

برنامج

# فكر الصناعة

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

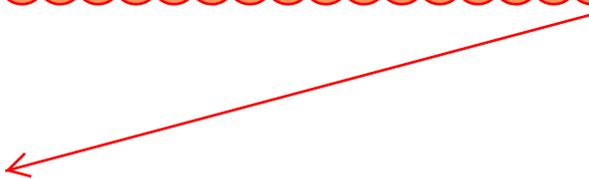
نائب مستشار وزير المالية  
ا/منى هببة  
ا/مصطفى علام

## الفهرس

..... الشركة /

الصفحة	الموضوع
A	متطلبات مراجعة القوائم المالية والاقرار الضريبي
B	القوائم المالية
C	الاقرار الضريبي
D	برنامج تحليل وتفسير القوائم المالية
E	الرقابة الداخلية
F	قائمة فحص مدى الالتزام بمتطلبات العرض والإفصاح طبقا لمعايير الحاسبة المصرية
G	برنامج مراجعة القوائم المالية " النشاط الصناعي "
H	نموذج أوراق العمل
I	تقرير فحص العميل ومدى التزامه بتطبيق معايير المحاسبة المصرية
J	برنامج مراجعة الاقرار الضريبي
K	ملخص تقرير الفحص

بالضغط على هذا الزر في كافة صفحات المستند يفتح صفحة الفهرس



# A

## متطلبات مراجعة القوائم المالية والإقرار الضريبي

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
أ/منى هببة  
أ/مصطفى علام

**A- المتطلبات الرئيسية**  
**لأعمال مراجعة القوائم المالية والافرار الضريبي**  
**النشاط الصناعي**  
شركة .....

عن السنة / السنوات المالية.....

يبراعى اخطار الشركة على نموذج رقم ٣٢ فحص بهذه المتطلبات و أى متطلبات أخرى

**أولاً: الأصول الثابتة**

١- بيان تحليلي بالاصول الثابتة للاغراض مراجعة الاقرار الضريبي علي النحو التالي

**\*أصول تهلك بالقسط الثابت يتضمن البيانات التالية :**

- التكلفة التاريخية المعتمدة في أول المدة .
- الإضافات خلال العام .
- الاستبعادات خلال العام .
- التكلفة التاريخية في نهاية العام .
- مجمع الاهلاك المعتمد في أول المدة .
- الاهلاك الضريبي .
- مجمع إهلاك الاستبعادات .
- مجمع إهلاك آخر المدة .
- صافي قيمة الأصول في نهاية العام .

**\*أصول تهلك وفقا لأساس الإهلاك يتضمن البيانات التالية:-**

- صافي القيمة الدفترية المعتمدة أول المدة .
- الإضافات خلال العام .
- ثمن بيع الأصول التي تم التصرف فيها أو قيمة التعويضات التي تم الحصول عليها نتيجة فقدانها أو هلاكها.
- القيمة القابلة للإهلاك وفقا لأساس الإهلاك .
- الإهلاك الضريبي .
- رصيد أساس الإهلاك في نهاية العام .

٢ - بيان تحليلي بحركة الاصول الثابتة دفتريا.

٣ - بيان تحليلي بالأضافات التي تمت علي الاصول الثابتة مع تجهيز الفواتير و المستندات المؤيدة للأطلاع عليها على ان يتضمن البيان قيمة و تاريخ الاضافة .

▪ في حالة وجود إضافات تمت علي الأصول الثابتة بطريقة المقاوله يتم إعداد بيان يتضمن ما يلي :-

• أسم المقاول .

• موقع المقاوله.

• قيمة المقاوله .

• بيانات المقاول الضريبية و الشخصية .

▪ في حالة وجود إضافات علي الأصول الثابتة عن طريق الاستيراد يتم إعداد بيان بالتكلفة الاستيرادية يتضمن ما يلي :-

• نوع وطبيعة الاصل .

• رقم وتاريخ شهادة الافراج الجمركي.

• قيمة الفاتورة مقومة بالجنية المصرى ، سعر الصرف المستخدم.

• قيمة الرسوم الجمركية ، قيمة ضرائب المبيعات .

• قيمة أى تكاليف أخرى تذكر بالتفصيل .

▪ فى حالة وجود اضافات على الاصول الثابتة تمت بمعرفة الشركة (المشغولات الداخلية) يتم موافقتنا بيان تحليلي يوضح نوع و طبيعة الاصل ، تكلفة الاصل موبيا حسب بنود التكلفة مع تجهيز المستندات المؤيدة للأطلاع عليها و مراجعتها.

٤ - بيان بالاستبعادات التي تمت علي بنود الأصول الثابتة مع تجهيز المستندات المؤيدة لعملية البيع للأطلاع عليها و مراجعتها على ان يتضمن البيان ما يلي:.

• طبيعة الاستبعاد.

• صافى القيمة الدفترية ( التكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الاهلاك الدفترى ) .

• صافى القيمة الضريبية لبنود الاصول التي يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت ( التكلفة المعتمدة مخصوما منها مجمع الاهلاك الضريبى ) .

- ثمن البيع او قيمة التعويضات.
- الارباح او الخسائر الرأسمالية الناتجة من الاستبعاد.
- الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول الثابتة التي يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت .

٥- بيان بالأصول التي تم تخريدها أو تكهينها مع تجهيز المستندات المؤيدة للتكهن للإطلاع عليها عند الفحص .

٦ – بيان تفصيلي بالأصول المهدها – إن وجدت- .

### ثانيا : مشروعات تحت التنفيذ

- موافاتنا بحركة المشروعات تحت التنفيذ لكل مشروع على حده مبوبا حسب بنود التكلفة الخاص به على ان تتضمن الحركة ما يلي:

- رصيد اول المدة.
- الاضافات خلال العام.
- الاستبعادات خلال العام.
- رصيد اخر المدة.

مع تجهيز المستندات المؤيدة للاضافات و الاستبعادات للاطلاع عليها.

- فى حالة وجود اضافات على حركة المشروعات تحت التنفيذ تمت بمعرفة الشركة (المشغولات الداخلية) يتم تحديد نوع و طبيعة و تكلفة المشغولات الداخلية مبوبة حسب بنود التكلفة لكل مشروع على حدة مع تجهيز المستندات المؤيدة للاطلاع عليها و مراجعتها.

### ثالثا : محفظة الاوراق المالية والمساهمات فى رؤوس أموال شركات

- بيان تفصيلي لكل نوع من أنواع الاستثمارات المالية يتضمن ما يلي :
  - أسم الشركة المستثمر فيها ، نوع الورقة .
  - مدرجة بالبورصة / غير مدرجه .
  - القيمة الدفترية .
  - القيمة فى تاريخ التقييم ، مصدر الحصول عليها ( أسعار بورصة ، آخر ميزانية معتمدة ) .
  - فروق التقييم .

- التوزيعات أو الأرباح أو الإيرادات أو العوائد التي تم الحصول عليها .
- كشوف الحساب من أمناء الحفظ للاستثمارات المدرجة بالبورصة .
- شهادة من الشركات المستثمر فيها توضح عدد الاسهم ، القيمة السوقية ، القيمة المدفوعة .
- بيان بأرباح وخسائر والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاوراق المالية المقيدة فى سوق الاوراق المالية يتضمن ما يلى :
  - نوع الاستثمار
  - تكلفة الشراء
  - سعر البيع
  - ربح أو خسارة البيع
  - فروق إعادة التقييم
- فى حالة وجود إستثمارات بشركات غير مقيمة يتم إعداد بيان يتضمن الاتى :
  - اسم الدولة ، الشركة المستثمر فيها .
  - قيمة العوائد أو التوزيعات .
  - ناتج التعامل فى هذه الاستثمارات .
  - القوائم المالية للشركات المستثمر فيها .
  - الضريبة الاجنبية المسددة بالخارج
  - الضريبة المحسوبة طبقا لقانون الضرائب المصرى .

#### رابعاً : الحسابات الشخصية والاطراف ذات العلاقة

- بيان تفصيلي يوضح حركة التعاملات مع الاطراف ذات العلاقة ( ان وجدت ) خلال السنة المالية محل الفحص .....موضحا بها نوع المعاملة وقيمتها وطبيعتها و الرصيد فى نهاية العام.
- مصادقة على أرصدة الحسابات الشخصية والاطراف ذات العلاقة فى نهاية العام.
- صورة من كافة العقود المبرمة بين الشركة و الاطراف ذوى العلاقة.
- بيان تفصيلي يوضح الحسابات المدينة و الدائنة لاعضاء مجلس الادارة بحيث يتضمن الاتى:

-اسم عضو مجلس الإدارة.

- طبيعة المعاملات.

### خامسا : جرد وتقييم المخزون

- تجهيز محاضر جرد جميع أنواع المخزون تتضمن ما يلي :
  - الكميات الدفترية ( من واقع بطاقات الصنف ) .
  - الكميات من واقع كشوف الجرد الفعلية .
  - الفروق وقيمتها ( إن وجدت ) وأسبابها والمعالجات المحاسبية الخاصة بهذه الفروق و أثرها على القوائم المالية .
- تجهيز كشوف تقييم جميع أنواع المخزون تتضمن ما يلي :
  - الكمية .
  - تكلفة الوحدة الدفترية .
  - التكلفة الدفترية .
  - صافي القيمة البيعية للوحدة .
  - قيمة الفروق الناتجة عن تقييم المخزون بأقل من التكلفة الدفترية وأثرها على القوائم المالية .
- بيان بكمية وقيمة الاصناف التالفة والراكدة والاصناف بطيئة الحركة وأثرها على القوائم المالية .
- في حالة تغيير السياسات المحاسبية المتبعة في الصرف من المخازن يتم إعداد بيان يحدد الاثر على القوائم المالية بين السياسة الجديدة والسياسة السابقة .
- في حالة وجود بضاعة أمانة يتم موافاتنا بشهادة توضح تفصليا قيمتها وكميتها .

### سادسا : حسابات النقدية بالصندوق و البنوك

- تجهيز مذكرات التسوية في نهاية العام المالي و الشهادات الواردة من جميع البنوك التي تتعامل معها الشركة والتي تشتمل على جميع أرصدة الحسابات بكافة انواعها الخاصة بالشركة في نهاية العام.
- تجهيز محاضر جرد النقدية في نهاية العام.

### سابعا : القروض والتسهيلات الائتمانية

تجهيز نسخة من كافة العقود المبرمة مع البنوك و المؤسسات المالية والغير ( إن وجدت) مع إعداد بيان يتضمن كالاتي:

- اسم البنك او الجهة المانحة للقرض او التسهيل.
- تاريخ منح القرض او التسهيل.
- قيمة القرض او التسهيل.
- قيمة الجزء المستخدم من القرض او التسهيل.
- سعر الفائدة.
- قيمة العوائد و العمولات المدينة خلال العام.
- متوسط القروض ، متوسط حقوق الملكية .
- قيمة تسوية العوائد المدينة بالمبالغ التي لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم .

### ثامنا : الانخفاض في قيمة الاصول والمخصصات

بيان بقيمة الانخفاض في قيمة الاصول وحركة المخصصات يتضمن ما يلي :

- رصيد أول المدة .
- المكون خلال العام .
- المستخدم خلال العام .
- رصيد آخر المدة .

### تاسعا : حقوق الملكية

بيان تحليلي بقيمة التغييرات في حقوق الملكية لكل بند من البنود يتضمن مايلي :

- رصيد أول المدة .

- قيمة المعاملات المدينة أو الدائنة .
- رصيد آخر المدة .

### عاشرا: القوائم المالية والمرفقات التفصيلية المتعلقة بها

#### يتم موافقتنا بما يلي :

- موافاة المصلحة بالقوائم المالية للشركة (الميزانية وقائمة الدخل ..... والإيضاحات المتممة)
- بيان تحليلي بكمية وقيمة مبيعات النشاط والخصم المسموح به ومردودات المبيعات على مستوى شهور السنة موبوا طبقا لنوع كل صنف .
- بيان بالإيرادات المدرجة شهريا بإقرارات ضرائب المبيعات مع إجراء التسويات اللازمة على هذه الإيرادات للمطابقة مع الإيرادات المدرجة بقائمة الدخل .
- بيان تفصيلي بالإيرادات الأخرى موبوا حسب طبيعتها .
- بيان بمعادلة الكمية على مستوى السنة موبوة حسب كل صنف يتضمن ما يلي
  - رصيد أول المدة بالكمية .
  - الكمية المشتراة خلال العام .
  - الكمية المنصرفه خلال العام .
  - رصيد آخر المدة بالكمية .
- بيان تحليلي بتكلفة المبيعات على مستوى السنة موبوا حسب طبيعة التكلفة يتضمن ما يلي :
  - تكلفة المشتريات ( محلى ، مستورد )
  - الأجور والمرتببات وما فى حكمها .
  - الإهلاكات المتعلقة بالنشاط .
  - بنود التكاليف الأخرى ( تذكر تفصيليا ) .
  - التغير فى مخزون .
- فى حالة وجود خامات أو بضائع بغرض البيع تم استيرادها يتم إعداد بيان بالتكلفة الاستيرادية لكل شهادة على حدة تتضمن ما يلي :
  - نوع الخامات أو البضاعة المستوردة .
  - رقم وتاريخ شهادة الافراج الجمركى .

- قيمة الفاتورة مقومة بالجنية المصرى ، سعر الصرف المستخدم.
- قيمة الرسوم الجمركية ، قيمة ضرائب المبيعات .
- قيمة أى تكاليف أخرى تذكر بالتفصيل .
- بيان تحليلي بمصروفات البيع والتوزيع على مستوى شهور السنة مبوبا حسب طبيعة كل مصروف .
- بيان تحليلي بالمصروفات العمومية والادارية على مستوى شهور السنة مبوبا حسب طبيعة كل مصروف .
- بيان تحليلي بقيمة المبالغ المدفوعة للخارج سواء كانت إتاوات أو عوائد أو مقابل خدمات مع تحديد أسم الدولة ، المستفيد ، قيمة الضرائب المخصومة من المنبع .
- بيان تحليلي ببند التكاليف والمصروفات غير المؤيدة مستنديا على مستوى تكلفة النشاط ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والادارية .
- بيان تحليلي بقيمة المرتبات و الأجور و ما في حكمها و قيمة المزايا العينية و النقدية التي تم تحميلها علي الحسابات و كذلك صورة من كشوف تسوية ضريبة كسب العمل السنوية للعاملين.
- بيان تفصيلي بقيمة الجزاءات و التعويضات و العقوبات المالية .
- بيان بقيمة الأتعاب المهنية والاستشارية متضمنا البيانات الضريبية المتعلقة بمن حصلوا عليها.
- بيان بالمبالغ التي يتقاضاها رؤساء و اعضاء مجالس الادارة مقابل عملهم الاداري / و عملهم غير الاداري مع تحديد صفة العضو .
- بيان بالمبالغ التي تدفع للمساهمين مقابل حضور الجمعيات العامة (إن وجدت) .
- بيان بأسعار صرف العملات الاجنبية فى نهاية العام.
- بيان تحليلي لكافة الارصدة بالحسابات المدينة والدائنة الاخرى فى نهاية السنة المالية .
- بيان تفصيلي بالأصول الضريبية المؤجلة و الألتزمات الضريبية المؤجلة .
- بيان بقيمة الارصدة المستحقة لمصلحة الضرائب و التأمينات الاجتماعية فى نهاية العام (كسب عمل-دمغة-ضريبة الدخل .....).
- بيان تحليلي بقيمة الضرائب المخصومة من المنبع خلال العام .

- سند الاعفاء الضريبي في حالة تمتع الشركة باية إعفاءات ضريبية .
- في حالة وجود أنشطة مخالفة خلال فترة الاعفاء الضريبي ( إن وجدت ) يتم إعداد بيان تحليلي لكل نشاط على حدة بإيرادات وتكاليف هذه الأنشطة .
- بيان بكافة القروض الممنوحة للغير وكذلك القروض غير المستخدمة في نشاط الشركة ( إن وجدت ) .

### الحادي عشر : عام

#### موافاتنا بصورة مما يلي:

- محاضر مجلس الادارة.
- محاضر الجمعيات العامة العادية / غير العادية.
- تقرير الملاحظات (خطاب الادارة) المعد من مراقب حسابات الشركة متضمنا رد ادارة الشركة عما ورد به من ملاحظات(إن وجدت).

**B**

القوائم المالية

**C**

الإقرار الضريبي

# D

## برنامج تحليل وتفسير القوائم المالية

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار الوزير  
أ/ منى هيبه  
أ/ مصطفى علام

## (D) تحليل وتفسير القوائم المالية

تحليل وتفسير القوائم المالية يتم طبقا للبرنامج التالي:

- 1- D فحص تقرير مراجع الحسابات .
  - 2- D تحليل وفهم السياسات المحاسبية في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
  - 3- D دراسة القوائم المالية ككل بما في ذلك الإيضاحات والجداول المؤيدة وتطبيق الأساليب التحليلية ( التحليل التحقيقي للقوائم المالية ) وذلك طبقا لما يلي:
    - تحليل النسب والمؤشرات ومقارنتها بما يلي:
      - متوسطات الصناعة المثيلة
      - الشركات المنافسة التي تعمل في نفس النشاط .
      - ( وذلك قبل البدء في تطبيق إجراءات المراجعة ) .
    - تحليل الاتجاهات و إختبارات المعقولية .
- ( ويتم ذلك من خلال تطبيق إجراءات المراجعة للقوائم المالية ) .



## D - ٢ تحليل وفهم السياسات المحاسبية في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

- تعتبر المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للمنشأة ضرورية لفهم قوائمها المالية ، وتتمثل السياسات المحاسبية في السياسات والطرق المحددة التي يتم تطبيقها بواسطة الشركة لغرض إعداد القوائم المالية وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية ( في الإيضاحات أو في الجداول الملحقة ).

- التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية

.....

.....

.....

.....

.....

- التطبيقات غير العادية أو الحديثة لمعايير المحاسبة المصرية

.....

.....

.....

.....

.....

**\* إيضاح**

تدرج بملخص النقاط الواجب أخذها في الاعتبار عند مراجعة الإقرار الضريبي

## D-3 التحليل التحقيقي للقوائم المالية

### أولاً: القوائم المالية

تتمثل المكونات الرئيسية للقوائم المالية في الآتي :

١- الميزانية

٢- قائمة الدخل

٣- قائمة التدفقات النقدية

\*تمثل الميزانية الوضع الاقتصادي للشركة في نقطة محددة من الزمن ، وتوفر الميزانية معلومات اقتصادية متعلقة بموارد المنشأة (الأصول) والمطالبات في مواجهة تلك الموارد (الالتزامات)، وحقوق أصحاب المشروع . وتبنى الميزانية على نموذج محاسبي أساسي وهو:

**الأصول – الالتزامات = حقوق المساهمين**

\*توفر قائمة الدخل معلومات عن ربحية المنشأة على مدار فترة زمنية ، وقياس صافي الدخل على أساس الاستحقاق بما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

**صافي الدخل = ( الإيرادات + الأرباح ) – ( المصروفات + الخسائر )**

• تسجل قائمة التدفقات النقدية التغيرات في النقدية وما في حكم النقدية عن الفترة الزمنية مقسمة بين أنشطة التشغيل وأنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل.

وعادة ما ترفق بالقوائم المالية الإيضاحات المتممة لها، وتعتبر الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أساسية في الحصول على تفهم للمركز المالي وعمليات المنشأة ، وتوفر الإيضاحات معلومات مفصلة للعناصر المختلفة للقوائم كما تعتبر جزء متمم للقوائم المالية. على الرغم من أن شكل القوائم المالية قد يختلف فيما بين الأنشطة المختلفة فإن غرضها الأساسي لن يتغير .

### ثانياً : تحليلات القوائم المالية

#### التحليل التحقيقي :

هو استخدام الفحص التحليلي كأحد اختبارات التحقيق ( أي كبديل أو مكمل للتحقيق بالعينة وإجراءات التحقيق الأخرى )

وتصنف أساليب التحليل التحقيقي إلى النوعيات التالية :

## ١- تحليل النسب

### ٢- تحليل الاتجاهات

- التحليل الأفقي
- التحليل الرأسي

### ٣- اختبارات المعقولة

## ١- تحليل النسب

يتضمن تحليل النسب أية طريقة تتضمن مقارنة العلاقات بين حسابات القوائم المالية ويستلزم تحليل النسب مقارنة علاقات البيانات الواردة في القوائم المالية بالعلاقات المتوقعة وجودها على نحو معقول والمستمدة من مصادر مثل البيانات المالية لفترات قابلة للمقارنة ، والعلاقات الخاصة بالصناعة ، وعلاقات البيانات المالية بالبيانات غير المالية المتصلة بالموضوع وحتى نتمكن من استخلاص النتائج المفيدة والتغيرات من النسب التي يتم حسابها يجب عمل المقارنات الآتية :

- مقارنة النسب الفعلية للسنة الحالية مع تلك التي تخص السنة والسنوات السابقة.
- مقارنة النسب الفعلية مع النسب المقدرة من خلال الموازنات التقديرية التي تعدها الشركة.

- مقارنة النسب مع نسب المنافسون

- مقارنة النسب الفعلية مع نسب الصناعة التي تعمل الشركة في مجالها.

### ويتم التركيز على النسب التي تحقق الآتى :

أولاً : قياس نتائج التشغيل.

ثانياً : قياس حركة الأصول المتداولة.

ثالثاً : قياس القدرة على سداد الالتزامات قصيرة الأجل.

رابعاً : قياس مركز حقوق الملكية.

خامساً : النسب المتعلقة بمعلومات السوق.

## اولا : النسب التي تقيس نتائج التشغيل

اهميتها	المعادلة وطريقة حسابها	النسبة
تشير الى صافي ربحية كل جنيه من المبيعات.	$\frac{\text{صافي الدخل بعد الضرائب}}{\text{ايرادات التشغيل}}$	هامش الربح
تشير الى تكلفة كل جنيه من المبيعات. وتستخدم كمقياس لرقابة التكلفة في الشركات الصناعية.	$\frac{\text{تكلفة المبيعات}}{\text{ايرادات التشغيل}}$	هامش مجمل الربح
تشير هذه النسبة الى مدى مساهمة المصروفات التشغيلية في تكلفة الانتاج.	$\frac{\text{المصروفات التشغيلية}}{\text{تكلفة الانتاج}}$	نسبة المصروفات التشغيلية الى تكلفة الانتاج
تشير هذه النسبة الى مدى مساهمة المواد الخام المستخدمة في تكلفة الانتاج .	$\frac{\text{المواد الخام المستخدمة}}{\text{تكلفة الانتاج}}$	نسبة المواد الخام المستخدمة الى تكلفة الانتاج
تشير هذه النسبة الى مدى مساهمة (ك) - متر-وحدة) في كمية الانتاج .	$\frac{\text{كمية المواد الخام}}{\text{كمية الانتاج}}$	نسبة المواد الخام الى الانتاج
تشير هذه النسبة الى مدى مساهمة الكيلو وات ساعة في كمية الانتاج .	$\frac{\text{كمية استهلاك الكهرباء}}{\text{كمية الانتاج}}$	نسبة استهلاك الكهرباء الى كمية الانتاج
تشير هذه النسبة الى انتاجية ساعة العمل .	$\frac{\text{عدد ساعات العمل التشغيلية}}{\text{كمية الانتاج}}$	نسبة عدد ساعات العمل التشغيلية الى كمية الانتاج
توضح المعدل المحقق على جميع الموارد المستخدمة وتستخدم في قياس ربحية جميع الاستثمارات المقدمة بواسطة المساهمين والدائنون.	$\frac{\text{صافي الدخل قبل الضرائب} + \text{الفوائد المدينة}}{\text{متوسط اجمالي الاصول}}$	العائد على اجمالي الاصول
توضح المعدل المحقق على جميع الموارد المقدمة بواسطة المساهمين ، وقياس الربحية المتجمعه للمساهمين .	$\frac{\text{صافي الدخل قبل الضرائب}}{\text{متوسط حقوق المساهمين}}$	العائد على حقوق المساهمين
تشير الى معدل الكفاءة عند استخدام الشركة لجميع مواردها.	$\frac{\text{ايرادات التشغيل}}{\text{متوسط اجمالي الاصول}}$	معدل دوران الاستثمار
تعكس مزايا وعيوب الاقتراض بمعدل مختلف عن المعدل المحقق على اجمالي الاستثمار.	$\frac{\text{نسبة العائد على حقوق المساهمين ناقصاً نسبة العائد على اجمالي الاستثمار}}$	الفاعلية لمعدل الاقتراض
توضح الدخل المحقق لكل سهم من الاسهم العادية لراس المال . كما تشير الى القدرة على دفع التوزيعات والنمو من داخل المنشأة.	$\frac{\text{الدخل المتجمع لاسهم راس المال}}{\text{الاسهم القائمة في نهاية العام}}$	العائد على السهم

## ثانيا : النسب التي تقيس حركة الاصول المتداولة ( معدل الدوران )

اهميتها	المعادلة وطريقة حسابها	النسبة
سرعة تحصيل العملاء واوراق القبض . وتعبر هذه النسبة عن فاعلية التحصيل	$\frac{\text{صافي المبيعات}}{\text{متوسط العملاء ( بالصافي )}}$	معدل دوران المدينين
عدد الايام اللازمة لتحصيل متوسط العملاء	$\frac{365 \text{ يوم}}{\text{معدل دوران العملاء}}$	اعمار المدينين
تشير سيولة المخزون ومتوسط عدد مرات بيع المخزون خلال الفترة . وتشير النسبة الى امكانية وجود نقص او زيادة في الحجم المطلوب من المخزون.	$\frac{\text{تكلفة المبيعات}}{\text{متوسط مخزون البضاعة}}$	* معدل دوران المخزون أ- معدل دوران البضاعة ( مؤسسة بيع بالتجزئة )
تشير سيولة المخزون ومتوسط عدد مرات بيع المخزون خلال الفترة . وتشير النسبة الى امكانية وجود نقص او زيادة في الحجم المطلوب من المخزون.	$\frac{\text{تكلفة المبيعات}}{\text{متوسط مخزون الانتاج التام}}$	ب-معدل دوران الانتاج التام ( مؤسسة تصنيع )
تشير لمتوسط عدد مرات استخدام مخزون المواد الخام خلال السنة.	$\frac{\text{تكلفة المواد الخام المستخدمة}}{\text{متوسط مخزون المواد الخام}}$	ج-معدل دوران المواد الخام ( مؤسسة تصنيع )
تشير الى زيادة او نقص الحجم المطلوب من المخزون	$\frac{365 \text{ يوم}}{\text{معدل دوران المخزون}}$	د-عدد ايام تغطية احتياجات التصنيع من المخزون الخام
تشير الى فاعلية متوسط راس المال العامل المستخدم لتحقيق المبيعات	$\frac{\text{ايرادات التشغيل}}{\text{متوسط راس المال العامل}}$	معدل دوران رأس المال العامل
تشير الى نسبة الاستثمار في كل اصل متداول الى اجمالي الاصول المتداولة	$\frac{\text{كل بند من الاصول المتداولة}}{\text{اجمالي الاصول المتداولة}}$	نسبة كل بند من الاصول المتداولة الى اجمالي الاصول المتداولة

**ثالثا : النسب التي تقيس القدرة على سداد المديونيات قصيرة الاجل**

اهميتها	المعادلة وطريقة حسابها	النسبة
اختبار السيولة في الاجل القصير وتعتبر هذه النسبة مقياس لكفاية راس المال العامل.	$\frac{\text{الاصول المتداولة}}{\text{الالتزامات المتداولة}}$	نسبة راس المال العامل ( التداول )
اختبارات القدرة على مواجهة الطلبات الفجائية لتغطية الالتزامات باستخدام الاصول سريعة التداول ، وتعتبر هذه النسبة مفيدة كاختبار للسيولة السريعة عن نسبة التداول.	$\frac{\text{الاصول السريعة}}{\text{الالتزامات المتداولة}}$	نسبة السيولة السريعة ( اختبار السيولة )
تشير للسيولة المتاحة بالنسبة لاجمالي الاصول وكذا توزيع الاصول المستخدمه وفقا لسيولتها .	$\frac{\text{راس المال العامل}}{\text{اجمالي الاصول}}$	راس المال العامل الى اجمالي الاصول

رابعاً : النسب التي تقيس مركز حقوق الملكية		
اهميتها	المعادلة وطريقة حسابها	النسبة
توضح نسبة الاصول الممولة عن طريق المساهمين والتي تعكس القوة المالية وكضمانه للدائنين .	$\frac{\text{حقوق المساهمين}}{\text{اجمالي الاصول}}$	حقوق المساهمين الى اجمالي الاصول
توضح نسبة الاصول الممولة بواسطة الدائنين وتمتد الى نسبة الاقتراض الى حقوق الملكية.	$\frac{\text{اجمالي الالتزامات}}{\text{اجمالي الاصول}}$	نسبة المديونية
تقيس التوازن بين المصادر المقدمه من الدائنين والمصادر المقدمه من المساهمين) بما في ذلك الارباح المرحلة)	$\frac{\text{اجمالي الالتزامات}}{\text{حقوق المساهمين}}$	اجمالي الالتزامات الى حقوق المساهمين ( المديونية - الى - نسبة حقوق الملكية)
قد توصي بزيادة او بتخفيض الاستثمارات المقدمة عن طريق المساهمين.	$\frac{\text{الاصول العاملة}}{\text{حقوق المساهمين}}$	الاصول العاملة الى حقوق المساهمين
توضح عدد جنيهاات حقوق المساهمين لكل سهم.	$\frac{\text{حقوق المساهمين}}{\text{عدد اسهم راس المال العادية القائمة في نهاية السنة}}$	القيمة الدفترية للسهم بالنسبة لاسهم راس المال القائمة في نهاية السنة

### خامسا : النسب المتعلقة بمعلومات السوق

اهميتها	المعادلة وطريقة حسابها	النسبة
تطبق النسبة المركبة لحساب ربحية كل سهم بواسطة المستثمرين كمرشد لتحديد ما يرغبون في دفعة لكل سهم .	$\frac{\text{سعر السوق لكل سهم}}{\text{عائد الاسهم}}$	نسبة سعر الارباح ( المركبة)
تقيس نسبة الدخل الذي يتمثل في العائد الموزع.	$\frac{\text{العائد الموزع للسهم}}{\text{عائد السهم}}$	نسبة العائد الموزع والمدفوع
تقدم تقرير مبدئي لمعدل العائد المتوقع لكل سهم من اسهم راس المال .	$\frac{\text{العائد الموزع لكل سهم عادي}}{\text{سعر السوق لكل سهم}}$	نسبة العائد الى القيمة السوقية للسهم

### مثال عملي :

مرفق رقم (١) يوضح كيف يتم حساب وتفسير النسب المختلفة )

## ٢- تحليل الاتجاهات

- يستلزم تحليل الاتجاهات ما يلي :
- تحليل التغير في رصيد حساب ما أو قناة بيانات ما مع مرور الوقت.
- تحليل الحسابات على مستوى الشهور ومقارنة كل من المبالغ الشهرية للسنة الجارية بالمبالغ الشهرية للسنة السابقة كما يمكن أيضا التوسع في المقارنة لتشمل السنة قبل السابقة .
- مقارنة بين الرصيد الجاري وبين الرصيد للفترة السابقة أو مقارنة الرصيد الجاري مع الموازنة التقديرية .
- في تحليل الاتجاهات نقدر ما ينبغي أن يكون عليه مبلغ ما وذلك على أساس اتجاه البيانات ويتم مقارنة هذا التقدير بالمبلغ المسجل بالدفاتر وكجزء لا يتجزأ من تقديرنا يجب أن نتوقع احتمال الخطأ فيه.

### وينقسم تحليل الاتجاهات إلى :

- التحليل الأفقي
- التحليل الرأسي

### \* التحليل الأفقي للقوائم المالية

- مقارنة البيانات المالية لسنتان أو أكثر.
- يساعد في تحديد أرصدة القوائم المالية التي حدث فيها اختلاف على نطاق واسع.
- استخدام نتائج هذا التحليل في التركيز على البنود التي تتضمن مبالغ نقدية كبيرة نسبيا في القوائم المالية.

### تطبيق التحليل الأفقي على القوائم المالية

- تحديد قيمة التغير في كل بند من بنود القوائم المالية يساوي =  
(رصيد البند في الفترة محل الفحص - رصيد البند في الفترة السابقة)
- مقارنة قيم التغير في بنود القوائم المالية للفترة محل الفحص بقيم التغير في بنود القوائم المالية لسنة المقارنة أو السنوات السابقة مع نتائج المنافسين.
- تحديد البنود التي حدث فيها انحراف كبير خلال الفترة والتي سوف يتم التركيز عليها في الفحص مع ربط هذه النتائج مع باقي الأساليب ليكون أكثر تحديدا للبنود محل الفحص .

\* مثال عملي [ انظر مرفق رقم (٢-أ) و (٢-ب) لتوضيح أمثلة للتحليل الأفقي ]

### \* التحليل الرأسي للقوائم المالية

- هو التعبير عن كل بند في قائمة مالية معينة كنسبة لبند واحد معين ، وهذا البند يشار إليه بمبلغ الأساس ، ومبلغ الأساس هذا يساوي دائما ١٠٠% ويكون مبلغ الأساس المستخدم في الميزانية معادل لإجمالي الأصول ، وفي قائمة الدخل بإيرادات التشغيل ، وفي قائمة التدفق النقدي بصافي الزيادة في النقدية خلال الفترة.
- يساعد في إلقاء الضوء على التغييرات و الاتجاهات الرئيسية لبنود القوائم المالية.
- إجراء مقارنات للنسب الرأسية مع النسب المثيلة لدى المنافسين ومتوسطات الصناعة.

### \* تطبيق التحليل الرأسي على القوائم المالية

#### ١- الميزانية

- نسب كل بند من بنود الأصول ( الأصول طويلة الأجل – الأصول المتداولة ) إلى إجمالي الأصول للسنة الحالية والسنة السابقة أو السنوات السابقة.
- نسب كل بند من بنود الالتزامات [ الالتزامات المتداولة – الالتزامات طويلة الأجل ] إلى إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية .
- نسبة كل بند من حقوق الملكية إلى إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للسنة الحالية والسنة السابقة أو السنوات السابقة.

#### ٢- قائمة الدخل

- نسب كل بند من بنود قائمة الدخل إلى إيرادات التشغيل ( المبيعات ) للسنة الحالية والسنة السابقة أو السنوات السابقة.

\* مثال عملي [ مرفق رقم (٣-أ) و (٣-ب) لبيان أمثلة للتحليل الراسي ]

### ٣- اختبارات المعقولية

- هو بصفة عامة عملية بسيطة أو سلسلة من العمليات الحسابية تؤدي إلى تقدير مبلغ أو رصيد حساب ما من خلال استخدام البيانات المالية وبيانات التشغيل المتعلقة به.
- تحقيق الدقة المناسبة يتطلب أن تحدد المتغيرات المالية ومتغيرات التشغيل أو على الأقل جميع المتغيرات الهامة التي تؤثر على المبلغ الذي يجري تقديره .
- توفر اختبارات المعقولية دليلاً قوياً عندما تكون المتغيرات قليلة وقيمتها ثابتة ( وذلك مثل اختبار المعقولية لبند الإهلاك ) وحتى عندما تكون هناك متغيرات كثيرة فقد تكون اختبارات المعقولية أيضاً مصدراً للحصول على دليل قوي حيث يمكن الاستفادة من نموذج العمليات الحسابية الذي تم استنباطه لفترات لاحقه كثيرة مثل ( اختبارات المعقولية الخاصة بمحفظه استثمار أو سندات طويلة الأجل ).

