

# مدونه محاسب قانوني



مجلة شهرية مجانية

العدد الثالث 15 مايو 2024

# مجلة مدونة محاسب قانوني

## مقدمة العدد

المشاركة المجتمعية واجب وطني كل انسان منا في موقعه أووظيفته عليه دور مجتمعي لازم يقوم بيه ويأديه ومن هنا أتت فكرة مجلة مدونة محاسب قانوني بنحاول بيها نشارك المجتمع في نشر الوعي الضريبي و المحاسبي بنحاول نشر التفاؤل و روح الامل بنحاول نعمل مبادرات مع العديد من الزملاء حتى نتمكن من مساعدة المجتمع الموجودين فيه عشان كلنا في مركب واحد عايزينها تصل بينا الى بر الامان عزيزي القارئ نتمنى دائما أن نصل اليك و نوصلك ولو القليل مما تحتاج اليه في الجزء اللى يخصنا كمحاسبين نتمنى ان رسالتنا المجتمعية نقدر نوصل منها أكبر قدر ممكن حتى نصل الى الوعي الكافي بقدر الامكان وفي النهاية نعتذر عن عدم إصدار العدد السابق في ١٥ ابريل ٢٠٢٤ نعتذر لظروف طارئة نتمنى تقبل اعتذارنا .. دتمم بخير و سعادته .

## المحاسب القانوني

- اتكلمة لألقاء الضوء على المحاسب - تلتحق بالعمل باحدى مكاتب القانوني واهميته ودوره المجتمعي نلقى المحاسبة المصرية ويتولى المكتب التامين الضوء في هذا العدد على تساؤل هام عليك كمحاسب تحت التمرين .
- جدا وهو ازاى اكون محاسب قانوني ..؟ - يتم تقديم أوراقك الى سجل المحاسبين و المراجعين ثم ياتي خطاب من السجل و المراجعين ثم ياتي خطاب من السجل
- ١ - عشان تكون محاسب قانوني :-
- تكون خريج احدى الجامعات المصريه
- حاصل على بكالوريوس تجاره شعبة محاسبه .

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

يكون ليك الحق في اعتماد و مراجعة كافة أنواع الشركات ونظرا لاهمية وجود المحاسب القانوني ودوره المجتمعي وبصفة خاصة في هذه الايام لمساندة الدولة في اهتمامها بانجاح المنظومة الضريبية الاليكترونيه كان من واجبنا ان نلقي الضوء عن دوره المجتمعي وعن أهميته حتى يعلم الجميع اهمية وجوده ودعمه لانظمة الدولة ولن ننسى نجاح المنظومه يعود فيه الفضل الى وجود محاسب قانوني مصري يسعى الى الارتقاء بالمهنة وبالاقتصاد المصري وفي العدد القادم سنعرض اهم العقبات التي تواجه مهنة المحاسب القانوني وتعيق نجاحه وتجعل مهنة المحاسب القانوني في مصر مهنة مهمشه سبقتنا العديد من الدول في بناء المحاسب القانوني ونحن مازلنا نسقط جزء من سواعد الوطن

**بقلم : محاسب قانوني**

**عبد الحميد عبد الفتاح عبد الحميد**

برقم كذا ومنذ تاريخ لجنة القيد يتم احتساب مده ٣ سنوات للعمل محاسب تحت التمرين دون انقطاع عن العمل يحق لك طبعاً الانتقال من مكتب لآخر بس بشرط أن لا يكون هناك انقطاع في مدة عملك التاميني و تخطر سجل المحاسبين و المراجعين خلال شهر من نقل عملك من مكتب محاسبه كذا الى مكتب آخر بعد ذلك بتقديم أوراق و شهادات من المحاسب القانوني الذي تعمل لديه الى سجل المحاسبين و المراجعين ويتم ارسال الخطاب بموعد الاختبار وفي حالة نجاحك و اجتيازك الاختبار تكون أصبحت حاصل على لقب محاسب قانوني ولك الحق في اعتماد الميزانيات الفردى و شركات الاشخاص و بعد مده ٥ سنوات من حصولك على لقب محاسب قانوني بنقدم اوراق نقل من محاسب قانوني الى جدول مراقب حسابات وبعد اجتياز الاختبار في سجل المحاسبين بتحصل على لقب مراقب حسابات و بالتالى

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

القياس الاولي واللاحق للاصول

الثابته

بقلم: الاستاذ علاء أحمد عطيه

محاسب قانوني



والتسليم والمناولة من التكاليف المباشرة التي تضاف للأصل. وكذا تمثل تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل جزءا من تكلفة ذلك الأصل. وكذا التكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل وإعادة الموقع المقام عليه الأصل الي حالته الأصلية.

