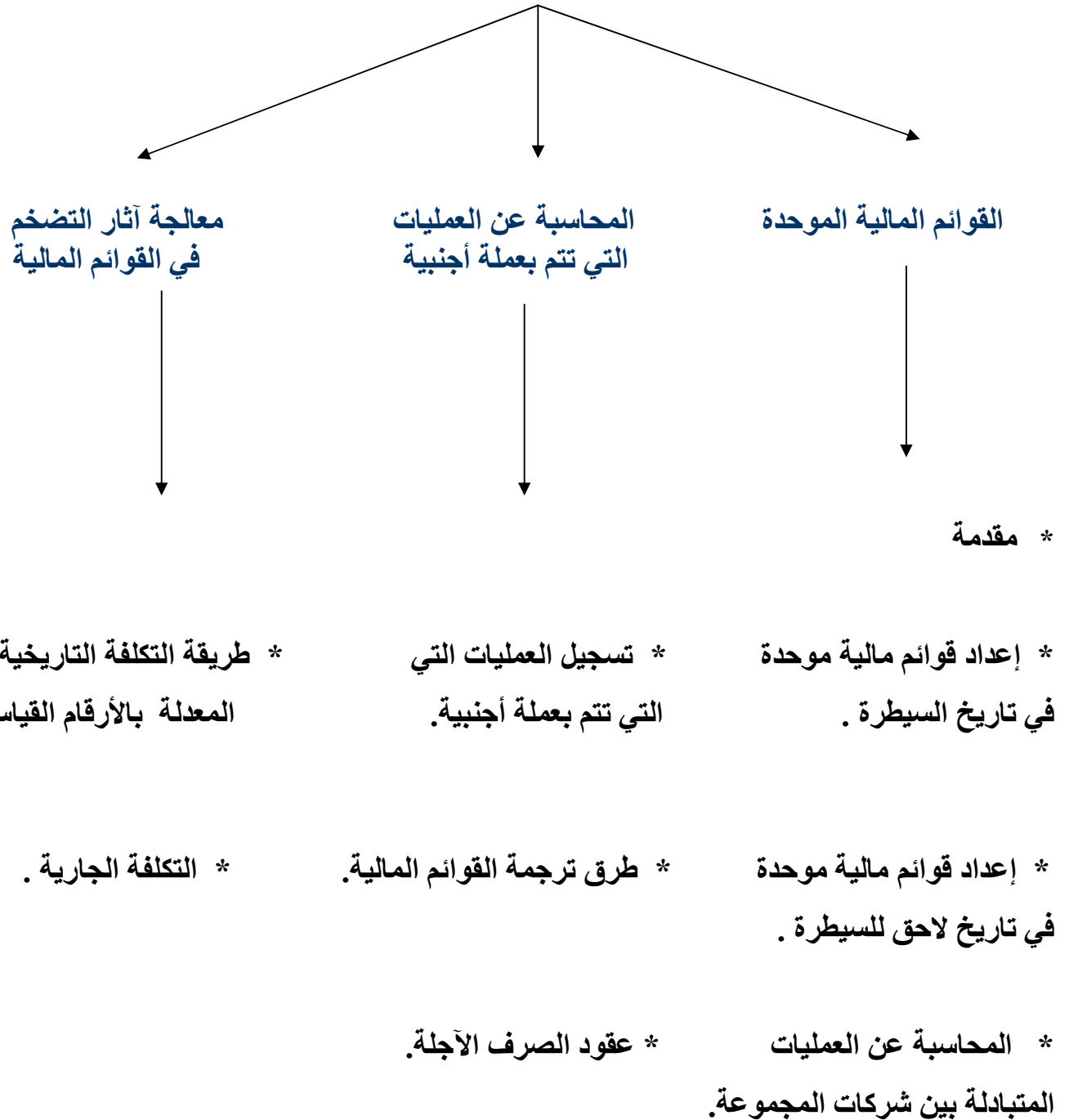
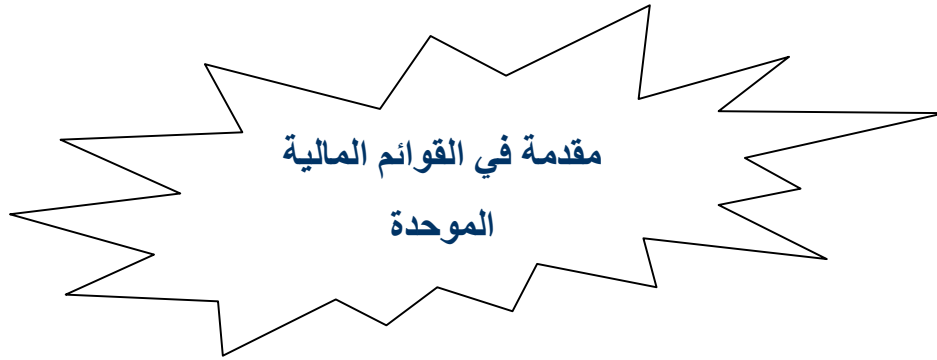


الخطة الدراسية لمادة محاسبة مالية متقدمة 2 / 474



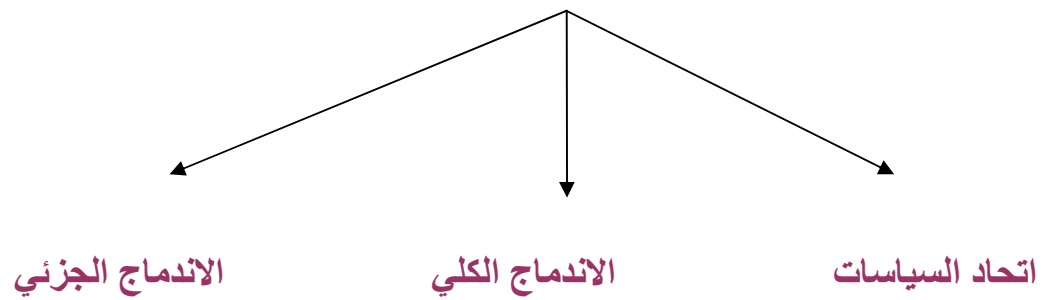


✓ تعريف الاندماج

✓ مقابل الاندماج

✓ مزايا الاندماج

✓ أنواع الاندماج

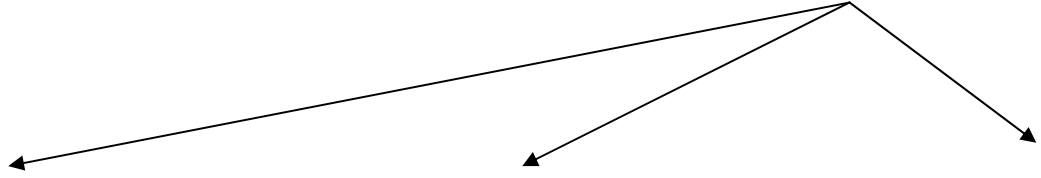


✓ القوائم المالية الموحدة

✓ تعريف الاندماج :

هي تحالف مصالح بين وحدتين اقتصاديتين أو أكثر بحيث يتم وضع الشركة المندمجة تحت سيطرة وتحكم الشركة الدامجة لتحقيق مجموعة من الأهداف الفنية والمالية والتسويقية .

✓ مقابل الاندماج :



✓ مقابل مالي

في صورة أسهم عادية
أو ممتازة يمتلكها ملاك
الشركة المندمجة في رأس
مال الشركة الدامجة .

✓ مقابل عيني

في صورة أراضي أو عقارات
أو بضائع تسلمها الشركة الدامجة
إلى ملاك الشركة المندمجة .

✓ مقابل نقدي

مبالغ تسدد من الشركة الدامجة
إلى مساهمي الشركة المندمجة
مقابل التنازل عن ملكيتهم لها .

✓ مزايا الاندماج :

- أ- تحسين أساليب الإدارة واستخدام وسائل إدارية متطورة .
- ب- تحقيق مزايا فنية وتكنولوجية من خلال استخدام أساليب إنتاج متطورة لتطوير المنتجات وتحقيق جودة الإنتاج .
- ج- التوسع في أساليب ومنافذ التوزيع للمنتجات (الأسواق) ومواجهة المنافسة وخفض تكاليف الدعاية والإعلان .
- د- الاستفادة من مزايا الإنتاج الكبير وتخفيض تكاليف الإنتاج .

✓ \أنواع الاندماج :

اتحاد السياسات الاندماج الكلي الاندماج الجزئي

1. اتحاد السياسات :

حيث تتفق مجموعة من الشركات على إتباع سياسات موحدة – سياسات بيعية أو إنتاجية أو دعائية للحد من المنافسة فيما بينهم .

2. اندماج كلي:

ضم شركتين أو أكثر في وحدة اقتصادية لها شخصية معنوية مستقلة تعرف باسم الشركة الدامجة من خلال تكامل أفقي أو تكامل رأسي



اندماج بين شركات تزاوّل أنشطة متشابهة
للتمتع بمزايا الإنتاج الكبير وتحسين أساليب
الطاقة وزيادة الربحية وخفض تكاليف الإنتاج.

اندماج بين شركات يمثل نشاطها سلسلة
متتابعة بحيث يكون مخرجات إحداها
مدخلات للأخرى .

مثال : اندماج شركة للغزل مع أخرى

لتنسج مع أخرى للطباعة والصباغة وذلك

لضمان توفير مدخلات الإنتاج لوحدة

المجموعة وتحسين مواصفات الإنتاج للشركة
الدامجة .

ويكون صور الاندماج الكلى :

أو

- تصفية مجموعة من الشركات المندمجة وإدخال صافي أصولها ضمن عناصر الشركة الدامجة وتختفي الشخصية المعنوية للشركات المندمجة .
- مثال : شركة أ ، ب ، ج ، د
- يتم تصفيتهم جميعا وإنشاء شركة هي شركة هـ
- مثال : شركة أ ، ب ، ج ، د
- تم إدماج أ ، ب ، ج في الشركة د
- شركات مندمجة أ ، ب ، ج
- شركة دامجة د

3. اندماج جزئي:

تحصل الشركة الدامجة على كل أو جزء من الأسهم في الشركة الأخرى وتكون الشركة الدامجة ————— المستثمر وتعرف باسم الشركة الأم أو القابضة ، والشركة المندمجة ————— المستثمر فيها وتعرف بالفرع أو الشركة التابعة، ولا يعني الاندماج الجزئي أن تذوب الشركة التابعة في الشركة الأم بل تبقى ككيان مستقل له شخصية معنوية قائمة بذاتها ولها مجموعتها الدفترية ونظامها المحاسبي أي تكون مستقلة محاسبيا إلا أن هذا الاندماج يجعل هذه الشركات جميعا تشكل وحدة اقتصادية لذلك يتطلب الأمر ضرورة إعداد قوائم مالية موحدة تعبر عن الموقف المالي للمجموعة (الأم والتابعة) وهذه القوائم في نهاية كل سنة بناء على قوائم الدخل والمركز المالي التي تعدها كل شركة على حدة باعتبار كل منهما وحدة محاسبية مستقلة .

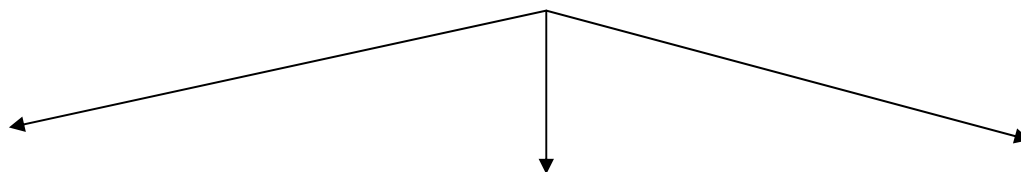
سنهتم بدراسة الاندماج الجزئي فقط

✓ القوائم المالية الموحدة :

أ- تعريف القوائم المالية الموحدة :

هي قوائم فعلية تعد على مستوى المجموعة والتي يرأسها شركة أم تسيطر على شركة أو أكثر تابعة وذلك من منطلق أنها تمثل جميعا وحدة اقتصادية واحدة الا أن كل منها يعتبر بمثابة وحدة محاسبية مستقلة .

ب- أنواع القوائم المالية الموحدة :



قائمة تدفقات نقدية موحدة

توضح صافي التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الأنشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية لشركات المجموعة .

قائمة مركز مالي موحدة

تتضمن تجميع أصول وخصوم وحقوق ملكية المجموعة مع الأخذ في الحسبان العلاقات المتبادلة بين شركات المجموعة.

قائمة دخل موحدة

يتم من خلالها مقارنة إيرادات شركات المجموعة مع تكاليف الحصول على هذه الإيرادات والوصول إلى الصافي في المجموعة .

ج- أسباب إعدادها :

- إتاحة الفرصة لمساهمي الشركة الأم في التعرف على المركز المالي لاستثماراتهم ومدى نجاح الإدارة في إدارة هذه الاستثمارات .
- استخدامها لأغراض التحليل المالي والمحاسبي وفحص المركز المالي والسيولة والربحية والكفاءة التشغيلية .

د- شروط اعدادها :

- أن تكون الأنشطة لكل من الشركة الأم والشركة التابعة متشابهة ومتجانسة أو على الأقل مكملة لبعضها البعض .
- أن تتشابه الأصول والالتزامات على مستوى المجموعة .
- أن تتواجد السنة المالية فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة .

الاندماج الجزئي

سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة من خلال ملكية كل أو أغلبية أسهم رأس مال الشركة التابعة بما يضمن هيمنة الشركة الأم على إدارة وتشغيل الشركة التابعة .

ملكية جزئية (أكثر من 50% وأقل من 100%)

ملكية كاملة (100 %)

وقد تشتري الشركة الأم أسهم الشركة التابعة بمقابل نقدي أو عيني أو إصدار أسهم تعادل حصص أصحاب الشركة التابعة .

