
:	
100000	
54000	
154000	
<hr/> 188300	<hr/> 188300
=====	=====

: 12/3

()

-
(1993)

. () _____
(1992) -

" _____ "
" _____ "
" " -

)

.(

1996

) 1997

19

) 16

(

:

- 25

.(

:

	:(19)
	:(16)

17 : - 27)
 .(.
 18 :
 :

	:(20)
	:(17)
(27)	IAS
-	:(18)
(28)	IAS

" " " " 9 •

•
(16.17 -)
%20)
.(%49 %20

:(17)

	:	-1
.	:	-2
.()	:	-3
.	:	-4
.	:	-5
.	:	-6

:		(1)
.		(2)
.		
:		
		- 1
.		
		- 2
		%50
%50		
.		
		- 3
.		

17

()

() **%100** () **1998/1/1**

.() **280**

:() ()

:	10000	30000		70000	150000
		100000			280000
	200000	700000		220000	820000
	80000	420000			
	290000	1250000		290000	1250000

1998/1/1

.17

:

- 1

/ **200000**

/ **80000**

/ **280000**

- 2

(%100)

()						
220000	()280000		70000	150000	:_____	
1040000			220000	280000		
1260000			290000	820000	1250000	
40000		()200000	10000	30000	_____	
100000			200000	700000	100000	:
700000			80000	420000		
420000			280000	290000	1250000	
1260000	280000	280000	290000	1250000		

1998/1/1

	40000		220000
:_____	100000		1040000

	70000	
	42000	
	126000	126000

300 () () () () %100 () %100 () 1998/1/1

	10000	30000		70000	150000
		120000			300000
	200000	700000		220000	820000
	80000	420000			
	290000	1270000		290000	1270000

.17 1998/1/1

:() - 1
 / 200000
 / 80000
 / 20000
 / 300000
 %100 280
 300
 20
 - 2

(%100)

()						
220000	()300000	()20000	70000	150000	:_____	
20000				300000		
1040000				220000	820000	
1280000				290000	1270000	
40000			10000	30000	_____	
120000				120000	:	
700000				700000		
420000		()200000	200000	420000		
		()80000	80000			
1280000	300000	300000	290000	1270000		

1998/1/1

	40000		220000
	120000		20000
:_____			1040000

() () %100) 3
 () %80 () 1998/1/1
 .(%80) 224
 :() ()

:	10000	30000		70000	150000
		44000			224000
	200000	700000		220000	820000
	80000	420000			
	290000	1194000		290000	1194000

1998/1/1

.17

:
 :(-) - 1
 (%100) / 200000
 (%100) / 80000
 (%80) / 224000
 (%20 × 280000) / 56000

: - 2

(%100)

()					
220000	()224000		70000	150000	:
1040000			220000	820000	
1260000			290000	1194000	
40000	()56000	()200000	10000	30000	:
44000				44000	
700000				700000	
56000			200000		
420000			80000	420000	
1260000	280000	280000	290000	1194000	

1998/1/1

	40000		220000
	44000		1040000

	56000	
:	700000	
	420000	
	1260000	1260000

230 () %100) 4
 %80 () 1998/1/1
 .(%80)
 :() ()

:		10000	30000		70000	150000
			50000			230000
		200000	700000		220000	820000
		80000	420000			
		290000	1200000		290000	1200000

.17

1998/1/1

:

() - 1
 %80 -
 $6000 = 224000 - 230000 = \%80 \times 280000 - 230000 =$

- 2

: () / 200000
 (%100) / 80000
 / 6000
 / 230000
 (%20 × 280000) / 56000

- 3

(%80)

()					: _____
220000	()230000	()6000	70000	150000	
6000				230000	
1040000			220000	820000	
1266000			290000	1200000	
40000			10000	30000	: _____
50000				50000	
700000		()200000	200000	700000	

56000	()56000			420000	
420000		()80000	80000		
1266000	286000	286000	290000	1200000	

1998/1/1	
	220000
	1040000
	6000
:	
	700000
	420000
	1266000

() () %100) 5
 () %80 () 1998/1/1
 .(%80) 210
 :() ()

	10000	30000		70000	150000
		30000		210000	
:				220000	820000
	200000	700000			

80000	420000
290000	1180000

290000	1180000

1998/1/1

.17

:

() - 1

%80 -

$$14000 - = 224000 - 210000 = \%80 \times 280000 - 210000 =$$

:() - 2

(%100) / 200000

(%100) / 80000

/ 210000

(%20 × 280000) / 56000

/ 14000

: - 3

(%80)

()				
220000		70000	150000	:

1040000	()210000		220000	210000	
1260000			290000	820000	
40000			10000	30000	: _____
30000				30000	
14000	()14000				
700000				700000	
56000	()56000	()200000	200000		
420000			80000	420000	
1260000	286000	286000	290000	1180000	

1998/1/1

	40000	220000
	30000	1040000
	14000	
	56000	
: _____	700000	
	420000	
	1260000	1260000

()
Student CD2

EXCEL *IBM*)
WINDOWS

(Student CD2)

*

("EXCEL ")

*

()

: (int acc adv acc)

ICONSA.XLT ()

ICONSE.XLT)

.(

*

(1)

)

(2)

.()

(3)

(4)

EXCEL

.(Enter

Hard Disk C

.File Open C:\ICONSA.XLT :

()

" Template

()"

(

:

	*
.Control + a	
()	*
Control + L	
.Control + d	*
.Control + c	*

:

-

-:

-	+ ()	
= ()	+ ()	- ()

(2/(3))

-

-

(Board

.Enter

"

()

.(" " "

-

(1) :

)

.

(2) (

-

.

(1) :

()

(2)

.()

-

.Control + a ()

()

.Control + L ()

() -
.Control + d -
) Control + c -
(" ") -
.
1CONSAL.XLS -
) -
" " (-
:-
.File Save As--- -
.() -

:1CONSA.XLT

Microsoft Excel - 1CONSA1

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help

Arial 10 B I U

D10 = 0

								بسم الله الرحمن الرحيم	١
								اعداد د. محمد شريف توفيق	٢
									٣
									٤
								ورقة عمل الميزانية المجمعة	٥
								شركة قابضة وشركة تابعة	٦
								عام	٧
								بنود الميزانية	٨
								شركة قابضة	٩
								شركة تابعة	١٠
								موازنة مجمعة	١١
								جملة الاصول	١٢
								جملة الالتزامات وحقوق الملكية	١٣
									١٤
									١٥
									١٦

Sheet3 Sheet2 Sheet1

Ready NUM

Start Explorer... Microsoft... Micros... 10:42 ص

(3)

()

(EXCEL IBM)
WINDOWS
(Student CD2) *

. *

("EXCEL ")

() *

:

CONS1.XLT () (1/ 3)
ADD1.XLM Macro (2/ 3)
() (1/ 3)
CONS2.XLT
ADD2.XLM Macro (2/ 3)
() (1/ 3)
CONS3.XLT
ADD3.XLM Macro (2/ 3)
)
(

: *
(1)
)
(2)
(3)
(4)
(5)
:
.ON -
:
File Manager Drive c:\ ()
) Copy A:*. * C:\
(
Hard) WIN -
.Enter (Disk -
EXCEL " " -
(Enter) ICON -
Hard Disk C -
:
File Open C:\ADD1.XLM
File Open C:\CONS1.XLT
:
() -
" Template
) " ()

.()3 ()3 ()3

() :

() 3



:
CONSI.XLT ()
ADD1.XLM Macro
) -
Template (-
() -
: (

.Control + A *
Control + L () *
.Control + E *
Control + S *
) *
Control + M (

: -

-:

	+ ()		
-)		+ ()	
= (+)			- ()

(2/3))

Key) **Cursor**) **(Board**

.Enter

() .(" " " " :) (1) :

)) (2) ()

(1) : ()

(2) .()

((" ")) .Control + A

(" ") () .Control + L

() -
.Control + E -
) -
) Control + M (-
.(" " -
.
) Control + M -
(" " -
() -
.
) -
:" " (-
Options Setprint Area Print -
. File Save As--- -
(2/3)) -

() 3

:

()
CONS2.XLT
ADD2.XLM Macro
) -
Template (-
. ()
:

.Control + A *
Control + L () *
.Control + E *
Control + S *
) *
Control + M (

/(3) : -
. ()

() 3



:
()
CONS3.XLT
ADD3.XLM Macro
) -
Template (

Control + M *
.Control + A *
Control + L () *
.Control + E *
Control + S *
) *
Control + M (

/(3) : -
:
*

*

.Control + M

-



() ()	-1
.	-2
()	-3
.	-4
	-5
:	-6
"	-7
.()	-8
	-9
" "	-10
.()	-11
" "	-12
)	-13
.(	-14

/	/	-15
.	.	-16
.	.	-17
.	.	-18
(	)	-19
.	.	-20
.(17)		-21



%70	19×0/12/31	(1)
:()		.
-----	-----	
	98000	
160000	402000	
-----	-----	
160000	500000	
=====	=====	
20000	100000	
)
100000	250000 (	10
40000	150000	
-----	-----	
160000	500000	
=====	=====	
.19×0/12/31		:

%80	19×0	(2)
(30)	48	()

135000		517500
	15	15000
		.
		:
.19×0		-
		-
		-
		.
		(3)
	6375	
	:(50)	65

	41250	28125
		37500
90000	105000	()
131250	157500	
	414375	
262500	300000	()
	318750	()
	75000	

525000	1436250	
	=====	
37500	78750	
37500		

375000	937500	(50)

75000	420000
525000	1436250
=====	=====

37500

7500

(4)

:()

(/))		
300000	250000	1000000	1450000	%100	()
(100000)	325000	1000000	1125000	%90	()
120000	200000	1000000	1000000	%75	()

(*)

.(

%80

19×3/12/31 (5)

:()

()

()

28000

405000

	50000	()
50000	90000	
155000	215000	
460000	370000	
(93000)	(150000)	()
50000	100000	
60000	120000	
40000	50000	
200000	400000	
250000	310000	

:

		-
.	9000	-

19×2/12/31 () () (6)

: ()

2000000	20	-
800000		
1000000		
900000		
1200000		

:

40	100000	- 1
38	100000	- 2
36	100000	- 3

	40		80000		- 4
	38		80000		- 5
:	12/31	()			(7)
	1000000	(	10)	
	275000				
	125000				
	100000				
	300000				
	200000				
()					
:			()	12/31	
.	18	100000 -	.	20	100000 -
		.	1540000		80000 -
		.	1400000		80000 -
		.	26		40000 -
.	20	()			300000 -
-		-			: ()
-					
				(
200	()	%80	()	19×0/1/1	(8)
	10		15000		
:()					70

	200000	800000	
	800000	3400000	()
	200000	600000	
300000		1800000	
	100000	400000	
	100000	500000	
	300000	900000	
60		()	
		400	
		:	
	:		(9)
		:	
()		:	
120		80	
		:	
2		1/1	(10)
:()		:	
	800000	2900000	
	950000	1800000	
		()	
	300000		
	200000	700000	
650000		2500000	()

1100000	1600000		
300000	2000000		
)	
200000	600000	(	10
400000	1300000		
900000	2400000		

:

1100000	
260000	
400000	
740000	()
250000	

:

.1/1		(1
1/1		(2

%90 1500000

(11)

18000 50 -

18000 75 -

	84800	%80	(12)
:()			
12000		15000	
30000		20000	
50000		30000	
		12000	
		11000	()
		4000	

:

40000	
15000	
20000	()
12000	

:

(13)

:(_____) 19×2/12/31

1100	570	10400
		27300
3200	1200	29000
1500		
10800	2240	55900

	3900	187000		()	
				14600	
200	100	4320			
31400	8010	313920			
1800	1200	36900			
	1500			()	
	100				
700	570	1820			
10000		100000			
		100000	100	:	
	2000		10	:	
17400			174	:	
	1800	47800			
1500	840	27400			
31400	8010	313920			
			19×3		
				:	
	26			160	-
	80			90	-
	19×3/1/1			()	
			250		
) 19×3/1/1				:	
.(				Differentials	

() ()	()	19×1/4/1 (14)
		()
		:()
() _____	() _____	() _____
3500	1500	4000
12500	9000	11000
10000	4500	8000
		:
		50000 () 320
		51000 () 540
54000	41000	30000
10000	24000	26000
-----	-----	-----
90000	80000	180000
=====	=====	=====
15000	5000	14000
8000	12000	6000
11000	3000	15000
)
	60000	40000 100000
	2000	4000
(4000)	18000	41000
		()
-----	-----	-----
90000	80000	180000
=====	=====	=====
		) 19×1/4/1
		:
		.(

: 19×1/6/1 (15)

	52000	100000	
	125000	200000	
	100000	300000	
	225000	375000	
		700000	
	700000	825000	()
	1202000	2500000	
	=====	=====	
	150000	100000	
	2000		
	300000	500000	
)
	500000	1500000	(10
	250000	400000	
	1202000	2500000	
	=====	=====	
:			
	265000	225000	
	750000	700000	()
	-----	-----	
	1015000	925000	
	%80		19×1/6/1
		:	. 700000

25 / -
50 / -
2000 ()
.19×1/6/1 :

REFERENCES

_____ ;
:) _____
.(1998
() 215 _____
2644 1996 23 -
1996
.167 - 2
(1990 :) _____
.2002 _____
: - _____
(1986 :)
: - _____
(1986 :)
: - _____
(1989 :)
- _____
.2002/2001 : _____
CD2
: () _____
76 -
.2003 -

CD2 - -
)
: ()
.2003 - 76 -
() :
) CD2
.2003 : ()
CD (Student : CD1, Postgraduate CD3)
) 2003/2002
(- - 76
(2) :
) - SPSSWIN
.1996 ()
:
Postgraduate CD3 7.5 - SPSS
.1999/98 :
:
(97) 8 - EXCEL
.1999/98 :
"
"
- - :
.314 - 239 - 2002

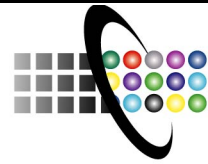
"
:
- .677 - 673 - 2002 -
"
- - : "
- .80 - 25 - 2002
"
() "
- 41 - - - - :
- .162 - 107 2001 - 1422 -
:
- "
- .275 - 229 2001 - 26 -
" INTERNET "
- "
- - _____
- .(1998 -
"
- " :
- _____
- .(1995 -
"
- " :
- 167 (1987 55 :) _____
- .235

"
" (1989 61 :) _____
.201-113
"
" :
(1991 70 :) _____
.157 - 85
"
" _____
(1997 - :) _____
"
:) _____ "
.162- 93 (1991 72
"
:) _____ "
.47 (1992
"
"
:) _____
.178 - 148 1991 ()
1234 :) _____ "
.31 (1992
"
:

.(1993 :) _____
:
" :
16 - 14 (1993 1273 :) _____ "
43
25 _____ :) 1992 95
.(1992 22 -
22 _____ :) 1995 95
.(1995 2 -
1993 135
.(1993 8 - 81 _____ :)
)
.(1999 :
1996

.(1986 :)

-
- Awadallah, A. *Questions, Exercises, and Problems on Part Two of Accounting* (Cairo: Faculty of Commerce, Cairo University, 1999).
- Financial Accounting Standards Board, Statement of Cash Flow, *Statement of Financial Accounting Standards No. 95* (Connecticut; Stamford: FASB 1988).
- Financial Accounting Standards Board, Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities, *Statement of Financial Accounting Standards No. 115* (Connecticut; Norwalk: FASB 1993).
- Financial Accounting Standards Board, Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises, *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1* (Connecticut; Stamford: FASB 1978).
- Financial Accounting Standards Board, Qualitative Characteristics of Accounting Information, *Statement of Financial Accounting Standards No. 2* (Connecticut; Stamford: FASB 1980).
- Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprise, *Statement of Financial Accounting Standards No. 5* (Connecticut; Stamford: FASB 1984).
- Financial Accounting Standards Board, *Accounting Standards-Original Pronouncements* (New York: McGraw-Hill, Inc., 1989).
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, *International Accounting Standards* (London : Dotesios Ltd., 1988).
- Keiso, Donald E. and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, Ninth Edition, 1998).
- Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).
- Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996).
- McKelvy, Mike, Ronald R. Martinsen, Jeff Webb and Bob Reselman, *Using Visual BASIC 5* (IN: Que Corporation, 1999).
- Socha, John, Don Rahmel and Devra Hall, *Teach Yourself Visual Basic 5* (New York: Henry Holt & Co. Inc., 1997).



