



:

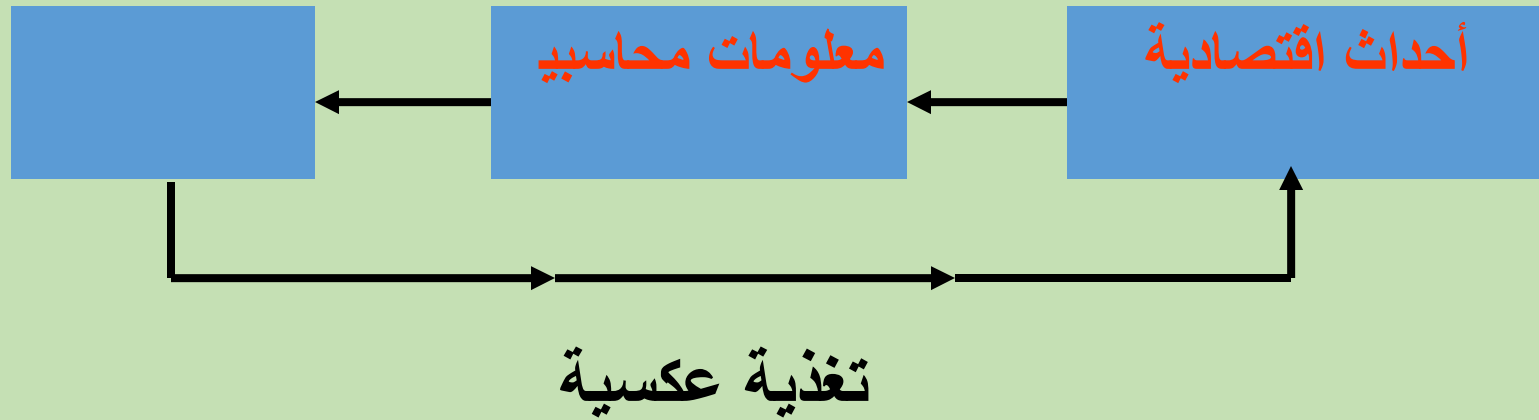
- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

1 – تعريف المحاسبة المالية وطبيعتها:

- بأنها "عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المالية عن الوحدة الاقتصادية والتي يمكن استخدامها في التقييم واتخاذ القرارات بواسطة مستخدمى هذه المعلومات".
- تعد المحاسبة حلقة اتصال بين الأحداث الاقتصادية الخاصة بالمنشأة ومتخذي القرار .

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية



تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

1 - تعريف المحاسبة المالية وطبيعتها:

تعد المحاسبة من حيث طبيعتها:

- حيث تقوم بتزويد الجهات المعنية بالأمر المالية للمنشأة بالمعلومات لإخاذ مختلف القرارات المتعلقة بإستثمار الموارء وكيفية استعمالها.
- **منهج وصفى تحليلى:** حيث تقوم بتحديد وتحليل وقياس وتبويب وتلخيص الأحداث والعمليات المالية لإنتاج معلومات تساعد فى اتخاذ القرارات.
- حيث تقوم بتجميع وتوصيل المعلومات المالية الخاصة بالمنشأة إلى الذين تربطهم بها علاقة معينة أو تتأثر قراراتهم وتصرفاتهم بنشاطها الإقتصادى.

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

2 - الاستخدامات الداخلية والخارجية للمعلومات المحاسبية:

- يقصد **بمستخدمي المعلومات المحاسبية** كل الجهات التي يتو تستخدم تلك المعلومات في عمليات الدراسة والتحليل واتخاذ القرار.
- **الجهات** الملاك أو المستثمرين الحاليين والمرتقبين، والمقرضين، والموردين، وإدارة المنشأة، والأجهزة والهيئات الحكومية والعاملين، واتحادات ونقابات العمال، والمستهلكين، والمجتمع
- ينقسم مستخدمو المعلومات المحاسبية إلى: **مستخدمون داخلي** وهم المديرون المسؤولون عن المنشأة، **ومستخدمون خارجيون**، وهم المستثمرون، والدائنون الحاليون والمحتملون، ومؤسسات الإقراض والمحللون الماليون، والوسطاء، والضامنون في بورصة الأوراق المالية، والهيئات الحكومية والضريبية، واتحادات ونقابات العمال، والمجتمع .

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

2 - الاستخدامات الداخلية والخارجية للمعلومات المحاسبية:

- يعد المستثمرين أكثر الجهات المستفيدة، حيث تدور احتياجاتهم من المعلومات حول ما هو ملائم لإتخاذ ثلاثة قرارات رئيسية هي:
 - : حيث يقرر المستثمر المحتمل شراء الاستثمار على أساس المعلومات التي يتم توصيلها إليه.
 - **البيع:** حيث يقرر المستثمر الحالي بيع الاستثمار به على أساس المعلومات التي يتم توصيلها إليه.
 - **(الحيازة):** حيث يقرر المستثمر الحالي إبقاء استثماراته الخاصة على أساس المعلومات التي يتم توصيلها إليه.

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

3 - القوائم المالية والتقارير المالية:

- تعد القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي تستخدم في توصيل المعلومات المالية للأطراف الخارجية، حيث تقدم تاريخاً مستمراً للمعبر عنه في شكل وحدات نقدية، وتضم هذه القوائم:

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

- قائمة التدفقات النقدية.

- تعتبر الإيضاحات الملحقة بالقوائم المالية جزءاً مكملًا لها.

- يضاف إلى ما سبق بعض التقارير المالية مثل تقرير رئيس الإدارة، أو الجداول المرفقة بالتقرير السنوي للشركة، أو نشرات الأكتتاب، أو التقارير المقدمة للجهات الحكومية...

التحديات التي تواجه المحاسبة المالية

- 1 - المقاييس المالية وغير المالية.
- 2 - .
- 3 - المحاسبة عن الأصول غير الملموسة (مثل الموارد البشرية).
- 4 - التوقيت، فالقوائم المالية تعد ربع سنوية وتراجع سنويا، ولا توجد معلومات .

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

أهداف التقارير المالية

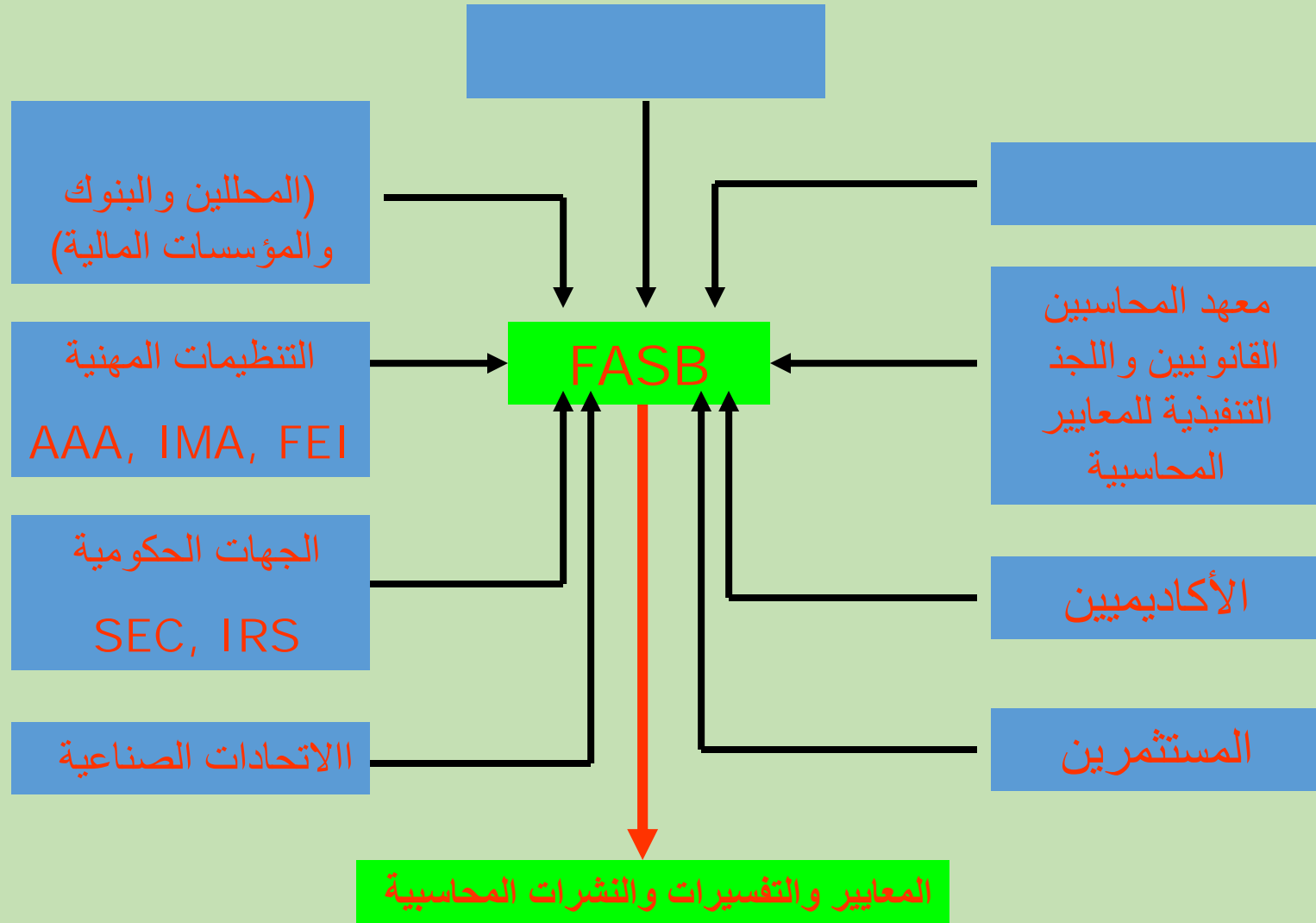
أهداف التقارير المالية من احتياجات المستخدمين الخارجيين من المعلومات المحاسبية، وغالبا ما تعرف هذه القوائم المالية "بالقوائم المالية ذات الغرض العام"، لأنها تعد لخدمة جميع المستخدمين الخارجيين، وتتمثل هذه **الأهداف** :

- 1 - توفير معلومات مفيدة لقرارات الاستثمار.
- 2 - توفير معلومات مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المتوقعة.
- 3 - توفير معلومات مفيدة عم موارد المنشأة والمطالبات المترتبة على هذه الموارد والتغيد كل منهما.