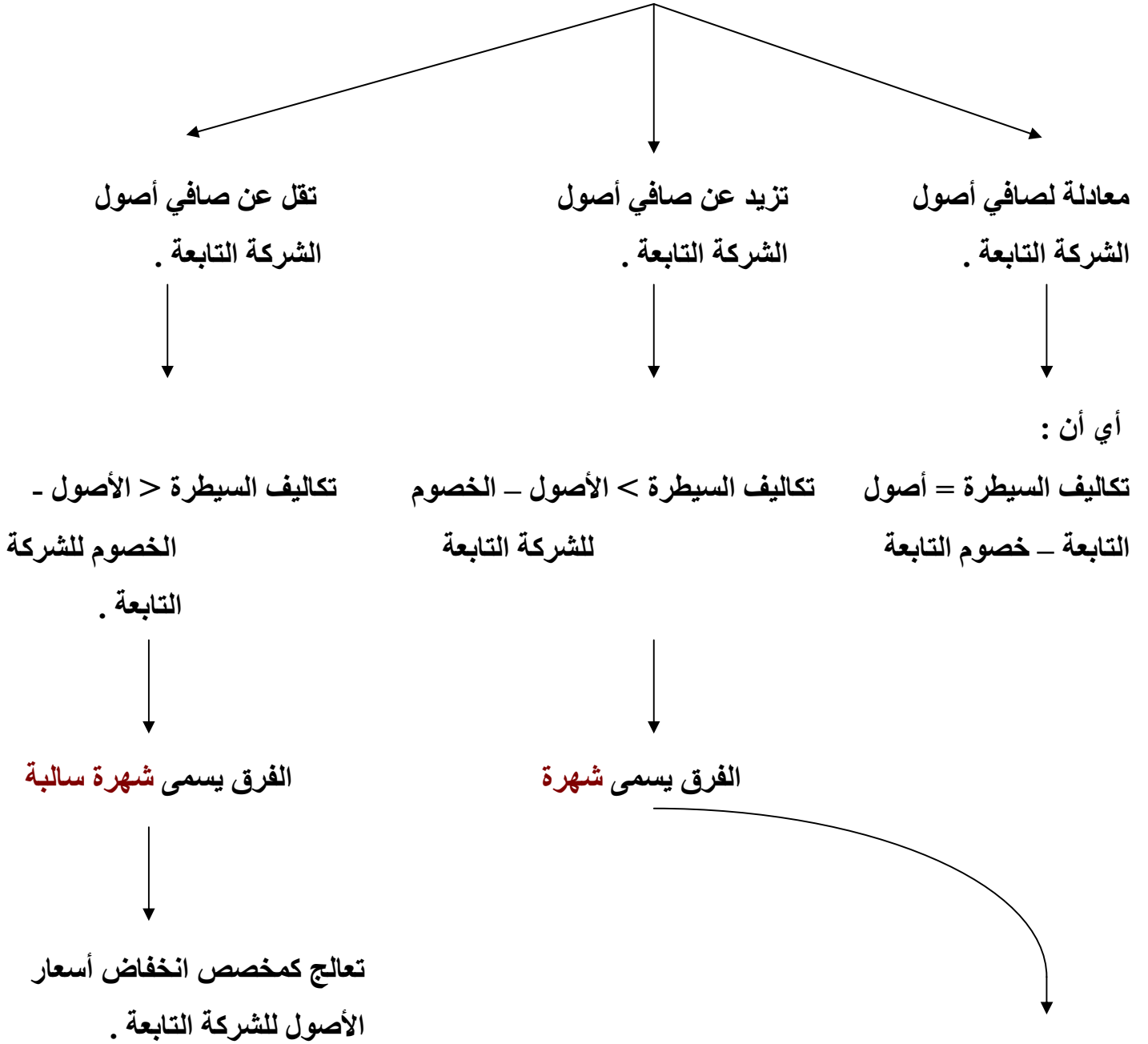
تكاليف السيطرة .:

هي المقابل الذي تدفعه الشركة الأم للسيطرة على الشركة التابعة ويعتبر استثمار طويل الأجل بالنسبة للشركة الأم ويفتح له حساب يسمى **ح/ الاستثمار في شركات تابعة** .



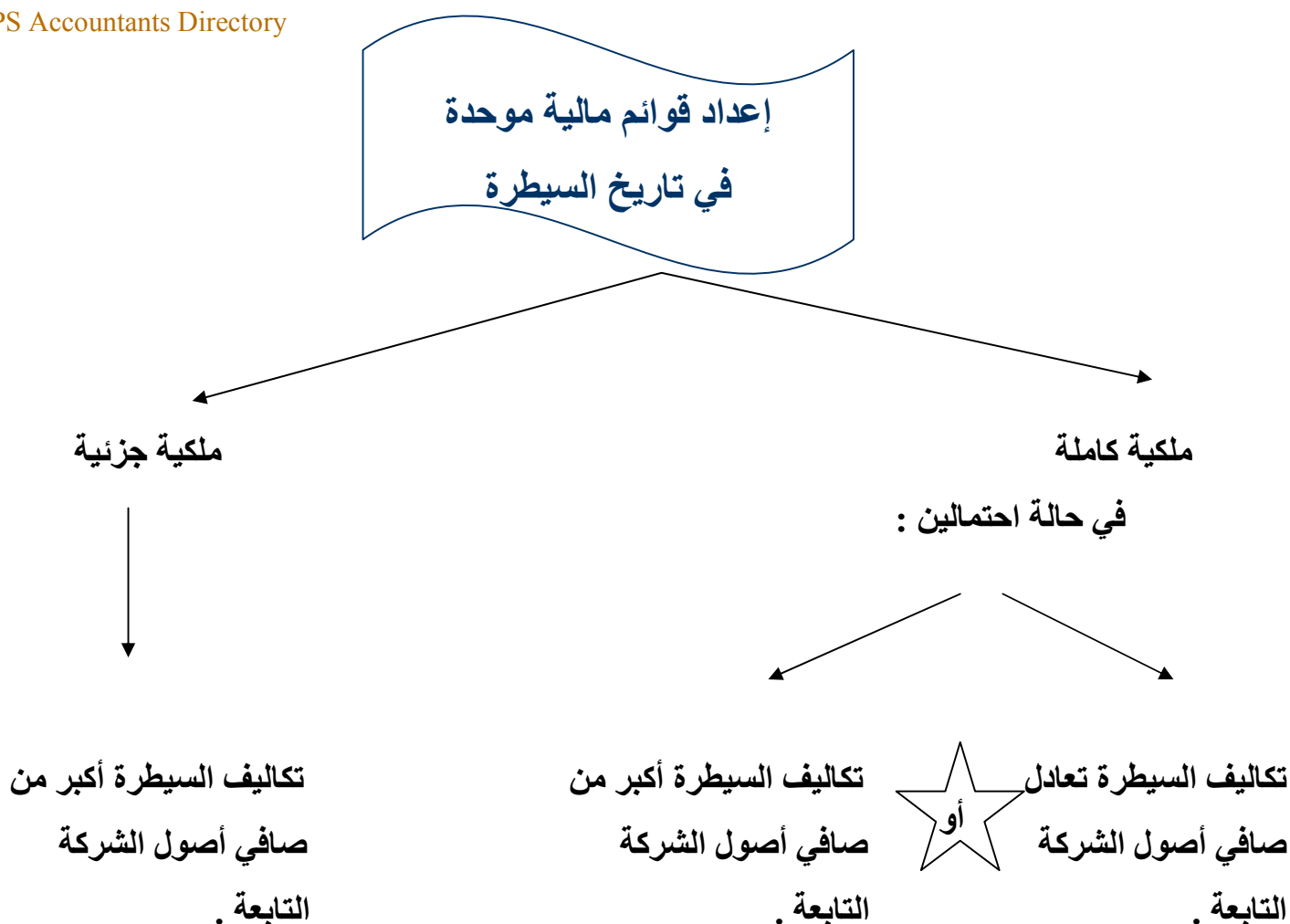
يعتبر ضمن أصول الشركة الأم ويتم استبعاده من القوائم المالية الموحدة حيث لا يثبت مرتين لأنه يمثل صافي أصول الشركة التابعة (والتي يتم التعبير عنها بأصول وخصوم الشركة التابعة في القائمة الموحدة) ويتم أيضا استبعاد حقوق ملكية الشركة التابعة من القوائم الموحدة لنفس السبب ولا يظهر في قائمة المركز المالي إلا حقوق ملكية الشركة الأم .

حالات تكاليف السيطرة :



الشهرة :

لا تظهر في دفاتر الشركة الأم أو التابعة وإنما تظهر في القائمة الموحدة للميزانية وتعتبر من أصول القائمة الموحدة وتضطر الشركة الأم لدفع مبالغ تزيد عن صافي أصول الشركة التابعة لرغبتها في تحقيق أهداف إستراتيجية ، **مثل :** السيطرة على أسواق منتجات معينة أو مناطق التوزيع أو ضمان الانتشار الدولي أو الاستفادة من شهرة الشركة التابعة .



أولاً : إعداد قائمة المركز المالي الموحدة في حالة الملكية الكاملة (في تاريخ السيطرة)

الاحتمال الأول : تكاليف السيطرة تعادل صافي أصول الشركة التابعة :

تمرين

بفرض أن شركة الهلال قامت بشراء أسهم رأس مال شركة النجمة في 2002/1/1 بالكامل مقابل مبلغ 300000 ريال تم سدادها نقدا لمساهمي شركة النجمة وتم تقييم أصول وخصوم الشركة التابعة بنفس قيمتها الظاهرة في الدفاتر (أي أن قيمة أصول وخصوم الشركة التابعة قبل السيطرة مساوية مع قيمتها بعد السيطرة .

وكانت بيانات الشركتين كما يلي :

البيانات	شركة الهلال	شركة النجمة
أصول متداولة	400000	110000
أصول ثابتة (الصافي)	400000	250000
الخصوم	280000	60000
رأس مال الأسهم	400000	200000
أرباح محتجزة	120000	100000

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي الموحدة في 1 / 1 / 2002 مع إعداد ورقة العمل .

1 - ورقة العمل :

الحل

بيانات	شركة الهلال	شركة النجمة	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	100000	110000	-----	210000
ح/ استثمارات في شركات تابعة	300000	-----	(300000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	400000	250000	-----	650000
	800000	360000	(300000)	860000
الخصوم	280000	60000	-----	340000
رأس مال الأسهم	400000	200000	(200000)	400000
أرباح محتجزة	120000	100000	(100000)	120000
	800000	360000	(300000)	860000

2- قائمة المركز المالي الموحد في 1 / 1 / 2002

		<u>الأصول</u>
	210000	متداولة
	650000	ثابتة (صافي)
860000		
		<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
	340000	الخصوم
340000		
		<u>حقوق الملكية</u>
	400000	رأس مال الأسهم
	120000	أرباح محتجزة
520000		
860000		

ملاحظات :

1. الأصول المتداولة للشركة الأم تنقص بمقدار النقدية التي تم سدادها مقابل تكاليف السيطرة

أصول متداولة للشركة الأم ← 400000
 — تكاليف السيطرة نقدا ← 300000

100000

2. ح/ الاستثمارات في شركات تابعة يعتبر من حسابات الأصول للشركة الأم ويحمل بتكاليف السيطرة ويجعل مدينا بها ويتم استبعاده في عامود التسويات حتى لا يتم إثبات ملكية الشركة

الأم للشركة التابعة مرتين وفي المقابل يتم استبعاد حقوق ملكية الشركة التابعة (200000 + 100000) وذلك لغرض إعداد القائمة الموحدة فقط .

$$\begin{array}{l}
 3. \text{ تكاليف السيطرة} \leftarrow 300000 \\
 \left\{ \begin{array}{l} 300000 \\ 300000 \end{array} \right. \text{ متساويين} \\
 \text{صافي أصول الشركة التابعة} \leftarrow 300000 \\
 \leftarrow \text{أصول الشركة التابعة } 360000 - \text{خصوم الشركة التابعة } 60000 \\
 \text{أو صافي أصول الشركة التابعة } = 300000 \\
 \downarrow \\
 \text{حقوق ملكية الشركة التابعة}
 \end{array}$$

4. نستخدم $\boxed{+}$ و $\boxed{-}$ في عامود التسويات بدلا من المدين والدائن .

5. تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة حقوق ملكية الشركة الأم فقط أما حقوق ملكية الشركة التابعة فيعبر عنها بصافي أصول الشركة التابعة لذلك تم استبعاد حقوق ملكية التابعة لغرض إعداد قائمة المركز المالي الموحدة .

الاحتمال الثاني : تكاليف السيطرة < صافي أصول الشركة التابعة أو حقوق ملكية

الشركة التابعة:

تمرين

بفرض نفس بيانات التمرين السابق إلا أن شركة الهلال قامت بشراء رأس مال شركة النجمة في 2002/1/1 مقابل 380000 ريال تم سدادها نقدا .

المطلوب

اعداد قائمة المركز المالي وورقة العمل في 2002/1/1 (ملكية كاملة)

الحل

1. ورقة العمل :

بيانات	شركة الهلال	شركة النجمة	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	20000	110000	-----	130000
ح/استثمارات في شركات تابعة	380000	-----	(380000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	400000	250000	-----	650000
الشهرة	-----	-----	80000+	80000
	800000	360000	(300000)	860000
الخصوم	280000	60000	-----	340000
رأس مال الأسهم	400000	200000	(200000)	400000
أرباح محتجزة	120000	100000	(100000)	120000
	800000	360000	(300000)	860000

2- قائمة المركز المالي الموحدة في 1 / 1 / 2002

		<u>الأصول</u>
	130000	متداولة
	650000	ثابتة (صافي)
	80000	شهرة
860000		
		<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
	340000	الخصوم
340000		
		<u>حقوق الملكية</u>
	400000	رأس مال الأسهم
	120000	أرباح محتجزة
520000		
860000		

ملاحظات :

1. الشهرة ← أصل معنوي أو أصل ثابت غير ملموس وتكون

في حالة ← تكاليف السيطرة < صافي أصول الشركة التابعة

أو

حقوق ملكية الشركة التابعة

380000 < 300000

الشهرة ← 80000

ولا تظهر في أصول الشركة الأم ولكن تظهر فقط في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الأصول .

ثانياً : إعداد قائمة المركز المالي الموحدة في حالة الملكية الجزئية (في تاريخ السيطرة)

تعني سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة بنسبة تزيد عن 50 % وتقل عن 100 % ولا تختلف السيطرة عنه في حالة الملكية الكاملة حيث أن الاندماج يترتب عليه تكوين وحدة اقتصادية متكاملة مما يعني ظهور كافة عناصر أصول وخصوم الشركتين في قائمة موحدة (مع استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة وحقوق ملكية الشركة التابعة)
ويترتب على الملكية الجزئية ظهور **حقوق الأقلية** ←

هي جزء من حقوق ملكية الشركة التابعة لا تسيطر عليه الشركة الأم ويكون بنسبة عدم السيطرة وتعتبر من الالتزامات تظهر في القائمة الموحدة .
مثلاً : إذا كان سيطرة الشركة الأم 90 % فهذا يعني أن نسبة عدم السيطرة (حقوق الأقلية) 10 % .

تمرين

في 2002/1/1 اشترت شركة الصناعات الأهلية 90 % من أسهم شركة أبو الخير للمحركات مقابل مبلغ 360000 ريال تم سدادها نقداً وفيما يلي بيان بعناصر المركز المالي لكل من الشركتين في 2002/1/1 .