## الميزانية

الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢

عام ٢٠٠١ بالآلاف جنيه	عام ٢٠٠٢ بالآلاف جنيه	
		<b>أصول متداولة</b>
672	501	نقدية
2.581	2.367	أوراق مالية
17.932	18.461	مدينون
<u>11.908</u>	<u>13.932</u>	مخزون
<b><u>33.093</u></b>	<b><u>35.261</u></b>	
		<b>أصول طويلة الأجل</b>
23.832	22.987	أصول ثابتة
3.984	2.061	استثمارات
618	897	مدينون
1.791	1.531	شهرة المحل
<u>837</u>	<u>1.443</u>	نفقات مؤجلة
<b><u>31.062</u></b>	<b><u>28.919</u></b>	
<u>64.155</u>	<u>64,180</u>	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>التزامات متداولة</b>
6400	3.704	قروض
<u>20.063</u>	<u>19,870</u>	دائنون
<b><u>26.463</u></b>	<b><u>23.574</u></b>	
		<b>التزامات طويلة الأجل</b>
17.271	15.598	قروض مخصوما منها الجزء المتداول
<u>2.546</u>	<u>1.974</u>	التزامات أخرى ومخصصات
<b><u>19.817</u></b>	<b><u>17.572</u></b>	
<u>46280</u>	<u>41.146</u>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
11,400	12,000	رأس المال
2.386	3.636	احتياطيات
3.268	5.419	أرباح محتجزة
<u>17.054</u>	<u>21.055</u>	
<u>821</u>	<u>1.979</u>	<b>حقوق الأقلية - الشركات التابعة</b>
<b><u>17.875</u></b>	<b><u>23.034</u></b>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b><u>64.155</u></b>	<b><u>64,180</u></b>	<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

## قائمة الدخل

## قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2002

<u>عام 2001</u> بالآلاف جنيه	<u>عام 2002</u> بالآلاف جنيه	
<u>94.317</u>	<u>98.462</u>	إيرادات التشغيل
		<b>تكلفة المبيعات ومصروفات التشغيل</b>
[80.805]	[82.515]	تكلفة المبيعات
[7.545]	[7.877]	مصروفات بيعيه وإدارية
<u>[88.350]</u>	<u>[90.932]</u>	
<u>5.967</u>	<u>8,070</u>	أرباح التشغيل
<u>1.572</u>	<u>2.007</u>	إيرادات أخرى
<u>[2.627]</u>	<u>[3.429]</u>	مصروفات أخرى
<u>4.912</u>	<u>6.648</u>	صافي الدخل قبل حصة أرباح الشركات الشقيقة
<u>587</u>	<u>467</u>	حصة أرباح الشركات التابعة
<u>5.499</u>	<u>7.115</u>	صافي الدخل قبل الضرائب
<u>[2.564]</u>	<u>[2.419]</u>	الضرائب على صافي الدخل
<u>2.935</u>	<u>4.696</u>	صافي الدخل بعد الضرائب وقبل البنود غير العادية
—	[669]	البنود غير العادية
<u>2.935</u>	<u>4.017</u>	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية
		حقوق الأقلية في صافي الدخل بعد الضرائب
<u>[219]</u>	<u>[376]</u>	والبنود غير العادية
<u>2.716</u>	<u>3.641</u>	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية
		والخاص بمساهمي الشركة الأم

## قائمة التدفقات النقدية

## قائمة التدفق النقدي المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢

عام ٢٠٠١ بالآلاف جنيهه	عام ٢٠٠٢ بالآلاف جنيهه	
5.499	7.115	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي الدخل قبل الضرائب
		تسويات لمطابقة صافي الدخل قبل الضرائب لصافي الأموال الناشئة من أنشطة التشغيل
2.329	3.151	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
[276]	192	خسائر ( أرباح ) بيع أصول ثابتة
487	143	ضرائب مؤجلة
[2.691]	[2.400]	ضرائب الدخل المدفوعة
[576]	[2.024]	الزيادة في المخزون
[217]	[529]	الزيادة في المدينين
[500]	[500]	استهلاك المنح الحكومية
<u>23</u>	<u>[402]</u>	الزيادة ( النقص ) في الدائنين
<u>4.078</u>	<u>4.746</u>	<b>صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل قبل البنود غير العادية</b>
1.481	601	النفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
—	2.101	مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة
[1.915]	[2.716]	مقبوضات نقدية من بيع استثمارات
[243]	[178]	مشتريات أصول ثابتة
679	214	مشتريات استثمارات
[100]	[279]	مقبوضات نقدية من بيع أوراق مالية
[515]	[1.145]	مشتريات مدينين
		مدفوعات عن نفقات مؤجلة
[1.404]	[650]	مدفوعات لشراء شركة تابعة وصافي النقدية التي تم الشراء بها
—	900	البنود غير العادية - مقبوضات نقدية من استبعاد إجباري لأصول ثابتة
<u>[2.017]</u>	<u>[1.152]</u>	<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>

		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
100	224	صافي الزيادة في بنوك سحب على المكشوف
4,500	1,500	مقبوضات نقدية من إصدار قروض
—	1,600	مقبوضات نقدية من إصدار أسهم رأس المال
[5.500]	[6.000]	مدفوعات نقدية عن أقساط قروض
[396]	[289]	مدفوعات نقدية عن التزامات التأجير التمويلي
[750]	[800]	توزيعات نقدية مدفوعة
<u>[2.046]</u>	<u>[3.765]</u>	<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
15	[171]	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
<u>657</u>	<u>672</u>	النقدية وما في حكمها في اول المدة
<u><u>672</u></u>	<u><u>501</u></u>	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢

## قائمة التغير في أرباح المحتجزة

قائمة التغير في أرباح المحتجزة المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢

عام ٢٠٠١ بالآلاف جنيهه	عام ٢٠٠٢ بالآلاف جنية	
1.092	3.268	أرباح محتجزة أول المدة
2.716	3.641	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية والخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>260</u>	<u>—</u>	المبالغ المحولة من الاحتياطيات
4.068	6.909	<b>إجمالي المتاح للتوزيع</b>
[800]	[990]	التوزيعات المجنبة أو المدفوعة
<u>—</u>	<u>[50]</u>	مبالغ محولة للاحتياطيات
<u><b>3.268</b></u>	<u><b>5.419</b></u>	أرباح محتجزة آخر المدة

مكتب

مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

## مرفق رقم (١)

### كيف يتم حساب وتفسير النسب المختلفة

توضح الأمثلة التالية طريقة حساب وتفسير النسب المالية الرئيسية المختلفة:

### (١) نسبة راس المال العامل ( التداول )

تساوي نسبة راس المال العامل ( التداول ) الأصول المتداولة مقسومة على الالتزامات المتداولة .  
وتعكس النسبة مقدرة الشركة على الوفاء بالالتزامات المتداولة من الأصول المتداولة.

$$\text{نسبة راس المال العامل ( التداول )} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الالتزامات المتداولة}}$$

بالنسبة لسنة 2002 و 2001 على التوالي تحسب نسبة راس المال العامل على النحو الآتي :

<u>٢٠٠١</u>	<u>٢٠٠٢</u>
$1,25 = \frac{33,093}{26,463}$	$1,5 = \frac{35,241}{23,574}$

تشير زيادة النسبة عن السنة السابقة إلى زيادة طفيفة في السيولة.

### (٢) نسب المخزون

يشكل معدل دوران المخزون وعدد أيام توريد المخزون فيما بينهم نسب المخزون . وتعتبر نسب المخزون مفيدة في تحديد ما إذا كانت لشركة لديها مخزون أكثر من اللازم.

$$\text{معدل دوران المخزون} = \frac{\text{تكلفة المبيعات}}{\text{متوسط المخزون}}$$

$$\frac{365}{\text{معدل دوران المخزون}} = \text{عدد أيام تغطية احتياجات التصنيع من المخزون الخام}$$

بالنسبة لسنة ٢٠٠٢ يكون معدل دوران المخزون :

$$6,4 = \frac{82,515}{12,920} = \frac{82,515}{(13,932 + 11,908)}$$

٢

يعني ذلك أن البضاعة تشتري وتباع أكثر من ستة مرات كل سنة في المتوسط .

بالنسبة لسنة ٢٠٠٢ يكون عدد أيام تغطية احتياجات التصنيع من المخزون الخام:

$$\frac{365}{6,4} = 57 \text{ يوم}$$

يوجد تقريبا ما يغطي احتياجات ٥٧ يوم من المخزون الخام ، وتتوقف كفاية عدد أيام تغطية احتياجات التصنيع من المخزون الخام على الصناعة والاتجاهات على مدار الخمس سنوات الماضية.

### (٣) نسبة المديونية

تساوي نسبة المديونية إجمالي الالتزامات مقسومة على إجمالي الأصول. وتعكس هذه النسبة مدى إمكانية الشركة على توجيه مواردها.

نسبة المديونية = إجمالي الالتزامات

إجمالي الأصول

بالنسبة لسنتي ٢٠٠٢ و ٢٠٠١ على التوالي تحسب نسبة المديونية على النحو الآتي :

$$\frac{2001}{64,150} = 72,1\% \quad \frac{2002}{64,180} = 64,1\%$$

انخفاض نسبة المديونية من ٧٢,١ في سنة ٢٠٠١ إلى ٦٤,١ في سنة ٢٠٠٢ يعني خطر اقل بالنسبة للمساهمين ، حيث أن حملة حقوق الملكية يأتون بعد الدائنين في المرتبة عند الإفلاس.

### (٤) نسبة هامش الربح

تساوي نسبة هامش الربح صافي الدخل بعد الضريبة مقسوما على صافي المبيعات ، ويظهر هامش الربح الأرباح التي تولدت من الإيراد وتعتبر هذه النسبة بمثابة المؤشر الرئيسي عن أداء التشغيل.

$$\text{هامش الربح} = \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{صافي المبيعات}}$$

بالنسبة لسنتي ٢٠٠٢ و ٢٠٠١ على التوالي تحسب نسبة هامش الربح على النحو الآتي :

$$\begin{array}{r} \text{٢٠٠٢} \\ \hline ٣,٦٤١ \\ ٩٨,٤٦٢ \\ \hline ٣,٧ = \end{array} \quad \begin{array}{r} \text{٢٠٠١} \\ \hline ٢,٧١٦ \\ ٩٤,٣١٧ \\ \hline ٢,٩ = \end{array}$$

تشير الزيادة في النسبة إلى تصاعد في الإيرادات .

### \* إيضاح

يجب أن نتذكر دائما انه لا توجد نسبة واحدة أو مجموعة من النسب تكون كافية لتقييم جميع جوانب الحالة المالية للشركة.

<u>مرفق رقم (٢-أ)</u>		
<u>الميزانية - تحليل افقى</u>		
التغير من ٢٠٠١ %	التغير من ٢٠٠٢ بالالف جنيهه	
		<b>اصول متداولة</b>
[25.4]	[171]	نقدية
[8.3]	[214]	اوراق مالية
3,0	529	مدينون
17,0	2.024	مخزون
<u>6.6</u>	<u>2.168</u>	
		<b>اصول طويلة الاجل</b>
[3.5]	[845]	اصول ثابتة
[48.3]	[1.923]	استثمارات
45.1	279	مدينون
[14.5]	[260]	شهرة المحل
72.4	606	نفقات مؤجلة
[6.4]	[2.143]	
<u>0.1</u>	<u>25</u>	<b>اجمالي الاصول</b>
		<b>التزامات متداولة</b>
[42.1]	[2.696]	قروض
[1,0]	[193]	دائنون
<u>[10.9]</u>	<u>[2.889]</u>	
		<b>التزامات طويلة الاجل</b>
[9.7]	[1.673]	قروض ناقصاً الجزء المتداول
[22.5]	[572]	التزامات اخرى ومخصصات
[11.3]	[2.245]	
<u>[11.1]</u>	<u>[5.134]</u>	<b>اجمالي الالتزامات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
5.3	600	راس المال
52,4	1,250	احتياطيات
65,8	2,151	ارباح محتجزة
141,0	1.158	حقوق الاقلية - الشركات التابعة
28.9	5.159	<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>0.1</u>	<u>25</u>	<b>اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

**مرفق رقم (٢-ب)  
قائمة الدخل - تحليل أفقي**

التغير من ٢٠٠١ %	التغير من ٢٠٠٢ بالآلاف جنيه	
4.4	4.145	إيرادات التشغيل
2.1	1,710	تكلفة المبيعات
4.4	332	مصروفات بيعية وإدارية
2.3	2.042	إجمالي تكلفة المبيعات ومصروفات التشغيل
35.2	2.103	أرباح التشغيل
27.7	435	إيرادات أخرى
30.5	802	مصروفات أخرى
35.3	1736	صافي الدخل قبل حصة الأرباح في الشركات الشقيقة
[20.4]	[120]	حصة الأرباح في الشركات الشقيقة
29.4	1616	صافي الدخل قبل الضرائب
[5.7]	[145]	الضرائب على صافي الدخل
60	1761	صافي الدخل بعد الضرائب وقبل البنود غير العادية
100,0	679	البنود غير العادية
36.9	1.082	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية
71.7	157	حقوق الأقلية في صافي الربح بعد الضرائب والبنود غير العادية
34.1	925	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية والخاص بمساهمي الشركة الأم

**\* إيضاح**

- علماً بأنه تتضمن تكلفة المبيعات لعام ٢٠٠٢ مبلغ ٣,١٥١ ألف جنيه يتمثل في الإهلاك مقابل مبلغ ٢,٣٢٩ ألف جنيه لعام ٢٠٠١ وبذلك تصبح قيمة التغيير ٨٢٢ ألف جنيه [ قائمة التدفق النقدي مرفق رقم (١) ].
- ويوضح التحليل الأفقي لقائمة الدخل ما يلي :
- ١- زيادة في الإهلاك بمبلغ ٨٢٢ ألف جنيه والتي قد تحتاج إلى بحث إضافي لتحديد ما إذا كان هناك تغيير في التقدير المحاسبي أو زيادة في الأصول التي تم شراؤها
  - ٢- تبويب خاطئ في السجلات المحاسبية وعلى هذا يجب بحث وتفسير التغييرات الهامة عندما تقارن أرقام السنة الحالية مع السنوات السابقة ومع نتائج المنافسين.

**مرفق رقم ( ٣-أ )  
الميزانية - تحليل راسي**

التغير من ٢٠٠١ %	التغير من ٢٠٠٢ بالآلاف جنيهه	
		<b>أصول متداولة</b>
1,0	0.8	نقدية
4,0	3.7	أوراق مالية
28,0	28.8	مدينون
18.6	21.7	مخزون
<u>51.6</u>	<u>55,0</u>	
		<b>أصول طويلة الأجل</b>
37.1	35.8	أصول ثابتة
6.2	3.2	استثمارات
1,0	1.4	مدينون
2.8	2.4	شهرة المحل
1.3	2.2	نفقات مؤجلة
<u>48.4</u>	<u>45,0</u>	
<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>التزامات متداولة</b>
10,0	5.8	قروض
31.3	31,0	دائنون
<u>41.3</u>	<u>36.8</u>	
		<b>التزامات طويلة الأجل</b>
26.9	24.3	قروض ناقصاً الجزء المتداول
4,0	3.1	التزامات أخرى ومخصصات
<u>30.9</u>	<u>27.4</u>	
<u>72.2</u>	<u>64.2</u>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
17.8	18.7	راس المال
3.7	5.7	احتياطات
5.1	8.4	أرباح محتجزة
1.2	3,0	حقوق الأقلية - الشركات التابعة
<u>27.8</u>	<u>35.8</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

**\* إيضاح**

يوضح استخدام التحليل الراسي الأهمية النسبية للأصول المتداولة بالمقارنة مع الأصول طويلة الأجل وكذلك يوضح التغييرات في مكونات الأصول المتداولة بالمقارنة مع العام السابق . ويوضح المثال السابق أن المخزون قد زاد في حين أن المكونات الأخرى للأصول المتداولة بقيت كما هي نسبياً بدون تغيير وهذه الزيادة في مركز المخزون قد يرجع سببها إلى زيادة في إنتاج الشركة أثناء موسم معين .

## مرفق (٣-ب)

## قائمة الدخل - تحليل راسي

التغير من ٢٠٠١ %	التغير من ٢٠٠٢ بالآلاف جنيهه	
100,0	100,0	إيرادات التشغيل
[85.6]	[83.8]	تكلفة المبيعات
[8,0]	[8,0]	مصروفات بيعية وإدارية
[93.6]	[91.8]	إجمالي تكلفة المبيعات ومصروفات التشغيل
6.4	8.2	أرباح التشغيل
1.7	2,0	إيرادات أخرى
[2.8]	[3.5]	مصروفات أخرى
5.3	6.7	صافي الدخل قبل حصة الأرباح في الشركات الشقيقة
0.6	0.5	حصة الأرباح في الشركات الشقيقة
5.9	7.2	صافي الدخل قبل الضرائب
[2.8]	[2.5]	الضرائب على صافي الدخل
3.1	4.7	صافي الدخل بعد الضرائب وقبل البنود غير العادية
00,00	[0,6]	البنود غير العادية
3.1	4.1	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية
[0,2]	[0,4]	حقوق الأقلية في صافي الربح بعد الضرائب والبنود غير العادية
2.9	3.7	صافي الدخل بعد الضرائب والبنود غير العادية والخاص بمساهمي الشركة الأم

## \*إيضاح

\* على سبيل المثال نرى أن هناك علاقة بين المبيعات و تكلفة المبيعات مضافا اليها مصروفات البيع و التوزيع فالشركة فى حاجة الى تغطية تكلفتها بقيمة قدرها ٨ و ٩١ جنيهة من المبيعات و بالمقارنة بالعام السابق فإن الشركة فى حاجة الى ٦ و ٩٣ جنيهة مبيعات لتغطية تكاليفها ، كذلك يلاحظ أن ٧ و ٣ فقط من المبيعات بقيت كصافي دخل سنة ٢٠٠٢ زيادة عن سنة ٢٠٠١.

# E

## الرقابة الداخلية

## الرقابة الداخلية

### مقدمة

الرقابة الداخلية هي إجراءات تصمم من قبل إدارة المنشأة لمنع واكتشاف الأخطاء سواء المتعمدة أو غير المتعمدة و إمداد الإدارة بتأكيدات معقولة بأن أصولها يتم الحفاظ عليها من الخسارة والإستخدام غير المصرح به بالإضافة إلى تحقيق أهداف المنشأة التالية:

- فاعلية وكفاءة العمليات
  - درجة الثقة في المعلومات المالية
  - الإلتزام بالقوانين واللوائح المطبقة
- ومما سبق يمكن تعريف الرقابة الداخلية ضمناً بما يلي :
- مجموعة من الوسائل والإجراءات التي بموجبها تراقب الإدارة أنشطة المنشأة حيث أنها سلسلة من الإجراءات الداخلة في عملية إدارة أنشطة أعمال المنشأة وليست مضافة إليها.
  - يتم إنجازها بواسطة العاملين بالمنشأة
  - يمكن أن توفر فقط تأكيد معقولاً بالنسبة لتحقيق أهداف المنشأة.
- هذا و يقوم المراجع بالتخطيط بأداء إختبارات الرقابة للحصول على أدلة المراجعة الفعالة المتعلقة بفاعلية تصميم وتشغيل هذه الإجراءات من خلال عملية الرقابة الداخلية في المنشأة والتي تعد أساس لأسلوب الاعتماد على النظم بالنسبة لكل هدف من أهداف المراجعة

### مكونات الرقابة الداخلية

تتكون الرقابة الداخلية من المكونات التالية:

- المخاطر الضريبية
- بيئة الرقابة
- المعلومات والاتصالات
- أنشطة الرقابة

### \*المخاطر الضريبية

يجب أن يتم تقييم المخاطر الضريبية التي يتضمنها نشاط المنشأة عن طريق تقييم تاريخ المنشأة من حيث مدى وجود خلافات مع مصلحة الضرائب وموقف القضايا والخلافات المنظورة أمام لجان الطعن أو من خلال القضاء ، وعن مدى وعي الإدارة في تقديراتها لكافة المعاملات مع مصلحة الضرائب ومن مدى الإلتزام بتقديم كافة أنواع الإقرارات في المواعيد المقررة ومدى وجود تعاملات مع شركات تابعة أو شقيقة مقيمة أو غير مقيمة أو تعاملات مع الأطراف المرتبطة .

### \*بيئة الرقابة

تتكون بيئة الرقابة من عدة عوامل والتي تحدد أسلوب المنشأة وتأثيره على الوعي الرقابي لدى الأشخاص العاملين بالمنشأة وتتضمن عوامل بيئة الرقابة مما يلي:

- النزاهة والقيم الأخلاقية
- الالتزام بالكفاءة
- أنشطة مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة
- فلسفة الإدارة و أسلوب التشغيل
- الهيكل التنظيمي
- توزيع السلطات والمسئوليات
- سياسات وممارسات الموارد البشرية

### \*المعلومات والاتصالات

وتعبر عن كيفية إنشاء المعاملة وقيدها ثم ظهورها في القوائم المالية وكيفية تبادل المعلومات والبيانات من المستويات الأقل إلى المستويات الأعلى والعكس وتهتم الإدارة بالتأكد من أن المسئوليات الإدارية يتم أخذها بجدية وأيضا المعلومات المتعلقة بكيفية تعامل كل شخص من داخل المنشأة مع الرقابة الداخلية ومع عمل الآخرين.

### \*المراقبة

توجه أنشطة المراقبة نحو تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية على مدار الوقت ويمكن إجراء الرقابة الداخلية على مدار الوقت ، ويمكن من خلال الأنشطة القائمة أو التقييمات المنفصلة أو مزيج من هما والمراقبة الفعالة تهتم بتقديم تقرير عن أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمستويات العليا من إبلاغ الأمور الخطيرة إلى الإدارة أو مجلس الإدارة أو اللجان المعنية في المنشأة.

### \*أنشطة الرقابة

تتمثل أنشطة الرقابة في السياسات والإجراءات التي تساعد على توفير تأكيد بأن توجيهاً الإدارة يتم إتباعها. وتساعد الأنشطة الرقابية على توفير بأنه يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة أخطار عدم تحقيق أهداف المنشأة وتتم أنشطة الرقابة على جميع المستويات وفي جميع الوظائف وتشمل سلسلة من الأنشطة والإجراءات تتراوح ما بين الموافقات والإعتمادات والتسويات و الفصل بين المسئوليات الوظيفية المتعارضة وحماية الأصول.

وقد يكون من المفيد أحيانا تقسيم أنشطة الرقابة إلى مستويين:

- أنشطة الرقابة العامة التي تساهم في فاعلية الرقابة الداخلية لكثير من تأكيدات القوائم المالية وأهداف المراجعة
- أنشطة الرقابة الداخلية التي تطبق على تأكيدات معينة بنود القوائم المالية.

## أنواع الرقابة الداخلية

يمكن النظر للرقابة الداخلية إلى نوعين من الرقابة:

### \*الرقابة المانعة

وهي الإجراءات المصممة لمنع حدوث الأخطاء .

### \*الرقابة الكاشفة

وهي الإجراءات المصممة لتكتشف الأخطاء بعد وقوعها وذلك بغرض التصحيح وفي بعض الأحيان تكون الرقابة الكاشفة أقل تكلفة من الرقابة العامة.

ولكي يتم تفهم الرقابة الداخلية يتم ذلك على مرحلتين :

أولاً : تفهم الرقابة الداخلية العامة.

ثانياً : تفهم الرقابة الداخلية والنظام المحاسبي ( الرقابة الداخلية الخاصة ) لكل دورة من دورات أنشطة الشركة المختلفة.

### أولاً : الرقابة الداخلية العامة

يمكن تفهم الرقابة الداخلية العامة عن طريق برنامج مراجعة الرقابة الداخلية العامة ( مرفق )

## برنامج مراجعة الرقابة العامة

اسم الممول	:	.....
أعد بمعرفة	:	.....
اعتمد	:	.....
بمعرفة	:	.....

لا ينطبق	لا	نعم	بيان الاستفسار
			<p>أولاً : هل لدى المنشأة وعى كافي لكافة المخاطر الضريبية والمعاملات مع مصلحة الضرائب ؟</p> <p>ثانياً : هل بيئة الرقابة تبدو مرضية ؟</p> <p>ثالثاً : ادرس الرقابة العام</p> <p>١- هل فحص الإدارة للتقارير المالية ومعلومات التشغيل الأخرى يساهم في أسلوب الاعتماد على النظم ؟</p> <p>٢- هل الرقابة العامة على نظم المعلومات تساهم في أسلوب الاعتماد على النظم ؟</p> <p>٣- هل المراجعة الداخلية تساهم في أسلوب الاعتماد على النظم ؟</p>

بين أثر الإجابات " بلا " على أسلوب المراجعة

اشاري ورقة العمل	

**أولاً : المخاطر الضريبية**  
ملخص عام للموقف الضريبي :

مدى وعى الإدارة في تقديراتها لكافة المعاملات مع مصلحة الضرائب:

**مدى التزام المنشأة بأحكام قانون الضرائب بالنسبة لما يلي:**  
١- خصم وتوريد الضريبة على المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

٢ - حجز ضريبة كسب العمل شهريا وتوريدها في المواعيد القانونية

٣ - توريد ضريبة الدمغة في المواعيد القانونية

٤- توريد الضرائب المخصومة من المنبع في المواعيد القانونية

٥- توريد ضرائب المبيعات من واقع الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية

٦- توريد الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا للإقرار في المواعيد القانونية

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

هل معظم إيرادات الشركة تتم بصورة نقدية ؟

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة أو غير مقيمة ؟

بالنسبة للشركات الغير مقيمة تحقق من عدم توافر شروط الإقامة بالنسبة للشخص الاعتباري  
وفقا لأحكام المادة رقم ٢ من القانون والمادة رقم ٣ من اللائحة التنفيذية

المعاملات مع الأطراف المرتبطة

هل لدى الشركة معاملات مع أطراف مرتبطة بصورة مباشرة أو غير مباشرة ؟

هل المعاملات مع الأطراف المرتبطة تتم بصورة متكررة أو معقدة ؟

هل تتضمن قائمة الدخل إيرادات من أطراف ذوي علاقة ؟

هل تتضمن قائمة الدخل تكاليف من أطراف ذوي علاقة ؟

هل تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقا للأسس المعاملات مع الغير

هل تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقا للسعر المحايد

الملاحظات الواجب أخذها في الاعتبار	
ورقة العمل	
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
هل عملية تقييم المنشأة للخطر تبدو مرضية	
لا	نعم

### ثانيا : بيئة الرقابة

م	البيان	نعم	لا	ملاحظات
١	<u>مجلس الادارة او لجنة المراجعة</u>			
١-١	هل يحدد النظام الاساسى للشركة اختصاصات المجلس و اعضائه بشكل واضح و تفصيلى .			
٢-١	هل هناك التزام باعقاد مجلس الادارة و نسبة الحضور الخاصة بكل عضو وفقا للنظام الاساسى			
٣-١	هل يتم عرض نتائج اعمال المراجعة الداخلية على مجلس الادارة بانتظام			
٤-١	هل عبء العمل على افراد المراجعة الداخلية يسمح لهم بأداء مسؤولياتهم على اكمل وجة			
٥-١	هل هناك قواعد محددة من مجلس الادارة لتشكيل لجان المراجعة و اختصاصاتها			
٦-١	هل يتم عرض نتائج لجنة المراجعة الداخلية بشكل دورى على مجلس الادارة			

			<p><b>فلسفة الإدارة و اسلوب التشغيل</b></p> <p>٢</p> <p>١-٢ هل تتأكد الإدارة أن النظم المحاسبية والرقابة الداخلية مصممة على النحو السليم وتم اختبارها لقبولها واعتمادها ؟</p> <p>٢-٢ هل تراقب الإدارة تشغيل النظام المحاسبي والرقابة الداخلية ، هل تقوم بالآتي :</p> <p>_ إجراء التحقيقات ؟</p> <p>_ الاهتمام بالأمور التي تظهر واتخاذ الإجراء المناسب ؟</p>
ملاحظات	لا	نعم	البيان
			<p><b>سياسات الموارد البشرية</b></p> <p>٣</p> <p>١-٣ هل توجد سياسات معينة لاختبار الموظفين ؟</p> <p>٢-٣ هل تتسم سياسات اختبار الموظفين بالآتي :</p> <p>_ بالموضوعية ؟</p> <p>_ الحيادة ؟</p> <p>_ الاهتمام بالكفاءة ؟</p>
			<p><b>الهيكل التنظيمي</b></p> <p>٤</p> <p>١-٤ هل توجد خريطة تنظيمية مالية ؟</p> <p><b>توزيع السلطة والمسئولية</b></p> <p>٥</p> <p>١-٥ هل يوجد تحديد واضح للمسئوليات يظهر في الممارسة العملية لكل من:</p> <p>_ مجلس الإدارة ؟</p> <p>_ إدارة الشركة ؟</p> <p>_ إدارة الأقسام ؟</p> <p>_ الأفراد ؟</p> <p>٢-٥ هل حدود السلطة المخولة للأفراد :</p> <p>_ محددة ومعتمدة ؟</p> <p>_ مكتوبة ؟</p> <p>_ معروفة لجميع الأطراف المعنية ؟</p> <p>٣-٥ هل يوجد توصيف وظائف كاف لموظفي الحسابات ؟</p>

٤-٥	هل توجد إدارة مراجعة داخلية فعالة؟		
-----	------------------------------------	--	--

هل بيئة الرقابة تبدو مرضية؟	لا	نعم	لا ينطبق
-----------------------------	----	-----	----------

### ثالثا : الرقابة العامة

م	البيان	نعم	لا	ملاحظات
١	<u>أعمال فحص الإدارة</u>			
١-١	هل يتم فحص الأداء ومقارنته مع الميزانيات التقديرية والفترات السابقة؟			
٢-١	هل يتم فحص تقارير الأداء بمعرفة المديرين الذين يديرون الوظائف الأساسية؟			
٣-١	هل تتم المقارنة وتحديد الاختلافات بين تقارير التشغيل مع نظام التقارير المالية؟			
٤-١	هل تتأكد الإدارة من أن التقارير المرسلة إليها: _ تعد بصفة منتظمة؟ _ تعد في الوقت المناسب؟ _ تعد بتفصيل كافٍ؟ _ تعد باستخدام إجراءات قطع مناسبة؟ _ يتم مطابقتها مع السجلات المحاسبية؟			

هل يساهم فحص الإدارة للتقارير المالية والبيانات التشغيلية الأخرى في أسلوب المراجعة بالاعتماد على النظم؟	لا	نعم	لا ينطبق
---	----	-----	----------

## تابع : الرقابة العامة

م	البيان	نعم	لا	ملاحظات
٣	<b>المراجعة الداخلية</b>			
١-٣	هل توجد إدارة للمراجعة الداخلية ؟			
٢-٣	هل تتمتع إدارة المراجعة الداخلية بالاستقلالية؟			
٣-٣	هل يوجد تحديد واضح للمسئوليات والاختصاصات المختلفة بإدارة المراجعة الداخلية ؟			
٤-٣	هل يوجد نظام تدريبي كاف لرفع كفاءة رجال المراجعة الداخلية ؟			
٥-٣	هل تقارير إدارة المراجعة الداخلية : _ ترفع للإدارة العليا ؟ _ تعد بصفة منتظمة ؟ _ تعد في الوقت المناسب ؟ _ تعد بتفصيل كافٍ ؟ _ تحتوي على التوصيات لمعالجة الملاحظات والعيوب ؟ _ تشتمل على تقارير متابعة تنفيذ التوصيات؟ _ هل توجد خطة مراجعة داخلية واضحة منذ بداية العام لضمان حسن سير العمل بالإدارة ؟			

لا	نعم	لا ينطبق	هل تساهم المراجعة الداخلية في أسلوب المراجعة بالاعتماد على النظم ؟
----	-----	----------	--

## ثانيا الرقابة الداخلية الخاصة

### تقييم النظام المحاسبي والرقابة الداخلية

يتم تقييم النظام المحاسبي والرقابة الداخلية للتأكد من :

- صحة تجميع وتكامل البيانات عند نقطة التبادل والتي تعني تحويل مقابل السلع أو الخدمات أو النقود أو الالتزامات أو التحلل من الالتزامات من المنشأة إلى طرف آخر.
- أن الإدارة تعمل بنظام وكفاءة بما في ذلك الالتزام بسياسات الإدارة وإجراءات الاعتماد.
- كفاءة استخدام وحماية الأصول ويتم تقييم النظام المحاسبي والرقابة الداخلية من خلال :

١- التفهم السليم للنظام المحاسبي المستخدم وتقييمه.

٢- توثيق الرقابة الداخلية واختبارها وتقييمها.

### أولا : التفهم السليم للنظام المحاسبي المستخدم وتقييمه

- تتبع المعاملات في القوائم المالية عن طريق النظام المحاسبي الذي يسجل المعاملات وفقا للقواعد ومعايير المحاسبة ويتم ذلك عن طريق:
- تحديد قنوات البيانات الهامة و توصيف دورات النشاط على سبيل المثال (الدورة المستندية – المجموعة الدفترية- الهيكل التنظيمي- النظام المحاسبي) وذلك للتعرف على تلك القنوات وضوابط الرقابة الأساسية الخاصة بها واختيار عينات اختبارها وتقييمها.
- إعداد خرائط تدفق البيانات المحاسبية من مستند القيد الأولي إلى الأستاذ العام وميزان المراجعة.
- التعرف على توصيف دليل الحسابات.

### ثانيا : توثيق الرقابة الداخلية واختبارها وتقييمها

- تقييم بيئة الرقابة التي تؤثر على تصميم وأداء رقابة داخلية معينة والتي لها تأثير مباشر على صحة السجلات والقوائم المالية والتي يمكن أن تكون فعالة وذلك بسبب ( عدم كفاءة الموظفين المسند إليهم القيام بأداء مسؤوليات الرقابة أو عدم كفاية التبليغ بمسئولية الرقابة أو بسبب تجاوزات الإدارة )
- توثيق الرقابة الأساسية والتي تمثل تدفق المعلومات الخاصة بالمعاملات إلى الأستاذ العام
- اختبار اكتمال تسجيل المعاملات عند نقط التبادل.
- تحديد وتوثيق وتقييم الرقابة الداخلية وذلك لتقييم خطر الرقابة الداخلية عن طريق تحديد نقاط الرقابة وإجراء اختبارات الالتزام وتقييم مدى الاعتماد على الرقابة الداخلية.

و فيما يلي مثال مبسط لكيفية توثيق الرقابة الداخلية لدورات المشتريات و المبيعات و المخزون و خرائط التدفق الخاصة بها و كيفية تصميم برنامج لفحص الرقابة الداخلية .

## تدفق الإجراءات الخاصة بعملية الشراء

(أ)- تقوم إدارة المخازن بإمساك كروت صنف لكل نوع من أنواع المخزون وعند وصول المخزون إلي حد إعادة الطلب يتم إعداد طلب الشراء يوضح به الكمية المطلوبة ومواصفاتها وسبب الطلب.

- يحرر طلب الشراء من ثلاث نسخ:-

نسخة:- إلى إدارة المشتريات

نسخة:- إلى إدارة الاستلام

نسخة:- تحفظ في الإدارة وتأخذ رقم مسلسل

(ب)- تقوم إدارة المشتريات بالتحقق من جدية الطلب وعدم توافر الصنف في المخازن.

- تستوفي إدارة المشتريات إجراءات الشراء التي تسيير عليها الشركة وتعد أمر

الشراء من ستة نسخ:-

نسختين:- للمورد المعتمد.

