مواقعنا على الانترنت , المحاسب العراقي , ابحاث محاسبية , المحاسب الاول , مواقع التواصل الاجتماعي

==========
موقعنا على الانترنت http://www.iraqi-accountant.com/

=====
صفحتنا على الفيسبوك
https://www.facebook.com/almohasb1/
==========
كروبنا الاول المحاسب الاول للابحاث المحاسبية
https://www.facebook.com/groups/165123164242461

كروبنا الثاني ابحاث محاسبية
https://www.facebook.com/groups/311404609380180
==========
قناتنا على برنامج التكرام https://t.me/almohasb1
ابحاث محاسبية المحاسب الاول المحاسب العراقي مواقع التواصل الاجتماعي مواقعنا على الانترنت

المحاسبة المالية

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي

والتر هاريسون، تشارلز هورنجرن، وليام توماس، ثمن سواردي

Walter T.Harrison Jr., Charles T. Horngren, C. William Thomas, Themin Suwardy

الطبعة التاسعة
(الطبعة العربية الرابعة)

ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

١٤٣٩هـ - ٢٠١٨م

Authorized translation from two English language edition, the first entitled FINANCIAL ACCOUNTING, 10th Edition; ISBN 0133427536; by HARRISON, WALTER T.; and by, HORNGREN CHARLES T..; and by THOMAS, C. WILLIAM;; published by Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall. Copyright @2015 by Pearson Education, Inc. The second work from which some content originated is entitled FINANCIAL ACCOUNTING ,9th Edition: GLOBAL EDITION: INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS; ISBN 027377807; by HARRISON, WALTER T.; and by HORNGREN CHARLES T.; and; and by THOMAS, C. WILLIAM; and by SUWADY,THEMIN. published by Pearson Education, Inc, publishing as Prentice Hall. Copyright @2013 by Pearson Education, Inc.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted an any form or by any means, electronic or mechanical photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without permission from Pearson Education, Inc. ARABIC language edition published by SAUDI ORGANIZATION FOR CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SOCPA). Copyright @2015.

ترجمة معتمدة من طبعتين باللغة الانجليزية, اولاهما بعنوان المحاسبة المالية، الطبعة العاشرة، آي اس بي ان٠١٣٣٤٢٧٥٣٦، تأليف والتر هاريسون ، تشارلز هورنجرن، وليام توماس، الناشر بيرسون اديوكيشن انك التي تنشر تحت اسم برنتايس هول حقوق الطبع ٢٠١٥ الناشر بيرسون اديوكيشن انك. والعمل الثاني الذي جاءت منه بعض المحتويات هو بعنوان المحاسبة المالية، الطبعة التاسعة، الطبعة الدولية: المعايير الدولية للتقرير المالي طبعة بيرسون العالمية الجديدة، آي اس بي ان ٠٢٧٣٧٧٨٠٧، تأليف والتر هاريسون، تشارلز هورنجرن ، وليام توماس وثمن سوادي، والناشر بيرسون اديوكيشن انك التي تنشر تحت اسم برنتايس. حقوق الطبع ٢٠١٣ الناشر برينتايس اديوكيشن انك.

جميع حقوق الطبع محفوظة. لا يجوز نسخ هذا الكتاب او نقله بأي شكل من الاشكال او وسيلة من الوسائل, سواء كانت اليكترونية او ميكانيكية, بما في ذلك التصوير او بواسطة أي نظام لإسترجاع المعلومات المخزنة دون اذن من بيرسون اديوكيشن انك. الطبعة العربية نشرت بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حقوق الطبع ٢٠١٥.

ⓒ الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ١٤٣٧هـ

فهرسة مكتبة الملك فهد الوطنية أثناء النشر

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

المحاسبة المالية. / الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.-

الرياض ، ١٤٣٧هـ

٩٤٨ ص ؛ ٢١ x ٢٧,٥ سم

ردمك: ٧-٠٤٣-٨٠٧-٦٠٣-٩٧٨

١-المحاسبة المالية أ.العنوان

ديوي ٤٨, ٦٥٧ ١٤٣٧/١٦٧٨

رقم الإيداع: ١٤٣٧/١٦٧٨

ردمك: ٧-٠٤٣-٨٠٧-٦٠٣-٩٧٨

مقدمة الطبعة العربية

في إطار رسالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة بالمملكة والرفع من مستواها، ورغبة منها في إثراء الفكر المحاسبي وتمشيا مع جهودها لتنفيذ مشروع التحول للمعايير الدولية، قامت الهيئة بالاتفاق مع الناشر بيرسون لترجمة كتاب (اصول المحاسبة المالية – الطبعة التاسعة) والذي قام بتأليفه كل من والتر هاريسون وتشارلز هورنجرن ووليام توماس وثمن سوادي.

ويعتبر هذا الكتاب من المراجع الهامة التي تناولت مواضيع وأصول المحاسبة المالية في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي، وتشمل الإطار الفكري والقوائم المالية، وتسجيل المعاملات المالية للمنشآت وعرض القوائم المالية ، والرقابة الداخلية، والعمليات ذات العلاقة بحسابات النقد ، والمدينين والمخزون والأصول الثابتة، والأصول غير الملموسة، والاستثمارات والإلتزامات وحقوق الملكية. كما يتعرض الكتاب لقائمة التدفقات النقدية وتحليل القوائم المالية ويتضمن بعض الملاحق الهامة التي تشرح بعض الجوانب ذات العلاقة بأصول المحاسبة المالية.

وتأمل الهيئة أن يكون هذا الكتاب في متناول ذوي الاهتمام والاختصاص من المهنيين والأكاديميين والباحثين وطلاب المحاسبة والمراجعة بالجامعات بالمملكة العربية السعودية بشكل خاص وفي العالم العربي بشكل عام بما يحقق مزيدا من الارتقاء بمستوى الأداء المهني والأكاديمي وتأصيل فكره ومعاييره وممارساته.

وتود الهيئة أن تشكر فريق الترجمة الاستشاري كل من أ.د. محمد عبدالحميد طاحون أستاذ المحاسبة و أ. د. كمال خليفة ابو زيد أستاذ المحاسبة على ما بذلوه من جهد في ترجمة الكتاب.

والله ولي التوفيق،،،

أمين عام الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

د. أحمد بن عبدالله المغامس

مواقعنا على الانترنت , المحاسب العراقي , ابحاث محاسبية , المحاسب الاول , مواقع التواصل الاجتماعي

==========

موقعنا على الانترنت http://www.iraqi-accountant.com/

=====

صفحتنا على الفيسبوك

https://www.facebook.com/almohasb1/

=========

كروبنا الاول المحاسب الاول لاابحاث المحاسبية

https://www.facebook.com/groups/165123164242461

كروبنا الثاني ابحاث محاسبية

https://www.facebook.com/groups/311404609380180

==========

قناتنا على برنامج التكرام https://t.me/almohasb1

ابحاث محاسبية المحاسب الاول المحاسب العراقي مواقع التواصل الاجتماعي مواقعنا على الانترنت

ملخص محتويات الكتاب

البيـــان	الصفحة
الفصل ١: الإطار الفكري والقوائم المالية	١١
الفصل ٢: تسجيل معاملات المنشأة	٧٧
الفصل ٣: المحاسبة على أساس الاستحقاق	١٥٩
الفصل ٤: عرض القوائم المالية	٢٥١
الفصل ٥: الرقابة الداخلية، والنقد، وحسابات المدينين	٣٠٣
الفصل ٦: عمليات المخزون والبضاعة	٣٩٥
الفصل ٧: العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة	٤٦٧
الفصل ٨: الاستثمارات والعمليات الدولية	٥٤١
الفصل ٩: الإلتزامات	٦٠٥
الفصل ١٠: حقوق ملكية المساهمين	٦٨١
الفصل ١١: قائمة التدفقات النقدية	٧٥٥
الفصل ١٢: تحليل القوائم المالية	٨٣٩
الملحق أ: مجموعة فودافون: مقتطفات من التقارير المالية	٩١١
الملحق ب: القيمة الزمنية للنقود: القيمة المستقبلية والقيمة الحالية	٩٢٩
الملحق ج: خرائط حسابات نموذجية للانواع المختلفة من المنشآت	٩٤١
الملحق د: المعايير الدولية للتقرير المالي	٩٤٣

محتويات الكتاب

تقديم

الفصل الاول : الإطار الفكري والقوائم المالية

قرارات الأعمال

< المحاسبة هي لغة الأعمال

< منظوران للمحاسبة - المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية

< تنظيم المنشأة

< المعايير المحاسبية

الإطار الفكري

< لماذا يكون إعداد التقارير المالية مهما؟

< من هم مستخدمو المعلومات المحاسبية؟

< ما الذي يجعل المعلومات المحاسبية مفيدة؟

< ما هي القيود التي نواجهها عند تقديم المعلومات المفيدة؟

< ما هي افتراضاتنا في التقرير المالي؟

< ما هو الذي نحاسب عنه على وجه الدقة؟

المعادلة المحاسبية

القوائم المالية

< تُظهر قائمة الدخل الأداء المالي للشركة

< تظهر قائمة التغيرات في حقوق الملكية معاملات الشركة مع مالكيها

< تظهر الميزانية العمومية المركز المالي للشركة

تظهر قائمة التدفقات النقدية المقبوضات والمدفوعات النقدية للشركة

العلاقات بين القوائم المالية

الأخلاق في قرارات المنشأة وقرارات المحاسبة

إرشادات القرار

الفصل الثاني : تسجيل معاملات المنشأة

المعاملات

تسلسل بنود القوائم المالية

< الأصول

< الإلتزامات

< حقوق الملكية

المحاسبة عن معاملات المنشأة

< المعاملات والقوائم المالية

< مشكلة منتصف الفصل الملخصة

محاسبة القيد المزدوج

< الحساب في شكل T

< الزيادة والنقص في الحسابات: قواعد المدين والدائن

< الحسابات الإضافية لحقوق ملكية حملة الأسهم: الدخل والمصروفات

تسجيل المعاملات

< ترحيل (نقل) المعاملات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

< تدفق البيانات المحاسبية

< الحسابات بعد الترحيل إلى دفتر الأستاذ

ميزان المراجعة

< تحليل الحسابات

< تصحيح الأخطاء المحاسبية

< خريطة الحسابات

< الرصيد العادي للحساب

< أشكال الحسابات

< تحليل المعاملات باستخدام حساب في شكل حرف T فقط

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الثالث : المحاسبة على أساس الاستحقاق

المحاسبة على أساس الاستحقاق مقابل المحاسبة على الأساس النقدي

< المحاسبة على الأساس الاستحقاق والتدفقات النقدية

< مفهوم الفترة الزمنية

< مبدأ إثبات أو الاعتراف بالإيراد

< مفهوم المقابلة

الأخلاق في المنشآت والقرارات المحاسبية

< مشكلة منتصف الفصل الملخصة

تحديث الحسابات: عملية التسوية:

< ماهي الحسابات التي تحتاج لأن نحدثها (يتم تسويتها)؟

< فئات (مجموعات) قيود التسوية

< المصروفات المقدمة

< استهلاك العقارات، والآلات والمعدات

< المصروفات المستحقة

< الإيرادات المستحقة

< الإيرادات غير المكتسبة

< ملخص عملية التسوية

< ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات)

إعداد القوائم المالية

< ما هي الحسابات التي تحتاج إلى إقفال ؟

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الرابع : عرض القوائم المالية

التقارير السنوية كأداة اتصال

- المضمون قبل الشكل
- الحصول على التقارير السنوية
- الهيكل النموذجي للتقرير السنوي
- معلومات عن الشركة
- تحليلات وتعليقات
- قوائم وإفصاحات أخرى
- القوائم المالية

متطلبات العرض العامة

- المجموعة الكاملة من القوائم المالية
- العرض العادل والالتزام بمعايير التقرير المالي الدولية
- الإستمرارية
- أساس الاستحقاق في المحاسبة
- الأهمية النسبية والتجميع
- المقاصة
- تكرار التقرير
- المعلومات المقارنة
- اتساق العرض
- مشكلة منتصف الفصل الملخصة

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الإيضاحات على الحسابات

- مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الخامس: الرقابة الداخلية، والنقد، وحسابات المدينين

الغش وأثره

- أخلاقيات المنشآت والقرارات المحاسبية

الرقابة الداخلية

- قانون ساربينز أوكسلي(SOX)

إجراءات الرقابة الداخلية

- ممارسات التوظيف الذكية والفصل بين المهام
- المقارنات ومراقبة الالتزام
- السجلات الكافية
- وضع حدود للوصول إلى الأصول
- الموافقات الملائمة
- تكنولوجيا المعلومات
- الرقابة الداخلية للتجارة الإلكترونية
- قصور الرقابة الداخلية - التكاليف والمنافع

الرقابة الداخلية على مقبوضات النقد

- مقبوضات النقد من خلال آلة العد
- مقبوضات النقد عن طريق البريد

الرقابة الداخلية على مدفوعات النقد

- الرقابة على المدفوعات بواسطة الشيكات

استخدام الحساب البنكي كإجراء رقابي

- إعداد تسوية البنك
- الخدمات البنكية عبر الإنترنت
- مشكلة منتصف الفصل الملخصة

استخدام الموازنة لإدارة النقد

- إظهار النقد في قائمة المركز المالي

حسابات المدينين (العملاء) وأوراق القبض

- أنواع المستحقات على العملاء,
- الرقابة الداخلية على متحصلات النقد من المدينين أو العملاء
- كيف يمكننا إدارة مخاطر عدم التحصيل؟

المحاسبة عن حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل (أي المشكوك في تحصيلها)

- طريقة المخصص
- الطريقة المباشرة لإعدام الديون
- احتساب متحصلات النقد من المدينين

أوراق القبض

- المحاسبة عن أوراق القبض

كيفية تعجيل تدفق النقد

- بيع حسابات المدينين (التوسيط)
- المبيعات ببطاقات الائتمان أو البطاقات المصرفية

استخدام نسبتين رئيسيتين لاتخاذ القرارات

- نسبة التداول
- معدل دوران المدينين ومتوسط فترة التحصيل
- مشكلة نهاية الفصل الملخصة

محتويات الكتاب

الفصل السادس : عمليات المخزون والبضاعة

المخزون وعمليات التجزئة

- سعر البيع مقابل تكلفة المخزون

المعاملات المتعلقة بالمخزون في ظل المخزون المستمر

- أنظمة المخزون
- اثبات المعاملات في ظل نظام المخزون المستمر

طرق تحديد تكلفة المخزون

- تأثيرات الطرق الثلاث (LIFO ، FIFO، ومتوسط التكلفة) على تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح، ومخزون آخر الفترة.
- مقارنة طرق المخزون
- مشكلة منتصف الفصل الملخصة

قضايا المخزون الأخرى :

- القابلية للمقارنة كخاصية نوعية يتم تعزيزها لماذا طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFOغير مسموح بها في ظل المعايير الدولية للتقرير المالي؟
- صافي القيمة القابلة للتحقق
- تحليل القوائم المالية
- استخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة
- تقدير المخزون باستخدام طريقة مجمل الربح
- قائمة الدخل التفصيلية
- تأثيرات أخطاء المخزون

التلاعب في السجلات بالنسبة للمخزون(شركة كريزي ايدى)

- مشكله نهاية الفصل الملخصة

الفصل السابع : العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

- أنواع الأصول غير المتداولة
- العقارات والآلات والمعدات
- الأصول غير الملموسة

الاصول غير المتداولة الأخرى

- الاثبات والقياس الأوّلى للعقارات والآلات والمعدات
- اثبات العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة
- قياس العقارات والآلات والمعدات عند الاثبات الأولى لها
- الأراضي وتحسينات الأراضي
- المباني والآلات والمعدات
- شراء مجموعة من الأصول مقابل مبلغ إجمالي
- التكاليف التالية لإقتناء الأصل

التلاعب في السجلات من خلال رسملة غير سليمة (WorldCom)

تخصيص استهلاك العقارات والآلات والمعدات

- كيف يتم تخصيص الاستهلاك
- طرق الاستهلاك
- مقارنة طرق الاستهلاك
- اختيار طريقة الاستهلاك:
- مشكلة ملخصة لمنتصف الفصل

قضايا أخرى في المحاسبة عن العقارات والآلات والمعدات

- الاستهلاك للأغراض الضريبية
- الاستهلاك لجزء من السنة
- التغييرات في تقديرات العمر الإنتاجي والقيم المتبقية كخردة

التلاعب في السجلات من خلال الاستهلاك

- الهبوط (التدهور) في قيمة العقارات والآلات والمعدات
- القياس التالي للإثبات الأولى
- استخدام الأصول المستهلكة بالكامل

المحاسبة عن التخلص من العقارات والآلات والمعدات

- الحسابات في شكل حرف T لتحليل معاملات العقارات والآلات والمعدات:

المحاسبة عن الموارد الطبيعية ونفادها

المحاسبة عن الأصول غير الملموسة

- المحاسبة عن أصول غير ملموسة معينة
- المحاسبة عن الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة
- المحاسبة عن تكاليف البحوث والتطوير

التقرير عن معاملات العقارات والآلات والمعدات بقائمة التدفقات النقدية:

- تحليل القوائم المالية
- مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الثامن : الاستثمارات والعمليات الدولية

الاستثمارات: نظرة عامة

- التقرير عن الاستثمارات في قائمة المركز المالي

استثمارات الأصول المالية

- الأوراق المالية للإتجار
- القروض والمدينون
- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- الاستثمارات المتاحة للبيع
- ملخص لإثبات وقياس الأصول المالية

الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الشركات التابعة التي يتم توحيدها

< محاسبة التوحيد

< قائمة المركز المالي الموحدة وورقة العمل الخاصة بها

< الشهرة وحصة الملكية غير المسيطرة

< دخل المنشأة الموحدة

التلاعب في السجلات من خلال الاستثمارات والديون (شركة إنرون)

< مشاكل منتصف الفصل الملخص

المحاسبة عن العمليات الدولية

< العملات الأجنبية وأسعار الصرف

< المحاسبة عن المعاملات بالعملة الأجنبية

< التقرير عن المكاسب والخسائر بقائمة الدخل

<هل يجب علينا التحوط ضد مخاطر المعاملات بعملة أجنبية؟

< توحيد الشركات التابعة الأجنبية

< تحليل القوائم المالية

أثر الأنشطة الاستثمارية على قائمة التدفقات النقدية

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل التاسع : الإلتزامات

الإلتزامات

< الإلتزامات المحتملة

<هل يتم التقرير عن جميع الإلتزامات بقائمة المركز المالي؟

التلاعب في السجلات من خلال الإلتزامات (شركة كريزي إيدي)

ملخص للإلتزامات المتداولة

< مشكلة ملخصة لمنتصف الفصل

الإلتزامات طويلة الأجل: السندات

< السندات: مقدمة

< إصدار السندات بالقيمة الأسمية

< إصدار السندات بخصم

< ما هو مصروف الفائدة على هذه السندات؟

< مصروف الفائدة على السندات التي تم إصدارها بخصم

< مبالغ الفائدة لفترات جزئية (جزء من السنة)

< إصدار السندات بعلاوة إصدار

< الإطفاء بطريقة القسط الثابت: الطريقة السريعة لقياس مصروف الفائدة

< هل يجب التخلص من (أو سداد) السندات قبل ميعاد استحقاقها؟

< السندات وأوراق الدفع القابلة للتحويل

الإيجارات

< أنواع الإيجارات

< هل يفضل المستأجرون الإيجارات التشغيلية أم الإيجارات الرأسمالية؟

< تمويل العمليات بالسندات أم بالأسهم؟

< نسبة الديون

< نسبة عدد مرات اكتساب الفائدة

التقرير عن الإلتزامات

< التقرير في قائمة المركز المالي

< التقرير عن القيمة السوقية العادلة للدين طويل الأجل

< التقرير عن الأنشطة التمويلية بقائمة التدفقات النقدية

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل العاشر : حقوق ملكية المساهمين

ما هي أفضل طريقة لتنظيم المنشأة؟

إنشاء الشركة المساهمة:

< حقوق حملة الأسهم

< حقوق ملكية المساهمين

< أنواع الأسهم

إصدار الأسهم

< الأسهم العادية

< إصدار الأسهم في مقابل غير نقدى يمكن أن يوجد ارتياباً أخلاقيا

< الأسهم الممتازة

< مشكلة ملخصة لمنتصف الفصل

الأسهم المصرح بها، والمصدرة، والقائمة

أسهم الخزينة

< كيف يتم إثبات أسهم الخزينة؟

< إعادة بيع أسهم الخزينة

< إصدار أسهم الخزينة كمكافآت

< التخلص من أسهم الخزينة

الأرباح المبقاة، والتوزيعات، وتجزئة الأسهم

< التوزيعات النقدية

< التوزيعات على الأسهم الممتازة

<التوزيعات على الأسهم الممتازة متراكمة وغير متراكمة الأرباح

< التوزيعات في شكل أسهم

< تجزئة الأسهم

محتويات الكتاب

< ملخص بالتأثيرات على الأصول والإلتزامات وحقوق ملكية المساهمين

قياس قيمة الأسهم

< القيمة السوقية، وقيمة الاسترداد، وقيمة التصفية، والقيمة الدفترية

< ربط الربحية بأسهم الشركة

التقرير عن معاملات حقوق ملكية المساهمين

< قائمة التدفقات النقدية

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الحادي عشر : قائمة التدفقات النقدية

نظرة عامة على قائمة التدفقات النقدية

< كيف هي تدفقاتك النقدية؟ الإشارات المحذرة من الصعوبات المالية

< الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية

< شكلان للأنشطة التشغيلية

إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الطريقة غير المباشرة

< فهم تسوية صافي الدخل إلى التدفقات النقدية من العمليات (التشغيل)

تقييم التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

اعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

< استكمال قائمة التدفقات النقدية (تدفق نقدى تشغيلي بالطريقة غير المباشرة)

< الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

< مشكلة منتصف الفصل الملخصة

اعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الطريقة المباشرة

< احتساب التدفقات النقدية التشغيلية بالطريقة المباشرة

تحليل قائمة التدفقات النقدية

< التدفق النقدي الحر Free Cash Flow

< نسبة تحقق النقد

< دراسة أنماط التدفقات النقدية

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الفصل الثاني عشر : تحليل القوائم المالية

كيف يقيم المستثمر الشركة ؟

التحليل الأفقي

< توضيح : فوادفون

< نسب الاتجاه

التحليل الرأسي

< توضيح: شركة فودافون

المقياس المرجعي

< كيف نقارن شركة بشركة أخرى؟

< مشكلة منتصف الفصل الملخصة

استخدام النسب لاتخاذ قرارات الأعمال

< النسب المالية

< دورة تحويل النقد

< قياس المقدرة على سداد الإلتزامات المتداولة (السيولة قصيرة الأجل)

< قياس المقدرة على سداد الديون (السيولة طويلة الأجل)

< قياس الربحية

< تحليل الاستثمارات في الأسهم

< وضع جميع الأشياء مع بعضها

< استخدام قائمة التدفقات النقدية

قضايا أخرى في تحليل القوائم المالية

< محددات تحليل النسب

< القيمة المضافة الاقتصادية (Economic value Added EVA)

< المخاطر (الرايات الحمراء) في تحليل القوائم المالية

< مشكلة نهاية الفصل الملخصة

الملحق أ: مجموعة فودافون: مقتطفات من التقارير المالية

الملحق ب: القيمة الزمنية للنقود: القيمة المستقبلية والقيمة الحالية

الملحق ج: خرائط حسابات نموذجية للأنواع المختلفة من المنشآت

الملحق د: المعايير الدولية للتقرير المالي

الفصل الأول

الإطار الفكري والقوائم المالية

إلقاء الضوء على:

شركة سامسونج للإلكترونيات:

منذ بزوغها في ١٩٣٨ كمنشأة تصدير صغيرة في كوريا، نمت إلكترونيات سامسونج من بيع السمك المجفف، والخضروات، والفاكهة لتصبح واحدة من الشركات العالمية الرائدة للإلكترونيات. إن سامسونج التي تعني "ثلاثة نجوم" في كوريا، تتخصص الآن في الأجهزة والمعدات الرقمية والوسائط، وأشباه الموصلات، وأدوات تخزين المعلومات والأنظمة المتكاملة. ولقد قدم عصر الرقميات تغييرا ثوريا – وفرصة – لمنشأة عالمية، واستجابت سامسونج لذلك بالتقنيات المتقدمة (التكنولوجيات) والمنتجات المنافسة، والإبتكار المستمر بإخلاص وجلد.

وكما تكون قد توقعت، تبيع سامسونج كمية كبيرة من المنتجات، من التليفزيون، ومعدات التسجيل والفيديو، والأجهزة المنزلية إلى المنتجات المختلفة المرتبطة بالكمبيوتر والملحقات المساعدة. وفي الواقع، كان إيراد المبيعات الإجمالية لسامسونج في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١ يزيد عن ١٦٥,٠٠٠ بليون وان كوري (تختصر KRW أو تعرف – والتي تترجم إلى١٤٣$ بليون دولار أمريكي أو USD). وبعد خصم تكلفة المبيعات والمصروفات الأخرى، فإن صافي دخل سامسونج عن سنة ٢٠١١ كان ١٣,٧٣٤ – بليون. ومن أنشطتها التشغيلية، حققت سامسونج تدفقات نقدية حوالي ٢٢,٩١٨ – بليون. وقد نمت أصولها من ١٣٤,٢٩٨– بليون في سنة ٢٠١٠ إلى ١٥٥,٦٣١ – بليون في سنة ٢٠١١.

وقد تكون هذه المصطلحات غريبة بالنسبة لك الآن، ولكن بعد أن تقرأ هذا الفصل، سوف تكتسب فهماً أكثر للقوائم المالية. مرحبا بك إلى عالم المحاسبة؟

ويبدأ كل فصل في هذا الكتاب بمقتطفات مقتبسة من قوائم مالية فعلية تم تطويعها لغرض تحقيق الأهداف التعليمية. وفي هذا الفصل، أنها قائمة الدخل الموحدة لسامسونج. وسوف نستمر في استكشاف أمثلة مختلفة من القوائم المالية (وإيضاحاتها بالنسبة للحسابات) خلال هذا الكتاب، وبالتالي، يمكنك أن تربط النظريات والمفاهيم بالممارسات العملية للمحاسبة المالية والإفصاح.

شركة سامسونج للإلكترونيات
قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ , ٢٠١٠

(ببلايين العملة الكورية KRT أو Won)	٢٠١١	٢٠١٠
١ المبيعات	١٦٥,٠٠١,٨	١٥٤,٦٣٠,٣
٢ تكلفة المبيعات	١١٢,١٤٥,١	١٠٢,٦٦٦,٨
٣ مجمل الربح	٥٢,٨٥٦,٧	٥١,٩٦٣,٥
٤ مصروفات البحث و التطوير	٩,٩٧٩,٨	٩,٠٩٩,٤
٥ مصروفات بيعية ، وإدارية وعامة	٢٧,٤٢١,٩	٢٦,٢٤٣,١
٦ دخل تشغيل آخر	٢,٤٢١,٩	١,٧٥٥,٤
٧ مصروفات تشغيل أخرى	١,٦٢٧,١	١,٠٧٩,٩
٨ أرباح التشغيل	١٦,٢٤٩,٧	١٧,٢٩٦,٥
٩ حصة من ربح أو خسارة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١,٣٩٩,٢	٢,٢٦٧,١
١٠ الدخل المالي	٧,٤٠٣,٥	٧,٤٦٥,١
١١ المصاريف المالية	٧,٨٩٣,٤	٧,٧٠٠,١
١٢ الأرباح قبل ضريبة الدخل	١٧,١٥٩,٠	١٩,٣٢٨,٦
١٣ مصروف ضريبة الدخل	٣,٤٢٤,٩	٣,١٨٢,١
١٤ أرباح العام	١٣,٧٣٤,١	١٦,١٤٦,٥

ويدور جوهر المحاسبة المالية حول القوائم المالية التالية:

- قائمة الدخل الشامل (التي تتضمن قائمة الدخل أعلاه).
- قائمة المركز المالي (تسمى بصفة شائعة أكثر "الميزانية العمومية").
- قائمة التدفقات النقدية.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

تُعَرّف القوائم المالية بأنها مستندات المنشأة التي تستخدمها الشركات للتقرير عن نتائج أنشطتها، إلى مجموعات المستخدمين المختلفة، والتي يمكن أن تتضمن المديرين، والمستثمرين، والدائنين، والهيئات التنظيمية. وفي المقابل، فإن هذه المجموعات تستخدم معلومات هذه القوائم لاتخاذ قرارات متنوعة، مثل هل تستثمر في المنشأة أم تقرضها النقود ضمن بدائل كثيرة أخرى. ولكي تتعلم المحاسبة، يجب أن تتعلم التركيز على القرارات. وفي هذا الفصل نشرح الإطار المفاهيمي (الفكري) للتقرير المالي الذي يضع الأساس لتسجيل كيفية الاعتراف بالظواهر المالية، وقياسها والإفصاح عنها لمستخدمي القوائم المالية. وسوف نلقي نظرة أيضا على الجهات المسئولة عن إصدار المعايير المحاسبية. وسوف نناقش أيضا عملية الحكم الشخصي والتي تكون ضرورية لاتخاذ قرارات محاسبية جيدة، كما نناقش أيضا محتوى القوائم المالية الأربع الأساسية التي تظهر نتائج تلك القرارات في فصول تالية. وسوف نشرح بتفصيل أكثر كيفية إعداد القوائم المالية، وأيضا، كيف تستخدم مجموعات المستخدمين المعلومات التي تحتويها القوائم في إتخاذ قرارات الأعمال.

الأهداف التعليمية:

١. فهم دور المحاسبة في توصيل المعلومات المالية.
٢. تعلم المفاهيم الأساسية والإفتراضات ومباديء المحاسبة.
٣. تطبيق المعادلة المحاسبية على المنشآت.
٤. تقييم عمليات المنشآت.
٥. إستخدام معلومات القوائم المالية لاتخاذ قرارات المنشآت، والمدعمة بمضمون الإرشادات الإقتصادية والقانونية والأخلاقية.

قرارات الأعمال

يتخذ المساهمون والمستثمرون المحتملون في شركة سامسونج قرارات مالية كثيرة. إذ أنهم يقررون متى يشترون، أو يحتفظون، أو يبيعون استثماراتهم، ويقيمون كلا من الوكالة، ومساءلة إدارة الشركة. كما يقيمون الربحية، والكفاءة، والسيولة والتدفقات النقدية للشركة. وتستخدم إدارة سامسونج المعلومات المالية أيضا لمساعدتها في قرارات مصادر التمويل ورأس المال، واتخاذ قرارات التكاليف والتسعير، وتحليل أداء المجموعات المختلفة من الوحدات داخل الشركة. وتساعد المحاسبة الشركات، وحملة أسهمها، وادارتها في إتخاذ هذه القرارات.

دعنا نلقي نظرة على قائمة الدخل الموحدة لسامسونج. ولنبدأ بالسطر الأخير ١٤. وتسميه سامسونج ربح العام، ولكن تستخدم منشآت أخرى مصطلحات مثل صافي الدخل أو صافي الربح. ويمثل صافي الدخل زيادة الإيرادات عن المصروفات. ويمكننا أن نرى أن سامسونج قد حققت مبلغ ١٣,٧٣٤- بليون أرباح في العام المنتهي ٣١ ديسمبر٢٠١١. وتلك أنباء جيدة لأنها تعني أن سامسونج لديها ١٣,٧٣٤ - بليون زيادة في الإيرادات عن المصروفات بالنسبة لهذه السنة، رغم الظروف الإقتصادية الصعبة خلال الأزمة المالية العالمية منذ عام ٢٠٠٨. وبالرغم من زيادة إيرادات المبيعات بمقدار ٧٪ تقريبا، فإن صافي الدخل في سامسونج عن عام ٢٠١١ نقص بمبلغ ٢,٤١٢- بليون (حوالي ١٥٪) عن النتائج المحققة عن عام ٢٠١٠، حيث زادت تكلفة البضاعة المباعة، ومصروفات البحث والتطوير ومصروفات البيع والمصروفات الإدارية لأعلى.

افترض أن لدينا بليون - للإستثمار، ماهي المعلومات التي نحتاج إليها قبل إتخاذ قرار بالإستثمار في سامسونج؟ دعنا نرى كيف تعمل المحاسبة؟

هدف تعليمي ١: فهم دور المحاسبة في توصيل المعلومات المحاسبية

المحاسبة هي لغة الأعمال

كان التجار الإيطاليون في جنوة، وفلورنسا، وفينسيا في عصر التجارة بين أوروبا والشرق الأوسط في مركز بؤرة التجارة خلال القرنين ١٣، ١٤. وعندما نمت مشروعات التجارة، لم يكن التجار الأفراد قادرين على تقديم رأس المال الضروري لانجاز مشروعات الأعمال الخاصة بهم. وبالتالي نشأ مفهوم حملة الاسهم، وظهرت الحاجة معه للتقرير عن الحالة المالية للمشروع للمستثمرين. وقد طَوَّر لوكاباشيولي في فينسيا ما سُمِّي آنذاك "طريقة فينسيا" في سنة ١٤٩٤ وانتشرت هذه الطريقة بسرعة لتصبح ما نسميه الآن - محاسبة القيد المزدوج، والتي شكلت أساس التقارير المالية إلى حملة الأسهم.

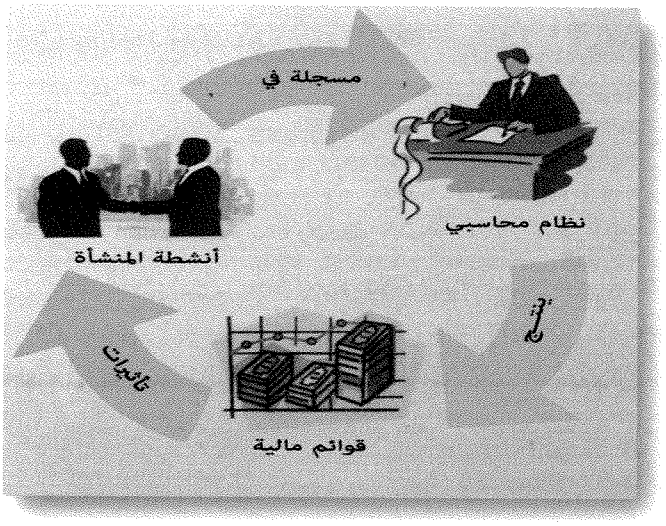
نظرة عن قرب

إذا كنت ترغب في معرفة الكثير عن تاريخ المحاسبة (يمكن أن تكون مثيرة تماما)، راجع المقالة التالية بواسطة John Alexander "تاريخ المحاسبة"، والبديل، أن تبحث عن: www.acaus.org/content.aspx?page_id=22&club_id=825456&module_id=39138

وتعتبر المحاسبة في هذه الأيام أكثر تعقيدا وعمقا مما وصفها باشيولو Pacioli، ولكن في جوهرها تعتبر المحاسبة نظام معلومات. وتسجل المحاسبة وتقيس أنشطة المنشأة، كما يتم خلالها تشغيل البيانات للحصول على المعلومات، وتوصيلها إلى متخذي القرارت الذين يتخذون قرارات سوف تؤثر على أنشطة المنشآت. وفي الواقع، فإن المحاسبة هي لغة الأعمال. وكلما كان فهمنا لهذه اللغة أفضل، كلما كانت مقدرتنا أفضل على فهم ما الذي يحدث بالنسبة لعمليات التمويل، ونشاط الأعمال، والاستثمارات التي تقوم بها.

ولا يجب الخلط بين إمساك الدفاتر والمحاسبة. إذ أن إمساك الدفاتر هو الجانب الميكانيكي للمحاسبة، تماما مثلما أن الحساب arithmetic هو جزء من الرياضة. وتتضمن المحاسبة بعض عناصر إمساك الدفاتر، ولكن المحاسبة تمتد إلى استخدام المعلومات التي ينتجها إمساك الدفاتر. ويوضح الشكل (١-١) تدفق معلومات المحاسبة، ويساعد على توضيح دور المحاسبة في المنشآت. وتبدأ العملية المحاسبية وتنتهي بالأفراد الذين يتخذون القرارات.

شكل ١- ١ تدفق المعلومات المحاسبية



منظوران للمحاسبة - المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية

يوجد مستخدمون خارجيون ومستخدمون داخليون لمعلومات المحاسبة. ولذلك يمكننا تبويب المحاسبة إلى فرعين. وتقدم المحاسبة المالية المعلومات لمتخذي القرارات من خارج المنشأة مثل المستثمرين، والدائنين، والجهات الحكومية والجمهور. ويركز هذا الكتاب على المحاسبة المالية.

وتقدم المحاسبة الإدارية المعلومات لمديري سامسونج. وتشمل معلومات المحاسبة الإدارية، الموازنات، والتنبؤات، والتقديرات المستقبلية التي تستخدم في اتخاذ قرارات إستراتيجية في المنشأة. ويكون لدى مديري المنشأة القدرة على تحديد شكل ومحتوى المعلومات المالية بما يمكنهم من مقابلة احتياجاتهم. ويجب أن تظل المعلومات الداخلية موثوقاً بها وملائمة لاحتياجات قراراتهم.

وقد تكون دارسا لهذا المقرر كطالب في المحاسبة أو في تخصص آخر. وبصرف النظر عن طموحك المهني النهائي، فإن معرفة المحاسبة سوف تساعدك على فهم كيفية عمل المنظمات. ويعمل كثير من خريجي المحاسبة في الخدمات المحاسبية المهنية، أي لدى منشآت المحاسبة العامة. وتقدم هذه المنشآت خدمات مختلفة لقطاعات الأعمال والحكومة مثل المراجعة، وخدمات التوكيد، والنصائح الضريبية، والاستشارات والارشادات. وهؤلاء الذين يخوضون في معترك الشركات قد يعملون في وظائف محاسبية مختلفة، من الخزينة، والتمويل، إلى المراجعة الداخلية وإدارة المخاطر. وحتى إذا لم تكن طالباً في المحاسبة، فسوف يكون مطلوباً منك اتخاذ القرارات في الأنشطة اليومية في جميع أنواع العمل والصناعة، والتي يتطلب معظمها أن تفهم، أو تُعِدّ، أو تعمل في ظل قيود تفرضها بعض أشكال التقارير المالية والموازنات التقديرية. وعلى المستوى الفردي، سوف تجد أن المحاسبة تساعدك في إدارة تمويلاتك واستثماراتك بطريقة أفضل.

تنظيم المنشأة

تستخدم المحاسبة في كل نوع من أنواع المنشآت. وتأخذ المنشأة بصفة عامة أحد الأشكال التالية:

- شركة فردية.
- شركة أشخاص أو تضامن.
- شركة مساهمة.

ويقارن شكل ٢-١ أشكال تنظيم المنشآت.

شكل ١ - ٢ الأشكال المختلفة لمنشآت الأعمال

	شركة فردية	شركة أشخاص	شركة مساهمة
١) الملاك	مالك واحد فقط	شركاء - إثنين أو أكثر من الملاك	حملة أسهم - عامة يكونوا ملاكا كثيرين
٢) الالتزام الشخصي للمالك او الملاك عن ديون المنشأة	المالك ملتزم شخصياً	الملاك المتضامنون يكونوا مسئولين شخصياً، أما الشركاء الموصون (فهم محدودي المسئولية)	حملة الأسهم غير ملتزمين شخصيا

الشركة الفردية. في **حالة الشركة الفردية**، يوجد مالك واحد يسمي "مالك المنشأة". وقد بدأ **فيس بوك** في المدينة الجامعية لمارك زوكر بجامعة هارفارد ، حيث كان الهدف الأصلي تقديم خدمات البرامج المساعدة للطلاب للتعرف على الفيس بوك في المدينة الجامعية. وتميل المنشآت الفردية لأن تكون منشآت تجزئة صغيرة، أو مقدمي خدمات مهنية أفراد، أو أطباء، أو محامين أو معدي برامج أو محاسبين ... إلخ. وتعتبر المنشأة هي المالك للأعمال، ويعتبر المالك من الناحية القانونية مسئولا مسئولية شخصية عن كل ديون المنشأة. ولكن للأغراض المحاسبية، تعتبر المنشأة الفردية هي وحدة محددة، ومنفصلة عن مالكها. ولذلك فإن سجلات المنشأة لا تتضمن الجوانب المالية الشخصية.

شركة الأشخاص. تتكون شركة الأشخاص (أو التضامن) من إثنين أو أكثر من الأطراف كملاك مشاركين، ويعتبر كل مالك شريكاً. ويؤول ربح أو خسارة الشركة إلى الشركاء وهم يقرون ذلك على أساس النسب المئوية للحصص المتفق عليها في المنشأة. وبصفة عامة، فإن شركة الأشخاص ليست وحدة دافعة للضرائب. وبدلاً من ذلك، فإن كل شريك يأخذ نصيباً من دخل الوحدة الخاضع للضريبة. ويدفع الشريك الضريبة على أساس المعدل الفردي للشريك أو معدل الشركة المساهمة. ويعمل كثير من منشآت التجزئة، والخدمات المهنية (القانونية، المحاسبية، ... إلخ)، والعقارية وشركات استخراج البترول والغاز كشركات أشخاص. ويكون الكثير من شركات الأشخاص ذات حجم صغير أو متوسط، ولكنها بعضها قد يكون كبير جداً ويشمل آلاف الشركاء. وتحكم شركات الأشخاص اتفاقات، ويفصح عن هذه الإتفاقات بكتابة عقد بين الشركاء. ويوجد لشركات الأشخاص العامة (شركات التضامن) وكالة مشتركة ومسئولية غير محدودة. ويعني ذلك أن كل شريك قد يبرم أعمالا باسم الوحدة، ويمكنه عقد الاتفاقات التي تلزم جميع الشركاء بدون حدود عن ديون الشركاء. ولذلك تنطوي شركات الأشخاص على مخاطرة. ويرجع ذلك إلى أن الشريك غير المسئول يمكن أن يرتب ديوناً كبيرة على كل الشركاء الآخرين (المتضامنين) بدون علمهم أو تفويض منهم. وقد أدت هذه الخاصية بشركات التضامن إلى وجود شركات يكون فيها بعض الشركاء ذوي مسئولية محدودة.

وتكون شركة الأشخاص ذات المسئولية المحدودة هي الشركة التي لا يكون للشريك الموصي فيها مسئولية كبيرة عن ديون الشركاء الآخرين. ففي حالة هذه الشركة يكون الشريك ذو المسئولية المحددة مسئولاً عن ديون الشركة فقط في حدود استثماره أو/ استثمارها في الشركة زائداً نصيبه أو/ نصيبها النسبي في الإلتزامات. وفي جميع شركات الاشخاص ذات المسئولية المحدودة، يكون هناك شريك ذو مسئولية غير محدودة عن ديون الشركة. وكثير من منشآت المحاسبة مثل منشآت المحاسبة الأربعة الكبار "Big ٤" (ديلويت ، إرنست آند يونج ، ك ب م ج ، برايس ووتر هاوس كوبر) هي الآن شركات اشخاص ذات مسئولية محدودة.

شركات الأموال أو المساهمة. هي المنشأة التي يملكها حملة الأسهم، حيث يملكون أسهما تعبر عن ملكيتهم للشركة. وتعتبر القدرة على زيادة رأس المال في الشركة المساهمة عن طريق إصدار الأسهم للجمهور إحدى المزايا الرئيسية لها. وقد حول مارك زوكر ومؤسسو الفيس بوك الآخرين شركتهم إلى شركة مساهمة في أواخر سنة ٢٠٠٤، حيث تلقوا استثمارات مبدئية من مجموعة من الأفراد بما فيهم بيتر ذييل ، المؤسس المشارك لـ بيي بال. وقد تكون جميع أنواع الوحدات (شركات فردية، وشركات أشخاص، وشركات مساهمة، و أشكال أخرى من التنظيمات) مساهمون في شركة مساهمة. ومع أن المنشآت الفردية وشركات الأشخاص كثيرة، فإن شركات الأموال تقوم بمعاملات أكبر وأكثر، من حيث مقاييس الأصول، والدخل، وعدد العاملين. وتعتبر معظم الشركات المعروفة جيدا، مثل مجموعة سامسونج، وستاربكس، وجوجل، وتويوتا، ونوكيا، شركات مساهمة. وتشير أسماؤها الكاملة إلى أنها تأسست كشركة. وتتضمن معظم الأسماء الشائعة عموما شركة مساهمة، أو شركة مساهمة دولية، أو ببساطة شركة. ويعتمد هذا إلى درجة كبيرة على الممارسات والأسس الموجودة محليا أوقانونيا في دولة الشركة المساهمة. فعلى سبيل المثال، تجد في استراليا غالبا (ملكية محدودة)، وفي المملكة المتحدة سوف ترى (شركة عامة محدودة)، وفي ألمانيا AG، وفي إيطاليا SPA، وفي ماليزيا SdnBrid، وفي سنغافورة Ltd Pte (خاصة محدودة) وفي بلجيكا SA، وفي البرازيل Ltda .. وهكذا.

وتتأسس الشركة المساهمة في ظل التشريعات الملائمة للدولة التي تم إشهارها فيها. وعلى خلاف الشركة الفردية وشركة الأشخاص العامة، فإن الشركة المساهمة، تكون مستقلة قانونا عن ملاكها. وتشبه الشركة المساهمة الشخص الاصطناعي. وتمتلك كثيرا من نفس الحقوق التي يمتلكها الفرد. ولا يكون المساهمون ملتزمين شخصياً عن ديون الشركة المساهمة بل هم ذوي مسئولية محدودة. وربما تبقى الرقابة الكاملة على الشركة المساهمة لحملة الأسهم، حيث يكون لهم صوت واحد بالنسبة لكل سهم يمتلكونه. وبصفة عامة يختار حملة الأسهم مجلس الإدارة المنتدب، والذي يضع السياسات، ويعين أفراد الإدارة مثل المدير التنفيذي CEO، والمدير المالي، ومدير العمليات، وكذلك الوظائف الرئيسية الأخرى بحسب الضرورة.

المعايير المحاسبية

في العلم، نحن نحدد الأرقام لكي تعبر عن خصائص الأنظمة المادية طبقا لقوانين علمية تحكم هذه الخصائص. على سبيل المثال، يمكننا أن نقيس حجم شيء ما، ودرجة حرارة الغرفة، وسرعة السيارة، وهكذا. وبالمثل، في المحاسبة نحدد مقادير نقدية لكي تمثل عناصر القوائم المالية طبقا لبعض المعايير المحاسبية. وتعتبر المعايير المحاسبية ضرورية، لأنه بدون هذه المعايير، يكون على مستخدمي القوائم المالية أن يتعلموا أسس المحاسبة لكل شركة، بما يصعب من إجراء مقارنات مع القوائم المالية للشركات الأخرى.

ولسوء الحظ، وعلى عكس القوانين العلمية التي تطبق عبر العالم، تميل القواعد المحاسبية لأن تتغير في الأنظمة التشريعية المختلفة. وحتى وقت قريب،كان أحد التحديات الرئيسية في إنجاز أعمال المنشآت الدولية يتمثل في حقيقة أن الدول المختلفة قد تبنت معايير محاسبية مختلفة بالنسبة لمعاملات الأعمال. ومن الناحية التاريخية، كان لكل دولة من الدول المتقدمة الرئيسية (الولايات المتحدة، المملكة المتحدة، اليابان، أستراليا، الخ) اصدار خاص من المعايير المحاسبية (والتي يشار إليها عادة بصفة عامة على أنها المبادئ المحاسبية المقبولة عموما GAAP.). وكلما تطلع المستثمرون لمقارنة النتائج المالية بين المنشآت من دول مختلفة، فإن عليهم أن يقوموا بإعادة تعديل القوائم وتحويل البيانات المحاسبية لدولة معينة إلى ما يعادل دولة أخرى لكي تصبح قابلة للمقارنة. وقد إستغرق هذا زمنا طويلا ويمكن أن يكون مكلفا، لاسيما لعالم متسع به شركات دولية متعددة الجنسيات تعمل عبر دول كثيرة.

ويكمن الحل الممكن لهذه المشكلة مع مجلس معايير المحاسبية الدولية (IASB) والمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs). فقد تم تشكيل مجلس معايير المحاسبية الدولية (IASB) في عام ٢٠٠١ لكي يحل محل لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASC) بهدف تطوير مجموعة فريدة من المعايير المحاسبية ذات جودة عالية، يمكن فهمها وفرضها لمساعدة المشاركين في أسواق رأس المال في العالم والمستخدمين في اتخاذ قرارات اقتصادية. وبينما يصدر الـ IASB الآن معايير IFRSs، فإن معايير المحاسبة الدولية (IASs)التي صدرت من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASC) مازالت سارية. وهذا هو سبب أننا في دراستنا للمحاسبة، سوف نرى بعض المعايير تسمى IAS أو IFRS. وإجمالاً، يشار إليها ببساطة على أنها المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs. ويضاف إلى ذلك أن هذه المعايير قد يعاد تسميتها بطرق مختلفة إلى حد ما في الدول المختلفة. فعلى سبيل المثال، في سنغافورة يسمونها FRS (معايير التقرير المالي) وفي استراليا يطلق عليها AASB من قبل مجلس معايير المحاسبة الاسترالي الوطني، وفي جنوب أفريقيا يطلق عليها GRAP (مبادئ المحاسبة المعترف بها عموما) وهكذا. وخلال هذا الكتاب سوف نقوم بالإشارة إلى معايير المحاسبة على أساس أسمائها وارقامها الأصلية IAS وIFRS. ويمكنك أن تصل إلى IFRSs من خلال موقع IASB's في www. ifrs. org بعد إكمال عملية تسجيل بدون رسوم. وإذا كنت مهتما بمقارنات بين معايير المحاسبة المحلية لديكم وIFRS، فإنه يمكنك التحول إلى الملحق (د) والذي يحتوي على قائمة الـ IFRSs وبعض المصادر المفيدة الأخرى.

وتستخدم معظم الدول حول العالم هذه المعايير. ومنذ نشأتها، فإن أكثر من ١٢٠ دولة حول العالم سوف ترى أنها تتطلب، أو تسمح باستخدام IFRSs لأغراض التقارير المالية، وعلى الأخص بالنسبة للشركات المسجلة في بورصات الأوراق المالية. وهناك اقتصاديات أخرى رئيسية بما فيها الولايات المتحدة، واليابان، والهند، والصين في محاولات مختلفة للتقارب مع IFRS. وكلما حدث هذا، فيمكنك أن تتوقع سماع الكثير حول تبني واستخدام IFRSs، وايضا توفيق المعايير المحاسبية على المستوي الدولي، في المستقبل. وعندما يتم هذا، فإن أكثر الأشياء أهمية لكي تتذكرها هي أن هذه التغييرات سوف تصبح نافعة لمستخدمي القوائم المالية في المدى الطويل، وإن معظم ما تتعلمه في هذه المقرر المحاسبي سوف يظل مطبقا.

نظرة عن قرب

وقع مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB مذكرة تفاهم في عام ٢٠٠٢ لتحقيق التقارب بين المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs ، والمباديء المحاسبية المقبولة عموما في الولايات المتحدة US GAAP، بما ينتج عنه مجموعة مشتركة من المعايير العالمية ذات الجودة العالية. ومنذ سنة ٢٠٠٧، أصبحت الشركات غير الأمريكية قادرة على التقرير باستخدام المعايير الدولية للتقارير المالية (بدون الحاجة إلى التسوية مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموما في الولايات المتحدة). وبالرغم من التقدم في كثير من المشروعات المشتركة، فإن التقدم نحو التقارب قد عاني من عدم التوفيق مع اقتراح الاستراتيجيات البديلة للتقارب التي يعززها مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، متضمنة إلى حد ما مدخل التأرجح بين التحول والتمسك بالمبادئ المحاسبية الأمريكية.

وتعتبر المزايا التي يحققها تطبيق مجموعة واحدة عامة من المعايير المحاسبية واضحة. فالشركات في الأنظمة التي فرضت أو سمحت باستخدام المعايير الدولية للتقرير المالي والتي إشتكت من المعايير، في دول مثل استراليا، وهونج كونج، والإمارات العربية المتحدة، وأوروبا، واليابان، والولايات المتحدة الأمريكية، سوف يكون لديها قوائم مالية أكثر قابلية للمقارنة مع بعضها البعض. وسوف يسهل هذا بدرجة كبيرة للمستثمرين وغيرهم من قراء القوائم المالية أن يُقَيِّموا معلومات الشركات المختلفة في نفس الصناعات في دول مختلفة، كما سوف يكون على الشركات أن تقدم فقط مجموعة واحدة من القوائم المالية، بدلا من عدة نسخ من القوائم المالية. ولذلك فإن الاستخدام العالمي للمعايير الدولية للتقارير المالية سوف يخفض تكاليف المنشآت ذات الأعمال الدولية في المدى الطويل.

هدف تعليمي ٢: تعلم مفاهيم، وإفتراضات، ومباديء المحاسبة الأساسية

الإطار الفكري

يُرسي الإطار الفكري الأساس لحل القضايا الكبيرة في المحاسبة. ويمكنك أن تفكر فيها من حيث لماذا؟ ومن؟، وماذا، وكيف؟ يكون التقرير المالي. سوف نشير إلى الإطار الفكري للتقارير المالية (على أنه "الإطار الفكري أو المفاهيمي"، والذي يصف طبيعة، ووظيفة، والحدود التي تعمل خلالها المحاسبة والتقارير المالية. ويعتبر الإطار الفكري (والذي تم تحديثه في ٢٠١٠) هو إصدار مشترك بين مجلس معايير المحاسبة الدولي ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB لمراجعة معايير المحاسبة الموجودة وتطوير معايير محاسبية جديدة. ويمكن التعرف على الإطار الفكري من خلال موقع IASB,s www.ifrs.com. وفي هذا الفصل، تتم الإشارة إلى فقرات الإطار الفكري في أقواس مربعة. وقد يوجهك مدرسك إلى نسخة من الإطار الفكري (٢٠١٠) الذي يطبق في دولتك.

نظرة عن قرب

لا يزال الإطار الفكري الحالي عملا تحت التشغيل، ويخضع لتطوير أكثر وبدرجة كبيرة. وبينما يوجد الكثير من الفصول التي تم إكمالها، فإنه توجد أجزاء معينة لازالت إما أنها لم تكتمل، أو أنها أخذت بصفة مؤقتة من الطبعة السابقة. ويتم تنفيذ مشروع التنقيح بالاشتراك بين مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB. www.ifrs.org/current+Prijects/IASB+Projects/ Conceptual+Framework/Conceptual+Framework.htm ويمكن الرجوع إلى www.ifrs.org لمعلومات اضافية عن المراحل المختلفة للمشروع.

وتتركز بؤرة إهتمام الإطار المفاهيمي على القوائم المالية ذات الغرض العام، والتي يتم إعدادها وعرضها (على الأقل) سنويا، والتي توجه نحو احتياجات المعلومات العامة لمدى واسع من مستخدمي المعلومات المالية. ويعتمد الكثير من المستخدمين على القوائم المالية باعتبارها مصدرهم الرئيسي للمعلومات المالية، ولذلك يجب أن تعد مثل هذه القوائم المالية وتعرض في ظل مراعاة إحتياجاتهم. وتعتبر التقارير المالية للأغراض الخاصة، مثل عمليات حساب الضرائب أو المتطلبات التنظيمية الأخرى للتقارير- خارج نطاق الإطار الفكري. ويقدم شكل١-٣ نظرة شاملة للإطار الفكري.

شكل ٣ - ١ الاطار الفكري للمحاسبة



لماذا يكون إعداد التقارير المالية مهما؟

يقرر الإطار المفاهيمي [OB2] أن هدف التقارير المالية يتمثل في تقديم معلومات مالية حول المنشأة التي تُعَدُّ عنها والتي تكون مفيدة للمستثمرين الحاليين والمحتملين والمقرضين والدائنين الآخرين. وهي تتضمن معلومات عن موارد الوحدة والحقوق على هذه الموارد وأثر المعاملات، والأحداث الأخرى والظروف التي تغير هذه الموارد والحقوق [B12]. ويُقَيِّم مستخدمو المعلومات التقارير المالية لاتخاذ قرارات مثل: إضافة أو عدم اضافة استثمارات جديدة في المنشأة، وتقديم أو عدم تقديم ائتمان أو تمويل، أو تقييم أداء الإدارة.

نظرة عن قرب

تحدد مسودة تعريف المنشأة التي تعد التقارير والذي قدمه مجلس معايير المحاسبة المالية الدولية في تقريره المبدئي (صدر في مارس ٢٠١٠) على أنه مجال مقيد لأنشطة المنشأة والتي تكون محور اهتمام المستثمرين الحاليين والمحتملين، والمقرضين، والدائنين الآخرين ومقدمي رأس المال الآخرين. ومن المتوقع أن ينهي مجلس معايير المحاسبة الدولية تعريف وحدة التقرير في المستقبل القريب.

وبينما يمكن أن تستخدم القوائم المالية في المساعدة في تحديد قيمة المنشأة، وبنفس الدرجة عوامل قوتها وضعفها فإنها ليست مصممة لتحديد قيمة المنشأة [OB7]، والتي تعتمد على كثير من العوامل الأخرى إلى جانب القوائم المالية، مثل الظروف الاقتصادية والتوقعات، والأحداث السياسية والمناخ السياسي، ونظرة الصناعة والمنشأة.

من هم مستخدمو المعلومات المحاسبية؟

يتخذ المستخدمون المختلفون أنواعا مختلفة من القرارات تقوم على أساس علاقتهم بالمنشأة. ومن المرجح جدا، أن تفترض في حياتك الشخصية والمهنية أيا من أدوار هؤلاء المستخدمين. ونقدم لك هنا بعض الأمثلة للمستخدمين الذين قد يهتموا بالقوائم المالية لشركة سامسونج:

- قد يرغب المستثمرون في سامسونج في معرفة إذا ما كانوا يحصلون على عوائد كافية مقابل الأخطار التي يتحملونها عندما يستثمرون في الشركة. وقد يقررون زيادة، أو الاحتفاظ أو تخفيض ملكيتهم في سامسونج عن طريق بيع أو شراء أسهم سامسونج في سوق تبادل الأوراق المالية. وتعتبر شركة سامسونج مسجلة في أسواق الأسهم في كل من: سول، ولندن، ولوكسمبرج.
- قد يهتم العاملون في سامسونج بمعلوماتها المالية لأسباب كثيرة. اذ أن الحفاظ على الوظيفة، والزيادة في الرواتب، والمكافآت والحوافز قد يكونوا في وضع أسوأ عندما تواجه الشركة تناقصا في الأرباح، أو تعاني من خسائر.
- قد يحتاج المقرضون مثل البنوك أو المؤسسات المالية الأخرى لاتخاذ قرارات عما إذا كانوا سيمنحون لسامسونج قروضا إضافية لخطط توسعاتها، أو يرغبون في معرفة هل تكون لدى سامسونج القدرة على سداد الفائدة وسداد أصل القرض في المواعيد المحددة.
- يمنح الموردون والدائنون التجاريون شروط ائتمان لعملائهم. وبالتالي فإنهم يرغبون في معرفة: هل ستكون لدى سامسونج القدرة على سداد الفواتير المستحقة لهم في مواعيد استحقاقها.
- ليس من المحتمل أن يطلب عملاء التجزئة معلومات مالية قبل شراء السلع من سامسونج. ولكن على أية حال، إذا علمت أن سامسونج تواجه صعوبات مالية أو تعاني من خسائر، فقد تكون قلقاً من أنها قد لا تكون قادرةً على تقديم ضمان أو خدمات إصلاح لمنتجاتها.
- تهتم الحكومة والوكالات التابعة لها بجوانب مختلفة لنشاط الأعمال. وعلى سبيل المثال، تحصيل الضرائب، وتوزيع المنح والمساعدات والإعانات. وقد تحتاج الشركات المقيدة بالبورصة، للشكوي من متطلبات الإفصاح التي تطلبها البورصة أو قواعد القيد.
- ومع الزيادة المتوقعة في مسئولية الشركات الاجتماعية، فإن أعضاء المجتمع قد يكونوا مهتمين بقضايا الصحة والسلامة، أو حتى الأثر البيئي لعمليات المنشأة.

ويكون من الضروري ملاحظة أن الإطار الفكري [OB٦] يقرر بصورة محددة أن القوائم المالية عامة الغرض لا تقابل (ومن الممكن أن لا تستطيع) جميع احتياجات المعلومات المحتملة لمستخدمي القوائم المالية. ولقد ركز الإطار الفكري على المستخدمين الاساسيين للقوائم المالية والذين يشملون المستثمرين الحاليين والمحتملين والمقرضين والدائنين. وقد استخدم مجلس معايير المحاسبة الدولية الإطار الفكري في وضع معايير المحاسبة المالية التي تقدم مجموعة معلومات والتي سوف تقابل إحتياجات أقصى عدد من المستخدمين الأساسيين. أما المستخدمين غير الاساسيين مثل الجهات الحكومية فقد يجدون أن القوائم المالية مفيدة ولكنها ليست موجهة بالدرجة الأولى لهم.

ما الذي يجعل المعلومات المحاسبية مفيدة؟

يستخدم الإطار الفكري إصطلاح الخصائص النوعية لوصف الخصائص التي تجعل المعلومات المقدمة في القوائم المالية هي الأكثر احتمالا لتحقيق منفعة لمستخدميها. وقد اقترح الإطار المفاهيمي [QC٤] أنه لكي تكون المعلومات المالية مفيدة، فيجب أولاً أن تكون ملائمة، وتعبر بصدق عن الذي قصد أن تعبر عنه. (وقد اصطلح على أنهما يمثلان الخصائص النوعية الأساسية). ويمكن تدعيم المعلومات الملائمة والتي يكون عرضها صادقا إذا كانت قابلة للمقارنة، ويمكن التحقق منها، ووقتية، ويمكن فهمها (تسمى هذه خصائص نوعية مدعمة). ولن تؤدي الخصائص النوعية المدعمة إلى جعل المعلومات غير الملائمة لأن تصبح معلومات ملائمة إطلاقاً. وبالمثل، لن تحول المعلومات التي لا تعبر بصدق إلى معلومات لها هذه الصفة.

خاصية أساسية: الملاءمة

لكي تكون المعلومات ملائمة [QC٦-١٠]، فإنها يجب أن تكون لها القدرة على إحداث تأثير مختلف لدى متخذ القرار. ويحدث هذا عندما تستخدم المعلومات المالية لمساعدة متخذي القرارات في القيام بتنبؤاتهم الخاصة عن النتائج المستقبلية (قيمة تنبؤية) أو في إجراء تقييمات عن الماضي (قيمة إثباتية). وتكون المعلومات التي تنطوي على قيمة تنبؤية لها غالبا قيمة إثباتية. فعلى سبيل المثال، يمكن استخدام إيرادات شركة سامسونج عن عام ٢٠١١ وقدرها ١٦٥,٠٠١ بليون، كأساس للتنبؤ بإيرادات عام ٢٠١٢، ومقارنتها بالتنبؤات السابقة.

وقد تتأثر درجة الملاءمة بالأهمية النسبية للمعلومات [QC١١]. ونعني بالأهمية النسبية أنه يجب أن تكون المعلومات مهمة من وجهة نظر مستخدميها بحيث أنه اذا حذفت، أو أفصح عنها بطريقة خاطئة فإن ذلك سوف يؤدي إلى فرق في قرار مستخدم المعلومات. وتحتاج المعلومات ذات الأهمية النسبية فقط إلى إفصاح منفصل (تدرج في القائمة أو يتم مناقشتها) في القوائم المالية. ويصبح بند معين مهما نسبيا نتيجة طبيعته أو مقداره أو كليهما. فعلى سبيل المثال، يجب أن تفصح المنشآت عن مصروفات التمويل (أو تكاليف الاقتراض، ومصروفات الفوائد) بصرف النظر عن مقدارها. ولا يتطلب الأمر أن يتم الإفصاح عن العناصر غير المهمة نسبيا بصورة منفصلة، ويمكن ضمها مع معلومات أخرى. وبالتالي تعتمد الأهمية النسبية على حجم العنصر أو الخطأ المقدر في الظروف المعينة لاستبعاده أو إدراجه خطأ. ولم يقدم الإطار الفكري وصفا لمستوي ثابت من النسبية نظرا لأنه يُعَيَّن خصيصا لمنشأة بذاتها، اذ إن العنصر الذي يكون مهما نسبيا لمنشأة معينة قد لا يكون مهما نسبيا لمنشأة أخرى.

خاصية أساسية: العرض الصادق

تمثل القوائم المالية ظواهر اقتصادية (موارد، حقوق على الموارد، تغيرات في الموارد والحقوق) في كلمات أو أرقام. ويجب أن تكون المعلومات التي تمثل بصدق الظاهرة الاقتصادية الاساسية كاملة، ومحايدة وخالية من الخطأ [QC١٢].

ويعنى الاكتمال أن التقارير المالية يجب أن تتضمن جميع المعلومات الضرورية لمستخدمها حتى يفهم الظاهرة الاقتصادية التي تم تحديدها، بما في ذلك كل الأوصاف والتفسيرات اللازمة. ويعنى الحياد إن المعلومات يجب وصفها دون تحيز. ويعنى الخلو من الخطأ أنه لا توجد أخطاء أو حذف في وصف الظاهرة الاقتصادية. فإذا اكتشف أن مصروفات "سامسونج" لم تكن كاملة أو كانت بها أخطاء كثيرة، فإنك لن تعتمد على القوائم المالية لشركة "سامسونج".

خاصية مدعِّمة: القابلية للمقارنة:

يقارن مستخدمو المعلومات المحاسبية القوائم المالية لأي منشأة على مدار فترة زمنية لتحديد اتجاهات مركزها المالي وأدائها. ولذلك يكون من المهم أن يظل أسس الإعداد والعرض قابلين للمقارنة على مر الزمن. وعلى سبيل المثال، فإن مقارنة مبيعات سامسونج في ٢٠١١ و٢٠١٠ يكون ذا مغزى إذا ما علمت أن لا توجد تغييرات مهمة نسبيا في طريقة الاعتراف بالمبيعات في القوائم المالية. وبالمثل قد تريد مقارنة أداء "سامسونج" بأي منشأة تجارة تجزئة أخرى، وفي سبيل ذلك تريد أن تكون متأكدا أن صافي المبيعات قد تم تحديده بنفس الطريقة في كلتا الشركتين قبل التوصل لأي استنتاجات. ولكي تتحقق القابلية للمقارنة، فإن الأشياء المتشابهه يجب أن تبدو متماثلة، والأشياء المختلفة [QC٢٣] يجب أن تبدو مختلفة. ولا تتطلب خاصية القابلية للمقارنة أن نرغم أي منشأة على إستخدام نفس المبادئ المحاسبية، أو السياسات، أو التقديرات حينما تظهر معلومات أكثر ملاءمة وأكثر حداثة.

خاصية مدعِّمة: القابلية للتحقق

تساعد القابلية للتحقق على تأكد مستخدمي المعلومات من أن المعلومات تمثل بصدق الظاهرة الاقتصادية التي قُصِد أن تمثلها [QC٢٦]. وهي تعنى أنه بافتراض نفس الظاهرة الاقتصادية وصورتها، فان طرفين مختلفين من حيث المعرفة ومستقلين يمكنهما التوصل إلى إجماع بأن الوصف يعتبر تمثيلا صادقا للظاهرة الاقتصادية.

خاصية مدعِّمة: الوقتية

تعنى الوقتية بأنه يجب إتاحة المعلومات لمستخدميها مبكرا بدرجة كافية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، ومن ثم جعل المعلومات أكثر ملاءمة لاحتياجاتهم. وبتقديم "سامسونج" معلومات حول مركزها المالي وادائها المالي إلى مستخدمي القوائم المالية بصورة وقتية، فإنها بذلك تسمح للمستثمرين باتخاذ القرارات حول استثماراتهم في الشركة. وعادة ما تحدد بورصة تداول الأوراق المالية المدرجة بها الشركة توقيت نشر نتائجها المالية، من حيث التكرار أو السرعة.

خاصية مدعِّمة: القابلية للفهم

لقد ناقشنا مبكرا أن المحاسبة هي لغة الأعمال، وأنها مثل أي لغة أخرى، فإنك تحتاج إلى معرفة أساسية معينة قبل أن تتمكن من التحدث، أو القراءة، أو الكتابة حولها. وتعنى القابلية للفهم أن المعلومات المحاسبية يجب أن تُبوّب، وتُوصِفْ وتعرض بوضوح ودقة [QC٣٠]. ويفترض الإطار الفكري أن مستخدمي المعلومات المحاسبية لديهم معرفة معقولة بأنشطة الأعمال، والأنشطة الاقتصادية والمحاسبة، والرغبة في دراسة المعلومات باجتهاد معقول. ولذلك، فإنه بينما قد لا يكون لديك المعرفة الصحيحة الآن، فسوف تكون في نهاية هذا المقرر قادراً على فهم المصطلحات المحاسبية واستخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات.

ما هي القيود التي نواجهها عند تقديم المعلومات المفيدة؟

عند تقديم المعلومات التي يمكن أن تكون مفيدة لمستخدمينا، فإننا نواجه قيدا شائعا ألا وهو التكلفة. فلا يتم انتاج المعلومات المالية بدون تكلفة، على سبيل المثال، تكلفة تجميع البيانات، وتكلفة تشغيل البيانات، وتكلفة التحقق، ونشر المعلومات الخ. ومن الطبيعى أن تؤدى التكاليف المرتفعة إلى تخفيض العوائد للمساهمين. وسوف تحتاج المنشآت لتحديد ما إذا كانت منافع التقرير عن معلومات معينة من المرجح أن تفوق التكاليف التي تم تحملها في سبيل تقديم أو إستخدام هذه المعلومات [QC٣٣].

ما هي افتراضاتنا في التقرير المالي؟

يقرر الإطار الفكري أنه لكي نقابل أهداف التقرير المالي، فإن هناك افتراضات يجب أن نضعها. أولاً، أننا نعد قوائمنا المالية على أساس الاستحقاق. ويعني هذا باختصار أن المعاملات والأحداث الأخرى يتم اثباتها عندما تحدث، وليس عندما نستلم أو ندفع النقد. وسوف نوضح بصورة أكثر أساس الاستحقاق فيما بعد (في الفصل ٣).

وعند قياس وتقرير المعلومات المحاسبية، فإننا نفترض - أيضا- أن المنشآت سوف تستمر في العمل فترة طويلة بدرجة كافية لاستخدام الأصول الموجودة - من أراضي، ومباني، ومعدات ومهمات - في أغراضها المقصودة. وبمعنى آخر، فإن المنشأة ليس لديها نية أو حاجة لتصفية أو تخفيض مدى عملياتها بدرجة جوهرية. ويسمى هذا افتراض الاستمرار والذي يطبق عادة على جميع المنشآت. ويبرر هذا كيف تقوم المنشأة بشراء الأصول مع توقع الحصول على المنافع من استخدامها فيما بعد الفترة المالية الجارية. ويجب أن تقوم المنشأة التي لن تستمر بالمحاسبة بطريقة مختلفة جدا عن تلك المنشأة المستمرة.

ما هو الذي نحاسب عنه على وجه الدقة؟

تخبرنا القوائم المالية لسامسونج عن كيفية ادائها لأعمالها وأين تقف. ولكن كيف يمكننا أن نصل لذلك من خلال القوائم المالية؟. دعنا نفحص عناصر القوائم المالية التي تمثل حجر الأساس الذي تقوم عليه هذه القوائم المالية:

- **الأصول:** وهي موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة ويتوقع أن تنتج منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة. ومن أمثلة الأصول: النقد، والمخزون، وحسابات المدينين (النقد المستحق للمنشأة على مدينيها)، والآلات، والمعدات، والعقارات.
- **الإلتزامات:** وهي تعهدات قائمة على المنشأة، ويتوقع أن تؤدي الى تدفق منافع إقتصادية خارج المنشأة. وتشمل الأمثلة على الإلتزامات قروض بنكية، حسابات الدائنين (نقد على المنشأة لدائنيها) والإلتزامات الأخرى.
- **حقوق الملكية:** وهي الفائض المتبقي من أصول المنشأة بعد طرح الإلتزامات، إذ إنها تمثل حق حملة الأسهم على أصول المنشأة. وسوف تجد عنصرين فرعيين رئيسيين في قسم حقوق الملكية هما: رأس مال الأسهم والأرباح المبقاة. ويعبر رأس مال الأسهم عن المقدار الذي استثمره أصحاب الأسهم في المنشأة (عادة في صورة أسهم)، أما الأرباح المبقاة فهي المقدار الذي تم اكتسابه بواسطة أنشطة إنتاج الدخل وتم الاحتفاظ به لاستخدامه في المنشأة.
- **الدخل:** ويشير إلى الزيادة في المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية (زيادة الأصول أو نقص الإلتزامات) والتي ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية، وذلك بخلاف المعاملات المرتبطة بحملة الأسهم. ولقد فصل الإطار الفكري الدخل إلى ايراد ومكاسب حيث تنتج الايرادات من النشاط العادي للمنشأة (مثل إيرادات المبيعات)، بينما تنتج المكاسب من خارج النشاط العادي للمنشأة (مثل المكاسب التي تترتب على التخلص من شركة تابعة).
- **المصروفات:** وهي النقص في المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية (أي النقص في الأصول أو الزيادة في الإلتزامات) والتي ينتج عنها نقص حقوق الملكية بخلاف تلك التي ترتبط بالمعاملات مع حملة الأسهم. أيضا، وبالمثل تتحمل المنشأة المصروفات خلال النشاط العادي للمنشأة (مثل المرتبات والأجور، مصروف الإيجار) بينما تكون الخسائر/ أو لا تكون ضمن النشاط العادي للمنشأة (الخسائر التي تعاني منها المنشأة نتيجة الكوارث الطبيعية).

ويقدم الإطار الفكري أيضا إرشادا لمتى يتم اثبات أو الاعتراف بهذه العناصر في القوائم المالية. ويتم إثبات البند الذي يقابل تعريف عناصر القوائم المالية إذا توفر الآتي:

أ . من المحتمل أنه سوف تتدفق منفعة اقتصادية محتملة مرتبطة بالبند إلى أو من المنشأة.

ب. يكون للعنصر تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بدرجه موثوق بها.

ويتم تقديم المعلومات عن المركز المالي (أصول، وإلتزامات، وحقوق ملكية) بقائمة المركز المالي، بينما يتم تقديم المعلومات حول الأداء المالي (الدخل والمصروفات) في قائمة الدخل. وسوف نقوم بدراسة القوائم المالية لاحقا في هذا الفصل.

بعد أن أصبح لديك الآن فهما أساسيا للاطار الفكري، دعنا نرى كيف يتم ربط واظهار عناصر القوائم المالية مع بعضها.

هدف ٣: تطبيق المعادلة المحاسبية على منظمات الأعمال

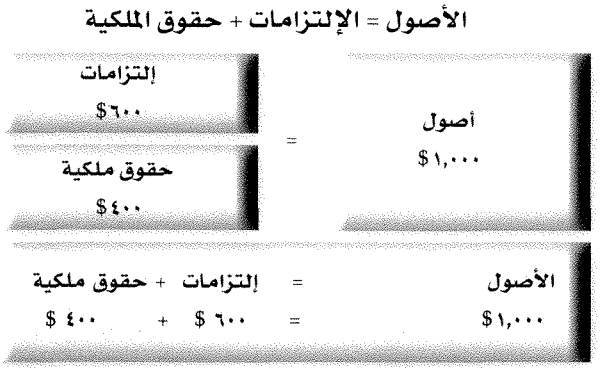
المعادلة المحاسبية

تظهر المعادلة المحاسبية الأساسية العلاقة بين الأصول، والإلتزامات وحقوق الملكية. اذ تظهر الاصول في الجانب الأيمن وتظهر الإلتزامات وحقوق الملكية في الجانب الأيسر. ويمكن كتابة المعادلة المحاسبية على أنها:

الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية، أو الاصول - الإلتزامات = حقوق الملكية

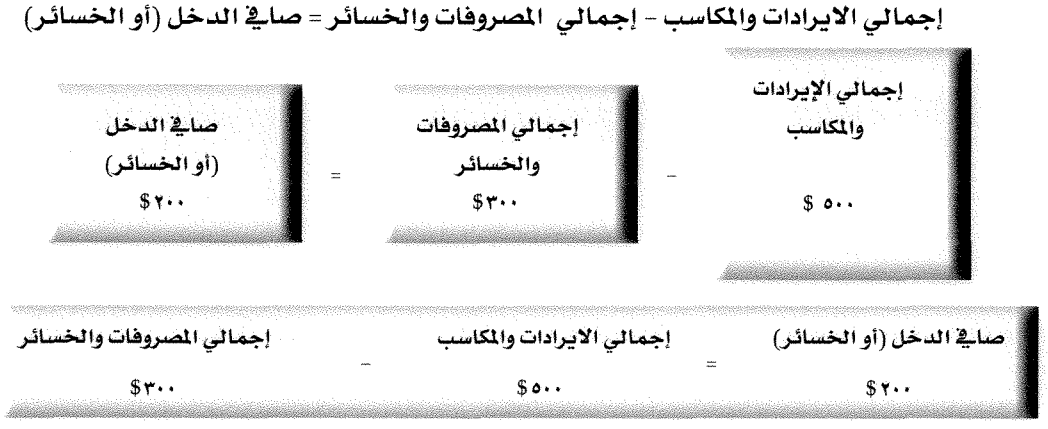
وكما يظهر شكل ١-٤، يجب أن يتساوى الجانبان. في هذا المثال، تبلغ أصول المنشأة ١,٠٠٠ $ تم تمويلها بإلتزامات قدرها ٦٠٠ $ وحقوق ملكية قدرها ٤٠٠ $

شكل ١- ٤ المعادلة المحاسبية (١)



وتوجد معادلة محاسبية ثانية ترتبط بحساب الأرباح المكتسبة بواسطة المنشأة خلال الفترة المالية. اذ يساوي الربح ببساطة الدخل (الايرادات والمكاسب) ناقصا المصروفات (المصروفات والخسائر). ويظهر شكل١-٥ ربحا قدره ٢٠٠ $، نتج عن إيرادات إجمالية ٥٠٠ $، ومصروفات ٣٠٠ $. وعندما تزيد الايرادات الاجمالية عن المصروفات الاجمالية، فإن النتيجة تكون صافي دخل، أو صافي ربح. أما عندما تزيد المصروفات عن الايرادات تكون النتيجة صافي خسارة. وفي المحاسبة تشير كلمة صافي إلى مقدار بعد عملية طرح. وبالتالي، فإن صافي الدخل هو الربح المتبقي بعد طرح المصروفات والخسائر من إجمالي الايرادات والمكاسب.

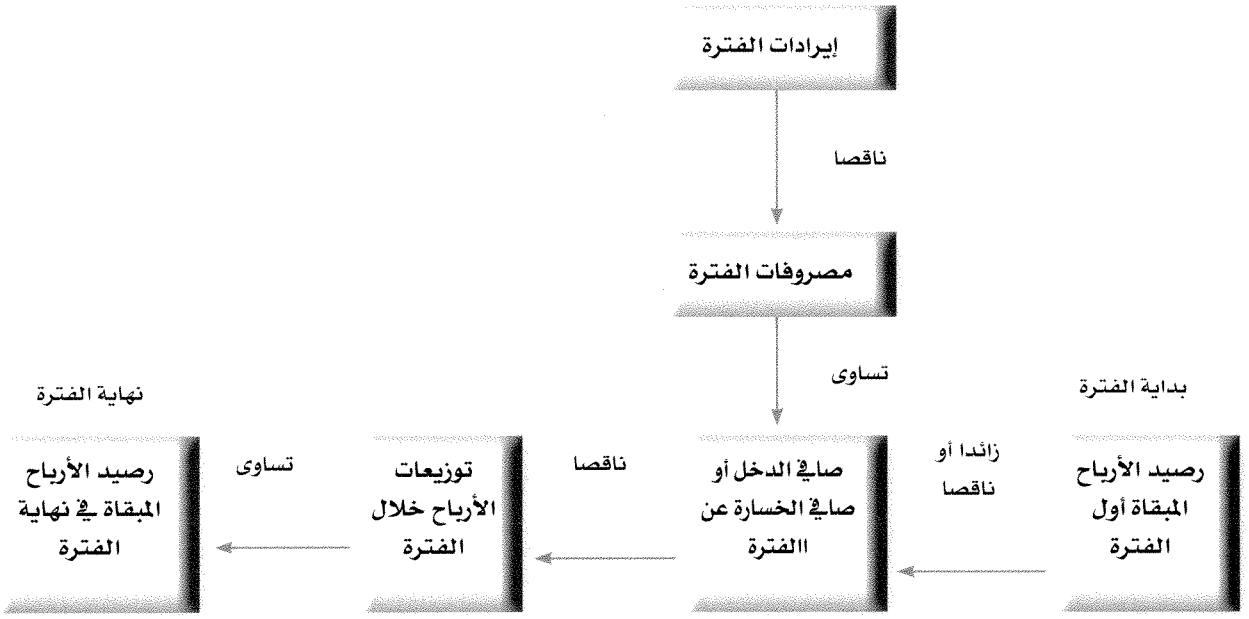
شكل ١ - ٥ المعادلة المحاسبية (٢)



تَذَكَّر إن الإطار الفكري يقرر بأن الدخل يزيد حقوق الملكية، بينما تنقص الخسائر حقوق الملكية. ويتم إظهار ذلك على أنه زيادة في الأرباح المبقاة بالنسبة لصافي الدخل أو نقص في الارباح المبقاة بالنسبة لصافي الخسارة. وعادة ما تسدد المنشأة الناجحة توزيعات إلى حملة الاسهم كعائد على إستثماراتهم، عادة، يكون في شكل نقد. وتسجل التوزيعات على أنها تخفيضات مباشرة في الأرباح المبقاة. تذكر أن المساهمة المقدمة من حملة الاسهم كرأس مال إلى المنشأة لا تعتبر صافي دخل. ويظهر شكل ١-٦ التغير في الأرباح المبقاة خلال فترة محاسبية.

شكل ١ -٦ مكونات الأرباح المبقاة

رصيد الأرباح المبقاة في نهاية الفترة – نهاية الفترة نهاية الفترة = بداية الفترة



قف وفكّر

١. إذا كانت أصول المنشأة ٢٤٠,٠٠٠ $ وإلتزاماتها ٨٠,٠٠٠$، فما هو مقدار حقوق الملكية؟

٢. إذا كانت حقوق الملكية للمنشأة ١٦٠,٠٠٠ $ والإلتزامات ١٣٠,٠٠٠$، فما هو مقدار الأصول؟

٣. أظهرت الشركة إيرادات شهرية ١٢٩,٠٠٠ $ ومصروفات ٨٥,٠٠٠$. ما هي نتيجة العمليات عن الشهر؟

٤. إذا كان رصيد الأرباح المبقاة في بداية الفترة ١٠٠,٠٠٠$، والإيرادات ٧٥,٠٠٠$، والمصروفات ٥٠,٠٠٠$، وتدفع الشركة توزيعات أرباح ١٠,٠٠٠$، فما هو رصيد الأرباح المبقاة في نهاية الفترة؟

الإجابات:

١. ١٦٠,٠٠٠ $ (٢٤٠,٠٠٠ $ - ٨٠,٠٠٠$)

٢. ٢٩٠,٠٠٠ $ (١٦٠,٠٠٠ $ + ١٣٠,٠٠٠$)

٣. صافي الدخل ٤٤,٠٠٠ $ (١٢٩,٠٠٠ $ - ٨٥,٠٠٠$)، الإيرادات ناقص المصروفات.

٤. ١١٥,٠٠٠$[رصيد بداية الفترة ١٠٠,٠٠٠ $ + صافي الدخل ٢٥,٠٠٠ $ (٧٥,٠٠٠ $ – ٥٠,٠٠٠$) – توزيعات الأرباح ١٠,٠٠٠ $]

هدف تعليمي ٤ : تقييم عمليات المنشأة

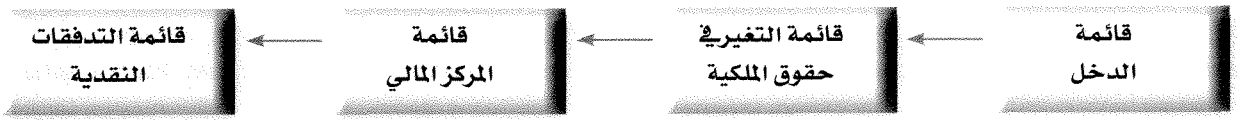
القوائم المالية

تعرض القوائم المالية منشأة ما للجمهور من الناحية المالية. وترتبط كل قائمة مالية بتاريخ أو فترة محددة من الوقت. ماذا يريد أن يعرف المستثمرون عن سامسونج في نهاية السنة المالية، ويعرض شكل ١-٧ أربعة أسئلة قد يطرحها صناع القرار. ويأتي الجواب من إحدى القوائم المالية.

شكل ١-٧ أسئلة صناع القرار

السؤال	القائمة المالية	الإجابة
١. كيف كانت جودة أداء الشركة في العام الماضي؟	قائمة الدخل الشامل (والتي تتكون من جزئين: قائمة الدخل زائدا عناصر الدخل الشامل الآخر).	الإيرادات - المصروفات صافي دخل (أو صافي خسارة) + دخل شامل آخر = إجمالي الدخل الشامل
٢. لماذا تتغير حقوق ملكية الشركة خلال السنة؟	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	رصيد حقوق الملكية في بداية الفترة + إجمالي الدخل الشامل - توزيعات الارباح ± معاملات رأس المال مع الملاك = رصيد حقوق الملكية نهاية الفترة
٣. ما هو المركز المالي للشركة في نهاية السنة؟	قائمة المركز المالي (تسمى عادة الميزانية العمومية)	الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية
٤. ما هو مقدار النقد الذي حققته الشركة والذي دفعته خلال العام؟	قائمة التدفقات النقدية	تدفقات نقدية تشغيلية + تدفقات نقدية إستثمارية + تدفقات نقدية تمويلية = صافي تدفقات النقد

لكي تتعلم كيفية إستخدام القوائم المالية، دعنا نعمل من خلال قوائم سامسونج للسنة المالية ٢٠١١ (المنتهية في ٣١ ديسمبر،٢٠١١). ولأغراض قراءتك الأولى للقوائم المالية، قمنا بتبسيط بعض البنود في تلك القوائم. سوف ترى إفصاحات أكثر تفصيلاً كلما تقدمت في دراستك للمحاسبة المالية. يوضح الرسم البياني التالي كيفية تدفق المعلومات المالية المحاسبية من قائمة مالية إلى أخرى. وبالطبع يكون الترتيب مهما.



فقد بدأنا بقائمة الدخل، والتي تم عرضها سابقاً في بداية هذا الفصل، وتم اعادة نسخها كشكل ١-٨.

شكل ١-٨ قائمة دخل سامسونج
شركة سامسونج للإلكترونيات قائمة الدخل الموحدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠

(ببلايين العملة الكورية Won , KRT)	٢٠١١	٢٠١٠
١ مبيعات	١٥٦,٠٠١,٨	١٥٤,٦٣٠,٣
٢ تكلفة المبيعات	١١٢,١٤٥,١	١٠٢,٦٦٦,٨
٣ مجمل الربح	٥٢,٨٥٦,٧	٥١,٩٦٣,٥
٤ مصروفات البحث والتطوير	٩,٩٧٩,٨	٩,٠٩٩,٤
٥ مصروفات إدارية وبيع عامة	٢٧,٤٢١,٩	٢٦,٢٤٣,١
٦ دخل تشغيل آخر	٢,٤٢١,٩	١,٧٥٥,٤
٧ مصروفات تشغيل أخرى	١,٦٢٧,١	١,٠٧٩,٩
٨ أرباح التشغيل	١٦,٢٤٩,٧	١٧,٢٩٦,٥
٩ حصة الربح أو الخسارة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١,٣٩٩,٢	٢,٢٦٧,١
١٠ دخل مالي	٧,٤٠٣,٥	٧,٤٦٥,١
١١ مصاريف مالية	٧,٨٩٣,٤	٧,٧٠٠,١
١٢ الأرباح قبل ضريبة الدخل	١٧,١٥٩,٠	١٩,٣٢٨,٦
١٣ مصروف ضريبة الدخل	٣,٤٢٤,٩	٣,١٨٢,١
١٤ الأرباح عن العام	١٣,٧٣٤,١	١٦,١٤٦,٥

المصدر : سامسونج

تُظهر قائمة الدخل الأداء المالي للشركة

تعرض قائمة الدخل، والتي هي جزء من قائمة الدخل الشامل، إيرادات ومصروفات عن الفترة. ويتمثل الرقم النهائي في صافي الدخل أو صافي الخسارة عن الفترة. في الجزء العلوى للشكل ١-٨، يظهر اسم الشركة، شركة سامسونج للإلكترونيات. ويظهر في السطر الثاني مصطلح " قائمة الدخل الموحدة. وتتكون سامسونج فعلا من عدة شركات مملوكة من قبل مجموعة مشتركة من المساهمين. ويطلب من الشركات المسيطرة بهذا الشكل المشترك أن تُجمع أو توحد جميع إيراداتها، ومصروفاتها، وأصولها، وإلتزاماتها وحقوق مساهميها، وتقديم تقرير عنهم جميعاً كما لو كانوا كياناً واحداً.

ويكون تاريخ قائمة الدخل الموحدة لسامسونج هو عن "السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و٢٠١٠. وفي هذه الحالة، تكون السنة المالية هي نفسها السنة الميلادية، وغالبا ما تكون هذه هي السنة المالية الأكثر شيوعاً لمعظم الشركات. ولكن سوف ترى أيضاً أن العديد من الشركات الأخرى تستخدم تواريخ نهاية - عام مختلفة. فعلى سبيل المثال، تستخدم وول مارت ٣١ يناير باعتبارها نهاية السنة المالية لها، وتستخدم لينوفو ٣١ مارس، وتستخدم فيديكس ٣١مايو، وتستخدم ستينهوف Steinhoff (جنوب أفريقيا) ٣٠ يونيو. وتستخدم شركات أخرى فترة مالية ٥٢ أو٥٣ أسبوع والتي تنتهي قرب تاريخ معين، على سبيل المثال، أهولد Ahold NV (هولندا) تستخدم الأحد الأقرب إلى ٣١ ديسمبر كنهاية لسنتها المالية، وتستخدم ماركس وسبنسر (Marks and Spencer) السبت الأخير من مارس كنهاية لسنتها المالية.

وسوف تلاحظ أيضاً أن سامسونج عرضت حساباتها في صورة بلايين((KRW or الون الكورية Korean Won. كما عرضت أيضاً معلومات عن سنتين٢٠١٠, ٢٠١١ وذلك لإظهار أرقام مقارنة للإيرادات والمصروفات، وصافي الدخل. وسنركز مناقشتنا على السنة المالية ٢٠١١، ولكن الأرقام ستكون بوضوح ذات مغزى أكبر إذا تم مقارنتها مع سنة ٢٠١٠. دعونا نفحص قائمة الدخل بمزيد من التفصيل.

الدخل. كان السطر الأول في قائمة الدخل الموحدة لسامسونج هو ببساطة إجمالي إيرادات (المبيعات) عن الفترة بمبلغ ١٦٥,٠٠١ بليون (وان كوري). وتشمل بنود الدخل الأخرى إيرادات التشغيل الأخرى (سطر ٦) ودخل التمويل (سطر ١٠). ولا تحمل الايرادات كلمة "الإيراد" في عناوينها. على سبيل المثال، غالباً ما يُختصر صافي إيرادات المبيعات إلى صافي المبيعات. وهي تعني إيرادات المبيعات بعد طرح جميع البضائع التي ردها العملاء إلى الشركة. قد تتكون الإيرادات الأخرى أو الدخل الآخر من أنشطة توليد دخل أخرى فرعية، مثل الخدمات المالية، وخدمات السياحة، وإيرادات الإيجار، ورسوم الإمتيازRoyalty، الخ. ولايمكن إستنتاج ذلك بصورة كاملة من قائمة الدخل، ولكن يتم الإفصاح عادة عن معلومات إضافية في إيضاحات المنشأة على الحسابات، والتي تقدم معلومات إضافية حول السياسات المحاسبية، وتفصيل الإجماليات إلخ. وسوف ترى أمثلة للإيضاحات على الحسابات في فصول لاحقة. وقد زاد إجمالي إيرادات سامسونج من١٥٤,٦٣٠ بليون إلى ١٦٥,٠٠١ بليون، بزيادة قدرها ١٠,٣٧١ بليون أو ٧٪، مما يعد إنجازاً رائعاً في ظل ظروف الاقتصاد العالمي منذ الأزمة العالمية في عام ٢٠٠٨.

المصروفات. بالمثل، لا تضاف لجميع المصروفات كلمة "مصروف " في عناوينها. على سبيل المثال، فإن أكبر مصروف لسامسونج هو تكلفة المبيعات (سطر ٢). وهناك مسمى آخر لهذا هو حساب تكلفة البضاعة المباعة (أو COGS). ويمثل هذا المصروف حساب التكلفة المباشرة للمبيعات. ويشمل ذلك تكاليف البضائع التي باعتها سامسونج للعملاء. على سبيل المثال، افترض أن البضائع تكلف سامسونج ٣٠$، ويتم بيع هذه البضائع بمبلغ ٧٥$. وبالتالي تكون إيرادات المبيعات هي ٧٥$، وتكلفة البضاعة المباعة ٣٠$. وتُمّثل تكلفة البضاعة المباعة المصروف الرئيسي للشركات التجارية مثل محل العناية بالصحةThe body shop ، وماركس وسبنسر Marks and Spencer. ويُسَمَّي الفرق بين إجمالي الدخل وتكلفة المبيعات بمجل الربح (سطر ٣). ففي حين ارتفع إجمالي الدخل إلى ١٦٥٠٠١,٨ بليون، زادت تكلفة المبيعات أيضاً إلى ١١٢,١٤٥ بليون مما نتج عنه إجمالي ربح ٥٢,٨٥٧ بليون في عام٢٠١١ .

ويوجد لدى سامسونج بعض المصاريف الأخرى:

- مصاريف البحوث والتطوير (سطر ٤)، وهي المصاريف المتعلقة بجهود سامسونج في البحث والتطوير. كما ترى، تنفق سامسونج حوالى ٩,٩٨٠ بليون أو ٦٪ من إجمالي إيرادتها على مصروفات البحث والتطوير. ويعتبر هذا متوقعاً حيث أن سامسونج كانت ولا تزال مشغولة بابتكار العديد من المنتجات الإلكترونية في السنوات القليلة الماضية، والبحث في مجال البرمجيات، وتصميم المنتجات، وغيرها من الإبتكارات.
- مصروفات البيع، والمصروفات العمومية والإدارية (سطر٥)، وهي تكاليف العمليات اليومية التي لاترتبط مباشرة بشراء البضائع. وقد يتم تضمين الكثير من المصروفات في هذه الفئة، بما في ذلك تكاليف العمالة وإيجار العقارات، والصيانة والتصليح، والأتعاب والإعلانات، والمواد المستهلكة، والمصروفات العامة الأخرى. وقد بلغت مصروفات البيع والمصروفات العامة والإدارية لسامسونج ٢٧,٤٢٢ بليون في عام ٢٠١١.
- تتكون المصروفات التشغيلية الأخرى لسامسونج (سطر ٧) من مصروفات أخرى مثل خسائر التخلص من أصولها والتبرعات.
- كانت تكاليف التمويل، أو مصروفات الفوائد (سطر ١١) ٧,٨٩٣ بليون عن عام ٢٠١١. وتمثل تكلفة سامسونج لاقتراض الأموال.

- يمثل مصروف ضريبة الدخل (سطر ١٣) ، مصروف الضرائب المفروض على دخل سامسونج من قبل السلطات الضريبية. وقد كان مصروف الضريبة بالنسبة لـ سامسونج ٣,٤٢٥ بليون في عام ٢٠١١، مقارنة بـ ٣,١٨٢ بليون في عام ٢٠١٠. ويمكن أن تكون قواعد الضرائب معقدة، خصوصاً لشركة عالمية بفروع منتشرة في جميع أنحاء العالم، حيث لا يكون الدخل الخاضع للضريبة مساوٍ دائماً لصافي الدخل. وسوف نناقش هذا بتفصيل بسيط في وقت لاحق فيما بعد (انظر الفصل ٩).
- أظهر السطر الأخير في قائمة الدخل لسامسونج (سطر ١٤) صافي الدخل أو الربح عن السنة بمقدار١٣,٧٤٣ بليون، أي بانخفاض قدره ٢,٤١٢ بليون عن صافي الدخل لعام ٢٠١٠.

نظرة عن قرب

قدم معيار المحاسبة الدولى رقم 1- عرض القوائم المالية (إعتباراً من 1 يناير، 2009) بعض التغييرات التي سوف تؤثر على كيفية عرض القوائم المالية. وفيما يلي التغيرات الرئيسية في معيار المحاسبة الدولى رقم 1:

أسماء القوائم المالية

رسميًا، تعتبر المصطلحات الجديدة هي قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية. ومع ذلك يسمح هذا المعيار باستخدام عناوين أخرى. قد تجد أن بعض الشركات سوف تستمر في استخدام الأسماء الأكثر شيوعاً مثل الميزانية العمومية.

قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية

يتطلب معيار المحاسبة الدولى رقم 1 أن يتم عرض المعاملات مع حملة الأسهم فقط بصفتهم مالكين في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتعرض الآن جميع التغيرات الأخرى في حقوق الملكية الناتجة عن غير الملاك، في قائمة الدخل الشامل، والتي يمكن أن يتم عرضها في صورة قائمة واحدة (أي قائمة الدخل الشامل) أو في صورة قائمتين (قائمة الدخل، تتبعها قائمة الدخل الشامل التي تبدأ بصافي الربح أو الخسارة من قائمة الدخل). وللتبسيط، سنواصل استخدام مصطلح قائمة المركز المالي بالنسبة للميزانية العمومية وقائمة الدخل للإشارة إلى الجزء الأول من قائمة الدخل الشامل. وسنناقش المزيد من هذا التمييز لاحقاً في الفصل الرابع.

والآن، هيا بنا ندرس قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

تظهر قائمة التغيرات في حقوق الملكية معاملات الشركة مع مالكيها

تذكر بأن حقوق الملكية هي الحصة المتبقية للملاك بعد خصم الإلتزامات. وتؤول الأرباح التي تحققها الشركة في النهاية لملاك الشركة. ويكون حملة الأسهم سعداء عندما تزداد ثرواتهم في الشركة. في عام ٢٠١١، حققت سامسونج ربحاً مقداره ١٣,٧٣٤ بليون. هيا بنا نرى كيف ينعكس هذا في قائمة التغيرات حقوق الملكية (أنظر الشكل ١ - ٩)

شكل ١-٩ قائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة "سامسونج":
شركة سامسونج للإلكترونيات Ltd
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

	(ببلايين الوان الكوري KRW)	إجمالي حقوق الملكية
١	رصيد ١يناير، ٢٠١٠	٧٣,٠٤٥,٢
٢	أرباح العام	١٦,١٤٦,٥
٣	دخل شامل آخر	١,١٤١,٥
٤	إجمالي الدخل الشامل (مجموع السطرين ٢ و ٣)	١٧,٢٨٨,٠
٥	توزيعات الأرباح	(١,٩٣٠,٩)
٦	معاملات أخرى مع الملاك	٩٤٦,٨
٧	رصيد ٣١ديسمبر،٢٠١٠ و ١ يناير،٢٠١١	٨٩,٣٤٩,١
٨	أرباح العام	١٣,٧٣٤,١
٩	دخل شامل آخر	(٥٠٢,٣)
١٠	إجمالي الدخل الشامل (مجموع السطرين ٨ و٩)	١٣,٢٣١,٨
١١	توزيعات الأرباح	(٩٨٠,٩)
١٢	معاملات أخرى مع الملاك	٢٤٣,٣
١٣	رصيد ٣١ديسمبر،٢٠١١	١٠١,٨٤٥,٣

المصدر : سامسونج

بدأت سامسونج السنة المالية ٢٠١١ برصيد آخر لإجمالي حقوق الملكية عام ٢٠١٠ (سطر ٧) وقدره ٨٩,٣٤٩ بليون (وعلى نحو مماثل للسنة المالية السابقة، من السطر ١). ويتدفق صافي الدخل أو صافي الخسارة من قائمة الدخل إلى قائمة التغيرات في حقوق الملكية (السطرين ٢ و٨ في شكل ١-٩). توقف لحظة وتتبع هذين المبلغين من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل (سطر ١٤). ويمكنك أن ترى أن صافي الدخل يزيد من حقوق الملكية، وإذا كان هناك صافي خسارة فسوف يخفض إجمالي حقوق الملكية.

ويحتوي السطران ٣ و٩ على بنود تعتبر خارج نطاق اهتمامنا في الوقت الراهن (على سبيل المثال، هذا هو المكان الذي تحاسب فيه "سامسونج" عن أثر تقلبات العملة الأجنبية، والتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية، الخ)، ويكونا مع صافي الدخل، إجمالي الدخل الشامل (السطران ٤ و ١٠) عن السنة.

وبعد أن تحقق الشركة صافي دخلها، يقرر مجلس إدارتها ما إذا كان يجب على الشركة أن توزع أرباحا على حملة الأسهم. ولا تكون الشركات ملزمة بدفع توزيعات أرباح مالم تقرر مجالس إداراتها ذلك (أي تعلن عن هذه التوزيعات). وعادة ما تختار الشركات التي تكون في مراحل تطور أو نمو عدم دفع توزيعات أرباح، مفضلة بذلك استثمار المال في الشركة لتوسيع عملياتها أو شراء عقارات وآلات ومعدات. ويكون لدى الشركات المستقرة أرباح منتظمة (ونقد) لدفع توزيعات الأرباح. وتخفض توزيعات الأرباح من الأرباح المبقاة لأنها تمثل توزيعاً لأصول الشركة (نقد عادة) على حملة أسهمها. وقد دفعت سامسونج توزيعات أرباح مقدارها ١,٩٣١ بليون في عام ٢٠١٠ و ٩٨١ بليون في عام ٢٠١١ إلى مساهيمها (السطران ٥ و ١١).

وسترى أيضاً في بعض الأحيان من خلال قائمة التغيرات في حقوق الملكية أن هناك شركات تُصدر أسهماً أو تشتري أسهمها مرة أخرى. وقد تم تبسيط هذا وتلخيصه في سطرى ٦ و ١٢ من الشكل ١ - ٩. وقد بلغ إجمالي حقوق الملكية في سامسونج في نهاية السنة المالية ٢٠١١، ١٠١,٨٤٥ بليون.

تظهر الميزانية العمومية المركز المالي للشركة

تذكر أن الميزانية العمومية للشركة، يطلق عليها أيضا قائمة المركز المالي ، وتظهر ثلاث مجموعات من البنود: الأصول (السطور ١-١٢)، والإلتزامات (السطور ١٣-٢٢)، وحقوق حملة الأسهم (السطور ٢٣-٢٦). وتعتبر قائمة المركز المالي الموحدة "لسامسونج"، كما هو موضح في الشكل ١-١٠، مؤرخة بتاريخ ٣١ ديسمبر، ٢٠١٠ و ٢٠١١، حيث أن المركز المالي يعبر عنه دائما في لحظة زمنية محددة، على عكس قائمة الدخل والتي تغطيّ فترة من الزمن.

شكل ١-١٠ قائمة المركز المالي "لسامسونج"
شركة سامسونج للإلكترونيات - Ltd.
قائمة المركز المالي الموحدة (مقتبسة) في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١

	(ببلايين الوان الكوري KRW)	٢٠١١	٢٠١٠
	الأصول		
١	النقد وما يعادله	١٤,٦٩١,٨	٩,٧٩١,٤
٢	مدينون تجاريون وآخرون	٢٤,١٥٣,٠	٢١,٣٠٨,٨
٣	أصول مالية متداولة أخرى	١٢,١٨٥,٩	١٢,٦٨٨,٥
٤	المخزون	١٥,٧١٦,٧	١٣,٣٦٤,٥
٥	أصول متداولة أخرى	٤,٧٥٤,٧	٤,٢٤٩,٣
٦	إجمالي الأصول المتداولة	٧١,٥٠٢,٠	٦١,٤٠٢,٦
٧	الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	٩,٢٠٤,٢	٨,٣٣٥,٣
٨	عقارات ، وآلات، معدات	٦٢,٠٤٤,٠	٥٢,٩٦٤,٦
٩	أصول غيرملموسة	٣,٣٥٥,٢	٢,٧٧٩,٤
١٠	أصول غير متداولة	٩,٥٢٥,٨	٨,٨٠٦,٨
١١	إجمالي الأصول غير المتداولة	٨٤,١٢٩,٢	٧٢,٨٨٦,٢
١٢	إجمالي الأصول	١٥٥,٦٣١,٢	١٣٤,٢٨٨,٧
	الإلتزامات		
١٣	دائنون تجاريون وآخرون	١٨,٥٠٩,٥	١٦,٠٤٩,٨
١٤	قروض	٩,٦٥٣,٧	٩,٥٥٣,٧
١٥	ضريبة مستحقة	١,٢٦٢,٨	٢,٠٥١,٥
١٦	إلتزامات متداولة أخرى	١٤,٨٩٣,٠	١٢,٢٨٩,٨
١٧	إجمالي الإلتزامات المتداولة	٤٤,٣١٩,٠	٣٩,٩٤٤,٧
١٨	ممستحقات طويلة الأجل تجارية وغير تجارية	١,٠٢٤,٨	١,٠٧٢,٧
١٩	قروض طويلة الاجل	٤,٩٦٢,٦	١,٢٢١,٧
٢٠	إلتزامات غير متداولة أخرى	٣,٤٧٩,٥	٢,٧٠٠,٦
٢١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة الأخرى	٩,٤٦٦,٩	٤,٩٩٤,٩
٢٢	إجمالي الإلتزامات	٥٣,٧٨٥,٩	٤٤,٩٣٩,٧
	حقوق الملكية		
٢٣	رأس مال الأسهم	٥,٣٠١,٤	٥,٣٠١,٤
٢٤	الأرباح المبقاة	٩٧,٥٤٢,٥	٨٥,٠١٤,٦
٢٥	بنود حقوق ملكية أخرى	(٩٩٨,٦)	(٩٦٦,٩)
٢٦	إجمالي حقوق الملكية	١٠١,٨٤٥,٣	٨٩,٣٤٩,١
٢٧	إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية	١٥٥,٦٣١,٢	١٣٤,٢٨٨,٧

المصدر : سامسونج

قبل أن نستمر، دعونا نتأكد أولاً من أن المعادلة المحاسبية لسامسونج صحيحة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بلغ إجمالي الأصول ١٥٥,٦٣١ بليون (سطر ١٢)، والذي تم تمويله من خلال إجمالي إلتزامات ٥٣,٧٨٦ بليون (سطر ٢٢) وحقوق ملكية ١٠١,٨٤٥ بليون (سطر ٢٦). الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية. بدلاً من ذلك يمكننا القول بأن لحملة أسهم سامسونج حقاً صافياً قدره ١٠١,٨٤٥ بليون من إجمالي أصول قدرها ١٥٥,٦٣١ بليون بعد خصم الإلتزامات وقدرها ٥٣,٧٨٦. وسوف تظل هذه العلاقة سليمة تماماً في جميع الأوقات.

الأصول. هناك فئتان رئيسيتان من الأصول: الأصول المتداولة والأصول غير المتداولة (يشار إليها أحياناً بالأصول طويلة الأجل). وتمثل الأصول المتداولة ، الأصول التي يتوقع أن يتم تحويلها إلى نقد أو بيعها أو استهلاكها خلال الاثنى عشر شهراً المقبلة أو خلال دورة التشغيل التجارية. وتشمل الأصول المتداولة عادةً النقد، والاستثمارات قصيرة الأجل، والعملاء (وتسمى أيضاً المدينين)، والمخزون، والمصروفات المدفوعة مقدماً. وقد بلغ إجمالي الأصول المتداولة لسامسونج في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، ٧١,٥٠٢ بليون (سطر ٦). ويتم عادةً عرض الأصول المتداولة حسب ترتيب سيولتها. في هذا المثال، تم ترتيبها بصورة تنازلية حسب درجة السيولة وذلك لتسهيل المناقشة. هيا بنا ندرس كل أصل متداول تملكه "سامسونج":

- جميع الشركات لديها نقد. ويمثل النقد الأصل السائل والذي هو وسيلة التبادل، وتشمل معادلات النقد (معادل النقد) حسابات سوق المال أو أدوات مالية أخرى يسهل تحويلها إلى نقد. وتملك سامسونج ١٤,٦٩٢ بليون كنقد ومعادلات النقد في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١١ (سطر ١).
- حسابات المدينين، وهي المبالغ التي تتوقع الشركة أن تحصلها من المدينين. ولدى «سامسونج» حسابات مدينين تجارية وأخرى بقيمة ٢٤,١٥٣ بليون (سطر ٢). في بعض الأحيان قد ترى أن بعض الشركات تستخدم مصطلح "المدينين" لوصف حسابات العملاء. في كثير من الأحيان، تميز الشركات أيضاً بين الذمم التجارية (المدينين) والذمم المدينة الأخرى. وعادةً تمثل الذمم المدينة التجارية، المبالغ المستحقة على العملاء نتيجة الأنشطة التجارية. وسنقوم بمناقشة حسابات المدينين فيما بعد في الفصل الخامس. وقد ترى أحياناً مصطلح أوراق القبض، وهي المبالغ التي تتوقع الشركة أن تحصلها من جهة قامت بتوقيع ورقة تمثل وعداً بسداد ورقة قبض للشركة، ويكون الطرف الموقع هو المدين لشركة "سامسونج". وليس لدى سامسونج أي أوراق قبض.
- للتبسيط، قمنا بتجميع عدد من البنود في سطر ٣ ووصفناها "بالأصول المتداولة الأخرى". وتشمل هذه البنود بنودا خارج نطاق هذا الفصل، مثل الأدوات المالية، والأصول المالية المتاحة للبيع، وغيرها من البنود.
- يضم مخزون البضائع (سطر ٤) ١٥,٧١٧ بليون والذي يتكون من جميع المواد الخام والمنتجات غير المباعة في نهاية العام. تذكر أنه تم الإفصاح عن تكلفة جميع المنتجات المباعة في قائمة الدخل (أنظر الشكل ١-٨، سطر ٢). إنه ثانى أكبر الأصول المتداولة التي "تمتلكها سامسونج" بعد حسابات المدينين التجاريين والآخرين. سوف نناقش كيفية المحاسبة عن المخزون والتكاليف المرتبطة به من السلع المباعة (في قائمة الدخل) في وقت لاحق (في الفصل ٦).
- للتبسيط، قمنا بتلخيص الأصول المتداولة الأخرى في سطر واحد (سطر ٥). عادةً، يمكن أن يشمل هذا البند المصاريف المدفوعة مقدماً، وقروض الموظفين، الخ. وتمثل المصاريف المدفوعة مقدماً المبالغ المدفوعة مقدماً للإعلانات، والإيجار، والتأمين، والمهمات. وتمثل المصروفات المدفوعة مقدماً أصولاً متداولة لأن "سامسونج" ستستفيد من هذه النفقات في السنة المالية التالية. سنناقش المزيد عن المدفوعات المقدمة والمستحقات في وقت لاحق (في الفصل ٣).

وتتمثل الفئات الرئيسية للأصول طويلة الأجل أو الأصول غير المتداولة في العقارات والآلات والمعدات (PPE) (سطر ٨)،

والأصول غير الملموسة (سطر ٩)، والاستثمارات طويلة الأجل (مثل الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة)، والأصول طويلة الأجل الأخرى. سندرس العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بمزيد من التفصيل لاحقاً (في الفصل ٧) والاستثمارات (في الفصل ٨). والآن نلقى نظرة سريعة على الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي لسامسونج:

- يبلغ صافي العقارات والآلات والمعدات (أحياناً يطلق عليها الأصول الثابتة) ٦٢,٠٤٤ بليون (سطر ٨) وتشمل الأراضي والمباني والمعدات والتجهيزات والإنشاءات .. الخ. وتمثل العقارات والمعدات والآلات أكبر أصول "سامسونج" (حوالى ٧٥٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة أو حوالى ٤٠٪ من إجمالي الأصول). وتنطوي العقارات والآلات والمعدات على منافع اقتصادية على مدى الأعمار الإنتاجية لمكوناتها، ويتم تخصيص تكاليف اقتنائها بصورة منتظمة على مدار عمرها الانتاجى. وتسمي هذه العملية بالاستهلاك. ويطلق على المبالغ المتراكمة التي تم تخصيصها سابقاً بمجمع الإستهلاك. وتشير إيضاحات «سامسونج» على الحسابات (سوف تحتاج إلى الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع «سامسونج») إلى أن إجمالي العقارات والمعدات والآلات كان ₩ ١٣٣,٩٧٢ بليون وأن مجمع الاستهلاك كان ٧١,٩٢٨ بليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ويظهر الصافي ٦٢,٠٤٤ بليون (سطر ٨) في قائمة المركز المالي .
- الأصول غير الملموسة، وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس، مثل براءات الاختراع والعلامات التجارية والشهرة. ولدى "سامسونج" ٣,٣٥٥ بليون أصول غير ملموسة (سطر ٩)، ومعظمها في شكل حقوق ملكية فكرية وشهرة ناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة.
- مرة أخرى، وللتبسيط، فقد جمعنا أصولاً غير متداولة مختلفة في حساب واحد (سطر١٠)، والتي تشمل المدفوعات المقدمة طويلة الأجل، والأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

وعموماً، أوردت "سامسونج " إجمالي أصول بمبلغ ١٥٥,٦٣١ بليون في ٣١ ديسمبر، عام ٢٠١١ (سطر ١٢).

الإلتزامات. تنقسم الإلتزامات إلى إلتزامات (متداولة) وإلتزامات (غير متداولة). وتمثل الإلتزامات المتداولة (سطور ١٣- ١٦) إلتزامات أو ديون تستحق الدفع خلال سنة واحدة. وتتضمن الإلتزامات المتداولة عادةً حسابات مثل حسابات الدائنين والضرائب المستحقة والإلتزامات الأخرى مثل أوراق الدفع قصيرة الأجل ، والرواتب / الأجور المستحقة. بينما تمثل الإلتزامات غير المتداولة، الإلتزامات التي من المحتمل أن يتطلب سدادها تدفق خارج للمنافع الاقتصادية بعد سنة مالية واحدة:

- حسابات الدائنين التجارية، (سطر ١٣)، وهي المبالغ المستحقة لدائني "سامسونج"، والذين هم موردو المخزون من المواد الخام وغيرهم من مقدمي الخدمات. ويصل مبلغها إلى ١٨,٥١٠ بليون، وهي بوضوح أكبر إلتزامات «سامسونج» الحالية. وعلى غرار حسابات المدينين، أحياناً سوف تجد شركات تقوم بمزيد من التصنيف للحسابات الدائنة إلى ذمم تجارية دائنة (أو دائنين)، وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى.
- لدى "سامسونج" إجمالي قروض ١٤,٦١٦بليون، منها ٩,٦٥٤ بليون، مستحقة خلال العام المالي القادم (سطر ١٤) و٤,٩٦٣ بليون، من الديون طويلة الأجل تستحق بعد السنة المالية القادمة (سطر ١٩). وفي حين ترى بندين في سطرين في قائمة المركز المالي هذه، فإن هذا لايعنى بالضرورة أن "سامسونج" لديها (إثنين فقط) من القروض (الديون) المختلفة. وحتى إذا ما كان لدى "سامسونج" ترتيب واحد فقط للتمويل، فطالما أن هناك بعض المبالغ المستحقة في السنة المالية القادمة، فإنه سيتم الإفصاح عن الجزء المتداول بشكل منفصل عن الجزء غير المتداول. وبالمثل، فقد يكون لدى "سامسونج" عدد من القروض طويلة الأجل، وتكون الأرقام في قائمة المركز المالي هي المبالغ الإجمالية لمختلف القروض طويلة الأجل لديها .
- تمثل الضرائب المستحقة (سطر ١٥) وقدرها ١,٢٦٣ بليون المبالغ المستحقة للسلطات الضريبية المختلفة.
- تشمل الإلتزامات الأخرى (السطران ١٦ و ٢٠) المخصصات، وإيرادات محصلة مقدماً (أو إيرادات غير مكتسبة)، وإلتزامات ضريبية مؤجلة.

وعموماً، أوردت "سامسونج " إجمالي إلتزامات بمبلغ ٥٣,٧٨٦ بليون في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١ (سطر ٢٢). ولعلك تتذكر في وقت

سابق بأن إجمالي الأصول كان١٥٥,٦٣١ بليون، وهذا يعنى أن مايقرب من ٣٥ ٪ من إجمالي أصول "سامسونج" قد تم تمويله من خلال الإلتزامات.

حقوق حملة الأسهم. في وقت سابق كنت قد رأيت تسوية الحركة أو التغير في إجمالي حقوق الملكية في السنتين الماليتين الماضيتين (شكل ١-٩). ويمكنك التحقق من أن إجمالي مبالغ حقوق الملكية في نهاية ٢٠١٠ و ٢٠١١ (سطر ٢٧ في شكل ١-١٠) يتفق والسطرين ٧ و١٣ في شكل ١-٩.

وتتكون حقوق ملكية "سامسونج" من:

- رأس المال. رأس المال المدفوع (المسمى أحياناً برأس مال الأسهم أو ببساطة رأس المال) وقدره ٥,٣٠١,٤ بليون (سطر ٢٣). ولدى سامسونج أسهم مميزة وأسهم عادية (كما تسمى "أسهم ممتازة " و "أسهم عادية"، على التوالي). وسوف نقوم بدراسة بنود ومعاملات حقوق الملكية في وقت لاحق (في الفصل ١٠).
- بلغ إجمالي الأرباح المبقاة ٩٧,٥٤٣ بليون (سطر ٢٤). تذكر مناقشتنا السابقة للأرباح المبقاة (أنظر شكل ١-٦). وتمثل الأرباح المبقاة أرباح الشركة مطروحاً منها توزيعات الأرباح التي تدفعها.
- في قائمة المركز المالي لسامسونج، جمعنا عدداً من البنود تحت عنوان " بنود حقوق ملكية أخرى " (والتي تضم احتياطيات متنوعة وحصص غير مسيطرة). ويعتبر البيان التفصيلى للبنود الأخرى خارج ما نريد تغطيته الآن. سوف نوضحه بشكل أكبر في الفصل ١٠.

أخيراً وليس آخراً، تمثل قائمة التدفقات النقدية القائمة المالية الرابعة المطلوبة.

تظهر قائمة التدفقات النقدية المقبوضات والمدفوعات النقدية للشركة

تقوم الشركات بثلاثة أنواع أساسية من الأنشطة: أنشطة التشغيل، وأنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل. وتعرض قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية الخاصة بكل نشاط من هذه الأنشطة. فكر في التدفقات النقدية (المقبوضات والمدفوعات) في كل فئة:

- تعمل الشركات من خلال بيع السلع والخدمات للعملاء. وينتج عن الأنشطة التشغيلية صافي دخل أو صافي خسارة، وهي إما أن تؤدى إلى زيادة أو نقص في النقد. تخبرنا قائمة الدخل ما إذا كانت الشركة رابحة ولكن ذلك لايعنى بالضرورة أن الشركة قادرة على توليد النقد من عملياتها التشغيلية. عاجلاً أو آجلاً، لكي تكون الشركة ناجحة، تحتاج إلى الحصول على نقد من عملياتها. في الوقت الحالي، سنقوم بحساب التدفق النقدي من العمليات التشغيلية كتعديل أو تسوية (سطر ٣ في شكل ١-١١) لصافي الدخل.
- كما تستثمر الشركات أيضاً في الأصول غير المتداولة مثل العقارات، والمعدات والآلات. وقد رأيت في وقت سابق أن أكبر أصول "سامسونج" هو حساب العقارات والمعدات والآلات وقدره ٦٢,٠٤٤ مليار. ويُعَدُّ كل من مشتريات ومبيعات الأصول طويلة الأجل تدفقات استثمارية. وتظهر التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار استثمارات الشركة في طاقتها الإنتاجية.
- تحتاج الشركات إلى النقد من أجل التمويل. ويأتي التمويل من كل من الملاك والقروض. وتشمل التدفقات النقدية لسامسونج من الأنشطة التمويلية أي إصدار للأسهم، وإعادة شراء الأسهم، وتوزيعات الأرباح وكذلك متحصلات ومدفوعات القروض.

لنلقي نظرة على قائمة التدفقات النقدية المبسطة لسامسونج في شكل ١-١١. سوف نقوم بدراسة مكونات التدفق النقدي من الأنشطة الثلاثة بتفصيل أكثر في وقت لاحق (في فصل ١١).

شكل ١-١١ | قائمة التدفقات النقدية "لسامسونج"
شركة سامسونج للإلكترونيات Ltd.
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (مقتبسة) عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر،٢٠١١

	(ببلايين الوان الكوري KRW)	٢٠١١	٢٠١٠
١	أرباح العام	١٣,٧٣٤,١	١٦,١٤٦,٥
٢	تسويات	٩,١٨٣,٨	٧,٦٨٠,٣
٣	صافي النقد المحقق من أنشطة التشغيل	٢٢,٩١٧,٩	٢٣,٨٢٦,٨
٤	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار	٢١,١١٢,٦	(٢٣,٩٨٤,٩)
٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	٣,١٠٩,٧	(١٥٢,٣)
٦	تأثير التغيرات في سعر الصرف	(١٤,٧)	(٤٨,١)
٧	صافي (النقص) والزيادة في النقد وما يعادله	٤,٩٠٠,٤	(٣٥٨,٥)
٨	رصيد النقد وما يعادله في بداية العام	٩,٧٩١,٤	١٠,١٤٩,٩
٩	رصيد النقد وما يعادله في نهاية العام	١٤,٦٩١,٨	٩,٧٩١,٤

المصدر : سامسونج

عموما، زاد النقد لدى شركة سامسونج بحوالي ٤,٩٠٠ بليون خلال عام ٢٠١١ (سطر ٧) وأصبح في نهاية العام ١٤,٦٩٢ بليون (سطر٩) . تتبع رصيد النقد في نهاية الفترة إلى قائمة المركز المالي في شكل ١-١٠(سطر١). نلاحظ أن النقد يربط قائمة التدفقات النقدية بقائمة المركز المالي .

دعنا الآن نلخص العلاقات التي تربط بين القوائم المالية.

الهدف ٥ : استخدام معلومات القوائم المالية في إتخاذ قرارات المنشأة والتي يتم تدعيمها بالإرشادات الإقتصادية، والقانونية والأخلاقية

العلاقات بين القوائم المالية

يلخص الشكل ١ - ١٢ العلاقات بين القوائم المالية لشركة ABC عن عام ٢٠X٦. وقد تم تلخيص هذه القوائم بجميع المبالغ المفترضة للتوضيح. ادرس الشكل بعناية، إذ أن هذه العلاقات تطبق على جميع المنشآت. وبالتحديد لاحظ ما يلي:

١. قائمة الدخل عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠X٦:

أ. تظهر الإيرادات والمصروفات عن السنة. وتظهر الإيرادات والمصروفات فقط في قائمة الدخل.

ب. تظهر صافي دخل إذا زاد إجمالي الإيرادات عن إجمالي المصروفات. أما إذا زادت المصروفات عن الإيرادات فيكون هناك صافي خسارة.

٢. قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠X٦:

أ. تبدأ برصيد حقوق الملكية في بداية السنة.

ب. أَضِفْ صافي الدخل (أو إطرح صافي الخسارة). يأتي صافي الدخل مباشرة من قائمة الدخل (السهم ١ في شكل ١ - ١٢).

ج. إطرح التوزيعات.

د . تظهر رصيد حقوق الملكية في نهاية العام.

٣. قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦، نهاية السنة المحاسبية:

أ. تظهر الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية في نهاية السنة. تعتبر قائمة المركز المالي هي فقط التي تظهر الأصول والإلتزامات.

ب. تظهر أن الأصول = مجموع الإلتزامات زائدا حقوق الملكية. وتتبع هذه الخاصية للتوازن المعادلة المحاسبية، وتعطي الميزانية العمومية إسمها.

ج. تظهر إجمالي حقوق الملكية والذي يأتي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية (السهم ٢ في شكل ١ - ١٢).

شكل ١-١٢ العلاقة بين القوائم المالية

شركة ABC
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦

الإيرادات	$ ٧٠٠,٠٠٠
المصروفات	٦٧٠,٠٠٠
صافي الدخل	$٣٠,٠٠٠

١

شركة ABC
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦

حقوق الملكية أول المدة	$ ١٦٠,٠٠٠
صافي الدخل	$ ٣٠,٠٠٠
أرباح موزعة نقداً	(١٠,٠٠٠)
حقوق الملكية آخر المدة	$١٨٠,٠٠٠

٢

شركة ABC
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦

الأصول	
النقد	$ ٣٥,٠٠٠
جميع الأصول الأخرى	٢٦٥,٠٠٠
إجمالي الأصول	$٣٠٠,٠٠٠
الإلتزامات	
قرض البنك	$ ٥٠,٠٠٠
جميع الإلتزامات الأخرى	٧٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات	١٢٠,٠٠٠
حقوق المساهمين	
رأس مال الأسهم	٤٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	١٤٠,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين	١٨٠,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين و الإلتزامات	$٣٠٠,٠٠٠

٣

شركة ABC
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦

صافي النقد المحقق من أنشطة التشغيل	$٥٥,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	(١٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(١٠,٠٠٠)
صافي الزيادة في النقد	٣٠,٠٠٠
رصيد النقد في ٣١ ديسمبر ٢٠X٥	٥,٠٠٠
رصيد النقد في ٣١ديسمبر ٢٠X٦	$٣٥,٠٠٠

٤. قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦.

أ. تظهر تدفقات النقد من الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية والتمويلية. وتؤدي كل فئة إلى صافي نقد محقق (زيادة) أو مستخدم (نقص).

ب. تظهر ما إذا كان النقد قد ازداد (أو انخفض) خلال السنة. وتوضح القائمة رصيد النقد في نهاية الفترة، كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي (السهم ٣ في الشكل ١-١٢).

إرشادات القرار

في تقييم الشركة، ما الذي يبحث عنه متخذو القرار؟

توضح هذه الإرشادات للقرار كيف يستخدم الأفراد القوائم المالية. ويتم عرض إرشادات القرار خلال الكتاب لتوضيح كيف تساعد المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.

إفترض أنك مهتم بالاستثمار في سامسونج. كيف يمكنك البدء ؟ ومن أين تحصل على المعلومات التي تحتاجها؟ وما الذي تبحث عنه؟

القرار	الإرشادات
١. هل تستطيع الشركة بيع منتجاتها؟	١. إيراد المبيعات من قائمة الدخل. هل تنمو المبيعات أم تتناقص؟
٢. ما هي مقاييس الدخل الأساسية التي يجب الاهتمام بها لمعرفة اتجاهاتها؟	٢. أ. مجمل الربح (المبيعات. تكلفة البضاعة المباعة) ب. الدخل التشغيلي (مجمل الربح. المصروفات التشغيلية) ج. صافي الدخل (السطر الأخير في قائمة الدخل) يجب أن تكون جميع المقاييس الثلاثة متزايدة على مر الزمن.
٣. ما هي نسبة إيرادات المبيعات التي تؤدي في النهاية إلى أرباح؟	٣. إقسم صافي الدخل على إيراد المبيعات. ادرس اتجاه نسبة صافي الدخل من سنة إلى أخرى.
٤. هل تستطيع الشركة تحصيل حسابات العملاء أو المدينين لديها؟	٤. من قائمة المركز المالي، قارن نسبة الزيادة في حسابات العملاء إلى نسبة الزيادة في المبيعات. إذا كانت حسابات العملاء تنمو بدرجة أسرع من المبيعات، فإن المتحصلات قد تكون بطيئة جداً مع زيادة مخاطر التوقف عن السداد.
٥. هل تستطيع الشركة سداد أ. إلتزاماتها المتداولة؟ ب. إلتزاماتها المتداولة وطويلة الأجل؟	٥. من قائمة المركز المالي ، قارن النسب التالية: أ. الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة. يجب أن تكون الأصول المتداولة أكبر من الإلتزامات المتداولة إلى حد ما. ب. إجمالي الأصول إلى إجمالي الإلتزامات. يجب أن يكون إجمالي الأصول أكبر من إجمالي الإلتزامات إلى حد ما.
٦. من أين تحصل الشركة على النقد؟ وكيف يتم استخدام النقد؟	٦. في قائمة التدفقات النقدية، يجب أن توفر الأنشطة التشغيلية الجزء الأكبر من النقد للشركة خلال معظم السنوات، وإلا سوف تفشل المنشأة. ادرس تدفقات النقد من الأنشطة الاستثمارية لمعرفة ما إذا كانت الشركة تقوم بشراء أصول طويلة الأجل . عقارات، آلات ومعدات وأصول غير ملموسة (عادة ما يمثل هذا مؤشرات للنمو المحتمل)

الأخلاق في قرارات المنشأة وقرارات المحاسبة

تحتاج المنشأة الجيدة إلى اتخاذ قرارات والتي بدورها تتطلب ممارسة الحكم المهني الجيد سواء على مستوى الفرد أو الشركة. فعلى سبيل المثال، قد تعمل لدى شركة ما أو تقوم بإدارة شركة مثل ستاربوكس والتي قررت تخصيص ٥ سنت من كل فنجان قهوة يتم بيعه للمساعدة في الحفاظ على حياة ضحايا الايدز في إفريقيا. هل يمكن أن يكون ذلك مربحاً في الأجل الطويل؟

ربما كمحاسب، قد تقرر ما إذا كان يتم تسجيل نفقات قدرها ٥٠,٠٠٠ $ للحصول على أحد المعدات كأصل بقائمة المركز المالي أو كمصروف في قائمة الدخل. وبدلاً من ذلك كمدير للمبيعات لشركة مثل ساب، قد تقرر ما إذا كان مبلغ ٢٥ $ مليون من السلع والخدمات المسلمة للعملاء يكون من الملائم تسجيلها في سنة ٢٠١٣ أم ٢٠١٤؟.

وتعد معايير التقرير المالي الدولية IFRS معايير قائمة على المبادئ على عكس مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً (الأمريكية) والتي تعتبر إلى حد كبير قائمة على القواعد. ويضع هذا تأكيداً أكبر على أهمية الحكم المهني في تحديد الاعتراف والقياس والعرض المحاسبي المناسب. وإعتماداً على نوع الأعمال، فإن الحقائق والظروف المحيطة بالقرارات المحاسبية قد لا تجعلها دائماً واضحة المعالم. ومع ذلك، قد يحدد القرار ما إذا كانت الشركة تظهر ربحاً أو خسارة عن فترة معينة. وما هي العوامل التي تؤثر على المنشآت والقرارات المحاسبية، وكيف ينبغي أن يتم ترجيح هذه العوامل؟ بصفة عامة، توجد ثلاثة عوامل تؤثر على قرارات المنشآت والقرارات المحاسبية: اقتصادية، وقانونية، وأخلاقية.

يوضح العامل الاقتصادي أن القرار يجب أن يحقق منافع اقتصادية لمتخذ القرار. وبالاعتماد على معظم النظريات الاقتصادية، فإن كل شخص يتصف بالرشد يتطلب الأمر منه اتخاذ قرار، سوف يختار البديل الذي يعظم رفاهيته، دون النظر إلى تأثير القرار على الآخرين. والخلاصة أن النتائج المجمعة لكل شخص يتصرف لتحقيق مصلحته الذاتية سوف تعظم منافع المجتمع ككل.

ويقوم العامل القانوني على افتراض بأن المجتمعات الحرة محكومة بالقوانين. وتكتب القوانين لتوفير الوضوح ومنع إساءة استعمال حقوق الأفراد أو المجتمع. وتحتوي القوانين السارية من الناحية الديموقراطية على المعايير الأخلاقية الجماعية للمجتمع. ويتضمن التحليل القانوني تطبيق القوانين الملائمة لكل قرار، ومن ثم إختيار التصرف الذي يمتثل إلى هذه القوانين. وقد يكون عامل التعقيد بالنسبة للمنشآت العالمية قانونيا في بلد ما وقد لا يكون كذلك في بلد آخر. وفي هذه الحالة، فإنه يكون عادة من الأفضل أن تلتزم بقوانين البلد الأكثر تقييداً.

ويوضح العامل الأخلاقي أنه بينما قد تكون تصرفات معينة مربحة اقتصادياً وقانونية، فإنها قد لا تزال غير صحيحة. لذلك، أسس معظم الشركات والعديد من الأفراد معايير لأنفسهم لفرض مستوى مرتفع من السلوك أكثر مما هو مفروض بالقانون. وتحكم هذه المعايير كيف نتعامل مع الآخرين والطريقة التي نكبح بها الرغبات الأنانية لدينا. ويعتبر هذا السلوك ومعتقداته الأساسية هو جوهر الأخلاق. وتتشكل الأخلاق بواسطة ثقافتنا، والبيئة الاجتماعية والاقتصادية، والخلفية الدينية. ويعتبر التحليل الأخلاقي مطلوبا لإرشاد الحكم المهني عند اتخاذ القرارات.

وتعتبر قاعدة القرار في التحليل الأخلاقي هي أن تختار التصرف الذي يفي بالواجبات الأخلاقية ومسئوليات أفراد المجتمع أمام بعضهم البعض. ويعد التحدي في التحليل الأخلاقي هو أن تحدد واجبات أخلاقية معينة، وأصحاب المصالح الذين يجب الالتزام بأداء هذه الواجبات تجاههم. وكما في القضايا القانونية، قد يكون عامل التعقيد في اتخاذ قرارات أخلاقية عالمية، هو أن ما يعتبر أخلاقياً في بلد ما قد لا يكون أخلاقياً في بلد آخر.

ومن بين الأسئلة التي قد تسألها عند إجراء تحليل أخلاقي:

- أي الخيارات تعتبر أكثر أمانة، وانفتاحاً، وصدقاً؟
- أي الخيارات تعتبر هي الأكثر رأفة، ورحمة، وتبني الإحساس بالانتماء للمجتمع؟
- أي الخيارات تحقق أكبر فائدة لأكبر عدد من أصحاب المصلحة؟
- أي الخيارات ينتج عنها معاملة الآخرين كما أريد أن يتم معاملتي ؟

ويبدأ التدريب الأخلاقي في المنزل ويستمر طوال حياتنا. ويتم تدعيمه بواسطة التعليم الذي نتلقاه في دور العبادة، أو المساجد، والمدارس التي نلتحق بها، وبواسطة أشخاص الذين نرتبط بهم، وبواسطة الصحبة التي نحتفظ بها. ويتطلب الفهم الشامل للأخلاق دراسة أكبر مما يمكن أن تنفذ في هذا الكتاب. ومع ذلك، تذكر أنه عند اتخاذ قرارات محاسبية لا تترك الأخلاق عند الباب.

إرشادات القرار

إطار القرار لبناء أحكام أخلاقية

يتطلب ترجيح الأحكام الأخلاقية في مجال الأعمال والمحاسبة إطاراً للقرار. وسوف ترشدك الإجابة عن البنود الأربعة التالية عند اتخاذ القرارات الصعبة:

القرار	الإرشادات
١. ما هي القضية؟	١. سوف تتعامل القضية عادة مع إصدار حكم حول القياس أو الإفصاح المحاسبي الذي يؤدي إلى آثار اقتصادية غالباً ما تكون لأطراف متعددة.
٢. من هم أصحاب المصالح، وما هي آثار القرار لكل منهم؟	٢. يعتبر أصحاب المصالح أي شخص قد يتأثر بواسطة القرار. أنت، وشركتك، والمستخدمين المحتملين للمعلومات (المستثمرون، والدائنون، والوكالات التنظيمية). ويمكن أن تكون الآثار ذات طبيعة اقتصادية، أو قانونية، أو أخلاقية.
٣. تقييم البدائل.	٣. حلل أثر القرار على كل أصحاب المصالح، باستخدام معايير اقتصادية، وقانونية، وأخلاقية. قم بسؤال من سيتم مساعدته أو يتحقق ضرره، مَنْ سوف تراعي حقوقهم أو يتم إنكارها، وبأي طريقة؟
٤. اتخاذ القرار والاستعداد للتعامل مع النتائج.	٤. ممارسة الشجاعة للدفاع عن القرار أو تغييره، إعتماداً على أثره الإيجابي أو السلبي. كيف يجعلك قرارك تشعر بعد ذلك؟

وللتبسيط، قد نسأل ثلاثة أسئلة:

١. هل التصرف قانوني؟ إذا لم يكن كذلك، ابتعد عن ذلك القرار، إلا إذا كنت تريد أن تذهب إلى السجن أو أن تدفع تعويضات مالية للمتضررين. إذا كان التصرف قانونيا، اذهب إلى السؤالين ٢ و ٣.

٢. من الذي سوف يتأثر بالقرار وكيف؟ كن متعمقا حول هذا التحليل كلما أمكن، إجعل تحليلك يشمل جميع وجهات النظر الثلاث (الاقتصادية، والقانونية، والأخلاقية).

٣. كيف سيجعلني القرار أشعر بعد ذلك؟ كيف سيجعلني هذا القرار أشعر إذا قرأت عائلتي عن هذا في الصحف؟

في الفصول اللاحقة خلال هذا الكتاب، سوف نطبق هذا النموذج على قرارات محاسبية مختلفة.

في مجال الأعمال، تعمل الأخلاق بشكل أفضل عندما يتم صياغتها من أعلى. وقد أنشأ مجمع إيثيسفير مؤخراً تحالف ريادة أخلاقيات الأعمال (BELA) بهدف إعادة ترسيخ الأخلاق لتكون أساسا لممارسات الأعمال اليومية. وقد وافق أعضاء BELA على تبني ودعم أربع قيم أساسية والتي تدمج الأخلاق والنزاهة في كل ممارساتهم: (١) الالتزام القانوني، و (٢) الشفافية، و (٣) تحديد التعارض، و (٤) المساءلة. وينشر مجمع إيثيسفير كل سنة قائمة لأكثر الشركات أخلاقاً في العالم. وقد تضمنت قائمة سنة ٢٠١١ شركات مثل، أديداس، وبنك ستاندردتشارترد، وشركة سيمانتك، واكسنتشر، وشركة كولجيت بالموليف، واتصالات سنغافورة، وريكو، وفيستاس ويند. وعندما تبدأ في إتخاذ قرارات بشأن الموظفين في المستقبل ضع هذه الشركات في قائمتك. إذ أنه من الأسهل أن تتصرف بشكل أخلاقي عندما تعمل من أجل الإعتراف بأهمية الأخلاق في ممارسات الأعمال. وقد تعلمت هذه الشركات من الخبرة أنه على المدى الطويل تؤدي الأخلاق إلى دفع مكافآت كبيرة، ليست فقط اجتماعياً، وأخلاقياً، ومعنوياً، ولكن أيضاً اقتصادياً.

مشكلة- نهاية الفصل الملخصة

بدأت شركة "شاين برايت " لتنظيف السيارات أعمالها في ١ أبريل، ٢٠X٦ . وخلال أبريل قدمت المنشأة خدمات للعملاء. والآن هو ٣٠ أبريل، حيث اندهش المستثمرون من أداء المنشأة خلال شهرها الأول. ويرغب المستثمرون أيضاً في معرفة المركز المالي للمنشأة في نهاية أبريل وتدفقاتها النقدية خلال الشهر.

وفيما يلي البيانات اللازمة لإعداد القوائم المالية. قم بإعداد القوائم المالية للشركة في نهاية أبريل، ٢٠X٦ .

١٨,٠٠٠ $	الأرض	١,٨٠٠ $	حسابات الدائنين
	مدفوعات نقدية:	٢,٠٠٠	حسابات المدينين
٤٠,٠٠٠	عن تكلفة اقتناء الأرض	(٣,٩٠٠)	تسوية صافي الدخل الى صافي النقد المحقق من أنشطة التشغيل
٢,١٠٠	عن توزيعات الأرباح		
١,١٠٠	مصاريف الإيجار		
٠	الأرباح المبقاة في بداية شهر أبريل	٠	رصيد النقد في بداية أبريل
؟	الأرباح المبقاة في نهاية شهر أبريل	؟	رصيد النقد في نهاية أبريل
١,٢٠٠	مصروف مرتبات		مبالغ نقدية مستلمة:
١٠,٠٠٠	إيراد خدمات	٥٠,٠٠٠	من بيع أسهم للملاك
٣,٧٠٠	مهمات	٢٢,٠٠٠	من بيع أرض
٤٠٠	مصروفات الخدمات	٥٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي ٣٠ أبريل، ٢٠X٦، وقائمة المركز المالي في ٣٠ أبريل، ٢٠X٦ . إرسم أسهما تربط القوائم ببعضها.

٢. أجب عن الأسئلة التالية:

أ. كيف كان أداء شاين برايت خلال الشهر الأول من عملها؟

ب. ما هو الموقف المالي للشركة في نهاية إبريل؟

الإجابات:

المطلوب (١):

القوائم المالية لشركة "شاين برايت " لتنظيف السيارات

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات

قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠X٦

الإيرادات :		
إيراد الخدمات		١٠,٠٠٠ $
المصروفات :		
مصروف المرتبات	١,٢٠٠ $	
مصروف الإيجار	١,١٠٠	
مصروف الخدمات	٤٠٠	
إجمالي المصروفات		٢,٧٠٠
صافي الدخل		٧,٣٠٠ $

١

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي ٣٠ ابريل ٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية ، ١ ابريل,٢٠x٦	$ ٠
يضاف : إصدار أسهم رأس المال	٥٠,٠٠٠
يضاف : صافي دخل الشهر	٧,٣٠٠
	٥٧,٣٠٠
يطرح : توزيعات الأرباح	(٢,١٠٠)
إجمالي حقوق الملكية ، ٣٠ ابريل ,٢٠x٦	$ ٥٥,٢٠٠

٢

شاين برايت لتنظيف السيارات

قائمة المركز المالي ٣٠ ابريل ٢٠X٦

الأصول:		الإلتزامات:	
النقد	$٣٣,٣٠٠	حسابات الدائنين	$ ١,٨٠٠
حسابات المدينين	٢,٠٠٠	حقوق المساهمين	
مهمات	٣,٧٠٠	رأس مال الأسهم	٥٠,٠٠٠
أراضي	١٨,٠٠٠	الأرباح المبقاة	٥,٢٠٠
		إجمالي حقوق المساهمين	٥٥,٢٠٠
إجمالي الأصول	$ ٥٧,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين	$ ٥٧,٠٠٠

٣

شركة شان برايت لتنظيف السيارات

قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي ٣٠ ابريل ٢٠X٦

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الدخل		$ ٧,٣٠٠
تسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المحقق من أنشطة التشغيل		(٣,٩٠٠)
صافي النقد من أنشطة التشغيل		٣,٤٠٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :		
تكلفة اقتناء الارض	($٤٠,٠٠٠)	
مبيعات الأرض	٢٢,٠٠٠	
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار :		(١٨,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إصدار (بيع) الأسهم	$ ٥٠,٠٠٠	
سداد التوزيعات	(٢,١٠٠)	
صافي النقد المحقق من الأنشطة التمويلية		٤٧,٩٠٠
صافي الزيادة في النقد		$ ٣٣,٣٠٠
رصيد النقد، ١ ابريل , ٢٠X٦		٠
رصيد النقد، ٣٠ ابريل , ٢٠X٦		$ ٣٣,٣٠٠

المطلوب ٢

كان أداء شاين بريت جيداً في شهر أبريل. فقد بلغ صافي الدخل ٧,٣٠٠ $ - والذي يعتبر جيداً بدرجة كبيرة بالنسبة لإيراد الخدمات وقدرها ١٠,٠٠٠ $. وقد كانت الشركة قادرة على سداد توزيعات أرباح نقداً بمبلغ ٢,١٠٠ $.

أنهت شاين بريت شهر أبريل بنقد ٣٣,٣٠٠ $. ويتجاوز إجمالي الأصول وقدره ٥٧,٠٠٠ $ إجمالي الإلتزامات بدرجة كبيرة والتي بلغت ١,٨٠٠ $. كما تبلغ حقوق حملة الأسهم ٥٥,٢٠٠ $ وهي تقدم ضمانة جيدة للاقتراض. وبالتالي كان المركز المالي للشركة في ٣٠ أبريل ٢٠X٦ قوياً.

مراجعة القوائم المالية

مراجعة سريعة (الإجابات معطاة في نهاية الفصل)

١. تعتبر جميع العبارات التالية صحيحة ما عدا عبارة واحدة. ما هي العبارة الخاطئة؟

أ. تعد المنظمة التي تقوم بصياغة معايير التقرير المالي الدولية هي مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ب. يقتصر مستخدمو المعلومات المالية على مساهمي الشركة.

ج. يكون لدى المحاسبين المهنيين مستوى مرتفع من السلوك الأخلاقي.

د. يعتبر إمساك الدفاتر هو جزء فقط من المحاسبة.

٢. أي من البنود التالية يعتبر خصائص نوعية أساسية للمعلومات المالية؟

أ. الإستمرار ومحاسبة الاستحقاق.

ب. الملاءمة والعرض الصادق.

ج. الأهمية النسبية والتكلفة - المنفعة.

د. الأصول والإلتزامات.

٣. يمكن التعبير عن المعادلة المحاسبية كما يلي:

أ. الأصول = الإلتزامات - حقوق الملاك.

ب. الأصول + الإلتزامات = حقوق الملاك.

ج. الأصول - الإلتزامات = حقوق الملاك.

د. حقوق الملاك - الأصول = الإلتزامات.

٤. يعتبر أفضل وصف لطبيعة الأصل هو أنه:

أ. مورد اقتصادي من المتوقع أن تستفيد منه العمليات المستقبلية.

ب. شيء ما له شكل مادي والذي يتم تقويمه بالتكلفة في السجلات المحاسبية.

ج. شيء ما مملوك بواسطة الشركة وله قيمة سوقية حاضرة.

د. مورد اقتصادي يمثل نقد أو حق لاستلام نقد في المستقبل.

٥. ما هي القائمة المالية التي تغطي فترة من الزمن؟

أ. قائمة المركز المالي

ب. قائمة الدخل

ج. قائمة التدفقات النقدية

د. كل من ب، ج

٦. كيف سيؤثر صافي الدخل على المعادلة المحاسبية؟

أ. يزيد الأصول ويزيد الإلتزامات.

ب. يخفض الأصول ويخفض الإلتزامات.

ج. يزيد الإلتزامات ويخفض حقوق حملة الأسهم.

د. يزيد الأصول ويزيد حقوق حملة الأسهم.

٧. خلال السنة بلغت إيرادات شركة ايكووش ١٢٠,٠٠٠$ والمصروفات ٥٠,٠٠٠$ والتوزيعات المسددة ٤,٠٠٠$. وبالتالي تكون حقوق المساهمين قد تغيرت ب:

أ. +٦٦,٠٠٠ $

ب. +٧٠,٠٠٠$

ج. - ٦٦,٠٠٠$

د. +٧٤,٠٠٠$

٨. يكون لدى شركة إيكووش في السؤال رقم ٧:

أ. صافي خسارة بمبلغ ٥٠,٠٠٠$

ب. صافي دخل بمبلغ ٧٠,٠٠٠ $

ج. صافي دخل بمبلغ ٦٦,٠٠٠ $

د. صافي دخل بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ $

٩. تحتفظ شركة روتشستر بنقد ١١,٠٠٠$ ، ويستحق عليها للدائنين ٢٧,٠٠٠$. ولديها حسابات مدينين ٤٠,٠٠٠$، ومخزون ٣٤,٠٠٠$ وأرض تكلفتها ٥٥,٠٠٠$. كم يبلغ إجمالي أصول وإلتزامات روتشستر؟

	إجمالي الأصول	إجمالي الإلتزامات
أ.	١٢٩,٠٠٠$	٢٧,٠٠٠$
ب.	٢٧,٠٠٠$	١٤٠,٠٠٠$
ج.	١٤٠,٠٠٠$	٢٧,٠٠٠$
د.	١٤٠,٠٠٠$	٩٣,٠٠٠$

١٠. ما هو العنصر (البنود) الذي (التي) يتم التقرير عنها في قائمة المركز المالي ؟

أ. المخزون

ب. الدائنون

ج. الأرباح المبقاة

د. كل ما سبق

١١. خلال السنة، زادت حقوق ملكية حملة الأسهم بشركة ماكينا من ٣٨,٠٠٠$ إلى ٥٠,٠٠٠$. وقد حققت ماكينا صافي دخل ١٨,٠٠٠$. كم تبلغ التوزيعات التي أعلنت عنها ماكينا خلال السنة؟

أ. صفر (لا توجد توزيعات مدفوعة)

ب. ٦,٠٠٠$

ج. ١٢,٠٠٠$

د. ٧,٠٠٠$

١٢. لدى شركة جافز إجمالي أصول ٣٤٠,٠٠٠$ وإجمالي حقوق حملة أسهم ١٣٠,٠٠٠$ في بداية السنة. وقد زادت الأصول خلال السنة بمبلغ ٧٠,٠٠٠$ وزادت الإلتزامات بمبلغ ٢٥,٠٠٠$. تكون حقوق حملة الأسهم في نهاية السنة:

أ. ٩٥,٠٠٠$

ب. ١٧٥,٠٠٠$

ج. ٢٠٠,٠٠٠$

د. ١٥٥,٠٠٠$

١٣ . أي مما يلي يعتبر عبارة صحيحة بشأن معايير التقرير المالي الدولية؟

أ . تعتبر أحدث من معايير التقرير المالي الأمريكية.

ب. تحتاج إلى حكم مهني أقل مقارنة بمعايير المحاسبة الأخرى.

ج. يتم تبنيها (أو يسمح بها كبديل) بواسطة العديد من الدول والمناطق حول العالم.

د . تعتبر أسوأ من معايير المحاسبة المحلية لأنها لا تراعي ظروف الأعمال والممارسات المحلية.

١٤ . أي مما يلي يعتبر عبارة أكثر دقة فيما يتعلق بالأخلاق كما تنطبق على اتخاذ القرار في المحاسبة؟

أ . تتضمن الأخلاق القيام باختيارات صعبة تحت ضغط معين، وينبغي أخذها في الاعتبار عند إتخاذ كل قرار بما في ذلك تلك التي تتضمنها المحاسبة.

ب. الأخلاق ليس لها مكان في المحاسبة، نظراً لأن المحاسبة تتعامل فقط مع أرقام.

ج. من المستحيل أن تتعلم إتخاذ قرار أخلاقي، نظراً لأنه مجرد شيء عليك أن تقرر أن تفعله أو لا تفعله.

د . الأخلاق أصبحت أقل أهمية كمجال للدراسة في منشآت الأعمال.

المصطلحات المحاسبية:

المحاسبة: نظام معلومات يقيس أنشطة الشركة، ويشغل هذه المعلومات في صورة تقارير وقوائم مالية، ويوصل النتائج إلى متخذي القرارات.

المعادلة المحاسبية: هي العلاقة الأساسية في المحاسبة: الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية، أو الأصول - الإلتزامات = حقوق الملكية. أيضاً الإيرادات - المصروفات = الربح (الخسارة).

أساس الاستحقاق: يتم الاعتراف بمعاملات الشركة والأحداث الأخرى عند حدوثها وليس عند تحصيل أو سداد النقد.

الأصل: مورد اقتصادي من المتوقع أن يكون ذا منفعة في المستقبل.

الميزانية العمومية: قائمة بأصول وإلتزامات المنشأة وحقوق الملاك في تاريخ معين. وتسمى أيضاً قائمة المركز المالي .

النقد: الأموال أو أي وسيلة تبادل يقبلها البنك بقيمتها الاسمية.

الإطار الفكري: ويتضمن الهدف الرئيسي، والمبادئ والافتراضات المرشدة في عرض وإعداد القوائم المالية ذات الغرض العام.

شركة أموال : الشركة المملوكة بواسطة مساهمين. والشركة هي وحدة قانونية، وشخص معنوي، من وجهة نظر القانون.

الأصل المتداول: أصل من المتوقع أن يتحول إلى نقد، أو يباع، أو يستهلك خلال الـ ١٢ شهر التالية.

الالتزام المتداول: دين مستحق السداد خلال سنة واحدة.

التوزيعات: تكون التوزيعات عادة في شكل نقد وتتم بواسطة الشركة على حملة أسهمها.

الظواهر الاقتصادية: معلومات عن الموارد الاقتصادية للمنشأة، والمطالبات على المنشأة، وتأثير المعاملات والأحداث الأخرى والظروف التي تغير هذه الموارد والمطالبات.

حقوق الملكية: الحقوق المتبقية للملاك على أصول الشركة (بعد خصم الإلتزامات القائمة). وتسمى أيضاً حقوق الملاك، أو حقوق حملة الأسهم، أو صافي الأصول.

الأخلاق: معايير الصواب والخطأ التي تتجاوز الحدود الاقتصادية والقانونية. وتتعلق المعايير الأخلاقية بالطريقة التي نتعامل بها مع الآخرين، وتقيد تصرفاتنا بسبب رغبات، أو توقعات، أو حقوق الآخرين، أو إلتزاماتنا تجاههم.

المصروفات: نقص في حقوق الملكية ناتج عن العمليات؛ تكلفة أداء الأعمال؛ وهي عكس الإيرادات.

المحاسبة المالية: فرع من فروع المحاسبة يقدم معلومات لمستخدميها من خارج المنشأة.

القوائم المالية: مستندات المنشأة والتي تظهر المعلومات المالية عن أعمال المنشأة لمتخذي القرار.

الأنشطة التمويلية: الأنشطة التي تحصل على النقد المطلوب من المستثمرين والدائنين لبدء وتدعيم المنشأة، وهي جزء من قائمة التدفقات النقدية.

المكاسب: وتكون عادة منفصلة عن الإيرادات. وهي جزء من الدخل وتؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية.

القوائم المالية ذات الغرض العام: مجموعة عامة من القوائم المالية معدة لجميع مستخدمي القوائم المالية.

المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً (GAAP): إرشادات محاسبية تشير عادة إلى المعايير الأمريكية والمصدرة بواسطة مجلس معايير المحاسبة المالية. وبحلول سنة ٢٠١٤، من المتوقع أن يحدث تقارب بين المبادئ المحاسبية الأمريكية المقبولة قبولاً عاماً ومعايير التقرير المالي الدولية.

الاستمرارية: إفتراض بأن المنشأة سوف تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور.

الدخل: زيادة في حقوق الملكية من الإيرادات والمكاسب.

قائمة الدخل: قائمة مالية تتضمن إيرادات ومصروفات المنشأة وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن فترة معينة. وهي جزء من قائمة الدخل الشامل.

معايير التقرير المالي الدولية (IFRS): إرشادات محاسبية مصدرة بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

المخزون: البضاعة التي تحتفظ بها الشركة لبيعها لعملائها.

الأنشطة الاستثمارية: الأنشطة التي تؤدي إلى زيادة أو تخفيض الأصول طويلة الأجل المتاحة للشركة، وهي جزء من قائمة التدفقات النقدية.

الالتزام: تعهد أو إلتزام إقتصادي مستحق تجاه فرد أو منظمة خارج الشركة.

الخسائر: وتكون عادة منفصلة عن المصروفات، وتؤدي إلى تخفيض في حقوق الملكية.

المحاسبة الإدارية: فرع من فروع المحاسبة يقدم معلومات لمتخذي القرار داخل الشركة مثل المديرين التنفيذيين.

الأهمية النسبية: أهمية أو مدى جوهرية المعلومات والتي قد تغير التقييم النهائي لمستخدميها لموقف ما.

صافي الدخل: زيادة إجمالي الإيرادات عن إجمالي المصروفات. ويسمى أيضاً صافي الربح.

صافي الخسارة: زيادة إجمالي المصروفات عن إجمالي الإيرادات.

الأنشطة التشغيلية: الأنشطة التي تؤدي إلى إيراد أو مصروف في مجال النشاط الرئيسي للمنشأة، وهي جزء من قائمة التدفقات النقدية.

رأس المال المدفوع: مقدار حقوق حملة الأسهم الذي ساهم به المساهمون في الشركة.

شركة التضامن: علاقة بين شخصين أو أكثر يشتركون في أعمال تجارية بهدف الربح.

العقارات، والآلات والمعدات أو PPE: أصول طويلة الأجل مثل الأراضي، والمباني، والمعدات، والمستخدمة في عمليات الشركة، وتسمى أيضاً بالأصول الثابتة.

المنشأة الفردية: منشأة لها مالك واحد.

الخصائص النوعية: هي الخصائص التي تكون أكثر احتمالاً لأن تجعل المعلومات المقدمة في القوائم المالية نافعة للمستخدمين.

وحدة التقرير: منظمة أو جزء من منظمة والتي تعتبر للأغراض المحاسبية، وحدة اقتصادية منفصلة عن منظمات أخرى أو عن الأفراد.

الأرباح المبقاة: مبلغ من حقوق حملة الأسهم والذي اكتسبته الشركة من خلال عمليات مربحة واحتفظت به في الشركة (لم يوزع على حملة الأسهم).

الإيراد: الزيادة في الأرباح المبقاة نتيجة بيع السلع أو الخدمات إلى العملاء.

رأس مال الأسهم: دليل أو إثبات للملكية في الشركة المساهمة. وهو المبلغ المستثمر بواسطة الملاك في الشركة عن طريق ملكية الأسهم.

المساهم: الشخص الذي يمتلك أسهماً في شركة مساهمة.

قائمة التدفقات النقدية: تُظهِر متحصلات النقد ومدفوعات النقد مصنفة وفقاً للأنشطة الرئيسية للمنشأة: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية: تعكس تسوية لحركة عناصر حقوق الملكية خلال الفترة المالية. وتتأثر بإصدار الأسهم، وإلغاء الأسهم، وصافي الدخل (أو صافي الخسارة) والتوزيعات المدفوعة.

قائمة الدخل الشامل: صافي الربح (الخسارة) عن الفترة مضافا إليه الدخل الشامل الآخر.

قائمة المركز المالي: مسمى آخر للميزانية العمومية.

حدد مدى تقدمك

أسئلة قصيرة

س١-١ (هدف تعليمي٣: استخدام المعادلة المحاسبية) افترض أنك تدير مطعم سويس بيتزا. قم بتحديد المبلغ الناقص في كل موقف:

	إجمالي الأصول	= إجمالي الإلتزامات	+ حقوق حملة الأسهم
أ.	$؟	$١٣٠,٠٠٠	$٢١٠,٠٠٠
ب.	$٢٥٠,٠٠٠	$٧٠,٠٠٠	؟
ج.	$١٩٠,٠٠٠	؟	$٨٠,٠٠٠

س١-٢ (هدف تعليمي٥: إجراء أحكام أخلاقية) تتطلب الأعمال الجيدة والممارسات المحاسبية ممارسة حكم مهني جيد. كيف يتم إدماج الأخلاق في القيام بالأحكام المحاسبية؟ ولماذا تعتبر الأخلاق مهمة؟

س١-٣ (هدف تعليمي١: تنظيم شركة) تحتاج شركة هيلسي بلانت إلى أموال، وقد سألتك ماري باري، الرئيس، أن تفكر في الاستثمار في الشركة. أجب عن الأسئلة التالية حول الطرق المختلفة التي قد تنظم بها باري الشركة. إشرح كل إجابة.

أ. ما هي أشكال الشركات التي سوف تمكن ملاك هيلسي بلانت من تخفيض مخاطر فقد المبالغ التي قاموا باستثمارها في الشركة؟

ب. ما هو شكل تنظيم الشركة الذي سوف يعطي ماري باري حرية أكبر في إدارة الشركة كما ترغب؟

ج. ما هو شكل الشركة الذي سوف يعطي الدائنين أقصى حماية في حالة فشل شركة هيلسي بلانت وعدم تمكنها من سداد ديونها؟

س١-٤ (هدف تعليمي٢: تطبيق الافتراضات المحاسبية) يعتبر دانيال نيومان هو رئيس مجلس إدارة شركة كواليتي فود براند. إفترض أن السيد نيومان - فقط - هو المؤسس للشركة، وأنه يتعامل مع منزله وأصوله الشخصية كجزء من شركة كواليتي فود براند. قم بالإجابة على هذه الأسئلة حول تقييم شركة كواليتي فود براند.

١. ما هو المبدأ المحاسبي الذي يحكم هذا الموقف؟

٢. كيف يمكن للتطبيق المناسب لهذا المبدأ المحاسبي أن يعطي نيومان والآخرين رؤية واقعية عن شركة كواليتي فود براند؟ اشرح بالتفصيل؟

س١-٥ (هدف تعليمي٢: فهم الإطار الفكري) حدد الافتراض، أو المبدأ المحاسبي أو الخصائص النوعية الذي ينطبق أو تنطبق على كل من المواقف التالية:

أ. في أوج الأزمة المالية، كانت هناك تكهنات بأن ليمان براذرز سوف يكون غير قادر على مقابلة إلتزاماته قبل أن يقع مؤخراً في الإفلاس في ١٥ سبتمبر ٢٠٠٨.

ب. تستخدم كومفورت ديلجرو، شركة نقل، فترة ثماني سنوات كعمر إنتاجي لأسطولها من الحافلات. وتسمح الصيانة والخدمة الجيدة للشركة أن تستخدم حافلاتها لفترة ١٢ سنة.

ج. تعتبر إف إن هي الشركة الأم لمصانع العصائر والمشروبات بآسيا، وترغب في تقييم أي من شركاتها التابعة ذات أداء أفضل.

د. أنت على وشك أن تقدم تقريرا عن صافي دخلك عن السنة. ويتوقع أن تتجاوز المبيعات مبلغ ١٠$ مليون لأول مرة. ومع ذلك، أنت غير متأكد مما إذا كنت قد سلمت فعلاً البضائع المطلوبة بواسطة أحد العملاء في ٣٠ ديسمبر ٢٠X٦ بمبلغ إجمالي ٥٠٠,٠٠٠$.

س١-٦ (هدف تعليمي٣: استخدام المعادلة المحاسبية)

١. استخدم المعادلة المحاسبية لتوضيح كيف يتم تحديد مبلغ حقوق ملاك أحد الشركات. كيف ستتغير إجابتك إذا قمت بتحليل يتناول منزلك الخاص أو أحد منافذ توزيع برجر كينج؟

٢. إذا كنت تعرف أصول وحقوق ملاك إحدى الشركات، فكيف يمكنك قياس إلتزاماتها؟ بين المعادلة.

س١-٧ (هدف تعليمي١: تعريف المصطلحات المحاسبية الرئيسية) تعتبر التعريفات المحاسبية دقيقة، ويجب أن تفهم المصطلح لكي تستخدم المحاسبة بشكل مناسب. زد من فهمك للمصطلحات الرئيسية من خلال إجابتك على الأسئلة التالية:

١. كيف تختلف أصول وحقوق ملاك شركة فولكس واجن عن بعضها البعض؟ وأي منهما (الأصول أو حقوق الملاك) يجب أن يكون على الأقل أكبر من الآخر؟ أي منهما يمكن أن يكون أصغر مقارنة بالآخر؟

٢. كيف تكون إلتزامات فولكس واجن وحقوق الملاك متماثلة؟ مختلفة؟

س١-٨ (هدف تعليمي١: تصنيف الأصول، والإلتزامات، وحقوق الملاك) ادرس كارفور "تاجر تجزئة كبير". قم بتصنيف البنود التالية كأصل (أ) ، أو التزام (ل)، أو حقوق مساهمين (ح) لكل مما يلي:

١. الدائنون
٢. رأس مال الأسهم
٣. المهمات
٤. أرباح مبقاة
٥. أراضي
٦. مصروفات مدفوعة مقدماً
٧. المدينون
٨. ديون طويلة الأجل
٩. مخزون بضاعة
١٠. أوراق دفع
١١. مصروفات مستحقة
١٢. معدات

س١-٩ (الهدفان التعليميان ١ ، ٤: استخدام مصطلحات محاسبية، استخدام قائمة الدخل)

١. حدد الفئتين الأساسيتين للبنود بقائمة الدخل؟

٢. ماذا نطلق على السطر الأخير بقائمة الدخل؟

س١-١٠ (هدف تعليمي٤: إعداد قائمة دخل) بدأت شركة الاتصال اللاسلكي سنة ٢٠X٦ بإجمالي أصول ١٣٠$ مليون وأنهت سنة ٢٠X٦ بأصول ١٦٥$ مليون. وخلال سنة ٢٠X٦ حققت الشركة إيرادات ٩٤$ مليون، وكان لديها مصروفات ٢٣$ مليون. وقد سددت الشركة توزيعات ١٣$ مليون في سنة ٢٠X٦. قم بإعداد قائمة الدخل للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦.

س١-١١ (هدف تعليمي٤ : إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية) بدأت شركة روم كورب سنة ٢٠X٦ بأرباح مبقاة ٢١٠$ مليون، ورأس مال أسهم ١٠٠$ مليون. وبلغت الإيرادات خلال السنة ٣٨٠$ مليون، وإجمالي المصروفات ٢٥٠$ مليون. وقد أعلنت روم وسددت توزيعات ٤٣$ مليون. ما هو رصيد نهاية الفترة للأرباح المبقاة للشركة؟ للإجابة على هذا السؤال، قم بإعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة روم عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠X٦.

س١-١٢ (هدف تعليمي٤ : إعداد قائمة المركز المالي) في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦ كان لدى تومر نقد ١٢,٠٠٠$ وحسابات مدينين ٥,٠٠٠$ ومخزون ٤٢,٠٠٠$. وبلغ إجمالي معدات الشركة ٨٢,٠٠٠$. وكان مستحق على تومر للدائنين ١٧,٠٠٠$ ، والديون طويلة الأجل ٧٨,٠٠٠$ ، ورأس مال الأسهم ١٤,٨٠٠$.

قم بإعداد قائمة المركز المالي لتومر في ٣١ديسمبر ٢٠X٦. استخدم المعادلة المحاسبية لاحتساب الأرباح المبقاة.

س١-١٣ (هدف تعليمي٤ : إعداد قائمة التدفقات النقدية) أنهت شركة لانوس ميديكال سنة ٢٠X٥بنقد ٢٥,٠٠٠$. وخلال سنة ٢٠X٦حقق لانوس صافي دخل ٩٥,٠٠٠$ وكان لديها تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي نقد من العمليات التشغيلية بإجمالي ٢٠,٠٠٠$ (مبلغ سالب).

وقد سددت لانوس ٣٥,٠٠٠$ لشراء معدات خلال سنة ٢٠X٦. وخلال سنة ٢٠X٦، سددت الشركة توزيعات ١٥,٠٠٠$.

قم بإعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦.

س١-١٤ (الهدفان التعليميان١ ،٤: استخدام المصطلحات المحاسبية، تحديد القائمة المالية المناسبة للبنود المعطاة) افترض أنك تقوم بتحليل القوائم المالية لشركة مورفي راديولوجي. حدد لكل بند القائمة المالية المناسبة واستخدم الاختصارات التالية: قائمة الدخل (IS)، قائمة التغيرات في حقوق الملكية (SCE)، قائمة المركز المالي (BS)، وقائمة التدفقات النقدية(SCF). هناك ثلاثة بنود تظهر في قائمتين ماليتين وبند واحد يظهر في ثلاث قوائم.

١. توزيعات
٢. مصروف أجور
٣. مخزون
٤. إيراد مبيعات
٥. أرباح مبقاة
٦. صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية
٧. صافي الدخل
٨. نقد
٩. صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠. دائنون
١١. رأس مال أسهم
١٢. إيراد الفائدة
١٣. ديون طويلة الأجل
١٤. الزيادة أو النقص في النقد

س١-١٥ (الهدفان التعليميان ٢ ، ٤ : تطبيق المفاهيم، والافتراضات، والمبادئ المحاسبية لشرح نشاط الشركة) طبق فهمك للعلاقات بين القوائم المالية للإجابة على الأسئلة التالية.

أ. كيف يمكن للشركة أن تكتسب أرباحاً كبيرة، ويكون لديها رصيد صغير للأرباح المبقاة؟

ب. قدم سببين عن، لماذا يمكن للشركة أن يكون لديها تدفق مستمر من صافي الدخل على مدار فترة ست سنوات ولكنها لا تزال تعاني من عجز في النقد؟

ج. إذا كان يمكنك اختيار مصدر واحد للنقد لشركتك، ماذا سيكون؟ ولماذا؟

د. كيف يمكن لشركة ما أن تخسر أموالاً لعدة سنوات متتالية، ولكن لا يزال لديها الكثير من النقد؟

أسئلة وتمارين:

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين (أ، ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountinglab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الانترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بى.

المجموعة أ (Group A)

س ١أ-١٦ (**الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، تقييم عمليات المنشأة**) احسب المبالغ الناقصة في المعادلة المحاسبية لكل منشأة (المبالغ بالملايين):

	الأصول	الإلتزامات	حقوق المساهمين
فريش	$؟	$٩	$١٧
بنك هدسون	٢٩	؟	١٥
بيت لوفرس	٢١	١٠	؟

أي من الشركات تبدو أن لديها مركزاً مالياً أقوى؟ اشرح الأسباب؟

س ١أ-١٧ (**الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، وتقييم عمليات الشركة**) لدى شركة هومبران دوغنيوتس أصول متداولة ٢٩٠ $ مليون، وأصول ثابتة ٤٩٠ $ مليون، وأصول أخرى ١٥٠ $ مليون. وتبلغ الإلتزامات المتداولة ١٥٠ $ مليون، والإلتزامات طويلة الأجل ٣١٠ $ مليون.

المطلوب

١. استخدم هذه البيانات لكتابة المعادلة المحاسبية لهذه المنشأة.
٢. كم تبلغ الموارد التي تمتلكها هومبران للعمل بها؟
٣. كم تبلغ الديون المستحقة على هومبران لدائنيها؟
٤. كم تبلغ أصول الشركة التي يمتلكها مساهمو هومبران فعلاً؟

س ١أ-١٨ (**الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، تقييم عمليات الشركة**) تظهر قائمة المركز المالي المقارنة لشركة نيلسون في ٣١ يناير ٢٠x٧، ٢٠x٦ (بالملايين):

	٢٠x٧	٢٠x٦
إجمالي الأصول	$٣٩	$٣١
إجمالي الإلتزامات	١٠	٩

المطلوب

فيما يلي ثلاثة مواقف حول إصدار نيلسون لأسهم وسداد التوزيعات خلال السنة المنتهية في٣١ يناير ٢٠X٧. لكل موقف، استخدم المعادلة المحاسبية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لاحتساب مبلغ صافي الدخل أو صافي الخسارة لنيلسون عن السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠X٧.

١. أصدرت الشركة أسهماً بمبلغ ١١ $ مليون ولم تقم بسداد توزيعات.

٢. لم تصدر الشركة أسهماً ولكن سددت توزيعات ١١ $ مليون.

٣. أصدرت الشركة أسهما بمبلغ ٥٥ $ مليون وسددت توزيعات ٣٢ $.

س ١أ-١٩ (هدف تعليمي٣: استخدام المعادلة المحاسبية) أجب على هذه الأسئلة عن شركتين:

١. بدأت شركة كلاي الدولية السنة بإجمالي إلتزامات ٥٠,٠٠٠ $ وإجمالي حقوق حملة الأسهم ٨٠,٠٠٠ $. وخلال السنة، زاد إجمالي الأصول بنسبة ٣٥٪. كم يبلغ إجمالي الأصول في نهاية السنة؟

٢. بدأت شركة إست ويست للطيران السنة بإجمالي أصول ١٠٠,٠٠٠ $ وإجمالي إلتزامات ٧,٠٠٠ $. وقد كان صافي الدخل عن السنة ٢٥,٠٠٠ $ وكانت التوزيعات صفر. كم تبلغ حقوق حملة الأسهم في نهاية السنة؟

س ١أ-٢٠ (الهدفان التعليميان ٤ ، ٥: تقييم عمليات الشركة، اتخاذ القرارات) افترض أن فيس بوك تريد التوسع في ايرلندا. ويجب أن تقرر الشركة أين يكون الموقع وكم يبلغ تمويل التوسع. حدد القائمة المالية التي يمكن لمتخذي القرار أن يجدوا فيها المعلومات التالية عن شركة فيس بوك. في بعض الحالات، سوف تُظهر أكثر من قائمة البيانات المطلوبة.

١. رأس مال الأسهم
٢. ضريبة الدخل المستحقة
٣. التوزيعات
٤. مصروف ضريبة الدخل
٥. رصيد الأرباح المبقاة في نهاية الفترة
٦. إجمالي الأصول
٧. الديون طويلة الأجل
٨. الإيرادات
٩. النقد المنفق للحصول على مبنى
١٠. المصروفات البيعية، والعامة، والإدارية
١١. التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى النقد من العمليات التشغيلية
١٢. رصيد النقد في نهاية الفترة
١٣. الإلتزامات المتداولة
١٤. صافي الدخل

س ١أ-٢١ (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية وإعداد قائمة المركز المالي) كانت مبالغ الأصول والإلتزامات لشركة إلين صموئيل للصرافة في ٣١ يناير ٢٠X٦ كما يلي. أيضاً تم إدراج أرقام الإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في هذا التاريخ (المبالغ بالملايين):

إجمالي الإيراد	$٣٧,٨	**أصول إستثمارية**	$١٦٩,٦
المدينون	٠,٩	**صافي الأصول الثابتة**	١,٩
إلتزامات متداولة	١٥١,١	**مصروفات أخرى**	٦,٩
رأس مال الأسهم	١٤,٠	**أرباح مبقاة أول السنة**	٨,٦
مصروف فائدة	٠,٨	**أرباح مبقاة آخر السنة**	؟
مصروف الأجور والرواتب	١٧,٧	**نقد**	٢,١
إلتزامات طويلة الأجل	٢,٨	**أصول أخرى**	١٤,٤

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي لشركة "إلن ساموبل البنكية" في ٣١ يناير، ٢٠X٦. استخدم معادلة المحاسبة لإيجاد الأرباح المبقاة في آخر السنة.

س ١أ-٢٢ (هدف تعليمى٤ : إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية)
يرتبط هذا السؤال بـ س ١ - ٢١ أ. ارجع إلى بيانات شركة " إلن ساموبل " في س٢١ - ١أ.

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل لتلك الشركة، عن السنة المنتهية في ٣١ يناير، ٢٠x٦.
٢. ما هو مقدار التوزيعات التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ يناير، ٢٠x٦.
إرشاد: قم بإعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

س ١أ-٢٣ (هدف تعليمى٤ : إعداد قائمة التدفقات النقدية). بدأت شركة "لاكي" عام ٢٠x٦ بمبلغ ٨٧,٠٠٠$ نقد. وخلال ٢٠x٦ ، حققت صافي دخل ٤١٠,٠٠٠$ ، وبلغت قيمة إجمالي التسويات على صافي الدخل لإيجاد صافي النقد المحقق من التشغيل ٧٠,٠٠٠$ ، موجب. وقد استخدمت الأنشطة الاستثمارية نقداً قدره ٤٢٠,٠٠٠$، وحققت الأنشطة التمويلية نقداً مقداره ٧٢,٠٠٠$. وقد بلغ إجمالي الأصول في نهاية ٢٠x٦ (مقدار ٢٦٠,٠٠٠$)، وإجمالي الإلتزامات ١١٥,٠٠٠$.

المطلوب

إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦. حدد عناصر البيانات المعطاة التي لا تظهر في قائمة التدفقات النقدية. وحدد أيضاً نوع القائمة المالية التي تظهر بها البنود غير المستخدمة.

س ١أ-٢٤ (هدف تعليمى٤ : إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية) إفترض أن منشأة "إيرال كوبي سنتر" أظهرت البيانات التالية في نهاية يوليو ٢٠x٦:

المدفوعات النقدية عن كل من:		**رصيد النقد، ٣٠ يونية، ٢٠x٦**	**٠ $**
شراء المعدات	**٤٢٠,٠٠٠$**	**رصيد النقد، ٣٠ يوليو، ٢٠x٦**	**١٠,٩٠٠**
توزيعات	**٤,٨٠٠**	**نقدية مستلمة من:**	
أرباح مبقاة في ٣٠ يونية ٢٠x٦	**٠**	**إصدار أسهم للملاك**	**٦٩,٥٠٠**
أرباح مبقاة في ٣١ يوليو ٢٠x٦	**؟**	**مصروف إيجار**	**٢,٢٠٠**
مصروفات خدمات	**١٠,٠٠٠**	**رأس مال الأسهم**	**٦٩,٥٠٠**
تسويات لتحويل صافي الدخل إلى صافي النقد		**معدات**	**٤٢٠,٠٠٠**
المحقق من أنشطة التشغيل	**٢,٢٠٠**	**مهمات مكتبية**	**١٤,٨٠٠**
مصروف المرتبات	**١٦٧,٠٠٠**	**حسابات الدائنين**	**١٧,٠٠٠**
		إيراد خدمات	**٥٤٣,٢٠٠**

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لمنشأة إيرل عن الشهر المنتهي في ٣١ يوليو، ٢٠X٦

س ١أ-٢٥ (هدف تعليمي ٤: إعداد قائمة المركز المالي) ارجع إلى بيانات س ١ - ٢٤ أ .

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة إيرل في ٣١ يوليو، ٢٠x٦.

س ١أ-٢٦ (هدف تعليمي ٤: إعداد قائمة التدفقات النقدية) ارجع إلى بيانات س٢٤-١ أ ، و س٢٥-١ أ.

المطلوب

١. إعداد قائمة التدفقات النقدية لمركز إيرل عن الشهر المنتهي في ٣١ يوليو، ٢٠x٦. أشرح أيضا العلاقة بين قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي ، وقائمة التدفقات النقدية.

س ١أ-٢٧ (الهدفان التعليميان ٤ ، ٥: تقييم المنشأة، وإبداء نصيحة للمنشأة) يجب استخدام هذا السؤال بالتزامن مع الأسئلة س ١ - ٢٤ أ إلى س ١ - ٢٦ أ.

يطلب مالك شركة إيرل نصيحتك عما إذا كان ينبغي عليه إيقاف العمليات أو استمرار الشركة. أكمل التقرير معطياً له رأيك عن صافي الدخل، والتوزيعات، والمركز المالي ، وتدفقات النقد خلال الشهر الأول من عملياته. أذكر تفاصيل محددة من القوائم المالية لتدعيم رأيك. انهي مذكرتك بنصيحة عن ما إذا كان ينبغي أن يستمر في النشاط أو أن يوقف العمليات.

المجموعة ب (Group B)

س ١ب-٢٨ (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، تقييم عمليات المنشأة) إحسب المبالغ الناقصة في المعادلة المحاسبية لكل منشأة (المبالغ بالملايين):

	الأصول	الإلتزامات	حقوق المساهمين
دي جي فيديو رينتال	€؟	€٨	€١٨
بنك ايرني	٣٤	؟	١٤
هدسون للهدايا والكروت	٢٠	١٢	؟

أي من الشركات تبدو أن لديها مركزاً مالياً أقوى؟ إشرح مبررات رأيك؟

س ١ب-٢٩ (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، تقييم عمليات المنشأة) لدى شركة تينمان دوغنيوتس أصول متداولة €٢٧٠ مليون، وأصول ثابتة €٤٧٠ مليون، وأصول أخرى €١١٠ مليون. وتبلغ الإلتزامات المتداولة €١١٠ مليون، والإلتزامات طويلة الأجل €٣٧٠ مليون.

المطلوب

١. استخدم هذه البيانات لكتابة المعادلة المحاسبية للشركة.

٢. كم تبلغ الموارد التي تعمل بها الشركة؟

٣. كم تبلغ الديون المستحقة على الشركة لدائنيها ؟

٤. كم تبلغ أصول الشركة التي يمتلكها مساهمو الشركة فعلاً؟

س٣٠-١ب (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، تقييم عمليات الشركة) تظهر قائمة المركز المالي المقارنة لشركة وينكلر في ٣١ يناير ٢٠x٧، ٢٠x٦ (بالملايين):

	٢٠x٧	٢٠X٦
إجمالي الأصول	€٣٨	€٢٤
إجمالي الإلتزامات	١١	١

المطلوب

فيما يلي ثلاثة مواقف حول إصدار وينكلر لأسهم وسداد التوزيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠X٧. استخدم لكل موقف، المعادلة المحاسبية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لاحتساب مبلغ صافي الدخل أو صافي الخسارة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠x٧.

١. أصدرت الشركة €١٥ مليون أسهم ولم تقم بسداد توزيعات.

٢. لم تصدر الشركة أسهماً ولكنها سددت توزيعات €١١ مليون.

٣. أصدرت الشركة €٩٠ مليون أسهم وسددت توزيعات €٣٥.

س ١ب-٣١ (الهدف التعليمي ٣: تطبيق المعادلة المحاسبية) أجب عن هذين السؤالين عن شركتين:

١. بدأت شركة سابفير السنة بإجمالي إلتزامات €٩٠,٠٠٠ وإجمالي حقوق مساهمين €٣٥,٠٠٠. وخلال السنة زاد إجمالي الأصول بنسبة ٣٠٪. كم يبلغ إجمالي الأصول في نهاية السنة؟

٢. بدأت شركة طيران ساوث باوند العام بإجمالي أصول €٩٥,٠٠٠ وإجمالي إلتزامات €٤٧,٠٠٠.
وكان صافي الدخل عن السنة €٢٦,٠٠٠، والتوزيعات = صفر. ما هو مقدار حقوق حملة الأسهم في نهاية العام؟

س ١ب-٣٢ (الهدفان التعليميان ٤ ، ٥ : تقييم أعمال المنشأة واتخاذ قرارات المنشأة) بإفتراض أن شركة ليزلى ترغب في التوسع في السويد. وبالتالي يجب أن تقرر الشركة الموقع وكيف تمول التوسع. حدد القوائم المالية التي يمكن أن يجد فيها متخذو القرار المعلومات التالية حول الشركة. في بعض الحالات يمكن أن تجد أكثر من قائمة تظهر بها البيانات المطلوبة.

أ. رأس مال الأسهم

ب. صافي الدخل

ج. إلتزامات متداولة

د. مصروف ضريبة الدخل

هـ. ضرائب الدخل المستحق

ز. الإيراد

ح. رصيد النقد في آخر الفترة.

ط. التوزيعات

ى. إجمالي الأصول

ك. الديون طويلة الأجل

ل. مصروفات بيعية وعامة، وإدارية

م. النقد المدفوع لشراء مبنى

ن. التعديلات المطلوبة لتحويل صافي الدخل إلى صافي النقد الذي حققته الأنشطة التشغيلية

س ١ب-٣٣ (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤ : إستخدام المعادلة المحاسبية، إعداد قائمة المركز المالي)
فيما يلي مبالغ الأصول والإلتزامات لمنشأة إليزا كما تظهر في ٣١ مايو، ٢٠x٦، والموضحة أدناه. كذلك تتضمن المعلومات أرقام الإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في هذا التاريخ (المقادير بالمليون)

إجمالي الإيرادات	**€٣٣,٥**	**أصول استثمارية**	**€١٦٩,٨**
مدينون	**٠,٢**	**عقارات ومعدات**	**١,٦**
إلتزامات متداولة	**١٥٥,١**	**مصروفات أخرى**	**٦,٦**
رأس مال الأسهم	**١٤,٩**	**أرباح مبقاة في بداية الفترة**	**٨,٦**
مصروفات الفائدة	**٠,٤**	**أرباح مبقاة في نهاية الفترة**	**؟**
مصروف مرتبات وأجور	**١٧,٥**	**النقد**	**٢,٧**
إلتزامات طويلة الأجل	**٢,٣**	**أصول أخرى**	**١٤,٩**

المطلوب
١. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة كما تظهر في ٣١ مايو، ٢٠x٦ . استخدم المعادلة المحاسبية لحساب الأرباح المبقاة في نهاية الفترة.

س ١ب-٣٤ (هدف تعليمي٤: إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية) يجب استخدام هذا السؤال مع السؤال س١-٣٣ ب؟

المطلوب
١. إعداد قائمة الدخل لمنشأة إليزا عن السنة المنتهية ٣١ مايو، ٢٠x٦.
٢. ما هو مقدار التوزيعات التي أعلنت عنها خلال العام المنتهي في ٣١ مايو ٢٠x٦؟
إرشاد: قم بإعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

س ١ب-٣٥ (هدف تعليمي٤ : إعداد قائمة التدفقات النقدية) بدأت شركة فورشن ٢٠x٦ بمقدار €٨٣,٠٠٠ في صورة نقد. وخلال ٢٠x٦، حققت فورشن صافي دخل مقدار €٤٤٠,٠٠٠ وقامت بتسوية صافي الدخل لتحويله إلى نقد متولد من التشغيل مقداره €٦٠,٠٠٠، موجب. وقد استخدمت الأنشطة الاستثمارية نقداً مقداره €٣٩٠,٠٠٠، وحققت الأنشطة التمويلية نقداً مقداره €٦٥,٠٠٠، وقد أنهت الشركة عام ٢٠x٦ ، حيث كانت أصول الشركة الإجمالية €٣٠٠,٠٠٠، وإجمالي الإلتزامات €١٢٠,٠٠٠.