أبو الخير للمحركات	الصناعات الأهلية	البيان
160000	380000	أصول متداولة
280000	620000	أصول ثابتة (الصافي)
90000	70000	الخصوم
300000	800000	رأس مال الأسهم
50000	130000	أرباح محتجزة

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وورقة العمل في 2002/1/1 .



1. ورقة العمل :

بيــــــــــــــــان	الصناعات الأهلية	أبو الخير للمحركات	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	20000	160000	-----	180000
ح/استثمارات في شركات تابعة	360000	-----	(360000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	620000	280000	-----	900000
الشهرة	-----	-----	45000+	45000
	1000000	440000	(315000)	1125000
الخصوم	70000	90000	-----	160000
حقوق الأقلية	-----	-----	35000 +	35000
رأس مال الأسهم	800000	300000	(300000)	800000
أرباح محتجزة	130000	50000	(50000)	130000
	1000000	440000	(315000)	1125000

ملاحظات :

1. الأصول المتداولة للشركة الأم = 380000 - 360000 = 20000

2. نسبة السيطرة < صافي أصول الشركة التابعة بنسبة السيطرة
أو
حقوق ملكية الشركة التابعة بنسبة السيطرة

$$\begin{array}{l}
 315000 < 360000 \\
 \swarrow \\
 350000 \times 90\% \\
 \swarrow \\
 315000 - 360000 \\
 \swarrow \\
 45000 \text{ (الفرق الشهرة)}
 \end{array}$$

3. نسبة عدم السيطرة ← 10 % ← حقوق الأقلية
تعتبر التزامات تظهر في القائمة الموحدة فقط وفي عمود التسويات بالزيادة

حقوق الأقلية :

← صافي أصول الشركة التابعة $\times 10\%$
أو

حقوق ملكية الشركة التابعة $\times 10\%$

$$35000 = 10\% \times 350000$$

↓
حقوق الأقلية

إعداد قوائم مالية موحدة في تاريخ لاحق للسيطرة



للمحاسبة عن نصيب الشركة الأم وحقوق الأقلية في صافي أرباح الشركة التابعة
توجد طريقتين :

ثانيا : طريقة التكلفة

- لا يتأثر ح/ الاستثمارات في شركات تابعة بالأرباح المحققة أو الموزعة أو الخسائر التي تحققها الشركة التابعة .
- الأرباح المحتجزة للشركة الأم لا يتم تعديلها في الدفاتر بصافي الربح المحقق أو الموزع للشركة التابعة وإنما يتم تعديلها في التسويات فقط بالربح غير الموزع للشركة التابعة .
- يتم تعديل الأرباح المحتجزة للشركة التابعة بنصيبها من الربح المحقق والموزع للشركة التابعة .

أولا : طريقة الملكية

- يتأثر ح/ الاستثمارات في شركات تابعة بالأرباح أو الخسائر التي تحققها الشركة التابعة حيث **يزيد** ← بالأرباح المحققة في الشركة التابعة .
- ينقص** ← بالخسائر أو الأرباح الموزعة في الشركة التابعة .
- يتم تعديل الأرباح المحتجزة للشركة الأم في الدفاتر بنصيبها من الأرباح المحققة فقط للشركة التابعة ، ويتم تعديل الأرباح المحتجزة للشركة التابعة بنصيبها من الأرباح المحققة للشركة

التابعة والأرباح الموزعة .

أولا : طريقة الملكية :

أ . ملكية كاملة :

تمرين

فيما يلي البيانات الخاصة بشركة الإخلاص والوفاء في 31 / 12 / 2002
علما بأن سيطرة شركة الإخلاص على شركة الوفاء في 1 / 1 / 2002 .

شركة الوفاء	شركة الإخلاص	البيان
190000	166000	أصول متداولة
-----	350000	استثمارات في شركات تابعة
230000	420000	أصول ثابتة (الصافي)
80000	388000	الخصوم
200000	400000	رأس مال الأسهم
100000	120000	أرباح محتجزة
40000	78000	صافي أرباح العام

وقد قامت شركة الوفاء بتوزيع أرباح بمبلغ 30000 ريال نقدا .

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وورقة العمل في 31 / 12 / 2002

(ملكية 100 %) .

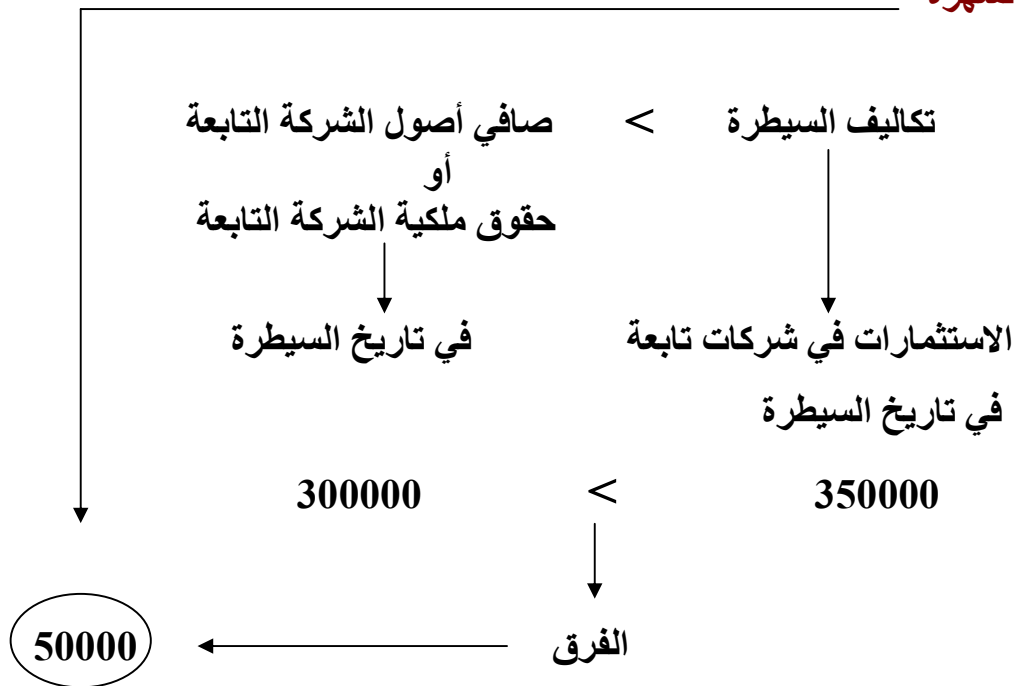


1- ورقة العمل :

بيــــــــان	شركة الإخلاص	شركة الوفاء	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	196000	160000	-----	356000
ح/استثمارات في شركات تابعة	360000	-----	(360000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	420000	230000	-----	650000
الشهرة	-----	-----	50000+	50000
	976000	390000	(310000)	1056000
الخصوم	338000	80000	-----	418000
رأس مال الأسهم	400000	200000	(200000)	400000
أرباح محتجزة	238000	110000	(110000)	238000
	976000	390000	(310000)	1056000

ملاحظات :

1 . الشهرة



2. رصيد ح/ الاستثمارات في شركات تابعة

وينقص بالأرباح الموزعة للشركة التابعة

يزيد بصافي الربح المحقق للشركة التابعة

350000 رصيد الاستثمارات في شركات تابعة

+ 40000 صافي الربح المحقق للشركة التابعة

- 30000 الأرباح الموزعة للشركة التابعة

360000

3. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة الأم يتم تعديله في الدفاتر بصافي الربح المحقق فقط

للشركة التابعة (+)، وبصافي الربح المحقق للشركة الأم (+) والربح الموزع للشركة الأم (-) .

120000 رصيد الأرباح المحتجزة للشركة الأم من التمرين

+ 78000 صافي الربح المحقق للشركة الأم

+ 40000 صافي الربح المحقق للشركة التابعة

- صفر الربح الموزع للشركة الأم

238000

4. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة التابعة

100000 رصيد الأرباح المحتجزة للشركة التابعة من التمرين

+ 40000 صافي الربح المحقق للشركة التابعة

- 30000 الربح الموزع للشركة التابعة

110000

5. الأصول المتداولة للشركة الأم تزداد بقيمة الأرباح الموزعة نقدا

$$196000 = 30000 + 166000$$

والأصول المتداولة للشركة التابعة تنقص بقيمة الأرباح الموزعة نقدا

$$160000 = 30000 - 190000$$

ب . ملكية جزئية :

تمرين

في 1 / 1 / 2002 اشترت شركة الهناء أسهم شركة الوفاء وبلغت تكاليف السيطرة 350000 ريال سددتها نقداً (نسبة السيطرة 80 %)

وفيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر الشركتين في 31 / 12 / 2002

شركة الوفاء	شركة الإخلاص	البيان
210000	300000	أصول متداولة
-----	350000	استثمارات في شركات تابعة
350000	450000	أصول ثابتة (الصافي)
120000	250000	الخصوم
300000	600000	رأس مال الأسهم
100000	160000	أرباح محتجزة
40000	90000	صافي أرباح العام

علما بأن شركة الوفاء وزعت أرباح نقداً بمبلغ 30000 ريال .

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وورقة العمل في 31 / 12 / 2002
بافتراض طريقة الملكية (ملكية جزئية 80 %) .



بيان	شركة الهناء	شركة الوفاء	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	324000	180000	-----	504000
ح/استثمارات في شركات تابعة	358000	-----	(358000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	450000	350000	-----	800000
الشهرة	-----	-----	30000+	30000
	1132000	530000	(328000)	1334000
الخصوم	250000	120000	-----	370000
حقوق الأقلية	-----	-----	82000 +	82000
رأس مال الأسهم	600000	300000	(300000)	600000
أرباح محتجزة	282000	110000	(110000)	282000
	1132000	530000	(328000)	1334000

2- قائمة المركز المالي الموحدة في 31 / 12 / 2002

		<u>الأصول</u>
	504000	متداولة
	800000	ثابتة (صافي)
	30000	الشهرة
1334000		
		<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
	370000	الخصوم
	82000	حقوق الأقلية
452000		
		<u>حقوق الملكية</u>
	600000	رأس مال الأسهم
	282000	أرباح محتجزة
882000		
1334000		

ملاحظات :

1. ح/ الاستثمارات في شركات تابعة يتم تعديله بالأرباح المحققة والموزعة للشركة التابعة وفقاً لطريقة الملكية بنسبة السيطرة .

350000 رصيد 1 / 1

+ 32000 80 % من صافي ربح الشركة التابعة ($40000 \times 80\%$)

- (24000) 80 % من الربح الموزع للشركة التابعة ($30000 \times 80\%$)

358000

2. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة الأم

160000 رصيد 1 / 1

+ 90000 صافي ربح محقق للشركة الأم

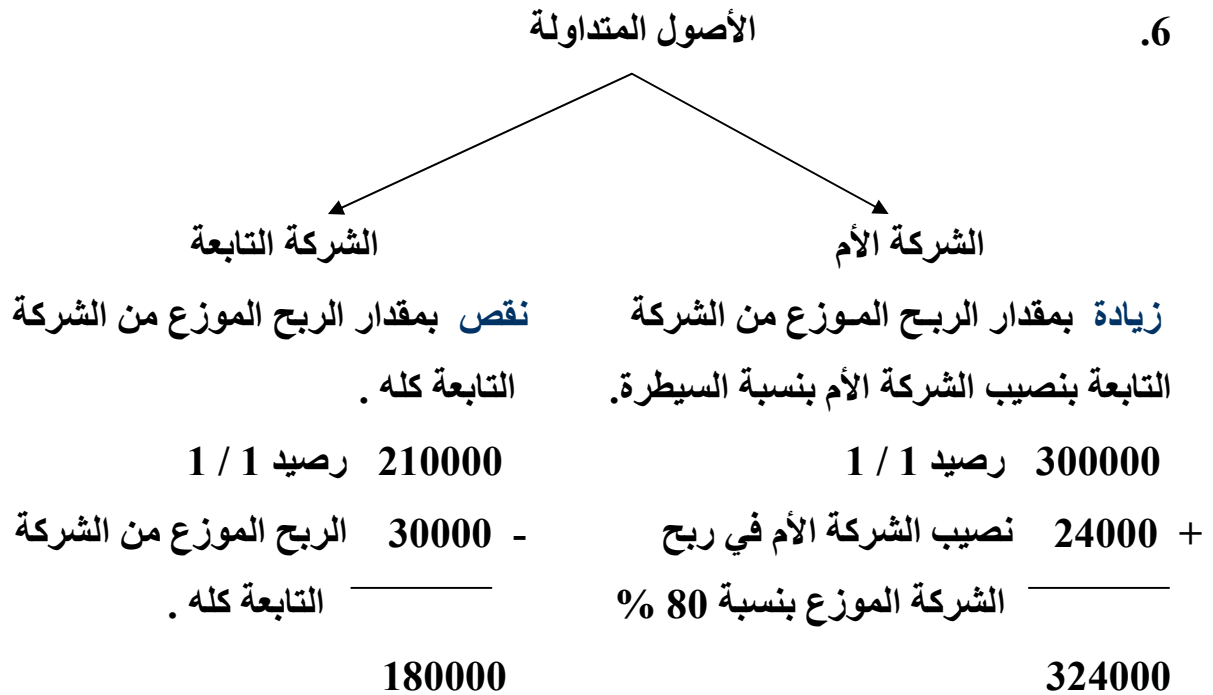
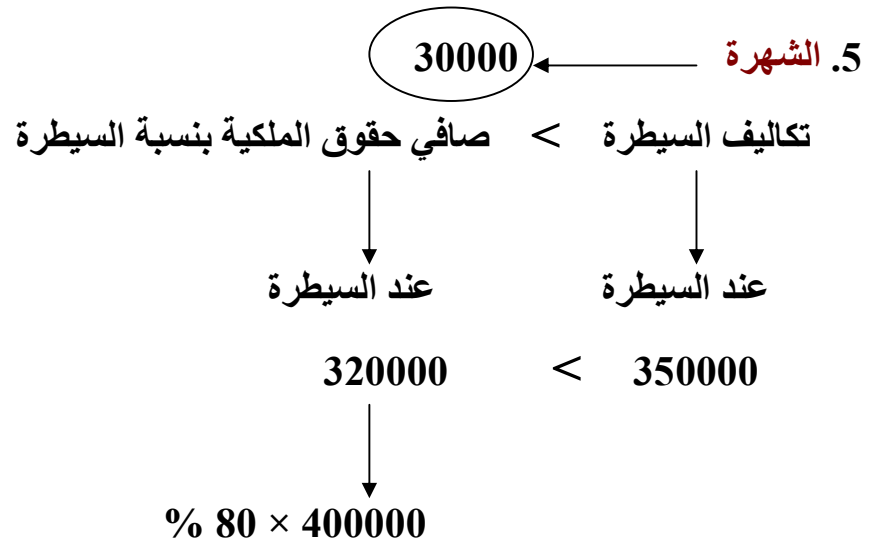
$$\begin{array}{r}
 - \text{ صفر ربح موزع للشركة الأم} \\
 + 32000 \text{ نصيب الشركة الأم في صافي ربح الشركة التابعة بنسبة السيطرة (80\% \times 40000)} \\
 \hline
 282000
 \end{array}$$

3. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة التابعة

$$\begin{array}{r}
 100000 \text{ رصيد 1 / 1} \\
 + 40000 \text{ صافي ربح محقق للربح للتابعة} \\
 - (30000) \text{ ربح موزع للشركة للتابعة} \\
 \hline
 110000
 \end{array}$$

4. حقوق الأقلية

$$\begin{array}{r}
 80000 \text{ نصيبهم في حقوق ملكية الشركة التابعة بنسبة 20 \% (20 \% \times 400000)} \\
 + 8000 \text{ نصيبهم في صافي ربح الشركة التابعة بنسبة 20 \% (20 \% \times 40000)} \\
 - (6000) \text{ نصيبهم في الربح الموزع للشركة التابعة بنسبة 20 \% (20 \% \times 30000)} \\
 \hline
 82000
 \end{array}$$



ثانيا : طريقة التكلفة :**ملكية كاملة :****تمرين**

في 1 / 1 / 2002 تم الاتفاق بين شركة الخليج (الشركة الأم) وشركة الاتحاد العربي على أن تمتلك الشركة الأولى 100 % من أسهم الشركة الثانية وفي 31 / 12 / 2002 ظهرت البيانات التالية في دفاتر الشركتين

شركة الوفاء	شركة الإخلاص	البيانات
60000	175000	أصول متداولة
-----	160000	استثمارات في شركات تابعة
165000	320000	أصول ثابتة (الصافي)
55000	60000	الخصوم
100000	400000	رأس مال الأسهم
20000	130000	أرباح محتجزة
50000	65000	صافي أرباح العام

علما بأن شركة الاتحاد العربي وزعت أرباح نقدا بمبلغ 30000 ريال .