القياس اللاحق:-

يوجد نموذجين للقياس اللاحق للأصول الثابته:-

١- نموذج التكلفة:- في هذا النموذج يتم قياس الأصل الثابت بالتكلفة التاريخية مخصوصا منها مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

٢- نموذج إعادة التقييم :- في هذا النموذج يتم قياس الأصل بالقيمة العادلة مطروحا منها مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

القياس الأولي:-

يتم قياس الأصل بتكلفة الشراء مضافا اليها أية تكاليف مباشرة مرتبطة بتجهيز الأصل للحالة والموقع ليصبح مهيا للتشغيل بالطريق التي تحددها الإدارة (أي الحالة والموقع التي يصبح الأصل فيها جاهزا للتشغيل). وتعد تكاليف اعداد الموقع وكذا تكاليف اختبار سلامة التشغيل وتكاليف التجميع والتركيب

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

يرتبط بحالتين أساسيتين إما  
تساوي قيمة الأصل مع مجمع  
الإهلاك لتحول الأصل إلى خردة،  
والحالة الأخرى تتناول عدم  
تساوي الأصل مع مجمع الإهلاك  
وفي هذه الحالة يظهر حساب  
الأصول المستبعدة لیتحمل الفرق  
بين التكلفة ومجمع الإهلاك.

٢- استبعاد الأصل عند البيع:-  
استبعاد الأصل عند البيع يؤدي  
لإحدي النتائج الآتية

١- بيع الأصل مع وجود ربح  
رأسمالي.

٢- بيع الأصل مع وجود خساره  
رأسمالية.

٣- بيع الأصل مع غياب الربح  
والخسارة.

٣- حالات تلف الأصل:- عند وقوع  
تلف للأصل يؤدي إلى استبعاده،  
توجد عدة حالات يمكنها الحدوث  
إما أن يكون التلف نتيجة خطأ  
غير مقصود أو يمكن نتيجة الإهمال  
وهنا ينبغي تسجيل قيدين قيد  
إثبات التلف وآخر يقفل التلف  
ويحمله على الحساب المناسب.

وفي هذا النموذج تتم المقارنة بين  
كل من القيمة العادلة والقيمة  
الدفترية

إذا كان الناتج فائض يتم عرض  
الفائض في قائمة الدخل الشامل  
كفائض إعادة التقييم.

أما إذا كان الناتج في سنة ما عجز  
فيتم عرض عجز إعادة التقييم في  
قائمة الدخل كخسائر إعادة تقييم  
وإذا حدث في السنة التالية فائض  
يتم عرض الفائض في قائمة الدخل  
لمقابلة خسائر إعادة التقييم  
والمتبقي من الفائض يعرض في  
قائمة الدخل الشامل .

## استبعاد الأصل الثابت من الدفاتر:-

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند  
التخلص منها أو عند عدم توقع  
الحصول علي أي منافع اقتصادية  
مستقبلية من استخدامها أو بيعها في  
المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو  
خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في  
قائمة الدخل في الفترة التي تم بها  
استبعاد الأصل الثابت وتوجد عدة  
حالات لاستبعاد الأصول الثابتة:-

١- حالة استبعاد الأصل دون بيع:-  
استبعاد الأصل الثابت دون بيع

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

بقلم الاستاذ محمد  
صفوت محاسب قانوني  
وشريك بمكتب رواد  
للاستشارات



## الديون المعدومه وكيفيه اثباتها ضريبيا

في البدايه نعرض تعريف الديون المعدومه تعرف الديون المعدومه بانها المبالغ المستحقة علي العملاء والتي لا يتوقع تحصيلها وذلك لتعثر العميل او اعلان الافلاس ولا يتم اعدام الدين علي العميل الا بعد اتخاذ كافة الطرق الممكنة لتحصيل المبلغ المستحق مثل اعطاء العميل خصم نقدي عند السداد او اللجوء الي القضاء يعنى بمعنى اصح ان الديون المعدوم دين شبه مستحيل رجوعه الي الشركه مره اخرى نتيجته لافلاس العميل او تعثره

٤ - و- حالات استبدال الأصل:-  
١- استبدال أصل بأصل آخر مشابه له:-  
تبدل الأصول المتشابهة يعني تسليم آلة قديمة في مقابل استلام آلة جديدة على أن يؤدي البديلان نفس الوظيفة وفي حالة تواجد فرق بين قيمة التكلفة الدفترية للأصل والسعر الذي قيّم على أساسه المشتري فلا يُحمل الفرق على حساب الأرباح أو الخسائر ولكنه يخصم

أو يضاف من قيمة الأصل الجديد.  
٢- استبدال أصل بأخر غير مشابه له:-  
على عكس الحالة السابقة اختلاف طبيعة الأصل الأول عن الآخر يؤدي إلى ظهور القيمة المتبقية في قائمة الدخل والتي تظهر مدين في حالة الخسارة أو دائن في حالة الربح.