المطلوب
١. إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر،٢٠x٦. حدد عناصر البيانات المعطاة والتي لم تظهر في قائمة التدفقات النقدية. أيضاً حدد القائمة المالية التي يظهر بها كل بند لم يستخدم.

س ١ب-٣٦ (هدف تعليمى٤ : إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية) بإفتراض أن شركة كارسون قد أنهت شهر يوليو،٢٠x٧ بالبيانات الآتية :

المدفوعات النقدية عن:		**xرصيد النقد، ٣٠ يونية، ٢٠**	**€ ٠**
شراء المعدات	**€٤١٠,٠٠٠**	**xرصيد النقد، ٣٠ يوليو، ٢٠**	**٩,٥٠٠**
أرباح موزعة مسددة	**٤,١٠٠**	**نقدية مستلمة من إصدار أسهم للملاك**	**٥٤,٢٠٠**
أرباح مبقاة في٣٠ يونية ٢٠X٦	**٠**	**مصروف إيجار**	**٢,٩٠٠**
أرباح مبقاة في ٣١ يوليو ٢٠X٦	**?**	**رأس مال الأسهم**	**٥٤,٢٠٠**
مصروفات خدمات	**١٠,٨٠٠**	**معدات**	**٤١٠,٠٠٠**
تسويات لتحويل صافي الدخل إلى صافي النقد المحقق من أنشطة التشغيل	**٢,٩٠٠**	**مهمات**	**١٥,٠٠٠**
مصروف الرواتب	**١٦٢,٠٠٠**	**حسابات الدائنين**	**١٧,٩٠٠**
		إيراد خدمات	**٥٤٢,٢٠٠**

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة عن الشهر المنتهي في ٣١ يوليو ٢٠X٧.

س ١ب-٣٧ (هدف تعليمى٤: إعداد قائمة المركز المالي) بالرجوع إلى بيانات س١ - ٣٦ب.

المطلوب

١. إعداد قائمة المركز المالي لشركة كارسون في٣١ يوليو ٢٠X٧.

س ١ب-٣٨ (هدف تعليمى٤: إعداد قائمة التدفقات النقدية) بالاستعانة بالبيانات في كل من س٣٦-١ ب ، س٣٧-١ ب.

المطلوب

١. إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن الشهر المنتهي في ٣١ يوليو، ٢٠ ,X٧ إشرح أيضاً العلاقة بين قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي ، وقائمة التدفقات النقدية.

س ١ب-٣٩ (الهدفان التعليميان ٤ ، ٥: تقييم المنشأة وتقديم نصيحة لها) يجب أن يستخدم هذا السؤال بالاشتراك مع الأسئلة س ١ - ٣٦ ب : س ١ - ٣٨ ب.

يريد مالك شركة كارسون نصيحتك الآن فيما يتعلق بما إذا كان يجب أن يوقف نشاطه أو أن يستمر المشروع في العمل. أكمل تقريرك مقدماً له رأيك عن صافي الدخل، والتوزيعات، والمركز المالي ، والتدفقات النقدية خلال الشهر الأول من العمليات. اختم مذكرتك بنصيحة عما إذا كان يجب أن يستمر في نشاطه أم يوقف عملياته.

امتحان موجز Quiz

إختبر فهمك للقوائم المالية بالإجابة على الأسئلة التالية. اختر أفضل إجابة من بين الإجابات المعطاة:

س ١-٤٠ يعتبر الهدف الأساسي للتقارير المالية هو تقديم معلومات

أ. نافعة لإتخاذ قرارات الاستثمار وقرارات الإئتمان.
ب. حول ربحية المنشأة.
ج. للجهات الحكومية.
د. عن التدفقات النقدية للشركة.

س ١-٤١ أي أشكال تنظيم منشآت الأعمال يقدم أقل حماية للبنوك والدائنين الآخرين للشركة؟

أ. شركات أشخاص. ج- الشركة المساهمة.
ب. شركة فردية. د. كل من (أ)، (ب).

س ١-٤٢ ايتم التقرير عادة عن الأصول ب:

أ. التكلفة التاريخية. ج. القيمة المحددة بواسطة المثمنين.
ب. القيمة السوقية الجارية. د. لا شيء مما سبق (الإجابة هي ...)

س ١-٤٣ خلال شهر مارس زادت الأصول بمبلغ ١٩,٠٠٠ $ وزادت الإلتزامات بمبلغ ٦,٠٠٠ $. يجب أن تكون حقوق المساهمين قد:

أ. زادت بمبلغ ١٣,٠٠٠ $ ج. زادت بمبلغ ٢٥,٠٠٠ $
ب. انخفضت بمبلغ ١٣,٠٠٠ $ د. انخفضت بمبلغ ٢٥,٠٠٠ $

س ١-٤٤ يظهر المبلغ الذي تتوقع الشركة تحصيله من العملاء في

أ. قائمة التدفقات النقدية.
ب. قائمة المركز المالي في قسم الأصول المتداولة.
ج. قائمة الدخل في قسم المصروفات.
د. قائمة المركز المالي في قسم حقوق حملة الأسهم.

س ١-٤٥ يعتبر جميع ما يلي أصولاً متداولة ما عدا

أ. المخزون ج. النقد
ب. إيراد المبيعات د. المدينون

س ١-٤٦ الإيرادات هي:

أ. تخفيض في الإلتزامات نتيجة سداد قروض.
ب. زيادة في رأس المال المدفوع نتيجة استثمار الملاك في المنشأة.
ج. زيادة في الأرباح المبقاة ناتجة عن بيع المنتجات أو أداء الخدمات.
د. كل ما سبق.

س ١-٤٧ تسمى القائمة المالية التي تظهر الإيرادات والمصروفات :

أ. قائمة التدفقات النقدية ج. قائمة التغيرات في حقوق الملكية
ب. قائمة الدخل د. قائمة المركز المالي

س ١-٤٨ الاسم الآخر للميزانية العمومية هو

أ. قائمة المركز المالي
ب. قائمة العمليات
ج. قائمة الربح والخسارة
د. قائمة الأرباح

س ١-٤٩ بدأت شركة بينكر السنة بنقد ٣٠,٠٠٠$ وحاسب آلي تكلفته ٢٥,٠٠٠$. وقد حققت الشركة خلال السنة إيراد مبيعات ١٣٥,٠٠٠$ وتحملت بالمصروفات التالية: أجور ٥٧,٠٠٠$، إيجار ١١,٠٠٠$، ومصروفات خدمات ٤,٠٠٠$. وفي نهاية السنة انخفض رصيد النقد لدى الشركة إلى ١٨,٠٠٠$. ما هو مقدار صافي الدخل (أو صافي الخسارة) الذي حققته الشركة عن السنة؟

أ. (١٢,٠٠٠$)
ب. ١٣٥,٠٠٠$
ج. ٦٣,٠٠٠$
د. ١٢٣,٠٠٠$

س ١-٥٠ كان لدى شركة الأدوات المتقدمة أرباح مبقاة ١٥٥,٠٠٠$ في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥. وقد بلغ صافي الدخل عن سنة ٢٠x٦، مبلغ ١٠٠,٠٠٠$، وكانت التوزيعات عن سنة ٢٠x٦ ، ٢٥,٠٠٠$. ما هو مقدار الأرباح المبقاة التي ينبغي على الشركة التقرير عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦؟

أ. ٢٥٥,٠٠٠$
ب. ١٨٠,٠٠٠$
ج. ٢٣٠,٠٠٠$
د. ١٥٥,٠٠٠$

س ١-٥١ أي مما يلي لا يعتبر خاصية نوعية مدعمة؟

أ. القابلية للفهم
ب. القابلية للتحقق
ج. القابلية للمقارنة
د. الأهمية النسبية

س ١-٥٢ يظهرالنقد المسدد لشراء مبنى في قائمة التدفقات النقدية ضمن:

أ. حقوق حملة الأسهم
ب. الأنشطة الاستثمارية
ج. الأنشطة التمويلية
د. الأنشطة التشغيلية

س ١-٥٣ كانت حقوق المساهمين لشركة دياكوفسكي في بداية ونهاية سنة ٢٠x٦ مبلغ ١٥,٠٠٠$، و ٢٠,٠٠٠$ على التوالي. وقد كانت الأصول في بداية سنة ٢٠x٦ ، ٢٧,٠٠٠$. فإذا كانت إلتزامات شركة دياكوفسكي قد ازدادت بمبلغ ٩,٠٠٠$ في سنة ٢٠x٦، ما هو إجمالي الأصول في نهاية سنة ٢٠x٦؟ استخدم المعادلة المحاسبية.

أ. ٤٥,٠٠٠$
ب. ٣٤,٠٠٠$
ج. ٥٠,٠٠٠$
د. ٤١,٠٠٠$

س ١-٥٤ كان لدى شركة روبين ما يلي في التواريخ المشار إليها:

	١٢-٣١- x٦	١٢-٣١- x٥
إجمالي الأصول	٧٤٠,٠٠٠$	٥١٠,٠٠٠$
إجمالي الإلتزامات	٢٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠

ولم تقم الشركة بإصدار أسهم في سنة ٢٠x٦، وبالتالي كان التغير في حقوق حملة الأسهم عن سنة ٢٠x٦ بسبب صافي الدخل والتوزيعات. فإذا كانت التوزيعات ٥٥,٠٠٠$، ما هو مقدار صافي دخل الشركة عن سنة ٢٠x٦؟ إستخدم المعادلة المحاسبية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

أ. ١٨٥,٠٠٠$
ب. ٢٤٥,٠٠٠$
ج. ١٥٥,٠٠٠$
د. ٢١٥,٠٠٠$

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين أ ، ب (A & B) يمكن الوصول إليها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى - MyAccoun inglab ، وهو بيئه للممارسة واعداد الواجبات (أو مايطلب من الدارسى) على شبكة الانترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بى.

المجموعة أ (Group A)

م ١-أ-٥٥ (الأهداف التعليمية ١ ، ٢ ، ٤: تطبيق المصطلحات، والمفاهيم، والمبادئ المحاسبية؛ وتقييم عمليات المنشأة) افترض أن القسم أ لشركة سميث قد قام بالمعاملات التالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٧:

أ. إفترض أن القسم أ قام بتوريد منتجات نسخ لأحد العملاء بسعر ٢٥٢,٠٠٠$ بعد الخصم. في ظل الظروف العادية يتم تقديم هذه الخدمات مقابل ٣٠٠,٠٠٠$.

ب. سدد العميل مبلغ ١٠٠,٠٠٠$ في ديسمبر ٢٠x٧ ، وقد تم سداد الرصيد بالكامل في يناير ٢٠x٨.

ج. خلال الفترة، قام القسم أ أيضاً ببيع بعض المنتجات إلى القسم ب مقابل ٥٢,٠٠٠$ وتكلفتها ٣٠,٠٠٠$.

د. اكتشف القسم أ أن العمر الإنتاجي المتبقي لمعداته هو ثلاث سنوات بدلاً من سنتين. وقد أدى ذلك إلى تخفيض مصروف الإستهلاك إلى ٥,٠٠٠$ عن السنة (بدلاً من ٨,٠٠٠$).

هـ. يبلغ إجمالي المصروفات الأخرى عن السنة ٢٤٧,٠٠٠$ ، سدد منها ٢٢٠,٠٠٠$ فقط للموظفين والموردين.

المطلوب

١. قم بإعداد قائمة الدخل للقسم أ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٧.

٢. بالنسبة للبنود من أ إلى هـ، حدد المفهوم، أو الافتراض، أو المبدأ المحاسبي الذي يقدم إرشاداً في المحاسبة عن البند. وضح كيف طبقت المفهوم أو المبدأ في إعداد قائمة الدخل.

م ١-أ-٥٦ (الهدفان التعليمان ٣ ، ٤: استخدام المعادلة المحاسبية، وتقييم عمليات الشركة) احسب المبالغ الناقصة (؟) لكل شركة - المبالغ بالملايين.

	شايهاير المساهمة	لانس	برانس الدولية
أرصدة بداية الفترة:			
الأصول	٨٣$	٣٥$	؟$
الإلتزامات	٤٧	٢٣	٢
رأس مال الأسهم	٢	٢	١
الأرباح المبقاة	؟	١٠	٤
أرصدة نهاية الفترة:			
الأصول	؟$	٥٤$	٨$
الإلتزامات	٤٩	٣٤	؟
رأس مال الأسهم	٢	؟	١
الأرباح المبقاة	٣٣	؟	؟

قائمة الدخل			
الإيرادات	$٢٢١	$؟	$١٨
المصروفات	٢١٣	١٥٢	؟
صافي الدخل	؟	؟	؟
الأرباح المبقاة			
الأرباح المبقاة - في بداية الفترة -	$٣٤	$١٠	$٤
+ صافي الدخل	؟	١٠	٣
ـــ الأرباح الموزعة	(٩)	(٢)	(٣)
= الأرباح المبقاة آخر الفترة	$٣٣	$١٨	$٤

في نهاية السنة أي الشركات ذات:

- أعلى صافي دخل.
- أعلى نسبة مئوية لصافي الدخل إلى الإيرادات.

م ١-أ-٥٧ (**الأهداف التعليمية ٣ ، ٤ ، ٥: استخدام المعادلة المحاسبية، إعداد قائمة المركز المالي ؛ اتخاذ القرارات**) أعد مدير هيدلاينز الدولية قائمة المركز المالي للشركة، حيث كان المحاسب مريضا. وقد تضمنت قائمة المركز المالي أخطاء عديدة. وعلى الأخص، يعرف المدير أن قائمة المركز المالي يجب أن تكون متوازنة، ولذلك أدخل في حساب حقوق ملكية حملة الأسهم المقدار المطلوب لتحقيق التوازن. ويعتبر مبلغ حقوق ملكية حملة الأسهم غير صحيح. أما جميع المقادير الأخرى فهي صحيحة.

شركة هيد لاين
قائمة المركز المالي عن الشهر المنتهي في ٣٠ يوليو٢٠X٦

	الأصول		الإلتزامات
$٨,٠٠٠	النقد	$١٣,٠٠٠	أوراق قبض
٣٩,٥٠٠	المعدات	١,٨٠٠	مصروف فائدة
٥,٠٠٠	حسابات الدائنين	١,٠٠٠	أدوات مكتبية
١,٧٠٠	مصروف خدمات	٢,٦٠٠	حسابات مدينين
٥٠٠	مصروف أعلان	٥٥,٥٠٠	أوراق دفع
٧٧,٠٠٠	الأرض	٧٣,٩٠٠	الإجمالي
٤,٠٠٠	مصروف رواتب	٦١,٨٠٠	حقوق ملكية المساهمين:حقوق ملكية المساهمين
$١٣٥,٧٠٠	إجمالي الأصول	$١٣٥,٧٠٠	إجمالي الإلتزامات

المطلوب

١. إعداد قائمة المركز المالي الصحيحة وتاريخها الملائم. احسب مقدار إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم.

٢. هل شركة هيد لاينز في مركز مالي أفضل (أو أسوأ) عما تظهره قائمة المركز المالي الخاطئة؟ قدم الأسباب التي استندت إليها في إبداء رأيك.

٣.حدد الحسابات الخطأ المعروضة في قائمة المركز المالي الخاطئة والتي لا يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي الصحيحة التي قمت بإعدادها في المطلوب ١. وفي أي القوائم يجب إظهار هذه الحسابات؟ اذكر لماذا استبعدتهم من قائمة المركز المالي.

م ١-أ-٥٨ (الأهداف التعليمية ٢،٤،٥ : إعداد قائمة المركز المالي، تطبيق افتراض الوحدة المحاسبية، اتخاذ قرارات المنشأة) بدأت ساندي هيلي (سمسار عقاري) أعمالها في شكل شركة مساهمة في ١٦ أبريل، ٢٠x٧ . استلمت المنشأة ٩٥,٠٠٠$ نقدا من هيلي وأصدرت لها أسهما. ادرس الحقائق التالية كما في ٣٠ أبريل،٢٠x٧.

أ. كان لدى هيلي ١٦,٠٠٠$ في حساب بنكها الشخصي، و٧١,٠٠٠$ في حساب بنك المنشأة.

ب. هيلي مدينة بمبلغ ١,٠٠٠$ في حساب مدين شخصي.

ج. أشترت هيلي أثاثا للمنشأة بمبلغ ٤١,٠٠٠$ في ٢٥ أبريل ، يستحق على المنشأة ٣٣,٠٠٠$ من هذا المبلغ للدائنين في ٣٠ ابريل.

د. كانت المهمات المكتبية لدى المكتب العقاري ١١,٠٠٠$.

هـ. يستحق على المنشأة ورقة دفع مقدارها ٣٦,٠٠٠$ كجزء من ثمن الأرض التي اشترتها بثمن إجمالي ١١٠,٠٠٠$.

و. أنفقت المنشأة مبلغ ٢٤,٠٠٠$ مقابل حق امتياز، والذي يرخص لهيلي العمل كوكيل عقاري يتبع تنظيما للوكلاء العقاريين المستقلين. ويعتبر حق الإمتياز بمثابة أصل للمنشأة.

ز. يستحق على هيلي ١٤٠,٠٠٠$ عن قرض عقاري شخصي على مسكنها، والذي تملكته في ٢٠X١ مقابل ثمن إجمالي ٣٤٠,٠٠٠$.

المطلوب

١. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة العقارية في٣٠ أبريل٢٠x٧.

٢. هل يبدو أن المنشأة العقارية يمكن أن تسدد ديونها، كيف يمكنك تبرير ذلك؟

٣. حدد البنود الشخصية المعطاة من خلال الحقائق السابقة، والتي يجب أن لا تظهر في قائمة المركز المالي للمنشأة.

م ١-أ-٥٩ (الهدفان التعليميان ٤،٥ : إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي، واستخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات) فيما يلي الأصول والإلتزامات لشركة بوست مابل الدولية كما في٣١ ديسمبر، ٢٠x٦، والإيرادات والمصروفات عن تلك السنة:

الأرض	$٨,٢٠٠	**معدات**	$٣٣,٠٠٠
أوراق الدفع	٢٨,٠٠٠	**مصروف الفائدة**	٤,٢٠٠
مصروف ضريبة عقارية	١,٩٠٠	**فائدة مستحقة**	١,٢٠٠
مصروف الإيجار	١٤,٠٠٠	**حسابات الدائنين**	١١,٠٠٠
حسابات المدينين	٢٤,٠٠٠	**مصروف رواتب**	٣٤,٠٠٠
إيراد الخدمات	١٤٥,٠٠٠	**مباني**	١٢٦,٠٠٠
مهمات	٢,٢٠٠	**النقد**	١٥,٠٠٠
مصروف خدمات	٣,٠٠٠	**رأس مال الأسهم**	١,٣٠٠

وقد كانت الأرباح المبقاة في بداية الفترة ١١٧,٠٠٠$ والتوزيعات عن السنة ٣٨,٠٠٠$.

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل لشركة بوست مابل الدولية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦.

٢. إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة.

٣. إعداد قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦.

٤. حلل منشأة شركة بوست مابل الدولية بالإجابة عن هذه الأسئلة:

أ. هل كانت هذه المنشأة مربحة خلال ٢٠x٦؟ وبأي مبلغ؟

ب. هل زادت الأرباح المبقاة أم نقصت؟ وبأي مبلغ؟

ج. أيهما أكبر، إجمالي الإلتزامات أم إجمالي حقوق الملكية؟ ومن الذي يملك أكثر في أصول بوست مابل، دائنو الشركة أم حملة أسهمها؟

م ١-أ-٦٠ (**الهدف التعليمي ٤: اعداد قائمة التدفقات النقدية**) أخذت البيانات التالية من القوائم المالية لشركة ووتر سبورت عن السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧ (بالملايين):

مباني و معدات مشتراة	$٣,٥١٥	**مدفوعات عن أنشطة استثمارية أخرى**	$١٨٠
صافي الدخل	٣,٠٣٠	**حسابات المدينين**	٥٠٠
تسويات لتعديل صافي الدخل إلى صافي النقد المحقق بواسطة الأنشطة التشغيلية	٢,٣٧٠	**توزيعات مسددة**	٢٩٠
الإيرادات	٥٩,٢٠٠	**رأس مال الأسهم**	٤,٨٥٠
النقد في بداية السنة	٢٧٥	**إصدار أسهم**	١٧٠
النقد في نهاية السنة	١,٨٩٠	**مبيعات مباني، وآلات ومعدات**	٣٠
تكلفة البضاعة المباعة	٣٧,٤٥٠	**أرباح مبقاة**	١٢,٩٩٠

المطلوب

١ - إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ مايو، ٢٠x٧. لا تظهر جميع البنود المعطاة في قائمة التدفقات النقدية.

٢ - ما هي الأنشطة التي حققت أكبر مصدر لمبالغ النقد؟ هل يمثل هذا علامة على القوة المالية أم الضعف المالي ؟

م ١-أ-٦١ (**هدف تعليمي٤: (تحليل القوائم المالية للشركة)** فيما يلي ملخص للقوائم المالية لشركة "كورا" عن سنتين حديثتين:

	٢٠X٦		٢٠X٥	
قائمة الدخل			(بالآلاف)	
الإيرادات	K	$	١٥,٧٥٠	$
غيرادات.....				
تكلفة المبيعات	١١,٠٣٠		a	
مصروفات أخرى	١,٢٢٠		١,١٧٠	
الدخل قبل ضريبة الدخل	١,٥٨٠		١,٨٣٠	
ضريبة الدخل (معدل الضريبة ٣٥٪)	L		٦٤١	
صافي الدخل	M	$	b	$
قائمة التغيرات في حقوق الملكية				
رصيد بداية الفترة	N	$	٣,٠٧٠	$
إعادة شراء أسهم الشركة	(٢٠)		٠	
صافي الدخل	O		c	
أرباح موزعة	(٩٨)		(١٢٠)	
رصيد نهاية الفترة	p	$	d	$
قائمة المركز المالي				
الأصول :				
	Q			
النقد	r	$	e	$
	s			
العقارات ، والآلات و المعدات	١,٦٠٠		١,٧٢٥	
أصول أخرى	r		١٠,١٨٤	
إجمالي الأصول	s	$	١٣,٢٣٩	$
الإلتزامات :				
إلتزامات متداولة	t	$	٥,٦٥٠	$
أوراق دفع و ديون طويلة الأجل	٤,٣٥٠		٣,٣٨٠	
إلتزامات أخرى	٥٠		٧٠	
إجمالي الإلتزامات	٩,٣٥٠	$	f	$
حقوق حملة الأسهم :				
رأس مال الأسهم	٣٩٠	$	٤١٠	$
أرباح مبقاة	u		g	
إجمالي حقوق حملة الأسهم	v		٤,١٣٩	
إجمالي الإلتزامات و حقوق حملة الأسهم	w	$	h	$
قائمة التدفقات النقدية				
صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	x	$	٩٥٠	$
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٣٠)		(٣٠٠)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٦٠)		(٥٤٠)	
الزيادة (النقص) في النقد	(٩٠)		i	
رصيد النقد في بداية السنة	Y		١,٢٢٠	
ر صيد النقد في نهاية السنة	z	$	j	$

المطلوب

١. حدد المبالغ المجهولة والمحددة بالحروف.

مجموعة ب (Group B)

م ١-ب-٦١ (**الأهداف التعليمية ١،٢،٤: تطبيق المصطلحات المحاسبية، والمفاهيم والمبادئ المحاسبية على قائمة الدخل، وتقييم عمليات المنشأة**) افترض أن القسم (س) من شركة بيريزقام بالمعاملات التالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٧:

أ. افترض أن القسم س قام بتوريد خدمات نسخ لأحد العملاء مقابل ثمن بعد الخصم قدره ٢٦٣,٠٠٠€. في ظل الظروف العادية كانت تقدم هذه الخدمات مقابل ٢٩٦,٠٠٠€.

ب. دفع العميل ١٢٠,٠٠٠€ في ديسمبر، ٢٠x٧، وسدد الرصيد الباقي في يناير، ٢٠x٨.

ج. خلال الفترة باع القسم (س) إلى القسم (ص) بعض المنتجات مقابل ٢٥,٠٠٠€، وتكلفتها ١٨,٠٠٠€.

د. إكتشف القسم (س) أن الحياة الإنتاجية المتبقية لمعداته ثلاثة أعوام بدلا من عامين. وقد نتج عن هذا مصروف استهلاك أقل حيث كان مبلغه ٨,٠٠٠€ عن السنة بدلا من (١٣,٠٠٠€).

هـ. كان إجمالي المصروفات الأخرى عن السنة ٢٣٥,٠٠٠€ ، سُدد منها للعاملين والمهمات فقط مبلغ ٢١٠,٠٠٠€.

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل للقسم (س) عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر، ٢٠x٧.

٢. بالنسبة للبنود أ : هـ، حدد المفهوم أو المبدأ المحاسبي الذي يقدم الإرشاد للمحاسبة عن البند الموصوف. وضح كيف طبقت المفهوم أو المبدأ في إعداد قائمة الدخل.

م ١-ب-٦٢ (**الهدفان التعليميان: ٣،٤: إستخدام المعادلة المحاسبية ؛ تقييم عمليات المنشأة**). إحسب المبلغ المجهول (؟) لكل شركة - المبالغ بالمليون.

	A	B	C
أرصدة بداية الفترة			
الأصول	٨٣ €	٣٥ €	؟ €
الإلتزامات	٤٧	٢٣	٢
رأس مال الأسهم	٢	٢	١
الأرباح المبقاة	؟	١٠	٤
أرصدة نهاية الفترة			
الأصول	؟ €	٥٤ €	٨ €
الإلتزامات	٤٩	٣٤	؟
رأس مال الأسهم	٢	؟	١
الأرباح المبقاة	٣٣	؟	؟

قائمة الدخل			
الإيرادات	€ ٢٢١	€ ؟	€ ١٨
المصروفات	٢١٣	١٥٢	؟
صافي الدخل	؟	؟	؟
الأرباح المبقاة			
الأرباح المبقاة - في بداية الفترة -	€ ٣٤	€ ١٠	€ ٤
+ صافي الدخل	؟	١٠	٣
ـــ الأرباح الموزعة	(٩)	(٢)	(٣)
= الأرباح المبقاة آخر الفترة	€ ٣٣	€ ١٨	€ ٤

ماهي الشركة التي لديها:

أعلى صافي دخل.

أعلى نسبة صافي دخل إلى الإيرادات؟

م ١-ب-٦٤ (الأهداف التعليمية: ٣،٤،٥: استخدام معادلة المحاسبة ؛ إعداد قائمة المركز المالي ، وإتخاذ قرارات) أعد مدير شركة نيوزميكر قائمة المركز المالي للشركة عندما كان المحاسب مريضاً، والتي تضمنت أخطاء كثيرة. ويعرف المدير أن قائمة المركز المالي يجب أن تتوازن. ولذلك فإنه قد أدخل في حقوق حملة الأسهم المقدار المطلوب لتحقيق هذا التوازن. وبالتالي أصبح مبلغ حقوق ملكية حملة الأسهم غير صحيح. جميع المبالغ الأخرى دقيقة.

شركة نيوز ميكر قائمة المركز عن الشهر المنتهي في ٣٠ نوفمبر، ٢٠X٦المالي			
الأصول:		**الإلتزامات:**	
النقد	€٧,٥٠٠	**أوراق قبض**	€ ١٤,٥٠٠
المعدات	٣٩,٠٠٠	**مصروف فائدة**	١,٦٠٠
حسابات الدائنين	٤,٠٠٠	**أدوات مكتبية**	٩٠٠
مصروف خدمات	١,٧٠٠	**حسابات المدينين**	٣,٤٠٠
مصروف إعلان	٤٠٠	**أوراق دفع**	٥٥,٠٠٠
الأرض	٨٢,٠٠٠	**الإجمالي**	٧٥,٤٠٠
مصروف رواتب	٤,٥٠٠	**حقوق حملة الأسهم:حقوق حملة الأسهم**	٦٣,٧٠٠
إجمالي الأصول	€١٣٩,١٠٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية**	€١٣٩,١٠٠

المطلوب

١- إعداد قائمة المركز المالي الصحيحة وحدد تاريخها المناسب. احسب إجمالي الأصول، وإجمالي الإلتزامات، وحقوق حملة الأسهم.

٢- هل الشركة في مركز مالي أفضل (أو أسوأ) مما تظهره قائمة المركز المالي الخاطئة؟ قدم تبريراً لإجابتك.

٣- حدد الحسابات التي لا يجب أن يتم إظهارها في قائمة المركز المالي. اذكر لماذا استبعدتها من قائمة المركز المالي الصحيحة التي أعددتها وفقا للمطلوب رقم (١)؟ وفي أي قائمة مالية يجب أن تظهر تلك الحسابات؟

م ١-ب-٦٥ (الأهداف التعليمية: ٢ ، ٤ ، ٥: إعداد قائمة المركز المالي، تطبيق افتراض الوحدة المحاسبية، اتخاذ قرارات المنشأة) نظمت جينا هارت (سمسار عقاري) منشأتها كشركة مساهمة في ١٦سبتمبر،٢٠x٧. وقد إستلمت الشركة من هارت €٩٥,٠٠٠ مقابل الأسهم التي أصدرتها لها. ادرس الأحداث التالية كما في ٣٠ سبتمبر، ٢٠x٧.

أ. لدى هارت €١٥,٠٠٠ في حسابها الشخصي في البنك و€٧٠,٠٠٠ في حساب الشركة بالبنك.

ب. كانت هارت مدينة بمبلغ €٢,٠٠٠ مقابل أغراض شخصية.

ج. في ٢٥سبتمبر، إشترت أثاثاً للشركة على الحساب بمبلغ €٤٥,٠٠٠. ومن هذا المقدار مازالت الشركة مدينة بمبلغ €٣١,٠٠٠ في ٣٠ سبتمبر.

د. كانت المهمات المكتبية المتبقية في المكتب العقاري €٧,٠٠٠.

هـ. كانت الشركة مدينة بمبلغ €٣٦,٠٠٠ في صورة ورقة دفع قدمت عند شراء قطعة أرض ثمنها الإجمالي €١١٦,٠٠٠

و. أنفقت الشركة مبلغ €٢٩,٠٠٠ مقابل حق إمتياز، يؤهل جينا هارت لتقدم نفسها على أنها وكيل المنطقة العقارية. ويعتبر حق الإمتياز أصلاً من أصول الشركة.

ز. كانت هارت مدينة بمبلغ €١٤٠,٠٠٠ تمثل قرضاً عقارياً عن مسكنها الشخصي، والتي حصلت عليه في ٢٠X١ مقابل ثمن إجمالي €٣٦٠,٠٠٠.

المطلوب

١. إعداد قائمة المركز المالي للشركة العقارية الخاصة بجينا هارت في ٣٠ سبتمبر، ٢٠X٧.

٢. هل يبدو أن الشركة العقارية يمكن أن تسدد ديونها؟ كيف يمكنك التعبيرعن ذلك؟

٣. حدد البنود الشخصية المعطاة في الحقائق السابقة والتي لا يجب إظهارها في قائمة المركز المالي للشركة.

م ١-ب-٦٦ (الهدفان التعليميان: ٤،٥: إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي ، واستخدام المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات) فيما يلي الأصول والإلتزامات لشركة بوست شرب كما تظهر في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦، والإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الأرض	**€٩,٠٠٠**	**معدات**	**€٣٦,٠٠٠**
أوراق الدفع	**٣٣,٠٠٠**	**مصروف الفائدة**	**٤,٩٥٠**
مصروف ضريبة عقارية	**١,٩٠٠**	**فائدة مستحقة**	**١,١٠٠**
مصروف الإيجار	**١٣,٥٠٠**	**حسابات الدائنين**	**١٤,٠٠٠**
حسابات المدينين	**٢٦,٠٠٠**	**مصروف رواتب**	**٣٨,٠٠٠**
إيراد الخدمات	**١٤٤,٠٠٠**	**مباني**	**١٢٩,٠٠٠**
مهمات	**٢,٠٠٠**	**النقد**	**١٥,٠٠٠**
مصروف خدمات	**٣,٢٠٠**	**رأس مال الأسهم**	**١٦,٤٥٠**

وقد كانت الأرباح المبقاة في بداية السنة €١١٢,٠٠٠، وإجمالي توزيعات الأرباح عن السنة المنتهية €٤٢,٠٠٠.

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل لشركة بوست شرب عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،٢٠x٦.

٢. إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة عن السنة.

٣. إعداد قائمة المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦.

٤. حلل بيانات الشركة بالإجابة عن الأسئلة التالية:

أ. هل كانت الشركة مربحة خلال ٢٠x٦؟ وبأي مبلغ؟

ب. هل زادت الأرباح المبقاة أم نقصت؟ وبأي مبلغ ؟

ج. أيهما أكبر إجمالي الإلتزامات أم إجمالي حقوق الملكية؟ ومن الذي يملك أكثر في أصول شركة بوست شرب، دائنو الشركة أم حملة الأسهم؟

م ١-ب-٦٧ (**الهدف التعليمي ٤: إعداد قائمة التدفقات النقدية**) البيانات التالية مأخوذة من شركة هاي تايد عن السنة المنتهية في ٣١ مايو، ٢٠x٧ (بالملايين):

عقارات وآلات، ومعدات مشتراة	**€٣,٤٨٠**	**مدفوعات عن استثمارات أخرى**	**€١٧٠**
صافي الدخل	**٣,٠٣٠**	**حسابات المدينين**	**٥٠٠**
تسويات لتحويل صافي الدخل إلى صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	**٢,٣٩٠**	**سداد توزيعات**	**٢٨٥**
		رأس مال الأسهم	**٤,٨٣٠**
الإيرادات	**٥٩,٤٠٠**	**اصدار أسهم**	**١٩٠**
النقد في بداية السنة	**٢٠٠**	**مبيعات عقارات، وآلات ومعدات**	**٢٥**
النقد في نهاية السنة	**١,٩٠٠**	**أرباح مبقاة**	**١٣,٠٠٠**
تكلفة البضاعة المباعة	**٣٧,٥٥٠**		

المطلوب

١. إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١مايو ٢٠X٧. لن تظهر جميع البنود المعطاة في قائمة التدفقات النقدية.

٢. ما هي الأنشطة التي حققت أكبر مبلغ من النقد ؟ هل هذا مؤشر على القوة المالية أم على الضعف المالي؟

م ١-ب-٦٨ (**الهدف التعليمي ٤:تحليل القوائم المالية للشركة**) فيما يلي نسخة مختصرة من القوائم المالية لشركة اسبنولا عن سنتين حديثتين:

	٢٠X٧		٢٠X٦	
قائمة الدخل	(بالآلاف)			
الإيرادات	k	€	١٥,٢٥٠	€
غيرادات				
تكلفة المبيعات	١١,٠٧٠		a	
مصروفات أخرى	١,٢٨٠		١,٢٣٠	
الدخل قبل ضريبة الدخل	١,٥٠٠		١,٨٣٠	
ضريبة الدخل (٣٥٪ معدل الضريبة)	l		٦٤١	
صافي الدخل	m	€	b	€
قائمة التغيرات في حقوق الملكية				
رصيد بداية الفترة	n	€	٣,٢٦٠	€
إعادة شراء أسهم الشركة	(٨٠)		٠	
صافي الدخل	o		c	
توزيعات أرباح	(٨٤)		(١٤٠)	
رصيد نهاية الفترة	p	€	d	€
قائمة المركز المالي				
الأصول:				
النقد	q	€	e	€
	r			
	s			
عقارات وآلات والمعدات	٢,١٠٠		١,٧٥٠	
أصول أخرى	r		١٠,٤٠٤	
إجمالي الأصول	s	€	١٣,٤١٩	€
الإلتزامات:				
إلتزامات متداولة	t	€	٥,٦٩٠	€
أوراق دفع وديون طويلة الأجل	٤,٣٠٠		٣,٣٤٠	
إلتزامات أخرى	٦٠		٨٠	
إجمالي الإلتزامات	٩,٢٥٠	€	f	€
حقوق حملة الأسهم:				
رأس مال الأسهم	٤٦٠	€	٥٤٠	€
أرباح مبقاة	u		g	
إجمالي حقوق حملة الأسهم	v		٤,٣٠٩	
إجمالي الإلتزامات وحقوق حملة الأسهم	w	€	h	€
قائمة التدفقات النقدية				
صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	x	€	٨٥٠	€
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٤٠)		(٣٢٥)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٦٠)		(٤٩٠)	
الزيادة (النقص) في النقد)	(٩٠)		I	
النقد في بداية العام	y		١,٢٣٠	
النقد في نهاية العام	z	€	J	€

المطلوب

أكمل القوائم المالية لشركة إسبنولا بتحديد المبالغ المجهولة والمحددة بالحروف التي تدل عليها.

طبق معرفتك

حالات القرار

حالة ١. (**الأهداف التعليمية ١،٢،٥: استخدام القوائم المالية لتقييم طلب اقتراض**) ترغب منشأتا السماوات الزرقاء، والطريق المفتوح في الحصول على قرض منك. ولكي تقرر هل تمنح القرض أم لا؟ طلبت من كل منهما قائمة المركز المالي الخاصة بها، واللتان تظهران كما يلي:

شركة السماوات الزرقاء
قائمة المركز المالي في ٣١ أغسطس ٢٠X٧

الأصول:		**الإلتزامات:**	
النقد	$٥,٠٠٠	**حسابات الدائنين**	$٥٠,٠٠٠
حسابات المدينين	١٠,٠٠٠	**أوراق دفع**	٨٠,٠٠٠
أثاث	١٥,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات**	١٣٠,٠٠٠
أراضي	٧٥,٠٠٠	**حقوق الملكية:**	
معدات	٤٥,٠٠٠	**حقوق الملكية**	٢٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	$١٥٠,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية**	$١٥٠,٠٠٠

شركة الطريق المفتوح
قائمة المركز المالي في ١٣ أغسطس، ٢٠٢X

الأصول:		**الإلتزامات:**	
النقد	$٥,٠٠٠	**حسابات الدائنين**	$٦,٥٠٠
حسابات المدينين	١٠,٠٠٠	**أوراق دفع**	٩,٠٠٠
مخزون بضائع	١٥,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات**	١٥,٠٠٠
المباني	٣٥,٠٠٠	**حقوق حملة الأسهم:**	
		حقوق حملة الأسهم	٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	$٦٥,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق حملة الأسهم**	$٦٥,٠٠٠

المطلوب

١. باستخدام قائمتي المركز المالي للشركتين فقط، أي من الشركتين تشعر بارتياح لإقراضها نقودا؟ إشرح بالتفصيل، محدداً بنود معينة ومبالغها من قائمة المركز المالي لكل منهما (تحدي).

حالة ٢ –(الهدفان التعليميان ٢،٥: تحليل الشركة كاستثمار) بعد عام من تخرجك من الكلية كان لديك ١٠،٠٠٠ $ لاستثمارها. وقد بدأت صديقة لك نشاطها في شركة جراند برايز، وقد سألتك أن تستثمر في شركتها. وقد حصلت على القوائم المالية لشركتها، والتي تم تلخيصها في نهاية السنة الأولى كما يلي:

شركة جراند برايز الدولية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

الإلتزامات	٦٠،٠٠٠$	**النقد**	٦،٠٠٠$
حقوق الملكية	٤٦،٠٠٠	**أصول أخرى**	١٠٠،٠٠٠
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	١٠٦،٠٠٠$	**إجمالي الأصول**	١٠٦،٠٠٠$

شركة جراند برايز
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

الإيرادات	١٠٠،٠٠٠$
المصروفات	٨٠،٠٠٠
صافي الدخل	٢٠،٠٠٠$

وقد أوضحت زيارتك لصديقتك الحقائق التالية:

أ. تم تجاهل وحذف إيرادات وحسابات مدينين مقدارها ٤٠،٠٠٠ $.

ب. تم تسجيل تكاليف برامج حاسب قدرها ٥٠،٠٠٠ $ كأصول. وكان يجب معالجة هذه التكاليف كمصروفات وقد دفعت شركة جراند برايز مبلغاً نقدياً مقابل هذه المصروفات وسُجلت مدفوعات النقد بصورة صحيحة.

ج. يستحق على الشركة مبلغ إضافي ١٠،٠٠٠ $ لحسابات الدائنين.

المطلوب

١. اعداد القوائم المالية الصحيحة.

٢. استخدم القوائم الصحيحة لتقييم نتائج عمليات شركة جراند برايز ومركزها المالي. (تحدي)

٣. هل سوف تستثمر في جراند برايز؟ قدم مبررك؟ (تحدي).

قضية أخلاقية

أنت تذاكر وفي حالة إضطراب حيث سيكون إختبار منتصف الفصل الدراسي غدا. وتواجه صعوبة مع المقرر لأن الدرجة التي تحققها في هذا الإمتحان يمكن أن تؤدي إلى الإختلاف بين الحصول على تقدير B أو C. وإذا حصلت علىC فسوف يؤدي هذا إلى انخفاض متوسط التقدير إلى النقطة التي تؤدي إلى فقد المنحة الدراسية. وقبل ذلك بساعة مضت، أرسلت صديقة لك مسجلة أيضا في المقرر ولكن في مجموعة أخرى تحت إشراف نفس الأستاذ إيميلاً يوضح كيف أنها وجدت أن إمتحان نصف الفصل الدراسي يمثل تحديا شديدا. والمحاضرة الخاصة بها يوم الثلاثاء بينما محاضرتك يوم الجمعة. وقد أخذت نسخة إضافية من ورقة امتحان منتصف الفصل حينما كانت تحزم حقيبتها وسألتك إذا كنت تريدها.

وقد ألقيت نظرة على محتويات مقررك ووجدت مايلي: أنه من المتوقع أن تقوم بعملك الخاص بك في هذا المقرر. ومع أنك قد تدرس مع آخرين، فإن إعطاء، أو استلام، أوالحصول على معلومات تخص إختبار ما، يعتبر تصرفاً يتسم بعدم الأمانة الأكاديمية، ما لم يكن هذا التصرف مرخصا به من الأستاذ الذي يعطي الإمتحان. كذلك، فإن إفشاء مقالة أو إختبار موضوعي مصمم بواسطة الأستاذ على أنه امتحان يعتبر من قبيل خيانة الأمانة الأكاديمية. ويعتبر عدم الأمانة الأكاديمية إنتهاكاً لدستور شرف الطالب، كما أنها تُخضع الطالب إلى اجراءات تأديبية قد تتضمن تعليق التخرج من الجامعة.

الوقت الآن قريب جدا من مساء الثلاثاء. وقد بدأت الآن تنظر في إيميل صديقتك في الساعة الأخيرة. وقد قمت بالضغط على زر الرد، وبدأت تكتب .....

المطلوب

١. ما هي القضية الأخلاقية في هذه الحالة؟

٢. من هم أصحاب المصالح ؟ ماهي الآثار المحتملة لكل منهم؟

٣. حلل البدائل من وجهات النظر الآتية: (أ) الإقتصادية. و(ب) القانونية. و(ج) الأخلاقية.

٤. ماذا ستفعل؟ كيف يمكنك تبرير قرارك ؟ كيف يؤثر قرارك على شعورك فيما بعد؟

٥. كيف يكون هذا شبيها بموقف ما في المنشأة؟

التركيز على النواحي المالية: شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على ممدار الـ ١٢ فصلاً، وتعتمد على القوائم المالية الموحدة لشركة فودافون. وكلما عملت على فودافون خلال هذا المقرر، فسوف تبني الثقة والقدرة على استخدام القوائم المالية لشركات أخرى بشكل جيد.

المطلوب

أرجع إلى القوائم المالية الموحدة لشركة فودافون في ملحق (أ). وإذا كنت ترغب، يمكنك الحصول على تقرير سنوي كامل من الويب سايت في www.fodafone.com (اضغط على زر "investors" في القائمة). قد تجد المعلومات ضخمة الآن، ولكن حاول أن تركز على المباديء الأساسية التي ناقشناها في هذا الفصل. وسوف تتقدم تباعا وبشكل أسهل حيث تكتسب الإلمام بعناصر القوائم المالية.

١. افترض أنك أحد حملة أسهم فودافون. إذا استطعت أن تحدد بنداً في قائمة الدخل الموحدة يزيد سنة بعد سنة، ماذا سيكون، ولماذا؟ وهل هذا البند زاد أم نقص خلال ٢٠١١؟ ما الذي يعنيه ذلك لشركة فودافون؟

٢. ماهو المصروف الأكبر بالنسبة فودافون عن عام ٢٠١١؟ إشرح ماذا فهمت بالنسبة لهذا البند مستخدما كلماتك؟

٣. لا يهتم المستثمرون بمبيعات وأرباح الشركة في سنة معينة،ولكن يهتمون باتجاه الأرباح والمبيعات على مر الزمن. ادرس مبيعات وصافي دخل فودافون خلال السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١١. هل يمكنك تقديم تفسير لهذه التغيرات؟

٤. استخدم قائمة المركز المالي الموحدة لشركة فودافون بالملحق أ للإجابة عن هذه الأسئلة. في نهاية عام ٢٠١١: ما هو مقدار إجمالي الموارد التي تعمل بها فودافون؟ ما هي المبالغ من هذه الموارد التي كانت تستحق على الشركة للأطراف الخارجية؟ ماهو المقدار من هذه الموارد الذي يمتلكه فعلا حملة الأسهم؟ استخدم هذه المبالغ لكتابة المعادلة المحاسبية لشركة فودافون في ٣١ مارس، ٢٠١١.

٥. ادرس الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. ما الذي أدى إلى زيادة الأرباح المبقاة خلال ٢٠١١؟ هل دفعت فودافون أي توزيعات إلى ملاكها خلال العام؟ وماهو مقدارها؟

٦. ما هو مقدار النقد الذي كان لدى فودافون في بداية العام الأحدث؟ ما هو مقدار النقد الذي لدى فودافون في نهاية العام؟ لماذا يكون من المهم للمنشأة أن تحافظ على رصيد نقد آمن وكافي؟

مشروعات المجموعات

مشروع ١. كما وجهك أستاذك أحصل على تقرير سنوي لشركة معروفة جيدا.

المطلوب

١. خذ دور لجنة منح القروض ببنك أيه بي إن - أمرو، شركة بنكية كبيرة مركزها الرئيسي في أمستردام، بهولندا. إفترض أن الشركة قد طلبت قرضاً من أيه بي إن – أمرو. حلل القوائم المالية وأي معلومات أخرى تحتاجها للوصول إلى قرار يتعلق بأكبر مبلغ من النقود سوف تكون راغبا في اقراضه. تعمق في التحليل والقرار المرتبط به قدر المستطاع. حدد الآتي:

أ) طول فترة القرض، أي، الفترة التي سوف تسمح للشركة أن تسدد إليك القرض.

ب) معدل الفائدة على القرض. هل ستُحمل الشركة سعر الفائدة السائد، أو سعر أقل أو سعرأعلى؟ ولماذا؟

ج) أي قيود ترى أن تفرضها على المقترض كشرط لمنح القرض.

ملحوظة: يعطي إيضاح الدين طويل الأجل على القوائم المالية تفاصيل عن الإلتزامات القائمة على الشركة.

٢. أكتب قرار المجموعة في تقرير موجه إلى مجلس إدارة البنك. يجب أن يكون التقرير في حدود صفحتين.

٣. إذا وجهك أستاذك، أعرض قرارك وتحليلك على زملائك بالمحاضرة. إجعل زمن عرض الموضوع ١٠ - ١٥ دقيقة.

مشروع ٢. تعتبر أنت المالك لشركة ما والتي على وشك القيام باكتتاب عام، وذلك عن طريق طرح أسهمها للمستثمرين الخارجيين. وتريد أن تجعل شركتك جذابة بقدر الإمكان لكي تجمع نقداً قدره مليون$ لعمل توسعات بالشركة. وفي نفس الوقت ، فإنك ترغب في إعطاء المستثمرين المحتملين صورة واقعية عن شركتك.

المطلوب

١. صمم كتيب لكي تنقل صورة عن شركتك بالطريقة التي تمكن الأطراف الخارجية من الوصول إلى قرار سليم حول ما إذا كانوا سيشترون أسهمك أم لا. يجب أن يتضمن الكتيب مايلي:

أ. اسم وموقع شركتك.

ب. طبيعة نشاط الشركة (مفصلا قدر الإمكان)

ج. كيف تخطط لانفاق النقود التي تحصل عليها؟

د. القوائم المالية المقارنة للشركة (قائمة الدخل، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي، وقائمة التدفقات النقدية) عن سنتين: السنة الحالية، والسنة السابقة. اجعل البيانات واقعية بقدر الإمكان مع هدف الحصول على١ مليون$.

٢. لا تجعل الكتيب يزيد عن ٥ صفحات.

٣. إذا كان يشرف عليك استاذك، قم بإعداد نسخة لكل عضو في فصلك. وزع النسخ على طلبة الفصل وأعرض حالتك بغرض تحفيز زملاء الفصل للاستثمار في الشركة. اجعل وقت العرض محدودا (١٠ - ١٥ دقيقة)

إجابات المراجعة السريعة

١. ب
٢. ب
٣. ج
٤. أ
٥. د
٦. د
٧. أ ($١٢٠,٠٠٠ - $٥٠,٠٠٠ - $٤,٠٠٠ = $٦٦,٠٠٠)
٨. ب ($١٢٠,٠٠٠ - $٥٠,٠٠٠ = $٧٠,٠٠٠)
٩. ج = إجمالي الأصول = $١٤٠,٠٠٠ ($١١,٠٠٠ + $٤٠,٠٠٠ + $٣٤,٠٠٠ + $٥٥,٠٠٠) الإلتزامات = $٢٧,٠٠٠.
١٠. د
١١. ب $٣٨,٠٠٠ + صافي دخل ($١٨,٠٠٠) - التوزيعات = $٥٠,٠٠٠ ؛ توزيعات $٦,٠٠٠
١٢. ب

	الأصول	=	الإلتزامات	+ حقوق الملكية
رصيد أول المدة	٣٤٠,٠٠٠	=	٢١٠,٠٠٠*	+ ١٣٠,٠٠٠
الزيادة	٧٠,٠٠٠	=	٢٥,٠٠٠	+٤٥,٠٠٠*
رصيد آخر المدة	٤١٠,٠٠٠	=	٢٣٥,٠٠٠*	+ ١٧٥,٠٠٠*

يجب الحل بالنسبة لهذه المبالغ.

١٣. ج
١٤. أ

وثيقة توضيحية

المعادلة المحاسبية وإعداد القوائم المالية

لكي تتأكد من فهمك لهذه المادة العلمية، أعمل من خلال الشرح التالي باستخدام تعليقات تفصيلية لمساعدتك في رؤية المفهوم من خلال إطار مشكلة يتم العمل على حلها.

الأهداف التعليمية ٣, ٤, ٥

يعتبر "دافيد ريتشاردسون" هو المساهم الوحيد في "شركة دي آر الدولية للدهان"، وتقع هذه الشركة قرب منطقة سكانية تاريخية. في ٣١ مارس، ٢٠x٦، أتيحت لك المعلومات التالية لشركة "دي آر" الدولية للدهان:

نقد	$ ٢٧,٣٠٠
حسابات المدينين	١,٤٠٠
مهمات	١,٨٠٠
شاحنة نقل	٢٠,٠٠٠
حسابات الدائنين	١,٠٠٠
رأس مال الأسهم	٤٠,٠٠٠
أرباح مبقاة (١ مارس)	٥,٠٠٠
أرباح مبقاة (٣١ مارس)	؟
توزيعات	١,٥٠٠
إيراد خدمات	٧,٠٠٠
مصروف رواتب	١,٠٠٠

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل (الجزء الأول من قائمة الدخل الشامل)، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن شهر مارس، ٢٠x٦ وقائمة المركز المالي للشركة في ٣١ مارس، ٢٠x٦. استخدم الأشكال ١ - ٨ ، ١ - ٩ ، ١ - ١٠ بالكتاب كمرشد.

٢. قم بإعداد المعادلة المحاسبية للشركة.

إجابات الوثيقة التوضيحية

المطلوب ١

إعداد قائمة الدخل (الجزء الأول من قائمة الدخل الشامل)، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن شهر مارس، ٢٠x٦، وقائمة المركز المالي للشركة في ٣١ مارس، ٢٠x٦. استخدم الأشكال١ - ٨ ، ١ - ٩ ، ١ - ١٠ بالكتاب كمرشد.

الجزء ١	الجزء ٢	إكتمال الوثيقة التوضيحية

قائمة الدخل

تظهر قائمة الدخل التغيرات في الأصول والإلتزامات والتي تزيد أو تنقص حقوق الملكية، أي الدخل والمصروفات عن الفترة. وتعتبر هي القائمة الأولى والتي تعد في العادة أولاً، لأنها تتضمن أصغر مجموعة فرعية من المعلومات، وسوف يتدفق الناتج من ربح أو خسارة إلى القوائم المالية الأخرى.

وتظهر قائمة الدخل ربحية المنشأة. ولإعداد قائمة الدخل، ابدأ بالعنوان الصحيح، ويتضمن العنوان الصحيح، اسم الشركة (شركة "دي آر" الدولية للدهان)، ثم اسم القائمة (قائمة الدخل)، والفترة التي تغطيها القائمة (عن الشهر المنتهي في٣١ مارس، ٢٠X٦).لاحظ أننا نقدم تقريرا عن الدخل لفترة زمنية معينة وليس في تاريخ واحد محدد.

وتعرض قائمة الدخل جميع الإيرادات والمصروفات. وتستخدم المعادلة الآتية لحساب صافي الدخل:

الإيرادات – المصروفات = صافي الدخل

أولاً، يجب إدراج الإيرادات. ثانيا، يتم إدراج المصروفات. وبعد إدراج الإيرادات والمصروفات وتحديد مجموع كل منهما على حدة، اطرح مجموع المصروفات من مجموع الإيرادات لتحديد صافي الدخل أو صافي الخسارة. ويعني الرقم الموجب أنك حققت صافي دخل (الإيرادات زادت عن المصروفات). ويشير الرقم السالب إلى أن المصروفات زادت عن الإيرادات، وهو صافي خسارة.

بلغ إجمالي إيراد الخدمات لشركة "دي آر" للدهان عن الشهر ٧,٠٠٠ $. وكان المصروف الوحيد هو مصروف رواتب مقداره ١,٠٠٠ $. ويتم إظهار هذين البندين في قائمة الدخل كما يلي:

شركة "دي آر" الدولية للدهان
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في٣١ مارس، ٢٠X٦

الإيرادات:		
إيراد خدمات		$٧,٠٠٠
المصروفات:		
مصروف رواتب	$ ١,٠٠٠	
إجمالي المصروفات		١,٠٠٠
صافي الدخل		$٦,٠٠٠

لاحظ أن النتيجة هي صافي دخل مقداره ٦,٠٠٠ $ (٧,٠٠٠ $ – ١,٠٠٠ $ = ٦,٠٠٠ $). وسوف تقوم أيضا بإظهار صافي الدخل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، والتي تأتي بعد ذلك.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

تظهر قائمة التغيرات في حقوق الملكية التغيرات في إجمالي حقوق ملكية الشركة عن فترة زمنية. ولإعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية ابدأ بالعنوان الصحيح. ويتضمن العنوان الصحيح اسم الشركة (شركة "دي آر" الدولية للدهان)، واسم القائمة (قائمة التغيرات في حقوق الملكية)، والفترة الزمنية المغطاة (الشهر المنتهي في ٣١ مارس، ٢٠X٦)، وكما في قائمة الدخل، فإننا نظهر التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة زمنية وليس في تاريخ واحد محدد.

ابدأ هيكل قائمة التغيرات في حقوق الملكية بإجمالي حقوق الملكية في بداية الفترة (١ مارس). يجب إدراج أية رؤوس أموال إضافية ساهم بها الملاك (إن وجدت). لاحظ أن إجمالي حقوق الملكية سوف يتضمن كلا من رأس المال المساهم به ورصيد الأرباح المبقاة في بداية الفترة، ثم بعد ذلك يتم إدراج صافي الدخل. لاحظ أن مقدار صافي الدخل يأتي مباشرة من قائمة الدخل. ويتبع صافي الدخل إدراج التوزيعات المعلنة والمدفوعة، والتي تنقص من إجمالي حقوق الملكية. وأخيرا، يتم جمع جميع المبالغ واحتساب إجمالي حقوق الملكية في نهاية الفترة.

أُعطي لك رأس مال الأسهم في السؤال وقدره ٤٠,٠٠٠ $، وحيث أنه لا توجد أية معلومات إضافية عن إصدار رأس مال إضافي، فإنه يمكننا أن نفترض أن رأس المال في بداية ونهاية الفترة هو ٤٠,٠٠٠ $. أعطيت أيضا الأرباح المبقاة في بداية الفترة ومقدارها ٥,٠٠٠ $ في السؤال. صافي الدخل وقدره ٦,٠٠٠ $ أتى من قائمة الدخل وقد تم إضافته. ثم تم طرح التوزيعات وقدرها ١,٥٠٠ $. وفي قائمة التغيرات في حقوق الملكية، يتم إظهار هذه المبالغ كما يلي:

شركة "دي آر" الدولية للدهان
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الشهر المنتهي في ٣١ مارس، ٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية في ١ مارس، ٢٠X٦	$٤٥,٠٠٠
يضاف: صافي الدخل	٦,٠٠٠
	$٥١,٠٠٠
يطرح: التوزيعات	(١,٥٠٠)
إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس، ٢٠X٦	$٤٩,٥٠٠

لاحظ أن رصيد الأرباح المبقاة مقداره ٩,٥٠٠ $ (٥,٠٠٠ $ زائدا صافي الدخل ٦,٠٠٠ $ مطروحا منه توزيعات ١,٥٠٠ $) في ٣١ مارس، ٢٠X٦. وسوف تقوم بإظهار رصيد الأرباح المبقاة نهاية الفترة في قائمة المركز المالي، والتي سوف تعدها أخيراً لأنها تتضمن أكبر مجموعة من المعلومات.

قائمة المركز المالي

تظهر قائمة المركز المالي، المركز المالي للمنشأة في لحظة من الزمن. ولإعداد قائمة المركز المالي، ابدأ بالعنوان الصحيح، ويتضمن العنوان الصحيح اسم المنشأة (شركة "دي آر" الدولية للدهان)، واسم القائمة (قائمة المركز المالي)، وتاريخ أرصدة نهاية المدة (٣١ مارس، ٢٠X٦).

وبشكل مختلف عن قائمة الدخل وأيضا عن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، سوف نقوم بإظهار المركز المالي للمنشأة في تاريخ محدد وليس عن فترة زمنية.

وتبين قائمة المركز المالي جميع الأصول، والإلتزامات وحقوق الملكية للمنشأة، مع التحقق من المعادلة المحاسبية في نهاية قائمة المركز المالي.

ولإعداد هيكل قائمة المركز المالي، ابدأ بإدراج الأصول. ثم بعد ذلك يتم إدراج جميع الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم. لاحظ أن قائمة المركز المالي منظمة بنفس ترتيب المعادلة المحاسبية. ويأتي مبلغ الأرباح المبقاة مباشرة من رصيد نهاية الفترة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يجب أن تجمع عندئذ كلا جانبي قائمة المركز المالي للتأكد من أنهما متساويان. وإذا كانا غير متساويين، فيجب عندئذ أن تصحح خطأ ما.

في هذه الحالة، تتضمن حسابات الأصول نقدا مقداره ٢٧,٣٠٠$، وحسابات مدينين ١,٤٠٠$ ، ومهمات ١,٨٠٠$، وشاحنة النقل مقومة بمبلغ ٢٠,٠٠٠$. ويعتبر الالتزام الوحيد هو حسابات دائنين ومقدارها ١,٠٠٠$. وتتكون حقوق ملكية حملة الأسهم (من رأس مال مقداره ٤٠,٠٠٠$. وأرباح مبقاة تم تحديثها ٩,٥٠٠$)، لتصبح ٤٩,٥٠٠$ والتي تم حسابها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شركة "دي آر" الدولية للدهان
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس، ٢٠X٦

الأصول:		**الإلتزامات:**	
نقد	٢٧,٣٠٠$	**حسابات دائنين**	١,٠٠٠$
حسابات المدينين	١,٤٠٠	**حقوق ملكية حملة الأسهم:**	
مهمات	١,٨٠٠	**رأس مال الأسهم**	٤٠,٠٠٠
شاحنة نقل	٢٠,٠٠٠	**أرباح مبقاة**	٩,٥٠٠
		إجمالي حقوق حملة الأسهم	٤٩,٥٠٠
اجمالي الاصول	٥٠,٥٠٠$	**إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم**	٥٠,٥٠٠$

الأصول = الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم

المطلوب ٢

أكتب المعادلة المحاسبية للمنشأة.

الجزء ١	الجزء ٢	إكتمال الوثيقة التوضيحية

في هذه الحالة، يكون إجمالي حسابات الأصول ٥٠,٥٠٠$. وإجمالي الإلتزامات ١,٠٠٠$ (رصيد حسابات الدائنين)، وحقوق ملكية حملة الأسهم ٤٩,٥٠٠$. ويعطي هذا لنا إجمالي للإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم بمبلغ: ٥٠,٥٠٠$ (١,٠٠٠$ + ٤٩,٥٠٠$).

أصول بمقدار ٥٠,٥٠٠$ = إلتزامات ١,٠٠٠$ + حقوق ملكية حملة الأسهم ٤٩,٥٠٠$

الجزء ١	الجزء ٢	إكتمال الوثيقة التوضيحية

الفصل الثاني

تسجيل معاملات المنشأة

إلقاء الضوء على: دي بيرز

www.debeersgroup.com

"الماس يظل للأبد" ومن المحتمل أن يكون واحدا من أعظم شعارات التسويق في العالم. وقد استخدمت دي بيرز هذا الشعار منذ سنة ١٩٤٨، وهو يرمز إلى التألق والتلألأ المرتبط بالماس.

تأسست دي بيرز في عام ١٨٨٨، وهي شركة الماس الرائدة في العالم، مع خبرة لا تقبل المنافسة، في الإستكشاف، والتعدين، وتسويق الماس. ومن عملياتها في التعدين عبر بتسوانا، وجنوب أفريقيا، وكندا تنتج دي بيرز وتسوق ٤٠٪ تقريبا من العرض العالمي للماس الخام.

كيف تحدد منشأة دي بيرز مقدار إيراداتها ومصروفاتها وصافي دخلها؟ ومثل كل الشركات الأخرى، فإن هذه المنشأة لديها نظام محاسبي شامل. وتظهر قائمة دخلها أنها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، حققت مبيعات ٧,٣٧٨$ مليون وإكتسبت صافي دخل ٩٥٧$ مليون.

دي بيرز SA
قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١

	(بملايين $)	٢٠١١	٢٠١٠
١	إجمالي المبيعات	$٧,٣٧٨	$٥,٨٧٧
٢	تكلفة المبيعات	(٦,٠٨٨)	(٤,٩٨٣)
٣	مجمل الربح	١,٢٩٠	٨٩٤
٤	تكاليف التشغيل	(٥٠٦)	(٤١٦)
٥	أرباح التشغيل	٧٨٤	٤٧٨
٦	دخول أخرى	٦٣٨	٥٦١
٧	الأرباح قبل الفائدة والضريبة	١,٤٢٢	١,٠٣٩
٨	مصروف الفائدة	(١٤٧)	(١٧٦)
٩	الأرباح قبل الضريبة	١,٢٧٥	٨٦٣
١٠	الضريبة	(٢٩٧)	(٢٢٥)
١١	صافي الأرباح قبل البنود العرضية	٩٧٨	٦٣٨
١٢	البنود العرضية	(٢١)	(٥٢)
١٣	صافي الأرباح	٩٥٧	٥٨٦

كيف أنتجت دي بيرز هذه الأرقام؟ سوف يُظهر لك هذا الفصل كيف تسجل الشركات فعلاً المعاملات التي تصبح جزءاً من القوائم المالية. سوف نكتشف أن الشركات، بما فيها دي بيرز، تسجل معاملاتها على أساس نظام محاسبة القيد المزدوج.

الأهداف التعليمية:

١. **تحليل معاملات المنشأة.**
٢. **فهم كيف تعمل المحاسبة.**
٣. **تسجيل المعاملات في دفتر اليومية.**
٤. **إعداد ميزان المراجعة.**
٥. **تحليل المعاملات بإستخدام حسابات في شكل حرف T فقط.**

المعاملات

تلخص القوائم المالية أثر الظواهر الإقتصادية في كلمات وأرقام. إنها تظهر موارد المنشأة (والحقوق أو المطالبات على هذه الموارد). ولكي تكون قادرة على أداء هذا، فإن المنشأة يجب أن تكون قادرة على الحصول على معلومات حول مواردها الإقتصادية، والحقوق عليها وأيضاً آثار المعاملات، والأحداث والظروف الأخرى التي تغير هذه الموارد والحقوق. وتعتبر المعاملة، أي حدث له أثر مالي على المنشأة ومن الممكن قياسه بدرجة موثوق بها. على سبيل المثال، تبيع دي بيرز ماس، وتقترض أموالاً، وتدفع ضرائب، وتشتري معدات - وهذه كلها معاملات.

ولكن ليس كل الأحداث مؤهلة لأن تكون معاملات. فقد تقدم دي بيرز طلباً للحصول على قرض من البنك ولكن لا تسجل أي معاملة حتى تستخدم تسهيلات القرض. كما قد يطلب تجار تجزئة الماس طلبية من دي بيرز، ولن تسجل كمعاملة حتى تسلم دي بيرز الماس لعملائها. وتعني المعاملة ضرورة حدوث تغيير في موارد الوحدة والحقوق على هذه الموارد قبل أن تسجل دي بيرز أي شئ.

وتقدم المعاملات معلومات موضوعية حول الأثر المالي للظاهرة الإقتصادية على المنشأة. وتعكس المعاملات زيادات و / أو نقص في عناصر القوائم المالية. وبينما يكون الأثر المالي قابلاً للقياس بصفة عامة، حيث ينعكس عادة في مقدار نقدي يمكن تحديده كمياً مثل السعر المحمل أو المدفوع، والنقد المحصل أو المدفوع، فإنه في حالات معينة، قد يكون من الضروري إجراء تقدير معين والذي يقوم على بيانات مشاهدة أو إفتراضات. وفي المحاسبة، نحن نسجل هذه الآثار دائماً وبالتالي تكون القوائم المالية ملائمة وتعبر عن الظاهرة الإقتصادية خلال فترة التقرير.

تسلسل بنود القوائم المالية

نحن نقوم بالمحاسبة بالنسبة لخمسة عناصر بالقوائم المالية: الأصول، والإلتزامات، وحقوق الملكية، والدخل والمصروفات (أنظر فصل١). ويُزيد الدخل حقوق الملكية، بينما تنقص المصروفات حقوق الملكية. وبالتالي يمكننا أن نفكر في الدخل والمصروفات كجزء من حقوق الملكية لأغراض دراستنا المبدئية لكيفية تسجيل معاملات المنشأة.

وتحتاج المنشآت إلى مستوي كاف من المعلومات من أنظمتها المحاسبية. وقد لا تكون دي بيرز قادرة على تشغيل نظامها المحاسبي إذا كان يشتمل فقط على إجمالي أصولها، وإجمالي الإلتزامات، وإجمالي حقوق الملكية، وإجمالي الدخل وإجمالي المصروفات! إذ إنها سوف ترغب في أن تعرف ما الذي أوجد أو أدى إلى هذه الإجماليات. وفي المحاسبة، نسمي هذا " البند محل الإهتمام " حساب. ويمثل الحساب سجلاً لجميع التغيرات التي تحدث في أصل معين، أو التزام، أو حقوق ملكية خلال الفترة. ويمثل الحساب أداة التلخيص الأساسية في المحاسبة. ومن الواضح، أنه كلما زادت التفاصيل التي ترغب فيها كلما زادت الحاجة، إلى حسابات أكثر لكلي تحافظ على تتبع النظام المحاسبي لشركة دولية والذي قد يستخدم ما يقرب من ملايين الحسابات.

نظرة عن قرب

سوف نناقش في الجزء التالي بعض البنود موضع الاهتمام والتي تحافظ المنشآت على تتبعها في أنظمتها المحاسبية. وقد تستخدم المنشآت المختلفة أسماءً مختلفة إلى حد ما لتمثيل البنود محل الاهتمام هذه، بسبب عوامل تاريخية وثقافية، وبسبب التمييز. فعلى سبيل المثال، بينما تستخدم منشأة اصطلاح " العقارات، والآلات، والمعدات أو PPE"، فإن الشركات الأمريكية تميل إلى تسميتهم معاً أصول المصنع "Plant Assets"ويفضل آخرون إسم "الأصول الثابتة""Fixed Assets" . ويستخدم الأمريكيون مصطلح Stock، لكل من مخزون البضائع، والأسهم Shares. فإذا قلت أنني بعت Apple Stocks فقد تعني منتجات التفاح أو أسهم شركة Apple . وبالمثل قد تستخدم بعض المنشآت غير الأمريكية المصطلح "حملة الأسهم" Shareholders. كمقابل لـ Stockholders. وفي مناقشاتنا، سوف نعطيك بعض المترادفات Synonyms أو الأسماء المحاسبية البديلة حتى يمكنك الإلمام بفهم أوسع لما تستخدمه المنشآت المختلفة في الممارسة.

دعنا نراجع بعضاً من الحسابات الرئيسية التي سوف تستخدمها دي بيرز في تسجيل معاملات أعمالها أو نشاطها.

الأصول

تمثل الأصول موارد اقتصادية تقدم منفعة مستقبلية للمنشأة. وتستخدم معظم المنشآت حسابات الأصول التالية:

النقد. ويقصد بها النقود وأي وسيلة أخرى للتبادل متضمنة أرصدة حسابات البنك، والعملة الورقية، والعملة المعدنية، وشهادات الإيداع، والشيكات.

حسابات المدينين. تبيع دي بيرز، مثل معظم الشركات الأخرى، سلعها وخدماتها وتتسلم في المقابل، وعداً بالتحصيل المستقبلي للنقد. ويتضمن الحساب الخاص بحسابات المدينين مثل هذه المبالغ. وتفضل بعض المنشآت استخدام، إسم المدينين أو المبالغ المستحقة على حسابات المدينين.

أوراق القبض. قد تستلم دي بيرز ورقة قبض من عميل، والذي وقع سنداً يتعهد فيه بأن يدفع إلى دي بيرز. وتشبه ورقة القبض حساب المدينين، ولكنها تكون أكثر إلزاماً لأنه تعهد فيها بأن يدفع في يوم معين (أو بعد فترة معينة). وتتضمن أوراق القبض عادة معدل فائدة.

المخزون. يعتبر المخزون أهم الأصول لدى دي بيرز - وهو الماسات التي تبيعها إلى عملائها. وتستخدم أسماء أخرى في بعض المنشآت لهذا الحساب والتي تتضمن المخزون، ومخزون البضائع.

المصروفات المدفوعة مقدماً. لا تدع كلمة المصروفات في عنوان هذا الحساب لأن تضلك. ويكون للمصروفات المدفوعة مقدماً أو المدفوعات المقدمة طبيعة الأصول لأننا ندفع مقدماً لإستهلاك منافع إقتصادية مستقبلة بواسطة المنشأة. ويعتبر هذا مألوفاً بالنسبة لمنشأة مثل دي بيرز لأن تُسأل عن السداد المبكر لأعباء الإيجار، أو التأمين، أو يطلب منها إيداع ودائع لتغطية الخدمات المطلوبة.

العقارات والآلات والمعدات. يعتبر هذا حساباً ملخصاً لأصول دي بيرز التي من المتوقع أن تستخدم أكثر من فترة زمنية لأغراض الإنتاج أو إمداد السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية. وسيتم وصف بعض العناصر المألوفة في هذه المجموعة أدناه.

الأراضي. يُظهر حساب الأراضي في منشأة دي بيرز تكلفة الأراضي التي تستخدمها هذه المنشأة في عملياتها.

المباني. تظهر تكلفة مباني المكاتب ومباني المصانع وما يشبهها لمنشأة دي بيرز في حساب المباني.

المعدات، والأثاث والتركيبات: يوجد لدى منشأة دي بيرز حساب أصل منفصل لكل نوع من أنواع المعدات، وعلى سبيل المثال، معدات صناعية، ومعدات مكاتب. ويظهر حساب الأثاث والتركيبات تكلفة هذه الأصول والتي تكون مشابهة للمعدات.

الإلتزامات

تذكر أن الالتزام يمثل تعهداً بالسداد لشخص أو منظمة. ويمثل المبلغ المستحق سداده دائماً إلتزام. وتتضمن الأنواع الأكثر شيوعاً للإلتزامات ما يلي:

حسابات الدائنين. تكون على العكس مباشرة من حسابات المدينين. فقد وعدت دي بيرز بدفع الدين الناتج مباشرة من شراء المخزون بالأجل (على الحساب)، أو من فاتورة عن خدمات والتي تظهر في حساب الدائنين. وبالمثل قد تفضل بعض المنشآت تسمية حسابات الدائنين على أنه دائنون أو مستحقات.

أوراق الدفع. ورقة الدفع هي عكس ورقة القبض. ويتضمن حساب أوراق الدفع المبالغ التي يجب أن تدفعها دي بيرز نتيجة أنها وقعت سنداً بدفع مبلغ في المستقبل. وتحمل أوراق الدفع فائدة مثل أوراق القبض.

الإلتزامات المستحقة

يمثل الالتزام المستحق التزاماً عن مصروف استفدت منه ولكنك لم تسدده. وتعتبر الفوائد المستحقة والرواتب المستحقة من الإلتزامات المستحقة لمعظم الشركات.

حقوق الملكية

وتسمي حقوق الملاك على أصول الشركة المساهمة بحقوق حملة الأسهم، أو حقوق الملاك، أو ببساطة حقوق الملكية. وتستخدم الشركة المساهمة مثل دي بيرز حسابات رأس مال الأسهم، والأرباح المبقاة، والتوزيعات لتسجيل المكونات المختلفة لحقوق الملكية. وبالنسبة للمنشأة الفردية، يوجد حساب رأس مال واحد. وفي شركات الأشخاص، يكون لكل شريك حساب منفصل لرأس المال.

رأس مال الأسهم. يظهر حساب رأس مال الأسهم استثمار الملاك في الشركة المساهمة. إذ تستلم دي بيرز النقد وتصدر الأسهم لحملة أسهمها. ويمثل حساب رأس مال الأسهم العادية للشركة أهم عناصر حقوق الملكية. ولجميع الشركات المساهمة أسهم عادية. وسوف ندرس الأشكال الأخرى من رأس مال الأسهم لاحقاً (في فصل ١٠).

الأرباح المبقاة. يظهر حساب الأرباح المبقاة صافي الدخل المتراكم الذي اكتسبته دي بيرز على مدار حياة الشركة، مطروحا منه صافي الخسائر المتراكمة والتوزيعات.

التوزيعات. تكون التوزيعات إختيارية، حيث يتم الإعلان عنها بواسطة مجلس الإدارة (وقد تتطلب موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي). فبعد عمليات مربحة، قد يعلن مجلس إدارة دي بيرز عن توزيعات ويسددها. وتحتفظ الشركة المساهمة عادة بحساب منفصل للتوزيعات، والذي يشير إلى نقص في الأرباح المبقاة عن السنة المالية.

توقف وفكر...

أذكر إثنين من الأشياء التي (١) تزيد حقوق ملكية حملة أسهم دي بيرز و (٢) تنقص حقوق ملكية حملة أسهم دي بيرز.

الإجابة:

١. الزيادة في حقوق الملكية: إصدار أسهم رأس مال وصافي دخل (الإيرادات أكبر من المصروفات).

٢. النقص في حقوق الملكية: التوزيعات وصافي خسارة (المصروفات أكبر من الإيرادات).

الدخل. تسمى الزيادة في حقوق ملكية حملة الأسهم والناتجة من بيع السلع أو الخدمات إلى العملاء عادة إيراد أو إيراد مبيعات. وتستخدم الشركة حسابات دخل كثيرة بحسب إحتياجاتها. وتستخدم دي بيرز حساب إيراد المبيعات للإيراد المكتسب من بيع منتجاتها. ويقدم المحاسب خدمات محاسبية لعملائه حيث يستخدم حساب إيرادات خدمات. وتحتاج المنشأة التي تقرض أموالاً لطرف خارجي لاستخدام حساب إيراد فوائد. وإذا كانت المنشأة تقوم بتأجير مبنى إلى مستأجر ما، فإنها تحتاج إلى حساب دخل إيجار أو إيراد إيجار.

المصروفات. تسمى تكلفة تشغيل المنشأة مصروفاً. وتؤدي المصروفات إلى نقص حقوق ملكية حملة الأسهم، أي التأثير العكسي للإيراد. وتحتاج المنشأة إلى حساب مستقل لكل نوع من أنواع المصروفات، مثل تكلفة البضاعة المباعة، ومصروف إيجار، ومصروف إعلان، ومصروف تأمين، ومصروف مياه وكهرباء، ومصروف ضرائب دخل. وكلما زادت رغبة المنشأة في تتبع بند معين كلما زادت تفاصيل حساباتها. وبالتالي يعتمد مستوى التفصيل في النظام المحاسبي على احتياجات المعلومات بالمنشأة. وسوف تظهر المنشآت التي لديها إجمالي مصروفات أقل من إجمالي الإيرادات صافي ربح، بينما تظهر المنشآت التي لديها إجمالي مصروفات يزيد عن إجمالي الإيرادات صافي خسارة. ومرة أخرى، لا يوجد عدد ثابت (محدد) من حسابات المصروفات الذي تحتاج المنشأة إلى الإحتفاظ بها.

هدف تعليمي ١: تحليل معاملات المنشأة

المحاسبة عن معاملات المنشأة

مثال: شركة شاين برايت لتنظيف السيارات

لتوضيح المحاسبة عن المعاملات، دعنا نعود لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات. فقد افتتح فان جاري شركة شاين برايت لتنظيف السيارات في إبريل ٢٠x٦ (في الفصل١ - مشكلة نهاية الفصل).

سوف ندرس إحدى عشر حدثا ونقوم بتحليل كل منها على أساس تأثيرها على شركة شاين برايت لتنظيف السيارات. وسوف نبدأ باستخدام المعادلة المحاسبية. وسيتم معالجة معاملات الدخل والمصروف مباشرة في حقوق الملكية لأغراض هذا التوضيح. وفي النصف الثاني من هذا الفصل، سوف نسجل المعاملات باستخدام سجل اليومية ودفتر الأستاذ الخاص بالمنشأة.

معاملة ١: قام جراي وبعض الاصدقاء باستثمار ٥٠,٠٠٠$ في شركة شاين برايت لتنظيف السيارات، حيث قامت المنشأة بإصدار أسهم رأس مال عادية لهؤلاء المساهمين. ويكون تأثير هذه المعاملة على المعادلة المحاسبية لشركة شاين برايت هو استلام نقد، وإصدار أسهم رأس مال عادية، كما يلي:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم	نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
				رأس مال الأسهم	
نقد					
(١) +٥٠,٠٠٠				+٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم رأس المال

ويجب أن يساوي صافي مبلغ كل معاملة في الجانب الأيمن للمعادلة صافي مبلغ الجانب الأيسر. وقد أدت المعاملة الأولى إلى زيادة كل من النقد ورأس المال بالمنشأة. وقد كتبنا يسار المعاملة "إصدار أسهم رأس المال" لتوضيح سبب الزيادة في حقوق ملكية حملة الأسهم.

وتؤثر كل معاملة على القوائم المالية للمنشأة، ويمكننا أن نعد قوائم مالية بعد معاملة، أو معاملتين، أو أي عدد من المعاملات. على سبيل المثال، يمكن لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات إظهار قائمة المركز المالي للشركة بعد معاملتها الأولى الموضحة هنا.

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات
قائمة المركز المالي في ١ إبريل، ٢٠X٦

الأصول:		**الإلتزامات:**	
$٥٠,٠٠٠	**نقد**	**لا يوجد**	
		حقوق ملكية حملة الأسهم:	
		$٥٠,٠٠٠	**رأس مال الأسهم**
		$٥٠,٠٠٠	**إجمالي حقوق ملكية حملة الأسهم**
$٥٠,٠٠٠	**إجمالي الأصول**	$٥٠,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم**

وتظهر هذه القائمة للمركز المالي أن المنشأة لديها نقد مقداره ٥٠,٠٠٠$ وليس عليها أية إلتزامات. وقد سجلت حقوق ملكية حملة الأسهم على أنها رأس مال الأسهم في قائمة المركز المالي. وينظر البنك الى هذه القائمة للمركز المالي على أنها ملائمة لأن المنشأة لديها نقد وقدره ٥٠,٠٠٠$ ، ولا توجد عليها أي ديون - ذات مركز مالي قوي .

في هذا المثال، سوف نظهر لك كيف يمكن أن تنعكس كل معاملة من معاملات المنشأة مباشرة في القوائم المالية فورا. وعلى أي حال، ومن وجهة النظر العملية، فإن المنشآت تُظهر قوائمها المالية في نهاية الفترة المحاسبية - وليس بعد كل معاملة. ولكن يمكن للنظام المحاسبي أن ينتج قوائم حينما يحتاج المديرون إلى معرفة موقف المنشأة.

معاملة ٢: قامت شاين برايت بشراء قطعة أرض مقابل ٤٠,٠٠٠$ سددت نقداً. ويكون تأثير هذه المعاملة على المعادلة المحاسبية:

	الأصول			=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم	نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+	أرض		رأس مال	
(١)	٥٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم رأس مال
(٢)	-٤٠,٠٠٠		+٤٠,٠٠٠			
رصيد	١٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	
			٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	

فقد أدت معاملة الشراء الى زيادة أصل واحد (الأرض) ونقص أصل آخر هو النقد بنفس المقدار. وبعد إتمام المعاملة، أصبح لدى شاين برايت نقد مقداره ١٠,٠٠٠$، وأرض ٤٠,٠٠٠$، ولا توجد إلتزامات. ولم تتغير حقوق ملكية حملة الأسهم وقدرها ٥٠,٠٠٠$. لاحظ أن إجمالي الأصول دائما يساوي إجمالي الإلتزامات زائدا حقوق الملكية. والبديل أنه يمكنك القول، بأن حقوق الملكية هي دا ئما الباقي من الأصول بعد طرح الإلتزامات.

معاملة ٣. اشترت المنشأة مهمات على الحساب، على أن تقوم بدفع ٣,٧٠٠$ خلال ٣٠ يوما. أدت هذه المعاملة إلى زيادة كل من أصول وإلتزامات المنشأة. وفيما يلي تأثيرها على المعادلة المحاسبية.

	الأصول					=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم		
	نقد	+	مهمات	+	أرض		حسابات الدائنين	+	راس مال
رصيد	١٠,٠٠٠				٤٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠
(٣)			+٣,٧٠٠				+٣,٧٠٠		
رصيد	١٠,٠٠٠		٣,٧٠٠		٤٠,٠٠٠		٣,٧٠٠		٥٠,٠٠٠
			٥٣,٧٠٠				٥٣,٧٠٠		

ويعتبر الأصل الجديد هو المهمات (أصل)، والإلتزام هو حسابات الدائنين (إلتزام). ولم توقع شاين برايت على سند إذني بالدفع، لذلك يكون الإلتزام هنا هو حسابات الدائنين، وليس أوراق الدفع.

معاملة ٤: حققت شاين برايت إيراد خدمات مقداره $٧,٠٠٠ مقابل تقديم خدمات إلى العملاء حُصلت نقداً. ويكون التأثير على المعادلة المحاسبية هو زيادة في النقد وهو أصل وزيادة في حقوق الملكية (من خلال حساب الأرباح المبقاة)، كما يلي:

	الأصول				الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+ مهمات	+ أرض	=	حسابات الدائنين	+ راس مال	+ أرباح مبقاة	
رصيد	١٠,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠	=	٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠		
(٤)	+٧,٠٠٠						+٧,٠٠٠	إيراد خدمات
رصيد	١٧,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	
		٦٠,٧٠٠				٦٠,٧٠٠		

وقد سجلنا إيراد خدمات على اليسار لإظهار من أين جاءت ال $٧,٠٠٠ الزيادة في الأرباح المبقاة.

معاملة٥: قدمت شاين برايت خدمات على الحساب، ويعني هذا أن الشركة تسمح لبعض العملاء بالسداد لاحقاً. وبالتالي، حققت شاين برايت إيراداً ولكنها لم تستلم النقد فوراً. فقد قامت الشركة في هذه المعاملة بتنظيف أسطول شاحنات نقل شركة يو بي إس والتي وعدت بدفع $٣,٠٠٠ خلال شهر. ويمثل هذا الوعد حساب مدينين - وهو أصل بالنسبة لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات. وفيما يلي تسجيل هذه المعاملة.

	الأصول				الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+ حسابات مدينين	+ مهمات	+ أرض	= حسابات + الدائنين	راس + مال	أرباح مبقاة	
رصيد	١٧,٠٠٠		٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠	= ٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	
(٥)		+٣,٠٠٠					+٣,٠٠٠	إيرادات خدمات
رصيد	١٧,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠	٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		٦٣,٧٠٠				٦٣,٧٠٠		

تذكر بأن أداء الخدمة هو الذي أكسب شاين برايت الإيراد - وليس تحصيل النقد. لذلك، تقوم شاين برايت بتسجيل الإيراد عندما تؤدي الخدمة - بغض النظر عن استلام النقد الآن أو لاحقاً. (هذا هو تطبيق لمحاسبة الاستحقاق التي قرأت عنها سابقا في الفصل ١. سوف نقوم بتوضيح محاسبة الاستحقاق بشكل تفصيلي أكثر في الفصل٣).

معاملة ٦: سددت المنشأة ٢,٧٠٠ $ مقابل المصروفات الآتية: إيجار معدات ١,١٠٠ $، ورواتب موظفين ١,٢٠٠ $، ومصروفات خدمات ٤٠٠ $. يكون التأثير على المعادلة المحاسبة كالآتي:

	الأصول					=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع عملية حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+ حسابات مدينين	+ مهمات	+ أرض			حسابات دائنين	+ راس مال	+ أرباح مبقاة	
رصيد	١٧,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠			٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
(٦)	١,١٠٠-								١,١٠٠-	مصروف إيجار
	١,٢٠٠-								١,٢٠٠-	مصروف رواتب
	٤٠٠-								٤٠٠-	مصروف خدمات
رصيد	١٤,٣٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠			٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠	
	٦١,٠٠٠						٦١,٠٠٠			

وتنقص هذه المصروفات النقد لدى شاين برايت وأيضا الأرباح المبقاة. سجل كل مصروف على حدة لتكون على دراية بمقداره.

معاملة ٧: دفعت شاين برايت ١,٩٠٠ $ من حسابات الدائنين، ويعني هذا أنها سددت جانبا مما عليها إلى المتجر الذي سبق أن اشترت منه المهمات في المعاملة ٣. وقد أدت هذه المعاملة إلى نقص النقد، وأيضا نقص حسابات الدائنين كما يلي:

	الأصول				=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم		
	نقد	+ حسابات مدينين	+ مهمات	+ أرض		حسابات دائنين	+ راس مال	+ أرباح مبقاة
رصيد	١٤,٣٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		٣,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠
(٧)	١,٩٠٠-					١,٩٠٠-		
رصيد	١٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠
	٥٩,١٠٠					٥٩,١٠٠		

معاملة ٨: قام فان جراي، المساهم الرئيسي في شركة شاين برايت بدفع ٣٠,٠٠٠ $ لإعادة تصميم منزله. يعتبر هذا الحدث معاملة شخصية لأسرة جراي. ولاتسجل بواسطة شركة شاين برايت. إذ نركز فقط على ما يخص المنشأة وليس ملاكها طبقاً لمفهوم الوحدة المحاسبية التي تعد التقارير بالفصل (١).

معاملة ٩: في المعاملة٥ ، أدت شاين برايت خدمات لشركة يو بي إس على الحساب. والآن حصَّلت المنشأة ١,٠٠٠ $ من يو بي إس. ويمكن القول بأن شاين برايت استلمت النقد عن هذا الحساب، وهذا يعني أن شاين برايت سوف تسجل زيادة في النقد ونقصاً في حسابات المدينين. ولايمثل هذا إيراد خدمات لأن الشركة سجلت الإيراد بالفعل في المعاملة ٥. ويكون تأثير تحصيل النقد من المدينين:

	الأصول				=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم		
	نقد +	حسابات مدينين +	مهمات +	أرض		حسابات دائنين +	رأس مال +	أرباح مبقاة
رصيد	١٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠
(٩)	+١,٠٠٠	-١,٠٠٠						
رصيد	١٣,٤٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠
	٥٩,١٠٠					٥٩,١٠٠		

معاملة ١٠: باعت شاين برايت ما يعادل نصف الأرض التي قد اشترتها سابقا مقابل ٢٢,٠٠٠ $ واستلمت الشركة القيمة نقدا محققة مكاسب ٢,٠٠٠ $ من بيع الأرض. ويكون التأثير على المعادلة المحاسبية كالآتي:

	الأصول				=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد +	حسابات مدينين +	مهمات +	أرض		حسابات دائنين +	رأس مال +	أرباح مبقاة	
رصيد	١٣,٤٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٤٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠	
(١٠)	+٢٢,٠٠٠			-٢٠,٠٠٠				+٢,٠٠٠	مكسب من بيع الأرض
رصيد	٣٥,٤٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٩,٣٠٠	
	٦١,١٠٠					٦١,١٠٠			

لاحظ أن الشركة لم تبع الأرض التي تمتلكها كلها، لأنها مازالت تمتلك ما يعادل ٢٠,٠٠٠ $ من الأرض (تمتلك نصف الأرض بتكلفة ٢٠,٠٠٠ $).

نظرة عن قرب

ربما تتعجب، لماذا عاملنا مكاسب التخلص من الأرض بشكل مختلف عن إيراد المبيعات. فكلاهما في طبيعته يمثل إيرادا، بمعنى أن كلاً منهما يزيد حقوق الملكية. وسوف نناقش هذا بتفصيل أكثر (في الفصلين 3، 4). ولكن الآن يكفي ملاحظة أن الإيراد بشكل عام يستخدم عموما لتسجيل الدخل من الأنشطة العادية للمنشأة. إذ إن نشاط شركة شاين برايت العادي هو تقديم خدمات تنظيف السيارات، وليس شراء وبيع أرض، ولذلك يكون اظهار بيع الأرض على أنه مكسباً أمراً أكثر ملاءمة من النظر إليه على أنه إيراد.

معاملة١١: أعلنت شاين برايت عن توزيع ودفع أرباح قدرها ٢,١٠٠ $ نقداً لحملة الأسهم. ويكون التأثير على المعادلة المحاسبية كما يلي:

	الأصول				=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+ حسابات مدينين	+ مهمات	+ أرض		حسابات دائنين	+ رأس مال	+ أرباح مبقاة	
رصيد	٣٥,٤٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٩,٣٠٠	
(١١)	٢,١٠٠-							٢,١٠٠-	توزيعات
رصيد	٣٣,٣٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٢٠٠	
	٥٩,٠٠٠					٥٩,٠٠٠			

وقد أدت التوزيعات إلى نقص كل من النقد والأرباح المبقاة للمنشأة. ولكن التوزيعات ليست مصروفاً، إذ إنها معاملات مع ملاك المنشأة.

المعاملات والقوائم المالية

يلخص الشكل ٢-١ المعاملات الإحدى عشرة السابقة. يظهر الجزء أ تفاصيل المعاملات، ويظهر الجزء ب تحليل المعاملات.

شكل ٢ - ١ : ملخص المعاملات الإحدى عشرة وأثرها على المعادلة المحاسبية:

الجزء أ – تفاصيل المعاملات

(١) إستلام ٥٠,٠٠٠ $ نقداً وإصدار أسهم إلى الملاك.
(٢) دفع ٤٠,٠٠٠ $ نقدا لشراء أرض.
(٣) شراء مهمات على الحساب بمبلغ ٣,٧٠٠ $
(٤) اكتساب إيراد خدمات قدره ٧,٠٠٠ $ نقداً من العملاء.
(٥) تقديم خدمات لعميل مقابل ٣,٠٠٠ $ على الحساب.
(٦) سداد مصروفات نقداً: إيجار ١,١٠٠ $، ورواتب موظفين ١,٢٠٠ $، وخدمات ٤٠٠ $.
(٧) دفع ١,٩٠٠ من رصيد حسابات الدائنين في المعاملة ٣.
(٨) سداد مبالغ مالية شخصية خاصة بالمساهم الرئيسي لإعادة تصميم منزله، ليست معاملة خاصة بالمنشأة.
(٩) تحصيل ١,٠٠٠ $ من المدينين.
(١٠) تم بيع نصف الأرض مقابل ٢٢,٠٠٠ $ نقدا.
(١١) أعلنت ودفعت توزيعات لحملة الأسهم بمقدار ٢,١٠٠ $.

الجزء " ب" تحليل المعاملات

	الأصول				=	الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم			نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم	
	نقد	+ حسابات مدينين	+ مهمات	+ أرض		حسابات دائنين	+ راس مال	+ أرباح مبقاة		
(١)	٥٠,٠٠٠						٥٠,٠٠٠		أصدرت أسهم رأس المال	بيانات قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(٢)	٤٠,٠٠٠-			٤٠,٠٠٠+						
(٣)			٣,٧٠٠+			٣,٧٠٠+				
(٤)	٧,٠٠٠+							٧,٠٠٠+	إيراد خدمات	بيانات قائمة الدخل
(٥)		٣,٠٠٠+						٣,٠٠٠+	إيراد خدمات	
(٦)	١,١٠٠-							١,١٠٠-	مصروف إيجار	
	١,٢٠٠-							١,٢٠٠-	مصروف مرتب	
	٤٠٠-							٤٠٠-	مصروف خدمات	
(٧)	١,٩٠٠-					١,٩٠٠-				
(٩)	١,٠٠٠+	١,٠٠٠-								
(١٠)	٢٢,٠٠٠+			٢٠,٠٠٠-				٢,٠٠٠+	مكاسب من بيع	
(١١)	٢,١٠٠-							٢,١٠٠-	توزيعات	
رصيد	٣٣,٣٠٠	٢,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٠,٠٠٠		١,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٢٠٠		
	٥٩,٠٠٠					٥٩,٠٠٠				

بيانات قائمة المركز المالي

عندما تدرس هذا الشكل، تلاحظ أن كل معاملة تُبْقي على تساوي المعادلة المحاسبية:

الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية. ويقدم الشكل٢-١ بيانات القوائم المالية لشركة شاين برايت:

- تظهر بيانات قائمة الدخل على شكل إيرادات ومصروفات أسفل عنوان الأرباح المبقاة. إذ تزيد الإيرادات الأرباح المبقاة، في حين تنقص المصروفات الأرباح المبقاة.
- تتكون بيانات قائمة المركز المالي من أرصدة نهاية الفترة من الأصول، والإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم والموضحة أسفل الشكل. وتظهر المعادلة المحاسبية أن إجمالي الأصول (٥٩,٠٠٠$) يساوي الإلتزامات زائد حقوق ملكية حملة الأسهم (٥٩,٠٠٠$).
- تسوي قائمة التغيرات في حقوق الملكية التغير في حقوق الملكية عن فترة معينة. إذ أن إصدار أسهم رأس المال وصافي الدخل يزيدان إجمالي حقوق الملكية، بينما تنقص التوزيعات حقوق الملكية. ويمثل رصيد حقوق الملكية في نهاية الفترة النتيجة النهائية.

وتظهر بيانات قائمة التدفقات النقدية تحت حساب النقد. فالنقد المستلم يزيد النقد، والمدفوعات النقدية تنقص النقد.

ويوضح الشكل ٢- ٢القوائم المالية لشركة شاين برايت في نهاية شهر إبريل، ٢٠X٦ وهو الشهر الأول لمعاملات الشركة. تتبع تدفق المعلومات المالية للملاحظة ما يلي:

١. تظهر قائمة الدخل الإيرادات، والمصروفات وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن الفترة. فقد حققت الشركة خلال شهر إبريل صافي دخل مقداره ٩,٣٠٠$. قارن قائمة الدخل لشركة شاين برايت مع تلك الخاصة بشركة دي بيريز - الموجودة في بداية الفصل. لاحظ أن كلا قائمتي الدخل تظهران الإيرادات والمصروفات عن الفترة.

٢. تبدأ قائمة التغيرات في حقوق الملكية برصيد حقوق الملكية في بداية الفترة، والتي تساوي صفرا بالنسبة لمنشأة جديدة. أضف مساهمة حملة الأسهم في رأس المال وأيضاً صافي الدخل عن الفترة، (سهم١)، وإطرح التوزيعات،واحسب رصيد حقوق الملكية في آخر الفترة (٥٧,٢٠٠$).

٣. تعرض قائمة المركز المالي الأصول، والإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم في نهاية الفترة. وتشمل حقوق ملكية حملة الأسهم الأرباح المبقاة (صافي الربح ٩,٣٠٠$ مطروحا منه التوزيعات ٢,١٠٠$).ويظهر رصيد آخر الفترة لحقوق الملكية بقائمة التغيرات في حقوق الملكية في قائمة المركز المالي (سهم٢).

شكل ٢-٢ القوائم المالية لشركة شاين براين لتنظيف السيارات

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي
في ٣٠ أبريل، ٢٠X٦

الدخل		
إيراد خدمات ($٧,٠٠٠ + $٣,٠٠٠)		$١٠,٠٠٠
ربح من بيع الأرض		٢,٠٠٠
		١٢,٠٠٠
المصروفات		
مصروف رواتب	$١,٢٠٠	
مصروف إيجار	$١,١٠٠	
مصروف خدمات	٤٠٠	٢,٧٠٠
صافي الدخل		$٩,٣٠٠

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الشهر المنتهي في ٣٠ أبريل،٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية،١ إبريل، ٢٠X٦		$٠
يضاف: إصدار رأس مال الأسهم		٥٠,٠٠٠
يضاف: صافي دخل الشهر		٩,٣٠٠
		٥٩,٣٠٠
يطرح: توزيعات		(٢,١٠٠)
إجمالي حقوق الملكية في٣٠ ابريل،٢٠X٦		$٥٧,٢٠٠

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات
قائمة المركز المالي
في ٣٠أبريل، ٢٠X٦

الأصول:		**الإلتزامات:**	
نقد	$٣٣,٣٠٠	حسابات دائنين	$١,٨٠٠
حسابات مدينين	٢,٠٠٠	**حقوق ملكية حملة الأسهم:**	
مهمات	٣,٧٠٠	رأس مال	٥٠,٠٠٠
أرض	٢٠,٠٠٠	أرباح مبقاة	٧,٢٠٠
		إجمالي حقوق ملكية حملة الأسهم	٥٧,٢٠٠
إجمالي الأصول	$٥٩,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم	$ ٥٩,٠٠٠

دعنا نستخدم في الممارسة ما تعلمته.

مشكلة منتصف الفصل الملخصة

بدأت شيلي هيرزوج نشاط خدمات البحوث قرب مقر الجامعة. وقد أُعطت الشركة إسم باحثي هيروزج المحدودة. وقد قامت الشركة خلال الشهر الأول من العمليات، يوليو٢٠X٦، بالمعاملات التالية:

أ. أصدرت الشركة أسهمها العادية لشيلي هيرزوج والتي استثمرت ٢٥,٠٠٠$ لبدء الشركة.

ب. اشترت الشركة مهمات مكتبية بتكلفة ٣٥٠$ على الحساب.

ج. دفعت الشركة ٢٠,٠٠٠$ لشراء أراضي بجانب الجامعة، حيث تنوي إستخدام الأرض كموقع لبناء مكتب خدمات الشركة.

د. أدت الشركة أبحاث لعملاء واستلمت منهم ١,٩٠٠$ نقداً.

هـ. دفعت الشركة ١٠٠$ من رصيد حساب الدائنين في المعاملة ب.

و. دفعت هيرزوج ٢,٠٠٠$ من أموالها الخاصة لقضاء العطلة.

ز. دفعت الشركة نقداً مصروفات مقابل إيجار المكتب (٤٠٠$) ، ومصروف خدمات (١٠٠$).

ح. باعت المنشأة ربع قطعة الأرض التي تمتلكها مقابل ٦,٠٠٠$.

ط. أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح وسددتها نقدا بمبلغ ١,٢٠٠$.

المطلوب

١. حلل المعاملات السابقة في ضوء تأثيراتها على المعادلة المحاسبية لشركة أبحاث هيرزوج المحدودة. استخدم الشكل ٢-١، الجزء ب كمرشد لك.

٢. قم بإعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي لشركة أبحاث هيرزوج المحدودة، بعد تسجيل المعاملات. إرسم أقواس للربط بين القوائم.

الإجابات

المطلوب ١

الجزء ب – تحليل المعاملات

	الأصول			=	الإلتزامات	+ حقوق ملكية حملة الأسهم		نوع معاملة حقوق ملكية حملة الأسهم
	نقد	+ مهمات مكتبية	+ أرض		حسابات دائنين	+ رأس مال	+ أرباح مبقاة	
(أ)	+٢٥,٠٠٠					+٢٥,٠٠٠		إصدار أسهم رأس مال
(ب)		+٣٥٠			+٣٥٠			
(ج)	-٢٠,٠٠٠		+٢٠,٠٠٠					
(د)	+١,٩٠٠						+١,٩٠٠	إيراد خدمات
(هـ)	-١٠٠				-١٠٠			
(و)	ليست معاملة خاصة بالمنشأة							
(ز)	-٤٠٠						-٤٠٠	مصروف إيجار
	-١٠٠						-١٠٠	مصروف خدمات
(ح)	+٦,٠٠٠		-٥,٠٠٠				+١,٠٠٠	مكسب على بيع الأرض
(ط)	-١,٢٠٠						-١,٢٠٠	توزيعات أرباح
رصيد	١١,١٠٠	٣٥٠	١٥,٠٠٠		٢٥٠	٢٥,٠٠٠	١,٢٠٠	
		٢٦,٤٥٠				٢٦,٤٥٠		

شركة أبحاث هيرزوج المحدودة
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣١يوليو،٢٠X٦

الدخل		
إيراد خدمات	$١,٩٠٠	
مكسب من بيع الأرض	١,٠٠٠	٢,٩٠٠
المصروفات		
مصروف إيجار	$٤٠٠	
مصروف خدمات	١٠٠	٥٠٠
صافي الدخل		$٢,٤٠٠

شركة أبحاث هيرزوج المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في ٣١ يوليو، ٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية،١ يوليو، ٢٠X٦		$٠
يضاف: إصدار رأس مال الأسهم		٢٥,٠٠٠
يضاف: صافي دخل الشهر		٢,٤٠٠
		٢٧,٤٠٠
يطرح: توزيعات		(١,٢٠٠)
إجمالي حقوق الملكية في٣١ يوليو،٢٠X٦		$٢٦,٢٠٠

شركة أبحاث هيرزوج المحدودة
قائمة المركز المالي في ٣١يوليو،٢٠X٦

الأصول:		**الإلتزامات:**	
نقد	$١١,١٠٠	**حسابات دائنين**	$٢٥٠
مهمات مكتبية	٣٥٠	**حقوق ملكية حملة الأسهم:**	
أرض	١٥,٠٠٠	**رأس مال**	٢٥,٠٠٠
		أرباح مبقاة	١,٢٠٠
		إجمالي حقوق ملكية حملة الأسهم	٢٦,٢٠٠
إجمالي الأصول	$٢٦,٤٥٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم**	$٢٦,٤٥٠

ويمكن استخدام التحليل الموجود في النصف الأول من هذا الفصل، ولكن هذا يعتبر مرهقاً. فلدى شركة دي بيرز مئات الحسابات وملايين المعاملات. وإذا كنا نستخدم الجداول الإلكترونية للمحاسبة عن معاملات دي بيرز، لكانت هذه الجداول ضخمة جدا! وسوف نناقش في النصف الثاني من هذا الفصل المحاسبة على أساس القيد المزدوج كما تستخدم فعلا في المنشآت.

هدف تعليمي ٢ : فهم كيفية استخدام محاسبة القيد المزدوج

محاسبة القيد المزدوج

تتضمن جميع معاملات المنشأة، على الأقل، تأثيرين على عناصر القوائم المالية. وفي جميع الحالات يجب أن تبقى المعادلة المحاسبية (الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية) في حالة توازن. وتعتبر الطريقة البسيطة التي تساعدك على البدء في استيعاب هذا المفهوم هي التفكير حول إعطاء شيء ما والحصول على شيء ما.

ومن ثم ترتكز المحاسبة على نظام القيد المزدوج، والذي يسجل التأثير الثنائي على المنشأة. وتؤثر كل معاملة على حسابين على الأقل. على سبيل المثال، استلمت شركة شاين برايت لتنظيف السيارات ٥٠,٠٠٠ $ نقداً، وأصدرت أسهما عادية، حيث أدت هذه المعاملة إلى زيادة كُلٍّ من النقد ورأس المال. وسيكون تسجيل المعاملة ناقصاً إذا سجلت الزيادة في النقد فقط أو في رأس المال فقط.

الحساب في شكل T

عرفناك من قبل على مفهوم الحساب. إنه الذي يمكن من خلاله تتبع الزيادة والنقص (وبالتالي الرصيد) في البنود التي تمثل موضع اهتمام المنشأة. ويكون التمثيل الأبسط لحساب ما هو بالحرف "T". ويمكن أن نطلق عليهم حسابات في شكل حرف T. ويقسم الخط الرأسي الحساب إلى جانبيه الاثنين، الأيمن والأيسر. ويظهر إسم الحساب على قمة الحساب أو الحرفT. على سبيل المثال، يظهر حساب النقد كالتالي:

النقد

الجانب الأيمن	الجانب الأيسر
مدين	دائن

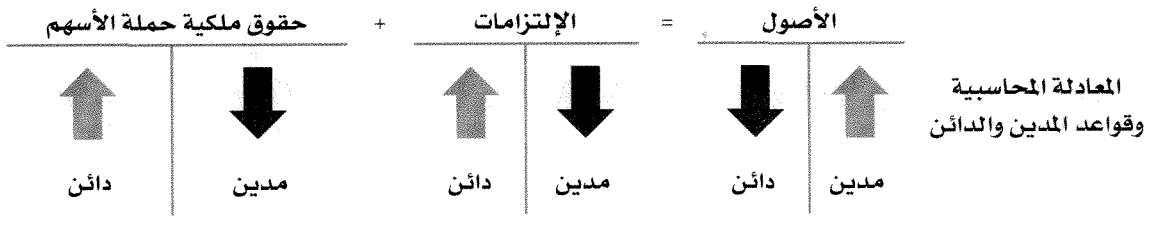
ويسمى الجانب الأيمن لكل حساب بالجانب المدين، بينما يسمى الجانب الأيسر بالجانب الدائن. وغالباً ما يرتبك الطلاب بكلمتي مدين ودائن. ولكي تتقبل استخدام هذين المصطلحين بارتياح، فإننا نذكرك أن لكل حساب جانباً مديناً وهو الجانب الأيمن، وجانباً دائناً وهو الجانب الأيسر.

وتتضمن كل معاملة من معاملات المنشأة كلاً من المدين والدائن. ويجب أن يتساوى إجمالي المدين وإجمالي الدائن لكل معاملة من معاملات المنشأة. وهذا هو حجز الزاوية الأساسي لنظام محاسبة القيد المزدوج.

الزيادة والنقص في الحسابات: قواعد المدين والدائن

يحدد نوع الحساب كيف نسجل الزيادة والنقص. وفيما يلي قواعد المدين والدائن في الشكل ٢-٣.

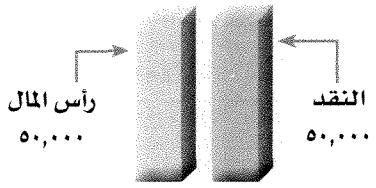
الشكل ٢-٣ المعادلة المحاسبية وقواعد المدين والدائن.



- تسجل الزيادة في الأصول في الجانب (المدين) الأيمن من الحساب. ويسجل النقص في الأصول في الجانب (الدائن) الأيسر. فبإستلامك لنقد يصبح حساب النقد مدينا. وبدفعك لنقد يصبح حساب النقد دائنا.
- وبالعكس، تسجل الزيادة في الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم في الدائن. بينما يسجل النقص في الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم في المدين.

ولتوضيح الأفكار المعروضة في الشكل ٢-٣، دعنا نراجع المعاملة الأولى. استلمت شركة شاين برايت لتنظيف السيارات ٥٠,٠٠٠$ حيث أصدرت أسهماً عادية. ما هي الحسابات التي تأثرت؟ تأثر كل من حساب النقد وحساب رأس المال بهذا المبلغ:

الشكل ٢-٤ المعادلة المحاسبية بعد تنفيذ أول معاملة لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات:



النقد	
مدين بالزيادة ٥٠,٠٠٠	

رأس المال	
	دائن بالزيادة ٥٠,٠٠٠

ويتمثل المقدار المتبقي في أي حساب، وذلك بعد تحديد مجموع الجانب الأيمن ومجموع الجانب الأيسر من الحساب، وطرحهما في ما يسمى بالرصيد. فتعطي المعاملة الأولى النقد ٥٠,٠٠٠$ رصيد مدين ورأس المال ٥٠,٠٠٠$ رصيد دائن. ويوضح الشكل ٢-٤ هذه العلاقة.

أما المعاملة الثانية لشاين برايت فهي دفع ٤٠,٠٠٠$ نظير شراء أرض. وتنقص هذه المعاملة النقد حيث يكون دائنا وتزيد حساب الأرض حيث يكون مدينا كما هو موضح في الحسابات في شكل حرف T (ركز على النقد والأرض):

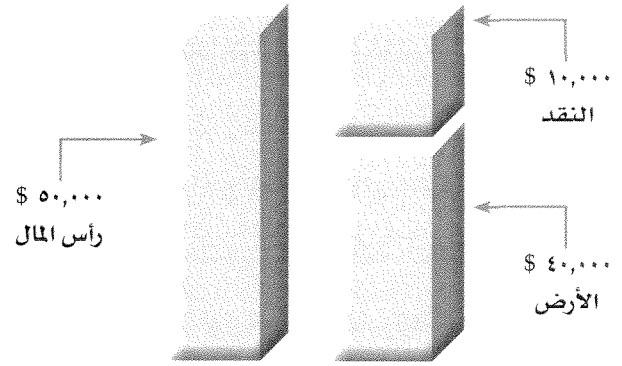
النقد	
٥٠,٠٠٠ رصيد	دائن بالنقص ٤٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠ رصيد	

رأس المال	
	٥٠,٠٠٠ رصيد

الأرض	
٤٠,٠٠٠ رصيد	
٤٠,٠٠٠ رصيد	

بعد هذه المعاملة، يكون رصيد النقد مديناً بـ ١٠,٠٠٠$، ورصيد الأرض مدينا بـ ٤٠,٠٠٠$، ورصيد رأس المال دائناً بـ ٥٠,٠٠٠$، كما يظهر في الشكل ٢-٥.

الشكل ٢-٥ المعادلة المحاسبية لشركة شاين برايت بعد تنفيذ أول معاملتين:



الحسابات الإضافية لحقوق ملكية حملة الأسهم:

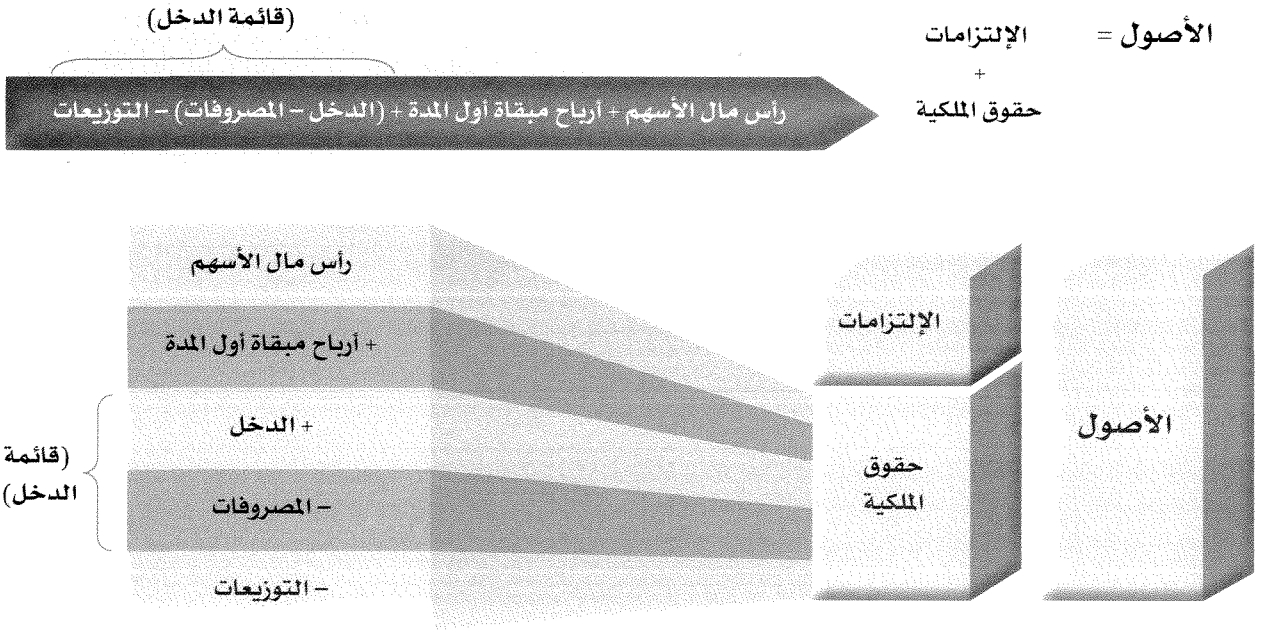
الدخل والمصروفات

تتضمن حقوق ملكية حملة الأسهم أيضا فئتين من حسابات قائمة الدخل هما الدخل والمصروفات:

- الدخل، (الإيراد والمكاسب) وهما يؤديان إلى الزيادة في حقوق ملكية حملة الأسهم، واللذان ينتجان من بيع السلع أو الخدمات إلى العملاء، أو من أنشطة أخرى.
- المصروفات والخسائر وهما يؤديان إلى نقص في حقوق ملكية حملة الأسهم نتيجة تكاليف تشغيل المنشأة أو أحداث وظروف أخرى.

وبالتالي، يمكننا توسيع المعادلة المحاسبية كما تظهر في الشكل ٢-٦ . وتظهر الإيرادات والمصروفات بين أقواس لأن صافي أثرهما - إيرادات ناقص مصروفات - يساوي صافي الدخل، والذي يزيد حقوق ملكية حملة الأسهم. أما إذا زادت المصروفات عن الإيرادات، يكون هناك صافي خسارة، والتي تنقص حقوق ملكية حملة الأسهم.

الشكل ٢-٦ توسيع المعادلة المحاسبية



ويمكننا الآن أن نعبر عن الشكل النهائي لقواعد المدين والدائن. ويجب ألا تتقدم حتى قد تكون قد تعلمت هذه القواعد . على سبيل المثال، يجب ان نتذكر أن:

- المدين يزيد حساب الأصل.
- والدائن ينقص حساب الأصل.

أما الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم فهما على العكس:

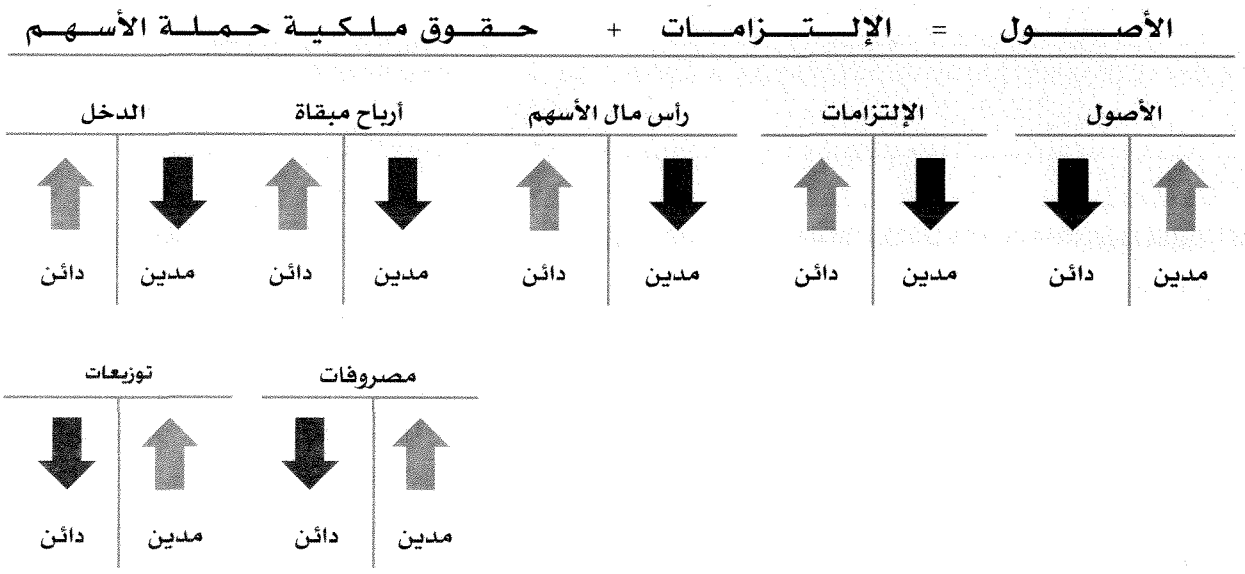
- فالدائن يزيد الإلتزام، وأيضاً يزيد حساب حقوق ملكية حملة الأسهم.
- والمدين ينقص الإلتزام، ومثله تماماً ينقص حساب حقوق ملكية حملة الأسهم.

وإذا نظرت إلى مكونات حقوق الملكية في الشكل ٢- ٦، فإنك سوف تلاحظ أن حساب التوزيعات وحساب المصروفات هما حسابان عكسيين، إذ كلما كان مقدارهما كبيراً كلما كان إجمالي حقوق الملكية صغيراً. ولهذا، تسجل الزيادة في التوزيعات والمصروفات كمدين لأن كلاً منهما في النهاية سوف ينقص حقوق الملكية. تذكر:

- أن الدائن يزيد الدخل، والذي في النهاية يزيد حقوق الملكية.
- وأن المدين ينقص الدخل، والذي في النهاية ينقص حقوق الملكية.
- أن المدين يزيد التوزيعات والمصروفات، والذي في النهاية ينقص حقوق الملكية.
- أن الدائن ينقص التوزيعات والمصروفات، والذي في النهاية يزيد حقوق الملكية.

ويظهر شكل ٢-٧ الصورة النهائية لقواعد المدين والدائن:

شكل ٢-٧ الشكل النهائي لقواعد المدين والدائن.



هدف تعليمي ٣: تسجيل المعاملات في دفتر اليومية

تسجيل المعاملات

يستخدم المحاسبون سجلا تاريخيا للمعاملات مرتبة فيه حسب زمن حدوثها، والذي يسمى دفتر أو سجل اليومية. وتتم عملية التسجيل في دفتر اليومية على ثلاث خطوات:

١. تحديد كل حساب تأثر بالمعاملة، وتصنيف كل حساب على أساس نوعه (أصل، أو إلتزام، أو حقوق ملكية حملة الأسهم، أو دخل، أو مصروف).
٢. تحديد ما إذا كان كل حساب قد زاد أو نقص نتيجة المعاملة.استخدم قواعد المدين والدائن لكي تزيد أو تنقص كل حساب.
٣. قم بتسجيل المعاملة في دفتر اليومية، مع شرح مختصر لها. يسجل الجانب المدين أولاً، قرب الجانب الأيمن من الصفحة، ويتبعه الجانب الدائن ويظهر بعيداً عن الجانب الأيمن للصفحة، ويقصد اظهاره إلى اليسار قليلاً.

وتسمى الخطوة ٣ أيضاً إعداد قيد اليومية أو تسجيل المعاملة في دفتر اليومية .دعنا نطبق الخطوات على قيد اليومية الخاص بتسجيل المعاملة الأولى في دفتر اليومية لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات.

خطوة ١ استلمت المنشأة ٥٠,٠٠٠ $ نقداً، وأصدرت أسهما عادية كرأس مال. وتؤثر هذه المعاملة على النقد ورأس المال، حيث يعتبر النقد أصلاً، ورأس المال حقوق ملكية.

خطوة ٢ زاد كل من النقد ورأس المال. اجعل النقد مديناً لتسجل الزيادة في هذا الأصل. ورأس المال دائناً لتسجيل الزيادة في حقوق الملكية.

خطوة ٣ تسجيل المعاملة في دفتر اليومية كما يلي:

التاريخ	الحسابات والتوضيح	مدين	دائن
٢ أبريل	حـ/ نقد	٥٠,٠٠٠	
	حـ/ رأس مال		٥٠,٠٠٠
	إصدار أسهم عادية		

ومن الناحية النموذجية، يكون من السهل تحديد تأثيرات النقد. وعند تحليل المعاملة، أولاً حدد التأثيرات إن وجدت على النقد. هل زاد النقد أم نقص؟ إذا زاد النقد نتيجة تأثير المعاملة، يكون هذا هو الطرف المدين. وإذ نقص النقد، فسوف يكون هو الطرف الدائن. وبعد ذلك، حدد التأثيرات على الحسابات الأخرى.

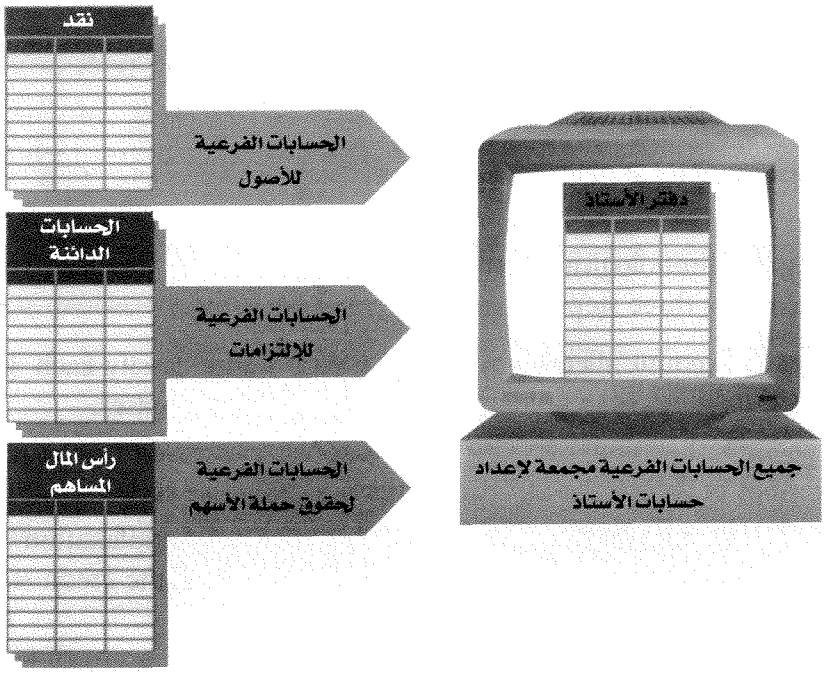
ترحيل (نقل) المعاملات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

يتضمن دفتر اليومية التسجيل الزمني لجميع معاملات المنشأة مرتبة وفقاً للتسلسل التاريخي. ولكن دفتر اليومية لا يظهر مقدار ما لدى المنشأة من نقد أو حسابات مدينين.

ويتضمن دفتر حسابات الأستاذ تجميعا لكل حسابات المنشأة في شكل حرف T، ورصيد كل منها. على سبيل المثال، يظهر رصيد حساب النقد T مقدار ما لدى المنشأة من نقد. ويبين رصيد حسابات المدينين مقدار الدين الذي على العملاء. ويظهر رصيد حسابات الدائنين مقدار المديونية على المنشأة للدائنين نتيجة الشراء الآجل، وهكذا.

ويشير "الاحتفاظ بالسجلات"، إلى أن كلمة السجل تدل على الحسابات في دفتر الأستاذ. في معظم الأنظمة المحاسبية، تكون حسابات الأستاذ مسجلة أو محتفظ بها في الحاسب الآلي. ويظهر شكل ٢ - ٨ كيفية تبويب حسابات الأصول، والإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم في دفتر الأستاذ.

شكل ٢-٨ دفتر الأستاذ (الأصول، والإلتزامات، وحسابات حقوق ملكية حملة الأسهم)



ولا يعني إثبات المعاملة في دفتر اليومية أن البيانات دخلت دفتر الأستاذ. إذ يجب أن ترحل (تنقل) البيانات أو تنسخ إلى دفتر الأستاذ. وتسمي هذه العملية بالترحيل. وترحل العناصر المدينة في دفتر اليومية إلى الحسابات كمدينة دائما، ويتم بالمثل بالنسبة للعناصر الدائنة في القيد حيث ترحل إلى الحسابات كدائنة. ويظهر شكل ٩-٢ كيف تطبق شركة شاين برايت لتنظيف السيارات هذه القواعد على إصدار الأسهم وترحيلها للحسابات.

شكل ٩-٢ قيد اليومية والترحيل إلى الحسابات

الجزء أ - قيد اليومية

التاريخ	الحسابات والتوضيح	مدين	دائن
.....	حـ/ النقد	٥٠,٠٠٠	
	حـ/ رأس مال الأسهم		٥٠,٠٠٠
	إصدار أسهم عادية		

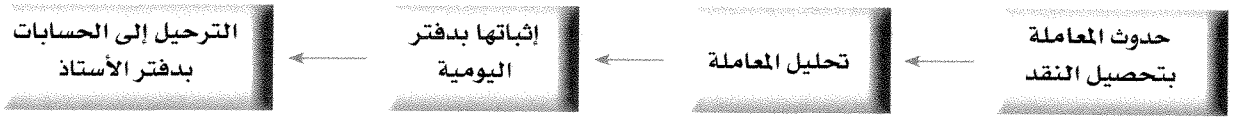
الجزء ب - الترحيل إلى الحسابات

النقد		رأس مال الأسهم	
٥٠,٠٠٠			٥٠,٠٠٠

تدفق البيانات المحاسبية

يلخص الشكل ٢-١٠ عملية تدفق البيانات المحاسبية من معاملات المنشأة إلى دفتر حسابات الأستاذ.

الشكل ٢-١٠ تدفق البيانات المحاسبية



دعنا نستمر في المثال الخاص بشركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات، للمحاسبة عن نفس الإحدى عشرة معاملة التي أوضحناها سابقاً. ونستخدم هنا دفتر اليومية والحسابات. ويُرحَل كل طرف قيد يومية إلى الحساب الخاص به مع الإشارة إليه بتاريخ أو برقم المعاملة. وتعتبر الإشارة المرفقة مهمة لأنه يُمَكِنك من تتبع القيد الذي تراه في الحسابات ويسمح لك أيضاً بتحديد مكان أية معلومة قد تحتاج إليها.

تحليل المعاملة ١. استلمت المنشأة، نقداً مقداره ٥٠,٠٠٠ $ من حملة الأسهم وأصدرت بدورها لهم أسهماً عادية في المقابل. وفيما يلي قيد اليومية، والمعادلة المحاسبية وحسابات الأستاذ:

قيد اليومية:

حـ/ نقد	٥٠,٠٠٠	
حـ/ أسهم رأس مال		٥٠,٠٠٠
إصدار أسهم عادية		

المعادلة المحاسبية:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
٥٠,٠٠٠	=	٠	+	٥٠,٠٠٠

حسابات الأستاذ:

النقد		رأس المال	
٥٠,٠٠٠ (١)			٥٠,٠٠٠ (١)

تحليل المعاملة ٢. دفعت المنشأة نقداً ٤٠,٠٠٠ $ لشراء قطعة أرض. أدت معاملة الشراء إلى نقص النقد وبالتالي يكون النقد دائنا، وإلى زيادة أصل وهو الأرض، ولتسجيل هذه الزيادة، يكون حساب الأرض مديناً.

قيد اليومية:

حـ/ الأرض	٤٠,٠٠٠	
حـ/ النقد		٤٠,٠٠٠
شراء أرض نقداً		

المعادلة المحاسبية:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
+٤٠,٠٠٠	=	٠	+	٠
-٤٠,٠٠٠				

حسابات الأستاذ:

النقد			الأرض	
٥٠,٠٠٠ (١)		٤٠,٠٠٠ (٢)	٤٠,٠٠٠ (٢)	

تحليل المعاملة ٣. اشترت المنشأة مهمات بمبلغ ٣,٧٠٠$ على الحساب. أدت معاملة الشراء إلى زيادة المهمات وهي أصل، وزادت أيضاً حسابات الدائنين، وهي التزام.

قيد اليومية:	٣,٧٠٠		حـ/ مهمات
		٣,٧٠٠	حـ/ حسابات الدائنين
			شراء مهمات على الحساب

المعادلة المحاسبية:	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
	+ ٣,٧٠٠	=	+ ٣,٧٠٠	+	٠

حسابات الأستاذ:	المهمات			حسابات الدائنين	
	٣,٧٠٠	(٣)		٣,٧٠٠	(٣)

تحليل المعاملة ٤. قدمت المنشأة خدمات للعملاء مقابل ٧,٠٠٠$ نقداً. أدت هذه المعاملة إلى زيادة النقد، وزيادة إيراد الخدمات. ولتسجيل الإيراد، يكون إيراد الخدمات دائناً. تذكر أن كل حسابات الإيرادات تؤدي إلى زيادة حقوق ملكية حملة الأسهم.

قيد اليومية:	٧,٠٠٠		حـ/ النقد
		٧,٠٠٠	حـ/ إيراد الخدمات
			أداء خدمات نقداً

المعادلة المحاسبية:	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
	+ ٧,٠٠٠	=	+ ٠	+	٧,٠٠٠ (إيراد خدمات)

حسابات الأستاذ:	النقد				إيراد الخدمات	
	٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)		٧,٠٠٠ (٤)
	٧,٠٠٠	(٤)				

تحليل المعاملة ٥. أدت الشركة خدمات لشركة UPS بمبلغ ٣,٠٠٠ على الحساب. وقد أدت هذه المعاملة إلى زيادة حسابات المدينين (أصل) بجعلها مدينة. كما زاد حساب إيراد الخدمات (إيراد) بجعله دائن.

قيد اليومية:	٣,٠٠٠		حـ/ حسابات المدينين
		٣,٠٠٠	حـ/ إيراد الخدمات
			أداء خدمات على الحساب

المعادلة المحاسبية:	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
	+ ٣,٠٠٠	=	+ ٠	+	٣,٠٠٠ (إيراد خدمات)

حسابات الأستاذ:	إيراد الخدمات			حسابات المدينين	
		٣,٠٠٠	(٥)	٣,٠٠٠	(٥)
		٧,٠٠٠	(٤)		

تحليل المعاملة ٦. سددت الشركة ٢,٧٠٠ $ مقابل المصروفات التالية: إيجار معدات ١,١٠٠ $، رواتب موظفين ١,٢٠٠ $، ومصاريف خدمات ٤٠٠ $. يتم جعل النقد (أصل) دائناً بإجمالي مبالغ المصروفات حيث نقص النقد. كما زادت عناصر المصروفات (مصروف) وبالتالي يتم جعلها مدينة.

قيد اليومية:			حـ/ مصروف إيجار
	١,١٠٠		
			حـ/ مصروف رواتب
	١,٢٠٠		
			حـ/ مصروف خدمات
	٤٠٠		
		٢,٧٠٠	حـ/ النقد
			سداد مصروفات

المعادلة المحاسبية:	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
	٢,٧٠٠-	=	٠	+	٢,٧٠٠-(مصروفات مختلفة)

حسابات الأستاذ:

النقد				مصروف الإيجار			
٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)	١,١٠٠	(٦)		
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)				

مصروف الرواتب				مصروف الخدمات			
١,٢٠٠	(٦)			٤٠٠	(٦)		

تحليل المعاملة ٧. سددت المنشأة مبلغ ١,٩٠٠ $ من حسابات الدائنين والتي نتجت من المعاملة ٣. يتم جعل النقد (أصل) دائناً، مع جعل حسابات الدائنين (التزام) مدينة حيث أدى السداد إلى نقص الالتزام.

قيد اليومية:			حـ/ حسابات الدائنين
	١,٩٠٠		
		١,٩٠٠	حـ/ النقد
			سداد الدائنين

المعادلة المحاسبية:	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
	١,٩٠٠-	=	١,٩٠٠ -	+	٠

حسابات الأستاذ:

النقد				الدائنين			
٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)	١,٩٠٠	(٧)	٣,٧٠٠	(٧)
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)				
		١,٩٠٠	(٧)				

تحليل المعاملة ٨. قام "فان جراي" ، المساهم الرئيسي بشركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات، بإعادة تصميم منزله الذي يقيم به شخصياً. لا تمثل هذه معاملة بالنسبة للشركة، وبالتالي لا تسجلها الشركة.

تحليل معاملة ٩. حصَّلت المنشأة نقداً من حسابات العملاء، مقدار ١,٠٠٠ $ من المبلغ المستحق على شركة "يو إس بي" وذلك مقابل الخدمات التي قدمتها لها في المعاملة ٥. وقد زاد النقد وبالتالي يكون مديناً، ونقصت حسابات المدينين، وهي أصل، وبالتالي تكون دائنة.

قيد اليومية:			
	حـ/ النقد	١,٠٠٠	
	حـ/ حسابات المدينين		١,٠٠٠
	تحصيل نقد من العملاء		

المعادلة المحاسبية:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
+ ١,٠٠٠	=	٠	+	٠
- ١,٠٠٠				

حسابات الأستاذ:

النقد				المدينين			
٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)	٣,٠٠٠	(٥)	١,٠٠٠	(٩)
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)				
١,٠٠٠	(٩)	١,٩٠٠	(٧)				

تحليل المعاملة ١٠. قامت المنشأة ببيع نصف أراضيها مقابل ٢٢,٠٠٠ $ نقداً. ويترتب على هذه المعاملة زيادة النقد (أصل) بجعله مدين. كما نقصت الأراضي (أصل) بمبلغ ٢٠,٠٠٠ $ (نصف تكلفتها البالغة ٤٠,٠٠٠ $) وبالتالي يتم جعلها دائنة. كما زادت المكاسب من بيع الأرض بمبلغ ٢,٠٠٠ $ وبالتالي يتم جعلها دائنة (تمثل دخلاً أو إيراداً). لاحظ أن إجمالي المدين = إجمالي الدائن مهما تعددت الحسابات الموجودة في أي طرف من الطرفين المدين أو الدائن أو كلاهما.

قيد اليومية:			
	حـ/ النقد	٢٢,٠٠٠	
	حـ/ الأرض		٢٠,٠٠٠
	حـ/ مكاسب بيع أرض		٢,٠٠٠
	بيع أرض تكلفتها ٢٠,٠٠٠ مقابل ٢٢,٠٠٠ $		

المعادلة المحاسبية:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
+ ٢٢,٠٠٠	=	٠	+	٢,٠٠٠ (مكاسب بيع أراضي)
- ٢٠,٠٠٠				

حسابات الأستاذ:

النقد				الأرض		مكاسب بيع أرض	
٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)	٤٠,٠٠٠	(٢)	٢٠,٠٠٠	(١٠)
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)			٢,٠٠٠	(١٠)
١,٠٠٠	(٤)	١,٩٠٠	(٧)				
٢٢,٠٠٠	(١٠)						

تحليل المعاملة ١١. سددت الشركة توزيعات أرباح لمساهميها بمبلغ ٢,١٠٠ $ نقداً. يترتب على هذه المعاملة نقص النقد (أصل) بجعله دائن، كما ترتب عليها أيضاً نقص حقوق ملكية المساهمين (حقوق ملكية) وذلك بجعلها مدينة من خلال حساب التوزيعات.

قيد اليومية:

حـ/ التوزيعات	٢,١٠٠	
حـ/ النقد		٢,١٠٠
دفع توزيعات تم الإعلان عنها		

المعادلة المحاسبية:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم
– ٢,١٠٠	=	٠	+	٢,١٠٠ (توزيعات)

حسابات الأستاذ:

النقد				التوزيعات	
٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)	٢,١٠٠	(١١)
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)		
١,٠٠٠	(٩)	١,٩٠٠	(٧)		
٢٢,٠٠٠	(١٠)	٢,١٠٠	(١١)		

الحسابات بعد الترحيل إلى دفتر الأستاذ

يُظهر شكل ٢-١١ الحسابات بعد ترحيل جميع المعاملات إلى دفتر الأستاذ. ضع كل مجموعة حسابات تحت الأصول، والإلتزامات وحقوق الملكية.

شكل ٢-١١ حسابات الأستاذ في شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات بعد الترحيل

الأصول = الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم

النقد

٥٠,٠٠٠	(١)	٤٠,٠٠٠	(٢)
٧,٠٠٠	(٤)	٢,٧٠٠	(٦)
١,٠٠٠	(٩)	١,٩٠٠	(٧)
٢٢,٠٠٠	(١٠)	٢,١٠٠	(١١)
٣٣,٣٠٠ رصيد			

حسابات المدينين

٣,٠٠٠	(٥)	١,٠٠٠	(٩)
٢,٠٠٠ رصيد			

مهمات

٣,٧٠٠	(٣)		
٣,٧٠٠ رصيد			

أراضي

٤٠,٠٠٠	(٢)	٢٠,٠٠٠	(١٠)
٢٠,٠٠٠ رصيد			

حسابات الدائنين

١,٩٠٠	(٧)	٣,٧٠٠	(٣)
		١,٨٠٠ رصيد	

رأس المال

		٥٠,٠٠٠	(١)
		٥٠,٠٠٠ رصيد	

التوزيعات

٢,١٠٠	(١١)		
٢,١٠٠ رصيد			

الدخل

إيراد الخدمات

		٧,٠٠٠	(٤)
		٣,٠٠٠	(٥)
		١٠,٠٠٠ رصيد	

مكاسب بيع أراضي

		٢,٠٠٠	(١٠)
		٢,٠٠٠ رصيد	

المصروفات

مصروف الإيجار

١,١٠٠	(٦)		
١,١٠٠ رصيد			

مصروف رواتب

١,٢٠٠	(٦)		
١,٢٠٠ رصيد			

مصروف خدمات

٤٠٠	(٦)		
٤٠٠ رصيد			

ويكون لكل حساب رصيد، وتعبر عنه كلمة رصيد وهو الفرق بين إجمالي الجانب المدين وإجمالي الجانب الدائن لكل حساب. على سبيل المثال، كان رصيد حسابات الدائنين ١,٨٠٠$، وهو الفرق بين مجموع الجانب الدائن (٣,٧٠٠$) ومجموع الجانب المدين (١,٩٠٠$). كما كان رصيد النقد ٣٣,٣٠٠$ مديناً.

ويوجد خط أفقي يفصل مبالغ المعاملات عن رصيد الحساب. وإذا زاد إجمالي المدين بالحساب عن إجمالي الدائن به، فإن رصيد هذا الحساب يكون مديناً، كما في حالة النقد. أما إذا كان إجمالي الدائن أكبر، فسوف يكون رصيد الحساب دائناً، كما في حالة حسابات الدائنين.

هدف تعليمي ٤: إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة

يُظهر ميزان المراجعة قائمة بجميع الحسابات، وأرصدتها. ويبدأ بالأصول أولاً ثم الإلتزامات وبعدها حقوق ملكية حملة الأسهم. ويلخص ميزان المراجعة جميع أرصدة الحسابات اللازمة لإعداد القوائم المالية، مع إظهار ما إذا كان إجمالي الأرصدة المدينة يساوي إجمالي الأرصدة الدائنة. ويمكن إعداد ميزان المراجعة في أي وقت، ولكن الوقت المتعارف عليه والأكثر شيوعاً هو نهاية الفترة. ويوضح شكل ٢-١٢ ميزان مراجعة شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات، بعد تسجيل جميع المعاملات في دفتر اليومية، وترحيلها لحسابات الأستاذ في نهاية شهر إبريل.

شكل ٢-١٢ ميزان المراجعة

شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات
ميزان المراجعة في ٣٠ إبريل، ٢٠X٤

	الرصيد	
اسم الحساب	مدين	دائن
نقد	$ ٣٣,٣٠٠	
حسابات المدينين	٢,٠٠٠	
مهمات	٣,٧٠٠	
أراضي	٢٠,٠٠٠	
حسابات الدائنين		$ ١,٨٠٠
رأس مال الأسهم		٥٠,٠٠٠
توزيعات	٢,١٠٠	
إيراد خدمات		١٠,٠٠٠
مكاسب بيع أراضي		٢,٠٠٠
مصروف إيجار	١,١٠٠	
مصروف رواتب	١,٢٠٠	
مصروف خدمات	٤٠٠	
الإجمالي	$ ٦٣,٨٠٠	$ ٦٣,٨٠٠

لاحظ أن السطر الأخير من ميزان المراجعة يقدم دليلا على تساوي مجموع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة والتي تم إدخال قيمهما في السجلات المحاسبية.

تحليل الحسابات

غالباً ما يمكنك أن تُخبر عما قامت به شركة ما من خلال تحليل حساباتها. ويعتبر تحليل الحسابات أداة قوية للمدير الذي يعرف المحاسبة. على سبيل المثال، إذا عرفت رصيد النقد في بداية ونهاية الفترة وإذا عرفت إجمالي النقد المستلم، فيمكنك أن تحسب إجمالي المدفوعات النقدية خلال الفترة.

في مثالنا المعطى في هذا الفصل، بدأت شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات شهر مايو بنقد قدره ٣٣,٣٠٠$. بافتراض أنه خلال شهر مايو إستلمت الشركة نقداً ٨,٠٠٠$ وكان لديها في نهاية الشهر نقد ٣٥,٠٠٠$. وبالتالي يمكنك أن تحسب إجمالي النقد المدفوع بتحليل حساب النقد لشركة "شاين برايت" كما يلي:

النقد

٣٣,٠٠٠	رصيد بداية الفترة			
٨,٠٠٠	نقد مستلم	X = ٦,٠٠٠	مدفوعات نقدية	
٣٥,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة			

أو، إذا كنت على علم برصيد النقد في بداية ونهاية الفترة وإجمالي المدفوعات، فيمكنك أن تحسب النقد المحصل خلال الفترة - لأي شركة!

وبالمثل، يمكنك أن تحسب إما المبيعات على الحساب أو قيمة المتحصلات من حسابات المدينين بتحليل الحساب الخاص بحسابات المدينين كما يلي: (بإستخدام مبالغ مفترضة)

حسابات المدينين

٦,٠٠٠	رصيد بداية الفترة			
١٠,٠٠٠	مبيعات على الحساب	١١,٠٠٠	متحصلات من المدينين	
٥,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة			

أيضاً، يمكنك أن تحدد مقدار ما دفعته الشركة من حسابات الدائنين بتحليلها كما يلي:
(بإستخدام مبالغ مفترضة)

حسابات الدائنين

		٩,٠٠٠	رصيد بداية الفترة
٤,٠٠٠	مدفوعات للدائنين	٦,٠٠٠	مشتريات على الحساب
		١١,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة

أرجو أن تجعل هذا الاسلوب القوي هو أسلوبك الأساسي الأمثل. ويمكن استخدامه بالنسبة لأي شركة ولأغراضك المالية الخاصة ! سوف تجد أن هذه الأداة أكثر نفعاً عندما تصبح مديراً.

تصحيح الأخطاء المحاسبية

يمكن أن تحدث الأخطاء المحاسبية حتى في الأنظمة الالكترونية. فقد تكون بيانات المدخلات خاطئة، أو أنها قد يتم إدخالها مرتين، أو لا يتم إدخالها مطلقاً. وقد يدخل مقدار مدين على أنه دائن، أو يحدث العكس. ويمكنك أن تكتشف السبب أو الأسباب، التي تؤدى إلى كثير من حالات عدم التوازن بحساب الفرق بين مجموع الحسابات المدينة ومجموع الحسابات الدائنة في ميزان المراجعة. ثم بعد ذلك، يمكنك القيام بواحد أو أكثر من التصرفات التالية:

١. إبحث في السجلات عن الحساب الذي تم إغفاله أو غير الموجود. تتبع كل حساب للخلف وإلى الأمام، من اليومية إلى حسابات الأستاذ. فعلى سبيل المثال معاملة قيمتها ٢٠٠$ قد تكون قد سجلت خطأ في اليومية أو رحلت خطأ إلى حساب الأستاذ. إبحث في اليومية عن معاملة مقدارها ٢٠٠$.

٢. إقسم مقدار فرق عدم التوازن على ٢. فقد يكون تم معاملة رقم مدين على أنه دائن أوالعكس، مما يؤدي إلى مضاعفة مبلغ الخطأ. افترض أن شركة شاين برايت لتنظيف السيارات أضافت ٣٠٠$ إلى النقد بدلا من طرح ٣٠٠$. يكون مقدار فرق عدم التوازن ٦٠٠$ والذي بقسمته على ٢ يكون الفرق ٣٠٠$. ابحث في اليومية عن معاملة مقدارها ٣٠٠ $وتتبعها إلى الحساب المتأثر.

٣. إقسم مبلغ فرق عدم التوازن على ٩. إذا كان الناتج رقماً صحيحاً (بدون كسر) فإن الخطأ قد يكون:

- حذف صفر أو أكثر (كتابة ٤٠٠$ على أنها (٤٠$. سوف تكون الحسابات بها فرق عدم التوازن بمقدار ٣٦٠$ (٤٠٠$- ٣٦٠$= ٤٠$) ويكون ناتج قسمة ٣٦٠$ على ٩ هو ٤٠$. إبحث في ميزان المراجعة شكل ٢-١٢ عن مقدار مماثل لـ ٤٠$. وبالتالي يكون مصروف الخدمات (رصيده ٤٠٠$) هو الحساب الذي به خطأ.
- عكس الأرقام (كتابة ٢١٠٠$ على أنها ١٢٠٠$). وتصبح الحسابات بها فرق عدم توازن بمقدار ٩٠٠$ (١,٢٠٠$-٢,١٠٠$ =٩٠٠$). إقسم ٩٠٠$ على٩ ينتج ١٠٠$. تتبع جميع المبالغ في ميزان المراجعة للخلف إلى حسابات الأستاذ T-. سوف تجد أن حساب التوزيعات (ذو رصيد ٢١٠٠$) هو الحساب الذي كتب خطأ.

خريطة الحسابات

كما تعلم، تتضمن حسابات الأستاذ هذه، حسابات مبوبة تحت العناوين التالية:

١. حسابات قائمة المركز المالي: أصول، وإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم.

٢. حسابات قائمة الدخل: إيرادات ومصروفات.

وتستخدم المنشآت خريطة الحسابات لبيان جميع حساباتها وأرقام هذه الحسابات. وتشتمل أرقام الحسابات عادة على رقمين أو أكثر. فقد تبدأ أرقام حسابات الأصول برقم ١، وتبدأ الإلتزامات برقم ٢، وتبدأ حقوق ملكية حملة الأسهم برقم ٣، وتبدأ الإيرادات برقم ٤، والمصروفات تبدأ برقم ٥. ويشير الرقمان الثاني والثالث والأرقام الأعلى في رقم الحساب إلى موضع الحساب المعين داخل مجموعته. على سبيل المثال، قد يكون رقم حساب هو ١٠١، وهو أول حساب في الأصول. كما قد تكون حسابات الدائنين رقم٢٠١، وهو أول حساب إلتزام. ويتم ترقيم كل الحسابات بإستخدام نفس النظام.

وتستخدم المؤسسات التي لديها الكثير من الحسابات، أرقام حسابات مطولة (مكونة من أرقام كثيرة). على سبيل المثال، في خريطة حسابات "دي بيرز" يمكن استخدام عشرة أرقام كرقم للحساب. وتظهر خريطة حسابات "شاين برايت" لتنظيف السيارات في الشكل ٢-١٣. ويلاحظ أن هناك فجوة بين الرقمين ١١١ و ١٤١، ويترك هذا حيزاً لإضافة فئة أخرى من حسابات المدينين، على سبيل المثال، وأوراق القبض، والتي يمكن أن ترقم بـ ١٢١. وتتضمن خريطة الحسابات الجيدة هيكلاً وتصنيفات صحيحة لكل فئة من الحسابات، حيث تشتمل دائماً على حيز متاح لإضافة حسابات أخرى جديدة وقت الحاجة.

شكل ٢-١٣ خريطة حسابات: شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات.

حسابات قائمة المركز المالي

الأصول		الإلتزامات		حقوق ملكية حملة الأسهم	
١٠١	نقد	٢٠١	حسابات الدائنين	٣٠١	رأس مال الأسهم
١١١	حسابات المدينين	٢٣١	أوراق دفع	٣١١	توزيعات
١٤١	مهمات			٣١٢	أرباح مبقاة
١٥١	أثاث مكتبي				
١٩١	أرض				

حسابات قائمة الدخل (جزء من حقوق ملكية حملة الأسهم)

إيرادات		مصروفات	
٤٠١	إيراد خدمات	٥٠١	مصروف إيجار
٤٠٢	مكسب بيع أرض	٥٠٢	مصروف مرتب
		٥٠٣	مصروف خدمات

ويعرض ملحق "ج" إثنين من خرائط الحسابات الموسعة، والتي سوف تجدهما ذا فائدة لك عندما تعمل في هذا المقرر. وتظهر الخريطة الأولى حسابات مطابقة لتلك التي توجد لدى شركة للخدمات بعد مرور فترة نمو مثل شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات. وتمثل الخريطة الثانية خريطة لشركة تجارية مساهمة، تبيع منتجات بدلاً من الخدمات.

الرصيد العادي للحساب

يكون الرصيد العادي للحساب في جانب الحساب - المدين أو الدائن - التي تسجل به الزيادات. ويكون الرصيد العادي للأصول في الجانب المدين، وبالتالي فإن الأصول حسابات ذات رصيد مدين. وعلى العكس، فإن الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم عادة تكون أرصدتها دائنة، وبالتالي فهي حسابات ذات رصيد دائن. ويوضح الشكل ٢-١٤ الرصيد العادي لكل من الأصول، والإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم، متضمنة الدخل والمصروفات.

شكل ٢-١٤ الرصيد العادي للحسابات

الأصول	**مدين**
الإلتزامات	**دائن**
حقوق ملكية حملة الأسهم (ككل)	**دائن**
رأس المال	**دائن**
أرباح مبقاة	**دائن**
توزيعات	**مدين**
الدخل (إيرادات ومكاسب)	**دائن**
مصروفات (بما في ذلك الخسائر)	**مدين**

وكما أوضحنا سابقاً، تتضمن حقوق ملكية حملة الأسهم عادة حسابات عديدة. ويحمل كل من حسابي التوزيعات والمصروفات رصيداً مديناً لأنهما يؤديان إلى نقص حقوق ملكية حملة الأسهم. وتُظهر حسابات حقوق الملكية في مجملها رصيداً عادياً دائناً.

أشكال الحسابات

لقد أوضحنا سابقاً ، حسابات ذات عمودين على شكل حرف "T"، عمود للمدين وهو الجانب الأيمن وعمود للدائن وهو الجانب الأيسر. وهناك شكل آخر لعرض الحسابات، يسمى الشكل العمودي. ويكون له ثلاثة أو أربعة أعمدة تسجل فيها مبالغ الحساب، كما هو موضح بالنسبة لحساب النقد في الشكل ٢-١٥. ويكون أول زوج من الأعمدة ذات المبالغ خاصين بمبالغ المدين والدائن لكل معاملة فردية. ويكون آخر عمودين لمبالغ رصيد الحساب (ويمكن أن يدمجا في عمود واحد). ويسمح هذا الشكل العمودي بمعرفة رصيد الحساب بعد كل معاملة. وفي أنظمة الحسابات المستخدم فيها الحاسب الآلي، سوف ترى أن الحسابات يتم طباعتها في الشكل العمودي بدلاً من الحساب في شكل حرف "T".

الشكل ٢-١٥ حساب في شكل (أربعة أعمدة)

حساب : نقد		رقم الحساب : ١٠١			
				الرصيد	
التاريخ	البند	مدين	دائن	مدين	دائن
٢٠X٤ ٢ إبريل	رأس مال الأسهم	٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	
٣ إبريل	الأراضي		٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

هدف تعليمي: ٥ تحليل المعاملات باستخدام حساب في شكل حرف T فقط

تحليل المعاملات باستخدام حساب في شكل حرف T فقط

غالباً ما يجب على المسئولين بالمنشأة إتخاذ القرارات دون الانتفاع من النظام المحاسبي الكامل. فعلى سبيل المثال، فإن مديري شركة "دي بيرز" يمكن أن يدرسوا إقتراض ١٠٠,٠٠٠ $ لشراء معدات. ويمثل هذا معاملتان (أ- إقتراض نقد و ب- شراء معدات)، ولكي نرى تأثير المعاملتين على "دي بيرز"، فإن المدير يقوم مباشرة بإعداد الحسابات على شكل حرف T كالتالي:

حسابات - T

النقد		أوراق دفع	
١٠٠,٠٠٠ (أ)			١٠٠,٠٠٠ (أ)

حسابات - T

النقد		معدات		أوراق دفع	
١٠٠,٠٠٠ (أ)	١٠٠,٠٠٠ (ب)	١٠٠,٠٠٠ (ب)			١٠٠,٠٠٠ (أ)

ويظهر هذا التحليل غير الرسمي فوراً أن شركة "دي بيرز" سوف تضيف مباشرة ما قيمته ١٠٠,٠٠٠ $ من المعدات و ١٠٠,٠٠٠ $ من أوراق الدفع. بإفتراض أن الشركة بدأت بأرصدة = صفر، فإنه يكون ناتج معاملات المعدات وأوراق الدفع بقائمة المركز المالي كالآتي: (تم افتراض التاريخ للتوضيح فقط):

شركة "دي بيرز"
قائمة المركز المالي ١٢ سبتمبر،٢٠X٦

أصول		إلتزامات	
نقد	$٠	أوراق دفع	١٠٠,٠٠٠
معدات	١٠٠,٠٠٠	حقوق ملكية حملة الأسهم	٠
إجمالي الأصول	$١٠٠,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم	$١٠٠,٠٠٠

ولا تحتفظ الشركات فعلياً بسجلات بهذا الشكل المختصر. ولكن متخذ القرار الذي يحتاج إلى معلومات بشكل سريع ربما لا يجد وقتا كافياً لتسجيل الحسابات في دفتر اليومية والترحيل إلى حسابات دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة، وإعداد القوائم المالية. ويمكن للمدير الذي يعرف المحاسبة أن يحلل المعاملة ويتخذ القرار سريعاً.

والآن، قم بتطبيق ما تعلمته. إدرس إرشادات إتخاذ قرار، التي تلخص الفصل.

إرشادات إتخاذ قرار

كيف يمكن قياس نتائج العمليات والمركز المالي

يجب أن يحدد أي مالك ما إذا كان المشروع مربحاً. ولكي يقوم بذلك، فإنه يحتاج إلى معرفة نتائج عمليات المشروع ومركزه المالي. فإذا كانت عائلة "أوبنهايمر" (والتي تمتلك ٤٠٪ من شركة "دي بيرز") تود معرفة ما إذا كانت الشركة تربح، فسوف تساعدهم الإرشادات الآتية:

القرار	الإرشادات
هل حدثت معاملة ما؟	إذا كان الحدث يؤثر على المركز المالي ويمكن تسجيله بدرجة موثوق بها. نعم . إذا لم يتحقق أي من الشرطين – لا.
أين تسجل المعاملة؟	في دفتر اليومية، حيث تكون المعاملات المسجلة مرتبة زمنياً.
كيف تسجل الزيادة أو النقص في الحسابات التالية:	قواعد المدين والدائن:

البيان	الزيادة	النقص
أصول	مدين	دائن
إلتزامات	دائن	مدين
حقوق ملكية حملة الأسهم	دائن	مدين
إيرادات	دائن	مدين
مصروفات	مدين	دائن
توزيعات	مدين	دائن

أين يتم حفظ جميع المعلومات الخاصة بكل حساب؟	في دفتر الأستاذ، وهو سجل للحسابات.
أين تعرض جميع الحسابات وأرصدتها؟	في ميزان المراجعة.
أين يتم التقرير عن:	
نتائج العمليات	في قائمة الدخل (إيرادات – مصروفات = صافي دخل أو صافي خسارة).
المركز المالي	في قائمة المركز المالي (أصول = إلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم)

مشكلة نهاية الفصل الملخصة

يظهر ميزان مراجعة مركز خدمات "كالديرون" في ١ مارس، ٢٠٢٦، أصول المنشأة، وإلتزاماتها وحقوق ملكية حملة الأسهم بها في هذا التاريخ.

اسم الحساب	الرصيد	
	مدين	دائن
نقد	$٢٦,٠٠٠	
حسابات المدينين	٤,٥٠٠	
حسابات الدائنين		$٢,٠٠٠
رأس مال الأسهم		١٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١٨,٥٠٠
الإجمالي	$٣٠,٥٠٠	$٣٠,٥٠٠

وقد أتمت المنشأة المعاملات الآتية خلال شهر مارس:

إقترضت ٤٥,٠٠٠ $ من البنك، حيث وقع "كالديرون" ورقة دفع باسم المنشأة.

دفعت نقداً ٤٠,٠٠٠ $ لشركة عقارية لإقتناء أرض.

ج. أدت خدمة لعميل واستلمت ٥,٠٠٠ $ نقداً.

د. إشترت مهمات على الحساب بمبلغ ٣٠٠ $.

هـ. أدت خدمة لعميل على الحساب مقابل ٢,٦٠٠ $.

و. دفعت ١,٢٠٠ $ لسداد حساب أحد الدائنين.

ز. سددت المصروفات النقدية التالية : رواتب ٣,٠٠٠ $ ، إيجار١,٥٠٠ $ ، فوائد ٤٠٠ $.

ح. استلمت ٣,١٠٠ $ من أحد المدينين.

ط. إستلمت فاتورة خدمات بمبلغ ٢٠٠ $ سوف يتم سدادها في الإسبوع التالي.

ي. أعلنت عن توزيعات وسددتها بمبلغ ١,٨٠٠ $.

المطلوب

١. افتح الحسابات الآتية، في دفتر الأستاذ لهذه المنشأة في ظل الأرصدة المشار إليها باستخدام حسابات في شكل T.

- الأصول - نقد ٢٦,٠٠٠ $، حسابات المدينين ٤,٥٠٠ $، والمهمات بدون رصيد، والأرض بدون رصيد.
- الإلتزامات - حسابات الدائنين ٢,٠٠٠ $ وأوراق الدفع بدون رصيد.
- حقوق ملكية حملة الأسهم - رأس مال الأسهم ١٠,٠٠٠ $، وأرباح مبقاة ١٨,٥٠٠ $، والتوزيعات بدون رصيد.
- الإيرادات - إيرادات خدمات، بدون رصيد.
- مصروفات - مصروف (رواتب، وإيجار، وفوائد، وخدمات) وجميعها بدون أرصدة.

٢. قم بإعداد قيود يومية للمعاملات السابقة. ضع حرفاً أمام كل معاملة للدلالة على تلك المعاملة.

٣. قم بالترحيل إلى حسابات الأستاذ، وأظهر الرصيد الخاص بكل حساب بعد ترحيل جميع المعاملات.

٤. قم بإعداد ميزان المراجعة للمنشأة في ٣١ مارس، ٢٠x٦.

٥. قم بإعداد قائمة دخل عن الشهر المنتهي في ٣١مارس، ٢٠x٦، لتحديد صافي الدخل أو صافي الخسارة للمنشأة عن هذا الشهر. اعرض المصروفات بالترتيب بدءاً من الأكبر ثم الأصغر.

الإجابات

المطلوب ١

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق ملكية حملة الأسهم

النقد	حسابات الدائنين	رأس المال	مصروفات
٢٦,٠٠٠ رصيد	٢,٠٠٠ رصيد	١٠,٠٠٠ رصيد	

حسابات المدينين	أوراق دفع	أرباح مبقاة	مصروف الإيجار
٤,٥٠٠ رصيد		١٨,٥٠٠ رصيد	

مهمات		توزيعات	مصروف فوائد

أرض		إيراد خدمات	مصروف خدمات

المطلوب٢

	الحسابات والشرح	مدين	دائن
أ	حـ/ نقد	٤٥,٠٠٠	
	حـ/ أوراق دفع		٤٥,٠٠٠
	اقتراض نقد بورقة دفع		
ب	حـ/ أرض	٤٠,٠٠٠	
	حـ/ نقد		٤٠,٠٠٠
	شراء أرض نقداً		
ج	حـ/ نقد	٥,٠٠٠	
	حـ/ إيراد خدمات		٥,٠٠٠
	أداء خدمات نقداً		
د	حـ/ مهمات	٣٠٠	
	حـ/ حسابات الدائنين		٣٠٠
	شراء مهمات على الحساب		
هـ	حـ/ حسابات المدينين	٢,٦٠٠	
	حـ/ إيراد خدمات		٢,٦٠٠
	أداء خدمات على الحساب		
و	حـ/ حسابات الدائنين	١,٢٠٠	
	حـ/ نقد		١,٢٠٠
	سداد الدائنين		

	الحسابات والشرح	مدين	دائن
ز	حـ/ مصروف رواتب	٣,٠٠٠	
	حـ/ مصروف إيجار	١,٥٠٠	
	حـ/ مصروف فوائد	٤٠٠	
	حـ/ نقد		٤,٩٠٠
	سداد مصروفات نقداً		
ح	حـ/ نقد	٣,١٠٠	
	حـ/ حسابات المدينين		٣,١٠٠
	تحصيل حسابات المدينين		
ط	حـ/ مصروف خدمات	٢٠٠	
	حـ/ حسابات الدائنين		٢٠٠
	إستلام فاتورة عن مصروفات خدمات		
ي	حـ/ توزيعات	١,٨٠٠	
	حـ/ نقد		١,٨٠٠
	الإعلان عن توزيعات وسدادها		

المطلوب ٣

الأصول = الإلتزامات + حقوق ملكية حملة الأسهم

النقد

٢٦,٠٠٠ رصيد		٤٠,٠٠٠	(ب)
٤٥,٠٠٠	(أ)	١,٢٠٠	(و)
٥,٠٠٠	(ج)	٤,٩٠٠	(ز)
٣,١٠٠	(ح)	١,٨٠٠	(ي)
		٣١,٢٠٠ رصيد	

حسابات المدينين

٤,٥٠٠ رصيد		٣,١٠٠	(أ)
٢,٦٠٠	(هـ)		
٤,٠٠٠ رصيد			

مهمات

٣٠٠	(د)		
٣٠٠ رصيد			

أرض

٤٠,٠٠٠	(ب)		
٤٠,٠٠٠ رصيد			

حسابات الدائنين

		١,٢٠٠	(و)
		٢,٠٠٠ رصيد	
٣٠٠	(د)		
٢٠٠	(ط)		
١,٣٠٠ رصيد			

أوراق دفع

		٤٥,٠٠٠	(أ)
		٤٥,٠٠٠ رصيد	

رأس مال الأسهم

		١٠,٠٠٠ رصيد	

أرباح مبقاة

		١٨,٠٠٠ رصيد	

توزيعات

١,٨٠٠	(ي)		
١,٨٠٠ رصيد			

الدخل

إيراد خدمات

		٥,٠٠٠	(ج)
		٢,٦٠٠	(هـ)
		٧,٦٠٠ رصيد	

مصروفات

٣,٠٠٠	(ز)		
٣,٠٠٠ رصيد			

مصروف إيجار

١,٥٠٠	(ز)		
١,٥٠٠ رصيد			

مصروف فوائد

٤٠٠	(ز)		
٤٠٠ رصيد			

مصروف خدمات

٢٠٠	(ط)		
٢٠٠ رصيد			

المطلوب ٤

مركز خدمات "كالديرون"
ميزان المراجعة في ٣١ مارس، ٢٠X٦

	الرصيد	
اسم الحساب	مدين	دائن
النقد	$ ٣١,٢٠٠	
حسابات المدينين	٤,٠٠٠	
مهمات	٣٠٠	
أرض	٤٠,٠٠٠	
حسابات الدائنين		$ ١,٣٠٠
أوراق الدفع		٤٥,٠٠٠
رأس مال الأسهم		١٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١٨,٥٠٠
توزيعات	١,٨٠٠	
إيراد خدمات		٧,٦٠٠
مصروف رواتب	٣,٠٠٠	
مصروف إيجار	١,٥٠٠	
مصروف فوائد	٤٠٠	
مصروف خدمات	٢٠٠	
الإجمالي	$ ٨٢,٤٠٠	$ ٨٢,٤٠٠

المطلوب ٥

مركز خدمات "كالديرون"
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي ٣١ مارس، ٢٠X٦

الإيرادات:		
إيراد خدمات		$ ٧,٦٠٠
المصروفات:		
مصروف رواتب	٣,٠٠٠	
مصروف إيجار	١,٥٠٠	
مصروف فوائد	٤٠٠	
مصروف خدمات	٢٠٠	
إجمالي المصروفات		٥,١٠٠
صافي الدخل		$ ٢,٥٠٠

مراجعة تسجيل معاملات المنشأة

مراجعة سريعة (الإجابات معطاة في نهاية الفصل)

١. القيد المدين في الحساب

أ. يزيد الإلتزامات ج. يزيد حقوق ملكية حملة الأسهم

ب. يزيد الأصول د. كل من: أ ، ج

٢. أي أنواع الحسابات يكون له رصيد دائن عادة ؟

أ. الإيرادات ج. المصروفات

ب. الإلتزامات د. كل من: أ ، ب

٣. أدى محامي خدمات لعميل ما مقابل ٩٠٠$، حيث استلم ١٠٠$ نقداً والباقي على الحساب. يكون قيد اليومية لهذه المعاملة:

أ. النقد مدين، إيراد الخدمات مدين، حسابات المدينين دائن.

ب. النقد مدين، حسابات المدينين مدين، إيراد الخدمات دائن.

ج. النقد مدين، إيراد الخدمات دائن.

د. النقد مدين، حسابات المدينين دائن وإيراد الخدمات دائن.

٤. كان رصيد حسابات الدائنين – عادياً في بداية الفترة بمبلغ ١,٦٠٠$. وخلال الفترة كان هناك ترحيل مدين قدره ٣٠٠$ و ترحيل دائن قدره ٩٠٠$. ما هو مقدار الرصيد في نهاية الفترة؟

أ. ١,٠٠٠$ دائن ج. ٢,٢٠٠$ دائن

ب. ٢,٢٠٠$ مدين د. ١,٠٠٠$ مدين

٥. يتم إدراج جميع الحسابات وأرصدتها في :

أ. قائمة المركز المالي ج. ميزان المراجعة

ب. دفتر اليومية د. خريطة الحسابات

٦. أداة التلخيص الأساسية في المحاسبة هي:

أ. الحساب ج. ميزان المراجعة

ب. دفتر الأستاذ د. دفتر اليومية

٧. كان رصيد النقد ٩,٠٠٠$ في بداية الفترة، و ١١,٠٠٠$ في نهاية الفترة. وإذا كان إجمالي النقد المدفوع خلال الفترة ٢٥,٠٠٠$. فإن إجمالي النقد المحصل يكون:

أ. ٢٧,٠٠٠$ ج. ٢٣,٠٠٠$

ب. ٤٥,٠٠٠$ د. ٥,٠٠٠$

٨. في نظام المحاسبة على أساس القيد المزدوج:

أ. يكون نصف جميع الحسابات ذات رصيد دائن عادي.

ب. تكون حسابات الإلتزامات، وحقوق الملكية ، والإيرادات، جميعها ذات رصيد عادي مدين.

ج. يسجل القيد المدين في الجانب الأيمن من الحساب في شكل T.

د. كل من أ، ج صحيحتان.

٩. أي من الحسابات يظهر في القائمة المالية التالية:

قائمة المركز المالي	قائمة الدخل
أ. مدينين، أرض، دائنين	إيرادات، مهمات
ب. نقد إيراد، أرض	مصروفات، دائنين

ج. نقد، مدينين، دائنين — إيرادات، مصروفات
د. مصروفات، دائنين، نقد — إيرادات، مدينين، أرض

١٠. اشترى طبيب مستلزمات طبية قيمتها ٧٦٠$، سدد منها ٣٨٠$ نقداً والباقي على الحساب. يكون قيد اليومية لهذه المعاملة هو:

أ. حـ/ مستلزمات طبية
حـ/ نـقد
حـ/ الدائنين

ب. حـ/ مستلزمات طبية
حـ/ حسابات دائنين

ج. حـ/ مستلزمات طبية
حـ/ حسابات دائنين
حـ/ نـقد

د. حـ/ مستلزمات طبية
حـ/ حسابات مدينين
حـ/ نـقد

١١. أي من الآتي هو الترتيب الصحيح لتسجيل المعاملات وإعداد القوائم المالية؟

أ. حسابات الأستاذ، ميزان المراجعة، دفتر اليومية، قوائم مالية.
ب. قوائم مالية، ميزان المراجعة، حسابات الأستاذ، دفتر اليومية.
ج. حسابات الأستاذ، دفتر اليومية، ميزان المراجعة، قوائم مالية.
د. دفتر اليومية، حسابات الأستاذ، ميزان المراجعة، قوائم مالية.

١٢. يمكن اكتشاف خطأ ترحيل ٣٠$ بدلاً من٣٠٠$ عن طريق:

أ. تجميع رصيد كل حساب في دفتر الأستاذ
ب. بقسمة مبلغ فرق عدم التوازن على ٢
ج. فحص خريطة الحسابات
د. بقسمة مبلغ فرق عدم التوازن على ٩

المصطلحات المحاسبية:

الحساب هو سجل للتغيرات التي حدثت في أصل ، أو التزام، أو حقوق ملكية حملة الأسهم خلال فترة ما. وهو الأداة التلخيصية الأساسية في المحاسبة.

الإلتزام المستحق هو إلتزام عن مصروف لم تدفعه الشركة بعد.

خريطة الحسابات هي قائمة بحسابات الشركة وأرقام هذه الحسابات.

الدائن هو الجانب الأيسر للحساب.

المدين هو الجانب الأيمن من الحساب.

دفتر اليومية هو سجل محاسبي تاريخي لمعاملات المنشأة.

دفتر الأستاذ هو سجل بالحسابات وأرصدتها.

الترحيل هو نقل المبالغ من دفتر اليومية إلى حسابات الأستاذ الخاصة بها.

المصروفات المدفوعة مقدماً هو سداد المصروفات مقدماً قبل الحصول على أو الاستهلاك الفعلى للخدمات. أيضاً تسمى المدفوعات المقدمة.

العقارات والآلات والمعدات هي الأصول التي من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة لأغراض الإنتاج، أو إمداد السلع، أو الخدمات، أو للأغراض الإدارية.

المعاملة هي أي حدث له تأثير مالي على المنشأة ويمكن قياسه بدرجة موثوق بها.

ميزان المراجعة هو قائمة بجميع حسابات الأستاذ وأرصدتها.

حدد مدى تقدمك

أسئلة قصيرة

س٢ - ١(هدف تعليمي١: توضيح الأصل مقابل المصروف) افتتح «براين هورتون» شركة إستشارية للبرمجيات حيث دفع مباشرة ٨,٠٠٠$ لشراء حاسب آلي. هل يعتبر هذا الحاسب الآلي مصروفاً بالنسبة للمنشأة؟ إذا كانت الإجابة بلا، إشرح.

س٢ - ٢(هدف تعليمي ١: تحليل آثار المعاملات) بدأت شركة «يانج» للبرمجيات بنقد مقداره ١٣,٠٠٠$. وبعد ذلك قامت الشركة بشراء مهمات بمبلغ ١,٨٠٠$ على الحساب. وسددت الشركة بشكل مستقل ٤,٠٠٠$ مقابل حاسب آلي. أجب عن هذين السؤالين:

أ. كم يبلغ إجمالي الأصول لدى شركة «يانج»؟

ب. كم يبلغ مقدارالإلتزامات المستحقة على شركة "يانج"؟

س٢ - ٣(الهدفان التعليميان ١، ٢: تحليل المعاملات وفهم كيفية عمل المحاسبة) قامت «هاناه لايلي» طبيبة بافتتاح عيادة لممارسة الطب بها. وقد أتمت المنشأة المعاملات الآتية:

١ أغسطس **قامت "لايلي" بإستثمار نقد مقداره ٣١,٠٠٠$ لكي تبدأ في تقديم الخدمات الطبية. وقد أصدرت المنشأة أسهماً عادية لـ "لايلي".**

١ **إشترت مهمات طبية على الحساب بمبلغ ٩,٢٠٠$.**

٢ **دفعت ٣,٠٠٠$ إيجار شهري للعيادة.**

٣ **سجلت إيراداً قيمته ١٠,٠٠٠$ مقابل خدمات تم تقديمها لمرضى، حيث إستلمت منهم ٢,٠٠٠$ نقداً وأرسلت فواتير للمرضى بالباقي.**

بعد هذه المعاملات، ما هو مقدار النقد الذي تمتلكه المنشأة للعمل به؟ إستخدم حساب T لإظهار الإجابة.

س٢ - ٤ (هدف تعليمي ١: تحليل المعاملات) بالرجوع إلى س ٢-٣، أي من المعاملات التي قامت بها "هاناه لايلي" أدت إلى زيادة إجمالي أصول المنشأة ؟ وضح الأصل الذي زاد في كل معاملة.

س٢ - ٥ (هدف تعليمي١: تحليل المعاملات) تعتبر «تصميمات كابري» شركة متخصصة في استيراد الملابس. وقد أتمت الشركة خلال شهر مايو سلسلة من المعاملات. لكل بند من البنود التالية، قدم مثالاً على المعاملة التي لها التأثير الموصوف على المعادلة المحاسبية الخاصة بالشركة:

أ. زيادة أحد الأصول ونقص أصل آخر.

ب. نقص أصل ونقص حقوق الملاك.

ج. نقص أصل ونقص إلتزام.

د. زيادة أصل وزيادة حقوق الملاك.

هـ. زيادة أصل وزيادة إلتزام.

س٢ - ٦(الهدفان التعليميان ٢،٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات المعاملات بسجل اليومية) بعد التشغيل لعدة شهور، أتم المهندس جوين ماركوم المعاملات التالية خلال الجزء الأخير من شهر يوليو:

١٥ يوليو إقترض ٣٤,٠٠٠$ من البنك، حيث وقع على ورقة دفع.
٢٢ أدى خدمات للعملاء على الحساب بمبلغ ٨,٥٠٠$.
٢٨ أستلم ٦,٥٠٠$ نقدا من العملاء.
٢٩ إستلم فاتورة مصروفات خدمات ٧٠٠$ والتي يجب سدادها خلال أغسطس.
٣١ دفع الراتب الشهري وقدره ٣,١٠٠$ للموظفين.

قم بإثبات المعاملات التي قام بها المهندس جوين ماركوم في سجل اليومية متضمناً ذلك شرح لكل قيد يومية.

س٢ - ٧(الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات وترحيل المعاملات) اشترى المهندس ديفيد ديلورم مهمات على الحساب بمبلغ ٢,٠٠٠$. وقد سدد ديلورم فيما بعد ٥٠٠$ من المبلغ المستحق.

١. اثبت المعاملتين في سجلات المهندس ديفيد ديلورم، مع تضمين توضيح لكل معاملة.
٢. افتح حساب - للدائنين وقم بالترحيل إلى حساب الدائنين. احسب الرصيد وميزه بـ "رصيد".
٣. ما هو مبلغ الدين على شركة ديلورم بعد هاتين المعاملتين؟ وفي أي حساب يظهر هذا المبلغ؟

س٢ - ٨ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات وترحيل المعاملات) أدت شركة أورمان خدمات لأحد العملاء والذي لم يقم بالسداد بشكل فوري. وتوقعت أورمان تحصيل مبلغ الخدمة وقدره ٥,٢٠٠$ في الشهر التالي. وبعد شهر حصَّلت أورمان مبلغ ٢,٤٠٠$ نقداً من العميل.

١. سجل المعاملتين في سجل يومية شركة أورمان، مع تضمين شرح لكل معاملة.
٢. قم بالترحيل إلى هذه الحسابات في شكل: النقد، والمدينون، وإيراد الخدمات. احسب رصيد كل حساب وميزه بـ "رصيد".

س٢ - ٩ (الهدف التعليمي ٤: إعداد واستخدام ميزان المراجعة) افترض أن أولد بوردوك قام بالتقرير عن البيانات الملخصة التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦. وتظهر الحسابات بدون ترتيب معين، والمبالغ بالمليون.

إيرادات	**٣٧ $**	**إلتزامات أخرى**	**٥ $**
أصول أخرى	**١٣**	**نقد**	**٦**
دائنون	**١**	**مصروفات**	**٢٧**
		حقوق ملكية المساهمين	**٣**

قم بإعداد ميزان المراجعة لأولد بوردوك في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، مع إدراج الحسابات بترتيبها المناسب. ما هو مقدار صافي الدخل أو صافي الخسارة لأولد بوردوك؟

س٢ - ١٠ (الهدف التعليمي ٤: استخدام ميزان المراجعة) فيما يلي ميزان المراجعة لشركة ريدبيري. إحسب هذه المبالغ للشركة:

بيد بيري ,Inc
X٦ في ٣١ ديسمبر٢٠ ميزان المراجعة

	الرصيد	
اسم الحساب	**مدين**	**دائن**
النقد	$ ٧,٥٠٠	
حسابات المدينين	١٢,٠٠٠	
مهمات	٥,٠٠٠	
معدات	٢٤,٠٠٠	
أرض	٥٢,٠٠٠	
حسابات الدائنين		$ ٢١,٠٠٠
أوراق دفع		٣٢,٠٠٠
رأس مال الأسهم		٧,٠٠٠
أرباح مبقاة		٩,٠٠٠
إيراد خدمات		٦٣,٠٠٠
مصروف رواتب	٢٣,٠٠٠	
مصروف إيجار	٧,٥٠٠	
مصروف خدمات	١,٠٠٠	
إجمالي	$١٣٢,٠٠٠	$١٣٢,٠٠٠

١. إجمالي الأصول
٢. إجمالي الإلتزامات
٣. صافي الدخل أو صافي الخسارة عن شهر ديسمبر.

س٢ - ١١ (الهدف التعليمي ٤: استخدام ميزان المراجعة) ارجع إلى ميزان المراجعة لشركة ريدبيري في س ٢ - ١٠. يهدف هذا السؤال إلى مساعدتك في تعلم كيفية تصحيح ثلاثة أخطاء محاسبية شائعة.

الخطأ ١: حذف الأصفار، افترض أن ميزان المراجعة أدرج به الأرض بمبلغ ٥,٢٠٠ $ بدلاً من ٥٢,٠٠٠ $. قم بإعادة حساب إجمالي العمودين ، ثم خذ الفرق واقسمه على ٩. وتكون النتيجة عدداً صحيحاً (لا توجد أرقام عشرية) والتي توضح أن الخطأ يكون إما عكس الأرقام أو حذف أصفار.

الخطأ ٢: عكس الأرقام، افترض أن ميزان المراجعة أظهر المدينين بمبلغ ٢١,٠٠٠ $ بدلاً من ١٢,٠٠٠ $. قم بإعادة حساب إجمالي العمودين ، ثم خذ الفرق واقسمه على ٩. النتيجة تكون عدد صحيحاً (لا توجد أرقام عشرية) والتي توضح أن الخطأ إما أن يكون عكس الأرقام أو حذف الأصفار.

الخطأ ٣: وضع العنصر بشكل خاطئ، افترض أن ريدبيري بالصدفة أدرج المدينين كرصيد دائن بدلاً من وضعه كرصيد مدين. قم بإعادة حساب إجمالي أرصدة ميزان المراجعة المدينة والدائنة، ثم خذ الفرق بين إجمالي المدين وإجمالي الدائن واقسمه على ٢، تحصل على المبلغ الأصلي للمدينين.

س٢ - ١٢ (**الهدف التعليمي ٢: استخدام المصطلحات المحاسبية الأساسية**) للمحاسبة مصطلحاتها الخاصة وعلاقاتها الأساسية. قم بمقابلة المصطلحات المحاسبية في اليسار مع التعريف أو المعنى المقابل له في اليمين.

١. مدين	أ. التخفيض في حقوق المساهمين
٢. مصروف	ب. دائماً التزام
٣. صافي الدخل	ج. الإيرادات. المصروفات
٤. دفتر أستاذ	د. مجموعة الحسابات المستخدمة في الأعمال
٥. ترحيل	هـ. الأصول. الإلتزامات
٦. الرصيد العادي	و. سجل المعاملات
٧. دائنون	ز. دائماً أصل
٨. دفتر يومية	ح. الجانب الأيمن من الحساب
٩. مدينون	ط. جانب الحساب الذي تسجل به الزيادات
١٠. حقوق المساهمين	ي. نقل البيانات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

س٢ - ١٣ (**هدف تعليمي ٥: تحليل المعاملات بدون استخدام سجل اليومية**) بدأت شركة سفنس للاستثمارات بإصدار أسهم عادية نقداً بمبلغ ١٤٠,٠٠٠$. وقد قامت الشركة بشراء أجهزة حاسب آلي على الحساب بمبلغ ١٠٠,٠٠٠$.

١. قم بإعداد الحسابات التالية في شكل حرف - لشركة سفنس للاستثمارات: النقد، وأجهزة الحاسب الآلي، والدائنين، ورأس مال الأسهم.

٢. سجل المعاملتين الأوليتين للشركة مباشرة في الحسابات في شكل حرف - بدون استخدام دفتر اليومية.

٣. وضح كيف أن إجمالي المدين يساوي إجمالي الدائن.

أسئلة وتمارين:

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountLab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الوجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A):

س٢-١٤ أ (**الهدفان التعليميان ١، ٢: تحليل المعاملات**) افترض أن مي كرو إفتتح متجراً في هونج كونج، حيث بدأ بنقد وأسهم عادية بمبلغ ٩٤,٠٠٠$. وقد وقعت ميليسا فارينو، مدير المتجر، ورقة دفع لشراء أرض بمبلغ ٨٨,٠٠٠$ ومبنى بمبلغ ١٢٣,٠٠٠$. وقد سددت فارينو أيضاً مبلغ ٦٠,٠٠٠$ لشراء معدات، و ٨,٠٠٠$ لشراء مهمات لاستخدامها في النشاط.

إفترض أن المركز الرئيسي لمي كرو يحتاج تقريراً أسبوعياً من مدير المتجر. أكتب مذكرة فارينو للمركز الرئيسي للتقرير عن مشترياتها. أرفق قائمة المركز المالي كجزء أخير من مذكرتك. قم بإعداد حساب T لاحتساب رصيد النقد.

س٢- ١٥ أ (الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات) فيما يلي أحداث مختارة قامت بها إما شركة سوليوشن سيكرس، أو بول فلين، وهو المساهم الرئيسي. وضح ما إذا كان كل حدث قد أدى إلى (١) زيادة، أو (٢) تخفيض، أو (٣) ليس له تأثير على إجمالي أصول الشركة. حدد أي أصل معين يكون قد تأثر.

أ. تحصيل ٩,٢٠٠$ نقداً من العملاء.

ب. استخدم فلين أمواله الشخصية لشراء حمام سباحة لمنزله.

ج. تم بيع أرض نقداً، بمبلغ ٦٥,٠٠٠$ (الأرض كانت مسجلة بدفاتر الشركة بمبلغ ٦٥,٠٠٠$).

د. اقتراض مبلغ ٦٠,٠٠٠$ من البنك.

هـ. شراء أرض نقداً لإقامة مبنى إداري عليها بمبلغ ٩٠,٠٠٠$.

و. تحصيل ٢٥,٠٠٠$ نقداً مقابل إصدار أسهم للمساهم.

ز. سداد ٧٠,٠٠٠$ نقداً للدائنين.

ح. شراء معدات وتوقيع ورقة دفع بمبلغ ١٠١,٠٠٠$.

ط. شراء مخزون بضاعة على الحساب بمبلغ ١٧,٠٠٠$.

ي. سددت الشركة لفلين توزيعات أرباح نقداً ٥,٠٠٠$.

س٢- ١٦ أ (الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات، استخدام المعادلة المحاسبية) إفتتح هاري سامسون عيادة طبية متخصصة في الجراحة. وخلال الشهر الأول من العمل (مارس) قامت الشركة، (هاري سامسون، شركة مهنية)، بالأحداث التالية:

٦ مارس استثمر سامسون ٤٢,٠٠٠$ في الشركة، والتي بدورها أصدرت أسهمها له.

٩ سددت الشركة نقداً مقابل أرض تكلفتها بمبلغ ٢٥,٠٠٠$. ويخطط سامسون لبناء مبنى إداري على الأرض.

١٢ اشترت الشركة مهمات طبية بمبلغ ١٦,٠٠٠$ على الحساب.

١٥ افتتح هاري سامسون الشركة رسمياً.

١٥-٣١ خلال باقي الشهر، عالج سامسون المرضى وحقق إيراد خدمات بمبلغ ٧,٧٠٠$، حصل نصفها نقداً.

١٥-٣١ سددت الشركة نقداً مصروفات: رواتب موظفين ٩٠٠$، وإيجار المكتب ٩٠٠$، ومصروفات خدمات ٢٠٠$.

٣١ باعت الشركة مهمات لطبيب آخر بتكلفتها البالغة ٢٠٠$.

٣١ اقترضت الشركة ١٨,٠٠٠$ بالتوقيع على ورقة دفع للبنك.

٣١ سددت الشركة ١,١٠٠$ من حساب الدائنين.

المطلوب

١. حلل تأثير هذه الأحداث على المعادلة المحاسبية للعيادة الطبية لهاري سامسون.

٢. بعد إتمام التحليل، أجب عن هذه الأسئلة بشأن الشركة.

أ. ما هو مبلغ إجمالي الأصول؟

ب. ما هو المبلغ الذي تتوقع الشركة تحصيله من المرضى؟

ج. ما هو إجمالي المبلغ المستحق على الشركة؟

د. ما هو مبلغ أصول الشركة التي يمتلكها سامسون فعلاً؟

هـ. ما هو مبلغ صافي الدخل أو صافي الخسارة الذي حققته الشركة عن الشهر الأول من المعاملات؟

س٢- ١٧ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، وتسجيل المعاملات بدفتر اليومية) بالرجوع إلى س ٢ - ١٦ أ.

المطلوب

١. سجل المعاملات في دفتر يومية هاري سامسون. رتب المعاملات حسب التاريخ، مع تضمين شرح لكل معاملة.

س٢- ١٨ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات المعاملات بدفتر اليومية) أتمت شركة هاريس تري سيليلار المعاملات التالية خلال شهر ابريل ٢٠X٦، الشهر الأول من عملياتها :

١ ابريل تحصيل ١٩,١٠٠$ وإصدار أسهم عادية بالمبلغ.
٢ شراء مهمات مكتبية على الحساب بمبلغ ٣٠٠$.
٤ سداد ١٤,٧٠٠$ نقداً مقابل أرض لاستخدامها كموقع لمبنى.
٦ خدمات مؤداه لعملاء نقداً بمبلغ ٢,٧٠٠$.
٩ سداد ٢٠٠$ للدائنين.
١٧ خدمات مؤداه لشيب إكس على الحساب بمبلغ إجمالي ١,٠٠٠$.
٢٣ تحصيل ٢٠٠$ من شيب إكس من حسابه.
٣٠ سداد المصروفات التالية: رواتب ١,٣٠٠$، وإيجار ٥٠٠$.

المطلوب

١. تسجيل المعاملات في دفتر يومية هاريس تري سيليلار. رتب المعاملات حسب التاريخ، مع تضمين شرح لكل قيد يومية.

س٢- ١٩ أ (الهدفان التعليميان ٣،٤: الترحيل إلى دفتر الأستاذ، إعداد واستخدام ميزان المراجعة) بالرجوع إلى س ٢ - ١٨ أ.

المطلوب

١. بعد إثبات المعاملات في دفتر اليومية، قم بترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ، استخدم حسابات. رتب المعاملات حسب التاريخ، وحدد تاريخ رصيد آخر الفترة لكل حساب والذي هو ٣٠ ابريل.

٢. قم بإعداد ميزان مراجعة للمنشأة في ٣٠ ابريل ٢٠X٦.

٣. ما هو مبلغ إجمالي الأصول، وإجمالي الإلتزامات، وإجمالي حقوق حملة الأسهم في ٣٠ابريل؟

س٢- ٢٠ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، وإثبات المعاملات بدفتر اليومية) تم ترحيل المعاملات السبع الأولى لشركة فورينر للإعلانات إلى حسابات الشركة كما يلي:

النقد		مهمات	معدات	أرض
(١) ١٠,٢٠٠	(٣) ٦,٠٠٠	(٤) ٥٠٠	(٦) ٥,١٠٠	(٣) ٣٠,٠٠٠
(٢) ٦,٩٠٠	(٦) ٥,١٠٠	(٥) ١٥٠		
(٥) ١٥٠	(٧) ١٠٠			

حسابات الدائنين		أوراق دفع		رأس مال الأسهم	
(٧) ١٠٠	(٤) ٥٠٠		(٢) ٦,٩٠٠		(١) ١٠,٢٠٠
			(٣) ٢٤,٠٠٠		

المطلوب

١. قم بإجراء قيود اليومية والتي تخدم كمصدر للمعاملات السبع. قم بتضمين شرح لكل قيد يومية. عندما يبدأ فورينر الفترة التالية ما هو مبلغ النقد الموجود لدى الشركة؟ وما هو مبلغ إجمالي الإلتزامات المستحقة على فورينر؟

س٢-٢١ أ (**الهدف التعليمي ٤: إعداد واستخدام ميزان المراجعة**) فيما يلي حسابات شركة ديلوكس ديك للخدمات، وأرصدتها العادية في ٣٠ يونيو ٢٠x٦. تم عرض الحسابات بدون أي ترتيب.

الحساب	الرصيد	الحساب	الرصيد
رأس المال	$٨,٤٠٠	توزيعات	$٦,١٠٠
الدائنون	$٤,٤٠٠	مصروفات عامة	$٢,١٠٠
إيراد خدمات	$٢٢,٤٠٠	المدينون	$١٥,٩٠٠
أراضي	$٢٩,٨٠٠	مصروف نقل	$٧٠٠
أوراق دفع	$١٠,٥٠٠	أرباح مبقاة	$٢٥,٦٠٠
نقد	$٨,٥٠٠	مصروف رواتب	$٨,٢٠٠

المطلوب

١. قم بإعداد ميزان المراجعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠x٦، مع إدراج الحسابات في ترتيب مناسب، كما هو موضح بهذا الفصل. على سبيل المثال، يأتي المدينون قبل الأراضي. قم بإدراج المصروفات ذات الرصيد الأكبر أولاً، والمصروف الذي له ثاني أكبر رصيد ثانياً وهكذا.
٢. قم بإعداد قائمة مالية عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠x٦، والتي سوف توضح نتائج عمليات الشركة عن الشهر.

س٢-٢٢ أ (**الهدف التعليمي ٤: تصحيح الأخطاء بميزان المراجعة**) لم يتوازن ميزان المراجعة لشركة كارفر في ٣٠ سبتمبر:

النقد	$ ٤,٥٠٠	
حسابات المدينين	١٣,١٠٠	
مخزون	١٦,٦٠٠	
مهمات	٢٠٠	
أرض	٥٢,٠٠٠	
حسابات الدائنين		$١١,٩٠٠
رأس مال الأسهم		٤٧,٥٠٠
إيراد خدمات		٣٠,٥٠٠
مصروف مرتبات	١,٧٠٠	
مصروف إيجار	١,١٠٠	
مصروف خدمات	٩٠٠	
إجمالي	$٩٠,١٠٠	$٨٩,٩٠٠

وتتضمن السجلات المحاسبية الأخطاء التالية:

أ. تم تسجيل إيراد نقدي بمبلغ ٤٠٠$ بجعل حساب المدينين مدين، وكان الطرف الدائن للقيد صحيحاً.

ب. تم ترحيل مبلغ ٣,٠٠٠$ دائن إلى الدائنين على أنه ٣٠٠$.

ج. لم يتم تسجيل مصروفات الخدمات أو حسابات الدائنين المرتبطة بها بمبلغ ٥٠٠$.

د. تم تخفيض رأس مال الأسهم بأقل مما يجب بمبلغ ٥٠٠$.

هـ. تم حذف مصروف التأمين بمبلغ ٣,٠٠٠$ من ميزان المراجعة.

المطلوب

قم بإعداد ميزان المراجعة الصحيح في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦، أكمل العنوان. قيود اليومية غير مطلوبة.

س٢-٢٣ أ(هدف تعليمي ٥: تسجيل المعاملات بدون استخدام دفتر يومية) قم بإعداد حسابات T التالية: النقد، وحسابات المدينين، والمهمات المكتبية، والأثاث المكتبي، وحسابات الدائنين، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإيجار. قم بتسجيل المعاملات التالية مباشرة في حسابات T بدون استخدام دفتر اليومية. استخدم الحروف لتحديد المعاملات.

أ. إفتتحت ليندا أكسفورد منشأة قانونية من خلال استثمار مبلغ ١٢,٠٠٠$ نقداً وأثاث مكتبي قيمته ٨,٦٠٠$. وقد تم تنظيم الأعمال كشركة، حيث أصدرت الشركة أسهماً عادية لأكسفورد.

ب. سداد الإيجار الشهري بمبلغ ١,٠٠٠$.

ج. مهمات مكتبية مشتراة على الحساب بمبلغ ٧٠٠$.

د. سداد رواتب الموظفين ٢,٠٠٠$.

هـ. سداد مبلغ ٣٠٠$ من المستحق على الشركة من المعاملة ج.

و. خدمات قانونية مؤداة على الحساب بمبلغ ٨,١٠٠$.

ز. توزيعات معلنة ومدفوعة قدرها ٢,٩٠٠$.

س٢-٢٤ أ (الهدف التعليمي ٤: إعداد واستخدام ميزان المراجعة) بالرجوع إلى س ٢ - ٢٣ أ.

١. بعد تسجيل المعاملات في س ٢ - ٢٣ أ، قم بإعداد ميزان المراجعة للمحامي ليندا أكسفورد، في ٣١ مايو ٢٠x٦. استخدم حسابات T والتي تم إعدادها للشركة.

٢. كيف كان أداء الشركة خلال الشهر الأول؟ احسب صافي الدخل (أو صافي الخسارة) عن الشهر؟

المجموعة ب (Group B)

س٢-٢٥ ب (الهدفان التعليميان ١، ٢: تحليل المعاملات) افترض أن تي كرو إفتتح متجراً في فرانكفورت بألمانيا، حيث بدأ بنقد وأسهم عادية بمبلغ ٩٠,٠٠٠€. وقد وقعت باربرا برين ، مدير المتجر، ورقة دفع لشراء أرض بمبلغ ٩١,٠٠٠€، ومبنى بمبلغ ١٢٠,٠٠٠€. وقد سددت برين أيضاً مبلغ ٦٢,٠٠٠€ لشراء معدات، و ١٣,٠٠٠€ لشراء مهمات لاستخدامها في نشاط الشركة.

افترض أن المركز الرئيسي لتي كرو يحتاج تقريراً أسبوعياً من مدير المتجر. أكتب مذكرة برين للمركز الرئيسي للتقرير عن مشترياتها. أرفق قائمة المركز المالي كجزء أخير من مذكرتك. قم بإعداد حساب T لاحتساب رصيد النقد.

س٢-٢٦ ب (الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات) فيما يلي أحداث مختارة قامت بها إما شركة سيمبل سوليوشن الدولية، شركة مساهمة، أو بوب جالاغر، المساهم الرئيسي. وضح ما إذا كان كل حدث قد أدى إلى (١) زيادة، أو (٢) تخفيض، أو (٣) ليس له تأثير على إجمالي أصول الشركة. حدد أي أصل معين قد تأثر.

أ. تحصيل ٣٠,٠٠٠€ نقداً وإصدار أسهم إلى المساهم الرئيسي.

ب. شراء معدات بمبلغ ٧٥,٠٠٠€ نقداً.

ج. سداد ١٠,٠٠٠€ نقداً للدائنين.

د. استخدم جالاغر أمواله الخاصة لشراء شاشة تليفزيون مسطحة لمنزله.

هـ. شراء أرض لإقامة مبنى وذلك بتوقيع ورقة دفع بمبلغ ٨٠,٠٠٠€ للبنك.

و. تحصيل ١٧,٠٠٠€ نقداً من العملاء عن خدمات مؤداة.

ز. بيع أرض واستلام ورقة قبض بمبلغ ٥٥,٠٠٠€ (الأرض كانت مسجلة بدفاتر الشركة بمبلغ ٥٥,٠٠٠€).

ح. تحيق إيراد قدره ٢٥,٠٠٠€ عن خدمات مؤداة. وقد تعهد العميل بأن يدفع للشركة المستحق خلال شهر واحد.

ط. شراء مهمات على الحساب بمبلغ ٥,٠٠٠€.

ي. سددت الشركة لجالاغر توزيعات نقدية بمبلغ ٤,٠٠٠€.

س٢-٢٧ ب (الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات، وإستخدام المعادلة المحاسبية) إفتتح كيلي كوهين عيادة طبية متخصصة في الجراحة. وخلال الشهر الأول من العمل (يوليو) ، قامت الشركة (كيلي كوهين، شركة مهنية)، بالأحداث التالية:

٦ يوليو استثمر كوهين ٤٤,٠٠٠€ في الشركة، والتي بدورها أصدرت أسهماً له.

٩ سددت الشركة نقداً مقابل أرض تكلفتها ٣١,٠٠٠€. ويخطط كوهين لبناء مبنى إداري على الأرض.

١٢ اشترت الشركة مهمات طبية بمبلغ ١,٧٠٠€ على الحساب.

١٥ افتتح كيلي كوهين الشركة رسمياً.

١٥-٣١ خلال باقي الشهر، تعامل كوهين مع المرضى واكتسب إيراد خدمات بمبلغ ٧,٦٠٠€ تم تحصيل نصفها نقداً.

١٥-٣١ سددت الشركة نقداً مصروفات: رواتب موظفين ٨٠٠€، وإيجار المكتب ٨٠٠€، ومصروفات خدمات ٣٠٠€.

٣١ باعت الشركة مهمات لطبيب آخر بتكلفتها البالغة ٤٠٠€.

٣١ اقترضت الشركة ١٦,٠٠٠€ بالتوقيع على ورقة دفع للبنك.

٣١ سددت الشركة ٧٠٠€ من حساب الدائنين.

المطلوب

١. حلل تأثير هذه الأحداث على المعادلة المحاسبية للعيادة الطبية لكيلي كوهين.

٢. بعد إتمام التحليل، أجب عن هذه الأسئلة والمتعلقة بالشركة.

أ. ما هو مبلغ إجمالي الأصول؟

ب. ما هو المبلغ الذي تتوقع الشركة تحصيله من المرضى؟

ج. ما هو إجمالي المبلغ المستحق على الشركة؟

د. ما هو مبلغ أصول الشركة الذي يمتلكه كوهين فعلاً؟

هـ. ما هو مبلغ صافي الدخل أو صافي الخسارة الذي حققته الشركة عن الشهر الأول من المعاملات؟

س٢-٢٨ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، وتسجيل المعاملات) بالرجوع إلى س ٢ - ٢٧ ب.

المطلوب

سجل المعاملات في دفتر يومية كيلي كوهين. رتب المعاملات حسب التاريخ، مع تضمين شرح لكل معاملة.

س٢-٢٩ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، وإثبات المعاملات) أتمت شركة جرين تري سيليلار المعاملات التالية خلال شهر ابريل ٢٠x٦، الشهر الأول لعملياتها:

١ أبريل تحصيل €١٩,٦٠٠ وإصدار أسهم عادية مقابل هذا المبلغ.
٢ شراء مهمات مكتبية على الحساب بمبلغ €٩٠٠.
٤ سداد مبلغ €١٤,٦٠٠ نقداً مقابل أرض لاستخدامها كموقع لمبنى.
٦ خدمات مؤداة لعملاء نقداً بمبلغ €٢,٥٠٠.
٩ سداد €٢٠٠ للدائنين.
١٧ خدمات مؤداة لـ يو بي اس على الحساب بمبلغ إجمالي €١,٢٠٠.
٢٣ تحصيل €٩٠٠ من يو بي إس.
٣٠ سداد المصروفات التالية: رواتب €١,٩٠٠، إيجار €١,٤٠٠.

المطلوب

تسجيل هذه المعاملات في دفتر يومية جرين تري سيليلار. رتب المعاملات حسب التاريخ، مع تضمين شرح لكل قيد يومية.

س٢-٣٠ ب (الهدفان التعليميان ٣، ٤: الترحيل إلى دفتر الأستاذ، وإعداد واستخدام ميزان المراجعة) بالرجوع إلى س ٢ - ٢٩ ب.

المطلوب

١. قم بترحيل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ، استخدم حسابات T. رتب المعاملات حسب التاريخ. حدد تاريخ رصيد آخر الفترة لكل حساب على أنه هو ٣٠ ابريل.
٢. قم بإعداد ميزان المراجعة لجرين تري سيليلار في ٣٠ ابريل ٢٠x٦.
٣. ما هو مبلغ إجمالي الأصول، وإجمالي الإلتزامات، وإجمالي حقوق المساهمين في ٣٠ ابريل؟

س٢-٣١ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، وإثبات المعاملات بدفتر اليومية) تم ترحيل المعاملات السبع الأولى لشركة بورتمان للإعلانات إلى حسابات الشركة كما يلي:

النقد		مهمات		معدات	أرض
٩,٧٠٠ (١)	٥,٠٠٠ (٣)	٥٠٠ (٤)	٨٠ (٥)	٦,٠٠٠ (٦)	٣٠,٠٠٠ (٣)
٦,٧٠٠ (٢)	٦,٠٠٠ (٦)				
٨٠ (٥)	٩٠ (٧)				

حسابات الدائنين		أوراق دفع	رأس مال الأسهم
٩٠ (٧)	٥٠٠ (٤)	٦,٧٠٠ (٢)	٩,٧٠٠ (١)
		٢٥,٠٠٠ (٣)	

المطلوب

قم بإجراء قيود اليومية والتي تخدم كمصدر للمعاملات السبع. قم بتضمين شرح لكل قيد يومية. عندما يبدأ بورتمان الفترة التالية، ما هو مبلغ النقد الموجود لدى الشركة؟ وما هو مبلغ إجمالي الإلتزامات المستحقة على بورتمان؟

س٢-٣٢ ب (**الهدف التعليمي ٤: إعداد واستخدام ميزان المراجعة**) فيما يلي حسابات شركة جراند بول للخدمات وأرصدتها العادية في ٣٠ يونيو ٢٠X٦. تم عرض الحسابات بدون أي ترتيب.

الحساب	الرصيد	الحساب	الرصيد
رأس مال الأسهم	€٨,٠٠٠	أرباح موزعة	€٦,٣٠٠
حسابات الدائنين	٤,٥٠٠	مصروف خدمات	١,٦٠٠
إيراد خدمات	٢٢,٨٠٠	حسابات المدينين	١٥,٣٠٠
أرض	٢٩,٤٠٠	مصروف تسليم	٢٠٠
أوراق دفع	١٠,٥٠٠	أرباح مبقاة	٢٤,٦٠٠
النقد	٩,٤٠٠	مصروف رواتب	٨,٢٠٠

المطلوب

١. قم بإعداد ميزان المراجعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠X٦، مع عرض الحسابات في ترتيب مناسب، كما هو موضح بالفصل. على سبيل المثال، تأتي حسابات المدينين قبل الأراضي. إعرض المصروف ذو الرصيد الأكبر أولاً، والمصروف الذي له ثاني أكبر رصيد يأتي ثانياً، وهكذا.

٢. قم بإعداد قائمة مالية عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦، والتي سوف توضح نتائج عمليات الشركة عن الشهر.

س٢-٣٣ ب (**الهدف التعليمي ٤: تصحيح الأخطاء في ميزان المراجعة**) لم يتوازن ميزان المراجعة لشركة فارس في٣٠ سبتمبر:

نقد	€٤,١٠٠	
مدينون	١٣,٣٠٠	
مخزون	١٦,٥٠٠	
مهمات	٧٠٠	
أراضي	٥٣,٠٠٠	
دائنون		€١٢,٤٠٠
رأس مال الأسهم		٤٧,٨٠٠
إيراد خدمات		٣١,٩٠٠
مصروف أجور	€٢,٢٠٠	
مصروف إيجار	٦٠٠	
مصروفات عامة	٣٠٠	
إجمالي	€٩٠,٧٠٠	€٩٢,١٠٠

وقد أظهرت السجلات المحاسبية الأخطاء التالية:

أ. تم تسجيل إيراد نقدي مبلغه ٢٠٠€ بجعل المدينين مدين، وكان الطرف الدائن للقيد صحيحاً.

ب. تم ترحيل مبلغ ٢,٠٠٠€ دائن إلى الدائنين على أنه ٢٠٠€.

ج. لم يتم تسجيل مصروفات عامة أو حسابات الدائنين المرتبطة بها بمبلغ ٣٠٠€.

د. تم تخفيض رأس مال الأسهم بأقل من قيمته بمبلغ ١٠٠€.

هـ. تم حذف مصروف تأمين بمبلغ ٣,٣٠٠€ من ميزان المراجعة.

المطلوب

قم بإعداد ميزان المراجعة الصحيح في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦، أكمل العنوان. قيود اليومية غير مطلوبة.

س٢-٣٤ ب (الهدف التعليمي ٥: تسجيل المعاملات بدون دفتر يومية) قم بإعداد حسابات T التالية: النقد، والمدينون، والمهمات المكتبية، والأثاث المكتبي، والدائنون، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإيجار. قم بتسجيل المعاملات التالية مباشرة في حسابات بدون استخدام دفتر اليومية. إستخدم الحروف لتحديد المعاملات.

أ. إفتتحت ليندا كونواي منشأة قانونية من خلال إستثمارها مبلغ ١١,٠٠٠€ نقداً، وأثاث مكتبي قيمته ٩,١٠٠€. وقد تم تنظيم المنشأة كشركة مساهمة، حيث أصدرت الشركة أسهماً عادية لكونواي.

ب. سدد إيجار شهري بمبلغ ١,٢٠٠€.

ج. شراء مهمات مكتبية على الحساب بمبلغ ٧٠٠€.

د. سداد رواتب الموظفين ٢,٢٠٠€.

هـ. سداد مبلغ ٣٠٠€ من المستحق على الشركة في المعاملة ج.

و. خدمات قانونية مؤداة على الحساب ٨,٣٠٠€.

ز. توزيعات معلنة ومدفوعة ٢,١٠٠€.

س٢-٣٥ ب (الهدف التعليمي ٤: إعداد واستخدام ميزان المراجعة) بالرجوع إلى س ٢ - ٣٤ ب.

١. قم بإعداد ميزان المراجعة للمحامية ليندا كونواي، في ٣١ مايو ٢٠x٦. استخدم حسابات T والتي تم إعدادها للشركة.

٢. كيف كان أداء الشركة خلال الشهر الأول؟ احسب صافي الدخل (أو صافي الخسارة) عن الشهر؟

أسئلة وتمارين متسلسلة

يبدأ س ٢ - ٣٦ كتمرين دورة محاسبية (سوف يتم استكماله في الفصل الثالث)

س٢- ٣٦ (الأهداف التعليمية ٢، ٣، ٤: تسجيل المعاملات، وإعداد ميزان المراجعة) يعمل جيروم سميث (محاسب قانوني) كشركة مهنية. وقد أتمت الشركة المعاملات التالية خلال الجزء الأول من شهر مارس ٢٠x٦:

٢ مارس استلام مبلغ ٧,٠٠٠$ نقداً من سميث، وإصدار أسهم عادية له.

٢ سداد إيجار المكتب الشهري ٦٠٠$.

٣ نقد مدفوع لشركة ديل للحاسبات بمبلغ ٢,٤٠٠$، ومن المتوقع أن يظل الحاسب الآلي في الخدمة ٥ سنوات.

٤ شراء أثاث للمكتب على الحساب بمبلغ ٧,٥٠٠$ ومن المتوقع أن يستمر لمدة ٥ سنوات.

٥ مهمات مشتراة على الحساب بمبلغ ٥٠٠$.

٩ أداء خدمات ضريبية لعميل واستلام كامل المبلغ وقدره ١,٢٠٠$ نقداً.

١٢ سداد مصروفات خدمات ٣٠٠$.

١٨ أداء خدمات استشارية لعميل على الحساب بمبلغ ٢,١٠٠$.

المطلوب

١. إثبات المعاملات السابقة بدفتر اليومية، شرح القيود غير مطلوب.
٢. قم بالترحيل إلى حسابات T مع ترتيب كل البنود حسب التاريخ والإشارة إلى رصيد الحساب في ١٨ مارس ٢٠x٦ كرصيد.
٣. قم بإعداد ميزان المراجعة في ١٨ مارس ٢٠x٦. في التمرين المتسلسل بالفصل الثالث، سوف يتم إضافة معاملات عن الفترة المتبقية من شهر مارس، وسوف يطلب ميزان المراجعة في ٣١ مارس.

أسئلة التحدي

س٢- ٣٧ (الهدف التعليمي ٥: إحتساب مبالغ القوائم المالية) يحتاج مدير شركة بيرس للأثاث إلى احتساب المبالغ التالية:

أ. إجمالي النقد المدفوع خلال شهر أكتوبر.
ب. متحصلات النقد من العملاء خلال شهر أكتوبر. حلل حسابات المدينين.
ج. النقد المدفوع عن ورقة الدفع خلال شهر أكتوبر. حلل أوراق الدفع.

وفيما يلي بيانات إضافية تحتاجها لتحليل الحسابات:

	الرصيد			
الحساب	٣٠ سبتمبر	٣١ أكتوبر	معلومات إضافية عن شهر أكتوبر	
١. نقد	$١١,٠٠٠	$٦,٠٠٠	متحصلات نقد	$٨٣,٠٠٠
٢. مدينون	٢٨,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مبيعات على الحساب	$٤٧,٠٠٠
٣. أوراق الدفع	١٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	قرض جديد	$٢٤,٠٠٠

المطلوب

قم بإعداد حساب T لاحتساب كل مبلغ من مبالغ أ إلى ج.

س٢-٣٨ (الهدفان التعليميان ١، ٤: تحليل المعاملات، واستخدام ميزان المراجعة) لم يتوازن ميزان المراجعة لشركة سيركل ٣٦٠ في ٣١ أكوبر ٢٠x٦.

نقد	$٤,٤٠٠	رأس مال الأسهم	$٢٠,٧٠٠
مدينون	٦,٨٠٠	الأرباح المبقاة	٧,٨٠٠
أراضي	٣٤,٠٠٠	إيراد الخدمات	٩,٠٠٠
دائنون	٦,٣٠٠	مصروف الرواتب	٣,٢٠٠
أوراق دفع	٥,٤٠٠	مصروف الإعلان	١,٠٠٠

المطلوب

١. ما هو مبلغ فرق عدم التوازن في ميزان المراجعة؟ حدد مبلغ فرق عدم التوازن. تم تحديد الخطأ في حساب المدينين. أضف أو إطرح مبلغ فرق عدم التوازن إلى المدينين لتحديد الرصيد الصحيح للمدينين.

٢. بعد تصحيح حسابات المدينين ، قدم النصيحة للإدارة العليا لشركة سيركل ٣٦٠ بشأن

أ. إجمالي أصول الشركة

ب. إجمالي إلتزامات الشركة

ج. صافي الدخل أو صافي الخسارة عن شهر أكتوبر

س٢- ٣٩(الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات) يتعلق هذا السؤال بالبنود والمبالغ لشركتين هما: شركة نشوى، ومستشفي ديتكا واللتان يجب عليهما التقرير عنهما في قوائمهما المالية.

خلال شهر سبتمبر، قدمت مستشفي ديتكا لشركة نشوى إختبارات طبية لموظفي الشركة حيث أرسلت فاتورة بمبلغ ٤٦,٠٠٠ $. وفي ٧ أكتوبر أرسلت نشوى شيكاً إلى ديتكا بمبلغ ٣٤,٠٠٠ $. وقد بدأت نشوى في سبتمبر برصيد نقد يبلغ ٥٧,٠٠٠ $ وبدأت ديتكا بنقد قدره ٠ $.

المطلوب

١. بالنسبة لهذا الموقف، وضح كل شيء سوف تقوم كل من نشوى وديتكا بالتقرير عنه في قائمة دخلهما عن شهري سبتمبر وأكتوبر، وفي قائمة مركزهما المالي في ٣٠ سبتمبر، و٣١ أكتوبر.

٢. بعد توضيح ما الذي ينبغي أن تقرر عنه كل شركة، وضح باختصار كيف ترتبط بيانات نشوى وديتكا كل منهما بالأخرى.

امتحان موجز

اختبر فهمك لتحليل المعاملات من خلال الإجابة على الأسئلة التالية. اختر أفضل إجابة من بين الإجابات المتاحة.

س٢-٤٠ سوف يؤدي استثمار المساهم للنقد في الشركة إلى

أ. تخفيض إجمالي الإلتزامات
ب. تخفيض إجمالي الأصول
ج. ليس له تأثير على إجمالي الأصول
د. زيادة حقوق المساهمين

س٢-٤١ سوف يؤدي شراء لاب توب على الحساب إلى

أ. زيادة إجمالي الإلتزامات
ب. عدم التأثير على حقوق المساهمين
ج. زيادة إجمالي الأصول
د. كل ما سبق

س٢- ٤٢ سوف يترتب على أداء خدمة لعميل

أ. زيادة حقوق المساهمين
ب. زيادة إجمالي الأصول
ج. زيادة إجمالي الإلتزامات
د. كل من أ ، ب

س٢-٤٣ سوف يؤدي تحصيل نقد من المدينين إلى

أ. زيادة إجمالي الأصول
ب. تخفيض الإلتزامات
ج. زيادة حقوق المساهمين
د. عدم التأثير على إجمالي الأصول

س٢-٤٤ سوف يؤدي شراء جهاز كمبيوتر نقداً إلى

أ. تخفيض كل من إجمالي الأصول وحقوق المساهمين.
ب. زيادة كل من إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات.
ج. عدم التأثير على إجمالي الأصول، أو إجمالي الإلتزامات أو حقوق المساهمين.
د. تخفيض كل من الإلتزامات وحقوق المساهمين.

س٢-٤٥ سوف يترتب على شراء مبنى بمبلغ ١١٠,٠٠٠$ عن طريق سداد ١٥,٠٠٠$ نقداً وتوقيع ورقة دفع بمبلغ ٩٥,٠٠٠$ إلى

أ. زيادة كل من إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات بمبلغ ٩٥,٠٠٠$.
ب. زيادة كل من إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات بمبلغ ١١٠,٠٠٠$.
ج. تخفيض كل من إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات بمبلغ ١٥,٠٠٠$.
د. تخفيض إجمالي الأصول وزيادة إجمالي الإلتزامات بمبلغ ١٥,٠٠٠$.

س٢- ٤٦ ما هو تأثير سداد فاتورة التليفون على إجمالي الأصول وحقوق المساهمين عند استلامها كل شهر؟

إجمالي الأصول	حقوق المساهمين
أ. لا يوجد تأثير	لا يوجد تأثير
ب. تخفيض	لا يوجد تأثير
ج. لا يوجد تأثير	تخفيض
د. تخفيض	تخفيض

س٢-٤٧ أي من المعاملات التالية سوف تؤدي إلى زيادة أصل وزيادة التزام؟

أ. شراء معدات مكتبية نقداً
ب. إصدار أسهم
ج. سداد الدائنين
د. شراء معدات على الحساب

س٢- ٤٨ أي من المعاملات التالية سوف يؤدي إلى زيادة أصل وزيادة حقوق المساهمين؟

أ. اقتراض أموال من البنك.
ب. شراء مهمات على الحساب.
ج. أداء خدمة لعميل على الحساب.
د. تحصيل مبالغ مستحقة على أحد العملاء عن خدمات سابقة.

س٢- ٤٩ أين يتم تسجيل المعاملة أولاً؟

أ. في دفتر اليومية
ب. في ميزان المراجعة
ج. في الحساب
د. في دفتر الأستاذ

س٢-٥٠ أي مما يلي ليس حساب أصل؟

أ. مصروف الأجور
ب. إيراد الخدمات
ج. رأس مال الأسهم
د. لا شيء مما سبق يعتبر أصلاً

س٢- ٥١ أي من العبارات التالية تعتبر خاطئة؟

أ. تزداد الأصول بجعلها مدينة
ب. تزداد الإيرادات بجعلها دائنة
ج. تنخفض الإلتزامات بجعلها مدينة
د. تزداد التوزيعات بجعلها دائنة

س٢- ٥٢ قيد اليومية اللازم لتسجيل استلام أرض ومبنى مقابل إصدار أسهم عادية يكون

أ. بجعل الأراضي مدينة ورأس مال الأسهم دائناً.
ب. بجعل الأراضي والمباني مدينة ورأس مال الأسهم دائناً.
ج. بجعل حسابات الأراضي والمباني ورأس مال الأسهم مدينة.
د. بجعل رأس مال الأسهم مديناً والأراضي والمباني دائنة.

س٢- ٥٣ قيد اليومية اللازم لتسجيل شراء مهمات على الحساب يكون

أ. بجعل المهمات مدينة وحسابات الدائنين دائنة.
ب. بجعل المهمات دائنة والنقد مديناً.
ج. بجعل المهمات دائنة وحسابات الدائنين مدينة.
د. بجعل مصروف المهمات مديناً والمهمات دائنة.

س٢- ٥٤ إذا لم يتم ترحيل الطرف الدائن من معاملة تسجيل شراء مهمات على الحساب
أ. سوف تكون المصروفات مبالغ فيها.
ب. سوف تكون الإلتزامات منخفضة.
ج. سوف تكون حقوق المساهمين منخفضة.
د. سوف تكون الأصول منخفضة.

س٢-٥٥ قيد اليومية اللازم لتسجيل دفع مبلغ للدائنين سوف يكون
أ. بجعل النقد مديناً والمصروفات دائنة.
ب. بجعل العملاء مديناً والأرباح المبقاة دائنة.
ج. بجعل الدائنين مديناً والنقد دائناً.
د. بجعل المصروفات مدينة والنقد دائناً.

س٢-٥٦ إذا لم يتم ترحيل الطرف الدائن من تسجيل سداد مبلغ للدائنين فإن
أ. المصروفات سوف تكون منخفضة
ب. الإلتزامات سوف تكون منخفضة
ج. النقد سوف يكون منخفضاً
د. النقد سوف يكون مبالغاً فيه

س٢- ٥٧ أي العبارات التالية تعتبر خاطئة؟
أ. يعتبر ميزان المراجعة مثل قائمة المركز المالي.
ب. يمكن أن يتحقق ميزان المراجعة من تساوي المدين والدائن.
ج. يمكن إعداد ميزان المراجعة في أي وقت.
د. يعرض ميزان المراجعة جميع الحسابات بأرصدتها الحالية.

س٢-٥٨ إذا حصلت الشركة على مبنى بمبلغ ١٢٠,٠٠٠$، مقابل قرض عقاري ٦٠,٠٠٠$ وإصدار ٦٠,٠٠٠$ أسهم عادية فإن هذا سوف
أ. يزيد حقوق حملة الأسهم بمبلغ ٦٠,٠٠٠$.
ب. يزيد الأصول بمبلغ ٦٠,٠٠٠$.
ج. يخفض الأصول بمبلغ ٦٠,٠٠٠$.
د. يزيد حقوق حملة الأسهم بمبلغ ١٢٠,٠٠٠$.

س٢-٥٩ أتمت جارتكس ـ شركة جديدة ـ هذه المعاملات. كم سيبلغ إجمالي أصول جارتكس؟
استثمر المساهمون مبلغ ٥٤,٠٠٠$ نقداً بالإضافة إلى مخزون قيمته ٢٧,٠٠٠$.
المبيعات على الحساب ١٥,٠٠٠$.
أ. ٦٦,٠٠٠$ ج. ٩٦,٠٠٠$
ب. ٦٩,٠٠٠$ د. ٨١,٠٠٠$

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

م٢-٦٠ أ (**هدف تعليمي ٤: تحليل ميزان المراجعة**) كان ميزان المراجعة لشركة لوكسوري سبيشيالتيس كما يلي:

لوكسوري سبيشيا لتيس ٢٠X٦ ديسمبر، في٣١ ميزان المراجعة		
النقد	$ ١١,٠٠٠	
حسابات المدينين	٤٨,٠٠٠	
مصروف مدفوع مقدما	٥,٠٠٠	
معدات	٢٣٩,٠٠٠	
مباني	١٠٥,٠٠٠	
حسابات الدائنين		$ ١٠٨,٠٠٠
أوراق دفع		٩٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم		٣٥,٠٠٠
أرباح مبقاة		٣٨,٠٠٠
توزيعات	١٩,٠٠٠	
إيراد خدمات		٢٥٧,٠٠٠
مصروف إيجار	٢٨,٠٠٠	
مصروف إعلان	٤,٠٠٠	
مصروف أجور	٦١,٠٠٠	
مصروف مهمات	٨,٠٠٠	
إجمالي	$٥٢٨,٠٠٠	$٥٢٨,٠٠٠

وتدرس أشلي ريتشارد، الاستثمار في شركة لوكسوري. وقد سألتك أشلي النصيحة بخصوص تفسير هذه المعلومات. وعلى وجه التحديد، فقد سألت عن كيف يتم استخدام ميزان المراجعة لاحتساب إجمالي أصول الشركة، وإجمالي الإلتزامات، وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن السنة.

المطلوب

اكتب مذكرة قصيرة للإجابة على أسئلة أشلي. وفي مذكرتك، وضح مبلغ إجمالي أصول لوكسوري، وإجمالي الإلتزامات، وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن السنة. أيضاً وضح كيف تم حساب كل مبلغ.

م٢-٦١ أ (الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات مع المعادلة المحاسبية، وإعداد القوائم المالية) تلخص المبالغ التالية المركز المالي لشركة ماسون للموارد في ٣١ مايو ٢٠x٦:

الأصول					= الإلتزامات		+ حقوق المساهمين	
نقد	+ حسابات المدينين	+ مهمات	+ أرض	=	حسابات الدائنين	+ رأس مال الأسهم		+ أرباح مبقاة
رصيد ١,١٥٠	١,٣٥٠	٠	١١,٩٠٠		٧,٦٠٠	٤,٤٠٠		٢,٤٠٠

وخلال شهر يونيو ٢٠x٦، أتمت ماسون المعاملات التالية:

أ. استلمت الشركة نقداً قدره ٩,٢٠٠$ وأصدرت أسهماً عادية مقابلة.

ب. خدمات مؤداه لأحد العملاء نقداً بمبلغ ٦,٧٠٠$.

ج. سداد مبلغ ٤,٥٠٠$ للدائنين.

د. مهمات مشتراه على الحساب بمبلغ ٦٠٠$.

هـ. نقد مُحصل من أحد العملاء ٧٠٠$.

و. تم تأدية خدمات إستشارية لتصميم نظام كمبيوتر حيث تم إرسال فاتورة للعميل عن الخدمات المقدمة لمطالبته بمبلغ ٢,٩٠٠$.

ز. سجلت المصروفات التالية: (١) سداد إيجار المكتب ١,١٠٠$، (٢) إعلان مدفوع ١,٠٠٠$.

ط. الإعلان عن توزيعات وسدادها نقداً بمبلغ ١,٥٠٠$.

المطلوب

١. تحليل تأثير المعاملات السابقة على المعادلة المحاسبية لشركة ماسون للموارد.

٢. إعداد قائمة الدخل لشركة ماسون عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦. رتب المصروفات تنازلياً حسب المبلغ.

٣. إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦.

٤. إعداد قائمة المركز المالي لشركة ماسون في ٣٠ يوينو ٢٠X٦.

م٢-٦٢ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: تسجيل وترحيل المعاملات) يمكن أن تستخدم هذه المشكلة بجانب م ٢ - ٦١ أ. بالرجوع إلى المشكلة م ٦١ - ٢أ .

المطلوب

١. اثبات معاملات الشهر بدفتر يومية شركة ماسون للموارد. شرح القيود غير مطلوب.

٢. إعداد حسابات حرف T لكل حساب. أدخل في كل حساب T رصيد ٣١ مايو على النحو الوارد (على سبيل المثال: النقد ١,١٥٠$)، ثم قم بترحيل معاملات شهر يونيو إلى حسابات الأستاذ T.

٣. احسب رصيد كل حساب.

م٢-٦٣ أ (الأهداف التعليمية ١، ٢، ٣: تحليل المعاملات، فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات المعاملات بدفتر اليومية) قامت شركة ديميرس للعقارات بالأحداث التالية خلال مرحلة تنظيمها والشهر الأول من عملياتها. وقد كانت بعض الأحداث شخصية بالنسبة للمساهمين ولم تؤثر على الشركة، والبعض الآخر معاملات خاصة بالشركة.

٤ نوفمبر استلم ديفيد ديميرس، المساهم الرئيسي لشركة العقارات، ١٠٠,٠٠٠ $ نقداً من ميراث له.
٥ أودع ديميرس نقداً ٥٧,٠٠٠ $ في حساب جديد للشركة بالبنك باسم شركة ديميرس للعقارات، وقد أصدرت الشركة أسهماً عادية لديميرس.
٦ سددت الشركة ٦٠٠ $ نقداً لطباعة رأس خطابات باسم الشركة.
١٧ شترت الشركة معدات مكتبية، حيث سددت الشركة ١٢,٠٠٠ $ نقداً ووافقت على دفع المبلغ المتبقي وقدره ٨,٠٠٠ $، خلال ثلاثة شهور.
١٠ قام ديميرس ببيع أسهم EVN والتي كان يمتلكها لعدة سنوات، حيث حصل على نقد قدره ٧٦,٥٠٠ $ من سمسار الأوراق المالية.
١١ أودع ديميرس مبلغ الـ ٧٦,٥٠٠ $ المحصل من بيع أسهم EVN في حسابه الشخصي بالبنك.
١٢ اتصل ممثل شركة كبيرة تليفونياً بديميرس وأبلغه عن نية الشركة تحويل مبلغ ١٥,٥٠٠ $ لديميرس مقابل أعمال الشركة.
١٨ أنهي ديميرس معاملة عقارية لعميل وسلمه فاتورة عن الخدمة بمبلغ ٣,٥٠٠ $ ويتوقع ديميرس التحصيل من العميل خلال أسبوعين.
٢١ سددت الشركة نصف حسابات الدائنين عن مشتريات المعدات في ٧ نوفمبر.
٢٥ سددت الشركة إيجار المكتب بمبلغ ١,٣٠٠ $.
٣٠ أعلنت الشركة وسددت توزيعات نقداً بمبلغ ١,٩٠٠ $.

المطلوب

١. صنف كل من الأحداث السابقة باعتبارها واحدة مما يلي:
أ. حدث مرتبط بالشركة، ولكن لا يعتبر معاملة يتم تسجيلها بواسطة شركة ديميرس للعقارات.
ب. معاملة تجارية للمساهم ولكن لا يجب أن تسجل بواسطة شركة ديميرس للعقارات.
ج. معاملة تجارية يجب أن تسجل بواسطة شركة ديميرس للعقارات.
٢. حلل تأثير الأحداث السابقة على المعادلة المحاسبية لشركة ديميرس للعقارات.
٣. سجل معاملات الشركة في دفتر اليومية الخاص بها، مع تضمين شرح لكل قيد يومية.

م٢-٦٤ أ (**الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، تحليل وتسجيل المعاملات**) خلال شهر ديسمبر، أتمت شركة سميث المعاملات التالية:

١ ديسمبر إستلم سميث ٢٦,٠٠٠ $ نقداً وأصدر أسهماً عادية للمساهمين.
٥ سدد الإيجار الشهري بمبلغ ١,١٠٠ $.
٩ سدد مبلغ ٨,٥٠٠ $ نقداً مع توقيع ورقة دفع بمبلغ ٣٠,٠٠٠ $ وذلك لشراء أرض كموقع للمكتب.
١٠ شراء مهمات على الحساب بمبلغ ١,٧٠٠ $.
١٩ سدد ٦٠٠ $ من حسابات المدينين.
٢٢ إقترض مبلغ ٢٠,٠٠٠ $ من البنك لاستخدامها في الشركة. وقد وقع سميث على ورقة دفع للبنك باسم الشركة.
٣١ يتضمن إيراد الخدمات المكتسب خلال الشهر، مبلغ ١٢,٠٠٠ $ نقداً، ٨,٠٠٠ $ على الحساب.
٣١ تم سداد رواتب الموظفين (٢,٤٠٠ $)، ومصروف إعلان (١,٥٠٠ $)، ومصروفات عامة (١,٤٠٠ $).
٣١ إعلان وسداد توزيعات نقداً بمبلغ ٦,٥٠٠ $.

وتستخدم شركة سميث الحسابات التالية: النقد، وحسابات المدينين، والمهمات، والأراضي، وحسابات الدائنين، وأوراق الدفع، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الأجور، ومصروف الإعلان، ومصروفات عامة.

المطلوب

١. إثبات كل معاملة لشركة سميث بدفتر اليومية. شرح القيود غير مطلوب.
٢. قم بالترحيل إلى هذه الحسابات في شكل حرف T: النقد، وحسابات الدائنين، وأوراق الدفع.
٣. بعد هذه المعاملات، ما هو مبلغ النقد الموجود لدى الشركة؟ وكم يبلغ إجمالي الإلتزامات عليها؟

م٢-٦٥ أ (الأهداف التعليمية ٢، ٣، ٤: فهم كيف تعمل المحاسبة، وإثبات المعاملات بدفتر اليومية، والترحيل، وإعداد واستخدام ميزان المراجعة) خلال الشهر الأول من العمليات، أتمت شركة سيمونز للتدفئة وتكييف الهواء، المعاملات التالية:

٢ يناير استلمت سيمونز ٣٩,٠٠٠$ نقداً وأصدرت أسهماً عادية للمساهمين.
٣ اشترت مهمات على الحساب بمبلغ ٢٠٠$، ومعدات بمبلغ ٣,١٠٠$.
٤ خدمات مؤداه لأحد العملاء نقداً ١,٦٠٠$.
٧ نقد مدفوع لشراء أرض بمبلغ ٢٧,٠٠٠$.
١١ خدمات مؤاده لأحد العملاء بمبلغ ٩٠٠$ يتوقع تحصيلها خلال شهر.
١٦ سداد قيمة المعدات المشتراة في ٣ يناير على الحساب.
١٧ سداد فاتورة تليفون بمبلغ ١٧٠$.
١٨ تحصيل جزئي لأحد حسابات العملاء بمبلغ ٤٥٠$.
٢٢ سداد فاتورة مياه وكهرباء بمبلغ ١٩٠$.
٢٩ نقد محصل قدره ١,٤٠٠$ عن خدمات مقدمة لأحد العملاء.
٣١ سداد رواتب الموظفين بمبلغ ٢,٤٠٠$.
٣١ الإعلان عن توزيعات وسدادها بمبلغ ٣,٠٠٠$.

المطلوب

١. سجل كل معاملة في دفتر اليومية. إبدأ كل معاملة بالتاريخ. شرح القيود غير مطلوب.
٢. قم بترحيل المعاملات إلى حسابات الأستاذ في شكل T، استخدم تواريخ المعاملات كمرجع للترحيل. عنون رصيد آخر الفترة لكل حساب بكلمة "رصيد" كما هو موضح بالفصل.
٣. قم بإعداد ميزان المراجعة لشركة سيمونز للتدفئة وتكييف الهواء في ٣١ يناير من العام الحالي.
٤. سألك المدير كم يبلغ إجمالي موارد الشركة التي تعمل بها، وما هو مقدار الديون عليها، وما إذا كان شهر يناير قد حقق أرباحاً (وكم يبلغ مقدارها).

م٢-٦٦ أ (الهدفان التعليميان ٤، ٥: تسجيل المعاملات مباشرة في حسابات الأستاذ في شكل حرف T، وإعداد واستخدام ميزان المراجعة) خلال الشهر الأول من العمليات (نوفمبر ٢٠x٦)، أتمت شركة ستين للخدمات المعاملات المختارة التالية:

أ. استلمت الشركة نقداً قدره ٢٨,٠٠٠$، ومبنى قيمته ٥٢,٠٠٠$. وقد أصدرت الشركة أسهماً عادية للمساهمين مقابلهما.
ب. إقترضت الشركة مبلغ ٣٧,٣٠٠$ من البنك، حيث وقعت على ورقة دفع.

ج. سددت ٣٣,٠٠٠$ مقابل آلة موسيقية.
د. اشترت مهمات على الحساب بمبلغ ٥٠٠$
هـ. سددت رواتب الموظفين بمبلغ ٢,٥٠٠$.
و. حصلت مبلغ ١,٦٠٠$ عن خدمات موسيقية مؤداة لأحد العملاء.
ز. خدمات مؤداه لعملاء على الحساب بمبلغ ٣,٢٠٠$
ح. تم سداد ١٠٠$ من حساب الدائنين الموجود في المعاملة د.
ط. استلمت فاتورة بمبلغ ٨٠٠$ للمصروفات العامة والتي سوف يتم سدادها في المستقبل القريب.
ي. تحصيل مبلغ من المستحق على أحد العملاء وقدره ١,٢٠٠$.
س. سداد المصروفات التالية نقداً: (١) إيجار ١,٢٠٠$، (٢) إعلان ٧٠٠$.

المطلوب

١. سجل كل معاملة مباشرة في حسابات الأستاذ في شكل حرف T بدون استخدام دفتر اليومية. استخدم حروفاً لتحديد المعاملات.
٢. قم بإعداد ميزان المراجعة لشركة ستين للخدمات في ٣٠ نوفمبر ٢٠X٦.

المجموعة ب (Group B)

م٢-٦٧ ب (الهدف التعليمي ٤: تحليل ميزان المراجعة) ظهر ميزان المراجعة لشركة التخصصات المتميزة كما يلي:

شركة التخصصات المتميزة ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦		
نقد	€١١,٠٠٠	
حسابات المدينين	٤٩,٠٠٠	
مصروف مدفوع مقدما	٥,٠٠٠	
معدات	٢٣٤,٠٠٠	
مباني	٩٦,٠٠٠	
حسابات الدائنين		€١٠٢,٠٠٠
أوراق دفع		٩٥,٠٠٠
رأس مال الأسهم		٣٤,٠٠٠
أرباح مبقاة		٣٦,٠٠٠
أرباح موزعة	٢٣,٠٠٠	
إيراد خدمات		٢٥٢,٠٠٠
مصروف إيجار	٢٥,٠٠٠	
مصروف إعلان	٤,٠٠٠	
مصروف أجور	٦٥,٠٠٠	
مصروف مهمات	٧,٠٠٠	
إجمالي	€٥١٩,٠٠٠	€٥١٩,٠٠٠

تدرس ريبيكا سميث، الاستثمار في شركة التخصصات المتميزة. وقد سألتك ريبيكا النصيحة في تفسير هذه المعلومات. وعلى وجه التحديد، فقد سألت عن كيف يتم استخدام ميزان المراجعة لاحتساب إجمالي أصول الشركة، وإجمالي الإلتزامات، وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن السنة.

المطلوب

١. اكتب مذكرة مختصرة للإجابة على أسئلة ريبيكا. وفي مذكرتك، وضح مبلغ إجمالي أصول شركة التخصصات المتميزة، وإجمالي الإلتزامات، وصافي الدخل أو صافي الخسارة عن السنة. أيضاً وضح كيف يتم حساب كل مبلغ.

م٢-٦٨ ب (**الهدف التعليمي ١: تحليل المعاملات مع المعادلة المحاسبية، وإعداد القوائم المالية**) تلخص المبالغ التالية المركز المالي لشركة رودريجز للموارد في ٣١ مايو ٢٠x٦:

	الأصول					=	الإلتزامات	+	حقوق المساهمين	
	النقد	حسابات المدينين	+	مهمات	+ أرض	=	حسابات الدائنين	+ رأس مال الأسهم	+	أرباح مبقاة
رصيد	١,٤٥٠	١,٦٥٠			١١,٥٠٠		٧,٨٠٠	٤,٠٠٠		٢,٨٠٠

وخلال شهر يونيو ٢٠x٦ أتمت الشركة هذه المعاملات:

أ. استلمت الشركة نقداً €٨,٦٠٠ حيث أصدرت أسهماً عادية مقابلها.

ب. خدمات مؤداه لأحد العملاء تم تحصيلها نقداً بمبلغ €٦,٥٠٠.

ج. سداد مبلغ €٤,٧٠٠ للدائنين.

د. مهمات مشتراة على الحساب بمبلغ €٦٠٠.

هـ. نقد محصل من أحد العملاء €٢٠٠.

و. إنجاز استشارة تصميم نظام كمبيوتر وإرسال الفاتورة للعميل عن الخدمات المقدمة بمبلغ €٢,٧٠٠ والتي ستدفع فيما بعد.

ز. تم سداد المصروفات التالية: إيجار المكتب €٩٠٠، (٢) إعلان €٨٠٠.

ط. الإعلان عن التوزيعات وسدادها نقداً بمبلغ €٢,٣٠٠.

المطلوب

١. تحليل تأثير المعاملات السابقة على المعادلة المحاسبية لشركة رودريجز للموارد.

٢. إعداد قائمة الدخل لشركة رودريجز عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦. رتب المصروفات تنازلياً حسب المبلغ.

٣. إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦.

٤. إعداد قائمة المركز المالي لشركة رودريجز في ٣٠ يوينو ٢٠X٦.

م٢-٦٩ ب (**الهدفان التعليميان ٢، ٣: فهم كيف تعمل المحاسبة، تسجيل المعاملات بدفتر اليومية، الترحيل**) يمكن أن تستخدم هذه المشكلة بجانب م ٢ - ٦٨ ب. ارجع إلى م ٢ - ٦٨ ب

المطلوب

١. تسجيل معاملات الشركة بدفتر اليومية. شرح القيود غير مطلوب.

٢. إعداد جميع حسابات الأستاذ في شكل حرف T. أدخل في كل حساب رصيد ٣١ مايو على النحو الوارد (على سبيل المثال: نقد €١,٤٥٠). ثم قم بترحيل معاملات شهر يونيو إلى حسابات الأستاذ T.

٣. احسب رصيد كل حساب.

م٢-٧٠ ب (**الأهداف التعليمية ١، ٢، ٣: تحليل المعاملات، فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات المعاملات بدفتر اليومية**) قامت شركة سميث للعقارات بالأحداث التالية خلال مرحلة تنظيمها والشهر الأول من العمليات. وقد كانت بعض الأحداث شخصية وخاصة بالمساهمين ولم تؤثر على الشركة، والأخرى معاملات خاصة بالشركة.

٤ نوفمبر استلم جون سميث، المساهم الرئيسي لشركة العقارات، ١٠٨,٠٠٠€ نقداً من ميراث له.
٥ أودع جون سميث ٥٩,٠٠٠€ نقداً في حساب جديد للشركة بالبنك باسم شركة سميث للعقارات. وقد أصدرت الشركة أسهماً عادية لسميث بالمبلغ.
٦ سددت الشركة ٥٠٠€ نقداً لطباعة رأس خطابات باسم الشركة.
٧ اشترت الشركة معدات مكتبية، حيث سددت ١٢,٠٠٠€ نقداً ووافقت على دفع المبلغ المتبقي وقدره ٨,٥٠٠€، خلال ثلاثة شهور
١٠ قام سميث ببيع أسهم DLD والتي كان يمتلكها منذ عدة سنوات وتسلم نقداً قدره ٧٤,٠٠٠€ من سمسار الأوراق المالية.
١١ أودع سميث مبلغ الـ ٧٤,٠٠٠€ من بيع أسهم DLD في حسابه الشخصي بالبنك.
١٢ اتصل ممثل شركة كبيرة تليفونياً بسميث وأبلغه عن نية الشركة تحويل مبلغ ١٢,٥٠٠€ من أعمالها لسميث مستقبلاً.
١٨ أنهي سميث معاملة عقارية لأحد العملاء وقدم فاتورة عن الخدمة بمبلغ ٣,٠٠٠€ والتي يتوقع سميث تحصيلها من العميل خلال أسبوعين.
٢١ سددت الشركة نصف حساب الدائنين عن مشتريات المعدات في ٧ نوفمبر.
٢٥ سددت الشركة إيجار المكتب وقدره ٥٠٠€.
٣٠ أعلنت الشركة وسددت توزيعات أرباح نقداً بمبلغ ١,٧٠٠€.

المطلوب

١. صنف كل حدث من الأحداث السابقة كواحد مما يلي:
حدث مرتبط بالشركة ولكن لا يعتبر معاملة يتم تسجيلها بواسطة شركة سميث للعقارات.
معاملة تجارية للمساهم ولكن لا يجب أن تسجل بواسطة شركة سميث للعقارات.
معاملة تجارية يجب أن تسجل بواسطة شركة سميث للعقارات.
٢. حلل تأثير الأحداث السابقة على المعادلة المحاسبية لشركة سميث للعقارات.
٣. سجل معاملات الشركة في دفتر اليومية الخاص بها. مع تضمين شرح لكل قيد يومية.

م٢-٧١ ب (**الهدفان التعليميان ٢، ٣: ، تسجيل المعاملات**) خلال شهر ديسمبر، أتمت شركة سوانسون المعاملات التالية:

١ ديسمبر استلمت شركة سوانسون مبلغ ٢٨,٠٠٠€ نقداً، حيث أصدرت أسهماً عادية للمساهمين مقابله.
٥ تم سداد الإيجار الشهري وقدره ٢,٠٠٠€.
٩ تم سداد مبلغ ١١,٥٠٠€ نقداً، مع التوقيع على ورقة دفع بمبلغ ٣٣,٠٠٠€ وذلك لشراء أرض كموقع لمكتب الشركة.
١٠ شراء مهمات على الحساب بمبلغ ١,٧٠٠€.
١٩ سداد ٨٠٠€ من حسابات الدائنين.
٢٢ تم اقتراض مبلغ ١٨,٥٠٠€ من البنك لاستخدامها في الشركة، حيث وقع سوانسون على ورقة دفع للبنك باسم الشركة بالمبلغ.
٣١ يتضمن إيراد الخدمات المكتسب خلال الشهر مبلغ ١٤,٥٠٠€ نقداً، و ٤,٥٠٠€ على الحساب.
٣١ تم سداد رواتب الموظفين ٢,١٠٠(€)، ومصروف الإعلان ١,٠٠٠(€)، ومصروفات عامة ١,١٠٠(€).
٣١ الإعلان عن توزيعات وسدادها نقداً بمبلغ ٢,٠٠٠€.

وتستخدم شركة سوانسون الحسابات التالية: النقد، وحسابات المدينين، والمهمات، والأراضي، والدائنون، وأوراق الدفع، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإعلان، ومصروفات عامة.

المطلوب

١. إثبات كل معاملة لشركة سوانسون في دفتر اليومية. شرح القيود غير مطلوب.
٢. قم بالترحيل إلى حسابات الأستاذ التالية: النقد، والدائنون، وأوراق الدفع.
٣. بعد هذه المعاملات، ما هو مبلغ النقد الموجود لدى الشركة؟ كم يبلغ إجمالي الإلتزامات عليها؟

م٢-٧٢ ب (الأهداف التعليمية ٢، ٣، ٤: فهم كيف تعمل المحاسبة، إثبات المعاملات بدفتر اليومية، الترحيل، إعداد واستخدام ميزان المراجعة) خلال الشهر الأول من العمليات، أتمت شركة أوشي للسباكة المعاملات التالية:

٢ يناير استلمت أوشي €٣٣,٠٠٠ نقداً حيث أصدرت أسهماً عادية للمساهمين.
٣ اشترت على الحساب مهمات بمبلغ €٤٠٠، ومعدات بمبلغ €٢,٩٠٠.
٤ خدمات مؤداه لأحد العملاء نقداً بمبلغ €١,٧٠٠.
٧ نقد مدفوع لشراء أرض بمبلغ €٢٢,٠٠٠.
١١ خدمات مؤاده لأحد العملاء بمبلغ €١,١٠٠ يتوقع تحصيلها خلال شهر.
١٦ سداد قيمة المعدات المشتراة في ٣ يناير على الحساب.
١٧ سداد فاتورة تليفون بمبلغ €١٣٠.
١٨ تحصيل مدفوعات جزئية من أحد العملاء عن حسابه بمبلغ €٥٥٠.
٢٢ سداد فاتورة مياه وكهرباء بمبلغ €١٥٠.
٢٩ نقد محصل قدره €١,١٠٠ عن خدمات مؤداة لأحد العملاء.
٣١ سداد رواتب الموظفين بمبلغ €٢,٣٠٠.
٣١ الإعلان عن توزيعات وسدادها بمبلغ €٢,٩٠٠.

المطلوب

١. سجل كل معاملة في دفتر اليومية. ابدأ كل معاملة بالتاريخ. شرح القيود غير مطلوب.
٢. قم بترحيل المعاملات إلى حسابات الأستاذ، استخدم تواريخ المعاملات كمرجع للترحيل.
٣. قم بإعداد ميزان مراجعة لشركة أوشي للسباكة في ٣١ يناير من العام الحالي.
٤. سألك المدير كم يبلغ إجمالي موارد الشركة التي يتم تشغيلها، وما هو مقدار الديون التي عليها، وما إذا كان شهر يناير مربحاً (وكم يبلغ مقدار الأرباح).

م٢-٧٣ ب (الهدفان التعليميان ٤، ٥: تسجيل المعاملات مباشرة في حسابات الأستاذ، وإعداد واستخدام ميزان المراجعة) خلال الشهر الأول من العمليات (مارس ٢٠x٦)، أتمت شركة سيلفر للترفيه المعاملات المختارة التالية:

أ. تلقت الشركة نقداً قدره €٣٢,٠٠٠، ومبنى قيمته €٥٢,٠٠٠. وقد أصدرت الشركة أسهماً عادية للمساهمين مقابل ذلك.
ب. اقترضت الشركة مبلغ €٣٥,٨٠٠ من البنك حيث وقعت على ورقة دفع.
ج. سددت مبلغ €٣٢,٠٠٠ مقابل الحصول على آلة موسيقية.
د. اشترت مهمات على الحساب بمبلغ €٢٠٠.
هـ. سددت رواتب الموظفين بمبلغ €٢,٣٠٠.
و. حصّلت مبلغ €١,٧٠٠ نقداً مقابل خدمات مؤداه.
ز. خدمات مؤداه لعملاء على الحساب بمبلغ €٢,٨٠٠

ط. سداد €١٠٠ من حساب الدائنين الموجود في المعاملة د.
ي. استلمت فاتورة بمبلغ €٩٠٠ عن مصروف الإعلان والتي سوف يتم سدادها في المستقبل القريب.
س. تحصيل مبلغ مستحق على أحد العملاء قدره €١,٦٠٠.
ش. سداد المصروفات التالية نقداً: (١) إيجار €١,٢٠٠، (٢) إعلان €٨٠٠.

المطلوب

١. تسجيل كل معاملة من المعاملات السابقة مباشرة في حسابات الأستاذ في شكل حرف T بدون استخدام دفتر اليومية. استخدم حروف لتحديد المعاملات.
٢. قم بإعداد ميزان المراجعة لشركة سيلفر للترفيه في ٣١ مارس ٢٠x٦.

طبق معرفتك

حالات القرار

حالة ١. (الهدفان التعليميان ٤، ٥: تسجيل المعاملات مباشرة في حسابات الأستاذ في شكل حرف T ، وإعداد ميزان المراجعة، وقياس صافي الدخل أو الخسارة) سألك صديق إسمه جي بارلو عن ما هو تأثير معاملات معينة على شركته. ونظراً لضيق الوقت، لم تستطع تطبيق الإجراءات التفصيلية عن الإثبات بدفتر اليومية والترحيل. وبدلاً من ذلك، يجب أن تحلل المعاملات بدون استخدام دفتر يومية. وسوف تستمر شركة بارلو في نشاطاها فقط إذا كان يمكن توقع أن تحقق صافي دخل شهري ٥,٠٠٠ $ على الأقل. وقد حدثت المعاملات التالية خلال هذا الشهر:

أ. أودع بارلو ٥,٠٠٠ $ نقداً في حساب الشركة بالبنك، وأصدرت الشركة أسهماً عادية له مقابلها.
ب. اقترض مبلغ ٥,٠٠٠ $ من البنك حيث وقع على ورقة دفع تستحق خلال سنة.
ج. سدد نقداً ١,٣٠٠ $ مقابل مهمات.
د. إعلانات في صحيفة محلية بمبلغ ١,٨٠٠ $ سددت نقداً.
هـ. شراء أثاث مكتبي على الحساب بمبلغ ٤,٤٠٠ $.
و. تم سداد المصروفين التاليين نقداً عن شهر واحد: رواتب الموظفين ٢,٠٠٠ $، إيجار المكتب ١,٢٠٠ $.
ز. إيراد مكتسب لم يحصل بعد قدره ٧,٠٠٠ $
ط. إيراد مكتسب ومحصل نقداً ٢,٥٠٠ $
ي. تحصيل مبلغ من المدينين قدره ١,٢٠٠ $.
س. مبلغ مسدد للدائنين قدره ١,٠٠٠ $.

المطلوب

١. إعداد حسابات الأستاذ التالية في شكل حرف T : النقد، والمدينون، والمهمات، والأثاث، والدائنون، وأوراق الدفع، ورأس مال الأسهم، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإعلان، ومصروف الإيجار.
٢. سجل المعاملات مباشرة في الحسابات بدون إستخدام دفتر اليومية، مع ترميز كل معاملة بحرف.
٣. قم بإعداد ميزان المراجعة لشركة بارلو في التاريخ الحالي. رتب المصروفات على أساس المبلغ الأكبر أولاً، يليه ثاني أكبر مبلغ ، وهكذا.
٤. احسب مبلغ صافي الدخل أو صافي الخسارة عن الشهر الأول من المعاملات. لماذا سوف تنصح (أو لا تنصح) بأن يستمر بارلو في النشاط؟

حالة ٢. (الهدف التعليمي ٢: تصحيح القوائم المالية، وتقرير ما إذا كان يتم توسيع الأعمال أو النشاط) إفتتحت صوفيا لورين مطعماً إيطالياً. وقد كانت الأعمال جيدة، ولذلك تدرس لورين توسيع المطعم. وقد قدمت لورين، والتي لديها معرفة محاسبية منخفضة، القوائم المالية التالية، لشركة ليتيل إيطالي في ٣١ديسمبر ٢٠X٧، نهاية الشهر الأول من العمليات:

شركة ليتل إيطالي قائمة المركز المالي ٣١ ديسمبر ، ٢٠X٧	
الأصول	
نقد	$١٢,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة (مصروف)	٢٢,٠٠٠
مخزون أغذية	٥,٠٠٠
أثاث	١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	$٤٩,٠٠٠
الإلتزامات	
لا شيء	
حقوق الملاك	$٤٩,٠٠٠

شركة ليتل إيطالي قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣١ ديسمبر ،٢٠X٧	
إيراد المبيعات	$ ٤٢,٠٠٠
رأس مال الأسهم	١٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٥٢,٠٠٠
حسابات الدائنين	٨,٠٠٠
مصروف إعلان	٥,٠٠٠
مصروف إيجار	٦,٠٠٠
إجمالي المصروفات	١٩,٠٠٠
صافي الدخل	$ ٣٣,٠٠٠

وتعتبر جميع المبالغ صحيحة في هاتين القائمتين الماليتين ما عدا حقوق الملاك. وقد سمعت لورين أن إجمالي الأصول ينبغي أن يساوي إجمالي الإلتزامات + حقوق الملاك، لذلك فقد أدرجت حقوق الملاك بمبلغ ٤٩,٠٠٠$ حتى تتوازن قائمة المركز المالي.

المطلوب

سألت صوفيا لورين ما إذا كان ينبغي أن تُوسع نشاط المطعم. وقد قال مسئول البنك الخاص بها للورين أنه قد يكون من الحكمة توسيع المطعم إذا (أ) وصل صافي الدخل عن الشهر الأول إلى ١٠,٠٠٠$، و(ب) يكون إجمالي الأصول ٣٥,٠٠٠$ على الأقل. ويبدو أن الشركة قد وصلت إلى هذه الحدود، ولكن لورين لديها شكوك حول ما إذا كانت قوائمها المالية توضح الصورة الحقيقية. وهي تحتاج إلى مساعدتك في اتخاذ هذا القرار. قم بإعداد قائمة دخل وقائمة مركز مالي صحيحتين (تذكر أن الأرباح المبقاة، والتي حذفت من قائمة المركز المالي ينبغي أن تساوي صافي الدخل عن الشهر الأول، حيث لا توجد توزيعات). وبعد إعداد القوائم، قدم لصوفيا لورين توصيتك فيما يتعلق بما إذا كان ينبغي أن توسع المطعم من عدمه.

قضايا أخلاقية

قضية ١: يعتبر سكروفي ميرفي هو رئيس مجلس الإدارة والمساهم الرئيسي في شركة سكروفي بار ميرفي الدولية. ولكي يتم توسيع نشاط الشركة فقد تقدمت الشركة بطلب للحصول على قرض بنكي مقداره ٢٥٠,٠٠٠$. ولكي يتم الحصول على القرض فإن ميرفي يدرس إختيارين لزيادة حصة الملاك في المنشأة:

اختيار١. إصدار أسهم عادية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠$ نقداً. إذ أن أحد أصدقائه يرغب في الاستثمار في الشركة. وقد يكون هذا هو التوقيت الصحيح لقبول عرضه.

إختيار٢: نقل مبلغ ١٠٠,٠٠٠$ من الأراضي المملوكة شخصياً لميرفي إلى المنشأة وإصدار أسهم عادية لميرفي. وبعد الحصول على القرض، يمكن لميرفي نقل الأرض لنفسه مرة أخرى، وبالتالي تصبح الأسهم العادية مساوية للصفر.

المطلوب

إستخدم نموذج القرار الأخلاقي (في الفصل الأول) للإجابة على الأسئلة التالية:

١. ما هي القضية الأخلاقية؟

٢. من هم أصحاب المصلحة؟ وما هي الآثار المحتملة على كل منهم؟

٣. حلل البدائل من وجهات النظر التالية: (أ) الاقتصادية، و (ب) القانونية، و (ج) الأخلاقية.

٤. ماذا يجب أن تفعله؟ كيف يمكنك تبرير قرارك؟ كيف يؤثر قرارك على شعورك فيما بعد؟

القضية ٢. القسم أ. استلمت درجتك في مقرر المحاسبة الأول بالنسبة لك، وقد أذهلتك الدرجة، حيث كانت **A**. وقد شعرت أن أستاذك يجب أن يكون قد ارتكب خطأ كبيراً. فقد كانت درجتك **B** قبل الاختبار النهائي، ولكنك متأكد من أنك حقيقة قد أخفقت في الاختبار، والذي تمثل درجته ٣٠٪ من الدرجة النهائية. وفي الواقع، فقد خرجت بعد انتهائك من ٥٠٪ من الامتحان، وأن تقرير الدرجة يوضح أنك أكملت ٩٩٪ من الامتحان!

المطلوب

١. ما هي القضية الأخلاقية؟

٢. من هم أصحاب المصلحة؟ ما هي الآثار المحتملة على كل منهم؟

٣. حلل البدائل من وجهات النظر التالية: (أ) الاقتصادية، و (ب) القانونية، و (ج) الأخلاقية.

٤. ماذا يجب أن تفعله؟ كيف يمكنك تبرير قرارك؟ كيف يؤثر قرارك على شعورك فيما بعد؟

القسم ب. افترض الآن نفس الحقائق الموضحة أعلاه، فيما عدا أن درجتك النهائية في المقرر كانت **B**. وأنت واثق من أنك قد تفوقت في الاختبار النهائي. وفي الواقع، فقد انتظرت حتى نهاية الامتحان، وقمت بمراجعة كل رقم مرتين! وأنت متأكد من أن الأستاذ يجب أن يكون قد أخطأ في وضع الدرجات النهائية.

المطلوب

١. ما هي القضية الأخلاقية؟

٢. من هم أصحاب المصلحة؟ ما هي الآثار المحتملة على كل منهم؟

٣. حلل البدائل من وجهات النظر التالية: (أ) الاقتصادية، و (ب) القانونية، و (ج) الأخلاقية.

٤. ماذا يجب أن تفعله ؟ كيف يمكنك تبرير قرارك؟ كيف يؤثر قرارك على شعورك فيما بعد؟

القسم ج. كيف يشبه هذا الوضع التحريف في المحاسبة المالية؟ وكيف يختلف؟

التركيز على الجوانب المالية: شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على مدار الـ١٢ فصل وترتكز على القوائم المالية الموحدة لشركة فوادفون. وكلما عملت على شركة فودافون خلال هذا المقرر، فإنك سوف تنمى الثقة والمقدرة على استخدام القوائم المالية للشركات الأخرى أيضاً. إرجع إلى القوائم المالية لفوادفون في ملحق أ (A) والبديل لذلك، أنك قد تختار الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع شركة فودافون www.vodafone.com

افترض أن فودافون قد أتمت المعاملات التالية خلال سنة ٢٠١١.

أ. بلغت مبيعات الشركة (إيراد) £٤٥,٨٨٤ مليون، جميعها على الحساب.

ب. النقد المحصل من حسابات العملاء قدره £٤٥,٤٠٩ مليون.

ج. شراء مخزون نقداً بمبلغ £٣٠,٩١٨ مليون.

د. بلغت تكلفة المبيعات ٣٠,٨١٤ £ مليون (اجعل تكلفة البضاعة المباعة مدينة (مصروف)، والمخزون دائناً).
هـ. مصروفات البيع والتوزيع المدفوعة نقداً ٣,٠٦٧ £ مليون.
و. المصروفات الإدارية النقدية ٥,٣٠٠ £ مليون.
ز. عناصر الدخل الأخرى المحصلة نقداً ٤,٣١٥ £ مليون.
ط. مصروف ضرائب الدخل المدفوع نقداً ١,٦٢٨ £ مليون.
س. تبلغ المصروفات الأخرى غير المسددة نقداً ١,٥٢٠ £ مليون، وتسجل كمصروفات مستحقة.
ش. أصول أخرى مشتراة نقداً قدرها ٦,٩٨٢ £ مليون.

المطلوب

١. إعداد حسابات الأستاذ في شكل T للنقد (رصيد أول الفترة مدين ٤,٤٢٣ £ مليون)، وحسابات المدينين التجارية (٨,٧٨٤ £ مليون)، والمخزون (٤٣٣ £ مليون)، والمبيعات (رصيد صفر)، وتكلفة المبيعات (رصيد صفر)، ومصروفات بيع وتوزيع (رصيد صفر)، ومصروفات إدارية (رصيد صفر)، وعناصر دخل أخرى (رصيد صفر)، ومصروف ضرائب الدخل (رصيد صفر)، ومصروفات أخرى غير نقدية (رصيد صفر).
٢. إجراء قيود اليومية لإثبات المعاملات من أ إلى ي لفودافون، شرح القيود غير مطلوب.
٣. الترحيل إلى حسابات الأستاذ، ثم قم بحساب رصيد كل حساب. قم بترميز الترحيل بواسطة حروف المعاملات أ- ي.
٤. بالنسبة لكل حساب من الحسابات التالية: قارن الأرصدة التي قمت بحسابها بالأرصدة الفعلية لفودافون والموضحة بقائمة الدخل وقائمة مركزها المالي لسنة ٢٠١١ في الملحق أ. لاحظ أنه في هذا السؤال، تتضمن المصروفات الأخرى تكاليف التمويل لفودافون، ونصيبها في نتائج الشركات الزميلة، وخسائر التدهور. وتتضمن عناصر الدخل الأخرى، الدخل والمصروفات غير التشغيلية لفودافون، ودخل الاستثمار، وعناصر الدخل والمصروفات الأخرى.

ويجب أن تتفق المبالغ الخاصة بك مع الأرقام الفعلية في القوائم المالية لفودافون.

أ. النقد
ب. حسابات المدينين التجارية
ج. المخزون
د. المبيعات
هـ. تكلفة المبيعات
و. مصروفات البيع والتوزيع
ز. المصروفات الإدارية
ط. عناصر الدخل الأخرى
س. مصروف ضرائب الدخل
ش. الأصول الأخرى

٥. استخدم الحسابات الملائمة من المطلوب رقم ٤ لإعداد قائمة دخل ملخصة لفودافون عن سنة ٢٠١١. قارن صافي الدخل الذي قمت بحسابه مع صافي الدخل الفعلي لفودافون. يجب أن يتساوى المبلغان.

مشروعات المجموعات

المشروع ١. تقوم بالترويج لحفل في منطقتك. وقد كان هدفك هو تحقيق ربح، ولذلك تحتاج إلى أن تضع هيكلا رسميا لمنشأة أعمال. إفترض أنك قمت بتنظيم ذلك في شكل شركة.

المطلوب

١. قم بعمل قائمة تفصيلية بعشرة عوامل يجب مراعاتها عند تأسيس المنشأة.

٢. قم بوصف عشرة بنود يجب أن ترتبها منشأتك للترويج واستضافة الحفل.

٣. حدد المعاملات بدفتر اليومية التي يمكن لمنشأتك القيام بها لتنظيم وترويج واستضافة الحفل. قم بإثبات المعاملات والترحيل إلى حسابات الأستاذ الملائمة. حدد الحسابات التي تحتاجها لدفتر الأستاذ بمنشأتك. إرجع إلى الملحق د إذا لزم الأمر.

٤. قم بإعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي فوراً بعد الحفل، أي قبل أن يكون لديك وقت لسداد جميع فواتير المنشأة وتحصيل جميع حسابات العملاء.

٥. إفترض أنك سوف تستمر في الترويج للحفلات إذا كان المشروع ناجحاً. وإذا كان غير ناجح فسوف تقوم بإنهاء نشاطك خلال ثلاثة أشهر بعد الحفل. ناقش كيف يتم تقييم نجاح مشروعك، وكيف تقرر ما إذا كان يتم الاستمرار في النشاط من عدمه.

المشروع ٢. قم بالاتصال بمنشأة محلية والاتفاق مع المالك لمعرفة ما هي الحسابات التي تستخدمها المنشأة.

المطلوب

١. احصل على نسخة من خريطة حسابات المنشأة.

٢. قم بإعداد القوائم المالية للشركة عن أحدث شهر ، أو عن أحدث ربع سنة، أو عن السنة الأخيرة. يمكنك إستخدام إما أرصدة الحسابات التي حددتها أو الأرصدة المقدمة بواسطة المالك.

إذا كانت المنشأة لديها عدداً كبيراً من الحسابات تحت فئة ما، قم بدمج الحسابات المرتبطة ببعضها مع التقرير عن مبلغ واحد في القوائم المالية. على سبيل المثال، قد يكون لدى الشركة حسابات نقد متعددة. قم بدمج كل مبالغ النقد وإظهار مبلغ واحد للنقد في قائمة المركز المالي.

وربما سوف تواجهك حسابات عديدة والتي لم تكن تعرفها بعد. تعامل مع ذلك بأفضل ما يمكنك. يمكن أن تكون خريطة الحسابات المعطاة في الملحق د مفيدة.

إجابات المراجعة السريعة

١. ب
٢. د
٣. ب
٤. ج (١٦٠٠ $ + ٩٠٠ - ٣٠٠)
٥. ج
٦. أ
٧. أ (٩,٠٠٠ $ + س = ٢٥,٠٠٠ - ١١,٠٠٠ ؛ س = ٢٧,٠٠٠ $)
٨. ج
٩. ج
١٠. ج
١١. د
١٢. د

معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab:

للواجبات والأسئلة والمشاكل على شبكة الإنترنت والتي تمدك بتغذية عكسية في الحال، قم بزيارة www.myaccountinglab.com

وثيقة توضيحية

تحليل معاملات المدين/ الدائن

لكي تتأكد من فهمك لهذه المادة، إعمل من خلال التوضيح الآتي (وثيقة توضيحية) مع تعليقات تفصيلية لمساعدتك في رؤية المفهوم في نطاق إطار مشكلة يتم التوضيح من خلالها.

الأهداف التعليمية ١، ٢، ٣، ٤

أسس «مايكل مو» شركة مو موانج، في ١ سبتمبر، ٢٠x٦ وهي شركة تقدم خدمات جذّ الأشجار وتخطيط وتجهيز الحدائق. وخلال شهر سبتمبر، قامت الشركة بالمعاملات التالية:

ز. أودع مايكل ١٠,٠٠٠$ نقداً في حساب الشركة بالبنك لبدء نشاطها، وقد تلقت الشركة هذا النقد وأصدرت أسهماً لمايكل.

ب. اشترت المنشأة معدات بحوالي ٣,٥٠٠$ على الحساب.

ج. اشترت المنشأة مهمات مكتبية بمبلغ ٨٠٠$ نقداً.

د. قدمت المنشأة خدمات تخطيط وتجهيز حدائق لعميل بما قيمته ٢,٦٠٠$ على الحساب.

هـ. سددت المنشأة ٥٠٠$ نقداً من المستحق للدائنين، مقابل شراء المعدات على الحساب في المعاملة (ب).

و. استلمت المنشأة نقداً ٢,٠٠٠$ مقابل خدمات قدمت لعميل جديد.

ز. دفعت المنشأة نقداً ٢٠٠$ لإصلاح معدات.

ح. دفعت المنشأة نقداً ٩٠٠$ مصروف رواتب عن شهر سبتمبر.

ط. إستلمت المنشأة فاتورة كهرباء ومياه بمبلغ ١٥٠$، لم تسددها بعد.

ي. استلمت المنشأة من عميل ٢,١٠٠$ نقداً سداداً لحسابه.

ك. دفعت المنشأة توزيعات أرباح مقدارها ١,٥٠٠$.

المطلوب:

١. إعداد هيكل حسابات على شكل حرف "T" لكل من الحسابات التالية:

النقد، وحسابات المدينين، والمهمات المكتبية، والمعدات، وحسابات الدائنين، ومصروفات الكهرباء والمياه، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإصلاح.

٢. إعداد قيود يومية للمعاملات ثم الترحيل إلى حسابات الأستاذ على شكل "T". إستخدم الجدول في الشكل ٢-١٦ للمساعدة في قيود اليومية.

شكل ١٦-٢ : قواعد المدين والدائن

	الزيادة	النقص
الأصول	مدين	دائن
الإلتزامات	دائن	مدين
حقوق ملكية حملة الأسهم	دائن	مدين
الإيرادات	دائن	مدين
المصروفات	مدين	دائن
التوزيعات	مدين	دائن

٣. اجمع كل حساب من حسابات الأستاذ في شكل "T" السابقة لكي تحدد رصيد كل حساب في نهاية الشهر.

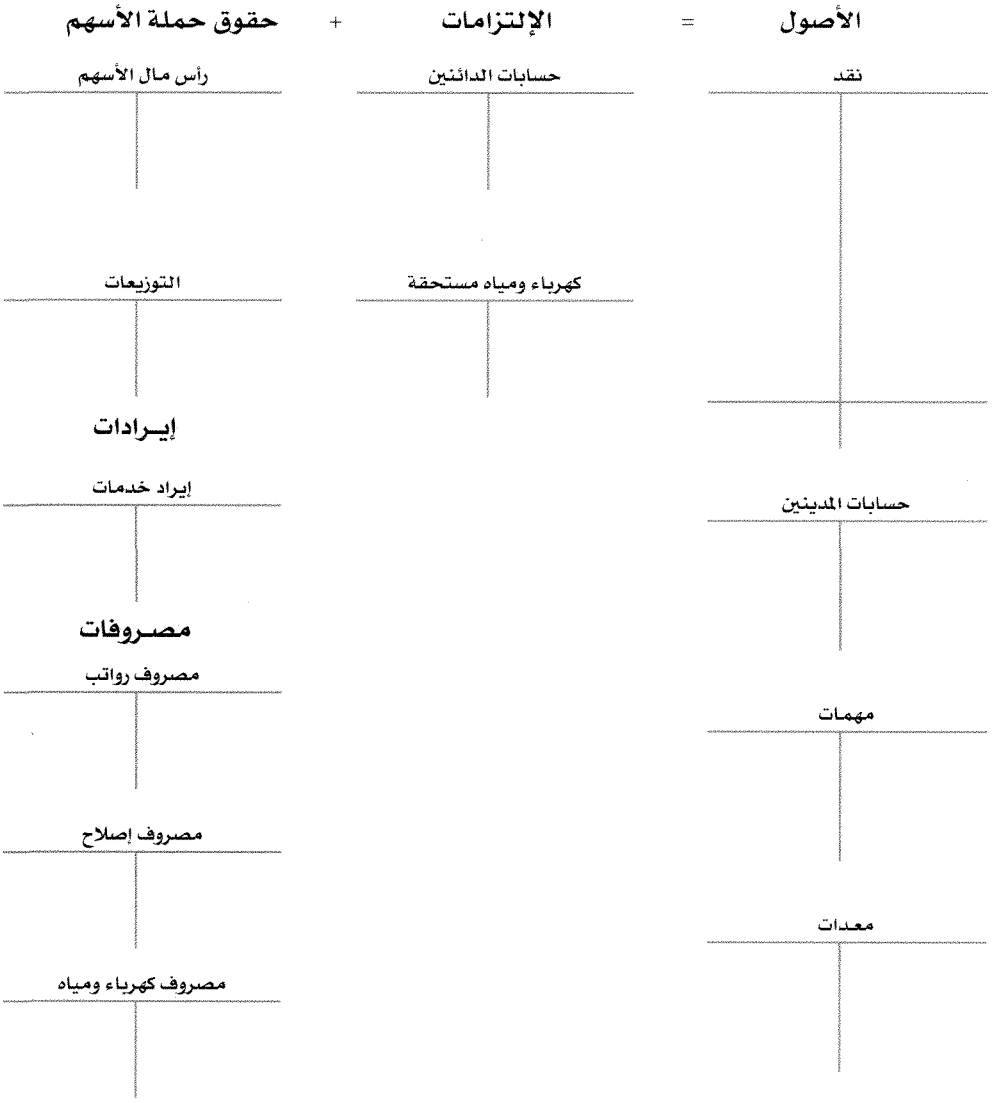
٤. قم بإعداد ميزان المراجعة لمنشأة "مو مونج" في ٣٠ في سبتمبر، ٢٠x٦.

حل الوثيقة التوضيحية

المطلوب ١

إعداد حسابات الأستاذ في شكل حرف "T" لكل من الحسابات التالية: النقد، وحسابات المدينين، والمهمات ، والمعدات، وحسابات الدائنين، و الكهرباء والمياه المستحقة، ورأس مال الأسهم، والتوزيعات، وإيراد الخدمات، ومصروف الرواتب، ومصروف الإصلاح، ومصروف كهرباء ومياه.

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	إكتمال وثيقة التوضيح



ويعني فتح حساب على شكل «T» رسم شكل حساب يكون على شكل حرف "T" ، ووضع اسم الحساب في أعلى منتصف الحساب. ويظهر هذا الحساب الإضافات والتخفيضات التي تمت على كل حساب. ولمرجعية أسهل، يتم تبويب الحسابات إلى الأصول، والإلتزامات، وحقوق حملة الأسهم، والإيرادات، والمصروفات (بهذا الترتيب).

المطلوب ٢

إثبات المعاملات في دفتر اليومية مع إظهار كيف يتم تسجيلها في حسابات «T".

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	إكتمال وثيقة التوضيح

أ. لبدء العمليات أودع مايكل نقداً ١٠,٠٠٠ $ في حساب المنشأة لدى البنك. وقد استلمت المنشأة النقد وأصدرت بقيمته أسهماً لمايكل.

أولاً، يجب أن نحدد الحسابات التي تأثرت بهذه المعاملة .

تلقت المنشأة ١٠,٠٠٠ $ نقداً من المساهم الرئيسي (مايكل مو) وفي المقابل أصدرت المنشأة أسهماً إلى مايكل. إذاً الحسابات التي تأثرت هي النقد ورأس مال الأسهم.

تذكر أننا نسجل المعاملات الخاصة بمنشأة "مو موينج" لجذ الأشجار وتخطيط الحدائق، وليس المعاملات الخاصة بمايكل كشخص. ويمثل مايكل مو ومنشأته وحدتين محاسبيتين مستقلتين تماماً.

وتكون الخطوة التالية هي تحديد أي نوع من الحسابات التي تأثرت؟ النقد هو أصل، ورأس مال الأسهم هو جزء من حقوق الملكية.

وبعد ذلك، يجب أن نحدد ما إذا كانت هذه الحسابات قد زادت أم نقصت. من وجهة نظر المنشأة، النقد هو أصل قد زاد. ورأس مال الأسهم هو حق ملكية، زاد أيضاً.

والآن يجب أن نحدد ما إذا كانت هذه الحسابات تسجل مدينة أم دائنة. طبقاً للقواعد الخاصة بالمدين والدائن (أنظر شكل ٢-١٦)، تكون الزيادة في الأصل مدينة، في حين تكون الزيادة في حق الملكية دائنة.

إذاً النقد (أصل) قد زاد، ويتطلب هذا أن يكون مديناً، ورأس المال (حق ملكية) زاد كذلك، ويتطلب هذا أن يكون دائنا.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

أ.	١٠,٠٠٠		**حـ/ نقد (أصل ↑، مدين)**
		١٠,٠٠٠	**حـ/ رأس مال الأسهم (حق ملكية ↑، دائن)**
			إصدار أسهم عادية

يجب أن يتساوى إجمالي مبالغ الدولارات المدينة دائماً مع إجمالي مبالغ الدولارات الدائنة.

تذكر استخدام الحروف التي ترمز لكل من المعاملات السابقة كمرجع. وسوف يساعدك هذا عند ترحيل القيود إلى حسابات T.

ولكل حساب أستاذ في شكل حرف T جانبان - جانب لتسجيل المبالغ المدينة، والآخر لتسجيل المبالغ الدائنة. لترحيل المعاملة لحساب T، ببساطة انقل المقدار الخاص بكل مدين إلى الحساب الصحيح كمدين (بالقيد في الجانب الأيمن)، وانقل المقدار الخاص بكل دائن إلى الحساب الصحيح كدائن (بالقيد في الجانب الأيسر).

تتضمن هذه المعاملة جعل النقد مدين بمقدار ١٠,٠٠٠ $. وهذا يعني أن ١٠,٠٠٠ $ تسجل في الجانب الأيمن لحساب "T" الخاص بالنقد. كما تضمنت المعاملة أيضاً دائن بمقدار ١٠,٠٠٠ $ لرأس مال الأسهم. وهذا يعني أن ١٠,٠٠٠ $ تم ترحيلها في الجانب الأيسر لحساب رأس مال الأسهم، وذلك كما يلي:

النقد		رأس مال الأسهم	
١٠,٠٠٠ (أ)			١٠,٠٠٠ (أ)

الآن تم تسجيل قيد اليومية للمعاملة الأولى وترحيله. سوف نكرر نفس العملية لكل قيد يومية. دعنا نبدأ المعاملة التالية.

ب. اشترت المنشأة معدات بمبلغ ٣,٥٠٠$ على الحساب (تسدد في المستقبل).

إستلمت المنشأة المعدات في مقابل وعد بتسديد ٣,٥٠٠$ والتي تمثل تكلفة المعدات في وقت لاحق. إذاً الحسابان اللذان تأثرا بهذه المعاملة هما حساب المعدات وحسابات الدائنين. والمعدات هي أصل وحسابات الدائنين هي إلتزام.

وقد زاد الأصل وهو حساب المعدات، وزادت أيضاً الإلتزامات وهي حسابات الدائنين.

بالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في الأصول مدينة (في هذه الحالة تكون الزيادة في حساب المعدات)، في حين تكون الزيادة في الإلتزامات دائنة (في هذه الحالة تكون حسابات الدائنين).

ويكون قيد اليومية كالآتي:

ب.	٣,٥٠٠		**حـ/ معدات (أصل ↑ ، مدين)**
		٣,٥٠٠	**حـ/ حسابات الدائنين (إلتزامات ↑، دائن)**
			شراء معدات على الحساب

ويتم ترحيل ٣,٥٠٠$ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بالمعدات،

وترحيل ٣,٥٠٠$ في الجانب الدائن (الأيسر) من حسابات الدائنين، كالتالي:

معدات			حسابات الدائنين		
٣,٥٠٠	(ب)			٣,٥٠٠	(ب)

ج. إشترت المنشأة مهمات مكتبية مقابل ٨٠٠$ نقداً.

إشترت المنشأة مهمات مكتبية مقابل سداد ٨٠٠$ نقداً. ولذلك فإن الحسابات التي تتضمنها هذه المعاملة هي المهمات والنقد. وكل من المهمات والنقد من الأصول.

وقد زادت المهمات (أصل)، ونقص النقد (أصل).

بالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في الأصول مدينة، في حين أن النقص في الأصول يكون دائناً.

ولذلك فإن الزيادة في المهمات (الأصل) تكون مدينة، في حين أن النقص في النقد (الأصل) يكون دائناً.

ويكون قيد اليومية كالآتي:

ج.	٨٠٠		**حـ/ مهمات (أصل ↑ ، مدين)**
		٨٠٠	**حـ/ نقد (أصل ↓ ، دائن)**
			شراء مهمات مكتبية نقداً

وقد تم ترحيل ٨٠٠$ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بالمهمات.

كما تم ترحيل ٨٠٠$ في الجانب الدائن(الأيسر) من حساب النقد، كالتالي:

النقد				المهمات		
١٠,٠٠٠	(أ)		٨٠٠	(ج)	٨٠٠	(ج)

لاحظ أن الـ ١٠,٠٠٠$ سبق ترحيلها في الجانب المدين من حساب النقد، حيث نتجت من المعاملة (أ).

د. قدمت المنشأة أعمال تخطيط وتجهيز حدائق لعميل مقابل ٢,٦٠٠ $ على الحساب.

قدمت المنشأة أعمال تخطيط وتجهيز حدائق لعميل حيث تلقت منه وعداً بدفع ٢,٦٠٠ $ نقداً في الشهر التالي. إذاً الحسابان اللذان تتضمنهما هذه المعاملة هما حسابات المدينين وإيراد الخدمات.

وتعتبر حسابات المدينين أصلاً، وإيرادات الخدمات إيرادات.

وقد زاد الأصل، وزادت أيضاً إيرادات الخدمات.

وبالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في الأصول مدينة، في حين تكون الزيادة في الإيراد دائنة.

وبالتالي فإن الزيادة في الأصل (حسابات المدينين) تكون مدينة، في حين أن الزيادة في الإيرادات تكون دائنة. ويكون قيد اليومية كالآتي:

د.	٢,٦٠٠		**حـ/ حسابات المدينين (أصل ↑ ، مدين)**
		٢,٦٠٠	**حـ/ إيراد خدمات (إيراد ↑ ، دائن)**
			تقديم خدمات على الحساب

ويتم ترحيل ٢,٦٠٠ $ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بحسابات المدينين.

كما يتم ترحيل ٢,٦٠٠ $ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب إيرادات الخدمات، كالتالي:

حسابات المدينين		إيراد الخدمات	
٢,٦٠٠ (د)			٢,٦٠٠ (د)

هـ. سددت المنشأة نقداً ٥٠٠ $ لحسابات الدائنين عن شراء المعدات الذي تم من قبل في المعاملة (ب).

قامت المنشأة بتسديد جزء من المبالغ المدينة بها نظير شراء معدات في المعاملة (ب). ويكون الحسابان المتضمنان في هذه المعاملة هما حسابات الدائنين والنقد.

فقد نقصت حسابات الدائنين وهي إلتزامات، ونقص أيضاً النقد وهو أصل.

تذكر أن حسابات الدائنين تظهر المبلغ الذي يجب أن تدفعه المنشأة في المستقبل (إلتزام). وعندما تسدد المنشأة (ما عليها) للدائنين، سوف تنقص حسابات الدائنين لأن المنشأة سوف تكون مدينة بقيمة أقل (وفي هذه الحالة، تنخفض حسابات الدائنين من ٣,٥٠٠ $ - في المعاملة "ب"- إلى ٣,٠٠٠ $).

بالنظر إلى شكل ٢-١٦، يكون النقص في الإلتزامات مديناً، في حين يكون النقص في الأصل دائناً.

ولذا تنقص حسابات الدائنين (الإلتزامات)، بجعلها مدينة، وينقص النقد (الأصل) بجعله دائن.

هـ.	٥٠٠		**حـ/ حسابات الدائنين (إلتزام ↓ ، مدين)**
		٥٠٠	**حـ/ النقد (أصل ↓، دائن)**
			سداد جزء من حسابات الدائنين

وقد تم ترحيل ٥٠٠ $ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بحسابات الدائنين.

كما تم ترحيل ٥٠٠ $ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب النقد، كالتالي:

النقد				حسابات الدائنين			
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)	٥٠٠	(هـ)	٣,٥٠٠	(ب)
		٥٠٠	(هـ)				

ومرة أخرى لاحظ المبالغ الموجودة فعلاً في حسابات "T" من المعاملات السابقة. وتظهر الحروف المعاملة التي أدت إلى ظهور كل مقدار في الحساب "T".

و. تلقت المنشأة مبلغ ٢,٠٠٠ $ نقداً مقابل خدمات قدمت لعميل جديد.

تلقت المنشأة مبلغ ٢,٠٠٠ $ نقداً مقابل خدمات جدّ أشجار وتخطيط وتجهيز حدائق مقدمة إلى عميل. والحسابان اللذان تتضمنهما هذه المعاملة هما النقد وإيراد الخدمات.

زاد النقد وهو أصل، وزاد أيضاً إيراد الخدمات وهو إيراد.

وبالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في الأصل مدينة، في حين تكون الزيادة في الإيراد دائنة.

ولذلك فإن الزيادة في النقد (أصل) تكون مدينة، أما الزيادة في إيرادات الخدمات (إيراد) تسجل بجعلها دائنة.

و.	٢,٠٠٠		**حـ/ نقد (أصل ↑ ، مدين)**
		٢,٠٠٠	**حـ/ إيراد خدمات (إيراد ↑، دائن)**
			خدمات مقدمة نقداً

ويتم ترحيل ٢,٠٠٠ $ إلى الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بالنقد.

كما يتم ترحيل ٢,٠٠٠ $ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب إيراد الخدمات، كالتالي:

النقد				إيراد الخدمات			
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)			٢,٦٠٠	(د)
٢,٠٠٠	(و)	٥٠٠	(هـ)			٢,٠٠٠	(و)

لاحظ كيف نستمر في الإضافة إلى حساب الأستاذ في شكل "T". كما تظل قيم المعاملات السابقة في أماكنها.

ز. دفعت المنشأة نقداً ٢٠٠ $ لإصلاح معدات.

دفعت المنشأة ٢٠٠ $ نقداً لإصلاح معدات. تسجل الإصلاحات كمصروف إصلاح لأن المنافع من الإصلاح تم استخدامها بالفعل. ونظراً لأن الإصلاحات قد تم دفعها نقداً فإن حساب النقد قد تأثر أيضاً. وقد زاد مصروف الإصلاح (مصروف) و نقص النقد وهو أصل.

بالنظر إلى شكل ٢-١٦، تجعل الزيادة في المصروفات مدينة، في حين يجعل النقص في الأصل دائناً.

ز.	٢٠٠		**حـ/ مصروف إصلاح (مصروفات ↑ ، مدين)**
		٢٠٠	**حـ/ نقد (أصل ↓ ، دائن)**
			سداد مصروف إصلاحات

وبالتالي يزداد مصروف الإصلاح (المصروف) ويكون مديناً، وينقص النقد (الأصل) ويكون دائناً.

ويتم ترحيل ٢٠٠ $ في الجانب المدين(الأيمن) من حساب "T" الخاص بمصروف الإصلاح.

كما يتم ترحيل ٢٠٠$ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب النقد، كالتالي:

النقد					مصروف إصلاح	
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)		٢٠٠	(ز)
٢,٠٠٠	(و)	٥٠٠	(هـ)			
		٢٠٠	(ز)			

ح. دفعت المنشأة ٩٠٠$ نقداً كمصروف رواتب عن شهر سبتمبر.

سددت المنشأة ٩٠٠$ نقداً للموظفين. ولأن منافع عمل الموظفين قد تم استخدامها بالفعل، فإن رواتبهم تسجل كمصروف رواتب. ونظراً لأن الرواتب قد تم دفعها نقداً فإن حساب النقد يتأثر أيضاً.

وبالتالي يكون مصروف الرواتب هو المصروف والذي زاد، والنقد هو الأصل والذي قد نقص.

وبالنظر إلى شكل ٢-١٦، تعالج الزيادة في المصروفات بجعلها مدينة، في حين يعالج النقص في الأصل بجعله دائناً.

في هذه الحالة ، يزداد مصروف الرواتب ويكون مديناً، وينقص النقد (الأصل) ويكون دائناً.

ح. ٩٠٠ **حـ/ مصروف رواتب (مصروفات ↑ ، مدين)**

٩٠٠ حـ/ نقد (أصل ↓ ، دائن)

رواتب مسددة نقداً

وقد تم ترحيل ٩٠٠$ في الجانب المدين(الأيمن) من حساب "T" الخاص بمصروف الرواتب.

كما تم ترحيل ٩٠٠$ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب النقد، كالتالي:

النقد					مصروف الرواتب	
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)		٩٠٠	(ح)
٢,٠٠٠	(و)	٥٠٠	(هـ)			
		٢٠٠	(ز)			
		٩٠٠	(ح)			

ط. إستلمت المنشأة فاتورة كهرباء ومياه قيمتها ١٥٠$ لم تسددها بعد.

إستلمت المنشأة فاتورة كهرباء ومياه خلال الفترة ولكن لم تسدد هذه الفاتورة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠X٦. ويعتبر المبلغ المستحق إلتزاماً ويُنقص حقوق الملكية وبالتالي يجب إثباته كمصروف. وسوف نناقش مفهوم محاسبة الإستحقاق بتفصيل أكثر لاحقاً (انظر الفصل ٣).

ويكون الحسابان اللذان تأثرا بهذه المعاملة هما مصروف الكهرباء والمياه، وحساب الإلتزام وهو الكهرباء والمياه المستحقة. لاحظ أننا إستخدمنا حساب إلتزام مختلف(حساب كهرباء ومياه مستحقة مقارنة بحسابات الدائنين) للدلالة على الإلتزام الخاص بها. وتستخدم حسابات الدائنين عادة عندما نشتري أصولاً أو خدمات على الحساب. وبالنظر إلى شكل ٢-١٦ تكون الزيادة في المصروف مدينة والزيادة في الإلتزام دائنة.

ط.	١٥٠		حـ/ مصروف كهرباء ومياه (مصروفات ↑ ، مدين)
		١٥٠	حـ/ كهرباء ومياه مستحقة (إلتزام ↑ ، دائن)

إستلام فاتورة خدمات (لم تسدد)

وقد تم ترحيل ١٥٠$ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بمصروف الكهرباء والمياه.

كما تم ترحيل ١٥٠$ في الجانب الدائن (الأيسر) في حساب الكهرباء والمياه المستحقة ، كالتالي:

مصروف كهرباء ومياه			كهرباء ومياه مستحقة		
١٥٠	(ط)			١٥٠	(ط)

ي. حصَّلت المنشأة ٢,١٠٠$ نقداً من المستحق على أحد العملاء.

تلقت المنشأة مبلغاً نقدياً مقداره ٢,١٠٠$ مقابل خدمات قدمت لعميل من قبل في المعاملة (هـ). ويكون الحسابان اللذان تأثرا بهذه المعاملة هما النقد وحسابات المدينين. والنقد وحسابات المدينين كلاهما أصول .

وقد زاد النقد وهو أصل، ونقص الأصل الآخر وهو حسابات المدينين.

تذكر أن حسابات المدينين تظهر إجمالي النقد الذي سوف يتم تحصيله من العملاء. وعندما تُحصَّل المنشأة هذا النقد فسوف تنقص حسابات المدينين لأن المنشأة سوف تحصل على مقدار أقل في المستقبل (في هذه الحالة، تنقص من ٢,٦٠٠$ - في المعاملة هـ - إلى ٥٠٠$) .

وبالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في الأصول مدينة، في حين يكون النقص في الأصول دائناً.

	٢,١٠٠		حـ/ نقد (أصل ↑ ، مدين)
ي.		٢,١٠٠	حـ/ حسابات المدينين (أصل ↓ ، دائن)

تحصيل نقد من العملاء

وقد تم ترحيل ٢,١٠٠$ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بالنقد.

كما تم ترحيل ٢,١٠٠$ في الجانب الدائن (الأيسر) من حسابات المدينين، كالتالي:

النقد				حسابات المدينين			
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)	٢,٦٠٠	(د)	٢,١٠٠	(ي)
٢,٠٠٠	(و)	٥٠٠	(هـ)				
٢,١٠٠	(ي)	٢٠٠	(ز)				
		٩٠٠	(ح)				

ك. أعلنت المنشأة عن توزيعات أرباح وسددتها بمبلغ ١,٥٠٠ $.

دفعت المنشأة توزيعات أرباح إلى مايكل من الأرباح التي إحتفظت بها نيابة عنه. وقد أدى هذا إلى نقص حصة ملكية مايكل (حق الملكية). ويكون الحسابان اللذان تأثرا بهذه المعاملة هما الأرباح الموزعة والنقد.

وقد زادت الأرباح الموزعة ونقص النقد وهو أصل.

وبالنظر إلى شكل ٢-١٦، تكون الزيادة في توزيعات الأرباح مدينة، في حين يكون النقص في الأصل دائناً.

تذكر أن الأرباح الموزعة هي عنصر سلبي لحقوق ملكية المساهمين. ولذلك عندما تزيد الأرباح الموزعة، تنقص حقوق ملكية المساهمين. في هذه الحالة، تُنقص الأرباح الموزعة حقوق الملكية بجعلها مدينة. وينقص النقد (الأصل) بجعله دائن.

		١,٥٠٠	**حـ/ توزيعات (توزيعات ↑ ، مدين)**
ك.	**١,٥٠٠**		**حـ/ نقد (أصل ↓ ، دائن)**

سداد توزيعات

وقد تم ترحيل ١,٥٠٠ $ في الجانب المدين (الأيمن) من حساب "T" الخاص بالتوزيعات.

كما تم ترحيل ١,٥٠٠ $ في الجانب الدائن (الأيسر) من حساب النقد، كالتالي:

النقد				التوزيعات	
١٠,٠٠٠	(أ)	٨٠٠	(ج)	١,٥٠٠	(ك)
٢,٠٠٠	(و)	٥٠٠	(هـ)		
٢,١٠٠	(ط)	٢٠٠	(ز)		
		٩٠٠	(ح)		
		١,٥٠٠	(ك)		

والآن يمكن أن نلخص جميع قيود اليومية خلال الشهر كما يلي:

	الحسابات وشرح القيود	مدين	دائن
أ.	حـ/ نقد	١٠,٠٠٠	
	حـ/ رأس مال الأسهم		١٠,٠٠٠
	إصدار أسهم نقداً		
ب.	حـ/ معدات	٣,٥٠٠	
	حـ/ حسابات الدائنين		٣,٥٠٠
	شراء معدات على الحساب		
ج.	حـ/ مهمات	٨٠٠	
	حـ/ نقد		٨٠٠
	شراء مهمات نقداً		
د.	حـ/ حسابات المدينين	٢,٦٠٠	
	حـ/ إيرادات خدمات		٢,٦٠٠
	تأدية خدمات على الحساب		
هـ.	حـ/ حسابات الدائنين	٥٠٠	
	حـ/ نقد		٥٠٠
	سداد جزء من حسابات الدائنين		
و.	حـ/ نقد	٢,٠٠٠	
	حـ/ إيراد الخدمات		٢,٠٠٠
	خدمات مقدمة نقداً		
ز.	حـ/ مصروف إصلاح	٢٠٠	
	حـ/ نقد		٢٠٠
	سداد مقابل إصلاحات		
ح.	حـ/ مصروف رواتب	٩٠٠	
	حـ/ نقد		٩٠٠
	سداد رواتب		
ط.	حـ/ مصروف كهرباء ومياه	١٥٠	
	حـ/ كهرباء ومياه مستحقة		١٥٠
	إستلام فاتورة كهرباء ومياه لم تسدد بعد		
ي.	حـ/ نقد	٢,١٠٠	
	حـ/ حسابات المدينين		٢,١٠٠
	تحصيل جزء من المستحق على العملاء		
ك.	حـ/ توزيعات	١,٥٠٠	
	حـ/ نقد		١,٥٠٠
	سداد توزيعات		

المطلوب ٣

قم بجمع كل حساب T لتحديد رصيده في نهاية الشهر.

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	إكتمال وثيقة التوضيح

لحساب الرصيد في حساب T (قم بجمع جانبي الحساب)، إجمع الأرقام في المدين (الجانب الأيمن) من الحساب، وإجمع الدائن (الجانب الأيسر) من الحساب بشكل مستقل. ويمثل الفرق بين إجمالي المدين وإجمالي الدائن رصيد الحساب، والذي يظهر في الجانب الذي يحتوي على الإجمالي الأكبر. ويظهر هذا الرصيد في الحساب T.

على سبيل المثال في حساب النقد، إجمالي الأرقام في الجانب المدين (الجانب الأيمن) ١٠,٠٠٠+ ٢,٠٠٠ + ٢,١٠٠ = ١٤,١٠٠$. وإجمالي الدائن (الجانب الأيسر) =٨٠٠ + ٥٠٠ + ٢٠٠ + ٩٠٠ + ١,٥٠٠ = ٣,٩٠٠$. ويكون الفرق هو ١٤,١٠٠- ٣,٩٠٠= ١٠,٢٠٠$. وبالتالي، في نهاية الفترة يكون رصيد حساب النقد مديناً ومبلغه ١٠,٢٠٠$. ويتم وضع الـ ١٠,٢٠٠$ في الأسفل من الجانب المدين لأنه الجانب الذي يحتوي على المقدار الأكبر ١٤,١٠٠$. ويسمى هذا رصيداً مديناً.

وهناك طريقة سهلة يمكن التفكير فيها لجمع الحسابات في شكل T هي:

رصيد بداية الفترة في حسابT

+ الزيادة في الحسابT

- النقص في الحسابT

= رصيد الحساب T

وبعد ترحيل جميع المعاملات في حسابات T وتجميع كل حساب، يكون الوضع كما يلي:

الأصول = الإلتزامات + حقوق حملة الأسهم

نقد

(أ)	١٠,٠٠٠	(ج)	٨٠٠
(و)	٢,٠٠٠	(هـ)	٥٠٠
(ط)	٢,١٠٠	(ز)	٢٠٠
		(ح)	٩٠٠
		(ك)	١,٥٠٠
	١٠,٢٠٠	رصيد	

حسابات المدينين

(د)	٢,٦٠٠	(ط)	٢,١٠٠
رصيد	٥٠٠		

مهمات

(ج)	٨٠٠		
رصيد	٨٠٠		

معدات

(ب)	٣,٥٠٠		
رصيد	٣,٥٠٠		

حسابات الدائنين

		(ب)	٥٠٠
		(هـ)	٣,٥٠٠
		رصيد	٣,٠٠٠

كهرباء ومياه مستحقة

		(ط)	١٥٠
		رصيد	١٥٠

رأس مال الأسهم

		(أ)	١٠,٠٠٠
		رصيد	١٠,٠٠٠

التوزيعات

(ك)	١,٥٠٠		
رصيد	١,٥٠٠		

إيـرادات

إيراد خدمات

		(د)	٢,٦٠٠
		(و)	٢,٠٠٠
		رصيد	٤,٦٠٠

مصـروفات

مصروف رواتب

(ح)	٩٠٠		
رصيد	٩٠٠		

مصروف إصلاح

(ز)	٢٠٠		
رصيد	٢٠٠		

مصروف كهرباء ومياه

(ط)	١٥٠		
رصيد	١٥٠		

المطلوب ٤

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	إكتمال وثيقة التوضيح

يظهر ميزان المراجعة قائمة بجميع الحسابات وأرصدتها. وتكون هذه القائمة مساعدة لأنها تلخص جميع الحسابات في مكان واحد. وإلا وجب على القاريء أن يخوض في تفاصيل جميع الحسابات في شكل T لإيجاد الرصيد الخاص بحسابات الدائنين، ومصروف الرواتب، أو أي حساب آخر.

ويعتبر ميزان المراجعة مستنداً محاسبياً داخلياً يستخدمه المحاسبون والمديرون لإعداد القوائم المالية. ولا يعتبر ميزان المراجعة مثل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، واللتان يتم تقديمهما إلى مستخدمي القوائم المالية.

وتأتي البيانات الخاصة بميزان المراجعة مباشرة من الحسابات في شكل T والتي تم إعدادها في المطلوب ٣ . ويظل الرصيد المدين في الحساب في شكل T مديناً في ميزان المراجعة، وكذلك بالنسبة للدائن. فعلى سبيل المثال، حساب النقد يظهر له رصيد مدين ١٠,٢٠٠$، ويظهر ميزان المراجعة النقد بنفس الطريقة. وتظهر حسابات الدائنين رصيداً دائناً ٣,٠٠٠$ ، ويظهر ميزان المراجعة أيضاً حسابات الدائنين دائنة وبنفس المبلغ.

ويظهر ميزان المراجعة لمنشأة "مو مونج" لجذّ الأشجار في ٣٠ سبتمبر، ٢٠X٦ كما يلي. لاحظ أننا قمنا بإظهار الحسابات في الترتيب الصحيح للأصول، والإلتزامات، وحقوق ملكية المساهمين، والإيرادات، والمصروفات.

منشأة "مو مونج" لجذّ الأشجار
ميزان المراجعة في ٣٠ سبتمبر، ٢٠X٦

		رصيد	
		مدين	دائن
الأصول	نقد	$١٠,٢٠٠	
	حسابات المدينين	٥٠٠	
	مهمات	٨٠٠	
	معدات	٣,٥٠٠	
الإلتزامات	حسابات الدائنين		$٣,٠٠٠
	كهرباء ومياه مستحقة		١٥٠
حقوق الملكية	رأس مال الأسهم		١٠,٠٠٠
	توزيعات	١,٥٠٠	
الإيرادات	إيراد خدمات		٤,٦٠٠
المصروفات	مصروف رواتب	٩٠٠	
	مصروف إصلاح	٢٠٠	
	مصروف كهرباء ومياه	١٥٠	
	الإجمالي	$١٧,٦٠٠	$١٧,٦٠٠

يجب أن تتبع ترحيل كل حساب من حسابات T إلى ميزان المراجعة.

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	إكتمال وثيقة التوضيح

الفصل الثالث

المحاسبة على أساس الإستحقاق

إلقاء الضوء: ريتشمونت

www.richemont.com

ربما تكون قد لا تكون سمعت عن ريتشمونت، إلا أن منتجاتها وعلاماتها التجارية تعتبر ضمن أعظم المنتجات المعروفة في العالم. فمن المجوهرات (كارتير)، وساعات اليد (مونتبلانك، جيجر، لوكولتر، بوم وميرسير وغيرهم كثيرون) إلى الفريد دانهال، شانجهاي تانج، تشوليه آند نت ايه بورتر. كوم (تاجر التجزئة الأول عالميا لمنتجات الرفاهية الفخمة). ولقد بزغ ريتشمونت من خلال تطور مجموعة ريمبرادت جرانت - بجنوب إفريقيا في سنة ١٩٨٨، كما أنه ثالث أكبر شركة للسلع الفخمة في العالم. ريتشمونت مسجل في بورصتي تداول الأوراق المالية في سويسرا، وجنوب إفريقيا.

في بداية السنة المالية ٢٠١١، بدأت شركة ريتشمونت بنقد ومعادلات نقد قدرها ٩٤٠ € مليون. وخلال السنة المالية حققت الشركة صافي أرباح ١,٠٧٩ € مليون من مبيعات قدرها ٦,٨٩٢ € مليون. ومع ذلك، فقد أنهت السنة المالية بنقد ومعادلات نقد أقل حيث بلغا ٦٥٧ € مليون. كيف يكون هذا ممكنا؟

لا يعتبر النقد والأرباح نفس الشيء. ربما تكون قد استخدمت جانبا من أرباحك لشراء أصول جديدة. ربما تكون قد جمعت نقدا مقدما من عملائك، وربما قد يكون لديك مصروفات لم تسددها ، أو دفعت مقدما بعض المصروفات قبل الإنتفاع بها.

ونستخدم المحاسبة على أساس الإستحقاق في التقارير المالية لأنها مقياساً أفضل للأداء عن المدفوعات والمتحصلات النقدية. دعنا تعرف أكثر حول المحاسبة على أساس الإستحقاق.

شركة ريتشمونت
قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس،٢٠١١

	(بملايين اليورو)	٢٠١١	٢٠١٠
١	إجمالي المبيعات	٦,٨٩٢	٥,١٧٦
٢	تكلفة المبيعات	(٢,٤٩٨)	(١,٩٨٥)
٣	مجمل الربح	٤,٣٩٤	٣,١٩١
٤	مصروفات بيع وتوزيع	(١,٦٥٤)	(١,٢٧٧)
٥	مصروف إتصالات	(٦٩٩)	(٥٠٦)
٦	مصروفات إدارية	(٦٥٦)	(٥٤٥)
٧	مصروفات تشغيل أخرى	(٣٠)	(٣٣)
٨	أرباح التشغيل	١,٣٥٥	٨٣٠
٩	تكاليف التمويل	(٢٩٢)	(١٦١)
١٠	الدخل المالي	١١١	٢٤
١١	حصة الارباح في شركات زميلة	١٠١	٤
١٢	أرباح التشغيل قبل الضريبة	١,٢٧٥	٦٩٧
١٣	الضريبة	(١٩٦)	(٩٤)
١٤	الأرباح من المعاملات المستمرة	١,٠٧٩	٦٠٣
١٥	خسائر العمليات المتوقفة	٠	(٣)
١٦	الأرباح عن السنة	١,٠٧٩	٦٠٠

شركة ريتشمونت
قائمة المركز المالي الموحدة (مقتبسة) في ٣١ مارس، ٢٠١١

	(بملايين اليورو)	٢٠١١	٢٠١٠
	الأصول		
١	النقد في البنك وبالخزينة	١,٢٢٧	١,٢٥٨
٢	مدفوعات مقدمة	١١٩	٨٤
٣	مخزون	٢,٧٨٩	٢,٢٦٠
٤	مدينون تجاريون وآخرون	٥٩٧	٦٢٦
٥	أصول متداولة أخرى	٢,٣٠٢	١,٣٥٢
٦	إجمالي أصول غير متداولة	٢,٦٥٩	٢,١٦٣
٧	إجمالي الأصول	٩,٦٩٣	٧,٧٤٣
	الإلتزامات		
٨	دائنون تجاريون وآخرون	٨٢٥	٥٧٤
٩	المستحقات والإيرادات المؤجلة	٢٩٤	٢٤٢
١٠	مخصصات	١٢٦	١٠٥
١١	قروض	٦٧٢	٣٧٥
١٢	ضرائب مستحقة	٢٦٠	٢٣٠
١٣	إلتزامات متداولة أخرى	٣٦	٧٩
١٤	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٤٨٨	٤٧٧
١٥	إجمالي الإلتزامات	٢,٧٠١	٢,٠٨٢
	حقوق ملكية		
١٦	إجمالي حقوق الملكية	٦,٩٩٢	٥,٦٦١
١٧	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٩,٦٩٣	٧,٧٤٣

شركة ريتشمونت
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس، ٢٠١١

	(بملايين اليورو)	٢٠١١	٢٠١٠
١	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية	١,٤٩٣	١,٣٧٨
٢	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية	(١,٣٥٧)	(٥١٩)
٣	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية	(٤١٦)	(٣٦٥)
٤	صافي التدفقات النقدية	(٢٨٠)	٤٩٤
٥	النقد ومعادلات النقد في بداية العام	٩٤٠	١,٣٦٣
٦	تسويات (ترجمة العملات الأجنبية وغيرها)	(٣)	(٩١٧)
٧	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	٦٥٧	٩٤٠

سوف يكمل هذا الفصل تغطيتنا للدورة المحاسبية. وسوف يقدم الأساس لما تحتاجه قبل معالجة الموضوعات الفرعية مثل المدينين، والمخزون، والأصول الثابتة، والإلتزامات.

الأهداف التعليمية:

١. تحليل معاملات المنشأة.
١- ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية.
٢- تطبيق مبادئ الإعتراف بالإيرادات.
٣- تسوية الحسابات.
٤- إعداد القوائم المالية.
٥- إقفال الدفاتر.

الهدف ١ : ربط أساس الإستحقاق بتدفقات النقد

المحاسبة على أساس الإستحقاق مقابل المحاسبة على الأساس النقدي

يرغب حملة الأسهم في تحقيق الربح. ويبحث المستثمرون عن الشركات التي سوف تزيد أسعار أسهمها. كما تبحث البنوك عن المقترضين الذين سوف تخدمهم ويسددون ديونهم. وتقدم المحاسبة المعلومات لهؤلاء الأفراد والذين يستخدمونها في إتخاذ القررات. ويمكن أن ترتكز المحاسبة على أحد أساسين:

- أساس الإستحقاق، أو
- الأساس النقدي

محاسبة الإستحقاق، وتسجل أثر معاملات وأحداث المنشأة على أصولها وإلتزاماتها في الفترة التي تحدث فيها هذه المعاملات والأحداث، حتى إذا كانت المقبوضات أو المدفوعات النقدية الناتجة تحدث في فترة سابقة أو مستقبلة. فعلى سبيل المثال، عندما تؤدي المنشأة خدمة، أو عملية بيع أو تتحمل مصروفا، فإن المحاسب يسجل المعاملة حتى إذا لم تتسلم المنشأة أو تدفع نقداً في نفس الفترة.

المحاسبة على الأساس النقدي، وتسجل فقط المعاملات النقدية - متحصلات ومدفوعات نقدية. ويتم معاملة المتحصلات النقدية كإيرادات، والمدفوعات النقدية كمصروفات. ويتحقق الربح عندما يكون النقد المستلم أكبر من النقد المدفوع، وبالمثل، تحدث الخسائر عندما يقل النقد المستلم عن النقد المدفوع.

ولكي نوضح الفرق بين هذين الأساسين للمحاسبة، ادرس المثال التالي:

ينتج ريتشمونت سلعاً تجارية بتكلفة ٥٠٠€ للوحدة وتباع على الحساب للمستهلك بسعر ٨٠٠€، ويتعهد المدينين بالسداد خلال فترة زمنية قدرها ٦٠ يوماً. سوف تسجل محاسبة الإستحقاق ٨٠٠€ كدخل لأن ريتشمونت له الآن حق على بعض المنافع الإقتصادية المستقبلة (في شكل حسابات مدينين، أصل) والتي لم تكن موجودة سابقاً قبل البيع. ويعتبر حدث الدفع مجرد تبادل أحد الأصول (حساب مدينين) مقابل آخر (نقد)، وهذا التبادل ليس له أثر على دخل ريتشمونت. ومن ناحية أخرى، في ظل المحاسبة على أساس نقدي، حيث أنه لايوجد تبادل نقدي عند نقطة البيع، فإن البيع لن يسجل. وسوف يسجل البيع فقط فور إستلام النقد فعلا وفقا للمحاسبة على أساس نقدي.

ومن الواضح، أن استخدام أساس النقد في المحاسبة سوف يفشل في أن يعكس الظواهر الإقتصادية الأساسية. أولاً، يعبر مبلغ حسابات المدينين وقدره ٨٠٠€ عن حق في إستلام نقد في المستقبل، وهو أصل يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي. وبدونه تكون الأصول قد ظهرت بأقل من قيمتها. ثانياً، تؤدي الزيادة في الأصول أيضاً إلى زيادة في حقوق ملكية المنشأة، ويجب أن تسجل كدخل. وبدونها يكون الدخل قد ظهر في قائمة الدخل بأقل من قيمته.

وبالمثل، إفترض أن ريتشمونت دفع إيجار مكتب معين مقدماً قبل بدء إستخدامه. قد يكون النقد سدد، ولكن هل رينشمونت قد تحمل مصروفاً؟ من الواضح لا. وإذا نظرت إلى قائمة المركز المالي لريتشمونت في بداية هذا الفصل سوف تري في السطر الثاني مدفوعات مقدمة إجمالية ١١٩€ مليون. وتمثل هذه نقوداً تم دفعها لجهات مختلفة والتي سوف تظل تعبر عن منافع اقتصادية مستقبلة لريتشمونت، ولذلك تتم المحاسبة عنها كأصول. وعندما يبدأ استخدام هذه المدفوعات المقدمة، فإن ريتشمونت سوف يثبت تخفيضاً في الأصول وزيادة في المصروفات. وتعامل المحاسبة على الأساس النقدي كل المدفوعات على أنها مصروفات، بمعني أنها تثبت الأصول بأقل من قيمتها والمصروفات بأكثر من قيمتها.

ومن ناحية أخرى، قد يستهلك ريتشمونت منافع إقتصادية بدون دفع مقابل لها. وسوف تستحق هذه التعهدات كإلتزمات. أيضاً، حصّل ريتشمونت نقد مقدماً قبل بيع بضاعته. وبالتالي يمكنك أن تري في قائمة المركز المالي (سطر ٩) أن المستحقات والدخل المؤجل كان مجموعهما ٢٩٤€ مليون.

إن الدروس التي يمكن أن نستخلصها من المناقشة السابقة هي كما يلي:

- غالباً ما تستخدم كل المنشآت أساس الإستحقاق المحاسبي حيث أنه مطلوب طبقاً لمعايير التقارير المالية.
- لا تتبع المنشآت التي تستخدم الأساس النقدي للمحاسبة المعايير المحاسبية. إذ لا تظهر قوائمهم المالية معلومات مهمة، وبذلك تكون أقل ملاءمة لمستخدمي القوائم المالية.

ونحن لانقول بأن التدفقات النقدية ليست مهمة، إنها مهمة. ومع ذلك، عند قياس الأداء المالي والمركز المالي، تقدم محاسبة الإستحقاق فهما أفضل لما تؤديه المنشأة فعلاً خلال الفترة المالية. وسوف نتناول تدفقات النقد بتفصيل أكثر فيما بعد (في فصل ١١).

المحاسبة على الأساس الاستحقاق والتدفقات النقدية

تمثل المحاسبة على أساس الإستحقاق عرضا أكثر صدقاً للواقع الإقتصادي عن ما تمثله المحاسبة على الأساس النقدي. ولكي تكون متأكداً، تسجل محاسبة الإستحقاق المعاملات النقدية، مثل:

- تحصيل نقد من المدينين.
- تحصيل نقد من إيرادات الفائدة.
- دفع الرواتب والإيجار والمصروفات الاخري.
- إقتراض نقد.
- سداد القروض.
- إصدار أسهم.

ولكن محاسبة الإستحقاق تسجل أيضاً معاملات غير نقدية ، مثل:

- مبيعات على الحساب.
- شراء مخزون على الحساب.
- استحقاق مصروفات تم تحملها ، ولكنها لم تدفع بعد.
- مصروفات الإستهلاك.
- إستخدام الإيجار المدفوع مقدماً، والتأمين المقدم والمهمات.
- إكتساب الإيراد عندما يكون قد تم تحصيل النقد مقدماً.

تذكر أن الإطار المفاهيمي يخبرنا بأن الربح يحدد من خلال الدخل والمصروفات. وباستبعاد المعاملات مع الملاك (مثل إضافات عن مساهمات في رأس المال أو سداد التوزيعات)، يعرف الدخل أيضاً على أنه زيادة في حقوق الملكية في شكل تدفقات داخلة أو زيادات في أصول أو نقص في إلتزامات، بينما يمثل المصروف نقصاً في حقوق الملكية في شكل تدفقات خارجة، أو نفاد في الأصول أو تحمل إلتزامات.

ولإستخدام المحاسبة على أساس الإستحقاق، نحتاج إلى فهم مفاهيم أكثر قليلاً. ولذلك نتحول الآن إلى مفهوم الفترة الزمنية، ومبدأ إثبات الإيراد، ومفهوم المقابلة.

مفهوم الفترة الزمنية

إن الطريقة الوحيدة بالنسبة للمنشأة لكي تعرف كيف كان أداؤها جيداً هي أن تتوقف، وتبيع الأصول، وتدفع الإلتزامات، وأن ترد أي نقد باق إلى الملاك. وتسمي هذه العملية "التصفية" ومعناها الخروج من النشاط. ولايمكن للشركات المستمرة أن تتوقف عملياتها لمجرد أن تقيس الدخل! وبدلاً من ذلك، فإنها تحتاج إلى تقارير منتظمة عن مدى تقدمها. ولذلك يعد المحاسبون القوائم المالية عن فترات معينة. ويؤكد مفهوم الفترة الزمنية على أن المعلومات المحاسبية يتم التقرير عنها في فترات منتظمة.

ويتطلب معيار -IAS١ عرض القوائم المالية - أن تعرض المنشأة مجموعة كاملة من القوائم المالية (متضمنة معلومات مقارنة ملائمة) سنوياً على الأقل. وهذا هو السبب في أنك تنظر إلى مقتطفات من التقارير السنوية في بداية كل فصل.

كما تعد الشركات أيضا قوائم مالية فترية عن فترات أقل من سنة، مثل شهر، أو ربع سنة (ثلاثة شهور) أو فترة نصف سنوية (ستة أشهر). وعادة ما يكون هذا مطلوباً بواسطة بورصة الأوراق المالية التي تكون الشركة مسجلة فيها. وبصفة عامة، كلما أصبحت المنشأة أكبر، فإنها قد تخضع لمتطلبات تقارير أكثر تكراراً. وترتكز معظم المناقشات في هذا المؤلف على أساس فترة محاسبية سنوية.

هدف ٢: تطبيق مبدأ إثبات أو الاعتراف بالإيراد

مبدأ إثبات أو الاعتراف بالإيراد

متي يجب أن تثبت الإيراد؟ بإختصار، عندما تكتسب الإيراد. يبدو الأمر بسيطاً، ولكن إثبات الإيراد يمكن أن يكون موضوعاً مثيراً للجدل. فكر في الاشياء التي تشتريها (مثل الأجهزة الصوتية والأقراص من HMV، والأشياء الالكترونية من ASUS، والملابس من Zara) والخدمات التي تستهلكها، وإسأل نفسك متي تكتسب الشركات التي تقدم لك هذه السلع أو الخدمات فعلاً نقودك؟

ويأتي الإرشاد الأساسي لمبدأ إثبات الإيراد من معيار المحاسبة الدولي رقم IAS ١٨. وبصفة عامة، بالنسبة لبيع السلع، يتم اثبات الإيراد عندما:

- تقوم المنشأة بتحويل الأخطار الجوهرية ومنافع ملكية هذه السلع إلى المشتري.
- لا تحتفظ المنشأة بالتدخل الإداري المستمر إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- يمكن قياس مقدار الايراد بدرجة يمكن الاعتماد عليها (موثوق بها).
- يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق الي المنشأة.
- يمكن قياس التكاليف التي حدثت او التي ستحدث بالنسبة للمعاملة بثقة.

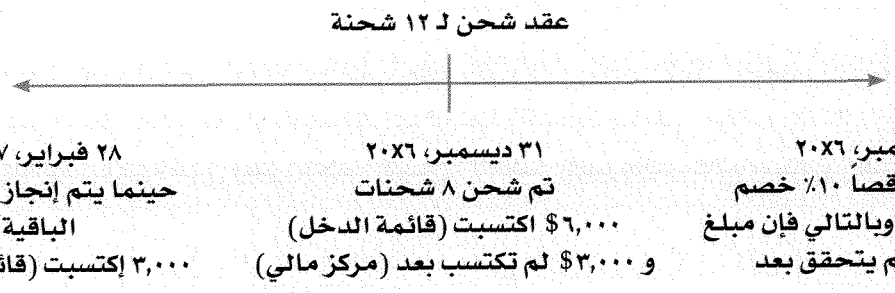
وبالتالي، بالنسبة لمعاملات البيع للمستهلك، فمن المعتاد ان تكون عند نقطة البيع، عندما يتم التخلي عن النقود التي اكتسبتها بصعوبة مقابل السلع التي ترغب في شرائها. فكر، كيف تحقق المشتريات من على الرف أو بدون وصفة طبية شروط المعيار الدولي ١٨ السابق.

وبالنسبة للخدمات، تطبق مبادئ مشابهة. ويكون الإختلاف الوحيد هو أن الخدمات التي ترتبط بها قد لايتم استخدامها في نفس الوقت. لذلك يتم إكتساب الإيراد بالإشارة إلى مرحلة إكتمال المعاملة في تاريخ قائمة المركز المالي. وعلى سبيل المثال، افترض أنك ارتبطت بـ ميرسك (A. P. Moller– Maersk)www.maersk.com, وهي أكبر شركة شحن عالمية، لتنفيذ ١٢ شحنة من سلع تمتلكها، وأنك دفعت قيمة أتعاب الشحن مقدماً في ١ نوفمبر٢٠x٦ . هل ستقوم ميرسك بإثبات إيرادات ١٢ شحنة عند توقيعك على العقد؟ لا، يجب أن لا يتم ذلك. إذ تكتسب الشركة إيراد الشحن الملائم فقط عندما تقدم الخدمات. إفترض أنه في نهاية السنة المالية في٣١ ديسمبر ٢٠x٦، شحنت الشركة ميرسك ثمانية شحنات. إذا تم إنجاز جزئي لإلتزام ميرسك. ومازال يستحق عليها أجر نقل أربعة شحنات فقط. ويزيد هذا النقص في الإلتزام حقوق الملكية. وسوف تسجل ميرسك الأربعة شحنات الباقية باعتبارها تمثل إلتزامات تظهر في قائمة مركزها المالي، أما إيراد الثمانية شحنات فسوف يسجل في قائمة دخل ميرسك. ويمكن أيضاً تقدير مرحلة الإكتمال باستخدام الفترة الزمنية، أو حدث هام (مثل التقديرات الهندسية) أو نسبة التكلفة التي تم تحملها إلى التكلفة الكلية.

ويسجل من الإيرادات المقدار الذي يمثل القيمة العادلة للمقدار الذي تم إستلامه أو المستحق آخذين في الإعتبار أي خصومات تجارية أو خصم كمية تسمح به المنشأة. فإذا كانت أتعاب الشحن الـ ١٢ شحنة هي ١٠,٠٠٠$ وقد تم منح خصم ١٠٪، فإن شركة النقل سوف تثبت إيرادات ٦,٠٠٠$ في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر، ٢٠x٧ ، ثم ٣,٠٠٠$ أخرى عندما تنجز الشحنات الباقية، وليكن في فبراير، ٢٠x٦ .

وقد تم عرض مثال إثبات هذا الإيراد في شكل ٣-١

شكل ٣-١ متي نثبت الإيراد



وهكذا، لكي نلخص، متي يجب أن تسجل الإيراد؟ بعد أن يتم اكتسابه - وليس قبل ذلك. ويُكتسب الإيراد عندما توجد زيادة في الأصول أو نقص في الإلتزامات ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية (مستبعدين المعاملات مع الملاك). ويكتسب الإيراد في معظم الحالات حينما تسلم المنشأة السلع أو الخدمات إلى العميل.

نظرة عن قرب

يقدم معيار المحاسبة الدولي ١٨ شرطاً إضافية لإثبات دخل الفوائد (بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال) ودخل التوزيعات (حينما تكون الحقوق على التوزيعات قد تحققت). وتقدم الأمثلة التوضيحية بمعيار المحاسبة الدولي ١٨ أمثلة إضافية للمواقف المختلفة لإثبات الإيرادات والتي قد تثير إهتمامك.

ويجب أن تفصح كل منشأة عن سياستها المتعلقة بإثبات الإيراد. وسوف تجد هذا في الإيضاحات على الحسابات والمصاحبة للقوائم المالية. وهنا تجد سياسة إثبات الإيراد لدى ريتشمونت.

مقتطفات مقتبسة من الإيضاحات على القوائم المالية لريتشمونت

١٨ , ٢٠ إثبات الإيرادات

(أ) السلع

يتضمن إيراد المبيعات القيمة العادلة لمبيعات السلع بعد خصم: ضريبة القيمة المضافة، والرسوم، والضرائب الأخرى على المبيعات، والخصم التجاري، وبعد استبعاد المبيعات داخل المجموعة. ويتم إثبات الإيرادات حينما تنقل المخاطر الجوهرية ومنافع ملكية السلع إلى المشتري. وعندما توجد أسس متفق عليها عن مردودات العميل، تستخدم الخبرة المتراكمة لتقديرها وأخذ هذه المردودات في الاعتبار عند البيع.

(ب) دخل الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد على أساس زمني (بمرور الزمن) وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

(ج) إيراد الإمتياز

يتم إثبات دخل الإمتياز على أساس الإستحقاق طبقا لجوهر الإتفاقات الملائمة.

(د) دخل التوزيعات

يتم إثبات دخل التوزيعات حينما ينشأ الحق في استلام مدفوعات التوزيعات.

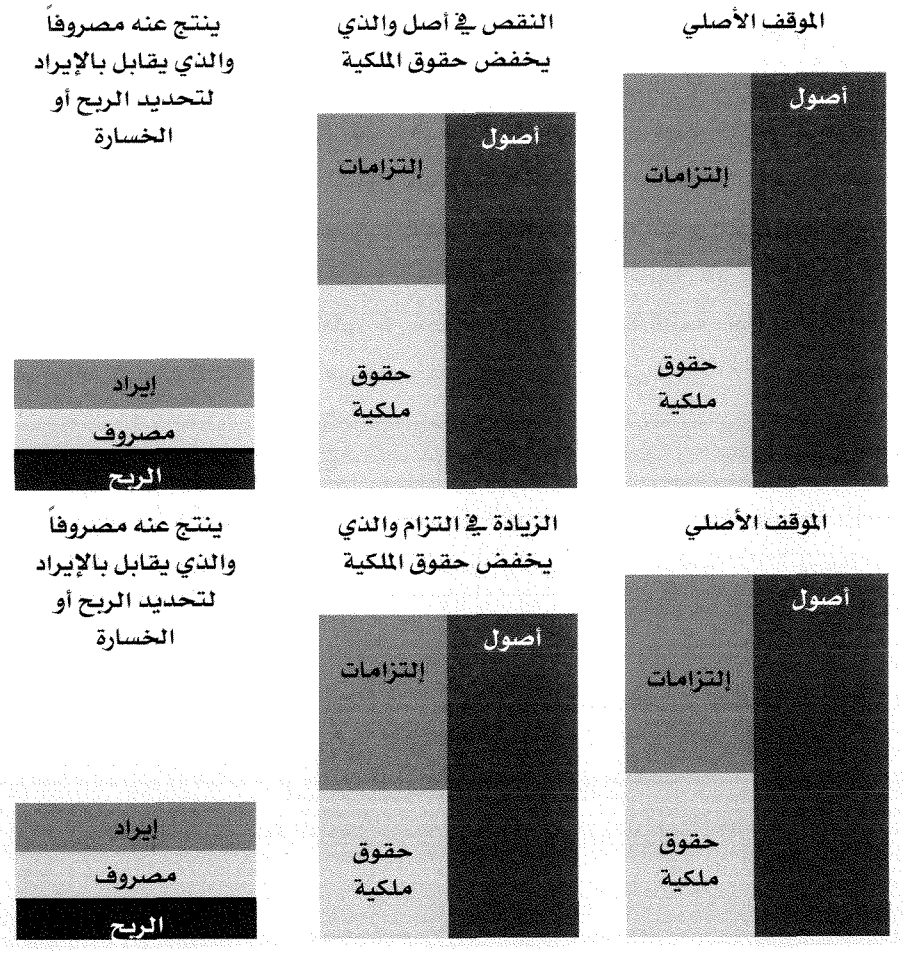
مفهوم المقابلة

تعتبر المقابلة مفهوماً يستخدم لتفسير العلاقة بين المصروفات والإيرادات. ويقرر الإطار المفاهيمي أن يتم إثبات المصروفات في قائمة الدخل على أساس الربط المباشر بين التكاليف التي تم تحملها وإكتساب عناصر معينة من الدخل. ويشار إلى هذه العملية في العموم (بمقابلة التكاليف بالإيرادات). وعلى خلاف الأصول، لا تقدم المصروفات منافع مستقبلية للشركة. ويتضمن مفهوم المقابلة خطوتين:

١. التعرف على النقص في الأصول أو الزيادة في الإلتزامات والتي تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية (مستبعدين المعاملات مع الملاك) خلال الفترة. وتُكون هذه المصروفات.
٢. قياس هذه المصروفات، وطرح المصروفات من الإيرادات لحساب الربح أو الخسارة.

تذكر أن التغير في الأصول أو الإلتزامات يحدد الربح أو الخسارة، وليس تطبيق مفهوم المقابلة. ويجب ألا تدع مفهوم المقابلة ينتج عنه أصول وإلتزامات (في قائمة المركز المالي) لا تقابل تعريف الأصول والإلتزامات كما حدد في الإطار المفاهيمي. ويوضح شكل ٣-٢ مفهوم المقابلة.

الشكل ٣-٢ مفهوم المقابلة



توقف وفكر...

١. قام أحد المدينين بدفع ١,٠٠٠ $ إلى ميرسك في ١٥ مارس عن شحنة في أبريل. هل إكتسبت ميرسك إيراداً في ١٥مارس؟ متي سوف تكتسب ميرسك الإيراد؟

٢. قامت ميرسك بدفع ٤,٥٠٠ $ في ١ يوليو كإيجار للمكتب عن الشهور الثلاثة التالية. هل تحملت ميرسك مصروفاً في ١ يوليو؟

الإجابة:

١. لا. حصَّلت ميرسك النقد ولكنها لم تؤد خدمات الشحن بعد. وتكتسب ميرسك الإيراد عندما تؤدي الخدمة للعميل.

٢. لا. سددت ميرسك النقد عن الإيجار مقدماً. إذا لا يوجد مصروف. ويعتبر الإيجار المقدم أصلاً نظراً لأن ميرسك لديها بعض المنافع الاقتصادية المستقبلية (على سبيل المثال، إستخدام حيز المكتب).

يتم دفع بعض المصروفات نقداً. وتنشأ بعض المصروفات من استنفاد أصل مثل المهمات. وعندما يتم تحمل المصروفات، قبل أن يتم دفعها بعد، فإنه يكون على الشركات التزام. على سبيل المثال، تتحمل ريتشمونت مصروف الرواتب عندما يقوم الموظفون بأداء العمل في الشركة. وقد تدفع ريتشمونت مصروف الرواتب فوراً، أو قد تسجل التزاماً عن الرواتب يتم دفعه لاحقاً. وفي كلتا الحالتين، تتحمل ريتشمونت مصروف الرواتب. ويعتبر الحدث الهام لتسجيل المصروف هو أداء الموظفين العمل للشركة، وليس دفع النقد. وسوف نناقش قضايا أخرى متعلقة برسملة المصروف لاحقاً (في الفصل السابع، العقارات، والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة).

الأخلاق في المنشآت والقرارات المحاسبية

تقدم محاسبة الاستحقاق بعض التحديات الأخلاقية التي تتجنبها المحاسبة على أساس نقدي. فعلى سبيل المثال، إفترض أنه في ١٥ يناير ٢٠x٦ دفعت ريتشمونت ٣ € مليون لحملة إعلانية تتم بواسطة وكالة إعلانية. وقد تم جدولة الإعلانات لكي تنفذ خلال الفترة من فبراير إلى إبريل ٢٠x٦. وفي وقت السداد كأن ريتشمونت يشتري أصلاً، وهو المصروف المدفوع مقدماً. في ظل محاسبة الاستحقاق، يجب أن يسجل ريتشموند ثلثي المصروف (٢ € مليون) خلال السنة المالية التي تنتهي في ٣١ مارس،٢٠x٦. والثلث الباقي (١ € مليون) في أبريل ٢٠x٦ . أي في السنة المالية التالية ٢٠x٧.

والآن، دعنا نقول بأن ٢٠x٦ تعتبر سنة جيدة بالنسبة لريتشمونت - حيث صافي الدخل أفضل مما كان متوقعاً. وتعتقد الإدارة العليا في ريتشمونت أن السنة المالية ٢٠x٧ لن تكون مربحة مثل ٢٠x٦. في هذه الحالة، قد يتم تحفيز الشركة لجعل كل مبلغ الـ ٣ € مليون مصروفاً خلال السنة المالية ٢٠x٦ لكي تظهر كل مصروفات الإعلان في قائمة دخل سنة ٢٠x٦. ويؤدي هذا التصرف المريب إلى استبعاد مليون € من مصروفات الاعلان من قائمة دخل ٢٠x٧ بما يجعل دخل ٢٠x٧ أفضل بمقدار مليون €.

التلاعب في السجلات بالنسبة للإيرادات

أصدر مركز ديلوتي الشرعي (١) تقريرا عن أشكال الغش في القوائم المالية والمزعومة بواسطة الهيئة المشرفة على تداول الأوراق المالية في الولايات المتحدة الأمريكية (SEC) والملزمة بالنشرات التي صدرت من سنة ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٨ . وقد كان الاعتراف بالإيرادات هو أكثر المجالات موضوعاً للغش، حيث وصل إلى ٤٠٪ من غش القوائم المالية المزعوم خلال تلك الفترة.

وتعتبر الطريقتان المزعومتان والأكثر شيوعاً للغش والخداع في إثبات الإيرادات واللتان تم تحديدهما في نشرات SEC هما تسجيل إيرادات وهمية، وإثبات الإيرادات عندما تكون المنتجات والخدمات لم يتم تسليمها بعد، التسليم غيركامل أو ثم التسليم بدون قبول العميل.

نسب من أشكال الغش في القوائم المالية
الممثلة بواسطة كل شكل مزعوم من أشكال الغش في إصدارات SEC

من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٨	النسبة المئوية
إثبات الإيرادات	٣٨
التلاعب في المصروفات	١٢
افصاح غيرصحيح	١٢
الغش في الإلتزامات	٨
الغش في الأصول	٧
الغش في الإحتياطيات	٧
الرشوة والمدفوعات غير القانونية	٤
إسيتلاء على الأصول	٣
التلاعب في حسابات المدينين	٣
الإستثمارات	٢
المساعدة والتحريض	٢
الشهرة	٢
إجمالي	١٠٠

المصدر: تم إقتباس ذلك من كتاب عشرة أشياء عن غش القوائم المالية، الطبعة الثالثة، مراجعة الإصدارات الملزمة لد SEC، ٢٠٠٨-٢٠٠٠.

١- يعتبر مركز ديلوتي مستودعاً فكرياً هدفه اكتشاف مداخل جديدة لتخفيف تكاليف، ومخاطر، وآثار الغش والفساد والقضايا الأخرى التي تواجه مجتمع الأعمال العالمي. يهدف المركز لدفع حالة التفكير في مجالات مثل الغش والفساد باستكشاف قضايا من وجهات نظر المحاسبين القضائيين، وقادة الشركات المساهمة، والمهنيين الآخرين المنخرطين في الأحداث القضائية. ويُمول مركز ديليوتي الشرعي بواسطة Deloitte Financial Advisory Services LLP. . للحصول على معلومات أكثر قم بزيارة www.deloitte.com/forensiccenter.

مشكلة منتصف الفصل الملخصة

المطلوب

فكر بشأن مواقف الإيرادات المستقلة التالية، وحدد قضية الإيراد الهامة، واقترح سياسة إثبات الإيراد الملائمة. دعم آراءك بسياسات إثبات الإيراد التي تستخدمها المنشآت المشابهة.

١- الطوابع المباعة بواسطة مكتب البريد.

٢- تذاكر الحفلات التي تباع عن طريق وكالة إعداد تذاكر.

٣- رسوم المقرر التي تدفع إلى الجامعات.

٤- إيصالات هدايا تباع بواسطة تاجر تجزئة.

٥- برامج ألعاب كمبيوتر مع اختيارات لألعاب النت.

الإجابات

١- الطوابع المباعة بواسطة مكتب البريد

مفتاح قضية الإيراد هو هل الطوابع تثبت كإيراد عند البيع أو عند إستخدامها بواسطة المدينين؟ حينما تباع الطوابع، يوجد تعهد عن صلاحيتها (التزام) والذي يتم مقابلته فقط حينما تستخدم الطوابع بواسطة المدينين. ومن المحتمل أن تعتمد مكتب البريد على بعض التقديرات عن الطوابع غير المستخدمة، ويؤجل الإيراد حتى ذلك الوقت الذي يتم إستخدامها فيه أو تعتبر محققة. وفيما يلي أمثلة لسياسات إثبات الإيرادات.

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات سنج بوست على القوائم المالية

يتم عمل حساب إستحقاق للإيراد غير المكتسب بالنسبة للطوابع التي تم بيعها، ولكن لم تنجز الخدمات الخاصة بها بعد حتى تاريخ قائمة المركز المالي. ويبوب هذا الإستحقاق على أنه إيرادات مقدمة تحت اسم حسابات دائنة تجارية وأخرى.

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات البريد الملكي على القوائم المالية

يشتق إيراد الحساب من عقود معينة، ويتم إثباته حينما يتم إكتمال تسليم بند معين. ويتم إثبات الإيرادات المقدمة والتي ترتبط أساساً بالطوابع، حينما يتم البيع، وتعدل لتعكس قيمة الطوابع التي تم الاحتفاظ بها ولكنها لم تستخدم بواسطة العميل.

٢- تذاكر الحفلات التي تباع بواسطة وكالة إعداد وتوزيع التذاكر

تعتبر قضية الإيراد الهامة هي مقدار وتوقيت الإيرادات. فقد تباع بعض تذاكر الحفلات على أساس الوكالة، والتي تعني أنه لكي يثبت الإيراد يجب أن يكون فقط لأتعاب الحجز/ ومقدار العمولة.

على سبيل المثال، إذا دفعت ١٠٥$ مقابل تذكرة حفلة، حيث ٥$ كانت أتعاب حجز لأفضل ١٠٠ تذكرة. وبالتالي سوف تحقق الشركة من كل تذكرة رسوم إيراد بمقدار ٥$ وقت البيع. وعلى الجانب الآخر، إذا كان المقر الرئيسي للشركة هو المسؤول عن بيع التذاكر، فإن الشركة في هذه الحالة لن تستطيع تحقيق مبلغ الـ ٥$ بصورة مباشرة ولكنها في هذه الحالة سوف تنتظر إلى أن تتم الحفلة ، وهو نفس الوقت الذي سوف تقوم الشركة الأم بتحقيق إيراد بمقدار ١٠٠$. وتعد شركة ناشن انترتينمنت هي الشركة الأم لشركة تكت ماستر وتنص سياسة تحقق الإيراد الخاص بها على التالي:

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات شركة ليف نيشين للترفيه على القوائم المالية (www.livenation.com)

يتكون الإيراد من عمليات التذاكر بصفة أساسية من رسوم مقابل أن المكان مريح وتشغيل الأوامر المحملة في وقت بيع التذكرة والتي تسجل على أساس الصافي (خالية من القيمة الاسمية للتذكرة). وبالنسبة للتذاكر المباعة عن أحداث لدينا و/أو أماكن تشغيلها في الولايات المتحدة الأمريكية، وحيث نراقب التذاكر دولياً، يتم الاعتراف بهذا الإيراد بعد حدوث الأداء وعقب تسوية الحدث. ويتم تسجيل رسوم الإيراد المحصل عن هذه التذاكر كإيراد مؤجل حتى يتم الحدث. وسوف يتم تقسيم هذه الرسوم بين قطاع التذاكر وقطاع الحفلات. وبالنسبة للتذاكر المباعة لطرف ثالث، يتم الاعتراف بهذا الإيراد في وقعت البيع ويسجل بواسطة قطاع التذاكر.

٣. رسوم المقررات المدفوعة للجامعات

تعتبر قضية الإيراد الرئيسية هي توقيت الاعتراف بالإيراد. إذ يكون المقابل المدفوع ثابتاً عادة، وقابلا للتحديد بسهولة. فعلى سبيل المثال، هل تكتسب الرسوم الدراسية في بداية الفصل الدراسي، وتدريجياً، أم يتم اكتسابها بالكامل في بداية كل فصل دراسي؟ ما الذي يحدث عندما لا يتزامن الفصل الدراسي مع الفترة المالية؟ على سبيل المثال، جامعة كامبردج لديها هذه السياسة للاعتراف بالإيراد.

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات جامعة كامبردج على القوائم المالية

الرسوم الأكاديمية

يتم تحميل الرسوم الدراسية للمقررات للطلبة على أساس الفصل الأكاديمي. ويتم الإعتراف بالدخل بالنسبة للفصول الأكاديمية التي تقع داخل الفترة. وبالنسبة للمقررات القصيرة يتم تحميل الرسوم مقدماً للمقرر كاملاً ويتم الإعتراف بالدخل إلى المدى الذي يستغرقه المقرر داخل الفترة.

٤. قسائم الهدايا المباعة بواسطة تاجر التجزئة

يعتبر توقيت الإعتراف بالإيراد بمثابة السؤال الهام المتعلق بالإيراد. هل يتم اكتساب الإيراد عند بيع قسيمة الهدية أم عند الإستخدام؟ وتعتبر قسائم الهدايا مماثلة في المبدأ للمدفوعات المقدمة والتي تتم بواسطة المدينين، وهي تعتبر التزاما على المنشأة. لذلك، ينبغي على المنشأة عدم الاعتراف بقسائم الهدايا كإيراد بعد بيع قسائم الهدايا. على سبيل المثال، تقدم Amazon.com المعلومات التالية عن قسائم الهدايا لديها.

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات Amazon.com على القوائم المالية (www.amazon.com)

في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١ و ٢٠١٠ كانت الإلتزامات ٧٨٨$ مليون و ٥٠٣$ مليون عن شهادات الهدايا غير المستردة. ويتم تخفيض الالتزام بشهادات الهدية عند إستردادها بواسطة العميل. وإذا كانت شهادة الهدية غير مستردة، يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتهي أو، بالنسبة للشهادة بدون تاريخ إنتهاء، عندما يصبح إحتمال الاسترداد ضئيلاً، بصفة عامة سنتين من تاريخ الإصدار.

٥- ألعاب كمبيوتر مع إختيارات لألعاب النت

تتمثل القضايا الرئيسية للإيراد في مقدار وتوقيت الإيراد. فبينما يكون من السهل تحديد سعر البيع بسهولة، فإن لعبة الكمبيوتر التي تقدم إختيار ألعاب النت قد تتطلب أن يظل مطور اللعبة ملتزماً لتأكيد أن صفحة النت متاحة للعملاء، لفترة طويلة بعد البيع. وقد يكون من الصعب أن تحدد تكلفة الالتزام بتنفيذ ذلك. على سبيل المثال، حدد فيفندي (الشركة الأم لـ أكتيفيجن بليزارد. صانع عالم ألعاب الحروب):

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات فيفندي على القوائم المالية (www.vivendi.com)

ألعاب الفيديو

يتم تسجيل الإيرادات من مبيعات صناديق ألعاب الفيديو، بعد خصم مخصص للمردودات المقدرة وضمانات الأسعار، والتخفيضات إن وجدت. وبالنسبة لصناديق الفيديو ذات إمكانيات التشغيل الفوري، تسجل الإيرادات تقديرياً على مدار فترة العلاقة مع العميل، والتي تبدأ عادة في الشهر الذي يلي شحن صناديق ألعاب الفيديو التي طورت بواسطة أكتيفيجن بليزارد وبعد تفعيل الاشتراك من أجل ألعاب الفيديو الفورية. وتتراوح فترة العلاقة التي تثبت على مدارها الإيرادات من ٥ شهور كحد أدني إلى أقل من سنة كحد أقصي.

تأجيل الإيرادات

لقد أدي التطور المتزايد لألعاب التسلية لأن تؤمن الشركة بأن التزامها نحو الإستمرار في تقديم الخدمة المتواصل يعد جزءاً متكاملاً من اللعبة نفسها. وفي هذه الحالة فإن مقدمها لن يحاسب عن الإيرادات المتصلة بمبيعات البرنامج بصورة منفصلة عن الخدمات الفورية لأنه ليس من الممكن تحديد قيمة كل منهما على حدة. وكنتيجة لذلك، تقوم الشركة بإثبات كل الإيرادات من بيع هذه الألعاب على مدار فترة الخدمة المقررة، التي تبدأ عادة في الشهر التالي للشحن.

وعلى الجانب الآخر، أوضحت شركة الفنون الإلكترونية، وهي شركة من أشهر الشركات في مجال الألعاب الإلكترونية ما يلي:

مقتطفات مقتبسة من إيضاحات الشركة الدولية للفنون الإلكترونية على القوائم المالية

إعتماداً على نوع المنتج، قد تقدم الشركة خدمة فورية تسمح للمستهلكين بأن يلعبوا ضد بعضهم من خلال النت و / أو يستلمون من الشركة تحديثات أو محتويات إضافية منها. وبالنسبة لهذه الألعاب التي يمكن أن يلعبها المستخدمون من خلال النت، فقد تم السماح للمستخدمين بالإتصال بآخرين لكي يلعبوا معاً بصورة فورية. في مثل هذه المواقف لن تطلب الشركة أتعابا إضافية لهذه الخدمة الفورية، فنحن نحاسب على بيع منتج برمجة وخدمة فورية على أنه بيع مزدوج، أو ترتيب متعدد العناصر، والذي في ظله نبيع كلاً من المنتج البرمجي وخدمة الخط on line مقابل سعر واحد مشترك للعنصرين معا.

ونؤجل الإيراد من بيع هذه الألعاب والتي لا نملك عليها دليل بيع موضوعي معين للخدمة الفورية التي نقدمها مرتبطة مع البيع. ويتم الاعتراف بالايراد من هذه الألعاب على مدار الفترة المقدرة للخدمة، والتي بصفة عامة تقدر بستة أشهر تبدأ من الشهر التالي للشحن. وبالإضافة إلى ذلك، فإنه بالنسبة لبعض منتجات البرامج فإننا نقدم تحديثات أو محتوي رقمي إضافي يسلم عبر الانترنت والتي يمكن أن تستخدم مع منتج البرمجة الأصلي. وفي كثير من الحالات ، نبيع المحتوي الرقمي منفصلاً مقابل رسوم إضافية. وعلى أية حال، فإن المحتوي الرقمي المشتري يمكن أن يُشَغَّل فقط من خلال النت ومعني ذلك أن المستهلك يمتلك المحتوي الرقمي كمعاملة خدمة. وطبقاً لذلك فنحن نثبت الإيراد المرتبط به على مدار الفترة المقدرة للخدمة. وبالنسبة للمعاملات الأخرى، في التاريخ الذي يتم فيه بيع المحتوي الرقمي في المستقبل بدون رسوم إضافية يكون علينا التزام لتقديم محتوي رقمي إضافي غير محدد في المستقبل بدون رسوم إضافية. وفي مثل هذه الحالات، نحن نحاسب عن مبيعات منتج البرمجة على أنه ترتيب متعدد العناصر، ونثبت الايراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدار الفترة المقدرة للعبة.

هدف ٣ : تسوية الحسابات

تحديث الحسابات: عملية التسوية:

في نهاية الفترة، تعرض المنشأة قوائمها المالية لمستخدميها. وتبدأ هذه العملية بميزان المراجعة الذي قدمناه مبكراً(في الفصل ٢). ونحن نشير إلى ميزان المراجعة هذا على أنه ميزان المراجعة قبل التسوية نظراً لأن الحسابات ليست جاهزة بعد للقوائم المالية. وسوف نستمر مع مثال منشأة شاين برايت لتنظيف السيارات في المناقشات التالية.

ماهي الحسابات التي تحتاج لأن نحدثها (يتم تسويتها)؟

يحتاج حملة الأسهم لأن يعرفوا ما هو مستوي جودة أداء شركة شاين برايت لتنظيف السيارات. وتظهر القوائم المالية هذه المعلومات، ويجب أن تكون جميع الحسابات محدثة حتى تاريخه. ويعني هذا أن بعض الحسابات يجب تسويتها. ويعرض شكل ٣-٣ ميزان المراجعة غير المعدل (قبل التسوية) لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦.

شكل ٣-٣ ميزان المراجعة قبل التسويات

شاين برايت لتنظيف السيارات ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦		
نقد	$٢٤,٨٠٠	
حسابات مدينين	٢,٢٠٠	
مهمات	٧٠٠	
ايجار مقدم	٣,٠٠٠	
معدات	٢٤,٠٠٠	
حسابات دائنين		$١٣,١٠٠
ايراد خدمات غير مكتسب		٤٠٠
رأس مال الأسهم		٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١٨,٨٠٠
توزيعات	٣,٢٠٠	
ايراد خدمات		٧,٠٠٠
مصروف رواتب	٩٠٠	
مصروف كهرباء ومياه	٥٠٠	
	$٥٩,٣٠٠	$٥٩,٣٠٠

ويعتبر ميزان المراجعة هذا غَيرَ مُعَدَّل (قبل التسويات)، ويعني هذا أنه لم يُحَدَّثْ بصورة كاملة حتى تاريخه. وبالتالي فإنه غير جاهز تماماً لاستخدامه كأساس لإعداد القوائم المالية.

وتعتبر أرصدة النقد، وحسابات الدائنين، ورأس مال الأسهم والتوزيعات محدثة حتى هذا التاريخ، ولا تحتاج إلى أي تسويات في نهاية الفترة. لماذا؟ لأن المعاملات من يوم لآخر تقدم جميع البيانات لهذه الحسابات.

أما حسابات المدينين، والمهمات، والإيجار المدفوع مقدماً والحسابات الأخرى فلها قصة أخرى. فلم يتم تحديث هذه الحسابات حتى يوم ٣٠ يونيو. لماذا؟ لأن معاملات معينة لم تسجل بعد. خذ على سبيل المثال المهمات. خلال يونيو، إستخدمت شركة شاين

برايت لتنظيف السيارات مهمات لتنظيف السيارات. ولكن شاين برايت لم تُعدّ قيد يومية لكل عنصر مهمات إستخدم في كل وقت تم تنظيف سيارة فيه. وهذا لن يكون ذات كفاءة حيث يكون مضيعة للوقت والنقد. وبدلاً من ذلك، فإن شاين برايت تنتظر حتى نهاية الفترة ثم تسجل المهمات التي تم إستخدامها خلال الشهر بالكامل.

وتمثل تكلفة المهمات التي تم إستخدامها مصروفاً. ويُحدث قيد التسوية المعد في نهاية يونيو كلا من المهمات (أصل)، ومصروف المهمات. ويجب أن نقوم بتسوية جميع الحسابات التي لم تُحدث أرصدتها حتى تاريخ نهاية الفترة.

فئات (مجموعات) قيود التسوية

تقع قيود التسوية في ثلاث فئات أساسية، المؤجلات، والإستهلاك، والمستحقات.

المؤجلات. التأجيل هو تسوية لبند دفعت أو استلمت المنشأة نقداً في مقابله مقدماً. فقد إشترت ريتشمونت مهمات لاستخدامها في عملياتها. وخلال الفترة استخدمت المنشأة بعض المهمات (أصول) والتي أصبحت مصروفات. ونحتاج في نهاية الفترة إلى تسوية لتخفيض حساب المهمات بمقدار المهمات المستخدمة وتسجيل مصروفات المهمات. ويتطلب الإيجار المدفوع مقدماً، والتأمين المدفوع مقدماً وكل المصروفات المدفوعة مقدماً الأخرى تسويات تأجيل.

كما توجد تسويات تأجيل بالنسبة للإلتزامات. فقد تُحصل الشركات مثل ريتشمونت نقداً من عملائها مقدماً قبل اكتساب الإيراد. وعندما تتسلم ريتشمونت نقد مقدماً، فإنه يكون عليها تعهد (إلتزام) بأن تقدم خدمات أو سلع لعملائها. ويسمي هذا الالتزام "إيرادا غير مكتسب" أو دخلاً مؤجلاً. وعندما تسلم ريتشمونت البضائع إلى العميل، ينقص الالتزام وتعترف بزيادة في إيراد المبيعات. وتتطلب عملية الاكتساب أو التحقق تسوية في نهاية الفترة. وتؤدي التسوية إلى تخفيض الالتزام وزيادة الإيراد بالمبلغ المكتسب. ويُحصَّل عادة ناشرو المجلات مثل فورشن، وشركات الهاتف النقد مقدماً من المشتركين لديهم. ويجب أن يقوموا بإجراء قيود تسوية للإيراد المكتسب بعد التحصيل الأولي للنقد.

الإستهلاك. يمثل الإستهلاك تخصيصاً لتكلفة أحد عناصر العقارات، والآلات والمعدات كمصروف على مدار العمر الإنتاجي للأصل. ويعتبر الإستهلاك أكثر العناصر المؤجلة طويلة الأجل شيوعاً. وتقوم ريتشمونت بشراء مباني، ومعدات وأصول ثابتة أخرى لإستخدامها في عملياتها. وعندما تستخدم ريتشمونت الأصول، فإنها تخصص تكلفة العقارات، والآلات والمعدات على عمرها الإنتاجي. وتسجل التسوية المحاسبية مصروف الإستهلاك وتخفض القيمة الدفترية للأصل على مدار حياته. وتعتبر هذه العملية مشابهة لتسوية المؤجلات؛ والإختلاف الوحيد هو في نوع الأصل. وسوف نتناول قضايا أخرى مرتبطة بالعقارات، والآلات والمعدات والإستهلاك لاحقاً (في الفصل السابع).

المستحقات. الاستحقاق هو عكس التأجيل. وبالنسبة للمصروف المستحق، تسجل شركة world DP المصروف قبل سداده. وبالنسبة للإيراد المستحق، تسجل world DP الإيراد قبل تحصيل النقد.

ويعتبر مصروف الرواتب مثالاً لتسوية المستحقات. فعندما يقوم الموظفون بأداء العمل لدى ريتشمونت، يستحق لهم مصروف رواتب على الشركة بمرور الوقت. وفي ٣١ مارس ٢٠١١، تكون ريتشمونت مدينة للموظفين ببعض الرواتب والتي يتم دفعها بعد نهاية السنة. لذلك تقوم ريتشمونت بتسجيل مصروف الرواتب والرواتب المستحقة بالمبلغ المستحق. وتتضمن الأمثلة الأخرى للمصروفات المستحقة مصروف الفائدة ومصروف ضريبة الدخل.

ويعتبر الإيراد المستحق إيراداً اكتسبته المنشأة وسوف يتم تحصيله في السنة التالية. وفي نهاية السنة، يجب أن تثبت ريتشمونت استحقاق هذا الإيراد. وتتضمن التسوية تسجيل حسابات المدينين مديناً والإيراد دائناً. على سبيل المثال، يسجل استحقاق إيراد الفائدة بجعل حساب الفائدة المستحقة مديناً وإيراد الفائدة دائناً.

دعنا نري كيف نطبق عملية التسوية فعلياً بالنسبة لشركة شان برايت لتنظيف السيارات في ٣٠ يونيو. نبدأ بالمصروفات المقدمة.

المصروفات المقدمة

المصروف المقدم (المدفوعات المقدمة) هو مصروف يتم دفعه مقدماً. لذلك، تعتبر المصروفات المقدمة أصولاً بسبب أنها تقدم منافع مستقبلية للمالك. دعنا نقوم بعمل التسويات بالنسبة للإيجار المقدم والمهمات.

الإيجار المقدم. تقوم الشركات بدفع الإيجار مقدماً. وتؤدي المدفوعات المقدمة إلى وجود أصل لدى المستأجر، والذي يمكن من استخدام البند المؤجر في المستقبل. افترض أن شان برايت لتنظيف السيارات دفعت مقدماً إيجار الشركة لثلاثة أشهر (٣,٠٠٠$) تبدأ في ١يونيو. يسجل قيد المدفوعات المقدمة لإيجار الشهور الثلاثة بجعل الإيجار المقدم مديناً كما يلي:

١ يونيو	حـ/ إيجار مقدم (٣ x ١,٠٠٠$)	٣,٠٠٠	
	حـ/ نقد		٣,٠٠٠
	سداد إيجار ثلاثة أشهر مقدماً		

وتوضح المعادلة المحاسبية أن أصلاً قد زاد وأصلاً آخر قد نقص، مع عدم تغير إجمالي الأصول. ومرة أخرى، نوضح أثر معاملات الإيراد والمصروف مباشرة على حقوق الملكية.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم
+٣,٠٠٠	=	٠	+	٠
-٣,٠٠٠				

وبعد الترحيل يظهر حساب الإيجار المقدم كما يلي:

إيجار مقدم

١ يونيو ٣,٠٠٠	

وخلال شهر يونيو، يظل حساب الإيجار المقدم يحمل رصيد بداية الفترة هذا، كما هو موضح بالشكل ٣-٣. وتحول التسوية مبلغ ١,٠٠٠$ من الإيجار المقدم إلى مصروف الإيجار كما يلي[٢]:

قيد التسوية أ

٣٠ يونيو	حـ/ مصروف إيجار (٣/١x ٣,٠٠٠$)	١,٠٠٠	
	حـ/ إيجار مقدم		١,٠٠٠
	تسجيل مصروف إيجار		

ويتم تخفيض كل من الأصول وحقوق حملة الأسهم.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
-١,٠٠٠	=	٠	+	-١,٠٠٠	(مصروف إيجار)

٢ - انظر الشكل ٣-٨ لملخص التسويات من أ - ز.

وبعد الترحيل، يظهر الإيجار المقدم ومصروف الإيجار كما يلي:

إيجار مقدم				مصروف إيجار			
١ يونيو	٣,٠٠٠	٣٠ يونيو	١,٠٠٠ ←	٣٠ يونيو	١,٠٠٠		
رصيد	٢,٠٠٠			رصيد	١,٠٠٠		

ويوضح هذا المصروف مفهوم المقابلة. ويؤدي الانخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية للإيجار المقدم إلى زيادة في المصروف (ومن ثم تخفيض حقوق الملكية).

المهمات. المهمات هي نوع آخر من المصروف المقدم. في ٢ يونيو قامت شاين برايت بدفع ٧٠٠$ ثمنا لمهمات النظافة.

٢ يونيو	حـ/ مهمات	٧٠٠	
	حـ/ نقد		٧٠٠
	نقد مدفوع لشراء المهمات		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم
٧٠٠+	=	٠	+	٠
٧٠٠-				

وتمثل تكلفة المهمات المستخدمة لدى شاين برايت مصروف المهمات. ولقياس مصروف المهمات لشهر يونيو، تقوم المنشأة بحصر المهمات الموجودة في نهاية الشهر. ويوضح الحصر وجود ٤٠٠$ مهمات متبقية. ويؤدي طرح مبلغ ٤٠٠$ (مهمات متبقية) من المهمات المتاحة إلى قياس مصروف المهمات عن الشهر (٣٠٠$)، كما يلي:

قيد التسوية ب

الأصول المتاحة خلال الفترة	-	الأصول المتبقية في نهاية الفترة	=	الأصول المستخدمة (مصروف) خلال الفترة
٧٠٠$	-	٤٠٠$	=	٣٠٠$

ويسجل قيد التسوية في ٣٠ يونيو المصروف مديناً والأصل دائناً كما يلي:

٣٠ يونيو	حـ/ مصروف المهمات (٧٠٠$ -٤٠٠$)	٣٠٠	
	حـ/ المهمات		٣٠٠
	تسجيل مصروف المهمات		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
٣٠٠-	=	٠	+	٣٠٠-	(مصروف مهمات)

وبعد الترحيل، يظهر حساب المهمات ومصروف المهمات كما يلي. التسوية مسلط عليها الضوء للأهمية.

مهمات				مصروف مهمات			
٢ يونيو	٧٠٠	٣٠ يونيو	٣٠٠ ←	٣٠ يونيو	٣٠٠		
رصيد	٤٠٠			رصيد	٣٠٠		

وفي بداية شهر يوليو، يكون للمهمات رصيد بـ ٤٠٠$، ويتم تكرار عملية التسوية في كل شهر.

توقف وفكر...

في بداية الشهر، كانت المهمات ٥,٠٠٠ $. وقد تم شراء مهمات خلال الشهر بـ ٧,٠٠٠ $. وفي نهاية الشهر كان هناك مهمات موجودة بـ ٣,٠٠٠ $. ما هو:

- قيد التسوية؟
- رصيد نهاية الفترة لحساب المهمات؟

الإجابة:

حـ/ مصروف المهمات	($٥,٠٠٠ + $٧,٠٠٠ – $٣,٠٠٠)	٩,٠٠٠
حـ/ المهمات		٩,٠٠٠
تسجيل مصروف المهمات		

رصيد نهاية الفترة للمهمات = ٣,٠٠٠ $ (مهمات متبقية)

إستهلاك العقارات، والآلات والمعدات

تعتبر العقارات، والآلات والمعدات أصولاً ملموسة طويلة الأجل، مثل الأراضي، والمباني، والأثاث، والمعدات. وأحياناً قد يشار إلى هذه الأصول على أنها أصول ثابتة أو أصول المصنع طويلة الأجل. وجميع العقارات، والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي المملوكة) ذات أعمار إنتاجية محددة، وبمرور الزمن تنخفض منفعتها، ويعتبر مقدار هذا الانخفاض مصروفاً. ويقوم المحاسبون بتخصيص تكلفة كل عنصر من عناصر الأصول الثابتة على مدار عمره الإنتاجي. ويعتبر الإستهلاك هو عملية تخصيص للتكلفة إلى مصروف للعقارات، والآلات والمعدات. لاحظ أنه في بعض الدول لا يتم إصدار سندات ملكية الأراضي إلى ما لانهاية، لذلك في مثل هذه الحالات قد تري "أراضي مؤجرة" (خلافاً للأراضي المملوكة) والتي يتم إطفاؤها أو استهلاكها على مدار فترة عقد التأجير.

ولتوضيح مفهوم الإستهلاك، دعنا نهتم بشركة شاين برايت لتنظيف السيارات. إفترض أنه في ٢ يونيو قامت شاين برايت بشراء معدات لتنظيف السيارات على الحساب بمبلغ ٢٤,٠٠٠ $.

٢ يونيو	حـ/ معدات		٢٤,٠٠٠	
	حـ/ حسابات الدائنين			٢٤,٠٠٠
	معدات مشتراه على الحساب			

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم
+٢٤,٠٠٠	=	+٢٤,٠٠٠	+	٠

وبعد الترحيل، يظهر حساب المعدات كما يلي:

المعدات	
٢ يونيو ٢٤,٠٠٠	

وقد سجلت شاين برايت أصلاً عند شراء المعدات. وعند استخدام الأصل، يتم تحويل نسبة من تكلفة الأصل إلى مصروف الإستهلاك. ويعتبر ذلك مثالاً على تطبيق مفهوم المقابلة. وتقوم نظم المحاسبة الإلكترونية ببرمجة الإستهلاك بحيث يتم القيد بشكل آلي كل فترة.

وقد قدرت شاين برايت أن المعدات سوف تظل نافعة لمدة خمس سنوات. وإحدى الطرق البسيطة لتخصيص مقدار الإستهلاك لكل سنة هو أن يتم قسمة تكلفة الأصل (٢٤,٠٠٠ في مثالنا) على عمره الإنتاجي المتوقع (خمس سنوات). ويعطي هذا الإجراء - يسمي طريقة الإستهلاك على أساس القسط الثابت - إستهلاكاً سنوياً بمبلغ ٤,٨٠٠ $. (ويغطي الفصل السابع العقارات، والآلات والمعدات والإستهلاك بمزيد من التفصيل).

الإستهلاك السنوي = ٢٤,٠٠٠ $ ÷ ٥ سنوات = ٤,٨٠٠ $ لكل سنة

إستهلاك شهر يونيو = ٤,٨٠٠ $ ÷ ١٢ شهر = ٤٠٠ $ لكل شهر

حساب مجمع الإستهلاك. يتم تسجيل مصروف الإستهلاك عن شهر يونيو كما يلي:

قيد التسوية ج

٣٠ يونيو	حـ/ مصروف إستهلاك . معدات	٤٠٠	
	حـ/ مجمع إستهلاك . معدات		٤٠٠
	تسجيل الإستهلاك		

وينخفض إجمالي الأصول بمقدار مصروف الإستهلاك:

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
٤٠٠-	=	٠	+	٤٠٠-	(مصروف مهمات)

وقد جُعل حساب مجمع الإستهلاك، وليس المعدات، دائناً للحفاظ على التكلفة الأصلية للأصل في حساب المعدات. وبعد ذلك، يمكن للمديرين الإشارة إلى حساب المعدات إذا إحتاجوا إلى معرفة مقدار تكلفة الأصل.

ويوضح حساب مجمع الإستهلاك مجموع جميع مبالغ مصروف الإستهلاك الناتجة عن إستخدام الأصل. ولذلك، يزداد رصيد حساب مجمع الإستهلاك على مدار عمر الأصل.

ويعتبر مجمع الإستهلاك هو حساب عكسي (مقابل) لحساب الأصل - أي حساب أصل ذو رصيد دائن عادي. ويكون للحساب العكسي خاصيتان مميزتان:

١. أنه دائماً حساب مصاحب.

٢. يكون رصيده العادي عكس الحساب المصاحب له.

وفي هذه الحالة، يعتبر حساب مجمع الإستهلاك حساباً عكسياً للمعدات، لذلك يظهر مجمع إستهلاك المعدات مباشرة بعد المعدات في قائمة المركز المالي. وتقوم المنشأة بالاحتفاظ بحساب مجمع إستهلاك لكل فئة من الأصول القابلة للإستهلاك، على سبيل المثال، مجمع إستهلاك - مباني، ومجمع إستهلاك - معدات.

وبعد الترحيل، تكون حسابات العقارات، الآلات والمعدات لشاين برايت لتنظيف السيارات كما يلي - بعد إجراء قيد التسوية.

معدات			مجمع إستهلاك . معدات			مصروف إستهلاك . معدات		
٣ يونيو	٢٤,٠٠٠			٢ يونيو	٤٠٠	٣٠ يونيو	٤٠٠	
رصيد	٢٤,٠٠٠			رصيد	٤٠٠	رصيد	٤٠٠	

المبلغ الدفتري. يسمي المبلغ الصافي للعقارات، والآلات والمعدات (التكلفة ناقصاً مجمع الإستهلاك) بالمبلغ الدفتري للأصل (للعقارات، والآلات والمعدات). وأحياناً يشار إلى المبلغ الدفتري بالقيمة الدفترية، ولكن يعتبر ذلك أقل ملاءمة بسبب أنه لا يوجد شئ يمكن فعله بالنسبة لقيمة الأصل.

ويوضح الشكل ٣-٤ كيفية قيام شاين برايت بالتقرير عن المبلغ الدفتري لمعداتها ومبانيها في ٣٠ يونيو (بيانات المباني افتراضية لهذا التوضيح).

الشكل ٣-٤ العقارات، والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي لشاين برايت لتنظيف السيارات

العقارات، والآلات والمعدات لشاين برايت في ٣٠ يونيو		
المعدات	$٢٤,٠٠٠	
ناقص: مجمع الإستهلاك	(٤٠٠)	
		٢٣,٦٠٠
المباني	$٥٠,٠٠٠	
ناقص: مجمع الإستهلاك	(٢٠٠)	٤٩,٨٠٠
القيمة الدفترية للعقارات، والآلات والمعدات		$٧٣,٤٠٠

وفي ٣٠ يونيو يكون المبلغ الدفتري للمعدات ٢٣,٦٠٠ $، والمبلغ الدفتري للمباني هو ٤٩,٨٠٠ $.

توقف وفكر...

ما هو المبلغ الدفتري لمعدات شاين برايت في نهاية شهر يوليو؟

الإجابة:

٢٣,٢٠٠ $ = ٢٤,٠٠٠ $ - ٤٠٠ $ - ٤٠٠ $

ويوضح الشكل رقم ٣-٥ كيف تقوم ريتشمونت بالتقرير عن العقارات، والآلات والمعدات لديها في تقريرها السنوي. كما يمكن أن ترى، تقوم ريتشمونت بالتقرير عن أربع فئات للعقارات، والآلات والمعدات. وسوف تجد أن الشركات المختلفة تقوم بتصنيف ما لديها من عقارات، وآلات ومعدات بشكل مختلف. وتوضح السطور من ١ إلى ٤ أربع فئات للأصول من حيث تكلفتها، ومجمع الإستهلاك والمبالغ (القيم) الدفترية. ويوضح السطر الخامس أن إجمالي كل من تكلفة العقارات، والآلات والمعدات هو ٢,٥٣٩ € مليون، ومجمع الإستهلاك ١,٢٧٢ € مليون، بما ينتج عنه مبلغ دفتري بـ ١,٢٦٧ € مليون. لاحظ أن الأصول تحت التشييد لا يتم إستهلاكها حتى تكون جاهزة للإستخدام.

الشكل ٣-٥ العقارات، والآلات والمعدات لدى ريتشمونت (مقتبسة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١١ (بملايين اليورو)	التكلفة	مجمع الإستهلاك	المبلغ الدفتري
١. أرضي ومباني	٦٨٥	(١٩١)	٤٩٤
٢. آلات	٤٨٣	(٣١٢)	١٧١
٣. أثاث، تجهيزات، أدوات ومعدات	١,٣٢٣	(٧٦٩)	٥٥٤
٤. أصول تحت التشييد	٤٨	٠	٤٨
٥. إجمالي العقارات، والآلات والمعدات	٢,٥٣٩	(١,٢٧٢)	١,٢٦٧

المصروفات المستحقة

تتحمل المنشأة مصروفات قبل أن تقوم بدفع النقد. دعنا نلقي نظرة على رواتب الموظفين. نجد أن مصروف الرواتب المستحق على ريتشمونت سوف يزداد عندما يقوم الموظفون بأداء العمل، لذلك يقال بأن الالتزام مستحق. وهناك مثال آخر هو مصروف الفائدة على ورقة الدفع. فالفائدة تستحق بمرور الزمن. ويشير مصطلح المصروف المستحق إلى التزام ينشأ عن مصروف والذي لم يتم سداده بعد.

ولا تسجل المنشأة المصروفات المستحقة يومياً أو أسبوعياً. وبدلاً من ذلك، فإنها تنتظر حتى نهاية الفترة، وتستخدم قيد تسوية لتحديث كل مصروف (والالتزام المرتبط به) لأغراض القوائم المالية. دعنا ننظر إلى مصروف الرواتب.

تقوم معظم الشركات بالدفع إلى موظفيها في أوقات محددة. إفترض أن شاين برايت لتنظيف السيارات تدفع لموظفها راتباً شهرياً ١,٨٠٠$، نصف في يوم ١٥ من الشهر والنصف الآخر في آخر يوم من الشهر.

وفيما يلي التقويم الخاص بشهر يونيو ويومي السداد:

يونيو						
الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت
						١
٢	٣	٤	٥	٦	٧	
٩	١٠	١١	١٢	١٣	١٤	٨
١٦	١٧	١٨	١٩	٢٠	٢١	١٥
٢٣	٢٤	٢٥	٢٦	٢٧	٢٨	٢٢
٣٠						٢٩

إفترض أنه إذا كان يوم السداد يقع يوم الأحد، فإن شاين برايت تدفع لموظفها يوم الإثنين التالي. وخلال شهر يونيو قامت شاين برايت بالسداد لموظفها رواتب النصف الأول والشهر ٩٠٠$، وقامت بإجراء القيد التالي:

١٥ يونيو	حـ/ مصروف رواتب	٩٠٠	
	حـ/ نقد		٩٠٠
	سداد رواتب		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
٩٠٠-	=	٠	+	٩٠٠-	(مصروف مهمات)

وبعد الترحيل، يكون حساب مصروف الرواتب:

مصروف الرواتب

١٥ يونيو ٩٠٠	

ويتضمن ميزان المراجعة في ٣٠ يونيو (شكل ٣-٣) مصروف رواتب برصيد مدين ٩٠٠$. ونظراً لأن ٣٠ يونيو، (يوم السداد الثاني للشهر)، يقع يوم الأحد، فإن مبلغ النصف الثاني للشهر ٩٠٠$ سوف يتم دفعه يوم الاثنين، في ١يوليو. لذلك، في ٣٠ يونيو تقوم شاين برايت بتسوية مصروف الرواتب المستحقة بـ ٩٠٠$ كما يلي:

قيد التسوية د

١٥ يونيو	حـ/ مصروف رواتب	٩٠٠	
	حـ/ رواتب مستحقة		٩٠٠
	إثبات استحقاق رواتب		

ويؤدي المصروف المستحق إلى زيادة الإلتزامات وتخفيض حقوق حملة الأسهم.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
٠	=	+٩٠٠	+	-٩٠٠	(مصروف مهمات)

وبعد الترحيل، يظهر حسابي الرواتب المستحقة ومصروف الرواتب كما يلي:

رواتب المستحقة				مصروف رواتب			
		٣٠ يونيو	٩٠٠	١٥ يونيو	٩٠٠		
				٣٠ يونيو	٩٠٠		
		رصيد	٩٠٠	رصيد	١,٨٠٠		

ويوضح الحسابان الآن جميع معلومات الرواتب عن شهر يونيو. ويشمل مصروف الرواتب قيمة رواتب الشهر كاملة، وتوضح الرواتب المستحقة المبلغ المستحق في ٣٠ يونيو. ويتم تسجيل جميع المصروفات المستحقة بهذه الطريقة - بتسجيل المصروف مديناً والالتزام دائناً.