نسخة:- لقسم الاستلام كتصريح بالاستلام.

نسخة:- للإدارة المالية (حساب الموردين).

نسخة:- للإدارة الطالبة.

نسخة:- تحفظ في إدارة المشتريات.

(ج)- يتم مطابقة طلب الشراء بأمر الشراء في كلاً من إدارتي المخازن والمشتريات.

(د)- عند ورود البضاعة المطلوبة يتم فحصها في قسم الإستلام وتحديد الكميات المستلمة (بالعد، الوزن، القياس)

- تقوم إدارة المشتريات بمطابقة طلب الشراء مع أمر الشراء مع محضر الاستلام مع الفاتورة الواردة مع البضاعة المستلمة.

- تقوم إدارة الاستلام بإعداد تقرير الفحص والإستلام للبضاعة الواردة من ثلاث نسخ:-

نسختين:- ترسل إلى إدارة المشتريات.

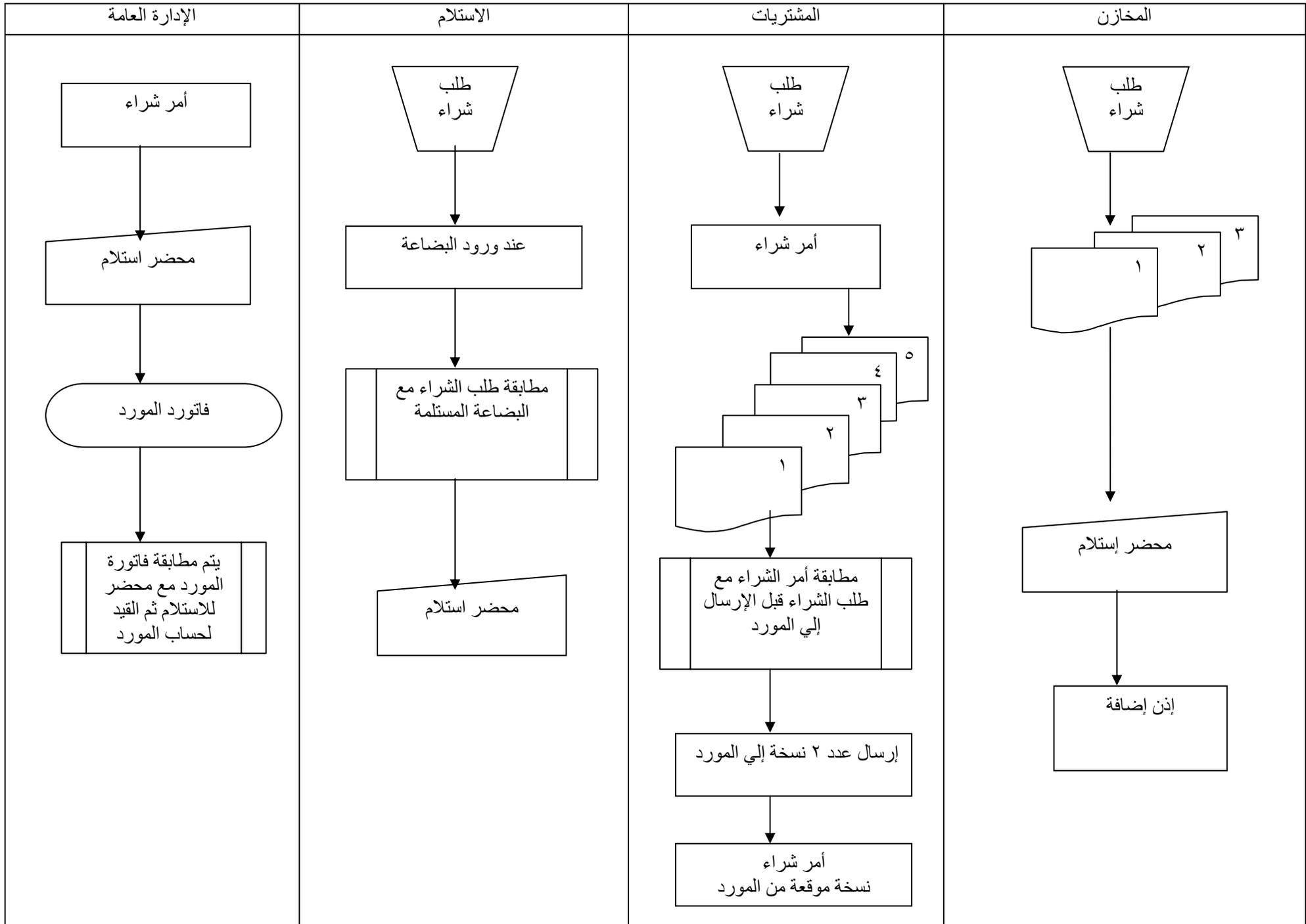
نسخة:- تحفظ في الإدارة.

(هـ)- تقوم إدارة المشتريات بإرسال نسخة من فاتورة المورد ونسخة من محضر الإستلام إلى الإدارة المالية قسم حسابات الدائنون.  
- يقوم قسم حسابات الدائنون بمراجعة أمر الشراء مع محضر الاستلام مع الفاتورة قبل إعداد مستند الصرف.

(و)- تقوم إدارة المخازن بإعداد أذن إضافة البضائع من واقع محاضر الاستلام.

\* جميع نماذج أوامر الشراء وأذن إضافة المخازن مسلسلة الأرقام\*

## المشتريات

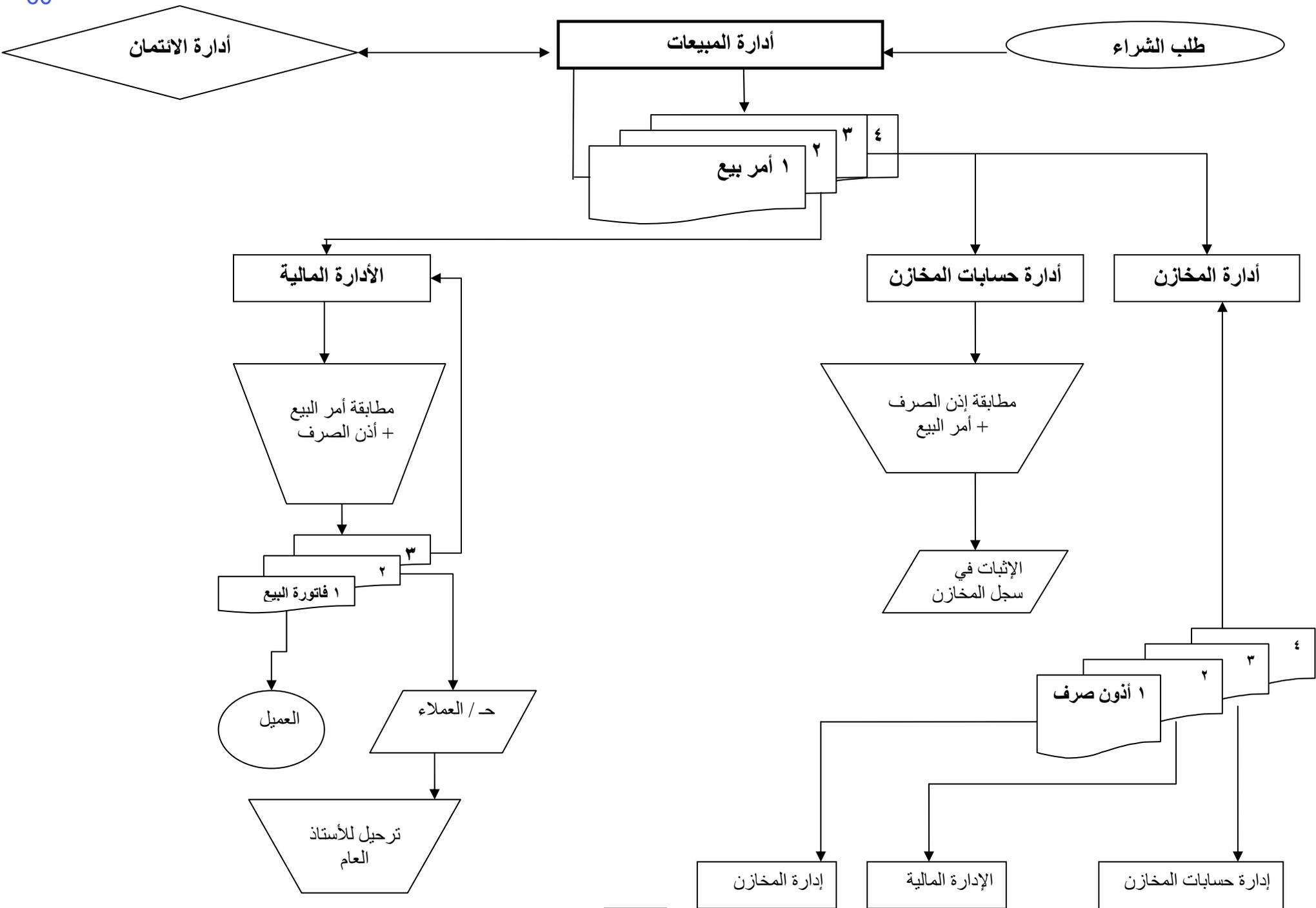


برنامج فحص إجراءات الرقابة على المشتريات

م	خطوات و إجراءات المراجعة	اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل
١	تأكد من وجود فصل بين المسؤوليات الوظيفية المتعارضة بين إدارة المخازن وإدارة المشتريات والإدارة المالية . إختر عينة من فواتير المشتريات من واقع دفتر المشتريات تمثل كل شهور السنة واختبر مايلي : تأكد من وجود طلب شراء من إدارة المخازن عند الوصول لحد إعادة الطلب		
٢	إطلع على كروت الصنف الخاصة بالمخزون المطلوب شراؤه للتأكد من وصول الصنف لحد إعادة الطلب.		
٣	طابق فاتورة المورد مع محضر الإستلام المعد بواسطة إدارة الإستلام		
٤	طابق محضر الإستلام مع إذن صرف المخازن		
٥	تحقق من أن فاتورة المورد بإسم الشركة		
٦	تحقق من ان الفاتورة تخص السنة المالية		
٧	تحقق من صحة إحتساب ضريبة الخصم من المنبع .		
٨	تحقق من صحة العمليات الحسابية		
٩	تحقق من صحة القيد المحاسبي إختر عينة من فواتير المشتريات من واقع حسابات الموردين وقم بإجراء نفس الخطوات السابقة تأكد من وجود رقابة على كل من نماذج أوامر الشراء وطلبات الشراء وراجع صحة الأرقام المسلسلة لعينة من هذه النماذج ومن أنه يتم الاحتفاظ بالنماذج التالفة بملفات خاصة.		

## تدفق إجراءات المبيعات الآجلة

- يتقدم العميل بطلب شراء بضاعة بالأجل إلى إدارة المبيعات .
- تقوم إدارة المبيعات بالتأكد من توافر البضاعة بالمخازن ثم يتم إرسال أمر البيع إلى إدارة الائتمان ليعتمد طبقا للسياسات الشركة المتبعة (الخاصة بمنح ائتمان للعملاء)
- تقوم إدارة المبيعات بتحرير أمر بيع معتمد من أربع نسخ:-  
 نسخة: ترسل إلى إدارة المخازن  
 نسخة: ترسل إلى الإدارة المالية  
 نسخة: إلى إدارة حسابات المخازن  
 نسخة: تحفظ في الأوامر تحت التنفيذ ( إدارة المبيعات )
- تقوم إدارة المخازن بتحرير إذن صرف البضاعة المطلوبة طبقا لأمر البيع المعتمد.
- تقوم إدارة المخازن بتحرير إذن الصرف من ثلاث نسخ :-  
 نسخة: للإدارة المالية.  
 نسخة: لإدارة حسابات المخازن والتي من خلالها يتم التسجيل في حسابات المخازن .  
 نسخة: تحفظ لدى إدارة المخازن والتي يتم بموجبها يتم القيد بسجلات المخازن.
- عند إستلام العميل للبضاعة يوقع على إيصال استلام البضاعة .
- يتولى قسم الفواتير بالإدارة المالية مطابقة إيصال الإستلام الموقع عليها من العميل مع إذن صرف البضاعة وأمر البيع المعتمد .
- يقوم قسم الفواتير بتسعير المبيعات من واقع بيان أسعار المبيعات المعتمدة من مجلس إدارة الشركة.
- يقوم قسم الفواتير بإعداد الفاتورة من ثلاث نسخ تعتمد من المدير المسئول بعد مراجعتها.  
 نسخة : تسلم إلى العميل  
 نسخة : إلى قسم حسابات العملاء للترحيل لحساب العميل(الجانب المدين)  
 نسخة : تسلم للموظف المسئول عن تسجيل في دفتر يومية المبيعات.
- \* جميع أوامر البيع و أذون الصرف وفواتير المبيعات مسلسلة الأرقام\*



برنامج فحص إجراءات الرقابة على المبيعات

م	خطوات و إجراءات المراجعة	اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل
1	تأكد من وجود فصل بين المسئوليات الوظيفية المتعارضة بين إدارة المخازن وإدارة حسابات المخازن وإدارة المبيعات والأدارة المالية		
2	أختر عينة من فواتير المبيعات من واقع دفتر المبيعات تمثل كل شهر السنة واختبر مايلي : <ul style="list-style-type: none"> <li>- وجود طلب شراء موقع من العميل محدد به البضاعة المطلوبة</li> <li>- تحقق من وجود موافقة من إدارة الإئتمان في حالة البيع الآجل</li> <li>- تحقق من وجود امر بيع معتمد من إدارة المبيعات</li> <li>- تحقق من قيام كل من إدارة حسابات المخازن والإدارة المالية بمطابقة امر البيع مع إذن صرف المخزون ومن وجود توقيع من الموظف المختص بكل إدارة بما يفيد ذلك</li> <li>- طابق اوامر البيع الصادرة من إدارة المبيعات مع إذون الصرف مع فواتير المبيعات الصادرة من المخازن</li> <li>- التأكد من وجود توقيع من العميل بما يفيد إستلام البضائع</li> <li>- تحقق من صحة القيد بدفتر المبيعات وحسابات العملاء</li> <li>- تحقق من صحة تسعير المبيعات من واقع اسعار المبيعات المعتمدة من إدارة الشركة</li> <li>- تحقق من صحة إحتساب ضريبة المبيعات</li> <li>- تحقق من صحة القيد المحاسبي</li> <li>- تحقق من أن الفاتورة تخص الفترة المالية</li> <li>- تحقق من صحة العمليات المحاسبية بفاتورة المبيعات</li> </ul>		
3	أختر عينة من فواتير المبيعات من واقع حسابات العملاء وقم بإجراء نفس الخطوات السابقة		
4	تأكد من وجود رقابة على كل من نماذج اوامر البيع فواتير المبيعات وراجع صحة الأرقام المسلسلة لعينة من نماذج اوامر البيع وفواتير المبيعات ومن انه يتم الاحتفاظ بالنماذج التالفة بملفات خاصة.		

**برنامج فحص إجراءات الرقابة على المشتريات**

م	خطوات وإجراءات المراجعة	اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل
1	تأكد من وجود فصل بين المسئوليات الوظيفية المتعارضة بين إدارة المخازن وإدارة المشتريات والأدارة المالية المالية أختر عينة من فواتير المشتريات من واقع دفتر المشتريات تمثل كل شهور السنة واختبر مايلي : تأكد من وجود طلب شراء من إدارة المخازن عند الوصول لحد إعادة الطلب		
2	إطلع على كروت الصنف الخاصة بالمخزون المطلوب شراؤه للتأكد من وصول الصنف لحد إعادة الطلب.		
3	طابق فاتورة المورد مع محضر الإستلام المعد بواسطة إدارة الإستلام		
4	طابق محضر الإستلام مع إذون صرف المخازن		
5	تحقق من أن فاتورة المروود بأسم الشركة		
6	تحقق من ان الفاتورة تخص السنة المالية		
7	تحقق من صحة إحتساب ضريبة الخصم		
8	تحقق من صحة العمليات الحسابية		
9	تحقق من صحة القيد المحاسبي أختر عينة من فواتير المشتريات من واقع حسابات الموردين وقم بإجراء نفس الخطوات السابقة		
	تأكد من وجود رقابة على كل من نماذج اوامر الشراء وطلبات الشراء وراجع صحة الأرقام المسلسلة لعينة من هذه النماذج ومن انه يتم الاحتفاظ بالنماذج التالفة بملفات خاصة.		

برنامج فحص إجراءات الرقابة على المخزون

م	خطوات وإجراءات المراجعة	اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل
1	تأكد من وجود فصل بين المسؤوليات الوظيفية المتعارضة بين إدارة المخازن وإدارة حسابات المخازن وإدارة المشتريات وإدارة المبيعات والأدارة المالية المالية أختر عينة من فواتير المشتريات من واقع دفتر المشتريات تمثل كل شهور السنة واختبر مايلي : - طابق فاتورة المورد مع محضر الإستلام المعد بواسطة إدارة الإستلام - طابق محضر الإستلام مع إذون صرف المخازن مع كرت الصنف		
2	أختر عينة من فواتير المبيعات من واقع دفتر المبيعات تمثل كل شهور السنة واختبر مايلي : - طابق اوامر البيع الصادرة من إدارة المبيعات مع إذون الصرف مع فواتير المبيعات الصادرة من المخازن		
3	طابق عينة من كروت الصنف بإدارة المخازن مع سجلات المخازن بإدارة حسابات المخازن		
4	تحقق من صحة العمليات الحسابية لعينة من كروت الصنف		
5	تأكد من وجود جرد بصفة دورية للمخازن تحت إشراف إدارة المراجع الداخلية		
6	تأكد من وجود رقابة على كل من نماذج إذون الصرف والإضافة وراجع صحة الأرقام المسلسلة لعينة من هذه النماذج ومن انه يتم الاحتفاظ بالنماذج التالفة بملفات خاصة.		

## إجراءات المخزون في شركات المقاولات

### عندما تقوم الشركة بعملية الشراء

- تقوم إدارة الاستلام والفحص باستلام البضاعة الواردة للمنشأة من الخارج ويتم مطابقة أمر الشراء مع فاتورة المورد ويتم فحص البضاعة المستلمة وإعداد محضر فحص واستلام للبضائع .

- تستند مسئولية تحديد الكميات ونوعية الأصناف التي يتم استلامها قبل دخولها المخازن إلى إدارة الإستلام.

- تقوم إدارة الإستلام بإعداد تقرير إستلام وفحص من أربع نسخ:-  
 نسخة :- ترسل إلي إدارة المخازن.  
 نسخة :- إلى إدارة حسابات المخازن  
 نسخة :- ترسل إلى الإدارة المالية.  
 نسخة :- تحتفظ بها إداره الفحص و الإستلام .

- تقوم إدارة المخازن بإعداد إذن الإضافة من ثلاث نسخ:-  
 نسخة :- ترسل إلي إدارة حسابات المخازن .  
 نسخة :- ترسل إلى الإدارة المالية.  
 نسخة :- تحتفظ بها إداره الفحص و الإستلام.

- تقوم إدارة المخازن بتسجيل الأصناف المضافة بكروت الصنف.

- تقوم إدارة حسابات المخازن بمطابقة محضر الفحص والاستلام مع إذن الإضافة الوارد من إدارة المخازن.

- تقوم إدارة حسابات المخازن بالقيد بحسابات المخازن.

- تقوم الإدارة المالية بمطابقة فاتورة المورد مع إذن الإضافة ويتم القيد لحساب المورد.

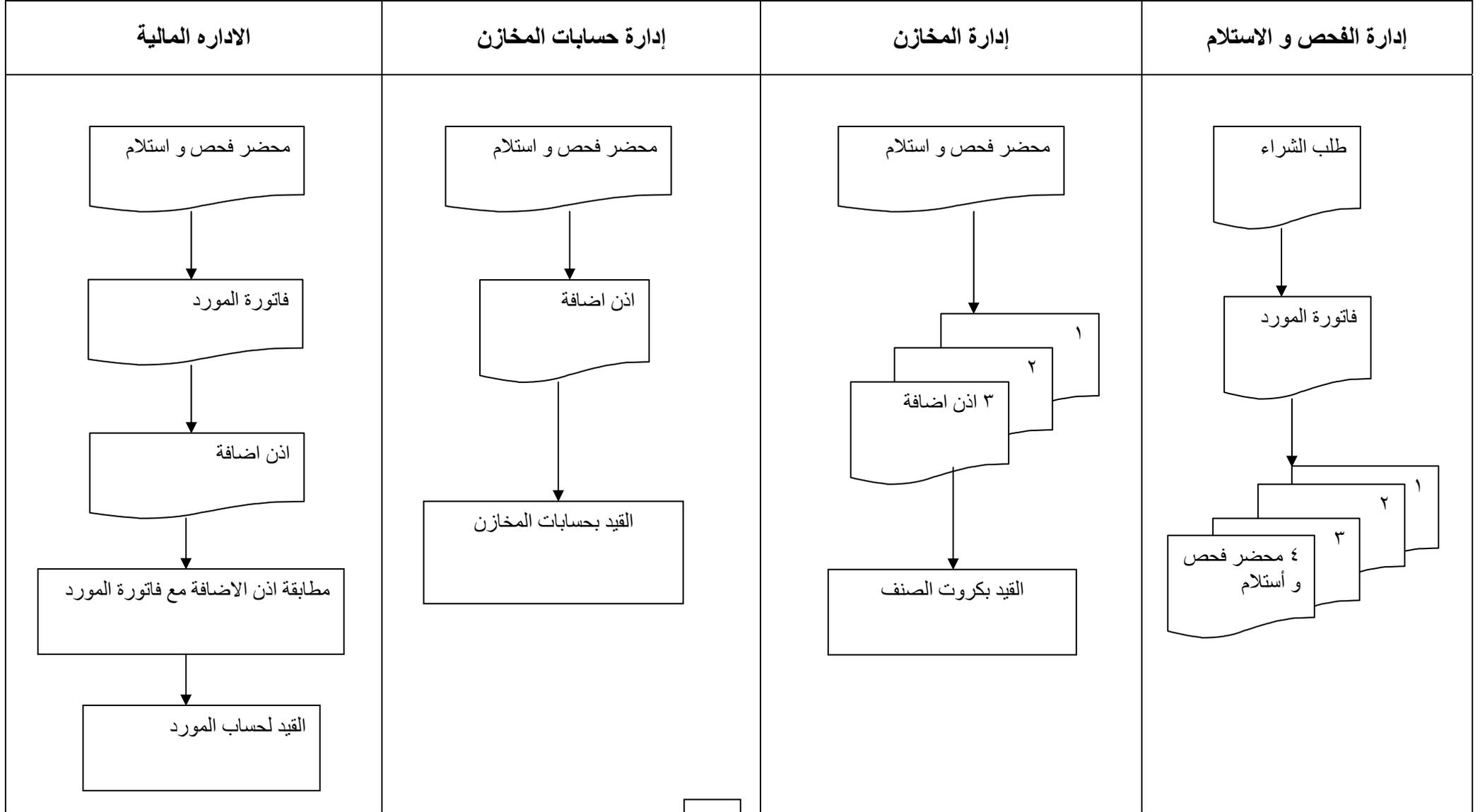
### عندما تقوم الشركة بعملية البيع

- يتقدم العميل بطلب إلى إدارة المبيعات بطلب لشراء بضائع وتقوم إدارة المبيعات بالتأكد من توافر البضائع بالمخازن وتقوم إدارة المبيعات بتحرير الأمر ببيع معتمد من أربع نسخ :
  - نسخه ترسل للإدارة المالية.
  - نسخة ترسل إلى إدارة المخازن.
  - نسخة ترسل إلى إدارة حسابات المخازن.
  - نسخة تحفظ في الأوامر تحت التنفيذ بإدارة المبيعات.
- تقوم إدارة المخازن بتحرير إذن صرف البضاعة طبقاً لأمر البيع من أربع نسخ :
  - نسخة للإدارة المالية.
  - نسخة لإدارة حسابات المخازن.
  - نسخة تحفظ بإداره المخازن.
  - نسخة ترسل لإداره المبيعات.
- تقوم إدارة المخازن بالقيود في كروت صنف البضائع المباعة.
- تقوم إدارة حسابات المخازن بمطابقة أمر البيع مع إذن الصرف ثم يتم القيد بسجلات المخازن.
- يقوم قسم الفواتير بمطابقة أمر البيع مع إذن صرف المخازن وإصدار فاتورة المبيعات من ثلاث نسخ.
  - نسخة تسلم للعميل
  - نسخة إلى الإدارة المالية قسم حسابات العملاء .
  - نسخة لإدارة المبيعات للقيود بدفتر المبيعات.
- تقوم الإدارة المالية بالقيود بحساب العميل من واقع فاتورة المبيعات.

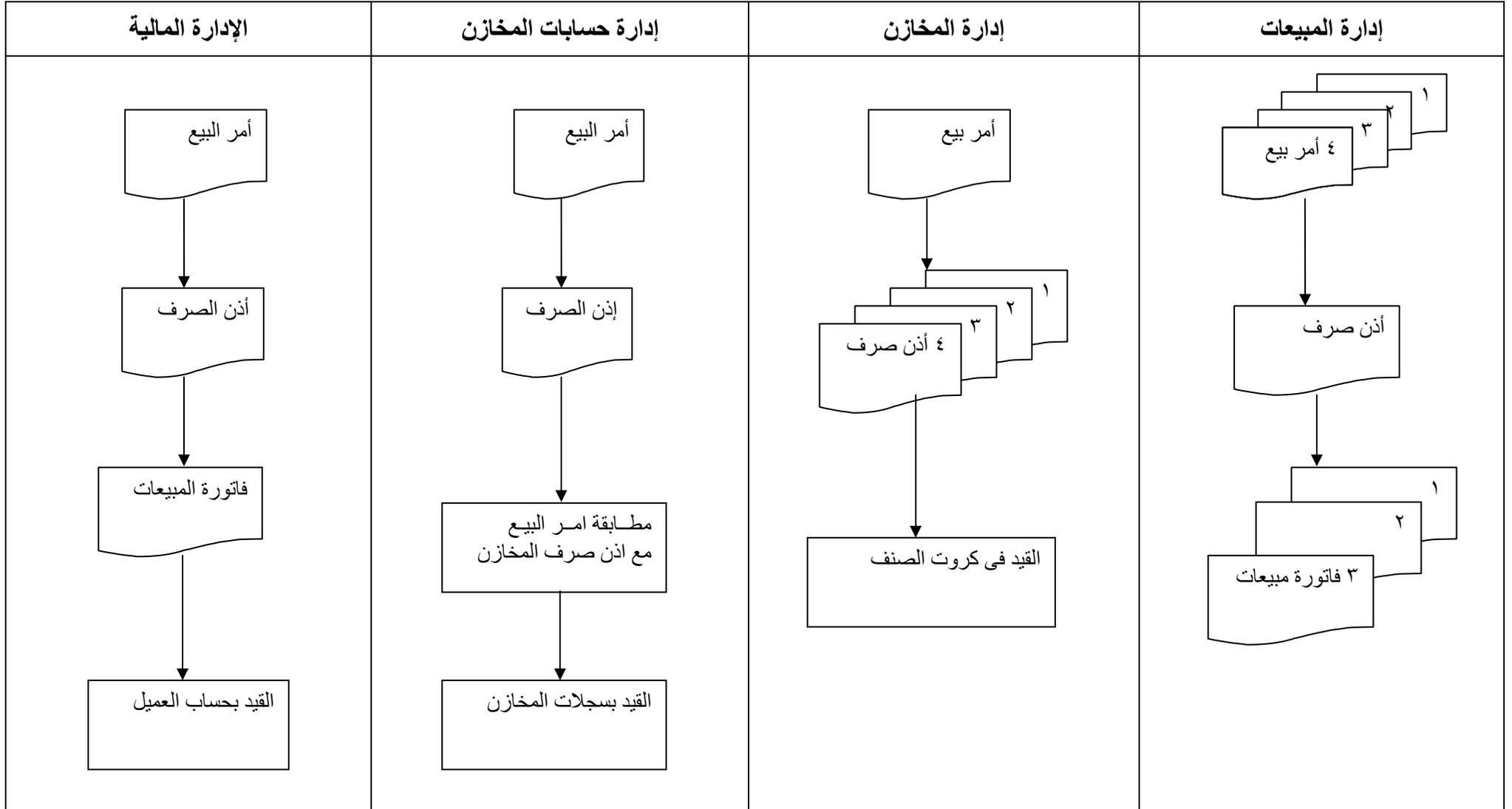
### إجراءات رقابة عامة

- يتم جرد المخزون بصفة دورية عن طريق لجنة مكونة من أمين المخزن ومسئول بإدارة حسابات المخازن وتحت إشراف إدارة المراجعة الداخلية.
- جميع أذون الصرف والإضافة للمخازن مسلسلة وهناك رقابة على تلك النماذج.
- يتم التأمين على المخازن ويتم مراجعة وثيقة التأمين بصفة دورية للتأكد من تناسب القيمة التأمينية مع قيمة البضائع المحتفظ بها بالمخازن.
- المخازن مزودة بأجهزة إطفاء للحريق

## عندما تقوم الشركة بعملية الشراء



**تابع المخازن**  
**عندما تقوم الشركة بعملية البيع**



**المخازن**

**برنامج فحص إجراءات الرقابة على المخزون**

رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة	خطوات و إجراءات المراجعة	م
		تأكد من وجود فصل بين المسئوليات الوظيفية المتعارضة بين إدارة المخازن وإدارة حسابات المخازن وإدارة المشتريات وإدارة المبيعات والإدارة المالية .	1
		إختبر عينة من فواتير المشتريات من واقع دفتر المشتريات تمثل كل شهور السنة واختبر مايلي :-	2
		- طابق فاتورة المورد مع محضر الإستلام المعد بواسطة إدارة الإستلام	
		- طابق محضر الإستلام مع إذن صرف المخازن مع كرت الصنف	
		إختبر عينة من فواتير المبيعات من واقع دفتر المبيعات تمثل كل شهور السنة وإختبر مايلي :	3
		- طابق أوامر البيع الصادرة من إدارة المبيعات مع أذن الصرف مع فواتير المبيعات الصادرة من المخازن	
		طابق عينة من كروت الصنف بإدارة المخازن مع سجلات المخازن بإدارة حسابات المخازن	4
		تحقق من صحة العمليات الحسابية لعينة من كروت الصنف	5
		تأكد من وجود جرد بصفة دورية للمخازن تحت إشراف إدارة المراجعة الداخليه .	6
		تأكد من وجود رقابة على كل من نماذج أذن الصرف والإضافة وراجع صحة الأرقام المسلسلة لعينة من هذه النماذج ومن انه يتم الاحتفاظ بالنماذج التالفة بملفات خاصة.	7

# F

## قائمة فحص مدى الالتزام بمتطلبات العرض والافصاح طبقا لمعايير المحاسبة المصرية

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
ا/منى هبيرة  
ا/مصطفى علام

فهرس قائمة فحص مدى الإلتزام بمتطلبات العرض والإفصاح طبقا لمعايير  
المحاسبة المالية

	بيان
F-1	قائمة فحص مدى الإلتزام بمتطلبات العرض والأفصاح طبقا لمعايير المحاسبة المالية
F-2	قائمة فحص تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية

رقم التسجيل الضريبي :

رقم الملف :

اسم الشركة :

الشكل القانوني :

تاريخ القوائم المالية : / /

القائم بعملية الفحص :

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				١- هل تم الإفصاح عن
				اسم المنشأة
				شكلها القانوني
				غرض المنشأة
				نوع العملة التي أعدت على أساسها القوائم المالية
				تاريخ الميزانية
				الفترة التي تغطيها القوائم المالية
				أرقام المقارنة *
				٢- هل تم الإفصاح في الإيضاحات المتممة عن السياسات المحاسبية الآتية :
				- سياسة اعداد القوائم المالية المجمعة ( في حالة الشركات القابضة)
				- السياسة المتبعة في ترجمة العملات الأجنبية
				- السياسة المتبعة في معالجة فروق العملة
				- السياسة المتبعة في التقييم المحاسبي ( تكلفة تاريخية - جارية - استبدالية- إعادة تقييم )
				- السياسة المتبعة في الإفصاح عن الأحداث اللاحقة
				- السياسة المتبعة في معالجة الإيجارات طويلة الأجل والشراء التأجير والتعامل بالتقسيط وما يرتبط بذلك من فوائد.
				السياسة المتبعة في الاعتراف بالإيراد
				- السياسة المتبعة في معالجة الضرائب./الضرائب المؤجلة
				- السياسة المتبعة بالنسبة للعقود طويلة الأجل .

	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				- السياسة المتبعة في تقويم الأصول الثابتة وإهلاكاتها
				- السياسة المتبعة بالنسبة لحقوق الامتياز
				- السياسة المتبعة في جرد وتقييم المخزون من :- البضاعة الجاهزة- الخامات تحت التشغيل(في سبيل الصنع)
				- سياسة المقاصة بين الاصول والالتزامات المالية.
				- السياسة المتبعة في معالجة تكاليف البحوث والتطوير
				- السياسة المتبعة في معالجة الاصول الغير ملموسة
				السياسة المتبعة في معالجة الاستثمارات في الشركات القابضة/التابعة/الشقيقة
				- سياسة الادوات المالية وادرة المخاطر المتعلقة بها ( معيار محاسبة مصري ٢٥ ، ٢٦ )
				سياسة اعدام القروض والسلفيات غير القابلة للتحصيل
				سياسة النقدية وما في حكمها
				انخفاض قيمة الاصول ( معيار محاسبة مصري ٣١ )
				٣- هل تم الإفصاح عن المعلومات الآتية:*
				- قيم الاراضى والمباني
				- قيم الآلات و المعدات
				- قيم الأصول الثابتة الأخرى
				- قيم مجمع الإهلاك لكل بند
				- قيم الاستثمارات في المشروعات تحت التنفيذ
				- قيم ارتباط الإنفاق الرأسمالي للفترات المقبلة
				- القيود على ملكية الأصول
				- قيم الاستثمارات فى كل شركة تابعة.
				- قيم الاستثمارات في كل شركة شقيقة .
				- الارصدة المستحقة على الشركات التابعة / الشركات الشقيقة.
				- قيم الاستثمارات الأخرى
				- القيم السوقية للاستثمارات الأخرى في حالة اختلافها عن القيم الدفترية.
				- الأرصدة المستحقة على العملاء وأوراق القبض المتعلقة بالنشاط
				- بيان الأصول غير الملموسة وقيمة كل منها
				- المخزون السلعى
				- الأرصدة المستحقة على أعضاء مجلس الإدارة
				النقدية وما في حكمها .