التأثير المتبادل بين المحاسبة والبيئة المحيط

- 1 - ندرة الموارد الاقتصادية.
- 2 - المفاهيم القانونية والاخلاقية السائدة فى المجتمع والخاصة بالملكات والحقوق .
- 3 - انفصال الملكية عن الادارة.
- 4 - تأثير وحدة النقد.
- 5 - تأثير النظام القانونى.
- 6 - تأثير النظام التعليمى.

جماعات المستخدمين المؤثرة على صياغة المعايير المحاسبية



للمحاسبة المالية

- يمثل **للمحاسبة المالية** نظاما متكاملًا من أهداف وأسس متنسقة، يتبموجبها إعداد معايير متناسقة لوصف طبيعة ومهام ومحددات المحاسبة المالية.
- يعد الإطار فى شكل مجموعة من **المفاهيم** فكريا مرجعيا يمكن من خلاله تقييم الممارسة المحاسبية، واستخدامه مرشدا فى تطوير التطبيقات المحاسبية، وتحديد السياسات والطرق المحاسبية الواجبة التطبيق **للقياس** عن بنود القوائم المالية.

أهمية الإطار الفكر للمحاسبة المالية

ترجع أهمية **للمحاسبة المالية** الالية:

- 1- يمكن وجود هيكل من الأهداف والمفاهيم المحاسبية من إعداد معايير وإجراءات محاسبية متناسقة.
- 2- يمكن من إيجاد الحلول العملية للمشاكل التطبيقية المستتتواجه المحاسب.
- 3- يؤدي إلى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية فى موضوعي المعلومات المالية الواردة بالقوائم المالية، وزيادة المقدرة على تفسيرها وتحليلها.
- 4- يؤدي إلى امكانية المقارنة بين القوائم المالية للمنشآت ال طالما أنها تعد وفقا لمعايير وأسس متماثلة متعارف عليها.

للمحاسبة المالية

يتكون الإطار الفكري للمحاسبة المالية من تويات:

: الأهداف الأساسية للمحاسبة المالية

ويختص بتحديد ماهية وأهداف وأغراض المحاسبة.

: المفاهيم الأساسية للمحاسبة، وفيه

بتحديد خصائص المعلومات المحاسبية، والتعريف الخاصة بعناصر القوائم المالية.

: مفاهيم القياس والتحقق

الفروض والمبادئ المحاسبية، وكذلك القيود المفر على الممارسة المحاسبية.

للمحاسبة المالية

المبادئ و الفروض و القيود
التطبيقية

مفاهيم القياس

الخصائص النوعية
(الوصفية)
المحاسبية و عناصر
القوائم المالية

المفاهيم الأساسية

الاهداف

أهداف المحاسبة

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

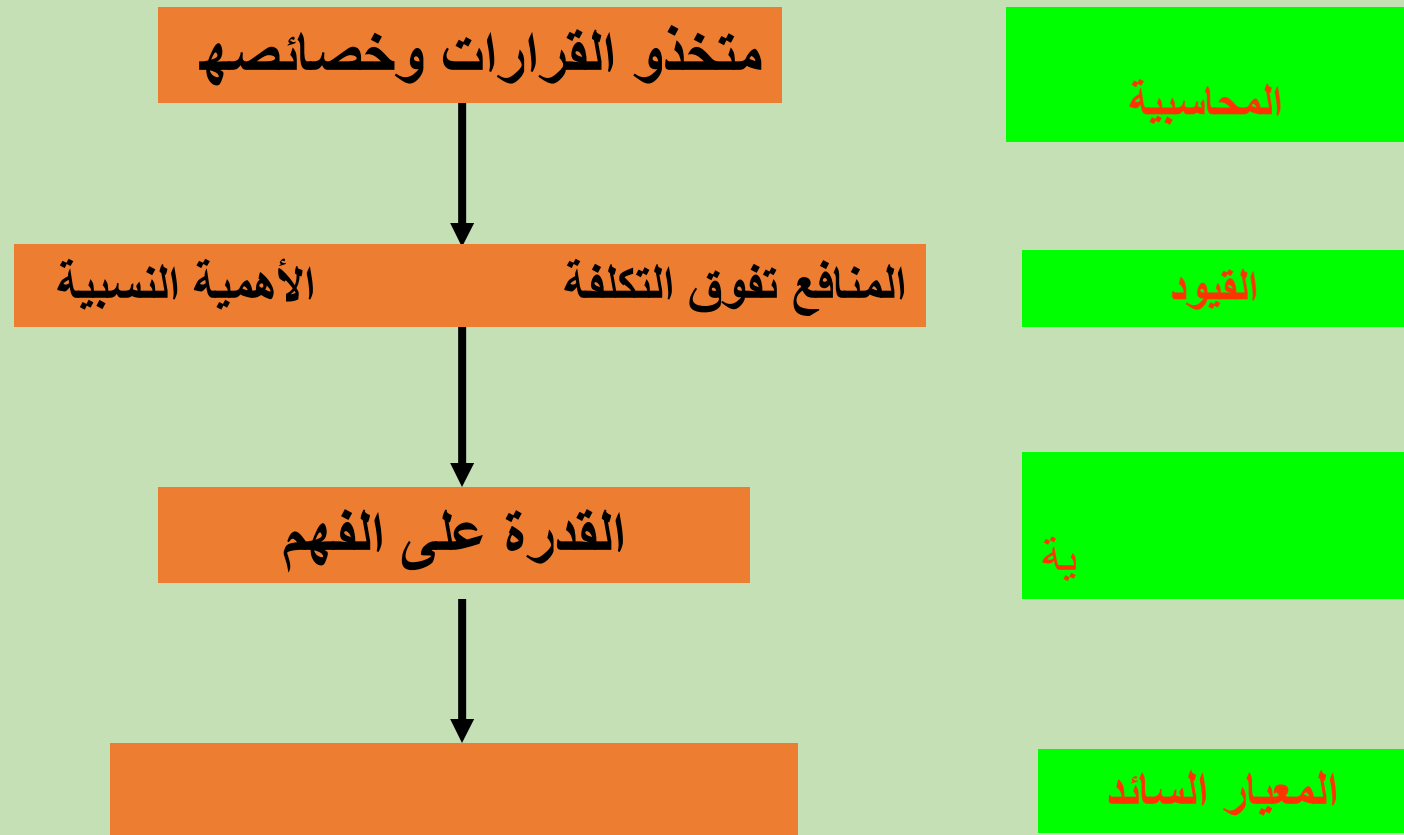
: أهداف المحاسبة المالية

- يتم تحديد **أهداف المحاسبة المالية** احتياجات مستخدمي القوائم والتقارير المالية، م **مالية**
 - ، بغية تقديم المعلومات المفيدة والـ لمختلف مجموعات المستخدمين وبتكلفة منخفضة .
- يقع على عاتق مستخدمي القوائم المالية ضر **بالمفاهيم المبادئ المحاسبية** الواردة بالقوائم المالية، حتى يتيسر لهم استقرار المالية وتفسيرها وتحليلها.