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

CD2

*Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.mstawfik.bizhosting.com
()*

- - - :

CD

012/2228987

- - -

76

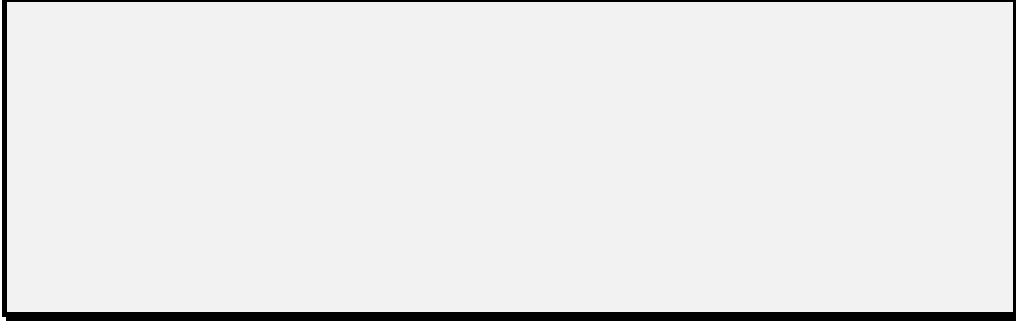
2004/2003

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ثُمَّ رُدُّوْا إِلَى اللَّهِ مَوْلَاهُمْ الْحَقَّ ۚ لَا لَهُ الْحُكْمُ وَهُوَ
أَسْرَعُ الْحَاسِبِينَ (الأنعام : 62)

صدق الله العظيم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



Accounting Standards
Conceptual Framework

-:

()

-

-

-

-

-

-

-

()

-

Windows

Object Oriented Programming

)

(*OOP*)

:" "

2001

11

Positive Theory

()

.Computer Statistical Packages

()
()

.
)
(Student CD2) CD (()
-
-:
.
(- -) -
" "-
.
Conceptual Framework
-
CD ()
- -

WINDOWS

.(OOP

_____ **.Student CD2** _____

:

(Transparencies)

Learning Objectives

()

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

CD

"المنهج المعاصر في المحاسبة"

Conceptual Framework (1)

Accounting Standards (2)

Computer Processing (3)

(OOP)

Modern Approach

الكتاب الأول: مقدمة المحاسبة المالية مع CD بالمحاضرات وتطبيقات الحاسب الالى تحت نظام النوافذ.

الكتاب الثاني: المحاسبة المالية المتوسطة *Intermediate Financial Accounting*

الكتاب الثالث: المحاسبة المالية المتقدمة *Advanced Financial Accounting*
CD ()

Student)

:

(CD1, Postgraduate CD3)

)

(17

()

-

-

-

-

()

-

2003

CD Programs Included with the Book

CD2

"

"


Financial Accounting System on PC


. .

*ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.*







ACCOUNTRONIC SOFTWARE





- " Software 
7 + 120 TRY /)
- (
()
- - - : .
)
- (

_____ .Cabs setup.exe
_____ .C:\GL1 installation
_____ :GL.exe 

Copy C:\GL1
_____ .C:\GL1 MSVBVM60.DLL (GL.exe)
_____ .GL.exe

Windows Millennium
_____ Lock
_____ Windows XP 2000 Windows

_____ Menu.exe Autorun.inf SRC 
_____ Auto Run : Root
Slide Show Power Point 
- " "
_____ .FAS2.pps 
)
EXCEL
_____ .WSA.xlt - -(
)
EXCEL
_____ .WSA1.xls - - (

help	helpgl.doc, helpgl.htm	
.	"	"
	Text	
. Disclaimer	.txt -	
Power Point	: Lectures	
	: Int Acc Adv Acc	

(- 2002)

" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>

لمحة سريعة عن اهم خصائص البرنامج الكامل:
"نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي"

ACCONTRONIC Software

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء موردين مخزونات اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري مساعدة

المنشأة الفعالة الشركة الرئيسية

الاصول المتداولة ١٠٠٠٠

الاصول الثابتة ٠

التزامات متداولة ٠

التزامات طويلة ٠

حقوق الملكية ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ٠٢/٠٩/٢٠٠١

11:02 AM

البند	جزئي	كلي
اصول طويلة الاجل		+
اصول متداولة	١٠٠٠٠	
(-) التزامات متداولة	+	
= رأس المال العامل		١٠٠٠٠
= اجمالي الاستثمار		١٠٠٠٠
حقوق الملكية		١٠٠٠٠
+ صافي الدخل		+
الالتزامات طويلة الاجل		+
= اجمالي تمويل الاستثمار		١٠٠٠٠

Start FAS2 - Micros... نظام المحاس... 11:02 ص

Crystal Reports

- - :
- - - - -

HTML Help WIN Help :

()

E-Commerce/E-

/

()

:Accounting

.Online Accounting Processing

: " "

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
<http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

2 -

. . . :

Email: sherif_tawfik@yahoo.com
http://mstawfik.tripod.com
http://mstawfik.tripod.com/accountronic
http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm
http://www.mstawfik.7p.com
http://www.sherif_software.peachhost.com
()

012/2228987

- - - -

76

2003/2002

بيان عناوين البريد الالكتروني ومواقع الانترنت للمؤلف



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي
اعداد أ. د. محمد شريف توفيق

اولا: عناوين البريد الالكتروني للمؤلف

sherif_tawfik@yahoo.com
sherif_tawfik@hotmail.com
mstawfik@accountancyworld.com

ثانيا: عناوين مواقع الانترنت للمؤلف

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/sherif.html
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountsoft.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>


CDs Available from Author

. . .

*ACCOUNTRONIC Software
AccountSoft Inc.*




ACCOUNTRONIC SOFTWARE

" : Student CD1 
120 TRY /) -
- (7 +
()
- - : .
) -

.Arabic Menu AutoRun -

- HTML

" : Student CD2 

120 TRY /) -

- (7 +

()

- - :

) -

" - (

" PPT - "


" Help - "

- "

- HTML

.Arabic Menu AutoRun -

-

PPT :Postgraduate CD3 

" " "

- "

Help - HTML

- "

PDF,

-

- DOC

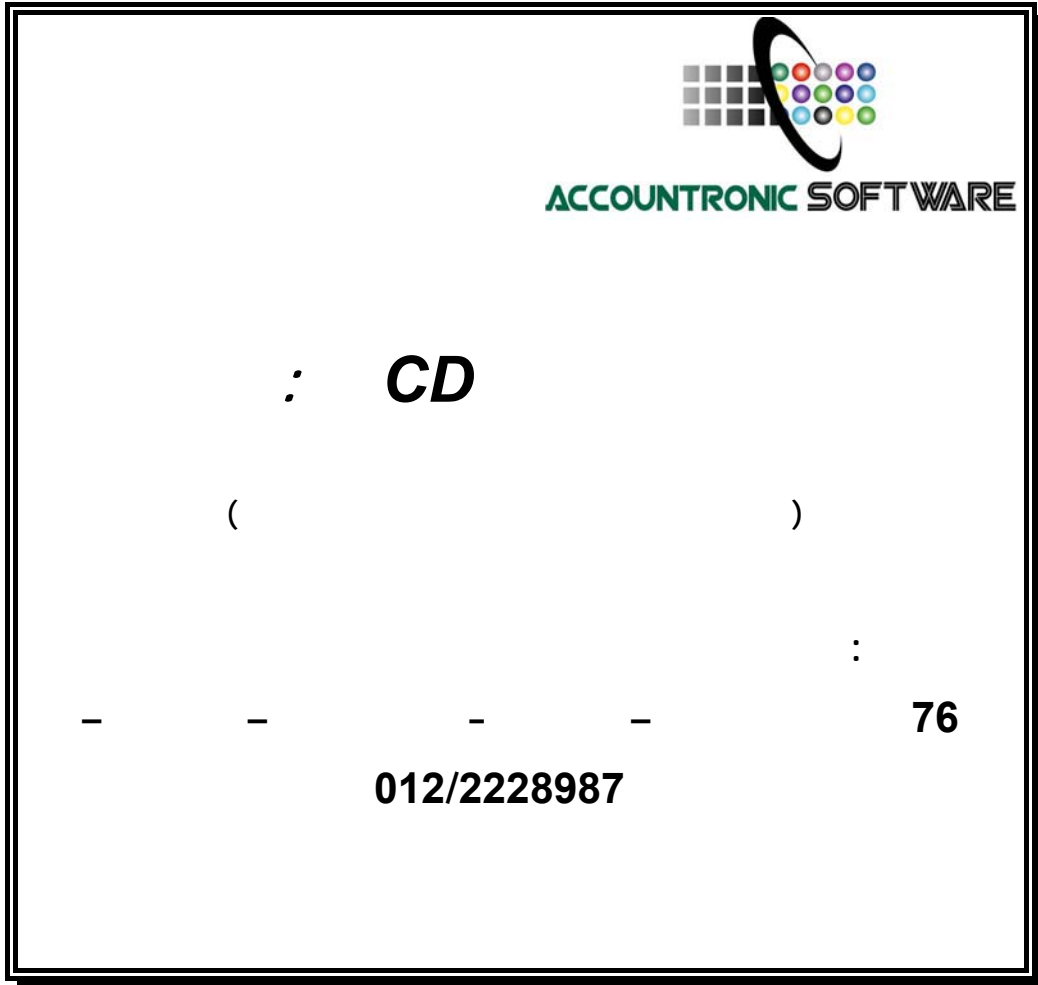
.Arabic Menu AutoRun - Adobe Acrobat -



" " -
:" "

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى:

<http://mstawfik.tripod.com>
<http://www.mstawfik.7p.com>
<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>
<http://mstawfik.tripod.com/accountsoft>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif>
<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>
http://www.geocities.com/sherif_tawfik/accountronic.html
http://www.sherif_software.peachhost.com
Slide Show <http://members.tripod.com/MSTawfik/fas1.htm>





:

*
*

" " *CD*

*
*

CD

:

1/1
2/1
3/1
4/1

1/4/1
2/4/1
3/4/1
4/4/1
5/4/1
6/4/1
7/4/1
8/4/1
9/4/1

10/4/1

()

11/4/1

" : (1)

- "

: (2)

EXCEL

:

1/2

2/2

3/2

4/2

5/2

6/2

1/6/2

()

2/6/2

()

3/6/2

7/2

8/2 موقف معايير المحاسبة المصرية بشأن الاندماج

172

()

:

				1/3
				2/3
				3/3
				4/3
				5/3
				6/3
				7/3
				8/3
	(	)		1/8/3
	-	%100	-	2/8/3
(	)	%100	-	3/8/3
			-	
	-	%100	-	4/8/3
(	)	%100	-	5/8/3
			-	
	-	%100	-	6/8/3
	-	%100	-	7/8/3
				9/3
		(	)	1/9/3
				2/9/3
				10/3
				1/10/3

%100 -

2/10/3

() %100 -

11/3

: 12/3

:(17) :

:

Student CD2

:

1/4

() 2/4

1/2/4

2/2/4

3/2/4

3/4

(/ /) 4/4

(17) :

()



:
-
.
-
()
-
.
-
-
.()
)
"
-
("

()

1/4

()

Postacquisition ()

.()

()

" "

" "

%20

/

2/4

()

2- 2 1 - 2

:

()

:

() *Hold-to-Maturity*

Trading

Available for Sale

	.		.
	:		:
		%20	(1)
) Cost Method	.		
	(
	.		
		%50 %20	(2)
		.%50	
Significant influence			
	.	Equity Method	
		%50	(3)
		Controlling Interest	
	.		.
	(	6/3)

Cost Method (%20) 1/2/4

)
 .(
 ()
 -
 ()
 .
 1/(4)
 (%20)
 10000) (%10) 1000
 300 . 23200 ()

 : ()
 / 23500
 / 23500

:
/ 1000
() / 1000
/)
(
:
) () /
() /
:
() /
())
23500)
: 300 25000 (
/ 24700
() / 23500

	/	1200
	23500	
23000		.()
		:
	/ 23000	
	/ 500	
()	/ 23500	
(%20)		2/2/4
<i>Lower of Cost or Market</i>		
(%20)		

Allowance to

reduce long term Investment to market

(/)
)
.(" "

2/(4)

:

	)	550000		10000	-
			.(	%8	
	)	1600000		20000	-
			.(	%12	
	(	)		12/31	

:

()/	()	()	
10000	560000	550000	
(300000)	1300000	1600000	
(290000)	1860000	2150000	

:

/ 290000
 / 290000

()

:

2150000
- (290000)
1860000

:

	500000	
	40000	
	(290000)	
	5110000	
2000000		
/ 140000		150000
Unrealized Loss on Market		
: (	)Decline of Long Term Investments	
	/ 140000	
	/ 140000	
:	()	
	2150000	
	- (150000)	
	2000000	
:		
	5000000	
	400000	
	(150000)	
	5250000	
/		
Equity Method (%20)		3/2/4

		%20							
			()						
				()					
			()						
			.()			()			
	-		-					%50	
								()	
			()						
	%35			()					
-				()			.()		
		()		(%35)			-		
		.()							
			-						
								3/(4)	
			(	- %50)				

() (%40) 3000 () -
 70000 ()

()	()
-----	-----

() / 70000
 / 70000

.()
 () 20000 12/31 ()
 : ()

()	()
-----	-----

() / 20000 () / 8000
 () / 20000 () / 8000
 () ()
 (%40)

/) () / ()

Earnings from Investments (

: ()

()	()
-----	-----

() () / 8000
 (/)
 / 8000

	()			
	Loss from Investment			
	()	/		
Equity in Subsidiary		Earnings		
		/		
		()		
		()		
()	10000	12/31		
	:	(4000 = %40 × 10000)		
	()	()		
	/ 10000	/ 4000		
	/ 10000	() / 4000		
	()	(%40)		
()	Carrying Value			
		74000		
	()			
() ()	/		

70000		70000	()	1/1
78000		8000	()	12/31
74000	4000		()	12/31

() /

() / 4000		/ 70000
74000		/ 8000
78000		78000
=====		=====
		74000

:

. %50	()	()	-
12/31	()	()	-
	%40	.	74000
		:	()
	70000	%40	()
	.	175000 = (40 ÷ 100) × 70000	
	:	()	*
	175000		
		20000	+
	10000	(	10000 -
	185000		

4/(4)

(%50)

:19×2/12/31 19×1/12/31

:() 19×1/12/31 () () -

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">15000</td><td style="width: 50%; text-align: center;">125000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">115000</td><td style="text-align: center;">190000</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">130000</td><td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">315000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">15000</td><td style="text-align: center;">15000</td></tr> </table>	15000	125000	115000	190000	130000	315000	15000	15000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">)</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">250000 (10</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">15000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">130000</td><td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">315000</td></tr> </table>)	100000	250000 (10	15000	50000	130000	315000
15000	125000																
115000	190000																
130000	315000																
15000	15000																
)																
100000	250000 (10																
15000	50000																
130000	315000																

() 8000 -

12

%80 = (10000 ÷ 8000) -

:() •

()	()	
	(12 × 8000)	/ 96000
		/ 96000
:		*
	(12 × 8000)	/ 96000
		/ 96000
	:	
	()	/
	|	96000

96000	(12 × 8000)	
92000		(-)
() 4000		
=====		_____)
	(

:	()	()
	-()	/ 100000
	-()	/ 15000
		/ 4000
	()	/ 96000

(%20×115000) / 23000

19×1/12/31

() -

()					
()					
44000			15000	29000	
305000	() 96000		115000	96000	()
4000		() 4000		190000	
353000			130000	315000	
30000			15000	15000	
250000		() 100000	100000	250000	
50000		() 15000	15000	50000	
23000	() 23000				
353000	119000	119000	130000	315000	

/ () -

:

	() 19×2/12/31	-	
:()
	15000		*
	10000		*
(	19×2)
19×2)
			:(
() ()			
	/ 15000		/ 12000
	/ 15000	(%80 × 15000)	
		/ 12000	
	(	%80)
			/ 12000
		/ 12000	
	()
	/ 10000	(%80 × 10000)	/ 8000
/ 10000		/ 8000	
	1000	%80)
	(
()		
		:	

	()	/	
	() / 8000		96000
	100000		/ 12000
	108000		108000
	=====		=====
%80	()		100000
()			:
() ()			
			:
100000	250000		
			:
(10000 - 15000 + 15000)20000	62000	(12000 + 50000)	
120000			
	96000 = %80 × 120000 =		
	4000		(+)