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				- القروض والالتزامات طويلة الأجل وهل تم تحليلها إلى :
				- قروض مضمونة برهن
				- قروض غير مضمونة برهونات
				- قروض من الشركات القابضة/التابعة / الشقيقة
				- الالتزامات قصيرة الأجل وهل تم تبويبها إلى :
				- التزامات للبنوك
				- أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة خلال العام
				- التزامات للموردين وأوراق الدفع
				- أرصدة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
				- أرصدة مستحقة للشركة القابضة / التابعة / الشقيقة .
				- ضرائب الدخل / الضرائب المؤجلة
				- توزيعات مستحقة
				- مصروفات مستحقة
				- الالتزامات الأخرى والمخصصات بالتفصيل
				- المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة
				- القيمة العادلة لكل مجموعة من الاصول المالية والالتزامات المالية ( معيار ٢٥ ، ٢٦ )
				- الظروف المحتملة والارتباطات التالية ( معيار ٢٨ )
				- حقوق المساهمين وهل تم الإفصاح تفصيلا عن :
				- عدد الأسهم المصدرة والقيمة الاسمية للسهم
				- الجزء الذي لم يدفع من راس المال
				- الحركة التي طرأت على حسابات راس المال خلال الفترة
				- الحقوق والامتيازات المتعلقة بتوزيعات الأرباح للأسهم الممتازة
				- متجمع التوزيعات المستحقة لأرباح حملة الأسهم الممتازة
				- عدد وتكلفة أسهم الخزينة .
				- المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية لراس المال ( وهل تم تحويله للاحتياطي )
				- الاحتياطي القانوني
				- الاحتياطيات الأخرى
				- الأرباح المحتجزة

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				٤ - الميزانية*
				وهل تم الإفصاح فيها عن المعلومات الآتية :
				الاصول طويلة الاجل
				اصول ثابتة
				مشروعات تحت التنفيذ
				الشهرة
				استثمارات في شركات شقيقة وتابعة
				الأصول الأخرى
				الاصول المتداولة
				المخزون
				عملاء ومديون وأوراق قبض
				حسابات مدينة لدى الشركات القابضة و التابعة والشقيقة
				دفعات مقدمة
				استثمارات متداولة
				النقدية ومافي حكمها
				الالتزامات المتداولة
				مخصصات
				بنوك سحب على المكشوف
				الموردن وارصدة دائنة أخرى
				حسابات دائنة لدى الشركات القابضة و التابعة و الشقيقة
				قرض قصيرة الاجل
				الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
				حقوق الملكية
				راس المال المدفوع
				احتياطات
				ارباح او ( خسائر) مرحلة
				أرباح أو ( خسائر) العام قبل التوزيع
				التزامات طويلة الاجل
				قروض من البنوك
				قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة
				أخرى
				٥ - قائمة الدخل *
				وهل تم الإفصاح فيها عن المعلومات الآتية:*
				المبيعات أو إيرادات النشاط
				الفوائد الدائنة .
				الإيرادات أو المكاسب غير العادية
				تكلفة المبيعات ( تكلفة النشاط)
				الإهلاك والاستهلاك
				الفوائد المدينة .

ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			ارصدة مستحقة لاجزاء مجلس الادارة .
			ارصدة مستحقة للشركة القابضة/التابعة / الشقيقة .
			ضرائب الدخل .
			الاجباء غير العادية .
			نتائج المعاملات الهامة مع الشركة القابضة/التابعة /الشقيقة .
			اثر التغيير العام في التقديرات المحاسبية .
			الاجطاء الجوهرية وطريقة معالجتها .
			اثر التغيير الهام في السياسات المحاسبية وطريقة معالجتها .
			صافي ربح او خسارة الفترة .
			هل تم حساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال المدة.
			هل تم الافصاح عن نصيب السهم في الارباح .
			هل تم الافصاح عن النصيب المخفض للسهم في الارباح
			<b>٦- قائمة التغيير في حقوق الملكية *</b>
			هل تم الافصاح فيها عن :
			ارصدة اول المدة لكل من:
			- راس المال - الاحتياطي القانوني - احتياطي إعادة التقييم - أي احتياطيات أخرى ( تذكر تفصيلا) ----- ----- -----
			- الأرباح (الخسائر) المرحلة - صافي ربح الفترة - المحول للاحتياطي القانوني - المحول للاحتياطيات الأخرى - فائض (عجز) إعادة تقييم الاستثمارات
			- فائض ( عجز) إعادة تقييم الأصول - تأثير التغيير في السياسات المحاسبية - توزيعات الأرباح - إصدار أسهم نقدية - إصدار أسهم من الأرباح المرحلة / الاحتياطيات - أرصدة آخر المدة لكل من : - راس المال - الاحتياطي القانوني - احتياطي إعادة التقييم - أي احتياطيات أخرى (تذكر تفصيلا) ----- ----- -----
			- الأرباح ( الخسائر) المرحلة
			- تأثير التغيير في السياسات المحاسبية
			- توزيعات الارباح
			_ إصدار اسهم نقدية

ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			- اصدار اسهم من الارباح المرحلة / الاحتياطات
			- ارسدة اخر المدة لكل من :
			- راس المال
			- الاحتياطي القانوني
			- احتياطي اعادة التقييم
			- أي احتياطات اخرى ( تذكر تفصيلا)
			.....
			.....
			.....
			- الأرباح (الخسائر) المرحلة
			هل تتفق أرصدة آخر المدة لبنود حقوق الملكية مع الأرقام المقابلة
			- هل تتفق أرصدة اول المدة لبنود حقوق الملكية مع الأرقام المقابلة لها في الميزانية
			- هل يتفق رقم صافي ربح الفترة الوارد بقائمة التغير في حقوق الملكية مع رقم صافي الربح الوارد بقائمة الدخل؟
			<b>٧- قائمة التدفقات النقدية *</b>
			- هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل باستخدام الطريقة المباشرة؟
			- وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية؟
			- وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات النقدية وصافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل؟
			- وهل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل باستخدام الطريقة غير المباشرة؟
			- وهل تم الإفصاح عن رقم صافي الربح أو الخسارة وهل تم تسوية: المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية (اهلاكات واستهلاكات ومخصصات)؟
			- بنود الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المرتبطة بنشاط الاستثمار أو التمويل
			- التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
			- هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار؟
			- وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المقوضات من أنشطة الاستثمار؟
			- وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات من أنشطة الاستثمار؟
			- وصافي التدفقات النقدية لأنشطة الاستثمار؟
			- هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التمويل؟
			- وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات النقدية لأنشطة التمويل؟

ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			- وهل تم الإفصاح عن صافي التدفقات النقدية لأنشطة التمويل؟
			- هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المتعلقة بالبنود غير العادية بشكل منفصل؟
			- هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة والمدفوعة بشكل منفصل؟
			- وهل تم تبويبها وفقا لنفس الأساس المتبع في الفترات السابقة ؟
			- هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المرتبطة بالضرائب على الدخل بشكل منفصل؟
			- هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المرتبطة بشراء أو بيع الحصص في الشركات القابضة/ التابعة الشقيقة/ بشكل منفصل؟
			- هل تم الإفصاح عن معاملات الاستثمار والتمويل غير النقدية في مكان آخر في القوائم المالية بخلاف قائمة التدفق النقدي؟
			- هل تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة في تحديد مكونات النقدية وما في حكمها؟
			- هل حدث تغير في السياسة ؟
			- إذا كانت الإجابة على السؤال السابق بنعم فهل تم الإفصاح عن اثر التغير في هذه السياسة؟
			- هل تم الإفصاح عن مكونات النقدية وما في حكمها؟
			- هل تتفق المبالغ المبينة في قائمة التدفق النقدي مع البنود المقابلة لها والتي تظهر في الميزانية؟
			- إذا كانت الإجابة على السؤال السابق "لا" فهل قامت المنشأة بعرض التسوية للمبالغ المبينة في قائمة التدفق النقدي مع البنود المقابلة لها والتي تظهر في الميزانية ؟
			- هل تم الإفصاح عن الأرصدة الهامة لمبلغ النقدية وما في حكمها والتي تحتفظ بها المنشأة وغير المتاحة للاستخدام بواسطة المجموعة؟
			- هل تم الإفصاح عن مبلغ التسهيلات المتاحة للمنشأة والتي لم يتم استخدامها بعد؟
			- هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التي تمثل زيادة في طاقة التشغيل منفصلا عن التدفقات النقدية المطلوبة للحفاظ على طاقة التشغيل الحالية؟





ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			- هل أشار المراقب إلى انه تمكن من أداء الإجراءات التي رآها ضرورية لأغراض المراجعة؟
			- هل أشار المراقب إلى انه حصل على البيانات والإيضاحات التي رآها لازمة لأغراض المراجعة؟
			- هل أشار المراقب إلى انه قام بتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية لا تحتوي على أي تحريفات مؤثرة أو جوهرية؟
			- هل أشار المراقب إلى قيامه بالفحص الاختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للقيم والأفصاحات الواردة بالقوائم المالية؟
			- هل أشار المراقب إلى انه قام بتقييم السياسات والقواعد المحاسبية المطبقة والتقديرية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة؟
			- هل أشار المراقب إلى تقييمه لسلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية؟
			فقرة الرأي :
			- هل أشار المراقب إلى ما إذا كانت القوائم المالية تعبر في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية؟
			- هل أشار تقرير المراقب إلى أن القوائم المالية تتمشى مع القوانين واللوائح المصرية؟

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				<b>المتطلبات الإلزامية الأخرى:</b>
				- هل أشار المراقب إلى أن الشركة تمسك بحسابات مالية منتظمة؟
				- هل أشار المراقب إلى أن الشركة تطبق نظام تكاليف يفرض الغرض منه؟
				- هل أشار إلى أن الجرد قد تم بمعرفة الإدارة طبقاً للاصول المرعية؟
				- هل أشار إلى طريقة تقييم المخزون و ماذا كانت مختلفة عن المتبع في السنوات السابقة
				في حالة إذا كانت الإجابة تختلف طريقة التقييم: أ- هل أشار المراقب إلى سبب الذي دعا الإدارة إلى تغيير طريقة تقييم المخزون؟ ب- ما هو هذا السبب؟ ج- هل أشار المراقب إلى التأثير الكمي للاختلاف في طريقة تقييم المخزون على نتائج الأعمال ورقم المخزون؟ د- ما هو مقدار هذا التأثير الكمي؟
				- هل أشار إلى ما إذا كانت البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة متفق مع ما هو وارد بدفاتر المنشأة
				هل أشار إلى أن البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو مثبت بدفاتر الشركة وسجلاتها وذلك في الحدود التي تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر؟
				- هل صدر تقرير المراقب: - برأي غير متحفظ؟ برأي معدل؟ هل يوجه التقرير انتباه القارئ لأمور معين؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي هذه الأمور: ..... هل صدر تقرير مراقب الحسابات برأي متحفظ؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هو سبب التحفظ؟ ..... هل فرضت الإدارة قيود على نطاق عمل المراقب؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي هذه القيود؟ ..... هل اختلف المراقب مع الإدارة حول السياسات المحاسبية المتبعة؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ماهي السياسة التي اتبعتها الإدارة؟ ..... .....

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				- ما هي السياسة التي يرى المراقب إتباعها؟
				- يصدر مراقب الحسابات تقريراً برأي معدل في الحالات الآتية:
				- أمور لا تؤثر على رأي المراقب مثل حالة توجيه انتباه القارئ لأمر معين
				- أمور تؤثر على رأي المراقب مثل إصدار رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي أو إبداء رأي عكس.
				- هل اختلف المراقب مع الإدارة حول طرق تطبيق السياسات المحاسبية؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي الطريقة التي اتبعتها الإدارة؟ ..... .....
				- ما هي الطريقة التي أوصى المراقب بإتباعها؟ ..... .....
				- هل اختلف المراقب مع الإدارة حول كفاية الإفصاح في القوائم المالية؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي الأمور التي يرى فيها المراقب ضرورة الإفصاح عنها؟ .....
				- هل صدر تقرير المراقب ممتنعاً عن إبداء الرأي حول القوائم المالية؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي أسباب الامتناع؟ ..... .....
				- هل صدر تقرير المراقب متضمناً رأياً عكسياً في أن القوائم المالية لا تعبر عن المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي أسباب ذلك؟ ..... .....
				- هل أشار التقرير إلى أحداث لاحقة؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي ؟ .....
				- هل أشار التقرير إلى تعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة؟ ( إذا كانت الإجابة نعم ) ما هي ؟ ..... .....
				ما هي ؟ ..... .....



# G

## برنامج مراجعة القوائم المالية النشاط الصناعي

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
ا/منى هيبية  
ا/مصطفى علام

**(G) برنامج مراجعة القوائم المالية**  
**النشاط الصناعي**

الحسابات العامة و الأستاذ العام	G-1
الأصول الثابتة	G-2
الأصول غير الملموسة	G-3
المشروعات تحت التنفيذ	G-4
استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	G-5
المخزون و المشتريات و تكلفة المبيعات	G-6
الإنتاج تحت التشغيل	G-7
العملاء والمبيعات و المرودات و التحصيلات و أوراق القبض	G-8
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	G-9
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	G-10
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	G-11
الموردون وأوراق الدفع	G-12
الاستثمارات أوراق مالية	G-13
الضرائب المؤجلة	G-14
القروض والتسهيلات الائتمانية	G-15
المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة	G-16
حقوق الملكية	G-17
الإيرادات الأخرى	G-18
المصروفات العمومية والإدارية	G-19

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-1 الحسابات العامة و الأستاذ العام**

**أهداف المراجعة**

- 1 هناك رقابة على القيد في الأستاذ العام
- 2 الأرصدة في الأستاذ العام صحيحة
- 3 معقولية القيود في الأستاذ العام

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	خطوات و إجراءات المراجعة
		<p align="center"><b>أولا : الحسابات العامة و الأستاذ العام</b></p> <p align="center"><b>* هدف المراجعة رقم (١)</b></p> <p>1 التحقق من انه يتم عمل المطابقات اللازمة للأستاذة المساعدة مع حساباتها الإجمالية بالأستاذ العام.</p> <p>2 التحقق من وجود رقابة محكمة على قيود اليومية بما في ذلك سلطة الاعتماد.</p> <p>3 التحقق من انه يوجد فصل سليم في الاختصاصات بين الوظائف المختلفة.</p> <p align="center"><b>* هدف المراجعة رقم (٢)</b></p> <p>1 طابق الأرصدة الافتتاحية في الأستاذ العام مع أرصدة الإقفال للعام السابق .</p> <p>2 تأكد من صحة الجمع في الأستاذ العام.</p> <p>3 طابق الأرصدة الختامية في الأستاذ العام مع ميزان المراجعة و القوائم المالية.</p> <p align="center"><b>* هدف المراجعة رقم (٣)</b></p> <p>1 أفحص الأستاذ العام وأختبر القيود الشاذة وغير العادية فيه وتأكد من إنها مؤيدة بمستندات ومعتمدة ومرحلة بطريقة صحيحة.</p> <p>2 أختبر الترحيل في الأستاذ العام بالرجوع إلى اليوميات.</p> <p align="center"><b>ثانيا : إجراءات عامة</b></p> <p>1 الإطلاع على محاضر جلسات مجلس الإدارة و حصر القرارات التي يترتب عليها آثار مالية.</p> <p>2 الإطلاع على محاضر الجمعيات العامة و حصر القرارات الهامة.</p> <p>3 الإطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ( إن وجدت ) والتعرف على ما تم بشأن ما ورد بها من ملاحظات .</p> <p>4 الإطلاع على تقارير مراقب حسابات الشركة والتعرف على ما تم بشأن ما ورد بها من ملاحظات.</p>

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-2 الأصول الثابتة**

<u>التأكيدات</u>	<u>أهداف المراجعة</u>
<b>C</b>	1 التأكد من أن جميع الأصول الثابتة قد تم تسجيلها بالدفاتر.
<b>E</b>	2 التأكد من أن جميع الأصول الثابتة المسجلة بالدفاتر المالية موجودة.
<b>A</b>	3 التأكد من أن الأصول الثابتة المسجلة بالمبالغ الصحيحة.
<b>V</b>	4 التأكد من أن الأصول الثابتة المسجلة قد تم تقييمها وفقا لمعايير المحاسبة.
<b>O</b>	5 التأكد من أن الأصول الثابتة مملوكة للشركة في تاريخ الميزانية و لا يوجد قيد على الملكية.
<b>P</b>	6 التأكد من سلامة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p align="center"><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p>
			<p align="center"><b>* تحليل الإتجاهات</b></p> <p>مقارنة الإضافات بالموازنات التقديرية الرأسمالية.</p>
			<p align="center"><b>* إختبارات المعقولية</b></p> <p>العملية الحسابية الإجمالية لإحتساب الإهلاك حسب نوع الأصل.</p>
			<p align="center"><b>* إختبارات التفاصيل</b></p>
		<b>C,E,A</b>	1 طابق رصيد أول المدة مع اوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضى .
		<b>C,E,A</b>	2 أحصل على بيان تحليلى بأرصده الأصول الثابتة و طابقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية فى نهايه العام .
		<b>E</b>	3 طابق البيان التحليلى مع سجل الأصول الثابتة(عينه من الأصول).
		<b>C,E,A</b>	<p align="center"><b>4 الإضافات:</b></p> <p>إختار عينة من الاضافات خلال العام و تأكد من الاتى:-</p> <p>* التأكد من أن الاضافات مؤيدة مستنديا و المستندات بأسم الشركة و تخص الفترة محل المراجعة.</p> <p>* مراجعة صحة التوجية المحاسبى و صحة التحميل على الأصول.</p> <p>* التأكد من اثبات الاضافات بسجل الاصول الثابتة.</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A	<p><b>5</b> <u>الاستبعادات:</u>  إختار عينة من الاستبعادات خلال العام و تأكد من الاتي:  * التأكد من إعتقاد السلطة المختصة للإستبعاد.  * التأكد من أن الاستبعادات مؤيدة مستنديا (مثل عقد بيع،محضر تكهين.. الخ).  *مراجعة صحة التوجيه المحاسبي (صحة حساب اهلاك الاستبعادات حتى تاريخ الاستبعاد و اقفالها فى مجمع الاهلاك ثم اقفال مجمع الاهلاك فى تكلفة الاصول المستبعدة).  *التأكد من صحة إحتساب الأرباح / الخسائر الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول.  * التأكد من استبعاد الاصل من سجل الاصول الثابتة.</p>
		C,E,A	<p><b>6</b> راجع مستنديا صحة التحميل على مصروفات الصيانة تاكد من عدم وجود أى نفقات رأسمالية محملة على المصروفات.</p>
		V	<p><b>7</b> راجع صحة احتساب الاهلاك على عينة الأصول .</p>
		C,E,A	<p><b>8</b> تأكد من صحة احتساب الفوائد المرسله (ان وجدت) مع مراعاة إخطار الزميل الفاحص الضريبي بها لأخذها فى الإعتبار.</p>
		E	<p><b>9</b> تأكد من أن الاصول المهداة للشركة عولجت معالجة صحيحة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية بإحدى الطرق التالية:-  - إما قيدها بالقيمة التذكارية  <u>القيود</u>  XX من ح/ الأصل الثابت  XX الى ح/قائمة الدخل  - أو يتم تقييمها بالقيمة العادلة و تثبت بحقوق الملكية  <u>القيود</u>  XX من ح/ الأصل الثابت  XX الى ح/حقوق الملكية  - أو يتم تقييمها بالقيمة العادلة و تثبت كإيرادات مؤجلة و تهلك على مدار العمر الإنتاجي للأصل .  <u>القيود</u>  XX من ح/ الأصل الثابت  XX الى ح/الايراد المؤجل  XX من ح/ الأهلاك  XX الى ح/مجمع الأهلاك  XX من ح/الايراد المؤجل  XX الى ح/قائمة الدخل</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A	10 راجع محاضر جلسات مجلس الادارة أو اعتمادات النفقات الرأسمالية للتعرف على الارتباطات التي مازالت قائمة حتى نهاية العام.
		C,E,A	11 راجع فواتير النفقات الرأسمالية بعد نهاية العام.
		C,E,A	12 في حالة وجود أصل ثابت مستاجر (إيجارا تمويليا <p>يتم الإطلاع على عقود الايجار للتأكد من صحة المعالجة المحاسبية و تتم المعالجة المحاسبية التالية (طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) و قانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥)</p> <p><b>القييد</b></p> <p>XX من حـ/ مصروف الايجار</p> <p>XX الى حـ/ المؤجر / البنك</p> <p>(إثبات القيمة الإيجارية للعقد)</p> <p>- وفى حالة إذا قامت الشركة فى نهاية عقد التأجير التمويلى باستخدام حق شراء الأصل المستاجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الاصل و المتفق عليها فى العقد ، و يتم أهلاكة على مدار العمر الإنتاجى المتبقى المقدر لة.</p> <p><b>القييد</b></p> <p>XX من حـ/ الأصل الثابت</p> <p>XX الى حـ/ المستاجر / البنك</p> <p>XX من حـ/ الإهلاك</p> <p>XX الى حـ/ مجمع الإهلاك</p> <p>- فى حالة قيام المستاجر ببيع الأصل مع إعادة الإستئجار</p> <p>* تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلى كمصروف فى قائمة الدخل خلال الفترة المالية</p> <p><b>القييد</b></p> <p>من حـ/ مصروف الايجار</p> <p>الى حـ/ المؤجر / البنك</p> <p>(إثبات القيمة الإيجارية للأصل المستاجر )</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		P	<p>*يتم تبويب الأرباح أو الخسائر التي تنتج عن الفرق بين ثمن البيع و صافى القيمة الدفترية للأصل المباع بالأرصدة الدائنة / المدينة (أرباح / خسائر غير محققة) و يتم استهلاكها على مدار مدة عقد التأجير.</p> <p><b>القيود</b></p> <p>من مذكورين  XXح/ البنك  XXح/ مجمع الإهلاك  XXح/ خسائر غير محققة (في حالة الخسارة)  الى مذكورين  XXح/ الأصل المباع  XXح/ أرباح غير محققة (في حالة الأرباح)</p> <p>13 التأكد من صحة العرض و كفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.</p>

الأصول الثابتة

									بيان أصل
									التكلفة في أول المدة
									الإضافات خلال العام
									الاستعدادات خلال العام
									أجمالي التكلفة في نهاية العام
									مجمع اهلاك في أول المدة
									اهلاك العام
									مجمع اهلاك الاستعدادات
									مجمع الأهلاك في نهاية العام
									صافي التكلفة في نهاية العام

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-3 الأصول غير الملموسة**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع الأصول غير الملموسة قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من أن جميع الأصول غير الملموسة المسجلة بالدفاتر المالية موجودة.
A	3 التأكد من أن الأصول غير الملموسة المسجلة بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من أن الأصول غير الملموسة المسجلة قد تم تقييمها وفقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن الأصول غير الملموسة مملوكة للشركة في تاريخ الميزانية و لا يوجد قيد على الملكية.
P	6 التأكد من سلامة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			* <u>تحليل النسب</u> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.
		C,E,A	* <u>إختبارات التفاصيل</u> 1 طابق رصيد أول المدة مع اوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضي . 2 أحصل على بيان تحليلي بالأصول غير الملموسة و طابقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية في نهايه العام . 2 تأكد من وجود الاصل غير الملموس في تاريخ القوائم المالية. 3 تأكد من صحة إثبات الاصول غير الملموسة طبقا لما يلي:- - الاصول غير الملموسة المشتراة بالتكلفة التاريخية(سعر الشراء). - الاصول غير الملموسة المتولدة داخليا بقيمة النفقات المطلوبة في مرحلة التطوير. 4 تأكد من صحة تقييم الاصول غير الملموسة في نهاية العام طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و ذلك طبقا لما يلي:- * إذا كانت الشركة تتبع طريقة إعادة التقييم يتم التقييم بالقيمة العادلة ] القيمة العادلة في تاريخ التقييم يخصم منها مجمع الاستهلاك (إن وجد) ، مجمع خسائر اضمحلال (إن وجد) ] . * إذا كانت الشركة تستخدم طريقة التكلفة يتم التقييم بالتكلفة مخصوما منها:- مجمع الاستهلاك (إن وجد) مجمع خسائر اضمحلال القيمة (إن وجد)
		E C,E,A	
		v	
		C,E,A	

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		V	5 تأكد من صحة احتساب الاستهلاك للأصول غير الملموسة و ذلك طبقا لما يلي:- * إذا كان العمر الانتاجي غير محدد فإنة يتم إجراء إختبار الاضمحلال في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية. * إذا كان العمر الانتاجي محدد يتم إستهلاك الاصل على مدار عمره الانتاجي.
		C,E,A	6 راجع الإضافات علي الاصول غير الملموسة مع المستندات المؤيدة و الإضافات (تأكد من ان اية اضافات للأصول غير الملموسة القائمة سوف ينتج عنها زيادة او تحسين في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصول غير الملموسة) .
		C,E,A	7 تأكد من أن الأصول غير الملموسة المتولدة داخليا القائمة لا تتضمن أية نفقات خلال مرحلة البحوث و من أن كافة النفقات خلال مرحلة البحوث تحمل على قائمة الدخل.
		A	8 تأكد من صحة احتساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن التصرف في الاصل غير الملموس وأنها محملة علي قائمة الدخل.
		A	9 في حالة اذا كانت الإضافات بالعملة الاجنبية ، تأكد من إثباتها بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.
		P	10 التأكد من صحة العرض و كفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-4 المشروعات تحت التنفيذ**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع المشروعات تحت التنفيذ قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من أن جميع المشروعات تحت التنفيذ موجودة و لم تستكمل كأصول ثابتة بعد.
A	3 التأكد من أن جميع المشروعات تحت التنفيذ مسجلة بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من أن المشروعات تحت التنفيذ قد تم تقييمها وفقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن المشروعات تحت التنفيذ مملوكة للشركة فى تاريخ الميزانية .
P	6 التأكد من سلامة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية .

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p>* <b>تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p>
			<p>* <b>إختبارات التفاصيل</b></p>
		C,E,A	1 طابق رصيد أول المدة مع اوراق العمل والقوائم الماليه للعام الماضى.
		C,E,A	2 أحصل على بيان بأرصدة مشروعات تحت التنفيذ و طباقه مع ميزان المراجعة فى نهاية العام.
		E,A,O,V	3 مطابقة المستخلصات و المستندات المؤيدة مع العقود المبرمة.
			4 التحقق من فحص و استلام الاعمال التي تمت و التأكد من تحويلها الى أصول ثابتة.
		A	5 راجع صحة الفوائد المرسمة علي المشروعات وتاكد من انها تخص قروض خاصة بالمشروعات تحت التنفيذ مع مراعاة إخطار الزميل المسئول عن الفحص الضريبي بها لاخذها في الاعتبار.
		C,E,A	6 تأكد من انه تم توييب الدفعات المقدمة التي تخص المشروعات تحت التنفيذ ضمن تكاليف بند مشروعات تحت التنفيذ.
		C,E,A	7 من خلال فحص المصروفات تأكد من عدم وجود اي نفقات راسمالية تخص المشروعات تحت التقيذ محملة علي المصروفات .
		V	8 تأكد من صحة تقييم المشروعات تحت التنفيذ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		P	9 تأكد من صحة العرض وكفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-5 الإستثمارات فى شركات تابعة و شقيقه**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع الإستثمارات قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من أن جميع الإلتثمارات المسجلة موجودة.
A	3 التأكد من أن جميع الإلتثمارات مسجلة بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من أن جميع الإستثمارات قد تم تقييمها وفقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن الإستثمارات مملوكة للشركة فى تاريخ الميزانية.
P	6 التأكد من سلامة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p><b>* السياسات طبقا لمعايير المحاسبة المصرية:</b></p> <p>تثبت الإستثمارات المالية فى شركات تابعة و ذات مصلحة مشتركة بالتكلفة و يتم إعادته تقييمها بالتكفله و فى حالة حدوث تدهور فى قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بة و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة ، و تحميله على قائمة الدخل ، و فى حالة حدوث ارتفاع فى القيمة العادلة يتم إضافة الى ذات البند و ذلك فى حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.</p> <p><b>* إختبارات التفاصيل</b></p> <p>1 طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضى.</p> <p>2 أحصل على بيان تحليلى بالإستثمارات و طابقة مع ميزان المراجعة و القوائم المالية فى نهاية العام.</p> <p>3 طابق الشهادات بالنسبة للإستثمارات التى لم يصدر بها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية أوراق مالية من جانب الشركات التى يساهم فيها مع المسجل بالدفاتر.</p> <p>4 طابق الشهادات الواردة من (أمناء الحفظ) المحتفظ لديهم بالأوراق المالية او من الغير مع الأرصدة الدفترية.</p>
		C,E,A	
		C,E,A	
		E,O	
		E,O	

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		<b>C,E,A</b>	<b>5</b> راجع مستنديا الإستثمارات المشتراة خلال العام مع المستندات المؤيدة.
		<b>C,E,A</b>	<b>6</b> راجع مبيعات الإستثمارات خلال العام مستنديا مع المستندات المؤيدة مع التأكد من صحة احتساب الربح او الخسارة الناتجة من بيع الأستثمارات.
		<b>V</b>	<b>7</b> تأكد من عدم وجود إضمحلال في القيمة العادلة للاستثمارات في شركات تابعة و شقيقة و ذلك من خلال:-  - الاطلاع على نشرة البورصة للتأكد من ان سعر السهم المتداول في البورصة لا يقل عن التكلفة الدفترية للسهم.  - الاطلاع على القوائم المالية للشركات التابعة و الشقيقة.
		<b>C,E,A</b>	<b>8</b> تأكد من صحة توزيعات الارباح خلال العام من خلال الاطلاع على القوائم المالية للشركات التابعة و الشقيقة التي تساهم فيها الشركة و كذلك قرارات الجمعية العامة الخاصة بتوزيع الأرباح.
		<b>C,E,A,V</b>	<b>9</b> تحقق من أنه قد تم إثبات التوزيعات التي تخص الشركة بالدفاتر طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		<b>V</b>	<b>10</b> تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية في نهاية العام.
		<b>P</b>	<b>11</b> تحقق من صحة العرض وكفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-6 المخزون و المشتريات و تكلفة المبيعات**

**التأكيدات**

**C  
E  
A  
V  
O  
P**

**أهداف المراجعة**

- 1 التأكد من إكمال إثبات المخزون و المشتريات و تكلفة المبيعات بالدفاتر .
- 2 التأكد من وجود المخزون في تاريخ الميزانية.
- 3 التأكد من أن المخزون و المشتريات و تكلفة المبيعات مدرج بالقيمة الصحيحة.
- 4 التأكد من أن المخزون قد تم تقييمه في نهاية العام وفقا لمعايير المحاسبة .
- 5 التأكد من أن المخزون مملوك للشركة بالكامل و لا يوجد قيود على الملكية.
- 6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب و المؤشرات على هذا البند.</p> <p><b>* تحليل الإتجاهات</b> 1 راجع تحليل مكونات المخزون من الانتاج التام و تحت التشغيل (مواد-عمالة-مصروفات صناعية غير مباشرة) و ذلك بمقارنته مع السنوات السابقة و أستفسر عن سبب الإنحرافات.</p> <p>2 حلل المشتريات على مستوى شهور السنة و قارنها مع السنوات السابقة و الموازنة التقديرية و المبيعات.</p> <p><b>* إختبارات المعقولية</b> C,E,A,V أعد تسوية اما بالكمية او بالقيمة بين رصيد المخزون اول المدة و رصيد اخر المدة مع المشتريات أو الانتاج التام و المبيعات كما يلي:</p> <p>- <b>المخزون بالكمية</b> XX مخزون أول المدة من الانتاج التام بالكمية XX + الانتاج التام خلال العام بالكمية XX - البضاعة المباعة بالكمية XX رصيد مخزون آخر المدة بالكمية</p> <p>- <b>المخزون بالقيمة</b> XX رصيد مخزون أول المدة بالقيمة XX + المشتريات XX + تكلفة العمالة المباشرة XX + المصروفات الصناعية XX - تكلفة البضاعة المباعة XX رصيد مخزون آخر المدة بالقيمة</p> <p>- <b>معادلة تكلفة البضاعة المباعة</b> XX مخزون أول المدة من الانتاج التام XX + الانتاج التام خلال العام XX - مخزون آخر المدة من الانتاج التام XX تكلفة البضاعة المباعة</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* إختبارات القطع</b></p> <p><b>1</b> فى حالة اجراء الجرد فى تاريخ مخالف لتاريخ الميزانية، راجع تسوية بين الكميات فى تاريخ الجرد مع الكميات فى تاريخ الميزانية.</p> <p><b>2</b> إجر إختبار القطع بين كل من المشتريات و المخزون و تكلفة المبيعات و مرحلة الانتاج (تطبيق الاجراءات للتحقق من القطع على آخر المعاملات المسجلة فى الفترة و أول المعاملات المسجلة فى الفترة اللاحقة).</p>
			<p><b>* إختبارات التفاصيل</b></p> <p><b>1</b> طابق رصيد أول المدة مع أوراق عمل و القوائم المالية للعام الماضى .</p> <p><b>2</b> طابق رصيد آخر المدة مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه فى نهاية العام.</p> <p><b>3</b> أحصل على كشوف تقييم المخزون و قم بالآتى: أ- طابق محاضر الجرد فى نهاية العام مع كشوف تقييم المخزون و بطاقة مراقبة الصنف(بالكميات) و كروت مراقبة المخزون (كمية و سعر و قيمة). ب- راجع سياسة التسعير و اختبر صحة تسعير المخزون و فقا للسياسة المطبقة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تأكد أن الأسعار موحدة بين المخازن الفرعية و الرئيسى. ج- تحرى عن أسباب الفروق بين الجرد الفعلى و الرصيد الدفترى.</p> <p><b>4</b> تأكد من صحة تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل (طبقا لمعايير المحاسبة المصرية).</p> <p><b>5</b> طابق الشهادة الواردة من الغير بالكميات المحتفظ بها كبضاعة أمانة مع كروت صنف بضاعة لدى الغير بالمخازن.</p> <p><b>6</b> أحصل على بيان بقيمة الاصناف الراكدة و التالفة و بطيئة الحركة و تحقق من قيام الشركة بتخفيض هذه الأصناف من قيمة المخزون آخر المدة.</p> <p><b>7</b> راجع تكلفة مخزون الانتاج التام طبقا لما يلى: أ- راجع مستنديا المواد و العمالة و مكونات المصروفات الصناعية العامة. ب- حلل الانحرافات عن التكلفة المعيارية. ج- تحقق من إستبعاد الارباح الداخلية بالشركة. د- طابق الكميات مع الجرد الفعلى و كروت الصنف و كروت مراقبة المخازن. هـ- طابق أسعار الوحدة مع قائمة أسعار الانتاج التام.</p> <p><b>8</b> راجع مستنديا تكلفة المشتريات مع المستندات المؤيدة ( فواتير الموردين - أوامر التوريد - محضر الفحص والاستلام - أذون الإضافة ) مع بطاقات الصنف و بطاقة مراقبة المخازن.</p> <p><b>9</b> راجع المنصرف من المخازن (المبيعات / الانتاج التام) مع المستندات المؤيدة مع بطاقة الصنف بالمخازن و بطاقات مراقبة المخازن.</p> <p><b>10</b> أحصل على بيان بالإعتمادات المستندية المفتوحة و القائمة فى نهاية العام و قم بالآتى: أ- أفحص المستندات المؤيدة لعينة من الأعمادات. ب- المطابقة مع شهادات البنوك (إن وجدت).</p>
		C,E,A	
		V	
		C	
		C,E,A	
		C,E,A	
		C,E,A	