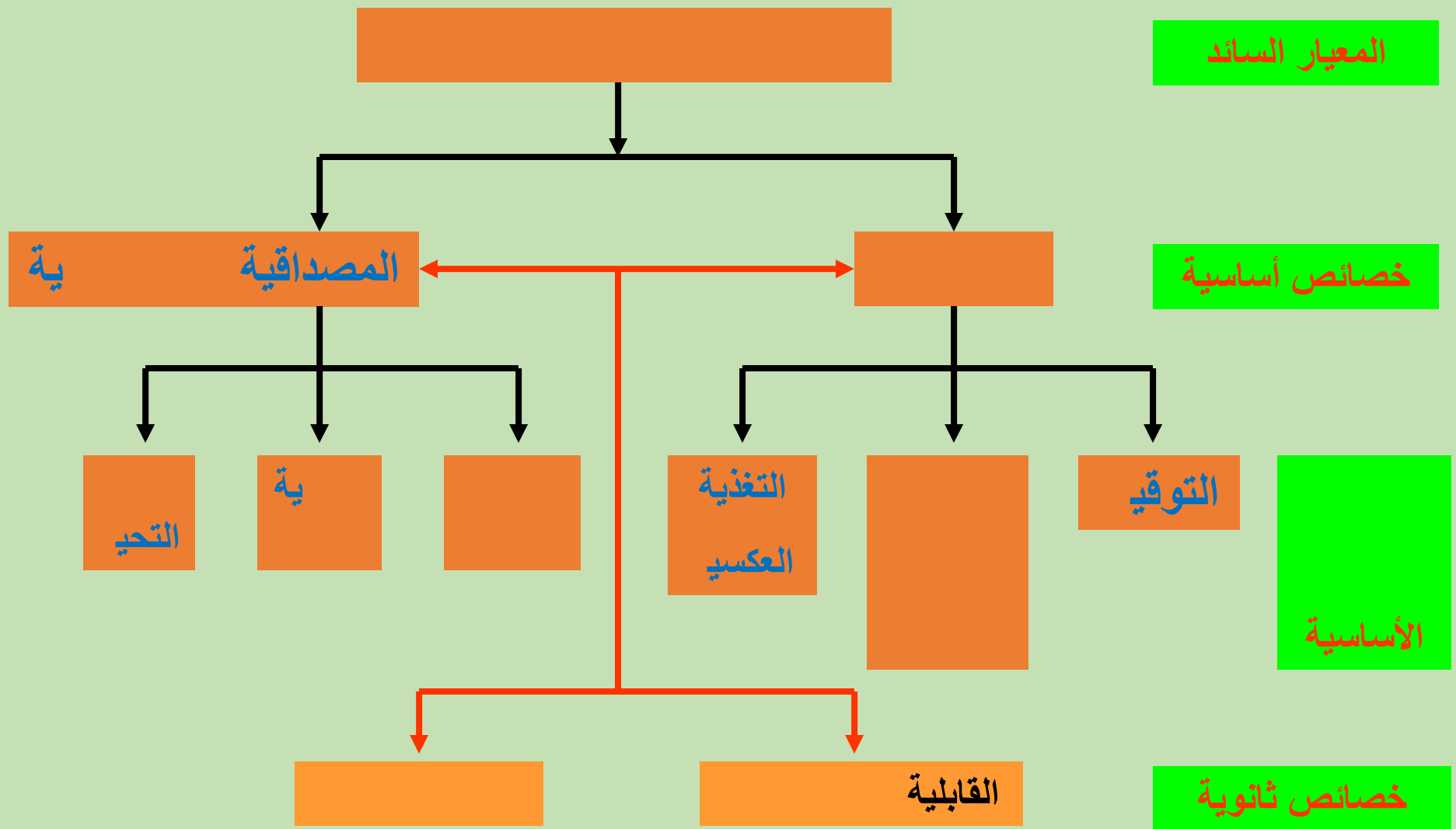
: المفاهيم الأساسية

- يمثل مستوى المفاهيم الأساسية بين ما تحققه المحاسبة (الأهداف)، وكيفية قيامها (مفاهيم القياس والتحقق).
- تشمل المفاهيم المحاسبية الأساسية كلا من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية القوائم المالية.

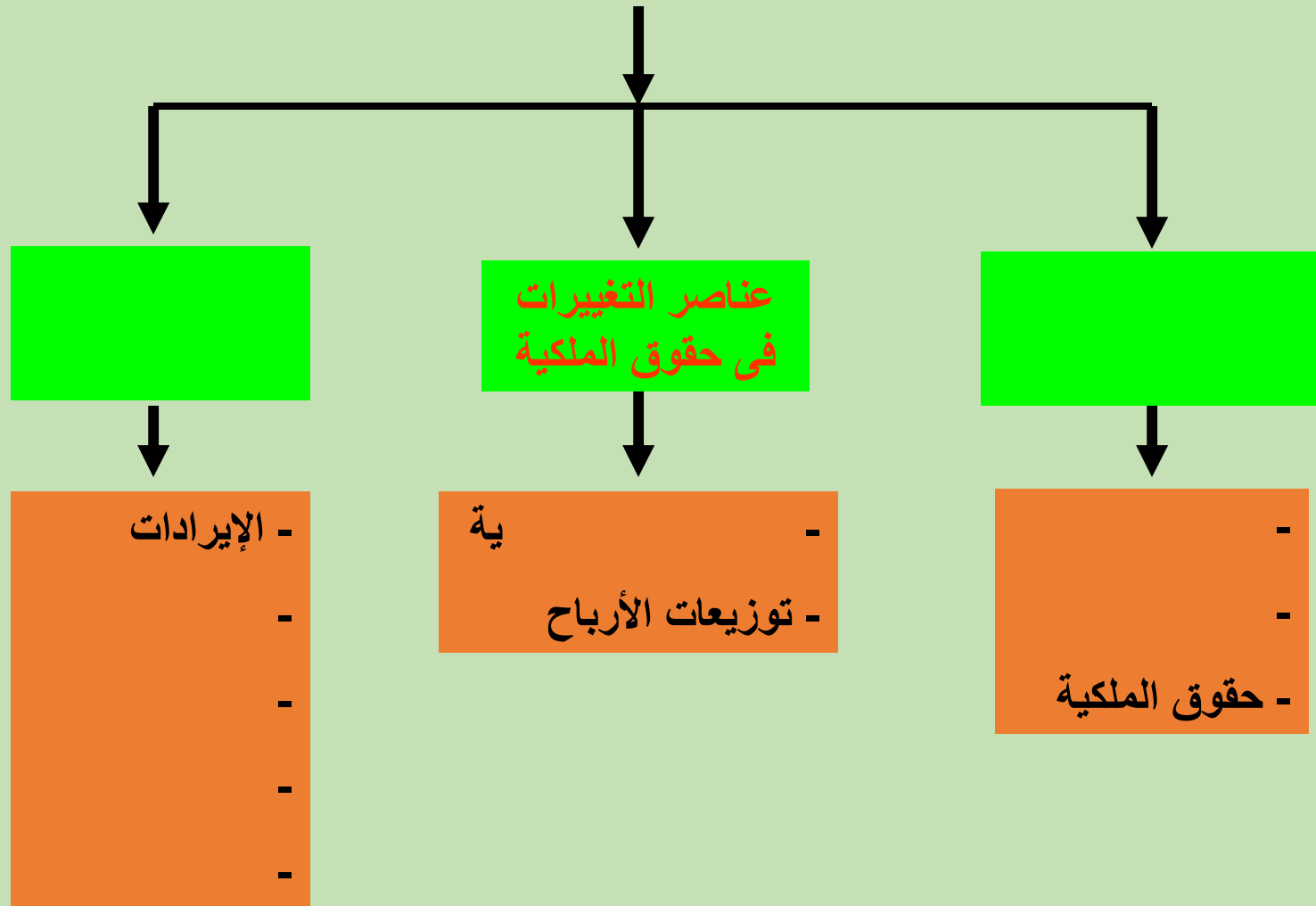
- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



ثانيا - عناصر القوائم المالية



ثانيا - عناصر القوائم المالية

1-

:

- : وهى منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، نتيجة معاملات أو أحداث اقتصادية وقعت

.

- : وهى تضحيات بمنافع اقتصادية محتملة ناتجة عن التعهدات بتحويل أصل تقديم خدمات إلى منشآت أخرى مستقبلا، نتيجة معاملات أو أحداث وقعت فى الماضى.

- **حقوق الملكية:** وهى عبارة عن الفرق بين الأصول والإلتزامات، وتعرف أيضا بصاف

.

ثانيا - عناصر القوائم المالية

2 - عناصر التغيرات فى حقوق الملكية:

- **الإستثمارات الإضافية:** وتمثل الزيادة فى ص
الأصول، والناجمة من زيادة مصالح الملاك (الملكية) بها.

- **توزيعات الأرباح:** وهى عبارة عن النقص فى
صافى الأصول نتيجة توزيع أصول أو أداء خدمات أ
الوفاء بالتزامات الملاك، وتؤدى إلى تخفيض حق
الملكية.

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

ثانيا - عناصر القوائم المالية

3 -

:

- **الإيرادات:** وهى عبارة عن التدفقات النقدية الداخلة، أو الزيادة فى الأصول، أو النقص الإلتزامات، نتيجة انتاج وتسليم السلع أو تأدية الخدمات، أو الأنشطة الأخرى المترتب ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسى.
- **:** وهى عبارة عن التدفقات النقدية الخارجة، أو النقص فى الأصول، أو الزيادة فى الإلتزامات، نتيجة انتاج وتسليم السلع أو تأدية الخدمات، أو تنفيذ الأنشطة الأخ على ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسى.