برعاية رواد للاستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

او حتى الامتناع عن تأديته وقمت برفع قضيه على العميل لاسترداد المبلغ طيب في نوع تاني من الديون وهى الديون المشكوك في تحصيلها ايه هى الديون المشكوك في تحصيلها هو حساب يتم احتساب نسبة الديون المشكوك في تحصيلها من ارصدة حساب العملاء او ارصدة المبيعات الاجلة ويتم تحديد هذه النسبة علي اساس نوعية العميل وعمر الفاتورة المستحقة والظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد وطبيعته تكون دائنة ويظهر بقائمة المركز المالي ويكون حساب مصروف الديون المشكوك في تحصيلها مدينا ويظهر بقائمة الدخل جانب المصروفات يعنى دي ارصده من الممكن انها تكون ديون معدومه وممكن يتم تحصيلها وطبعاً مش محتاج اقول انها لا يتم خصمها ضريبياً من حساب الارباح الضريبية نرجع لجزئيه الديون المعدومه وفقاً للماده ٢٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ يسمح بخصم الديون المعدومه التي قام الممول

باستبعادها من دفاتر المنشأ وحسابتها اذا ماتقدم بتقرير من احد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر الشروط الاتيه :  
١- ان يكون لدى المنشاه حسابات منتظمه ودى كنا شرحنا جزئيتها قبل كده وبشكل مبسط يكون عندك دفاتر يومية وجرّد قانونيه ودى يتم توثيقها من الغرفه التجاريه الى الشركه تابعه ليها مع الاثباتات الالكترونيه المطلوبه بقانون الاجراءات الضريبية الموحد ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠  
٢- ان يكون الدين مرتبطاً بنشاط المنشأ  
٣- ان يكون قد سبق ادراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأ  
يعنى بمعنى اصح انت بتاجر فى الملابس بيع وشراء وفى ملابس انت اشتريتها ولم يتم قيدها فى دفاترك وبعد كده حصل ان المورد الى ورد توقف عن السداد لايجوز انك تعتبر ده من ضمن الديون المعدومه لانك فى الاصل لم تقم باثباتها فى دفاترك القانونيه

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

طلب المدين لقاضي التفليسه مع  
جماعه الدائنين بشرط موافقه  
الدائنين الحائزين على ثلثي  
قيمه الديون ويتم الصلح الواقى  
من الافلاس وفقا لاحكام قانون  
التجاره الصادر بالقانون ١٧ لسنة  
١٩٩٩ .

٤- ان تكون المنشأه قد اتخذت  
اجراءات جاده لاستيفاء الدين ولم  
تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهر  
من تاريخ استحقاقه  
ويعتبر من الاجراءات الجاده  
لاستيفاء الدين مايلي :-  
أ-الحصول على امر اداء في الحالات  
التي يجوز فيها

ب- صدور حكم من محكمه اول  
درجه بالزام المدين باداء قيمه  
الدين

ج-المطالبه بالدين في اجراءات  
تنفيذ حكم بافلاس المدين او  
ابرامه صلحا وقيا من الافلاس  
طيب في حاله انه تم تحصيل جزء  
او كل مبلغ الدين في حاله دي  
بيثبت من ضمن ايرادات المنشأه  
في السنه التى تم تحصيل المبلغ  
فيها

وجاءت ماده ٣٦ من اللائحه  
التنفيذيه لقانون ضريبه الدخل  
وقالت انه متى يتم عمل اجراءات  
جاده لاستيفاء الدين وتعتبر من  
الاجراءات التى يوافق عليها قانون  
ضريبه الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥  
بيكون عند اجراء المدين صلحا  
قضائيا واقيا من الافلاس بناء على

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

## الطعون الضريبية

بقلم الاستاذ عبد الحميد عبد الفتاح عبد الحميد - محاسب قانوني وشريك بمكتب رواد للإستشارات .