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A	11 تحقق من أن آخر البنود التي دخلت أو خرجت من المخازن في نهاية الفترة قد سجلت صحيحة.
		C,E,A	12 راجع تكلفة المواد الخام و المكونات مع فواتير الموردين و مع أدون الإضافة الى المخازن.
		C,E,A	13 راجع تكلفة الخامات الداخلة في الإنتاج تحت التشغيل و الإنتاج التام مع المستندات المؤيدة (على سبيل المثال ادون صرف المخازن).
		C,E,A	14 راجع تكلفة العمالة المباشرة الداخلة في الإنتاج تحت التشغيل مع المستندات المؤيدة.
		C,E,A	15 راجع المصروفات الصناعية غير المباشرة الداخلة في الإنتاج تحت التشغيل مع المستندات المؤيدة (على سبيل المثال قوائم التكاليف).
		C,E,A	16 أفحص التسوية بين المصروفات الصناعية غير المباشرة التي تم تحميلها مع المصروفات الصناعية غير المباشرة الفعلية.
		A	17 أفحص أسس وضع معايير التكلفة و اختبر انحرافات التكاليف الفعلية عن المعيارية لكل من المواد و الاجور و المصروفات الاخرى.
		C,E,A	18 راجع المطابقة بين المسجل في حسابات مراقبة المخزون و بين الأستاذ العام.
		C,E,A	19 أختبر المدفوعات عن الأعمال المنفذة أو المدفوعات تحت الحساب للتأكد من أنها قد عولجت معالجة صحيحة.
		C,E,A	20 راجع مستنديا القيود المحاسبية في سجلات المخزون و المتعلقة بالبضاعة المستلمة و الإنتاج تحت التشغيل مع المستندات المؤيدة لها.
		C,E,A	21 راجع مستنديا القيود المحاسبية في سجلات المخزون و المتعلقة بالبضاعة المنصرفة و البضاعة المستبعد قيمتها و البضاعة المرتدة للمخازن مع المستندات المؤيدة لها.
		C,E,A	22 راجع القيود في حساب المشتريات و حسابات الاستاذ العام مع اليوميات المساعدة و منها الى الفواتير و اشعارات الاضافة و اية مستندات اخرى مؤيدة.
		C,E,A	23 راجع مستنديا استلام البضاعة و المرودات للتحقق من صحة انعكاسها على سجلات المخزون.
		C,E,A	24 راجع مستنديا المنصرف من المخازن للتحقق من صحة تسجيلها في سجلات المخزون.
		C,E,A	25 تأكد من صحة التجميع على عينة من بطاقات الصنف و بطاقات مراقبة المخازن.
		C,E,A	26 راجع الاسعار التي بيعت بها بنود المخزون و ذلك بعد نهاية العام بما في ذلك مراجعة العقود و شروط البيع.
		C,E,A	27 أفحص مخصص هبوط قيمة المخزون بما في ذلك متابعة البنود التي سبق ان ظهرت تالفة أو بطيئة الحركة او متقادمة في كشوف الجرد.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		<b>C,E,A</b>	<b>28</b> قارن قائمة المخزون فى نهاية العام مع طلبات البيع المتفق عليها و المبيعات فى بداية العام التالى و المبيعات المتوقعة للعام التالى.
		<b>C,E,A</b>	<b>29</b> راجع القيود فى دفتر الاستاذ العام المتعلقة بعناصر تكلفة المبيعات مع المستندات المؤيدة بما فيها قيود اليومية المباشرة.
		<b>C,E,A</b>	<b>30</b> راجع القيود فى حسابات تكلفة المبيعات بالاستاذ العام مع كشوف الاجور المباشرة.
		<b>C,E,A</b>	<b>31</b> راجع القيود فى حسابات تكلفة المبيعات بالاستاذ العام مع الكشوف المؤيدة للاجور و المصروفات غير المباشرة المحملة و راجع التفاصيل مع كشف المرتبات و الاجور.
		<b>V</b>	<b>32</b> تأكد من صحة تقييم المخزون طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		<b>V</b>	<b>33</b> تأكد من صحة تقييم المخزون بالعملات الأجنبية فى نهاية العام.
		<b>P</b>	<b>34</b> تأكد من صحة العرض و كفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-7 الإنتاج تحت التشغيل**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من أن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المسجلة بالدفاتر المالية موجودة.
A	3 التأكد من أن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل مسجلة بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من أن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل قد تم تقييمها طبقا لمعايير المحاسبة.
P	5 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p align="center"><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p>
			<p align="center"><b>* اختبارات التفاصيل</b></p> <p>1 طابق رصيد أول المدة مع أوراق عمل و القوائم المالية للعام الماضي. C,E,A</p> <p>2 أحصل على بيان تحليلي بالرصيد و طباقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية فى نهاية العام . C,E</p> <p>3 راجع عينة من تكلفة الأنتاج تحت التشغيل مع المستندات المؤيدة. C,E,A</p> <p>4 طابق البيان التحليلي مع محاضر جرد الإنتاج تحت التشغيل. E</p> <p>5 تأكد من صحة التقييم طبقا لمعايير المحاسبة المصرية. V</p> <p>6 تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبيه في نهاية العام . V</p> <p>7 تأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح طبقا لمعايير المحاسبة المصرية . P</p>

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-8 العملاء - المبيعات - المردودات - التحصيلات - أوراق القبض**

التأكدات	أهداف المراجعة
C	1 التحقق من اكتمال اثبات العملاء /المبيعات/المردودات/التحصيلات/أوراق القبض.
E	2 التأكد من وجود العملاء و حدوث معاملات المبيعات/المردودات/التحصيلات/أوراق القبض.
A	3 التأكد من ان ارصدة العملاء ومعاملات البيع / التحصيل / اوراق القبض قد تم تسجيلها بالمبالغ الصحيحة
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة العملاء في نهاية العام طبقا لمعايير المحاسبة.
O	5 التأكد من امتلاك الشركة لأرصدة العملاء .
P	6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p><b>* تحليل الإتجاهات</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- إفحص حركة العملاء الشهرية بالمقارنة مع المبيعات و النقدية المحصلة.</li> <li>- إفحص نتائج جرد المخازن: قد يشير الى وجود مبيعات غير مسجلة بالدفاتر.</li> <li>- حلل المبيعات على مستوى الشهور أو المنتجات أو المناطق الجغرافية أو العملاء و قارنها مع السنة السابقة (إن وجدت).</li> <li>- مقارنة المبيعات و الفوائد و المبالغ الأخرى المحملة على حسابات العملاء بالفترة (أو الفترات) السابقة و الموازنات التقديرية.</li> <li>- مقارنة التحصيلات و المردودات و الخصم النقدي المسموح به و المبالغ الأخرى المضافة لحسابات العملاء بالفترة (أو الفترات) السابقة و الموازنات التقديرية. (قد يوفر دليلا" عن التقييم).</li> <li>- مقارنة الضمانات و المردودات و الخصومات المسموح بها بالفترة (أو الفترات) السابقة و الموازنات التقديرية.</li> </ul>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* <u>إختيارات المعقولية</u></b></p> <p>- أحسب معادلة كمية المبيعات و طابقها مع كمية المبيعات المسجلة بالدفاتر و أفحص اية فروق ..... إن وجدت XX رصيد المخزون اول المدة XX+كمية الإنتاج خلال العام <u>XX- رصيد آخر المدة</u> XXكمية المبيعات المباعة خلال العام</p> <p>- رصيد العملاء أول المدة مضافا اليه المبيعات الأجلة مطروحا منة التحصيلات النقدية و مطروحا منة مردودات المبيعات و ذلك لتقدير رصيد آخر المدة لحسابات العملاء.</p> <p>XX رصيد العملاء أول المدة XX + المبيعات الأصلية XX + المتحصلات النقدية <u>XX - مردودات المبيعات</u> XX رصيد العملاء آخر المدة</p> <p><b>* <u>إختبارات التفاصيل</u></b></p> <p><b>1</b> طابق رصيد العملاء أول المدة مع أوراق العمل و القوائم الماليه للعام الماضي . C,E,A</p> <p><b>2</b> أحصل على بيان تحليلي بأرصدة العملاء و طابقة مع ميزان المراجعة و القوائم المالية فى نهاية العام. C,E,A</p> <p><b>3</b> إفحص عقود المبيعات فيما يتعلق بالشروط و الأسعار. C,E,A</p> <p><b>4</b> حدد عينة من فواتير المبيعات و قم بالإجراءات التالية: C,E,A</p> <p>أ- راجع الأسعار و شروط فاتورة المبيعات مع قوائم الأسعار المعتمدة .</p> <p>ب- المطابقة مع أمر التوريد الوارد من العملاء.</p> <p>ج- المطابقة مع اذن صرف المخازن.</p> <p>د- التحقق من إضافة ضريبة المبيعات أو المطابقة مع شهادة إعفاء العميل من ضريبة المبيعات فى حالة عدم الإضافة.</p> <p>هـ -الصحة الحسابية للفاتورة.</p> <p>و- صحة الترحيل لحساب العميل و حساب المبيعات بالأستاذ العام.</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A	5 حدد عينة من المنصرف من المخازن من واقع كروت الصنف و راجعها مع أذن صرف المخازن و أوامر التوريد و تأكد من إصدار فواتير المبيعات للأصناف المنصرفة و تأكد من تسجيلها بالدفاتر المالية.
		C,E,A	6 إفحص عينة من المردودات و الخصومات المسموح بها و إشعارات الإضافة مع المستندات المؤيدة و تأكد من أن المطالبات الخاصة بالبضاعة المرتدة و المعيبة و عجز التوريد قد صدر عنها إشعارات إضافة لحساب العملاء ثم راجع تسعير إشعارات الإضافة مع الفواتير الأصلية و تأكد من صحة ترحيل إشعارات الإضافة الى حساب الأستاذ العام.
		C,E,A	7 راجع عينة من فواتير المبيعات مستنديا مع يومية المبيعات و تحقق من تسلسل أرقام فواتير البيع.
		C,E,A	8 تأكد من أنه قد تم تسجيل جميع المبيعات التي تخص العام بقائمة الدخل وذلك بمراجعة الفترة اللاحقة.
		C,E,A	9 إفحص عملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة) قم بالاتي:- أ- قم بالأطلاع على عينة من أوامر التوريد و فحصها مستنديا و مطابقة شروط التوريد المدرجة ضمن الأوامر مع الدفعة المسجلة بالدفاتر. ب- التأكد من أن تواريخ التسليم لم تحل بعد.
		E,A	10 راجع عينة من أرصدة العملاء الرئيسيين في نهاية العام مع المستندات المؤيدة.
		V	11 أحصل على دراسة بأعمار الديون و راجعها مع المستندات المؤيدة حدد قيمة الديون المعدومة و أدراجها في التقرير الخاص بالنقاط الواجب إبلاغها للفاحص الضريبي.
		E,A,V,O	12 متابعة المتحصلات من العملاء و أوراق القبض في الفترة اللاحقة.
		C	13 أختبر ما اذا كانت اجراءات القطع قد تمت على نحو صحيح و ذلك فيما يتعلق بالمبيعات و المخزون و المردودات و التحصيلات النقدية ( تطبيق الإجراءات للتحقق من القطع على اخر المعاملات المسجلة في الفترة و أول المعاملات المسجلة في الفترة اللاحقة).
			14 أ- فحص آخر عشرة أذن تسليم إنتاج تام للسنة محل الفحص و أول عشرة أذن تسليم إنتاج تام في السنة التالية و مطابقتهم مع فواتير البيعات و التأكد من صحة تسجيلهم في السنة الخاصة بهم.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A,V,O	ب- فحص آخر عشرة فواتير مبيعات للسنة محل الفحص و أول عشرة فواتير المبيعات فى السنة التالية و مطابقتهم مع أذون تسليم الإنتاج التام من صحة تسجيلهم فى السنة الخاصة بهم. طابق المتحصلات النقدية مع كشوف حساب البنك و العكس.
		C,E,A	15 تحقق من صحة إحتساب الفوائد الدائنة و إضافتها لحساب العملاء .
		E	16 طابق عينة من المصادقات مع ارصدة حسابات العملاء بالدفاتر المالية.
			17 تأكد من صحة تقييم العملاء طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		V	18 تأكد من صحة تقييم أرصدة العملاء بأسعار الصرف المعلنة بالبنوك التى تتعامل معها الشركة فى نهاية العام.
		P	19 تأكد من صحة العرض و كفاية الأفضاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-9 النقدية بالصندوق و لدى البنوك**

التأكدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع الأرصدة مسجلة بالدفاتر.
E	2 التأكد من وجود النقدية في تاريخ الميزانية .
A	3 التأكد من ان الأرصدة مسجلة بالقيم الصحيحة.
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة النقدية وفقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من ملكية الشركة لأرصدة النقدية .
P	6 التأكد من صحة العرض و الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p align="center"><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p align="center"><b>إختبارات التفاصيل</b></p> <p>1 طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضي.</p> <p>2 أحصل على بيان برصيد النقدية بالبنوك و الصندوق وطابقه مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه فى نهاية العام.</p> <p>3 طابق الشهادات الواردة من البنوك مع كافة أرصدة البنوك المسجلة بالدفاتر المالية.</p> <p>4 تحقق من تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية فى نهاية العام.</p> <p>5 تأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.</p>
		C,E,A	
		C,E,A	
		C,E,A	
		V	
		P	

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-10 المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى**

التأكيدات	أهداف المراجعة :
C	1 التأكد من أن جميع الأرصدة المدينة تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من وجود المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
A	3 التأكد من أن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى تم تسجيلها بالمبالغ الصحيحة .
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى طبقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مملوكة للشركة .
P	6 التحقق من سلامة العرض وكفاية الإفصاح بالقوائم المالية .

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
*	<b>تحليل النسب</b> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.			
*	<b>تحليل الإتجاهات</b> مقارنة إيرادات الفوائد بالفترة (أو الفترات) السابقة مع الموازنات التقديرية (إن وجدت). <b>إختبارات المعقولية</b> - تقدير متحصلات الحسابات المدينة المتنوعة التي لها شروط دفع محددة من واقع الموازنات التقديرية ومقارنتها بالدفاتر المالية. - العملية الحسابية الإجمالية للمبالغ المدفوعة مقدما و المبالغ المؤجلة و العملية الحسابية لإستهلاك المصروفات المقدمة.			
*	<b>إختبارات التفاصيل</b>			
1	طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضي.	C,E,A		
2	أحصل على بيان تحليلي بالأرصدة و طابقه مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه فى نهاية العام.	C,E,A		

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
3	قم بفحص عينة من حسابات المدينون و الارصدة المدينة الاخري مع المستندات المؤيدة.			
4	تحقق من صحة احتساب المصروفات المدفوعة مقدما طبقا للمستندات المؤيدة و طبقا للفترة التي تغطيها هذه المصروفات.	C,E,A		
5	أحصل علي تحليل بالفوائد المستحقة طبقا لتاريخ كل وديعة و تاريخ استحقاقها و الفائده الخاصة بها للتأكد من صحة المبلغ المثبت و طابقها مع ميزان المراجعة في نهاية العام.	C,E,A		
6	أحصل على تحليل بالايرادات المستحقة الاخرى و راجعها مع المستندات المؤيدة و تأكد من صحة إثباتها.	C,E,A		
7	تابع سداد الأرصدة فى الفترة اللاحقة .	C,E,A		
8	طابق المصادقات الواردة (إن وجدت) مع الأرصدة الدفترية (العهد ، السلف.....الخ).	C,E,A		
9	تأكد من صحة تقييم الأرصدة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .	V		
10	تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الاجنبية فى نهاية العام .	V		
11	تأكد من صحة العرض وكفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.	P		

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-11 الدائنون و الأرصدة دائنة أخرى**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع أرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من وجود أرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى.
A	3 التأكد من أن أرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى مسجلة بالقيمة الصحيحة.
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى طبقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن أرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى هي التزامات حقيقية علي الشركة.
P	6 التأكد من صحة العرض وكفاية الإفصاح فى القوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p>
			<p><b>* إختبارات التفاصيل</b></p> <p>1 طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضى .</p> <p>2 أحصل علي بيان تحليلي بأرصدة الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و طابقة مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه في نهاية العام.</p> <p>3 أفحص مستنديا الأرصدة مع المستندات المؤيدة لها.</p> <p>4 تحقق من الصحة الحسابية للمصروفات المستحقة و راجعها مع المستندات المؤيدة، من خلال فحص المصروفات تأكد من أن المصروفات مثل (الأجور و المرتبات و مصروفات الكهرباء و المياة و الدعاية و الاعلان و العملات ... الخ مثبتة حتى نهاية العام و أنه لا يوجد مصروفات مستحقة غير مسجلة).</p> <p>5 التأكد من صحة تقييم الأرصدة طبقا لمعايير المحاسبة الصرية.</p> <p>6 التأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية فى نهاية العام.</p> <p>7 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية</p>
		C,E,A	
		C,E,A	
		C,E,A,O	
		C,E,A	
		V	
		V	
		P	

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-12 الموردون و أوراق الدفع**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من اكتمال أثبات أرصدة الموردين و أوراق الدفع.
E	2 التأكد من وجود أرصدة الموردين و أوراق الدفع في تاريخ الميزانية.
A	3 التأكد من صحة إثبات أرصدة الموردين و أوراق الدفع.
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة الموردين و أوراق الدفع طبقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن أرصدة الموردين و أوراق الدفع تمثل التزامات أو حقوق علي الشركة.
P	6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			* <u>تحليل النسب</u> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.
			* <u>تحليل الاتجاهات</u> مقارنة حسابات الموردين و المستحقات و المشتريات و مصروفات الفترة مع الفترة السابقة و الموازنات التقديرية (إن وجدت).
			* <u>إختبارات التفاصيل</u>
		C,E,A	1 طابق أرصدة الموردين و أوراق الدفع أول المدة مع اوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضي.
		C,E,A	2 أحصل علي بيان تحليلي بأرصدة الموردين و أوراق الدفع وطابقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية في نهاية العام.
		E,A,O	3 أفحص عينة من أرصد الموردين الرئيسيين للشركة مع المستندات المؤيدة لها.
		E,A	4 حدد عينة من أوراق الدفع و أفحصها مستنديا و تأكد من استلام المورد لها.
		C,E,A,O	5 تابع سداد الأرصدة في الفترة اللاحقة.
		V	6 تأكد من صحة تقييم الأرصدة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		v	7 تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الاجنبية في نهاية العام.
		p	8 تأكد من صحة العرض وكفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-13 الاستثمارات في أوراق مالية**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن جميع الاستثمارات في أوراق مالية قد تم تسجيلها بالدفاتر.
E	2 التأكد من أن جميع الاستثمارات في أوراق مالية المسجلة بالدفاتر موجودة.
A	3 التأكد من أن جميع الاستثمارات في أوراق مالية مسجلة بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من أن جميع الاستثمارات في أوراق مالية قد تم تقييمها طبقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن الاستثمارات في أوراق مالية مملوكة للشركة في تاريخ الميزانية.
P	6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية .

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p><b>* تحليل الإتجاهات</b></p> <p>مقارنة عائد الأستثمارات مع الفترات السابقة.</p> <p><b>* إختبارات المعقولية</b></p> <p>- تقدير المتحصلات الرئيسية من بيان إستحقاق الأوراق المالية.</p> <p>- تقدير صافي الزيادة أو النقص في محفظة الأوراق المالية على أساس صافي التدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة من أنشطة التشغيل.</p> <p><b>* السياسات طبقا لمعايير المحاسبة المصرية:</b></p> <p><b>الإستثمارات الماليه قبل ٢٠٠٧/١/١</b></p> <p><b>الإستثمارات الماليه المتداوله :-</b></p> <p>تنبت بالتكفه و يتم إعاده تقييمها بالتكفه او القيمه السوقيه أيهما أقل وتنبت فروق التقييم بقائمة الدخل.</p> <p><b>الإستثمارات الماليه طويله الأجل :-</b></p> <p>تنبت الإستثمارات الماليه طويله الأجل بالتكفه و يتم إعادة تقييمها في الميزانيه على أساس :-</p> <p>( أ ) التكفه .</p>

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			أو ( ب ) قيم إعادة التقييم . أو ( ج ) التكلفة او القيمة السوقية أيهما أقل . و تدرج فروق التقييم بقائمة الدخل .
			<b>الاستثمارات الماليه بعد ٢٠٠٧/١/١ ( المعايير الجديده ) .</b>
			<b>* الإستثمارات الماليه بغرض المتاجرة :-</b> تثبت بالتكلفة و يتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة التي تمثل (سعر السوق) وتثبت فروق التقييم بقائمة الدخل.
			<b>* الإستثمارات الماليه المتاحة للبيع :-</b> - يتم إثباتها بالتكلفة و يتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة و تثبت فروق التقييم ( ربح أو خسارة ) مباشرة ضمن حقوق الملكية، و عند إستبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الإعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل. - يتم إثبات الاستثمارات غير المقيدة ببورصة الأوراق الماليه بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال. - يتم إثبات خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل. <b>تقييم الاستثمارات الماليه المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق -</b> تثبت الإستثمارات الماليه المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفه و يتم إعاده تقييمها بالتكلفه المستهلكه و يتم إدراج قيمه الإستهلاك في قائمه الدخل وفقا لطريقه التكلفه المستهلكه .
			<b>* إختبارات التفاصيل</b>
		<b>C,E,A</b>	<b>1</b> طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و ميزان المراجعة و القوائم الماليه للعام الماضي.
		<b>C,E,A</b>	<b>2</b> أحصل على بيان تحليلي بالأرصدة و طابقيه مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه في نهاية العام.
		<b>C,E,A,O</b>	<b>3</b> طابق محضر جرد الأستثمارات مع المسجل بالدفاتر الماليه.
		<b>C,E,A,O</b>	<b>4</b> طابق الشهادات الواردة من (أمين الحفظ) المحتفظ بالأوراق الماليه او من الغير مع الأرصدة الدفترية.
		<b>C,E,A,O</b>	<b>5</b> طابق الشهادات بالنسبة للأستثمارات التي لم يصدر بها حتى تاريخ إعداد القوائم الماليه أوراق ماليه من جانب الشركات التي يساهم فيها مع المسجل بالدفاتر.
		<b>C</b>	<b>6</b> راجع الأوراق الماليه المشتراة مع المستندات المؤيدة.
		<b>C,E,A</b>	<b>7</b> راجع مبيعات الأوراق الماليه مع المستندات المؤيدة.
		<b>C,E,A</b>	<b>8</b> تأكد من صحة إحتساب الأرباح أو الخسائر المحققة.
		<b>V</b>	<b>9</b> التأكد من عدم وجود إضمحلال في القيمة العادلة للإستثمارات.
		<b>V</b>	<b>10</b> التحقق من صحة تقييم الاستثمارات الماليه طبقا لمعايير المحاسبة المصريه .

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		<b>P</b>	<b>11</b> تأكد من صحة العرض وكفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-14 الضرائب المؤجلة**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من أن الضريبة المؤجلة قد تم تسجيلها بالدفاتر .
E	2 التأكد من أن الضريبة المؤجلة المسجلة بالدفاتر موجودة .
A	3 التأكد من أن الضريبة المؤجلة المسجلة بالدفاتر صحيحة .
P	4 التأكد من سلامة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية .

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
		C,E,A	1 تطابق رصيد أول المدة مع أوراق عمل وميزانية العام الماضي.
		C,E,A	2 أحصل على بيان تحليلي بالرصيد و طابقه مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه فى نهاية العام .
		C,E,A	3 قم بالحصول علي الاقرار الضريبي عن عام _____ لتحديد البنود المحتسبة عليها الضريبة المؤجلة.
		C,E,A	4 تأكد من صحة المبلغ المحتسب كضريبة مؤجلة عن عام _____ من واقع دفاتر الشركة.
		C,E,A	5 حدد موقف الفحص الذي قامت به مأموريات الضرائب .
		V	6 تأكد من صحة تقييم الأرصدة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		P	7 تأكد من صحة العرض وكفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-15 القروض و التسهيلات الإئتمانية**

<u>التأكيدات</u>	<u>أهداف المراجعة :</u>
<b>C</b>	1 التأكد من أن جميع عقود القروض و التسهيلات الإئتمانية مقيدة بالدفاتر .
<b>E</b>	2 التأكد من أن القروض و التسهيلات الإئتمانية المثبتة بالدفاتر موجودة .
<b>A</b>	3 التأكد من أن القروض و التسهيلات الإئتمانية مسجلة بطريقة صحيحة .
<b>V</b>	4 التأكد من صحة تقييم القروض و التسهيلات الإئتمانية طبقا لمعايير المحاسبة .
<b>O</b>	5 التأكد من أن القروض و التسهيلات الإئتمانية مملوكة للشركة.
<b>P</b>	6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
*	<u>تحليل النسب</u> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.			
*	<u>تحليل الإتجاهات</u> مقارنة رصيد الإقتراض و الفوائد المدينة بالفترة (أو الفترات) السابقة و الموازنات التقديرية. مقارنة متوسط سعر الفائدة بالأسعار السائدة المعلنة.			
*	<u>إختبارات التفاصيل</u>			
1	طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل وميزان المراجعة والقوائم المالية للعام الماضي.	<b>C,E,A</b>		
2	أحصل علي بيان تحليلي بالقروض والتسهيلات الإئتمانية و طابقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية في نهاية العام .	<b>C,E,A</b>		
3	راجع عقود القروض و التسهيلات الإئتمانية لتحديد معدلات الفوائد المتفق عليها .	<b>C,E,A</b>		
4	تحقق من صحة احتساب الفوائد المستحقة و تحميلها علي قائمة الدخل .	<b>A</b>		
5	طابق الشهادات الواردة من البنوك أو من الجهة المانحة للقروض و التي توضح البيانات الأساسية للقروض و رصيد نهاية العام و الاقساط المستحقة علي هذه القروض مع الأرصدة الدفترية .	<b>C,E,A,O</b>		

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
6	تحقق من صحة تحديد علاوة الإصدار و الخصم المتصلة بالإقتراض (في حالة الاقتراض عن طريق اصدار سندات) .	E		
7	تحقق من حساب الفوائد المدينة و المستحقة و إستهلاك علاوات الإصدار و إضافة الخصومات طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .	C,E,A		
8	راجع الإضافات إلي الإقتراض و إلي كشف حساب البنك مع المستندات المؤيدة .	C,E,A		
9	راجع محاضر جلسات مجالس الادارة للتعرف علي القرارات الخاصة بعمليات الاقتراض و طابقها مع الدفاتر المالية.	C,E,A		
10	تأكد من صحة إحتساب و تبويب أقساط القروض قصيرة الأجل ، و أقساط قروض طويلة الأجل .	C,E,A,P		
11	التحقق من ان القروض تم استخدامها في النشاط.	C,E,A		
12	تأكد من صحة تقييم القروض و التسهيلات الإئتمانية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.	V		
13	تحقق من صحة تقييم القروض بالعملات الأجنبية في نهاية العام.	V		
14	تأكد من صحة العرض وكفاية الإفصاح في القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .	P		

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-16 المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة**

التأكيدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من جميع المعاملات الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة تم اثباتها.
E	2 التأكد من وجود المعاملات الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة.
A	3 التأكد من أن المعاملات الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة تم اثباتها بالمبالغ الصحيحة.
V	4 التأكد من صحة تقييم أرصدة الأطراف ذوى العلاقة طبقا لمعايير المحاسبة .
O	5 التأكد من أن المعاملات الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة تخص الشركة.
P	6 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* تحليل النسب</b> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p><b>* تحليل الإتجاهات</b> مقارنة معاملات الأطراف ذوى العلاقة و الأرصدة بالفترة ( أو الفترات) السابقة .</p> <p><b>* إختبارات المعقولية</b> إجراء عمليات حسابية للمعاملات ومقارنتها بالدفاتر المالية.</p> <p><b>* إختبارات التفاصيل</b></p>
		C,E,A	1 طابق رصيد أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضى .
		C,E,A	2 أحصل على بيان تحليلى بأرصدة الأطراف ذات العلاقة و طباقه مع ميزان المراجعة و القوائم المالية فى نهاية العام.
		E,A	3 أحصل على بيان بطبيعة و حجم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال العام و إحص عينة من المعاملات مع المستندات المؤيدة لها.
		C,E,A,O	4 أحصل على مصادقات على الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة و طباقها مع الأرصدة الدفترية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			5 تحقق من أن كافة المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة تتم وفقا للسعر المحايد و بلغ الفاحص الضريبي عن موقف المعاملات التى تؤثر على قائمة الدخل وأن هناك شكوك فى سعر تلك المعاملات (إن وجدت).
		C,E,A	6 تابع تسوية هذه الأرصدة خلال الفترة اللاحقة .
		E	7 إفحص سجلات المساهمين لتحديد الاطراف ذوى العلاقة.
		C,E,A	8 إفحص محاضر إجتماعات الجمعيات العامة و مجلس الادارة و تأكد من عدم وجود ما يشير الى وجود اى معاملات مع الاطراف ذوى العلاقة لم يتم الافصاح عنها.
		C,E,A,V	9 تحقق من أن السياسة التى تتبعها الشركة فى تعاملاتها مع الاطراف ذوى العلاقة تنفق مع معايير المحاسبة المصرية.
			10 تأكد من صحة تقييم أرصدة المعاملات مع الأطراف ذوى طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
		V	11 تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية فى نهاية العام.
		P	12 تحقق من صحة العرض و كفاية الافصاح للأرصدة و المعاملات (مبلغها، و طبيعتها) بالقوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-17 حقوق الملكية**

التأكدات	أهداف المراجعة
C	1 التأكد من إكمال إثبات الحركة في حسابات رأس المال و حقوق الملكية بالدفاتر.
E	2 التأكد من وجود الحركة علي حسابات رأس المال و حقوق الملكية.
A	3 التأكد من من صحة إثبات الحركة علي حسابات رأس المال و حقوق الملكية.
V	4 التأكد من صحة تقييم الحركة على حسابات رأس المال و حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة .
P	5 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p>* <u>تحليل النسب</u> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p>
			<p>* <u>تحليل الإتجاهات</u> مقارنة الأرصدة بالفترة (أو الفترات) السابقة .</p>
			<p>* <u>إختبارات المعقولة</u> إجراء حساب شامل لتوزيع الأرباح.</p>
			<p>* <u>إختبارات التفاصيل</u></p>
		C,E,A	1 تطابق أرصدة أول المدة مع أوراق العمل و القوائم المالية للعام الماضي .
		C,E,A	2 راجع أرصدة آخر المدة مع ميزان المراجعة و القوائم المالية في نهاية العام.
		C,E,A	3 تأكد من أن راس المال المصدر و المدفوع صحيحا طبقا لأخر تعديل في النظام الاساسي و السجل التجاري.
		C,E,A	4 راجع مستنديا حركة حسابات رأس المال و الاحتياطييات و الارباح المرحلة خلال العام و أى تسويات تمت على حقوق الملكية مع المستندات المؤيدة و تاكد من انها مطابقة لما هو وارد بمحاضر الجمعيات العامة العادية و الغير عادية و النظام الاساسي و القوانين السارية و تحديد الاثر الضريبي لها.
		V	5 تأكد من أن المعالجات المحاسبية على حسابات حقوق الملكية تتفق مع معايير المحاسبة المصرية.
		P	6 تأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-18 إيرادات أخرى**

<u>التأكدات</u>	<u>أهداف المراجعة</u>
<b>C</b>	1 التأكد من أن جميع الإيرادات قد تم تسجيلها بالدفاتر.
<b>E</b>	2 التأكد من أن الإيرادات المسجلة بالدفاتر موجودة.
<b>A</b>	3 التأكد من أن الإيرادات مسجلة بالقيم الصحيحة.
<b>P</b>	4 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p align="right"><b>* تحليل النسب</b></p> <p>إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.</p> <p align="right"><b>* تحليل الإتجاهات</b></p> <p>- أحصل على بيان تحليلي بالإيرادات الأخرى مبوياً حسب طبيعتها على مستوى شهور السنة و إستفسر عن أسباب الإختلافات الهامة بين الشهور للبنود المختلفة.</p> <p>- قم بمقارنة الإيرادات الأخرى على مستوى البنود مع الإيرادات الأخرى للعام الماضى و أستفسر عن أسباب الإختلافات (إن وجدت).</p> <p align="right"><b>إختبارات المعقولية</b></p> <p align="right"><b>* الفوائد الدائنة</b></p> <p>أ- حساب متوسط رصيد الودائع علي مستوي السنة المالية.</p> <p>ب- حساب القيمة المتوقعة للفوائد الدائنة من خلال المعادلة التالية: متوسط رصيد الودائع x سعر الفائدة لكل بنك</p> <p>ج- مقارنة القيمة المتوقعة مع القيمة الدفترية و مناقشة الإختلافات الهامة مع الإدارة .</p>
		<b>C,E,A</b>	
		<b>C,E,A</b>	

اعد بمعرفة	رقم ورقة العمل	هدف المراجعة	خطوات و إجراءات المراجعة
			<p><b>* سياسات طبقا لمعايير المحاسبة المصرية</b></p> <p><b>١ إيراد الفوائد :</b> يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل و وفقا لأساس الاستحقاق و مبدأ تحميل الفوائد المالية بما يخصها من إيرادات و مصروفات.</p> <p><b>٢ إيراد التأجير :</b> يتم الاعتراف بإيراد التأجير بقائمة الدخل مع أساس القسط الثابت خلال مدة عقد التأجير.</p> <p><b>٣ إيراد العمولات :</b> يتم الاعتراف بإيراد العمولات بقائمة الدخل و وفقا لاساس الاستحقاق.</p> <p><b>٤ التوزيعات :</b> يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى تحصيل المبلغ.</p> <p><b>* إختبارات التفاصيل</b></p> <p><b>١</b> طابق البيان التحليلى مع ميزان المراجعة والقوائم المالية فى نهاية العام . <b>C,E,A</b></p> <p><b>٢</b> افحص عينة من الإيرادات الأخرى مع المستندات المؤيدة لها. <b>C,E,A</b></p> <p><b>٣</b> راجع محاضر اجتماعات مجلس الإدارة للتحقق من أية مصادر جديدة للإيرادات لم يتم إثباتها بالدفاتر المالية. <b>C,E,A</b></p> <p><b>٤</b> راجع الإيرادات خلال الفترة التالية للتأكد من أن الإيرادات التي تخص العام قد تم تسجيلها. <b>C,E,A</b></p> <p><b>٥</b> تأكد من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الاجنبية فى تاريخ المعاملة. <b>V</b></p> <p><b>٦</b> تأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية. <b>P</b></p>

**(G) برنامج مراجعة النشاط الصناعي**  
**G-19 المصروفات الإدارية و العمومية**

التأكيدات	أهداف المراجعة :
C	1 التأكد من جميع المصروفات قد تم تسجيلها بالدفاتر .
E	2 التأكد من أن المصروفات المسجلة بالدفاتر موجودة.
A	3 التأكد من ان المصروفات مسجلة بالقيم الصحيحة لها .
P	4 التأكد من صحة العرض و كفاية الإفصاح بالقوائم المالية.