المطلوب

إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وورقة العمل في 31 / 12 / 2002
بإتباع طريقة التكلفة .

1- ورقة العمل :



بيان	شركة الهناء	شركة الوفاء	التسويات	قائمة موحدة
أصول متداولة	175000	30000	-----	205000
ح/استثمارات في شركات تابعة	160000	-----	(160000)	-----
أصول ثابتة (صافي)	320000	165000	-----	485000
الشهرة	-----	-----	40000+	40000
	655000	195000	(120000)	730000
الخصوم	60000	55000	-----	115000
رأس مال الأسهم	400000	100000	(100000)	400000
أرباح محتجزة للشركة الأم	195000	-----	20000 +	215000
أرباح محتجزة للشركة التابعة	-----	40000	(40000)	-----
	655000	195000	(120000)	730000

2- قائمة المركز المالي الموحدة في 31 / 12 / 2002

		<u>الأصول</u>
	205000	متداولة
	485000	ثابتة (صافي)
	40000	الشهرة
730000		
		<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
	115000	الخصوم
115000		
		<u>حقوق الملكية</u>
	400000	رأس مال الأسهم
	215000	أرباح محتجزة
615000		
730000		

ملاحظات :

1. الشهرة ← 40000

تكاليف السيطرة < صافي أصول الشركة التابعة

160000 < 120000

2. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة الأم يتم تعديلها في الدفاتر بصافي الأرباح المحققة في الشركة الأم والأرباح الموزعة في الشركة الأم ولا يتم تعديلها بالربح المحقق للشركة التابعة إلا في التسويات فقط لغرض إعداد القائمة الموحدة حيث يتم تعديلها بالربح غير الموزع للشركة التابعة بالزيادة

130000	رصيد الأرباح المحتجزة للشركة الأم
65000 +	صافي الربح العام للشركة الأم
-	الربح الموزع للشركة الأم
195000	صافي الربح المحقق للشركة التابعة
-	الربح الموزع للشركة التابعة
*	الربح غير الموزع للشركة التابعة

الربح غير موزع للشركة التابعة ← في عامود التسويات

50000 صافي الربح المحقق للشركة التابعة

30000 - الربح الموزع للشركة التابعة

20000

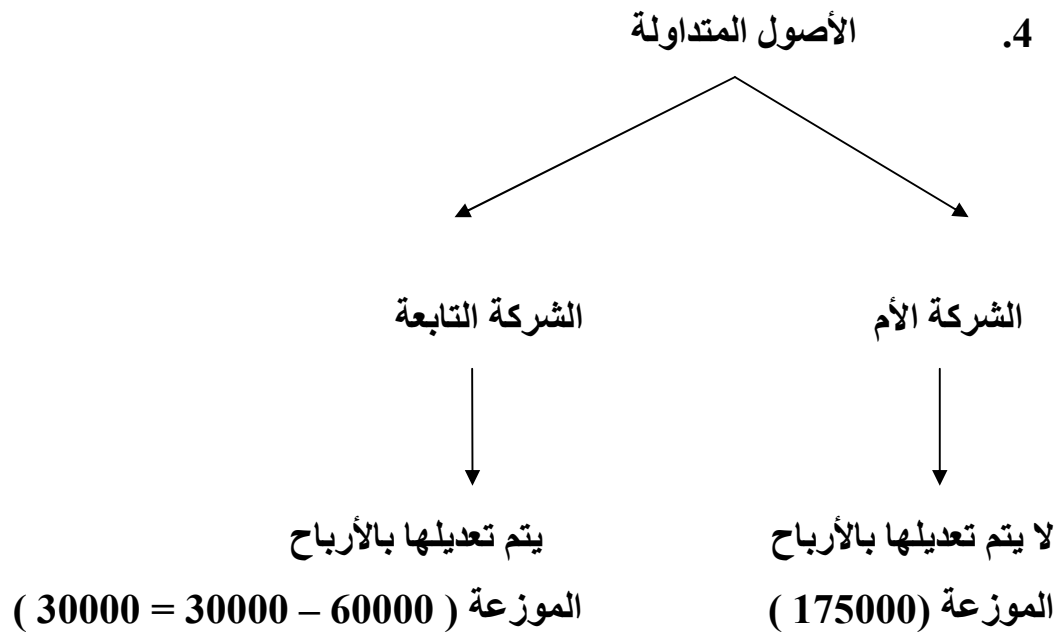
3. رصيد الأرباح المحتجزة للشركة التابعة

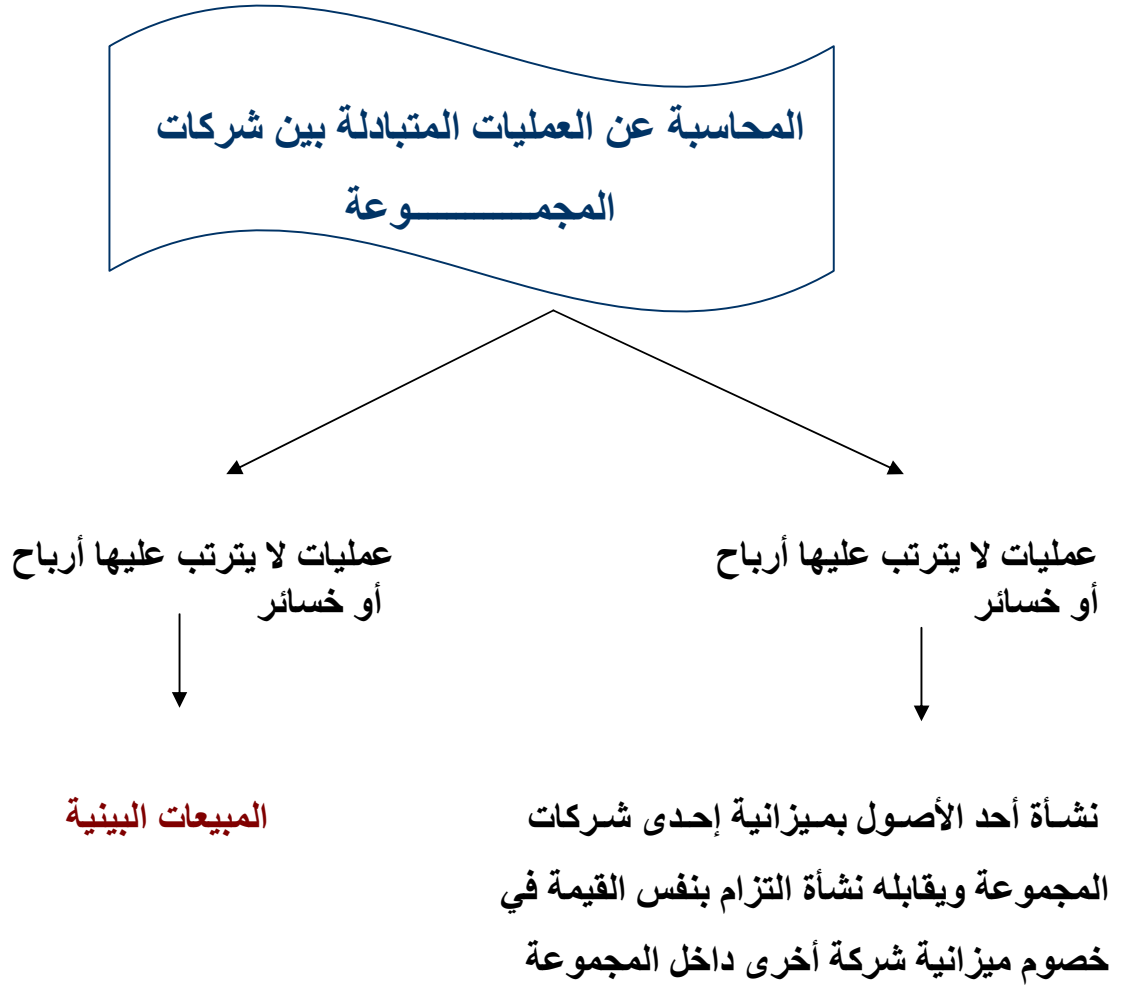
20000 رصيد الأرباح المحتجزة للشركة التابعة

50000 + صافي الربح المحقق للشركة التابعة

30000 - الربح الموزع للشركة التابعة

40000 رصيد





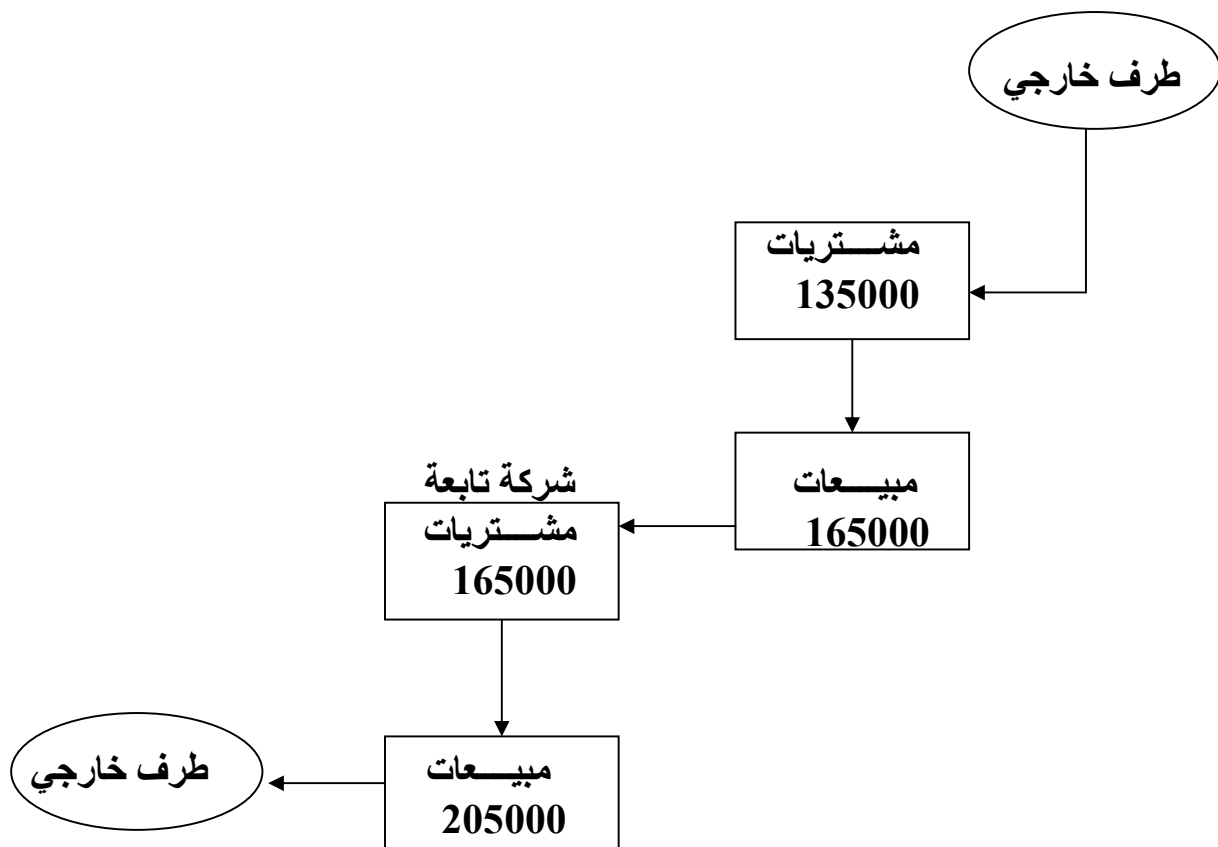
أ . مفهوم المبيعات البينية :

تتمثل في معاملات البيع والشراء للبضائع فيما بين شركات المجموعة أي المبيعات الداخلية. لغرض إعداد قوائم مالية موحدة لابد من استبعاد تأثير المبيعات الداخلية لأن بيع بضاعة من شركة إلى أخرى داخل المجموعة لا يؤدي إلى تحقيق أرباح أو خسائر بالنسبة للمجموعة ككل ويؤدي إلى تضخيم المبيعات والمشتريات حيث يتمثل الأمر فقط في تحويل بضاعة من مخزن إلى مخزن آخر، كما أن جزء من مخزون آخر المدة لدى الشركة المشتريية يتم تقييمه بسعر البيع عند انتقاله من الشركة البائعة الى الشركة المشتريية أي يزيد عن سعر التكلفة علما بأن المخزون يتم تقييمه بالتكلفة على مستوى المجموعة لذلك لابد من تخفيض المخزون واستبعاد الأرباح .