( )	) 100000 =		
	) 19×2/12/31		
			: (
19×2/12/31			
15000	(8000+29000)	37000	

	250000	001000
(12000+50000)	62000	190000
	327000	327000
	=====	=====

/

:

/ 8000
 () / 8000

) 19×2/12/31

.
 .19×2

19×2

) 10000 15000

.(

	()		- 19×2/12/31	
()				
()				

57000	()	100000	()	4000	20000	37000	()
305000					115000	100000	
4000						190000	
366000					135000	327000	
30000					15000	15000	
250000					100000	250000	
62000					20000	62000	
24000							
363000					124000	327000	
					124000		

:()

-() / 100000

-() / 20000

/ 4000

() / 100000

) / 24000

(%20 × 120000

19×2

: 19×1

:

37000 *

-

.37000 = 8000 + 29000

	-
100000 = 8000 - 12000 + 96000	
.()
	-
:	62000 = 12000 + 50000
50000	19×1/12/31
()	19×2 +
120000	19×2 +
()	-
62000	19×2/12/31
	:
	20000
	*
.20000 = 10000 - 15000 + 15000	-
	-
:	20000 = 5000 + 15000
15000	19×1/12/31
15000	19×2 +
(10000)	-
20000	19×2/12/31
	-
	.(

	19×1	19×2	-
			%20
	4000		-
	24000 = %20 × (20000 + 100000)		
APB Opinion		Amortize	
		No. 17, Pars. 27-31	
	:		
	/		(1)
	()
		-	-
)	
			:(
	) 19×1		-
	. 96000	/	(
92000		4000	/
		%80	
92000 = %80 × (	15000 +	100000)	
			.(
	) 19×2		-
	. 100000	/	(
96000		4000	/
		%80	
	96000 = %80 × (20000 + 100000)		

()
:
) / 4000
(
/ 4000
- -
.() ()
(2)

-

/

5/(4)

:



	:	50		%90	*
	/	50000		/	50000
/	50000			/	50000
	:	10000 ()		/	9000
				/	9000
		(/)
:(	%90)	4000			*
	/	3600		/	3600
	/	3600		/	3600
	:	2000			*
		(/)
				/	1800
	:	20000 ()			*
				/	18000
		(/)

$$\begin{array}{r}
) \quad 14000 \quad * \\
 : (\\
 / \quad 12600 \quad / \quad 12600 \\
 / \quad 12600 \quad / \quad 12600 \\
 : \quad * \\
 / \quad 12600 \quad / \quad 12600 \\
 / \quad 12600 \quad / \quad 12600 \\
 \hline
) \\
 (\quad " \quad " \quad -
 \end{array}$$

6/(4)

136 19×1 () ()

() () .

() :()

70000	70000
46000	40000
50000	40000
98000	90000 ()
60000	60000 ()
324000	300000
=====	=====
200000	200000

	60000	
	40000	
	300000	
	=====	
:	19×2 19×1	
	19×2 19×1	

	(15000) 20000	()
		19×1/12/20
	10000	19×2/1/20
		.()

:() :

136000		
(124000)		(-)
() 36000		
	()	
	:	()
	6000	(40000 - 46000)
	10000	(40000 - 50000)
	8000	(90000 - 98000)
(24000)		

() 12000

()
 :

36000	10 12000	20 8000	10000	6 6000	1/1/1	-
(7600)	(1200)	(400)		(6000)	19×1	-
28400	10800	7600	10000		19×2/1/1	
(1600)	(1200)	(400)			19×2	-
26800	9600	7200	10000		19×3 /1/1	

:()

[Empty box]

: 19×1 :

:(%100) *

/ 136000 / 136000

/ 136000 / 136000

: 20000 () *

/ 20000 / 20000

$$\begin{aligned}
 & \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \\
 & : \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad * \\
 & \quad \quad \quad / \quad 10000 \quad \quad \quad / \quad 10000 \\
 & \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad \quad \quad \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \\
 & \quad \quad \quad / \quad 10000 \quad \quad \quad / \quad 10000 \\
 & \quad \quad \quad \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad * \\
 & \quad \quad \quad : \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 7600 \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 7600 \\
 & \quad \quad \quad : \underline{19 \times 2} \quad : \quad \quad * \\
 & \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad \quad \quad 10000 \\
 & \quad \quad \quad : \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 10000 \quad \quad \quad / \quad 10000 \\
 & \quad \quad \quad / \quad 10000 \quad \quad \quad / \quad 10000 \\
 & \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad \quad \quad \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \\
 & \quad \quad \quad : \quad \quad \quad 15000 \quad \quad \quad * \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 15000 \\
 & \quad \quad \quad \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 15000 \\
 & \quad \quad \quad \left(\frac{\quad}{\quad} \right) \quad * \\
 & \quad \quad \quad : \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 1600 \\
 & \quad \quad \quad \quad \quad \quad / \quad 1600
 \end{aligned}$$

APB Opinion 18 "The 18
.Equity Method for Investment in Common Stock

(/ /) 4/4

"Three-Division

7/(4)

"

.Working Paper

8/(4)

7/(3)

)
()

(

()	()
-----	-----

56000

(70000)

%80

*

:

$$\begin{aligned}
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 56000 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 56000 \\
 & \qquad \qquad \qquad : \quad 33000 \qquad \qquad \qquad * \\
 & \qquad \qquad \qquad : \\
 (\quad) & \quad / \quad 33000 \quad (%80) \quad / \quad 26400 \\
 / \quad 33000 & \qquad \qquad \qquad / \quad 26400 \\
 & \qquad \qquad \qquad : (\quad) \\
 & \qquad \qquad \qquad (%20) \quad / \quad 6600 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \qquad \qquad \qquad 6600 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \\
 & \qquad \qquad \qquad .33000 = 6600 + 26400
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & \qquad \qquad \qquad : \quad 6000 \qquad \qquad \qquad * \\
 & \qquad \qquad \qquad : \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 6000 \qquad \qquad \qquad (%80) \quad / \quad 4800 \\
 / \quad 6000 & \qquad \qquad \qquad / \quad 4800 \\
 & \qquad \qquad \qquad : (\quad) \\
 & \qquad \qquad \qquad (%20) \quad / \quad 1200 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 1200 \\
 & \qquad \qquad \qquad : \qquad \qquad \qquad * \\
 & \qquad \qquad \qquad : \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 6000 \quad (%80) \qquad \qquad \qquad / \quad 4800 \\
 / \quad 6000 & \qquad \qquad \qquad (\quad) \qquad \qquad \qquad)
 \end{aligned}$$

/ 4800

:()
(%80) / 1200
()
/ 1200

() /
)
/ ()
)
/ .(-
.

7/(4)

	-		
%80	()	19×4/1/1	
		56000	()
		:()	19×4/12/31
()	()		
10000	40500		
14000	17000		
5000	19000	(1/1)	
	77600	()	
70000	73900		
6000	16600		
	7000		
60000	110000		
10000	50000	(1/1)	
6000	12000	-	
		()	
50000	80000		
	26400	-()	
18000	43000		
3000	7000		
126000	126000		
290000	290000		
9000	8000	(12/31)	

		:	
.19×4/12/31 ()	()	/	(1)
.19×4/12/31			(2)
	)		(3)
.19×4 31 ()	(
	19×4/12/13		
		/	56000
		/	56000
		/	26400
(	/	)	/ 26400
	(%80 × 6000 =)	/	4800
	(/)
		/	180000
	(19×4/12/31)	/	
	4800		56000
(	)		26400
19×4/12/31	77600		
	82400		82400
	=====		=====

() 77600

:19×4/12/31 :

:

26400 (1)

)

× 26400 %80 .(

. 33000 = (80÷100)

. 6600 = %20 × 33000

6000 (2)

.()

4800 = %80 × 6000

. 1200 = %20× 6000

: () 1/1

:()

- () / 60000

- () / 10000

() / 56000

(%20× 70000) / 14000

()

/ () /

() ()

:

:()

/ 26400

/ 21600

/ 4800

()

:()

/ 6600

(%20 × 33000)

() / 5400

/ 1200

.()

:

19×4/12/31

()					
()					
130000		() 26400	50000	80000	: (1)
				26400	+
17000			9000	8000	(12/31)
(24000)			(5000)	(19000)	(1/1) -
(61000)			(18000)	(43000)	-

(10000)			(3000)	(7000)	-
52000			33000	45400	=
(6600)		() 6600			-
= 45400 = 33000 33000 45400 19×4 :					
50000				50000	(2)
				:	
		() 10000	10000		1/1
45400		33000	33000	45400	1/1
(12000)				(12000)	(-)
	() 6000		(6000)		(-)
=> 83400 6000 43000 37000 83400 12/31 (
50500			10000	40500	(3)
31000			14000	17000	:
17000			9000	8000	
	() 21600			77600	
	() 56000				
143900			70000	73900	
242400			103000	217000	
22600			6000	16600	
7000				7000	
110000		() 60000	60000	110000	
83400	6000	43000	37000	83400	

19400	() 14000 () 5400				()
242400	103000	103000	103000	217000	
	()				

(1/1)

:

12/31

- () / 60000

- () / 37000

(6000 - 33000 + 1/1 10000)

21600 + 1/1 56000) / 77600

(14000 %20× 97000) / 19400

(5400 + 1/1

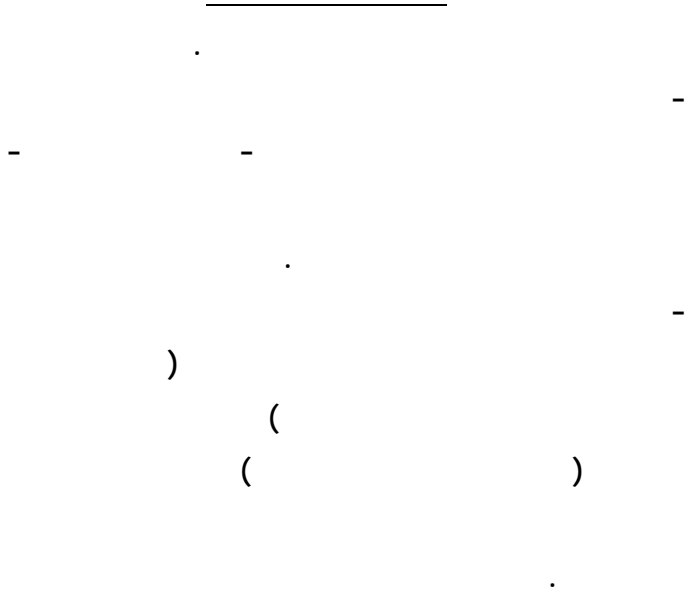
:

)

-
-
-
-

.

-
-



8/(4)

-

%90 ()

19×1/1/1
 1405000 ()
 :(19×1/1/1)

200000
 500000
 400000

 1100000 (=)

()

:()

(1) - (2) (2) (1)

100000	300000	200000
50000	170000	120000
200000	900000	700000

: ()

· 20	-	-
· 40	-	· 10 -

()

200000	500000	19×1
--------	--------	------

		: 19×1/12/31	
		: _____	
1400000	2000000		
	344000		
(600000)	(800000)		(-)
(300000)	(400000)		(-)
-----	-----		
500000	1144000	()	
		: _____	
400000	900000	19×1/1/1	
500000	1144000	()	+
(200000)	(400000)		-
-----	-----		
700000	1644000	- 19×1/12/31	
		: _____	
200000	300000		
60000	424000		
300000	90000		
	1569000	()	
200000	300000		
1000000	2100000		
	(700000)	() -	
-----	-----		
1760000	4083000		
=====	=====		
360000	1039000		
200000	1000000		

	500000	400000	()
	700000	1644000	-
	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	
	1760000	4083000	
	=====	=====	
			:
		%90	(1)
.19×1/12/31	/	19×1/1/1	
)	-	-	(2)
(-	-	
		.19×1/12/31	
	:		:
			()

	1405000	()	%90 ()
		(19×1/1/1	/)
			%90 -
	(990000)	%90 × 1100000	(19×1/1/1)
	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>		
	() 415000		
			:
		(%90 ×)	
		90000	100000
		45000	50000
		180000	200000
	() (315000)		

() 100000

()

:-

(1)

(/) 19×1
 :

450000	(%90 × 500000)	%90
		: (-)
:()
	90000	
	4500 (10 ÷ 45000)	
	9000 (20 ÷ 180000)	
	2500 (40 ÷ 100000)	
(106000)		
344000 (/)

/ (2)

/(180000 = %90 × 200000)

: 19×1

1405000	19×1/1/1	
344000	()	(+)

1749000			
(180000)			-
1569000		) 19×1/12/31	/
=====		(19×1/12/31)

:(- +) (3)

/ 1405000

/ 1405000

()

/ 344000

(/) / 344000

()

/ 180000

/ 180000

()

:19×1/12/31 /

(19×1/12/31) /

	180000	1405000	
19×1/12/31	1569000	344000	

	1749000 ===== ()	1749000 ===== 1569000	
()	()	()	()
:			:()
		/	
:		()	
	- ()	/	200000
	- ()	/	500000
	- ()	/	400000
		/	90000
		/	45000
		/	180000
		/	100000
	-	/	1405000
	(%10 × 1100000)	/	110000
			:()
:			
		/	90000
		/	4500
		/	9000
		/	2500

1/1 / 90000
/ 4500
/ 9000
/ 2500

:()

:

(%10 × 500000) / 50000
/ 20000
() / 30000

:()

)

:(/
/ 344000
/ 180000
/ 164000

19×1/12/31

(- -)

()				
()				
				: (1)

3400000			1400000	2000000													
		() 344000		344000													
(1490000)		() 90000	(600000)	(800000)	-												
(716000)		() 16000	(300000)	(400000)	-												
(50000)		() 50000															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">=1144000</td> <td style="width: 16.6%;"></td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">= 500000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">500000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">1144000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">19×1</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </table>						=1144000		= 500000	500000	1144000	19×1						:
=1144000		= 500000	500000	1144000	19×1												
					:												
900000				900000	(2)												
		() 400000	400000		:												
1144000		500000	500000	1144000	1/1												
(400000)				(400000)	1/1												
	() 180000		(200000)		(-)												
	() 20000				(-)												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">=)1664400</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">200000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">900000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">700000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">1644000</td> <td style="width: 16.6%; text-align: right;">12/31</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: left;">(</td> </tr> </table>						=)1664400	200000	900000	700000	1644000	12/31	(
=)1664400	200000	900000	700000	1644000	12/31												
(
500000			200000	300000	(3)												
484000			60000	424000													
390000			300000	90000													
	()1405000			1569000													
	() 164000																
545000		() 45000	200000	300000													
3280000		() 180000	1000000	2100000													
(713500)	() 13500			(700000)	() -												
97500	() 2500	() 100000															

4583000			1760000	4083000	
1399000			360000	1039000	
1000000		() 200000	200000	1000000	
400000		() 500000	500000	400000	
1644000	200000	900000	700000	1644000	
	() 110000				()
140000	() 30000				
4583000	1925000	1925000	1760000	4083000	
	()				

:

/

:()

:()

:

-

-

-

()

()

90000

()

:()

:

:()

:

-

:

					-
				()	
	:				
)					-
	.(	344000			
					-
					-
					-
	:				
		110000	(- %10 × 1100000)		(+)
		50000	(- %10 × 500000)		(-)
		(20000)	(- %10 × 200000)		
		140000			
		=====			=)
			+ 500000 + 200000		
			(%10 × 1400000 = 700000)		

(17)

	( )	(	) 6	
:		%80	1997/1/1	-
			400	.
120			1997/12/31	-
		50		.
			1998/3/31	-
	30		1998/12/31	-
			:	
			:	
			:1997/1/1	
	/ 400000		/ 400000	
	/ 400000		/ 400000	
			:1997/12/31	
		(%80×120000)	/ 96000	
		()	/ 96000	

:

/ 40000	/ 40000
()	()
() / 40000	/ 40000
:1998/3/31	
/ 40000	(%80×50000) / 40000
/ 40000	/ 40000
:1998/12/31	
(%80×30000)	/ 24000
	/ 24000



/		-1
.	/	-2
.		-3
.		-4
.		-5
.		-6
.		-7
.		-8
.		-9



1 5	19×1/11/30		(1)
	50	19×1/12/20	.
		600	
	.	%90	.19×2/1/10
		2	()
%90	()	400	()
			.
			.
	()	%80 ()	(3)
	50000		72000
20000 ()		()	40000
			5000
			:
		()	-
			.
		()	-