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
*	<b>تحليل النسب</b> إرجع لمؤشرات النسب الواردة بالتحليل التحقيقي للقوائم المالية للإستفادة من مدلول النسب والمؤشرات على هذا البند.			
*	<b>تحليل الإتجاهات</b> - قم بمقارنة المصروفات علي مستوى البنود مع مصروفات العام الماضي و الاستفسار عن اسباب الأختلاف الهامة إن (وجدت) و اطع علي المستندات التي تؤيد صحة المبالغ المثبتة.	C,E,A		
-	حلل المصروفات علي مستوى البنود و علي مستوي شهور السنة و استفسر عن أسباب الاختلافات الهامة بين الشهور للبنود المختلفة و اطع علي المستندات المؤيدة لصحة هذا الاختلاف.	C,E,A		
*	<b>إختبارات المعقولية</b> 1 العمليات الحسابية لإجمالي المرتبات و الأجور و التكاليف المتعلقة بها مع الأخذ في الإعتبار البيانات المتغيرة مثل (إجمالي الموظفين الجدد و الذين إنتهت خدمتهم أثناء الفترة و متوسط الأجور .... الخ			
2	<b>الفوائد و المصروفات التمويلية:</b> قم بعمل إختبار المعقولية للمصروفات التمويلية كما يلي: أ - حساب متوسط التسهيلات الإئتمانية علي مستوي السنة المالية لأرصدة البنوك تسهيلات ائتمانية و القروض ( لكل مجموعة ذات معدل فائدة مختلف علي حده أو لكل تسهيل علي حده ). ب - حساب القيمة المتوقعة للفوائد و المصروفات التمويلية من خلال المعادلة التالية : متوسط التسهيلات x سعر الفائدة وفقا للعقد ( لكل مجموعة علي حده ) ج - مقارنة القيمة المتوقعة مع القيمة الدفترية و مناقشة الإختلافات الهامة مع الإدارة .	C,E,A		

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
*	<b>إختبارات التفاصيل</b>			
1	أحصل على بيان تحليلي بالمصروفات الإدارية و العمومية و طباقه مع ميزان المراجعة و القوائم الماليه فى نهاية العام.	C,E,A		
2	قم بفحص البنود الهامة بذاتها و الشاذة من خلال إختيار عينة من حركة الشهور و التى تمثل اكبر حركة خلال العام و قم بمراجعتها مع المستندات المؤيدة.	C,E,A		
	<b>خطوات المراجعة المستندية :</b> أ - تأكد من أن المصروفات مؤيدة مستنديا. ب - تأكد من صحة العمليات الحسابية للمستندات المؤيدة. ج - تأكد من أن المصروف يخص الفترة محل المراجعة. د - تأكد من صحة التوجيه المحاسبي و صحة الترحيل و ملائمة تبويب المصروف . هـ - تأكد من إعتقاد المصروف من السلطة المختصة .			
3	<b>الأجور و المرتبات</b> أ - إختيار كشوف المرتبات و الأجور مع البيانات و المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الموظف . ب - راجع صحة إحتساب ضرائب كسب العمل و الإستقطاعات و أنها مطابقة للقانون . ج - مراجعة التعديلات علي كشوف المرتبات فيما يتعلق بالمعينين الجدد و العاملين الذين تركوا الخدمة و التغييرات فى الأجور مع المستندات المؤيدة و الإعتقاد . د - مراجعة القيود من واقع دفتر الأستاذ العام مع ملخصات الأجور و كشوف المرتبات و الأجور . هـ - مقارنة تكلفة المرتبات بحساب الأرباح و الخسائر مع الفترات السابقة .			
4	أحصل علي بيان بالمبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الادارة خلال العام ( رواتب / بدلات / مكافآت / ..... ) و تأكد من صحة هذه المبالغ وفقا لقرارات الجمعية العامة و مجلس الادارة و من سلامة العرض و الإفصاح عن هذه المبالغ .	C,A,E		
5	أفحص المصروفات بعد تاريخ الميزانية للتحقق من أن المصروفات التي تخص العام قد تم تسجيلها.	C,A,E		
6	تأكد من صحة احتساب فروق العملة و ذلك بفحص فروق العملة الدائنة و المدينة الناتجة عن تقييم أرصدة آخر المدة و فروق العملة المحققة خلال العام .	C,A,E		

م	خطوات و إجراءات المراجعة	هدف المراجعة	رقم ورقة العمل	اعد بمعرفة
7	في حالة وجود أصل ثابت مستأجر ( الإيجار التمويلى ) يتم الإطلاع على عقد الإيجار. التأكد من صحة المعالجة المحاسبية لهذا العقد و تكون كما يلى:- <b>القييد</b> XX من حـ/ مصروف الإيجار XX الى حـ/ المؤجر / البنك	C,A,E		
8	تأكد من صحة تقييم المعاملات بالعملات الاجنبية في تاريخ المعاملة.	V		
9	تأكد من صحة العرض و كفاية الافصاح بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.	P		

# H

## نموذج أوراق العمل

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
ا/منى هيبية  
ا/مصطفى علام



الأصول الثابتة

						بيان
						أسم الأصل
						التكلفة في أول المدة
						الإضافات خلال العام
						الإستعدادات خلال العام
						أجمالى التكلفة فى نهاية العام
						مجمع اهلاك فى أول المدة
						أهلاك العام
						مجمع اهلاك الإستعدادات
						مجمع الأهلاك فى نهاية العام
						صافى التكلفة فى نهاية العام



**1-1 | تقرير فحص الممول و مدى التزامه بتطبيق معايير المحاسبة المصرية .**

**1-2 | ملخص بالنقاط الواجب أخذها في الإعتبار عند مراجعة الإقرار الضريبي**



## 2- النقاط الواجب اخذها في الاعتبار عند مراجعة الاقرار الضريبي

اسم الشركة : .....

السنة المالية : .....

ملاحظات	القوائم المالية
	<b>1- الميزانية</b>
	<b>الاصول</b>
	<b>الاصول طويلة الاجل</b>
	الاصول الثابتة
	مشروعات تحت التنفيذ
	الشهرة
	استثمارات في شركات شقيقة وتابعة
	الاصول الاخرى
	<b>مجموع الاصول طويلة الاجل</b>
	<b>الاصول المتداولة</b>
	المخزون
	عملاء ومدينون واوراق قبض
	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
	دفعات مقدمة
	استثمارات متداولة
	النقدية وما في حكمها
	<b>مجموع الاصول المتداولة</b>
	الالتزامات المتداولة
	مخصصات
	بنوك سحب على المكشوف
	الموردون وارصدة داننة اخرى

## 2-1 النقاط الواجب اخذها في الاعتبار عند مراجعة الاقرار الضريبي

اسم الشركة : .....

السنة المالية : .....

ملاحظات	القوائم المالية
	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
	قروض قصيرة الاجل
	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
	<b><u>مجموع الالتزامات المتداولة</u></b>
	راس المال العامل ( صافي الاصول او الالتزامات المتداولة )
	<b><u>اجمالي الاستثمار</u></b>
	يتم تمويله على النحو التالي
	<b><u>حقوق المساهمين</u></b>
	راس المال المدفوع
	الاحتياطيات
	ارباح او ( خسائر ) مرحلة
	ارباح او ( خسائر ) العام قبل التوزيع
	<b><u>اجمالي حقوق المساهمين</u></b>
	<b><u>الالتزامات طويلة الاجل</u></b>
	قروض من البنوك
	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة
	اخرى

**2-1 النقاط الواجب اخذها في الاعتبار عند مراجعة الاقرار الضريبي**

اسم الشركة : .....

السنة المالية : .....

ملاحظات	القوائم المالية
	<b><u>2- قائمة الدخل</u></b>
	المبيعات / الإيرادات
	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد
	مجملة الربح
	إيرادات تشغيل أخرى
	مصروفات التوزيع
	مصروفات إدارية وعمومية
	مصروفات تشغيل أخرى
	الأرباح الناتجة من التشغيل
	مصاريف تمويلية
	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة أو تابعة
	الأرباح قبل الضرائب
	ضريبة الدخل
	ربح الفترة

# J

## برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
أ/منى هببة  
أ/مصطفى علام

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

J-1 الموقف الضريبي

J-2 الإيرادات

J-3 تكاليف النشاط

J-4 مصروفات البيع والتوزيع

J-5 حقوق الملكية

J-6 الأصول الثابتة

J-7 الضريبة علي الدخل و الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل

J-8 المصروفات الإدارية و العمومية

J-9 المخصصات

J-10 القروض و السلفيات علي اختلاف أنواعها قصيرة و طويلة الأجل

J-11 ناتج الاستثمارات المالية المقيدة من سوق الأوراق المالية المصرية التي

تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة.

**J-12 أرباح أو خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل عن**

**الأوراق المالية التي تحصل عليها الشركات المقيمة من الخارج**

**J-13 المدينون و الحسابات المدينة الأخرى**

**J-14 الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى**

**J-15 التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

**J-16 الخسائر المرحلة**

**J-17 الإعفاءات الضريبية**

**J-18 بيانات أخرى متممة للإقرار**

1-1 الموقف لضريبي

الفترة محل الدراسة/

الاسم /

العنوان /

رقم التسجيل /

الكيان القانوني /

رقم الملف /

الفروع /

النشاط /

رقم ورقة العمل:

أخرى	ضريبة دمغة	تسويات كسب العمل	ضريبة اموال	ضريبة مبيعات	البيان
					أخر سنة فحص
					وعاء آخر سنة فحص
					آخر سنة ربط
					اساس الربط
					وعاء آخر ربط
					آخر إجراء

مدير الفحص

المراجع

المأمور



## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### النشاط الصناعي

#### J-2 الإيرادات

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ١٠١ ، ١٠٤

السنة المالية المنتهية في :

### إجراءات المراجعة

#### ١- إيرادات النشاط

- ١-١ حصل على بيان بكمية وقيمة مبيعات النشاط والخصم المسموح به ومردودات المبيعات على مستوى شهور السنة موبيا حسب نوع المنتج أو الصنف.
- ٢-١ طابق البيان مع ميزان المراجعة و القوائم المالية والإيضاحات بالقوائم المالية مع نفس البيانات للعام السابق ان وجد.
- ٣-١ حدد أهم المتغيرات والانحرافات على مستوى شهور السنة واستفسر عن أسباب ذلك من الشركة.
- ٤-١ افحص عينة مستندية للشهور التي أسفرت عن انحرافات في القيمة والكمية والبنود ذات الأهمية النسبية من حيث الكمية والقيمة وتحقق من الآتي :
  - المبيعات مؤيدة بفواتير ضريبية
  - صحة العمليات الحسابية بالفواتير الضريبية
  - التزام الشركة بأحكام الضريبة العامة على المبيعات
  - مطابقة الكميات المباعة الواردة بالفواتير مع بطاقات الصنف
  - طريقة سداد قيمة المبيعات .
- ٥-١ في حالة ما إذا كانت النسبة الغالبة لطريقة سداد قيمة المبيعات نقداً يتم اتخاذ الإجراءات الآتية :
  - حصل من الشركة على السياسات المتبعة في تحصيل المبيعات .
  - قارن أسعار البيع النقدي من واقع الفواتير مع السياسات المتبعة.

- الفحص المستندي لعينة متنوعة من عملاء البيع النقدي للتأكد من ثبات سياسة البيع النقدي.
- تحقق من صحة الخصم المسموح به وسياسة تطبيقه.
- ٦-١ مردودات المبيعات تحقق من الآتي :
  - تأكد من إضافة كمية مردودات المبيعات ببطاقات الصنف وفقا لمحاضر الاستلام وأذن الإضافة.
  - تأكد من صحة تسعير مردودات المبيعات بنفس تكلفتها عند إضافتها ببطاقات الصنف.
  - الإطلاع على أشعارات الخصم بحسابات العملاء وصحة المعالجات المحاسبية بالدفاتر.
- ٧-١ تحقق من إدراج كافة المبيعات التي تخص السنة المالية بقائمة الدخل وذلك بمراجعة تسلسل أرقام فواتير المبيعات.
- ٨-١ احصل على بيان بمعادلة الإنتاج على مستوى السنة مبوبة حسب كل منتج أو صنف يتضمن البيانات الآتية :
  - رصيد أول المدة بالكمية ( في أول السنة المالية )
    - كمية الإنتاج خلال السنة
    - الكمية المباعة خلال السنة
  - رصيد آخر المدة بالكمية ( في آخر السنة المالية )
- ٩-١ طابق البيان مع بطاقات الصنف وتقرير الكميات المباعة ومحاضر جرد الإنتاج التام آخر المدة وحدد الفروق - إن وجدت - واستفسر وافحص مستنديا الفروق الناتجة وحدد الأثر على الوعاء الضريبي .

## ٢- الإيرادات الأخرى

- ١-٢ احصل على بيان تحليلي بقيمة الإيرادات الأخرى حسب طبيعتها.
- ٢-٢ طابق البيان التحليلي مع ميزان المراجعة و القوائم المالية وإيضاحات القوائم المالية .
- ٣-٢ التحقق من صحة واكتمال الإيرادات الأخرى من خلال الاتى على سبيل المثال :
  - إيراد التأجير ( الاعتراف بالإيراد بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار ) .
  - إيراد الفوائد ( الاعتراف بالإيراد وفقا لأساس الاستحقاق ) .
  - إيراد العمولات ( الاعتراف بالإيراد وفقا لأساس الاستحقاق ) .
- ٤-٢ الفحص المستندي لعينة من الإيرادات الأخرى
- ٥-٢ تحقق من صحة المعالجة الضريبي لكل ايراد حسب طبيعته بالاقرار الضريبي

### ٣ - نشاط التأجير التمويلي

إذا كانت الشركة تباشر نشاط التأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فى شأن التأجير التمويلي يرجع فى ذلك للقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي طبقاً لأحكام هذا القانون .

**بند رقم ١٠١ بالإقرار الضريبي ( تحليل إيرادات النشاط الصناعي )**

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		<b>صافي إيرادات النشاط</b>
		مبيعات سلع مصنعة ( بالصافي )
		اجمالي المبيعات
		<b>يخصم منة</b>
		خصم مسموح به
		مردودات المبيعات
		مبيعات سلع مشتراة ( بالصافي )
		اجمالي المبيعات
		<b>يخصم منة</b>
		خصم مسموح به
		مردودات المبيعات
		<b>إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي</b>
		عمولات
		مقابل خدمات أخرى ( استشارات ، تركيب ، .... )
		إتاوات
		أخرى
		<b>الإجمالي ( يرحد للبند ١٠١ بالإقرار الضريبي )</b>

الرأي

ملاحظات.....  
.....  
..........  
.....  
.....مدير فحصمراجعمامور

## بند رقم ١٠٤ بالإقرار الضريبي ( تحليل الإيرادات الأخرى )

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		<b>الإيرادات الأخرى</b>
		الأرباح الرأسمالية
		التعويضات
		أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
		أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
		عوائد دائنة
		أخرى
		<b>الإجمالي ( يرحل للبند ١٠٤ بالإقرار الضريبي )</b>

الرأى

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

مدير فحص

مراجع

مأمور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### النشاط الصناعي

#### J-3 المخزون والمشتريات وتكلفة المبيعات

أسم الشركة :

الإقرار: الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ١٠٢

السنة المالية المنتهية في:

#### إجراءات المراجعة

١- احصل على بيان تفصيلي بتكلفة المبيعات يتضمن البيانات الآتية:

#### تكلفة الإنتاج

- تكلفة المشتريات خلال العام
- الأجور والمرتببات وما في حكمها
- الاهلاكات المتعلقة بتكلفة الإنتاج
- تكاليف أخرى متعلقة بالإنتاج
- التغير في مخزون الخامات ومستلزمات الإنتاج ( رصيد آخر المدة - رصيد أول المدة )

#### تكلفة البضاعة المباعة

- تكلفة الإنتاج
  - التغير في مخزون الإنتاج تحت التشغيل ( رصيد آخر المدة - رصيد أول المدة )
  - التغير في مخزون الإنتاج التام ( رصيد آخر المدة - رصيد أول المدة )
  - تكلفة بضائع بغرض البيع خلال العام
- ٢- طابق البيان مع ميزان المراجعة والقوائم المالية و الافصاحات بالقوائم المالية.
- ٣- الفحص المستندي لعينة من تكلفة المشتريات وتكلفة البضائع بغرض البيع خلال العام للتحقق من الآتي:

- أن تكلفة المشتريات وتكلفة البضائع بغرض البيع مؤيدة بفواتير ومستندات ضريبية ( فواتير الشراء، شهادات الإفراج الجمركي )

- صحة حصر وتحديد تكلفة المشتريات وتكلفة البضائع بغرض البيع المستوردة من الخارج وعدم تضمينها أي تكاليف تقديرية ( فروق عملة - مخصصات....)
- التحقق من أسعار تحويل العملة ومطابقتها مع الأسعار المحددة من قبل المصلحة.
- تأكد من صحة العمليات الحسابية لفواتير الشراء والمستندات المؤيدة
- أسلوب سداد مستحقات الموردين
- مطابقة بيانات الخصم والتحصيل مع بيانات المشتريات المستوردة.
- التحقق من التزام الشركة بأحكام الخصم من المنبع.
- ٤- طابق عينة الفحص للمشتريات والبضائع بغرض البيع مع بطاقات الصنف من خلال مطابقة فواتير الشراء ومحاضر الفحص والاستلام مع أذون الإضافة للمخازن.
- ٥- تحقق من ثبات سياسة تسعير المنصرف من المخازن بمراجعة عينة من أذون صرف المخازن مع بطاقات الصنف.
- ٦- التحقق من التسلسل الرقمي لأذون الإضافة والصرف.
- ٧- احصل على كشوف الجرد السنوية واتخذ الإجراءات الآتية:
  - طابق الكميات الواردة بكشوف الجرد السنوية مع أرصدة الكميات ببطاقات الصنف.
  - تحرى وافحص أسباب الفروق بين الكميات الواردة بكشوف الجرد الفعلية والكميات الدفترية ببطاقات الصنف.
- ٨- احصل على قوائم تسعير المخزون موضحا بها التكلفة الدفترية وصافي القيمة البيعية واتخذ الإجراءات الآتية:
  - تحقق من صحة التكلفة الدفترية بفحص عينة مستندية لبطاقات الإنتاج لصنف أو لبعض الأصناف والتعرف على أسس توزيع التكاليف غير المباشرة ( المتغيرة والثابتة )
  - حدد كافة الفروق الناتجة عن تقييم المخزون بأقل من التكلفة الدفترية ( الفرق بين القيمة البيعية والتكلفة الدفترية )
  - تحقق من ثبات سياسة تقييم المخزون آخر المدة
  - طابق قوائم المخزون مع القوائم المالية
- ٩- احصل على بيان بالأصناف التالفة أو الراكدة والأصناف بطيئة الحركة والتي تم تحميل قيمتها على قائمة الدخل
- ١٠- تحقق من أن السنة المالية قد تم تحميلها بالمنصرف من المخازن وذلك عن طريق القيام باختبارات القطع ( بمراجعة عينة من أذون الصرف والإضافة في السنة المالية التالية )

١١- حدد الأثر الضريبي وتحقق من صحة المعالجة بالإقرار الضريبي للآتي:

- التغييرات في السياسات المحاسبية مع اعتماد السياسة ذات الأثر الأقل.
- تقييم المخزون بصافي القيمة البيعية ( الفرق بين القيمة البيعية والتكلفة الدفترية )
- قيمة الأصناف التالفة والراكدة والأصناف بطيئة الحركة

١٢- حلل التكاليف ومصروفات التشغيل التي تتضمنها تكاليف المبيعات طبقا لبندوها على مستوى شهور السنة واتخذ الإجراءات الآتية:

- ١-١٢ طابق التحليل مع ميزان المراجعة والقوائم المالية ونفس البيانات للعام السابق
- ٢-١٢ حدد أهم المتغيرات والانحرافات على مستوى شهور السنة واستفسر عن أسباب ذلك
- ٣-١٢ افحص عينة مستندية للبند التي أسفرت عن انحرافات والبند ذات الأهمية النسبية في القيمة وتحقق من الآتي:

- أن بنود التكاليف مؤيدة بمستندات وفواتير ضريبية
- صحة العمليات الحسابية
- التزام الشركة بأحكام الخصم من المنبع
- أسلوب سداد مستحقات الموردين

- ٤-١٢ حدد قيمة التكاليف ومصروفات التشغيل الأخرى غير المؤيدة مستنديا لتدخل في المقارنة عند حساب نسبة الـ ٧ % من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا إذا كانت هذه التكاليف والمصروفات الأخرى التي لم يجر العرف على إثباتها بمستندات .
- ٥-١٢ حدد الأثر الضريبي للتكاليف ومصروفات التشغيل الأخرى غير المؤيدة مستنديا
- ٦-١٢ إذا ما تضمنت تكلفة المبيعات إتاوات أو مقابل خدمات لغير مقيم يتم مراعاة ما يلي :

#### ١-٦-١٢ الإتاوات المدفوعة:

- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق الاتفاقية شريطة أن تكون المبالغ المدفوعة للمالك المستفيد .
- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالقانون بسعر ٢٠% .

#### ملاحظة هامة

بالنسبة للإتاوات التي تدفع للخارج مقابل تصميم أو حقوق معرفة لخدمة الصناعة يستلزم لعدم خضوعها للضريبة صدور قرار من وزير المالية بالاتفاق مع الوزير المختص بالصناعة التي تكون فيها حقوق المعرفة لخدمة الصناعة.

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشؤون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
أ/ منى هبة  
أ/ مصطفى علام

## ١٢-٦-٢ مقابل الخدمات:

لا تعد الخدمات التالية من قبيل مقابل الخدمات:

( النقل أو النولون – الشحن – التامين – التدريب – الاشتراك في المعارض والمؤتمرات-

القيد في البورصات العالمية – الإعلان والترويج المباشر )

- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق الاتفاقية شريطة تقديم المستندات التي تثبت ارتباط هذه الخدمة بالنشاط و جدية سداد المقابل.

- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالقانون بسعر ٢٠%.

١٢-٧ إذا ما تضمنت تكلفة المبيعات – تكلفة استئجار معدات أو آلات أو خطوط إنتاج أو.... بموجب عقود تأجير تمويلي يجب التحقق من الآتي:

ما إذا كان عقد التأجير التمويلي ينطوي على عملية البيع مع إعادة الاستئجار ( يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذ على إبرام عقد تأجير تمويلي )

**في هذه الحالة** يجب إجراء تصحيح للوعاء الضريبي بقيمة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والتي تنتج عن الفرق بين ثمن البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتر المستأجر والتي أدرجت ضمن الالتزامات بالقوائم المالية مع خصم قيمة الأرباح الرأسمالية المدرجة بقائمة الدخل طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الوعاء الضريبي.

١٣- تحقق من أن تكاليف ومصروفات النشاط التي تخص السنة المالية قد أدرجت بقائمة الدخل وذلك عن طريق الإجراءات الآتية:

- التحقق من أذون إضافة وصرف المخازن مسلسلة الأرقام.

- التحقق من صحة المصروفات المستحقة.

١٤- اخطر الشعبة المختصة بكسب العمل بقيمة الأجور والمرتبات وما في حكمها وقيمة المزايا النقدية والعينية.

**بند رقم ١٠٢ بالإقرار الضريبي ( تحليل تكلفة المبيعات - النشاط الصناعي )**

جدول رقم 731

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		رصيد مخزون اول المدة
		<b>يضاف :</b>
		المشتريات ( مخصوما منها الخصم المكتسب)
		<b>يخصم :</b>
		رصيد مخزون اخر المدة
		<b>يضاف :</b>
		<b>مصروفات تشغيل اخرى</b>
		اهلاكات متعلقة بتكلفة الانتاج
		اتاوات\مخصصات متعلقة بتكلفة الانتاج
		تكلفة مشتريات بغرض البيع
		مرتبات واجور
		اخرى
		<b>تكلفة المبيعات ( يرحد للبند ١٠٢ بالاقرار الضريبي )</b>

الرأي

ملاحظات

.....  
.....  
مدير فحص

.....  
.....  
مراجع

.....  
.....  
مامور



## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

#### 4- J مصروفات البيع والتوزيع

أسم الشركة :	
رقم الملف الضريبي:	
بنود مراجعة الإقرار :	105
السنة المالية المنتهية في :	

### إجراءات المراجعة

- ١- احصل على بيان تحليلي بمصروفات البيع والتوزيع على مستوى شهور السنة مبوبة حسب طبيعة كل مصروف.
- ٢- طابق البيان مع ميزان المراجعة والقوائم المالية.
- ٣- حدد أهم المتغيرات والانحرافات على مستوى شهور السنة واستفسر عن أسباب ذلك من الشركة.
- ٤- افحص عينة مستندية للشهور التي أسفرت عن انحرافات والبنود ذات الأهمية النسبية في القيمة وتحقق من الآتي :
  - أن المصروفات مؤيدة بمستندات وفواتير ضريبية .
  - صحة العمليات الحسابية .
  - التزام الشركة بأحكام الخصم من المنبع.
- ٥- تحقق من التزام الشركة بقانون ضريبة الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ ولائحة التنفيذية في شأن سداد الضريبة في المواعيد القانونية على الإعلانات التي تجريها الشركة مع إخطار المأمورية المختصة بالأرصدة المستحقة والتي لم يتم توريدها.
- ٦- بالنسبة لتكلفة مصروفات الدعاية والإعلان والترويج التي تتم في الخارج تحقق من الآتي :
  - أن يكون الإعلان والترويج مباشر و باسم الشركة .
  - ارتباط ذلك بنشاط الشركة .
  - جدية ذلك وسداد مقابل هذه الخدمات.
- ٧- حدد قيمة التكاليف ومصروفات التشغيل الأخرى غير المؤيدة مستنديا لتدخل في المقارنة

عند حساب نسبة أُل ٧ % من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا إذا كانت هذه التكاليف والمصروفات الأخرى التي لم يجر العرف على إثباتها بمستندات .

٨- حدد الأثر الضريبي للتكاليف ومصروفات التشغيل الأخرى غير المؤيدة مستنديا.

٩- اخطر الشعبة المختصة بكسب العمل بقيمة الأجور والمرتبات وما في حكمها وقيمة المزايا النقدية والعينية.

شركة

**بند رقم ١٠٥ بالإقرار الضريبي ( تحليل مصروفات البيع و التوزيع - النشاط الصناعي )**

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		مصروفات اعلان ودعاية
		مصروفات لف و حزم
		مصروفات نقل للخارج
		عمولات
		خصم مسموح به
		ديون معدومة
		اخرى
		<b>الاجمالي ( يرحل للبند ١٠٥ بالاقرار الضريبي )</b>

الرأي

ملاحظاتمدير فحصمراجعمامور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-5 حقوق الملكية

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار: ٢٠١-٣٠١

السنة المالية المنتهية في :

### إجراءات التفاصيل لمراجعة حقوق الملكية

#### تتمثل حقوق الملكية في الآتي :

- رأس المال المدفوع.
- الاحتياطيات بأنواعها.
- الأرباح أو الخسائر المرحلة.

#### إجراءات المراجعة

١- احصل على بيان تفصيلي بالمعاملات على الحسابات السابقة تتضمن الآتي:

- رصيد أول المدة.
- المعاملات المدينة.
- المعاملات الدائنة.
- رصيد آخر المدة.

٢- طابق أرصدة أول المدة مع أوراق عمل العام السابق .

٣- طابق أرصدة آخر المدة مع ميزان المراجعة و القوائم المالية .

٤- اطلع على محاضر مجلس الإدارة والجمعيات العامة العادية وغير العادية والنظام الاساسي وفقا لآخر تعديلات ، وطابق البيانات مع ما هو مسجل بحسابات رأس المال ، الاحتياطيات ، والأرباح أو الخسائر المرحله .

٥- افحص مستنديا كافة المعاملات والتغيرات في أرصدة الاحتياطيات ( لكل إحتياطي على حده ) وأرصدة الأرباح أو الخسائر المرحله .

٦- افحص مستنديا كافة المعاملات والتغيرات في أرصدة الأرباح أو الخسائر المرحلة.

٧- حدد الأثر الضريبي لهذه المعاملات والتغيرات في الارصده على الوعاء الضريبي وذلك بإضافة ما يعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة أو خصم ما يعد من التكاليف الواجبة الخصم مع مراعاة مايلي على سبيل المثال :

(+) (-) الأرباح والخسائر الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية فيما عدا

المعالجات المحاسبية المتعلقة بالاهلاكات حيث يتم معالجتها وفقا للقانون .

(+) (-) التغيرات في السياسات المحاسبية وتعتمد السياسه ذات الاثر الأقل على الوعاء .

(+) (-) أي إضافات أو خصومات أخرى.

(+) (-) الفروق الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع .

يراعى حركة الاحتياطي الخاص بفروق إعادة التقييم الناتجة عن تغير الشكل القانوني ويرجع

لبرنامج مراجعة الأصول الثابتة لتحديد المعالجة الضريبية للتغير.

## الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم ٤٠١ ( بند بالإقرار رقم ٢٠١ )

بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

رقم ورقة العمل:

م	بيان المعاملات وإيضاحات أخرى	عام ....	عام ....
1	الفروق الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية .		
2	الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية .		
3	المستخدم من فروق إعادة التقييم الناتجة عن تغيير الشكل القانوني فيما عدا الفروق الناتجة عن إعادة التقييم للأصول الثابتة التي تم التصرف فيها.		
4	أخرى		
327	الإجمالي		

الرأى

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير فحص

مراجع

مامور

## بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم

رقم ورقة العمل:

م	بيان المعاملات وإيضاحات أخرى	عام ....	عام .....
1	الفروق المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية .		
2	الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية .		
3	أخرى		
335	الإجمالي		

الرأيملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير فحص

مراجع

مامور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-6 الأصول الثابتة

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ٢٠٢ - ٢٠٣ - ٣٠٢ - ٣٠٣ - ٢١١

السنة المالية المنتهية في :

### ١ - مفاهيم عامه :

#### أ - أصول تهلك بالقسط الثابت

- تتمثل الأصول الثابتة التي تخضع في إهلاكها للقسط الثابت في :

\* تكلفة شراء أو إنشاء أو تطوير أو تجديد أو إعادة بناء أى من المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات وذلك عن كل فترة ضريبية.

\* تكلفة شراء أو تطوير أو تحسين أو تجديد أى من الأصول المعنوية التي يتم شراؤها بما فى ذلك شهرة النشاط وذلك عن كل فترة ضريبية.

\* يتم احتساب التكلفة المعتمدة ومجمع الإهلاك المعتمد لعام ٢٠٠٥ طبقا لما يلي:

- التكلفة المعتمدة أول المده تساوى:

التكلفة التاريخية أول المده - تكلفة أصول غير معتمده في السنوات السابقة .

- مجمع الإهلاك المعتمد أول المده يساوى :

مجمع الإهلاك أول المده - مجمع إهلاك غير معتمد { + - } قيمة فروق

إهلاك غير معتمد ناتج عن إختلاف النسب أو ناتج عن عدم اعتماد تكلفة

الأصول { .

#### ب - أصول تهلك وفقا لاساس الاهلاك

- تتمثل الأصول الثابتة التي تخضع في إهلاكها لنظام أساس الاهلاك :

\* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

\* جميع أصول النشاط الاخرى .

\* يتم احتساب القيمة القابلة للإهلاك لعام ٢٠٠٥ طبقاً لما يلي :

- التكلفة المعتمدة أول المدة تساوى:

التكلفة التاريخية أول المدة - تكلفة أصول غير معتمده في السنوات السابقة .

- مجمع الإهلاك المعتمد أول المدة يساوى :

مجمع الإهلاك أول المدة - مجمع إهلاك غير معتمد [( + - ) قيمة فروق

إهلاك غير معتمد ناتج عن إختلاف النسب أو عدم اعتماد تكلفة الأصول].

- القيمة القابلة للإهلاك وفقاً لأساس الإهلاك =

التكلفة المعتمدة أول المدة - مجمع الإهلاك المعتمد أول المدة .

\* القيمة القابلة للإهلاك لاي فترة ضريبية =

القيمة القابلة للإهلاك وفقاً لأساس الإهلاك (رصيد أساس الإهلاك في نهاية الفترة

السابقة)

مضافاً إليها

الإضافات المعتمدة خلال الفترة بغض النظر عن تاريخ الإضافة

مخصوماً منها

نسبة ٣٠ % من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في مجال الإنتاج الصناعي

في أول فترة ضريبية يتم خلالها استخدام تلك الأصول .

مخصوماً منها

\* ثمن بيع الأصول التي تم التصرف فيها أو قيمة التعويضات التي تم الحصول

عليها نتيجة فقدها أو هلاكها خلال الفترة الضريبية بغض النظر عن تاريخ الاستبعاد

\* الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك وفقاً لأساس الإهلاك X معدلات الإهلاك وفقاً

للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

\*الناتج رصيد أساس الإهلاك آخر الفترة.

## ٢ - إجراءات مراجعة الأصول الثابتة

١ - طابق رصيد أول المدة للتكلفة المعتمدة ومجمع الإهلاك المعتمد للأصول التي تهلك بالقسط الثابت مع أوراق عمل العام السابق .

٢ - طابق رصيد أول المدة للقيمة القابلة للإهلاك للأصول التي تهلك وفقاً لأساس الإهلاك مع أوراق عمل العام السابق .

٣ - احصل على بيان تفصيلي بإضافات الأصول يتضمن البيانات الآتية:

- قيمة الإضافة

- تاريخ الإضافة

- اسم المورد

- رقم الفاتورة

٤ - افحص عينة مستندية من إضافات الأصول الثابتة للتحقق من الآتي :

- الإضافات مثبتة بالتكلفة مع مراعاة عدم تضمينها أي من :

التكاليف والمخصصات المقدرة لإزالة الأصل لاندرج ضمن تكلفة الأصل الضريبية القابلة للإهلاك .

- الإضافات مدعمة بمستندات وفواتير ضريبية.

- أسلوب سداد فواتير الموردين أو المقاولين نقدية أم بشيكات .

- الالتزام بتطبيق أحكام نظام الخصم من المنبع .

- تبويب الإضافات بطريقة سليمة على مجموعات الأصول الثابتة.

٥- في حالة وجود إضافات أصول ثابتة بطريقة المقاوله حصل على بيان تفصيلي

بالمقاولين يوضح :

\* قيمة المقاوله ( العقد أو المستخلص الختامي )

\* اسم المقاول

\* بيانات المقاول الضريبية والشخصية.

\* موقع المقاوله.

- اخطر مأمورية الضرائب المختصة التي يتبعها المقاول.

- اخطر المركز الرئيسي للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية أو مكتب تأمينات المقاولات التابع في

دائرته بتنفيذ العملية – في حالة عدم قيام الشركة بالأخطار .-

- اخطر مأمورية ضرائب المبيعات التابع لها البنك بهذا البيان.

٦- إحصل على بيان تفصيلي بإستبعات الاصول الثابتة للتحقق من الآتي :

٦- ١ أصول تهلك بالقسط الثابت

٦-١-١-١ صحة حساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية المحاسبية المدرجة بقائمة الدخل من خلال

البيانات الآتية :

\* التكلفة التاريخية للأصل المستبعد

\* تاريخ الاستبعاد

\* مجمع الإهلاك المحاسبي في تاريخ الاستبعاد

\* ثمن البيع ( قيمة التصرف )

\* قيمة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية المحاسبية

\* اسم المشتري وبياناته الضريبية

- تحقق من الآتي :

- صحة حساب الإهلاك المحاسبي حتى تاريخ الاستبعاد
  - صحة مجمع الإهلاك المحاسبي في تاريخ الاستبعاد
  - صحة ثمن البيع بالمطابقة مع الفواتير وعقود البيع ومتابعة السداد
  - اختبار صحة حساب الأرباح أو الخسائر المحاسبية المدرجة بقائمة الدخل
- ٦-١-٢ صحة حساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الضريبية من خلال البيانات الآتية :

- التكلفة المعتمدة للأصل المستبعد
- تاريخ الاستبعاد
- مجمع الإهلاك المعتمد في تاريخ الاستبعاد
- ثمن البيع ( قيمة التصرف )
- قيمة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الضريبية

- تحقق من الآتي :

- صحة حساب الإهلاك الضريبي حتى تاريخ الاستبعاد
  - صحة مجمع الإهلاك الضريبي حتى تاريخ الاستبعاد
  - اختبار صحة حساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الضريبية
- قارن وأستخرج الفروق بين قيمة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الضريبية وقيمة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية المحاسبية مع مراعاة إضافة أو خصم الفروق الناتجة بالاقرار الضريبي

#### ٦-٢ أصول تهلك وفقا لاساس الاهلاك

- أختبر صحة حساب الأرباح أو الخسائر الرأسمالية المحاسبية المدرجة بقائمة الدخل .
- طابق ثمن البيع مع الفواتير أو عقود البيع ومتابعة سداد القيمة.
- خصم أو إضافة الأرباح أو الخسائر الرأسمالية المحاسبية المدرجة بقائمة الدخل بالاقرار الضريبي.
- خصم قيمة بيع الأصول المستبعده من أساس الاهلاك .