ب . كيفية المحاسبة عن المبيعات البينية لغرض اعداد القوائم المالية الموحدة :

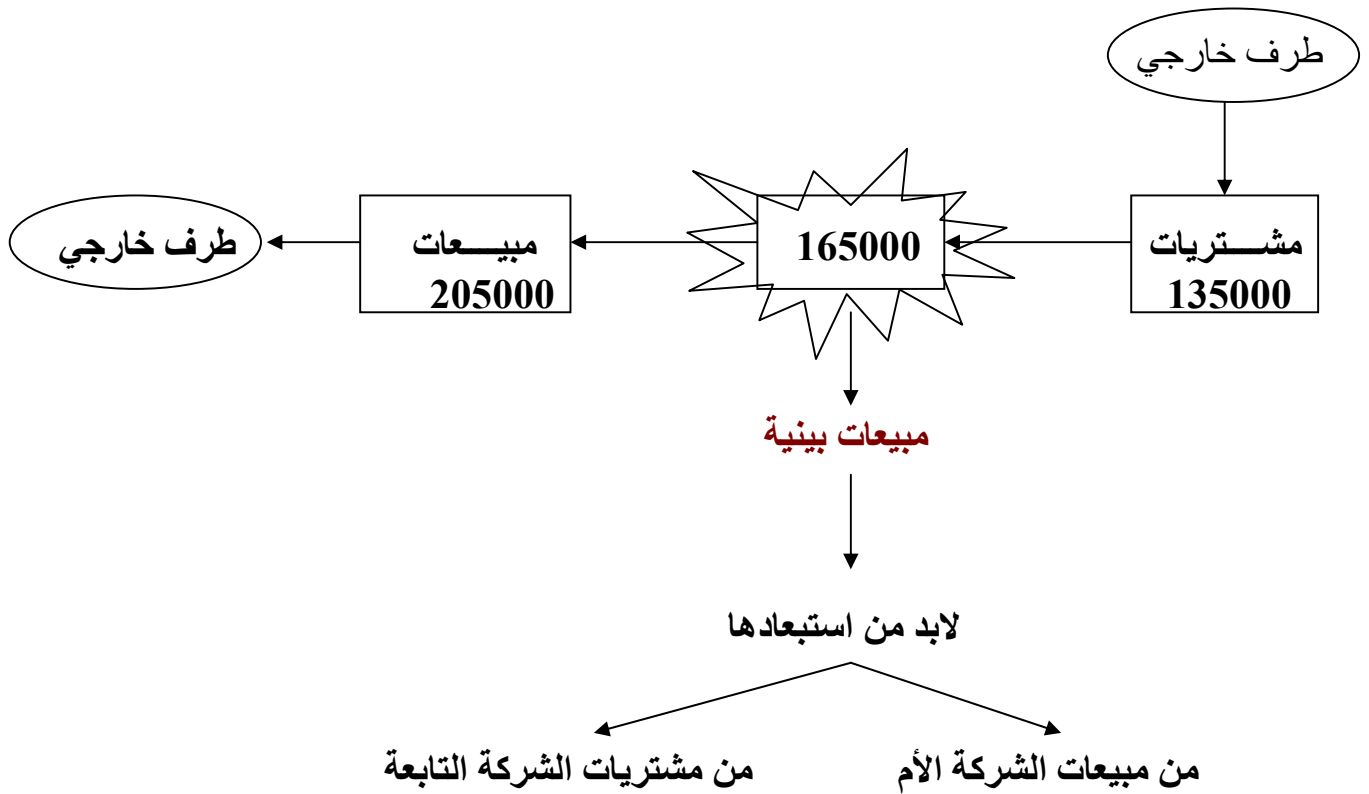
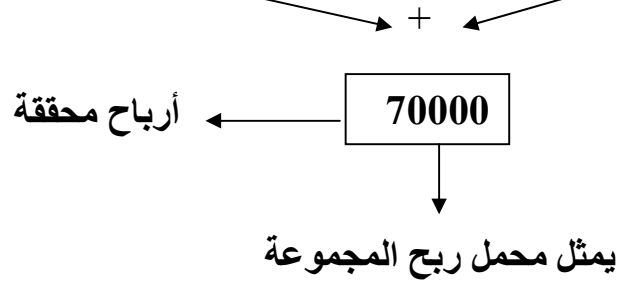
1- في حالة بيع البضاعة المتبادلة خلال نفس الفترة المحاسبية لأطراف خارجية :
أي عدم وجود مخزون وبالتالي تعتبر الأرباح محققة على مستوى المجموعة ويقتصر الاستبعاد على مبيعات الشركة البائعة ومشتريات الشركة المشترية .

مثال
اشترت الشركة (س) وهي شركة قابضة بضاعة من طرف خارجي بمبلغ 135000 ريال ثم باعتها إلى شركة (ص) وهي تابعة لها بمبلغ 165000 ريال ثم باعت الشركة (ص) البضاعة إلى طرف خارجي بمبلغ 205000 ريال (لا يوجد مخزون) .



الشركة التابعة (ص)		الشركة الأم (س)
205000	مبيعات	165000
(165000)	مشتريات	(135000)

40000 **مجمّل الربح** 30000



ورقة العمل :

بيان	(س)	(ص)	التسويات	قائمة موحدة
<u>قائمة الدخل</u>				
مبيعات	165000	205000	(165000)	205000
مشتريات	135000	165000	(165000)	135000
مجمل الربح	30000	40000	-----	70000
<u>قائمة المركز المالي</u>				
مخزون	صفر	صفر	-----	صفر

2- في حالة عدم بيع البضاعة المتبادلة (أو عدم بيع جزء منها) خلال نفس الفترة المحاسبية لأطراف خارجية :

تعتبر أرباح البضاعة غير المباعة أرباح غير محققة على مستوى المجموعة لذلك يتم استبعاد ما يلي :

- مجمل ربح الشركة البائعة (س) مقابل تخفيض قيمة مخزون آخر المدة للشركة المشتريّة (ص) بقيمة الأرباح الغير محققة نتيجة عدم بيع البضاعة لأطراف خارجية وذلك لكي يظهر بالتكلفة على مستوى المجموعة (لأن المخزون يتم تقييمه بالتكلفة وليس بسعر البيع) .
- استبعاد مبيعات الشركة البائعة (س) مقابل استبعاد مشتريات الشركة المشتريّة (ص) لأن البضاعة انتقلت من مخازن الشركة الأم إلى مخازن الشركة التابعة ولم يتم بيعها من وجهة نظر المجموعة .

الشركة التابعةالشركة الأم

-----	مبيعات	165000
135000	مشتريات	135000 -
	مجموع الربح	30000

135000

مجموع الربح

30000



يعتبر مخزون أول المدة

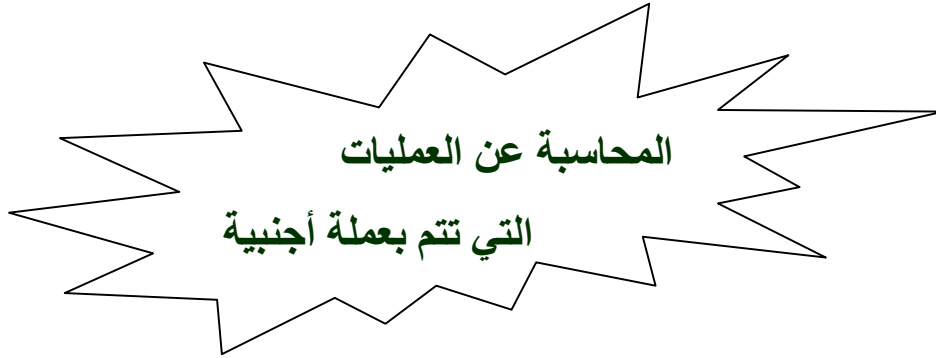
ومجموع الربح يساوي (صفر)

مجموع الربح = 30000 + صفر

30000 = ← أرباح غير محققة لعدم بيع البضاعة لطرف خارجي

ورقة العمل :

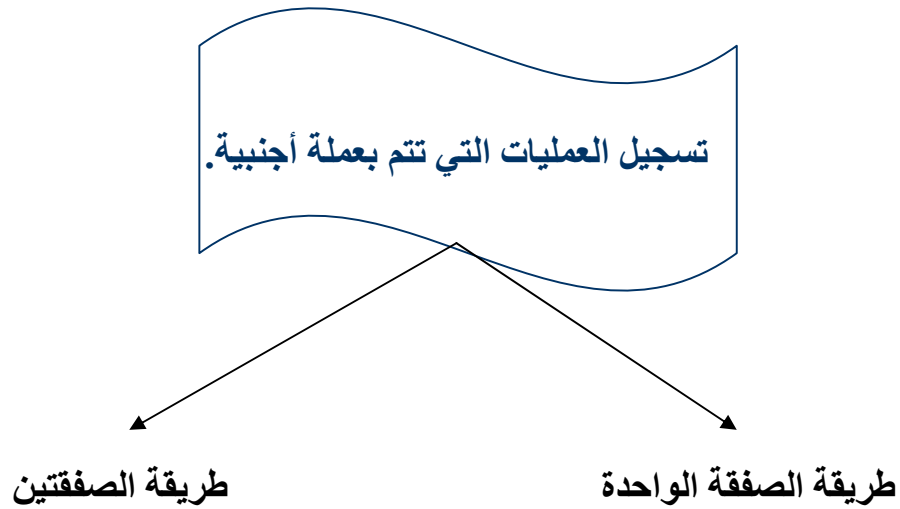
بيان	(س)	(ص)	التسويات	قائمة موحدة
<u>قائمة الدخل</u>				
مبيعات	165000	-----	(165000)	-----
مشتريات	135000	165000	(165000)	135000
مجموع الربح	30000	صفر	(30000)	صفر
<u>قائمة المركز المالي</u>				
مخزون	صفر	165000	(30000)	135000



1. تسجيل العمليات التي تتم بعملة أجنبية.

2. طرق ترجمة القوائم المالية

3. عقود الصرف الآجلة.



أولا : طريقة الصفقة الواحدة :

تعتبر العملية بالكامل كأنها صفقة واحدة أي لا يتم الفصل بين واقعة الشراء وواقعة السداد .

قامت شركة العلا بشراء معدات في 31 / 10 / 97 بمبلغ 10000 دولار وتم السداد في 31 / 3 / 98 وكانت أسعار الصرف كما يلي :



1 دولار أمريكي = 3.4 جنيه مصري 97/10/31

1 دولار أمريكي = 3.45 جنيه مصري 97/12/31

1 دولار أمريكي = 3.36 جنيه مصري 98/12/31

ومعدل الفائدة 9 %

إثبات العمليات السابقة باستخدام طريقة الصفقة الواحدة .

المطلوب

97 / 10 / 31

(1) إثباتات الشراء

قيمة المعدات

$$3.4 \times 10000$$

34000

من ح/ المعدات

34000

إلى ح/ الدائنين

34000

97 / 12 / 31

تاريخ الإقفال ← يتم عمل تسويات ناتجة عن تغيرات

أسعار الصرف وتسوية الفوائد .

قيد تسوية

الفوائد

قيد تسوية

بفرق العملة

قيد تسوية الفوائد من 97/10/31 حتى 97/12/31

الفوائد = المبلغ × المعدل × المدة

$$(12 \div 2) \times \% 9 \times 10000 =$$

$$= 150 \text{ دولار}$$

$$= 3.45 \times 150 = 517.5 \approx 518 \text{ جنيه}$$

(3) سعر الصرف في 97/12/31

من ح/ الفوائد

518

إلى ح/ الفوائد المستحقة

518

يزداد سعر الصرف من 3.4 إلى 3.45

إذن قيمة المعدات = 3.45×10000

$$= 34500$$

إذن المعدات يتم زيادتها بمبلغ 500

$$(500 + 34000)$$

والدائنين يتم زيادتها بمبلغ 500

$$(2) (500 + 34000)$$

من ح/ المعدات

500

إلى ح/ الدائنين

500

98 / 3 / 31

سداد الفوائد

سداد الدائنين واثبات فرق العملة

حساب الفوائد عن المدة الجديدة من 98/1/1 حتىقيمة الدائنين98/3/31 ثم سداد الفوائد

$$33600 = 3.36 \times 10000$$

إذن سوف يتم سداد الدائنين بمبلغ

$$\text{أقل (} 900 = 33600 - 34500 \text{)}$$

الجديدة
المستحقة من السنة الماضية
 $10000 \times 9\% \times (3 \div 12) = 225$ دولار

$$756 = 3.36 \times 225 \text{ جنيه}$$

سداد الفوائد الجديدة (5)

هذا الفرق يعتبر أرباح ناتجة عن تغير

أسعار الصرف نفتح لها ح/أ . خ التغيرات

في أسعار الصرف . (4)

756		من ح/ الفوائد
756		إلى ح/ النقدية

34500		من ح/ الدائنين
		إلى مذكورين
900		ح/أ . خ التغيرات في أسعار الصرف
33600		ح/ النقدية

سداد الفوائد المستحقة واثبات فرق العملة (6)

لابد من حساب فرق العملة نتيجة اختلاف سعر

الصرف في 97/12/31 عنه في 98/3/31

فوائد مستحقة في 97/12/31 _____ 150 دولار

فوائد مستحقة بالجنيه = $3.36 \times 150 = 504$ جنيه

$$\text{فرق العملة} = 518 - 504 = 14$$

فائدة مستحقة فائدة مستحقة فرق العملة

في 97/12/31 في 98/3/31

من حـ/ الفوائد المستحقة		518
إلى مذكورين		
حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف	14	
حـ/ النقدية	504	

98 /12 /31

← يتم إقفال حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف (7)

في حـ/ أ . خ

← 900 دائن

← 14 دائن

من حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف		914
إلى حـ/ أ . خ	914	

ثانياً: طريقة الصفقتين :

يتم الفصل بين واقعة الشراء وواقعة السداد واعتبار كل واقعة بمثابة صفقة .



قامت شركة العلا بشراء معدات في 31 / 10 / 97 بمبلغ 10000 دولار وتم السداد في 31 / 3 / 98 وكانت أسعار الصرف كما يلي :

1 دولار أمريكي = 3.4 جنيه مصري 97/10/31

1 دولار أمريكي = 3.45 جنيه مصري 97/12/31

1 دولار أمريكي = 3.36 جنيه مصري 98/12/31

ومعدل الفائدة 9 %

إثبات العمليات السابقة باستخدام طريقة الصفقتين.

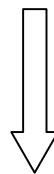
المطلوب

			<u>97 / 10 / 31</u>
		إثبات الشراء (1)	
قيمة المعدات			
↓			
3.4×10000			
34000			
	من ح/ المعدات		34000
	إلى ح/ الدائنين	34000	

97 / 12 / 31

تاريخ الإقفال

يتم إثبات فرق العملة في ح/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف وليس في ح/ المعدات كما هو الحال في الطريقة الأولى .