وعادة تحتوي النظم الإلكترونية على كشوف للرواتب. ويمكن تسجيل الرواتب المستحقة آلياً وترحيلها في نهاية كل فترة.

الإيرادات المستحقة

قد تكتسب المنشأة الإيراد قبل استلام النقد. والإيراد الذي يتم اكتسابه ولم يتم تحصيله بعد، يسمي إيراداً مستحقاً.

إفترض أن فيدكس تعاقدت مع شاين برايت في ١٥ يونيو للقيام بغسيل شاحنات التسليم الخاصة بفيدكس كل شهر. افترض أن فيدكس سوف تقوم بسداد مبلغ ٦٠٠$ شهرياً لشاين برايت، وأن أول سداد سوف يكون في ١٥ يوليو. وخلال شهر يونيو سوف تكتسب شاين برايت أتعاب نصف شهر، ٣٠٠$، نظير العمل من ١٥ يونيو حتى ٣٠ يونيو. وفي ٣٠ يونيو تقوم شاين برايت بإجراء قيد التسوية التالي:

قيد التسوية هـ

٣٠ يونيو	حـ/ حسابات المدينين (٦٠٠$ x ١/٢)	٣٠٠	
	حـ/ إيراد خدمات		٣٠٠
	استحقاق إيراد خدمات		

ويؤدي الإيراد إلى زيادة كل من إجمالي الأصول وحقوق حملة الأسهم.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم	
+٣٠٠	=	٠	+	+٣٠٠	(إيراد خدمات)

تذكر أن رصيد حسابات المدينين قبل التسوية ٢,٢٠٠ $، ورصيد إيراد الخدمات قبل التسوية ٧,٠٠٠ $ (الشكل ٣-٣). وسوف يكون لقيد التسوية في ٣٠ يونيو الآثار التالية:

إيراد خدمات غير مكتسب				إيراد خدمات			
٣٠ يونيو	٢٠٠	١٥ يونيو	٤٠٠				٧,٠٠٠
					٣٠ يونيو		٣٠٠
					٣٠ يونيو		٢٠٠
		رصيد	٢٠٠		رصيد		٧,٥٠٠

وتتم المحاسبة عن جميع الإيرادات المستحقة بشكل مماثل . بجعل حساب المدينين مديناً والإيراد دائناً .

توقف وفكر ...

إفترض أن شاين برايت لتنظيف السيارات لديها ورقة قبض كاستثمار. وفي نهاية شهر يونيو، تم اكتساب إيراد فائدة بـ ١٠٠ $ على هذه الورقة ولكن لم يتم تحصيله بعد. قم بتسجيل تسوية الإيراد المستحق في ٣٠ يونيو.

الإجابة:

٣٠ يونيو	حـ/ فائدة مستحقة	١٠٠	
	حـ/ إيراد فائدة		١٠٠
	استحقاق إيراد فائدة		

الإيرادات غير المكتسبة

قد تُحصل بعض المنشآت النقد من المدينين قبل اكتساب الإيراد. ويؤدي ذلك إلى وجود التزام يسمي إيراد غير مكتسب أو دخل مؤجل. وعندما تكتمل المهمة تكتسب المنشأة الإيراد. افترض أن يو بي إس تعاقدت مع شاين برايت للقيام بتنظيف مركبات التسليم الخاصة بها، ووافقت على سداد مبلغ ٤٠٠ $ شهرياً دفعتها فوراً. فإذا قامت شاين برايت بتحصيل المبلغ الأول في ١٥ يونيو، فإنها تسجل هذه المعاملة كما يلي:

١٥ يونيو	حـ/ نقد	٤٠٠	
	حـ/ إيراد خدمات غير مكتسب		٤٠٠
	نقد محصل عن إيراد مقدم		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم
+٤٠٠	=	+٤٠٠	+	٠

بعد الترحيل، يظهر حساب الالتزام كما يلي:

إيراد خدمات غير مكتسب			
		١٥ يونيو	٤٠٠

ويعتبر إيراد الخدمات غير المكتسب التزاماً نظراً لأن شاين برايت ملتزمة بأن تؤدي خدمات لـ يو بي أس. ويتضمن ميزان المراجعة قبل التسوية في ٣٠ يونيو (شكل ٣-٣) إيراد خدمات غير مكتسب برصيد دائن ٤٠٠ $. وخلال الـ ١٥ يوماً الأخيرة من الشهر، سوف تكتسب شاين برايت نصف مبلغ ٤٠٠ $ أو ٢٠٠ $، ولذلك تقوم شاين برايت بإجراء التسوية التالية:

قيد التسوية و

٣٠ يونيو	حـ/ إيراد خدمات غير مكتسب ($٤٠٠ x ٢/١)	٢٠٠	
	حـ/ إيراد خدمات		٢٠٠
	تسجيل إيراد خدمات غير مكتسب والذي تم اكتسابه		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم
٠	=	-٢٠٠	+	+٢٠٠ (إيراد خدمات)

ويحول قيد التسوية هذا مبلغ ٢٠٠$ من إجمالي المبلغ المحصل (٤٠٠$) من التزام إلى إيراد. وبعد الترحيل، يتم تخفيض إيراد الخدمات غير المكتسب إلى ٢٠٠$، ويزداد إيراد الخدمات بـ ٢٠٠$، كما يلي:

إيراد الخدمات غير المكتسب			
٣٠ يونيو	٢٠٠	١٥ يونيو	٤٠٠
		رصيد	٢٠٠

إيراد الخدمات		
		٧,٠٠٠
	٣٠ يونيو	٣٠٠
	٣٠ يونيو	٣٠٠
	رصيد	٧,٥٠٠

وتتم المحاسبة عن جميع الإيرادات المحصلة مقدما بهذه الطريقة. ويمثل الإيراد غير المكتسب التزاماً عن أداء، ومن ثم فهو التزام وليس إيراد.

ويعتبر المصروف المقدم لشركة ما إيراداً غير مكتسب للشركة الأخرى. فعلى سبيل المثال، يعتبر المصروف المقدم لـ يو بي إس التزاماً على شاين برايت لتنظيف السيارات كإيراد غير مكتسب.

ويتتبع الشكل ٣-٦ التوقيت المحدد للعناصر المقدمة والمستحقات. ادرس المصروفات المقدمة عرضياً. ثم ادرس الإيرادات غير المكتسبة عرضياً، وهكذا.

الشكل ٣-٦ تسويات المقدمات والمستحقات

المبالغ المقدمة. النقد أولاً		
	أولاً	لاحقاً
المصروفات المقدمة	دفع النقد وتسجيل الأصل:	تسجيل المصروف وتخفيض الأصل:
	xxx حـ/ مصروف مقدم	xxx حـ/ مصروف
	xxx حـ/ النقد	xxx حـ/ مصروف مقدم
الإيرادات غير	تحصيل النقد وتسجيل الإيراد	تسجيل الإيراد وتخفيض الإيراد غير المكتسب:
المكتسبة	غير المكتسب:	
	xxx حـ/ النقد	xxx حـ/ إيراد غير مكتسب
	xxx حـ/ إيراد غير مكتسب	xxx حـ/ إيراد

المستحقات. النقد لاحقاً		
	أولاً	لاحقاً
المصروفات المستحقة	استحقاق المصروف وتسجيل الالتزام:	دفع النقد وتخفيض الالتزام:
	xxx حـ/ مصروف	xxx حـ/ الالتزام
	xxx حـ/ الالتزام	xxx حـ/ النقد
الإيرادات المستحقة	استحقاق الإيراد وتسجيل المدينين:	تحصيل النقد وتخفيض المدينين:
	xxx حـ/ المدينون	xxx حـ/ النقد
	xxx حـ/ الإيراد	xxx حـ/ المدينون

ملخص عملية التسوية

يوجد هدفان لعملية التسوية هما:

- تحديث قائمة المركز المالي، و
- قياس الدخل.

لذلك، يؤثر كل قيد تسوية على الأقل على واحد مما يلي:

- أصل أو التزام ـ لتحديث قائمة المركز المالي؛
- إيراد أو مصروف ـ لقياس الدخل.

ويلخص الشكل ٣-٧ التسويات المحاسبية الأساسية في نهاية الفترة المحاسبية.

الشكل ٣-٧ ملخص لقيود التسوية

	نوع الحساب	
فئة قيد التسوية	مدين	دائن
مصروف مقدم	مصروف	أصل
إستهلاك	مصروف	حساب عكسي للأصل
مصروف مستحق	مصروف	التزام
إيراد مستحق	أصل	إيراد
إيراد غير مكتسب	التزام	إيراد

المصدر: مقتبس من المادة المقدمة بواسطة بيفرلي تيري.

ويلخص الشكل ٣-٧ التسويات الخاصة بشركة شاين برايت لتنظيف السيارات في ٣٠ يونيو ـ أي قيود التسوية التي تم تناولها على مدار الصفحات القليلة السابقة:

- يكرر القسم أ البيانات عن كل تسوية.
- يوضح القسم ب قيود التسوية.
- يوضح القسم ج الحسابات بعد ترحيل قيود التسوية. وقد استخدمت الحروف للدلالة على التسويات.

الشكل ٣-٨ عملية التسوية لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات

القسم أ- معلومات عن التسويات في ٣٠ يونيو ٢٠X٦			القسم ب. قيود التسوية		
(أ) الإيجار المقدم المستخدم، ١,٠٠٠$	(أ)	١,٠٠٠	حـ/ مصروف الإيجار		
			حـ/ الإيجار المقدم	١,٠٠٠	
			تسجيل مصروف الإيجار		
(ب) المهمات المستخدمة، ٣٠٠$	(ب)	٣٠٠	حـ/ مصروف المهمات		
			حـ/ المهمات	٣٠٠	
			تسجيل المهمات المستخدمة		
(ج) إستهلاك المعدات، ٤٠٠$	(ج)	٤٠٠	حـ/ مصروف الإستهلاك - معدات		
			حـ/ مجمع الإستهلاك - معدات	٤٠٠	
			تسجيل الإستهلاك		
(د) مصروف الرواتب المستحقة، ٩٠٠$	(د)	٩٠٠	حـ/ مصروف الرواتب		
			حـ/ الرواتب المستحقة	٩٠٠	
			استحقاق مصروف الرواتب		
(هـ) إيراد الخدمات المستحقة، ٣٠٠$	(هـ)	٣٠٠	حـ/ حسابات المدينين		
			حـ/ إيراد الخدمات	٣٠٠	
			استحقاق إيراد الخدمات		
(و) إيراد الخدمات غير المكتسب والذي تم اكتسابه، ٢٠٠$	(و)	٢٠٠	حـ/ إيراد الخدمات غير المكتسب		
			حـ/ إيراد الخدمات	٢٠٠	
			تسجيل الإيراد غير المكتسب والذي تم اكتسابه		
(ز) مصروف ضرائب الدخل المستحقة،	(ز)	٦٠٠	حـ/ مصروف ضرائب الدخل		
٦٠٠$			حـ/ ضرائب الدخل المستحقة	٦٠٠	
			استحقاق مصروف الضرائب		

القسم ج - حسابات الأستاذ

الأصول = **الإلتزامات** + **حقوق حملة الأسهم**

نقد

٢٤,٨٠٠ رصيد	

حسابات المدينين

٢,٢٠٠	
	٣٠٠ (هـ)
٢,٥٠٠ رصيد	

مهمات

٧٠٠ (د)	٣٠٠ (ب)
٤٠٠ رصيد	

إيجار مقدم

٣,٠٠٠	١,٠٠٠ (أ)
٢,٠٠٠ رصيد	

معدات

٢٤,٠٠٠ (ب)	

مجمع إستهلاك - معدات

	٤٠٠ (ج)
	٤٠٠ رصيد

حسابات الدائنين

	١٣,١٠٠ رصيد

رواتب مستحقة

	٩٠٠ (د)
	٩٠٠ رصيد

إيراد خدمات غير مكتسب

٢٠٠ (و)	٤٠٠
	٢٠٠ رصيد

ضرائب دخل مستحقة

	٦٠٠ (ز)
	٦٠٠ رصيد

رأس مال

	٢٠,٠٠٠ رصيد

أرباح مبقاة

	١٨,٠٠٠ رصيد

التوزيعات

٣,٢٠٠ رصيد	

إيـرادات

إيراد خدمات

	٧,٠٠٠
	٣٠٠ (هـ)
	٢٠٠ (و)
	٧,٥٠٠ رصيد

مصـروفات

مصروف إيجار

١,٠٠٠ (أ)	
١,٠٠٠ رصيد	

مصروف رواتب

٩٠٠	
٩٠٠ (د)	
١,٨٠٠ رصيد	

مصروف مهمات

	٣٠٠ (ب)
	٣٠٠ رصيد

مصروف إستهلاك - معدات

٤٠٠ (ج)	
٤٠٠ رصيد	

مصروف كهرباء ومياه

٥٠٠ رصيد	

مصروف ضرائب الدخل

٦٠٠ (ز)	
٦٠٠ رصيد	

ويتضمن شكل ٣-٨ قيد تسوية إضافي والذي لم نناقشه حتى الآن - إستحقاق مصروف ضرائب الدخل. وتعتبر الشركات المساهمة خاضعة لضريبة الدخل مثل دافعي الضرائب الأفراد. إذ يتم إثبات إستحقاق مصروف ضرائب الدخل والضريبة المستحقة كقيد التسوية النهائي الخاص بالفترة. ومن الواضح، أن أنظمة الضرائب تختلف من دولة لأخرى، ونحن نبسط الضريبة بالنسبة لنا هنا حيث نفترض أن ضريبة الدخل المستحقة هي ٦٠٠$. وسوف نعامل مصروف ضرائب الدخل على أنه مثل أي مصروف مستحق. وقد أثبتت شركة شاين برايت لتنظيف السيارات استحقاق مصروف ضرائب الدخل بقيد تسوية (ز)، كما يلي:

قيد التسوية ز

٣٠ يونيو	حـ/ مصروف ضريبة دخل	٦٠٠	
	حـ/ ضريبة دخل مستحقة		٦٠٠
	إستحقاق مصروف ضريبة الدخل		

وتتبع ضريبة الدخل المستحقة نموذج المصروفات المستحقة.

ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات)

بدأ هذا الفصل بميزان المراجعة غير المعدل (أي قبل التسويات) (أنظر شكل ٣ - ٣). وبعد أن تم إعداد قيود يومية بالتسويات وترحيلها، تظهر الحسابات كما تري في شكل ٣-٨ القسم ج. وتعتبر إحدى الخطوات المفيدة في إعداد القوائم المالية هي ترتيب الحسابات مع أرصدتها المعدلة في ميزان المراجعة المعدل. ويعرض هذا المستند جميع الحسابات وأرصدتها النهائية في مكان واحد. ويظهر شكل٣-٩ أرصدة ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات) لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات.

الشكل ٣-٩ ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات)

شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات
ميزان المراجعة المعدل في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة (بعد التسويات)	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
نقد	٢٤,٨٠٠				٢٤,٨٠٠	
حسابات مدينة	٢,٢٠٠		٣٠٠ (هـ)		٢,٥٠٠	
مهمات	٧٠٠			٣٠٠ (ب)	٤٠٠	
إيجار مدفوع مقدماً	٣,٠٠٠			١,٠٠٠(أ)	٢,٠٠٠	
معدات	٢٤,٠٠٠				٢٤,٠٠٠	
مجمع إستهلاك – معدات				٤٠٠ (ج)		٤٠٠
حسابات دائنين		١٣,١٠٠				١٣,١٠٠
رواتب مستحقة				٩٠٠ (د)		٩٠٠
إيراد خدمات غير مكتسب		٤٠٠	٢٠٠ (و)			٢٠٠
ضرائب دخل مستحقة				٦٠٠ (ز)		٦٠٠
رأس مال		٢٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١٨,٨٠٠				١٨,٨٠٠
توزيعات	٣,٢٠٠				٣,٢٠٠	
إيراد خدمات		٧,٠٠٠		٣٠٠ (هـ)		٧,٥٠٠
				٢٠٠ (و)		
مصروف إيجار			١,٠٠٠(أ)		١,٠٠٠	
مصروف رواتب	٩٠٠		٩٠٠ (د)		١,٨٠٠	
مصروف مهمات			٣٠٠ (ب)		٣٠٠	
مصروف إستهلاك			٤٠٠ (ج)		٤٠٠	
مصروف كهرباء ومياه	٥٠٠				٥٠٠	
مصروف ضرائب دخل			٦٠٠ (ز)		٦٠٠	
	٥٩,٣٠٠	٥٩,٣٠٠	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠

قائمة المركز المالي (شكل ٣-١٢)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (شكل ٣-١١)

قائمة الدخل (شكل ٣-١٠)

لاحظ كيف يعرض ميزان المراجعة المعدل (بعد التسوية) البيانات بوضوح. ويأتي إسم الحساب وبيانات ميزان المراجعة من ميزان المراجعة الأول (قبل التسويات). ويلخص عمودا التسويات قيود التسوية ويظهر عمودا ميزان المراجعة المعدل (بعد التسوية) الأرصدة النهائية للحسابات. ويمثل كل مبلغ معدل (بعد التسوية) في شكل ٣-٩ ، الرصيد غير المعدل زائداً أو ناقصاً التسويات. على سبيل المثال، بدأت حسابات المدينين برصيد مقداره ٢,٢٠٠ $. وقد أضفنا عليه ٣٠٠ $ كتسوية مدينة للوصول إلى الرصيد النهائي لحسابات المدينين ليكون ٢,٥٠٠ $ وتعتبر الجداول الإلكترونية مفيدة جداً في هذا النوع من التحليل.

هدف ٤: إعداد القوائم المالية

إعداد القوائم المالية

يمكن إعداد القوائم المالية لشركة شاين برايت لتنظيف السيارات من ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات). في أقصي اليسار، يظهر الشكل ٣-٩ كيف وُزِّعَت الحسابات على القوائم المالية:

- قائمة الدخل (شكل ٣-١٠) والتي تعرض حسابات الإيرادات والمصروفات.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية شكل (٣-١١) وتظهر التغيرات في المكونات المختلفة لحقوق الملكية خلال الفترة.
- قائمة المركز المالي شكل (٣-١٢) وتظهر الأصول، والإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم.

ويظهر السهمان الموضحان في الأشكال ٣-١٠، ٣-١١، ٣-١٢ تدفق البيانات من قائمة إلى القائمة التالية لها. لماذا تعد قائمة الدخل أولاً وقائمة المركز المالي أخيراً؟

١. تظهر قائمة الدخل صافي الدخل أو صافي الخسارة، أي نتيجة الإيرادات ناقصاً المصروفات. وسوف تؤثر الإيرادات والمصروفات على حقوق ملكية حملة الأسهم، حيث يحول صافي الدخل إلى الأرباح المبقاة. السهم الأول مسار صافي الدخل.
٢. تعكس قائمة التغيرات في حقوق الملكية الزيادة في الأرباح المبقاة من قائمة الدخل كما تسجل سداد التوزيعات. وإذا كانت هناك أية مساهمة برأس مال إضافي من الملاك، فإنها تنعكس أيضاً في هذه القائمة. ويتم نقل رصيد حقوق الملكية في نهاية الفترة من شكل ٣-١١ إلى قائمة المركز المالي في شكل ٣- ١٢ كما يظهر بواسطة السهم الثاني.

شكل ٣-١٠ قائمة دخل

شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

إيراد:		
إيراد خدمات		$٧,٥٠٠
المصروفات:		
مصروف رواتب	$١,٨٠٠	
مصروف إيجار	١,٠٠٠	
مصروف كهرباء ومياه	٥٠٠	
مصروف إستهلاك	٤٠٠	
مصروف مهمات	٣٠٠	٤,٠٠٠
الدخل قبل الضرائب		٣,٥٠٠
مصروف ضرائب دخل		٦٠٠
صافي الدخل		$٢,٩٠٠

شكل ٣-١١ قائمة التغيرات في حقوق المليكة

شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الشهر المنتهي ٣٠ يونيو،٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية، ٣١ مايو، ٢٠X٦	$٣٨,٨٠٠
يضاف: صافي الدخل	٢,٩٠٠
	٢١,٧٠٠
يطرح: التوزيعات	(٣,٢٠٠)
إجمالي حقوق الملكية، في ٣٠ يونيو ٢٠X٦	$٣٨,٥٠٠

شركة "شاين برايت" لتنظيف السيارات
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

الأصول			الإلتزامات	
نقد		$٢٤,٨٠٠	حسابات الدائنين	$١٣,١٠٠
حسابات المدينين		٢,٥٠٠	رواتب مستحقة	٩٠٠
مهمات		٤٠٠	إيراد خدمات غير مكتسب	٢٠٠
إيجار مسدد مقدماً		٢,٠٠٠	ضرائب دخل مستحقة	٦٠٠
معدات	٢٤,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات	١٤,٨٠٠
يطرح: مجمع إستهلاك	(٤٠٠)	٢٣,٦٠٠	حقوق ملكية حملة الأسهم	
			رأس مال أسهم عادية	٢٠,٠٠٠
			أرباح مبقاة	١٨,٥٠٠
			إجمالي حقوق ملكية حملة الأسهم	٣٨,٥٠٠
إجمالي الأصول		$٥٣,٣٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم	$٥٣,٣٠٠

هدف ٥: إقفال الدفاتر

ماهي الحسابات التي تحتاج إلى إقفال ؟

إنه الآ ن ٣٠ يونيو، نهاية الشهر. وسوف يستمر فان جراي، المدير، بشركة شاين برايت لتنظيف السيارات إلى يوليو، وأغسطس وما بعد ذلك. ولكن انتظر- فلا زالت حسابات الإيراد والمصروف تحتوي على مبالغ تخص يونيو. ومن الضروري أن تقفل الدفاتر في نهاية كل فترة محاسبية.

ويقصد بإقفال الدفاتر تجهيز الحسابات لمعاملات الفترة التالية. وتؤدي قيود الإقفال إلى جعل أرصدة حسابات الإيرادات، المصروفات والتوزيعات = صفر في نهاية الفترة. وهذه الفكرة هي ذاتها مثل لوحة نتيجة المباراة حيث يتم إعادة المؤشر إلى الصفر بعد كل مباراة.

ومن السهل معالجة الإقفال بواسطة الكمبيوتر. تذكر أن قائمة الدخل عن سنة معينة تظهر فقط عن دخل سنة واحدة. على سبيل المثال، صافي الدخل عن سنة ٢٠١١ لريتشمونت ترتبط كلية بالسنة المنتهية ٣١ مارس، ٢٠١١ . في نهاية كل سنة، فإن محاسبي ريتشمونت يقفلون إيراداتها ومصروفاتها عن تلك السنة.

الحسابات المؤقتة. نظراً لأن عناصر الدخل والمصروفات يرتبط بفترة محددة، فإنها تسمي حسابات مؤقتة. ويعتبر حساب التوزيعات أيضاً حسابا مؤقتا نظراً لأنه يستخدم لتسجيل مقدار التوزيعات على الملاك خلال الفترة. وتطبق عملية الإقفال فقط على الحسابات المؤقتة (الدخل، والمصروفات والتوزيعات)

الحسابات الدائمة. دعنا نقابل الحسابات المؤقتة بالحسابات الدائمة وهي الأصول، والإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم. ولا يتم إقفال الحسابات الدائمة في نهاية الفترة لأنها ترحل إلى السنة التالية. خذ في الإعتبار النقد، وحسابات المدينين، والمعدات، وحسابات الدائنين، ورأس مال الأسهم، والأرباح المبقاة. إذ تصبح أرصدة هذه الحسابات في نهاية فترة معينة هي أرصدة بداية الفترة التالية.

وتحول قيود الإقفال أرصدة الإيرادات، المصروفات والتوزيعات إلى حساب الأرباح المبقاة. ونوضح هناخطوات إقفال الدفاتر في شركة مثل ريتشمونت أو شاين برايت لتنظيف السيارات:

١. إجعل كل حساب دخل مديناً بمقدار رصيده الدائن. وإجعل حساب الأرباح المبقاة دائناً بمجموع الإيرادات. الآن أصبح مجموع الإيرادات في الأرباح المبقاة.
٢. إجعل كل حساب مصروف دائناً بمقدار رصيده المدين. وإجعل حساب الأرباح المبقاة مديناً بمجموع المصروفات. الآن أصبح مجموع المصروفات في الأرباح المبقاة.
٣. إجعل حساب التوزيع دائناً بمقدار رصيده المدين. وإجعل الأرباح المبقاة مدينة. ويضع هذا القيد مقدار التوزيعات في الجانب المدين من الأرباح المبقاة. تذكر أن التوزيعات ليست مصروفات ولا تؤثر التوزيعات إطلاقا على صافي الدخل.

ويظهر حساب الأرباح المبقاة لشاين برايت لتنظيف السيارات بعد إقفال الدفاتر كما يلي (البيانات من الأشكال ٣-١٠ إلى ٣-١٢):

الأرباح المبقاة

مصروفات	٤,٦٠٠	رصيد بداية الفترة	١٨,٨٠٠
توزيعات	٣,٢٠٠	إيرادات	٧,٥٠٠
		رصيد نهاية الفترة	١٨,٥٠٠

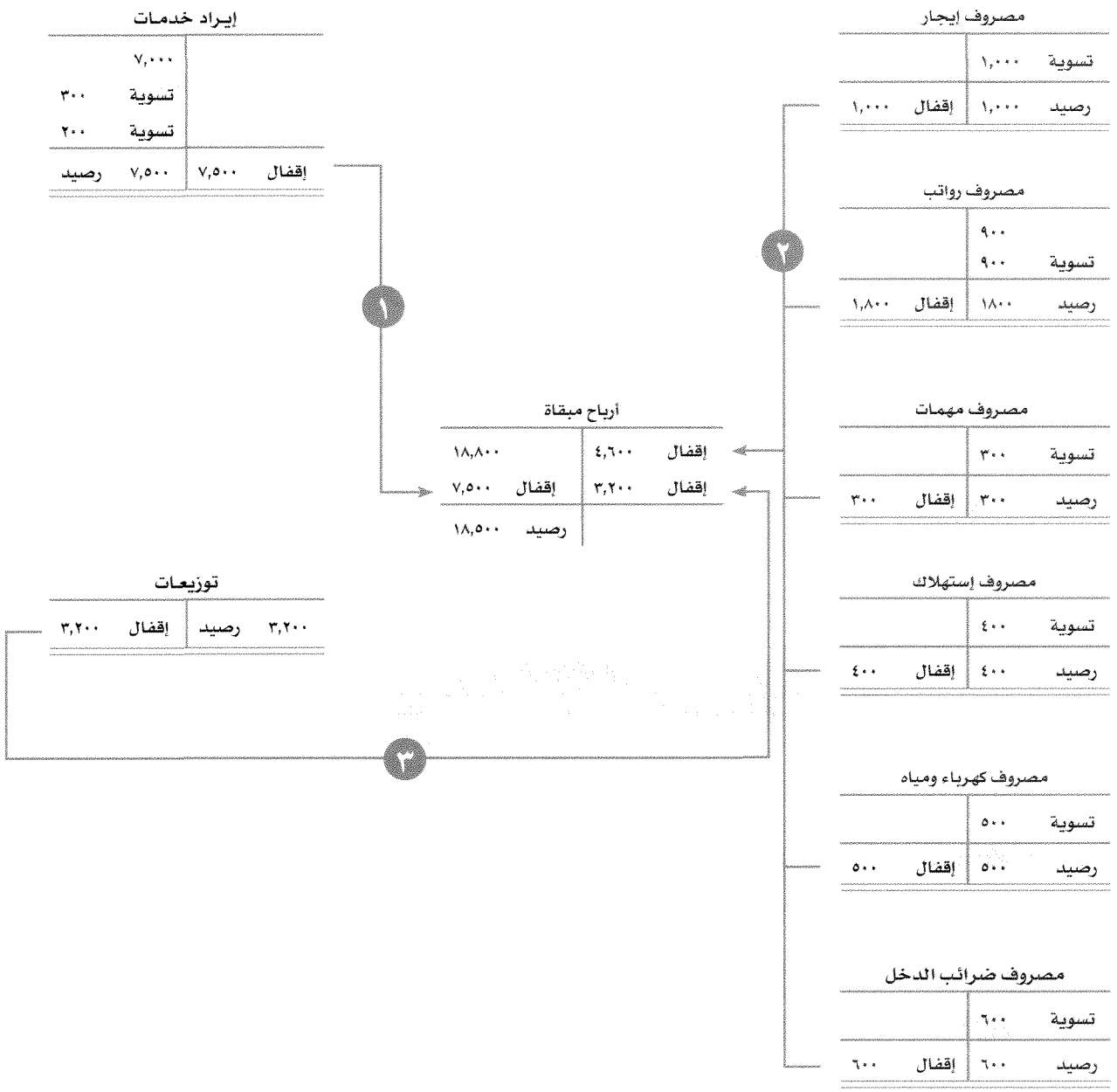
إفترض أن شاين برايت لتنظيف السيارات قد أقفلت الدفاتر في نهاية يونيو. ويعرض شكل ٣-١٣ عملية الإقفال الكاملة في دفاتر المنشأة. يعرض الجزء (أ) قيود الإقفال، يظهر الجزء (ب) الحسابات بعد الإقفال.

شكل ٣-١٣ إعداد قيود الإقفال وترحيل قيود الإقفال

الجزء (أ): قيود الإقفال

		قيود الإقفال		
(١)	٣٠ يونيو	حـ/ إيراد خدمات	٧,٥٠٠	
		حـ/ أرباح مبقاة		٧,٥٠٠
(٢)	٣٠ يونيو	حـ/ أرباح مبقاة	٤,٦٠٠	
		حـ/ مصروف إيجار		١,٠٠٠
		حـ/ مصروف رواتب		١,٨٠٠
		حـ/ مصروف مهمات		٣٠٠
		حـ/ مصروف إستهلاك		٤٠٠
		حـ/ مصروف كهرباء ومياه		٥٠٠
		حـ/ مصروف ضرائب دخل		٦٠٠
(٣)	٣٠ يونيو	حـ/ أرباح مبقاة	٣,٢٠٠	
		حـ/ توزيعات		٣,٢٠٠

الجزء ب الترحيل إلى الحسابات



تسوية = مقدار مرحل من قيد تسوية إقفال = هو مقدار مرحل من قيد إقفال

رصيد = رصيد الحساب

يظهر السهم (٢) في الجزء (ب) إمكانية إعداد قيد إقفال إجمالي لجميع المصروفات

وبدلاً من إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات مباشرة في الأرباح المبقاة، يفضل بعض المحاسبين استخدام حساب مؤقت (يسمي عادةً ملخص الدخل). إذ يتم إقفال جميع حسابات الدخل والمصروفات في حساب ملخص الدخل، وبعد ذلك يقفل رصيد ملخص الدخل (ونعني به الربح أو الخسارة عن الفترة)، بدوره في حساب الأرباح المبقاة.

مشكلة نهاية الفصل الملخصة

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة جولد سميث في ٣١ ديسمبر،٢٠X٦ (نهاية سنتها المالية) والمعروض أدناه. وفيما يلي البيانات اللازمة لإجراء القيود التسوية :

أ. المهمات الموجودة في نهاية السنة، ٢,٠٠٠ $

ب. إستهلاك أثاث وتركيبات، ٢٠,٠٠٠ $

ج. إستهلاك مباني، ١٠,٠٠٠ $

د. رواتب مستحقة ولم تسدد بعد، ٥,٠٠٠ $

هـ. إيراد خدمات مستحق، ١٢,٠٠٠ $

و. من بين رصيد إيراد الخدمات غير المكتسبة، وقدره ٤٥,٠٠٠ $ ، تم اكتساب إيرادات قدرها ٣٢,٠٠٠ $

ز. ضريبة دخل مستحقة، ٣٥,٠٠٠ $

المطلوب

١. إفتح حسابات الأستاذ بأرصدتها قبل التسوية. أظهر مبالغ الدولارات بالآلآف، كما يظهر بالنسبة لحسابات المدينين أدناه.

حسابات المدينين

٣٧٠

٢. إعداد قيود التسوية لشركة جولد سميث في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦ ، ميز القيود بإستخدام الحروف، كما في شكل ٣-٨.

٣. قم بترحيل قيود التسوية.

٤. إعداد ميزان المراجعة بعد التسوية كما يظهر في شكل ٣- ٩.

٥. إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي (في هذه المرحله ليس من الضروري أن تبوب الأصول أو الإلتزامات على أساس متداول أو طويل الأجل). ارسم أسهماً تربط هذه القوائم الثلاث.

٦. إعداد قيود الإقفال لشركة جولد سميث كما في ٣١ ديسمبر،٢٠x٦. إشرح ما الذي حققته قيود الإقفال ولماذا هي ضرورية. أظهر المبالغ بالآلآف.

٧. رحل قيود الإقفال إلى الأرباح المبقاة وقارن رصيد الأرباح المبقاة في نهاية الفترة بالمقدار الظاهر في قائمة المركز المالي في المطلوب ٥. يجب أن يكون المقداران متساويين.

شركة "جولد سميث"
ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

نـقد	$ ١٩٨,٠٠٠	
حسابات مدينين	٣٧٠,٠٠٠	
مخـزون	٦,٠٠٠	
أثاث وتجهيزات	١٠٠,٠٠٠	
مجمع إستهلاك - أثاث وتجهيزات		$ ٤٠,٠٠٠
مباني	٢٥٠,٠٠٠	
مجمع إستهلاك - مباني		١٣٠,٠٠٠
حسابات دائنين		٣٨٠,٠٠٠
رواتب مستحقة		
إيراد خدمات غير مكتسب		٤٥,٠٠٠
ضرائب دخل مستحقة		
رأس مال الأسهم		١٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١٩٣,٠٠٠
توزيعات	٦٥,٠٠٠	
إيراد خدمات		٢٨٦,٠٠٠
مصروف رواتب	١٧٢,٠٠٠	
مصروف مهمات		
مصروف إستهلاك – أثاث وتجهيزات		
مصروف إستهلاك – مباني		
مصروف ضرائب الدخل		
مصروفات متنوعة	١٣,٠٠٠	
الإجمـــالي	$ ١,١٧٤,٠٠٠	$ ١,١٧٤,٠٠٠

الإجابات ، المطلوبان ١ و ٣ (المبالغ بالآلاف)

الأصول = **الإلتزامات** + **حقوق حملة الأسهم**

نقد

١٩٨		رصيد

حسابات المدينين

٣٧٠		
	١٢	(هـ)
٣٨٢		رصيد

مهمات

٦	٤	(أ)
٢		رصيد

أثاث وتجهيزات

١٠٠		رصيد

مجمع إستهلاك- أثاث وتجهيزات

	٤٠	
	٢٠	(ب)
	٦٠	رصيد

مباني

٢٥٠		رصيد

مجمع إستهلاك- أثاث وتجهيزات

	١٣٠	
	١٠	(ج)
	١٤٠	رصيد

حسابات الدائنين

	٣٨٠	رصيد

رواتب مستحقة

	٥	(د)
	٥	رصيد

إيراد خدمات غير مكتسب

٣٢	(و)	٤٥
	١٣	رصيد

ضرائب دخل مستحقة

	٣٥	(و)
	٣٥	رصيد

رأس مال

	١٠٠	رصيد

أرباح مبقاة

	١٩٣	رصيد

التوزيعات

٦٥		رصيد

إيرادات

إيراد خدمات

	٢٨٦	
	١٢	(هـ)
	٣٢	(و)
	٣٥٠	رصيد

مصروفات

مصروف إيجار

	١٧٢	
	٥	(د)
	١٧٧	رصيد

مصروف مهمات

	٤	(أ)
	٤	رصيد

مصروف إستهلاك- أثاث وتجهيزات

	٢٠	(ب)
	٢٠	رصيد

مصروف إستهلاك- مباني

	١٠	(ج)
	١٠	رصيد

مصروف ضرائب الدخل

	٣٥	(ز)
	٣٥	رصيد

مصروف متنوعة

	١٣	رصيد

المطلوب ٢

أ.	٣١ ديسمبر	حـ/ مصروف مهمات ($٦,٠٠٠ - $٢,٠٠٠)	٤,٠٠٠	
		حـ/ مهمـات		٤,٠٠٠
		المهمات المستخدمة		
ب.	٣١	حـ/ مصروف إستهلاك - أثاث وتجهيزات	٢٠,٠٠٠	
		حـ/ مجمع إستهلاك - أثاث وتجهيزات		٢٠,٠٠٠
		تسجيل مصروف إستهلاك الأثاث والتجهيزات		
ج.	٣١	حـ/ مصروف إستهلاك – مباني	١٠,٠٠٠	
		حـ/ مجمع إستهلاك - مباني		١٠,٠٠٠
		تسجيل مصروف إستهلاك المباني		
د.	٣١	حـ/ مصروف مرتبات	٥,٠٠٠	
		حـ/ مرتبات مستحقة		٥,٠٠٠
		إثبات المرتبات المستحقة		
هـ.	٣١	حـ/ حسابات مدينين	١٢,٠٠٠	
		حـ/ إيراد خدمات		١٢,٠٠٠
		إستحقاق إيراد خدمات		
و.	٣١	حـ/ إيراد خدمات غير مكتسب	٣٢,٠٠٠	
		حـ/ إيراد خدمات		٣٢,٠٠٠
		تسجيل إكتساب إيراد خدمات غير مكتسب		
ز.	٣١	حـ/ مصروف ضرائب دخل	٣٥,٠٠٠	
		حـ/ ضرائب دخل مستحقة		٣٥,٠٠٠
		إستحقاق مصروف ضرائب دخل		

المطلوب ٤

شركة جولد سميث
إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات في ٣١ ديسمبر،٢٠X٦

(المبالغ بالآلاف)	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسوية	
الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقد	١٩٨				١٩٨	
حسابات المدينين	٣٧٠		١٢ (هـ)		٣٨٢	
المهمات	٦			٤ (أ)	٢	
الأثاث	١٠٠				١٠٠	
مجمع إستهلاك . أثاث		٤٠		٢٠ (ب)		٦٠
مباني	٢٥٠				٢٥٠	
مجمع إستهلاك . مباني		١٣٠		١٠ (ج)		١٤٠
حسابات الدائنين		٣٨٠				٣٨٠
مرتبات مستحقة				٥ (د)		٥
إيراد خدمات غير مكتسب		٤٥	٣٢ (و)			١٣
ضرائب دخل مستحقة				٣٥ (ز)		٣٥
رأس مال الأسهم		١٠٠				١٠٠
الأرباح المبقاة		١٩٣				١٩٣
التوزيعات	٦٥				٦٥	
إيراد خدمات		٢٨٦		١٢ (هـ)		٣٣٠
				٣٢ (و)		
مصروف مرتبات	١٧٢		٥ (د)		١٧٧	
مصروف مهمات			٤ (أ)		٤	
مصروف إستهلاك . أثاث			٢٠ (ب)		٢٠	
مصروف إستهلاك . مباني			١٠ (ج)		١٠	
مصروف ضرائب الدخل			٣٥ (ز)		٣٥	
مصروفات متنوعة	١٣				١٣	
	١,١٧٤	١,١٧٤	١١٨	١١٨	١,٢٥٦	١,٢٥٦

المطلوب ٥

شركة جولد سميث
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

(المبالغ بالآلاف)		
إيرادات:		
إيراد خدمات		$٣٣٠
مصروفات:		
مصروف مرتبات	$١٧٧	
مصروف إستهلاك . أثاث	٢٠	
مصروف إستهلاك . مباني	١٠	
مصروف مهمات	٤	
مصروفات متنوعة	١٣	٢٢٤
الدخل قبل الضرائب		١٠٦
مصروف ضرائب الدخل		٣٥
صافي الدخل		$٧١

شركة جولد سميث
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

(المبالغ بالآلاف)	
إجمالي حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥	$٢٩٣
يضاف: صافي الدخل	٧١
	٢٦٤
ناقص: توزيعات	(٦٥)
إجمالي حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦	$٢٩٩

شركة جولد سميث
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

(المبالغ بالآلاف)			الإلتزامات	
الأصول				
النقد		$١٩٨	حسابات الدائنين	$٣٨٠
حسابات المدينين		٣٨٢	مرتبات مستحقة	٥
مهمات		٢	إيراد خدمات غير متكسبة	١٣
أثاث	$١٠٠		ضرائب دخل مستحقة	٣٥
يطرح: مجمع الإستهلاك	(٦٠)	٤٠	إجمالي الإلتزامات	٤٣٣
			حقوق حملة الأسهم	
المباني	$٢٥٠		رأس مال الأسهم	١٠٠
يطرح: مجمع الإستهلاك	(١٤٠)	١١٠	أرباح مبقاة	١٩٩
			إجمالي حقوق حملة الأسهم	٢٩٩
إجمالي الأصول		$٧٣٢	إجمالي الإلتزامات وحقوق حملة الأسهم	$٧٣٢

المطلوب ٦

	(بالآلاف)		٢٠X٦
٣٣٠		حـ/ إيراد الخدمات	٣١ ديسمبر
	٣٣٠	حـ/ أرباح مبقاة	
٢٥٩		حـ/ أرباح مبقاة	
	١٧٧	حـ/ مصروف المرتبات	٣١
	٢٠	حـ/ مصروف إستهلاك . أثاث	
	١٠	حـ/ مصروف إستهلاك . مباني	
	٤	حـ/ مصروف المهمات	
	٣٥	حـ/ مصروف ضرائب الدخل	
	١٣	حـ/ مصروفات متنوعة	
٦٥		حـ/ أرباح مبقاة	
	٦٥	حـ/ توزيعات	٣١

شرح قيود الإقفال

تؤدي قيود الإقفال إلى جعل رصيد كُلٍّ من الإيراد، المصروف، والتوزيعات يصل إلى الصفر في بداية الفترة المحاسبية التالية. ويجب أن يتم إقفال هذه الحسابات لأن أرصدتها ترتبط بفترة محاسبية واحدة فقط.

المطلوب ٧

يتفق رصيد حساب الأرباح المبقاة مع المبلغ الذي تم التقرير عنه في قائمة المركز المالي، كما ينبغي أن يكون:

الأرباح المبقاة

		١٩٣	٢٥٩ إقفال
إقفال	٣٣٠		٦٥ إقفال
رصيد	١٩٩		

مراجعة المحاسبة على أساس الإستحقاق

مراجعة سريعة (الإجابات معطاة في نهاية الفصل).

١. في ١ اكتوبر، استلمت شركة النهر للشقق ٥,٢٠٠ $ من مستأجر مقابل إيجار ٤ شهور. وقد سجل المبلغ المستلم دائناً لإيراد إيجار غير مكتسب. ماهو قيد التسوية المطلوب في ٣١ ديسمبر؟

أ. حـ/ إيراد إيجار غير مكتسب	١,٣٠٠	
حـ/ إيراد إيجار		١,٣٠٠
ب. حـ/ نقد	١,٣٠٠	
حـ/ إيراد إيجار		١,٣٠٠
ج. حـ/ إيراد إيجار	١,٣٠٠	
حـ/ إيراد إيجار غير مكتسب		١,٣٠٠
د. حـ/ إيراد إيجار غير مكتسب	٣,٩٠٠	
حـ/ إيراد إيجار		٣,٩٠٠

٢. تظهر الأرصدة العادية التالية في ميزان المراجعه بعد التسوية لشركة الوادي الأخضر القومية:

معدات	$١١٠,٠٠٠
مجمع إستهلاك- معدات	٢٢,٠٠٠
مصروفات إستهلاك - معدات	٥,٥٠٠

يكون المبلغ الدفتري للمعدات هو:

أ. $٨٢,٥٠٠

ب. $٦٦,٠٠٠

ج. $٨٨,٠٠٠

د. $١٠٤,٥٠٠

٣. إشترت شركة التفاصيل، مهمات مقابل ١,٣٠٠ $ خلال ٢٠X٦. في نهاية السنة كان لدى الشركة مهمات باقية ٨٠٠$. يجب أن يكون قيد التسوية:

أ. مهمات - مدين ٨٠٠$

ب. مهمات - دائن ٨٠٠$

ج. مهمات - مدين ٥٠٠$

د. مصروفات مهمات - مدين ٥٠٠$

٤. أخفق محاسب شركة إكستر في إعداد قيد التسوية اللازم لتسجيل الإستهلاك عن السنة الجارية. أي من العناصر التالية يمثل أثر هذا الخطأ :

أ. تكون الأصول، وصافي دخل، وحقوق ملكية حملة الأسهم- قد ظهرت كلها بأكثر مما يجب.

ب. تكون الأصول والمصروفات قد ظهرت بأقل من مقدارها، وظهر صافي الدخل أيضاً بأقل من مقداره.

ج. تم إظهار صافي الدخل بأكثر من مقداره، والإلتزامات بأقل من مقدارها.

د. ظهرت الأصول بأكثر من مقدارها، وكل من حقوق حملة الأسهم وصافي الدخل بأقل من مقدارهما.

٥. إذا كانت الفائدة المكتسبة على ورقة قبض في ٣١ ديسمبر تساوي ٣٧٥$، ماهو قيد التسوية اللازم لتسجيل إستحقاق هذه الفائدة؟

أ. حـ/ مصروفات فائدة	٣٧٥	
حـ/ فائدة مستحقة		٣٧٥
ب. حـ/ فائدة مستحقة	٣٧٥	
حـ/ إيراد فائدة		٣٧٥
ج. حـ/ فائدة مستحقة	٣٧٥	
حـ/ مصروف فائدة		٣٧٥
د. حـ/ مصروف فائدة	٣٧٥	
حـ/ نقد		٣٧٥

٦. إذا أخفقت شركة عقارية في إثبات إستحقاق إيراد عمولة.

أ. تكون الإيرادات بأقل من مقدارها، وصافي الدخل بأكثر من مقداره.

ب. تكون الأصول بأقل من مقدارها، وصافي الدخل بأقل من مقداره.

ج. يكون صافي الدخل بأقل من مقداره، وحقوق الملكية بأعلى من مقدارها.

د. تكون الإلتزامات بأكثر من مقدارها، وحقوق الملكية بأقل من مقدارها.

٧. تعتبر جميع العبارات التالية صواباً ماعدا واحدة. ماهي العبارة الخاطئة؟

أ. السنة المالية ليست دائماً هي نفس السنة الميلادية.

ب. يوجه مفهوم المقابلة المحاسبين لتحديد وقياس جميع المصروفات التي تم تحملها، ثم طرحها من الإيرادات المكتسبة خلال نفس الفترة.

ج. تكون قيود التسوية مطلوبة للمنشأة التي تستخدم الأساس النقدي .

د. تنتج المحاسبة على أساس الإستحقاق معلومات أفضل من المحاسبة على الأساس النقدي.

٨. يعتبر حساب الإيراد غير المكتسب:

أ. أصلاً.

ب. مصروفاً.

ج. إيراداً.

د. إلتزاماً.

٩. قيود التسوية

أ. تُحَدِّث الحسابات.

ب. تكون مطلوبة لقياس صافي الدخل أو صافي الخسارة.

ج. لا تؤدي إلى جعل النقد مدين أو دائن.

د. كل ماسبق.

١٠. يكون قيد التسوية الذي يجعل مصروفاً مديناً ويجعل التزاماً دائناً من أي نوع؟

أ. مصروف إستهلاك.

ب. مصروف نقدي.

ج. مصروف مستحق.

د. مصروف مدفوع مقدماً.

١١. في ميزان المراجعة، أي مما يلي يوضح أن خطأ ما قد حدث؟

أ. مجمع إستهلاك له رصيد دائن.

ب. مصروف رواتب له رصيد مدين.

ج. إيراد خدمات له رصيد مدين.

د. جميع ماسبق يشير إلى أخطاء.

١٢. يكون قيد إقفال إيراد أتعاب الإدارة أي مما يلي؟.

أ. حـ/ إيرادات أتعاب الإدارة.

حـ/ أرباح مبقاة.

ب. لاتحتاج إيرادات أتعاب الإدارة للإقفال.

ج. حـ/ أرباح مبقاة.

حـ/ إيرادات أتعاب الإدارة.

د. حـ/ إيرادات أتعاب الإدارة.

حـ/ إيرادات خدمات.

١٣. أي من الحسابات التالية لا يتم إقفالها؟

أ. التوزيعات.

ب. مصروف الإستهلاك .

ج. إيرادات الفائدة .

د. مجمع الإستهلاك .

المصطلحات المحاسبية

المستحق: هو المصروف أو الإيراد الذي يحدث قبل أن تدفع المنشأة أو تتسلم نقد. المستحق هو عكس المؤجل.

المحاسبة على أساس الإستحقاق: المحاسبة التي تسجل أثر الحدث في المنشأة بمجرد حدوثه بصرف النظر عن تأثير المعاملة على النقد.

مصروف مستحق: مصروف تم تحمله ولكن لم يتم دفعه نقداً بعد.

إيراد مستحق: إيراد تم إكتسابه، ولكن لم يتم استلام مقابله نقداً.

مجمع الإستهلاك المجموع التراكمي لمصروفات الإستهلاك منذ تاريخ إقتناء الأصول PPE وحتى تاريخه.

ميزان المراجعة بعد التسوية: قائمة بجميع حسابات دفتر الأستاذ وأرصدتها بعد التسوية.

القيمة الدفترية للأصول PPE: تكلفة الأصول الثابتة مطروحاً منها مجمع الإستهلاك.

المحاسبة على الأساس النقدي: المحاسبة التي تسجل فقط المعاملات التي يتم فيها استلام النقد أو دفعه.

مصروف مدفوع مقدماً : فئة من الأصول المتنوعة التي تستنفد أو يتم استخدامها في المستقبل القريب، ومن أمثلتها الإيجار المدفوع مقدماً، والتأمين المدفوع مقدماً والمهمات.

العقارات والآلات والمعدات PPE: الأصول طويلة الأجل مثل الأراضي، والمباني والمعدات والتي تستخدم في عمليات المنشأة. ويشار إليها في بعض الحالات بالأصول الثابتة أو أصول المصنع.

مبدأ إثبات الإيراد أساس تسجيل وقياس الإيرادات ؛ ويبين للمحاسبين بمتى تسجل الإيرادات، ومقدار الإيراد الذي يسجل.

الحسابات المؤقتة: تعتبر حسابات الإيرادات والمصروفات التي ترتبط بفترة محددة والتي تقفل في نهاية تلك الفترة حسابات مؤقتة. وبالنسبة للشركة المساهمة، يعتبر حساب التوزيعات أيضاً حساباً مؤقتاً.

مفهوم الفترة الزمنية: يؤكد على أن معلومات المحاسبة يتم التقرير عنها على فترات منتظمة.

الإيراد غير المكتسب: إلتزام ينشأ عندما تحصل المنشأة على نقد من العملاء مقدماً قبل اكتساب الإيراد. ويكون الإلتزام هو تقديم منتج أو خدمة في المستقبل.

إقفال الدفاتر: عملية تجهيز الحسابات لبدء تسجيل معاملات الفترة التالية. ويتكون إقفال الدفاتر من إثبات قيود الإقفال وترحيلها لتصبح أرصدة الإيرادات، والمصروفات والتوزيعات مساوية للصفر. ويطلق عليها أيضاً إقفال الحسابات.

قيود الإقفال: القيود التي تحول أرصدة الدخل، والمصروفات والتوزيعات من هذه الحسابات الخاصة بها إلى حساب الأرباح المبقاة.

الحساب العكسي: حساب يكون له دائماً حساب مصاحب له والذي يكون رصيده العادي عكس رصيد الحساب المصاحب له.

التأجيل : تسوية لما دفعته المنشأة أو حصلته من نقد مقدماً. تتضمن الأمثلة الإيجار المدفوع مقدماً، والتأمين المدفوع مقدماً والمهمات.

الإستهلاك : توزيع أو تخصيص لتكلفة أصل ثابت PPE إلى مصروف على مدار حياته الإقتصادية.

مفهوم المقابلة: مفهوم لمقابلة المصروفات بالإيرادات. وهو يوجه المحاسبين إلى تحديد جميع المصروفات التي تم تحملها خلال الفترة، لقياس المصروفات، ومقابلتها بالإيرادات المكتسبة خلال نفس الفترة.

الحسابات الدائمة: وهي الأصول، والإلتزامات وحقوق ملكية حملة الأسهم والتي لم يتم إقفالها في نهاية الفترة.

حدد مدى تقدمك

أسئلة قصيرة

س٣-١ (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الإستحقاق بالتدفقات النقدية) حققت شركة بيير المساهمة مبيعات قدرها ٩٦٠$ مليون خلال سنة ٢٠x٦، وقد حصلت بيير من هذا المقدار النقد المطلوب ما عدا ٢٥$ مليون. وكانت تكلفة البضاعة المباعة ٢٧٠$ مليون، وبلغ إجمالي المصروفات الأخرى ٣٠٠$ مليون، وخلال سنة ٢٠x٦ - أيضاً - دفعت بيير ٣٧٠$ مليون مقابل مخزونها و٢٨٥$ مليون مقابل العناصر الأخرى. وكان النقد في أول السنة ١٠٥$ مليون. بإفتراض أن لديك مقابلة لدى شركة بيير للعمل، وقد وجه لك هذان السؤالان:

أ. ما هو صافي دخل شركة بيير عن سنة ٢٠x٦ ؟

ب. كم كان رصيد النقد لدى بيير في نهاية سنة ٢٠x٦؟

وسوف تحصل على الوظيفة إذا قدمت إجابة صحيحة عن كلا السؤالين.

س٣-٢ (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الإستحقاق بالتدفقات النقدية) بدأت شركة كابيساييد المساهمة سنة ٢٠x٦ وهي مدينة، بأوراق دفع قيمتها ٣,٩$ مليون. وخلال ٢٠x٦ اقترضت الشركة ٢,٣$ مليون بأوراق دفع، وسددت ٢$ مليون من أوراق الدفع الخاصة بالسنوات السابقة. وبلغت مصروفات الفوائد عن السنة ١,٨$ مليون، متضمنة ٠,١$ مليون من الفوائد المستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦.

بين ما الذي يجب أن تظهره كابيساييد عن هذه الحقائق في القوائم المالية التالية:

١- قائمة الدخل.

أ. مصروفات الفوائد.

٢- قائمة المركز المالي.

أ. أوراق دفع.

ب. الفائدة المستحقة.

س٣-٣ (**الهدفان التعليميان ١، ٢: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية؛ وتطبيق المبادئ المحاسبية**) كمراقب حسابات لشركة إيدن للاستشارات، قمت بتعيين موظفة جديدة، ويجب عليك تدريبها. وقد إعترضت على إجراء قيد تسوية للرواتب المستحقة في نهاية الفترة. وكانت مبرراتها، أننا سوف نقوم بدفع الرواتب قريباً. لماذا لا ننتظر حتى يتم السداد لكي تسجل المصروف؟ وفي النهاية، ستكون النتيجة واحدة". أكتب رداً توضح فيه للموظفة لماذا يعتبر قيد التسوية مطلوبا لمصروف الرواتب المستحقة؟.

س٣-٤ (**الهدف التعليمي ٢: تطبيق مبادئ الاعتراف بالإيراد**) قامت شركة كبيرة مصنعة للسيارات ببيع أساطيل كبيرة من المركبات لشركات تأجير سيارات مثل أكمي، وهاريس. افترض أن أكمي قامت بالتفاوض مع مصنع السيارات لشراء ٩٥٠ مركبة. اكتب فقرة قصيرة لكي تشرح لمصنع السيارات متي يجب على الشركة، ومتى لا يجب عليها، تسجيل إيراد المبيعات هذا والمصروف المرتبط به كتكلفة للبضاعة المباعة. أذكر المبادئ المحاسبية التي توفر الأساس لتوضيحك.

س٣-٥ (**الهدف التعليمي ٢: تطبيق مفاهيم ومبادئ محاسبية**) أكتب فقرة قصيرة توضح فيها بكلماتك الخاصة مفهوم الإستهلاك كما يتم استخدامه في المحاسبة.

س٣-٦ (**الهدف التعليمي ٢: تطبيق مفاهيم ومبادئ محاسبية**) حدد المفهوم أو المبدأ المحاسبي الذي يقدم لك التوجيه إلى حد بعيد عن كيفية المحاسبة عن كل من المواقف التالية:

يستحق مصروف أجور بـ ٣٥,٠٠٠$ في نهاية الفترة وذلك لقياس الدخل بشكل سليم.

كان نشاط شهر مايو على وجه الخصوص بطيئا، وسوف تحقق الأعمال صافي خسائر عن الربع الثاني من العام. وتدرس الإدارة عدم اتباع الممارسات المعتادة المتمثلة في تقديم تقارير ربع سنوية عن الأرباح للجمهور.

قام الطبيب بإجراء عملية جراحية وتم إرسال الفاتورة إلى شركة التأمين الخاصة بالمريض. وقد يتطلب الأمر استغراق أربعة أشهر للتحصيل من شركة التأمين. هل ينبغي على الطبيب تسجيل إيراد الآن أم ينتظر حتى يتم تحصيل النقد؟

تقوم إحدى شركات بإنشاء نظام طريق سريع، وسوف يستغرق التشييد خمس سنوات. متي ينبغي على الشركة تسجيل الإيراد الذي تكتسبه؟

هـ. تم استلام فاتورة كهرباء في ٢٨ ديسمبر، وسوف يتم دفعها في العام التالي. متى ينبغي على الشركة تسجيل مصروف الكهرباء؟

س٣-٧ (**الهدف التعليمي ٣: تسوية المصروفات المقدمة**) **أجب عن الأسئلة التالية عن المصروفات المقدمة:**

في ١ مارس قامت بلو وجرين للسياحة بدفع مبلغ ٤,٨٠٠$ إيجار ستة أشهر مقدماً. ما هو قيد التسوية اللازم لتسجيل مصروف الإيجار في ٣١مارس. أذكر تاريخ القيد والشرح. رَحِّلْ جميع المبالغ إلى الحسابين المتضمنين، وأظهر رصيدهما في ٣١ مارس. تقوم بلو وجرين للسياحة بتسوية الحسابات فقط في ٣١ مارس، نهاية سنتها المالية.

في ١ ديسمبر، قامت بلو وجرين للسياحة بدفع مبلغ ٩٠٠$ مقابل مهمات. وفي ٣١ مارس كان لدى بلو وجرين للسفر ٧٠٠$ مهمات متبقية. قم بإجراء قيد اليومية المطلوب في ٣١ مارس. رَحِّلْ جميع المبالغ إلى الحسابين ووضح رصيدهما في ٣١ مارس.

س٣-٨ (**الهدفان التعليميان ١، ٣: تسجيل الإستهلاك، ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية**) إفترض أنه في ١ يناير، قامت شركة جورج تاون للجولف بدفع ٨٠,٠٠٠$ نقداً لشراء حاسبات آلية من المتوقع أن تظل نافعة لأربع سنوات. وفي نهاية السنوات الأربع، يتوقع أن تكون قيمة الحاسبات = صفر.

١. قم بإجراء قيود اليومية لتسجيل (أ) شراء الحاسبات الآلية في ١ يناير، (ب) الإستهلاك السنوي في ٣١ ديسمبر. قم بإدراج التواريخ والشرح، واستخدم الحسابات التالية: معدات الحاسب ، مجمع إستهلاك ـ معدات الحاسب، مصروف إستهلاك ـ معدات الحاسب.

٢. قم بالترحيل إلى الحسابات وأظهر أرصدتها في ٣١ ديسمبر.

٣. ما هو المبلغ الدفتري لمعدات الحاسب الآلي في ٣١ ديسمبر؟

س٣-٩ (الهدف التعليمي ٢: تطبيق مبادئ الاعتراف بالإيراد ومفهوم المقابلة) خلال عام ٢٠x٦ قامت لوفتهانزا للطيران بدفع مصروف أجور بـ ٣٨,٣ € مليون. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ كان لدى لوفتهانزا مصروف أجور مستحقة ٢,٨ € مليون. ثم قامت الشركة بدفع ١,٨ € مليون لموظفيها في ٣ يناير ٢٠x٧، يوم السداد التالي للشركة بعد نهاية سنة ٢٠x٦. بالنسبة لهذا التتابع للمعاملات، وضح ما الذي سوف تقوم لوفتهانزا بالتقرير عنه في قائمة الدخل الخاصة بها عن سنة ٢٠x٦، وفي قائمة المركز المالي في نهاية سنة ٢٠x٦.

س٣-١٠ (هدف تعليمي ٣: إستحقاق وسداد مصروف الفائدة) اقترضت ريزورت للسياحة مبلغ ٨٠,٠٠٠$ في ١ أكتوبر من خلال التوقيع على ورقة دفع لبنك تكساس الأول. ويبلغ مصروف الفائدة عن كل شهر ٥٠٠$. ويتطلب عقد القرض من ريزورت سداد الفائدة في ٣١ ديسمبر.

١. إجراء قيد التسوية لدى ريزورت لإثبات استحقاق مصروف الفائدة الشهري في ٣١ أكتوبر، وفي ٣٠ نوفمبر، وفي ٣١ ديسمبر. مع بيان تاريخ كل قيد وإدراج شرح له.

٢. ترحيل القيود الثلاثة إلى حساب الفائدة المستحقة. لا توجد حاجة لأخذ رصيد الحساب في نهاية كل شهر.

٣. تسجيل سداد الفائدة عن الشهور الثلاثة في ٣١ ديسمبر.

س٣-١١ (الهدف التعليمي ٣: استحقاق وتحصيل إيراد الفائدة نقدا) بالرجوع إلى س ٣ - ١٠. افترض أنك تقوم بالمحاسبة عن نفس المعاملات في دفاتر بنك تكساس الأول، والذي قام بإقراض الأموال إلى ريزورت للسياحة.

١. إجراء قيد التسوية في بنك تكساس لاستحقاق إيراد الفائدة الشهري في ٣١ أكتوبر، وفي ٣٠ نوفمبر، وفي ٣١ ديسمبر. مع بيان تاريخ كل قيد وإدراج شرح له.

٢. ترحيل القيود الثلاثة إلى حساب الفائدة المستحقة. لا توجد حاجة لأخذ رصيد كل حساب في نهاية كل شهر.

٣. تسجيل تحصيل الفائدة عن الشهور الثلاثة في ٣١ ديسمبر.

س٣-١٢ (الهدفان التعليميان ١، ٣: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية، وتسوية الحسابات) أكتب فقرة توضح لماذا تعتبر الإيرادات غير المكتسبة إلتزامات وليست إيرادات. استخدم المثال التالي في توضيحك: أساهي شيمبون هي صحيفة وطنية يابانية، تقوم بتحصيل النقد من المشتركين مقدماً وبعد ذلك تقوم بتسليم الصحف إلى المشتركين على مدار فترة سنة. ما الذي يحدث للإيراد غير المكتسب على مدار السنة عندما يقوم جلوب وتريل بتسليم الصحف إلى المشتركين. في أي حساب يوجه إيراد الاشتراك المكتسب عند تسليم جلوب وتريل الصحف؟ بيان قيود اليومية التي سوف يقوم جلوب وتريل بإجرائها لـ (أ) تحصيل مبلغ ٥¥ مليون من إيراد الاشتراك مقدماً، (ب) تسجيل اكتساب ٥¥ مليون من إيراد الاشتراك، مع تضمين شرح لكل قيد، كما هو موضح بالفصل.

س٣-١٣ (الهدفان التعليميان ٣، ٤: تسوية الحسابات، والتقرير عن المصروفات المدفوعة مقدماً) قامت شركة كروجولف بسداد إيجار ثلاث سنوات مقدماً (٢٤,٠٠٠$) في ١ يناير ٢٠x٦. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ قامت المنشأة بإعداد ميزان مراجعة، ثم قامت بإجراء قيد التسوية اللازم في نهاية السنة. وتقوم المنشأة بتسوية حساباتها مرة واحدة كل سنة في ٣١ ديسمبر.

ما هو المبلغ الذي يظهر في حساب الإيجار المقدم في

أ. ميزان المراجعة قبل التسوية لدى المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦؟

ب. ميزان المراجعة بعد التسوية لدى المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦؟

ما هو المبلغ الذي يظهر في مصروف الإيجار في

أ. ميزان المراجعة للمنشأة قبل التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦؟

ب. ميزان المراجعة بعد التسوية لدى المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦؟

س٣-١٤(الهدف التعليمي ٣: تسوية الحسابات) تقوم شركة بيرسون بتحصيل النقد من المدينين بطريقتين:

أ. إيراد مستحق. إذ يقوم بعض المدينين بالسداد لبيرسون بعد أن تؤدي الشركة الخدمات للعميل. وخلال سنة ٢٠x٦بلغت مبيعات بيرسون ٦٠,٠٠٠$ على الحساب، وبعد ذلك حصلت المنشأة نقداً بلغ ٤٥,٠٠٠$ من حساب هؤلاء المدينين.

ب. إيراد غير مكتسب. يقوم عدد قليل من المدينين بالسداد لبيرسون مقدماً، وبعد ذلك يقوم بيرسون بأداء الخدمة للعميل. وخلال سنة ٢٠x٦ قام بيرسون بتحصيل مبلغ ٧,٥٠٠$ مقدماً وبعد ذلك اكتسب ٣,٥٠٠$ من هذا المبلغ.

أثبت قيود اليومية لدى بيرسون عن:

أ. إكتساب إيراد بمبلغ ٦٠,٠٠٠$ تم على الحساب، ثم بعد ذلك تحصيل مبلغ ٤٥,٠٠٠$ من العملاء.

ب. تحصيل مبلغ ٧,٥٠٠$ مقدماً ثم بعد ذلك اكتساب مبلغ ٣,٥٠٠$ كإيراد خدمات.

س٣-١٥ (الهدف التعليمي ٤: إعداد القوائم المالية) افترض أن شركة فولشر للأدوات الرياضية قامت بإظهار البيانات التالية في ٣١ مارس ٢٠x٦ (بآلاف الدولارات)

٢,٠٠٠$	أرباح مبقاة، ٣١ مارس، ٢٠x٥	١٣٦,٨٠٠$	تكلفة بضاعة مباعة
٢٨,٢٠٠	حسابات مدينين	١,٣٠٠	نقد
١٧٤,٠٠٠	إيرادات صافية	٦,٠٠٠	عقارات ومعدات، صافي
٥٣,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات المستحقة	٢٧,٠٠٠	رأس المال
٢٦,٠٠٠	مصروفات أخرى	٣٧,٠٠٠	مخزون
٥,٢٠٠	أصول متداولة أخرى	١٢,٥٠٠	الإلتزامات طويلة الأجل
٢٨,٠٠٠	أصول أخرى	٠	توزيعات

إستخدم هذه البيانات لإعداد قائمة الدخل لشركة فولشر للأدوات الرياضية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠x٦، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠x٦، وقائمة المركز المالي المبوبة في ٣١ مارس ٢٠x٦. استخدم شكل التقرير لقائمة المركز المالي. ارسم الأسهم التي تربط بين القوائم الثلاث.

س٣-١٦ (الهدف التعليمي ٥: إجراء قيود الإقفال) إستخدم بيانات شركة فولشر للأدوات الرياضية في س ١٥-٣لإجراء قيود الإقفال للشركة في ٣١ مارس ٢٠x٦.

وبعد ذلك قم بفتح حساب على شكل حرف T للأرباح المبقاة والترحيل لهذا الحساب. قارن رصيد نهاية الفترة للأرباح المبقاة مع المبلغ الذي تم التقرير عنه في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة المركز المالي لشركة فولشر. ماذا وجدت؟

أسئلة وتمارين

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بي MyAccountLab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الوجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

س٣-١٧ أ (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية) خلال سنة ٢٠x٦ بلغت مبيعات شركة جلاكسي ٤,١٠٠$ (بافتراض أن جميعها على الحساب)، وقامت بتحصيل نقد مقداره ٤,٩٠٠$ من المدينين. وقد بلغ إجمالي المصروفات التشغيلية ١,٤٠٠$ تم سدادها بالكامل نقداً. وفي نهاية سنة ٢٠x٦ بلغت أرصدة المدينين المستحقة لشركة جلاكسي ٧٠٠$. وبلغت الديون المستحقة على جلاكسي لدائنيها ١,٣٠٠$. جميع المبالغ بالمليون.

١. بالنسبة لهذه الحقائق، وضح ما الذي تقوم جلاكسي بإظهاره في القوائم المالية التالية:
- قائمة الدخل
- قائمة المركز المالي

٢. افترض أن جلاكسي استخدمت الأساس النقدي للمحاسبة. ما الذي ستقوم جلاكسي بإظهاره عن هذه الحقائق؟

س٣-١٨ أ (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية) خلال سنة ٢٠x٦ اكتسبت شركة البريري إيرادات ٥٨٠,٠٠٠$ على الحساب. وقامت الشركة بتحصيل ٥٩٠,٠٠٠$ من المدينين خلال السنة. وبلغ إجمالي المصروفات ٤٨٠,٠٠٠$، وكانت مدفوعات النقد المرتبطة بها ٤٦٠,٠٠٠$. وضح ما الذي سوف تقوم شركة البريري بإظهاره في قائمة الدخل لديها عن سنة ٢٠x٦ في ظل:
- الأساس النقدي
- أساس الاستحقاق

إحسب صافي الدخل في ظل أساسي المحاسبة. أي من الأساسين يقيس صافي الدخل بطريقة أفضل؟ برر إجابتك؟

س٣-١٩ أ (الهدفان التعليميان ١، ٢: استخدام أساس الاستحقاق للمحاسبة، وتطبيق مبادئ المحاسبية) خلال سنة ٢٠x٦ اكتسبت شركة كارسون للشبكات والتي تصمم خوادم الشبكات إيرادات مقدارها ٨٠٠$ مليون. وقد بلغ إجمالي المصروفات ٥٩٠$ مليون. وقامت كارسون بتحصيل جميع المبالغ ما عدا ٢٨$ مليون من الإيرادات، وقامت بسداد ٦١٠$ مليون عن مصروفاتها. ويقوم مديرو الإدارة العليا لكارسون بتقييم سنة ٢٠x٦ ، حيث طلبوا منك إجابة الأسئلة التالية:

أ. في ظل محاسبة الاستحقاق، ما هو مبلغ الإيراد الذي ينبغي على شركة كارسون التقرير عنه عن سنة ٢٠x٦؟ هل الإيراد هو مبلغ الـ ٨٠٠$ مليون المكتسب أم أنه مبلغ النقد المحصل فعلاً؟ كيف يساعد مبدأ الإيراد في الإجابة على هذه الأسئلة؟

ب. في ظل محاسبة الاستحقاق، ما هو مبلغ إجمالي المصروفات التي ينبغي على شركة كارسون التقرير عنه عن سنة ٢٠x٦. ٥٩٠$ مليون أم ٦١٠$ مليون؟ وما هو مبدأ المحاسبة الذي يساعد في الإجابة على هذا السؤال؟

ج. ما هي القائمة المالية التي تظهر الإيرادات والمصروفات؟ وما هي القائمة التي تظهر متحصلات ومدفوعات النقد؟

س٣-٢٠ أ (**الهدفان التعليميان ١، ٣: إجراء قيود التسوية وتحليل تأثيرها على صافي الدخل، مقارنة أساس الاستحقاق بالأساس النقدي**). قام المحاسب بإجراء التسويات التالية في ٣١ ديسمبر، نهاية الفترة المحاسبية:

أ. التأمين المقدم، رصيد بداية الفترة ٥٠٠ $. مدفوعات التأمين خلال الفترة ١,٥٠٠ $، ورصيد التأمين المقدم في نهاية الفترة ١,٠٠٠ $.

ب. إيراد الفائدة المستحق ١,١٠٠ $.

ج. إيراد الخدمات غير المكتسب: رصيد بداية الفترة ١,٢٠٠ $، ورصيد نهايةالفترة ٤٠٠ $.

د. الإستهلاك ٤,٩٠٠ $.

هـ. أجور العمال المستحقة هي عن ثلاثة أيام من خمسة أيام - أسبوع عمل، الرواتب الأسبوعية ١٤,٠٠٠ $.

و. الدخل قبل ضريبة الدخل، ٢٢,٠٠٠ $. ومعدل ضريبة الدخل ٢٥٪.

المطلوب

١. إجراء قيود التسوية اللازمة.

٢. بافتراض أن التسويات لم يتم إجراؤها. إحسب إجمالي الزيادة أو النقص في صافي الدخل عما يجب نتيجة إغفال هذه التسويات.

س٣-٢١ أ (**الهدفان التعليميان ٢، ٣: تطبيق مفهوم المقابلة، تخصيص تكلفة المهمات بين الأصل والمصروف**) واجهت شركة بيرد باس أربعة مواقف تتعلق بالمهمات لديها. إحسب المبالغ التي تركت غير محسوبة لكل موقف. بالنسبة للموقفين ١، ٢ ، قم بإجراء قيود اليومية للمعاملات المطلوبة. ادرس كل موقف على حدة.

	الموقف (أو الوضع)			
	١	٢	٣	٤
مخزون المهمات في بداية السنة	$١٠٠	$٦٠٠	$١,٤٠٠	$٩٠٠
مدفوعات لشراء المهمات خلال السنة	؟	٦٠٠	؟	٧٠٠
إجمالي مبلغ المهمات التي يتم المحاسبة عنها	١,٤٠٠	؟	؟	١,٦٠٠
مخزون المهمات في نهاية السنة	(٢٠٠)	(٢٠٠)	(١,٠٠٠)	؟
مصروف المهمات	$١,٢٠٠	$?	$١,٢٠٠	$ ١,٣٠٠

س٣-٢٢ أ (**الهدف التعليمي ٣: إجراء قيود التسوية**) واجهت شركة جينكنز موتور الحالات التالية. قم بإجراء قيد التسوية اللازم في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، لكل حالة، مع دراسة كل حالة على حده.

أ. بلغ مصروف الفائدة على الشركة ٩,٥٠٠ $ ويجب سداده في بداية يناير ٢٠x٧.

ب. تم اكتساب إيراد الفائدة بمبلغ ٤,٥٠٠ $ ولكن لم يتم تحصيله بعد.

ج. في ١ يوليو، عندما تم تحصيل مبلغ ١٣,٦٠٠ $ إيجار مقدم، تم جعل النقد مديناً وإيراد الإيجار غير المكتسب دائناً. وقد دفع المستأجر إيجار عن سنتين للشركة.

د. مصروف الرواتب ١,٨٠٠ $ لكل يوم - من الاثنين حتى الجمعة . وتقوم الشركة بالسداد للموظفين كل يوم جمعة. وفي هذه السنة، يوافق يوم ٣١ ديسمبر يوم الأربعاء.

هـ. يبلغ الرصيد قبل التسوية لحساب المهمات ٣,٣٠٠ $. وتبلغ إجمالي تكلفة المهمات المتبقية ١,٢٠٠ $.

و. تم شراء معدات في بداية هذه السنة بتكلفة ١٠٠,٠٠٠ $. والعمر الإنتاجي لهذه المعدات هو ٥ سنوات. ولا يوجد قيمة خردة. سجل الإستهلاك لهذه السنة ثم حدد القيمة الدفترية للمعدات.

س٣-٢٣ أ (الهدف التعليمي ٣: إجراء التسويات في حسابات في شكل حرف T) تتضمن السجلات المحاسبية لشركة فليتشر للنشر الأرصدة التالية قبل التسوية في ٣١ مايو: حسابات المدينين ١,٦٠٠ $، مهمات ٦٠٠ $، الرواتب المستحقة ٠ $، إيراد خدمات غير مكتسب ٩٠٠ $، إيراد خدمات ٤,٨٠٠ $، مصروف أجور ٢,٥٠٠ $، مصروف مهمات ٠ $.

وقد أعد محاسب فيلتشر البيانات التالية لأغراض قيود التسوية في ٣١ مايو:

أ. المهمات المتبقية ١٠٠ $.

ب. الرواتب المستحقة للعمال ٣٠٠ $.

ج. إيراد خدمات مستحق ٨٠٠ $.

د. إيراد خدمات غير مكتسب تم اكتسابه ٢٠٠ $.

إفتح حسابات T السابقة مع أرصدة بداية الفترة. ثم سجل التسويات مباشرة في الحسابات، مع الإشارة إلى كل مبلغ تسوية بحرف. وضح الرصيد بعد التسوية لكل حساب. قيود اليومية غير مطلوبة.

س٣-٢٤ أ (الهدف التعليمي ٤: إعداد القوائم المالية) فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة ديليشوز هامس:

شركة « ديليشوز هامس »
ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

(المبالغ بالآلاف)	ميزان المراجعة بعد التسوية	
الحساب	مدين	دائن
نقد	$٣,٨٠٠	
حسابات مدينين	١,٥٠٠	
مهمات	١,١٠٠	
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٧٠٠	
عقارات وآلات ومعدات	٦,٥٠٠	
مجمع إستهلاك		$ ٢,٣٠٠
أصول أخرى	٩,٣٠٠	
حسابات دائنين		٧,٦٠٠
ضرائب دخل مستحقة		٦٠٠
إلتزامات أخرى		٢,٢٠٠
رأس المال		٤,٧٠٠
أرباح مبقاة (بداية الفترة، ٣١ ديسمبر ٢٠X٥		٤,٧٠٠
توزيعات	١,٥٠٠	
إيراد خدمات		٤١,٤٠٠
تكلفة بضاعة مباعة	٢٥,١٠٠	
مصروفات (بيعية، وإدارية وعامة)	١٠,٧٠٠	
مصروف ضرائب دخل	٢,٣٠٠	
الإجمالي	$٦٣,٥٠٠	$٦٣,٥٠٠

المطلوب

إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة ديليشوز هامس عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ ، وقائمة المركز المالي لها في هذا التاريخ.

س٣-٢٥ أ (الهدفان التعليميان ٣، ٤: قياس مبالغ القوائم المالية، تحديد مبالغ القوائم المالية) تتضمن أرصدة ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة ديكنز في ٣١ مارس ٢٠x٦، وفي ٣١ مارس ٢٠x٥ هذه المبالغ (بالملايين):

	٢٠x٦	٢٠x٥
مدينون	$٣٩٠	$٢٧٠
تأمين مدفوع مقدماً	١٩٠	١٦٠
إلتزامات مستحقة (عن مصروفات تشغيل أخرى)	٧٣٠	٦١٠

وقد أتمت ديكنز هذه المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠X٦.

متحصلات من عملاء	$٢٠,٠٠٠
سداد تأمين مقدماً	٤٢٠
مدفوعات نقدية عن مصروفات التشغيل الأخرى	٤,١٠٠

إحسب مبلغ كل من إيراد المبيعات، ومصروف التأمين، والمصروفات التشغيلية الأخرى التي تظهر في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠x٦.

س٣-٢٦ أ (الهدف التعليمي ٤: التقرير في القوائم المالية) يتعامل هذا السؤال مع البنود والمبالغ التي ينبغي على منشأتي مستشفي (الأم ميغان) ومدينة أنتويرب التقرير عنهما في قوائمهما المالية. قم بملء الفراغات.

المطلوب

١. في ١ يوليو ٢٠x٦ قامت الأم ميغان بتحصيل $٦,٠٠٠ مقدماً من أنتويرب، أحد المدينين. وبموجب العقد، فإن الأم ميغان تلتزم بأداء اختبارات طبية لموظفي أنتويرب بانتظام خلال الـ ١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠x٧. إفترض أنك أنت الأم ميغان.

سوف تظهر قائمة الدخل للأم ميغان عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ من _____$.

وسوف تظهر قائمة المركز المالي للأم ميغان في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ من _____$.

٢. إفترض الآن أنك محاسب منشأة أنتويرب

سوف تظهر قائمة الدخل لأنتويرب عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦ _____ من _____$.

وسوف تظهر قائمة المركز المالي لأنتويرب في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ من _____$.

س٣-٢٧ أ (الهدفان التعليميان ١، ٣: ربط المؤجلات بالتدفقات النقدية) تقدم نانوفون، خدمة التليفون اللاسلكي كشركة بريطانية وتقوم بتحصيل النقد مقدماً من المدينين. جميع المبالغ بالمليون جنيه إسترليني (£) ، وحدة النقد الانجليزية. افترض أن نانوفون حصَّلت مبلغ £٤٦٠ مقدماً خلال سنة ٢٠x٦ وفي نهاية السنة لا يزال مستحق لها قبل العملاء ما قيمته £١١٠.

المطلوب

١. وضح ما الذي سوف تقوم نانوفون بالتقرير عنه عن سنة ٢٠x٦ في قائمة الدخل الخاصة بها وفي قائمة المركز المالي.

٢. إستخدم نفس الحقائق كما في المطلوب الأول. بالإضافة لذلك، إفترض أن نانوفون أظهرت إيراد خدمات غير مكتسب ٥٥٤ في نهاية سنة ٢٠x٥. وضح ما الذي سوف تقرر عنه نانوفون بالنسبة لسنة ٢٠X٦ في نفس القوائم المالية. وضح لماذا اختلفت إجابتك هنا عن إجابتك عن المطلوب ١.

س٣-٢٨ أ (هدف تعليمي ٥: إقفال الحسابات) قم بإجراء قيود الإقفال من مبالغ الحسابات المختارة التالية والمأخوذة من سجلات شركة سونيدال في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦:

تكلفة خدمات مباعة	$١١,٢٠٠	إيرد خدمات	$٢٤,١٠٠
مجمع إستهلاك	٤١,٨٠٠	مصروف إستهلاك	٤,٨٠٠
مصروفات (بيعية ، وعامة وإدارية)	٦,١٠٠	إيرادات أخرى	٥٠٠
أرباح مبقاة ،		توزيعات	٩٠٠
(في ٣١ ديسمبر ٢٠X٥)	٢,٤٠٠	مصروف ضرائب دخل	٤٠٠
		ضرائب دخل مستحقة	٩٠٠

ما هو مقدار صافي الدخل الذي حققته سونيدال خلال سنة ٢٠x٦؟ قم بإعداد حساب T للأرباح المبقاة لتوضيح رصيد الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦.

س ٣ – ٢٩ أ (الهدفان التعليميان ٣، ٥: تحديد وتسجيل قيود التسوية والإقفال) كانت مبالغ ميزان المراجعة قبل التسوية ومبالغ قائمة الدخل من واقع ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ لشركة درابر كما يلي:

شركة "درابر" للإنتاج				
الحسـاب	ميزان مراجعة قبل التسوية		من ميزان المراجعة بعد التسوية	
نقد	١٤,٨٠٠			
إيجار مدفوع مقدماً	١,٠٠٠			
معدات	٤٤,٠٠٠			
مجمع إستهلاك		٣,١٠٠		
حسابات دائنين		٥,١٠٠		
رواتب دائنة				
إيراد خدمات غير مكتسب		٩,٣٠٠		
ضرائب دخل مستحقة				
أوراق دفع، طويلة الأجل		١٣,٠٠٠		
رأس مـال الأسهم		٨,٥٠٠		
أرباح مبقاة		١٤,١٠٠		
توزيعات	١,٣٠٠			
إيراد خدمات		١٣,٦٠٠		٢٠,١٠٠
مصروف رواتب	٤,٦٠٠		٥,١٠٠	
مصروف إيجار	١,٠٠٠		١,٣٠٠	
مصروف إستهلاك			٤٠٠	
مصروف ضرائب دخل			١,٠٠٠	
الإجمـالي	٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	٧,٨٠٠	٢٠,١٠٠

المطلوب

إجراء قيود التسوية والإقفال لشركة درابر في ٣١ ديسمبر. توجد تسوية واحدة فقط لإيراد الخدمات.

المجموعة ب (Group B)

س٣-٣٠ ب (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية). خلال سنة ٢٠X٦، بلغت مبيعات شركة نيبولا ٤,٨٠٠€ (افترض أن جميعها على الحساب)، وقد قامت الشركة بتحصيل نقد قدره ٤,٩٠٠€ من المدينين. وقد بلغ إجمالي المصروفات التشغيلية ١,١٠٠€ تم سدادها نقداً بالكامل. وفي نهاية سنة ٢٠x٦ بلغت أرصدة المدينين المستحقة لشركة نيبولا ٣٠٠€، وبلغت الديون المستحقة على نيبولا لدائنيها ٥٠٠€. جميع المبالغ بالمليون.

١. بالنسبة لهذه الحقائق، وضح ما الذي تقوم نيبولا بإظهاره في القوائم المالية التالية:

- قائمة الدخل.
- قائمة المركز المالي.

٢. إفترض أن نيبولا إستخدمت الأساس النقدي للمحاسبة. ما الذي يجب أن تقوم نيبولا بإظهاره عن هذه الأحداث ؟.

س٣-٣١ ب (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية) خلال سنة ٢٠x٦ حققت شركة مونتين إيرادات ٥١٠,٠٠٠€ كلها على الحساب. وقد قامت الشركة بتحصيل ٥٨٠,٠٠٠€ من المدينين خلال السنة. وبلغ إجمالي المصروفات ٤٧٠,٠٠٠€، وكانت مدفوعات النقد المرتبطة بها ٤٤٠,٠٠٠€. وضح ما الذي سوف تقوم مونتين بإظهاره في قائمة الدخل لديها عن سنة ٢٠x٦ في ظل:

أ. الأساس النقدي.

ب. أساس الإستحقاق.

ج. إحسب صافي الدخل في ظل مدخليه المحاسبة. أي من الأساسين يقيس صافي الدخل بطريقة أفضل؟ برر إجابتك؟

س٣-٣٢ ب (الهدفان التعليميان ١، ٢: استخدام أساس الاستحقاق للمحاسبة، وتطبيق مبادئ المحاسبية). خلال سنة ٢٠x٦ ، حققت شركة كارلتون للشبكات (والتي تصمم خوادم الشبكة) إيرادات بمبلغ ٧٤٠€ مليون. وبلغ إجمالي المصروفات ٥٦٠€ مليون. وقد قامت كارلتون بتحصيل جميع المبالغ ما عدا ٢٤€ مليون من الإيرادات. كما قامت بسداد ٥٨٠€ مليون من مصروفاتها. ويقوم مديرو الإدارة العليا لكارلتون بتقييم سنة ٢٠x٦، وقد وجهوا إليك الأسئلة التالية:

أ. في ظل محاسبة الاستحقاق، ما هو مبلغ الإيراد الذي ينبغي على شركة كارلتون التقرير عنه عن سنة ٢٠x٦؟ هل الإيراد هو مبلغ الـ ٧٤٠€ مليون المكتسب، أم أنه مبلغ النقد المحصل فعلاً؟ كيف يساعد مبدأ الإيراد في الإجابة على هذه الأسئلة؟

ب. في ظل محاسبة الاستحقاق، ما هو مبلغ إجمالي المصروفات التي ينبغي على شركة كارلتون التقرير عنه لسنة ٢٠x٦ - ٥٦٠€ مليون أم ٥٨٠€ مليون؟ ما هو مبدأ المحاسبة الذي يساعد في الإجابة على هذا السؤال؟

ج. ما هي القائمة المالية التي تظهر الإيرادات والمصروفات؟ وما هي القائمة التي تظهر متحصلات ومدفوعات النقد؟

س٣-٣٣ ب (أهداف تعليمية ١، ٣: إجراء قيود التسوية وتحليل تأثيرها على صافي الدخل، مقارنة أساس الاستحقاق والأساس النقدي). قام المحاسب بإجراء التسويات التالية في ٣١ ديسمبر نهاية الفترة المحاسبية:

أ. التأمين المقدم، رصيد بداية الفترة ٨٠٠€، مدفوعات التأمين خلال الفترة ٢,٤٠٠€، رصيد التأمين المقدم نهاية الفترة ١,٦٠٠€.

ب. إيراد الفائدة المستحق ١,٠٠٠€.

ج. إيراد الخدمات غير المكتسب، رصيد بداية الفترة ١,٥٠٠€، رصيد نهاية الفترة ٤٠٠€.

د. الإستهلاك ٤,٦٠٠€.

هـ. أجور الموظفين المستحقة عن ثلاثة أيام من خمسة أيام أسبوع عمل، الأجور الأسبوعية ١٦,٠٠٠€.

و. الدخل قبل ضريبة الدخل، ٢١,٠٠٠€. معدل ضريبة الدخل هو ٢٥٪.

المطلوب

١. إجراء قيود التسوية.

٢. إفترض أن التسويات لم يتم إجراؤها. إحسب إجمالي الزيادة أو النقص في صافي الدخل نتيجة إغفال هذه التسويات.

س٣-٣٤ ب (أهداف تعليمية ٢، ٣: تطبيق مفهوم المقابلة، تخصيص تكلفة المهمات بين الأصل والمصروف) واجهت شركة بيرد باس أربعة مواقف خاصة بالمهمات لديها، إحسب المبالغ التي تركت فارغة لكل موقف. بالنسبة للموقفين ١، ٢ اثبت المعاملات المطلوبة. ادرس كل موقف على حده.

	الموقف (أو المركز)			
	١	٢	٣	٤
مهمات بداية الفترة	€ ١٠٠	€ ٤٠٠	€ ١,٢٠٠	€ ٨٠٠
مدفوعات لشراء مهمات خلال السنة	؟	١,٠٠٠	؟	٨٠٠
إجمالي مقدار المهمات المتاحة	١,٦٠٠	؟	؟	١,٥٠٠
مهمات نهاية الفترة	(٤٠٠)	(٥٠٠)	(٧٠٠)	؟
مصروف مهمات	€ ١,١٠٠	؟ €	€ ١,٣٠٠	€ ١,١٠٠

س٣-٣٥ ب (هدف تعليمي ٣: إجراء قيود التسوية) واجهت شركة فولتون موتور الحالات التالية. قم بإجراء قيد التسوية اللازم في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، لكل حالة، مع مراعاة كل حقيقة على حدة.

أ. بلغ مصروف الفائدة لدى الشركة €٩,٢٠٠ والذي يجب سداده مبكراً في يناير ٢٠x٧.

ب. إيراد الفائدة €٤,٢٠٠ تم اكتسابه ولكن لم يتم تحصيله بعد.

ج. في ١ يوليو، عندما تم تحصيل مبلغ €١٢,٦٠٠ إيجار مقدم، تم تسجيل النقد مديناً وإيراد الإيجار غير المكتسب دائناً. وسدد المستأجر إيجار سنتين للشركة.

د. مصروف الرواتب €١,٩٠٠ لكل يوم - من الاثنين حتى الجمعة - وتقوم الشركة بالسداد للموظفين كل يوم جمعة. هذه السنة، يوافق يوم ٣١ ديسمبر يوم الأربعاء.

هـ. الرصيد قبل التسوية لحساب المهمات هو €٢,٦٠٠. وإجمالي تكلفة المهمات المتاحة هو €١,٢٠٠.

و. تم شراء معدات في بداية هذه السنة بتكلفة €١٦٠,٠٠٠. والعمر الإنتاجي لهذه المعدات هو ٥ سنوات. ولا يوجد قيمة خردة. سجل الإهلاك لهذه السنة ثم حدد القيمة الدفترية للمعدات.

س٣-٣٦ ب (هدف تعليمي ٣: إجراء التسويات في حسابات T) تتضمن السجلات المحاسبية لشركة هاريس للنشر الأرصدة التالية قبل التسوية في ٣١ مايو: حسابات المدينين €١,٢٠٠، المهمات €٣٠٠، والرواتب المستحقة €٠، إيراد خدمات غير مكتسب €٨٠٠، إيراد خدمات €٤,٤٠٠، مصروف الرواتب €١,٩٠٠، مصروف المهمات €٠.

وقد أعد محاسب هاريس البيانات التالية لقيود التسوية في ٣١ مايو:

أ. المهمات المتاحة €٢٠٠.

ب. الرواتب المستحقة للموظفين €٦٠٠.

ج. إيراد الخدمات المستحق €٨٠٠.

د. إيراد الخدمات غير المكتسب الذي تم اكتسابه €١٠٠.

إفتح حسابات T السابقة مع أرصدة بداية الفترة. ثم سجل التسويات مباشرة في الحسابات، مع إنهاء كل مبلغ تسوية بحرف. وضح الرصيد بعد التسوية لكل حساب. قيود اليومية غير مطلوبة.

س٣-٣٧ ب (**هدف تعليمي ٤: إعداد القوائم المالية**) يظهر ميزان المراجعة المعدل لشركة هوليدي هامس كما يلي:

شركة "هوليدي هامس"
ميزان مراجعة معدل ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

(المقادير بالآلاف)	ميزان مراجعة معدل	
الحساب	مدين	دائن
نقد	$٣,٥٠٠	
حسابات مدينة	١,٧٠٠	
مهمات	١,٢٠٠	
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٦٠٠	
أراضي، مباني ومعدات	٦,٧٠٠	
مجمع إستهلاك		$٢,٧٠٠
أصول أخرى	٩,٥٠٠	
حسابات دائنة		٧,٩٠٠
ضرائب دخل مستحقة		٩٠٠
إلتزامات أخرى		٢,٧٠٠
رأس المال		٤,٨٠٠
أرباح مبقاة (بداية الفترة، ٣١ ديسمبر ٢٠X٥)		٤,٧٠٠
توزيعات	١,٢٠٠	
إيراد خدمات		٣٩,٩٠٠
تكلفة بضاعة مباعة	٢٥,٤٠٠	
مصروفات (مبيعات، إدارية وعامة)	١٠,٤٠٠	
مصروف ضرائب دخل	٢,٤٠٠	
الإجمالي	$٦٣,٥٠٠	$٦٣,٥٠٠

المطلوب

إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦ للشركة وقائمة المركز المالي في هذا التاريخ. إرسم الأسهم التي تربط القوائم الثلاث.

س٣-٣٨ ب (أهداف تعليمية ٣، ٤: قياس مبالغ القوائم المالية، إعداد مبالغ القوائم المالية) تتضمن أرصدة ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة فيكتوري في ٣١ مارس ٢٠X٦، وفي ٣١ مارس ٢٠X٥ هذه المبالغ (بالملايين):

	٢٠X٦	٢٠X٥
مدينين	€ ٣٣٠	€ ٢٥٠
تأمين مدفوع مقدماً	١٤٠	١٣٠
إلتزامات دائنة مستحقة (لمصروفات تشغيل أخرى)	٧٦٠	٦٠٠

وقد أتمت فيكتوري هذه المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠X٦.

متحصلات من العملاء	$٢٠,٦٠٠
دفع تأمين مسبقاً	٤٥٠
مدفوعات نقدية لمصروفات تشغيل أخرى	٤,١٠٠

إحسب مقدار إيراد المبيعات، مصروف التأمين، المصروفات التشغيلية الأخرى للتقرير في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠X٦.

س٣-٣٩ ب (هدف تعليمي ٤: التقرير في القوائم المالية). يتعامل هذا السؤال مع البنود والمبالغ التي ينبغي على وحدتي مستشفي الأم اليزابس (الأم اليزابس)، ومدينة روتردام (روتردام) يجب أن يتم التقرير في قوائمهم المالية. قم بملء الأماكن الفارغة.

المطلوب

١. في ١ يوليو ٢٠x٦ قامت منشأة الأم اليزابس بتحصيل €٩,٦٠٠ مقدماً من روتردام أحد المدينين. وبموجب العقد، فإن الأم اليزابس تلتزم بأداء اختبارات طبية لموظفي روتردام بالتساوي خلال ١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠x٧. افترض أنك أنت محاسب منشأة الأم اليزابس.

سوف تظهر قائمة الدخل لمنشأة الأم اليزابس عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠x٦ _____ لـ _____€.

سوف تظهر قائمة المركز المالي لمنشأة الأم اليزابس في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ لـ _____€.

٢. إفترض الآن أنك محاسب روتردام.

سوف تظهر قائمة الدخل لروتردام عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ لـ _____€.

سوف تظهر قائمة المركز المالي لروتردام في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ _____ لـ _____€.

س٣-٤٠ ب (أهداف تعليمية ١، ٣: ربط المؤجلات وتدفقات النقد) دايركت، عبارة عن مقدم خدمة انجليزي التليفون اللاسلكي، يقوم بتحصيل النقد مقدماً من المدينين. جميع المبالغ بالمليون جنيه إسترليني (£) وحدة النقد الانجليزية. إفترض أن دايركت حصَّلت مبلغ £٤٠٠ مقدماً خلال سنة ٢٠x٦ وفي نهاية السنة لا يزال مستحق لها قبل المدينين ما قيمته £١٠٥.

المطلوب

١. وضح ما الذي سوف تقوم دايركت بالتقرير عنه لسنة ٢٠x٦ في قائمة الدخل الخاصة بها وقائمة المركز المالي.

٢. استخدم نفس الحقائق كما في المطلوب الأول. بالإضافة لذلك، إفترض أن نانوفون أظهرت إيراد خدمات غير مكتسب £٩٥ في نهاية سنة ٢٠x٥. وضح ما الذي سوف تقرر عنه نانوفون لسنة ٢٠x٦ في نفس القوائم المالية. وضح لماذا إختلفت إجابتك هنا عن إجابتك في المطلوب ١.

س٣-٤١ ب (هدف تعليمي ٥: إقفال الحسابات) قم بإعداد قيود الإقفال من الحسابات المختارة التالية من سجلات شركة إست شور في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦:

تكلفة خدمات مباعة	$١١,٢٠٠	**إيرد خدمات**	$٢٤,١٠٠
مجمع الإستهلاك	٤١,٨٠٠	**مصروف الإستهلاك**	٤,٨٠٠
مصروفات (مبيعات وعامة وإدارية)	٦,١٠٠	**إيرادات أخرى**	٥٠٠
أرباح مبقاة،		**توزيعات**	٩٠٠
(بداية الفترة ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥)	٢,٤٠٠	**مصروف ضرائب دخل**	٤٠٠
		ضرائب دخل مستحقة	٩٠٠

ما هو مقدار صافي الدخل الذي اكتسبته إست شور خلال سنة ٢٠x٦؟ قم بإعداد حساب T للأرباح المبقاة لتوضيح رصيد الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦.

س٣-٤٢ ب (الهدفان التعليميان ٣، ٥: تحديد وتسجيل قيود التسوية والإقفال) كانت مبالغ رصيد ميزان المراجعة قبل التسوية وقائمة الدخل من ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦ لشركة والاس كما يلي:

شركة "والاس" للإنتاج				
الحسـاب	ميزان مراجعة قبل التسوية		من ميزان المراجعة بعد التسوية	
نقـد	€١٣,٦٠٠			
إيجار مدفوع مقدماً	١,١٠٠			
معـدات	٤٨,٠٠٠			
مجمع الإستهلاك		€٣,٦٠٠		
حسابات دائنة		٤,٤٠٠		
رواتب مستحقة				
إيراد خدمات غير مكتسب		٨,٥٠٠		
ضرائب دخل مستحقة				
أوراق دفع، طويلة الأجل		١٠,٠٠٠		
رأس مـال		٨,٤٠٠		
أرباح مبقاة		٢٠,٨٠٠		
توزيعات	١,٠٠٠			
إيراد خدمات		١٣,٤٠٠		€١٩,٩٠٠
مصروف رواتب	٤,٥٠٠		٤,٩٠٠	
مصروف إيجار	٩٠٠		١,٤٠٠	
مصروف إستهلاك			٦٠٠	
مصروف ضرائب دخل			١,٧٠٠	
الإجمـالي	€٦٩,١٠٠	€٦٩,١٠٠	€٨,٦٠٠	€١٩,٩٠٠

المطلوب

إجراء قيود التسوية والإقفال لشركة والاس في ٣١ ديسمبر. يوجد تسوية واحدة فقط لإيراد الخدمات.

أسئلة وتمارين متسلسلة

يستأنف التمرين ٤٣-٣ موقف جيروم سميث، محاسب قانوني، والذي بدأ في التمرين ٣٦-٢

س٣-٤٣ (أهداف تعليمية ٣، ٤، ٥: تسوية الحسابات، إعداد القوائم المالية، إقفال الحسابات) بالرجوع إلى التمرين ٢-٣٦ إبدأ من ميزان المراجعة وقم بالترحيل إلى حسابات T التي تم الترحيل إليها والتي أعدها المحاسب القانوني سميث في ١٨ مارس. لا تخضع الشركة المهنية لضريبة الدخل. وقد قامت الشركة في شهر مارس بإتمام هذه المعاملات:

٢١ مارس حصل $ ١,٨٠٠ مقدماً لأعمال الضرائب التي سوف تقدم في ال٣٠ يوماً القادمة.

٢١ قام بتوظيف سكرتارية وسوف يدفع لها راتباً في اليوم الـ ١٥ من كل شهر

٢٦ سداد $ ٥٠٠ عن المهمات التي تم شراؤها سابقاً في ٥ مارس.

٢٨ حصل $ ٢,١٠٠ من عميل في ١٨ مارس.

٣١ أعلن ودفع توزيعات قدرها $ ١,٤٠٠ .

المطلوب

١. إثبات المعاملات من ٢١ مارس حتى ٣١ مارس.

٢. ترحيل المعاملات من ٢١ إلى ٣١ مارس إلى الحسابات T، مع إنهاء جميع العناصر بالتاريخ.

٣. إعداد ميزان مراجعة في ٣١ مارس.

٤. في ٣١ مارس تم تجميع المعلومات التالية لغرض إجراء لقيود التسوية:

أ. إيراد الخدمات المستحق $ ١,٦٠٠ .

ب. إكتساب مبلغ $ ٦٠٠ من إيراد خدمة تم تحصيله مقدماً في ٢١ مارس.

ج. المهمات الموجودة $ ١٠٠ .

د. مصروف إستهلاك المعدات $ ٤٠، والأثاث $ ١٢٥ .

هـ. مصروف الرواتب المستحقة للسكرتارية $ ٦٠٠ .

إجراء هذه التسويات في عمودي التسويات واستكمل ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ يناير.

٥. إعداد وترحيل قيود التسوية، مع تعريف كل مبلغ تسوية (بكلمة تسوية وكلمة مبلغ رصيد بكلمة (رصيد).

٦. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة المحاسب القانوني جيروم سميث شركة مهنية عن الشهر المنتهي في ٣١ مارس وقائمة المركز المالي المبوبة في هذا التاريخ.

٧. أعد قيود اليومية لإقفال الحسابات وترحيلها. عرف كل قيد إقفال بكلمة (إقفال) ورصيد بكلمة رصيد.

أسئلة التحدي

س٣-٤٤ (الهدفان التعليميان ٣، ٤: تحديد مبالغ القوائم المالية) كانت حسابات شركة جريت بروك قبل تسويات نهاية السنة كما يلي:

نقد	$١٦,٦٠٠	**رأس مال**	$١٤,٠٠٠
حسابات مدينين	٧,٠٠٠	**أرباح مبقاة**	٤٥,٠٠٠
مهمات	٤,٢٠٠	**توزيعات**	١٢,٠٠٠
تأمين مدفوع مقدماً	٣,٤٠٠	**إيراد خدمات**	١٦٠,٠٠٠
مباني	١٠٧,٠٠٠	**مصروف رواتب**	٣٤,٠٠٠
مجمع إستهلاك، مباني	١٥,٠٠٠	**مصروف إستهلاك، مباني**	
أرض	٥٢,٠٠٠	**مصروف مهمات**	
حسابات دائنين	٦,٥٠٠	**مصروف تأمين**	
رواتب مستحقة		**مصروف إعلان**	٧,٦٠٠
إيراد خدمات غير مكتسب	٥,٤٠٠	**مصروف كهرباء**	٢,١٠٠

وتتضمن بيانات التسوية في نهاية السنة ما يلي:

أ. إيراد خدمات غير مكتسب والذي تم إكتسابه $١,٦٢٠.

ب. إيراد خدمات مستحق $٣٢,٠٠٠.

ج. المهمات المستخدمة في العمليات $٣,٦٠٠.

د. مصروف الرواتب المستحقة $٣,٢٠٠.

هـ. التأمين المقدم المستنفد $١,٢٠٠.

و. مصروف الإستهلاك - مباني $٢,٥٠٠.

وقد إستلم روري لاكورد، المساهم الرئيسي، عرضاً لبيع شركة جريت بروك. ويحتاج معرفة المعلومات التالية خلال ساعة واحدة:

أ. صافي الدخل عن السنة التي تغطيها هذه البيانات.

ب. إجمالي الأصول.

ج. إجمالي الإلتزامات.

د. إجمالي حقوق حملة الأسهم.

هـ. برهن على أن إجمالي الأصول = إجمالي الإلتزامات + إجمالي حقوق الملكية، بعد تحديث جميع البنود.

المطلوب

بدون فتح أي حسابات، أو إجراء أي قيود يومية، أو استخدام ورقة عمل، قم بتزويد السيد لاكورد بالمعلومات المطلوبة. الشركة لا تخضع لضريبة الدخل.

إختبار موجز

إختبر مدى فهمك لمحاسبة الإستحقاق من خلال الإجابة على الأسئلة التالية. إختر أفضل إجابة من بين الإجابات الممكنة المعطاة.

الأسئلة من ٤٥-٤٧ تعتمد على الحقائق التالية:

بدأ فرانك دن نشاط الآلات الصوتية في ١ يناير ٢٠X٦. ويقوم دن بإعداد قوائم مالية شهرية، ويستخدم المحاسبة على أساس الإستحقاق للمحاسبة. وتخص المعاملات التالية فقط أنشطة شركة دن خلال شهر يناير حتى شهر إبريل:

١٤ يناير — **إشتري آلة صوتية على الحساب مقابل $٢٣، مع الدفع للمورد خلال ال٩٠ يوم.**

٣ فبراير — **قدم خدمة لـ "جيمي جونز" مقابل $٣٨ على الحساب، تستحق الدفع خلال ٣٠ يوم. وقد إستخدم كل الآلات الصوتية المشتراه في ١٤ يناير.**

١٦ مارس — **حصّل مديونية قدرها $٣٨ من "جونز".**

٢٢ إبريل — **دفع مبلغ ٢٣ $ ، والمستحق عليه للمورد في المعاملة التي تمت في ١٤ يناير.**

س٣-٤٥ في أي شهر ينبغي على دن تسجيل تكلفة الآلة صوتية كمصروف؟

أ. يناير
ب. فبراير
ج. مارس
د. إبريل

س٣-٤٦ في أي شهر ينبغي على دن التقرير عن إيراد ٣٨ $ في قائمة الدخل الخاصة به؟

أ. يناير
ب. فبراير
ج. مارس
د. إبريل

س٣-٤٧ إذا إستخدمت شركة دن الأساس النقدي للمحاسبة بدلاً من أساس الاستحقاق، في أي شهر ينبغي على دن التقرير عن الإيراد، وفي أي شهر سوف يقوم بالتقرير عن المصروف؟

	الإيراد	**المصروف**
أ.	مارس	فبراير
ب.	فبراير	إبريل
ج.	فبراير	فبراير
د.	مارس	إبريل

س٣-٤٨ في أي شهر ينبغي تسجيل الإيراد؟

أ. في الشهر الذي تم فيه تحصيل النقد من العميل.
ب. في الشهر الذي تم فيه شحن البضاعة إلى العميل.
ج. في الشهر الذي تم فيه طلب البضاعة بواسطة العميل.
د. في الشهر الذي تم فيه إرسال الفاتورة إلى العميل.

س٣-٤٩ في ١ يناير من السنة الحالية، قامت شركة بامبي بسداد مبلغ ١,٢٠٠ $ كإيجار يغطي ستة أشهر (يناير - يونيو). وقد سجلت بامبي هذه المعاملة كما يلي:

التاريخ	الحسابات	مدين	دائن
١ يناير	حـ/ إيجار مقدم	١,٢٠٠	
	حـ/ النقد		١,٢٠٠

وتقوم بامبي بتسوية الحسابات في نهاية كل شهر. وبالاعتماد على هذه الحقائق، فإن قيد التسوية في نهاية شهر يناير ينبغي أن يتضمن:

أ. جعل الإيجار المقدم دائناً بـ ١,٠٠٠ $
ب. جعل الإيجار المقدم دائناً بـ ٢٠٠ $
ج. جعل الإيجار المقدم مديناً بـ ١,٠٠٠ $
د. جعل الإيجار المقدم مديناً بـ ٢٠٠ $

س٣-٥٠ بإفتراض نفس الحقائق في السؤال ٣-٤٩، فإنه ينبغي أن يتضمن قيد التسوية الذي تعده بامبي في نهاية شهر فبراير مصروف إيجار مدين بمبلغ:

أ. ٢٠٠ $
ب. ١,٠٠٠ $
ج. ٤٠٠ $
د. ٠ $

س٣-٥١ ما هو تأثير قيد التسوية في السؤال ٣-٥٠ على صافي الدخل لشركة بامبي عن شهر فبراير؟

أ. زيادة بـ ٢٠٠ $
ب. نقص بـ ٢٠٠ $
ج. زيادة بـ ٤٠٠ $
د. نقص بـ ٤٠٠ $

س٣-٥٢ سُجل قيد تسوية مصروف أجور شهر أبريل والذي سوف يتم سداده في شهر مايو. أي عبارة تصف بدرجة أفضل تأثير قيد التسوية على المعادلة المحاسبية للشركة؟

أ. زيادة الأصول، ونقص الإلتزامات، ونقص حقوق حملة الأسهم.
ب. عدم تأثر الأصول، وزيادة الإلتزامات، ونقص حقوق حملة الأسهم.
ج. نقص الأصول، وعدم تأثر الإلتزامات، ونقص حقوق حملة الأسهم.
د. عدم تأثر الأصول، وزيادة الإلتزامات، وزيادة حقوق حملة الأسهم.

س٣-٥٣ في ١ أبريل ٢٠x٦، قامت شركة تأمين رورال ببيع بوليصة تأمين لسنة واحدة تغطي السنة المنتهية في ١ أبريل ٢٠X٧. وقد قامت الشركة بتحصيل كامل المبلغ ٢,٧٠٠ $ في ١ أبريل ٢٠x٦. وقامت الشركة بإجراء قيد اليومية التالي لتسجيل متحصلات النقد مقدماً:

دفتر اليومية			
التاريخ	الحسابات	مدين	دائن
	حـ/ نقد	٢,٧٠٠	
	حـ/ إيراد غير مكتسب		٢,٧٠٠

بعد مرور ٩ شهور، لم تقم رورال بإجراء قيود التسوية. بالاعتماد على هذه الحقائق، فإن قيد التسوية المطلوب إجراؤه بواسطة رورال في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ هو:

أ	**حـ/ إيراد تأمين**	$٦٧٥	
	حـ/ إيراد غير مكتسب		$٦٧٥
ب	**حـ/ إيراد غير مكتسب**	٢,٠٢٥	
	حـ/ أيراد تأمين		٢,٠٢٥
ج	**حـ/ إيراد تأمين**	٢,٠٢٥	
	حـ/ إيراد غير مكتسب		٢,٠٢٥
د	**حـ/ إيراد غير مكتسب**	٦٧٥	
	حـ/ إيراد تأمين		٦٧٥

س٣-٥٤ بدأ حساب الإيراد غير المكتسب لشركة سوبر سنة ٢٠x٦ برصيد عادي ٢,٠٠٠ $ وانتهي في ٢٠x٦ برصيد عادي ١٧,٠٠٠ $. وخلال سنة ٢٠x٦ تم جعل حساب الإيراد غير المكتسب دائناً بـ ٢٦,٠٠٠ $ والذي سوف تكتسبه شركة سوبر لاحقاً. بالاعتماد على هذه الحقائق، ما هو مقدار الإيراد الذي اكتسبته شركة سوبر في سنة ٢٠x٦؟

أ. ١١,٠٠٠ $ ج. ٢,٠٠٠ $

ب. ٢٨,٠٠٠ $ د. ٢٦,٠٠٠ $

س٣-٥٥ ما هو التأثير على القوائم المالية الناتج عن تسجيل إستهلاك المعدات؟

أ. عدم تأثر صافي الدخل، لكن مع نقص الأصول وحقوق حملة الأسهم.

ب. نقص صافي الدخل والأصول، لكن مع عدم تأثر حقوق حملة الأسهم.

ج. نقص كل من صافي الدخل والأصول وحقوق حملة الأسهم.

د. نقص الأصول ولكن مع عدم تأثر صافي الدخل وحقوق المساهمين

س٣-٥٦ كانت إيرادات شركة مايثوز تتجاوز مصروفاتها عن سنة ٢٠x٦. أي عبارة تصف قيود الإقفال لشركة مايثوز في نهاية سنة ٢٠x٦؟

أ. سوف يتم تسجيل الإيرادات دائنة، والمصروفات مدينة، والأرباح المبقاة دائنة.

ب. سوف يتم تسجيل الإيرادات مدينة، والمصروفات دائنة، والأرباح المبقاة مدينة.

ج. سوف يتم تسجيل الإيرادات دائنة، والمصروفات مدينة، والأرباح المبقاة مدينة.

د. سوف يتم تسجيل الإيرادات مدينة، والمصروفات دائنة، والأرباح المبقاة دائنة.

س٣-٥٧ أي من الحسابات التالية سوف لا يتم تضمينها في قيود الإقفال؟

أ. مصروف الإستهلاك ج. الأرباح المبقاة

ب. مجمع الإستهلاك د. إيراد الخدمات

س٣-٥٨ يعتبر الهدف الأساسي من إجراء قيود الإقفال هو

أ. جعل حسابات الإلتزامات بمقدار صفر.

ب. إقفال حساب المهمات.

ج. تسوية حسابات الأصول إلى أرصدتها الحالية الصحيحة.

د. تحديث حساب الأرباح المبقاة.

س٣-٥٩ بلغ صافي الدخل قبل التسوية ٧,٥٠٠ $. إحسب ماذا سيكون صافي الدخل بعد التسويات التالية:

أ. أجور مستحقة بمبلغ ٦٦٠ $.

ب. فائدة مستحقة على ورقة دفع للبنك بمبلغ ١٠٠ $.

ج. إيراد غير مكتسب والذي تم اكتسابه بمبلغ ٩٥٠ $.

د. مهمات مستخدمة قيمتها ٣٠٠ $.

س٣-٦٠ بلغ إجمالي الرواتب المستحقة في بداية الشهر ٢٨,٠٠٠ $. وخلال الشهر استحقت رواتب كمصروف بمبلغ ١٢٦,٠٠٠ $. فإذا بلغت الرواتب المستحقة في نهاية الشهر ١٥,٠٠٠ $، ما هو مبلغ النقد الذي سددته الشركة عن الرواتب خلال الشهر؟

أ. ١٢٤,٠٠٠ $ ج. ١٢٦,٠٠٠ $

ب. ١٣٩,٠٠٠ $ د. ١٥٤,٠٠٠ $

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بي MyAccountingLab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

م٣-٦١ أ (الهدف التعليمي ١: ربط محاسبة الاستحقاق بالتدفقات النقدية) حققت شركة لابير إيرادات بمبلغ ٤١ $ مليون خلال سنة ٢٠x٧، وانتهت السنة بصافي دخل بمبلغ ٥ $ مليون. خلال سنة ٢٠x٧ حصلت لابير مبلغ ٢٣ $ مليون من المدينين وسددت نقد مقابل جميع مصروفاتها بالإضافة إلى ٥ $ مليون إضافية تمثل مبالغ مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦. أجب عن هذه الأسئلة حول نتائج عمليات لابير، ومركزها المالي، وتدفقاتها النقدية عن سنة ٢٠x٧:

مطلوبات

١. كم كان مقدار إجمالي مصروفات لابير؟ بين إجابتك؟

٢. حدد جميع البنود التي سوف يظهرها لابير في قائمة الدخل عن ٢٠x٧. أَظْهِرْ كل مبلغ؟

٣. بدأ لابير ٢٠x٧ بحسابات المدينين ٤ $ مليون. وكانت جميع المبيعات على الحساب. كم كان رصيد حسابات مدينين في نهاية ٢٠X٧؟ حدد القائمة المالية المناسبة، وأظهر كيف سيظهر لابير حسابات المدينين آخر الفترة في تقريره السنوي لسنة ٢٠x٧.

٤. بدأ لابير٢٠x٧ بحسابات دائنين ٨ $ مليون. وكانت جميع المصروفات التي تحملها على الحساب. خلال ٢٠x٧ دفع لابير ٤١ $ مليون من حسابات الدائنين. ما هو مبلغ حسابات الدائنين الذي على الشركة في نهاية ٢٠x٧. حدد القائمة المالية المناسبة، وأظهر كيف سيظهر حسابات الدائنين في التقرير السنوي لسنة ٢٠x٧.

م٣-٦٢ أ (الهدف التعليمي ١: مقارنة الأساس النقدي، وأساس الإستحقاق) كان لدى إلدرز للإستشارات المعاملات المختارة التالية في أغسطس:

أغسطس	١	تأمين مقدم عن شهر أغسطس وحتى ديسمبر، $٥٠٠
	٤	مشتريات برمجيات نقدا، $٨٠٠
	٥	تقديم خدمات نقدا ، $٧٠٠
	٨	سداد مصروف إعلان ، $٥٠٠
	١١	تقديم خدمات على الحساب ، $٣,٥٠٠
	١٩	شراء كمبيوتر على الحساب، $١,٧٠٠
	٢٤	تحصيلات عن خدمات تمت في ١١ اغسطس
	٢٦	سداد حساب الدائنين في ١٩ أغسطس
	٢٩	مصروف رواتب مدفوعة، $٨٠٠
	٣١	تسويات مصروف تأمين عن شهر أغسطس (انظر ١ اغسطس)
	٣١	إيراد مكتسب $٦٠٠ سبق تحصيله في شهر يوليو

المطلوب

١. إظهر كيف يمكن معالجة كل معاملة باستخدام الأساس النقدي وأساس الإستحقاق.

٢. إحسب دخل (خسارة) أغسطس قبل الضريبة في ظل كل طريقة من طريقتي المحاسبة.

٣. وضح أي مقياس لصافي الدخل أو لصافي الخسارة يكون مفضلاً. استخدم المعاملات في ١١ أغسطس و٢٤ أغسطس للتوضيح.

م٣- ٦٣أ (الهدف التعليمي ٣: إجراء التسويات المحاسبية) قم بإعداد قيد التسوية المطلوب في ٣١ ديسمبر، نهاية الفترة المحاسبية الحالية، لكل حالة من الحالات المستقلة التالية والتي تؤثر على شركة راولنج المساهمة. قدم شرحاً لكل قيد ضمن الإجابة.

أ. تفاصيل حساب التأمين المدفوع مقدماً تظهر كما يلي:

تأمين مدفوع مقدما

١ يناير	رصيد	٩٠٠
٣١ مارس		٣,٦٠٠

تدفع راولنج تأميناً مقدماً في ٣١ مارس كل سنة. وفي ٣١ ديسمبر، لا زال مبلغ $١,٣٠٠ مدفوعاً مقدماً.

ب. تدفع راولنج أجور العمال كل يوم جمعة. ويبلغ مقدار الأجور الأسبوعية هو $٦,١٠٠، لأسبوع عمل يشتمل على خمسة أيام. تنتهي الفترة المحاسبية الحالية يوم الثلاثاء.

ج. لدى راولنج ورقة قبض. وخلال السنة الجارية، اكتسبت راولنج إيراد فائدة مستحق مقداره $٤٠٠ والتي سوف تحصله في العام التالي.

د. كان رصيد المهمات في بداية السنة $٢,٧٠٠. وقد إشترت الشركة خلال العام مهمات بتكلفة $٦,٤٠٠، وفي ٣١ ديسمبر كان إجمالي المهمات المتبقية لدى الشركة $٢,٢٠٠.

هـ. تقدم الشركة خدمات لشركة أوركا للإستثمارات، وقد دفع مالك أوركا للإستثمارات $١٢,٠٠٠ كأتعاب خدمات سنوية. وقد سجلت راولنج هذا المقدار على أنه إيراد خدمات غير مكتسب، وقد قدرت الشركة أنها إكتسبت ٧٠٪ من إجمالي الأتعاب خلال السنة الجارية.

و. يتضمن مصروف الإستهلاك للسنة الجارية، أثاث مكتبي $٣,٠٠٠، ومعدات $٥,٤٠٠. قم بإعداد قيد موحد.

م٣- ٦٤أ (**الهدفان التعليميان ٣، ٤: إعداد ميزان مراجعة بعد التسوية والقوائم المالية**) ادرس ميزان المراجعة قبل التسوية لشركة لندن الدولية، في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ وبيانات التسويات المرتبطة به في نهاية الشهر.

شركة لندن
ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦

الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقد	٨,٩٠٠					
حسابات مدينين	١,٢٠٠					
ايجار مقدم	٢,٤٠٠					
مهمات	٢,٥٠٠					
أثاث	٧٢,٠٠٠					
مجمع الاهلاك		٣,٩٠٠				
حسابات دائنين		٣,٣٠٠				
مرتبات مستحقة						
رأس مال الأسهم		١٢,٠٠٠				
ارباح مبقاة		٦٣,١١٠				
توزيعات	٣,٥٠٠					
إيراد خدمات		١١,٠٠٠				
مصروف رواتب	٢,٣٠٠					
مصروف ايجار						
مصروف كهرباء	٥١٠					
مصروف استهلاك						
مصروف مهمات						
إجمالي	٩٣,٣١٠	٩٣,٣١٠				

بيانات التسويات في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦

أ. إيراد خدمات مستحق في ٣١ ديسمبر ٢,١٠٠ $.

ب. استنفد الإيجار المدفوع مقدماً خلال الشهر. ويرتبط الرصيد المدفوع مقدماً قبل التسوية وقدره ٢,٤٠٠ $ بالفترة من ١ ديسمبر، ٢٠x٦ وحتى فبراير ٢٠x٧.

ج. المهمات المستخدمة خلال ديسمبر، ٢,١٧٠ $.

د. إستهلاك الأثاث هو عن الشهر، والحياة المقدرة للأثاث ثلاث سنوات.

هـ. مصروف رواتب مستحق في ٣١ ديسمبر هو عن أيام الإثنين، والثلاثاء والأربعاء. ويبلغ الأجر الأسبوعي عن ٥ أيام عمل ٤,٨٠٠ $ والذي سوف يدفع يوم الجمعة.

المطلوب

١. مستخدماً الشكل٣-٩ كمثال، قم بإعداد ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة لندن الدولية، في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦ . ميز كل قيد تسوية بحرف.

٢. قم بإعداد قائمة الدخل الشهرية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي المبوبة. إرسم أسهماً تربط القوائم الثلاث.

م٣- ٦٥أ (الهدف التعليمي ٣: تحليل وتسجيل التسويات) فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات وميزان المراجعة بعد التسوية لشركة باتش تري في ٣٠ أبريل ٢٠x٦.

شركة باتش تري
ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣٠ أبريل، ٢٠X٦

الحساب	ميزان المراجعة		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
النقد	$٨,٩٠٠		$٨,٩٠٠	
حسابات مدينين	٥,٩٠٠		٦,٨١٠	
فائدة مستحقة			٢٠٠	
أوراق قبض	٤,٤٠٠		٤,٤٠٠	
مهمات	١,٨٠٠		٦٠٠	
تأمين مدفوع مقدما	٢,٣٠٠		٦٠٠	
مباني	٧٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠	
مجمع الاستهلاك		$٧,٤٠٠		$٨,٨٠٠
حسابات دائنين		٦,٧٠٠		٦,٧٠٠
أجور مستحقة				١,٠٠٠
إيرادات ايجار غير مكتسبة		٢,١٠٠		١,٦٠٠
رأس مال الأسهم		١٧,٠٠٠		١٧,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
توزيعات	٣,٣٠٠		٣,٣٠٠	
إيراد إيجار		٢٥,١٠٠		٢٦,٥١٠
إيراد فائدة		٤٠٠		٦٠٠
مصروف إستهلاك			١,٤٠٠	
مصروف مهمات			١,٢٠٠	
مصروف كهرباء	٤٠٠		٤٠٠	
مصروف أجور	١,٣٠٠		٢,٣٠٠	
مصروف ضريبة ممتلكات	٤٠٠		٤٠٠	
مصروف تأمين			١,٧٠٠	
إجمالي	$٩٨,٧٠٠	$٩٨,٧٠٠	$١٠٢,٢١٠	$١٠٢,٢١٠

المطلوب

١. قم بإعداد قيود التسوية التي تفسر الفروق بين ميزاني المراجعة.

٢. قم بحساب كل من إجمالي الأصول، وإجمالي الإلتزامات، وإجمالي حقوق الملاك، وصافي الدخل بالنسبة للشركة.

م٣- ٦٦أ (**الهدف التعليمي ٤: إعداد القوائم المالية**) فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة شنايدر في ٣١ يوليو، ٢٠X٦.

شركة شنايدر
ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ يوليو، ٢٠X٦

الحساب	مدين	دائن
نقد	$ ٢,٠٠٠	
حسابات مدينين	٩,٤٠٠	
مهمات	٢,٤٠٠	
إيجار مدفوع مقدماً	١,٢٠٠	
معدات	٣٦,٦٠٠	
مجمع إستهلاك		$ ٤,٢٠٠
حسابات دائنين		٣,٤٠٠
فائدة مستحقة		٢٠٠
إيراد خدمة غير مكتسب		٧٠٠
ضريبة دخل مستحقة		٢,٠٠٠
أوراق دفع		١٨,٩٠٠
رأس مال الأسهم		٤,٠٠٠
أرباح مبقاة		٥,٠٠٠
توزيعات	٢١,٠٠٠	
إيراد خدمة		١٠٢,١٠٠
مصروف إستهلاك	١,٧٠٠	
مصروف مرتب	٣٩,٨٠٠	
مصروف إيجار	١٠,٣٠٠	
مصروف فائدة	٣,٣٠٠	
مصروف تأمين	٣,٥٠٠	
مصروف مهمات	٢,٨٠٠	
مصروف ضريبة الدخل	٦,٥٠٠	
إجمالي	$ ١٤٠,٥٠٠	$ ١٤٠,٥٠٠

المطلوب

١- إعداد قائمة الدخل لشركة شنايدر عن سنة ٢٠X٦، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي. ضع المصروفات (ما عدا مصروف ضريبة الدخل) في ترتيب تنازلي في قائمة الدخل، وأظهر إجمالي الإلتزامات في قائمة المركز المالي. إرسم أسهماً تربط بين القوائم المالية الثلاث.

م٣- ٦٧أ (**الهدف التعليمي ٥**: إقفال الدفاتر؛ وتقييم الأرباح المبقاة) فيما يلي حسابات شركة سبافيو سيرفيس، في ٣١ مارس،٢٠x٦، رواتبة على أساس نظام الحروف الأبجدية.

مصروفات فائدة	$٩٠٠	**حسابات دائنين**	$١٤,٤٠٠
ورقة دفع طويلة الأجل	٦,١٠٠	**حسابات مدينين**	١٦,١٠٠
أصول أخرى	١٤,٤٠٠	**مجمع إستهلاك – معدات**	٦,٩٠٠
مصروفات مدفوع مقدماً	٦,٠٠٠	**مصروف إعلان**	١٠,٩٠٠
أرباح مبقاة، ٣١ مارس ٢٠x٥	٢٢,٠٠٠	**نقد**	٧,٩٠٠
مصروف رواتب	١٧,٨٠٠	**رأس مال الأسهم**	٥,٦٠٠
رواتب مستحقة	٢,٩٠٠	**الجزء المتداول من ورقة الدفع**	١,٠٠٠
إيراد خدمات	٩٥,٠٠٠	**مصروف إستهلاك**	١,٧٠٠
مهمات	٣,٦٠٠	**توزيعات**	٣١,٢٠٠
مصروف مهمات	٤,٤٠٠	**معدات**	٤١,٧٠٠
إيراد خدمات غير مكتسب	٢,٧٠٠		

المطلوب

١. تم إثبات جميع قيود التسويات وترحيلها، ولكن قيود الإقفال لم تتم بعد. قم بإجراء قيود الإقفال للشركة في ٣١ مارس، ٢٠x٦.

٢. قم بإعداد حساب حرف T للأرباح المبقاة ورحل إلى ذلك الحساب. ثم إحسب صافي دخل إسبانيوز للعام المنتهي في ٣١ مارس، ٢٠x٦ .

٣. هل زادت الأرباح المبقاة أو نقصت خلال السنة؟ وما الذي سبب الزيادة أو النقص؟

مجموعة ب (Group B)

م٣- ٦٨ب (**الهدف التعليمي ١: الربط بين محاسبة الإستحقاق والتدفقات النقدية**) إكتسبت شركة جورج الدولية إيرادات بمقدار €٣٣ مليون خلال سنة ٢٠x٦ وانتهت السنة بصافي دخل €٦ مليون. وخلال ٢٠x٦، حصلت الشركة نقد من العملاء بمقدار €٢٤ مليون، ودفعت جميع مصروفاتها نقداً، بالإضافة إلى دفع ١ مليون من المبالغ التي كانت مستحقة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥. أجب عن الأسئلة التالية الخاصة بنتائج عمليات الشركة، ومركزها المالي والتدفقات النقدية خلال ٢٠x٦.

المطلوب

١. ما هو إجمالي المصروفات؟ بين إجابتك.

٢. حدد جميع العناصر التي سوف تظهرها الشركة في قائمة الدخل عن سنة ٢٠x٦. أظهر كل مبلغ.

٣. بدأت الشركة سنة ٢٠x٦ بحسابات مدينين €٩ مليون. وكانت جميع المبيعات على الحساب. ما هو رصيد حسابات المدينين لدى الشركة في نهاية سنة ٢٠x٦؟ حدد القائمة المالية الملائمة، ووضح كيف تظهر الشركة رصيد حسابات المدينين آخر المدة في تقريرها السنوي لـ ٢٠x٦.

٤. بدأت الشركة عام ٢٠x٦ مستحقاً عليها حسابات دائنين €١١ مليون. جميع المصروفات التي تم تحملها على الحساب. خلال ٢٠x٦ دفعت الشركة €٢٨ مليون من المستحقات. ما هو مقدار حسابات الدائنين المستحقة على الشركة في نهاية ٢٠x٦؟ حدد القائمة المالية الملائمة ووضح كيف تقوم الشركة بالتقرير عن حسابات الدائنين المستحقة في تقريرها السنوي لـ ٢٠X٦؟

م٣- ٦٩ب (الهدف التعليمي ١: مقارنة الأساس النقدي بأساس الإستحقاق) لدى شركة الملوك للإستشارات المعاملات المختارة التالية في شهر مايو:

مايو	١	**تأمين مقدم عن شهر مايو وحتى ديسمبر، ٥٠٠€**
	٤	**مشتريات برمجيات نقدا ، ٦٠٠ €**
	٥	**خدمات مؤداة مستلمة نقدا ، ١,٠٠٠€**
	٨	**سداد مصروف إعلان ، ٤٠٠ €**
	١١	**خدمات مؤداة على الحساب ، ٣,١٠٠ €**
	١٩	**شراء كمبيوتر على الحساب، ٢,٠٠٠ €**
	٢٤	**متحصلات عن الخدمات المؤداة يوم ١١ مايو**
	٢٦	**سداد الدائنين عن يوم ١٩ مايو**
	٢٩	**سداد مصروف رواتب، ١,٥٠٠ €**
	٣١	**تسويات شهر مايو عن مصروف التأمين (انظر ١ مايو)**
	٣١	**إيراد مكتسب ٥٠٠$ والذي كان محصلاً مقدما في شهر ابريل**

المطلوب

١. أظهر كيف سيتم معالجة كل معاملة باستخدام كل من الأساس النقدي وأساس الإستحقاق.

٢. إحسب الأرباح (الخسائر) قبل الضريبة عن شهر مايو في ظل كل طريقة من طريقتي المحاسبة.

٣. وضح أي مقياس لصافي الدخل أو لصافي الخسارة يكون مفضلاً. إستخدم المعاملات في ١١ مايو و ٢٤ مايو للتوضيح.

م٣- ٧٠ب (الهدف التعليمي ٣: إجراء التسويات المحاسبية) قم بإثبات قيود التسوية المطلوبة في ٣١ ديسمبر، نهاية الفترة المحاسبية الحالية، لكل حالة من الحالات المستقلة التالية والتي تؤثر على شركة أرونس. ضمن شرحاً لكل قيد.

أ. تظهرتفاصيل حساب التأمين المدفوع مقدماً تظهر كما يلي:

تأمين مدفوع مقدما

١ يناير	**رصيد**	**٥٠٠**
٣١ مارس		**٣,٨٠٠**

وتدفع أرونس تأميناً مقدماً في ٣١ مارس من كل سنة. وفي ٣١ ديسمبر، لا يزال مبلغ ٩٠٠ € مدفوع مقدماً.

ب. تدفع أرونس أجور العمال كل يوم جمعة. ويبلغ مقدار الأجر الأسبوعي ٥,٨٠٠ € لأسبوع العمل الذي يحتوي على خمسة أيام. تنتهي الفترة المحاسبية الجارية يوم الأربعاء.

ج. لدى أرونس ورقة قبض. وخلال السنة الجارية، إكتسبت ارونس إيراد فائدة مستحق مقداره ٧٠٠ € والذي سوف تحصله في العام التالي.

د. كان رصيد المهمات في بداية السنة ٢,٧٠٠ €. وخلال العام اشترت الشركة مهمات بتكلفة ٦,١٠٠€. وفي ٣١ ديسمبر كان إجمالي رصيد المهمات المتبقية لدى الشركة ٢,٢٠٠ €.

ه. تقدم الشركة خدمات لشركة أوركا للإستثمارات، وقد دفع مالك شركة أوركا للإستثمارات ١٢,١٠٠ € كأتعاب خدمات سنوية. وقد سجلت أرونس هذا المقدار على أنه إيراد خدمات غير مكتسب. وقد قدرت الشركة أنها إكتسبت ٦٠٪ من إجمالي الأتعاب خلال السنة الجارية.

و. يتضمن مصروف الإستهلاك للسنة الجارية، أثاث مكتبي ٣,٥٠٠ €، ومعدات ٥,٤٠٠ €. قم بإعداد قيد موحد.

م٣- ٧١ب (**الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: إعداد ميزان المراجعة بعد التسوية والقوائم المالية**) ادرس ميزان المراجعة قبل التسوية لشركة الملوك الدولية في ٣١ أغسطس ٢٠x٦، وما يتعلق به من بيانات تمثل تسوية للحسابات في نهاية الشهر.

شركة كنج INC
ميزان المراجعة في ٣١ أغسطس ٢٠X٦

الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقد	٩,٢٠٠					
حسابات مدينين	١,٥٠٠					
ايجار مقدم	٢,٤٠٠					
مهمات	٢,٢٠٠					
أثاث	٨١,٠٠٠					
مجمع الاستهلاك		٣,٩٠٠				
حسابات دائنين		٣,٥٠٠				
مرتبات مستحقة						
رأس مال الأسهم		١٥,٠٠٠				
ارباح مبقاة		٧١,٠٢٠				
توزيعات	٣,٦٠٠					
إيراد خدمات		١٠,٠٠٠				
مصروف مرتبات	٣,٠٠٠					
مصروف ايجار						
مصروف كهرباء	٥٢٠					
مصروف استهلاك						
مصروف مهمات						
إجمالي	١٠٣,٤٢٠	١٠٣,٤٢٠				

كانت بيانات التسويات في ٣١أغسطس، ٢٠x٦ كالتالي:

أ. إيراد خدمات مستحق في ٣١ أغسطس، ٢,٠٠٠ €.

ب. الإيجار المدفوع مقدماً يتم استنفاده خلال الشهر. ويرتبط الرصيد المدفوع مقدماً قبل التسوية وقدره ٢,٤٠٠€ بالفترة من أغسطس ٢٠x٦ حتى أكتوبر ٢٠x٦.

ج. المهمات المستخدمة خلال أغسطس، ١,٨٢٠ €.

د. الإستهلاك على الأثاث عن الشهر. وتقدر الحياة المتوقعة للأثاث بخمس سنوات.

هـ. مصروف المرتبات المستحق في ٣١ أغسطس عن أيام الإثنين، والثلاثاء والأربعاء. ويبلغ المرتب الأسبوعي عن ٥ أيام ٥,٢٠٠ € والذي سوف يدفع يوم الجمعة.

المطلوب

١- مستخدما الشكل ٩-٣ كمثال، قم بإعداد ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة الملوك الدولية، في ٣١ أغسطس ٢٠x٦. ميز كل قيد تسوية بحرف.

٢- قم بإعداد قائمة الدخل الشهرية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي المبوبة. إرسم أسهماً تربط القوائم الثلاث.

م٣- ٧٢ب (الهدف التعليمي ٣: تحليل وتسجيل التسويات) فيما يلي ميزاني المراجعة قبل التسوية بعد التسوية لشركة فيرفيو في ٣٠ أبريل ٢٠X٦:

شركة فير فيو ميزان مراجعة بعد التسوية في ٣٠ ابريل ٢٠X٦				
الحساب	ميزان المراجعة		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
النقد	€٧,٩٠٠		€ ٧,٩٠٠	
حسابات مدينين	٦,٠٠٠		٦,٨٨٠	
فائدة مستحقة			٥٠٠	
أوراق قبض	٥,٠٠٠		٥,٠٠٠	
مهمات	١,٥٠٠		٦٠٠	
تأمين مدفوع مقدما	٢,٥٠٠		٨٠٠	
مباني	٦٧,٠٠٠		٦٧,٠٠٠	
مجمع الاستهلاك		€٨,٨٠٠		€١٠,٣٠٠
حسابات دائنين		٦,٥٠٠		٦,٥٠٠
أجور مستحقة				٨٠٠
ايرادات ايجارغير مكتسبة		١,٥٠٠		١,٢٠٠
رأس مال الأسهم		١٧,٠٠٠		١٧,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤٣,٣٠٠		٤٣,٣٠٠
توزيعات	٣,٢٠٠		٣,٢٠٠	
ايراد ايجار		١٨,٣٠٠		١٩,٤٨٠
ايراد فائدة		٢٠٠		٧٠٠
مصروف استهلاك			١,٥٠٠	
مصروف مهمات			٩٠٠	
مصروف كهرباء	٣٠٠		٣٠٠	
مصروف اجور	١,٩٠٠		٢,٧٠٠	
مصروف ضريبة ممتلكات	٣٠٠		٣٠٠	
مصروف تأمين			١,٧٠٠	
إجمالي	€٩٥,٦٠٠	€٩٥,٦٠٠	€٩٩,٢٨٠	€٩٩,٢٨٠

المطلوب

١- قم بإعداد قيود التسوية التي تفسر الاختلافات بين ميزاني المراجعة.

٢- إحسب كلا من إجمالي الأصول، وإجمالي الإلتزامات، وإجمالي حقوق الملاك وصافي دخل الشركة.

م٣- ٧٣ ب (**الهدف التعليمي ٤: إعداد القوائم المالية**) يظهر ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة سنيد في ٣١ أكتوبر ٢٠x٦ كما يلي:

شركة سنيد ميزان المراجعة بعد التسوية في ٣١ أكتوبر، ٢٠٧٦		
الحساب	**مدين**	**دائن**
النقد	€ ١,٦٠٠	
حسابات المدينين	٨,٨٠٠	
المهمات	٢,١٠٠	
إيجار مقدم	١,٠٠٠	
معدات	٣٦,٧٠٠	
مجمع الإستهلاك		€ ٤,٤٠٠
حسابات الدائنين		٣,٨٠٠
فائدة مستحقة		٤٠٠
إيراد خدمات غير مكتسب		٩٠٠
ضرائب دخل مستحقة		٢,٥٠٠
أوراق دفع		١٨,٦٠٠
رأس مال الأسهم		٨,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤,٠٠٠
توزيعات	٢٥,٠٠٠	
إيراد خدمات.		١٠١,٧٠٠
مصروف الإستهلاك	١,٢٠٠	
مصروف الأجور	٤٠,٥٠٠	
مصروف الإيجار	١٠,٢٠٠	
مصروف الفائدة	٣,٢٠٠	
مصروف التأمين	٣,٦٠٠	
مصروف المهمات	٢,٩٠٠	
مصروف ضرائب الدخل	٧,٥٠٠	
الإجمالي	€١٤٤,٣٠٠	€١٤٤,٣٠٠

المطلوب

إعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي لشركة سنيد عن سنة ٢٠x٦ . قم بترتيب المصروفات (ما عدا ضريبة الدخل) ترتيباً تنازلياً في قائمة الدخل ووضح إجمالي الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

م٣- ٧٤ ب (**الهدف التعليمي ٥: إجراء قيود الإقفال، وتقييم الأرباح المبقاة**) فيما يلي حسابات شركة صني ستريم للخدمات في ٣١ مارس، ٢٠X٦:

حسابات الدائنين	€١٤,٣٠٠	**مصروف الفائدة**	€ ٨٠٠
حسابات المدينين	١٦,٤٠٠	**أوراق دفع طويلة الأجل**	٥,٩٠٠
مجمع الإستهلاك. معدات	٧,٣٠٠	**أصول أخرى**	١٤,٥٠٠
مصروف الإعلان	١١,١٠٠	**مصروفات مقدمة**	٥,٧٠٠
النقد	٧,٣٠٠	**أرباح مبقاة، ٣١ مارس، ٢٠X٥**	٢٢,٠٠٠
رأس مال الأسهم	٦,٧٠٠	**مصروف الرواتب**	١٨,١٠٠
الجزء المتداول من أوراق الدفع	٥٠٠	**رواتب مستحقة**	٢,٦٠٠
مصروف الإستهلاك	٢,٠٠٠	**إيراد الخدمات**	٩٤,١٠٠
توزيعات	٣٠,٠٠٠	**مهمات**	٣,٣٠٠
معدات	٤٢,٥٠٠	**مصروف مهمات**	٤,٣٠٠
		إيراد خدمات غير مكتسب	٢,٦٠٠

المطلوب

١. تم إجراء جميع التسويات وترحيلها ولكن لم يتم إجراء قيود الإقفال بعد. قم بإجراء قيود الإقفال لصني ستريم في ٣١ مارس ٢٠x٦.

٢. إعداد حساب حرف T للأرباح المبقاة، ثم قم بالترحيل إلى هذا الحساب. وبعد ذلك احسب صافي الدخل لصني ستريم عن سنة ٢٠x٦. ما هو رصيد آخر الفترة للأرباح المبقاة؟

٣. هل تزايدت الأرباح المبقاة أم تناقصت خلال السنة؟ وما هو سبب الزيادة أو النقص؟

طبق معرفتك

حالات اتخاذ القرارات

الحالة ١. (**الهدف التعليمي ٣: تسوية وتصحيح الحسابات**) كان ميزان المراجعة قبل التسوية لشركة جود تايمز في ٣١ يناير، ٢٠x٦ ، غير متوازن. يضاف إلى ذلك، أن ميزان المراجعة يحتاج إلى تسويات قبل إعداد القوائم المالية في ٣١ يناير، ٢٠x٦.

النقد	$ ٨,٠٠٠
حسابات المدينين	٤,٢٠٠
مهمات	٨٠٠
إيجار مقدم	١,٢٠٠
أراضي	٤٣,٠٠٠
حسابات دائنين	١٢,٠٠٠
رواتب مستحقة	٠
إيراد خدمات غير مكتسب	٧٠٠
أوراق دفع تستحق على ثلاث سنوات	٢٣,٤٠٠
رأس مال الأسهم	٥,٠٠٠
أرباح مبقاة	٩,٣٠٠
إيراد خدمات	٩,١٠٠
مصروف الرواتب	٣,٤٠٠
مصروف الإيجار	٠
مصروف الإعلان	٩٠٠
مصروف المهمات	٠

المطلوب

١. ما هو مقدار فرق عدم التوازن بين جانبي ميزان المراجعة؟ كانت أوراق الدفع (وهي الخطأ الوحيد) بأقل من قيمتها.

٢. تحتاج جود تايمز إلى إجراء التسويات التالية في ٣١ يناير:

أ. المهمات المستخدمة خلال شهر يناير ٤٠٠ $.

ب. رصيد الإيجار المقدم تم دفعه في ١ يناير ويغطي سنة ٢٠X٦ كاملة. ولم يتم إجراء التسوية في ٣١ يناير.

ج. في ٣١ يناير، كانت جود تايمز مدينة لموظفيها بمبلغ ١,٠٠٠ $.

د. إيراد خدمات غير مكتسب بمبلغ ٥٠٠ $ تم اكتسابه خلال شهر يناير. قم بإعداد ميزان مراجعة صحيح بعد التسوية. مع إدراج أوراق الدفع برصيدها الصحيح.

الحالة ٢. (**الهدف التعليمي ٤: إعداد القوائم المالية، واتخاذ قرار باستمرار أو إغلاق المنشأة**) في ١ أكتوبر إفتتح لوماركس مطعم إيجل. ويقف ماركس الآن في مفترق طرق. وتوضح القوائم المالية لشهر أكتوبر صورة جيدة عن المنشأة، وقد طلب منك ماركس ما إذا كان ينبغي عليه أن يقوم بتوسيع نشاط الأعمال. ولتوسيع نشاط أعماله، يريد ماركس أن يحقق صافي دخل ١٠,٠٠٠ $ شهرياً وأن يكون لديه إجمالي أصول بـ ٥٠,٠٠٠ $. ويعتقد ماركس أنه سوف يحقق هذين الهدفين.

ولبدء الأعمال، استثمر ماركس ٢٥,٠٠٠ $، وليس مبلغ الـ ١٥,٠٠٠ $ الظاهرة كرأس مال الأسهم في قائمة المركز المالي. وقد أصدرت المنشأة أسهماً لماركس بـ ٢٥,٠٠٠ $. وقد قام كاتب الدفاتر بإدراج مبلغ ١٥,٠٠٠ $ "رأس مال الأسهم" في قائمة المركز المالي لجعلها متوازنة. كما ارتكب كاتب الدفاتر بعض الأخطاء الأخرى أيضاً. وقد اطلعك ماركس على القوائم المالية التالية والتي أعدها كاتب الدفاتر:

شركة مطعم الصقر
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠X٧

الإيرادات:		
استثمارات بواسطة الملاك	$ ٢٥,٠٠٠	
إيراد مبيعات أغذية غير مكتسبة	٣,٠٠٠	
		$ ٢٨,٠٠٠
مصروفات:		
مصروف أجور	$ ٥,٠٠٠	
مصروف إيجار	٤,٠٠٠	
توزيعات	٣,٠٠٠	
مصروف استهلاك – تركيبات وأثاث	١,٠٠٠	
		١٣,٠٠٠
صافي الدخل		$ ١٥,٠٠٠

شركة مطعم الصقر الدولية
قائمة المركز المالي في ١٣ أكتوبر ٧X٠٢

الأصول:		**الإلتزامات:**	
النقد	$ ٨,٠٠٠	**حسابات دائنين**	$ ٧,٠٠٠
تأمين مدفوع مقدما	١,٠٠٠	**إيراد مبيعات**	٣٢,٠٠٠
مصروف تأمين	١,٠٠٠	**مجمع استهلاك – أثاث و تركيبات**	١,٠٠٠
مخزون أغذية	٥,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة (مصروف)	١٢,٠٠٠		
تركيبات و أثاث	٢٤,٠٠٠	**حقوق ملكية:**	
أطباق و فضيات	٤,٠٠٠	**رأس مال الأسهم**	١٥,٠٠٠
	$ ٥٥,٠٠٠		$ ٥٥,٠٠٠

المطلوب

إعداد القوائم المالية الصحيحة لمطعم الصقر: قائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي. وبعد ذلك، وعلى أساس أهداف ماركس وقوائمك الصحيحة، قدم توصية لماركس بخصوص ما إذا كان يجب أن يوسع المطعم.

حالة ٣. (الهدفان التعليميان ٣ ، ٤: تقويم منشأة على أساس صافي دخلها) يمتلك ويشغل ستانلي وليامز شركة SW للإعلان من بدايتها منذ ١٠ سنوات مضت. وحديثاً، ذكر وليامز أنه يفكر في بيع الشركة بالسعر الملائم.

إفترض أنك مهتم بشراء هذه المنشأة. وقد حصلت على أحداث ميزان مراجعة شهري والموضح أدناه. وتتغير الإيرادات والمصروفات قليلاً من شهر لآخر، وشهر يونيو يعتبر نموذجياً. وقد أظهر فحصك أن ميزان المراجعة لا يتضمن تأثيرات إيرادات شهرية ٤,٠٠٠ $ ومصروفات قدرها ١,١٠٠ $. وإذا كنت تريد شراء منشأة الإعلان هذه، فإنه عليك أن تستأجر مديراً وبالتالي يمكن أن تخصص وقتك لمهام أخرى. افترض أن مديرك قد يطلب راتبا شهريا ٥,٠٠٠ $.

شركة SW للإعلان
ميزان المراجعة في ٣٠ يونيو،٢٠X٦

النقد	$١٢,٠٠٠	
حسابات دائنين	٦,٩٠٠	
مصروفات مدفوعة مقدما	٣,٢٠٠	
عقارات وآلات ومعدات	١٢٥,٠٠٠	
مجمع الإستهلاك		$٨١,٥٠٠
أراضي	١٥٨,٠٠٠	
حسابات دائنين		١٣,٨٠٠
مرتبات مستحقة		
إيراد إعلان غير مكتسب		٥٨,٧٠٠
رأس مال الأسهم		٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٩٣,٠٠٠
توزيعات	٩,٠٠٠	
إيراد إعلان		٢٢,٠٠٠
مصروف إيجار		
مصروف مرتبات	٤,٠٠٠	
مصروفات كهرباء	٩٠٠	
مصروف إستهلاك		
مصروف مهمات		
إجمالي	$٣١٩,٠٠٠	$٣١٩,٠٠٠

المطلوب

١. إفترض أن أكبر ما يمكنك دفعه في هذه المنشأة يعادل ١٦ ضعف من مقدار صافي الدخل الشهري الذي تتوقع أن تحققه منها. إحسب هذا الثمن المحتمل.

٢. قرر وليامز أن أدني ما يمكن أن يقبله مقابل المنشأة هو ضعف حقوق ملكية حملة الأسهم في ٣٠ يونيو. إحسب هذا المقدار.

٣. في ظل هذه الظروف، كم ستعرض على وليامز. برر إجابتك (تحدي)

قضايا أخلاقية

قضية ١. تعتبر شركة ECT في السنة الثالثة من عملياتها، ولقد نمت الشركة لتكون المنتج الرئيسي للغاز الطبيعي المضغوط، CNG في المنطقة. ولكي تتوسع الشركة، فإنها اقترضت ١٥ $ مليون من بنك فورت وورث. وكشرط لمنح هذا القرض، طلب البنك من الشركة أن تحافظ على مستوي صافي ربح على الأقل ٥ مليون دولار سنوياً.

ولقد أصبح نشاط أعمال الشركة أسوا مما كان متوقعاً. فقد أدي الإيراد المنخفض والمصروفات المرتفعة إلى أن وصل الربح إلى ٤,٥ مليون دولار في ٢٧ ديسمبر. ويدرس كولنز، المدير العام ما سوف يحدث عندما يستلم البنك تقارير عن ربحه الذي أصبح منخفضاً عما هو مطلوب. ويفكر كولنز في ما قيمته ٣$ مليون دخل مؤجل موجود في قائمة مركزه المالي. وهي تمثل نقداً حُصل مقدما من CNG قبل التسليم في الشهر التالي. ولقد قال لنفسه "هذه النقود تعتبر جيدة إذ أصبحت مكتسبة. وأنا أملك هذه النقود في حساب البنك، ويمكنني تسليم السلع في أي وقت، وبالتالي لماذا يصر المحاسب على أنه يجب أن تظل تعرض كإلتزام؟ أنا أعتقد أنه يلزمني فقط أن أقول أنني إكتسبت ١ مليون$ بنهاية العام وسوف يكون كل واحد سعيداً".

المطلوب

١. إعداد قيود اليومية لإثبات معاملات الإيرادات، وحدد كيف سيؤثر تسجيل هذا الإيراد في ديسمبر على صافي ربح الشركة.
٢. حلل هذه المعاملة طبقاً لإطار القرار اللازم لبناء أحكام أخلاقية (فصل ١).
ماهي القضية؟
من هم أصحاب المصلحة وما هي البدائل؟ حدد أوزانهم النسبية من وجهة نظر اقتصادية ، قانونية، وأخلاقية.
ما هو القرار الذي يجب أن تتخذه؟
٣. إقترح لشركة كروس تمبرز إجراء عمل يكون أخلاقياً.

قضية ٢. انخفض صافي دخل شركة سولاس فوتوجرافي بحده خلال ٢٠x٦. وتتوقع ليزا ألموند، مالكة الشركة، الحاجة إلى قرض بنكي في ٢٠x٧. في أواخر ٢٠x٦، أمرت ألموند (مالكة الشركة)، براد لايل، المحاسب وشخص صديق لك، أن يسجل $١٠,٠٠٠ بيع صوري (portraits) إلى عائلة ألموند رغم أن الصور لن يتم إلتقاطها حتى يناير ٢٠x٧. كما أخبرت ألموند أيضا براد لايل (المحاسب) ألا يسجل في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦ قيدي التسوية التاليين:

حـ/ رواتب مستحقة للعاملين	$١٠,٠٠٠
حـ/ استنفاد تأمين مدفوع مقدماً بمبلغ	$١,٠٠٠

المطلوب

١. إحسب الأثر الكلي لهذه المعاملات على دخل الشركة الظاهر عن سنة ٢٠X٦. هل صافي الدخل الظاهر تم المبالغة فيه أم تخفيضه بأقل من اللازم؟
٢. لماذا قامت ألموند بهذه التصرفات؟ هل هي أخلاقية؟ قدم مبرراتك محدداً الأطراف التي تمت مساعدتها والأطراف التي أضيرت. استمد النصيحة من إطار القرار اللازم للقيام بالأحكام الأخلاقية في فصل ١. أي عامل (اقتصادي، أو قانوني، أو أخلاقي) يبدو أنه أخذ الأولوية؟ تعرف على أصحاب المصلحة (المرتبطون بالقضية) والنتائج المحتملة لكل منهم.
٣. باعتبارك صديق شخصي لبراد، ما هي النصيحة التي تقدمها له؟

التركيز على النواحي المالية - شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على مدار الـ١٢ فصل وترتكز على القوائم المالية الموحدة لشركة فوادفون. وكلما عملت على شركة فودافون خلال هذا المقرر، فإنك سوف تنمي الثقة والمقدرة على استخدام القوائم المالية للشركات الأخرى أيضاً. إرجع إلى القوائم المالية لفوادفون في ملحق أ (A) والبديل لذلك، أنك قد تختار الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع شركة فودافون .www vodafone.com

وتقوم فودافون مثل كل المنشآت الأخرى بتسوية الحسابات قبل نهاية السنة لتحصل على مبالغ صحيحة للقوائم المالية. راجع قائمة المركز المالي لفودافون في ملحق P وأعطي اهتماماً خاصاً إلى الإيضاح ٢٤ عن المخصصات.

المطلوب

١. إفتح حساب حرف - T للمخصصات. أدخل رصيد فودافون وقدره ٩٩٤ £ مليون في ٣١ مارس ٢٠١٠ . ما هما البندان اللذان يتكون منهما هذا الإجمالي؟ (ارشاد: لتفصيلات أكثر ارجع إلى إيضاحات القوائم المالية)

٢. لأغراض التبسيط، افترض أنه يوجد فقط حساب واحد للمخصصات، هو مخصصات الضمان برصيد افتتاحي واحد يساوي ٩٩٤ مليون £ في ٣١ مارس ٢٠١٠ . قم بإجراء قيود اليومية للمعاملات التالية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١. ميز القيود بالحروف وأظهر الحسابات بالمليون.

أ. مدفوعات الضمان بمقدار ٢٠١ £ مليون إلى المستهلكين.

ب. تحميل ٢٤١ £ مليون على قائمة الدخل باعتبارها أفضل تقدير لاحتياجات الضمان في المستقبل.

ج. تسويات متنوعة لحساب المخصصات إلى مقدار ٤٧ مليون دائن لمواجهة حركات التبادل (إجعل المصروف مديناً).

٣. رحل هذه القيود إلى المخصصات وأظهر أن رصيد نهاية الفترة للحساب يتطابق مع المقدار المقابل الظاهر في قائمة المركز المالي لفودافون في ٣١ مارس، ٢٠١١.

٤. افحص الإيضاح ١١ - العقارات والآلات والمعدات. لاحظ أن مجمع الإستهلاك والهبوط يبلغ ٢٧,٧٨٠ £ مليون في ٣١ مارس ٢٠١٠ و ٢٨,٥٨٨ £ مليون في ٣١ مارس ٢٠١١. إفترض أن مصروف الاستهلاك والهبوط الاجمالي عن سنة ٢٠١١ يبلغ ٣,٧٦٩ مليون. إشرح ما الذي يجب أن يحدث في الحساب بالنسبة للتغير الباقي في مجمع الاستهلاك والهبوط خلال ٢٠١١.

مشروع جماعي

قام مارك ديفيذ بتكوين شركة خدمات أعشاب كعمل صيفي. ولكي يبدأ نشاط الأعمال في ١ مايو، قام ديفيذ بإيداع مبلغ ٢,٠٠٠ $ في حساب جديد بالبنك باسم الشركة. ويتكون مبلغ ٢,٠٠٠ $ من ١,٦٠٠ $ قرض من والده و ٤٠٠ $ من ماله الخاص. وقد أصدرت الشركة ٢٠٠ سهم كرأس مال أسهم لديفيذ.

وقد استأجر ديفيذ معدات أعشاب، واشتري مهمات، وقام بتعيين طلاب مدارس ثانوية لجز وتقليم الأعشاب لدى العملاء. وفي نهاية كل شهر، يقوم ديفيذ بإرسال الفواتير لعملائه بالبريد. وفي ٣١ أغسطس كان ديفيذ مستعداً لحل المنشأة والعودة إلى جامعة روتجيرز لفصل الخريف. ونظراً لأنه كان مشغولاً للغاية فقد أمسك سجلات قليلة بخلاف دفتر الشيكات الخاص به وقائمة بالمبالغ المستحقة على المدينين.

ويوضح دفتر الشيكات لديفيذ في ٣١ أغسطس رصيد ٢,٠٤٠ $، وما زال مستحق على عملائه $. وخلال الصيف، قام ديفيذ بتحصيل ٥,٦٠٠ $ من عملائه. ويوضح دفتر الشيكات الخاص به مدفوعات لمهمات بمبلغ ٤٠٠ $، ومازال لديه بنزين، وأحبال، ومهمات أخرى بتكلفة إجمالية ٥٠ $. وقد قام بسداد أجور للموظفين لديه بـ ١,٩٠٠ $ وما زال مديناً لهم بمبلغ ٢٠٠ $ عن الأسبوع الأخير من الصيف.

وقد إستأجر ديفيذ بعض المعدات من شركة لودويج للأدوات. وفي ١ مايو قام ديفيذ بتوقيع عقد تأجير لماكينات جز الأعشاب لمدة ستة أشهر وقام بسداد ٦٠٠ $ عن فترة التأجير كاملة. وسوف ترد لودويج النسبة غير المستخدمة من المدفوعات المقدمة إذا كانت المعدات بحالة جيدة. وللحصول على الاسترداد، احتفظ ديفيذ بالمعدات في حالة ممتازة. وفي الواقع، فقد قام ديفيذ بدفع ٣٠٠ $ لإصلاح ماكينة والتي حطمت شجرة مخفاة.

ولنقل الموظفين والمعدات إلى أماكن العمل إستخدم ديفيذ مقطورة إشتراها بـ ٣٠٠ $. ويشير إلى أن العمل الصيفي استنفد ثلث إمكانات خدمات المقطورة. ويوضح دفتر شيكات المنشأة نفقات بـ ٤٦٠ $ تمثل توزيعات مدفوعة لديفيذ خلال الصيف. وكذلك، قام ديفيذ بسداد قرض والده خلال الصيف.

المطلوب

١. إعداد قائمة الدخل لشركة ديفيذ لخدمات الأعشاب، عن الشهور الأربعة من مايو إلى أغسطس. المنشأة لا تخضع لضريبة الدخل.

٢. إعداد قائمة مركز مالي مبوبة لشركة ديفيذ لخدمات الأعشاب في ٣١ أغسطس.

إجابات أسئلة المراجعة السريعة

١. د	٥. ب	٨. د	١١. ج
٢. ج	٦. ب	٩. د	١٢. أ
٣. د	٧. ج	١٠. ج	١٣. د
٤. أ			

معمل المحاسبة الخاص بي MyAccountingLab:

للواجبات والأسئلة والمشاكل على شبكة الإنترنت والتي تمدك بتغذية عكسية في الحال، قم بزيارة www.myaccountinglab.com

وثيقة توضيحية

إعداد قيود التسوية، وقيود الإقفال، والقوائم المالية

لكي تتأكد أنك فهمت هذه المادة، اعمل من خلال التوضيح التالي (وثيقة شرح) مع التعليقات التفصيلية لمساعدتك على رؤية المفاهيم في نطاق المشكلة التي يتم العمل من خلالها.

الأهداف التعليمية ٢ - ٥ :

فيما يلي معلومات عن شركة إختراق السحاب للإستشارات في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦ :

شركة اختراق السحاب للاستشارات
ميزان المراجعة قبل التسوية في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

اسم الحساب	الرصيد مدين	الرصيد دائن
النقد	$ ١٣١,٠٠٠	
حسابات مدينين	١٠٤,٠٠٠	
مهمات	٤,٠٠٠	
إيجار مقدم	٢٧,٠٠٠	
أراضي	٤٥,٠٠٠	
مباني	٣٠٠,٠٠٠	
مجمع استهلاك – مباني		$ ١٥٥,٠٠٠
حسابات دائنين		١٥٩,٠٠٠
إيراد خدمة غير مكتسب		٤٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم		٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٥٢,٠٠٠
توزيعات	٧,٠٠٠	
إيراد خدمات		٤٥٠,٠٠٠
مصروف مرتبات	٢٥٥,٠٠٠	
مصروف إيجار	٢٥,٠٠٠	
مصروفات متنوعة	٨,٠٠٠	
إجمالي	$٩٠٦,٠٠٠	$٩٠٦,٠٠٠

ويعتبر ٣٠ يونيو هو نهاية السنة المالية لشركة إختراق السحاب، وبالتالي، فإنها يجب أن تعد قيود التسويات للبنود التالية:

أ. المهمات المتبقية في نهاية السنة ١٠٠٠ $.

ب. تم سداد إيجار تسعة شهور مقدماً في إبريل ٢٠X٦ بإجمالي ٢٧,٠٠٠ $. ولم تسجل الشركة بعد أي مصروفات إيجار.

ج. لم يسجل مصروف الاستهلاك على المباني عن السنة المالية ٢٠X٦. وتبلغ الحياة الإنتاجية للمباني ٢٥ سنة.

د. يعمل الموظفون من الإثنين إلى الجمعة. وتبلغ الأجور الأسبوعية ٥,٠٠٠ $، ويتم دفعها كل يوم جمعة. ويوافق ٣٠ يونيو ٢٠X٦، يوم الخميس.

هـ. إيرادات خدمات قدرها ١٥,٠٠٠ $ يجب إثبات استحقاقها.

و. استلمت الشركة ٤٠,٠٠٠ $ مقدماً عن خدمات إستشارات تقدم بانتظام من ١ يناير، ٢٠X٦ إلى٣١ أغسطس، ٢٠X٦. ولم تسجل الشركة أي شيء من هذه الإيرادات.

المطلوب

١. إفتح حسابات حرف - T بأرصدتها قبل التسوية.

٢. إجراء قيود التسويات في٣٠ يونيو ٢٠x٦، ثم رحل القيود إلى حسابات الاستاذ.

٣. حدد إجمالي كل حساب حرف - T بدفتر الأستاذ وحدد رصيده.

٤. إجراء قيود الإقفال مع ترحيلها الي دفتر الاستاذ.

٥. قم بإعداد قائمة الدخل للشركة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو،٢٠X٦، وقائمة المركز المالي في٣٠ يونيو، ٢٠x٦. ارسم أسهماً تربط القوائم الثلاث.

إجابات الوثيقة التوضيحية

المطلوب ١

فتح حسابات حرف – T بأرصدتها قبل التسوية

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

تذكر من الفصل ٢ أن فتح حسابات - T تعني رسم حساب خالي والذي يبدو مثل حرف "T" ووضع عنوان الحساب على رأس الحساب. وللمساعدة في إيجاد الحسابات فيما بعد، فإنها تبوب في مجموعات أصول، وإلتزامات، وحقوق ملكية حملة الأسهم، وإيرادات ومصروفات في (هذا الترتيب). وإذا كان للحساب رصيد يتم البدء به، فيجب أن يظهر في الجانب الصحيح.

تذكر أن المدين يكون دائما في الجانب الأيمن من حساب - T، بينما يكون الدائن دائما على الجانب الأيسر. ويعتبر هذا صحيحاً لكل حساب.

ويعتبر الجانب الصحيح لإدخال رصيد البدء في الحساب هو جانب الزيادة في الحساب وذلك لأننا نتوقع أن كل الحسابات ذات رصيد موجب (أي أن الزيادات تكون أكبر من النقص).

بالنسبة للأصول، الزيادة تكون مدينة، وبذلك يمكننا أن نتوقع أن كل الأصول (ماعدا الحسابات المقابلة للأصول مثل مجمع الإستهلاك) يكون لها رصيد مدين. وبالنسبة للإلتزامات وحقوق حملة الأسهم، فإن الزيادة تكون دائنة، وذلك لأننا نتوقع أن يكون لجميع الإلتزامات وحقوق الملكية (ما عدا التوزيعات) رصيد دائن. وبإستخدام نفس الإستدلال، نتوقع أن الايرادات تكون لها أرصدة دائنة، كما أن المصروفات والتوزيعات يكون لها أرصدة مدينة.

وتعتبر الأرصدة قبل التسوية في حسابات حرف - T هي ببساطة المبالغ من ميزان المراجعة الذي تم البدء به.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق حملة الأسهم

نقد

١٣١,٠٠٠ رصيد	

حسابات المدينين

١٠٤,٠٠٠ رصيد	

مهمات

٤,٠٠٠ رصيد	

إيجار مقدم

٢٧,٠٠٠ رصيد	

أرض

٤٥,٠٠٠ رصيد	

مباني

٣٠٠,٠٠٠ رصيد	

مجمع إستهلاك مباني

	١٥٥,٠٠٠ رصيد

حسابات الدائنين

	١٥٩,٠٠٠ رصيد

إيراد خدمات غير مكتسب

	٤٠,٠٠٠ رصيد

رأس مال الأسهم

	٥٥,٠٠٠ رصيد

أرباح مبقاة

	٥٢,٠٠٠ رصيد

التوزيعات

٧,٠٠٠ رصيد	

إيرادات

إيراد خدمات

	٤٥٠,٠٠٠ رصيد

مصروفات

مصروف مرتبات

٢٥٥,٠٠٠ رصيد	

مصروف إيجار

٢٥,٠٠٠ رصيد	

مصروف متنوعة

٨,٠٠٠ رصيد	

المطلوب ٢

إعداد قيود التسوية لشركة إختراق السحاب في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦ وترحيلها إلى حسابات الأستاذ

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

أ. المهمات الموجودة في نهاية السنة ١,٠٠٠$

في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦، كان الرصيد قبل التسوية في حساب المهمات ٤,٠٠٠$. بينما أظهر الحصر أن رصيد المهمات الباقية فعلاً هو١,٠٠٠$. وبالتالي قد تم إستخدام المهمات غير الموجودة. وعندما يتم استخدام منافع الأصول فإن مصروفاً قد حدث. وبالتالي تحتاج الشركة إلى إجراء قيد تسوية لكي تظهر المبلغ الصحيح للمهمات في قائمة المركز المالي.

المهمات

٤,٠٠٠	X	تم استخدامه
١,٠٠٠ رصيد		

نقصت المهمات لأنه تم استخدامها. مقدار النقص يساوي

X . X = ٤,٠٠٠ - ١,٠٠٠ = ٣,٠٠٠

يجب أن يتم تسجيل ٣,٠٠٠$ مصروفات مهمات لإظهار مقدار المهمات المستخدمة .

أ.	٣٠	يونيو	**حـ/ مصروفات مهمات (٤,٠٠٠$ - ١,٠٠٠$) (مصروفات ' ↑ مدين)**	٣,٠٠٠
			حـ/ مهمات (أصول ↓ ، دائن)	٣,٠٠٠

بعد الترحيل، تحتفظ المهمات ومصروفات المهمات بأرصدتهما الصحيحة في نهاية السنة.

أصول			مصروفات		
المهمات			مصروف المهمات		
٤,٠٠٠		(أ) ٣,٠٠٠	(أ)	٣,٠٠٠	
	رصيد	١,٠٠٠		رصيد	٣,٠٠٠

ب. تم دفع إيجار تسعة شهور (بإجمالي ٢٧,٠٠٠$) مقدما في إبريل، ٢٠X٦ . لم تسجل الشركة مصروف إيجار بعد.

يؤدي الدفع المقدم لشيء ما مثل الإيجار أو التأمين إلى إيجاد منفعة مستقبلة (أصل) لأن المنشأة الآن تكون مخولة لاستلام السلع أو الخدمات التي دفعت قيمتها مقدما. وبمجرد الحصول على هذه السلع أو الخدمات (في حالتنا بمجرد أن تشغل شركة إختراق السحاب المبني الذي تم تأجيره) فإن المنفعة تستنفد، وتصبح المدفوعات المقدمة مصروفا.

دفعت المنشأة مقدما ٢٧,٠٠٠$ مقابل ٩ شهور إيجار في أول ابريل. ويعني هذا أن الشركة تدفع ٣,٠٠٠$ مقابل إيجار الشهر الواحد (٣,٠٠٠$ =٩ / ٢٧,٠٠٠$). في٣٠ يونيو، تتم تسوية الايجار المدفوع مقدما للمقدار الذي تم استخدامه من الأصل. ونظرا لأن المنشأة شغلت المبني الذي تم استئجاره لمدة ثلاثة شهور (ابريل، ومايو، و يونيو)، وبالتالي، تكون ثلاثة أشهر من المدفوع مقدما تم استخدامها. مقدار الايجار الذي تم استخدامه يكون ٣ × ٣,٠٠٠$ = ٩,٠٠٠$.

ونظرا لأن ذلك الجزء من المنفعة الماضية قد استنفد، فإنه أصبح مصروفا (في هذه الحالة فإن التسوية تتضمن تحويل ٩,٠٠٠$ من الإيجار المدفوع مقدما إلى مصروفات إيجار، وهذا يعني أنه يجب زيادة مصروفات الايجار (بجعله مدين)، وتخفيض الايجار المدفوع مقدما (أصل) (بجعله دائن) بقيد اليومية التالي:

ب.	٣٠	يونيو	**حـ/ مصروف إيجار (مصروف ↑ ، مدين)**	٩,٠٠٠	
			حـ/ إيجار مدفوع مقدما (أصل ↓ ، دائن)		٩,٠٠٠
			تسجيل مصروف إيجار		

ترحيل ٩,٠٠٠$ إلى كل حساب كما يلي:

أصول			مصروفات		
إيجار مدفوع مقدما			مصروفات إيجار		
٢٧,٠٠٠		(ب) ٩,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	
			(ب)	٩,٠٠٠	
	رصيد	١٨,٠٠٠		رصيد	٣٤,٠٠٠

ج. لم يسجل مصروف إستهلاك المباني عن السنة المالية ٢٠X٦. العمر الإنتاجي للمبني ٢٥ سنة

يحسب مصروف الاستهلاك عن كل سنة كما يلي:

$$\text{مصروف الاستهلاك عن السنة} = \frac{\text{التكلفة الأصلية للأصل}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل (بالسنوات)}}$$

يلزمنا مبدأ التكلفة بأن نحافظ على التكلفة الأصلية لأي عنصر من PPE في حساب الأصل. ونظرا لأنه يوجد في حساب المباني ٣٠٠,٠٠٠$، ونحن نعلم أن هذه هي التكلفة الأصلية للمبني. ولقد أخبرتنا معلومات السؤال أن العمر الإنتاجي للمبني ٢٥ سنة

مصروف الاستهلاك لكل سنة =٣٠٠,٠٠٠ $ / ٢٥ سنة = ١٢,٠٠٠$ لكل سنة

سوف نسجل الاستهلاك وقدره ١٢,٠٠٠$ في قيد التسوية. ويكون قيد اليومية لإثبات مصروف الاستهلاك دائما هو نفس القيد. ولكن المقدار فقط يتغير. يوجد دائما زيادة في مصروفات الاستهلاك (مدين) وزيادة في حساب الأصل المعاكس وهو مجمع الاستهلاك (دائن).

ج. ٣٠	يونيو	حـ/ مصروف الاستهلاك - مباني (مصروف ↑ ، مدين)	١٢,٠٠٠
		حـ/ مجمع الاستهلاك – مباني	١٢,٠٠٠
		(حساب معاكس للأصل ↑ ، دائن)	
		تسجيل استهلاك المباني	

أصول			أصل معاكس			مصروفات		
أصل						مصروف إستهلاك المباني		
٣٠٠,٠٠٠				١٥٥,٠٠٠			١٢,٠٠٠	(ج)
				١٢,٠٠٠	(ج)			
٣٠٠,٠٠٠	رصيد			١٦٧,٠٠٠	رصيد		١٢,٠٠٠	رصيد

وتعتبر القيمة الدفترية للمبني هي التكلفة الأصلية (المقدار في حساب المباني - T) ناقصا مجمع إستهلاك المباني.

القيمة الدفترية للمباني	
المباني	٣٠٠,٠٠٠$
ناقص: مجمع الإستهلاك	(١٦٧,٠٠٠)
القيمة الدفترية للمباني	١٣٣,٠٠٠$

د. يعمل العمال (من الإثنين إلى الخميس). الأجر الأسبوعي ٥,٠٠٠$، يدفع يوم الجمعة . يوافق ٣٠ يونيو، ٢٠X٦ ، يوم الخميس.

تعتبر الرواتب مصروفاً مستحقاً. ذلك لأنها إلتزام ينتج عن مصروف لم يتم دفعه بعد. ويدفع معظم أصحاب الأعمال لعمالهم بعد أن ينجز العمل، وبالتالي يكون العمل منفعة ماضية لصاحب العمل. ويزداد هذا المصروف (مصروف الرواتب في هذه الحالة) حتى يوم السداد.

ويدفع لعمال شركة اختراق السحاب ٥,٠٠٠$ مقابل خمسة أيام عمل ، وهذا يعني أنهم يكتسبوا ٥,٠٠٠$ / ٥ = ١,٠٠٠$ لكل يوم.

وعند نهاية يوم الخميس الموافق ٣٠ يونيو، يكونوا قد اكتسبوا ١,٠٠٠$ x ٤ أيام = ٤,٠٠٠$ من المرتب. ونظراً لأن المرتبات لم تدفع بعد، فإنها تكون مستحقة، ويجب أن تسجل باعتبارها نوعا من حسابات الدائنين، ولكن هذا الحساب يحتفظ به عادة للفواتير المستلمة. ولكن العمال لا يحررون فواتير لأصحاب العمل عن مستحقاتهم، وبالتالي يكون الحساب الدائن الملائم للرواتب هو رواتب مستحقة.

ويؤدي إثبات استحقاق مصروف المرتبات إلى زيادة مصروف المرتبات (مدين) وزيادة في الإلتزامات وهي مرتبات مستحقة (دائن) بمقدار ٤,٠٠٠$.

د.	٣٠	يونيو	حـ/ مصروف مرتبات (مصروف ↑ ، مدين)	٤,٠٠٠
			حـ/ مرتبات مدفوع مقدما (إلتزام ↑ ، دائن)	٤,٠٠٠

إثبات استحقاق مصروف المرتبات

مصروفات		إلتزامات	
مصروف مرتبات		مرتبات مستحقة	
٢٥٥,٠٠٠			٤,٠٠٠ (د)
٤,٠٠٠ (د)			
٢٥٩,٠٠٠ رصيد			٤,٠٠٠ رصيد

هـ. إيراد خدمات بمقدار ١٥,٠٠٠$ يجب أن يسجل كإيراد مستحق.

يعتبر الإيراد المستحق طريقة أخرى للقول بوجود (حسابات مدينين) أو (إستلام نقد في المستقبل). وعندما يسجل الإيراد المستحق، فهذا يعني أن حسابات المدينين قد سجلت أيضاً، (ذلك أن المنشأة أعطت سلعاً أو خدمات للعملاء، ولكن المنشأة لم تستلم النقد بعد.(ويكون للمنشأة الحق في حسابات المدينين هذه لأن الإيراد قد تم إكتسابه.

يجب أن يزيد الإيراد بمبلغ ١٥,٠٠٠$ (دائن) ويجب أن تزيد حسابات المدينين بمقدار ١٥,٠٠٠$ (مدين).

هـ.	٣٠	يونيو	حـ/ حسابات مدينين (أصل ↑ ، مدين)	١٥,٠٠٠
			حـ/ ايراد خدمات (ايراد ↑ ، دائن)	١٥,٠٠٠

إثبات استحقاق ايراد الخدمات

أصول		إيرادات	
حسابات مدينين		إيراد الخدمات	
١٠٤,٠٠٠			٤٥٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠ (هـ)			١٥,٠٠٠ (هـ)
١١٩,٠٠٠ رصيد			٤٦٥,٠٠٠ رصيد

و. إستلمت شركة "إختراق السحاب" ٤٠,٠٠٠ $ مقدماً مقابل خدمات إستشارية تقدم بانتظام من ١ يناير، ٢٠X٦، وحتى ٣١ أغسطس، ٢٠X٦، ولم تسجل الشركة شيئاً من هذا الإيراد:

إستلمت الشركة نقد مقدماً مقابل عمل يتم إنجازه في المستقبل. باستلام النقد، تكون الشركة قد قبلت أيضاً الإلتزام بإنجاز العمل (أو رد المبلغ). في المحاسبة، يعتبر التعهد إلتزاماً. ونحن نسمي هذا الإلتزام (إيراد غير مكتسب) نظراً لأنه سوف يصبح إيراداً (بعد إنجاز العمل) ولكنه ليس إيراداً بعد.

وبالتالي فإن مبلغ الـ ٤٠,٠٠٠ $ المحصل مقدماً لا يزال حساب إيراد غير مكتسب. وعلى أية حال، تم إكتساب جزء من هذا الإيراد في ٣٠ يونيو. فقد مرت ستة أشهر من فترة إكتسابه (من يناير وحتى يونيو)، ولذلك تكون الشركة قد إكتسبت ستة أشهر من الإيراد.

وتعادل فترة إكتساب الإيراد الكلية ثمانية أشهر (من يناير وحتى أغسطس)، وعلى ذلك يكون الإيراد المكتسب ٤٠,٠٠٠ $ /٨ = ٥,٠٠٠ $. ويكون إجمالي الستة أشهر من الإيراد التي إكتسبتها الشركة حتى نهاية يونيو ٣٠,٠٠٠ $ (٦ × ٥,٠٠٠ $). لذلك يجب أن ينخفض إيراد الخدمات غير المكتسب، الإلتزام، بمقدار ٣٠,٠٠٠ $ (مدين). نظراً لأن هذا الجزء من الإيراد قد تم إكتسابه الآن. فإن إيراد الخدمات قد زاد بمقدار ٣٠,٠٠٠ $ (دائن).

و. ٣٠ يونيو	حـ/ ايراد خدمات غير مكتسب (التزام ↓ ، مدين)	٣٠,٠٠٠	
	حـ/ ايراد خدمات (ايراد ↑ ، دائن)		٣٠,٠٠٠
	إثبات إكتساب جزء من إيراد الخدمات المحصل مقدما		

وبالتالي تم تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠ $ من الإيراد غير المكتسب إلى الإيراد المكتسب.

إلتزامات			إيرادات		
إيراد الخدمات غير المكتسبة			إيراد الخدمات		
٣٠,٠٠٠	(و)	٤٠,٠٠٠		٤٥٠,٠٠٠	
				١٥,٠٠٠	(هـ)
				٣٠,٠٠٠	(و)
		١٠,٠٠٠ رصيد		٤٩٥,٠٠٠	رصيد

والآن يمكننا تلخيص قيود التسوية:

	التاريخ ٢٠x٦	الحسابات والشرح	مدين	دائن
أ.	٣٠ يونيو	حـ/ مصروف المهمات ($١,٠٠٠ - $٤,٠٠٠)	٣,٠٠٠	
		حـ/ المهمات		٣,٠٠٠
		إثبات مصروف المهمات.		
ب.	٣٠	حـ/ مصروف الإيجار	٩,٠٠٠	
		حـ/ الإيجار المقدم		٩,٠٠٠
		تسجيل مصروف الإيجار.		
ج.	٣٠	حـ/ مصروف الإستهلاك. مباني	١٢,٠٠٠	
		حـ/ مجمع الإستهلاك. مباني		١٢,٠٠٠
		تسجيل إستهلاك المباني.		
د.	٣٠	حـ/ مصروف المرتبات	٤,٠٠٠	
		حـ/ المرتبات المستحقة		٤,٠٠٠
		استحقاق مصروف المرتبات.		
هـ.	٣٠	حـ/ حسابات المدينين	١٥,٠٠٠	
		حـ/ إيراد الخدمات		١٥,٠٠٠
		استحقاق إيراد الخدمات.		
و.	٣٠	حـ/ إيراد الخدمات غير المكتسبة	٣٠,٠٠٠	
		حـ/ إيراد الخدمات		٣٠,٠٠٠
		تسجيل اكتساب إيراد الخدمات من الإيراد الذي تم تحصيله مقدماً.		

المطلوب ٣

احتساب رصيد إجمالي كل حساب حرف T بدفتر الأستاذ.

بعد ترحيل جميع قيود التسوية وتجميع الحسابات سوف يكون لدينا:

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

الأصول = **الإلتزامات** + **حقوق حملة الأسهم**

نقد

١٣١,٠٠٠ رصيد	

حسابات المدينين

١٠٤,٠٠٠		
	١٥,٠٠٠	(هـ)
١١٩,٠٠٠ رصيد		

مهمات

٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	(أ)
١,٠٠٠ رصيد		

إيجار مقدم

٢٧,٠٠٠	٩,٠٠٠	(ب)
١٨,٠٠٠ رصيد		

أرض

٤٥,٠٠٠ رصيد

مباني

٣٠٠,٠٠٠ رصيد

مجمع إستهلاك مباني

	١٥٥,٠٠٠
	١٢,٠٠٠ (ج)
	١٦٧,٠٠٠ رصيد

حسابات الدائنين

١٥٩,٠٠٠ رصيد

مرتبات مستحقة

	٤,٠٠٠ (د)
	٤,٠٠٠ رصيد

إيراد خدمات غير مكتسب

٤٠,٠٠٠		
	٣٠,٠٠٠	(و)
	١٠,٠٠٠ رصيد	

رأس مال الأسهم

٥٠,٠٠٠ رصيد

أرباح مبقاة

٥٢,٠٠٠ رصيد

التوزيعات

٧,٠٠٠ رصيد

إيـرادات

إيرادات خدمات

	٤٥٠,٠٠٠
	١٥,٠٠٠ (هـ)
	٣٠,٠٠٠ (و)
٤٩٥,٠٠٠ رصيد	

مصـروفات

مصروف مرتبات

	٢٥٥,٠٠٠
	٤,٠٠٠ (د)
٢٥٩,٠٠٠ رصيد	

مصروف مهمات

	٣,٠٠٠ (أ)
٣,٠٠٠ رصيد	

مصروف إيجار

	٢٥,٠٠٠
	٩,٠٠٠ (ب)
٣٤,٠٠٠ رصيد	

مصروف استهلاك المباني

	١٢,٠٠٠ (ج)
١٢,٠٠٠ رصيد	

مصروفات متنوعة

٨,٠٠٠ رصيد

المطلوب ٤

إعداد وترحيل قيود الإقفال لشركة اختراق السحاب

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

نحن نعد قيود الأقفال لهدفين:

١- لكي نتخلص من أرصدة الإيرادات، المصروفات، والتوزيعات بأن نجعلها = صفر، لكي تكون جاهزة للفترة التالية. إذ يجب أن نبدأ بها الفترة التالية خالية حتى يمكننا أن نقيم دخل كل فترة منفصلا عن جميع الفترات الأخرى.

٢- نحتاج أيضا لتحديث حساب الأرباح المبقاة بترحيل جميع المصروفات، والإيرادات والتوزيعات إليه.

ويتم حساب رصيد الأرباح المبقاة كل عام باستخدام المعادلة الآتية:

رصيد الأرباح المبقاة بداية الفترة
+ صافي الدخل أو – صافي الخسارة
– التوزيعات المدفوعة
= رصيد الأرباح المبقاة نهاية الفترة

يمكن أن تري ذلك أيضاً في حساب حرف T للأرباح المبقاة:

الأرباح المبقاة

توزيعات	**الأرباح المبقاة أول الفترة** **صافي الدخل**
	الأرباح المبقاة آخر الفترة

وتعتبر هذه المعادلة هي الأساس في إعداد قيود الإقفال. وسوف نستخدم هذه المعادلة، ولكن سوف نفعل ذلك داخل حساب T للأرباح المبقاة.

ومن ميزان المراجعة المعطي في هذه المشكلة، نعرف أن الأرباح المبقاة في بداية الفترة ٥٢,٠٠٠ $. والمكون الأول للمعادلة موجود بالفعل في حساب T.

ويعتبر المكون الثاني هو صافي الدخل، والذي لم يدرج بعد في حساب الأرباح المبقاة. ويمكن أن نضع جميع مكونات صافي الدخل في حساب الأرباح المبقاة ونستخرج رقم صافي الدخل في النهاية أسفل الحساب. تذكر:

الإيرادات – المصروفات = صافي الدخل

ويعني ذلك أننا نحتاج إلى إدراج جميع الإيرادات والمصروفات في حساب الأرباح المبقاة.

أ. نبدأ بحساب T للإيرادات (إيراد الخدمات كما هو موضح)

إيراد الخدمات

	٤٩٥,٠٠٠ رصيد

ومن أجل التخلص من أو إعادة بناء جميع حسابات قائمة الدخل بحيث تكون خالية في بداية السنة التالية، فإن أول خطوة هي جعل جميع حسابات الإيرادات مدينة بمبلغ رصيدها الدائن. فإيراد الخدمات دائناً بـ ٤٩٥,٠٠٠ $، ولكي يكون الرصيد = صفر، نحتاج إلى جعل إيراد الخدمات مديناً بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ $.

ويعني ذلك أننا لدينا جزء من قيد الإقفال الأول:

١.	حـ/ إيراد الخدمات	٤٩٥,٠٠٠	
	؟؟؟		٤٩٥,٠٠٠

ما هو الجانب الدائن لهذا القيد؟ ويرجع السبب في أننا بدأنا بإيراد الخدمات هو المساعدة في حساب صافي الدخل في حساب الأرباح المبقاة. لذلك، فإن الجانب الآخر للقيد يجب أن يكون الأرباح المبقاة:

١.	حـ/ إيراد الخدمات	٤٩٥,٠٠٠	
	حـ/ الأرباح المبقاة		٤٩٥,٠٠٠

وتكون الخطوة الثانية هي أن نجعل جميع حسابات المصروفات دائنة بمبلغ رصيدها المدين لكي يصبح رصيد جميع المصروفات = صفر.

مصروف المرتبات			مصروف المهمات		
٢٥٩,٠٠٠	رصيد			رصيد	٣,٠٠٠

مصروف الإيجار			مصروف الإستهلاك. مباني		
٣٤,٠٠٠	رصيد			رصيد	١٢,٠٠٠

مصروفات متنوعة		
٨,٠٠٠	رصيد	

وبالتالي سوف يذهب مجموع جميع المصروفات إلى الجانب المدين من حساب الأرباح المبقاة:

٠٢	حـ/ أرباح مبقاة	٣١٦,٠٠٠	
	حـ/ مصروف مرتبات		٢٥٩,٠٠٠
	حـ/ مصروف مهمات		٣,٠٠٠
	حـ/ مصروف إيجار		٣٤,٠٠٠
	حـ/ مصروف إستهلاك. مباني		١٢,٠٠٠
	حـ/ مصروفات متنوعة		٨,٠٠٠

والمكون الأخير لمعادلة الأرباح المبقاة هو التوزيعات. وهناك حساب توزيعات كما يلي:

توزيعات		
٧,٠٠٠	رصيد	

ج. وتكون الخطوة الأخيرة في عملية الإقفال هي تحويل التوزيعات إلى الجانب المدين لحساب الأرباح المبقاة.

ولحساب التوزيعات رصيد مدين ٧,٠٠٠ $، ولكي يصبح رصيده = صفراً، نحتاج إلى أن نجعل التوزيعات دائنة بمبلغ ٧,٠٠٠ $. وسوف يحول الرصيد المدين إلى الأرباح المبقاة:

٣.	حـ/ أرباح مبقاة	٧,٠٠٠	
	حـ/ توزيعات		٧,٠٠٠

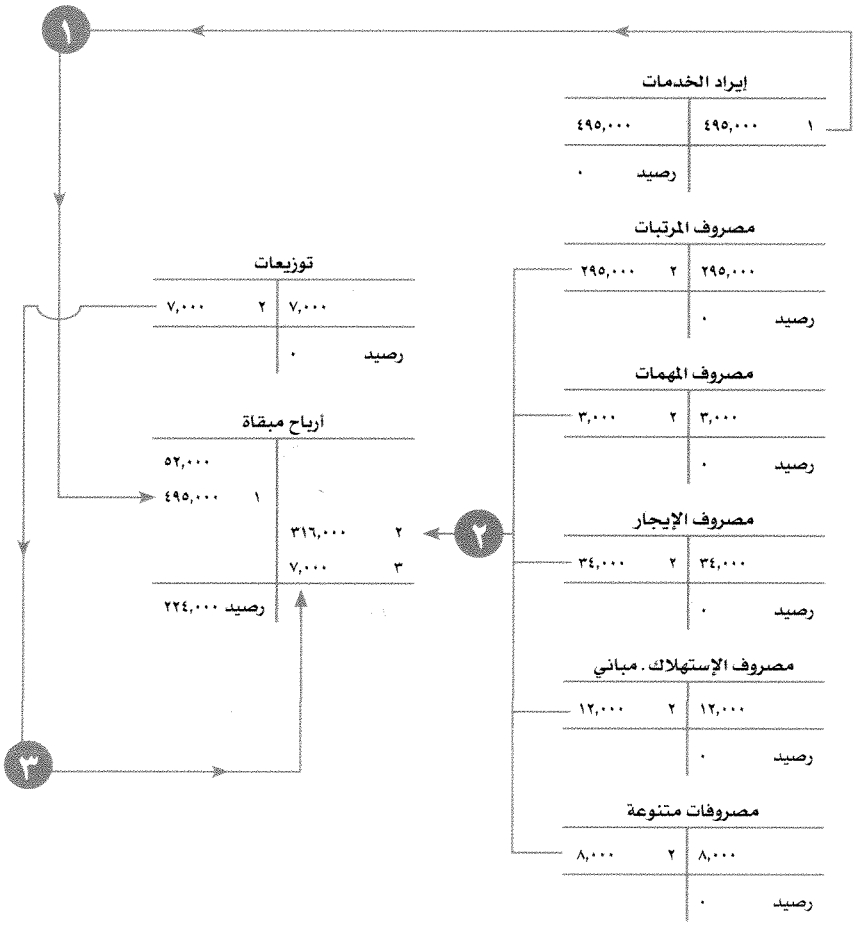
ويستبعد هذا القيد التوزيعات من الأرباح المبقاة. وتوضح الأرباح المبقاة الآن البيانات التالية:

الأرباح المبقاة

٣١٦,٠٠٠	مصروفات ٢	٥٢,٠٠٠	أرباح مبقاة أول الفترة
٧,٠٠٠	توزيعات ٣	٤٩٥,٠٠٠	صافي الدخل ١
		٢٢٤,٠٠٠	رصيد أرباح مبقاة آخر الفترة

وقد تم بناء معادلة تحديث الأرباح المبقاة الآن داخل حساب T للأرباح المبقاة.

وفيما يلي الحسابات التي تضمنتها عملية الإقفال:



لاحظ أن كل حساب مؤقت (الإيرادات، والمصروفات، والتوزيعات) أصبح رصيده الآن = صفر.

المطلوب ٥

إعداد قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة اختراق السحاب عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠X٦ وقائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠X٦. قم برسم أسهم لربط القوائم المالية الثلاث.

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

شركة اختراق السحاب للاستشارات
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

إيرادات:		
إيراد خدمات		$٤٩٥,٠٠٠
مصروفات:		
مصروف مرتبات	$٢٥٩,٠٠٠	
مصروف إيجار	٣٤,٠٠٠	
مصروف إستهلاك. مباني	١٢,٠٠٠	
مصروف مهمات	٣,٠٠٠	
مصروفات متنوعة	٨,٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٣١٦,٠٠٠
صافي الدخل		$١٧٩,٠٠٠

شركة اختراق السحاب للاستشارات
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

إجمالي حقوق الملكية، ٣٠ يونيو، ٢٠X٥	$١٠٢,٠٠٠
يضاف: صافي الدخل	١٧٩,٠٠٠
ناقص: توزيعات	٢٨١,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية، ٣٠ يونيو، ٢٠X٦	(٧,٠٠٠)
	$٢٧٤,٠٠٠

شركة اختراق السحاب للاستشارات
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو، ٢٠X٦

الأصول			الإلتزامات	
النقد		$١٣١,٠٠٠	حسابات دائنين	$١٥٩,٠٠٠
حسابات المدينين		١١٩,٠٠٠	مرتبات مستحقة	٤,٠٠٠
مهمات		١,٠٠٠	إيراد خدمات غير متكسبة	١٠,٠٠٠
إيجار مقدم		١٨,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات	١٧٣,٠٠٠
أراضي		٤٥,٠٠٠		
مباني	$٣٠٠,٠٠٠		حقوق حملة الأسهم	
ناقص:مجمع الإستهلاك	(١٦٧,٠٠٠)	١٣٣,٠٠٠	رأس مال الأسهم	٥٠,٠٠٠
			أرباح مبقاة	٢٢٤,٠٠٠
			إجمالي حقوق حملة الأسهم	٢٧٤,٠٠٠
إجمالي الأصول		$٤٤٧,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق حملة الأسهم	$٤٤٧,٠٠٠

العلاقة بين القوائم المالية

توضح الأسهم في هذه القوائم كيف ترتبط القوائم المالية كل منها بالأخرى. تتبع السهم الذي يأخذ رصيد آخر الفترة لإجمالي حقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي.

يتم التقرير عن صافي الدخل من قائمة الدخل كزيادة في الأرباح المبقاة (حقوق ملكية) في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وسوف يتم التقرير عن صافي الخسائر كتخفيض في الأرباح المبقاة (حقوق ملكية). وسوف تخفض أيضاً أي توزيعات مدفوعة الأرباح المبقاة (حقوق ملكية).

يتم نقل إجمالي حقوق الملكية الجديد (بما فيها الأرباح المبقاة آخر الفترة) من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي.

الجزء ١	الجزء ٢	الجزء ٣	الجزء ٤	الجزء ٥	إكتمال وثيقة التوضيح

الفصل الرابع
عرض القوائم المالية ٤

إلقاء الضوء: باسف

WWW.basf.com

تعتبر باسف شركة رائدة في مجال الكيماويات في العالم، بها أكثر من ١١١,٠٠٠ موظف ولها حوالي ٤٠٠ موقع إنتاج في جميع أنحاء العالم، تتضمن ستة مواقع إنتاج متكاملة verbund (كلمة ألمانية تعني متكاملة أو مترابطة). وتتراوح مجموعة منتجاتها بين الكيماويات، والبلاستيك، ومنتجات الأداء لحماية منتجات المحاصيل، بالإضافة إلى النفط والغاز. ومن خلال العلم والابتكار تُمكِّن "باسف" عملائها في جميع الصناعات تقريباً من تلبية احتياجات المجتمع الحالية والمستقبلية. وتساهم منتجاتها وحلول أنظمتها في المحافظة على الموارد، وضمان الطعام الصحي والتغذية والمساعدة في تحسين نوعية الحياة. وقد لخصت "باسف" هذه المساهمة في هدف الشركة: "نحن نبتكر الكيمياء من أجل مستقبل مستدام".

تقوم منظمة مراقبة التقارير (www.reportwatch.net) بإجراء مسابقة سنوية لاختيار أفضل التقارير السنوية. وقد شهدت منافسة عام ٢٠١١ أكثر من ١٥٠٠ مشارك، وقد تم تحكيمهم وترتيبهم من "D (غير تنافسي)" إلى "A+ (درجة أولي)". وقد تم تصنيف خمس شركات في عام ٢٠١١ على أنها A+: باسف (ألمانيا)، ساس (السويد)، الكترولوكس (السويد)، فورتوم (فنلندا) وأكزونوبل (هولندا). ما الذي يجعل التقرير السنوي لـ باسف من الدرجة الأولي؟ لقد روعي فيه بشكل جيد العديد من المعايير، من التغليف، النقاط البارزة، الاستراتيجية، والإتصال، إلى الأمور المالية والمحاسبة.

وتوصل التقارير السنوية لباسف، جنباً إلى جنب مع غيرها من الإفصاحات عن العلاقات مع المستثمرين على موقعها، معلومات مالية هامة واستعراض الإدارة عن الأعمال أو النشاط وذلك إلى أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ مساهم في باسف في جميع أنحاء العالم. وقد رَأَيْت في الفصول الثلاثة الأولي مقتطفات من القوائم المالية الواردة في التقارير السنوية لسامسونج، ودي بيرز، وريتشمونت.

وسوف يعطيك هذا الفصل تقييماً عن كيفية عرض القوائم المالية وتوصيلها لمستخدمي القوائم المالية. وسوف تتعرف على الأقسام الرئيسية للتقرير السنوي. وتختلف التقارير السنوية من شركة إلى أخرى، ومن سنة إلى أخرى، ولكن يظل هيكلها العام واحدا إلى حد كبير. وسوف نغطّي أيضاً بعض المباديء الأساسية المتعلقة بعرض القوائم المالية (باستثناء قائمة التدفقات النقدية، والتي سيتم تناولها في الفصل ١١).

الأهداف التعليمية:

١. تقييم دور التقارير السنوية كأداة اتصال.

٢. معرفة الملامح العامة للقوائم المالية.

٣. فهم متطلبات عرض قائمة المركز المالي.

٤. فهم متطلبات عرض قائمة الدخل الشامل.

٥. فهم متطلبات عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

هدف تعليمي ١ : تقييم دور التقارير السنوية كأداة اتصال

التقارير السنوية كأداة اتصال

يثمر البحث على جوجل باستخدام كلمات «تقرير سنوي» أكثر من بليون دخول. وفي عالم المعلومات الالكترونية والاتصالات، تمثل التقارير السنوية أكبر مصدر للمعلومات بالنسبة للمساهمين، والمقرضين، والمستثمرين المحتملين، والعديد من أصحاب المصلحة الآخرين. وتستخدم التقارير السنوية للتخطيط ولمشاركة الرؤية، ومع سهولة الانتشار عبر الإنترنت، فهي تمثل عنصراً هاماً من عناصر اتصال أي شركة مع جميع أصحاب المصلحة فيها. وتقدم التقارير السنوية للقراء معلومات عن الشركة والتي تتراوح بين رؤي الشركة، والأهداف والاستراتيجيات إلى قوائمها المالية وغيرها من الإفصاحات المطلوبة أو الإلزامية (حسب المعايير). وإذا قرأت سلسلة من التقارير السنوية لنفس الشركة فإنه يمكنك في كثير من الأحيان تكوين فكرة عن أداء مشروع أعمال معين، أو كيف نمت الشركة أو تدهورت، كيف تغير فريق إدارتها وإستراتيجيتها على مر السنين.

نظرة عن قرب

لا تقتصر التقارير السنوية على المنشآت التجارية. إذ ينشر العديد من المنظمات غير الهادفة للربح، والجمعيات الخيرية، ومنظمات الرعاية الإجتماعية الأخرى شكلاً من أشكال المطبوعات السنوية للاتصال مع مختلف أصحاب المصلحة. ونظراً لأن هذه المنشآت ليس لديها مساهمين أو مستثمرين كما هو المعتاد في المنشآت التجارية، فقد تختلف تقاريرها السنوية بشكل طفيف عن التقارير السنوية للشركات. فعلى سبيل المثال، تنشر كل من منظمة أطباء بلا حدود www.doctorswithoutborders.org(Médecins Sans Frontiéres) والرعاية (www.Care.org) وأوكسفام (Oxfam) www.oxfam.org تقارير سنوية مصحوبة بالقوائم المالية. ويقوم العديد من الدول، وحتى الحكومات، بما في ذلك الوزارات والجهات التنظيمية بنشر تقارير سنوية.

وتسلُط أحياناً الشركات الضوء على فكرة إبداعية معينة عن سنة مالية ما وبالتالي تقوم بهيكلة التقرير ليناسب هذه (الفكرة). على سبيل المثال، قامت شركة بودفراكا، وهي شركة أغذية ومشروبات، ومقرها الرئيسي كرواتيا، بإدراج منتج يتم طهيه وذلك في تقريرها السنوي لعام ٢٠٠٦. ويجب أن يتم طهيه (على درجة حرارة C°١٥٠ لمدة ٢٥ دقيقة !) لجعل الحبر الحراري مقروءًا للأبد. أيضاً أحدثت أوستريا سولار، وهي جمعية لتشجيع استخدام الطاقة الشمسية الحرارية في النمسا، ضجة كبيرة على الإنترنت بتقريرها السنوي لعام ٢٠١١ والذي يجب أن يقرأ في ضوء الشمس! كما اشتهرت شركة Vox Telecom، وهي شركة اتصالات تعمل في جنوب أفريقيا، بسلسلة من التقارير السنوية غير المعتادة والتي تحاكي المجلات المشهورة في الشكل والملمس. هل يمكنك معرفة المجلّات الأصلية من غلاف التقرير السنوي لفوكس تيلكوم الظاهر في الشكل ١-٤؟

شكل ٤-١ التقارير السنوية



المضمون قبل الشكل

لا يجب أن تحكم على شركة ما عن طريق القيمة الفنية لتقريرها السنوي، وبالتأكيد لا يجب أن يكون ذلك هو الأساس لتحديد ما إذا كنت سوف تستثمر في شركة ما أم لا. ويشبه هذا القول بأنك سوف تستثمر في الشركات التي لديها مواقع على الإنترنت مثيرة للإعجاب. ولا يهم كم يبدو شكل التقرير السنوي مبهرا ومثيرا للإعجاب، ولكن يجب أن تتذكر دائما أن المضمون هو الأهم. وتعتبر القوائم المالية التي تمت مراجعتها هي جوهر التقارير السنوية. وهذا هو الأساس لإتخاذ قراراتك وليس الصور الجذّابة أو المطبوعات اللامعة.

وكمثال على مدخل الحد الأدني، لن ننظر إلى ما هو أبعد من بيركشايرهاثاواي، شركة قابضة للاستثمار. ويمثل التقرير السنوي للشركة الشكل الأساسي لـ ١٠K (أنظر نظرة فاحصة إلى المربع المقابل) والذي يمكنك من خلاله تحميل حتى أكثر من الحد الأدني من على موقعها على الإنترنت. ولا يوجد أي صور، أو رسوم متحركة، أو فيديوهات، إذ توجد فقط معلومات مباشرة عن الشركة.

الحصول على التقارير السنوية

تقليدياً، فإن التقارير السنوية عبارة عن نسخة ورقية للتقرير يتم إرسالها إلى حملة الأسهم فقط (ومن يطلبونها مباشرة من الشركة). ومع التقّدم في تكنولوجيا المعلومات والاتصال عن طريق الإنترنت، يستطيع أي شخص الآن الحصول على نسخة إلكترونية من التقارير السنوية لأي شركة عامّة من خلال الإنترنت. ومع وجود محّركات مثل "Google" ، أو "Bing" أو "Yahoo"، يصبح من السهل عادة إيجاد مواقع الشركات التي تهتم بها. لاحظ أن بعض المنشآت تفصل "موقع الشركة" عن موقع المستهلك. ويعتبر موقع الشركة هو ما تجد عليه معلومات عن الشركة والمعلومات المالية ذات الصلة بك، وبالمستثمرين الحاليين أو المحتملين، في حين أن موقع المستهلك هو موقع على شبكة الإنترنت تقّدم عليه الشركة عروض المنتجات والخدمات التي تقّدمها للمستهلك. ومع استخدام العديد من المواقع الآن لبيانات تحديد الموقع فقد يتم توجيهك أحياناً إلى موقع المستهلك الخاص بك وفقاً لمكانك الحالي، أو بلدك أو للمنطقة الخاصة بك بصورة تلقائية. وسيجب عليك حينها البحث عن موقع الشركة من أجل الحصول على القوائم المالية. فعلى سبيل المثال، بالنسبة لشركة سوني، إذا دخلت إلى موقع www.sony.com فسوف تصل إلى جانب المستهلك (سواء الموقع المحلي أو العالمي، اعتمادا على الموقع الجغرافي الذي تتواجد فيه)، في حين أن موقع www.sony.net سوف يدخلك على موقع شركة سوني.

ويخصص العديد من الشركات الآن المزيد من الموارد للاتصال مع مساهميها من خلال جزء معين من مواقعها على شبكة الإنترنت، يسمي عادة بالمستثمرين أو علاقات المستثمرين (أنظر الشكل ٤ - ٢). فعلى سبيل المثال، توفر صفحة علاقات المستثمرين لشركة باسف للمستثمرين معلومات عن الشركة، أخبار وتقارير مالية، وتواريخ الأحداث، وغيرها من المعلومات المتعلقة بسهم الشركة. ويمكنك قراءة تقاريرها المالية على الإنترنت حتى لو كنت ستعد خرائطك الخاصة، وتحمل القوائم المالية في شكل جداول إلكترونية.

وسوف نرجع في هذا الفصل إلى أجزاء مختلفة من التقرير السنوي لباسف عن عام ٢٠١١، وبالتالي قد يكون من المفيد لك تحميل نسخة من هذا التقرير وأنت تقرأ هذا الفصل.

شكل ٤ - ٢:

صفحة عرض علاقات مستثمري باسف

موقع الشركة بحث اتصال مركز رئيسي موقع الجوال الأعمال الالكترونية

بشأن باسف/ المنتجات، الصناعات/ البحث الاستدامة علاقات الأخبار، والإعلام علاقات المستثمرين الوظائف

باسف شركة للكيماويات

علاقات المستثمرين

باسف في لمحة
الإستراتيجية
أخبار ونشرات
معلومات عن الأسهم
التقويم
مقابلات المساهمين السنوية
خدمات للمساهمين
البيانات المالية الرئيسية
علاقات الدائنين
حوكمة الشركات
الاتصال
الخدمة
موقع الجوال

باسف شركة للكيماويات

> نحن شركة للكيماويات. ولكن ماذا يعني ذلك؟ الإجابة على هذا السؤال يمكن تلخيصها في هدفنا كشركة.

> نحن نبتكر الكيمياء من أجل مستقبل مستدام.

> نحن نجمع بين النجاح الاقتصادي، المسئولية الاجتماعية والحماية البيئية. ومن خلال العلم والابتكار، نمكن عملاءنا من تلبية احتياجات المجتمع الحالية والمستقبلية.

أسباب الاستثمار في "باسف"

- نحن نضيف قيمة كشركة واحدة.
- الاستمرار على القمة مع نمو الدخل الصافي والتركيز بصفة أساسية على الأسواق الناشئة.
- توسيع مجموعة المنتجات نحو المواد الوظيفية والحلول.
- تركيز قوي على الاستدامة والابتكار.
- الالتزام بتحقيق قيمة للمساهمين في الأجل الطويل.
- المزيد من المعلومات عن إستراتيجيتنا.

أخبار

> تخطط باسف للتوسع

> تقرير باسف عن أعمالها في أمريكا الشمالية

أسهم باسف

> من فضلك أدخل موضوع بحثك هنا

في البلاد التي يتوافر لديها هيئة مشرفة على رقابة وتداول الأوراق المالية يكون لديها مصدر للتقارير، وبالتالي يمكنك التوجه إلى مكان واحد مشترك للحصول على كافة المعلومات عن جميع الشركات التي يتم تداول أوراقها المالية في تلك الدولة. ويعتبر أكبر مثال على هذا المصدر هو الهيئة المشرفة على تداول الأوراق المالية بالولايات المتحدة الأمريكية (SEC) الموجودة على الموقع www.sec.govledgar.shtml ، كما يمكنك تحميل القوائم المالية بلغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) أو في شكل جداول إلكترونية.

نظرة عن قرب

يُشار إلى الملفات المالية للشركات المسجلة لدى SEC عن طريق أرقام ملفاتهم. على سبيل المثال: يشير الشكل K-10 والشكل Q-10 إلى متطلبات التقرير السنوية وربع السنوية على التوالي. ويوجد العديد من المتطلبات الأخرى مثل:

< الشكل 1 لطرح الأوراق المالية، للاكتتاب العام الأولي أو إصدارات الأوراق المالية الإضافية.

< الشكل 4 للتغييرات الجوهرية في ملكية الأوراق المالية "بواسطة أطراف داخلية" (مثل المساهمين الرئيسيين والمديرين التنفيذيين للشركة).

< الشكل K-8 للأحداث الهامة أو التغييرات ذات الأهمية العالية للشركة مثل الإقتناءات الهامة للأصول أو التخلص منها، تعيين واستقالة المديرين، ألخ.

< الشكل S – 4 للأحداث الهامة المتعلقة بعمليات الإندماج والإستحواذ.

وبينما تحتوي هذه الأشكال على معلومات مالية مهمة، فإنها تكون مهيكلة بدرجة مرتفعة ومحددة ومنظمة وفقاً للمتطلبات التنظيمية لـ SEC. وتختلف هذه الأشكال تماماً عن التقارير السنوية المعتادة والتي تراها في أنحاء مختلفة من العالم. ويصدر العديد من الشركات الأمريكية تقارير سنوية بالإضافة إلى المتطلبات التنظيمية.

ونظراً لأن متطلبات التقارير أو التسجيل قد تختلف من بلد إلى آخر، فقد يوجهك أستاذك إلى قضايا محددة ذات صلة بتقارير الشركات في منطقتك.

الهيكل النموذجي للتقرير السنوي

بالنسبة لبعض الشركات، يعتبر الغرض الرئيسي من التقرير السنوي هو ببساطة تلبية المتطلبات القانونية. وبالتالي، تركز تلك الشركات فقط على الالتزام بالمتطلبات القانونية ولا تستثمر كثيراً في التقارير. فعلى سبيل المثال، تتكون التقارير السنوية للشركات الخاصة الصغيرة في المقام الأول من القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها فقط. وكلما زاد حجم الشركة، وزاد عدد المستثمرين بها (وفي بعض الأحيان الدائنين) كلما زاد المحتوي الذي سوف تراه في التقرير السنوي.

وبغض النظر عن الأفكار الإبداعية ، فإن التقارير السنوية يجب أن تلبّي متطلبات السلطات التنظيمية، ومتطلبات القيد في البورصة، وذلك في حالة الشركات المدرجة في البورصة. ويمكنك زيارة البورصة المحلية الخاصة بك والتحقق من متطلبات القيد أو دليل القيد. على الأرجح، ستجد أنها تحتوي على العديد من بنود الإفصاح التي تقع خارج نطاق هذا الكتاب، ولكن يجب أن تعطيك فكرة عن أهمية توصيل المعلومات والأحداث المالية إلى المستثمرين الحاليين، والمستثمرين المحتملين.

ونموذجياً، يكون للتقرير السنوي عادة الهيكل التالي:

- معلومات عن الشركة.
- تحليلات وتعليقات.
- قوائم أخرى أو إفصاحات.
- القوائم المالية.

ويحتوي التقرير السنوي لباسف للعام ٢٠١١ على العناوين الرئيسية التالية في جدول المحتويات: إلى حملة أسهمنا، وتحليل الإدارة، وحوكمة الشركات، والقوائم المالية، وهو ما يتمشي إلى حد كبير مع الهيكل (النموذجي) للتقرير السنوي كما أوجزنا سابقاً.

معلومات عن الشركة

تقدم الشركة لحملة أسهمها أنواعاً مختلفة من المعلومات. على سبيل المثال، من الممكن أن تشمل المعلومات لمحة تاريخية موجزة عن الشركة، ونبذة عن أعضاء مجلس الإدارة، والأفراد الرئيسيين في الإدارة العليا، ومعلومات عن الهيكل التنظيمي للشركات التابعة الرئيسية (المزيد عن هذا في الفصل الثامن)، ومعلومات عن الأسواق والمنتجات الرئيسية، والأحداث الهامة خلال الفترة المالية (مثل عمليات الإندماج والاستحواذ، أو التخلص من وحدات الأعمال)، والجوائز والأوسمة التي تم الحصول عليها، والإحصاءات التشغيلية، والأمور المالية البارزة، وأية معلومات عامة أخرى عن الشركة والتي قد تكون مفيدة للقراء في فهم الشركة. ولن تجد كل الأمثلة المذكورة أعلاه في قسم واحد، وستجد أن الشركات المختلفة تُقدم عناصر مختلفة إلى حد ما. على سبيل المثال، قدمت باسف مقدمة عن قطاعات أعمالها المختلفة، كما هو موضح بالشكل ٤-٣.

شكل ٤ - ٣ : معلومات قطاعية لباسف لعام ٢٠١١

في قطاع الكيماويات، نقوم بتوريد منتجات للعملاء في الصناعات الكيمائية، والإلكترونية، والبناء، والمنسوجات، والسيارات، والصناعات الدوائية والزراعية بالإضافة إلى العديد من الصناعات الأخرى. كما نضمن أيضاً أن يتم تزويد القطاعات الأخرى لباسف بالمواد الكيمائية لإنتاج المنتجات النهائية. وتتكون مجموعة منتجاتنا من المواد الكيمائية الأساسية من: المواد اللاصقة والمواد الكيمائية الإلكترونية اللازمة لصناعات أشباه الموصلات والخلايا الشمسية، والمذيبات والمواد البلاستيكية، وكذلك المواد الأولية لإنتاج المنظفات، والبلاستيك، وألياف النسيج، والدهانات والطلاء، والمواد الصيدلانية.

يشمل قطاع البلاستيكات مجموعة واسعة من المنتجات، وحلول الأنظمة والخدمات. كما نقدّم عدداً من البلاستيكات الهندسية لصناعة السيارات والصناعات الكهربائية، وكذلك للاستخدام في الأجهزة المنزلية والرياضية والمنتجات الترفيهية. كما يستخدم إنتاجنا من رغاوي مادة السيترين (Styrenic) كمواد عازلة في صناعة البناء والتشييد والتعبئة والتغليف. وتعد استخدامات البولي يوريثانز متعددة للغاية، فالرغاوي اللينة على سبيل المثال، تستخدم لتحسين مقاعد السيارات والمراتب، كما تستخدم الرغاوي الصلبة (الجامدة) في زيادة كفاءة استخدام الطاقة في الثلاجات.

وتحقق منتجات الأداء الاستقرار والألوان لعدد لا يحصي من العناصر اليومية، كما تعمل على تحسين صورة تطبيقها. وتتضمن مجموعة منتجاتنا الفيتامينات والإضافات الغذائية بالإضافة إلى مكونات الأدوية ومستلزمات النظافة والعناية الشخصية والمنزلية. وتعمل منتجات الأداء الأخرى على تحسين العمليات في صناعة الورق، وإنتاج النفط والغاز والتعدين ومعالجة المياه. كما يمكنها أن تحسّن من كفاءة الوقود وزيوت التشحيم، وفعالية المواد اللاصقة والطلاء، واستقرار المواد البلاستيكية.

في قطاع الحلول الوظيفية، نقدم مجموعة من حلول النظام والمنتجات المبتكرة لقطاعات وعملاء محددين، على وجه الخصوص لصناعات السيارات، والصناعات الكيماوية والبناء. وتشمل منتجاتنا وسائط صناعية ووسائط للسيارات، وطلاء السيارات، وطلاءات صناعية، وخلطات خرسانية وكذلك أنظمة البناء مثل مواد لاصقة للبلاط، والطلاء المعماري.

تحقق منتجاتنا لحماية المحاصيل الحماية من الأمراض الفطرية والحشرات والأعشاب الضّارة، كما أنها تزيد من جودة المحاصيل الزراعية وتحميها. وتركز أبحاثنا في مجال التكنولوجيا الحيوية النباتية على النباتات بغرض رفع الكفاءة الزراعية وتوفير تغذية صحية، وتهدف أيضا إلى استخدام النباتات كمواد خام متجددة. ولا تدرج مصروفات البحوث والتطوير، والمبيعات، والأرباح وجميع البيانات الأخرى المتعلقة بعلوم النبات لـ باسف في قطاع حلول الزراعة، ويتم التقرير عنها تحت بند «أخرى».

بصفتنا أكبر منتج ألماني للنفط والغاز، فإننا نركز التنقيب والإنتاج لدينا على المناطق الغنية بالنفط والغاز في أوروبا، وشمال أفريقيا، وأمريكا الجنوبية، وروسيا ومنطقة بحر قزوين. وجنباً إلى جنب مع شريكنا الروسي غازبروم، فإننا جادون في نقل وتخزين وتداول الغاز الطبيعي في أوروبا.

تحليلات وتعليقات

مثل العديد من التقارير السنوية الأخرى، فإن البند الرئيسي الأول في التقرير السنوي لـ باسف عن عام ٢٠١١ هو "خطاب من رئيس مجلس المديرين التنفيذيين". واعتمادا على الهيكل التنظيمي (والممارسة المحلية)، فقد لقب "بالقائد President" مستخدماً بدلاً من لقب "رئيس مجلس الإدارة". ويمكنك قراءة خطاب د.كيرت بوك رئيس مجلس إدارة باسف إلى حملة الأسهم في الصفحتين ٦ - ٧ من التقرير السنوي لباسف عن عام ٢٠١١. إذ يتحدث عن الإنجازات في السنة المالية، والعوائد لحملة الأسهم، والجوانب الهامة أو الأهداف المستقبلية.

وتعد المجموعة التالية من التعليقات مأخوذة عن إدارة الشركة. وقبل أن نذهب أبعد من ذلك، ربما يكون من المفيد أن نشرح كيف أن الشركات المساهمة، لا سيما العامة أو المدرجة تهيكل نفسها تنظيمياً. وتبقي الرقابة الكلية على الشركة لحملة الأسهم، والذين يقومون بتعيين مجلس إدارة لكي يقوم بالإشراف وإدارة الشركة. ويعين مجلس الإدارة بدوره فريقاً إدارياً يتولي إدارة الشركة. وبالطبع، في كثير من الأحيان، قد يكون شخص ما من حملة الأسهم، وعضواً في مجلس الإدارة، ومديراً تنفيذياً للشركة. وسنناقش هيكل الشركة المساهمة بتفصيل أكثر لاحقاً (في الفصل العاشر، على سبيل المثال، أنظر الشكل ٢-١٠). في الوقت الحالي، دعنا نقول بأن مجلس الإدارة يعني ممثلين عن حملة الأسهم يقومون بمراقبة والإشراف على فريق الإدارة الذي يتولي إدارة الشركة.

ويعتبر الهدف من تلك التعليقات هو تزويد المستخدمين بفهم لأعمال الشركة من خلال تحليل أنشطة الشركة كما يراها أعضاء مجلس الإدارة والإدارة. وتساعد هذه التعليقات على تيسير تقييم أنشطة الشركة وأهدافها، والدوافع الرئيسية للأداء، وديناميكيات المنشأة التجارية، والأداء المالي وحالة الشركة.

ولذلك، تعد تحليلات وتعليقات الإدارة، هي في الأساس تفسيرات (شروح) الإدارة للمساهمين عن كيف كان أداء الشركة خلال العام. في بعض أجزاء العالم، تعرف هذه المجموعة من التعليقات باسم "مناقشة وتحليل الإدارة أو "المراجعة المالية والتشغيلية" "Operating and Financial Review" (OFR") أو شبيها بذلك. وبالتحديد تقدم الإدارة شرحاً لأداء المنتجات أو القطاعات المختلفة في الشركة، ووضع المبادرات بالشركة أو مشاريعها وخططها، أو أهداف السنة المالية القادمة.

ويعتبر تحليل إدارة باسف شاملا بدرجة كبيرة (أنظر الصفحات من ١٦ إلى ١١٨ من التقرير السنوي لسنة ٢٠١١). إذ يصف هذا التحليل نظرتها للإتجاهات في الاقتصاد العالمي والصناعات التي تعمل فيه، وأداء قطاعات منشآتها (الكيماويات، والبلاستيكات، ومنتجات الأداء، والحلول الوظيفية، وحلول الزراعة، والنفط والغاز)، والمناطق الجغرافية. كما يصف أيضاً المسئولية الإجتماعية لشركة باسف تجاه موظفيها والمجتمع، والسلامة والبيئة. بل إنه يقدم تنبؤات الإدارة عن السنوات القادمة.

مقتطفات (مقتبسة) من التقرير السنوي لباسف عن عام ٢٠١١

تحليل الإدارة

كجزء من تطوير استراتيجيتنا، قمنا بتحديد الأهداف والتي نهدف إلى تحقيقها بحلول ٢٠٢٠. ونتوقع أن إنتاج المواد الكيمائية في جميع أنحاء العالم سينمو بمعدل أسرع من الناتج المحلي الإجمالي حتى عام ٢٠٢٠.

بأخذ سنة ٢٠١٠ كأساس، من المتوقع أن ينمو معدل إنتاج المواد الكيمائية بنسبة ٤٪ سنوياً. ونحن مستمرين في هدفنا إلى النمو بـ ٢٪ أسرع من معدل إنتاج المواد الكيمائية العالمي، وبالتالي زيادة المبيعات بمتوسط ٦٪ سنوياً حتى سنة ٢٠٢٠. لقد وضعنا لأنفسنا هدفاً طموحاً وهو تحقيق زيادة على تكلفة رأس المال لدينا تصل إلى ٢,٥ € بليون في المتوسط على الأقل كل سنة.

واستناداً إلى الظروف المفترضة أعلاه، فإننا نهدف إلى زيادة المبيعات إلى حوالي ٨٥ € بليون بحلول سنة ٢٠١٥ وإلى حوالي ١١٢ € بليون بحلول سنة ٢٠٢٠. ونحن نتوقع أن تساهم جميع المناطق في نمو المبيعات هذا: أوروبا بـ ٥٣ € بليون في المبيعات بحلول عام ٢٠٢٠، وأسيا والمحيط الهادي بـ ٢٩ € بليون، وأمريكا الشمالية بـ ٢٢ € بليون وأمريكا الجنوبية، وأفريقيا، والشرق الأوسط بـ ١١ € بليون.

كما نريد أيضاً زيادة الربحية، وأيضاً هدفنا الخاص]بالأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك[بتحقيق حوالي ١٥ € بليون أرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء بحلول عام ٢٠١٥ وحوالي ٢٣ € بليون بحلول عام ٢٠٢٠. ويتضمن تحديث استراتيجيتنا أيضاً، ولأول مرة هدف يتعلق بربحية السهم ليحقق زيادة الأرباح إلى ما يقرب من ٧,٥٠ € للسهم الواحد بحلول عام ٢٠١٥ مقابل ٦,٧٤ € للسهم الواحد في عام ٢٠١١.

© باسف

قوائم وإفصاحات أخرى

يختلف هذا من نظام تشريعي إلى آخر، ولكنك سوف تجد دائماً إفصاحات متعلقة بحوكمة الشركات. وتشير حوكمة الشركات بصفة عامة إلى مجموعة من المباديء التي تم تبنيها أو المطبقة من قبل التنظيمات بغرض ضمان التوجه الواضح للشركات، والمسئولية والمساءلة لهؤلاء الذين يديرون المنظمات. وبالتحديد تصف حوكمة الشركات بعض الجوانب مثل تكوين مجالس الإدارة، ومهامها، ومسئولياتها، والرقابة على الإدارة وتعاملها مع حملة الأسهم.

مقتطفات من التقرير السنوي لباسف عن سنة ٢٠١١

حوكمة الشركات لمجموعة باسف:

تشير حوكمة الشركات إلى نظام كامل لإدارة والإشراف على الشركة، بما في ذلك تنظيمها، وقيمها، وسياسات الأعمال وإرشاداتها، وأيضاً جميع آليات التنظيم والرقابة الداخلية والخارجية. وتضمن شفافية وفعالية حوكمة الشركات أن باسف مدارة ومراقبة بطريقة مسئولة تركز على خلق قيمة. إن هذا يعزز من ثقة مستثمرينا المحليين والدوليين، والأسواق المالية وعملائنا وشركاء الأعمال الآخرين والموظفين والجمهور في الشركة.

© باسف

ويعد الجزء الأساسي لأي إطار لحوكمة الشركات هو الرقابة الداخلية. وسوف نعرض مقدمة لمباديء الرقابة الداخلية في الفصل الخامس.

ويمكن أن تشمل القوائم والإفصاحات الأخرى تقريراً عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفريق الإدارة العليا، والقيمة الإقتصادية المضافة أو قوائم القيمة الإقتصادية المضافة (المزيد عن هذا في الفصل الثاني عشر)، والتقرير عن الإستدامة و / أو التقرير البيئي (غالباً ما يشار إليها بالمسئولية الإجتماعية للشركات).

مقتطفات (مقتبسة) من التقرير السنوي لباسف عن عام ٢٠١١

البيئة والسلامة	٢٠١١	٢٠١٠
انبعاثات غازات الصوب الزجاجية ومعادلات ثاني أكسيد الكربون (بالمليون طن متري/سنة)	٢٥,٨	٢٥,٧
انبعاثات في الهواء (ملوثات الهواء) (ألف طن متري/ سنة)	٣٣,٨	٣٣,٩
انبعاثات المواد العضوية في الماء (ألف طن متري/ سنة)	٢٤,٣	٢٦,١
كفاءة استخدام الطاقة في عمليات الإنتاج (طن متري من مبيعات المنتجات/ ميجاوات)	٠,٦٣	٠,٦١
حوادث النقل (لكل ١٠,٠٠٠ شحنة)	٠,١٨	٠,٢٨
عدد المراجعات البيئية والسلامة	٩٧	٩٧
تسهيلات تكاليف تشغيل حماية البيئة (مليون €)	٨٥٠	٧٢٩
استثمارات في مجال حماية البيئة (مليون €)	١٩٠	١٢٢
الموظفون والمجتمع	**٢٠١١**	**٢٠١٠**
عدد الموظفين حتى ٣١ ديسمبر	١١١,١٤١	١٠٩,١٤٠
عدد المتدربين حتى ٣١ ديسمبر	٢,٥٦٥	٢,٤٤٢
مصروف الموظفين (مليون €)	٨,٥٧٦	٨,٢٢٨
تبرعات ورعايات (مليون €)	٤٨,٧	٤٩,٨
مكافآت سنوية ٪ من شركات المجموعة	٩٣,٧	٩٢,٩
معدل الوقت الضائع نتيجة إصابات (لكل مليون ساعة عمل)	١,٩	٢,٠

© باسف

القوائم المالية

عادة ما تبدأ القوائم المالية باعتراف من مجلس الإدارة والإدارة بأنهم هم المسئولون عن القوائم المالية، يليه تقرير المراجع ثم المجموعة الكاملة للقوائم المالية.

مقتطفات من التقرير السنوي لباسف عن عام ٢٠١١

بيان من مجلس المديرين التنفيذيين وضمان أو تأكيد وفقاً للقسم ٢٩٧ (٢)، القسم ٣١٥ (١) من القانون التجاري الألماني.

يعتبر مجلس الإدارة لشركة باسف هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وتحليل الإدارة لمجموعة باسف.

وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١١ وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولية، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولي في لندن، والتي أقرّها الإتحاد الأوروبي.

ومن أجل ضمان التزام القوائم المالية الموحدة لمجموعة باسف وتحليل الإدارة بالقواعد المحاسبية المعمول بها، ودقة التقرير، فقد قمنا بإنشاء نظم فعالة للرقابة الداخلية.

وتتم مراجعة مدى الالتزام بمعايير موحدة للمحاسبة ولإعداد التقارير على مستوي المجموعة باستمرار، ومدى إمكانية الإعتماد على نظم الرقابة وفعاليتها لدينا باستمرار في جميع شركات المجموعة بأكملها عن طريق قسم المراجعة الداخلية للشركة. وقد تم تصميم نظام إدارة المخاطر الذي تم وضعه لتحديد المخاطر الجوهرية في الوقت المناسب، وبالتالي تمكن مجلس المديرين التنفيذيين من اتخاذ التدابير المناسبة على النحو المطلوب.

وإلى حد علمنا، ووفقاً لمباديء إعداد التقارير المعمول بها، فإن القوائم المالية الموحدة لمجموعة باسف تعطي صورة حقيقية وعادلة للأصول والإلتزامات والمركز المالي وربح المجموعة. كما يتضمن تحليل الإدارة استعراضاً عادلاً لتطور وأداء نشاط الأعمال ومركز المجموعة، مع وصف للفرص الأساسية والمخاطر المرتبطة بالنمو المتوقع للمجموعة.

© باسف

وتمثل قائمة أو تقرير المسئولية، مثل التقرير السابق أيضاً عنصراً مهما في حوكمة الشركات. إذ إنه يُظهر بوضوح كامل أن مهمة إعداد القوائم المالية لا تقتصر فحسب على المدير المالي وقسم المحاسبة أو التمويل. ونظراً لأن القوائم المالية وسلامتها، تكون بالغة الحساسية لجميع أصحاب المصالح في المنشأة، فإنه يكون من الأهمية القصوي أن يظل كل فرد في الشركة على مستوي مسئوليته، بصرف النظر عن مهامه الوظيفية.

ويوجد عنصر رئيسي آخر لضمان سلامة أو صحة التقارير المالية ألا وهو متطلب المراجعة المفروض على كافة الشركات المدرجة لدى بورصة الأوراق المالية. ويتم فرض مطلب مراجعة القوائم المالية قانوناً إما من قبل الجهات التنظيمية المسئولة أو بواسطة قانون الشركات.

وتستعين الشركات بالمراجعين الخارجيين الذين هم محاسبون قانونيون (معتمدون) لفحص قوائمها المالية (والجوانب الأخرى للتقرير المالي وفقاً لما يكون مطلوباً، مثل الرقابة الداخلية، وتقرير المدير، وتقرير المكافآت، إلخ). ويُبدي المراجع المستقل رأيه حول ما إذا كانت القوائم المالية للشركة تتفق مع المعايير المحاسبية والتعليمات المعمول بها. ويتضمن تقرير المراجع الرأي والذي يقدم لحملة أسهم الشركة)، ويمثل رأيا مهنيا مستقلا مفاده أنه قد تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير التي يجب الالتزام بها وأنها تعكس بصورة حقيقية وعادله أداء الشركة. ويوجه تقرير المراجعة عادة إلى مجلس الإدارة وحملة الأسهم بالشركة. ويوقع أحد الشركاء بمنشأة المراجعة على التقرير باسم منشأة المراجعة.

ويعتبر المراجع المالي لشركة "باسف" هو مكتب "KPMG" وهو أحد منشآت المحاسبة الأربع الكبري. وتتمثل بقية المكاتب (الشركات) المحاسبية الكبري الأربع الاخري في ديلويت (Delloitte)، وإرنست ويونج (Ernst & Young)، وبرايس ووترهاوس كوبرز (Pricewaterhouse Coopers). وهم يستحوذون معاً على حصة كبيرة من سوق مراجعة الحسابات، لاسيما الشركات الكبيرة، والشركات المدرجة في بورصات الأوراق المالية، والشركات متعددة الجنسيات. ويصل مكتب KPMG إلى رأي بعد القيام بإجراءات المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المنصوص عليها. دعونا نلقي نظرة على تقرير المراجعة لـ "KPMG" والخاص بالقوائم المالية لـ باسف .

مقتطفات من التقرير السنوي لعام ٢٠١١ الخاص بـ BASF

تقرير المراجع (مراقب الحسابات)

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة والتي أعدت بواسطة BASF لودويجشافين أم راين، ألمانيا، والتي تتكون من قائمة الدخل، وقائمة الدخل والمصروفات المعترف بها في حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي، وقائمة التغييرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، وذلك جنبا إلى جنب مع تحليل الإدارة عن السنة المالية من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ويعتبر إعداد القوائم المالية الموحدة وتحليل الإدارة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs) بصيغتها المتبناه من قبل الإتحاد الأوروبي، ووفقاً للمتطلبات الإضافية للقانون التجاري الألماني، هو مسئولية الإدارة بالشركة الأم. وأن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على القوائم المالية المجمعة وعلى تحليل الإدارة إستناداً إلى فحصنا. بالإضافة إلى ذلك، فقد صدرت لنا تعليمات لإبداء الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي بالكامل.

ولقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة وفقاً لـ HGB ٣١٧، ووفقاً لمعايير المراجعة الألمانية المقبولة قبولاً عاماً الخاصة بمراجعة القوائم المالية والصادرة عن هيئة مراجعي الحسابات (Institute der Wertschaftsprufer) .

وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وأداء عملية المراجعة بحيث يتم اكتشاف التحريفات الجوهرية التي قد تؤثر على عرض صافي الأصول، والمركز المالي، ونتائج العمليات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق وأيضاً في تحليل الإدارة وذلك بدرجة تأكيد معقولة. وقد أخذ في الاعتبار عند تحديد إجراءات عملية المراجعة المعرفة بأنشطة المنشأة والبيئة الاقتصادية والقانونية للمجموعة، والتوقعات بوجود تحريفات محتملة. وقد تم فحص مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمحاسبة والأدلة التي تدعم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، وفي تحليل الإدارة وذلك على أساس اختباري داخل إطار عملية المراجعة. وتشمل عملية المراجعة تقييم القوائم المالية السنوية للمنشآت الداخلة في القوائم المالية الموحدة، وتحديد المنشآت التي يجب إدخالها في التجميع، ومباديء المحاسبة والتجميع المستخدمة، والتقديرات الهامة المعدة بواسطة الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وتحليل الإدارة. ونعتقد أن عملية المراجعة الخاصة بنا تقّدم أساساً معقولاً لرأينا. ولم تؤد مراجعتنا إلى أي تحفظات.

وفي رأينا، وبناءاً على نتائج عملية المراجعة التي قمنا بها، فإن القوائم المالية الموحدة المعدة بما يتفق مع معايير التقرير المالي الدولي بصيغتها المطبقة في الإتحاد الأوروبي، والمتطلبات الإضافية للقانون التجاري الألماني، عملاً بـ ٣١٥ a Abs. (الفقرة) من القانون التجاري الألماني، والمتفقة مع معايير التقرير المالي الدولي الكاملة، تعطي صورة حقيقية وعادلة عن صافي الأصول، والمركز المالي، ونتائج عمليات المجموعة وفقاً لتلك المتطلبات. وتتفق تحليلات الإدارة مع القوائم المالية الموحدة وتقدم ككل صورة مناسبة عن مركز المجموعة كما تعرض الفرص والمخاطر الخاصة بالتطورات المستقبلية بصورة مناسبة.

فرانكفورت Frankfurt am Main، ٢٢ فبراير٢٠١٢، KPMG .

ويتضمن تقرير مراجعة القوائم المالية عادة أربعة أقسام:

- يعرف القسم الأول القوائم المالية التي تم مراجعتها بالإضافة إلى الشركة الخاضعة لعملية المراجعة.
- يحدد القسم الثاني الخطوط العريضة لمسئوليات إدارة الشركة ومسئوليات المراجع.
- يصف القسم الثالث كيف تمت عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المقبولة قبولاً عاماً لتلك الدولة. وتعتبر المعايير المستخدمة بواسطة المراجعين مقياساً مرجعياً لتقييم جودة عملية المراجعة (في هذه الحالة، تم استخدام معايير المراجعة الصادرة عن مجمع المراجعيين القانونيين في ألمانيا).
- يعبر القسم الأخير عن رأي المراجع المجمع عن القوائم المالية للمنشأة، وتقرير المكافآت، وتقرير مجلس الإدارة. وقد يختلف هذا باختلاف الدولة، بناءاً على المتطلبات المحلية.

كما يمكنك أن ترى أعلاه، فإن رأي KPMG أن القوائم المالية الموحدة تقدم صورة عادلة وحقيقية عن صافي الأصول، والمركز المالي، ونتائج المجموعة. وهذا هو ما نطلق عليه رأي غير متحفظ. وهو أعلى درجات التأكيد التي يمكن أن يعبر بها المحاسب القانوني. ويعد الرأي غير المتحفظ هو الذي يتم إصداره دون تحفظ أو تعديل. بعبارة أخرى، يعني غير متحفظ أن المراجعين لم يقيدوا الرأي بخصوص أمور قد تستدعي لفت إنتباه القارىء.

ومن ناحية أخرى، فإن الرأي المتحفظ قد يتم إصداره إذا كانت القوائم المالية ككل تقدم صورة عادلة، باستثناء عدم الإتفاق حول كيفية معالجة معاملة معينة. وقد يكون هناك موقف آخر في حالة ما إذا كان المراجعون غير قادرين على إكمال إجراءات المراجعة المخططة بخصوص عنصر أو عملية محددة. وإذا ما كانت المشكلة تتعدي عنصرا واحدا أو عملية واحدة، فقد يصدر المراجع رأيا معاكسا. ويعتبر هذا الرأي هو عكس الرأي غير المتحفظ. بمعني أن القوائم المالية ككل لا تعبر بصورة عادلة عن المركز المالي للشركة. وفي حالات نادرة جداً، قد لا يتمكن المراجعون من إبداء الرأي نظراً لعدم قدرتهم على إكمال إجراءات المراجعة كما هو مطلوب.

وإذا كنت طالبا سوف تتخصص في المحاسبة، فسوف تتعلم المزيد عن جوانب المراجعة في مقرر المراجعة. وتعتبر عمليات المراجعة الموثوق بها عنصراً جوهرياً في إستقرار سوق المال. وإذا غابت الثقة في القوائم المالية التي تمت مراجعتها، فسوف تحدث فوضي لأنك لن تجد شخصا يشتري من، أو يستثمر في أو يقرض، أي منشأة.

وبعد تقرير المراجع، سوف تجد صفحات من القوائم المالية والإيضاحات المرفقة. وسوف نقوم بمناقشة مباديء عرض تلك القوائم المالية في الأجزاء القليلة التالية.

هدف تعليمي ٢ : معرفة الخصائص العامة للقوائم المالية

متطلبات العرض العامة

ينص الإطار المفاهيمي (تم مناقشته في الفصل الأول) على أن هدف التقرير المالي هو تقديم معلومات مالية في صورة قوائم مالية ذات غرض عام والتي تعتبر مفيدة للمستثمرين الحاليين والمحتملين، والمقرضين، والدائنين الآخرين في اتخاذهم قرارات تتعلق بتقديم الموارد للمنشأة. وبالتالي، فإن كيفية عرض القوائم المالية هو أمر ذو أهمية كبيرة. فعلى سبيل المثال، كيف يجب أن تقرر المنشأة ماهية العناصر التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الخاصة بها؟ هل من المسموح للمنشأة أن تضم أنواعاً مختلفة من الأصول في حساب واحد في قائمة المركز المالي؟ هل يمكن للمنشأة أن تقوم بإجراء مقاصة بين حساب المدينين المستحق على شركة وحساب الدائنين المستحق لنفس الشركة. وقد تم تناول متطلبات العرض العامة هذه في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية. دعونا نلقي نظرة سريعة على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

المجموعة الكاملة من القوائم المالية

تتكون المجموعة الكاملة من القوائم المالية من:

- قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة.
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة.

الإيضاحات: وتتكون من ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات توضيحية أخرى.

ويتم السماح للمنشآت باستخدام أسماء بديلة للقوائم المالية. فعلى سبيل المثال: عادة ما تسمي قائمة المركز المالي بالميزانية العمومية. ويطلق على الجزء الأول من قائمة الدخل الشامل قائمة الدخل أو قائمة الأرباح والخسائر ويطلق على قائمة الدخل الشامل نفسها أحياناً قائمة الدخل والمصروفات المعترف بها.

ويجب أن يتم عرض هذه القوائم المالية بأهمية متساوية. ويعني هذا في الممارسة العملية، أن يتم عرض القوائم المالية معاً، واحدة تلو الأخرى، ولا يقدم المعيار وصفاً مفصلاً للترتيب الذي يجب أن تعرض به القوائم المالية. وعادة ما تبدأ معظم الشركات بعرض قائمة المركز المالي أو قائمة الدخل الشامل أولاً، تليها إما قائمة التغيرات في حقوق الملكية، أو قائمة التدفقات النقدية، ثم الإيضاحات على القوائم المالية.

وبالإضافة إلى ذلك، يجب أن تتم تسمية القوائم المالية بشكل صحيح. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS1) ١ أن تحدد كل منشأة بوضوح:

- اسم المنشأة الذي يتم التقرير عنها.
- إذا ما كانت قوائم موحدة أو لمنشأة واحدة (أنظر الفصل الثامن ٨).
- تاريخ نهاية الفترة التي يتم التقرير عنها أو الفترة التي تغطيها القوائم المالية.
- العملة المستخدمة في العرض.
- مستوي التقريب المستخدم في عرض المبالغ في القوائم المالية.

العرض العادل والالتزام بمعايير التقرير المالي الدولية

رأيت في وقت سابق أن باسف ومراجع حساباتها قد أشارا إلى كيفية أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة صافي الأصول، والمركز المالي، ونتائج عمليات الشركة. ويتطلب التمثيل العادل عرضاً موثوقاً به أو صحيحاً لآثار المعاملات والأحداث الأخرى والظروف وفقاً للتعريفات ومعايير الاعتراف بالأصول ، والإلتزامات، والدخل والمصروفات كما ينص عليها الإطار المفاهيمي. وعندما تطبق منشأة ما معايير التقرير المالي الدولية، مع تقديم إفصاح إضافي عند ما يكون ضرورياً، فإنه يفترض أن يؤدي ذلك إلى قوائم مالية تحقق العرض العادل. ولا يمكن أن تطبق شركة ما المعايير التي تريدها بشكل إنتقائي وتعلن الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

ولا يمكن لمنشأة ما أن تُصحح سياسات محاسبية غير ملائمة لاعن طريق الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة أو بواسطة الإيضاحات أو المواد التفسيرية. فعلى سبيل المثال، فإنه لا يمكن القول أنها تطبق سياسة لا تتوافق مع المعايير المحاسبية، ثم تُفسر ذلك بأن المعالجة البديلة أفضل من المعالجة التي ينص عليها المعيار المحاسبي، أو أن النتيجة البديلة لا تختلف بصورة جوهرية عن تلك التي أعدّت في ظل المعايير المحاسبية السليمة.

الإستمرارية

ذكرنا في وقت سابق افتراض الاستمرارية (في الفصل الأول ١). ويعني افتراض الاستمرار أن المنشأة تعتزم، ولديها القدرة على العمل في المستقبل المنظور. وعندما لا تتمتع منشأة بالاستمرار، فإن القوائم المالية لا يمكنها افتراض قدرة المنشأة على العمل في المستقبل. وسيكون أساس المحاسبة في هذه الحالة مختلفا تماماً عما هو عليه في الوضع العادي. على سبيل المثال، لا يمكن احتساب إستهلاك للعقارات والآلات والمعدات، لأن الأعمار الإنتاجية لم تعد ملائمة في حالة ما إذا توقفت عمليات المنشأة.

أساس الاستحقاق في المحاسبة

ناقشنا من قبل (في الفصل الثالث ٣) كيف أن المحاسبة على أساس الإستحقاق تعتبر الأفضل لأنها تعكس بشكل صحيح التغيرات في صافي أصول المنشأة بدلاً من مقدار التدفقات النقدية من وإلى المنشأة. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١ أن تقوم المنشأة بإعداد قوائمها المالية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء المعلومات عن التدفقات النقدية.

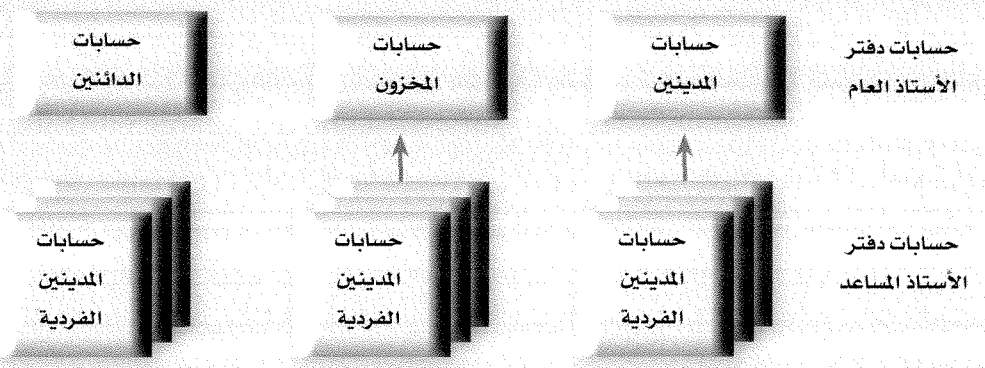
الأهمية النسبية والتجميع

كم عدد الحسابات التي تعتقد أن تستخدمها المنشأة في نظامها المحاسبي؟ إذ تستخدم شركة شاين بريت لتنظيف السيارات في المثال المستخدم في وقت سابق (في الفصول ٣-١) حوالي ٢٠ حساب (أنظر شكل ٣ - ٩). وسيكون من السهل إظهار جميع الـ ٢٠ حساباً في القوائم المالية لشاين بريت.

ومع ذلك، فإنه في الحياة العملية، قد تستخدم الشركات آلاف، وملايين، بل بلايين الحسابات. وبالنسبة لكل من حساب المخزون، والمدينين، والدائنين سوف تتبع الشركات أرصدة الحسابات الفردية بدلاً من مجرد الإجمالي. فإذا كان لدى الشركة ١٠٠,٠٠٠ عميل، فسوف يكون لديها ١٠٠,٠٠٠ حساب عميل في حسابات المدينين. أضف إلى ذلك ٢٠,٠٠٠ مورد، و ١٠,٠٠٠ بند مخزون، ويمكنك أن تري كيف أن عدد الحسابات يزداد بسرعة.

نظرة عن قرب

في حين أننا استخدمنا حساباً واحداً للمدينين وحساباً واحداً للدائنين في مثالنا، فإنه في الحياة العملية لن يكون ذلك جيدا بدرجة كافية. فكر في ذلك، فإذا كان لديك ١٠٠ عميل، هل يمكنك استخدام حساب واحد مجمع للمدينين لتتبع عمليات البيع على الحساب لكل عميل ومردوداته والمدفوعات اللاحقة؟ أنت تحتاج بوضوح حسابا لكل عميل! ولكن إذا كان هناك حساب لكل عميل، كيف سيكون حجم خريطة الحسابات؟ وكيف ستظهر جميعاً في ميزان المراجعة؟ وتستخدم النظم المحاسبية مستويين من الحسابات: حساب موجز أو حساب رقابة في دفتر الأستاذ العام وحسابات فرعية لها (وتسمي أيضا دفتر أستاذ مساعد). فعلى سبيل المثال، يمكنك أن تري كيف أن حسابات المدينين أدناه تعتبر حساب رقابة (أو تلخيصي) وتمثل مجموع جميع أرصدة حسابات المدينين الفردية.



وعندما يتم معالجة المعاملات، فإن النظام المحاسبي سوف يسجل على المستوي الفردي. فعلى سبيل المثال، عندما يدفع أحد العملاء (H&R) المبلغ المدين به، فإنه يتم تحديث الرصيد في حساب العميل الفردي (وإلا فإنك سوف تظل تطالب العميل بسداد رصيد حسابه). ويتم تحديث الحساب التلخيصي أو الإجمالي دورياً بإجمالي جميع حسابات المدينين الفردية.

وحتى ما بعد حسابات دفتر الأستاذ الفرعية، قد تحتفظ الشركة بسجل تفصيلي جداً لجميع مصروفاتها، وربما قد يصنف كل حساب إلى المزيد على أساس الموقع، نوع الأعمال، إلخ. على سبيل المثال، قد تتبع منشأة ما الحسابات التالية الخاصة بنفقات السيارات:

سيارات - وقود .
سيارات - رسوم تسجيل .
سيارات - تأمين .
سيارات - إصلاح وصيانة .
سيارات - أخرى.

ويمكن أن تصنف الحسابات بمزيد من التفصيل حسب أنواع السيارات: مركبات إدارة الشركة، شاحنات نقل، الخ.. وعند عرض القوائم المالية للمستخدمين الخارجيين، تقوم الشركات بتجميع تلك الحسابات. بل إنه قد يتم تجميعها مع المصروفات الأخرى، مثل مصروف الاتصالات ، ومصروفات الاشتراكات، ومصروف المهمات، وذلك تحت مسمى "مصروفات تشغيلية أخرى".

ويقدم مسح أُجري في ٢٠١١ فكرة عن عدد حسابات دفتر الأستاذ العام المستخدمة من قبل الشركات (شكل ٤-٤)

شكل ٤-٤ عدد حسابات دفتر الأستاذ العام وفقاً لحجم الإيرادات

	أقل من ٢٥ $ مليون	٢٥ $- ٩٩ $ مليون	١٠٠ $- ٤٩٩ $ مليون	٥٠٠ $- ٩٩٩ $ مليون	١ بليون $ وأكثر
١٠٠- ٥٠٠	٧٦٪	٦٥٪	٤٢٪	٢١٪	٢١٪
٥٠١- ١,٠٠٠	١٥٪	١٥٪	٣٩٪	٣٦٪	٢٥٪
١,٠٠١- ٣,٠٠٠	٩٪	١٥٪	١٠٪	١٦٪	٢١٪
٣,٠٠١- ٥,٠٠٠	٠٪	٥٪	٥٪	١١٪	٢١٪
٥,٠٠١- ١٠,٠٠٠	٠٪	٠٪	٢٪	١١٪	٤٪
أكثر من ١٠,٠٠٠	٠٪	٠٪	٢٪	٥٪	٨٪
الإجمالي	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

المصدر : المؤسسة البحثية للمديرين الماليين التنفيذيين

ما هو الحد الذي يتوقف عنده التجميع قبل أن يفقد معناه؟ ماذا لو قامت الشركة بتجميع كل شيء في حساب واحد لإجمالي الإيرادات وحساب واحد لإجمالي المصروفات دون تفاصيل إضافية؟ بالتأكيد لن يساعد هذا المستوى من التجميع مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ قرارات مبنية على معرفة بشأن الأداء المالي للشركة!

ويقدم معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ارشاداً على أساس مدخل المبادئ : « يجب على كل منشأة أن تعرض كل فئة ذات أهمية نسبية من العناصر المتماثلة بشكل منفصل. كما يجب على المنشأة أن تعرض العناصر المتباينة في الطبيعة أو الوظيفة بشكل منفصل، إلا إذا كانت غير ذات أهمية نسبية.» ويعتبر العنصر ذا أهمية نسبية إذا ما كان حذفه أو تحريفه، يمكن أن يؤثر بشكل فردي أو جماعي، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية. وبعبارة أخرى، فإن العنصر يعتبر ذا أهمية نسبية عندما يكون من المحتمل أن يغير قرار المستخدم. ولا يتطلب الأمر أن ينتج عنه فعلاً تغيير في قرار المستخدم. فما يعتبر ذا أهمية نسبية لشركة كبيرة متعددة الجنسيات قد يكون مختلفا عن ما يتم اعتباره ذا أهمية نسبية لمنشأة صغيرة. وتعتمد الأهمية النسبية على حجم وطبيعة (أو مزيج من الإثنين) الحذف أو التحريف والذي يتم الحكم عليه في ضوء الظروف المحيطة.

المقاصة

بصفة عامة، ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به بواسطة معيار محاسبي، فإنه غير مسموح لمنشأة ما أن تقوم بالمقاصة بين الأصول والإلتزامات، أو الدخل والمصروفات. فعلى سبيل المثال، إذا كان لديك مبلغ مدينين مستحق على باسف بـ ١٠٠€ ومبلغ دائنين لباسف ٨٠€، فإنه لا يمكنك إجراء مقاصة بين المبلغين وإظهار رصيد مدينين بمبلغ ٢٠€ فقط. وتخفض مثل ممارسات المقاصة هذه من قدرة مستخدم القوائم المالية على فهم ظاهرتي الأعمال المنفصلتين.

لاحظ أن المقاصة ليست هي نفسها الطرح (الصافي). على سبيل المثال، يمكنك أن تقوم بخصم مجمع الإستهلاك من تكلفة العقارات، والآلات والمعدات للوصول إلى القيمة الدفترية. وبالمثل، يعتبر خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من المدينين (انظر الفصل الخامس) مناسباً، ويتم لإظهار به لتقديم صافي مركز المنشأة في قائمة المركز المالي.

نظرة عن قرب

بصفة عامة، عندما تقوم ببيع شيء ما، سوف تظهر تكلفة البضاعة المباعة كمصروف ومبلغ المبيعات كإيراد (يوجد المزيد عن ذلك في الفصل السادس). وسوف يظهر المبلغان بشكل منفصل ولن يتم إجراء مقاصة بينهما. ومع ذلك، يظهر الدخل من خارج الأنشطة العادية، مثل الدخل الناتج من معاملات عرضية كالدخل من التخلص من العقارات والآلات والمعدات بالصافي (الفرق بين ثمن البيع والقيمة الدفترية للعقارات أو الآلات أوالمعدات المباعة). ويعكس هذا الصافي جوهر ظاهرة الأعمال. وسوف نناقش التخلص من العقارات والآلات والمعدات مرة أخرى لاحقاً (في الفصل السابع).

تكرار التقرير

يطلب من المنشآت عرض مجموعة كاملة من المعلومات المالية على الأقل سنوياً. ولاتستخدم بعض المنشآت تاريخاً ثابتاً لنهاية السنة ولكنها تستخدم فترة ٥٢ أسبوعاً بدلاً من ذلك (انظر الفصل الأول). وتعتبر المنشآت الكبيرة، غالباً وفقاً لمتطلبات بورصة الأوراق المالية، مطالبة بالتقرير على أساس نصف سنوي أو حتى ربع سنوي. ويشار عادة إلى ذلك بالتقارير المرحلية. ولا يوجد في التقارير المرحلية نفس حجم التفاصيل مثل التقارير السنوية، ولا يتم مراجعتها.

المعلومات المقارنة

تلاحظ من مقتطفات القوائم المالية للشركات التي رأيتها في هذا الكتاب حتى الآن، أن كل قائمة مالية تتضمن معلومات مقارنة، أي أرقام من فترة (فترات) سابقة مع أرقام السنة المالية الحالية. ويسمح ذلك للقراء بفهم أفضل للمعلومات المالية. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي (١) من المنشآت أن تفصح، كحد أدنى، عن معلومات عن سنتين، أي الفترة المالية الحالية والفترة المالية السابقة عليها. وفي ظل مواقف معينة، قد يكون مطلوباً من المنشآت أن تقدم معلومات عن ثلاث سنوات بقائمة المركز المالي (في نهاية الفترة الحالية، وفي نهاية الفترة السابقة، وفي بداية الفترة السابقة). كما يجب أن يتم إجراء المقارنات أيضاً في المعلومات السردية والوصفية.

اتساق العرض

بالإضافة إلى ماسبق، يُتوقع أن تحافظ المنشآت على عرض وتصنيف عناصر القوائم المالية من فترة لأخرى. على سبيل المثال، إذا كانت منشأة ما تقوم بإدراج وعرض عنصر محدد بصفة دائمة تحت عنوان «الدخل الآخر» فإنه ينبغي أن تستمر في ذلك، ما لم يكن العرض بخلاف ذلك مطلوباً بواسطة معيار محاسبي، أو يؤدي إلى معلومات أكثر ملاءمة، ويمكن الاعتماد عليها بدرجة أكبر بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية. وإذا تم إجراء عرض جديد، فإن طبيعة المبالغ المقارنة يجب أن تُعدل وفقاً لذلك.

إفترض على سبيل المثال، أنه بالنسبة لسنتي ٢٠X٥، ٢٠X٤، كانت مصروفاتك البيعية والتسويقية، ومصروفاتك التشغيلية الأخرى ٢٠,٠٠٠ $، ٣٠,٠٠٠ $ على التوالي. وقبل إصدار القوائم المالية، قررت أن مصروفاً تشغيلياً آخر قدره ٢,٠٠٠ $ من الملائم بدرجة أكبر أن يتم الإفصاح عنه كمصروف بيعي وتسويقي. وإذا انعكس هذا التصنيف الجديد فقط على سنة ٢٠X٥، فسوف تظهر:

	٢٠X٥	٢٠X٤
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٢,٠٠٠ $	٢٠,٠٠٠ $
مصروفات تشغيلية أخرى	٢٨,٠٠٠ $	٣٠,٠٠٠ $

ويعطي هذا انطباعاً بأنك قد تحملت مصروفات بيعية وتسويقية أكثر ومصروفات تشغيلية أخرى أقل في سنة ٢٠X٥ مقارنة بسنة ٢٠X٤. وسوف يؤدي ذلك بوضوح إلى تضليل القراء لأن المصروفات في سنة ٢٠X٥ كانت مماثلة لسنة ٢٠X٤ وأن التغير حدث نتيجة إعادة التصنيف. وإذا تم تطبيق هذا التصنيف الجديد، فإنه يجب عليك تعديل الرقم المقارن لسنة ٢٠X٤ أيضاً، بحيث تظهر:

	٢٠X٥	٢٠X٤
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٢,٠٠٠ $	٢٢,٠٠٠ $
مصروفات تشغيلية أخرى	٢٨,٠٠٠ $	٢٨,٠٠٠ $

رأينا سابقاً (في الفصل الأول) كيف أن القابلية للمقارنة تدعم جودة المعلومات المالية. وعندما تعرض الأرقام المقارنة، فإنه يجب عرض المعلومات وفقاً لنفس الأساس ("الأشياء المتشابهة يجب أن تبدو متشابهة، والأشياء المختلفة يجب أن تبدو مختلفة"). وإلا، فإنك سوف تنظر إلى الطرق المختلفة لتجميع البنود والتي قد تحرف القوائم المالية من وجهة نظرك .

مشكلة منتصف الفصل الملخصة

تمتلك نورا منشأة صغيرة، وقد جاءت إليك طلباً للمساعدة بخصوص فحص القوائم المالية للمنشأة. وقد سلمت نورا إليك ملفا (غير منظم) يحتوي على عدة صفحات منفصلة تم تجميعها بواسطة مساعدها. وتمثل الوثيقة التالية أول ما لاحظته عند فتح الملف :

قائمة المركز المالي لعام ٢٠X٦ (١)	
جميع الاصول الاخرى مطروحا منها مجمع الاستهلاك	٥٨,٠٠٠
نقد	٣,٠٠٠
حقوق ملكية	٢,٥٠٠
قروض (٢)	٨٠,٠٠٠
حسابات دائنين (٣)	١,١٧٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٤٧٠
حسابات مدينين	١٥,٩٢٠
مهمات	٤,٢٨٠
إجمالي قائمة المركز المالي عن هذه السنة الحالية (٤)	١٦٧,٣٤٠

إيضاحات على قائمة المركز المالي:

١. تم اعدادها على أساس الاستحقاق ما لم تكن ذات أهمية نسبية.
٢. يتكون من قرض سيتي بنك (مستحق ٢٠X٧) وقرض إتش إس بي سي (مستحق ٢٠X٨).
٣. حسابات مدينين بمبلغ ٥٠ $ على شركة مركيس المحدودة تم طرحها من حسابات دائنين بمبلغ ٢٠٠ $ مستحق لمركيس.
٤. إجمالي قائمة المركز المالي للعام الماضي١٤٠,٠١٠ $.

المطلوب

١. اشرح لنورا كيف ان قائمة المركز المالي أعلاه لا تستوفي المتطلبات العامة لعرض القوائم المالية.
٢. ماذا تتوقع أن تجده أيضاً في الملف الذي قدمته لك نورا؟

الإجابات:

المطلوب ١ : تتضمن متطلبات العرض العام للقوائم المالية ما يلي :

- **التعريف:** يجب أن تتم تسمية قائمة المركز المالي بشكل صحيح. على سبيل المثال، اسم المنشأة، تاريخ انتهاء الفترة التي يتم التقرير عنها، العملة المستخدمة و أي عملية تقريب (إن وجدت).
- **العرض العادل، والالتزام بمعايير المحاسبة، والمحاسبة على أساس الاستحقاق:** من المفترض أن يؤدي الالتزام بالمعايير المحاسبية إلى عرض عادل للقوائم المالية. قامت نورا بتطبيق أساس الاستحقاق بشكل إنتقائي، (إذا لم يكن ذات أهمية نسبية). وهذا غير مسموح به طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).
- **افتراض الاستمرار:** يجب أن تتضمن الإيضاحات على الحسابات اشارة الى ملاءمة افتراض الإستمرار. بناء على قائمة المركز المالي فقط، يمثل فرض الاستمرار مشكلة حيث أن على نورا قروضاً مستحقة خلال العامين القادمين، مع وجود موارد قليلة جدا لسداد الالتزمات.
- **الاهمية النسبية والتجميع:** لا توجد معلومات كافية لتحديد مستوى الأهمية النسبية، ولكن يبدو أن بنود قائمة المركز المالي قد تم تجميعها بصورة كبيرة.
- **المقاصة:** قامت نورا بطرح حساب مدينين بمبلغ ٥٠ $ من حساب دائنين بمبلغ ٢٠٠ $ خاص بشركة ماركوس المحدودة. وهذا غير مسموح به في المعيار المحاسبي الدولى رقم (١) .
- **التكرار، والمعلومات المقارنة، واتساق العرض:** لا توجد معلومات تدل على أن القوائم المالية يتم إعدادها على الأقل سنوياً. يضاف الى ذلك، أنها لم تقدم معلومات مقارنة، وبالتالي فإنه لا يمكن ضمان الاتساق في العرض. وقد كان العنصر الوحيد الذي يمكن مقارنته هو «إجمالي» جميع الأرقام في أسفل قائمة المركز المالي، والذي لا يحمل أي معنى.

المطلوب ٢: يحدد معيار المحاسبة الدولى رقم IAS ١ ان المجموعة الكاملة من القوائم المالية تتكون من قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغير في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، والإيضاحات على الحسابات. ويجب أن يحتوي الملف على هذه البنود.

الهدف التعليمي ٣: فهم متطلبات عرض قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي

تعرض قائمة المركز المالي أصول المنشأة والمطالبات على هذه الأصول. وقد رأيت من قبل كيف أن ذلك قد يتطلب الإحتفاظ بآلاف الحسابات، وقد يكون من الضروري وجود شكل ما من التجميع قبل عرض الأصول، والإلتزامات، وحقوق الملكية في قائمة المركز المالي.

ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١: أنه كحد أدنى، يجب أن يتم عرض تلك البنود في قائمة المركز المالي، حيث أنها مختلفة تماماً من حيث الطبيعة أو الوظيفة بشكل كافٍ بحيث تتطلب عرضاً منفصلاً في قائمة المركز المالي (شكل ٥-٤). ومن الواضح، أنه إذا لم يكن لديك تلك البنود، فإنه غير مطلوب منك عرضها بأرصدة صفرية وقد يكون العديد من هذه الحسابات غريباً بالنسبة لك الآن، ولكننا سوف تقوم بمناقشتها خلال هذا الكتاب.

شكل ٤-٥ بنود قائمة المركز المالي

الأصول	الإلتزامات
> النقد ومعادلات النقد.	> دائنون تجاريين وحسابات دائنة أخرى.
> مدينون تجاريون وحسابات مدينة أخرى.	> مخصصات
> المخزون.	> إلتزامات مالية أخرى
> الاستثمارات (وفقاً لطريقة حقوق الملكية)	> إلتزامات ضريبية متداولة و مؤجلة
> أصول مالية أخرى	> إلتزامات العمليات غير المستمرة.
> أصول ضريبية متداولة ومؤجلة	
> عقارات، آلات ومعدات	
> أصول بيلوجية	**حقوق الملكية**
> عقارات إستثمارية	> رأس المال المصدر
> أصول غير ملموسة	> احتياطيات
> أصول محتفظ بها بغرض البيع وللعمليات غير المستمرة	> حصص الملكية غير المسيطرة

وبالإضافة إلى ذلك، تقوم المنشآت بعرض بنود إضافية، وعناوين ومجاميع فرعية في قائمة المركز المالي عندما يكون مثل هذا العرض ملائماً لفهم المركز المالي للمنشأة. ويجب على المنشأة القيام بهذا التحديد، مع الاخذ في الاعتبار كل من طبيعة وسيولة الأصول، ووظيفة الأصول داخل المنشأة بالإضافة إلى، مبلغ، وتوقيت، وطبيعة الإلتزامات.

وتعتبر المعلومات حول سيولة الموارد المالية للمنشأة وإلتزاماتها ذات أهمية للمستثمرين. وتعني السيولة بصورة أساسية السرعة التي يمكن بها تحويل عنصر ما إلى نقد. ويتم هذا عادةً بتصنيف الأصول إلى أصول متداولة وأصول غير متداولة، وتصنيف الإلتزامات إلى إلتزامات متداولة وإلتزامات غير متداولة. ويعتبر المبدأ الاساسي في تحديد ما إذا كان الأصل (أو الالتزام) متداولاً أو غير متداول هو ما إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد المبلغ (أو دفعه) خلال ١٢ شهر.

نظرة عن قرب

يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (IAS١) الأصول على أنها متداولة إذا توافر ما يلي:
أ. أن الأصل عبارة عن نقد أو ما يعادل النقد.
ب. أو تتوقع المنشأة أن يتحقق الأصل نقداً في غضون ١٢ شهر بعد فترة التقرير عنها.
ج. أو تحتفظ المنشأة بالأصل لغرض الإتجار في المقام الأول.
د. أو تتوقع المنشأة أن يتحقق الأصل نقداً، أو تنوي بيعه أو استهلاكه، في خلال دورة التشغيل العادية.
ويتم اعتبار جميع الأصول الأخرى أصولاً غير متداولة.
وتمثل الدورة التشغيلية للمنشأة الفترة بين إقتناء الأصول بغرض تشغيلها، وتحقيقها أو تحويلها في صورة نقد أو ما يعادل النقد. وعندما لا يمكن تحديد الدورة التشغيلية لمنشأة ما بوضوح ، فإنه يفترض حينئذ أنها ١٢ شهر.
على الناحية الأخرى، تعتبر الإلتزامات متداولة إذا ما توافر ما يلي:
أ. تتوقع المنشأة أن تقوم بسداد الالتزام في خلال دورتها التشغيلية العادية .
ب. أو تحتفظ بالالتزام لغرض تجاري في المقام الأول .
ج. أو يتوقع سداد الالتزام في خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير عنه.
د. أو لا تمتلك المنشأة حقا غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد فترة التقرير.
و تعتبر جميع الإلتزامات الأخرى غير متداولة.

ولم يفرض معيار المحاسبة الدولي رقم (١) شكلاً ثابتاً لقائمة المركز المالي. فبالنسبة للشركات الصغيرة، قد تجد أن قائمة المركز المالي معروضة في شكل حساب. ويتضمن شكل الحساب الأصول في الجانب الأيمن وكل من الإلتزامات وحقوق المساهمين في الجانب الأيسر بنفس الطريقة التي يظهر بها حساب حرف T حيث الأصول (مدينة) في الجانب الأيمن والإلتزامات وحقوق الملكية (دائنة) في الجانب الأيسر. ويعرض الشكل ٤-١٢ قائمة المركز المالي في شكل حساب لشركة «شاين برايت».

في معظم الأحيان، لن ترى قائمة المركز المالي معروضة بهذه الطريقة في التقرير السنوي. إذ أنه من المرجح أنها سوف تُعرض في شكل تقرير، والذي يعرض الأصول أولاً ثم يليها الإلتزامات ثم حقوق ملكية المساهمين. وقد أظهر إستقصاء عالمي لعدد ١٧٠ شركة تتبع معايير التقرير المالي الدولية حول العالم وجود تشكيلة واسعة من الممارسات بشأن كيفية ترتيب العناصر في قائمة المركز المالي (انظر الشكل ٦-٤).

الشكل ٤-٦ ترتيب العرض في قائمة المركز المالي

	عدد الشركات	٪
مبوبة إلى متداولة وغير متداولة:		
الأصول المتداولة، الأصول غير المتداولة، الإلتزامات المتداولة، الإلتزامات غير المتداولة، حقوق الملكية.	٥١	٣٠
الأصول غير المتداولة، الأصول المتداولة، حقوق الملكية، الإلتزامات غير المتداولة، الإلتزامات المتداولة.	٦٧	٣٩
الأصول غير المتداولة، الأصول المتداولة، الإلتزامات المتداولة، الإلتزامات غير المتداولة، حقوق الملكية.	٣٠	١٨
الأصول غير المتداولة، الأصول المتداولة، الإلتزامات غير المتداولة، الإلتزامات المتداولة، حقوق الملكية.	٥	٣
مبوبة وفقاً لدرجة السيولة:		
الأكثر تداولاً إلى الأقل تداولاً	١٤	٨
الأقل تداولاً إلى الأكثر تداولاً	٣	٢
إجمالي الشركات التي تضمنها الاستقصاء	١٧٠	١٠٠

المصدر: تم عمل هذا الشكل من مجموعة بيانات مقتبسة من الممارسات المثالية للعرض والإفصاح الخاصة بالقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٢٠١٢/AICPA, ١٣.

وتوضح قائمة المركز المالي الموحدة لشركة باسف (كما هو ظاهر بالشكل ٤ - ٧) شكل التقرير.

ويكون التركيز على إثبات توازن المعادلة المحاسبية، أي أن إجمالي الأصول يساوي إجمالي الإلتزامات زائد حقوق الملكية. وتقوم منشأة باسف بعرض أصولها غير المتداولة أولاً، تليها الأصول المتداولة، ثم حقوق الملكية، فالإلتزامات غير المتداولة، وأخيرا الإلتزامات المتداولة. وقد تعرض الشركات الأخرى أقسام قائمة المركز المالي بشكل مختلف.

شكل ٤-٧ قائمة المركز المالي لشركة باسف ٢٠١١

مجموعة باسف قائمة المركز المالي الموحدة (مقتبسة) كما في ٣١ ديسمبر٢٠١١

	(بملايين € اليورو)	مفسرة في الإيضاح	٢٠١١	٢٠١٠
	الأصول:			
١	أصول غير ملموسة	[١٢]	١١,٩١٩	١٢,٢٤٥
٢	العقارات والالات والمعدات	[١٣]	١٧,٩٦٦	١٧,٢٤١
٣	استثمارات يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	[١٤]	١,٨٥٢	١,٣٢٨
٤	أصول مالية أخرى	[١٤]	٨٤٨	١,٩٥٣
٥	أصول ضريبية مؤجلة	[٩]	٩٤١	١,١١٢
٦	حسابات مدينة أخرى وأصول طويلة الأجل	[١٦]	٥٦١	٦٣٣
٧	إجمالي الأصول طويلة الأجل		٣٤,٠٨٧	٦٤,٥٣٢
٨	المخزون	[١٥]	١٠,٠٥٩	٨,٦٨٨
٩	مدينون تجاريون	[١٦]	١٠,٨٨٦	١٠,١٦٧
١٠	مدينون آخرون، وأصول قصيرة الأجل	[١٦]	٣,٧٨١	٣,٨٨٣
١١	أوراق مالية قابلة للتداول		١٩	١٦
١٢	النقد ومعادلات النقد		٢,٠٤٨	١,٤٩٣
١٣	أصول المجموعات التي تم التخلص منها	[٢]	٢٩٥	٦١٤
١٤	إجمالي الأصول قصيرة الأجل		٢٧,٠٨٨	٢٤,٨٦١
١٥	إجمالي الأصول		٦١,١٧٥	٥٩,٣٩٣
	حقوق الملكية والإلتزامات			
١٦	رأس المال المكتتب فيه	[١٧]	١,١٧٦	١,١٧٦
١٧	فائض رأس المال	[١٧]	٣,٢٠٣	٣,٢١٦
١٨	الأرباح المبقاة	[١٨]	١٩,٤٤٦	١٥,٨١٧
١٩	عناصر الدخل الشامل الأخرى	[١٨]	٣١٤	١,١٩٥
٢٠	حقوق ملكية حملة أسهم مجموعة باسف		٢٤,١٣٩	٢١,٤٠٤
٢١	حقوق الأقلية	[١٩]	١,٢٤٦	١,٢٥٣
٢٢	إجمالي حقوق الملكية		٢٥,٣٨٥	٢٢,٦٥٧
٢٣	مخصصات المعاشات والإلتزامات المشابهة	[٢٠]	٣,١٨٩	٢,٧٧٨
٢٤	إلتزامات أخرى	[٢١]	٣,٣٣٥	٣,٣٥٢
٢٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة	[٩]	٢,٦٢٨	٢,٤٦٧
٢٦	المديونية المالية	[٢٢]	٩,٠١٩	١١,٦٧٠
٢٧	إلتزامات أخرى	[٢٢]	١,١٤٢	٩٠١
٢٨	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل		١٩,٣١٣	٢١,١٦٨
٢٩	دائنون، تجاريون		٥,١٢١	٤,٧٣٨
٣٠	مخصصات	[٢١]	٣,٢١٠	٣,٣٢٤
٣١	الإلتزامات الضريبية	[٩]	١,٠٣٨	١,١٤٠
٣٢	المديونية المالية	[٢٢]	٣,٩٨٥	٣,٣٦٩
٣٣	إلتزامات أخرى	[٢٢]	٣,٠٣٦	٢,٨٠٢
٣٤	إلتزامات المجموعات التي تم التخلص منها	[٢]	٨٧	١٩٥
٣٥	الإلتزامات قصيرة الأجل إجمالي		١٦,٤٧٧	١٥,٥٦٨
٣٦	إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات		٦١,١٧٥	٥٩,٣٩٣

وتعرض قائمة المركز المالي أيضاً اشارات مرجعية في صورة إيضاحات على الحسابات، والتي توفر تفاصيل ومعلومات إضافية عن الأرقام الموجودة في القوائم المالية. وسوف نناقش الإيضاحات على الحسابات لاحقاً في هذا الفصل، وسوف نستمر في رؤية العديد من الأمثلة على إيضاحات الشركات على الحسابات في هذا الكتاب.

هدف٤: فهم متطلبات عرض قائمة الدخل الشامل

قائمة الدخل الشامل

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ أن تقوم المنشأة بعرض كافة بنود الدخل والمصروفات المعترف بها عن الفترة:

- إما في قائمة واحدة للدخل الشامل. أو
- في قائمتين: (١) قائمة الدخل و(٢) وقائمة الدخل الشامل، والتي تبدأ بالربح أو الخسارة من قائمة الدخل، وتستمر مع عناصر الدخل الشامل الأخر للوصول إلى إجمالي الدخل الشامل (أنظر شكل ٤-٨).

شكل ٤-٨ شكلا قائمة الدخل الشامل

قائمة الدخل الشامل	قائمة الدخل	قائمة الدخل الشامل
الايرادات و المكاسب	الايرادات و المكاسب	= صافي الدخل (الخسارة)
– المصروفات و الخسائر	(–) المصروفات و الخسائر	± عناصر الدخل الشامل الأخرى
= صافي الدخل أو الخسارة	= صافي الدخل (الخسارة)	= إجمالي الدخل الشامل
± عناصر الدخل الشامل الأخرى		
= إجمالي الدخل الشامل		
خيار القائمة الواحدة	خيار القائمتين المنفصلتين	

نظرة عن قرب

يتضمّن الدخل الشامل الآخر بنوداً لا يتم تغطيتها عادة في مقرر يمثل مقدمة للمحاسبة المالية. وهي تشمل:

- **التغيرات في فائض إعادة تقويم العقارات، والآلات، والمعّدات، والأصول غير الملموسة.**
- **بعض المكاسب والخسائر الاكتوارية على خطط المنافع المحددة.**
- **المكاسب والخسائر الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية.**
- **المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.**
- **الجزء الفعّال من المكاسب والخسائر الناتجة عن أدوات التحوط فيما يتعلق بتحوط تدفقات النقد.**
- **التغيرات في القيمة العادلة (بالنسبة لبعض الإلتزامات المحددة بالقيمة العادلة والتي تنعكس في صورة ربح أو خسارة) والناتجة عن التغير في مخاطر الائتمان.**

اذا كنت تسعى للتخصص في المحاسبة، فسوف يتم تغطية هذه العناصر في مقررات المحاسبة المتقدمة. ولأغراض المقرر الحالي يمكنك افتراض أن عناصر الدخل الشامل الأخرى تساوي صفر.

ويعني ذلك أن قائمة الدخل تظهر كل الايرادات والمصروفات التي تم اثباتها في فترة مالية ما وأنها تعادل قائمة الدخل الشامل (وذلك عندما تكون عناصر الدخل الشامل الآخر صفر).

وقد أظهرنا من قبل في الشكل ٤-٥ البنود التي تظهر في صلب قائمة المركز المالي كما هو مطلوب من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم ١. وبالنسبة لقائمة الدخل، فإن معيار المحاسبة الدولي رقم ١، نص على أنه بالإضافة إلى البنود المطلوبة وفقاً لمعايير محاسبية أخرى، فإن قائمة الدخل يجب أن تعرض المبالغ التالية عن الفترة:

- الإيرادات.
- تكاليف التمويل.
- حصة الأرباح في الشركات الشقيقة (وفقا لطريقة حقوق الملكية).
- مصروف الضرائب.

نظرة عن قرب

يوجد بندان إضافيان يتعلقان بالأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، واللذان قد تم استبعادهما من القائمة أعلاه لأنهما خارج نطاق هذا الكتاب. ويقدم معيار المحاسبة الدولي رقم١ أيضاً قائمة بعناصر الإفصاح الأخرى المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى، مثل الحصص غير المسيطرة، وربحية السهم، وتسويات إعادة التصنيف، وهكذا. إذا يتطلب مقررك ذلك، سيقوم أستاذك بتوجيهك إلى الجزء المتعلق بذلك في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لقراءته.

ومع ذلك، فإنه من المتوقع أن تقدمّ المنشأة بنوداً إضافية، وعناوين رئيسية وأخرى فرعية في قائمة الدخل الشامل الخاصة بها عندما يكون مثل هذا العرض ملائماً لفهم الأداء المالي للمنشاة. ويعتبر ذلك أيضاً تأكيداً على ما يجب أن تقوم به كل منشاة بعد أن تأخذ في اعتبارها أموراً مثل الأهمية النسبية، وطبيعة ووظيفة عناصر الدخل والمصروفات. وعندما تكون عناصر الدخل أو المصروفات مهمة نسبياً، فإنه ينبغي على المنشأة الإفصاح عن طبيعتها ومبلغها بشكل منفصل.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولى رقم ١ أيضاً أن تعرض المنشأة تحليلاً لمصروفاتها باستخدام التبويب أو التصنيف اما على أساس طبيعتها أو وظيفتها داخل المنشأة، أيهما يقدم معلومات يمكن الاعتماد عليها ويكون أكثر ملاءمة.

ويعني تصنيف المصروفات وفقاً لطبيعتها أن تقوم المنشأة التي يتم التقرير عنها بجمع المصروفات على أساس طبيعتها (على سبيل المثال، الإستهلاك، ومشتريات مواد، وتكاليف نقل، ومكافآت الموظفين، وتكاليف إعلان)، ولا تقوم المنشأة بإعادة تخصيص المصروفات بين الوظائف داخل المنشأة. وقد تكون هذه الطريقة سهلة التطبيق، حيث لا توجد ضرورة لتخصيص المصروفات على أساس وظائفها.

ومن ناحية أخرى، فإن تصنيف المصروفات على حسب الوظيفة يعنى أن تقوم المنشأة بتصنيف المصروفات إلى فئات وظيفية مثل تكلفة المبيعات، وتكاليف التوزيع، وتكاليف الادارة، وهكذا. وكحد أدنى، يجب أن تفصح المنشأة في ظل هذا الأسلوب عن تكلفة مبيعاتها بشكل منفصل عن غيرها من المصروفات.

ويمكن أن توفر هذه الطريقة مزيداً من المعلومات الملائمة للمستخدمين مقارنة بطريقة تصنيف المصروفات على أساس طبيعتها، ولكن تخصيص المصروفات على الوظائف قد يتطلب تخصيصات تحكمية وينطوي على بعض الأحكام الشخصية.

دعونا نلقى نظرة على قائمة الدخل الموحدة لباسف، والموضحة بالشكل ٤-٩.

شكل ٤-٩ قائمة الدخل الموحدة لباسف

مجموعة باسف قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١			
(بالملايين، يورو €)	مفسرة في الإيضاح	٢٠١١	٢٠١٠
المبيعات	[٤]	٧٣,٤٩٧	٦٣,٨٧٣
تكلفة المبيعات		(٥٣,٩٨٦)	(٤٥,٣١٠)
مجمل الربح على المبيعات		١٩,٥١١	١٨,٥٦٣
مصروفات البيع		(٧,٣٢٣)	(٦,٧٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية		(١,٣١٥)	(١,١٣٨)
مصروفات البحوث والتطوير		(١,٦٠٥)	(١,٤٩٢)
إيرادات تشغيل أخرى	[٦]	٢,٠٠٨	١,١٤٠
مصروفات تشغيل أخرى	[٧]	(٢,٦٩٠)	(٢,٦١٢)
الدخل من العمليات	[٤]	٨,٥٨٦	٧,٧٦١
الدخل من الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية		٤٨	٢٠١
الدخل الآخر من المشاركات		٩٦٦	١٣٨
مصروفات أخرى ناتجة عن المشاركات		(٣٠)	(٣٩)
إيراد الفوائد		١٨٩	١٥٠
مصروف الفوائد الفوائد		(٧٦٣)	(٧٧٣)
دخل مالي آخر		٩٠٩	٨٦٦
مصروف مالي آخر		(٩٣٥)	(٩٣٠)
النتائج المالية	[٨]	٣٨٤	(٣٨٨)
الدخل قبل الضريبة و حقوق الأقلية		٨,٩٧٠	٧,٣٧٣
الضرائب على الدخل	[٩]	(٢,٣٦٧)	(٢,٢٩٩)
الدخل قبل حقوق الأقلية		٦,٦٠٣	٥,٠٧٤
حقوق الأقلية	[١٠]	(٤١٥)	(٥١٧)
صافي الدخل		٦,١٨٨	٤,٥٥٧

© باسف

لاحظ أنه في حين استخدمت باسف الأرقام السالبة (بين القوسين) للدلالة على المصروفات، فلا تقوم جميع الشركات بعرض مصروفاتها في شكل أرقام سالبة. فالبعض ببساطة قد يستخدم كلمة "ناقص" تليها قائمة بالمصروفات، أو قد تقوم بعرض المصروفات في مربع مظلّل أو ملّون للدلالة على خصمها.

ويوجد هنا مثال آخر لشركة مختلفة تصنف المصروفات على أساس طبيعتها (الشكل ٤-١٠. وكما ترى، فإن شركة آسيا للطيران (أكبر شركة طيران منخفضة التكلفة في آسيا) لا تقوم بتجميع أو تصنيف مصروفاتها في فئات وظيفية، ولكنها تقوم بالتقرير عنها على أساس الطبيعة المختلفة لبنود المصروفات.

شكل ٤-١٠ قائمة الدخل الموحدة لشركة آسيا للطيران

شركة «آسيا بيرهاد» للطيران قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١		
(العملة الماليزية "رينجت" RM، بالآلاف)	٢٠١١	٢٠١٠
١ الإيراد	٤,٤٩٥,١٤١	٣,٩٤٨,٠٩٥
٢ مصروفات التشغيل:		
٣ تكاليف الموظفين	(٤٨٤,١٧٧)	(٣٦٠,٧٨٥)
٤ إستهلاك العقارات، والمعدات، والآلات	(٥٧٠,٩٠٩)	(٥١٩,٩٨٤)
٥ مصروفات وقود الطائرات	(١,٧٥٩,٨٦٨)	(١,٢١٠,١٠٨)
٦ صيانة وإصلاح	(٨٦,٦٩٨)	(٩٢,٦٤٦)
٧ رسوم الإستخدام ومصروفات أخرى ملحقة بها	(٣٨٦,٨٦٨)	(٣٨٣,٤٣١)
٨ مصروفات إيجار تشغيل الطائرات	(٨٠,٦٥٥)	(٦٥,٦٩٢)
٩ مصروفات الرحلات	(٣٦,٥٥٥)	(٦٩,٦٣٤)
١٠ مصروفات تشغيل أخرى	(١٦٣,٧٤٧)	(١٩٢,٣٨١)
١١ خسائر أخرى - صافي	(٥٥,٥٠١)	(٢٢,٤١٦)
١٢ دخل آخر	٢٩٢,٣٥٧	٣٥,٩٤٣
١٣ أرباح التشغيل	١,١٦٢,٥٢٠	١,٠٦٦,٩٦١
١٤ دخل التمويل	٦٦,٠٧٨	٦٦,٦٩٩
١٥ مصروفات التمويل	(٣٧٧,٨٩٤)	(٣٨٤,٣٤٠)
١٦ صافي أرباح التشغيل	٨٥٠,٧٠٤	٧٤٩,٣٢٠
١٧ مكاسب/ خسائر العملة الأجنبية	(٨٠,٠١٥)	٣٤٩,٥٣٦
١٨ نصيب الشركة في نتائج الوحدات الخاضعة للسيطرة المشتركة	١١,٩٨٠	-
١٩ نصيب الشركة في نتائج شركات شقيقة	(٥,٦٥٢)	-
٢٠ الأرباح قبل الضرائب	٧٧٧,٠١٧	١,٠٩٨,٨٥٦
٢١ الضرائب	(٢٢١,٦٩٣)	(٣٧,٤٤٥)
٢٢ صافي الأرباح عن السنة المالية	٥٥٥,٣٢٤	١,٠٦١,٤١١

نظرة عن قرب

ما هو تحليل المصروفات الذي تعتقد أنه أكثر معلوماتية؟ هل تحليل المصروفات على أساس وظيفي أفضل من تحليلها على أساس طبيعتها؟

ينص معيار المحاسبة الدولي (١) على أن كلا الطريقتين مقبولة وتقدم معلومات عن المصروفات والتي قد تختلف، بشكل مباشر أو غير مباشر، مع مستوى المبيعات أو الإنتاج للمنشأة. ويعتمد الاختيار بين الطريقتين على السياق التاريخي والصناعة، وطبيعة المنشأة. ويجب أن تختار الإدارة العرض الذي تعتقد أنه سوف ينتج معلومات تعتبر أكثر ملاءمة ويمكن الاعتماد عليها.

وقد أوضح المسح العالمي في سنة ٢٠١١ لـ ١٧٠ شركة تطبق معايير التقرير المالي الدولية أن ٩٢ شركة (٥٥٪) تستخدم تحليل المصروفات على أساس وظيفي وأن الشركات المتبقية ٧٨ (أو ٤٥٪) تستخدم تحليل المصروفات على أساس طبيعتها.

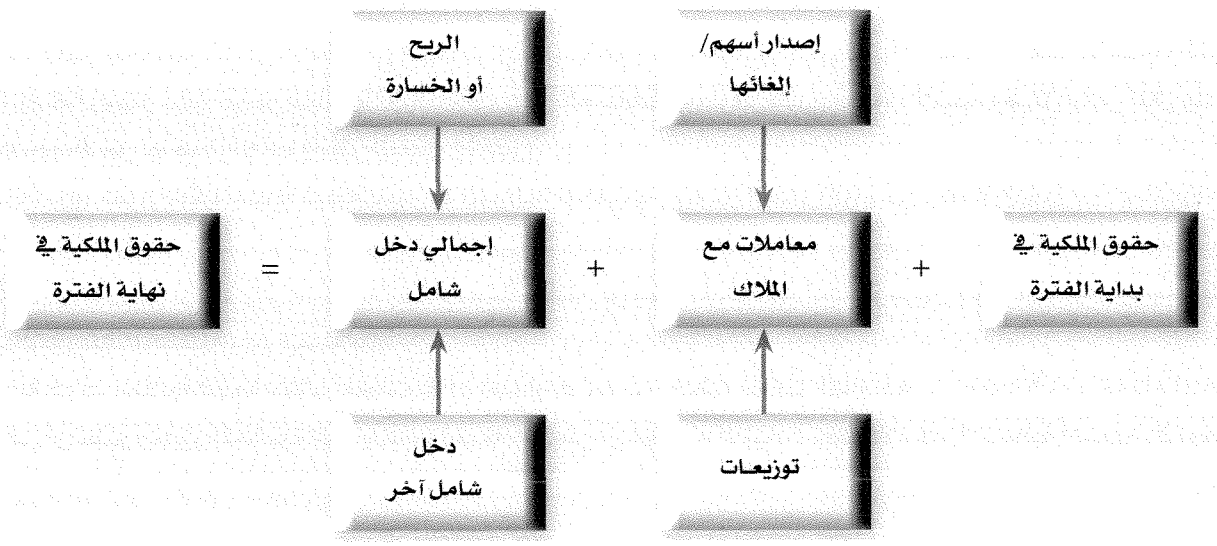
ويمنع معيار المحاسبة الدولي (١) على وجه التحديد استخدام مسمى استثنائي لوصف عناصر الدخل والمصروفات. وقد تم استخدام هذا المصطلح تاريخياً لوصف الدخل أو المصروفات الناتجين عن الأحداث أو المعاملات التي تختلف بوضوح عن الأنشطة العادية للمشروع، والتي من غير المتوقع أن تتكرر كثيراً أو بشكل منتظم. ويتم التقرير عنها بشكل منفصل بعد صافي الربح - بعد الضريبة. وينبع هذا المنع من فكرة أن هذه العناصر الاستثنائية لا تعتبر في الواقع محددة، وأنها تنتج من مخاطر الأعمال العادية للمنشأة، وينبغي ألا تُستخدم لإرسال إشارات للقراء لكي يتم تجاهل هذه العناصر.

هدف٥: فهم متطلبات عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

وتسوي قائمة التغيرات في حقوق الملكية التغير في إجمالي حقوق الملكية من بداية الفترة المالية إلى نهايتها. ما الذي يسبب التغير في إجمالي حقوق الملكية من فترة لأخرى؟ يلخص شكل ٤-١١ بنود التسوية الرئيسية لقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شكل ٤-١١ بنود التسوية الرئيسية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية



وقد تأتي التغيرات من المعاملات مع الملاك (بصفتهم مساهمين)، مثل المساهمة الإضافية في رأس المال الإضافي، تخفيض رأس المال (أو إعادة شراء الأسهم وإلغائها)، ومدفوعات التوزيعات. وسوف نناقش المعاملات المتعلقة بحقوق الملكية لاحقاً وبشكل أكثر تفصيلاً (في الفصل العاشر). ويوجد سبب آخر لتغير حقوق الملكية من فترة لأخرى هو، بالطبع، إجمالي الدخل الشامل (أو الخسارة) الناتج عن الفترة.

ويتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ إجراء مثل هذه التسوية لكل مكون من حقوق الملكية. وهذا هو السبب في أنك غالباً ما تري قائمة التغيرات في حقوق الملكية تشمل العديد من الأعمدة. ويلجأ العديد من الشركات إلى توضيح القائمة في شكل أفقي لتناسب المكونات المختلفة لحقوق الملكية. وفيما يلي النسخة المبسطة لقائمة التغيرات في حقوق الملكية لباسف موضحة في الشكل ٤-١٢.

شكل ٤-١٢ قائمة حقوق الملكية لباسف

مجموعة "باسف"
قائمة حقوق الملكية الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١١

(بالملايين، يورو ٤)	رأس المال	علاوة إصدار	أرباح مبقاة	دخل شامل آخر	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية
١ الرصيد في ١ يناير،٢٠١١	١,١٧٦	٣,٢١٦	١٥,٨١٧	١,١٩٥	١,٢٥٣	٢٢,٦٥٧
٢ توزيعات مدفوعة			(٢,٠٢١)		(٤٥٧)	(٢,٤٧٨)
٣ صافي الدخل			٦,١٨٨		٤١٥	٦,٦٠٣
٤ تغيرات أخرى		(١٣)	(٥٣٨)	(٨٨١)	٣٥	(١,٣٩٧)
٥ الرصيد في ٣١ ديسمبر،٢٠١١	١,١٧٦	٣,٢٠٣	١٩,٤٤٦	٣١٤	١,٢٤٦	٢٥,٣٨٥
٦ الرصيد في ١ يناير، ٢٠١٠	١,١٧٦	٣,٢٢٩	١٢,٩١٦	١٥٦	١,١٣٢	١٨,٦٩٩
٧ توزيعات مدفوعة			(١,٥٦١)		(٣٧٠)	(١,٩٣١)
٨ صافي دخل			٤,٥٥٧		٥١٧	٥,٠٧٤
٩ تغيرات أخرى		(١٣)	(٩٥)	١,٠٣٩	(٢٦)	٩٠٥
١٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر،٢٠١٠	١,١٧٦	٣,٢١٦	١٥,٨١٧	١,١٩٥	١,٢٥٣	٢٢,٦٥٧

ويتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ أيضاً من المنشآت أن تقوم بإظهار معلومات عن رأس مال الأسهم، مثل عدد الأسهم، والقيمة الأسمية، وهكذا. ويتم عادة عرض هذا في الإيضاحات على الحسابات. وسوف نشرح مفهوم الأسهم وهيكل رأس المال بشكل إضافي في وقت لاحق في هذا الكتاب (أنظر الفصل العاشر).

وأحياناً، ترى حقوق الملكية معدلة نتيجة تغيير في السياسة المحاسبية. ويعتبر المصدر الرئيسي لسلطة التغييرات المحاسبية هو معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء. وتُعرف السياسات المحاسبية بأنها مبادئ، وأسس، وأعراف، وقواعد، وممارسات معينة مطبقة بواسطة المنشأة في إعداد وعرض القوائم المالية. ويوجد ثلاثة أنواع من التغييرات المحاسبية ذات الصلة بنا:

١. التغييرات المطلوبة نتيجة معايير محاسبية أو إصدارات جديدة. تتطور معايير المحاسبة، من وقت لآخر، وتحتاج المنشأة إلى أن تطبق معايير المحاسبة الجديدة أو المحدثة. وينبغي أن تتم هذه التغيرات وفقاً للأحكام الانتقالية المحددة في معايير التقرير المالي الدولية الجديدة.
٢. التغييرات في التقديرات المحاسبية. إذ نستخدم التقديرات في كثير من عملنا المحاسبي. وقد رأيت من قبل (في الفصل الثالث) أن عملية تخصيص تكاليف العقارات والآلات والمعدات تتضمن تقديرات مثل العمر الإنتاجي للأصل. وبالنسبة لهذه الأنواع من التغيرات، تقوم الشركات بالتقرير عن مبالغ للفترة الحالية والفترات المستقبلية على الأساس الجديد أي على أساس مستقبلي. ومع أنه لا توجد نظرة إلى الوراء (إلى الماضي)، لكن الإفصاح عن أثر التغير يكون مطلوباً. (سوف نناقش ذلك بشكل إضافي في الفصل السابع).
٣. التغييرات في السياسات المحاسبية. أحياناً ما تقوم المنشآت بالتغيير من سياسة محاسبية إلى أخرى. على سبيل المثال، قد تقوم المنشأة بالمحاسبة عن أصل معين بموجب سياسة ما، وبعد ذلك تقرر أنه لتحقيق مزيد من الملاءمة وتوفير إمكانية الاعتماد على المعلومات فيجب أن تتم المحاسبة عن الأصل، وعرضه باستخدام سياسة أخرى. وتصعب مثل هذه التغييرات المحاسبية من مقارنة فترة ما بالفترات السابقة. وبدون معلومات تفصيلية، فإنه يمكن تضليل المستثمرين للاعتقاد بأن السنة الحالية أفضل أو أسوأ من السنة السابقة، بينما يكون الفرق الوحيد في الحقيقة ناتجاً عن التغيير في الطريقة المحاسبية.

وبالنسبة لهذه التغييرات، فإن المنشأة يجب أن تقوم بالتقرير عن الأرقام لجميع الفترات المعروضة بقائمة الدخل، الفترات السابقة بالإضافة إلى الفترة الحالية وفقاً للأساس الجديد. وتطبق الشركة الأساس الجديد بأثر رجعي (النظر إلى الخلف وإعادة التطبيق) على جميع مبالغ الفترات السابقة والتي تُعرض لأغراض المقارنة مع السنة الحالية، كما لو كانت الطريقة المحاسبية الجديدة مطبقة طوال الوقت. ويسمح ذلك للمستثمرين بمقارنة كل الفترات المعروضة وفقاً لنفس الأساس المحاسبي. وإذا أثر تغيير سياسة محاسبية ما على فترات تسبق الفترة الأولى المعروضة بقائمة الدخل الحالية، فإنه يجب إجراء تعديل لحقوق الملكية (من خلال الأرباح المبقاة). ويتضمن معيار المحاسبة الدولي ٨ أحكاماً إضافية عندما يكون التطبيق بأثر رجعي غير عملي. ولأغراضنا في هذا الكتاب، يمكن إجراء تسويات الفترات السابقة على الأرباح المبقاة في بداية الفترة.

ونتوقع أن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء حقيقية. ومع ذلك، قد يتم أحياناً اكتشاف أخطاء بعد إصدار القوائم المالية. كيف نتعامل مع هذه الأخطاء؟ يشير معيار المحاسبة الدولي ٨ إلى ذلك الوضع بأخطاء الفترات السابقة، والتي قد تكون ناتجة عن الحذف من، والتحريفات في، القوائم المالية للمنشأة لفترة أو أكثر من الفترات السابقة والناتجة عن الفشل في إستخدام، أو سوء إستخدام، معلومات يمكن الاعتماد عليها. وتتضمن هذه الأخطاء تأثير الأخطاء الحسابية، والأخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية، والسهو أو الخطأ في تفسير الحقائق، والغش.

وتتطلب جميع أخطاء الفترات السابقة ذات الأهمية النسبية التعديل بأثر رجعي، إما بواسطة تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول، والإلتزامات وحقوق الملكية للفترة الأولى المعروضة في مجموعة القوائم المالية، أو، إذا كان ذلك غير عملي، فيكون ذلك من خلال أخذ أثر تسويات الفترات السابقة على الأرباح المبقاة بداية الفترة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

دعونا نستخدم مثالاً: افترض أن شركة "إم دبليو إس" سجلت بالخطأ مصروفا بـ ٣٠,٠٠٠$، ولكن المبلغ الصحيح كان ٤٠,٠٠٠$. وقد خفض هذا الخطأ المصروفات بـ ١٠,٠٠٠$، وأدى ذلك بالطبع إلى زيادة صافي الدخل بـ ١٠,٠٠٠$. دعونا نفترض أننا سوف نصحح هذا الخطأ المحاسبي باستخدام تسويات الفترة السابقة. ولا يتم إظهار تسويات الفترة السابقة في قائمة الدخل نظراً لأنها ترتبط بفترة محاسبية سابقة. وسوف يظهر هذا التعديل للفترة السابقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، كما هو موضح في الشكل ٤-١٣، جميع المبالغ مفترضة:

شكل ٤-١٣ التقرير عن تسويات فترة سابقة

شركة "إم دبليو إس" قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦		
إجمالي حقوق المساهمين، ٣١ ديسمبر ٢٠X٥		$٤٩٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم	$١٠٠,٠٠٠	
رصيد الأرباح المبقاة، ٣١ ديسمبر ٢٠X٥، والتي تم التقرير عنها	٣٩٠,٠٠٠	
تسويات فترة سابقة. لتصحيح خطأ في تسجيل المصروف	(١٠,٠٠٠)	
رصيد الأرباح المبقاة، ٣١ ديسمبر ٢٠X٥، المعدل	٣٨٠,٠٠٠	
صافي الدخل عن سنة ٢٠X٦	١١٠,٠٠٠	
توزيعات عن سنة ٢٠X٦	(٤٠,٠٠٠)	
رصيد الأرباح المبقاة، ٣١ ديسمبر ٢٠X٦	٤٥٠,٠٠٠	
إجمالي حقوق المساهمين، ٣١ ديسمبر ٢٠X٦		$٥٥٠,٠٠٠

الإيضاحات على الحسابات:

تَذَكّرْ أن المجموعة الكاملة للقوائم المالية تتضمن إيضاحات على الحسابات. وتعتبر الإيضاحات على الحسابات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وأنها تحتوي على معلومات إضافية أكثر من البنود المعروضة في صلب القوائم المالية. ويتم عرض الإيضاحات بطريقة منظمة، مع وجود إشارات مرجعية مناسبة لكل بند في القوائم المالية. وبينما لا يوجد ترتيب معين للبنود التي يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات على الحسابات، فإنك سوف تجد عادة أنها تبدأ بملخص للسياسات المحاسبية الهامة، والتقديرات، والافتراضات المستخدمة في إعداد القوائم المالية، متبوعة بمعلومات إضافية مدعمة للبنود في القوائم المالية، وأخيراً، متطلبات الإفصاح الأخرى التي لا تستند إلى بنود ظاهرة في القوائم المالية.

وقد رأيت أمثلة مختلفة للإفصاح عن السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد في وقت سابق (في الفصل الثالث). وسوف ترى أمثلة أخرى عندما نناقش موضوعات مختلفة خلال هذا الكتاب. ويمثل هذا مثالاً من إيضاحات شركة «باسف» على القوائم المالية عن سياساتها الخاصة بالاعتراف بالإيراد.

مقتطفات (مقتبسة) من إيضاحات "باسف" ٢٠١١ على القوائم المالية

السياسات المحاسبية: الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع أو من أداء الخدمات عند نقل الملكية والخطر إلى المشتري. ويتم تقويمها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم. ويتم التقرير عن المبيعات بدون ضرائب المبيعات. وبالنسبة للخصومات المتوقعة والخصومات التجارية الأخرى إما أن تكون مستحقة أو يتم طرحها. وفي حالات معينة، تكون موافقة العميل مطلوبة عند التسليم. وفي هذه الحالات يتم الاعتراف بالإيراد بعد حدوث موافقة العميل.

© باسف

عند إعداد القوائم المالية، فإنك ترى أيضاً أن العديد من السياسات المحاسبية تتطلب استخدام التقديرات مع الاعتماد على بعض الافتراضات. ويعتبر ذلك فهماً ضرورياً ينبغي أن يدركه أي شخص يقوم بدراسة المحاسبة. إذ تكون الأرقام بلا معنى إلى أن تُعرف السياسات المحاسبية، والتقديرات والافتراضات المستخدمة لتحديد كيف يتم تسجيل، وقياس المعاملات، وأخيراً، التقرير عنها في القوائم المالية. على سبيل المثال، قدمت «باسف» هذا الإفصاح في إيضاحاتها:

مقتطفات (مقتبسة) من إيضاحات "باسف" ٢٠١١ على القوائم المالية

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الموحدة

تعتمد القيمة الدفترية للأصول، والإلتزامات و..... والإلتزامات المالية الأخرى على استخدام التقديرات والافتراضات. ويتم الإفصاح عن التقديرات أو الافتراضات المعينة المستخدمة في المحاسبة الفردية أو طرق التقويم في الأقسام المرتبطة بها. وتعتمد المحاسبة وطرق التقييم على الظروف والتقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي، وتؤثر على المبالغ التي يتم التقرير عنها عن الدخل والمصروفات خلال فترات التقرير. وتؤثر هذه الافتراضات على تحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات، والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة، وقياس المخصصات، والقيم الدفترية للاستثمارات والتقويمات المشابهة الأخرى للأصول والإلتزامات. وعلى الرغم من تضمين عدم التأكد بقدر ما في عوامل التقويم، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

© باسف

ويقدم العديد من الإيضاحات الأخرى ببساطة تفاصيل إضافية عن الأرقام في القوائم المالية. على سبيل المثال، يمكن أن تقوم بتسوية رصيد المخزون البالغ €١٠,٠٥٩ مليون (السطر ٨ في الشكل ٤ - ٨) بالإيضاح ١٥.

مقتطفات من إيضاحات "باسف" ٢٠١١ على القوائم المالية

١٥- المخزون إيضاح	٢٠١١ (بملايين اليورو)	٢٠١٠ (بملايين اليورو)
المواد الخام ومهمات المصنع	٢,٩٢٢	٢,٤٢٧
مخزون تحت التشغيل، والسلع والبضائع تامة الصنع	٧,٠٣٤	٦,١٧١
مدفوعات مقدمة، وخدمات تحت التشغيل	١٠٣	٩٠
	١٠,٠٥٩	٨,٦٨٨

© باسف

ونظراً لأن ممارسات الترقيم الفعلية قد تختلف من شركة إلى أخرى، فينبغي ألا تحكم على مستوى الإفصاح ببساطة من خلال عدد الإيضاحات على القوائم المالية. فعلى سبيل المثال، يقدم التقرير السنوي لباسف عن ٢٠١١ ، ٣٢ إيضاحاً على الحسابات من خلال ٥٥ صفحة.

مشكلة نهاية الفصل الملخصة

بالرجوع إلى القوائم المالية لشركة باسف المعروضة في الشكلين ٤-٧ و ٤-٩ .

المطلوب:

١. قم بفحص قائمة المركز المالي لباسف في الشكل ٤-٧. ما هي أصولها المتداولة وغير المتداولة، وإلتزاماتها المتداولة وغير المتداولة ؟ هل تبدو أنها تفي بمتطلبات عرض قائمة المركز المالي؟

٢. قم بفحص قائمة الدخل الموحدة لباسف في الشكل ٤-٩. هل يبدو أنها تفي بمتطلبات عرض قائمة الدخل؟ هل تجد تفاصيل كافية في قائمة الدخل تمكنك من الحكم على الأداء المالي لشركة باسف عن سنة ٢٠١١؟

الإجابات

المطلوب ١

تستخدم باسف تصنيفاً قصير الأجل وطويل الأجل لوصف الأصول والإلتزامات المتداولة وغير المتداولة على التوالي. فقد بلغ إجمالي الأصول المتداولة ٢٧,٠٨٨ € مليون، وإجمالي الأصول غير المتداولة ٣٤,٠٨٧€ مليون، وإجمالي الإلتزامات المتداولة ١٦,٤٧٧ € مليون، وإجمالي الإلتزامات غير المتداولة ١٩,٣١٣€. ويبدو أن قائمة المركز المالي لباسف تفي بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، على سبيل المثال:

أ. عنوان القائمة المالية، وتاريخ انتهاء الفترة التي يتم التقرير عنها، وعملة العرض، والتقريب، بالاضافة إلى المعلومات المقارنة، وجميعها معروض بشكل واضح.

ب. يبدو أن قائمة المركز المالي تعرض الحد الأدنى من البنود المعروضة في الشكل ٤-٦ (من المستبعد أن يكون لدى باسف أصولاً مثل الأصول الحيوية). وإذا كان لدى باسف أي أستثمارات عقارية فيجب أن يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وتستخدم باسف مصطلحاً قديماً للحصة غير المسيطرة (يسمى «حصة الأقلية»).

المطلوب ٢

يبدو أن قائمة الدخل لباسف تفي بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، على سبيل المثال:

أ. عنوان القائمة المالية، وتاريخ نهاية الفترة التي يتم التقرير عنها، وعملة العرض، والتقريب، وكذلك المعلومات التي يتم مقارنتها، وجميعها معروض بشكل واضح.

ب. تحتوي قائمة الدخل على جميع المعلومات المطلوبة. فهي توضح أن إجمالي إيراد المبيعات هو ٧٣,٤٩٧ € مليون (مع معلومات إضافية في الإيضاح ٤، غير ظاهرة)، وتكاليف تمويل ٧٦٣ € مليون، وحصة الشركة في أرباح شركات شقيقة ٤٨ € مليون، ومصروف الضرائب ٢,٣٦٧ € مليون.

كما قدمت باسف تفاصيل كافية في قائمة الدخل للقرّاء تمكنّهم من تقييم أدائها المالي. على سبيل المثال:

أ. تظهر قائمة الدخل عناوين إضافية ومجاميع (فرعية) والتي تشعر باسف أنها ستجعل المعلومات أكثر ملاءمة للقرّاء. فعلى سبيل المثال، تعرض قائمة الدخل مجاميع فرعية مثل مجمل الربح (١,٩٥١١ € مليون)، والدخل من العمليات (٨,٥٨٦ € مليون)، والنتائج المالية (٣٨٤€ مليون)، والدخل قبل الضرائب.

ب. تقدم باسف إفصاحاً إضافيا لعدد من العناصر في قائمة الدخل. ومع ذلك، يوجد قيد عملي لما يمكن أن تتوقع أن تفصح عنه شركة ما. على سبيل المثال، تعتبر تكلفة المبيعات رقماً إجمالياً بدون معلومات محددة عن التكلفة الفعلية لكل منتج تقوم باسف ببيعه. ويفسر الإيضاحان ٦،٧، تفاصيل الدخل التشغيلي الآخر والمصاريف التشغيلية الأخرى (غير معروضة)، ومن ثم يقدمان أيضاً تفاصيلاً إضافية من الإفصاح.

مراجعة عرض القوائم المالية

مراجعة سريعة (الإجابات موجودة في نهاية الفصل)

١- أي العبارات تكون صحيحة؟

أ. تعتبر القوائم المالية هي جزء من التقارير السنوية للشركة.

ب. تعد التقارير السنوية للشركة جزءاً من القوائم المالية.

ج. تمثل خطابات رئيس مجلس الإدارة جزءاً من القوائم المالية.

د. تعتبر مناقشات وتحليل الإدارة جزءاً من الإيضاحات على الحسابات.

٢- تظهر التقارير السنوية للشركة عادة بالترتيب التالي:

أ. القوائم المالية، والتحليل والتعليقات، والقوائم والافصاحات الأخرى، ومعلومات عن الشركة.

ب. معلومات عن الشركة، والتحليل والتعليقات، والقوائم والإفصاحات الأخرى، والقوائم المالية.

ج. معلومات عن الشركة، والقوائم والإفصاحات الأخرى، والتحليل والتعليقات، والقوائم المالية.

د. القوائم المالية، والقوائم والإفصاحات الأخرى، والتحليل والتعليقات، ومعلومات عن الشركة.

٣- يكون البند الأول في قسم التحليل والتعليقات بالتقارير المالية عادة هو:

أ. الأداء القطاعى.

ب. تحليل ومناقشات الإدارة.

ج. خطاب/ رسالة رئيس مجلس الإدارة إلى حملة الأسهم.

د. تقرير المراجع على المركز المالي للشركة وأدائها.

٤- من هو المسؤل عن إعداد القوائم المالية؟

أ. المدير المالي وموظفو الحسابات.

ب. الإدارة.

ج. رئيس مجلس الإدارة.

د. المراجع.

٥- تعنى الأهمية النسبية:

أ. إن المبلغ محل الاهتمام أكبر من ١٠٪ من إجمالي الأصول.

ب. إن المبلغ محل الاهتمام أكبر من ١٠٪ من الإيراد.

ج. إن المبلغ محل الاهتمام سيؤدي إلى قرار مختلف، إذا كان معروفاً لمستخدمي القوائم المالية.

د. أن المبلغ محل الاهتمام من المحتمل أن يؤدى إلى قرار مختلف إذا كان معروفاً لمستخدمي القوائم المالية.

٦- لا يتطلب معيار المحاسبة الدولى رقم (١ IAS ١) عرض البند التالي في قائمة المركز المالي:

أ. النقد و معادلات النقد.

ب. المخصصات.

ج. الأصول غير الملموسة.

د. مجمع الاستهلاك.

٧- أي مما يلى يعتبر صحيحاً؟

أ. تحتوي قائمة المركز المالي على معلومات عن كيفية تغير مكونات حقوق الملكية خلال الفترة.

ب. أن عناصر الدخل الشامل الأخرى قد تحول «الخسارة» في قائمة الدخل إلى ربح في قائمة الدخل الشامل.

ج. يجب على المنشآت أن تعرض قائمة الدخل الشامل الخاصة بها، متبوعة بقائمة المركز المالي، ثم قائمة التغيرات في حقوق الملكية، وأخيراً، قائمة التدفقات النقدية.

د. لا يسمح للمنشأة أن تجمع ايراداتها في سطر واحد في قائمة الدخل.

٨- لدى احدى المنشآت الأرصدة التالية، نقد ١٠,٠٠٠ $، ومخزون ٢٠,٠٠٠ $، حسابات مدينين ٣٠,٠٠٠ $، وعقارات، وآلات، ومعدات ٤٠,٠٠٠ $، وأصول غير ملموسة ٥٠,٠٠٠ $. يكون إجمالي أصولها المتداولة هو:

أ. ٣٠,٠٠٠ $

ب. ٦٠,٠٠٠ $

ج. ١٠٠,٠٠٠ $

د. ١٥٠,٠٠٠ $

٩- قد يفسّر كل مايلى التغيّرات في حقوق الملكية من فترة إلى أخرى، فيما عدا:

أ. إصدار أسهم إضافية خلال الفترة.

ب. دفع توزيعات الأرباح خلال الفترة.

ج. إجمالي الدخل الشامل.

د. ارتفاع سعر سهم المنشأة خلال العام.

١٠- أي من العبارات التالية تصف بشكل أفضل الإيضاحات على القوائم المالية؟

أ. تُقدّم تحليلا لكل الأرقام التي تظهر في القوائم المالية.

ب. تستخدم لشرح أداء الشركة خلال السنة المالية.

ج. تعتبر جزءا من مجموعة كاملة من القوائم المالية.

د. تُعرض الأرقام الأكثر أهمية في القوائم المالية، في حين تُعرض الأرقام الأقل أهمية في الإيضاحات على القوائم المالية.

المصطلحات المحاسبية

شكل الحساب: شكل قائمة المركز المالي والذي يعرض الأصول في الجانب الأيمن والإلتزامات وحقوق المساهمين في الجانب الأيسر.

السياسات المحاسبية: وهي المبادئ، والأسس، والمعتقدات، والقواعد، والممارسات المحددة والتي تطبقها المنشأة في إعداد وعرض القوائم المالية.

رأي معاكس: ويمثل رأي المراجع بأن القوائم المالية، ككل، لا تمثل المركز المالي وأداء الشركة محل المراجعة بصورة عادلة.

التقارير السنوية: وتمثل تقارير تعدّها المنشآت لحملة الأسهم، والمستثمرين المحتملين، وأصحاب المصلحة.

تقرير المراجع : ويمثل تقريراً من المراجع الخارجي يعبّر عن الرأي في القوائم المالية، بعد القيام بعملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المطبقة.

مجلس الإدارة: وهم ممثلو حملة الأسهم المنتخبين لمراقبة الشركة و فريق إدارتها.

رئيس مجلس الإدارة: الشخص الذي يرأس مجلس الإدارة.

المعلومات القابلة للمقارنة: وهي الأرقام المقابلة من الفترة (أو الفترات) المالية السابقة، والتي يجب أن يتم عرضها على نفس أسس عرض بيانات الفترة المالية الحالية.

حوكمة الشركات: وهي الإرشادات العامة التي تنظّم كيف يجب أن تُحكم و تُدار الشركة لتحقيق المساءلة تجاه حملة الأسهم.

الأصل المتداول: هو الأصل الذي يتوقّع أن يُحوّل إلى نقد، أو يتم بيعه، أو استهلاكه خلال الاثنى عشر شهراً التالية.

الالتزام المتداول: التزام مالي يُستحق السداد خلال ١٢ شهر.

تبويب المصروفات حسب الوظيفة: ويمثل أحد البدائل لعرض مصروفات الشركة، حيث تُصنف المصروفات حسب الوظائف الرئيسية، مثل تكلفة المبيعات، ومصاريف بيعية وإدارية، وهكذا.

تبويب المصروفات حسب طبيعتها أو نوعها: وهو أحد البدائل لعرض مصروفات الشركة، حيث يتم التقرير عن المصروفات كما هي (مثل الاستهلاك، ومشتريات المواد، وتكاليف الموظفين .. الخ) بدون تخصيص على الوظائف.

التقارير المرحلية: وهي تقارير ربع أو نصف سنويّة والتي عادةً ما لا يتم مراجعتها ، كما أنها تكون أقل تفصيلاً مقارنة بالتقرير السنوي.

السيولة: وهي مقياس لقدرة المنشأة على تحويل أصل إلى نقد (إذا لم يكن بالفعل نقداً) أو سداد التزام.

متطلبات القيد: وهي القواعد المنصوص عليها من قبل الهيئة المشرفة على تداول الأوراق المالية أو البورصة لجميع الشركات المدرجة.

الأهمية النسبية: يكون العنصر ذا أهمية نسبية عندما يؤثر حذفه أو تحريفه، بشكل منفرد، أو مع غيره من العناصر، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

أخطاء الفترة السابقة: وهي الأخطاء الناتجة عن أخطاء عمليات حسابية، أو خطأ في تطبيق السياسات المحاسبية، أو مبالغة أو سوء تفسير للحقائق، والغش، والتي تكتشف في فترة لاحقة.

الرأي المتحفظ: ويمثل رأي المراجع بأن القوائم المالية المالية، ككل، تظهر المركز المالي و أداء الشركة محل المراجعة بصورة عادلة، باستثناء أحد المجالات أو مجالين.

شكل التقرير: وهو شكل قائمة المركز المالي التي تعرض الأصول في الجزء العلوى، متبوعة بالإلتزامات ثم حقوق المساهمين في أسفلها.

الرأي غير المحتفظ: وهو رأي المراجع بأن القوائم المالية تمثل المركز المالي وأداء الشركة محل المراجعة بصورة عادلة.

حدد مدى تقدّمك

أسئلة قصيرة

س ٤ - ١ (هدف تعليمي ١: فهم التقارير السنوية كأداة اتصال) يعتبر آرثر ينج هو أحد المستثمرين الكثيرين في شركتك. وقد طلب أن يطلّع على سجلاتك المحاسبية لأنه يريد أن يكون «صورة كاملة عن عمليات الشركة». قم بكتابة رسالة قصيرة بالبريد الإلكتروني استجابة لطلب آرثر.

س ٤ -٢ (هدف تعليمي ١: فهم التقارير السنوية كأداة اتصال) كنت تناقش التقارير السنوية للشركة مع أصدقائك. وقد قال أحدهم «لا تختلف التقارير السنوية عن كتيبات التسويق» ما هو رد فعلك تجاه هذه العبارة؟

س ٤ -٣ (الهدفان التعليميان ٢ ، ٤: فهم متطلبات التقرير عن قوائم الدخل) كنت تقرأ منشوراً في منتدى مناقشات محلّى صغير على الإنترنت. وقد نشر شخص ما كُنيتُه «كابوس» رسالة منذ قليل تقول «أقوم بتقديم طلب للحصول على قرض من أجل محل الزهور الخاص بى. وقد طلب البنك مجموعة من القوائم المالية التي تم مراجعتها. لا أفهم لماذا هم بحاجة للقيام بذلك؟. فتاريخي الائتماني لا تشوبه شائبة!».

قم بكتابة رد قصير في منتدى المناقشات حول لماذا يتطلب البنك أن تكون القوائم المالية قد تمت مراجعتها.

س ٤-٤ (هدف تعليمي ٢ : فهم متطلبات التقرير العامة) قم بكتابة فقرة قصيرة شارحاً كيف أن حوكمة الشركات تعتبر مهمة لسلامة التقرير المالي.

س ٤-٥ (هدف تعليمي ٢: استخدام الحسابات لتتبّع المعلومات) ما هو الفرق بين تتبّع حسابات العملاء باستخدام حسابات دفتر الأستاذ الفرعي مقابل استخدام حسابات دفتر الأستاذ العام؟

س ٤-٦ (هدف تعليمي ٢: تحديد القائمة المالية) ما هي متطلبات معيار المحاسبة الدولى رقم ١ (IAS1) فيما يتعلّق بترتيب القوائم المالية في التقرير السنوي؟ وما هي المسمّيات الإضافية التي يجب أن تظهرها كل قائمة مالية؟

س ٤ -٧ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: تجميع المعلومات للعرض في قائمة المركز المالي) أوضحت دفاتر إكسبيديا أرصدة الحسابات التالية:

حسابات مدينين		حسابات دائنين	
توريدات أمستردام	$١,٠٠٠	أسواق الدوحة	$١,١٠٠
بقالة بانكوك	$١,٥٠٠	مجموعة جاكرتا ليزير	$١,٩٠٠
أسواق الدوحة	$٢,٣٠٠	تذكارات كوبري لندن	$٢,٠٠٠
متحف فرانكفورت	$٣,٨٠٠	مطبخ بينانج	$٣,١٠٠
سياحة جينيفا	$٤,٢٠٠		

ما هو مبلغ إجمالي حسابات المدينين، وإجمالي حسابات الدائنين الذي يجب أن تقوم إكسبيديا بالتقرير عنه في قائمة مركزها المالي؟ هل من المسموح أن يتم إجراء مقاصة بين الأرصدة المستحقة على وإلى أسواق الدوحة؟

س ٤-٨ (هدف تعليمي ٣: تمييز الأصول المتداولة عن الأصول غير المتداولة) لدى منشأة ستارك الأصول التالية: النقد ومعادلات النقد ٣٢,٥٠٠$، المخزون ١٢,٨٠٠$، حسابات مدينين ٣٩,٢٠٠$، مصروفات مدفوعة مقدماً ١٠,٠٠٠$، قرض طويل الأجل بدون فوائد للموظفين ٢٠,٠٠٠$، آلات ٤٠,٠٠٠$، مجمع إستهلاك آلات ٣,٦٠٠$، سيارات ٧٥,٠٠٠$، مجمع إستهلاك سيارات ٢٢,٥٠٠$، أصول غير ملموسة ٢٠,٠٠٠$.

ما هو إجمالي الأصول المتداولة وإجمالي الأصول غير المتداولة لستارك؟

س ٤-٩ (هدف تعليمي ٣: تمييز الإلتزامات المتداولة عن الإلتزامات غير المتداولة) كان لدى مؤسسة ستارك الإلتزامات التالية: دائنون ٢٠,٠٠٠ $، رواتب موظفين مستحقة ٣,٦٠٠ $، فائدة مستحقة ٢,١٠٠ $، عمولة مستحقة الدفع ٢,٥٠٠ $، ضرائب مستحقة ٨,٠٠٠ $، قرض ١٠٠,٠٠٠ $ (يُستحق نصفه في الفترة المالية القادمة).

ما هو إجمالي الإلتزامات المتداولة وإجمالي الإلتزامات غير المتداولة لستارك؟

س ١٠-٤ (هدف تعليمي ٤: معرفة عناصر الدخل الشامل الأخرى) قم بعرض البنود التي يمكن أن تظهر كعناصر دخل شامل أخرى.

س ٤-١١ (هدف تعليمي ٤: تقدير صافي الدخل مقابل الدخل الشامل) أظهرت «نوت» صافي ربح ٢ $ مليون في قائمة الدخل الخاصة بها، و ٢ $ مليون خسارة في الدخل الشامل الآخر. وقد أظهرت شركة Zilch صافي خسارة ٢ $ مليون في قائمة الدخل الخاصة بها، و ٢ $ مليون كدخل شامل آخر. وبالتالي كل من «نوت» و «زيلتش» أظهرتا إجمالي دخل شامل يساوي صفر.

إذا كان يجب عليك أن تختار شركة واحدة، أي الشركتين ستختار؟ ولماذا؟

س٤ -١٢ (هدف تعليمي ٥: فهم البنود الأساسية التي تغيّر حقوق الملكية) أظهرت شركة دينامو إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١٣٨,٨٥١ £ في نهاية السنة المالية ٢٠x٥. و في نهاية السنة المالية ٢٠x٦، زاد إجمالي حقوق الملكية إلى ٣٤٩,٢٨٤ £. قم بعرض البنود الأساسية التي تسببت في هذا التغيّر.

أسئلة وتمارين

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountLab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الوجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

س٤ – ١٣ أ (هدف تعليمي ١: تحديد العناصر الرئيسية للتقرير السنوي) لكل من البنود التالية، حدد أي قسم في التقرير السنوي ستظهر فيه عادةً؟ استخدم (١) للمعلومات عن الشركة، (٢) تحليلات وتعليقات، (٣) قوائم وإفصاحات أخرى، و(٤) القوائم المالية.

أ. خطاب رئيس مجلس الإدارة لحملة الأسهم _____

ب. إدراج الشركات التابعة للشركة والمنشآت الشقيقة _____

ج. عرض الأداء القطاعي _____

د. سياسة الاعتراف بالإيراد _____

هـ. تاريخ الشركة _____

و. الترويج لمنتج جديد قادم _____

ز. تحليل حسابات الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين _____

س٤ – ١٤ أ (هدف تعليمي ٢: تحديد القوائم المالية) تعتبر شركة «جانت» شركة كبيرة متعددة الجنسيات لديها العديد من الشركات التابعة والشركات الشقيقة، ومقرّها الرئيسي في مانشستر، بالمملكة المتحدة، وهي مدرجة في كل من بورصة لندن للأوراق المالية، وبورصة هونج كونج. وفيما يلي عنوان قائمة الدخل الخاصة بها معروض أدناه. حدّد أي جوانب قصور فيما يتعلّق بمتطلبات معيار المحاسبة الدولى ١ .

شركة "جانت"

	٢٠X٤	٢٠X٥

س٤ – ١٥ أ (هدف تعليمي ٢: فهم الأهمية النسبية) تعد «إنفنيا» شركة لديها إجمالي أصول بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ $ ، وإجمالي إيراد ٨٠٠,٠٠٠ $ ، ومجمل ربح ٣٠٠,٠٠٠ $، وصافي ربح ١٠٠,٠٠٠ $ وذلك في آخر سنة مالية، ٢٠x٥. أي من البنود التالية يُحتمل أن يكون ذا أهمية نسبية لـ إنفنيا؟

أ. كان هناك خطأ في حساب العمولة المستحقة الدفع للموظفين بمبلغ ٢,٠٠٠ $ في ٢٠x٤. وقد تمت المدفوعات الإضافية في ٢٠x٥، ولكن المعلومات المقارنة لسنة ٢٠x٤ في القائمة المالية لم يتم تعديلها بهذا الخطأ.

ب. اعترفت انفنيا خطأً بإيراد عن بنود لم يتم شحنها بعد إلى العملاء في نهاية ٢٠x٥، بمبلغ ٢٥,٠٠٠ $.

ج. عانت إنفنيا من فيضان كبير في أحد أكبر مخازنها في سبتمبر ٢٠x٥. ولم تعترف إنفنيا أو تُفصح عن الخسائر التي تكبدتها لأنها كانت في مرحلة تقديم طلب تعويضات إلى شركة التأمين الخاصة بها. وفي أوائل ٢٠x٦، وقبل إصدار التقرير السنوي، قامت شركة التأمين بدفع التعويض بالكامل.

د. قامت إنفنيا ببيع مصنع قديم إلى شركة أخرى. وقد قام المشترى بهدم المصنع لبناء فندق مكان الموقع. ومع ذلك، فقد فشل المشترى في الحصول على تصريح لبناء الفندق لأن الأرض أظهرت مستويات سموم أعلى من المسموح به. وقد ادّعى المشترى أن ذلك بسبب فشل إنفنيا في الوفاء بمتطلبات التنظيمات البيئية المتعلقة بالتخلص من المخلفات الصناعية. ويقوم المشترى الآن بمقاضة إنفنيا مقابل الأضرار، وهو ما يُتوقع أن تكون بالملايين. وتعتقد إنفنيا أن هذه القضية لا أساس لها، وسوف تقوم بالدفاع عن ذلك بقوة في المحكمة. ولم تذكر إنفنيا هذه القضية في تقريرها السنوي.

س٤ – ١٦ أ (الهدفان التعليميان ٢ ، ٣: تجميع الأصول في قائمة المركز المالي) لدى شركة «ترافس» المحدودة الأصول التالية. بافتراض أن كل حساب يعتبر غير ذات أهمية نسبية، ما هو أعلى مستوى للتجميع مسموح به في ظل معيار المحاسبة الدولى ١؟

النقد	استثمارات في أسهم (قصيرة الأجل)	معدات
ودائع في البنوك	استثمارات وفق طريقة حقوق الملكية	أثاث وتركيبات
مصروفات مدفوعة مقدماً وودائع	الشهرة	سيارات
حسابات مدينين تجارية	مخزون – مواد أولية	مباني
حسابات مدينين أخرى	مخزون– إنتاج تحت التشغيل	مزرعة
أوراق قبض	مخزون – بضاعة تامة الصنع	حقوق ملكية فكرية

س ٤ – ١٧ أ (هدف تعليمي ٣: تصنيف الأصول على أساس السيولة) نتج عن الفحص الشامل لأصول شركة جي بي للبث في نهاية ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥، المعلومات التالية:

- نقد بالخزينة ونقد بالبنك بإجمالي ٤٨٣,٠٠٠ $.
- ودائع لأجل ثابت بالبنك بإجمالي ١٤٠,٠٠٠ $ (تستحق ١ يوليو، ٢٠X٧).

- مخزون بإجمالي ٣٠٤,٠٠٠$.
- حسابات مدينين تجارية بإجمالي ٢٤٩٠٠٠$.
- قروض للموظفين بـ ١٠٠,٠٠٠$، يستحق ٣٠٪ منها بنهاية ٢٠x٦.
- عقارات، وآلات، ومعدات بتكلفة تاريخية ١٤٩,٠٠٠$ ، ومجّمع إستهلاكها بـ ١٢,٠٠٠$.
- استثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية ٤٥,٠٠٠$.
- استثمار قصير الأجل في أسهم متداولة لشركات مدرجة بالبورصة بـ ١٢,٠٠٠$.

ما هي الأصول المتداولة وغير المتداولة لشركة جي بي للبث؟

س٤ – ١٨ أ (هدف تعليمى ٣: تصنيف الإلتزامات على أساس السيولة) نتج عن نفس الفحص في س ٤ - ١٧ أ أعلاه المعلومات التالية عن إلتزامات "جي بي" في نهاية ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥:

- حسابات دائنين تجارية بـ ٣٠٧,٠٠٠$.
- ورقة دفع بـ ٢٤٠,٠٠٠$، تُستحق في ١ يوليو ٢٠x٧.
- فائدة مستحقة على ورقة دفع ٨,٠٠٠$ (تدفع كل ثلاثة أشهر، تبدأ الدفعة التالية في ١أبريل، ٢٠x٦).
- مخصصات عن مصر مصروفات لم تأت عنها فواتير بـ ٣٠,٠٠٠$.
- مخصصات عن منافع الموظفين بـ ٢٤٢,٠٠٠$ (يتوقع أن يكون تقاعد أول موظف في ٢٠x٩)
- قرض بدون فائدة من أحد حملة الأسهم بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠$، يدفع على ثمان أقساط ربع سنوية متساوية، يستحق أول قسط في ١ مارس ٢٠x٦.

ماهي الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة لشركة جى بي ؟

س٤ – ١٩ أ (هدف تعليمي ٤: إعداد قائمة الدخل الشامل) أظهرت شركة «فيوري» الأرصدة التالية:

شركات "فيوري"
قائمة جزئية بالحسابات والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥، ٢٠X٤

	٢٠X٥	٢٠X٤
إيراد مبيعات	$٣٨,٧٠٠	$٢٩,٢٠٠
دخل آخر	٥,٢٠٠	٤,٦٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	١٢,٢٠٠	٩,٤٠٠
مصروفات توزيع	٢,١٠٠	٢,٤٠٠
مصروفات تسويق	٣,٦٠٠	٣,١٠٠
مصروفات إدارية	٢,٩٠٠	٢,٥٠٠
مصروف تمويل	٧٠٠	٥٠٠
مصروف ضرائب	١,٤٠٠	١,٢٠٠
دخل شامل آخر	٤,١٠٠	٣,٥٠٠

قم بإعداد قائمة الدخل الشامل لفيوري في شكل قائمة واحدة، وفي شكل قائمتين منفصلتين.

س٤ – ٢٠ أ (هدف تعليمي ٤: التقرير عن المصروفات على أساس وظيفي، وعلى أساس طبيعي) قام محاسب «بتوماك» بإعداد وتحليل مصروفات الشركة عن السنة على أساس طبيعتها وعلى أساس الوظائف. وقد حققت الشركة إيراد خدمات بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠$ خلال السنة.

المصروف على أساس طبيعته وعلى أساس الوظيفة	تكلفة المبيعات	مصروفات بيعية وتسويقية	مصروفات التوزيع والخدمات اللوجستيه	مصروفات إدارية	غير مخصصة
أجور ومرتبات	٤٣,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
إستهلاك	٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	
مصروف إعلان		٣٠,٠٠٠			
مصروف سيارة		١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	
مصروف خدمات	٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥,٩٠٠	
مصروف فوائد					٧,٣٠٠
مصروف ضرائب					٣,٤٠٠

١- قم بإعداد قائمة الدخل لبتوماك باستخدام تحليل المصروفات على أساس طبيعتها.
٢- قم بإعداد قائمة الدخل لبتوماك باستخدام تحليل المصروفات على أساس الوظيفة.
٣- بالنظر إلى إجابتك في ١، ٢ أعلاه، أي منهما تفضل كمستخدم للقوائم المالية؟

المجموعة ب (Group B)

س٤ – ٢١ ب (هدف تعليمي ١: تحديد العناصر الرئيسية للتقرير السنوي) لكل بند من البنود التالية، حدد أي قسم في التقرير السنوي ستظهر فيه ؟ استخدم (١) للمعلومات عن الشركة، (٢) لتحليلات وتعليقات، (٣) قوائم وإفصاحات أخرى، و(٤) القوائم المالية.

أ. خطاب المدير التنفيذي إلى المساهمين _____
ب. معلومات عن آخر استحواذات قامت بها الشركة _____
ج. التقرير عن الأثر البيئي _____
د. التقديرات المستخدمة في تخصيص الإستهلاك _____
هـ. الجوائز والأوسمة التي تم الحصول عليها _____
و. رأي المراجع _____
ز. أعضاء مجلس الإدارة _____

س٤ – ٢٢ ب (هدف تعليمي ٢: تحديد القوائم المالية) تعتبر مؤسسة «هوفمان» المحدودة شركة كبيرة متعددة الجنسيات لديها عدة شركات تابعة وشركات شقيقة، ومقّرها الرئيسي في لوكسمبرج وهي مدرجة في كل من بورصة فرانكفورت وبورصة تايوان. وقد ظهر عنوان قائمة مركزها المالي معروضاً أدناه. حدد أي أوجه قصور وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولى ١ (IAS١).

مؤسسة هوفمان المحدودة

٢٠X٥ ٢٠X٤

س٤ – ٢٣ ب (هدف تعليمي ٢: فهم الأهمية النسبية) تعتبر اندستريا شركة لديها إجمالي أصول ٥٠٠,٠٠٠€، وإجمالي إيراد ٨٠٠,٠٠٠ €، ومجمل ربح ٣٠٠,٠٠٠ € وصافي ربح ١٠٠,٠٠٠ €، وذلك في نهاية سنتها المالية، ٢٠x٥ . أي من البنود التالية يُحتمل أن يكون ذا أهمية نسبية للشركة؟

أ. يوجد خطأ في حساب العمولة المستحقة للموظفين بمبلغ ٢,٠٠٠ €، في ٢٠x٤ . وقد تمت المدفوعات الإضافية في ٢٠x٥، ولكن المعلومات المقارنة لسنة ٢٠x٤ في القوائم المالية لم يتم تعديلها بهذا الخطأ.

ب. قامت الشركة بالاعتراف بإيراد عن بنود لم يتم شحنها بعد إلى العملاء في نهاية ٢٠x٥، بمبلغ ٢٥,٠٠٠€.

ج. عانت الشركة من فيضان كبير في أحد أكبر مخازنها في سبتمبر ٢٠x٥. ولم تعترف اندستريا أو تفصح عن الخسائر التي تكبدتها لأنها كانت في مرحلة تقديم طلب تعويضات إلى شركة التأمين الخاصة بها. في بداية ٢٠x٦، وقبل إصدار التقرير السنوي، قامت شركة التأمين بدفع التعويض بالكامل.

د. قامت اندستريا ببيع مصنع قديم إلى شركة أخرى. وقد قام المشترى بهدم المصنع لبناء فندق في موقع المصنع. ومع ذلك، فقد فشل المشترى في الحصول على تصريح لبناء الفندق بسبب أن الأرض أظهرت مستويات سموم أعلى من المسموح به. وقد ادعى المشتري أن ذلك يرجع إلى فشل الشركة في الوفاء بالالتزام بالتنظيمات البيئية المتعلقة بالتخلص من المخلفات الصناعية. ويقوم المشتري الآن بمقاضاة الشركة مقابل الأضرار التي يتوقع أن تكون بالملايين. وتعتقد الشركة أن هذه القضية لا أساس لها، وسوف تدافع عنها بقوة في المحكمة. ولم تذكر الشركة هذه القضية في تقريرها السنوي.

س٤ – ٢٤ ب (الهدفان التعليميان ٢ ، ٣: تجميع الأصول في قائمة المركز المالي) لدى شركة مارفي المحدودة الأصول التالية. بافتراض أن كل حساب لا يعتبر ذات أهمية نسبية، ما هو أعلى مستوي للتجميع مسموح به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي١؟

نقد	استثمارات قصيرة الأجل في أسهم	آلات ومعدات
ودائع لأجل	استثمارات وفق طريقة حقوق الملكية	أثاث وتركيبات
مصروفات مدفوعة مقدما وودائع	الشهرة	شاحنات
حسابات المدينين	مخزون - مواد أولية	مصنع
حسابات مدينين أخرى	مخزون - إنتاج تحت التشغيل	مزرعة
أوراق قبض	مخزون - بضاعة تامة الصنع	حقوق ملكية فكرية

س٤ – ٢٥ ب (هدف تعليمي ٣ : تصنيف الأصول على أساس السيولة) نتج عن الفحص الشامل لأصول بي إس للبث في نهاية ٣١ ديسمبر٢٠x٦، المعلومات التالية:

- نقد بالخزينة ونقد في البنك بإجمالي ٢٣٨,٠٠٠ €.
- ودائع لأجل ثابت في البنوك بإجمالي ١٦٠,٠٠٠€ (تستحق في ١ يوليو ٢٠x٧).
- مخزون بإجمالي ١٢٤,٠٠٠ €.
- حسابات مدينين تجارية بإجمالي ١٨٥,٠٠٠ €.
- قروض للموظفين بـ ٣٦,٠٠٠ €، يُستحق ٣٠٪ منها بنهاية ٢٠x٦.
- عقارات، وآلات، ومعدات، بتكلفة تاريخية ١٨٢,٠٠٠ € ، ومجمّع استهلاكها ٥٨,٠٠٠ €.
- استثمار في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية ٦٥,٠٠٠ €.
- استثمار قصير الأجل في أسهم متداولة لشركات مدرجة بالبورصة بمبلغ ٢٢,٠٠٠ €.

ما هي الأصول المتداولة وغير المتداولة لشركة بي اس للبث؟

س٤ – ٢٦ ب (هدف تعليمي ٣: تصنيف الإلتزامات على أساس السيولة) نتج عن نفس الفحص في س ٤ - ٢٥ ب أعلاه المعلومات التالية عن إلتزامات «بي أس» للبث في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠x٥.

- حسابات دائنين تجارية €١٢٧,٠٠٠.
- ورقة دفع بـ €١٩٠,٠٠٠ تستحق في ١ يوليو ٢٠x٧.
- فائدة مستحقة على ورقة الدفع بـ €٤,٨٠٠ (تدفع كل ثلاثة أشهر، حيث تبدأ الدفعة التالية في ١أبريل، ٢٠x٦).
- مخصصات عن مصروفات لم ترد فواتير عنها €٢٤,٢٠٠.
- مخصصات عن منافع الموظفين بـ €١٩١,٥٠٠ (يتوقع تقاعد أول موظف في ٢٠x٩).
- قرض بدون فائدة من أحد حملة الأسهم بمبلغ €٢٠٠,٠٠٠، يدفع على ثمانية أقساط ربع سنوية متساوية. يستحق أول قسط في ١ مارس ٢٠x٦.

ما هي الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة لشركة "بي إس" للبث؟

س٤ – ٢٧ ب (هدف تعليمي ٤: إعداد قائمة الدخل الشامل) أظهرت شركة «نك» المحدودة الأرصدة التالية:

شركة "نك" المحدودة
قائمة جزئية بالحسابات والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥، ٢٠x٤

	٢٠x٥	٢٠x٤
إيراد مبيعات	€٢٩,٢٠٠	€٣٨,٧٠٠
دخل آخر	٤,٦٠٠	٥,٢٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٩,٤٠٠	١٢,٢٠٠
مصروفات توزيع	٢,٤٠٠	٢,١٠٠
مصروفات تسويق	٣,١٠٠	٣,٦٠٠
مصروفات إدارية	٢,٥٠٠	٢,٩٠٠
مصروف تمويل	٥٠٠	٧٠٠
مصروف ضرائب	١,٢٠٠	١,٤٠٠
دخل شامل آخر	٣,٥٠٠	٤,١٠٠

قم بإعداد قائمة الدخل الشامل لشركة "نك". في شكل قائمة واحدة، وفي شكل قائمتين منفصلتين.

س٤ – ٢٨ ب (هدف تعليمي ٤: التقرير عن المصروفات على أساس وظيفي، وعلى أساس طبيعي) قام محاسب «ماري لاند» بإعداد وتحليل مصروفات الشركة للعام على أساس طبيعتها وعلى أساس الوظائف. وقد حققت الشركة إيراد خدمات بمبلغ €٤٥٠,٠٠٠ خلال السنة.

المصروف على أساس طبيعته وعلى أساس الوظيفة	تكلفة المبيعات	مصروفات بيعية وتسويقية	مصروفات التوزيع والخدمات اللوجستية	مصروفات إدارية	غير مخصصة
أجور ومرتبات	٢٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	١٩,٠٠٠	
إستهلاك	٨,٣٠٠	٤,٨٠٠	٧,١٠٠	٣,٢٠٠	
مصروف إعلان		٢٧,٥٠٠			
مصروف سيارات		١٦,٩٠٠	٣٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
مصروف خدمات	١٢,٦٠٠	٥,٢٠٠	١١,١٠٠	٣,٨٠٠	
مصروف فوائد					٨,٥٠٠
مصروف ضرائب					٤,٩٠٠

١- قم بإعداد قائمة الدخل لماري لاند باستخدام تحليل المصروفات على أساس طبيعتها.

٢- قم بإعداد قائمة الدخل لماري لاند باستخدام تحليل المصروفات على أساس الوظيفة.

٣- بالنظر إلى إجابتك على ١، ٢ أعلاه، أي منهما تفضل كمستخدم للقوائم المالية؟

إمتحان موجز

اختبر فهمك لعرض القوائم المالية بالإجابة على الأسئلة التالية:

أجب على كل سؤال باختيار أفضل الإجابات من بين الإجابات المعطاة.

س٤ – ٢٩ سوف تعرض المنشأة:

أ. قائمة المركز المالي بصورة أكثر أهمية مقارنة بالقوائم الأخرى.

ب. قائمة الدخل أولاً وقائمة التغير في حقوق الملكية في الآخر.

ج. قائمة التغير في حقوق الملكية يجب أن تلى دائماً قائمة المركز المالي.

د. إذا كان العرض في شكل قائمتين، فيجب أن تتبع قائمة الدخل الشامل قائمة الدخل مباشرةً.

س٤ – ٣٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم ١، أي من العبارات التالية تعتبر صحيحة؟

أ. يمكن اجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات إذا ما نتجا عن نفس المعاملة أو الحدث.

ب. يجب أن تُعرض الأصول والإلتزامات وفقاً لترتيب تناقص السيولة

ج. لغرض تصنيف الأصول والإلتزامات إلى عناصر متداولة وغير متداولة، يُمكن أن تكون الدورة التشغيلية للمنشأة أطول من ١٢ شهر.

د. يجب أن تُعرض الأصول غير الملموسة بصورة منفصلة في قائمة المركز المالي.

س٤ – ٣١ أي من المنشآت التالية تبدو أنها ليست مستمرة ؟

أ. تنوى إدارة الشركة K أن تُصفّى المنشأة.

ب. أن إدارة الشركة L مجبرة على وقف عمليات المنشأة بسبب تغيير كبير في سياسات الحكومة.

ج. أن إدارة الشركة M غير قادرة على تمديد قرضها طويل الأجل، وفي ظل خسائرها في السنوات الأخيرة، فإنه من غير المحتمل أن تكون قادرة على الحصول على الأموال بوسائل أخرى لدفع القرض.

د. من غير المحتمل أن تعتبر أي من الشركات الثلاثة مستمرة.

س٤ – ٣٢ إذا تغير تصنيف البنود في القوائم المالية للمنشأة فإنه:

أ. يجب ألا تُعيد تصنيف المبالغ المقارنة إلا للضرورة القصوى.

ب. يكون لديها اختيار غير مقيّد سواء لإعادة تصنيف المبلغ المقارن أم لا.

ج. يجب المحافظة على الاتساق في التقرير ولا يجوز السماح بإعادة تصنيف جديد.

د. يجب القيام بإعادة تصنيف المبالغ المقارنة، إلا إذا كان ذلك غير عملى.

س٤ – ٣٣ لا تشمل المعلومات التي يجب توفيرها لتحديد كل مكون من مجموعة القوائم المالية بشكل صحيح:

أ. عملة العرض ومستوى التقريب المستخدم.

ب. اسم المنشأة المقرّر عنها.

ج. تاريخ نهاية الفترة التي يتم التقرير عنها أو الفترة التي تغطّيها القوائم المالية.

د. الدولة التي تعمل بها.

س٤ – ٣٤ البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة غير المتشابهة:

أ. يجب دائماً أن يتم عرضها بصورة منفصلة في القوائم المالية.

ب. يجب أن يتم تجميعها حتى تصبح ذات أهمية نسبية.

ج. يجب أن تُعرض بصورة منفصلة إذا كانت ذات أهمية نسبية.

د. يُمكن أن يتم تجميعها إذا صاحبها إيضاح على الحساب يفسر تحليلها.

س٤ – ٣٥ تعتمد الأهمية النسبية على؟

أ. طبيعة الحذف أو التحريف.

ب. حجم الحذف أو التحريف.

ج. الأعلى من بين ١٠٪ من إجمالي الأصول و ١٠٪ من إجمالي الإيراد.

د. كل من طبيعة وحجم الحذف أو التحريف.

س٤ – ٣٦ يجب أن تُفصح المنشأة عن معلومات مقارنة عن:

أ. الفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

ب. الفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المدرجة في القوائم المالية، بالإضافة إلى أي معلومات سردية ووصفية.

ج. الفترة المالية السابقة مباشرة فقط.

د. البنود ذات الأهمية النسبية فقط في القوائم المالية.

س٤ – ٣٧ قد تنخفض حقوق الملكية لإحدى المنشآت خلال الفترة المالية بسبب:

أ. وجود إصدار أسهم جديدة.

ب. إجمالي الدخل الشامل كان أكبر من صافي الربح.

ج. أخطاء الفترة السابقة الناتجة عن المغالاة في أرباح السنوات السابقة.

د. الدخل الشامل الآخر كان أقل من صافي الربح.

س٤ – ٣٨ يمكن أن تُستخدم الإيضاحات على الحسابات فيما يلي، ما عدا لـ:

أ. شرح السياسات المحاسبية المستخدمة.

ب. تقديم تفاصيل إضافية عن البنود التي تظهر في صلب القوائم المالية.

ج. تقديم إفصاحات عن العناصر التي لم تظهر في صلب القوائم المالية.

د. شرح لماذا لم يتم اتباع معيار محاسبي معين.

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بي MyAccountingLab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

م ٤ – ٣٩ أ (هدف تعليمي ١: إبداء رأي المراجع) كنت قد انتهيت حالاً من مراجعة أربع شركات: «أكير»، «بكير»، «شكير» «دكير» وقد تم تلخيص نتائج المراجعات أدناه لكل شركة.

- «أكير»: تمثل قوائمها المالية بعدالة المركز المالي للشركة وأدائها، ولكن لم يوافق فريق المراجعة على استخدام الإدارة لتقدير معين.
- «بكير»: قوائمها المالية مليئة بالأخطاء، فقد أخطأ المحاسب تماماً في ترجمة مختلف العملات الأجنبية في العديد من الحسابات. ونتيجة لذلك، لا تمثل قائمة المركز المالي بعدالة (رغم أنها ما زالت متوازنة) الظاهرة الاقتصادية خلال الفترة المالية.
- «شكير»: المحاسب كان غير قادر على تفسير العديد من التناقضات. وقد كانت أحد المشاكل الرئيسية أن حسابات الرقابة (أو الحسابات الإجمالية) لكل من المدينين، والمخزون، والدائنين لا تتفق مع دفتر الأستاذ الفرعي لكل منهم، مما يجعل من المستحيل مراجعتهم.
- «دكير»: ألقت المراجعة الضوء على عدد من الفروق التي ليست ذات أهمية نسبية في حساب الإستهلاك عن السنة.

المطلوب

قم باقتراح أكثر أنواع رأي المراجع ملاءمة لكل من «أكير»، و«بكير»، و«شكير» و«دكير» على أساس إيضاحات المراجعة الموضحة أعلاه.

م ٤ – ٤٠ أ (هدف تعليمي ٣: إعداد قائمة مركز مالي مبوبة) فيما يلي قائمة بحسابات شركة «سبا» لخدمات الرؤية المحدودة، في ٣١ مارس، ٢٠x٥ أدناه.

حسابات دائنين	$ ١٤,٤٠٠	مصروف فوائد	$ ٩٠٠
حسابات مدينين	١٦,١٠٠	أوراق دفع، طويلة الأجل	٦,١٠٠
مجمع إستهلاك – معدات	٦,٩٠٠	أصول أخرى	١٤,٤٠٠
مصروف إعلان	١٠,٩٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٠٠٠
نقد	٧,٩٠٠	أرباح مبقاة، ٣١ مارس، ٤ X ٢٠	٢٢,٠٠٠
رأس مال الأسهم	٥,٦٠٠	مصروف مرتبات	١٧,٨٠٠
الجزء المتداول من أوراق الدفع	١,٠٠٠	مرتبات مستحقة	٢,٩٠٠
مصروف إستهلاك	١,٧٠٠	إيراد خدمات	٩٥,٠٠٠
توزيعات	٣١,٢٠٠	مهمات	٣,٦٠٠
معدات	٤١,٧٠٠	مصروف مهمات	٤,٤٠٠
		إيراد خدمات غير مكتسب	٢,٧٠٠

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي المبوبة لسبا في ٣١ مارس، ٢٠x٥. وضح العناوين الضرورية. لاحظ أنه بالنسبة لهذا السؤال، لا تحتاج إلى عرض المبالغ المقارنة.

م ٤ – ٤١ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٤: تجميع المعلومات لعرضها في قائمة الدخل) يوجد لدى شركة «ريان» لخدمات صيانة المنازل الأرصدة التالية في نهاية سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥.

شركة "ريان" لخدمات صيانة المنازل قائمة جزئية بالحسابات وأرصدتها كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥ و ٢٠X٤		
	٢٠X٥	٢٠X٤
إيراد مبيعات	$٤٠,٩٠٠	$٣٢,٤٠٠
إيراد خدمات	٢١,٢٠٠	١٧,٩٠٠
دخل فوائد	٣,٩٠٠	٢,٣٠٠
تكلفة بضاعة مباعة	١٧,٥٠٠	١٣,٧٠٠
أجور ومرتبات	١٢,٢٠٠	١٠,٥٠٠
إستهلاك	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠
مصروف مهمات	٨,٧٠٠	٧,٥٠٠
مصروف فوائد	٤٠٠	٥٠٠
مصروف سيارة	٤,١٠٠	٣,٥٠٠
مصروف وقود	٢,٤٠٠	١,٧٠٠
مصروف خدمات	١,٧٠٠	٢,١٠٠
مصروف إعلان	٣,١٠٠	٣,٧٠٠
مصروف ضرائب	٢,٦٠٠	١,٣٠٠

المطلوب

١- بافتراض أن «ريان» يرغب في الإفصاح بما لا يزيد عما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية، مع أقصى مستوى ممكن من التجميع، قم بإعداد قائمة الدخل وفقاً لذلك.

٢- لماذا لا يكون ممكناً لريان إظهار قائمة الدخل من ثلاثة سطور، والتي تعرض ببساطة إجمالي الإيراد، وإجمالي المصروفات، صافي الربح؟

٣- كيف يجب أن يقرر "ريان" أي من البنود يعتبر مهما بدرجة كافية حتى يتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الدخل، و ماهي البنود التي يتم تجميعها؟

م ٤ – ٤٢ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٤: إظهار المبالغ المقارنة في قائمة الدخل) بالرجوع إلى أرصدة حسابات شركة «ريان» لخدمات صيانة المنازل لسنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥ في السؤال م ٤ - ٤١ أ أعلاه. افترض أن "ريان" قرر أن يعرض جميع الحسابات في قائمة الدخل الخاصة به. بالإضافة إلى ذلك، اكتشف ريان أن:

- مصروف المهمات في سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥ يتضمن بنداً بمبلغ $٥٠٠ في كل سنة والذي يصنَف بدرجة أكثر ملاءمة على أنه مصروف إعلان.
- تضمن المصروفات الأخرى في سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥بنداً بمبلغ $٤٠٠ في كل سنة والذي يصنَف بدرجة أكثر ملاءمة على أنه مصروف سيارات.

المطلوب

إعداد قائمة الدخل لمنشأة ريان عن سنة ٢٠X٥ مع إظهار المبالغ المقارنة الملائمة بالنسبة لسنة ٢٠X٤.

م ٤ – ٤٣ أ (الهدفان التعليميان ٣، ٥: إعداد إيضاح على قائمة المركز المالي) بدأت شركة «موساشي» المحدودة عملياتها في ١ يناير، ٢٠x٦. وفي ذلك اليوم قامت الشركة بشراء:

- معدات بتكلفة ٣ مليون ¥ (ين) ذات عمر إنتاجي٣ سنوات.
- أثاث وتجهيزات بتكلفة ٢ مليون ¥ (ين) ذات عمر إنتاجي٤ سنوات.
- سيارات نقل بتكلفة ٤ مليون ¥ (ين) ذات عمر إنتاجي١٠ سنوات.

ولم يتم شراء عقارات، وآلات ومعدات أخرى أو التخلص منها خلال السنة.

المطلوب

ما الذي سوف تقوم «موساشي» بالتقرير عنه كعقارات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي الخاصة بها؟ قم بإعداد إيضاحات على الحسابات المرتبطة بالعقارات، والآلات والمعدات. لاحظ أنه قد تحتاج إلى النظر إلى كيف قدمت «باسف» إيضاحاً مشابهاً على العقارات، والآلات والمعدات.

م ٤ – ٤٤ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٥: فهم الأهمية النسبية، وتصحيح أرباح فترات سابقة) في ديسمبر ٢٠x٨ وقبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية، اكتشف "جوستين وجوستين" أن خطأ برمجة في حساب الإستهلاك الخاص بالآلات المتخصصة غالية الثمن قد أدى إلى حدوث خطأ في حساب عبء الإستهلاك السنوي. وقد بدأ الخطأ من تاريخ شراء الآلة في ١ يناير ٢٠x٢. وقد أدى الخطأ إلى تخفيض الإستهلاك بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ $ عن كل سنة. ونظراً لدفع توزيعات كبيرة في السنة السابقة، فقد كان رصيد إجمالي حقوق الملكية لـ "جوستين وجوستين" ١,٠٠٠,٠٠٠ $ في نهاية ٢٠x٨.

المطلوب

في رأيك، هل يعد هذا الخطأ ذات أهمية نسبية أم غير ذات أهمية نسبية؟ ولماذا؟ كيف يجب تصحيح ذلك في القوائم المالية لسنة ٢٠x٨، إذا كان الأمر يحتاج ذلك؟

م ٤ – ٤٥ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٥: فهم متطلبات التقارير السنوية ومتطلبات إعداد القوائم المالية) يقوم «ملفين يونج»، (المحاسب الجديد)، لدى شركة «رافلزبلاس» المحدودة، بإعداد القوائم المالية للشركة في نهاية ٢٠x٦. وخلال السنة قامت الشركة بالتصرفات الآتية:

- تغيير تقديرات العمر الإنتاجي لبعض الأصول من ٣ إلى ٥ سنوات.
- القيام بالمحاسبة عن استثماراتها بشكل مختلف بسبب تطبيق أحد معايير التقرير المالي الدولية الجديدة.
- تغيير سياستها المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيراد.
- اكتشفت خطأ في القوائم المالية لسنة ٢٠x٥.

وقد كان "ملفين" غير متأكد، إلى حد ما، عما ينبغي عمله بعد ذلك. وقد قام بمراسلتك، باعتبارك أستاذه السابق في المحاسبة، للحصول على النصيحة.

المطلوب

أكتب ردا إلى «ملفين» واعرض إرشاداتك بشأن المعالجة المناسبة لهذه البنود.

المجموعة ب (Group B)

م ٤ – ٤٦ ب (هدف تعليمي ١: إبداء رأي المراجع) كنت قد أكملت للتو مراجعة أربع شركات: «ألفا»، و«برافو»، و«تشارلي»، و «دلتا» وقد تم تلخيص نتائج المراجعات أدناه لكل شركة.

- «ألفا»: تعتبر قوائمها المالية مليئة بالأخطاء، فقد أهمل المحاسب تماماً ترجمة عملية توحيد الشركات التابعة لـ «ألفا». ونتيجة لذلك، لا تمثل أي من القوائم المالية بصدق الظواهر الاقتصادية خلال الفترة المالية.
- «برافو»: ألقت المراجعة الضوء على عدد من الفروق التي ليست ذات أهمية نسبية في حساب مصروفات العمولة عن السنة.
- «تشارلي»: كان المحاسب كان غير قادر على تفسير العديد من التناقضات. وقد كانت إحدى المشاكل الرئيسية أن العديد من أوامر وفواتير العملاء كانت مفقودة، مما يجعل من المستحيل مراجعتها.
- «دلتا» تمثل قوائمها المالية بعدالة الموقف المالي للشركة وأدائها، ولكن لم يتفق فريق المراجعة مع الإدارة على استخدامها لسياسة محاسبية معينة.

المطلوب

إقترح أكثر أنواع آراء المراجع ملاءمة لكل من «ألفا»، و«برافو»، و«تشارلي» و«دلتا» على أساس إيضاحات المراجعة الموضحة أعلاه.

م ٤ – ٤٧ ب (هدف تعليمي ٣: إعداد قائمة مركز مالي مبوبة) فيما يلي حسابات شركة «صني» لخدمات الغسيل المحدودة في ٣١ مارس، ٢٠X٥ أدناه.

حسابات دائنين	**€ ١٤,٣٠٠**	**مصروف فوائد**	**€ ٨٠٠**
حسابات مدينين	**١٦,٤٠٠**	**أوراق دفع، طويلة الأجل**	**٥,٩٠٠**
مجمع إستهلاك – معدات	**٧,٣٠٠**	**أصول أخرى**	**١٤,٥٠٠**
مصروف إعلان	**١١,١٠٠**	**مصروفات مدفوعة مقدماً**	**٥,٧٠٠**
نقد	**٧,٣٠٠**	**أرباح مبقاة، ٣١ مارس، ٢٠X٤**	**٢٢,٠٠٠**
رأس مال الأسهم	**٦,٧٠٠**	**مصروف مرتبات**	**١٨,١٠٠**
الجزء المتداول من أوراق الدفع	**٥٠٠**	**مرتبات مستحقة**	**٢,٦٠٠**
مصروف إستهلاك	**٢,٠٠٠**	**إيراد خدمات**	**٩٤,١٠٠**
توزيعات	**٣٠,٠٠٠**	**مهمات**	**٣,٣٠٠**
معدات	**٤٢,٥٠٠**	**مصروف مهمات**	**٤,٣٠٠**
		إيراد خدمات غير مكتسب	**٢,٦٠٠**

المطلوب

قم بإعداد قائمة مركز مالي مبوبة لشركة صني في ٣١ مارس، ٢٠X٥. وضح التعليقات الضرورية. لاحظ أنه بالنسبة لهذا السؤال، لا تحتاج إلى إظهار مبالغ المقارنة.

م ٤ – ٤٨ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٤: تجميع المعلومات لعرضها في قائمة الدخل) لدى شركة «ريني» لخدمات إصلاح المنازل الأرصدة التالية في نهاية سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥.

شركة "ريني" لخدمات إصلاح المنازل
قائمة جزئية بالحسابات والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥ ، ٢٠X٤

	٢٠X٥	٢٠X٤
إيراد مبيعات	€٣٢,٤٠٠	€٤٠,٩٠٠
إيراد خدمات	١٧,٩٠٠	٢١,٢٠٠
دخل الفوائد	٢,٣٠٠	٣,٩٠٠
تكلفة بضاعة مباعة	١٣,٧٠٠	١٧,٥٠٠
أجور ومرتبات	١٠,٥٠٠	١٢,٢٠٠
إستهلاك	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠
مصروف مهمات	٧,٥٠٠	٨,٧٠٠
مصروف فوائد	٥٠٠	٤٠٠
مصروف سيارة	٣,٥٠٠	٤,١٠٠
مصروف وقود	١,٧٠٠	٢,٤٠٠
مصروف خدمات	٢,١٠٠	١,٧٠٠
مصروف اعلان	٣,٧٠٠	٣,١٠٠
مصروف ضرائب	١,٣٠٠	٢,٦٠٠

المطلوب

١- بافتراض أن «ريني» يرغب في الإفصاح بما لا يزيد عما هو مطلوب بواسطة معايير المحاسبة، ومع أقصى مستوى ممكن من التجميع، قم بإعداد قائمة الدخل لمثل هذا المضمون.

٢- لماذا لن يكون ممكناً لريني أن يظهر ببساطة قائمة الدخل ذات الثلاثة سطور، أي التي تظهر إجمالي الإيراد، وإجمالي المصروفات، وصافي الربح؟

٣- كيف يجب أن يقرر "ريني" أي من البنود تعتبر مهمة بدرجة كافية حتى يتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الدخل، وتلك التي يتم تجميعها؟

م ٤ – ٤٩ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٤: التقرير عن المبالغ المقارنة في قائمة الدخل) ارجع إلى أرصدة حسابات شركة «ريني» لخدمات صيانة المنازل عن سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥ في م ٤ - ٤٨ ب أعلاه. افترض أن "ريني" قرر أن يعرض جميع الحسابات في قائمة الدخل الخاصة به. بالإضافة إلى ذلك، اكتشف "ريني" ما يلي:

- يتضمن مصروف المهمات في سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥ بنداً بمبلغ €٨٠٠ في كل سنة والذي يصنَف بدرجة أكثر ملاءمة على أنه مصروف إعلان.
- تتضمن المصروفات الأخرى في سنتي ٢٠x٤، ٢٠x٥ بنداً بمبلغ €٣٠٠ في كل سنة يصنَف هذا بدرجة أكثر ملاءمة على أنه مصروف سيارات.

المطلوب

قم بإعداد قائمة الدخل لريني عن سنة ٢٠x٥ مع إظهار المبالغ المقارنة الملائمة لسنة ٢٠x٤.

م ٤ – ٥٠ ب (**الهدفان التعليميان ٣، ٥: إعداد إيضاح على القوائم المالية**) بدأت شركة «كنيت» المحدودة عملياتها في ١ يناير، ٢٠x٦ . وفي ذلك اليوم قامت بشراء:

- معدات بتكلفة ٤٠٠,٠٠٠€ مليون، ذات عمر إنتاجي٥ سنوات.
- أثاث وتجهيزات بتكلفة ١٢٠,٠٠٠€ مليون، ذات عمر إنتاجي٤ سنوات.
- سيارات نقل بتكلفة ٢٠٠,٠٠٠€ مليون، ذات عمر إنتاجي١٠ سنوات.

وتقوم "كنيت" بإستهلاك جميع الأصول الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت مع عدم وجود قيمة خردة. ولم يتم شراء أو التخلص من عقارات، وآلات ومعدات أخرى خلال السنة.

المطلوب

ما الذي سوف تقوم «كنيت» بالتقرير عنه كعقارات وآلات ومعدات بقائمة المركز المالي الخاصة بها؟ قم بإعداد إيضاحات على الحسابات المرتبطة بالعقارات، والآلات، والمعدات. لاحظ، أنك قد تحتاج إلى النظر إلى كيف قدمت «باسف» إيضاحات مماثلة على العقارات، والآلات، والمعدات.

م ٤ – ٥١ ب (**الهدفان التعليميان ٢، ٥: فهم الأهمية النسبية، وتصحيح أرباح فترات سابقة**) في ديسمبر، ٢٠x٨ ، وقبل الانتهاء من القوائم المالية اكتشف "كيلي وكيلي" أن خطأ برمجة في حساب الإستهلاك ، لآلة مرتفعة التكلفة قد تسبب في حدوث خطأ في حساب عبء الإستهلاك السنوي. وقد بدأ الخطأ من تاريخ شراء الآلة في ١ يناير ٢٠x٢ . وقد أدى الخطأ إلى تخفيض الإستهلاك بمبلغ ١٠٠,٠٠٠€ كل سنة. ونظراً لدفع توزيعات مرتفعة في السنة السابقة، فقد أصبح رصيد إجمالي حقوق الملكية لـ "كيلي وكيلي" ١,٠٠٠,٠٠٠€ في نهاية ٢٠x٨ .

المطلوب

في رأيك، هل هذا الخطأ أهمية نسبية أم أنه غير ذا أهمية نسبية؟ ولماذا؟ كيف يمكن تصحيح ذلك في القوائم المالية لسنة ٢٠x٨، إذا كان ذلك ضرورياً؟

م ٤ – ٥٢ ب (**الهدفان التعليميان ٢، ٥: فهم التقارير السنوية ومتطلبات التقرير في القوائم المالية**) كان «ملفين ستينر» (وهو محاسب جديد لدى شركة «ستام فورد بلاس» المحدودة) يقوم بإعداد القوائم المالية للشركة في نهاية ٢٠x٦ . وخلال السنة قامت الشركة بما يلي:

- تم تغيير تقديرات العمر الإنتاجي لبعض الأصول من ٥ إلى ٣ سنوات.
- قامت الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها بشكل مختلف بسبب تطبيق أحد معايير التقرير المالي الدولية الجديدة.
- يجب أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيراد.
- اكتشف خطأً في القوائم المالية لسنة ٢٠x٥.

وقد كان "ملفين" غير متأكد إلى حد ما عما ينبغي عمله بعد ذلك. وقد قام بمراسلتك، باعتبارك أستاذه السابق في المحاسبة، للحصول على النصيحة.

المطلوب

اكتب رداً إلى «ملفين» واعرض إرشاداتك بشأن المعالجة المناسبة لهذه البنود.

طبق معرفتك

حالات القرار

حالة ١. (الأهداف التعليمية ٣ ، ٤، ٥: إعداد القوائم المالية) تعمل محاسباً في شركة «ماجستيك» المحدودة، ومقرها زيوريخ، سويسرا، وقد أكملت الدورة المحاسبية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥. وقد قمت بعمل جميع التسويات الضرورية وقيود الإقفال للحسابات. ويظهر ميزان المراجعة بعد التسويات أدناه (بعد تخصيص المصروفات على أساس فئات وظيفية) جنباً إلى جنب مع الأرقام المقارنة عن السنة المالية السابقة.

(بالفرنك السويسري)	٣١ ديسمبر، ٢٠X٥		٣١ ديسمبر، ٢٠X٤	
أرصدة الحسابات	مدين	دائن	مدين	دائن
نقد	٦٨,٩٠٠		٥١,٢٠٠	
أرصدة حساب البنك	٧٦,٠٠٠		٥٥,٠٠٠	
تأمين مدفوع مقدماً	٢٥,٨٠٠		٢٤,٣٠٠	
إشتراكات مدفوعة مقدماً	٣,٥٠٠		٢,٣٠٠	
إيجار مدفوع مقدماً	١٠,٢٠٠		٢٤,٣٠٠	
حسابات مدينين تجاريين	٨٠,٣٠٠		٤٧,٠٠٠	
سلف للموظفين	٤٣,٦٠٠		٤٩,٤٠٠	
فوائد مستحقة على الغير	٢٦,١٠٠		٢٥,٣٠٠	
حسابات مدينة أخرى	٤٦,٠٠٠		٦٠,٣٠٠	
مخزون	٥٠,٣٠٠		٤٧,٠٠٠	
سيارات وشاحنات نقل	٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠	
مجمع إستهلاك – سيارات وشاحنات نقل		٣٥,٠٠٠		٣٠,٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٣,٠٠٠		٤٣,٠٠٠	
مجمع إستهلاك – أثاث وتجهيزات		١٣,٥٠٠		١٢,٠٠٠
معدات مكتبية	٤٧,٠٠٠		٤٧,٠٠٠	
مجمع إستهلاك – معدات مكتبية		١٦,٠٠٠		١٤,٠٠٠
معدات تخزين	٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
مجمع إستهلاك – معدات تخزين		١٥,٠٠٠		١٢,٠٠٠
حسابات دائنين تجاريين		٣٩,٩٠٠		٣٤,٩٠٠
مستحقات للموظفين		٢٧,٢٠٠		١٧,٧٠٠
إيراد غير مكتسب		٢٢,٩٠٠		٢٩,١٠٠
إيراد مؤجل		٢٥,٠٠٠		٢٤,٠٠٠
إلتزامات مستحقة		٨,٣٠٠		١٣,٦٠٠
قرض بنك (يستحق في ٨X٢٠)		١٢٠,٠٠٠		١٢٠,٠٠٠
أوراق دفع (تستحق في ٦X٢٠)		٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم		١٦٩,٥٠٠		١٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة، بداية الفترة		٧٤,٨٠٠		٨٧,٤٠٠
توزيعات مدفوعة	٨٠,٠٠٠		٤٥,٠٠٠	
إيراد مبيعات		١٦٦,٧٠٠		١٥١,١٠٠
إيراد عمولات		٣٢,٩٠٠		٢٦,٥٠٠
دخل توزيعات		٤٩,٣٠٠		٥٣,٨٠٠
تكلفة المبيعات	٤١,٦٠٠		٣٩,٣٠٠	
مصروفات لوجستية وتوزيع	٢٦,٩٠٠		٣٤,٢٠٠	
مصروفات بيع وتسويق	١٦,٣٠٠		٣٥,٧٠٠	
مصروفات تمويل	٢١,٧٠٠		٢٢,٢٠٠	
مصروفات إدارية اخرى	٢٩,١٠٠		٤٦,٣٠٠	
مصروف ضرائب	٢٣,٧٠٠		٢٠,٨٠٠	
	٨٥٦,٠٠٠	٨٥٦,٠٠٠	٨١٦,١٠٠	٨١٦,١٠٠

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرّات في حقوق الملكية، بشكل جيد، مع أية إيضاحات مصاحبة للقوائم المالية. وقبل تجميع أي بنود، يجب الأخذ في الاعتبار المبادئ الرئيسية الموضحة في معيار المحاسبة الدولى رقم ١ (IAS١).

قضايا أخلاقية

قضية ١: يمر جيمس هارد، المدير التنفيذي لـ باس، بوقت صعب. إذ تعانى الشركة التي بناها على مدار ١٠ أعوام نتيجة الأزمة المالية العالمية. ومن أجل أن يعرض قوائم مالية «مقبولة» للمقرضين والمستثمرين، قام هارد بما يلى:

- تم عرض خسائر قسم الدعاية على الانترنت على أنها «خسارة إستثنائية» أسفل صافي الربح، وقد قام بتفسير ذلك بقوله أن هذه الخسارة تحدث لمرة واحدة فقط، وأن هناك مجالات انتعاش قوية بصورة جيدة في العام المقبل.
- قام بتجميع العديد من المصروفات الكبيرة تحت عنوان «مصاريف تشغيلية أخرى»، ولم يقدم معلومات محددة عن تحليل هذا المصروف.
- يستحق قرض بنكى كبير العام القادم، ولكي يُظهر سيولة أكبر للشركة، أصر على تصنيفه على أنه التزام غير متداول. وذلك لأنه يعتقد أن البنك سيرغب في تمديد شروط القرض.
- قام بمضاعفة تقديرات العمر الانتاجى تقريبا - لجميع العقارات، والآلات، والمعدات، مجادلاً بأن الأعمار الإنتاجية الأصلية لم تكن مُمَثلة لأنماط استخدام الأصول. ولم يقدم أية معلومات حول مقدار التخفيض في مصروف الإستهلاك الناتج عن هذا التصرف.

المطلوب

قم بفحص تصرفات جيمس فيما يتعلق بمتطلبات عرض القوائم المالية. كيف تعتقد ماذا سيكون رد فعل قراء القوائم المالية إذا ما عرفوا ما فعله هارد؟

التركيز على الجوانب المالية: شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على مدار الـ١٢ فصل وترتكز على القوائم المالية الموحدة لشركة فوادفون. وكلما عملت على شركة فودافون خلال هذا المقرر، فإنك سوف تنمي الثقة والمقدرة على استخدام القوائم المالية للشركات الأخرى أيضاً. إرجع إلى القوائم المالية لفوادفون في ملحق أ (A) والبديل لذلك، أنك قد تختار الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع شركة فودافون www.vodafone.com

المطلوب:

١- هل تتفق قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لـ فودافون مع متطلبات معيار المحاسبة الدولى رقم ١ (IAS١) ؟

٢- هل استخدمت فودافون قائمة واحدة أم اختارت قائمتين منفصلتين لقائمة الدخل الشامل الخاصة بها؟

٣- لماذا تظهر الحسابات المدينة الأخرى والمدينين التجاريين تحت كل من الأصول المتداولة والأصول غير المتداولة ؟ وبالمثل، لما تظهر الحسابات الدائنة الأخرى، والدائنين التجاريين، والمخصصات، والإلتزامات الضريبية تحت كل من الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة؟

٤- لا يتطلب معيار المحاسبة الدولى رقم ١ (IAS١) ثلاث سنوات عن معلومات قائمة الدخل. لماذا تعتقد أن فودافون تتجاوز إلى أبعد من متطلبات المعيار المحاسبي؟

مشروع المجموعات

مشروع ١: أنت عضو في اختيار « أفضل تقرير سنوي» في بلدك. قم بوضع الخطوط العريضة لمعايير الاختيار التي سوف تستخدمها في تحديد التقرير الفائز في المنافسة.

مشروع ٢: إختر ثلاث شركات مقيدة في البورصة، قم بزيارة مواقعها على الانترنت، وعلى وجه الخصوص أقسام «علاقات المستثمر». قارن مقدار المعلومات والموارد المقدمة بواسطة الشركات الثلاث. أي من هذه الشركات قامت بتلبية إحتياجات المعلومات لمساهميها وأصحاب المصالح بها؟

إجابات المراجعة السريعة

١. أ	٤. ب	٧. ب	٩. د
٢. ب	٥. د	٨. ب (**نقد، ومخزون، ومدينون**)	١٠. ج
٣. ج	٦. د		

معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab:

للواجبات والأسئلة والمشاكل على شبكة الإنترنت والتي تمدك بتغذية عكسية في الحال، قم بزيارة www.myaccountinglab.com

الفصل الخامس

الرقابة الداخلية، والنقد، وحسابات المدينين



نستله ٢٠١٢ ©

إلقاء الضوء على: شركة نستله

www.nestle.com

ما الذي يأتي الى خاطرك عندما تفكر في نستله؟ يفكر معظم الناس في القهوة والوجبات الخفيفة. إلا أننا نجد في الواقع أن شركة نستله تضم مجموعة من المنتجات لأكثر من ٨٠ علامة تجارية في ١٤ مجموعة من المنتجات، من أغذية الأطفال، وعبوات المياه المعدنية، إلى الآيس كريم، ومنتجات العناية بالحيوانات الأليفة ومستحضرات إنقاص الوزن. وبالتالي تعتبر شركة نستله شركة رائدة عالميا في مجال الأغذية والصحة والرشاقة. دعنا نستكشف كيفية قيام شركة نستله بالمحاسبة عن النقد وحسابات المدينين.

في ظل وجود عدد كبير من منتجات نستله، قد تعتقد تلقائياً أن المخزون هو أكبر الأصول المتداولة للشركة. وفي الواقع، وكما يمكن أن ترى من قائمة المركز المالي أدناه، فإن أكبر الأصول المتداولة لنستله هو حسابات مدينيها، والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٩,٥ بليون فرنك سويسري. وبجانب النقد، تشكل حسابات المدينين أكثر من نصف الأصول المتداولة لنستله. كيف تحمي نستله هذه الأصول المهمة وتقوم بالمحاسبة عنها ؟

شركة نستله قائمة المركز المالي الموحدة (جزئية، ومقتبسة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (بملايين CHF ، الفرنك السويسري)	٢٠١١	٢٠١٠
الأصول		
١ النقد ومعادلات النقد	٤,٩٣٨	٨,٠٥٧
٢ استثمارات قصيرة الأجل	٣,٠٥٠	٨,١٨٩
٣ مخزون	٩,٢٥٥	٧,٩٢٥
٤ حسابات مدينين اتجاريين	١٣,٣٤٠	١٢,٠٨٣
٥ مدفوعات مقدمة ودخل مستحق	٩٠٠	٧٤٨
٦ أصول متداولة أخرى	١,٨٤١	١,٩٩٥
٧ إجمالي الأصول متداولة	٣٣,٣٢٤	٣٨,٩٩٧
٨ إجمالي الأصول غير المتداولة	٨٠,٧٦٧	٧٢,٦٤٤
٩ إجمالي الأصول	١١٤,٠٩١	١١١,٦٤١
الإلتزامات		
١٠ إجمالي الإلتزامات المتداولة	٣٥,٢٣٢	٣٠,١٤٦
١١ إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٢٠,٥٨٥	١٨,٨٩٧
١٢ إجمالي الإلتزامات	٥٥,٨١٧	٤٩,٠٤٣
حقوق المساهمين		
١٣ إجمالي حقوق المساهمين	٥٨,٢٧٤	٦٢,٥٩٨
١٤ إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين	١١٤,٠٩١	١١١,٦٤١

نستله ٢٠١٢ ©

يبدأ هذا الفصل بمناقشة الغش وأنواعه، وخصائصه العامة. ثم نقوم بمناقشة الرقابة الداخلية، والتي تعتبر الوسيلة الأساسية لمنع الغش وكذلك أخطاء القوائم المالية غير المتعمدة. كما نقوم أيضاً بمناقشة كيفية المحاسبة عن النقد وحسابات المدينين. ونظراً لأن النقد يعتبر على الأرجح الأصل الأكثر عرضة للاختلاس من خلال الغش، فسوف نطبق مفاهيم الرقابة الداخلية على عمليات استلام وصرف النقد.

الأهداف التعليمية:

١- التعرف على الغش والرقابة الداخلية.

٢- تطبيق الرقابة الداخلية على مقبوضات النقد ومدفوعات النقد.

٣- إعداد واستخدام تسوية البنك.

٤- المحاسبة عن حسابات المدينين والمستحقات غير القابلة للتحصيل.

٥- استخدام نسبتين من النسب المالية لتقييم المنشأة.

هدف تعليمي ١: تعريف عن الغش والرقابة الداخلية

الغش وأثره

يعرف الغش بأنه تحريف متعمد للحقائق، بغرض إقناع طرف آخر على التصرف بطريقة تسبب أذى أو ضرراً لهذا الطرف. وربما تكون قد سمعت أيضا عن عمليات الغش الأخرى «الشهيرة» في العقد الأخير: ورلدكوم، وإنرون، وبارمالات، وبرنارد مادوف، وللأسف، يبدو أن القائمة تطول. وقد كان غش القوائم المالية الأكثر حداثة هو ذلك الخاص بشركة ساتيام لخدمات الحاسب. وتعتبر ساتيام، والتي مقرها حيدر أباد (الهند)، واحدة من أكبر اللاعبين في مجال تكنولوجيا المعلومات من حيث تقديم خدمات استشارية، وتكاملية، وأعمال الاستعانة بخدمات خارجية في العالم مع عملاء في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك نستله وجنرال موتورز، وجنرال إلكتريك. وفي الحقيقة، حوالي ١٨٥ شركة من شركات فورتشن الـ٥٠٠ شركة عملاء لساتيام، والتي لديها أكثر من ٥٣,٠٠٠ موظف. وقد قام "رامالينجا راجو"، رئيس "ساتيام» للكمبيوتر، عمداً بتحريف حسابات النقد والإيرادات وحسابات المدينين، وحسابات الدائنين بالقوائم المالية لساتيام. وقد تسببت تصرفاته في خسارة مساهمي شركة ساتيام لخدمات الكمبيوتر بلايين الدولارات. وقد صدم خطاب استقالة رامالينجا راجو (وإقراره بالإثم) عالم الأعمال في أوائل عام ٢٠٠٩ كما يظهر في المقتطف التالي، ومع الإشارة إلى القيمة الرقمية للمشروعات الهندية، نجد أن العديد من الهنود ينخدعون «بكرورات» (وحدات لعشرة ملايين) و"لكهس" (وحدات لمئات الألوف) والتي قد تحول إلى الملايين أو البلايين حسب الحاجة.

٧ يناير، ٢٠٠٩

إلى مجلس الإدارة

"ساتيام» لخدمات الكمبيوتر المحدودة

أعزائي أعضاء مجلس الإدارة،

مع أسفي الشديد، والعبء الهائل الذي أحمله على كاهلي، فإنني أود أن أضع الحقائق التالية أمامكم:

١- تحتوى قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ على ما يلي:

أ. تضخيم (غير موجود) في النقد والأرصدة لدى البنوك ب ٥٠,٤٠ بليون روبية (حوالي١,٠٤ بليون (USD في مقابل ٥٣,٦١ بليون تعكسها الدفاتر.

ب. بلغت الفائدة المستحقة ٣,٧٦ بليون روبية وهي غير موجودة.

ج. تخفيض قيمة الإلتزامات ب ١٢,٣٠ بليون روبية بسبب أموال تتعلق بي والتي أنظمها.

د. المبالغة في حسابات المدينين ب ٤,٩٠ بليون روبية (مقابل ٢٦,٥١ تعكسها الدفاتر).

٢- في]الربع الخاص بسبتمبر الربع الثاني [(Q٢) تم إظهار إيرادات بـ ٢٧,٠٠ بليون روبية، وهامش ربح تشغيلي ٦,٤٩ بليون روبية (٢٤ في المائة من الإيرادات) في مقابل إيرادات فعلية ٢١,١٢ بليون روبية، وكان هامش ربح التشغيل الفعلى ٦١٠ مليون روبية (٣ في المائة من الإيرادات). وقد أدى هذا إلى وجود أرصدة مصطنعة من النقد والأرصدة لدى البنوك تزيد عن ٥,٨٨ بليون روبية في الربع الثاني Q٢ وحده.

وقد نشأت الفجوة في قائمة المركز المالي بسبب حساب الأرباح المتضخمة على مدار فترة السنوات العديدة الماضية (تقتصر فقط على» ساتيام" بصوره مستقلة، حيث تعكس دفاتر الشركات التابعة الأداء الحقيقي). وقد واصلت الفجوة التي بدأت بسيطة بين هامش الأرباح التشغيلية الفعلية والأرقام التي تعكسها دفاتر الحسابات، نموها على مر السنين. ولقد باتت هذه النسب لا يمكن السيطرة عليها بسبب نمو حجم عمليات الشركة بشكل كبير (بلغ معدل الإيرادات على أساس سنوي١١٢,٧٦ بليون روبية في الربع المنتهي في سبتمبر ٢٠٠٨، وبلغت الاحتياطيات الرسمية ٨٣,٩٢بليون روبية).

وقد أظهر الفرق بين الأرباح الحقيقية والارباح التي تعكسها الدفاتر أيضا حقيقة أن الشركة لديها موارد وأصول إضافية لتبرير المستوى المرتفع من العمليات - وبالتالي الزيادة الكبيرة في التكاليف .

وقد فشلت كل محاولة تم القيام بها للقضاء على هذه الفجوة. وبما أن المروجين كان لهم نسبة صغيرة من الأسهم، فقد كان القلق من أن ضعف الأداء من شأنه أن يؤدي إلى الاستحواذ من جانب الغير، وبالتالي اتسعت هذه الفجوة. ويشبه ذلك ركوب النمر، حيث لا تعرف كيفية النزول من على ظهره دون التعرض لأن تؤكل. وبعد وضع هذه الحقائق أمامكم، أترك لحكمة مجلس الإدارة معالجة الأحداث في المستقبل.

وفي ظل هذه الظروف، أقدم استقالتي بصفتي رئيس مجلس إدارة شركة ساتيام وسوف أستمر في هذا الموقع فقط حتى يحين الوقت ويتم زيادة المجلس الحالي. إن استمراري هو مجرد استمرار لضمان تعزيز المجلس خلال الأيام القليلة القادمة أو في أقرب وقت ممكن.

وأنا على استعداد الآن لإخضاع نفسي لقوانين الدولة ومواجهة العواقب المترتبة على ذلك.

"رامالينجا راجو"

رئيس مجلس إدارة، «ساتيام» لخدمات الكمبيوتر المحدودة

المصدر: شركة «ساتيام» لخدمات الكمبيوتر المحدودة

ويمكن تلخيص ما اعترف به "رامالينجا راجو»على النحو التالي.

شركة ساتيام لخدمات الكمبيوتر
بيانات مختارة من القوائم المالية المختارة (مقتبسة من مصادر مختلفة)
قائمة الدخل عن الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

(بالكرور، عشرة ملايين روبية)	الظاهر	الفعلي (المعترف به)
مبيعات	٢,٧٠١	٢,١١٢
مجمل ربح	٧٢٤	
ربح تشغيلي	٦٤٩	٦١
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر٢٠٠٨	**الظاهر**	**الفعلي (المعترف به)**
نقد	٥,٣٦١	٣٢١
صافي حسابات المدينين	٢,٦٥١	٤٩٠
حسابات مدينة أخرى	٦٧٦	٣٠٠
إجمالي أصول متداولة	٩,٠٦٥	
عقارات، وآلات، ومعدات (صافي	١,٤٣٤	
شهرة	٤٤٦	
إجمالي أصول غير متداولة	١,٩٩٦	
إجمالي أصول	١١,٠٦٢	
دائنون	١,٣٧٩	
إلتزامات متداولة أخرى	٨٢٣	٢,٠٥٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٢,٢٠٢	
ديون طويلة الأجل	٤٨٨	
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٤٨٨	
إجمالي الإلتزامات	٢,٦٩٠	
إجمالي حقوق الملكية	٨,٣٧٢	
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	١١,٠٦٢	

• مقتبس من مصادر متعدده بواسطة المؤلف

كيف يمكن لشركة بهذه السمعة اللامعة المفترضة ارتكاب مثل هذا الغش؟ إذ لم يتم المحاسبة عن بليون دولار نقدا ، وتضخيم الأرباح التشغيلية بأكثر من ١٠ أضعافها، ومبالغة في حسابات المدينين بأكثر من ٥٠٠ ٪. وقد أخذت أسعار أسهم شركة «ساتيام» في التراجع بسرعة بشكل فوري بعد هذه الأخبار، منخفضة بنسبة حوالي ٨٠ ٪، حيث تخلص المستثمرون في جميع أنحاء العالم من أسهم الشركة. وقد أطلقت عليها رويترز اسم «انرون الهندية.»

ويمكن أن يحدث الغش في أي منشأة، وتبذل المنشآت الكثير من الوقت والجهد لمنع وإكتشاف وتصحيح أي أنشطة قد تتعرض للغش. وقد أظهرت دراسة إرنست ويونغ العالمية عن الغش، أن الغش هو مشكلة عالمية، لا يقتصر على البلدان النامية فقط. فعلى الصعيد العالمي، فقد أظهر ١٦٪ من أفراد العينة بأنهم عانوا من عمليات غش كبيرة على مدار العامين الماضيين. كما كشف استطلاع آخر للمنشآت الكبيرة والمتوسطة الحجم في الولايات المتحدة وكندا ما يلي:

- تعرض أكثر من٧٥ ٪ من المنشآت التي شملتها الدراسة للغش.
- تعرض أكثر من ٥٠٪ من المنشآت إلى ست حالات غش أو أكثر في سنة واحدة فقط.
- في عام ٢٠٠٧، فقدت المنشآت ٢,٤مليون دولار في المتوسط لكل منها بسبب الغش.
- أشار عامل من كل خمسة عمال إلى درايتهم الشخصية بالغش في مكان العمل.

وقد أظهر استطلاع حديث تم إجراؤه مؤخراً بواسطة جمعية محققي الغش المعتمدين (ACFE) أن الغش المهني وسوء المعاملة في الولايات المتحدة الأمريكية وحدها قد أدى إلى خسائر تعادل نحو ٦٪ من إجمالي إيرادات النشاط. وعند تطبيق هذه النتائج على إجمالي الناتج المحلي للولايات المتحدة الأمريكية، نجد أن هذا يعني أنه يتم فقد نحو ٦٠٠بليون دولار سنويا بسبب الغش، بما يعادل ٤,٥٠٠ دولار لكل موظف! وإذا كنت تعتقد أن الغش يحدث فقط في القطاع الهادف للربح، فإنه ينبغي إعادة التفكير في ذلك مرة أخرى. فقد أظهر الاستطلاع الذي قامت به جمعية محققي الغش المعتمدين أن حوالي ١٣,٤٪ من حالات الغش كانت في المنظمات غير الهادفة للربح، حيث بلغت قيمة حالات الغش نحو ٥٠ بليون دولار في هذه المنظمات كل عام.

ما هي أنواع الغش الأكثر شيوعا؟ ما الذي يسبب الغش؟ ما الذي يمكن عمله لمنع ذلك؟ هناك العديد من أنواع الغش. قد تكون أكثر دراية بغش المستهلكين، حيث تسمع عن الغش في مجال التأمين والتزوير والاحتيال في بطاقات الائتمان، وسرقة الهوية. ويعتبر النوعان الأكثر شيوعا للغش من حيث التأثير على القوائم المالية للمنشآت هما:

١. **اختلاس الأصول.** يُرتكب هذا النوع من الغش بواسطة موظفي الشركة الذين يسرقون الأموال من الشركة ويخفون ذلك من خلال قيود خاطئة في الدفاتر. وهناك أمثلة أخرى لاختلاس الأصول مثل سرقة الموظف للمخزون، والرشوة أو أخذ الرشوة عند أداء وظيفة الشراء، أو مبالغة الموظف في إستعاضة سداد المصروفات.
٢. **التقارير المالية الاحتيالية.** يُرتكب هذا النوع من الغش بواسطة مديري الشركة والذين يقومون بإجراء قيود خاطئة ومضللة في الدفاتر، مما يجعل النتائج المالية للشركة تظهر بشكل أفضل مما هي عليه في الواقع. ويمكن أن يتم ذلك من خلال المبالغة في الاعتراف بالإيرادات أو من خلال المبيعات الوهمية، وباستخدام معالجة محاسبية غير ملائمة وتقديرات لا تمثل واقع الظواهر الاقتصادية. ويعتبر الغرض من هذا النوع من الغش هو خداع المستثمرين والدائنين للاستثمار في المنشأة أو إقراضها والتي قد لا يتم الاستثمار فيها أو إقراضها بدون هذا الغش.

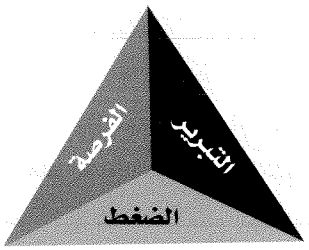
وينطوي كل من هذين النوعين من الغش على عمل قيود خاطئة أو مضللة في دفاتر الشركة. ويُسمي هذا «التلاعب في الدفاتر». ومن بين هذين النوعين من الغش، يعد اختلاس الأصول هو الأكثر شيوعا، ولكن التقارير المالية الاحتيالية تعتبر إلى حد بعيد الأكثر تكلفة. وتتضمن أكبر وأعتى إثنتين من عمليات غش التقارير المالية كل من شركة إنرون في عام ٢٠٠١وشركة وورلد كوم في عام٢٠٠٢ . وقد هزت هاتان الفضيحتان وحدهما الاقتصاد الأميركي وأثرت على أسواق المال في جميع أنحاء العالم . فقد تورطت إنرون (نوقشت في الفصل٨) في التقارير المالية الاحتيالية عن طريق المبالغة في الأرباح من خلال المبيعات الوهمية لأصول غير موجودة بقيم مبالغ فيها . وعندما اكتشفت بنوك إنرون ذلك، توقفت عن إقراض الأموال للشركة للاستمرار في العمل، الأمر الذي أدى إلى إفلاسها تقريبا بين عشية وضحاها .

أما بالنسبة لوورلد كوم (نوقشت في الفصل٧) فكانت تظهر المصروفات كأصول وبالتالي تقوم بالمبالغة في كل من الأرباح والأصول. وقد أطلق المراجع الداخلي للشركة صافرة النهاية على وورلد كوم، مما أدى إلى إنهيار الشركة في نهاية المطاف. كما كانت شركة إدارة النفايات) أيضاً في الفصل ٧) تتلاعب في التقديرات المحاسبية لمقابلة توقعات الأرباح. وللأسف، كانت نفس منشأة المحاسبة الدولية، آرثر أندرسن، هي التي تقوم بمراجعة القوائم المالية لكِلْتا الشركتين. ولهذا السبب وبالإضافة إلى بعض عمليات المراجعة الفاشلة الأخرى، اضطرت منشأة آرثر أندرسون لإغلاق أبوابها في عام٢٠٠٢ .

وقد تضمنت كل حالة من هذه الحالات من الغش، ابتداء من ورلد كوم، وإدارة النفايات، وانرون إلى شركة ساتيام، خسائر ببلايين الدولارات والآلاف من فرص العمل وذلك عندما توقفت الشركات عن العمل أو تم شراؤها من قبل شركات أخرى. وقد أثارت التغطية الإعلامية على نطاق واسع رد فعل سلبي في السوق، وفقدان الثقة في نظام التقرير المالي، والكثير من الخسائر بسبب الانخفاض في قيم الأسهم والتي كان يتم تشغيلها بالتريليونات من الدولارات! وسوف نناقش بعض هذه الحالات في هذا الكتاب كأمثلة على كيف كانت المبادئ المحاسبية يُسَاء تطبيقها عمداً، وذلك من خلال التلاعب في الدفاتر، في ظل البيئات التي تتسم بضعف الرقابة الداخلية.

ويفسر الشكل ١-٥ في صورة رسم بياني العناصر التي تشكل تقريبا كل حالة من حالات الغش، والتي تسمى بمثلث الغش.

شكل ٥-١: مثلث الغش



ويتمثل العنصر الأول في مثلث الغش في الضغط. وعادة ما ينتج ذلك إما من الضغط المالي أو الشخصي. فإذا كنت مثقلاً بالديون، وتجري خلف الموارد المالية، وجشع مع توقع غير معقول للاستمرار بأعلى من نتائج العام الماضي، وهكذا، فإن هذا يخلق دافعاً لارتكاب الغش. وفي بعض الأحيان يكون الدافع مجرد مسألة عدم الاكتفاء أو القناعة (لأن بعض الناس الذين يرتكبون الغش يكونون أغنياء بالفعل وفقا لمعايير معظم الناس) .وفي بعض الأحيان، يكون الدافع نابعاً من عملية الإشباع النفسي، مما يثبت هذا فكرة « خداع النظام». وفي بعض الأوقات، قد يكون لدى مرتكب الغش الحاجة المالية المشروعة، مثل حالات الطوارئ الطبية، ولكنه يستخدم وسائل غير مشروعة لتلبية تلك الحاجة. ويشير مقال نُشر مؤخرا في صحيفة وول ستريت جورنال إلى ارتفاع السرقة من قبل الموظفين بسبب الأوقات الاقتصادية الصعبة. وعلى أية حال، فإن الإتجاه السائد من جانب الجاني هو، «أنا في حاجة إليه، وأنا أريد ذلك، ولهذا، أنا سأقوم بكل ما يجب أن أقوم به للحصول عليه.»

ويتمثل العنصر الثاني في مثلث الغش في الفرصة. وتنشأ فرص ارتكاب الغش عادة من خلال ضعف الرقابة الداخلية. أو قد يكون بسبب انهيار عُنصر أساسي من عناصر الرقابة، مثل الفصل غير المناسب بين المهام و/أو إمكانية الوصول غير المشروع للأصول أو لأنظمة الحاسب. أو قد ينجم الغش عن ضعف بيئة الرقابة، مثل استبداد الرئيس التنفيذي، أو الضعف أو النزاع داخل مجلس الإدارة، أو غياب الممارسات الأخلاقية، بما يسمح للإدارة العليا بتجاوز كل أنظمة الرقابة الموضوعة في الشركة للقيام بصفقات أخرى.

أما العنصر الثالث في المثلث فيتمثل في التبرير. إذ ينهمك مرتكب الغش في التبرير الذاتي لأفعاله من خلال التفكير المشوه، مثل: « أنا استحق هذا لأني قد فعلت الكثير للشركة؛ "لا أحد يعاملني بإنصاف؛» "لا أحد سوف يعرف؛" هذه المرة فقط، وأنا لن أدع ذلك يحدث مرة أخرى؛ «أو"جميع الأشخاص الآخرين يقومون بذلك".

ويجب أن يتم مراعاة جميع العناصر الثلاثة لمثلث الغش في عملية اتخاذ القرارات، وذلك لمنع حدوث الغش. وليس لدى اللصوص والمحتالين مشاكل مع التبرير أو الدوافع؛ إذ أن كل ما يحتاجونه هو الفرصة. فأنت، من ناحية أخرى، قد يكون لديك الفرصة لسرقة المال أو الممتلكات دون معرفة الناس، ولكن على الرغم من احتياجك الكبير للمال، فإنه إذا كانت القيم المعنوية والقيم الأخلاقية الخاصة بك قوية، فانك لن تقوم بتبرير العمل وسوف تبتعد عن فرصة السرقة.

أخلاقيات المنشآت والقرارات المحاسبية

كما أشرنا في نموذج القرار الخاص بوضع الأخلاقيات المحاسبية والأحكام الإدارية (عرض في الفصل ١)، فإن قرار التورط في الغش هو فعل مرتبط بالآثار الاقتصادية والقانونية والأخلاقية. وعادة ما يقوم مرتكبو الغش بفعل ذلك لتحقيق مكاسب اقتصادية خاصة بهم على المدى القصير، في حين يتكبد الآخرون خسائر اقتصادية قد تفوق بكثير المكاسب المحققة للمحتالين. وعلاوة على ذلك، يتم تعريف الغش من قبل القوانين المدنية والفيدرالية والدولية على أنه عمل غير قانوني. ويواجه أولئك الذين يتم القبض عليهم وأدينوا بالتزوير أو الغش بالعقوبات التي تشمل السجن، والغرامات، والتعويضات النقدية. أخيرا، من وجهة النظر الأخلاقية، ينتهك الغش حقوق الكثيرين بغرض التحسين المؤقت لقلة قليلة، ومن أجل تحسن نهائي لا يتحقق لأحد. إذ أنه في نهاية المطاف، يخسر الجميع !والغش هو في النهاية فعل غير أخلاقي في المنشآت!

الرقابة الداخلية

يكون الأسلوب الأساسي لمنع واكتشاف وتصحيح الغش، فضلا عن الأخطاء غير المتعمدة في المنظمة، من خلال نظام سليم للرقابة الداخلية. وتعد الرقابة الداخلية خطة للشركة، ونظام للإجراءات يتم تنفيذه من قبل إدارة الشركة ومجلس الإدارة، ومصمم لتحقيق الأهداف الخمسة التالية:

١. حماية الأصول. يجب أن تحمى الشركة أصولها ضد الضياع وعدم الكفاءة، والغش. وإذا فشلت الإدارة في حماية الأصول مثل النقد أو المخزون، فإن تلك الأصول تفقدها الشركة. ويقوم معظم تجار التجزئة بوضع رقابة مادية معينة على مخزون البضاعة لمنع السرقة من قبل الغير أو السرقة من قبل الموظفين.

٢. تشجيع الموظفين على إتباع سياسة الشركة. يحتاج الجميع في المنظمة - من مديرين وموظفين – إلى العمل من أجل تحقيق نفس الأهداف. ويوفر النظام السليم للرقابة سياسات واضحة تؤدي إلى معاملة عادلة للعملاء والموظفين على حد سواء.

٣. تعزيز الكفاءة التشغيلية. لا تستطيع الشركات تحمل ضياع الموارد. إذ أنهم يعملون بجد لتحقيق المبيعات، وبالتالي فإنهم لا يريدون ضياع أي منافع. فإذا كانت الشركة تستطيع أن تشتري شيئا بـ ٣٠ $، فلماذا تقوم بدفع ٣٥ $؟ ومن هنا نجد أن الرقابة الفعالة تقلل من الفاقد، مما يقلل من التكاليف ويزيد الأرباح.

٤. ضمان دقة وموثوقية السجلات المحاسبية. تعتبر السجلات الدقيقة ضرورية. إلا انه بدون رقابة سليمة، لا يمكن الاعتماد على السجلات، مما يجعل من المستحيل معرفة أي جزء من الأعمال يكون مربحاً وأي جزء يحتاج إلى تحسين. وهناك منشآت يمكن أن تخسر على كل منتج تبيعه - ما لم تحتفظ بسجلات دقيقة لتكلفة منتجاتها.

٥. الالتزام بالمتطلبات القانونية. تخضع الشركات، مثل الأشخاص، للقوانين مثل تلك الخاصة بالهيئات التنظيمية، كهيئة تداول ورقابة الأوراق المالية في الولايات المتحدة الأمريكية والبورصات، والسلطات الضريبية، والكيانات الحاكمة المدنية والمحلية والدولية. وعندما تخالف الشركات القانون، فإنها تخضع لغرامات أو، في الحالات القصوى، قد يذهب كبار المسئولين بها إلى السجن. وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد على ضمان الإلتزام بالقانون، كما يساعد على تجنب الصعوبات القانونية.

ما أهمية الرقابة الداخلية؟ إنها في غاية الأهمية حيث أنه في بعض المواقف القضائية يكون مطلوبا من مجالس الإدارة و /أو المراجعين تقييم فعالية الرقابة الداخلية للشركات العامة المدرجة بالبورصة. على سبيل المثال، ينص التقرير السنوي لشركة نستله على ما يلي:

مقتطفات من الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية لشركة نستله لعام ٢٠١١

يعتبر مجلس الإدارة هو المسئول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير التقرير المالي الدولية (IFRS) ومتطلبات القانون السويسري. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ والمحافظة على نظام الرقابة الداخلية الملائم لإعداد وضمان العرض العادل للقوائم المالية الموحدة وجعلها خالية من الأخطاء ذات الأهمية النسبية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو عن الخطأ. كما أن مجلس الإدارة هو المسئول عن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

© شركة نستله ٢٠١٢

ويعد أحد أكثر الأمثلة المعروفة لهذه المتطلبات هو قانون ساربينز أوكسلي (SOX) في الولايات المتحدة.

قانون ساربينز أوكسلي(SOX)

مع إكتشاف فضيحتى إنرون وورلدكوم، سأل كثير من الناس، «كيف يمكن لهذه الأمور أن تحدث؟ وإذا ارتكبت مثل هذه الشركات الكبيرة التي كنا نثق بها مثل هذه الأفعال، فكيف يمكننا أن نثق في القوائم المالية لأي شركة من حيث تمثيلها للحقيقة؟ أين كان المراجعون؟ «ولمعالجة هذه الاهتمامات العامة، أصدر الكونغرس الأميركي قانون ساربينز أوكسلي لعام ٢٠٠٢ (SOX) . وقد نقح SOX حوكمة الشركات في الولايات المتحدة، كما أثر بصورة كبيرة على الطريقة التي تتم من خلالها المحاسبة والمراجعة في الشركات العامة. وفيما يلي بعض أحكام قانون SOX:

١. يجب على الشركات العامة إصدار تقرير الرقابة الداخلية، كما يجب على مراجع الحسابات الخارجي تقييم والتقرير عن مدى سلامة الرقابة الداخلية للشركة.
٢. تم إنشاء هيئة جديدة، مجلس المراقبة والإشراف على المحاسبة الخاصة بالشركات العامة، للإشراف على مراجعة حسابات الشركات العامة.
٣. يجوز أن تقوم منشأة المحاسبة إما بمراجعة الشركات العامة أو تقديم خدمات استشارية معينة لنفس العميل، ولكن لا تقوم بكلتيهما لنفس العميل.
٤. توجد عقوبات قاسية تنتظر المخالفين: ٢٥ عاما سجن بالنسبة للغش في الأوراق المالية و ٢٠ عاما للمسئول عن الإدلاء بتصريحات كاذبة في القوائم.

وفي أجزاء أخرى كثيرة من العالم، أدى فشل الشركات، وعمليات الغش والفضائح إلى زيادة المتطلبات التنظيمية المماثلة. ففي اليابان، تم تمرير قانون «J-SOX"(وهو مصطلح غير رسمي لأجزاء من الأدوات المالية في اليابان وقانون البورصة) وذلك كاستجابة لفضائح الشركات مثل كانيبو، ولايف دور، ومواراكامي فند. وفي الصين، أصدرت لجنة تنظيم الأوراق المالية الصينية، والمكتب الوطني لمراجعة الحسابات، واللجنة التنظيمية المصرفية الصينية، ولجنة تنظيم التأمين الصينية بالاشتراك مع بعضهم البعض المعيار الأساسي للرقابة الداخلية للشركات (كما يلقب «SOX" الصيني). كما أثار العديد من البلدان الأخرى أيضا شروطاً من حيث ممارسات حوكمة الشركات. ففي المملكة المتحدة عدل مجلس التقارير المالية مؤخرا التنظيم الموحد لحوكمة الشركات. وفي الاتحاد الأوروبي، هناك العديد من توجيهات قانون الشركات التي تنظم مراجعة حسابات الشركة، والإفصاح، والحوكمة.

قد تتعجب بخصوص ما الذي تقوم به كل من الرقابة الداخلية، والحوكمة وقضايا المخاطر في المحاسبة.ونجيب، ببساطة، إن المحاسبة تهمنا! إذ أن المعلومات المالية التي تنتج عن النظام المحاسبي هي معلومات مهمة للمتعاملين في سوق رأس المال. وبالتالي فإن المحاسبين (والمراجعين) لهم دور واضح يجب أن يلعبوه لضمان إعداد المعلومات المالية وفقا للقواعد المعمول بها واللوائح والأخلاق!

ويوضح الشكل ٥-٢ الدرع الذي توفره الرقابة الداخلية للمنظمة. وتتمثل الحماية المحققة بواسطة هذا الدرع في توفير الحماية من الغش والفاقد وعدم الكفاءة. ويمكن للشركات القيام بالأعمال بأسلوب جدير بالثقة بما يضمن ثقة الجمهور، وهو عنصر مهم للغاية في الحفاظ على استقرار أسواق المال في جميع أنحاء العالم.

شكل ٥-٢: درع الرقابة الداخلية



كيف يمكن للمنشأة تحقيق رقابة داخلية جيدة ؟ سوف يناقش القسم التالي إجراءات الرقابة الداخلية العامة المطبقة بواسطة منشآت الأعمال. وللمساعدة في فهم المناقشة على نحو أفضل، سوف نقوم باستعراض قصة عن شركة «إيبك» للمنتجات، مقتبسة من دراسة حالة عن شركة حقيقية، كما هو مبين في الشكل التوضيحي رقم ٥-٣.

شكل ٥-٣: التلاعب في الدفاتر: «إيبك» للمنتجات

تم اقتباس ما يلي من قصة حقيقية:

«لم أُصدم جدا بمثل هذا في حياتي»! هذا ما صاح به «لي ريف» مدير مكتب «إيبك» للمنتجات في بالو ألتو، بكاليفورنيا.» لم أفكر أبدا أن هذا يمكن أن يحدث لنا. فنحن مثال لمنظمة متماسكة حيث يثق الجميع في بعضهم. لماذا، والناس في شركة «إيبك» تبدو كأنها مثل الأسرة! أشعر بالخيانة، وعدم الالتزام».

فقد عاد «ريف» لتوه من محاكمة «ميليسا بريس»، والتي كانت قد أدينت باختلاس أكثر من$ ٦٠٠,٠٠٠ من شركة «إيبك» على مدار فترة ست سنوات. وقد كانت «بريس» واحدة من أكثر موظفي «إيبك» الموثوق بهم لمدة١٠ سنوات. فهي أم مع اثنتين من بناتها في سن المراهقة، حيث كان ذلك هو حال «بريس» والتي حسَّنت وضعها بنفسها دون الاعتماد على الغير، ووضعت نفسها في كلية المجتمع حيث كانت قد حصلت على درجة مساعد في المحاسبة. وقد قام «ريف» بتعيينها ككاتب دفاتر بوقت جزئي في شركة «إيبك» لمساعدتها على الانتهاء من دراستها في الكلية. وكنتيجة لأداء عملها بصورة جيدة، فإنه عندما أكملت شهادتها، طلب «ريف» منها أن تبقى في العمل وأوكل لها دورا إضافيا كصراف، بحيث تكون مسئولة عن تجميع متحصلات النقد اليومية من العملاء والقيام بإيداعها كوديعة ليلية في البنك كل يوم بعد العمل. وخلال السنوات الماضية، قام بمكافأتها بصورة جيدة ، حيث كان يدفع لها بمعدل أعلى بصفة عامة مقارنة بغيرها من الموظفين الذين لديهم نفس المستوي من التعليم والخبرة الخاصين بها.

وقد أصبحت «بريس» أسرع من «ترقى إلى» موظف مالي في الشركة. وكانت حريصة على التعلم، ويمكن الاعتماد عليها، ومتحملة للمسؤولية. وعلى مدار١٠ سنوات لم تأخذ يوماً واحداً كإجازة، واختارت بدلاً من ذلك الاستفادة من سياسة الشركة التي كانت تسمح للموظفين بأخذ مكافآت إضافية في مقابل أي عطلة مستحقة لم يتم أخذها في نهاية كل عام. وقد ازداد اعتماد «ريف» على «بريس» أكثر وأكثر كل شهر، حيث نما نشاط المنشأة لخدمة أكثر من١,٠٠٠ عميل. وقد ازداد اشتراك «بريس» في الجانب المالي للأعمال ليتفرغ بذلك «ريف» لقضاء وقته في أعمال جديدة، مع إعطاء وقت أقل وأقل بشأن المسائل المالية.

وقد لاحظ «ريف»، في السنوات القليلة الماضية، أن «بريس» بدأت في ارتداء ملابس أفضل وبدأت في قيادة أحدث موديلات السيارات في جميع أنحاء المدينة. كما قادت كل من بنتيها المراهقتان أيضا أحدث موديلات السيارات، وانتقلت الأسرة مؤخرا إلى منزل جديد في أحد الأحياء الراقية في المدينة. وقد كان «ريف» سعيداً في أنه ساهم في نجاح «بريس». ولكن في الأشهر الأخيرة، أصبح «ريف» قلقا لأنه، على الرغم من زيادة الإيرادات، إلا أن أرصدة النقد وتدفقات النقد من العمليات في «إيبك» قد تدهورت باطراد، مما تسبب في بعض الأحيان في صعوبة دفع الشركة لفواتيرها في الوقت المحدد.

وعلى الجانب الآخر، فقد شعرت «بريس» بإنخفاض تقدير جهودها وضعف الأجر الذي تتقاضاه في مقابل العمل الشاق الذي تقوم به. وبعد أن تعلمت النظام جيدا، ولاحظت أنه لا أحد كان يراقبها، وقعت «بريس» في فخ بسيط ولكنه قاتل. وكأمين للصندوق، فإنها كانت مسئولة عن تلقي مدفوعات المدينين التي تصل عن طريق البريد. وبدون علم «ريف»، كانت «بريس» تقوم بالتزوير في حساب المدينين، مخططه للاختلاس تحت شعار «إسرق بيتر لتدفع لبول». وقد بدأت «بريس» في الاستيلاء على بعض شيكات المدينين، حيث توقع عليها، وتقوم بإيداعها في حسابها المصرفي الشخصي. ولتغطية النقص في حساب عميل معين، فإنها تغطي ذلك عندما تتلقي متحصلات في وقت لاحق من حساب عميل آخر. وتقوم بذلك، قبل أن ترسل الكشوف الشهرية لأول عميل، وذلك حتى لا يلاحظ العميل عندما يتلقى الكشف أن مدفوعات شخص آخر تم تطبيقها على المبلغ المستحق «لإيبك». وبطبيعة الحال، سوف ينتج عن ذلك عجز في حساب العميل الثاني، وبالتالي تقوم «بريس» بتحريف التحصيل من حساب العميل الثالث، وذلك لتغطية العجز في حساب العميل الثاني. وهكذا، فعلت «بريس» ذلك لكثير من المدينين، على مدار عدة شهور، مع السرقة بجرأة أكثر وأكثر كل شهر. ومع إتاحة لها الوصول غير المحدود لكل من حسابات النقد وحسابات المدينين، ومع التخطيط الدقيق والاجتهاد المستمر، أصبحت «بريس» تتقن جيدا إدخال التحريفات في الدفاتر لمنع أي شخص من إكتشاف مخططها. وقد استمر هذا الاختلاس لمدة ست سنوات، مما سمح «لبريس» باختلاس٦٢٢,٠٠٠ $ من الشركة. وكانت حسابات المدينين التي تم تحريفها بسبب الغش يتم إعدامها.

ما الذي ساعد «ريف» على اكتشاف الاختلاس؟ تعرضت «بريس» لحادث سيارة، ولم تتمكن من العمل لمدة أسبوعين. وقد غرق الموظف الذي قام بتغطية عمل «بريس» في المكالمات الهاتفية من المدينين الراغبين في مناقشة الاختلافات غير المبررة في كشوف الفواتير الخاصة بالمبالغ التي يمكن اثبات أنها قد دفعت. وأشارت التحقيقات التي تلت ذلك بصوره مباشرة إلى «بريس»، وقد قام «ريف» بتحويل القضية إلى السلطات.

وقد أدي موضوع «بريس» إلى تعرض الشركة للغش بقيمة٦٢٢,٠٠٠ $ على مدى عدة سنوات كان يمكن أن تستخدم هذه الأموال لشراء معدات جديدة، أو توسيع العمليات، أو دفع الديون. وقد قامت شركة «إيبك» للمنتجات الآن بتجديد أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بها. وقد استأجرت الشركة شخصا مستقلا، مع عدم وجود إمكانية للوصول إلى النقد، وإمساك سجلات حسابات المدينين في نفس الوقت .وتستخدم الشركة الآن نظام الصندوق المغلق لجميع الشيكات الواردة عن طريق البريد. ويتم إرسال الصندوق المغلق إلى البنك الخاص بشركة «إيبك»، حيث يتم تجميعها من قبل موظف البنك وإيداعها فورا. ويتم فحص التحويلات المصاحبة للشيكات إلكترونيا وإرسالها إلى المحاسب الخاص بحسابات المدينين في شركة «إيبك» حيث تستخدم على أنها مستندات أصلية لترحيل المبالغ التي يتم تحصيلها من المدينين. ويتم إرسال ملخص النقد المستلم إلى «ريف» والذي يراجع مدى معقوليته ويقارن ذلك مع مجموع الودائع المصرفية اليومية. ويقوم موظف آخر، ليس له علاقة بمعالجة النقد ولا مسئوليات إمساك دفاتر المدينين، بتسوية كشوف البنك الشهرية لشركة «إيبك»، كما يقوم بتسوية النقد الإجمالي المودع وفقاً للقوائم اليومية مع إجمالي المبالغ التي جعلت بها حسابات العملاء دائنة. والآن، فقد طلب «ريف» من كل موظف أن يأخذ إجازة لقضاء عطلته، مع تناوب موظفين آخرين في تلك الوظائف في حين يكون الموظفون الأساسيون بعيداً.

إجراءات الرقابة الداخلية

سواء كانت المنشأة هي «إيبك» للمنتجات، أو نستله، أو دي بيرز، أو متجر كارفور، فإن كل فئة رئيسية من المعاملات تحتاج إلى إجراءات الرقابة الداخلية التالية.

ممارسات التوظيف الذكية والفصل بين المهام

يجب أن لا يتم تجاهل أي مهمة هامة في المنشآت التي يوجد بها رقابة داخلية جيدة. ويكون كل شخص في سلسلة المعلومات مهماً. وينبغي أن تبدأ السلسلة بالتوظيف.و ينبغي أن تجري التحريات عن طالبي العمل. ويساعد التدريب المناسب والإشراف، فضلا عن دفع رواتب تنافسية، على ضمان كفاءة جميع العاملين فيها وأنهم مؤهلين لأداء وظائفهم. ويجب تحديد مسئوليات الموظف بوضوح في توصيف الوظيفة. فعلى سبيل المثال، يجب أن يكون قسم الخزينة هو المسئول عن التعامل في النقد، فضلا عن توقيع الشيكات والموافقة عليها. وينبغي أن يكون العاملون بالمخازن هم المسئولون عن تخزين وتتبع المخزون. فمع تحديد المسئوليات بوضوح، فانه سوف يتم أداء جميع الوظائف المهمة.

وتفصل الإدارة الذكية في معالجة المعاملات، بين ثلاثة مهام رئيسية هي: التعامل مع الأصول، وحفظ السجلات، واعتماد المعاملة. فعلى سبيل المثال، في حالة شركة «إيبك» للمنتجات، أدى الفصل بين مهام التعامل مع النقد وحفظ السجلات بالنسبة لحسابات العملاء إلى كشف دافع «ميليسا بريس» للقيام بالغش، لأن هذا من شأنه أن يجعل من المستحيل بالنسبة لها أن تغش في حسابات المدينين عندما يقوم موظف آخر بالتسجيل في الدفاتر. ومن الناحية المثالية، ينبغي أيضا أن يقوم شخص آخر بمراجعة حسابات المدينين لتحديد مدى إمكانية التحصيل ويكون مسئولا عن إعدامها إذا أصبحت غير قابلة للتحصيل بشكل كامل.

ويجب فصل قسم المحاسبة تماما عن الأقسام التشغيلية، مثل الإنتاج والمبيعات. ما الذي سيحدث لو كان من اختصاص موظفي المبيعات الذين يتم مكافآتهم على أساس نسبة مئوية من مبلغ المبيعات التي يقومون بها، الموافقة على صفقات مبيعات الشركة للعملاء؟ سوف تكون أرقام المبيعات مبالغا فيها وربما لا تعكس المبالغ التي يتم تحصيلها من المدينين في نهاية المطاف.

ومهما كانت التكلفة، فإنه لايجوز أن يقوم المحاسبون بالتعامل في النقد، ويجب عدم السماح لمحصلي النقد بالوصول إلى السجلات المحاسبية. فإذا قام موظف واحد بمهام التعامل في النقد والمحاسبة على حد سواء، فيمكن لهذا الشخص سرقة النقد وإخفاء السرقة. وهذا هو ما حدث في شركة «إيبك» للمنتجات.

وبالنسبة للشركات التي تعتبر صغيرة جدا لتوظيف أشخاص منفصلين للقيام بكل هذه المهام، فان مفتاح الرقابة الداخلية الجيدة هو تدخل المالك عادة في الموافقة على جميع المعاملات الكبيرة، أو إيداع الودائع المصرفية، أو تسوية الحساب البنكي الشهري.

المقارنات ومراقبة الالتزام

لا يجوز لأي شخص أو قسم أن يكون له القدرة على القيام بأي معاملة، تماما من البداية إلى النهاية دون أن يتم فحصها من قبل شخص أو قسم آخر. على سبيل المثال، ينبغي أن تكون الأقسام الفرعية لقسم الخزينة مسئولة عن إيداع متحصلات النقد اليومية في البنك. ويجب أن يكون قسم الحسابات مسئولاً عن تسجيل المتحصلات من العملاء في حسابات العملاء الفردية. وينبغي أن يقارن موظف ثالث (ربما يكون شخصا في قسم الحسابات الذي يقوم بتسوية القوائم البنكية) السجلات اليومية لقسم الخزينة للنقد المودع، مع مجموع المتحصلات المرحلة إلى حسابات العملاء الفردية من قبل قسم المحاسبة.

ويعد استخدام الموازنات التشغيلية وموازنات النقد من أكثر الأدوات فعالية لمراقبة الالتزام بسياسات الإدارة. ويعد الموازنة خطة مالية كمية تساعد في مراقبة أنشطة الإدارة اليومية. وقد تقوم الإدارة بإعداد هذه الموازنات على أساس سنوي، أو ربع سنوي، أو شهري، أو على أساس أكثر تتابعا. وتمثل الموازنات التشغيلية موازنات لصافي دخل الفترات المستقبلية. ويتم إعدادها على أساس عناصر قائمة الدخل. وتعتبر موازنات النقد، والتي سوف يتم مناقشتها بعمق لاحقا في هذا الفصل، بمثابة موازنات لمقبوضات النقد في الفترات المستقبلية وكذلك لمدفوعات النقد.

وغالبا ما يتم جعل هذه الموازنات مستمرة، بمعنى أنه يتم تحديثها باستمرار من خلال إضافة فترة زمنية للسنة القادمة بينما يتم حذف الفترة الزمنية التي مرت للتو. وقد تم برمجة أنظمة الحاسب لإعداد تقارير استثنائية للبيانات التي تنحرف عن خط التوقعات. ويمكن أن تشمل هذه البيانات انحراف كل حساب عن المبالغ المقدرة له في الموازنة. ويلتزم مديرو الأقسام بشرح هذه الانحرافات، كما يقوموا باتخاذ الإجراءات التصحيحية في الخطط التشغيلية الخاصة بهم للحفاظ على توافق الموازنات مع التوقعات. ويعد هذا مثالاً على استخدام التقارير الاستثنائية.

وللتحقق من صحة السجلات المحاسبية ومراقبة الالتزام بسياسات الشركة، فإن معظم الشركات يكون لديها برنامج للمراجعة.وتشمل المراجعة فحص القوائم المالية للشركة ونظامها المحاسبي، بما في ذلك عناصر الرقابة الخاصة به.

ويمكن أن تكون عمليات المراجعة داخلية أو خارجية. ويعتبر المراجعون الداخليون موظفون في المنشأة .وهم يتأكدون من أن الموظفين يقومون بإتباع سياسات الشركة وأنه يتم تشغيل العمليات بكفاءة. كما يقوم المراجعون الداخليون أيضا بتحديد ما إذا كانت الشركة تتبع المتطلبات القانونية.

ويكون المراجعون الخارجيون مستقلين تماما عن المنشأة. ويتم التعاقد معهم لتحديد ما إذا كانت القوائم المالية للشركة تتفق مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً أم لا. ويفحص المراجعون الخارجيون القوائم المالية للعميل والمعاملات الأساسية له من أجل تكوين رأي مهني عن مدى دقة وموثوقية القوائم المالية للشركة.

السجلات الكافية

توفر السجلات المحاسبية تفاصيل المعاملات التجارية. وتتمثل القاعدة العامة في أنه يجب أن تكون جميع المجموعات الرئيسية من المعاملات مدعمة إما بالمستندات الورقية أو بالسجلات الإلكترونية. وتشمل الأمثلة على المستندات فواتير المبيعات، وسجلات الشحن، وأدوات تحويلات المدينين، وأوامر الشراء، وفواتير البائعين، والتقارير المستلمة، والشيكات الملغاة أو المدفوعة. ويجب أن تكون المستندات مرقمة مسبقا لضمان اكتمال التشغيل وإتمام المعاملة بصورة مناسبة، ولمنع السرقة وعدم الكفاءة. وتلفت الفجوة في تسلسل المستندات المرقمة الانتباه إلى احتمال أن المعاملات قد تم حذفها من عمليات التشغيل.

وضع حدود للوصول إلى الأصول

لاكتمال الفصل بين المهام، ينبغي على سياسة الشركة أن تقصر الوصول إلى الأصول فقط على أولئك الأشخاص أو الأقسام المسئولة عن حفظ هذه الأصول. على سبيل المثال، يجب أن يقتصر الوصول إلى النقد على الأشخاص في قسم الخزينة. ويمكن أن يتم معالجة مقبوضات النقد من خلال نظام الصندوق المغلق. ويجب أن يقتصر الوصول إلى المخزون على الأشخاص العاملين في مخازن الشركة حيث يتم تخزين المخزون، أو على الأشخاص القائمين بوظائف الشحن والاستلام. وبالمثل يجب على الشركة أن تقصر الوصول إلى السجلات على هؤلاء الأشخاص الذين لديهم مسئوليات حفظ السجلات. كما يجب حماية جميع السجلات اليدوية للمنشأة من خلال وضعها في مكان مغلق ذو مفتاح، كما ينبغي حماية السجلات الرئيسية والإلكترونية بواسطة كلمات السر. وينبغي أن يسمح فقط للأشخاص المخول لهم الوصول إلى السجلات المحددة. كما يجب حماية أجهزة الكمبيوتر الفردية الموجودة بالعمل عن طريق هوية المستخدم وكلمة السر. ويجب أن تكون ملفات البيانات الإلكترونية مشفرة (يتم معالجتها من خلال رمز خاص) لمنع التلاعب بها إذا تم الوصول إليها من قبل «هاكر» أو شخص آخر غير مصرح له.

الموافقات الملائمة

يجب أن لا يتم القيام بأي معاملة دون الحصول على موافقة خاصة أو عامة من الإدارة. وكلما ازداد حجم الصفقة، كلما تطلبت اعتماداً أو موافقة أكثر تحديدا. وبالنسبة للمعاملات الفردية الصغيرة، ربما تقوم الإدارة بتفويض الموافقة لقسم معين. على سبيل المثال:

- يجب أن تتم الموافقة على جميع المبيعات الآجلة للعملاء من قبل إدارة الائتمان المنفصلة والتي تقوم بفحص حالات جميع العملاء من حيث الجدارة الائتمانية قبل أن يتم شحن البضاعة المباعة لهم على الحساب. ويساعد ذلك على ضمان أن لا تقوم الشركة بالبيع للعملاء الذين لا يستطيعون دفع فواتيرهم.
- يجب أن تتم الموافقة على جميع بنود المشتريات الآجلة من قبل قسم المشتريات المنفصل المتخصص في تلك الوظيفة. ومن بين الأمور الأخرى، يجب أن يشترى قسم المشتريات فقط من الموردين التي تمت الموافقة عليهم، وعلى أساس عطاءات تنافسية، لضمان أن الشركة قد حصلت على أعلى جودة للمنتجات بأسعار أكثر تنافسية.
- يجب بالنسبة لجميع القرارات المتعلقة بشؤون الموظفين، بما في ذلك التوظيف، والإقالة، ودفع التسويات، أن يتم التعامل معها من قبل قسم الموارد البشرية المنفصل والمتخصص في المسائل المتعلقة بالموظفين.

وبصفة عامة، يجب الموافقة على الصفقات الكبيرة أو الهامة من قبل الإدارة العليا، وقد يتطلب الأمر موافقة مجلس الإدارة.

تكنولوجيا المعلومات

تعتمد النظم المحاسبية بدرجة قليلة على الإجراءات اليدوية وبدرجة أكثر على تكنولوجيا المعلومات مقارنة بأي وقت مضى، بالنسبة لحفظ السجلات، ومناولة الأصول، والموافقات، والرقابة، وكذلك الحماية المادية للأصول. على سبيل المثال، يراقب تجار التجزئة، مثل ماركس وسبنسر، وول ورث المخزون عن طريق إرفاق أجهزة استشعار الكترونية على البضائع. إذ ينبغي على الصراف إزالة جهاز الاستشعار قبل أن يمكن للعميل الخروج من المتجر. وإذا حاول العميل مغادرة المتجر بجهاز الاستشعار المرفق، فعند ذلك يدق جرس الإنذار. وفقا لأنظمة نقاط التفتيش، تقلل هذه الأجهزة السرقة بنسبة تصل إلى٥٠ ٪. كما يُسرع شريط الرموز Bar Codes الفحص في متاجر التجزئة، وتنفيذ عمليات متعددة في خطوة واحدة (انظر الشكل ٥-٤). فعندما يقوم البائع بتمرير البضائع في المسجل، يقوم الكمبيوتر بتسجيل البيع، ويخفض العنصر من المخزون، ويحسب المبلغ النقدي المطلوب.

وعندما تستخدم الشركة أنظمة الكترونية متطورة، فان السمات الأساسية للرقابة الداخلية لا تتغير، ولكن تتغير الإجراءات التي يتم من خلالها تنفيذ هذه السمات إلى حد كبير. على سبيل المثال، غالبا ما يتم إنجاز فصل المهام عن طريق فصل الأقسام المركزية للكمبيوتر عن أقسام المستخدمين الأخرى (مثل، التحكم، والمبيعات، والمشتريات، والتحصيل، والائتمان، والموارد البشرية، والخزينة). ويتم قصر الدخول إلى قسم تكنولوجيا المعلومات على الأشخاص المصرح لهم بالدخول فقط. ويجب فصل المبرمجين عن مشغلي الكمبيوتر وأمناء البيانات داخل قسم الكمبيوتر. ويتم حماية الوصول إلى ملفات البيانات الحساسة بواسطة كلمة المرور وتشفير البيانات. كما يجب حفظ السجلات الإلكترونية بشكل روتيني، أو قد يتم الكتابة عليها أو محوها. كما يتم إجراء المقارنات بين البيانات (مثل النقد المستلم مع إجمالي الدائن في حسابات العملاء) التي كانت تتم يدوياً بواسطة الكمبيوتر. كما تساعد أجهزة الكمبيوتر في مراقبة مستويات المخزون على أساس كل عنصر، وتحرير طلب شراء للمخزون عندما يصل إلى مستوى معين.

شكل ٥-٤ شريط الرموز يسرع عملية الفحص



ومن مميزات استخدام أجهزة الحاسب السرعة والدقة (عندما تبرمج بشكل صحيح) .ومع ذلك، فإن الحاسب الذي لا يتم برمجته بشكل صحيح يمكن أن يحرف جميع البيانات، مما يجعلها غير صالحة للاستخدام. ولذلك، من المهم توظيف أشخاص من ذوي الخبرة والكفاءة لتشغيل قسم تكنولوجيا المعلومات، لتقييد الوصول إلى البيانات الحساسة في قسم تكنولوجيا المعلومات لتكون قاصرة فقط على الأشخاص المصرح لهم بالدخول، وللتحقق من إدخال البيانات واسترجاعها من الحاسب للتأكد من دقتها واكتمالها، ولاختبار وإعادة اختبار البرامج على أساس منتظم لضمان سلامة البيانات ودقتها.

الرقابة الداخلية للتجارة الإلكترونية

بما أن الشركات والمستهلكين يقومون بإجراء المزيد من المعاملات عبر الإنترنت، لذلك أدت التجارة الإلكترونية إلى وجود مخاطر خاصة بها. إذ أنه ربما يستطيع القراصنة الوصول إلى معلومات سرية مثل أرقام الحسابات وكلمات المرور، مما يؤدى إلى فقدان الثقة في المنشأة. وتتمثل عيوب التجارة الإلكترونية فيما يلي:

- أرقام بطاقات الائتمان المسروقة.
- فيروسات الكمبيوتر وأحصنة طروادة.
- حملات التصيد.

أرقام بطاقات الائتمان المسروقة. بافتراض أنك اشتريت موسيقى من أي تيونز. ولإتمام الشراء، يجب أن يسافر رقم بطاقة الائتمان الخاصة بك من خلال الفضاء الإلكتروني. وينتج عن الشبكات اللاسلكية (واي فاي) مخاطر أمنية جديدة. ويستخدم القرصان الهاوى كارلوس سالغادو، جهاز الكمبيوتر في منزله لسرقة ١٠٠,٠٠٠ رقم من أرقام بطاقات الائتمان بقيمة شرائية تتجاوز بليون دولار. وقد تم القبض على سالغادو عندما حاول بيع الأرقام إلى وكيل مكتب التحقيقات الفيدرالي السرية.

فيروسات الكمبيوتر وأحصنة طروادة. تمثل فيروسات الكمبيوتر برامج خبيثة تقوم بـ (أ) إدخال شفرة البرنامج دون موافقة و (ب) تنفيذ الإجراءات التدميرية في ملفات أو برامج كمبيوتر الضحية. يمثل حصان طروادة برنامج الكمبيوتر الخبيث الذي يختفي داخل البرنامج الشرعي ويعمل مثل الفيروسات. وتستطيع الفيروسات تدمير أو تغيير البيانات، وإجراء حسابات وهمية، وإفساد الملفات. وقد وجدت معظم الشركات فيروس في النظام الخاص بها في مرحلة ما.

حملات التصيد. وفيها يقوم اللصوص بالتصيد من خلال إنشاء مواقع وهمية على شبكة الإنترنت التي تبدو مشابهة جدا لمواقع الويب الأصلية لمحاكاة وخداع الزوار، ويتم ذلك عادة عن طريق رسائل البريد الإلكتروني غير المرغوبة، مثل موقع ebay-uk.corn، وBankAmerica.com. . إذ تجذب المواقع شبه الصحيحة الكثير من الزوار، ثم يقوم اللصوص بالحصول على أرقام الحسابات وكلمات السر من الناس غير الحريصين. ثم يقوم اللصوص بعد ذلك باستخدام البيانات لأغراض غير مشروعة.

قصور الرقابة الداخلية - التكاليف والمنافع

لسوء الحظ، يمكن التغلب على معظم إجراءات الرقابة الداخلية. ويمكن بالتواطؤ - بين اثنين أو أكثر من الأشخاص يعملون معا- أن يتم التغلب على أنظمة الرقابة الداخلية. وبالنظر إلى شركة "إيبك" للمنتجات، التي نوقشت في الشكل ٣-٥ نجد أنه حتى لو قام «ريف» بتوظيف شخص جديد لامساك الدفاتر، فإنه إذا كان هذا الشخص له علاقة مع "بريس"، وإذا قاما بالتآمر مع بعضهما البعض، فإنه يمكنهما تصميم مخطط للتلاعب في حسابات العملاء، والقيام بنفس الشيء الذي فعلته «بريس»، وتقسيم ما يتم سرقته. كما أن هناك طرقا أخرى للتحايل على النظم الجيدة للرقابة الداخلية مثل تخطي الإدارة، والقيود البشرية مثل التعب والإهمال والتدهور التدريجي مع مرور الوقت نتيجة الإهمال. وبسبب مبدأ التكلفة / المنفعة، (يتم مناقشته في الفقرة التالية)، فإنه لم يتم تصميم الرقابة الداخلية عامة لإكتشاف مثل هذه الأنواع من الأعطال. وأفضل ما يمكن للشركة القيام به في هذا الصدد هو توخي الحذر في توظيف الأشخاص الشرفاء الذين ليس لديهم تضارب في المصالح مع الموظفين الحاليين، وممارسة الاجتهاد المستمر في متابعة النظام لضمان أنه لا يزال يعمل بشكل صحيح.

وكلما زادت صرامة نظام الرقابة الداخلية، كلما ازدادت تكلفته. كما أن النظام المعقد بشكل مفرط للرقابة الداخلية يمكنه خنق أو تعطيل العمل. كيف ينبغي أن تكون درجة الرقابة؟ يجب الحكم على نظام الرقابة الداخلية في ضوء التكاليف والمنافع. وفيما يلي مثال لعلاقة جيدة بين التكلفة /المنفعة. يعمل حارس أمن بوقت جزئي في متجر وول مارت بتكلفة حوالي٢٨,٠٠٠ $ سنويا. وبافتراض أنه يمكن لكل حارس، في المتوسط، أن يمنع سرقة بحوالي٥٠,٠٠٠ $. ومن ثم فان صافي ما تم توفيره لوول مارت هو٢٢,٠٠٠ $. وبالتالي فإن معظم الناس سوف يقولون بأن الحراسة الإضافية تستحق التكلفة!

هدف تعليمي ٢: تطبيق الرقابة الداخلية على مقبوضات النقد ومدفوعات النقد

الرقابة الداخلية على مقبوضات النقد

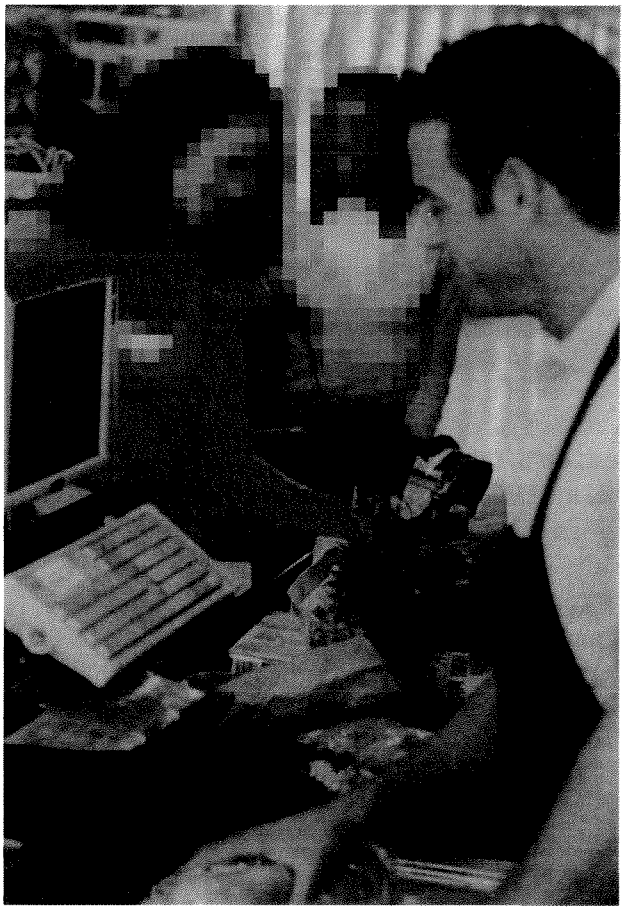
يتطلب النقد بعض أنظمة الرقابة الداخلية المحددة لأنه من السهل نسبياً سرقة النقد، وأيضاً من السهل تحويله إلى أشكال أخرى من الثروة. وعلاوة على ذلك، تؤثر جميع المعاملات في نهاية المطاف على النقد. دعونا نرى كيفية الرقابة على مقبوضات النقد.

يجب أن يتم إيداع جميع مقبوضات النقد لحفظها في البنك بسرعة. وتقوم الشركات بتحصيل النقد عن طريق آلة العد، أو القائم بعدها، أو عن طريق البريد. ويكون لكل مصدر من مصادر النقد إجراءات الأمان الخاصة به.

مقبوضات النقد من خلال آلة العد

يوضح الشكل ٥-٥ شراء المنتجات في متجر البقالة. وتوفر نقطة البيع النهائية الرقابة على مقبوضات النقد، وفي نفس الوقت يتم تسجيل البيع وتخفيض المخزون وتحويله إلى التكاليف المناسبة للبضاعة المباعة. وبالنظر إلى متجر هول فودز ماركت، فإنه لكل معاملة بيع، يقوم المتجر بإصدار إيصال للعميل كمستند على عملية الشراء. ويتم فتح درج النقود عندما يتم إدخال عملية المبيعات بواسطة البائع، وتقوم الآلة إلكترونيا بنقل سجل البيع لجهاز الكمبيوتر الرئيسي للمتجر. وفي نهاية كل وردية، يقوم البائعون بتسليم ما في درج النقود الخاصة به / أو بها إلى المكتب، حيث يتم تجميعها مع النقد من جميع نقاط البيع الأخرى، وتسليمها إلى سيارة مصفحة للإيداع في البنك، كما هو موضح في الجزء التالي. وفي وقت لاحق، يقوم موظف مستقل بقسم المحاسبة بتسوية السجل الإلكتروني لمبيعات كل منفذ مع سجل النقد المسلم. وتؤدي هذه الإجراءات، مقترنة برقابة أحد المديرين إلى عدم التشجيع على السرقة.

شكل ٥-٥: مقبوضات النقد من خلال آلة العد



وتوفر نقطة البيع النهائية أيضاً رقابة فعالة على المخزون. على سبيل المثال، في أحد المطاعم، تقوم هذه الأجهزة بتتبع المبيعات على أساس بنود قائمة الطعام وإجمالي المبيعات كنقد، حسب نوع بطاقة الائتمان، وحسب بطاقة الهدايا الممنوحة، وما إلى ذلك. كما تقوم هذه الأجهزة بإعداد قيود اليومية للمبيعات للمطعم، والتي بدورها تحولها بعد ذلك إلى دفتر الأستاذ العام. ويمكن للمديرين استخدام السجلات التي تنتجها نقاط البيع النهائية للتحقق من مستويات المخزون ومقارنتها بسجلات المبيعات للتأكد من دقتها. على سبيل المثال، في أحد المطاعم، من الوسائل الفعالة لرقابة مبيعات أحد المنتجات غالية الثمن أن يقوم المدير بإجراء عد سريع للوحدات المتبقية في نهاية اليوم ومقارنتها بالعدد في نهاية اليوم السابق، بالإضافة إلى أي وحدات مشتراة مسجلة. وبالتالي فإن العدد في نهاية اليوم السابق، مضافا إليه عدد الوحدات التي تم شراؤها، مطروحا منه العدد في نهاية اليوم الحالي يجب أن يساوي الكمية المباعة كما هي مسجله بمعرفة نقاط البيع النهائية في المطعم.

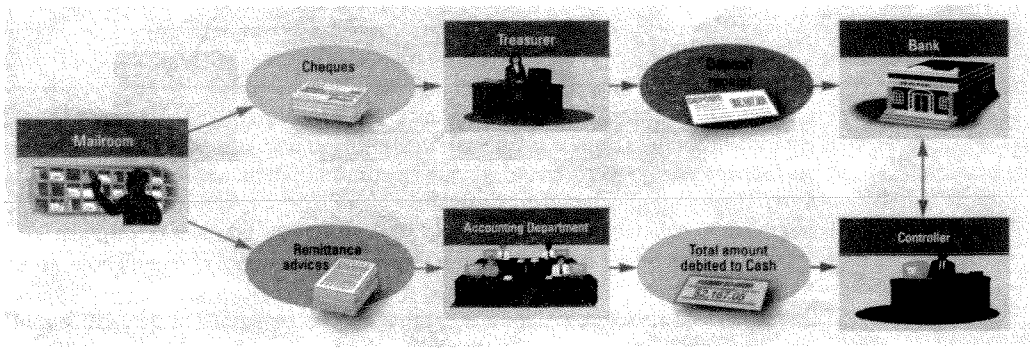
ومن الوسائل الفعالة للرقابة في العديد من سلاسل متاجر التجزئة، مثل المطاعم، أو محلات البقالة، أو محلات الملابس، لمنع وصول غير المخول لهم إلى النقد، بالإضافة إلى السماح لإدارة أكثر كفاءة للنقد، هو استخدام «الحسابات المصرفية للإيداع». إذ يتم إيداع متحصلات النقد لأحد المتاجر الفردية في حساب بنك محلي (ويفضل تسليمها بواسطة سيارة مصفحة لضمان الأمن) على أساس يومي. ويقوم المركز الرئيسي للشركة بالترتيب مع بنكها المركزي لتصميم حسابات الإيداع المحلية بصورة متتابعة (ربما يوميا) لجعل المال مركزاً في حساب مركزي للشركة، بحيث يمكن استخدامه لسداد فواتير الشركة. وتعتبر حسابات الإيداع حسابات «في اتجاه واحد» حيث قد تقوم الإدارة المحلية بعمل إيداع فقط بمعنى أنه ليس لها السلطة لسحب شيكات على الحساب أو سحب أموال من حساب المتجر.

مقبوضات النقد عن طريق البريد

تتلقى العديد من الشركات النقد (في شكل شيكات أو أوامر بنكية) عن طريق البريد، عادة من عملاء الشركة وأحيانا من عملاء التجزئة. ويوضح الشكل ٥-٦ كيف تقوم الشركة برقابة النقد المستلم عن طريق البريد. إذ يتم فتح جميع البريد الوارد بواسطة موظف غرفة البريد. ثم يقوم موظف غرفة البريد بإرسال جميع شيكات العملاء لأمين الخزينة، والذي يكلف الصراف بإيداع النقود في البنك. ثم ترسل أذون التحويلات إلى قسم المحاسبة لإجراء قيود يومية في حساب النقد وحساب المدينين. وكخطوة نهائية، يقوم مراقب الحسابات بمقارنة السجلات التالية لليوم:

- مبلغ الودائع المصرفية من أمين الخزينة.
- الترحيل المدين لحساب النقد من قسم المحاسبة.

شكل ٥-٦: مقبوضات النقد عن طريق البريد



ويجب أن يتساوى الترحيل المدين لحساب النقد مع المبلغ المودع في البنك. وبذلك تكون جميع مقبوضات النقد آمنة في البنك، مع تحديث دفاتر الشركة يوميا.

ولمنع وصول غير المخول لهم إلى النقد، يقوم العديد من الشركات باستخدام نظام الصندوق المغلق البنكي، بدلا من الشيكات المعرضة للمخاطر في غرفة البريد. إذ يقوم العملاء بإرسال الشيكات الخاصة بهم عن طريق البريد مباشرة إلى صندوق بريد يتم مراقبته بواسطة بنك الشركة. ويقوم البنك بإرسال سجل مفصل للنقد الوارد، من قبل العملاء، إلى الشركة لاستخدامه في ترحيل المتحصلات إلى حساب المدينين. ويكون نظام الرقابة الداخلية محكما في هذه الحالة لأن موظفي الشركة لا يرد إليهم النقد الوارد. ويقوم نظام الصندوق المغلق أيضاً بإرسال النقد إلى البنك بأسلوب أسرع من حيث الوقت، مما يتيح للشركة فرصة إتاحة النقد لأعمال الشركة بشكل أسرع مما لو تم معالجته من قبل غرفة بريد الشركة.

الرقابة الداخلية على مدفوعات النقد

تقوم الشركات بسداد معظم المدفوعات عن طريق الشيكات. دعونا نرى كيف يمكن الرقابة على مدفوعات النقد عن طريق الشيكات.

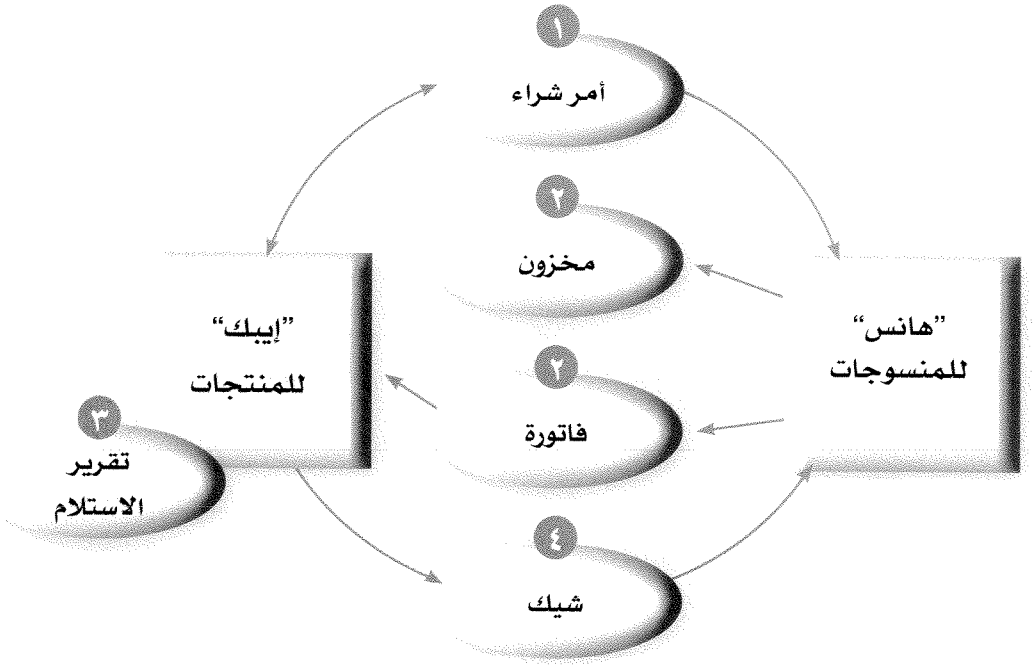
الرقابة على المدفوعات بواسطة الشيكات

كما رأينا، هناك حاجة إلى الفصل الجيد بين مهام (أ) العمليات و (ب) كتابة الشيكات اللازمة للدفع النقدي. ويعد الدفع عن طريق الشيكات إجراءاً مهما للرقابة الداخلية، على النحو التالي:

- يوفر الشيك سجلاً للدفع.
- يجب أن يوقع الشيك من قبل مسئول رسمي.
- يجب أن يتحقق المسئول من الأدلة المؤيدة للدفع قبل التوقيع على الشيك.

الرقابة على الشراء والدفع. لتوضيح الرقابة الداخلية على مدفوعات النقد بشيكات، افترض أن شركة «إيبك» للمنتجات تشتري بعض مخزونها من شركة «هانس» للمنسوجات. وتتبع عملية الشراء والدفع الخطوات التالية، كما هو موضح في الشكل ٧-٥. نبدأ من مربع «إيبك» للمنتجات على الجانب الأيسر.

شكل ٥-٧ : مدفوعات النقد بواسطة الشيكات



١. تقوم شركة «إيبك» للمنتجات بإرسال فاكس أو أمر شراء إلكتروني في رسائل بريد إلكتروني لشركة «هنس» للمنسوجات. تقول شركة «إيبك» للمنتجات، «من فضلك أرسل لنا ١٠٠ قميص.»

٢. تقوم شركة "هانس" للمنسوجات بشحن البضاعة وإرسال فاتورة إلكترونية أو ورقية إلى شركة «إيبك» للمنتجات. أرسلت شركة «هانس» البضاعة.

٣. تقوم شركة "إيبك" للمنتجات باستلام المخزون وإعداد تقرير الاستلام لإثبات البضاعة الواردة. استلمت شركة «إيبك» للمنتجات القمصان الخاصة بها.

٤. بعد الموافقة على جميع المستندات، تقوم شركة «إيبك» للمنتجات بإرسال شيك إلى شركة «هانس»، أو تقوم بتحويل الأموال إلكترونياً مباشرة من البنك الخاص بها إلى بنك شركة «هانس». وبهذا التصرف، تقول شركة «إيبك» للمنتجات :حسنا، سوف أدفع لك».

ولضمان رقابة داخلية جيدة، يجب ألا يقوم وكيل المشتريات باستلام البضائع أو الموافقة على الدفع. إذ أنه إذا لم يتم فصل هذه المهام، فإنه يمكن لوكيل المشتريات شراء سلع وشحنها إلى منزله. أو يمكن لوكيل المشتريات أن يدفع أكثر من اللازم على المشتريات، ويوافق على الدفع، ثم يقسم الفائض مع المورد. ولتجنب هذه المشاكل، تقوم الشركات بتقسيم المهام التالية بين موظفين مختلفين:

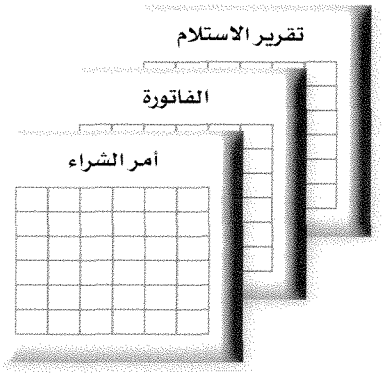
- شراء البضائع.
- استلام البضائع.
- الموافقة وسداد قيمة البضائع.

ويوضح الشكل ٥-٨ مجموعة من وثائق أو مستندات الدفع الخاصة بشركة "إيبك" للمنتجات. إذ أنه قبل التوقيع على الشيك أو الموافقة على تحويل الأموال إلكترونياً، يجب على قسم الخزينة أن يقوم بفحص مجموعة الوثائق للتحقق من أن جميع الوثائق متطابقة مع بعضها. وعندها فقط تعرف الشركة:

١- أنها استلمت البضائع المطلوبة.

٢- أنها قامت بسداد قيمة البضائع الواردة فقط.

شكل ٥-٨: مجموعة السداد أو الدفع



وبعد الدفع، يقوم الشخص الموجود في قسم الخزينة والمخول له بالصرف بختم مجموعة الدفع "سداد" أو يقوم بثقبها للحيلولة دون تقديمها مرة ثانية. وقد يحاول الناس غير الشرفاء استغلال الفاتورة من خلال إستخدامها مرتين في عملية السداد. ويوضح الختم أو الثقب أن الفاتورة قد تم سدادها. وإذا تم استخدام الشيكات، فينبغي أن ترسل مباشرة إلى المستفيد دون أن يتم ردها مرة أخرى إلى القسم الذي قام بإعدادها. إذ أن القيام بذلك يُخِلّ بقاعدة الفصل بين المهام الخاصة بالتعامل النقدي وحفظ السجلات، وكذلك وصول غير المخول له إلى النقد.

صندوق المصروفات النثرية. يعد من الإسراف كتابة شيكات منفصلة لصرف أجرة تاكسي المديرين، أو تسليم شحنة داخل المدينة. لذلك، تقوم الشركات بالاحتفاظ بصندوق للمصروفات النثرية لدفع هذه المبالغ الصغيرة. وتعنى كلمة «نثرية» أنها صغيرة. لذلك، فإن صندوق المصروفات النثرية هي عبارة عن مبلغ نقدي صغير يتم الاحتفاظ به بواسطة موظف واحد لغرض القيام بالمشتريات الفورية الصغيرة أو التسديدات الفورية.

ويتم بدء صندوق المصروفات النثرية بمبلغ معين من النقود. إذ يتم إصدار شيك بهذا المبلغ لأمين صندوق المصروفات النثرية، ويكون هو المسئول وحده عن المحاسبة عن هذا الصندوق. بافتراض أنه في ٢٨ فبراير، أسست شركة "سيسكو سيستمز"، الرائدة عالميا في مجال شبكات الإنترنت، صندوقاً للمصروفات النثرية بمبلغ ٥٠٠ $ في قسم المبيعات من خلال كتابة شيك لأمين الصندوق المعين. وقد قام أمين صندوق المصروفات النثرية بصرف الشيك نقداً ووضع مبلغ الـ ٥٠٠ $ في صندوق المصروفات النثرية، والذي قد يكون خزينة نقود أو أي وسيلة أخرى.

وعند دفع أي مصروفات نثرية، يقوم أمين الصندوق بإعداد قسيمة المصروفات النثرية بإدراج البنود التي تم شراؤها. ويجب أن يكون مجموع النقد الباقي في صندوق المصروفات النثرية بالإضافة إلى مجموعة القسائم المدفوعة من صندوق المصروفات النثرية مساوياً للرصيد الافتتاحي في جميع الأوقات، بحيث يكون في هذه الحالة، ٥٠٠ $. ويبقى رصيد حساب صندوق المصروفات النثرية بقيمة ٥٠٠ $ في جميع الأوقات. ويتم الحفاظ على حساب صندوق المصروفات النثرية عند هذا الرصيد، مدعماً بواسطة الصندوق (النقد زائد القسائم)، وهو ما يوضح كيفية عمل نظام السلفة المستديمة. وتتمثل خاصية الرقابة بوضوح في تحديد المبلغ الذي يكون أمين الصندوق مسئولاً عنه.

هدف تعليمي ٣: إعداد واستخدام تسوية البنك

استخدام الحساب البنكي كإجراء رقابي

يعد النقد أكثر الأصول سيولة لأنه وسيلة التبادل لجميع الاقتصاديات في العالم. ومن السهل إخفاء النقد كما أنه من اليسير نسبيا سرقته. ونتيجة لذلك، تقوم معظم المنشآت بوضع نظام رقابة محدد للنقد.

ويساعد الاحتفاظ بالنقد في حساب بنكي على الرقابة على النقد لأن البنوك تقوم بوضع ممارسات لحماية أموال العملاء. وتشمل المستندات المستخدمة للرقابة على الحساب البنكي ما يلي:

- بطاقة توقيع.
- إيصال إيداع.
- شيكات.
- كشف حساب البنك.
- تسوية بنكية.

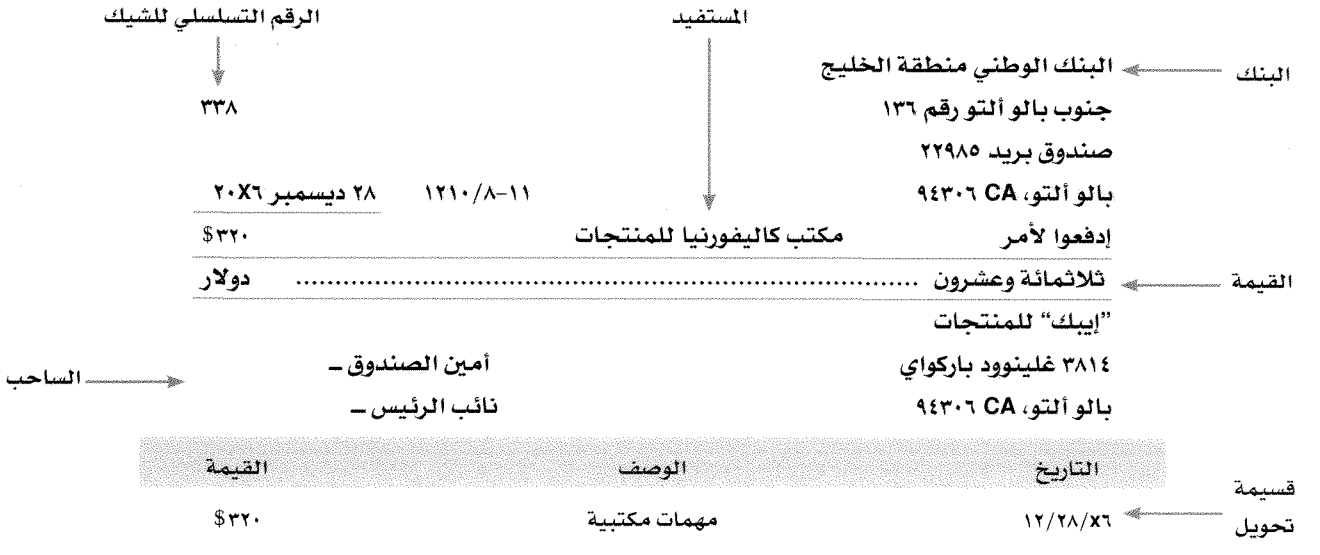
بطاقة التوقيع. تتطلب البنوك أن يقوم كل شخص مخول له بالتوقيع على حساب أن يكون له بطاقة التوقيع. ويساعد ذلك على الحماية ضد التزوير.

إيصال / إشعار الإيداع . توفر البنوك نماذج نمطية بإشعارات الإيداع. إذ يملأ فيها العميل مبلغ كل إيداع. وكدليل على إتمام المعاملة، يحتفظ العميل بإشعار الإيداع.

الشيكات. للسداد النقدي، يمكن للمودع كتابة شيك، لإخبار البنك بدفع مبلغ محدد للطرف الموقع لصالحة الشيك. ويوجد ثلاثة أطراف للشيك:

- الساحب، وهو الذي يوقع على الشيك.
- المستفيد، الذي يتم دفع الشيك له.
- البنك، والذي يسحب عليه الشيك.

شكل ٥-٩: شيك مع قسيمة التحويلات



ويوضح الشكل ٥-٩ شيكاً مسحوباً على شركة "إيبك" للمنتجات، الساحب. ويتكون الشيك من جزئين، الشيك نفسه وقسيمة التحويلات المرفقة. ويعتبر هذا المرفق إختياري، وقد يكون في كثير من الأحيان صورة الكترونية، تخبر المستفيد بسبب الدفع وتستخدم كمستند أصلي للترحيل إلى الحسابات الصحيحة.

كشف حساب البنك. ترسل البنوك كشوفاً شهرية للعملاء. ويظهر كشف حساب البنك ما فعله البنك برصيد النقد الخاص بالعميل. ويبين الكشف الأرصدة الافتتاحية والنهائية، مقبوضات ومدفوعات النقد. ويوضح الشكل ١٠-٥ كشف حساب البنك لشهر ديسمبر لمكتب بالو ألتو التابع لـ "إيبك" للمنتجات.

شكل ٥-١٠ : كشف حساب البنك

BANK STATEMENT

BAY AREA NATIONAL BANK
SOUTH PALO ALTO #136 P.O. BOX 22985 PALO ALTO, CA 94306

EPIC Products
3814 Glenwood Parkway
Palo Alto, CA 94306

ACCOUNT 136-213733
DECEMBER 31, 20X6

رصيد أول الفترة	إجمالي الإيداعات	إجمالي المسحوبات	رسوم الخدمات	رصيد آخر الفترة
6,550	4,370	5,000	20	5,900

TRANSACTIONS

DEPOSITS	DATE	AMOUNT
Deposit	12/04	1,150
Deposit	12/08	190
EFT—Receipt of cash dividend	12/17	900
Bank Collection	12/26	2,100
Interest	12/31	30

CHARGES	DATE	AMOUNT
Service Charge	12/31	20

CHEQUES

Number	Amount	Number	Amount	Number	Amount
307	100	333	150	335	100
332	3,000	334	100	336	1,100

OTHER DEDUCTIONS	DATE	AMOUNT
NSF	12/04	50
EFT—Insurance	12/20	400

يمثل تحويل الأموال الكترونياً (EFT) نقل النقد عن طريق الاتصال الالكتروني. ويعد التحويل الالكتروني للأموال وسيلة أرخص للدفع دون الحاجة إلى إرسال شيك، وبالتالي يقوم الكثير من الأفراد بدفع القروض العقارية، والإيجار، والمرافق، والتأمين عن طريق تحويل الأموال إلكترونياً EFT.

شكل ٥-١١: سجلات النقد لشركة "إيبك" للمنتجات

دفتر الأستاذ العام

حساب النقد				
التاريخ	بيان	مدين	دائن	الرصيد
٢٠X٦				
ديسمبر ١	الرصيد			٦,٥٥٠
٢	مقبوضات النقد	١,١٥٠		٧,٧٠٠
٧	مقبوضات النقد	١٩٠		٧,٨٩٠
٣١	مدفوعات النقد		٦,١٥٠	١,٧٤٠
٣١	مقبوضات النقد	١,٦٠٠		٣,٣٤٠

مدفوعات النقد

رقم الشيك	المبلغ	رقم الشيك	المبلغ
٣٣٢	$٣,٠٠٠	٣٣٧	$٢٨٠
٣٣٣	٥١٠	٣٣٨	٣٢٠
٣٣٤	١٠٠	٣٣٩	٢٥٠
٣٣٥	١٠٠	٣٤٠	٤٩٠
٣٣٦	١,١٠٠	الإجمالي	$٦,١٥٠

تسوية البنك. هناك سجلان للنقد بالمنشأة:

١. كشف البنك، والذي يوضح مقبوضات ومدفوعات النقد التي تمت من خلال البنك. وفي الشكل ٥-١٠، يوضح البنك الرصيد النهائي بمبلغ ٥,٩٠٠ $ لشركة "إيبك" للمنتجات.

٢. حساب النقد بدفتر الأستاذ العام للشركة. ويوضح الشكل ٥-١١ أن رصيد النقد النهائي لشركة «إيبك» للمنتجات يبلغ ٣,٣٤٠ $.

وتظهر الدفاتر وكشف البنك عادة رصيدين مختلفين للنقد. وتنشأ الفروق بسبب الفاصل الزمني في تسجيل المعاملات - ونقدم مثالين على هذا كما يلي:

- عند كتابتك للشيك، يتم خصمه فورا من دفتر الشيكات الخاص بك. إلا أن البنك لا يقوم بطرح هذا الشيك من حسابك حتى يقوم بدفعه وذلك بعد بضعة أيام. ويتم ذلك بعد أن يقدم المستفيد الشيك إلى البنك الخاص به (والذي قد يكون مختلفا عن البنك الخاص بك). كما أنك تقوم على الفور بإضافة مقبوضات النقد لجميع الودائع الخاصة بك. ولكنها قد تستغرق يوماً أو يومين بالنسبة للبنك لإضافة الودائع لرصيدك.
- المدفوعات الخاصة بك من خلال تحويل الأموال الكترونيا ومقبوضات النقد التي قد تودع مباشرة من قبل عملائك ويقوم البنك بتسجيلها قبل أن تعلم بها.

ولضمان دقة سجلات النقد، فإنك بحاجه إلى تحديث سجل النقد- إما عبر الإنترنت أو بعد تلقى كشف حسابك البنكي. وتؤدي عملية التحديث هذه إلى الحاجة إلى إجراء التسويات البنكية، والتي يجب أن تقوم بإعدادها. وتفسر تسويات البنك الاختلافات بين سجلات النقد الخاصة بك والرصيد البنكي الخاص بك. وينبغي أن لا يقوم الشخص الذي يعد التسوية البنكية بأي مهام أخرى متعلقة بالنقد، وإلا، فإنه ، يمكن لهذا الشخص سرقة النقود والتلاعب في التسوية لإخفاء السرقة.

إعداد تسوية البنك

يتم هنا استعراض العناصر التي تظهر في تسوية البنك. وتتسبب جميع هذه العناصر في الاختلافات بين الرصيد لدى البنك والرصيد الدفتري. ويتم تسميه سجل النقد الخاص بك بـ "الدفاتر».

جانب التسوية الخاص بالبنك

١. تشمل العناصر التي تظهر في جانب البنك من التسوية البنكية ما يلي:

أ. **الودائع بالطريق (الودائع القائمة)**. إذ تكون الشركة قد سجلت هذه الودائع، ولكنها لم تسجل لدى البنك. وبالتالي ينبغي إضافة الودائع بالطريق في جانب التسوية الخاصة بالبنك.

ب. **الشيكات القائمة**. هي شيكات قمت بتسجيلها، ولكن البنك لم يقم بدفعها حتى الآن. لذلك ينبغي طرح الشيكات القائمة (لم تصرف بعد).

ج. **أخطاء البنك**. يتم تصحيح جميع الأخطاء الخاصة بالبنك في جانب البنك من التسوية. على سبيل المثال، قد يقوم البنك بطرح خاطئ من حسابك لشيك مكتوب من قبل شخص آخر.

جانب الدفاتر من التسوية

٢. تشمل العناصر التي تظهر في جانب الدفاتر من التسوية البنكية ما يلي:

أ. **المتحصلات البنكية**. إذ تمثل المتحصلات البنكية متحصلات النقد التي يقوم البنك بتسجيلها في حساب الشركة بالبنك، ولكن لم تقم الشركة بتسجيل استلام النقد بعد. وهناك العديد من الشركات التي يقوم عملاؤها بالدفع المباشر في حساباتهم لدى بنوكهم. ويسمى ذلك بنظام الصندوق المغلق الذي يقلل من السرقة. على سبيل المثال، عندما يقوم البنك بتحصيل حسابات المدينين المستحقة لك. وبالتالي يتم إضافة المتحصلات البنكية إلى التسويات البنكية.

ب. **تحويلات الأموال إلكترونياً**. قد يقوم البنك بتحصيل أو دفع النقد نيابة عنك. وبالتالي فقد تكون تحويلات الأموال الكترونياً مقبوضات نقد أو مدفوعات نقد. وبالتالي ينبغي إضافة تحويلات الأموال المقبوضة الكترونياً وطرح تحويلات الأموال المدفوعة الكترونياً.

ج. **رسوم الخدمة**. تمثل هذه المدفوعات النقدية رسوماً للبنك نظير خدمات المعاملات الخاصة بك. وبالتالي يتم طرح رسوم الخدمات.

د. **إيرادات الفائدة على حسابك الجاري بالبنك**. قد تكتسب فائدة على أنواع معينة من الحسابات البنكية، إذا احتفظت بنقد كافي في حسابك. وبالتالي يخبرك كشف البنك بمقبوضات النقد هذه. لذلك يتم إضافة إيراد الفائدة.

هـ. **الشيكات بدون أرصدة كافية**. (NSF) تمثل متحصلات النقد من العملاء الذين لا يوجد ما يكفي من الأموال في حساباتهم البنكية لتغطية المبلغ المطلوب. وأحياناً تسمى الشيكات بدون أرصدة كافية بالشيكات المرتدة ويتم معاملتها على أنها مدفوعات نقد في التسوية البنكية الخاصة بك. وبالتالي يتم طرح الشيكات بدون أرصدة كافية.

و. **تكلفة طبع الشيكات**. عادة ما يتم خصم هذه التكلفة تلقائيا عن طريق البنك ويتم معاملتها مثل رسوم الخدمة. وبالتالي يتم طرح هذه التكلفة.

ز. **الأخطاء الدفترية**. يتم تصحيح جميع الأخطاء الدفترية في جانب الدفاتر من التسوية. على سبيل المثال، قد تقوم بتسجيل شيك بمبلغ ١٥٠$ والذي قد تم كتابته بمبلغ ٥١٠$ في الدفاتر الخاصة بك.

مثال توضيحي لتسوية البنك. يوضح كشف البنك في الشكل ٥-١٠ أن الرصيد البنكي في ٣١ ديسمبر لشركة "إيبك" للمنتجات كان ٥,٩٠٠$ (في الزاوية العليا اليمنى). ومع ذلك، يبلغ رصيد حساب النقد لدى الشركة ٣,٣٤٠$ ، كما هو مبين في الشكل ٥-١١ .

ويتطلب هذا الوضع إجراء تسوية البنك. ويعرض الشكل ٥-١٢، الجزء "أ" بنود التسوية لتسهيل الرجوع إليها، في حين يعرض الجزء "ب" التسوية الكاملة.

شكل ٥-١٢ تسوية البنك

الجزء (أ) - بنود التسوية

جانب البنك

١. ودائع بالطريق ١,٦٠٠ $
٢. خطأ بنكي: قام البنك بطرح مبلغ ١٠٠ $ قيمة شيك مسحوب على شركة أخرى.
\ يتم إضافة ١٠٠ $ للرصيد لدى البنك
٣. شيكات قائمة لم تسدد بعد – بإجمالي ١,٣٤٠ $

رقم الشيك	القيمة
٣٣٧	٢٨٠ $
٣٣٨	٣٢٠
٣٣٩	٢٥٠
٣٤٠	٤٩٠

جانب الدفاتر

٤. متحصلات من خلال تحويلات أموال الكترونياً خاصة بإيراد توزيعات الأرباح المكتسبة على الاستثمار، ٩٠٠ $.
٥. تحصيل بنكي لحساب أحد عملاء المنشأة بقيمة، ٢,١٠٠ $.
٦. إيراد فائدة مكتسب على رصيد حساب المنشأة بالبنك، ٣٠ $.
٧. خطأ دفتري: تم تسجيل الشيك رقم ٣٣٣ بمبلغ ٥١٠ $، في حين أن المبلغ الفعلي المدفوع هو ١٥٠ $. وبالتالي يتم إضافة ٣٦٠ $ إلى الرصيد الدفتري.
٨. رسوم خدمة بنكية، ٢٠ $.
٩. شيك ذو رصيد غير كافٍ من أحد العملا، ٥٠. يتم طرح ٥٠ $ من الرصيد الدفتري.
١٠. مدفوعات من خلال تحويلات الأموال إلكترونياً خاصة بمصروف التأمين، ٤٠٠ $.

الجزء (ب) - تسوية البنك

شركة إيبك للمنتجات
تسوية البنك في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٦

البنك		الدفاتر	
الرصيد، في ٣١ ديسمبر	٥,٩٠٠ $	الرصيد ، في ٣١ ديسمبر	٣,٣٤٠ $
يضاف:		يضاف:	
١. الودائع بالطريق.	١,٦٠٠	٤. متحصلات عن طريق تحويلات الأموال الكترونياً خاصة بإيراد توزيعات الأرباح.	٩٠٠
٢. تصحيح أخطاء البنك.	١٠٠	٥. تحصيل البنك لحساب أحد المدينين.	٢,١٠٠
	٧,٦٠٠	٦. إيراد الفائدة المكتسب على رصيد البنك.	٣٠
		٧. تصحيح خطأ البنك- المبالغة في زيادة الشيك رقم. ٣٣٣	٣٦٠
			٦,٧٣٠
يخصم:		يخصم:	
٣. الشيكات القائمة:		٨. مصروف خدمة بنكية.	٢٠ $
رقم. ٣٣٧	٢٨٠ $	٩. شيكات بدون أرصدة كافية.	٥٠
رقم. ٣٣٨	٣٢٠	١٠. مدفوعات مصروف التأمين من خلال تحويلات الأموال الكترونياً.	٤٠٠ (٤٧٠)
رقم. ٣٣٩	٢٥٠		
رقم. ٣٤٠	٤٩٠		(١,٣٤٠)
رصيد البنك بعد التسوية	٦,٢٦٠ $	رصيد البنك بعد التسوية	٦,٢٦٠ $

يجب أن يتساوى هذان المبلغان

ملخص لبنود التسوية المختلفة:

جانب البنك

> إضافة ودائع بالطريق.
> خصم شيكات قائمة ولم تصرف بعد.
> إضافة أو خصم تصحيح أخطاء البنك.

جانب الشركة

> إضافة متحصلات البنك، إيراد فائدة، ومتحصلات عن طريق تحويلات أموال الكترونياً.
> خصم مصروفات خدمة، شيكات بدون أرصدة كافية، ومدفوعات عن طريق تحويلات أموال الكترونياً.
> إضافة أو خصم تصحيحات الأخطاء الدفترية.

تسجيل معاملات تسوية البنك في دفتر اليومية. تعتبر تسوية البنك أداة المحاسب والمنفصلة عن دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ. كما أنها لا تمثل محاسبة عن المعاملات في دفتر اليومية. ولأخذ أثر المعاملات على الحسابات، يجب إجراء قيود اليومية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ. وتتطلب جميع البنود الظاهرة في جانب الدفاتر من تسوية البنك أن يتم تسجيلها في صورة قيود يومية. وتحتاج تسوية البنك في الشكل ٥-١٢ أن تقوم شركة "إيبك" للمنتجات بتسجيل قيود يومية لتحديث حساب النقد. وتتوافق الأرقام المكتوبة بجوار قيود اليومية مع بنود التسوية المدرجة بالشكل ٥-١٢، الجزء (أ) (جانب الدفاتر).

١	٣١ ديسمبر	حـ/ نقد	٩٠٠	
		حـ/ إيراد توزيعات أرباح		٩٠٠
		متحصلات من إيراد توزيعات أرباح مكتسبة من الاستثمار		
٢	٣١ ديسمبر	حـ/ نقد	٢,١٠٠	
		حـ/ حسابات المدينين		٢,١٠٠
		تحصيل حسابات العملاء بواسطة البنك		
٣	٣١ ديسمبر	حـ/ نقد	٣٠	
		حـ/ إيراد فائدة		٣٠
		إيراد فائدة مكتسب على رصيد حساب البنك		
٤	٣١ ديسمبر	حـ/ نقد	٣٦٠	
		حـ/ حسابات الدائنين		٣٦٠
		تصحيح الشيك رقم ٣٣٣ (٥١٠ - ١٥٠)		
٥	٣١ ديسمبر	حـ/ مصروفات خدمات بنكيه	٢٠	
		حـ/ النقد		٢٠
		مصروف الخدمة البنكية		
٦	٣١ ديسمبر	حـ/ حساب المدينين	٥٠	
		حـ/ النقد		٥٠
		شيك بدون رصيد كاف تم رده من قبل البنك		
٧	٣١ ديسمبر	حـ/ مصروف تأمين	٤٠٠	
		حـ/ النقد		٤٠٠
		دفع التأمين الشهري		

ويتطلب القيد الخاص بالشيك بدون رصيد كافي (القيد ٦) تفسيرا إضافياً. إذ بمعرفة أن الشيك الخاص بالعميل بمبلغ $ ٥٠ لم يقبل (أي تم رفضه) من قبل بنك العميل، فإنه يجب علينا أن نقوم بتسجيل النقد دائناً لتحديث حساب النقد. وعادة ما يحدث ذلك عندما لا تكون هناك أموال كافية لدفع الشيك أو بسبب أن التوقيع غير صحيح، أو لأسباب أخرى. ولسوء الحظ، لا يزال لدينا مبلغ مستحق على العميل، لذلك يجب علينا تسجيل حساب المدينين مديناً لإعادة المستحقات ومحاولة تحصيلها مرة أخرى.

الخدمات البنكية عبر الإنترنت

تتيح لك الخدمات البنكية عبر الإنترنت أن تدفع الفواتير وتطلع على حسابك إلكترونيا. أي أنه ليس هناك حاجة إلى الانتظار حتى نهاية الشهر للحصول على كشف حساب البنك. ومع الخدمات البنكية عبر الإنترنت يمكنك تسوية المعاملات في أي وقت والاحتفاظ بالحساب الخاص بك محدثاً كلما أردت. ويعرض الشكل ٥-١٣ نموذجاً لصفحة من سجل الحساب التاريخي الخاص بحساب البنك.

شكل ٥-١٣: النظام البنكي عبر الانترنت: السجل التاريخي للحساب

سجل التعاملات على الحساب رقم ٩-٦٣٢-٥٤٠١
في نهاية الأعمال التجارية بتاريخ ٢٧/٠٧/٢٠X٦

تفاصيل الحساب
الحساب الحالي ٤,١٣٦,٠٨ $

التاريخ	الوصف	المسحوبات	الإيداعات	الرصيد
	الرصيد الحالي			٤,١٣٦,٠٨ $
٢٧/٠٧/٢٠X٦	إيداع		١,١٧٠,٣٥	
٢٦/٠٧/٢٠X٦	فائدة عن ٢٨ يوم		٢,٢٦	
٢٥/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٣١	٤٤٣,٨٣		
٢٤/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٣٠	٤٠١,٥٢		
٢٣/٠٧/٢٠X٦	الدفع باستخدام EFT	٦١,١٥		
٢٢/٠٧/٢٠X٦	الدفع باستخدام EFT	٣,١٧٢,٨٥		
٢٠/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٢٧	٥٥٠,٠٠		
١٩/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٢٢	٥٠,٠٠		
١٦/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١١٦	٢,٠٥٦,٧٥		
١٥/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٢٣	٨٣٠,٠٠		
١٣/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٢٤	١٥٠,٠٠		
١١/٠٧/٢٠X٦	الدفع بواسطة ATM	٢٠٠,٠٠		
٠٩/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١١٩	٣٠,٠٠		
٠٥/٠٧/٢٠X٦	الشيك رقم ٦١٢٥	٢,٥٠٠,٠٠		
٠٤/٠٧/٢٠X٦	الدفع من خلال ATM	١٠٠,٠٠		
٠١/٠٧/٢٠X٦	إيداع		٩,٠٢٦,٣٧	

ويوضح السجل التاريخي للحساب. - مثل كشف البنك- الودائع، والشيكات، ومدفوعات تحويلات الأموال الكترونيا، والسحب من خلال أجهزة الصراف الآلي، والفوائد المكتسبة على الرصيد البنكي الخاص بك. ولكن وفقا للنظام البنكي عبر الانترنت، قد لا يظهر السجل التاريخي للحساب الرصيد الافتتاحي الخاص بك، وبالتالي قد لا تستطيع العمل ابتداء من رصيدك الافتتاحي للوصول إلى الرصيد النهائي الخاص بك.

وسواء كانت العملية البنكية تقليدية أو خدمات بنكية عبر الإنترنت، فإن المناقشات التي أجريناها في وقت سابق ما زالت قابلة للتطبيق. إذ تحتاج المنظمات التي تدفع فواتيرها إلكترونيا أيضاً إلى التأكد من أن هناك عمليات موافقات سليمة وإجراءات رقابة داخلية كافية. ويؤدي استلام المدفوعات من المدينين وإيداعها مباشرة في الحسابات البنكية الخاصة بنا، إلى تدنية مخاطر الاختلاس. ولا تزال هناك حاجة إلى تسوية البنك للتأكد من أن الأرصدة لدى البنوك تتفق مع سجلاتنا.

توقف وفكر...

إذا كان رصيد كشف البنك هو ٤,٥٠٠ $، ويُظهر أن هناك رسوم خدمات بمبلغ ١٥ $، والفائدة المكتسبة بمبلغ ٥ $، والشيكات بدون رصيد كما في ٣٠٠ $ وقد كانت الودائع بالطريق بإجمالي: ١,٢٠٠ $، والشيكات القائمة التي لم تسدد بعد بمبلغ ٥٧٥ $. وقد قام المحاسب بتسجيل شيك بمبلغ ١٥٢ $ علماً بأن قيمته الفعلية كانت بمبلغ ١٢٥ $ لسداد حساب الدائنين. وقد أدى ذلك إلى وجود خطأ في الدفاتر بمبلغ ٢٧ $ (مبلغ موجب لتصحيح الخطأ).

١. ما هو الرصيد البنكي بعد التسوية؟

٢. ما هو الرصيد الدفتري للنقد قبل التسوية؟

الإجابة:

١. ٥,١٢٥ $ (٤,٥٠٠ $ + ١,٢٠٠ $ - ٥٧٥ $)

٢. ٥,٤٠٨ $ (٥,١٢٥ $ - ١٥ $ + ٥ $ - ٣٠٠ $ + ٢٧ $)

ويكون رصيدا الدفاتر والبنك بعد التسوية متماثلين. ويمكن تحديد الإجابة من خلال الرجوع إلى الخلف بدءاً من الرصيد بعد التسوية.

استخدام تسوية البنك لرقابة النقد. يمكن أن تكون تسوية البنك أداة قوية للرقابة. جوناثان ليونغ هو محاسب قانوني CPA في هونغ كونغ. ويمتلك "جوناثان" العديد من الشقق التي تدار من قبل أحد أبناء أخيه، «أليكس». ويقوم "أليكس» بالتوقيع للمستأجرين، ويحصل الإيجارات الشهرية، ويرتب أعمال الصيانة، ويعين ويقيل الموظفين، ويكتب الشيكات، ويقوم بإجراء التسويات البنكية. باختصار، إنه يفعل كل شيء. ويعد كل هذا التركيز للمهام في شخص واحد دليلاً على ضعف الرقابة الداخلية. وبالتالي يمكن «لأليكس» أن يسرق «جوناثان»، ويدرك جوناثان هذا الإحتمال، كمحاسب قانوني.

ويثق «جوناثان» بأليكس لأنه أحد أفراد الأسرة. ومع ذلك، يمارس «جوناثان» بعض الرقابة على إدارة "أليكس" للشقق الخاصة به. حيث يذهب "جوناثان" كل فترة من الزمن إلى الشقق لمعرفة ما إذا كان موظفو الصيانة يحافظون على الممتلكات في حالة جيدة أم لا. وللرقابة على النقد، يقوم "جوناثان" أحيانا بفحص التسويات البنكية التي يقوم بها "أليكس". وبالتالي سوف يعرف" جوناثان" على الفور ما إذا كان "أليكس» يكتب شيكات لنفسه أم لا. وعن طريق فحص صورة من كل شيك تم إصداره، يكون «جوناثان» بذلك قد راقب مدفوعات النقد.

ولدى «جوناثان» طريقة بسيطة للرقابة على مقبوضات النقد، حيث يعلم مستوى الإشغال في الشقق الخاصة به. كما يعرف أيضا الإيجار الشهري الذي يتقاضاه. وبالتالي يقوم «جوناثان» بضرب عدد الشقق - مثلاً نقول خمس شقق - في الإيجار الشهري (بمتوسط ٥,٠٠٠ $ لكل وحدة) للوصول إلى إيراد الإيجار الشهري المتوقع ليكون ٢٥,٠٠٠ $. ومن خلال تتبع الإيرادات ٢٥,٠٠٠ $ في كشف البنك، يمكن "لجوناثان" معرفة ما إذا كان كل الإيراد النقدي قد تم إيداعه في حسابه بالبنك. ولكي يجعل "أليكس" ملتزماً دائماً ، يخبر جوناثان أليكس بأنه سيقوم بمراجعة دورية لعمله.

وتعتبر مثل هذه الأنشطة الرقابية هامة. وإذا كان لا يوجد سوى عدد قليل من الموظفين، فإن الفصل بين المهام قد لا يكون ممكنا. وهنا يجب على المدير مراقبة العمليات، وإلا سوف يتم فقد الأصول.

مشكلة منتصف الفصل الملخصة

فيما يلي حساب النقد لشركة «بايلور» في ٢٨ فبراير ٢٠x٧:

النقد

فبراير ١ رصيد	٣,٩٩٥	فبراير ٣ رصيد	٤٠٠
٦	٨٠٠	١٢	٣,١٠٠
١٥	١,٨٠٠	١٩	١,١٠٠
٢٣	١,١٠٠	٢٥	٥٠٠
٢٨	٢,٤٠٠	٢٧	٩٠٠
فبراير ٢٨ رصيد	٤,٠٩٥		

وقد تسلمت شركة «بايلور» كشف البنك في ٢٨ فبراير ٢٠X٧ (المبالغ السالبة في أقواس):

كشف البنك عن فبراير ٢٠X٧

رصيد أول الفترة		$ ٣,٩٩٥
الإيداعات:		
٧ فبراير	$ ٨٠٠	
١٥	١,٨٠٠	
٢٤	١,١٠٠	٣,٧٠٠
الشيكات (إجمالي لكل يوم)		
٨ فبراير	$ ٤٠٠	
١٦	٣,١٠٠	
٢٣	١,١٠٠	(٤,٦٠٠)
عناصر أخرى:		
مصروفات خدمة بنكية		(١٠)
شيكات بدون رصيد كافٍ من شركة «أم إي كرون»		(٧٠٠)
تحصيل البنك لأوراق قبض لصالح الشركة		١,٠٠٠
مصروف إيجار شهري – عن طريق تحويل الأموال الكترونياً		(٣٠٠)
إيراد فائدة مكتسب على رصيد الحساب		١٥
رصيد نهاية الفترة		٣,٠٧٠

بيانات إضافية:

تقوم شركة «بايلور» بإيداع جميع مقبوضات النقد في البنك وتقوم بسداد جميع المدفوعات عن طريق الشيكات.

المطلوب:

١. إعداد تسوية البنك لشركة "بايلور» في ٢٨ فبراير٢٠X٧ .

٢. إعداد قيود اليومية بناءً على تسوية البنك.

الإجابة:

المطلوب الأول:

شركة «بايلور»
تسوية البنك في ٢٨ فبراير ٢٠X٧

البنك:		
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠X٧		$ ٣,٠٧٠
يضاف: إيداع في ٢٨ فبراير بالطريق		٢,٤٠٠
		٥,٤٧٠
يخصم: شيكات قائمة مصدرة في ٢٥ فبراير ($٥٠٠) و ٢٧ فبراير ($٩٠٠)		(١,٤٠٠)
رصيد البنك بعد التسوية ، في ٢٨ فبراير ٢٠X٧		$ ٤,٠٧٠
الدفاتر:		
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠X٧		$ ٤,٠٩٥
يضاف: تحصيل البنك لأوراق القبض		١,٠٠٠
إيراد فائدة مكتسب على حساب البنك		١٥
		$ ٥,١١٠
يخصم: مصروفات بنكية	$ ١٠	
شيكات بدون رصيد كافٍ	٧٠٠	
سداد مصروف إيجار- عن طريق تحويل أموال الكترونيا	٣٣٠	(١,٠٤٠)
الرصيد الدفتري المعدل ، ٢٨ فبراير ٢٠X٧		$ ٤,٠٧٠

المطلوب الثاني:

٢٨ فبراير	حـ/ نقد	١,٠٠٠	
	حـ/ أوراق قبض		١,٠٠٠
	أوراق قبض محصلة عن طريق البنك		
٢٨ فبراير	حـ/ نقد	١٥	
	حـ/ إيراد فائدة		١٥
	فائدة مكتسبة على رصيد البنك		
٢٨ فبراير	حـ/ مصروفات متنوعة	١٠	
	حـ/ نقد		١٠
	مصروف خدمة بنكية		
٢٨ فبراير	حـ/ حساب المدينين	٧٠٠	
	حـ/ نقد		٧٠٠
	شيك بدون رصيد كافٍ تم رده من قبل البنك		
٢٨ فبراير	حـ/ مصروف إيجار	٣٣٠	
	حـ/ نقد		٣٣٠
	دفع الإيجار الشهري إلكترونياً		

استخدام الموازنة لإدارة النقد

ذكرنا سابقا في هذا الفصل، أن الموازنة هي خطة مالية تساعد على تنسيق أنشطة المنشأة. ويقوم المديرون برقابة العمليات من خلال الموازنة التشغيلية. كما أنهم يقومون برقابة مقبوضات النقد ومدفوعات النقد، فضلا عن أرصدة النقد نهاية الفترة، من خلال إستخدام موازنة النقد.

فعلى سبيل المثال متى تقرر شركة "إيبك" للمنتجات الاستثمار في تكنولوجيا جديدة لتتبع المخزون؟ كيف تقرر شركة "إيبك" للمنتجات مقدار الإنفاق على هذا الاستثمار؟ هل ستكون هناك حاجة إلى الاقتراض، أم يمكن لشركة "إيبك" للمنتجات تمويل الشراء من خلال النقد المتولد داخليا؟ ما الذي يجب أن يكون عليه الرصيد النهائي للنقد حتى يكون هناك «هامش أمان»، وذلك حتى لا تعاني الشركة من نفاد النقد بشكل غير متوقع؟ وتعمل موازنة النقد في الشركات تقريبا بنفس مفهوم الموازنة الشخصية. ما هي العملية التي تقرر من خلالها مقدار الإنفاق على التعليم الخاص بك؟ على السيارة؟ على المنزل؟, تعتمد جميع هذه القرارات إلى حد ما على المعلومات التي توفرها موازنة النقد.

وتساعد موازنة النقد الشركة، أو الأفراد، على إدارة النقد من خلال تخطيط المقبوضات والمدفوعات خلال الفترة المقبلة. ويجب على الشركة تحديد مقدار النقد الذي ستحتاجه ومن ثم تقرر ما إذا كانت العمليات ستحقق النقد اللازم أم لا. ويقوم المديرون بالمضي قدما على النحو التالي:

١. يتم البدء من الرصيد النقدي للمنشأة في بداية الفترة. وهذا هو المبلغ المتبقي من الفترة السابقة.

٢. يتم إضافة مقبوضات النقد المتوقعة، وطرح مدفوعات النقد المتوقعة.

٣. رصيد بداية الفترة مضافاً إليه المقبوضات، ومطروحا منه المدفوعات، يساوي الرصيد النقدي المتوقع في نهاية الفترة.

٤. يتم مقارنة النقد المتاح قبل التمويل الجديد بالرصيد النقدي المتوقع في نهاية الفترة. ويعرف المديرون الحد الأدنى من النقد الذي يحتاجون إليه (الرصيد المقدر). وإذا أظهرت الموازنة أن هناك نقدا زائدا، فإنه يمكن للمديرين في هذه الحالة استثمار الفائض. ولكن إذا انخفض النقد المتاح عن الرصيد المتوقع، فإن المنشأة ستحتاج إلى تمويل إضافي. وقد تحتاج المنشأة إلى اقتراض مقدار العجز. وبالتالي تعتبر الموازنة أداة قيمة لمساعدة المنشأة في التخطيط للمستقبل.

ويمكن أن تغطي فترة الموازنة أية فترة من الوقت - قد تكون يوماً، أو أسبوعا، أو شهراً، أو سنة. ويعرض الشكل ١٤-٥ موازنة النقد لشركة «إيبك» للمنتجات، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠x٧ . إدرس ذلك بعناية، لأنه في نقطة معينة ما سوف تستخدم موازنة النقد.

وتبدأ موازنة النقد لشركة "إيبك" للمنتجات في الشكل١٤-٥ برصيد نقدي يبلغ ٦,٢٦٠$ من نهاية العام السابق (السطر١). ثم تضاف مقبوضات النقد المتوقعة، وتطرح المدفوعات المتوقعة للعام الحالي. في هذه الحالة، من المتوقع أن يبلغ النقد المتاح لشركة "إيبك" للمنتجات مبلغ ٣,٩٠٠$ في نهاية السنة (السطر١٠). ويحتاج مديرو شركة "إيبك" للمنتجات الاحتفاظ برصيد نقدي لا يقل عن ٥,٠٠٠$ (السطر١١). ويوضح السطر ١٢ أنه يجب على شركة «إيبك» للمنتجات اتخاذ الترتيبات اللازمة لتمويل مبلغ ١,١٠٠$ من أجل تحقيق أهدافها عن عام ٢٠x٧.

شكل ٥-١٤ موازنة النقد

شركة «إيبك» للمنتجات
موازنة النقد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٧

١ رصيد النقد، في ٣١ ديسمبر ،٢٠X٦		$ ٦٢٦٠
مقبوضات النقد المتوقعة:		
٢ متحصلات من العملاء		٥٥,٩٩٠
٣ توزيعات أرباح على الاستثمارات		١,٢٠٠
٤ مبيعات تجهيزات المتجر		٥,٧٠٠
		٦٩,١٥٠
مدفوعات النقد المتوقعة:		
٥ مشتريات مخزون	$ ٣٣,٧٢٠	
٦ مصروفات تشغيلية	١١,٥٣٠	
٧ توسعة المتجر	١٢,٠٠٠	
٨ دفع ديون طويلة الأجل	٥,٠٠٠	
٩ دفع توزيعات أرباح	٣,٠٠٠	٦٥,٢٥٠
١٠النقد المتاح (المطلوب) قبل التمويل الجديد		٣,٩٠٠
١١رصيد النقد المتوقع، ٣١ ديسمبر، ٢٠X٧		(٥,٠٠٠)
١٢ النقد المتاح لاستثمارات إضافية، أو (التمويل الجديد المطلوب)		$ (١,١٠٠)

إظهار النقد في قائمة المركز المالي

يكون لدى معظم الشركات حسابات بنكية عديدة، لكنها عادة ما تدمج جميع مبالغ النقد في إجمالي واحد يسمى «النقد ومعادلات النقد».. وكما رأيت في بداية هذا الفصل أظهرت شركة نستله نقداً وما يعادله بقيمة ٤,٩ بليون فرنك سويسري في قائمة مركزها المالي. وتشمل معادلات النقد الأصول عالية السيولة مثل الودائع لأجل، وشهادات الإيداع، والسندات الحكومية عالية التصنيف والتي لا تخضع إلى أي تغير ملموس في القيمة. وبما أن معادلات النقد تكون أقل قليلا من حيث السيولة مقارنة بالنقد فإنها تكون متشابهة بما فيه الكفاية لكي يتم إظهارها جنبا إلى جنب مع النقد. وسوف نناقش النقد ومعادلات النقد بصورة أكثر في الفصل ١١ .

هدف تعليمي ٤: المحاسبة عن المستحقات على العملاء والمستحقات غير القابلة للتحصيل

حسابات المدينين (العملاء) وأوراق القبض

أنواع المستحقات على العملاء

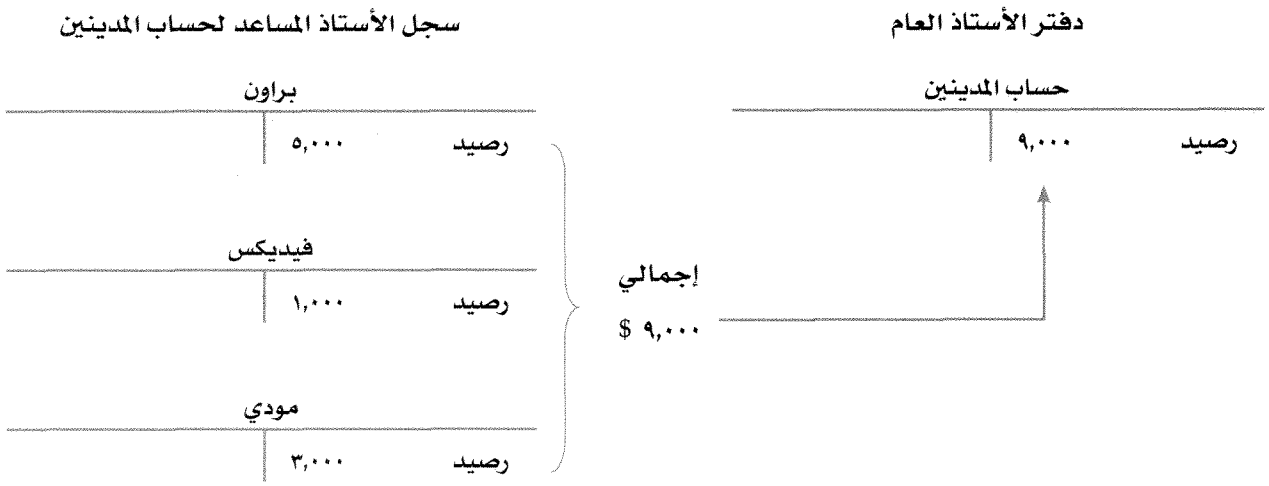
تعكس المستحقات على العملاء المطالبات المالية على الآخرين. وتظهر المستحقات على العملاء بشكل رئيسي من خلال بيع السلع والخدمات (حسابات المدينين أو العملاء) ومن خلال إقراض المال (أوراق القبض). وتظهر قيود اليومية الخاصة بتسجيل المستحقات كما يلي:

أداء خدمة على الحساب		إقراض مال بأوراق قبض	
xx حـ/ حساب المدينين		xx حـ/ أوراق القبض	
xx حـ/ إيراد خدمة		xx حـ/ نقد	
أداء خدمة على الحساب		إقراض مال لشركة أخرى	

ويوجد نوعان أساسيان من المستحقات على العملاء، هما حسابات المدينين وأوراق القبض. ويعكس حساب المدينين لدى المنشأة المبلغ القابل للتحصيل من المدينين نتيجة لبيع السلع والخدمات. وتسمى حسابات المدينين، والتي تصنف عادة على أنها أصول متداولة، أحيانا بالمستحقات التجارية، أو المدينين، أو في بعض الأحيان تسمى مستحقات على العملاء فقط. ويتم عادة استخدام كلمة «تجارية» لتمييز المستحقات الناشئة عن بيع السلع أو تقديم الخدمات للمدينين (وشراء السلع أو الخدمات من الموردين) عن المستحقات غير التجارية. وقد أظهرت قائمة المركز المالي لشركة نستله في بداية هذا الفصل حسابات المدينين التجارية وغيرها في بند واحد (السطر ٤) ولكن هناك معلومات إضافية في الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية لفصل المستحقات التجارية عن المستحقات غير التجارية.

وعندما يتم بيع البنود على الحساب، فان المبلغ المعترف به كمستحقات على المدينين يمثل القيمة العادلة للمقابل الذي سيتم تحصيله (تَذَكَّر مناقشتنا في الفصل ٣ الخاص بالاعتراف بالإيرادات). وتتوافق هذه المستحقات مع تعريف الأصل لأنها تمثل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة والتي من المتوقع تحصيلها، كما يمكن قياسها بصورة موثوق بها من خلال العقد، أو الفاتورة، أو بأي شكل آخر من مستندات المبيعات.

ويعتبر حساب المدينين في دفتر الأستاذ العام بمثابة حساب رقابة يلخص المبلغ الإجمالي المستحق على جميع المدينين. وتحتفظ الشركات أيضا بسجل مساعد لحسابات المدينين حيث يوجد حساب منفصل لكل عميل، والموضحة كما يلي:



أوراق القبض وتمثل عقوداً أكثر رسمية من حسابات العملاء أو المدينين. وفي كل ورقة من أوراق القبض، يقوم المقترض بتوقيع تعهد مكتوب لدفع مبلغ محدد للمقرض في تاريخ مستقبلي، بالإضافة إلى الفائدة. وهذا هو السبب في تسمية هذه الأوراق أيضا باسم السندات الإذنية. وقد تتطلب ورقة القبض من المقترض تقديم رهن كضمان في مقابل القرض. ويعني ذلك أن المقترض يعطي المقرض الإذن في المطالبة بأصول معينة، تسمى ضمانات، إذا تخلف المقترض عن دفع المبلغ المستحق. وسوف نقوم بتغطية أوراق القبض بشيء من التفصيل في مكان لاحق في هذا الفصل.

وبخلاف المستحقات التجارية والمستحقات الأخرى على العملاء، قد يكون لدى الشركة بعض المستحقات الأخرى، والتي تشمل مختلف السلف والقروض للموظفين والأطراف الأخرى.

الرقابة الداخلية على متحصلات النقد من المدينين أو العملاء

تحقق المنشآت التي تبيع بالأجل معظم متحصلات النقد الخاصة بها من المتحصلات من حسابات العملاء. وتعتبر الرقابة الداخلية على هذه المتحصلات لها نفس أهمية تحصيل النقد عند البيع. وقد ناقشنا في وقت سابق إجراءات الرقابة على مقبوضات النقد، ولكن عنصرا آخر من الرقابة الداخلية يستحق التركيز عليه هنا، ألا وهو فصل مهام مناولة النقد عن مهام المحاسبة عن النقد. ادرس الحالة التالية:

تعتبر منشأة الطلاء المركزية ، منشأة صغيرة، مملوكة ملكية عائلية، تفخر بولاء العاملين فيها. ويعمل معظم الموظفين فيها منذ ١٠ سنوات أو أكثر. وتقوم الشركة ببيع ٩٠٪ من مبيعاتها على الحساب وتحصل معظم النقد (في صورة شيكات) عن طريق البريد.

يتكون موظفو المكتب من ماسك الدفاتر ومشرف على المكتب. ويقوم ماسك الدفاتر بالاحتفاظ بدفتر الأستاذ العام وسجل مساعد خاص بحسابات المدينين الفردية. كما يقوم ماسك الدفاتر أيضا بإيداع الودائع البنكية اليومية.

ويقوم المشرف بإعداد القوائم المالية الشهرية وأية تقارير خاصة تحتاجها المنشأة. كما يقوم المشرف أيضا بأخذ أوامر البيع من المدينين ويعمل كمدير للمكتب.

هل يمكنك تحديد نقطة ضعف الرقابة الداخلية هنا؟ تتمثل المشكلة هنا في أن ماسك الدفاتر هو الذي يقوم بإيداع الودائع البنكية. تذكر حالة شركة "إيبك" للمنتجات (انظر الشكل ٣-٥). من خلال مهمة مناولة النقد، يمكن لماسك الدفاتر أن يقوم بالتلاعب في حسابات المدينين. كما أنه بدلا من ذلك، يمكنه سرقة الشيكات الواردة من المدينين وإعدام حسابات المدينين على أنها حسابات غير قابلة للتحصيل. ولا يقوم العميل في هذه الحالة بالشكوى لأن المحاسب يقوم بإعدام حساب العميل، وبالتالي تتوقف الشركة عن متابعة التحصيل منه.

كيف يمكن تصحيح نقطة الضعف هذه ؟ يمكن للمشرف، وليس ماسك الدفاتر، أن يقوم بفتح البريد الوارد وإيداع الودائع البنكية اليومية. ويجب ألا يُسمح لماسك الدفاتر بمناولة النقد. ويجب أن توجه قسائم التحويلات فقط إلى المحاسب لجعل حساب المدينين دائناً بها. ويؤدى هذا إلى إلغاء مناولة النقد بواسطة ماسك الدفاتر وإبعاد الحسابات بعيدا عن المشرف إلى فصل المهام وتعزيز الرقابة الداخلية.

ويحقق استخدام الصندوق البنكي المغلق نفس الفصل بين المهام. إذ يقوم المدينون بإرسال المدفوعات مباشرة إلى بنك منشأة الطلاء المركزي، والذي يسجل النقد عندما يرحل النقد إلى حساب البنك الخاص بالمنشأة. ثم يقوم البنك بتحويل قسيمة التحويلات إلى ماسك الدفاتر بالمنشأة، والذي يقوم بجعل حساب المدينين دائناً. وبذلك لا يقوم أي موظف في منشأة الطلاء حتى بلمس النقد الوارد.

كيف يمكننا إدارة مخاطر عدم التحصيل؟

في الفصول من ٤-١، استخدمنا العديد من المنشآت المختلفة لتوضيح كيفية المحاسبة عن المنشآت. وقد كان كل منهم لديه مبالغ كبيرة من المستحقات الناتجة عن بيع السلع أو تقديم الخدمات بالأجل.

ويؤدي البيع بالأجل إلى خلق منافع وتكاليف على حد سواء:

- المنافع: إذ يُمكن للمدينين الذين لا يستطيعون دفع النقد على الفور الشراء بالأجل، مما يزيد من المبيعات والأرباح.
- التكاليف: قد لا يمكن للمنشأة التحصيل من بعض المدينين. ويقوم المحاسبون بتسمية هذه التكلفة بمصروف الحسابات غير القابلة للتحصيل، أو مصروف الديون المشكوك في تحصيلها، أو مصروف الديون المعدومة.

وبسبب البيع بالأجل، قد تتعرض المنشأت لخطر عدم تحصيل بعض المستحقات. وللأسف، فإن بعض العملاء قد لا يقومون بسداد ديونهم. ويمثل إحتمال الفشل في تحصيل حساب المدينين التحدي الأكبر في المحاسبة عن المستحقات على العملاء. وتتناول إرشادات القرار هذا التحدي.

إرشادات إتخاذ القرار

إدارة حسابات العملاء والمحاسبة عنها

نناقش هنا قضايا الإدارة والمحاسبة التي تواجه المنشأت عندما تقوم الشركة بزيادة الائتمان أو البيع الآجل للعملاء. ولكل قضية، تقترح إرشادات اتخاذ القرار خطة عمل. دعنا ننظر إلى وضع أحد المنشآت: إفترض أنك قمت بفتح نادي صحي بالقرب من كليتك. افترض أنك سوف تتيح للعملاء استخدام النادي ثم ترسل فاتورة شهرية لهم بالمستحقات. ما هي التحديات التي سوف تواجهك من خلال توسيع منح الائتمان للعملاء؟ تتمثل القضايا الرئيسية في إدارة حسابات العملاء ، بالإضافة إلى خطط العمل في هذا الصدد، فيما يلي:

القضايا	خطط العمل
١. ما هي فوائد وتكاليف زيادة منح الائتمان للعملاء؟	١. المنافع - زيادة في المبيعات. التكاليف - مخاطر عدم التحصيل.
٢. زيادة منح الائتمان فقط للعملاء ذوي الجدارة الائتمانية.	٢. التحقق من الائتمان الخاص بالعملاء المحتملين.
٣. الفصل بين مهام مناولة النقد والمحاسبة عن النقد لمنع الموظفين من سرقة الأموال التي يتم تحصيلها من العملاء.	٣. تصميم نظام رقابة داخلية للفصل بين المهام.
٤. متابعة التحصيل من العملاء لتعظيم تدفق النقد.	٤. المراقبة عن كثب للعادات الخاصة بدفع المدينين. إرسال خطابات ثانية وثالثة للمدينين ذوي الدفع البطيء، إذا لزم الأمر.

وتتمثل القضايا الرئيسية للمحاسبة عن حسابات المدينين أو العملاء، وخطط العمل ذات الصلة، في (أرقام مفترضة):

القضايا	خطط العمل
١. قياس وإظهار حسابات المدينين في قائمة المركز المالي بصافي قيمتها الدفترية، وهو المبلغ المتوقع تحصيله. وهذا هو المبلغ المناسب لإظهار حسابات العملاء.	إظهار حسابات المدينين أو العملاء بصافي القيمة الدفترية: قائمة المركز المالي حساب المدينين $١,٠٠٠ يخصم: مخصص ديون مشكوك فيها (٨٠) صافي حساب المدينين $٩٢٠
٢. قياس وإظهار المصروفات المرتبطة بالفشل في تحصيل حساب المدينين. ويسمى هذا بمصروف حسابات غير قابلة للتحصيل (ديون مشكوك فيها أو معدومة) ويتم تسجيله في قائمة الدخل.	قياس المصروفات الخاصة بعدم التحصيل من المدينين: قائمة الدخل إيراد المبيعات (أو الخدمات $٨,٠٠٠ المصروفات: مصروف حسابات غير قابلة للتحصيل (أي ديون مشكوك في تحصيلها) $ ١٩٠

وتقودنا هذه الإرشادات إلى موضوعنا القادم، وهو المحاسبة عن حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل.

المحاسبة عن حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل (أي المشكوك في تحصيلها)

يظهر لدى الشركة حساب العملاء أو المدينين فقط عندما تبيع منتجاتها أو تقدم خدماتها بالأجل (على الحساب). وسوف تتذكر أن قيد تسجيل اكتساب الإيراد على الحساب كان (أرقام مفترضة):

٢٨ فبراير	حـ/ حساب المدينين	١,٠٠٠	
	حـ/ إيراد مبيعات (أو إيراد خدمات)		١,٠٠٠
	إيراد مكتسب على الحساب		

من الناحية المثالية، يجب أن تقوم الشركة بتحصيل النقد عن جميع مستحقاتها على المدينين. ولكن للأسف، لا يحدث ذلك في جميع الأوقات. إذاً كيف نقوم بالمحاسبة عن المستحقات غير القابلة للتحصيل أو الديون المشكوك في تحصيلها؟ إن حساب مصروف الديون المشكوك في تحصيلها هو عبارة عن مصروف تشغيلي مثل مصروف المرتبات والاستهلاك والإيجار، والكهرباء والمياه. وقد ترى أيضا أن المنشآت تقوم بتسمية هذا الحساب بمصروف الديون المعدومة، أو مصروف تدهور قيمة حساب المدينين أو شيئا من هذا القبيل. ولقياس مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ، يستخدم المحاسبون طريقة المخصص، وفي بعض الحالات المحدودة، يستخدمون طريقة الإعدام المباشر (أنظر لاحقا في هذا الفصل).

طريقة المخصص

إن أفضل طريقة للمحاسبة عن الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها هي طريقة المخصص. ويشير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الإعتراف والقياس، إلى أن القروض والمستحقات على العملاء، مثل الأصول المالية الأخرى، تنخفض قيمتهما إذا، وفقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة نتيجة لوقوع واحد أو أكثر من «أحداث الخسارة» والتي تحدث بعد الاعتراف الأولي بهذه الأصول. ويشمل ذلك بيانات جديرة بالملاحظة والتي تحظى باهتمام صاحب القروض والمستحقات على المدينين فيما يتعلق بأحداث الخسارة التالية:

- صعوبات مالية هامة لأحد المدينين، بما في ذلك إمكانية أن يصبح مفلسا.
- مخالفة العقد من قبل أحد المدينين، مثل التوقف عن السداد أو عدم القدرة على سداد مدفوعات الفائدة و / أو أصل المبلغ.
- التغيرات غير الملائمة في عدد من المدفوعات المتأخرة من قبل المدينين بشكل عام.
- الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية والتي ترتبط بحالات التوقف عن السداد من قبل المدينين بشكل عام (مثل ارتفاع معدلات البطالة والتغييرات العكسية الأخرى في ظروف الصناعة والتي تؤثر على المدينين).

وبالتالي فإن طريقة المخصص تسجل خسائر التحصيل استنادا إلى تقديرات تم القيام بها اعتمادا على خبرة تحصيل الشركة والمعلومات عن المدينين. فلا تنتظر شركة نستله لترى أي عميل من المدينين سوف لا يدفع. وبدلا من ذلك، تسجل نستله المبلغ المقدر كمصروف ديون مشكوك في تحصيلها، كما تنشأ مخصصاً لحساب الديون المشكوك في تحصيلها، ومخصص انخفاض قيمة حسابات المدينين. ويعتبر هذا الحساب حساباً معاكساً لحساب المدينين. ويشير المخصص إلى مبالغ المستحقات على المدينين التي تتوقع المنشأة عدم تحصيلها.

وقد استخدمنا في الفصل ٣ ، حساب مجمع الاستهلاك لإظهار مقدار تكلفة العقارات والآلات والمعدات التي تم تحويلها إلى مصروف -جزء من الأصول التي تم تخصيص منافعها لفترات سابقة. ويقوم مخصص الديون المشكوك فيها بنفس الدور بالنسبة لحسابات المدينين. ويظهر المخصص مقدار المستحقات التي من غير المرجح أن يتم تحصيلها. وسوف يساعدك التوضيح التالي على الفهم (المبالغ افتراضية):

معدات	$١٠٠,٠٠٠	حساب المدينين	$١٠,٠٠٠
يخصم: مجمع الاستهلاك	(٤٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٩٠٠)
معدات (صافي)	٦٠,٠٠٠	حساب المدينين (صافي)	٩,١٠٠

وبالتركيز على حسابات المدينين، فإن العملاء مدينين لهذه الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠$، ولكنها تتوقع أن تحصل فقط مبلغ ٩,١٠٠$. وبالتالي تكون قيمة صافي المستحقات على المدينين ٩,١٠٠$. وهناك طريقة أخرى لإظهار هذه المستحقات هي:

حساب المدينين مخصوم منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٩٠٠ $)	$٩,١٠٠

ويمكنك العمل بطريقة عكسية لتحديد إجمالي مبلغ المستحقات وقدره ١٠,٠٠٠$ (صافي المستحقات ٩,١٠٠$ يضاف إليه المخصص٩٠٠$). ويتم التقرير في قائمة الدخل عن مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ضمن المصروفات التشغيلية.

معدات	$١٠٠,٠٠٠	حساب المدينين	$١٠,٠٠٠
يخصم: مجمع الاستهلاك	(٤٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٩٠٠)
معدات (صافي)	٦٠,٠٠٠	حساب المدينين (صافي)	٩,١٠٠

وتعتبر أفضل طريقة لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها هي أن يتم استخدام سجل الشركة التاريخي الخاص بالتحصيل من المدينين والمعلومات الخاصة «بأحداث الخسارة» كما هو مقترح بواسطة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (انظر ما سبق). وفي الممارسة العملية، نجد أنه من أشهر الطرق لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها هي ما يسمى بأعمار أرصدة حساب المدينين.وتعتبر طريقة أعمار حساب المدينين مدخلاً لقائمة المركز المالي لأنها تركز على ما ينبغي أن يكون عليه العرض الأكثر ملاءمة، وصدقاً لحسابات المدينين في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم في طريقة أعمار حساب المدينين، تحليل الحسابات الفردية للعملاء المعينين على أساس طول عمر الحساب. وتوضح النسخة المبسطة لطريقة عمر الحساب قائمة بعمر كل حساب من حسابات المدينين، حيث يتم تبويب حسابات المدينين في شكل فئات عمرية مثل "لم تستحق بعد"، " مضى على استحقاقها من ١-٣٠ يوم"، "مضى على استحقاقها من ٣١-٦٠ يوم"، " مضى على استحقاقها أكثر من ٦٠ يوم». وقد تقوم المنشأة بتقدير إحتمال عدم تحصيل الحسابات التي لم تستحق حتى الآن ب ١ ٪، وتلك التي مضى على استحقاقها من ١-٣٠ يوم بنسبة ٥٪، وهكذا.

ويتم تحديد مقدار المخصص لكل فئة عمرية لحساب المدينين عموديا، وسوف تمثل مجاميع هذه المخصصات ما تحتاج المنشأة لتقديره في نهاية العام. ويوضح الشكل ٥-١٥ طريقة أعمار حسابات المدينين بصورة مبسطة لحساب مخصص أرصدة الديون المشكوك في تحصيلها.

شكل ٥-١٥ أعمار حسابات المدينين

أعمار حسابات العملاء (المدينين)					
حسابات العملاء	لم يستحق بعد	١-٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم	الإجمالي
عميل (أ)	$٤٠٠				$٤٠٠
عميل (ب)	$١٠٠	$١٠٠			$٢٠٠
عميل (ج)	$٣٠٠	$٢٠٠	$٦٠٠	$١٠٠	$٢٠,٠٠٠
.....	.....	.....	.....	.....	.....
الإجمالي	$١٠,٠٠٠	$٥,٠٠٠	$٣,٠٠٠	$٢,٠٠٠	$٢٠,٠٠٠
نسبة الديون المشكوك فيها	١,٠٪	٥,٠٪	١٥,٠٪	٢٠,٠٪	
المخصص المطلوب	$١٠٠	$٢٥٠	$٤٥٠	$٤٠٠	$١,٢٠٠

وكما يمكنك أن تري، فإن إجمالي المبلغ المطلوب للمخصص بناء على تحليل أعمار حسابات المدينين يبلغ١,٢٠٠ $ من إجمالي حساب المدينين البالغ ٢٠,٠٠٠$. هذا، ويمكننا التعبير عن هذا المخصص كنسبة مئوية من حساب المدينين، أي أن ٦٪ (١,٢٠٠ من ٢٠,٠٠٠) من حساب المدينين من المتوقع عدم تحصيلها. ولا نقوم بتقرير نسبة الـ ٦ ٪ أولاً ثم نقوم بحساب١,٢٠٠$ إذ تعتمد الحسابات الفعلية على الفئات العمرية والنسبة الفردية لعدم التحصيل المخصصة لكل فئة عمرية.

ما هي حدود الطريقة المبسطة لأعمار حسابات المدينين؟ بإلقاء نظرة على العميل (ج) في الشكل ٥-١٥. دعنا نقول أنك الآن على علم بحدث الخسارة» الخاص بالعميل (ج)، والذي أصبح من المرجح جدا أن يفلس. وقد تجاهلت طريقة أعمار حساب العملاء هذه الحقيقة وقامت فقط بتقدير مخصص بمبلغ ١٢٣$ (١٥٪ × ٦٠٠ + ٥٪ × ٢٠٠ + ١٪ × ٣٠٠ + ٢٠٪ × ١٠٠) وذلك عندما يكون من المحتمل أن تنخفض قيمة الحساب بالكامل بمبلغ! ١,٢٠٠$ وإذا قمت بتقييم حساب كل عميل صفاً بصف (أي أفقياً بدلا من الفئة العمرية العمودية لكل مجموعة) ، فإنك سوف تأخذ في الاعتبار المعلومات الخاصة بكل عميل عند تقييمك للإنخفاض المتوقع في حسابات العملاء نتيجة عدم التحصيل. على سبيل المثال، قد تقرر أن إحتمال حدوث الخسارة بالنسبة للعميل (ج) هو ٨٠٪ عندئذ سوف تقدر المخصص بقيمة ٩٦٠$ (١,٢٠٠×٨٠٪) خصيصا بالنسبة للعميل (ج). وفي الممارسة العملية، قد يتم الدمج بين طريقة أعمار حسابات المدينين والمعلومات الائتمانية للعميل عند تحديد المخصص المطلوب للحسابات المشكوك في تحصيلها في نهاية العام.

ونعرض أدناه السياسات المحاسبية لشركة نستله الخاصة بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٣٧٢ مليون فرنك سويسري في ٢٠١١) المبلغ الذي لا تتوقع شركة نستله تحصيله. ويشير صافي قيمة حساب المدينين (١٣,٣٤٠ مليون فرنك سويسري) إلى المبلغ الذي تتوقع نستله تحصيله. ويسمى هذا المبلغ بصافي حساب المدينين لأنه هو مبلغ النقد الذي تتوقع نستله أن تحققه من مقبوضات النقد. ويمثل هذا الرقم الظاهر في صلب قائمة المركز المالي لشركة نستله (السطر٤ في قائمة المركز المالي المعروضة في بداية هذا الفصل). ويمكننا القول بأنه كنسبة مئوية من إجمالي حساب المدينين، يكون لدى نستله مخصص للحسابات المشكوك في تحصيلها بنسبة ٢,٧٩٪ . ولكن تذكر، أنه لا يتم تحديد هذه النسبة مسبقا، ثم يتم تطبيقها على إجمالي حسابات المدينين للحصول على المخصص.

مقتطفات) مقتبسة) من إيضاحات شركة نستله حول القوائم المالية لعام ٢٠١١

تمثل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها تقديرات المجموعة للخسائر التي يمكن أن تنشأ عن الفشل أو عدم قدرة العملاء على دفع المبالغ عند استحقاقها. وتستند هذه التقديرات على أعمار أرصدة العملاء، والظروف الائتمانية المحددة والخبرة التاريخية للمجموعة بحسابات العملاء المعدومة.

(بملايين CFH ، الفرنك السويسري)	٢٠١١	٢٠١٠
لم يتم استحقاقه	١١,٣٢٦	١٠,٥٢٢
مضى على استحقاقه من٣٠ -١يوم	١,١١٩	٧٤٢
مضى على استحقاقه من٦٠ -٣١يوم	٣٥٣	٢٧٣
مضى على استحقاقه من٩٠ -٦١يوم	١٠٠	١٢١
مضى على استحقاقه من١٢٠ -٩١يوم	٩٠	١٠٧
مضى على استحقاقه أكثر من ١٢٠ يوم	٧٢٤	٧٢٧
إجمالي حساب عملاء تجاريين ومستحقات أخرى	١٣,٧١٢	١٢,٤٩٢
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٧٢)	(٤٠٩)
صافي حساب المدينين التجاريين والآخرين	١٣,٣٤٠	١٢,٠٨٣

واستناداً إلى الاتجاه التاريخي والأداء المتوقع من العملاء، تعتقد المجموعة أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أعلاه يغطي مخاطر التوقف عن السداد بدرجة كافية.

تحركات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٠١١	٢٠١٠
رصيد المخصص في بداية الفترة كما في ١ يناير	٤٠٩	٤٥١
المبلغ المستخدم *	(٩٦)	(١٣٦)
المخصص المكون خلال السنة	٥٩	٩٤
رصيد المخصص في نهاية الفترة كما في ٣١ ديسمبر	٣٧٢	٤٠٩

*بما في ذلك تسويات وترجمة العملة

* Nestlé ٢٠١٢

الآن دعنا ننظر إلى الجزء الأخير من مقتطفات نستلة. إنها تظهر الحركة في حساب المخصص: رصيد حساب مخصص أول العام (والذي يساوي رصيد نهاية العام السابق)، المقدار المستخدم، ورصيد نهاية العام المطلوب، والمخصص الضروري لهذا العام. باختصار، بلغ المخصص CHF ٤٠٩ في بداية العام، وتم استخدامCHF ٩٦ لإعدام حسابات المدينين (هناك الكثير عن ذلك لاحقا). وقد بلغ المخصص الإجمالي بعد الإعدام CHF ٣١٣ (CHF ٩٦ - CHF٤٠٩)، ولكن المبلغ الإجمالي المطلوب هو CFH ٣٧٢ (بناء على أعمار حساب المدينين، والظروف الائتمانية المحددة والخبرة التاريخية للديون المعدومة). وهكذا، نجد أن المخصص المطلوب قد ارتفع (وبالمثل، حساب الديون المعدومة عن السنة) بمبلغ CHF٥٩، والذي تم حسابه بطرح CHF ٣١٣ من CHF. ٣٧٢ ويمكنك التفكير في المعادلة التالية لمساعدتك على فهم أفضل للعلاقة بين مصروف الديون المشكوك في تحصيلها، وإعدام حساب المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

رصيد المخصص في بداية الفترة − إعدام حسابات العملاء + مصروف ديون معدومة أو مشكوك فيها = رصيد المخصص في نهاية الفترة

افترض أنه في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، أظهر حساب المدينين الخاص بشركة نستله ما يلي قبل تسويات نهاية العام (المبالغ بالملايين). فقد بلغ رصيد حساب المخصص CHF ٣١٣ بعد إعدام حساب المدينين خلال العام.

حساب المدينين	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٧١٢	٤٠٩ ٩٦

ولا تعتبر هذه الحسابات جاهزة بعد للقوائم المالية، لأن رصيد حساب المخصص لم يتم تسويته بعد لكي يعكس تقييم نهاية العام لشركة نستله فيما يخص إمكانية تحصيل حسابات العملاء. ولقد رأينا في وقت سابق أن رصيد نهاية الفترة المطلوب لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها كان CHF٣٧٢. ولتحديث المخصص، فإن شركة نستله تقوم بعمل قيد التسوية التالي في نهاية العام:

٣١ ديسمبر	حـ/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها (أو المعدومة)	٥٩	
٢٠١١	حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها(٣٧٢ - ٣١٣)		٥٩
	تسجيل مصروف الديون المعدومة عن السنة		

ويخفض المصروف كلاً من أصول وصافي الدخل الخاص لشركة نستله، كما هو موضح بالمعادلة المحاسبية.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق المساهمين
٥٩ -	=	٠	+	٥٩- (مصروف ديون مشكوك في تحصيلها)

والآن يمكن أن تظهر قائمة المركز المالي المبلغ الذي تتوقع نستله تحصيله من المدينين: ١٣,٣٤٠ CHF ٧١٢ (CHF١٣,٣٤٠ يطرح المخصص بقيمة CHF ٣٧٢).

حساب المدينين	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٧١٢	٥٩٦$ ديون معدومة	٤٠٩ رصيد أول الفترة	٥٩
		٥٩ تسوية	
		٣٧٢ رصيد نهاية الفترة	

حساب المدينين (صافي) ١٣,٣٤٠$

إعدام الحسابات المشكوك في تحصيلها. دعونا نستخدم مثالا أكثر تحديدا مع أرصدة المدينين لتوضيح كيفية تعامل المنشآت مع حسابات المدينين المشكوك في تحصيلها. بإفتراض أنه في بداية ٢٠X٧ كان لدى أحد الأقسام في شركة نستله حسابات المدينين التالية (المبالغ بالآلف):

حساب المدينين - فيستا		حساب المدينين - شوب - إن - شوب		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٩		٣			٢٠

حساب مدينين - آخرين	
٨٨	

إجمالي حساب المدينين = ١٠٠ $ — مخصص = ٢٠ $

حساب المدينين (الصافي) = ٨٠ $

وبافتراض أنه في وقت مبكر من عام ٢٠X٧، حدد قسم الائتمان في شركة نستله أن الشركة لن يمكنها تحصيل مستحقاتها من العميلين شوب - إن- شوب و فيستا. وبالتالي قامت نستله بإعدام حساب المدينين الخاص بهما من خلال القيد التالي:

٣١ يناير ٢٠X٧	حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٢	
	حـ/ حساب المدينين - فيستا		٩
	حـ/ حساب المدينين - شوب - إن - شوب		٣
	إعدام حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل		

وبعد إعدام حساباتهما، تظهر حسابات شركة نستله بالقيم التالية:

حساب المدينين - فيستا		حساب المدينين - شوب - إن - شوب		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٩	٩	٣	٣	١٢	٢٠
					٨

حساب مدينين - آخرين	
٨٨	

إجمالي حساب المدينين = ٨٨ $ — مخصص = ٨ $

حساب المدينين (الصافي) = ٨٠ $

وقد إنخفضت قيمة حساب المدينين لأنه أصبح الآن واضحا أن هذه المبالغ لن يتم تحصيلها، ويتم إستخدام المخصص الذي تم تكوينه من قبل في إعدام حساب المدينين.

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق المساهمين
+ ١٢ - ١٢	=	٠	+	٠

وتوضح المعادلة المحاسبية أن إعدام الحسابات المشكوك فيها ليس له تأثير على إجمالي الأصول في شركة نستله، وليس له تأثير على الأصول المتداولة، وليس له تأثير على صافي حسابات المدينين. لاحظ أن صافي حسابات المدينين، لا يزال٨٠ $. ولا يوجد أي تأثير على صافي الدخل أيضاً. لماذا لا يوجد تأثير على صافي الدخل؟ لم يتأثر صافي الدخل لأن إعدام الحسابات المشكوك في تحصيلها لا يؤثر على أي مصروف. إذ أنه مجرد تحقق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي تم تكوينه في الفترات المحاسبية السابقة. وبطبيعة الحال، في نهاية السنة، عندما تقوم نستله بإجراء تسوية للمبلغ المطلوب لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، فإنها قد تعترف بالمزيد من المصروفات حيث قد تم إستخدام جزء من المخصص في عمليات إعدام حسابي العميلين شوب - إن - شوب وفيستا.

تسوية رصيد نهاية الفترة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. دعونا نواصل مع هذا المثال. إفترض أنه بحلول نهاية ٢٠x٧، كان لدى شركة نستله حساب مدينين بقيمة ٢٠٠ $، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها٢٠ $ مخصوما منه ١٢ $ = ٨ $. وقد قام القسم أيضاً بتقدير المبلغ المناسب للمخصص المرتبط بمبلغ الـ ٢٠٠ $ (رصيد حساب المدينين) وهو ٣٠ $. وبعد ذلك سوف يتم تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للوصول إلى رصيد نهاية الفترة المطلوب عن طريق تسجيل:

٣١ ديسمبر	حـ/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها (أو معدومة)	٢٢	
٢٠x٧	حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ($ ٣٠ - $ ٨)		٢٢
	إثبات مصروف ديون معدومة عن السنة		

استرداد حسابات المدينين التي سبق إعدامها. في بعض الأحيان، قد يتم بصورة جزئية استرداد الحسابات التي تم إعدامها سابقاً. وقد يحدث ذلك بعد تصفية نشاط منشأة العميل. ويتم معالجة هذا الاسترداد بواحدة من طريقتين: (١) يتم عكس قيد إعدام الدين أو (٢) بتخفيض مصروف الديون المعدومة بمقدار المبلغ المسترد. وتؤدى كل من الطريقتين في نهاية المطاف إلى نفس مصروف الديون المعدومة في نهاية الفترة عندما يتم إحتساب المخصص الجديد (والمصروف).

توقف وفكر...

إفترض أن شركة مصطفي للحلويات كان لديه رصيد مخصص في بداية الفترة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ SAR (ريال سعودي). وخلال العام، تم إعدام ٢٠٠,٠٠٠ SAR من حسابات المدينين. وفي نهاية العام، أظهر تقييم حسابات المدينين تحسناً في جودة الائتمان، ووفقا لذلك، بلغ رصيد نهاية الفترة المطلوب لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠٠,٠٠٠ SAR. ما هو مبلغ مصروف الديون المعدومة لهذا العام؟

الإجابة

يكون الرصيد الحالي لحساب المخصص بعد إعدام حسابات المدينين هو ٤٠٠,٠٠٠ SAR. وبما أن رصيد نهاية الفترة المطلوب للمخصص هو ٣٠٠,٠٠٠ SAR ، أي انه أقل من المخصص الحالي، فإن شركة مصطفي سوف تسجل مصروفاً "سلبياً" بقيمة ١٠٠,٠٠٠SAR وسوف يؤدي هذا المصروف السلبي إلى زيادة الربح السنوي.

الطريقة المباشرة لإعدام الديون

هناك طريقة أخرى، أقل تفضيلاً، للمحاسبة عن حسابات الديون المشكوك في تحصيلها. فوفقاً للطريقة المباشرة لإعدام الديون، تنتظر الشركة حتى يتم التحقق من عدم تحصيل أرصدة أحد المدينين، ثم يقوم المحاسب بإعدام حساب العميل ويسجله كمصروف ديون معدومة، على النحو التالي (باستخدام بيانات مفترضة):

٣١ يناير	حـ/ مصروف ديون معدومة	١٢	
٢٠X٧	حـ/ حساب مدينين - فيستا		٩
	حـ/ حساب مدينين - شوب - إن - شوب		٣
	إعدام الديون بالطريقة المباشرة		

ولا تعتبر الطريقة المباشرة لإعدام الديون من الممارسات المحاسبية المقبولة لأغراض القوائم المالية. ذلك لأنها تعتبر طريقة معيبة حيث أنها لا تأخذ في الاعتبار إمكانية إنخفاض قيمة حسابات المدينين في تاريخ قائمة المركز المالي. ونتيجة لذلك، يتم إظهار حساب المدينين دائما بقيمتها الكاملة، والتي تكون أكثر مما تتوقع المنشأة تحصيله. ومن هنا قد تكون الأصول في قائمة المركز المالي مبالغاً فيها. وبسبب هذه العيوب، تقوم شركة نستله وجميع الشركات تقريبا باستخدام طريقة المخصص لإعداد قوائمها المالية.

وفي بعض الأحيان قد ترى أن الطريقة المباشرة لإعدام الديون تستخدم لأغراض ضريبة الدخل. ويعتبر هذا واحداً من عدة مصادر للفروق المؤقتة التي قد تنشأ بين صافي الدخل لأغراض التقارير المالية وصافي الدخل لأغراض ضريبة الدخل. وسوف يتم مناقشة الاختلافات الأخرى بين الدخل الدفتري والدخل الضريبي في فصول لاحقة.

احتساب متحصلات النقد من المدينين

تكتسب الشركة الإيرادات ثم بعد ذلك تقوم بتحصيل النقد من المدينين. وبالنسبة لشركة نستله ومعظم الشركات الأخرى، هناك فجوة زمنية بين اكتساب الإيرادات وتحصيل النقد من المدينين. ويعتبر التحصيل من المدينين بمفرده لأي منشأة من أهم مصادر النقد. ويمكنك حساب متحصلات الشركة من المدينين من خلال تحليل حسابات المدينين. ويظهر حساب المدينين عادة ثلاثة أنواع من المعاملات فقط، كما ينعكس في العناصر الخمسة من الحسابات التالية لرصيد حسابات المدينين التالية (مبالغ مفترضة):

حساب المدينين

٢٠٠	رصيد بداية الفترة	(ب) ١٠٠	إعدام حسابات غير قابلة للتحصيل
(أ) ١,٨٠٠	إيراد مبيعات (أو خدمات)	X = ١,٥٠٠	متحصلات من عملاء
٤٠٠	رصيد نهاية الفترة (المرحل للفترة القادمة)		

أ. قيد اليومية لإثبات الإيرادات في حساب المدينين هو

٣١ يناير	حـ/ حساب المدينين	١,٨٠٠	
٢٠X٧	حـ/ إيراد مبيعات (أو خدمات)		١,٨٠٠

ب. قيد اليومية لإعدام حسابات المدينين هو

٣١ يناير	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٠٠	
٢٠X٧	حساب المدينين		١٠٠

ج. قيد اليومية الذي يظهر المتحصلات في حساب المدينين هو

٣١ يناير	حـ/ نقد	١,٥٠٠	
٢٠X٧	حـ/ حساب المدينين		١,٥٠٠

إفترض أنك تعرف جميع هذه المبالغ ما عدا مبلغ المتحصلات من المدينين. هنا يمكنك حساب المتحصلات من خلال احتساب x في حساب T . وربما يساعدك الشكل التالي في ربط الأرقام. وبالتالي تكون المتحصلات من المدينين، x، بقيمة ١,٥٠٠ $.



وغالبا ما يكون إعدام الديون غير معروف ويمكن حذفه. ومن ثم يصبح حساب المتحصلات تقريبي.

أوراق القبض

كما ذكرنا سابقا، تعتبر أوراق القبض أكثر رسمية من حساب المدينين. وتصنف أوراق القبض المستحقة خلال سنة واحدة أو أقل على أنها أصول متداولة، في حين تعتبر أوراق القبض المستحقة بعد سنة واحدة مستحقات طويلة الأجل، وبالتالي تصنف على أنها أصول طويلة الأجل. وقد يتم تحصيل بعض أوراق القبض على أقساط . لذلك يعتبر الجزء المستحق خلال سنة واحدة أصلاً متداولا ويعتبر الجزء الباقي أصلاً طويل الأجل. فقد يكون لشركة نستله أوراق قبض قدرها ٢٠,٠٠٠ $ على أحد المدينين، ولكن يجب على العميل سداد مبلغ ٦,٠٠٠ $ فقط في غضون سنة واحدة وهو ما يمثل أصلاً متداولاً لشركة نستله.

وقبل البدء في المحاسبة عن أوراق القبض، دعنا نُعرف بعض المصطلحات الرئيسية:

الدائن: الطرف الذي يُدان له بالأموال. ويسمى الدائن أيضاً المقرض.

المدين: الطرف الذي يقوم بالاقتراض ويكون مديناً بالأموال بموجب الورقة. ويسمى المدين أيضاً بمحرر الورقة (المسحوب عليه) أو المقترض.

الفائدة: هي تكلفة الأموال المقترضة. ويتم تحديد الفائدة كنسبة مئوية سنوية.

تاريخ الاستحقاق: التاريخ الذي يجب على المدين فيه دفع قيمة الورقة.

قيمة الاستحقاق: مجموع المبلغ الأصلي والفائدة على ورقة الدفع عند الاستحقاق.

المبلغ الأصلي: مبلغ الأموال المقترضة بواسطة المدين.

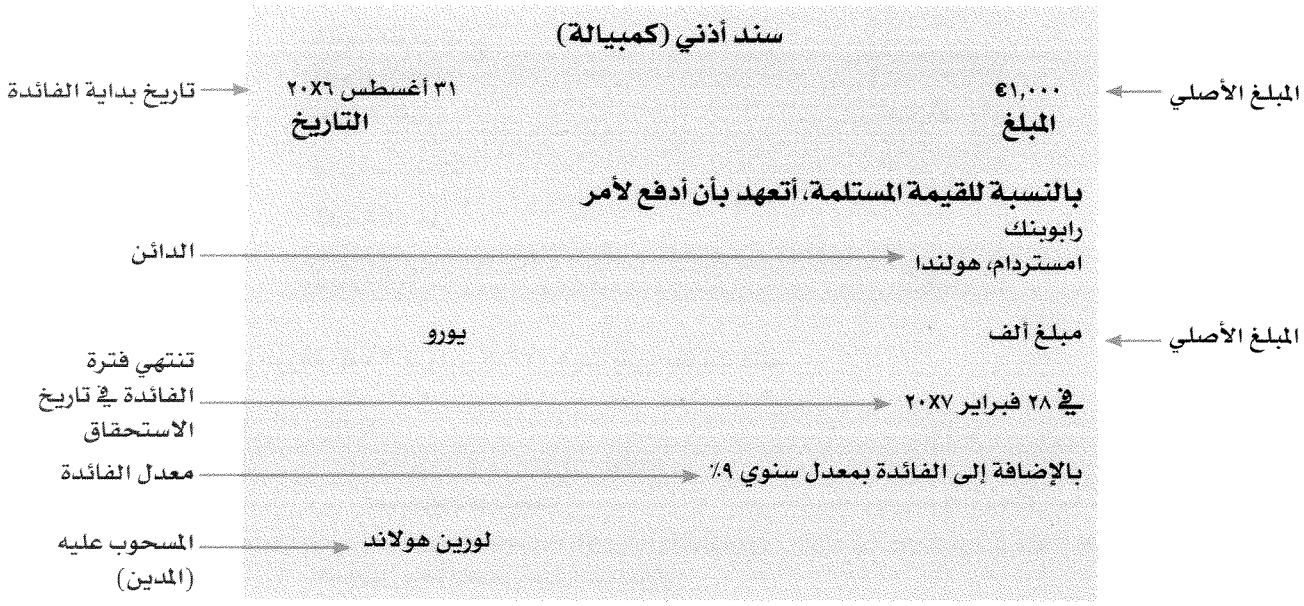
المدة: طول الفترة الزمنية من تاريخ تحرير الورقة بواسطة المدين وحتى التاريخ الذي يجب فيه على المدين دفع قيمة الورقة.

ويوجد طرفان للورقة:

- الدائن ويكون لديه ورقة قبض.
- المدين ويكون لديه ورقة دفع.

ويوضح شكل ١٦-٥ سند أذني أو كمبيالة:

شكل ٥-١٦ سند أذني أو كمبيالة



ويمثل المبلغ الأصلي للورقة (€١,٠٠٠) المبلغ المقترض بواسطة المدين، والذي تم إقراضه بواسطة الدائن. وتبلغ مدة ورقة القبض ستة أشهر تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠X٦ حتى ٢٨ فبراير ٢٠X٧، عندما تعهد لورين هولاند (محرر الورقة أو المدين) بأن يدفع لرابوبنك (الدائن) المبلغ الأصلي €١,٠٠٠ مضافاً إليه ٩٪ فائدة. وتعتبر الفائدة إيراداً للدائن (رابوبنك في هذه الحالة).

المحاسبة عن أوراق القبض

إدرس السند الإذني في الشكل ٥-١٦. بعد توقيع "لورين هولاند" الورقة، يقوم رابوبنك بإعطائه €١,٠٠٠ نقداً. وبافتراض أن نهاية السنة المالية ٣١ ديسمبر، يقوم البنك بإجراء القيود التالية:

٣١ أغسطس	حـ/ أوراق قبض. "لورين هولاند"	١,٠٠٠	
٢٠X٦	حـ/ نقد		١,٠٠٠
	منح القرض		

أوراق قبض. "لورين هولاند"

١,٠٠٠

ولقد قام البنك بتقديم أصل ما، وهو النقد، مقابل أصل آخر، وهو ورقة قبض، ولذلك فإن إجمالي الأصول لم يتغير.

ويكتسب البنك إيراد فائدة خلال أشهر سبتمبر، وأكتوبر، ونوفمبر، وديسمبر. وفي ٣١ ديسمبر، يستحق للبنك إيراد فائدة ٩٪ عن أربعة أشهر كما يلي:

٣١ ديسمبر	حـ/ فائدة مستحقة (٤,٠٠٠ € X ٠,٠٩ X ١٢/٤)	٣٠	
٢٠X٦	حـ/ إيراد فائدة		٣٠
	استحقاق إيراد فائدة		

وتحدث زيادة في أصول وإيرادات البنك. ويقوم البنك بالتقرير عن هذه المبالغ في قوائمه المالية في ٣١ ديسمبر٢٠X٦ :

قائمة المركز المالي	
أصول متداولة:	
أوراق قبض	**€١,٠٠٠**
فائدة مستحقة	**٣٠**
قائمة الدخل	
إيراد فائدة	**€ ٣٠**

ويقوم البنك بتحصيل الورقة في ٢٨ فبراير ٢٠x٧، حيث يقوم بإثبات ذلك

٢٨ فبراير	**حـ/ نقد**		**١,٠٤٥**
٢٠x٧	**حـ/ أوراق قبض. لورين هولاند**		**١,٠٠٠**
	حـ/ فائدة مستحقة		**٣٠**
	حـ/ إيراد فائدة (€١,٠٠٠ × ٠,٠٩×١٢/٢)		**١٥**
	تحصيل ورقة القبض عند استحقاقها		

ويؤدي هذا القيد إلى جعل قيمة ورقة القبض والفائدة المستحقة = صفر. ويسجل البنك إيراد الفائدة المكتسبة في ٢٠x٧.

أوراق قبض. "لورين هولاند"

١,٠٠٠	١,٠٠٠

والعنصر الوحيد الذي سوف يقوم البنك بالتقرير عنه في قوائم المالية عن سنة ٢٠x٧ هو إيراد الفائدة وقدره €١٥ والذي تم اكتسابه في ٢٠x٧. إذ لا توجد أوراق قبض أو فائدة مستحقة في قائمة المركز المالي، بسبب أن هذين البندين قد أصبحت قيمتهما = صفر عند تحصيل البنك لقيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق.

وتوجد ثلاثة جوانب بشأن احتساب الفائدة تستحق توضيحاً إضافياً:

١- تكون معدلات الفائدة دائماً لفترة سنوية، ما لم يذكر غير ذلك. وفي هذا المثال، فإن معدل الفائدة السنوي هو ٩٪. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، يسجل البنك استحقاق إيراد فائدة عن أربعة أشهر. ويتم حساب الفائدة كما يلي:

مبلغ الفائدة	=	**أصل المبلغ**	×	**معدل الفائدة**	×	**المدة**
€ ٣٠	=	**€١,٠٠٠**	×	**٠,٠٩**	×	**١٢/٤**

٢- الفترة الزمنية (١٢/٤) هي جزء من السنة التي كانت الورقة سارية المفعول فيها خلال سنة ٢٠X٦.

٣- يتم غالباً حساب الفائدة لعدد من الأيام. على سبيل المثال، افترض أنك اقترضت مبلغ €١٠,٠٠٠ في١٠ ابريل. وأن ورقة القبض تستمر لمدة ٩٠ يوم وأنه تم تحديد الفائدة بـ ٨٪.

أ. يبدأ إستحقاق الفائدة من ١١ إبريل ويستمر لمدة ٩٠ يوماً تنتهي في تاريخ الاستحقاق

وهو ٩ يوليو، كما يلي:

الشهر	عدد الأيام التي تستحق عنها الفائدة
ابريل	٢٠
مايو	٣١
يونيو	٣٠
يوليو	٩
الإجمالي	٩٠

ب. ويكون احتساب مبلغ الفائدة هو €١٠,٠٠٠ × ٠,٠٨ × ٣٦٥/٩٠ = €١٩٧

وقد تقوم بعض الشركات ببيع السلع والخدمات مقابل أوراق قبض (بدلا من استخدام حساب المدينين). ويحدث ذلك غالباً عندما تمتد فترة السداد إلى ما بعد فترة تحصيل حسابات المدينين المعتادة من ٣٠ إلى ٦٠ يوم.

افترض أنه في ٢٠ مارس ٢٠x٧، قامت شركة نستله ببيع كمية كبيرة من البضاعة إلى كارفور. وقد حصلت شركة نستله من كارفور على سند إذني مدته ثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٠٪ فائدة سنوية. عند التسجيل الأولي، سوف تقوم نستله بتسجيل حساب أوراق القبض مديناً وتسجيل إيراد المبيعات دائناً.

وقد تقبل الشركة أيضاً ورقة قبض من عميل تجاري له حساب مدينين مستحق من قبل. ومن ثم، فإن الشركة تقوم بجعل أوراق القبض مدينة وجعل حساب المدينين دائناً. وسوف نقول بأن الشركة حصلت على ورقة قبض بدل حساب المدينين. والآن دعنا ندرس بعض الاستراتيجيات لتعجيل تدفق النقد.

كيفية تعجيل تدفق النقد

تريد جميع الشركات تعجيل المقبوضات النقدية. ويمول التدفق النقدي السريع المنتجات الجديدة، والأبحاث، والتطوير. لذلك، تبتكر الشركات مثل نستله طرقا لتحصيل النقد بسرعة. وتوجد إستراتيجيتان شائعتان لتوليد النقد بسرعة.

المبيعات ببطاقات الائتمان أو البطاقات المصرفية

يقوم التاجر ببيع السلعة من خلال إتاحته للعميل السداد ببطاقات الائتمان مثل ماستركارد، وفيزا، وأمريكان إكسبريس. وقد تزيد هذه الإستراتيجية من المبيعات، ولكن الإيراد الإضافي يكون له تكلفته، والتي تكون عادة حوالي ٢٪ إلى ٣٪ من إجمالي قيمة المبيعات. لنرى كيف يتم التعامل في حالة بطاقات الائتمان والبطاقات المصرفية من وجهة نظر البائع.

افترض أن فوجيتسو تبيع أجهزة حاسب آلي بمبلغ ٢,٠٠٠$، وأن العميل يدفع بالفيزا كارد. عندئذ تقوم فوجيتسو بتسجيل المبيعات كما يلي:

حـ/ نقد	١,٩٦٠	
حـ/ رسوم تشغيل بطاقة الائتمان	٤٠	
حـ/ إيراد مبيعات		٢,٠٠٠
مبيعات من خلال بطاقات مصرفية		

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق المساهمين	
+ ١,٩٦٠	=	٠	+	٢,٠٠٠	(إيرادمبيعات)
			−	٤٠	(رسوم بطاقة ائتمان)

وتقوم فوجيتسو بإدخال المعاملة في آلة بطاقة الائتمان. وترتبط الآلة بخادم الفيزا، والتي تجعل حساب فوجيتسو دائناً بصورة آلية بالمبلغ المخصوم وهو ١,٩٦٠$ من مبلغ المبيعات وقدره ٢,٠٠٠$ ، وتذهب نسبة ٢٪ (٤٠$) إلى الفيزا. وبالنسبة لفوجيتسو، تعتبر مصاريف تشغيل بطاقة الائتمان مصروفاً تشغيلياً يخفض صافي ربح العام.

بيع حسابات المدينين (التوسيط)

قامت شركة نستله بإجراء مبيعات كبيرة لسلاسل بقالة على الحساب، حيث جعلت حسابات المدينين مدينة وإيراد المبيعات دائناً. وقد تقوم شركة نستله بعد ذلك ببيع حسابات المدينين لشركة أخرى تسمى الوسيط. ويحصل الوسيط على الإيراد من خلال دفع سعر مخصوم للمدينين، وبعدئذ يأمل في تحصيل المبلغ كاملاً من العميل. وتعتبر الفائدة أو النفع الذي يعود على شركة نستله هي الاستلام الفوري للنقد. ويعتبر أكبر عيوب التوسيط هو أنه غالباً ما يكون مكلفاً للغاية عند المقارنة بين تكاليف الاحتفاظ بالمدينين في الدفاتر وتحصيل كامل المبلغ في النهاية. وبالإضافة لذلك، فإن الشركة التي تقوم ببيع حسابات المدينين لديها قد تفقد الرقابة على عملية التحصيل، ومن ثم تكون مسئولة عن أي ديون معدومة قد تنشأ بعد التوسيط. ولهذه الأسباب، فإنه غالباً، لا يتم استخدام التوسيط بواسطة الشركات التي لديها وسائل أخرى أقل تكلفة لتدبير النقد، مثل الاقتراض قصير الأجل من البنوك. وقد يتم استخدام التوسيط بواسطة الشركات المبتدئة التي لها تاريخ ائتماني غير كافٍ للحصول على قروض بتكلفة معقولة، وكذلك بواسطة الشركات التي لها تاريخ ائتماني ضعيف، أو بواسطة الشركات التي عليها ديوناً كثيرة.

ولتوضيح بيع حسابات المدينين، أو التوسيط، إفترض أن شركة ما ترغب في تعجيل تدفق النقد، ولذلك قامت ببيع ١٠٠,٠٠٠$ من حسابات المدينين مقابل ٩٥,٠٠٠$ نقداً. وسوف تسجل الشركة بيع حسابات المدينين كما يلي:

حـ/ نقد	٩٥,٠٠٠	
حـ/ مصروف تمويلي	٥,٠٠٠	
حـ/ حسابات المدينين		١٠٠,٠٠٠
بيع حسابات المدينين		

ومرة أخرى، فإن المصروف التمويلي هو مصروف تشغيلي له نفس تأثير مصروف الفائدة. ويعتبر خصم أوراق القبض مشابهاً لبيع حسابات المدينين. ومع ذلك، يكون الطرف الدائن هو أوراق القبض (وليس المدينين).

لاحظ السعر المرتفع (٥٪ من القيمة الاسمية أو ٥,٠٠٠$) الذي تضحي به الشركة من أجل الحصول على النقد فوراً بدلاً من الانتظار من ٣٠ إلى ٦٠ يوم لتحصيل المبلغ كاملاً. لذلك، إذا كانت الشركة تستطيع الانتظار فإنها لن تقوم ببيع حسابات المدينين، وذلك لكي تحصل على مبلغ المدينين كاملاً.

هدف تعليمي ٥ : استخدام نسبتين هامتين لتقييم منشأة ما

استخدام نسبتين رئيسيتين لاتخاذ القرارات

كما رأيت، توفر المحاسبة معلومات لاتخاذ القرارات. فعندما يدرس البنك إقراض الأموال، يجب أن يقوم بتقييم ما إذا كان المقترض يمكنه سداد القرض. وإذا كان المقترض عليه بالفعل ديوناً كثيرة، فإن احتمال الوفاء بالقرض سيكون أقل من الحالات الأخرى. ولتحليل المركز المالي للشركة، يستخدم متخذو القرارات نسباً محسوبة من عناصر مختلفة في القوائم المالية. وسوف نبدأ بتقديم نسب مالية بدءا من هذا الفصل وما بعده. دعنا نبدأ بنسبة التداول ومتوسط عدد الأيام التي يتم استغراقها لتحصيل حسابات المدينين (متوسط فترة تحصيل المدينين)، واللتان تساعدان المستثمرين في قياس السيولة والكفاءة على التوالي.

نسبة التداول

تعتبر نسبة التداول أحد أكثر النسب استخداماً على نطاق واسع، وفيها يتم قسمة إجمالي الأصول المتداولة على إجمالي الإلتزامات المتداولة، والمأخوذتان من قائمة المركز المالي.

$$\text{نسبة التداول} = \frac{\text{إجمالي الأصول المتداولة}}{\text{إجمالي الإلتزامات المتداولة}}$$

وبالرجوع إلى القوائم المالية لشركة نستله في بداية هذا الفصل. فإن نسبة التداول في شركة نستله عن سنة ٢٠١١ عبارة عن ناتج قسمة السطر ٧ على السطر ١٠:

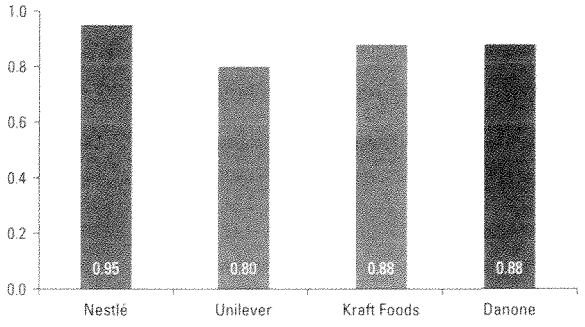
نسبة التداول	نستله ٢٠١١	نستله ٢٠١٠
أصول متداولة / إلتزامات متداولة	٣٣,٣٢٤ / ٣٥,٢٣٢ = ٠,٩٥	٣٨,٩٩٧ / ٣٠,١٨٦ = ١,٢٩

وتقيس نسبة التداول مقدرة الشركة على سداد الإلتزامات المتداولة باستخدام الأصول المتداولة. وتفضل الشركة وجود نسبة تداول مرتفعة، وذلك لأنها تعني أن الشركة لديها الكثير من الأصول المتداولة لدفع الإلتزامات المتداولة. وتشير زيادة نسبة التداول من فترة لأخرى إلى تحسن في المركز المالي.

وكقاعدة تقريبية، تكون نسبة التداول القوية ١,٥ ، والتي تشير إلى أن الشركة لديها ١,٥$ من الأصول المتداولة لكل ١$ من الإلتزامات المتداولة. والشركة التي لديها نسبة تداول ١,٥ من المحتمل أن يكون لديها مشاكل أقل في سداد إلتزاماتها المتداولة. وتعمل معظم الشركات الناجحة بنسب تداول ما بين ١,٢، ١,٨. وتعتبر نسبة التداول الأقل من ١ منخفضة، ولكن يجب أن ينظر إليها في سياق عمليات الشركة والتدفقات النقدية.

وقد بلغت نسبة التداول لشركة نستله في سنة ٢٠١١، ٠,٩٥. هل هذه النسبة للتداول جيدة أم سيئة؟ حسناً، فإن أي رقم أو نسبة ، ليس له معنى ما لم يتم أخذه في سياقه. فعلى سبيل المثال، يمكن أن نقارن نسبة التداول لسنة ٢٠١١ مع نسبة التداول لسنة ٢٠١٠ (كانت ١,٢٩). ويشير ذلك إلى أنه يوجد انخفاض في نسبة تداول شركة نستله. وهناك طريقة أخرى لإجراء تحليل مقارن لنسبة التداول ٠,٩٥، وهي مقارنتها بالشركات المشابهة الأخرى مثل يونيليفر، وكرافت فودز، ودانون والتي كانت نسب التداول الخاصة بهم في سنة ٢٠١١ هي ٠,٨، ٠,٨٨، ٠,٨٨ على التوالي (أنظر الشكل ٥-١٧). وبالتالي، فإنه، بالمقارنة مع شركات أخرى من نفس نوع النشاط، تعتبر نسبة التداول لشركة نستله أفضل نسبياً.

شكل ٥-١٧ مقارنات نسبة التداول



معدل دوران المدينين ومتوسط فترة التحصيل

بعد قيام الشركة بالبيع الآجل، تكون الخطوة التالية هي تحصيل حسابات المدينين. وتسمى، فترة تحصيل المدينين، أيضاً بالفترة التي يتم استغراقها لتحصيل المبيعات على الحساب، وهي تظهر للشركة كم من الوقت الذي تأخذه لتحصيل متوسط حسابات المدينين. وتعتبر الفترة الأقصر هي الأفضل، بسبب أن النقد يأتي بصورة أكثر سرعة. وكلما طالت فترة التحصيل، يكون النقد المتاح لدفع الفواتير والتوسعات أقل.

ويمكن حساب فترة تحصيل حسابات المدينين بخطوتين منطقيتين. الأولى، يمكن حساب معدل دوران حسابات المدينين. وهو متوسط عدد مرات تحويل حسابات المدينين إلى نقد في السنة. ويتم حسابه بقسمة إيراد المبيعات على متوسط حساب المدينين. والثانية، أنه يمكن تحويل عدد المرات هذه إلى أيام من خلال قسمة ٣٦٥ على معدل دوران حسابات المدينين. وصافي المبيعات يأتي من قائمة الدخل، ومبلغ المدينين يتم استخراجه من قائمة المركز المالي. ومتوسط حسابات المدينين عبارة عن المتوسط البسيط لأرصدة بداية ونهاية الفترة.

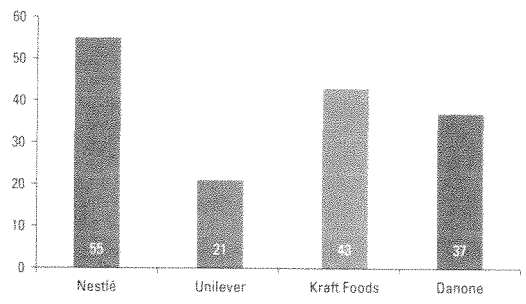
معدل دوران حسابات المدينين ومتوسط فترة التحصيل	نستله ٢٠١١	نستله ٢٠١٠
المبيعات / متوسط حسابات المدينين*	٨٣,٦٤٢ / ١٢,٧١٢ = ٦,٥٨ مرة	٩٣,٠١٥ / ١٢,١٩٦ = ٧,٦٣ مرة
٣٦٥/ معدل دوران حسابات المدينين	٣٦٥/ ٦,٥٨= ٥٥ يوم	٣٦٥/ ٧,٦٣ = ٤٨ يوم

* المتوسط = (رصيد بداية الفترة + رصيد نهاية الفترة)/٢، والذي يبلغ (١٢,٠٨٣ +١٣,٣٤٠)/٢ عن سنة ٢٠١١

وتحتاج شركة نستله إلى ٥٥ يوماً في المتوسط لتحصيل حسابات المدينين في سنة ٢٠١١ (مقارنة بـ ٤٨ يوماً في سنة ٢٠١٠). وفي الأزمة المالية، يبدو أن معظم المدينين يأخذون فترة أطول لدفع الفواتير المستحقة عليهم. ولتقييم فترة تحصيل شركة نستله وهي ٥٥ يوماً، فإنه يمكن مقارنتها بشروط الائتمان التي تقدمها الشركة للمدينين عند قيام الشركة بالبيع، بالإضافة إلى عدد الأيام في المتوسط التي يسمح بها الدائنون عادة لشركة نستله للدفع لهم بدون غرامة. افترض أن مبيعات نستله تتم على أساس شروط صافي ٣٠ يوماً، والتي تعني أنه يجب على المدينين السداد لشركة نستله خلال ٣٠ يوماً من تاريخ المبيعات. وتعتبر فترة تحصيل نستله وقدرها ٥٥ يوماً أطول من شروط الائتمان التي تعطيها لعملائها. وبعد كل ذلك، فإن بعض المدينين يتأخرون عن السداد. وكما رأينا، فإن بعض المدينين لا يقومون بالدفع على الإطلاق. ومن ناحية أخرى، إذا كان الدائنون - لفترات قصيرة الأجل - لشركة نستله يتوقعون سداد حسابات الدائنين الخاصة بهم خلال ٣٠ يوماً، فإن شركة نستله قد تضطر إلى اقتراض نقد لكي تقوم بالسداد لدائنيها في الوقت المحدد، والذي يمكن أن يكون مكلفاً.

وعندما نقارن فترة ٥٥ يوماً لشركة نستله مع تلك الخاصة بشركة يونيليفر (٢١ يوماً)، وكرافت فودز (٤٣ يوماً)، ودانون (٣٧ يوماً)، فإنه يمكن أن نخلص إلى أن فترة تحصيل شركة نستله أطول مقارنةً بالشركات الأخرى في الصناعة (انظر الشكل ٥-١٨).

شكل ٥-١٨ مقارنات فترة تحصيل المدينين



وتراقب الشركات فترات التحصيل الخاصة بها باهتمام. وكلما كانت المتحصلات أبطأ، فإنه يجب على الشركة إيجاد مصادر أخرى للتمويل، مثل الاقتراض أو بيع حسابات المدينين. وخلال فترات الركود، قد يأخذ المدينون فترة أطول للسداد، كما أنه قد لا يمكن تجنب فترة التحصيل الأطول.

مشكلة نهاية الفصل الملخصة

أظهرت قائمة المركز المالي لشركة «سوبيريور تيكنيكال ريسورسز (STRs)" في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦، أن الشركة تستخدم طريقة أعمار حسابات المدينين للمحاسبة عن الديون المشكوك في تحصيلها.

	(بالمليون)
حسابات المدينين	$٣٨٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٩٢)

المطلوب

١. كم يبلغ مقدار رصيد المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦والذي تتوقع الشركة تحصيله؟ بعبارة أخرى، ما هو صافي القيمة القابلة للتحقق من حسابات المدينين؟

٢. إجراء قيود اليومية بدون شرح للقيود، عن سنة ٢٠X٧ للشركة:

٣. إعدام حسابات المدينين المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥٨$ مليون، واسترداد ديون سبق إعدامها بمبلغ ٤٠ $. قم بإعداد حساب حرف T لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وقم بالترحيل لهذا الحساب. وضح الرصيد قبل التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧.

٤. تشير أعمار حسابات المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ إلى أن ٤٧$ مليون من إجمالي حسابات المدينين البالغة ٤٠٩$ مليون مشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة. قم بالترحيل لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ووضح الرصيد بعد التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧.

٥. وضح ما سوف تظهر به حسابات المدينين والمخصص المرتبط بها للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ في قائمة المركز المالي.

٦. وضح ما سوف تظهره قائمة الدخل للشركة عن العمليات السابقة.

الإجابة

المطلوب ١

	(بالمليون)
أ. صافي القيمة القابلة للتحقق لحسابات المدينين ($٣٨٢ - $٩٢)	$٢٩٠

المطلوب ٢

	(بالمليون)
حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٥٨
حـ/ حسابات المدينين	٥٨

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ديون معدومة ٢٠X٧	٥٨	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠X٦	٥٢
		استرداد ديون سبق إعدامها ٢٠X٧	٤٠
		الرصيد قبل التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧	٣٤

ب.	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها ($٤٧ - $٣٤)	١٣
	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٣

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ قبل التسوية	٣٤
مصروف ٢٠X٧	١٣
الرصيد بعد التسوية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧	٤٧

المطلوب ٣

	(بالمليون)
حسابات المدينين	$٤٠٩
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٤٧)

المطلوب ٤

	(بالمليون)
مصروفات: مصروف ديون مشكوك في تحصيلها عن سنة ٢٠X٧ (٤٠ + ١٣)	$٥٣

مراجعة الرقابة الداخلية، والنقد، وحسابات المدينين وأوراق القبض

مراجعة سريعة (الإجابات معطاة في نهاية الفصل)

١- يعتبر كل مما يلي مثالاً لإجراء رقابي، فيما عدا:

أ. إجراءات شئون الموظفين السليمة.
ب. خطة تسويقية سليمة.
ج. الفصل بين المهام.
د. الوصول المحدود أو المقيد للأصول.

طلبت منك شركة لويل أن تعد تسوية البنك الخاصة بها في نهاية الشهر الحالي. أجب عن الأسئلة من ٢ إلى ٦ باستخدام الحروف التالية للإشارة إلى كيفية التقرير عن العنصر الموصوف في تسوية البنك.

أ. تخصم من الرصيد الدفتري.
ب. لا تخص مذكرة تسوية البنك.
ج. تضاف إلى رصيد البنك.
د. تخصم من رصيد البنك.
هـ. تضاف إلى الرصيد الدفتري.

٢- شيك بمبلغ $٨٣٥ مكتوب بواسطة شركة لويل خلال الشهر الحالي تم تسجيله بالخطأ على أنه مدفوعات بمبلغ $٣٥٨.

٣- إيداع مبلغ $٤٠٠ تم في آخر يوم في الشهر الحالي، ولم يظهر في كشف حساب البنك لهذا الشهر.

٤- أوضح كشف حساب البنك فائدة مكتسبة بمبلغ $٦٥.

٥- تضمن كشف حساب البنك شيكا من عميل ما والذي تم رده لعدم كفاية الرصيد.

٦- أوضح كشف حساب البنك أن البنك جعل حساب الشركة دائناً بمبلغ ٨٠٠$ تمثل إيداعاً تم بواسطة شركة لاورنس.

٧- أي من عناصر مذكرة التسوية التالية لا تحتاج إلى قيد يومية؟

أ. رسوم خدمات البنك.

ب. تحصيل البنك لورقة قبض.

ج. شيك مردود لعدم كفاية الرصيد.

د. إيداع بالطريق.

٨. تساعد موازنة النقد في رقابة النقد من خلال:

أ. المساعدة في تحديد ما إذا كان هناك نقد إضافي متاح للاستثمارات أم أن هناك حاجة إلى تمويل جديد.

ب. تطوير خطة لزيادة المبيعات.

ج. ضمان دقة سجلات النقد.

د. كل ما سبق.

٩. كان رصيد حساب المدينين مدينا بمبلغ ٢,٨٠٠$ ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٤٠٠$. وقد تم إعدام حسابات مدينين بمبلغ ٩٠$. ما هي قيمة صافي حساب المدينين (صافي القيمة القابلة للتحقق) بعد الإعدام؟

أ. ٢,٤٩٠$ ج. ٢,٣١٠$

ب. ٢,٧١٠$ د. ٢,٤٠٠$

١٠- في ١ ديسمبر، استلمت شركة أريف ورقة قبض بمبلغ ٢,٨٠٠$، بمعدل فائدة ٩٪ لمدة أربعة أشهر. سوف يكون قيد التسوية في ٣١ ديسمبر:

أ. الفائدة المستحقة مدينة بمبلغ ٢١$. ج. كل من أ، ب.

ب. جعل إيراد الفائدة دائن بمبلغ ٢١$ د. جعل إيراد الفائدة دائن بمبلغ ٢٥٢$.

١١- إذا لم يتم إجراء التسوية لإثبات الفائدة المستحقة على ورقة قبض، فإنه:

أ. تكون الأصول، وصافي الدخل، وحقوق الملكية بأقل من قيمتها.

ب. تكون الأصول بأعلى من قيمتها، وصافي الدخل بأقل من قيمته، وحقوق المساهمين بأقل من قيمتها.

ج. تكون الإلتزامات بأقل من قيمتها، وصافي الدخل بأعلى من قيمته، وحقوق المساهمين بأعلى من قيمتها.

د. تكون الأصول، وصافي الدخل، وحقوق المساهمين بأعلى من قيمتهم.

١٢- بلغ صافي المبيعات ٨٠٣,٠٠٠$، وكان رصيد حسابات المدينين في بداية ونهاية الفترة ٨٠,٠٠٠$ ، ٧٤,٠٠٠$ على التوالي. إحسب متوسط الفترة التي يتم إستغراقها لتحصيل حسابات المدينين.

أ. ٣٥ يوم ج. ٣٦ يوم

ب. ١٠ أيام د. ٣٤ يوم

المصطلحات المحاسبية

المراجعة وهي فحص دوري للقوائم المالية للشركة والنظم المحاسبية، وإجراءات الرقابة والسجلات التي تنتجها. وقد تكون **المراجعة خارجية أو داخلية**. ويتم عادة أداء المراجعة الخارجية بواسطة محاسبين قانونيين.

المتحصلات بواسطة البنك وتمثل تحصيل الأموال بواسطة البنك بالنيابة عن المودع.

تسوية البنك وثيقة توضح أسباب الاختلاف بين سجلات المودع وسجلات البنك بخصوص النقد الخاص بالمودع.

كشف حساب البنك هو وثيقة توضح أرصدة بداية ونهاية الفترة لأحد الحسابات بالبنك، والمعاملات الشهرية التي أثرت على الحساب.

الموازنة هي تعبير كمي لخطة والتي تساعد المديرين على تنسيق أنشطة المنشاة.

موازنة النقد هي موازنة توضح تقديرات لتدفقات النقد المحصلة في المستقبل، ومدفوعات النقد المستقبلية للمنشأة.

معادلات النقد وتمثل استثمارات مثل الودائع لأجل، أو شهادات الإيداع، أو الأوراق المالية الحكومية عالية الجودة التي يتم اعتبارها مشابهة جداً للنقد بحيث يتم تجميعها مع النقد لأغراض الإفصاح المالي في قائمة المركز المالي وقائمة تدفقات النقد.

الشيك هو وثيقة تمثل أمراً بأن يدفع البنك لشخص معين أو شركة معينة مبلغاً محدداً من المال.

فيروسات الكمبيوتر هي برامج خبيثة تدخل لنظام الحاسب الخاص بالشركة عن طريق البريد الالكتروني أو وسائل أخرى وتدمر البرامج وملفات البيانات.

المراقب مدير مكتب المحاسبة الرئيسي بالشركة.

الدائن هو الطرف الذي يكون دائناً بالأموال، ويسمى أيضاً بالمقرض.

نسبة التداول وتمثل الأصول المتداولة مقسومة على الإلتزامات المتداولة. وتقيس هذه النسبة مقدرة الشركة على دفع الإلتزامات المتداولة باستخدام الأصول المتداولة.

المدين هو الطرف الذي يقترض ويكون مديناً بالأموال بموجب ورقة، ويسمى أيضاً بمحرر الورقة، أو المقترض.

إيداعات بالطريق هي الودائع المسجلة بواسطة الشركة، ولكنها لم تسجل بعد بواسطة البنك.

الإعدام المباشر طريقة للمحاسبة عن الديون المعدومة.

مصروف الديون المشكوك في تحصيلها هو مسمى آخر لمصروف الحسابات غير القابلة للتحصيل.

تحويل الأموال الكترونياً هو نظام يحول النقد من خلال اتصال الكتروني وليس بواسطة وثائق ورقية.

التقارير الاستثنائية هي تحديد للبيانات التي لا تدخل ضمن «الحدود العادية» بحيث يمكن للمديرين متابعة واتخاذ الإجراءات التصحيحية. وتستخدم التقارير الاستثنائية في الموازنات التشغيلية وموازنات النقد للحفاظ على أرباح الشركة والتدفقات النقدية بما يتمشى مع خطط الإدارة.

الغش هو تحريف متعمد للحقائق يتم القيام به بغرض إقناع طرف آخر للتصرف بطريقة تسبب ضرراً لهذا الطرف.

مثلث الغش ويمثل العناصر الثلاثة التي تكون موجودة تقريباً في جميع حالات الغش، وهذه العناصر هي الضغوط، والفرص، والتبرير من جانب مرتكب الغش.

تزييف التقرير المالي وهو الغش المرتكب بواسطة الإدارة من خلال إعداد قوائم مالية مضللة.

نظام السلفة المستديمة طريقة للمحاسبة عن المصروفات النثرية من خلال المحافظة على رصيد ثابت في حساب صندوق المصروفات النثرية، مدعوماً بتمويل بنفس المبلغ الإجمالي.

الفائدة وهي تكلفة اقتراض المقترض للأموال من المقرض. وتعتبر الفائدة إيراداً بالنسبة للمقرض، ومصروفاً بالنسبة للمقترض.

الرقابة الداخلية وهي خطة تنظيمية بالإضافة إلى المقاييس المرتبطة بها والتي تتبناها المنشأة لحمايةالأصول، وتشجيع الالتزام بسياسات الشركة، وتدعيم الكفاءة التشغيلية، وضمان دقة السجلات المحاسبية وإمكانية الاعتماد عليها.

الاحتيال مخطط احتيالي لسرقة النقد من خلال اختلاس مدفوعات عميل معين وترحيل المدفوعات من مدينين آخرين للحسابات التي تأثرت لتغطيتها. ويحدث الاحتيال بسب ضعف الرقابة الداخلية (مثل، عدم فصل مهام حيازة النقد وإمساك حسابات المدينين، بما يسمح للمحاسب بالوصول غير الملائم للنقد، وكذلك المتابعة غير المناسبة لأنشطة القائمين بمناولة النقد).

نظام الصندوق المغلق وهو نظام للتعامل مع المتحصلات النقدية عن طريق البريد حيث يدفع المدينون تحويلاتهم إلى البنك مباشرة بدلاً من نظام بريد المنشأة.

تاريخ الاستحقاق وهو عبارة عن التاريخ الذي يجب على المقترض فيه سداد قيمة الورقة.

قيمة الاستحقاق مجموع المبلغ الأصلي مضافاً إليه الفائدة على الورقة.

اختلاس الأصول وهو الغش المرتكب من قبل الموظفين للاستيلاء على أصول الشركة.

الشيك بدون رصيد كاف عبارة عن شيك، حيث لا يكون بالحساب المصرفي للدافع أموال كافية لسداد الشيك. وتعتبر هذه الشيكات متحصلات نقدية والتي تنتهي إلى أن تكون ليس لها قيمة.

الموازنة التشغيلية هي موازنة لصافي الدخل المستقبلي. وتقدر الموازنة التشغيلية الإيرادات والمصروفات المستقبلية للشركة. ويتم إعدادها عادة على أساس بنود قائمة الدخل للشركة.

شيكات قائمة (لم تصرف بعد) شيك أصدرته الشركة ومسجل في دفاترها، ولكن لم يتم دفعه بعد من قبل البنك.

صندوق المصروفات النثرية هو صندوق يحتوي على مبلغ صغير من النقد ، يتم استخدامه لسداد المبالغ الصغيرة.

التصيد وهو إنشاء مواقع وهمية على شبكة الانترنت بغرض سرقة بيانات غير مصرح بها، مثل الأسماء، والعناوين، وأرقام الضمان الاجتماعي، والحسابات المصرفية، وأرقام بطاقة الائتمان.

المبلغ الأصلي وهو المبلغ المقترض بواسطة المدين والمقرض من قبل الدائن.

متوسط فترة تحصيل حسابات المدينين هو متوسط عدد الأيام لتحصيل الحسابات المدينة من المدينين، والمحسوبة من خلال قسمة ٣٦٥ على معدل دوران حسابات المدينين. وتسمى أيضاً متوسط الفترة التي يتم استغراقها لتحصيل حسابات المدينين.

معدل دوران حسابات المدينين عدد مرات تحصيل حسابات المدينين خلال العام، والذي يتم حسابه عن طريق قسمة المبيعات على متوسط حسابات المدينين. ويستخدم في حساب متوسط فترة تحصيل حسابات المدينين.

المدينين وتمثل مطالبات نقدية قبل شركة أو فرد والمكتسبة بصفة أساسية عن طريق بيع السلع أو الخدمات وعن طريق إقراض الأموال.

إشعار التحويل وهو ملحق اختياري بالشيك (أحياناً يكون وثيقة مثقبة وأحياناً يتم مسحها ضوئياً) والذي يشير إلى الدافع، والتاريخ، والغرض من دفع النقد. ويستخدم إشعار التحويل غالباً كمصدر للتوثيق لترحيل متحصلات النقد أو مدفوعات النقد.

المدة وهي طول الفترة الزمنية من تاريخ توقيع الورقة بواسطة المدين وحتى التاريخ الذي يجب فيه على المدين سداد قيمة الورقة.

أمين الصندوق، في شركة كبيرة، يكون هو رئيس القسم الذي يتحمل المسئولية كاملة عن التعامل النقدي وإدارة النقد. ويتضمن ذلك الموازنة النقدية، وتحصيل والنقد، وكتابة الشيكات، واستثمار الأموال الفائضة، تقديم المقترحات لتدبير النقد الإضافي عند الحاجة.

حصان طروادة هو برنامج خبيث يختفي في برامج مشروعة ويعمل مثل فيروس الكمبيوتر.

مصروف الديون المشكوك في تحصيلها وهو تكلفة يتحملها البائع عند توسعه في منح الائتمان. وينشأ عن الفشل في التحصيل من المدينين. ويسمى أيضاً بمصروف الديون المعدومة.

حدد مدى تقدمك

أسئلة قصيرة

س٥ - ١ (**هدف تعليمي ١: تعريف الغش**) عرف «الغش». اذكر وناقش باختصار المكونات الثلاثة الرئيسية «لمثلث الغش».

س٥ - ٢ (**هدف تعليمي ١: توضيح ووصف خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعال**) اشرح لماذا يتم وصف عملية فصل المهام غالباً باعتبارها حجر الزاوية للرقابة الداخلية لحماية الأصول. صف ما الذي يمكن أن يحدث إذا كان نفس الشخص يحتفظ بأصل ما وأيضاً يقوم بالمحاسبة عن الأصل.

س٥ - ٣ (**هدف تعليمي ١: توضيح دور الرقابة الداخلية**) قد يكون النقد بنداً صغيراً في القوائم المالية. ومع ذلك، تعتبر الرقابة الداخلية على النقد مهمة جداً. لماذا يعتبر هذا صحيحاً؟

س٥ - ٤ (**هدف تعليمي ٢: تطبيق الرقابة الداخلية على المتحصلات النقدية**) تبيع «جريتا كاسيدى» عضويات لجمعية «فونيكس سيمفونى» في فيينا، بالنمسا. وتتطلب إجراءات الجمعية من «جريتا كاسيدى» أن تكتب إيصالاً بالعضويات المباعة. وقد كانت الإيصالات مرقمة من قبل. ولدى «جريتا كاسيدى» مشاكل مالية شخصية وقد سرقت مبلغ ٤٠٠ $ تم استلامها من عميل. ولكي تخفي سرقتها فقد قامت "جريتا كاسيدى» بتدمير نسخة الشركة من الإيصالات التي أعطتها للعضو. ما الذي سينبه المدير إلى أن شيئاً ما يعتبر خطأ؟

س٥ - ٥ (**هدف تعليمي ٢: تطبيق الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية بشيكات**) أجب عن الأسئلة التالية بشأن الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية:

١- يتضمن الدفع بشيك ثلاثة إجراءات رقابية على النقد. ما هي؟

٢- افترض أن وكيل الشراء يستلم البضاعة التي يشتريها، كما أنه يقوم بالموافقة على دفع قيمة البضاعة. كيف يمكن أن يغش وكيل شراء غير الأمين شركته؟ وكيف تتجنب الشركات مثل هذا الضعف في الرقابة الداخلية؟

س٥ – ٦ (**هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك**) أظهر حساب النقد لشركة «راندل» رصيداً بمبلغ ٢,٤٠٠ $ في ٣١ أكتوبر، وهناك شيكات مسحوبة لم تصرف بعد بمبلغ ٥٠٠ $ ، كما يوجد في ٣١ أكتوبر إيداع بمبلغ ٢٠٠ $ لم يظهر بكشف حساب البنك. وقد أظهر كشف حساب البنك القادم من بنك «بارك» في ٣١ أكتوبر رصيداً بمبلغ ٣,١٨٠ $ ، والذي يشتمل على متحصلات من أحد العملاء في ٣٠ أكتوبر بمبلغ ٥٣٠ $ والذي قام بالدفع مباشرة للبنك. ويوضح كشف حساب البنك أيضاً مبلغ ٢٠ $ رسوم خدمة، و ١٠ $ إيراد فائدة اكتسبتها شركة «راندل» على رصيد حسابها في البنك، كما يوجد شيك مردود لعدم كفاية الرصيد بمبلغ ٤٠ $.

قم بإعداد تسوية البنك لتحديد مقدار النقد الفعلى لدى شركة «راندل» في ٣١ أكتوبر.

س٥ – ٧ (**هدف تعليمي ٣: تسجيل معاملات من خلال تسوية البنك**) بعد إعداد تسوية البنك لشركة «راندل» في س ٦-٥، قم بإجراء قيود اليومية في دفاتر الشركة للمعاملات التي نشأت عن تسوية البنك. تاريخ كل عملية هو ٣١ أكتوبر مع تضمين شرح لكل قيد.

س٥ - ٨ (**هدف تعليمي ٣: استخدام تسوية البنك كأداة رقابة**) تقوم «باربارا سميث» بإدارة شركة «جونز» Jones للإعلانات. وتخشى «باربارا سميث» من أن موظفاً موثوقاً فيه يقوم بالسرقة من الشركة. فقد استلم هذا الموظف نقداً من المدينين وقام أيضاً بإعداد تسوية البنك الشهرية. وللقيام بالمراجعة على الموظف، قامت «باربارا سميث» بإعداد تسوية البنك بنفسها كما يلي:

جونز للإعلانات
تسوية البنك في ٣١ أكتوبر، ٢٠X٦

	البنك		الدفاتر
$٤,٤٠٠	رصيد ٣١ أكتوبر	$٣,٩٢٠	رصيد ٣١ أكتوبر
	يضاف:		**يضاف:**
٥٠٠	إيداعات بالطريق	٩٠٠	إيداعات حصلها البنك
		٢٠	إيراد الفائدة
	يخصم:		**يخصم:**
(٩٠٠)	شيكات مسحوبة لم تصرف بعد	(٤٠)	رسوم الخدمة
$٤,٠٠٠	رصيد البنك بعد التسوية	$٤,٨٠٠	رصيد الدفاتر بعد التسوية

هل يبدو أن الموظف قد سرق الشركة؟ إذا كان الأمر كذلك، ما هو المبلغ؟ وضح إجابتك. أي من جانبي تسوية البنك يوضح رصيد النقد الصحيح للشركة؟

س٥ – ٩ (هدف تعليمي ٣: إعداد موازنة النقد) «كريسنت آرتيشوك جروورز» هي جمعية تعاونية غذائية رئيسية. افترض أن الجمعية بدأت ٢٠X٦ بنقد يبلغ ١١$ مليون. وتقدر الجمعية أن متحصلات النقد خلال عام ٢٠X٦ سوف تكون ١٠٤$ مليون. وسوف تكون المدفوعات المخططة ٩٣$ مليون. ولتلبية الاحتياجات اليومية من النقد في العام التالي، يجب على الجمعية الاحتفاظ برصيد من النقد ١٧$ مليون على الأقل. قم بإعداد الموازنة النقدية لهذه الجمعية عن عام ٢٠X٦.

س٥ – ١٠ (هدف تعليمي ٤: تطبيق طريقة المخصص للمحاسبة عن الحسابات المشكوك في تحصيلها) استخدم المعلومات من قيود اليومية التالية لـ» تيرننج ليفز» للإجابة على الأسئلة الموضحة أدناه:

١	حـ/ حسابات المدينين	١,٠٠٠,٠٠٠	
	حـ/ إيراد مبيعات		١,٠٠٠,٠٠٠
٢	حـ/ نقد	٨٧٠,٠٠٠	
	حـ/ حسابات المدينين		٨٧٠,٠٠٠
٣	حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٢,٠٠٠	
	حـ/ حسابات المدينين		١٢,٠٠٠
٤	حـ/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها	٤٠,٠٠٠	
	حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٤٠,٠٠٠

المطلوب

١- إبدأ برصيد بداية الفترة لحسابات المدينين (٣٨,٠٠٠$) ثم قم بالترحيل إلى حسابات المدينين T. كم يبلغ رصيد المدينين لدى الشركة في ٣١ ديسمبر؟

٢- إبدأ برصيد دائن في بداية الفترة لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١٢,٤٨٠$) ثم قم بالترحيل إلى حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها T. كم يبلغ رصيد المدينين في ٣١ ديسمبر والذي تتوقع " تيرننج ليفز» عدم تحصيله؟

٣- كم يبلغ مقدار النقد في ٣١ ديسمبر والذي تتوقع "تيرننج ليفز» تحصيله من حسابات المدينين؟

س٥ – ١١ (هدف تعليمي ٤: تطبيق طريقة المخصص للمحاسبة عن الديون المشكوك في تحصيلها) بدأت جراى أند دامهام، (منشأة قانونية)، سنة ٢٠X٦ برصيد مدينين يبلغ ٣١,٠٠٠$ ومخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤,٠٠٠$. وقد بلغت إيرادات الخدمات على الحساب عن سنة ٢٠X٦ مبلغ ١٧٥,٠٠٠$ وبلغت متحصلات النقد ١٢٨,٠٠٠$. وخلال سنة ٢٠X٦ تم إعدام حسابات مدينين غير قابلة للتحصيل بمبلغ ٢,٨٠٠$.

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠X٦ أشارت أعمار حسابات المدينين إلى أن «جراى أند دامهام» لن تحصل مبلغ ١,٨٥٠ $ من المدينين لها.

قم بإثبات ما يلي في دفتر يومية منشأة «جراى أند دامهام» (أ) إيراد الخدمات، (ب) متحصلات النقد من المدينين، (ج) إعدام حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل، (د) مصروف الديون المشكوك في تحصيلها عن السنة. الشرح غير مطلوب. قم بإعداد حساب T لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لكي توضح كيفية تحديد مصروف الديون المشكوك في تحصيلها عن السنة.

س٥ -١٢ (هدف تعليمي ٤: تطبيق طريقة المخصص للمحاسبة عن الديون المشكوك في تحصيلها) قم بالمحاسبة عن حسابات المدينين لمنشأة «إيفانز آند تانر»، منشأة قانونية، في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦.

المطلوب:

١- ابدأ بأرصدة بداية الفترة لهذين الحسابين حرف T:

- حسابات المدينين، ٩٧,٠٠٠ $.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ٥,٠٠٠ $.

قم بترحيل المعاملات التالية لسنة ٢٠X٦ للحسابين T:

أ. إيراد الخدمات ٦٩٨,٠٠٠ $، كلها على الحساب.

ب. متحصلات من العملاء ٧٢٢,٠٠٠ $.

ج. إعدام حسابات غير قابلة للتحصيل ٨,٠٠٠ $.

د. مصروف الديون المشكوك في تحصيلها (طريقة المخصص)، ١٤,٠٠٠ $.

٢- ما هو رصيد كل من المدينين في نهاية الفترة وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها؟

٣- وضح كيف ستقوم «إيفانز آند تانر» بالتقرير عن المدينين في قائمة المركز المالي لها في ٣١ ديسمبر،٢٠X٦.

س٥ -١٣ (هدف تعليمي ٤: الإجابة عن الأسئلة العملية عن المدينين) أجب عن هذه الأسئلة عن حسابات المدينين والديون المشكوك في تحصيلها. وبالنسبة لأسئلة الصواب والخطأ، اشرح أي إجابات يمكن أن تنتهي في النهاية إلى أن تكون خاطئة.

١- صواب أم خطأ؟ تزيد المبيعات الآجلة من حسابات المدينين. وتخفض المتحصلات وإعدام الديون من حسابات المدينين.

٢- أي من أرقام حسابات المدينين، إجمالي مبلغ المدينين لدى الشركة، أم صافي المبلغ الذي تتوقع الشركة تحصيله هو الأكثر أهمية للمستثمرين عند تفكيرهم في شراء أسهم الشركة؟ أذكر السبب؟

٣- وضح كيف يتم تحديد صافي المدينين؟

٤- صح أم خطأ؟ طريقة الإعدام المباشر للمحاسبة عن الحسابات المشكوك في تحصيلها تخفض قيمة الأصول.

٥- أقرض بنك كاليفورنيا مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ $ لشركة سكرامنتو لمدة ٦ شهور بمعدل فائدة ٨٪. أي طرف من الطرفين لديه فائدة مستحقة التحصيل؟ وأي طرف لديه فائدة مستحقة الدفع؟ مصروف الفائدة؟ إيراد الفائدة؟ كم ستكون الفائدة التي تسجلها هاتين المنشأتين عن فترة شهر بعد توقيع شركة سكرامنتو على الورقة؟

٦- متى يقوم بنك كاليفورنيا بإثبات استحقاق الفائدة على الورقة الخاصة بشركة سكرامنتو، وضح الآثار المباشرة على أصول البنك وإلتزاماته وحقوق المساهمين (زيادة، تخفيض، أو عدم وجود تأثير).

س٥ -١٤ (هدف تعليمي ٤: إثبات استحقاق الفائدة وتحصيل ورقة القبض)

في ٣١ أغسطس ٢٠X٦، اقترضت "نانسي ثومسون" مبلغ ٢,٠٠٠ $ من بنك "جرين إنترستيت" . وقد وقعت على ورقة دفع، تتعهد فيها بدفع المبلغ الأصلي للبنك مضافاً إليه فوائد في ٣١ أغسطس ٢٠X٧. وقد بلغ معدل الفائدة على الورقة ١٠٪ ، وتنتهي السنة المالية للبنك في ٣٠ يونيو ٢٠X٧. قم بإثبات قيود اليومية لدى البنك: (أ) إقراض بنك "جرين إنترستيت" للأموال في شكل ورقة القبض في ٣١ أغسطس ٢٠X٦، (ب) استحقاق الفائدة في ٣٠ يونيو٢٠X٧، و(ج) تحصيل المبلغ الأصلي والفوائد في ٣١ أغسطس ٢٠X٧، تاريخ استحقاق الورقة.

س٥ - ١٥ (هدف تعليمي ٥: تقييم نسبة التداول ومتوسط فترة تحصيل المدينين) قامت شركة «وست هايلاند كلوثيرز» بالتقرير عن المبالغ التالية في قوائمها المالية عن سنة ٢٠X٧. وقد أعطيت مبالغ سنة ٢٠X٦ للمقارنة.

	٢٠٠٧		٢٠٠٦
الأصول المتداولة			
نقد	$ ٩,٧٠٠		$ ٩,٧٠٠
استثمارات قصيرة الأجل	١٧,٠٠٠		١٤,٠٠٠
مدينين	$ ٨٤,٠٠٠		
		$ ٧٧,٠٠٠	
يطرح:			
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٧,١٠٠)	(٦,١٠٠)	٧٠,٩٠٠
مخزون	١٨٩,٠٠٠		١٩٠,٥٠٠
تأمين مقدم	٢,٣٠٠		٢,٣٠٠
إجمالي أصول متداولة	٢٩٤,٩٠٠		٢٨٧,٤٠٠
إجمالي إلتزامات متداولة	٩٩,٠٠٠		١١١,٠٠٠
صافي مبيعات	٨٠٢,٠٠٠		٧٣٦,٠٠٠

المطلوب:

١. احسب نسبة التداول لـ «وست هايلاند كلوزيرز» في نهاية سنة ٢٠X٧. (مع التقريب لأقرب رقمين عشريين).

٢. احسب متوسط فترة تحصيل حسابات المدينين لـ «وست هايلاند كلوزيرز» عن سنة ٢٠X٧.

أسئلة وتمارين

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountLab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الوجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

س٥ - ١٦ أ (الهدفان التعليميان ١، ٢: التعلم بشأن الغش، تحديد أوجه الضعف في الرقابة الداخلية) حدد أوجه الضعف في الرقابة الداخلية في الموقفين التاليين. اذكر كيف يمكن أن يضر الشخص بالشركة.

أ. يعمل «جيمس ماسون» كحارس أمن في موقف انتظار «سفتي» في بودابست ولديه المفتاح الرئيسي لصندوق النقد حيث يقوم المدينين بالدفع مقابل الانتظار. ويقوم «ماسون» كل ليلة بإعداد تقرير للنقد يوضح (أ) عدد السيارات التي كانت بالموقف، (ب) متحصلات النقد اليومية. ثم يقوم «لويس كارنجتون»، أمين الصندوق، بفحص أرقام «ماسون» عن طريق ضرب عدد السيارات × رسوم الموقف لكل سيارة. ثم يقوم «كارنجتون» بإيداع النقد في البنك.

ب. « اليزابيث فلمنج » هي وكيل شراء لـ «مارشفيلد لأدوات الجولف». وتقوم «فلمنج» بإعداد تقرير الشراء على أساس ما يطلبه مديرو أقسام الشركة. وتقوم «فلمنج» بإرسال أمر الشراء إلى الموردين والذين يقومون بعد ذلك بشحن البضاعة إلى «مارشفيلد». وتقوم «فلمنج» باستلام كل شحنة واردة وفحصها للتحقق من اتفاقها مع أمر الشراء والفواتير المرتبطة بها. وبعد ذلك تقوم بتوجيه البضاعة إلى مدير كل قسم وتقوم بإرسال تقرير الاستلام والفواتير إلى قسم المحاسبة للسداد.

س٥ – ١٧ أ (هدف تعليمي ٢: تحديد أوجه القوة والضعف في الرقابة الداخلية) تصف المواقف التالية موقفين لسداد النقد وموقفين لتحصيل النقد. وفي كل زوج منهما، يعتبر أحد إجراءات الرقابة الداخلية أفضل من الآخر. قم بتقييم الرقابة الداخلية في كل موقف من حيث قوتها أو ضعفها، مع تبرير إجابتك.

مدفوعات النقد:

أ. تتطلب سياسة التشييد في منشأة «تيم ميدرموت» من مشرفي التشييد طلب المعدات المطلوبة لأداء وظائفهم. وبعد ذلك يقوم المركز الرئيسي بشراء المعدات وشحنها إلى موقع التشييد.

ب. تتطلب سياسة شركة «جرافل آند ساند» من مشرفي المشروع شراء المعدات المطلوبة للوظائف. وبعد ذلك يقوم المشرفون بتسليم إيصالات السداد للمركز الرئيسي للسداد. وتمكن هذه السياسة المشرفين من الحصول على المعدات بصورة أسرع والمحافظة على الإسراع بمهام التشييد.

متحصلات النقد:

أ. يتم تحصيل النقد في منشأة «كارليزل» بواسطة البريد المباشر والذي يوجه للمحاسب والذي يقوم بجعل النقد مدين والمدينين دائن لتسجيل المتحصلات من المدينين. ثم يقوم المحاسب بعد ذلك بإيداع النقد في البنك.

ب. يتم تحصيل النقد بواسطة البريد في منشأة «سول» والذي يصل إلى حجرة البريد، حيث يفتح كاتب البريد الأظرف ويجمع متحصلات النقد الخاصة باليوم. ويقوم كاتب البريد بإرسال شيكات المدينين إلى أمين الصندوق لإيداعها في البنك، ويرسل إشعارات التحويل إلى قسم المحاسبة للترحيل إلى حسابات العملاء.

س٥ – ١٨ أ (الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، وتصحيح أوجه ضعف الرقابة الداخلية) يعمل «بوبى فلاين» كمدير تنفيذي لشركة «كلامازو». وعلى مدى ١٣ سنة، اختلس «فلاين» مبلغ ٣٣٣,٠٠٠$. كيف فعل «فلاين» ذلك؟ عن طريق إيداع متحصلات النقد من المشتركين في حسابه الخاص بالبنك، وكتابة شيكات «كلامازو» لنفسه، وإنشاء وحدات وهمية تكتب لها «كلامازو» شيكات.

ويتم إدارة «كلامازو» عن طريق مجلس إدارة مكون من قادة مدنيين. ولم يتم اكتشاف اختلاس «فلاين» حتى عندما لم تستطع «كلامازو» سداد فواتيرها. قدم أربع طرق كان يمكن من خلالها منع اختلاس «فلاين».

س٥ – ١٩ أ (هدف تعليمي ٢: تقييم الرقابة الداخلية على متحصلات النقد) تستخدم متاجر «ماك» نقطة البيع النهائية لتسجيل النقد. ويوضح مسجل النقد مبلغ كل عملية بيع، والنقد المستلم من العميل، وأي مبلغ يتم رده للعميل. وتنتج الآلة أيضاً المتحصلات من العميل ولكن لا تحتفظ بسجل للمعاملات. وفي نهاية اليوم يقوم الكاتب بعد النقد الذي في الآلة وإعطائه إلى الصراف لإيداعه في حساب الشركة بالبنك.

أكتب مذكرة لإقناع مدير المتجر بأنه يوجد أوجه ضعف في الرقابة الداخلية على متحصلات النقد. حدد وأوجه الضعف التي تعطي لموظف ما فرصة كبيرة لسرقة النقد، وأذكر كيف يتم منع مثل هذه السرقة.

س٥ – ٢٠ أ (هدف تعليمي ٢: تقييم الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية) تصنع شركة «جراس جولف» خط شائع لنوادي الجولف. وتوظف الشركة ١٨٨ عامل وتحتفظ بسجلاتهم الوظيفية في جداول زمنية توضح عدد الساعات التي يعملها الموظف كل أسبوع. وفي يوم الجمعة يقوم كبير العمال بتجميع الجداول الزمنية ويتحقق منها للتأكد من دقتها، ويقوم بتسليمها إلى قسم المرتبات لإعداد شيكات المرتبات. ويوقع أمين الصندوق على شيكات المرتبات، ويعيد الشيكات إلى قسم المرتبات لتوزيعها على الموظفين.

حدد أوجه الضعف الرئيسية في الرقابة الداخلية في هذا الموقف، أذكر كيف يمكن أن تضر أوجه الضعف بالشركة، مع اقتراح طريقة لمعالجة أوجه الضعف.

س٥ – ٢١ أ (هدف تعليمي ٣: تصنيف بنود تسوية البنك) تظهر البنود التالية في مذكرة تسوية البنك:

١. شيكات قائمة لم تصرف بعد.

٢. خطأ ارتكبه البنك: قام البنك بجعل حساب الشركة دائناً بقيمة إيداع تم عن طريق عميل آخر بالبنك.

٣. مصاريف البنك.

٤. إيداعات بالطريق.

٥. شيكات مردودة لعدم كفاية الرصيد.

٦. تحصيل البنك لورقة قبض بالنيابة عن الشركة.

٧. خطأ دفتري: تم جعل النقد مديناً بمبلغ ٢٠٠ $ ، والمبلغ الصحيح هو ٢,٠٠٠ $.

قم بتصنيف كل بند على أنه (أ) إضافة لرصيد البنك، أو (ب) خصم من رصيد البنك، أو (ج) إضافة للرصيد الدفتري، أو (د) خصم من الرصيد الدفتري.

س٥ – ٢٢ أ (هدف تعليمي٣: إعداد تسوية البنك) يوضح دفتر شيكات «هانتر» ما يلي:

التاريخ	رقم الشيك	البند	مبلغ الشيك	الإيداع	الرصيد
٦/١					$ ٥٢٥
٤	٦٢٢	آرت كافيه	$٣٠		٤٩٥
٩		توزيعات مستلمة		$١١٠	٦٠٥
١٣	٦٢٣	جنيرال تير	٣٥		٥٧٠
١٤	٦٢٤	كويك موبايل	٦٨		٥٠٢
١٨	٦٢٥	نقد	٥٥		٤٤٧
٢٦	٦٢٦	وود واي شارش	٨٥		٣٦٢
٢٨	٦٢٧	بنت ترى	٢٨٥		٧٧
٣٠		إيداع شيك		١,٢١٠	١,٢٨٧

ويوضح كشف حساب البنك عن شهر يونيو

الرصيد			$٥٢٥
يضاف: إيداعات			١١٠
شيكات مدينة:	**الرقم**	**المبلغ**	
	٦٢٢	$٣٠	
	٦٢٣	٣٥	
	٦٢٤	*٨٦	
	٦٢٥	٥٥	(٢٠٦)
أعباء أخرى:			
شيكات مردودة لعدم كفاية الرصيد		$٢٠	
رسوم خدمة		١٠	(٣٠)
الرصيد			$٣٩٩

* هذا هو المبلغ الصحيح للشيك رقم ٦٢٤.

المطلوب:

إعداد تسوية البنك لـ هانتر في ٣٠ يونيو.

س٥ – ٢٣ أ (هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك) يدير «إيفين ستركس» صالة بولينج. وقد استلم للتو كشف حساب البنك الشهري في ٣٠ ابريل من بنك « سيتى ناشيونال»، ويوضح الكشف أن رصيد نهاية الفترة ٥٦٥ $. ويظهر كشف الحساب متحصلات إيجار ٣٢٠$ عن طريق تحويلات الكترونية، ورسوم خدمة ٧$، وشيكان تم ردهما لعدم كفاية الرصيد بمبلغ إجمالي ١١٥ $، بالإضافة إلى١١ $ رسوم شيكات مطبوعة. ومن خلال فحص سجلات النقد لديه تبين وجود شيكات مسحوبة لم يتم صرفها بعد بمبلغ ٦٠٢$، وإيداع بالطريق في ٣٠ ابريل بمبلغ ١,٧٩٠ $. وخلال شهر ابريل قام بتسجيل شيك مبلغه مبلغ ٢٩٠$ ويمثل راتب موظف يعمل لبعض الوقت وذلك على أنه ٢٩ $. ويوضح حساب النقد لدى «روت» رصيد نقد في ٣٠ ابريل بمبلغ ١,٨٢٧ $. كم يبلغ مقدار النقد الفعلى في ٣٠ ابريل؟

س٥ – ٢٤ أ (هدف تعليمي ٣: إجراء قيود اليومية من تسوية البنك) استخدم البيانات في س٥-٢٣ أ لإجراء قيود اليومية التي يجب أن تسجلها «روت» في ٣٠ ابريل لتحديث حساب النقد . مع تضمين شرح لكل قيد .

س٥ – ٢٥ أ (هدف تعليمي ٣: إعداد موازنة النقد) تقوم شركة «كول» للاتصالات بإعداد موازنتها النقدية عن سنة ٢٠X٧ وقد انتهت سنة ٢٠X٦ للشركة بنقد يبلغ ٨٦$ مليون ويحتاج المديرون إلى الاحتفاظ برصيد نقدي بمبلغ ٨٢$ مليون على الأقل للعمليات.

ويتوقع أن تكون المتحصلات من المدينين ١١,٣٠٥ $ مليون خلال عام ٢٠X٧، والمدفوعات لتكلفة الخدمات والمنتجات سوف تصل إلى ٦,١٦٧$ مليون، وتقدر مدفوعات المصروفات التشغيلية بمبلغ ٢,٥٤٤ $ مليون.

وخلال عام ٢٠X٧ تتوقع شركة «كول» أن تستثمر ١,٨٢٦ $ مليون في معدات جديدة، وأن تبيع أصولاً قديمة بمبلغ ١١٨ $ مليون. وسوف تبلغ مدفوعات الديون المجدولة عن عام ٢٠X٧ مبلغ ٦٠٣$ مليون. وتتوقع الشركة صافي دخل ٨٨٥$ مليون عن عام ٢٠X٧، وتخطط لدفع توزيعات بمبلغ ٣٤٧$ مليون.

قم بإعداد الموازنة النقدية لشركة «كول» للاتصالات عن عام ٢٠X٧ . هل يسمح المستوى المقدر لمتحصلات النقد للشركة بوجود رصيد نقد مرغوب فيه في نهاية الفترة بـ ٨٢$ مليون، أم سوف تحتاج الشركة إلى تمويل إضافي؟ إذا كان الأمر كذلك، فما هو مقداره؟

س٥ – ٢٦ أ (هدف تعليمي ٤: التقرير عن الديون المعدومة باستخدام طريقة المخصص) في ٣١ ديسمبر كان لدى «دارسي» للسفر رصيد مدينين بمبلغ ٨٨,٠٠٠$. وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٩٠٠$ قبل تسويات نهاية السنة. وتقدر «دارسي» أن مصروف الديون المشكوك في تحصيلها عن السنة يساوي ٥ ٪ من رصيد نهاية الفترة للمدينين. قم بإجراء قيد اليومية في نهاية السنة لتسجيل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها . وضح كيف يتم التقرير عن المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي.

س٥ – ٢٧ أ (هدف تعليمي ٤: استخدام طريقة المخصص بالنسبة للديون المعدومة) في ٣٠ سبتمبر، كان لدى «هيلي» رصيد مدينين بمبلغ ٣٠,٠٠٠$، ورصيد دائن لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢,٠٠٠ $ وخلال شهر أكتوبر، قام المتجر بمبيعات على الحساب بمبلغ ١٦١,٠٠٠ $. وقد بلغت المتحصلات من العملاء في شهر أكتوبر ١٣٧,٠٠٠$، وتم إعدام ديون بمبلغ ٢,٣٠٠ $. وقد تم حساب المخصص المطلوب في نهاية السنة بمبلغ ٤,٠٠٠ $.

المطلوب

إجراء قيود اليومية لإثبات المبيعات، والمتحصلات، وإعدام الديون غير القابلة للتحصيل، ومصروف الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام طريقة المخصص وذلك خلال شهر أكتوبر. شرح القيود غير مطلوب.

وضح أرصدة نهاية الفترة لحسابات المدينين، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وصافي المدينين في ٣١ أكتوبر. ما هو المبلغ الذي يتوقع المتجر تحصيله؟

وضح كيف سيقوم المتجر بالتقرير عن المدينين في قائمة المركز المالي في ٣١ أكتوبر.

س٥ – ٢٨ أ (هدف تعليمي ٤: استخدام مدخل أعمار حسابات المدينين لتقدير الديون المعدومة) في ٣١ ديسمبر، وقبل أي تسويات في نهاية السنة، بلغ رصيد المدينين لشركة ألفا ٢١٠,٠٠٠$. وقد بلغ الرصيد الدائن لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٣,٥٠٠ $. وقد قامت شركة ألفا بإعداد جدول الأعمار التالي لحسابات المدينين:

		عمر الحسابات			
إجمالي الرصيد	**١-٣٠ يوم**	**٣١-٦٠ يوم**	**يوم ٦١-٩٠**	**أكثر من ٩٠ يوم**
$٢١٠,٠٠٠	$٨٠,٠٠٠	$٦٠,٠٠٠	$٤٠,٠٠٠	$٣٠,٠٠٠
نسبة الديون المشكوك فيها	٠,٦ ٪	٤,٠ ٪	٥,٠ ٪	٤٠,٠ ٪

المطلوب

١- بالاعتماد على أعمار حسابات المدينين، هل الرصيد قبل التسوية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافٍ؟ مرتفع جداً؟ منخفض جداً؟

٢- إجراء القيد المطلوب باستخدام جدول أعمار المدينين. قم بإعداد حساب T للمخصص.

٣- وضح كيف ستقوم شركة ألفا بالتقرير عن المدينين في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر.

س٥ – ٢٩ أ (هدف تعليمي ٤: تسجيل أوراق القبض واستحقاق إيراد الفائدة) سجل معاملات أوراق القبض التالية في دفاتر «أجين ريالتي». ما هو مقدار إيراد الفائدة الذي اكتسبته «أجين» هذا العام؟ استخدم السنة = ٣٦٥ يوم لحساب الفائدة، وقم بتقريب مبالغ الفائدة إلى أقرب دولار.

١ سبتمبر	**إقراض مبلغ ١٥,٠٠٠ $ نقداً إلى "فادال" لمدة سنة بمعدل فائدة ١٠٪**
٦ نوفمبر	**أداء خدمة إلى "تيرف" مقابل استلام ورقة قبض بمبلغ ١٢,٠٠٠ $ تستحق خلال ٩٠ يوم بمعدل فائدة ٨ ٪**
١٦	**الحصول على ورقة قبض عن رصيد حساب شركة "فوليرون" بمبلغ ٤,٠٠٠ $، لمدة ٦ شهور، بفائدة ١١ ٪**
٣٠	**استحقاق إيراد الفائدة عن السنة**

س٥ – ٣٠ أ (هدف تعليمي ٥: استخدام كل من نسبة التداول، ومتوسط فترة تحصيل المدينين لتقييم الشركة) قامت شركة «شيروكي» بالتقرير عن العناصر التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦، ٢٠X٥:

قائمة المركز المالي (الملخصة)					
	نهاية السنة			**نهاية السنة**	
	٢٠X٦	**٢٠X٥**		**٢٠X٦**	**٢٠X٥**
أصول متداولة			**إلتزامات متداولة**		
نقد	$٣,٠٠٠	$٩,٠٠٠	**دائنون**	$١٩,٠٠٠	$٢٠,٥٠٠
أورق مالية قابلة للتداول	٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	**إلتزامات متداولة أخرى**	١٠٣,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
صافي المدينين	٥٥,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	**إلتزامات طويلة الأجل**	١٥,٠٠٠	١٦,٠٠٠
مخزون	٩٢,٠٠٠	٨٨,٠٠٠			
أصول متداولة أخرى	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	**حقوق ملكية المساهمين**	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٥٠٠
أصول طويلة الأجل	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠			
إجمالي أصول	$٢٧٢,٠٠٠	$٢٧٧,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين**	$٢٧٢,٠٠٠	$٢٧٧,٠٠٠
قائمة دخل (جزئية)		٢٠X٦			
إيراد مبيعات		$٧٣٠,٠٠٠			

المطلوب

١. قم بحساب ما يلي لشركة « شيروكي» (أ) نسبة التداول، (ب) متوسط فترة تحصيل المدينين عن سنة ٢٠X٦. قم بتقييم قيمة كل نسبة من حيث مدى قوتها أم ضعفها. تتم مبيعات شركة «شيوركي» بشروط صافي ٣٠ يوم.

س٥ – ٣١ أ (هدف تعليمي ٥: تحليل القوائم المالية للشركة) قامت شركة «مودن» بالتقرير عن هذه الأرقام بالمليون دولار

	٢٠X٧	٢٠X٦
صافي المبيعات	$٥٧٣,٠٠٠	$٦٠٤,٠٠٠
رصيد المدينين في نهاية السنة	٣,٩١٠	٤,٧١٠

المطلوب

١. احسب متوسط فترة التحصيل لشركة «مودن» خلال ٢٠X٧.

٢. هل فترة التحصيل لشركة «مودن» طويلة أم قصيرة؟ تأخذ شركة «فيفلكس» ٢٥ يوماً في المتوسط لتحصيل حسابات المدينين. وتأخذ «دوماركو» ٣٥ يوماً. ما هي أسباب اختلاف فترة التحصيل لدى شركة «مودن»؟

مجموعة ب (Group B)

س٥ – ٣٢ ب (الهدفان التعليميان ١، ٢: التعلم بشأن الغش، تحديد أوجه الضعف في الرقابة الداخلية) حدد أوجه الضعف في الرقابة الداخلية في الموقفين التاليين. اذكر كيف يمكن أن يضر الشخص بالشركة.

أ. يعمل «مونرو» كحارس أمن في موقف انتظار «سيتي» في كولوجن، بالمانيا، ولديه المفتاح الرئيسي لصندوق النقد حيث يقوم العملاء بالدفع مقابل الانتظار. ويقوم «مونرو» كل ليلة بإعداد تقرير للنقد يوضح (أ) عدد السيارات التي كانت بالموقف، (ب) متحصلات النقد اليومية. ثم تقوم «لندا»، أمين الصندوق «سيتى»، بفحص أرقام «مونرو» عن طريق ضرب عدد السيارات × رسوم الموقف لكل سيارة. ثم تقوم كوبر بإيداع النقد في البنك.

ب. «أشلي آدامز» هي وكيل شراء لشركة مستلزمات الجولف. وتقوم «آدامز» بإعداد تقرير الشراء على أساس ما يطلبه مديرو أقسام الشركة. وتقوم «آدامز» بإرسال أمر الشراء إلى الموردين الذين يقومون بعد ذلك بشحن البضاعة إلى الشركة. وتقوم «آدامز» باستلام كل شحنة واردة وفحصها للتحقق من اتفاقها مع أمر الشراء والفواتير المرتبطة بها. وبعد ذلك تقوم بتوجيه البضاعة إلى مدير كل قسم وتقوم بإرسال تقرير الاستلام والفواتير إلى قسم المحاسبة للسداد.

س٥ – ٣٣ ب (هدف تعليمي ٢: تحديد أوجه القوة وأوجه الضعف في الرقابة الداخلية) تصف المواقف التالية موقفين لسداد النقد وموقفين لتحصيل النقد. وفي كل زوج منهما، يعتبر أحد إجراءات الرقابة الداخلية أفضل من الآخر. قم بتقييم الرقابة الداخلية في كل موقف من حيث أنها قوية أم ضعيفة، مع تبرير إجابتك.

مدفوعات النقد:

أ. تتطلب سياسة التشييد في «ميلفورد» من مشرفي التشييد طلب المعدات المطلوبة لأداء وظائفهم. وبعد ذلك يقوم المركز الرئيسي بشراء المعدات وشحنها إلى موقع التشييد.

ب. تتطلب سياسة شركة «سوبر ستركشر» من مشرفي المشروع شراء المعدات المطلوبة للوظائف. وبعد ذلك يقوم المشرفون بتسليم إيصالات السداد للمركز الرئيسي للسداد. وتمكن هذه السياسة المشرفين من الحصول على المعدات بصورة أسرع والمحافظة على الإسراع بمهام التشييد.

متحصلات النقد:

أ. يتم تحصيل النقد في منشأة «كرامر» بواسطة البريد المباشر والذي يوجه للمحاسب والذي يقوم بجعل النقد مديناً والمدينين دائناً لتسجيل المتحصلات من المدينين. ثم يقوم المحاسب بعد ذلك بإيداع النقد في البنك.

ب. يتم تحصيل النقد بواسطة البريد في عيادة «بتر فيجن» والذي يصل إلى حجرة البريد، حيث يفتح كاتب البريد الأظرف ويجمع متحصلات النقد الخاصة باليوم. ويقوم كاتب البريد بإرسال شيكات المدينين إلى أمين الصندوق لإيداعها في البنك، ويرسل إشعارات التحويل إلى قسم المحاسبة للترحيل إلى حسابات العملاء.

س٥ – ٣٤ ب (الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، تصحيح أوجه ضعف الرقابة الداخلية) يعمل «سام سميث» كمدير تنفيذي لشركة «سكانلون». وعلى مدى ١١ سنة اختلس «سميث» مبلغ ٢٩٧,٠٠٠€. كيف فعل «سميث» ذلك؟ عن طريق إيداع متحصلات النقد من المشتركين في حسابه الخاص بالبنك، وكتابة شيكات «سكانلون» لنفسه، وإنشاء وحدات وهمية تكتب لها «سكانلون» شيكات.

ويتم إدارة «سكانلون» عن طريق مجلس إدارة مكون من قادة مجتمع مدني. ولم يتم اكتشاف اختلاس «سميث» حتى عندما لم تستطع «سكانلون» سداد فواتيرها. قَدِّم أربع طرق كان يمكن من خلالها منع اختلاس «سميث».

س٥ – ٣٥ ب (هدف تعليمي ٢: تقييم الرقابة الداخلية على متحصلات النقد) تستخدم متاجر «رادلي» نقطة البيع النهائية لتسجيل النقد. ويوضح مسجل النقد مبلغ كل عملية بيع، والنقد المستلم من العميل، وأي مبلغ يتم رده للعميل. وتنتج الآلة أيضاً المتحصلات من العميل ولكن لا تحتفظ بسجل للمعاملات. وفي نهاية اليوم يقوم الكاتب بعد النقد الذي في الآلة وإعطائه إلى أمين الصندوق لإيداعه في حساب الشركة بالبنك.

أكتب مذكرة لإقناع مدير المتجر بأنه يوجد أوجه ضعف في الرقابة الداخلية على متحصلات النقد. حدد أوجه الضعف التي تعطي لموظف ما فرصة كبيرة لسرقة النقد، وأذكر كيف يتم منع مثل هذه السرقة.

س٥ – ٣٦ ب (هدف تعليمي ٢: تقييم الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية) تصنع شركة «مستلزمات الجولف» نمطاً شائعاً لنوادي الجولف. وتقوم الشركة بتوظيف ١٧٣ عامل، وتحتفظ بسجلاتهم الوظيفية في جداول زمنية توضح عدد الساعات التي يعملها الموظف كل أسبوع. وفي يوم الجمعة يقوم كبير العمال بتجميع الجداول الزمنية ويتحقق منها للتأكد من دقتها، ثم يقوم بتسليمها إلى قسم المرتبات لإعداد شيكات المرتبات. ويوقع أمين الصندوق على شيكات المرتبات ويعيد الشيكات إلى قسم المرتبات لتوزيعها على الموظفين.

حدد أوجه الضعف الرئيسية في الرقابة الداخلية في هذا الموقف، أذكر كيف يمكن أن تضر أوجه الضعف بالشركة، مع إقتراح طريقة لمعالجة أوجه الضعف.

س٥ – ٣٧ ب (هدف تعليمي ٣: تصنيف بنود تسوية البنك) تظهر البنود التالية في مذكرة تسوية البنك.

قم بتصنيف كل عنصر على أنه (أ) إضافة لرصيد البنك، أو (ب) خصم من رصيد البنك، أو (ج) إضافة للرصيد الدفتري، أو (د) خصم من الرصيد الدفتري.

١. شيكات قائمة لم تصرف بعد.

٢. خطأ ارتكبه البنك: قام البنك بجعل حساب الشركة دائناً بقيمة إيداع تم عن طريق عميل آخر بالبنك .

٣. مصاريف البنك.

٤. إيداعات بالطريق.

٥. شيكات مردودة لعدم كفاية الرصيد.

٦. تحصيل البنك لورقة قبض بالنيابة عن الشركة.

٧. خطأ دفتري: تم جعل النقد مديناً بمبلغ ٣٠٠ € والمبلغ الصحيح هو ٣,٠٠٠ €.

س٥ – ٣٨ ب (**هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك**) يوضح دفتر شيكات «هيل» ما يلي:

التاريخ	رقم الشيك	البند	مبلغ الشيك	الإيداع	الرصيد
١/٢					$ ٥١٥
٤	٦٢٢	آرت كافيه	€١٥		٥٠٠
٩		توزيعات مستلمة		€١١٥	٦١٥
١٣	٦٢٣	جنيرال تير	٤٠		٥٧٥
١٤	٦٢٤	كويك موبايل	٧٨		٤٩٧
١٨	٦٢٥	نقد	٧٠		٤٢٩
٢٦	٦٢٦	وود واي شارش	٨٥		٣٤٢
٢٨	٦٢٧	بنت ترى	٢٧٥		٦٧
٢٨		إيداع شيك		١,٢١٥	١,٢٨٢

ويوضح كشف حساب البنك عن شهر فبراير

رصيد			€ ٥١٥
يضاف: إيداعات			١١٥
شيكات مدينة:	**الرقم**	**المبلغ**	
	٦٢٢	€ ١٥	
	٦٢٣	٤٠	
	٦٢٤	*٨٧	
	٦٢٥	٧٠	(٢١٢)
أعباء أخرى:			
شيكات مردودة لعدم كفاية رصيد		€ ٢٠	
رسوم خدمة		١٥	(٣٥)
الرصيد			**€٣٨٣**

* هذا هو المبلغ الصحيح للشيك رقم ٦٢٤.

المطلوب

١. إعداد تسوية البنك لـ «هيل» في ٢٨ فبراير.

س٥ – ٣٩ ب (**هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك**) يدير «هاري» صالة بولينج. وقد استلم للتو كشف حساب البنك الشهري في ٣٠ سبتمبر من بنك «سيتي ناشيونال»، ويوضح الكشف أن رصيد نهاية الفترة ٥٤٥ €. ويظهر كشف الحساب متحصلات إيجار ٣٢٥€ عن طريق تحويلات إلكترونية ، رسوم خدمة ٨ €، وشيكان تم ردهما لعدم كفاية الرصيد بمبلغ إجمالي ١٢٥ €، بالإضافة إلى ١٠ € رسوم شيكات مطبوعة. ومن خلال فحص سجلات النقد لديه تبين وجود شيكات مسحوبة لم يتم صرفها بعد بمبلغ ٦٠٩ €، وإيداع بالطريق في ٣٠ سبتمبر بمبلغ ١,٧٩٠€. وخلال شهر سبتمبر قام بتسجيل شيك مبلغه ٣١٠ € كراتب موظف يعمل لبعض الوقت على أنه ٣١ €. ويوضح حساب النقد لدى «سميث» رصيد نقد في ٣٠ سبتمبر بمبلغ ١,٨٢٣€. كم يبلغ مقدار النقد الفعلى في ٣٠ سبتمبر؟

س٥ – ٤٠ ب (هدف تعليمي ٣: إجراء قيود اليومية من تسوية البنك) استخدم البيانات في س ٥ - ٣٩ ب لإجراء قيود اليومية التي يجب أن تسجلها «سميث» في ٣٠ سبتمبر لتحديث حساب النقد، مع تضمين شرح لكل قيد.

س٥ – ٤١ ب (هدف تعليمي ٣: إعداد موازنة النقد) تقوم شركة «فالون» للاتصالات بإعداد موازنتها النقدية عن سنة ٢٠X٧. وقد انتهت سنة ٢٠X٦ للشركة بنقد يبلغ ٨٢ € مليون، ويحتاج المديرون إلى الاحتفاظ برصيد نقدي بمبلغ ٨١ € مليون على الأقل للعمليات.

ويتوقع أن تكون المتحصلات من المدينين ١١,٣٠٧€مليون خلال عام ٢٠X٧، وسوف تصل المدفوعات عن تكلفة الخدمات والمنتجات إلى ٦,١٧٤€ مليون. وتقدر مدفوعات المصروفات التشغيلية بمبلغ ٢,٥٤٥€ مليون.

وخلال عام ٢٠X٧ تتوقع شركة «فالون» أن تستثمر ١,٨٣١€ مليون في معدات جديدة، وأن تبيع أصولاً قديمة بمبلغ ١٢١ € مليون. وسوف تبلغ مدفوعات الديون المجدولة عن عام ٢٠X٧ مبلغ ٦٠٤ € مليون. وتتوقع الشركة صافي دخل ٨٨٣ € مليون عن عام ٢٠X٧، وتخطط لدفع توزيعات بمبلغ ٣٤١ € مليون.

قم بإعداد الموازنة النقدية لشركة «فالون» للاتصالات عن عام ٢٠X٧. هل يسمح المستوى المقدر لمتحصلات النقد للشركة بوجود رصيد النقد المرغوب فيه في نهاية الفترة بـ ٨١ € مليون، أم سوف تحتاج الشركة إلى تمويل إضافي؟ إذا كان الأمر كذلك، فما هو مقداره؟

س٥ – ٤٢ ب (هدف تعليمي ٤: التقرير عن الديون المعدومة باستخدام طريقة المخصص) في ٣١ ديسمبر كان لدى «وايت» للسفر رصيد مدينين بمبلغ ٩٢,٠٠٠€ ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٨٢٠ € قبل تسويات نهاية السنة. وتقدر «وايت» أن مصروف الديون المشكوك في تحصيلها عن السنة يساوي ٨٪ من رصيد نهاية الفترة للمدينين. قم بإجراء قيد اليومية في نهاية السنة لتسجيل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها. وضح كيف يتم التقرير عن حسابات المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي.

س٥ – ٤٣ ب (هدف تعليمي ٤: استخدام طريقة المخصص بالنسبة للديون المعدومة) في ٣٠ ابريل كان لدى «هيلتوب» رصيد مدينين بمبلغ ٣٣,٠٠٠€، ورصيد دائن لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤,٠٠٠€. وخلال شهر مايو، قام المتجر بمبيعات على الحساب بمبلغ ١٥٦,٠٠٠€. وقد بلغت المتحصلات من العملاء في شهر مايو١٣٢,٠٠٠€، وبلغت الديون التي تم إعدامها ٢,٣٠٠€، والمخصص المطلوب تكوينه في نهاية السنة تم حسابه بمبلغ ٤,٨٢٠€.

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات المبيعات، والمتحصلات، وإعدام الديون غير القابلة للتحصيل، ومصروف الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام طريقة المخصص وذلك خلال شهر مايو. شرح القيود غير مطلوب.

٢. وضح أرصدة نهاية الفترة لحسابات المدينين، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وصافي المدينين في ٣١ مايو. ما هو المبلغ الذي يتوقع المتجر تحصيله؟

٣. وضح كيف سيقوم المتجر بالتقرير عن حسابات المدينين بقائمة المركز المالي في ٣١ مايو.

س٥ – ٤٤ ب (هدف تعليمي ٤: استخدام مدخل أعمار حسابات المدينين لتقدير الديون المعدومة) في ٣١ ديسمبر، وقبل أي تسويات في نهاية السنة، بلغ رصيد المدينين لشركة ديجيتال للالكترونيات ١٥٠,٠٠٠€. وقد بلغ الرصيد الدائن لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٦,٨٠٠€. وقد قامت شركة ديجيتال بإعداد جدول الأعمار التالي لحسابات المدينين:

		عمر الحسابات			
إجمالي الرصيد	١-٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
١٥٠,٠٠٠€	٦٠,٠٠٠€	٥٠,٠٠٠ €	٣٠,٠٠٠ €	١٠,٠٠٠ €
نسبة الديون المشكوك فيها	٠,٦ ٪	٤,٠ ٪	٧,٠ ٪	٤٠,٠ ٪

المطلوب

١. بالاعتماد على أعمار حسابات المدينين، هل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسوية كافٍ؟ مرتفع جداً؟ منخفض جداً؟

٢. إجراء القيد المطلوب باستخدام جدول أعمار المدينين. قم بإعداد حساب T لمخصص.

٣. وضح كيف ستقوم شركة ديجيتال بالتقرير عن المدينين في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر.

س٥ – ٤٥ ب (هدف تعليمي ٤: تسجيل أوراق القبض واستحقاق إيراد الفائدة) سجل معاملات أوراق القبض التالية في دفاتر «ريالتي». ما هو مقدار إيراد الفائدة الذي اكتسبته «ريالتي» هذا العام؟ استخدم السنة = ٣٦٥ يوم لحساب الفائدة، وقم بتقريب مبالغ الفائدة إلى أقرب يورو.

١ ابريل	**إقراض مبلغ ١١,٠٠٠ € نقداً إلى "بريت" لمدة سنة بمعدل فائدة ٦٪**
٦ يونيو	**أداء خدمة إلى "بوت" ، مقابل استلام ورقة قبض بمبلغ ١٤,٠٠٠€ تستحق خلال ٩٠ يوم بمعدل فائدة ٧٪.**
١٦	**الحصول على ورقة قبض عن رصيد حساب شركة "فوليرون" بمبلغ ٣,٠٠٠ €، لمدة ٦ شهور، بفائدة ١٢٪.**
٣٠	**استحقاق إيراد الفائدة عن السنة.**

س٥ – ٤٦ ب (هدف تعليمي ٥: استخدام كل من نسبة التداول، ومتوسط فترة تحصيل المدينين لتقييم شركة ما) قامت شركة «نافاجو» بالتقرير عن العناصر التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦، ٢٠X٥:

قائمة المركز المالي (الملخصة)

نهاية السنة			نهاية السنة	
٢٠X٥	٢٠X٦		٢٠X٥	٢٠X٦
		أصول متداولة:		**إلتزامات متداولة:**
€١٠,٠٠٠	€٤,٠٠٠	**نقد**	€١٦,٥٠٠	€١٥,٠٠٠ **دائنون**
١٢,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	**أوراق مالية قابلة للتداول**	١٠٧,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠ **إلتزامات متداولة أخرى**
٧٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	**مدينين (صافي)**	١٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠ **إلتزامات طويلة الأجل**
٨٨,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	**مخزون**		
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	**أصول متداولة أخرى**	١٤٦,٥٠٠	١٤٦,٠٠٠ **حقوق ملكية المساهمين**
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	**أصول طويلة الأجل**		
€٢٨٦,٠٠٠	€٢٨١,٠٠٠	**إجمالي أصول**	€٢٨٦,٠٠٠	€٢٨١,٠٠٠ **إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين**

قائمة الدخل (جزئية)

٢٠X٦
€٧٢٧,٠٠٠

إيراد المبيعات

المطلوب

قم بحساب ما يلي لشركة «نافاجو» (أ) نسبة التداول، (ب) متوسط فترة تحصيل المدينين عن سنة ٢٠X٦. قم بتقييم قيمة كل نسبة من حيث مدى قوتها أو ضعفها. تتم مبيعات شركة «نافاجو» بشروط صافي ٣٠ يوم.

س٥ – ٤٧ ب (هدف تعليمي ٥: تحليل القوائم المالية للشركة) قامت شركة «إلكترونكس» المحدودة بالتقرير عن هذه الأرقام بالمليون يورو:

	٢٠X٧	٢٠X٦
صافي المبيعات	**€٥٧٢,٠٠٠**	**€٦٠١,٠٠٠**
رصيد المدينين في نهاية السنة	٣,٨٨٠	٤,٨١٠

المطلوب

١. احسب متوسط فترة التحصيل للشركة خلال ٢٠X٧.

٢. هل فترة التحصيل للشركة طويلة أم قصيرة؟ تأخذ شركة «كيرزاوال» ٤٠ يوماً في المتوسط لتحصيل حسابات المدينين، وتأخذ «دامسكوس» ٢٥ يوماً. ما هي أسباب اختلاف فترة التحصيل لشركة إلكترونكس؟

أسئلة التحدي

س٥ – ٤٨ (الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، تقييم الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية، والتركيز على الاعتبارات الأخلاقية) «سوزان هيلي» هي مالكة «سوزان بيرفكت» Kوقد قامت بتفويض إدارة الشركة إلى «لويس أوينز»، صديقتها. وتقوم «هيلي» بزيارات قصيرة لمقابلة المدينين وفحص متحصلات النقد، بينما تقوم «أوينز» بشراء البضاعة ومعالجة مدفوعات النقد. وقد كانت الأعمال جيدة جداً في الآونة الأخيرة، وقد حافظت مقبوضات النقد على مواكبة المستوى الظاهر للمبيعات. ومع ذلك، ولمدة عام تقريباً، كان مقدار النقد في الصندوق منخفضاً جداً. وعندما سألت هيلي عن ذلك، أوضحت «أوينز» أن الموردين يتقاضون المزيد مقابل السلع مقارنة بما كانوا عليه في الماضي. وخلال العام الماضي، قامت «أوينز» برحلتين مكلفتين جداً. وقد تعجبت «هيلي» كيف يمكن لـ «أوينز» أن تتحمل هاتين الرحلتين في ظل مرتبها السنوي وعمولتها البالغين ٥٩,٠٠٠$.

المطلوب

أذكر ثلاث طرق على الأقل يمكن من خلالها أن تحتال «أوينز» على النقد الخاص بـ «هيلي». وفي كل مثال أيضاً حدد كيف يمكن لـ «هيلي» تحديد ما إذا كانت تصرفات «أوينز» تعتبر أخلاقية. إقصر إجابتك على المدفوعات النقدية للمتجر. تسدد الشركة لجميع الموردين عن طريق الشيكات.

س٥ – ٤٩ (هدف تعليمي ٣: إعداد واستخدام موازنة النقد) بعتبر «دان دافيس»، مدير الحسابات، هو المسئول عن موازنة النقد لشركة «فيرنيتشر مارت» عن سنة ٢٠X٦. وسوف تساعد الموازنة «دافيس» في تحديد مقدار الاقتراض طويل الأجل المطلوب لإنهاء السنة في ظل وجود رصيد نقد يبلغ ١٣٠,٠٠٠$. وقد قام مساعدو «دافيس» بتجميع بيانات الموازنة عن سنة ٢٠X٦، حيث تم طباعتها من الكمبيوتر. ولن يتم استخدام جميع عناصر البيانات المقدمة أدناه في إعداد موازنة النقد.

البيانات المفترضة	(بالآلاف)
رصيد نقد فعلي، في ٣١ ديسمبر، ٢٠X٥	$ ١٣٠
إجمالي الأصول المقدرة	٢٢,٣٧٧
إجمالي الأصول المتداولة المقدرة	٧,٩٧٦
إجمالي الإلتزامات المتداولة المقدرة	٤,٢٦٠
إجمالي الإلتزامات المقدرة	١١,٠٨٨
إجمالي حقوق المساهمين المقدرة	٧,١٩٧
متحصلات من المدينين	٢١,٨٠٠
مدفوعات توزيعات	٣١٧
إصدار أسهم	٦٤٧
صافي دخل	١,١٨٣
مدفوعات ديون طويلة الأجل وقصيرة الأجل	٩٨٠
مدفوعات المصروفات التشغيلية	٢,٣٤٩
شراء بنود مخزون	١٤,٥٤٥
شراء عقارات ومعدات	١,٥٢٨

المطلوب

١. إعداد الموازنة النقدية لشركة «فيرنيتشر مارت».

٢. حساب نسبة التداول المقدرة لـ فيرنيتشر مارت» في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦. بالاعتماد على نسبة التداول وعلى الموازنة النقدية هل تقرض ١٠٠,٠٠٠ $ إلى الشركة؟ قدم مبررات قرارك؟

س٥ – ٥٠ (هدف تعليمي ٤: إحتساب بعض المبالغ المتعلقة بالمدينين) افترض أن شركة «دياموند» أظهرت صافي مدينين بمبلغ ٢,٥٨٦ $ مليون، ٢,٢٦٨ $ مليون في ٣١ يناير ٢٠X٧، ٢٠X٦ وذلك بعد خصم مخصص بمبلغ ٧٠ $ مليون، ٦٤ $ مليون في هذين التاريخين على التوالي. وقد حققت «دياموند» إجمالي إيراد عن سنة ٢٠X٧ بمبلغ ٥٣,٣٣٣ $ مليون (كله على الحساب)، وقامت بتسجيل مصروف ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٦ $ مليون عن السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠X٧.

المطلوب

١. استخدم هذه المعلومات لقياس المبالغ التالية عن السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠X٧.

أ. حسابات المدينين التي تم إعدامها.

ب. المتحصلات من المدينين.

إمتحان موجز

اختبر مدى فهمك للرقابة الداخلية والنقد بالإجابة على الأسئلة التالية:

قم بالإجابة على كل سؤال عن طريق اختيار أفضل إجابة من بين الإجابات المعطاة.

س٥ – ٥١ يعتبر كل ما يلي أهدافاً للرقابة الداخلية ما عدا:

أ. الالتزام بالمتطلبات القانونية.

ب. تعظيم صافي الدخل.

ج. ضمان دقة السجلات المحاسبية وإمكانية الاعتماد عليها.

د. حماية الأصول.

س٥ – ٥٢ تطلب أن يكون الموظف الذي ليس لديه إمكانية للوصول إلى النقد، هو الذي يقوم بالمحاسبة، يعتبر مثالاً لأي من خصائص الرقابة الداخلية:

أ. تحديد المسئولية.

ب. الموظفين الأكفاء والموثوق بهم.

ج. ممارسة الإجراءات الرقابية.

د. فصل المهام.

س٥ – ٥٣ يمثل كل ما يلي إجراءات رقابية على النقد المحصل خلال مسجل النقد ما عدا:

أ. يجب أن يفتح درج النقد فقط عندما يقوم مندوب المبيعات بإدخال مبلغ ما على المفاتيح.

ب. يجب إعطاء إيصال التحصيل المطبوع للعميل.

ج. يجب أن يكون العميل قادراً على رؤية المبالغ التي يتم إدخالها إلى مسجل النقد.

د. يجب أن يكون لدى مندوب المبيعات إمكانية الوصول إلى شريط مسجل النقد.

س٥ – ٥٤ إذا سجل المحاسب بالخطأ إيداع بمبلغ ٣٥$ على أنه بمبلغ ٥٣$، فإن الخطأ سوف يظهر في مذكرة تسوية البنك على أنه:

أ. خصم ٥٣$ من الرصيد الدفتري.

ب. إضافة ٥٣$ إلى الرصيد الدفتري.

ج. خصم ١٨$ من الرصيد الدفتري.

د. إضافة ١٨$ إلى الرصيد الدفتري.

س٥ – ٥٥ إذا تضمنت مذكرة تسوية البنك إيداع بالطريق بمبلغ ٨٨٠$، فإن قيد تسجيل تسوية هذا العنصر سوف يتضمن:

أ. جعل النقد دائن بـ ٨٨٠$.

ب. جعل النقد مدين بـ ٨٨٠$.

ج. جعل التأمين المدفوع مقدماً دائن بـ ٨٨٠$.

د. لا توجد حاجة لإجراء قيد.

س٥ – ٥٦ قبل سداد فاتورة البضاعة المستلمة على الحساب، يجب أن يتأكد المراقب أو أمين الصندوق:

أ. أن الشركة لم تدفع بالفعل هذه الفاتورة.

ب. أن الشركة تقوم بسداد قيمة البضاعة التي طلبتها.

ج. أن الشركة تقوم بسداد قيمة بضاعة مستلمة بالفعل.

د. كل ما سبق.

س٥ – ٥٧ في ظل طريقة المخصص بالنسبة للديون المشكوك في تحصيلها، ما هو تأثير قيد تسجيل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها على القوائم المالية؟

أ. تخفيض حقوق الملاك وزيادة الإلتزامات.

ب. زيادة المصروفات وزيادة حقوق الملاك.

ج. تخفيض الأصول وليس له تأثير على صافي الدخل.

د. تخفيض صافي الدخل وتخفيض الأصول.

س٥ – ٥٨ تستخدم شركة «فنسنت» طريقة أعمار حسابات المدينين لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة. وفي ٣١ ديسمبر كان رصيد المدينين ٢٠٠,٠٠٠ $، ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٤,٠٠٠ $(قبل التسويات). وقد أظهر تحليل حسابات المدينين المجموعات العمرية التالية:

لم يستحق بعد	$١٦٠,٠٠٠
مضى على استحقاقها ٦٠ يوماً	٣٢,٠٠٠
مضى على استحقاقها أكثر من ٦٠ يوم	٨,٠٠٠
	$٢٠٠,٠٠٠

بالاعتماد على الخبرة السابقة، قدرت «فنسنت» أن نسبة الحسابات المشكوك في تحصيلها داخل المجموعات العمرية الثلاث ٤٪، ١٠٪، ٢١٪ على التوالي. وبالاعتماد على هذه الحقائق، يجب إجراء قيد التسوية للحسابات المشكوك في تحصيلها بمبلغ:

أ. ٧,٢٨٠ $ ج. ١٦,٢٨٠ $

ب. ١١,٢٨٠ $ د. ٢,٠٠٠ $

س٥ – ٥٩ بالرجوع إلى س ٥ – ٥٨، فإن صافي المدينين في قائمة المركز المالي يبلغ ....

س٥ – ٦٠ تستخدم شركة «جراهام» طريقة أعمار حسابات المدينين في تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وقد كان لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسوية رصيد دائن بمبلغ ٢,٠٠٠ $. وتقدر الإدارة أنه بسبب الأزمة الاقتصادية، فإنه من الضروري وجود مستوى مرتفع للمخصص، ولذلك قررت أن يكون مبلغ ٥,٩٠٠ $ مبلغاً مناسباً للمخصص في نهاية السنة. وبالتالي يكون مبلغ المصروف الذي يتم التقرير عنه في قائمة الدخل:

أ. ٣,٩٠٠ $ ج. ١,٠٠٠ $

ب. ٥,٢٠٠ $ د. ٥,٩٠٠ $

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بـ MyAccountingLab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

م ٥ – ٦١ أ (الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، تحديد أوجه ضعف الرقابة الداخلية) يظهر كل موقف من المواقف التالية أوجه ضعف الرقابة الداخلية:

أ. عند تقييم الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية لمصنع «فرامنجهات»، يعلم المراجع أن وكيل الشراء هو المسئول عن شراء الماس للاستخدام في عملية تصنيع الشركة، وكذلك عن اعتماد فواتير السداد، وتوقيع الشيكات. ولا يوجد مشرف يقوم بفحص عمل وكيل الشراء.

ب. تمتلك «ليزلي» شركة هندسة معمارية. ويتكون موظفو الشركة من ١٨ مهندس معماري محترف، وتقوم «جويسي» بإدارة المكتب. وغالباً ما يتطلب عمل «جويسي» منها أن تسافر لمقابلة العملاء. وخلال الشهور الست الماضية، لاحظت «جويسي» أنه عندما تعود من رحلة العمل فإن وظائف الهندسة المعمارية في المكتب لا تتقدم بشكل مرضي. وتعلم «جويسي» أنها عندما تكون بعيدة عن المكتب، يقومان اثنان من كبار المهندسين المعماريين بإدارة المكتب ويهملان مهامهما المعتادة. علماً بأن موظف واحد يمكن أن يدير المكتب.

ج. كان «ديورفي» موظفاً في شركة مدينة «مارون» لعدة سنوات. ونظراً لأن الشركة صغيرة، يقوم «ديورفي» بأداء جميع المهام المحاسبية، بالإضافة إلى فتح البريد، وإعداد الإيداع بالبنك، وإعداد تسوية البنك.

المطلوب

١. حدد الخاصية المفقودة في الرقابة الداخلية في كل موقف.
٢. حدد المشكلة المحتملة لكل شركة.
٣. اقترح حلاً للمشكلة.

م ٥ – ٦٢ أ (هدف تعليمي ٣: استخدام تسوية البنك كأداة رقابية) فيما يلي بيانات النقد لدى دانلاب عن شهر يوليو ٢٠x٦:

نقد				حساب رقم ١٠١	
التاريخ	البند	مرجع اليومية	مدين	دائن	رصيد
١ يوليو	رصيد				٧,٩٠٠
٣١		CR٦	٩,١٢٤		١٧,٠٢٤
٣١		CP١١		٩,٠٨٧	٧,٩٣٧

متحصلات نقدية		مدفوعات نقدية	
التاريخ	النقد مدين	رقم الشيك	النقد دائن
٢ يوليو	$٢,٧٧١	٣١١٣	$١,٥٠٣
٨	٥١٦	٣١١٤	١,١٤٩
١٠	١,٦٨٢	٣١١٥	١,٦٣٠
١٦	٨٧١	٣١١٦	١٩
٢٢	٣٥٢	٣١١٧	٨٢٥
٢٩	٩٢٤	٣١١٨	٩١
٣٠	٢,٠٠٨	٣١١٩	٤٤٠
الإجمالي	$٩,١٢٤	٣١٢٠	٩٦٥
		٣١٢١	٢٠٥
		٣١٢٢	٢,٢٦٠
		الإجمالي	$٩,٠٨٧

وقد استلمت «دانلاب» كشف حساب البنك التالي في ٣١ يوليو ٢٠X٦:

كشف حساب البنك عن شهر يوليو ٢٠X٦		
رصيد بداية الفترة		$٧,٩٠٠
إيداعات وإضافات أخرى:		
١ يوليو	$٧٥٠ EFT	
٤	٢,٧٧١	
٩	٥١٦	
١٢	١,٦٨٢	
١٧	٨٧١	
٢٢	٣٥٢	
٢٣	١,٢٥٠ BC	٨,١٩٢
شيكات ومبالغ مطروحة (محسومة) أخرى:		
٧ يوليو	$١,٥٠٣	
١٣	١,٣٦٠	
١٤	٤٠٧ US	
١٥	١,١٤٩	
١٨	١٩	
٢١	٣٣٤ EFT	
٢٦	٨٢٥	
٣٠	٩١	
٣٠	٢٥ SC	(٥,٧١٣)
رصيد نهاية الفترة		$١٠,٣٧٩

توضيح: BC متحصلات قام بها البنك، EFT تحويل الأموال الكترونياً، US توقيع غير مصرح به، SC رسوم خدمة.

وتتضمن البيانات الإضافية لتسوية البنك ما يلي:

أ. يمثل إيداع تحويلات الأموال الكترونياً استلام الإيجار الشهري، بينما يمثل تحويل الأموال الكترونياً المدين سداد التأمين الشهري.

ب. تم استلام الشيك الذي عليه توقيع غير مصرح به من أحد العملاء.

ج. المبلغ الصحيح للشيك رقم ٣١١٥، وهو سداد لأحد حسابات الدائنين، هو ١,٣٦٠ $ (قام محاسب «دانلاب» بتسجيل الشيك بالخطأ بمبلغ ١,٦٣٠ $).

المطلوب

١. إعداد تسوية البنك لشركة «دانلاب» في ٣١ يوليو ٢٠X٦.

٢. صف كيف أن كشف حساب البنك وتسوية البنك يساعدان المدير العام في الرقابة على النقد لدى «دانلاب».

م ٥ – ٦٣ أ (الهدف التعليمي ٢: تحديد أوجه ضعف الرقابة الداخلية على المبيعات والمتحصلات النقدية) تتم جميع مبيعات «فريش سكين كير» على الحساب. وتصل متحصلات النقد عن طريق البريد، عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. وتقوم «مارتين» بفتح المظاريف وفصل الشيكات عن إشعارات تحويل النقد المصاحبة. وتقوم «مارتين» أيضا بإرسال الشيكات إلى موظف آخر والذي يقوم بعمل إيداع في البنك يومياً ولكن ليس لديه سلطة للوصول إلى السجلات المحاسبية. وتقوم «مارتين» بإرسال إشعارات تحويل النقد، والتي توضح مبلغ النقد المحصل، إلى قسم المحاسبة لتسجيلها في حسابات المدينين. وتعتبر المهمة الأخرى لـ «مارتين» هي منح مسموحات للمدينين. (تخفض المسموحات من المبلغ الذي يجب على العميل دفعه). وعندما تستلم «مارتين» شيكاً من العميل بمبلغ أقل من المبلغ الإجمالي للفاتورة، فإنها تقوم بتسجيل المسموحات في السجلات المحاسبية وتقوم بإرسال المستند إلى قسم المحاسبة.

المطلوب

١. باعتبارك موظفاً جديداً في «فريش سكين كير». أكتب مذكرة لرئيس الشركة تحدد فيها أوجه ضعف الرقابة الداخلية في هذا الموقف. أذكر كيف يتم معالجة هذا الضعف.

م ٥ – ٦٤ أ (هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك وقيود اليومية المرتبطة بها) في ٣١ أغسطس وصل كشف حساب البنك لمنشأة «ديسكون» من بنك «بنك كاورلينا الأول». ولإعداد تسوية البنك، فقد قمت بتجميع البيانات التالية:

أ. يظهر حساب النقد لدى «ديكسون» رصيداً قدره ٨,١٥٢,٧١ $ في ٣١ أغسطس.

ب. رصيد البنك في ٣١ أغسطس هو ٨,٨٧٩,٢٤ $.

ج. يوضح كشف حساب البنك أن «ديسكون» حصلت على مبلغ ١٥,٨٥ $ فائدة على رصيد حسابها بالبنك خلال شهر أغسطس. وقد تم اضافة هذا المبلغ إلى رصيد «ديسكون» بالبنك.

د. قامت«ديسكون» بدفع مصروفات كهرباء ومياه (٧٣٠ $)، وتأمين (٢٨٠ $) عن طريق تحويل الأموال الكترونياً.

هـ. لم تقدم الشيكات التالية والمسحوبة على «ديسكون» إلى البنك حتى ٣١ أغسطس:

رقم الشيك	المبلغ
٢٣٧	٤٠١,٠٠ $
٢٨٨	٧٤,٨٢
٢٩١	٣٣,٢٥
٢٩٣	١٦٥,٥٥
٢٩٤	٢٣٦,٠٠
٢٩٥	٤٧,٧٥
٢٩٦	١٠٧,٨٥

و. يتضمن كشف حساب البنك إيداعاً بمبلغ ٨٩٩,١٥$، يمثل مبلغاً محصلاً من أحد العملاء بواسطة البنك نيابة عن «ديسكون».

ز. أدرج بكشف حساب البنك ٥,٥٠$ رسوم خدمة البنك.

في ٣١ أغسطس قام أمين الصندوق بـ «ديسكون» بإيداع مبلغ ٣٨٣,٥٤$ والذي سوف يظهر في كشف حساب البنك في شهر سبتمبر.

ط. يتضمن كشف حساب البنك إيداعاً قدره ٣٩٨,٠٠$ لم تقم به «ديسكون»، حيث أضاف البنك مبلغ ٣٩٨,٠٠$ إلى حساب «ديسكون» خاص بإيداع شركة أخرى.

ش. يتضمن كشف حساب البنك مبلغين عن الشيكات المرتدة من المدينين. الأول بمبلغ ١٨٥,٥٠$ عن شيك تم استلامه من عميل بتوقيع غير مصرح به، والآخر شيك ليس له رصيد كافٍ بمبلغ ٦٨,١٥$ تم استلامه من عميل آخر.

المطلوب

إعداد تسوية البنك لـ «ديسكون».

إثبات المعاملات المطلوبة في ٣١ أغسطس لتحديث حساب النقد لدى «ديسكون»، مع تضمين شرح لكل قيد.

م ٥ – ٦٥ أ (**هدف تعليمي ٣**: إعداد موازنة النقد واستخدام معلومات التدفقات النقدية) يعتبر «واستون»، المدير المالي لـ «جاسبر»، هو المسئول عن عملية إعداد موازنات الشركة. وقد قام موظفو «واستون» بإعداد الموازنة النقدية لـ «جاسبر» عن سنة ٢٠x٧. وقد كانت المدخلات الرئيسية لعملية إعداد الموازنة هي قائمة التدفقات النقدية للعام الماضي التالية (الأرقام بالآلاف):

منشأة "جاسبر" قائمة التدفقات النقدية عن عام٢٠X٦	
(بالآلاف)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
المتحصلات من المدينين	$٦٤,٠٠٠
فائدة محصلة	٣٠٠
مشتريات مخزون	(٤٩,٠٠٠)
مصروفات تشغيلية	(١٣,٥٠٠)
صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	١,٨٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
مشتريات معدات	(٤,٨٠٠)
مشتريات استثمارات	(٤٠٠)
مبيعات استثمارات	٥٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤,٧٠٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
سداد ديون طويلة الأجل	(٤٠٠)
إصدار أسهم	١,٧٠٠
دفع توزيعات نقدية	(٣٠٠)
صافي النقد المحقق من الأنشطة التمويلية	١,٠٠٠
النقد:	
الزيادة (النقص) في النقد	(١,٩٠٠)
رصيد النقد في بداية السنة	٣,٤٠٠
النقد في نهاية السنة	$ ١,٥٠٠

المطلوب:

١. إعداد الموازنة النقدية لـ «جاسبر» عن سنة ٢٠x٧. تاريخ الموازنة للتبسيط ٢٠x٧، ويشار إلى أرصدة النقد في بداية ونهاية الفترة على أنها بداية ونهاية. افترض أن الشركة تتوقع أن تكون في سنة ٢٠x٧ كما هي في سنة ٢٠x٦ ، ولكن مع التغيرات التالية:

أ. تتوقع الشركة في سنة ٢٠x٧، وجود زيادة بـ ١٠٪ في المتحصلات من المدينين، وزيادة بـ ٢٠٪ في مشتريات المخزون.

ب. سوف لا توجد مبيعات استثمارات في ٢٠x٧.

ج. لا تخطط «جاسبر» لإصدار أسهم في سنة ٢٠x٧.

د. تخطط "جاسبر» لإنهاء السنة برصيد نقد قدره ٣,٨٠٠$.

٢. هل الموازنة النقدية للشركة عن سنة ٢٠x٧ تشير إلى نمو «جاسبر»، أم ثبات، أم انخفاض في الحجم؟ (تحدي)

م ٥ – ٦٦ أ (هدف تعليمي ٤: المحاسبة عن الإيراد، والمتحصلات، والديون المشكوك في تحصيلها) تأخذك هذه المشكلة إلى المحاسبة عن المبيعات، والمدينين، والديون المشكوك في تحصيلها لشركة «ميل تايم». في ظل البيع على الحساب، فإن الشركة لا تتوقع أن تحصِّل نسبة ١٠٠٪ من المدينين لديها. وفي ٣١ مايو ٢٠x٦، ٢٠x٧ أظهرت شركة «ميل تايم» ما يلي في قائمة المركز المالي (بالمليون دولار):

	٣١ مايو	
	٢٠X٧	٢٠X٦
حسابات المدينين	$٣,٦٩٣	$٣,٤٣٥
ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٢٩)	(١٥٦)
صافي حسابات مدينين	$٣,٥٦٤	$٣,٢٧٩

وخلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠x٧ حققت الشركة إيراد خدمات وحصلت نقداً من المدينين. افترض أن الشركة قامت بإعدام حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل. وفي نهاية السنة انتهت الشركة بالأرصدة السابقة في ٣١ مايو ٢٠X٧.

المطلوب

١. إعداد حسابات T للمدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها وإدراج أرصدة ٣١ مايو ٢٠X٦ كما هي معطاه.

٢. إثبات قيود اليومية للمعاملات المفترضة التالية لشركة «ميل تايم» عن السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧ (شرح القيود غير مطلوب):

أ. إيراد خدمات على الحساب ٣٢,٤٨١$ مليون.
ب. المتحصلات من العملاء ٣١,٨٦٤$ مليون.
ج. إعدام حسابات مدينين غير قابلة للتحصيل ٣٥٤$ مليون.
د. مصروف الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٢٥$ مليون.

٣. ترحيل القيود إلى حسابات T الخاصة بالمدينين، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٤. حساب أرصدة نهاية الفترة للحسابين السابقين مع مقارنة أرصدتهما بالمبالغ الفعلية في ٣١ مايو ٢٠X٧. يجب أن يكونا متساويين.

٥. توضيح ما الذي ستقوم «ميل تايم» بإظهاره في قائمة الدخل الخاصة بها عن السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧.

م ٥ – ٦٧ أ (**الهدف التعليمي ٤**: استخدام مدخل أعمار حسابات المدينين بالنسبة للديون المشكوك في تحصيلها) تتضمن سجلات «بيرفكتو» للاتصالات في ٣٠ سبتمبر ٢٠X٧ هذين الحسابين:

حسابات المدينين	**٢٥٠,٠٠٠$**
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**(٨,٢٠٠)**

وفي نهاية السنة (٣١ ديسمبر)، قامت الشركة بتحديد أعمار حسابات المدينين وقامت بتعديل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بما يتمشى مع جدول أعمار حسابات المدينين. وخلال الربع الأخير من سنة ٢٠X٧، قامت الشركة بالمعاملات المختارة التالية:

٣٠ نوفمبر	**تم إعدام ديون غير قابلة للتحصيل بمبلغ ١,٤٠٠$ على منشأة "بلاك كاربتس"، و ٦٠٠$ على منشأة "التحف المعمرة".**
٣١ ديسمبر	**تم تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتسجيل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة، على أساس طريقة أعمار حسابات المدينين كما يلي:**

	عمر الحسابات			
إجمالي الرصيد	**١-٣٠ يوم**	**٣١-٦٠ يوم**	**٦١-٩٠ يوم**	**أكثر من ٩٠ يوم**
٢٣٢,٠٠٠$	١٤٠,٠٠٠$	٤٥,٠٠٠$	١٨,٠٠٠$	٢٩,٠٠٠$
النسبة المقدرة للديون المشكوك في تحصيلها	٠,١٪	١٪	١٠٪	٣٠٪

المطلوب

١. تسجيل المعاملات في دفتر اليومية، شرح القيود غير مطلوب.
٢. إعداد حساب T لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها والترحيل لهذا الحساب.
٣. توضيح كيف ستقوم بيرفكتو للاتصالات بالتقرير عن المدينين لديها في قائمة مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧.

م ٥ – ٦٨ أ (**هدف تعليمي ٤**: المحاسبة عن أوراق القبض، وإيراد الفائدة المستحقة) قامت «ميل هلسي» بالمعاملات المختارة التالية:

٢٠X٦	
٣١ أكتوبر	**بضاعة مباعة إلى "باي لو فود"، حيث تم استلام ورقة قبض بمبلغ ٣٤,٠٠٠$ مدتها ثلاثة شهور بمعدل فائدة ٥,٢٥٪ .**
٣١ ديسمبر	**إجراء قيد تسوية للفائدة المستحقة على ورقة قبض "باي لو فود".**
٢٠X٧	
٣١ يناير	**تحصيل قيمة الورقة من "باي لو فود".**
١٨ فبراير	**استلام ورقة من "ديتون ماركت" بمبلغ ٧,٦٠٠$ تستحق خلال ٩٠ يوم بمعدل فائدة ٧,٧٥٪ وذلك عن رصيد حسابه.**
١٩ فبراير	**بيع الورقة الخاصة بـ "ديتون ماركت" إلى بنك "امهرست" والحصول على نقد ٧,٤٠٠$ (سجل الفرق مديناً كمصروف تمويلي)**
١١ نوفمبر	**إقراض مبلغ ١٤,٦٠٠$ إلى "ستريت بروفجن" والحصول على ورقة مدتها ٩٠ يوم بمعدل فائدة ١٠,٠٠٪**
٣١ ديسمبر	**إثبات استحقاق الفائدة على الورقة الخاصة بـ "ستريت بروفجن"**

المطلوب

١. تسجيل هذه المعاملات في دفتر يومية الشركة. مع تقريب مبلغ الفائدة إلى أقرب دولار. شرح القيود غير مطلوب.

٢. توضيح ما الذي سوف تظهره الشركة في قائمة مركزها المالي المبوبة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧، ٣١ ديسمبر ٢٠X٦.

م ٥ – ٦٩ أ (**هدف تعليمي ٥**: استخدام بيانات النسب لتقييم لمركز المالي للشركة) تتضمن القوائم المالية المقارنة لشركة «هالاند بولز» للسنوات ٢٠X٧، ٢٠X٦، ٢٠X٥ البيانات المختارة التالية:

(بالملايين)	٢٠X٧	٢٠X٦	٢٠X٥
قائمة المركز المالي			
الأصول المتداولة:			
نقد	$٨٠	$٧٠	$٦٠
استثمارات قصيرة الأجل	١٤٥	١٧٠	١٢٠
مدينون (صافي) بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٧$، ٦$، ٤$ على التوالي	٢٧٠	٢٥٠	٢٤٠
مخزون	٣٥٥	٣٤٥	٣٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦٠	٣٠	٥٥
إجمالي الأصول المتداولة	$٩١٠	$٨٦٥	$٧٧٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة	$٥٨٠	$٦٢٠	$٦٩٠
قائمة الدخل			
صافي مبيعات	$٥,٨٨٠	$٥,١٣٠	$٤,٢٢٠

المطلوب:

١. حساب نسبة التداول ومتوسط فترة تحصيل المدينين عن سنتي ٢٠X٧، ٢٠X٦.

٢. أي نسبة (من النسبتين) تحسنت من سنة ٢٠X٦ إلى سنة ٢٠X٧، وأي نسبة تدهورت؟ هل هذا الاتجاه ملائم أم غير ملائم؟

المجموعة ب (Group B)

م ٥ – ٧٠ ب (**الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، تحديد أوجه ضعف الرقابة الداخلية**) يظهر كل موقف من المواقف التالية أوجه ضعف الرقابة الداخلية:

عند تقييم الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية لمصنع «يورك» يعلم المراجع أن وكيل الشراء هو المسئول عن شراء الماس للاستخدام في عملية التصنيع بالشركة، وكذلك عن اعتماد فواتير السداد، وتوقيع الشيكات. ولا يوجد مشرف يقوم بفحص عمل وكيل الشراء.

تمتلك «ريتا وايت» شركة هندسة معمارية. ويتكون عدد موظفي الشركة من ١٦ مهندس معماري. وتقوم «وايت» بإدارة المكتب. وغالباً ما يتطلب عمل «وايت» منها أن تسافر لمقابلة العملاء. وخلال الشهور الست الماضية لاحظت «وايت» أنه عندما تعود من رحلة العمل فإن وظائف الهندسة المعمارية في المكتب لا تتقدم بشكل مرضي. وتعلم «وايت» أنها عندما تكون بعيدة عن المكتب فإن اثنين من كبار المهندسين المعماريين يقومان بإدارة المكتب ويهملان مهامها المعتادة. علماً بأن موظف واحد يمكن أن يدير المكتب.

كان «داوود» موظفاً في شركة مدينة «نورثبورت» لعدة سنوات. ونظراً لأن المدينة صغيرة، يقوم «داوود» بأداء جميع المهام المحاسبية، بالإضافة إلى فتح البريد، وإعداد الإيداع بالبنك، وإعداد تسوية البنك.

المطلوب

١. حدد الخاصية المفقودة في الرقابة الداخلية في كل موقف.

٢. حدد المشكلة المحتملة لكل شركة.

٣. اقترح حلاً للمشكلة.

م ٥ – ٧١ ب (**هدف تعليمي ٣**: استخدام تسوية البنك كأداة رقابية) فيما يلي بيانات النقد لـ «دونالد» عن شهر يناير ٢٠X٦:

نقد					حساب رقم ١٠١
التاريخ	العنصر	مرجع اليومية	مدين	دائن	رصيد
١ يناير					٧,٢٠٠
٣١		CR٦	٩,١٢٧		١٦,٣٢٧
٣١		CP١١		٩,٩٨٣	٦,٣٤٤

متحصلات نقد	
التاريخ	النقد مدين
٢ يناير	€٢,٧٢٦
٨	٥٧٢
١٠	١,٦٤٧
١٦	٨٣٧
٢٢	٤٣٦
٢٩	٨٥٦
٣٠	٢,٠٥٣
الإجمالي	€٩,١٢٧

مدفوعات النقد	
رقم الشيك	النقد دائن
٣١١٣	€١,٤٧٥
٣١١٤	١,٩٢٥
٣١١٥	١,٥٣٠
٣١١٦	٣٢
٣١١٧	٨٧٠
٣١١٨	١٣٢
٣١١٩	٤٩٣
٣١٢٠	٩٨٥
٣١٢١	٢١٩
٣١٢٢	٢,٣٢٢
الإجمالي	€٩,٩٨٣

وقد استلمت «دونالد» كشف حساب البنك التالي في ٣١ يناير ٢٠X٦:

كشف حساب البنك عن شهر يناير ٢٠X٦

رصيد بداية الفترة		€٧,٢٠٠
الإيداعات والإضافات الأخرى:		
١ يناير	€٦٥٠ EFT	
٤	٢,٧٢٦	
٩	٥٧٢	
١٢	١,٦٤٧	
١٧	٨٣٧	
٢٢	٤٣٦	
٢٣	١,٣٥٠ BC	٨,٢١٨
شيكات ومبالغ مطروحة (محسومة) أخرى:		
٧ يناير	€١,٤٧٥	
١٣	١,٣٥٠	
١٤	٤٦٦ US	
١٥	١,٩٢٥	
١٨	٣٢	
٢١	٣٣١ EFT	
٢٦	٨٧٠	
٣٠	١٣٢	
٣٠	٢٠ SC	(٦,٦٠١)
رصيد نهاية الفترة		€٨,٨١٧

توضيح: BC متحصلات قام بها البنك، EFT تحويل الأموال الكترونياً، US توقيع غير مصرح به، SC رسوم خدمة.

وتتضمن البيانات الإضافية لتسوية البنك ما يلي:

أ. يمثل إيداع تحويلات الأموال الكترونياً إستلام الإيجار الشهري، بينما يمثل تحويل الأموال الكترونياً المدين سداد التأمين الشهري.

ب. تم استلام الشيك الذي عليه توقيع غير مصرح به من أحد العملاء.

ج. المبلغ الصحيح للشيك رقم ٣١١٥، وهو سداد لأحد الدائنين، هو ١,٣٥٠ € (قام محاسب «دونالد» بتسجيل الشيك بالخطأ بمبلغ ١,٥٣٠ €).

المطلوب

١. إعداد تسوية البنك لشركة «دونالد» في ٣١ يناير ٢٠X٦ .

٢. صف كيف أن كشف حساب البنك وتسوية البنك يساعدان المدير العام في الرقابة على النقد لدى «دونالد».

م ٥ – ٧٢ ب (هدف تعليمي ٢: تحديد أوجه ضعف الرقابة الداخلية على المبيعات والمتحصلات النقدية) تتم جميع مبيعات «فلاولس سكين كير» على الحساب. وتصل متحصلات النقد عن طريق البريد، عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. وتقوم «اليزابيث نيلسون» بفتح المظاريف وفصل الشيكات عن إشعارات تحويل النقد المصاحبة. وتقوم «نيلسون» بإرسال الشيكات إلى موظف آخر والذي يقوم بعمل إيداع في البنك يومياً ولكن ليس لديه سلطة للوصول إلى السجلات المحاسبية. وتقوم «نيلسون» بإرسال إشعارات تحويل النقد، والتي توضح مبلغ النقد المحصل، إلى قسم المحاسبة لتسجيلها في حسابات المدينين. وتعتبر المهمة الأخرى الوحيدة لـ "نيلسون" هي منح مسموحات للمدينين. (تخفض المسموحات من المبلغ الذي يجب على العميل دفعه). وعندما تستلم «نيلسون» شيكاً من العميل بمبلغ أقل من المبلغ الإجمالي للفاتورة، فإنها تقوم بتسجيل المسموحات في السجلات المحاسبية وتقوم بإرسال المستند إلى قسم المحاسبة.

المطلوب

١. باعتبارك موظفاً جديداً في «فلاولس سكين كير». اكتب مذكرة لرئيس الشركة تحدد فيها أوجه ضعف الرقابة الداخلية في هذا الموقف. اذكر كيف يتم معالجة هذا الضعف.

م ٥ – ٧٣ ب (هدف تعليمي ٣: إعداد تسوية البنك وقيود اليومية المرتبطة بها) في ٣١ أكتوبر وصل كشف حساب البنك لمنشأة «دانلاب» من بنك «كارولين». ولإعداد تسوية البنك، فقد قمت بتجميع البيانات التالية:

أ. يظهر حساب النقد لدى «دانلاب» رصيداً قدره ٧,٦٠٥,٨٦ € في ٣١ أكتوبر.

ب. رصيد البنك في ٣١ أكتوبر هو ٨,٣٤٣,٨٧€.

ج. يوضح كشف حساب البنك أن «دانلاب» حصلت على ١٥,٤٥€ فائدة على رصيد حسابها بالبنك خلال شهر أكتوبر. وقد تم إضافة هذا المبلغ إلى رصيد «دانلاب» بالبنك .

د. قامت «دانلاب» بدفع مصروفات كهرباء ومياه (٧٧٠€)، وتأمين (٢٥٠€) عن طريق تحويل الأموال الكترونياً.

هـ. لم تقدم الشيكات التالية والمسحوبة على «دانلاب» إلى البنك حتى ٣١ أكتوبر:

رقم الشيك	المبلغ
٢٣٧	€٤٠٣,١٥
٢٨٨	٧٨,٩٨
٢٩١	٣٦,٣٩
٢٩٣	١٥٥,٤٥
٢٩٤	٢٣٤,٠٠
٢٩٥	٤٧,٥٠
٢٩٦	١٠٦,٧٩

و. يتضمن كشف حساب البنك إيداعاً بمبلغ ٩١٥,٢٠€، يمثل مبلغاً محصلاً من أحد العملاء بواسطة البنك نيابة عن «دانلاب».

ز. أدرج بكشف حساب البنك ٦,٢٥€ رسوم خدمة البنك.

ط. في ٣١ أكتوبر قام أمين الصندوق بـ «دانلاب» بإيداع مبلغ ٣٨٠,٥٠€ والذي سوف يظهر في كشف حساب البنك في شهر نوفمبر.

ش. يتضمن كشف حساب البنك ٤٠٥€ إيداعاً لم تقم به «دانلاب». حيث أضاف البنك مبلغ ٤٠٥€ إلى حساب «دانلاب» خاص بشركة أخرى.

ي. يتضمن كشف حساب البنك مبلغين عن الشيكات المرتدة من المدينين. الشيك الأول بمبلغ ١٨٥,٥٠€ تم استلامه من عميل بتوقيع غير مصرح به، والآخر شيك ليس له رصيد كافٍ بمبلغ ٦٧,٦٥€ تم استلامه من عميل آخر.

المطلوب

١. إعداد تسوية البنك لـ «دانلاب».

٢. إثبات المعاملات المطلوبة في ٣١ أكتوبر لتحديث حساب النقد لدى «دانلاب»، مع تضمين شرح لكل قيد.

م ٥ – ٧٤ ب (هدف تعليمي ٣: إعداد موازنة النقد واستخدام معلومات التدفقات النقدية) يعتبر «بيتشر»، المدير المالي لـ «كارفيل»، هو المسئول عن عملية إعداد موازنات الشركة. وقد قام موظفو «بيتشر» بإعداد الموازنة النقدية لـ «كارفيل» عن سنة ٢٠X٧. وقد كانت المدخلات الرئيسية لعملية إعداد الموازنة هي قائمة التدفقات النقدية للعام الماضي التالية (الأرقام بالآلاف):

منشأة "كارفيل" قائمة التدفقات النقدية عن عام ٢٠X٦	
(بالآلاف)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
المتحصلات من المدينين	€٦٢,٠٠٠
فائدة محصلة	٧٠٠
مشتريات مخزون	(٤٧,٠٠٠)
مصروفات تشغيلية	(١٣,٧٠٠)
صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية	٢,٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
مشتريات معدات	(٤,١٠٠)
مشتريات استثمارات	(٣٠٠)
مبيعات استثمارات	٩٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣,٥٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
سداد ديون طويلة الأجل	(٥٠٠)
إصدار أسهم	١,٥٠٠
دفع توزيعات نقدية	(٤٠٠)
صافي النقد المحقق من الأنشطة التمويلية	٦٠٠
النقد	
الزيادة (النقص) في النقد	(٩٠٠)
رصيد النقد في بداية السنة	٢,٨٠٠
النقد في نهاية السنة	€١,٩٠٠

المطلوب

١. إعداد الموازنة النقدية لـ «كارفيل» عن سنة ٢٠X٧. تاريخ الموازنة للتبسيط ٢٠X٧، ويشار إلى أرصدة النقد في بداية ونهاية الفترة على أنها بداية ونهاية. افترض أن الشركة تتوقع أن تكون في سنة ٢٠X٧ كما هي في سنة ٢٠X٦ ولكن مع التغيرات التالية:

أ. تتوقع الشركة في سنة ٢٠X٧، وجود زيادة ١٤٪ في المتحصلات من المدينين، ٢٥٪ زيادة في مشتريات المخزون.

ب. سوف لا توجد مبيعات استثمارات في ٢٠X٧.

ج. لا تخطط «كارفيل» لإصدار أسهم في سنة ٢٠X٧.

د. تخطط «كارفيل» لإنهاء السنة برصيد نقد €٣,٥٥٠.

٢. هل تشير موازنة النقد للشركة عن سنة ٢٠X٧ إلى نمو «كارفيل»، أم ثبات، أم نقص في الحجم؟

م ٥ – ٧٥ ب (هدف تعليمي ٤: المحاسبة عن الإيراد، والمتحصلات، والديون المشكوك في تحصيلها) تأخذك هذه المشكلة إلى المحاسبة عن المبيعات، والمدينين، والديون المشكوك في تحصيلها لشركة «دليفري». في ظل البيع على الحساب، فإن الشركة لا تتوقع أن تحصِّل نسبة ١٠٠٪ من المدينين لديها. وفي ٣١ مايو ٢٠X٦، ٢٠X٧ أظهرت شركة « دليفري» ما يلي في قائمة مركزها المالي (بالمليون يورو):

	٣١ مايو	
	٢٠X٧	٢٠X٦
حسابات مدينين	€٣,٦٩٣	€٣,٤٣٥
ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٢٩)	(١٥٦)
صافي حسابات مدينين	€٣,٥٦٤	€٣,٢٧٩

وخلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧ حققت الشركة إيراد خدمات وحصلت نقداً من المدينين. افترض أن الشركة قامت بإعدام حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل. وفي نهاية السنة انتهت الشركة بالأرصدة السابقة في ٣١ مايو ٢٠X٧.

المطلوب

١. إعداد حسابات T للمدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها وإدراج أرصدة ٣١ مايو ٢٠X٦ كما هي معطاة.

١. إثبات قيود اليومية للمعاملات المفترضة التالية لشركة « دليفري» عن السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧ (شرح القيود غير مطلوب)

أ. إيراد خدمات على الحساب €٣٢,٤٨٧ مليون

ب. المتحصلات من العملاء €٣١,٨٧٧ مليون

ج. إعدام حسابات مدينين غير قابلة للتحصيل بمبلغ €٣٥٢ مليون.

د. مصروف ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ €٣٢٥ مليون.

٣. ترحيل القيود إلى حسابات T الخاصة بالمدينين، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٤. حساب أرصدة نهاية الفترة للحسابين السابقين مع مقارنة أرصدتهما بالمبالغ الفعلية في ٣١ مايو ٢٠X٧. يجب أن يكونا متساويين.

٥. توضيح ما الذي ستقوم « دليفري» بإظهاره في قائمة الدخل الخاصة بها عن السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠X٧.

م ٥ – ٧٦ ب (هدف تعليمي ٤: استخدام مدخل أعمار حسابات المدينين بالنسبة للديون المشكوك في تحصيلها) تتضمن سجلات «إماج» للاتصالات في ٣٠ سبتمبر ٢٠X٧ هذين الحسابين:

حسابات المدينين	**€٢٦٠,٠٠٠**
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**(٨,١٠٠)**

في نهاية السنة، قامت الشركة بتحديد أعمار حسابات المدينين وقامت بتعديل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بما يتمشى مع جدول أعمار حسابات المدينين. وخلال الربع الأخير من سنة ٢٠X٧، قامت الشركة بالمعاملات المختارة التالية:

٢٨ ديسمبر	**تم إعدام ديون غير قابلة للتحصيل بمبلغ €١,٥٠٠ على منشأة من "بلو كاريبتس"، و €٦٠٠ على منشأة "شو – أنتيك".**
٣١ ديسمبر	**تم تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتسجيل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة، على أساس طريقة أعمار حسابات المدينين كما يلي:**

	عمر الحسابات			
إجمالي الرصيد	١-٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
€٢٣٠,٠٠٠	€١٦٠,٠٠٠	€٣٥,٠٠٠	€١٤,٠٠٠	€٢١,٠٠٠
النسبة المقدرة للديون المشكوك في تحصيلها	٠,٢٪	١٪	٥٪	٣٠٪

المطلوب

١. تسجيل المعاملات في دفتر اليومية، شرح القيود غير مطلوب.

٢. إعداد حساب T لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها والترحيل لهذا الحساب.

٣. توضيح كيف ستقوم «إماج» للاتصالات بالتقرير عن المدينين لديها في قائمة مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧.

م ٥ – ٧٧ ب (**الهدف التعليمي ٤: المحاسبة عن أوراق القبض، وإيراد الفائدة المستحقة**) قامت منشأة البريد السريع بالمعاملات المختارة التالية:

٢٠X٦	
٣٠ نوفمبر	**بضاعة مباعة إلى "براج ماركت"، حيث تم استلام ورقة قبض بمبلغ €٣٢,٠٠٠ مدتها ثلاثة شهور بمعدل فائدة ٤,٠٠٪ .**
٣١ ديسمبر	**إجراء قيد تسوية للفائدة المستحقة على ورقة قبض "براج ماركت".**
٢٠X٧	
٢٨ فبراير	**تحصيل قيمة الورقة من "براج ماركت"**
١ مارس	**استلام ورقة من "دون ماركت" بمبلغ €٧,٢٠٠ تستحق خلال ٩٠ يوم بمعدل فائدة ٨٪ وذلك عن رصيد حسابه.**
١	**بيع الورقة الخاصة بـ "دون ماركت" إلى بنك "شيلمسفورد" والحصول على نقد €٧,٠٠٠ (الفرق تم تسجيله مديناً كمصروف تمويلي)**
١٦ ديسمبر	**إقراض مبلغ €١٥,٤٠٠ إلى "سترافورد" والحصول على ورقة مدتها ٩٠ يوم بمعدل فائدة ٩,٥٠٪**
٣١ ديسمبر	**إثبات استحقاق الفائدة على الورقة الخاصة بـ "سترافورد".**

المطلوب

١. تسجيل هذه المعاملات في دفتر يومية «كويك ميل»، مع تقريب مبلغ الفائدة إلى أقرب يورو. شرح القيود غير مطلوب.

٢. توضيح ما الذي سوف تظهره «كويك ميل» في قائمة مركزها المالي المبوبة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧، ٣١ ديسمبر ٢٠X٦.

م ٥ – ٧٨ ب (هدف تعليمي ٥: استخدام بيانات النسب لتقييم المركز المالي للشركة) تتضمن القوائم المالية المقارنة لشركة جولد بولز للسنوات ٢٠X٧، ٢٠X٦، ٢٠X٥ البيانات المختارة التالية:

	(بالملايين)		
	٢٠X٧	٢٠X٦	٢٠X٥
قائمة المركز المالي			
أصول متداولة:			
نقد	€٧٠	€٨٠	€٥٠
استثمارات قصيرة الأجل	١٤٥	١٦٠	١١٠
مدينون (صافي) بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها €٧، €٦، €٤ على التوالي	٢٩٠	٢٦٠	٢٣٠
مخزون	٣٦٠	٣٤٥	٣١٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧٠	١٠	٤٠
إجمالي الأصول المتداولة	€٩٣٥	€٨٥٥	€٧٤٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة	€٥٦٠	€٦١٠	€٦٨٠
قائمة الدخل			
صافي مبيعات	€٥,٨٩٠	€٥,١٥٠	€٤,٢٠٠

المطلوب

١. حساب نسبة التداول ومتوسط فترة تحصيل المدينين عن سنتي ٢٠X٧، ٢٠X٦.

٢. أي نسبة (من النسبتين) تحسنت من سنة ٢٠X٦ إلى سنة ٢٠X٧، وأي نسبة تدهورت؟ هل هذا الاتجاه ملائم أم غير ملائم؟

طبق معرفتك

حالات القرار

الحالة ١. (الأهداف التعليمية ١ ، ٢ ، ٣: التعلم بشأن الغش، واستخدام تسوية البنك لاكتشاف سرقة ما) لدى شركة «انفيرونمنت» رقابة داخلية ضعيفة. وقد شك «أوسكار بنز»،المدير، مؤخراً، في قيام المحاسب بالسرقة. وفيما يلي تفاصيل مركز النقد للشركة في ٣٠ سبتمبر:

أ. يظهر حساب النقد رصيداً قدره ١٠,٤٠٢$. ويتضمن هذا المبلغ إيداع يوم ٣٠ سبتمبر بمبلغ ٣,٧٩٤$ والذي لم يظهر في كشف حساب البنك في ٣٠ سبتمبر

ب. يظهر حساب البنك في ٣٠ سبتمبر رصيداً قدره ٨,٢٢٤$. ويبين كشف حساب البنك مبلغ ٢٠٠$ متحصلات قام بها البنك، و ٨$ رسوم خدمة، و ٣٦$ شيك مرتد لعدم كفاية الرصيد. ولم يسجل المحاسب أي من هذه البنود.

ج. في ٣٠ سبتمبر كانت الشيكات التالية مسحوبة على الشركة ولم تقدم للصرف بعد:

رقم الشيك	المبلغ
١٥٤	١١٦$
٢٥٦	١٥٠
٢٧٨	٨٥٣
٢٩١	٩٩٠
٢٩٢	٢٠٦
٢٩٣	١٤٥

د. يستلم المحاسب جميع النقد الذي يرد للشركة ويقوم بإيداعه بالبنك. كما أنه يقوم بإعداد تسوية البنك شهرياً. وهذه هي التسوية المعدة في ٣٠ سبتمبر:

الرصيد وفقاً للدفاتر في ٣٠ سبتمبر		١٠,٤٠٢$
يضاف: شيكات مسحوبة ولم تقدم للصرف بعد		١,٤٦٠
متحصلات قام بها البنك		٢٠٠
إجمالي فرعي		١٢,٠٦٢
ناقص: إيداعات بالطريق	٣,٧٩٤$	
رسوم خدمة	٨	
شيكات مردودة لعدم كفاية الرصيد	٣٦	(٣,٨٣٨)
الرصيد وفقاً للبنك، ٣٠ سبتمبر		٨,٢٢٤$

المطلوب

١. طلب «بنز» منك أن تحدد ما إذا كان المحاسب يقوم بسرقة النقد من الشركة، وإذا كان الأمر كذلك، فما هو مبلغ السرقة. كما طلب منك أيضاً أن توضح كيف يحاول المحاسب إخفاء السرقة. ولتحديد هذا، قمت بإعداد تسوية بنك سليمة. ولا يوجد أخطاء في كشف البنك أو الدفاتر. وقد طلب «بنز» منك أيضاً أن تقيم الرقابة الداخلية وأن توصي بأي تغيرات مطلوبة لتحسينها.

الحالة ٢. (الهدفان التعليميان ١ ، ٢: التعلم بشأن الغش، وتصحيح أوجه ضعف الرقابة الداخلية). تعتمد هذه الحالة على موقف فعلي مر به أحد المؤلفين. قامت «جيليد» للإنشاء ومقرها الرئيسي في توباكو، كانساس، ببناء فندق في مدينة «كانساس». وقد قام ملاحظ التشييد، «سليم بيكينز»، باستخدام العمال لأغراض هذا المشروع. ويقوم «بيكينز» بجعل العمال يملأون النماذج الضرورية للضرائب ويقوم بإرسال مستندات التوظيف إلى المكتب الرئيسي.

وقد بدأ العمل في الفندق في ١ مايو وانتهي في ديسمبر. وفي مساء كل يوم خميس، يقوم «بيكينز» بملء بطاقة الوقت التي تتضمن ساعات العمل لكل موظف خلال الأيام الخمسة للأسبوع والتي تنتهي في الساعة الخامسة من مساء يوم الخميس، ويقوم «بيكينز» بإرسال بطاقات الوقت إلى المكتب الرئيسي، والذي يعد شيكات المرتبات في صباح يوم الجمعة. ويتجه «بيكينز» إلى المكتب الرئيسي بعد غذاء يوم الجمعة للحصول على شيكات المرتبات والعودة إلى موقع التشييد. في الساعة الخامسة مساء يوم الجمعة يقوم «بيكينز» بتوزيع شيكات المرتبات على العمال.

أ. صف بالتفصيل أوجه ضعف الرقابة الداخلية في هذا الموقف. وحدد النتائج السلبية التي يمكن أن تحدث بسبب ضعف الرقابة الداخلية.

ب. صف ما الذي يجب أن تقوم به لتصحيح ضعف الرقابة الداخلية.

الحالة ٣. (الهدف التعليمي ٣: تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام طريقة أعمار المدينين، مع و (بدون) وجود معلومات إضافية عن معاملات خاصة بخسائر). تم تكليف اثنين من المتدربين في المحاسبة، «جول» و «سيرين»، بواسطتك، كمشرف عليهما، لاقتراح المبلغ المطلوب للمخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠x٧ لشركة (ACE)، "الموزع المتخصص في منتجات الحلويات". وتتضمن البيانات المقدمة للمتدربين جدول الأعمار، كما هو موضح أدناه.

	أعمار حسابات مدينين				
المدينين	**لم تستحق بعد**	**١-٣٠ يوم**	**٣١-٦٠ يوم**	**أكثر من ٦٠ يوم**	**الإجمالي**
العميل أ	٤٠٠				٤٠٠
العميل ب	١٠٠	١٠٠			٢٠٠
العميل ج	٣٠٠	٢٠٠	٦٠٠	١٠٠	١,٢٠٠
.....	.....	.....	.....	.....	.....
الإجمالي	١١,٠٦٠	١,٣٦٣	٣٧٠	١,٠٩٣	١٣,٨٨٦
نسبة الديون المشكوك في تحصيلها	٪١,٠	٪٥,٠	٪١٢,٥	٪٢٠,٠	
المخصص المطلوب	١١١	٦٨	٤٦	٢١٩	٤٤٤

وقد قيمت «سيرين» السجلات التاريخية للشركة بالنسبة لتوقف العملاء عن السداد، وخلصت إلى أن احتمال أن يصبح حساب المدينين معدوماً يرتبط بعمر هذا الحساب. وقد قامت بتقدير الاحتمالات التالية ١٪، ٥٪، ١٠٪، ٢٠٪ لكل مجموعة من أعمار حسابات المدينين.

وقد اتبع «جول» مدخلاً آخر وقيم احتمال التخفيض في حسابات المدينين عن طريق دراسة كل عميل على حدة. ويوضح بحثه أن العميل (أ) هو عميل جديد ونظراً لأنه لا يعتبر متأخراً بعد، فإنه يوجد فقط احتمال ١٪ لعدم تحصيل رصيده. أما العميلان (ب)، و (د) فهما عملاء منذ فترة طويلة، ورغم أنهما قد يقومان بالسداد بعد شروط الائتمان المعتادة، ٣٠ يوم بقليل، فإن احتمال عدم تحصيل حساباتهما هو ١٠٪ فقط. وقد تبين لـ «جول» أن العميل (ج) كان غير قادر على سداد قرضه الشهر الماضي. وتشير مقالات الصحف أيضاً إلى وجود بعض القلق بشأن مقدرة بالنسبة للعميل (ج) على الاستمرار بما يعد مصدر قلق متزايد. وقد قدر «جول» أنه يكاد يكون مؤكداً أن المبلغ الخاص به سوف لا يتم تحصيله. وبالنسبة للعميل (هـ)، فإنه يقيم في بلد آخر، وقد تعرض أيضاً لانخفاض كبير في نشاطه بسبب الركود الحاد في الدولة. ويعتقد «جول» أنه يوجد احتمال ٢٠٪ لأن تنخفض قيمة حسابه.

وقد قام «جول» و «سيرين» بإجراء تحليلهما والتقرير لك مع توصياتهما. أي من التوصيات سوف تقبلها؟ ولماذا؟

قضايا أخلاقية

لكل موقف مما يلي، أجب عن الأسئلة التالية:

١. ما هي القضية الأخلاقية في هذا الموقف؟

٢. ما هي البدائل؟

٣. من هم أصحاب المصالح؟ وما هي الآثار المحتملة على كل منهم؟ حلل ذلك من وجهة النظر: (أ) الاقتصادية، (ب) القانونية، (ج) الأخلاقية.

٤. قم بوضع نفسك في دور متخذ القرار. ما الذي سوف تفعله؟ كيف يمكن تبرير قرارك؟

القضية ١. قام بنك «سينريز» مؤخراً بتعيين منشأة محاسبة (S.G.H) كمراجع للبنك. وقد أصبح «سينريز» بسرعة أحد أكبر عملاء منشأة (S.G.H). ونتيجة الخضوع للوائح المصرفية فإنه يجب على «سينريز» أن يقدم معلومات عن أي خسائر متوقعة على أوراق القبض والتي قد لا يحصلها البنك بالكامل.

وأثناء فترة المراجعة، حددت منشأة (S.G.H) ثلاث أوراق قبض كبيرة لدى «سينريز» تبدو مشكوكاً في تحصيلها. وقد ناقش (S.G.H) هذه القروض مع «سيسان كارتر»، مراقب حسابات «سينريز». وقد أكدت «كارتر» للمراجعين أن هذه الأوراق جيدة، وأن محرري تلك الأوراق سوف يكونوا قادرين على سداد قيمة الأوراق الخاصة بهم بعد تحسن الاقتصاد.

وقد ذكرت منشأة (S.G.H) أنه يجب على البنك تسجيل خسائر بجزء من أوراق القبض هذه للمحاسبة عن احتمال أن البنك قد لا يحصِّل هذه المبالغ كاملة. وقد اعترض «كارتر» وهدد بإقالة (S.G.H) إذا طلب المراجع من البنك تسجيل الخسارة. وتريد منشأة (S.G.H) أن تحتفظ ببنك «سينريز» كعميل. وفي الواقع، تعتمد (S.G.H) على الإيراد من مراجعة بنك سينريز» لتمويل توسع المنشأة.

القضية ٢. يعتبر «باري جالفين» نائب الرئيس التنفيذي لبنك «كومينتي». ويعمل «باري جالفين» في مجلس الإدارة لـ «سالفاشن آرمي». وقد توسع «سالفاشن آرمي» بسرعة ويدرس نقل موقعه. وفي الاجتماع الأخير، قرر «سالفاشن آرمي» شراء ٢٥٠ فدان من الأرض على حافة المدينة. وتعتبر مالكة الأرض هي «اوجا نادار»، وهو مودع رئيسي في بنك «كومينتي». ويعلم «جالفين» أن «نادار» حريصة على بيع ممتلكاتها. وفي ضوء الموقف الصعب لـ «نادار»، يعتقد «جالفين» أن «نادار»سوف توافق على عرض منخفض كسعر للأرض. وقد قيم السماسرة الممتلكات بمبلغ ٣,٦$ مليون.

القضية ٣. لدى بنك «كومينتي» قرض مستحق على (IMS). وقد تأخرت (IMS) ٦ شهور عن السداد للبنك، وقد ساعد «جان فرنش»، نائب رئيس البنك، في إعادة هيكلة ديون (IMS). ويعلم «جان فرنش» أن (IMS) تعتمد على عقد مع «سنيكر فودز»، عميل آخر لبنك «كومينتي»، ويعمل «فرنش» أيضاً كمدير بالبنك لإقراض «شركة سنيكر فودز». وفي ضوء هذه المقدرة، يدرك «فرنش» أن «سنيكر فودز»، تعتبر مفلسة ولا أحد آخر يعرف ذلك خارج «سنيكر». وقد كان «فرنش» عوناً كبيراً لـ (IMS) حيث يعتمد (IMS) على خبرة «فرنش» في مجال القروض لنصح الشركة خلال هذه العملية الصعبة.

ولمساعدة البنك في تحصيل هذا القرض الكبير، كان لدى «فرنش» دافعاً قوياً لتنبيه (IMS) عن الصعوبات المالية لـ «سنيكر».

القضية ٤. تعمل شركة الإقراض «سينيفال» في مجال القروض الخاصة بالمنشآت التي تتعامل مع المستهلكين. وتقترض «سينيفال» من البنوك وتمنح القروض للآخرين بمعدلات فائدة مرتفعة. ويطلب البنك من الشركة أن تقدم القوائم المالية ربع السنوية للحفاظ على خط الائتمان. ويعتبر الأصل الرئيسي لدى شركة «سينيفال» هو حسابات المدينين. لذلك، يعتبر مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها حسابين مهمين بالنسبة للشركة.

	٢٠X٧	٢٠X٦ (بالآلاف)	٢٠X٥
مبيعات	$١,٤٧٥	$١,٠٠١	$٩٠٢
تكلفة بضاعة مباعة	٨٧٦	٦٤٧	٦٠٥
مجمل الربح	٥٩٩	٣٥٤	٢٩٧
مصروفات أخرى	٥١٨	٢٨٧	٢٥٣
صافي ربح (خسارة) قبل الضرائب	$٨١	$٦٧	$٤٤
حسابات المدينين	$١٢٨	$١٠٧	$٩٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٣	١١	٩

وتفضل «كيمبرلي بيرنهام»، مالك الشركة، أن يعكس صافي الدخل زيادة مستقرة بأسلوب ممهد وليس زيادة في بعض الفترات وانخفاض في فترات أخرى. وللتقرير عن صافي دخل ذا زيادة ممهدة، فقد خفضت «بيرنهام» من تقديرات مصروف الديون المشكوك في تحصيلها في بعض الفترات. وفي فترات أخرى، تبالغ «بيرنهام» في تقديرات هذا المصروف. وقد بررت ذلك بأن المغالاة في الدخل تعوض تقريباً التخفيض في الدخل على مر الزمن.

التركيز على الجوانب المالية: شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على مدار الـ١٢ فصل وترتكز على القوائم المالية الموحدة لشركة فوادفون. وكلما عملت على شركة فودافون خلال هذا المقرر، فإنك سوف تنمى الثقة والمقدرة على استخدام القوائم المالية للشركات الأخرى أيضاً. إرجع إلى القوائم المالية لفوادفون في ملحق أ (A) والبديل لذلك، أنك قد تختار الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع شركة فودافون www.vodafone.com

المطلوب

١. يوضح جزء البنك والنقد في قائمة المركز المالي رصيدًا بمبلغ ٦,٢٥٢ £ مليون في ٣١ مارس ٢٠١١، ويتكون من العديد من حسابات البنوك المختلفة بالإضافة إلى ودائع لأجل، وشهادات إيداع وربما أوراق مالية حكومية والتي تعادل النقد. افترض أن أحد كشوف البنك في نهاية السنة لفودافون بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ وصل إلى المركز الرئيسي. وبالإضافة لذلك، افترض أن كشف حساب البنك يظهر رصيد نقد لفودافون بمبلغ ٣٢٤ £ مليون، وأن سجل فودافون لهذا الحساب البنكي كان رصيده بـ ٣١٦£ مليون في الدفاتر. يجب أن تحدد الرصيد الصحيح للنقد في هذا الحساب البنكي في ٣١ مارس ٢٠١١. افترض أنك اكتشفت عناصر التسوية التالية (جميع المبالغ مفترضة وبالمليون):

أ. الفائدة المكتسبة على رصيد البنك، ٤١.

ب. شيكات مسحوبة ولم تقدم للصرف بعد، ٤٨.

ج. متحصلات البنك لبنود مختلفة، ٤٢.

د. إيداعات بالطريق، ٤٣.

قم بإعداد تسوية البنك لتوضح كيف وصلت فودافون للمبلغ الصحيح للنقد في حساب البنك هذا في ٣١ مارس ٢٠١١. قيود اليومية غير مطلوبة.

٢. بالرجوع إلى الحساب في قائمة المركز المالي لفودافون بعنوان "المدينين التجاريين والمدينين الآخرين". يوضح هذا المبلغ عادة الصافي بعد استبعاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ماذا يعني الصافي؟ كيف تحدد فودافون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لديها؟ قد ترجع إلى الإيضاح رقم ١٧.

٣. ما هو مقدار مخصص الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها في ٢٠١١، و ٢٠١٠؟ وما هو المبلغ الذي تم استخدامه في ٢٠١١، و ٢٠١٠؟ قم بإعداد قيود اليومية اللازمة لإعدام حسابات المدينين غير القابلة للتحصيل ومخصص الديون المعدومة في ٢٠١١.

مشروع المجموعات

تقوم بالترويج لحفل موسيقى الروك في منطقتك. افترض أنك قمت بعمل تنظيم كشركة، وكل عضو من مجموعتك قام بشراء ١٠,٠٠٠$ من أسهم الشركة. لذلك، كل فرد معرضاً للمخاطر حيث هناك بعض الصعوبة في اكتساب الأموال من هذه المغامرة. افترض أن اليوم ١ ابريل وأن الحفل سوف يقام في ٣٠ يونيو. وأن أنشطتك الترويجية بدأت فوراً وأن مبيعات التذاكر بدأت في ١ مايو. وأنك تتوقع أن تبيع كل أصول الشركة، وأن تسدد كل إلتزاماتها وتوزع النقد المتبقي على أعضاء المجموعة في ٣١ يوليو.

المطلوب

اكتب دليلاً للرقابة الداخلية والذي سوف يساعد في حماية أصول الشركة. يجب أن يناقش الدليل الجوانب التالية للرقابة الداخلية:

١. تحديد المسئوليات بين أعضاء المجموعة
٢. الأفراد المرخص لهم، بما فيهم أفراد المجموعة وأي أفراد من الخارج والتي تحتاج لتعيينهم لأداء وظائف معينة.
٣. فصل المهام بين أفراد المجموعة وأي موظفين
٤. صف جميع المستندات المطلوبة للمحاسبة عن أصول الشركة وحمايتها.

إجابات أسئلة المراجعة السريعة

١. ب	٧. د
٢. أ	٨. أ
٣. ج	٩. د ($٩٠ - $٤٠٠) - ($٩٠ - $٢,٨٠٠)
٤. هـ	١٠. ج ($٢,٨٠٠ × ٠,٠٩ × ١٢/٤ × ٤/١)
٥. أ	١٠. أ
٦. د	١٠. أ (٣٦٥ × ($٧٤,٠٠٠ + $٨٠,٠٠٠) / ٢) ÷ ($٨٠٣,٠٠٠)

معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab:

للواجبات والأسئلة والمشاكل على شبكة الإنترنت والتي تمدك بتغذية عكسية في الحال، قم بزيارة www.myaccountinglab.com

الفصل السادس
المخزون وعمليات البضاعة

القاء الضوء على: أنديتكس Inditex

تعتبر شركة انديتكس أكبر مُصنع متكامل وأكبر شركة تجزئة للازياء في العالم. إذ يمكن لهذه الشركة تحديد اتجاهات الموضة وتصميمها وانتاجها وتوزيع علاماتها (زارا، سيمودانى، بل اندبير، بيرشكا، وآخرين) لأكثر من ٥,٤٠٠ من منافذ توزيعها في ٨٠ دولة خلال ٣٠ يوم. ففي كل شهر، تتمخض جهود الشركة عن أكثر من ١,٠٠٠ موديل جديد، حيث يتم ملأ المحلات بكميات صغيرة من التصميمات الجديدة مرتين في الأسبوع . وطبقاً لجريدة وول استريت، تكون الكميات صغيرة وتباع بسرعة، بما يوجد دعاية عن هذه الازياء، مع القضاء على الحاجة إلى التخفيضات. ومن الواضح، أن المخزون وعمليات البضاعة هما في قلب أعمال شركة انديتكس.

يعتبر المخزون جزءاً هاما من عمليات شركة انديتكس كشركة تجزئة. فقد أظهرت قائمة مركزها المالي، أنه باستثناء النقد، يشكل المخزون (١,٢ بليون يورو) ثانى أكبر أصل متداول. بالاضافة إلى ذلك، فان أكبر بند مصروف للشركة في قائمة دخلها هو تكلفة المخزون المباع للعملاء (٥,١ بليون يورو) والمتعلق بمبيعات قدرها ١٢,٥ بليون يورو عن السنة المنتهية في ٣١ يناير٢٠١١.

كيف تحاسب شركة انديتكس عن مخزونها وتكلفة المبيعات المرتبطة به؟

شركة انديتكس
قائمة الدخل الموحدة (مقتبسة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١١

	(بملايين اليورو)	٢٠١١	٢٠١٠
١	صافي المبيعات	١٢,٥٢٦,٦	١١,٠٨٣,٥
٢	تكلفة البضاعة	(٥,١٠٤,٦)	(٤,٧٥٥,٥)
٣	الهامش الإجمالي	٧,٤٢٢,٠	٦,٣٢٨,٠
٤	مصروفات تشغيلية	(٤,٤٥٢,٢)	(٣,٩٥٢,٧)
٥	مصروفات ودخول أخرى	(٣,٦)	(١,١)
٦	الربح التشغيلي	٢,٩٦٦,٢	٢,٣٧٤,٢
٧	استهلاك وإطفاء	(٦٧٥,٧)	(٦٤٥,٨)
٨	نتائج مالية	٣١,١	٣,٨
٩	ضريبة الدخل	(٥٨٠,٣)	(٤١٠,٠)
١٠	صافي الربح	١,٧٤١,٣	١,٣٢٢,١

شركة انديتكس
قائمة المركز المالي الموحدة (مقتبسة) كما في ٣١ يناير

	(بملايين اليورو)	٢٠١١	٢٠١٠
	الأصول		
١	المخزون	١,٢١٤,٦	٩٩٢,٦
٢	جميع الأصول المتداولة الأخرى	٣,٩٨٧,٩	٢,٩٥١,٢
٣	جميع الأصول غير المتداولة الأخرى	٤,٦٢٣,٦	٤,٣٩١,٦
٤	اجمالى الأصول	٩,٨٢٦,١	٨,٣٣٥,٤
	الإلتزامات		
٥	إجمالي الإلتزامات المتداولة	٢,٦٧٤,٩	٢,٣٠٥,٠
٦	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٧٢٨,٠	٦٥٩,٩
٧	إجمالي الإلتزامات	٣,٤٠٢,٩	٢,٩٦٤,٩
	حقوق الملكية		
٨	إجمالي حقوق الملكية	٦,٤٢٣,٢	٥,٣٧٠,٥
٩	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٩,٨٢٦,١	٨,٣٣٥,٤

ويمكنك أن ترى أن "تكلفة البضاعة" إلى حد كبير هي أكبر بند مصروف لشركة انديتكس. ويصف العنوان تكلفة البضاعة، أو تكلفة المبيعات، أو تكلفة البضاعة المباعة هذا المصروف. بإختصار:

- تشترى (أو تصنع) شركة انديتكس البضاعة، وهي أصل يتم ترحيلها في السجلات بالتكلفة.
- أن البضاعة التي تبيعها شركة انديتكس لم تعد من أصولها. وبالتالي تتحول تكلفة البضاعة المباعة إلى حساب المصروف، تكلفة المبيعات أو تكلفة البضاعة المباعة (عادة ما يتم إختصارها كـ COGS). وسوف نستخدم المصطلحين بالتبادل.

وتعد البضاعة قلب المنشأة التجارية، كما تعد تكلفة البضاعة المباعة هي أكثر بنود المصروفات أهمية بالنسبة لشركة التجزئة. ويمثل مجمل الربح (الهامش الإجمالي، سطر ٣ بقائمة دخل شركة انديتكس) الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة. ويغطى هذا الفصل المحاسبة عن المخزون وتكلفة البضاعة المباعة. كما يوضح أيضا كيفية التحليل الإضافي للقوائم المالية. وسنركز

هنا على المخزون وتكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح.

الأهداف التعليمية:

١- فهم طبيعة المخزون وعمليات التجزئة.
٢- اثبات المعاملات المرتبطة بالمخزون.
٣- تحديد المخزون وتكلفة المبيعات في ظل الافتراضات المختلفة لتدفق تكلفة المخزون.
٤- استخدام نسبة مجمل الربح ومعدل دوران المخزون لتقييم العمليات.
٥- إظهار كيف تؤثر أخطاء المخزون على القوائم المالية.

الهدف التعليمي ١: فهم طبيعة المخزون وعمليات التجزئة

المخزون وعمليات التجزئة

نبدأ بتوضيح كيف تختلف القوائم المالية للشركات التجارية أو شركات التجزئة مثل شركة انديتكس أو Mugi عن تلك الخاصة بشركات الخدمات مثل الخطوط الجوية القطرية وشركات المحاسبة. وتُلقى القوائم المالية بالشكل ٦-١، الضوء على إختلاف الشركات التجارية عن شركات الخدمات (يفترض أن المبالغ بالدولار).

شكل ٦-١ مقابلة شركة خدمات بشركة تجارية لاظهار الفروق بينهما

شركة خدمات الخطوط الجوية القطرية قائمة الدخل		شركة تجارية انديتكس قائمة الدخل	
ايراد الخدمات	$ ×××	ايراد المبيعات	$ ×××
المصروفات:		تكلفة البضاعة المباعة	×××
مصروف الرواتب	×	مجمل الربح	×××
مصروف الاستهلاك	×	مصروفات تشغيلية:	
مصروف ضريبة الدخل	×	مصروف رواتب	×
صافي الدخل	$×	مصروف استهلاك	×
		مصروف ضريبة الدخل	×
		صافي الدخل (صافي الخسارة)	$×

الخطوط الجوية القطرية قائمة المركز المالي		انديتكس قائمة المركز المالي	
الأصول		الأصول	
أصول متداولة		أصول متداولة	
النقد	$×	النقد	$ ×
حسابات المدينين، صافي	×	حسابات المدينين، صافي	×
مصروفات مقدمة	×	مخزون	×
		مصروفات مقدمة	×

ويمكن توضيح المفهوم الأساسى للمحاسبة عن مخزون البضاعة بمثال. بافتراض أن شركة تجزئة لديها مخزون عبارة عن ٣ قمصان بتكلفة قدرها ٣٠$ لكل قميص. وقد باعت قميصين مقابل ٥٠$ للقميص:

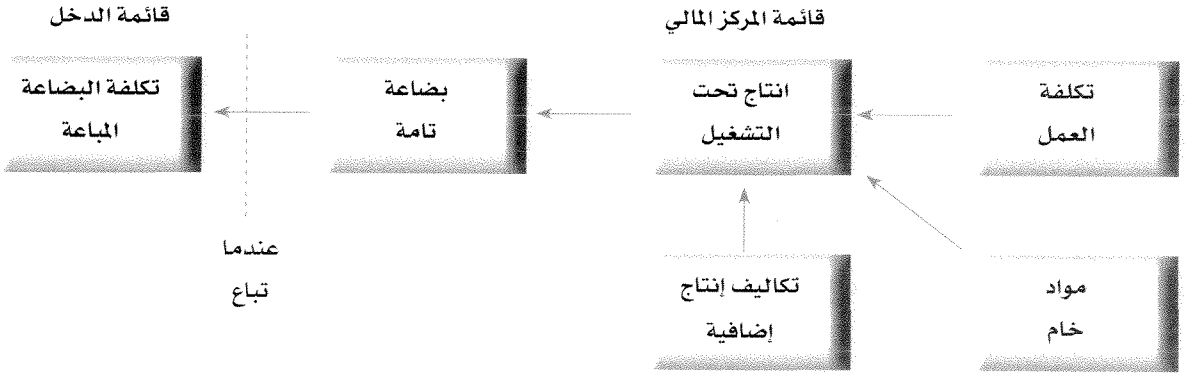
- ستظهر قائمة المركز المالي قميصا واحداً مازالت تحتفظ به الشركة كمخزون.
- ستظهر قائمة الدخل تكلفة القميصين اللذين تم بيعهما، كما في شكل ٦-٢.

شكل ٦-٢: المخزون وتكلفة البضاعة المباعة عندما تكون تكلفة المخزون ثابتة

قائمة المركز المالي (جزئية)		قائمة الدخل (جزئية)	
أصول متداولة		ايراد المبيعات	
نقد	$ ×××	(٢ قميص @ سعر بيع ٥٠$ للقميص)	١٠٠ $
استثمارات قصيرة الأجل	×××	تكلفة البضاعة المباعة	
حسابات المدينين	×××	(٢ قميص @ تكلفة ٣٠$ للقميص)	٦٠
مخزون (١ قميص @ تكلفة ٣٠$)	٣٠	مجمل الربح	٤٠ $
مصروفات مقدمة	×××		

ويعتبر هذا هو المفهوم الأساسى لتمييز المخزون، كأصل، عن تكلفة البضاعة المباعة، كمصروف. وتتغير تكلفة المخزون المباع من أصل إلى مصروف عندما يسلم البائع البضاعة للمشترى. (ناقشنا هذا في فصل ٣، وفحصنا معايير الاعتراف بالايراد المحددة بمعيار المحاسبة الدولى ١٨ - الايراد). وبالنسبة للشركات الصناعية، يتم معالجة المخزون بنفس طريقة الشركات التجارية إلى حد كبير، ولكن الاختلاف هو أن الشركات الصناعية تشترى مواد خام (يتم المحاسبة عنها «كمخزون مواد خام») والتي يتم تصنيعها (كإنتاج تحت التشغيل أو مخزون انتاج تحت التشغيل WIP) حتى تصبح جاهزة للبيع («مخزون بضاعة تامة»). وأيا كانت التكاليف (والمصروفات الإضافية) التي يتم تحمليها خلال عملية الإنتاج فإنه يتم اضافتها (أو تخصيصها) لمخزون الإنتاج تحت التشغيل. ويتم إظهار البضاعة التامة التي يتم بيعها في قائمة الدخل، اما التي مازالت باقية ولم يتم بيعها فتظهر بقائمة المركز المالي (شكل ٦-٣).

شكل ٦-٣ نظرة على مخزون الشركات الصناعية



ويكون لدى الشركة التجارية بضاعة تامة فقط كمخزون، بينما قد يكون لدى الشركة الصناعية مخزون في مراحل التصنيع المختلفة (من مواد خام إلى البضاعة التامة) . وسوف نقصر مناقشتنا في هذا الفصل على البضاعة التامة أو البضاعة الجاهزة لاعاده بيعها، ولكن تظل مبادئ المحاسبة عن المخزون واحدة بالنسبة للفئات الثلاث من المخزون. تذكر أننا تحدثنا من قبل عن المحاسبة الادارية. ويعتبر موضوع تحديد تكلفة المنتج وطرق تخصيص التكلفة من المكونات الرئيسة لمقرر المحاسبة الادارية.

سعر البيع مقابل تكلفة المخزون

لاحظ الفرق بين سعر بيع المخزون وتكلفة المخزون. ففي مثالنا السابق:

- يرتكز إيراد المبيعات على سعر بيع المخزون المباع (٥٠$ للقميص).
- ترتكز تكلفة البضاعة المباعة على تكلفة المخزون المباع (٣٠$ للقميص).
- يرتكز المخزون الموجود بقائمة المركز المالي على تكلفة المخزون الذي مازال موجوداً (٣٠ $ للقميص).

ويمثل مجمل الربح، يطلق عليه أيضا الهامش الاجمالى، الزيادة في سعر البيع عن تكلفة البضاعة المباعة. ويطلق عليه مجمل الربح لأن المصروفات التشغيلية لم يتم طرحها بعد. وقد كان مجمل ربح شركة انديتكس ٧,٤٢٢ مليون يورو (أي صافي مبيعات ١٢,٥٢٦,٦ مليون يورو ناقصا تكلفة بضاعة مباعة ٥,١٠٤,٦ مليون يورو) كما سبق توضيحه. وفي قائمة مركزها المالي، كان إجمالي المخزون المتبقي في نهاية السنة المالية ١,٢١٤,٦ مليون يورو. ويمثل مخزون آخر الفترة البالغ ١,٢١٤,٦ مليون يورو:

المخزون (قائمة المركز المالي) = عدد وحدات المخزون الموجودة × تكلفة الوحدة من المخزون

وتمثل تكلفة البضاعة المباعة وقدرها ٥,١٠٤,٦ مليون يورو:

تكلفة البضاعة المباعة (قائمة الدخل) = عدد وحدات المخزون المباعة × تكلفة الوحدة من المخزون

دعنا نرى ماذا تعنيه "وحدات المخزون" "والتكلفة للوحدة"

عدد وحدات المخزون. يتم تحديد عدد وحدات المخزون الموجودة من السجلات المحاسبية، مدعمة بالعد المادي للبضاعة في نهاية السنة. ولاتُضمن الشركات أي بضاعة ضمن مخزونها إذا كانت تحتفظ بها كبضاعة أمانة، لأن هذه البضاعة تخص (ملك) شركة أخرى. ولكنها تضمن مخزونها المملوك لها والموجود كبضاعة أمانة لدى شركة أخرى. وتُضمن الشركات البضاعة التي بالطريق والمرسلة من الموردين أو التي ترسلها للعملاء، طبقا لشروط الشحن، والمملوكة لها قانونا في نهاية السنة. وتشير شروط الشحن، التسليم على ظهر السفينة FOB، إلى من يمتلك البضاعة في الوقت المعين، وأنه هو الذي يجب أن يدفع تكاليف الشحن. والمصطلح FOB يعنى Free on board أي التسليم على ظهر السفينة. فعندما تحدد فاتورة البائع أن الشروط هي FOB (وهي الممارسة الأكثر شيوعا في عالم الأعمال) في موقع الشحن، تنتقل الملكية القانونية للبضاعة من البائع إلى المشترى عندما يخرج المخزون من موقع شركة البائع. وبالتالي، يمتلك المشترى البضاعة وهي بالطريق ويجب عليه دفع تكاليف الشحن. وفي حالة شراء بضاعة بشروط تسليم على ظهر السفينة (FOB) في موقع الشحن، فإن الشركة المشترية للبضاعة يجب أن تدرج البضاعة المشتراة بالطريق من الموردين كوحدات مخزون لها في نهاية السنة. أما في حالة البضاعة المشتراة FOB Destination أي التسليم في مكان الوصول (تسليم محل المشترى)، لاتنتقل ملكية البضاعة من البائع إلى المشترى، حتى تصل البضاعة إلى شركة المشترى. وبالتالي، لايتم إدراج هذه البضاعة ضمن مخزون نهاية السنة للشركة المشترية. ولكن تكلفة هذه البضاعة يتم تضمينها ضمن مخزون البائع حتى تصل هذه البضاعة إلى مكان تسليمها.

التكلفة لكل وحدة من المخزون. تمثل تكلفة الوحدة من المخزون تحديا، لأن الشركات تشترى البضاعة باسعار مختلفة على مدار السنة. فأي تكلفة من تكاليف الوحدات يتم تخصيصها لمخزون آخر المدة؟ وأي تكلفة من تكاليف الوحدات يتم تخصيصها لتكلفة البضاعة المباعة؟

نظرة عن قرب

تمثل تكلفة المخزون بقائمة المركز المالي، جميع التكاليف التي تحملتها الشركة لجعل مخزونها جاهزا للبيع. ويحدد معيار المحاسبة الدولى -٢ المخزون، بأن تكلفة المخزون يجب أن تشمل جميع تكاليف الشراء، وجميع تكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي يتم تحملها لاحضار المخزون إلى مكانه الحالي وحالته الحالية. وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد، والضرائب الأخرى، وتكاليف النقل والمناولة وغيرها من التكاليف التي يمكن تتبعها مباشرة لإقتناء البضاعة الجاهزة، والخامات، والخدمات. وإذا حصلت الشركة على خصومات تجارية أو تنزيلات أو غيرها من البنود المشابهة، فانه يتم طرحها عند تحديد تكلفة الشراء. وبمجرد أن تصبح البضاعة جاهزة لإعادة بيعها، فان التكاليف الأخرى مثل الاعلان، وعمولات المبيعات، لايتم تضمينها ضمن تكلفة المخزون. إذ تعتبر تكاليف الاعلان وعمولات المبيعات وتكاليف التسليم من المصروفات البيعية والتي تحمل لقائمة الدخل، وليس ضمن قائمة المركز المالي.

دعنا نلقى نظرة على سياسة شركة انديتكس الخاصة بالمخزون. قد توجد مصطلحات والتي قد لاتفهمها الآن، ولكن كلما تقدمنا خلال هذا الفصل، فانك سوف يكون من المأمول أن تكتسب فهما أفضل لسياسة المخزون.

مقتطفات من إيضاحات شركة انديتكس الخاصة بالقوائم المالية لعام ٢٠١١

المخزون

يتم قياس المخزون بالأقل من بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. وتشمل التكلفة جميع تكاليف الاقتناء، وجميع تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى والتي يتم تحملها لجعل المخزون في مكانة الحالي وحالته الحالية..... ويتم حساب التكلفة على أساس طريقة الوارد اولا صادر أولاً FIFO، حيث تتضمن تكلفة الخامات المستهلكة، وتكاليف العمالة والمصروفات الصناعية. ويتم تعديل تكلفة المخزون عندما تتجاوز التكلفة صافي القيمة القابلة للتحقق.

المصدر: شركة انديتكس

ويوضح الجزء التالي كيفية تحديد الطرق المحاسبية المختلفة للمبالغ الظاهرة بقائمة المركز المالي وقائمة الدخل. ومع ذلك، ففي البداية، فانك تحتاج إلى فهم كيف تعمل أنظمة المحاسبة عن المخزون.

الهدف التعليمى ٢: إثبات المعاملات المتعلقة بالمخزون

المعاملات المتعلقة بالمخزون في ظل المخزون المستمر

أنظمة المخزون

يوجد نوعان رئيسان لأنظمة المحاسبة عن المخزون: نظام المخزون الدورى periodic Inventory system ونظام المخزون المستمر Perpetual Inventory system. ويستخدم نظام المخزون الدورى - تم مناقشته بتفصيلات أكثر في الملحق ٦-أ بالنسبة للبضائع رخيصة الثمن. فمتجر الأقمشة أو متجر الأخشاب لن يحتفظ بسجل جارى لكل بالة من الأقمشة أو لكل قطعة من الأخشاب وبدلا من ذلك، فإن هذين المتجرين يقومان بعد مخزونهما دوريا لتحديد الكميات الموجودة لديهما. وهناك منشآت أخرى، مثل المطاعم ومحلات الزهور قد يستخدمان أيضا نظام المخزون الدوري وذلك بسبب أنه ليس ذات معنى تتبع الكمية الدقيقة من اللحوم، والخضروات، وزيت الطهي، وغيرها من المقادير المستخدمة في إنتاج بنود الطعام. ويمثل هذا مثالا لتطبيق «قيود التكلفة - المنفعة» الخاصة بالاطار الفكري . ويعتبر الفرق بين الكمية الموجودة والكمية وفقا لسجلات المحاسبة هو المستخدم أو المباع.

وعلى الجانب الآخر، يتتبع نظام المخزون المستمر جميع تحركات المخزون مع استخدام نظام الحاسب للاحتفاظ بسجل مستمر للمخزون الموجود والمخزون الذي تم بيعه. ويوفر هذا النظام معلومات أفضل ورقابة أفضل على المخزون لشركات مثل انديتكس، وكارفور، ونسله، ومعظم شركات التجزئة. وفي الواقع، فأنك في كل وقت تجد فيه منشأة التجزئة تمرر الـ bar codes للمنتجات التي تشتريها، فان الشركة تستخدم نظام المخزون المستمر. إذ تحتوى الـ bar codes الموجودة على المنتج كميات من المعلومات. و يقرأ الجهاز الـ bar codes، ويسجل نظام الحاسب آليا عملية البيع ويحدث سجلات المخزون.

وحتى في ظل استخدام نظام المخزون المستمر، فان المنشأة يجب أن تستمر في عد المخزون الموجود سنويا. ويحدد العد المادي الكمية الصحيحة لمخزون آخر الفترة لأغراض القوائم المالية، بالاضافة إلى أنها تخدم أيضا كمراجعة لسجلات المخزون المستمر. وقد يشير الاختلاف بينهما إلى احتمالية وجود سرقة للمخزون والتي يجب الحذر منها. وفيما يلى ملخص سريع للنظامين الرئيسيين للمحاسبة عن المخزون.

نظام المخزون المستمر	نظام المخزون الدورى
> يستخدم لجميع أنواع البضائع.	> يستخدم بالنسبة للبضائع رخيصة الثمن
> يتم الاحتفاظ بسجل مستمر لجميع البضائع المشتراه والمباعة والمتبقية.	> لايتم الاحتفاظ بسجل مستمر لجميع البضائع المشتراة والمباعة، والمتبقية.
> يتم عد المخزون على الأقل مرة واحدة سنويا لتحديد أي فروق بين السجلات المحاسبية والمخزون الموجود فعلا.	> يتم عد المخزون على الأقل مرة واحدة سنويا لتحديد مخزون آخر الفترة مع افتراض أن أي فرق يمثل ماتم إستخدامه أو بيعه.

اثبات المعاملات في ظل نظام المخزون المستمر

في ظل نظام المخزون المستمر، يتم تتبع جميع معاملات المخزون مع تحديث السجلات المحاسبية. وفي أي نقطة من الزمن، يكون دائما كل من حساب المخزون وحساب تكلفة المبيعات معدلين حتى تاريخه. دعنا الآن نتجول خلال مجموعة من المعاملات المرتبطة بشراء وبيع المخزون.

بدأت ناتالى متجراً للبيع أون لاين يسمى «نحب أشياء الأطفال» وذلك لملابس الأطفال في ١ يناير ٢٠x١. وقد تتبعت جميع مصنعى ملابس الأطفال، وطلبت أزياء مختارة بكميات كبيرة، ثم باعت الملابس لعملائها من خلال «متجرها الالكترونى».

اثبات مشتريات البضاعة. إختارت ناتالى عدداً من بنود الملابس وطلبتها من مُصنعها. وهي قادرة على الحصول على خصم كمية ١٠٪ وفترة سداد ٣٠ يوم [سوف نناقش خصم السداد (أو التسوية) المبكر فيما بعد]. وعندما تصل البضاعة، فانها تكون مرفقة بفاتورة تظهر أيضا إجمالي سعر الشراء البالغ ٢٠٠٠ $ (بعد استبعاد خصم الكمية)، ومصاريف النقل للداخل، أو التسليم، أو الشحن البالغة ٥٠ $. ويمثل النقل للداخل تكاليف النقل المدفوعة بواسطة المشترى لنقل البضاعة من البائع للمشترى. ويتم المحاسبة عن مصاريف النقل للداخل كجزء من تكلفة المخزون. ولكن قد تختار بعض المنشآت تتبع مصاريف النقل للداخل بصورة منفصلة قبل إضافتها لتكلفة المخزون في وقت لاحق. ويتيح هذا للمنشأة تتبع ورقابة تكاليف الشحن التي تتحملها. ويمكن لناتالى أن تثبت، على سبيل المثال، أي من قيدى اليومية التاليين:

الاختيار ١:

١ يناير	حـ/ المخزون	٢,٠٥٠	
٢٠x١	حـ/ حسابات الدائنين		٢,٠٥٠
	شراء مخزون يتضمن ٥٠ $ تكاليف نقل للداخل		

الاختيار ٢:

١ يناير	حـ/ المخزون	٢,٠٠٠	
٢٠X١	حـ/ تكاليف نقل للداخل	٥٠	
	حـ/ حسابات الدائنين		٢,٠٥٠
	شراء مخزون، يتضمن ٥٠$ نقل للداخل		

فإذا استخدمت ناتالى الاختيار ٢، فانه يتم في نهاية الفترة المحاسبية، تحويل تكلفة النقل للداخل إلى حساب المخزون كجزء من قيود الاقفال (كما تم مناقشتها في الفصل ٣) :

٣١ يناير	حـ/ المخزون	٥٠	
٢٠X١	حـ/ تكاليف النقل للداخل		٥٠
	تحويل تكاليف النقل للداخل إلى تكلفة المخزون		

اثبات مردودات المشتريات. أحيانا ما تتسلم المنشآت بضاعة لاتقابل المواصفات التي حددتها. فعلى سبيل المثال، قد تطلب ناتالى ١٠ وحدات من الثياب الزرقاء، ولكنها قد تتسلم بدلا منها ثيابا ذات لون أخضر، أو ذات مقاسات خاطئة، أو ربما تكون بها عيوب. وإستناداً إلى عقد الشراء أو شروط البيع، فقد لاتكون ناتالى قادرة على أن تطلب رد نقودها أو الحصول على خصم إضافي. وتمثل مردودات المشتريات إنخفاضا في تكلفة المخزون، لأن المشترى يرد البضاعة للبائع. كما تخفض مسموحات المشتريات purchase allawance تكلفة المخزون لأن المشترى يحصل على مسموحات (تخفيض) من المبلغ المدين به. ولتوثيق الموافقة على مردودات المشتريات، يصدر البائع اشعاراً مدينا، بما يعنى أن حسابات الدائنين تم تخفيضها (بجعلها مدينة) بمبلغ المردودات. ويكون الدائن في هذه الحاله هو حساب المخزون حيث تم شحن (ارجاع) البضاعة إلى البائع. وعادة ما يتم توثيق مردودات ومسموحات المشتريات بفاتورة معدله من البائع. بإفتراض أن ناتالى ردت ما يعادل ١٠٠ $ من المنتجات لموردها، ووافق هذا البائع على طرح هذا المبلغ من المبلغ المستحق. في هذه الحالة تسجل ناتالى القيد التالي:

×× يناير	حـ/ حسابات الدائنين	١٠٠	
٢٠X١	حـ/ المخزون		١٠٠
	رد بضاعة معيبه للبائع		

وقد تم الآن تخفيض المبلغ المستحق للبائع بـ ١٠٠$ ليصبح ١,٩٥٠$، والتي يطلق عليه صافي المشتريات وذلك بعد استبعاد مردودات المشتريات و/ أو المسموحات. وغالبا ما سوف نشير في هذا الكتاب إلى صافي المشتريات ببساطة على انها مشتريات.

اثبات مبيعات البضاعة. عندما يقوم متجر ناتالى بعملية بيع، يحدث شيئان، طبقا للاطار الفكري.

- أولاً، يكون لديها الآن زيادة في الأصول، سواء في شكل نقد أو حقوق استلام نقد (أي حسابات المدينين)، بما ينتج عن ذلك زيادة في القيمة الصافية للمنشأة (عن طريق الايراد).
- ثانيا، تتخلى عن بعض الأصول (أي المخزون المباع)، بما ينتج عنه تخفيض في القيمة الصافية للمنشأة (عن طريق المصروف).

فعلى سبيل المثال، إذا باعت ناتالى طقم ملابس تكلفته ١٥$ مقابل ٢٥$ نقداً، فإنها سوف تسجل القيد التالي:

×× يناير	حـ/ النقد	٢٥	
٢٠X١	حـ/ المبيعات		٢٥
	حـ/ تكلفة المبيعات	١٥	
	حـ/ المخزون		١٥
	بيع بضاعة تكلفتها ١٥$ مقابل ٢٥ $ نقدا		

وإذا تحملت ناتالى تكاليف نقل للخارج Freight-out، أو تكاليف تسليم أو شحن وذلك عند نقل بضاعتها لعملائها (أي في ظل التسليم محل المشترى)، فإن هذا المصروف يسجل كمصروف تشغيلى وليس كجزء من تكلفة البضاعة المباعة.

اثبات خصم السداد وتسوية الحساب: سبق أن ذكرنا أن ناتالى اشترت بضاعتها من الموردين بالأجل. وعادة، ما قد ترى المصطلح « صافي ٣٠ » (net ٣٠) والذي يخبر المشترى بأن يدفع المبلغ كاملا في خلال ٣٠ يوم. وأحيانا، ما قد ترى شروط سداد مثل « ٢/١٠، صافي ٣٠ » (٢/١٠ , n/٣٠) . ويعنى هذا أن المشترى يمكنه أخذ خصم ٢٪ إذا سدد مبكراً في خلال ١٠ أيام، وإلا فان مبلغ الفاتورة يستحق في خلال ٣٠ يوم . ويطبق الخصم على المبلغ المدين عن البضاعة المشتراه مع استبعاد أي تكاليف أخرى مثل تكاليف الشحن والمناولة.

بافتراض أن ناتالى طلبت طلبية أخرى من ملابس الأطفال من بائع مختلف، بإجمالي ١٠٠٠$. ويمنح هذا البائع شروطاً « ٢/١٠ صافي ٣٠ » بالاضافة الى أن الشحن والمناولة يكونان مجاناً . وبالتالي، عند تسلم البضاعة من المورد، تسجل ناتالى القيد التالي:

×× يناير	حـ/ المخزون	١,٠٠٠	
٢٠X١	حـ/ حسابات الدائنين		١,٠٠٠
	شراء بضاعة بشروط ٢/١٠ صافي ٣٠ يوم		

وإذا قررت ناتالى الحصول على ميزة خصم السداد المبكر، فإنها يجب أن تدفع ٩٨٠$ لتسوية مبلغ ١,٠٠٠ $ إلتزامات، وذلك بالقيد التالي:

×× يناير	حـ/ حسابات الدائنين	١,٠٠٠	
٢٠X١	حـ/ نقد		٩٨٠
	حـ/ المخزون (بالخصم المكتسب)		٢٠
	سداد البضاعة في ظل ٢/١٠ خصم سداد		

ويمثل الخصم الذي تم الحصول عليه تخفيضا في تكلفة المخزون المشترى. ومشابها، لمناقشتنا السابقة الخاصة بمصاريف النقل للداخل، فاذا رغبت ناتالى تتبع خصومات السداد المختلفة التي حصلت عليها، فإنها يمكنها استخدام حساب معين لتتبع الخصم. وفي نهاية الفترة المحاسبية، يتم اقفال الخصم المكتسب (المستلم) في حساب المخزون. والبديل أن تخفض تكلفة المخزون مباشرة.

توقف وفكر ...

خلال شهر يونيو ٢٠x٤، اشترىTen East (شركة تجزئة للأحذية)، مشتريات باجمالى ٦٠٠,٠٠٠ دولار. ورغم أن معظم الموردين يقدمون الشحن والمناولة مجانا، الا أن شركة Ten East دفعت٤,٠٠٠$ مصاريف استلام من أجل تسليم بعض الأحذية إلى الشركة. ولسوء الحظ، وبسبب البضائع غير المناسبة أو المواصفات غير الصحيحة، قامت الشركة برد بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠$ وبالاضافة إلى ذلك منح أحد الموردين الشركة مسموحات شراء بمبلغ ٥,٠٠٠$. وقد استغلت شركة Ten East ميزة خطط السداد المبكر والحصول على خصومات يمنحها موردوها، حيث حصلت على خصم بمبلغ ١٤,٠٠٠$. ما هو صافي تكلفة مشتريات الشركة؟

	ثمن شراء البضاعة	$٦٠٠,٠٠٠
+	مصاريف النقل للداخل (تكلفة نقل البضاعة من البائع للمشترى)	٤,٠٠٠
-	مردودات مشتريات (بالنسبة للبضاعة غير المناسبة والمردودة للبائع)	(٢٥,٠٠٠)
-	مسموحات المشتريات الممنوحة بواسطة البائع	(٥,٠٠٠)
-	خصم السداد المبكر (خصم مكتسب)	(١٤,٠٠٠)
=	صافي مشتريات البضاعة (التكلفة للمشترى)	$٥٦٠,٠٠٠

الهدف التعليمي ٣ : تحديد المخزون وتكلفة المبيعات في ظل افتراضات تدفق تكلفة المخزون المختلفة

طرق تحديد تكلفة المخزون

يعد المخزون مثالا لأصل والذي يمكن بالنسبة له أن يقرر المدير أي طرق المحاسبة يتم استخدامها. ويمكنك تذكر أن شركة انديتكس تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO . وتؤثر طريقة المخزون المختارة على كل من الربح الذي يتم التقرير عنه، وضريبة الدخل التي تدفع، وقيم النسب الماليه المشتقة من القوائم المالية.

ويكون تحديد تكلفة المخزون سهلا عندما تظل تكلفة الوحدة ثابتة، كما في الشكل ٦ - ٢ . ولكن عادة ما تتغير تكلفة الوحدة. فعلى سبيل المثال، غالبا ما ترتفع الاسعار. فالبنطال الذي يكلف شركة زارا ١٠$ في يناير، قد يتكلف ١٤$ في يونيو، و١٨$ في أكتوبر. بافتراض أن شركة زارا باعت ١,٠٠٠ بنطال في نوفمبر. فما هو عدد البناطيل التي تتكلف ١٠$، وتلك التي تتكلف ١٤$، وتلك التي تتكلف ١٨$ ؟

ولإحتساب تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون المتبقي، فإننا يجب أن نخصص تكلفة الوحدة للبنود. ويحدد معيار المحاسبة الدولى ٢ - المخزون، بأن تكلفة بنود المخزون غير القابلة لاستخدام أحدها محل الآخر (أي المحددة، والبضائع أو الخدمات المنتجة والتي يتم فصلها لمشروعات معينه) يجب تخصيصها باستخدام طريقة التمييز المحدد لتكاليفها الفردية. اما تكلفة عناصر المخزون الأخرى والقابلة للاحلال مكان بعضها البعض فيجب تحديدها باستخدام معادلات التكلفة. وتشمل معادلات التكلفة الشائعة (والمعروفة أيضا بطرق تحديد تكلفة المخزون): طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO، وطريقة الوارد أخيراً صادر اولا LIFO، وطريقة المتوسط المرجح للتكلفة Weighted average cost method .

نظرة عن قرب

يمنع معيار المحاسبة الدولى ٢ – استخدام معادلة التكلفة الخاصة بطريقة الوارد أخيراً صادر اولا LIFO . ويمثل هذا أحد الاختلافات الرئيسية بين مبادئ المحاسبة المقبولة قبولا عاما الامريكية ومعايير المحاسبة الدولية. ولاغراض هذا الفصل، سوف نستمر في توضيح طريقة الوارد أخيرا صادر اولا، لأنها توفر تباينا جيداً عند مقارنتها بطريقة الوارد اولا صادر اولا FIFO، والتي هي أحد معادلات التكلفة المسموح به في ظل المعايير الدولية للتقرير المالي.
كما يسمح معيار المحاسبة الدولى ٢ – المخزون، باستخدام طريقة التجزئة طالما أنها تقترب من التكلفة. وتستخدم هذه الطريقة بواسطة شركات تجزئة معينه لقياس المخزون ذو الاعداد الكبيرة لبنود تتغير بسرعة ولكنها ذات هوامش ربح متشابهة. وتحدد تكلفة المخزون بتخفيض قيمة المبيعات الخاصه بالمخزون بنسبة ملائمة لمجمل الربح. وتأخذ النسبة المستخدمة في الاعتبار المخزون الذي تم تخفيضه لما تحت سعر بيعه الأصلى. ونظراً لأن هذه الطريقة هي معادلة تكلفة تتوقف على طبيعة صناعة معينة، فإننا سوف لا نناقش هذه الطريقة بالتفصيل.

ويمكن أن يكون لطرق تحديد تكلفة المخزون تأثيرات مختلفة جداً على الارباح الظاهرة بقائمة الدخل وعلى المخزون الظاهر بقائمة المركز المالي. وبالتالي، تختار الشركات طريقها مخزونها بإهتمام كبير. ويتطلب معيار المحاسبة الدولى ٢ من الشركة استخدام نفس معادلة التكلفة لجميع عناصر المخزون التي لها طبيعة متشابهه وايضا ذات استخدام متشابه بالنسبة للشركة. ومن الممكن استخدام معادلات تكلفة مختلفة لعناصر المخزون ذات الطبيعة المختلفة أو الاستخدام المختلف. فعلى سبيل المثال، تستخدم شركة Chow Tai، إحدى شركات المجوهرات في آسيا، طرق مخزون مختلفة لبنود المخزون المختلفة.

مقتطفات (مقتبسة) من مستند الطرح العام المبدئى لشركة Chow Tai في عام ٢٠١١

المخزون
تحتسب تكلفة المخزون باستخدام أساس التمييز المحدد بالنسبة لمجموعة مجوهرات الأحجار الكريمة والساعات، مع استخدام المتوسط المرجح بالنسبة لبنود المخزون الأخرى.

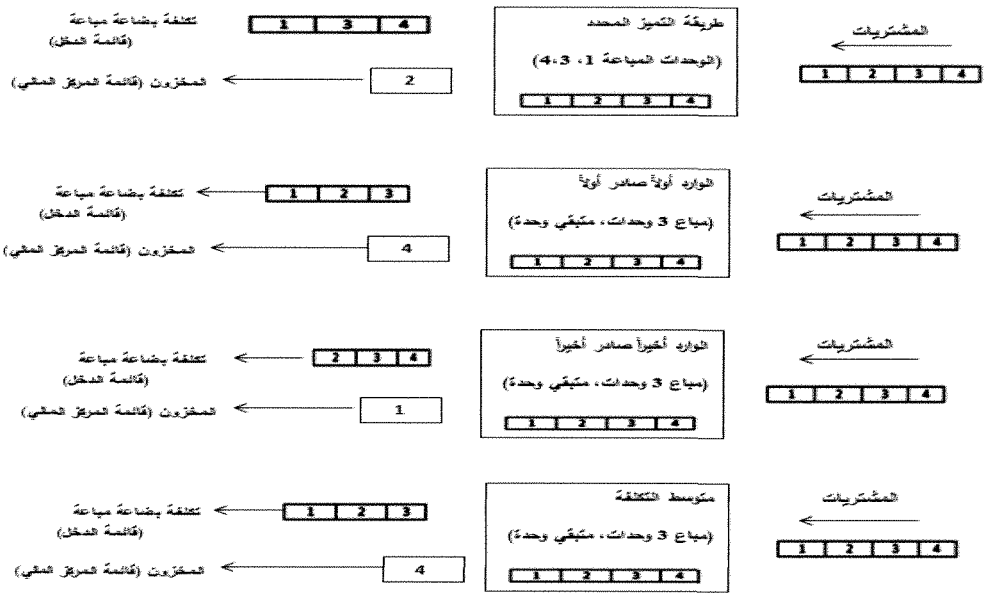
ويشير الشكل ٦-٤، والذي يعتمد على مسح لـ ١٧٠ شركة تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٠ إلى أن المتوسط المرجح هو أكثر طرق تحديد تكلفة المخزون شيوعاً. وقد أظهر نفس المسح بأن ٣٠ شركة من بين ٧٠ شركة تستخدم أكثر من طريقة لتحديد تكلفة المخزون، مثل شركة Chow Tai.

شكل ٦-٤ استخدام طرق المخزون المختلفة



المصدر: تم انشاء هذا الشكل من بيانات موجودة بالقوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي - أفضل ممارسات في العرض والافصاح ٢٠١٢/٢٠١٣، المعهد الامريكى للمحاسبين القانونيين.

دعنا الآن نبدأ برسم يوضح كيف تعمل طريقة التمييز المحدد وغيرها من معادلات التكلفة الأخرى. ومن الآن، أنظر إلى ما سوف ينتج عن طرق تحديد تكلفة المخزون المختلفة من تكاليف مختلفة يتم إظهارها بقائمة المركز المالي كمخزون آخر الفترة، وبقائمة الدخل كتكلفة للبضاعة المباعة.



نظرة شاملة على طرق تحديد تكلفة المخزون

طريقة التمييز المحدد. تتعامل بعض المنشآت في بنود مخزون فريدة من نوعها مثل، السيارات، والأثاث الأثرى، والمجوهرات، والعقارات. وتحدد مثل هذه المنشآت تكلفة مخزونها على أساس التكلفة الخاصة للوحدة المعينة. فعلى سبيل المثال، قد يكون لدى إحدى شركات تجارة سيارات تويوتا ٤ سيارات في معرضها - (١) سيارة كامرى، (٢) سيارة كورولا، (٣) سيارة برس، (٤) سيارة لكسز. فإذا باعت لشركة السيارات الثلاث كامرى، وبرس، ولكسز، فإن تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة السيارات الثلاث المباعة (١، و٣، و٤). وسوف يكون البند المتبقي كمخزون بقائمة المركز المالي هو السيارة كورولا (٢).

ويطلق على طريقة التمييز المحدد أيضاً طريقة تكلفة الوحدة المعينة. وبالنسبة لمعظم المنشآت، تعتبر هذه الطريقة مكلفة في حالة استخدامها بالنسبة لبنود المخزون التي لها خصائص مشتركة مثل القمح، والزيوت، وايضاً الملابس التي تبيعها زارا.

وتعتبر طرق تحديد تكلفة المخزون الأخرى، أو معادلات التكلفة (الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، والمتوسط المرجح) مختلفة بصورة جوهرية. إذ لاتستخدم هذه الطرق التكلفة المحددة لوحدة معينة. وبدلا من ذلك، فانها تفترض تدفقات مختلفة لتكاليف المخزون. تذكر بأن وحدات البضائع يمكن وضع إحداها مكان الأخرى، ولكن معادلات التكلفة ليست مثل الوحدات المادية. إذ تحاول المنشآت دائما بيع الوحدات القديمة أولاً (لمنع التلف، والتقادم - الخ) قبل بيع الوحدات الجديدة. ويعتبر هذا مستقلا عن معادلات التكلفة المستخدمة.

ولتوضيح طرق تحديد تكلفة المخزون الثلاث الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، والمتوسط المرجح، سوف نستخدم مجموعة بيانات واحدة معطاه بالشكل ٦-٥ .

شكل ٦-٥ بيانات المخزون المستخدمة لتوضيح طرق تحديد تكلفة المخزون

	المخزون		
رصيد أو الفترة:	(١٠ وحدات مشتريات @١٠$)	١٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
رقم (١)	(٢٥ وحدة @١٤ $)	٣٥٠	(٤٠ وحدة @ ؟) ؟
رقم (٢)	(٢٥ وحدة @١٨ $)	٤٥٠	
رصيد آخر الفترة	(٢٠ وحدة @؟)	؟	

دعنا نفترض في الشكل ٦-٥، أن شركة زارا بدأت الفترة بـ ١٠ ثوب كاكى بتكلفة ١٠$ لكل ثوب، ومن ثم كان مخزون أول الفترة ١٠٠$. وخلال الفترة اشترت الشركة ٥٠ ثوبا آخر بأسعار مختلفة، وباعت ٤٠ ثوبا. وتبقى في نهاية الفترة ٢٠ ثوبا، كما هو ملخص أدناه:

البضاعة المتاحة	عدد الوحدات	اجمالى التكلفة
البضاعة المتاحة	١٠ وحدة + ٢٥ + ٢٥=٦٠	١٠٠$+ ٣٥٠$ + ٤٥٠$ =٩٠٠$.
تكلفة البضاعة المباعة	٤٠ وحدة	؟
مخزون أخر المدة	٢٠ وحدة	؟

ويكون السؤالان المحاسبيان الكبيران هما:

١. ماهي تكلفة البضاعة المباعة لأغراض قائمة الدخل؟

٢. ماهي تكلفة مخزون أخر الفترة لأغراض قائمة المركز المالي؟

ويعتمد هذان السؤالان على طريقة المخزون التي تستخدمها شركة زارا. وتستخدم شركة زارا فعلا طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. دعنا أولاً نتناول طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

طريقة الوارد أولاً صادر اولا FIFO. في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، تكون تكلفة الوحدات التي دخلت المخازن أولاً كمخزون هي أول تكلفة تخصص لتكلفة البضاعة المباعة - ومن ثم جاءت التسمية - أول من دخل المخازن، يكون أول من خرج. ويظهر الحساب في شكل حرف T التالي كيفية حساب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون أخر الفترة، من الاثواب الكاكى لشركة زارا في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (البيانات من الشكل ٦-٥).