## ٧- إجراءات مراجعة حساب الإهلاك الضريبي

تحقق من الآتي:

- ١- إضافة الإهلاكات المحملة على قائمة الدخل بالإقرار الضريبي
- ٢- اتفاق معدلات الإهلاك المستخدمة مع قانون الضرائب .
- ٣- القيمة القابلة للإهلاك وفقا لأساس الإهلاك بعد خصم ثمن البيع ( قيمة التصرف ) وخصم نسبة ال ٣٠ % من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في مجال الإنتاج الصناعي .
- ٤- تأكد من أن رصيد أول المدة لأساس الإهلاك هو رصيد آخر المدة في السنة السابقة .
- ٥- لا يتم اخذ المدة في الاعتبار عند حساب قيم الإهلاك الضريبي لإضافات أو استبعادات الأصول التي تهلك وفقا لأساس الإهلاك.
- ٦- يضاف للوعاء الضريبي الرصيد السالب للقيمة القابلة للإهلاك وفقا لأساس الإهلاك.
- ٧- يخصم من الوعاء الضريبي رصيد القيمة القابلة للإهلاك الأقل من عشرة آلاف جنية وفقا لأساس الإهلاك .
- ٨- إهلاك إضافات الأصول التي تهلك بالقسط الثابت بنسبة المدة ( أي من تاريخ الاضافه حتى نهاية الفترة الضريبية محل الفحص) .
- ٩- راجع حسابيا قيمة الإهلاك الضريبي.

### ٨- الأصول التي تم تخريدها أو تكهينها :

- احصل من الشركة على بيان بالأصول التي تم تخريدها أو تكهينها وافحص مستندي للتحقق من الآتي:

- أن الاستبعاد يتم بناء على قرارات من السلطة المختصة .
- الاستبعاد أدرج بقائمة الدخل بصافي القيمة الدفترية.
- أختبر صحة التسويات بالإقرار الضريبي طبقا لما يلي:
- إضافة صافي القيمة الدفترية للوعاء الضريبي للأصول المستبعدة ( التي تم تخريدها أو تكهينها) والتي يتم إهلاكها وفقا لأساس الإهلاك.
- الاستمرار في حساب وخصم الإهلاك الضريبي بالإقرار للأصول التي تم تخريدها أو تكهينها بالنسبة للأصول التي تهلك وفقا لأساس الإهلاك.

### ٩- الأصول المهداة

أحصل على بيان بالأصول المهداه وتحقق من انه لايسرى بشأنها الاهلاك سواء كانت أصول تهلك بالقسط الثابت أو وفقا لاساس الاهلاك وإضافة الاهلاك المحمل على الحسابات للوعاء

الضريبي إذا ما قامت الشركة باحتسابه وعدم اعتماد الإهلاك الضريبي لها .

## ١٠- إعادة تقييم الأصول الثابتة

### الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن إعادة التقييم

في حالة تغيير الشكل القانوني لشخص اعتباري أو أكثر تحقق من الآتي :

١ - لا يتم إدراج الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن إعادة التقييم ضمن الوعاء

الضريبي وذلك لغرض حساب الضريبة إذا تحققت الشروط الآتية:

- إثبات الأصول والالتزامات بقيمتها الدفترية وقت تغيير الشكل القانوني

وذلك بغرض حساب الإهلاك الضريبي.

- يتم حساب الإهلاك الضريبي على الأصول وفقاً للقيم الدفترية للأصول

والالتزامات قبل إجراء هذا التغيير .

- احتفاظ الشركة بالقوائم المالية وبكشفوف وبسجل يبين فيه القيم الدفترية

للأصول والالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني لغرض حساب الإهلاك

الضريبي.

- إثبات الأصول والالتزامات بالدفاتر والسجلات القانونية التي يلتزم الشخص

الاعتباري بإمسائها على أساس القيمة بعد إعادة التقييم وإعداد قائمة الدخل وفقاً

لهذه القيم.

٢- تأكد من صحة الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التصرف في الأصول التي تهلك وفقاً للقسط

الثابت والأصول التي لا يحسب لها إهلاك كما جاء بالمادة ٢٥ بنود ١، ٢، ٤:

الأرباح الرأسمالية = قيم التصرف (ثمن البيع) - القيمة الدفترية قبل تغيير الشكل القانوني .

٣- تأكد من خصم قيمة التصرف للأصول التي تهلك وفقاً لأساس الإهلاك من القيمة الدفترية

قبل تغيير الشكل القانوني عند حساب الإهلاك الضريبي.

٤- تتبع حركة فروق إعادة التقييم خلال الفترة الضريبية وتحقق من الآتي :

(أن قيمة المستخدم من فروق إعادة التقييم يمثل فقط قيمة فروق إعادة التقييم للأصول التي

تم التصرف فيها بالبيع والتحقق من معالجتها ضريبياً) .

٥- خضوع الزيادة التي تطرأ على حركة المخصصات/الاحتياطيات للضريبة والتي تكون

مصدرها فروق إعادة التقييم قبل تغيير الشكل القانوني وذلك فيما عدا الفروق الناتجة عن

إعادة تقييم الأصول التي تهلك وفقاً للقسط الثابت والأصول التي تهلك وفقاً لأساس الإهلاك

والتي تم التصرف فيها بالبيع والتي سبق خضوع الفروق الناشئة عن إعادة التقييم لها عند

التصرف الفعلي فيها بالبيع.

١١ - إذا كانت الشركة تباشر نشاط التأجير التمويلي طبقاً لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ في شأن التأجير التمويلي يرجع في ذلك للقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي طبقاً لأحكام هذا القانون .

جدول رقم ٤٠٢ ( بنود بالإقرار الضريبي ٢٠٣ - ٣٠٣ )

## الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول

أ- أصول تخضع لأساس الإهلاك ( م ٢٦ )

رقم ورقة العمل:

الأرباح / الخسائر الرأسمالية	ثمن البيع	صافي القيمة الدفترية المحاسبية	نوع الأصل	
			الإجمالي	٣٢٨

ب - أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١]، [٢] (م ٢٥)

فروق تخصم من صافي الربح	فروق تضاف إلى صافي الربح	الأرباح ( الخسائر الرأسمالية )		نوع الأصل	
		المحتسبة لأغراض الضريبة	بقائمة الدخل		
				إجمالي الفروق الضريبية	328

مدير فحص

مراجع

مامور

بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

رقم ورقة العمل:

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥%	٢٥%	٢٥%	٥٠%	١٠%
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
الإهلاك الضريبي					
الإهلاك المعجل					
الإجمالي					
	337				

الرأي

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير فحص

مراجع

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مأمور

الإهلاكات المحملة على قائمة الدخل

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام ....	الإهلاك المحمل على قائمة الدخل	بيان بالأصول الثابتة

الرأي

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير فحص

مراجع

مأمور

( ٥٠٨ ) بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س ١١: هل تم تغيير الشكل القانوني خلال العام؟
----	-----	--

إذا كانت الإجابة ( نعم ) ضع علامة ( X ) في الجدول التالي :

	١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر
	٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر
	٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى
	٤- شراء أو الاستحواذ على ٥٠% أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة .
	٥- شراء أو الاستحواذ على ٥٠% أو أكثر من أصول والتزامات شركة شقيقة من قبل شركة مقيمة أخرى في مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة .
	٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

## تابع جدول ( ٥٠٨ ) بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س ١٢: هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط؟
----	-----	--

س ١٣: هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟

إذا كانت الإجابة ( نعم ) ضع علامة ( ) في الجدول التالي :

		لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقا للقيم الدفترية:
		قبل تغيير الشكل القانوني
		بعد تغيير الشكل القانوني
		لأغراض حساب الضريبة تم ترحيل المخصصات والاحتياطيات طبقا للقيم الدفترية:
		قبل تغيير الشكل القانوني
		بعد تغيير الشكل القانوني
		تحتفظ الشركة بسجل وكشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول والالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني:
لا	نعم	

الرأيملاحظات

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مدير فحص

مامورا

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

نشاط صناعي

## J-7 الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة بقائمة الدخل

اسم الشركة :

رقم الملف الضريبي :

بنود مراجعة الإقرار : ١٠٦ - ٢٠٤

السنة المالية المنتهية في :

## تحقق من الآتي :

- ١- أن صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية المدرج بالإقرار الضريبي بالبند رقم (١٠٦) يمثل الصافي الظاهر بقائمة الدخل بعد خصم الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة.
- ٢- إضافة قيمة الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة بالإقرار الضريبي.
- ٣- مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة الناشئ عنها رصيد الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل.

## الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام ....	بيان
		صافي الربح / الخسارة المحاسبية
		يضاف / يخصم
		ضريبة الدخل المستحقة
		الضريبة المؤجلة

الرأيملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير فحص

مراجع

مأمور

## بيان بالاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

رقم ورقة العمل:

المبلغ	بيان
	<u>اصول ضريبية مؤجلة</u>
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	<u>التزامات ضريبية مؤجلة</u>
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	الضريبة المؤجلة (١)
	ضريبة الدخل المستحقة (٢)
	المجموع الجبري (١) + (٢)

مع مراعاة اضافة او خصم المجموع الجبري للبندين (١) ، (٢) ويدرج بالاقرار الضريبي ضمن بند ( ٢٠٤ )

**(J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي**  
**نشاط صناعي**

**8- J المصروفات الإدارية والعمومية**

<b>أسم الشركة :</b> <b>رقم الملف الضريبي :</b> <b>بنود مراجعة الإقرار : ١٠٥ - ٢٠٥ - ٢٠٦ - ٢٠٨ - ٢١٣ - ٢١٦ - ٣٠٩ - ٣١١</b> <b>السنة المالية المنتهية في :</b>
---

١- أحصل على بيان للمصروفات الإدارية والعمومية مبوبه حسب طبيعة المصروف وعلى مستوى شهور السنة.

٢- حدد أهم المتغيرات والانحرافات لكل بند على مستوى شهورا لسنة .

٣- افحص عينية مستنديه للبنود التي أسفرت عن انحرافات في القيمة والنسب وتحقق من الاتي :

- المصروف مدعم مستنديا ومعتمد من السلطة المختصة

- المصروف يخص الفترة محل الفحص

- تأكد من صحة العمليات الحسابية

- تأكد من الالتزام بإحكام الخصم من المنبع.

٤- احصل على بيان تفصيلي بقيمة الأجور والمرتببات وما في حكمها وقيمة المزايا العينية والنقدية

والتي تم تحميلها على الحسابات وقم بالإجراءات الآتية :

- طابق مع بنود الأجور والمرتببات والمزايا العينية النقدية والتي تضمنتها بنود

المصروفات وميزان المراجعة والقوائم المالية .

- طابق مع التسوية السنوية ومع الإقرارات الربع سنوية التي تلتزم الشركة بتقديمها

افحص عينة مستندية للتحقق من صحة واكتمال الحسابات والبيانات.

- ٥- اخطر الشعبة المختصة بكسب العمل بقيمة الأجور والمرتبات وما في حكمها وقيمة المزايا العينية والنقدية مع مراعاة المزايا الآتية على سبيل المثال:
- ٢٠ % مصروفات السيارات والهواتف المحمولة التي توضع تحت تصرف العامل
  - قيمة الأقساط المدفوعة والتي يتحملها رب العمل في وثائق التأمين على حياة العامل أو أسرته أو ممتلكاته .
  - قيمة الفرق بين القيمة العادلة للسهم في تاريخ الحصول عليه وبين القيمة التي حوسب عليها العامل وذلك للأسهم التي تمنحها الشركة للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم.
  - المبالغ المدفوعة لغير المقيم للضريبة .
  - المبالغ المدفوعة للمقيمين من غير العاملين بالجهة.
  - المبالغ التي يتقاضاها رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة مقابل عملهم الإداري للضريبة على المرتبات بعد مطابقتها مع محاضر الجمعية العامة.
- ٦- تحقق من مدى التزام الشركة بخصم ضريبة كسب العمل وتوريدها في المواعيد القانونية .
- ٧- المبالغ المحملة على قائمة الدخل التي تدفع للمساهمين مقابل حضور الجمعيات العامة وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة عن غير العمل الإداري.
- ٨- تحقق من أن المبالغ التي تستقطع سنويا من أموال أو أرباح البنك لحساب الصناديق الخاصة بما لا يجاوز ٢٠% من إجمالي الأجور والمرتبات طبقا لما يلي:
- أن الصناديق منشأة طبقا لأحكام القانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ أو القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ أم منشأة طبقا لنظام له لائحته أو شروط خاصة .
  - أن ما تؤديه الصناديق يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش .
  - أن تكون أموال النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة .
  - أن تكون أموال النظام مستثمرة لحسابه الخاص .

٩- التبرعات تحقق من الآتى :

- أنها مؤيدة مستنديا ومدفوعة ومع مراعاة مايلي :
- تعتمد قيمه التبرعات بالكامل المدفوعة للحكومة ووحدات الاداره المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة.

يعتمد قيمة التبرعات بما لا يجاوز ١٠% من الربح الضريبي السنوي ( بنسبة ١٠ / ١١٠ ) المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة طبقا لأحكام القوانين المنظمة لها ، دور العلم ، المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ، مؤسسات البحث العلمي المصرية.

١٠- العوائد والإتاوات ومقابل الخدمات التي يحصل عليها غير المقيم :

- الإتاوات المدفوعة يتم مراعاة ما يلي :
- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالاتفاقية شريطة أن تكون المبالغ المدفوعة للمالك المستفيد وتقديم المستندات التي تثبت ارتباط هذه الخدمات بالنشاط وسداد المقابل .

- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالقانون بسعر ٢٠%.

- العوائد ( جميع ما تنتجه القروض والسلفيات والديون أيا كان نوعها والسندات والأذون ) يتم مراعاة ما يلي :

- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق أحكام الاتفاقية بشرط أن تكون المبالغ مدفوعة للمالك المستفيد.

- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر بالقانون بسعر ٢٠%.

- تعفى قيمة عوائد القروض الخارجية من الضريبة بشرط أن تكون مدة القرض او التسهيل ثلاث سنوات على الأقل بشرط أن تكون هذه القروض تم استخدامها في النشاط.

- مقابل الخدمات يتم مراعاة ما يلي :

- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي تطبق أحكام الاتفاقية مع تقديم المستندات التي تثبت ارتباط هذه الخدمات بالنشاط وسداد مقابل هذه الخدمات.
- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالقانون بسعر ٢٠%.

ولا يعد من قبيل الخدمات ما يلي :

- نصيب المنشأة الدائمة العاملة في مصر من المصروفات الإدارية ومصروفات الرقابة والإشراف التي يتحملها المركز الرئيسي في الخارج في حالة توافر شروط اعتمادها كمصروف واجبة الخصم وهي :

- أن ما يعتمد في حدود ٧% من صافي الربح الضريبي
- تقديم شهادة معتمدة وموثقة من مراقب حسابات المركز الرئيسي
- ألا يتضمن النسبة المعتمدة كمصروفات واجبة الخصم أية إتاوات أو عمولات أو عوائد أو أجور مباشرة.

- مصروفات النقل أو النولون ، الشحن ، التأمين ، التدريب ، الاشتراك في المعارض والمؤتمرات ، القيد في البورصات العالمية ، الإعلان والترويج المباشر.

١١- المبالغ المدفوعة للمقيمين كعمولات أو سمسرة غير المتصلة بمباشر النشاط تحقق من خضوع هذه المبالغ للضريبة بسعر ٢٠% وحجز قيمة الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية .

١٢- تحقق من خضوع مقابل الخدمات والعمولات والسمسرة التي يحصل عليها المقيمين والمتصلة بمباشرة النشاط للخصم من المنبع والتوريد في المواعيد القانونية .

١٣- المصروفات غير المؤيدة مستنديا :

- احصل على بيان تفصيلي بالمصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا.
- أحصل على بيان تفصيلي بالمصروفات العمومية والإدارية غير المؤيدة مستنديا .
- فحص واختبار مدى صحة بيان المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا وغير المؤيدة مستنديا وصحة حساب نسبة الـ ٧% من المصروفات العمومية المؤيدة مستنديا.

- قارن بين التكاليف والمصروفات الغير مؤيدة مستنديا ونسبة الـ ٧% المحددة من المصاريف الإدارية والعمومية المؤيدة مستنديا في ضوء الفحص المستندى وحدد الأثر الضريبي ويتم معالجتها مع الوعاء الضريبي .
- ١٤- الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية
- احصل على بيان تفصيلي بقيمة الجزاءات والتعويضات والعقوبات المالية وتحقق من الآتي :
- أن الجزاءات المالية والتعويضات التي تستحق على الشركة نتيجة مسئولية العقدية يعد من التكاليف الواجبة الخصم .
- أن قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب احد تابعيها جنائية أو جنحة عمدية لا يعد من التكاليف الواجبة الخصم.
- ١٥- تكاليف أخرى واجبة الخصم بخلاف ما سبق - املا الجدول رقم ( ٤١٣ )

## بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		منشأة طبقا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .
		منشأة طبقا لأحكام قانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .
		منشأة طبقا لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
		(١) - الإجمالي
		يخصم :
		(٢) - ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية
		٣٤١ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي ( ٢-١ )

الرأيملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

بيان التبرعات والإعانات

رقم ورقة العمل:

عام....	عام ....	بيان
		تبرعات محملة على قائمة الدخل
		تحليلها كما يلي :
		تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة.
		تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية
		تبرعات لجهات أخرى
		الإجمالي ٣٢٩
		يخصم :
		تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة
		المتبقي يرد إلى الوعاء

مع مراعاة خصم ١٠% من صافي الربح الضريبي السنوي ( نسبة ١٠/١٠٠ ) للتبرعات التي تستوفى الشروط.

الرأي

.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

مراجع

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....

مأمور

الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية ( بند بالاقرار رقم ٢٠٨ )

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان

أفحص مستنديا مع مراعاة:

ان الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية واجزاءات التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب احد تابعيها جنائية او جنحة عمدية لا تعتبر من التكاليف الواجبة الخصم ( تضاف للوعاء الضريبي )

الرأيملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت وبدلات المحملة على قائمة الدخل عن غير العمل الإداري ومقابل

الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العامة

رقم ورقة العمل:

عام ....	عام ....	بيان
		<u>أعضاء مجلس الإدارة</u>
		<u>مقابل حضور المساهمين</u>

الرأي

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

شركة

جدول رقم ٤٠٨ بند بالإقرار الضريبي رقم (٢١٦)

بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي والخصومات الأخرى من الخسارة الضريبية

رقم ورقة العمل:

عام .....	عام .....	بيان
		ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً .
		٣٣٤ مجموع الإضافات / الخصومات

المصروفات والتكاليف الغير مؤيدة مستندياً

- تشمل كافة المصروفات والتكاليف الغير مؤيدة المحملة على الحسابات.
- يتم تحديد نسبة الـ ٧% من المصروفات الادارية والعمومية المؤيدة مستندياً.

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور



## بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

رقم ورقة العمل:

عام ....	عام ....	بيان
		مجموع الخصومات / الإضافات
		٣٣٩

يضاف في هذا الجدول أي خصومات أخرى غير مدرج فيها بند وتعد من التكاليف واجبة الخصم ويتم إيضاح طبيعتها مع توفير المستندات المؤيدة.

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

.....

.....

## (J) برنامج مراجعة الاقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-9 المخصصات

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي :

بنود مراجعة الإقرار ٢٠٧, ٢١٠, ٣٠٤, ٣٠٥, ٣٠٦

السنة المالية المنتهية في :

### إجراءات المراجعة

١- احصل من الشركة على بيان تفصيلي بحركة المخصصات يتضمن:

- رصيد أول :

الانخفاض في قيمة المخزون

الانخفاض في قيمة الاستثمارات

الانخفاض في قيمة العملاء ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

الانخفاض في قيمة أوراق القبض.

الانخفاض في قيمة المدينون وحسابات مدينة أخرى.

الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة.

مخصص المطالبات والالتزامات المحتملة

أية مخصصات أخرى تحت إي مسمى

- المكون خلال العام – سواء كان مدرج بقائمة الدخل أو بالقوائم المالية.

- المستخدم خلال العام .

- المحول إلى بنود أخرى من المخصصات .

- رصيد آخر المدة .

٢- طابق البيان مع ميزان المراجعة و القوائم المالية والإفصاح بالقوائم المالية مع الجدول

المرفق بالإقرار الضريبي.

٣- أفحص مستنديا المستخدم من المخصصات للتحقق من:

- المستخدم من المخصصات المكونه سبق خضوعه للضريبة
- أن المستخدم من المخصصات مؤيد مستنديا ومتعلق بالنشاط
- ٤- أفحص مستنديا الديون المعدومة التي أعدمتم خلال العام ( سواء المستخدمة من المخصصات أو المحملة على قائمة الحل ) للتحقق من أنها مؤيدة مستنديا وتتعلق بالنشاط وحدد المعتمد منها في ضوء الضوابط القانونية الآتية:
- أن يكون الدين مرتبطا بنشاط الشركة .
  - أن يكون سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات الشركة .
  - أن تكون الشركة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهر من تاريخ استحقاقه .
  - يعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين :
  - الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .
  - صدور حكم من المحكمة أول درجة بإلزام المدين بأداء قيمة الدين.
  - المطالبة بالدين في إجراءات تنفيذ حكم بإفلاس المدين أو إبرامه صلحا واقيا من الإفلاس.
- ٥- أختبر صحة المعالجة بالإقرار الضريبي :
- ١-٥ إضافة المكون من المخصصات .
  - ٢-٥ خصم المخصصات التي انتفى الغرض منها.
  - ٣-٥ خصم المعتمد من المستخدم من المخصصات .
  - ٤- ٥ اعتماد الديون المعدومة في حدود ما ينطبق عليه الشروط سالفة الذكر.

بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

رقم ورقة العمل:

رصيد آخر الفترة	الاستخدامات			اجمالي الاضافات	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
	المحول الى بنود اخرى من المخصصات	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم الفعلي			
						اجمالي المخصصات (١)
رصيد اخر الفترة	المحول الى بنود اخرى من الاحتياطيات	المرتد من الاحتياطي	تغذية للاحتياطي		رصيد اول الفترة	اسم الاحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						اجمالي الاحتياطيات (٢)
						الاجمالي [ (١) + (٢) ]

يتضمن هذا الجدول بيان باجمالي قيمة الاضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص او الاحتياطي ويراعى ما يلي:

- ١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الاضافات للاحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع وكذلك الاضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل او الميزانية بحسب الاحوال.
- بما في ذلك فروق تقييم المخصصات (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الاقرار التفصيلية)
- ٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والاحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم ايا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص او الاحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل البند رقم ٣٠٦ في قائمة الاقرار التفصيلية)

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....

مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة

رقم ورقة العمل:

القيمة بالجنيه	بيان
	مخصص ديون معدومة
	مخصص قضايا
	مخصص تعويضات
	الإجمالي 336

يراعى التحقق من أن المخصصات المرتدة أدرجت ضمن الإيرادات أو تم تخفيض المصروفات وقد سبق خضوعها للضريبة عند التكوين أو تكون قد أعفيت منها.

الرأي

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

مراجع

مامور

شركة

جدول رقم ٤٠٦ ( بند بالإقرار الضريبي رقم ٢١٠ ، ٣٠٤ )

بيان الديون المعدومة

رقم ورقة العمل:

عام ....	عام ....	بيان
		ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم .
		ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم .
		الإجمالي ٣٣٢

مطلوب مراجعة المستندات المؤيدة للديون المعدومة سواء المخصومة من المخصص او المحملة على قائمة الدخل وإرفاق صورة منها أو عينه حسب الأحوال.

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مامور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-10 القروض والسلفيات على اختلاف أنواعها قصيرة وطويلة الأجل

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ٢٠٩

السنة المالية المنتهية في :

#### ١ - مفاهيم عامه

العوائد المدينة : كل ما يتحمله الشخص الاعتباري من مبالغ مقابل :

- القروض والسلفيات أيا كان أنواعها
- السندات
- الأذون
- الأوراق المالية سواء كانت ذات عائد ثابت أو متغير
- أية صورة من صور التمويل بالدين

#### حقوق الملكية :

- رأس المال المدفوع

يضاف / يخصم):

- الاحتياطيات بكافة أنواعها
- الأرباح ( الخسائر ) المرحلة
- صافي ربح العام

مع مراعاة في حالة تجاوز الخسارة المرحلة الأرباح والاحتياطيات يكون مفهوم حقوق الملكية هو رأس المال المدفوع كحد أدنى.

متوسط حقوق الملكية :

$$\frac{\text{حقوق الملكية أول المدة} + \text{حقوق الملكية آخر المدة}}{2}$$

2

القروض والسلفيات :

- كافة القروض والسلفيات

مخصوصا منه:

- القروض الحسنة

- القروض التي لها عوائد غير خاضعة للضريبة ( قروض من أشخاص طبيعيين)

- القروض التي لها فترة سماح لسداد العوائد لحين انتهاء هذه الفترة .

متوسط القروض والسلفيات

$$\frac{\text{القروض والسلفيات أول المدة} + \text{القروض والسلفيات آخر المدة}}{2}$$

2

سعر الائتمان

سعر الائتمان والخصم المعلن لدى البنك المركزي في بداية السنة الميلادية التي تنتهي فيها الفترة الضريبية ( في أول يناير أو أول يوم عمل في بداية السنة الميلادية ).

العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم

- عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين

للضريبة أو معفيين منها

- العائد المسدد على القروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم المعلن لدى البنك

المركزي

- العوائد على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون تساوي

-

نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية – النسبة المقررة قانونا لسنة الفحص  

$$\frac{\text{العوائد المدينة}}{\text{نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية}}$$

- العوائد المدينة وما يزيد عن العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها .  
 مع مراعاة النسبة الواردة بالقانون

السنة الضريبية	متوسط حقوق الملكية	متوسط القروض
٢٠٠٥	١	٨
٢٠٠٦	١	٧
٢٠٠٧	١	٦
٢٠٠٨	١	٥
٢٠٠٩	١	٤

## ٢ - إجراءات مراجعة

١ - احصل على بيان تفصيلي يتضمن البيانات الآتية:

- الجهة المانحة للقرض

- تاريخ القرض

- سعر الفائدة السنوي

- قيمة القرض الأصل

- رصيد أول المدة

- قيمة الفوائد والعمولات السنوية

- المبالغ المسددة خلال العام

- المبالغ التي اعفي من سدادها الممول كنتيجة للتسويات وإعادة الجدولة

- رصيد آخر المدة

٢- طابق البيان مع شهادات ومذكرات تسوية البنوك و ميزان المراجعة والقوائم المالية

والإيضاحات بالقوائم المالية

٣ - افحص عينة مستندية للتحقق من :

- أن القروض مدعمة مستنديا ( سواء بعقود رسمية أو عرفية )

- أن سعر الفائدة السنوي متفق مع ما جاء بالعقود أو اتفاقيات الاقتراض

- عما إذا كانت القروض تتضمن الآتي :

- قروض حسنة

- قروض بفترة سماح في سداد العوائد المدينة

- قروض من أشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة ومعفيين منها

- المبالغ التي اعفي من سدادها المقترض كنتيجة للتسويات وإعادة الجدولة تم إدراجها

بقائمة الدخل .

٤ - قم بالإجراءات الآتية :

- حدد قيمة الزيادة في العوائد المدينة المسددة على القروض بما يجاوز مثلي سعر الخصم

والإلتئمان إن وجدت =

$$\left\{ \frac{\text{سعر الفائدة السنوي للقرض - مثلي سعر الإلتئمان والخصم}}{\text{سعر الفائدة السنوي للقرض}} \times \text{العوائد المدينة المتعلقة بهذه القروض} \right\}$$

- حدد قيمة العوائد المدينة للقروض والديون على اختلاف أنواعها التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم .
- حدد قيمة العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها .
- حدد متوسط القروض والسلفيات مع مراعاة ما جاء بالمفاهيم العامة .
- حدد متوسط حقوق الملكية مع مراعاة ما جاء بالمفاهيم العامة .
- حدد نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية .
- حدد نسبة الزيادة وقيمتها عن النسبة المقررة قانوناً لسنة الفحص .
- ٥ - تحقق من إجراء التسويات بالإقرار الضريبي للإجراءات الواردة بإجراء رقم ( ٤ ) .
- ٦ - العوائد المدفوعة لغير المقيم ( جميع ما تنتج القروض والسلفيات والديون أي كان نوعها والسندات والأذون ) مراعاة مايلي :
- في حالة وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق أحكام الاتفاقية مع مراعاة الشروط الواردة بالاتفاقية وأنها مسددة للمالك المستفيد .
- في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب ازدواج ضريبي يتم تطبيق السعر المحدد بالقانون بسعر ٢٠ % .
- تعفى عوائد القروض المدفوعة لغير المقيم بشرط أن تكون مدة القرض أو التسهيل ثلاث سنوات على الأقل .

بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

رقم ورقة العمل:

م	بيان	عام ...	عام ....
1	العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الانتماء والخصم		
2	عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.		
3	العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .		
331	الإجمالي		

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير فحصمراجعمامور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي نشاط صناعي

### J-11 ناتج الاستثمارات المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة

اسم الشركة :  
رقم الملف الضريبي :  
بنود مرجعة الإقرار : ٢١٢ - ٣٠٧  
السنة المالية المنتهية في :

#### إجراءات المراجعة

- ١- احصل على بيان بالاستثمارات المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية لكل استثمار على حده يتضمن الآتي :
  - نوع الاستثمار
  - طبيعة تبويب الاستثمار بالقوائم المالية ( استثمارات بغرض المتاجرة قصيرة الأجل ، استثمارات متاحة للبيع طويلة الأجل )
  - تكلفة الشراء
  - التكلفة الدفترية في تاريخ البيع
  - سعر البيع
  - ربح/ خسارة البيع
  - فروق إعادة تقييم الاستثمارات
- ٢- الاستثمارات المالية قصيرة الأجل ( بغرض المتاجرة )
  - أ- المسجلة ببورصة الأوراق المالية المصرية تحقق من الآتي :
    - ثبات سياسة التقييم ( القيمة العادلة ) .
    - صحة احتساب فروق إعادة التقييم السابق اعتمادها ضريبيا
    - تأكد من صحة احتساب الربح أو الخسارة الضريبية [ ثمن البيع (قيمة التصرف) – تكلفة الشراء ]
    - تأكد من صحة احتساب الربح أو الخسارة المحاسبية [ ثمن البيع (قيمة التصرف) – القيمة الدفترية في تاريخ البيع ]
    - تأكد من صحة إجراء التسويات بالإقرار الضريبي وفقا لما يلي :
      - \* تعفى الأرباح المحققة
      - \* لا تعتمد الخسارة
      - \* تسوية فروق إعادة التقييم السابق اعتمادها.
  - ب- غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية مراعاة ما يلي بالإقرار الضريبي:
    - فروق التقييم ربح أو خسارة تعتمد
    - الأرباح المحققة تعتمد
    - الخسارة المحققة تعتمد

- ٣- الاستثمارات المالية طويلة الأجل ( المتاحة للبيع )
- أ- المسجلة ببورصة الأوراق المالية المصرية تحقق من الآتي :
- فروق إعادة التقييم لا يتم اعتمادها ضريبيا حيث أن سياسة تقييم الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة .
  - تأكد من صحة احتساب الربح أو الخسارة الضريبية [ ثمن البيع (قيمة التصرف) - تكلفة الشراء ]
  - تأكد من صحة احتساب الربح أو الخسارة المحاسبية [ ثمن البيع (قيمة التصرف) - القيمة الدفترية في تاريخ البيع ]
  - تأكد من صحة إجراء التسويات بالإقرار الضريبي وفقا لما يلي :
  - \* فروق إعادة التقييم لا تعتمد
  - \* تعفى الأرباح المحققة
  - \* لا تعتمد الخسارة
  - \* تسوية فروق إعادة التقييم السابق رفضها
- ب- غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية مراعاة ما يلي بالإقرار الضريبي :
- الأرباح المحققة تعتمد
  - الخسارة المحققة تعتمد
  - تسوية فروق إعادة التقييم السابق رفضها.

## نتائج الاستثمارات في الأوراق المالية

### ٢- استثمارات غير مسجلة بالبورصة

استثمارات متاحة للبيع  
(طويلة الأجل)

استثمارات بغرض المتاجرة  
(قصيرة الأجل)

- لا تعتمد ضريبيا	- الربح او الخسارة يعتمد ضريبيا
- الارباح تخضع للضريبة - الخسارة تعتمد - يتم تسوية الفروق نتيجة اختلاف السياسة المتبعة في تحديد الربح أو الخسارة حيث يتم اعتماد طريقة التكلفة.	- الارباح تخضع - الخسارة تعتمد
يؤخذ في الاعتبار ما سبق رفضه من فروق اعادة التقييم عند البيع	- لا توجد تسوية للفروق

### ١- استثمارات مسجلة بالبورصة

استثمارات متاحة للبيع  
(طويلة الأجل)

استثمارات بغرض المتاجرة  
(قصيرة الأجل)

- لا يعتمد ضريبيا - يتم اعتماد طريقة التكلفة في التقييم .	- الربح او الخسارة يعتمد ضريبيا	نتائج اعادة التقييم
- الارباح معفاة - الخسارة لا تعتمد - يتم تسوية الفروق نتيجة اختلاف السياسة المتبعة - يتم اعتماد طريقة التكلفة عند تحديد الربح الضريبي	- الارباح معفاة - الخسارة لا تعتمد - تسوية الفروق - الربح الضريبي = سعر البيع - تكلفة الشراء	نتائج البيع
يؤخذ في الاعتبار ما سبق رفضه من فروق اعادة التقييم عند البيع	يؤخذ في الاعتبار ما سبق اعتماده من فروق اعادة التقييم عند البيع	تسوية الفروق

**أرباح وخسائر وفروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية  
والتي سبق اعتماد فروق إعادة تقييمها**

رقم ورقة العمل:

فروق إعادة تقييم سبق اعتمادها	ربح / خسارة البيع	سعر البيع	تكلفة الشراء	نوع الاستثمارات
				الإجمالي ٣٤٢

يراعى إعداد التسوية اللازمة لما سبق اعتماده من ربح أو خسارة إعادة التقييم للاستثمارات المتداولة المقيدة بالبورصة في العام الماضي والتي تم بيعها في العام الحالي وتخضع أو تضاف فروق التسوية حسب الأحوال .

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

.....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-12 أرباح أو خسائر العمليات والفروع

والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل عن الأوراق المالية

التي تحصل عليها الشركات المقيمة من الخارج

اسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ٢١٤ - ٣٢٣

السنة المالية المنتهية في :

١- احصل على بيان تفصيلي يوضح الآتي:

- اسم الدولة

- أرباح أو خسائر العملية أو الفروع

- العوائد المحصلة على القروض

- الإتاوات والإيجارات.

- التوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية.

- الضريبة المسددة بالخارج للفترة الضريبية.

- الضريبة المحسوبة وفقا لقانون الضرائب المصرية لنفس الفترة الضريبية.

٢- احصل على صورة معتمدة من القوائم المالية للعمليات أو الفروع والشركات المستثمر فيها بالخارج.

٣- طابق البيان التفصيلي مع القوائم المالية للعمليات أو الفروع أو الشركات المستثمر فيها بالخارج.

٤- تحقق من صحة خصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر وذلك بمراجعة الشروط الآتي بيانها:

- إعداد القوائم المالية للفروع أو العمليات بالخارج طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والإقرار الضريبي طبقا لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها.

- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ.
- ألا يتجاوز خصم الضريبة المؤداة بالخارج الضريبة واجبة السداد في مصر التي يتم تحديدها على أساس (إجمالي الأرباح المحققة بالخارج X سعر الضريبة وفقا للقانون).
- ٥- تحقق من عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر
- ٦- تحقق من عدم خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى ( معاملة الأرباح المحققة في كل دولة على حدة معاملة مستقلة عن الأرباح المحققة من الدول الأخرى )
- ٧- إيرادات الاستثمارات التي تحصل عليها الشركات المقيمة من استثماراتها في شركات غير مقيمة يتم معالجتها كما يلي :
- أ- وفقا لطريقة التكلفة ( تحدد إيرادات الاستثمارات في القوائم المالية للشركة المقيمة بصدور قرار التوزيع في الشركة غير المقيمة )
- ب- وفقا لطريقة حقوق الملكية إذا ما توافرت الشروط الآتية :
- أن تكون الإيرادات غير خاضعة للضريبة في الدولة الأخرى والمسجل فيها الشركة غير المقيمة أو معفاة منها أو لا يتجاوز سعر الضريبة فيها ( ٧٥ % ) من سعر الضريبة المطبق في مصر.
- أن تزيد نسبة الملكية في الشركة غير المقيمة على ١٠%
- أن تكون أكثر من ٧٠% من إيرادات الشركة المقيمة ناتجا عن توزيعات أو فوائد أو إتاوات أو أتعاب مقابل إدارة أو إيجارات.

أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

رقم ورقة العمل:

الضريبة الأجنبية		العوائد والتوزيعات وغيرها	الدولة
المخصومة والمحسوبة طبقا لقانون الضرائب المصري في عام	المسدد في عام		
			الإجمالي
			٣٣٣

يراعى الشروط الواردة ببرنامج المراجعة المرفق.

ملاحظات

الرأي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي نشاط صناعي

### J-13 المدينون والحسابات المدينة الأخرى

اسم الشركة :

رقم الملف الضريبي :

بنود مراجعة الإقرار :

السنة المنتهية في :

### إجراءات المراجعة

- ١- طابق رصيد أول المده مع أوراق عمل العام السابق
- ٢- احصل على بيان تحليلي بأرصدة حسابات المدينون والحسابات المدينة الأخرى .
- ٣- افحص عينة مستندية للتحقق من الآتى :
  - أن السنة تم تحميلها بما يخصها من المصروفات وأن رصيد المصروفات المقدمة يخص الفترة أو الفترات اللاحقه .
  - أن ما تم استهلاكه من المصروفات المقدمة مؤيد مستنديا .
  - أن الشركة ملتزمة بأحكام الخصم من المنبع .
  - أن القروض والسلفيات المقدمه من صاحب العمل تم معالجتها وفقا لاحكام القانون واطخر شعبة كسب العمل فى حالة وجود مزايا .
- ٤- حدد ما إذا كان البند يتضمن أى أرصدة لها أثر ضريبي مع فحص هذه الأرصدة مع بنود المصروفات للتحقق من انه تم معالجتها ضريبياً.
- ٥- طابق رصيد آخر المده مع ميزان المراجعة والقوائم المالية

**(J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي  
نشاط صناعي**

**J-14 الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى**

<p>اسم الشركة : رقم الملف الضريبي : بنود مراجعة الإقرار : السنة المالية المنتهية في :</p>
---

**إجراءات المراجعة**

- ١- طابق رصيد أول المده مع أوراق عمل العام السابق
- ٢- احصل على بيان تحليلي بأرصدة حسابات الدائنون والحسابات الدائنه الاخرى
- ٣- افحص عينة مستندية للتحقق من الاتى :
- ٤- أن السنة تم تحميلها بما يخصها من المصروفات وذلك بمتابعة الفترة اللاحقة لبنود المصروفات .
- ٥- أن الشركة منتظمة في توريد مستحقات مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية مع تحليل أرصدة مصلحة الضرائب العامة والتأمينات الاجتماعية وإخطار الجهات المختصة مع مراعاة استكمال الجدول الخاص بها ضمن البيانات المتممة للإقرار .
- ٦- أن ما يتم خصمه من المنبع لحساب ضريبة الدمغه يتم توريده فى المواعيد القانونية .
- ٧- حدد ما إذا كان البند يتضمن أى أرصدة لها أثر ضريبي مع فحص هذه الأرصدة مع بنود المصروفات للتحقق من انه تم معالجتها ضريبياً .
- ٨- طابق رصيد آخر المده مع ميزان المراجعة والقوائم المالية .

**(J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي**  
**النشاط الصناعي**

**J-15 J-15 التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

<p>أسم الشركة :</p> <p>رقم الملف الضريبي :</p> <p>بنود مراجعة الإقرار :</p> <p>السنة المالية المنتهية في :</p>
--

**١ - مفاهيم عامة**

**الشخص المرتبط :**

- كل شخص يرتبط بممولة بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة بما في ذلك :
- الزوج والزوجة والأصول والفروع
  - شركة الأموال والشخص الذي يملك بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠% على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت .
  - شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها
  - أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠% على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت في كل منها .

**السعر المحايد :**

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر ، ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل .

### - طرق تحديد السعر المحايد :

#### أ- طريقة السعر الحر المقارن :

يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس سعر ذات السلعة أو الخدمة إذا تمت بين الشركة وأشخاص غير مرتبطين . ويعتمد في هذه المقارنة على أساس سلعة أو خدمة أخرى مماثلة ويؤخذ في الاعتبار العوامل الآتية :

- الشروط القانونية التي يتحمل بها كل طرف من أطراف التعاقد
- ظروف السوق
- الظروف الخاصة بالعملية المعنية

#### ب- طريقة التكلفة الإجمالية مضاف إليها هامش الربح :

يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس إجمالي تكلفة السلعة أو الخدمة مضاف إليها نسبة مئوية معينة كهامش ربح لصالح الشركة البائعة أو مؤدية الخدمة ويحدد هامش الربح على أساس هامش الربح الذي يحصل عليه الممول في معاملاته التي تتم مع أطراف مستقلة أو هامش الربح الذي يحصل عليه طرف مستقل آخر في معاملات أخرى مشابهة.

#### ج- طريقة سعر إعادة البيع:

يكون تحديد سعر السلعة أو الخدمة فيما بين الأطراف المرتبطة على أساس سعر السلعة أو الخدمة وفقاً لسعر إعادة البيع إلى طرف ثالث غير مرتبط بعد خصم نسبة تمثل هامش ربح مناسب للطرف الوسيط ويحدد هامش الربح على أساس الهامش الذي يحصل عليه نفس البائع من خلال معاملاته مع أطراف مستقلة كما يجوز أن يحدد على أساس الهامش الذي يحصل عليه الممول المستقل في معاملة مماثلة.

وفي حالة عدم إمكانية تطبيق أي من الطرق المشار إليها بعالية يجوز إتباع أي طريقة من الطرق الواردة بنموذج التعاون الاقتصادي والتنمية أو أي طريقة ملائمة للممول.

- وفي جميع الأحوال يجوز الاتفاق مسبقاً بين الإدارة الضريبية والممول على الطريقة التي يتبعها الممول في تحديد السعر المحايد عند تعامله مع الأطراف المرتبطة.

## ٢- إجراءات المراجعة

٢-١ حصل من الشركة على بيان بالأشخاص المرتبطة سواء كان ذلك ارتباطاً مباشراً أو غير مباشر .

٢-٢- حصل من الشركة على بيان تفصيلي بحصر كافة المعاملات مع الأشخاص المرتبطة يتضمن البيانات الآتية :

- اسم وبيانات الشخص المرتبط
- نوعية الارتباط
- طبيعة التعامل
- قيمة التعامل
- طريقة تحديد السعر المحايد
- بلد المنشأ بالنسبة للسلع
- دولة المورد / مؤدي الخدمة
- أرصدة الأشخاص المرتبطة في نهاية العام

٢-٣ افحص مستنديا المعاملات مع الأشخاص المرتبطة لكل تعامل على حده وتحقق من الآتي :

- إتباع الشركة لإحدى الطرق القانونية الواردة بالقانون ولائحة التنفيذية في تحديد السعر المحايد

- الأدلة والمستندات التي اعتمدت عليها الشركة في تحديد سعر التعامل لتكون قيمة المعاملات مع الأشخاص المرتبطة كما لو كانت مع أطراف مستقلة

- التزام الشركة بأحكام الخصم من المنبع.
- إلزام الشركة بأحكام الضريبة العامة على المبيعات في حالة المعاملات الخاضعة للضريبة على المبيعات.

- ٢-٤ إذا ما كانت طبيعة المعاملات مع الأشخاص المرتبطة ممثلة في الحصول على خدمات أو إتاوات أو عوائد مدفوعة لشخص غير مقيم يجب التحقق من الآتي :
- أن المبالغ المدفوعة للمالك المستفيد
  - أن الخدمة ترتبط بنشاط الشركة
  - خضوع تلك المبالغ للضريبة من المنبع بالسعر المحدد في اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي في حالة التعامل مع دولة معها اتفاقية للإتاوات والعوائد أو بسعر ٢٠% في حالة عدم وجود اتفاقية تجنب الازدواج الضريبي لكافة المبالغ ( عوائد – إتاوات – خدمات - ... )

### وذلك فيما عدا

- المبالغ التي تدفع للخارج مقابل تصميم أو حقوق معرفة لخدمة الصناعة في ضوء القواعد والقرارات الصادرة من وزير المالية بالاتفاق مع الوزير المختص بالصناعة للحالات التي تكون فيها حقوق المعرفة لخدمة الصناعة.
- عوائد القروض بشرط ألا تقل مدة القرض عن ثلاث سنوات .
- نصيب المنشأة الدائمة العاملة في مصر من المصروفات الإدارية ومصروفات الرقابة على الإشراف التي يتحملها المركز الرئيسي في الخارج بشرط ألا يزيد ما يعتمد ضمن المصروفات الإدارية ومصروفات الرقابة والإشراف التي يتحملها المركز الرئيسي في الخارج عن ٧% من صافي الربح الضريبي للمنشأة الدائمة وتقديم شهادة من مراقب حسابات المركز الرئيسي معتمدة وموثقة .
- ٣- في ضوء ما يسفر عنه الفحص المستندي للمعاملات مع الأشخاص المرتبطة راجع صحة المعالجة الضريبية مع الإقرار الضريبي.

## التعاملات مع الاشخاص المرتبطة

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطا مباشرا ؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ذا كانت الاجابة ( نعم ) فيجب ملئ الجدول التالي ( مع مراعاة التعريفات الواردة بالبرنامج ) :

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل(ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد(ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدي الخدمة
			عام ....	عام ....			

الرأي

.....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....

مراجع

مامور



## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-16 الخسائر المرحلة

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ٣١٢

السنة المالية المنتهية في :

### إجراءات المراجعة

- ١- احصل على بيان تفصيلي بالخسائر المرحلة مبوبة طبقا لسنة تحقيقها. وتحقق من صحة الآتي :
  - قيمة الخسائر المرحلة والسابق اعتمادها من مصلحة الضرائب والناجئة عن الفحص .
  - قيمة الخسائر المرحلة من وجهة نظر الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.
  - تأكد من صحة ترحيل الخسارة بالإقرار الضريبي وفقا للشروط الواردة بالقانون ( تخصم الخسارة التي تحققت في سنة ما من أرباح السنة التالية فإذا تبقى بعد ذلك جزء من الخسارة نقل سنويا إلى السنوات التالية حتى السنة الخامسة ولا يجوز بعد ذلك نقل شئ من الخسارة إلى حساب سنة أخرى.
  - في حالة وجود خسائر مرحلة غير معتمدة يتم متابعتها بعد الاعتماد.
- ٢- في حالة تغير الشكل القانوني يراعى الضوابط الآتية :
  - ١- لا يجوز ترحيل الخسائر التي تخص الفترة الضريبية والفترات السابقة إذا ما توافرت الشروط الآتية أو تحققها مجتمعة خلال الثلاث سنوات التالية لتحقيق أي منها:
    - أن تزيد نسبة التغيير في ملكية رأسمال على ٥٠% من الحصة أو الأسهم أو في حقوق التصويت.
    - تغيير النشاط.
    - الأسهم غير مطروحة للتداول في سوق الأوراق المالية المصرية بالنسبة) للشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم).
  - ٢- لا يعتد بالتغيير في ملكية رأسمال الشخص الاعتباري إذا ثبت أن التغيير كان بقصد تجنب الالتزامات الضريبية.

بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الاقرار

رقم ورقة العمل:

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٣٨ اجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية				

الرأي

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مدير فحصملاحظات

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مامورمراجع

## (J) برنامج مراجعة الإقرار الضريبي

### نشاط صناعي

### J-17 الإعفاءات الضريبية

أسم الشركة :

رقم الملف الضريبي:

بنود مراجعة الإقرار : ٣١٤، ٣١٦

السنة المالية المنتهية في :

- ١- إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
  - الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .
  - أرباح و توزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقا لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بما في ذلك الأرباح الناتجة عن القيمة الاستردادية للوثائق وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.
  - العوائد التي يحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها .
  - التوزيعات والأرباح والحصص التي تحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.
- ٢- إعفاءات بموجب قوانين خاصة
  - ١٠٠% من إجمالي إيرادات أذون الخزانة دون خصم أي تكاليف.
- ٣- أي إعفاءات أخرى تذكر بالتفصيل مع إيضاح سند الإعفاء.
- ٤- في حالة تمتع الشركة بإعفاء ضريبي حسب المكان أو النشاط أو إعفاء نسبي للوعاء الضريبي تحقق من الآتي :
  - أسباب الإعفاء
  - تاريخ موافقة الجهة المختصة
  - تاريخ بداية ونهاية الإعفاء

- صحة الأسس التي استند إليها في الفصل بين الوعاء الخاضع والمعفى للضريبة وصحة المعالجة بالإقرار الضريبي.

٥- الأنشطة المخالفة خلال فترة الإعفاء الضريبي تحقق من الآتي :

- صحة تحديد إيرادات الأنشطة المخالفة
- صحة تحديد تكلفة الأنشطة المخالفة
- الفحص المستندي لعينة من إيرادات وتكاليف الأنشطة المختلفة للتحقق من صحتها ومن أنها مؤيدة مستندياً.
- صحة تحديد الوعاء الخاضع للضريبة والمعالجة الضريبية لهذه الأوعية كوعاء مستقل بالإقرار الضريبي.

**جدول (٤١٤) بيان الاعفاءات الضريبية**

رقم ورقة العمل:

المبلغ	بيان
	<b>أولاً: إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥</b>
	١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة او غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة *
	٢- ارباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقا لقانون سوق راس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الاوراق المالية المصرية.
	٣- العوائد التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الايداع التي يصدرها البنك المركزي المصري او الايرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناء من حكم المادة ٥٦ من القانون.
	٤- التوزيعات والارباح والحصص التي يحصل عليها اشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في اشخاص اعتبارية مقيمة اخرى.
	<b>ثانياً: إعفاءات بموجب قوانين خاصة</b>
	١- اذون الخزانة ( ١٠٠% من اجمالي ايرادات اذون الخزانة دون خصم أي تكاليف)
	٢- نسبة من الربح مقابل الزيادة في راس المال
	٣-
	٤-
	٥-
	٦-
	٧-
	* أي عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند ١ من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة اخرى.
	<b>جملة الاعفاءات ( يرحل للبند رقم ٣١٤ في قائمة الاقرار التفصيلية )</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">340</span>

مدير الفحص

مراجع

مأمور

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	١- هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟ إذا كانت الإجابة "نعم" رجاء ذكر الآتي:
		<p><u>(أ) سبب الإعفاء:</u></p> <p><u>(ب) تاريخ موافقة الجهة المختصة:</u></p> <p><u>(ج) تاريخ بداية الإعفاء:</u></p> <p><u>(د) تاريخ نهاية الإعفاء:</u></p>

الرأي

.....

.....

.....

.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

مراجع

مأمور

( تابع ) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

رقم ورقة العمل:

لا <input type="text"/>	نعم <input type="text"/>	٢- هل تتمتع الشركة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في راس المال ؟ إذا كانت الإجابة "نعم" رجاء ذكر الآتي :
		<p>(أ) <u>نسبة الإعفاء :</u></p> <p>(ب) <u>أساس احتسابها:</u></p> <p>(ج) <u>تاريخ بداية الإعفاء :</u></p> <p>(د) <u>تاريخ نهاية الإعفاء :</u></p>

الرأي

.....

.....

.....

.....

.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

.....

مراجع

مأمور

( تابع ) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	٣- هل تمارس الشركة نشاط خدمي خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ إذا كانت الإجابة "نعم" رجاء ملئ البيانات الآتية :
عام...	عام...	بيان
		إيراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية
		تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية
		صافي الربح / الخسارة

يتم ترحيل صافي الربح/ الخسارة إلى البند رقم ٣١٦ في قائمة الإقرار التفصيلية ويتم الربط عليها في وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبي أرباح معفاة ، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط.

الرأي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

( تابع ) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	٤ - هل تمارس الشركة نشاط مخالف خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ إذا كانت الإجابة "نعم" رجاء ملئ البيانات الآتية :
عام...م	عام...م	بيانات
		إيراد النشاط المخالف
		تكاليف النشاط المخالف
		صافي الربح / الخسارة

يتم ترحيل صافي الربح / الخسارة الى البند رقم ٣١٦ في قائمة الاقرار التفصيلية ويتم الربط في وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي ارباح معفاة وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط.

الرأى

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

( تابع ) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	٥- هل لدى الشركة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ إذا كانت الإجابة "نعم" رجاء ملئ البيانات الآتية :
--------------------------------	---------------------------------	--

عام... <input type="checkbox"/>	عام... <input type="checkbox"/>	بيان
		إيرادات الودائع الدائنة

يتم ترحيل قيمة إيرادات الودائع الدائنة الي البند رقم ٣١٦ في قائمة الاقرار التفصيلية ، ويتم الربط عليها في وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي ارباح معفاة ، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط.

الرأي

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مراجع

مأمور

٥٠٠ ( J-18 ) بيانات أخرى متممة للأقرار

رقم ورقة العمل:

م	بيان	نعم	لا
1-	هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي :		
	عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي		
	عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها		
	عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة		
	في حالة الإجابة بنعم يتم ملئ جدول ٥٠١		
2-	هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة؟		
	في حالة الإجابة بنعم .... يتم ملئ جدول ٥٠٢ ، ٥٠٣		
3-	هل هناك مبالغ مدفوعة لجهات غير مقيمة؟		
	في حالة الإجابة بنعم يتم ملئ جدول ٥٠٤		
4-	هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟		
	في حالة الإجابة بنعم .... يتم ملئ جدول ٥٠٦		
5-	هل يوجد تعاملات مع أطراف ذوي علاقة وهل هناك تعاملات مع أشخاص مرتبطة مباشر أو غير مباشر ؟		
	في حالة الإجابة بنعم .... يتم ملئ الجدول ٥٠٧		
6-	هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة؟		
	في حالة الإجابة بنعم .... يتم ملئ الجدول ٥٠٨		
7-	بيانات متعلقة بضرائب أخرى برجااء ملئ الجدول ٥٠٩		
8-	هل لدى الشركة ارصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ الميزانية		
	في حالة الإجابة بنعم يتم ملئ الجدول المرفق		

مدير الفحص

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	س١ : هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات الى متوسط حقوق الملكية ٧ : ١ ؟ اذا كانت الاجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالي :
--------------------------------	---------------------------------	---

بيان	القروض	حقوق الملكية
رصيد اول المدة		
رصيد اخر المدة		
الاجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٧ : ١		

الرأي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

(تابع) ٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

رقم ورقة العمل:

س٢: هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي :

لا	نعم	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(أ) عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(ب) عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(ج) عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة
إذا كانت الاجابة ( نعم ) لاي من البنود بعاليه يجب ملئ الجدول التالي :		

بيان	معدل العائد	قيمة العوائد
العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.		
العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها .		
عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة .		
<b>الاجمالي</b>		

الرأي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

٥٠٢ : المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	س٣: هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟ إذا كانت الاجابة ( نعم ) يجب ملئ الجدول التالي :
--------------------------------	---------------------------------	--

العائد السنوي	قيمة الاسهم	نسبة المساهمة	اسم الشركة

الراي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

500(J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

٥٠٣ : المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س٤: هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟ إذا كانت الاجابة ( نعم ) يجب ملئ الجدول التالي :
----	-----	--

العائد السنوي	قيمة الاسهم	نسبة المساهمة	اسم الشركة

الرأي

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

مراجع

مأمور

500(J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

(تابع ) ٥٠٣ : المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س٥:- بالنسبة للمساهمات في شركات اجنبية غير مقيمة ، هل يتوفر أي شرطين من الشروط التالية في احداها:
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	١- ان تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية للشركة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٢- ان تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٣- ان تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠% على الاقل من اعضاء مجلس الادارة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٤- ان تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠% من عدد الاسهم او حقوق التصويت.
في حالة الاجابة ( نعم ) حدد اسماء الشركات وارقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول التالي:		

اسم الشركة	بلد التأسيس	ارقام الشروط المنطبقة

الراي

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

ملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

٥٠٤ : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

رقم ورقة العمل:

لا		نعم		س٦: هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(أ) العوائد	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(ب) الاتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر وتاجير المعدات وغيرها )	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(ج) مقابل الخدمات ( مثال عقود الادارة وخدمات فنية وغيرها )	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(د) مقابل نشاط الرياضي او الفنان	
اذا كانت الاجابة ( نعم ) في أي من البنود بعاليه يجب ملئ الجدول التالي :					
الضريبة المستحقة		نوع المصروف	المبلغ المدفوع	دولة الجهة	اسم الجهة
		<b>الاجمالي</b>			

الرأي

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مراجع

مأمور



500(J-18) بيانات اخرى متممة للاقرار

٥٠٧ : التعاملات مع الاشخاص المرتبطة

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س٩ : هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطا مباشرا ؟
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	إذا كانت الاجابة ( نعم ) فيجب ملئ الجدول التالي ( مع مراعاة التعريفات الواردة بالصفحة التالية ) :

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل(ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد(ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدي الخدمة
			عام ....	عام ....			

الرأي

.....

.....

.....

.....

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

مدير الفحص

مراجع

مأمور



### (أ) الشخص المرتبط

كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة بما في ذلك :

- ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع.
- ٢- شركة الأموال والشخص الذي يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠% على الأقل أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت
- ٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها.
- ٤- أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠% على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت في كل منها .

### (ب) نوع التعامل :

- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع
- تقديم أو الحصول على خدمات
- التنازل أو الحصول على نشاط/ عقود أو جزء منها .
- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.
- سداد / الحصول على عوائد.
- سداد / الحصول على إتاوات.

### السعر المحايد :

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر ، ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل .

### (ج) طرق تحديد السعر المحايد :

- ١- طريقة السعر الحر المقارن.
- ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافا إليها هامش الربح.
- ٣- طريقة سعر إعادة البيع.
- ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوربي OECD ( اذكرها في الجدول )
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية ( اذكرها في الجدول )

500(J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	س ١١ : هل تم تغيير الشكل القانوني خلال العام؟
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

إذا كانت الإجابة ( نعم ) ضع علامة ( / ) في الجدول التالي :

	١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر
	٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر
	٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى
	٤- شراء أو الاستحواذ على ٥٠% أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة .
	٥- شراء أو الاستحواذ على ٥٠% أو أكثر من أصول والتزامات شركة شقيقة من قبل شركة مقيمة أخرى في مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.
	٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار

(تابع) ٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

رقم ورقة العمل:

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	س١٢: هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط؟
--------------------------------	---------------------------------	---

لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	س١٣: هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟
--------------------------------	---------------------------------	---

إذا كانت الإجابة (نعم) ضع علامة ( ) في الجدول التالي :

		لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية:
		قبل تغيير الشكل القانوني
		بعد تغيير الشكل القانوني
		لأغراض حساب الضريبة تم ترحيل المخصصات والاحتياطيات طبقاً للقيم الدفترية:
		قبل تغيير الشكل القانوني
		بعد تغيير الشكل القانوني
		تحتفظ الشركة بسجل وكشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول والالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني:
لا <input type="checkbox"/>	نعم <input type="checkbox"/>	

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....

500 (J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١- الرجاء ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :

رقم ورقة العمل:

المبلغ ( كلي )	المبلغ ( جزئي )	البيان
		مرتبات وما في حكمها
		بدلات
		مكافآت
		مزايا نقدية
		مزايا عينية *
		حصة البنك في التأمينات الاجتماعية
		* اذكر المزايا العينية التي يمنحها البنك للعاملين
		.....
		.....
		.....
		.....
		.....
		.....
		.....
		الاجمالي

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار

(تابع) ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	بيان
		٢- هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها في المواعيد القانونية؟
		٣- هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟
		٤- هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقا لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟
		٥- هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟
		٦- هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟
		٧- هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟
		٨- هل لدى الشركة عاملين مصريين منتدبين من / إلى جهات أخرى؟
		٩- هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجنب محملة على حساباتها؟
		١٠- في حالة الإجابة (نعم) هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....

500(18-J) بيانات أخرى متممة للإقرار

(تابع) ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

رقم ورقة العمل:

لا	نعم	بيان
		١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟
		١٢- في حالة الإجابة (نعم) اذكر عددهم خلال العام؟
		١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟
		١٤- في حالة الإجابة (نعم) هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها في مواعيدها القانونية؟
		١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟
		١٦- في حالة الإجابة (نعم) هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟
		١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة؟
		١٨- في حالة الإجابة (نعم) اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟
		١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟
		٢٠- هل لدى الشركة لانحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟ (مطلوب إرفاق اللانحة)

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....

.....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

بيانات أخرى متممة للإقرار (J-18)500

(تابع) ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

٢١- رجاء ملئ الجدول الآتي :

رقم ورقة العمل:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
أبريل			أكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونيه			ديسمبر		
			الإجمالي		

الرأي

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مدير الفحص

ملاحظات

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

مراجع

مأمور

500 (J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار

(تابع ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى  
٢٢- رجاء ملئ الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

رقم ورقة العمل:

الضريبة المسددة	الضريبة المستحقة	قيمة البند	البيان
			الإعلانات*
			أرباح أو جوائز : ١- مسابقات ٢- يانصيب
			إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز
			١- المياه
			٢- الغاز
			٣- الكهرباء
			٤- البوتاجاز
			إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات: ١- اشتراكات التليفون الأرضي ٢- اشتراكات التليفون المحمول باي نظام

بيانات أخرى متممة للإقرار ( J-18)500

(تابع) ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

٢٣- رجاء ملئ الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

رقم ورقة العمل:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
	%٠.٥ %٠.٥ %٢ %٥ %٥		<u>أولاً: المسدد في يناير عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١</u> المشتريات المقاومات والتوريدات الخدمات الوكالة بالعمولة والسمسرة الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٠.٥ %٠.٥ %٢ %٥ %٥		<u>ثانياً : المسدد في ابريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١</u> المشتريات المقاومات والتوريدات الخدمات الوكالة بالعمولة والسمسرة الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 مدير الفحص

مراجع

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 مأمور

500 (J-18) بيانات أخرى متممة للإقرار

(تابع) ٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

رقم ورقة العمل:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
	%٠.٥ %٠.٥ %٢ %٥ %٥		<u>ثالثا : المسدد في يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠</u> المشتريات المقاولات والتوريدات الخدمات الوكالة بالعمولة والسمسرة الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٠.٥ %٠.٥ %٢ %٥ %٥		<u>رابعا : المسدد في أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠</u> المشتريات المقاولات والتوريدات الخدمات الوكالة بالعمولة والسمسرة الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين

الرأىملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

.....  
 .....  
 .....  
 .....

مأمور

500 ( J-18 ) بيانات أخرى متممة للإقراربيان تحليلي برصيد مصلحة الضرائب والتأمينات الاجتماعية في تاريخ الميزانية

رقم ورقة العمل:

المبلغ	بيان
	ضرائب مستقطعة من الغير (خصم من المنبع)
	ضريبة كسب العمل ( مرتبات واجور )
	ضريبة المبيعات
	ضريبة الدمغة
	اخرى
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	.....
	هيئة التأمينات الاجتماعية
	الاجمالي

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

مدير الفحص

مراجع

مأمور

# K

## ملخص تقرير الفاحص

مكتب  
مستشار وزير المالية  
لشئون الفحص الضريبي

نائب مستشار وزير المالية  
ا/منى هببة  
ا/مصطفى علام

## فهرس ملخص تقرير الفحص

ملخص تقرير الفحص	k-1
بيانات قائمة الدخل	k-1-1
يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية	k-1-2
يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية	k-1-3
مذكرة بالتعديلات التي اسفرت عنها مراجعة الاقرار الضريبي	k-2
الأخطارات	k-3



ملاحظات	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
			101	صافي المبيعات / الإيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي. (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)
			102	تكلفة المبيعات/ الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)
			103	مجموع الربح / أو الخسارة (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)
			104	الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أي إيرادات غير متعلقة بالنشاط الأصلي مثل الأرباح الرأسمالية ، بيع المخلفات ، عوائد الأوراق المالية وأرباح إعادة التقييم وغيرها. (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)
			105	إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والاهلاكات يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات ، انتقالات ، مياة وكهرباء ) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات والاهلاكات بخلاف المخصصات والاهلاكات الخاصة بتكلفة المبيعات وفروق التقييم المدينة وغيرها . (مرحل من البنود ٧٠٦ : ٧٠٨ من قائمة الدخل)
			106	صافي الربح المحاسبي / أو ( الخسارة المحاسبية ) (مرحل من البند ٧٠٩ من قائمة الدخل)

الرأيملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....

رئيس المأمورية مدير عام الفحصمدير الفحصالمراجعالمأمور

## k-1-2 يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي :

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				201	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة يضاف إلى الوعاء الضريبي المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية. (مرحل من الجدول رقم ٤٠١ )
				202	قيمة الاهلاكات لأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات يضاف إلى الوعاء الضريبي قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقا للأسس المحاسبية.
				203	الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يضاف إلى الوعاء الضريبي : خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقا للمادة (٢٦) من القانون. خسائر رأسمالية ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقا للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢ )
				204	الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون يضاف إلى الوعاء الضريبي قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار .
				205	ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠% المستقطعة سنويا لحساب الصناديق الخاصة يضاف إلى الوعاء الضريبي الزيادة عن نسبة ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٥ )

رئيس الأمورمدير عام الفحصمدير الفحصالمراجعالمأمور

## (تابع) ثانيا : يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي :

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				206	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يضاف إلى الوعاء الضريبي التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند (٧) من المادة ٢٣ من القانون . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
				207	الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها يضاف إلى الوعاء الضريبي قيمة الإضافات من المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام والمحملة على قائمة الدخل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
				208	الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية يضاف إلى الوعاء الضريبي قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب احد تابعيها جناية أو جنحة عمدية.
				209	العوائد المدينة يضاف إلى الوعاء الضريبي العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
				210	الديون المعدومة والغير مستوفاة لشروط الخصم يضاف إلى الوعاء الضريبي الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)

رئيس الأمورمدير عام الفحصمدير الفحصالمراجعالمأمور

## (تابع) ثانيا : يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي :

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				211	<p><b>الرصيد السالب لأساس الإهلاك</b>  يضاف إلى الوعاء الضريبي الرصيد السالب لأساس الإهلاك ويتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أو الفترة الضريبية مضافا إليه المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة به .  (مرحل من الجدول رقم ٤١١)</p>
				212	<p><b>خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية</b>  يضاف إلى الوعاء الضريبي خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل.  فروق ضريبية ناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها.  (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)</p>
				213	<p><b>مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية</b>  يضاف إلى الوعاء الضريبي ما يحصل عليه رساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل عن غير العمل الإداري.</p>
				214	<p><b>خسائر أجنبية محققة خارج مصر</b>  يضاف إلى الوعاء الضريبي الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر حيث أنها لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم.  (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)</p>

(تابع ) ثانيا : يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي :

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				215	الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل يضاف إلى الوعاء الضريبي الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية . (مرحل من الجدول رقم ٨٠١)
				216	إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
				217	إجمالي الربح الضريبي / ( الخسارة الضريبية)

الرأيملاحظات

.....  
 .....  
 .....

.....  
 .....  
 .....

رئيس الأمورمدير عام الفحصمدير الفحصالمراجعالمأمور

### k-1-3: يخضع من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				301	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم يخضع من الوعاء الضريبي التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
				302	قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقا للنسب الواردة بالقانون يخضع من الوعاء الضريبي اهلاكات الأصول المحسوبة طبقا للنسب الواردة بالقانون متضمنة الإهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج الصناعي. (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
				303	الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يخضع من الوعاء الضريبي الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقا لحكم المادة (٢٦) من القانون. فروق ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقا للبنود (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
				304	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص يخضع من الوعاء الضريبي الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)

رئيس الأمور

مدير عام الفحص

مدير الفحص

المراجع

المأمور

## (تابع) ثالثاً : يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				305	مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة يخصم من الوعاء الضريبي المخصصات السابق خضوعها للضريبة ولم يتم استخدامها وأدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل. (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
				306	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبي المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
				307	الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية يخصم من الوعاء الضريبي أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل. فروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها. (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
				308	خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)
				309	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/ إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)

( تابع ) ثالثا : يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

ملاحظات	الفروق	القيمة من واقع أوراق العمل	القيمة من واقع الإقرار	البند	بيان
				310	صافي الربح الضريبي/ الخسارة الضريبية (المعدل)
				311	التبرعات والإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يتجاوز ١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. ( مرحل من الجدول رقم ٤٠٣ )
				312	الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات. ( مرحل من الجدول رقم ٤١٢ )
				313	الوعاء الضريبي ربح/ (خسارة)
				314	الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأي قوانين خاصة. ( مرحل من الجدول رقم ٤١٤ )
				315	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
				316	أرباح / خسائر أو عية ضريبية مستقلة. ( مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الإعفاءات الضريبية )

الرأي

ملاحظات

.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....

رئيس المأمورية

مدير عام الفحص

مدير الفحص

المراجع

المأمور



اسم الشركة:.....  
 ملف ضريبي رقم : .....  
 السنوات : .....

### k-3 الإخطارات

رقم الملف الضريبة	نوع الضريبة	قيمة التعامل	تاريخ التعامل	طبيعة التعامل	أسم الشخص الطبيعي / الاعتباري

رئيس الأمور

مدير عام الفحص

مدير الفحص

المراجع

المأمور