قيمة المعدات في 97/12/31 = 3.45×10000

34500

قيمة المعدات في 97/10/31 = $\frac{34000}{}$

500

← فرق العملة

1. إثبات فرق العملة: (2)

500		من ح/أ . ح التغيرات في أسعار الصرف
	500	إلى ح/أ الدائنين

2. إقفال ح/أ . ح التغيرات في أسعار الصرف: (3)

500		من ح/أ . ح
	500	إلى ح/أ . ح التغيرات في أسعار الصرف

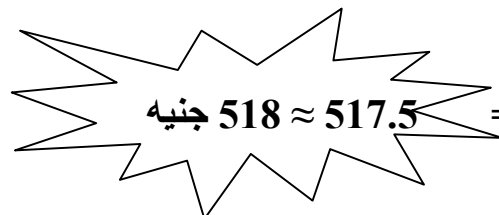
3. قيد تسوية الفوائد: (4)

قيد تسوية الفوائد من 97/10/31 حتى 97/12/31

الفوائد = المبلغ × المعدل × المدة

$10000 \times 9\% \times (2 \div 12) =$

$= 150$ دولار



$150 \times 3.45 =$

518		من ح/أ الفوائد
	518	إلى ح/أ الفوائد المستحقة

98 / 3 / 31

سداد الفوائد

سداد الدائنين واثبات فرق العملة

حساب الفوائد عن المدة الجديدة من 98/1/1 حتىقيمة الدائنين98/3/31 ثم سداد الفوائد

$$33600 = 3.36 \times 10000$$

إذن سوف يتم سداد الدائنين بمبلغ

$$\text{أقل (} 900 = 33600 - 34500 \text{)}$$

الجديدة
المستحقة من السنة الماضية
 $10000 \times 9\% \times (3 \div 12) = 225$ دولار

$$756 = 3.36 \times 225 \text{ جنيه}$$

سداد الفوائد الجديدة (6)

756		من حـ/ الفوائد
756		إلى حـ/ النقدية

هذا الفرق يعتبر أرباح ناتجة عن تغير

أسعار الصرف نفتح لها حـ/ أ . خ التغيرات

في أسعار الصرف . (5)

34500		من حـ/ الدائنين
900		إلى مذكورين
33600		حـ/ النقدية

حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف

سداد الفوائد المستحقة واثبات فرق العملة (7)

لابد من حساب فرق العملة نتيجة اختلاف سعر

الصرف في 97/12/31 عنه في 98/3/31

فوائد مستحقة في 97/12/31 ← 150 دولار

فوائد مستحقة بالجنيه = $3.36 \times 150 = 504$ جنيه

$$\text{فرق العملة} = 518 - 504 = 14$$

فائدة مستحقة فائدة مستحقة فرق العملة

في 97/12/31 في 98/3/31

من حـ/ الفوائد المستحقة		518
إلى مذكورين		
حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف	14	
حـ/ النقدية	504	

98 /12 /31

← يتم إقفال حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف (8)
في حـ/ أ . خ

← 900 دائن

← 14 دائن

من حـ/ أ . خ التغيرات في أسعار الصرف		914
إلى حـ/ أ . خ	914	



التمرين الأول

قامت إحدى الوحدات الاقتصادية في 1998/9/30 بشراء سيارات بمبلغ
100000 جنيه إسترليني وتم سداد القيمة في 1999/4/30 .

فإذا علمت أن :

أسعار الصرف كانت كما يلي :-

- 1 جنيه إسترليني = 6 جنيه مصري 1998/9/30
- 1 جنيه إسترليني = 6,30 جنيه مصري 1998/12/30
- 1 جنيه إسترليني = 6,07 جنيه مصري 1999/4/30
- معدل الفائدة = 9 %

المطلوب

إثبات العمليات السابقة وفقاً لما يلي :

1. طريقة الصفقة الأولى .

2. طريقة الصفقتين .

التمرين الثاني

قامت إحدى الوحدات الاقتصادية في 1999/7/31 بشراء معدات بمبلغ

50000 فرنك فرنسي وتم سداد القيمة في 2000/5/31 .

فإذا علمت أن :

أسعار الصرف كانت كما يلي :-

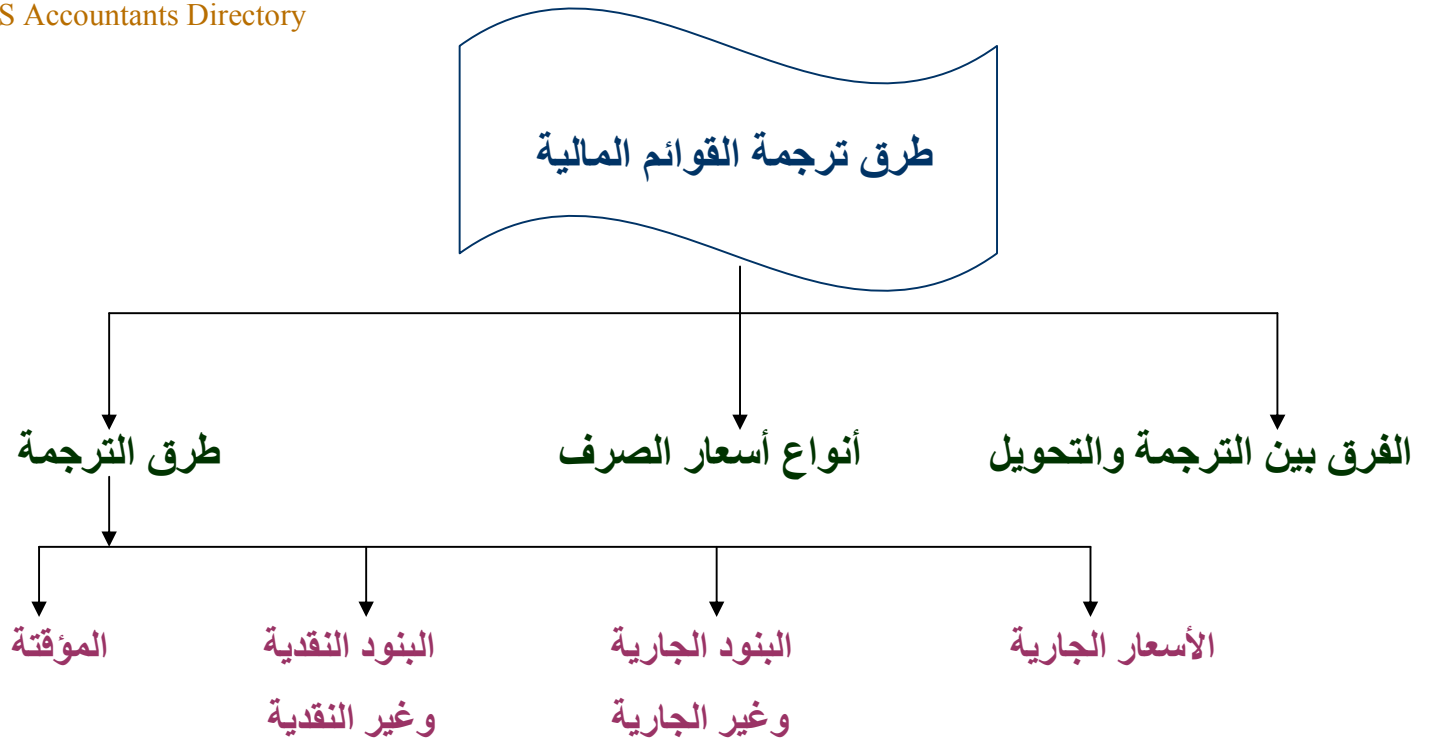
- 1 فرنك فرنسي = 4,2 جنيه مصري 1999/7/31
- 1 فرنك فرنسي = 2,9 جنيه مصري 1999/12/31
- 1 فرنك فرنسي = 3,20 جنيه مصري 2000/5/31
- معدل الفائدة = 9 %

المطلوب

إثبات العمليات السابقة وفقاً لما يلي :

1. طريقة الصفقة الأولى .

2. طريقة الصفقتين .



أولاً : الفرق بين الترجمة والتحويل:

التحويل : هو عملية مبادلة أو تحويل فعلي من عملة معينة الى عملة أخرى لكي يمكن استخدامها في العمليات التي تقوم بها الشركة (استيراد) .

الترجمة : هي ترجمة من عملة أجنبية إلى عملة محلية للتسجيل في الدفاتر أو لإعداد القوائم المالية الموحدة (تحويل أو ترجمة ورقية) .

ثانياً : أنواع سعر الصرف :

يوجد ثلاث أنواع لسعر الصرف :

1. **سعر الصرف الجاري :** سعر الصرف في تاريخ الإقفال وهو تاريخ إعداد القوائم المالية .

2. **سعر الصرف التاريخي :** سعر الصرف في تاريخ حدوث العملية أو تاريخ الحصول على الأصل أو تاريخ إصدار الأسهم أو تاريخ تأسيس الشركة .

3. متوسط أسعار الصرف: المتوسط السنوي لأسعار صرف العملة الأجنبية .

ثالثا : طرق الترجمة :

أ. طريقة الأسعار الجارية :

تعريفها : يتم ترجمة كافة بنود قائمة المركز المالي بالاعتماد على سعر الصرف الجاري **فيما عدا** رأس المال يتم ترجمته باستخدام سعر الصرف التاريخي **أما** بنود قائمة الدخل يتم ترجمتها باستخدام متوسط أسعار الصرف .

ميزاتها : سهولة الاستخدام . **السبب :** لاستخدام سعر صرف واحد هو سعر الصرف الجاري لترجمة كافة بنود قائمة المركز المالي **فيما عدا** رأس المال يتم ترجمته باستخدام سعر الصرف التاريخي. **عيوبها :** في حالة الزيادة المستمرة في أسعار صرف العملات الأجنبية فان تطبيق هذه الطريقة يؤدي إلى زيادة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف زيادة كبيرة .

ب. طريقة البنود الجارية وغير الجارية :

تعريفها : يتم تقسيم بنود قائمة المركز المالي الى نوعين :-

بنود جارية ————— تشمل الأصول المتداولة والالتزامات قصيرة الأجل ————— يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف الجاري .

بنود غير جارية ————— تشمل الأصول الثابتة والالتزامات طويلة الأجل ورأس المال ————— يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف التاريخي .
أما بنود قائمة الدخل يتم ترجمتها باستخدام متوسط أسعار الصرف .

ج. طريقة البنود النقدية وغير النقدية :

تعريفها : يتم تقسيم بنود قائمة المركز المالي إلى نوعين :-

بنود نقدية ————— تشمل الأصول المتداولة (فيما عدا المخزون والاستثمارات في أوراق مالية) أي الأصول النقدية (النقدية والمدينون) وكل الالتزامات سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل ————— يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف الجاري .

بنود غير نقدية ————— تشمل المخزون والاستثمارات في أوراق مالية والأصول الثابتة ورأس المال ————— يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف التاريخي .

أما بنود قائمة الدخل يتم ترجمتها باستخدام متوسط أسعار الصرف .

د. الطريقة المؤقتة :

مفهومها : تتشابه مع الطريقة السابقة (نقدية وغير نقدية) **فيما عدا** المخزون السلعي والاستثمارات في أوراق مالية .

• إذا تم تقييم المخزون السلعي والاستثمارات في أوراق مالية على أساس سعر التكلفة
← **تشابه** ← يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف التاريخي .

• إذا تم تقييم المخزون السلعي والاستثمارات في أوراق مالية على أساس سعر السوق
← **اختلاف** ← يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف الجاري .

أما بنود قائمة الدخل يتم ترجمتها باستخدام متوسط أسعار الصرف .

تمرين

فيما يلي قائمتي المركز المالي لشركة النصر في 97/12/31 و 98/12/31 م بالعملة المحلية وقائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 98/12/31 م بالعملة المحلية:

قائمة المركز المالي في **97/12/31** **98/12/31**

500	300	نقدية
1000	1300	مدينون
1500	1200	مخزون
8000	9000	أصول ثابتة
11000	11800	إجمالي
2400	2200	الدائنين
3000	4400	قروض طويلة الأجل
2000	2000	رأس المال
3600	3200	أرباح محتجزة
11000	11800	إجمالي

قائمة الدخل بالعملة المحلية عن السنة المنتهية في 98/12/31م

10000		إيراد المبيعات
	5950	- تكلفة البضاعة المباعة
	1000	قسط إهلاك ثابت
	1450	مصروفات أخرى
(8400)		إجمالي
1600		الدخل قبل الضرائب
(480)		- الضرائب 30 %
1120		صافي الدخل بعد الضرائب

فإذا علمت أن :

1. سعر الصرف في تاريخ إصدار الأسهم وتاريخ شراء الأصول الثابتة هو 1 جنيه مصري = 0,17 دولار .
2. المخزون في 98/1/1 تم شراؤه خلال الربع الأخير سنة 97 م .
3. بلغت المشتريات خلال سنة 98 (6200) جنيه و الأرباح الموزعة (720) جنيه .
4. المشتريات والمبيعات و المصروفات الأخرى والأرباح الموزعة تمت خلال سنة 98م.
5. الأرباح المحتجزة في 97/12/31 باستخدام طريقة الأسعار الجارية 850 دولار و باستخدام الطريقة المؤقتة 310 دولار .
6. أسعار الصرف للسنوات 98،97 كانت كما يلي:

1 يناير 98	جنيه مصري = 0,23 دولار
31 ديسمبر 98	جنيه مصري = 0,18 دولار
متوسط السعر لسنة 98	جنيه مصري = 0,22 دولار
متوسط السعر في الربع الأخير 97	جنيه مصري = 0,23 دولار
متوسط السعر في الربع الأخير 98	جنيه مصري = 0,19 دولار

المطلوب إعداد القوائم المالية بالعملة الأجنبية باستخدام طريقة الأسعار الجارية والطريقة المؤقتة .

1. طريقة الأسعار الجارية :

قائمة الدخل بالدولار الأمريكي عن الفترة المنتهية في 98/12/31

العملة بالدولار	سعر الصرف	العملة المحلية	بيان
2200	0,22	10000	إيراد المبيعات
			ناقص :
(1309)	0,22	(5950)	تكلفة البضاعة المباعة
220	0,22	1000	الإهلاك
319	0,22	1450	مصروفات أخرى
352		1600	صافي الدخل قبل الضرائب
			ناقص :
(106)	0,22	(480)	الضرائب 30 %
246		1120	صافي الدخل بعد الضرائب
			يضاف :
850		3200	أرباح محتجزة في 97/12/31 (أول المدة)
1096		4320	الإجمالي
			ناقص :
(158)	0,22	(720)	أرباح موزعة خلال 98
938		3600	أرباح محتجزة في 98/12/31

مستنتج

ملاحظات :

1. تم ترجمة قائمة الدخل إلى الدولار الأمريكي باستخدام متوسط سعر 98 .
2. الأرباح المحتجزة أول المدة وكذلك الأرباح الموزعة مذكورة في التمرين .
3. تم استنتاج الأرباح المحتجزة آخر المدة (98/12/31) بالدولار الأمريكي من قائمة الدخل .