المخزون (في ظل طريقة الوارد اولا صادر اولا)

رصيد أو الفترة:	(١٠ وحدات @١٠$)	١٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (٤٠ وحدة):		
رقم (١)	(٢٥ وحدة @١٤$)	٣٥٠	(١٠ وحدة @١٠$)	١٠٠	٥٤٠
رقم (٢)	(٢٥ وحدة @١٨$)	٤٥٠	(٢٥ وحدة @١٤$)	٣٥٠	
			(٥ وحدات @١٨$)	٩٠	
رصيد آخر الفترة	(٢٠ وحدة @ ١٨)	٣٦٠			

في ظل طريقة الوارد أولاً صادر اولا، ترتكز (أو تحسب) تكلفة مخزون آخر الفترة دائما على أساس أحدث تكاليف تم تحملها - في هذه الحالة ١٨$ للوحدة.

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً FIFO. تعتبر طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً عكس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ففي ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، تكون تكلفة الوحدات التي دخلت المخازن أخيراً كمخزون، هي أول تكلفة تخصص مباشرة لتكلفة البضاعة المباعة. ويظهر الحساب في شكل حرف T التالي كيفية حساب كميات المخزون (كتكلفة بضاعة مباعة وكمخزون أخر الفترة) من الأثواب الكاكى لشركة زارا في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

المخزون (في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً)

رصيد أو الفترة:	(١٠ وحدات @١٠ $)	١٠٠		
			تكلفة البضاعة المباعة (٤٠ وحدة):	
رقم (١)	(٢٥ وحدة @١٤ $)	٣٥٠	(٢٥ وحدة @ ١٨ $)	٤٥٠
رقم (٢)	(٢٥ وحدة @١٨ $)	٤٥٠	(٢٥ وحدة @ ١٤ $)	٢١٠
				٦٦٠
رصيد آخر الفترة	(١٠ وحدة @١٠ $)	٢٤٠		
	(١٠ وحدة @١٤ $)			

في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، ترتكز (أو تحسب) تكلفة مخزون آخر الفترة دائما على أساس أقدم التكاليف - اى من مخزون أول الفترة + أول المشتريات خلال الفترة - ١٠ $ للوحدة، ١٤ $ للوحدة.

طريقة متوسط التكلفة Average cost. تقوم طريقة متوسط التكلفة، أو يطلق عليها أحيانا طريقة المتوسط المرجح، على متوسط التكلفة للمخزون خلال الفترة. وإختلافاً مع طريقتى الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، فان التكاليف الفردية للمخزون لم تعد ملائمة عند بيع المخزون. إذ يتم تحديد متوسط تكلفة للوحدة كما يلى (البيانات من الشكل ٦-٥):

$$\text{متوسط التكلفة للوحدة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{\$900}{60} = \$\ 15$$

حيث البضاعة المتاحه للبيع = مخزون أول الفترة + المشتريات

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{عدد الوحدات المباعة} \times \text{متوسط التكلفة للوحدة}$$

$$= ٤٠ \text{ وحدة} \times ١٥ = \$\ ٦٠٠$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر الفترة} = \text{عدد الوحدات المتبقية} \times \text{متوسط التكلفة للوحدة}$$

$$= ٢٠ \text{ وحدة} \times ١٥ = \$\ ٣٠٠$$

المخزون (في ظل طريقة متوسط التكلفة)

رصيد أو الفترة:	(١٠ وحدات @١٠ $)	١٠٠		
رقم (١)	(٢٥ وحدة @١٤ $)	٣٥٠		
رقم (٢)	(٢٥ وحدة @١٨ $)	٤٥٠	تكلفة البضاعة المباعة	
			(٤٠ وحدة @ متوسطة تكلفة ١٥ $)	٦٠٠
رصيد آخر الفترة	(٢٠ وحدة @١٥ $ للوحدة)	٣٠٠		

تأثيرات الطرق الثلاث (FIFO، LIFO، ومتوسط التكلفة) على تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح، ومخزون آخر الفترة.

في مثالنا الخاص بشركة زارا، ارتفعت تكلفة وحدة المخزون من ١٠ $ إلى ١٤ $ وإلى ١٨ $. فعندما تتغير تكاليف وحدة المخزون بهذه الطريقة، فإن طرق المخزون تنتج أرقام تكلفة بضاعة مباعة مختلفة. ويلخص الشكل ٦-٦ تأثيرات الدخل (المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح) لطرق المخزون الثلاث (تذكر بأن الاسعار في ارتفاع). ادرس الشكل ٦-٦ بعناية، مركزاً على تكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح.

شكل ٦-٦ : تأثيرات طرق المخزون الثلاث (الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، ومتوسط التكلفة) على القوائم المالية.

	الوارد أولاً صادر أولاً	الوارد أخيراً صادر أولاً	متوسط التكلفة
ايراد المبيعات (افتراضي)	$١,٠٠٠	$١,٠٠٠	$١,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٥٤٠ (الأقل)	٦٦٠ (الأعلى)	٦٠٠
مجمل الربح	$٤٦٠ (الأعلى)	٣٤٠ $ (الأقل)	٤٠٠ $
مخزون آخر الفترة (قائمة مركز مالي)	٣٦٠ $ (الأعلى)	٢٤٠ $ (الأقل)	٣٠٠ $

ويوضح الشكل ٦-٧ أثر طريقتي الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً على تكلفة البضاعة المباعة والمخزون خلال فترات ارتفاع التكاليف (الجزء أ) وفي خلال فترات إنخفاض التكاليف (الجزء ب). ادرس هذا الشكل بعناية، حيث أنه سوف يساعدك حقا على فهم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

شكل ٦-٧: تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة في ظل طريقتي الوارد أولاً صادر أولاً والوارد أخيراً صادر أولاً في حالتي ارتفاع وانخفاض التكاليف.

الجزء أ – عندما تكون تكاليف المخزون في ارتفاع

	تكلفة البضاعة المباعة	مخزون آخر المدة
طريقة الوارد أولاً صادر اولا	تكون تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هي الأقل، لأنها تعتمد على التكاليف الأقدم، والتي هي منخفضة. وبالتالي يكون مجمل الربح هو الأعلى	يكون مخزون آخر المدة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو الأعلى، لأنه يعتمد على التكاليف الأحدث، والتي هي مرتفعة.
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً	تكون تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هي الأعلى لأنها تعتمد على التكاليف الأحدث والتي هي مرتفعة. وبالتالي يكون مجمل الربح هو الأقل.	يكون مخزون أخر المدة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو الأقل، لأنه يعتمد على التكاليف الأقدم، والتي هي منخفضة.

ب – عندما تكون تكاليف المخزون في إنخفاض

	تكلفة البضاعة المباعة	مخزون آخر المدة
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	تكون تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هي الأعلى، لأنها تعتمد على التكاليف الأقدم، والتي هي مرتفعة. وبالتالي يكون مجمل الربح هو الأقل.	يكون مخزون آخر المدة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو الأقل، لأنه يعتمد على التكاليف الأحدث والتي هي منخفضة.
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً	تكون تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هي الأقل لأنها تعتمد على التكاليف الأحدث والتي هي منخفضة. وبالتالي يكون مجمل الربح هو الأعلى.	يكون مخزون آخر المدة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو الأعلى، لأنه يعتمد على التكاليف الأقدم والتي هي مرتفعة.

مقارنة طرق المخزون

دعنا نقارن طرق المخزون الثلاثة : المتوسط، والوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً.

١. قياس تكلفة البضاعة المباعة: كيف تقابل كل طريقة مصروف المخزون - تكلفة البضاعة المباعة - مع الإيراد؟ ينتج عن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً رقم صافي دخل أكثر واقعية لأن هذه الطريقة تخصص تكاليف المخزون الأكثر حداثه كمصروف. وعلى العكس، تقابل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً تكاليف المخزون الأقدم مع الإيراد - وهو مقياس ردئ للمصروف. وبالتالي يكون الدخل في ظلها أقل واقعية من الدخل في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

٢. قياس مخزون آخر المدة : أي الطرق تظهر تكلفة مخزون أكثر حداثه بقائمة المركز المالي؟ طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. إذ أن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً تُقوم المخزون بتكاليف قديمة جداً، لأنها تترك الأسعار الأقدم في مخزون آخر الفترة.

نظرة عن قرب

كيف تتفاعل طريقة تسجيل معاملات المخزون وإفتراضات تدفق التكلفة مع بعضها البعض؟

إذ يؤثر تكرار تسجيل معاملات المخزون (المستمر مقابل الدورى) على كيفية حسابنا للمتوسط المرجح وعلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: فعلى سبيل المثال، دعنا ندرس التوضيح البسيط أدناه.

بإفتراض أن ناتالى ومتجرها الخاص بملابس الأطفال لديها رصيد مخزون في أول الفترة ١,٠٠٠ $ (١٠٠ وحدة) في ١ يوليو ٢٠x٢. وقد باعت ناتالى ٣٠ وحدة من المخزون مقابل ٤٠٠ $ في ١٠ يوليو واشترت ٥٠ وحدة إضافية من المخزون مقابل مبلغ إجمالي ٥٧٥ $ في ٢٠ يوليو. في ظل نظام المخزون الدورى، يكون المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة ١٠,٥ $ [(١,٠٠٠ $ + ٥٧٥ $) ÷ ١٥٠ وحدة] وينتج عن ذلك مخزون في آخر الفترة ١,٢٦٠ $ (١٢٠ وحدة × ١٠,٥ $) وتكلفة مبيعات ٣١٥ $ (٣٠ وحدة × ١٠,٥ $).

ومع ذلك إذا تم استخدم نظام المخزون المستمر (المتوسط المرجح في ظل المخزون المستمر)، فإننا سوف نحسب متوسطاً مرجحاً جديداً في كل وقت يحدث فيه عملية شراء جديدة. في هذا المثال، في الوقت الذي تم فيه المبيعات في ١٠ يوليو، كان المتوسط المرجح لوحدة المخزون مازال ١٠ $ (استناداً إلى ١٠٠ وحدة مخزون في أول الفترة بتكلفة ١,٠٠٠ $)، وبالتالي كانت تكلفة المبيعات ٣٠٠ $ (٣٠ وحدة ١٠ $ x للوحدة). وبعد مشتريات المخزون الإضافية في ٢٠ يوليو، فإن المتوسط المرجح الجديد لتكلفة الوحدة يصبح ١٠,٦٢٥ $ [(٧٠٠ $ + ٥٧٥ $) ÷ ١٢٠ وحدة]. وسوف تستخدم ناتالى ١٠,٦٢٥ $ كمتوسط للتكلفة بالنسبة لأي مبيعات بعد ٢٠ يوليو (حتى تحدث مشتريات جديدة، والتي ستنتج متوسط تكلفة جديد). ويطبق نفس المفهوم على طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في ظل " المخزون الدورى " مقارنة بما هو موجود في ظل " المخزون المستمر ".

وتستخدم أنظمة المخزون المستمر أنظمة محاسبية الكترونية، بما يجعل هذه العمليات الحسابية تتم بصورة تلقائية أو آلية. وما لم يعطى لك تواريخ محددة وكميات محددة لمشتريات البضاعة ومبيعاتها، فإنك لن تكون قادراً على إيجاد تغيرات المخزون المستمر لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أوطريقة المتوسط المرجح. في مثل هذه الحالات، وللتبسيط، فإنه يمكنك إفتراض بأن تكلفة المبيعات وتكلفة مخزون آخر الفترة يتم حسابهما في نهاية الفترة.

مشكلة منتصف الفصل الملخصة

بإفتراض أن أحد أقسام شركة انفنيون والتي تبيع شرائح الحاسب كان لديها بيانات سجلات المخزون التالية عن شهر يناير ٢٠x٧ :

التاريخ	البند	الكمية	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
١ يناير	مخزون أول الفترة	١٠٠ وحدة	$ ٨	$ ٨٠٠
٦ يناير	مشتريات	٦٠ وحدة	$ ٩	$ ٥٤٠
٢١ يناير	مشتريات	١٥٠ وحدة	$ ٩	$ ١,٣٥٠
٢٧ يناير	مشتريات	٩٠ وحدة	$ ١٠	$ ٩٠٠

وقد أظهرت السجلات المحاسبية للشركة بأن المبيعات ٣١٠ وحدة مقابل إيراد ٦,٧٧٠ $. وقد كانت المصروفات التشغيلية عن يناير ١,٩٠٠ $.

المطلوب :

١. إعداد قائمة الدخل عن شهر يناير، موضحاً المبالغ في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، وطريقة متوسط التكلفة، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ميز السطر الأخير « الدخل التشغيلى « . قرب متوسط التكلفة للوحدة إلى ثلاثة أرقام بجوار العلامة العشرية، مع تقريب باقى الأرقام لأقرب مبلغ دولار صحيح. أظهر جميع العمليات الحسابية.

٢. بإفتراض انك كنت نائب رئيس الشركة للشئون المالية. أي طريقة من طرق المخزون سوف تستخدمها إذا كان دافعك هو :

أ. تدنية ضرائب الدخل؟

ب. اظهار أعلى رقم دخل تشغيلى؟

ج. اظهار مبلغ دخل تشغيلى يقع بين مبلغى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً؟

د. اظهار المخزون بقائمة المركز المالي بأحدث تكلفة جارية؟

هـ. تحقيق أفضل مقياس لصافي الدخل بالنسبة لقائمة الدخل؟

قدم مبرراتك بالنسبة لكل إجابة من إجاباتك.

الإجابة

المطلوب ١:

شركة انفنيون
قائمة الدخل بالنسبة لقسم شرائح المحاسب عن الشهر المنتهي في ٣١ يناير ٧ x ٢٠

	طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً	طريقة المتوسط	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
إيراد المبيعات	$ ٦,٧٧٠	$ ٦,٧٧٠	$ ٦,٧٧٠
تكلفة البضاعة المباعة	$ ٢,٨٧٠	$ ٢,٧٨٢	$ ٢,٦٩٠
مجمل الربح	$ ٣,٩٠٠	$ ٣,٩٨٨	$ ٤,٠٨٠
مصروفات تشغيلية	$ ١,٩٠٠	$ ١,٩٠٠	$ ١,٩٠٠
الدخل التشغيلى	$٢,٠٠٠	$ ٢,٠٨٨	$ ٢,١٨٠

إحتسابات تكلفة البضاعة المباعة :

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً :

(٩٠ @ $ ١٠) + (١٥٠ @ $ ٩) + (٦٠ @ $ ٩) + (١٠ @ $ ٨) = $ ٢,٨٧٠

طريقة متوسط التكلفة : $ ٢,٧٨٢ = $ ٨,٩٧٥ x ٣١٠

حيث متوسط التكلفة = $٨٠٠ + $٥٤٠ + $١,٣٥٠ + $٩٠٠ / ١٠٠ + ٦٠ + ١٥٠ + ٩٠ = $ ٨,٩٧٥

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً :

(١٠٠ @ $ ٨) + (٦٠ @ $ ٩) + (١٥٠ x $ ٩) = $ ٢,٦٩٠

المطلوب ٢

أ. استخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتدنية ضرائب الدخل. إذ أن الدخل التشغيلي في ظل هذه الطريقة هو الأقل عندما تكون تكاليف وحدة المخزون متزايدة، كما هو الحال بالنسبة لمثالنا (من ٨$ إلى ١٠$).

ب. استخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لأظهار أعلى دخل تشغيلي. إذ أن الدخل التشغيلي في ظل هذه الطريقة هو الأعلى عندما تكون تكاليف وحدة المخزون متزايدة، كما هو الحال في موقفنا هذا.

ج. استخدم طريقة متوسط التكلفة لإظهار مبلغ دخل تشغيلي يقع بين مبلغي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. وهذا صحيح بالنسبة لهذا الموقف وأيضاً في المواقف الأخرى عندما تكون تكاليف وحدة المخزون متزايدة أو متناقصة.

د. استخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لإظهار المخزون بقائمة المركز المالي بأحدث تكلفة جارية. إذ أن تكاليف المخزون الأقدم قد تحولت إلى مصروف هو تكلفة بضاعة مباعة، تاركة التكاليف الأكثر حداثه (الجارية) كمخزون نهاية الفترة.

هـ. استخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتحقيق أفضل قياس لصافي الدخل. إذ أن هذه الطريقة ينتج عنها أفضل مقابلة للمصروفات الجارية بالإيرادات الجارية، حيث أن تكاليف المخزون الأكثر حداثه (جارية) تتحول إلى مصروف كتكلفة بضاعة مباعة.

قضايا المخزون الأخرى :

القابلية للمقارنة كخاصية نوعية يتم تعزيزها

تتطلب القابلية للمقارنة كخاصية نوعية أن تستخدم المنشآت نفس الطرق والإجراءات المحاسبية من فترة لأخرى. إذ يُمكن الثبات أو الإتساق المستثمرين من مقارنة القوائم المالية للمنشأة من فترة لأخرى.

بافتراض انك تحلل نمط صافي دخل الشركة والتي أظهرت زيادة على مدار فترة سنتين. ولكنك قد لاحظت أيضاً بأن الشركة قد تحولت من طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً خلال هذه الفترة. وقد تزايد صافي دخلها بصورة كبيرة ولكنه فقط بسبب تغيير طريقة المخزون. فإذا لم تعرف التغيير المحاسبي، فقد تعتقد بأن الزيادة في دخل الشركة ترجع إلى تحسن عملياتها، ولكن ليس هذا هو الواقع.

ولا تعني خاصية القابلية للمقارنة أن الشركة غير مسموح لها بالتغيير في طرقها المحاسبية. فطالما أن التغيير يعكس تمثيلا أكثر ملاءمة وصدقاً للظاهرة الإقتصادية الأساسية، فإن غياب القابلية للمقارنة (قصيرة الأجل) لا يجب أن يمنع تغيير الطريقة المحاسبية. ونموذجياً، يجب على المنشأة التي تجرى تغييراً محاسبياً أن تفصح عن تأثير التغيير على صافي الدخل أو أن تقوم بإعادة تعديل أرقام السنة السابقة لتحقيق أغراض المقارنة.

فعلى سبيل المثال، غيرت شركة هولى فرنتير طريقة تحديد تكلفة مخزونها من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في عام ٢٠٠٩ . وفي ما نشرته الشركة بالصحافة عن تغيير السياسة المحاسبية، عرضت الشركة أن دخلها قبل الضريبة سوف ينخفض بمبلغ ١٨٠ مليون دولار.

وعلى الجانب الآخر، غيرت شركة باكتف طريقة تحديد تكلفة مخزونها من مزيج بين طريقتى الوارد أخيراً صادر أولاً والوارد أولاً صادر أولاً إلى استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً فقط. فقد ادعت الشركة بأن هذا التغيير سوف يعكس بصورة أفضل القيمة الجارية للمخزون، ويوفر مقابلة أفضل للمبيعات والمصروفات، بالإضافة إلى توفير تماثل لجميع عملياتها فيما يتعلق بطريقة المحاسبة عن المخزون، مع تدعيم القابلية للمقارنة مع نظرائها. كما ساقت الشركة سبباً آخر للتحول ألا وهو أن التقارب بين المبادئ المحاسبية الأمريكية ومعايير المحاسبة الدولية سوف يستبعد طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، حيث لا تسمح المعايير الدولية للتقرير المالي باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

ومن الواضح أن اختيار طريقة المخزون يكون من الأهمية بمكان لجميع الشركات التي تتعامل في المخزون.

لماذا طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO غير مسموح بها في ظل المعايير الدولية للتقرير المالي؟

أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB في الجزء الخاص بمقدمة معيار المحاسبة الدولى -٢ المخزون، « بأن المعيار لا يسمح باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO لقياس تكلفة المخزون « . وبالتالي، لماذا، يمنع مجلس معايير المحاسبة الدولية استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً؟

سبق أن قلنا مبكراً بأن استخدام التكاليف الأحدث أفضل في قياس الدخل، ولكن على الجانب الآخر فإن استخدام التكاليف الأقدم ينتج عنه قيم مخزون أقل ملاءمة في قائمة المركز االمالي. ويدعم الاطار الفكري منح الأولوية لقائمة المركز المالي. إذ تحدد التغييرات في الأصول والإلتزامات الدخل وصافي قيمة المنشأة. فتفضل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً قياس الدخل على قياس الأصول والإلتزامات، بما ينتج عنها مخزون يظهر بقائمة المركز المالي، بمبالغ ذات علاقة ضئيلة بمستوى تكلفة المخزون. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ركيزته للاستنتاجات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولى ٢ بأن « يكون من غير الملائم السماح بمدخل ينتج عنه قياس للربح أو الخسارة عن الفترة والذي يكون غير متسق مع قياس المخزون لأغراض قائمة المركز المالي « .

وفي الواقع، يمكن أن تُحرف طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدخل أيضاً، وذلك عندما يتم استنفاد المخزون إلى مستوى منخفض جداً، حيث أن التكاليف الأكثر قدماً (والتي هي موجودة بالمخزون لسنوات) يتم استخدامها، بما ينتج عن ذلك أرباح غير حقيقية.

علاوة على ذلك، فقد شرح مجلس معايير المحاسبة الدولية بأن مفهوم بيع البنود الأجدد أولاً قبل البنود الأقدم «بأنه بصفة عامة لا يعد تمثيلاً موثوقاً فيه للتدفق الفعلى للمخزون» وأن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً تفتقد «التمثيل العادل لتدفقات المخزون».

وما يجب أن تجده مثيرًا للإهتمامً هو كيفية تحديد المعيار المحاسبى في المستوى الأعلى. إذ يستخدم مجلس معايير المحاسبة الدولية الاطار الفكري في تحديد ما يجب أن يكون الأكثر ملاءمة للمعالجة المحاسبية للبنود في القوائم المالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق

ركزت مناقشاتنا السابقة على جانب أو مظهر التكلفة الخاصة بالمخزون. وبصرف النظر عن أي طريقة تكلفة يتم استخدامها، فإن هناك جانباً إضافياً ذو أهمية متساوية. فقد تطلب معيار المحاسبة الدولى ٢ قياس المخزون بالأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. ويمكن تذكر قراءتك لهذه الجملة في سياسة المخزون الخاصة بشركة إنديتكس. بعباره أخرى، فبمجرد أن تحدد التكلفة (باستخدام طريقة التمييز المحدد، أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو طريقة متوسط التكلفة)، فإنك سوف تحتاج إلى مقارنة المخزون بصافي قيمته القابلة للتحقق. وسيتم إظهار الأقل من بين الأثنين في قائمة المركز المالي. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق Net Realizable Value سعر البيع المقدر في الظروف العادية للنشاط مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاتمام المخزون وأيضاً التكلفة المقدرة لبيعه.

ويعد هذا التقييم للتكلفة مقابل صافي القيمة القابلة للتحقق ضرورياً، لأن المنشأة قد لا تكون قادرة على استرداد تكلفة المخزون إذا حدث ضرر للبضاعة أو أصبحت متقادمة، أو إذا تناقص سعر بيعها لأقل من تكلفتها. فإذا تم تخفيض المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق والأقل من التكلفة، فإن هذا التخفيض يتم إثباته كمصروف في الفترة التي حدث بها التخفيض. ويتم إثبات أي شئ عكسى تال لهذا كتخفيض لتكلفة البضاعة المباعة في الفترة التي حدث بها الشئ العكسى. ويعد التحديد الدقيق لصافي القيمة القابلة للتحقق خارج نطاق هذا الكتاب، ولكن المثال أدناه يوضح مفهوم الأقل من بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق.

بإفتراض أن شركة زارا دفعت ٣,٠٠٠$ لمخزون في ٢٦ سبتمبر. في ٣١ يناير، نهاية سنتها المالية، تم بيع ٢,٠٠٠$ من هذا المخزون، وكانت تكلفة المخزون المتبقي ١,٠٠٠$. دعنا نفترض، بأن بعض وحدات من هذا المخزون قد تحطمت ولم تعد مناسبة للبيع العادى. وقد قدرت الشركة بأن صافي القيمة القابلة للتحقق لهذه البضاعة ٤٠٠$ وبالتالي يجب أن تظهر قائمة المركز المالي لشركة زارا هذا المخزون على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ٤٠٠$. ويعرض الشكل ٦ - ٨ تأثير صافي القيمة القابلة للتحقق على كل من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل. وقبل أي تأثير لصافي القيمة القابلة للتحقق، فإن تكلفة البضاعة المباعة كانت ٢,٠٠٠$. ويؤدى الإنخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق عن التكلفة إلى تخفيض المخزون وزيادة تكلفة البضاعة المباعة كما يلى :

حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٦٠٠	
حـ/ المخزون		٦٠٠
تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق		

وإذا كان صافي القيمة القابلة للتحقق أعلى من التكلفة، فإنه لن يتم إجراء أي تعديل بالنسبة لصافي القيمة القابلة للتحقق. في هذه الحالة، يتم إظهار المخزون بتكلفته، والتي هي الأقل من بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق.

شكل ٦ - ٨ : تأثيرات صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون وعلى تكلفة البضاعة المباعة

قائمة المركز المالي	
الأصول المتداولة :	
النقد	$ xxx
استثمارات قصيرة الأجل	Xxx
حسابات المدينين	xxx
المخزون، بصافي القيمة القابلة للتحقق	
(والتي هي أقل من التكلفة وقدرها ١,٠٠٠ $)	٤٠٠
مصروفات مقدمة	xxx
إجمالي الأصول المتداولة	$ x,xxx
قائمة الدخل	
إيراد المبيعات	$ xxx
تكلفة البضاعة المباعة (٢,٠٠٠ $ + ٦٠٠ $)	٢,٦٠٠
مجمل الربح	$ x,xxx

دعنا نلقى نظرة على كيف تمدنا شركة بوسينى - شركة تجزئة أخرى في مجال الملابس - بالإفصاح عن كيفية تحديدها لصافي القيمة القابلة للتحقق (ملخصة).

مقتطفات (مقتبسة) من إيضاحات شركة بوسينى بالقوائم المالية لعام ٢٠١١

تقادم المخزون

تفحص الإدارة التحليل العمرى للمخزون لكل مجموعة في كل تاريخ لقائمة المركز المالي، مع القيام بالتخفيض نتيجة للتقادم ولبطء تحرك بنود المخزون والتي يتم تحديدها على أنها لم تعد مناسبة للبيع. ويتطلب تحديد مبلغ التخفيض احكام الإدارة الشخصية وتقديراتها. بالإضافة إلى ذلك، يتم العد المادي لجميع بنود المخزون على أساس دورى لتحديد ما إذا كان التخفيض مطلوباً القيام به بالنسبة لأي مخزون متقادم تم تحديده. ويتم القيام بفحص المخزون في نهاية كل فترة مع إجراء تخفيضات عن كل من التقادم والبطء في تحرك بنود المخزون.

تكلفة المبيعات (بدولار هونج كونج)	٢٠١١	٢٠١٠
تكلفة المخزون المباع	١,٢٧٦,٦٤٤	١,١٠٨,٩٧٩
تقادم المخزون	١١,٠٩٦	٧,١٣٦
تكلفة المبيعات بقائمة الدخل	١,٢٨٧,٧٤٠	١,١١٦,١١٥

ففي حالة شركة بوسينى، فإن الشركة قد خفضت المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. وقد ترى شركات أخرى تستخدم حساب مخصص لتقادم المخزون. ويشبه هذا المفهوم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي رأيته من قبل (في الفصل ٥). وتستخدم مجموعة شركات أديداس، على سبيل المثال، حسابات معينة للانخفاض المتوقع في القيمة عن مختلف بنود مخزونها. وسوف يتم إظهار صافي قيمة قدرها ٢,١١٩ مليون يورو بقائمة مركزها المالي.

مقتطفات (مقتبسة) من ايضاحات شركة أديداس بالقوائم المالية لعام ٢٠١١

تقادم المخزون

تفحص الإدارة التحليل العمرى للمخزون لكل مجموعة في كل تاريخ لقائمة المركز المالي، مع القيام بالتخفيض نتيجة للتقادم ولبطء تحرك بنود المخزون والتي يتم تحديدها على أنها لم تعد مناسبة للبيع. ويتطلب تحديد مبلغ التخفيض احكام الإدارة الشخصية وتقديراتها. بالإضافة إلى ذلك، يتم العد المادي لجميع بنود المخزون على أساس دورى لتحديد ما إذا كان التخفيض مطلوبا القيام به بالنسبة لأي مخزون متقادم تم تحديده. ويتم القيام بفحص المخزون في نهاية كل فترة مع إجراء تخفيضات عن كل من التقادم والبطء في تحرك بنود المخزون.

المخزون			
(كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بملايين اليورو)	القيمة الاجمالية	التخفيض مقابل التقادم	القيمة الصافية
المنتجات التامة والبضائع المتبقية	١,٧٨٢	٨٠	١,٧٠٢
بضاعة بالطريق	٧٤٦	–	٧٤٦
مواد خام	٢٨	١	٢٧
انتاج تحت التشغيل	٧	–	٧
المخزون	٢,٥٦٣	٨١	٢,٤٨٢

يتم تقييم المنتجات التامة والبضاعة بالأقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، والتي تساوى سعر البيع المقدر في الظروف العادية للأعمال ناقصاً التكاليف اللازمة للاتمام والتكاليف الضرورية للبيع. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة التقويم المعيارى : "طريقة متوسط التكلفة". وتحسب تخفيضات صافي القيمة القابلة للتحقق بصورة متسقة لكل مجموعة استناداً إلى العمر والمبيعات المستقبلية المتوقعة للبنود الموجودة.

الهدف التعليمي ٤ : استخدام النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون لتقييم العمليات

تحليل القوائم المالية

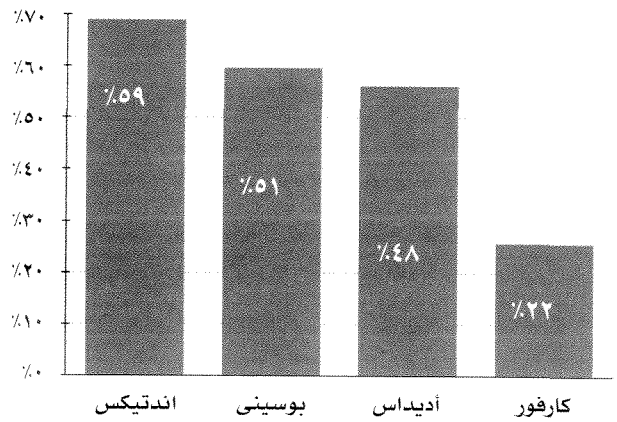
يستخدم الملاك والمديرون والمستثمرون النسب لتقييم الشركة. وتوجد نسبتان ترتبطان بالمخزون هما: النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون.

النسبة المئوية لمجمل الربح Gross Profit Percentage. يعد مجمل الربح (المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة) مؤشراً هاماً لمقدرة الشركة على بيع البضاعة بربح. وتناضل الشركات التجارية من أجل زيادة النسبة المئوية لمجمل الربح، والتي يطلق عليها أيضاً النسبة المئوية للهامش الإجمالي. وتمثل نسبة مجمل الربح الإضافة للتكلفة أو الثمن الأصلى والمحددة كنسبة مئوية من المبيعات. وتحسب النسبة المئوية لمجمل الربح كما يلى بالنسبة لشركة انديتكس. [أخذت البيانات لعام ٢٠١١ (بملايين اليورو) من القوائم المالية لشركة انديتكس في بداية هذا الفصل].

النسبة المئوية لمجمل الربح	انديتكس ٢٠١١		انديتكس ٢٠١٠	
مجمل الربح / المبيعات	٧,٤٢٢ / ١٢,٥٢٦,٦	= ٥٩ ٪	٦,٢٣٨ / ١١,٠٨٣,٥	= ٥٧ ٪

ويتم ملاحظة النسبة المئوية لمجمل الربح باهتمام من جانب المديرين والمستثمرين. وتعنى نسبة مجمل ربح ٥٩ ٪ أن كل دولار من المبيعات يحقق تقريباً ٦٠ سنت مجمل ربح. بعبارة أخرى، ان تكلفة البضاعة المباعة تستهلك ٤٠ سنت من كل دولار مبيعات بالنسبة لشركة انديتكس. وقد قامت الشركة بزيادة نسبة مجمل ربحها من ٥٧ ٪ في عام ٢٠١٠ إلى ٥٩ ٪ في عام ٢٠١١، رغم التباطؤ الإقتصادى. ولا يتمتع الكثير من الشركات بمثل هذه النسبة المرتفعة لمجمل الربح مثل انديتكس. فعلى سبيل المثال، لدى شركتى بوسينى واديداس، نسبة مجمل ربح حوالى ٥١ ٪ و٤٨ ٪ على التوالي. وقد تجد أيضاً أن شركات التجزئة في مجال الأزياء لديها بصفة عامة نسب مجمل ربح مرتفعة عن السوبر ماركتس وشركات الأقسام. فعلى سبيل المثال، يحقق كارفور نسب مجمل ربح في حدود ٢٢ ٪. وتتغير نسب مجمل الربح قليلاً من سنة لأخرى بالنسبة للشركات التجارية، ولكن التغير الصغير قد يكون له أثر كبير على النتيجة النهائية. ويوضح الشكل ٦ - ٩ رسومات لنسب مجمل الربح لهذه الشركات. وسوف نناقش أيضاً كيفية تقييم أداء الشركة بالمقارنة بالشركات المناظرة لها فيما بعد (الفصل ١٢).

شكل ٦ - ٩ : نسب مجمل الربح لشركات تجزئة مختارة



معدل دوران المخزون وفترة بقائه بالمخازن Inventory Turnover and Resident Period. تحاول شركة انديتكس جاهدة بيع مخزونها بأسرع ما يمكن لأن البضاعة لا تحقق أي ربح إلا بعد أن يتم بيعها. وكلما كانت المبيعات أسرع كلما ارتفع صافي الدخل، وعلى الجانب الآخر، فإن البضائع بطيئة الحركة تولد مبيعات قليلة ودخل منخفض. ونموذجياً يجب أن تعمل المنشأة بمخزون قليل كلما أمكن، ولكن معظم المنشآت، خاصة منشآت التجزئة، يجب أن تحتفظ ببعض البضائع لديها. ويشير معدل دوران المخزون - نسبة تكلفة البضاعة المباعة إلى متوسط المخزون - إلى مدى السرعة في بيع المخزون. وفيما يلى حساب لهذا المعدل عن عام ٢٠١١ لشركة انديتكس (البيانات بملايين اليورو) من القوائم المالية للشركة في بداية هذا الفصل:

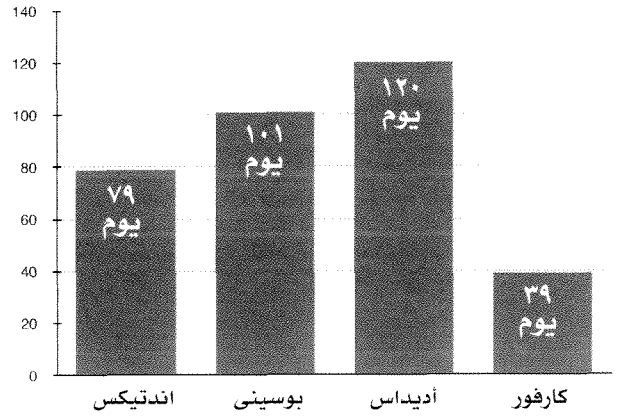
معدل دوران المخزون وفترة بقائه بالمخازن	انديتكس ٢٠١١	انديتكس ٢٠١٠
تكلفة البضاعة المباعة / متوسط المخزون	٥,١٠٤,٦ / ١,١٠٣,٦ = ٤,٦٣ مرة	٤,٧٥٥,٥ / ١,٠٢٣,٧ = ٤,٦٥ مرة
٣٦٥ / معدل دوران المخزون	٣٦٥ / ٤,٦٣ = ٧٩ يوم	٣٦٥ / ٤,٦٥ = ٧٨ يوم

* المتوسط = (رصيد أول فترة + رصيد آخر فترة) /٢ ، وهو (٩٩٢,٦ + ١,٢١٤,٦) /٢ بالنسبة لعام ٢٠١١.

ويظهر معدل دوران المخزون عدد مرات بيع الشركة لمتوسط مخزونها خلال السنة. ويمكن التعبير عن معدل الدوران بالأيام، والذي يطلق عليه فترة بقاء المخزون، أو الأيام التي يتواجد فيها المخزون، وذلك بقسمة ٣٦٥ ÷ معدل دوران المخزون (٧٩ = ٣٦٥ /٤,٦٣ يوم). ويختلف معدل دوران المخزون من صناعة لأخرى.

ويوضح الشكل ٦ - ١٠ معدلات دوران المخزون للشركات التي رأيناها في هذا الفصل. دعنا نقارن معدل دوران المخزون لشركة انديتكس بتلك الخاص بشركة بوسينى (٣,٦١ مرة في السنة، أو ١٠١ يوم)، وبمعدل دوران مخزون اديداس (٣,٠٤ مرة في السنة، أو ١٢٠ يوم)، وبمعدل دوران مخزون كارفور (٩,٣٨ مرة في السنة، أو ٣٩ يوم). وكسوبر ماركت، فانك تتوقع أن يكون معدل دوران مخزون كارفور أسرع بكثير من شركات التجزئة في مجال الأزياء. ويمكنك أن ترى أنه من بين شركات التجزئة في مجال الأزياء، أن معدل دوران مخزون شركة انديتكس مرتفع بصورة كبيرة (أي أسرع من) عن شركتى تجارة التجزئة في مجال الأزياء. وقد حددت شركة انديتكس بأن ادارة المخزون هو أحد مميزاتها التنافسية الهامة، حيث تظهر قوائمها المالية مركزها الريادى بوضوح.

شكل ٦ - ١٠ : فترة بقاء المخزون لشركات تجزئة مختارة
إستخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة



يعرض الشكل ٦ - ١١ نموذج تكلفة البضاعة المباعة. وقد ينظر البعض إلى هذا النموذج على أنه مرتبط بنظام المخزون الدورى (أنظر ملحق ٦ أ). ولكن نموذج تكلفة البضاعة المباعة يستخدم بواسطة جميع الشركات، بصرف النظر عن نظامهم المحاسبى. ويعتبر هذا النموذج فعالا جداً لأنه يتضمن جميع معلومات المخزون عن الفترة المحاسبية بكاملها. أدرس هذا النموذج بعناية (لاحظ أن جميع المبالغ إفتراضية).

شكل ٦ - ١١ : نموذج تكلفة البضاعة المباعة

تكلفة البضاعة المباعة :	
مخزون أول الفترة	$ ١,٢٠٠
+ مشتريات	٦,٣٠٠
بضاعة متاحة	٧,٥٠٠
- مخزون آخر الفترة	(١,٥٠٠)
= تكلفة البضاعة المباعة	$ ٦,٠٠٠

ورغم أن النموذج أعلاه يظهر تكلفة البضاعة المباعة في السطر الأخير، إلا أنه يمكنك حساب أي أرقام غير معلومة في النموذج. فعلى سبيل المثال، إذا كنا نعرف أن لدينا مخزوناً في آخر الفترة ١,٥٠٠$، وأن المشتريات ٦,٣٠٠$، وتكلفة البضاعة المباعة ٦,٠٠٠$، فيجب أن نكون قادرين على تحديد ما هو مخزون أول الفترة باستخدام هذا النموذج.

وتستخدم شركة انديتكس نظام محاسبة المخزون المستمر. دعنا نرى كيف يمكنهم استخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة لإدارة أعمالها بفعالية.

١. ما هو السؤال الفريد والأكثر أهمية والذي يجب أن تتناوله انديتكس؟

‹ ما هي البضاعة التي يجب أن تقدمها لعملائها؟ يعد هذا سؤالاً تسويقياً يتطلب بحوث السوق : فإذا كانت انديتكس تنتج باستمرار أو تحتفظ بمخزون من بضاعة خاطئة، فإن المبيعات سوف تعانى وسوف تنخفض الأرباح.

٢. ما هو السؤال الثاني الأكثر أهمية لشركة انديتكس؟

‹ ما هو مقدار البضاعة التي يجب أن تشتريها أو تنتجها؟ يعد هذا سؤالاً محاسبياً يواجه بواسطة معظم الشركات التجارية. فإذا اشترت شركة انديتكس أو أنتجت كمية كبيرة من البضاعة، فإنه يجب عليها تخفيض أسعارها، وسوف تعانى نسبة مجمل الربح، وقد تخسر الشركة نقوداً. اذ يعد شراء أوتصنيع الكمية الصحيحة من البضاعة ذا أهمية بالنسبة للنجاح. ويمكن إجابة هذا السؤال باستخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة. دعنا نرى كيف يعمل.

يجب علينا إعادة تنظيم معادلة تكلفة البضاعة المباعة. وحينئذ يمكننا مساعدة مدير شركة زارا في معرفة المقدار الذي يشتريه أو يطلبه، كما يلى (باستخدام مبالغ من شكل ٦ - ١١) :

١ تكلفة البضاعة المباعة (استناداً إلى الخطة عن الفترة القادمة)	$ ٦,٠٠٠
٢ + مخزون آخر الفترة (استناداً إلى الخطة عن الفترة القادمة)	١,٥٠٠
٣ = البضاعة المتاحة كما هو مخطط لها	٧,٥٠٠
٤ – مخزون أول الفترة (المبلغ الفعلى المتبقي من الفترة السابقة)	(١,٢٠٠)
٥ = المشتريات (مقدار المخزون الذي يحتاج المدير إلى شرائه)	٦,٣٠٠

في هذه الحالة، يجب أن يشترى أو يطلب المدير بضاعة بمبلغ ٦,٣٠٠$ لكي يخطط للفترة القادمة.

تقدير المخزون باستخدام طريقة مجمل الربح

غالباً ما تقدر المنشأة قيمة بضاعتها. فقد يدمر حريق المخزون، مما يجعل شركة التأمين تطلب تقديراً للخسائر. في هذه الحالة يجب أن تقدر المنشأة تكلفة مخزون آخر الفترة لأنه قد تم تدميره.

وتستخدم طريقة مجمل الربح - والمعروفة أيضاً بطريقة الهامش الإجمالي - كثيراً لتقدير مخزون آخر الفترة. وتستخدم هذه الطريقة نموذج تكلفة البضاعة المباعة (مبالغ مفترضة) :

مخزون أول الفترة	$ ٤,٠٠٠
+ مشتريات	١٦,٠٠٠
= البضاعة المتاحة	٢٠,٠٠٠
- مخزون آخر الفترة	(٥,٠٠٠)
= تكلفة البضاعة المباعة	$ ١٥,٠٠٠

وبالنسبة لطريقة مجمل الربح، فإننا نعيد ترتيب مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة كما يلى:

مخزون أول الفترة	$ ٤,٠٠٠
+ مشتريات	١٦,٠٠٠
= البضاعة المتاحة	٢٠,٠٠٠
- تكلفة البضاعة المباعة	١٥,٠٠٠
= مخزون آخر الفترة	$ ٥,٠٠٠

بافتراض أن حريقاً دمر بعض مخزون شركة اندتيكس. وللحصول على التعويض الخاص بالتأمين، يجب على الشركة تقدير تكلفة مخزون آخر الفترة المفقود. فباستخدام نسبة مجمل ربحها الفعلية البالغة ٦٠٪، يمكنك تقدير تكلفة البضاعة المباعة. ثم بعد ذلك قم بطرح تكلفة البضاعة المباعة من البضاعة المتاحة لتقدير مبلغ مخزون آخر الفترة. ويظهر الشكل ٦ - ١٢ العمليات الحسابية لطريقة مجمل الربح، مع إفتراض مبالغ جديدة للتوضيح.

شكل ٦ - ١٢ : طريقة مجمل الربح لتقدير المخزون

مخزون أول الفترة		$ ٣٨,٠٠٠
المشتريات		٧٢,٠٠٠
البضاعة المتاحة		١١٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة المقدرة :		
ايراد صافي المبيعات	$ ١٠٠,٠٠٠	
مجمل الربح المقدر بـ ٪ ٦٠	(٦٠,٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة المقدرة		٤٠,٠٠٠
التكلفة المقدرة لمخزون آخر الفترة المفقود		٧٠,٠٠٠

ويمكنك أيضاً استخدام طريقة مجمل الربح لإختبار مدى معقولية مبلغ مخزون آخر الفترة ككل. وتساعد هذه الطريقة أيضاً في اكتشاف الأخطاء الكبيرة.

توقف وفكر ...

كان مخزون أول الفترة ٧٠,٠٠٠ $، وصافي المشتريات ٣٦٥,٠٠٠ $، وصافي المبيعات ٥٠٠,٠٠٠ $ في ظل معدل مجمل الربح العادى وقدره ٤٠ ٪ من المبيعات (تكلفة بضاعة مباعة ٦٠ ٪ =)، ما هو مبلغ مخزون آخر الفترة ؟

الإجابة :

$$[\ \$70{,}000 + \$365{,}000 - (60\% \times \$500{,}000)\ ] = \$135{,}000$$

قائمة الدخل التفصيلية

يقدم الشكل ٦ - ١٣ مثالاً لقائمة دخل تفصيلية، ومكتملة بجميع الخصومات والمصروفات في أماكنها الصحيحة. ادرسها بعناية.

شكل ٦ - ١٣ قائمة دخل تفصيلية

شركة نايتسكى للتكنولوجيا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ايراد المبيعات	$ ١٠٠,٠٠٠	
ناقصاً : خصومات المبيعات	(٢,٠٠٠)	
مردودات ومسموحات المبيعات	(٣,٠٠٠)	
صافي المبيعات		$ ٩٥,٠٠٠ (١)
مخزون أول الفترة	٤٠,٠٠٠	
يضاف : المشتريات	٣٤,٠٠٠	
مصروفات نقل للداخل	٣,٠٠٠	
ناقصاً : مردودات ومسموحات المشتريات	(٥,٠٠٠)	
خصم مكتسب (سداد)	(٢,٠٠٠)	
صافي المشتريات	٣٠,٠٠٠	
البضاعة المتاحة للبيع	٧٠,٠٠٠	
ناقصاً مخزون آخر الفترة	(٢٥,٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة		٤٥,٠٠٠ (٢)
مجمل الربح		٥٠,٠٠٠
مصروفات تشغيلية :		
بيعية :		
مصروف عمولة المبيعات	$ ٥,٠٠٠	
نقل للخارج	١,٠٠٠	
مصروفات أخرى	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠
إدارية :		
مصروف الرواتب	$ ٢,٠٠٠	
مصروف استهلاك	٢,٠٠٠	
مصروفات أخرى	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
الدخل قبل ضريبة الدخل		٣٠,٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل (٤٠ ٪)		١٢,٠٠٠
صافي الدخل		$ ١٨,٠٠٠

(١) تظهر معظم الشركات رقم صافي المبيعات فقط: ٩٥,٠٠٠ $.

(٢) تظهر معظم الشركات رقم تكلفة البضاعة المباعة فقط : ٤٥,٠٠٠ $.

الهدف التعليمي ٥ : اظهار كيف تؤثر أخطاء المخزون على القوائم المالية

تأثيرات أخطاء المخزون

قد تحدث أخطاء في المخزون أحياناً. إذ يترتب على الخطأ في مخزون آخر الفترة أخطاء في فترتين محاسبيتين. فعلى سبيل المثال، إذا تم المبالغة في (زيادة) مخزون آخر الفترة بمبلغ ٥٠٠٠$، فإن تكلفة البضاعة المباعة سوف يتم تخفيضها بدون وجه حق بنفس المبلغ بما ينتج عنه المبالغة في (زيادة) مجمل الربح. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الخطأ في مخزون آخر الفترة في الفترة ١ سوف يؤثر أيضاً على مخزون أول الفترة في الفترة ٢. وفي ظل عدم وجود أخطاء أخرى، فإن أخطاء المخزون توازن نفسها (أو تلغي بعضها) على مدار فترتين متتاليتين. لماذا ؟ ذلك لأن مخزون آخر الفترة للفترة ١ يصبح مخزون أول الفترة للفترة ٢. وبالتالي يتم ترحيل خطأ الفترة ١ إلى الفترة ٢، بما ينتج عنه مبالغة في (زيادة) تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم تخفيض مجمل الربح في الفترة ٢.

في الشكل ٦ - ١٤، نقوم بإظهار تأثير أخطاء المخزون السابقة على مدار ثلاث فترات سنوية، في ظل إفتراض مبيعات ومشتريات ثابتتين. فإذا لم يكن هناك أخطاء في الفترة ٣، فإن الأرقام في الفترة ٣ هي الأرقام الصحيحة. ويمكنك مقارنة الأرقام في الفترتين ١ و ٢ مع تلك الخاصة بالفترة ٣ لتحقيق الفهم الأفضل لأثر أخطاء المخزون.

شكل ٦ - ١٤ : أخطاء المخزون : مثال

	الفترة ١	الفترة ٢	الفترة ٣
	تم المبالغة في مخزون آخر المدة بمبلغ ٥,٠٠٠ $	مخزون أول المدة تم المبالغة فيه بمبلغ ٥,٠٠٠ $	صحيحة
المبيعات	$١٠٠,٠٠٠	$١٠٠,٠٠٠	$١٠٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:			
مخزون أول الفترة	$ ١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مشتريات	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٦٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
مخزون آخر الفترة	(١٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة	٤٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مجمل الربح	$ ٥٥,٠٠٠	$ ٤٥,٠٠٠	$ ٥٠,٠٠٠
		$١٠٠,٠٠٠	

ويكون لمخزون أول الفترة ومخزون آخر الفترة تأثيرات عكسية على تكلفة البضاعة المباعة (إذ أن مخزون أول الفترة يتم إضافته، في حين يتم طرح مخزون آخر الفترة). وبالتالي، بعد فترتين يتم إزالة أثر خطأ المخزون. لاحظ بأن مجموع مبلغ مجمل الربح عن الفترتين ١ و ٢ معاً (١٠٠,٠٠٠ $) يعتبر صحيحاً حتى وإن كان مبلغ مجمل الربح لكل فترة به خطأ قدره ٥,٠٠٠ $. ويكون مبلغ مجمل الربح الصحيح هو ٥٠,٠٠٠ $ للفترة، كما هو ظاهر بالفترة ٣.

ويجب أن يكون لدينا معلومات صحيحة لجميع الفترات. ويلخص الشكل ٦ - ١٥ تأثيرات الأخطاء المحاسبية للمخزون.

شكل ٦ - ١٥ تأثيرات أخطاء المخزون

	الفترة ١		الفترة ٢	
خطأ المخزون	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل الربح وصافي الدخل	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل الربح وصافي الدخل
الفترة ١				
تم المبالغة في (زيادة) مخزون آخر الفترة	تخفيض	زيادة	زيادة	تخفيض
الفترة ٢				
تم تخفيض مخزون آخر الفترة عما يجب	زيادة	تخفيض	تخفيض	زيادة

التلاعب في السجلات بالنسبة للمخزون (شركة كريزى ايدى) :

قد يكون أحد الأشياء هو أرتكاب أخطاء غير مقصودة في المحاسبة عن المخزون، ولكن الأخطر هو استخدم المخزون لإرتكاب الغش أو الخداع. وهناك طريقتان هما الأكثر شيوعاً للتلاعب في السجلات بالنسبة للمخزون هما :

١. إدخال مخزون زائف، وبالتالي المبالغة في الكميات. و

٢. تعمد المبالغة في أسعار الوحدات المستخدمة عند حساب مبالغ مخزون آخر الفترة.

ويكون لأي واحدة من هاتين الخدعتين نفس التأثير على الدخل كما هو الحال عند مناقشة أخطاء المخزون في الجزء السابق. ويتمثل الفرق بينهما في أن الأخطاء غير المقصودة في المخزون غالباً ما تُصحح طالما اكتشفت، ومن ثم يتم تدنية أثرها على الدخل. وعلى العكس، فإن المبالغة المتعمدة في المخزون تميل إلى التكرار مرات عديدة على مدار الشهور، أو حتى السنوات، بما يسبب ذلك نمو هذه التحريفات أكبر فأكبر حتى يتم إكتشافها. وفي مثل هذا الوقت، يمكن أن يكون هذا متأخراً بالنسبة للشركة.

وتعتبر شركة كريزى ايدى، شركة تجزئة للإلكترونيات الخاصة بالمستهلك منذ عام ١٩٨٧، حيث تُشغل ٤٣ منفذ تجزئة في منطقة مدينة نيويورك، وتظهر ٣٥٠ مليون دولار مبيعات، و ١٠,٥ مليون دولار أرباح. وتعتبر أسهمها من الأسهم الجذابة وفقاً لـ وول ستريت، وبقيمة سوقية مجمعه ٦٠٠ مليون دولار. وتعتبر مشكلتها فقط هي أن أرباح الشركة الظاهرة تم المبالغة بها منذ عام ١٩٨٤، وهي السنة التي أصبحت فيها الشركة شركة عامة أو مساهمة.

فقد أصبح إيدي. أنتر، مؤسس الشركة والمساهم الرئيسي بها، مشغولاً بسعر سهم شركته في عام ١٩٨٤. فقد أدرك أنتر بأن الشركة والتي تعمل في سوق يتسم بشدة المنافسة في المدينة الأكبر في الولايات المتحدة، يجب عليها المحافظة على ترحيل أرباح تشغيلية كبيرة لكي تحافظ على الاتجاه الصعودى في سعر سهم الشركة.

ففي خلال الشهور الستة الأولى، أمر أنتر أحد مرؤسيه بمضاعفة العد الخاص بـ ٢ مليون دولار مخزون في متاجر ومخازن الشركة. وباستخدامك الشكلين ٦ - ١٤ و ٦ - ١٥ يمكنك أن ترى أن أثر هذه المبالغة في المخزون قد إنعكس مباشرة على النتيجة النهائية بما يترتب عليه المبالغة في الربح بنفس المبلغ. ولسوء الحظ، فشل مراجعو الشركة في اكتشاف هذه المبالغة في المخزون. في السنة التالية، قد تجرأ أنتر نتيجة خطأ المراجعة، حيث أمر مرؤسيه (الآن شركاء في الجريمة) بزيادة المبالغة في المخزون إلى ٩ مليون دولار. بالإضافة إلى ذلك، فقد أمر الموظفين بتدمير مستندات الجريمة لإخفاء العجز في المخزون. وعندما سأل المراجعون عن هذه المستندات، أخبرهم الموظفون بأنها مفقودة. كما أمر أنتر أيضاً بأن تتخلص الشركة من نظام مخزونها المستمر الالكترونى الدقيق والعودة إلى نظام يدوى قديم يسهل التلاعب فيه. وقد ارتكب المراجعون خطأ عندما أخبروا أنتر بأي متاجر الشركة ومخازنها الذين ينوون زيارتها لملاحظة العد المادي للمخزون في نهاية السنة. وقد حول أنتر مخزوناً كافياً لهذه المواقع قبل حدوث العد لإخفاء العجز. وفي عام ١٩٨٨، عندما اكتشف الغش أو الخداع، فإن عجز المخزون (المبالغة فيه) كان أكبر من إجمالي أرباح الشركة الظاهرة منذ أن أصبحت الشركة شركة عامة أو مساهمة في عام ١٩٨٤.

في يونيو ١٩٨٩، تقدمت شركة كريزى ايدى بطلب وفقاً للمادة ١١ للحماية من الإفلاس. بعد ذلك في هذه السنة، أغلقت الشركة متاجرها وباعت أصولها. وقد أصبح ايدى أنتر هارباً من السجن، حيث ذهب إلى اسرائيل، وإنتحل إسماً مزيفاً. وقد تم القبض عليه في عام ١٩٩٢، وتم ترحيله إلى الولايات المتحدة، واتهم بـ ١٧ عملية عد بها خداع أو غش في التقارير المالية في عام ١٩٩٣. وقد أمر بأن يدفع ١٢١ مليون دولار كتعويض لحملة الأسهم والدائنين السابقين.

وقد أدت سلسلة من الأخطاء بواسطة المحكمة"إلى الاتفاق على صفقة في عام ١٩٩٦، وهو الشرط الذي في ظله اعترف أنتر لأول مرة، بأنه خدع المستثمرين من خلال التلاعب في السجلات المحاسبية. وقد قال أحد محامى المدعين بأن « كريزى ايدى لم يكن مجنوناً ولكنه غير مستقيم أو غير شريف ».

وتلخص ارشادات القرار التالية المواقف التي تتطلب: (أ) نظام مخزون معين و (ب) والدافع لإستخدام كل طريقة من طرق تحديد تكلفة المخزون.

ارشادات القرار

المحاسبة عن المخزون

بافتراض أن فرانك فرانس- متجر للأثاث - لديه مجموعتين من البضاعة في مخزونه.

- قطع الأثاث، مثل المناضد والكراسى.
- قطع صغيرة ذات قيمة منخفضة، مثل حاملات الكئوس، والصوانى.

ويدرس جاكوب ستايلز، مدير المتجر، كيف ستؤثر المحاسبة على المنشأة. دعنا ندرس أنماطاً عديدة من القرارات التي يجب اتخاذها للمحاسبة بصورة جيدة عن مخزون المتجر.

القرار	الإرشادات	النظام أو الطريقة
أي نظام مخزون يتم استخدامه ؟	< البضائع غالية الثمن. < لا يمكن رقابة المخزون بالفحص بالعين المجردة.	نظام المخزون المستمر للأثاث.
	< لا يمكن رقابة المخزون بالفحص بالعين المجردة.	نظام المخزون الدورى بالنسبة للبنود الصغيرة وذات القيمة المنخفضة.
أي طريقة لتحديد التكلفة يتم استخدامها ؟	< بنود المخزون الفريدة من نوعها.	طريقة تكلفة الوحدة المعينة بالنسبة لتصميمات الأثاث لأنها فريدة.
	< التكلفة الجارية لمخزون آخر الفترة. < تعظيم الدخل عندما تكون التكاليف متزايدة.	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
	< المقياس الأكثر حداثة لتكلفة البضاعة المباعة والدخل. < تدنية ضريبة الدخل عندما تكون التكاليف متزايدة.	طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
	< مدخل منتصف الطريق بالنسبة لضريبة الدخل والدخل الظاهر.	طريقة المتوسط.

مشكله نهاية الفصل الملخصه

بدأت تاون وكنترى للهدايا عام ٢٠x٦ بـ ٦٠,٠٠٠ وحدة مخزون تكلفتها ٣٦,٠٠٠$. وخلال عام ٢٠x٦ اشترت الشركة بضاعة على الحساب مقابل ٣٥٢,٥٠٠ $ كمايلى:

مشتريات ١	(١٠٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة)	٦٥,٠٠٠ $
مشتريات ٢	(٢٧٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة)	١٧٥,٥٠٠
مشتريات ٣	(١٦٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة)	١١٢,٠٠٠

وقد قامت الشركة بسداد نقدى للدائنين عن هذه المشتريات بمبلغ ٣٢٦,٠٠٠ $ خلال السنة.

وقد تكونت مبيعات الشركة خلال عام ٢٠x٦ من ٥٢٠,٠٠٠ وحدة من المخزون مقابل ٦٦٠,٠٠٠ $ على الحساب. وتستخدم الشركة طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

وقد بلغت المتحصلات النقدية من العملاء ٦٣٠,٠٠٠ $. كما بلغ إجمالي المصروفات التشغيلية ٢٤٠,٥٠٠ $ دفعت الشركة منها ٢١١,٠٠٠ $ نقداً، والباقى تم جعل الإلتزامات المستحقة دائنة به. وفى ٣١ ديسمبر، أثبتت الشركة استحقاق مصروف ضريبة الدخل على أساس معدل ٣٥٪ من الدخل قبل الضريبة.

المطلوب:

١. اجراء قيود يومية ملخصة أو إجمالية لاثبات معاملات الشركة عن السنة، بافتراض أنها تستخدم نظام المخزون المستمر.
٢. تحديد مخزون آخر الفترة للشركة فى ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً فى ٣١ فى ديسمبر ٢٠x٦ بطريقتين:
   - باستخدام حساب فى شكل حرفT.
   - بضرب عدد الوحدات المتبقية x تكلفة الوحدة.
٣. اظهار كيف تحسب الشركة تكلفة البضاعة المباعة عن عام ٢٠x٦. اتبع المثال السابق التعرض له فى هذا الفصل فى ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
٤. اعداد قائمة الدخل للشركة عن عام ٢٠x٦. أظهر الاجماليات بالنسبة لمجمل الربح والدخل قبل الضريبة.
٥. حدد النسبة المئوية لمجمل ربح الشركة، ومعدل دوران المخزون لها، وأيضا صافى الدخل كنسبة مئوية من المبيعات عن السنة. فى الصناعة التي تنتسب إليها شركة تاون وكنترى، تعتبر كل من النسبة المئوية لمجمل الربح وقدرها ٤٠٪، ومعدل دوران المخزون البالغ ٦ مرات عن السنة، والنسبة المئوية لصافى الدخل وقدرها ٧٪، نسبا ممتازة. ما هو وضع شركة تاون وكنترى مقارنة بمتوسطات الصناعة؟

الإجابة

المطلوب ١

حـ/ المخزون (٦٥,٠٠٠$ + ١٧٥,٥٠٠$ + ١١٢,٠٠٠$)	٣٥٢,٥٠٠	
حـ/ حسابات الدائنين		٣٥٢,٥٠٠
حـ/ حسابات الدائنين	٣٢٦,٠٠٠	
حـ/ النقد		٣٢٦,٠٠٠
حـ/ حسابات المدينين	٦٦٠,٠٠٠	
حـ/ إيراد المبيعات		٦٦٠,٠٠٠
حـ/ تكلفة البضاعة المباعة (انظر المطلوب ٣)	٣٩٩,٥٠٠	
حـ/ المخزون		٣٣٩,٥٠٠

حـ/ النقد	٦٣٠,٠٠٠	
حـ/ حسابات المدينين		٦٣٠,٠٠٠
حـ/ مصروفات تشغيلية	٢٤٠,٥٠٠	
حـ/ النقد		٢١١,٠٠٠
حـ/ إلتزامات مستحقة		٢٩,٥٠٠
حـ/ مصروف ضريبة الدخل (انظر مطلوب ٤)	٢٨,٠٠٠	
حـ/ ضريبة الدخل المستحقة		٢٨,٠٠٠

المطلوب ٢

المخزون

رصيد أول الفترة	٣٦,٠٠٠		
مشتريات	٣٥٢,٥٠٠	تكلفة البضاعة المباعة	٣٣٩,٥٠٠
رصيد آخر الفترة	٤٩,٠٠٠		

عدد وحدات مخزون آخر الفترة :
(٦٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ٢٧٠,٠٠٠ + ١٦٠,٠٠٠ – ٥٢٠,٠٠٠) ٧٠,٠٠٠

تكلفة الوحدة من مخزون آخر الفترة بطريقة الوارد اولا صادر اولا
(١١٢,٠٠٠ $ ÷ ١٦٠,٠٠٠ وحدة مشتريات ٣) $ ٠,٧ X

تكلفة مخزون أخر الفترة بطريقة الوارد اولا صادر اولا $ ٤٩,٠٠٠

المطلوب ٣

تكلفة البضاعة المباعة (٥٢٠٠٠٠ وحدة):

٦٠,٠٠٠ وحدة تكلفتها	$٣٦,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠ وحدة تكلفتها	٦٥,٠٠٠
٢٧٠,٠٠٠ وحدة تكلفتها	١٧٥,٥٠٠
٩٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة ٠,٧ $ للوحدة	٦٣,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	$٣٣٩,٥٠٠

*مشتريات ٣ : ١١٢,٠٠٠ $ / ١٦٠,٠٠٠ وحدة = ٠,٧ $ للوحدة.

المطلوب ٤

شركة تاون وكنترى قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٦	
ايراد المبيعات	$٦٦٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٣٣٩,٥٠٠
مجمل الربح	٣٢٠,٥٠٠
مصروفات تشغيلية	٢٤٠,٥٠٠
الدخل قبل الضريبة	٨٠,٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل (٣٥٪)	٢٨,٠٠٠
صافي الدخل	$٥٢,٠٠٠

المطلوب ٥

			متوسط الصناعة
النسبة المئوية لمجمل الربح :	$٣٢٠,٥٠٠ ÷ ٦٦٠,٠٠٠ = ٤٨,٦٪		
معدل دوران المخزون:	$\frac{٣٣٩,٥٠٠}{٢/(\$٤٩,٠٠٠ + \$٣٦,٠٠٠)}$	= ٨ مرات	٤٠٪
صافي الدخل كنسبة مئوية من المبيعات :	$٥٢,٠٠٠ ÷ $٦٦٠,٠٠٠ = ٧,٩٪		٦ مرات ٧٪

وتعتبر هذه النسب الماليه لشركه تاون وكنترى افضل من متوسطات الصناعة.

مراجعة المخزون وعمليات البضاعة

مراجعة سريعة (الاجابات معطاه في نهاية الفصل)

١. اى العبارات التالية تعتبر صحيحة؟

أ. تعد الفاتورة مطلب المشترى للتحصيل من العميل.

ب. يعد مجمل الربح الزيادة في ايراد المبيعات على تكلفة البضاعة المباعة.

ج. يستخدم حساب المبيعات لتسجيل المبيعات على الحساب فقط.

د. تشترى شركة الخدمات المنتجات من الموردين ثم بعد ذلك تبيعها.

٢. يجب أن تظهر خصومات المبيعات في القوائم المالية

أ. كحسم أو طرح من المبيعات.

ب. ضمن الإلتزامات المتداولة.

ج. إضافات للمخزن.

د. كإضافة للمبيعات.

هـ. كمصروف تشغيلى.

٣. كيف يتم تصنيف المخزون في القوائم المالية؟

أ. حساب معاكس لتكلفة البضاعة المباعة.

ب. مصروف.

ج. كإلتزام.

د. كإيراد.

هـ. كأصل.

الأسئلة ٤ - ٦ تعتمد على البيانات التالية لشركة دانا.

	وحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة	الوحدات المباعة
مخزون اول الفترة	١٥	$ ٥	$ ٧٥	
مشتريات في ٢٥ ابريل	٤٠	٨	٣٢٠	
مشتريات في ١٣ نوفمبر	١٠	٩	٩٠	
مبيعات	٤٠	؟	؟	

٤. إذا كانت الشركة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن تكلفة البضاعة المباعة عن الفترة تكون

أ- $٣٦٠

ب- $٢٩٨

ج- $٢٧٥

د- $٣٣٠

٥. تكون تكلفة مخزون آخر الفترة للشركة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

أ- $١٨٧

ب- $١٥٥

ج- $٢١٠

د- $٢٠٠

٦. يكون مخزون آخر الفترة للشركة في ظل استخدام طريقة متوسط التكلفة

أ- $٢١٠

ب- $١٥٥

ج- $١٨٧

د- $٢٠٠

٧. عندما نطبق الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، فإن صافي القيمة القابلة للتحقق يعنى

أ. التكلفة الأصلية ناقصاً التلف المادي.

ب. التكلفة الأصلية زائد هامش الربح .

ج. سعر البيع ناقصاً تكلفة البيع .

د. سعر البيع ناقصاً الخصومات.

٨. خلال فترة إرتفاع الأسعار، تكون طريقة المخزون التي سوف ينتج عنها أعلى صافي دخل وأعلى قيمه أصل

أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ج. طريقة متوسط التكلفة.

ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. د. طريقة التمييز المحدد.

٩. أي العبارات التالية تكون صحيحة؟

أ. عندما تكون الأسعار في إرتفاع، فإن طريقة المخزون التي ينتج عنها أقل قيمة لمخزون آخر المدة هي طريقة الوارد أولاً صادر اولاً.

ب. تكون طريقة المخزون التي تحقق أفضل مقابلة بين المصروف الجارى والايراد الجارى هي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ج. قد ينتج عن تطبيق قاعدة تقويم المخزون قيمة مخزون أقل من تكلفة المخزون.

د. أن الخطأ الذي يمثل مبالغة في مخزون آخر المدة في عام ٢٠١٠ سوف يخفض من صافي دخل عام ٢٠١٠.

١٠. يبلغ مخزون آخر الفترة لشركة ستى هاربر ٥٧,٠٠٠ $. فإذا كان مخزون أول الفترة ٦٨,٠٠٠ $، وكانت البضاعة المتاحة للبيع ١١٧,٠٠٠ $، فإن تكلفة البضاعة المباعة تكون

أ. ٦٠,٠٠٠ $. د. ٤٩,٠٠٠ $.

ب. ١٢٨,٠٠٠ $. هـ. لا شئ مما سبق.

ج. ٦٨,٠٠٠ $.

١١. كانت تكلفة البضاعة المباعة لشركة لانترن ١٤٥,٠٠٠ $. وقد كان مخزون أول الفترة ومخزون آخر الفترة ١٥,٠٠٠ $، ٢٥,٠٠٠ $ على التوالي. يجب أن تكون المشتريات عن الفترة.

أ. ١٣٦,٠٠٠ $. د. ١٧٠,٠٠٠ $.

ب. ١٦٠,٠٠٠ $. هـ. ١٨٥,٠٠٠ $.

ج. ١٥٥,٠٠٠ $.

إستخدم المعلومات التالية بالنسبة للاسئلة ١٢ - ١٤

لدى شركة فيروى مخزون في أول الفترة ٢٨,٠٠٠ $، ومخزون في آخر الفترة ٣٥,٠٠٠ $. وقد كان صافي المبيعات ١٨٤,٠٠٠ $، والمشتريات ٩٣,٠٠٠ $، ومردودات ومسموحات المشتريات ٧,٠٠٠ $؛ ومصروفات النقل للداخل ٣,٠٠٠ $.

١٢. تبلغ تكلفة البضاعة المباعة عن الفترة

أ. ٩٨,٠٠٠ $. د. ٨١,٠٠٠ $.

ب. ٨٢,٠٠٠ $. هـ. لا شئ مما سبق.

ج. ٩٦,٠٠٠ $

١٣. ما هي النسبة المئوية لمجمل ربح شركة فيروى (قرب لاقرب نسبة مئوية)؟

أ. ٥٥٪ .
ب. ١٥٪ .
ج. ٤٥٪ .
د. لا شئ مما سبق.

١٤. ما هو معدل دوران مخزون شركة فيروى ؟

أ. ٥,٣ مرة.
ب. ٢,٦ مرة.
ج. ٢,٣ مرة .
د. ٣ مرات.

١٥. كان مخزون اول الفترة ١١٠,٠٠٠$، والمشتريات ٢٦٠,٠٠٠$، والمبيعات ٤٧٠,٠٠٠$. وكانت نسبة مجمل الربح العاديه ٤٠٪. باستخدام طريقة مجمل الربح، ما هو مبلغ مخزون آخر الفترة؟

أ. ٢١٠,٠٠٠$.
ب. ١٣٢,٠٠٠$.
ج. ١٨٨,٠٠٠$.
د. ٨٨,٠٠٠$.
هـ. لا شئ مما سبق.

١٦. ينتج عن المبالغة في مخزون آخر الفترة في فترة معينه

أ. تخفيض صافي الدخل في الفترة التالية.
ب. لا تأثير على صافي الدخل في الفترة التالية.
ج. تخفيض مخزون اول الفترة في الفترة التالية.
د. المبالغة في صافي دخل الفترة التالية.

المصطلحات المحاسبية:

طريقة متوسط التكلفة . هي طريقة لتحديد تكلفة المخزون والتي تقوم على متوسط تكلفة المخزون خلال الفترة. ويتم تحديد متوسط التكلفة بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة. ويطلق عليها أيضا طريقة المتوسط المرجح.

بضاعة الامانة . هي نظام للبضاعة بموجبه يبيع البائع بضاعة مملوكه لطرف آخر . ولا يُضمن البائع بضاعة الامانة المتبقية بقائمة مركزه المالي، لأن البائع لا يمتلك هذه البضاعة.

القابلية للمقارنة. يجب على المنشأة استخدام نفس الطرق والاجراءات المحاسبية من فترة لأخرى. وتمثل القابلية المقارنة خاصية نوعية مدعمة للقوائم المالية.

معادلات التكلفة . وهي افترضات التكلفة (أي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو طريقة المتوسط المرجح) المستخدمة في قياس المخزون وتكلفة البضاعة المباعة وذلك عندما تكون البضائع يمكن احلالها محل بعضها البعض.

تكلفة البضاعة المباعة. وهي تكلفة المخزون الذي باعته المنشأة لعملائها.

نموذج تكلفة البضاعة المباعة. هي المعادلة التي تُجمع جميع بيانات المخزون مع بعضها للفترة المحاسبية بكاملها. مخزون أول الفترة + المشتريات = البضاعة المتاحة. ثم بعد ذلك البضاعة المتاحة - مخزون آخر الفترة = تكلفة البضاعة المباعة.

اشعار مدين. وهو مستند يتم ارساله للبائع عند رد احد بنود البضاعة غير المرغوب فيها أو التالفة . ويرخص هذا المستند تخفيض حسابات الدائنين بمبلغ البضاعة المردودة.

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (First-in, first-out FIFO). هي طريقة تحديد تكلفة المخزون والتي في ظلها تكون تكلفة المخزون الموجود أولاً هي أول تكلفة يتم تحميلها كتكلفة بضاعة مباعة. ويكون مخزون آخر الفترة من تكاليف المشتريات الأكثر حداثة.

التسليم على ظهر السفينة (أو وسيلة النقل) FOB (إختصار لـ **Free (freight) on board**) .

وهو مصطلح قانونى يحدد النقطة التي عندها تنتقل ملكية البضاعة المباعة. إذ تعنى شروط التسليم على ظهر السفينة في موقع الشحن أن المشترى يمتلك البضاعة في موقع (مكان) شحنها، وبالتالي يكون مسئولا من الناحية القانونية عن سداد قيمة البضاعة + مصاريف نقلها . في هذه الحالة يمتلك المشترى البضاعة وهي بالطريق قادمة من البائع ويجب عليه تضمين تكلفتها بما في ذلك مصاريف نقلها ضمن المخزون الخاص به. أما البضاعة تسليم مكان الوصول (تسليم محل المشترى) فإنها تعنى أن البائع هو الذي يدفع مصاريف نقلها، وبالتالي فهي ملك البائع وهي بالطريق ولا تنتقل ملكيتها للمشترى الا عندما تصل إلى منشأته.

الهامش الاجمالى. وهو إسم آخر لمجمل الربح.

طريقة الهامش الإجمالي. وهي إسم آخر لطريقة مجمل الربح.

النسبة المئوية للهامش الإجمالي. وهي إسم للنسبة المئوية لمجمل الربح.

مجمل الربح. ايراد المبيعات ناقصاً تكلفة البضاعة المباعة. يطلق عليه أيضا الهامش الإجمالي.

طريقة مجمل الربح . هي طريقة لتقدير المخزون مبنيه على اعادة تنظيم نموذج معادلة تكلفة البضاعة المباعة: مخزون أول الفترة + صافي المشتريات = البضاعة المتاحة - تكلفة البضاعة المباعة = مخزون آخر الفترة. ويطلق عليها أيضا طريقة الهامش الإجمالي.

النسبة المئوية لمجمل الربح. مجمل الربح مقسوماً على ايراد صافي المبيعات. ويطلق عليها أيضاً النسبة المئوية للهامش الإجمالي.

المخزون. هو البضاعة التي تبيعها الشركة للعملاء.

طرق تحديد تكلفة المخزون inventory costing method. وهي افتراضات التكلفة (مثلا، LIFO أو FIFO، أو المتوسط المرجح) المستخدمة في قياس المخزون وتكلفة البضاعة المباعة عندما تكون البضاعة يمكن إحلالها محل بعضها بصورة عادية. ويطلق عليها أيضا معادلات التكلفة.

فترة بقاء المخزون inventory resident period. وهي متوسط عدد الايام اللازمة لبيع المخزون للعملاء، وتحتسب بقسمة ٣٦٥ على معدل دوران المخزون. وتسمى أيضا الايام التي يظل فيها المخزون بالمخازن.

معدل دوران المخزون inventory turnover. عدد مرات بيع المخزون خلال السنة، ويتم احتسابه بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المباعة على متوسط المخزون. ويتم استخدامه في احتساب فترة بقاء المخزون.

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (Last-in, first-out LIFO). هي طريقة تحديد تكلفة المخزون والتي في ظلها تكون تكلفة المخزون الموجود أخيراً هي أول تكلفة يتم تحميلها كتكلفة بضاعة مباعة. وتترك هذه الطريقة أقدم التكاليف - تلك التي تتعلق بمخزون أول الفترة وأقدم المشتريات خلال الفترة - كمخزون آخر الفترة .

صافي القيمة القابلة للتحقق (net realizable value NRV) وتمثل سعر البيع المقدر في الظروف العادية للمنشأة ناقصا التكاليف المقدرة لاكمال وبيع مخزون البضاعة.

نظام المخزون الدورى periodic inventory system . وهو نظام المخزون والذي في ظله لا تحتفظ المنشأة بسجل مستمر للمخزون المتبقي. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة في نهاية الفترة بإجراء عد مادي للمخزون الموجود مع تطبيق تكاليف الوحدة المناسبة لتحديد تكلفة مخزون آخر الفترة.

نظام المخزون المستمر Perpetual inventory system. وهو نظام المخزون والذي في ظله تحتفظ المنشأة بسجل مستمر لكل بند من بنود المخزون لإظهار المخزون الموجود في جميع الأوقات.

مسموحات المشتريات. وتمثل التخفيض في تكلفة المشتريات بسبب منح البائع المشترى خصم (سماح) من المبلغ المدين به له.

خصم المشتريات. وتمثل التخفيض في تكلفة المشتريات والمكتسب نتيجة السداد المبكر للبائع.

مردودات المشتريات. وتمثل التخفيض في تكلفة المشتريات بسبب قيام المشترى برد البضاعة للبائع.

طريقة التمييز المحدد Specific identification. عندما تكون البضاعة غير قابلة للاحلال محل بعضها البعض، يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة والمخزون المتبقي بالتمييز المحدد لاى الوحدات تم بيعها وأي الوحدات بقيت كمخزون.

طريقة المتوسط المرجح Weighted-average method. وهو مسمى آخر لطريقة متوسط التكلفة.

حدد مدى تقدمك

أسئلة قصيرة

س ٦ – ١ (الهدف التعليمى ٢: المحاسبة عن معاملات المخزون) قم باجراء قيود اليومية للمعاملات المفترضة التالية لشركة بيسون. أظهر المبالغ بالبلايين.

أ. مشتريات بضاعة نقداً، ٣,٨ بليون دولار.

ب. مبيعات على الحساب، ١٩,٧ بليون دولار.

ج. تكلفة البضاعة المباعة (نظام المخزون المستمر) ٤,٥ بليون دولار.

د. تحصيل حسابات العملاء، ١٨,٨ بليون دولار.

س ٦ – ٢ (الهدف التعليمى ٢: المحاسبة عن معاملات المخزون) اشترت شركة كلكسون بضاعة تكلفتها ١٢٠,٠٠٠$، وقد باعت ٧٥٪ من هذه البضاعة مقابل ١٥٠,٠٠٠$. وقد كانت جميع المشتريات والمبيعات على الحساب. وقد حصلت الشركة ٣٠٪ من حسابات المدينين.

١. اثبات هذه المعاملات لدى شركة كلكسون والتي تستخدم نظام المخزون المستمر.

٢. بالنسبة لهذه المعاملات، وضح ما سوف تظهره الشركة كمخزون، وايراد، ومصروف بقوائمها المالية. اظهر مجمل الربح بالقائمة المالية المناسبة.

س ٦ – ٣ (الهدف التعليمى ٣: تطبيق طرق المخزون الثلاث المتوسط، والوارد أولاً صادر أولاً FIFO، والوارد أخيراً صادر أولاً LIFO) بدأت شركة كونتنال للادوات الرياضية شهر أبريل بمخزون يشتمل على ٩ أطقم من مضارب الجولف بتكلفة إجمالية ١,٢٦٠$. وخلال شهر أبريل، اشترت الشركة ٢٥ طقما من مضارب الجولف مقابل ٤,٠٠٠$. وفي نهاية الشهر، تبقى لدى الشركة ٨ أطقم من مضارب الجولف. ويجب أن يختار مدير الشركة طريقة لتحديد تكلفة المخزون، وقد طلب منك أن تخبره بتكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة في ظل الطرق المحاسبية الثلاث:

أ. طريقة متوسط التكلفة (قرب متوسط تكلفة الوحدة إلى أقرب سنت).

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO .

ج. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO .

س ٦ – ٤ (الهدف التعليمى ٢: تطبيق طرق المخزون، المتوسط، وFIFO، LIFO) تستخدم شركة جيفرسون للتصوير طابعات الليزر. بافتراض أن الشركة بدأت السنة بـ ٩٢ صندوق حبر (بمتوسط تكلفة ٩$ لكل صندوق، وبتكلفة ٨,٩$ لكل صندوق في ظل طريقة الوارد اولا صادر أولاً FIFO، وبتكلفة ٨,٠٥$ لكل صندوق في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر اولا LIFO). وقد اشترت الشركة ٦٨٠ صندوقا من الحبر بتكلفة ٩,٨$ للصندوق، وباعت ٥٨٠ صندوق بسعر ٢٠,٢٥$ لكل صندوق. وقد دفعت الشركة مصاريف تشغيلية على مدار السنة قدرها ٣,٧٥٠$. ولا تخضع الشركة للضريبة.

قم باعداد قائمة دخل الشركة عن السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر في ظل طرق تحديد تكلفة المخزون الثلاث، متوسط التكلفة، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وطريقة الوارد أخيرا صادر اولا . ضَمن العناوين الكامله للقائمة.

س ٦ – ٥ (الهدف التعليمى ٣: حساب تأثيرات ضريبة الدخل لطرق تحديد تكلفة المخزون) يجب أن يستخدم هذا السؤال مقترنا بـ ٦ - ٤ . تخضع شركة جيفرسون لضريبة دخل ٣٠٪ . احسب مصروف ضريبة الدخل في ظل طرق تحديد تكلفة المخزون الثلاث المتوسط وFIFO وLIFO . ما هي الطريقة التي يجب ان تختارها لـ (أ) تعظيم الدخل قبل الضريبة و (ب) تدنية مصروف ضريبة الدخل؟

س ٦ – ٦ (الهدف التعليمى ٣: احتساب الدخل وتأثيرات ضريبة الدخل في ظل طريقة LIFO) تستخدم شركة ميكروداتا طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO للمحاسبة عن المخزون. وتمر الشركة بسنة جيدة بصورة غير عادية، حيث كان صافي الدخل جيداً بصورة اعلى من التوقعات. وتتزايد تكلفة مخزون الشركة بصورة سريعه. ماذا يمكن لشركة ميكروداتا أن تفعله حالا قبل نهاية السنة لتخفيض صافي الدخل؟ أشرح كيف يخفض هذا التصرف صافي الدخل الظاهر؟ ولماذ قد ترغب الشركة في تخفيض صافي دخلها؟

س ٦ – ٧ (الهدف التعليمى ٣: تطبيق صافي القيمة القابله للتحقق على المخزون) أنه في ٣١ ديسمبر، نهاية السنة، حيث يقوم مراقب حسابات شركة رييد بتطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون. وقد أظهرت شركة رييد البيانات التالية قبل أي تسويات في نهاية السنة:

تكلفة البضاعة المباعة	$٤٤٠,٠٠٠
التكلفة التاريخية لمخزون آخر الفترة	
والمحددة بواسطة العد المادي	٥٧,٠٠٠

وقد حددت الشركة بأن صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة = ٤٢,٠٠٠ $. وضح ما يجب أن تظهره شركة رييد بالنسبة لمخزون آخر الفترة وبالنسبة لتكلفة البضاعة المباعة. حدد القائمة المالية التي يظهر بها كل بند من البندين.

س ٦ – ٨ (الهدف التعليمى ٣: إدارة ضرائب الدخل في ظل طريقه LIFO) تقترب شركة سميث من نهاية أحدى أسوأ سنواتها. فقبل أسبوعين من نهاية السنة، فإنه يبدو ان صافي الدخل عن السنة قد تناقص بـ ٢٥٪ عن السنة السابقة. ولقد أُحبط جوسميث، رئيس الشركة والمساهم الرئيسي بها، بنتائج هذه السنة. وقد سألك سميث، كنائب الرئيس للشئون المالية، للوصول إلى طريقة لزيادة صافي دخل الشركة. وكانت كميات المخزون مرتفعة قليلا عن الوضع العادى بسبب أن المبيعات كانت متباطئة خلال الشهور القليلة الماضية. ويستخدم سميث طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، حيث ترتفع تكاليف المخزون بصورة مثيرة خلال الجزء الأخير من السنة.

أكتب مذكرة لـ جو سميث شارحا فيها كيف يمكن للشركة زيادة صافي دخلها عن السنة. اشرح مبرراتك بالتفصيل. يعتبر سميث رجلا يتمتع بالامانة أو الاستقامة، وبالتالي يجب أن تراعى خطتك الجانب الاخلاقى تماما.

س ٦ – ٩ (الهدف التعليمى ٣: تحديد الدخل، والضريبة، وغيرها من التأثيرات وذلك في ظل طرق المخزون) يختبر هذا السؤال مدى فهمك لطرق المخزون الأربع. بين اسم طريقة المخزون التي تناسب بصورة أفضل الوصف المعين. إفترض أن تكلفة المخزون في إرتفاع.

١. ترتبط عامة بتوفير أو تخفيض ضرائب الدخل.
٢. ينتج عنها تكلفة لمخزون آخر الفترة تقترب من التكلفة الجارية لإحلال المخزون.
٣. تستخدم في المحاسبة عن السيارات، والمجوهرات، والأشياء التي تتطلب مهارة.

٤. تقدم مقياسا وسطا لمخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة.
٥. تعظم صافي الدخل الظاهر.
٦. تقابل التكاليف الأكثر حداثة للبضاعة المباعة بايراد المبيعات.
٧. ينتج عنها مقياساً قديماً لتكلفة مخزون آخر الفترة.
٨. تخفض قيمة المخزون عندما تنخفض تكلفة الإحلال لإقل من التكلفة التاريخية.
٩. تمكن الشركة من شراء المخزون ذى التكلفة المرتفعة، ومن ثم تخفض الدخل الظاهر وضريبة الدخل.
١٠. تمكن الشركة من الحفاظ على الدخل الظاهر من الانخفاض وذلك من خلال تسييل الطبقات القديمة من المخزون.

س ٦ – ١٠ (الهدف التعليمى ٤: استخدام بيانات النسب في تقييم العمليات) حققت شركة مونتن مبيعات قدرها ٣٥,٤٨٢ مليون دولار خلال عام ٢٠x٦. وقد بلغت تكلفة البضاعة المباعة عن السنة ١٥,٣٣٣ مليون دولار. وقد بلغ مخزون نهاية عام ٢٠x٥ للشركة ١,٦٤١ مليون دولار في حين كان مخزون نهاية٢٠x٦ بمبلغ ١,٩٤٥ مليون دولار.
إحسب النسبة المئوية لمجمل ربح شركة ماونتن، ومعدل دوران مخزونها عن عام ٢٠x٦ .

س ٦- ١١ (الهدف التعليمى ٤: تقدير مخزون آخر الفترة بطريقة مجمل الربح) بدأت شركة سيتى للتقنية السنة بمخزون قدره ٢٤٤,٠٠٠$، واشترت بضائع خلال السنة بمبلغ ١,٥٤٠,٠٠٠ $. وقد بلغت مبيعات السنة ٤,٠٠٠,٠٠٠$، وكانت النسبة المئويه لمجمل ربح الشركة ٦٠٪ من المبيعات. إحسب التكلفة المقدرة لمخزون آخر الفترة للشركة بإستخدام طريقة مجمل الربح.

س ٦ – ١٢ (الهدف التعليمى ٥: تحديد تأثير خطأ المخزون – لسنة واحدة فقط) أظهرت شركة إبى س هذه الأرقام عن سنتها المالية (المبالغ بالملايين):

صافي المبيعات	$١,٩٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	$١,١٣٠
مخزون آخر الفترة	$٤٥٠

بافتراض أن شركة إبى س قد علمت مؤخراً أن مخزون آخر الفترة قد تم المبالغة فيه بمبلغ ١٤ مليون دولار. ما هي المبالغ الصحيحه لكل من :

(أ) صافي المبيعات. (ج) تكلفة البضاعة المباعة.
(ب) مخزون آخر الفترة. (د) مجمل الربح؟.

س ٦ – ١٣ (الهدف التعليمى ٥: تحديد تأثير خطأ المخزون على سنتين) تم تخفيض تكلفة مخزون شركة بندر في نهاية السنة السابقة والبالغ ٥,٨ مليون دولار وذلك بمبلغ ٧,١ مليون دولار.
١. هل كان مجمل ربح السنة السابقة والبالغ ٣,٨ مليون دولار قد تم المبالغة فيه، أو تم تخفيضه، أو انه صحيح؟
٢. هل يكون مجمل ربح السنة الحالية البالغ ٥,٥ مليون دولار قد تم المبالغة فيه، أو تم تخفيضه، او أنه صحيح؟ وما هو المبلغ الصحيح للسنة الحالية؟

س ٦ – ١٤ (**الهدفان التعليميان ٢، ٤ : دراسة المتضمنات الأخلاقية لتأثيرات المخزون**) حدد ما إذا كان كل تصرف من التصرفات التالية والمتعلقة بالشراء، والبيع والمحاسبة عن المخزون يعتبر اخلاقياً أم غير أخلاقي. قدم مبرراتك لكل إجابة

١. عند تطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على مخزون آخر الفترة، تسجل شركة تويكسبيرى قيمة سوقة منخفضة بصورة مبالغ فيها. ويسمح هذا للشركة بأن تدفع ضريبة دخل أقل عن السنة.
٢. أشترت شركة ليفنجستون للأدوية حصصاً من البضاعة قبل نهاية السنة بفترة قصيرة لزيادة تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وتخفيض الدخل الظاهر عن السنة.
٣. أخرت شركة ملبيرى شراء البضاعة لما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، لمنع تكلفة البضاعة المباعة من ان تزداد بدرجه كبيرة. وقد ساعد التأخير في شراء البضاعة في وصول صافي دخل عام ٢٠x٦ إلى المستوى المطلوب بواسطة مستثمرى الشركة.
٤. تتعمد شركة دان المبالغة في مخزون آخر الفترة لكي تظهر أرباحا (صافي دخل) أعلى.
٥. تتعمد شركة بيرك المبالغة في المشتريات لكي تتسبب في رقم مرتفع لتكلفة البضاعة المباعة (مبلغ منخفض لصافي الدخل). وقد كان مبررها الواقعى تخفيض مدفوعات الشركة عن ضرائب الدخل للحكومة .

أسئلة وتمارين

جميع الأسئلة والتمارين في المجموعتين (أ، ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى **MyAccountinglab**، وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الانترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه الأسئلة باستخدام معمل المحاسبة الخاص بى.

المجموعة أ (Group A)

س ٦ – ١٥ أ (**الهدفان التعليميان ١، ٢: المحاسبة عن معاملات المخزون في ظل طريقة الوارد اولا صادر أولاً FIFO**) أوضحت السجلات المحاسبية لشركة ريتشموند البيانات التالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٦ :

المخزون في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥	$٨,٠٠٠
مشتريات بضاعة (على الحساب)	٤٧,٠٠٠
مبيعات البضاعة - ٧٩٪ منها على الحساب، ٢١٪ نقداً (تكلفتها ٤١,٠٠٠ $)	٧٩,٠٠٠
المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ (بطريقة FIFO)	١٤,٠٠٠

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية للشركة عن معاملات البضاعة عن السنة في ظل نظام المخزون المستمر.
٢. قم باظهار كل من مخزون آخر المدة، والمبيعات، وتكاليف البضاعة المباعة، ومجمل الربح في القائمة المالية المناسبة.

س ٦ – ١٦ أ (**الهدفان التعليميان ٢، ٣ : تحليل معاملات المخزون في ظل طريقة FIFO**) أظهرت سجلات المخزون لشركة كينز عن برنامج تطوير معين الآتى في ٣١ ديسمبر :

١ ديسمبر مخزون أول الفترة	**٥ وحدات @ ١٥٠ $ = ٧٥٠ $**
١٥ ديسمبر مشتريات	**٤ وحدات @ ١٥٠ $ = ٦٠٠ $**
٢٦ ديسمبر مشتريات	**١٢ وحدة @ ١٦٠ $ = ١,٩٢٠ $**

في ٣١ ديسمبر، تبقى ٩ وحدات. قم باثبات قيود اليومية لشركة كينز عن:

١. إجمالي مشتريات شهر ديسمبر في قيد يومية إجمالي واحد. كانت جميع المشتريات بالأجل.

٢- إجمالي مبيعات شهر ديسمبر وتكلفة البضاعة المباعة للشهر وذلك في قيدين إجماليين. وقد كان سعر البيع ٥٥٠$ للوحدة وقد تمت جميع المبيعات بالاجل. افترض بأن الشركة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر اولا FIFO وأن المبيعات قد تمت في ٢٨ ديسمبر.

٣. ما هو مجمل الربح الذي حققته الشركة على هذه المعاملات في ظل طريقة FIFO ؟ وما هي تكلفة مخزون آخر الفترة للشركة في ظل طريقة FIFO ؟

س ٦ – ١٧ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣ : تحديد مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة بالطرق الاربع) استخدم بيانات شركة كينز بـ س ٦ -١٦أ للإجابة على الآتى:

المطلوب:

١. أحسب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة باستخدام كل طريقة من الطرق التالية:

أ. طريقة التمييز المحدد، حيث تبقى في نهاية الفترة ٣ وحدات ذات تكلفة ١٥٠$ للوحدة، و٦ وحدات ذات تكلفة ١٦٠$ للوحدة.

ب. طريقة متوسط التكلفة.

ج. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

د. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO

٢. ما هي الطريقة التي ينتج عنها أعلى تكلفة بضاعة مباعة؟ وما هي الطريقة التي ينتج عنها اقل تكلفة بضاعة مباعة؟ ما هو السبب في اختلاف تكلفة البضاعة المباعة؟

س ٦ – ١٨ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣ : حساب الميزة الضريبية لطريقة LIFO على طريقة FIFO) استخدم بيانات شركة كينز بـ س ٦ - ١٦ أ لتوضيح ميزة ضريبة الدخل في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO عنها في طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO . وقد كان إيراد المبيعات ٦,٦٠٠$، ومصروفات التشغيل ١,٥٠٠$، ومعدل ضريبة الدخل ٣٥٪ . ما هو مبلغ الضريبة الذي ستوفره شركة كينز باستخدامها طريقة LIFO مقارنة باستخدام طريقة FIFO ؟

س ٦ – ١٩ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣ : تحديد مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة- طريقة FIFO مقابل طريقة LIFO) تخصصت شركة ميوزيك بلس في الآلات الصوتية. ونظراً لأن كل بند من بنود المخزون ذا ثمن مرتفع، فإن الشركة تستخدم نظام المخزون المستمر. وقد أظهرت سجلات الشركة البيانات التالية عن خط مكبرات الصوت:

التاريخ	البند	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
١ إبريل	الرصيد	١٦	$ ٣٢	
٢ إبريل	مشتريات	٥	٦٣	
٧ إبريل	مبيعات	٧		$ ١١٢
١٣ إبريل	مبيعات	٥		١١٢

المطلوب:

١. حدد المبالغ التي يجب أن تظهرها الشركة كتكلفة بضاعة مباعة وكمخزون في آخر الفترة بطريقتين:

أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO .

ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO .

٢. إذا كانت الشركة تستخدم طريقة FIFO، قم باعداد قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣٠ ابريل، مظهراً مجمل الربح. وقد بلغت المصروفات التشغيلية ٢٦٠ $، وكان معدل ضريبة الدخل ٣٥٪ .

س ٦ – ٢٠ أ (الهدف التعليمي ٣: قياس مجمل الربح – FIFO مقابل LIFO ؛ حالة انخفاض الاسعار) بافتراض أن شركة والدروف بأتلانتا، جورجيا، قد انهت شهر نوفمبر ٢٠x٦ بـ ٩٠٠,٠٠٠ وحدة من البضاعة بتكلفة ٥ $ للوحدة. بافتراض أن الشركة قد باعت بعد ذلك ٨٠٠,٠٠٠ وحدة مقابل مبلغ إجمالي ٤,٨ مليون دولار وذلك خلال شهر ديسمبر. افترض بالاضافة إلى ذلك أن الشركة قامت بعمليتى شراء كبيرتين خلال ديسمبر كما يلى:

١١ ديسمبر	**٢٠٠,٠٠٠ وحدة @ ٤ $ = ٨٠٠,٠٠٠ $**
٢٤ ديسمبر	**٥٠٠,٠٠٠ وحدة @ ٣ $ = ١,٥٠٠,٠٠٠ $**

المطلوب:

١. في ٣١ ديسمبر، إحتاج مدير الشركة إلى معرفة مجمل ربح الشركة في ظل كل من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO وطريقة الوارد أخيراً صادر اولاً LIFO . قم بامداده بهذه المعلومة.

٢. ما هو سبب اختلاف رقمى مجمل الربح في طريقة FIFO وطريقة LIFO؟

٣. بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة FIFO في تقويم المخزون، وأن مدير الشركة والذي تعتمد حوافزه على الارباح قرر تغيير تكلفة الوحدة من المخزون إلى ٥ $ لجميع الوحدات.

ما هو أثر هذا على مجمل الربح وصافي الدخل؟ وهل يجب السماح بهذا؟

س ٦ – ٢١ أ (الهدف التعليمى ٣: تطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون) تستخدم شركة زيمز نظام المخزون المستمر. وقد كان لدى الشركة أرصدة هذه الحسابات في ٣١ يوليو، ٢٠x٦، وذلك قبل إجراء تسويات نهاية السنة :

المخزون		تكلفة البضاعة المباعة		ايراد المبيعات	
رصيد أول الفترة ١١,٥٠٠					
رصيد آخر الفترة ١٥,٠٠٠		رصيد ٦٧,٠٠٠		رصيد ١١٦,٠٠٠	

منذ سنة، كان صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة ١٢,٠٠٠ $ والذي زاد عن التكلفة البالغة ١١,٥٠٠ $. وقد حددت الشركة بأن صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة في ٣١ يوليو ٢٠x٦ كان ١٠,٨٠٠ $.

المطلوب:

١. اعداد قائمة الدخل لشركة زيمز حتى مجمل الربح لإظهار كيفية تطبيق الشركة لصافي القيمة القابلة للتحقق على مخزونها.

س ٦ – ٢٢ أ (الهدف التعليمى ٤: استخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة) أكمل مبالغ قائمة الدخل الناقصة لكل شركة من الشركات التالية:

الشركة	صافي المبيعات	مخزون أول الفترة	صافي المشتريات	مخزون آخر الفترة	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل الربح
كارين	$١٠٥,٠٠٠	$١٩,٠٠٠	$٦٥,٠٠٠	$١٨,٠٠٠	(أ)	(ب)
فوستر	١٣٨,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	(ج)	٢٨,٠٠٠	(د)	٤٥,٠٠٠
ايلن	(هـ)	(و)	٥٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
ماتهيز	٨٤,٠٠٠	١١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(ز)	٣٦,٠٠٠	(ح)

المطلوب:

١. اعداد قائمة الدخل لشركة كارين، عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر. استخدم نموذج تكلفة البضاعة المباعة لحساب تكلفة البضاعة المباعة. وقد كانت المصاريف التشغيلية والأخرى لشركة كارين عن السنة $٤١,٠٠٠ . تجاهل ضريبة الدخل.

س ٦ – ٢٣ أ (الهدف التعليمى ٤: قياس الربحية) إرجع إلى بيانات س ٦ - ٢٢ أ . احسب جميع قيم النسب اللازمة للإجابة على الأسئلة التالية:

- أي شركة ذات أعلى نسبة مئوية لمجمل الربح، وأي شركة ذات اقل نسبة مئوية لمجمل الربح؟
- أي شركة ذات أعلى معدل دوران مخزون، وأي شركة ذات أقل معدل دوران مخزون؟ استناداً إلى أرقامك، أي شركة تبدو أنها الأكثر ربحية؟

س ٦ – ٢٤ أ (الهدف التعليمى ٤: حساب النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون) لدى شركة ثرستون وتالتي، شركة تضامن، بيانات المخزون التالية:

	٢٠x٥	٢٠x٦
تكلفة مخزون آخر الفترة في ظل:		
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO	$٢١,٠٠٠	$٢٣,٠٠٠
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة في ظل:		
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً		$٨٥,٢٠٠
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً		٩٢,٨٠٠
ايراد المبيعات		١٤٤,٠٠٠

وتحتاج الشركة إلى معرفة كل من النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون عن عام ٢٠x٦ في ظل:

١. طريقة FIFO .

٢. طريقة LIFO .

اى طريقة تجعل الشركة تبدو أفضل من حيث:

٣. النسبة المئوية لمجمل الربح ؟

٤. معدل دوران المخزون ؟

س ٦ – ٢٥ أ (الهدف التعليمى ٤: إعداد موازنة مشتريات البضاعة) تعد شركة تويز بلس موازنات للمساعدة في إدارة الشركة. وتعد الشركة موازناتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠x٦ . وخلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠x٥، بلغت المبيعات ٩,٣٠٠ مليون دولار، وكانت تكلفة البضاعة المباعة ٦,٥٠٠ مليون دولار. كما بلغ المخزون في ٣١ يناير ٢٠x٥، مبلغا قدره ٢,١٠٠ مليون دولار. إفترض أن الشركة تتوقع خلال السنة الجارية ٢٠x٦ أن تزيد تكلفة البضاعة المباعة بـ ١٠٪ . وقد قدرت الشركة مخزون نهاية الفترة للسنة التالية (٢٠x٦) بمبلغ ٢,٤٠٠ مليون دولار.

المطلوب:

١. يعد أحد القرارات الاكثر أهمية والتي يجب أن يتخذها المدير هو مقدار البضاعة التي يتم شراؤها. ما هو مقدار البضاعة التي يجب أن تشتريها الشركة خلال السنة الجارية لتحقيق أرقام الموازنة؟

س ٦ – ٢٦ أ (الهدف التعليمى٤: تقدير المخزون باستخدام طريقة مجمل الربح). بدأت شركة جى أر شهر مايو بمخزون قدره ٤٧,٥٠٠ $. وقد بلغ صافي مشتريات الشركة ٣٠,٩٠٠ $، وصافي مبيعاتها ٦٢,١٠٠ $ وذلك قبل أن يدمر حريق مخزون الشركة. وقد كانت النسبة المئوية لمجمل ربح الشركة عن سنوات عديدة سابقة ٣٥٪. قم بتقدير المخزون الذي دمره الحريق. حدد مبرراً أخر يجعل المديرين والملاك يستخدمون طريقة مجمل الربح في تقدير المخزون.

س ٦ – ٢٧أ (الهدف التعليمى ٥: تصحيح خطأ المخزون) أظهرت شركة بج بلو قائمة الدخل المقارنة للسنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦ و ٢٠x٥ :

شركة بج بلو
قائمة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦ و ٢٠x٥

		٢٠x٦		٢٠x٥
إيراد المبيعات		$١٤٣,٠٠٠		$١٢٠,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:				
مخزون أول الفترة	$١٤,٥٠٠		$٩,٠٠٠	
صافي المشتريات	٧٤,٠٠٠		٦٧,٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٨٨,٥٠٠		٧٦,٠٠٠	
مخزون آخر الفترة	(١٩,٠٠٠)		(١٤,٥٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة		٦٩,٥٠٠		٦١,٥٠٠
مجمل الربح		٧٣,٥٠٠		٥٨,٥٠٠
المصروفات التشغيلية		٢٨,٠٠٠		٢٤,٠٠٠
صافي الدخل		$٤٥,٥٠٠		$٣٤,٥٠٠

وقد أثارت الزيادة التي حدثت في مبيعات الشركة وفي صافي دخلها خلال عام ٢٠x٦ كلامن رئيس الشركة وحملة أسهمها . وقد أكتشف محاسبو الشركة بعدئذ أن مخزون نهاية ٢٠x٥ قد تم تخفيضة بمبلغ ٦,٥٠٠ $. قم بإعداد قائمة الدخل المقارنة والتي تم تصحيحها لفترة السنتين والمكتملة بعناوينها. ما مدى جودة اداء الشركة في عام ٢٠x٦ مقارنة بعام ٢٠x٥ ؟

المجموعة ب (Group B)

س ٦ – ٢٨ ب (الهدفان التعليميان ١، ٢ : المحاسبة عن معاملات المخزون في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO) أوضحت السجلات المحاسبية لشركة روكفورد البيانات التالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ :

المخزون في ٣١ ديسمبر، ٢٠x٥	**٨,٠٠٠ يورو**
مشتريات بضاعة على الحساب	**٤٩,٠٠٠**
مبيعات البضاعة – ٧٦٪ على الحساب، ٢٤٪ نقداً (تكلفتها ٤٠,٠٠٠ يورو)	**٧٤,٠٠٠**
المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ (بطريقةFIFO)	**١٧,٠٠٠**

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية للشركة عن معاملات البضاعة عن السنة في ظل نظام المخزون المستمر.

٢. قم باظهار كل من مخزون آخر المدة، والمبيعات، وتكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح في القائمة المالية المناسبة.

س ٦ – ٢٩ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: تحليل معاملات المخزون في ظل طريقة FIFO) اظهرت سجلات المخزون لشركة رون عن برنامج تطوير معين الآتي في ٣١ مايو:

١ مايو	**مخزون أول الفترة**	**٧ وحدات @ ١٦٠ يورو = ١,١٢٠ يورو**
١٥ مايو	**مشتريات**	**٦ وحدات @ ١٦٠ يورو = ٩٦٠**
٢٦ مايو	**مشتريات**	**١١ وحدة @ ١٧٠ يورو = ١,٨٧٠**

في ٣١ مايو، تبقى ١٠ وحدات. قم باثبات قيود اليومية لشركة رون عن:

١. إجمالي مشتريات شهر مايو في قيد يومية واحد إجمالي. كانت جميع المشتريات بالأجل.

٢. إجمالي مبيعات شهر مايو وتكلفة البضاعة المباعة للشهر وذلك في قيدين إجماليين. وقد كان سعر بيع الوحدة ٦٢٥ يورو، وقد تمت جميع المبيعات بالأجل. افترض بأن الشركة تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)، وأن المبيعات قد تمت في ٢٨ مايو.

٣. ماهو مجمل الربح الذي حققته شركة رون على هذه المعاملات في ظل طريقة FIFO ؟ وما هي تكلفة مخزون آخر الفترة للشركة في ظل طريقة FIFO ؟

س ٦ – ٣٠ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣ : تحديد مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بالطرق الأربع) استخدم بيانات شركة رون بـ س ٦ - ٢٩ ب للاجابة على الآتي:

المطلوب:

١. احسب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة باستخدام كل طريقة من الطرق التالية:

أ. طريقة التمييز المحدد، حيث تبقى في نهاية الفترة ٥ وحدات ذات تكلفة ١٦٠ يورو للوحدة، و٥ وحدات ذات تكلفة ١٧٠ لوحدة.

ب. طريقة متوسط التكلفة.

ج. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO .

د. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO .

٢. ما هي الطريقة التي ينتج عنها أعلى تكلفة بضاعة مباعة؟ وما هي الطريقة التي ينتج عنها أقل تكلفة بضاعة مباعة؟ وما هو السبب في إختلاف تكلفة البضاعة المباعة؟

س ٦ – ٣١ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: حساب الميزة الضريبية لطريقة LIFO على طريقة FIFO). إستخدام بيانات شركة رون بـ س ٦ - ٢٩ ب لتوضيح ميزة ضريبة الدخل في طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO عنها في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً LIFO . وقد كان إيراد المبيعات ٨,٧٥٠ يورو، ومصروفات التشغيل ٢,٠٠٠ يورو، ومعدل ضريبة الدخل ٣٢٪ . ما هو مبلغ الضريبة الذي ستوفره شركة رون باستخدامها طريقة LIFO مقارنة باستخدامها طريقة FIFO ؟

س ٦ – ٣٢ ب (الهدفان التعليميان ٢، ٣: تحديد مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة – طريقة FIFO مقابل طريقة LIFO) تخصصت شركة ميوزيك لايف في الآلات الصوتية. ونظراً لأن كل بند من بنود المخزون ذا ثمن مرتفع، فإن الشركة تستخدم نظام المخزون المستمر. وقد أظهرت سجلات الشركة البيانات التالية عن خط مكبرات الصوت:

التاريخ	البند	الكميه	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
١ ابريل	الرصيد	١٦	٣٩ يورو	
٢ ابريل	مشتريات	٦	٦٦	
٧ ابريل	مبيعات	٧		١٠٥ يورو
١٣ ابريل	مبيعات	٦		٩٦

المطلوب:

١. حدد المبالغ التي يجب أن تظهرها الشركة كتكلفة بضاعة مباعة وكمخزون في آخر الفترة بطريقتين:

أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO .

ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO .

٢. إذا كانت الشركة تستخدم طريقة FIFO، قم باعداد قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في ٣٠ إبريل مظهراً مجمل الربح. وقد بلغت المصروفات التشغيلية ٣٤٠ يورو، وكان معدل ضريبة الدخل ٣٠٪ .

س ٦ – ٣٣ ب (الهدف التعليمى ٢: قياس مجمل الربح – FIFO مقابل LIFO : حالة انخفاض الأسعار) بافتراض أن احدى الشركات بباريس، قد أنهت شهر سبتمبر بـ ١,١٠٠,٠٠٠ وحدة من البضاعة بتكلفة ٩ يورو للوحدة . بافتراض أن الشركة قد باعت بعد ذلك ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة مقابل ٩,٧ مليون يورو وذلك خلال شهر أكتوبر. افترض بالاضافة إلى ذلك أن الشركة قامت بعمليتى شراء كبيرتين خلال اكتوبر كما يلى:

١٢ أكتوبر	**١٠٠,٠٠٠وحدة @ ٨ يورو = ٨٠٠,٠٠٠ يورو**
٢٤ أكتوبر	**٦٠٠,٠٠٠ وحدة @ ٧يورو = ٤,٢٠٠,٠٠٠ يورو**

المطلوب:

١. في ٣١ أكتوبر، إحتاج مدير الشركة إلى معرفة مجمل ربح الشركة في ظل كل من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO، وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO . قم بامداده بهذه المعلومة.

٢. ما هو سبب إختلاف رقمى مجمل الربح في طريقة FIFO وطريقة LIFO ؟

٣. بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة FIFO، وأن مدير الشركة والذي تعتمد حوافزه على الارباح - قرر تقويم جميع الوحدات الموجودة بمخزون آخر الفترة بـ ٩ يورو للوحدة. ما هو أثر هذا التصرف على مجمل الربح وصافي الدخل ؟ وهل يجب السماح بهذا ؟

س ٦ – ٣٤ ب (الهدف التعليمى ٣ : تطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون) تستخدم شركة جرين جاردن نظام المخزون المستمر. وقد كان لدى الشركة أرصدة هذه الحسابات في ٣١ مايو، ٢٠X٦، وذلك قبل إجراء تسويات نهاية السنة.

المخزون		تكلفة البضاعة المباعة		ايراد المبيعات	
رصيد أول الفترة	١٢,٥٠٠				
رصيد آخر الفترة	١٣,٥٠٠	رصيد	٧٣,٠٠٠	رصيد	١١٥,٠٠٠

منذ سنة، كان صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة ١٣,٤٠٠ يورو والذي زاد عن التكلفة البالغة ١٢,٥٠٠ يورو . وقد حددت الشركة بأن صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة في ٣١ مايو، ٢٠x٦ كان ١٣,٠٠٠ يورو.

المطلوب:

١. إعداد قائمة الدخل لشركة جرين جاردن حتى مجمل الربح لاظهار كيفية تطبيق الشركة لصافي القيمة القابلة للتحقق على مخزونها.

س ٦ – ٣٥ ب (الهدف التعليمى ٤: استخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة) أكمل مبالغ قائمة الدخل الناقصة لكل شركة من الشركات التالية:

الشركة	صافي المبيعات	مخزن أول الفترة	صافي المشتريات	مخزون آخر الفترة	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل الربح
فيشر	١٠١,٠٠٠ يورو	٢٢,٠٠٠ يورو	٦١,٠٠٠ يورو	١٧,٠٠٠ يورو	(أ)	(ب)
هلتس	١٣٢,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	(ج)	٢٧,٠٠٠	(د)	٤٠,٠٠٠
فرانكلين	(هـ)	(و)	٥٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
أوجدن	٨٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	(ز)	٣٩,٠٠٠	(ح)

المطلوب:

١. اعداد قائمة الدخل لشركة فيشر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر. استخدم نموذج تكلفة البضاعة المباعة لحساب تكلفة البضاعة المباعة. وقد كانت المصروفات التشغيلية والأخرى للشركة ٤٦,٠٠٠ يورو . تجاهل ضريبة الدخل.

س ٦ – ٣٦ ب (الهدف التعليمى ٤: قياس الربحية) إرجع إلى بيانات س ٦ - ٣٥ ب. أحسب جميع قيم النسب اللازمة للإجابة على الأسئلة التالية:

- اى شركة ذات اعلى نسبة مئوية لمجمل الربح، وأي شركة ذات اقل نسبة مئوية لمجمل الربح؟
- أي شركة ذات أعلى معدل دوران مخزون، وأي شركة ذات أقل معدل دوران مخزون؟

استناداً إلى أرقامك، أي شركة تبدو انها الأكثر ربحية؟

يس ٦ – ٣٧ ب (**الهدف التعليمى ٤ : حساب النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون**) لدى شركة دركن وديفز، شركة تضامن ؛ بيانات المخزون التالية:

	٢٠x٥	٢٠x٦
تكلفة مخزون آخر الفترة في ظل:		
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO	١٧,٠٠٠ يورو	٢١,٠٠٠ يورو
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO	١٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة في ظل:		
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً		٨٥,٧٠٠
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً		٩٢,٥٠٠
ايراد المبيعات		١٤١,٠٠٠

وتحتاج الشركة إلى معرفة كل من النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون عن عام ٢٠x٦ في ظل:

١. طريقة FIFO .

٢. طريقة LIFO .

اى طريقة تجعل الشركة تبدو افضل من حيث:

٣. النسبة المئوية لمجمل الربح؟

٤. معدل دوران المخزون؟

س ٦ – ٣٨ ب (**الهدف التعليمى ٤: اعداد موازنة مشتريات البضاعة**) تعد شركة تويلاند موزانات للمساعدة في إدارة الشركة. وتعد الشركة موازناتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠x٦ . وخلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠x٥، بلغت المبيعات ٩,٧٠٠ مليون يورو، وكانت تكلفة البضاعة المباعة ٦,٢٠٠ مليون يورو. كما بلغ المخزون في ٣١ يناير ٢٠x٥ مبلغا قدره ١,٨٠٠ مليون يورو. إفترض أن الشركة تتوقع خلال السنة الجارية ٢٠x٦ أن تزيد تكلفة البضاعة المباعة بـ ١٠٪ . وقد قدرت الشركة مخزون نهاية الفترة للسنة التالية (٢٠x٦) بمبلغ ٢,١٠٠ مليون يورو.

المطلوب:

١. يعتبر أحد القرارات الأكثر أهمية والتي يجب أن يتخذها المدير هو مقدار البضاعة التي يتم شراؤها. ما هو مقدار البضاعة التي يجب أن تشتريها الشركة خلال السنة الجاريه لتحقيق أرقام الموازنة؟

س ٦ – ٣٩ ب (**الهدف التعليمي ٤: تقدير المخزون باستخدام طريقة مجمل الربح**) بدأت شركة أربى شهر يونيو بمخزون قدره ٤٥,٨٠٠ يورو. وقد بلغ صافي مشتريات الشركة ٣١,٩٠٠ يورو، وصافي مبيعاتها ٦٤,٠٠٠ يورو، وذلك قبل أن يدمر حريق مخزون الشركة. وقد كانت النسبة المئوية لمجمل ربح الشركة عن سنوات عديدة سابقة ٤٥٪ . قم بتقدير المخزون الذي دمره الحريق. حدد مبرراً آخر يجعل المديرين والملاك يستخدمون طريقة مجمل الربح في تقدير المخزون.

س ٦ – ٤٠ ب (الهدف التعليمى ٥: تصحيح خطأ المخزون) أظهرت شركة هاربر ماستر قائمة الدخل المقارنة للسنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦ و ٢٠x٥ :

شركة هاربر ماستر قائمة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠x٦ و ٢٠x٥			
	٢٠x٦		٢٠x٥
إيراد المبيعات	$١٣٩,٠٠٠		١٢١,٠٠٠ يورو
تكلفة البضاعة المباعة:			
مخزون أول الفترة	١٣,٠٠٠ يورو	١٢,٠٠٠ يورو	
صافي المشتريات	٧٤,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٨٧,٠٠٠	٨١,٠٠٠	
مخزون آخر الفترة	(١٨,٥٠٠)	(١٣,٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة	٦٨,٥٠٠		٦٨,٠٠٠
مجمل الربح	٧٠,٥٠٠		٥٣,٠٠٠
المصروفات التشغيلية	٢٦,٠٠٠		١٩,٠٠٠
صافي الدخل	٤٤,٥٠٠ يورو		٣٤,٠٠٠ يورو

وقد أثارت الزيادة التي حدثت في مبيعات الشركة وفي صافي دخلها خلال عام ٢٠x٦ كلا من رئيس الشركة وحملة أسهمها. وقد أكتشف محاسبو الشركة بعدئذ أن مخزون نهاية ٢٠x٥ قد تم تخفيضه بمبلغ ٧,٠٠٠ يورو. قم باعداد قائمة الدخل المقارنة والتي تم تصحيحها لفترة السنتين والمكتملة بعناوينها. ما مدى جودة أداء الشركة في عام ٢٠x٦ مقارنة بعام ٢٠x٥ ؟

أسئلة التحدى

س ٦ – ٤١ (الهدفان التعليميان ١، ٣: إتخاذ قرارات سياسة المخزون) لكل موقف من المواقف التالية، حدد طريقة المخزون التي يجب أن تستخدمها، أو بافتراض إستخدام طريقة معينه، حدد الاستراتيجية التي يجب أن تتبعها لتحقيق هدفك:

أ. تتزايد تكاليف المخزون. تستخدم شركتك طريقة الوارد اخيراً صادر أولاً LIFO ولديها سنة جيدة غير متوقعة. تقترب من نهاية السنة، وتحتاج للمحافظة على صافي الدخل من الزيادة بصورة كبيرة لكي تخفض ضريبة الدخل.

ب. يعانى موردو البضاعة لك من تهديد باضراب عن العمل، وقد يكون من الصعب بالنسبة لشركتك أن تحصل على البضاعة. ويمكن أن يزيد هذا الوضع من ضرائب دخلك.

ج. تفضل إدارة شركة، مثل IBM و Pier١، سياسة منتصف الطريق بالنسبة للمخزون والتي تتجنب الاوضاع المتطرفة.

د. تتناقص تكاليف المخزون، ويرغب مجلس إدارة شركتك في تدنية ضرائب الدخل.

هـ. تتزايد تكاليف المخزون، وتفضل الشركة إظهار دخل مرتفع.

و. تعتبر تكاليف المخزون مستقرة لسنوات عديدة، وتتوقع أن تظل التكاليف مستقرة في المستقبل غير المحدود. (قدم مبررك لاختيارك للطريقة).

س ٦ – ٤٢ (**الهدف التعليمى ٣: تقييم ربحية الشركة**) أعلنت شركة تى مارت عن إفلاسها .
دعنا نري لماذا. وقد اظهرت شركة تى مارت هذه الأرقام:

شركة تى مارت
قائمة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

بالملايين	٢٠x٦	٢٠x٥	٢٠x٤	٢٠x٣
المبيعات	$٣٦,١	$٣٦,٠	$٣٤,٦	
تكلفة المبيعات	٢٨,٧	٢٧,٩	٢٦,٩	
مصروفات بيعية	٧,٦	٦,٧	٦,١	
مصروفات أخرى	٠,١	٠,٩	٠,٧	
صافي الدخل	$(٠,٣)	$٠,٥	$٠,٩	
بيانات إضافية:				
مخزون آخر الفترة	$٨,٨	$٧,٤	$٧,٦	$٦,٦

المطلوب:

١. قيم إتجاه نتائج عمليات شركة تى مارت خلال الفترة من ٢٠x٤ وحتى ٢٠x٦. اهتم باتجاه المبيعات، ومجمل الربح، وصافي الدخل. تتبع النسبة المئوية لمجمل الربح (لثلاثة أرقام عشرية) ومعدل دوران المخزون (لرقم عشرى واحد) في كل سنة. ناقش أيضا الدور الذي يجب أن تلعبه المصروفات البيعية في الصعوبات التي تواجهها شركة تى مارت.

امتحان موجز

إختبر مدى فهمك للمحاسبة عن المخزون بالاجابة على الأسئلة التالية. إختر أفضل إجابة من الاجابات المعطاة.

س ٦ – ٤٣ بدأت شركة اوشن فيو شهر يناير بمخزون بضاعة ٣,٢٠٠$. وخلال شهر يناير، أثبتت الشركة قيود اليومية التالية عن معاملات بضاعتها:

حـ/ المخزون	٦,٤٠٠	
حـ/ حسابات الدائنين		٦,٤٠٠
حـ/ حسابات المدينين	٧,٤٠٠	
حـ/ ايراد المبيعات		٧,٤٠٠
حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٥,٤٠٠	
حـ/ المخزون		٥,٤٠٠

ما هو مقدار مخزون شركة أوشن فيو في نهاية شهر يناير؟

أ. ٥,٢٠٠$. ج. ٤,٢٠٠$.
ب. ٠$. د. ٤,٧٠٠$.

س ٦ – ٤٤ ما هو مجمل ربح شركة أوشن فيو عن شهر يناير؟

أ. ٠$. ج. ٥,٤٠٠$.
ب. ٧,٤٠٠$. د. ٢,٠٠٠$.

س ٦ – ٤٥ متى تصبح تكلفة البضاعة مصروفا ؟

أ. عندما يتم شراء البضاعة من المورد.

ب. عندما يتم تحصيل النقد من العميل.

ج. عندما يتم السداد للمورد.

د. عندما يتم تسليم البضاعة للعميل.

استخدم بالنسبة للسؤالين التاليين الحقائق التالية. ترغب شركة بيرفكت كورنر في معرفة تأثير طرق تحديد تكلفة المخزون المختلفة على قوائمها المالية. وفيما يلى بيانات المخزون والمشتريات عن شهر إبريل:

		الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الاجمالية
١ إبريل	مخزون اول الفترة	٢,٧٠٠	$١٤	$٣٧,٨٠٠
٤ إبريل	مشتريات	١,٥٠٠	$١٤,٤	٢١,٦٠٠
٩ إبريل	مبيعات	(١,٦٠٠)		

س ٦ – ٤٦ إذا إستخدمت شركة بيرفكت كورنر طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO، فسوف تكون تكلفة مخزون آخر الفترة.

أ. $٣٧,٠٠٠ .
ج. $٢٢,٤٠٠ .
ب. $٢٢,٧٠٠ .
د. $٢١,٦٠٠

س ٦ – ٤٧ إذا إستخدمت شركة بيرفكت كورنر طريقة الوارد اخيراً صادر أولاً LIFO، فسوف تكون تكلفة البضاعة المباعة:

أ. $٢٢,٧٠٠ .
ج. $٢٢,٤٠٠ .
ب. $٢٣,٠٠٠ .
د. $٢١,٦٠٠ .

س ٦ – ٤٨ في فترة ارتفاع الأسعار،

أ. سوف يكون صافي الدخل في ظل طريقة LIFO أعلى منه في ظل طريقة FIFO.

ب. سوف يكون مجمل الربح في ظل طريقة FIFO أعلى منه في ظل طريقة LIFO.

ج. سوف يكون المخزون في ظل طريقة LIFO أكبر من المخزون في ظل طريقة FIFO.

د. سوف تكون تكلفة البضاعة المباعة في ظل طريقة LIFO أقل منها في ظل طريقة FIFO.

س ٦ – ٤٩ أظهرت قائمة الدخل لشركة فيل جود مجمل ربح $١٥١,٠٠٠، ومصروفات تشغيلية $١٢٦,٠٠٠، وتكلفة بضاعة مباعة $٢١٥,٠٠٠ . ما هو مبلغ إيراد صافي المبيعات؟

أ. $٢٧٧,٠٠٠ .
ج. $٤٩٢,٠٠٠ .
ب. $٣٦٦,٠٠٠ .
د. $ ٣٤١,٠٠٠ .

س ٦ – ٥٠ عندما تكون تكلفة المخزون أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق، فإن المخزون يجب ان يظهر بـ:

أ. بتكلفة المخزون.
ج. سعر إحلال المخزون.
ب. سعر بيع المخزون.
د. سعر بيع المخزون ناقصا التكاليف اللازمة لبيعه.

س ٦ – ٥١ يكون مجموع (أ) مخزون آخر الفترة و(ب) تكلفة البضاعة المباعة مساويا:

أ. مخزون أول الفترة.
ج. صافي المشتريات.
ب. البضاعة المتاحة.
د. مجمل الربح.

س ٦ – ٥٢ البيانات التالية مأخوذه من سجلات المخزون لشركة درابر:

ايراد صافي المبيعات	**$٦٢٣,٠٠٠**
مخزون أول الفترة	**٦٤,٠٠٠**
مخزون آخر الفترة	**٤٥,٠٠٠**
صافي المشتريات	**٤٦٠,٠٠٠**

استناداً لهذه الحقائق، يكون مجمل ربح شركة درابر:

أ. $١٣٠,٠٠٠ .
ب. $١٦٣,٠٠٠ .
ج. $١٣٤,٠٠٠
د. مبلغ آخر.

س ٦ – ٥٣ أنهت شركة ايلنور باركر شهر مايو بمخزون $٢٥,٠٠٠ . وتتوقع الشركة أن تنهي شهر يونيو بمخزون قدره $١٢,٠٠٠ بعد تكلفة بضاعة مباعة قدرها $١٠٢,٠٠٠. ما هو مقدار البضاعة التي يجب أن تشتريها الشركة خلال شهر يونيو لكي تحقق هذه النتائج؟

أ. $ ٨٩,٠٠٠ .
ب. $١١٤,٠٠٠ .
ج. $١١٥,٠٠٠ .
د. لا يمكن تحديده من البيانات المعطاة.

س ٦ – ٥٤ هناك نسبتان ماليتان تميزان بوضوح شركة سلسلة الخصم مثل الكيمارت عن شركات تجزئة مثل ساكس فيفث أفنيو، هما النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون. أي العلاقات تكون هي الأكثر إحتمالا بالنسبة لـ ساكس فيفث أفينو؟

	النسبة المئوية لمجمل الربح	**معدل دوران المخزون**
أ-	مرتفعة	منخفضة
ب-	مرتفعة	مرتفعة
جـ-	منخفضة	منخفضة
د-	منخفضة	مرتفعة

س ٦ – ٥٥ تبلغ المبيعات $٥٤٠,٠٠٠، وتكلفة البضاعة المباعة $٣٣٠,٠٠٠ . وكان مخزونى أول الفترة وآخر الفترة $٢٩,٠٠٠ و $٣٤,٠٠٠ على التوالي. ما هو عدد المرات التي تدور الشركة مخزونها خلال الفترة ؟

أ. ١٧,١ مرة .
ب. ٦,٧ مرة .
ج. ٧,٢ مرة.
د. ١٠,٥ مرة.

س ٦ – ٥٦ أظهرت شركة ترجر البيانات التالية:

نقل للداخل	**$٢٥,٠٠٠**	**مردودات المبيعات**	**$٧,٠٠٠**
مشتريات	**٢٠٨,٠٠٠**	**مردودات المشتريات**	**٦,٢٠٠**
مخزون أول الفترة	**٥٧,٠٠٠**	**إيراد المبيعات**	**٤٥٠,٠٠٠**
خصومات المشتريات	**٤,٣٠٠**	**مخزون آخر الفترة**	**٤٦,٠٠٠**

تكون النسبة المئوية لمجمل ربح شركة ترجر:

أ. ٤٦,٣ ج. ٤٧,٣

ب. ٥٢,٧ د. ٥٧,٤

س ٦ – ٥٧ لدى شركة شبلى تانك مايلى بالنسبة للربع الأول من عام ٢٠x٦ : مخزون أول الفترة، وصافي المشتريات، وصافي المبيعات، والنسبة المئويه لمجمل الربح:

مخزون اول الفترة	$٥٢,٠٠٠	**صافي المشتريات**	$٧٣,٠٠٠
إيراد صافي المبيعات	٩٤,٠٠٠	**معدل مجمل الربح**	٥٠٪

يجب أن يكون مخزون آخر الفترة بطريقة مجمل الربح:

أ. $٨٠,٠٠٠ . ج. $٨١,٠٠٠ .

ب. $٧٨,٠٠٠ . د. $٧٩,٠٠٠ .

س ٦ – ٥٨ تسبب خطأ في تخفيض مخزون آخر الفترة لشركة ريجان في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ بمبلغ ٤٢,٠٠٠ $. ماذا سيكون تأثير هذا الخطأ على إجمالي الأصول وصافي دخل عام ٢٠x٦ ؟

	الأصول	**صافي الدخل**
أ	تخفيض	لا تأثير
ب	لا تأثير	لا تأثير
ج	تخفيض	تخفيض
د	لا تأثير	زيادة

س ٦ – ٥٩ تسبب خطأ في تخفيض مخزون آخر الفترة لشركة ريجان في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ بمبلغ ٤٢,٠٠٠ . ماذا سيكون تأثير هذا الخطأ على صافي دخل عام ٢٠x٧ ؟

أ. زيادة . ج. لا تأثير.

ب. تخفيض.

المشاكل Problems:

جميع المشاكل في المجموعتين A & B (أ و ب) يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس استكمال هذه المشاكل باستخدام معمل المحاسبة الخاص بي.

المجموعة أ (Group A)

م ٦ – ٦٠ أ (الهدفان التعليميان ١، ٢ : المحاسبة عن المخزون في ظل نظام المخزون المستمر باستخدام طريقة متوسط التكلفة) تشترى شركة نايس باى البضاعة في أقفاص، حيث يساوى كل قفص بضاعة وحدة واحدة . وتنتهي السنة الماليه للشركة في ٢٨ فبراير من كل عام . أفترض أنك تتعامل مع متجر الشركة الوحيد في تابى - تايوان. وقد بدأ متجر تايوان عام ٢٠x٦ بمخزون قدرة ٢١,٠٠٠ وحدة بتكلفة إجمالية ١,٠٥٠,٠٠٠$. وخلال السنة، إشترى المتجر بضاعة على الحساب كما يلى:

إبريل (٣١,٠٠٠ وحدة بسعر ٥١$)	١,٥٨١,٠٠٠$
أغسطس (٥١,٠٠٠ وحدة بسعر٥٥$)	٢,٨٠٥,٠٠٠
نوفمبر (٦١,٠٠٠ وحدة بسعر ٦١$)	٣,٧٢١,٠٠٠
إجمالي المشتريات	٨,١٠٧,٠٠٠

وقد تم سداد ٧,٧٠٧,٠٠٠$ من حسابات الدائنين. وخلال عام ٢٠x٦، باع المتجر ١٤٨,٠٠٠ وحدة من البضاعة مقابل ١٤,٢٠٨,٠٠٠$، منها ٤,٩٠٠,٠٠٠$ تمت نقداً، والباقى على الحساب . وتستخدم الشركة طريقة متوسطة التكلفة بالنسبة لمخزونها. وقد كانت المصروفات التشغيلية عن السنة ٣,٧٥٠,٠٠٠$، سددت الشركة ٧٠٪ منها نقداً، والباقى كإلتزامات مستحقة. وقد أثبت المتجر إستحقاق ضريبة الدخل بمعدل ٣٠٪.

المطلوب:

١. إثبات قيود يومية إجمالية لتسجيل معاملات المتجر عن السنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠x٦ . يستخدم المتجر نظام المخزون المستمر.

٢. اعداد حساب حرف T لاظهار حركة حساب المخزون.

٣. اعداد قائمة دخل المتجر عن السنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠x٦ . إعرض الاجماليات بالنسبة لكل من مجمل الربح، والدخل قبل الضريبة، وصافي الدخل.

م ٦ – ٦١ أ (الهدفان التعليميان ١، ٢ : قياس تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة – نظام المخزون المستمر) بافتراض أن متجر تيجر للألعاب بدأ شهر أكتوبر بـ ٤٨ زوج من أحذية الجرى بتكلفة ٣٤$ لكل زوج. وقد كان سعر البيع لكل زوج أحذية ٦٩$. وقد أتم المتجر خلال شهر أكتوبر معاملات البضاعة التالية:

		الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
١ اكتوبر	مبيعات	١١	٣٤ $	٦٩ $
٨ اكتوبر	مشتريات	٨٣	٣٥	
١١ أكتوبر	مبيعات	٣٧	٣٤	٦٩
١٩ أكتوبر	مبيعات	٦	٣٥	٧١
٢٤ أكتتوبر	مبيعات	٣٨	٣٥	٧١
٣٠ أكتوبر	مشتريات	٢٥	٣٦	

المطلوب:

١. تم أخذ البيانات السابقة من سجلات المخزون المستمر للمتجر. ما هي طريقة التكلفة التي يستخدمها المتجر؟ اشرح كيف وصلت لإجابتك.

٢. حدد تكلفة البضاعة المباعة للمتجر عن شهر اكتوبر. إحسب أيضا، مجمل الربح عن شهر أكتوبر.

٣. ما هي تكلفة مخزون ٣١ اكتوبر من أحذية الجرى الخاصة بالمتجر؟

م ٦ – ٦٢ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣ : حساب المخزون بثلاث طرق – نظام المخزون المستمر) بدأت شركة فاتيجيز سربلس شهر اكتوبر بـ ٧٢ خيمة بتكلفة ١٧$ لكل خيمة. وخلال الشهر قامت الشركة بالمشتريات التالية بالتكلفة:

٤ أكتوبر	١٠٣ خيمه @ ١٩ $ = ١,٩٥٧ $
١٩ أكتوبر	١٥٨ خيمة @ ٢١ $ = ٣,٣١٨
٢٥ اكتوبر	٤٣ خيمة @ ٢٢ $ = ٩٤٦

باعت الشركة ٣٢٤ خيمة، واشتمل مخزون أخر الفترة في ٣١ أكتوبر على ٥٢ خيمة. وقد كان سعر بيع الخيمة الواحدة ٥١$.

المطلوب:

١. حدد مبالغ تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة لشهر أكتوبر في ظل طريقة متوسط التكلفة، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO، وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً LIFO . قرب متوسط التكلفة للوحدة إلى ٤ أرقام عشرية، مع تقريب المبالغ الأخرى لأقرب دولار.

٢. إشرح لماذا تكون تكلفة البضاعة المباعة هي الأعلى في ظل طريقة LIFO . كن محدداً.

٣. اعداد قائمة دخل الشركة عن شهر اكتوبر مع إظهار مجمل الربح. وقد بلغت المصروفات التشغيلية ٥,٠٠٠$. وتستخدم الشركة طريقة متوسط التكلفة . ويبلغ معدل ضريبة الدخل ٤٠٪ .

م٦ –٦٣ أ (الهدفان التعليميان ٢، ٣: تطبيق الطرق المختلفة لتحديد تكلفة المخزون – نظام المخزون المستمر) تضمنت سجلات شركة بيل افييشين الحسابين التاليين لمخزون الشركة من الوقود في ٣١ ديسمبر من السنة الحالية :

المخزون			
١ يناير	رصيد	(٧٩٠ وحدة @ ٧,٧$)	٦,٠٨٣$
٦ مارس	مشتريات	(٣٢٠ وحدة @ ٧,٧$)	٢,٤٩٦
٢٢ يونيو	مشتريات	(٨,٣٥٠ وحدة @ ٨,٢ $)	٦٨,٤٧٠
٤ أكتوبر	مشتريات	(٥٣٠ وحدة @ ٩,٢$)	٤,٨٧٦

إيراد المبيعات			
	٣١ ديسمبر	(٩,٠١٠ وحدة)	١٣٢,٤٤٧

المطلوب:

١. إعداد قائمة دخل جزئية حتى مجمل الربح في ظل طرق المخزون الثلاث: متوسط التكلفة، FiFO، و LIFO . قرب متوسط التكلفة للوحدة إلى اربع ارقام عشرية وباقى المبالغ الأخرى لأقرب دولار صحيح.

٢. ماهي طريقة المخزون التي يجب أن تستخدمها لتدنية ضريبة الدخل؟ اشرح لماذا أن هذه الطريقة تتسبب في جعل ضريبة الدخل لأن تكون هي الأقل.

م ٦ -٦٤ أ (الهدف التعليمى ٣: تطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون- نظام المخزون المستمر) تعانى شركة ELV للتجارة مؤخرا من انخفاض مبيعاتها. فقد انخفض معدل دوران المخزون، وتراكمت البضاعة والتي غطتها الأتربة . والآن ٣١ ديسمبر ٢٠X٦، حيث كان صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة للشركة $٧٥,٠٠٠ والذي هو أقل مما دفعته الشركة فعلا مقابل هذا المخزون والذي كانت تكلفته $٢٢٠,٠٠٠ . وقبل اجراء أي تسويات في نهاية الفترة، كان رصيد حساب تكلفة البضاعة المباعة $٧٧٠,٠٠٠ .

أ. ماهو التصرف المحاسبى الذي يجب أن تتخذه الشركة في هذا الوضع؟

ب. أثبت أي قيد يوميه يكون مطلوبا.

ج. بأي مبلغ يجب أن تظهر الشركة المخزون بقائمة المركز المالي؟

د. بأي مبلغ يجب أن تظهر الشركة تكلفة البضاعة المباعة بقائمة الدخل؟

هـ. ناقش المبدأ أو المفهوم المحاسبى الأكثر ملاءمة لهذا الوضع.

م ٦-٦٥ أ(الهدف التعليمي ٤: استخدام النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون لتقييم شركتين) يعتبر كل من شركتي إسبرنكل توب وكوفي شوب ضمن سلسلة متخصصة في الأغذية. وقد أظهرت الشركتان هذه الأرقام بالملايين:

شركة إسبرنكل توب
قائمة الدخل (المقتبسة) عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر

(المبالغ بالملايين)	٢٠X٦	٢٠X٥
الإيرادات:		
صافي المبيعات	$ ٥٤٤	$ ٧٠٧
التكاليف والمصروفات:		
تكلفة البضاعة المباعة	٤٧٨	٥٩٤
المصروفات البعية والإدارية والعامة	٦٠	٥٥

شركة إسبرنكل توب
قائمة المركز المالي (المقتبسة) في ٣١ ديسمبر

(المبالغ بالملايين)	٢٠X٦	٢٠X٥
الأصول:		
الأصول المتداولة:		
النقدومعادلات النقد	$ ١٢	$ ٢٧
حسابات المدينين	٢٨	٤٠
المخزون	٢٦	٣٦

شركة كوفي شوب قائمة الدخل (المقتبسة) عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
صافي المبيعات	$ ٧,٧٠٠	$ ٦,٣٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٣,١٦٠	٢,٦٠٤
المصروفات البيعية والإدرية والعامة	٢,٩٥٠	٢,٩٣٠

شركة كوفي شوب قائمة المركز المالي (المقتبسة) في ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
الأصول:		
الأصول المتداولة:		
النقد والإستثمارات المؤقتة	$٣١٣	$١٧٢
حسابات المدينين، صافي	٢٣٠	١٨٨
المخزون	٦٢٧	٥٤٤

المطلوب:

١ - احسب النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون لكل من شركة اسبرنكل توب وشركة كوفي شوب عن عام ٢٠x٦.

٢ - بناءاً على هاتين النسبتين، أي من الشركتين تبدو أكثر ربحية؟ ولماذا؟ ماهي فئة المصروفات الأخرى التي يجب أخذها في الإعتبار لتقييم هاتين الشركتين؟

م ٦٦-٦ أ (**الهدفان التعليميان ١، ٤: تقدير المخزون بطريقة مجمل الربح، إعداد قائمة الدخل**) إفترض أن شركة ثومبسون فقدت مخزونا معينا بسبب حريق. ولكي يتم إستكمال المطالبة بالتأمين، يجب أن تقدر الشركة مخزونها بطريقة مجمل الربح. إفترض أنه بالنسبة للسنتين السابقتين، كان متوسط نسبة مجمل ربح الشركة ٤١٪ من صافي المبيعات. إفترض أن سجلات مخزون شركة ثومبسون قد أظهرت البيانات التالية:

المخزون في ١ أكتوبر	$٥٧,١٠٠
المعاملات خلال شهر أكتوبر:	
مشتريات	٤٩٠,٢٠٠
خصومات المشتريات	١١,٠٠٠
مردودات المشتريات	٧٠,٩٠٠
المبيعات	٦٦٧,٠٠٠
مردودات المبيعات	١١,٠٠٠

المطلوب:

١- تقدير تكلفة المخزون المفقود باستخدام طريقة مجمل الربح.

٢- إعداد قائمة دخل الشركة عن شهر إكتوبر حتى مجمل الربح. اعرض الإحتسابات التفصيلية لتكلفة البضاعة المباعة في جدول منفصل.

م ٦٧-٦ أ(**الهدف التعليمى ٣: تحديد كمية البضاعة التي يتم شراؤها**) أظهرت قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة مارونى الآتى:

شركة مارونى
قائمة الدخل عن النسة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥

المبيعات	$٩٥٧,٠٠٠
تكلفة المبيعات	٧٢٠,٠٠٠
مجمل الربح	٢٣٧,٠٠٠
مصروفات تشغيلية	١١٤,٠٠٠
صافي الدخل	$١٢٣,٠٠٠

شركة مارونى
قائمة المركز المالي في ٣١ديسمبر، ٢٠x٥

الأصول		**الإلتزامات**	
		حسابات الدائنين	$٣١,٠٠٠
النقد	$٤٤,٠٠٠	**أوراق دفع**	١٨٧,٠٠٠
المخزون	٦٨,٠٠٠	**إجمالي الألتزامات**	٢١٨,٠٠٠
أراضى ومبانى، صافي	٢٧٣,٠٠٠	**رأس مال المالك**	١٦٧,٠٠
إجمالي الأصول	$٣٨٥,٠٠٠	**إجمالي الإلتزامات ورأس المال**	٣٨٥,٠٠٠

وقد تم تنظيم هذه الشركة كشركة فردية، وبالتالي فإنها لا تدفع ضريبة دخل. ويقوم المالك بإعداد موازنات عام ٢٠x٦، حيث يتوقع أن تزيد المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة بـ ٦٪. ولمقابلة طلب العملاء، يتطلب الأمر أن يكون مخزون آخر الفترة بمبلغ $٧٦,٠٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦. ويأمل المالك تحقيق صافي دخل قدره $١٥٤,٠٠٠ عن السنة القادمة.

المطلوب:

١. يعد أحد القرارات الأكثر أهمية والتي يجب أن يتخذها المدير هو تحديد مبلغ مشتريات البضاعة. إعرض كيفية تحديد مقدار البضاعة التي سوف يتم شراؤها في عام ٢٠x٦.

٢. إعداد قائمة الدخل المقدرة للشركة عن عام ٢٠x٦ للوصول إلى صافي الدخل المخطط وقدره $١٥٤,٠٠٠. وللوصول إلى هذا الهدف، يجب أن تنخفض المصروفات التشغيلية بمبلغ $١٦,٧٨٠.

م ٦٨-٦ أ (**الهدف التعليمى ٥: تصحيح أخطاء المخزون على مدار فترة ثلاث سنوات**) أظهرت السجلات المحاسبية لشركة آربى البيانات أدناه (بالملايين). وقد كان المساهمون سعداء جداً بالزيادة المستمرة في صافي الدخل.

وقد أكتشف المراجعون بأن مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٤ قد تم تخفيضه عما يجب بمبلغ ٣ مليون دولار، كما تم أيضا تخفيض مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٥ عما يجب بمبلغ ٣ مليون دولار. أما مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٦ فقد كان صحيحاً.

	٢٠X٦	٢٠X٥	٢٠X٤
صافي ايراد المبيعات	$٣٩	$٣٦	$٣٣
تكلفة البضاعة المباعة:			
مخزون أول الفترة	$٥	$٤	$٣
صافي المشتريات	٢٧	٢٥	٢٣
تكلفة البضاعة المتاحة	٣٢	٢٩	٢٦
ناقص: مخزون آخر الفترة	(٦)	(٥)	(٤)
تكلفة البضاعة المباعة	٢٦	٢٤	٢٢
مجمل الربح	١٣	١٢	١١
مصروفات تشغيلية	٦	٦	٦
صافي الدخل	$ ٧	$ ٦	$ ٥

المطلوب:

١. قم بعرض قائمة الدخل التي تم تصحيحها لكل سنة من السنوات الثلاث.

٢. ماهو مقدار ما تضيفه أو تأخذه هذه التصحيحات المفترضة من إجمالي صافي دخل الشركة على مدار فترة الثلاث سنوات مجتمعة؟ وكيف تؤثر هذه التصحيحات على إتجاه صافي الدخل؟

٣. هل سيظل حملة أسهم الشركة سعداء بإتجاه صافي دخل الشركة؟ قدم مبرراً لإجابتك.

المجموعة ب (Group B).

م ٦٩-٦ ب (الهدفان التعليميان ١,٢ : المحاسبة عن المخزون في ظل نظام المخزون المستمر بإستخدام طريقة متوسط التكلفة)

تشترى شركة بست جاى البضاعة في اقفاص، حيث يساوى كل قفص بضاعة وحدة واحدة. وتنتهي السنة المالية للشركة في ٢٨ فبراير من كل عام. إفترض أنك تتعامل مع متجر الشركة الوحيد في باريس، بفرنسا. وقد بدأ متجر باريس عام ٢٠X٦ بمخزون قدره ١٧,٠٠٠ وحدة، بتكلفة إجمالية ٨٥٠,٠٠٠ يورو. وخلال السنة أشترى المتجر بضاعة على الحساب على النحو التالي:

إبريل (٣٣,٠٠٠ وحدة بسعر ٦٠ يورو)	١,٩٨٠,٠٠٠ يورو
أغسطس (٥٣,٠٠٠ وحدة بسعر ٦٤ يورو)	٣,٣٩٢,٠٠٠
نوفمبر (٦٣,٠٠٠ وحدة بسعر ٧٠ يورو)	٤,٤١٠,٠٠٠
إجمالي المشتريات	٩,٧٨٢,٠٠٠ يورو

وقد تم سداد ٩,٣٨٢,٠٠٠ يورو من حسابات الدائنين. وخلال عام ٢٠X٦، باع المتجر ١٥٢,٠٠٠ وحدة من البضاعة مقابل ١٤,٥٩٢٠٠٠ يورو، منها ٤,٥٠٠,٠٠٠ يورو تمت نقداً، والباقى على الحساب. وتستخدم الشركة طريقة متوسط التكلفة بالنسبة لمخزونها. وقد بلغت المصروفات التشغيلية عن السنة ٢,٧٥٠,٠٠٠ يورو، سددت الشركة ٦٠٪ منها نقداً، والباقي كإلتزامات مستحقه. وقد أثبت المتجر إستحقاق ضريبة الدخل بمعدل ٣٥٪.

المطلوب:

١. إثبات قيود يومية إجمالية لتسجيل معاملات المتجر عن السنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠X٦. تستخدم الشركة نظام المخزون المستمر.

٢. إعداد حساب حرف T لإظهار حركة حساب المخزون.

٣. إعداد قائمة دخل المتجر عن النسبة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠X٦. إعرض الإجماليات بالنسبة لكل من مجمل الربح، والدخل قبل الضريبة، وصافي الدخل.

م ٧٠-٦ ب (الهدفان التعليميان ٢, ١: قياس تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة – نظام المخزون المستمر) بإفتراض أن متجر تشامبيون شب للألعاب بدأ شهر مارس بـ ٤٦ زوج من أحذية الجرى بتكلفة ٣٩ يورو لكل زوج. وقد كان سعر البيع لكل زوج أحذيه ٦٥ يورو. وقد أتم المتجر خلال شهر مارس معاملات البضاعة التالية:

		الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
٣مارس	مبيعات	١٧	٣٩ يورو	٦٥ يورو
٨ مارس	مشتريات	٧٨	٤٠	
١١مارس	مبيعات	٢٩	٣٩	٦٥
١٩ مارس	مبيعات	١١	٤٠	٦٧
٢٤ مارس	مبيعات	٣٦	٤٠	٦٧
٣٠ مارس	مشتريات	١٩	٤١	

المطلوب:

١. تم أخذ البيانات السابقة من سجلات المخزون المستمرللمتجر. ما هي طريقة التكلفة التي يستخدمها المتجر؟ إشرح كيف وصلت لإجابتك.

٢. حدد تكلفة البضاعة المباعة للمتجر عن شهر مارس. إحسب أيضاً مجمل الربح عن شهر مارس.

٣. ماهي تكلفة مخزون ٣١ مارس من أحذية الجرى الخاصة بالمتجر؟

م ٧١-٦ ب (الهدفان التعليميان ٣,٢ : حساب المخزون بثلاث طرق – نظام المخزون المستمر) بدأت شركة سوات تيم شهر يوليو بـ ٦٦ خيمة بتكلفة ٢٣ يورو لكل خيمة. وخلال الشهر قامت الشركة بالمشتريات التالية:

٤ يوليو	١٠٥	خيمة	@	٢٥ يورو	= ٢,٦٢٥ يورو
١٩ يوليو	١٥٧	خيمة	@	٢٧ يورو	= ٤,٢٣٩
٢٥ يوليو	٣٧	خيمة	@	٢٨ يورو	= ١,٠٣٦

وقد باعت الشركة ٣١٠ خيمة، واشتمل مخزون آخر الفترة في ٣١ يوليو على ٥٥ خيمة. وقد كان سعر بيع الخيمة الواحدة ٥٣ يورو.

المطلوب:

١. حدد مبالغ تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة لشهر يوليو في ظل طريقة متوسط التكلفة، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO ، وطريقة الوارد أخيرا صادر أولاً LIFO.

قرب متوسط التكلفة للوحدة إلى ٤ أرقام عشرية، مع تقريب المبالغ الأخرى لأقرب دولار.

٢. إشرح لماذا تكون تكلفة البضاعة المباعة هي الأعلى في ظل طريقة LIFO . كن محدداً.

٣. إعداد قائمة دخل الشركة عن شهر يوليو، مع إظهار مجمل الربح. وقد بلغت المصروفات التشغيلية ٣,٠٠٠ يورو، وتستخدم الشركة طريقة متوسط التكلفة. يبلغ معدل ضريبة الدخل ٣٢٪.

م ٧٢-٦ ب (الهدفان التعليميان ٣, ٢: تطبيق الطرق المختلفة لتحديد تكلفة المخزون- نظام المخزون المستمر) تضمنت سجلات شركة بظ إفييشين الحسابين التاليين لمخزون الشركة من الوقود في ٣١ ديسمبر من السنة الحالية:

المخزون

١ يناير	**رصيد**	**(٧٣٠ وحدة @ $٧,٦٠)**	**٥,٥٤٨ يورو**
٦ مارس	**مشتريات**	**(٣١٠ وحدة @ $٧,٧)**	**٢,٣٨٧**
٢٢ يونيو	**مشتريات**	**(٨,٣٧٠ وحدة @ ٨,١ $)**	**٦٧,٧٩٧**
٤ أكتوبر	**مشتريات**	**(٥٢٠ وحدة @ $٩,١)**	**٤,٧٣٢**

إيراد المبيعات

٣١ ديسمبر	**(٩,٠٣٠ وحدة)**	**١٢٨,٢٢٦ يورو**

المطلوب:

١. إعداد قائمة دخل جزئية حتى مجمل الربح في ظل طرق المخزون الثلاث: متوسط التكلفة، وFIFO، وLIFO . قرب متوسط التكلفة للوحدة إلى اربع ارقام عشرية، وباقى المبالغ الأخرى لأقرب دولار صحيح.

٢. ما هي طريقة المخزون التي يجب أن تستخدمها الشركة لتدنية ضريبة الدخل؟ إشرح لماذا أن هذه الطريقة تتسب في جعل ضريبة الدخل لأن تكون هي الأقل.

م ٧٣-٦ ب (الهدف التعليمى ٣: تطبيق صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون – نظام المخزون المستمر) تعانى شركة اكوارم التجارية مؤخراً من إنخفاض مبيعاتها. فقد إنخفض معدل دوران المخزون، وتراكمت البضاعة والتي غطتها الأتربة. والآن ٣١ ديسمبر ٢٠x٦، حيث كان صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة للشركة ٧٠,٠٠٠ يورو والذي هو أقل مما دفعته الشركة فعلاً مقابل هذا المخزون، والذي كانت تكلفته ٢٨٠,٠٠٠ يورو. وقبل إجراء أي تسويات في نهاية الفترة، كان رصيد حساب تكلفة البضاعة المباعة ٨٠٠,٠٠٠ يورو.

أ. ما هو التصرف المحاسبى الذي يجب أن تتخذه الشركة في هذا الوضع؟

ب. قم بإجراء أي قيد يومية يكون مطلوبا.

ج. بأي مبلغ يجب أن تظهر الشركة المخزون بقائمة المركز المالي؟

د. بأي مبلغ يجب أن تظهر الشركة تكلفة البضاعة المباعة بقائمة الدخل؟

هـ. ناقس المبدأ أو المفهوم المحاسبي الأكثر ملاءمة لهذا الوضع.

م ٧٤-٦ ب (**الهدف التعليمى ٤: استخدام النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون لتقييم شركتين**) تعد كل من شركتى باسترى بيبول وكوفى جراند ضمن سلسلة متخصصة فى الأغذية. وقد أظهرت الشركتان هذه الأرقام بالملايين:

شركة باسترى بيبول قائمة الدخل (المقتبسة) عن السنتين المنتهيتين فى ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
الإيرادات		
صافى المبيعات	٥٤٨ يورو	٧٠١ يورو
التكاليف والمصروفات		
تكلفة البضاعة المباعة	٤٧٧	٥٩٣
المصروفات البيعية والإدارية والعامة	٦١	٥١

شركة باسترى بيبول قائمة المركز المالي (المقتبسة) فى ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
الأصول		
الأصول المتداولة:		
النقد ومعادلات النقد	١٧ يورو	٢٢ يورو
حسابات المدينين	٢١	٣٤
المخزون	١٧	٣٣

شركة كوفى جراند قائمة الدخل (المقتبسة) عن السنتين المنتهيتين فى ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
صافى المبيعات	٧,١٧١ يورو	٦,٣٦٩ يورو
تكلفة البضاعة المباعة	٣,١٩٠	٢,٦٠٣
المصروفات البيعية والإدارية والعامة	٢,٩٥٥	٢,٣٦٠

شركة كوفى جراند قائمة المركز المالي (المقتبسة) فى ٣١ ديسمبر		
(المبالغ بالملايين)	٢٠x٦	٢٠x٥
الأصول		
الأصول المتداولة:		
النقد والإستثمارات المؤقتة	٣١٠ يورو	١٧١ يورو
حسابات المدينين، صافى	٢٢٧	١٩٣
المخزون	٦٣١	٥٤٦

المطلوب:

١. إحسب النسبة المئوية لمجمل الربح ومعدل دوران المخزون لكل من شركة باسترى بيبول وشركة كوفى جراند عن عام ٢٠x٦.

٢. بناء على هاتين النسبتين، أي من الشركتين تبدو أكثر ربحية؟ ولماذا؟ وما هي فئة المصروفات الأخرى التي يجب أخذها فى الإعتبار لتقييم هاتين الشركتين؟

م ٧٥-٦ ب (الهدفان التعليميان١،٤: تقدير المخزون بطريقة مجمل الربح، إعداد قائمة الدخل) إفترض أن شركة روس فقدت مخزوناً معيناً بسبب حريق. ولكي يتم إستكمال المطالبة بالتأمين، يجب أن تقدر الشركة مخزون آخر الفترة لها بطريقة مجمل الربح. إفترض أنه بالنسبة للسنتين السابقتين، كان متوسط نسبة مجمل ربح الشركة ٤٣٪ من صافي المبيعات. إفترض أن سجلات مخزون شركة روس قد أظهرت البيانات التالية:

المخزون في ١ يناير	**٥٧,٥٠٠ يورو**
المعاملات خلال شهر يناير:	
مشتريات	**٤٩٠,٥٠٠**
خصومات المشتريات	**١٢,٠٠٠**
مردودات المشتريات	**٧٠,٣٠٠**
المبيعات	**٦٦٤,٠٠٠**
مردودات المبيعات	**١٦,٠٠٠**

المطلوب:

١. تقدير تكلفة المخزون المفقود بإستخدام طريقة مجمل الربح.

٢. إعداد قائمة دخل الشركة عن شهر يناير حتى مجمل الربح. إعرض الإحتسابات التفصيلية لتكلفة البضاعة المباعة في جدول منفصل.

م ٧٦-٦ ب (الهدف التعليمي ٣: تحديد كمية البضاعة التي يتم شراؤها) أظهرت قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة ديف الآتي أدناه. وقد تم تنظيم الشركة كشركة فردية، ومن ثم فإنها لا تدفع ضريبة دخل. ويقوم المالك بإعداد موازنات عام ٢٠x٦، حيث يتوقع أن تزيد المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة بـ٩٪. ولمقابلة طلب العملاء، يتطلب الأمر أن يكون مخزون آخر الفترة بمبلغ ٧٨,٠٠٠ يورو في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦. ويأمل المالك تحقيق صافي دخل قدره ١٥٦,٠٠٠ يورو عن السنة القادمة.

شركة ديف
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥

المبيعات	**٩٦٤,٠٠٠ يورو**
تكلفة المبيعات	**٧٢٢,٠٠٠**
مجمل الربح	**٢٤٢,٠٠٠**
مصروفات تشغيلية	**١١٠,٠٠٠**
صافي الدخل	**١٣٢,٠٠٠ يورو**

شركة ديف
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥

	الأصول		**الإلتزامات**
٣٥,٠٠٠ يورو	**النقد**	**٢٨,٠٠٠ يورو**	**حسابات الدائنين**
٦٥,٠٠٠	**المخزون**	**١٩٣,٠٠٠**	**أوراق دفع**
٢٦٨,٠٠٠	**أراضي ومباني، صافي**	**٢٢١,٠٠٠**	**إجمالي الإلتزامات**
		١٤٧,٠٠٠	**رأس مال المالك**
٣٦٨,٠٠٠ يورو	**إجمالي الأصول**	**٣٦٨,٠٠٠ يورو**	**إجمالي الإلتزامات ورأس المال**

المطلوب:

١. يعد أحد القرارات الأكثر أهمية والتي يجب أن يتخذها المدير هو تحديد مبلغ مشتريات البضاعة. إعرض كيفية تحديد مبلغ البضاعة التي سوف يتم شراؤها في عام ٢٠x٦.

٢. إعداد قائمة الدخل المقدرة للشركة عن عام ٢٠x٦للوصول إلى صافي الدخل المخطط وقدره ١٥٦,٠٠٠ $. وللوصول إلى هذا الهدف يجب تخفيض المصروفات التشغيلية بمبلغ ٢,٢٢٠ يورو.

م ٧٧-٦ ب (**الهدف التعليمى ٥: تصحيح أخطاء المخزون على مدار فترة ثلاث سنوات**) أظهرت السجلات المحاسبية لشركة ووترفيل البيانات أدناه (بالملايين). وقد كان المساهمون سعداء جدا بالزيادة المستمرة في صافي الدخل.

	٢٠x٦	٢٠x٥	٢٠x٤
صافي إيراد المبيعات	٤٢ يورو	٣٩ يورو	٣٦ يورو
تكلفة البضاعة المباعة:			
مخزون أول الفترة	١٠ يورو	٩ يورو	٨ يورو
صافي المشتريات	٣٣	٣١	٢٩
تكلفة البضاعة المباعة	٤٣	٤٠	٣٧
ناقص: مخزون آخر الفترة	(١١)	(١٠)	(٩)
تكلفة البضاعة المباعة	٣٢	٣٠	٢٨
مجمل الربح	١٠	٩	٨
مصروفات تشغيلية	٥	٥	٥
صافي الدخل	٥ $	٤ $	٣ $

وقد إكتشف المراجعون بأن مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٤ قد تم تخفيضه عما يجب بمبلغ ٢ مليون يورو، كما تم ايضا تخفيض مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٥ عما يجب بمبلغ ٢ مليون يورو. أما مخزون آخر الفترة لعام ٢٠x٦ فقد كان صحيحاً.

المطلوب:

١. قم بعرض قائمة الدخل التي تم تصحيحها لكل سنة من السنوات الثلاث.

٢. ما هو مقدار ما تضيفه أو تأخذه هذه التصحيحات المفترضة من إجمالي صافي دخل الشركة على مدار فترة الثلاث سنوات مجتمعة؟ وكيف تؤثر هذه التصحيحات على إتجاه صافي الدخل؟

٣. هل سيظل حملة الأسهم سعداء بإتجاه صافي دخل الشركة؟ قدم مبرراً لإجابتك.

طبق معرفتك

حالات القرار

حالة ١. (الهدفان التعليميان ١،٢: تحديد أثر مشتريات البضاعة في نهاية السنة) تقترب شركة ديوراكرافت من نهاية سنتها الأولى من التشغيل. وقد اشترت الشركة مشتريات بضاعة خلال السنة بمبلغ ٧٤٥,٠٠٠$ كما يلي:

يناير	١,٠٠٠	وحدة	@	١٠٠ $	=	١٠٠,٠٠٠$
يوليو	٤,٠٠٠	وحدة	@	١٢١,٢٥$	=	٤٨٥,٠٠٠
نوفمبر	١,٠٠٠	وحدة	@	١٦٠$	=	١٦٠,٠٠٠
الإجمالي	٦,٠٠٠					٧٤٥,٠٠٠$

وقد بلغت المبيعات عن السنة ٥,٠٠٠ وحدة مقابل إيراد ١,٢٠٠,٠٠٠$. كما بلغت المصروفات بخلاف تكلفة البضاعة المباعة وضرائب الدخل ٢٠٠,٠٠٠$. ولم يقرر رئيس الشركة ماذا كان سيتبنى طريقة الوارد اولا صادر اولاFIFO أم طريقة الوارد أخيرا صادر أولاً LIFO بالنسبة للمخزون. ويبلغ معدل ضريبة الدخل ٤٠٪.

المطلوب:

١. لمساعدة الشركة في إتخاذ قرارها، قم بإعداد قائمة الدخل في ظل كل من طريقتي FIFO وLIFO .

٢. قارن صافي الدخل في ظل طريقة FIFO بصافي الدخل في ظل طريقة LIFO. أي من الطريقتين ينتج عنها صافي دخل أعلى؟ ما هو السبب في هذا الفرق؟ كن محدداً.

حالة ٢. (الهدف التعليمى٣: تحديد أثر طريقة تحديد تكلفة المخزون على القوائم المالية) يمكن أن تؤثر طريقة تحديد تكلفة المخزون التي تختارها الشركة على القوائم المالية ومن ثم على القرارات التي يتخذها الأفراد الذين يستخدمون هذه القوائم المالية.

المطلوب:

١. تستخدم الشركة أ طريقة LIFO مع إفصاحها عن إستخدامها لطريقة LIFO في إيضاحات القوائم المالية، وتستخدم الشركة ب طريقة FIFO للمحاسبة عن مخزونها. ولا تفصح الشركة ب عن أي طريقة مخزون تستخدمها. وقد أظهرت الشركة ب صافي دخل أعلى من الشركة أ. في أي شركة ستفضل الإستثمار فيها؟ قدم مبرراتك.

٢. يعتبر التحفظ مفهوما محاسبيا مقبولا. هل ترغب في أن تكون الإدارة متحفظة عند محاسبتها عن المخزون إذا كنت مساهما أو كنت دائنا للشركة؟ قدم مبرراتك.

حالة إخلاقية

خلال عام ٢٠x٦، تحولت شركة فان جارد إلى طريقة LIFO للمحاسبة عن المخزون. إفترض أنه خلال عام ٢٠x٧، رجعت الشركة مرة أخرى إلى طريقة FIFO، ثم في السنة التالية تحولت الشركة مرة أخرى إلى طريقة LIFO.

المطلوب:

١. ماذا تعتقده عن إخلاقيات الشركة إذا كانت تغير طرقها المحاسبية كل سنة؟

٢. ماهو المبدأ المحاسبى الذي يخرقه (لا يلتزم به) تغيير الطرق المحاسبية كل سنة؟

٣. من الذي يمكن أن يضار عندما تغير الشركة طرقها المحاسبية كثيرا بأكثر مما ينبغى؟ كيف؟

التركيز على النواحى المالية. شركة فودافون

تمتد هذه الحالة على مدار الـ ١٢ فصل (المكونة للكتاب) وترتكز على القوائم المالية الموحدة لشركة فودافون. وكلما عملت على شركة فودافون خلال هذا المقرر، فإنك سوف تنمى الثقة والمقدرة على استخدام القوائم المالية للشركات الأخرى أيضاً. إرجع إلى القوائم المالية لشركة فودافون بالملحق أ. وبديل ذلك، انك قد تختار الحصول على التقرير السنوي الكامل من موقع شركة فودافون على الإنترنيت www.vodafone.com

المطلوب:

١. ماهي الطريقة التي تستخدمها شركة فودافون لقياس مخزونها؟

٢. ماهو تأثير تبنى شركة فودافون مثلا لطريقة FIFO، بإفتراض إرتفاع أسعار المخزون؟

٣. هناك ثلاثة بنود معلومات هامة عن المخزون هي (أ) تكلفة المخزون المتبقي، (ب) تكلفة المبيعات، (جـ) تكلفة مشتريات البضاعة. حدد أو إحسب كل بند من هذه البنود لشركة فودافون في نهاية عام ٢٠١١.

٤. هل تتحسن النسبة المئوية لمجمل الربح لشركة فودافون أو تضعف في السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ مقارنة بالسنة السابقة؟

٥. أحسب معدل دوران مخزون شركة فودافون للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١. هل يرتفع معدل دوران المخزون أم ينخفض؟ وكيف يؤثر هذا في تحليل لشركة فودافون؟ ماذا تحتاج أن تعرفه أيضاً لكي تقدم حكماً شخصياً؟ (المخزون في ٣١ مارس ٢٠٠٩ كان ٤١٢ مليون جنية إسترلينى)

مشروع المجموعة

(الهدف التعليمى ٤: مقارنة نسب معدل دوران المخزون للشركات) احصل على التقارير السنوية لعشر شركات، بحيث يكون تقريران من خمس صناعات مختلفة. ويمكن إنزال معظم القوائم المالية للشركات من مواقعها على شبكة المعلومات.

١. إحسب لكل شركة النسبة المئوية لمجمل ربحها ومعدل دوران مخزونها لأحدث سنتين. وإذا كانت التقارير السنوية غير متاحة أو لا تقدم بيانات كافية للحسابات الخاصة بالسنتين، فإنه يمكنك تجميع بيانات القوائم المالية من Moody's Industrial Manual.

٢. كيف تبدو كل شركة من الشركتين مقارنة بالشركة الأخرى في نفس صناعتها؟

ماهو الإنطباع عن شركتيك والذي يمكنك إدراكه من هاتين النسبتين؟

٣. اكتب مذكرة ملخصاً نتائجك ومحدداً ماذا كانت مجموعتك سوف تستثمر في كل شركة من الشركات التي تم تحليلها.

أجابات أسئلة المراجعة السريعة

١. ب

٢. أ

٣. هـ

٤. ج [(٢٥ x $ ٨) + (١٥ x $ ٥)]

٥. ب (١٠ x $ ٨) + (١٥ x $ ٥)

٦. ج [(٩٠ $ + ٣٢٠ $ + ٧٥ $) ÷ ٦٥] x ٢٥

٧. ج

٨. أ

٩. ج

١٠. أ ($١١٧,٠٠٠ - $٥٧,٠٠٠)

١١. ج ($٢٥,٠٠٠ - $١٥,٠٠٠ + ١٤٥,٠٠٠)

١٢. ب (٢٨,٠٠٠ + ٩٣,٠٠٠ - ٣,٠٠٠ - ٧,٠٠٠ - ٣٥,٠٠٠)

١٣. أ (١٨٤,٠٠٠ - ٨٢,٠٠٠) / ١٨٤,٠٠٠

١٤. ب ٨٢,٠٠٠ ÷ (٢٨,٠٠٠ + ٣٥,٠٠٠ / ٢)

١٥. د ١١٠,٠٠٠ + ٢٦٠,٠٠٠ - [٤٧٠,٠٠٠ X (١-٠,٤)]

١٦. أ

معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountingLab:

للواجبات والأسئلة والمشاكل على شبكة الإنترنت والتي تمدك بتغذية عكسية في الحال، قم بزيارة www.myaccountinglab.com

ملحق ٦ أ Appendix A ٦

المحاسبة عن المخزون في ظل نظام المخزون الدورى

في نظام المخزون الدورى، لا تحتفظ المنشأة بسجل جارى أو مستمر للبضاعة. وبدلا من ذلك، فإنها في نهاية الفترة تقوم بعد المخزون المتبقي مع تطبيق تكاليف الوحدة لتحديد تكلفة مخزون آخر الفترة. ويظهر رقم هذا المخزون بقائمة المركز المالي، بالإضافة إلى إستخدامه مباشرة في حساب تكلفة البضاعة المباعة.

تسجيل المعاملات في نظام المخزون الدورى

في نظام المخزون الدورى، يعرض حساب المخزون على مدار الفترة رصيد أول الفترة والمرحل من الفترة السابقة. وخلال الفترة، تسجل المنشأة مشتريات البضاعة في حساب المشتريات (حساب مصروف). وبالنسبة لمبيعات البضاعة، يتم تسجيل إيراد المبيعات سواء تم نقدا أو على الحساب.

وفي نهاية الفترة، يتم إضافة المشتريات لحساب المخزون. ويتم جرد محتويات المخزن لتحديد رصيد مخزون آخر الفترة. وبالتالي أي مخزون غير موجود يفترض أنه تم بيعه ومن ثم يتم تحميله لحساب تكلفة البضاعة المباعة. ويمكن إجراء قيود نهاية الفترة خلال عملية الإقفال (انظر فصل٣).

ويوضح الشكل ٦أ - ١ المحاسبة عن المخزون في ظل نظام المخزون الدوري. دعنا نفترض أن شركة جين لوك بدأت الفترة برصيد مخزون في بداية الفترة قدره ١٠٠,٠٠٠$. وخلال السنة، أشترت الشركة بالأجل مشتريات قدرها ٥٦٠,٠٠٠$. وقد بلغ إجمالي مبيعات الشركة عن السنة ٩٠٠,٠٠٠$ كلها بالأجل. وقد أظهر جرد المخزون في نهاية الفترة أن الشركة لديها رصيد مخزون في نهاية الفترة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠$.

شكل ٦ أ - ١ التسجيل والتقرير عن المخزون: نظام المخزون الدورى

الجزء أ- تسجيل المعاملات، والحسابات في شكل حرفT

١	حـ/ المشتريات	٥٦٠,٠٠٠	
	حـ/ حسابات الدائنين		٥٦٠,٠٠٠
	شراء بضاعة على الحساب		
٢	حـ/ حسابات المدينين	٩٠٠,٠٠٠	
	حـ/ إيراد المبيعات		٩٠٠,٠٠٠
	مبيعات بضاعة على الحساب		
٣	قيد نهاية الفترة لتحديث المخزون وتسجيل تكلفة البضاعة المباعة		
أ	حـ/ المخزون	٥٦٠,٠٠٠	
	حـ/ المشتريات		٥٦٠,٠٠٠
	تحويل المشتريات إلى حـ/ المخزون		
ب	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٥٤٠,٠٠٠	
	حـ/ المخزون		٥٤٠,٠٠٠
	تحديد مخزون آخر الفترة إستناداً إلى العد المادي		

وتظهر حسابات الأستاذ في شكل حرف T الآتى:

المشتريات			
مشتريات ٥٦٠,٠٠٠	مخزون ٥٦٠,٠٠٠		
رصيد نهاية الفترة ٠			

المخزون			
رصيد بداية الفترة ١٠٠,٠٠٠	تكلفة بضاعة مباعة ٥٤٠,٠٠٠		
مشتريات ٥٦٠,٠٠٠			
رصيد نهاية الفترة ١٢٠,٠٠٠			

تكلفة البضاعة المباعة	
المخزون ٥٤٠,٠٠٠	

تابع شكل ٦ أ - ١

الجزء ب- التقرير في القوائم المالية

قائمة دخل (جزئية)		قائمة المركز المالي (جزئية)	
إيراد المبيعات	$٩٠٠,٠٠٠	الأصول المتداولة:	
تكلفة البضاعة المباعة:		النقد	$xxx
مخزون أول الفترة $١٠٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل	xxx
مشتريات ٥٦٠,٠٠٠		حسابات المدينين	Xxx
البضاعة المتاحة ٦٦٠,٠٠٠		المخزون	١٢٠,٠٠٠
مخزون آخر الفترة (١٢٠,٠٠٠)		مصروفات مقدمة	xxx
تكلفة البضاعة المباعة	٥٤٠,٠٠٠		
مجمل الربح	$٣٦٠,٠٠٠		

الواجبات أو التكليفات الخاصة بالملحق

أسئلة قصيرة

س ٦ أ - ١ (**تسجيل معاملات المخزون في نظام المخزون الدورى**) بدأت شركة ساكتون للتقنية السنة بمخزون ٤٨٠ $. وقد اشترت الشركة خلال السنة بضاعة تكلفتها ١,١٨٠ $، وباعت بضاعة مقابل ٣,٢٠٠ $، مع العلم بأنهما قد تمتاعلى الحساب. وقد أنهت الشركة السنة بمخزون قدره ٦١٠ $. قم بإثبات قيود اليومية للمعاملات الضرورية في ظل نظام المخزون الدوري.

س ٦ أ - ٢ (**حساب تكلفة البضاعة المباعة وإعداد قائمة الدخل - نظام المخزون الدورى**).

استخدم البيانات في س ٦ أ - ١ للقيام بما يلى بالنسبة لشركة ساكتون:

المطلوب:

١. الترحيل لكل من حسابى المخزون وتكلفة البضاعة المباعة.

٢. احسب تكلفة البضاعة المباعة بإستخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة.

٣. إعداد قائمة دخل الشركة حتى مجمل الربح.

أسئلة وتمارين

جميع هذه الأسئلة والتمارين يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى MyAccountinglab، وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات أو ما يطلب من الدارس على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس إستكمال هذه الأسئلة بإستخدام معمل المحاسبة الخاص بى.

المجموعة أ (GROUP A)

س ٦ أ - ٣ أ (حساب المبالغ في ظل طرق المخزون المختلفة - نظام المخزون الدورى) بفرض أن سجلات مخزون شركة هالتون لأحد المنتجات قد أظهرت الآتى:

١	يوليو	مخزون أول الفترة	٥ وحدات	@	$ ٥٩	=	$ ٢٩٥
٨	يوليو	مشتريات	٣ وحدات	@	$ ٥٩	=	١٧٧
١٥	يوليو	مشتريات	١٣ وحدة	@	$ ٦٩	=	٨٩٧
٢٦	يوليو	مشتريات	١ وحدة	@	$ ٧٩	=	٧٩

وقد أظهر العد المادي للمخزون في ٣١ يوليو وجود سبع وحدات من المخزون.

المطلوب:

أحسب كلا من تكلفة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة بإستخدام كل طريقة من الطرق التالية:

١. طريقة التمييز المحدد، بإفتراض، أن المخزون المتبقي يتضمن وحدتين ذات تكلفة $٥٩ للوحدة وخمس وحدات ذات تكلفة $٦٩ للوحدة.

٢. طريقة متوسط التكلفة (قرب متوسط تكلفة الوحدة لأقرب سنت)

٣. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

٤. طريقة الوارد أخيرا صادر أولاً LIFO

س ٦ أ - ٤ أ (إثبات قيود اليومية عن معاملات البضاعة في ظل نظام المخزون الدورى؛ وإحتساب تكلفة البضاعة المباعة) بإستخدام البيانات في س ٦ أ - ٣ أ.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية في ظل نظام المخزون الدورى للآتى:

١. إجمالي مشتريات شهر يوليو في قيد يومية إجمالي واحد. تمت جميع المشتريات بالأجل.

٢. إجمالي مبيعات شهر يوليو في قيد يومية إجمالي واحد. إفترض أن سعر البيع للوحدة كان $٢٩٥، وأن جميع المبيعات كانت على الحساب.

٣. قيود اليومية للمخزون في ٣١ يوليو. تستخدم الشركة طريقة LIFO. قم بالترحيل إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة لإظهار كيف تم تحديد هذا المبلغ. ميز كل بند في الحساب.

٤. إعرض كيفية حساب تكلفة البضاعة المباعة بإستخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة.

المجموعة ب (GROUP B)

س ٦ أ - ٥ ب (حساب المبالغ في ظل طرق المخزون المختلفة - نظام المخزون الدورى) بفرض أن سجلات مخزون شركة ساكستون لأحد المنتجات قد أظهرت الآتى في ٣١ ديسمبر:

١	ديسمبر	مخزون أول الفترة	٦ وحدات	@	٦٠ يورو	=	٣٦٠ يورو
٨	ديسمبر	مشتريات	٤ وحدات	@	٦٠ يورو	=	٢٤٠
١٥	ديسمبر	مشتريات	١٣ وحدة	@	٧٠ يورو	=	٩١٠
٢٦	ديسمبر	مشتريات	١ وحدة	@	٨٠ يورو	=	١٦٠

وقد أظهر العد المادي للمخزون في ٣١ ديسمبر وجود تسع وحدات من المخزون.

المطلوب:

إحسب كلا من تكلفة مخزون آخر الفترة وتكلفة البضاعة المباعة بإستخدام كل طريقة من الطرق التالية:

١. طريقة التمييز المحدد، بإفتراض أن المخزون المتبقي يتضمن أربع وحدات ذات تكلفة ٦٠ يورو للوحدة، وخمس وحدات ذات تكلفة ٧٠ يورو للوحدة.

٢. طريقة متوسط التكلفة (قرب متوسط التكلفة لأقرب كسر مئوى)

٣. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

٤. طريقة الوارد أخيرا صادر أولاً LIFO

س ٦ أ - ٦ ب (اثبات قيود اليومية عن معاملات البضاعة في ظل نظام المخزون الدورى؛ واحتساب تكلفة البضاعة المباعة)

بإستخدام البيانات في س ٦ أ - ٥ ب.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية في ظل نظام المخزون الدورى للآتى:

١. إجمالي مشتريات شهر ديسمبر في قيد يومية إجمالي واحد. تمت جميع المشتريات بالأجل.

٢. إجمالي مبيعات شهر ديسمبر في قيد يومية إجمالي واحد. إفترض أن سعر البيع للوحدة كان ٣١٥ يورو وأن جميع المبيعات كانت على الحساب.

٣. قيود اليومية للمخزون في ٣١ ديسمبر. تستخدم الشركة طريقة LIFO. قم بالترحيل إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة لإظهار كيف تم تحديد هذا المبلغ. ميز كل بند في الحساب.

٤. إعرض كيفية حساب تكلفة البضاعة المباعة بإستخدام نموذج تكلفة البضاعة المباعة.

المشاكل Problems:

جميع هذه المشاكل يمكن إيجادها من خلال معمل المحاسبة الخاص بى Myaccountinglab وهو بيئة للممارسة وإعداد الواجبات (أو ما يطلب من الدارس) على شبكة الإنترنت. وقد يطلب منك القائم بالتدريس إستكمال هذه المشاكل بإستخدام معمل المحاسبة الخاص بى

المجموعة أ (group A)

م ٦ أ - ٧ أ (حساب تكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح على المبيعات - نظام المخزون الدورى) بإفتراض أن متجر ووتركرست بدأت شهر يوليو ٢٠x٦ بـ ٤٨ وحدة من المخزون بتكلفة ١٦$ للوحدة. وقد كان سعر البيع للوحدة ٦٩$. وخلا شهر يوليو، أتم المتجر هذه المعاملات الخاصة بالبضاعة:

		الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
٣ يوليو	مبيعات	١٩	$ ١٦	$ ٦٩
٨ يوليو	مشتريات	٨٠	١٧	٧١
١١ يوليو	مبيعات	٢٩	١٦	٦٩
١٩ يوليو	مبيعات	٣	١٧	٧١
يوليو ٢٤	مبيعات	٣٥	١٧	٧١
٣٠ يوليو	مشتريات	٢٢	١٨	٧٢
٣١ يوليو	مبيعات	٤	١٧	٧١

المطلوب:

١. حدد تكلفة البضاعة المباعة للمتجر عن شهر يوليو في ظل نظام المخزون الدورى؛ بإفتراض إستخدام طريقة FIFO .

٢. حساب مجمل الربح عن شهر يوليو.

م ٦ أ - ٨ أ (تسجيل معاملات في ظل نظام المخزون الدورى؛ إظهار بنود المخزون في القوائم المالية) أظهرت السجلات المحاسبية لشركة هالتون ديزرت البيانات التالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ (المبالغ بالآلاف):

المخزون في ٣١ ديسمبر٢٠x٥	$ ٥٦٠
مشتريات بضاعة (على الحساب)	٢,٠٤٠
مبيعات بضاعة (٧٠٪ على الحساب، ٣٠٪ نقداً)	٣,٤٠٠
(وصافي القيمة القابلة للتحققFIFO٦ بالأقل من التكلفة (طريقة xالمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠	٦٨٠

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية عن معاملات البضاعة عن السنة لشركة هالتون ديزرت في ظل نظام المخزون الدورى. إعرض جميع المبالغ بالآلاف.

٢. إظهار كل من مخزون آخر الفترة، والمبيعات، وتكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح في القائمة المالية المناسبة (المبالغ بالآلاف). وضح عملية حساب تكلفة البضاعة المباعة.

المجموعة ب (Group B)

م ٦ أ – ٩ ب (**حساب تكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح على المبيعات – نظام المخزون الدورى**). بإفتراض أن متجر تشامبيونشب بدأ شهر يناير ٢٠x٦ بـ ٥٠ وحدة من المخزون بتكلفة ١٩ يورو للوحدة. وقد كان سعر البيع للوحدة ٧١ يورو. وخلال شهر يناير، أتم المتجر هذه المعاملات الخاصة بالبضاعة:

		الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
٣ يناير	مبيعات	١٧	يورو ١٩	يورو ٧١
٨ يناير	مشتريات	٧٧	٢٠	٧٣
١١ يناير	مبيعات	٣٣	١٩	٧١
١٩ يناير	مبيعات	٢	٢٠	٧٣
٢٤ يناير	مبيعات	٣٩	٢٠	٧٣
٣٠ يناير	مشتريات	١٩	٢١	٧٤
٣١ يناير	مبيعات	٥	٢٠	٧٣

المطلوب:

١. حدد تكلفة البضاعة المباعة للمتجر عن شهر يناير في ظل نظام المخزون الدورى، بإفتراض إستخدام طريقة FIFO.

١. حساب مجمل الربح عن شهر يناير.

م ٦ أ – ١٠ ب (**تسجيل معاملات في ظل نظام المخزون الدورى، إظهار بنود المخزون بالقوائم المالية**) أظهرت السجلات المحاسبية لشركة جست ديزرت البيانات التالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ (المبالغ بالآلاف):

المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠x٥	**٥٣٠ يورو**
مشتريات بضاعة (على الحساب)	**٢,٠٠٠**
مبيعات بضاعة (٧٥٪ على الحساب، ٢٥٪ نقداً)	**٣,٨٠٠**
المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠x٦ بالأقل من التكلفة (طريقة FIFO) وصافي القيمة القابلة للتحقق	**٦٥٠**

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية عن معاملات البضاعة عن السنة لشركة جست ديزرت في ظل نظام المخزون الدورى. إعرض جميع المبالغ بالآلاف

٢. إظهار كل من مخزون آخر الفترة والمبيعات، وتكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح في القائمة المالية المناسبة (المبالغ بالآلاف). وضح عملية حساب تكلفة البضاعة المباعة.

مواقعنا على الانترنت , المحاسب العراقي , ابحاث محاسبية , المحاسب الاول , مواقع التواصل الاجتماعي
==========
موقعنا على الانترنت http://www.iraqi-accountant.com/
=====
صفحتنا على الفيسبوك
https://www.facebook.com/almohasb1/
=========
كروبنا الاول المحاسب الاول للابحاث المحاسبية
https://www.facebook.com/groups/165123164242461

كروبنا الثاني ابحاث محاسبية
https://www.facebook.com/groups/311404609380180
==========
قناتنا على برنامج التكرام https://t.me/almohasb1
ابحاث محاسبية المحاسب الاول المحاسب العراقي مواقع التواصل الاجتماعي مواقعنا على الانترنت