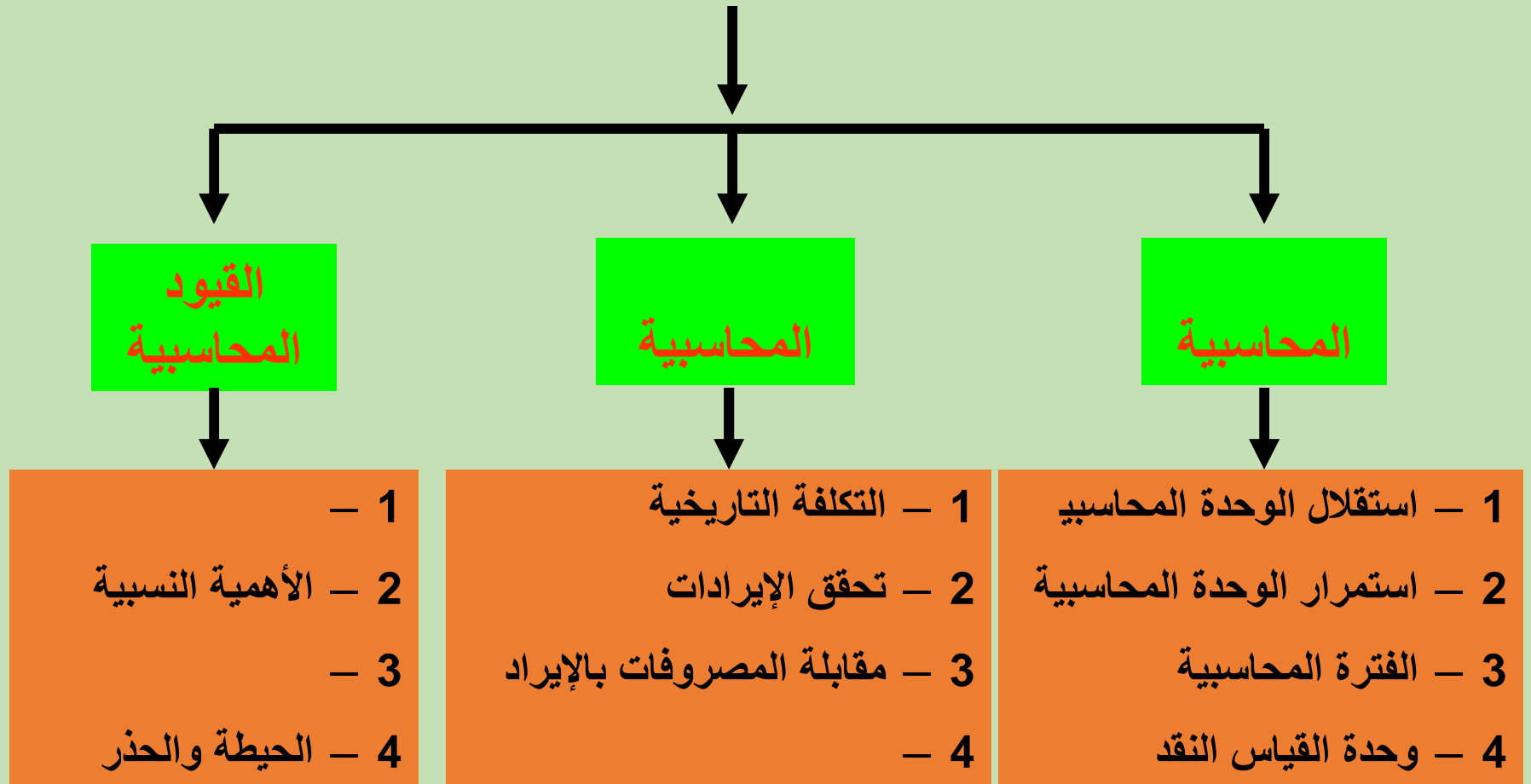
ثانيا - عناصر القوائم المالية

3 -

:

- : وهى عبارة عن الزيادة فى حقوق الملكية (نتيجة الأنشطة العرضية، أو نتيجة عمليات أخرى فيما عدا الإيرادات أو الإستثمارات الإضافية.
- : وهى عبارة عن النقص فى حقوق الملكية (نتيجة الأنشطة العرضية، أو نتيجة عمليات أخرى فيما عدا المصروفات أو توزيعات الأرباح.
- : وهو عبارة عن التغييرات فى حقوق الملكية (نتيجة المعاملات والأحداث غير المرتبطة بأصحاب الملكية.

: مفاهيم القياس والتحقق



– الفروض المحاسبية

1 – فرض إستقلال الوحدة المحاسبية:

ويعنى استقلال المنشأة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى، وفصل عملياتها وأموالها وإلتزاماتها عن الأموال والإلتزامات الخاصة بملاكها، ومن ثم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية وجهة نظر المنشأة وليس من وجهة نظر الملاك.

2 – فرض استمرار الوحدة المحاسبية:

ويعنى أن المنشأة وجدت لتستمر، ويترتب عليه تقويم الأصول بالتكلفة التاريخية، والتمييز بين الأصول الم والثابتة، والإلتزامات قصيرة الأجل والإلتزامات طويلة الأجل .

– الفروض المحاسبية

3 – فرض الفترات المحاسبية :

لقياس نتيجة نشاط الوحدة المحاسبية بدقة يلزم الانتظ
التصفية، ولكن نظرا لحاجة الجهات المستفيدة إلى معلومات مالية
دورية كان من الضروري تقسيم نشاط الوحدة المحاسبية إلى
فترات مالية متساوية الأجل، ويتطلب ذلك تطبيق أساس ا
وظهور المقدمات والمستحققات.

4 – فرض وحدة القياس النقد :

ويعنى أن النقدية تعد وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير
أثر العمليات والأنشطة الإقتصادية، ومن ثم تعتبر أداة سهلة ومفيدة
للقياس والتحليل المحاسبى، وينبغى أن لا تتغير قيمتها بمرور
الزمن رغم تغير الأسعار وإنخفاض القوة الشرائية.

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

ثانيا - المبادئ المحاسبية

1 - مبدأ التكلفة التاريخية:

هناك اتفاق عام على أهمية وضرورة استخدام التكلفة التاريخية كأساس لقياس عناصر القوائم المالية على اعتبار أن الأسع محددة ومعروفة وغير قابلة للجدل أو التغير، كما أنها واقعي لتوافر المستندات المؤيدة لها، ومن ثم تستند إلى أساس حقيقي وموضوعي، وينتقد هذا المبدأ مع زيادة التضخم.

2 - مبدأ تحقق الإيراد:

ويعنى هذا المبدأ بتوقيت الاعتراف بالإيراد، أى تحديد الزمنية التى يتم عندها الاعتراف بالإيراد فى السجلات.

ثانيا - المبادئ المحاسبية

2 - مبدأ تحقق الإيراد:

وتتحدد هذه النقطة بذلك التاريخ الذى يتوافر عنده : : إكتساب الإيراد :
تحقق الإيراد أو أصبح قابلا للتحقق. ويعد الإيراد مكتسبا **بشرطين**: () تقديم الخدمة أو تسليم
() وجود عملية تبادل. ولذلك يتم تحديد نقطة الإعراف بالإيراد عند **طه البيع**
ويستثنى من ذلك:

() تحقق الإيراد خلال الإنتاج () ، وهى نسبة تك
الجزء المنتهى إلى التكلفة الكلية المقدرة لإتمام العقد، ويطبق على العقود طويلة

ثانيا - المبادئ المحاسبية

2 - مبدأ تحقق الإيراد:

() تحقق الإيراد بمجرد الإنتهاء من الإنتاج وقبل البيع بالشروط التالية: (1) وجود سعر بيع محدد أو ثبات أسعار البيع. (2) تحديد دقيق لكمية الإنتاج. (3) نمطية وحدات الإنتاج. (4) ضالة تكاليف التسويق أو عدم الحاجة إليها. ويناسب منشآت التعدين واستخراج البترول وإنتاج الذهب والفضة، وبعض المنتجات الزراعية.

() تحقق الإيراد عند استلام النقدية وذلك بسبب عدم التأكد من تحصيل قيمة المبيعات، كما ف البيع بالتقسيط، وكذلك المهن الحرة.

ثانيا - المبادئ المحاسبية

3 - مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات:

يتبع المحاسبون في الإعراف بالمصروفات قاعدة مسايرة الإيرادات، بمعنى أنه لا يتم الإعراف بالمصروفات إلا عندما يساهم العمل أو الخدمة أو الانتاج فعليا في تحقيق الإيرادات السنوية، أرتباط مباشر بين الإعراف بالمصروفات والإعراف بالإيرادات وهناك ثلاثة أسس لمقابلة المصروفات بالإيرادات:

() علاقة السببية، أى ارتباط المصروفات المباشر بإيرادات معينة، مثل تكلفة المبيعات ومصروفات النقل وعمولة البيع.

() الإرتباط بالفترة المحاسبية، مثل الإهلاكات والرواتب.

() التحميل المباشر على إيرادات الفترة لها، مثل الخسائر الرأس مالية.

تقبلية

ثانيا - المبادئ المحاسبية

- 4

:

- يعنى هذا المبدأ أن تشتمل القوائم المالية على المعلومات الكافية والملائمة لترشيد مستخدمى القوائم المالية فى اتخاذ القرارات الـ بهم.

المالية:

-

() إظهارها فى صلب القوائم المالية بين قوسين.

() إظهارها كملاحظات إرشادية مرفقة بالقوائم المالية.

() إظهارها كمعلومات فى قوائم مالية إضافية أو ملحقة.

- يمتد هذا المبدأ إلى ضرورة الإفصاح عن الأحداث المهمة اللاحقة والتي تحدث بعد إعداد القوائم المالية وقبل نشرها (حريق).

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

– القيود المحاسبية التطبيقية

1 – تقييم المنفعة المتوقعة من استخدام المعلومات المحاسبية في ض إعداد القوائم المالية:

- من الضروري عند إعداد المعلومات المحاسبية الموازنة بين تكاليف إعدادها والمنافع التي يمكن أن تستمد من استخدام هذه المعلومات، أي تحليل

2 – تحديد الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية:

- تعتبر المعلومات ذات أهمية إذا كان الإفصاح عنها يؤثر أو يغير أحد تقديرات متخذى القرارات.

- تتوقف مدى الأهمية النسبية للمعلومة على نسبتها بالمقارنة مع

- تتوقف أهمية العنصر أيضا على طبيعته في حد ذاتها، مثل المع بين الشركة وأعضاء مجلس إدارتها.