قائمة المركز المالي بالدولار الأمريكي في 98/12/31

العملة بالدولار	سعر الصرف	العملة المحلية	بيان
			<u>الأصول :</u>
90	0,18	500	نقدية
180	0,18	1000	مدينين
270	0,18	1500	مخزون
1440	0,18	8000	أصول ثابتة
1980		11000	إجمالي
			<u>الخصوم وحقوق الملكية :</u>
432	0,18	2400	دائنين
540	0,18	3000	قروض طويلة الأجل
340	0,17	2000	رأس المال
938	(قائمة الدخل)	3600	الأرباح المحتجزة
(270)		-----	أرباح وخسائر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي
1980		11000	إجمالي

ملاحظات :

1. تم ترجمة بنود قائمة المركز المالي باستخدام سعر الصرف الجاري في 98/12/31 باستثناء رأس المال تم ترجمته باستخدام سعر الصرف التاريخي .
2. قيمة الأرباح المحتجزة في 98/12/31 بالدولار الأمريكي تم الحصول عليها من قائمة الدخل .
3. إن أرباح وخسائر التغيرات في أسعار الصرف تظهر في قائمة المركز المالي ويتم حسابها بالفرق بين إجمالي الأصول وإجمالي الخصوم وحقوق الملكية .

إجمالي الأصول – إجمالي الخصوم وحقوق الملكية = – خسائر التغيرات في أسعار الصرف

= + أرباح التغيرات في أسعار الصرف

1980 – 2250 = 270 ————— خسائر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي

2. الطريقة المؤقتة : أولا قائمة المركز المالي ثم قائمة الدخل

قائمة المركز المالي بالدولار الأمريكي في 98/12/31

العملة بالدولار	سعر الصرف	العملة المحلية	بيان
			<u>الأصول :</u>
90	0,18	500	نقدية
180	0,18	1000	مدينين
285	0,19	1500	مخزون
1360	0,17	8000	أصول ثابتة
1915		11000	إجمالي
			<u>الخصوم وحقوق الملكية :</u>
			دائنين
432	0,18	2400	قروض طويلة الأجل
540	0,18	3000	رأس المال
340	0,17	2000	الأرباح المحتجزة
603		3600	إجمالي
1915		11000	

مستنتج

ملاحظات :

1. تم ترجمة النقدية والمدينون (أصول نقدية) والدائنون وقروض طويلة الأجل (التزامات

نقدية) على أساس سعر الصرف الجاري ← 0,18

2. تم ترجمة المخزون على أساس متوسط أسعار الصرف للربع الأخير من عام 98 ← 0,19

3. تم ترجمة الأصول الثابتة ورأس المال على أساس سعر الصرف التاريخي ← 0,17

4. الأرباح المحتجزة في نهاية المدة بالعملة الأجنبية =

إجمالي الأصول بالعملة الأجنبية – إجمالي الخصوم ورأس المال بالعملة الأجنبية

$$1915 - 1312 = (340 + 540 + 432) = 603 \text{ — مسنتج}$$

5. لا تظهر أرباح أو خسائر التغيرات في أسعار الصرف في الميزانية .

قائمة الدخل بالدولار الأمريكي عن الفترة المنتهية في 98/12/31

العملة بالدولار	سعر الصرف	العملة المحلية	بيان
2200	0,22	10000	إيراد المبيعات
			ناقص :
(1355)	؟؟؟؟	(5950)	تكلفة البضاعة المباعة
170	0,17	1000	الإهلاك
319	0,22	1450	مصروفات أخرى
198 س ₄	-----	-----	أرباح وخسائر التغيرات في أسعار الصرف
554 س ₃		1600	صافي الدخل قبل الضرائب
			ناقص :
(103)	0,22	(480)	الضرائب 30 %
451 س ₂		1120	صافي الدخل بعد الضرائب
			يضاف :
310		3200	أرباح محتجزة في 97/12/31 (أول المدة)
761 س ₁		4320	الإجمالي
			ناقص :
(158)	0,22	(720)	أرباح موزعة خلال 98
603		3600	أرباح محتجزة آخر المدة في 98/12/31



1. تم ترجمة المبيعات والمصروفات الأخرى وضريبة الدخل والأرباح الموزعة عام 98

باستخدام متوسط سعر الصرف لعام 98 ← 0,22

2. تم ترجمة الإهلاك على أساس سعر الصرف التاريخي 0,17 لأنه متعلق بالأصول الثابتة.

3. تم ترجمة تكلفة البضاعة المباعة كما يلي :

$$276 = 0,23 \times 1200 \quad \text{مخزون أول المدة}$$

متوسط سعر الصرف في الربح الأخير من عام 97

$$1364 = 0,22 \times 6200 \quad + \text{المشتريات}$$

متوسط أسعار الصرف خلال 98

$$(285) = 0,19 \times 1500 \quad - \text{المخزون آخر المدة}$$

1355

متوسط سعر الصرف في الربع الأخير من عام 98

4. أرباح وخسائر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبية تظهر في قائمة الدخل ضمن

الدخل الجاري (إيرادات أخرى) ويتم الوصول إليها كما يلي :

$$603 = 158 - \text{س}_1$$

$$761 = \text{س}_1$$

$$761 = 310 + \text{س}_2$$

$$451 = \text{س}_2$$

$$451 = 103 - \text{س}_3$$

$$554 = \text{س}_3$$

$$554 = \text{س}_4 + (319 + 170 + 1355) - 2200$$

$$554 = \text{س}_4 + 1844 - 2200$$

$$554 = \text{س}_4 + 356$$

$$198 = \text{س}_4$$



فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة السلام والتي تم إعدادها بالعملة المحلية في 2000/12/31 وقائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2000/12/31 بالعملة المحلية .

قائمة المركز المالي بالعملة المحلية في 2000/12/31

		الأصول :
	1000	نقدية
	2000	مدينين
	3000	مخزون
	5000	أصول ثابتة
11000		
		الالتزامات وحقوق الملكية :
	1600	أوراق الدفع
	1400	قروض قصيرة الأجل
	3000	رأس المال
	5000	أرباح محتجزة
11000		

قائمة الدخل بالعملة المحلية عن السنة المنتهية في 2000/12/31

40000		إيراد المبيعات
		ناقص :
	20000	تكلفة البضاعة المباعة
	6000	الإهلاك
30000	4000	مصروفات أخرى
10000		الدخل قبل الضرائب
		ناقص :
3000		الضرائب
7000		الدخل بعد الضرائب

فإذا علمت أن :

1. مخزون 2000/1/1 يبلغ 3800 جنيه مصري وتم شراؤه في الربع الأخير من عام 1999 .
2. الأرباح المحتجزة في 1999/12/31 تفاصيلها كما يلي :
 عملة محلية 2500 جنيه مصري .
 عملة أجنبية بطريقة الأسعار الجارية 500 دولار .
 عملة أجنبية بالطريقة المؤقتة 300 دولار .
3. سعر الصرف في تاريخ اصدار الأسهم وفي تاريخ شراء الأصول هو :
 1 جنيه مصري = 0,16 دولار .
4. أن المشتريات خلال عام 2000 بلغت 19200 جنيه مصري وأن الأرباح الموزعة خلال عام 2000 بلغت 4500 جنيه مصري .
5. إن المشتريات والمبيعات والمصروفات الأخرى والأرباح الموزعة تمت خلال عام 2000 .
6. أن أسعار الصرف كانت كما يلي :

* 1 يناير 2000	1 جنيه مصري = 0,22 دولار
* 31 ديسمبر 2000	1 جنيه مصري = 0,26 دولار
* متوسط السعر للربع الأخير لعام 1999	1 جنيه مصري = 0,21 دولار
* متوسط السعر للربع الأخير لعام 2000	1 جنيه مصري = 0,24 دولار
* متوسط السعر لعام 2000	1 جنيه مصري = 0,23 دولار

المطلوب

إعداد القوائم المالية بالدولار باستخدام الطرق الآتية للترجمة .

1. طريقة الأسعار الجارية .
2. الطريقة المؤقتة .

عقود الصرف الآجلة

مفهومها: اتفاق على شراء أو بيع عملة أجنبية بسعر محدد مسبقا يسمى سعر الصرف الآجل أو المؤجل على أن يتم استلام وتسليم العملة في وقت محدد في المستقبل .

يتأسس العقد على سعرين للصرف :

▪ سعر صرف فوري .

▪ سعر صرف مؤجل (آجل) .

يترتب على عقود الصرف الآجلة :

▪ علاوة صرف آجلة .

▪ خصم صرف آجل .

العلاوة أو الخصم : هي عبارة عن الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر الصرف الفوري.

تاريخ نشأة العملية : يتم التعاقد على شراء أو بيع عملة أجنبية من البنك بموجب عقد الصرف الآجل.

تاريخ التنفيذ :

يتم استلام العملة الأجنبية من البنك (بموجب عقد شراء آجل) أو تسليم العملة الأجنبية للبنك (بموجب عقد بيع آجل) .

أسباب نشوء عقود الصرف الآجلة :

ترتبط عقود الصرف الآجلة بالصفقات التجارية (الاستيراد والتصدير) بعملة أجنبية لتوفير الحماية ضد مخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وذلك في الفترة الواقعة بين تاريخ نشأة الصفقة بالعملة الأجنبية وتاريخ التسوية النقدية لهذه الصفقة .

أنواع عقود الصرف الآجلة**مثال**

في 95/3/1 تعاقدت إحدى الشركات المصرية على شراء بضاعة من إحدى الشركات الأمريكية بمبلغ 30000 دولار أمريكي على أن يسدد الثمن في 95/9/1 (7 شهور) وفي نفس التاريخ (95/3/1 تاريخ الشراء أو التعاقد على الشراء) تعاقدت الشركة المصرية مع أحد البنوك بموجب عقد صرف مؤجل ينفذ في 95/9/1 على شراء 30000 دولار أمريكي بسعر صرف مؤجل 1 دولار = 2, 3 جنيه وكانت بيانات سعر الصرف بالدولار الأمريكي أمام الجنيه المصري خلال فترة تنفيذ الصفقة كما يلي:

1. في 95/3/1 1 دولار = 3 جنيه

2. في 95/9/1 1 دولار = 4, 3 جنيه

المطلوب

تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية الشركة .

أولاً : في تاريخ نشأة الصفقة 95/3/11. إثبات شراء البضاعة (سعر الصرف الفوري)

90000	من ح/ المشتريات	(3 × 30000)
-------	-----------------	---------------

90000	إلى ح/ الدائنين
-------	-----------------

2. إثبات عقد الصرف الآجل

من مذكورين

90000	ح/ مديني عقد الصرف المؤجل	(3 × 30000)
-------	---------------------------	---------------

6000	ح/ علاوة الصرف الآجل	(كآنه خسارة مصروف)
------	----------------------	----------------------

96000	إلى ح/ التزامات عقد الصرف المؤجل	(3, 2 × 30000)
-------	----------------------------------	------------------

ثانياً : في تاريخ تنفيذ الصفقة 95/9/11. التسوية بفروق السعر (السعر الفوري):

الفرق بين سعر الصرف الفوري في 3/1 وسعر الصرف الفوري في 9/1

فرق السعر = عدد الوحدات (عملة أجنبية) × (السعر الجديد - السعر القديم)

$$12000 (+) = 0, 4 \times 30000 = (3 - 3, 4) \times 30000 =$$

<u>أرباح مديني عقد الصرف المؤجل</u>		<u>خسائر (الدائنين)</u>	
12000	من ح/ مديني عقد الصرف المؤجل	12000	من ح/ خسائر الصرف الأجنبي
12000	إلى ح/ أرباح صرف أجنبي	12000	إلى ح/ الدائنين

2. إقفال الحسابات:

أ. سداد التزامات عقد الصرف الآجل : ($96000 = 3,2 \times 30000$)

96000 من ح/ التزامات عقد الصرف المؤجل

96000 إلى ح/ النقدية

ب. تحصيل العملة (استلام مبلغ 30000 دولار) : ($102000 = 3,4 \times 30000$)

102000 من ح/ النقدية

102000 إلى ح/ مديني عقد الصرف المؤجل

ج. سداد الدائنين : ($102000 = 3,4 \times 30000$)

102000 من ح/ الدائنين

102000 إلى ح/ النقدية

د. استهلاك علاوة صرف مؤجل (تحويلها إلى مصروف يتم إقفاله في ح/ أ . خ) :

6000 من ح/ علاوة صرف مؤجلة مستنفذة

6000 إلى ح/ علاوة صرف آجل

ملاحظات :

1. **ح/ مديني عقد صرف آجل** ← حساب يجعل مدين بمقدار العملة الأجنبية التي

سوف يتم الحصول عليها من البنك بسعر الصرف الفوري وقت التعاقد 95/3/1 .

2. **ح/ التزامات عقد صرف آجل** ← يجعل دائنا بمقدار التزام المستورد للبنك في

العملة الأجنبية بسعر الصرف وهو التزام نتيجة إبرام عقد الصرف الآجل مع البنك .