	.19×1	-1
	19×1	-2
		.19×1/12/31
	.19×1 ()	-3
	%80	19×0 (6)
	48	()
	517500	
	15000 ()	135000
		15
		:()
.19×0		-
		-
		.
	19×0/12/31	
	) 127500	67500
	63000	.(
:() 19×0/12/31		. 30000
	124200 157800	
	54000	
178200	367200	
216000	348000	()
189000	210000	

707400	
=====	=====
260400	439500
54000	
225000	672000
168000	
707400	
=====	=====

19×0

54000

:()

-

.19×0

-

()

27200

19×3/1/1 (7)

(50)

60

:()

1600000 2420000 (50)

128000 96800

60800 140200

(19×3/12/31)

	620	370
360	450	
:	19×3/12/31	

330000	240700
140500	170200
150700	190400
216400	286300

410000	320000		()
1450000	1630000		

2697600			
=====	=====		
520000	740000		
298800	516600		
1600000	2420000		(50)
128000	96800		
150800			

2697600	
=====	=====

			:		
.19×3/1/1					-
.19×3/1/1					-
		19×3/12/31			-
.					
()	%90	()		19×3/1/1 (8)	
				54000	
				:() 19×3/12/31	
	()	()			
	8000	29500			
	3000	18000			
	4000	16000	(1/1)		
		67500	()		
	62000	73000			
	5000	22000			
		6000			
	50000	100000			
	10000	40000	(1/1)		
	5000	10000			
		18000	()		
	20000	42000			
	3000	8000			
	40000	78000			
	105000	105000	264000	264000	
	=====	=====	=====	=====	

	7000	10000 (12/31)	
			:
		19×3/12/31	(1)
	()	()	/ (2)
		)	(3)
	.19×3 31 ()	(
45	33600	19×3/7/1	(9)
		. (40)	
	:()	()	
	-----	-----	
	142300	1650100	
	32500	78500	
	191200	112300	
	320100	377700	
	285200	360100	()
	1102200	1020300	()
	-----	-----	
	2073500	3599000	
	=====	=====	
	83500	588200	
	140100	655300	
	1680000	1900000	(40
	110800	230000	
	59100	225500	

2073500	3599000	
: 20000	-	
4500	-	
()	19×4/6/30	:
400000	320000	400000
400000	600000	:
()	19×3/7/1	(1)
		(2)
	.19×4/6/30	
()	27200	19×4/1/1 (10)
()	50	60
()		:()

145000	1750200		
	133400	88900	
	195200	115400	
	225700	380200	
	288600	370500	()
	1112300	1020500	()
	-----	-----	
	2100200	3725700	
	=====	=====	
	124600	590100	
	141200	670300	
)
	1700000	1950000	(50)
	151400	234000	
	83000	281300	
			() -
	(100000)	(50× 2000)	
	-----	-----	
	2100200	3725700	
	=====	=====	
	. 14		60
		()	19×4/12/31 -
			:
400000	-----	-----	
	500000	300000	380000

() 19×4/1/1 : _____ (1)
.
(2)
.19×4/12/31
(" ")

()

1995

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



.	- 1
.	- 2
()	- 3
.	- 4
.	- 5
:	- 6
- - -	- 7
.	- 8
.	- 9
:	- 10
*	*
.	*
.	*
.	*
.	*
:	- 11

"

."



(1)

()	()	:	()
1500000	750000	2	20
2000000	1000000	2	40
1:10	1:20	:	()
2	2	()	= ()

() () () :

3500000	1500000	2000000	EPS
1375000	750000	1000000	
2 545	2	2	
	20	40	
	1:10	1:20	

()	()	()	
	. ()	()	
		"	"
		"	" "
300	()	()	(2)
	()	()	
		:	
()	()		
100000	1000000		
750000	1000000	()	
60	50		
)	
			.(
			:
()	()		
	1016000 100000	1000000	
1750000	750000	1000000	()
1 722	7 5	1	EPS
	60	50	
	8	50	
÷ 8) ×	100000		
	.(10000)		16000 = (50
(3)	(2)	(1)	

(2)×(1)

	50000000	1000000	50
	6000000	750000	8
	-----	-----	
	56000000	1750000	
÷ 56000000	()
			. 32 = 1750000

:

	50		(1)
	1750000	(+)	(2)
	1016000		(3)
	1 722	(3 ÷ 2)	(4)
	86	(4 × 1)	(5)
20	()	()	(3)
()	()	()	()

:

	()	()	
	50000	50000	
	100000	100000	()
	20	50	
	20	150	()
()		()	(4)
:	()	()	25

20000

10000

25000

15000

5000

()

:

$$3000000 = 20 \times 150000 =$$

$$750000 = 5 \times 150000 =$$

$$50000 = 5000 + 25000 + 20000$$

$$25000 = 15000 + 10000 =$$

:

:

+ -1

$$3800000 = 50000 + 3750000$$

(25000) -2

:

$$3000000 = 20 \times 150000 \quad -1$$

(75000) -2

.

10

600

()

()

(5)

1x19/1/1 .

16 ()

:()

()		()
2600000	1800000	19000000
9000000	7500000	23000000
	9300000	42000000
	9300000	42000000
2500000	3000000	13000000
	4000000	21000000
	1500000	3000000
	800000	5000000
	9300000	42000000
	9300000	42000000

10)

(

:

:

-

)

.(

:

-

(

)

:

:

$$6000000 = 10 \times 600000 =$$

$$5500000 = 1500000 + 4000000 =$$

$$/ \qquad \qquad \qquad 500000$$

:

/ 1800000
 / 7500000
 () / 500000
 / 3000000
 / 6000000
 / 800000

27000000 = 600000 + 21000000 :
 2500000 = 500000 - 3000000 :
 5800000 = 800000 + 5000000 :

)
 .(51300000

:

6000000 = 10 × 600000 =
 3600000 = 6 × 600000 =
 9600000 = 360000 + 6000000 =
 9100000 =
 500000 <

/ 2600000
 / 9000000
 / 500000
 / 2500000
 () / 9600000

10 50 () () (6)
 2x19/12/31 .

	()				
	130000	130000	480000		
	300000	300000	620000		
	260000	200000	800000		
	440000	340000	1200000	()	
		320000	990000		
		110000	330000		
		1400000	4420000		
		=====	=====		
	120000	120000	210000		
	180000	180000	300000		
				10)	
		500000	1500000	(
		40000	200000		
		120000	510000		
		440000	1700000		
		1400000	4420000		
		=====	=====		
22					
:	35		()		

()

-
 .
 :
 [] :

$$500000 = 10 \times 50000$$

$$390000 = (500000 - 890000)$$

890000	
35000	+
925000	
830000	-
95000	()

/ 500000	/ 890000
/ 390000	
	/ 35000
	/ 22000
/ 57000	
	/ 130000
	/ 300000
	/ 260000

		/ 440000		
		/ 95000		
		/ 120000		
		/ 180000		
		/ 925000		
()				
	1700000			
	(990000)		-	
	(330000)		-	

	380000)		
	=====	(
()				
	510000			
	380000	()	+	
			-	

	890000			
	=====	()		
()				
	553000			
	920000			
	1060000			
	1640000			
	95000			

4268000
 =====
 330000
 480000
 2000000
 568000
 890000

 4268000
 =====

:

(22000 + 35000) / 57000
 / 57000

540000 > 500000 = 10 × 50000
 (40000 + 500000)

40000
 :

/ 130000
 / 300000
 / 200000
 / 340000
 / 320000
 / 110000
 / 120000
 / 180000
 / 440000

(10 × 50000) / 500000
 / 40000
 / 120000

()
 2140000
 (1310000) -
 (440000) -
 (57000) -

 333000 ()
 =====

()
 510000
 120000 +
 333000 () +

 963000 ()
 =====

()
 553000
 920000
 1000000
 1540000

4013000
 =====
 330000
 480000
 2000000
 240000
 963000

4013000
 =====
 () () (7)
 . 380 760 ()
 :() ()
 550000 (5)
 180000
 1200000
 1930000

: ()
 .() 70 () -
 .() 76 () -
 .() 86 () -
 .() 120 () -

:

380000 - () 760000 = ()
 . 380000 = ()

350000 = 5 × 70000 ()

$$\begin{array}{r}
 > \\
 \cdot () \quad (30000) \\
 : () \\
 () \quad / 760000 \\
 / 350000 \\
 / 380000 \\
 () \quad / 30000 \\
 \\
 380000 = 5 \times 76000 \quad () \\
 = \\
 : () \\
 () \quad / 760000 \\
 / 380000 \\
 / 380000 \\
 \\
 430000 = 5 \times 86000 \quad () \\
 < \\
 () \quad (50000) \\
 \cdot \\
 : () \\
 () \quad / 760000 \\
 () \quad / 50000 \\
 / 430000 \\
 / 380000 \\
 \\
 600000 = 5 \times 120000 \quad () \\
 <
 \end{array}$$

	()	(220000)	
	180000	180000	
		()	
:	()		
	()	/ 760000	
		/ 180000	
	()	/ 40000	
		/ 600000	
	()	/ 380000	
	:		
	()	/ 760000	
		/ 180000	
		/ 600000	
		/ 340000	
			(8)
		:()	
	36000	500000	
40000	34000	800000	
21000	20000	200000	
12000	9000	120000	
13000	6000	110000	()
11000	6000		()
	111000	1730000	

=====	=====
23000	80000
50000	1000000
	60000
38000	590000

111000	1730000
=====	=====

()

:

:

20 150 (1)

15 110 (2)

10 70 (3)

(3) (2) (2) (1) :

:(1)

$$170000 = 20000 + 150000 =$$

$$110000 = 23000 - 133000 =$$

$$60000 <$$

:

$$/ 150000$$

$$/ 150000$$

$$/ 20000$$

/ 20000
 / 36000
 / 40000
 / 21000
 / 12000
 / 13000
 / 11000
 / 60000
 / 23000
 / 170000

366000	170000 - 36000	500000
840000	40000	800000
221000	21000	200000
132000	12000	120000
123000	13000	110000
11000	11000	
60000	60000	
 1753000		 1730000
=====		=====

103000	23000	80000	
1000000		1000000	
60000		60000	
590000		590000	
1753000		1730000	
=====		=====	
		110000	:(2)
			80000
			30000
		()	
	2000	10000	(%33) 12000
	2167	10833	(%36) 13000
	1833	9167	(%31) 11000
	6000	30000	(%100) 36000
			:
			/ 70000
			/ 70000
			/ 10000
			/ 10000

/ 36000
 / 40000
 / 21000
 / 2000
 / 2167
 / 1833
 / 23000
 / 80000

() 4x19/12/31 (9)

10

: -
 60 :
 80 (920)
 12000
 2000
 75 : -
 90 (1100) 10
 18000
 25000
 :()

140	140	120	120
80	80	60	60
360	310	370	240
100	80		
500	400		

1300	1100	850	700	()
300	200	90	80	
	2310		1200	
	=====		=====	
480	480	220	220	
1100	900			
		360	460	%8
			10	
			190	
			5	
	250			
	300		110	
	380		220	
	2310		1200	
	=====		=====	

:

:

320000

600000

80000

12000

20000

1020000

910000 -
110000
/ 1000000
/ 600000
/ 320000
/ 80000
/ 20000
/ 12000
/ 32000
/ 120000
/ 60000
/ 370000
/ 850000
/ 90000
/ 110000
/ 220000
/ 360000
/ 1020000

350000 750000
18000 90000
25000
1215000
1200000 -
15000

/ 1190000
/ 750000
/ 350000
/ 90000
/ 25000
/ 18000
/ 43000
/ 140000
/ 80000
/ 360000
/ 100000
/ 500000
/ 1300000
/ 300000
/ 15000
/ 480000
/ 1100000
/ 1215000

()
15000
140000
730000
100000
500000
2150000
390000
125000

415000
 =====
 70000
 110000
 36000
 135000
 64000

 415000
 =====

: (10)
 60 27 -
 .(10) -

:()

:

>
 / 520000
 / 270000
 / 30000
 / 220000
 / 32000
 / 32000

:

	<	
	/	930000
(	)	/ 50000
	/	600000
	/	380000
	/	43000
(	)	/ 43000
		185000
		140000
		550000
		80000
		400000
		1800000
		280000
		75000
		3510000
		=====
		700000
		900000
		460000
		870000
		(20000)
		600000
		3510000
		=====

44	()	()	25	4x19/12/31	(11)
	()				1320
		:()		()	
	()	()			
	258000	258000	342000		
	450000	420700	860400		
	710000	680200	1100200	()	
		340500	890300		
		90600	230000		
	69000	70900	85400		
	120100	120100	210200		
	80200	83200	162000		
		460200	1680000		
				25)	
		750000	1000000	(
		180000	85300		
		125600	200000		
	<u>3580000</u>	<u>6845800</u>			
	20				
	24	()			
				()	:
				:()	-

		.	/	44000
		/		22000
		/		22000
		/		258000
		/		420700
		/		680200
		/		340500
		.	/	90600
()		/		85300
		/		70900
		/		120100
		/		83200
		/		460200
		/		1100000
()		/		40900
		:		
				2140200
		:		
				1230800
		.		320600
		.		44000
				(1595400)
				544800
				200000
				40900
				544800

			785700
		:	
		156300	578000
		352300	128100
		245200	1780400
		2100000	
		785700	
		3649500	3639500
25	20400	()	() (12)
1994/1/1			
850	()		
()			
		:	
()		()	
135000	135000	482000	
310000	310000	622000	
260000	240000	796000	
460000	280000	1200000	()
	330000	992000	
	112000	320000	
	1407000	4412000	
	=====	=====	
130000	130000	212000	
154000	154000	310000	
	450000	1750000	

		10)
500000	1450000	(
35000	190000	
138000	500000	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
1407000	4412000	
=====	=====	
:	()	
.	15	-
.	30	-
.	<hr style="width: 100%;"/>	:_____
()	()	(1)
		(2)
		.
20	40	() () (13)
1993/12/31		
.	()	
29		
:	()	
()	()	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
147000	147000	462500
285300	285300	164600
310000	267400	764500
430000	385200	1240000 ()
	310000	865000
	128200	267000
60800	60800	140000
		710000

	670000	1582000	
			20)
	600000	1100000	(
	110000	200000	
	82300	31600	
:			()
		10	-
	15		-
		()	:
			:()
()			
	/ 800000	/ 1160000	
	/ 360000		
	/ 10000	/ 10000	
	/ 15000	/ 15000	
		/ 147000	
		/ 285300	
		/ 310000	
		/ 430000	
		/ 58500	
		/ 60800	
		/ 1170000	
			:
	1582000		
		865000	-
		267000	-
(1132000)			

450000			:
	31600	1/1	
	450000	+	
	481600	12/31	
			:
	215800	599500	
	710000	449900	
	1900000	1074500	
	545000	1670000	
	481600	58500	
	3852400	3852400	
30	20	()	()
			(13)
			80
			19×4/1/1
		810	()
	:	()	
()		()	
123000	123000	487000	
340000	340000	532000	
240000	260000	820000	
420000	290000	1280000	()
120000	120000	210000	

160000	160000	260000			
				30)	
	600000	1350000 (		20	
	25000	50000			
	58000	546000			
	320000	832000			
	110000	315000			
	480000	1850000			
10			:	()	-
4			20		
					-
					: _____
		()			(1)
	()				(2)
					:
		<	+		
		625000	<	680000	=
		50000		80000	+
				55000	600000
:		53000			
				/	34000
				/	17000
				/	17000
		(80000 - 123000)		/	43000
					340000
				/	260000
				/	290000

	/ 320000		
	/ 110000		
	/ 50000		
	/ 120000		
	/ 160000		
	/ 480000		
	/ 600000		
(5000 - 58000)	/ 53000		
()		()	
() 1/1 546000	(480000 + 1850000)	2330000	
53000	(320000+832000)	- (1152000)	
719000	(315000+110000)	(425000)	
		(34000)	
1318000			
(65000)		719000	
1253000			
()			
33000	80000-123000+487000)	448000	
(120000+210000)	(65000 - 17000-		
+260000) 437000		872000	
(17000 + 160000	(260000+820000)	1080000	
1950000	(290000+1280000)	1570000	
(600000+1350000)			
1253000			

3970000

3970000

الباب الثالث
اعداد القوائم المالية المجمعة (الموحدة) في تاريخ الاقتناء

اسئلة للمراجعة

- 1- وضح طبيعة الاستثمارات الموقته (قصيرة الاجل) والدائمة (طويلة الاجل) وعلاقتها بالقوائم المالية المجمعة.
- 2- تحت اي ظروف يتعين علي الشركة اعداد القوائم المالية المجمعة، وهل تحل هذه القوائم محل القوائم المالية العادية؟
- 3- ما هي الظروف التي يمكن ان تستدعي عدم تضمين الشركة التابعة في القوائم المالية المجمعة.
- 4- ما معني القوائم المالية المجمعة وما اهميتها لجمهورية مصر العربية حاليا؟
- 5- لماذا يشار الي ان تقييم القوائم المالية المجمعة يجب ان يتم بشيء من الحذر؟
- 6- علق علي المقصود بالعبارة التالية ومدي صحتها:
"تعتبر القوائم المالية المجمعة لمجموعة من الشركات اقتنيت كل اسهمها كما لو قامت الشركة القابضة بدمج قانوني في تاريخ الاندماج".
- 7- وضح مبررات استخدام قيود الاستبعاد عند تصوير قائمة المركز المالي المجمعة (الموحدة).
- 8- هل تثبت قيود الاستبعاد في دفاتر الشركة القابضة ام التابعة ام المجمعة؟
- 9- ما هي الاغراض او الوظائف التي تحققها قيود الاستبعاد؟
- 10- وضح تفسير ظهور بند "شهرة من التجميع" ضمن اصول قائمة المركز المالي المجمعة (الموحدة).
- 11- متي وكيف يظهر بند "حقوق الاقلية" في قائمة المركز المالي المجمعة؟
- 12- ناقش اساليب عرض حقوق الاقلية في الميزانية المجمعة (ضمن اجابتك النظريات المختلفة والمتطلبات المصرية بهذا الشأن).
- 13- لماذا يمكن ان تدفع الشركة الام اعلي من القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة؟
- 14- اشرح موقف المعايير المحاسبية والمتطلبات المحاسبية المصرية بشأن معالجة الفرق بين تكلفة شراء الاستثمار في الشركة التابعة والقيمة الدفترية لصافي اصولها.
- 15- وضح طبيعة ومكان ظهور ح/ زيادة تكلفة الاقتناء، ح/ نقص تكلفة الاقتناء في قائمة المركز المالي المجمعة.
- 16- ما هي بدائل معالجة نقص تكلفة اقتناء الاستثمار طويل الاجل في شركة تابعة عن القيمة الدفترية لصافي اصولها في الميزانية المجمعة؟
- 17- قارن بين معالجة انخفاض ثمن شراء الاستثمار عن القيمة الدفترية لصافي اصول الشركة التابعة في المعايير المحاسبية وفي المتطلبات المحاسبية المصرية.
- 18- ناقش اهم الفروق بين اعداد القوائم المالية المجمعة طبقا لطريقة نمج مصالح المساهمين وطبقا لطريقة الشراء.
- 19- ناقش اساليب معالجة اسهم الخزانة (التي تحتفظ بها الشركة التابعة) عند اعداد القوائم المالية المجمعة.
- 20- كيف تعالج التسويات الجردية اللازمة لبنود الحسابات التي تتضمنها ورقة العمل اللازمة لاعداد الميزانية المجمعة.
- 21- قدم توصيفا مناسبيا لاستخدام الحاسب الالي في اعداد وتصوير الميزانية المجمعة لحالة شركة قابضة مع شركة تابعة، ولحالة شركة قابضة مع شركتين تابعتين.

تمارين

(1) في 19/0/12/31 اشترت شركة النصر 70% من الاسهم المتداولة شركة الاعمال الهندسية. وفيما يلي ميزانية الشركتين في هذا التاريخ (بالجنيه):

شركة الاعمال الهندسية	شركة النصر	
	98000	استثمار بشركة الاعمال
160000	402000	اصول اخري
<hr/>	<hr/>	
160000	500000	
<hr/>	<hr/>	
20000	100000	التزامات مختلفة
		رأس مال الاسهم (القيمة الاسمية 10 جنيه للسهم)
100000	250000	ارباح محتجزة
40000	150000	
<hr/>	<hr/>	
160000	500000	
<hr/>	<hr/>	

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي المجمعة للشركتين في 19/0/12/31.

الحل:

$$140000 = 20000 - 160000 = \text{صافي الاصول}$$

$$98000 = 70\% \times 140000 = \text{تكلفة الشراء ج}$$

قيد الاستبعاد:

$$100000 \text{ ح/ رأس مال الاسهم (شركة الاعمال)}$$

$$40000 \text{ ح/ ارباح محتجزة (شركة الاعمال)}$$

$$98000 \text{ ح/ الاستثمار بشركة الاعمال}$$

$$42000 \text{ ح/ حقوق الاقلية (30\% \times 140000)}$$

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب

المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT : انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)

ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة (النصر) مع الشركة التابعة (الاعمال الهندسية)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة (الاعمال)	شركة ق قابضة (النصر)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
562000	98000 (أ)		160000	98000	استثمار في شركة الاعمال اصول اخري

562000			160000	500000	التزامات متداولة رأس مال الاسهم ارباح محتجزة حقوق الاقلية
120000			20000	100000	
250000		(أ)100000	100000	250000	
150000		(أ)40000	40000	150000	
42000	(أ)42000				
562000	140000	140000	160000	500000	

(2) في اول يناير 19×0 قامت شركة الشمال بشراء 80% من الاسهم العادية المتداولة لشركة الجنوب بسعر 48 جنيه للسهم (القيمة الاسمية للسهم 30 جنيه)، وقد سدد ثمن الشراء نقدا. وفي هذا التاريخ كان رصيد حساب الارباح المحتجزة لشركة الشمال 517500 جنيه. كما بلغ رصيد حساب الارباح المحتجزة لشركة الجنوب 135000 جنيه، وعدد اسهمها المتداولة 15000 سهم عادي بقيمة اسمية 15 جنيه للسهم وكانت قد اصدرت بهذه القيمة.

المطلوب:

أ- اثبات قيد شراء الاسهم.

ب- اثبات قيد الاستبعاد المستخدم في ورقة عمل الميزانية المجمعة في اول يناير 19×0.

ج- احسب رصيد حساب الارباح المحتجزة المجمع الواجب اظهاره بالميزانية المجمعة في هذا التاريخ.

الحل:

أ- في تاريخ الشراء تقوم شركة الشمال بحساب ما يلي:

تكلفة الشراء 15000 سهم × 80% × 48 = 576000 جنيه

- 80% من صافي اصول (حقوق ملكية) شركة

الجنوب 360000 × 80%

زيادة تكلفة الشراء (شهرة من التجمع) 288000

ويثبت قيد الاستثمار في شركة الجنوب بدفاتر شركة الشمال كالتالي:

576000 ح/ الاستثمار في شركة الجنوب

576000 ح/ النقدية

ب- قيد الاستبعاد في تاريخ الشراء (اول يناير):

225000 ح/ رأس مال الاسهم (شركة الجنوب)

135000 ح/ ارباح محتجزة (شركة الجنوب)

288000 ح/ شهرة من التجمع (او زيادة تكلفة الاقتناء)

576000 ح/ الاستثمار بشركة الاعمال

72000 ح/ حقوق الاقلية (20% × 360000)

ج- بناء علي قيد الاستبعاد السابق يكون رصيد حساب الارباح المحتجزة في الميزانية المجمعة (في تاريخ الشراء) 517500 جنيه، وهو رصيد الارباح المحتجزة لشركة الشمال (القابضة) فقط.

(3) فيما يلي قائمتي المركز المالي للشركة الشرقية والشركة الغربية بالجنيه، وذلك في تاريخ سيطرة

الشركة الشرقية علي الشركة الغربية بشراء 6375 سهم عادي من اسهم الشركة الغربية بسعر 65 جنيه للسهم (القيمة الاسمية 50 جنيه للسهم):

الشركة الغربية	الشركة الشرقية	نقدية
41250	28125	

	37500	اوراق قبض من الشركة الغربية
90000	105000	مدينون (بعد المخصص)
131250	157500	مخزون
	414375	استثمار بالشركة الغربية
262500	300000	الات (بعد المخصص)
	318750	مباني (بعد الاستهلاك)
	75000	اراضي
<hr/>		
	525000	1436250
<hr/>		
37500	78750	داننون
	37500	اوراق دفع للشركة الشرقية
		رأس مال الاسهم العادية
375000	937500	(قيمة اسمية 50 ج للسهم)
75000	420000	ارباح محتجزة
<hr/>		
	525000	1436250
<hr/>		

وفي تاريخ سيطرة الشركة الشرقية علي الشركة الغربية حصلت الشركة الاخيرة علي مبلغ 37500 جنيه نقدا من الشركة الاولي مقابل ورقة دفع لصالح الشركة الشرقية، كما باعت الشركة الشرقية الات بمبلغ 7500 جنيه للشركة الغربية والتزمت الاخيرة بسدادها من خلال حساب الداننون بها. وقد اثرت العمليتين علي الحسابات الظاهرة بعالية.

المطلوب: اعداد ورقة العمل اللازمة لتصوير قائمة المركز المالي المجمعة.

الحل:

$$\text{نسبة ملكية الشركة الشرقية في اسهم الشركة الغربية} = \frac{6375}{7500} \times 100 = 85\%$$

$$\text{ثمن (تكلفة) الشراء} = 65 \times 6375 = 414375 \text{ جنيه}$$

$$- 85\% \text{ من حقوق ملكية الشركة الغربية} = 382500$$

31875

زيادة تكلفة الاقتناء

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT: انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل الميزانية المجمعة للشركة القابضة (الشرقية) مع الشركة التابعة (الغربية)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة غ تابعة (غربية)	شركة ش قابضة (شرقية)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
69375			41250	28125	نقدية
	37500 (ب)			37500	اوراق قبض (غ)

187500	(ج) 7500		90000	105000	مدينون
288750	(أ) 414375		131250	157500	مخزون
562500			262500	414375	استثمار في غ الات
318750				300000	مباني
75000				318750	اراضي
31875		31875		75000	شهرة (زيادة تكلفة اقتناء)
1533750			525000	1436250	
108750	(ج) 7500		37500	78750	دائنون
937500	(ب) 37500		37500	937500	اوراق دفع (ش)
420000	(أ) 375000		375000	420000	رأس مال الاسهم
67500	(د) 67500		75000		ارباح محتجزة حقوق الاقلية
1533750	526875	526875	525000	1436250	

قيد الاستبعاد (أ):

375000 ح/ رأس مال الاسهم (غ)

75000 ح/ ارباح محتجزة (غ)

31875 ح/ شهرة (او زيادة تكلفة الاقتناء)

414375 ح/ الاستثمار بشركة (غ)

67500 ح/ حقوق الاقلية (15%)

قيد الاستبعاد (ب):

37500 ح/ اوراق دفع (غ)

37500 ح/ اوراق قبض (ش)

قيد الاستبعاد (ج):

اثبتت الشركة الشرقية بيع الالات في دفاترها بالقيد:

7500 ح/ مدينون

7500 ح/ الات

واثبتت الشركة الغربية شراء الالات في دفاترها بالقيد:

7500 ح/ الات

7500 ح/ دائنون

لذلك قيد الاستبعاد (ج) في ورقة العمل:

7500 ح/ دائنون (غ)

7500 ح/ مدينون (ش)

(4) المطلوب اعداد قيود الاستبعاد اللازمة لشركة الوادي القابضة وشركة الواحات التابعة لها لكل حالة مما يلي (بالجنيه):

حسابات رأس مال شركة الواحات

مستل	نسبة الملكية	المبلغ (ثمن شراء)	راس مال الاسهم	راس مال اضافي	ارباح محتجزة (عجز/خسائر)
(أ)	%100	1450000	1000000	250000	300000
(ب)	%90	1125000	1000000	325000	(100000)
(ج)	%75	1000000	1000000	200000	120000

(* عجز الارباح المحتجزة مشروح بالتفصيل في كتاب المحاسبة المتوسطة للمؤلف ويشير ببساطة لرصيد مدين نتيجة خسائر النشاط).

(5) في 19/3/12/31 اشترت الشركة ق 80% من اسهم الشركة ت نقدا وبقيمتها الدفترية. وفيما يلي ارصدة حسابات ميزانية الشركتين قبل الشراء مباشرة (بالجنيه):

الشركة (ق)	الشركة (ت)	
405000	28000	نقدية
50000		اوراق قبض (من ت)
90000	50000	مدينون
215000	155000	مخزون
370000	460000	مباني
(150000)	(93000)	(مجمع الاستهلاك)
100000	50000	اوراق دفع
120000	60000	داننون
50000	40000	التزامات اخري
400000	200000	راس مال الاسهم العادية
310000	250000	ارباح محتجزة

فاذا علمت ما يلي:

- اوراق القبض في ميزانية ق مسحوبة علي الشركة ت.
- ضمن حساب الداننون في ق هناك مبلغ 9000 جنيه مستحقة للشركة ت.
- المطلوب اعداد الميزانية المجمعة بعد شراء الاسهم مباشرة.

الحل (ارشادات الحل):

تجري قيود الاستبعاد التالية:

200000 ح/ راس مال الاسهم
250000 ح/ ارباح محتجزة
360000 ح/ الاستثمار بشركة ت
90000 ح/ حقوق الاقلية

50000 ح/ اوراق دفع

50000 ح/ اوراق قبض

9000 ح/ داننون

9000 ح/ مدينون

ويتم ادخالها لورقة العمل المجمعة. ويتأكد الدارس من توازن جملة الاصول المجمعة مع جملة الخصوم المجمعة بمجموع 1161000 جنيه.

(6) اشترت الشركة (س) اسهم الشركة (ص) في 19/2/12/31، وفيما يلي بعض ارصدة قائمة المركز المالي للشركة (ص) في تاريخ الشراء:

رأس مال الاسهم - قيمة اسمية 20 جنيه للسهم	2000000
رأس المال الاضافي	800000
ارباح محتجزة	1000000
قروض طويلة الاجل	900000
التزامات متداولة	1200000

المطلوب اعداد قيود الاستبعاد اللازمة لورقة عمل اعداد الميزانية المجمعة في الحالات التالية وذلك بافتراض ان القيمة الدفترية لصافي الاصول تعكس القيمة العادلة لها:

- 1 - بفرض شراء 100000 سهم من اسهم ص بسعر 40 جنيه للسهم.
- 2 - بفرض شراء 100000 سهم من اسهم ص بسعر 38 جنيه للسهم.
- 3 - بفرض شراء 100000 سهم من اسهم ص بسعر 36 جنيه للسهم.
- 4 - بفرض شراء 80000 سهم من اسهم ص بسعر 40 جنيه للسهم.
- 5 - بفرض شراء 80000 سهم من اسهم ص بسعر 38 جنيه للسهم.

الحل (لبعض الحالات):

(1)

2000000 / رأس مال الاسهم
800000 / رأس المال الاضافي
1000000 / ارباح محتجزة
200000 / شهرة من التجمع او السيطرة
4000000 -/ الاستثمار في ت

(3)

2000000 / رأس مال الاسهم
800000 / رأس المال الاضافي
1000000 / ارباح محتجزة
3600000 / الاستثمار في ت
200000 / نقص تكلفة الاقتناء (او احتياطي رأسمالي)

(5)

2000000 / رأس مال الاسهم
800000 / رأس المال الاضافي
1000000 / ارباح محتجزة
3040000 / الاستثمار في ت
760000 / حقوق الاقلية (3800000 × 20%)

(7) بفحص ارصدة حسابات ميزانية الشركة التابعة (ت) في 12/31 تبين:

رأس مال الاسهم (قيمة اسمية 10 ج للسهم)	1000000
رأس المال الاضافي	275000
رأس المال من الهبات	125000

احتياطي ارتفاع اسعر
ارباح محتجزة
الضريبة المقدرة علي ربح العام
المطلوب اعداد قيود الاستبعاد المتعلقة بحساب الاستثمار للشركة القابضة (ق) بافتراض انها في
12/31 اشترت اسهم (ت) من سوق المال في كل من الحالات التالية:
أ- 100000 سهم بتكلفة 20 جنية للسهم. ب- 100000 سهم بتكلفة 18 جنية للسهم.
ج- 80000 سهم بتكلفة اجمالية 1540000 جنية.
د- 80000 سهم بتكلفة اجمالية 1400000 جنية.
هـ - 40000 سهم بتكلفة 26 جنية للسهم.
و- 300000 سهم اشترت مباشرة من شركة (ت) بتكلفة 20 ج للسهم.
(ملحوظة: رأس المال من الهبات والاحتياطيات - هي ارباح محتجزة مخصصة - تشكل حقوق ملكية،
لمزيد من التفصيل راجع كتاب المحاسبة المالية المتوسطة للمؤلف - الباب الثالث والباب الرابع)

(8) في 19/01/1 قامت الشركة (ك) بشراء 80% من اسهم الشركة (ل) بمبلغ 200 الف جنية نقدا
بالاضافة الي اصدار 15000 سهم من اسهمها بقيمة اسمية 10 جنية وقيمة سوقية 70 جنية للسهم وفي
هذا التاريخ كانت ارصدة حسابات ميزانية الشركتين كما يلي (بالجنيه):

الشركة ق	الشركة ت	
800000	200000	اصول متداولة
3400000	800000	اصول ثابتة (الصافي)
600000	200000	التزامات متداولة
1800000	300000	التزامات طويلة الاجل
400000	100000	رأس مال الاسهم
500000	100000	رأس المال الاضافي
900000	300000	ارباح محتجزة

فاذا علمت ان استثمار ق تمت المحاسبة عليه بطريقة الشراء وان القيمة الدفترية للاصول
المتداولة للشركة (ت) تقل عن قيمتها السوقية بمبلغ 60 الف جنية وللأصول الثابتة تقل بمبلغ 400 الف
جنيه.

المطلوب: تصوير الميزانية المجمعة بعد الشراء مباشرة.
الحل:

1250000	ح/ الاستثمار في ت
150000	ح/ رأس مال الاسهم
900000	ح/ رأس المال الاضافي
200000	ح/ النقدية
قائمة تسوية فرق التكلفة الكلية عن نصيب القابضة في صافي اصول التابعة	
1250000	جنيه
(400000)	
850000	زيادة تكلفة الشراء
	توزع الزيادة لاستيعاب فروق القيم العادلة

لصافي اصول التابعة بمقدار نصيب القابضة:

زيادة اصول متداولة $60000 \times 80\%$ 48000

زيادة اصول ثابتة $400000 \times 80\%$ 320000

(368000) -----

482000 الفرق غير المستوعب (شهرة من التجمع/ السيطرة)
قيود الاستبعاد:

100000 /ح/ رأس مال الاسهم

100000 /ح/ رأس المال الاضافي

300000 /ح/ ارباح محتجزة

48000 /ح/ الاصول المتداولة (زيادة)

320000 /ح/ الاصول الثابتة (زيادة)

482000 /ح/ شهرة من التجمع (او السيطرة)

1250000 /ح/ الاستثمر في ت

100000 /ح/ حقوق الاقلية ($20\% \times 500000$)

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالى باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT : انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة مع الشركة التابعة

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة	شركة ق قابضة	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
848000	1250000	48000	200000	600000	التزامات متداولة استثمار في ت اصول ثابتة شهرة من التجميع
4520000		320000	800000	1250000	
482000		482000	1000000	3400000	
5850000				5250000	
800000			200000	600000	التزامات متداولة التزامات طويلة رأس مال الاسهم رأس مال اضافي ارباح محتجزة حقوق الاقلية
2100000			300000	1800000	
550000		100000	100000	550000	
1400000		100000	100000	1400000	
900000		300000	300000	900000	
100000	100000				
5850000	1350000	1350000	1000000	5250000	

(9) المطلوب حل التمرين السابق في الحالتين التاليتين:
اولا: طبقا للمتطلبات المصرية لاعداد الميزانية المجمعة.

ثانيا: بافتراض ان القيمة الدفترية للاصول المتداولة للشركة (ت) تقل عن قيمتها السوقية بمبلغ 80 الف جنيه، وللأصول الثابتة تزيد القيمة السوقية لها عن القيمة الدفترية بمبلغ 120 الف جنيه.
الحل:

اولا:

1250000	ح/ الاستثمار في ت
150000	ح/ رأس مال الاسهم
900000	ح/ رأس المال الاضافي
200000	ح/ النقدية
1250000	قائمة تسوية فرق التكلفة الكلية عن نصيب القابضة في صافي اصول التابعة
1250000	ثمن الشراء
(400000)	- نصيب القابضة في صافي اصول التابعة
	بقيمها الدفترية $500000 \times 80\%$
850000	زيادة تكلفة الشراء

وتعالج طبقا للمتطلبات المصرية كشهرة من التجمع/ السيطرة او زيادة في تكلفة الاقتناء
قيد الاستبعاد:

100000	ح/ رأس مال الاسهم
100000	ح/ رأس المال الاضافي
300000	ح/ ارباح محتجزة
850000	ح/ شهرة من التجمع/ السيطرة (او زيادة في تكلفة الاقتناء)
1250000	ح/ الاستثمار في ت
100000	ح/ حقوق الاقلية ($20\% \times 500000$)
	ثم يقوم الدارس باعداد ورقة العمل لتصوير الميزانية المجمعة.

ثانيا:

1250000	ح/ الاستثمار في ت
150000	ح/ رأس مال الاسهم
900000	ح/ رأس المال الاضافي
200000	ح/ النقدية
1250000	قائمة تسوية فرق التكلفة الكلية عن نصيب القابضة في صافي اصول التابعة
1250000	ثمن الشراء
(400000)	- نصيب القابضة في صافي اصول التابعة
	بقيمها الدفترية $500000 \times 80\%$
850000	زيادة تكلفة الشراء
توزع الزيادة لاستيعاب فروق القيم العادلة لصافي اصول التابعة بمقدار نصيب القابضة:	
64000	زيادة اصول متداولة $80000 \times 80\%$
96000	زيادة اصول ثابتة $120000 \times 80\%$
(160000)	

الفرق غير المستوعب (شهرة من التجمع/ السيطرة) 690000
قيّد الاستبعاد:

100000 ح/ رأس مال الاسهم
100000 ح/ رأس المال الاضافي
300000 ح/ ارباح محتجزة
64000 ح/ الاصول المتداولة (زيادة)
96000 ح/ الاصول الثابتة (زيادة)
690000 ح/ شهرة من التجمع (او السيطرة)
1250000 ح/ الاستثمر في ت
100000 ح/ حقوق الاقلية (20%×500000)
ثم يقوم الدارس باعداد ورقة العمل لتصوير الميزانية المجمعة (يدويا او علي الحاسب الالي)

(10) في 1/1 من العام الحالي قامت شركة الشمس بشراء كافة اسهم شركة القمر بمبلغ 2 مليون جنيه نقدا. وفيما يلي ميزانيتي الشركتين قبل شراء الاسهم مباشرة (بالجنيه):

الشركة القمر	الشركة الشمس		
	800000	2900000	نقدية
	950000	1800000	مخزون
			استثمارات (اوراق مالية)
			طويلة الاجل
300000			اراضي
200000	700000		مباني ومعدات (صافي)
	650000	2500000	التزامات متداولة
	1100000	1600000	التزامات طويلة الاجل
	300000	2000000	رأس مال الاسهم (قيمة اسمية 10 جنيه للسهم)
200000	600000		راس مال اضافي
	400000	1300000	ارباح محتجزة
	900000	2400000	

وفيما يلي القيمة السوقية لبعض عناصر ميزانية شركة القمر التي تختلف عن قيمتها الدفترية:

مخزون	1100000	جنيه
اوراق مالية طويلة الاجل	260000	
اراضي	400000	
مباني ومعدات (صافي)	740000	
التزامات طويلة الاجل	250000	

المطلوب:

(1) اعداد ورقة العمل اللازمة لاعداد الميزانية المجمعة في 1/1.

(2) اعداد ورقة العمل اللازمة لاعداد الميزانية المجمعة في 1/1 بفرض ان شركة الشمس سددت مبلغ

1500000 جنيه مقابل شراء 90% من اسهم شركة القمر.

الحل:

(1) ثمن الشراء 2000000 جنيه وملكية 100%:

الحساب	قيمة دفترية	قيمة سوقية	الفرق (م/د)
المخزون	950000	1100000	150000 مدين
اراضي	200000	400000	200000 مدين
مباني	650000	740000	90000 مدين
التزامات ط.	300000	250000	50000 مدين

قائمة تسوية فرق التكلفة الكلية عن نصيب القابضة (100%) في صافي اصول التابعة
ثمن الشراء 2000000

- نصيب القابضة في صافي اصول التابعة

بقيها الدفترية (100%):

رأس مال الاسهم 200000

رأس المال الاضافي 400000

ارباح محتجزة 900000

(1500000)

500000

زيادة تكلفة الشراء

توزع الزيادة لاستيعاب فروق القيم العادلة

لصافي اصول التابعة بمقدار نصيب القابضة:

زيادة المخزون 150000

زيادة الاراضي 200000

زيادة المباني 90000

نقص التزامات طويلة الاجل 50000

(490000)

10000

الفرق غير المستوعب (شهرة من التجمع/ السيطرة)

قيد الاستبعاد:

200000 ح/ رأس مال الاسهم

400000 ح/ رأس المال الاضافي

900000 ح/ ارباح محتجزة

150000 ح/ المخزون

200000 ح/ الاراضي

90000 ح/ المباني

50000 ح/ خصم علي الالتزامات طويلة الاجل

10000 ح/ شهرة من التجمع (او السيطرة)

2000000 ح/ الاستثمر في ت

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب

المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT: انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية

المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمة للشركة القابضة (الشمس) مع الشركة التابعة (القمر)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة (القمر)	شركة ق قابضة (الشمس)	بنود الميزانية		
	دائن	مدين					
1700000	2000000	150000	800000	900000	نقدية		
2900000			950000	1800000	مخزون		
صفر					2000000	استثمار في القمر	
300000				300000		استثمارات طويلة	
1100000			200000	200000	700000	اراضي	
3240000			90000	650000	2500000	مباني	
10000			10000			شهرة من التجميع	
50000			50000			خصم علي التزامات	
9300000					2900000	7900000	
2700000					1100000	1600000	التزامات متداولة
2300000			300000	2000000	التزامات طويل اجل		
600000	200000	200000	200000	600000	رأس مال الاسهم		
1300000	400000	400000	400000	1300000	رأس مال اضافي		
2400000	900000	900000	900000	2400000	ارباح محتجزة		
9300000	2000000	2000000	2900000	7900000			

(2) ثمن الشراء 1500000 جنيه وملكية 90%:
قائمة تسوية فرق التكلفة الكلية عن نصيب القابضة (90%) في صافي اصول التابعة
ثمن الشراء
- نصيب القابضة في صافي اصول التابعة
بقيها الدفترية (90%):
رأس مال الاسهم $180000 = 90\% \times 200000$
رأس المال الاضافي $360000 = 90\% \times 400000$
ارباح محتجزة $810000 = 90\% \times 900000$
(1350000) -----

زيادة تكلفة الشراء
توزع الزيادة لاستيعاب فروق القيم العادلة
لصافي اصول التابعة بمقدار نصيب القابضة:
زيادة المخزون $135000 = 90\% \times 150000$
زيادة الاراضي $180000 = 90\% \times 200000$
زيادة المباني $81000 = 90\% \times 90000$
نقص التزامات ط $45000 = 90\% \times 50000$
(441000) -----

ويلاحظ ان الزيادة لاتكفي لاستيعاب فروق القيم الجارية، لذلك توزع زيادة تكلفة الشراء طبقا للنسب
المنية لزيادة صافي الاصول كالاتي:

التغير	%	توزيع فروق القيم الجارية
135000	%31	46500 = %31 × 150000
180000	%41	61500 = %41 × 150000
81000	%18	27000 = %18 × 150000
45000	%10	15000 = %10 × 150000
441000	%100	150000

قيد الاستبعاد:

200000 / رأس مال الاسهم

400000 / رأس المال الاضافي

900000 / ارباح محتجزة

46500 / المخزون

61500 / الاراضي

27000 / المباني

15000 / خصم علي الالتزامات طويلة الاجل

1500000 / الاستثمر في ت

150000 / حقوق الاقلية (10% × 1500000)

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب

المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT: انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية
المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمع للشركة القابضة (الشمس) مع الشركة التابعة (القمر) 90%

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة (القمر)	شركة ق قابضة (الشمس)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
2200000	1500000	46500	800000	1400000	نقدية
2796500			950000	1800000	مخزون
				1500000	استثمار في القمر
300000			300000	استثمارات طويلة	
961500		61500	200000	اراضي	
3177000		27000	650000	مباني	
15000		15000		خصم علي التزامات	
9450000			2900000	7900000	

2700000			1100000	1600000	التزامات متداولة
2300000			300000	2000000	التزامات طويل اجل
600000		200000	200000	600000	رأس مال الاسهم
1300000		400000	400000	1300000	رأس مال اضافي
2400000		900000	900000	2400000	ارباح محتجزة
150000	150000	900000			حقوق الاقلية
9450000	1650000	1650000	2900000	7900000	

(11) المطلوب اعداد الميزانية المجمعة في التمرين السابق طبقا لطريقة دمج مصالح المساهمين في الحالتين التاليتين:

أ - قامت شركة الشمس باصدار 50 الف سهم من اسهمها مقابل استبدالها بعدد 18000 سهم من اسهم شركة القمر.

ب - قامت شركة الشمس باصدار 75 الف سهم من اسهمها مقابل استبدالها بعدد 18000 سهم من اسهم شركة القمر.

الحل (مختصر):

اولا:

تكلفة الشراء = $10 \times 50000 = 500000$ جنيه

نسبة الملكية = $100 \times (20000 \div 18000) = 90\%$

قيد الاستثمار:

1350000 ح/ الاستثمار في ت ($1500000 \times 90\%$)

500000 ح/ رأس مال الاسهم (10×50000)

40000 ح/ رأس المال الاضافي

810000 ح/ الارباح المحتجزة ($900000 \times 90\%$)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمعة - طريقة دمج مصالح المساهمين (ملكية اقل من 100%)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة (القمر)	شركة ق قابضة (الشمس)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
3700000	1350000		800000	2900000	نقدية
2750000			950000	1800000	مخزون
صفر				1350000	استثمار في القمر
300000				300000	استثمارات طويلة
900000				200000	اراضي
3150000				650000	مباني
10800000			2900000	9250000	
2700000			1100000	1600000	التزامات متداولة
2300000			300000	2000000	التزامات طويل اجل
1100000		200000	200000	1100000	رأس مال الاسهم

1340000		400000	400000	1340000	رأس مال اضافي
3210000		900000	900000	3210000	ارباح محتجزة
150000	150000				حقوق الاقلية
10800000	1500000	1500000	2900000	9250000	

قيد الاستبعاد:

200000 ح/ رأس مال الاسهم
400000 ح/ رأس المال الاضافي
900000 ح/ الارباح المحتجزة
1350000 ح/ الاستثمار
150000 ح/ حقوق الاقلية

ثانيا:

القيمة الاسمية للاسهم المصدرة = $10 \times 750000 = 750000$
نسبة الملكية = $(18000 \div 20000) \times 100 = 90\%$

قيد الاستثمار:

1350000 ح/ الاستثمار في ت ($90\% \times 1500000$)
210000 ح/ رأس المال الاضافي للشركة القابضة (الشمس)
750000 ح/ رأس مال الاسهم (10×75000)
810000 ح/ الارباح المحتجزة ($90\% \times 900000$)

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب ADD1.XLM , CONS1.XLT : انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمعة - طريقة دمج مصالح المساهمين (ملكية اقل من 100%)

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ت تابعة (القمر)	شركة ق قابضة (الشمس)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
3700000	1350000		800000	2900000	نقدية
2750000			950000	1800000	مخزون
صفر				1350000	استثمار في القمر
300000				300000	استثمارات طويلة
900000				200000	اراضي
3150000				650000	مباني
10800000			2900000	9250000	
2700000			1100000	1600000	التزامات متداولة
2300000			300000	2000000	التزامات طويل اجل
1350000		200000	200000	1350000	رأس مال الاسهم
1090000		400000	400000	1090000	رأس مال اضافي
3210000		900000	900000	3210000	ارباح محتجزة
150000	150000				حقوق الاقلية

10800000	1500000	1500000	2900000	9250000
----------	---------	---------	---------	---------

(12) قامت شركة الحديد بشراء 80% من اسهم شركة الصلب بمبلغ 84800 جنيه في اول يناير من العام الحالي. وكانت ميزانية شركة الصلب كما يلي في هذا التاريخ (بالجنيه):

12000	دائنون	15000	نقدية
30000	رأس مال الاسهم	20000	مدينون
50000	ارباح محتجزة	30000	مخزون
		12000	استثمارات طويلة الاجل في اوراق مالية
		11000	الات ومعدات (صافي)
		4000	حقوق اختراع

وقد اوضحت دراسة اصول والتزامات شركة الصلب ما يلي:

القيمة العادلة بالجنيه

40000	مخزون
15000	استثمارات طيلة الاجل في اوراق مالية
20000	الات ومعدات (صافي)
12000	حقوق اختراع

اما باقي عناصر ميزانية شركة الصلب فقيمها لا تختلف عن القيم الدفترية.

المطلوب: اثبات القيود اللازمة لشركة الحديد بشأن الاستثمار والاستبعاد.

الحل:

	نسبة الملكية 80%	تكلفة الشراء 84800 جنيه	القيمة العادلة	الفروق
مخزون	40000		30000	10000 (زيادة) مدين
الات	20000		11000	9000 (زيادة) مدين
حقوق اختراع	12000		4000	8000 (زيادة) مدين

قائمة التسوية:

84800	التكلفة الكلية للشراء
-	نصيب القابضة في صافي اصول التابعة (80%):
24000	راس مال الاسهم $30000 \times 80\%$
40000	ارباح محتجزة $50000 \times 80\%$
(64000)	-----

20800

زيادة تكلفة الشراء

يلاحظ ان هذه الزيادة لا تكفي لتغطية فروق القيم الجارية، لذا يتم اعتبار هذه الزيادة زيادة في تكلفة الاقتناء (شهرة).

848000 ح./ الاستثمار

848000 ح./ النقدية

قيد الاستبعاد:

30000 ح./ رأس مال الاسهم

50000 ح/ الأرباح المحتجزة
20800 ح/ زيادة تكلفة الاقتناء (شهرة)
84800 ح/ الاستثمار في التابعة
16000 ح/ حقوق الأقلية (20% × 80000)

(13) فيما يلي ميزانية شركة س للتكرير وبيع البترول وميزانية شركتي ص، ع للتنقيب عن البترول في 19×2/12/31 (بالآلاف جنيه):

شركة ع	شركة ص	شركة س	
1100	570	10400	نقدية
			استثمارات في اوراق مالية قصيرة الاجل 27300
3200	1200	29000	مدينون
1500			اوراق قبض
10800	2240	55900	مخزون
	14600	3900	اصول ثابتة (صافي)
200	100	4320	اصول اخري
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
31400	8010	313920	
1800	1200	36900	داننون
	1500		اوراق دفع (شركة ع)
	100		التزامات اخري
700	570	1820	مصرفات مستحقة
10000		100000	قرض السندات
		100000	رأس مال الاسهم: قيمة اسمية 100 ج للسهم
	2000		رأس مال الاسهم: قيمة اسمية 10 ج للسهم
17400			رأس مال الاسهم: قيمة اسمية 174 ج للسهم
	1800	47800	رأس المال الاضافي
1500	840	27400	ارباح محتجزة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
31400	8010	313920	

وفي اول يناير 19×3 قامت شركة س بشراء حصة تسمح لها بالسيطرة علي شركتي ص، ع بحيث تضمن للشركة س الحصول علي البترول الخام. وقد تم اقتناء اسهم شركتي ص، ع كالتالي:
- شراء 160 الف سهم من بورصة الاوراق المالية بسعر 26 جنيه للسهم
- الحصول علي 90 الف سهم من اسهم الشركة ع مقابل اصدار 80 الف سهم من اسهم الشركة (س)
تقدم لمساهمي الشركة ع. وفي 19×3/1/1 بلغ سعر سهم الشركة س في سوق الاوراق المالية 250 جنيه.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي المجمعة في 19×3/1/1 (عالج الفروق Differentials كشهرة او طبقا للمتطلبات المحاسبية المصرية).

الحل (مختصر):

الشركة (ع) نسبة ملكية 90%

الشركة (ص) نسبة ملكية 80%

راس مال الاسهم	160000 = 10 × 160000	800000 = 100 × 80000	جنية
راس مال اضافي	2560000 = 16 × 160000	12000000 = 150 × 80000	
قيد الاستثمار:			
4160000 ح/ الاستثمار في ص		20000000 ح/ الاستثمار في ع	
1600000 ح/ رأس مال الاسهم		8000000 ح/ رأس مال اسهم	
2560000 ح/ رأس مال اضافي		12000000 ح/ رأس م اضافي	
قائمة التسوية:			
تكلفة الشراء	4160000	20000000	
(-) نصيب الشركة القابضة س من صافي اصول التوابع س (80%) ، ع (90%):-			
رأس مال الاسهم (80%)	(1600000)	90%	(15660000)
رأس المال الاضافي	(1440000)		
الارباح المحتجرة	(672000)	90%	(1350000)
شهرة من التجميع	448000		2990000

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب
ADD2.XLM2CONS , XLT.: انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)
ورقة عمل الميزانية المجمعة

ملكية 80% في التابعة ص، 90% في التابعة ع - طريقة الشراء

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) بالف جنيهه	قيود الاستبعاد		شركة ع تابعة	شركة ص تابعة	شركة س قابضة	بنود الميزانية
	دائن	مدين				
12070			1100	570	10400	نقدية
27300					27300	استثمارات في اوراق مالية ط.
33400			3200	1200	29000	مدينون
	1500		1500			اوراق قبض
68940			10800	2240	55900	مخزون
	4160				4160	استثمار في ص
	20000				20000	استثمار في ع
205500			14600	3900	187000	اصول ثابتة
4620			200	100	4320	اصول اخري
448		448				شهرة من تجميع ص
2990		2990				شهرة من تجميع ع
355268			31400	8010	338080	
39900			1800	1200	36900	داننون

100		1500		1500		اوراق دفع
3090			700	100	1820	التزامات اخري
				570		مصرفات
110000				10000	100000	مستحقة
106900		2000	17400	2000	106900	قرض السندات
62360		17400		1800	62360	رأس مال الاسهم
		1800		840	27400	راس مال اضافي
27400		840	1500	840		ارباح محتجزة
928	928	1500				حقوق اقلية ص
1890	1890					حقوق اقلية ع
355260	28478	28478	31400	8010	338080	

قيود الاستبعاد:

2000 حـ/ راس مال الاسهم (ص)
1800 حـ/ رأس المال الاضافي (ص)
840 حـ/ الارباح المحتجزة (ص)
448 حـ/ شهرة من التجميع
4160 حـ/ الاستثمار في ص
928 حـ/ حقوق الاقلية

1500 حـ/ اوراق دفع (ص)
1500 حـ/ اوراق قبض (ع)

17400 حـ/ راس مال الاسهم (ع)
1500 حـ/ الارباح المحتجزة (ع)
2990 حـ/ شهرة من التجميع
20000 حـ/ الاستثمار في ع
1890 حـ/ حقوق الاقلية

(14) في 19x1/4/1 اشترت الشركة (أ) حصتين من اسهم رأس مال شركتي (ب)، (ج) بحيث تتيح لشركة (أ) السيطرة علي نشاطات الشركتين. وفيما يلي ميزانية الشركات الثلاث عقب الشراء (بالجنيه):

شركة (أ)	شركة (ب)	شركة (ج)	
4000	1500	3500	نقدية
11000	9000	12500	مدينون
8000	4500	10000	اصول متداولة اخري
			استثمارات مالية:
			320 سهم في شركة (ب) 50000
			540 سهم في شركة (ج) 51000
30000	41000	54000	اصول ثابتة (صافي)

10000	24000	26000	اصول اخري
90000	80000	180000	
15000	5000	14000	دانئون
8000	12000	6000	التزامات متداولة اخري
11000	3000	15000	التزامات طويلة الاجل
			رأس مال الاسهم (قيمة اسميه 10 جنيه للسهم)
60000	40000	100000	رأس مال اضافي
(4000)	18000	41000	ارباح محتجزة (عجز)
90000	80000	180000	

المطلوب: تصوير الميزانية المجمعة في 19×1/4/1 (عالج الفروق كشهرة او طبقا للمتطلبات المحاسبية المصرية).

الحل:

اثبتت الشركة القابضة (أ) الاستثمار (80% من اسهم ب، 90% من اسهم ج) في دفاترها كالتالي:

50000 ح/ الاستثمار في ب

51000 ح/ الاستثمار في ج

101000 ح/ النقدية

ولتحديد كل الفروق بين القيمة الدفترية لاصول الشركات التابعة ب، ج وسعر الشراء لمعالجتها في الميزانية المجمعة تعد قائمة التسوية التالية:

شركة ب شركة ج

50000 51000 جنيه

48000 50400

2000 600

ثمن (تكلفة) الشراء

صافي اصول الشركة التابعة (حقوق ملكية الشركة التابعة × نسبة ملكية ق)

زيادة ثمن الشراء

وتعالج كل الزيادة كشهرة من التجمع (السيطرة) او زيادة في تكلفة الاقتناء.

قيد الاستبعاد (1): استبعاد الاستثمار في ب ومعالجة فروق القيم الدفترية عن ثمن الشراء

40000 ح/ رأس مال الاسهم (ب)

2000 ح/ رأس المال الاضافي (ب)

18000 ح/ ارباح محتجزة (ب)

2000 ح/ شهرة من التجميع/ السيطرة (او زيادة في تكلفة الاقتناء)

5000 ح/ الاستثمار في (ب)

12000 ح/ حقوق الاقلية في الشركة (ب) (60000 × 20%)

قيد الاستبعاد (2): استبعاد الاستثمار في ج ومعالجة فروق القيم الدفترية عن ثمن الشراء

60000 حـ/ راس مال الاسهم (ج)
600 حـ/ شهرة من التجميع/ السيطرة (او زيادة في تكلفة الاقتناء)
51000 حـ/ الاستثمر في (ج)
4000 حـ/ ارباح محتجزة (عجز) في ج
5600 حـ/ حقوق الاقلية في الشركة (ج) $(4000 - 60000) \times 20\%$

وفيما يلي ورقة العمل لاعداد الميزانية المجمعة:
(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب

(CONS1.XLT , ADD1.XLM)

ورقة عمل اعداد الميزانية المجمعة للشركة القابضة أ مع الشركات التابعة في 1/4/19
(تاريخ الاقتناء) - ملكية 80% في التابعة ب، 90% في التابعة ج - طريقة الشراء

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة ج تابعة	شركة ب تابعة	شركة أ قابضة	بنود الميزانية
	دائن	مدين				
9000			3500	1500	4000	نقدية
32500			12500	9000	11000	مدينون
22500			10000	4500	8000	اصول م اخري
	(1) 50000				50000	استثمار في ب
	(2) 51000				51000	استثمار في ج
125000			54000	41000	30000	اصول ثابتة
60000			10000	24000	26000	اصول اخري
2000		(1) 2000				شهرة من تجميع
						ب (زيادة تكلفة
						اقتناء)
600		(2) 600				شهرة من تجميع
						ج
251600			90000	80000	180000	
34000			15000	5000	14000	دائنون
26000			8000	12000	6000	التزامات م .
29000			11000	3000	15000	التزامات طويلة
						رأس مال
						الاسهم:
					100000	أ
		(1)40000		40000		ب
		(2)60000	60000			ج
						رأس مال اضافي
4000					4000	أ

41000		(2)2000		2000		ب ارباح محتجزة:
		(2)18000		18000	41000	أ
12000	(2)4000		(4000)			ب
5600	(1)12000					ج
	(2)5600					حقوق اقلية ب
						حقوق اقلية ج
251600	122600	122600	90000	80000	180000	

(15) في 19×1/6/1 كانت ميزانيتي شركة الحديد وشركة الصلب كالتالي:

شركة الحديد	شركة الصلب	
100000	52000	نقدية
200000	125000	مدينون
300000	100000	اوراق قبض
375000	225000	مخزون
700000		استثمار في شركة الصلب
825000	700000	اصول ثابتة (بالصافي)

1202000 2500000

شركة الحديد	شركة الصلب	
100000	150000	داننون
500000	2000	مصروف فوائد مستحقة
500000	300000	اوراق دفع
1500000		رأس مال الاسهم (قيمة اسمية 10 جنيه للسهم)
400000	250000	ارباح محتجزة

1202000 2500000

وقد اثبتت كل اصول شركة الصلب بقيمتها العادلة فيما عدا ما يلي:

شركة الحديد	شركة الصلب	
225000	قيمة دفترية	مخزون
700000	قيمة عادلة	اصول ثابتة (بالصافي)
	265000	
	750000	

1015000 925000

وفي 19×1/6/1 قامت شركة الحديد بشراء 80% من اسهم شركة الصلب بمبلغ 700000 جنيه

نقدا. فاذا علمت ما يلي:

- يتضمن حد/ المدينون لشركة الصلب مبلغ 25 الف جنيه مطلوبة من شركة الحديد.

- يتضمن ح/ اوراق القبض بشركة الحديد مبلغ 50 الف جنيه دين علي شركة الصلب، وفي اول يونية (تاريخ الميزانية) بلغت الفوائد المستحقة علي هذا الدين 2000 جنيه. ولم تثبت شركة الحديد هذه الفوائد بدفاترها.

المطلوب: اعداد الميزانية المجمعة لشركة الحديد والصلب في 1/6/19.

الحل:

تكلفة الاستثمار = 700000 جنيه نسبة الملكية = 80%

قيد الاستثمار:

	700000 ح./ الاستثمار		
	700000 ح./ النقدية		
	قيمة دفترية	قيمة جارية	مخزون
الفروق	1500 (زيادة/مدين)	226500	اصول ثابتة
	50000 (زيادة/ مدين)	750000	
	700000 جنيه		قائمة التسوية:
			التكلفة الكلية للشراء
			(-) نصيب القابضة من صافي اصول التابعة (80%):
			400000 رأس مال الاسهم
			200000 ارباح محتجزة
			(600000)
			100000
			زيادة تكلفة الشراء
			توزع لاستيعاب فروق القيم الجارية:
			1200 زيادة المخزون × 80%
			40000 زيادة اصول ثابتة × 80%
			(41200)
			58800

الفرق غير المستوعب (شهرة من التجميع)

قيود الاستبعاد:

500000 ح./ راس مال الاسهم (الصلب)
250000 ح./ ارباح محتجزة (الصلب)
1200 ح./ المخزون
40000 ح./ اصول ثابتة
58800 ح./ شهرة من التجميع (السيطرة)
700000 ح./ الاستثمار في الصلب
150000 ح./ حقوق الاقلية (20% × 750000)
25000 ح./ الدائنون (الحديد)
25000 ح./ المدينون (الصلب)
50000 ح./ اوراق نفع (الصلب)
50000 ح./ اوراق القبض (الحديد)

(ملحوظة: يمكن تنفيذ ورقة العمل التالية علي الحاسب الالي باستخدام برامج الحاسب المرفقة بالكتاب
CONS1.XLT , ADD1.XLM : انظر ملاحق الباب الثالث بكتاب المحاسبة المالية المتقدمة للمؤلف)

ورقة عمل الميزانية المجمعة

قيم الميزانية المجمعة (موحدة) (جنيه)	قيود الاستبعاد		شركة تابعة (الصلب)	شركة قابلة (الحديد)	بنود الميزانية
	دائن	مدين			
152000			52000	100000	نقدية
300000	25000		125000	200000	مدينون
350000	150000		100000	300000	اوراق قبض
601200		1200	225000	375000	مخزون
	700000			700000	استثمار في الصلب
1565000		40000	700000	825000	اصول ثابتة
58800		58800			شهرة من التجميع
3027000			1202000	2500000	
225000		25000	150000	100000	دائنون
2000			2000		م. فوائد مستحقة
750000		50000	300000	500000	اوراق دفع
1500000		500000	500000	1500000	رأس مال الاسهم
400000		250000	250000	400000	ارباح محتجزة
150000	150000				حقوق الاقلية
302700	925000	925000	1202000	2500000	



/		-1
.	/	-2
.	.	-3
.	.	-4
.	.	-5
.	.	-6
.	.	-7
.	.	-8
.	.	-9



1 5 19×1/11/30 (1)

50 19×1/12/20
 .19×2/1/10 600
 %90

:

	/ 1500000
	/ 1500000
/ 270000	/ 270000
/ 270000	/ 270000
/ 270000	/ 270000
/ 270000	/ 270000

2 () (2)
 %90 () 400

() %80 () (3)
 50000 72000

20000 ()		.()	40000
		.	5000
		:	
	()		-
		.	
		()	-
		.	
		:	
	72000	()	
	72000	()	%80 -

/ 72000	/ 72000
/ 72000	/ 72000
	/ 16000
	/ 16000
/ 4000	/ 4000
/ 4000	/ 4000
	: _____
()	/ 50000
()	/ 40000
()	/ 72000
(%20 × 90000)	/ 18000

:_____

() / 50000

(5000 - 20000 + 40000)() / 55000

() / 84000

%20 ×(55000 + 50000) / 21000

35000 () %70 () 19×1 (4)

40000 10000 .