- يجب وجود سياسة واضحة للشركة في مجال تحديد الأهمية يتم تطبيقها

– القيود المحاسبية التطبيقية

3 – الخصائص الذاتية لبعض الأنشطة والأعراف السائدة بصدها:

- قد تتطلب الطبيعة الخاصة لبعض الأنشطة الخروج على الم المحاسبية المتعارف عليها، كما في تقييم الإستثمارات بالبنوك، وتبويب

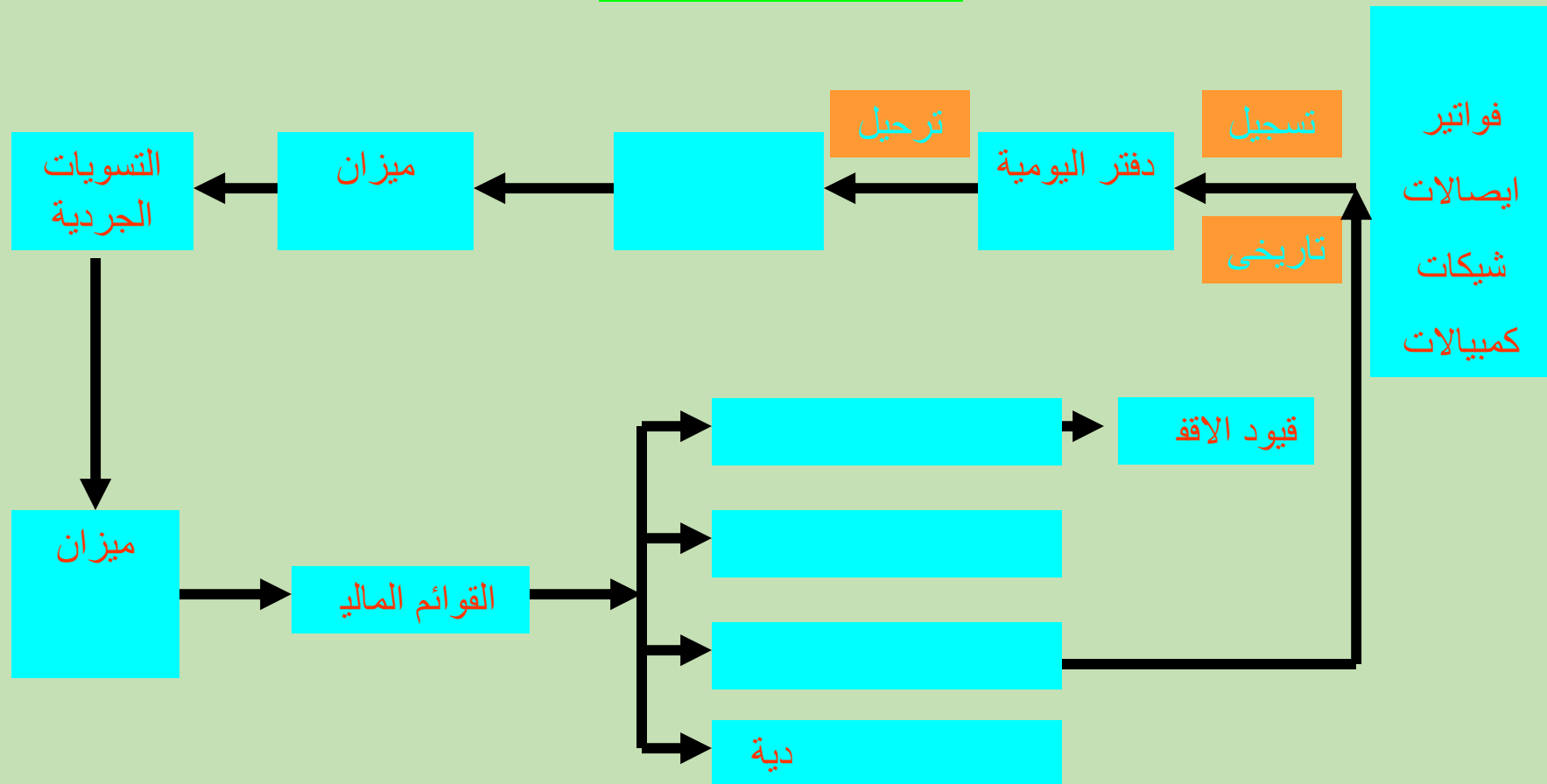
4 – الحيطة والحذر في تقدير وتقويم بنود القوائم المالية:

- تتطلب بعض القرارات التي يتخذها المحاسب في مجال تقويم الأصول وتحديد صافي نتيجة النشاط إجراء بعض التقديرات والشخصية، وفي ذلك يلجأ المحاسب إلى تطبيق مفهوم الحيطة والحيث يختار القيمة التي يترتب عليها عدم زيادة الأرباح، أو عدم زيادة قيمة عناصر الأصول بقائمة المركز المالي.

- لا يهدف مفهوم الحيطة والحذر إلى تخفيض الأرباح أو الأصول بصورة متعمدة، وإنما يقضي بعدم المغالاة في الأرباح أو المبالغ تحسين عناصر المركز المالي.

النظام المحاسبي ودورة تشغيل المعلومات

الدورة المحاسبية



التسويات القيدية (الجردية):-

يمثل إجراء قيود التسوية الخطوة الرابعة من الخطوات الدورة المحاسبية التي تبدأ بالتسجيل بسجل اليومية ومن ثم الترحيل الى سجل الأستاذ وبعدها إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات ومن ثم اجراء قيود التسوية التي بعدها يتم اعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات الذي يعتبر الاساس لاعداد الحسابات الختامية التي تمثل الخطوة الاخيرة من خطوات الدورة ويتم اجراء قيود التسوية عادة في نهاية كل فترة مالية ولايكون حساب النقدية طرفا فيها والقصد من اعداد قيود التسوية هو تحميل السند المالية بما يخصها من مصاريف او ايرادات بغض النظر عن عملية أو قبض خلال السنة.

ان الهدف من التسويات القيدية هو الوصول الى رقم الدخل الحقيقي وكذلك بيان المركز المالي الحقيقي للوحدة الاقتصادية وان اعداد قيود التسوية يتم وفق الذي يقضي بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف او ايرادات بغض النظر عن عملية القبض او عكس الذي يحمل الفترة المالية بالمصروفات والايادات النقدية فقط اي ما تم صرفه وما تم استلامه فعلا كذلك ان اجراء قيود التسوية يتفق مع مبدأ المقابلة ومبدأ الايراد الذي تم تناوله في البداية وتقسم قيود التسوية عادة الى الاتي :-

- 1- مصاريف مدفوعة مقدما
- 2- مصاريف مستحقة غير مدفوعة
- 3- إيرادات مستلمة ()
- 4- إيرادات مستحقة غير مقبوضة

1 : (يخص الفترة الحالية ولم يسدد بعد) ويظهر في حالة رصيد

المصروف الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي صرف وانفق فعلا عما يجب أن تتحمل به السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

2 : (لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تسديده مقدما) ويظهر في

زيادة رصيد المصروف الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي تم صرفه وإنفاقه فعلا عما يجب أن تتحمل به السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

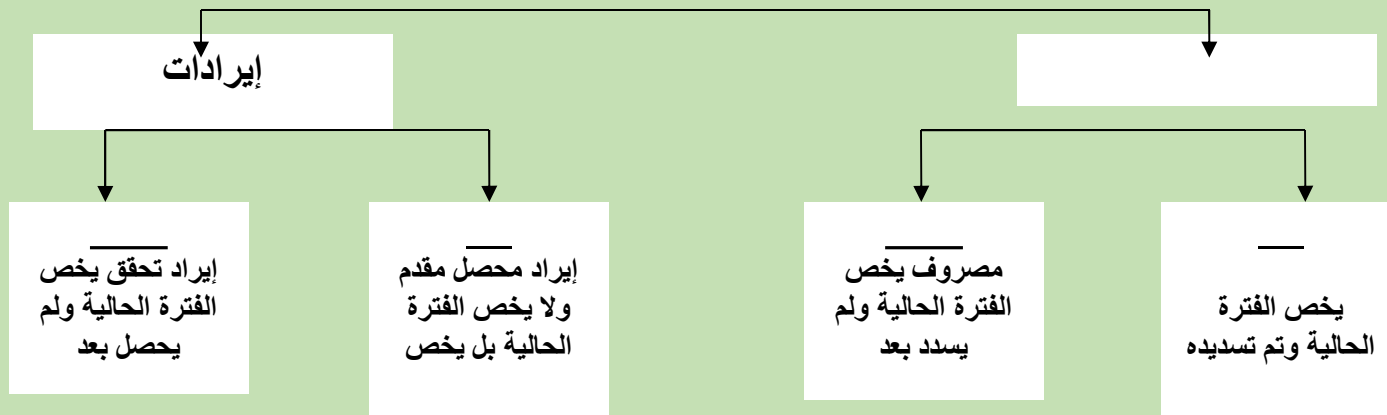
3 إيراد مستحق: (يخص الفترة الحالية ولم يحصل بعد) ويظهر في حالة رصيد

الإيراد الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي حصل فعلا عما يجب أن تستفيد به السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

4 إيراد مقدم: (لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تحصيله مقدما) ويظهر في حالة

زيادة رصيد الإيراد الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي حصل فعلا عما يجب أن تستفيد به السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

التسويات الجردية



انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

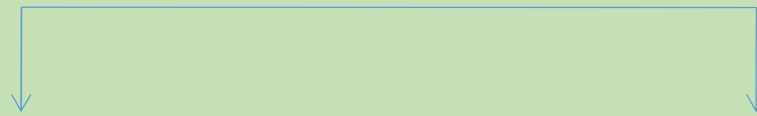
- تهدف الى مقابلة ايرادات المنشأة بالمصر والأعباء التي تساهم في تحقيق تلك الإيرادات وذلك عن زمنية معينة، لبيان مقدار ما تحققه المنشأة من ربح أو خسر خلال هذه الفترة.

- يعد الإطار في شكل مجموعة من المفاهيم التي تمثل إطارا فكريا مرجعيا يمكن من خلاله تقييم الممارسة المحاسبية، واستخدامه مرشدا في تطوير التطبيقات المحاسبية، وتحديد السياسات والطرق المحاسبية الواجب التطبيق **للقياس** عن بنود القوائم المالية.

مقدمه:

هدفها:

تهدف قائمة الدخل إلى مقابلة إيرادات المنشأة بالمصروفات.
كما ان قائمة الدخل عبارہ عن تقرير يقيس مدى نجاح اعمال المنشأه
خلال فتره زمنية معينه.