تتقدم مصلحة الضرائب بالربط على الممولين نتيجة الفحص الذي تقوم به المأمورية المتخصصة و مطالبة الممول بسداد ضريبة معينة ويكون ذلك بناء على نماذج نص عليها قانون الاجراءات الضريبية الموحد في القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و سنتحدث في هذا الصدد عن كل ذلك في نقاط متتالية :-

## أولا : ضريبة الدخل

جاء في نص المادة ٥٠ من اللائحة التنفيذية لقانون الاجراءات الضريبية الموحد الصادر برقم ٢٨٦ لسنة ٢٠٢١ و الذي جاء فيها على المصلحة تعديل الإقرار الذي يقدمه الممول أو المكلف إذا تبين لها أن قيمة الضريبة الواجب الإقرار عنها تختلف عما ورد بهذا الإقرار عن أية فترة ضريبية .

و حال عدم تقديم المم ول أو المكلف للإقرار أو توافر إحدى حالات عدم الاعتداد به ، يكون للمصلحة تقدير الضريبة وفقا هو متاح لديها من بيانات ومعلومات . وفي جميع الأحوال تُخطر المأمورية المختصة الممول أو المكلف بتعديل أو تقدير

الضريبة على النماذج أرقام ( ١٩ ضريبة دخل ، ١٩ ضريبة دمغة ، ١٤ ضريبة قيمة مضافة ، ١٥ ضريبة قيمة مضافة ) ، بحسب الأحوال .

وإذا ثبت للمصلحة وجود إيرادات لم يسبق محاسبة الممول أو المكلف عنها يتم

محاسبته وإخطاره بالتعديل على النماذج أرقام ( ١٩ مكررا دخل ، ١٩ مكررا دمغة ، ١ قيمة مضافة) . / ١ قيمة مضافة ، ١٤/ ١٥ ،

ويكون الإخطار بالنماذج المشار إليها بحسب الأحوال

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

مسابقه الذكر يكون الطعن على النموذج المذكور خلال ٣٠ يوما من الاستعلام .  
وجاء في نص المادة ٥٦ من القانون سالف الذكر الشروط الواجب توافرها في صحيفة الطعن وهى :  
- تحديد أوجه الخلاف على وجه الدقه فيما ورد نموذج ربط الضريبة .

-الاسباب الجوهرية التى يقوم عليها الطعن ولا يعتد بالطعن الذلا لا يتضمن الاوجه محل الخلاف .

بخطاب موصى عليه مصحوبا بعلم الوصول أو بأى وسيلة إلكترونية لها حجية فى الإثبات قانونًا ، أو تسليم النموذج بمقر العمل أو المأمورية بموجب محضر يوقع عليه الممول أو المكلف أو من يمثله .

وعليه على الشركة أو الممول اذا استلم نموذج ١٩ مكرر دخل وجب عليه تقديم طعن على ذلك النموذج خلال ٣٠ يوما من استلامه و الإعتبار الربط نهائيا واجب الأداء وضاع حق الممول فى حل النزاع و تخفيض أو الغاء الضريبة المطالب بادؤها .

## ثانيا : ضريبة القيمة المضافة

طبقا لما سبق ذكره مسبقا يكون النموذج الذى تطالب به المصلحة المكلف على نموذج رقم ١٤ / ١ قيمه مضافة و يكون الطعن فى الميعاد القانونى خلال ٣٠ يوما من تاريخ استلامه النموذج المذكور .

## ثالثا : ضريبة الدمغة

يكون النموذج رقم ١٩ المكرر ارفقه هو الخاص بطالبة المصلحة للمول و عليه و طبقا للنصوص القانونية

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

# مجلة مدونة محاسب قانوني

## مجلة محاسب قانوني

مجرد كلمات ليست بالنهاية ولكنها بداية عهد جديد من العلم والمعرفة وتوصيل المعلومة بسهولة ويسر يسعدنا رأيكم وافكاركم واستشارتكم الى اللقاء مع وعد منا بمزيد من الموضوعات الهامة في الاعداد التالية .

لغناء

محاسب قانوني

للتواصل :

[info@rowadconsulting.com](mailto:info@rowadconsulting.com)

الحلم مجرد فكرة والفكرة مجرد رؤية  
والرؤية تحقيق للهدف

برعاية ودعم

مكتب رواد للإستشارات المالية والمراجعة والضرائب

محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

[info@rowadconsulting.com](mailto:info@rowadconsulting.com)

برعاية رواد للإستشارات محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب