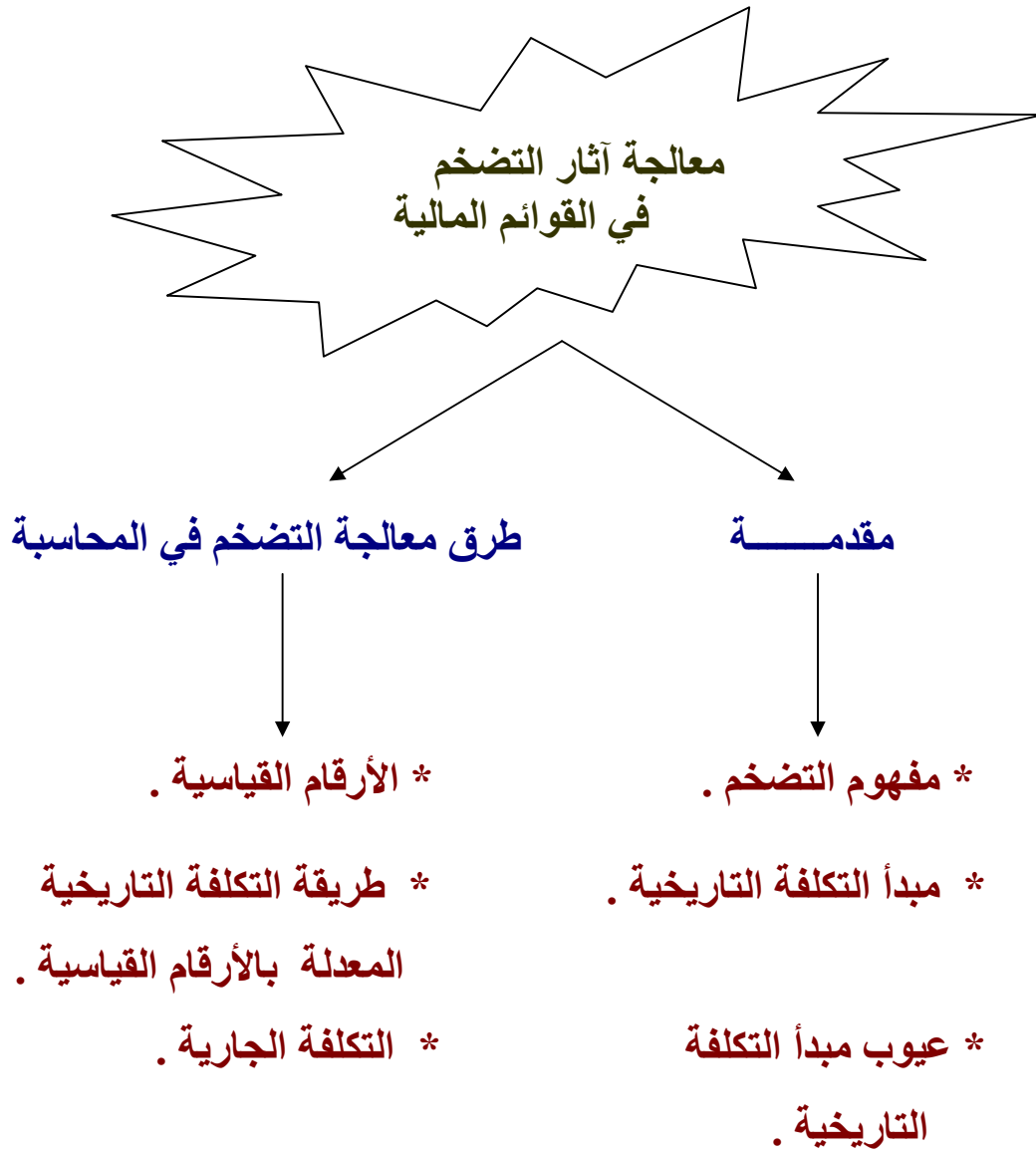
3. **ح/ علاوة الصرف الآجل** ← مصروف ويكون بمقدار الفرق بين سعر الصرف

الفوري في تاريخ التعاقد وسعر الصرف الآجل ودائما تكون مدينة (سعر الصرف

الفوري في تاريخ التعاقد أقل من سعر الصرف المؤجل) وتعتبر بمثابة تكلفة عقود

الصرف الآجلة حيث أن الشركات تكلفت 600 جنيه (علاوة صرف مؤجلة) مقابل تجنب خسارة بمبلغ 12000 جنيه (الزيادة في المبلغ المستحق للدائنين) كانت سوف تتحملها الشركة لو لم تبرم عقد الصرف الآجل .

4. أ خ الصرف الأجنبي ———> تحدث نتيجة تغير سعر الصرف في تاريخ التعاقد (3) عن سعر الصرف في تاريخ تنفيذ العقد (3,4) فقيمة أرباح الصرف الأجنبية نتيجة عقد الصرف الأجنبي (12) متساوية مع قيمة خسارة الصرف الآجل نتيجة زيادة المبلغ المستحق للدائنين والمترتبة على ارتفاع أسعار الصرف الأجنبي في تاريخ التنفيذ .



أولا : مقدمة

1. مفهوم التضخم :

الارتفاع أو الزيادة المستمرة في الأسعار للسلع والخدمات التي يتم تداولها في دول العالم نتيجة انخفاض القوة الشرائية لوحدة النقد .

2. مبدأ التكلفة التاريخية :

نظام تقليدي في المحاسبة يتجاهل الارتفاع المستمر في الأسعار .
مفهومه : تقييم أصول المنشأة بتكلفتها التاريخية أي تكلفة الأصل في تاريخ شراؤه دون الأخذ في الاعتبار التغيرات في الأسعار بين تاريخ شراء الأصل وبين تاريخ استخدام هذا الأصل وإعداد القوائم المالية .

3. عيوب مبدأ التكلفة التاريخية :

- أ- أن قائمة المركز المالي التي يتم إعدادها طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية أصبحت لا تعبر عن المركز المالي الحقيقي للوحدة الاقتصادية .
فالأصول الثابتة التي يتم شراؤها منذ عدة سنوات تظهر في قائمة المركز المالي بأسعار شراؤها التي قد تختلف اختلافاً كبيراً عن الأسعار الحالية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي
- ب- أن قائمة الدخل لا تعبر عن نتيجة الأعمال الحقيقية خلال نفس السنة المالية أي يتم تسعيرها بالاعتماد على أسعارها الحالية بينما هناك بعض بنود التكاليف مسعرة بأسعار سنوات سابقة **مثل :** إهلاك الأصول الثابتة وأيضا جزءاً من تكلفة المواد المستخدمة في العمليات الإنتاجية والتي تم شراؤها في سنة أو سنوات سابقة ويتم تسعيرها بأسعار السنوات السابقة وفي ظل التضخم فإن أسعار السنوات السابقة تقل عن أسعار السنة الحالية التي يتم فيها إعداد قائمة الدخل .

وهذا يؤدي إلى نقص التكاليف الدفترية عن التكاليف الحقيقية مما يؤدي إلى

زيادة الأرباح الدفترية عن الأرباح الحقيقية وهذا يؤدي ما يلي :

- تحميل الشركة بضرائب تزيد عن الضرائب الحقيقية .
- زيادة الأرباح الموزعة على المساهمين مما يؤدي إلى تعرض الشركة للخطر مستقبلا نتيجة نقص الأصول .
- زيادة ضغط العمال على إدارة الشركة لزيادة أجورها .
- فقدان الثقة في القوائم المالية المعدة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية وعدم قدرة الجهات المختلفة الاعتماد على هذه القوائم المالية عند اتخاذ القرارات .

ثانيا : طرق معالجة التضخم في المحاسبة

1. الأرقام القياسية

أ- مفهوم الأرقام القياسية :

تعكس التغيرات في مستويات الأسعار (التغيرات في القوى الشرائية لوحددة القياس) بين سنتين ماليتين على الأقل. ويطلق على السنة الأولى سنة الأساس والسنة الثانية سنة المقارنة ويتم قياس الأرقام القياسية باستخدام مجموعة من أسعار مجموعة من السلع الأساسية في سنتي الأساس والمقارنة وترجيحهم بـ

كمية سنة الأساس / كمية سنة المقارنة / كمية سنة الأساس و سنة المقارنة.

ب- طرق قياس الأرقام القياسية :

$$1. \text{ لاسبير : } \sum \frac{ع_1 ك_0}{ع_0 ك_0} \text{ أي مجموع } \frac{\text{أسعار سنة المقارنة} \times \text{كميات سنة الأساس}}{\text{أسعار سنة الأساس} \times \text{كميات سنة الأساس}}$$

تعتمد هذه الطريقة على ترجيح أسعار سنتي الأساس والمقارنة بكميات سنة الأساس .

$$2. \text{ باش : } \sum \frac{ع_1 ك_1}{ع_0 ك_1} \text{ أي مجموع } \frac{\text{أسعار سنة المقارنة} \times \text{كميات سنة المقارنة}}{\text{أسعار سنة الأساس} \times \text{كميات سنة المقارنة}}$$

تعتمد هذه الطريقة على ترجيح أسعار سنتي الأساس والمقارنة بكميات سنة المقارنة .

$$3. \text{ فيشر : } \sqrt{\sum (ع_1 ك_0 / ع_0 ك_0) \times \sum (ع_1 ك_1 / ع_0 ك_1)}$$

تعتمد هذه الطريقة على ترجيح أسعار سنتي الأساس والمقارنة بكميات سنتي الأساس والمقارنة .

ج. أنواع الأرقام القياسية :

1. يتم تقسيمها إلى أرقام قياسية خاصة للأسعار وتعكس التغيرات في مستويات الأسعار لنوع واحد من السلع أو مجموعة معينة من السلع ذات المواصفات المشتركة مثل : الأرقام القياسية لأسعار السيارات، ونظرا لأن هذه الأرقام تعكس التغيرات في أسعار نوع واحد من السلع لذلك فإنها تعكس ما يلي:

التغيرات في الأسعار الناتجة
عن التطورات و التكنولوجيا
في هذه السلع .

التغيرات في مستويات الأسعار
الناتجة عن التغير في القوى
الشرائية لوحدة النقد (التضخم) ,

1. الأرقام القياسية العامة للأسعار تعكس هذه الأرقام التغيرات في المستوى العام لأسعار مجموعة من السلع والخدمات الأساسية المتوفرة في الدولة. لذلك فهي تعكس فقط التغيرات في الأسعار الناتجة عن التضخم ولا تعكس التغيرات الناتجة عن التطورات الفنية و التكنولوجيا .



أ- مفهومها :

يتم إعداد قوائم مالية معدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ثم يتم تعديل تلك القوائم بالتغيرات في الأسعار باستخدام أرقام قياسية عامة .

ب- الافتراضات :

1. يتم تقسيم أصول وخصوم المنشأة إلى بنود نقدية (مدينون- وأوراق قبض) وجميع الالتزامات، وبنود غير نقدية (رأس المال- أصول ثابتة – مخزون سلعي) .
2. البنود النقدية لا يتم تعديلها طبقاً للتغيرات في مستويات الأسعار لأن قيمتها في تاريخ إعداد القوائم المالية لا تتغير أما البنود غير النقدية يتم تعديلها طبقاً للتغيرات في الأسعار لأن قيمتها في تاريخ إعداد القوائم المالية تختلف عن قيمتها في تاريخ شراء أو حدوث هذا البند.
3. يتم تعديل بنود قائمة الدخل مع مراعاة تاريخ إعداد القوائم المالية وتاريخ حدوث عملية البيع أو الشراء أو المصروف.
2. نتيجة تعديل البنود السابقة تظهر أرباح أو خسائر التغيرات في القوة الشرائية لوحة النقد ضمن بنود قائمة الدخل.

ج. نقدها (العيوب) :

1. زيادة الجهد والوقت والتكاليف نتيجة إعداد قوائم مالية باستخدام التكلفة التاريخية ثم إعداد قوائم مالية أخرى معدلة باستخدام الأرقام القياسية العامة .

(المعادلة + المثال)

معادلة تعديل البنود غير النقدية (تكلفة تاريخية معدلة بالأرقام القياسية العامة)

القيمة المعدلة = القيمة التاريخية للبند × $\frac{\text{الأرقام القياسية العامة في تاريخ إعداد القوائم المالية (97/12/31)}}{\text{الأرقام القياسية العامة في تاريخ حدوث البند (97/1/1)}}$

مثال

اشترت شركة المتولي قطعة أرض بمبلغ 20000 جنيه في 97/1/1 م .

المطلوب

حساب القيمة المعدلة (التكلفة التاريخية معدلة بالأرقام القياسية العامة للأسعار)
لبند الأراضي في 97/12/31 م .

بافتراض أن الرقم القياسي العام للأسعار في 97/1/1 م ← هو 225
بينما بافتراض أن الرقم القياسي العام للأسعار في 97/12/31 م ← هو 238

الحل

$$\text{القيمة المعدلة} = \frac{228}{225} \times 20000 = 21156 \text{ جنيه}$$

قائمة المركز المالي في 97/12/31

21156 أراضي



أ. مزاياها :

1. توفير الوقت والجهد والتكلفة نتيجة إعداد مجموعة واحدة من القوائم المالية .
2. تعبر عن المركز المالي الحقيقي للوحدة الاقتصادية ونتيجة أعمالها الحقيقية.

ب. تعتمد هذه الطريقة على ما يلي :

1. تكلفة جارية :

وهي تكاليف شراء أصول بنفس المستوى

أو

2. الأسعار أو الحالية :

وهي أسعار بيع الأصول في تاريخ إعداد القوائم المالية .

ج. نقدها (العيوب) :

1. عدم موضوعية القياس نظرا لإعادة تقييم الأصول في تاريخ إعداد القوائم المالية بالاعتماد على أسعار البيع أو التكلفة الجارية مما يؤدي إلى وجود عدة تقييمات لأصول الوحدة الاقتصادية .
 2. تحتاج إلى وقت وتكلفة مرتفعة نتيجة إعادة تقييم الأصول في تاريخ إعداد القوائم المالية .
- * بالرغم من الانتقادات التي وجهت إليها " التكلفة الجارية " إلا أنها تعتبر مفضلة لدى غالبية المحاسبين ومستخدمي القوائم المالية المعدة طبقا لهذه الطريقة للتعبير عن

المركز المالي الحقيقي ونتيجة الأعمال الحقيقية .

(المعادلة + المثال)

معادلة تعديل البنود غير النقدية (تكلفة جارية بالأرقام القياسية الخاصة)

التكلفة الجارية = القيمة التاريخية للبند × $\frac{\text{الرقم القياسي الخاص للأسعار في تاريخ إعداد القوائم المالية (12/31)}}{\text{الرقم القياسي الخاص للأسعار في تاريخ حدوث البند (1/1)}}$

مثال

اشترت شركة المعداوي قطعة أرض بمبلغ 20000 جنيه في 80/1/1 م .

المطلوب

حساب التكلفة الجارية (التكلفة الجارية بالأرقام القياسية الخاصة للأسعار)

لبند الأراضي في 80/12/31 م .

بافتراض أن الرقم القياسي لأسعار الأراضي في 80/1/1 م ← هو 250

بينما بافتراض أن الرقم القياسي لأسعار الأراضي في 80/12/31 م ← هو 420

* (عند تحديد الرقم القياسي للأراضي هذا يعني رقم قياسي خاص)

الحل

$$\text{التكلفة الجارية} = \frac{420}{250} \times 20000 = 33360 \text{ جنيه}$$

قائمة المركز المالي في 97/12/31

33360 أراضي

ملاحظات:

1. الأرقام القياسية العامة للأسعار تعكس التغيرات في الأسعار الناتجة عن التضخم

(التكلفة التاريخية المعدلة بالأرقام القياسية العامة للأسعار)

2. الأرقام القياسية الخاصة للأسعار تعكس التغيرات في الأسعار الناتجة عن التضخم

والتغيرات التكنولوجية .

أي أن التغيرات التكنولوجية على قيمة الأصل = التكلفة الجارية للأصل – التكلفة التاريخية المعدلة للأصل



يجب التفرقة بين أرباح الحيازة و أرباح التشغيل