تقويم

قياس

اهمية

يستفيد منها

وذلك في تقييم

المستخدمي
بتحديد

عدم تحقيق

نقديه

الفصل بي
التشغيلي

تفصيليه عن
طبيعة الدخل

الرقم النهائي
للدخل لا يعطي

قياس

مدخل تحليل العمليات :

وهو مدخل المحاسبين

تعريفه : هو الفرق بين الايراد والمصروف الناتج عن المعاملات الكامله والاحداث (المكاسب والخسائر العرضيه) حيث ان مهنة المحاسبه صاغت مدخل العمليات لتعريف وقياس الدخل

قياس الدخل: يقاس

المصروفات وإيجاد مجملها ومن ثم طرحها من مجمل الايرادات

:

وهو مدخل الاقتصاديون

تعريفه : هو التغير في الثروة الحقيقية للمشروع من بداية الفترة إلى نهايتها .
: الزيادة الصافية في الثروة الحقيقية التي يمكن توزيعها على ملاك المنشأة في نهاية

قياس الدخل : ()
— (نهاية الفترة —)
— (بداية الفترة .

ونقيس ذلك بعد التعديل لمقدار

أو التوزيعات على الملاك.

: التكلفة التاريخية ا
التكلفة الجارية او القيمة الاستبدالية

مميزاته:سهولة قياس الدخل

سلبياته :هذه الطريقة تفتقر إلى
تقديم بيانات تفصيلية.

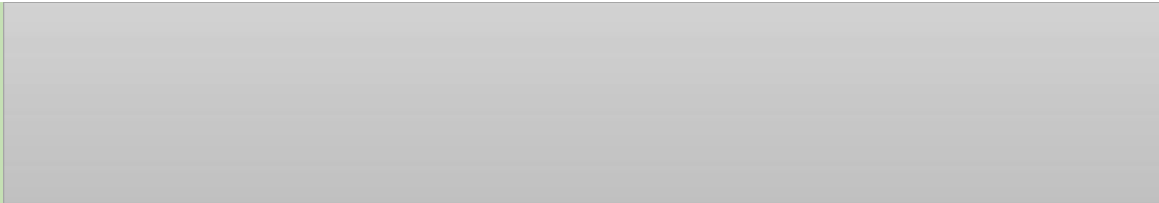
لا تزود قارئ القوائم المالية
بالبيانات التفصيلية للإيراد

يعتمد على :

مقابلة الايراد في المصروف فضلا
عن استخدام مبدأ التكلفة التاريخية

ييوب الدخل بطرق مختلفه سواء
على اساس خط المنتج ام العميل ام
الوظيفه .

مميزاته :يقدم تفاصيل خاصه
بالتقرير الدوري اخذا في الاعتبار
الانشطه التي تحدث خلال فتره
معينه .



الأيرادات : هي
تدفقات نقدية داخله
.

تدفقات نقدية : هي
خارجة.
الزيادة في

:
هي الزيادة في
حقوق الملكية
الناتج عن انشطه
عرضيه للمنشاة

:
هي النقص في
حقوق الملكية
ه العرضيه للمنشاة

1-تبويب الايرادات في قائمة الدخل :

يعتبر اهم مصدر للايرادات الناتج من عمليات البيع والانتاج
كما ان هناك مصادر اخرى (,مكاسب رأسمالية ---)
ومن اهم اهداف قائمة الدخل هو الافصاح عن المصادر الرئيسية للايراد

2- التفرقة بين الايرادات ووفورات اوتخفيضات التكلفة :

الايراد : سبق تعريفه ؟؟؟؟؟؟؟

تخفيض التكلفة : هي نفقات استطاعت المنشئة تجنبها (
ولابد الافصاح عنها في قائمة الدخل .

3-تبويب المصروفات في قائمة الدخل :

من اهم التبويبات وفقا لطبيعة عناصرها اووظائف المنشئة

4-التفرقة بين التكلفة والمصروف والخسارة ؟؟؟؟؟؟؟

: هي كمية الموارد المضحى بها في سبيل الحصول على سلع وخدمات

:استخدام الاصول في توليد الايرادات

:هي نفقات غير منتجة اي دون الحصول على مقابل

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

-5

:

1) قسم العمليات التشغيلية :

يختص بتقرير ايرادات ومصروفات العمليات الرئيسية
(الايراد من بيع السلع والخدمات (عناصر المبيعات , ,
(: وهي كل العناصر المتعلقة بتحديد تكلفة البضاعة المب
(مصروفات البيع : هي مصروفات ناتجة من غرض تحقيق المبيعات
(مصروفات ادارية عمومية : يعرض مصروفات الادارة العامة

2) قسم العمليات غير التشغيلية :

يختص بتقرير الايرادات والمصروفات الناتجة عن الانشطة الثانوية وكذلك المكاسد
والخسائر غير العادية او المتكررة وليس الاثنان معا :
(الايرادات والمكاسب الاخرى
(

:

(3

تظهر كبند مستقل ونفصح عن الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب وبعد
استقطاعها

4) الأنشطة المستبعدة او العمليات غير المستمرة :

ويختص بإظهار المكاسب والخسائر الجوهرية الناتجة عن استبعاد نشاط
او جزء منه

5) البنود الاستثنائية :

تتضمن المكاسب والخسائر غير العادية وغير المتكررة التي لا ترتب

6) الآثار التراكمية الناتجة عن التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية

7) ربحية السهم :

هي عرض مختصر للأرباح والخسائر الخاصة بالسهم عن الفترة
(= الدخل من النشاط التشغيلي او المستمر / متوسط عدد الاسهم العادية)

المشاكل الخاصة بقياس الدخل السنوي
يُواجه المحاسب عند قياس الدخل وإعداد قائمة الدخل مشاكل منها:

- 1) التسويات المتعلقة بفترات محاسبية سابقة.
- 2) المكاسب أو الخسائر غير العادية.
- 3) معالجة البنود فوق العادية أو الاستثنائية.
- 4) معالجة نتائج الأنشطة الاقتصادية المستبعدة.
- 5) تغيير تطبيق المبادئ المحاسبية.
- 6) التغير في التقديرات المحاسبية.

: التسويات المتعلقة بفترات محاسبية

:

قد يكتشف المحاسب خلال الفترة المحاسبية الحالية، هناك اخطاء قد تكون حدثت عند قياس الدخ وإعداد القوائم المالية لفترات محاسبية سابقة. ومنها السهو في حساب استهلاك بعض الأصول الثابتة، أو الخطأ في احتساب الاستهلاك المتعلق بها، أو الخطأ في تحديد تكلفة البضاعة المباعة، أو الخطأ الناتج عن عدم إعداد تسوية جردية خاصة بمصروف أو إيراد مُستحق أو مُقدم لفترات محاسبية سابقة. مثل هذه الأخطاء يتعين معالجتها بأثر رجعي عن طريق تحميلها أو اضافتها إلى رصيد الأرباح المحتجزة في بداية الفترة وذلك حتى لا تُؤثر على رقم صاف الدخل للفترة الحالية.

$$\frac{2000}{2000} / \text{مخصص استهلاك (لسيارات)}$$

- اذا كان الخطأ يمثل زيادة في مصروفات السنوات السابقة:

$$\frac{1500}{1500} / \text{مخصص استهلاك السيارات}$$

- اذا كان الخطأ يمثل عجز في حساب ايرادات السنوات السابقة:

$$\frac{4000}{4000} / \text{ايرادات مستحقة}$$

- اذا كان الخطأ يسبب زيادة في حساب ايراد السنوات السابقة:

$$\frac{2000}{2000} / \text{ايراد ايجارات محصلة مقدما}$$

هذه التسويات المتعلقة بفترات محاسبية سابقة ستؤدي إلى تعديل
رصيد الأرباح المحتجزة في بداية الفترة إما بتخفيضه أو زيادته
حسب تأثير هذا التعديل ويتم عرض ذلك كما يلي:

+++++ رصيد الأرباح المحتجزة في 1/1

+++ ± التعديلات الخاصة بتسوية فترات محاسبية سابقة

(+++)

+++ رصيد الأرباح المحتجزة المعدل في 1/1

+++ ± ()

+++++ رصيد الأرباح المحتجزة في 12/31

ثانياً: المكاسب أو الخسائر غير العادية:

تُمثل المكاسب أو الخسائر غير العادية تلك البنود الناتجة عن أحداث أو عمليات تختلف بدرجة كبيرة عن الأنشطة العادية للمنشأة ولا ترتبط مباشرة بالعمليات الأساسية للمنشأة وإذا توفراحد الشرطين .

أنها غير مألوفة أو معتادة الحدوث ولا ترتبط بالنشاط العادي للمنشأة أو ترتبط به

.

أنها غير متكررة أي نادرة الحدوث ومن ثم يصعب توقعها أو التنبؤ بها.
من أمثلة هذه البنود الخسارة الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون،

.

مثل هذه البنود يجب أن تظهر مع الإيرادات والمصروفات العادية والمتكررة.
إذا كانت هذه البنود جوهرية وأهميتها النسبية كبيرة فإنه يجب الإفصاح عنها بطريقة مستقلة وقبل معالجة نتائج الأنشطة المستبعدة أو البنود فوق العادية أو الاستثنائية.

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

: معالجة البنود الاستثنائية:

تتمثل هذه البنود في نتائج أحداث أو عمليات غير عادية، غير مرتبطة بالنشاط العادي للمنشأة وهناك معيارين أو شرطين:

ان يكون الحدث غير متكرر أو نادر الحدوث يصعب على إدارة المنشأة توقعها أو التنبؤ بها.

**هي احداث غير عادية من ناحية وندرة حدوثها (عدم تكرار حدوثها)
من ناحية اخرى .**

من أمثلتها، الخسائر الناتجة عن حدوث زلازل أو فيضانات أو سيول غير متوقع حدوثها، أو الخسائر الناتجة عن صدور قرارات حكومية بمنع تداول بعض المنتجات التي تتعامل فيها المنشأة لأسباب صحية أو أمنية.

يجب عرض هذه البنود الاستثنائية في قائمة الدخل بنفس الفترة المحاسبية التي حدثت فيها، ويكون الإفصاح عنها بشكل مستقل بعد تحديد صافي الدخل من النشاط المستمر .

شركة الرخاء التجارية

المنتهى 31\12\2015

1,000,000		صافي المبيعات
	600,000	يخصم : تكلفة البضاعة المباعة
	<u>100,000</u>	المصروفات الادارية والبيعية
<u>700,000</u>		
300,000		الدخل من العمليات
150,000		يطرح:
150,000		ثنائية
		يطرح : الخسائر الاستثنائية نتيجة الاعصار (بعد استبعاد الضرائب وقدرها 3000)
<u>70,000</u>		
<u>80,000</u>		

: معالجة نتائج الأنشطة الاقتصادية المستبعدة

يقصد به النشاط الاقتصادي مستقل عن الأنشطة الأخرى التي تزاو لها المنشأة.

الاجراء المحاسبي لتحديد نتيجة اعمال النشاط المستبعد:

يجب تحديد نتيجة أعمال النشاط المستبعد من بداية الفترة وحتى تاريخ

تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية تصفية الأصول الخاصة بالنشاط

.

تحديد نتيجة اعمال النشاط المستبعد بتجميع القيم المستخدمه من (1) (2).

يجب الافصاح عن نتائج النشاط المستبعد بطريقة مستقلة في قائمة الدخل بعد الوصول إلى الدخل من العمليات المستمرة وقبل معالجة البنود الاستثنائية.

لصناعة السيارات كانت تمتلك معرض لبيع السيارات قررت وقفه وبيعه ف
2017\7\1 كانت المعلومات الخاصة بالقرار كما يلي :

ايرادات ومصروفات المعرض حتى تاريخ الاستبعاد 280,000 \ 268,000
تمت تصفية اصول المعرض بخسارة 5000 . بفرض ان ضريبة الدخل تبلغ

%30

1,000,000		صافي المبيعات
<u>600,000</u>		يخصم : تكلفة المبيعات
400,000		اجمالي ربح العمليات
<u>100,000</u>		يطرح : المصروفات البيعية والادارية
300,000		الدخل من العمليات
<u>150,000</u>		يطرح:
150,000		
	7400 <u>(3500)</u>	$+ \quad -$ ربح تشغيل بعد استبعاد الضريبة (3100-12000) (1500-5000)
<u>3900</u>		
153900		
<u>70,000</u>		يطرح : الخسائر الاستثنائية نتيجة الاعصار (بعد استبعاد الضرائب وقدرها 3000)
<u>83,900</u>		

: تغيير تطبيق المبادئ المحاسبية:

طبقاً لمفهوم الثبات والتجانس، فإنه يجب عدم تغيير تطبيق المبادئ المحاسبية فترة لأخرى، لأن هذا التغيير يؤدي إلى تقلبات في قيمة الدخل نتيجة لتطبيق محاسبية مختلفة عن تلك القواعد السابق اتباعها في الفترات السابقة.

بالرغم من أهمية مفهوم الثبات، فإن الفكر المحاسبي لا يمنع من إجراء مثل هذا التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية إذا ما دعت الضرورة إلى ذلك.

يجب الإفصاح عن أثر هذا التغيير في القوائم المالية الخاصة بالفترة التي حدث فيها التغيير.

وضع الفكر المحاسبي قيوداً على هذا الإفصاح، حيث تلزم المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً ضرورة تحديد الفروق المتراكمة في قيم الأصول الناتجة عن مثل هذا التغيير بعد استبعاد أثر الضرائب.

يجب إظهار هذه الفروق بطريقة مستقلة في قائمة الدخل المتعلقة بالسنة التي اتخذ فيها قرار التغيير، (آخر بند قبل الوصول بالصافي الدخل)

: التغير في التقديرات المحاسبية:

التقديرات ملازمة للعمليات المحاسبية، وغالباً ما تتم هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية خردة للأصول القابلة للإستهلاك. وكذلك تقديرات الديون المشكوك في تحصيلها وخسائر

تغيير التقديرات عادةً ما يتطلبه تغير الظروف بمرور الوقت أو ظهور مستجدات أو الحصول على معلومات إضافية لم تكن متوفرة من قبل، ويتم المحاسبة عنها في الفترة التي حدث فيها التغير في التقديرات إذا ما أثرت على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات التالية لها إذا ما أثر هذا التغير على كلا منها.

لا تتم معالجة التغير في التقديرات باثر رجعي.

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

ربحية السهم

- يتم حساب ربحية السهم من خلال قسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح للأسهم العادية :

- $$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة}}{\text{المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة}}$$

- يجب الافصاح عن ربحية السهم ضمن قائمة الدخل.

تُمثل قائمة الأرباح المحتجزة تصويراً شاملاً لأي تغييرات تحدث في الأرباح خلال الفترة المعدة عنها.

وسيلة للإفصاح عن التغييرات التي تطرأ على رصيد الأرباح المحتجزة في بداية الفترة وصولاً إلى رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية الفترة :

التسويات المتعلقة بفترات محاسبية سابقة.

() عن الفترة الحالية حيث تتم إضافة صافي

ـ

التحويلات السنوية من وإلى الأرباح المحتجزة والمتعلقة بالإحتياطات القانونية أو المقررة طبقاً لقرارات إدارة المنشأة.

التوزيعات السنوية للدخل في صورة أرباح ومسحوبات مدفوعة لحقوق الملكية خلال العام.

تعريفها: هي عبارة عن كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة منتهية.

: قائمة الدخل على مقابلة إيرادات المنشأة بالمصروفات والأعباء التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات. وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة م

.

:

---زيادة الإيرادات عن المصروفات يؤدي إلى تحقيق الربح.
---زيادة المصروفات عن الإيرادات تؤدي إلى تحقيق الخسائر.

:

لقائمة الدخل شكلين أساسيين:

: شكل تقرير.

ثانيا:

.

المعادلات المستخدمة لإعداد قائمة الدخل بشكل تقرير:

1. صافي المبيعات = المبيعات - { مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به }
2. اعة = **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع** - بضاعة آخر

- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =** **ريات** +
- صافي المشتريات = { المشتريات + مصروفات المشتريات } - { مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات +
1. = صافي المبيعات -
 2. = + إيرادات أخرى -

ويمكن عرض كشف الدخل بأحد الطريقتين:

1. الطريقة الأولى:

:

للفترة المنتهية في 12/31/

	****	الإيرادات: صافي المبيعات الإيرادات الأخرى
****		مجموع الإيرادات
	**** **** **** **** ****	المصاريف: كلفة البضاعة المباعة مصاريف البيع المصاريف الإدارية المصاريف المالية المصاريف العامة
****)		مجموع المصاريف
****		صافي الربح

2. الطريقة الثانية:- (أكثر تفصيلاً)

:(

للفترة المنتهية في 12/31/

	XXX (XXX)		اجمالي المبيعات يطرح منه: مردودات المبيعات
XXXX			صافي المبيعات
	XXX	XXX (XXX)	بضاعة أول المدة اجمالي المشتريات يطرح منه: مردودات ومسموحات وخصم المشتريات
		XXX XXX	صافي المشتريات +مصاريف الشراء
(xxxx)	XXX (XXX)		البضاعة المعدة للبيع يطرح منه: بضاعة آخر المدة تكلفة البضاعة المباعة
xxx			مجمل الربح او (مجمل خسارة)
(xxx)			المصاريف التشغيلية
xxx			صافي الربح التشغيلي
xxx			+الإيرادات الأخرى
(xxx)			-الخسائر او المصاريف الأخرى
xxx			صافي الربح (صافي خسارة)

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون - طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

أنظمة المخزون:

1. نظام المخزون المستمر: يتم تسجيل كل المعاملات المتعلقة بتكلفة الحصول على البضاعة في ح/المخزون السلعي.

- ليس هناك حاجة لفتح حسابات مستقلة لعمليات الشراء والرد.
- يجعل حساب المخزون مديناً: ب: قيمة المشتريات وتكلفة النقل للداخل. ودائناً ب: تكلفة البضاعة المباعة والمردودات والمسموحات والخصم المكتسب.
- فهنا يتم تخصيص حسابين فقط هما المخزون السلعي وتكلفة البضاعة المباعة وهو حساب مصروف.
- لا يتطلب الأمر إجراء قيود تسوية في نهاية المدة للمخزون السلعي.
- نظراً للتكلفة المرتفعة والجهد الكبير اللذين يتطلبهما هذا النظام فإنه غالباً ما يلائم السلع قليلة العدد المرتفعة القيمة.

يتحتم إجراء جرد فعلي مرة واحدة على الأقل لمطابقة رصيد المخزون الفعلي مع رصيده بالدفاتر

2- نظام المخزون الدوري: لا تمسك المنشأة سجلات مستمرة بل تعتمد على كمية المخزون السلعي الموجود فعلاً في المخازن في نهاية الفترة عن طريق الجرد الفعلي للمخزون وتتم التسوية في نهاية الفترة لتحديد تكلفة البضاعة المباعة

- لا يتم التسجيل للعمليات في حساب المخزون بل يتم فتح حسابات مستقلة للمشتريات والمردودات والمسموحات والخصم المكتسب.
- وللتفرقة بين النظامين نرى المعادلات التالية:

الدوري: المخزون السلعي أول المدة + صافي المشتريات - المخزون السلعي آخر المدة = تكلفة البضاعة المباعة.

المستمر: المخزون السلعي أول المدة + صافي المشتريات - تكلفة البضاعة المباعة = المخزون السلعي آخر المدة.