.()

20000 () 19×2 19×1

() 5000

:

.19×2 19×1/12/31 () / -

.19×1/12/31 -

:

() 19×1 (5)

135000 () %90

56000 () %80

30000 () %60

:()

()	()	()	()	
40000	50000	100000	200000)
				(100
10000	20000	50000	100000	19×1/1/1
(5000)	20000	40000	79000	19×1 ()
	4000	5000	10000	19×1

() -

. 30000 19×1

		:	
	.19×1		-1
.19×1/12/31		19×1	-2
	.19×1 ()		-3
		%80	19×0 (6)
517500			48
	135000		.
		15	15000
		:()	
	.19×0		-
			-
			.
67500		19×0/12/31	
	.(	) 127500	
	. 30000	63000	
		:() 19×0/12/31	
	124200	157800	
		54000	
	178200	367200	
	216000	348000 ()	
	189000	210000	
	707400		
	=====	=====	

	260400	439500	
	54000		
	225000	672000	
	168000		
	707400		
	=====	=====	
19×0	54000		
	.		
		:()	
			-
		.19×0	
()			-
		.	
			:
15000) 225000		()	
. 360000		135000	(15 ×
		:	-
	576000	48 × %80 × 15000	
		()	%80 -
(288000)		%80 × 360000	
288000	()		
			:
		/ 576000	
		/ 576000	

	:()	
()	/	225000
()	/	135000
()	/	288000
	/	576000
(%20×360000)	/	72000
)		-
. ()		517500 (
	/	-
24000 - (%80 × 63000)		50400 + 576000
. (%80 × 30000)		
19×0	/	
24000		576000
		50400
602400		
-----		-----
626400		626400
=====		=====
()		602400
:		
517500		
127500	+	
50400	+	
(67500)	-	

627900
 ===== ()
 : -
 : ()
 () / **54000**
 () / **54000**
 : ()
 () / **225000**
 () / **168000**
 / **288000**
 / **602400**
%20 × (168000 + 225000) / **78600**
 : ()
 () :CONS1.XLT ,ADD1.XLM
) ()
%80 -

() ()		()	()	
282000		124200	157800	
	()54000		54000	
545400		178200	367200	
564000		216000	348000	()
399000		189000	210000	
	602400 ()		602400	

	410000 320000	()
1450000	1630000	
2697600		
=====		
	520000 740000	
	298800 516600	
1600000	2420000	(50)
128000	96800	
150800		

	2697600	
=====		
.		20

		:
.19×3/1/1		-
.19×3/1/1		-
	19×3/12/31	-

$$\%85 = 100 \times \left(\frac{32000}{27200} \right) =$$

$$\frac{\quad}{1632000} / \frac{\quad}{1632000}$$

$$\begin{aligned}
 & \qquad \qquad \qquad : \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 160000 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 128000 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 60800 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 111520 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 1632000 \\
 (\%15) & \qquad \qquad / \quad 268320 \\
 & \qquad \qquad \qquad 140200 =
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & \qquad \qquad \qquad : \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 1600000 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 128000 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 150800 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 111520 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 1708500 \\
 & \qquad \qquad \qquad / \quad 281820
 \end{aligned}$$

:)

(:CONS1.XLT ,ADD1.XLM

()			()	()	
()					
570700			330000	240700	
290700	20000		140500	170200	
341100			150700	190400	
502700			216400	286300	

	1708500			1708500
730000			410000	320000
3080000			1450000	1630000
111520		111520		
5626720			2697600	4546100
1240000		20000	520000	740000
815400			298800	516600
2420000		1600000	1600000	2420000
96800		128000	128000	96800
772700		150800	150800	772700
281820	281820			
5626720	2010320	2010320	2697600	4546100

() %90 () 3x19/1/1 (8)
 :() x3 19/12/31 . 54000
 () ()

8000	29500	
3000	18000	
4000	16000	(1/1)
	67500	()
62000	73000	
5000	22000	
	6000	
50000	100000	
10000	40000	(1/1)
5000	10000	
	18000	()

	20000	42000	
	3000	8000	
	40000	78000	
	<hr/>	<hr/>	
	105000	105000	
	<hr/>	<hr/>	
	264000	264000	
	<hr/>	<hr/>	
	7000	10000	(12/31)
			:
		3x19/12/31	(1)
	()	()	/ (2)
	)		(3)
	.3x19	31	()
45		33600	19x3/7/1 (9)
		(	40)
		:()	()
	<hr/>	<hr/>	
	142300	1650100	
	32500	78500	
	191200	112300	
	320100	377700	
	285200	360100	()
	1102200	1020300	()
	<hr/>	<hr/>	
	2073500	3599000	
	<hr/>	<hr/>	
	83500	588200	
	140100	655300	

1680000	1900000
110800	230000
59100	225500
2073500	3599000
=====	=====

(40

:

20000

-

4500

-

:

(

) 19×4/6/30

320000

400000

400000

600000

() 19×3/7/1

(1) : _____

(2)

.19×4/6/30

:()

/ 1512000

/ 1512000

:

() / 1680000

() / 110800

/ 59100

/ 32080
 () / 1512000
 / 369980
 () / 20000
 () / 20000
 () / 4500
 () / 4500

:)

(:CONS1.XLT ,ADD1.XLM

() ()			()	()	
280400			142300	138100	
91000	20000		32500	78500	
299000	4500		191200	112300	
697800			320100	377700	
	1512000			1512000	
645300			285200	360100	
2122500			1102200	1020300	
32080		32080			
4168080			2073500	3599000	
667200		4500	83500	588200	

775400		20000	140100	655300
1900000		1680000	1680000	1900000
230000		110800	110800	230000
225500		59100	59100	225500
369980	369980			
4168080	1906480	1906480	2073500	3599000

19×4/6/30

/

() 32000

1512000

480000

1672000

1992000

1992000

=====

=====

1672000

:19×4/6/30

1900000

230000

785500

(320000 - 480000 + 400000 + 225500)

	27200	19×4/1/1 (10)
. (50)		60
:() ()		
145000	1750200	
133400	88900	
195200	115400	
225700	380200	
288600	370500	()
1112300	1020500	()
2100200	3725700	
=====	=====	
124600	590100	
141200	670300	
)
1700000	1950000	(50)
151400	234000	
83000	281300	
		-
(100000)		(50× 2000)
2100200	3725700	
=====	=====	

60

. 14
 () 19×4/12/31 -
 :

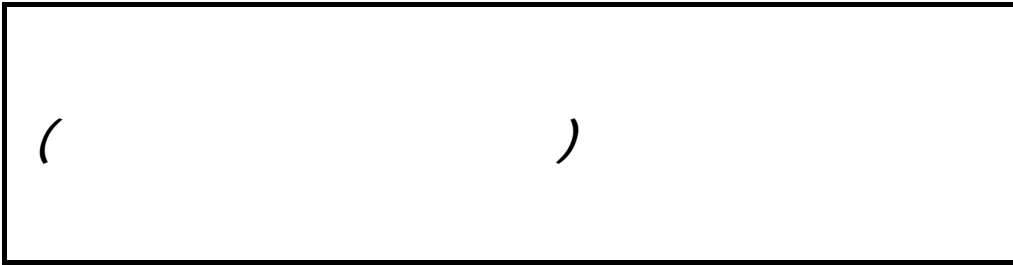
	400000	500000	
	300000	380000	
() 19×4/1/1			: _____ (1)
			· (2)
		.19×4/12/31	:
		:	
	1700000		
	50	÷	
	34000	=	
2000 = ()		-	
	32000	=	
÷ 27200 =			%85 = 32000
	:()		
		/ 1632000	
(60 × 27200) /		1632000	
			:
	1632000		
		: %85 -	
(1559240)		+ 100000 - 1700000)	1834400
		%85 × (83000 + 151400	
72760			:() 1/1 :()

/ 100000
/ 100000
:()
() / 60000
() / 60000
:()
/ 1600000
/ 151400
/ 83000
/ 72760
/ 1632000
(%15 × 1834400) / 275160
: () ()
/ 1700000
/ 151400
/ 83000
/ 72760
/ 1632000
(%15 × 1834400) / 275160
/ 100000

()		()	()	
()				
263200		145000	118200	
162300	() 60000	133400	88900	

	/ 380000			/ 323000	
				/ 300000	
				/ 300000	
:(	) 12/31	()		
	1700000				
	151400				
				+ 83000)	
	203000			(380000 - 500000	
	2054400				
	(100000)				(-)
	1954400				
= 72760		+ 1661240 = %85×	1954400)
.((	) 12/31	(	)		1734000
		()	/	
	323000		1/1	1632000	
12/31	1734000			425000	
	2057000			2057000	
	=====			=====	
				1734000	
		:(	) 12/31		
				:()	

	/	100000
	/	100000
	:	()
()	/	60000
()	/	60000
	:	()
	/	1600000
	/	151400
	/	203000
	/	72760
	/	1734000
(%15 × 1954400)	/	293160



		:
()	()	1997/12/31
		44
	25	
		.
		1320
:()	()	()
()	()	
258000	258000	342000
450000	420700	861400
710000	680200	1100200
	341500	890300
	90600	230000
	69000	70900 86400
120100	120100	210200
80200	83200	162000
	461200	1680000
		25)

750000	1000000	(
180000	85300		
125600	200000		
12			
20	()		
			:
		()	(1)
		()	(2)

				:
		35700		1996/7/1
		. (	40	) 45
:()	()			
		<hr/>	<hr/>	
		142300		1650100
		33500		79500
		191200		112300
		320100		377700

	285200	360100	()
	1102200	1020300	()
	83500	598200	
	141100	646300	
	1680000	1900000	(40
	110800	230000	
	59100	225500	
	:		
	15000		-
	3500		-
		()	1997/6/30
		:()	
	350000	500000	
	500000	800000	
			: _____
()	1996/7/1		(1)
			(2)
		.1997/6/30	

:

	28800	1997/1/1
:()	(50)	60 ()
	1600000 2420000(	50)
	128000 96800	
	60800 140200	
		(1997/12/31)
.	620	370
.	360	450
:		1997/12/31
	330000 240700	
	140500 170200	
	150700 190400	
	216400 286300	
	410000 320000	()
	1450000 1630000	
	2697600	
=====	=====	
	520000 740000	
	298800 516600)

1600000	2420000	(	50
	128000	96800	
150800			
2697600			
=====	=====		
.		35	
		:	
.1997/1/1			-
.1997/1/1			-
	.1997/12/31		-

REFERENCES

_____ ;

:) _____ .(1998

() 215 _____

2644 1996 23 -

1996

.167 - 2

.(1990 :) _____

.2002 _____

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1986 :)

: - _____

.(1989 :)

.2002/2001 : _____

CD2

: () _____

76 -

.2003 -

CD2 - -
) _____
 : (_____
 .2003 - 76 -
 () _____ : _____
) _____ CD2
 .2003 : (_____
 CD (Student _____
 : _____ CD1, Postgraduate CD3)
) 2003/2002
 .(- - 76
 (2) : _____
) _____ - SPSSWIN
 .1996 (_____
 : _____
Postgraduate CD3 7.5 - SPSS
 .1999/98 : _____
 : _____
(97) 8 = _____ - EXCEL
 .1999/98 : _____
 " _____
 " _____
 - - : _____
 .314 - 239 - 2002

" :
 - .677 - 673 - 2002 -
 " :
 - .80 - 25 - 2002
 " :
 () " :
 - 41 - - -
 .162 - 107 2001 - 1422 -
 : " :
 - " :
 .275 - 229 2001 - 26 -
 " INTERNET " :
 - " :
 - _____
 .(1998 -
 " :
 - " :
 - _____
 .(1995 -
 " :
 - 167 (1987 55 :) _____
 .235

"
" (1989 61 :) _____
.201-113
"
" :
(1991 70 :) _____
.157 - 85
"
" _____
(1997 - :) _____
"
:) _____ "
.162- 93 (1991 72
"
:) _____ " :
.47 (1992
"
" :
) _____
.178 - 148 1991 ()
1234 :) _____ "
.31 (1992
"
:

.(1993 :) _____
:
" :
16 - 14 (1993 1273 :) _____ "
43
25 _____ :) 1992 95
.(1992 22 -
22 _____ :) 1995 95
.(1995 2 -
1993 135
.(1993 8 - 81 _____ :)
)
.(1999 :
1996

.(1986 :)

-
- Awadallah, A. *Questions, Exercises, and Problems on Part Two of Accounting* (Cairo: Faculty of Commerce, Cairo University, 1999).
- Financial Accounting Standards Board, Statement of Cash Flow, *Statement of Financial Accounting Standards No. 95* (Connecticut; Stamford: FASB 1988).
- Financial Accounting Standards Board, Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities, *Statement of Financial Accounting Standards No. 115* (Connecticut; Norwalk: FASB 1993).
- Financial Accounting Standards Board, Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises, *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1* (Connecticut; Stamford: FASB 1978).
- Financial Accounting Standards Board, Qualitative Characteristics of Accounting Information, *Statement of Financial Accounting Standards No. 2* (Connecticut; Stamford: FASB 1980).
- Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprise, *Statement of Financial Accounting Standards No. 5* (Connecticut; Stamford: FASB 1984).
- Financial Accounting Standards Board, *Accounting Standards-Original Pronouncements* (New York: McGraw-Hill, Inc., 1989).
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, *International Accounting Standards* (London : Dotesios Ltd., 1988).
- Keiso, Donald E. and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, Ninth Edition, 1998).
- Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).
- Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996).
- McKelvy, Mike, Ronald R. Martinsen, Jeff Webb and Bob Reselman, *Using Visual BASIC 5* (IN: Que Corporation, 1999).
- Socha, John, Don Rahmel and Devra Hall, *Teach Yourself Visual Basic 5* (New York: Henry Holt & Co. Inc., 1997).

ورقة عمل التسويات الجردية واعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي										
عام										
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		قيود التسويات الجردية		ميزان مراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	11000				11000	0	0	0	11000	اولاء حسابات الاصول
	15800				15800	0	0	0	15800	تفدية
	800				800	400	0	0	1200	مدينون
	700				700	1100	0	0	1800	تأمين حريق مقدم
	54000				54000	0	0	0	54000	مهمات الحاسب الالى
										معدات الحاسب الالى
										ثانية حسابات الالتزامات وحقوق الملكية
14700				14700		0	0	14700	0	دائنون
50900				50900		0	0	50900	0	رأس المال
-1000				-1000		0	0	0	1000	مسحوبات
300				300		0	600	900	0	ايرادات استشارات مقدمة
			16100		16100	0	500	0	15600	ثالثا: حسابات المصروفات
			2800		2800	0	0	0	2800	مصروف المرتبات
										مصروف كهرباء وتليفن
		35700		35700		1000	0	34700	0	رابعاً: حسابات الايرادات
		2000		2000		0	0	2000	0	ايرادات خدمات موداه
								103200	103200	ايرادات اخري (ايجار دائن)
										خامساً: حسابات التسويات الجديدة
		0	400	0	400	0	400			مصروف التأمين
		0	1100	0	1100	0	1100			مصروف مهمات مستعملة
		600	0	600	0	600	0			ايرادات استشارات الخاسب
500	0			500	0	500	0			مرتبات مستحقة
	1000			0	1000	0	1000			ايرادات خدمات مستحقة
0	0	0	5500	0	5500	0	5500			مصروف استهلاك المعدات
5500	0			5500	0	5500	0			مجمع (مخصص) استهلاك المعدات
						9100	9100			
				109200	109200					
		38300	25900							
12400	0	0	12400							صافي الدخل (الخسارة)
83300	83300	38300	38300							