افتراضات تدفق تكلفة المخزون السلعي:

المنشأة قد تتبع سياسة صرف في المخازن الخاصة بها تتطلب تصريف السلع المخزنة أولاً قبل البدء في تصريف السلع المشتراة خلال الفترة في حين أن افتراض تدفق التكلفة المتبع لتقويم كل من تكلفة السلع المباعة وغير المباعة بغرض إعداد القوائم المالية هو افتراض متوسط تكلفة السلع المتاحة للبيع

طريقة التمييز المحدد : تستخدم في المنشآت التي تتعامل في عدد محدود من السلع ذات القيمة المرتفعة وغير المتجانسة بحيث يسهل التمييز بينها على أساس مادي وتستخدم في ظل نظامي الجرد الدوري والمستمر.

طريقة متوسطة التكلفة : إذا كانت المنشأة تتبع نظام المخزون الدوري فإن متوسط تكلفة الوحدة من المخزون يتم احتسابه فقط في نهاية الفترة وفي هذه الحالة يطلق عليه المتوسط المرجح.

إذا كانت المنشأة تتبع نظام المخزون المستمر فإن هناك طريقة أخرى لاحتساب متوسط التكلفة تسمى متوسط التكلفة المتحرك أو المتغير حيث يلزم احتسابه كلما وردت كميات جديدة أو تم شراء مشتريات

متوسط التكلفة المرجح : تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة

عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة

1- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً : البضاعة المشتراة أولاً يتم بيعها أو تصريفها

أولاً وهنا يلاحظ تحقيق التوافق بين تدفق تكلفة المخزون والتدفق السلعي للمخزون وهنا تتشابه مع طريقة التمييز المحدد في حساب تكلفة مخزون آخر الفترة ولا تسمح بإمكانية التلاعب في رقم الدخل الخاص بالفترة نظراً لأن المنشأة لا تملك حرية اختيار مفردات التكلفة التي يتم البيع على أساسها أو تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لها.

- تؤدي إلى تقييم مخزون آخر الفترة على أساس أسعار الشراء الحديثة مما يعني ظهور المخزون في الميزانية بقيمة أكثر واقعية.

يعاب عليها أن تكلفة البضاعة المباعة يتم تقييمها بأقدم الأسعار مما يؤدي إلى عدم إمكانية مقابلة إيرادات جارية بتكاليف جارية مما يؤدي إلى عدم الدقة في قياس مقدار الدخل.

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً : البضاعة المشتراة أخيراً يتم بيعها أو تصريفها أولاً،
في ظل استخدام نظام المخزون المستمر يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة على
أساس تكلفة أحدث المشتريات قبل حدوث عملية البيع مباشرة خلال الفترة الأمر
الذي سيؤدي إلى اختلاف تكلفة كل من المخزون في نهاية الفترة وتكلفة البضاعة
المباعة في ظل نظام المخزون المستمر عنهما في ظل نظام المخزون الدوري.
يرى مؤيدو هذه الطريقة أنه كلما باعت المنشأة بضاعة كانت هناك حاجة إلى
إحلالها ببضاعة جديدة أي أن عملية البيع تتطلب إحلال البضاعة المباعة بغيرها
كما أن التحديد السليم للدخل يتطلب مقابلة التكلفة الجارية للبضاعة بالإيرادات
الجارية .

انتهت



:

- | | | |
|--|------|----|
| – تأليف الأستاذ مجيد عبد زيد – | 2012 | -1 |
| – تأليف الأستاذ عبد الفتاح امين حسن وآخرون – | 2001 | -2 |
| – كيسو وآخرون- طبعة دار المريخ | 2015 | -3 |

• البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر شركة الوفاء التجارية في 31 / 12 / 2016:

التاريخ			
	250	150	37500
مشتريات 1/ 25	750	210	157500
مشتريات 4/ 27	550	250	137500
مشتريات 6/ 15	650	315	204750
مشتريات 9/ 20	450	300	135000
مشتريات 11/ 10 350	350	325	113700
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3000		786000

2250

• المشتريات التالية:

تاريخ الشراء		
4/ 27	300	75000
9/ 20	350	105000
11/ 10	100	32500

المبيعات خلال الفترة 900000

:تقييم قيمة مخزون اخر المدة و تكلفة البضاعة المباعة وفقا لطرق تقييم مخزون اخر ا

- 1- السعر المميز او المحدد او التمييز المحدد
- 2-طريقة المعدل الموزون او متوسط التكلفة
- 3-طريقة مايرد اخرا يباع أولا
- 4-طريقة مايرد اولاً يباع أولاً

- 1: / طريقة التمييز المحدد للبضاعة:

تاريخ		
10/ 27	300	75000
9/ 20	350	105000
11/ 10	100	32500
	750	212500

• 212500

• = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع –

• 573500 = 212500 – 786000

• /2 :

• = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

$$262 = 3000 \div 786000 =$$

$$196500 = 262 \times 750 (2250 - 3000) =$$

$$589500 = 196500 - 786000 =$$

3/ طريقة ما يرد أولا يباع أولا:

$$113750 = 325 \times 350 =$$

$$\underline{120000} = 300 \times 400 =$$

$$233750 =$$

$$552250 = 233750 - 786000 =$$

4/ طريقة ما يرد اخرا يبيع اولاً:

$$\begin{array}{rcl} 37500 & = & 150 \times 250 = \\ \underline{105000} & = & 210 \times \underline{500} = \\ 142500 & & 750 \end{array}$$

$$643500 = 142500 - 786000 =$$

تحديد مجمل الربح لكل طريقة :

البيان	التمييز المحدد		الوارد أولا يباع أولا	اخرا يباع أولا
المبيعات	900000	90000	900000	900000
:				
	37500	37500	37500	37500
المشتريات	<u>748500</u>	<u>748500</u>	<u>748500</u>	<u>748500</u>
للبيع	786000	786000	786000	786000
-	<u>212500</u>	<u>196500</u>	<u>233750</u>	<u>142500</u>
للبيع	573500	589500	552250	643500
	326500	310500	347750	256500

المدينون:

تمثل حسابات المدينين قيمة الديون المستحقة للمنشأة على الغير مقابل بيع سلع او تقديم خدمات على الحساب ، ويطلق على تلك الحسابات مصطلح المدينين التجاريين.

نشأة المدينين:

ينشأ حساب المدينين في الدفاتر لحظة بيع السلع او تقديم الخدمات مع تعهد العملاء بسداد قيمتها بعد فترة زمنية يتفق عليها) (أي عمليات بيع على الحساب

حيث تسجل في دفتر اليومية بالقييد التالي:

×× / المدينين

×× / المبيعات

وبما أنه يجب إظهار الدين بصافي القيمة المتوقع تحصيلها في قائمة المركز المالي من ضمن الأصول ... عليه يجب معرفة وحساب قيمة رصيد المدينون في آخر السنة حتى يتم تحديد المبلغ الصحيح فعلا

الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها :

يترتب على عملية البيع بالاجل في بعض الاحيان عدم تحصيل الديون المستحقة على المدينين بالكامل ، وفي هذه الحالة تعتبر القيمة غير المحصلة دينا معدوما يمثل خسارة على المنشأة .

وتعرف الديون المعدومة بانها <<< مبالغ تم التأكد كلية من عدم امكانية تحصيلها نتيجة لافلاس احد العملاء او وفاته ويجب استبعادها من رصيد المدينين

الديون المشكوك في تحصيلها فهي تمثل الديون المتوقع عدم تحصيلها في الفترة المالية التالية، ونظرا لانها ترتبط بالمبيعات الآجلة خلال الفترة الحالية فإنه يجب تحميلها لهذه الفترة بتكوين مخصص بمقدارها يسمى مخصص ديون مشكوك في تحصيلها يخصم من ايرادات الفترة الحالية ويظهر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي من رصيد المدينين وناتج الطرح يعبر عن القيمة الحقيقية للديون الجيدة

مما سبق الى انه يمكن تصنيف حسابات المدينين من حيث درجة الوفاء الى :

1 – ديون جيدة، وهي الديون المنتظر تحصيلها.

ديون جيدة = رصيد المدينين – ديون معدومة – ديون مشكوك في تحصيلها
تظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة (المدينين)

2 – ديون معدومة وهي الديون لا أمل للمنشأة في تحصيلها نظراً لوفاة المدين مثلاً أو إفلاسه.

****** يجب طرحها من رصيد المدينين

****** وتظهر دائماً في قائمة الدخل ضمن المصروفات لأنها تخص السنة الحالية

****** وهي دائماً طرف مدين لأنها مصروف يخص السنة.

3- ديون مشكوك في تحصيلها، وهي الديون المشكوك في الوفاء بها نظراً لتوسع المنشأة في البيع بالأجل لزيادة المبيعات، مع سوء الأحوال المالية للمدينين واحتمال تعثرهم أو توقفهم عن سداد ما عليهم لذلك يجب تحميلها على الفترة بتكوين مخصص بمقدارها يسمى مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

****** هذا المخصص يستخدم لتخفيض (يطرح من) رصيد المدينين والفرق بينها يعبر عن القيمة الحقيقية للديون الجيدة.

****** يظهر المخصص في قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد المدينين

****** وهو دائما طرف دائن في حال كان الطرف المدين دين معدوم

****** وهو دائما طرف مدين في حال كان الطرف الدائن المدينون

:
2016 / 3/1 تم بيع بضاعة إلى محلات أحمد بقيمة 4,000 .
2016 / 3/30 تبين أنه لا يمكن تحصيل الدين المستحق على محلات أحمد بسبب إفلاسه.

:
4,000 / المدينين () 3/1
4,000 / المبيعات

بيع بضاعة على الحساب لمحلات أحمد

4000 / الديون المعدومة 3/30 *
4000 / المدينين ()

إثبات الديون المعدومة

* تظهر الديون المعدومة في قائمة الدخل ضمن مصروفات الفترة.

انتهت